



# Contabilidade e Custos

*Humberto Felipe da Silva*

Escola de Engenharia de Lorena – EEL-USP

Universidade de São Paulo - USP



**AMBIENTE GERAL** ou  
macroambiente ou ambiente  
externo

**AMBIENTE INTERNO:**  
recursos, aspectos estruturais,  
produtivos, humanos



**AMBIENTE OPERACIONAL** ou  
microambiente, ou ambiente-tarefa  
ou ambiente próximo



# BALANÇO PATRIMONIAL





# Estrutura do Balanço Patrimonial

<b>ATIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
Circulante	Circulante
Não Circulante	Não Circulante
Permanente	Patrimônio Líquido

## Os demonstrativos contábeis são:

- Balanço Patrimonial (BP), que é a base das demonstrações contábeis;
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA);
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);
- Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos (DOAR)\*

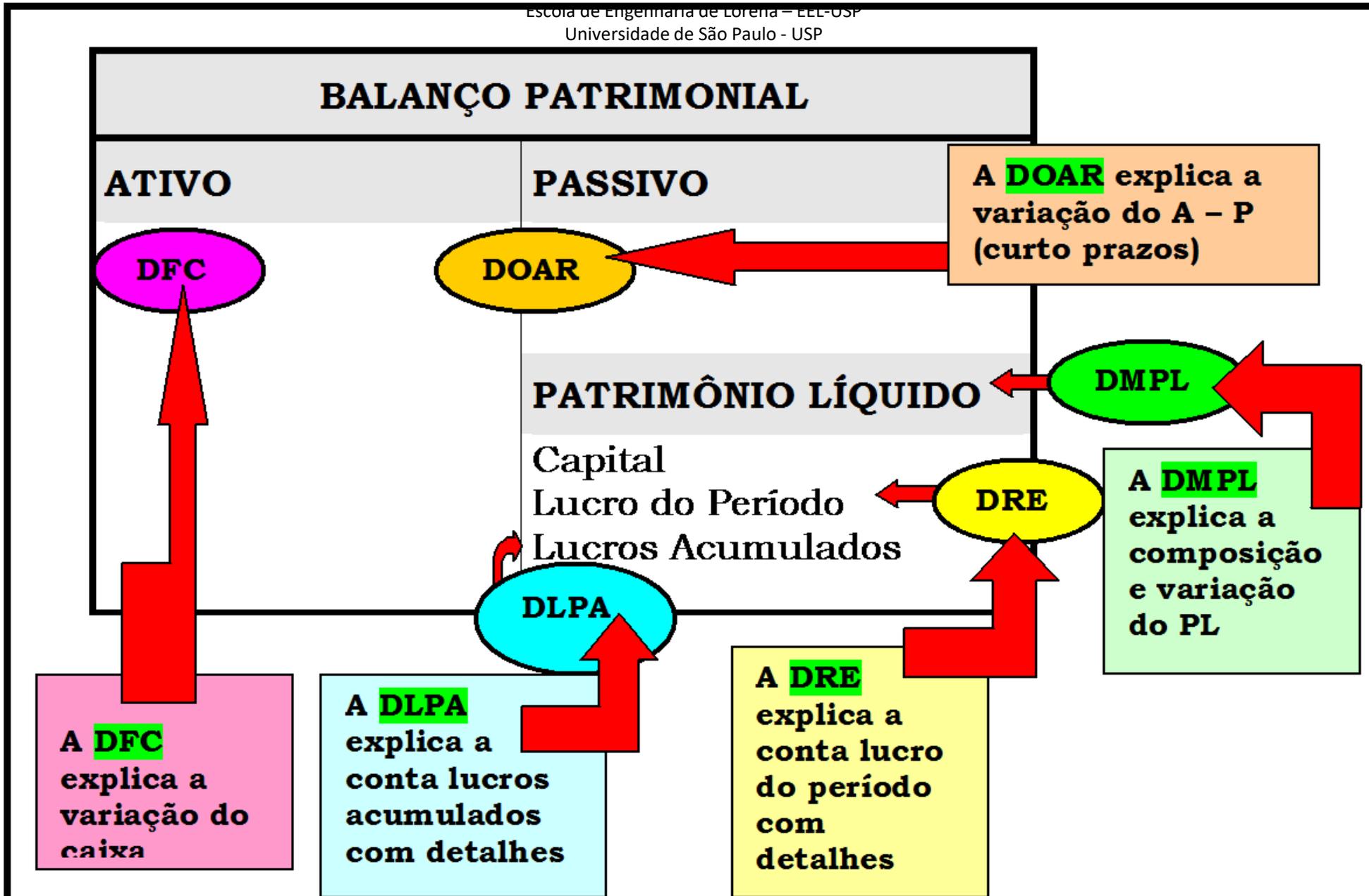


\* não é mais exigido pela lei das SA's



# **Principais demonstrações contábeis e gerenciais**

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstrativo de Resultados do Exercício (DRE)
- Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC)





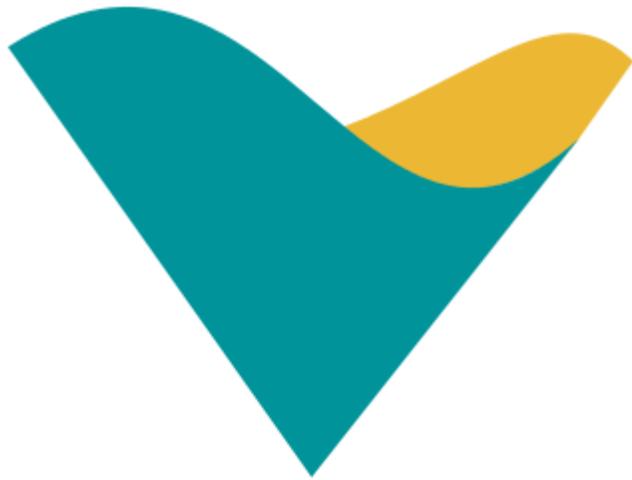


# BALANÇO PATRIMONIAL





Ativo			
Capital Circulante	59%	53%	28%
Capital Permanente	41%	47%	72%
Passivo			
Capital Próprio (PL)	15%	10%	58%
Capital de Terceiros	85%	90%	42%



Ativo	
Capital Circulante	82%
Capital Permanente	18%
Passivo	
Capital Próprio (PL)	48%
Capital de Terceiros	52%



## Balanço Patrimonial

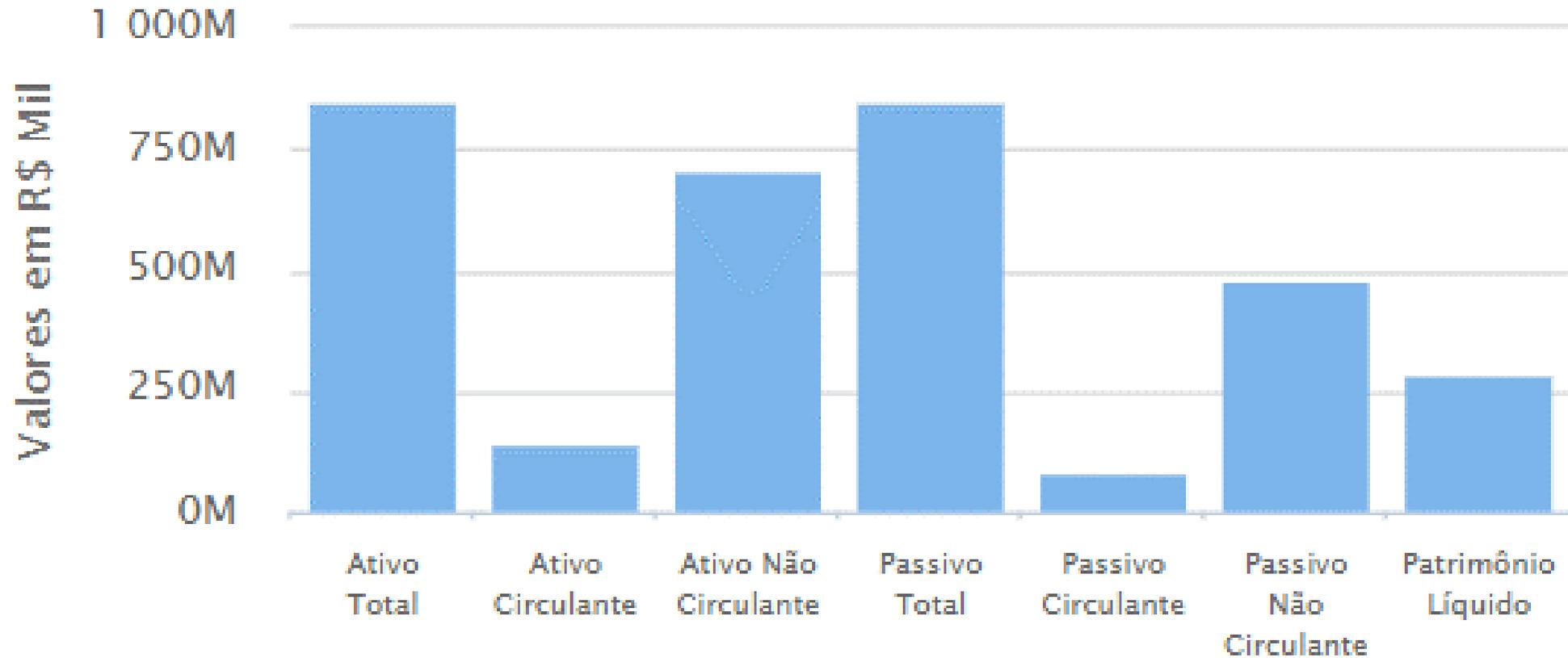


	<b>2T 2018</b>
<b>Ativo Total</b>	<b>850.282.000</b>
Ativo Circulante	144.255.000
Ativo Não Circulante	706.027.000
<b>Passivo Total</b>	<b>850.282.000</b>
Passivo Circulante	84.649.000
Passivo Não Circulante	478.185.000
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>287.448.000</b>

Valores em R\$ Mil



## Ativo / Passivo





## DEMONSTRAÇÕES

Demonstrações do Balanço Patrimonial ▾

consolidadas ▾

do 2º trimestre ▾

Ativo	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2016	30/06/2015	30/06/2014	30/06/2013
☐ Ativo Total	850.282,0 M	808.054,0 M	818.332,0 M	859.299,0 M	800.370,0 M	749.027,7 M
☒ Ativo Circulante	144.255,0 M	142.435,0 M	132.625,0 M	160.380,0 M	144.270,0 M	144.710,0 M
☒ Ativo Não Circulante	706.027,0 M	665.619,0 M	685.707,0 M	698.919,0 M	656.100,0 M	604.317,6 M
<b><i>Critério de Consolidação</i></b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>
<b><i>Critério de Elaboração</i></b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>

Passivo e Patrimônio Líquido	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2016	30/06/2015	30/06/2014	30/06/2013
☐ Passivo Total	850.282,0 M	808.054,0 M	818.332,0 M	859.299,0 M	800.370,0 M	749.027,7 M
☒ Passivo Circulante	84.649,0 M	69.968,0 M	83.681,0 M	100.596,0 M	75.256,0 M	68.164,0 M
☒ Passivo Não Circulante	478.185,0 M	476.942,0 M	459.359,0 M	449.300,0 M	362.874,0 M	340.838,1 M
☒ Patrimônio Líquido Consolidado	287.448,0 M	261.144,0 M	275.292,0 M	309.403,0 M	362.240,0 M	340.025,5 M
<b><i>Critério de Consolidação</i></b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>
<b><i>Critério de Elaboração</i></b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>

**DEMONSTRAÇÕES**

Demonstrações do Balanço Patrimonial ▾

consolidadas ▾

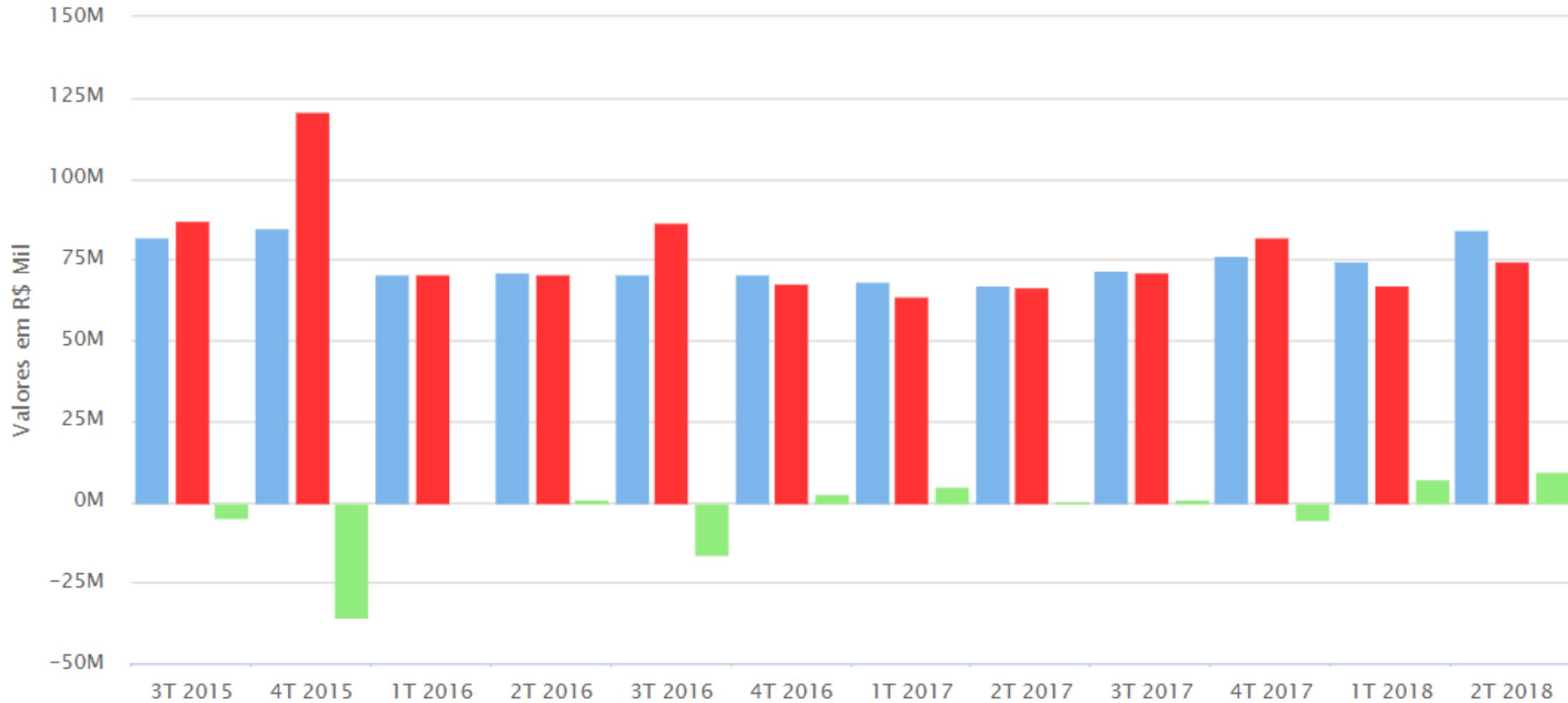
do 2º trimestre ▾

Ativo	30/06/2018	30/06/2015
☒ Ativo Total	850.282,0 M	859.299,0 M
☒ Ativo Circulante	144.255,0 M	160.380,0 M
☒ Ativo Não Circulante	706.027,0 M	698.919,0 M
<b><i>Critério de Consolidação</i></b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>
<b><i>Critério de Elaboração</i></b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>

Passivo e Patrimônio Líquido	30/06/2018	30/06/2015
☒ Passivo Total	850.282,0 M	859.299,0 M
☒ Passivo Circulante	84.649,0 M	100.596,0 M
☒ Passivo Não Circulante	478.185,0 M	449.300,0 M
☒ Patrimônio Líquido Consolidado	287.448,0 M	309.403,0 M
<b><i>Critério de Consolidação</i></b>	<b>Consolidada</b>	<b>Consolidada</b>
<b><i>Critério de Elaboração</i></b>	<b>IFRS</b>	<b>IFRS</b>



## Resultado Trimestral





2018

**Ativo**

Capital Circulante	17%
Capital Permanente	83%

**Passivo**

Capital Próprio (PL)	33%
Capital de Terceiros	67%

2015

**Ativo**

Capital Circulante	18%
Capital Permanente	82%

**Passivo**

Capital Próprio (PL)	42%
Capital de Terceiros	58%



# ÍNDICES DE RENTABILIDADE

Lucro - maneira de avaliar um empreendimento.

Avaliação do retorno financeiro = evidencia a rentabilidade sobre o capital investido

Afere o sucesso (fracasso) econômico.



## **ROI - Retorno sobre Investimento** – (*Return on investment*)

Taxa de retorno: indica o lucro em relação aos investimentos.

Relação entre dinheiro investido e dinheiro ganho.

Determina o retorno lucrativo (ou não) que a empresa pode gerar.



# **ROE - Retorno sobre o Patrimônio** – *(Return On Equity)*

Mede o lucro gerado em relação aos investimentos próprios.

Mede a capacidade de rentabilidade de uma empresa (em relação ao PL).

Em tese: quanto maior o retorno, melhor.



## **ROA - Retorno sobre os Ativos** - (Return on Assets)

Mede o lucro líquido em relação ao total dos investimentos

Ou seja indica o potencial de geração de lucros.



Quanto maior o valor do ROA (quanto maior o lucro operacional gerado pelo ativo) melhor é o indicador

No geral

abaixo de 8% rentabilidade baixa,

entre 8% e 14%, rentabilidade normal,

entre 14% e 20%, rentabilidade boa,

acima de 20% uma rentabilidade excelente.



ROA	Lucro Operacional	x100
	Ativo Total	
ROI	Lucro Líquido	x100
	Total do Ativo	
ROE	Lucro Líquido	x100
	Patrimônio Líquido	



## Ações da Vale (julho)

2010 = 43,65

2018 = 54,33

Inflação no período = 63%