

## **Plano de Contas**

### **1. ATIVO**

- 1.1 Ativo Circulante
  - 1.1.1 Disponível
    - 1.1.1.01 Caixa
    - 1.1.1.02 Banco c/Movimento
      - 1.1.1.02.01 Banco X
      - 1.1.1.02.02 Banco Y
    - 1.1.1.03 Aplicação de Liquidez Imediata
    - 1.1.1.04 Cheques em Cobrança
    - 1.1.1.05 Numerários em Trânsito
  - 1.1.2 Realizável a Curto Prazo
    - 1.1.2.01 Duplicatas a Receber
    - 1.1.2.02 (-) Duplicatas Descontadas
    - 1.1.2.03 (-) Provisão p/Devedores Duvidosos
    - 1.1.2.04 Impostos a Recuperar
      - 1.1.2.04.01 ICMS a Recuperar
    - 1.1.2.05 Cheques a Receber
    - 1.1.2.06 Adiantamento a Fornecedores
    - 1.1.2.07 Adiantamento a Empregados
  - 1.1.3 Estoque
    - 1.1.3.01 Matérias - Primas
    - 1.1.3.02 Material Secundário
    - 1.1.3.03 Produtos em Elaboração
    - 1.1.3.04 Produtos Acabados
    - 1.1.3.05 Mercadorias
    - 1.1.3.06 Material de Expediente
  - 1.1.4 Despesas Antecipadas
    - 1.1.4.01 Seguros a Vencer
    - 1.1.4.02 Encargos Financeiros a Apropriar
    - 1.1.4.03 Assinaturas e Anuidades
- 1.2 Ativo Realizável a Longo Prazo
  - 1.2.1 Duplicatas a Receber
  - 1.2.2 (-) Duplicatas Descontadas
  - 1.2.3 (-) Provisão p/Devedores Duvidosos
  - 1.2.4 Adiantamentos a Sócios
  - 1.2.5 Adiantamentos a Acionistas
  - 1.2.6 Empréstimos a Coligadas
  - 1.2.7 Empréstimos a Controladas
- 1.3 Ativo Permanente
  - 1.3.1 Investimentos
    - 1.3.1.01 Ações de Controladas
    - 1.3.1.02 Ações de Coligadas
    - 1.3.1.03 Ações de Outras Empresas
    - 1.3.1.04 Imóveis p/Alugar
    - 1.3.1.05 Objetos de Arte
  - 1.3.2 Imobilizado
    - 1.3.2.01 Imóveis
    - 1.3.2.02 Móveis e Utensílios
    - 1.3.2.03 Veículos
    - 1.3.2.04 Embarcações
    - 1.3.2.05 Máquinas e Equipamentos
    - 1.3.2.06 (-) Depreciação Acumulada
    - 1.3.2.07 Direitos Autorais

- 1.3.2.08 (-) Amortização Acumulada
- 1.3.2.09 Terrenos
- 1.3.2.10 (-) Exaustão
- 1.3.3 Diferido
- 1.3.3.01 Custos Pré-Operacionais
- 1.3.3.02 Gastos c/Estudos e Projetos
- 1.3.3.03 Gastos c/ Modernização

## **2. PASSIVO**

- 2.1 Passivo Circulante
  - 2.1.1 Fornecedores
  - 2.1.2 Duplicatas a Pagar
  - 2.1.3 Salários a Pagar
  - 2.1.4 INSS a Recolher
  - 2.1.5 FGTS a Recolher
  - 2.1.6 Provisão p/ 13º Salário
  - 2.1.7 Dividendos a Pagar
  - 2.1.8 Imposto de Renda a Recolher
  - 2.1.9 Contribuição Social a Recolher
  - 2.1.10 Provisão p/ Férias
  - 2.1.11 ICMS a Recolher
  - 2.1.12 PIS a Recolher
  - 2.1.13 COFINS a Recolher
  - 2.1.14 Empréstimos Bancários
- 2.2 Passivo Exigível a Longo Prazo
  - 2.2.1 Adiantamento de Sócios
  - 2.2.2 Adiantamento de Acionistas
  - 2.2.3 Empréstimos de Coligadas
  - 2.2.4 Empréstimos de Controladas
- 2.3 Resultado de Exercício Futuro
  - 2.3.1 Receitas Antecipadas
  - 2.3.2 (-) Custos Atribuídos as Receitas Diferidas
- 2.4 Patrimônio Líquido
  - 2.4.1 Capital Social
  - 2.4.2 Reservas de Capital
    - 2.4.2.01 Reservas da Correção Monetária do Capital
  - 2.4.3 Reservas de Reavaliação
  - 2.4.4 Reservas de Lucros
    - 2.4.4.01 Reserva Legal
  - 2.4.5 Lucro Acumulado
  - 2.4.6 (-) Prejuízo Acumulado
  - 2.4.7 (-) Ações em Tesouraria

## **3. RECEITAS**

- 3.1 Receitas Operacionais
  - 3.1.1 Vendas
    - 3.1.1.01 Receita de Vendas de Produtos
    - 3.1.1.02 Receita de Vendas de Mercadorias
    - 3.1.1.03 Receita de Prestação de Serviços
  - 3.1.2 Financeiras
    - 3.1.2.01 Juros Ativos
    - 3.1.2.02 Juros de Aplicações Financeiras
    - 3.1.2.03 Descontos Obtidos
    - 3.1.2.04 Variação Monetária Ativa

- 3.1.3 Outras Receitas Operacionais
  - 3.1.3.01 Alugueis e Arrendamentos
  - 3.1.3.02 Vendas Acessórias
  - 3.1.3.03 Dividendos e Lucros Recebidos
- 3.2 Receitas Não operacionais
  - 3.2.1 Diversas
    - 3.2.1.01 Lucro na Venda de Bens
    - 3.2.1.02 Lucro na Alienação de Imóveis
    - 3.2.1.03 Lucro na Alienação de Veículos
    - 3.2.1.03 Lucro na Alienação de Móveis e Utensílios
    - 3.2.1.03 Indenizações Recebidas

#### **4. DESPESAS**

- 4.1 Despesas Operacionais
  - 4.1.1 Despesas Administrativas
    - 4.1.1.01 Honorários da Diretoria
    - 4.1.1.02 Salários e Ordenados
    - 4.1.1.03 Encargos Sociais
    - 4.1.1.04 Energia Elétrica
    - 4.1.1.05 Material de Expediente
    - 4.1.1.06 Indenizações e Aviso Prévio
    - 4.1.1.07 Manutenção e Reparos
    - 4.1.1.08 Serviços Prestados por Terceiros
    - 4.1.1.09 Seguros
    - 4.1.1.10 Telefone
    - 4.1.1.11 Propaganda e Publicidade
  - 4.1.2 Despesas com Vendas
    - 4.1.2.01 Honorários da Diretoria
    - 4.1.2.02 Salários e Ordenados
    - 4.1.2.03 Encargos Sociais
    - 4.1.2.04 Energia Elétrica
    - 4.1.2.05 Material de Expediente
    - 4.1.2.06 Indenizações e Aviso Prévio
    - 4.1.2.07 Manutenção e Reparos
    - 4.1.2.08 Serviços Prestados por Terceiros
    - 4.1.2.09 Seguros
    - 4.1.2.10 Telefone
    - 4.1.1.11 Propaganda e Publicidade
- 4.2 Despesas Não operacionais
  - 4.2.1. Perdas na Alienação de Imóveis

4.2.2 Perdas na Alienação de Móveis e Utensílios

4.2.3 Perdas na Alienação de Veículos

4.2.3 Outras Baixas do Ativo Permanente

4.2.4 Provisões para Perdas Permanentes