

Helena Isidro  
Professora Associada ISCTE-IUL

1

## Aula Teórica nº 8

### Capítulo 4

# Ajustamentos, demonstrações financeiras e qualidade dos resultados

## Objectivos de aprendizagem

- ✓ Perceber a finalidade do balancete (pág. 201 a 202);
- ✓ Explicar o objectivo dos ajustamentos e analisar os ajustamentos necessários no final do período para actualizar as contas do balanço e da demonstração dos resultados (pág. 203 a 212);
- ✓ Apresentar a demonstração dos resultados, balanço, e demonstração dos fluxos de caixa (pág. 213 a 217);
- ✓ Explicar o encerramento das contas (pág. 219 a 222).

**Gestores  
preparam ...**



**... Informação  
útil para  
investidores,  
credores e outros**

## Ciclo do trabalho contabilístico

4

### Durante o período:

- Análise de transações
- Registo das transacções no razão e no diário

- Preparação das demonstrações financeiras
- Divulgação aos utilizadores

### Final do período:

- Ajustamentos às contas de rendimentos e gastos

- Encerramento das contas de rendimentos e gastos
- Apuramento do resultado



As transacções registadas ao longo do período são resumidas num balancete, por vezes chamado **balancete de verificação**

## Folha de registo

- ✓ Uma coluna com a lista dos nomes das contas geralmente pela ordem das contas nas demonstrações financeiras;
- ✓ Seguida de duas colunas com o saldo devedor e credor das correspondentes contas;
- ✓ O total da coluna do débito é igual ao total da coluna do crédito.

## GreenBusiness - Balancete de verificação em 31 Dezembro de N

## Balancete

6



Conta	Saldo	
	Devedor	Credor
Caixa	500	
Depósitos à ordem	32,500	
Outros depósitos	3,400	
Clientes	225,000	
Mercadorias	125,000	
Activos fixos tangíveis	204.750	
Fornecedores		275,900
Estado		9,750
Financiamentos obtidos		75,000
Outras contas a pagar		28,000
Capital		110,000
Reservas		14,500
Resultados transitados		20,000
Vendas		915,000
Outros rendimentos		1,000
Juros e rendimentos similares		11,500
CMVMC	575,000	
Fornecimentos e serviços externos	166,000	
Gastos com o pessoal	106,500	
Outros gastos	22,000	
	<b>1,460,650</b>	<b>1,460,650</b>

Activo Passivo CP

Rendimentos

Gastos

## Objectivo dos ajustamentos

7

**Rendimentos**

**Gastos**

Reconhecidos no período em que ocorrem independentemente do momento em que o dinheiro é recebido ou pago

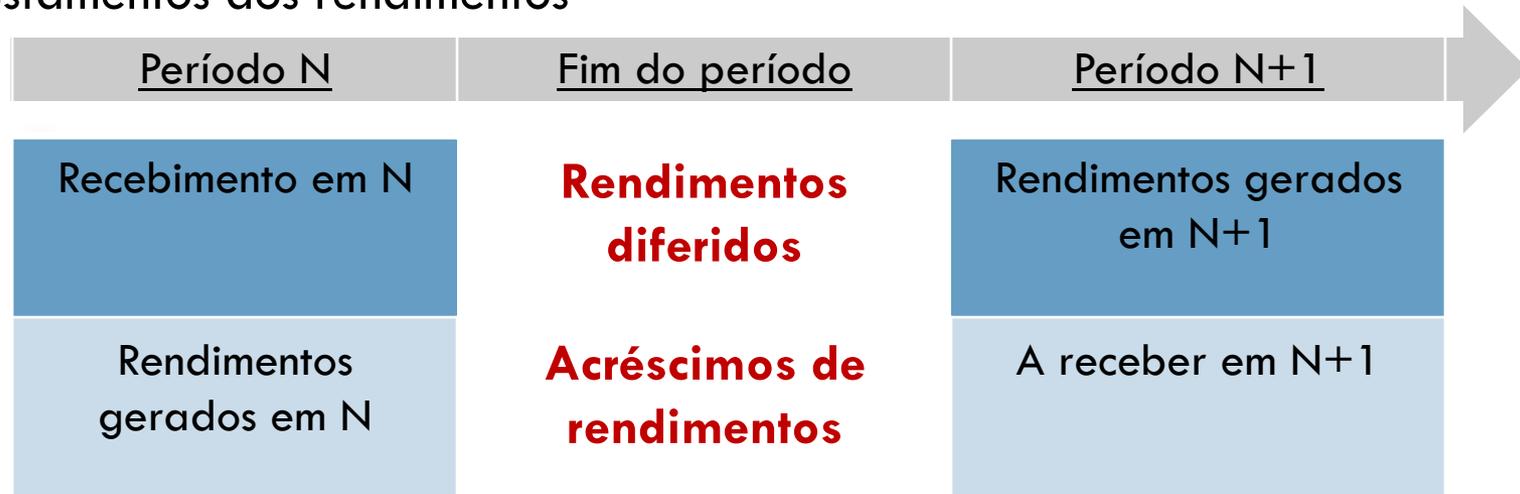
### Regime do acréscimo

Transacções ocorrem ao longo de vários períodos → no final do período são necessários **AJUSTAMENTOS** para incluir rendimentos e gastos no período correcto

## Tipos de ajustamentos

8

### Ajustamentos aos rendimentos



### Ajustamentos aos gastos



## Rendimentos diferidos

9

No período N, GreenBusiness recebeu antecipadamente 1.500 € pelo aluguer de um equipamento que ocorrerá em Janeiro de N+1

Ano N		
Balança N		
Caixa	+ 1.500	Diferimentos + 1.500

D:	Caixa	1.500
C:	Diferimentos	1.500

Ano N+1	
Balança N+1	
Resultado	- 1.500 (Outros rendimentos)
Diferimentos	- 1.500

D:	Diferimentos	1.500
C:	Outros rendimentos	1.500

## Acréscimo de rendimentos

10

GreenBusiness tem um depósito bancário (já contabilizado), que vence juros anuais em final de Fevereiro de N+1, no valor de 240 €

Ano N

10 meses de juros em N  
 $240 / 12 \times 10 = 200 \text{ €}$

Balanco N

	Resultado + 200 (Juros e rendimentos)
Outras contas a receber (acréscimo rendimentos) + 200	

D:	Outras contas a receber	200
C:	Juros e rendimentos	200

Ano N+1

2 meses de juros em N  
 $240 / 12 \times 2 = 40 \text{ €}$

Balanco N+1

Outras contas a receber (acréscimo rendimentos) - 200	Resultado + 40 (Juros e rendimentos)
Caixa + 240	

D:	Caixa	240
C:	Outras contas a receber	200
C:	Juros e rendimentos	40

## Gastos diferidos

11

GreenBusiness paga em 1 Dezembro de N o seguro anual de incêndio relativo ao período de N+1, no valor de 1.200 €

Ano N	
Balança N	
Diferimentos + 1.200	
Caixa - 1.200	

D:	Diferimentos	1.200
C:	Caixa	1.200

Ano N+1	
Balança N+1	
Diferimentos - 1.200	Resultado - 1.200 (Gasto FSE)

D:	FSE	1.200
C:	Diferimentos	1.200

## Acréscimo de gastos

12

No período N GreenBusiness incorreu em gastos com energia e salários no valor de 500 € e 2.000 €, os quais serão pagos em N+1.

Ano N	
Balançaço N	
Resultado (FSE e Gastos c/ pessoal)	- 2.500
Outras contas a pagar (Acréscimo gastos)	+ 2.500

Ano N+1	
Balançaço N+1	
Caixa - 2.500	Outras contas a pagar (Acréscimo gastos) - 2.500

D:	FSE e Gastos c/ pessoal	2.500
C:	Outras contas a pagar	2.500

D:	Outras contas a pagar	2.500
C:	Caixa	2.500

## Outros ajustamentos – Gastos de depreciação

13

### Gastos de depreciação

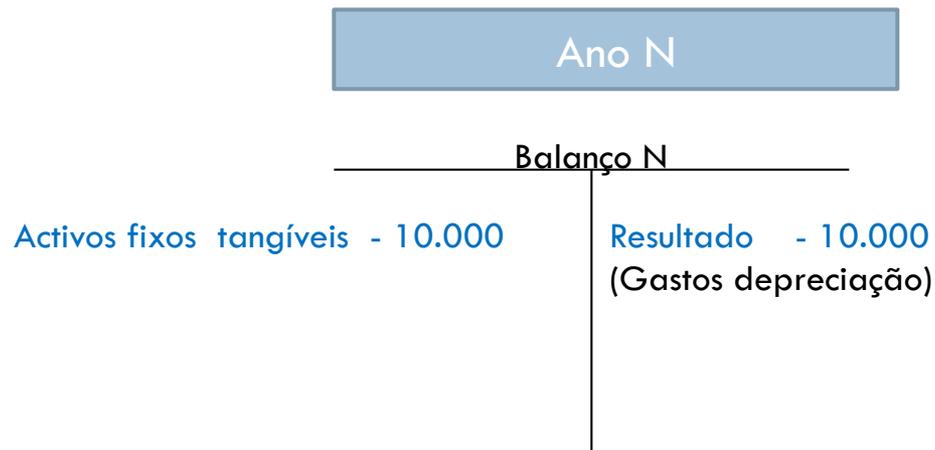
- ✓ AFT são registados no balanço ao seu valor de aquisição
- ✓ Esse valor é reconhecido no resultado de forma sistemática à medida que os rendimentos vão sendo gerados pelo ativo
  - ▶ **Gasto de depreciação**
- ✓ Depreciação é estimada pelo gestor com base na vida útil esperada do activo e na sua utilização



## Gastos de depreciação

14

GreenBusiness reconhece gastos de depreciação com activos fixos tangíveis de 10.000 € em N



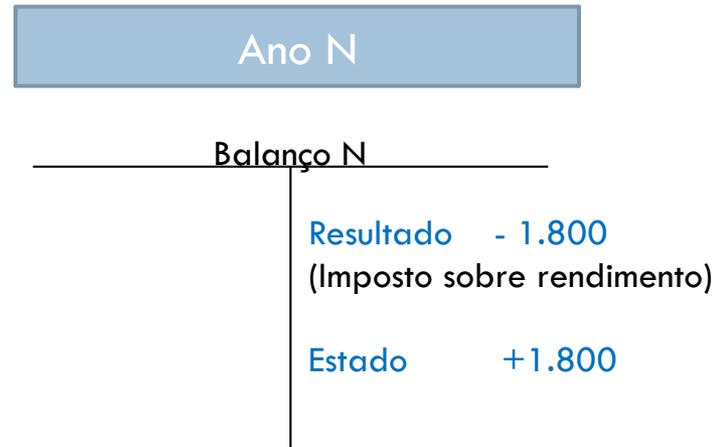
O gasto de depreciação reduz o resultado mas não tem efeitos no dinheiro em caixa

D:	Gastos depreciação	10.000
C:	Activos fixos tangíveis	10.000

## Outros ajustamentos – Imposto sobre rendimento

15

GreenBusiness reconhece gasto com imposto sobre rendimento (IRC) do ano N no valor de 1.800 €. O imposto será pago em N+1.



D:	Gasto de imposto s. rendimento	1.800	
C:	Estado		1.800

Antes de preparar as demonstrações financeiras  
podemos elaborar novo balancete após os  
ajustamentos



## Balancete ajustado

17

Conta	Saldo antes ajustamentos		Ajustamentos		Saldo após ajustamentos	
	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
Caixa	500		1,500	1,200	800	
Depósitos à ordem	32,500				32,500	
Outros depósitos	3,400				3,400	
Clientes	225,000				225,000	
Outras contas a receber			200		200	
Mercadorias	125,000				125,000	
Activos fixos tangíveis	204.750			10,000	194.750	
Fornecedores		275,900				275,900
Estado		9,750		1,800		11,550
Financiamentos obtidos		75,000				75,000
Outras contas a pagar		28,000		2,500		30,500
Diferimentos			1,200	1,500	1,200	1,500
Capital		110,000				110,000
Reservas		14,500				14,500
Resultados transitados		20,000				20,000
Vendas		915,000				915,000
Outros rendimentos		1,000		200		1,200
Juros e rendimentos similares		11,500				11,500
CMVMC	575,000				575,000	
Fornecimentos e serviços externos	166,000		500		166,500	
Gastos com o pessoal	106,500		2,000		108,500	
Gastos de depreciação			10,000		10,000	
Outros gastos	22,000				22,000	
Gasto c/ imposto sobre rendimento			1,800		1,800	
	1,460.650	1,460.650	17,200	17,200	1,477.850	1,477.850

Balancço

D.R.

## Demonstração dos resultados

18



### Demonstração dos resultados em 31 de Dezembro de N

Vendas e serviços prestados	915,000
CMVMC	575,000
Fornecimentos e serviços externos	166,500
Gastos com pessoal	108,500
Gastos de depreciação	10,000
Outros rendimentos e ganhos	1,200
Outros gastos e perdas	22,000
<b>Resultado operacional</b>	<b>34,200</b>
Juros e rendimentos similares obtidos	11,500
Juros e rendimentos similares suportados	0
<b>Resultado antes de impostos</b>	<b>45,700</b>
Imposto sobre o rendimento	1,800
<b>Resultado líquido do período</b>	<b>43,900</b>

## Balanço

19



### Balanço em 31 de Dezembro de N

<b>ACTIVO</b>	
Activos fixos tangíveis	194,750
Activos intangíveis	0
	<u>194,750</u>
Inventários	125,000
Clientes	225,000
Outras contas a receber	200
Diferimentos	1,200
Depósitos bancários	32,500
Outros depósitos	3,400
Caixa	800
	<u>388,100</u>
	<b><i>Total do activo</i></b>
	<u>582,850</u>
<b>CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO</b>	
<b>Capital próprio</b>	
Capital	110,000
Resultados transitados e reservas	34,500
Resultado líquido do período	<b>43,900</b>
	<u>188,400</u>
	<b><i>Total do capital próprio</i></b>
	<u>188,400</u>
<b>Passivo</b>	
Financiamentos obtidos	75,000
Fornecedores	275,900
Estado	11,550
Outras contas a pagar	30,500
Diferimentos	1,500
	<u>394,450</u>
	<b><i>Total do passivo</i></b>
	<u>394,450</u>
	<b><i>Total do capital próprio e do passivo</i></b>
	<u>582,850</u>

## Encerramento de contas

20

Após a preparação das DFs as contas do balancete são saldadas e encerradas

- ✓ Contas do balanço (activo, passivo, e capital próprio) transferem o saldo para o período seguinte
- ✓ Contas de rendimento, gastos e resultado são saldadas no fim do período



## Fecho e reabertura de contas

21

### Exemplos

Dep. ordem			
Saldo inicial	45.000		
Movimentos durante o período	55.800	68.000	Movimentos durante o período
		<b>Sd 32.800</b>	
	100.800	100.800	
<b>Si 32.800</b>			

Fornecedores			
	115.000		Saldo inicial
155.800	316.700		
		<b>Sc 275.900</b>	
431.700	431.700		
		<b>Si 275.900</b>	

## Fecho e reabertura de contas

22

### Exemplos

CMVMC			
Movimentos durante o período	576.000	1.000	Movimentos durante o período
Sd 575.000			
Saldo = 0			

Vendas	
5.000	920.000
Sc 915.000	
Saldo = 0	

Resultado	
575.000	915.000

Após encerramento das contas podemos obter novo balancete:  
as contas de balanço tem saldo devedor/credor e as contas de DR tem saldo nulo



**“Our books are balanced. 50% of our numbers are real and 50% are made up.”**

**Fim do Capítulo 4**