

Ajuste Contábeis: Corrigindo Erros

Introdução

- Erros podem ocorrer ao fazer lançamentos
- Em sistemas financeiros, lidar com erros é mais complexo do que se pensa basicamente porque registros anteriores não podem ser alterados ou apagados
 - Importante para poder fazer auditoria
- Precisamos consertar erros de forma que eventos e transações originais permaneçam
- Os padrões de correção de erro (ajustes financeiros) que veremos se baseam no log imutável de eventos que vimos no padrão Evento
- Vamos criar novos eventos para corrigir eventos anteriores
- Dois detalhes importantes:
 - Precisamos de um mecanismo para ajustar os lançamentos corretamente quando ajustamos o evento
 - Portanto, precisamos achar os lançamentos correspondendo a um evento
 - Precisamos ter certeza que o processamento futuro usará o novo evento e não o velho
- Em outro padrão (Regra Secundária de Lançamento), já vimos como manter os relacionamentos entre eventos e lançamentos

Como ajustar os lançamentos

- Há 3 formas:
 - Ajuste por Substituição (Replacement Adjustment)
 - Ajuste por Estorno (Reversal Adjustment)
 - Ajuste por Lançamento Diferencial (Difference Adjustment)

- O mais simples é o Ajuste por Substituição
 - Achamos os lançamentos associados ao evento original e os alteramos para refletir o que deveriam ser com o novo evento
 - Isso é simples mas raramente possível por dois motivos:
 - Lançamentos são geralmente imutáveis devido à trilha de auditoria necessária para auditar sistemas financeiros
 - Outros processos financeiros (ex. emissão de uma fatura) terão sido iniciados e não podem ser alterados como os lançamentos
 - Como alterar uma fatura que já foi para os correios???
 - Portanto, devemos fazer com que os ajustes façam parte do registro financeiro
- A segunda técnica é o Ajuste por Estorno
 - Aqui, achamos todos os lançamentos causados por um evento e criamos lançamentos que os anulem (com valor inverso)
 - Este lançamento cancela o original (mas ambos ficam registrados)
 - Agora, o novo evento pode ser processado normalmente e os lançamentos corretos serão criados
 - Claro que o problema é que teremos muitos lançamentos adicionais
- A terceira técnica é Ajuste com Lançamento Diferencial
 - Determinamos como deveriam ter sido os lançamentos corretos e criamos novos lançamentos que com valor igual à diferença entre o novo e o velho
- Às vezes, podemos usar uma combinação de técnicas
 - Exemplo, usa Ajuste por Substituição até um

período de fechamento (quando, p. ex., se emite uma fatura)

- Depois, usa Ajuste por Estorno ou Ajuste Diferencial

programa