# Noções Gerais de Contabilidade

**Aspectos Gerais:**

A contabilidade tem como objectivo registar e demonstrar as ocorrências patrimoniais, produzindo informações sobre o património das e para as diversas áreas dentro duma empresa.

Normalmente, a contabilidade de uma empresa é feita com base nas leis e regulamentos em vigor. Assim, deve obedecer o cumprimento de regras ou normas contabilísticas indicadas pela lei de contas (Plano de contas) e as leis fiscais (Código de IRC, IS, IC, etc).

Em S. Tomé e Príncipe, as empresas fazem a sua contabilidade em observância do estipulado no Plano de Contas OCAM e as Leis fiscais CIRC, CIS e CIC, fundamentalmente.

**Métodos Fundamentais**

A contabilidade regista a movimentação de **entrada** e **saída** de valores no património de uma empresa, designados por **débito** e **crédito** respectivamente, respeitando o seguinte método:

* Sempre que houver um ou vários débitos terá que haver um ou vários créditos equivalentes, produzindo um saldo nulo na subtracção destes dois membros.

**Estrutura Principal da Contabilidade**

***Plano de Contas*** – é o plano de contas oficial no país da actividade, sobre o qual regista-se todas as ocorrências no património da empresa.

Geralmente observa a seguinte estrutura:

* Código de Contas (campo único e obrigatório)
* Descritivo de Contas
* Nível de conta
* Movimentáveis ou não
* Reconcilia ou não (facultativo)

O código de contas é um campo alfanumérico utilizado frequentemente para lançamentos no diário de movimento, parametrização de operações directas (ex: vendas, compras, etc).

O Plano de Contas padrão contém conta de raiz, podendo estas serem desdobradas em diversas outras da mesma raiz. O desdobramento implica a mudança de estado da conta de nível anterior.

Ex: Plano raiz tem a conta **Fornecedor = 401; Movimentável**.

Ao criarmos um fornecedor específico, essa conta deixa de ser movimentável, passando a somar os valores registados sobre a nova conta. Ex: 4210 – Microsoft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cod Conta** | **Descritivo de Conta** | **Nivel** | **Mov** | **Reconcilia** |
| 40 | Fornecedores | 2 | N | N |
| 401 | Fornecedores Ordinários | 3 | N | N |
| 4010 | Microsoft | 4 | S | N |
| 4211 | Soft Solutions Lda | 4 | S | N |

*Esquema 1 – Exemplo de uma conta desdobrada em subcontas*

No exemplo acima, fizemos o desdobramento da conta 401 para obtermos rubricas específicas para os fornecedores ‘Microsoft’ e ‘Soft Solutions Lda’.

***Diários*** - É a tabela que recebe os movimentos detalhados ocorridos no património. Considera-se ser a tabela principal da contabilidade, uma vez que, armazena todos os registos utilizados para os diversos relatórios.

É usual a seguinte estrutura:

|  |
| --- |
| **Seq.Lançº** - Numeração automática |
| **Nº Doc** – Numero de documento origem |
| **Data Registo** – Data da ocorrência ou do documento origem |
| **Dia Semana** – Automático da data (facultativo) |
| **Tipo Lançº** - Tipo de lançamento usado pela contabilidade da empresa. «Selecção» (Default = Geral) |
| **Descritivo de movimento** – Campo de descritivo livre ao critério do operador |
| **Moeda** – Moeda de lançamento. «Selecção» (Default = STD) |
| **Conta** – Conta do plano de contas activo. «Selecção» |
| **Descrição da Conta** - Automático da conta. Ao seleccionar uma conta deve surgir o descritivo. |
| **Débito** – Valor do documento. Pode ser de edição ou de actualização. |
| **Crédito** – Contrapartida do valor de débito. |

Assim, a tabela ‘Diários’ terá dependência das diversas tabelas da aplicação:

**Diários** (Seq, Doc, Data, TipoLanç, Descritivo, CodMoeda, CodConta, Debito, Credito)

**PlanoConta** (Seq, CodConta, DescConta, Nivel, Estado, Reconcilia)

**TipoLanç** (Seq, CodTipo, DescTipo) (Ex: 1, A, Abertura ; 2, C, Corrente)

**Moeda** (Seq, CodMoeda, DescMoeda, PaisMoeda) (Ex: 1, EUR, Euros, C.E)

*Esquema 2 – Exemplo de relações à tabela Diário*

Os movimentos de edição são os diversos registos que a empresa faz no âmbito das suas actividades correntes. Por exemplo: pagamento de despesas, recebimentos diversos, pagamentos de impostos, etc.

Os movimentos de actualização são os que provêm dos contratos de vendas e reembolsos (notas de débito e de crédito). Deve haver um Update para o diário, sempre que se registar uma venda ou reembolso de serviço ou produto.

O registo no diário feito por edição, poderá ser alterado ou eliminado, tendo para tal alertas significativos ao utilizador. O registo por actualização não pode ser alterado ou eliminado. Qualquer correcção sobre um registo por actualização deverá ser feita por uma das seguintes vias:

1. Emissão de uma nova operação no sistema de vendas de produtos e serviços.
2. Edição de um novo lançamento de correcção na contabilidade.

**Balancete** – É o principal relatório existente na contabilidade. Representa as posições das contas movimentadas a débito e a crédito e os seus respectivos saldos, em forma de resumo de movimento sobre cada conta do plano. É totalmente relacionado ao diário, chegando a ser um resumo organizado do diário.

Exemplo de balancete:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | *Empresa* |  |  |  |  |  |  |  | | *Morada* |  |  |  |  |  | *Ano :* | *2015* | |  |  |  |  |  |  |  |  | | *Balancete …………………………* | | *Tipo:* | *Geral* |  | *Data Início / Fim* | *01-01-2015* | *31-12-2015* | |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  | *Saldos Anteriores* | | *Movimentos do Periodo* | | *Saldos Acumulados* | | | *Cod Conta* | *Designação* | *Devedor* | *Credor* | *Débitos* | *Créditos* | *Devedor* | *Credor* | | *10* | *CAPITAL* | *250.000,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | | *101* | *Capital Subscrito não chamado* | *250.000,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | | *1010* | *Capital Social* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | *1011* | *Capital Individual* | *250.000,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | *0,00* | *250.000,00* | | *102* | *Capital subscrito chamado não realizado* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | | *11* | *Reservas* | *100.000,00* | *100.000,00* | *0,00* | *100.000,00* | *0,00* | *100.000,00* | | *11 0* | *Reservas Legais* | *100.000,00* | *100.000,00* | *0,00* | *100.000,00* | *0,00* | *100.000,00* | |  | ***Total ……………………………….*** | ***350.000,00*** | ***350.000,00*** | ***0,00*** | ***350.000,00*** | ***0,00*** | ***350.000,00*** | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Esquema 3 – Exemplo de um balancete*

**Ano** – É o ano do exercício pretendido (provem da data de selecção)

**Tipo** – Geral ou por moeda

**Data de Início/Fim** – Intervalo de critério para execução da consulta

**Saldos Anteriores**

* ***Devedor***– soma todos os movimentos a débito e subtrai os movimentos a crédito duma conta, no intervalo até a data de início da consulta, apresenta o resultado nesta coluna.
* ***Credor*** – soma todos os movimentos a crédito e subtrai os movimentos a débito duma conta, no intervalo até a data de início da consulta, apresenta o resultado nesta coluna.

**Movimentos do Periodo**

* ***Débitos*** - soma todos os movimentos a débito duma conta, no intervalo da consulta e apresenta o resultado nesta coluna.
* ***Créditos***- soma todos os movimentos a crédito duma conta, no intervalo da consulta e apresenta o resultado nesta coluna.

**Saldos Acumulados**

* ***Devedor***– soma o saldo inicial devedor e o débito e subtrai pela soma do saldo inicial credor e o crédito, apresenta o resultado nesta coluna.
* ***Credor*** – soma o saldo inicial credor e o crédito e subtrai pela soma do saldo inicial devedor e o débito, apresenta o resultado nesta coluna.

|  |
| --- |
| ***Saldo Anterior Devedor*** *= (Soma Diário; Débito(Diário); Data(Diário) < Data Inicio) - (Soma Diário; Crédito(Diário); Data(Diário) < Data Inicio)* |
| ***Saldo Anterior Credor*** *= (Soma Diário; Crédito(Diário); Data(Diário) < Data Inicio) - (Soma Diário; Débito(Diário); Data(Diário) < Data Inicio)* |
| ***Movimento do período Débito*** *= (Soma Diário; Débito(Diário); Data(Diário) >= Data Inicio <= Data Fim) - (Soma Diário; Crédito(Diário); Data(Diário) >= Data Inicio <= Data Fim)* |
| ***Movimento do período Crédito*** *= (Soma Diário; Crédito(Diário); Data(Diário) >= Data Inicio <= Data Fim) - (Soma Diário; Débito(Diário); Data(Diário) >= Data Inicio <= Data Fim)* |
| ***Saldos acumulados Devedor ou Credor*** *– Se (Devedor + Débito) – (Credor + Crédito) > 0; Devedor; Credor* |
| ***Total do Balancete*** *– Soma as contas de nível inferior (Ex: 10 + 11 + … )* |

*Esquema 4 – Demonstração de cálculo de um balancete*

**Extracto de Conta** – É o relatório que apresenta em detalhe os movimentos sobre uma conta contabilística. É uma consulta do Diário

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Empresa* |  |  |  |  | Conta : | |  | | --- | | 1 | |
| *Morada* |  |  |  |  | Moeda : | 4 |
| *Contacto* |  | Extractos de Conta | | |  |  |
|  |  | Total de Débito : | 1.570.000,00 |
|  |  |  |  |  | Total de Crédito : | 1.255.700,00 |
| *Inicio:* |  | *Fim:* |  |  | **Saldo Final (Devedor):** | **314.300,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***Data*** | ***Dia Semana*** | ***Nº*** | ***Doc*** | ***Descritivo de movimento*** | ***Débito*** | ***Crédito*** |
| *01-01-2015* | *quinta-feira* | *1* | *1121* | *System - Venda de Seguros* | *1.570.000,00* |  |
| *01-01-2015* | *quinta-feira* | *2* | *1128* | *Compra de tinteiros para fotocopidora* |  | *100.000,00* |
| *02-01-2015* | *sexta-feira* | *3* | *1132* | *Compra de 5 resmas de papel A4* |  | *475.000,00* |
| *02-01-2015* | *sexta-feira* | *4* | *1148* | *System - Cobertura Sinistro* |  | *680.700,00* |
|  |  |  |  |  |  |  |

*Esquema 5 – Exemplo de um extracto de conta contabilísitca*