

Contabilidade

Do Lançamento ao Balancete

Contabilidade

- Documento (factura, Recibo, etc.)
- Classificação do documento (Deb e Cred)
- Lançamento no Diário
- Lançamento no Razão (extracto de conta)
- Apuramento dos saldos das contas
- Reflexo no Balancete

Contabilidade

- Balancete
- Balanço e Demonstração de Resultados
- Rácios
- Tableaux de Bord
- Balanced Scorecard

Contabilidade

Activo

Bens pertencentes
à nossa Empresa
Dividas de Terceiros
à nossa Empresa

Situação Líquida

Capital Próprio
Reservas
Resultados

Passivo

Dividas da nossa Empresa
a Terceiros

Activo = Passivo + Situação Líquida

Regras dos Lançamentos da Contabilidade

	Aumentos	Diminuições
Activo	Debitam-se	Creditam-se
Passivo	Creditam-se	Debitam-se
Situaç. Líquida	Creditam-se	Debitam-se
Custos	Debitam-se	
Proveitos		Creditam-se

Regra das partidas dobradas

Exemplo

- Documento nº 3
- Pagamento da Renda – 100,00
- Classificação do Documento
 - Conta a débito – 622190 Renda (custo)
 - Conta a crédito – 121000 Dep. Ordem
- Lançamento no Diário
- Reflexo no Razão
- Reflexo no Balancete

Empresa X - Diário

dia	mês	ano	diário	num_doc	conta	descrição	Numero	débito	crédito
01	01	2004	od	1	5 1 0 0 0 02	subscricao de capital	2	0,00	20.000,00
01	01	2004	od	1	5 1 0 0 0 03	subscricao de capital	3	0,00	20.000,00
01	01	2004	od	1	5 1 0 0 0 01	subscricao de capital	1	0,00	20.000,00
01	01	2004	od	1	2 6 4 2 0 03	subscricao de capital	3	20.000,00	0,00
01	01	2004	od	1	2 6 4 2 0 01	subscricao de capital	1	20.000,00	0,00
01	01	2004	od	1	2 6 4 2 0 02	subscricao de capital	2	20.000,00	0,00
02	01	2004	od	2	2 6 4 2 0 03	realização do capital	3	0,00	20.000,00
02	01	2004	od	2	2 6 4 2 0 02	realização do capital	2	0,00	20.000,00
02	01	2004	od	2	2 6 4 2 0 01	realização do capital	1	0,00	20.000,00
02	01	2004	od	2	1 2 0 0 0 1	realização do capital	0	60.000,00	0,00
03	01	2004	od	3	1 2 0 0 0 1	pagamento da rend	0	0,00	100,00
03	01	2004	od	3	6 2 2 1 9 0	pagamento da renda	0	100,00	0,00
04	01	2004	od	4	3 1 2 0 0 0000000000001	compra produto 1	0	1.000,00	0,00
04	01	2004	od	4	2 4 3 2 1 19	compra produto 1	0	190,00	0,00
04	01	2004	od	4	1 2 0 0 0 1	compra produto 1	0	0,00	1.190,00
05	01	2004	od	5	3 1 2 0 0 0000000000001	entrada amarem 1	0	0,00	1.000,00
05	01	2004	od	5	3 2 1 0 0 0000000000001	entrada amarem 1	0	1.000,00	0,00
06	01	2004	od	6	3 1 2 0 0 0000000000002	compra produto 2	0	700,00	0,00
06	01	2004	od	6	2 4 3 2 1 19	compra produto 2	0	133,00	0,00
06	01	2004	od	6	1 2 0 0 0 1	compra produto 2	0	0,00	833,00
07	01	2004	od	7	3 1 2 0 0 0000000000002	entrada armazem produto 2	0	0,00	1.200,00
07	01	2004	od	7	3 2 1 0 0 0000000000002	entrada armazem produto 2	0	1.200,00	0,00
08	01	2004	od	8	2 4 3 3 1 19	venda produto 1	0	0,00	38,00

Empresa X - Extractos de conta

1 2 0 0 0 1

Banco 1

dia	mês	ano	nº doc	descrição	nº desc	débito	crédito	Saldo
02	01	2004	2	realização do capital	0	60.000,00	0,00	60.000,00
03	01	2004	3	pagamento da rend	0	0,00	100,00	59.900,00
04	01	2004	4	compra produto 1	0	0,00	1.190,00	58.710,00
06	01	2004	6	compra produto 2	0	0,00	833,00	57.877,00
08	01	2004	8	venda produto 1	0	238,00	0,00	58.115,00
10	01	2004	10	venda produto 2	0	357,00	0,00	58.472,00
12	01	2004	12	venda produto 1	0	59,50	0,00	58.531,50
14	01	2004	14	venda produto AY2	0	83,30	0,00	58.614,80
16	01	2004	16	Venda Produto BZ1	0	95,20	0,00	58.710,00
18	01	2004	18	venda produto ax2	0	71,40	0,00	58.781,40
20	01	2004	20	venda produto ax1	0	95,20	0,00	58.876,60
22	01	2004	22	compra produto 3	0	0,00	595,00	58.281,60
24	01	2004	24	venda produto cz3	0	107,10	0,00	58.388,70
26	01	2004	26	venda produto by2	0	47,60	0,00	58.436,30
28	01	2004	28	venda produto bx3	0	95,20	0,00	58.531,50
30	01	2004	30	venda produto bx1	0	35,70	0,00	58.567,20
01	02	2004	32	venda produto cz1	0	23,80	0,00	58.591,00
03	02	2004	34	venda produto by1	0	40,46	0,00	58.631,46
05	02	2004	36	pagamento renda	0	0,00	100,00	58.531,46
06	02	2004	37	pagamento electricid	0	0,00	262,50	58.268,96

Empresa X - Extractos de conta

6 2 2 1 9 0

dia	mês	ano	nº doc	descrição	nº desc	débito	crédito	Saldo
03	01	2004	3	pagamento da renda	0	100,00	0,00	100,00
05	02	2004	36	pagamento renda	0	100,00	0,00	200,00
07	03	2004	67	pagamento renda	0	100,00	0,00	300,00
Total:						300,00	0,00	300,00

Balancete

Empresa X - Balancete de 6 digitos

Conta	Nome da Conta	Débito	Crédito	Saldo
6 2 2 1 3 0		210,00	0,00	210,00
6 2 2 1 9	Rendas e alugueres	300,00	0,00	300,00
6 2 2 1 9 0		300,00	0,00	300,00
6 2 2 2		1.610,00	0,00	1.610,00
6 2 2 2 2	Comunicação	410,00	0,00	410,00
6 2 2 2 2 0		410,00	0,00	410,00
6 2 2 2 9	Honorários	1.200,00	0,00	1.200,00
6 2 2 2 9 0		1.200,00	0,00	1.200,00
7	Proveitos	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1	proveitos	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1 1	Vendas de mercadorias	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1 1 1	Vendas de mercadorias da Loja A	0,00	1.371,00	-1.371,00
7 1 1 1 1	Secção X	0,00	760,00	-760,00
7 1 1 1 1 00000000000001	Produto 1	0,00	330,00	-330,00
7 1 1 1 1 00000000000002	Produto 2	0,00	360,00	-360,00
7 1 1 1 1 00000000000003	Produto 3	0,00	70,00	-70,00
7 1 1 1 2	Secção Y	0,00	299,00	-299,00
7 1 1 1 2 00000000000001	Produto 1	0,00	83,00	-83,00
7 1 1 1 2 00000000000002	Produto 2	0,00	136,00	-136,00
7 1 1 1 2 00000000000003	Produto 3	0,00	80,00	-80,00

Exemplo

- Documento nº 38
- Pagamento do Telefone – 200,00 + IVA
- Classificação do Documento
 - **Conta a crédito – 121000 Dep. Ordem**
 - **Conta a débito – 622220 Comunicações (custo)**
 - **Conta a débito – 2432319 IVA**
- Lançamento no Diário
- Reflexo no Razão
- Reflexo no Balancete

Empresa X - Diário

dia	mês	ano	diário	num_doc	conta	descrição	Numero	débito	crédito
05	02	2004	od	36	1 2 0 0 0 1	pagamento renda	0	0,00	100,00
06	02	2004	od	37	2 4 3 2 3 05	pagamento electricidade	0	12,50	0,00
06	02	2004	od	37	1 2 0 0 0 1	pagamento electricidade	0	0,00	262,50
06	02	2004	od	37	6 2 2 1 1 0	pagamento electricidade	0	250,00	0,00
07	02	2004	od	38	1 2 0 0 0 1	pagamento agua	0	0,00	105,00
07	02	2004	od	38	2 4 3 2 3 05	pagamento agua	0	5,00	0,00
07	02	2004	od	38	6 2 2 1 3 0	pagamento agua	0	100,00	0,00
08	02	2004	od	39	1 2 0 0 0 1	comunicações	0	0,00	238,00
08	02	2004	od	39	2 4 3 2 3 19	comunicações	0	38,00	0,00
08	02	2004	od	39	6 2 2 2 2 0	comunicações	0	200,00	0,00
09	02	2004	od	40	2 4 3 3 1 19	venda produto bx1	0	0,00	7,80
09	02	2004	od	40	1 2 0 0 0 1	venda produto bx1	0	47,60	0,00
09	02	2004	od	40	7 1 1 2 1 0000000000001	venda produto bx1	0	0,00	40,00
10	02	2004	od	41	3 2 1 0 0 0000000000001	saida armazem bx1	0	0,00	32,00
10	02	2004	od	41	6 1 2 2 1 0000000000001	saida armazem bx1	0	32,00	0,00
11	02	2004	od	42	1 2 0 0 0 1	venda produto cx1	0	59,50	0,00
11	02	2004	od	42	2 4 3 3 1 19	venda produto cx1	0	0,00	9,50
11	02	2004	od	42	7 1 1 3 1 0000000000001	venda produto cx1	0	0,00	50,00
12	02	2004	od	43	3 2 1 0 0 0000000000001	saida armazem cx1	0	0,00	33,00
12	02	2004	od	43	6 1 2 3 1 0000000000001	saida armazem cx1	0	33,00	0,00
13	02	2004	od	44	2 4 3 3 1 19	venda produto ax3	0	0,00	13,30
13	02	2004	od	44	1 2 0 0 0 1	venda produto ax3	0	83,30	0,00

Empresa X - Extractos de conta

1 2 0 0 0 1

Banco 1

dia	mês	ano	nº doc	descrição	nº desc	débito	crédito	Saldo
02	01	2004	2	realização do capital	0	60.000,00	0,00	60.000,00
03	01	2004	3	pagamento da rend	0	0,00	100,00	59.900,00
04	01	2004	4	compra produto 1	0	0,00	1.190,00	58.710,00
06	01	2004	6	compra produto 2	0	0,00	833,00	57.877,00
08	01	2004	8	venda produto 1	0	238,00	0,00	58.115,00
10	01	2004	10	venda produto 2	0	357,00	0,00	58.472,00
12	01	2004	12	venda produto 1	0	59,50	0,00	58.531,50
14	01	2004	14	venda produto AY2	0	83,30	0,00	58.614,80
16	01	2004	16	Venda Produto BZ1	0	95,20	0,00	58.710,00
18	01	2004	18	venda produto ax2	0	71,40	0,00	58.781,40
20	01	2004	20	venda produto ax1	0	95,20	0,00	58.876,60
22	01	2004	22	compra produto 3	0	0,00	595,00	58.281,60
24	01	2004	24	venda produto cz3	0	107,10	0,00	58.388,70
26	01	2004	26	venda produto by2	0	47,60	0,00	58.436,30
28	01	2004	28	venda produto bx3	0	95,20	0,00	58.531,50
30	01	2004	30	venda produto bx1	0	35,70	0,00	58.567,20
01	02	2004	32	venda produto cz1	0	23,80	0,00	58.591,00
03	02	2004	34	venda produto by1	0	40,46	0,00	58.631,46
05	02	2004	36	pagamento renda	0	0,00	100,00	58.531,46
06	02	2004	37	pagamento electricid	0	0,00	262,50	58.268,96
07	02	2004	38	pagamento agua	0	0,00	105,00	58.163,96
08	02	2004	39	comunicações	0	0,00	238,00	57.925,96
09	02	2004	40	venda produto by1	0	47,60	0,00	57.973,56

Página: 1

Empresa X - Extractos de conta

2 4 3 2 3 19 19%

dia	mês	ano	nº doc	descrição	nº desc	débito	crédito	Saldo
08	02	2004	39	comunicações	0	38,00	0,00	38,00
10	03	2004	70	comunicacoes	0	39,90	0,00	77,90
29	03	2004	90	IVA Apuramento	0	0,00	77,90	0,00
Total:						77,90	77,90	0,00

Balancete

Empresa X - Balancete de 6 digitos

Conta	Nome da Conta	Débito	Crédito	Saldo
1	Disponibilidades	63.738,98	5.406,98	58.332,00
1 2	Depósitos Bancários	63.738,98	5.406,98	58.332,00
1 2 0	Depósito à Ordem	63.738,98	5.406,98	58.332,00
1 2 0 0	Depósito Bancário	63.738,98	5.406,98	58.332,00
1 2 0 0 0	Depósito Bancário	63.738,98	5.406,98	58.332,00
1 2 0 0 0 1	Banco 1	63.738,98	5.406,98	58.332,00
2	Terceiros	61.260,04	61.260,04	0,00
2 4	Estado e Outros Ertes Publicos	1.260,04	1.260,04	0,00
2 4 3	Imposto sobre valor acrescentado	1.260,04	1.260,04	0,00
2 4 3 2	Iva dedutivel	530,90	530,90	0,00
2 4 3 2 1	Existências	418,00	418,00	0,00
2 4 3 2 1 19	19%	418,00	418,00	0,00
2 4 3 2 3	Outros bens e serviços	112,90	112,90	0,00
2 4 3 2 3 05	5%	35,00	35,00	0,00
2 4 3 2 3 19	19%	77,90	77,90	0,00
2 4 3 3	Iva liquidado	596,98	596,98	0,00
2 4 3 3 1	Iva liquidado	596,98	596,98	0,00
2 4 3 3 1 19	19%	596,98	596,98	0,00
2 4 3 5	IVA Apuramento	66,08	66,08	0,00
2 4 3 5 0		66,08	66,08	0,00
2 4 3 5 0 0		66,08	66,08	0,00
2 4 3 6	IVA a pagar	66,08	66,08	0,00

Empresa X - Extractos de conta

6 2 2 2 2 0

dia	mês	ano	nº doc	descrição	nº desc	débito	crédito	Saldo
08	02	2004	39	comunicações	0	200,00	0,00	200,00
10	03	2004	70	comunicacoes	0	210,00	0,00	410,00
Total:						410,00	0,00	410,00

Balancete

Empresa X - Balancete de 6 dígitos

Conta	Nome da Conta	Débito	Crédito	Saldo
6 2 2 1 3 0		210,00	0,00	210,00
6 2 2 1 9	Rendas e alugueres	300,00	0,00	300,00
6 2 2 1 9 0		300,00	0,00	300,00
6 2 2 2		1.610,00	0,00	1.610,00
6 2 2 2 2	Comunicação	410,00	0,00	410,00
6 2 2 2 2 0		410,00	0,00	410,00
6 2 2 2 9	Honorários	1.200,00	0,00	1.200,00
6 2 2 2 9 0		1.200,00	0,00	1.200,00
7	Proveitos	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1	proveitos	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1 1	Vendas de mercadorias	0,00	3.142,00	-3.142,00
7 1 1 1	Vendas de mercadorias da Loja A	0,00	1.371,00	-1.371,00
7 1 1 1 1	Secção X	0,00	760,00	-760,00
7 1 1 1 1 0000000000000001	Produto 1	0,00	330,00	-330,00
7 1 1 1 1 0000000000000002	Produto 2	0,00	360,00	-360,00
7 1 1 1 1 0000000000000003	Produto 3	0,00	70,00	-70,00
7 1 1 1 2	Secção Y	0,00	299,00	-299,00
7 1 1 1 2 0000000000000001	Produto 1	0,00	83,00	-83,00
7 1 1 1 2 0000000000000002	Produto 2	0,00	136,00	-136,00
7 1 1 1 2 0000000000000003	Produto 3	0,00	80,00	-80,00
7 1 1 1 3	Secção Z	0,00	312,00	-312,00
7 1 1 1 3 0000000000000001	Produto 1	0,00	62,00	-62,00

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.