

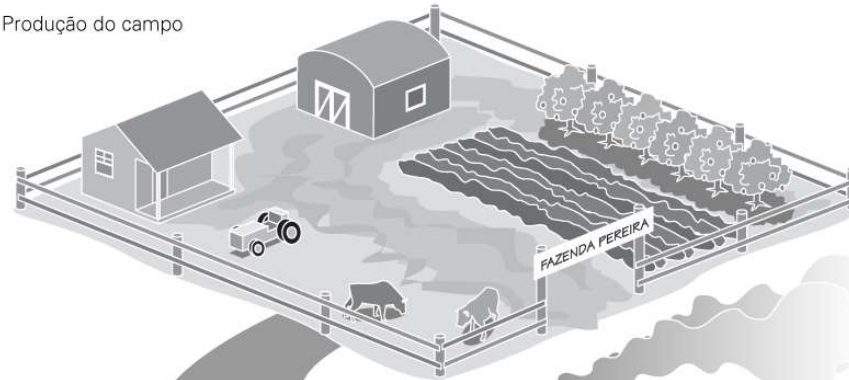


Balanco Patrimonial, Demonstração de Resultado e Fluxo de Caixa de uma empresa

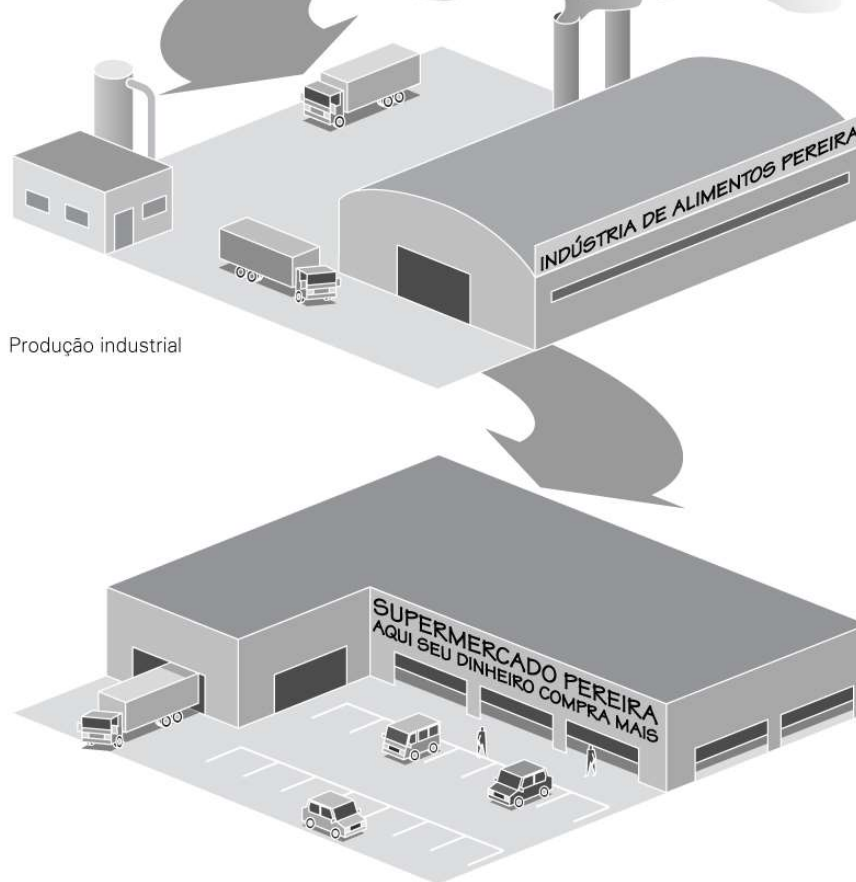


Produção em agribusiness

Produção do campo



Produção industrial



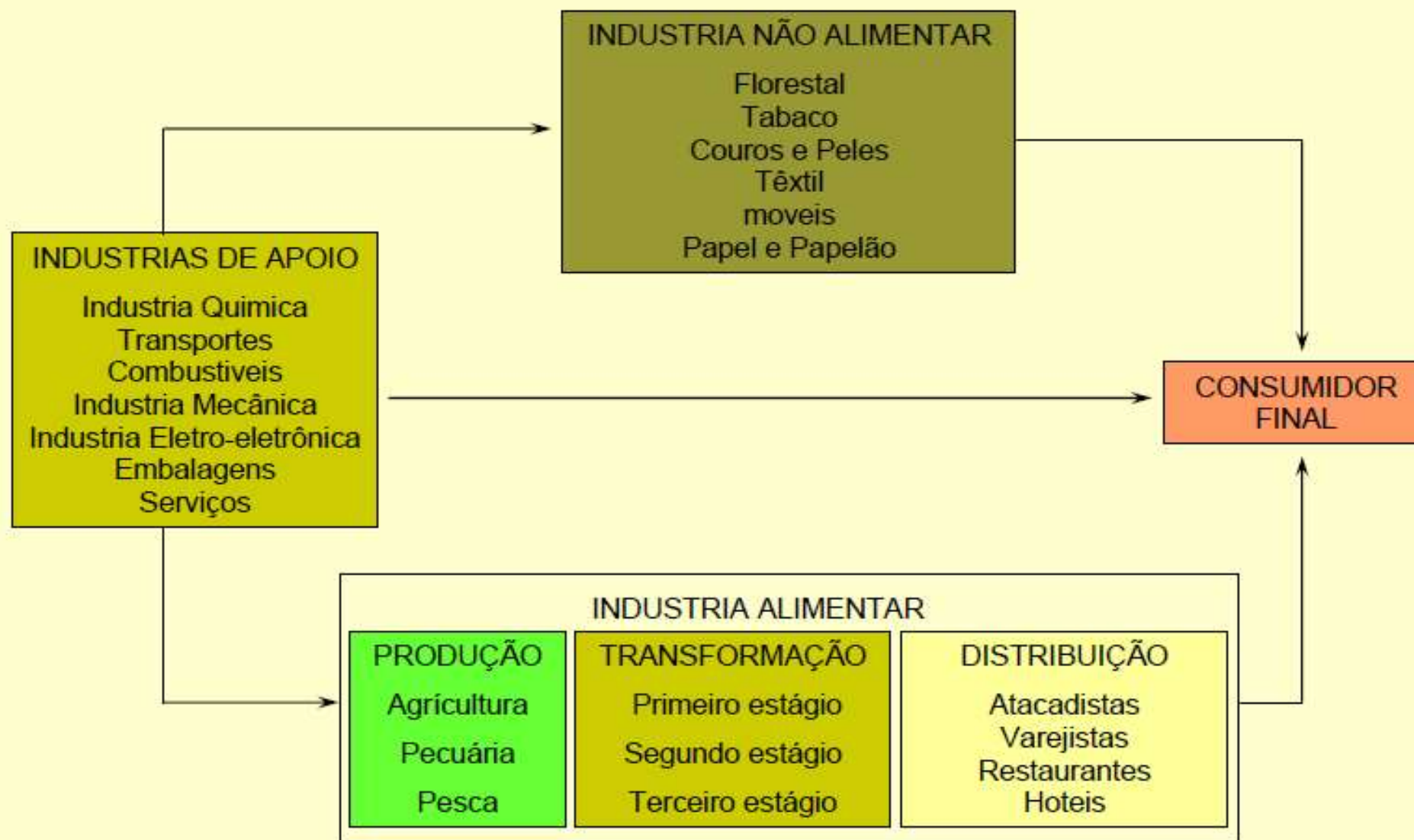


SISTEMA AGROINDUSTRIAL = AGRIBUSINESS
SUPPLY CHAIN (CADEIA DE PRODUÇÃO E DE ABASTECIMENTO)





SISTEMA AGROINDUSTRIAL





Balanco Patrimonial, Demonstração de Resultado e Fluxo de Caixa de uma empresa

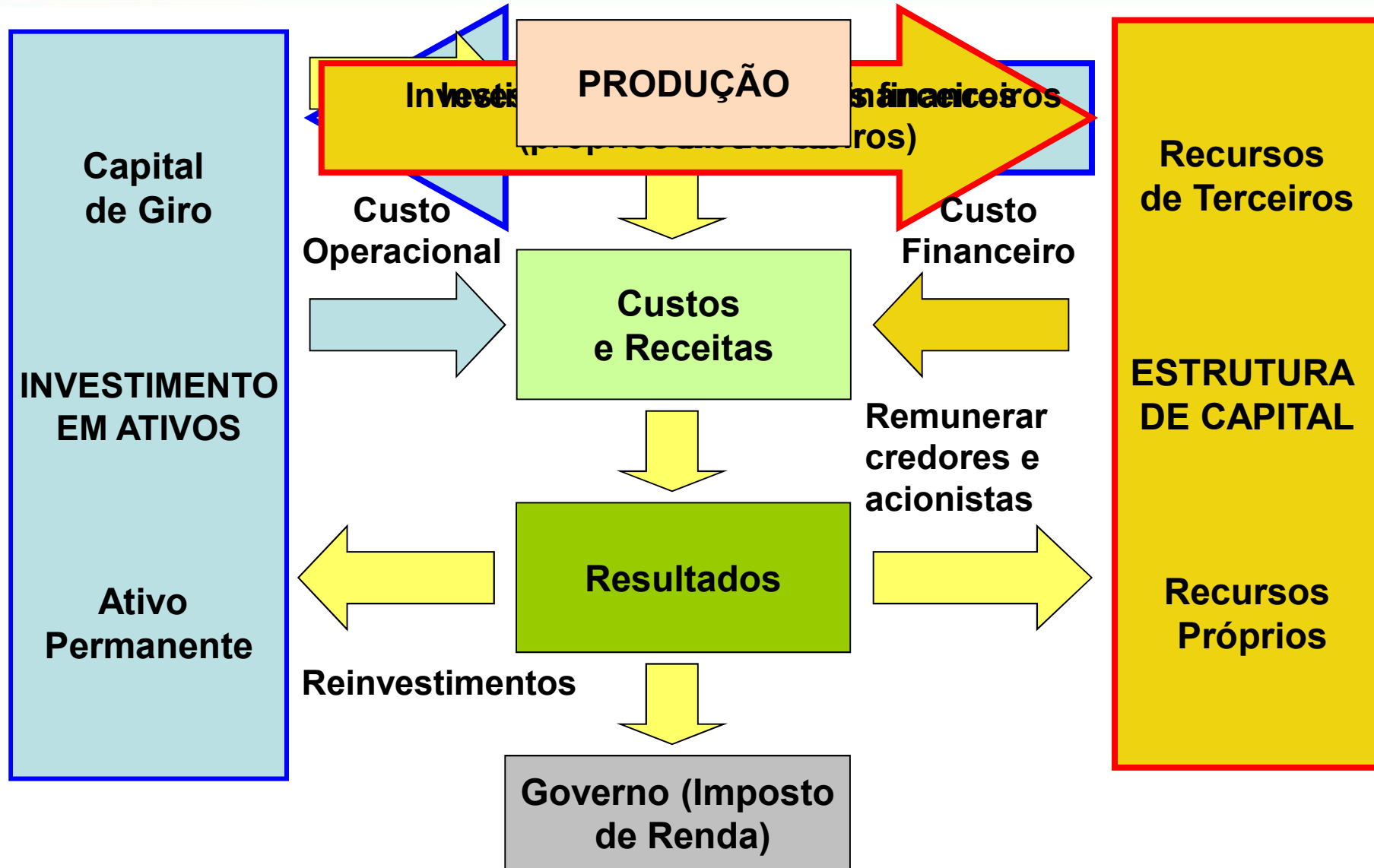


Contabilidade é a atividade gerencial de anotar todas as despesas e todas as receitas de uma empresa (e mesmo de uma família ou pessoa), de forma sistemática e ordenada.



As finalidades básicas da contabilidade são:

- a) fornecer ao empresário um diagnóstico da saúde financeira de sua empresa, via balanço patrimonial e índices sobre ele calculados (liquidez, perfil do endividamento);**
- b) criar ou manter uma base de dados para análise da rentabilidade dos negócios desenvolvidos pela empresa, através do demonstrativo de resultados do exercício. Este segundo instrumento tem como função precípua embasar as tomadas de decisão, mas também facilita a prestação de contas ao fisco.**



Cia. Alfa Mega
CNPJ 989.717.008/0001

Relatório da Administração

Balanco Patrimonial

Demonstração do Resultado
do Exercício

Demonstração das Mutações
do Patrimônio Líquido ou
Demonstração dos Lucros ou
Prejuízos Acumulados

Demonstração dos Fluxos
de Caixa

Demonstração do Valor Adicionado

Notas Explicativas

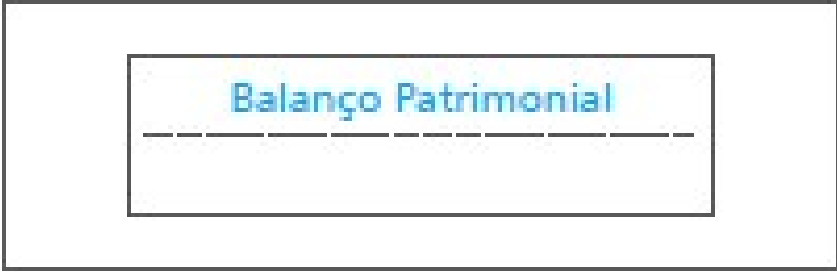
Parecer da Auditoria

Administradores

(Assinatura)

Contabilista

(Assinatura)



The diagram shows a large rectangle containing a smaller rectangle. Inside the smaller rectangle, the text 'Balanço Patrimonial' is written in blue. Below the text is a horizontal dashed line, representing the structure of a balance sheet.

Balanço Patrimonial

O balanço patrimonial (BP) espelha a situação financeira da empresa num dado momento.

Dispondo-se dos BPs ao longo do tempo, pode-se diagnosticar, por exemplo, o comportamento do endividamento da empresa, dos investimentos, da liquidez e outros (Mattos, 1999).

O BP funda-se na regra de ouro da contabilidade, “ativo = passivo”.

O ativo é representado pela soma dos bens e direitos da empresa e o passivo pela soma de suas obrigações com o patrimônio líquido.

bens + direitos = obrigações + patrimônio líquido



Balanço Patrimonial

ATIVO	PASSIVO
Bens e Direitos	Obrigações
	Patrimônio Líquido



ATIVO (Bens e Direitos) APLICAÇÕES	PASSIVO (Obrigações) FONTES
CAPITAL DE GIRO (troca) + ATIVOS DE LONGO PRAZO	DÍVIDAS (recursos de terceiros) + PATRIMÔNIO LÍQUIDO (recursos próprios)

ATIVO	PASSIVO
a) Circulante (a.1 + a.2 + a.3) a.1) disponível • Dinheiro em caixa • Dinheiro em conta corrente • Aplicações com resgate automático a.2) créditos de curto prazo • Duplicatas a receber • Contas a receber • Aplicações de curto prazo a.3) estoques • Produtos armazenados • Insumos e materiais de consumo • Culturas anuais em crescimento • Culturas perenes em produção • Animais em crescimento b) Realizável a longo prazo c) Permanente • Investimentos • Imobilizado fixo • Imobilizado em andamento • Diferido	d) Circulante • Dívidas com fornecedores • Salários a pagar • Encargos sociais a pagar • Impostos a recolher • Prestações no curto prazo • Empréstimos a pagar no curto prazo • Demais contas a pagar e) Exigível a longo prazo f) Patrimônio líquido • Capital social • Lucros e prejuízos acumulados
Total do ativo (a + b + c)	Total do passivo (d + e + f) = total do ativo

ATIVO	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Circulante* São contas que estão constantemente em giro – em movimento – sendo que a sua conversão em dinheiro ocorrerá, no máximo, até o próximo exercício social. Não Circulante Compreendem todas as contas que não serão realizadas no próximo exercício social. – Realizável a Longo Prazo Incluem-se nessa conta bens e direitos que se transformarão em dinheiro após o exercício seguinte. – Investimentos São as participações permanentes em outras sociedades e os direitos de qualquer natureza, não classificáveis no ativo circulante, e que não se destinem à manutenção da atividade da companhia ou da empresa. – Imobilizado São os direitos que tenham por objetos bens corpóreos (palpáveis) destinados à manutenção da atividade fundamental da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à empresa os benefícios, riscos e controle desses bens. – Intangível São os direitos que tenham por objetos bens incorpóreos, isto é, que não podem tocar, destinados à manutenção da empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido.	Circulante* São obrigações exigíveis que serão liquidadas no próximo exercício social: nos próximos 365 dias após o levantamento do balanço. Não Circulante Compreendem todas as obrigações exigíveis que não serão liquidadas no próximo exercício social. – Exigível a Longo Prazo São obrigações exigíveis que serão liquidadas com prazo superior a um ano – dívidas a longo prazo. Patrimônio Líquido São recursos dos proprietários aplicados na empresa. Os recursos significam o capital mais o seu rendimento – lucros e reservas. Se houver prejuízo, o total dos investimentos dos proprietários será reduzido.



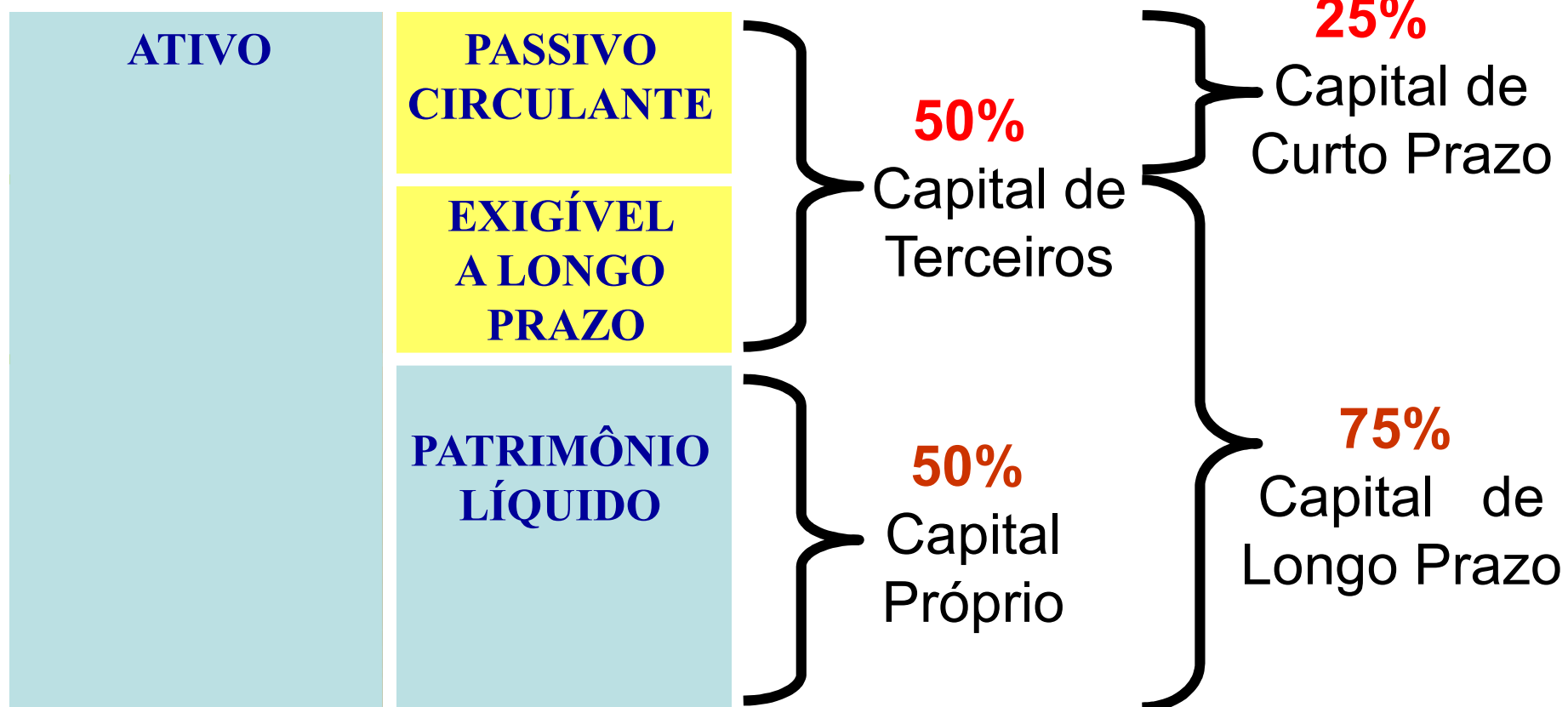
Explique a expressão *Balanco Patrimonial*.

A palavra balanço decorre do equilíbrio: Ativo – Passivo + PL, ou da igualdade: Aplicações = Origens. Parte-se da ideia de uma balança de dois pratos, onde sempre encontramos a igualdade. Mas em vez de denominar balança denomina-se balanço.

O termo patrimonial tem origem no patrimônio da empresa, ou seja, conjunto de bens, direitos e obrigações. Daí chamar-se patrimonial.



Exemplos:





Cite alguns usuários da contabilidade.

a. Investidores

b. Governo

c. Administradores

d. Fornecedores

Cite quatro características de Ativo.

a. É a parte positiva do patrimônio

b. Propriedade da empresa

c. Composto de Bens e Direitos

d. Traz benefícios presentes ou futuros



Descreva a diferença entre *Patrimônio* e *Patrimônio Líquido*.

Patrimônio: O conjunto de bens e direitos pertencentes a uma pessoa ou empresa, por outro lado, inclui as obrigações a serem pagas.

Patrimônio Líquido: É a parte do patrimônio que efetivamente sobra para seu proprietário após somar bens e direitos e subtrair do total as obrigações; situação líquida, riqueza líquida, medida de riqueza da empresa.

Qual a diferença entre Exigível e Não Exigível?

Exigível: Evidencia toda obrigação (dívida) que a empresa tem com terceiros. No momento em que a dívida vencer será exigida sua liquidação.

Não Exigível: No Patrimônio Líquido, temos as obrigações com os proprietários da empresa. Entretanto, os proprietários, por lei, não podem reclamar a restituição do seu dinheiro investido, por isso, esse grupo também é conhecido como não exigível.

Estruture o Balanço Patrimonial da Cia. Simétrica em 31-12-X6. Dados em R\$ 1.000:

Caixa: 1.800; Fornecedores: 4.000; Capital Social: 10.000; Máquinas: 3.000; Estoques: 6.500; Financiamentos a pagar de longo prazo: 7.320; Veículos: 200; Lucros Acumulados: 3.400; Duplicatas a receber: 3.400; Salários a pagar: 6.500; Participações em outras empresas: 7.320; Contas a pagar: 200; Prédios: 4.000; Impostos a pagar no curto prazo: 1.800; Títulos a pagar no longo prazo: 3.000; Títulos a Receber no longo prazo: 10.000.

ATIVO		PASSIVO	
BENS		OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS	
Caixas	1.800	Fornecedores	4.000
Estoques	6.500	Financiamentos	7.320
Máquinas	3.000	Salários a Pagar	6.500
Veículos	200	Contas a Pagar	200
Prédios	4.000	Impostos a Pagar	1.800
	15.500	Títulos a Pagar	3.000
			22.820
DIREITOS		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Duplicatas a Receber	3.400	Capital Social	10.000
Participações em outras Empresas	7.320	Lucros Acumulados	3.400
Títulos a Receber	10.000		13.400
	20.720		
TOTAL	36.220	TOTAL	36.220

Estruture o Balanço Patrimonial da Cia. Chapecó agrupando as contas (em \$ mil):

Caixa	5.100	Duplicatas a receber	1.000
Capital	1.000	Intangível	700
Estoque	500	Empréstimos a pagar (CP)	600
Impostos a Recolher	500	Imobilizado	5.000
Investimentos	600	Reservas de Lucros	5.700
Bancos	400	Fornecedores	100
Financiamentos (LP)	5.000	Contas a Pagar	400

ATIVO	PASSIVO
<u>Circulante</u>	<u>Circulante</u>
• Caixa 5.100	• Fornecedores 100
• Bancos 400	• Contas a Pagar 400
• Dupl. a Receber 1.000	• Impostos a Recolher 500
• Estoques 500	• Empréstimos a Pagar 600
7.000	1.600
<u>Não Circulante</u>	<u>Não Circulante</u>
• Investimentos 600	• Exigível a LP
• Imobilizado 5.000	Financiamentos 5.000
• Intangível 700	
6.300	<u>Patrimônio Líquido</u>
	• Capital 1.000
	• Reservas de Lucros 5.700
	6.700
<u>Total 13.300</u>	<u>Total 13.300</u>

Contas que compõem a Cia. Solemar em 31-12-X7:

Disponível	220.000	Estoque	100.000
Máquinas	130.000	Contas a pagar	180.000
Fornecedores	150.000	Ações de outras empresas	180.000
Duplicatas a receber	80.000	Reservas de Lucros	220.000
Capital social	80.000	Financiamentos a pagar	80.000

ATIVO		PASSIVO E PL	
Circulante		Circulante	
Disponível	<u>220.000</u>	Fornecedores	<u>150.000</u>
Duplicatas a receber	<u>80.000</u>	Contas a pagar	<u>180.000</u>
Estoque	<u>100.000</u>	Total do Circulante	<u>330.000</u>
Total do Circulante	<u>400.000</u>	Não Circulante	
Não Circulante		Exigível a longo prazo	
Investimentos	<u>180.000</u>	Financiamento	<u>80.000</u>
Imobilizado	<u>130.000</u>	Patrimônio líquido	
Total Não Circulante	<u>310.000</u>	Capital social	<u>80.000</u>
		Reservas de Lucros	<u>220.000</u>
		Total do PL	<u>300.000</u>
TOTAL	<u>710.000</u>	TOTAL	<u>710.000</u>

Demonstração do Resultado
do Exercício

O *DRE* pode ser entendido como uma planilha em que, do total de receitas apuradas no exercício com a venda de produtos, vão-se descontando ou adicionando outros itens até se apurar o lucro líquido.

O item inicial, “Receita bruta de vendas”, é o somatório de todas as receitas brutas operacionais, isto é, obtidas com a venda de produtos da empresa.

O “exercício”, no caso, é o período de análise e, mais uma vez, costuma-se fazê-lo coincidir com o ano fiscal. Para efeito de prestação de contas à Receita Federal, o lançamento de alguns itens (por exemplo, “Depreciação”) deve seguir normas fiscais específicas.

RECEITA BRUTA DE VENDAS

(-) Deduções

(=) Receita líquida de vendas

(-) Custos de produção

(=) Lucro bruto

(-) Despesas operacionais⁴

- . administrativas (pessoal e material de escritório; água, energia e telefone; aluguéis e arrendamentos; transporte; serviços de escritório e contabilidade; manutenção e reformas; depreciações; seguros e licenças etc);
- . despesas com vendas (pessoal; transporte; comissões sobre vendas; propaganda; provisão para devedores duvidosos etc.);
- . despesas financeiras;
- . outras despesas operacionais.

(=) Lucro operacional

(+) Receitas não-operacionais (ganhos de capital com venda de imobilizado fixo; venda de ações de investimento; indenizações de seguros; prestação de serviços a terceiros, recebimento de aluguéis e arrendamentos; juros de empréstimos a terceiros etc.)

(-) Despesas não-operacionais (perdas de capital, perdas extraordinárias)

(=) Lucro antes de impostos

(-) Provisão para impostos

(=) Lucro após impostos

(-) Participações e contribuições (associações de classe, doações etc)

LUCRO LÍQUIDO



RECEITA DE VENDAS

(-) IMPOSTOS DAS VENDAS

= RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS

(-) CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS (EXCLUSIVE JUROS, DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO)

= EBITDA

(-) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO

= EBIT

(-) IMPOSTO DE RENDA

= NOPAT

(+) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO
(-) INVESTIMENTOS / REINVESTIMENTO

= FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO

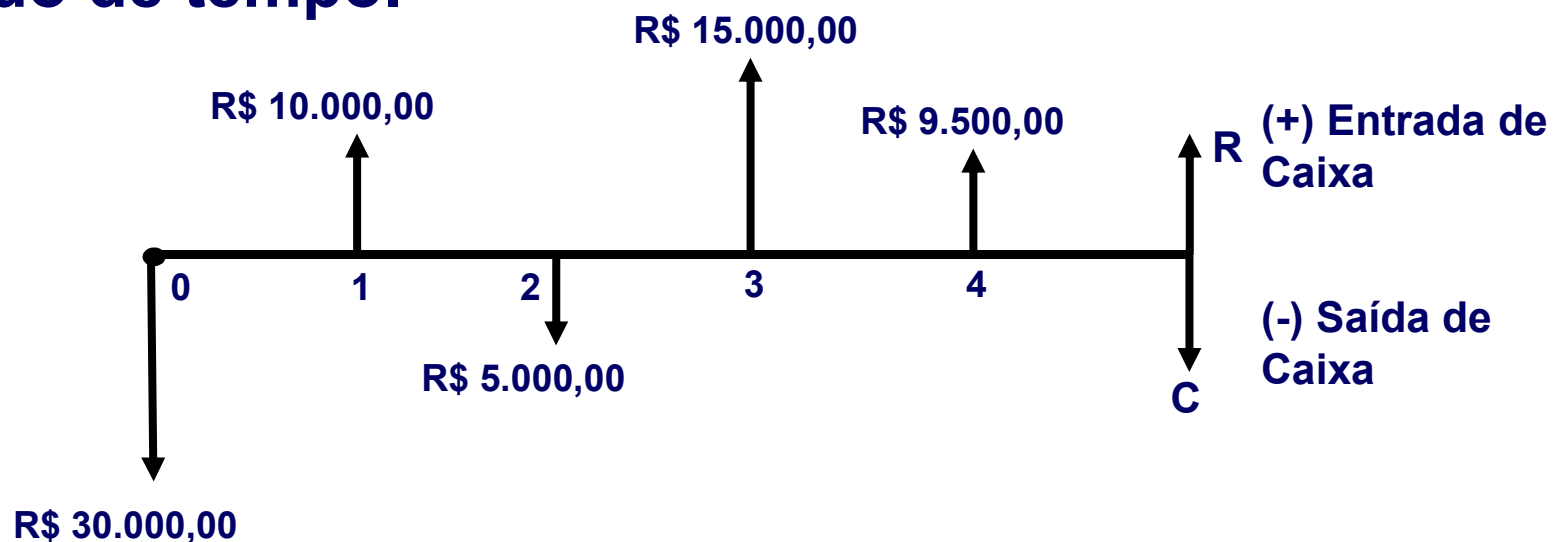


- EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ou LAJIRDA (Lucro Antes de Juros, Imposto de Renda, Depreciação e Amortização)
- EBIT (Earnings Before Interest, Taxes) ou LAJIR (Lucro Antes de Juros, Imposto de Renda)
- NOPAT (Net Operating Profit After Tax) ou Fluxo de Caixa Operacional Líquido
- FCL ou Fluxo de Caixa Líquido



➤ **Fluxo de caixa:** Método que captura e registra valores que alteram o saldo de caixa e que os apresenta em relatórios estruturados de forma a permitir sua compreensão e análise. Fonte: Sá, Fluxo de Caixa, Atlas

➤ **Fluxo de caixa:** É uma sucessão de entradas ou saídas de valores monetários, ao longo de um determinado período de tempo.







Uma Usina tem a oportunidade de adquirir uma determinada quantidade de cana e processá-la em outra unidade remunerando-a com um determinado valor de processamento. Representar as demonstrações financeiras deste negócio, a partir dos seguintes lançamentos:

- A) compra de matéria-prima no mês 0, com prazo de três meses para pagamento, no valor de \$ 1.000.000,00;
- B) pagamento de custos de processamento, no mês 1, no valor de \$ 250.000,00;
- C) venda total do estoque de produtos acabados, no mês 2, com prazo de recebimento de dois meses (mês 4), no valor de \$ 1.600.000,00;
- D) apropriação de despesa de comissão no mês 2, que é paga no mês 3, no valor de \$ 32.000,00;
- E) a eventual insuficiência de caixa é coberta com empréstimo bancário, até o valor da insuficiência;
- F) os juros são calculados sobre o valor dos empréstimos acumulados, e são apropriados mensalmente pelo sistema de capitalização simples e pagos ao final do ciclo operacional, com taxa mensal de 3%.



Demonstração do Resultado

Mês	0	1	2	3	4	Consolidado
Vendas	0	0	1.600.000	0	0	1.600.000
Custo do Produto Vendido	0	0	1.250.000	0	0	1.250.000
Despesas de vendas	0	0	32.000	0	0	32.000
Lucro antes dos Juros	0	0	318.000	0	0	318.000
Juros	0	0	7.500	7.500	38.460	53.460
Lucro (prejuízo) do mês	0	0	310.500	-7.500	-38.460	264.540

Demonstração do Fluxo de Caixa

Mês	0	1	2	3	4	Consolidado
Recebimentos	0	0	0	0	1.600.000	1.600.000
Pagamentos	0	250.000	0	1.032.000	0	1.282.000
Superávit (déficit)	0	-250.000	0	-1.032.000	1.600.000	318.000
Juros	0	0	0	0	53.460	53.460
Superávit (déficit) do mês	0	-250.000	0	-1.032.000	1.546.540	264.540

Balanço Patrimonial

Mês	0	1	2	3	4
Ativo	1.000.000	1.250.000	1.600.000	1.600.000	264.540
Total	1.000.000	1.250.000	1.600.000	1.600.000	264.540
Passivo	1.000.000	1.250.000	1.289.500	1.297.000	0
Patrimônio Líquido	0	0	310.500	303.000	264.540
Total	1.000.000	1.250.000	1.600.000	1.600.000	264.540

Premissas:

- Não há estoque inicial e nem final;
- A produção é vendida e recebida no período;



Empresa Rural

- São aquelas que exploram a capacidade do solo por meio do cultivo da terra, da criação de animais e da transformação de determinados produtos agropecuários
- com vistas à obtenção de produtos que venham a satisfazer às necessidades humanas.



Ativo Biológico

- ▶ A IAS (International Accounting Standard) 41 define Ativo biológico como “um animal ou planta vivos”, e
- ▶ Produto agrícola é o produto colhido originado dos ativos biológicos no momento da colheita.
- ▶ Como exemplo:
 - ▶ para a pecuária de corte, os animais vivos (bezerro, garrote, novilha etc) são considerados ativos biológicos e
 - ▶ A carcaça após o abate como produto agrícola.



Os seguintes termos são usados neste Pronunciamento com significados específicos:

- ✓ **Atividade agrícola é o gerenciamento da transformação biológica e da colheita de ativos biológicos para venda ou para conversão em produtos agrícolas ou em ativos biológicos adicionais, pela entidade.**
- ✓ **Produção agrícola é o produto colhido de ativo biológico da entidade.**
- ✓ **Ativo biológico é um animal e/ou uma planta, vivos.**
- ✓ **Transformação biológica compreende o processo de crescimento, degeneração, produção e procriação que causam mudanças qualitativa e quantitativa no ativo biológico.**



Os seguintes termos são usados neste Pronunciamento com significados específicos:

- ✓ **Despesa de venda são despesas incrementais diretamente atribuíveis à venda de ativo, exceto despesas financeiras e tributos sobre o lucro.**
- ✓ **Grupo de ativos biológicos é um conjunto de animais ou plantas vivos semelhantes.**
- ✓ **Colheita é a extração do produto de ativo biológico ou a cessação da vida desse ativo biológico.**

PRODUÇÃO VEGETAL



CULTURA TEMPORÁRIA

- Milho
- Soja
- Feijão

CULTURA PERMANENTE

- Seringueira
- Café
- Cana-de-Açúcar



PRODUÇÃO ANIMAL



Pecuária-Grandes Animais

- Bovinos
- Suínos
- Caprinos
- Equinos

Pequenos Animais

- Apicultura
- Avicultura
- Psicultura
- Ranicultura





BENEFICIAMENTO

 **Arroz**

 **Café**

 **Milho**

TRANSFORMAÇÃO ZOOTÉCNICA

 **Laticínios**

 **Frigoríficos**

 **Casulos de seda**

 **Mel**

TRANSFORMAÇÃO AGRÍCOLA

 **Usinas de Álcool e Açúcar**

 **Indústria de Óleo**

 **Indústria de Suco**





Término do exercício social, encerramento em 31/12 ?

- Empresas = têm receita e despesa constantes durante todos meses do ano.
- Opção para o mês de dezembro: redução ou até interrupção da atividade operacional, férias coletivas, condições mais adequadas para o inventário das mercadorias.

J.C.Marion

- Na atividade agrícola a receita concentra-se, normalmente, durante ou logo após a colheita.
- A produção agrícola, essencialmente sazonal, concentra-se em determinado período .
- Ao término da colheita e, quase sempre, da comercialização dessa colheita, temos o encerramento do ano agrícola é o período em que se planta, colhe e, normalmente, comercializa a safra agrícola.
- Não existe melhor momento para medir o resultado do período, senão logo após a colheita e sua respectiva comercialização.

J.C.Marion

Depreciação na Agropecuária

Reduções de Ativo Fixo	Sentido Genérico	Contabilidade Rural
	<u>Depreciação</u> Bens Tangíveis	<u>Depreciação</u> Culturas Permanentes que serão extraídos frutos
<u>Amortização</u> No sentido amplo (qualquer ativo fixo de duração limitada	<u>Exaustão</u> Recursos Naturais Exauríveis	<u>Exaustão</u> Culturas Permanentes ceifadas, seus recursos são esgotáveis Reflorestamento, cana-de-açúcar, pastagem
	<u>Amortização</u> Recursos Naturais (Sentido Restrito) Bens Intangíveis	<u>Amortização</u> Aquisição de direitos sobre empreendimentos de propriedades de terceiros Contrato para exploração Patentes



CAIXA ATIVIDADE RURAL – IN.SRF.383/04

Ultrapassado o limite de R\$56.000,00 a escrituração do livro Caixa é obrigatória,

O livro Caixa independe de registro ou autenticação em qualquer órgão,

A Atividade Exercida no Brasil e no Exterior,

A escrituração do livro Caixa deve ser baseada em documentos que comprovem tanto a receita quanto as despesas,

O resultado da atividade rural produzido em bens comuns ao casal, em decorrência do regime de casamento, deve ser apurado e tributado pelos cônjuges relativamente à sua parte,

Não são consideradas como receitas da atividade rural:

- a) aluguel ou arrendamento de imóvel rural, pastos ou máquinas e instrumentos agrícolas,**
- b) prestação de serviços de transporte de produtos de terceiros,**
- c) compra e venda de rebanho com permanência em poder do contribuinte por prazo inferior a 52 dias, quando em regime de confinamento, ou 138 dias, nos demais casos,**



Serão escriturados os rendimentos recebidos individualmente, em parceria rural ou em condomínio, relativamente à exploração das seguintes atividades:

- a) criação, recriação ou engorda de animais de qualquer espécie;**
- b) cultura do solo, seja qual for a natureza do produto cultivado;**
- c) apicultura, avicultura, cunicultura, piscicultura, sericicultura, ou quaisquer outras culturas animais inclusive da captura e venda in natura de pescado;**
- d) indústrias extrativas animal e vegetal;**



e) transformação de produtos agrícolas ou pecuários, sem que sejam alteradas a composição e as características do produto in natura (exemplo: transformar grãos em farinha ou farelo; pasteurização e o acondicionamento do leite de produção própria, transformação do leite em queijo, manteiga ou requeijão; produção de suco de laranja acondicionado em embalagem de apresentação; frutas em doces etc.), quando feita pelo próprio agricultor ou criador e seus familiares e empregados, dentro do imóvel rural, com equipamentos e utensílios usualmente empregados nas atividades agropastoris, utilizando exclusivamente matéria-prima produzida na propriedade rural explorada.

P. FÍSICA X P.JURÍDICA



Exemplo 1: Faturamento de \$ 1.000.000,00 proveniente da venda de bois para abate, distribuído por todos os meses do ano 20x3.

<u>Descrição</u>	<u>P.FÍSICA</u>		<u>P.JURÍDICA</u>	
	<u>%</u>	<u>Valor</u>	<u>%</u>	<u>Valor</u>
Cofins	-	-	3%	30.000
PIS	-	-	0,65%	6.500
Funrural	2,3% *	23.000	2,85%	28.500
CSLL	-	-	1,08% **	10.800
I.Renda	4,99% ***	49.923	1,2% ****	12.000
Total.....	7,29%	72.923	8,78%	87.800

*** O Funrural na P.Física incide somente na venda do gado para abate ou venda para consumidor final, quando animais de trabalho como equínos.**

**** A CSLL na atividade rural é tributada em 9% sobre a base de cálculo de 12%.**

***** O I.Renda P.Física é tributado neste caso em 27,5% sobre a base de cálculo de 20%, deduzido a parcela de \$ 5.076,90.**

****** O I.Renda P.Jurídica na atividade rural é tributado em 15% sobre a base de cálculo de 8%.**



Ver Livro Caixa:

<http://receita.economia.gov.br/orientacao/tributaria/pagamentos-e-parcelamentos/pagamento-do-imposto-de-renda-de-pessoa-fisica/livro-caixa-da-atividade-rural-1>