





15ª Aula – Contabilidade



Luca Pacioli (1445-1517)

Monge franciscano e matemático, é considerado o pai da Contabilidade Moderna. Na sua obra “Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalità” (1494), dedicou um capítulo à Contabilidade, onde criava o Método das Partidas Dobradas. Foi professor da Corte de Ludovico, de Milão. Leonardo da Vinci, que foi seu aluno, ilustrou outra obra famosa de sua autoria – “De Divina Proportione”.



“A busca da nossa origem é o doce suco de fruta que mantém a satisfação nas mentes dos filósofos.” (Luca Pacioli)

Partidas Dobradas

Método universalmente aceito que tem por base o fato de que o registro de qualquer operação implica que:

a um Débito em uma ou mais contas
deve corresponder, necessariamente,
um Crédito equivalente, em uma ou mais contas

→ A soma dos valores debitados é sempre igual a soma dos valores creditados!

Ou, simplificando, não há débito sem crédito correspondente:

Débito = crédito

ou

Origens = aplicações

Finalidades da Contabilidade

Controlar o patrimônio.

Apurar resultado econômico.

Prestar informações às pessoas que tenham interesse para tomada de decisões.

Aplicações

Empresas.

Entidades sem fins lucrativos.

Governos.

Introdução à Economia e à Administração 2024

Usuários da Contabilidade dentro das Organizações

Diretoria.

Administração.

Gerência.

Funcionários.





Usuários Externos da Contabilidade

Acionistas e Investidores.

Instituições Financeiras.

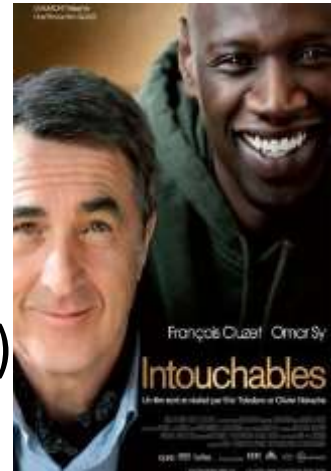
Clientes e Fornecedores.

Governo (Banco Central,
Receita Federal, Justiça, Polícia, ...).



Sugestão: “Untouchables” (EUA, 1987)

Não confundir com “Intouchables” (França, 2011)



Função Administrativa: Controlar o Patrimônio

Patrimônio: conjunto de bens, direitos e obrigações.

Bens: tangíveis e intangíveis.

Direitos: valores a serem recebidos de terceiros por vendas a prazo ou valores de propriedade da entidade que se encontram em posse de terceiros.

Obrigações: são dívidas ou compromissos de qualquer espécie ou natureza assumidos perante terceiros, ou bens de terceiros que se encontrem em posse da entidade.

Exemplos de Relatórios Contábeis

Balancete de verificação;

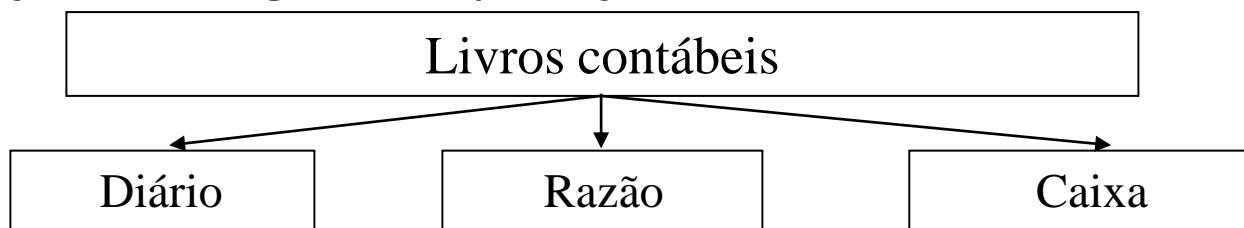
Balanço patrimonial (situação patrimonial);

Demonstração do resultado do exercício (situação econômica);

Demonstração de lucros ou prejuízos acumulados;

Demonstração das mutações do patrimônio líquido;

Demonstração de origens e aplicações de recursos.



Balanço Patrimonial ou Composição Patrimonial

“Fotografia” financeira de uma empresa ao final de um ano fiscal.



Patrimônio Líquido

Valor contábil devido pela pessoa jurídica aos sócios ou acionistas em um determinado momento, baseado no Princípio da Entidade.

E o que é o Princípio da Entidade, na Contabilidade?

Trata da separação dos patrimônios da empresa e de seus respectivos sócios, fazendo com que os registros sejam feitos de forma bem clara e autônoma.

Patrimônio Líquido:

- Diferença entre o valor dos Ativos e dos Passivos.
- Tudo o que a empresa possui, descontando tudo o que deve.
- O que sobra se a empresa vender tudo o que possui no Ativo e usar esse dinheiro para pagar tudo o que está no Passivo.

Exemplo Simples de Balanço Patrimonial

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	15.000	Circulante	10.000
Caixa	7.000	Salários	5.000
Aplicações financeiras	3.000	Impostos	2.000
Contas a receber	3.000	Fornecedores	2.000
Estoques	2.000	Empréstimos	1.000
Realizável a longo prazo	10.000	Exigível a longo prazo	10.000
Vendas	6.000	Empréstimos	5.000
Empréstimos	4.000	Pagamentos a fornecedores	5.000
Imobilizado	25.000	Patrimônio líquido	30.000
Fábricas	20.000	Capital próprio	20.000
Escritórios e móveis	3.000	Lucros acumulados	10.000
Equipamentos	2.000		
Total do Ativo	50.000	Total do Passivo	50.000

Situações ou Estados Patrimoniais

Exemplo de Balanço no Início de Funcionamento

ATIVO		PASSIVO	
BENS	5.000,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	
		Patrimônio Líquido	5.000,00
TOTAL	5.000,00	TOTAL	5.000,00

Situações ou Estados Patrimoniais

Situação favorável: Ativo > Passivo exigível

ATIVO		PASSIVO	
BENS	4.000,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	2.000,00
DIREITOS	3.000,00		
		Patrimônio Líquido	5.000,00
TOTAL	7.000,00	TOTAL	7.000,00

Situações ou Estados Patrimoniais

Situação desfavorável PL (-) ou passivo descoberto:
Ativo(A) < Passivo exigível (PE)

ATIVO		PASSIVO	
BENS	4.000,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	8.000,00
DIREITOS	3.000,00		
		Patrimônio Líquido	-1.000,00
TOTAL	7.000,00	TOTAL	7.000,00

Situações ou Estados Patrimoniais

Situação nula ou equilíbrio aparente: Ativo = Passivo exigível

ATIVO		PASSIVO	
BENS	4.000,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	7.000,00
DIREITOS	3.000,00		
		Patrimônio Líquido	0,00
TOTAL	7.000,00	TOTAL	7.000,00

Situações ou Estados Patrimoniais

Situação plena ou propriedade total dos ativos:

Ativo = Patrimônio Líquido (PL)

ATIVO		PASSIVO	
BENS	4.000,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	0,00
DIREITOS	3.000,00		
		Patrimônio Líquido	7.000,00
TOTAL	7.000,00	TOTAL	7.000,00

Situações ou Estados Patrimoniais

Inexistência de ativos: $PE = PL$, logo $A = 0$

ATIVO		PASSIVO	
BENS	0,00	EXIGIVEL	
		Obrigações	1.000,00
DIREITOS	0,00		
		Patrimônio Líquido	-1.000,00
TOTAL	0,00	TOTAL	0,00

Exemplo

A floricultura Céu Ltda iniciou suas atividades em 02 de janeiro de 20x1. Demonstração do Patrimônio da empresa após cada uma das operações, identificando a situação patrimonial e classificando o fato contábil que representa.





Introdução à Economia e à Administração 2024



02/01 – Integralização do Capital Social, em dinheiro, R\$ 150,00.

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	150,00	PASSIVO EXIGÍVEL:	
MERCADORIAS EM ESTOQUE		DUPLICATAS A PAGAR	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	
TOTAL	150,00	TOTAL	150,00

Situação Plena e Fato modificativo aumentativo

05/01 – Comprou flores e sementes de Flores Lindas Ltda, pagando R\$ 48,00 à vista;

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	102,00	PASSIVO EXIGÍVEL:	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	48,00	DUPLICATAS A PAGAR	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	
TOTAL	150,00	TOTAL	150,00

Situação Plena e Fato Permutativo



Introdução à Economia e à Administração 2024



07/01 – Comprou plantas e vasos de Flores Brancas Ltda, a vista, pagando R\$ 18,00.

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	84,00	PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	66,00	EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		DUPLICATAS A PAGAR	
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	
TOTAL	150,00	TOTAL	150,00

Situação Plena e Fato Permutativo

13/01 – Comprou flores naturais de Flores Lindas Ltda, a prazo, aceitando uma duplicata no valor de R\$ 42,00.

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	84,00	PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	108,00	EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		DUPLICATAS A PAGAR	42,00
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	
TOTAL	192,00	TOTAL	192,00

Situação Favorável e Fato Permutativo



Introdução à Economia e à Administração 2024



15/01 – Vendeu, a vista, dois pacotes de sementes, por R\$ 36,00. Esses pacotes custaram R\$ 24,00.

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	120,00	PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	84,00	EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		DUPLICATAS A PAGAR	42,00
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	12,00
TOTAL	204,00	TOTAL	204,00

Situação Favorável e Fato Misto Aumentativo

23/01 – Pagou a Bento Santos, despesas de entrega no valor de R\$ 6,00.

ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	114,00	PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	84,00	EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		DUPLICATAS A PAGAR	42,00
		PL/SL	
		CAPITAL SOCIAL	150,00
		LUCRO	6,00
TOTAL	198,00	TOTAL	198,00

Situação Favorável e Fato Modificativo Diminutivo



Introdução à Economia e à Administração 2024



27/01 – Comprou móveis e utensílios, á vista, no valor de R\$ 60,00.

ATIVO			PASSIVO	
CAIXA	54,00		PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	84,00		EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	60,00		DUPLICATAS A PAGAR	42,00
			PL/SL	
			CAPITAL SOCIAL	150,00
			LUCRO	6,00
TOTAL	198,00		TOTAL	198,00

Situação Favorável e Fato Permutativo

31/01 – Pagou parte da dívida assumida no dia 13/01, no valor de R\$ 12,00.

ATIVO			PASSIVO	
CAIXA	42,00		PASSIVO	
MERCADORIAS EM ESTOQUE	84,00		EXIGÍVEL:	
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	60,00		DUPLICATAS A PAGAR	30,00
			PL/SL	
			CAPITAL SOCIAL	150,00
			LUCRO	6,00
TOTAL	186,00		TOTAL	186,00

Situação Favorável e Fato Permutativo

DRE – Demonstração de Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

Receita

(-) Custo dos Produtos Vendidos

= Lucro Bruto

(-) Despesas Operacionais

= Lucro Operacional

(-) Resultado não Operacional

(Perdas)

= Lucro Líquido

Função Econômica: Apurar Resultado

Receitas: são as entradas de elementos para o Ativo da empresa, na forma de Bens ou Direitos.

Resultado = Receitas – Gastos

Positivo ou Lucro = Receitas > Gastos

Negativo ou Prejuízo = Receitas < Gastos

Nulo: Receitas = Gastos

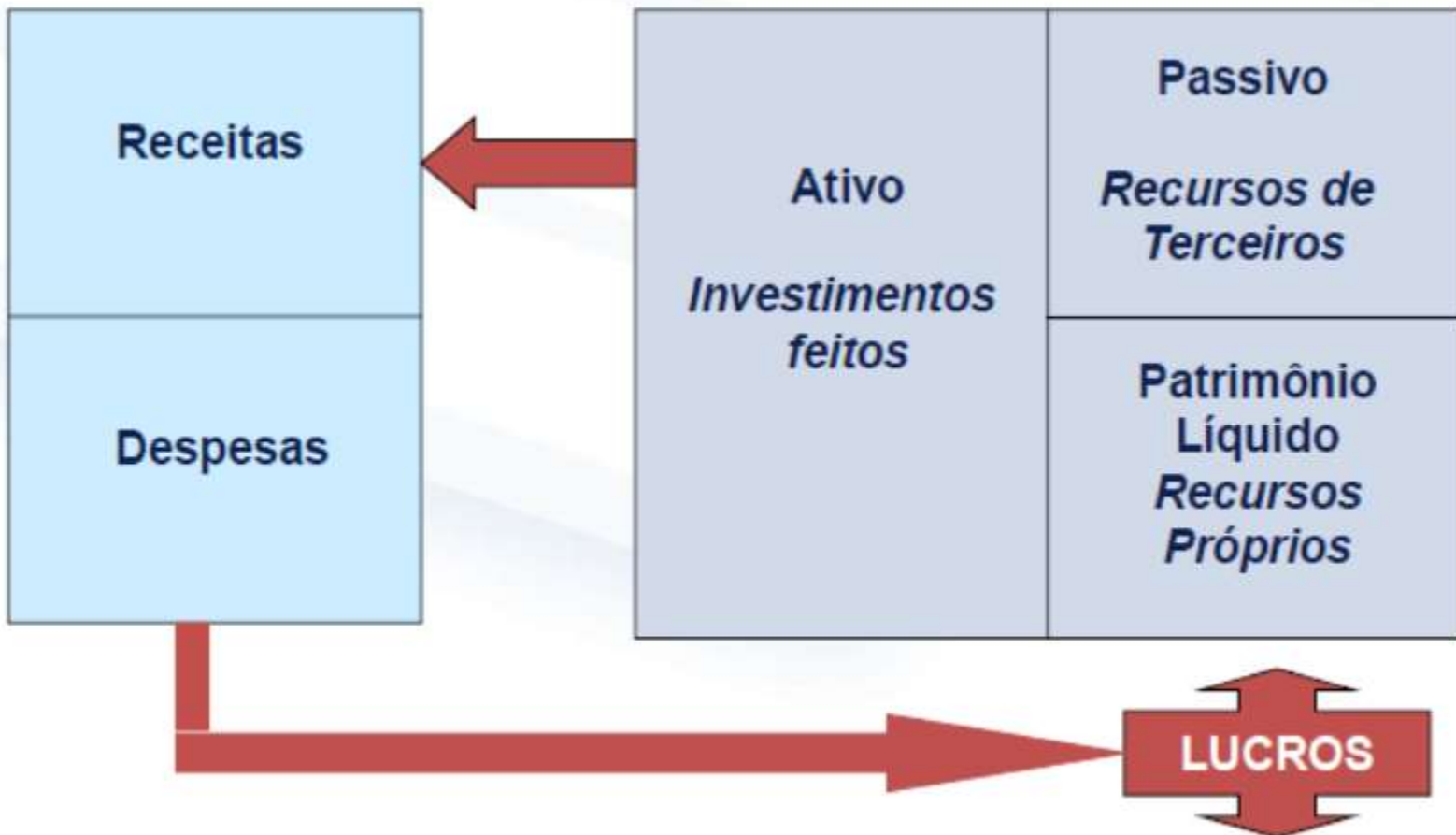
Distribuição de Lucros

Apenas para empresas com acionistas, senão os resultados positivos deverão ser reinvestidos ou guardados como reservas para eventuais necessidades.

Introdução à Economia e à Administração 2024

A Dinâmica da Continuidade

O objetivo da Gestão é o aumento do valor da empresa.



Contabilidade “Criativa”

Procedimento adotado para maquiar as contas visando tornar os números mais vistosos para:

- atrair investimentos de terceiros;
- conseguir financiamento bancário;
- gerar bônus para executivos;
- fugir de uma fiscalização;
- ludibriar a opinião pública.

Tal prática pode ter consequências muito negativas na relação com os investidores, com o público e até com a Justiça.

Videos – Contabilidade Criativa e Caso Americanas

<https://www.youtube.com/watch?v=mo3e1aY5EJQ> (até 2’18”)

<https://www.cnnbrasil.com.br/economia/entenda-a-fraude-na-americanas-em-4-pontos/>

Contabilidade Gerencial – Objetivos

EXTERNOS: Bancos, Investidores, Analistas



CONTABILIDADE FINANCEIRA

Demonstrativos Publicados:

- Balanço Patrimonial
- Demonstrativo Resultado, etc



INTERNOS: Gerentes, Sócios, Empregados



CONTABILIDADE GERENCIAL

Relatórios

Gerenciais:

- Orçamento Empresarial
- Previsões, projeções
- Informações estruturadas para o controle e tomada de decisão

Contabilidade Gerencial

Demonstrativos publicados:

- Orçamento Empresarial;
- Relatórios de Resultado por:
 - Região
 - Cliente
 - Vendedor
 - Produto
 - ...

Previsão Orçamentária:

- Expressão quantitativa de um plano de ação futuro.
- Possibilita o planejamento, critério de desempenho, coordenação e comunicação na organização.
- Prevê entradas e saídas de valores antes do início de um ano fiscal, que visa garantir que uma organização tenha os recursos necessários para cumprir com suas obrigações.



Custos para Orçamento – Variável x Fixo

$$\text{CUSTO TOTAL} = \text{Custo Variável} + \text{Custo Fixo}$$



Variável

Custo se altera no total em proporção à quantidade vendida



Fixo

Custo não se altera no total com as alterações na quantidade vendida
- fixo dentro de intervalo (patamares)





Custos Variável e Fixo nas Perspectivas de Custos Total e Unitário

	Total	Unitário
Variável	O custo variável total <u>aumenta ou diminui</u> na proporção das variações no nível de atividade	Os custos variáveis por unidade <u>permanecem constantes</u>
Fixo	O custo fixo total (dentro do intervalo) <u>permanece constante</u>	Os custos fixos por unidade <u>diminuem ou aumentam</u> conforme o nível da atividade

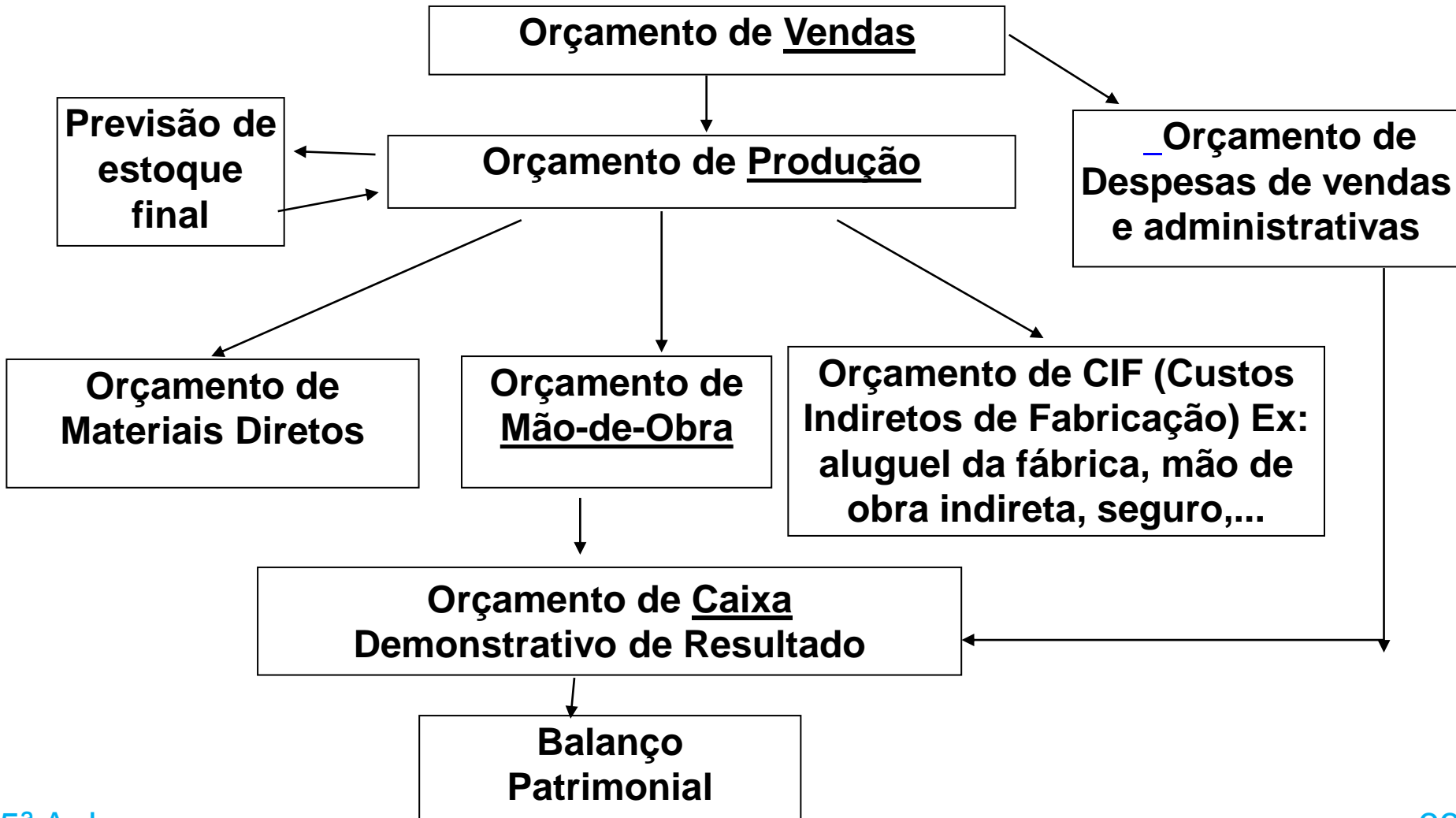
Custos para Orçamento – Diretos x Indiretos

Como se atribuem os custos:		
Custos Diretos →	Associação →	(Produto)
Custos Indiretos →	Alocação (rateio) → Através de Critério de Alocação ou Base de Rateio	

Critérios de Alocação (Bases de rateio):

- Simplesmente dividir o CIF (Custo Indireto de Fabricação) sem critério de rateio; ou
- Uma ou combinação de bases de rateio para toda a empresa, por exemplo: tempo de mão-de-obra; custo de mão-de-obra; volume de matéria-prima; custo de matéria-prima.

Visão do Orçamento Integrado (*Master Budget*)



Tipos de Gastos

Custos: são gastos com Bens e Serviços relacionados à atividade de produção ou de prestação de serviços. (Atividades Primárias)

Despesas: são gastos com Bens e Serviços não utilizados nas atividades produtivas, e consumidos com a finalidade de obtenção de Receitas. (Atividades de Suporte)

Exemplo interessante:

- Fretes sobre compras (gastos com o recebimento de matéria-prima) são componentes do custo dos seus produtos.
- Fretes sobre as vendas (gastos com o envio do produto para o cliente ou para o distribuidor) são classificados como despesas comerciais.



Custos para Contabilidade Financeira: Custo X Despesa

Custos para fins da Contabilidade Financeira: Avaliação de Estoques e cálculo do Custo dos Produtos e Mercadoria.

Custos (Custo do Produto, Inventariáveis/Estocáveis)	Relacionados com fabricação : (MP) Matéria-Prima + (MOD) Mão-de-Obra Direta + (CIF) Custos Indiretos de Fabricação
Despesas (Custo do Período)	Não relacionados com fabricação: Marketing, Administrativo, etc.

Custos

1. Materiais Diretos (MP)	Materiais integrantes do produto que podem ser facilmente identificados (rastreados) aos produtos (incluem impostos não recuperáveis, fretes, etc).	ex: matéria-prima + embalagens.
2. Mão de Obra Direta (MOD)	Pessoal envolvido diretamente na produção, que pode ser facilmente identificado aos produtos.	ex: salários e encargos dos operários de produção.
3. Custos Indiretos de Fabricação (CIF)	Todos os custos que não podem ser rastreados aos produtos.	ex: mão-de-obra indireta, salário de supervisores, depreciação das máquinas da produção.

Despesas

Comercialização	Marketing/vendas, distribuição	ex: comissão de vendas
Administrativos	Gerais	ex: salário da área de Recursos Humanos

Investimento x Custo x Despesa x Perda

Investimento	Gasto registrado como Ativo (Balanço Patrimonial - Ativo Permanente) por trazer benefício futuro para a empresa.	ex: máquinas, equipamentos, veículos, compra de matéria-prima, compra de computadores.
Custo	Gasto do período ligado à fabricação ou compra do produto a ser vendido (comércio)	ex: utilização de matéria-prima, mão-de-obra, outros custos de fabricação, depreciações
Despesa	Gasto do período não ligado à fabricação	ex: Depto. de Vendas, Administração, depreciações
Perda	Gasto não operacional, não recorrente	ex: estoque deteriorado, roubo

Exercício – Contabilidade (Peso 1)



Introdução à Economia e à Administração 2024

Próxima aula: 21 de junho
- última aula do 1º semestre!

