



Contabilidade Geral

O Património; O inventário; A Conta



Património

Património



Conceito e classificação

- ▶ **Significado etimológico:** “*coisas relativas ao pai*”. Conjunto dos bens de família, transmitidos por herança.
- ▶ **Significado corrente:** “...aquilo que pertence a uma ou mais pessoas... e que nas empresas privadas se costuma designar por ‘Capital’ (Amorim, 1929: 297); conjunto dos bens próprios, herdados ou adquiridos; conjunto dos bens materiais e imateriais transmitidos pelos antepassados e que constituem uma herança colectiva.

Património



- ▶ **Conceito de património:** ...“um conjunto de valores que é objecto dos cuidados constantes duma administração (Amorim: 1929, p. 298); “...como um agregado de valores atribuíveis aos bens que alguém possua ou tenha o direito de receber ou a obrigação de entregar a outrem” (Amorim, 1929: 300); “...um conjunto de valores que é objecto de cuidados constantes de uma administração”. (Amorim, 1929: 311).

Caracterização do património

- ▶ Conjunto de *elementos materiais e não materiais*, disponíveis em qualquer unidade económica, que se tornam os meios utilizados pela gestão, para atingir os fins que se propôs alcançar. A esse conjunto de elementos, designamos **elementos patrimoniais**. (Ribeiro, 1985:119).

Património



Características dos elementos patrimoniais

Titularidade

- ▶ O vínculo legítimo que liga o detentor desses elementos patrimoniais, o seu proprietário, pessoa física ou moral.

Heterogeneidade

- ▶ Elementos patrimoniais que detêm características diferentes: dinheiro, em nosso poder ou estar depositado em instituições de crédito, mercadorias, títulos de crédito, produtos em curso de fabrico, móveis, edifícios, terrenos, etc.

Património



Características dos elementos patrimoniais (cont.)

Pecuniaridade

- ▶ À maior ou menor susceptibilidade de quantificarmos os elementos patrimoniais em unidades monetárias, isto é, expressando esses elementos patrimoniais em valor.

Homogeneização

- ▶ A expressão monetária dos diferentes elementos patrimoniais com diferentes características;
- ▶ É a qualidade agregativa da Contabilidade.

Algebricidade

- ▶ Elementos **positivos** e **negativos**.

Património



Primeiro conceito de património

- ▶ “um conjunto de elementos monetários e pecuniários, positivos e negativos, afectos a uma unidade económica”. (Ribeiro, 1985:120).

Conceito mais adiantado de património

- ▶ O património tem uma finalidade a alcançar. Os elementos tornam-se indispensáveis, encontram-se interligados – uma outra característica, a **complementaridade**.
- ▶ “um conjunto de elementos monetários e pecuniários complementares e com valor objectivo, afectos a determinada unidade económica para através de uma gestão, alcançarem os fins que essa unidade económica se propõe atingir”. (Ribeiro, 1985:121).

▶ 7

Ano lectivo 2009/2010

Património



Composição do património

- ▶ Elementos **corpóreos** ou **materiais**
- ▶ Elementos **incorpóreos** ou **não materiais**
 - ▶ Elementos que, embora não tendo a forma *corpórea*, são utilizados pela unidade económica, contribuindo para a melhor realização dos fins a que a empresa se propôs.

▶ 8

Ano lectivo 2009/2010

Património



Composição do património (cont.)

Elementos plurienais

- ▶ *Trespases* – custos de passagem de estabelecimento; os *alvarás* – títulos legais do exercício de uma actividade; as *patentes* – direitos de exclusividade de fabrico legalmente autorizados; os direitos de *propriedade industrial* – marcas registadas e despesas de fundação e instalação.
- ▶ Amortização ao longo de um período previamente admitido.

Património



Composição do património (cont.)

Elementos alheios detidos pela empresa

Outros elementos existem, detidos pela empresa, que lhe não pertencem.

- ▶ As *mercadorias de conta alheia*, entregues à unidade económica para venda, mas cuja posse é de terceiros (Credores por Mercadorias de conta Alheia);
- ▶ As *acções depositadas* nas sociedades anónimas mas que continuam a ser pertença de estranhos (Credores por acções depositadas);
- ▶ As *cauções depositadas* para cumprimento de disposições estatutárias das sociedades e cuja propriedade pertence às pessoas caucionadas (Credores por cauções);
- ▶ As máquinas, edifícios e outros elementos do imobilizado corpóreo em regime de *locação financeira* (leasing) em que a unidade económica figura como locatária e a entidade que os aluga figura como locadora (Imobilizado corpóreo de c/ alheia).

Património



Composição do património (cont.)

Relevação versus não relevação:

- ▶ *elementos patrimoniais;*
- ▶ *elementos extrapatrimoniais.*

Os primeiros, ao entender esses valores como elementos patrimoniais, justificam a sua posição pelo facto de, através da relevação a que dão lugar, surgirem outros elementos patrimoniais negativos, compensadores dos que se consideram como positivos.

▶ 11

Ano lectivo 2009/2010

Património



Distinção entre valores patrimoniais e valor do património

- ✓ A atribuição de valor dependerá de dois pontos de vista.
- ✓ A variável *tempo*, influencia o valor dos elementos patrimoniais.
- ✓ A variável *espaço*, influencia o valor dos elementos patrimoniais.

Assim, haverá um conjunto de *disposições*, geralmente aceites umas e *impostas* outras que levarão a uma maior *objectividade* na atribuição de *valor* aos elementos patrimoniais.

▶ 12

Ano lectivo 2009/2010

Património



A equação fundamental da contabilidade

▶ Valores patrimoniais

- ▶ A característica da pecuniaridade esta constitui a *denominação comum*, convertendo os elementos patrimoniais em unidades monetárias.

▶ Valor do património

- ▶ É um somatório algébrico de valores patrimoniais.
- ▶ O valor do património (**situação líquida**) será, portanto, a soma algébrica dos elementos patrimoniais **positivos (activo)** e **negativos (passivo)**.

$$A - P = SL$$

Património



Conceitos relevantes na estrutura conceptual segundo o SNC

▶ Activo

- ▶ *Conjunto de todos os elementos activos constitui a parte activa do património.*
- ▶ É um recurso controlado por uma empresa como consequência de acontecimentos passados e do qual benefícios económicos futuros sejam esperados que fluam para a empresa. (Estrutura Conceptual do SNC).

Património



Passivo

- ▶ *Conjunto de todos os elementos passivos constitui a parte passiva do património*
- ▶ É uma obrigação presente da empresa proveniente de acontecimentos passados, cuja liquidação se espera que resulte num exfluxo de recursos da empresa que incorporem benefícios económicos. (Estrutura Conceptual do SNC).

▶ 15

Ano lectivo 2009/2010

Património



Situação Líquida

- ▶ A diferença entre a parte **activa** e a parte **passiva** do património, ou seja aquela parte do património que restaria à empresa se esta, para liquidar a parte passiva, traduzisse em dinheiro toda a parte activa do património

Capital próprio

- ▶ É o interesse residual nos activos da empresa após dedução de todos os seus passivos. (Estrutura Conceptual do SNC).

▶ 16

Ano lectivo 2009/2010

Património



Conceito final de património.

- ▶ “conjunto de valores económicos, objectivos e complementares, **afectos** a uma unidade económica, como meios destinados à consecução de determinado fim, para o que são objecto de uma administração regular”.



Inventário

INVENTÁRIO



Relação (lista, rol, arrolamento) de todos os elementos activos e passivos dum património com a indicação do valor desses elementos. (Silva, 1949: 77)

Toda a relação discriminativa de elementos patrimoniais activos e/ou passivos com a indicação das quantidades e/ou valores desses elementos. (Ferreira, 1977: 14)

INVENTÁRIO



FASES DA INVENTARIAÇÃO

A inventariação do Património compreende as seguintes quatro operações:

- 1.º - Identificação ou arrolamento;
- 2.º - Descrição;
- 3.º - Classificação;
- 4.º - Avaliação ou valoração.

INVENTÁRIO



A complexidade da composição do património de algumas empresas torna os inventários muito longos e trabalhosos, daí utilizar-se, na prática a justaposição de vários inventários parciais.

INVENTÁRIO



ACTIVO

Instrumentos (imóveis; móveis; material)

Mercadorias (fava; milho; aveia)

Dívidas a receber

Dinheiro – depositado e em caixa

PASSIVO

Dívidas a pagar

INVENTÁRIO



A INVENTARIAÇÃO DAS EXISTÊNCIAS

Dispor convenientemente as mercadorias e preparar folhas com traçado adequado para serem preenchidas à medida que se efectua a contagem, medida e pesagem das mesmas em armazém.

Ponderar da inclusão das mercadorias que não estejam em poder da empresa e pela exclusão de certas mercadorias detidas nos armazéns

INVENTÁRIO



A INVENTARIAÇÃO DOS DÉBITOS E CRÉDITOS

A partir das indicações dos livros (?) de Clientes, Fornecedores, Contas Correntes, etc., após regularizações e conferência de cada conta por meio de *extractos de contas* que, com a devida antecedência, se pedem aos credores e se enviam aos devedores (*circularização* de clientes e de fornecedores)

INVENTÁRIO



CLASSIFICAÇÃO DOS INVENTÁRIOS

– *Inventário Geral*

Quando figuram todos os elementos patrimoniais activos e passivos.

– *Inventário Parcial*

Quando apenas abrange o *Activo* ou o *Passivo*, ou uma parte do *Activo* ou do *Passivo*

Exemplo: inventário das mercadorias em armazém, dos títulos em carteira, etc.

► 25

Ano lectivo 2009/2010

INVENTÁRIO



– *Inventário Ordinário*

Quando se verifica periodicamente dentro das normas internas da empresa ou por disposição legal.

– *Inventário Extraordinário*

Quando têm lugar após se verificarem circunstâncias excepcionais.

► 26

Ano lectivo 2009/2010

INVENTÁRIO



– *Inventário Analítico*

Quando os inventários são circunstanciados

– *Inventário Sintético*

Quando os inventários não são circunstanciados

– *Inventário Corrido ou Empírico*

Quando a descrição dos elementos patrimoniais se faz sem qualquer ordem, por grupos ou grau de liquidez ou exigibilidade.

► 27

Ano lectivo 2009/2010



Conta

A CONTA



CLASSES

O conjunto de todos os objectos ou seres que possuem um carácter comum e dependem da mesma circunstância.

Características das classes

– **Homogéneas**

Todos os elementos constitutivos de uma classe devem possuir, sem qualquer excepção, o carácter que define essa classe.

– **Integral**

A classe não deve omitir qualquer elemento que possua o carácter que a define.

– **Compreensão**

A maior ou menor definição que damos à classe/conta

– **Extensão**

O número de elementos contidos

A CONTA



SÉRIES

Conjuntos de classes dispostas por uma ordem que se estabelece, face a uma maior conveniência, para o fim que se tem em vista.

A CONTA



Conceito de conta

Conjunto de elementos patrimoniais com determinadas características comuns e específicas (Pereira, João Manuel Esteves, 1978, p. 49).

Agrupamento ou classe de elementos ou componentes patrimoniais expressos em unidades de valor, susceptível de sofrer variações no espaço e no tempo (Amorim, Jaime Lopes de, 1929, p. XXX)

“Uma classe de elementos patrimoniais expressos em unidades de valor, essencialmente variável no espaço e no tempo”. (Amorim, Jaime Lopes de, 1929, p. 158 e 376).

A CONTA



A representação gráfica de uma classe de unidades na sucessão dos instantes, ou seja a série de lançamentos (registos, assentos ou inscrições) relativos a uma classe de unidades ordenadamente dispostos num quadro ad hoc. (Gonçalves da Silva, F.V., 19XX, p. XXX).

A conta é uma série de notações respeitantes a um dado objecto e que tem por fim pôr em evidência variável e comensurável a grandeza do mesmo. (Zappa, 19XX, p. XXX).

“classes de valores – patrimoniais e ideais – com denominação própria e valor ou expressão numérica”. (Sarmento, José, 19XX, “Teoria da Contabilidade”, p. XXX).

A CONTA



Requisitos da conta

– Homogeneidade

Todos os valores nelas incluídos deverão possuir um ou mais caracteres comuns, isto é, aquele (s) que definem *compreensiva* e *extensivamente* a conta;

– Integralidade

Todos os valores que possuem o carácter ou caracteres definidores das contas devem estar incluídos nessas contas, *sem* qualquer *excepção*;

– Imutabilidade do ponto de vista

Determinado um ponto de vista, não pode incluir-se valores que não assumam esse ponto de vista de uma conta, e que implica a formação de uma classe de valores de outra ordem.

A CONTA



Funções da conta

– Histórica

Dá a conhecer toda a vida das contas que têm por objecto, já que são registos históricos

– Administrativa

Recordar o passado e conhecer o presente são as condições necessárias da prevenção, da indução, da previsão. Servem de base ao planeamento. Instrumento de controlo.

A CONTA



– *Análise estática do património*

Determinando o valor do património em cada momento.

$$S = \text{Saldo}; d = \text{débito} \text{ e } c = \text{crédito}$$

o valor de uma certa conta num dado instante, n , é-nos fornecida pela seguinte expressão:

$$S_n = \sum d - \sum c$$

Se o somatório d for maior que c , a conta apresentará, como valor, um saldo devedor (valor positivo). Se se der o contrário aparecerá com o sinal menos e o valor da conta apresentará um saldo credor (valor negativo).

35

Ano lectivo 2009/2010

A CONTA



– *Análise dinâmica do património*

Determinando o valor do património ao de uma sucessão de momentos,

em que S_n é o saldo no instante n e S_1 o saldo no instante inicial.

$$S_n = S_1 + \left(\sum d - \sum c \right)$$

36

Ano lectivo 2009/2010

A CONTA



– Objecto do método de relevação

Permitir que esse método possa fazer-se incidir em *classes* de valores determinadas *compreensiva* e *extensivamente*, sem qualquer sombra de dúvidas.

– Estatística

Contabilizar é distribuir por contas; é classificar e sumariar dados numéricos. As contas resultam da relevação (recolha ou notação) do apuramento e do agrupamento de unidades estatísticas.

A CONTA



SERIAÇÃO DE CONTAS

Seriação é, portanto, a passagem de uma classe ou conta geral para as suas subclasses ou subcontas. (Amorim, 1929:381).

Subclasses ou subcontas: *Uma classe ou conta é subclasse ou subconta de outra quando o seu ponto de vista compreende não só todos os caracteres que formam o ponto de vista dessa outra, mas também outros caracteres que o ponto de vista ou denominação dessa outra não deixa transparecer.* (Amorim, 1929:381).

A CONTA



ACTIVO

Conta, cuja compreensão é definida pelo englobamento de todos os elementos patrimoniais positivos.

PASSIVO

Conta definida pelo englobamento de todos os elementos patrimoniais negativos.

SITUAÇÃO LÍQUIDA

Situação Líquida, conta que engloba todos os valores *ideais* que exprimem a diferença entre os elementos positivos ou activos e os elementos negativos ou passivos.

A CONTA



INTEGRAÇÃO E DESINTEGRAÇÃO DE CONTAS

Ligam-se mediata ou imediatamente com o problema da classificação e seriação das contas.

Desintegração

Dá-se quando a partir das classes ou contas se subdividem em subclasses ou subcontas provocando a respectiva diferenciação.

Integração

O movimento operado em sentido inverso.