

## MODELO DE PLANO DE CONTAS

MODELO DE PLANO DE CONTAS – <b>ATIVO</b>
--

### I. ATIVO CIRCULANTE

#### 1. DISPONÍVEL

Caixa

Depósitos bancários à vista

Numerário em trânsito

Equivalentes de caixa – Aplicações de liquidez imediata

#### 2. CLIENTES

Duplicatas a receber

a) Clientes

b) Controladas e coligadas – transações operacionais

Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa (conta credora)

Ajuste a valor presente (conta credora)

Faturamento para entrega futura (conta credora)

Saques de exportação

#### 3. OUTROS CRÉDITOS

Títulos a receber

a) Clientes – renegociação de contas a receber

b) Devedores mobiliários

c) Empréstimos a receber de terceiros

d) Receitas financeiras a transcorrer (conta credora)

Cheques em cobrança

Dividendos propostos a receber

Bancos – contas vinculadas

Juros a receber

Adiantamentos a terceiros

Créditos de funcionários

a) Adiantamentos para viagens

b) Adiantamentos para despesas

c) Antecipação de salários e ordenados

d) Empréstimos a funcionários

e) Antecipação de 13º salário

f) Antecipação de férias

Tributos a compensar e recuperar

a) IPI a compensar

b) ICMS a compensar

c) IRRF a compensar

d) IR e CS a restituir/compensar

e) PIS/PASEP a recuperar

f) COFINS a recuperar

g) Outros tributos a recuperar

Operações em bolsa

- a) Depósitos para garantia de operação a termo
- b) Prêmios pagos – mercado de opções

Depósitos restituíveis e valores vinculados

Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (conta credora)

Perdas estimadas para redução ao valor recuperável (conta credora)

Ajuste a valor presente (conta credora)

#### 4. INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS

Aplicação temporária em ouro

Títulos e valores mobiliários

Perda estimada para redução ao valor recuperável (conta credora)

Perdas estimadas (conta credora)

#### 5. ESTOQUES

Produtos acabados

Mercadorias para revenda

Produtos em elaboração

Matérias-primas

Outros materiais diretos

Mão de obra direta

Salário

Prêmios de produção

Gratificações

Férias

13º salário

INSS

FGTS

Benefícios a empregados

Aviso-prévio e indenizações

Assistência médica e social

Seguro de vida em grupo

Seguro de acidentes do trabalho

Auxílio-alimentação

Assistência Social

Outros encargos

Outros Custos Diretos

Serviços de Terceiros

Outros

Custos indiretos

Material indireto

Mão de obra indireta

Salários e ordenados dos supervisores de produção

Salários e ordenados dos departamentos de produção

Gratificações

Férias

13º salário

INSS

FGTS

Benefícios a empregados

Aviso prévio e indenizações

Assistência médica e social

Seguro de vida em grupo

Seguro de acidentes do trabalho

Outros encargos

Honorários da diretoria de produção e encargos

Ocupação

Aluguéis e condomínios

Depreciações e amortizações

Manutenção e reparos

Utilidades e serviços

Energia Elétrica (luz e força)

Água

Transporte do pessoal

Comunicações

Reproduções

Refeitório

## Outros Custos

Recrutamento e Seleção

Treinamento do pessoal

Roupas profissionais

Conduções e refeições

Impostos e taxas

Segurança e vigilância

Ferramentas perecíveis

Outras

Materiais de acondicionamento e embalagem

Materiais auxiliares

Materiais semiacabados

Manutenção e suprimentos gerais

Mercadorias em trânsito

Mercadorias entregues em consignação

Importações em andamento

Almoxarifado

Adiantamento a fornecedores

Perda estimada para redução ao valor recuperável (conta credora)

Ajuste a valor presente (conta credora)

Serviços em andamento

## 6. ATIVOS ESPECIAIS

Ativos especiais

Ativos especiais em produção

Amortização acumulada (conta credora)

Perda estimada para redução ao valor recuperável (conta credora)

**7. DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE PAGAS ANTECIPADAMENTE**

Prêmios de seguros a apropriar

Encargos financeiros a apropriar

Assinaturas e anuidades a apropriar

Comissões e prêmios pagos antecipadamente

Aluguéis pagos antecipadamente

Outros custos e despesas pagos antecipadamente

**II. ATIVO NÃO CIRCULANTE**

**II.1. ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO**

**1. CRÉDITOS E VALORES**

Bancos – contas vinculadas

Clientes

Títulos a receber

Créditos de acionistas – transações não recorrentes

Crédito de diretores – transações não recorrentes

Crédito de coligadas e controladas – transações não recorrentes

Adiantamentos a terceiros

Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (conta credora)

Impostos e contribuições a recuperar

Empréstimos compulsórios à Eletrobras

Empréstimos feitos com incentivos fiscais

Depósitos restituíveis e valores vinculados

Perdas estimadas para redução ao valor recuperável (conta credora)

Aplicações financeiras

Ajuste a valor presente (conta credora)

## 2. INVESTIMENTOS TEMPORÁRIOS A LONGO PRAZO

Aplicações em instrumentos patrimoniais de outras sociedades

Depósitos e aplicações para investimentos com incentivos fiscais

a) FINOR

b) FINAM

c) FUNRES

Participações em fundos de investimento

a) FINOR

b) FINAM

c) FUNRES

Perdas estimadas para redução ao valor recuperável (conta credora)



### 3. DESPESAS ANTECIPADAS

Prêmios de seguro a apropriar a longo prazo

Outros custos e despesas pagos antecipadamente

### 4. TRIBUTOS DIFERIDOS

IR e CS diferidos

## II.2. INVESTIMENTOS

### 1. PARTICIPAÇÕES PERMANENTES EM OUTRAS SOCIEDADES

A. Avaliadas por equivalência patrimonial

a) Valor da equivalência patrimonial

1) Participações em controladas (conta por empresa)

2) Participações em controladas em conjunto (conta por empresa)

3) Participações em coligadas (conta por empresa)

4) Participações em sociedades do grupo (conta por empresa)

b) Mais-valia sobre os ativos líquidos das investidas

c) Ágio por rentabilidade futura (*Goodwill*) (conta por empresa)

d) Perdas estimadas para redução ao valor realizável líquido (conta credora)

e) Lucros a Apropriar (conta credora)

1) Lucro em vendas para controladas

2) Lucro em vendas para coligadas

3) Lucro em vendas para *joint ventures*

B. Avaliadas pelo valor justo

a) Participações em outras sociedades (conta por empresa)

C. Avaliadas pelo custo

a) Participações em outras sociedades (conta por empresa)

b) Perdas estimadas (conta credora)

## 2. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO

A. Avaliadas por valor justo

a) Propriedades para Investimento

B. Avaliadas pelo custo

a) Propriedades para Investimento

b) Depreciação acumulada (conta credora)

c) Perdas estimadas (conta credora)

## 3. OUTROS INVESTIMENTOS PERMANENTES

Ativos para futura utilização

Obras de arte

Perdas estimadas (conta credora)

## **II.3. ATIVO IMOBILIZADO**

A. BENS EM OPERAÇÃO – CUSTO

Terrenos

Obras preliminares e complementares

Obras civis

Instalações

Máquinas, aparelhos e equipamentos

Equipamentos de processamento eletrônico de dados

Sistemas aplicativos – (*software*)

Móveis e utensílios

Veículos

Ferramentas

Peças e conjuntos de reposição

Florestamento e reflorestamento

Benfeitorias em propriedades de terceiros

**B. DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO  
ACUMULADA E PERDAS POR REDUÇÃO AO VALOR  
RECUPERÁVEL (contas credoras)**

Obras preliminares e complementares – depreciação

Obras civis – depreciação

Instalações – depreciação

Máquinas, aparelhos e equipamentos – depreciação

Equipamentos de processamento eletrônico de dados – depreciação

Móveis e utensílios – depreciação

Veículos – depreciação

Ferramentas – depreciação ou amortização

Peças e conjuntos de reposição – depreciação

Benfeitorias em propriedades de terceiros – amortização

Perdas estimadas por redução ao valor recuperável

#### C. IMOBILIZADO ARRENDADO

Veículos Arrendados

Máquinas, aparelhos e equipamentos arrendados

#### D. DEPRECIAÇÃO ACUMULADA

Veículos Arrendados

Máquinas, aparelhos e equipamentos arrendados

#### E. IMOBILIZADO EM ANDAMENTO – CUSTO

Bens em uso na fase de implantação

a) Custo (por conta)

b) Perdas estimadas por redução ao valor recuperável (contas credoras)

Construções em andamento

Importações em andamento de bens do imobilizado

Adiantamentos a fornecedores de imobilizado

Almoxarifado de materiais para construção de imobilizado

### II.4. INTANGÍVEL

#### A. CUSTO

Marcas

Patentes

Concessões

*Goodwill* (ágio por expectativa de rentabilidade futura) (só no

Balanço Consolidado)

Direitos autorais

Direitos sobre recursos minerais – outros

Pesquisa e desenvolvimento

B. AMORTIZAÇÃO ACUMULADA E PERDAS ESTIMADAS  
POR REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL (conta credora)

## **II.5 ATIVO DIFERIDO – CUSTO (em extinção)**

A. GASTOS DE IMPLANTAÇÃO E PRÉ-OPERACIONAIS

Gastos de organização e administração

Encargos financeiros líquidos

Estudos, projetos e detalhamentos

Juros a acionistas na fase de implantação

Gastos preliminares de operação

Amortização acumulada (conta credora)

B. GASTOS DE IMPLANTAÇÃO DE SISTEMAS E MÉTODOS

Custo

Amortização acumulada (conta credora)

C. GASTOS DE REORGANIZAÇÃO

Custo

Amortização acumulada (conta credora)

MODELO DE PLANO DE CONTAS – <b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>
---

## **I. PASSIVO CIRCULANTE**

### **1. SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS**

Ordenados e salários a pagar

13º a pagar

Férias a pagar

INSS a pagar

FGTS a recolher

Honorários da administração a pagar

Comissões a pagar

Gratificações a pagar

Participações no resultado a pagar

Retenções a recolher

### **2. FORNECEDORES**

Fornecedores nacionais

Ajuste a valor presente (conta devedora)

Fornecedores estrangeiros

### **3. OBRIGAÇÕES FISCAIS**

ICMS a recolher

IPI a recolher

IR a pagar

IR recolhido (conta devedora)

CS a pagar

CS recolhida (conta devedora)

IOF a pagar

ISS a recolher

PIS/PASEP a recolher

COFINS a recolher

Impostos retidos a recolher

Obrigações Fiscais – REFIS a pagar

Receita diferida (REFIS)

Ajuste a valor presente (conta devedora)

Outros impostos e taxas a recolher

#### 4. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Parcela a curto prazo dos empréstimos e financiamentos

Credores por financiamento

Financiamentos bancários a curto prazo

Financiamento por arrendamento financeiro

Duplicatas Descontadas

Adiantamentos de contratos de câmbio

Títulos a pagar

Encargos financeiros a transcorrer (conta devedora)

Custos de transação a apropriar (conta devedora)

Juros a pagar de empréstimo e financiamento

## 5. DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA

Conversíveis em ações

Não conversíveis em ações

Juros e participações

Prêmios na emissão de debêntures a apropriar

Deságio a apropriar (conta devedora)

Custos de transação a apropriar (conta devedora)

## 6. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Adiantamentos de clientes

Faturamento para entrega futura

Contas a pagar

Arrendamento operacional a pagar

Ordenados e salários a pagar

Encargos sociais a pagar

FGTS a recolher

Honorários da administração a pagar

Comissões a pagar

Gratificações a lançar

Retenções contratuais

Dividendos e Juros sobre o capital próprio a pagar

Juros de empréstimos e financiamentos a pagar

Operações em bolsa



Ajuste a valor presente (conta devedora)

Dividendo mínimo obrigatório a pagar

Autorizações de pagamentos a liquidar

Outras contas a pagar

## 7. PROVISÕES

Provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis

Provisão para benefícios a empregados (aposentadorias e pensões)

Provisão para garantias

Provisão para reestruturação

## II. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

### 1. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Empréstimos e financiamentos a longo prazo

a) Em moeda nacional

b) Em moeda estrangeira

Financiamento por arrendamento financeiro

Credores por financiamento

Títulos a pagar

Encargos financeiros a transcorrer (conta devedora)

Custos de transação a apropriar (conta devedora)

Juros a pagar de empréstimos e financiamentos

### 2. DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA

Conversíveis em ações

Não conversíveis em ações

Juros e participações

Deságio a apropriar (conta devedora)

Custos de transação a apropriar (conta devedora)

Prêmios na emissão de debêntures a apropriar

### 3. RETENÇÕES CONTRATUAIS

### 4. IR E CS DIFERIDOS

### 5. RESGATE DE PARTES BENEFICIÁRIAS

### 6. PROVISÕES

Provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis

Provisão para benefícios a empregados (aposentadorias e pensões)

Provisão para garantias

Provisão para reestruturação

### 7. REFIS

Obrigações fiscais – REFIS a pagar

Receita diferida (REFIS)

Ajuste a valor presente (conta devedora)

### 8. LUCROS A APROPRIAR

Lucros em vendas para a controladora

9. RECEITAS A APROPRIAR

10. SUBVENÇÕES DE INVESTIMENTO A APROPRIAR

**III. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS SÓCIOS DA CONTROLADORA**  
(Só no Balanço Consolidado)

1. CAPITAL SOCIAL

Capital subscrito

- a) Capital autorizado
- b) Capital a subscrever (conta devedora)
- c) Capital a integralizar (conta devedora)
- d) Gastos com Emissão de Ações (retificadora do Capital Social)

2. RESERVAS DE CAPITAL

Ágio na emissão de ações

Reserva especial de ágio na incorporação

Alienação de bônus de subscrição

Gastos na emissão de outros valores patrimoniais (conta devedora)

3. OPÇÕES OUTORGADAS EXERCIDAS

4. RESERVAS DE REAVALIAÇÃO (quando permitidas pela lei)

Reavaliação de ativos próprios (contas por natureza dos ativos)

Reavaliação de ativos de coligadas e controladas avaliadas pelo

método de equivalência patrimonial

5. RESERVAS DE LUCROS

Reserva legal

Reservas estatutárias (contas por tipo)

Reservas para contingências

Reservas de lucros a realizar

Reservas de lucros para expansão

Reservas de incentivos fiscais

Reserva especial para dividendo obrigatório não distribuído

6. LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS

Lucros acumulados

Prejuízos acumulados (conta devedora)

7. DIVIDENDO ADICIONAL PROPOSTO

8. AÇÕES EM TESOURARIA (conta devedora)

9. AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

10. AJUSTE ACUMULADO DE CONVERSÃO

**ACIONISTAS NÃO CONTROLADORES** (Só no Balanço Consolidado)

MODELO DE PLANO DE CONTAS – <b>CONTAS DE RESULTADO</b>
--

**I. FATURAMENTO BRUTO DE VENDAS DE PRODUTOS**

## **II. DEDUÇÕES DO FATURAMENTO BRUTO**

**IPI<sup>1</sup>**

## **III. RECEITA BRUTA DE VENDAS DE MERCADORIAS, PRODUTOS E SERVIÇOS**

### **1. VENDAS DE PRODUTOS**

Mercado nacional

Exportação

### **2. VENDAS DE SERVIÇOS**

Mercado nacional

Exportação

## **IV. DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA**

### **1. VENDAS CANCELADAS**

### **2. DEVOLUÇÕES PROVÁVEIS**

### **3. ABATIMENTOS**

### **4. IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS**

ICMS

ISS

PIS OU PASEP (sobre a receita bruta)

COFINS (sobre a receita bruta)

## **V. AJUSTE A VALOR PRESENTE DE CLIENTES**

(conta devedora)

## **VI. CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DOS SERVIÇOS**

## **PRESTADOS**

1. CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS
2. CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS
3. (–) CMV/CSP POR DEVOLUÇÕES PROVÁVEIS

## **VII. CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS**

1. MATÉRIA-PRIMA DIRETA
2. OUTROS MATERIAIS DIRETOS
3. MÃO DE OBRA DIRETA
4. OUTROS CUSTOS DIRETOS
5. CUSTOS INDIRETOS
6. (–) CPV POR DEVOLUÇÕES PROVÁVEIS

## **VIII. DESPESAS OPERACIONAIS**

### **A. DE VENDAS**

#### **1. DESPESAS COM PESSOAL**

Contas como subgrupo B – 1 a seguir

#### **2. COMISSÕES DE VENDAS**

Contas como subgrupo B – 1 a seguir

#### **3. OCUPAÇÃO**

Contas como subgrupo B – 2 a seguir

#### **4. UTILIDADES E SERVIÇOS**

Contas como subgrupo B – 3 a seguir

## 5. PROPAGANDA E PUBLICIDADE

Propaganda

Publicidade

Amostras

Anúncios

Pesquisas de mercado e de opinião

## 6. DESPESAS GERAIS

Contas como subgrupo B – 5 a seguir

## 7. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES

## 8. PERDAS ESTIMADAS COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Constituição de novo saldo

Reversão do saldo anterior (conta credora)

## B. ADMINISTRATIVAS

### 1. DESPESAS COM PESSOAL

Salários e ordenados

Gratificações

Férias

13º salário

INSS

FGTS

Indenizações

Assistência médica e social

Seguro de vida em grupo

Seguro de acidentes do trabalho

Outros encargos

## 2. OCUPAÇÃO

Aluguéis e condomínios

Depreciações e amortizações

Manutenção e reparos

## 3. UTILIDADES E SERVIÇOS

Energia elétrica

Água e esgoto

Telefone, Internet, fax

Correios e malotes

Reprodução

Seguros

Transporte de pessoal

## 4. HONORÁRIOS

Diretoria

Conselho de administração

Conselho fiscal



## 5. DESPESAS GERAIS

Viagens e representações

Material de escritório

Materiais auxiliares e de consumo

Higiene e limpeza

Copa, cozinha e refeitório

Conduções e lanches

Revistas e publicações

Donativos e contribuições

Legais e judiciais

Serviços profissionais contratados

Auditoria

Consultoria

Recrutamento e seleção

Segurança e vigilância

Treinamento de pessoal

## 6. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES

ITR

IPTU

IPVA

Taxas municipais e estaduais

Contribuição social

PIS

PASEP

COFINS

## 7. DESPESAS COM PROVISÕES

Constituição de provisão para perdas diversas

Constituição de provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis

Constituição de provisão para benefícios a empregados

Constituição de provisão para redução a valor recuperável

Constituição de perdas estimadas nos estoques

Reversão de provisão para perdas diversas

Reversão de provisões fiscais, previdenciárias, trabalhistas e cíveis

Reversão de provisão para benefícios a empregados

Reversão de provisão para redução a valor recuperável

Reversão de perdas estimadas nos estoques

## C. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

### 1. RECEITA E DESPESAS FINANCEIRAS

#### a) DESPESAS FINANCEIRAS

Juros pagos ou incorridos

Descontos concedidos

Comissões e despesas bancárias

Custos de transação

Variação monetária prefixada de obrigações

b) RECEITAS FINANCEIRAS

Descontos obtidos

Juros recebidos ou auferidos

Receitas de títulos vinculados ao sistema financeiro

Receitas sobre outros investimentos temporários

Prêmio de resgate de títulos e debêntures

c) RESULTADO FINANCEIRO COMERCIAL

Receita financeira comercial

(Reversão de ajuste a valor presente de clientes, líquido de suas perdas monetárias)

Despesa financeira comercial

(Reversão de ajuste a valor presente de clientes, líquido de suas perdas monetárias)

2. VARIAÇÕES MONETÁRIAS DE OBRIGAÇÕES E CRÉDITOS

a) VARIAÇÕES DE OBRIGAÇÕES

Variação cambial

Variação monetária passiva, exceto prefixada

b) VARIAÇÕES DE CRÉDITOS

Variação cambial

Variação monetária ativa

### 3. PIS/PASEP SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS

### 4. COFINS SOBRE RECEITAS FINANCEIRAS

## D. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS<sup>2</sup>

### 1. LUCROS E PREJUÍZOS DE PARTICIPAÇÕES EM OUTRAS SOCIEDADES

Participação nos resultados de coligadas e controladas pelo método de equivalência patrimonial

Dividendos e rendimentos de outros investimentos

Amortização de ágio ou deságio de investimentos

### 2. VENDAS DIVERSAS

Vendas de sucatas (líquidas de ICMS)

### 3. GANHOS E PERDAS DE CAPITAL NOS INVESTIMENTOS

Ganhos e perdas na alienação de investimentos

Ganhos com compra vantajosa – Ágio

Perdas prováveis na realização de investimentos

Outros resultados em investimentos avaliados pela equivalência patrimonial

### 4. GANHOS E PERDAS DE CAPITAL NO IMOBILIZADO

Ganhos e perdas na alienação ou baixa de imobilizado

Valor líquido de bens baixados

### 5. GANHOS E PERDAS DE CAPITAL NO INTANGÍVEL

Baixa de ativos intangíveis

## 6. OUTROS GANHOS E PERDAS

Ganhos/perdas no diferido

## 7. RESULTADO DE OPERAÇÕES DESCONTINUADAS

Receitas e despesas das operações descontinuadas

Tributos sobre operações descontinuadas

Ganhos ou perdas reconhecidos nos ativos da operação descontinuada

Imposto de renda e contribuição social relacionados.

## 8. GANHOS/PERDAS EM ITENS MONETÁRIOS

## **IX. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

## **X. PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES**

1. DEBÊNTURES

2. EMPREGADOS

3. ADMINISTRADORES

4. PARTES BENEFICIÁRIAS

5. INSTITUIÇÃO OU FUNDO DE ASSISTÊNCIA OU PREVIDÊNCIA A EMPREGADOS

## **XI. LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO**

---

<sup>1</sup> Pela legislação fiscal e pelas normas do CPC não deve integrar a Receita Bruta. Veja Capítulo 30 – Receitas de Vendas.

<sup>2</sup> Muitas dessas contas, em certas circunstâncias, podem, ou até devem, ser reclassificadas para fins de demonstração do resultado do exercício.