Esquema Contabilidade

Robert Gans(a)

2023

1

Resumo Esquema Contabilidade:

5

**Principais documentos contábeis:**

**Balanço Patrimonial** é um relatório contábil que apresenta a posição financeira de uma empresa em um determinado momento, mostrando seus ativos, passivos e patrimônio líquido.

**DRE (Demonstração do Resultado do Exercício)** é um relatório contábil que apresenta o resultado financeiro de uma empresa em um determinado período, mostrando suas receitas, despesas e lucro ou prejuízo.

**Fluxo de caixa** é um relatório financeiro que apresenta as entradas e saídas de dinheiro de uma empresa em um determinado período, permitindo a análise da liquidez e do desempenho financeiro da empresa.

Para elaborar documentos contábeis é necessário seguir uma estrutura específica que permita registrar e apresentar as informações de forma clara e organizada.

Vejamos um modelo esquemático básico para cada um destes documentos para melhor entendimento.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

**(EM [MÊS/ANO])**

**ATIVO**

**Circulante**

Caixa e equivalentes de caixa

Contas a receber

Estoques

**Não circulante**

Investimentos

Imobilizado

Intangível

**PASSIVO**

**Circulante**

Fornecedores

Empréstimos e financiamentos

Impostos e taxas

**Não circulante**

Empréstimos e financiamentos

Provisões

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Capital social

Reservas de capital

Reservas de lucro

Prejuízos acumulados

Para elaborar um resultado financeiro, por sua vez, é possível utilizar o DRE (Demonstrativo de Resultados do Exercício). Abaixo, segue um exemplo de esquema para elaborar um DRE:

**DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO (DRE)**

**(EM [MÊS/ANO])**

**Receita operacional bruta**

(-) Deduções da receita bruta

**Impostos**

Devoluções e abatimentos

**Receita operacional líquida**

(-) Custo dos produtos vendidos ou serviços prestados

**= Lucro bruto**

(-) Despesas operacionais

Com vendas

Gerais e administrativas

**= Lucro operacional antes do resultado financeiro**

(+) Receitas financeiras

(-) Despesas financeiras

**= Lucro operacional**

(-) Imposto de renda e contribuição social

**= Lucro líquido**

O fluxo de caixa é um demonstrativo financeiro que apresenta as entradas e saídas de dinheiro de uma empresa em um determinado período. Abaixo, segue um exemplo de esquema para elaborar um fluxo de caixa:

**FLUXO DE CAIXA**

(EM [MÊS/ANO])

**Entradas de caixa**

Recebimentos de vendas à vista

Recebimentos de vendas a prazo

Recebimentos de juros e outros rendimentos

Recebimentos de empréstimos ou financiamentos

Outras entradas de caixa

**Saídas de caixa**

Pagamentos a fornecedores

Pagamentos de salários e encargos

Pagamentos de impostos e taxas

Pagamentos de empréstimos ou financiamentos

Compra de estoques ou matérias-primas

Despesas gerais e administrativas

Outras saídas de caixa

Saldo final de caixa

Saldo inicial de caixa

Entradas de caixa

Saídas de caixa

Lembrando que esses são apenas exemplos de esquemas, e que a elaboração destes documentos ©pode variar de acordo com o porte da empresa e a complexidade de suas operações.

6

7

8

9

10