

**SOCIEDADE DE ENSINO SUPERIOR AMADEUS - SESA
FACULDADE AMADEUS - FAMA
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

JULIANO SOARES MENEZES

**GESTÃO DE CONTAS A PAGAR E CONTAS A RECEBER DA EMPRESA
NOVAINK BRASIL COMERCIAL LTDA ME**

**Aracaju – SE
2013**

JULIANO SOARES MENEZES

**GESTÃO DE CONTAS A PAGAR E CONTAS A RECEBER DA EMPRESA
NOVAINK BRASIL COMERCIAL LTDA ME**

**Relatório de Estágio Supervisionado
apresentado à Faculdade Amadeus
como requisito para aprovação final e
obtenção do grau de bacharel em
Ciências Contábeis.**

Orientadora:

Prof.Esp.Lucileide Rodrigues da Silva

**Aracaju - SE
2013**

JULIANO SOARES MENEZES

GESTÃO DE CONTAS A PAGAR E CONTAS A RECEBER DA EMPRESA NOVAINK BRASIL COMERCIAL LTDA ME

Relatório de Estágio Supervisionado apresentado à Faculdade Amadeus como requisito para aprovação final e obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Coordenador: Prof^o. Msc. Washington Oscar Guimarães Pinto

Orientadora: Prof^a. Esp. Lucileide Rodrigues da Silva

Aprovado (a) com média: _____

AGRADECIMENTOS

Agradeço primeiramente a Deus pela sabedoria concedida e pela força contemplada desta grande trajetória. Aos meus amados pais, Sandra Mara e José Carlos, o meu muito obrigado por juntos terem me dado à vida e toda a sustentação. Obrigado a minha querida e amada avó D. Julia e ao meu tio Mario Cesar que por durante 20 anos juntamente com Deus me direcionou e educou, os quais também sempre estiveram presentes em minha vida. Obrigado minha tia Adélia pedagoga capaz, sem a sua sabedoria e todo seu apoio em geral não teria tornado meu sonho em realidade. Aos meus amados irmãos Julya Mara “a minha princesinha” e Diego (*in memória*), o qual apesar de não está presente conosco neste importante momento ficarei sempre agradecido pelos bons momentos que vivemos juntos. A todos os meus familiares que indiretamente e ou diretamente também contribuíram por este momento. E por fim agradeço a uma das maiores peças fundamentais do meu quebra-cabeça (vida), minha esposa Cinthia e meus filhos Gustavo e Juliana Vitória que juntos sempre seremos uma seleção. Amo todos vocês!

A uma das maiores peças fundamentais do meu quebra-cabeça (vida), minha esposa Cinthia e meus filhos Gustavo e Juliana Vitoria que juntos sempre seremos uma seleção! E não poderia esquecer os meus colegas de classe, Anne Carle, Renato e Nivando que em importantes momentos acadêmicos se fizeram presentes.

TABELA

Tabela 01	Balanço Patrimonial.....	15
Tabela 02	Sistema de Controle de Contas a Receber.....	20
Tabela 03	Sistema de Controle de Contas a Pagar.....	21

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	07
2 CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA.....	09
2.1 Histórico da Empresa.....	09
2.2 Estrutura Organizacional.....	09
2.3 Missão, Visão.....	09
2.4 Recursos Humanos.....	10
2.5 Ramo de Atividade.....	10
3 ASPECTOS CONCEITUAIS.....	11
3.1 Contabilidade.....	11
3.2 Princípios Contábeis.....	12
3.3 Patrimônio.....	13
3.4 Balanço Patrimonial e sua Composição.....	14
3.5 Variações Contábeis.....	15
3.6 Sistemas Contábeis.....	16
3.7 Lançamentos Contábeis.....	16
3.8 Contas.....	17
3.8.1 Contas a Receber.....	17
3.8.1 Contas a Pagar.....	18
4 ATIVIDADES DO ESTÁGIO E ANÁLISE DOS RESULTADOS.....	19
4.1 Descrição da Área do Estágio.....	19
4.2 Atividade do Estágio.....	19
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	22
REFERÊNCIAS.....	23

1 INTRODUÇÃO

A contabilidade ainda que inicialmente como técnica ou definida como uma arte da qual se valeu para evidenciar seus efeitos, e o que havia conseguido para o seu uso, trata-se efetivamente de uma ciência. Sendo assim, a contabilidade é a ciência social aplicada que reúne um conjunto de conhecimentos sistematizados que possibilitam o estudo, registro, controle e mensuração do patrimônio de uma pessoa física ou jurídica, tanto nos aspectos quantitativos quanto qualitativos, no intuito de mostrar aos seus usuários os resultados apurados durante o exercício social através de informações econômicas e financeiras obtidas para auxiliar os gestores na tomada de decisão.

O mercado atual se enquadra em um ritmo onde o empresário não pode se deixar levar por velhos costumes ou vícios e nem mesmo cometer o erro de canalizar todas as suas energias e tempo para o setor operacional de sua empresa, mais sim priorizar essencialmente a administrações de seus recursos.

Toda empresa, atualmente precisa analisar suas informações referente às contas a pagar e a receber, para identificar seu posicionamento, as movimentações financeiras e assim desenvolver de forma correta. É necessário avaliar as vendas, o grau de endividamento, as previsões de contas a pagar e receber, além de verificar a política de descontos e entre muitos outros aspectos. Diante desta problemática qual a importância das contas a receber e das contas a pagar para empresa Novaink Brasil?

O objetivo geral deste Relatório Científico será analisar o sistema de Gestão de contas a pagar e receber empregado pela área financeira da empresa Novaink Brasil Comercial Ltda ME.

Os objetivos específicos são, compreender o requisito do controle das contas, recebimentos e obrigações, formas de cobranças das mensalidades, como também identificar se a empresa possui uma ferramenta para auxiliar o controle das suas contas e por fim investigar como é feito os lançamentos das contas a pagar e receber.

A justificativa deste relatório é mostrar a importância das contas a pagar e receber que estão diretamente relacionadas com as receitas e despesas da empresa. Portanto é o dever do contabilista instruir seus clientes nessa tarefa de

analisar e acompanhar as suas contas, observando de perto cada etapa, utilizando-se de algumas ferramentas, possibilitando um controle com mais eficácia e rapidez nos prazos pré-estabelecidos e melhorando os procedimentos internos.

Este trabalho tem como metodologia classificação de pesquisa e natureza aplicada, quanto à problemática qualitativa, aos objetivos descritivos, aos procedimentos estudo de caso e ao método indutivo, tal qual o aspecto bibliográfico. Coleta de dados do ano de 2012 e 2013 da empresa acima citada.

O estagio ocorreu na empresa Novaink Brasil Comercial LTDA ME sediada em Aracaju/SE, sob a supervisão do contabilista José Raimundo de Souza, portador do CRC/SE 4514, tendo um total de 80(oitenta) horas no período de 02 de abril de 2013 a 02 de maio de 2013.

2 CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA

2.1 Histórico

Fundada em 2004, pelos sócios Sr. Adjanson Santos Ribeiro e o Sr. Aloysio Alves Neto, a empresa associou-se ao grupo Qualiprint, naquele momento desenvolvia suas atividades nas áreas do comércio varejistas de suprimentos de informática e em fornecimento de produtos em diversos órgãos e estados brasileiras, a empresa Novaink Brasil, empresa baseada em princípios de inovação, qualidade, transparência e eficiência.

2.2 Estrutura Organizacional

E uma organização constituída por 05 (cinco) funcionários. Onde em nossas instalações buscamos disponibilizar condições para que os serviços sejam executados mais eficaz e eficiente. Os sócios desempenham o papel de diretores geral. Nossos funcionários são orientados a participar fazendo parte da empresa e conhecer o papel como membro da mesma. Dessa forma, manteremos um controle administrativo e de forma que não impeçam um fluxo de vendas rápidas e seguras, para que haja um excelente retorno de investimento.

2.3 Missão, Visão, Objetivos e Valores

Missão

Desenvolver todas as atividades propostas de forma honesta, eficaz e inovadora, buscando incessantemente a satisfação de todos os colaboradores internos e externos, além de oferecer produtos e suportes com responsabilidade e transparência.

Visão

Ser referencia no âmbito global como empresa inovadora e confiável, fixando-se definitivamente no meio empresarial pelas opções de serviços e produtos de alta qualidade. Expandir a marca Novalnk.

2.4 Recursos Humanos

A empresa conta com auxílio de todos seus funcionários, incluindo os sócios, em manter a qualidade no atendimento e vendas. Também se preocupa com a capacitação de seus funcionários e busca especialização profissional através de cursos, visando o bem estar para todos.

2.5 Ramo de Atividade

Comercio Varejista em Suprimentos em Geral.

3 ASPECTOS CONCEITUAIS

3.1 Contabilidade.

É a ciência que tem por objeto o patrimônio das entidades e por objetivo desse patrimônio, com a finalidade de fornecer informações fidedignas aos usuários, como também serve de ajuda para os administradores a tomar decisões de grande importância para a gestão dos negócios.

Amorim (2008, p. 06) defende que a contabilidade:

A contabilidade é uma ciência com metodologia especialmente concebida para cumprir as funções de registro, controle e interpretação de fenômenos que afetam as circunstâncias patrimoniais, financeira e econômica das pessoas físicas e jurídica de direito público e privado, com ou sem fim lucrativo.

Já nas palavras de Franco (1996, p. 20)

Nos tempos modernos com a formação de grandes empresas (sociedades abertas), a formação contábil passou a ser de interesse de grupos cada vez mais amplos de indivíduos, que incluem não somente acionistas, mas também fornecedores, financiadores, banqueiros, poderes públicos (arrecadores de impostos) e até empregados que participam do lucro ou dos resultados das empresas.

O que corrobora com a ideia de contabilidade defendida por Marion (1998, p.24), o qual diz que “a contabilidade é um instrumento que fornece o máximo de informações para a tomada de decisões dentro e fora da empresa”.

Com base nos conceitos e definições acima mencionados, as principais finalidades fundamentais da Contabilidade referem-se à orientação da administração das empresas no exercício de suas funções. Portanto, a contabilidade é o controle e o planejamento de toda e qualquer entidade socioeconômica.

Nessa perspectiva, Franco (1996) aponta as seguintes técnicas da contabilidade: (a) **Escrituração** – É o registro dos fatos que ocorrem no patrimônio;

(b) **Demonstrações Contábeis** – Visa demonstrar as variações patrimoniais e o resultado econômico de um período; (c) **Auditoria Contábil** – Consistem no exame de documentos, livros e registros, obedecendo a normas específicas de procedimentos; (d) **Análise de Balanço** – Visa comparar e interpretar essas demonstrações, além de analisar o seu desempenho operacional e financeiro para a tomada de decisão; e (e) **Princípios Contábeis** – Representam a essência das doutrinas e teorias relativas à Ciência da Contabilidade, consoante o entendimento predominante nos universos científico e profissional de nosso País.

3.2 Princípios Contábeis

¹São os preceitos resultantes do desenvolvimento da aplicação prática dos princípios técnicos emanados da Contabilidade, de uso predominante no meio que se aplicam, proporcionando interpretação uniforme das demonstrações financeiras.

Pelo consenso profissional, os princípios contábeis tornam-se aceitos em função de sua utilidade, objetividade e aplicabilidade.

Conforme a Resolução 750/93:

§ 2º Na aplicação dos Princípios Fundamentais de Contabilidade há situações concretas e a essência das transações deve prevalecer sobre seus aspectos formais.

Art. 2º Os Princípios Fundamentais de Contabilidade representam a essência das doutrinas e teorias relativas à Ciência da Contabilidade, consoante o entendimento predominante nos universos científico e profissional de nosso País. Concernem, pois, à Contabilidade no seu sentido mais amplo de ciência social, cujo objeto é o patrimônio das entidades.

Contudo, no Art. 3º são apresentados os Princípios Fundamentais de Contabilidade, que são o da (a) **Entidade**, que afirma a autonomia patrimonial evidenciando que o patrimônio da entidade não se confunde com os dos sócios; (b) O da **Continuidade**, que pressupõe a continuidade indefinida das atividades operacionais de uma entidade; (c) o da **Oportunidade**, refere-se ao momento em que devem ser

¹< <http://w.w.w.algosbre.com.br/contabilidade-geral/principios-fundamentais-de-contabilidade.html>>
Acessado em:13/03/2013

registradas as variações patrimoniais, que devem ser feitas imediatamente de forma integral; (d) o do **Registro pelo Valor Original**, que os elementos patrimoniais devem ser registrados pela contabilidade por seus valores originais, expressos em moeda corrente do país; (e) o da **Atualização Monetária**, que elimina as distorções causadas pela desvalorização da moeda; (f) o da **Competência**, que afirma que as receitas e despesas são atribuídas aos períodos de acordo com a data do fato gerador; e (g) o da **Prudência**, que se baseia na premissa de nunca antecipar lucros e sempre prever possíveis lucros.

3.3 Patrimônio

O patrimônio é composto pelo conjunto de bens, direitos e obrigações de sua propriedade. Os bens e direitos constituem sua parte positiva, a qual chamamos de Ativo. As obrigações (dívidas com terceiros), a parte negativa, a qual chamamos de passivo (FERRARI, 2005).

Os quais segundo Ferrari (2005) definem-se da seguinte forma:

1. **Bens** – tudo aquilo que satisfaz as necessidades humanas e pode ser avaliado economicamente. Classificação dos bens;
 - a. Bens tangíveis, corpóreos, concretos ou materiais – têm existência física, existem como coisa ou objeto.
 - b. Bens intangíveis, incorpóreos, abstratos ou imateriais – não possuem aos objetivos da empresa, e cujo o valor reside em direitos de propriedade que são legalmente conferidos aos seus possuidores.
2. **Direitos** – valores de propriedade da entidade que se encontra em posse de terceiros. Exemplos: duplicatas a receber, clientes, contas a receber, dinheiro depositado no banco, aplicações financeiras, etc.
3. **Obrigações** - são dívidas ou compromissos de qualquer espécie ou natureza assumidos perante terceiros, ou bens de terceiros que se encontra em nossa posse (uso).
Exemplos: fornecedores, duplicatas a pagar, notas promissórias a pagar, impostos a recolher, contas a pagar, etc.

3.4 Balanço Patrimonial e sua Composição

Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativamente e quantitativamente, nunca determinada data, a posição patrimonial e financeira da entidade. No balanço patrimonial, as contas de verão ser classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da empresa.

O Balanço é composto da seguinte forma:

- **Ativo** – compreende os bens, os direitos e as demais aplicações de recursos controlados pela entidade, capazes de gerar benefícios econômicos futuros, originados de eventos ocorridos.
- **Passivo** – compreende as origens de recursos representados pelas obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para sua liquidação.
- **Patrimônio Líquido** – são os recursos próprios da empresa e seu valor é a diferença positiva entre o valor do ativo e o valor do passivo.

TABELA 1 – Estrutura do Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>
. DISPONÍVEL	. FORNECEDORES
. VALORES A RECEBER DENTRO DO EXERCÍCIO.	. SALÁRIOS E ENCARGOS
. ESTOQUE	. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
<u>REALIZÁVEL A L.P</u>	<u>EXIGÍVEL A L.P</u>
<u>PERMANENTE</u>	<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>
. IMOBILIZADO	. CAPITAL SOCIAL
	. RESERVA DE CAPITAL
	. PREJUÍZOS ACUMULADOS

Fonte: Disponível em: < <http://w.w.w.artigonal.com/administracal-artigos/principais-mudancas-no-balanco-patrimonial-lei-116387-611366>>. Acessado em 15 de Abril de 2013.

De acordo a Resolução nº 686/90, as Contas do Ativo são dispostas em ordem crescente dos prazos esperados de realização, e as contas do passivo são dispostas em ordem crescente dos prazos de exigibilidade, estabelecidos ou esperados, observando-se iguais procedimentos para os grupos.

Os direitos e obrigações são classificadas, respectivamente, em grupos do Circulante, desde que os prazos esperados de realização dos direitos e os prazos das obrigações, estabelecidos ou esperados, situem-se no curso do exercício subsequente à data do balanço patrimonial.

3.5 Variações Patrimoniais

Franco (1996, p. 58) esclarece que:

A atividade econômica desenvolvida, qualquer entidade, traz a seu patrimônio variações que devem ser registradas pela contabilidade, para que esta possa estudar, controlar e interpretar os fenômenos ocorridos nesse patrimônio, com o objetivo de fornecer informações e orientação sobre a composição patrimonial e as variações nele ocorridas em determinado período.

3.6 Sistemas Contábeis

Segundo Marion (1998, p.158) explica que “o sistema de contabilidade é o conjunto de atividade contábil que engloba a compreensão da atividade empresarial (necessária para elaborar um plano de contas adequado)”.

Entretanto na visão de Sérgio de Ludícibus e José Carlos Marion (2010, p.51) dividem os sistemas contábeis da seguinte forma:

a. Manual: Foi o primeiro nível, hoje praticamente não encontrado no Brasil, sua realização é feita por ferramentas simples com custo baixo e abundante no mercado, como canetas, livros ou fichas a serem escriturados, bem rústico.

b. Maquinizado: Foi o segundo nível evolutivo, essa etapa foi marcada pelas máquinas de datilografar, calculadoras. Este sistema era utilizado por pequenas empresas e em escritórios de contabilidade, em virtude de seu baixo custo e de razoável eficiência.

c. Mecanizado: Este foi o terceiro nível, marcados pelas máquinas contábeis específicas.

d. Eletrônico: É o quarto nível é o que é usado atualmente, é marcado pelo uso do computador e internet. Com rapidez e precisão maiores que os três sistemas

anteriores, permitindo um maior detalhamento de contas, mas necessitando de codificação de contas para melhor controle, conferência e arquivamento.

3.7 Lançamentos Contábeis

De acordo com Ribeiro (2002, p. 84) é o meio pelo qual se processa a escrituração contábil. É a forma mercantil de se processar o registro dos fatos no Livro Diário.

Ribeiro ainda esclarece que (*idem*):

Na vida prática, ao deparar com um evento a ser contabilizado no Livro Diário, o contabilista precisa registrá-lo a um determinada disposição técnica. Por isso, apresentamos os cinco elementos essenciais do lançamento. Isso equivale a dizer que todo registro a ser efetuado no Livro Diário, em forma de lançamento, terá de conter esses cinco elementos na ordem em que foram apresentados: em primeiro lugar, registram-se o local e a data da ocorrência do fato; em segundo lugar, o nome da conta a ser debitada; em terceiro lugar, o nome da conta a ser creditada; em quarto lugar, o histórico e finalmente, em quinto lugar, o valor.

3.8 Contas

Conta é a denominação utilizada para nomeia os elementos do balanço patrimonial.

O autor Mais Vincenzo (1942, p.359) conceitua que as contas:

São um conjunto de levantamentos, refletindo um elemento ou um componente formado ou em formação, efetivo ou potencial de um patrimônio azidental ou de terceiros, do qual exprime, geralmente, a variável grandeza em uma dada medido, quase sempre monetária.

Já o autor Fernando Martin Lamouroux (1989, p.141) relata que:“Conta é um meio de representação e coordenação dos elementos patrimoniais e instrumento de medida dos equilíbrios patrimoniais.”

3.8.1 Contas a Receber

De acordo com Padoveze (2004, p.156):

A terminologia Duplicatas a Receber ou a Pagar vem de que nas compras a prazo de mercadorias e serviços deve-se utilizar tal título de crédito para recebimento. Nesses casos, utiliza-se comumente essa nomenclatura. Por outro lado, existem alguns valores a pagar, ou a receber, de entidades que não emitem Nota Fiscal e, por conseguinte, não tem obrigatoriedade de emitir o título de duplicata. São basicamente as entidades governamentais de prestação de serviços, como as companhias de energia elétrica, telefone, água etc. Nesse caso, utiliza-se a terminologia Contas a Pagar.

²O controle das Contas a Receber fornece informações para tomada de decisões sobre um dos ativos mais importantes que a empresa dispõe, os créditos a receber originários de vendas a prazo. O controle de contas a receber possibilita a identificação dos seguintes elementos:

- A data e o montante dos valores a receber, os descontos concedidos, e os juros recebidos;
- Os clientes que pagam em dia o montante dos créditos já vencidos e os períodos de atraso;
- As providências tomadas para a cobrança e o recebimento dos valores em atrasos;
- Identificar os principais clientes, o grau de concentração das vendas, e a qualidade e a regularidade dos clientes;
- Acompanhamento da regularidade dos pagamentos, programar as ações para cobrança administrativa ou judicial;
- Fornecer informações para elaboração do fluxo de caixa, conciliação contábil.

Conforme o Manual de Contabilidade Societária (2010, p.54), as contas receber são desmembradas em montantes receber de clientes comerciais, contas a receber de partes relacionadas, pré-pagamentos e outros montantes que podemos denominar de outros créditos.

² <<http://w.w.sebrae.com.br/uf/Goiás/para-minha-empresa/control-e-gerenciais/contas-a-receber>>
Acessado em: 15/03/2013

3.8.2 Contas a Pagar

“As conta a pagar são contas representativas de obrigações com terceiros que não se encontram representados por títulos de crédito, isto é, não se encontram, por exemplo, em duplicatas ou promissórias” Ferrari (2005, p.43)

³O controle das contas a pagar fornece informações para a tomada de decisões sobre todos os compromissos da empresa que representem o desembolso de recursos.

As contas a pagar são compromissos assumidos pela empresa, representadas por compra de mercadorias, insumos para a produção, máquinas, serviços, salários, impostos, aluguel, empréstimos, contribuições, entre outros.

O controle de contas a pagar possibilita a identificação dos seguintes elementos:

- Identificar todas as obrigações a pagar;
- Priorizar os pagamentos, na hipótese de dificuldade financeira;
- Verificar as obrigações contratadas e não pagas;
- Não permitir a perda de prazo, de forma a conseguir descontos;
- Não permitir a perda de prazo, de forma que implique no pagamento de multas e juros;
- Fornecer informações para elaboração do fluxo de caixa;
- Conciliação com os saldos contábeis.

De acordo com Ferrari (2005, p.42): a) **Contas a Receber:** Conta representativa de valores a receber de terceiros, os quais não se encontram em títulos de créditos, isto é, não se encontram em duplicatas ou promissórias. E b) **Contas a Pagar:** Conta representativa de obrigações com terceiros que não se encontram representados por títulos de credito, isto pe, não se encontram, por exemplo, em duplicatas ou promissórias

³ <http://w.w.w.sebrae.com.br/uf/Goiás/para-minha-empresa/controle-gerenciais/contas-a-pagar>>
Acessado em: 15/03/2013

4 ATIVIDADES DO ESTÁGIO E ANÁLISE DOS RESULTADOS

4.1 Descrição da Área do Estágio

O estágio supervisionado foi realizado na empresa Novaink Brasil Comercial LTDA, no período de 02 de abril de 2013 a 02 de maio de 2013 no turno vespertino totalizando 80 horas. Durante esse período a atividade principal foi realizada no setor de contas a receber e contas a pagar analisando o exercício social de 2012 e o início de 2013, com o propósito de obter a graduação do curso de Bacharel em Ciências Contábeis. O relatório supervisionado foi ordenado a partir do período acima citado, entre as práticas da empresa com as teorias estudadas nos livros.

4.2 Atividades do Estágio

Observamos que no período do estágio no setor de contas a pagar e receber, constantemente, realiza lançamentos das duplicatas que são emitidas e baixadas. É certo que, através de planilhas do programa Excel, pode ser visto minuciosamente a receita total e as inadimplências dos clientes diante da empresa. Sendo baixadas somente com o comprovante de liquidação do débito, que os mesmos podem ser: comprovante de pagamento de boleto bancário ou recibo.

Tabela 02: Sistema de Controle de Contas a Receber.

Nº	CLIENTES	DATA DE INICIO	VENCIMENTO	VALOR	VALOR DO DEBITO
1	EMPRESA 1	out/12	15/11/2012	R\$ 3.330,00	em dia
2	EMPRESA 2	out/12	15/11/2012	R\$ 25.500,00	em dia
3	EMPRESA 3	nov/12	30/12/2012	R\$ 1.800,00	em dia
4	EMPRESA 4	dez/12	30/12/2012	R\$ 124.000,00	em dia
5	EMPRESA 5	dez/12	30/12/2010	R\$ 1.550,00	em atraso
6	EMPRESA 6	jan/13	15/02/2013	R\$ 141.000,00	em atraso
7	EMPRESA 7	jan/13	38/02/2013	R\$ 2.220,00	em atraso
8	EMPRESA 8	fev/13	15/02/2013	R\$ 850,00	em dia
9	EMPRESA 9	mar/13	30/04/2013	R\$ 550,00	em dia
10	EMPRESA 10	mar/13	15/04/2013	R\$ 479,00	em dia
Total de Recebidos				R\$ 156.509,00	
Total em Atraso				R\$ 144.770,00	
Total das Vendas				R\$ 571.928,00	

Fonte: Novaink Brasil, 2013.

Ribeiro (2002, p.84) conceitua os lançamentos contábeis da seguinte maneira: “é o meio pelo qual se processa a escrituração contábil. É a forma mercantil de se processar o registro dos fatos no Livro Diário”.

⁷O controle das contas a pagar fornece informações para a tomada de decisões sobre todos os compromissos da empresa que representem o desembolso de recursos.

Foi analisado que a empresa com seus dez clientes possuem três que correspondem a 30% em percentual de clientes inadimplentes que em valor corresponde a R\$ 144.770,00 (cento e quarenta e quatro mil setecentos e setenta reais) que em porcentagem é 48,05%, conforme as figuras acima com base nestes dados podem afirmar a existência de um alto índice de inadimplência, podendo prejudicar o desenvolvimento da mesma.

Em se tratando de contas a pagar não há débitos em aberto, pois a empresa satisfaz todos os pagamentos dentro do prazo. Com o auxílio das planilhas do programa Excel, a Novaink Brasil controla a efetividade de seus pagamentos para que estes sejam honrados em seus respectivos vencimentos. Conforme a figura abaixo:

Tabela 03: Sistema de Controle de Contas a Pagar

DESPESAS MENSAIS		
DESCRIÇÃO	DIA DE VENCIMENTO	VALOR
ENERGIA	1	R\$ 186,00
AGUA	1	R\$ 75,00
TELEFONE	6	R\$ 175,00
INTERNET	26	R\$ 79,90
IMPOSTOS	20	R\$ 63,10
FOHA DE PAGAMENTO	30	R\$ 3.500,00
PASSAGENS	30	R\$ 770,00
MAT. ESCRITORIO		R\$ 320,00
COMBUSTIVEL		R\$ 800,00
Total		R\$ 5.969,00

Fonte: Novaink Brasil, 2013.

⁷ <http://w.w.w.sebrae.com.br/uf/Goiás/para-minha-empresa/control-e-gerenciais/contas-a-pagar>
Acessado em: 15/03/2013

Contas a pagar são obrigações com terceiros, ou seja, são custos, despesas, gastos em gerais a pagar a terceiros. O seu registro tem a finalidade de informar a existência de compromissos com terceiros. O controle destas contas fornece informações cruciais para a organização nos gastos dos recursos.

Esses controles são fundamentais para a organização e funcionamento da respectiva empresa, isso porque demonstra a real situação em que a Novaink Brasil se encontra. Visando, desde já, realçar os pontos negativos, bem como os pontos positivos e proporcionar soluções viáveis para melhoria e desenvolvimento.

Marion (1998, p.158) “O Sistema de contabilidade é o conjunto de atividade contábil que engloba a compreensão da atividade empresarial (necessária para elaborar um plano de contas adequado”

Identificamos que o programa usado pela empresa não possui muitas ferramentas que auxiliem o controle de contas a pagar e receber, mas por ser uma empresa de pequeno porte, no período do estágio teve um fluxo de receitas e despesas altas.

Conforme figura 02, é visto que a empresa possui receita suficiente que comporte o custeio de um programa adequado, com isso, o empresário optou pelo uso do programa Excel que até o momento está suprimindo a real necessidade da Novaink Brasil, além de ser um software gratuito, porém se optar por um programa mais completo terá um maior suporte para seus controles de contas a pagar e receber.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com isso, é plausível afirmar que os empresários têm que iniciar o mais urgente possível a prática do controle de suas contas a pagar e receber, procurando estratégias para suprir seus problemas, contratar um programa que tenha ferramentas para melhor detalhar sua real situação, controlando sempre para que possa cada vez mais evoluir e atingir os objetivos.

Por tanto, pode ser observado durante o período de estágio que a Novaink Brasil, realiza o controle de suas contas dentro da sua realidade financeira, se preocupando também em realizar serviços em nível de excelência para que seus clientes continuem cada vez mais satisfeitos, com isso, o ponto crucial é realizar o tratamento das informações para que possa tomar decisões com conforto e segurança, para que alcance suas metas.

REFERÊNCIAS

- AMORIM, Míriam Patrícia. **Concursos Públicos: Contabilidade 12^a**. São Paulo: Gold, 2008.
- FERRARI, Ed Luiz. **Contabilidade Geral: Teoria 950 questões**. 5. ed. Rio de Janeiro: Elsevier, 2005.
- FRANCO, Hilário. **Contabilidade Geral**. 23^a ed. São Paulo: Atlas, 1996.
- IUDICIBUS, Sérgio de; MARION, José Carlos. **Contabilidade Comercial**. 9^a ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- IUDICIBUS, Sérgio; ETA AL, José Carlos. **Manual de Contabilidade Societária**. São Paulo: 2010.
- MAIS, Vincenzo. *La Modena Ragioneria Nell'azienda Moderna*. Bolonha: Zuffi. **Manual de Contabilidade soc.**1957.
- MARION, José Carlos. **Contabilidade Básica**. 6^a ed. São Paulo: Atlas, 1998.
- PODOVEZE, Clóvis Luís. **Manual de Contabilidade Básica: Uma Introdução à Prática Contábil**. 5^a ed. São Paulo: Atlas, 2004.
- RIBEIRO, Osni Moura. **Contabilidade Geral Fácil**. 3^a ed. São Paulo: Saraiva, 2002.
- SÁ, Antônio Lopes de. **Plano de Contas**. 11^a ed. São Paulo: Atlas, 2002.