

USP – EACH - GPP

Introdução à Contabilidade

**Estrutura do Balanço Patrimonial e da DRE para fins de análise
(3º. Setor e Organizações Operadoras de Políticas Públicas)**

PROF. DR. JAIME CROZATTI

MONITORA PAE: DYANE VIEIRA DOS SANTOS

Componentes das DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os elementos diretamente relacionados à mensuração e avaliação do Patrimônio com detalhes no Balanço Periódico são o Ativo, o Passivo e o Patrimônio Líquido.

Ativo: estoque de bens e direito na data do BP

Passivo: estoque de dívidas para terceiros na data do BP

Patrimônio Líquido: estoque da riqueza dos proprietários da organização na data do BP.

Os elementos diretamente relacionados com a mensuração e a avaliação do **desempenho econômico na Demonstração do Resultado** são as receitas e as despesas.

Receitas: são as entradas de Ativos durante o período, que não tenham origem nos proprietários da organização.

Despesas: são os consumos de recursos durante o período, que não tenham destino os proprietários da organização.

Elementos Relacionados

Mensuração

Patrimonial

Ativo

Passivo

Patrimônio Líquido

Desempenho econômico

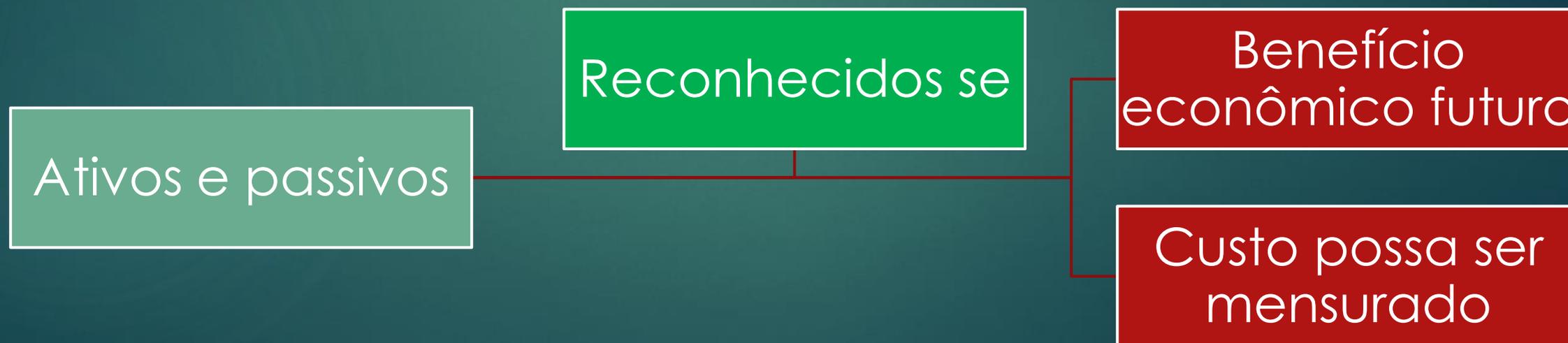
Receitas

Despesas



Segundo o item 4.38 do CPC 00, um item que se enquadre na definição de um elemento (ativo ou passivo) deve ser reconhecido se:

- a) for provável que algum **benefício econômico futuro** associado ao item flua para a entidade ou flua da entidade; e
- b) tiver **custo ou valor** que possa ser **mensurado** com confiabilidade.



POSIÇÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA

CPC 00 – item 4.4. Os elementos diretamente relacionados com a mensuração da posição patrimonial financeira são ativos, passivos e patrimônio líquido. Estes são definidos como segue:

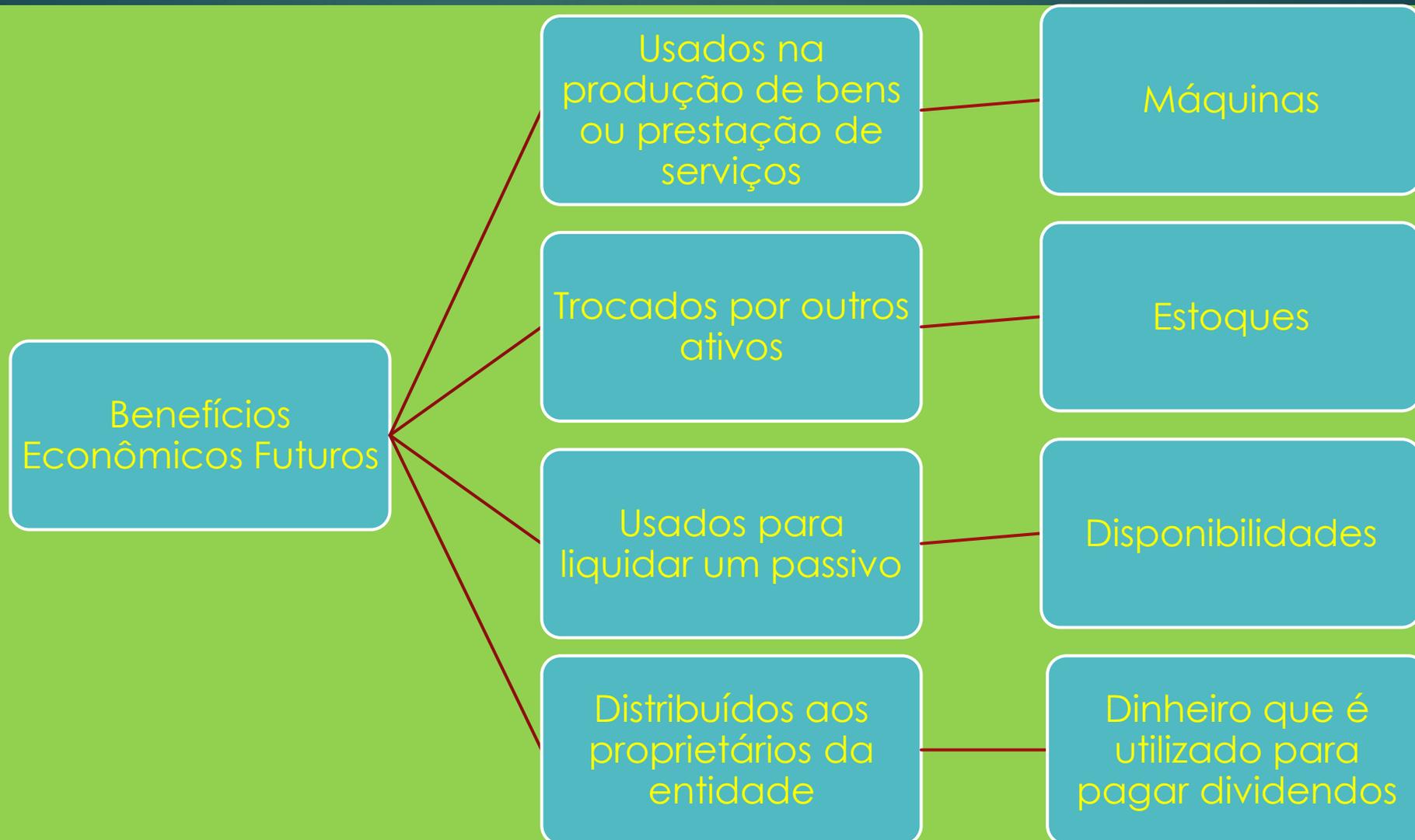
a) **Ativo** é um recurso controlado pela entidade como resultado de **eventos passados** e do qual se espera que fluam **futuros benefícios econômicos** para a entidade;

b) **Passivo** é uma obrigação presente da entidade, derivada de eventos passados, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos da entidade capazes de gerar **benefícios econômicos**;

c) **Patrimônio Líquido** é o **interesse residual** nos ativos da entidade depois de **deduzidos todos os seus passivos**.

○ PL é nada mais que o capital próprio empregado nas atividades empresariais.

Benefícios econômicos futuros de um ativo



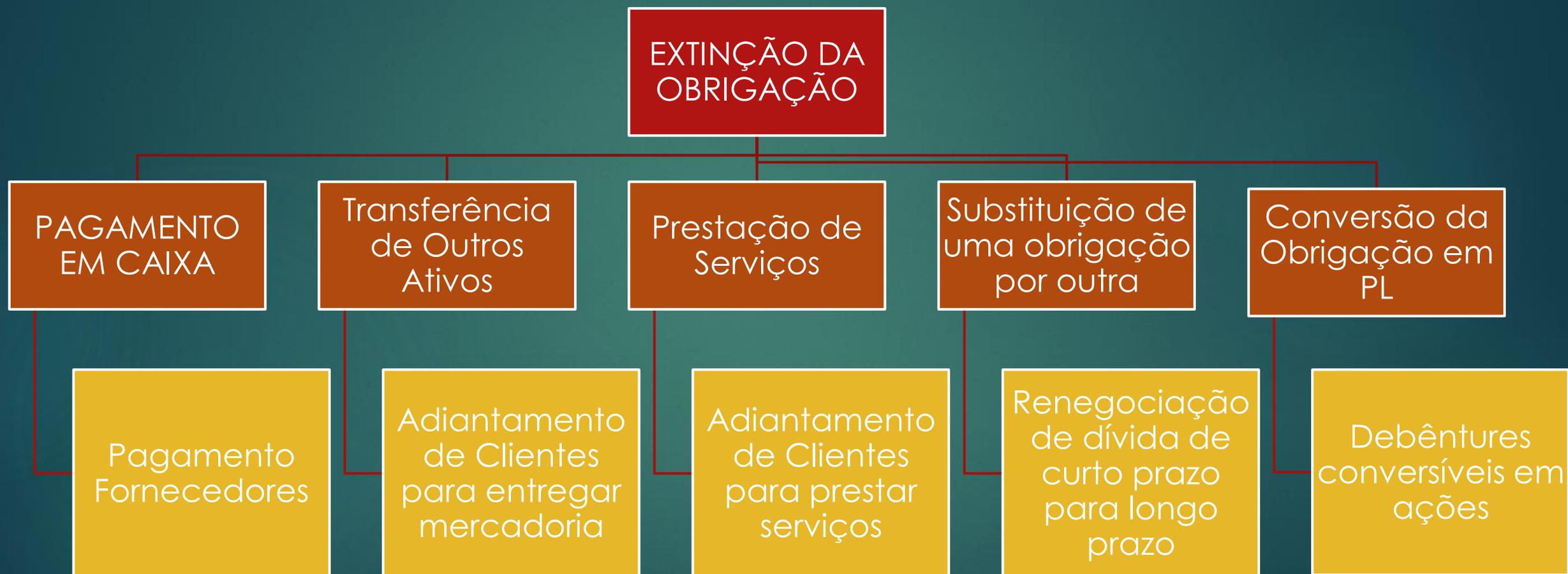
Ativo

- ▶ Recursos possuídos no momento
- ▶ São classificados por ordem de realização
 - ▶ **Ativo Circulante:** recursos que se esperam que serão transformados em dinheiro até o final do próximo ano.
 - ▶ Disponibilidade: caixa, bancos e aplicações
 - ▶ Créditos: recebimentos de clientes e outros
 - ▶ Estoque: materiais destinados à venda, produção ou consumo próprio
 - ▶ Outros: impostos a recuperar
 - ▶ **Ativo Não circulante :** recursos que se esperam que serão transformados em dinheiro após o final do próximo ano.
 - ▶ Realizável de Longo Prazo
 - ▶ Investimentos
 - ▶ Imobilizado
 - ▶ Intangível

Passivo

- ▶ Representam as origens dos recursos aplicados no Ativo
- ▶ Classificados por ordem de exigibilidade
 - ▶ Passivo **Circulante**: recursos que se esperam que serão exigidos até o final do próximo ano.
 - ▶ Fornecedores de insumos para o processo econômico da organização
 - ▶ Encargos pessoais e trabalhista
 - ▶ Encargos tributários
 - ▶ Encargos Financeiros
 - ▶ Outros: impostos a recuperar,
 - ▶ Passivo **Não circulante**: recursos que se esperam que serão transformados após o final do próximo ano.
 - ▶ Exigível de Longo Prazo

EXTINÇÃO DA OBRIGAÇÃO NO CPC



Atenção! Um passivo pode ser extinto também caso haja renúncia do credor.

Patrimônio Líquido

- ▶ Representam os recursos próprios da Organização
- ▶ Capital investido pelo(s) proprietário
- ▶ Acrescido dos resultados e reservas conquistadas por suas atividades
 - ▶ Capital Social
 - ▶ Lucros acumulados
 - ▶ Reservas Legais
 - ▶ Reservas de Contingências
 - ▶ Outros

Estrutura do Patrimônio Líquido

Antes Lei 11.638/07	Após Lei 11.638/07 e lei 11.941/09
Capital Social	Capital Social
(-) Capital a Realizar	(-) Capital a Realizar
Reserva de Lucro	Reserva de Lucro
Reserva de Capital	Reserva de Capital
Reserva de Reavaliação	Ajuste de Avaliação Patrimonial
+ - Lucro ou Prejuízo Acumulado	(-) Prejuízo Acumulado
(-) Ações em Tesouraria	(-) Ações em Tesouraria

D.R.E. – Demonstração do Resultado do Exercício

Receita de Venda de Bens e/ou Serviços

(-) Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos

(=) Resultado Bruto

(-) Despesas/Receitas Operacionais

(=) Resultado Antes Res. Financeiro e dos Tributos

(+ ou -) Resultado Financeiro

(=) Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro

(-) Imposto de Renda e Contr.Social s/Lucro

(=) Lucro/Prejuízo Consolidado do Período

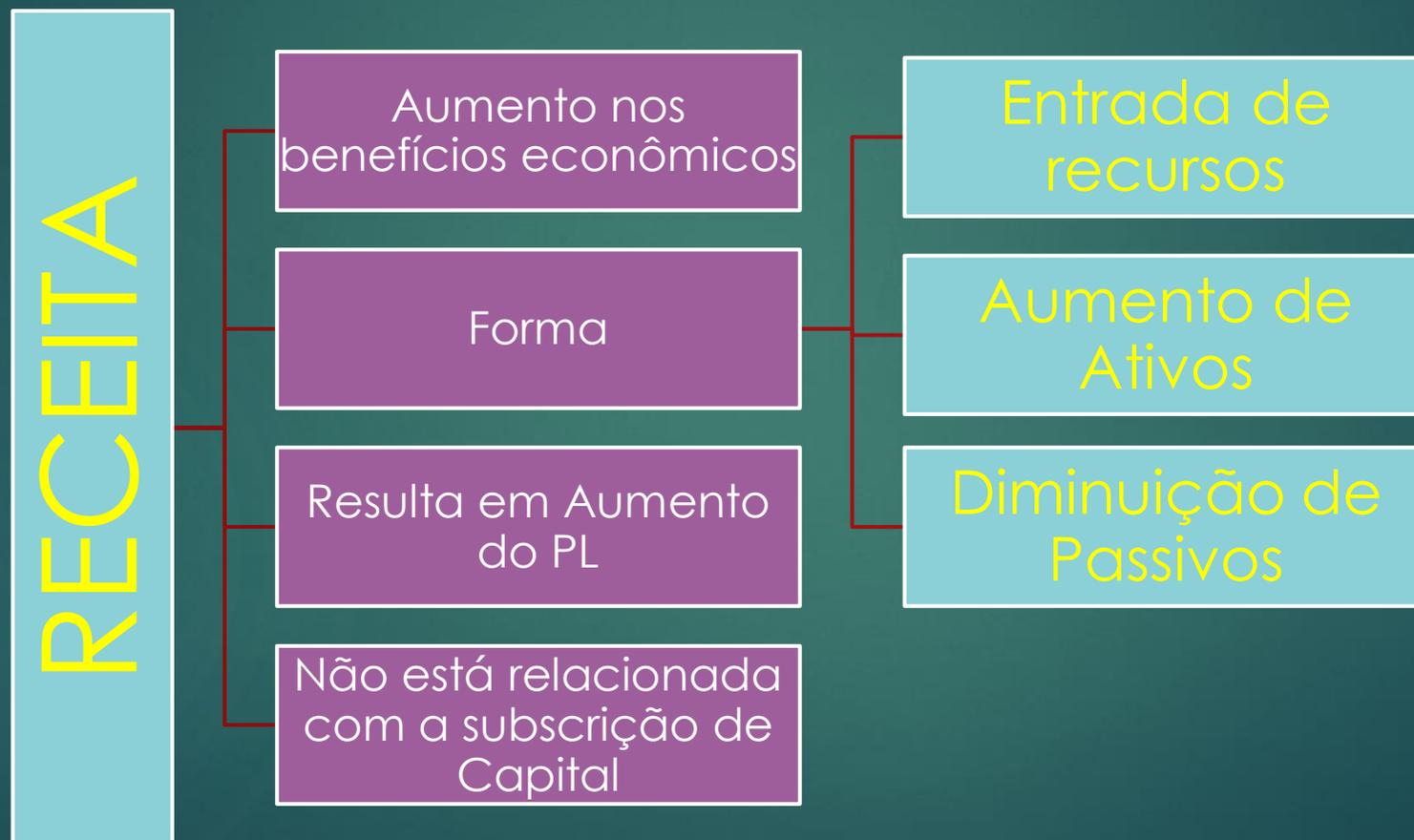
DESEMPENHO

4.25. Os elementos de receitas e despesas são definidos como segue:

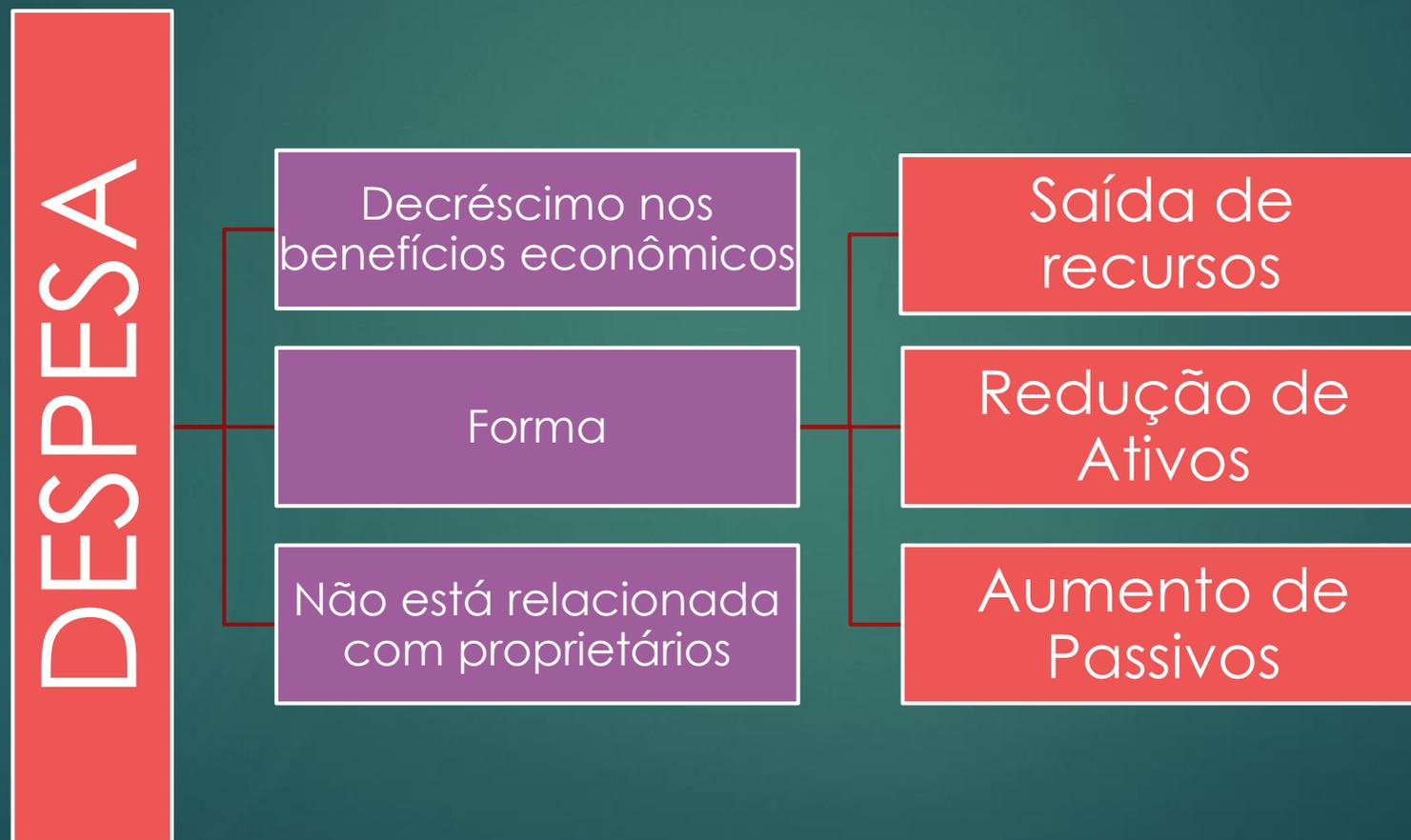
- ▶ a) **Receitas** são aumentos nos benefícios econômicos durante o período contábil sob a forma de entrada de recursos ou aumento de ativos ou diminuição de passivos, que resultam em aumentos do patrimônio líquido e que não estejam relacionados com a contribuição dos detentores dos instrumentos patrimoniais;

- b) **Despesas** são decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil, sob a forma de saída de recursos ou redução de ativos ou assunção de passivos, que resultam em decréscimo do patrimônio líquido e que não estejam relacionados com distribuição aos detentores dos instrumentos patrimoniais.

RECEITAS



DESPESAS



Referências

- ▶ CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis. Pronunciamento Conceitual Básico (R1). Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. 2011. Disponível em: <http://www.cpc.org.br/>

CPC/DocumentosEmitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=80 .
Acesso em: 29 mai. 2021.