

# SUMÁRIO

<b>Capítulo 1 – Conceitos Fundamentais da Contabilidade</b> .....	1
1.1. O que é Contabilidade?.....	1
1.2. Objeto da Contabilidade .....	2
1.3. Finalidade da Contabilidade.....	3
1.4. Campo de aplicação da Contabilidade.....	3
1.5. Usuários da Contabilidade.....	4
1.6. Funções da Contabilidade.....	5
1.7. Técnicas contábeis.....	5
1.8. Exercício social.....	9
1.9. Sociedades .....	9
1.9.1. Sociedades anônimas ou companhias.....	10
1.9.2. Sociedade por quotas de responsabilidade limitada .....	10
1.10. Sociedade de grande porte .....	11
<b>Capítulo 2 – Patrimônio</b> .....	13
2.1. Aspectos qualitativos e quantitativos do patrimônio .....	15
2.2. Componentes patrimoniais .....	15
2.3. Definições dos elementos patrimoniais.....	16
2.4. Equação patrimonial .....	18
2.5. Situações patrimoniais .....	18
2.6. Diferença entre capital e patrimônio .....	20
<b>Capítulo 3 – Contas</b> .....	23
3.1. Plano de contas.....	23
3.2. Representação gráfica das contas .....	24
3.3. Funcionamento das contas.....	25
3.3.1. Contas do ativo e despesas .....	25
3.3.2. Contas do passivo, patrimônio líquido e receitas .....	25

3.4.	Teorias das contas.....	26
3.4.1.	Teoria personalista .....	26
3.4.2.	Teoria materialista.....	26
3.4.3.	Teoria patrimonialista.....	26
3.4.3.1.	Tipos de contas .....	27
3.5.	Classificação das contas na Lei nº 6.404/76.....	29
3.5.1.	Ativo .....	29
3.5.2.	Passivo .....	29
<b>Capítulo 4 – Escrituração e Lançamento .....</b>		<b>33</b>
4.1.	Escrituração.....	33
4.2.	Lançamento.....	34
4.2.1.	Método das partidas dobradas .....	35
4.2.2.	Procedimentos (passos) do lançamento.....	35
4.3.	Principais livros de escrituração .....	36
4.3.1.	Formalidades exigidas .....	38
4.3.2.	Aspectos contábeis .....	40
4.4.	Fórmulas (formas) de lançamento .....	41
4.5.	Erros de escrituração .....	44
<b>Capítulo 5 – Fatos Contábeis e Respectivas Variações Patrimoniais .....</b>		<b>47</b>
5.1.	Atos administrativos e fatos contábeis .....	47
5.1.1.	Fato contábil.....	47
5.1.1.1.	Fatos permutativos.....	48
5.1.1.2.	Fatos modificativos .....	49
5.1.1.3.	Fatos mistos.....	49
5.1.2.	Fatos complexos .....	51
<b>Capítulo 6 – O que é CPC?.....</b>		<b>53</b>
<b>Capítulo 7 – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro.....</b>		<b>55</b>
7.1.	Objetivo do relatório contábil-financeiro de propósito geral.....	56
7.2.	Recursos econômicos e reivindicações.....	57
7.2.1.	Mudanças nos recursos econômicos e reivindicações .....	57
7.2.1.1.	Desempenho financeiro refletido pelo regime de competência .....	58
7.2.1.2.	Desempenho financeiro refletido pelos fluxos de caixa passados.....	58

	7.2.1.3.	Mudanças nos recursos econômicos e reivindicações que não são resultantes do desempenho financeiro .....	59
7.3.		Características qualitativas da informação contábil-financeira útil ..	59
	7.3.1.	Características qualitativas fundamentais .....	60
		7.3.1.1. Relevância .....	60
		7.3.1.2. Representação fidedigna .....	61
		7.3.1.3. Aplicação das características qualitativas fundamentais .....	63
	7.3.2.	Características qualitativas de melhoria .....	64
		7.3.2.1. Comparabilidade .....	64
		7.3.2.2. Capacidade de verificação .....	64
		7.3.2.3. Tempestividade .....	65
		7.3.2.4. Compreensibilidade .....	65
		7.3.2.5. Aplicação das características qualitativas de melhoria .....	65
7.4.		Restrição de custo na elaboração e na divulgação de relatório contábil financeiro útil .....	66
7.5.		Estrutura conceitual para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis .....	66
	7.5.1.	Período do relatório.....	67
	7.5.2.	Perspectiva adotada nas demonstrações contábeis.....	67
	7.5.3.	Premissa de continuidade operacional.....	68
	7.5.4.	Entidade que reporta.....	68
	7.5.5.	Demonstrações contábeis consolidadas e não consolidadas....	69
	7.5.6.	Elementos das demonstrações contábeis .....	69
		7.5.6.1. Ativos .....	70
		7.5.6.2. Passivos .....	74
		7.5.6.3. Outras observações de ativo e passivo .....	77
		7.5.6.4. Patrimônio líquido.....	78
		7.5.6.5. Receitas e despesas .....	79
	7.5.7.	Reconhecimento dos elementos das demonstrações contábeis .....	79
		7.5.7.1. Relevância .....	80
		7.5.7.2. Incerteza de existência .....	80
		7.5.7.3. Baixa probabilidade de entrada ou saída de benefícios econômicos.....	81
		7.5.7.4. Representação fidedigna .....	81
		7.5.7.5. Incerteza na mensuração .....	81
		7.5.7.6. Desreconhecimento.....	82
	7.5.8.	Mensuração dos elementos das demonstrações contábeis.	83
	7.5.9.	Conceitos de capital e de manutenção de capital .....	85

<b>Capítulo 8 – Balancete de Verificação</b> .....	87
8.1. Erros detectáveis no balancete de verificação.....	88
8.2. Fases do ciclo contábil.....	89
8.3. Principais contas.....	90
8.3.1. Contas patrimoniais.....	90
8.3.2. Contas de resultado.....	92
 <b>Capítulo 9 – Aprendendo a Lógica da Contabilidade</b> .....	 99
 <b>Capítulo 10 – Ativo</b> .....	 105
10.1. Ativo circulante.....	107
10.1.1. Disponibilidades.....	108
10.1.2. Caixa.....	108
10.1.3. Bancos.....	110
10.1.4. Instrumentos financeiros.....	111
10.1.5. Reconhecimento e desreconhecimento.....	113
10.1.6. Classificação.....	113
10.1.6.1. Lei das S.A.....	113
10.1.6.2. CPC 48.....	114
10.1.7. Mensuração.....	116
10.1.7.1. Lei das S.A.....	116
10.1.7.2. CPC 48.....	117
10.1.8. Redução do valor recuperável.....	122
10.1.9. Reclassificação de ativo financeiro.....	123
10.1.10. Direitos realizáveis no exercício social subsequente.....	124
10.1.11. Duplicatas.....	124
10.1.12. Provisão estimada para créditos de liquidação (PECLD)..	128
10.1.13. Cobrança simples de duplicatas.....	133
10.1.14. Desconto de duplicatas.....	135
10.1.15. <i>Factoring</i> e securitização.....	138
10.1.16. Aplicações de recursos em despesa do exercício social seguinte.....	140
 <b>Capítulo 11 – Estoques</b> .....	 141
11.1. Mensuração dos estoques.....	142
11.1.1. Custo do estoque.....	142
11.1.1.1. Custo de aquisição de mercadorias para revenda...	142
11.1.1.2. Custo de produção de mercadorias.....	142

11.1.1.3.	Fatos que alteram o valor das compras .....	144
11.1.1.4.	Outros custos do estoque.....	147
11.1.1.5.	Itens não incluídos no custo dos estoques.....	148
11.1.2.	Valor de mercado <i>versus</i> valor realizável líquido.....	149
11.1.2.1.	Valor de mercado.....	149
11.1.2.2.	Valor realizável líquido .....	149
11.2.	Ativo biológico e produto agrícola .....	151
11.2.1.	Mensuração do ativo biológico e do produto agrícola.....	151
11.2.2.	Valor justo <i>versus</i> valor realizável líquido.....	152
11.3.	Exemplos de lançamentos na conta de estoques envolvendo compra e venda de mercadorias.....	153
<b>Capítulo 12 – Ativo Não Circulante.....</b>		<b>159</b>
12.1.	Ativo realizável a longo prazo.....	159
12.1.1.	Avaliação do realizável a longo prazo.....	160
12.1.1.1.	Contratação de seguros.....	160
12.1.1.2.	Duplicatas a receber a longo prazo.....	161
<b>Capítulo 13 – Reforçando Conceitos na Avaliação de Ativos e Passivos..</b>		<b>163</b>
<b>Capítulo 14 – Investimentos Societários.....</b>		<b>165</b>
14.1.	Conceito e classificação .....	165
14.2.	Controladas, coligadas, submetidas a controle comum e grupo econômico .....	167
14.2.1.	Controladora .....	167
14.2.1.1.	Perda de controle de controlada.....	169
14.2.2.	Coligada .....	169
14.2.2.1.	Perda de influência significativa .....	171
14.2.3.	Controle comum .....	171
14.2.4.	Grupo econômico.....	172
14.3.	Mensuração inicial do investimento em controladas, coligadas, grupo econômico e controle conjunto.....	172
14.3.1.	Mensuração inicial .....	172
14.3.1.1.	Ágio .....	173
14.3.1.2.	Deságio (ganho por compra vantajosa).....	179
14.3.2.	Mensuração posterior .....	180
14.3.2.1.	Método do custo de aquisição .....	181
14.3.2.2.	MEP.....	182
14.4.	Outros investimentos societários.....	195

14.5.	Propriedade para investimentos.....	195
14.5.1.	Mensuração da propriedade para investimentos .....	196
14.5.2.	Transferências da propriedade para investimento .....	197
14.5.3.	Exemplos de lançamentos envolvendo propriedades para investimentos.....	198
14.6.	Outros investimentos permanentes.....	199
14.6.1.	Mensuração dos outros investimentos permanentes.....	199
14.6.2.	Exemplos de lançamentos nos outros investimentos permanentes .....	199
14.7.	Baixa de investimentos .....	200
<b>Capítulo 15</b>	<b>- Imobilizado .....</b>	<b>201</b>
15.1.	Contas do imobilizado.....	202
15.2.	Reconhecimento .....	203
15.3.	Mensuração inicial do imobilizado.....	204
15.3.1.	Imobilizado construído pela própria empresa.....	205
15.3.2.	Imobilizado financiado adquirido.....	206
15.3.3.	Imobilizado em permuta .....	207
15.4.	Vida útil.....	208
15.5.	Mensuração posterior.....	209
15.6.	Depreciação .....	210
15.6.1.	Valor depreciável de um ativo imobilizado .....	211
15.6.2.	Métodos de depreciação .....	211
15.6.2.1.	Método das quotas constantes (ou linear ou da linha reta) .....	212
15.6.2.2.	Método da soma dos dígitos dos anos ou método de Cole.....	212
15.6.2.3.	Método de unidades produzidas.....	212
15.6.2.4.	Método de horas de trabalho.....	213
15.6.3.	Depreciação acelerada .....	213
15.6.4.	Depreciação de bens usados .....	214
15.6.5.	Exemplos de lançamento de depreciação.....	214
15.7.	Manutenção e reparos do ativo imobilizado.....	215
15.8.	Exaustão.....	216
15.8.1.	Métodos de exaustão .....	217
15.8.1.1.	Método por prazo de concessão .....	217
15.8.1.2.	Método por função produção/capacidade.....	217
15.8.2.	Exaustão acelerada .....	217
15.8.3.	Exemplos de lançamento com exaustão .....	217

15.9. Amortização .....	218
15.10. Contábil <i>versus</i> fiscal.....	218
15.11. Valor contábil do imobilizado.....	219
15.12. Baixa do ativo imobilizado .....	220
15.13. Divulgação.....	222
15.14. A possibilidade de reavaliação no CPC 27 .....	223
15.15. Arrendamento mercantil .....	225
15.15.1. Classificação do arrendamento mercantil .....	226
15.15.2. Identificação do arrendamento.....	227
15.15.2.1. Separação de componentes do contrato.....	228
15.15.2.2. Arrendatário.....	228
15.15.2.3. Arrendador.....	228
15.15.3. Ativo identificado.....	228
15.16. Prazo do arrendamento.....	229
15.16.1. Tratamento nas demonstrações do arrendatário.....	230
15.16.1.1. Reconhecimento inicial.....	230
15.16.1.2. Mensuração subsequente .....	231
15.16.1.3. Reavaliação do passivo de arrendamento .....	233
15.16.1.4. Apresentação .....	234
15.16.1.5. Divulgação .....	235
15.16.2. Tratamento das demonstrações do arrendador .....	235
15.16.2.1. No arrendamento financeiro.....	235
15.16.2.2. Arrendamento mercantil operacional .....	238
15.16.3. Transação de venda e <i>leaseback</i> .....	239
<b>Capítulo 16 – Intangível.....</b>	<b>241</b>
16.1. Características do ativo intangível.....	241
16.2. Exemplos de ativos intangíveis .....	244
16.3. Reconhecimento do ativo intangível.....	244
16.4. Mensuração inicial.....	245
16.4.1. Aquisição em separado .....	245
16.4.2. Geração interna .....	247
16.4.2.1. Fase de pesquisa.....	247
16.4.2.2. Fase de desenvolvimento .....	248
16.4.3. Aquisição por combinação de negócios .....	250
16.4.4. <i>Goodwill</i> gerado internamente.....	250
16.4.5. Aquisição por subvenção ou assistência governamental....	251
16.4.6. Troca por outros ativos.....	251
16.5. Gastos com intangível.....	252
16.6. Vida útil.....	252

16.7. Mensuração posterior.....	253
16.7.1. Amortização do intangível.....	253
16.7.1.1. Ativo intangível com vida útil definida.....	254
16.7.1.2. Ativo intangível com vida útil indefinida.....	255
16.8. Baixa e alienação.....	256
16.9. Divulgação.....	257
<b>Capítulo 17 – Valor Recuperável.....</b>	<b>259</b>
17.1. Prazo para o teste.....	260
17.2. Fontes indicativas de desvalorização.....	261
17.3. Valor em uso e valor de venda líquido.....	262
17.3.1. Valor em uso.....	262
17.3.2. Valor líquido de venda.....	263
17.4. Teste de recuperabilidade.....	264
17.4.1. Perda no valor de bem reavaliado.....	264
17.4.2. Recuperação do valor.....	265
17.4.3. Exemplos de lançamentos de teste de recuperabilidade....	266
17.4.4. Divulgação das perdas e reversões.....	267
17.5. Divulgação de informações sobre o teste de recuperabilidade.....	268
17.6. Ágio por rentabilidade futura ( <i>goodwill</i> ).....	268
<b>Capítulo 18 – Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada.....</b>	<b>269</b>
18.1. Ativo não circulante mantido para venda.....	269
18.2. Operação descontinuada.....	271
18.3. Passivos, receita e despesas relacionadas ao ativo mantido para venda.....	272
<b>Capítulo 19 – Saldos Existentes de Ativo Diferido e de Reservas de Realização.....</b>	<b>273</b>
19.1. Ativo diferido.....	273
19.2. Reservas de reavaliação.....	273
<b>Capítulo 20 – Passivo Circulante.....</b>	<b>277</b>
20.1. Saldos bancários negativos.....	277
20.1.1. Exemplos de lançamentos de saldo bancário negativo.....	277
20.2. Duplicatas descontadas.....	278
20.3. Promissórias emitidas.....	278
20.3.1. Exemplos de lançamentos de notas promissórias.....	278



20.4.	Contas a pagar .....	279
20.4.1.	Exemplos de lançamentos de contas a pagar .....	279
20.5.	Fornecedores .....	279
20.5.1.	Exemplos de lançamentos de fornecedores .....	279
20.6.	Impostos a pagar .....	280
20.6.1.	Exemplos de lançamentos de impostos a pagar .....	280
20.7.	Salários a pagar, INSS a pagar e FGTS a pagar.....	281
20.7.1.	Exemplos de lançamentos de salários a pagar, INSS a pagar e FGTS a pagar .....	281
20.8.	Dividendos a pagar .....	281
20.8.1.	Exemplos de lançamentos de dividendos a pagar.....	281
20.9.	Adiantamento de clientes .....	282
20.9.1.	Exemplos de lançamentos de adiantamento de clientes.....	282
20.10.	Depósitos judiciais.....	282
<b>Capítulo 21 – Empréstimos e Financiamentos</b>	.....	<b>285</b>
21.1.	Registro do empréstimo e do financiamento.....	285
21.1.1.	Exemplos de lançamentos envolvendo empréstimos e financiamentos.....	286
21.2.	Empréstimo ou financiamento com juros predeterminados.....	287
21.3.	Empréstimo ou financiamento com juros pós-determinados.....	288
21.4.	Variação monetária.....	289
21.5.	Variação cambial do empréstimo ou financiamento .....	290
21.6.	Divulgação.....	291
21.7.	Capitalização de custos de empréstimos.....	291
21.7.1.	Ativo qualificável.....	292
21.7.2.	Custos elegíveis à capitalização .....	292
21.7.3.	Início da capitalização.....	293
21.7.4.	Suspensão da capitalização.....	293
21.7.5.	Cessação da capitalização .....	294
21.7.6.	Divulgação .....	294
21.7.7.	Exemplo de capitalização de um empréstimo.....	294
<b>Capítulo 22 – Folha de Pagamento</b>	.....	<b>297</b>
22.1.	Eventos da folha de pagamento.....	297
22.2.	Rendimentos ou vantagens .....	297
22.3.	Descontos ou abatimentos .....	298
22.4.	Parcelas do empregador.....	299

22.5. Parcelas recuperáveis.....	300
22.6. Exemplos de lançamentos de salários e benefícios .....	300
22.7. Benefícios a empregados.....	301
22.7.1. Conceitos de benefício.....	301
22.7.1.1. Benefícios de curto prazo .....	302
22.7.1.2. Benefício pós-emprego.....	302
22.7.1.3. Benefícios rescisórios.....	306
22.7.1.4. Outros benefícios de longo prazo .....	306
<b>Capítulo 23 – Debêntures.....</b>	<b>309</b>
23.1. Características das debêntures.....	309
23.2. Contabilização das debêntures.....	310
23.2.1. Debênture colocada no mercado com deságio .....	311
23.2.2. Debênture colocada no mercado com ágio .....	312
23.3. Debêntures conversíveis em ações .....	313
23.4. Debêntures em tesouraria .....	313
23.5. Resgate da debênture .....	314
23.6. Divulgação.....	314
<b>Capítulo 24 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes ...</b>	<b>315</b>
24.1. Provisão .....	315
24.2. Reconhecimento de uma provisão .....	315
24.2.1. Obrigação presente.....	315
24.2.2. Provável liquidação .....	316
24.2.3. Estimativa confiável .....	317
24.3. Mensuração da provisão.....	317
24.4. Ocorrências na provisão.....	319
24.5. Contrato oneroso e reestruturação.....	320
24.5.1. Contrato oneroso .....	320
24.5.2. Reestruturação .....	321
24.6. Divulgação.....	322
24.7. Provisões e perdas estimadas .....	323
24.8. Exemplos de provisões no ativo .....	323
24.8.1. Provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.....	323
24.8.2. Provisão para o ajuste de bens ao valor de mercado.....	323
24.8.3. Provisão para perdas prováveis na alienação de investimentos.....	323

24.9.	Exemplos de provisões no passivo .....	323
24.9.1.	Provisão para férias de empregados .....	323
24.9.2.	Provisão para 13º salário .....	324
24.10.	Passivo contingente.....	324
24.10.1.	Reconhecimento do passivo contingente.....	324
24.10.2.	Divulgação do passivo contingente .....	325
24.11.	Diferença entre provisões e passivos contingentes .....	325
24.12.	Ativo contingente.....	326
<b>Capítulo 25 – Passivo Não Circulante</b> .....		<b>327</b>
25.1.	Avaliação do passivo não circulante .....	328
25.2.	Receita diferida.....	328
25.2.1.	Receita antecipada.....	329
<b>Capítulo 26 – Patrimônio Líquido</b> .....		<b>331</b>
26.1.	Capital social .....	331
26.1.1.	Capital social ou capital nominal ou capital subscrito.....	333
26.1.2.	Capital a subscrever.....	334
26.1.2.1.	Responsabilidade do subscritor.....	334
26.1.3.	Capital realizado, integralizado ou contábil.....	335
26.1.4.	Capital a integralizar ou a realizar .....	335
26.1.5.	Capital autorizado .....	335
26.1.6.	Captação de recursos por meio da emissão de ações.....	335
26.1.7.	Adiantamento para aumento de capital social.....	337
26.1.7.1.	Exemplos de lançamentos no capital social .....	338
26.1.8.	Requisitos para a constituição da empresa.....	340
26.2.	Reserva de capital.....	340
26.2.1.	Ágio na emissão de ações .....	340
26.2.2.	Produto da alienação de partes beneficiárias e bônus de subscrição.....	342
26.2.3.	Correção do capital realizado, enquanto não capitalizado	344
26.2.4.	Utilização de reserva de capital .....	344
26.2.4.1.	Absorção de prejuízos que ultrapassem os lucros acumulados e as reservas de lucros.....	345
26.2.4.2.	Resgate, reembolso ou compra de ações.....	345
26.2.4.3.	Resgate de partes beneficiárias.....	346
26.2.4.4.	Incorporação ao capital social.....	347
26.2.4.5.	O pagamento de dividendo a ações preferenciais, quando essa vantagem lhes for assegurada .....	347

26.3.	Ajustes de avaliação patrimonial .....	347
26.3.1.	Instrumentos financeiros destinados à venda .....	348
26.3.2.	Reorganizações societárias.....	348
26.4.	Reservas de lucros .....	349
26.4.1.	Reserva legal.....	350
26.4.2.	Reservas estatutárias .....	351
26.4.3.	Reservas para contingências.....	352
26.4.3.1.	Reservas para contingências <i>versus</i> provisão para contingências.....	354
26.4.4.	Reserva de incentivos fiscais.....	355
26.4.4.1.	Subvenção e assistência governamental.....	356
26.4.4.2.	Definições .....	356
26.4.4.3.	Reconhecimento da subvenção governamental	357
26.4.4.4.	Subvenção condicional.....	359
26.4.4.5.	Subvenção incondicional .....	359
26.4.4.6.	Subvenção por meio de incentivos tributários	361
26.4.4.7.	Apresentação da subvenção no balanço patrimonial .....	362
26.4.4.8.	Apresentação da subvenção na demonstração do resultado .....	363
26.4.4.9.	Perda da subvenção governamental .....	363
26.4.4.10.	Divulgação de subvenções governamentais .....	363
26.4.4.11.	Aspectos tributários.....	363
26.4.5.	Reserva de retenção de lucros.....	364
26.4.6.	Reserva de lucros a realizar .....	367
26.4.7.	Reserva especial de dividendos obrigatórios não distribuídos....	368
26.4.8.	Reserva de prêmio na emissão de debêntures da Lei nº 12.973/14.....	368
26.5.	Ações em tesouraria .....	369
26.6.	Prejuízos acumulados .....	370
26.7.	Reserva de reavaliação.....	371
<b>Capítulo 27 – Critérios de Avaliações.....</b>		<b>373</b>
27.1.	Ajuste a valor presente .....	374
27.1.1.	O que é valor presente.....	374
27.1.2.	O que deve ser mensurado pelo valor presente.....	374
27.1.3.	Taxa de desconto .....	375
27.1.3.1.	Taxas de desconto implícitas e explícitas.....	376
27.1.4.	Exemplos de valor presente de ativos.....	376
27.1.4.1.	Duplicatas a receber a longo prazo.....	376

27.1.4.2.	Duplicatas a receber a curto prazo com efeito relevante.....	377
27.1.4.3.	Venda de imobilizado a longo prazo.....	378
27.1.5.	Valor presente de passivos .....	379
27.1.5.1.	Fornecedores de longo prazo.....	379
27.1.5.2.	Fornecedores de curto prazo com efeito relevante .....	380
27.1.5.3.	Ajuste no financiamento para aquisição de imobilizado.....	382
27.1.6.	Ajuste das provisões de longo prazo.....	384
27.1.7.	Passivos contratuais e não contratuais.....	385
27.1.8.	Efeitos fiscais.....	385
27.1.8.1.	Tributos sobre as vendas .....	385
27.1.9.	Relevância e confiabilidade .....	386
27.2.	Ajuste a valor justo .....	387
27.2.1.	Quando fazer a mensuração a valor justo.....	387
27.2.2.	Como mensurar o valor justo .....	388
27.2.2.1.	Participantes do mercado .....	388
27.2.2.2.	Preço .....	389
27.2.3.	Valor justo de ativos.....	389
27.2.3.1.	Valor justo dos ativos não financeiros .....	389
27.2.4.	Valor justo dos passivos e instrumentos patrimoniais .....	390
27.2.5.	Reconhecimento inicial.....	391
27.2.6.	Técnicas de avaliação.....	391
27.2.7.	Informações para técnicas de avaliação.....	392
27.2.8.	Hierarquia a valor justo.....	392
27.2.9.	Risco e incerteza .....	393
27.3.	Mensuração ao valor justo <i>versus</i> ajuste a valor presente.....	394
27.3.1.	Mensuração ao valor justo .....	394
27.3.2.	Mensuração a valor presente .....	395
27.3.3.	Exemplo ilustrativo no CPC 12 .....	395
<b>Capítulo 28 – Demonstração do Resultado do Exercício.....</b>		<b>397</b>
28.1.	<i>Performance</i> .....	397
28.1.1.	Receitas.....	398
28.1.2.	Despesas.....	399
28.2.	Demonstração do resultado na Lei das S.A.....	399
28.3.	Regime de caixa e regime de competência .....	401
28.4.	Receita bruta.....	402

28.4.1.	Receita bruta segundo o CPC 47 .....	403
28.4.1.1.	Reconhecimento de receita .....	403
28.4.1.2.	Mensuração .....	405
28.4.1.3.	Custos do contrato.....	407
28.4.1.4.	Apresentação e divulgação .....	408
28.4.2.	Imposto sobre produtos industrializados (IPI) .....	409
28.5.	Receita líquida.....	409
28.5.1.	Devolução de vendas, vendas canceladas ou vendas anuladas...	410
28.5.2.	Descontos incondicionais e abatimentos sobre vendas .....	411
28.5.3.	Impostos e contribuições sobre vendas e serviços.....	412
28.5.3.1.	ICMS e ISS.....	412
28.5.3.2.	PIS/PASEP e COFINS.....	413
28.5.4.	Ajuste a valor presente da receita bruta.....	414
28.5.5.	Dicas sobre deduções da receita bruta .....	415
28.6.	Custo de bens e serviços vendidos .....	415
28.6.1.	Resultado com mercadorias .....	416
28.6.2.	Tipos de inventário e forma de apuração do lucro .....	417
28.6.2.1.	Inventário periódico .....	417
28.6.2.2.	Inventário permanente.....	418
28.7.	Lucro bruto .....	422
28.8.	Despesas operacionais.....	423
28.8.1.	Despesas gerais e administrativas .....	424
28.8.2.	Despesas com vendas .....	424
28.8.3.	Despesas financeiras .....	425
28.8.3.1.	Receitas financeiras.....	426
28.8.3.2.	Juros sobre capital próprio.....	426
28.8.4.	Outras receitas e outras despesas operacionais.....	427
28.8.4.1.	Outras receitas operacionais .....	427
28.8.4.2.	Outras despesas operacionais .....	428
28.9.	Resultado operacional .....	428
28.9.1.	Outras receitas e outras despesas .....	428
28.10.	Resultado antes da contribuição social sobre o lucro.....	428
28.10.1.	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido .....	428
28.11.	Resultado antes do imposto de renda.....	429
28.11.1.	Imposto de renda das pessoas jurídicas.....	429
28.11.1.1.	Simplex Nacional.....	430
28.11.1.2.	Lucro presumido .....	430
28.11.1.3.	Lucro arbitrado.....	432
28.11.1.4.	Lucro real.....	432

28.12. Resultado após o Imposto de Renda .....	433
28.12.1. Participação nos lucros .....	433
28.13. Lucro líquido .....	435
28.14. Destinação do lucro do exercício.....	436
28.14.1. Reserva de lucros .....	437
28.14.2. Dividendos.....	437
28.14.2.1. Dividendos intermediários .....	438
28.14.2.2. Pagamento de dividendos.....	439
28.14.2.3. Dividendos de ações preferenciais.....	439
28.14.2.4. Aumento de capital.....	440
28.15. DRE segundo o CPC 26 .....	440
28.16. Tributos sobre o lucro .....	442
28.16.1. Diferenças temporárias.....	442
28.16.2. Exemplos que dão margem a diferenças temporárias tribu- táveis .....	443
28.16.2.1. Transações que afetam o resultado .....	443
28.16.2.2. Transações que afetam o balanço patrimonial.	443
28.16.2.3. Ajustes a valor justo e reavaliação.....	444
28.16.2.4. Combinação de negócios e consolidação.....	444
28.16.2.5. Hiperinflação.....	445
28.16.3. Exemplos que dão margem a diferenças temporárias dedu- tíveis.....	445
28.16.3.1. Transações que afetam o resultado .....	445
28.16.3.2. Ajustes a valor justo e reavaliação.....	446
28.16.3.3. Combinação de negócios e consolidação.....	446
<b>Capítulo 29 – Demonstração do Resultado Abrangente.....</b>	<b>447</b>
<b>Capítulo 30 – Demonstração dos Fluxos de Caixa .....</b>	<b>457</b>
30.1. Conceitos importantes .....	458
30.2. Apresentação da demonstração dos fluxos de caixa .....	459
30.2.1. Atividades operacionais.....	460
30.2.2. Atividades de investimento .....	461
30.2.3. Atividades de financiamento.....	462
30.3. Elaboração dos fluxos de caixa .....	464
30.3.1. Método direto .....	465
30.3.2. Método indireto .....	466
30.3.3. Exemplos com os dois métodos.....	468
30.4. Transações que não envolvem caixa .....	471

30.5. Fluxo de caixa em moeda estrangeira.....	472
30.6. Juros e dividendos.....	472
<b>Capítulo 31 – Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados .....</b>	<b>475</b>
31.1. Saldo do início do período.....	476
31.2. Ajustes de exercícios anteriores .....	476
31.2.1. Mudança de critério contábil.....	477
31.2.2. Retificação de erros .....	478
31.3. Reversão de reservas.....	479
31.4. Lucros ou prejuízos do exercício.....	479
31.5. Transferência para reservas de lucros.....	479
31.6. Dividendos propostos .....	480
31.7. Parcela dos lucros incorporados ao capital.....	480
31.8. Dividendos antecipados.....	480
<b>Capítulo 32 – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido .....</b>	<b>481</b>
32.1. Mutações nas contas do patrimônio líquido.....	481
32.2. Elaboração da DMPL.....	482
32.3. Informação a ser apresentada na DMPL ou nas notas explicativas..	488
32.4. Empresa estatal dependente e entes que efetuem consolidação.....	489
<b>Capítulo 33 – Demonstração do Valor Adicionado.....</b>	<b>491</b>
33.1. Modelo da DVA.....	492
33.2. Formação da riqueza.....	494
33.2.1. Receitas.....	494
33.2.2. Insumos adquiridos de terceiros.....	495
33.2.3. Depreciação, amortização e exaustão.....	495
33.2.4. Valor adicionado recebido em transferência .....	495
33.3. Distribuição de riqueza .....	495
33.4. Características das informações da DVA.....	497
33.5. Ativos construídos pela empresa para uso próprio.....	498
<b>Capítulo 34 – Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis .....</b>	<b>499</b>
34.1. Divulgação de políticas contábeis.....	503
34.2. Fontes de incerteza e de estimativa .....	504
34.3. Capital.....	504



34.4.	Instrumentos financeiros com opção de venda classificados no patrimônio líquido.....	505
34.5.	Outras divulgações .....	506
34.6.	Exemplo de notas explicativas .....	507
34.7.	Notas explicativas das microempresas e empresas de pequeno porte .....	508
<b>Capítulo 35 – Consolidação.....</b>		<b>509</b>
35.1.	Quem está obrigado.....	509
35.1.1.	Lei das S.A. ....	509
35.1.2.	CPC 36.....	511
35.1.2.1.	Companhia aberta que possuir investimentos em sociedades controladas.....	512
35.1.2.2.	Sociedades controladas em conjunto .....	512
35.1.2.3.	Sociedade em comando de grupo de sociedades que inclua companhia aberta .....	512
35.2.	Demonstrações abrangidas.....	513
35.3.	Principais ajustes de eliminação .....	514
35.3.1.	Saldos intercompanhias .....	515
35.3.2.	Participação de acionistas não controladores.....	517
35.3.3.	Lucros nos estoques não realizados .....	518
35.3.4.	Venda de imobilizado e de investimentos .....	520
35.4.	Perda do controle .....	520
<b>Capítulo 36 – Reorganizações Societárias.....</b>		<b>525</b>
36.1.	Competência e processo.....	526
36.2.	Protocolo e justificação.....	526
36.2.1.	Protocolo.....	526
36.2.2.	Justificação .....	527
36.2.3.	Formação de capital social.....	527
36.3.	Incorporação.....	529
36.3.1.	Aspectos teóricos.....	529
36.3.2.	Contabilizando a incorporação.....	529
36.4.	Fusão .....	532
36.4.1.	Aspectos teóricos.....	532
36.4.2.	Contabilizando a fusão .....	533
36.5.	Cisão.....	536
36.5.1.	Contabilizando a cisão .....	537

36.6. Direito de acionistas e debenturistas.....	540
36.7. Direito dos credores.....	541
36.8. Participação recíproca.....	541
36.9. Questões fiscais.....	541
36.10. Transformação.....	542
36.11. Dissolução.....	542
36.12. Liquidação.....	543
36.13. Extinção.....	544
36.14. CPC 15   Combinação de Negócios.....	544
36.14.1. Aspectos gerais.....	545
36.14.2. Identificação da combinação de negócios.....	546
36.14.3. Método de aquisição.....	547
36.14.4. Identificação do adquirente.....	547
36.14.4.1. Aquisição reversa.....	549
36.14.5. Determinação da data de aquisição.....	549
36.14.6. Reconhecimento.....	550
36.14.7. Mensuração.....	551
36.14.8. Exceções no reconhecimento ou na mensuração.....	552
36.14.8.1. Passivo contingente.....	552
36.14.8.2. Tributos sobre o lucro.....	552
36.14.8.3. Benefícios a empregados.....	552
36.14.8.4. Ativos de indenização.....	552
36.14.8.5. Direito readquirido.....	553
36.14.8.6. Transações com pagamento baseado em ações.....	553
36.14.8.7. Ativo mantido para venda.....	553
36.14.9. Reconhecimento e mensuração do <i>goodwill</i> .....	554
36.14.10. Reconhecimento e mensuração do ganho por compra vantajosa.....	555
36.14.11. Combinação de negócios realizada em estágios.....	556
36.14.12. Contraprestação transferida.....	557
36.14.12.1. Contraprestação contingente.....	557
36.14.13. Período da mensuração.....	558
36.14.14. Custos relacionados à aquisição.....	558
36.14.15. Incorporação com alteração de controle.....	558
36.14.16. Fusão com alteração de controle.....	563
36.14.17. Cisão com alteração de controle.....	566

<b>Capítulo 37 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro</b> .....	571
37.1. Conceitos.....	571
37.2. Políticas contábeis.....	572
37.2.1. Aplicação retrospectiva.....	573
37.2.2. Divulgação.....	574
37.3. Mudança nas estimativas contábeis.....	575
37.3.1. Divulgação da mudança nas estimativas contábeis.....	576
37.4. Erro.....	576
37.4.1. Retificação de erro.....	577
37.4.2. Limitação à representação retrospectiva.....	577
37.4.3. Divulgação de erro de período anterior.....	578
<b>Capítulo 38 – Conteúdo da Demonstração Contábil Intermediária</b> .....	579
38.1. Forma e conteúdo da demonstração contábil intermediária.....	579
38.2. Eventos e transações significativos.....	580
38.3. Outras divulgações.....	581
38.4. Reconhecimento e mensuração.....	582
38.5. Período em que as demonstrações contábeis devem ser apresentadas.....	583
<b>Capítulo 39 – Informações por Segmento</b> .....	587
39.1. Segmento operacional.....	587
39.2. Segmento divulgável.....	588
39.2.1. Critérios de agregação.....	588
39.2.2. Parâmetros mínimos quantitativos.....	589
39.3. Divulgação.....	590
39.4. Informações gerais.....	590
39.5. Informações sobre lucro ou prejuízo, ativo e passivo.....	591
39.6. Mensuração.....	592
39.7. Conciliação.....	593
39.8. Informação sobre produto e serviço.....	595
39.8.1. Informação sobre área geográfica.....	595
39.8.2. Informação sobre os principais clientes.....	596

<b>Capítulo 40 – Evento Subsequente</b> .....	597
40.1. Eventos subsequentes que originam ajustes .....	598
40.2. Eventos subsequentes que não originam ajustes .....	599
40.3. Dividendos .....	599
40.4. Continuidade .....	599
<b>Capítulo 41 – Divulgação sobre Parte Relacionada</b> .....	601
41.1. Alcance.....	601
41.2. Propósito da divulgação das partes relacionadas.....	601
41.3. Definições.....	602
41.4. Divulgação .....	604
41.5. Entidades relacionadas com o Estado .....	606
41.6. Exemplos previstos no CPC .....	607
41.6.1. Exemplos ilustrativos.....	607
<b>Capítulo 42 – Efeitos das Mudanças das Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis</b> .....	613
42.1. Definições gerais.....	614
42.2. Definições de moedas e taxas.....	614
42.3. Moeda funcional.....	615
42.4. Apresentação de transação em moeda estrangeira na moeda funcional....	616
42.4.1. Reconhecimento inicial.....	616
42.4.2. Apresentação ao término de períodos de reporte subsequentes.....	617
42.4.3. Reconhecimento na variação cambial.....	617
42.5. Investimento líquido em entidade no exterior .....	620
42.6. Uso de moeda de apresentação diferente da funcional.....	620
42.7. Baixa total ou parcial de entidade no exterior.....	622
42.8. Divulgação.....	622
<b>Capítulo 43 – Pagamento Baseado em Ações</b> .....	623
43.1. Reconhecimento .....	624
43.2. Transação liquidada com instrumentos patrimoniais.....	624
43.2.1. Transação mensurada a valor justo do instrumento patrimonial outorgado .....	625
43.3. Transação liquidada em caixa .....	626
43.4. Transação com alternativa de liquidação em caixa .....	626
43.5. Transação entre entidades do mesmo grupo .....	627

<b>Capítulo 44 – Análise Econômico-financeira</b> .....	629
44.1. Análise vertical e horizontal.....	629
44.1.1. Análise do balanço patrimonial.....	630
44.1.2. Análise da DRE.....	631
44.2. Análise por índices.....	632
44.2.1. Índices de rentabilidade.....	633
44.2.1.1. Retorno sobre o patrimônio líquido.....	633
44.2.1.2. Giro do ativo.....	633
44.2.1.3. Retorno sobre o ativo.....	633
44.2.1.4. Retorno do ativo operacional.....	634
44.2.1.5. Alavancagem financeira.....	634
44.2.1.6. EBITDA.....	634
44.2.1.7. EVA.....	634
44.2.1.8. Margem bruta.....	635
44.2.1.9. Margem operacional.....	635
44.2.1.10. Margem líquida.....	635
44.2.2. Índices de liquidez.....	635
44.2.2.1. Liquidez imediata.....	636
44.2.2.2. Liquidez corrente.....	636
44.2.2.3. Liquidez seca.....	636
44.2.2.4. Liquidez geral.....	636
44.2.2.5. Solvência geral.....	637
44.2.2.6. Termômetro de Kanitz.....	637
44.2.3. Índices de estrutura de capital.....	640
44.2.3.1. Endividamento geral.....	640
44.2.3.2. Garantia de capital de terceiros.....	641
44.2.3.3. Composição do endividamento.....	641
44.2.4. Índices de imobilização de capital.....	641
44.2.4.1. Imobilização de recursos não correntes.....	641
44.2.4.2. Imobilização do capital próprio.....	642
44.2.4.3. Imobilização de investimento total.....	642
44.3. Ciclo econômico, ciclo operacional e ciclo financeiro.....	642
44.3.1. Ciclo econômico.....	642
44.3.2. Ciclo operacional.....	643
44.3.3. Ciclo financeiro.....	643
44.3.4. O modelo DuPont.....	643
<b>Bibliografia</b> .....	645