

INTRODUÇÃO AOS RELATÓRIOS CONTÁBEIS PARA ADMINISTRADORES

Roseli Nunes Leite Geraldo

MÓDULO 1

INTRODUÇÃO AOS CONCEITOS CONTÁBEIS

Professora Especialista Roseli Nunes Leite Geraldo



Objetivos de Aprendizagem

- **Conhecer** os relatórios contábeis, importância e finalidade;
- **Identificar** os grupos de informações que constam nos relatórios contábeis;
- **Compreender** o Regime de Caixa e Regime de Competência e a importância na avaliação da situação econômica e financeira da empresa;
- **Destacar** as diferenças e particularidades do Regime de Caixa e do Regime de Competência.

Plano de Estudo

Serão abordados os seguintes tópicos:

- Principais relatórios contábeis;
- Finalidade dos relatórios contábeis;
- Regime de Caixa;
- Regime de Competência.

Caro Aluno

Neste módulo será possível conhecer os principais temas sobre lançamentos contábeis e a importância dos relatórios contábeis. O tema não se esgota, mas será uma oportunidade de aprofundar o seu conhecimento neste segmento. O roteiro está estruturado de forma a proporcionar um processo de ensino-aprendizagem articulado com as inovações da produção de conteúdo didático e a prática jurídica do instituto.

O sucesso nos estudos dependerá do comprometimento e da dedicação que você fará no estudo do conteúdo apresentado.

Bons estudos!

Considerações iniciais

O presente módulo trará a importância e a finalidade dos relatórios contábeis na tomada de decisão pelos gestores dentro de uma organização. Estudaremos também quais são os grupos que têm interesse nas informações expostas nesses relatórios e seus objetivos.

Vamos relacionar quais são os principais relatórios contábeis que o gestor necessita interpretar de forma a contribuir para a tomada de decisão correta contribuindo para o bom desempenho da organização.

Veremos também a necessidade do gestor entender as diferenças entre regime de caixa e regime de competência, para que o mesmo possa avaliar e controlar a situação financeira e econômica da empresa.

1 Importância dos Relatórios Contábeis

1.1. Os relatórios contábeis como apoio na tomada de decisão

Dentro de uma empresa, os gestores estão constantemente tomando decisões com o objetivo de obter melhores resultados e, essas decisões frequentemente são baseadas em dados e informações gerenciais. A contabilidade contribui de forma relevante no controle e planejamento de uma organização, pois ela é responsável pela coleta, registro e interpretação dos fenômenos que afetam o patrimônio de uma empresa.

O papel da contabilidade é fornecer aos gestores as informações a respeito dos resultados das atividades que a empresa desenvolve. Essas informações são registradas em relatórios contábeis de forma técnica e resumida, com frequências que variam de acordo com a política e necessidade da empresa.

Ao tomar uma decisão sem considerar os relatórios contábeis, o gestor está colocando em risco o controle e planejamento da empresa.

1.2. Outros grupos que necessitam de informação contábil

Não é só o gestor que necessita das informações da contabilidade. Existem outros grupos que também precisam destas informações para decisões externas à empresa. Os principais interessados são:

Sócios ou acionistas: este grupo está interessado na segurança de seus investimentos depositados na empresa e na sua rentabilidade;

Bancos ou financeiras: este grupo tem interesse no retorno do capital emprestado ou financiado;

Governo: o interesse está na arrecadação de impostos e tributos;

Fornecedores: interessados em saber se haverá retorno do financiamento das mercadorias.

É importante mencionar também que não só as empresas com fins lucrativos necessitam das informações contábeis. As entidades sociais, governamentais, religiosas e muitas outras também precisam destas informações para acompanhar o desempenho da entidade e tomar decisões que não prejudiquem seu desenvolvimento.

1.3. Principais relatórios contábeis

Os relatórios contábeis resumem de forma técnica todos os dados coletados pela contabilidade, registrando todas as movimentações financeiras e patrimoniais da organização, podendo ser obrigatórios ou não obrigatórios.

A obrigatoriedade vai depender da classificação tributária da empresa e da formação societária, porém mesmo não tendo esta obrigatoriedade, é interessante que todas as empresas, independentemente de seu faturamento ou classificação façam seus

relatórios contábeis, pois como já vimos, são extremamente importantes para avaliar a saúde econômica e financeira da empresa e, com estas informações tomar decisões que tragam benefícios para a organização.

Principais relatórios contábeis:

Balanco Patrimonial;

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);

Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA);

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC);

Demonstração do Valor Adicionado (DVA).



Saiba Mais

Para o aluno interessado em saber mais sobre classificação tributária sugiro visitar o site do Sebrae que mostra os principais regimes tributários utilizados pelas empresas. A obrigatoriedade dos relatórios contábeis depende do regime escolhido pela empresa.

<https://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/ufs/ap/artigos/conheca-os-tres-regimes-tributarios,1ddf8178de8c5610VgnVCM1000004c00210aRCRD>

2 Regime de Caixa e Regime de Competência

Entender a diferença entre regime de caixa e regime de competência é extremamente importante para compreender as informações registradas nos relatórios contábeis, pois estes regimes demonstram a situação da empresa sob pontos de vistas diferentes.

Vimos no item anterior que a contabilidade é responsável pelo registro de todos os fenômenos que afetam a situação financeira e patrimonial de uma empresa. Todos os eventos ocorridos como compra de

mercadorias, vendas, pagamentos a funcionários e vários outros devem ser devidamente registrados dando origem aos lançamentos contábeis. O regime de caixa e o regime de competência têm procedimentos diferentes para efetuar o registro desses lançamentos.

2.1. Regime de Caixa

No regime de caixa, os lançamentos contábeis são realizados no momento do pagamento ou recebimento do dinheiro, ou seja, no momento em que houve a movimentação financeira no caixa da empresa.

Exemplo: Uma empresa do ramo alimentício comprou mercadorias no valor de R\$50.000,00 em julho, porém o pagamento será efetuado em duas parcelas (agosto e setembro).

Julho	Pagamento = 0
Agosto	Pagamento = R\$25.000,00
Setembro	Pagamento = R\$25.000,00

Pelo regime de caixa:

- Não haveria lançamento no mês de julho, pois apesar da compra ter sido efetuada neste período, não houve pagamento de valor algum;
- Em agosto haveria o lançamento de R\$25.000,00, valor pago naquele período;
- Em setembro haveria o lançamento de R\$25.000,00, correspondente ao pagamento da segunda parcela.

No exemplo acima, o lançamento contábil só foi efetuado no momento que o dinheiro entrou no caixa da empresa e não no momento da negociação.

A utilização do regime de caixa está diretamente ligada ao fluxo de caixa, possibilitando aos gestores o acompanhamento da situação financeira da empresa. Desta forma é possível verificar a movimentação financeira, controlando as entradas e saídas realizadas dentro de um determinado período, além de ter uma visão das principais receitas e gastos.

Através do regime de caixa também é possível ter um controle da disponibilidade de caixa para pagamento das obrigações da empresa e planejamento para pagamentos futuros.

2.2 Regime de Competência

No regime de competência, os registros contábeis são efetuados no momento da negociação do evento, ou seja, na data do fato gerador, não importando se houve pagamento ou recebimento de algum valor em dinheiro. Vamos utilizar o mesmo exemplo do item anterior:

Uma empresa do ramo alimentício comprou mercadorias no valor de R\$50.000,00 em julho, porém o pagamento será efetuado em duas parcelas (agosto e setembro)

Julho	Lançamento = 50.000,00
Agosto	Lançamento = 0
Setembro	Lançamento = 0

Pelo regime de competência:

- A compra das mercadorias foi efetuada em julho, portanto haverá a emissão da nota fiscal constando o dia da compra. Pelo regime de competência, o lançamento contábil será efetuado

pelo valor integral (R\$50.000,00) no mês de julho, data que o evento (compra) ocorreu.

- Em agosto não haverá lançamento;
- Em setembro não haverá lançamento.

Note que o lançamento foi efetuado no momento do fato gerador (compra das mercadorias) e nos meses subsequentes não houve lançamento algum.

O regime de competência é considerado oficial na legislação brasileira, ou seja, é o regime utilizado para registro dos lançamentos contábeis na contabilidade e para entrega da declaração do imposto de renda. É obrigatório para grandes empresas, no entanto as microempresas (ME) e empresas de pequeno porte (EPP) podem optar pelo regime de caixa.

Este regime é importante para a compreensão da estrutura econômica da empresa e análise de seus resultados (lucro ou prejuízo) dentro de

um período. Através do regime de competência, o gestor tem a possibilidade de fazer um acompanhamento e planejamento do desenvolvimento das atividades da empresa, corrigindo eventuais erros na gestão.

Vamos verificar o que você aprendeu neste módulo!

Faça as atividades propostas e caso tenha alguma dúvida leia o texto novamente ou tire suas dúvidas com seu professor através do fórum.

Considerações Finais

Neste módulo aprendemos a importância dos relatórios contábeis como fonte de informações ao gestor, contribuindo para uma gestão mais eficiente e redução de possíveis erros que possam prejudicar o desempenho da organização.

Conceituamos também o regime de caixa, onde os registros contábeis são efetuados na data em que ocorreu a entrada ou saída do dinheiro no caixa da empresa e o regime de competência, caracterizado pelo registro contábil ser efetuado na data do fato gerador da transação financeira.

Essas modalidades de lançamento contábil descrevem a situação da empresa no período considerado sendo que, no regime de caixa é possível fazer um planejamento dos recursos disponíveis para pagamento das obrigações e no regime de competência, medir a capacidade da empresa para gerar resultados positivos.

Referências

FERREIRA, R. J. **Contabilidade Básica**. 6 ed. Rio de Janeiro: Ferreira, 2008.

LUDÍCIBUS, S.; MARION, J. C. **Curso de Contabilidade para não Contadores**.
3 ed. São Paulo: Atlas, 2000.

MARION, J. C. **Contabilidade Básica**. 6 ed. São Paulo: Atlas, 1998.

MARION, J. C. **Análise das Demonstrações Contábeis**. 2 ed. São Paulo:
Atlas, 2002

RIBEIRO, O. M. **Contabilidade Básica Fácil**. 24 ed. São Paulo: Saraiva, 2003

Créditos

Crédito Imagem 1: <https://br.freepik.com/fotos/negocio>>Negócio foto
criado por snowing - br.freepik.com

