

**5.º fórum
de informática e gestão**

Serviços *on-line*

**a informática
e
a contabilidade *on-line***



Luís Lima Santos

contas@oninet.pt

palavras-chave

informação

on-line

demonstração contabilística



John Shank

« ... muitos executivos sabem como é a ditadura dos CONTABILISTAS... os relatórios devem ter periodicidade variável e não fixa, para que se possa examinar o que se quiser e quando quiser... as **informações** precisam de estar **disponíveis** **sempre** que for preciso... »

Executive Digest n.º 67 - Maio de 2000

staff do IASC

documento de discussão (11.1999)

business reporting on the internet



alterações na configuração do actual modelo contabilístico
motivadas pela evolução nos meios de apresentar informação





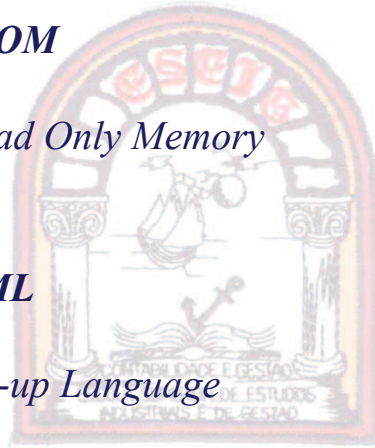
meios de apresentar informação

CD-ROM

Compact Disk - Read Only Memory

HTML

HyperText Mark-up Language

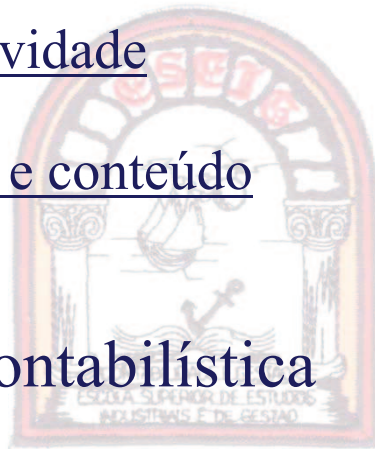


objectivos

tempestividade

configuração e conteúdo

informação contabilística



tempestividade

hipertexto
hipermedia
guide
hypercard
internet e web
wap



hipertexto

informação (textos)
apresentada de forma não sequencial e não linear
⇓
rede semântica (organização da informação)
proporciona conhecimento em vez de simples informação
⇒ acesso a grandes quantidades informação
usando caminhos flexíveis e intuitivos

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

hipermedia

hipertexto (textos)

+

outras formas de informação

(gráficos) (animações) (simulações)

(audio) (imagem fixa) (vídeo em tempo real)



mais controlo s/informação e maior flexibilidade

... perigo de perda no “hiperespaço”

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

guide

sistema hipertexto

que permite criar e consultar hipertexto



botões até 32 níveis de informação

botões para consulta de notas e glossário

botões de referências rápidas

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

hypercard

sistema hipertexto
que permite conceber, criar e gerir informações
por conexões (como o pensamento humano)
possibilitando
vários níveis de interacção com os utilizadores
⇓
ler, modificar e expandir dados
adicionar novas funções

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

internet e world wide web

internet
explorar documentos
beneficiando do hipertexto e do hipermedia
world wide web
consultar todo o tipo de informação
existente em computadores de todo o mundo
através de ligações (hipertexto e o hipermedia)
...
a *web* é uma rede (“teia”?) de informação não linear
...
IASC vs fenómeno da informação on-line →

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

relatório do IASC

tipo de informação divulgada

+ (contas detalhadas, contas intermédias e indicadores Eco-Fin)

- (contas preliminares e resumo das contas)

n.º de *sites* por domínios (países)

possibilidade de efectuar *downloads*

+ (Alemanha, Austrália, Canadá, Dinamarca, França, Noruega e Suécia)

- (Coreia do Sul, Holanda México e EUA)

[internet e web](#)

wireless application protocol

informação contabilística

no ecrã

de um simples telemóvel



daqui a 4 anos, 220 milhões de europeus

vão aceder à internet, via telemóvel!

[hipertexto](#)

[hipermedia](#)

[guide](#)

[hypercard](#)

[internet e web](#)

[wap](#)

informação contabilística

Comissão de Normalização Contabilística

balanço

demonstração dos resultados por naturezas

demonstração dos resultados por funções

anexo ao balanço e às demonstrações dos resultados

(contém notas com diversas demonstrações: CMVMC e VP)

demonstrações dos fluxos de fundos

demonstração dos fluxos de caixa

Direcção Geral dos Impostos

diversas declarações fiscais

Conservatória do Registo Comercial

cópia da acta de aprovação de contas (aplicação dos resultados)

demonstração dos resultados, balanço e anexo

certificação legal de contas (se exigida)

parecer do órgão de fiscalização (se existir)

relatório de gestão

informação contabilística

objectivos em função dos utilizadores

administradores / directores / gerentes apoio tomada
decisão ECO-FIN

investidores capacidade retorno investimento

governo tributação adequada ⇒ receitas fiscais

credores análise do risco dos créditos

clientes garantia continuidade fornecimento b&s

colaboradores sentimento segurança

investigadores compreender fenómenos mundo negócios

e, em geral soluções para sistematizar o sucesso

balanço elementos



ACTIVO

recurso controlado por uma entidade, como resultado de acontecimentos passados, e do qual aquela espera obter BEF's.

PASSIVO

obrigação presente de uma entidade, como resultado de acontecimentos passados, e da liquidação da qual aquela espera resultar um exfluxo de recursos incorporando BE's.

CAPITAL PRÓPRIO

interesse residual nos activos de uma entidade após a subtracção de todos os seus passivos.

demonstração dos resultados por naturezas



Custos e Perdas

CP operacionais (61 a 67)

A

CP financeiros (68)

C

CP extraordinários (69)

E

IRC (86)

G

RL exercício

Proveitos e Ganhos

PG operacionais (71 a 76)

B₁

variação da produção

B₂

B

PG financeiros (78)

D

PG extraordinários (79)

F

demonstração dos resultados por naturezas

resultados operacionais = (B - A)

resultados financeiros = (D - B) - (C - A)

resultados correntes = (D - C)

resultados extraordinários = (F - D) - (E - C)

resultados antes de impostos = (F - E)

resultado líquido do exercício = (F - G)

demonstração dos resultados por funções

+ vendas e prestações de serviços
- custo das vendas e das prestações de serviços
± resultados brutos
+ outros proveitos e ganhos operacionais
- custos de distribuição
- custos administrativos
- outros custos e perdas operacionais
± resultados operacionais
- custo líquido do financiamento
± ganhos (perdas) em filiais e associadas
± ganhos (perdas) em outros investimentos
± resultados correntes
- impostos sobre os resultados correntes
± resultados correntes após impostos
± resultados extraordinários
- impostos sobre os resultados extraordinários
± resultados líquidos
± resultados por acção

anexo o que é?



é a informação contabilística,
que proporciona ao utilizador melhor compreensão
das demonstrações dos resultados e do balanço

a utilidade do **anexo** materializa-se:
no desenvolvimento e comentários aos valores das DR's+B, e
na divulgação de factos sem expressão nas DR's+B
susceptíveis de influenciar a opinião dos utilizadores

fluxos de fundos a DVFC



modelo do POC

1.º membro	2.º membro
△ existências	▽ existências
△ dívidas de terceiros-cp	▽ dívidas de terceiros-cp
▽ dívidas a terceiros-cp	△ dívidas a terceiros-cp
△ disponibilidades	▽ disponibilidades
▽ fundos circulantes	△ fundos circulantes

DVFC

qual a utilidade?



a DVFC resulta da comparação dos valores (brutos)
das rubricas de curto prazo de dois balanços
(em momentos distintos)

👍 evidencia as variações ocorridas no FM

👎 balanço apresenta valores de dois momentos!

👉 uma DVFC em valores relativos...

fluxos de fundos a DOAF



modelo do POC

origens

Internas
autofinanciamento
Externas
aumentos do CP
movimentos financeiros-mlp
desinvestimentos
▼ **fundos circulantes**

aplicações

Internas
distribuições
Externas
diminuições do CP
movimentos financeiros-mlp
investimentos
▲ **fundos circulantes**

DOAF qual a utilidade?



a DOAF evidencia o financiamento do investimento
∴ avalia o crescimento de um negócio

☞ não constituem origens (aplicações) de fundos:

△ capital p/incorporação de reservas

△ imobilizado p/transferência de imobilizado em curso

△ reservas p/reavaliação do imobilizado

fluxos de fundos os acréscimos e diferimentos



Acr/Dif_{cp}

afectam só exercício económico seguinte

☞ DVFC

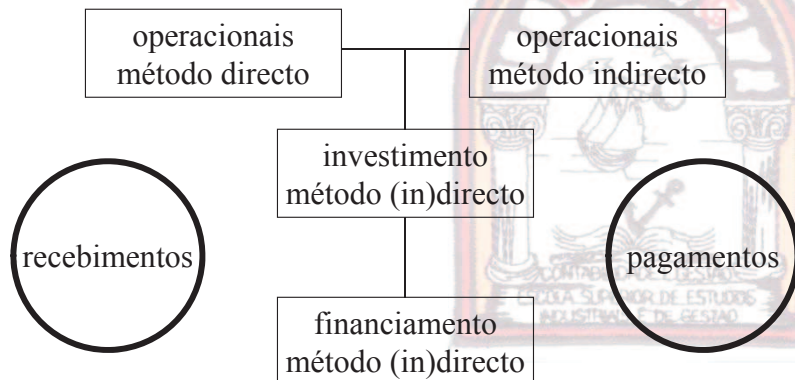
Acr/Dif_{mlp}

afectam para além do exercício económico seguinte

☞ DOAF

configuração e conteúdo

fluxos de caixa



os inputs

multidimensionalidade da informação contabilística

...

débitos = créditos [ctb_{financeira} ⇒ subcontas]

débitos ≠ créditos [ctb_{financeira} ⇒ ctb_{analítica}]

débitos = créditos [ctb_{financeira} ⇒ ctb_{analítica} ⇒ ctb_{caixa}]

↓

enquadramento conceptual com aplicação prática

01 - Recebimentos ^ 02 - Pagamentos



contas

01	RECEBIMENTOS	02	PAGAMENTOS
01.1	Recebimentos - operacionais	02.1	Pagamentos - operacionais
01.11	Rec. operacionais: clientes	02.11	Pag. operacionais: fornecedores
01.15	Rec. operacionais: outros	02.12	Pag. operacionais: pessoal
01.18	Rec. operacionais: imposto sobre o rendimento	02.15	Pag. operacionais: outros
01.2	Recebimentos - investimento	02.17	Pag. operacionais: imposto sobre o valor acrescentado
01.21	Rec. investimento: investimentos financeiros	02.18	Pag. operacionais: imposto sobre o rendimento
01.22	Rec. investimento: imobilizações corpóreas	02.19	Pag. operacionais: extraordinários
01.23	Rec. investimento: imobilizações incorpóreas	02.2	Pagamentos - investimento
01.24	Rec. investimento: subsídios ao investimento	02.21	Pag. investimento: investimentos financeiros
01.25	Rec. investimento: juros e proveitos similares	02.22	Pag. investimento: imobilizações corpóreas
01.26	Rec. investimento: lucros (dividendos)	02.23	Pag. investimento: imobilizações incorpóreas
01.3	Recebimentos - financiamento	02.3	Pagamentos - financiamento
01.31	Rec. financiamento: empréstimos obtidos	02.31	Pag. financiamento: empréstimos obtidos
01.32	Rec. financiamento: capital e prestações suplementares	02.32	Pag. financiamento: capital e prestações suplementares
01.33	Rec. financiamento: subsídios e doações	02.33	Pag. financiamento: amortizações locação financeira
01.34	Rec. financiamento: alienação quotas (acções) próprias	02.34	Pag. financiamento: aquisição quotas (acções) próprias
01.35	Rec. financiamento: cobertura de prejuízos	02.35	Pag. financiamento: juros e custos similares
01.36	Rec. financiamento: suprimentos	02.36	Pag. financiamento: lucros (dividendos)

os outputs

método indirecto

ou

método directo puro

método directo, com recurso a fórmulas

...

(em função da organização contabilística)

por exemplo...

recebimentos de clientes

pagamentos a fornecedores

pagamentos ao pessoal

impostos sobre o rendimento

imposto sobre o valor acrescentado

recebimentos de clientes

Cientes sem IVA sem juros e diferenças de câmbio	Cientes com IVA sem juros e diferenças de câmbio
+ 211 a 218 Si clientes	+ 211 a 218 Si clientes
- 211 a 218 juros e diferenças de câmbio incluídas Si	- 211 a 218 juros e diferenças de câmbio incluídas Si
- 211 a 218 IVA incluído Si	
+ 71 vendas de bens	+ 71 vendas de bens
+ 72 prestações de serviços	+ 72 prestações de serviços
+ 73 proveitos suplementares	+ 73 proveitos suplementares
	+ 2433 IVA liquidado
- 211 a 218 Sf clientes	- 211 a 218 Sf clientes
+ 211 a 218 juros e diferenças de câmbio incluídas Sf	+ 211 a 218 juros e diferenças de câmbio incluídas Sf
+ 211 a 218 IVA incluído Sf	
- 219 Si adiantamentos de clientes	- 219 Si adiantamentos de clientes
- 269 Si adiantamentos por conta de vendas	- 269 Si adiantamentos por conta de vendas
+ 219 Sf adiantamentos de clientes	+ 219 Sf adiantamentos de clientes
+ 269 Sf adiantamentos por conta de vendas	+ 269 Sf adiantamentos por conta de vendas
+ 792 recuperação de dívidas	+ 792 recuperação de dívidas
- 692 dívidas incobráveis	- 692 dívidas incobráveis
- 686 descontos p.p. concedidos	- 686 descontos p.p. concedidos
+ 271 Si acr. proveitos - vendas de b&s a receber	+ 271 Si acr. proveitos - vendas de b&s a receber
- 271 Sf acr. proveitos - vendas de b&s a receber	- 271 Sf acr. proveitos - vendas de b&s a receber
- 274 Si proveitos diferidos - vendas de b&s	- 274 Si proveitos diferidos - vendas de b&s
+ 274 Sf proveitos diferidos - vendas de b&s	+ 274 Sf proveitos diferidos - vendas de b&s

pagamentos a fornecedores

Fornecedores sem IVA sem juros e diferenças de câmbio		Fornecedores com IVA sem juros e diferenças de câmbio	
+ 221/8 e 268	Si fornecedores	+ 221/8 e 268	Si fornecedores
- 221/8 e 268	juros e diferenças de câmbio incluídas Si	- 221/8 e 268	juros e diferenças de câmbio incluídas Si
- 221/8 e 268	IVA incluído Si		
+ 31	compras	+ 31	compras
+ 62	fornecimentos e serviços externos	+ 62	fornecimentos e serviços externos
- 75	trabalhos para a própria empresa	- 75	trabalhos para a própria empresa
		+ 243	IVA suportado e dedutível
- 221/8 e 268	Sf fornecedores	- 221/8 e 268	Sf fornecedores
+ 221/8 e 268	juros e diferenças de câmbio incluídas Sf	+ 221/8 e 268	juros e diferenças de câmbio incluídas Sf
+ 221/8 e 268	IVA incluído Sf		
- 229	Si adiantamentos a fornecedores	- 229	Si adiantamentos a fornecedores
- 37	Si adiantamentos por conta de compras	- 37	Si adiantamentos por conta de compras
+ 229	Sf adiantamentos a fornecedores	+ 229	Sf adiantamentos a fornecedores
+ 37	Sf adiantamentos por conta de compras	+ 37	Sf adiantamentos por conta de compras
- 786	descontos p.p. obtidos	- 786	descontos p.p. obtidos
+ 273	Si acr. custos - compras de b&s a liquidar	+ 273	Si acr. custos - compras de b&s a liquidar
- 273	Sf acr. custos - compras de b&s a liquidar	- 273	Sf acr. custos - compras de b&s a liquidar
- 272	Si custos diferidos - compras de b&s	- 272	Si custos diferidos - compras de b&s
+ 272	Sf custos diferidos - compras de b&s	+ 272	Sf custos diferidos - compras de b&s

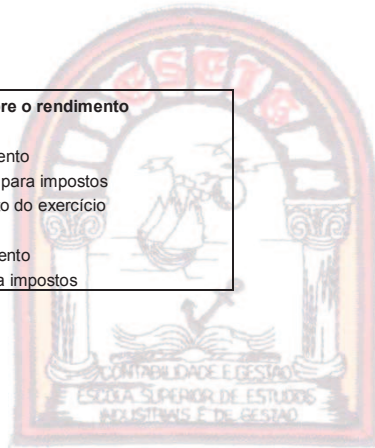
pagamentos ao pessoal

Pessoal	
+ 242	Si retenção de imposto sobre o rendimento
+ 245	Si contribuições para a Segurança Social
+ 262	Si pessoal
+ 263	Si sindicatos
+ 2732	Si acréscimos de custos - remunerações a liquidar
+ 64	custos com o pessoal
- 75	trabalhos para a própria empresa
- 242	Sf retenção de imposto sobre o rendimento
- 245	Sf contribuições para a Segurança Social
- 262	Sf pessoal
- 263	Sf sindicatos
- 2732	Sf acréscimos de custos - remunerações a liquidar

impostos sobre o rendimento

Imposto sobre o rendimento

+ 241	Si imposto sobre o rendimento
+ 6981	insuficiência da estimativa para impostos
+ 86	imposto sobre o rendimento do exercício
- 791	restituição de impostos
- 241	Sf imposto sobre o rendimento
- 7981	excesso da estimativa para impostos



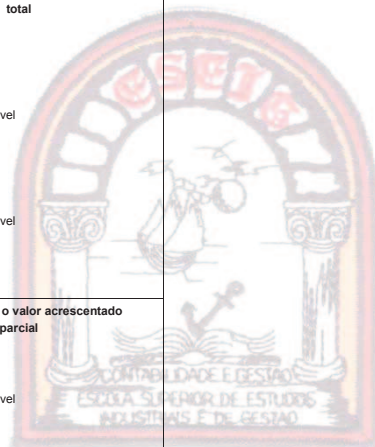
imposto sobre o valor acrescentado

Imposto sobre o valor acrescentado total

+ 211 a 218 IVA incluído Si
+ 2433 IVA liquidado
- 211 a 218 IVA incluído Sf
+ 221/8 e 268 IVA incluído Si
+ 2431 e 2432 IVA suportado e dedutível
- 221/8 e 268 IVA incluído Sf
+ 2436 e 2439 IVA a pagar Si
- 2437 e 2438 IVA a recuperar Si
+ 2433 IVA liquidado
- 2431 e 2432 IVA suportado e dedutível
- 2436 e 2439 IVA a pagar Sf
+ 2437 e 2438 IVA a recuperar Sf
+ 6312 IVA

Imposto sobre o valor acrescentado parcial

+ 2436 e 2439 IVA a pagar Si
- 2437 e 2438 IVA a recuperar Si
+ 2433 IVA liquidado
- 2431 e 2432 IVA suportado e dedutível
- 2436 e 2439 IVA a pagar Sf
+ 2437 e 2438 IVA a recuperar Sf
+ 6312 IVA



conclusões

fluxos de caixa MI MDP MDF
(em função da organização contabilística)

preparar contabilistas e informáticos (profissionais e académicos)
configuração/acesso da informação contabilística

preparadores
da informação

utilizadores
da informação

preparar informação em função das necessidades
(tarefa das instituições de profissionais de contabilidade e dos investigadores)

novo desafio aos utilizadores: hiperespaço!