



Contabilidade

Contabilidade Orçamental

Versão 20

ÍNDICE

INTRODUÇÃO	3
CONFIGURAÇÃO	4
REABERTURA DE ANO	7
UTILIZAÇÃO	9
1. Lançamentos em diários da contabilidade orçamental	9
2. Análise de desvios	12
ALTERAÇÕES	14

INTRODUÇÃO

A Contabilidade Orçamental permite a planificação de atividades e objetivos a desenvolver, bem como a sua monitorização ao longo do tempo, através do registo de previsões mensais/anuais referentes à contabilidade geral, analítica e de centros de custo.

Em qualquer altura é possível verificar os desvios dos valores reais registados em relação aos valores orçamentados, havendo assim um maior controlo da sua atividade e a possibilidade de redefinição dos objetivos estratégicos. Desta forma, a empresa consegue localizar a sua posição económico-financeira, face ao orçamentado, de forma rápida e proceder atempadamente a ajustes estratégicos.

O módulo de “*Contabilidade Orçamental*” é dirigido a todas as empresas que processam orçamentação anual, traduzindo-se numa maior tranquilidade para o utilizador pela facilidade de monitorização e impacto imediato.

CONFIGURAÇÃO

Podemos iniciar a configuração com a criação dos diários específicos a utilizar para efetuar os lançamentos afetos à contabilidade orçamental.

Em ‘Configurações -> Tabelas da Contabilidade -> Tipos de Diários’ selecione a pasta “Orçamental”.

Nota: os diários a criar (Orçamento Tesouraria, Orçamento Económico, Orçamento Geral, etc, ...) não deverão estar reservados para que seja possível efetuar os lançamentos para as contas a orçamentar. De referir ainda que qualquer conta de movimento do plano de contas pode ser orçamentada.

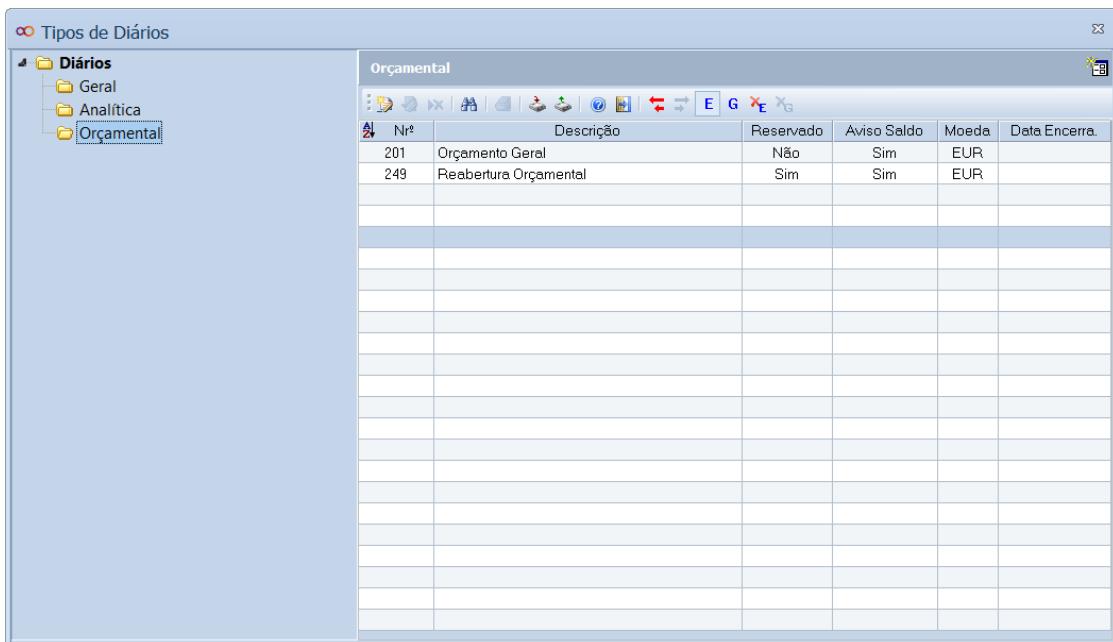


Figura 1 - Tabela de Tipos de Diários

Segue-se a parametrização dos tipos de documentos a utilizar nos lançamentos aos diários da orçamental. Em ‘Configurações -> Tabelas da Contabilidade -> Tipos de Documentos’, posicione-se na pasta “Contabilidade” e clique em  (Inserir novo registo).

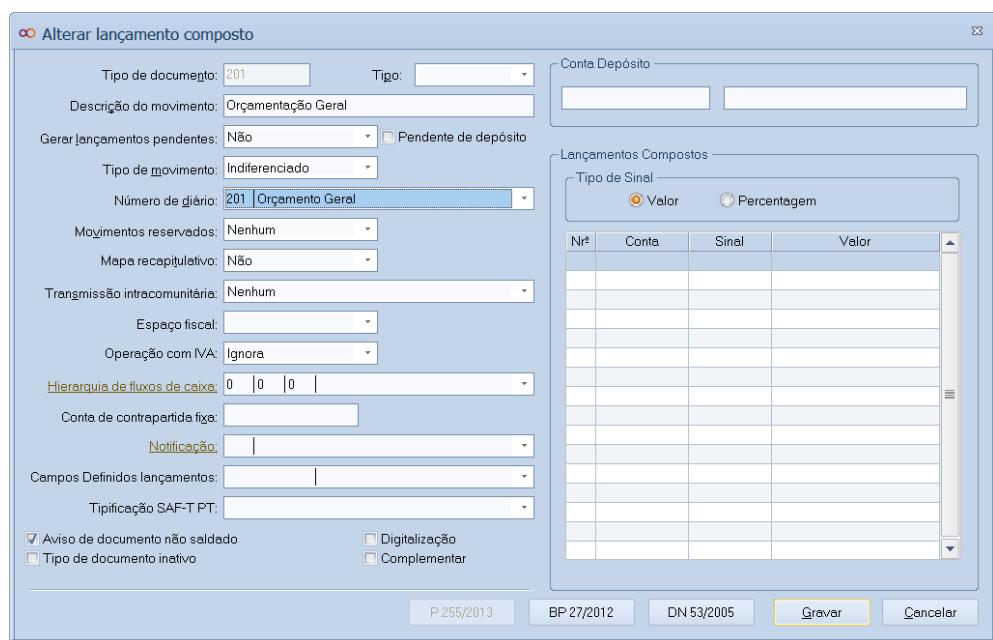


Figura 2 - Configuração do tipo de documento de orçamento geral

Podemos verificar na figura 2 que a este tipo de documento foi associado o diário anteriormente criado. Não sendo obrigatório, ao restringir a utilização deste documento a um diário específico, reduz-se a possibilidade de haver erros resultantes de uma má utilização.

Por fim, falta parametrizar as contas que se deseja que sejam orçamentadas. Ao aceder aos detalhes da conta em causa, posicione-se no separador “*Propriedades*” e no campo “*Características*” selecione “*Orçamental*”.

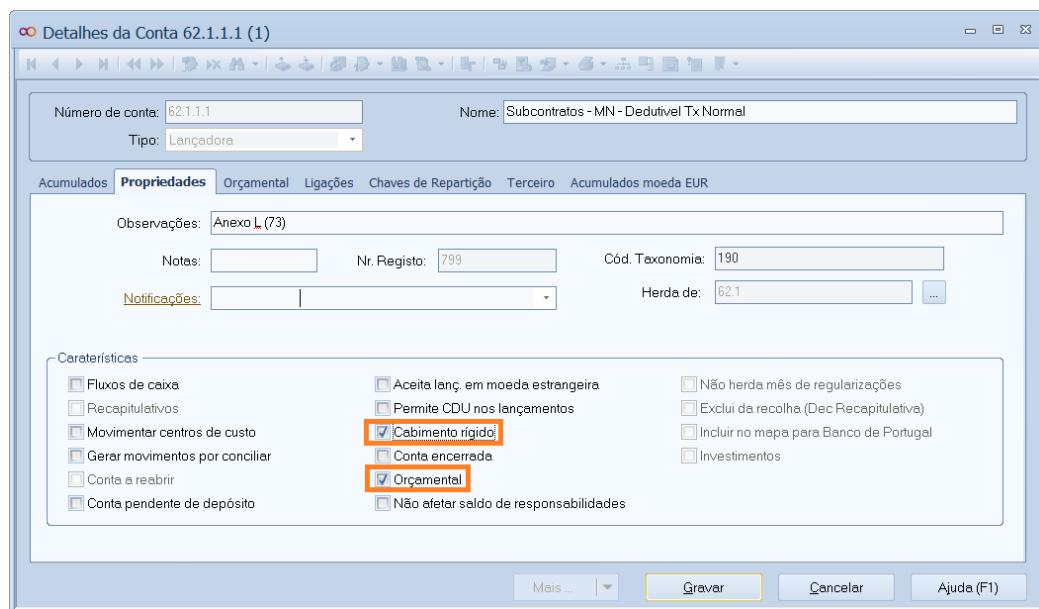


Figura 3 - Configuração da Conta a Orçamental

Ao selecionar a caracterísca “*Orçamental*” é ativada também uma outra característica, sublinhada na imagem supra. Ao selecionar “*Cabimento rígido*” tem acesso a um maior controlo sobre a orçamentação de cada conta, uma vez que sempre que tentar finalizar um lançamento, cujo valor ultrapasse o saldo orçamentado para a mesma, o ARTSOFT irá mostrar um aviso e não permitirá o registo desse movimento.

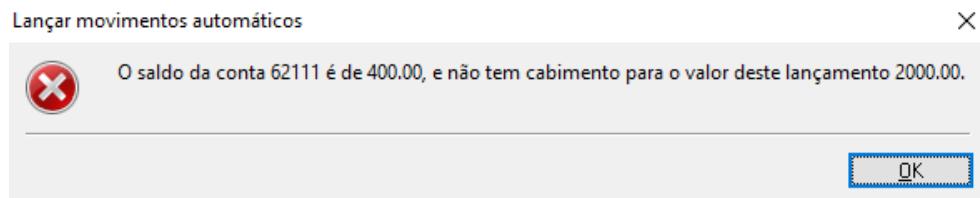


Figura 4 - Aviso de indisponibilidade de cabimento

REABERTURA DE ANO

Caso pretenda, é possível reutilizar o orçamento de um ano para o outro, para isso terá de criar também um tipo de documento da contabilidade com um diário associado (ao contrário dos diários criados para a orçamentação normal, este deverá ser reservado).

Tipos de Documentos de Contabilidade							
Contabilidade							
Tp. Doc.	Descrição do Movimento	Diário	M. Rec...	IVA	C. Contra	Comp.	
200	V/Factura	For	I				
201	Orçamentação Geral	201	Não	I			
202	V/Factura Recibo	For	I				
203	V/Debito	For	I				
204	V/Credito	For	I				
205	V/Aviso Lançamento	For	I				
206	V/Recibo	Não	I				
208	Talão de caixa registadora	Não	I				
209	Recibos Correios	Não	I				
210	Despesho nº	Não	I				
211	Nota de Honorários nº	Não	I				
221	V/Transferência	Não	I				
249	Reabertura Orçamental	249	Não	I			
300	Nota de Despesa	Não	I				
301	Leasing	Não	I				
302	ALD	Não	I				
310	Salários	91	Não	I			
311	Avença	Não	I				
312	Honorários	Não	I				
313	Quotas	Não	I				
315	Amortizações	92	Não	I			
316	Provisões	Não	I				

Figura 5 - Tipo de Documento "Reabertura Orçamental"

Tipos de Diários						
Orçamental						
Nº	Descrição	Reservado	Aviso Saldo	Moeda	Data Encerra.	
201	Orçamento Geral	Não	Sim	EUR		
249	Reabertura Orçamental	Sim	Sim	EUR		

Figura 6 - Tipo de diário "Reabertura Orçamental"

No registo da empresa, em 'Configurações -> Configurar Empresa -> Contabilidade -> Interações -> Tipo de documentos para:', terá de associar o tipo de documento criado anteriormente no campo "Reabertura da contab. orçamental" para que a reabertura de ano seja efetuada corretamente.



Configuração de dados relativos à empresa

Dados da empresa		
■ Gestão Comercial		
■ Contabilidade		
■ NIF dos representantes		
■ Integrações		
■ Contas de arredondamentos		
243-Arredondamentos desfavoráveis	688880	
244-Arredondamentos favoráveis	788880	
■ Integração de ativos		
245-Conta de 'menos valias'		
246-Conta de 'mais valias'		
247-Tipo documento para amortizações	315 - Amortizações	
248-Tipo documento para reavaliações		
249-Tipo documento para abates		
250-Integração mensal / anual	<input type="checkbox"/> mensal	
■ Tipos de documento para a integração de recursos humanos:		
251-Processamentos de independentes		
252-Pagamentos de independentes		
253-Processamentos de empregados	310 - Salarios	
254-Pagamentos de empregados		
255-Provisões para subsídios de férias		
256-Integração provisões mensal/anual	<input checked="" type="checkbox"/> anual	
■ Tipos de documentos para:		
257-Reavaliação de ativos em moeda		
258-Acerto estimativas custos stocks		
259-Reabertura da contabilidade	999 - Reabertura	
260-Reabertura da contab. orçamental	249 - Reabertura Orçamental	
■ IVA e fiscalidade		
260-Reabertura da contab. orçamental		
Tipo de documento da série 'Contabilidade' a usar na reabertura da contabilidade orçamental do ano		
Lista contactos	Guardar	Cancelar

Figura 7 - Associação do tipo de documento "Reabertura Orçamental" na ficha da empresa

UTILIZAÇÃO

1. Lançamentos em diários da contabilidade orçamental

Os procedimentos a ter em conta em lançamentos da contabilidade orçamental são os mesmos que abrigam os lançamentos da contabilidade geral ou analítica, excetuando a necessidade de criação de um diário específico para o efeito.

Como tal, vamos proceder a um lançamento a débito à conta 62111, no valor de 500€, no diário 201 e utilizar o documento 201, tal como foram parametrizados neste manual.

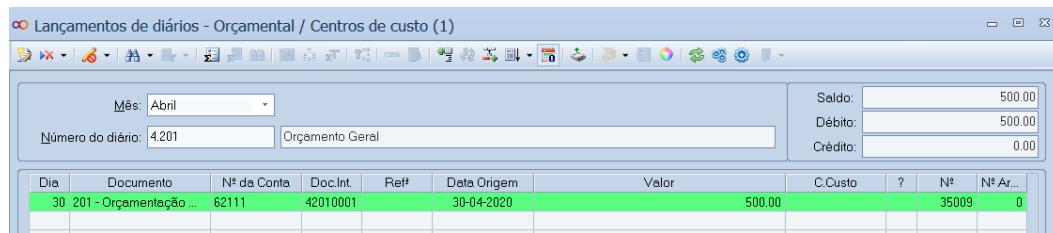


Figura 8 - Lançamento de diários - Orçamental

Verificando de seguida os detalhes da conta 62111, no separador “Orçamental”, está refletido o lançamento no orçamento estipulado para a conta em questão.

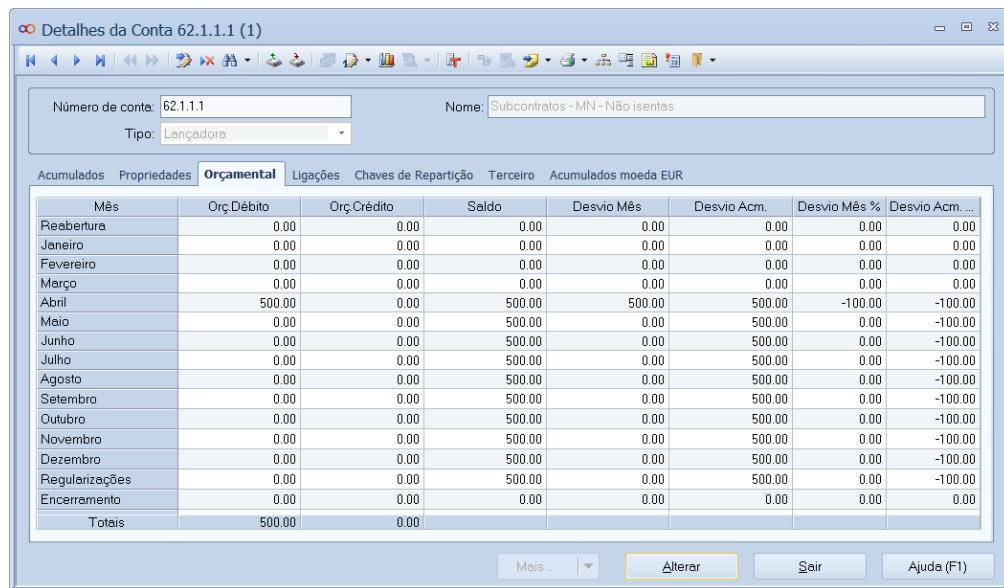
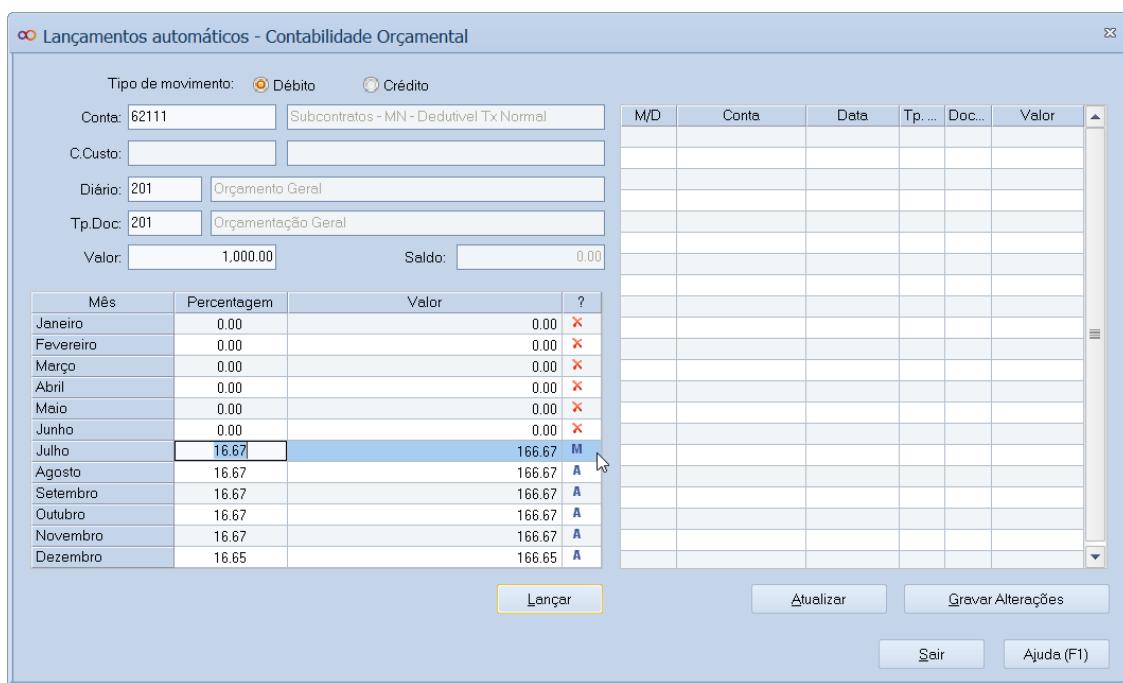


Figura 9 - Detalhe da Conta 62111

No exemplo anterior, o lançamento foi feito para um único mês, sendo que para os restantes meses o procedimento é exatamente o mesmo. Sendo assim, se a empresa tiver necessidade de fazer uma orçamentação anual terá de ter um lançamento do mesmo género em cada mês.

No entanto, o ARTSOFT permite uma maior eficiência no uso deste mecanismo. Através da automatização da orçamentação, o utilizador consegue efetuar uma orçamentação anual definindo previamente o montante para cada mês.

Em ‘Contabilidade -> Diários -> Movimentos automáticos Contabilidade Orçamental’ terá acesso à tabela de “Lançamentos automáticos - Contabilidade Orçamental”. Tal como nos lançamentos manuais, também aqui temos de ter definidos os tipos de documentos e de diário a utilizar, para além da indicação do valor global do orçamento e a conta a orçamentar. Após preencher os campos com a informação em causa, poderá escolher por quantos/quais meses deverá ser diluído esse valor de orçamento.



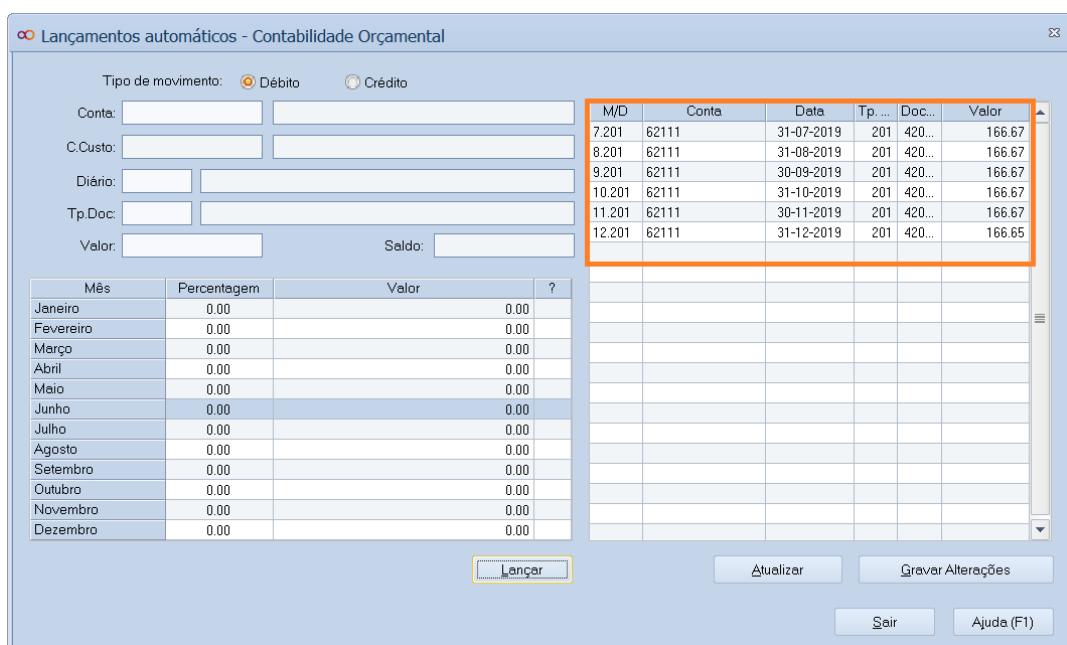
Mês	Percentagem	Valor	?
Janeiro	0.00	0.00	X
Fevereiro	0.00	0.00	X
Março	0.00	0.00	X
Abril	0.00	0.00	X
Maio	0.00	0.00	X
Junho	0.00	0.00	X
Julho	16.67	166.67	M
Agosto	16.67	166.67	A
Setembro	16.67	166.67	A
Outubro	16.67	166.67	A
Novembro	16.67	166.67	A
Dezembro	16.65	166.65	A

Figura 10 - Janela de Lançamentos Automáticos - Contabilidade Orçamental

Dando duplo clique na coluna “?” onde antes estava um “A”, de automático, indicando que o valor total foi automaticamente diluído pelos meses em causa, estará agora um “M”, de manual, possibilitando ao utilizador colocar manualmente a percentagem que

pretende atribuir ao mês em causa, confirmando através da tecla *Enter*, se der novamente duplo clique, o ARTSOFT não irá considerar esse mês para orçamentação, ficando nessa coluna um “X” (tal como estão os meses de janeiro a junho na figura 10). À medida que efetua este procedimento, o remanescente é distribuído pelos restantes meses considerados para efeitos de orçamentação.

Depois de preenchida toda a informação, clicar em “Lançar”, será aberta uma janela para confirmar os lançamentos nos diários. Ao clicar em “SIM” será visualizada, na grelha do lado direito, a confirmação desses lançamentos.



Mês	Percentagem	Valor
Janeiro	0.00	0.00
Fevereiro	0.00	0.00
Março	0.00	0.00
Abril	0.00	0.00
Maio	0.00	0.00
Junho	0.00	0.00
Julho	0.00	0.00
Agosto	0.00	0.00
Setembro	0.00	0.00
Outubro	0.00	0.00
Novembro	0.00	0.00
Dezembro	0.00	0.00

M/D	Conta	Data	Tp...	Doc...	Valor
7.201	62111	31-07-2019	201	420...	166.67
8.201	62111	31-08-2019	201	420...	166.67
9.201	62111	30-09-2019	201	420...	166.67
10.201	62111	31-10-2019	201	420...	166.67
11.201	62111	30-11-2019	201	420...	166.67
12.201	62111	31-12-2019	201	420...	166.67

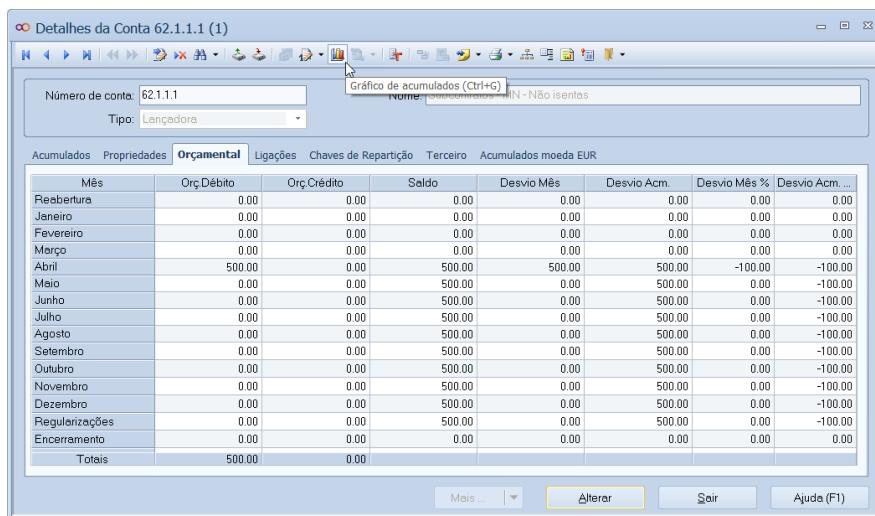
Figura 11 - Automatização de lançamentos da contabilidade orçamental

Em caso de ser necessário fazer uma reorçamentação a alteração será feita também na grelha assinalada na imagem anterior, dando duplo clique na linha a orçamentar da coluna “Valor”. Preenchendo os campos “Conta”, “Diário” e “Tp. Doc” e clicando no botão “Atualizar” terá sempre acesso aos lançamentos efetuados à conta em questão no diário escolhido com o documento indicado.

2. Análise de desvios

Através da janela de detalhes da conta orçamentada é possível fazer uma análise comparativa entre os valores reais e os valores orçamentados.

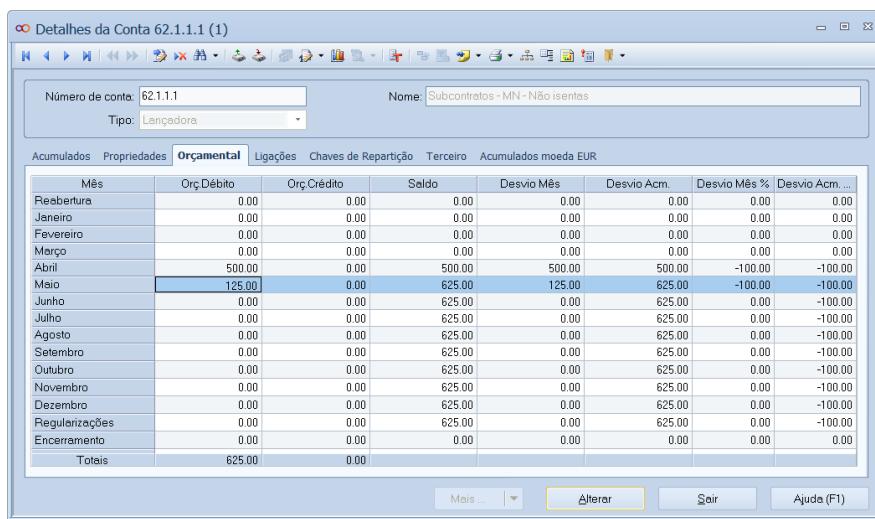
Recorrendo ao botão “Gráfico de acumulados”, existente na barra de ferramentas da janela, ou, em alternativa, digitando ‘Ctrl+G’, o utilizador pode visualizar sob a forma de gráfico a informação existente neste separador.



Mês	Orç.Débito	Orç.Crédito	Saldo	Desvio Mês	Desvio Acm.	Desvio Mês %	Desvio Acm. %
Reabertura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Janerio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fevereiro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Märço	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abri	500.00	0.00	500.00	500.00	500.00	-100.00	-100.00
Maio	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Junho	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Julho	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Agosto	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Setembro	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Outubro	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Novembro	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Dezembro	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Reguleralizações	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	-100.00
Encerramento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totais	500.00	0.00					

Figura 12 - Detalhes da conta - Análise de desvios

Podemos observar o impacto resultante de movimentos na conta orçamentada realizando, por exemplo, um lançamento a débito no valor de 125€ no mês de maio.



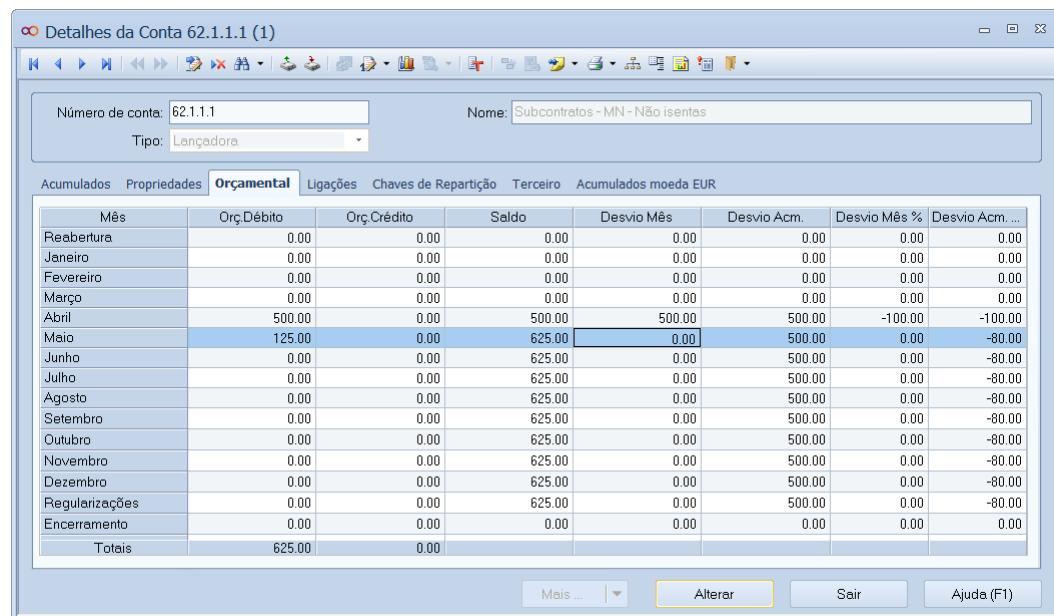
Mês	Orç.Débito	Orç.Crédito	Saldo	Desvio Mês	Desvio Acm.	Desvio Mês %	Desvio Acm. %
Reabertura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Janerio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fevereiro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Märço	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abri	500.00	0.00	500.00	500.00	500.00	-100.00	-100.00
Maio	125.00	0.00	625.00	125.00	625.00	-100.00	-100.00
Junho	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Julho	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Agosto	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Setembro	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Outubro	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Novembro	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Dezembro	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Reguleralizações	0.00	0.00	625.00	0.00	625.00	0.00	-100.00
Encerramento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totais	625.00	0.00					

Figura 13 - Detalhes da conta - Acumulados de valores orçamentados

Verificamos que na coluna “*Saldo*” está o valor orçamentado acumulado até ao mês em questão. Por exemplo, em maio temos 625€ correspondendo ao somatório dos lançamentos feitos em abril e em maio, visto que nos meses anteriores a abril não foram efetuados lançamentos.

Verifica-se também que a coluna “*Desvio mês*” no mês de maio tem o valor de 125€, o que indica que do valor orçamentado para esse mês (125€) ainda persiste a totalidade do mesmo.

Se for efetuado um lançamento a débito, na contabilidade geral, no valor de 125€ para a mesma conta, a coluna “*Desvio Mês*” fica a zero nesse mês, pois o valor do lançamento iguala o valor orçamentado para o mesmo.



Detalhes da Conta 62.1.1.1 (1)

Mês	Orç. Débito	Orç. Crédito	Saldo	Desvio Mês	Desvio Acm.	Desvio Mês %	Desvio Acm. %
Reabertura	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Janeiro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Fevereiro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Março	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	500.00	0.00	500.00	500.00	500.00	-100.00	-100.00
Maio	125.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Junho	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Julho	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Agosto	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Setembro	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Outubro	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Novembro	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Dezembro	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Regularizações	0.00	0.00	625.00	0.00	500.00	0.00	-80.00
Encerramento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	625.00	0.00					

Se o valor orçamentado permitido pelas configurações na conta, for ultrapassado, por exemplo em 50%, podemos verificar também essa informação.

Detalhes da Conta 62.1.1.1 (1)								
Número de conta:		62.1.1.1	Nome: Subcontratos - MN - Não isentas					
Tipo:		Lançadora						
Acumulados	Propriedades	Orçamental	Ligações	Chaves de Repartição	Terceiro	Acumulados moeda EUR		
Mês	Orç.Débito	Orç.Crédito	Saldo	Desvio Mês	Desvio Acm.	Desvio Mês %	Desvio Acm. %	
Reabertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Janeiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fevereiro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Março	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Abri	500,00	0,00	500,00	500,00	500,00	-100,00	-100,00	
Maio	125,00	0,00	625,00	-62,50	437,50	50,00	-70,00	
Junho	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Julho	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Agosto	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Setembro	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Outubro	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Novembro	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Dezembro	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Regularizações	0,00	0,00	625,00	0,00	437,50	0,00	-70,00	
Encerramento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totais	625,00	0,00						

Na coluna “Desvio Mês %” temos a informação, em percentagem (50%), do valor gasto no respetivo mês (187,50€) quando comparado com o orçamentado para esse mesmo mês (125€). Na última coluna (“Desvio Acm. %”) podemos verificar a mesma informação, mas relativa aos valores acumulados até ao momento.

ALTERAÇÕES

Numero	Data	Descrição	Responsável
1	10-02-2019	Versão original	Carlos Filipe
2	27-08-2019	Alteração de imagens Correção de legendas de imagens Correção de paths e nomes de entradas ou campos que se alteraram	Carlos Filipe
3	09-04-2020	Alteração de imagens Correção de paths e nomes de entradas ou campos que se alteraram	Carlos Filipe
4	17-04-2020	Inclusão da forma de reorçamentar lançamentos já efetuados na contabilidade orçamental	Carlos Filipe