



ANÁLISE DE BALANÇOS NA EMPRESA SIDNEI LUCIANO PAULUK ME: RELATÓRIO DE ESTÁGIO

Elton Luiz Iasiak – UNIUV¹

Professor Orientador: Oscar Adalberto Schmidt²
Modalidade de Apresentação: Comunicação Oral

INTRODUÇÃO

Tem-se como objeto deste estudo, a Micro Empresa optante pelo SIMPLES NACIONAL, localizada na cidade de Mallet, PR, atuando desde 2005, especializada no comércio a varejo de peças e acessórios para motocicletas e motonetas, execução de serviços de manutenção e reparação mecânica de veículos automotores. O tema proposto para o projeto é a Análise de Balanços da empresa acima citada. Para Ludícibus (1993, p. 19) a necessidade de analisar demonstrações contábeis é pelo menos tão antiga quanto a própria origem de tais peças. A análise de balanços, especificamente, é o tema principal do presente trabalho e é uma ferramenta relacionada ao controle do patrimônio, evidenciando e apurando os riscos e prejuízos da empresa, servindo aos administradores como fonte de informação para posteriores tomadas de decisão referente ao futuro sempre incerto e desafiador. Segundo Marion (2010, p. 46), ocorre que a função do balanço, sim, ele tem uma função, não é propriamente dizer quanto a empresa vale, mas saber se ela está dando lucro ou não. Realizar uma análise contábil é essencial para os credores, investidores, órgãos governamentais e os próprios diretores ou acionistas da empresa decidirem corretamente para um bom andamento da empresa. Em suma, faz-se necessário, indiscretamente, mergulhar nesse mar de informações a fim de obter os dados pertinentes. É importante a elaboração e análise das medidas econômico-financeiras como ferramentas que devem ser usadas para auxiliar a tomada de decisões. Esses elementos numéricos, quando comparados em períodos sucessivos e com empresas do mesmo ramo de atividade, podem dar um diagnóstico do empreendimento. O objetivo geral do trabalho será realizar a análise das demonstrações contábeis da empresa que, por meio dos cálculos e estudo adequado de seus índices, torna-se um instrumento eficaz para gerar informações que auxiliem gestores diante da tomada de decisão e assim contribui para melhorias, em exercícios futuros, da empresa selecionada para este estudo, SIDNEI LUCIANO PAULUK ME, executando os seguintes objetivos específicos:

- a) Elaborar a análise vertical e horizontal das Demonstrações Contábeis, para conferir a evolução da empresa nos últimos exercícios.
- b) Calcular os índices de liquidez, rentabilidade e prazos médios.
- c) Fazer um relatório que traduza as informações constantes na análise.

¹ Acadêmico do 8º semestre do Curso de Ciências Contábeis da Uniuv. E-mail: cc.elton.iasiak@uniuv.edu.br

² Professor da UNIUV e pesquisador na área de Formação de Professores. E-mail: prof.oscar@uniuv.edu.br



- d) Analisar, de forma conjunta, os indicadores apurados a fim de compatibilizar com a real situação da empresa, gerando projeções futuras.

A análise será elaborada por meio de comparações de balanços anteriores, visando obter uma ampla visão empírica da situação real da empresa. As informações terão cunho prestativo na visualização da situação presente e elaboração de melhorias futuras. A etapa inicial se concentra na coleta e análise do material bibliográfico à disposição, preocupando-se com a qualidade do mesmo e sua relevância para com o trabalho proposto. Será possível evidenciar e analisar a forma com que os índices provenientes da Análise das Demonstrações Contábeis, por meio da análise dessas informações, refletem em auxílio ao gestor no momento da tomada de decisões dentro da empresa. Segundo Andrade (2001, p. 59), a pesquisa bibliográfica pode ser elaborada como um trabalho em si mesmo ou em uma etapa do desenvolvimento de outros trabalhos. A meta do presente trabalho é adquirir uma visão ampliada e satisfatória da real situação econômica e financeira da empresa em seus aspectos de resultados financeiros e de bens adquiridos ao longo do exercício corrente. Serão utilizados, para tal proposta de análises, os softwares disponíveis bem como impressos derivados deles, com o intuito de se obter uma triagem coerente das informações obtidas ao longo do tempo.

METODOLOGIA

A etapa inicial se concentra na coleta e análise do material bibliográfico à disposição, preocupando-se com a qualidade do mesmo e sua relevância para com o trabalho proposto. Será possível evidenciar e analisar a forma com que os índices provenientes da Análise das Demonstrações Contábeis, por meio da análise dessas informações, refletem em auxílio ao gestor no momento da tomada de decisões dentro da empresa.

REFERENCIAL TEÓRICO, RESULTADOS E CONSIDERAÇÕES FINAIS

Contabilidade é a ciência que tem por objetivo o estudo das variações quantitativas e qualitativas ocorridas no patrimônio (conjunto de bens, direitos e obrigações) das entidades (qualquer pessoa física ou jurídica que possui um patrimônio).

Por meio dela é fornecido o máximo de informações úteis para as tomadas de decisões, tanto dentro quanto fora da empresa, estudando, registrando e controlando o patrimônio.

REFERÊNCIAS

- ANDRADE, M. M. de. **Introdução à metodologia do trabalho científico**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2001.
- CERVO, A. L.; BERVIAN, P. A. **Metodologia Científica**. 2. ed. São Paulo: McGraw-Hill do Brasil, 1978.
- FENABRAVE. **Federação Nacional da Distribuição de Veículos Automotores**. Disponível em: <<http://www3.fenabrave.org.br:8082/plus/modulos/noticias/ler.php?cdnoticia=12849&cdcategoria=1&layout=noticias>>. Acesso em: 15 mar. 2019.
- HOJI, M. **Administração financeira e orçamentária: matemática financeira aplicada, estratégias financeiras, orçamento empresarial**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2010.



- IUDÍCIBUS, S. de. **Análise de Balanços**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1993.
- _____. **Análise de Balanços**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- MARION, J. C. **Análise das Demonstrações Contábeis**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- _____. **Análise das Demonstrações Contábeis: contabilidade empresarial**. São Paulo: Atlas, 2012.
- MATARAZZO, D. C. **Análise financeira de balanços**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1992.
- _____. **Análise financeira de balanço: Abordagem básica e gerencial**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- RIBEIRO, O. M. **Estrutura e análise de balanços fácil**. 11. ed. São Paulo: Saraiva, 2014.
- SILVA, A. A. da. **Estrutura, análise e interpretação das demonstrações contábeis**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2017.
- SILVA, D. S. da. **Manual de procedimentos contábeis para micro e pequenas empresas**. 5. ed. Brasília: Sebrae, 2002.