

TEORIA DA CONTABILIDADE

5 Equação básica da contabilidade, ativo, passivo, patrimônio líquido, receita e despesa

5.1 Equação básica da contabilidade

Material didático elaborado por
ANA MARIA DA PAIXÃO DUARTE

Campina Grande
2009

Equação básica da contabilidade

- ⇒ apresenta o equilíbrio entre os elementos que compõe a contabilidade: ativo, passivo e patrimônio líquido;
- ⇒ expressa, também, as origens e aplicações de recursos, conforme figura 1, a seguir citada;
- ⇒ demonstra a equação fundamental do patrimônio.

Equação básica da contabilidade

ATIVO	PASSIVO
Aplicações de recursos	Origens de recursos: capital de terceiros
	Origens de recursos: capital próprio

Fonte: (Santos ...[et al.], p.69).

Equação fundamental do patrimônio

- ➔ Expresso na teoria do proprietário, como a mais antiga abordagem do patrimônio líquido.
- ➔ Onde se diz que o Patrimônio Líquido pertence ao proprietário:

$$\text{ATIVO} - \text{PASSIVO} = \text{PROPRIETÁRIO}$$

Equação básica da contabilidade

→ Teoria da Entidade

- De acordo com a *teoria da entidade* é preciso, antes de qualquer coisa, esclarecer que a entidade tem uma vida distinta das atividades e dos interesses pessoais dos proprietários de parcelas de seu capital.
- A entidade tem personalidade própria.
- A teoria da entidade é baseada na seguinte equação:

$$\text{ATIVO} = \text{PASSIVO} + \text{PATRIMÔNIO LÍQUIDO}$$

Variações patrimoniais

⇒ Definição

– Para Braga (1999, p. 62):

- *O patrimônio de uma empresa é formado com um fim determinado e, desde seu início, vai sofrendo uma série de mutações. Tais mutações – aumentativas e diminutivas – podem ocorrer em elementos ativos, passivos e na situação líquida patrimonial.*

Variações patrimoniais

- ⇒ **Os fatos administrativos ocorridos na gestão organizacional geram variações patrimoniais de caráter qualitativo e/ou quantitativo.**
 - **As variações de caráter qualitativo são as variações originadas dos fatos permutativos ou compensativos, provenientes das transações que não alteram o valor da situação líquida.**
 - **As variações de caráter quantitativo são as variações originadas dos fatos modificativos, cujas transações alteram o valor da situação líquida.**

Variações patrimoniais

⇒ Classificação das variações patrimoniais qualitativas

- Permutativas, ou
- Compensativas

⇒ Classificação das variações quantitativas

- Modificativas aumentativas
- Modificativas diminutivas