

# Sumário

*Prefácio à Décima Edição, xxi*

*Prefácio à Nona Edição, xxiii*

*Prefácio à Oitava Edição, xxv*

## **Parte I – Conceitos Básicos, Estrutura e Metodologia Operacional, 1**

### **1 Patrimônio, 3**

- 1.1 Objetivo e definição da Contabilidade, 3
- 1.2 Patrimônio, 3
  - 1.2.1 Controle, 4
  - 1.2.2 Direitos e obrigações, 4
  - 1.2.3 Definição de patrimônio, 5
- 1.3 Patrimônio Líquido, 5
  - 1.3.1 Conceito de tamanho de riqueza, 6
- 1.4 Equação de equilíbrio patrimonial, 7
- 1.5 Ativo e passivo, 7
- 1.6 Balanço Patrimonial, 7
- 1.7 Formação de um patrimônio empresarial, 8
  - 1.7.1 Capital social e Patrimônio Líquido, 8
  - 1.7.2 Composição básica do Patrimônio Líquido, 9
  - 1.7.3 Regras de contabilização, 9
  - 1.7.4 Regime de competência *versus* regime de caixa, 10
- 1.8 Origens e aplicações de recursos, 10
  - 1.8.1 Conceito, 10
  - 1.8.2 Exemplo introdutório, 11
- 1.9 Apêndice 1 – Situações patrimoniais, 12

- 1.10 Apêndice 2 – A Contabilidade como ciência, 15
  - 1.10.1 Breve história da Contabilidade, 15
  - 1.10.2 A Contabilidade como ciência, 16
  - 1.10.3 Escolas do pensamento contábil, 17
- 1.11 Apêndice 3 – Campo de atuação do profissional contábil, 18
  - Questões e exercícios*, 20
- 2 Controle Contábil do Patrimônio, 23**
  - 2.1 Objetivos da empresa, 23
    - 2.1.1 Atos e fatos administrativos ou contábeis, 23
    - 2.1.2 Forma de controle, 24
    - 2.1.3 Fatos permutativos e fatos modificativos, 29
    - 2.1.4 Quantificação dos ganhos ou perdas, 30
    - 2.1.5 Demonstração dos ganhos ou perdas (resultados), 31
  - 2.2 Débito e crédito, 36
    - 2.2.1 Equação de trabalho, 36
    - 2.2.2 Saldo devedor e saldo credor, 37
    - 2.2.3 Resumo por áreas contábeis, 37
    - 2.2.4 Exemplo, 38
  - Questões e exercícios*, 42
- 3 O Estudo das Contas, 47**
  - 3.1 Definição, 47
  - 3.2 Saldos e movimentos, 49
  - 3.3 Plano de Contas, 49
  - 3.4 Funções e condições para formação de um Plano de Contas, 49
    - 3.4.1 Funções, 49
    - 3.4.2 Usuário da informação contábil, 50
    - 3.4.3 Condições para a elaboração de um Plano de Contas, 50
    - 3.4.4 Abordagem gerencial × abordagem legal, 51
  - 3.5 Graduação do plano codificado e obtenção dos saldos, 51
    - 3.5.1 Plano de Contas em graus – Exemplo parcial, 52
    - 3.5.2 Contas sintéticas e analíticas – obtenção dos saldos, 52
    - 3.5.3 Finalidade do Plano de Contas em graus, 53
    - 3.5.4 Estrutura de relacionamentos, 53
  - 3.6 Classificação de contas pelo sistema patrimonial, 56
    - 3.6.1 Contas patrimoniais, 56
    - 3.6.2 Contas de resultado, 56
    - 3.6.3 Exclusividade das contas para os relatórios, 57
    - 3.6.4 Centros de custos e de receitas, 57
  - 3.7 Os grandes agrupamentos de contas dos relatórios contábeis básicos, 59
    - 3.7.1 Os grandes agrupamentos de contas do Balanço Patrimonial, 61
      - 3.7.1.1 Leis n<sup>os</sup> 11.638/07 e 11.941/09 e as práticas internacionais de Contabilidade (IFRS), 61

- 3.7.1.2 Apresentação do Balanço Patrimonial conforme as Leis nºs 11.638/07 e 11.941/09, 62
- 3.7.2 Critérios fundamentais e comentários gerais, 64
  - 3.7.2.1 Conceitos de Circulante e Não Circulante, 64
  - 3.7.2.2 Ordem decrescente de grau de liquidez (ou realização), 65
  - 3.7.2.3 Conceito de Ativo Não Circulante, 65
  - 3.7.2.4 Patrimônio Líquido negativo, 66
- 3.7.3 Critérios de avaliação dos ativos, 66
  - 3.7.3.1 Aplicações financeiras, 66
  - 3.7.3.2 Estoques, 67
  - 3.7.3.3 Valores a receber, 68
  - 3.7.3.4 Despesas do Exercício Seguinte, 68
  - 3.7.3.5 Ativo Não Circulante, 68
  - 3.7.3.6 Ações de empresas controladas e investimentos relevantes, 69
  - 3.7.3.7 Imobilizado, 69
  - 3.7.3.8 Intangível, 69
- 3.7.4 Critérios de avaliação de passivos, 69
  - 3.7.4.1 Financiamentos e empréstimos, 69
  - 3.7.4.2 Provisão do Imposto de Renda e outros tributos a recolher, 70
  - 3.7.4.3 Obrigações com cláusula de variação monetária, 70
  - 3.7.4.4 Patrimônio Líquido, 70
- 3.7.5 Os grandes agrupamentos de contas da demonstração do resultado, 70
- 3.7.6 Critérios fundamentais e comentários gerais, 71
  - 3.7.6.1 Receita Operacional Bruta, 71
  - 3.7.6.2 Impostos Incidentes Sobre Vendas, 72
  - 3.7.6.3 Receita Operacional Líquida, 72
  - 3.7.6.4 Custo das Vendas, 72
  - 3.7.6.5 Custo das Mercadorias Vendidas, 72
  - 3.7.6.6 Custo dos Produtos Vendidos, 73
  - 3.7.6.7 Custo dos Serviços Vendidos, 73
  - 3.7.6.8 Despesas Operacionais, 73
  - 3.7.6.9 Departamentalização, 74
  - 3.7.6.10 Outras Receitas Operacionais, 74
  - 3.7.6.11 Outras Despesas Operacionais, 74
  - 3.7.6.12 Equivalência Patrimonial, 75
  - 3.7.6.13 Resultados Não Operacionais, Outras Receitas e Outras Despesas, 75
  - 3.7.6.14 Provisão para Participação dos Administradores, 75
  - 3.7.6.15 Provisão para Participação dos Empregados, 75
  - 3.7.6.16 Resultado Líquido das Operações Descontinuadas, 76

- 3.8 Apêndice 1 – Exemplo de Plano de Contas – Empresa comercial, 76
- 3.9 Apêndice 2 – Exemplo de plano de centros de custos, 83
- Questões e exercícios*, 86

#### **4 A Técnica Contábil e os Relatórios Básicos, 89**

- 4.1 Conceito e objetivo, 89
- 4.2 Divisão da Contabilidade, 89
- 4.3 Escrituração – Métodos e sistemas, 90
  - 4.3.1 Sistemas contábeis, 91
  - 4.3.2 Métodos, 91
- 4.4 Método das Partidas Dobradas, 91
- 4.5 Introdução ao lançamento, 92
  - 4.5.1 Elementos intrínsecos de um lançamento, 92
  - 4.5.2 Base legal para o lançamento, 93
  - 4.5.3 Conteúdo do lançamento, 93
- 4.6 Livros contábeis, 93
  - 4.6.1 Livro Diário, 94
  - 4.6.2 Livro Razão, 94
  - 4.6.3 Modelos de livros contábeis, 95
  - 4.6.4 Lançamentos no livro Diário, 95
  - 4.6.5 Lançamentos no livro Razão, 97
  - 4.6.6 Conta T (tê) – Razão simplificado, 100
- 4.7 Balancete de verificação, 103
- 4.8 Encerramento das contas de resultado, 105
  - 4.8.1 A conta de Lucros e Perdas, 105
  - 4.8.2 A conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados, 105
  - 4.8.3 Esquema do processo de encerramento, 106
  - 4.8.4 Exemplo de contabilização, 107
  - 4.8.5 Metodologia alternativa de encerramento das contas de resultado, 109
  - 4.8.6 Resultado de períodos mensais, 109
- 4.9 Relatórios básicos, 109
  - 4.9.1 Balanço Patrimonial, 110
  - 4.9.2 Demonstração de Resultados, 111
  - 4.9.3 Demais demonstrações contábeis, 111

*Questões e exercícios*, 112

#### **5 Princípios de Contabilidade, 119**

- 5.1 Postulados, 120
  - 5.1.1 Entidade, 120
  - 5.1.2 Continuidade, 120
- 5.2 Princípios, 121
  - 5.2.1 Denominador Comum Monetário, 121
  - 5.2.2 Competência de Exercícios, 121

- 5.2.2.1 Conceito de exercício contábil, 122
- 5.2.2.2 Extensão do conceito de exercício – Regime de competência mensal, 122
- 5.2.2.3 Regime de competência e controle de contas a receber e a pagar, 123
- 5.2.3 Realização da Receita, 123
- 5.2.4 Confronto das Despesas com as Receitas, 124
- 5.2.5 Custo como Base de Valor, 124
  - 5.2.5.1 Exemplo: Mercadorias em Estoque, 124
  - 5.2.5.2 Custo de aquisição, 125
  - 5.2.5.3 Exceções ao princípio do Custo como Base de Valor, 125
- 5.2.6 Essência sobre a Forma, 125
- 5.3 Convenções, 126
  - 5.3.1 Objetividade, 126
  - 5.3.2 Conservadorismo, 126
  - 5.3.3 Materialidade, 126
  - 5.3.4 Consistência ou Uniformidade, 126
  - 5.3.5 Comentários, 127
  - 5.3.6 Evidenciação, 127
- 5.4 Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*) e valor justo (*fair value*), 127
  - 5.4.1 *Impairment* – Redução ao valor recuperável de ativos, 128
  - 5.4.2 *Fair Value* – Valor Justo – e *Impairment*, 128
  - 5.4.3 Valor justo – outras aplicações, 129
  - 5.4.4 Valor justo e reavaliação, 129
- 5.5 CPC – Entidade responsável pela emissão de pronunciamentos contábeis, 130
- 5.6 Apêndice 1 – Resolução CFC nº 750/93, atualizada pela Resolução CFC nº 1.282/10, 131
- 5.7 Apêndice 2 – CPC 00 – Pronunciamento Conceitual Básico (R1) Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, 135
  - 5.7.1 Introdução, 135
  - 5.7.2 Alcance, 135
  - 5.7.3 Características qualitativas da informação contábil-financeira útil, 136
  - 5.7.4 Elementos das Demonstrações Contábeis: conceitos e definições, 136
  - 5.7.5 Reconhecimento dos elementos nas demonstrações contábeis, 136
  - 5.7.6 Mensuração dos elementos das demonstrações contábeis, 137

Questões e exercícios, 137

## Parte II – Estudo Específico de Grupos e Contas do Balanço Patrimonial, 143

### 6 Ativo e Passivo Circulante, 145

- 6.1 Ativos circulantes principais, 146
- 6.2 Passivos circulantes principais, 146
- 6.3 Capital circulante líquido, 147
- 6.4 Aspectos práticos de escrituração dos principais itens circulantes, 147
  - 6.4.1 Compra e venda a prazo de bens e serviços, 147
    - 6.4.1.1 Nomenclatura: duplicatas × contas (a receber/a pagar), 148
    - 6.4.1.2 Exemplos e contabilização, 149
  - 6.4.2 Despesas de salários e encargos sociais, 150
    - 6.4.2.1 Quadro demonstrativo salários × encargos, 151
    - 6.4.2.2 Competência mensal e provisão de despesas, 152
    - 6.4.2.3 Exemplos e contabilização, 153
    - 6.4.2.4 INSS calculado sobre a receita bruta, 155
  - 6.4.3 Recebimentos e pagamentos de duplicatas com descontos ou juros adicionais, 156
    - 6.4.3.1 Exemplos e contabilização, 157
  - 6.4.4 Tributos sobre compra e venda de mercadorias – Tributação não cumulativa ou recuperável, 158
    - 6.4.4.1 Tributação cumulativa ou não recuperável, 159
    - 6.4.4.2 Tributação não cumulativa ou recuperável, 159
    - 6.4.4.3 Características básicas, alíquotas e recolhimento, 161
    - 6.4.4.4 Nota fiscal, 162
    - 6.4.4.5 Apuração e contabilização – Situação de não cumulatividade, 162
    - 6.4.4.6 Lançamento dos tributos sobre vendas – Fórmula fiscal e societária, 167
  - 6.4.5 Tributos sobre compra e venda de mercadorias – Situação de cumulatividade, 168
    - 6.4.5.1 Contabilização, 170
  - 6.4.6 Tributos sobre vendas – Empresas enquadradas no Simples, 171
    - 6.4.6.1 Exemplo e contabilização, 174
  - 6.4.7 Operações financeiras com duplicatas, 174
    - 6.4.7.1 Documentação e controle, 175
    - 6.4.7.2 Cobrança simples, 176
    - 6.4.7.3 Desconto, 176
    - 6.4.7.4 Cobrança vinculada ou caucionada, 179
  - 6.4.8 Imposto de Renda a recuperar, 181
    - 6.4.8.1 Exemplo e contabilização, 181
  - 6.4.9 Juros e variações monetárias de financiamentos e aplicações financeiras, 183
    - 6.4.9.1 Juros, 183
    - 6.4.9.2 Variação monetária, 184
    - 6.4.9.3 Tipos de ativos/passivos financeiros, 185

- 6.4.9.4 Lançamentos, dados e cálculos, 185
- 6.4.9.5 Juros compostos, 189
- 6.4.10 Adiantamentos de clientes e a fornecedores, 189
  - 6.4.10.1 Adiantamentos recebidos de clientes, 189
  - 6.4.10.2 Adiantamentos pagos a fornecedores, 189
  - 6.4.10.3 Exemplos e contabilização, 190
- 6.4.11 ICMS nas despesas de energia elétrica e serviços de telecomunicações, 191
  - 6.4.11.1 Exemplo e contabilização, 191
- 6.4.12 Impostos não recuperáveis – Importações de bens e serviços, 193
  - 6.4.12.1 Exemplo e contabilização, 195
- 6.4.13 Tributos retidos em prestação de serviços de pessoas jurídicas, 196
  - 6.4.13.1 Exemplo e contabilização: empresa tomadora do serviço, 197
  - 6.4.13.2 Exemplo e contabilização: empresa prestadora do serviço, 198
- 6.4.14 Ajuste a valor presente dos créditos e obrigações prefixados, 200
  - 6.4.14.1 Exemplo e contabilização – venda de mercadoria a prazo, 201
- 6.4.15 Introdução à substituição tributária, 202
- 6.4.16 Tributos sobre receitas financeiras, 206
  - 6.4.16.1 Exemplo e contabilização, 206
- 6.4.17 Taxa efetiva de juros e IOF como despesa de juros, 207
  - 6.4.17.1 Exemplo e contabilização, 207

*Questões e exercícios, 210*

- 7 Custo das Mercadorias Vendidas e Critérios de Valorização de Estoques, 227**
  - 7.1 Introdução, 227
  - 7.2 Custo da mercadoria vendida como despesa, 227
  - 7.3 Fórmula prática para apuração do CMV, 229
  - 7.4 O porquê da utilização da fórmula, 230
    - 7.4.1 Controle de estoques: quantitativo e de valor, 230
    - 7.4.2 Sistema de inventário permanente, 230
    - 7.4.3 Sistema de inventário periódico, 230
    - 7.4.4 Utilização da fórmula, 231
  - 7.5 A dúvida: mercadorias estocadas com mais de um custo, 231
  - 7.6 Critérios de valorização de inventários, 233
    - 7.6.1 PEPS – Primeiro a entrar, primeiro a sair, 233
    - 7.6.2 UEPS – Último a entrar, primeiro a sair, 234
    - 7.6.3 Preço Médio Ponderado, 235
    - 7.6.4 Diferenças e evidências entre os três critérios, 237
    - 7.6.5 Vantagens e desvantagens, 237
    - 7.6.6 Resumo e importância dos critérios de valorização de inventários, 237
    - 7.6.7 Consideração fiscal, 239

- 7.7 Devoluções de mercadoria, 240
- 7.8 Preço de reposição e ajuste ao valor de mercado, 243
- 7.9 Apêndice: Introdução à Contabilização do Custo Industrial, 243
- Questões e exercícios, 249*
  
- 8 Despesas do Exercício Seguinte, 257**
  - 8.1 Momentos de ocorrência da despesa e sua contabilização, 257
  - 8.2 Principais despesas antecipadas, 258
    - 8.2.1 Seguros, 258
      - 8.2.1.1 Contabilização, 259
    - 8.2.2 Juros, 259
      - 8.2.2.1 Contabilização, 260
    - 8.2.3 Outras despesas e sua relevância, 261
  - Questões e exercícios, 261*
  
- 9 Realizável a Longo Prazo, 263**
  - 9.1 Depósitos judiciais, 263
    - 9.1.1 Exemplos e contabilização, 264
  - 9.2 Instrumentos financeiros avaliados a valor justo, 265
    - 9.2.1 Exemplo e contabilização, 266
  - 9.3 IR e CSLL diferidos e outros valores, 267
  - Questões e exercícios, 267*
  
- 10 Investimentos, 269**
  - 10.1 Empresa controlada, 269
  - 10.2 Empresa coligada, 270
    - 10.2.1 Exemplos e contabilização, 270
  - 10.3 Equivalência patrimonial e influência significativa, 271
    - 10.3.1 Contabilização, 272
  - 10.4 Valor justo da investida, ágio ou deságio na aquisição de investimentos, 272
    - 10.4.1 Mais ou menos-valia na aquisição de investimentos em coligadas e controladas: a posição fiscal, 274
    - 10.4.2 Contabilização da aquisição de investimentos em coligadas e controladas, 276
    - 10.4.3 Método de equivalência patrimonial na mensuração após o reconhecimento inicial, 279
    - 10.4.4 Incorporação de coligada ou controlada e aspectos tributários, 280
  - 10.5 Dividendos e lucro recebidos de investimentos avaliados pelo Método da Equivalência Patrimonial, 281
    - 10.5.1 Exemplo e contabilização, 281
  - 10.6 Propriedades para investimento, 282
  - Questões e exercícios, 283*
  
- 11 Imobilizado, 285**
  - 11.1 Direitos intangíveis, 285
  - 11.2 Bens e direitos imobilizados, 286

- 11.3 Critério geral de avaliação, 287
    - 11.3.1 Créditos de ICMS, PIS e Cofins, 287
    - 11.3.2 Exemplo de contabilização, 288
  - 11.4 Definição de imobilizar, 289
  - 11.5 Imobilização de *leasing* financeiro, 289
- Questões e exercícios*, 290

## **12 Depreciação e Exaustão, 293**

- 12.1 Conceitos de depreciação, 293
    - 12.1.1 Contábil, 293
    - 12.1.2 Financeiro, 293
    - 12.1.3 Custos, 294
    - 12.1.4 Conceitos × prazos de depreciação, 295
    - 12.1.5 Depreciação como fundo, 295
  - 12.2 Depreciação como despesa, 296
  - 12.3 Conceito de vida útil do bem e revisão anual da vida útil, 296
  - 12.4 Critérios de cálculos, 297
  - 12.5 Valor residual, 297
  - 12.6 Valor depreciável, 298
  - 12.7 Informações necessárias para os procedimentos de depreciação e amortização, 299
  - 12.8 Taxas de depreciação e método de cálculo, 299
    - 12.8.1 Método de cálculo, 299
    - 12.8.2 Exemplo de cálculo de taxa de depreciação, 300
    - 12.8.3 Taxa de depreciação × taxas contábeis de depreciação, 300
  - 12.9 Valor líquido contábil, 301
  - 12.10 Exemplo e contabilização, 302
    - 12.10.1 Método teórico, 302
    - 12.10.2 Método prático, 302
    - 12.10.3 Contabilização completa, 303
    - 12.10.4 Apresentação no Balanço, 304
    - 12.10.5 Cálculo da depreciação com valor residual, 305
  - 12.11 Venda e baixa de bens do imobilizado, 306
    - 12.11.1 Resultados na alienação de imobilizado, 306
    - 12.11.2 Exemplo e contabilização, 306
  - 12.12 Exaustão, 307
    - 12.12.1 Exemplo de contabilização, 307
- Questões e exercícios*, 309

## **13 Intangível, 313**

- 13.1 Definição, 313
- 13.2 Ativo Intangível e Ativo Diferido, 314
- 13.3 Identificação e controle de um intangível, 314
- 13.4 Reconhecimento e mensuração, 314
  - 13.4.1 Benefícios econômicos de um intangível, 315

- 13.4.2 Mensuração inicial, 315
- 13.4.3 Vida útil do ativo intangível, 315
- 13.4.4 Mensuração após o reconhecimento, 316
- 13.4.5 Baixa e alienação, 316
- 13.5 Tipos de ativos intangíveis, 316
  - 13.5.1 Gastos com pesquisa e desenvolvimento, 317
- 13.6 *Goodwill* não adquirido, 318
- 13.7 Exemplo e contabilização, 318
  - 13.7.1 Apresentação no Balanço Patrimonial, 319
- Questões e exercícios*, 320
- 14 Passivo Não Circulante, 323**
  - 14.1 Conceito e principais elementos, 323
    - 14.1.1 Empréstimos e financiamentos, 324
    - 14.1.2 Debêntures, 324
      - 14.1.2.1 Encargos financeiros, 324
      - 14.1.2.2 Exemplo e contabilização, 325
    - 14.1.3 Contratos de arrendamento mercantil (*leasing*), 326
      - 14.1.3.1 Taxa de juros efetiva, 328
      - 14.1.3.2 Exemplo e contabilização – arrendamento financeiro, 329
    - 14.1.4 Imposto de Renda diferido, 332
    - 14.1.5 IR e CSLL sobre reserva de reavaliação, 332
  - Questões e exercícios*, 332
- 15 Receitas e Despesas Diferidas, 335**
  - 15.1 Definição legal e conceito geral, 335
    - 15.1.1 Diferença: receita diferida e adiantamentos de clientes, 335
    - 15.1.2 Exemplo e contabilização, 336
  - 15.2 Utilização fiscal específica – imobiliárias, 337
    - 15.2.1 Exemplo de contabilização fiscal auxiliar, 337
    - 15.2.2 Contabilização societária, 340
  - Questões e exercícios*, 340
- 16 Patrimônio Líquido, 341**
  - 16.1 Conceito e principais elementos, 341
    - 16.1.1 Capital Social, 341
    - 16.1.2 Lucros ou prejuízos acumulados, 341
    - 16.1.3 Reservas, 342
    - 16.1.4 Ações em tesouraria, 342
  - 16.2 Destinação de resultados, juros sobre o patrimônio líquido e Imposto de Renda na fonte, 342
    - 16.2.1 Distribuição de lucros, 342
    - 16.2.2 Juros sobre o Capital Próprio, 343
    - 16.2.3 IR na fonte sobre distribuição de juros sobre o capital próprio, 344
    - 16.2.4 Exemplo e contabilização, 344
  - Questões e exercícios*, 345

- 17 Reservas, 347**
    - 17.1 Conceito, 347
    - 17.2 Classificação das reservas, 348
    - 17.3 Reservas de capital, 348
      - 17.3.1 Ágio na integralização de capital, 348
        - 17.3.1.1 Contabilização, 348
      - 17.3.2 Correção monetária do capital, 349
        - 17.3.2.1 Contabilização, 349
      - 17.3.3 Doações governamentais para investimentos: reserva de incentivos fiscais, 349
    - 17.4 Reservas de reavaliação e ajustes ao custo atribuído (ICPC 10), 350
      - 17.4.1 Contabilização da reserva de reavaliação, 351
      - 17.4.2 Realização da reserva de reavaliação, 352
        - 17.4.2.1 Exemplo de contabilização, 352
      - 17.4.3 Extinção do conceito de reavaliação, 354
      - 17.4.4 Ajustes de avaliação patrimonial, 354
        - 17.4.4.1 Exemplo e contabilização: instrumentos financeiros destinados à venda, 355
      - 17.4.5 Ajuste ao custo atribuído (*deemed cost*) – ICPC 10, 356
    - 17.5 Reservas de lucros, 357
      - 17.5.1 Reservas compulsórias, 357
        - 17.5.1.1 Reserva Legal, 357
      - 17.5.2 Reservas livres, 358
      - 17.5.3 Exemplo: reserva legal e reservas livres, 358
        - 17.5.3.1 Contabilização, 358
    - 17.6 Utilização e limite das reservas para as S.A., 359
      - 17.6.1 Reservas de capital, 359
      - 17.6.2 Reservas de reavaliação, 359
      - 17.6.3 Reservas de lucros, 359
  - Questões e exercícios, 360*
- 
- 18 Provisões, 363**
    - 18.1 Definição, 363
    - 18.2 Provisão para devedores duvidosos, 363
      - 18.2.1 Determinação do valor da provisão – aspecto fiscal, 364
      - 18.2.2 Determinação do valor da provisão – a posição contábil, 365
      - 18.2.3 Contabilização teórica, 365
      - 18.2.4 Contabilização real e aferição da provisão, 366
    - 18.3 Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social, 367
      - 18.3.1 Provisão para Imposto de Renda, 367
      - 18.3.2 Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), 367
      - 18.3.3 Contabilização e aferição das provisões, 368
      - 18.3.4 Imposto de Renda e Contribuição Social negativos sobre prejuízo, 369

- 18.3.4.1 Exemplo e contabilização, 369
  - 18.3.5 IR e CSLL sobre lucro presumido, 370
    - 18.3.5.1 Exemplo e contabilização, 371
  - 18.3.6 IR/CSLL sobre diferenças temporárias: IR diferido, 373
    - 18.3.6.1 Exemplo e contabilização, 373
    - 18.3.6.2 Contabilização alternativa: IR Corrente e IR Diferido, 376
  - 18.4 Outras provisões, 376
    - 18.4.1 Provisão para constituição de passivos, 376
    - 18.4.2 Provisões retificadoras de ativos circulantes e não circulantes, 377
      - 18.4.2.1 Exemplo e contabilização, 377
    - 18.4.3 Provisões para perdas com estoques, 378
    - 18.4.4 Provisão para gastos com garantia de produtos, 378
    - 18.4.5 Redução ao valor recuperável de ativos (*impairment*), 378
      - 18.4.5.1 Exemplo de cálculo de valor em uso, 379
      - 18.4.5.2 Utilização do valor de mercado × valor em uso, 382
      - 18.4.5.3 Exemplo e contabilização, 383
- Questões e exercícios*, 384

### Parte III – Demonstrações Financeiras, 389

#### 19 Demonstrações Contábeis Básicas, 391

- 19.1 Balanço patrimonial inicial, 392
  - 19.2 Eventos econômicos de um exercício contábil, 392
  - 19.3 Lançamentos em contas T, 394
  - 19.4 Balanços patrimoniais comparativos, 398
  - 19.5 Demonstração do resultado do exercício, 399
- Questões e exercícios*, 400

#### 20 Demonstrações Contábeis Complementares, 403

- 20.1 Demonstrações financeiras obrigatórias, 405
  - 20.1.1 Resultados abrangentes, 405
  - 20.1.2 Adoção dos CPCs e CPC para PMEs – Pequenas e Médias Empresas, 406
  - 20.1.3 Diferenças básicas para adoção do CPC PME *versus Full* CPC, 407
- 20.2 Demonstração dos lucros ou prejuízos acumulados, 408
  - 20.2.1 Inexistência de lucros acumulados para companhias abertas, 409
  - 20.2.2 Exemplo, 409
- 20.3 Demonstração das mutações do patrimônio líquido, 410
  - 20.3.1 Exemplo, 410
  - 20.3.2 Análises, 410
- 20.4 Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), 411
  - 20.4.1 Objetivos da DFC, 411
  - 20.4.2 Definição de caixa e de movimentações de caixa, 412
  - 20.4.3 Método direto – Exemplo, 412
  - 20.4.4 Fórmulas para obter a movimentação do método direto, 414

- 20.4.5 Método indireto, 416
    - 20.4.5.1 Lucro que vira caixa, 417
    - 20.4.5.2 Dados de caráter econômico a serem eliminados, 417
  - 20.4.6 Exemplo numérico – método indireto, 418
  - 20.4.7 Fórmulas para obter a movimentação do método indireto, 419
  - 20.4.8 Análises: método direto × método indireto, 420
  - 20.5 Demonstração do Valor Adicionado (DVA), 421
    - 20.5.1 Conceito geral, 422
    - 20.5.2 Exemplo, 422
  - 20.6 Notas explicativas, 424
  - 20.7 Demonstração dos resultados abrangentes, 425
  - 20.8 Relatório da administração, 426
  - 20.9 Resultado das operações descontinuadas, 426
    - 20.9.1 Exemplo numérico, 427
  - 20.10 Ajustes de exercícios anteriores, 430
    - 20.10.1 Exemplo numérico, 431
- Questões e exercícios*, 434