



**SINDCONT-SP**  
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

# **A NOVA CONTABILIDADE NAS ME e EPP-ITG 1000**

**Claudinei Tonon**  
**Julho 2013**

## **Categorias de empresas x normas contábeis:**

- **Empresas de grande porte:** 47 CPCs (+ ou - 3.200 páginas), 5 OCPCs e 17 ICPCs, Lei 11.638/07-NBC TG 1 a 46.
- **Empresas de médio porte:** 35 seções simplificadas ( 250 Páginas)Res.1.255/09-NBC TG 1000.
- **Micro e pequenas empresas: (13 Páginas)**  
Res.1.418/12- ITG 1.000.  
Adoção obrigatória a partir do exercício iniciado em 1º de janeiro de 2012.

## **Definições de ME e EPP**

**É a sociedade empresária, a sociedade simples, a empresa individual de responsabilidade limitada ou o empresário a que se refere o Art. 966 da Lei 10.406/02(CV), que tenha auferido, no ano calendário anterior, receita bruta anual até os limites previstos nos incisos I e II do Art. 3º da Lei Complementar No. 123/06.**

## **Enquadramento**

- **Microempresa – ME:**

**Receita anual bruta igual ou inferior a R\$ 360.000,00**

- **Empresa de Pequeno Porte – EPP:**

**Receita anual bruta superior a R\$ 360.000,00 e inferior a R\$ 3.600.000,00**

## **Exigências da Norma - ITG 1000**

- **Demonstrações Contábeis obrigatórias**

BP – Balanço Patrimonial

DRE – Demonstração do Resultado do Exercício

NE – Notas Explicativas

- **Demonstrações Contábeis estimuladas**

DFC – Demonstração dos Fluxos de Caixa

DRA – Demonstração do Resultado Abrangente

DMPL – Demonstração das Mutações do PL

## **Exigências da Norma - ITG 1000**

- 1 – Escrituração contábil completa pelo regime de competência (ativos, passivos, receitas e despesas);**
- 2 – Lançamentos no Livro Diário feitos diariamente, ou ao final de cada mês desde que tenham suporte em livros e registros auxiliares escriturados de acordo com a ITG 2000 – Escrituração Contábil (Res. CFC 1.330/11);**
- 3 – Contrato de Prestação de Serviços (Res. CFC 987/03);**
- 4 – Carta de Responsabilidade da Administração (Anexo 1);**

## **Exigências da Norma - ITG 1000**

- 5 – Indicar : Nome da entidade, data do balanço, período coberto e data de encerramento;**
- 6 - Demonstrações comparativas com o período anterior;**
- 7 - Itens adicionais ao Balanço e a DRE devem ser incluídos se relevantes e materiais.**

## **NOVIDADES**

- Plano de contas simplificado
- Definição das peças contábeis a saber:
  - Balanço
  - Dre
  - Notas explicativas
  - Carta de responsabilidade da administração

## **OBJETIVOS**

- Propiciar um tratamento diferenciado para as microempresas e empresas de pequeno porte, visando a simplificação da escrituração e da geração de demonstrações contábeis.
- A simplificação não enseja o entendimento de que este grupo de empresas esteja desobrigado à manutenção de escrituração contábil.
- Contabilidade e informações voltadas ao cliente e não ao fisco.
- Segregação entre contabilidade e fisco não importando a forma de tributação.

## **Plano de contas simplificado**

- **Eventuais alterações/ampliações devem levar em conta o porte e as operações de cada empresa, bem como necessidades de controle e informações fiscais e gerenciais.**
- **Quatro níveis:**

## **Plano de contas simplificado**

- Nível 1:
  - **1 - Ativo**
  - **2 – Passivo e Patrimônio Líquido**
  - **3 - Receitas**
  - **4 - Custos**
  - **5 - Despesas**

## **Plano de contas simplificado**

– Nível 2:

- 1.1 – Ativo circulante
- 1.2 – Ativo não circulante
- 2.1 – Passivo circulante
- 2.2 – Passivo não circulante
- 2.3 – Capital e reservas
- 3.1 – Receitas de vendas
- 3.2 – Outras receitas operacionais
- 4.1 – Custos
- 5.1 - Despesas
- 5.2 – Outras despesas operacionais

## **Plano de contas simplificado**

– Nível 3:

- 1.1 – Ativo circulante
  - 1.1.1 – Caixa
  - 1.1.2 – Bancos
  - 1.1.3 - ...
- 1.2 – Ativo não circulante
  - 1.2.1 – Contas a receber
  - 1.2.2 – Investimentos
  - 1.2.3 - ....

## Plano de contas simplificado

– Nível 4:

- 1. Ativo
- 1.1 – Ativo circulante
- 1.1.1 – Caixa
- 1.1.2 – Bancos
- 1.1.2.1 – Banco X
- 1.1.2.2 – Banco Y
- 1.1.2.3 - ....

## Modelo de Balanço Simplificado

### Ativo Circulante

- Caixa e equivalentes de caixa (aplicações até 90 dias, sem riscos)
- Contas a receber
- Estoques
- Outros créditos
- Estimativas de perdas (estoque, contas a receber)

### Passivo Circulante

- Fornecedores
- Empréstimos e financ.
- Obrigações fiscais
- Contas a pagar
- Contas a pagar
- Provisões



## Modelo de Balanço Simplificado

### Ativo Não Circulante

- Contas a receber
- Investimentos
- Imobilizado
- Intangível
- (-) Depreciação e Amortização acumulada
- Estimativas de perdas
- **Total**

### Passivo Não circulante

- Financiamentos
- Patrimônio Líquido
- Capital social
- Reservas de capital
- Ajustes (avp)
- Reservas de lucros
- Lucros/ Prejuízos acumulados
- **Total**

## Modelo de DRE Simplificado

- **Vendas de Mercadorias, Produtos e Serviços**
  - Venda de Mercadorias;
  - Venda de Produtos;
  - Venda de Serviços;
- (-) Deduções com Tributos, Abatimentos e Devoluções.
- = **Receita Líquida**
- **(-) Custo das Vendas**
  - Custo das Mercadorias Vendidas;
  - Custo dos Produtos Vendidos;
  - Custo dos Serviços Prestados.
- = **Lucro Bruto**  
Continua...

## Modelo de DRE Simplificado

- **(-) Despesas Operacionais**
    - Despesas Administrativas
    - Despesas de Vendas
    - Outras Despesas Gerais
    - Despesas Tributárias
    - Depreciação e Amortização
    - Perdas Diversas (*impairment*)
  - **(+/-) Resultado Financeiro**
    - Receitas Financeiras
    - Despesas Financeiras
- Continua....

## Modelo de DRE Simplificado

- **(+) Outras Receitas**
- **(-) Outras Despesas**
- **= Resultado antes das despesas com tributos s/ lucro\***
- **(-) Despesa com I.R. jurídico**
- **(-) Despesa com Contribuição Social**
- **= Resultado Líquido do Exercício**

\* Quem estiver no **Simple Nacional** registra os tributos na linha Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções.

## **NE-Notas Explicativas**

- (a) declaração explícita e não reservada de conformidade com esta Interpretação;
- (b) descrição resumida das operações da entidade e suas principais atividades;
- (c) referência às principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis;
- (d) descrição resumida das políticas significativas utilizadas pela entidade;
- (e) descrição resumida de contingências passivas, quando houver; e
- (f) qualquer outra informação relevante para a adequada compreensão das demonstrações contábeis.

## **Critérios e Procedimentos Contábeis: ESTOQUES**

- (a) os custos devem compreender todos os custos de aquisição, transformação e outros custos incorridos para trazer os estoques ao seu local e condição de consumo ou venda;
- (b) cálculo do custo individualizado e/ou PEPS – “Primeiro que entra primeiro que sai” ou método Custo Médio Ponderado;
- (c) estoques mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido (*impairment*).Vide exemplo a seguir.

## Cálculo do Valor Realizável Líquido

☐ Valor de venda:	100 (1)
☐ (-) Despesas para vender	
Comissões de venda	9
Despesas com transporte	3
Embalagens	2
Outras despesas de venda	2
☐ =	(16) (2)
☐ Valor realizável líquido	84 (-1)-(2)
☐ Custo de aquisição/produção	90
☐ Ajuste por estimativa de perda	-6

## Lançamento Contábil

- **Na adoção inicial:**  
C: Estimativa de perda em estoques  
D: Lucros Acumulados
- **Após a adoção inicial:**  
C: Estimativa de perda em estoques  
D: CMV ou Outras Despesas
- Lembrando que se valores relevantes, devem constar em notas explicativas

## Critérios e Procedimentos Contábeis: IMOBILIZADO

- **Custo Contábil** = preço de aquisição + impostos de importação e tributos não recuperáveis + outros gastos incorridos,  
(-) descontos ou abatimentos;
- **Valor Depreciável** = custo menos valor residual, alocado ao resultado ao longo de sua vida útil;
- **Valor Recuperável** = aplicar teste de recuperabilidade (*impairment*) por (a) declínio no valor de mercado; (b) obsolescência; e (c) quebra, Vide exemplo;
- **Terreno**: não depreciável e segregado das edificações.

## Cálculo da depreciação

- Uma máquina foi comprada por \$ 85.000 à vista.
- Vida útil esperada: 12 anos (144 meses)  
( Bem em uso)
- Valor residual após 12 anos: \$13.000
- **Cálculo da depreciação:**  
 $\$ 85.000 - \$ 13.000 = \$ 72.000$   
 $\$ 72.000 / 144 \text{ meses} = \$ 500 \text{ ao mês.}$
- Usar a depreciação linear por ser o método mais simples

## Valor Realizável Líquido

- Se o imobilizado apresentar evidências de não recuperação de seu valor contábil, ao longo de sua vida útil, o valor contábil deve ser reduzido ao valor recuperável, reconhecendo-se a perda correspondente. (*impairment*).
- **Motivos para *impairment*:** obsolescência, quebra e declínio do valor de mercado.
- Analisar o imobilizado sempre com uma unidade geradora de caixa.

## EXEMPLO DE CÁLCULO

- João comprou em 01/9/2007. um carrinho de algodão doce por R\$ 21.000. A vida útil estimada é de 7 anos. O valor residual é de R\$ 3.000.
  - Saldo contábil em setembro 2010;
    - $(21.000 - 3.000) / (7 \times 12 \text{ meses}) \times 36 \text{ meses} =$
    - $(18.000 / 84) \times 36 = 214,29 \times 36 = 7.714,29$   
(depreciação acumulada)
    - Saldo contábil em set/10 =  $21.000 - 7.714,29 =$   
**13.285,71(a)**

## EXEMPLO DE CÁLCULO

- João vende 1.000 unidades mês a R\$ 1,50 cada
- Os componentes do custo do algodão doce são:
  - Matéria prima R\$ 0,60 por unid.
  - Mão de obra (sobrinho) R\$ 0,45 por unid.
  - Gastos gerais R\$ 0,15 por unid.
  - Total R\$ 1,20 por unid.
  - **Resultado R\$ 0,30 por unid.**

## CÁLCULO DO FLUXO DE CAIXA

- **Valor de Mercado**  
R\$ 0,30 x 1.000 unid. = R\$ 300  
O carro tem 7 anos de vida útil  
Valor de mercado = R\$ 12.000 (última venda)(b)  
O valor contábil do carro é R\$ 13.285, 71 (a)
- **Cálculo do fluxo de caixa**  
PMT = R\$ 300  
N = 4 anos x 12 meses = 48 (48 x 300 = 14.400)  
I = 1% a.m.(taxa de mercado)  
VP = R\$ 11.392,19  
Perda do valor recuperável =(b) – (a)= -1.285,81

## CONTABILIZANDO A PERDA

**D - Perda do valor recuperável - R\$ 1.285,71**

**C - Estimativa de perda do valor recuperável do Imobilizado - R\$ 1.285,71**

- **Nota: simples de conceituar, complexo de fazer.**

## Critérios e Procedimentos Contábeis:RECEITAS

•Receitas de venda de produtos, mercadorias e serviços devem ser apresentadas líquidas dos tributos sobre vendas,bem como dos abatimentos e devoluções;

•Receita de prestação de serviços deve ser reconhecida na proporção em que o serviço for prestado (*work in progress*);

•Quando houver incerteza sobre o recebimento de contas a receber, deve ser feita uma estimativa da perda, mediante conta retificadora de “perda estimada com créditos de liquidação duvidosa” (*Impairment*)

**Lançamento:**D Despesas de vendas  
C PECLD



## **Ganhos e Perdas Significativos**

- São ganhos ou perdas que fogem às atividades usuais da empresa.
- Contabilizar em Outras Receitas ou Outras Despesas.
- Evidenciar sua natureza em Nota Explicativa.

## **Anexo 1-Carta de Responsabilidade**

Local e data

-À

-EMPRESA DE SERVIÇOS CONTÁBEIS XYZ

-CRC n.º XX:

-Endereço:

-Cidade, Estado e CEP

-Prezados Senhores:

Declaramos para os devidos fins, como administrador e responsável legal da empresa (DENOMINAÇÃO SOCIAL), CNPJ xxxxxxxx, que as informações relativas ao período base (xx.xx.xx), fornecidas a Vossas Senhorias para escrituração e elaboração das demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, estadual, municipal, trabalhista e previdenciária são fidedignas.

Também declaramos:

## Anexo 1-Carta de Responsabilidade

- (a) que os controles internos adotados pela nossa empresa são de responsabilidade da administração e estão adequados ao tipo de atividade e volume de transações;
- (b) que não realizamos nenhum tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente à legislação vigente;
- (c) que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- (d) que os estoques registrados em conta própria foram por nós avaliados, contados e levantados fisicamente e perfazem a realidade do período encerrado em (ANO BASE);
- (e) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado (SISTEMA EM USO), são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

## Anexo 1-Carta de Responsabilidade

Além disso, declaramos que **não temos** conhecimento de quaisquer  **fatos** ocorridos no período base que possam **afetar** as **demonstrações contábeis** ou que as afetam **até a data** desta carta ou, ainda, que possam **afetar a continuidade** das operações da empresa.

Também confirmamos que **não houve**:

- (a) **fraude** envolvendo **administração** ou **empregados** em cargos de responsabilidade ou confiança;
- (b) **fraude** envolvendo **terceiros** que poderiam ter **efeito** material nas **demonstrações** contábeis;

## **Anexo 1-Carta de Responsabilidade**

(c) **violação** ou possíveis violações de **leis**, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para **contingências** passivas.

Atenciosamente,

.....

Administrador da Empresa ABC  
Representante Legal

## **Novo Perfil Profissional do Contador**

- **As alterações são profundas e exigem:**
  - 1) constante atualização profissional e acompanhamento das normas reguladoras emitidas pelo CFC;
  - 2) intenso trabalho dos Contadores e Gestores na adequação da Contabilidade Societária nos moldes das novas exigências preconizadas pelas Leis 11.638/07, 11.941/09, NBC TG 1000 e ITG 1000, em harmonização com as Práticas Internacionais;
  - 3) mudança na postura profissional, mais pró-ativa nos processos de gestão e avaliações patrimoniais;
- **Dados » Informação » Decisão**

## **Novo Perfil Profissional do Contador**

- O **Contador** é o **único** profissional na empresa que **dispõe** de **conhecimento** técnico e **informações privilegiadas antecipadas** das diversas áreas (financeiro, produção, RH, comercial, compras, etc.) **O** **quê** fazer com elas ?

**Precisamos deixar de ser** meros **geradores de balancetes e DARFs** e **transformar** nosso **trabalho** em algo de **alto valor agregado**, fundamental e indispensável à gestão e sucesso do negócio.

## **Responsabilidades pelas DCs**

**Administração da Entidade:** responsável final pela elaboração e adequada apresentação das **Demonstrações Contábeis (Código Civil)**

**Contador:** responsável técnico pela elaboração das **DCs** de acordo com as **Normas Brasileiras de Contabilidade (Res. 1307 de 9/12/2010 - Código de Ética Profissional do Contador - CEPC)** - sujeito a penalidades (perda do registro CRC)

## **Benefícios da Nova contabilidade**

- 1) Avaliação do desempenho dos negócios pelo empresário através da nova contabilidade (utilidade gerencial)**
- 2) Obtenção de créditos e financiamentos mais baratos (BNDES, FINAME, etc.)**
- 3) Captação de investimentos/investidores/sócios nacionais e estrangeiros**
- 4) Valorização do profissional de contabilidade (padrão internacional)**

## **Fonte de pesquisa**

- Apostilas e materiais do CRC e SINDCONTSP**
- RES. CFC 1.418/12**
- Exemplos cedidos pelo Prof<sup>o</sup> Alvaro Augusto Ricardino Filho**
- Debates grupo de IFRS-SINDCONTSP**

## Mensagem

**“ Nem com milhões de moedas de ouro se pode recuperar um só instante da vida..Quer maior perda então que a do tempo desperdiçado”**

**Grato a todos.**

**Boa noite!!**



**SINDCONT-SP**  
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

[www.sindcontsp.org.br](http://www.sindcontsp.org.br)

Praça Ramos de Azevedo, 202  
Centro – São Paulo/SP  
(11) 3224-5100 / 3224-5125  
cursos3@sindcontsp.org.br