

Package ‘adcontabil’

November 9, 2025

Version 1.1.8

Title Accounting Analysis

Description Provides methods for processing corporate balance sheets with a focus on the Brazilian reporting format. Includes data standardization, classification by accounting categories, and aggregation of values. Supports accounting and financial analyses of companies, improving efficiency and ensuring reproducibility of empirical studies.

License MIT + file LICENSE

URL <https://github.com/LissandroSousa/adcontabil.R>

BugReports <https://github.com/LissandroSousa/adcontabil.R/issues>

Imports dplyr, magrittr, stringi, data.table

Encoding UTF-8

RoxygenNote 7.3.3

NeedsCompilation no

Depends R (>= 4.1.0)

Author Lissandro Costa de Sousa [cre, aut],
Francisco Gildemir Ferreira da Silva [ths, aut]

Maintainer Lissandro Costa de Sousa <lisandrosousa54@gmail.com>

Repository CRAN

Date/Publication 2025-11-09 20:20:02 UTC

Contents

calcular_AV_AH	2
indicadores	3
padronizar_balanco	5
padronizar_dre	6

Index	7
--------------	----------

`calcular_AV_AH`*Calcular Analise Vertical e Horizontal com projecao*

Description

Esta funcao realiza a Analise Vertical (AV) e Analise Horizontal (AH) com base em dados contabeis de empresas, podendo ser aplicada tanto a dados agregados quanto a dados detalhados (ex: Balanco Patrimonial individualizado). Alem disso, gera uma projecao para o ano seguinte, assumindo um crescimento de 5

Usage

```
calcular_AV_AH(df, tipo)
```

Arguments

- | | |
|-------------------|--|
| <code>df</code> | Um data frame contendo os dados contabeis. Deve conter colunas com valores numericos para diferentes anos, alem de uma coluna identificadora da natureza das contas (por exemplo, "Categoria" ou "Conta"). |
| <code>tipo</code> | Um parametro do tipo character que indica a estrutura do data frame. Deve ser "agregado" quando os dados estao organizados por categorias (ex: ACO, ANC, PL etc.), ou outro valor (ex: "detalhado") quando as contas individuais estao identificadas por uma coluna chamada "Conta". |

Details

A Analise Vertical (AV) expressa cada item patrimonial como uma proporcao do total do ativo ou passivo correspondente no mesmo ano.

A Analise Horizontal (AH) compara a evolucao dos valores ao longo dos anos, em relacao ao primeiro ano da base de dados (ano base).

A funcao ainda projeta valores para o ano seguinte com base em um crescimento linear de 5

Value

Uma lista com dois data frames:

`AV_AH` Data frame contendo os valores originais, os resultados da Analise Vertical (com sufixo `_AV`) e da Analise Horizontal (com sufixo `_AH`).

`Projecao` Data frame contendo a projecao de valores para o ano seguinte, com base em um crescimento de 5%.

Examples

```
df <- data.frame(
  Conta = c(
    "Caixa e equivalentes de caixa",
    "Clientes",
    "Estoques",
    "Fornecedores",
    "Emprestimos e financiamentos"
  ),
  X2022 = c(1000, 2500, 1800, 2100, 1500),
  X2023 = c(1200, 2600, 1700, 2300, 1600)
)

resultado <- padronizar_balanco(df)
av_ah <- calcular_AV_AH(resultado$agregado, tipo = "agregado")
```

indicadores	<i>Calcula indicadores financeiros a partir do Balanco Patrimonial e da Demonstracao do Resultado</i>
-------------	---

Description

Esta funcao recebe dois data frames padronizados: um representando o Balanco Patrimonial (bp) e outro representando a Demonstracao do Resultado (dre). A partir deles, calcula indicadores classicos de liquidez, estrutura de capital, margens operacionais, eficiencia e rentabilidade.

Usage

```
indicadores(bp = NULL, dre = NULL)
```

Arguments

bp	Um data.frame contendo o Balanco Patrimonial, com uma coluna Categoria e colunas adicionais representando anos. As categorias devem seguir o padrao: - ACO: Ativo Circulante Operacional - ACF: Ativo Circulante Financeiro - PCO: Passivo Circulante Operacional - PCF: Passivo Circulante Financeiro - ANC: Ativo Nao Circulante - PNC: Passivo Nao Circulante - PL: Patrimonio Liquido
dre	Um data.frame contendo a Demonstracao do Resultado, tambem com coluna Categoria e colunas representando anos. As principais categorias esperadas incluem: - RECEITA_LIQUIDA - CUSTO_BENS_SERVICOS - DESPESAS_OPERACIONAIS - RESULTADO_FINANCEIRO - RESULTADO_LIQUIDO

Details

Caso a DRE contenha as categorias LUCRO_BRUTO, DESPESAS_OPERACIONAIS e RESULTADO_FINANCEIRO, a funcao calcula automaticamente o EBIT, utilizado nos indicadores de margem operacional e na razao EBIT/Ativo.

Indicadores calculados:

Balanco Patrimonial: - Liquidez Corrente = $(ACO + ACF) / (PCO + PCF)$ - Liquidez Seca = $ACO / (PCO + PCF)$ - Liquidez Imediata = $ACF / (PCO + PCF)$ - Endividamento Geral = $(PCO + PCF + PNC) / (ACO + ACF + ANC)$ - Composicao do Endividamento = $(PCO + PCF) / (PCO + PCF + PNC)$ - Imobilizacao do PL = ANC / PL

Demonstracao do Resultado: - Margem Bruta = $(RECEITA_LIQUIDA - CUSTO_BENS_SERVICOS) / RECEITA_LIQUIDA$ - Margem Operacional = $EBIT / RECEITA_LIQUIDA$ - Margem Liquida = $RESULTADO_LIQUIDO / RECEITA_LIQUIDA$

Indicadores Integrados (DuPont e rentabilidade): - ROA = $RESULTADO_LIQUIDO / Ativo\ Total$ - ROE = $RESULTADO_LIQUIDO / PL$ - Giro do Ativo = $RECEITA_LIQUIDA / Ativo\ Total$ - Alavancagem Financeira = $Ativo\ Total / PL$ - EBIT/Ativo = $EBIT / Ativo\ Total$

Value

Uma lista contendo tres data.frames: - indicadores_bp: Liquidez e estrutura de capital - indicadores_dre: Margens operacionais - indicadores_conjuntos: Indicadores integrados (inclui DuPont)

Examples

```
# Exemplo de dados padronizados para o Balanço Patrimonial
bp <- data.frame(
  Categoria = c("ACO", "ACF", "PCO", "PCF", "ANC", "PNC", "PL"),
  `2023` = c(50000, 20000, 30000, 10000, 80000, 40000, 90000),
  `2024` = c(54000, 22000, 32000, 12000, 82000, 45000, 92000),
  check.names = FALSE
)

# Exemplo de dados padronizados para a Demonstração do Resultado
dre <- data.frame(
  Categoria = c(
    "RECEITA_LIQUIDA",
    "CUSTO_BENS_SERVICOS",
    "DESPESAS_OPERACIONAIS",
    "RESULTADO_FINANCEIRO",
    "RESULTADO_LIQUIDO"
  ),
  `2023` = c(150000, 90000, 20000, -5000, 25000),
  `2024` = c(160000, 95000, 21000, -6000, 27000),
  check.names = FALSE
)

# Cálculo dos indicadores
resultado <- indicadores(bp, dre)

# Visualizando cada conjunto de resultados
resultado$indicadores_bp      # Liquidez, estrutura de capital
resultado$indicadores_dre     # Margens operacionais e líquidas
resultado$indicadores_conjuntos # ROA, ROE, DuPont etc.
```

padronizar_balanco	<i>Processa e agrega um balanço patrimonial em categorias contábeis</i>
--------------------	---

Description

Esta função realiza o pré-processamento de um data frame contendo contas do balanço patrimonial, convertendo os valores numéricos no formato brasileiro para formato numérico padrão do R, classificando as contas em categorias contábeis predefinidas e agregando os valores por categoria.

Usage

```
padronizar_balanco(df)
```

Arguments

df	Um data.frame contendo o balanço patrimonial. A primeira coluna deve conter os nomes das contas, e as colunas seguintes devem conter valores financeiros em formato de texto (ex: "(1.234,56)").
----	--

Details

A primeira coluna do data frame deve conter os nomes das contas, enquanto as demais colunas devem conter os valores financeiros em formato textual brasileiro (com ponto como separador de milhar e vírgula decimal).

Value

Uma lista com dois objetos:

agregado Um data.frame com os valores agregados por categoria contábil.

original O data.frame original com os valores convertidos e a nova coluna categorias_bp.

Examples

```
df <- data.frame(
  Conta = c("Caixa e equivalentes de caixa", "Fornecedores"),
  X2022 = c("1.000,00", "(500,00)"),
  X2023 = c("1.200,00", "(600,00)")
)

# Padronizando o balanço
resultado <- padronizar_balanco(df)
resultado$agregado
```

padronizar_dre	<i>Processa e agrega uma Demonstracao do Resultado do Exercicio (DRE) em categorias contabeis</i>
----------------	---

Description

Esta funcao realiza o pre-processamento de um `data.frame` contendo contas da Demonstracao do Resultado do Exercicio (DRE). O procedimento envolve a normalizacao dos nomes das contas, a conversao dos valores financeiros expressos no formato brasileiro para valores numericos padrao e a classificacao das contas nas categorias contabeis predefinidas em `categorias_dre`.

Usage

```
padronizar_dre(df)
```

Arguments

<code>df</code>	Um <code>data.frame</code> contendo a DRE. A primeira coluna deve corresponder aos nomes das contas, e as colunas seguintes devem conter valores financeiros em formato de texto (por exemplo, "(45.300,50)").
-----------------	--

Details

Apos a categorizacao, os valores sao agregados por categoria, permitindo a analise consolidada da estrutura de resultados da empresa. O objetivo e padronizar demonstracoes provenientes de diferentes fontes, facilitando comparacoes, calculos de indicadores e analises financeiras.

A primeira coluna do `data.frame` deve conter os nomes das contas, enquanto as demais colunas devem conter valores financeiros representados como texto no formato contabil brasileiro (uso de ponto como separador de milhar e virgula como separador decimal, com parenteses indicando valores negativos).

Value

Uma lista contendo dois objetos:

`agregado` Um `data.frame` com os valores financeiros agregados por categoria da DRE.

`original` O `data.frame` original, com os valores convertidos e a coluna `Categoria` adicionada.

Examples

```
df <- data.frame(  
  Conta = c("Receita Bruta de Vendas", "ICMS", "Custo das Mercadorias Vendidas"),  
  X2023 = c("100.000,00", "(15.000,00)", "(40.000,00)")  
)  
  
resultado <- padronizar_dre(df)  
resultado$agregado
```

Index

calcular_AV_AH, [2](#)

indicadores, [3](#)

padronizar_balanco, [5](#)

padronizar_dre, [6](#)