

Sumário

Nota Preliminar, xvii

Introdução, 1

1 Comentários gerais, 3

1.1 Finalidade, 3

1.2 Do patrimônio, 4

1.3 Dos fatos, 5

1.3.1 Do fato administrativo permutativo, 5

1.3.2 Do fato administrativo modificativo, 6

1.3.3 Do fato administrativo misto, 8

1.3.4 Das considerações gerais sobre os fatos administrativos, 9

1.4 Princípios fundamentais de contabilidade, 11

1.4.1 Princípio da entidade, 11

1.4.2 Princípio da competência, 14

2 Plano de conta, 15

2.1 Considerações gerais, 15

2.2 Modelo de plano de conta, 15

3 Disponível, 20

3.1 Comentários gerais, 20

3.2 Conta caixa, 20

- 3.2.1 Integralização de capital, 22
 - 3.2.2 Compra a vista, 28
 - 3.2.3 Venda a vista, 30
 - 3.2.4 Recebimento de empréstimo de sócio, 31
 - 3.2.5 Recebimento de empréstimo de terceiro, 37
 - 3.3 Banco Conta Movimento, 37
 - 3.3.1 Do depósito, 38
 - 3.3.2 Saque de cheque e débitos de taxas bancárias, 48
 - 3.3.2.1 Saque de cheque, 48
 - 3.3.2.2 Débitos de taxas bancárias, 51
 - 3.4 Das aplicações financeiras, 51
 - 3.4.1 Do valor aplicado, 51
 - 3.4.2 Do IRRE, 51
 - 3.5 Provisão do IR e da CSLL, 55
 - 3.6 Do Razão das contas, 56
 - 3.7 Posição patrimonial, 63
 - 3.8 Demonstração do resultado, 64
 - 3.9 Dos custos tributários, 65
 - 3.10 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas do disponível, 66
- 4 Contas a receber, 68**
- 4.1 Da venda a prazo, 68
 - 4.1.1 Ajuste a valor presente, 69
 - 4.2 Do desconto de duplicata, 74
 - 4.3 Do recebimento das duplicatas, 75
 - 4.4 Reconhecimento das perdas, 75
 - 4.5 Da contabilização das perdas, 78
 - 4.6 Da provisão para o IR e para a CSLL, 82
 - 4.7 Do Razão das contas, 83
 - 4.8 A nova posição patrimonial, 88
 - 4.9 Demonstração de resultado, 89
 - 4.10 Demonstrativo dos custos tributários, 90
 - 4.11 Resumo e efeito dos lançamentos feitos neste grupo de contas, 90
- 5 Impostos a recuperar, 92**
- 5.1 IRRE, 93
 - 5.2 PIS e COFINS, 100
 - 5.2.1 Dos créditos relativos à não cumulatividade, 100
 - 5.2.2 Dos créditos relativos à retenção e ao pagamento a maior, 104
 - 5.3 ICMS, 108
 - 5.4 Contribuições sociais previdenciárias, 113
 - 5.5 CSLL, 116

6 Estoque de mercadoria, 117

- 6.1 Estoque comércio, 117
- 6.2 Estoque indústria, 121

7 Adiantamentos, 123

- 7.1 Adiantamentos de salário, 123
- 7.2 Adiantamentos de salários e 13º (décimo terceiro), 127
- 7.3 Adiantamentos a fornecedores, 128
- 7.4 Da provisão do IR e da CSLL, 130
- 7.5 Do Razão das contas, 131
- 7.6 A nova posição patrimonial, 137
- 7.7 Demonstração de resultado, 138
- 7.8 Demonstrativo dos custos tributários, 139
- 7.9 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas de adiantamento, 139

8 Despesas de exercícios seguintes, 141

- 8.1 Seguro, 141
 - 8.1.1 Comentários gerais, 141
- 8.2 Dos lançamentos, 142
- 8.3 Da Provisão do IR e da CSLL, 143
- 8.4 Do Razão dos lançamentos contábeis neste capítulo, 144
- 8.5 Posição patrimonial, 146
- 8.6 Demonstração do resultado, 147
- 8.7 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às despesas de exercícios seguintes, 149

9 Empréstimos a coligadas, 150

- 9.1 Comentários gerais, 150
- 9.2 Do IOF, 150
- 9.3 Dos encargos financeiros, 154
- 9.4 Do IRRE, 157
- 9.5 Prática, 158
- 9.6 Da provisão do IR e da CSLL, 160
- 9.7 Do Razão, 161
- 9.8 Posição patrimonial, 164
- 9.9 Demonstração do resultado, 165
- 9.10 Demonstrativo dos custos tributários, 166
- 9.11 Resumo e efeito dos lançamentos com relação aos empréstimos a coligadas, 167

10 Investimentos, 168

- 10.1 Comentários gerais, 168
- 10.2 Investimentos avaliados pelo método de custo, 168

- 10.2.1 Dos dividendos, 169
- 10.2.2 Dos lançamentos, 170
- 10.3 Investimentos avaliados pelo método de equivalência patrimonial, 170
 - 10.3.1 Desmembramento, 175
 - 10.3.2 Ajuste de equivalência patrimonial, 187
 - 10.3.3 Provisão para perda, 189
 - 10.3.4 Da provisão para o IR e para a CSLL, 190
 - 10.3.5 Do Razão, 190
 - 10.3.6 Posição patrimonial, 192
 - 10.3.7 Demonstração do resultado, 193
 - 10.3.8 Demonstrativo dos custos tributários, 194
 - 10.3.9 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às Contas de Investimentos, 195

11 Imobilizado, 196

- 11.1 Comentários gerais, 196
- 11.2 Manutenção, 199
- 11.3 Depreciação, 201
 - 11.3.1 Das taxas, 201
 - 11.3.2 Depreciação acelerada, 204
 - 11.3.3 Atividade rural, 205
 - 11.3.4 Dos procedimentos com as depreciações incentivadas, 205
 - 11.3.5 Dos incentivos à inovação tecnológica, 207
 - 11.3.6 Dos incentivos às microrregiões nas áreas de atuação das extintas Sudec e Sudam, 208
- 11.4 *Leasing*, 209
- 11.5 Ganhos e perdas de capital na alienação de bens do ativo imobilizado, 212
- 11.6 Créditos das contribuições para o PIS e COFINS, 213
- 11.7 Das despesas financeiras incorporadas aos bens, 214
- 11.8 Prática, 221
- 11.9 Da provisão do IR e da CSLL, 228
- 11.10 Do Razão, 229
- 11.11 Posição patrimonial, 233
- 11.12 Demonstração do resultado, 235
- 11.13 Demonstrativo dos custos tributários, 235
- 11.14 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas do imobilizado, 236
- 11.15 Bens Intangíveis, 237

12 Fornecedores, 238

- 12.1 Comentários gerais, 238
- 12.2 Dos valores referentes a ajuste a valor presente, 242

- 12.2.1 Tributação do ajuste a valor presente, 242
 - 12.2.2 Reconhecimento das despesas financeiras referente ao ajuste a valor presente com a revenda da mercadoria, 243
 - 12.3 Das variações cambiais, 259
 - 12.4 Dos descontos, 263
 - 12.5 Das importações, 266
 - 12.6 Na prática, 271
 - 12.7 Da provisão do IR e da CSLL, 274
 - 12.8 Do Razão, 275
 - 12.9 Da posição patrimonial, 280
 - 12.10 Demonstração do resultado, 281
 - 12.11 Demonstrativo dos custos tributários, 282
 - 12.12 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas de fornecedores, 283
- 13 Empréstimos e Financiamentos, 284**
- 13.1 Comentários gerais, 284
 - 13.2 Na prática, 286
 - 13.3 Da provisão do IR e da CSLL, 289
 - 13.4 Do Razão das contas, 289
 - 13.5 Posição patrimonial, 293
 - 13.6 Demonstração do resultado, 294
 - 13.7 Demonstrativo dos custos tributários, 295
 - 13.8 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas de empréstimos e financiamentos, 296
- 14 Das Obrigações Sociais e Tributárias, 297**
- 14.1 Comentários gerais, 297
 - 14.2 Previdência social, 303
 - 14.3 Do IRREFF, 310
 - 14.4 PIS e COFINS a pagar, 311
 - 14.5 FGTS a pagar, 313
 - 14.6 ICMS, 314
 - 14.7 Dos incentivos fiscais e doações, 315
 - 14.8 Dos lançamentos, razões e demonstração de resultado na contabilidade societária, 316
 - 14.9 Do Razão, 319
 - 14.10 Posição patrimonial, 322
 - 14.11 Demonstração do resultado, 324
 - 14.12 Demonstrativo dos custos tributários, 324
 - 14.13 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas das obrigações sociais e tributárias, 325

15 Provisões, 326

- 15.1 Provisão de imposto ou contribuição, 326
- 15.2 Provisão de férias, 328
- 15.3 Provisão de gratificação para empregado, 329
- 15.4 Décimo terceiro salário, 333
- 15.5 Provisão para contingências, 337
- 15.6 Do livro Razão, 337
- 15.7 Posição patrimonial, 341
- 15.8 Demonstração do resultado, 342
- 15.9 Demonstrativo dos custos tributários, 343
- 15.10 Resumo e efeito dos lançamentos com relação às contas de provisões, 344

16 Comentários Gerais Sobre as Contas de Resultado, 345

- 16.1 Custos das vendas de bens ou serviços, 345
- 16.2 Despesas operacionais, 347
 - 16.2.1 Despesas com remuneração de dirigentes, 348
 - 16.2.2 Despesas de propaganda, 351
 - 16.2.3 Das despesas com multas, 352
 - 16.2.4 Do reembolso de seguro, 353
 - 16.2.5 Multas com rescisão de contrato, 353
 - 16.2.6 Roubo de mercadorias – com cobertura do seguro, 354
 - 16.2.7 Roubo de mercadorias – sem cobertura do seguro, 354
 - 16.2.8 Das despesas com desfalques e apropriação indébita, 354
 - 16.2.9 Dos incentivos fiscais de ICMS, 354
 - 16.2.10 Das despesas com viagens, veículos e transportes, 356
 - 16.2.11 Das despesas de doação, 357
 - 16.2.12 Rateio de despesas comuns entre empresas do mesmo grupo, 358
 - 16.2.13 Das despesas com tecnologia, 359
 - 16.2.14 Despesas em nome de terceiros, 361
 - 16.2.15 Das despesas que devem ser rateadas pelo período de competência, 362
 - 16.2.16 Tributos com exigibilidade suspensa, 362
 - 16.2.17 Das despesas comprovadas por recibos, notas simplificadas, cupons fiscais e documentos inidôneos, 363
 - 16.2.18 Da reparação de danos patrimoniais, 363
 - 16.2.19 Das despesas financeiras, 364
 - 16.2.20 Variações passivas, 365
 - 16.2.21 Das despesas com créditos junto a sócios, 365
- 16.3 Das receitas não operacionais, 365
 - 16.3.1 Operações de desapropriação de imóvel rural, 365

- 16.3.2 Do resultado positivo nas compras e vendas de participações societárias, 366
 - 16.3.2.1 Resultado nas compras de quotas ou ações de terceiro, 367
 - 16.3.2.2 Lucro na venda das ações, 368

17 Do Cálculo do Imposto de Renda e Contribuição Social sobre Lucro, 370

- 17.1 Comentários gerais, 370
- 17.2 Lucro real, 370
- 17.3 Lucro presumido, 374
 - 17.3.1 Das pessoas jurídicas autorizadas a optar, 374
 - 17.3.2 Das pessoas jurídicas não autorizadas a optar, 375
 - 17.3.3 Das receitas que deverão ser consideradas para cálculo do limite, 376
 - 17.3.4 Quando fazer a opção, 376
 - 17.3.5 Do início das atividades, 376
 - 17.3.6 Da base de cálculo do Imposto de Renda, 377
 - 17.3.7 Do percentual, 379

Referências, 381