

Alterações sofridas pela Contabilidade após a Lei 11.638/07 e seus impactos fiscais

Prof. Umbelina Lagioia
Departamento de Ciências Contábeis
Universidade Federal de Pernambuco



fppt.com

Estudo do Ativo Não Circulante e Patrimônio Líquido

Prof. Umbelina Lagioia
Departamento de Ciências Contábeis
Universidade Federal de Pernambuco



fppt.com

Ativo não Circulante



- O ativo não circulante deve ser subdividido em realizável a longo prazo, investimentos, imobilizado e intangível
- Não se proíbe o uso de descrições alternativas desde que seu sentido seja claro.

Patrimônio Líquido



- O Patrimônio Líquido, também chamado de ativo líquido, representa o saldo residual existente entre todos os ativos menos todos os passivos.



Ativo	Passivo
Não Circulante	Patrimônio Líquido
Imobilizado	Capital Social
Propriedades para Investimentos	Reserva de Capital
Intangível	Reserva Lucros
	Ajuste de Avaliação Patrimonial

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 5 fppt.com

Ativo não circulante	
Imobilizado	- Máquinas - Equipamentos - Imóveis
	C. histórico/V. Realizável C. histórico/V. Realizável C. histórico/V. Realizável

Exemplo do Valor Realizável: Atentar para o prazo de depreciação

Em 31/12/20X1, valor contábil líquido da Edificação: R\$ 152.000

Valor realizável por meio da venda: R\$ 150.000

Contabilização

D – Perdas ao valor recuperável	2.000	Ajuste fim de exercício
C – Perdas estimadas (reduzora do ativo)	2.000	

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 6

Ativo não circulante	
Propriedades para Investimentos	• Terrenos • Edificações
	• C. histórico/V. Realizável/V. Justo • C. histórico/V. Realizável/V. Justo

Exemplo do Valor Realizável:

Em 31/12/20X1, valor contábil do terreno: R\$ 100.000

Valor realizável por meio da venda: R\$ 98.000

Contabilização

D – Perdas ao valor recuperável	2.000	Ajuste fim de exercício
C – Perdas estimadas (reduzora do ativo)	2.000	

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 7

Ativo não circulante	
Propriedades para Investimentos	• Terrenos • Edificações
	• C. histórico/V. Realizável/V. Justo • C. histórico/V. Realizável/V. Justo

Exemplo do Valor Justo:

Em 31/12/20X1, valor contábil do terreno: R\$ 100.000

Valor Justo : R\$ 110.000

Contabilização

D – Terreno	10.000	Ajuste fim de exercício
C – Receitas (outras)	10.000	

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 8

Ativo não circulante		
Intangível	• Intangível • Goodwill	• C. histórico/V. Realizável • C. histórico/V. Realizável

Exemplo do Valor Realizável:

Em 01/12/20X1, valor contábil do software: R\$ 4.000

Tempo de concessão da licença : 4 anos

Ajuste fim exercício

Contabilização momento inicial:		Contabilização momento subsequente:	
D – Intangível	4.000	D – Despesa amortização	1.000
C – Bancos	4.000	C – Amortização acumulada	1.000

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 9

Patrimônio Líquido	
Reserva de Capital	

Reservas de Capital:	Finalidade
Ágio Emissão de Ações	Registrar a diferença entre o preço de subscrição que os acionistas pagam pelas ações da Companhia e seu valor nominal
Emissão de Partes Beneficiárias	Registrar o valor devido pela venda destes títulos

17/05/2013 Prof. Umbelina Lagioia - Departamento de Ciências Contábeis - UFPE 10

Patrimônio Líquido	
Reservas de Lucro	

Reservas de Lucro:	Finalidade
Reserva Legal	5% do LL; 20% CS
Reservas Estatutárias	Criada pelo estatuto
Reservas para Contingências	Finalidade de compensar a diminuição do lucro decorrente de perda julgada provável
Reserva de Lucros a Realizar	Lucros com realização futura
Reserva de Incentivos Fiscais	Receitas de Subvenção
Reserva de Retenção de Lucros	Saldo Remanescente