

Package: adcontabil (via r-universe)

June 7, 2026

Version 1.1.0

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

LazyData true

RoxygenNote 7.3.3

NeedsCompilation no

Depends R (>= 4.1.0)

Config/pak/sysreqs libicu-dev

Repository <https://lissandrosousa.r-universe.dev>

Date/Publication 2025-11-08 17:01:57 UTC

RemoteUrl <https://github.com/lissandrosousa/adcontabil.r>

RemoteRef HEAD

RemoteSha 806d715416057b09f27a512aad34b28833f1d7da

Contents

calcular_AV_AH	2
indicadores	3
padronizar_balanco	4
padronizar_dre	5

`calcular_AV_AH`*Calcular Análise Vertical e Horizontal com projeção*

Description

Esta função realiza a Análise Vertical (AV) e Análise Horizontal (AH) com base em dados contábeis de empresas, podendo ser aplicada tanto a dados agregados quanto a dados detalhados (ex: Balanço Patrimonial individualizado). Além disso, gera uma projeção 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 contábeis. Deve conter colunas com valores numéricos para diferentes anos, além de uma coluna identificadora da natureza das contas (por exemplo, "Categoria" ou "Conta").
<code>tipo</code>	Um parâmetro do tipo <code>character</code> que indica a estrutura do data frame. Deve ser "agregado" quando os dados estão organizados por categorias (ex: ACO, ANC, PL etc.), ou outro valor (ex: "detalhado") quando as contas individuais estão identificadas por uma coluna chamada "Conta".

Details

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

A Análise Horizontal (AH) compara a evolução dos valores ao longo dos anos, em relação ao primeiro ano da base de dados (ano base).

A função 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 Análise Vertical (com sufixo `_AV`) e da Análise Horizontal (com sufixo `_AH`).

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

Examples

```

# Criando dados agregados de exemplo
df <- data.frame(
  Conta = c("Ativo Circulante", "Passivo Circulante"),
  X2022 = c(1000, 800),
  X2023 = c(1200, 900)
)

# Padronizando o balanço
resultado <- padronizar_balanco(df)

# Calculando análise vertical e horizontal para dados agregados
av_ah <- calcular_AV_AH(resultado$agregado, tipo = "agregado")

# Visualizando partes do resultado
head(av_ah$AV_AH)
head(av_ah$Projecao)

```

indicadores

Calcula indicadores financeiros a partir do Balanço Patrimonial e da Demonstração do Resultado

Description

Esta função recebe dois data frames padronizados: um representando o Balanço Patrimonial (bp) e outro representando a Demonstração do Resultado (dre). A partir deles, calcula indicadores clássicos de liquidez, estrutura de capital, margens operacionais, eficiência e rentabilidade.

Usage

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

Arguments

bp	Um data.frame contendo o Balanço Patrimonial, com uma coluna Categoria e colunas adicionais representando anos. As categorias devem seguir o padrão: - ACO: Ativo Circulante Operacional - ACF: Ativo Circulante Financeiro - PCO: Passivo Circulante Operacional - PCF: Passivo Circulante Financeiro - ANC: Ativo Não Circulante - PNC: Passivo Não Circulante - PL: Patrimônio Líquido
dre	Um data.frame contendo a Demonstração do Resultado, também 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)

padronizar_balanco *Processa e agrega um balanco patrimonial em categorias contabeis*

Description

Esta funcao realiza o pre-processamento de um data frame contendo contas do balanco patrimonial, convertendo os valores numericos no formato brasileiro para formato numerico padrao do R, classificando as contas em categorias contabeis predefinidas e agregando os valores por categoria.

Usage

```
padronizar_balanco(df)
```

Arguments

df Um data.frame contendo o balanco 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 virgula decimal).

Value

Uma lista com dois objetos:

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

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

df Um data.frame 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, 4

padronizar_dre, 5