

Modelo de Plano de Contas Detalhado

Código da Conta	Descrição da Conta
1.	A T I V O
1.1	ATIVO CIRCULANTE
1.1.01	DISPONÍVEL
1.1.01.01	Caixa
1.1.01.02	Bancos c/ Movimento
1.1	01.03 Aplicações Financeiras
1.1.02	CONTAS A RECEBER
1.1.02.01	Clientes
1.1.02.02	Duplicatas a Receber
1.1.02.03	Coligadas e Controladas
1.1.02.04	(-) Provisão p/ Devedores Duvidosos
1.1.02.05	(-) Duplicatas Descontadas
1.1.03	OUTROS CREDITOS
1.1.03.01	Títulos a Receber
1.1.03.02	Empréstimos a Receber
1.1.03.03	Cheques em Cobrança
1.1.03.04	Adiantamentos Salariais
1.1.03.05	Impostos a recuperar
1.1.04	ESTOQUES
1.1.04.01	Estoque de Mercadorias
1.1.04.02	Estoque de Material de Consumo
1.1.04.03	Estoque de Matéria Prima
1.1.04.04	Estoque de Produtos em Elaboração
1.1.04.05	Estoque de Produtos Acabados
1.1.05	DESPESAS DO EXERCICIO SEGUINTE
1.1.05.01	Despesas Financeiras a Vencer
1.1.05.02	Propaganda e Publicidade a Vencer
1.1.05.03	Seguros a Vencer
1.1.05.04	Assinaturas a Vencer
1.2	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
1.2.01	DIREITOS A LONGO PRAZO
1.2.01.01	Consórcio de Veículos
1.2.01.02	Adiantamentos a Diretores
1.2.01.03	Empréstimo Mutuo entre Empresas
1.2.01.04	Contas a Receber de Diretores
1.2.01.05	Fundo de Reserva
1.2.01.06	LEASING
1.3	ATIVO PERMANENTE
1.3.01	INVESTIMENTOS



Planejamento, Orçamento e Acompanhamento

- 1.3.01.01 Participações em Outras Empresas
- 1.3.01.02 Investimentos Empresa "X".
- 1.3.01.03 Fundo de Investimento FINOR/FINAM

1.3.02

- 1.3.02.01 Terrenos
- 1.3.02.02 Edificações
- 1.3.02.03 Veículos
- 1.3.02.04 Marcas Comerciais
- 1.3.02.05 Móveis e Utensílios
- 1.3.02.06 Reservas Florestais
- 1.3.02.07 (-) Depreciação Acumulada s/ Edificações
- 1.3.02.08 (-) Depreciação Acumulada s/ Veículos
- 1.3.02.09 (-) Depreciação Acumulada s/ Móveis e Utensílios
- 1.3.02.10 (-) Exaustão Acumulada s/ Reservas Florestais
- 1.3.02.11 (-) Amortização Acumulada s/ Desp. Pré-Operacionais

1.3.03

- 1.3.03.01 Despesas Pré-Operacionais
- 1.3.03.02 Desp. c/ Pesquisa e Desenv. de Produtos

2

2.1

2.1.01

- 2.1.01.01 Fornecedores
- 2.1.01.02 Contas a pagar

2.1.02

- 2.1.02.01 Financiamento p/ Ativo Circulante
- 2.1.02.02 Financiamento p/ Ativo Permanente

2.1.03

- 2.1.03.01 Ordenados e Salários a Pagar
- 2.1.03.02 Provisão p/ Férias
- 2.1.03.03 Provisão p/ 13 Salário

2.1.04

- 2.1.04.01 INSS a Recolher
- 2.1.04.02 FGTS a Recolher
- 2.1.04.03 IRFONTE a Recolher

2.1.05

- 2.1.05.01 ICMS a Recolher
- 2.1.05.02 IPI a Recolher
- 2.1.05.03 COFINS a Recolher
- 2.1.05.04 PIS a Recolher
- 2.1.05.05 ISS a Recolher
- 2.1.05.06 Provisão p/ Imposto de Renda
- 2.1.05.07 Contribuição Social a Recolher

2.1.06

- 2.1.06.01 Energia Elétrica e Água a Pagar
- 2.1.06.02 Telefone a Pagar
- 2.1.06.03 Outras Contas a Pagar

IMOBILIZADO

DIFERIDO

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

CONTAS A PAGAR

EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIARIAS

OBRIGAÇÕES FISCAIS

OUTRAS OBRIGAÇÕES



Planejamento, Orçamento e Acompanhamento

2.1.07	VALORES RECEBIDOS ANTECIPADAMENTE
2.1.07.01	Adiantamentos de Clientes
2.2	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
2.2.01	OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO
2.2.01.01	Consórcios a Pagar
2.2.01.02	Financiamento p/ Ativo Permanente
2.2.01.03	Empréstimo Mutuo Entre Empresas
2.3	RESULTADOS DE EXERCICIOS FUTUROS
2.3.01	RESULTADOS DE EXERCICIOS FUTUROS
2.3.01.01	Receitas de Exercicios Futuros
2.3.01.02	(-) Custos/Despesas Exercicios Futuros
2.4	PATRIMONIO LIQUIDO
2.4.01	CAPITAL SOCIAL
2.4.01.01	Capital Subscrito
2.4.01.02	(-) Capital a Integralizar
2.4.02	RESERVAS DE CAPITAL
2.4.02.02	Reserva de Incentivos Fiscais
2.4.03	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO
2.4.03.01	Reavaliação de Ativos Próprios
2.4.03.02	Reavaliação Coligadas e Controladas
2.4.04	RESERVAS DE LUCROS
2.4.04.01	Reserva Legal
2.4.04.02	Reserva de Lucros a Realizar
2.4.05	LUCROS (OU PREJUIZOS) ACUMULADOS
2.4.05.01	Lucros Acumulados
2.4.05.02	(-) Prejuizos Acumulados
3	R E C E I T A S
3.1	RECEITAS OPERACIONAIS
3.1.01	RECEITA BRUTA DAS VENDAS
3.1.01.01	Venda de Mercadorias
3.1.01.02	Venda de Produtos
3.1.01.03	Venda de Serviços
3.1.02	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA
3.1.02.01	ICMS
3.1.02.02	COFINS
3.1.02.03	PIS
3.1.02.04	ISS
3.1.02.05	Devoluções s/ Vendas
3.1.03	RECEITAS FINANCEIRAS
3.1.03.01	Juros Ativos
3.1.03.02	Descontos Obtidos
3.1.03.03	Juros s/ Aplicações Financeiras
3.1.04	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
3.1.04.01	Despesas Recuperadas
3.2	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS
3.2.01	GANHOS DE CAPITAL

3.2.01.01	Alienação do Ativo Permanente
3.2.01.02	Alienação de Investimentos
3.2.01.03	(-) Custo da Alienação do Ativo Permanente
3.2.01.04	(-) Custo da Alienação de Investimentos

4

C U S T O S / D E S P E S A S

4.1

CUSTOS/DESPESAS OPERACIONAIS**4.1.01****CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS**

4.1.01.01	Compra de Mercadorias
4.1.01.02	Frete s/ Compras
4.1.01.03	(-) Devoluções s/ Compras

4.1.02**CUSTO DA PRODUÇÃO INDUSTRIAL**

4.1.02.01	Água e Esgoto
4.1.02.02	Compra de Matéria Prima
4.1.02.03	Compra de Material de Consumo
4.1.02.04	Compra de Combustíveis
4.1.02.05	Compra de Material Secundário
4.1.02.06	Depreciação s/ Edifícios Industriais
4.1.02.07	Depreciação s/ Máquinas e Equipamentos
4.1.02.08	Depreciação s/ Veículos
4.1.02.09	Energia Elétrica
4.1.02.10	FGTS
4.1.02.11	INSS
4.1.02.12	Ordenados e Salários
4.1.02.13	Serviços de Terceiros
4.1.02.14	Manutenção de Maq. e Equipamentos

4.1.03**CUSTO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**

4.1.03.01	Água e Esgoto
4.1.03.02	Compra de Material de Consumo
4.1.03.03	Compra de Combustíveis
4.1.03.04	Depreciação s/ Edifícios
4.1.03.05	Depreciação s/ Maq. Equipamentos
4.1.03.06	Energia Elétrica
4.1.03.07	FGTS
4.1.03.08	INSS
4.1.03.09	Ordenados e Salários
4.1.03.10	Serviços de Terceiros

4.1.04**DESPESAS C/ VENDAS**

4.1.04.01	Água e Esgoto
4.1.04.02	Depreciação s/ Edifícios
4.1.04.03	Depreciação s/ Móveis e Utensílios
4.1.04.04	Depreciação s/ Veículos
4.1.04.05	Dévedores Duvidosos
4.1.04.06	Energia Elétrica
4.1.04.07	FGTS
4.1.04.08	INSS
4.1.04.11	Ordenados e Salários



Planejamento, Orçamento e Acompanhamento

4.1.05	DESPESAS ADMINISTRATIVAS
4.1.05.01	Depreciação s/ Veículos
4.1.05.02	Honorários Administrativos
4.1.05.03	INSS
4.1.05.04	Serviços Profissionais Contratados
4.1.05.05	Serviços de Terceiros
4.1.06	DESPESAS FINANCEIRAS
4.1.06.01	Juros Passivos
4.1.06.02	Despesas Bancárias
4.1.06.03	Juros e Comissões s/ Financiamentos
4.1.06.04	Descontos Concedidos
4.1.07	DESPESAS TRIBUTÁRIAS
4.1.07.01	IPTU
4.1.07.02	PIS s/ Receitas Operacionais
4.1.07.03	COFINS s/Receitas Operacionais
4.1.07.04	Contribuição Social s/ o Lucro
4.1.07.05	Imp. Renda da Pessoa Jurídica
4.2	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS
4.2.01	PERDAS DE CAPITAL
4.2.01.01	Custo da Alienação do Ativo Permanente
4.2.01.02	(-) Alienação do Ativo Permanente
5	APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
5.1	APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
5.1.01.APURAÇÃO	DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
5.1.01.01	Apuração do Resultado do Exercício

Sobre o Treasy

Realizar o Planejamento, Orçamento e Acompanhamento econômico-financeiro de sua empresa nunca foi tão rápido e fácil.

Com o Treasy você pode realizar seu orçamento de forma colaborativa e confrontar os resultados mensalmente com o que foi planejado, identificando facilmente onde estão os desvios e podendo realizar ajustes a tempo de aproveitar oportunidades ou impedir problemas que possam tirar sua empresa do curso planejado.

[Acesse www.treasy.com.br e cadastre-se gratuitamente!](http://www.treasy.com.br)