



Desde 1989

desenvolvendo soluções





Contabilidade

Regra de Negócios

Autor do artigo: Fernanda Melo

O que é a Contabilidade?

Contabilidade é a ciência que estuda, registra e controla o patrimônio e as mutações que nele operam os atos e fatos administrativos, demonstrando no final de cada exercício social o resultado obtido e a situação econômico-financeira da entidade. (Fabretti, 1997)

Quais as principais funções da Contabilidade?

A Contabilidade tem por objetivo registrar, sistematizar e documentar os atos e fatos de natureza econômico financeira que afetam uma organização no curso de sua existência. Fornecer elementos aos sócios e acionistas para tomada de decisão. Demonstrar ao fisco o cumprimento da legislação tributária.

Processos Básicos da Rotina Contábil

A Contabilidade é onde serão registrados todos fatos contábeis ocorridos na empresa.

Conferir, Ajustar, Classificar, Inserir, Conciliar fatos contábeis

Demonstrar resultados, tendências e cumprir obrigações legais com as informações registradas

Regimes de Apuração do Resultado

COMPETÊNCIA

A apropriação das despesas e receitas de acordo com o período ao qual se referam é utilizado pelo regime de competência.

A regra geral para as pessoas jurídicas, tanto pela lei comercial quanto pela lei fiscal, é o regime de competência.

CAIXA

É o regime contábil que apropria as receitas no período de seu pagamento ou recebimento, independentemente do momento em que são realizadas. É utilizado para as pessoas físicas, as prestadoras de serviços, e em outras situações específicas

Princípios da Contabilidade

A Contabilidade obedece Princípios, estes representam a essência das doutrinas e teorias relativas à Ciência.

O que é um Plano de Contas?

É um conjunto de contas, ordenado segundo as diretrizes legais que orientam os registros contábeis.

Disponibilidade do Plano de Contas

Contas Patrimoniais



Contas de Resultado



Contas Contábeis

O plano de contas é elaborado respeitando a necessidade de cumprimento da legislação em vigor e as características da empresa.

Exemplo de Contas

- 1. Ativo
 - 1.1 Circulante
 - 1.1.1 Disponibilidades
 - 1.1.1.2 Banco Conta Movimento
 - 1.1.1.2.001 Banco do Brasil S.A.

A última ramificação do grupo de contas é a conta analítica, somente ela receberá registro de fatos contábeis, os níveis acima são sintéticos e totalizadores.

Respeitando os níveis de origem, contas podem ser do tipo Devedoras, Credoras ou Indefinidas. Também temos contas redutoras de nível, que é uma conta credora no nível devedor por exemplo.

Centro de Custo

É uma maneira de separar os setores da empresa, com uma parcela de responsabilidades operacionais, financeiras e econômicas dentro de uma conta. Todos os centros de custos juntos representam a empresa inteira, mas cada um possui Receitas e Despesas independentes.

Esta metodologia permite ao gestor entender o setor que dá lucro, ou aquele que representa maior gasto

A utilização desse recurso é feita por grandes empresas

Centro de Custo é utilizado para contas de Resultado, uma vez que determinada conta utiliza centro de custo dentro do exercício contábil, todos fatos registrados nesta conta terão que possuir rateio até o encerramento do exercício.

Ex.: Despesa com salários	R\$ 120.000,00
centro de custo Adm. RJ	R\$ 65.000,00
centro de custo Adm. ES	R\$ 32.000,00
centro de custo Adm. SP	R\$ 23.000,00

Noções de Débito e Crédito

Os termos **Débito** e **Crédito** são nomes utilizados para indicar o ingresso ou saída de recursos das contas. Cada lançamento efetuado provoca modificações patrimoniais e/ou de resultado. Cada vez que um lançamento a débito ou crédito é feito, o saldo de uma conta está sendo alterada

Débito vem do latim *debes* = devido a mim (pertencente a mim)

Crédito vem do latim *credo* = confiança, acreditar

O débito corresponde à aplicação do valor, à destinação do recurso ou onde o dinheiro foi investido. E o crédito corresponde à origem do valor, à fonte do dinheiro ou de onde são conseguidos os recursos para a empresa.

Ativo	Passivo
<i>Circulante</i> <i>Disponibilidades</i> Caixa.....R\$ 30.000,00	<i>Patrimônio Líquido</i> Capital Social.....R\$ 30.000,00
Total do Ativo R\$ 30.000,00	Total do Passivo R\$ 30.000,00

O dinheiro aplicado (débito)

A origem do dinheiro (crédito)

Total do Ativo (aplicação de recursos) = Total do Passivo (origem de recursos)

Fato Contábil

São todos os eventos que ocorrem na empresa, passíveis de se determinar um valor monetário.

O registro de um fato contábil pode ou não alterar o valor do Patrimônio Líquido da empresa.

Classificam-se em três grupos: Fatos contábeis permutativos (qualitativos ou compensativos), Fatos contábeis modificativos (ou quantitativos) e Fatos contábeis mistos (ou compostos)

Método das Partidas Dobradas

Para todo Débito deve existir um Crédito, como vimos em noções de Débito e Crédito, o fato contábil tem origem e destino, isso deve ser registrado nas contas

Os fatos contábeis podem ser do tipo Simples ou Múltiplo

- Simples 1ª Fórmula (1 débito e 1 Crédito)
- Múltiplo 2ª Fórmula (1 débito e 2 ou mais Créditos)
- Múltiplo 3ª Fórmula (2 ou mais débitos e 1 Crédito)
- Múltiplo 4ª Fórmula (2 ou mais débitos e 2 ou mais Créditos)

Livro Diário

É uma boa prática contábil, que todas empresas tenham o Livro Diário, pode ser entregue pelo SPED ECD ou impresso e registrado na Junta Comercial regional.

Compõem o Livro Diário:

- Termo de abertura
- Plano de Contas com as contas movimentadas e suas ramificações
- Diário (listagem de todos fatos, transcrito de forma que foram registrados)
- Balanço Encerrado (apresentação dos níveis Patrimoniais após apuração do Resultado do Exercício)
- Balancete (apresentação dos níveis Patrimoniais e de Resultado antes do Encerramento de Exercício) – opcional
- DRE Demonstração do Resultado do Exercício (apresentação das Contas de Resultado com exibição das movimentações agrupadas)
- Termo de Encerramento

Livro Diário

É um livro obrigatório para todas empresas, podendo ser entregue pelo SPED ECD ou sendo impresso e registrado na Junta Comercial.

Com

O que é um Livro Razão?

O Livro Razão, também denominado "Razão Auxiliar", é obrigatório pela legislação comercial e tem a finalidade de demonstrar a movimentação analítica das contas escrituradas no diário e constantes do balanço.

O que é um Livro Caixa?

É um livro auxiliar de registro contábil, empresas que trabalham em regime de Caixa obrigatoriamente utilizarão este livro. As contas contempladas no Livro caixa são apenas as que estão dentro do nível Disponível

O que é um Registro Contábil?

A Entidade deve manter um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos que atendam às normas contábeis vigentes. A base dos registros contábeis é a documentação (notas fiscais, recibos, cópias de cheques, etc.).

Os documentos necessários para realizar o Registro Contábil, são:

- Extratos: Bancários, de Aplicações, Cartões de Crédito, Posição de Empréstimos e Desconto de Duplicatas;
- Recibos e Contratos: de Locação, de honorários, despesas diversas e contratos a pagar;
- Comprovantes diversos: de despesas e de receitas;
- Arquivos eletrônicos: como extratos em ofx e controle de caixa

O que é uma Apropriação Contábil?

Apropriar uma despesa é o mesmo que reconhecer a ocorrência do seu fato gerador, independentemente se foi paga ou não.

Apropriar uma receita é o mesmo que reconhecer a sua realização (ocorrência do fato gerador), independentemente se foi recebida ou não. Tal termo é exclusivo para o Regime de Competência, tendo em vista que no Regime de Caixa só há sentido em se falar de despesa ou receita quando há, respectivamente, desembolso ou recebimento de dinheiro. Assim, se os aluguéis de março forem pagos em abril, a apropriação se dará em março, ou seja, em março haverá uma despesa incorrida e não paga. O que importa é o fato de ser incorrida (despesa incorrida é a mesma coisa que despesa apropriada).

Quais são as Principais Obrigações do Contador?

- Calcular os valores de taxas e tributos das empresas;
 - Entregar obrigações acessórias destes impostos, que normalmente são tidas como “confissão de dívida”;
 - Preparar e elaborar os livros e demonstrações obrigatórias.
- Os três itens acima, se referem às áreas fiscal, contábil e trabalhistas.

→ Portanto, existem obrigações acessórias fiscais, tais como o SPED Fiscal, Contribuições e a ECF.

→ Existem obrigações acessórias contábeis, tais como ECD, Lalur e Lacs.

A Escrituração Contábil Digital (ECD)

A ECD é parte integrante do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e foi instituída para fins fiscais. Surgiu para substituir a escrituração que antes era realizada em papel. Para a versão digital, ela compreende a transmissão dos seguintes livros:

- Livro Diário e seus auxiliares, se tiver;
- Livro Razão e seus auxiliares, se tiver;
- Balancetes Diários, Balanços e fichas de lançamento comprobatórias dos assentamentos neles transcritos.

O que é “Lalur/Lacs”?

Livros fiscais cuja finalidade é demonstrar a passagem do lucro contábil para o lucro fiscal, obrigatório para os contribuintes destinados à apuração do tipo Lucro Real e sujeitos à tributação do Imposto de Renda e Contribuição Social. Neles devem ser registradas todas as operações que influenciam a composição do Lucro Real que servirá de base de cálculo para apuração do valor devido do IRPJ e CSLL.

- IRPJ → O imposto de renda para pessoas jurídicas é o imposto cobrado e específico para empresas com cadastros jurídicos, bem como todas as empresas que são registradas ou não, além de empresas estatais, pertencentes a sociedades mistas, estabelecimentos em estado de falência ou de negócios rurais.
- CSLL → Contribuição Social sobre o Lucro Líquido é uma contribuição criada para que todas as Pessoas Jurídicas e as equiparadas pela legislação do Imposto de Renda possam apoiar financeiramente a Seguridade Social.

O que é um Lançamento Contábil?

É a forma como a Contabilidade registra os fatos que afetam (ou que possam vir a afetar) o patrimônio da empresa.

O que significa Data Contábil?

A base dos registros contábeis é a documentação (notas fiscais, recibos, cópias de cheques, etc.). Os documentos não devem apresentar nenhuma rasura e caso sofram algum dano que dificulte a identificação de seu conteúdo eles deverão ser reconstituídos ou substituídos, na impossibilidade de reconstituição.

O Encerramento do Exercício

Após efetuar os lançamentos do período, você pode encerrar as contas de receita, despesa e custo, apurando o resultado do período, o qual poderá ser lucro ou prejuízo. Em uma software house, o Encerramento do Exercício poderá ser feito na periodicidade desejada, isto é: mensalmente, trimestralmente, semestralmente, anualmente e também por datas.

Principais Elementos Contábeis:

Quando se trata de demonstrações financeiras, alguns demonstrativos são fundamentais na transparência das ações operacionalizadas por diferentes empresas. Dentre estes demonstrativos, destacam-se:

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração de Resultados;
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstração das origens e aplicações de recursos;
- Demonstração do Fluxo Financeiro (ou fluxo de caixa);
- Demonstração da apuração do custo dos produtos e/ou serviços vendidos (indústria ou empresas prestadoras de serviços).

O que é um Balancete?

É um processo em que são apuradas todas as movimentações financeiras, contábeis, fiscais e trabalhistas que ocorreram dentro de uma empresa em um mês de exercício.

O que é um Balanço Patrimonial?

Preparação para o fechamento do Balanço, chama-se Fechamento Contábil. É a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

A DMPL é uma demonstração mais completa e abrangente, já que evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido durante o exercício social, inclusive a formação e utilização das reservas não derivadas do lucro.

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Relatório que demonstra de forma resumida as operações realizadas pela empresa. Nele são confrontadas as contas de receitas, despesas, investimentos, custos e provisões apurados, evidenciando a formação do resultado líquido da empresa na ocasião.

Demonstração das origens e aplicações de recursos

Conhecida como DOAR, é um relatório contábil que indica modificações na posição financeira da companhia e é necessária para um maior sucesso no planejamento e na tomada de decisões na área financeira de uma organização.

Demonstração do Fluxo Financeiro (ou fluxo de caixa)

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) indica quais foram as saídas e entradas de dinheiro no caixa durante o período e o resultado desse fluxo.

O que é um Fechamento Mensal?

É um processo em que são apuradas todas as movimentações financeiras, contábeis, fiscais e trabalhistas que ocorreram dentro de uma empresa em um mês de exercício.

O que é um Fechamento de caixa?

Para fazer o fechamento de caixa corretamente é importante contar os valores separados por tipo de movimentação, desta forma:

Dinheiro (moedas e notas);

Cheques (à vista e pré-datados);

Cartões de crédito e débito;

Tickets (se a sua empresa aceita esta forma de pagamento);

Pagamentos de despesas diversas;

www.alterdata.com.br



[/softwarealterdata](https://www.facebook.com/softwarealterdata)



[/alterdatasoftwarebr](https://www.youtube.com/alterdatasoftwarebr)



[/alterdatasoftware](https://www.instagram.com/alterdatasoftware)