



UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
FACULDADE DE DIREITO
DE RIBEIRÃO PRETO

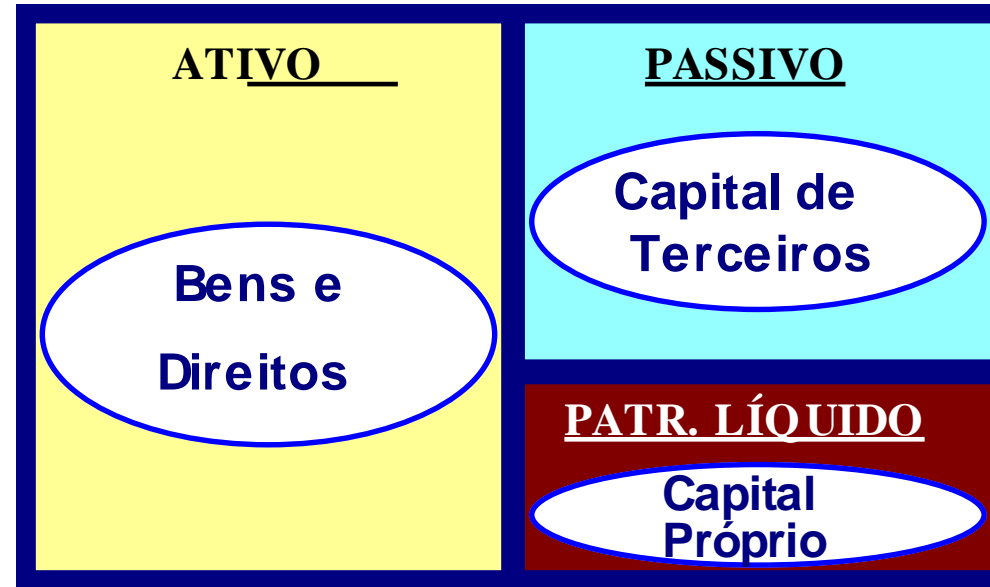
Contabilidade Para Juristas

PROFA. DRA. NATÁLIA DINIZ MAGANINI

Agenda

- ❖ Tripé decisório –
 - ❖ Situação Financeira,
 - ❖ Econômica e
 - ❖ Endividamento
- ❖ Escriturações contábeis
 - ❖ Livro diário
 - ❖ Livro Razão
- ❖ Outras demonstrações financeiras além do balanço
- ❖ DRE

Revisão Aulas Anteriores



↑
**Aplicações de
Recursos**

↑
**Origens de
Recursos**

Tripé Decisorial

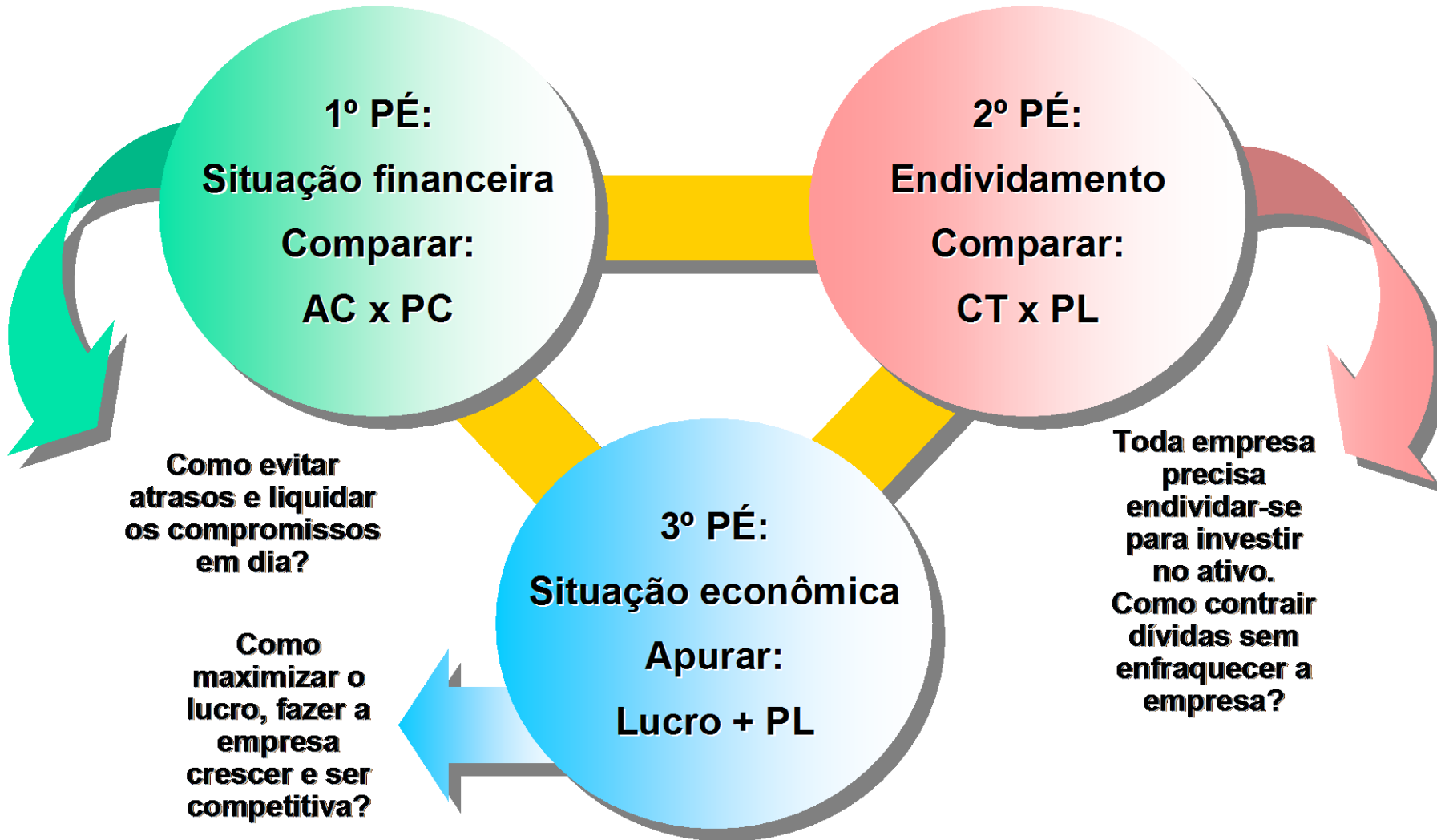
O objetivo da Contabilidade

- É prover dados para orientar os usuários na tomada de decisão.

Tripé decisorial - São os três ângulos fundamentais para a tomada de decisão nas empresas.

- 1º pé – Situação financeira
 - O ideal seria, para o comércio e a indústria, que o $AC > PC$, ou seja, os valores a receber fossem maior que os valores a pagar.
- 2º pé – Endividamento
 - Um equilíbrio entre o CT e o PL normalmente (mas nem sempre) é recomendável. Boa parte da dívida de longo prazo também é interessante.
- 3º pé – Situação econômica
 - Na apuração de resultado espera-se um bom lucro.

Tripé Decisorial



Tripé Decisorial e a Contabilidade

Σ captação (de onde veio) = Σ aplicação (para onde vai)

Relação entre ativo circulante e passivo circulante mostra a liquidez corrente da empresa

Relação entre passivo e patrimônio líquido mostra o endividamento da empresa

Relação entre lucro e investimentos mostra a rentabilidade da empresa

Lucro da empresa (assim como o prejuízo) pertence aos sócios, por isso está no Patrimônio Líquido

Situação Econômica X Situação Financeira

Econômico X Financeiro

- 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?

Situação Econômica X Situação Financeira

Como o capital próprio da empresa se altera?

- Aumento/Redução de investimento dos sócios
- Rendimento do investimento dos sócios (lucro ou prejuízo)
 - inclui conceitos de receitas, despesas, e portanto lucro / prejuízo
 - ativos são aplicados para poderem gerar receitas
 - da diferença entre receitas e despesas é que se verifica se houve lucro ou prejuízo

Regime de Caixa X Regime de Competência

Regime de Caixa (Financeiro)

Regime de Caixa (Regime Financeiro)

- Não aceito oficialmente como um regime perfeito;
- Desenvolvido nas empresas como contabilidade auxiliar;
- Adaptado ao livro caixa ou outros processos;
- Valioso instrumento de controle e decisão.
- Receita
 - Considera a receita do exercício aquela efetivamente recebida dentro do exercício, entrada de dinheiro – encaixe.
- Despesa
 - Considera a despesa do exercício aquela efetivamente paga dentro do exercício, saída de dinheiro – desembolso.

Regime de Competência (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

Caixa X Competência

Normalmente o resultado do regime de Competência é diferente daquele apurado pelo Regime de Caixa.

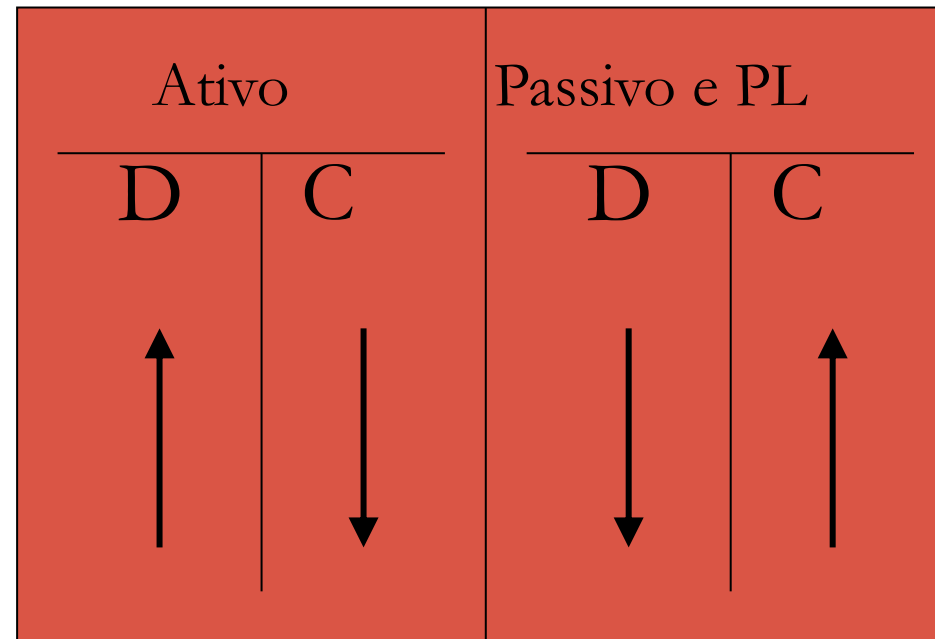
- Se uma empresa tiver receita de \$10 milhões no período (sendo que apenas 60% foi recebido) e despesa totalizando 8 milhões (sendo que 6 milhões já foram pagos), têm-se pelos dois regimes:

ITENS	REGIME (em milhões)	
	COMPETÊNCIA	CAIXA
(+) Receita	10	6 Efetivamente recebido
(-) Despesa	(8)	(6) Efetivamente pago
(=) Lucro	2	0 Não houve lucro

Escrituração – Partidas Dobradas

Método das Partidas Dobradas

- “Não há débito(s) sem crédito(s) correspondente(s)”
- Débito = aplicação de recursos (ou destino do recurso)
- Crédito = origem de recursos (ou de onde vem o recurso)



Escrituração e Apuração de Resultados

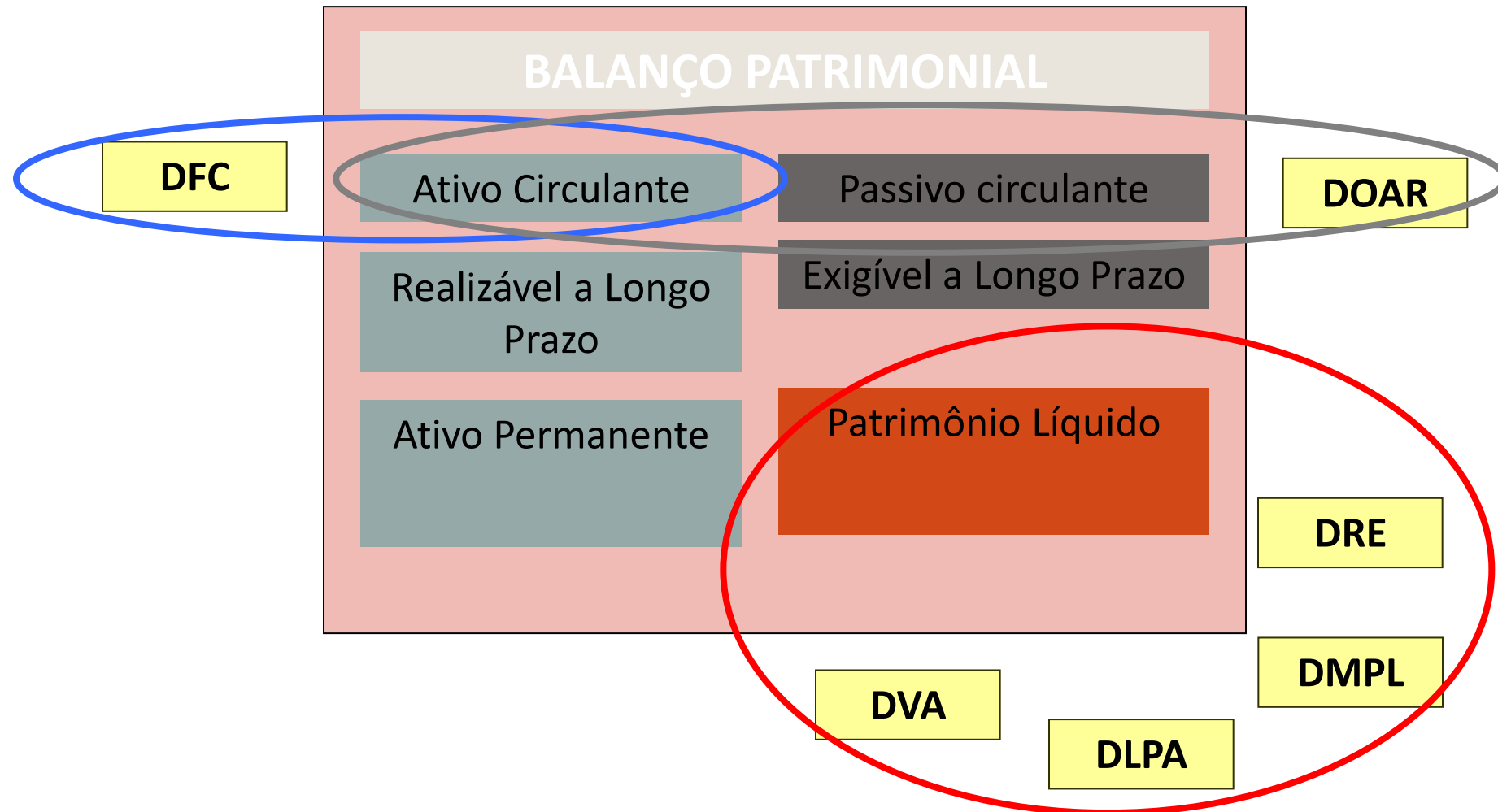
Na Contabilidade pode-se classificar as contas em apenas duas demonstrações:

- Na DRE, se for Despesa consumida, ou Receita realizada com o bem ou serviço transferido
- No Balanço Patrimonial, ativo, passivo ou PL

As contas são organizadas em um plano de contas

- As empresas adaptam seus planos de contas às suas necessidades
- O elenco de contas é indispensável para os registros de todos os fatos contábeis
- O plano de contas deverá conter todas as contas do BP e da DRE, detalhadas ao nível estimado de necessidade.

Balanço Patrimonial e Outras Demonstrações



Apuração do Resultado

Resultado das operações

- Deverá ser apurado a cada exercício social ou período contábil
- Exercício social, ou período contábil, é o espaço de tempo escolhido para que a contabilidade mostre a situação patrimonial e financeira (legalmente, máximo de um ano)

Periodicidade

- É recomendável que a empresa apure o sucesso ou insucesso em períodos mais curtos
- Mensal, trimestral, quadrimestral, etc.

Apuração do Resultado

Resultado = Receitas – Despesas

Resultado	Receitas – Despesas
Lucro	Receitas > Despesas
Prejuízo	Receitas < Despesas

Receitas e Despesas devem ser consideradas em função do seu *fato gerador*, independentemente dos recebimentos ou pagamentos (Regime de Competência).

Fato gerador de despesas: *consumo* de bens ou serviços na obtenção de receitas

- Despesas de um período: “*incorridas*” no período

Fato gerador de receitas: *prestação de serviços, transferência de produtos, acréscimos por juros em função do tempo decorrido etc.*

- Receitas de um período: “*realizadas*” no período

Apuração de Resultados

Confronta-se toda a despesa que compete a determinado período com toda a receita que, igualmente, compete ao mesmo período

Não se pode confundir despesas consumidas em exercícios diferentes

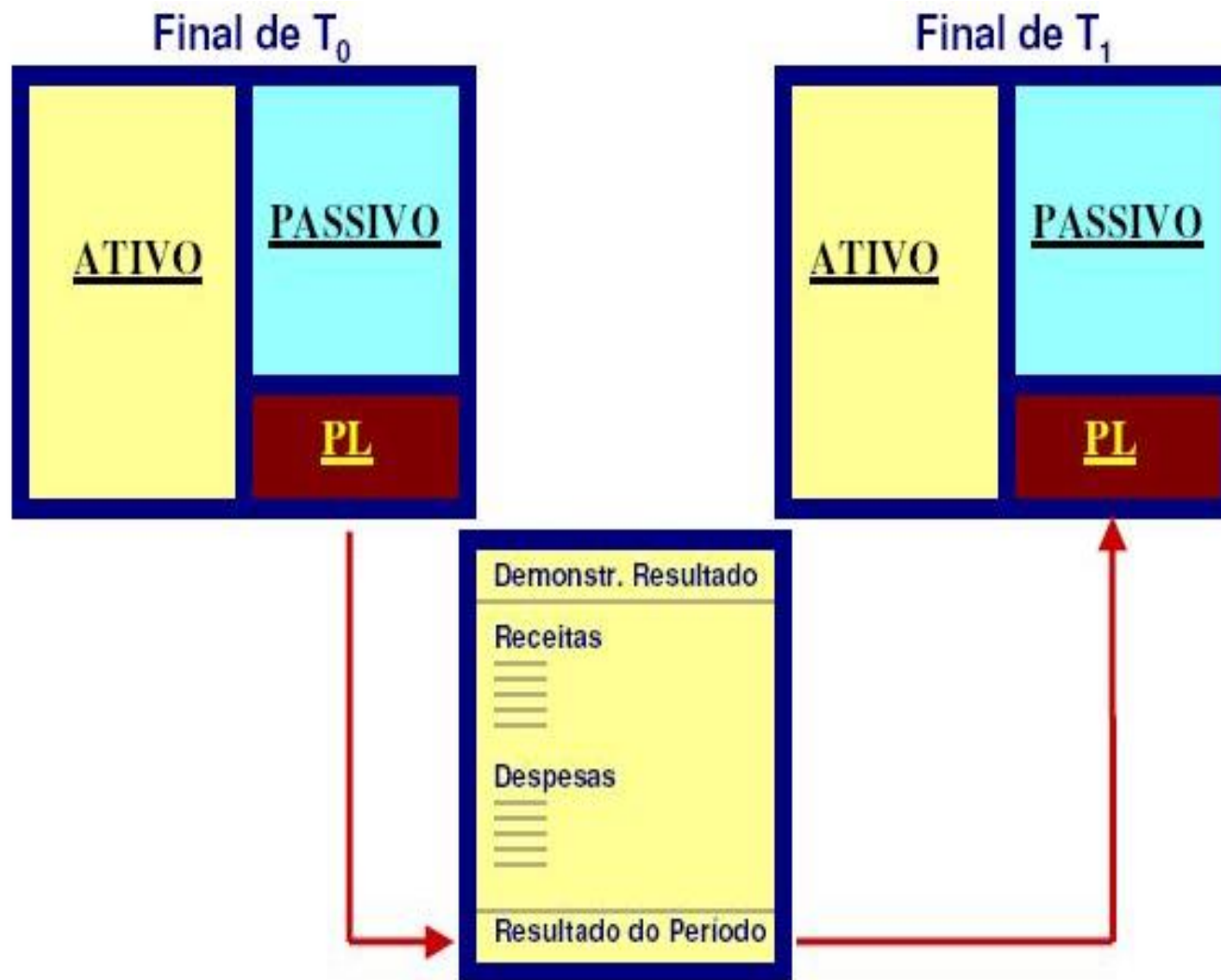
Deve haver "Independência Absoluta de Períodos Contábeis", relacionada com o Princípio da Competência de Exercícios

- Zerar contas de resultado no final do exercício

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Ao fim de cada exercício social, a empresa apurará o resultado de sua atividade

E apresentará a DRE



Demonstração do Resultado do Exercício

DICRIMINAÇÃO		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(+)	RECEITA BRUTA		
(-)	Deduções		
(=)	RECEITA LÍQUIDA		
(-)	Custo das Vendas ou dos Serviços		
(=)	LUCRO BRUTO (OU PREJUÍZO)		
(-)	Despesas Operacionais de Vendas, Administrativas e Financeiras (deduzida a Receita)		
(-)	Outras Despesas ou Receitas Operacionais		
(=)	LUCRO OPERACIONAL (OU PREJUÍZO)		
(+)	Receitas não Operacionais		
(-)	Despesas não Operacionais		
(+/-)	Ganhos ou Perdas		
(=)	LUCRO ANTES DO IR (OU PREJUÍZO)		
(-)	Provisão para o IR		
(=)	LUCRO DEPOIS DO IR (OU PREJUÍZO)		
(-)	Participações de Debêntures, Empregados e/ ou Adm., Partes Beneficiárias, Contribuições e Doações		
(=)	LUCRO LÍQUIDO (OU PREJUÍZO)		

Lucro Bruto

Receita Bruta

- Constitui a Venda dos Produtos ou Serviços incluindo todos os impostos cobrados do comprador e não excluindo as devoluções ou descontos concedidos.

Determinação da Receita Líquida

- Imposto sobre vendas
 - IPI
 - ICMS
 - ISS
- Deduções
 - Vendas Canceladas
 - Abatimentos
 - Descontos Comerciais

(+)	RECEITA BRUTA Vendas Serviços prestados
(-)	DEDUÇÕES Impostos Abatimentos e Devoluções
(=)	RECEITA LÍQUIDA
(-)	Custo das Vendas ou Serviços
(=)	LUCRO BRUTO

Lucro Operacional

Despesas operacionais - São as necessárias para a manutenção da atividade operacional da empresa.

- Despesas de Vendas

- Comercialização e distribuição.

Abrangem desde a promoção do produto até sua colocação ao consumidor.

- Despesas Administrativas

- São gastos nos escritórios visando a gestão da empresa.

- Despesas Financeiras

- São as remunerações de capitais de terceiros, como juros, comissões bancárias, descontos concedidos, etc.

- Receitas Financeiras

- São oriundas de aplicações financeiras, juros recebidos, descontos recebidos, etc.

(=)	LUCRO BRUTO
(-)	Despesas Operacionais
(+)	Receitas Financeiras
(=)	LUCRO OPERACIONAL

Lucro antes do Imposto de Renda

As despesas e receitas não relacionadas diretamente com o objetivo do negócio da empresa são classificados como não operacionais, podem ser ganhos ou perdas.

(=)	LUCRO OPERACIONAL
(-)	Despesas não Operacionais
(+)	Receitas não Operacionais
(=)	LUCRO ANTES DO IR

- Ganhos ou Perdas de Capital
 - São os lucros ou prejuízos na venda de ativos permanentes, imobilizados como veículos, máquinas, equipamentos ou investimentos em ações.

Lucro depois do Imposto de Renda

O IR incide sobre o lucro da empresa.

- A base de cálculo para o IR não é exatamente o lucro apurado pela Contabilidade, mas o lucro ajustado às disposições da legislação do IR, denominado Lucro Real (LR).

(=)	LUCRO ANTES DO IR
(-)	Imposto de Renda
(-)	Contribuição Social
(=)	LUCRO DEPOIS DO IR

O LR é apurado no LALUR, separado da DRE, extra contabilmente.

- **Cálculo da Provisão para o Imposto de Renda (PIR)**
- **Inclusões**
 - Multas pagas e contabilizadas como despesas, Depreciação excessiva, etc.
- **Exclusões**
 - Deduções permitidas como prejuízos de exercícios anteriores, contribuições para fundos de assistência ou Previdência dos empregados, etc.

(=)	LUCRO ANTES DO IR
(+)	Inclusões
(-)	Exclusões
(=)	LUCRO REAL
(=)	PIR = LR x 15%

Lucro Líquido

Deduções

(=)	LUCRO DEPOIS DO IR
(-)	Debêntures
(-)	Empregados e Administradores
(-)	Contribuições Previdência
(=)	LUCRO LÍQUIDO

◦ **Debêntures**

- Títulos a longo prazo com garantias. Através das debêntures as empresas solicitam empréstimos ao público em geral, pagando juros periódicos e concedendo amortizações regulares.

◦ **Empregados e Administradores**

- Participações obrigatórias constitucionalmente porém desestimulada pela legislação no que tange aos limites da dedução do IR.

◦ **Contribuições para Instituições ou Fundos de Assistência ou Previdência de Empregados**

- Contribuições com finalidade de complemento de previdência complementar aos funcionários segundo limites fixados pela legislação do IR.

Exercício Aula 4 - Razonetes

1. Dois amigos resolveram abrir uma empresa. Para isso, abriram uma conta no Banco Beta e depositaram \$10.000 cada um.
2. Para começar a vender, compraram \$12.000 em mercadorias e pagaram com um cheque à vista.
3. Fizeram um saque de \$300 para deixar em caixa.
4. Venderam por \$5.000 à vista (em dinheiro) 30% da mercadoria adquirida.
5. Depósito do dinheiro recebido na venda no Banco Beta.
6. Compraram dois computadores por \$6.000 emitindo 5 cheques pré-datados, o primeiro para 30dd, de valores iguais.
7. Gastaram \$150, em dinheiro, de gasolina para vender e entregar as mercadorias.
8. Fizeram uma propaganda do negócio no Jornal do Bairro e gastaram \$200, à vista, em cheque.
9. Pagaram o Aluguel da sala onde estão instalados desde o começo do mês, \$1.100.
10. Pagaram as contas de telefone e luz referentes ao consumo do mês, \$260, em cheque.

Livro Diário Exercício Aula 4

1. D. Banco

C. Capital Social 20.000,00

Integralização do capital social de abertura da empresa

2. D. Mercadorias

C. Banco 12.000,00

Aquisição de mercadoria para revenda do Fornecedor X,
NF. XXX

3. D. Caixa

C. Banco 300,00

Saque de dinheiro para o caixa

Livro Diário Exercício Aula 4

4. D. Caixa

C. Receita de Venda 5.000,00

D. CMV

C. Mercadorias 3.600,00

Venda de mercadoria, NF XXX

5. D. Banco

C. Caixa 5.000,00

Depósito de dinheiro recebida na venda na conta corrente do Banco Beta

6. D. Computadores

C. Contas a Pagar 6.000,00

Aquisição de computadores do fornecedor XX, NF. X

Livro Diário Exercício Aula 4

7. D. Despesa Combustível

C. Caixa 150,00

Combustível para entrega de mercadorias, NF. XX

8. D. Despesa Propaganda

C. Banco 200,00

Serviço de propaganda adquirido pela empresa, NF. XX

9. D. Despesa Aluguel

C. Banco 1.100,00

Pagamento de aluguel do imóvel XXX pela utilização no período corrente

10. D. Despesas Administrativas

C. Banco 260,00

Pagamento de telefone (NF. XX) e energia elétrica (NF. XX) pelo consumo no período corrente

ATIVO

Caixa

(3) 300	5.000	(5)
(4) 5.000	150	(7)
<i>5.300</i>	<i>5.150</i>	
<i>150</i>		

Mercadorias

(2) 12.000	3.600	(4)
<i>12.000</i>	<i>3.600</i>	
<i>8.400</i>		

Bancos

(1) 20.000	12.000	(2)
(5) 5.000	300	(3)
	200	(8)
	1.100	(9)
	260	(10)
<i>25.000</i>	<i>13.860</i>	
<i>11.140</i>		

Computadores

(6) 6.000	
<i>6.000</i>	

PASSIVO

Contas a Pagar

6.000 (6)

6.000

PL

Capital Social

LPA

20.000 (1)

(R) 310

20.000

310

Resultado

Receita

5.000 (4a)

(A) 5.000 5.000

CMV

(4b) 3.600

3.600 3.600 (B)

Desp. Combustível

(7) 150

150 150 (C)

Desp. Propaganda

(8) 200

200 200 (D)

Desp. Aluguel

(9) 1.100

1.100 1.100 (E)

Desp. Administrat.

(10) 260

260 260 (F)

ARE

(B) 3.600 5.000 (A)

(C) 150

(D) 200

(E) 1.100

(F) 260

5.310 5.000

310 310 (R)

SOLUÇÃO

Balço Patrimonial			
Ativo Circulante	19.690	Passivo Circulante	6.000
Caixa	150	Contas a pagar	6.000
Bancos	11.140		
Mercadorias	8.400		
		Patrimônio Líquido	19.690
Ativo Não Circulante	6.000	Capital	20.000
Equipamentos	6.000	Lucros/Prej. Acumulados	(310)
TOTAL ATIVO	25.690	TOTAL PASSIVO + PL	25.690

DRE	
Receita de Vendas	5.000
CMV	(3.600)
(=) Lucro Bruto	1.400
Despesas	
<i>de gasolina</i>	(150)
<i>de propaganda</i>	(200)
<i>de aluguel</i>	(1.100)
<i>de telefone e luz</i>	(260)
(=) Lucro/Prej. Líquido	(310)

Exercício para Entregar

1. A **Prestadora de Serviços Ltda.** iniciou suas atividades em 30/11/X6 com a subscrição do capital no valor de \$600.000. No dia seguinte, os sócios integralizaram em dinheiro 100% do capital subscrito. As demais operações realizadas pela empresa em dezembro de X6 são:
2. 03/12 - Compra de equipamentos, à vista, no valor de \$49.200.
3. 05/12 - Compra de veículos no valor de \$250.000, pagando 40% no ato da compra.
4. 08/12 - Compra de materiais, à vista, por \$27.000.
5. 15/12 – Prestação de serviços:
 - a) Nota Fiscal de \$29.600 com recebimento à vista;
 - b) Consumo de \$11.800 em materiais nos serviços prestados (material estava em estoque).
6. 19/12 - Compra de um terreno, à vista, no valor de \$178.000.
7. 20/12 - Pagamento de \$5.000 correspondente ao aluguel do prédio onde está instalada a empresa durante o mês corrente.
8. 22/12 - Pagamento de diversas despesas consumidas no mês no valor de \$9.000.
9. 23/12 - A empresa saldou parte de sua dívida no valor de \$40.000.
10. 27/12 - A empresa comprometeu-se a pagar, em 30 dias, à Cia. Replint de Publicidade, \$2.000 por serviços prestados nesta data.
11. 30/12 - Os salários referentes ao mês de dezembro totalizaram \$17.600 e serão pagos no mês de janeiro seguinte.
12. 30/12 - A empresa prestou um serviço no valor de \$62.200, pelo qual receberá no próximo exercício. O valor correspondente aos materiais consumidos na prestação de serviço do item anterior é \$11.400 (material estava estocado).

Obrigada =)