

INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE

Prof. Victor Hugo Pereira
E-mail: victorhpra@yahoo.com.br



face



A CONTABILIDADE: PRINCIPAIS CONCEITOS



CONCEITO



- “Contabilidade é a ciência que **estuda e controla o patrimônio das entidades**, com o fim de fornecer informações sobre sua **composição e variações**, bem como sobre o **resultado econômico** e decorrente da gestão da **riqueza patrimonial**.”.

(Hilário Franco 1996)

CONCEITO



- É a ciência social que tem por objetivo medir, para poder **INFORMAR**, os aspectos quantitativos e qualitativos do patrimônio de quaisquer entidades. Constitui um instrumento para gestão e controle das entidades.
- Ciência que tem por objeto o **estudo do Patrimônio** a partir da utilização de métodos especialmente desenvolvidos para coletar, registrar, acumular, resumir e analisar todos os fatos que afetam a situação patrimonial de uma entidade.

OBJETO E OBJETIVO



- O **OBJETO** da contabilidade é o patrimônio das empresas.
- O **OBJETIVO** é prover aos seus usuários informações para planejamento e controle, **evidenciando** informações referentes à situação patrimonial, econômica e financeira de uma empresa.

OBJETIVOS DA CONTABILIDADE



- A Contabilidade pode ser considerada um sistema de informação destinado a prover seus usuários de dados para auxiliá-los na tomada de decisão.
- Usuário pode ser considerado **como qualquer pessoa, interna ou externa à empresa**, que tenha interesse em conhecer dados de uma entidade.

OBJETIVOS DA CONTABILIDADE



- A Contabilidade é uma ciência social:
 - ✓ Estuda o **comportamento das riquezas que integram o patrimônio**, em face das ações humanas.
 - ✓ **Não é uma ciência exata**, ou matemática; apesar de utilizar métodos quantitativos, a contabilidade ocupa-se de fatos humanos.
 - ✓ Na contabilidade, as quantidades são simples medidas dos fatos que ocorreram em razão da ação do homem.

OBJETIVOS DA CONTABILIDADE



➤ Cenários contábeis:

- ✓ A contabilidade surgiu da **necessidade dos donos de patrimônio de mensurar, de acompanhar a variação do patrimônio e de controlar suas riquezas.**
- ✓ Nos cenários contábeis primitivos, o proprietário era a figura central da ação empresarial; no cenário atual, a contabilidade não se volta mais para o dono, mas para a entidade.

CAMPO DE APLICAÇÃO



➤ **Competitividade empresarial:**

- ✓ permanência ou inserção no mercado competitivo.

➤ **Toda empresa precisa de informações para o seu bom gerenciamento:**

- ✓ empresa = qualquer tipo de organização de pessoas ou grupos de pessoas que queiram explorar uma atividade econômica.

CAMPO DE APLICAÇÃO



➤ **A Contabilidade deve ser feita para qualquer tipo de organização:**

- ✓ A atuação da contabilidade é ampla;
- ✓ Seu universo demasiadamente extenso.

➤ **Campo de atuação da contabilidade:**

- ✓ setor público (empresas públicas, prefeituras, estados, federação, instituições financeiras públicas etc);
- ✓ setor privado (indústria, comércio, prestadoras de serviços etc);
- ✓ pessoa ou um grupo de pessoas organizadas ou não em grupos empresariais.

CAMPO DE APLICAÇÃO



➤ Campo de atuação da contabilidade:

- ✓ Entidades sem fins lucrativos e filantrópicas (asilos, casa de caridade, santas casas etc);
 - ✓ Organizações não governamentais (ONGs).
- A contabilidade é efetuada para quem necessita de informações sobre a **evolução de dados financeiros e de capital investido.**

FINALIDADE



- A Contabilidade tem por fim **REGISTRAR** os fatos e **PRODUZIR** informações que possibilitem ao titular do patrimônio o **PLANEJAMENTO** e o **CONTROLE** de sua ação.
- **PLANEJAR** significa decidir, entre diversas alternativas que se apresentam, qual curso tomar para atingir com mais eficiência e eficácia o objetivo almejado.
- **CONTROLAR**, do ponto de vista das ciências administrativas, significa certificar-se de que a organização está atuando de acordo com os planos e políticas traçados pela administração.

TÉCNICAS CONTÁBEIS



- Técnica é o conjunto de métodos organizados de forma sistemática, desenvolvidos e postos em execução com o propósito de se alcançar determinados fins.
- Para atingir sua finalidade, a contabilidade utiliza as seguintes técnicas:
 - ✓ **Escrituração**: registro em livros especiais e em linguagem própria, com observância dos princípios e convenções geralmente aceitos, de todos os fatos que influenciam na composição do patrimônio.

TÉCNICAS CONTÁBEIS



➤ Para atingir sua finalidade, a contabilidade utiliza as seguintes técnicas:

- ✓ **Elaboração de Demonstrações Financeiras:** o simples registro dos fatos que afetam o patrimônio não possibilita ao administrador ter uma visão abrangente e consolidada da situação patrimonial da entidade de modo a subsidiar o processo decisório.

Por isso, desenvolveu-se a técnica de elaboração periódica de relatórios sobre o estado do patrimônio e o efeito da gestão administrativa sobre este ao longo do tempo (DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS).

TÉCNICAS CONTÁBEIS



➤ Para atingir sua finalidade, a contabilidade utiliza as seguintes técnicas:

✓ **Elaboração de Demonstrações Financeiras:**

- **Balanço Patrimonial (BP);**
- **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);**
- **Demonstração de Fluxos de Caixa (DFC);**
- Demonstração do Valor Adicionado (DVA);
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL);**
- Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (DLPA)

TÉCNICAS CONTÁBEIS



- Para atingir sua finalidade, a contabilidade utiliza as seguintes técnicas:
 - ✓ **Auditoria Contábil:** técnica de verificação e avaliação da qualidade e confiabilidade dos registros contábeis e das informações produzidas.
 - ✓ **Análise de Balanços:** processo de avaliação da situação real do patrimônio, no que se refere à capacidade financeira, ao desempenho operacional, à sobrevivência da entidade, suas possibilidades de expansão e desenvolvimento.

PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE?

- A Contabilidade pode ser feita para Pessoa Física ou Pessoa Jurídica. Considera-se pessoa, juridicamente falando, todo ser capaz de direitos e obrigações.
- PESSOA FÍSICA é a pessoa natural, é todo ser humano, é todo indivíduo (sem qualquer exceção).

PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE?

- **PESSOA JURÍDICA** é a união de indivíduos que, através de um contrato reconhecido por lei, formam uma nova pessoa, com personalidade distinta da de seus membros. As pessoas jurídicas podem ter fins lucrativos (empresas industriais, comerciais etc) ou não (cooperativas, associações culturais, religiosas etc). Normalmente, as pessoas jurídicas denominam-se empresas.
- **ENTIDADE CONTÁBIL** é a pessoa para quem é mantida a contabilidade, podendo ser pessoa jurídica ou física.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL

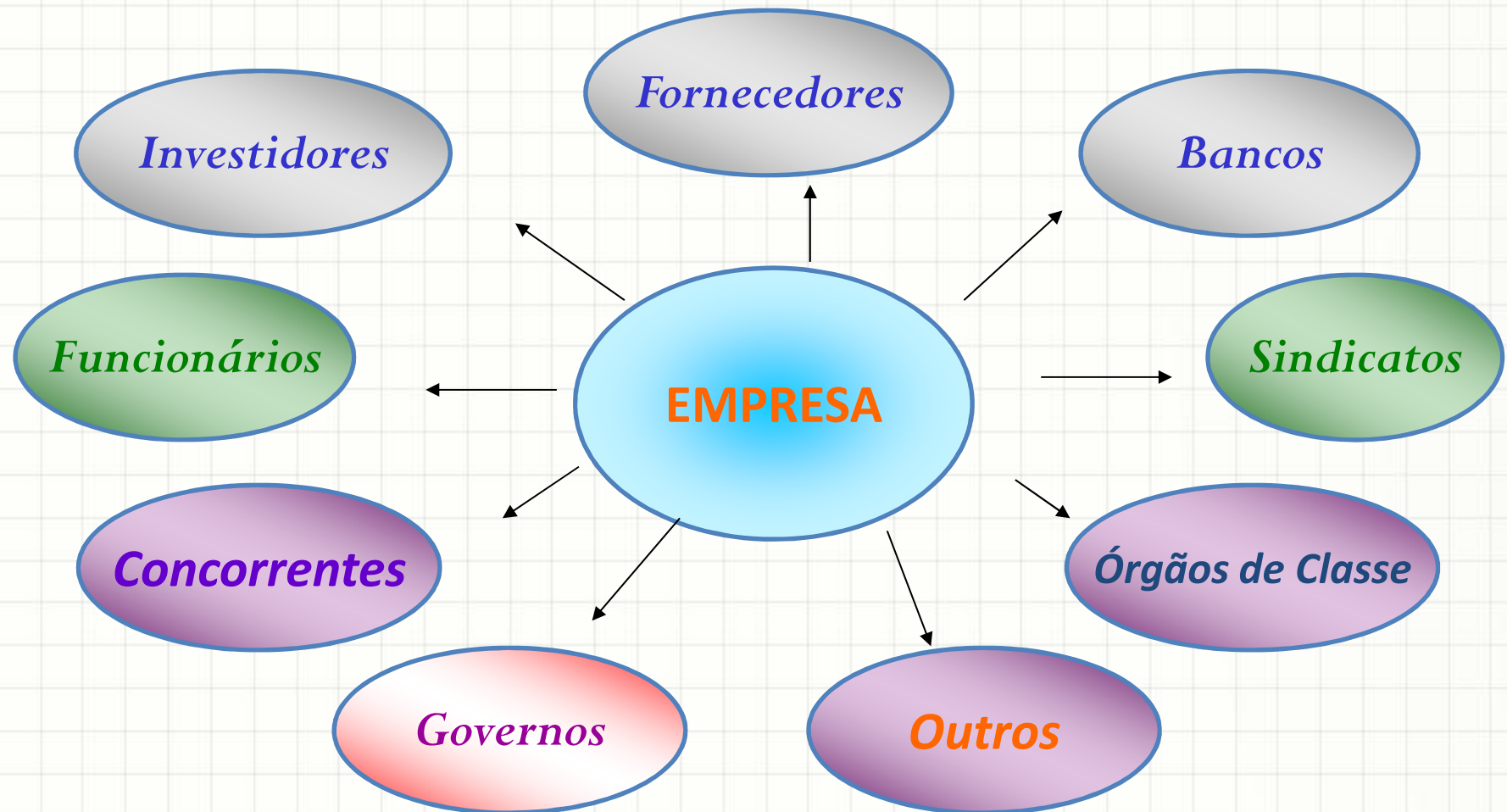
“CONSUMIDORES” de Relatórios Contábeis

- Os usuários da informação contábil são pessoas ou entidades que necessitam buscar, nas demonstrações contábeis, mecanismos de avaliação de ações passadas, controlar ações do presente e planejar o futuro.
- Usuário será toda pessoa física ou jurídica que tenha interesse na avaliação da situação e do progresso de determinada entidade, seja tal entidade empresa, ente de finalidades não lucrativas, ou mesmo patrimônio familiar.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL

- Estruturalmente, os usuários da informação contábil são divididos em dois polos de localização: (a) usuários internos e; (b) usuários externos.
- **USUÁRIOS INTERNOS** são aqueles diretamente vinculados à entidade a partir do ambiente em que se localizam, como administradores e empregados.
- **USUÁRIOS EXTERNOS** são aqueles vinculados externamente à entidade, participando dela ou não, como o governo e seus órgãos, investidores e credores, etc.

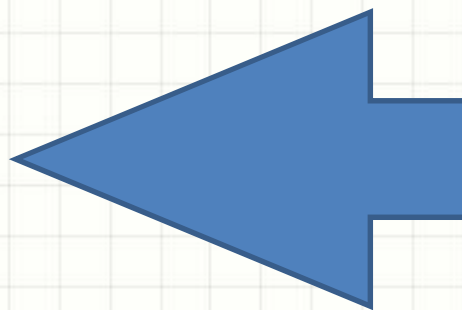
USUÁRIOS DA CONTABILIDADE



USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



Investidores
atuais e
potenciais

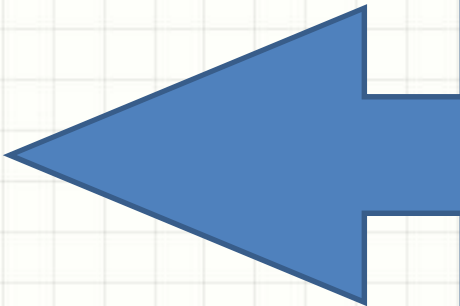


- Risco e retorno sobre os investimentos;
- Informação para tomada de decisão;
- Avaliação sobre a capacidade de pagamento de dividendos.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



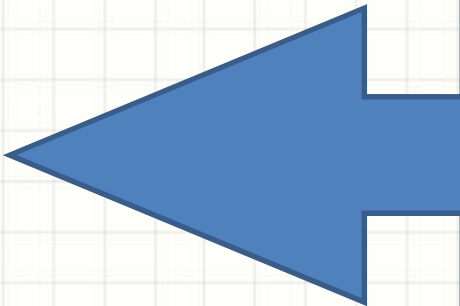
Empregados

- 
- Informações sobre estabilidade e lucratividade do empregador;
 - Capacidade em pagar remunerações e benefícios.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



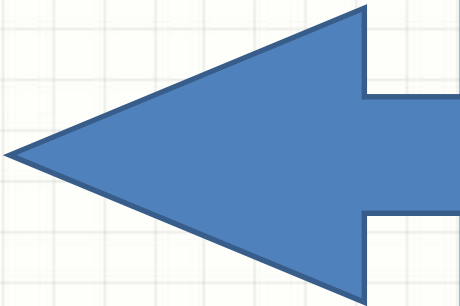
Credores de empréstimos

- 
- Informações que lhes permitam determinar a capacidade da entidade em pagar seus empréstimos e os correspondentes juros no vencimento.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



Fornecedores
em geral

- 
- Monitorar se os montantes devidos serão pagos.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



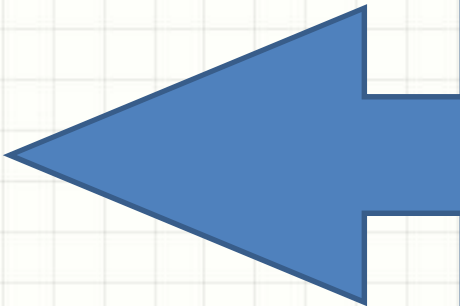
Agentes
Governamentais

- Informações para regular as atividades da entidade;
- Informações para determinar políticas de impostos e outras estatísticas.

USUÁRIOS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL



**Público de
forma ampla**

- 
- **Compreender a contribuição da empresa para a economia local e para a criação de empregos.**



ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA DA CONTABILIDADE





E atualmente qual o contexto da contabilidade no mundo?

Padronização

Harmonização

Convergência



Vantagem?

ou

Desvantagem?

Desvantagens



- discutir harmonização de currículos básicos de cursos de ciências contábeis;
- credenciamento de contadores em nível global: discussão com áreas trabalhistas;
- países com forte vinculação da legislação tributária à contabilidade: como fazer?

Vantagens



- países sem padrão próprio, uma estrutura legal ou profissão contábil forte;
- para multinacionais: redução de custos;
- facilitar trabalhos de auditoria;
- ensino da contabilidade;
- comparabilidade na avaliação de empresas.

Obstáculos



- Diferenças entre normas e práticas contábeis dos diversos países.
- Em alguns países, entidades de profissionais sem poder de influência.
- Utilização de padrões fiscais e regulatórios



NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE

Servem como **base**
para elaboração das
Demonstrações
Contábeis



NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE

São emitidas pelo **IASB**
(**International Accounting
Standards Board** –
Conselho de Normas
Internacionais)

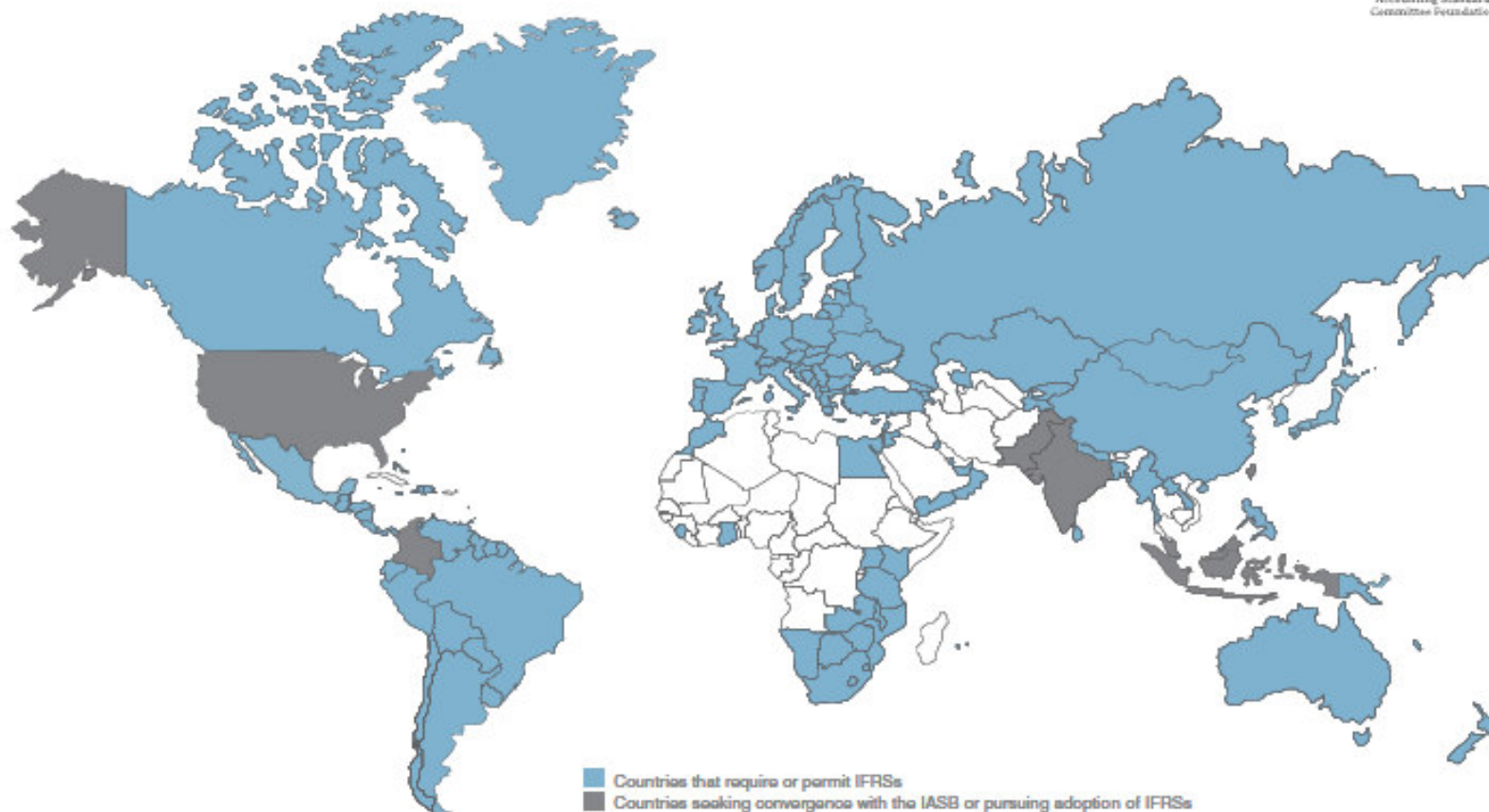


THE MOMENTUM TOWARDS GLOBAL ADOPTION OF IFRSs

More than 100 countries require or permit the use of International Financial Reporting Standards (IFRSs), or are converging with the IASB's standards.



International
Accounting Standards
Committee Foundation*

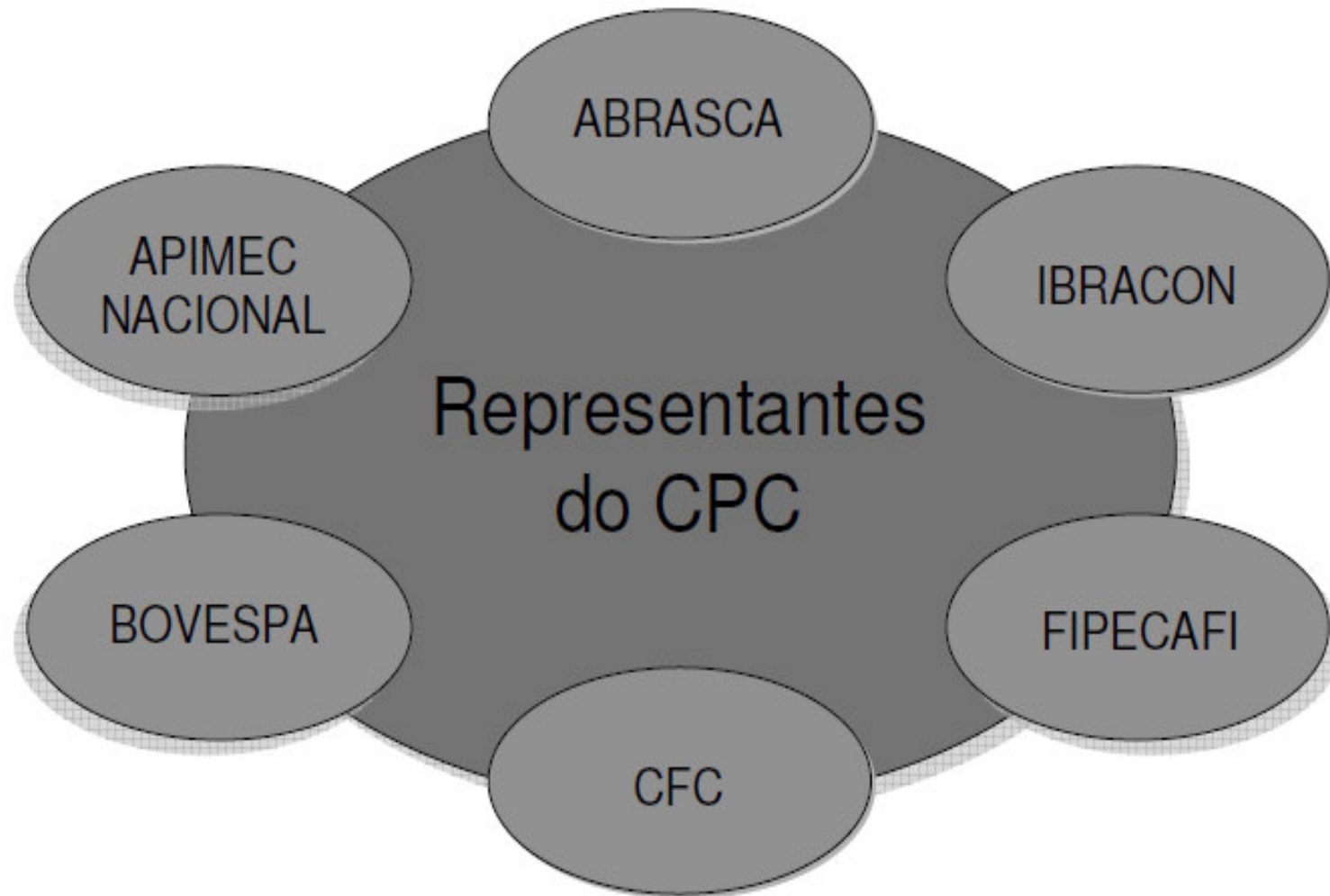


COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC)

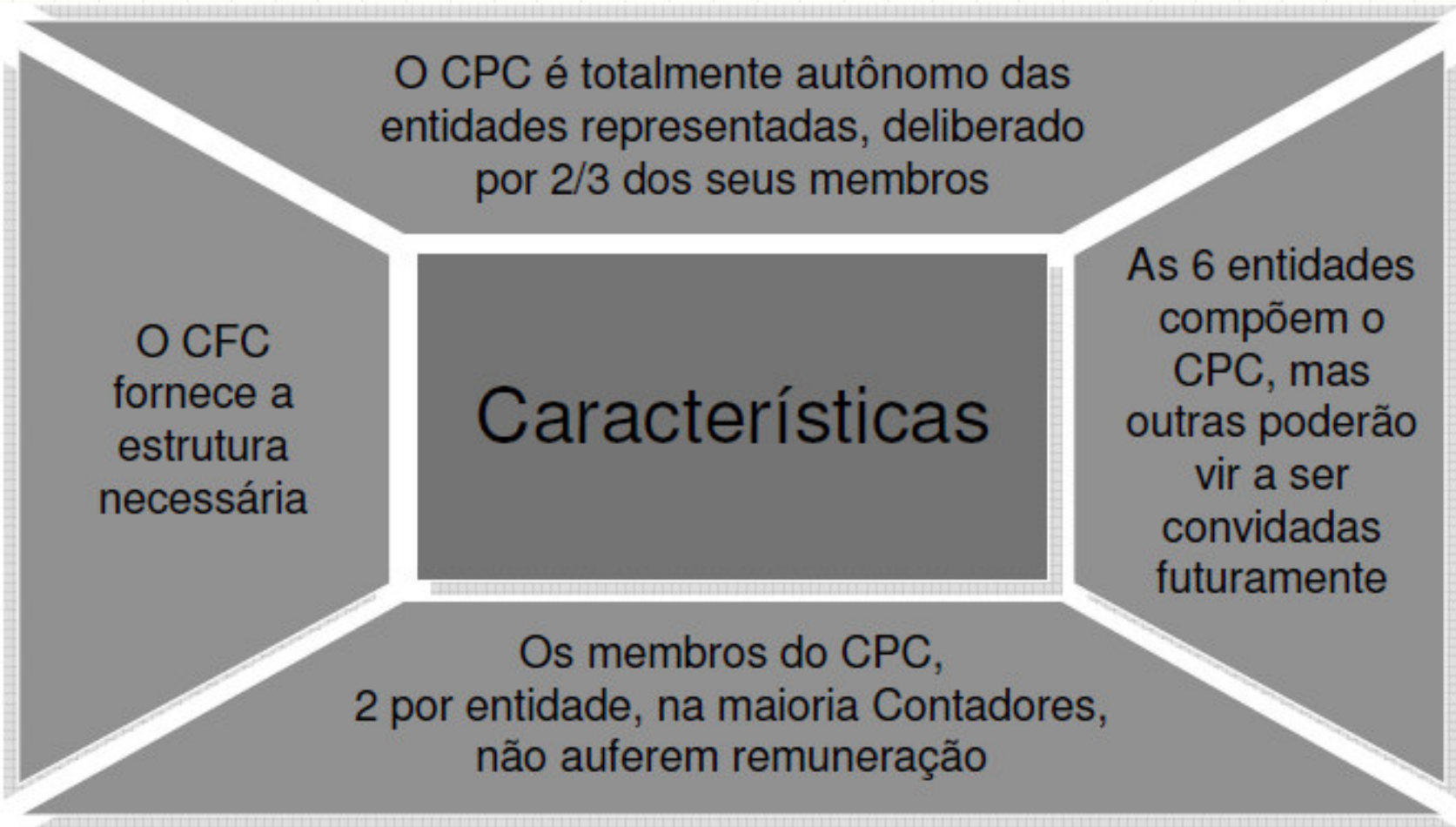


- A principal instituição normatizadora brasileira é o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).
- O CPC emite os pronunciamentos, interpretações e orientações para serem aprovadas pelas entidades reguladoras.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC)



COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC)



ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA



- A partir de 2008, adotou-se no Brasil uma nova Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade, emitida pelo CPC em linha com o *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*, emitido pelo IASB.
- Espera-se que a nova Estrutura Conceitual Básica tenha vida útil curta, pois o IASB e FASB, em conjunto, estão elaborando novo texto.

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA



➤ Aspectos Gerais:

- ✓ As Demonstrações contábeis elaboradas dentro do que prescreve a Estrutura Conceitual objetivam fornecer informações que sejam úteis na tomada de decisões econômicas e avaliações por parte dos usuários em geral, não tendo o propósito de atender finalidade ou necessidade específica de determinados grupos de usuários.

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA



- A Estrutura Conceitual estabelece os conceitos que fundamentam a elaboração e a apresentação de demonstrações contábeis destinadas a usuários externos. A finalidade da Estrutura Conceitual é:
 - ✓ dar suporte ao desenvolvimento de novos Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações e à revisão dos já existentes, quando necessário;
 - ✓ dar suporte à promoção da harmonização das regulações, das normas contábeis e dos procedimentos relacionados à apresentação das demonstrações contábeis, provendo uma base para a redução do número de tratamentos contábeis alternativos permitidos;

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA



- A **finalidade** da Estrutura Conceitual é:
 - ✓ dar suporte aos órgãos reguladores nacionais;
 - ✓ auxiliar os responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis na aplicação dos Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações e no tratamento de assuntos que ainda não tenham sido objeto desses documentos;
 - ✓ auxiliar os auditores independentes a formar sua opinião sobre a conformidade das demonstrações contábeis com os Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações;

ESTRUTURA CONCEITUAL BÁSICA



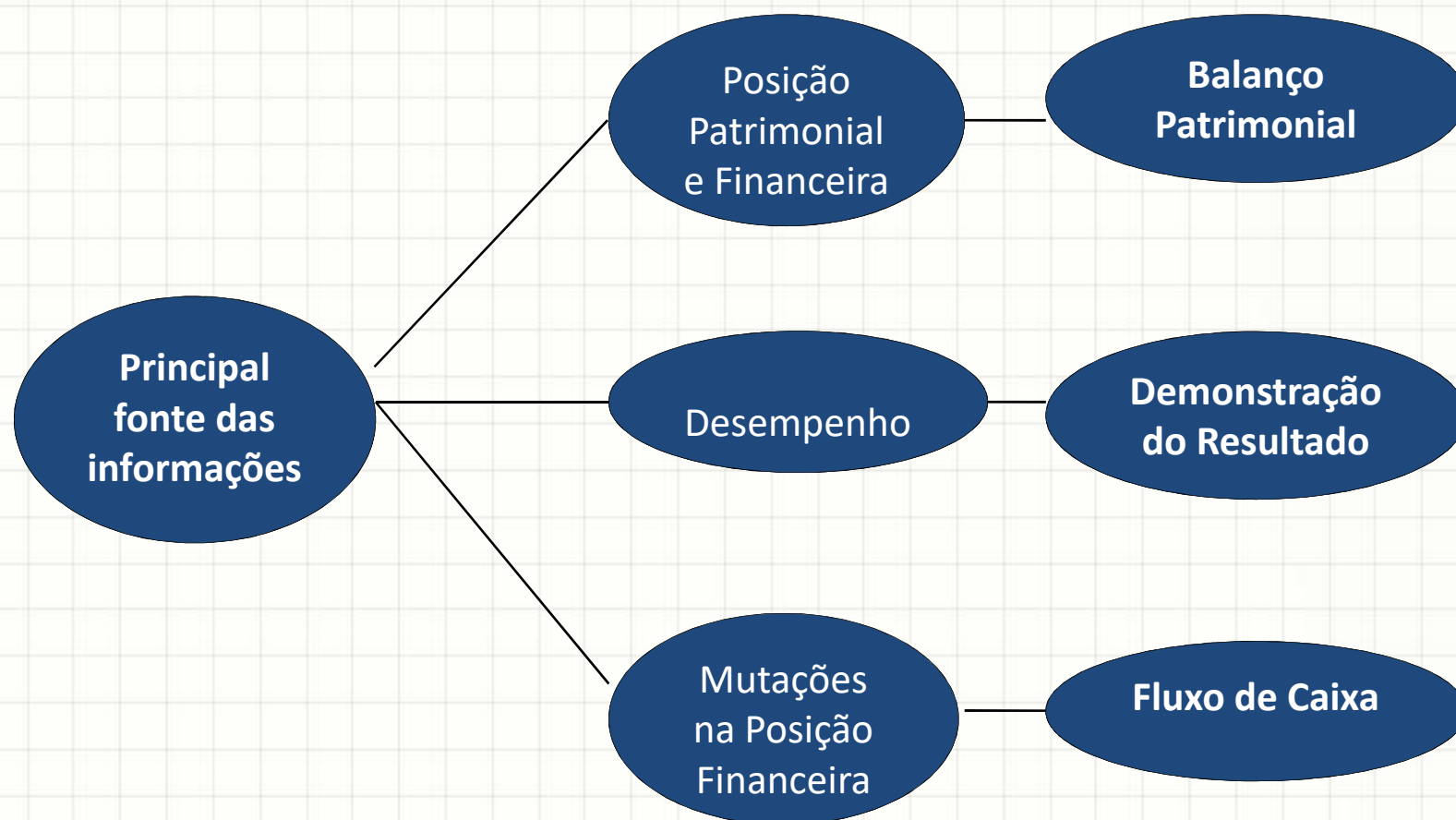
- A **finalidade** da Estrutura Conceitual é:
 - ✓ auxiliar os usuários das demonstrações contábeis na interpretação de informações nelas contidas, elaboradas em conformidade com os Pronunciamentos Técnicos, Interpretações e Orientações; e
 - ✓ proporcionar aos interessados informações sobre o enfoque adotado na formulação dos Pronunciamentos Técnicos, das Interpretações e das Orientações.

OBJETIVO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



- Fornecer a um grande número de usuários informações úteis à tomada de decisão econômica.
- Para tanto, as Demonstrações Contábeis devem representar informações sobre a posição patrimonial e financeira, o desempenho e as mudanças na posição financeira da entidade.
- Responsabilidade primária pela preparação e apresentação das demonstrações contábeis é da administração da entidade.

OBJETIVO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

➤ As características qualitativas da informação contábil-financeira útil identificam os tipos de informação que muito provavelmente são reputadas como as mais úteis para investidores, credores por empréstimos e outros credores, existentes e em potencial, para tomada de decisões acerca da entidade que reporta com base na informação contida nos seus relatórios contábil-financeiros.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

TEMPESTIVIDADE

COMPREENSIBILIDADE

VERIFICABILIDADE

COMPARABILIDADE

REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA

RELEVÂNCIA

CARACTERÍSTICAS
QUALITATIVAS DO
FRAMEWORK (CPC)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

➤ Características qualitativas fundamentais:

RELEVÂNCIA

**REPRESENTAÇÃO
FIDEDIGNA**

➤ Características qualitativas de melhoria:

COMPARABILIDADE

VERIFICABILIDADE

TEMPESTIVIDADE

COMPREENSIBILIDADE

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ RELEVÂNCIA:

As informações são relevantes quando podem influenciar as decisões econômicas dos usuários, ajudando-os a avaliar o impacto de eventos passados, presentes ou futuros ou confirmando ou corrigindo as suas avaliações anteriores.

A informação relevante é a informação pertinente à questão que está sendo analisada. A informação pode ser pertinente de pelo menos três maneiras: afetando metas, afetando a compreensão e afetando decisões.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ RELEVÂNCIA:

Associada ao VALOR PREDITIVO das informações evidenciadas, pois quanto maior for a clareza e a amplitude das informações relevantes prestadas, maior será a capacidade de previsão.

Diretamente relacionada à MATERIALIDADE. Uma informação é material se a sua omissão ou distorção puder influenciar as decisões econômicas dos usuários, tomadas com base nas demonstrações contábeis.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ RELEVÂNCIA:

A Materialidade depende do tamanho do item ou do erro, julgado nas circunstâncias específicas de sua omissão ou distorção. Assim, a Materialidade proporciona um patamar ou ponto de corte ao invés de ser uma característica qualitativa primária que a informação necessita ter para ser útil.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ RELEVÂNCIA:

Destaca-se que os conceitos de relevância e materialidade não são sinônimos.

Uma informação pode ser extremamente relevante, embora envolva valores pequenos. Portanto, a relevância se justifica não só pelo valor envolvido, como também pela natureza da informação.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA:

Para ser útil, a informação contábil-financeira não tem só que representar um fenômeno relevante, mas tem também que representar com fidedignidade o fenômeno que se propõe representar.

Para ser representação perfeitamente fidedigna, a realidade retratada precisa ter três atributos. Ela tem que ser completa, neutra e livre de erro.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA:

O retrato da realidade econômica completo deve incluir toda a informação necessária para que o usuário compreenda o fenômeno sendo retratado, incluindo todas as descrições e explicações necessárias.

Um retrato neutro da realidade econômica é desprovido de viés na seleção ou na apresentação da informação contábil-financeira.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS FUNDAMENTAIS

➤ REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA:

Um retrato da realidade econômica livre de erros significa que não há erros ou omissões no fenômeno retratado, e que o processo utilizado para produzir a informação reportada foi selecionado e foi aplicado livre de erros.

Um retrato da realidade econômica livre de erros não significa algo perfeitamente exato em todos os aspectos.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ COMPARABILIDADE:

Comparabilidade é a característica qualitativa que permite que os usuários identifiquem e compreendam similaridades dos itens e diferenças entre eles.

Diferentemente de outras características qualitativas, a comparabilidade não está relacionada com um único item. A comparação requer no mínimo dois itens.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ COMPARABILIDADE:

Usuários devem poder comparar as demonstrações contábeis de uma entidade ao longo do tempo.

Usuários devem ser capazes de comparar as demonstrações contábeis de entidades diferentes.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ COMPARABILIDADE:

Consistência, embora esteja relacionada com a comparabilidade, não significa o mesmo. Consistência refere-se ao uso dos mesmos métodos para os mesmos itens, tanto de um período para outro considerando a mesma entidade que reporta a informação, quanto para um único período entre entidades. Comparabilidade é o objetivo; a consistência auxilia a alcançar esse objetivo.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ COMPARABILIDADE:

Comparabilidade não significa uniformidade. Para que a informação seja comparável, coisas iguais precisam parecer iguais e coisas diferentes precisam parecer diferentes. A comparabilidade da informação contábil-financeira não é aprimorada ao se fazer com que coisas diferentes pareçam iguais ou ainda ao se fazer coisas iguais parecerem diferentes.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ VERIFICABILIDADE:

A verificabilidade ajuda a assegurar aos usuários que a informação representa fidedignamente o fenômeno econômico que se propõe representar.

A verificabilidade significa que diferentes observadores, cômicos e independentes, podem chegar a um consenso, embora não cheguem necessariamente a um completo acordo, quanto ao retrato de uma realidade econômica em particular ser uma representação fidedigna.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ TEMPESTIVIDADE:

Tempestividade significa ter informação disponível para tomadores de decisão a tempo de poder influenciá-los em suas decisões. Em geral, a informação mais antiga é a que tem menos utilidade.

Certa informação pode ter o seu atributo tempestividade prolongado após o encerramento do período contábil, em decorrência de alguns usuários, por exemplo, necessitarem identificar e avaliar tendências.

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DE MELHORIA

➤ **COMPREENSIBILIDADE:**

Classificar, caracterizar e apresentar a informação com clareza e concisão torna-a compreensível.

Certos fenômenos são inerentemente complexos e não podem ser facilmente compreendidos. A exclusão de informações sobre esses fenômenos dos relatórios contábil-financeiros pode tornar a informação mais facilmente compreendida. Contudo, referidos relatórios seriam considerados incompletos e potencialmente distorcidos (*misleading*).

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL (CPC00)

Atividade 1

Disponibilizada no Moodle.

Será corrigida na próxima aula.