

Contabilidade

Regimes caixa e competência e Balanços sucessivos

Apuração do Resultado

□ A cada **exercício social**

| DRE | |
|------------------|---------------|
| Cia. Sucesso | |
| Receita | 90.000 |
| (-) Despesa | (48.000) |
| (=) Lucro | 42.000 |

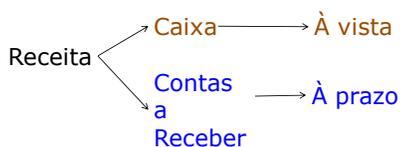
| DRE | |
|---------------------|-----------------|
| Cia. Fracasso | |
| Receita | 60.000 |
| (-) Despesa | (72.000) |
| (=) Prejuízo | (12.000) |



2

Receita

□ Venda de produtos/mercadorias ou prestação de serviços

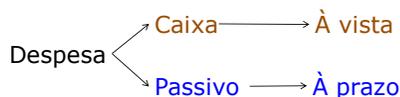


□ Receita sempre aumenta ativo!



Despesa

□ Sacrifício para obter receitas



Receitas e Despesas

| Operações | A prazo | A vista | Resultado |
|-----------|--------------------------|---------------|-----------|
| Receita | ↑ Contas a Receber Ativo | ↑ Caixa Ativo | ↑ |
| Despesa | ↑ Contas a Pagar Passivo | ↓ Caixa Ativo | ↓ |

5

Situação Econômica X Situação Financeira

□ Econômico (regime competência) X Financeiro (regime caixa)

- Financeiro – capacidade de pagamento
- Econômico – variação do PL

□ Crescimento real do PL – principal fonte é o lucro

- Conceito de lucro econômico: aumento de riqueza
- Qual é melhor: financeiro ou econômico?

Regime de Caixa ou Financeiro

- Regime de Caixa
 - Não aceito oficialmente;
 - Desenvolvido nas empresas como contabilidade auxiliar;
 - **Receita**
 - Considera a receita do exercício aquela **efetivamente recebida**: entrada de dinheiro
 - **Despesa**
 - Considera a despesa do exercício aquela **efetivamente paga**: saída de dinheiro

7

Regime de Competência ou Econômico

- **Receita**
 - A contabilidade considera a receita gerada em determinado exercício social, não importando seu recebimento
 - Considera o período em que a receita foi ganha, **o fato gerador**, não o seu recebimento!
- **Despesa**
 - Importa a despesa consumida, **incorrida**, em determinado período contábil, sendo irrelevante o período de pagamento!

8

Regime Caixa X Regime Competência

- Normalmente o resultado do regime de Competência é diferente daquele apurado pelo Regime de Caixa.
 - Se uma empresa tiver receita de \$10 milhões no período (sendo que apenas 60% foi recebido) e despesa totalizando 8 milhões (sendo que 6 milhões já foram pagos), têm-se pelos dois regimes:

| Itens | Regime (em milhões) | |
|-------------|---------------------|-------------------------|
| | Competência | Caixa |
| (+) Receita | 10 | 6 Efetivamente recebido |
| (-) Despesa | (8) | (6) Efetivamente pago |
| (=) Lucro | 2 | 0 Não houve lucro |

9

Regime Caixa X Regime Competência

- Receita Antecipada
- Despesa Antecipada

Balço Sucessivo

8) Pagamento de fornecedores, \$2.000, em cheque

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | Total |
|----------|---------------|--------------|--------------|----------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| Caixa | | | | 200 | | | | | 200 |
| Banco | 10.000 | (3.000) | (900) | (200) | 3.000 | 5.000 | (3.000) | (2.000) | 8.900 |
| Estoque | | 5.000 | | | (2.000) | | | | 3.000 |
| Terreno | | | | | | | 7.000 | | 7.000 |
| Veículo | | | 6.000 | | | | | | 6.000 |
| | 10.000 | 2.000 | 5.100 | - | 1.000 | 5.000 | 4.000 | (2.000) | 25.100 |
| Fornec. | | 2.000 | | | | | | (2.000) | - |
| C. Pagar | | | 5.100 | | | | 4.000 | | 9.100 |
| Capital | 10.000 | | | | | 5.000 | | | 15.000 |
| Lucros | | | | | 1.000 | | | | 1.000 |
| | 10.000 | 2.000 | 5.100 | - | 1.000 | 5.000 | 4.000 | (2.000) | 25.100 |

Balço Sucessivo

Balço Patrimonial

| ATIVO | | PASSIVO e PL | |
|-----------------------|---------------|-------------------------|---------------|
| <i>Circulante</i> | 12.100 | <i>Pass. Circulante</i> | 9.100 |
| Caixa | 200 | Fornecedores | - |
| Banco | 8.900 | C. a Pagar | 9.100 |
| Estoque | 3.000 | | |
| <i>Não Circulante</i> | 13.000 | <i>Patrim. Líq.</i> | 16.000 |
| Terreno | 7.000 | Capital Social | 15.000 |
| Veículo | 6.000 | Lucros | 1.000 |
| TOTAL | 25.100 | TOTAL | 25.100 |