

Aulas Teóricas nº 1 e 2

Capítulo 1

Demonstrações financeiras e decisões de negócio

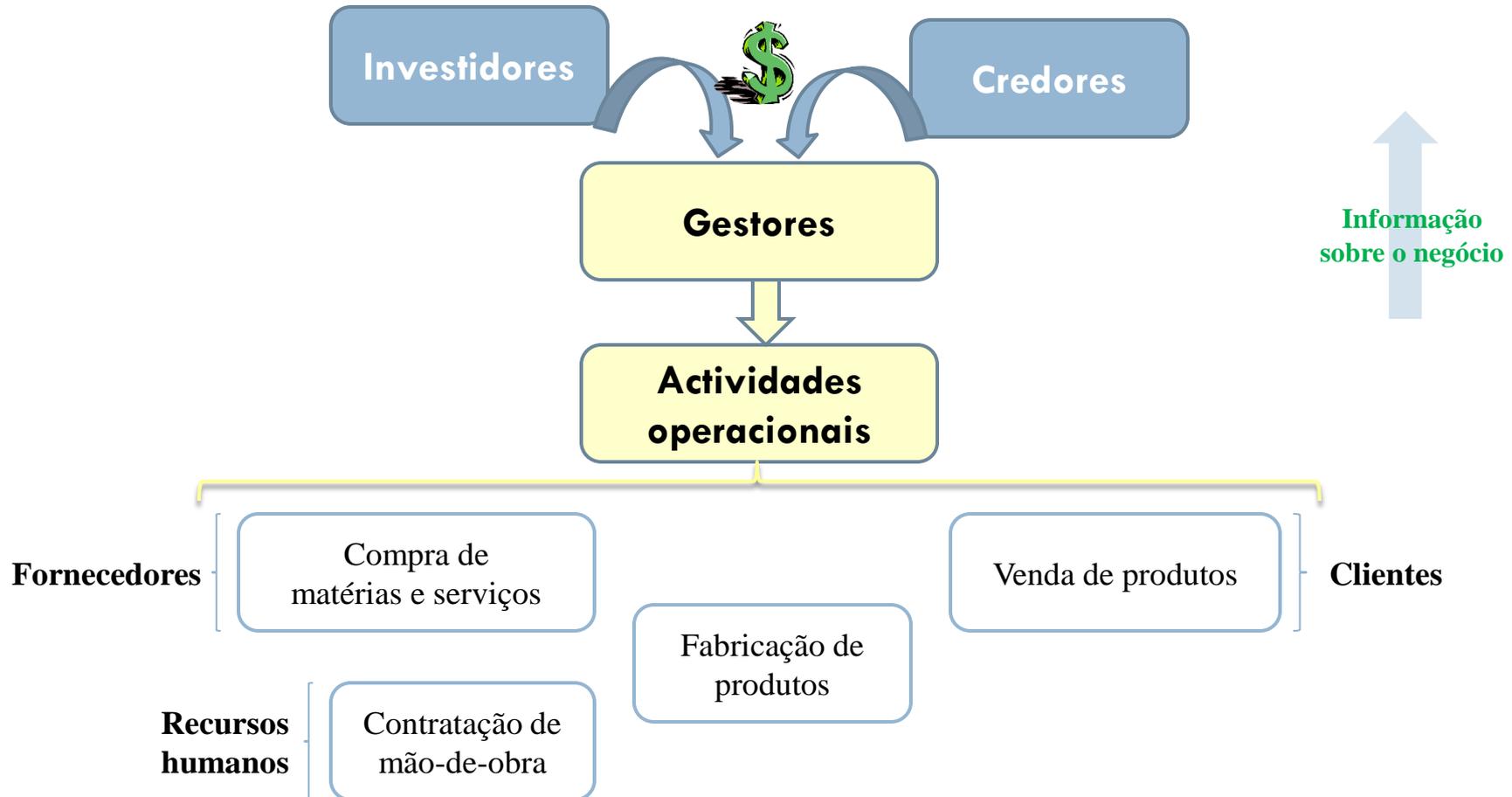
Objectivos de aprendizagem

- ✓ Compreender a relação entre a contabilidade e o negócio (pág. 39 a 41);
- ✓ Reconhecer a informação apresentada em cada uma das demonstrações financeiras (pág. 42 a 54);
- ✓ Identificar o papel das normas contabilísticas na determinação do conteúdo das demonstrações financeiras;
- ✓ Distinguir o papel dos gestores e dos auditores no processo de comunicação de informação contabilística (pág. 56).

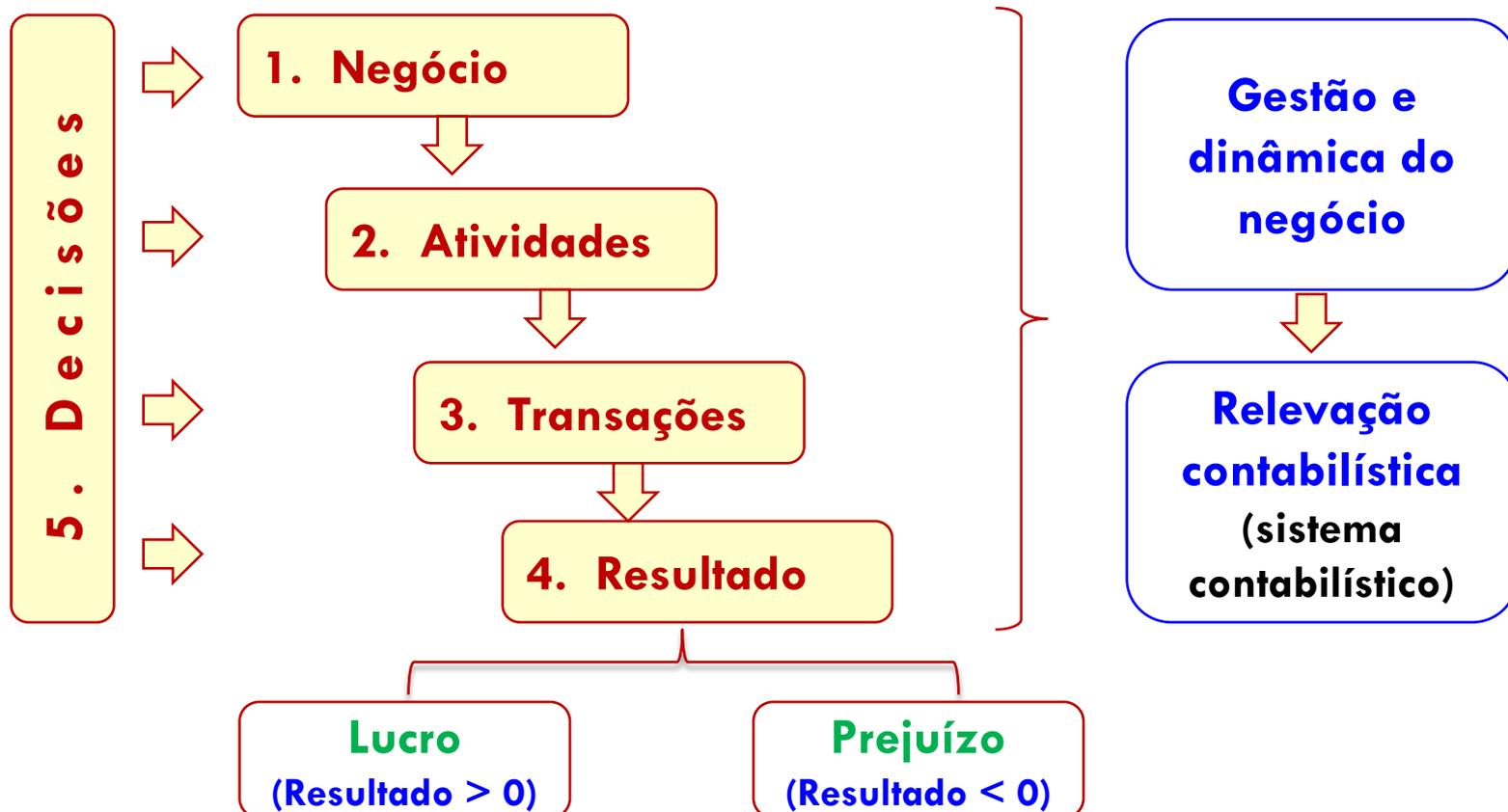


Introdução

4



Cinco palavras chave e sua articulação



Introdução

6

Sistema contabilístico: sistema de *recolha, processamento e relato* de informação financeira sobre a empresa.

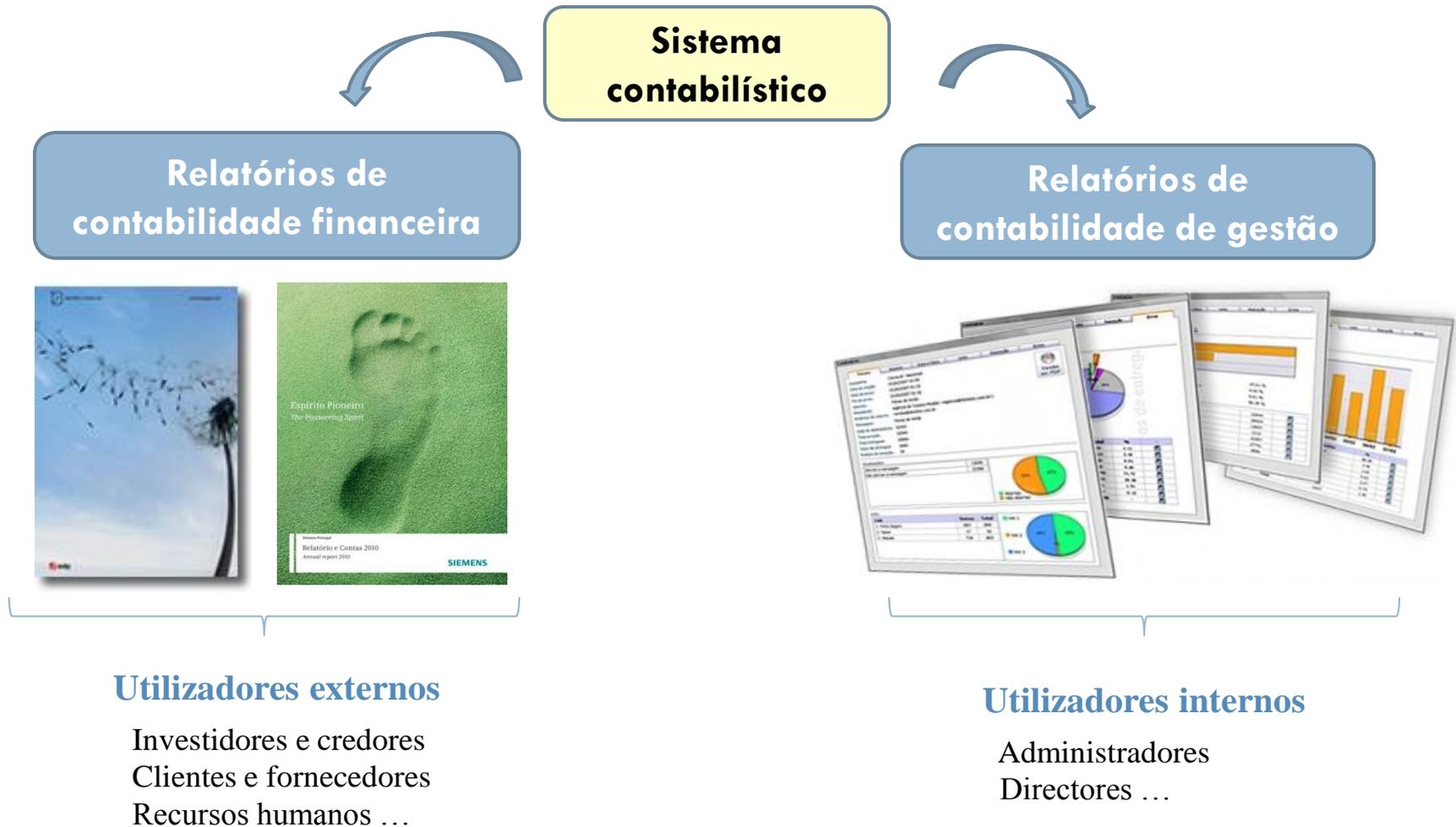


Gestores

Investidores

Credores





Normas contabilísticas

8



Relatórios de
contabilidade financeira



As
regras

...

Normas nacionais?

SNC

Normas internacionais?

IFRS

Demonstrações financeiras

9



Balanço

SNC

**Demonstração dos
resultados**

**Demonstração das
alterações no capital próprio**

**Demonstração dos
fluxos de caixa**

Anexo

Demonstrações financeiras

10



**Demonstração da
posição financeira**

**Demonstração do
rendimento integral**

**Demonstração das
alterações no capital próprio**

**Demonstração dos
fluxos de caixa**

Notas

IFRS

Demonstrações financeiras

11

Balanço

Apresenta a posição financeira de uma entidade (*ativos*, *passivos* e *capitais próprios*) num determinado momento.

Demonstração dos resultados

Apresenta o resultado líquido de uma entidade (*rendimentos* menos *gastos*) gerado durante um determinado período.



Demonstrações financeiras

12

Demonstração das alterações no CP

Apresenta as alterações ocorridas no capital próprio de uma entidade (*rendimento integral* e *operações com detentores de capital próprio*) durante um determinado período.

Demonstração dos fluxos de caixa

Apresenta os fluxos de caixa de uma entidade (*entradas de caixa* e *saídas de caixa*) durante um determinado período.



Demonstrações financeiras

13

Anexo

Apresenta informação complementar e informação adicional à apresentada no Balanço, Demonstração dos Resultados, Demonstração das alterações no capital próprio e Demonstração dos fluxos de caixa mas que seja relevante para uma melhor compreensão de cada uma delas.



Demonstrações financeiras

14

Demonstração financeira	Perspetiva	Foco	Elementos	Tempo
Balanço	Financeira	Posição financeira	Ativo Passivo Capital próprio	Um momento
Demonstração dos resultados	Económica	Desempenho Resultados	Rendimentos Gastos Resultados	Um período
Demonstração das alterações no capital próprio	Económica	Desempenho Operações com acionistas	Rendimento integral Operações com detentores de capital	Um período
Demonstração dos fluxos de caixa	Monetária	Alterações na posição financeira Geração de caixa	Recebimentos Pagamentos	Um período
Anexo	As três perspetivas	Detalhe Explicação	Informação complementar e adicional	Um período

Demonstrações financeiras

15



Entidade: xxxxxxxxxxxx	
Balço em 31 de Dezembro de N	
Euros	
	31/12/N 31/12/N-1
ACTIVO	
Activos fixos tangíveis	
Activos intangíveis	
Inventários	
Clientes	
Caixa e depósitos bancários	
.....	
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO	
Capital próprio	
Capital realizado	
Resultados transitados	
.....	
Resultado líquido do período	
Passivo	
Financiamentos obtidos	
Fornecedores	
Estado e outros entes públicos	
.....	

Demonstrações financeiras

16

Activos: recursos controlados pela entidade com vista a obter benefícios económicos no futuro



Demonstrações financeiras

17

Passivos: obrigações da entidade



Demonstrações financeiras

18

Capitais Próprios: financiamento proporcionado pelos detentores da entidade + resultados acumulados gerados pela entidade



Demonstrações financeiras

19

Equação fundamental da contabilidade



Demonstrações financeiras

20

Entidade	A	B	C	D
Balanço				
ACTIVO				
Activos fixos tangíveis	17.615	389.293	109.563	2.085.191
Activos intangíveis	83.294	61.075	497.664	97.083
Participações financeiras	0	47.807	0	125.692
Inventários	0	132.967	326.297	79.058
Clientes	40.997	214.462	251.886	122.055
Caixa e depósitos bancários	786	41.416	147.627	423.987
Outros activos	24.119	70.476	163.056	205.309
<i>Total do activo</i>	166.811	957.496	1.496.093	3.138.375
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO				
Capital próprio				
Capital realizado	75.000	286.300	506.830	792.472
Resultados transitados e outras variações do CP	(51.969)	(181.569)	234.657	224.372
Resultado líquido do período	(34.856)	(6.910)	47.254	38.116
<i>Total do capital próprio</i>	(11.825)	97.821	788.741	1.054.960
Passivo				
Financiamentos obtidos	107.404	572.885	243.682	1.445.116
Fornecedores	27.000	198.360	314.922	157.477
Outros passivos	44.232	88.430	148.748	480.822
<i>Total do passivo</i>	178.636	859.675	707.352	2.083.415
<i>Total do capital próprio e do passivo</i>	166.811	957.496	1.496.093	3.138.375

Demonstrações financeiras

21



Entidade: xxxxxxxxxxxx	
DR do período findo em 31 de Dezembro de N	
	Euros
	N N-1
Vendas e serviços prestados	
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	
Fornecimentos e serviços externos	
Gastos com pessoal	
Imparidade de inventários	
Imparidade de dívidas a receber	
.....	
Outros rendimentos e ganhos	
Outros gastos e perdas	
Gastos de depreciação e de amortização	
.....	
Resultado operacional	
Juros e rendimentos similares obtidos	
Juros e rendimentos similares suportados	
Resultado antes de impostos	
Imposto sobre o rendimento	
Resultado líquido do período	

Demonstrações financeiras

22

Rendimentos: réditos das vendas de bens ou da prestação de serviços + outros rendimentos



Demonstrações financeiras

23

Gastos: utilização de recursos pela entidade para gerar os seus rendimentos.



Demonstrações financeiras

24

Resultados: rendimentos - gastos.



Demonstrações financeiras

25

Entidade	A	B	C	D
DR				
Vendas e serviços prestados	40.749	873.553	2.062.849	1.148.653
Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas	0	(649.664)	(1.142.076)	0
Fornecimentos e serviços externos	(17.693)	(83.674)	(231.644)	(217.372)
Gastos com pessoal	(37.129)	(48.936)	(538.238)	(390.768)
Imparidade de inventários	0	0	0	0
Imparidade de dívidas a receber	0	0	0	0
Outros rendimentos e ganhos	6.131	25.095	0	0
Outros gastos e perdas	(5.095)	(24.533)	(1.926)	(338.421)
	(13.037)	91.841	148.965	202.088
Gastos de depreciação e de amortização	(22.344)	(48.390)	(9.446)	(96.928)
Imparidade de activos depreciables/amortizáveis	5.471	0	0	0
Resultado operacional	(29.910)	43.451	139.519	105.160
Juros e rendimentos similares obtidos	1.019	35.693	3.120	27.773
Juros e rendimentos similares suportados	(5.902)	(92.117)	(29.519)	(84.419)
Resultado antes de impostos	(34.793)	(12.973)	113.120	48.514
Imposto sobre o rendimento	(63)	6.063	(65.866)	(10.398)
Resultado líquido do período	(34.856)	(6.910)	47.254	38.116

Demonstrações financeiras

26



Entidade: xxxxxxxxxxxx	
DACP do período findo em 31 de Dezembro de N	Euros
Posição no início do período (1)	
Alterações no período (2.1)	
Alterações de políticas contabilísticas	
Diferenças de conversões de demonstrações financeiras	
Excedentes de revalorização	
.....	_____

Resultado líquido do período (2.2)	
Rendimento integral do período (2=2.1+2.2)	
Operações com detentores de capital próprio (3)	
Realizações de capital	
Distribuições de dividendos	
.....	_____

Posição no fim do período (1+2+3)	

Demonstrações financeiras

27

Demonstração dos fluxos de caixa



Entradas de caixa

Saídas de caixa

Actividades

*Operacionais
 Investimento
 Financiamento*

Entidade: xxxxxxxxxxxx	
DFC do período findo em 31 de Dezembro de N	
	Euros
	N N-1
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)	
Recebimentos de clientes	
Pagamentos a fornecedores	
Pagamentos ao pessoal	
Outros recebimentos/pagamentos	
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)	
<i>Pagamentos respeitantes a:</i>	
Activos fixos tangíveis	
Activos intangíveis	
.....	
<i>Recebimentos respeitantes a:</i>	
Activos fixos tangíveis	
.....	
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)	
<i>Recebimentos respeitantes a:</i>	
Financiamentos obtidos	
.....	
<i>Pagamentos respeitantes a:</i>	
Financiamentos obtidos	
.....	
Variação de caixa (1+2+3)	
Caixa no início do período	
Caixa no final do período	

Demonstrações financeiras

28

Fluxos de caixa das actividades operacionais:
fluxos de caixa directamente relacionados com as principais actividades produtoras de rédito da entidade.



Pagamento a fornecedores

Recebimento de clientes

Demonstrações financeiras

29

Fluxos de caixa das actividades de investimento:
fluxos de caixa directamente relacionados com a aquisição e alienação de activos de longo prazo da entidade.



Recebimento respeitante
a activos fixos tangíveis

Pagamento respeitante a
activos fixos tangíveis

Demonstrações financeiras

30

Fluxos de caixa das actividades de financiamento:
fluxos de caixa directamente relacionados com as actividades de financiamento da entidade.



Recebimento respeitante a
um financiamento obtido

Pagamento respeitante a
um financiamento obtido

Demonstrações financeiras

31

Entidade	A	B	C	D
DFC				
Fluxos de caixa das actividades operacionais				
Recebimentos de clientes	31.985	716.194	2.056.304	1.590.561
Pagamentos a fornecedores	(13.981)	(709.749)	(1.262.113)	(1.111.544)
Pagamentos ao pessoal	(33.250)	(45.697)	(535.256)	(392.450)
Outros recebimentos/pagamentos	(2.306)	121.661	(133.048)	(1.601)
	(17.552)	82.409	125.887	84.966
Fluxos de caixa das actividades de investimento				
<i>Pagamentos respeitantes a:</i>				
Activos fixos tangíveis	(1.621)	(108.692)	(42.314)	(99.883)
Activos intangíveis	(37.603)	0	(26.727)	0
<i>Recebimentos respeitantes a:</i>				
Activos fixos tangíveis	0	132.406	24.778	129.649
Activos intangíveis	13.144	0	0	0
	(26.080)	23.714	(44.263)	29.766
Fluxos de caixa das actividades de financiamento				
<i>Recebimentos respeitantes a:</i>				
Financiamentos obtidos	85.178	911.271	57.259	65.493
Accionistas	0	0	0	65.321
<i>Pagamentos respeitantes a:</i>				
Financiamentos obtidos	(36.014)	(918.814)	(153.485)	(6.410)
Accionistas	0	(74.983)	(20.532)	(11.262)
Juros e custos similares	(5.155)	(54.705)	(3.934)	(58.225)
	44.009	(137.231)	(120.692)	54.917
Variação de caixa	377	(31.108)	(39.068)	167.469
Caixa no início do período	409	58.086	186.695	256.518
Caixa no final do período	786	26.978	147.627	423.987

Demonstrações financeiras

32



Entidade: xxxxxxxxxxxx
Anexo do período findo em 31 de Dezembro de N
Identificação da entidade
Referencial contabilístico
Principais políticas contabilísticas
Fluxos de caixa
.....
Activos intangíveis
Activos fixos tangíveis
Inventários
.....
Rédito
.....
Outras informações

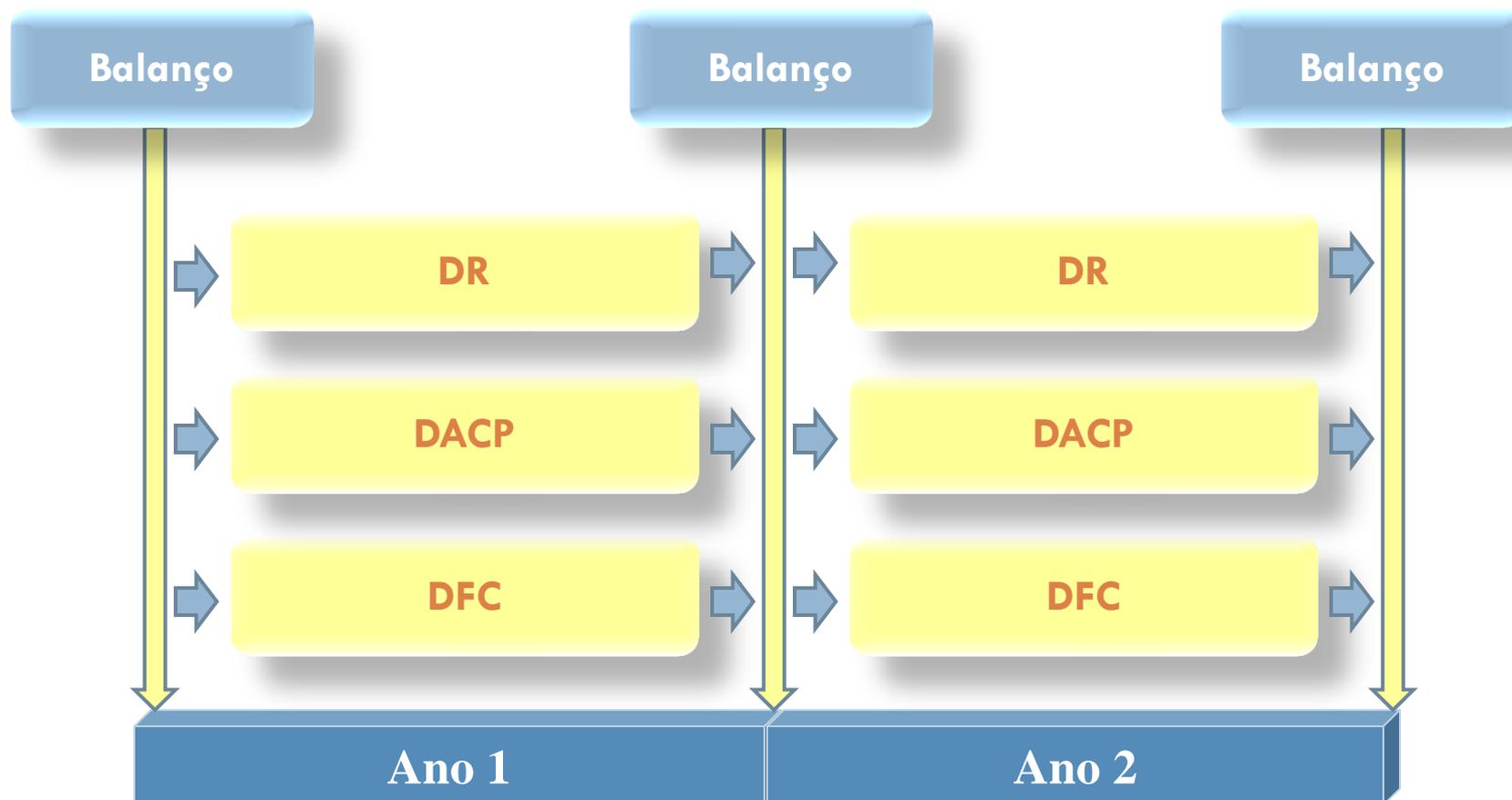
Demonstrações financeiras

33

Demonst. financeira	Objectivo	Estrutura	Conteúdo (exemplos)
Balanço	Apresentar a posição financeira de uma entidade num determinado momento.	$\text{Activos} = \text{CP} + \text{Passivos}$	Activos fixos tangíveis, clientes, caixa, fornecedores, capital realizado
Demonstração dos resultados	Apresentar o resultado líquido de uma entidade gerado durante um determinado período.	$\frac{\text{Rendimentos} - \text{Gastos}}{\text{Resultado líquido}}$	Vendas e serviços prestados, gastos com pessoal, juros e rendimentos similares obtidos
Demonstração das alterações no capital próprio	Apresentar as alterações ocorridas no capital próprio de uma entidade durante um determinado período.	$\frac{\text{CP inicial} + /- \text{Res. integral} + /- \text{Op. detentores}}{\text{CP final}}$	Excedentes de revalorização, resultado líquido do período, distribuição de dividendos
Demonstração dos fluxos de caixa	Apresentar os fluxos de caixa de uma entidade durante um determinado período.	$\frac{+/- \text{FC operacionais} + /- \text{FC investimento} + /- \text{FC financiamento}}{\text{Var. fluxos caixa}}$	Recebimentos de clientes, pagamentos a fornecedores

Demonstrações financeiras

34



Demonstrações financeiras

35

Demonstração dos resultados

Rendimentos	6.000.000
Gastos	(5.300.000)
Resultado líquido do período	700.000

DACP

Posição no início do período	1.200.000
Alterações no período	800.000
Resultado líquido do período	700.000
Resultado integral do período	1.500.000
Operações com detentores do capital próprio	(400.000)
Posição no fim do período	2.300.000

DFC

Fluxos de caixa:	
Das actividades operacionais	2.000.000
Das actividades de investimento	(600.000)
Das actividades de financiamento	(1.000.000)
Variação de caixa	400.000
Caixa no início do período	900.000
Caixa no fim do período	1.300.000

Balço

Outros activos	13.000.000
Caixa	1.300.000
	14.300.000
Capital realizado	500.000
Operações variações no capital próprio	1.100.000
Resultado líquido do período	700.000
	2.300.000
Passivos	12.000.000
	14.300.000



Normas contabilísticas

36



Demonstrações
financeiras



As
regras
...

Normas nacionais?

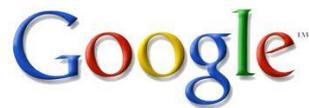
SNC

Normas internacionais?

IFRS

Normas contabilísticas

37



Global
players

Normas contabilísticas

38

DAIMLERBENZ



Mercedes-Benz



Normas contabilísticas

Alemanha

Normas contabilísticas

USA

Resultado líquido

602 DM millions

Resultado líquido

(1.839) DM millions

International Accounting Standards Board (IASB)



Organismo privado de âmbito internacional criado em 1973 (Londres)

Objectivo: desenvolver normas de relato financeiro de elevada qualidade, baseadas em princípios claramente definidos, que sejam aceites a nível mundial

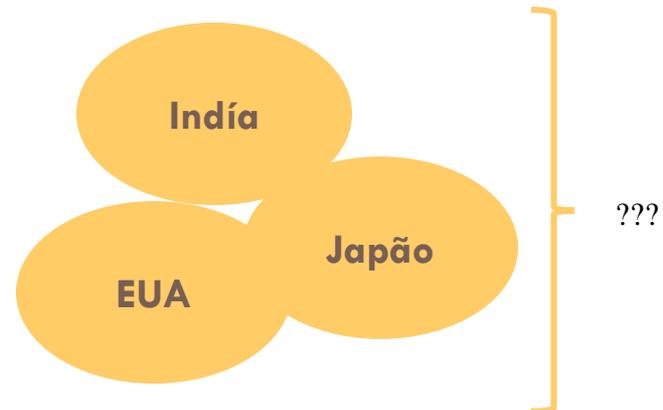
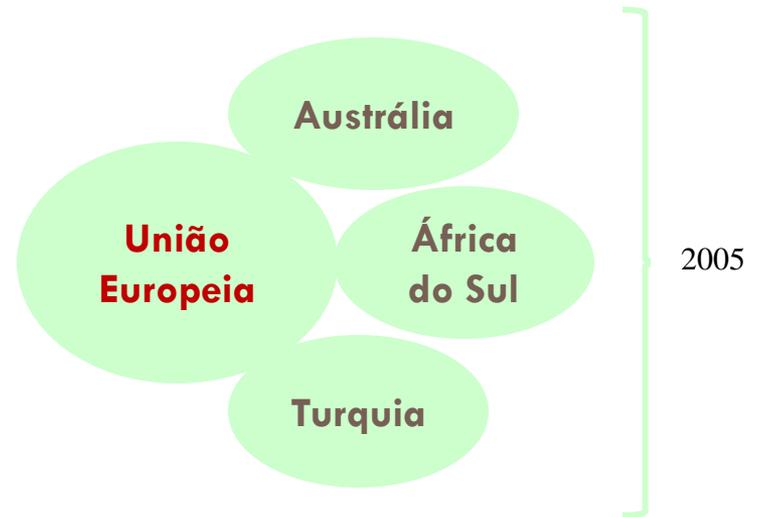
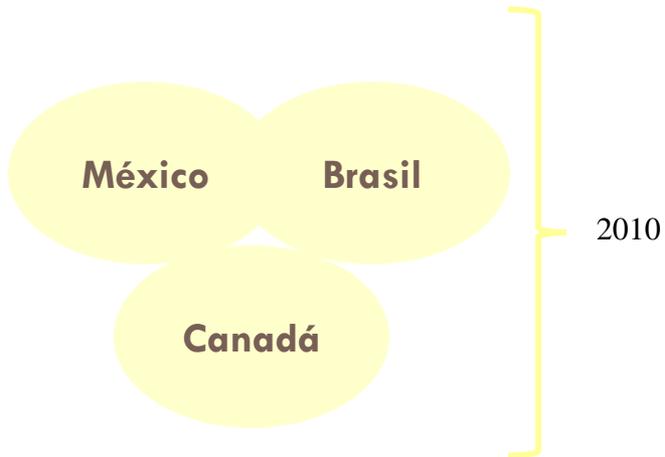
Normas: foram emitidas 41 International Accounting Standards (IAS) e 15 International Financial Reporting Standards (**IFRS**)

IFRS porquê?

- ✓ Maior transparência da informação financeira
- ✓ Maior relevância das demonstrações financeiras
- ✓ Maior comparabilidade das demonstrações financeiras
- ✓ Menor custo do capital e melhoria no acesso a fontes de financiamento externo

Normas contabilísticas

IFRS onde?



IFRS na União Europeia



Em 2005: as IFRS são de aplicação obrigatória pelas empresas cotadas em qualquer bolsa da União Europeia



Normas contabilísticas

43

IFRS em Portugal



Em 2005: as IFRS são de aplicação obrigatória pelas empresas portuguesas cotadas em bolsa

Em 2005: as IFRS são de aplicação opcional por algumas empresas portuguesas não cotadas em bolsa

Em 2010: o Sistema de Normalização Contabilístico (SNC) é de aplicação obrigatória pelas restantes empresas portuguesas

IAS - IFRS



Vantagens com a aplicação das IFRS



- ✓ **Empresas:** facilidade no acesso a fontes de financiamento
- ✓ **Utilizadores:** decisões económicas mais fundamentadas
- ✓ **Profissionais:** maior mobilidade e reconhecimento da profissão

Papel dos gestores e dos auditores

45

Podemos confiar na informação apresentada nas DF?

Conselho de Administração

Sistemas de controlo da informação;

Auditores independentes externos à empresa;

Órgão interno que revê os dois mecanismos anteriores.



Papel dos gestores e dos auditores

46

Audidores independentes

Examinam as demonstrações financeiras preparadas pelos gestores.

Asseguram que as demonstrações financeiras apresentam de forma verdadeira e apropriada, em todos os aspectos materialmente relevantes, a posição financeira, o resultado das suas operações, as alterações no capital próprio e os fluxos de caixa da entidade.



KPMG

ERNST & YOUNG

Deloitte.

pwc

Fim do Capítulo 1