

ELEMENTOS ESSENCIAIS ||

1. Data e local (pode ser suprimido: considera-se feito no estabelecimento)
 2. Conta debitada
 3. Conta creditada
 4. Histórico ou código
 5. Valor
- Preposição "a" indica conta **creditada**.

Ex.: Mercadorias

a caixa 100
 = débito mercadorias 100
 crédito caixa 100

OBSERVAÇÕES ||

- Admite-se o uso de códigos e/ou abreviaturas
Desde que permanentes e uniformes.
- Se aparecer "Diversos" = várias contas

LANÇAMENTOS EM RAZONETES ||

Caixa	Mercadorias
100 ↓	↑ 100

↳ Ambas as contas são do **Ativo**
 (Aumentam a débito e diminuem a crédito)

LANÇAMENTOS contábeis

FÓRMULAS DE LANÇAMENTO ||

NÚMERO DE CONTAS

	DÉBITO	CRÉDITO
1ª Fórmula	1	1
2ª Fórmula	1	2
3ª Fórmula	2	1
4ª Fórmula	2	2

↳ Para lembrar: 11, 12, 21, 22
 (1) (2) (3) (4)

(Está em ordem numérica!)

CONSTITUIÇÃO DA SOCIEDADE

- 4 sócios constituem a sociedade.

(Ex.: Capital social = R\$ 100.000)

→ Há apenas **subscrição** do capital
(ainda não integralizado)

Capital Social (PL)	Capital a Integralizar (PL)	Conta retificadora
100.000	100.000	

INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL

EM DINHEIRO: R\$ 50.000,00

Capital Social (PL)	Capital a Integralizar (PL)	Caixa (Ativo)
100.000 (1)	(1) 100.000	50.000 (2)
	50.000	

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL

COM TERRENOS E VEÍCULOS

Capital Social (PL)	Capital a Integralizar (PL)	Caixa (Ativo)	Veículos (Ativo)	Terrenos (Ativo)
100.000 (1)				
	(1) 100.000	50.000 (2)	25.000 (3)	25.000 (4)
		0		
		(2) 50.000		

AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS (SEM ICMS)

À VISTA

Mercadorias (Ativo)

↑ 10.000

Caixa (Ativo)

10.000 ↓

A PRAZO

Mercadorias (Ativo)

↑ 10.000

Fornecedores (Passivo)

10.000 ↑

⚠ ATENÇÃO!
Reconhecimento quando da Tradição
(= entrega da mercadoria)

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

PAGAMENTO DOS FORNECEDORES

Caixa (Ativo)

10.000 ↓

Fornecedores (Passivo)

↓ 10.000

AQUISIÇÃO DE MERCADORIAS (COM ICMS)

À VISTA

Caixa (Ativo)

10.000

Mercadorias (Ativo)

8.500

ICMS a recuperar (Ativo)

1.500

⚠ ATENÇÃO!
Posteriormente vai
ser deduzido do
ICMS a pagar!

ICMS:

- Não cumulativo (Recuperável)
- Imposto por dentro (embutido no preço)
- ICMS a = Conta do Recuperar Ativo
- ICMS a = Conta do Recolher Passivo

VENDA DE MERCADORIA

- Venda por R\$ 25.000 de mercadorias adquiridas por R\$ 10.000

= Fato Modificativo

À VISTA (SEM ICMS)

- Reconhecimentos da receita:

Receita (Resultado)	Caixa (Ativo)
25.000	25.000

- Baixa no estoque:

Mercadorias (Ativo)	Custo das mercadorias vendidas (Resultado)
10.000	10.000

A PRAZO

quando da entrega das mercadorias

- Reconhecimento da Receita:

Receita (Resultado)	Clientes (Ativo)
25.000	25.000

- Reconhecimentos do ICMS (20%) sobre vendas = despesa

ICMS sobre vendas (Resultado)	ICMS a recolher (Passivo)
5.000	5.000

APURAÇÃO DO ICMS + RECOLHIMENTO

- Situação inicial:

ICMS a recolher (Passivo)

5.000

ICMS sobre vendas do período

ICMS a recuperar (Ativo)

1.500

ICMS sobre compras do período

- Compensação dos saldos:

ICMS a recuperar (Ativo)

1.500 1.500

0

ICMS a recolher (Passivo)

1.500 5.000

3.500

Saldo a ser
recolhido no período

- Pagamento do ICMS devido:

ICMS a recolher (Passivo)

3.500 3.500

0

Caixa (Ativo)

3.500

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

- Baixa das mercadorias no estoque:

Mercadorias (Ativo)
10.000

Custo de mercadorias vendidas (Resultado)

10.000

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

ENTRADA DE SÓCIO NA EMPRESA ||

(com ágio na emissão de ações)

- Sócio Z ingressa na sociedade pagando R\$ 150.000 por ações que valiam R\$ 100.000
(Ágio = R\$ 50.000)
- Forma uma **reserva de capital**, direto no PL

Caixa (Ativo)
150.000
↓
Registra o valor referente ao valor nominal das ações
Capital Social (PL)
100.000
↓
Reserva de Capital – Ágio na emissão de ações (PL)
50.000

AÇÕES EM TESOURARIA ||

- Quando a entidade adquire suas próprias ações → retira as ações de circulação.
- Conta **redutora do PL**.
- **Aquisição** de ações para tesouraria:

Caixa (Ativo)	Ações em tesouraria (redutora do PL)
5.000	5.000

DEPRECIAÇÃO DE VEÍCULOS



- Depreciação do período = Despesa
- Depreciação acumulada = Retificadora do Ativo

EXEMPLO:

- Veículo com vida útil de 5 anos, sem valor residual.
(Reconhecimento anual e por quotas constantes)

$$\begin{aligned} \text{100\%} & - 5 \text{ anos} \\ x \% & - 1 \text{ ano} \\ x & = 20\% \text{ ao ano} \end{aligned}$$

Valor contábil inicial = 30.000

→ Depreciação anual = 6.000 ao ano

Despesas de Depreciação (Resultado)

6.000	
Depreciação acumulada (Retific. Do Ativo)	
6.000	

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

RECONHECIMENTO DE DESPESA DE ALUGUEL

EXEMPLO

- Contrato de aluguel:

→ R\$ 60.000 por ano (sem adiantamento)
Apropriação de R\$ 5.000 por mês
(Pagamento posterior)

Despesa de aluguel (Resultado)

5.000

Regime de competência:
Reconhecimento da despesa independentemente do pagamento.

Alugueis a pagar (Passivo)

5.000

- Pagamento do aluguel ao final do ano

Alugueis a pagar (Passivo)

60.000	60.000
0	

Caixa (Ativo)

60.000

PAGAMENTO DE FORNECEDORES COM DESCONTO FINANCEIRO ||

EXEMPLO

- Pagamento da dívida de R\$ 20.000 com fornecedores com desconto (condicional) de R\$ 5.000.

Fornecedores (Passivo)	Caixa (Ativo)
20.000	20.000
	15.000
0	
Descontos obtidos (Resultado)	
	5.000

→ É uma receita financeira
Descontos obtidos (Resultado)

RECEBIMENTO DE CLIENTES COM DESCONTO CONCEDIDO ||

EXEMPLO:

- Recebimento de uma venda de R\$ 1.000,00 com desconto de R\$ 100,00.

Clientes (Ativo)
1.000
0

Descontos financeiros concedidos (Resultado)

100

Caixa (Ativo)
900

LANÇAMENTOS contábeis = BÁSICOS =

ATENÇÃO!

Desconto condicional :

- É um desconto financeiro (Despesa)

Desconto incondicional:

= comercial

- Não há qualquer condição (dedução da receita bruta)

ADIANTAMENTO A FORNECEDORES

- Pagamento de R\$ 15.000 em mercadorias para recebimento em 1 mês.
(= direito da entidade de receber-las)

Caixa (Ativo)	Adiantamento a Fornecedores (Ativo)
15.000	15.000

Aqui é o pagamento, o reconhecimento das mercadorias no estoque é só quando entrarem no estabelecimento.

ENTREGA DAS MERCADORIAS

Adiantamento a Fornecedores (Ativo)
15.000
0

Mercadorias (Ativo)
15.000

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

ADIANTAMENTO DE CLIENTES

- Recebimento de R\$ 30.000 de um cliente para mercadorias a serem recebidas posteriormente.
(Custo R\$ 15.000)

Caixa (Ativo)
30.000
Adiantamento de Clientes (Passivo)

⚠ ATENÇÃO!

É uma obrigação da empresa

ENTREGA DAS MERCADORIAS

(Só então reconhecemos a Receita de Vendas)

Adiantamento de Clientes (Passivo)
30.000
0

Receita (Resultado)
30.000

- Baixa no estoque:
Mercadorias (Ativo)

Mercadorias (Ativo)
15.000

Custo das mercadorias vendidas (Resultado)
15.000

PAGAMENTO ANTECIPADO DE DESPESAS DE SEGURO

- Pagamento antecipado do seguro de um veículo para 12 meses : R\$ 12.000

Cálculo da competência mensal:

$$\begin{array}{r} 12.000 \\ \times \quad \quad \quad 12 \text{ meses} \\ \hline \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \hline \\ \times \quad \quad \quad 1 \text{ mês} \\ \hline \\ x = 1.000 \end{array}$$

(As despesas são reconhecidas mensalmente)

ATENÇÃO!

Despesa Antecipada = Direito (Ativo)

- Lançamento no pagamento:

Despesas Antecipadas (Ativo)	Caixa (Ativo)
12.000	12.000

- Lançamentos pelo reconhecimento mensal do seguro:

Despesas Antecipadas (Ativo)	Despesas de Seguros (Resultado)	(1º mês)
12.000	1.000	
11.000		

DESPESA DE SALÁRIO

- Deve ser reconhecida mensalmente.
(Independentemente de pagamento ou recebimento)

- Reconhecimento do salário:

Despesas de Salário (Resultado)	Salários a Pagar (Passivo)
5.000	5.000

- Pagamento do salário:

Salários a Pagar (Passivo)	Caixa (Ativo)
5.000	5.000
0	5.000

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS = BÁSICOS =

PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA

- Constituição da provisão:

Despesa com IR (Resultado)	Provisão para IR (Passivo)
5.000	5.000

- Recolhimento do tributo:

Provisão para IR (Passivo)	Caixa (Ativo)
5.000	5.000
0	5.000

PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS

- Ajuste na conta **Clientes** com base na melhor **estimativa** disponível das possíveis perdas por inadimplemento.
- Ex.: constituição de P.D.D. de **10%** do valor da conta Clientes (Ex: R\$ 50.000)

Despesa com P.D.D. (Resultado)
5.000
↓
Constituição da P.D.D.
Provisão para devedores Duvidosos (Retif. Ativo)
5.000

RECONHECIMENTO DE DIVIDENDOS

- Remuneração do capital dos sócios.
- Reconhecimento dos dividendos:

Lucros Acumulados (PL)
↓ 50.000
↓
Dividendos a Pagar (Passivo)
50.000 ↑

- Pagamento dos dividendos

Dividendos a Pagar (Passivo)
50.000
50.000
0

Lançamentos contábeis = BÁSICOS =

REVERSÃO DA PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS

- Quando as **perdas** previstas **não se concretizam**, deve-se reverter a provisão:

Provisão para devedores Duvidosos (Retif. Ativo)	Receita com P.D.D. (Resultado)
5.000	5.000
0	5.000

Caixa (Ativo)

50.000
0

ASPECTOS GERAIS

- **Correção** de registro contábil
 - O histórico do lançamento deve precisar:
 1. Motivo da retificação
 2. Data } do lançamento
 3. Local } de origem
 - Pode ser por meio de:
 1. Estorno
 2. Transferência
 3. Complementação
 4. Ressalva → percebe-se a incorreção antes do término.
(Uso de "ou melhor", "digo"...) 

ESTORNO

- Lançamento **inverso** àquele incorreto.
Anula-o totalmente.

EX.: LANÇAMENTO INCORRETO

Caixa		Mercadorias
100		100
<u>ESTORNO</u>		
Caixa		Mercadorias
100	100	100

TRANSFERÊNCIA

- Transpõe o registro para a conta adequada.

EX.: LANÇAMENTO INCORRETO

Caixa		Mercadorias
100		100
<u>TRANSFERÊNCIA</u>		
Caixa		Mercadorias
100	100	100
	↓	
Clientes		
100		
	(Conta correta)	

lançamentos contábeis = RETIFICAÇÃO =

COMPLEMENTAÇÃO

- Aumenta ou reduz os valores registrados

EX.: LANCAMENTO INCORRETO

Caixa	Mercadorias
45	45

COMPLEMENTAÇÃO

Caixa	Mercadorias
45	45
55	55