

CPC 03, CPC 09 E CPC 26 - CONJUNTO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

LIVE GRATUITA: 08/10/2020 - 19h
CANAL DO SINDCONT SP NO YOUTUBE

LUCIANO PERRONE

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

INTRODUÇÃO: MODELOS DE IFRS VIGENTES

MODELO	LIMITES	NORMAS VIGENTES
IFRS FULL (INTEGRAL) LEI 11.638/07	SOCIEDADES DE GRANDE PORTE S/A CAPITAL ABERTO ATIVO > 240.000.000 E OU RECEITA BRUTA > 300.000.000	CPC ICPC OCPC
PME	RECEITA BRUTA > 4.800.000	NBC TG 1000 (R1) 35 SEÇÕES
MICROEMPRESA EMPRESA DE PEQUENO PORTE	RECEITA BRUTA = < 360.000 RECEITA BRUTA > 360.000 RECEITA BRUTA = < 4.800.000 (LEI COMPLEMENTAR 123/06)	NBC TG 1000 (R1) ITG 1000 OTG 1000

CONJUNTO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

IFRS FULL (INTEGRAL)

BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE
DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PL
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA
DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO *
NOTAS EXPLICATIVAS

PME

BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE
DMPL OU DLPA
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA
-
NOTAS EXPLICATIVAS

MICROEMPRESA E EPP

BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO
-
-
-
-
NOTAS EXPLICATIVAS

* S/A CAPITAL ABERTO

CONCEITOS E PRINCÍPIOS GERAIS - NBCTG 1000 (R1) - SEÇÃO 02

- Compreensibilidade
- Relevância/materialidade
- Confiabilidade
- Primazia da essência sobre a forma
- Prudência
- Integralidade
- Comparabilidade
- Tempestividade
- Equilíbrio entre custo e benefício

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

BALANÇO PATRIMONIAL

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>		<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Ativo circulante				Passivo circulante			
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Realizável a longo prazo				Patrimônio Líquido			
Investimentos				Capital social			
Imobilizado				Reservas de capital			
Intangível				Ajustes de avaliação patrimonial			
				Reservas de lucros			
				Prejuízos acumulados			
Total do ativo		<u>-</u>	<u>-</u>	Total do passivo e do patrimônio líquido		<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis.

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

BALANÇO PATRIMONIAL

Alertas importantes:

- Caixa e equivalentes de caixa
- Duplicatas descontadas/bancos negativos/capital de giro
- Contas redutoras de ativo e passivo (juros a incorrer)
- Provisões

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	Notas	31/12/2019	31/12/2018
Receita operacional líquida			
Custos das mercadorias vendidas e serviços prestados			
Lucro bruto			
Despesas operacionais (vendas, gerais, administrativas, gerais, depreciação, etc.)			
Outras receitas, receitas de equivalência patrimonial, venda de ativos, etc.			
Resultado antes das receitas e despesas financeiras			
Receitas financeiras			
Despesas financeiras			
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social			
Imposto de Renda e Contribuição Social			
Resultado líquido das operações continuadas			
Resultado das operações descontinuadas			
Resultado líquido do exercício			

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis.



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS ABRANGENTES

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Resultado líquido do exercício			
Outros resultados abrangentes			
Ganho na conversão de demonstrações contábeis para reporte			
Saldo credor de ajuste de avaliação patrimonial			
Saldo devedor de mudança de políticas e correção de erros			
Resultado abrangente		<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis.

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	Notas	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva de Incentivos Fiscais	Reserva de Lucros	Ajuste de avaliação patrimonial	Lucros acumulados - Custo atribuído	Resultado do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2018						-	-	-	-
Custo atribuído de ativo imobilizado									
Realização de ajuste de avaliação patrimonial									
Aumento de capital social									
Mudanças de políticas e correções de erros									
Resultado do exercício social									
Distribuição de lucros									
Reserva de lucros									
Saldos em 31 de dezembro de 2019		-	-	-	-	-	-	-	-

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis.



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO
Inovação, Eficiência e Excelência Profissional
Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações de lucros ou prejuízos acumulados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	<u>Notas</u>	
Saldos em 31 de dezembro de 2018		
Realização de ajuste de avaliação patrimonial		
Mudanças de políticas e correções de erros		
Resultado do exercício social		
Distribuição de lucros		
Saldos em 31 de dezembro de 2019		-

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis.



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO DIRETO

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método direto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Vendas recebidas			
Impostos sobre vendas pagos			
Fornecedores de mercadorias pagos			
(=) Caixa e equivalentes de caixa bruto das operações			
Salários e encargos pagos			
Energia, água e telefonia pagos			
Aluguéis pagos			
Materiais de consumo e manutenção pagos			
Viagens, estadias, propaganda e publicidade pagos			
Despesas antecipadas pagas			
Impostos sobre lucro pagos			
Caixa e equivalentes de caixa líquido gerado no negócio			
Despesas financeiras			
Caixa e equivalentes de caixa consumido após operações financeiras			

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Resultado do exercício			
Ajustes			
Depreciação, amortização, exaustão e impairment			
Equivalência patrimonial			
Ganho ou perda na venda de ativos			
Contingências			
(Aumento)/redução nos ativos e passivos operacionais			
Clientes, estoques, adiantamentos a fornecedores, tributos a compensar...			
Fornecedores, contas a pagar, salários, tributos, adiantamento de clientes...			
Caixa e equivalentes de caixa no negócio (Atividades Operacionais)			

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

DEMONSTRAÇÃO DE VALOR ADICIONADO

CASO PRÁTICO LTDA

00.000.000/0001-00

Demonstração de Valor Adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em unidades de Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
1. RECEITAS			
1.1. Vendas de mercadorias, produtos e serviços			
1.2. Outras receitas			
1.3. Perdas com devedores duvidosos			
2. INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS			
2.1. Custos das mercadorias, produtos e serviços			
2.2. Energia, água e telefonia			
2.3. Materiais de consumo e manutenção			
2.4. Viagens, estadias, propaganda e publicidade			
3 - VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)			
4 - DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO			
4.1. Depreciação, amortização e exaustão			
5 - VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE (3-4)			

NOTAS EXPLICATIVAS

TEMIDAS NOTAS EXPLICATIVAS... QUAL REAL MOTIVO?

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil

NOTAS EXPLICATIVAS

Divulgação

13.22 A entidade deve divulgar o seguinte:

(a) as práticas contábeis adotadas ao avaliar estoques, incluindo o método de custo utilizado; **(b)** o valor contábil total de estoques e o detalhe das categorias de estoques apropriadas à entidade; **(c)** o valor de estoques reconhecidos como despesa durante o período; **(d)** perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas ou revertida para o resultado, de acordo com a Seção 27; **(e)** o valor contábil total de estoques dados como garantia de passivos.

NOTAS EXPLICATIVAS

- ✓ BP, DRE, DRA, DMPL/DLPA, DFC e DVA (QUADROS)
- ✓ Relatório da administração.
- ✓ Contexto operacional.
- ✓ Declaração de conformidade/Apresentação das demonstrações contábeis.
- ✓ Principais práticas, julgamentos e estimativas, além de fontes de incertezas de estimativas.
- ✓ Explicação de transição, quando balanço de abertura na Nova Norma.
- ✓ Detalhamento/movimentação das contas (contas a receber, estoques, impostos a recuperar, imobilizado, entre outras).
- ✓ Eventos subsequentes e outras informações relevantes.
- ✓ Relatório de auditoria com opinião, quando aplicável.

101
ANOS



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO
Inovação, Eficiência e Excelência Profissional
Casa do Saber Contábil

GRATOS PELA PARTICIPAÇÃO!!

luciano@perronecontabil.com.br

www.sindcontsp.org.br

Praça Ramos de Azevedo, 202

Centro - São Paulo/SP

(11) 3224-5100

cursos2@sindcontsp.org.br

101
ANOS



SINDCONT-SP

SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Inovação, Eficiência e Excelência Profissional

Casa do Saber Contábil