

Teoria da Contabilidade

Conceitos e objetivos

PROF. AMAURY JOSÉ REZENDE

Objetivos

Fornecer ao aluno uma visão da evolução histórica da contabilidade e da situação do pensamento atual sobre Princípios Contábeis, quanto a seu enunciado, suas razões e embasamento.

Métodos Utilizados

Revisão a teoria contábil

Discussão dos pressupostos teóricos

Resolução de Exercícios

Estudos de Caso

Esclarecimento de Dúvidas

Incentivo à Pesquisa

Desenvolvimento de visão crítica

Desenvolvimento de Habilidades e competências

- Trabalho em Grupo
- Elaboração de Material para Exposição
- Exposição em Público
- Postura
- Críticas
- Debates

Teoria da Contabilidade

Teoria:

Explicar

- **Conhecer as causas das coisas**

Prever

- **Agir sobre a realidade**

Modelos

- **Simplificação da realidade**
- **Tentativas**
- **Aspectos fundamentais**

Teoria da Contabilidade

Teoria - Modelos:

- 1) Consistência Interna
- 2) Validação empírica

Pesquisa

EVENTOS CIENTÍFICOS

Congresso USP

ANPCONT

AAA

EAA

ÁREAS TEMÁTICAS:

Contabilidade Aplicada para
Usuários Externos;

Tributação

Controladoria e Contabilidade
Gerencial;

Mercados Financeiros de Crédito e
de Capitais;

Pesquisa e Ensino da Contabilidade;

Temas Contemporâneos em
Contabilidade

Contabilidade

Ciência que estuda o PATRIMÔNIO
das entidades.

Bens

Direitos



Obrigações

Representação Contábil da Empresa

Balanço Patrimonial

Ativo	Passivo
Bens e Direitos	Obrigações
	Patrimônio Líquido

Processo Contábil

Reconhecer os eventos econômicos

- Classificação → Terminologia

Mensurar os eventos econômicos

- Valorar → Unidade Monetária

Evidenciar os eventos econômicos

- Mostrar → Disclosure

Objetivos da Contabilidade

Fornecer aos usuários, independentemente de sua natureza, um conjunto básico de informações para atender bem a todos os usuários (IUDÍCIBUS, p.19)

Fornecer informações totalmente diferenciadas para cada tipo de usuário
(IUDÍCIBUS, p.19)

Objetivos da Contabilidade

Dificuldades para atingir os objetivos da Contabilidade:

1. Informação útil? - modelo decisório mais de uma função a ser maximizada;
2. Mesmo sendo alcançado: usuários limitados pela informação contábil disponível no momento ou porque não utilizam os melhores modelos (costume);
3. Passado/Presente X Futuro (preditivo);
4. Problema de mensuração/avaliação;
5. Problemas de custo do sistema de informações (relação custo x benefício).

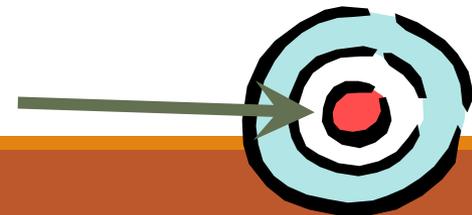
Objetivos da Contabilidade

Definição "*ideal*" do objetivo da Contabilidade:

Fornecer informação útil, preditiva e específica para usuários específicos tomarem decisões.

Porém

“estamos cômnicos da impossibilidade ou da impraticabilidade atual de obedecer à definição ideal dos objetivos da contabilidade” (IUDÍCIBUS, p.23)



Teoria da Contabilidade

Explicar e Prever como as decisões econômicas são tomadas.

Qual o papel da informação?

- Depende da decisão econômica que está sendo tomada.
- Depende de quem toma a decisão.

Contabilidade

Reduzir a Assimetria Informacional

Conflitos de Interesses

Divulgação das Informações

Teoria da Contabilidade

Por que estudar Teoria da Contabilidade?

- Especulações acadêmicas?
- Normatizar a Prática?
- Entender a Prática?
- Predizer a Prática?

Teoria da Contabilidade

Por que estudar Teoria da Contabilidade?

- A contabilidade não é uma ciência exata!
- O processo contábil é influenciado por condicionantes econômicos, sociais e políticos
 - Caso Petrobras!

Abordagens da Contabilidade

- Abordagem Ética
- Abordagem Comportamental
- Abordagem Macroeconômica
- Abordagem Sociológica
- Abordagem Sistêmica

Abordagem Ética

A Contabilidade deveria ser "verdadeira", "justa" e "não enviesada".

*Pretendendo apresentar um único conjunto de informações que **deveria** ser "justo" para todos.*
(IUDÍCIBUS, p.24)



Abordagem Comportamental

"Ênfase à forma pela qual os relatórios contábeis são utilizados mais do que o desenvolvimento lógico dos demonstrativos." (IUDÍCIBUS, p.24)



Abordagem Macroeconômica

Influenciar o usuário visando atingir metas/políticas macroeconômicas específicas



Abordagem Sociológica

Atender as finalidades sociais mais amplas buscando o "bem-estar social" através das informações sobre:

- *Impactos na sociedade/comunidade;*
- *Geração de riquezas;*
- *Impactos ambientais.*



Abordagem Sistêmica

Procura entender as necessidades expressas de cada usuário e fornecer uma resposta adequada, levando em conta as restrições relativas à utilização de uma grande gama de informações e mensuração da própria contabilidade.



Teoria da Contabilidade

Por que estudar Teoria da Contabilidade?

- Entender porque os contadores adotam determinadas práticas e como elas influenciam a realidade empresarial

Epistemologicamente, existem dúvidas sobre o conceito de teoria contábil

Teoria da Contabilidade

Processo Contábil

Reconhecer



Ativo ou Despesa
Custo ou Despesa
Diferimento

Mensurar



Custo Histórico e
suas variantes
Custo de
Reposição
Valor de Mercado
Fair Value

Evidenciar



Full Disclosure
Notas
Explicativas são
suficientes?

Teoria da Contabilidade

Abordagens à Teoria Contábil

- Normativa
 - Hendriksen (US) e Iudícibus (Brasil)
- Positiva
 - Watts & Zimmerman (US) e Lopes (Brasil)
- Contabilidade como uma Prática Institucional e Social
 - Miller, Power (UK)

EXEMPLO ...





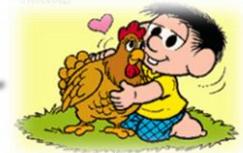
1 porquinho



350 balaios de milho



\$ 200 contos



1 galinha



1 vaquinha

Patrimônio do Chico Bento



C\$ 1500
Empréstimos
ZELELE



Fusca
(Adquiro no ano)



Um sítio de 25 hectares



Imóvel
(Adquiro no ano)



Receitas \$ 150



Receitas \$ 100



Receitas \$ 2.100

Renda Líquidas = Lucro



Feno
(produzido na propriedade)



50 Balaios de milho (ração)

CONCEITOS

CONTABILIDADE
BASEADA EM VALOR
(CPC/IFRS)



- RECEITAS (CPC 30)
- CUSTOS E DESPESAS (CPC 00, 16)
- IMPOSTOS (RENDA E PATRIMÔNIO) (CPC 32)
- ATIVOS BIOLÓGICOS (CPC 29)
- PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO (CPC 28)
- IMOBILIZADO (CPC 27)
- PASSIVOS (CPC 25)
- AJUSTE A VALOR PRESENTE (CPC 12)
- VALOR JUSTO (CPC 46)
- VALOR REALIZÁVEL LÍQUIDO (CPC 16)

INTERPRETAÇÕES E JULGAMENTOS

- Um sítio de 25 hectares: usar ou investir?
- Uma vaquinha: Produção ou vender?
- C\$ 1500 obtido por meio de empréstimo:
 - Quando é que tenho que pagar? Qual é a taxa? Como fica no balanço?
 - Prazo 1 ano, 9,5% a.a
- 1 galinha: Consumo ou produção?
- 1 porquinho: Consumo ou produção?
- 350 balaios de milho: Consumo ou venda?
 - 50 forma consumidos pela vaquinha.
- R\$ 200 contos: o que fazer com todo esse dinheiro?
 - Deixar no capital de giro, Investir ou devolver para os credores?
- Os produtos produzidos foram vendidos:
 - a vista ou a prazo?
- E os impostos sobre o patrimônio?
 - Custo ou despesa?

QUESTÕES

- O empreendimento do Chico gerou renda e/ou lucro?
- Chico está mais ou mais pobre?
- As transações realizadas aumentaram ou diminuirão o estoque de riqueza do chico?
- Quais são os Tributos incidentes sobre a renda e o patrimônio do Chico?

Chico está mais rico ou mais pobre?

DRE	Qtde	R\$
Receitas		2.625,00
Leite	1400	2.100,00
Ovos	15	150,00
Frutas e legumes	100	375,00
(-) Custos dos Produtos Vendidos		-1.500,00
(-) Perdas VRL (Milho)		- 600,00
(+) Ganho Porquinho		-
Lucro Bruto		525,00
(+) Valor Justo (Galinha)		20,00
(+) Valor Justo (Vaquinha)		500,00
(-) Desp. IPVA (Fusca)	4,0%	- 140,00
(-) Desp. IPTU (Casa da Cidade)	1,0%	- 100,00
(-) Desp. ITR (Fazenda)	0,3%	- 262,50
LAIR		542,50
IR/CSL - Corrente		- 211,65
IR/CS Diferido (Ativo)		204,00
IR/CS Diferido (Passivo)		- 176,80
Lucro Líquido		358,05

LALUR - Parte A	IR/CS
LAIR	542,50
(+) Adições	
(-) Perdas VRL (Milho)	600,00
(-) Exclusões	
(+) Valor Justo (Galinha)	- 20,00
(+) Valor Justo (Vaquinha)	- 500,00
Lucro antes Comp. PF	622,50
Comp. PF	-
Lucro Tributável	622,50
IR/CSL (34%)	211,65

LALUR - Parte B				
Data	Descrição	Crédito	Débito	D/C
X0	(-) Perdas VRL (Milho)	600,00		C
X0	(+) Valor Justo (Galinha)		20,00	D
X0	(+) Valor Justo (Vaquinha)		500,00	D
Total		600,00	520,00	
	IR/CS Diferido (Ativo)	204,00		
IR/CS	IR/CS Diferido (Passivo)		176,80	

Qual é o Tamanho do Patrimônio do Chico ?

Ativos		Qtde	Cust. Hist	Valor Justo	VRL	BP (FISCAL)	BP (IFRS)
Caixa	1	200,00	200,00			2.322,50	2.322,50
Balaios de Milho	300	30,00		28,00		9.000,00	8.400,00
Porquinho (Prod. Agrícola)	1	100,00		120,00		100,00	100,00
Imposto Diferidos (A)							204,00
Galinha	1	80,00	100,00			80,00	100,00
Vaquinha	1	1.000,00	1.500,00			1.000,00	1.500,00
Fusca	1	3.500,00	3.500,00			3.500,00	3.500,00
Imóvel	1	10.000,00	10.000,00			10.000,00	10.000,00
Sítio	25	3.500,00	3.500,00			87.500,00	87.500,00
Total						113.502,50	113.626,50
Passivos					Valor Pres.	BP (FISCAL)	BP (IFRS)
Empréstimo	1	1.500,00			1.350,00	1.500,00	1.350,00
Juros a apropriar					150,00		150,00
Imposto Corrente (Ir/CS)						211,65	211,65
Imposto Diferido (P)			Empréstimos a prazo	1500,00			176,80
Patrimônio Liq.			Período (ano)	1,00			
Capital			Taxa (ao ano)	9,00			
Res. de Lucros			Valor presente	-150,00		111.380,00	111.380,00
			Juros a apropriar	1350,00		410,85	358,05
Total						113.502,50	113.626,50

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (Renda e Lucro)

- O empreendimento do Chico gerou renda e lucro?
 - Lucro Fiscal de \$622,50
 - Lucro Contábil \$542,50
 - Variação da BTB -\$80
- Chico está mais ou mais pobre?
 - A riqueza cresceu 358,05
- Quais foram as transações realizadas aumentaram ou diminuirão o estoque de riqueza do chico?
 - Balaios de Milho -\$600
 - Galinha \$20
 - Vaquinha \$500
 - Porquinho \$20
- Quais são os Tributos incidentes sobre a renda e o patrimônio do Chico?
 - ITR, IPTU, IPVA e IPRJ