

# Contabilidade Empresarial

Tema 5 - estrutura conceitual da contabilidade

Consultar: [http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

Prof. Ricardo Luiz Menezes da Silva

FEARP USP

# Resumo

- Comentários ao material disponibilizado no Stoa
  - Leitura complementar: o covid-19 vai gerar perdas para as companhias?
  - Leitura Complementar - Metade das grandes empresas tem caixa para suportar até 3 meses sem receita
- Estrutura conceitual da contabilidade
  - Visão geral e resumida
- Exercício elaborado com os alunos – início da técnica de balanços sucessivos

Estrutura conceitual – o que já  
vimos?

# Objetivo

- O objetivo das demonstrações contábeis é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o desempenho e as mudanças na posição financeira da entidade, que sejam úteis a um grande número de usuários em suas avaliações e tomadas de decisão econômica.
  - Demonstrações contábeis também objetivam apresentar os resultados da atuação da Administração na gestão da entidade e sua capacitação na prestação de contas quanto aos recursos que lhe foram confiados.

Fonte:

[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

# Demonstrações Contábeis

- Lei das Sociedades por Ações
  - [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l6404consol.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l6404consol.htm) - art. 176
- Demonstrações Contábeis
  - Balanço Patrimonial (BP)
  - Demonstração de Resultado (DRE)
    - Mais D. R. Abrangente, segundo **CPC 26**
  - Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA)
    - Substituída pela DMPL (**CPC 26**)
  - Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)\*
  - Demonstração do Valor Adicionado (DVA) - Abertas
  - Notas Explicativas (NE)

# Receitas e Despesas

- 4.68 Receitas são  **aumentos nos ativos**, ou reduções nos passivos, que  **resultam em aumentos no patrimônio líquido**, exceto aqueles referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio
- 4.69 Despesas são  **reduções nos ativos**, ou aumentos nos passivos, que resultam em  **reduções no patrimônio líquido**, exceto aqueles referentes a distribuições aos detentores de direitos sobre o patrimônio.

Fonte:

[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

# Receitas e Despesas

- Exemplo.: venda a prazo de mercadorias
  - Aumento no contas a receber (aumento de ativo)
  - Aumento na receita de venda (aumento do PL)
- Exemplo.: despesa de salário de março de 2020
  - Aumento em salários a pagar (aumento do passivo)
  - Registro de despesa de salário (redução do PL)

# Receitas e Despesas

- Receitas e despesas são os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao **desempenho financeiro** da entidade. Os usuários das demonstrações contábeis precisam de informações tanto sobre a posição financeira da entidade como de seu desempenho financeiro. Assim, embora receitas e despesas sejam definidas em termos de mudanças em ativos e passivos, informações sobre receitas e despesas são tão importantes como informações sobre ativos e passivos.

Fonte:

[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

## Ativo (4.3-4.25)

- Ativo - é um **recurso econômico** presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.
  - Recurso econômico é um **direito** que tem o potencial de produzir **benefícios econômicos**
  - Direitos que têm o potencial de produzir benefícios econômicos assumem **muitas formas** (direito de receber **caixa**; direitos de receber produtos ou serviços; direitos sobre bens corpóreos, tais como **imobilizado** ou estoques etc.)
  - **Controle** - A entidade controla um recurso econômico se ela tem a capacidade presente de direcionar o uso do recurso econômico e obter os benefícios econômicos que podem fluir dele.
  - Exemplos

Fonte:

[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

## Passivo (4.26-4.47)

- Passivo - é uma **obrigação** presente da entidade de **transferir** um recurso econômico como resultado de **eventos passados**
  - A **obrigação** é o dever ou **responsabilidade** que a entidade não tem a capacidade prática de **evitar**. A obrigação é sempre devida à outra parte (ou partes).
  - Obrigações de transferir um recurso econômico incluem, por exemplo: **obrigações de pagar o valor à vista**
  - O terceiro critério para um passivo é que a obrigação seja uma obrigação presente que exista como **resultado de eventos passados**.
  - Exemplos

Fonte:

[http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\\_CPC00\(R2\).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf)

# Sumário

- **CAPÍTULO 1 –OBJETIVO DO RELATÓRIO FINANCEIRO PARA FINS GERAIS .**
- CAPÍTULO 2 –CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS ÚTEIS
- **CAPÍTULO 3 –DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E A ENTIDADE QUE REPORTA**
- **CAPÍTULO 4 –ELEMENTOS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**
- CAPÍTULO 5 –RECONHECIMENTO E DESRECONHECIMENTO
- CAPÍTULO 6 –MENSURAÇÃO
- CAPÍTULO 7 –APRESENTAÇÃO E DIVULGAÇÃO
- CAPÍTULO 8 –CONCEITOS DE CAPITAL E MANUTENÇÃO DE CAPITAL

Estrutura conceitual – o que nós  
ainda não vimos

# Sumário

- ~~CAPÍTULO 1 – OBJETIVO DO RELATÓRIO FINANCEIRO PARA FINS GERAIS~~
- **CAPÍTULO 2 – CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE INFORMAÇÕES FINANCEIRAS ÚTEIS**
- ~~CAPÍTULO 3 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E A ENTIDADE QUE REPORTA~~
- ~~CAPÍTULO 4 – ELEMENTOS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS~~
- **CAPÍTULO 5 – RECONHECIMENTO E DESRECONHECIMENTO**
- **CAPÍTULO 6 – MENSURAÇÃO**
- **CAPÍTULO 7 – APRESENTAÇÃO E DIVULGAÇÃO**
- **CAPÍTULO 8 – CONCEITOS DE CAPITAL E MANUTENÇÃO DE CAPITAL**

# Cap. 2 - características qualitativas de informações financeiras úteis

- Qualitativas fundamentais
  - Relevância – fazer diferença na tomada de decisão
  - Materialidade – a omissão pode influenciar a decisão
  - Representação fidedigna – completa (inclui todas as informações necessárias), neutra (não é tendenciosa) e isenta de erros (não há erros ou omissões na descrição do fenômeno)
- Qualitativas de melhoria
  - Comparabilidade – Consistência (mesmos métodos)
  - Capacidade de verificação
  - Tempestividade
  - Compreensibilidade (apresentar informações de modo claro e conciso )

# Cap. 5 –reconhecimento e desreconhecimento

- O item em análise atende a definição de ativo? Passivo? PL? receita? Despesa?
- Então reconhece nas Demonstrações contábeis
- Exemplo: estoque
  - Benefício econômico
  - Controle
  - Transações passadas

# Cap. 6 – mensuração

Custo histórico - preço da transação ou outro evento que deu origem

Valor justo - Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de ativo .. em transação ordenada entre participantes do mercado na data de mensuração

# Cap. 7 –apresentação e divulgação

- 7.1 A entidade que reporta comunica informações sobre seus ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas apresentando e divulgando informações em suas demonstrações contábeis.

# Cap. 8 –conceitos de capital e manutenção de capital

- (a) **Manutenção de capital financeiro.** Sob esse conceito, o lucro é auferido somente se o montante financeiro (ou dinheiro) dos ativos líquidos no final do período **exceder o montante financeiro** (ou dinheiro) dos ativos líquidos no início do período... A manutenção de capital financeiro pode ser mensurada em unidades monetárias nominais ou em unidades de poder aquisitivo constante.
- (b) **Manutenção de capital físico.** Sob esse conceito, o lucro é auferido somente se a capacidade produtiva física (ou capacidade operacional) da entidade ... no final do período **exceder a capacidade produtiva física** no início do período...