

 **CONFERÊNCIA**

A INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA E AS TECNOLOGIAS DA INFORMAÇÃO

Gaia, 18 de Dezembro de 2001

colaboração

ASSOCIAÇÃO PORTUGUESA DE PERITOS CONTABILISTAS



PORTUGUESE ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS
ASSOCIATION PORTUGAISE DES EXPERTS COMPTABLES

(Luís Lima Santos)



palavras chave

informação contabilística
divulgação *on-line*
competências em TI




www.apc.pt

O  estava farto de perseguir o  sem sucesso!

Um dia, o  queria sair e o silêncio era total... nem sinal do .

De repente ouve-se "Au! Au!" e o  pensa:
«se o  está solto, o  não anda por aí...»

Decide sair e – ZÁS – entra na boca do !... e ainda pergunta:
«desde quando sabes ladrar?»

O  responde-lhe:
«neste mundo globalizado, quem não fala duas línguas morre de fome...»

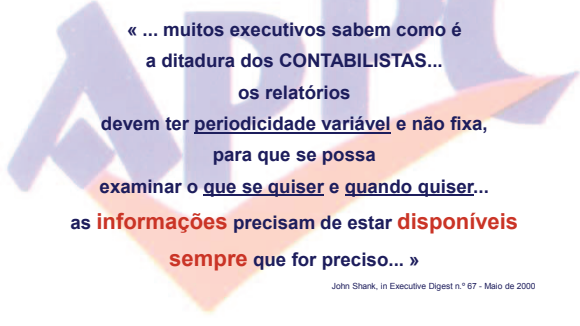


www.apc.pt

nós e os outros!

« ... 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... »

John Shank, in Executive Digest n.º 67 - Maio de 2000



www.apc.pt

Estudo do IASB

1999

business reporting on the internet

⇓

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

www.apc.pt

Estudo do FASB

2000

business reporting research project
electronic distribution of business reporting information

⇓

apresentação de informação contabilística via *internet*
100 maiores empresas dos EUA



www.apc.pt

meios de apresentar informação

CD-ROM

Compact Disk - Read Only Memory
baixo custo e elevada capacidade

documentos electrónicos

Adobe Acrobat (.pdf) Word (.doc) Excel (.xls)
aptidão para divulgar informação, via internet

HTML

HyperText Mark-up Language
permite divulgar informação, via internet, no formato original

XBRL

eXtensible Business Reporting Language
linguagem electrónica para divulgar e relacionar informação, via internet

www.apc.pt

questões em aberto

configuração e conteúdo

tempestividade

informação contabilística

competências dos peritos contabilistas

www.apc.pt

1 configuração e conteúdo

informação contabilística

objectivos vs utilizadores

balanço

demonstrações dos resultados

demonstrações de fluxos

outras configurações

www.apc.pt

informação contabilística

Comissão de Normalização Contabilística

balanço
demonstração dos resultados por naturezas
anexo ao balanço e à demonstração dos resultados por naturezas
(contém notas com diversas demonstrações: CMVMC e VP)
demonstração dos resultados por funções
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

www.apc.pt

Objectivos vs 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

www.apc.pt

balanço

Imobilizado	Capital próprio
Existências	Débitos - MLP
Créditos - MLP	Débitos - CP
Créditos - CP	
Disponibilidades	
Acr/Dif activos	Acr/Dif passivos

www.apc.pt

DR naturezas

Custos e Perdas		Proveitos e Ganhos	
CP operacionais (61 a 67)	A	PG operacionais (71 a 76)	B ₁
CP financeiros (68)	C	variação da produção	B ₂
CP extraordinários (69)	E	PG financeiros (78)	B
IRC (86)	G	PG extraordinários (79)	D
RL exercício			F

www.apc.pt

anexo

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

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

www.apc.pt

DR 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

www.apc.pt

DR funções

- situações especiais
- resultados não usuais ou não frequentes em separado, a seguir a: "ganhos (perdas) em outros investimentos"
- resultados de operações em descontinuação em separado, antes de: "resultados extraordinários"
- alterações de políticas contabilísticas em separado, imediatamente antes de: "resultado líquido"

www.apc.pt

DVFC

modelo do POC

1.º membro

- △ existências
- △ dívidas de terceiros-cp
- ▽ dívidas a terceiros-cp
- △ disponibilidades
- ▽ fundos circulantes

2.º membro

- ▽ existências
- ▽ dívidas de terceiros-cp
- △ dívidas a terceiros-cp
- ▽ disponibilidades
- △ fundos circulantes

www.apc.pt

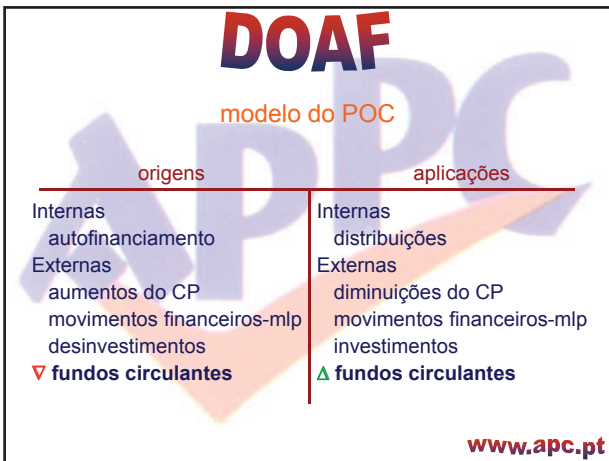
DVFC

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...

www.apc.pt



DOAF

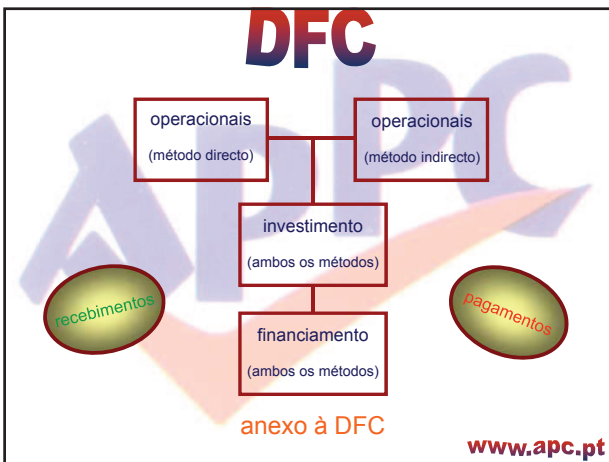
utilidade

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

www.apc.pt



em termos conceptuais

resultado líquido do exercício

variação de caixa e equivalentes

são apenas

duas medidas simples do desempenho!

www.apc.pt

de facto

a diversidade e complexidade das organizações e dos negócios tornam aquelas 2 medidas desempenho APENAS... simples pontos de análise

... sendo provável que nenhum sirva de forma ABSOLUTA a grande variedade de fins para os quais a informação é configurada

www.apc.pt

**que configuração?
que conteúdo?**

≠s utilizadores
≠s necessidades informativas
≠s objectivos

↓

G4+1
...

utilidade percebida

www.apc.pt

G4+1: desenvolvimentos recentes

Accounting Standards Board

Financial Reporting Standards Board

Financial Accounting Standards Board

International Accounting Standards Board

www.apc.pt

Accounting Standards Board

1992 → *FRS 3*

relato do desempenho

Introduz uma nova demonstração do desempenho relativa ao reconhecimento total de ganhos e perdas.

Objectivo

evidenciar os ganhos e perdas de determinado período, não reconhecidos no RL

www.apc.pt

Financial Reporting Standards Board

1994 → *FRS 2*

relato do desempenho

Introduz uma nova demonstração do desempenho relativa aos movimentos no capital próprio.

Objectivo

evidenciar as alterações no CP decorrentes, ou não, do desempenho nos negócios

www.apc.pt

Financial Accounting Standards Board

1997 → *FAS 130*

relato do desempenho

introduz o conceito “resultado obtido” que inclui todas as alterações no CP, excepto as decorrentes de influxos e exfluxos, de e para, os detentores do capital.

“Objectivo”

reincorporar na DR as rubricas do desempenho relatadas fora desta demonstração

www.apc.pt

International Accounting Standards Board

1997 → *IAS 1* (revista)

apresentação das DC's

(inclui o relato do desempenho, na perspectiva do *IASB*)

determina a apresentação de uma segunda demonstração do desempenho, relativa às alterações no CP

Objectivo

evidenciar separadamente as alterações no CP

www.apc.pt

Principais parecenças

relato do desempenho “total”, ou seja, incluindo as alterações no CP

desejo de uma medida de desempenho global (excepto *IASB*) para não omitir rubricas reconhecidas

relato de algumas rubricas, independente da DR

www.apc.pt

Principais diferenças

quanto à demonstração a utilizar no relato de algumas rubricas, independente da DR

se o relato de rubricas decorrentes do desempenho é efectuado numa demonstração do desempenho ou noutra demonstração

como distinguir rubricas relatadas na DR de rubricas relatadas fora daquela demonstração

quanto à reincorporação na DR, das rubricas do desempenho relatadas fora desta demonstração

www.apc.pt

Perspectivas futuras

embate com tradicional conceito de desempenho



melhorias significativas na sua apresentação

correção ≠s na apresentação do desempenho

em favor da comparação internacional

irá ocorrer até 2005

www.apc.pt

questões à procura de resposta

deve o desempenho ser apresentado em várias demonstrações, em função do tipo de informação a proporcionar?

deve o desempenho ser apresentado numa simples demonstração?

quais os componentes do desempenho a apresentar?

«... a forma de apresentar não deverá influenciar os componentes a ser apresentados... »

www.apc.pt

Componentes a ser apresentados

orientações

em função das necessidades dos utilizadores

em função dos efeitos nos preços das acções?

em favor de uma classificação dicotómica?

www.apc.pt

2 tempestividade

hipertexto

hipermedia

guide

hypercard

internet e web

wap e umts

xbrl



www.apc.pt

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

[hipermedia](#) [guide](#) [hypercard](#) [internet e web](#) [wap e umts](#) [xbrl](#) www.apc.pt

hipermedia

hipertexto (textos)
+
outras formas de informação
(gráficos) (animações) (simulações)
(áudio) (imagem fixa) (vídeo em tempo real)

mais controlo s/informação e maior flexibilidade
... perigo de perda no “hiperespaço”

[hipertexto](#) [guide](#) [hypercard](#) [internet e web](#) [wap e umts](#) [xbrl](#) [www.apc.pt](#)

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](#) [hypercard](#) [internet e web](#) [wap e umts](#) [xbrl](#) [www.apc.pt](#)

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](#) [internet e web](#) [wap e umts](#) [xbrl](#) [www.apc.pt](#)

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**
FASB vs fenómeno da **informação on-line**
situação em Portugal e recomendações da CMVM



[hipertexto](#) [hipermedia](#) [guide](#) [hypercard](#) [wap e umts](#) [xbrl](#) [www.apc.pt](#)

relatório do IASC

study of business reporting on the internet

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)

[www.apc.pt](#)

relatório do FASB

electronic distribution of business reporting information

existência de **sites** (100 maiores empresas dos EUA)
99 empresas tinham **site**

quais os utilizadores privilegiados
93 empresas privilegiavam o investidor

objectivos ao proporcionar **informação contabilística on-line**
74 empresas apresentavam DC's completas, tal como em papel!

referência a diversos estudos
EUA, Inglaterra, Finlândia, Alemanha, Espanha

[www.apc.pt](#)

Situação em Portugal

Menezes e Rodrigues (VIII CCA; 2000; Aveiro)

universo de 82 empresas cotadas

mercado contínuo (70 = 85%) e segundo mercado (12 = 15%)

código de actividade económica

CAE 74, serviços prestados às empresas (22 = 27%)

CAE 65, intermediação financeira (16 = 20%)

CAE 45 construção (6 = 7%)

empresas com *site*

55 (51+4) e acesso a 50 (46+4) = 61%

apenas 35 (34+1) = 43% disponibilizavam informação contabilística

www.apc.pt

Situação em Portugal

informação geral apresentada nos sites

informação resumida (30 Sim e 5 Não)

relatório e contas (13 Sim e 22 Não)

principais acontecimentos e relatório de gestão (11 Sim e 24 Não)

informação específica apresentada nos sites

balanço e demonstração dos resultados por naturezas (21 Sim e 14 Não)

anexo às demonstrações contabilísticas (10 Sim e 25 Não)

demonstração dos fluxos de caixa (9 Sim e 26 Não)

demonstração dos resultados por funções (4 Sim e 31 Não)

relatório do ROC (12 Sim e 23 Não) relatório do auditor externo (11 Sim e 24 Não)

relatório do conselho fiscal (8 Sim e 27 Não)

www.apc.pt

recomendações CMVM

informação em língua portuguesa

data da última actualização

fonte da informação (se externa ao *site*)

apresentar informação on-line (já divulgada em papel ... CMVM)

indicar se informação integral, parcial ou resumo

divulgar aviso, no *site*, sobre erros ou substituição de informação

apresentar informação em meios susceptíveis de reprodução e arquivo

mencionar se informação apresentada foi aprovada, ou não

...

modelos de decisão dos utilizadores

criação de um código de conduta, para eliminar diferenças de apresentação

www.apc.pt

Wireless Application Protocol

informação contabilística

no ecrã

de um simples telemóvel

↓

daqui a 3 anos, 220 milhões de europeus
vão aceder à *internet*, via telemóvel!

Universal Mobile Telecommunications system

comunicação por voz, imagens, ficheiros e e-mails

com um canal de circulação de 2 Mbps

(muito superior aos 9600 bps da WAP)

[hipertexto](#) [hipermedia](#) [guide](#) [hypercard](#) [internet e web](#) [xbrl](#) www.apc.pt

Extensible Business Reporting Language

consórcio formado por diversas instituições

é uma aplicação do XML (eXtensible Markup Language)

⇒ troca informação perceptível p/homem e p/sistema informático

criando relatórios electrónicos abrangentes e personalizados

reduz custo e tempo de preparar informação (≠ taxinómicas)

permite criar simulações e utilizar “agentes inteligentes”

aumenta rapidez acesso à informação

[hipertexto](#) [hipermedia](#) [guide](#) [hypercard](#) [internet e web](#) [wap e umts](#) www.apc.pt

3 competências

A European Computer Driving License (ECDL), lançada em

Portugal sob o nome de Carta Europeia de Condução em

Informática, é um padrão de competência, reconhecido

internacionalmente, certificando que o seu detentor possui

os conhecimentos e aptidões necessárias para utilizar as

aplicações de computador mais correntes, de uma forma

eficaz e produtiva.

www.apc.pt

Carta Europeia de Condução Informática



www.apc.pt

introdução à informática

Introdução à Informática: requer que o candidato compreenda os conceitos fundamentais relacionados com a utilização dos computadores e possua conhecimentos das Tecnologias de Informação (TI), tais como arquivo de informação e memória; **reconheça a utilização do software na sociedade e a utilidade das redes informáticas.** O candidato deverá ter noção de como as TI se encontram integradas em situações do dia-a-dia e como os computadores podem influenciar a saúde. O candidato deve conhecer as questões de segurança, ética e privacidade relativa à utilização dos computadores.

www.apc.pt

Utilização do computador e gestão de ficheiros

Utilização do Computador e Gestão de Ficheiros, requer que o candidato possua conhecimentos e competência na utilização das funções do computador e do seu Sistema Operativo. O candidato deverá ser capaz de **criar e gerir ficheiros dentro de directórios e pastas** e saber copiar, mover e apagar directórios e pastas. Deverá ser capaz de **trabalhar com os ícones do Ambiente de Trabalho e com o Windows.** Deverá igualmente saber **instalar software, fazer cópias de segurança dos seus dados e aplicações, utilizar os comandos do Sistema Operativo e ligar dispositivos,** tais como, impressoras.

www.apc.pt

Processamento de texto

Processamento de Texto, o candidato deve saber trabalhar com um programa de processamento de texto onde vai realizar operações relacionadas com **criar, editar e gravar um documento.** Deve também demonstrar ter competências para **utilizar funções mais avançadas,** disponíveis numa aplicação de processamento de texto corrente, tais como, mover, copiar e apagar texto num documento, **criar tabelas, inserir imagens** e utilizar impressão em série, entre outras operações.

www.apc.pt

folhas de cálculo

Folhas de Cálculo, o candidato deve compreender os conceitos da utilização de folhas de cálculo e utilizar uma aplicação de folhas de cálculo. Deverá ser capaz de **criar uma folha de cálculo, inserindo números, textos e fórmulas;** **utilizar as funções matemáticas** de uma folha de cálculo, como soma e médias; **produzir gráficos e mapas** a partir de valores da folha de cálculo.

www.apc.pt

bases de dados

Bases de Dados, o candidato deve compreender os conceitos e utilizar uma aplicação de bases de dados num computador. Este módulo está dividido em duas partes; a primeira avalia a capacidade do candidato de **planear e conceber uma base de dados simples,** utilizando uma aplicação *standard* de bases de dados; a segunda parte requer ao candidato demonstrar que **sabe trabalhar a informação** de uma base de dados existente, utilizando as ferramentas de consulta, selecção e ordenação disponíveis.

www.apc.pt

apresentações e desenho

Apresentações e Desenho, o candidato deve demonstrar capacidades de **utilizar um programa de apresentações** instalado num computador. Este deve ser capaz de realizar tarefas, tais como, utilizar ferramentas gráficas de desenho livre; desenhar caixas, linhas, círculos e texto; deverá **criar diferentes apresentações de acordo com o tipo de público ou consoante as situações**; deverá saber utilizar diferentes formas de apresentação de diapositivos.

www.apc.pt

internet

Internet, está dividido em duas partes. A primeira tem como objectivo levar o candidato a **realizar operações de pesquisa na Web**, utilizando *software* de navegação e um motor de busca da Web; adicionar as páginas com os resultados aos favoritos, imprimi-las e **pesquisar relatórios**. A segunda parte requer que o candidato demonstre capacidades de **utilização de um software de correio electrónico** para enviar e receber mensagens, para **anexar documentos ou ficheiros a uma mensagem** e para organizar e gerir as pastas ou directórios do programa.

www.apc.pt

conclusões

configuração e conteúdo da Inf'Ctb está em processo
⇒ níveis informativos em função preparadores / utilizadores
(tarefa das instituições de profissionais de contabilidade e dos investigadores... "FASB e IASB")

"contabilidade mundial"?

preparar peritos contabilistas e auditores (profissionais e académicos)
divulgação / acesso da Inf'Ctb

XBRL

novo desafio aos utilizadores: hiperespaço!

domínio das TI ... C

www.apc.pt