

Contabilidade para iniciante

Por: Lúcia Valéria

digite aqui

digite aqui

Sumário

História da Contabilidade	03
Contabilidade no Brasil	05
Fatos Contábeis	06
Atos Contábeis	07
Crédito	08
Débito	08
Partida Dobrada	09
Estrutura Patrimonial	09
Exercício Prático	10
Simulação de Lançamento Contábeis	12
Livro Diário	20
Livro Razão	20
Razonete	20
Simulação de Razonete	21
Balancete de Verificação	24
Simulação de Balancete de Verificação	25
Referência	27

História da Contabilidade

A história da contabilidade é tão antiga quanto à própria história da civilização. Está ligada às primeiras manifestações humanas da necessidade de sobrevivência, que fez com que o homem buscasse meios de produção mais sofisticados que garantissem maior segurança na sua existência.

Com isto também veio à necessidade da vida comunitária, logo, a exigência da organização da propriedade. Nasce aqui o patrimônio, objeto final de controle da contabilidade. A contabilidade tem sua origem na necessidade de registros dos atos e dos fatos ocorridos dentro de um determinado período.

- * Segundo registros arqueológicos, na Babilônia já se faziam registros contábeis, escritos embora de forma rudimentar em pedras de argila.

- * Um escriba egípcio contabilizou os negócios efetuados pelo governo de seu país no ano 2000 a.c.

- * Já no ano 200 a.c, no Império Romano, a contabilidade já trazia indícios em sua escrita de valores ligados a receitas e a caixa, classificados como rendas e lucros, despesas, compreendidos nos itens de salários, perdas e diversões.

- * Na Idade Média surgem diversas inovações na contabilidade, introduzidas por seus usuários, mais especificamente pelos governos e a Igreja. Mas é somente na Itália que surge o termo “Contabilità”.

Esta expressão veio junto com a obra do **Frei Luca Pacioli**, que escreveu “Tractatus de Computis et Scripturis” (Contabilidade por Partidas Dobradas), publicado em 1494, enfatizando que a teoria contábil do débito e do crédito corresponde à teoria dos números positivos e negativos.

A obra do **Frei Luca Pacioli** que marcou a contabilidade moderna, pois foi a partir daí que o governo italiano passou a reconhecer somente contabilidade realizada por contadores especializados.

Com o passar do tempo, a contabilidade passou a ser reconhecida como instrumento de controle patrimonial.

As rotas marítimas, a evolução do comércio e a descoberta de novas terras fizeram da contabilidade um instrumento precioso para o controle do patrimônio.

Contabilidade no Brasil

No Brasil, a contabilidade, surge somente por volta dos anos de 1770. Quando é criada a primeira regulamentação da profissão contábil em terras brasileiras, por meio de um instrumento de lei expedida pelo então rei de Portugal Dom José.

Em 1870 acontece à primeira regulamentação brasileira da profissão contábil, por meio do Decreto Imperial nº 4475.

É reconhecida oficialmente a Associação dos Guarda-Livros da Corte, considerada como a primeira profissão liberal regulamentada no país.

Como podemos ver, a contabilidade vem em constante evolução, saindo do campo da observação, desde então a mesma passou a ser de obrigatoriedade para todas as empresas.

O contador está presente em todos os segmentos sociais e econômicos do país.

Fatos Contábeis

Fatos contábeis são eventos que tem expressão monetária que envolve a alteração quantitativa e/ou qualitativa do patrimônio da empresa; podem ser realizados diariamente dentro de uma entidade empresarial.

Todo fato contábil é um ato administrativo.

Permutativos: lançamento que provoca alterações qualitativas nos elementos patrimoniais;

Modificativos: lançamentos que provoca alteração quantitativa (monetária) no Patrimônio Líquido;

Misto: lançamentos que provocam alterações qualitativas e quantitativas, ou seja, é permutativo e modificativo.

Exemplos de Fatos contábeis:

- Integralização do capital dos sócios;
- Compra de móveis e ferramentas;
- Venda de prestação de serviços;
- Apuração do custo da empresa.

Atos Contábeis

Segundo o José Manoel Costa (COSTA; JOSÉ MANOEL. Contabilidade Básica, Ed. Pearson Education do Brasil, São Paulo, p. 70 – 71, 2009.):

Atos administrativos é uma decisão tomada que refletirá nos períodos seguintes em movimentações de recursos.

Os atos administrativos, conhecido também como Atos Contábeis, não alteram diretamente o patrimônio da empresa, são ações tomadas pela administração da empresa que pode ou não resultar em fato contábil; que pode colocar em risco o patrimônio da entidade, por ser decisão da gestão e sem respaldo contábil.

Exemplo de Atos Contábeis:

- * Análise da situação financeira e da carreira de cada sócio, em reuniões, e pôr fim a decisão de montar uma sociedade empresarial;
- * Conversão de moedas (dólar e euro para real);
- * Busca por uma organização contábil (escritório contábil ou contador);
- * Consulta na Junta Comercial da razão social;
- * Abertura da empresa;
- * Definição do valor do Capital Social da empresa.

Crédito

Créditos são direitos que uma empresa ou pessoa tem em relação a outra, ou seja, representam compromissos que um terceiro assumiu perante a empresa. Normalmente são contas do Ativo.

Exemplo:

- * Caixa;
- * Banco;
- * Duplicada ou Títulos a Receber;
- * Aluguel a Receber.

Débito

Débito são obrigações de uma empresa, ou seja, dívidas que a pessoa ou empresa tem que pagar a outra.

Normalmente são representadas por contas do Passivo.

Exemplos:

- * Fornecedores;
- * Salários a Pagar;
- * Impostos a Pagar.

Partida Dobrada

Método de contabilização criado pelo **Frei Luca Pacioli**, no ano de 1494, na Itália, através da publicação do Livro "Tractatus de coputis et Scripturis". Partida dobrada consiste em:

- * Para cada causa existe um efeito;
- * Para cada origem existe uma aplicação;
- * Para cada crédito existe um débito.

Estrutura Patrimonial

Ativos: estão representados por todos os bens e direitos que uma empresa tem e que possam ser valorizados em termos monetários. São classificados da seguinte maneira:

* Ativo Circulante; Ativo Permanente; Ativo Fixo; Ativo Tangível e Ativo Intangível.

Passivos: representam todas as obrigações e dívidas contraídas pela empresa com pessoas físicas ou jurídicas e também os serviços que dever ser prestados. São classificados como:

* Passivo Circulante; Passivos à Longo Prazo.

Patrimônio Líquido: representa os valores que o(s) sócio(s) ou acionista(s) têm na empresa em um determinado momento. No balanço patrimonial, a diferença entre o valor dos ativos e dos passivos representa o Patrimônio Líquido. Classificadas como:

* Capital Social; Reservas de Capital; Ajustes de Avaliação Patrimonial; Reservas de Lucros; Prejuízos Acumulados.

Exercício Prático

Será realizado em três etapas, primeiro será apresentada a situação, neste tópico.

Depois será feito a simulação das Demonstrações Contábeis; conceito de: Livro Diário, Livro Razão, Razonete, simulação do Razonete, conceito de Balancete de Verificação e pôr fim a simulação do Balancete de Verificação.

Descrição da situação:

Vamos imaginar que vocês como profissionais da área contábil fazem parte de uma equipe de profissionais denominada “Grupo Assessoria Contábil”, especializada em consultoria e serviços de contabilidade, bastante conhecida na sua região por trabalhar de forma ética e profissional.

João Pedro Santos e Leonardo Felipe da Silva vão abrir uma sociedade Ltda., com razão social de “JL Manutenção em Produtos de Informática Ltda.”. Resolveram procurar a equipe para contratar o serviço de assessoria contábil empresarial.

João e Leonardo para constituírem a sociedade investiram um capital no valor de R\$ 120.000,00, (cento e vinte mil reais). Sendo que R\$ 30.000,00 (trinta mil reais) será integralizado pelo sócio João, com a compra de um veículo e R\$ 90.000,00 (noventa mil reais) em dinheiro, entregue no ato da constituição da sociedade.

Ocorreram os seguintes fatos contábeis no primeiro mês de atividade empresarial – Julho de 2014:

* A formação patrimonial da empresa, após a Constituição do capital social, conforme descrito nas informações iniciais;

- * Compra de máquinas e ferramentas no valor de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) sendo que o valor será pago em duas vezes, uma entrada de R\$ 10.000,00 (dez mil reais) em dinheiro e o restante em boleto para 30 (trinta) dias;

- * Contratação de um funcionário com salário de R\$ 1.500,00 por mês.

- * Aluguel de R\$ 1.500,00 (um mil e quinhentos reais) por mês, que será pago da sala comercial onde funcionará a empresa;

- * A empresa recebeu uma proposta de serviços no valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) que deverá ser recebido em duas vezes de R\$ 25.000,00 (vinte cinco mil reais), a primeira parcela será a vista e o restante para 30 (trinta) dias.

Com base nas informações faça:

- * Demonstração dos lançamentos contábeis;
- * Apuração de saldo, através de razonetes;
- * Elaboração do Balancete de Verificação.

Simulação de Lançamentos Contábeis

a) Escriturar o capital social da empresa. |

Campo Grande – MS, 01 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Cta. Credora	Histórico	Valor
01	01	Veiculos	Capital Social	Valor Ref. Integralização do Capital Social do sócio João na forma de ativo imobilizado (veiculo conforme nota 1251).	30.000,00
02	01	Caixa	Capital Social	Valor Ref. Integralização do Capital Social do sócio Leonardo.	90.000,00

Caixa: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Veículos: Conta do Ativo não Circulante, na subdivisão do Ativo Imobilizado, de natureza devedora.

Capital Social: Contas do Patrimônio Líquido de natureza credora.

Lançamento 01: Integralização do Veículo como Capital Social da Empresa. O valor de R\$ 30.000,00 é:

- * Debitado na conta Veículo, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Capital Social, aumentando o saldo da conta.

Lançamento 02: Integralização de valor monetário como Capital Social da Empresa. O valor de R\$ 90.000,00 é:

- * Debitado na conta Caixa, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Capital Social, aumentando o saldo.

- b) Escriturar a compra das máquinas e ferramentas com 50% pago à vista de 50% para 30 dias, utilizando a conta Fornecedores.

Campo Grande – MS, 10 de Julho de 2014						
No	Dia	Cta. Devedora	e	Cta. Credora	Histórico	Valor
03	10	Máquina e Ferramentas		Caixa	Aquisição de Máquinas e Equipamentos conf. NF 500, pago R\$ 10.000,00 à vista.	10.000,00
04	10	Máquina e Ferramentas		Fornecedores	Aquisição de Máquinas e Equipamentos conf. NF 500, valor restante a ser pago em 30 dias	10.000,00

Caixa: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Fornecedores: Contas do Passivo de natureza credora.

Máquinas e Equipamentos: Conta do Ativo não Circulante, na subdivisão do Ativo Imobilizado, de natureza devedora.

Lançamento 03: Compra de Máquinas e Equipamentos pago com dinheiro à vista. Valor de R\$ 10.000,00 é:

- * Debitado na conta Máquinas e Equipamento, aumentando o saldo.
- * Creditado da conta Caixa, reduzindo o saldo.

Lançamento 04: Compra de Máquinas e Equipamentos provisionando o valor a ser pago em 30 dias. Valor de R\$ 10.000,00 é:

- * Debitado na conta Máquinas e Equipamento, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Fornecedores, aumentando o saldo.

- c) Escriturar a folha de pagamentos do funcionário com salário de R\$ 1.500,00, INSS (ver percentual de incidência, usa tabela vigente ano de 2014), para fins didáticos não deverá ser considerado a parte da empresa. Contabilizar o FGTS utilizando a alíquota de 8%.



Campo Grande – MS, 31 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Conta Credora	Histórico	Valor
05	31	Despesa Salário	Salário a pagar	Salários Ref. 07/2014	1.500,00

Despesa Salário: Conta de Resultado, caracterizada como despesas de natureza devedora.

Salário a Pagar: Conta do Passivo de natureza credora.

Lançamento 05: Provisionamento da folha de pagamento referente ao mês de julho de 2014. O Valor de R\$ 1.500,00 é:

- * Debitado na conta Despesa Salário, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Salário a Pagar, aumentando o saldo.

d) Escriturar: INSS e FGTS como provisão no passivo antes de realizar o pagamento.

Campo Grande – MS, 31 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Conta Credora	Histórico	Valor
06	31	Salários a Pagar	INSS a recolher	INSS Funcionário Ref. 07/2014	135,00
07	31	FGTS	FGTS a recolher	FGTS Ref. 07/2014	120,00

Salário a Pagar: Conta do Passivo de natureza credora.

INSS a recolher: Conta do Passivo de natureza credora.

FGTS: Conta de Resultado, caracterizada como despesas.

FGTS a recolher: Conta do Passivo de natureza credora.

Lançamento 06: Provisão do INSS retido do funcionário, que será pago pela empresa, referente a folha de 07/2014. Valor R\$ 135,00 é:

- * Debitado da conta Salário a Pagar, reduzindo o saldo.
- * Creditado na conta INSS a recolher, aumentando o saldo.

Lançamento 07: Provisão de FGTS a ser pago pela empresa, referente a folha de 07/2014. Valor R\$ 120,00 é:

- * Debitado na conta FGTS, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta FGTS a recolher, aumentando o saldo.

- e) Fazer o pagamento do Salário, INSS e FGTS utilizando o dinheiro do caixa, tudo dentro do próprio mês vigente, último dia útil.

Campo Grande – MS, 31 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Cta. Credora	Histórico	Valor
08	31	Salário a pagar	Caixa	Salários Ref. 07/2014	1.365,00
09	31	INSS a recolher	Caixa	INSS Funcionário Ref. 07/2014	135,00
10	31	FGTS a recolher	Caixa	FGTS Ref. 07/2014	120,00

Salário a pagar: Conta do Passivo de natureza credora.

INSS a recolher: Conta do Passivo de natureza credora.

FGTS a recolher: Conta do Passivo de natureza credora.

Caixa: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Lançamento 08: Pagamento do Salário do mês de 07/2014. Valor R\$ 1365,00 é:

- * Debitado da conta Salário a pagar, reduzindo o saldo.
- * Creditado da conta Caixa, reduzindo o saldo.

Lançamento 09: Pagamento do INSS referente 07/2014. Valor R\$ 135,00 é:

- * Debitado da conta INSS a recolher, reduzindo o saldo.
- * Creditado da conta Caixa, reduzindo o saldo.

Lançamento 10: Pagamento do FGTS do mês 07/2014. Valor R\$ 125,00 é:

- * Debitado da conta FGTS a recolher, reduzindo o saldo.
- * Creditado da conta Caixa, reduzindo o saldo.

- f) Pagamento de aluguel realizado com dinheiro do caixa, lançamento como despesa.

Campo Grande – MS, 31 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Cta. Credora	Histórico	Valor
11	31	Despesas com Aluguel	Caixa	Pgto. Aluguel Ref. 07/2014	1.500,00

Caixa: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Despesas com Aluguel: Conta de Resultado, caracterizada como despesas de natureza devedora.

Lançamento 11: Pagamento do aluguel. Valor R\$ 1.500,00 é:

- ° Debitado na conta Despesa com Aluguel, aumentando o saldo.
- ° Creditado da conta Caixa, reduzindo o saldo.

- g) Escriturar o recebimento dos serviços prestados, sendo o recebimento 50% à vista (dinheiro no caixa) e 50% a prazo, contabilizado na conta Cliente.

Campo Grande – MS, 31 de Julho de 2014					
No	Dia	Cta. Devedora	Cta. Credora	Histórico	Valor
12	31	Caixa	Venda Serviço	Venda de Prestação de Serviço Ref.: NF: 001 pago à vista.	25.000,00
13	31	Cliente	Venda Serviço	Venda de Prestação de Serviço Ref.: NF: 001 pago em 30 dias.	25.000,00

Caixa: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Venda Serviço: Conta de Resultado, caracterizada como despesas de natureza devedora

Cliente: Conta do Ativo Circulante de natureza devedora.

Lançamento 12: Venda de Serviço paga à vista. R\$ 25.000,00 é:

- * Debitado na conta Caixa, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Venda Serviço, aumentando o saldo.

Lançamento 13: Venda de Serviço provisionamento de pagamento para 30 dias. Valor de R\$ 25.000,00 é:

- * Debitado na conta Cliente, aumentando o saldo.
- * Creditado na conta Venda Serviço, aumentando o saldo.

Livro Diário

O **Livro Diário** contém os registros de todos os fatos contábeis ocorridos diariamente na empresa, portanto, independente das contas contábeis utilizadas, todos os lançamentos estarão neste em ordem cronológica. Este livro é obrigatório, ou seja, toda empresa tem que fazê-lo durante o exercício contábil, pela legislação comercial e contábil..

Livro Razão

O **Livro Razão** é uma separação dos lançamentos do Diário, por grupos de contas, de forma que fica evidente o que se passa em cada conta, seus débitos, créditos e sua posição na empresa

O Livro é indispensável em qualquer tipo de empresa, sendo instrumento valioso para o desempenho do departamento de contabilidade.

Razonete

Razonete é forma simplificada de apresentar os registros do Livro Razão, possui a forma da letra T. O mesmo é utilizado atualmente somente para fins didáticos em substituição ao Razão analítico, que tem como finalidade auxiliar na apuração de cada conta contábil.

Simulação de Razonete

CAIXA			
02	90.000,00	03	10.000,00
12	25.000,00	08	1.365,00
		09	135,00
		10	120,00
	120.000,00	11	1.500,00
			13.120,00
Sd	101.880,00		

CAPITAL SOCIAL	
01	30.000,00
02	90.000,00
Sd	120.000,00

VEICULOS	
01	30.000,00
Sd	30.000,00

FORNECEDOR	
04	10.000,00
Sd	10.000,00

MÁQUINA E EQUIPAMENTOS	
03	10.000,00
04	10.000,00
Sd	20.000,00

SALÁRIOS A PAGAR	
06	135,00
08	1.365,00
Sd	0,00

Conta Caixa: Lançamentos 02 e 12, aumentaram o saldo no total de R\$ 120.000,00 e os lançamentos 03, 08, 09, 10 e 11 reduziram o saldo no total de R\$ 13.120,00. **Saldo Final:** 120.000,00 - 13.120,00 = 101.880,00 [devedor] - positivo, porque a conta é devedora.

Capital Social: Lançamentos 01 e 02, aumentaram o saldo no total de R\$ 120.000,00, que é o Saldo Final [credor] - positivo porque a conta é credora.

Veículos: Lançamentos 01, aumentou saldo no total de R\$ 10.000,00 que é o Saldo Final [devedor] - positivo porque a conta é devedora.

Fornecedor: Lançamentos 04, aumentou saldo no total de R\$ 10.000,00 que é o Saldo Final [credor - positivo porque a conta é credora].

Máquinas e Equipamentos: Lançamentos 03 e 04, aumentou saldo no total de R\$ 20.000,00 que é o Saldo Final [devedor - positivo porque a conta é devedora].

Salários a Pagar: Lançamentos 06 e 08, aumentou saldo no total de R\$ 1.500,00 e o lançamento 05 reduziu o saldo no total de R\$ 1.500,00. **Saldo Final:** 1.500,00 - 1.500,00 = 0.

DESPESAS COM SALÁRIOS	
05	1.500,00
Sd	1.500,00

FGTS	
07	120,00
Sd	120,00

⊕

INSS A RECOLHER	
09	135,00
06	135,00
Sd	0,00

FGTS A RECOLHER	
10	120,00
07	120,00
Sd	0,00

DESPESAS C/ ALUGUEL	
11	1.500,00
Sd	1.500,00

VENDAS SERVIÇOS	
12	25.000,00
13	25.000,00
Sd	50.000,00

CLIENTE	
13	25.000,00
Sd	25.000,00

Despesas com Salários: Lançamentos 05, aumentou saldo no total de R\$ 1.500,00 que é o Saldo Final [credor - positivo pois a conta é credora].

FGTS: Lançamentos 07, aumentou saldo no total de R\$ 120,00 que é o Saldo Final [credor - positivo porque a conta é credora].

INSS a recolher: Lançamentos 09, aumentou saldo em R\$ 135,00 e o lançamento 06 reduziu o saldo em R\$ 135,00. Saldo Final: $135,00 - 135,00 = 0$.

FGTS a recolher: Lançamentos 10, aumentou saldo em R\$ 120,00 e o lançamento 07 reduziu o saldo em R\$ 120,00. Saldo Final: $120,00 - 120,00 = 0$.

Despesas c/ Aluguel: Lançamentos 11, aumentou saldo no total de R\$ 1.500,00 que é o Saldo Final [credor - positivo porque a conta é credora].

Vendas Serviços: Lançamentos 12 e 13, aumentou saldo no total de R\$ 25.000,00 que é o Saldo Final [devedor - positivo porque a conta é devedora].

Cliente: Lançamentos 13, aumentou saldo no total de R\$ 25.000,00 que é o Saldo Final [devedor - positivo porque a conta é devedora].

Balancete de Verificação

O Balancete de Verificação é um demonstrativo auxiliar que relaciona os saldos das contas remanescentes no diário. Imprescindível para verificar se o método de partidas dobradas está correto, ou seja, verificar se a soma dos saldos devedores é igual a soma dos saldos credores.

Esse demonstrativo poderá ser utilizado para fins gerenciais, com suas informações extraídas dos registros contábeis atualizado. O grau de detalhamento do balancete de verificação deverá estar adequado a finalidade do mesmo. Caso o demonstrativo seja destinado a usuários externos o documento deverá ser assinado pelo contador habilitado pelo Conselho Regional de Contabilidade (CRC).

digite aqui

Simulação de Balancete de Verificação

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO em 31/07/2014
 JL Manutenção em Produtos de Informática Ltda.

Conta	Grupo	Natureza	Débito	Crédito
Caixa	AC	Devedora	101.880,00	
Cliente	AC	Devedora	25.000,00	
Veículos	ANC	Devedora	30.000,00	
Máquina e Ferramentas	ANC	Devedora	20.000,00	
Fornecedores	PC	Credora		10.000,00
Salário a pagar	PC	Credora		0,00
INSS a Recolher	PC	Credora		0,00
FGTS a Recolher	PC	Credora		0,00
Capital Social	PL	Credora		120.000,00
Vendas de Serviço	RE	Credora		50.000,00
Despesas com Salários	RE	Devedora	1.500,00	
FGTS	RE	Devedora	120,00	
Despesas c/ Aluguel	RE	Devedora	1.500,00	
TOTAIS			180.000,00	180.000,00

Para formatar o Balancete de Verificação utiliza o conhecimento da Estrutura Contábil, colocando na ordem de contas de Ativo, Passivo, Patrimônio Líquido e Resultado.

Após a apuração dos saldos no rzoneite (visto nas páginas 22 e 23) transcrever os valores para esse relatório.

No final do mesmo, é necessário somar os valores. E os valores de débito e crédito tem que ser iguais, conforme definido pelo método de partilha dobradas.

REFERÊNCIA

COSTA, José Manoel, contabilidade Básica, Ed. Peardon Education do Brasil, São Paulo, 2009

COSTA, José Manoel, THEIS, Maike Bauler, KNUTH, Valdecir, MACHADO, Vânia de Almeida Silva. Contabilidade Empresarial e Trabalhista, Ed. Casa de Ideias, Londrina, 2014

BALENCETE de Verificação, Disponível em: . Acessado em: 22 out. 2014.