

EIXO TEMÁTICO – CONTABILIDADE GERAL

SUB-EIXO – ESCRITURAÇÃO, LANÇAMENTO E RAZONETE

AULA 4

DOCENTE - PROF. SÉRGIO AUGUSTO BARBOSA

Projeto:

Escola do Parlamento



Realização:

Câmara Municipal de Cotia



INSTITUTO DE GESTÃO MUNICIPAL

Cotia/SP – Junho/2022

Contabilidade Geral

Aulas anteriores:

- **Contabilidade: seu ambiente e objeto de estudo;**
- **Método das Partidas Dobradas – origem e aplicação de recursos;**
- **Contas e Plano de Contas**
- **Lançamentos, escrituração e razonete**



Contabilidade Geral

Prática: balancete de verificação



Esperamos que, ao final desta aula, você seja capaz de:

- elaborar o balancete de verificação;
- analisar o balancete de verificação

Contabilidade Geral

Introdução

Você já aprendeu a fazer os lançamentos usando o método das partidas dobradas.

Agora, é convidado a verificar se a escrituração realizada está exata. Neste momento, poderá estar se perguntando o porquê de tanto trabalho.

Respondemos convidando você a elaborar o primeiro relatório que lhe permitirá ter uma visão geral da entidade de forma imediata.

De posse de um único papel, você identificará todos os elementos patrimoniais com suas alterações e respectivos saldos.

Pense que, verificando o que foi lançado, estamos controlando nossas ações para que no futuro não sejamos surpreendidos com alguma irregularidade.

Todo trabalho executado tem uma razão de ser.

Contabilidade Geral

Conceito

Em conformidade com a Resolução 85/90, do Conselho Federal de Contabilidade, o balancete de verificação, ou simplesmente balancete, é um demonstrativo que relaciona todas as contas do Livro Razão com seus respectivos saldos devedores ou credores, dispostos na mesma ordem do plano de contas elaborado.

Balancete de Verificação

| CONTAS | ENTRADAS | SAIDAS |
|----------------------|----------------|----------------|
| Caixa | 85.000 | |
| Cap. Social | | 100.000 |
| Veículos | 50.000 | |
| Mercadorias | 5.000 | |
| Promissórias a pagar | | 50.000 |
| Banco c/ Mov. | 10.000 | |
| TOTAL | 150.000 | 150.000 |



Finalidades do balancete

Toda conta que lançamos a débito faz surgir **o mesmo valor**, em outra conta, a crédito.

Assim, o valor total dos saldos devedores deve ser **exatamente** igual ao valor total dos saldos credores.

Essa é a principal finalidade do balancete, ou seja, **verificar se** a soma dos saldos devedores é igual à soma dos saldos credores.

Contabilidade Geral

Finalidades do balancete

Ele serve também para:

- a) apurar o saldo total das contas do razão, pela subtração do saldo devedor com o saldo credor;**
- b) comprovar se o princípio das partidas dobradas foi observado (saldo devedor = saldo credor);**
- c) servir de base para, no final do exercício, apurar o resultado operacional e elaborar as demonstrações contábeis;**
- d) verificar as modificações de cada elemento patrimonial;**
- e) identificar de imediato a existência de erros de lançamento que possam distorcer a natureza do saldo de uma conta. Exemplo: a conta caixa deve ter saldo sempre devedor. Se, no balancete, seu saldo for credor, a conta deverá ser analisada e deverá ser localizado o erro de lançamento.**

Contabilidade Geral

Finalidades do balancete

Você poderia perguntar: todos os erros podem ser descobertos através do balancete?

A resposta é **não!**

Por exemplo: se uma conta do ativo ou despesa aparecer no balancete com saldo credor e uma conta do passivo ou receita com saldo devedor, sabendo que a natureza dos saldos desses grupos deverão ser devedor (ativo e despesa) e credor (passivo e receita), esse demonstrativo somente indica que houve uma inversão de contas debitadas e creditadas.



Contabilidade Geral

Então como podemos descobrir se há erros?

Você deverá, após analisar o balancete, fazer os inventários físicos e confrontá-los com seus registros, a fim de sanar toda e qualquer irregularidade existente. Por exemplo:

a) conta banco: confronte os saldos das contas bancárias, contidos nos extratos, com os saldos contábeis;

b) conta estoque: conte fisicamente seu estoque e depois confronte esse valor com o saldo contábil da conta mercadorias, etc.



Contabilidade Geral

Estrutura do balancete

Os elementos mínimos que devem constar no balancete são:

- a) identificação da entidade;
- b) data de elaboração;
- c) período a que se refere;
- d) Identificação das contas;
- e) saldos devedores e credores;
- f) soma dos saldos devedores e credores.



Contabilidade Geral

Balancete de duas colunas de valores monetários

É o modelo mais comum, em que você trabalhará apenas com o saldo de cada uma das contas. Esse formato é conhecido como balancete sintético.

| EMPRESA MORTADELO E SALAMINHO LTDA | | |
|---|------------------|-----------------|
| BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – ELABORADO EM 31/12/202X | | |
| REFERENTE AO PERÍODO DE DEZEMBRO/202X | | |
| Contas | Saldos | |
| | Devedores | Credores |
| Caixa | 1.000,00 | |
| Fornecedores | | 2.000,00 |
| Mercadorias | 5.000,00 | |
| Capital Social | | 4.000,00 |
| TOTAIS | 6.000,00 | 6.000,00 |

Contabilidade Geral

Balancete de quatro colunas de valores monetários

Nesse modelo, você demonstrará o valor movimentado no período e o respectivo saldo de cada conta. Esse formato é conhecido como balancete analítico.

| EMPRESA MORTADELO E SALAMINHO LTDA | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – ELABORADO EM 31/12/202X | | | | |
| REFERENTE AO PERÍODO DE DEZEMBRO/202X | | | | |
| Contas | Movimento | | Saldo | |
| | Devedor | Credor | Devedor | Credor |
| Caixa | 2.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | |
| Mercadorias | 5.000,00 | | 5.000,00 | |
| Fornecedores | 300,00 | 2.300,00 | | 2.000,00 |
| Capital | | 4.000,00 | | 4.000,00 |
| TOTAIS | 7.300,00 | 7.300,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |

Contabilidade Geral

Balancete de seis colunas de valores monetários

Nesse modelo, você apresentará o saldo do período anterior, o movimento do período atual e o respectivo saldo final de cada conta. É conhecido como balancete complexo. Veja a seguir um modelo.

EMPRESA MORTADELO E SALAMINHO LTDA
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – ELABORADO EM 31/12/202X
REFERENTE AO PERÍODO DE DEZEMBRO/202X

| CONTAS | SALDO ANTERIOR | | MOVIMENTO | | SALDO FINAL | |
|--------------|----------------|----------|-----------|----------|-------------|----------|
| | Devedor | Credor | Devedor | Credor | Devedor | Credor |
| Caixa | 1.000,00 | | 2.000,00 | 1.200,00 | 1.800,00 | |
| Mercadorias | 5.000,00 | | 1.000,00 | 2.000,00 | 4.000,00 | |
| Fornecedores | | 2.000,00 | 200,00 | | | 1.800,00 |
| Capital | | 4.000,00 | | | | 4.000,00 |
| Totais | 6.000,00 | 6.000,00 | 3.200,00 | 3.200,00 | 5.800,00 | 5.800,00 |

Contabilidade Geral

Elaboração do balancete

Para elaborar o balancete de qualquer empresa, você deve realizar os seguintes procedimentos:

- a) fazer o lançamento de cada fato no Livro Diário;**
- b) em seguida, transcrever os lançamentos para o Livro Razão ou razonete;**
- c) finalizados os lançamentos, calculamos o valor total do lado do débito e também do lado do crédito de cada razonete e apuramos o saldo de cada razonete;**
- d) desenhamos a estrutura do balancete de quatro colunas de valores;**
- e) registramos no balancete o nome de todas as contas movimentadas;**
- f) transferimos para a coluna movimento devedor do balancete a soma do lado do débito de cada razonete;**
- g) transferimos para a coluna movimento credor do balancete a soma do lado do crédito de cada razonete;**
- h) transferimos para a coluna saldo do balancete o saldo de cada razonete. Esse valor é lançado a débito ou a crédito, conforme identificado nos razonetes;**
- i) somamos os valores das colunas movimento e das colunas saldos;**
- j) verificamos se os totais das colunas movimento estão iguais entre si;**
- l) verificamos se os totais das colunas saldo são iguais entre si.**

Contabilidade Geral

Após elaborar o balancete, você sempre deverá examiná-lo:

- a) **verificar** se o princípio do método das partidas dobradas foi observado, pois o total dos saldos devedores deverá ser igual ao total dos saldos credores;
- b) **verificar** se todas as contas relacionadas apresentam saldos de acordo com sua natureza.

| | |
|----------------------------|---|
| Saldo de natureza devedora | Contas do Ativo (bens e direitos) Contas de despesas |
| Saldo de natureza credora | Contas do passivo (obrigações) Contas de receitas |

Você também poderá elaborar o balancete a partir de uma relação de contas dispostas na vertical. Nessa situação, você deverá **identificar** a natureza do **saldo de cada conta** para posteriormente montar o balancete de duas colunas de valores monetários.

Contabilidade Geral

Exemplo de elaboração do balancete da empresa do Sr. João.

Para que possamos **compreender** bem o processo de elaboração do balancete, vamos **constituir** uma empresa individual para o Sr. Joao, **registrar** as transações (fatos contábeis) que ele realizou no Livro Diário, **transcrever** os registros para o Livro Razão (razonetes) e, em seguida, **elaborar** seu balancete de verificação.



Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

1. João montou uma empresa com capital em dinheiro de R\$ 2.000,00.

| Conta debitada (aplicação) | Data e local do evento |
|---|---|
| Apostrofe "À" | Cotia, 01 Janeiro de 202X |
| Caixa | |
| à Capital Social | 2.000,00 |
| Conta creditada (origem) | Histórico do evento |
| Valor do contábil do fato em moeda corrente do país | Constituição da empresa João Ltda. com capital em dinheiro. |

Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

2. João pagou o contador para legalizar a empresa (R\$ 100,00) e registrou como despesa operacional.

Conta debitada
(aplicação)

Data e local do
evento

Apostrofe
"À"

| | | |
|---|-----------|-----------------|
| | Cotia, 02 | Janeiro de 202X |
| Despesa com legalização | | |
| à Caixa | | 100,00 |
| Despesa realizada para legalização e registro da empresa João Ltda. | | |

Conta creditada
(origem)

Histórico do evento

Valor do contábil
do fato em moeda
corrente do país

Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

3. João comprou 40 mercadorias por R\$ 5 cada uma. A compra foi à vista e totalizou R\$ 200,00. O estoque está sendo controlado pelo inventário periódico.

Conta debitada
(aplicação)

Data e local do
evento

Apostrofe
"À"

| | | |
|---|-----------------------|-----------------|
| | Cotia, 03 | Janeiro de 202X |
| | Compra de mercadorias | |
| à | Caixa | 200,00 |
| Despesa realizada para legalização e registro da empresa João Ltda. | | |

Conta creditada
(origem)

Histórico do evento

Valor do contábil
do fato em moeda
corrente do país

Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

4. João comprou 60 mercadorias por R\$ 5,00 cada uma. A compra foi realizada a prazo (6 parcelas de R\$ 50,00 cada) na loja Soares e totalizou R\$ 300,00.

| | | |
|----------|---|------------------------|
| | Cotia, 04 | Janeiro de 202X |
| | Compras | |
| à | Duplicatas a Pagar | 300,00 |
| | Aquisição de mercadorias a prazo na Loja Soares Ltda. ME | |

Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

5. João vendeu 50 mercadorias à vista: R\$ 200,00.

| | | |
|----------|---|------------------------|
| | Cotia, 05 | Janeiro de 202X |
| | Compras | |
| à | Duplicatas a Pagar | 300,00 |
| | Aquisição de mercadorias a prazo na Loja Soares Ltda. ME | |

Contabilidade Geral

Registro no Livro Diário: lançamentos

6. João vendeu 50 mercadorias a prazo para Maria num total de R\$ 250,00 em 5 parcelas de R\$ 50,00 cada.

| | Cotia, 06 | Janeiro de 202X |
|----------|--|------------------------|
| | Duplicatas a receber | |
| à | Vendas de mercadorias | 250,00 |
| | Vendas de mercadorias a prazo para empresa Maria MEI em 5 parcelas iguais de R\$ 50,00. | |

Contabilidade Geral

7. João pagou energia: R\$ 30,00.

| | | |
|--|-------------------------------------|------------------------|
| | Cotia, 07 | Janeiro de 202X |
| | Despesa com Energia Elétrica | |
| à | Caixa | 30,00 |
| Pagamento da despesa com energia elétrica da Cia Força e Luz S.A. ref. A Dez/202x | | |

Contabilidade Geral

8. João pagou a primeira prestação na Loja Soares R\$ 50,00 (fato n.º 4).

| | Cotia, 08 | Janeiro de 202X |
|----------|---|------------------------|
| | Duplicatas a pagar | |
| à | Caixa | 50,00 |
| | Pagamento de duplicata ref. a aquisição de mercadorias junto a empresa Soares Ltda ME. | |

Contabilidade Geral

9. João recebeu a primeira prestação de Maria: R\$ 50,00 (fato n.º 6).

| | Cotia, 09 | Janeiro de 202X |
|----------|--|------------------------|
| | Caixa | |
| à | Duplicatas a Receber | 50,00 |
| | Recebimento da 1ª. Parcela de vendas a prazo de mercadorias para empresa Maria MEI. | |

Contabilidade Geral

10. João pagou a segunda prestação na loja Soares com juros de R\$ 5,00 (valor da prestação: R\$ 50,00).

2ª. Conta debitada
(aplicação)

1ª. Conta debitada
(aplicação)

Data e local do
evento

Valores das contas
debitadas

Apostrofe
"À"

| | | | | |
|---|--------------------|----|-----------------|-------|
| | Cotia, | 10 | Janeiro de 202X | |
| | Juros pagos | | 5,00 | |
| | Duplicatas a Pagar | | 50,00 | |
| à | Caixa | | | 55,00 |
| Pagamento da 2ª. Parcela para empresa Soares Ltda ME com acréscimos de juros. | | | | |

Conta creditada
(origem)

Histórico do evento

Valor do contábil
do fato em moeda
corrente do país

Contabilidade Geral

11. João recebeu de Maria a segunda prestação com juros de R\$ 3,00 (valor da prestação: R\$ 50,00).

2º. Conta creditada (origem)

1º. Conta debitada (aplicação)

Data e local do evento

Valores das contas creditadas

Apostrofe "À"

| | | | |
|--|-----------------------------|------------------------|--------------|
| | Cotia, 11 | Janeiro de 202X | |
| | Caixa | 53,00 | |
| à | Juros Recebidos | | 3,00 |
| à | Duplicatas a Receber | | 50,00 |
| Recebimento da 2ª. Parcela da empresa Maria MEI ME com acréscimos de juros. | | | |

Conta creditada (origem)

Histórico do evento

Valor do contábil do fato em moeda corrente do país

Contabilidade Geral

12. João pagou a terceira prestação na loja Soares com desconto de R\$ 2,00 (valor da prestação: R\$ 50,00).

| | Cotia, 12 | Janeiro de 202X | |
|----------|---|------------------------|--------------|
| | Duplicatas a pagar | 50,00 | |
| à | Desconto Obtidos | | 2,00 |
| à | Caixa | | 48,00 |
| | Pagto. Da 3ª. Parcela para Loja Soares com desconto. | | |

Contabilidade Geral

13. João recebeu de Maria a terceira prestação com desconto de R\$ 1,00 (valor da prestação: R\$ 50,00).

| | Cotia, 13 | Janeiro de 202X | |
|---|------------------|------------------------|--------------|
| Caixa | | 49,00 | |
| Desconto Concedido | | 1,00 | |
| à Duplicatas a Receber | | | 50,00 |
| Recebimento da 3ª. Parcela da Sra. Maria com desconto. | | | |

Contabilidade Geral

14. Provisão do salário do mês de fevereiro, que será pago em março no valor de R\$ 300,00.

| | Cotia, 14 | Janeiro de 202X |
|----------|--|------------------------|
| | Despesa com salários | |
| à | Salários a Pagar | 300,00 |
| | Provisionamento de salários dos funcionários do mês de fevereiro, para pagto. em Março. | |

Contabilidade Geral



Contabilidade Geral

Transcrição dos registros para o Livro Razão:
RAZONETES

Após realizar os lançamentos, você **deve abrir um razonete para cada conta** que foi movimentada e transcrever os valores registrados em cada fato contábil.

É conveniente que os **razonetes estejam dispostos na sequência** da estrutura legal do plano de contas apresentado em aulas anteriores.

Vejamos como ficarão os razonetes da empresa do Sr. João.



Contabilidade Geral

Contas do ativo

| CAIXA | |
|-----------------|---------------|
| (1) 2.000,00 | 100,00(2) |
| (5) 200,00 | 200,00(3) |
| (9) 50,00 | 30,00(7) |
| (11) 53,00 | 50,00(8) |
| (13) 49,00 | 55,00(10) |
| | 48,00(12) |
| 2.352,00 | 483,00 |
| 1.869,00 | |

| DUPLICATAS À RECEBER | |
|----------------------|---------------|
| (6) 250,00 | 50,00(9) |
| | 50,00(11) |
| | 50,00(13) |
| 250,00 | 150,00 |
| 100,00 | |

Saldo Devedor



Contabilidade Geral

Contas do passivo

| DUPLICATAS A PAGAR | |
|--------------------|-----------|
| (8)50,00 | 300,00(4) |
| (10)50,00 | |
| (12)50,00 | |
| 150,00 | 300,00 |
| | 150,00 |

| SALARIOS A PAGAR | |
|------------------|------------|
| | 300,00(14) |
| 0,00 | 300,00 |
| | 300,00 |

| CAPITAL SOCIAL | |
|----------------|-------------|
| | 2.000,00(1) |
| 0,00 | 2.000,00 |
| | 2.000,00 |



Contabilidade Geral

Contas de receitas

| VENDAS | | JUROS RECEBIDOS | | DESCONTO OBTIDO | |
|--------|-----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| | 200,00(5) | | 3,00(11) | | 2,00(12) |
| | 250,00(6) | 0,00 | 3,00 | 0,00 | 2,00 |
| 0,00 | 450,00 | | 3,00 | | 2,00 |
| | 450,00 | | | | |



Contabilidade Geral

Contas de despesas

| COMPRAS | | DESPESA C/LEGALIZAÇÃO | | DESPESA C/ENERGIA | |
|-----------|------|-----------------------|------|-------------------|------|
| (3)200,00 | | (2)100,00 | | (7)30,00 | |
| (4)300,00 | | 100,00 | 0,00 | 30,00 | 0,00 |
| 500,00 | 0,00 | 100,00 | | 30,00 | |
| 500,00 | | | | | |

| JUROS PAGOS | | DESCONTO CONCEDIDO | | DESPESA C/SALARIO | |
|-------------|------|--------------------|------|-------------------|------|
| (10)5,00 | | (13)1,00 | | (14)300,00 | |
| 5,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 300,00 | 0,00 |
| 5,00 | | 1,00 | | 300,00 | |
| | | | | | |

Contabilidade Ge

Elaboração do balancete de verificação

Para elaborar o balancete, você deve transferir as somas dos razonetes para a coluna movimento e os saldos de cada razonete para a coluna saldos.

Posteriormente, some cada coluna para verificar se o valor do débito é igual ao valor do crédito.

Veja como ficará o balancete da empresa do Sr. João.

Empresa do Sr. João - Balancete de Verificação – Ref. Jan/202x

| Contas | Movimento | | Saldo | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Devedor | Credor | Devedor | Credor |
| Caixa | 2.352,00 | 483,00 | 1.869,00 | |
| Duplicata a Receber | 250,00 | 150,00 | 100,00 | |
| Duplicata a Pagar | 150,00 | 300,00 | | 150,00 |
| Salario a Pagar | | 300,00 | | 300,00 |
| Capital social | | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| Vendas de Mercadorias | | 450,00 | | 450,00 |
| Juro recebido | | 3,00 | | 3,00 |
| Desconto obtido | | 2,00 | | 2,00 |
| Compras de mercadorias | 500,00 | | 500,00 | |
| Despesa com legalização | 100,00 | | 100,00 | |
| Despesa com Energia | 30,00 | | 30,00 | |
| Juros Pagos | 5,00 | | 5,00 | |
| Desconto Concedido | 1,00 | | 1,00 | |
| Despesas com Salario | 300,00 | | 300,00 | |
| TOTAIS | 3.688,00 | 3.688,00 | 2.905,00 | 2.905,00 |

Contabilidade Geral

Para concluir essa aula, é conveniente ressaltar que o balancete de verificação deve ser elaborado com regularidade, de preferência mensalmente.

Se isso não for possível, poderá ser elaborado de acordo com as necessidades da administração, considerando-se que, quanto maior for um período entre um balancete e outro, maior será a dificuldade de localizar os erros de escrituração.



Contabilidade Geral

A contabilidade não é uma ciência difícil de se executar.

Necessita concentração, prudência, paciência e tolerância na realização das operações básica da matemática, como:

Somar, subtrair, multiplicar e dividir.



Referencias Bibliográficas

- ▶ **BRASIL. Conselho Federal de Contabilidade. Principios Fundamentais de Contabilidade – Resolução CFC 750. Publicada no DOU em 18/1/1995. Disponível em: <<http://www.cfc.org.br/>>. Acesso em: 3 abr. 2022.**
- ▶ **_____. Lei n.o 6.404, de 15 de dezembro de 1976 (Lei das Sociedades por Ações) – Dispõe Sobre as Sociedades por Ações. Disponível em: <http://www.sef.rj.gov.br/legislacao/financeira/basica/leis_federais/lei_fed_6404.shtml>. Acesso em: 21 mar. 2022.**
- ▶ **FRANCO, H. Contabilidade geral. 23. ed. São Paulo: Atlas, 2017.**
- ▶ **IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens. Manual de Contabilidade das Sociedades por Acoes – FIPECAFI. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2020.**
- ▶ **RIBEIRO, Osni Moura. Contabilidade basica facil. 24. ed. São Paulo: Saraiva, 2017.**
- ▶ **_____. Contabilidade geral fácil. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2020.**
- ▶ **SÁ, Lopes de. Plano de contas. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2019.**