

BD e Contabilidade

Há sempre pelo menos duas maneiras de enxergar a contabilidade: como coisa de contadores e do fisco e como ferramenta de gestão da organização. Esta visão reflete a importância que a organização atribui à contabilidade e a maneira como ela ocorre.

Mantida atualizada, a contabilidade pode informar em tempo real a quantas anda seu lucro, quanto vai gastar de impostos, qual a matéria prima e inúmeras outras questões fundamentais sobre a vida financeira da empresa. Em outras palavras, uma contabilidade bem feita pode funcionar como sistema nervoso de uma companhia.

Nesse sentido, a contabilidade é um conjunto de arquivos e programas que registram a vida financeira da companhia, servindo como registro legal junto às autoridades: Junta Comercial, Fisco e Acionistas (se companhia aberta). Toda a transação efetuada gera um ou mais lançamentos contábeis. Os balanços são as principais saídas do sistema.

Processamento legal: A novidade é gerar documentos, relatórios e arquivos que são entregues à autoridade. E, por causa disto, são por ela regulados e padronizados.

Congelamento de arquivos: Como consequência da regulação, os arquivos ao final do ciclo são congelados e não podem mais ser modificados.

Entidades e atributos principais

Plano de contas O plano de contas é a estrutura sobre a qual a contabilidade ocorre. Tudo começa com ele. Ele descreve quais contas vão ser controladas e como vão ser somadas e subtraídas a fim de mostrar os principais números da organização.

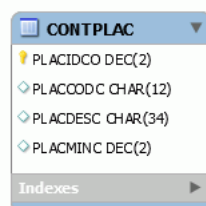
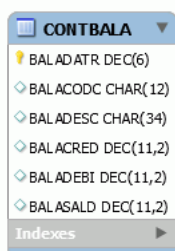
Eis o início de um plano de contas bem simplificado:

1. ATIVO
 - 1.1. Disponível
 - 1.1.1. Caixa
 - 1.1.2. Bancos
 - 1.1.2.1. Itaú
 - 1.1.2.2. HSBC
 - 1.1.2.3. ...
 - 1.2. Imobilizado
 - 1.2.1. Imóveis
 - 1.2.2. Veículos
 - 1.2.3. Móveis e Utensílios
 - 1.3. Realizável
 - 1.3.1. Estoque de produtos
 - 1.3.2. Estoque de matérias primas
 - 1.3.3. Contas a Receber
 - 1.3.4. Créditos em aplicações financeiras
2. PASSIVO
 - 2.1. Exigível
 - 2.1.1. Contas a Pagar
 - 2.1.1.1. Matéria Prima
 - 2.1.1.2. Salários Produção
 - 2.1.1.3. Embalagens
 - 2.1.1.4. Despesas Administrativas
 - 2.1.1.4.1. Impressos e Material Escritório
 - 2.1.2. Fornecedores
 - 2.1.3. Impostos e Taxas
 - 2.2. Não Exigível
 - 2.2.1. Capital
 - 2.2.2. Reservas
 - 2.2.3. Provisões

Esta é apenas uma parte de um plano de contas. Elas podem ainda se subdividir quanto for necessário (é comum, planos de grandes empresas terem até 10 níveis). Com os lançamentos apropriados e desde que tudo esteja atualizado, pode-se conhecer qualquer conta desde as detalhadas até as acumuladas no nível desejado.

Banco de Dados

Veja o modelo do Banco de Dados. Note que tecnicamente falando não há relacionamentos aqui. O conceito é um pouco diferente: os arquivos são uns baseados nos outros. Lembre também que em balanços, números negativos são apresentados entre parênteses. Assim, escreve-se (1) ao invés de -1.



deve estar disponível no AVA, poderá incluir o plano de contas e o arquivo de lançamentos. Depois deverá fazer o fechamento da contabilidade do mês de 01 do ano em curso no arquivo de BALANÇO. Note que em condições normais, este fechamento seria responsabilidade do sistema de contabilidade, mas como esta disciplina é de Banco de Dados (e não de Projetos) você terá que fazer a contabilidade na base de Update's e de Select's;

Conjunto de ciclos, processos e/ou casos de uso, algoritmos

As contas são alimentadas em lotes diários, semanais ou mensais. Os lotes são processados em busca de erros de consistência e de compatibilidade e à medida em que eles vão sendo aprovados, passam a integrar o arquivo de lançamentos.

Quando todos os lotes são aprovados, eles são integrados em um único arquivo de lançamentos e uma vez este aprovado, é executado o ciclo mensal da contabilidade. Considerando que esta atividade atende a uma necessidade fiscal (e legal), depois de processada a contabilidade mensal, o arquivo de lançamentos (e o balancete mensal, daí resultante) são congelados, isto é, não podem mais ser modificados.

Após o processamento bem sucedido do ciclo mensal da contabilidade, os valores das contas são transferidos de mês, e o ciclo recomeça no novo mês.

Finalmente, no final do ano este procedimento se repete e são encerrados os ciclos anuais envolvidos.

Sistemas correlatos

Contas a pagar Lista das dívidas da empresa. Contém informações sobre cada uma delas, bem como as políticas implementadas para atraso ou adiantamento. Permite consolidações e previsões.

Contas a receber Praticamente a mesma coisa de cima, mas em sentido inverso

Dívida ativa ou Cobrança Judicial Para este sistema vem as contas que não foram pagas em tempo hábil

Ativo Fixo Lista dos bens da empresa, com suas políticas de depreciação

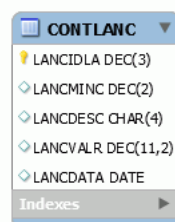
Investimentos Bens e investimentos em geral

Para você fazer

Depois de fechado o balanço do mês em questão, pergunta-se

1. Quantos lançamentos foram aproveitados no balanço ?
2. Qual o valor da conta "Disponível"
3. Qual o valor da conta "Exigível"
4. Qual o saldo deste balancete ?

1	2	3	4
---	---	---	---



Se você carregar o arquivo Arquivo criado em c:/apl2/D85-001.myd que já