

### Fluxos empresariais:

Tipos de fluxos	Perspectiva	Quadros demonstrativos contabilísticos
Externos: Despesas Receitas	Financeira	- Balanço - Demonstração das alterações do capital próprio
Externos: Pagamentos Recebimentos	Monetária	- Demonstração dos fluxos de caixa
Internos: Gastos Rendimentos	Económica	- Demonstração dos resultados por funções e por natureza

**Despesas:** obrigação que nasce, regra geral, pela entrada de bens e serviços.

**Receitas:** direito que nasce, regra geral, pela saída de bens e serviços.

**Pagamentos:** fluxo monetário de saída, regra geral, para liquidação de uma despesa.

**Rendimentos:** fluxo monetário de entrada, regra geral, para liquidação de uma receita.

**Gastos:** utilização de bens e serviços (recursos internos ou externos) no decurso da actividade.

**Rendimentos:** benefícios que a empresa obtém, regra geral, quando incorre em gastos.

### Papel da Contabilidade:

O suporte de todo o processo contabilístico são as operações realizadas pelas empresas. Estas têm por base as transacções efectivamente realizadas, bem como determinados factos que possam vir a afectar a situação financeira ou os resultados presentes ou futuros.

O papel da contabilidade consiste no registo, por ordem cronológica, dessas situações em suportes próprios, de forma a quem venham a reflectir-se em contas, em que, a partir destas, se elaborem um conjunto de quadros e relatórios com vista à prestação de informação aos seus múltiplos utilizadores.

A contabilidade constitui o principal instrumento de informação financeira com credibilidade e segurança porque é um sistema global estruturado e organizado, que abrange toda as áreas da empresa. Este sistema assenta em normas, critérios e princípios definidos a nível internacional e globalmente aceites.

Assim, a contabilidade assume-se como o instrumento mais adequado para acompanhar e relatar os ganhos e perdas das empresas. Com isto possibilita uma eficaz gestão de recursos, eliminando todas as actividades que não lhe acrescentam valor.

**SNC:** estabelece um modelo contabilístico baseado em princípios, constituindo o denominador comum ao nível do sistema de informação contabilístico, garantindo a transposição dos princípios subjacentes às Normas Internacionais de Contabilidade adoptado pela UE para o modelo contabilístico nacional, adaptados à estrutura empresarial portuguesa. A estrutura conceptual do SNC trata:

- **Objectivo das demonstrações financeiras** - proporcionar informação acerca da posição financeira, das alterações desta e dos resultados das operações.
- **Pressupostos subjacentes** - continuidade (manutenção do exercício da actividade operacional), acréscimo (transacções reconhecidas quando ocorrem independentemente do seu pagamento/recebimento).
- **Características qualitativas** - compreensibilidade, relevância, fiabilidade, comparabilidade.
- **Conceito de capital e manutenção do mesmo** -
  - Conceito financeiro - existe apenas lucro se o valor do capital financeiro no final do período exceder o valor do início. Pode-se traduzir na variação do capital próprio entre o início e o fim do período;
  - Conceito físico - apenas existe lucro se a capacidade produtiva física da empresa no final do período exceder a do início do período.

## Balanço:

O balanço traduz um conjunto de aplicações e origens de capital. Trata-se de uma demonstração onde:

- no 1º membro surgem os elementos patrimoniais activos (**activo**) que são os elementos representativos das aplicações de capital (capital fixo e corrente). Estes correspondem a bens ou direitos possuídos pela empresa e dívidas a receber,
- e no 2º membro surgem os elementos patrimoniais passivos e o capital próprio, ou seja, as rubricas representativas das fontes de financiamento aplicações do capital. **Passivo** correspondem a obrigações, dívidas ou encargos a pagar, o **capital próprio** corresponde ao valor que pertence aos sócios.

Qualquer entidade obedece sempre à expressão: **ACTIVO = PASSIVO + CAPITAL PRÓPRIO.**

### 1º Membro - Activo

**Activos fixos tangíveis** - elementos que sejam detidos para uso, produção de bens e serviços, aluguer a outras actividades ou para uso administrativo. A sua composição é: terrenos e recursos naturais, edifícios e outras construções, equipamento básico, equipamento de transporte, equipamento administrativo, equipamento biológico, outros activos fixos tangíveis, investimentos em curso, adiantamentos por conta de activos fixos tangíveis, depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas.

São valorizados pelo custo de aquisição que inclui: preço de compra, direitos de importação, impostos não dedutíveis na compra, encargos com instalação e deduzidos dos descontos comerciais e abatimentos.

Entidade: .....		UNIDADE MONETÁRIA (1)	
BALANÇO EM XX DE YYYYYY DE 200N (modelo reduzido)			
RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ N	31 DEZ N-1
<b>ACTIVO</b>			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis			
Propriedades de investimento			
Activos intangíveis			
Activos biológicos			
Investimentos financeiros			
Accionistas/sócios			
Outros activos financeiros			
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Outras contas a receber			
Diferimentos			
Outros activos financeiros			
Caixa e depósitos bancários			
Total do activo			

**Propriedades de investimento** - terrenos e edifícios com o intuito de obtenção de rendas e/ou valorização do capital investido, ou seja, não se destinem à produção de bens ou a finalidades administrativas. A sua composição é: terrenos e recursos naturais, edifícios e outras construções, outras propriedades de investimento, adiantamentos por conta de propriedades de investimento, depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas.

**Activos intangíveis** - activo identificável (imaterial) e elementos resultantes de direitos contratuais ou outros direitos legais (marcas, patentes, etc.). A sua composição é: programas de computador, projectos de desenvolvimento, propriedade industrial, trespasses, outros activos tangíveis, adiantamentos por conta de activos tangíveis, depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas.

**Activos biológicos** - animais ou plantas necessários à formação de produtos agrícolas.

**Investimentos financeiros** - activos financeiros detidos com carácter de continuidade, com o intuito de obtenção de rendimentos de valorização do capital investido, ou seja, que não se destinem a ser vendidos no curto prazo. A sua composição é: investimento em subsidiárias, investimento em associadas, investimento em entidades conjuntamente controladas, investimento noutras empresas, outros investimentos financeiros, adiantamentos por conta de investimentos financeiros e perdas por imparidade acumuladas.

**Accionistas/sócios** - valores a receber de detentores de capital, excluindo o capital subscrito ainda não realizado.

**Outros activos financeiros** - valores a receber ou outros activos contemplados nos restantes itens.

---

**Inventários** - elementos armazenáveis, detidos pela empresa para venda, quer ainda estejam no processo de produção ou ainda não transformados. A sua composição é: mercadorias, produtos acabados e intermédios, matérias-primas, produtos e trabalhos em curso, activos biológicos, adiantamentos por conta de compras.

O custo de aquisição inclui: preço de compra, direitos de importação, impostos não dedutíveis na compra, gastos de transporte e manuseamento, deduzidos dos descontos comerciais e abatimentos.

**Clientes** - contas a receber afectas ao crédito (vendas e prestações de serviços). A sua composição é: clientes c/c, clientes - títulos a receber, adiantamentos de clientes, perdas por imparidades acumuladas.

**Adiantamento a fornecedores** - valores entregues a fornecedores por conta de bens ou serviços a fornecer num futuro próximo.

**Estado e outros entes públicos** - quantias a recuperar ao Estado por conta do imposto sobre o rendimento e sobre o valor acrescentado.

**Outras contas a receber** - contas a receber não integradas nos itens anteriores.

**Diferimentos** - decorre da periodização dos resultados e integra os activos cuja regularização se espera que ocorra no decurso normal do ciclo operacional.

**Caixa e depósitos bancários** - caixa e depósitos bancários (meios de pagamento existentes em contas à vista nas instituições bancárias).

## 2º Membro - Passivo e Capital Próprio

### Capital próprio

**Capital realizado** - capital nominal subscrito e realizado.

**Acções (quotas) próprias** - valor nominal das acções próprias adquiridas e detidas pela entidade.

**Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio** - prestações suplementares e prestações acessórias pelos detentores do capital.

**Prémios de emissão** - diferença entre os valores de subscrição das acções emitidas pela empresa e o seu valor nominal.

**Reservas legais** - reservas obrigatórias decorrentes de legislação aplicável à empresa.

**Outras reservas** - reservas constituídas por lucros ainda não distribuídos.

**Excedentes de revalorização** - ajustamentos monetários efectuados nos activos fixos tangíveis e intangíveis bem como o respectivo imposto a deduzir.

**Outras valorizações nos capitais próprios** - alterações de capitais próprios não integrados nas restantes rubricas.

**Resultados transitados** - resultados apurados em períodos anteriores, que não tenham sido distribuídos ou incorporados em reservas (no caso dos lucros) ou cobertos pelos accionistas (no caso de prejuízos). Poderá ter expressão positiva ou negativa, sendo a rubrica responsável pela ocorrência de capitais próprios negativos, quando os prejuízos acumulados superarem as restantes rubricas de capital próprio.

**Resultado líquido** - evidencia o resultado de cada exercício económico, apurado na respectiva demonstração de resultados.

### Passivo

**Provisões** - riscos de natureza específica e claramente definida e de ocorrência provável ou certa, mas de montante e data incertos.

**Financiamento obtidos** - empréstimo obtidos pela entidade. Caso venham a vencer-se no decurso normal do ciclo operacional da empresa serão passivo corrente, caso contrário integra-se no passivo não corrente.

**Outras contas a pagar** - contas a pagar não integradas nos restantes itens.

**Fornecedores** - todas as contas a pagar a vendedores de bens e serviços adquiridos pela empresa. A sua composição é: fornecedores c/c, fornecedores - títulos a pagar, fornecedores - facturas em recepção e conferência, perdas por imparidade acumuladas.

CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Acções (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Excedentes de revalorização			
Outras valorizações no capital próprio			
Resultados transitados			
Resultado líquido do período			
Total do capital próprio			
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores			
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/ sócios			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Outros passivos financeiros			
Diferimentos			
Total do passivo			
Total do capital próprio e do passivo			

(1) - O valor, aditado(-a), em função da extensão e complexidade do relato, a possibilidade de expressão das quotas em milhões de euros

**Adiantamento de clientes** - valores entregues por clientes por conta de bens ou serviços a fornecer pela empresa num futuro próximo.

**Estado e outros entes públicos** - dívidas a pagar resultantes das relações da empresa com o Estado (impostos e tributos retidos a pagar).

**Accionistas/sócios** - valores a pagar a detentores de capital.

**Outros passivos financeiros** - valores a pagar ou outros passivos não contemplados nos restantes itens.

**Diferimentos** - passivos cuja regularização se espera que ocorra no decorrer normal do ciclo operacional, designadamente os rendimentos a reconhecer no período seguinte, mas cujo recebimento ocorreu no próprio período.

### Demonstração dos resultados por natureza:

Tem por finalidade evidenciar os resultados obtidos na actividade desenvolvida pela empresa. Evidencia os gastos/perdas e rendimentos/ganhos segundo as naturezas dos elementos que os originaram.

#### Rendimentos e gastos

**Vendas e serviços prestados** - vendas que devem ser deduzidas do IVA e de outros impostos e descontos.

**Subsídios à exploração** - importâncias atribuídas à entidade com a finalidade de compensar gastos ou aumentar rendimentos.

**Varição nos inventários da produção** - diferença entre o valor dos inventários final e inicial de produção.

**Trabalhos para a própria entidade** - trabalhos que a entidade realiza para si mesma e que se destinam aos seus activos.

**Custos das mercadorias vendidas e das matérias consumidas** (matérias-primas e outros matérias armazenáveis).

**Fornecimentos e serviços externos** - gastos suportados com as aquisições de bens que se destinam ao consumo imediato ou no exercício e de serviços prestados por terceiros.

**Gastos com o pessoal** - montante das remunerações atribuídas aos recursos humanos da empresa, gastos de carácter social e seguros relativos ao pessoal.

**Ajustamentos de inventários** - perdas e as suas reversões.

**Imparidade de dívidas a receber** - perdas de valor.

modelo 0703

Entidade: .....

DENONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS (modelo reduzido)

PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 2000

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	UNIDADE MONETÁRIA (1)	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Subsídios à exploração		+	+
Varição nos inventários da produção		+ / -	+ / -
Trabalhos para a própria entidade		+	+
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	-
Fornecimentos e serviços externos		-	-
Gastos com o pessoal		-	-
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		- / +	- / +
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		- / +	- / +
Provisões (aumentos/reduções)		- / +	- / +
Outras imparidades (perdas/reversões)		- / +	- / +
Aumentos/reduções de justo valor		+ / -	+ / -
Outros rendimentos e ganhos		+	+
Outros gastos e perdas		-	-
<b>Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos</b>		<b>=</b>	<b>=</b>
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		- / +	- / +
<b>Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)</b>		<b>=</b>	<b>=</b>
Juros e rendimentos similares obtidos		+	+
Juros e gastos similares suportados		-	-
<b>Resultado antes de impostos</b>		<b>=</b>	<b>=</b>
Imposto sobre o rendimento do período		- / +	- / +
<b>Resultado líquido do período</b>		<b>=</b>	<b>=</b>

(1) - O euro, substituído-se em função do emissor e sujeitos de valor, a possibilidade de expressão dos quantos em milhares de euros

**Provisões** - criação ou aumento da estimativa dos riscos entre dois períodos consecutivos.

**Outras imparidades** - perdas de imparidade imputáveis ao período que não sejam consideradas nos itens anteriores.

**Aumentos/reduções de justo valor** - diferença entre o justo valor e o valor pelo qual se encontram escriturados os activos de investimento financeiro e activos biológicos.

**Outros rendimentos e ganhos** - rendimentos e ganhos que não estão contemplados nos itens anteriores, não sendo reversões de depreciação e de amortização ou juros.

**Outros gastos e perdas** - gastos ou perdas que não estão contemplados nos itens anteriores, não sendo gastos de depreciação e de amortização ou juros.

**Depreciações e amortizações e reversões** - depreciação dos activos fixos tangíveis e das propriedades de investimento e as amortizações dos activos intangíveis imputáveis ao período, bem como as respectivas reversões.

**Juros e rendimentos similares obtidos**

**Juros e rendimentos similares suportados** - custos suportados com a utilização do capital alheio, descontos de pronto pagamento concedidos, diferenças cambiais e perdas em aplicações financeiras.

**Imposto sobre o rendimento do exercício**

**Resultado líquido** - expressa o resultado de cada período económico e corresponde à diferença entre todos os rendimentos e os gastos.

## Demonstração dos resultados por funções:

**Vendas e serviços prestados** - vendas que devem ser deduzidas do IVA e de outros impostos e descontos.

**Custos das vendas e prestações de serviços** - custos dos bens e dos serviços vendidos pela empresa.

**Resultado bruto** - diferença entre as vendas e prestações de serviços e o seu custo.

**Outros rendimentos** - rendimentos e ganhos que não sejam vendas e prestações de serviços, nem de natureza financeira.

**Gastos de distribuição** - gastos e perdas relacionados com a função de venda dos bens e serviço, no sentido de colocar os produtos ou serviços junto dos clientes.

**Custos administrativos** - gastos e perdas afectos à função administrativa da entidade.

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Custo das vendas e dos serviços prestados		-	-
Resultado bruto		=	=
Outros rendimentos		+	+
Gastos de distribuição		-	-
Gastos administrativos		-	-
Gastos de investigação e desenvolvimento		-	-
Outros gastos		-	-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	=
Gastos de financiamento (líquidos)		+ / -	+ / -
Resultado antes de impostos		=	=
Imposto sobre o rendimento do período		+ / -	+ / -
Resultado líquido do período		=	=

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros  
(2) Esta informação apenas será fornecida no caso de contas consolidadas

**Gastos de investigação e desenvolvimento** - gastos e perdas relacionados com a actividade de pesquisa, investigação, desenvolvimento de novos produtos, etc.

**Outros gastos** - gastos e perdas não contemplados nos itens anteriores.

**Gastos de financiamento** - gastos e perdas de natureza financeira deduzidos de rendimentos e ganhos de natureza financeira.

**Imposto sobre o rendimento do exercício**

**Resultado líquido** - expressa o resultado de cada período económico e corresponde à diferença entre todos os rendimentos e os gastos.

## Sistemas de inventário

O sistema de inventário é forma como se regista e controla a movimentação dos inventários. Existem duas formas de registo e controlo contabilístico:

- **SIP** - sistema de inventário permanente em que reflecte todas as entradas e saídas de bens, valorizadas ao seu preço de custo o que permite saber permanentemente o custo dos bens vendidos e o valor dos bens em armazém.
- **SII** - sistema de inventário intermitente em que não se reflectem em contas próprias de inventário todas as entradas e saídas de bens ao seu preço de custo, pelo que não é possível conhecer o custo dos bens vendidos e o valor dos bens em armazém, sem se recorrer à sua inventariação física.

No final de cada período e após a inventariação física, o custo das mercadorias vendidas será apurado da seguinte forma:

$$CMV = EI + Compras - EF +/- Regularizações$$

A insuficiência da informação poderá ser ultrapassada através da utilização do **método da margem bruta** (sabendo-se a margem bruta, através do volume de vendas pode-se obter o custo das mercadorias vendidas).

Ex:

	Vendas	Margem Bruta	CMV (estimado)
Artigo A	1000€	20%	800€ -> $1000 \times 0,2 = 200$ $1000 - 200 = 800$

O que os distingue é a informação que proporcionam. Quanto mais detalhada e atempada, mais rica é e, portanto, maior utilidade se poderá retirar da mesma.

O sistema de inventário permanente é o que possibilita a informação mais actualiza, mas requer um sistema de informação contabilística bastante eficaz, o que requer meios materiais e humanos. Assim sendo, o benefício é muito pequeno se comparado com os encargos envolvidos, daí a opção por outros sistemas.

- Descontos obtidos fora da factura: **nota de crédito**

Ex: Nota de crédito nº 25 no valor de 121€, referente a um desconto comercial obtido fora da factura (o valor inclui IVA a 21%).

Débito: Fornecedores	121€
Crédito: Descontos comerciais em compras	100€
IVA regularizações a favor do Estado	21€

- **Custo horário** - todas as remunerações fixas do trabalhador e encargos patronais.

Exs:

1- Ordenado mensal de 1 000€.

Ordenado de 12 meses	12 000€
Remunerações adicionais	
Subsídio de férias	1 000€
Subsídio de Natal	1 000€
Encargos sociais	
Segurança social (14 000x23,75%)	3.325€
Seguro de acidentes de trabalho (ex: 14 000x2%)	280€
Outros encargos (refeições, formação...)	545€
	<hr/>
	Total: 18 150€

$$\text{Custo por cada mês de trabalho} = \frac{18150}{12} = 1\,512,50\text{€}$$

2- Processamento da remuneração do Director Comercial, cuja remuneração bruta é de 5 000€. O desconto para o IRS é efectuado à taxa de 30%, sendo os encargos para a Segurança Social de 11% para o trabalhador e 23,75% para a empresa. A quota sindical é de 1%.

Quanto ao processamento de remunerações:

Débito: Gastos com pessoal - remunerações	5 000€
Crédito: Retenção de impostos sobre o rendimento	1 500€
Segurança social	550€
Sindicato	50€
Pessoal - remunerações a pagar	2 900€

Quanto a encargos por conta da entidade patronal:

Débito: Gastos com o pessoal - encargos sem remunerações	1 187,5€
Crédito: Segurança Social	1 187,5€

Aquando do pagamento aos trabalhadores:

Débito: Pessoal - remunerações a pagar	2 900€
Crédito: Caixa e depósitos bancários	2 900€

- Resultados de um determinado período são dados por:

**Rendimentos** = Pv. unitário x Q.vendida - Gastos fixos - Gastos variáveis x Q.vendas