



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

Escola de Artes, Ciências e Humanidades
Graduação em Gestão de Políticas Públicas
Introdução à Contabilidade

Princípios Contábeis

Professor: Jaime Crozatti
Monitora PAE: Dyane Vieira dos Santos



Fonte: Adaptado de Marion, 1997)

Vamos Imaginar!

Um Homem cuja atividade é o pastoreio, executando a contabilidade da forma mais rudimentar possível.



“Quanto o meu rebanho cresceu desde a última vez que estive recolhido nesta montanha quando fugi da temporada de águas no vale?”

Em seguida esse homem se lembra de que na mesma época da chuva anterior (01 ano atrás) ele havia separado uma pedrinha para cada ovelha...



....esse conjunto de pedrinhas ficava guardado num lugar especial na montanha. Entusiasmado com a ideia, no ano seguinte, separa novamente uma pedrinha para cada ovelha.

Posteriormente, compara o conjunto de pedrinhas desse inverno com o conjunto de pedrinhas da chuva o anterior.



Constata para sua alegria, que há mais pedrinhas na contagem mais recente que no conjunto anterior. Sorri e diz:

“ Meu rebanho cresceu”

- A rigor, o homem fez um inventário há um anoe outro inventário agora.
- Na comparação viu que houve crescimento;
- De forma muito rudimentar não poderíamos dizer que os inventários estavam correspondendo aos Balanços anuais e que a diferença entre os inventários seria a Apuração do Resultado do Exercício?

- Não poderíamos dizer que “o homem ambicioso” por natureza tem muito interesse em avaliar sua riqueza ou pelo menos o crescimento dela?
- Aí surgem os **objetivos da Contabilidade!!**
 - Avaliar a riqueza e proporcionar dados para tomada de decisão.
- O homem fez a contabilidade e tornou-se seu próprio usuário.

Contemporaneidade/
Princípios/ CPC's, etc.

Tecnologias/

Informação/

Origem e evolução da Contabilidade:

- Há várias evidências na tradição hebraica-cristã sobre inventários:
 - Livro de Jó
 - Bens de Salomão (Livro dos Reis)
 - Lucas: administrador que fraudou seu patrão - valores a receber
 - Registro do perdão da dívida em Mateus
- Outros povos da antiguidade:
 - Fenícios
 - Sumerios
 - Gregos
 - Egípcios
 - Chineses entre outros

ORIGEM E EVOLUÇÃO DA CONTABILIDADE

Desta forma, a evolução dos registros contábeis está associada aos registros de comércio.

- ✓ Evidências de intensas atividades comerciais entre fenícios e demais cidades do Mediterrâneo.
- ✓ A atividade de troca e venda dos comerciantes semíticos requeria o acompanhamento das variações de seus bens e as trocas de bens e serviços eram seguidas de registros e relatórios.
- ✓ Cobrança de impostos, na Babilônia se faziam com escritas, embora rudimentares.

A Contabilidade no Período Medieval

- Se os sumérios-babilônios plantaram a semente da Contabilidade e os egípcios a regaram, foram os italianos que fizeram o cultivo e a colheita;
- Período de 1202 à 1494;
- A renovação da vida urbana, após um longo período de vida rural; a emergência de um novo grupo social – burgueses ;
- Frei Luca Paccioli e o método das Partidas Dobradas;
- A Contabilidade influenciou para que o capitalismo surgisse.

Contabilidade no Período Moderno...

No Brasil

- Descobrimento do Brasil em 1500;
- “Provedores da Fazenda” ou Contadores;
- Chegada da Família Real em 1808;
- Em 1870 acontece a primeira regulamentação da Associação dos Guarda-Livros da Corte;
- Criado o Curso do Comércio que se desejava ter boa escrita;

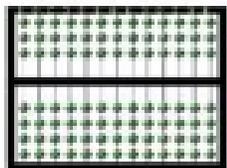


Contabilidade no Mundo Científico

- Buscava-se, de fato, “entender” a contabilidade;
- Livros foram sendo lançados;
- Em 1924: Aconteceu o I – Congresso Brasileiro de Contabilidade;
- Em 1946: a promulgação, do Decreto-Lei 9.295, regulamentando as atribuições profissionais;
- Foram se formando os Conselhos – CFC/CRCs;
- O Governo sanciona a lei que rege as atividades – Exame de Suficiência, multas;
- Necessidade de máquinas para realização do trabalho.

Evolução da Contabilidade

- Alterações significativas na legislação tributária brasileira e nos procedimentos contábeis nos últimos 30 anos;
- Internacionalização da Contabilidade e Globalização da Economia;
- Processo Artesanal >> Mecânico >> Informatizado >> Automático



ORIGEM E EVOLUÇÃO DA CONTABILIDADE

- ✓ Historicamente a evolução da Ciência Contábil está associada a da humanidade. Ou seja, à medida que as estruturas e relações comerciais/sociais evoluíram, a contabilidade, pelas suas próprias características também evoluiu.
- ✓ O pensamento contábil é o resultado da interação com a sociedade, acompanhando os aspectos culturais e tecnológicos, por isso é considerada uma Ciências Social (Ciência dos Negócios) e não uma Ciência Exata, como muitas vezes é confundida.

Usuário Interno

- ▶ Aquele que faz parte da estrutura organizacional da entidade: gerente, diretor, proprietário;
 - ▶ Contabilidade gerencial
 - ▶ Análise financeira de balanços
 - ▶ Cadeia de Valor
 - ▶ Gestão de custos
 - ▶ Custo meta
 - ▶ Etc.

Usuário Externo

- ▶ Aquela que está ausente da estrutura organizacional, porém, mantém relacionamentos institucionais com a entidade: fornecedores, clientes, funcionários em geral, sindicatos, bancos, governo
 - ▶ Contabilidade societária
 - ▶ Contabilidade financeira
 - ▶ Contabilidade tributária
 - ▶ Contabilidade internacional
 - ▶ Etc.

Objetivo da Contabilidade

- ▶ O objetivo principal da Contabilidade é fornecer informações econômicas, financeiras, físicas, de produtividade e social relevantes para que cada usuário possa realizar seus julgamentos e tomar suas decisões com segurança.



Conceito de Contabilidade

- CFC – NBC T 1: “A Contabilidade, na sua condição de **ciência social**, cujo objeto é o patrimônio, busca, por meio da apreensão, da quantificação, da classificação, do registro, da eventual sumarização, da demonstração, da análise e relato das mutações sofridas pelo patrimônio da entidade particularizada, a geração de informações quantitativas e qualitativas sobre ela, expressas tanto em termos físicos, quanto monetários.”

Inexistência de unanimidade a respeito da natureza teórica da contabilidade.

Cenário da Contabilidade



Desafios da Ciência Contábil

- Reconhecimento → O que tem que ser registrado e quando (oportunidade);
- Mensuração → Qualificação do que deve ser registrado (Qualitativa) e atribuição do valor (Quantitativa);
- Evidenciação → Como se deve demonstrar.

Informação útil para a gestão

- ▶ A informação útil é aquela que atende ao *modelo de decisão* e de gestão dos atores que têm a responsabilidade por “fazer as coisas acontecerem” na gestão da coisa econômica, pública ou privada.
- ▶ Na administração pública o uso dos recursos precisa ser racional e econômico para atingir crescentes níveis de eficiência, eficácia e efetividade.
- ▶ Mudar paradigma
 - ▶ Fiscal -> foco no equilíbrio do gastos e na arrecadação de tributos
 - ▶ Gerencial-> ação dos gestores é que produz eficiência, eficácia e efetividade na gestão pública
 - ▶ Novo sistema de informações: gerencial e fiscal

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA DA CONTABILIDADE.

POSTULADOS

AMBIENTE E SUAS CARACTERÍSTICAS
AUXÍLIA A BUSCA DA IDENTIDADE

PRINCÍPIOS

REGRAS BÁSICAS
ASPECTOS DOS PROCEDIMENTOS

CONVENÇÕES

RESTRIÇÕES À APLICAÇÃO DAS REGRAS

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA DA CONTABILIDADE.

❓ **POSTULADOS:** *verdade fundamental; lei geral ou doutrinal da qual as demais são derivadas ou tem suas bases; verdade não demonstrável; axioma* (Webster dic.).

- **NORMATIVOS:** como deveria ser.
- **DESCRITIVOS:** por que e como.
- **AMBIENTAIS:** onde, quem, para quem, em qual condição.
 - **POSTULADO DA ENTIDADE.**
 - **POSTULADO DA CONTINUIDADE.**
 - **POSTULADO DO *USUÁRIO?***

Características Qualitativas da Informação Contábil

- ▶ **Relevância** (*se fizer a diferença nas decisões*)
- ▶ **Materialidade** (*se sua omissão ou divulgação distorcida puder influenciar decisões*)
- ▶ **Representação fidedigna** (*se a informação é completa, neutra e livre de erro*)

PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE

- A observância é **obrigatória no exercício da profissão;**
- Constitui condição de legitimidade das Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC);
- Há situações concretas e a essência das transações deve prevalecer sobre seus aspectos formais;
- Representam a **essência das doutrinas** e teorias relativas à **Ciência da Contabilidade;**
- **Ciência social**, cujo objeto é o **patrimônio das entidades**

POSTULADO DA ENTIDADE CONTÁBIL

❓ ENTIDADE: *o que distingue a existência de algo que se pode manter relacionamentos.*

- Empresa
- grupo de empresas
- pessoa física
- departamento
- equipe de trabalho
- lote de produto
- unidade de produto
- *outros.*

**INFORMAÇÃO
PARA A GESTÃO
(DECISÃO)**

Ação hoje que afeta o presente com conseqüências p/o futuro.

POSTULADO DA ENTIDADE CONTÁBIL

❓ ENTIDADE: *o que distingue a existência de algo que se pode manter relacionamentos.*

- Empresa
- grupo de empresas
- pessoa física
- departamento
- equipe de trabalho
- lote de produto
- unidade de produto
- *outros.*

Dificuldade:

Identificar corretamente os eventos e recursos inerentes às atividades e entidades.

Gestão com base na atividade (*GECON, ABM, ABC, CMS etc.*)

INFORMAÇÃO PARA A GESTÃO (DECISÃO)

Ação hoje que afeta o presente com conseqüências p/o futuro.

ENTIDADE

- Patrimônio é o objeto da Contabilidade
- Autonomia patrimonial
- O PATRIMÔNIO pertence à ENTIDADE
- A soma ou agregação contábil de patrimônios autônomos não resulta em nova ENTIDADE, mas numa unidade de natureza econômico-contábil.

“A contabilidade é sempre mantida para uma entidade, que exerce atividade econômica como meio ou fim. O patrimônio desta entidade não se confunde com os princípios de seus proprietários.”

Entidade

Exemplo do Anthony



- Um casal mora num sobrado, na parte alta do mesmo. No nível da rua, exerce pequena atividade comercial. As contas de água, luz, telefone, etc. vêm para o sobrado como um todo.
- O Princípio da Entidade manda que se faça um esforço para verificar, se necessário, por critério de rateio, apropriando conforme devido, parte à entidade que exerce atividade comercial e parte à entidade familiar.

Entidade

Na empresa Vida das Embalagens...



S.ra Cely, quero que va no caixa da empresa pegue R\$1.000 e pague esta conta do meu telefone.



POSTULADO DA CONTINUIDADE

❓ CONDIÇÕES DE EXISTÊNCIA DA ENTIDADE:

“Toda entidade é um empreendimento em andamento, sem final determinado.”

PÁRA X CONTINUA.

- PÁRA: modelo de mensuração próprio - realização de caixa.
- CONTINUA: modelo de mensuração com base no ***custo*** (?)
Menor expectativa do valor a ser recuperado.

❓ Implicações:

- Reconhecer o lucro só na transferência da propriedade.
- Balanço: mensuração do custo da entidade.
- Avaliação do desempenho de gestor intermediário.

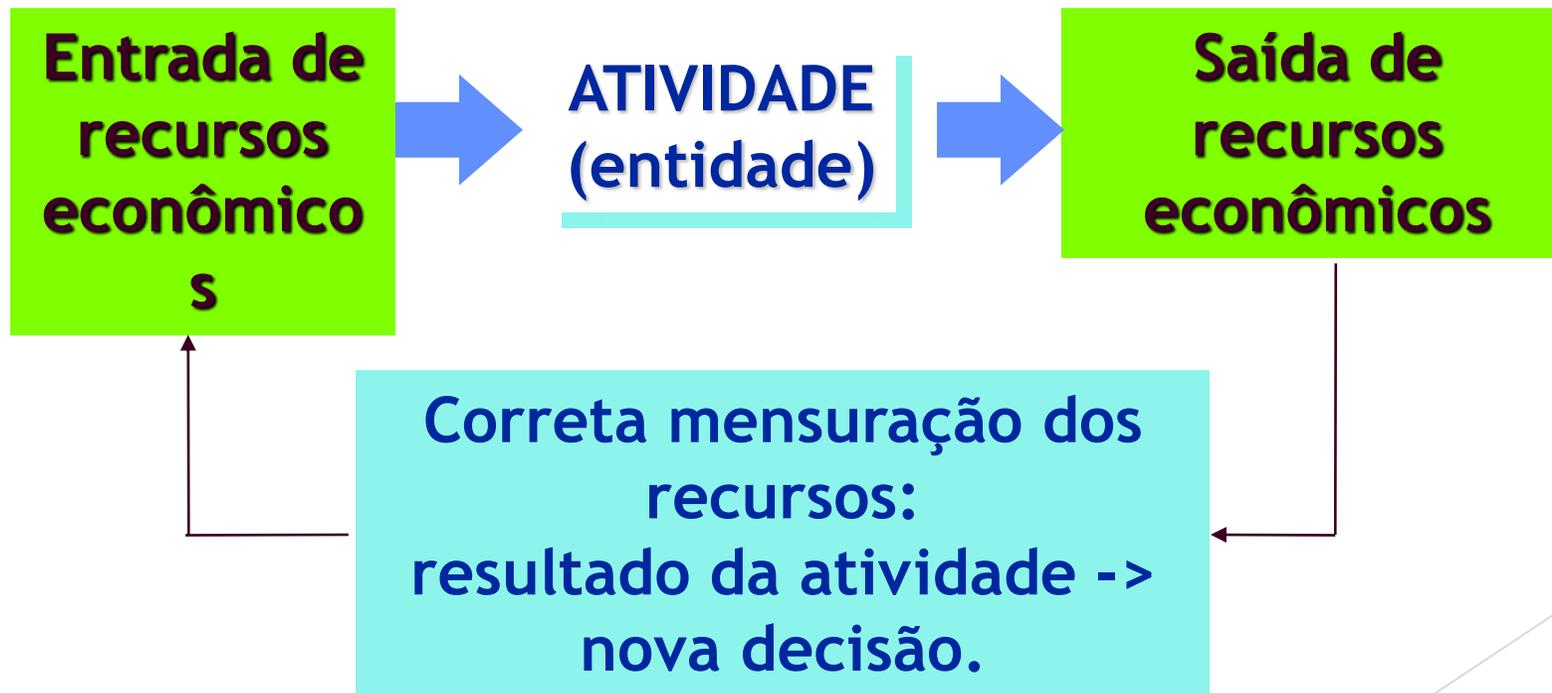
CONTINUIDADE

- pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro
- A mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância

POSTULADO DA CONTINUIDADE

CONDICÕES DE EXISTÊNCIA DA ENTIDADE:

“Toda entidade é um empreendimento em andamento, sem final determinado.”



Princípio da Continuidade

Heralde, sabe aquele meu primo que abriu uma loja que só vende casaco de lã em plena beira mar? Pois bem, o contador dele lançou todas as obrigações de longo prazo da empresa como sendo de curto prazo. Veja só que contador burro Herald! Até eu que não sou contador sei que todas as obrigações que tem um prazo de pagamento acima de 2 anos são lançados no balanço na conta do Passivo não circulante



Mas, contador está certo! Provavelmente ao analisar os relatórios contábeis da empresa, ele diagnosticou uma falência a curto prazo. Sendo assim, não faz sentido fazer esses lançamentos no passivo não circulante, uma vez que a empresa entrará em falência em um período de tempo muito menor que 2 anos



OPORTUNIDADE

- Refere-se ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais
- Para produzir informações **íntegras** e **tempestivas**.
- Ausência de ambas pode gerar perda de **relevância**

Princípio da Oportunidade.

Heralde, sabe o balanço patrimonial que eu pedi ao meu contador?

Pois bem, ele disse que como eu sou muito desorganizado e mandei algumas notas fora da data, ele vai deixar essas notas de fora do balanço desse ano, e que depois ele vai ver se lança no proximo ano... Ou talvez ele nem lance.



Mas, ele não pode fazer isso!
A contabilidade tem a obrigação de gerar informações confiáveis e tempestivas. Ao deixar de fora essas notas, ela estará gerando relatórios com informações distorcidas que não apresentam a real situação da sua empresa.



REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL

- os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações
- Bases de mensuração:
 - Custo Histórico
 - Variação do custo histórico
 - Custo corrente
 - Valor realizável
 - Valor presente
 - Valor justo
 - Atualização monetária

Princípio do Registro Pelo Valor Original

Herolde, sabe aqueles produtos que eu comprei semana passada e ficaram de chegar hoje? Pois bem, eu vi que a loja entrou em liquidação e agora os mesmo produtos estão pela metade do preço. Quando a mercadoria chegar, eu quero que você lance a compra dos produtos com o valor que eles estão custando no mercado hoje.



Mas, o senhor não pode fazer isso! Os produtos devem ser lançados com os valores originais da compra.



Demoninador comum monetário.

- ▶ *“Os eventos e elementos do patrimônio devem ser mensurados em:*
 - ▶ *moeda corrente do país.*
 - ▶ *moeda da data do balanço.*
 - ▶ *moeda de mesmo poder aquisitivo.”*
- ▶ **Comparabilidade das informações.**
 - ▶ Elementos da mesma entidade.
 - ▶ Elementos de outras entidades.
 - ▶ Em momentos diferentes no tempo.
- ▶ **Característica agregativa da contabilidade.**
- ▶ **Juros em transações a prazo.**
- ▶ **Oscilações de preço na economia.**
- ▶ **Custo financeiro de estocagem.**

COMPETÊNCIA

- Os efeitos das transações e outros eventos devem ser reconhecidos nos períodos a que se referam
- Pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas

Princípio da COMPETÊNCIA:

confrontar a receita e a despesa adequadamente.

- ▶ Objetivo: momento mais adequado de reconhecer o acréscimo da riqueza (Patrimônio) da entidade.
- ▶ Qual o montante de variação do Patrimônio, para mais ou para menos
- ▶ Receita: acréscimos no ativo.
- ▶ Despesa: consumo de ativos p/gerar receita.
- ▶ O que é realização?
 - ▶ Transferência da propriedade do bem.
 - ▶ Esforço para o ganho.
 - ▶ Valor objetivo do ganho.
 - ▶ Custos e despesas associados.
- ▶ Estoque = *acúmulo de sacrifícios já realizados e não compensados.*
- ▶ Na produção do ativo há acréscimos no Patrimônio Líquido?
- ▶ Valor de mercado: objetivo X subjetivo.
- ▶ Como mensurar a perda em uma venda *mal-feita*? custo de oportunidade
- ▶ Resultado financeiro da venda. Ganha ou perde vendendo à prazo?

COMPETÊNCIA: *confrontar a receita e a despesa adequadamente*

► No Regime de Competência

“os efeitos das transações e outros eventos são reconhecidos quando ocorrem (e não quando caixa ou outros recursos financeiros são recebidos ou pagos) e são lançados nos registros contábeis e reportados nas demonstrações contábeis dos períodos a que se referem”.

COMPETÊNCIA: *confrontar a receita e a despesa adequadamente*

“As demonstrações contábeis preparadas pelo regime de competência informam aos usuários não somente sobre transações passadas envolvendo o pagamento e recebimento de caixa ou outros recursos financeiros, mas também sobre obrigações de pagamento no futuro e sobre recursos que serão recebidos no futuro”.

COMPETÊNCIA: *confrontar a receita e a despesa adequadamente*

“As despesas são reconhecidas na demonstração do resultado com base na associação direta entre elas e os correspondentes itens de receita. Esse processo, usualmente chamado de confrontação entre despesas e receitas (Regime de Competência), envolve o reconhecimento simultâneo ou combinado das receitas e despesas que resultem diretamente das mesmas transações ou outros eventos”.

COMPETÊNCIA: *confrontar a receita e a despesa adequadamente*

“Quando se espera que os benefícios econômicos sejam gerados ao longo de vários períodos contábeis, e a confrontação com a correspondente receita somente possa ser feita de modo geral e indireto, as despesas são reconhecidas na demonstração do resultado com base em procedimentos de alocação sistemática e racional. Muitas vezes isso é necessário ao reconhecer despesas associadas com o uso ou desgaste de ativos, tais como imobilizado, ágio, marcas e patentes; em tais casos, a despesa é designada como depreciação ou amortização. Esses procedimentos de alocação destinam-se a reconhecer despesas nos períodos contábeis em que os benefícios econômicos associados a tais itens sejam consumidos ou expirem.”.

Princípio da Competência

Heralde, sabe aquela venda "bem gorda" que fizemos esse mês?

Pois bem, os pagamentos foram parcelados em 12 vezes. Sendo assim, eu não quero que a venda seja lançada agora e muito menos que a nota seja encaminhada para a contabilidade. Eu quero que a venda seja resistada apenas quando todas as parcelas forem pagas.



Mas, o senhor não pode fazer isso! O registro do movimento deve ser feito no momento em que ele foi realizado.



COMPETÊNCIA



PRUDÊNCIA

- Determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido.

Princípio da Prudência!

Herald, sabe aquela venda que fizemos para o cliente Zéca Lote? Pois bem, eu estava olhando o meu balanço, e vi que o contador lançou errado! No balanço que ele fez tem a informação que eu tenho 5 mil a receber do cliente Zéca Lote, porém, a venda foi no valor de 10 mil!



Mas, ele está certo! Afinal, sabemos que o sr. Zeca Lote nunca paga suas dívidas totalmente e em dia... Sempre paga metade delas em todas as lojas em que ele compra... Inclusive aqui, sempre foi assim! Se informasse que teria para receber o valor 10 mil o balanço estaria errado, pois teria uma informação incorreta para tomar decisões, mostrando um valor de contas a receber incoerente com a realidade.



CONVENÇÃO DA OBJETIVIDADE

▶ O conceito:

- ▶ Mensurações c/base em evidência verificável (documentos: relatórios de comitês, nota fiscal, cotações de mercado).
- ▶ Mensurações de *experts* (consenso).
- ▶ Impessoais: evidências comuns no ambiente.

▶ Aspectos preferenciais:

- ▶ Consenso subjetivo de profissionais qualificados (*experts*).
- ▶ Documentação formal.
- ▶ Objeto tangível (ponto de comércio, recursos humanos, recursos ecológicos, capital intelectual, *Goodwill* ?).
- ▶ Mensuração neutra (ética).

CONVENÇÃO DA MATERIALIDADE

▶ O conceito:

- ▶ Custo X benefício.
- ▶ Informação precisa X informação útil.
- ▶ Ex.: consumo diário de materiais de escritório.
- ▶ Pequenas diferenças em relatórios.
- ▶ Informação relevante e útil: muda a decisão.
- ▶ Nível de sofisticação da informação.

▶ Aspectos importantes:

- ▶ Pequenas diferenças X grandes valores.
- ▶ Grande incidência de pequenos erros.

CONVENÇÃO DO CONSERVADORISMO (PRUDÊNCIA)

- ▶ *Entre duas ou mais alternativas igualmente relevantes, o contador escolherá aquela que apresentar menor valor para o ativo ou para o lucro e/ou maior valor para o passivo.* (Iudicibus)
- ▶ **Avaliações sobre eventos futuros - simulações e orçamentos.**
- ▶ *Custo ou mercado* - somente se for o menor?
- ▶ **Capacidade preditiva do balanço.**
- ▶ *(Otimismo - realidade) X (fantasia - euforia).*
- ▶ **Características e capacidades pessoais do gestor:
valor da empresa.**

CONVENÇÃO DA CONSISTÊNCIA

Alterar procedimentos somente quando o nível de qualidade da informação melhorar.

- ▶ **Qualidade p/ comparabilidade dos demonstrativos.**
- ▶ **Uniformidade de procedimentos.**
 - ▶ Mesma entidade.
 - ▶ No tempo.
- ▶ **Mudanças necessárias p/melhorar a informação.**
- ▶ **Evidências em notas explicativas.**
- ▶ **Resultado nos dois procedimentos.**

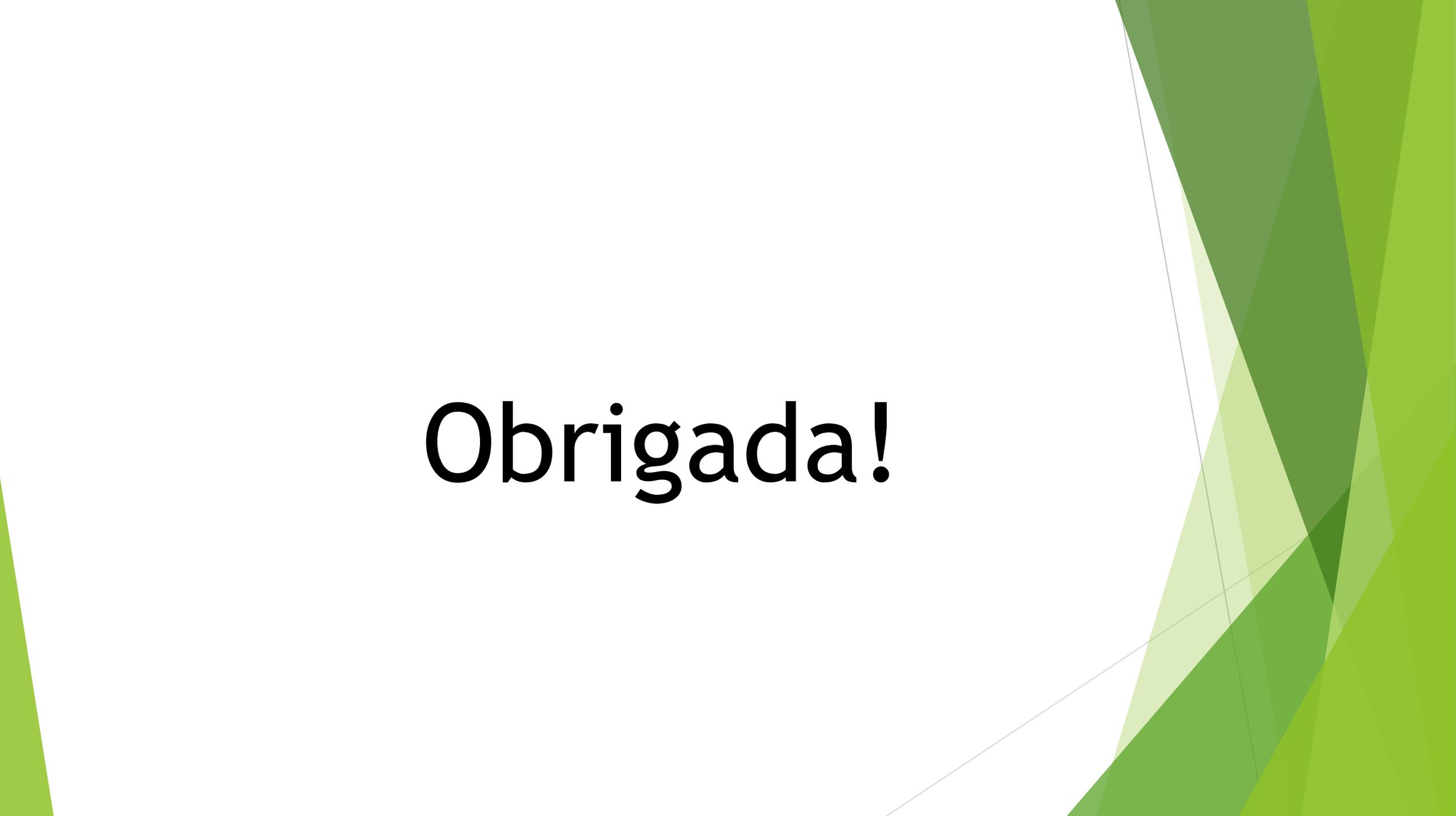
REFERÊNCIAS

MARION, José Carlos. A Disciplina Teoria da Contabilidade nos Cursos de Graduação-Algumas Considerações. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 8, n. 2, p. 03-08, 1997.

CFC- Conselho Federal de Contabilidade. Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. 2011.

CFC- Conselho Federal de Contabilidade. Da Essência à Primazia. CPC 00 R2: Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. 2019.

Obrigada!

The background features abstract, overlapping geometric shapes in various shades of green, ranging from light lime to dark forest green. These shapes are primarily located on the right side of the frame, creating a modern, layered effect against the white background.