

plano de contas

para fins didáticos - de acordo com a Lei 11638/08

fonte: RIBEIRO, Osni Moura. Contabilidade Básica. 2a. Ed.

São Paulo: Saraiva, 2009.

Disciplina: Gestão Financeira - Prof. Anselmo Milani

1	ATIVO
1 1	ATIVO CIRCULANTE
1 1 1	DISPONIBILIDADE
1 1 1 .01	Caixa
1 1 1 .02	Banco conta Movimento
1 1 1 .03	Aplicações de Liquidez Imediata
1 1 2	CLIENTES
1 1 2 .01	Duplicatas a Receber
1 1 2 .02	(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa
1 1 3	OUTROS CRÉDITOS
1 1 3 .01	Promissórias a vencer
	Adiantamento de salários
1 1 4	IMPOSTOS A RECUPERAR
1 1 4 .01	ICMS a Recuperar
1 1 5	INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A CURTO PRAZO
1 1 5 .01	Ações de outras Empresas
1 1 6	ESTOQUES
1 1 6 .01	Estoques de Mercadorias
1 1 6 .02	Estoques de Material de Expediente
1 1 6 .03	Estoques de Material de Limpeza
1 1 7 .01	DESPESAS COM EXERCÍCIO SEGUINTE
1 1 7 .02	Aluguéis passivos a vencer
1 1 7 .03	Juros Passivos a vencer
1 1 7 .04	Prêmios de Seguro a Vencer
1 1 7 .05	Propaganda e Publicidade a Vencer
1 2	ATIVO NÃO CIRCULANTE
1 2 1	ATIVO REALIZÁVEL DE LONGO PRAZO
1 2 1 .01	Clientes
1 2 1 .02	Duplicatas a Receber
1 2 1 .03	Outros Créditos
1 2 1 .04	Promissória a Receber
1 2 1 .05	Títulos a Receber de Diretores
1 2 2	INVESTIMENTOS
1 2 2 .01	Participação na Empresa A
1 2 2 .02	Imóveis de Renda
1 2 3	IMOBILIZADO
1 2 3 .01	Computadores
1 2 3 .02	(-) Depreciação Acumulada de Computadores
1 2 3 .03	Imóveis
1 2 3 .04	(-) Depreciação Acumulada de Imóveis
1 2 3 .05	Instalações
1 2 3 .06	(-) Depreciação Acumulada de Instalações
1 2 3 .07	Móveis e Utensílios
1 2 3 .08	(-) Depreciação Acumulada de Móveis e utensílios
1 2 3 .09	Veículos
1 2 3 .10	(-) Depreciação Acumulada de Veículos

1 2 4	INTANGIVEL
1 2 4 .01	Fundo de Comércio
1 2 4 .02	(-) Depreciação Acumulada de Fundo de Comércio
2	PASSIVO
2 1	PASSIVO CIRCULANTE
2 1 1	OBRIGAÇÕES A FORNECEDORES
2 1 1 .01	Fornecedores
2 1 2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
2 1 2 .01	Banco conta Empréstimo
2 1 2 .02	Nota Promissória a Pagar
2 1 3	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
2 1 3 .01	COFINS a pagar
2 1 3 .02	ICMS a Recolher
2 1 3 .04	Impostos e taxas a pagar
2 1 3 .05	PIS a Pagar
2 1 3 .06	Provisão para Contribuição Social
2 1 3 .07	Provisão para Impostos de Renda
2 1 4	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS
2 1 4 .01	Contribuições de Previdência a Recolher
2 1 4 .02	FGTS a Pagar
2 1 4 .03	Provisão para Décimo Terceiro
2 1 4 .04	Provisão para Férias
2 1 4 .05	Salários a Pagar
2 1 5	OUTRAS OBRIGAÇÕES
2 1 5 .01	Aluguéis a pagar
2 1 5 .02	Contas a pagar
2 1 6	PARTICIPAÇÕES E DESTINAÇÕES DO LUCRO LÍQUIDO
2 1 6 .01	Dividendos a Pagar
2 2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
2 2 1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
2 2 1 .01	Fornecedores
2 2 1 .02	Duplicatas a Pagar
2 2 1 .03	Empréstimos e Financiamentos
2 2 1 .04	Bancos conta Empréstimo
2 2 1 .05	Promissórias a Pagar
2 2 1 .06	Títulos a pagar a Coligadas
2 2 2	RECEITAS DIFERIDAS
2 2 2 .01	Resultados Operacionais
2 2 2 .02	Alugueis Ativos a vencer
2 2 2 .03	Outras Receitas a Vencer
2 2 2 .04	(-) Custos ou Perdas Correspondentes
2 3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2 3 1	CAPITAL SOCIAL
2 3 1 .01	Capital
2 3 1 .02	(-) Titular conta capital a realizar
2 3 2	RESERVAS DE LUCROS
2 3 2 .01	Reserva Legal
2 3 2 .02	Reserva para Investimentos
2 3 3	RESERVAS DE CAPITAL
2 3 3 .01	Reserva de Ágio na Emissão de Ações
2 3 3 .99	(+ ou -) Ajustes de Avaliação Patrimonial
2 3 3 .99	(-) Ações em Tesouraria
2 3 3 .99	(-) Prejuízos Acumulados
	CONTAS DE RESULTADOS
3	DESPESAS E CUSTOS

3 1	DESPESAS OPERACIONAIS
3 1 1	DESPESAS COM VENDAS
	Pessoal
3 1 1 .01	Café e Lanches
3 1 1 .02	Comissões sobre Vendas
3 1 1 .03	Contribuições de Previdência
3 1 1 .04	Décimo terceiro salário
3 1 1 .05	Encargos Sociais
3 1 1 .06	Férias
3 1 1 .07	FGTS
3 1 1 .08	Salários
3 1 1 .09	Outras Despesas com Pessoal
	Outras
3 1 1 .11	Fretes e Carretos
3 1 1 .12	Propaganda e Publicidade
3 1 1 .13	Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa
3 1 1 .14	Despesas Eventuais
3 1 2	DESPESAS FINANCEIRAS
3 1 2 .01	Descontos concedidos
3 1 2 .02	Despesas Bancárias
3 1 2 .03	Juros Passivos
3 1 3	DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS
	Pessoal
3 1 3 .01	Café e Lanches
3 1 3 .02	Comissões sobre Vendas
3 1 3 .03	Contribuições de Previdência
3 1 3 .04	Décimo terceiro salário
3 1 3 .05	Encargos Sociais
3 1 3 .06	Férias
3 1 3 .07	FGTS
3 1 3 .08	Salários
3 1 3 .09	Outras Despesas com Pessoal
	Gerais
3 1 3 .11	Água e Esgoto
3 1 3 .12	Aluguéis Passivos
3 1 3 .13	Amortização
3 1 3 .14	Combustível
3 1 3 .15	Depreciação
3 1 3 .16	Despesas Postais
3 1 3 .17	Energia elétrica
3 1 3 .18	Fretes e Carretos
3 1 3 .19	Material de Expediente
3 1 3 .20	Comunicação (telefone, fax, celular, etc)
3 1 3 .21	Serviços de Terceiros
3 1 3 .22	Despesas Eventuais
	Tributárias
3 1 3 31	Impostos e Taxas
3 1 4	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS
3 1 4 .01	Despesas de Organização
3 1 4 .02	Multas Fiscais
3 1 4 .03	Multas de Trânsito
3 1 4 .04	Despesas Eventuais
3 2	CUSTOS OPERACIONAIS
3 2 1	CUSTOS DE COMPRAS
3 2 1 .01	Compras de Mercadorias
3 2 1 .02	Fretes e Seguro sobre Compras

3 2 1 .03 (-) Abatimentos sobre Compras
3 2 1 .04 (-) Compras anuladas
3 2 1 .05 (-) Descontos incondicionais
3 3 DESPESAS NÃO OPERACIONAIS
3 3 1 .99 Perdas na baixa de bens do Ativo Não Circulante

4 RECEITAS
4 1 RECEITAS OPERACIONAIS
4 1 1 RECEITA BRUTA
4 1 1 .01 Vendas de Mercadorias
4 1 1 .02 Receitas Diversas
4 1 1 .03 (-) Abatimento sobre Vendas
4 1 1 .04 (-) Vendas Anuladas
4 1 1 .05 (-) Descontos concedidos
4 1 1 .06 (-) Impostos sobre Serviços
4 1 1 .07 (-) Tributos sobre Vendas
4 1 1 .08 (-) ICMS Sobre Vendas
4 1 1 .09 (-) COFINS sobre Faturamento
4 1 1 .10 (-) PIS sobre faturamento
4 1 2 RECEITAS FINANCEIRAS
4 1 2 .01 Descontos obtidos
4 1 2 .02 Juros Ativos
4 1 2 .03 Rendimentos sobre Aplicações Financeiras
4 1 3 OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
4 1 3 .01 Aluguéis Ativos
4 1 3 .02 Perdas Recuperadas
4 1 3 .03 Receitas Eventuais
4 2 RECEITAS NÃO OPERACIONAIS
4 2 1 .99 Ganhos na Baixa de Bens do Ativo Não Circulante
5 CONTAS DE APURAÇÃO DO RESULTADO
5 1 RESULTADO BRUTO
5 1 1 .99 Custos das Mercadorias Vendidas (CMV)
5 1 2 .99 Custo do Serviços Prestados (CSP)
5 1 3 .99 Resultado da Conta de Mercadorias (RCM)
5 1 3 .01 Lucro sobre Vendas (Lucro Bruto)
5 1 3 .02 (-) Prejuízos sobre Vendas
5 2 RESULTADO LÍQUIDO
5 2 1 .99 Resultado do Exercício
5 2 1 .01 Lucro Líquido do Exercício
5 2 1 .02 Lucros Acumulados

6 CONTAS EXTRAPATRIMONIAIS
6 1 CONTAS DE COMPENSAÇÃO
6 1 1 COMPENSAÇÃO DO ATIVO
6 1 1 .99 Seguros Contratados
6 1 2 .99 Títulos em Cobrança
6 2 COMPENSAÇÃO DO PASSIVO
6 2 1 .99 Contratos de Seguros
6 2 2 .99 Endossos para Cobrança