

RELATÓRIOS GERENCIAIS E CONTÁBEIS PARA UMA EMPRESA DE ADVOCACIA

Tauana Chimello Cupsinski¹, Eduardo Darián Britos González², Erika Luciana Ruiz da Silva³,
Nádia Giovana Merladete Cuña⁴, Franco Vieira Sampaio⁵

475

¹Graduada em administração pela Universidade Federal do Pampa – UNIPAMPA, e aluna de graduação do curso ciências contábeis pela Universidade da Região da Campanha – URCAMP, e-mail: tauana_cup@hotmail.com.

²Aluno de graduação do curso ciências contábeis pela Universidade da Região da Campanha – URCAMP.

³Aluna de graduação do curso ciências contábeis pela Universidade da Região da Campanha – URCAMP.

⁴Aluna de graduação do curso ciências contábeis pela Universidade da Região da Campanha – URCAMP.

⁵Professor orientador da Universidade da Região da Campanha – URCAMP.

A presente pesquisa tem como objeto de estudo uma Sociedade Individual de Advocacia, que atua no ramo de previdência em Sant’Ana do Livramento e região. Onde o objetivo geral é desenvolver os relatórios gerenciais e contábeis para a mesma, dentre os objetivos específicos podemos destacar a elaboração do controle de contas a pagar a receber da empresa, elaborar o fluxo de caixa, analisar a demonstração de resultado do exercício (DRE) e Balanço Patrimonial (BP) do último exercício e analisar os impactos do faturamento da empresa como consequência do COVID-19. Quanto a metodologia utilizada para a elaboração da pesquisa, trata-se de um estudo de caso de caráter descritivo, de abordagem qualitativa e quantitativa. Os dados foram obtidos a partir dos relatórios fornecidos pela própria empresa e da contabilidade da empresa, dados os quais foram analisados ao decorrer do trabalho. No referencial teórico foram abordados as seguintes temáticas: simples nacional para empresas de advocacia; relatórios contábeis e gerenciais; demonstrações contábeis; e os impactos da pandemia no meio empresarial. Com relação as demonstrações contábeis que foram utilizadas como objeto de estudo, encontram-se a demonstração do resultado do exercício (DRE); demonstração dos Fluxos de Caixa; Balanço Patrimonial; e relatórios de contas a pagar e a receber. A análise de dados foi realizada por meio dos relatórios contábeis e gerenciais fornecidos pela empresa as quais foram analisadas pelos integrantes do grupo de pesquisa via mídias eletrônicas. A partir dessas análises foi possível considerar como muito relevante o uso dos relatórios gerenciais e contábeis para a gestão da empresa.

Palavras-chave: Relatórios Gerencial; Contábil; Controles; Advocacia.

INTRODUÇÃO

As organizações empresariais tem um importante papel como agentes econômicos que contribuem para o crescimento dos países. Analisar a situação econômica das empresas e obter diagnósticos que auxiliam na tomada de

decisão são formas de preservar a saúde financeira dessas entidades (VENTURA, 2009).

Neste trabalho será abordado o tema de relatórios gerenciais e contábeis para uma empresa de advocacia, optante pelo simples nacional, a fim de desenvolver relatórios que auxiliem no controle diário da empresa, bem como demonstrem o andamento da empresa no quesito de resultados, de acordo com os recursos disponíveis na empresa em estudo. Desta forma, surge o questionamento que norteará este trabalho: Como desenvolver relatórios gerenciais e contábeis para uma empresa de advocacia?

Como objetivos específicos definiu-se: elaborar o sistema de contas a pagar e a receber da empresa; desenvolver um fluxo de caixa; analisar a demonstração de resultado do exercício (DRE) e balanço patrimonial (BP) do último exercício; Analisar os impactos da crise causada pelo Covid-19 no faturamento da empresa.

Para responder aos objetivos deste trabalho serão abordados temas que deem respaldo teórico para a aplicação da pesquisa. Assim serão exibidos alguns conceitos importantes relacionados ao contexto da empresa em estudo.

O regime tributário do Simples Nacional para a advocacia foi sancionado em agosto de 2014, essa medida vem beneficiar jovens profissionais e recentes sociedades de advogados. Esta norma constitucional vem a auxiliar as micro e pequenas empresas que carecem de um tratamento especial. Com isso, a tributação beneficia os advogados, pois reduz a carga tributária a todas as sociedades advocatícias, como também àqueles profissionais que encontram maior dificuldade na sua remuneração (OAB, 2015).

Quanto aos relatórios gerenciais e contábeis permitem disponibilizar as informações a todos os usuários da contabilidade e facilitar sua tomada de decisão, inclusive no que se refere a regimes tributários. Esses relatórios podem ser entendidos como um conjunto de informações, as quais são muito relevantes para a empresa, já que as mesmas não só permitem ter uma visão da situação atual, mas também é de muita utilidade para a tomada de decisão e para elaboração de estratégias (CREPALDI; CREPALDI, 2019).

Para Coronado (2012) o demonstrativo do exercício - DRE procura demonstrar detalhes do resultado da empresa em um determinado tempo. Em outras palavras, estabelecer se a empresa teve lucro ou prejuízo. Procura demonstrar as contas de receita e despesas de certo período, porém as mesmas devem respeitar o princípio da competência, ou seja, que estas pertençam ao mesmo período em que ocorreram.

Em relação ao fluxo de caixa, Hoji (2017) explica que é um esquema que representa as entradas e saídas de caixa, o mesmo garante que no fluxo de caixa deve conter pelo menos uma entrada e uma saída. Para Puccini e Puccini (2011) a elaboração do fluxo de caixa é necessária para a análise de rentabilidade e custos de operações financeiras.

Sobre o Balanço Patrimonial Ross et al. (2015) aborda como uma representação de valor contábil de uma empresa em uma data específica, como se a empresa estivesse momentaneamente congelada. Ele tem dois lados: no lado esquerdo, estão os Ativos; no lado direito, estão os Passivos e o Patrimônio Líquido.

Quanto ao controle de contas a pagar e a receber, segundo SEBRAE (2008) a saúde financeira das entidades dependem de uma série de decisões e de atitudes tomadas diariamente, e que a manutenção da liquidez é essencial.

No faturamento das empresas, um fenômeno que tem impactado atualmente na saúde financeira das organizações é a pandemia do Covid-19. Conforme análises históricas, Rios-Neto (2007) salienta que as pandemias tem o aspecto de circulação e transmissão da doença de forma internacional.

METODOLOGIA

Os procedimentos metodológicos utilizados para o desenvolvimento desta pesquisa foram do tipo descritiva que tem por objetivo descrever as características de determinada população ou fenômeno que estiver em estudo (GIL, 2008), com uma abordagem qualitativa e quantitativa. O método escolhido foi o estudo de caso, o qual para Yin (2010) procura investigar um fenômeno

contemporâneo de modo empírico e, ainda, em profundidade de forma a analisar o contexto de vida real da população.

Quanto à técnica de coleta de dados, foi enviado um questionário com perguntas a fim de conhecer a empresa, sua área de atuação e o funcionamento do dia-a-dia, os procedimentos de atendimento ao cliente e os procedimentos internos administrativos. O segundo passo foi de analisar os controles já efetuados pela empresa e adaptar a modelos mais eficazes, com informações de fácil entendimento e controle. O terceiro passo foi à coleta de dados para realizar a construção de relatórios ainda não utilizados na empresa, mas que tragam informações importantes para a tomada de decisões.

Sobre a técnica de análise dos dados, foi realizada a contextualização da empresa, em seguida foram apresentados os relatórios de controles a serem utilizados na empresa. A ferramenta utilizada para elaboração dos controles de contas a pagar, de a receber e de fluxo de caixa, foram planilhas de excel.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Esta pesquisa teve como objetivo desenvolver relatórios gerenciais e contábeis para um escritório de advocacia, que atua na área previdenciária em Sant'Ana do Livramento e região. Trata-se de uma sociedade individual de advocacia optante pelo simples nacional conforme convênio da OAB – Ordem dos Advogados Brasileiros e governo federal sancionado em agosto de 2014, regulamentado pela Lei Complementar nº 123, de 2006. A transição do escritório de advocacia de pessoa física para jurídica ocorreu no ano de 2019, após uma consulta contábil e a realização de um planejamento tributário. As atividades como empresa iniciaram no mês de junho de 2019. Conta com um advogado especializado na área previdenciária e uma funcionária, que atua nas atividades administrativas.

Sobre o objetivo de elaborar um sistema de contas a pagar e a receber para a empresa, a tabela 1 vem a apresentar o sistema de contas a pagar,

elaborado a partir dos dados fornecidos pela empresa que ocorreram no mês de maio de 2020, com a ferramenta *excel*:

Tabela 1- Contas a Pagar

Vencimento	Fornecedor	Nº Documento	Tipo	Valor	Pagamento	Status	Realçar
05/05/20	Pró-labore Sócio	04/2020	Contracheque	R\$ 930,05	05/05/20	Pago	Pago
05/05/20	Salário Funcionária	04/2020	Contracheque	R\$ 1.107,68	05/05/20	Pago	
05/05/20	Contabilidade	323	NF	R\$ 475,00	05/05/20	Pago	
05/05/20	Condominio	04/2020	Boleto	R\$ 415,00	05/05/20	Pago	
06/05/20	BB - Tarifa Bancária	05/2020	Outro	R\$ 52,00	06/05/20	Pago	
07/05/20	FGTS	04/2020	Boleto	R\$ 96,00	07/05/20	Pago	
07/05/20	Meire Fabiana - Limpeza Escritório	05/2020 1	Outro	R\$ 60,00	07/05/20	Pago	
08/05/20	RGE - Energia Elétrica	04/2020	Boleto	R\$ 81,85	08/05/20	Pago	
10/05/20	Oi - Internet	04/2020	Boleto	R\$ 137,38	10/05/20	Pago	
10/05/20	Ricardo Blanco - Aluguel	04/2020	Duplicata	R\$ 800,00	10/05/20	Pago	
15/05/20	Righi	05/2020	NF	R\$ 80,10	15/05/20	Pago	
20/05/20	INSS	04/2020	Boleto	R\$ 207,27	20/05/20	Pago	
20/05/20	Simples Nacional	04/2020	Boleto	R\$ 372,34	20/05/20	Pago	
21/05/20	Vivo - Telefonia Móvel	04/2020	Boleto	R\$ 65,99	21/05/20	Pago	
25/05/20	BB - Tarifa Bancária	05/2020	Outro	R\$ 52,35	25/05/20	Pago	
26/05/20	Suprimaqui - Locação Impressora	04/2020	NF	R\$ 160,00	26/05/20	Pago	
29/05/20	IR S/ Aplicação	05/2020	Outro	R\$ 15,86	29/05/20	Pago	
29/05/20	Meire Fabiana - Limpeza Escritório	05/2020 2	Outro	R\$ 60,00		Atrasado	
29/06/20	Distribuição Sócio	05/2020	Outro	R\$ 5.745,00		No prazo	
Total Mensal				R\$ 10.913,87			

Fonte: Elaborado pelos autores (2020).

A tabela apresenta dados básicos para efetuar um controle diário, e contém fórmulas programadas e alguns cadastros prontos. Na coluna “tipo de documento”, é previamente cadastrado, ou seja, só poderá ser selecionado na célula de *excel* as opções de: Contracheque, NF, Boleto e Outro, o que facilita o lançamento do título.

Na coluna “*status*” está configurado com fórmulas, onde dependem do preenchimento da coluna “pagamento”, ao inserir a data que o pagamento foi efetuado ele irá alterar para pago e irá realçar esse título na cor verde. Quando não houver preenchimento na coluna, ela vai relacionar com a data de vencimento para identificar se o título está em “atraso” ou ainda no “prazo” de pagamento.

Na tabela de contas a receber a configuração é a mesma da tabela de contas a pagar, a função realçar está configurada para os clientes que já pagaram, assim é possível identificar quais clientes estão em atraso e tomar medidas de correção.

Tabela 2 – Contas a Receber

Vencimento	Cliente	Parcela	Tipo	Valor	Pagamento	Status	Realçar
05/05/20	Cliente 05	08/10	Aposentadoria Idade	R\$ 800,00	04/05/20	Recebido	Recebido
05/05/20	Cliente 36	07/10	Auxílio Doença	R\$ 300,00	04/05/20	Recebido	
05/05/20	Cliente 03	08/10	Aposentadoria Idade	R\$ 300,00		Atrasado	
05/04/20	Cliente 42	06/10	BPC	R\$ 200,00		Atrasado	

Previsão Mensal	R\$ 1.600,00
Atrasos	R\$ 500,00
Recebido	R\$ 1.100,00

Fonte: Elaborado pelos autores (2020).

Com as informações obtidas através dos controles de contas a pagar e a receber criou-se uma tabela de fluxo de caixa, onde foi possível demonstrar ao proprietário da empresa como visualizar as previsões de recebimento e de pagamentos ao decorrer do período, para que possa se organizar e garantir a saúde financeira da empresa em análise.

No fluxo de caixa foi demonstrado o saldo inicial (caixa e banco) que era de R\$ 37.833,64 (trinta e sete mil oitocentos e trinta e três reais e sessenta e quatro centavos) somadas as entradas referente a recebimento de clientes no valor de R\$10.670,00 (dez mil seiscentos e setenta reais) e descontados os compromissos pagos no valor de R\$ 10.913,87 (dez mil novecentos e treze reais e oitenta e sete centavos) fechou num saldo final de R\$ 37.589,77 (trinta e sete mil quinhentos e oitenta e nove reais e setenta e sete centavos), cada movimento registrado na data ocorrida.

Quanto ao faturamento da empresa, atualmente atravessa-se por uma pandemia mundial causada pelo Covid-19, que tem afetado países em todo o mundo, não só na área da saúde, como também na área da economia.

Em meses de funcionamento normal, a considerar os meses de junho de 2019 a março de 2020, a média de faturamento da empresa foi de R\$18.894,83 (dezoito mil oitocentos e noventa e quatro reais e oitenta e três centavos). O maior valor obtido nesse período de 12 meses foi de R\$29.925,00 (vinte e nove mil novecentos e vinte e cinco reais) em janeiro de 2020, essa suba refere-se ao ganho de um processo com valores atrasados acumulados. Já o mês com menor desempenho no período analisado, foi o mês de abril, no qual o faturamento foi de R\$ 7.900,00 (sete mil e novecentos reais) devido ao fechamento do escritório

por motivos de contenção ao avanço da pandemia, onde recebeu-se valores de clientes via depósito bancário.

Outras análises efetuadas foram referente a demonstração do resultado do último exercício, ano de 2019, que identificou-se um lucro no exercício de R\$67.855,03 (sessenta e sete mil oitocentos e cinquenta e cinco reais e três centavos), conforme elaboração da DRE, onde R\$ 62.693,97 (sessenta e dois mil seiscentos e noventa e três reais e noventa e sete centavos) foram distribuído ao sócio o que resultam um lucro acumulado no valor de R\$ 5.161,06 (cinco mil cento e sessenta e um reais e seis centavos). O Balanço Patrimonial também foi elaborado e verificado um ativo no valor de R\$ 19.153,80 (dezenove mil cento e cinquenta e três reais e oitenta centavos), passivo de R\$ 3.992,74 (três mil novecentos e noventa e dois reais e setenta e quatro centavos) e por fim um patrimônio líquido de R\$ 15.161,06 (quinze mil cento e sessenta e um reais e seis centavos).

CONCLUSÃO

Esta pesquisa realizou-se numa empresa de advocacia e identificou-se a necessidade de aperfeiçoar os controles internos referentes à recebimentos de clientes, pagamentos de títulos, implementação de fluxo de caixa para ter previsões de entradas e saídas de valores. As análises de DRE e BP foram realizadas, e observou-se lucro no exercício de 2019.

Com a pandemia do Covid-19 foi possível observar alguns impactos na empresa, o atendimento presencial ao cliente foi restringido, afetou a obtenção de novos clientes, e o recebimento de valores dos serviços prestados. Portanto, fica evidenciado a maior queda de faturamento no mês de abril de 2020, desde a abertura da empresa.

Como ação de melhoria, sugere-se disponibilizar ao cliente outras formas de pagamento, como por exemplo, a emissão de boletos bancários e aceitação de cartões de crédito e débito, sendo assim formas de evitar a inadimplência de clientes.

REFERÊNCIAS

BRASIL. **Lei complementar n. 123**, de 14 de dezembro de 2006. Institui o Estatuto Nacional da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte; altera dispositivos das Leis no 8.212 e 8.213, ambas de 24 de julho de 1991, da Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, aprovada pelo Decreto-Lei no 5.452, de 1o de maio de 1943, da Lei no 10.189, de 14 de fevereiro de 2001, da Lei Complementar no 63, de 11 de janeiro de 1990; e revoga as Leis no 9.317, de 5 de dezembro de 1996, e 9.841, de 5 de outubro de 1999. Brasília, DF, 14 dez. 2006. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp123.htm>. Acesso em: 13 mai. 2020.

CORONADO, Osmar. **Contabilidade gerencial básica**. -2.ed. – São Paulo: Saraiva, 2012.

CREPALDI, Silvio Aparecido e CREPALDI, Guilherme Simões. **Contabilidade gerencial: teoria e prática**. 8. ed. – [2. Reimpr.]. – São Paulo: Atlas, 2019.

G1-rs. **Justiça do RS altera atendimentos devido ao coronavírus**. Publicado em: 17 mar. 2020. Disponível em: <<https://g1.globo.com/rs/rio-grande-do-sul/noticia/2020/03/17/justica-do-rs-altera-atendimentos-devido-ao-coronavirus.ghtml>>. Acesso em: 28. Mai. 2020.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social**. São Paulo: Atlas, 2008.

HOJI, Masakazu. **Administração financeira e orçamentaria**. 12º ed. Disponível em: <<https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597010534/epubcfi/6/46%5B%3Bvnd.vst.idref%3Dbody023%5D!4/122/6%400:100>>. Acesso em: 30 abr. 2020.

ORDEM DOS ADVOGADOS BRASILEIROS DO RIO GRANDE DO SUL – OAB/RS. Disponível em: <<https://www.oabrs.org.br/noticias/advogado-aproveite-os-beneficios-simples-e-planejese-para-nao-perder-prazo-inscricao-anual/19135>>. Acesso em: 13 mai. 2020.

ORDEM DOS ADVOGADOS BRASILEIROS - OAB. **Direito e Pandemia**. n. esp. (maio. 2020) – Brasília, 2020. 147 p. Edição Especial. Versão online. Disponível em: <<https://www.oab.org.br/publicacoes/revistadireitoepandemia>>. Acesso em: 27 mai. 2020.

PUCCINI, Abelardo de Lima; PUCCINI, Adriana. **Matemática financeira: objetiva e aplicada**. 9.ed. - São Paulo: Elsevier, 2011.

RIOS, Ricardo Pereira; MARION, José Carlos. **Contabilidade avançada: de acordo com as normas brasileiras de contabilidade (NBC) e normas internacionais de contabilidade (IFRS)** – 2. ed. – São Paulo: Atlas, 2020.

Rios-Neto, Eduardo L. G. **Pobreza, migrações e pandemias**. Belo Horizonte: UFMG/Cedeplar, 2007. Disponível em: <<http://www.cedeplar.ufmg.br/pesquisas/td/TD%20301.pdf>>. Acesso em: 25 mai. 2020.

483

ROSS, Stephen A.; WESTERFIELD Randolph W.; JAFFE, Jeffery; LAMB, Roberto. **Administração financeira**. 10º Ed. Disponível em: <<https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788580554328/pageid/0>>.

SEBRAE. **Como elaborar controles financeiros**. Disponível em: <<https://www.sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/UFs/MG/Sebrae%20de%20A%20a%20Z/Mnaua%20Participante%202015%20-%20COMO%20ELABORAR%20CONTROLES%20FINANCEIROS.pdf>>. Acesso em: 30 abr. 2020.

SEBRAE. Disponível em: <<https://www.sebrae.com.br/sites/PortalSebrae/artigos/fluxo-de-caixa-o-que-e-e-como-implantar,b29e438af1c92410VgnVCM100000b272010aRCRD>>. Acesso em: 30 de abril, 2020.

VENTURA. Deisy. **Pandemias e estado e exceção**. In: Marcelo Catoni e Felipe Machado. (Org.). **CONSTITUIÇÃO E PROCESSO: a resposta do constitucionalismo à banalização do terror**. Belo Horizonte, MG: Del Rey/IHJ, 2009, p. 159-181. Disponível em: <<https://saudeglobaldotorg1.files.wordpress.com/2014/10/ventura-pandemias-e-estado-de-excec3a7c3a3o-2009.pdf>>. Acesso em: 25 mai. 2020.

YIN, Robert K. **Estudo de caso: planejamento e métodos**. 4. ed. Porto Alegre: Brookman, 2010. O que é o fluxo de caixa e como aplicá-lo no seu negócio.