

PLANO DE CONTAS

❖ Conteúdo:

1. Conceito
2. Objetivo
3. Modelo de plano de contas
4. Parâmetro
5. Cadastro de contas contábeis
6. Associação das contas

1. Conceito: O Plano de Contas é o conjunto de todas as contas contábeis existentes em determinada empresa, ou seja, o conjunto de contas deve abranger todo tipo de fato ou acontecimento que ocorre na empresa. Para que um plano de contas alcance todos os fatos de uma empresa é necessário que se elabore um plano específico para cada empresa em questão, em virtude de que cada empresa possui particularidades em função de seu ramo, tamanho, atividade, mercado, localidade, etc. O Plano serve como base para que a contabilidade norteie seus trabalhos de registros dos fatos a atos referentes à organização, chamado de escrituração contábil. Um plano de contas deve ser completo, bem estruturado, condizente com as normas e preceitos contábeis aceitos.

2. Objetivo: Seu principal objetivo é estabelecer normas de conduta para o registro das operações financeiras e fiscais da organização, e na sua montagem, devem ser considerados três objetivos fundamentais:

- a) Atender às necessidades de informação da administração da empresa;
- b) Observar formato compatível com os princípios de contabilidade e com a norma legal de elaboração do balanço patrimonial e das demais demonstrações contábeis;
- c) Adaptar-se tanto quanto possível às exigências dos agentes externos, principalmente às da legislação do Imposto de Renda.

➤ É aconselhável que o Plano de Contas contenha, no mínimo, 4 (quatro) níveis, conforme exemplo abaixo:

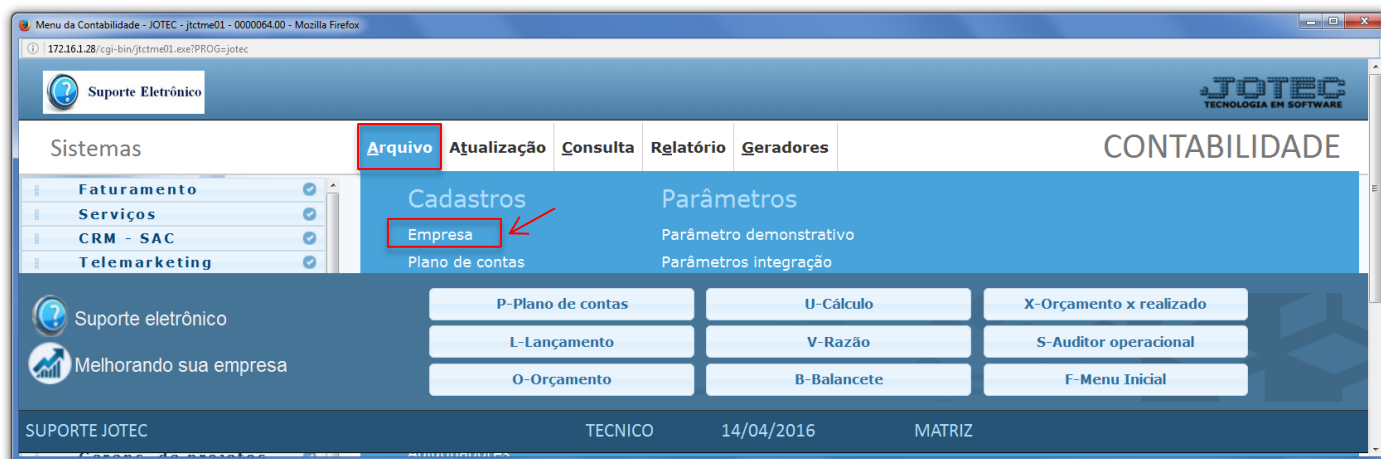
- **Nível 1:** Ativo, Passivo, Patrimônio Líquido, Receitas, Custos e Despesas.
- **Nível 2:** Ativo: Circulante, Não Circulante / Passivo e Patrimônio Líquido: Circulante, Não Circulante e Patrimônio Líquido. Receitas: Receita Bruta, Deduções da Receita Bruta, Outras Receitas Operacionais / Custos e Despesas Operacionais.
- **Nível 3:** Contas que evidenciem os grupos a que se referem, como por exemplo:
Nível 1 – Ativo
Nível 2 - Ativo Circulante
Nível 3 - Bancos Conta Movimento
- **Nível 4:** Sub-contas que evidenciem o tipo de registro contabilizado, como por exemplo:
Nível 1 – Ativo
Nível 2 – Ativo Circulante
Nível 3 – Bancos Conta Movimento
Nível 4 – Banco A

3. Modelo de plano de contas:

1 ATIVO	2 PASSIVO
<p>1.1 ATIVO CIRCULANTE</p> <p>1.1.1 Caixa</p> <p>1.1.1.01 Caixa Geral</p> <p>1.1.2 Bancos C/Movimento</p> <p>1.1.2.01 Banco Alfa</p> <p>1.1.3 Contas a Receber</p> <p>1.1.3.01 Clientes</p> <p>1.1.3.02 Outras Contas a Receber</p> <p>1.1.3.03(-) Duplicatas Descontadas</p> <p>1.1.4 Estoques</p> <p>1.1.4.01 Mercadorias</p> <p>1.1.4.02 Produtos Acabados</p> <p>1.1.4.03 Insumos</p> <p>1.1.4.04 Outros</p> <p>1.2 NÃO CIRCULANTE</p> <p>1.2.1 Contas a Receber</p> <p>1.2.1.01 Clientes</p> <p>1.2.1.02 Outras Contas</p> <p>1.2.2 INVESTIMENTOS</p> <p>1.2.2.01 Participações Societárias</p> <p>1.2.3 IMOBILIZADO</p> <p>1.2.3.01 Terrenos</p> <p>1.2.3.02 Construções e Benfeitorias</p> <p>1.2.3.03 Máquinas e Ferramentas</p> <p>1.2.3.04 Veículos</p> <p>1.2.3.05 Móveis</p> <p>1.2.3.98 (-) Depreciação Acumulada</p> <p>1.2.3.99 (-) Amortização Acumulada</p> <p>1.2.4 INTANGÍVEL</p> <p>1.2.4.01 Marcas</p> <p>1.2.4.02 Softwares</p> <p>1.2.4.99 (-) Amortização Acumulada</p>	<p>2.1 CIRCULANTE</p> <p>2.1.1 Impostos e Contribuições a Recolher</p> <p>2.1.1.01 Simples a Recolher</p> <p>2.1.1.02 INSS</p> <p>2.1.1.03 FGTS</p> <p>2.1.2 Contas a Pagar</p> <p>2.1.2.01 Fornecedores</p> <p>2.1.2.02 Outras Contas</p> <p>2.1.3 Empréstimos Bancários</p> <p>2.2 NÃO CIRCULANTE</p> <p>2.2.1 Empréstimos Bancários</p> <p>2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO</p> <p>2.3.1 Capital Social</p> <p>2.3.2.01 Capital Social Subscrito</p> <p>2.3.2.02 Capital Social a Realizar</p> <p>2.3.2. Reservas</p> <p>2.3.2.01 Reservas de Capital</p> <p>2.3.2.02 Reservas de Lucros</p> <p>2.3.3 Prejuízos Acumulados</p> <p>3 CUSTOS E DESPESAS</p> <p>3.1 Custos dos Produtos Vendidos</p> <p>3.1.1 Custos dos Materiais</p> <p>3.1.1.01 Custos dos Materiais Aplicados</p> <p>3.1.2 Custos da Mão-de-Obra</p> <p>3.1.2.01 Salários</p> <p>3.2 Custo das Mercadorias Vendidas</p> <p>3.2.1 Custo das Mercadorias</p> <p>3.2.1.01 Custo das Mercadorias Vendidas</p> <p>3.3 Custo dos Serviços Prestados</p> <p>3.3.1 Custo dos Serviços</p> <p>3.3.1.01 Materiais Aplicados</p> <p>3.3.1.02 Mão-de-Obra</p> <p>3.3.1.03 Encargos Sociais</p> <p>3.4 Despesas Operacionais</p> <p>3.4.1 Despesas Gerais</p> <p>3.4.1.01 Mão-de-Obra</p> <p>3.4.1.02 Encargos Sociais</p> <p>3.5 Perdas de Capital</p> <p>3.5.1 Baixa de Bens do Ativo Não Circulante</p> <p>3.5.1.01 Custos de Alienação de Investimentos</p> <p>3.5.1.02 Custos de Alienação do Imobilizado</p> <p>4 RECEITAS</p> <p>4.1 Receita Líquida</p> <p>4.1.1 Receita Bruta de Vendas</p> <p>4.1.1.01 De Mercadorias</p> <p>4.1.1.02 De Produtos</p> <p>4.1.1.03 De Serviços Prestados</p> <p>4.1.2 Deduções da Receita Bruta</p> <p>4.1.2.01 Devoluções</p> <p>4.2 Outras Receitas Operacionais</p> <p>4.2.1 Vendas de Ativos Não Circulantes</p> <p>4.2.1.01 Receitas de Alienação de Investimentos</p> <p>4.2.1.02 Receitas de Alienação do Imobilizado</p>

4. Parâmetro

➤ Acesse: **Contabilidade > Arquivo > Empresa:**



➤ Será aberta a tela abaixo. Nesta tela deverá ser informada a **máscara** do plano de contas a ser utilizado pela empresa:

Máscara da conta

9.9.9.9.9.9.9.9.9.9

Explicação da máscara

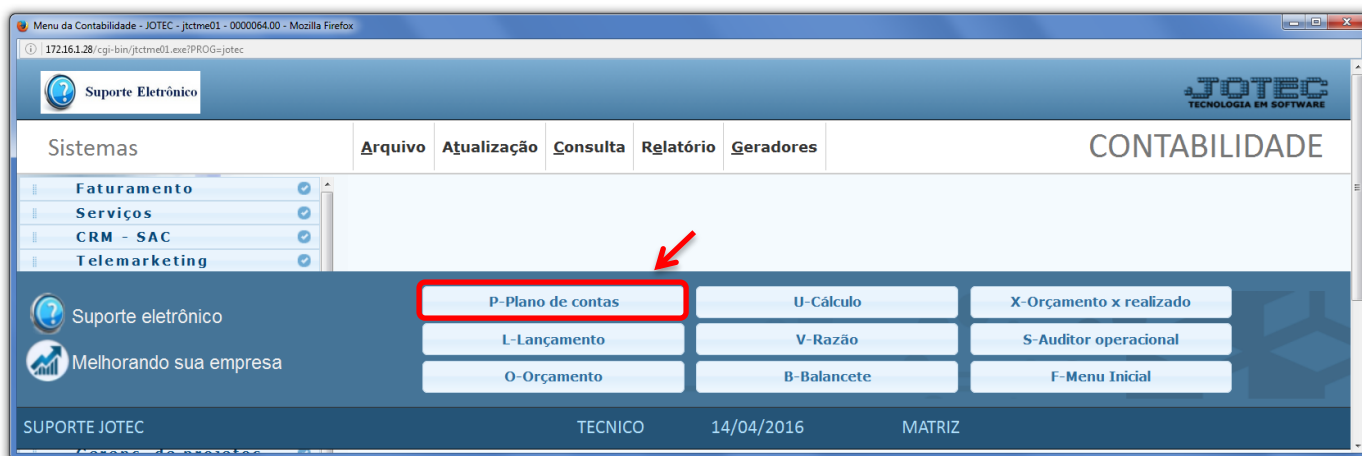
Máscara de conta tem o objetivo de parametrizar o Plano de Contas. Assim você poderá utilizar o formato de conta que você desejar.

Máscara	Conta	Grau
9.9.9.9.9.9.9.9.9.9	1.1.1.1.0001	5
9.9.9.9.9.9.9.9.9.9	1.1.1.01.0001	5
9.9.9.9.9.9.9.9.9.9	1.1.1.1.1.00001	6
9.9.9.9.9.9.9.9.9.9	1.1.1.0001	4
9.9.9.9.9.9.9.9.9.9	1.01.001	3

➤ A máscara de conta tem o objetivo de parametrizar o Plano de Contas. Assim você poderá utilizar o formato de conta que você desejar. Parametrizar é simples, basta colocar 9 onde será numérico e ponto (.) na separação de grau. O sistema não permite mudança na máscara de conta se já existe o arquivo de plano de contas.

5. Cadastro de contas contábeis:

- Acesse: **Contabilidade > Plano de contas:**



- Será aberta a seguinte tela:

- Explicação dos campos:

(A) – **Conta:** Preencher com o número da conta, iniciando pelo grau mais abrangente, até chegar ao último grau necessário, conforme máscara criada:

- **Exemplo:**

- 1 – Ativo
 - 1.1 - Ativo Circulante
 - 1.1.2 - Bancos Conta Movimento
 - 1.1.2.01 - Banco A
 - 1.1.2.02 - Banco B
 - 1.1.2.03 - Banco C

(B) – **Grau**: Este campo, será preenchido automaticamente pelo Sistema:

- **Exemplo:**

- 1 – Ativo (GRAU 1)
 - 1.1 - Ativo Circulante (GRAU 2)
 - 1.1.2 - Bancos Conta Movimento (GRAU 3)
 - 1.1.2.01 - Banco A (GRAU 4)
 - 1.1.2.02 - Banco B (GRAU 4)
 - 1.1.2.03 - Banco C (GRAU 4)

(C) – **Conta analítica**: Este campo será preenchido automaticamente pelo Sistema, quando a conta coincidir com o último nível da máscara.

(D) – **Denominação**: Preencher com o nome da conta.

(E) – **Reduzido**: Criar um código reduzido para a conta. Este código substitui o código da conta e é utilizado para facilitar os lançamentos contábeis e a emissão de relatórios.

(F) – **Criação**: Informar a data de criação da conta.

(G) – **Natureza da conta**: Selecionar o tipo de conta.

6. Associação de Contas

- Nesta tela do cadastro do Plano de Contas, encontramos vínculos que são exigidos pelo SPED Contábil, na identificação das contas utilizadas no Balanço Patrimonial. Estes vínculos são:

Cadastro de plano de contas - JOTEC - jtctue04 - 0000055.00 - Mozilla Firefox

172.16.1.28/cgi-bin/jtctue04.exe

[Lista Contas Faltantes](#) | [Exclusão - Faixa](#)

Conta: 1.1.01.02.008 Dígito controle: 2 Grau: 05

Máscara: 9.9.99.99.999 ☒ Conta analítica ☐ Não fiscal

Denominação: ITAU - 22456-5 (COBRANCA)

Reduzido: Criação: 14/04/2016 Desativação: 31/12/2999

Natureza da conta

☒ Conta de ativo ☐ Conta de resultado

☐ Conta de passivo ☐ Conta de compensação

☐ Patrimônio líquido ☐ Outras

Dados para LALUR

Histórico padrão:

Conta Histórico Parte A/B LALUR:

Plano de contas referencial (Somente para contas analíticas)

A Código conta referencial: 1.01.01.02.01

C Código aglutinador: 1.1.1

Código aglutinador do fluxo de caixa: 3.0

Código aglutinador DMPL: 5.2

Relacionamento IRPJ / CSLL

B D

(A) – **Código conta referencial:** Neste campo, deve ser informada a conta padrão, criada pela Receita Federal, para relacionamento entre o plano de contas criado pela empresa e o Sistema da Receita Federal. É utilizado na emissão para o SPED.

✓ **Importante:** As empresas em geral, devem usar o **Plano Referencial**, divulgado pela Receita Federal, pelo Ato Declaratório Cofis nº 20/09. <http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/AtosExecutivos/2009/COFIS/ADCofis020.htm>

(B) – **Código aglutinador:** Neste campo deve ser informado o código do aglutinador que representa as contas sintéticas do DRE e do Balanço Patrimonial. Este aglutinador deverá estar previamente cadastrado em: **Contabilidade > Arquivo > Aglutinadores**, para totalizar um grupo de contas.

(C) – **Código do aglutinador do fluxo de caixa:** Neste campo deve ser informado o código do aglutinador do fluxo de caixa que representa as contas sintéticas do DFC. Este aglutinador deverá estar previamente cadastrado em: **Contabilidade > Arquivo > Aglutinador para DFC/DMPL**, para totalizar um grupo de contas.

(D) – **Código do aglutinador DMPL:** Neste campo deve ser informado o código do aglutinador DMPL (Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido) que representa as contas sintéticas do DMPL. Este aglutinador deverá estar previamente cadastrado em: **Contabilidade > Arquivo > Aglutinador para DFC/DMPL**, para totalizar um grupo de contas.

- Em seguida basta efetuar o relacionamento entre a **conta contábil**, **conta referencial** e **aglutinador**, clique no “disquete” para incluir.

Cadastro de plano de contas - JOTEC - jctue04 - 0000055.00 - Mozilla Firefox

172.16.1.28/cgi-bin/jctue04.exe

| [Lista Contas Faltantes](#) | [Exclusão - Faixa](#) |

Conta: 1.1.01.02.008 Dígito controle: 2 Grau: 05

Máscara: 9.9.99.99.999 ☒ Conta analítica ☐ Não fiscal

Denominação: ITAU - 22456-5 (COBRANCA)

Reduzido: Criação: Desativação: 31/12/2999

Natureza da conta:

- ☒ Conta de ativo
- ☐ Conta de resultado
- ☐ Conta de passivo
- ☐ Conta de compensação
- ☐ Patrimônio líquido
- ☐ Outras

Dados para LALUR:

Histórico padrão:

Conta Histórico Parte A/B LALUR:

Plano de contas referencial (Somente para contas analíticas):

Código conta referencial: 1.01.01.02.01

Código aglutinador: 1.1

Código aglutinador do fluxo de caixa: 3.0

Código aglutinador DMPL: 5.2

Relacionamento IRPJ / CSLL:

Grupo: Cód. Label Dinâmica:

Vincular



Para mais informações
consulte o nosso:
Suporte Eletrônico.