

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 CONTÁBEIS

LANÇAMENTOS EM RAZONETES

Caixa	Mercadorias
100 ↓	↑ 100

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

FÓRMULAS DE LANÇAMENTO

CAI MUITO!

	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)
100.000	100.000

Conta retificadora

INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL

COM TERRENOS E VEÍCULOS

Capital Social (PL)
100.000 (1)

Capital a Integralizar (PL)
(1) 100.000
50.000 (2)
25.000 (3)
25.000 (4)
0

Caixa (Ativo)
(2) 50.000

Veículos (Ativo)
(4) 25.000

Terrenos (Ativo)
(3) 25.000

LANÇAMENTOS
CONTÁBEIS

= BÁSICOS =

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	(2) 50.000
	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 ↑



Reconhecimento quando da Tradição
(= entrega da mercadoria)

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

Posteriormente vai
ser deduzido do
ICMS a pagar!

LANÇAMENTOS
CONTÁBEIS
= BÁSICOS =

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

lançamentos contábeis
= BÁSICOS =

- Baixa das mercadorias no estoque:

Mercadorias (Ativo)
10.000

Custo de mercadorias vendidas (Resultado)
10.000

APURAÇÃO DO ICMS + RECOLHIMENTO

- Situação inicial:

ICMS a recolher (Passivo)	ICMS a recuperar (Ativo)
5.000	1.500
ICMS sobre vendas do período	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 =

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

Capital Social (PL)

100.000

Reserva de Capital – Ágio na emissão de ações (PL)

50.000

Registra o valor referente ao valor nominal das ações

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)

5.000

Ações em tesouraria (redutora do PL)

5.000

DEPRECIÇÃO 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)

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

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		

É uma receita financeira

Descontos obtidos (Resultado)	
	5.000

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	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 recebê-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	15.000
0	

Mercadorias (Ativo)
15.000

ADIANTAMENTO DE CLIENTES

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

Caixa (Ativo)	Adiantamento de Clientes (Passivo)
30.000	30.000

É uma obrigação da empresa

ENTREGA DAS MERCADORIAS

(Só então reconhecemos a Receita de Vendas)

Adiantamento de Clientes (Passivo)	Receita (Resultado)
30.000	30.000
0	

Mercadorias (Ativo)	Custo das mercadorias vendidas (Resultado)
15.000	15.000

LANÇAMENTOS
CONTÁBEIS
= BÁSICOS =

PAGAMENTO ANTECIPADO DE DESPESAS DE SEGURO

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

Cálculo da competência mensal:

$$\begin{array}{rcl} 12.000 & - & 12 \text{ meses} \\ x & - & 1 \text{ mês} \\ \hline \end{array}$$

$$x = 1.000 \quad \left(\begin{array}{l} \text{As despesas são} \\ \text{reconhecidas mensalmente} \end{array} \right)$$

ATENÇÃO!

Despesa Antecipada = Direito (Ativo)

- Lançamento no pagamento:

Despesas Antecipadas (Ativo)	
12.000	

Caixa (Ativo)	
	12.000

- Lançamentos pelo reconhecimento mensal do seguro: (1º mês)

Despesas Antecipadas (Ativo)	
12.000	1.000
11.000	

Despesas de Seguros (Resultado)	
1.000	

lançamentos contábeis
= BÁSICOS =

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		5.000
	0		

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		5.000
	0		

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

lançamentos contábeis
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		5.000
	0		

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

Caixa (Ativo)	
	50.000

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"...))

TRANSFERÊNCIA

- **Transpõe** o registro para a conta adequada.

EX.: LANÇAMENTO INCORRETO

Caixa	Mercadorias
100	100

TRANSFERÊNCIA

Caixa	Mercadorias
100	100
Cientes	(Conta correta)
100	

lançamentos
CONTÁBEIS
= RETIFICAÇÃO =

ESTORNO

Fica como se o lançamento errôneo não tivesse acontecido.

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

EX.: LANÇAMENTO INCORRETO

Caixa	Mercadorias
100	100

ESTORNO

Caixa	Mercadorias
100	100
100	100

COMPLEMENTAÇÃO

- **Aumenta** ou **reduz** os valores registrados

EX.: LANÇAMENTO INCORRETO

Caixa	Mercadorias
45	45

COMPLEMENTAÇÃO

Caixa	Mercadorias
45	45
55	55