

Introdução à Administração

Demonstrações Contábeis

Uma empresa tem em caixa \$30.000, e tem equipamentos no valor de \$100.000. Vendeu \$45.000 em produtos e serviços no último mês, e teve gastos de \$35.000. Comprou um novo equipamento no valor de \$50.000.

Qual a avaliação que você faz da empresa?

Resultado

Resultado da empresa no último mês:

Receitas – Despesas

$\$45.000 - \$35.000 = \$10.000$

Resultado positivo (lucro) de \$10.000

Patrimônio

Patrimônio	Início do mês	Final do Mês
Caixa	\$30.000	?
Equipamentos	\$100.000	\$100.000 + \$50.000
Total	\$130.000	?

Não há informações suficientes para saber o patrimônio da empresa no final do mês

O que se sabe:

Não há CAIXA suficiente para pagar o novo equipamento

O que se precisa saber:

As receitas foram a vista?

As despesas foram a vista?

A empresa conseguiu algum empréstimo?

Três valores que resumem a situação de uma empresa

PATRIMÔNIO



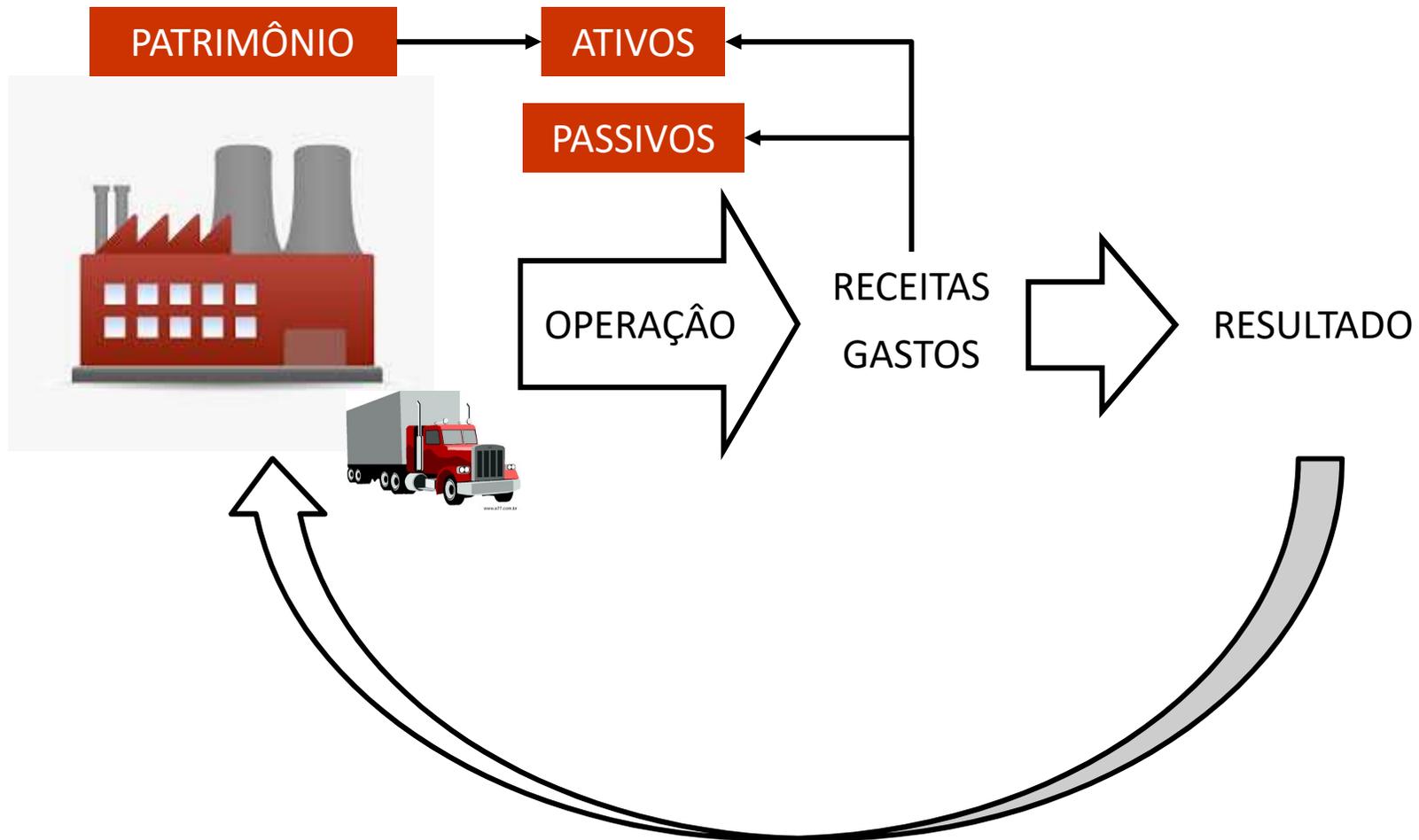
OPERAÇÃO

RECEITAS
GASTOS

CAIXA

RESULTADO

Operação de uma empresa com fins lucrativos



Relatórios Contábeis

Balanço Patrimonial (BP)

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA),
incluída na Demonstração das Mutações do Patrimônio
Líquido (DMPL)

Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)

Balanço Patrimonial

Patrimônio

Bens

Tangíveis e Intangíveis

Móveis ou Imóveis

Direitos

Depósitos bancários

Duplicatas a receber

Títulos a receber

Patrimônio

Obrigações

Dívidas com fornecedores

Empréstimos

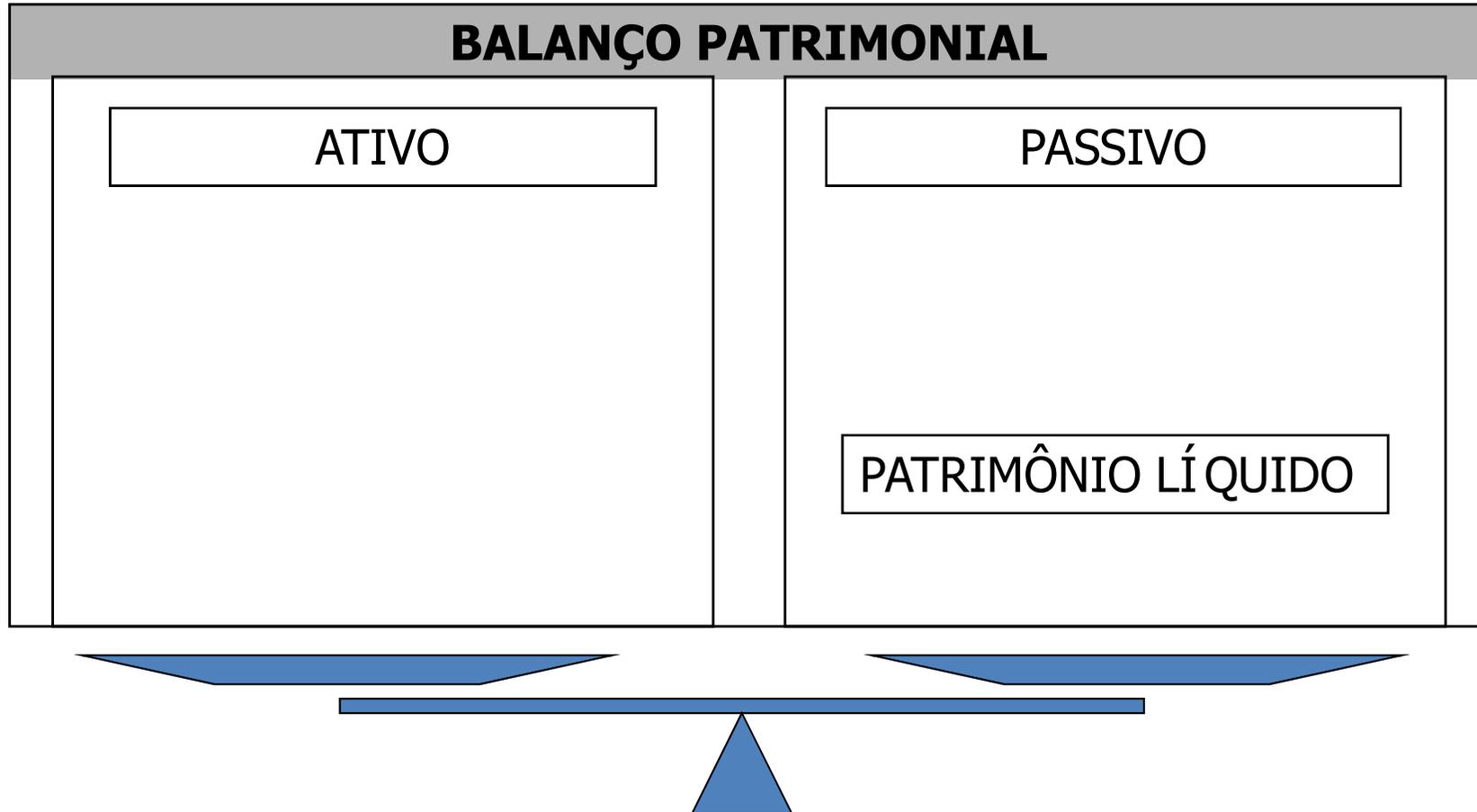
Encargos e Impostos a pagar

Contas a pagar

Patrimônio

$$\text{Patrimônio Líquido} = \text{Bens e Direitos} - \text{Obrigações}$$

Balanço Patrimonial



Balço Patrimonial

Ativo

Conjunto de bens ou direitos de propriedade da empresa

Ex: Estoques, máquinas, prédios

Em geral são registrados com o preço de aquisição ou fabricação

Balço Patrimonial

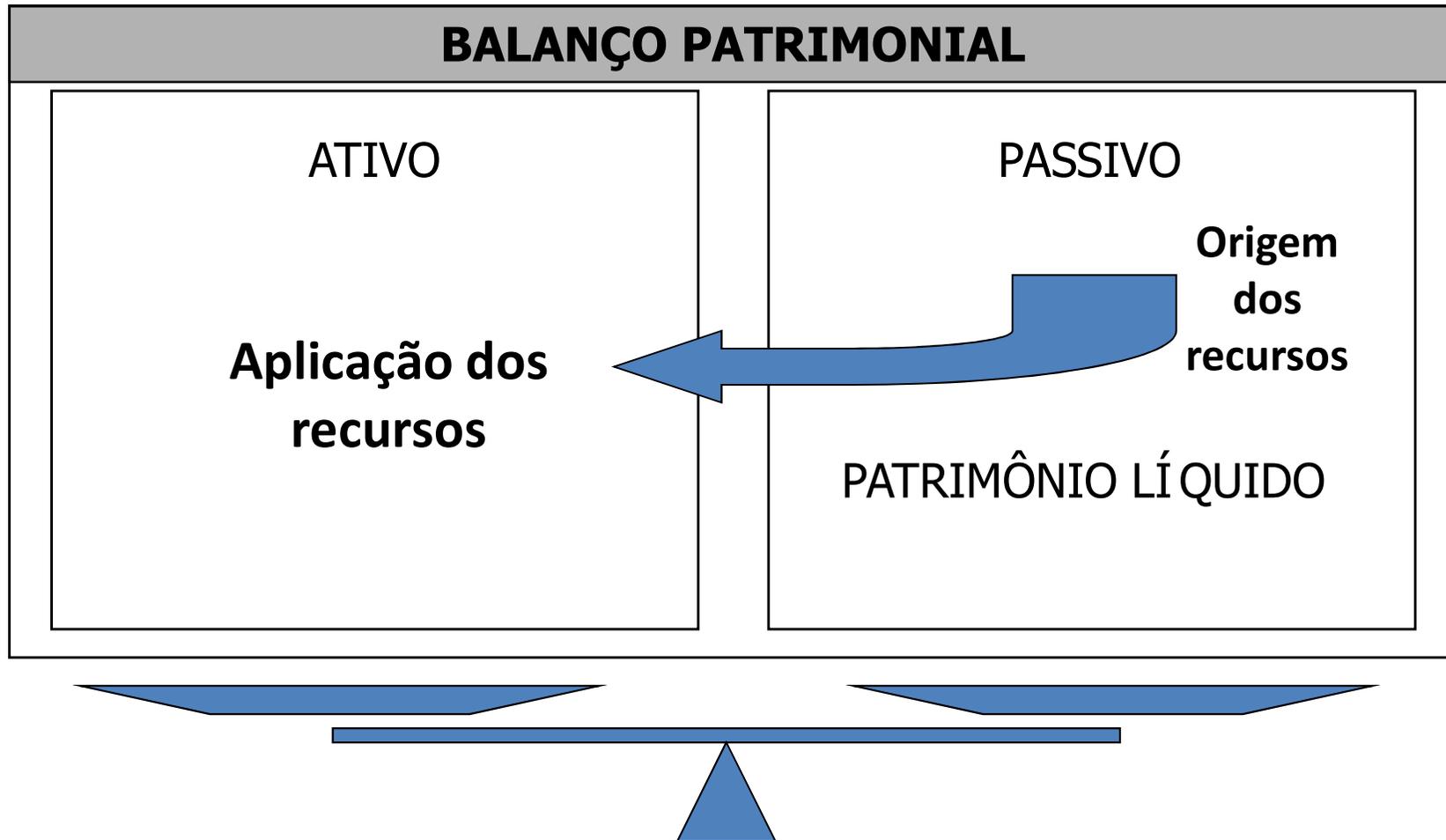
Passivo

Toda as obrigações exigíveis (dívidas) que a empresa tem com terceiros

Patrimônio Líquido

Recursos dos proprietários aplicados no empreendimento
Ex.: investimento inicial dos proprietários – capital social

Balanço Patrimonial



Exemplo: Estruturar o Balanço Patrimonial da Cia EP em 31/12/200X

Caixa: 1.800	duplicatas a receber: 3.400
dívidas com fornecedores: 4.000	salários a pagar: 6.500
capital social: 10.000	participações em outras empresas: 7.320
máquinas: 3.200	contas a pagar: 200
estoques: 6.500	prédios: 4.000
financiamentos a pagar a longo prazo: 7.320	impostos a pagar no curto prazo: 1.800
lucros acumulados: 3.400	títulos a pagar no longo prazo: 3.000
	títulos a receber no longo prazo: 10.000

Grupo De Contas

O Balanço Patrimonial é apresentado em grupos de contas homogêneas ou de mesmas características.

Os itens são agrupados de acordo com a sua liquidez, isto é, de acordo com a rapidez que podem ser convertidos em dinheiro.

Grupos de Contas

Grupos de Contas do Ativo:

Circulante

Não circulante

Grupos de Contas do Passivo:

Circulante

Não Circulante

Patrimônio Líquido

Contas do Ativo

Ativo Circulante

Disponibilidade (Caixa e Bancos)

Contas a Receber

Estoques (valor de custo ou de mercado dos dois o menor)

Investimentos Temporários

Despesas Antecipadas (do exercício seguinte)

Contas do Ativo

Não Circulante

Ativos de menor liquidez (transformam-se em dinheiro mais lentamente, em mais que 1 ano) que o Circulante.

Neste item são classificados os empréstimos ou adiantamentos concedidos às sociedades coligadas ou controladas, os diretores, acionistas etc

Investimento

as participações (que não se destinam a venda) em outras sociedades e outras aplicações de características permanente que não se destinam a atividade operacional da empresa

Contas do Ativo

Não Circulante

Imobilizado

as aplicações que tenham por objetivo bens destinados à manutenção da atividade operacional da empresa, tais como: imóvel (onde está sediada a empresa), instalações, móveis e utensílios, veículos, máquinas etc. Itens usados por vários anos (vida útil longa) e reposição é lenta. Seus valores não variam constantemente, por isso são conhecidos como Ativo Fixo.

Contas do Passivo

Passivo Circulante

são as obrigações que normalmente são pagas dentro de um ano.

Não Circulante (Exigível a Longo Prazo)

São as dívidas que serão liquidadas com prazo superior a um ano.

Contas do Passivo

Patrimônio Líquido

Capital (investimento dos proprietários)

Lucros

Demonstração de Resultados

Apuração do Resultado

A empresa deve apurar o resultado a cada exercício (normalmente 1 ano)

A apuração é feita através da Demonstração de Resultados do Exercício (DRE)

Receitas

Receitas são o resultado da venda de mercadorias ou prestação de serviços.

As receitas aumentam o Ativo

A entrada de dinheiro no Caixa é chamada Encaixe

Custos

Gastos realizados para produção dos produtos ou serviços que geram receitas

No caso de produtos, os custos aumentam os ativos

A saída de dinheiro para o pagamento de custos é chamada desembolso ou Desencaixe

Despesas

Gastos realizados para gerar Receitas.

As despesas diminuem o Ativo ou aumentam o Passivo

A saída de dinheiro para o pagamento de despesas é chamada desembolso ou Desencaixe

Perdas

Perdas ocorrem quando o Ativo (dinheiro, estoques, máquinas) perdem, de forma inesperada, anormal e involuntária, a capacidade de gerar receitas ou benefícios.

Ex: inundações, incêndios, roubos, etc.

Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) é um resumo ordenado das receitas, custos e despesas da empresa em determinado período.

É apresentada de forma dedutiva (vertical), ou seja, das receitas subtraem-se custos e despesas e indica-se o resultado (lucro ou prejuízo).

DRE Completa

Receita Líquida

(-) Custo das Vendas

= Lucro Bruto

(-) Despesas Operacionais

Despesas com vendas

Despesas Administrativas

Despesas Financeiras

Outras Despesas e Receitas Operacionais

= Lucro Operacional

Receitas Não Operacionais

Despesas Não Operacionais

(+/-) Resultado de CM

= Lucro Antes do Imposto de Renda

Despesas Com Imposto de Renda

Despesas com Contribuição Social

= Lucro Depois do IR

(-) Participação

= Lucro Líquido

Regimes de Contabilidade

Regime de Competência

Receitas são contabilizadas quando forem geradas, independentemente de quando forem recebidas

Despesas são contabilizadas quando forem incorridas, independentemente de quando ocorrer o desembolso

O Lucro é apurado considerando todas as receitas e despesas geradas no período, independentemente da movimentação do Caixa

Regimes de Contabilidade

Regime de Caixa

As receitas são contabilizadas quando o dinheiro entrar no Caixa

As despesas são contabilizadas quando ocorrer o desembolso

O lucro é apurado considerando as saídas e entradas no Caixa

Bibliografia

Marion, Contabilidade Básica, São Paulo : Atlas