

# Introdução à Contabilidade e Funcionalidades da Planilha



DIEGO LAUDRING SILVA

[webtyperbh@gmail.com](mailto:webtyperbh@gmail.com)

<https://webtyperbh.wixsite.com/webtyperbh>

25/05/2017

## **Sumário**

CONCEITO DE CONTABILIDADE: .....	2
FUNÇÕES DA CONTABILIDADE .....	2
FINALIDADE DA CONTABILIDADE: .....	3
USUÁRIOS DA CONTABILIDADE:.....	4
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: .....	4
PATRIMÔNIO: .....	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE).....	7
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:.....	8
FUNCIONALIDADES DA PLANILHA.....	9

### **Conceito de Contabilidade:**

A Contabilidade é uma ciência econômica utilizada como instrumento de informação, através da qual passa a se conhecer a estrutura econômico-financeira das entidades. Ela utiliza metodologia própria relacionados com o patrimônio das entidades.

A Contabilidade possui objeto próprio (o Patrimônio das Entidades) e consiste em conhecimentos obtidos por metodologia racional, com as condições de generalidade, certeza e busca das causas, em nível qualitativo semelhante às demais ciências sociais.

### **Funções da contabilidade**

**Registro:** Para que haja o controle e a orientação os fatos devem ser evidenciados por algum meio, tal meio utilizado pela contabilidade é o registro destes fatos. O registro é efetuado segundo o método de partilhas dobradas.

**CONTROLE:** A função controle é de suma importância, haja vista a necessidade da salvaguarda de ativos, principalmente em se tratando de entidades comerciais, que estão em constante competição para conquista de mercado.

O controle visa, também, ao acompanhamento do planejamento, pois não bastam bons planos se no momento da execução abandonam-se todos os critérios científicos empregados na sua elaboração, sendo necessário um controle rigoroso para a sua eficaz execução.

**ORIENTAÇÃO:** Através dos relatórios contábeis é comunicada a situação da entidade que, utilizados adequadamente, servirão de parâmetros (orientação) para um criterioso e adequado planejamento, bem como verificar e

acompanhar se o que foi planejado está sendo executado, e se as metas traçadas estão sendo atingidas.

Poder-se-ia dizer que temos aí toda a essência da Contabilidade, isto é, os meios e os fins, pois o fim da Contabilidade, como já foi noticiado, é a prestação de informações úteis, e, estas, só serão possíveis mediante registros e controles permanentes que possam evidenciar as mutações patrimoniais, tanto as qualitativas, quanto as quantitativas.

### **OBJETO:**

O objeto da Contabilidade é o PATRIMÔNIO das AZIENDAS (entidades), sejam elas com ou sem fins lucrativos, Por Patrimônio entende-se o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma entidade, ou seja, os elementos e/ou meios necessários à existência e à das suas finalidades.

### **FINALIDADE DA CONTABILIDADE:**

Com muita propriedade, acerca do assunto, Sérgio de Iudícibus manifesta o seu conhecimento dizendo que: "o objetivo um 'arquivo básico de informação contábil,' que possa ser utilizado, de forma flexível, por vários tipos de usuários, cada um com ênfases diferentes neste ou naquele tipo de informação, neste todos ou naquele os princípio informes de do arquivo avaliação, básico Dentro desse contexto, 'data-base' estabelecido pela contabilidade, embora alguns requerendo 'tratamento' prévio especial da Contabilidade Gerencial". da contabilidade repousa mais na construção de

Assim, de forma resumida e objetiva, podemos dizer que a finalidade/objetivo da Contabilidade é fornecer informações de cunho econômico-administrativo aos mais diversos usuários. Por isso, essas informações devem ser as mais amplas possíveis, evidenciando todos os aspectos relevantes, tanto quantitativos quanto qualitativos, que possam interferir no patrimônio das entidades (aziendas).

### **Usuários da contabilidade:**

São as pessoas (físicas ou jurídicas) interessadas nas informações prestadas pela Contabilidade, dentre elas:

- a) A pessoa física cujo patrimônio esteja sendo contabilizado;
- b) Pessoas jurídicas; acionistas, sócios ou proprietários de
- c) administradores de pessoas jurídicas; sistemático, para patrimoniais, racional, produzir financeiras, organizado opiniões de
- d) financiadores interessam-se pelo fluxo financeiro do tomador de oferecidas; de recursos (credores) – sobre as resultado, de recursos e também pelas garantias
- e) governo – com base na contabilidade das empresas impõe tributação às mesmas e realiza análise global da economia do país;
- f) concorrentes;
- g) especuladores.

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:**

São os relatórios, organizados sinteticamente, onde se resumem as informações contábeis de forma metódica, atendendo cada um a uma finalidade específica. As demonstrações contábeis, segundo a Lei n.<sup>º</sup> 6.404/1976 (Lei das S/As), são balanço patrimonial, Demonstração do resultado do exercício, demonstrativo dos lucros e prejuízos acumulados, e demonstrativo das origens e aplicações de recursos.

Os demonstrativos são organizados de forma sintética, pois representam, em sua essência, um resumo da escrituração contábil.

### **Patrimônio:**

De acordo com a Resolução CFC n.<sup>º</sup> 774, de 16 de dezembro de 1994, patrimônio é o conjunto de bens, direitos e obrigações para com terceiros, vinculados a uma entidade (pessoa física, sociedade, empresa ou instituição de qualquer natureza) que tenha ou não fins lucrativos e independentemente de sua finalidade.

O patrimônio das Entidades é autônomo em relação aos demais patrimônios, podendo a entidade dispor dele, livremente dentro do ordenamento jurídico e racionalidade econômica e administrativa.

Qualitativamente o patrimônio é analisado pela natureza de seus elementos, como caixa, valores a receber e a pagar expressos monetariamente (moeda), máquinas, estoques de materiais ou mercadorias, participações societárias etc. Mas, interessa à Contabilidade a particularização e a individualização de cada componente, devendo-se decompor os termos coletivos como máquinas.

Por exemplo, pois é objeto da Contabilidade o acompanhamento individual de cada um dos componentes de elementos coletivos. Assim dentro do elemento máquinas podemos ter a máquina X, e esta terá um acompanhamento de sua evolução contábil, enquanto fizer parte do patrimônio da Entidade com valor econômico mesmo que venha a ser, contabilmente, depreciada integralmente.

Já o aspecto quantitativo refere-se à expressão dos componentes econômicos ou monetários patrimoniais em termos de valores econômicos ou monetários.

<b>PATRIMÔNIO</b>	
<b>ASPECTO QUALITATIVO → COMPONENTES</b>	
<b>ASPECTO QUANTITATIVO → EXPRESSÃO MONETÁRIA</b>	

Ao conjunto dos bens e direitos, que representa, em tese, a parte positiva é denominada de ATIVO. Às obrigações, que representam, teoricamente, a parte negativa, denomina-se PASSIVO.

O PATRIMÔNIO LÍQUIDO, corresponde à diferença entre ATIVO e PASSIVO, chamado também de Investimento Próprio por alguns autores ou Capital Próprio e até mesmo de situação líquida.

<b>Balanço Patrimonial encerrado em 31.12.19X1, da Empresa ALPHA</b>	
<b>1. ATIVO</b>	<b>2. PASSIVO</b>
1.1 Ativo circulante 1.1.1 Disponibilidades  1.1.2 Direitos realizáveis durante o exercício social subseqüente 1.1.3 Despesas do exercício seguinte 1.2 Ativo Realizável a Longo Prazo 1.3 Ativo Permanente 1.3.1 Investimentos 1.3.2 Imobilizado 1.3.2 Diferido	2.1 Passivo circulante 2.2 Passivo Exigível a Longo Prazo 2.3 Resultado de Exercícios Futuros  <b>2.4 PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> 2.4.1 Capital Social (-) Capital a Integralizar 2.4.2 Reservas de Capital 2.4.3 Reservas de Lucros 2.4.4 Reserva de Reavaliação 2.4.5 Lucros ou Prejuízos Acumulados

## **Demonstração do resultado do exercício (DRE)**

A demonstração do resultado do exercício (DRE) é uma demonstração contabilística dinâmica que se destina a evidenciar a formação do resultado líquido devendo ter alterações em um exercício, através do confronto das receitas, custos e resultados, apuradas segundo o princípio contábil do regime de competência.

A estrutura da DRE é composta de um resumo financeiro dos resultados operacionais e não operacionais da Sociedade em um período previamente estabelecido e que servirá de base para as análises dos gestores e investidores.

A sua estrutura forma uma lógica de análise por etapas compreendendo o resultado bruto, o resultado operacional, o resultado não operacional e o resultado líquido.

A sua estrutura é elaborada da seguinte maneira:

Receita de Vendas

( - ) Custos

( = ) Lucro Bruto

( - ) Despesas Operacionais

( = ) Lucro Operacional

( +- ) Resultado não Operacional

( = ) Lucro Antes de Impostos sobre a Renda

( - ) Impostos

( = ) Resultado Líquido ou Lucro ou Prejuízo Líquido

---

### Exemplo de uma DRE:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	Valores em R\$	FÓRMULA
<b>Receita Bruta</b>		
<b>(-) Impostos Incidentes sobre a venda</b>		
<b>(=) Receita Líquida</b>		$C=a-b$
<b>(-) Custo das Mercadorias Vendidas - CMV</b>		
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>		$E=C-d$
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		$F = (g+h+j)-i$
<b>(-) Despesas com Vendas</b>		
<b>(-) Despesas Financeiras</b>		
<b>(+) Receitas Financeiras</b>		
<b>(-) Despesas Gerais e Administrativas</b>		
<b>(=) Lucro/Prejuízo Operacional</b>		$L=E-f$

### Análise Financeira das Demonstrações Contábeis:

A análise das Demonstrações Contábeis constitui-se num processo de meditação sobre os mesmos, objetivando uma avaliação da situação da empresa em seus aspectos Econômicos, Patrimoniais e Financeiros.

A análise de balanços deve ser entendida e estudada de maneira abrangente, isto é, deve ser designada mais propriamente como “Análise Contábil” ou “Análise das Demonstrações Financeiras”, vez que a mesma tem como objeto de estudo, análise e interpretação, não apenas o Balanço Patrimonial, como

também todas as demais demonstrações contábeis ou financeiras, elaboradas pela empresa e prescritas nos textos legais.

A análise financeira é realizada através de indicadores e de verificações de cada conta contábil ao longo do tempo e sua composição em relação ao balanço. Os indicadores são divididos por rentabilidade e lucratividade, liquidez, endividamento, análise da atividade e indicadores de caixa.

### **Funcionalidades da Planilha**

#### **Lançamentos automáticos em formulário:**

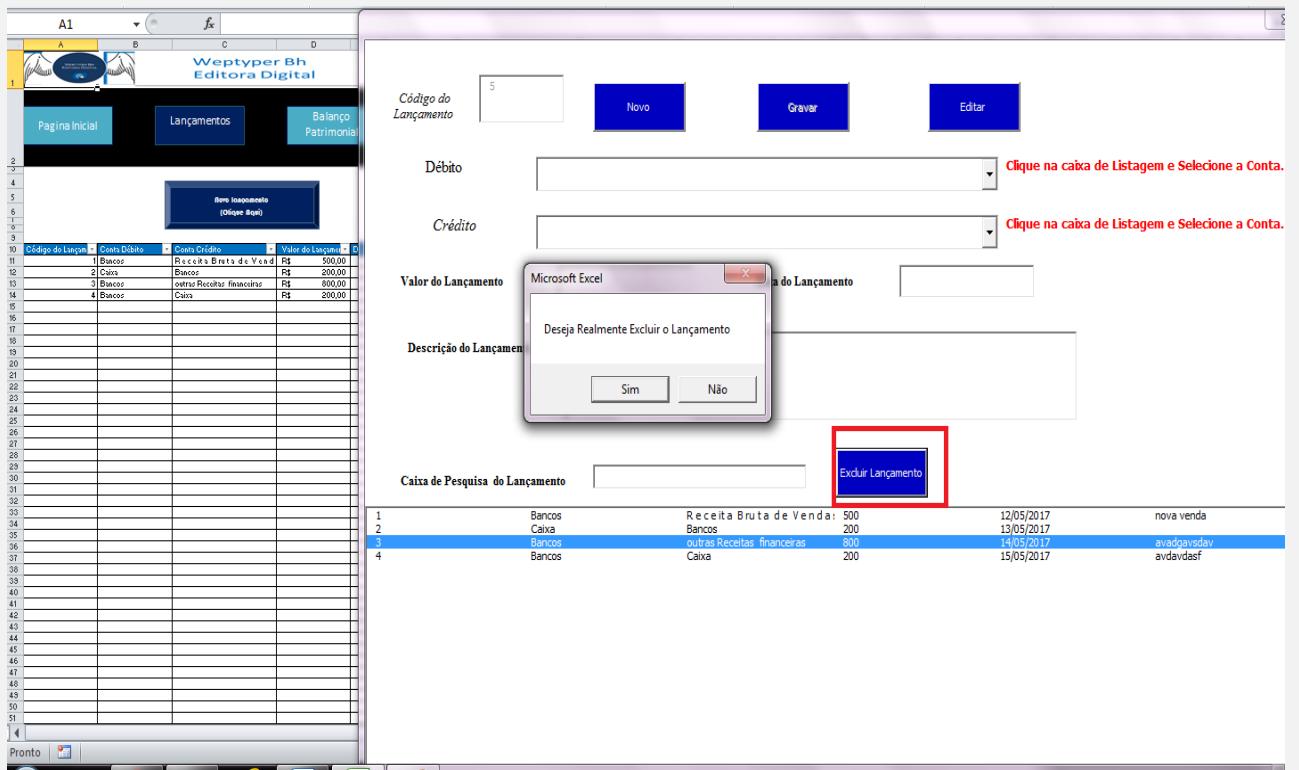
Os lançamentos são realizados na planilha de forma automática através de um formulário analítico que permite ao usuário gravar novos lançamentos, editar os lançamentos realizados e excluir lançamentos realizados. Tudo através de procedimentos automáticos e práticos que facilitam a sua rotina em contabilidade. Cada lançamento possui o seu código gerado automaticamente pelo Programa.

## **Novo Lançamento**

## Edição de Lançamento

Código do Lançamento	<input type="text" value="2"/>	<input type="button" value="Novo"/>	<input type="button" value="Gravar"/>	<input style="border: 2px solid red;" type="button" value="Editar"/>	
Débito	<input type="button" value="Caixa"/>				
Crédito	<input type="button" value="Bancos"/>				
Valor do Lançamento	<input type="text" value="200"/>	Data do Lançamento	<input type="text" value="13/05/2017"/>		
Descrição do Lançamento	<input type="text"/>				
Caixa de Pesquisa do Lançamento	<input type="text"/>		<input type="button" value="Excluir Lançamento"/>		
1	Bancos	Receita Bruta de Venda:	500	12/05/2017	nova venda
2	Bancos	Outros	500	13/05/2017	
3	Bancos	outras Receitas financeiras	800	14/05/2017	avadvadsd
4	Bancos	Caixa	200	15/05/2017	avdavdasf

## Exclusão de Lançamento



## Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado gerados automaticamente através dos lançamentos realizados:

À medida que forem realizados os lançamentos, o balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício são calculados automaticamente. Dessa forma o usuário economiza bastante tempo com a elaboração dos demonstrativos. Também são disponibilizadas contas analíticas que permitem ao usuário analisar a composição de cada conta especificamente. A distribuição do resultado também é realizada automaticamente de acordo com os percentuais definidos pelo usuário.

## Balanço Patrimonial

PERÍODO		BALANÇO PATRIMONIAL	
	X1		X1
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	R\$ 1.300,00	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	R\$ 443,54
<b>Disponível</b>	R\$ 1.300,00	<b>Fornecedores</b>	R\$ -
Caixa	R\$ -	Fornecedores Estrangeiros	R\$ -
Bancos	R\$ 1.300,00	Fornecedores Nacionais	R\$ -
<b>Créditos</b>	R\$ -	<b>Empréstimos e financiamentos</b>	R\$ -
Duplicatas a receber	R\$ -	Empréstimos bancário	R\$ -
Títulos a receber	R\$ -	(-juros de curto prazo Empréstimos Bancários	R\$ -
Adiantamentos a fornecedores	R\$ -	duplicatas descontadas	R\$ -
(-) Perda Com Crédito e Liquidação Duvidosa	R\$ -	(-)juros a apropriar duplicatas descontadas	R\$ -
Créditos de acionistas	R\$ -	adiantamento de clientes	R\$ -
Aplicação financeira	R\$ -	financiamentos de curto prazo	R\$ -
(-) rendimento aplicação financeiro	R\$ -	(-)juros a transcorrer financiamentos de curto prazo	R\$ -
Investimentos temporários	R\$ -		R\$ -
<b>Estoques</b>	R\$ -	<b>Obrigações fiscais</b>	R\$ -
materia prima	R\$ -	ICMS a recolher	R\$ -
Produtos em elaboração	R\$ -	PIS a recolher	R\$ -
Produtos Prontos	R\$ -	COFINS a recolher	R\$ -
Produtos em transporte	R\$ -	<b>Outras obrigações</b>	R\$ 443,54
custo de pessoal	R\$ -	Salários a pagar	R\$ -
<b>Outros créditos</b>	R\$ -	INSS a recolher	R\$ -
ICMS a recuperar	R\$ -	FGTS a recolher	R\$ -
PIS a recuperar	R\$ -	Contas a pagar	R\$ -
COFINS a recuperar	R\$ -	provisãoes trabalhistas a pagar	R\$ -
<b>Despesas pagas antecipadamente</b>	R\$ -	dividendos a pagar	R\$ -
despesa com aluguéis antecipados	R\$ -	provisão de perdas com estoques	R\$ -
salários antecipados	R\$ -	<b>Passivo Não-Circulante</b>	R\$ -
Tributos antecipados pagos	R\$ -	títulos a pagar	R\$ -
outras despesas pagas antecipadamente	R\$ -	Empréstimos e financiamentos	R\$ -
		Empréstimos bancário longo prazo	R\$ -
<b>Não-Circulante</b>	R\$ -	(-)juros de longo prazo Empréstimos Bancários	R\$ -
<b>Ativo realizável a longo prazo</b>	R\$ -	financiamentos de longo prazo	R\$ -
aluguéis de longo prazo	R\$ -	(-)juros a transcorrer financiamentos de Longo prazo	R\$ -
Contas a receber de longo prazo	R\$ -	debentures não conversíveis em ações	R\$ -
Impostos a recuperar de longo prazo	R\$ -		R\$ -

## Demonstração do Resultado do Exercício



Weptyper Bh  
Editora Digital

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (em R\$)		
Receita Bruta de Vendas	R\$	500,00
(-) Impostos sobre Vendas	R\$	-
Receita Líquida de Vendas	R\$	500,00
(-) Custo da Mercadoria Vendida	R\$	-
<b>Lucro Bruto</b>	R\$	<b>500,00</b>
<b>Receitas (Despesas) Operacionais</b>	R\$	-
Despesa com DEPRECIAÇÃO	R\$	-
Despesas Administrativas	R\$	-
Desp. c/ pessoal	R\$	-
Desp. Gerais	R\$	-
Despesas com aluguéis	R\$	-
<b>Resultado Financeiro</b>	R\$	<b>800,00</b>
<b>Receita Financeira</b>	R\$	<b>800,00</b>
receita de variações cambiais	R\$	-
receita aplicações financeiras	R\$	-
outras Receitas financeiras	R\$	800,00
<b>Despesa Financeira</b>	R\$	-
Despesas financeiras com juros/encargos financeiros	R\$	-
despesas com variações cambiais	R\$	-
<b>Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	R\$	-
Despesas de Perda Com Crédito e Liquidação Duvidosa	R\$	-
perda com valor imobilizado	R\$	-
perda com incobraveis	R\$	-
despesa com perda trabalhista	R\$	-
Receita equivalência patrimonial	R\$	-
Ganho na venda de imobilizado	R\$	-
<b>Lucro (Prejuízo) Líquido</b>	R\$	<b>1.300,00</b>

## Análise Financeira dos Indicadores:

Também é realizada de forma automática a análise financeira dos indicadores de rentabilidade, liquidez, endividamento, atividade e situação do caixa. Tudo calculado automaticamente e com pareceres sobre a situação da empresa de acordo com os lançamentos realizados.



Weptyper Bh  
Editora Digital

[Página Inicial](#)

[Lançamentos](#)

[Balanço Patrimonial](#)

[Demonstração do Resultado do Exercício](#)

[Indicadores Econômicos](#)

[Plano de Contas](#)

ÍNDICES						
ENDIVIDAMENTO	Índice	Análise	ATIVIDADE	Índice	Análise	
PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS (PC+PNC)/(PC+PNC+F)	R\$ 0,35	A organização possui R\$ 0,35 de capital de terceiros em relação a R\$ 1,00 do capital total, ou seja, 34,58% de participação do capital de terceiros em relação ao total.	PME	MÉDIA ESTOQUES/CMV*360	O prazo médio de estoque é de 0 dia. Sendo o giro de estoque de 0 dia durante o ano.	
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO (pol/pc+pnc)	R\$ 1,00	A organização possui R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo para R\$ 1,00 da dívida total, ou seja, 100,00% de participação das dívidas são para pagamento imediato.	PMRV	MÉDIA DE CLIENTES/VENDAS*360	O prazo médio de recebimento de vendas é de 0 dia. Sendo o giro de recebimento de 0 dia durante o ano.	
IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (A/IPL)	R\$ -	A organização possui R\$ 0,00 de ativo immobilizado para cada R\$ 1,00 do Patrimônio Líquido, ou seja, 0,00% do Capital próprio da organização são investidos em itens immobilizados.	PMPC	MÉDIA DE FORNECEDORES/COMPRA*	O prazo médio de pagamento de compras é de 0 dia. Sendo o giro de compras de 0 dia durante o ano.	
CAPITAL CIRCULANTE PRÓPRIO (CCP) PL - ANC	R\$ 850,46	A organização possui R\$ 0,46 de capital Próprio em relação aos direitos de longo prazo, ou seja, Os recursos próprios Excedem os R\$ 850,46 os direitos de longo prazo	Ciclo Operacional	PME + PMRV	O Ciclo operacional é de 0 dia, ou seja, esse é o período médio para a realização das atividades operacionais de estoque e elaboração do estoque em liquidez.	
IMOBILIZAÇÃO NÃO CIRCULANTE AII(PNC-PL)	R\$ -	A organização possui R\$ 0,00 de ativo immobilizado para cada R\$ 1,00 da dívida total , ou seja, 0,00% de participação do imobilizado são através de Dívidas de Longo Prazo	Ciclo Financeiro	PME + PMRV + PMPC	O Ciclo Financeiro é de 0 dia, ou seja, esse é o período médio para a realização das atividades financeiras de estoque e elaboração do estoque em liquidez.	
Capital Circulante Líquido PL + PNC - ANC	R\$ 850,46	A organização possui R\$ 0,46 de Passivo não circulante mais Patrimônio Líquido reduzido do ativo não circulante, ou seja, As dívidas de Longo Prazo Excedem os R\$ 850,46 os direitos de longo prazo	COMPRA'S	CUSTOS + ESTOQUE FINAL - ESTOQUE INICIAL / R\$ estoque inicial	O Ciclo Financeiro é de 0 dia (Início) menos os pagamentos das dívidas operacionais.	
LIQUIDEZ						
LIQUIDEZ GERAL (AC-ANC)/(PC+PNC)	R\$ 2,83	A organização possui R\$ 2,83 de ativo circulante para R\$ 1,00 Passivo Circulante, ou seja, A empresa possui 283,18% de Liquidez Geral para arcar com as dívidas totais.	INDICADORES DE CAIXA		O capital circulante líquido é de: R\$ 850,46 dando diferença do ativo circulante pelo passivo circulante ( de curto Prazo, até um ano para realizar).	
LIQUIDEZ CORRENTE (AC)/PC	R\$ 2,83	A organização possui R\$ 2,83 de ativo circulante para R\$ 1,00 de Passivo Circulante, ou seja,283,18% dos recursos de curto prazo são suficientes para arcar com as dívidas imediatas.				
LIQUIDEZ SECA (AC-ESTOQUES)/PC	R\$ 2,83	A organização possui R\$ 2,83 de ativo circulante reduzido das estoques para R\$ 1,00 de Passivo Circulante, ou seja,283,18% dos recursos de Liquidez seca são suficientes para arcar com as dívidas imediatas.				
LIQUIDEZ IMEDIATA DISPONIBILIDADES/PC	R\$ 2,83	A organização possui R\$ 2,83 de ativos disponíveis imediatamente [Caixa e Bancos] para R\$ 1,00 de Passivo Circulante, ou seja,283,18% dos recursos imediatos estão disponíveis para arcar com as dívidas imediatas.				
RENTABILIDADE						
GIRO DO ATIVO VENDAS/AT	R\$ 0,38	A organização possui R\$ 0,38 de Recursos de Vendas para R\$ 1,00 do Ativo Total, ou seja, a empresa possui 38,43% de Giro do ativo para cada vinda Realizada.	Payback		O saldo de Tesouraria é de: R\$ 1.000,00 dando diferença do ativo financeiro pelo passivo financeiro, o que representa o saldo financeiro para arcar com as obrigações financeiras de curto prazo.	
MARGEM LIQUIDA LIVENDAS	R\$ 2,60	A organização possui R\$ 2,60 de Lucro Líquido para R\$ 1,00 das vendas , ou seja, 260,00% das Receitas com vendas cobrem os custos de vendas e os tributos sobre vendas.				
MARGEM BRUTA LB/VENDAS	R\$ 1,00	A organização possui R\$ 1,00 de Lucro Bruto para R\$ 1,00 das vendas, ou seja, 100,00% das Receitas com vendas cobrem os custos de vendas .				
MARGEM OPERACIONAL LO/VENDAS	R\$ 1,00	A organização possui R\$ 1,00 de Lucro Operacional para R\$ 1,00 das vendas , ou seja, 100,00% das Receitas com vendas cobrem os custos e tributos sobre vendas e as despesas operacionais.				
RENTABILIDADE DO ATIVO (ROA) LI/AT	R\$ 1,00	A organização possui R\$ 1,00 de Lucro Líquido para R\$ 1,00 do Patrimônio Líquido , ou seja, A rentabilidade que os ativos comprados geraram para a organização do ano foi de 100,00%. Logo, o tempo de recuperação do valor investido é de 1 ano.				