

## **MODELO DE PLANO DE CONTAS**

De acordo com a Lei 11.638/07 e MP nº. 449/08

### **1. ATIVO**

#### **1.1. CIRCULANTE**

- 1.1.1. Disponível
  - 1.1.1.1. Caixa
  - 1.1.1.2. Bancos Conta Movimento
    - 1.1.1.2.1. Banco A
    - 1.1.1.2.2. Banco B
- 1.1.2. Aplicações Financeiras
  - 1.1.2.1. Fundos de Investimento
  - 1.1.2.2. CDB
- 1.1.3. Clientes
  - 1.1.3.1. Duplicatas a Receber de Clientes ( ou apenas Clientes)
    - 1.1.3.1.1. Cliente A
    - 1.1.3.1.2. Cliente B
  - 1.1.3.2. (-) Duplicatas Descontadas
  - 1.1.3.3. (-) Provisão para Devedores Duvidosos
- 1.1.4. Outros Contas a Receber
  - 1.1.4.1. Empréstimos a Receber
  - 1.1.4.2. Adiantamento a Funcionários
  - 1.1.4.3. Impostos a Recuperar
- 1.1.5. Estoques
  - 1.1.5.1. Produtos Acabados ou Mercadorias
  - 1.1.5.2. Produtos em Elaboração
  - 1.1.5.3. Matérias Primas
  - 1.1.5.4. Material de Consumo
  - 1.1.5.5. Material de Escritório
  - 1.1.5.6. (-) Provisão para Perda no Estoque
- 1.1.6. Despesas Antecipadas
  - 1.1.6.1. Prêmios de seguro a apropriar
  - 1.1.6.2. Aluguéis
  - 1.1.6.3. IPVA
  - 1.1.6.4. Assinatura de Jornais e Revistas

#### **1.2. NÃO CIRCULANTE**

- 1.2.1. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
  - 1.2.1.1. Clientes
  - 1.2.1.2. Contas a Receber
  - 1.2.1.3. Despesas Antecipadas
  - 1.2.1.4. Depósitos Judiciais
  - 1.2.1.5. Empréstimo a Sócios / Acionistas

1.2.1.6.Empréstimos a Empresas Controladas/Coligadas

**1.2.2. INVESTIMENTOS**

1.2.2.1.Participações em Controladas/Coligadas

1.2.2.2.Participações em Outras Empresas

1.2.2.3.Outros Investimentos

1.2.2.4.(-) Provisão para Perda em Investimento

**1.2.3. IMOBILIZADO**

1.2.3.1.Terrenos

1.2.3.2.Imóveis

1.2.3.3.Instalações

1.2.3.4.Máquinas e equipamentos

1.2.3.5.Móveis e Utensílios

1.2.3.6.Veículos

1.2.3.7.Marcas e Patentes

1.2.3.8.(-) Depreciações Acumuladas

1.2.3.8.1.Imóveis

1.2.3.8.2.Instalações

1.2.3.8.3.Máquinas e equipamentos

1.2.3.8.4.Móveis e Utensílios

1.2.3.8.5.Veículos

**1.2.4. INTANGÍVEL**

1.2.4.1.Fundo de Comércio Adquirido

1.2.4.2.Bens Incorpóreos

1.2.4.3.(-) Amortização Acumulada

**2. PASSIVO**

**2.1. CIRCULANTE**

2.1.1. Fornecedores

2.1.1.1.Fornecedor A

2.1.1.2.Fornecedor B

2.1.2. Contas a Pagar

2.1.2.1.Água

2.1.2.2.Luz

2.1.2.3.Telefone

2.1.2.4.Aluguel

2.1.3. Empréstimos e Financiamentos

2.1.4. Salários a Pagar

2.1.5. Impostos a Pagar

2.1.6. Provisões

2.1.6.1.Provisão para Férias

2.1.6.2.Provisão para 13º Salário

2.1.7. Dividendos a Pagar

**2.2. NÃO CIRCULANTE**

2.2.1. EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

2.2.1.1.Fornecedores

- 2.2.1.2.Contas a Pagar
- 2.2.1.3.Empréstimos e Financiamentos
- 2.2.1.4.Obrigações Fiscais
- 2.2.1.5.Empréstimos de Empresas Controladas/Coligadas

### **2.3. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

- 2.3.1. Capital Social
  - 2.3.1.1.Capital Subscrito
  - 2.3.1.2.(-) Capital a Integralizar
- 2.3.2. Reservas
  - 2.3.2.1.De Capital
  - 2.3.2.2.De Reavaliação
  - 2.3.2.3.Legal
  - 2.3.2.4.Estatutária
  - 2.3.2.5.Para Contingências
- 2.3.3. Ajustes de Avaliação Patrimonial
- 2.3.4. Prejuízos Acumulados
  - 2.3.4.1. Prejuízos Exercícios Anteriores
  - 2.3.4.2. Prejuízos Exercício Corrente

### **3. CONTAS DE RESULTADO**

- 3.1. RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS
  - 3.1.1. Receita Filial MG
  - 3.1.2. Receita Filial SP
  - 3.1.3. Receita Filial RJ
- 3.2. VENDAS CANCELADAS
  - 3.2.1. Filial MG
  - 3.2.2. Filial SP
  - 3.2.3. Filial RJ
- 3.3. IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS
  - 3.3.1. Filial MG
  - 3.3.2. Filial SP
  - 3.3.3. Filial RJ
- 3.4. CUSTO DA MERCADORIA/PRODUTO E SERVIÇOS PRESTADOS
  - 3.4.1. Custo Filial MG
  - 3.4.2. Custo Filial SP
  - 3.4.3. Custo Filial RJ

- 3.5. DESPESAS OPERACIONAIS
  - 3.5.1. Despesas Operacionais - MG
    - 3.5.1.1. Despesas com Vendas
    - 3.5.1.2. Despesas Gerais e Administrativas
    - 3.5.1.3. Encargos Financeiros Líquidos
    - 3.5.1.4. Outras Receitas e Despesas Operacionais
  - 3.5.2. Despesas Operacionais - SP
    - 3.5.2.1. Despesas com Vendas
    - 3.5.2.2. Despesas Gerais e Administrativas
    - 3.5.2.3. Encargos Financeiros Líquidos
    - 3.5.2.4. Outras Receitas e Despesas Operacionais
  - 3.5.3. Despesas Operacionais - RJ
    - 3.5.3.1. Despesas com Vendas
    - 3.5.3.2. Despesas Gerais e Administrativas
    - 3.5.3.3. Encargos Financeiros Líquidos
    - 3.5.3.4. Outras Receitas e Despesas Operacionais
  - 3.5.4. Despesas Operacionais - Sede
    - 3.5.4.1. Despesas com Vendas
    - 3.5.4.2. Despesas Gerais e Administrativas
    - 3.5.4.3. Encargos Financeiros Líquidos
    - 3.5.4.4. Outras Receitas e Despesas Operacionais
    - 3.5.4.5. Resultado de Equivalência Patrimonial
      - 3.5.4.5.1. Resultado da Investida A
      - 3.5.4.5.2. Resultado da Investida B
- 3.6. OUTRAS RECEITAS OU DESPESAS
  - 3.6.1. Filial MG
    - 3.6.1.1. Receita de Vendas de Bens do Ativo Não Circulante
    - 3.6.1.2. Baixa de Bens do Ativo Não Circulante
  - 3.6.2. Filial SP
    - 3.6.2.1. Receita de Vendas de Bens do Ativo Não Circulante
    - 3.6.2.2. Baixa de Bens Imobilizados
  - 3.6.3. Filial RJ
    - 3.6.3.1. Receita de Vendas de Bens do Ativo Não Circulante
    - 3.6.3.2. Baixa de Bens do Ativo Não Circulante
  - 3.6.4. Sede
    - 3.6.4.1. Receita de Vendas de Bens do Ativo Não Circulante
    - 3.6.4.2. Baixa de Bens do Ativo Não Circulante
    - 3.6.4.3. Perda em Investimento
- 3.7. PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA E CSLL