

Contabilidade

GERAL BÁSICA

IRANI PAULO BASSO
MARIA MARGARETE BACCIN BRIZOLLA
ROSELAINÉ FILIPIN

Contabilidade

GERAL BÁSICA

5ª EDIÇÃO
Revisada

Colaboradores:

Prof^ª. Eusélia Pavéglio Vieira
Prof. Ivanildo Scheuer
Prof. Lauri Basso
Prof. Martinho Luís Kelm
Prof. Sérgio Luís Allebrandt
Prof^ª. Stela Maris Enderli
Prof^ª. Sueli T. Lucca Pizutti
Prof. Teodoro Clebsch
Prof. Waldir Bussmann (*in memoriam*)

© 1996, Editora Unijuí
Rua do Comércio, 1364
98700-000 - Ijuí - RS - Brasil -
Fone: (0__55) 3332-0217
Fax: (0__55) 3332-0216
E-mail: editora@unijui.edu.br
Http://www.editoraunijui.com.br
www.twitter.com/editora_unijui

Editor-Adjunto: Joel Corso

Capa: Elias Ricardo Schüssler

Responsabilidade Editorial, Gráfica e Administrativa:

Editora Unijuí da Universidade Regional do Noroeste
do Estado do Rio Grande do Sul (Unijuí; Ijuí, RS, Brasil)

Primeira edição: 1996

Segunda edição: 2000

Terceira edição revisada: 2005

Quarta edição revisada: 2011

Reimpressão: 2013

Quinta edição revisada: 2017

Catálogo na Publicação:
Biblioteca Universitária Mario Osorio Marques – Unijuí

B322c

Basso, Irani Paulo.

Contabilidade geral básica / Irani Paulo Basso, Maria Margarete Baccin Brizolla, Roselaine Filipin ; colaboração Eusélia Pavéglio Vieira ...[et. al]. – 5. ed. rev. – Ijuí : Ed. Unijuí, 2017. – 480 p.

ISBN : 978-85-419-0227-4

1. Contabilidade. 2. Sistema contábil. 3. Escriturações contábeis. 4. Estoques. 5. Inventário contábil. 6. Ajustes contábeis. 7. Balanços. 8. Correção monetária. 9. Demonstrações contábeis. I. Brizolla, Maria Margarete Baccin, II. Filipin, Roselaine. III. Vieira, Eusélia Pavéglio (Colab.). IV. Título.

CDU: 657

Editora Unijuí afiliada:



Associação Brasileira
das Editoras Universitárias

Dedicamos este livro aos estudantes de Contabilidade,
razão de nosso trabalho, e a todas as pessoas que,
ao longo de nossas vidas, prestaram apoio e compreensão;
em especial à Contabilista Nely Friedrich (*in memoriam*)
que me proporcionou o ingresso na atividade contábil,
e à minha amada esposa Maria Beatriz, pelas horas de convívio
de que a elaboração deste nos privou.

Irani Paulo Basso

Ao meu filho, Pedro Henrique

Roselaine Filipin

Ao meu esposo Orlando Marcos Lucchese, pela compreensão;
e à minha filha Janity, meu orgulho; só existe um caminho
ao conhecimento: os livros.

Maria Margarete Baccin Brizolla

*Deus nos concedeu a inteligência, a razão e o discernimento;
resta-nos a vontade de fazer o certo, em prol do bem comum,
em especial para a vida harmônica com o ecossistema nativo
da nossa “Mãe Terra”.*

Os autores

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	17
CONTABILIDADE.....	19
Evolução Histórica.....	19
Conceituações.....	25
Objeto da Contabilidade	27
Finalidades da Contabilidade.....	28
Objetivos e Funções da Contabilidade.....	29
Principais Categorias de Usuários da Contabilidade	30
Ramos e Campos de Aplicação da Contabilidade.....	31
A Informação Contábil.....	32
Técnicas Contábeis Básicas.....	35
A Entidade Contábil	35
Empresário Individual	37
Sociedade Comercial.....	37
INVENTÁRIO GERAL: Base da Contabilidade.....	41
Estrutura Gráfica do Inventário Geral.....	41
Relações Possíveis do Rêdito (Resultado).....	44
Princípios e Convenções Geralmente Aceitos sobre o Inventário Geral.....	45
Classificação dos Inventários.....	45
Princípios Gerais dos Inventários.....	47
Atividade de Fixação dos Conteúdos.....	48

A ESTÁTICA PATRIMONIAL.....	59
O Balanço Geral	60
Os Componentes Patrimoniais	60
Ativo	60
Passivo	61
Patrimônio Líquido	61
A Equação Fundamental do Patrimônio.....	62
Os Estados Patrimoniais.....	62
Capital e Patrimônio	64
FATOS CONTÁBEIS	67
Conceito e Classificação	67
Fatos Contábeis Permutativos.....	67
Fatos Contábeis Modificativos	69
Fatos Contábeis Modificativos Aumentativos	69
Fatos Contábeis Modificativos Diminutivos.....	70
Fatos Contábeis Mistos.....	71
Fatos Contábeis Mistos Aumentativos.....	71
Fatos Contábeis Mistos Diminutivos	72
O SISTEMA CONTÁBIL.....	75
O Registro das Operações	76
Meio de Registro	76
Guia de Registro.....	78
Débito e Crédito	78
O Método das Partidas Dobradas	79
O Mecanismo de Débito e Crédito nas Contas Patrimoniais.....	81

O Mecanismo de Débito e Crédito nas Contas de Resultado	82
Contas de Receitas	83
Contas de Despesas	83
O Resultado	83
O Nascimento das Contas	85
O Nascimento das Contas Patrimoniais.....	85
O Nascimento das Contas de Resultado	87
Livros de Escrituração Contábil – Diário e Razão.....	88
Regimes Contábeis	90
Regime de Caixa	91
Regime de Competência	91
Regime Misto	92
A ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL	95
O Plano Contábil	95
O Plano de Contas	100
Plano de Contas Simplificado.....	102
Comentários ao Plano de Contas.....	111
Função e Funcionamento das Contas.....	112
Plano de Contas Simplificado por Categoria de Contas:	
patrimonial e de resultado	123
A Escrituração Contábil	132
NBC TG – ITG 2000 (R1) – Escrituração Contábil	132
O Processo de Escrituração Contábil.....	138
Classificação do Documento Fiscal/Contábil.....	140
Slipagem do Documento Fiscal/Contábil	141
Lançamento Contábil das Operações	142
Registro nos Livros Diário e Razão.....	144
Balancete de Verificação	144
Sugestão de Balancete Simplificado.....	145

Erros e Correções do Diário e do Razão	146
O Mecanismo do Livro Diário e do Livro Razão	146
Escrituração do Livro Diário	151
Escrituração do Livro Razão.....	153
Balancete de Verificação	157
REGISTRO DE OPERAÇÕES TÍPICAS.....	159
Operações com Capital Social.....	159
Operações com Mercadorias.....	160
Operações Bancárias	163
Operações com Duplicatas a Receber	164
Operações com o Ativo Não Circulante:	
investimento, imobilizado e intangível.....	166
Operações com Despesas Antecipadas	168
Operações com a Folha de Pagamento	168
Operações de Financiamento.....	170
Operações Diversas.....	171
O PATRIMÔNIO QUANTO AOS ASPECTOS	
QUALITATIVO E QUANTITATIVO	173
O Patrimônio Enquanto Expressão Pura de Seus Elementos	174
O Patrimônio Enquanto Expressão Monetária.....	176
Aspectos Contábeis Contemplados Pelo Código Civil Brasileiro	178
Avaliação dos Bens de Venda – Estoques	183
Inventário Periódico	183
Contabilização do Estoque Periódico	184
Inventário Permanente	185
Contabilização do Estoque Permanente	185

Avaliação de Estoques.....	187
Preço Específico	187
Primeiro que Entra, Primeiro que Sai (Peps).....	187
Último que Entra, Primeiro que Sai (Ueps).....	188
Preço Médio	188

EVIDENCIAÇÃO DO RESULTADO

E CONFIGURAÇÃO DO PATRIMÔNIO..... 191

O Resultado do Exercício Social.....	191
O Processo de Apuração do Resultado do Exercício Social.....	192
Pela Evidenciação das Diversas Fases do Resultado	192
Apuração do Resultado Diretamente na Conta	
“Apuração do Resultado” ou “Lucros e Perdas”	199
Estrutura das Demonstrações Contábeis Básicas.....	202
A Estrutura Básica da Demonstração	
do Resultado do Exercício.....	202
A Estrutura Básica do Balanço Patrimonial	204

AJUSTES CONTÁBEIS..... 206

Ajustes Contábeis nas Disponibilidades	208
Contabilização dos Ajustes do Disponível.....	209
Ajustes Contábeis nas Contas a Receber	211
Duplicatas Descontadas.....	211
Duplicatas em Cobrança Simples	215
Previsão (Provisão) para Devedores Duvidosos	217
Metodologias de Determinação do Valor na Estimativa	
da Previsão (Provisão)	219
Procedimentos Contábeis com a Previsão (Provisão)	222

Ajustes Contábeis nas Aplicações Financeiras de Curto Prazo	225
Contabilização dos Ajustes	226
Ajustes Contábeis nas Mercadorias e Estoques.....	227
A Contabilização dos Impostos Recuperáveis	228
Impostos Não Recuperáveis.....	231
Desvalorização de Estoques	234
O Significado do Termo “Valor Realizável Líquido”	235
Aplicação da Regra de Custo ou Valor Realizável Líquido	
– o que for menor.....	238
Contabilização da Previsão para Desvalorização do Estoque..	240
Atualização da Previsão para Desvalorização de Estoques	240
Ajustes Contábeis nas Contas de Despesas a Apropriar	242
Contabilização dos Ajustes	243
Ajustes Contábeis nas Contas a Pagar	245
Provisionamento de Despesas a Pagar.....	246
Ajustes Contábeis de Empréstimos e Financiamentos.....	248
Títulos a Pagar	248
Financiamentos de Longo Prazo.....	251
Financiamentos em Moeda Nacional	251
Financiamentos em Moeda Estrangeira.....	252
Ajustes Contábeis no Ativo Não Circulante	255
Investimentos.....	255
Contabilização da Compra de Investimentos	256
Contabilização de Rendimentos.....	258
Avaliação de Investimentos	260
Contabilização da Baixa de Investimentos.....	262
Imobilizado e Intangível.....	265
Critérios de Avaliação	266

Gastos Capitalizáveis e Gastos do Período.....	269
Baixas de Bens Imobilizados	270
Depreciações, Exaustões e Amortizações.....	272
Métodos de Depreciação	276

MENSURAÇÃO E AVALIAÇÃO

DOS ELEMENTOS PATRIMONIAIS	281
---	------------

Teste de Recuperabilidade.....	286
--------------------------------	-----

APURAÇÃO, DISTRIBUIÇÃO E DESTINAÇÃO

DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	289
---------------------------------------	------------

Apuração do Resultado do Exercício	289
--	-----

Distribuição do Resultado do Exercício.....	293
---	-----

Provisão para o Imposto de Renda	294
--	-----

Apuração do Lucro Real	294
------------------------------	-----

Demonstração do Lucro Real.....	296
---------------------------------	-----

Participações e Contribuições.....	298
------------------------------------	-----

Destinação do Lucro Líquido	299
-----------------------------------	-----

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	301
--------------------------------------	------------

O Balanço Patrimonial – BP	302
----------------------------------	-----

Conteúdo e Estrutura.....	302
---------------------------	-----

Conteúdo dos Grupos de Contas.....	308
------------------------------------	-----

Sugestão de Estrutura do Balanço Patrimonial	312
--	-----

Demonstração do Resultado do Exercício	316
--	-----

Apresentação dos Elementos da DRE	318
---	-----

Sugestão para a Estrutura da Demonstração	
---	--

do Resultado do Exercício.....	323
--------------------------------	-----

Demonstração do Resultado Abrangente – DRA	324
--	-----

Demonstração de Lucros ou	
Prejuízos Acumulados – DLPA.....	325
Conteúdo e Estrutura.....	327
Sugestão para a Estrutura da Demonstração	
de Lucros ou Prejuízos Acumulados	328
Demonstração das Mutações	
do Patrimônio Líquido – DMPL	329
Conteúdo e Estrutura.....	329
Sugestão para a Estrutura da Demonstração	
das Mutações do Patrimônio Líquido.....	330
Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC	331
Sugestão para a Estrutura da DFC	
– Método Direto e Indireto	332
Demonstração do Valor Adicionado – DVA	333
Sugestão de Estrutura Para a DVA	334
Demonstrações Opcionais	335
Demonstração das Origens e Aplicações	
de Recursos – DOAR.....	335
Descrição das Origens dos Recursos.....	336
Descrição das Aplicações dos Recursos	337
Sugestão para a Estrutura da Demonstração	
das Origens e Aplicações de Recursos	339
Demonstração de Informações de Natureza	
Social e Ambiental – Balanço Social – BS	340
Notas Explicativas	343
Divulgação das Informações Contábeis	347
NBC TG Estrutura Conceitual	
– Estrutura Conceitual para Elaboração	
e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro	350
NBC TSP Estrutura Conceitual de 23 de Setembro de 2016....	384

PRINCÍPIOS DE CONTABILIDADE.....	441
Comentários aos Princípios de Contabilidade	446
A Contabilidade como Conhecimento	446
A Contabilidade como Ciência Social	446
O Patrimônio, objeto da Contabilidade	447
Os Princípios de Contabilidade.....	449
Dos Objetivos da Contabilidade	450
Das Informações Geradas pela Contabilidade.....	452
Dos Usuários da Contabilidade.....	453
O Princípio da Entidade	454
A Autonomia Patrimonial	454
Da Soma ou da Agregação de Patrimônios.....	455
O Princípio da Continuidade	456
Aspectos Conceituais.....	456
O Princípio da Continuidade e a “Entidade em Marcha”	458
O Princípio da Oportunidade	459
Aspectos Conceituais.....	459
A Integridade das Variações.....	461
A Tempestividade do Registro	461
O Princípio do Registro pelo Valor Original.....	462
Os Elementos Essenciais do Princípio.....	464
A Expressão “em Moeda Nacional”	465
A Manutenção dos Valores Originais nas Variações Internas.....	465
O Princípio da Competência	466
As Variações Patrimoniais e o Princípio da Competência.....	466
Alguns Comentários sobre as Despesas	468

Alguns Detalhes sobre as Receitas e seu Reconhecimento	469
O Princípio da Prudência	471
Aspectos Conceituais.....	471
Dos Limites da Aplicação do Princípio.....	473
REFERÊNCIAS	475

APRESENTAÇÃO

Buscamos com este livro de Contabilidade Geral Básica, reunir os conhecimentos básicos que fundamentam essa área do conhecimento humano, que visa o controle e o estudo dos patrimônios em geral, evidenciando sua composição, variações e resultados ao longo do tempo e, acima de tudo, gerar informações qualitativas e quantitativas aos seus vários e diferentes usuários, como uma primeira ferramenta destinada aos estudantes de Contabilidade na sua caminhada rumo à profissionalização.

O texto, mediante uma linguagem simples e objetiva, traz os fundamentos que situam a Contabilidade enquanto conhecimento especificamente concebido para tratar científica e tecnicamente do controle dos patrimônios das pessoas físicas e jurídicas em geral, passando pelo estudo das técnicas da escrituração e das demonstrações contábeis. Permeiam esses conteúdos os fundamentos que embasam a formação dos patrimônios, seus estados e suas variações, bem como a infraestrutura necessária aos registros contábeis, como o mecanismo de débito e crédito, o plano contábil, os livros e os procedimentos de escrituração.

O destinatário especial deste livro é o estudante de Contabilidade, seja do ensino regular ou do ensino informal, e serve como preparação para concursos ou para o aprimoramento do exercício profissional. Antes de se constituir em obra de pesquisa, o texto se propõe a ser um instrumento inicial de aprendizagem, envolvendo por completo os ensinamentos da Contabilidade Geral Básica.

Cabe destacar um aspecto técnico característico deste livro: as abreviaturas dos termos e a forma de apresentação das expressões contábeis (aglutinando palavras) visam a poupar espaço nos livros de registro e são aceitos apenas no âmbito da Contabilidade. Aqui preferimos realizar a demonstração da escrita contábil, mesmo com eventuais prejuízos à literalidade do texto e do modelo gramatical oficial da língua portuguesa.

Por fim, ressaltamos que esta publicação é fruto do trabalho coletivo dos professores do Núcleo de Contabilidade do Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação da Universidade Regional do Noroeste do Estado do Rio Grande do Sul (Unijuí), o qual comemorou, em 2016, 40 anos de funcionamento do curso de Ciências Contábeis, com certeza pela participação, ainda que indireta, dos mais de 1.800 formandos do curso.