

# **PLANO DE CONTAS**

## **Critérios Para Elaboração**

### **Sumário**

- 1. Considerações Iniciais
- 2. Codificação
- 3. Abertura de Contas Novas
- 4. Manual de Contas
- 5. Estrutura e Classificação Das Contas Patrimoniais
- 6. Modelo de Plano de Contas
- 6.1 - Elenco de Contas Proposto Para a Empresa Comercial
- 6.2 - Elenco de Contas Proposto Para Empresa Industrial
- 6.3 - Elenco de Contas Proposto Para a Empresa Construtora e Imobiliária

### **1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS**

Basicamente, a montagem adequada de um Plano de Contas deve levar sempre em consideração a necessidade de atendimento aos usuários da informação contábil.

O Plano de Contas deve ser elaborado por um profissional especializado na área contábil, através de um estudo prévio, considerando-se os seguintes aspectos:

- a) conhecimento adequado do tipo do negócio da empresa;
- b) porte da empresa, volume e tipo de transações;
- c) recursos materiais disponíveis na empresa ou da parte de quem vai processar o sistema contábil;
- d) necessidade de informação dos usuários, internos ou externos, especialmente quanto ao grau de detalhamento e saldos das transações mais relevantes para a gerência dos negócios.

Não se pode perder de vista que o plano a ser elaborado precisa conter os detalhes mínimos exigidos para efeito da legislação do Imposto de Renda, para os seus acionistas ou para terceiros. Mas, prioritariamente, o Plano de Contas deve atender às necessidades de informação da administração da empresa.

### **2. CODIFICAÇÃO**

A codificação deve ser feita de acordo com a estrutura do Plano de Contas e que permita que se identifique, sem permissão, as contas patrimonial e de resultado.

A atribuição de códigos às contas deve levar em conta o tamanho da empresa e o tipo de equipamento utilizado para a contabilização. Desta forma, as grandes empresas costumam ter até 18 dígitos para cada conta. Para as pequenas empresas, por sua vez, 4 dígitos são suficientes para a elaboração de um bom plano.

Quando da codificação das contas, a estrutura adotada deve deixar condições - espaço - para inúmeros acréscimos, levando-se em consideração a possibilidade futura de inserção de novas contas.

### **3. ABERTURA DE CONTAS NOVAS**

É importante que apenas uma pessoa da empresa (contador ou controller) tenha autorização para efetuar a abertura de contas novas no plano. Esse procedimento evita a inclusão em duplicidade de contas iguais em termos de conteúdo, mas com nomes e códigos distintos.

#### **4. MANUAL DE CONTAS**

O Manual de Contas é o conjunto de instruções que detalham o uso de cada uma das contas do plano. Nele é especificado quais os lançamentos que cada conta deve receber, bem como a contrapartida que, normalmente, é feita com a movimentação dessa conta.

No referido manual podem ser estabelecidos os critérios que a empresa adota em relação à avaliação de estoque e outros ativos, depreciação e amortização, ativação de bens, avaliação de contas do passivo, etc.

#### **5. ESTRUTURA E CLASSIFICAÇÃO DAS CONTAS PATRIMONIAIS**

A estrutura básica das contas patrimoniais e de resultados deve ser a seguinte:

1. Ativo;
2. Passivo;
3. Receitas;
4. Despesas.

De acordo com a Lei nº 6.404/76, as contas serão classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem, e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da companhia.

No ativo, as contas serão dispostas em ordem decrescente do grau de liquidez dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:

- 1.1. Ativo Circulante;
- 1.2. Ativo Realizável a Longo Prazo;
- 1.3. Ativo Permanente - Investimentos;
- 1.4. Ativo Permanente - Imobilizado;
- 1.5. Ativo Permanente - Diferido.

No passivo, por sua vez, as contas serão dispostas em ordem decrescente de exigibilidade, apresentando o seguinte grupamento:

- 2.1. Passivo Circulante;
- 2.2. Passivo Exigível a Longo Prazo;
- 2.3. Resultado de Exercícios Futuros;
- 2.4. Patrimônio Líquido;
  - 2.4.1 - Capital de Social;
  - 2.4.2 - Reserva de Capital;
  - 2.4.3 - Reserva de Reavaliação - Ativos Próprios;
  - 2.4.4 - Reserva de Reavaliação - Empresas Ligadas;
  - 2.4.5 - Reserva de Lucros;
  - 2.4.6 - Lucros ou Prejuízos Acumulados.

#### **6. MODELO DE PLANO DE CONTAS**

Este trabalho não tem a pretensão de apresentar um modelo padrão de Plano de Contas, uma vez que cada empresa tem a sua particularidade e, além disso, o elenco de contas proposto pode ser modificado em razão da atividade - indústria, comércio, agropecuária, construção civil, etc. No entanto, o elenco sugerido serve de contribuição para a elaboração de um Plano de Contas condizente com cada tipo de empresa desde que, é claro, sejam efetuadas as adaptações necessárias.

Nossa sugestão, portanto, resume-se na estruturação de três planos de contas, um que pode ser aplicado a empresa comercial, a empresa industrial e outro a empresa que explora a atividade imobiliária, cabendo, pois, ao profissional da área contábil, proceder ao detalhamento ou exclusão e à codificação das contas com a finalidade de adaptá-lo às necessidades da empresa.

## **6.1 - Elenco de Contas Proposto Para a Empresa Comercial**

- 1.1. ATIVO CIRCULANTE
  - 1.1.1. Disponibilidades
    - 1.1.1.1. Caixa
    - 1.1.1.2. Bancos c/ Movimento
    - 1.1.1.3. Numerário em Trânsito
    - 1.1.1.4. Aplicações Financeiras FAF
    - 1.1.1.5. Depósitos Bancários Vinculados
  - 1.1.2. Clientes
    - 1.1.2.1. Duplicatas a Receber
    - 1.1.2.2. Duplicatas a Receber - Empresas Ligadas
    - 1.1.2.3. (-) Venda p/ Entrega Futura
    - 1.1.2.4. (-) Duplicatas Descontadas
    - 1.1.2.5. (-) Créditos de Liquidação Duvidosa
  - 1.1.3. Créditos Diversos
    - 1.1.3.1. Títulos a Receber
    - 1.1.3.2. Empréstimos a Receber
    - 1.1.3.3. Cheques a Receber
    - 1.1.3.4. Lucros e Dividendos a Receber
    - 1.1.3.5. Bancos - Contas Vinculadas
    - 1.1.3.6. (-) Créditos de Liquidação Duvidosa
  - 1.1.4. Adiantamentos a Funcionários
    - 1.1.4.1. Adiantamento p/ Viagens
    - 1.1.4.2. Adiantamento p/ Despesas
    - 1.1.4.3. Adiantamento de Salários
    - 1.1.4.4. Adiantamento de 13º Salário
    - 1.1.4.5. Adiantamento de Férias
  - 1.1.5. Adiantamentos a Terceiros
    - 1.1.5.1 - Adiantamento p/ Viagens
    - 1.1.5.2 - Adiantamento p/ Despesas
    - 1.1.5.3 - Adiantamento a Fornecedores
  - 1.1.6. Impostos e Contribuições a Recuperar
    - 1.1.6.1. ICMS a Recuperar
    - 1.1.6.2. IRRF s/ Aplicações Financeiras a Recuperar
    - 1.1.6.3. IRRF s/ Receitas de Serviços a Recuperar
    - 1.1.6.4. Cofins a Recuperar
    - 1.1.6.5. PIS a Recuperar
    - 1.1.6.6. ISS a Recuperar
  - 1.1.7. Aplicações Financeiras
    - 1.1.7.1. Depósito a Prazo Fixo Pós-Fixado
    - 1.1.7.2. Letras de Câmbio
    - 1.1.7.3. Títulos de Estatais
    - 1.1.7.4. Debêntures
    - 1.1.7.5. Mercado de Ações
    - 1.1.7.6. Aplicação em Ouro
    - 1.1.7.7. Títulos e Valores Mobiliários
    - 1.1.7.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
    - 1.1.7.9. (-) Provisão p/ Perdas
  - 1.1.8. Estoques
    - 1.1.8.1. Mercadorias p/ Revenda
    - 1.1.8.2. Almoarifado
    - 1.1.8.3. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
  - 1.1.9. Despesas a Apropriar

- 1.1.9.1. Prêmios de Seguros
- 1.1.9.2. Encargos Financeiros
- 1.1.9.3. Assinaturas de Publicações
- 1.1.9.4. Aluguéis e Arrendamentos
- 1.2. ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
- 1.2.1. Títulos a Receber
- 1.2.1.1. Créditos c/ Acionistas e Quotistas
- 1.2.1.2. Créditos c/ Diretores
- 1.2.1.3. Créditos c/ Empresas Ligadas
- 1.2.1.4. Depósitos Bancários Vinculados
- 1.2.2. Aplicações Financeiras
- 1.2.2.1. Depósito a Prazo Fixo Pós-Fixado
- 1.2.2.2. Letras de Câmbio
- 1.2.2.3. Títulos de Estatais
- 1.2.2.4. Debêntures
- 1.2.2.5. Mercado de Ações
- 1.2.2.6. Aplicação em Ouro
- 1.2.2.7. Títulos e Valores Mobiliários
- 1.2.2.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
- 1.2.2.9. (-) Provisão p/ Perdas
- 1.2.3. Empréstimos Compulsórios
- 1.2.4. Impostos e Contribuições a Recuperar
- 1.2.5. Adiantamentos a Terceiros
- 1.2.6. Despesas a Apropriar
- 1.2.7. Depósitos por Incentivos Fiscais
- 1.2.7.1. Finor
- 1.2.7.2. Finam
- 1.2.7.3. Funres
- 1.2.7.4. (-) Provisão p/ Perdas
- 1.3. ATIVO PERMANENTE - INVESTIMENTOS
- 1.3.1. Participações Societárias
- 1.3.1.1. Empresas Controladas
- 1.3.1.2. Empresas Coligadas
- 1.3.1.3. Ágio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.4. (-) Amortização Acumulada do Ágio
- 1.3.1.5. (-) Deságio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.6. Amortização Acumulada do Deságio
- 1.3.1.7. (-) Provisão p/ Perdas c/ Investimentos
- 1.3.2. Participações Societárias em Outras Empresas
- 1.3.3. Participações por Incentivos Fiscais
- 1.3.3.1. Finor
- 1.3.3.2. Finam
- 1.3.3.3. Funres
- 1.3.3.4. Reflorestamento
- 1.3.3.5. (-) Provisão p/ Perdas
- 1.3.4. Aplicações em Outros Investimentos
- 1.3.4.1. Imóveis e Construções
- 1.3.4.2. (-) Depreciação Acumulada
- 1.4. ATIVO IMOBILIZADO
- 1.4.1. Imóveis
- 1.4.1.1. Terrenos
- 1.4.1.2. Edifícios - Administração
- 1.4.1.3. Edifícios - Vendas
- 1.4.2. Móveis e Utensílios
- 1.4.2.1. Móveis e Utensílios - Escritório
- 1.4.2.2. Móveis e Utensílios - Vendas
- 1.4.3. Veículos
- 1.4.3.1. Caminhões
- 1.4.3.2. Automóveis
- 1.4.3.3. Tratores

- 1.4.4. Máquinas e Equipamentos
  - 1.4.4.1. Máquinas e Equipamentos - Escritório
  - 1.4.4.2. Máquinas e Equipamentos - Vendas
- 1.4.5. Recursos Naturais
  - 1.4.5.1. Florestas
- 1.4.6. Marcas, Direitos e Patentes
  - 1.4.6.1. Direito de Uso de Telefone
- 1.4.7. Imobilizado em Andamento
  - 1.4.7.1. Importação em Andamento
- 1.4.8. (-) Depreciação, Amortização e Exaustão acumuladas
  - 1.4.8.1. (-) Depreciação Acumulada de Móveis e utensílios
  - 1.4.8.2. ...
  - 1.4.8.3. ...
- 1.5. ATIVO DIFERIDO
  - 1.5.1. Gastos Pré-Operacionais
    - 1.5.1.1. Gastos de Organização
    - 1.5.1.2. Gastos de Reorganização
  - 1.5.2. (-) Amortização Acumulada
    - 1.5.2.1. ...
    - 1.5.2.2. ...
- 2.1. PASSIVO CIRCULANTE
  - 2.1.1. Empréstimos e Financiamentos
    - 2.1.1.1. Empréstimos Bancários
    - 2.1.1.2. Empréstimos do Exterior
    - 2.1.1.3. Financiamentos Bancários
    - 2.1.1.4. Financiamentos do Exterior
    - 2.1.1.5. Títulos a Pagar
    - 2.1.1.6. Adiantamento s/ Contrato de Câmbio
  - 2.1.2. Fornecedores
    - 2.1.2.1. Fornecedores Nacionais
    - 2.1.2.2. Fornecedores do Exterior
  - 2.1.3. Impostos e Contribuições a Recolher
    - 2.1.3.1. ICMS
    - 2.1.3.2. IRPJ
    - 2.1.3.3. Contribuição Social s/ Lucro Líquido
    - 2.1.3.4. PIS
    - 2.1.3.5. Cofins
    - 2.1.3.6. IRRF
    - 2.1.3.7. ISS
    - 2.1.3.8. INSS
    - 2.1.3.9. FGTS
    - 2.1.3.10. Contribuição Sindical
  - 2.1.4. Contas a Pagar
    - 2.1.4.1. Salários
    - 2.1.4.2. Honorários
    - 2.1.4.3. Fretes e Carretos
    - 2.1.4.4. Gratificações
    - 2.1.4.5. Aluguéis
    - 2.1.4.6. Energia Elétrica
    - 2.1.4.7. Telefone
    - 2.1.4.8. Água e Esgoto
    - 2.1.4.9. Comissões
    - 2.1.4.10. Seguros
  - 2.1.5. Obrigações c/ Terceiros
    - 2.1.5.1. Adiantamento de Clientes
    - 2.1.5.2. Arrendamento Mercantil a Pagar
  - 2.1.6. Dividendos e Lucros a Pagar
  - 2.1.7. Provisões p/ Tributos e Contribuições
    - 2.1.7.1. Provisão p/ Imposto de Renda
    - 2.1.7.2. Provisão p/ Contribuição Social s/ Lucro Líquido

- 2.1.8. Outras Provisões
  - 2.1.8.1. Provisão p/ Férias
  - 2.1.8.2. Provisão p/ 13º Salário
- 2.2. PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
  - 2.2.1. Empréstimos e Financiamentos
    - 2.2.1.1. Empréstimos Bancários
    - 2.2.1.2. Empréstimos do Exterior
    - 2.2.1.3. Financiamentos Bancários
    - 2.2.1.4. Financiamentos do Exterior
    - 2.2.1.5. Adiantamento s/ Contrato de Câmbio
  - 2.2.2. Obrigações com Terceiros
    - 2.2.2.1. Arrendamento Mercantil a Pagar
    - 2.2.2.2. Créditos de Acionistas e Quotistas
    - 2.2.2.3. Créditos de Empresas Ligadas
- 2.3. RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS
  - 2.3.1. Receitas de Exercícios Futuros
  - 2.3.2. (-) Custos de Exercícios Futuros
- 2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO
  - 2.4.1. Capital Social
    - 2.4.1.1. Capital Social Subscrito
    - 2.4.1.2. (-) Capital Social a Integralizar
    - 2.4.1.3. (-) Ações em Tesouraria e/ou Quotas Liberadas
  - 2.4.2. Reservas de Capital
    - 2.4.2.1. Ágio na Emissão de Ações
    - 2.4.2.2. Incentivos Fiscais
  - 2.4.3. Reservas de Reavaliação - Ativos Próprios
    - 2.4.3.1. Reavaliação de Imóveis
    - 2.4.3.2. Reavaliação de Edifícios
    - 2.4.3.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
  - 2.4.4. Reservas de Reavaliação - Empresas Ligadas
    - 2.4.4.1. Reavaliação de Imóveis
    - 2.4.4.2. Reavaliação de Edifícios
    - 2.4.4.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
  - 2.4.5. Reserva de Lucros
    - 2.4.5.1. Reserva Legal
    - 2.4.5.2. Reserva Estatutária
    - 2.4.5.3. Reserva p/ Contingências
    - 2.4.5.4. Reserva de Lucros a Realizar
    - 2.4.5.5. Reserva de Lucros p/ Expansão
  - 2.4.6. Lucros ou Prejuízos Acumulados
    - 2.4.6.1. Lucros Acumulados
    - 2.4.6.2. (-) Prejuízos Acumulados
    - 2.4.6.3. Ajustes Credores de Exercícios Anteriores
    - 2.4.6.4. Ajustes Devedores de Exercícios Anteriores
- 3. RECEITAS
  - 3.1. Receita Bruta de Vendas
    - 3.1.1. Vendas de Mercadorias
      - 3.1.1.1. Mercado Nacional
      - 3.1.1.2. Exportação
    - 3.1.2. Vendas de Serviços
      - 3.1.2.1. Mercado Nacional
      - 3.1.2.2. Exterior
  - 3.2. Deduções da Receita Bruta
    - 3.2.1. Vendas Canceladas
      - 3.2.1.1. Devolução de Produtos
      - 3.2.1.2. Devolução de Mercadorias
    - 3.2.2. Abatimentos
      - 3.2.2.1. Abatimentos s/ Vendas de Mercadorias
    - 3.2.3. Impostos e Contribuições s/ Vendas
      - 3.2.3.1. ICMS

- 3.2.3.2. ISS
- 3.2.3.3. Cofins
- 3.2.3.4. PIS
- 3.3. Receitas Financeiras
  - 3.3.1. Variações Monetárias Ativas
    - 3.3.1.1. Depósitos a Prazo Fixo
    - 3.3.1.2. Letras de Câmbio
    - 3.3.1.3. Títulos de Estatais
    - 3.3.1.4. Aplicações Financeiras
    - 3.3.1.5. Impostos e Contribuições
    - 3.3.1.6. Empréstimos
    - 3.3.1.7. Depósitos Judiciais
    - 3.3.1.8. Empréstimos Compulsórios
  - 3.3.2. Variações Cambiais Ativas
    - 3.3.2.1. Empréstimos
  - 3.3.3. Outras Receitas Financeiras
    - 3.3.3.1. Juros de Aplicações Financeiras
    - 3.3.3.2. Juros de Depósitos Judiciais
    - 3.3.3.3. Juros de Empréstimos
    - 3.3.3.4. Juros s/ Duplicatas a Receber
    - 3.3.3.5. Juros s/ Empréstimos Compulsórios
    - 3.3.3.6. Descontos Obtidos
    - 3.3.3.7. Receita c/ Renegociação de Créditos
- 3.4. Receitas c/ Investimentos
  - 3.4.1. Receita de Equivalência Patrimonial
    - 3.4.1.1. Empresas Controladas
    - 3.4.1.2. Empresas Coligadas
  - 3.4.2. Receita de Dividendos e Lucros
    - 3.4.2.1. Dividendos e Lucros de Empresas Controladas
    - 3.4.2.2. Dividendos e Lucros de Empresas Coligadas
    - 3.4.2.3. Dividendos e Lucros de Outras Empresas
- 3.5. Outras Receitas
  - 3.5.1. Receitas Operacionais Diversas
    - 3.5.1.1. Amortização de Deságio
    - 3.5.1.2. Aluguéis e Arrendamentos
- 3.6. Reversões
  - 3.6.1. Reversão de Provisões
    - 3.6.1.1. Reversão de Provisão p/ Férias
    - 3.6.1.2. Reversão de Provisão p/ Imposto de Renda
    - 3.6.1.3. Provisão p/ Perdas
    - 3.6.1.4. Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
- 3.7. Receitas Não Operacionais
  - 3.7.1. Ganhos de Capital
    - 3.7.1.1. Ganhos de Capital c/ Investimentos
    - 3.7.1.2. Ganhos de Capital c/ Imobilizado
- 3.8. Contas de Apuração
  - 3.8.1. Apuração do Resultado
    - 3.8.1.1. Lucro do Exercício
- 4. CUSTOS E DESPESAS
  - 4.1. Custos
    - 4.1.1. Custo das Mercadorias Vendidas
      - 4.1.1.1. Mercado Interno
      - 4.1.1.2. Mercado Externo
      - 4.1.1.3. Estoque Inicial
      - 4.1.1.4. Estoque Final
  - 4.2. Despesas
    - 4.2.1. Despesas de Pessoal c/ Vendas
      - 4.2.1.1. Honorários de Diretores
      - 4.2.1.2. Ordenados, Salários e Comissões
      - 4.2.1.3. Prêmios e Gratificações

- 4.2.1.4. Férias
- 4.2.1.5. 13º Salário
- 4.2.1.6. INSS
- 4.2.1.7. FGTS
- 4.2.1.8. Assistência Médica
- 4.2.1.9. Viagens e Representações
- 4.2.1.10. Transporte de Empregados
- 4.2.1.11. Programa de Alimentação do Trabalhador
- 4.2.1.12. (-) Recuperações
- 4.2.2. Despesas c/ Entrega
  - 4.2.2.1. Combustíveis
  - 4.2.2.2. Manutenção de Veículos
- 4.2.3. Propaganda e Publicidade
  - 4.2.3.1. Propaganda
  - 4.2.3.2. Publicidade
  - 4.2.3.3. Amostra
  - 4.2.3.4. Brindes
- 4.2.4. Outras Despesas c/ Vendas
  - 4.2.4.1. Depreciações e Amortizações
  - 4.2.4.2. Aluguéis
  - 4.2.4.3. Manutenção e Reparos
  - 4.2.4.4. Telefone
  - 4.2.4.5. Despesa de Correio
  - 4.2.4.6. Devolução de Vendas Exercício Anterior
  - 4.2.4.7. Perdas c/ Devedores Duvidosos
- 4.2.5. Despesas Administrativas
  - 4.2.5.1. Honorários de Diretores
  - 4.2.5.2. Salários e Ordenados
  - 4.2.5.3. Prêmios e Gratificações
  - 4.2.5.4. Férias
  - 4.2.5.5. 13º Salário
  - 4.2.5.6. INSS
  - 4.2.5.7. FGTS
  - 4.2.5.8. Indenizações e Aviso Prévio
  - 4.2.5.9. Assistência Médica
  - 4.2.5.10. Transporte de Empregados
  - 4.2.5.11. Aluguéis de Bens Imóveis
  - 4.2.5.12. Aluguéis de Bens Móveis
  - 4.2.5.13. Depreciações e Amortizações
  - 4.2.5.14. Assinaturas de Jornais e Revistas
  - 4.2.5.15. Despesas Legais e Judiciais
  - 4.2.5.16. Despesas de Auditoria e Consultoria
  - 4.2.5.17. Serviços de Terceiros
  - 4.2.5.18. Programa de Alimentação do Trabalhador
  - 4.2.5.19. (-) Recuperações
- 4.2.6. Despesas Tributárias
  - 4.2.6.1. IPTU
  - 4.2.6.2. IPVA
  - 4.2.6.3. Contribuição Sindical
  - 4.2.6.4. Tributos e Contribuições Federais
  - 4.2.6.5. Tributos e Contribuições Estaduais
  - 4.2.6.6. Tributos e Contribuições Municipais
  - 4.2.6.7. Multas Fiscais
  - 4.2.6.8. Juros s/ Tributos e Contribuições
  - 4.2.6.9. Variações Monetárias s/ Tributos e contribuições
- 4.2.7. Utilidades e Serviços
  - 4.2.7.1. Força e Luz
  - 4.2.7.2. Água e Esgoto
  - 4.2.7.3. Telefone
  - 4.2.7.4. Seguros



- 4.2.8. Materiais e Suprimentos
  - 4.2.8.1. Material de Escritório
  - 4.2.8.2. Material de Higiene e Limpeza
  - 4.2.8.3. Bens de Natureza Permanente
- 4.2.9. Despesas Financeiras
  - 4.2.9.1. Variações Monetárias Passivas
  - 4.2.9.2. Juros Passivos
  - 4.2.9.3. Despesas Bancárias
  - 4.2.9.4. Descontos Concedidos
  - 4.2.9.5. Despesas c/ Desconto de Duplicatas
- 4.2.10. Despesas de Equivalência Patrimonial
  - 4.2.10.1. Empresas Controladas
  - 4.2.10.2. Empresas Coligadas
  - 4.2.10.3. Amortização de Ágio
- 4.2.11. Provisões p/ Perdas e Ajustes de Ativos
  - 4.2.11.1. Ajuste de Estoque ao Valor de Mercado
  - 4.2.11.2. Perdas c/ Investimentos
- 4.2.12. Despesas Não Operacionais
  - 4.2.12.1. Perdas de Capital c/ Investimentos
  - 4.2.12.2. Perdas de Capital c/ Imobilizado
- 4.2.13. Imposto de Renda e Participações nos Lucros
  - 4.2.13.1. Provisão p/ Contribuição Social s/ Lucro
  - 4.2.13.2. Provisão p/ Imposto de Renda
  - 4.2.13.3. Participações de Empregados
  - 4.2.13.4. Participações de Administradores
- 4.3. Contas de Apuração
  - 4.3.1. Apuração do Resultado
    - 4.3.1.1. Prejuízo do Exercício

## **6.2 - Elenco de Contas Proposto Para Empresa Industrial**

- 1.1. ATIVO CIRCULANTE
  - 1.1.1. Disponibilidades
    - 1.1.1.1. Caixa
    - 1.1.1.2. Bancos c/Movimento
    - 1.1.1.3. Aplicações Financeiras - FAF
  - 1.1.2. Clientes
    - 1.1.2.1. Duplicatas a Receber
    - 1.1.2.2. Duplicatas a Receber - Empresas Ligadas
    - 1.1.2.3. (-) Venda p/Entrega Futura
    - 1.1.2.4. (-) Duplicatas Descontadas
    - 1.1.2.5. (-) Créditos de Liquidação Duvidosa
  - 1.1.3. Créditos Diversos
    - 1.1.3.1. Títulos a Receber
    - 1.1.3.2. Empréstimos a Receber
    - 1.1.3.3. Cheques a Receber
    - 1.1.3.4. Lucros e Dividendos a Receber
    - 1.1.3.5. Bancos - Contas Vinculadas
    - 1.1.3.6. (-) Créditos de Liquidação Duvidosa
  - 1.1.4. Adiantamentos a Funcionários
    - 1.1.4.1. Adiantamento p/ Viagens
    - 1.1.4.2. Adiantamento p/ Despesas
    - 1.1.4.3. Adiantamento de Salários
    - 1.1.4.4. Adiantamento de 13º Salário
    - 1.1.4.5. Adiantamento de Férias
  - 1.1.5. Adiantamentos a Terceiros
    - 1.1.5.1 - Adiantamento p/Viagens
    - 1.1.5.2 - Adiantamento p/Despesas
    - 1.1.5.3 - Adiantamento a Fornecedores
  - 1.1.6. Impostos e Contribuições a Recuperar

- 1.1.6.1. IPI a Recuperar
- 1.1.6.2. ICMS a Recuperar
- 1.1.6.3. IRRF s/ Aplicações Financeiras a Recuperar
- 1.1.6.4. IRRF s/Receitas de Serviços a Recuperar
- 1.1.6.5. COFINS a Recuperar
- 1.1.6.6. PIS a Recuperar
- 1.1.6.7. ISS a Recuperar
- 1.1.6.8. Crédito Presumido IPI
- 1.1.7. Aplicações Financeiras
  - 1.1.7.1. Depósito a Prazo Fixo Pós-Fixado
  - 1.1.7.2. Letras de Câmbio
  - 1.1.7.3. Títulos de Estatais
  - 1.1.7.4. Debêntures
  - 1.1.7.5. Mercado de Ações
  - 1.1.7.6. Aplicação em Ouro
  - 1.1.7.7. Títulos e Valores Mobiliários
  - 1.1.7.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
  - 1.1.7.9. (-) Provisão p/ Perdas
- 1.1.8. Estoques
  - 1.1.8.1. Produtos Acabados
  - 1.1.8.2. Produtos em Elaboração
  - 1.1.8.3. Matérias-Primas
  - 1.1.8.4. Materiais de Embalagem
  - 1.1.8.5. Importação em Andamento
  - 1.1.8.6. Mercadorias p/Revenda
  - 1.1.8.7. Almojarifado
  - 1.1.8.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
- 1.1.9. Despesas a Apropriar
  - 1.1.9.1. Prêmios de Seguros
  - 1.1.9.2. Encargos Financeiros
  - 1.1.9.3. Assinaturas de Publicações
  - 1.1.9.4. Aluguéis e Arrendamentos
- 1.2. ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
  - 1.2.1. Títulos a Receber
    - 1.2.1.1. Créditos c/ Acionistas e Quotistas
    - 1.2.1.2. Créditos c/Diretores
    - 1.2.1.3. Créditos c/Empresas Ligadas
    - 1.2.1.4. Bancos - Contas Vinculadas
  - 1.2.2. Aplicações Financeiras
    - 1.2.2.1. Depósito a Prazo Fixo Pós-Fixado
    - 1.2.2.2. Letras de Câmbio
    - 1.2.2.3. Títulos de Estatais
    - 1.2.2.4. Debêntures
    - 1.2.2.5. Mercado de Ações
    - 1.2.2.6. Aplicação em Ouro
    - 1.2.2.7. Títulos e Valores Mobiliários
    - 1.2.2.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
    - 1.2.2.9. (-) Provisão p/Perdas
  - 1.2.3. Empréstimos Compulsórios
  - 1.2.4. Impostos e Contribuições a Recuperar
  - 1.2.5. Adiantamentos a Terceiros
  - 1.2.6. Despesas a Apropriar
  - 1.2.7. Depósitos por Incentivos Fiscais
    - 1.2.7.1. FINOR
    - 1.2.7.2. FINAM
    - 1.2.7.3. FUNRES
    - 1.2.7.4. (-) Provisão p/Perdas
- 1.3. ATIVO PERMANENTE - INVESTIMENTOS
  - 1.3.1. Participações Societárias
    - 1.3.1.1. Empresas Controladas

- 1.3.1.2. Empresas Coligadas
- 1.3.1.3. Ágio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.4. (-) Amortização Acumulada do Ágio
- 1.3.1.5. (-) Deságio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.6. Amortização Acumulada do Deságio
- 1.3.1.7. (-) Provisão p/ Perdas c/Investimentos
- 1.3.2. Participações Societárias em Outras Empresas
- 1.3.3. Participações por Incentivos Fiscais
  - 1.3.3.1. FINOR
  - 1.3.3.2. FINAM
  - 1.3.3.3. FUNRES
  - 1.3.3.4. Reflorestamento
  - 1.3.3.5. (-) Provisão p/Perdas
- 1.3.4. Aplicações em Outros Investimentos
  - 1.3.4.1. Imóveis e Construções
  - 1.3.4.2. (-) Depreciação acumulada
- 1.4. ATIVO IMOBILIZADO
  - 1.4.1. Imóveis
    - 1.4.1.1. Terrenos
    - 1.4.1.2. Edifícios - Administração
    - 1.4.1.3. Edifícios - Vendas
    - 1.4.1.4. Edifícios - Fábrica
  - 1.4.2. Móveis e Utensílios
    - 1.4.2.1. Móveis e Utensílios - Escritório
    - 1.4.2.2. Móveis e Utensílios - Vendas
    - 1.4.2.3. Móveis e Utensílios - Fábrica
  - 1.4.3. Veículos
    - 1.4.3.1. Caminhões
    - 1.4.3.2. Automóveis
    - 1.4.3.3. Tratores
  - 1.4.4. Máquinas e Equipamentos
    - 1.4.4.1. Máquinas e Equipamentos - Escritório
    - 1.4.4.2. Máquinas e Equipamentos - Vendas
    - 1.4.4.3. Máquinas e Equipamentos - Fábrica
  - 1.4.5. Recursos Naturais
    - 1.4.5.1. Florestas
  - 1.4.6. Marcas, Direitos e Patentes
    - 1.4.6.1. Direito de Uso de Telefone
  - 1.4.7. Benfeitorias em Propriedade de Terceiros
    - 1.4.7.1. Barracão
  - 1.4.8. Imobilizado em Andamento
    - 1.4.8.1. Importação em Andamento
  - 1.4.9. (-) Depreciação, Amortização e Exaustão acumuladas
    - 1.4.9.1. ...
    - 1.4.9.2. ...
    - 1.4.9.3. ...
- 1.5. ATIVO DIFERIDO
  - 1.5.1. Gastos Pré-Operacionais
    - 1.5.1.1. Gastos de Organização
    - 1.5.1.2. Gastos de Reorganização
    - 1.5.1.3. Gastos c/Pesquisas de Produtos
    - 1.5.1.4. Gastos c/Desenvolvimento de Produtos
  - 1.5.2. (-) Amortização Acumulada
    - 1.5.2.1. ...
    - 1.5.2.2. ...
- 2.1 PASSIVO CIRCULANTE
  - 2.1.1. Empréstimos e Financiamentos
    - 2.1.1.1. Empréstimos Bancários
    - 2.1.1.2. Empréstimos do Exterior
    - 2.1.1.3. Financiamentos Bancários

- 2.1.1.4. Financiamentos do Exterior
- 2.1.1.5. Títulos a Pagar
- 2.1.1.6. Adiantamento s/ Contrato de Câmbio
- 2.1.2. Fornecedores
  - 2.1.2.1. Fornecedores Nacionais
  - 2.1.2.2. Fornecedores do Exterior
- 2.1.3. Impostos e contribuições a Recolher
  - 2.1.3.1. ICMS
  - 2.1.3.2. IPI
  - 2.1.3.3. IRPJ
  - 2.1.3.4. Contribuição Social s/Lucro Líquido
  - 2.1.3.5. PIS
  - 2.1.3.6. COFINS
  - 2.1.3.7. IRRF
  - 2.1.3.8. ISS
  - 2.1.3.9. INSS
  - 2.1.3.10. FGTS
  - 2.1.3.11. Contribuição Sindical
- 2.1.4. Contas a Pagar
  - 2.1.4.1. Salários
  - 2.1.4.2. Honorários
  - 2.1.4.3. Fretes e Carretos
  - 2.1.4.4. Gratificações
  - 2.1.4.5. Aluguéis
  - 2.1.4.6. Energia Elétrica
  - 2.1.4.7. Telefone
  - 2.1.4.8. Água e Esgoto
  - 2.1.4.9. Comissões
  - 2.1.4.10. Seguros
- 2.1.5. Obrigações c/Terceiros
  - 2.1.5.1. Adiantamento de Clientes
  - 2.1.5.2. Arrendamento Mercantil a Pagar
  - 2.1.5.3. Empresas Ligadas
- 2.1.6. Dividendos e Lucros a Pagar
- 2.1.7. Provisões p/Tributos e Contribuições
  - 2.1.7.1. Provisão para Imposto de Renda
  - 2.1.7.2. Provisão para Contribuição Social s/Lucro Líquido
- 2.1.8. Outras Provisões
  - 2.1.8.1. Provisão p/Férias
  - 2.1.8.2. Provisão p/13º Salário
- 2.2. PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO
  - 2.2.1. Empréstimos e Financiamentos
    - 2.2.1.1. Empréstimos Bancários
    - 2.2.1.2. Empréstimos do Exterior
    - 2.2.1.3. Financiamentos Bancários
    - 2.2.1.4. Financiamentos do Exterior
    - 2.2.1.5. Títulos a Pagar
    - 2.2.1.6. Adiantamento s/ Contrato de Câmbio
  - 2.2.2. Obrigações com Terceiros
    - 2.2.2.1. Arrendamento Mercantil a Pagar
    - 2.2.2.2. Créditos de Acionistas e Quotistas
    - 2.2.2.3. Créditos de Empresas Ligadas
- 2.3. RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS
  - 2.3.1. Receitas de Exercícios Futuros
  - 2.3.2. (-) Custos de Exercícios Futuros
- 2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO
  - 2.4.1. Capital Social
    - 2.4.1.1. Capital Social Subscrito
    - 2.4.1.2. (-) Capital Social a Integralizar
    - 2.4.1.3. (-) Ações em Tesouraria e/ou Quotas Liberadas

- 2.4.2. Reservas de Capital
  - 2.4.2.1. Ágio na emissão de ações
  - 2.4.2.2. Incentivos Fiscais
- 2.4.3. Reservas de Reavaliação - Ativos Próprios
  - 2.4.3.1. Reavaliação de Imóveis
  - 2.4.3.2. Reavaliação de Edifícios
  - 2.4.3.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
- 2.4.4. Reservas de Reavaliação - Empresas Ligadas
  - 2.4.4.1. Reavaliação de Imóveis
  - 2.4.4.2. Reavaliação de Edifícios
  - 2.4.4.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
- 2.4.5. Reserva de Lucros
  - 2.4.5.1. Reserva Legal
  - 2.4.5.2. Reserva Estatutária
  - 2.4.5.3. Reserva p/ Contingências
  - 2.4.5.4. Reserva de Lucros a Realizar
  - 2.4.5.5. Reserva de Lucros p/ Expansão
- 2.4.6. Lucros ou Prejuízos Acumulados
  - 2.4.6.1. Lucros Acumulados
  - 2.4.6.2. (-) Prejuízos Acumulados
  - 2.4.6.3. Ajustes Credores de Exercícios Anteriores
  - 2.4.6.4. Ajustes Devedores de Exercícios Anteriores
- 3. RECEITAS
  - 3.1. Receita Bruta de Vendas
    - 3.1.1. Vendas de Produtos
      - 3.1.1.1. Mercado Nacional
      - 3.1.1.2. Exportação
    - 3.1.2. Vendas de Mercadorias
      - 3.1.2.1. Mercado Nacional
      - 3.1.2.2. Exportação
    - 3.1.3. Vendas de Serviços
      - 3.1.3.1. Mercado Nacional
      - 3.1.3.2. Exterior
  - 3.2. Deduções da Receita Bruta
    - 3.2.1. Vendas Canceladas
      - 3.2.1.1. Devolução de Produtos
      - 3.2.1.2. Devolução de Mercadorias
    - 3.2.2. Abatimentos
      - 3.2.2.1. Abatimentos s/Vendas de Produtos
      - 3.2.2.2. Abatimentos s/Vendas de Mercadorias
    - 3.2.3. Impostos e Contribuições s/Vendas
      - 3.2.3.1. IPI
      - 3.2.3.2. ICMS
      - 3.2.3.3. ISS
      - 3.2.3.4. COFINS
      - 3.2.3.5. PIS
  - 3.3. Receitas Financeiras
    - 3.3.1. Variações monetárias ativas
      - 3.3.1.1. Depósitos a Prazo Fixo
      - 3.3.1.2. Letras de Câmbio
      - 3.3.1.3. Títulos de Estatais
      - 3.3.1.4. Aplicações Financeiras
      - 3.3.1.5. Impostos e Contribuições
      - 3.3.1.6. Empréstimos
      - 3.3.1.7. Depósitos Judiciais
      - 3.3.1.8. Empréstimos Compulsórios
    - 3.3.2. Variações Cambiais Ativas
      - 3.3.2.1. Empréstimos
    - 3.3.3. Outras Receitas Financeiras
      - 3.3.3.1. Juros de Aplicações Financeiras

- 3.3.3.2. Juros de Depósitos Judiciais
- 3.3.3.3. Juros de Empréstimos
- 3.3.3.4. Juros s/ Duplicatas a Receber
- 3.3.3.5. Juros s/ Empréstimos Compulsórios
- 3.3.3.6. Descontos Obtidos
- 3.3.3.7. Receita c/ Renegociação de Créditos
- 3.4. Receitas c/Investimentos
  - 3.4.1. Receita de Equivalência Patrimonial
    - 3.4.1.1. Empresas Controladas
    - 3.4.1.2. Empresas Coligadas
  - 3.4.2. Receita de Dividendos e Lucros
    - 3.4.2.1. Dividendos e Lucros de Empresas Controladas
    - 3.4.2.2. Dividendos e Lucros de Empresas Coligadas
    - 3.4.2.3. Dividendos e Lucros de Outras Empresas
- 3.5. Outras Receitas
  - 3.5.1. Receitas Operacionais Diversas
    - 3.5.1.1. Amortização de Deságio
    - 3.5.1.2. Aluguéis e Arrendamentos
- 3.6. Reversões
  - 3.6.1. Reversão de Provisões
    - 3.6.1.1. Reversão de Provisão p/Férias
    - 3.6.1.2. Reversão de Provisão p/Imposto de Renda
    - 3.6.1.3. Provisão p/Perdas
    - 3.6.1.4. Provisão p/Ajuste ao Valor de Mercado
- 3.7. Receitas Não Operacionais
  - 3.7.1. Ganhos de Capital
    - 3.7.1.1. Ganhos de Capital c/Investimentos
    - 3.7.1.2. Ganhos de Capital c/Imobilizado
- 3.8. Contas de Apuração
  - 3.8.1. Apuração do Resultado
    - 3.8.1.1. Lucro do Exercício
- 4. CUSTOS E DESPESAS
  - 4.1. Custos
    - 4.1.1. Custos dos Produtos Vendidos
      - 4.1.1.1. Matérias-Primas
      - 4.1.1.2. Materiais de Embalagem
      - 4.1.1.3. Outros Insumos
      - 4.1.1.4. Estoque Inicial
      - 4.1.1.5. Estoque Final
    - 4.1.2. Custo das Mercadorias Vendidas
      - 4.1.2.1. Mercado Interno
      - 4.1.2.2. Mercado Externo
      - 4.1.2.3. Estoque Inicial
      - 4.1.2.4. Estoque Final
    - 4.1.3. Mão-de-Obra Direta
      - 4.1.3.1. Ordenados e Salários
      - 4.1.3.2. Prêmios e Gratificações
      - 4.1.3.3. Férias
      - 4.1.3.4. 13º Salário
      - 4.1.3.5. INSS
      - 4.1.3.6. FGTS
      - 4.1.3.7. Indenizações e Aviso Prévio
      - 4.1.3.8. Assistência Médica
      - 4.1.3.9. Programa de Alimentação do Trabalhador
      - 4.1.3.10. Transporte de Empregados
      - 4.1.3.11. (-) Recuperações
    - 4.1.4. Outros Custos Diretos
      - 4.1.4.1. Serviços de Terceiros
      - 4.1.4.2. Combustíveis
    - 4.1.5. Custos Indiretos de Produção

- 4.1.5.1. Honorários de Diretores de Produção
- 4.1.5.2. Assistência Médica
- 4.1.5.3. (-) Recuperações
- 4.1.6. Materiais de Manutenção ou Reparo
- 4.1.6.1. Peças de Reposição de Máquinas
- 4.1.7. Utilidades e Serviços
- 4.1.7.1. Energia Elétrica
- 4.1.7.2. Transporte
- 4.1.7.3. Água
- 4.1.7.4. Telefone
- 4.1.7.5. Refeições
- 4.1.7.6. Combustíveis
- 4.1.8. Outros Custos Indiretos
- 4.1.8.1. Aluguéis e Arrendamentos
- 4.1.8.2. Roupas e Uniformes
- 4.1.8.3. Ferramentas Percíveis
- 4.1.8.4. Depreciações, Amortizações e Exaustões
- 4.2. Despesas
- 4.2.1. Despesas com vendas
- 4.2.2.1. Despesas de Pessoal
- 4.2.2.2. Despesas c/ Entrega
- 4.2.2.3. Propaganda e Publicidade
- 4.2.5. Despesas Administrativas
- 4.2.5.1. Honorários de Diretores
- 4.2.5.2. Salários e Ordenados
- 4.2.5.3. Prêmios e Gratificações
- 4.2.5.4. Férias
- 4.2.5.5. 13º Salário
- 4.2.5.6. INSS
- 4.2.5.7. FGTS
- 4.2.5.8. Indenizações e Aviso Prévio
- 4.2.5.9. Assistência Médica
- 4.2.5.10. Transporte de Empregados
- 4.2.5.11. Aluguéis de Bens Imóveis
- 4.2.5.12. Aluguéis de Bens Móveis
- 4.2.5.13. Depreciações e Amortizações
- 4.2.5.14. Assinaturas de Jornais e Revistas
- 4.2.5.15. Despesas Legais e Judiciais
- 4.2.5.16. Despesas de Auditoria e Consultoria
- 4.2.5.17. Serviços de Terceiros
- 4.2.5.18. Programa de Alimentação do Trabalhador
- 4.2.5.19. (-) Recuperações
- 4.2.6. Despesas Tributárias
- 4.2.6.1. IPTU
- 4.2.6.2. IPVA
- 4.2.6.3. Contribuição sindical
- 4.2.6.4. Tributos e contribuições Federais
- 4.2.6.5. Tributos e contribuições Estaduais
- 4.2.6.6. Tributos e contribuições Municipais
- 4.2.6.7. Multas Fiscais
- 4.2.6.8. Juros s/Tributos e Contribuições
- 4.2.6.9. Variações Monetárias s/Tributos e Contribuições
- 4.2.7. Utilidades e Serviços
- 4.2.7.1. Força e Luz
- 4.2.7.2. Água e Esgoto
- 4.2.7.3. Telefone
- 4.2.7.4. Seguros
- 4.2.8. Materiais e Suprimentos
- 4.2.8.1. Material de Escritório
- 4.2.8.2. Material de Higiene e Limpeza

- 4.2.8.3. Bens de Natureza Permanente
- 4.2.9. Despesas Financeiras
  - 4.2.9.1. Variações Monetárias Passivas
  - 4.2.9.2. Juros Passivos
  - 4.2.9.3. Despesas Bancárias
  - 4.2.9.4. Descontos Concedidos
  - 4.2.9.5. Despesas c/ Desconto de Duplicatas
- 4.2.10. Despesas de Equivalência Patrimonial
  - 4.2.10.1. Empresas Controladas
  - 4.2.10.2. Empresas Coligadas
  - 4.2.10.3. Amortização de Ágio
- 4.2.11. Provisões p/ Perdas e Ajustes de Ativos
  - 4.2.11.1. Ajuste de Estoque ao Valor de Mercado
  - 4.2.11.2. Perdas c/Investimentos
- 4.2.12. Despesas Não Operacionais
  - 4.2.12.1. Perdas de Capital c/Investimentos
  - 4.2.12.2. Perdas de Capital c/Imobilizado
- 4.2.13. Imposto de Renda e Participações nos Lucros
  - 4.2.13.1. Provisão p/Contribuição Social s/Lucro
  - 4.2.13.2. Provisão p/Imposto de Renda
  - 4.2.13.3. Participações de Empregados
  - 4.2.13.4. Participações de Administradores
- 4.3. Contas de Apuração
  - 4.3.1. Apuração do Resultado
    - 4.3.1.1. Prejuízo do Exercício

### **6.3 - Elenco de Contas Proposto Para a Empresa Construtora e Imobiliária**

- 1.1. ATIVO CIRCULANTE
  - 1.1.1. Disponibilidades
    - 1.1.1.1. Caixa
    - 1.1.1.2. Bancos c/Movimento
    - 1.1.1.3. Aplicações Financeiras
  - 1.1.2. Créditos
    - 1.1.2.1. Clientes de obras por empreitadas
      - 1.1.2.1.1. Faturas a receber
      - 1.1.2.1.2. Serviços executados a faturar
    - 1.1.2.2. Clientes de obras por administração
      - 1.1.2.2.1. Faturas a receber
      - 1.1.2.2.2. Serviços executados a faturar
    - 1.1.2.3. Clientes de incorporações de imóveis
      - 1.1.2.3.1. Promitentes compradores de imóveis
      - 1.1.2.3.2. Títulos a receber
      - 1.1.2.3.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
      - 1.1.2.3.4. (-) Notas promissórias descontadas
    - 1.1.2.4. Clientes de vendas de imóveis
      - 1.1.2.4.1. Promitentes compradores de imóveis
      - 1.1.2.4.2. Títulos a receber
      - 1.1.2.4.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
      - 1.1.2.4.4. (-) Notas promissórias descontadas
    - 1.1.2.5. Clientes de loteamentos
      - 1.1.2.5.1. Promitentes compradores de imóveis
      - 1.1.2.5.2. Títulos a receber
      - 1.1.2.5.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
      - 1.1.2.5.4. (-) Notas promissórias descontadas
    - 1.1.2.6. Clientes por arrendamento de imóveis
      - 1.1.2.6.1. Aluguéis a receber
  - 1.1.3. Créditos Diversos
    - 1.1.3.1. Títulos a Receber
    - 1.1.3.2. Empréstimos a Receber



- 1.1.3.3. Cheques a Receber
- 1.1.3.4. Lucros e Dividendos a Receber
- 1.1.3.5. Bancos - Contas Vinculadas
- 1.1.3.6. (-) Créditos de Liquidação Duvidosa
- 1.1.4. Adiantamentos a Funcionários
  - 1.1.4.1. Adiantamento p/ Viagens
  - 1.1.4.2. Adiantamento p/ Despesas
  - 1.1.4.3. Adiantamento de Salários
  - 1.1.4.4. Adiantamento de 13º Salário
  - 1.1.4.5. Adiantamento de Férias
- 1.1.5. Adiantamentos a Terceiros
  - 1.1.5.1. Adiantamento p/Viagens
  - 1.1.5.2. Adiantamento p/Despesas
  - 1.1.5.3. Adiantamento a Fornecedores
- 1.1.6. Impostos e Contribuições a Recuperar
  - 1.1.6.1. ICMS a Recuperar
  - 1.1.6.2. IRRF s/ Aplicações Financeiras a Recuperar
  - 1.1.6.3. IRRF s/Receitas de Serviços a Recuperar
  - 1.1.6.4. COFINS a Recuperar
  - 1.1.6.5. PIS a Recuperar
  - 1.1.6.6. ISS a Recuperar
- 1.1.7. Aplicações Financeiras
  - 1.1.7.1. Depósito a Prazo Fixo Pós-Fixado
  - 1.1.7.2. Letras de Câmbio
  - 1.1.7.3. Títulos de Estatais
  - 1.1.7.4. Debêntures
  - 1.1.7.5. Mercado de Ações
  - 1.1.7.6. Aplicação em Ouro
  - 1.1.7.7. Títulos e Valores Mobiliários
  - 1.1.7.8. (-) Provisão p/ Ajuste ao Valor de Mercado
  - 1.1.7.9. (-) Provisão p/ Perdas
- 1.1.8. Estoques
  - 1.1.8.1. Imóveis a comercializar
    - 1.1.8.1.1. Terrenos a comercializar
    - 1.1.8.1.2. Terrenos a lotear
    - 1.1.8.1.3. Imóveis para venda
  - 1.1.8.2. Imóveis em construção
    - 1.1.8.2.1. Custos da aquisição do terreno
    - 1.1.8.2.2. Custos do projeto de incorporação
    - 1.1.8.2.3. Custos da construção do imóvel
    - 1.1.8.2.4. Materiais de construção
    - 1.1.8.2.5. Mão-de-obra direta
    - 1.1.8.2.6. (-) Recuperações
    - 1.1.8.2.7. Outros Custos Diretos
    - 1.1.8.2.8. Serviços de Terceiros
    - 1.1.8.2.9. Combustíveis
    - 1.1.8.2.10. Materiais de Manutenção ou Reparo
    - 1.1.8.2.11 Peças de Reposição de Máquinas
    - 1.1.8.2.12. Utilidades e Serviços
    - 1.1.8.2.13. Outros Custos Indiretos
    - 1.1.8.2.14. Aluguéis e Arrendamentos
    - 1.1.8.2.15. Roupas e Uniformes
    - 1.1.8.2.16. Ferramentas Perecíveis
    - 1.1.8.2.17. Depreciações, Amortizações e Exaustões
  - 1.1.8.3. Depósito de materiais de construção
  - 1.1.8.4. Almojarifado
- 1.1.9. Despesas a Apropriar
  - 1.1.9.1. Prêmios de Seguros
  - 1.1.9.2. Encargos Financeiros
  - 1.1.9.3. Assinaturas de Publicações

- 1.1.9.4. Aluguéis e Arrendamentos
- 1.2. ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO
- 1.2.1. Créditos
- 1.2.1.1. Clientes de obras por empreitadas
- 1.2.1.1.1. Faturas a receber
- 1.2.1.1.2. Serviços executados a faturar
- 1.2.1.2. Clientes de obras por administração
- 1.2.1.2.1. Faturas a receber
- 1.2.1.2.2. Serviços executados a faturar
- 1.2.1.3. Clientes de incorporações de imóveis
- 1.2.1.3.1. Promitentes compradores de imóveis
- 1.2.1.3.2. Títulos a receber
- 1.2.1.3.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
- 1.2.1.3.4. (-) Notas promissórias descontadas
- 1.2.1.4. Clientes de vendas de imóveis
- 1.2.1.4.1. Promitentes compradores de imóveis
- 1.2.1.4.2. Títulos a receber
- 1.2.1.4.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
- 1.2.1.4.4. (-) Notas promissórias descontadas
- 1.2.1.5. Clientes de loteamentos
- 1.2.1.5.1. Promitentes compradores de imóveis
- 1.2.1.5.2. Títulos a receber
- 1.2.1.5.3. (-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa
- 1.2.1.5.4. (-) Notas promissórias descontadas
- 1.2.2. Títulos a Receber
- 1.2.2.1. Créditos c/ Acionistas e Quotistas
- 1.2.2.2. Créditos c/Diretores
- 1.2.2.3. Créditos c/Empresas Ligadas
- 1.2.2.4. Bancos - Contas Vinculadas
- 1.2.3. Empréstimos Compulsórios
- 1.2.4. Impostos e Contribuições a Recuperar
- 1.2.5. Adiantamentos a Terceiros
- 1.2.6. Despesas a Apropriar
- 1.2.7. Depósitos por Incentivos Fiscais
- 1.2.7.1. FINOR
- 1.2.7.2. FINAM
- 1.2.7.3. FUNRES
- 1.2.7.4. (-) Provisão p/Perdas
- 1.3. ATIVO PERMANENTE - INVESTIMENTOS
- 1.3.1. Participações Societárias
- 1.3.1.1. Empresas Controladas
- 1.3.1.2. Empresas Coligadas
- 1.3.1.3. Ágio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.4. (-) Amortização Acumulada do Ágio
- 1.3.1.5. (-) Deságio na Aquisição de Investimentos
- 1.3.1.6. Amortização Acumulada do Deságio
- 1.3.1.7. (-) Provisão p/ Perdas c/Investimentos
- 1.3.2. Participações Societárias em Outras Empresas
- 1.3.3. Participações por Incentivos Fiscais
- 1.3.3.1. FINOR
- 1.3.3.2. FINAM
- 1.3.3.3. Fiset
- 1.3.3.4. Reflorestamento
- 2.2.1.3. Financiamentos Bancários
- 2.2.1.4. Financiamentos do Exterior
- 2.2.1.5. Títulos a Pagar
- 2.2.1.6. Adiantamento s/ Contrato de Câmbio
- 2.2.2. Obrigações com Terceiros
- 2.2.2.1. Arrendamento Mercantil a Pagar
- 2.2.2.2. Créditos de Acionistas e Quotistas

- 2.2.2.3. Créditos de Empresas Ligadas
- 2.2.3. Tributos e Contribuições a pagar
- 2.2.4. Controle de custos orçados
- 2.2.5. Controle dos custos contratados
- 2.3. RESULTADO DE EXERCÍCIOS FUTUROS
- 2.3.1. Resultado diferidos de obras por empreitada
- 2.3.2.1. Receita diferida de obras por empreitada
- 2.3.2.2. (-) Custos diferidos obras por empreitada
- 2.3.2. Resultado diferido de incorporação de imóveis
- 2.3.2.1. Receita diferida de incorporação de imóveis
- 2.3.2.1. (-) custos diferido de incorporação de imóveis
- 2.3.3. Resultado diferido de imóveis vendidos
- 2.3.3.1. Receita diferida de imóveis vendidos
- 2.3.3.2. (-) Custos diferidos de imóveis vendidos
- 2.3.4. Resultado diferido de vendas de loteamentos
- 2.3.4.1. Receita diferida de vendas de lotes
- 2.3.4.2. (-) Custos diferidos de lotes vendidos
- 2.3.5. Outras receitas de exercícios futuros
- 2.4. PATRIMÔNIO LÍQUIDO
- 2.4.1. Capital Social
- 2.4.1.1. Capital Social Subscrito
- 2.4.1.2. (-) Capital Social a Integralizar
- 2.4.1.3. (-) Ações em Tesouraria e/ou Quotas Liberadas
- 2.4.2. Reservas de Capital
- 2.4.2.1. Ágio na emissão de ações
- 2.4.2.2. Incentivos Fiscais
- 2.4.3. Reservas de Reavaliação - Ativos Próprios
- 2.4.3.1. Reavaliação de Imóveis
- 2.4.3.2. Reavaliação de Edifícios
- 2.4.3.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
- 2.4.4. Reservas de Reavaliação - Empresas Ligadas
- 2.4.4.1. Reavaliação de Imóveis
- 2.4.4.2. Reavaliação de Edifícios
- 2.4.4.3. Reavaliação de Máquinas e Equipamentos
- 2.4.5. Reserva de Lucros
- 2.4.5.1. Reserva Legal
- 2.4.5.2. Reserva Estatutária
- 2.4.5.3. Reserva p/ Contingências
- 2.4.5.4. Reserva de Lucros a Realizar
- 2.4.5.5. Reserva de Lucros p/ Expansão
- 2.4.6. Lucros ou Prejuízos Acumulados
- 2.4.6.1. Lucros Acumulados
- 2.4.6.2. (-) Prejuízos Acumulados
- 2.4.6.3. Ajustes Credores de Exercícios Anteriores
- 2.4.6.4. Ajustes Devedores de Exercícios Anteriores
- 3. RECEITAS
- 3.1. Receita Bruta de Vendas
- 3.1.1. Receita de obras por empreitada
- 3.1.2. Receitas de administração de obras
- 3.1.3. Receita de incorporações de imóveis
- 3.1.4. Receitas de vendas de imóveis
- 3.1.5. Receitas de vendas de loteamentos
- 3.2. Deduções da Receita Bruta
- 3.2.1. Vendas Canceladas
- 3.2.2. Abatimentos
- 3.2.3. Impostos e Contribuições s/Vendas
- 3.3. Receitas Financeiras
- 3.3.1. Variações monetárias ativas
- 3.3.1.1. Depósitos a Prazo Fixo
- 3.3.1.2. Juros ativos

- 3.3.1.3. Títulos de Estatais
- 3.3.1.4. Aplicações Financeiras
- 3.3.1.5. Impostos e Contribuições
- 3.3.1.6. Empréstimos
- 3.3.1.7. Depósitos Judiciais
- 3.3.1.8. Empréstimos Compulsórios
- 3.3.2. Variações Cambiais Ativas
  - 3.3.2.1. Empréstimos
  - 3.3.3. Outras Receitas Financeiras
    - 3.3.3.1. Juros de Aplicações Financeiras
    - 3.3.3.2. Juros de Depósitos Judiciais
    - 3.3.3.3. Juros de Empréstimos
    - 3.3.3.4. Juros s/ Duplicatas a Receber
    - 3.3.3.5. Juros s/ Empréstimos Compulsórios
    - 3.3.3.6. Descontos Obtidos
    - 3.3.3.7. Receita c/ Renegociação de Créditos
- 3.4. Receitas c/Investimentos
  - 3.4.1. Receita de Equivalência Patrimonial
    - 3.4.1.1. Empresas Controladas
    - 3.4.1.2. Empresas Coligadas
  - 3.4.2. Receita de Dividendos e Lucros
    - 3.4.2.1. Dividendos e Lucros de Empresas Controladas
    - 3.4.2.2. Dividendos e Lucros de Empresas Coligadas
    - 3.4.2.3. Dividendos e Lucros de Outras Empresas
- 3.5. Outras Receitas
  - 3.5.1. Receitas Operacionais Diversas
    - 3.5.1.1. Amortização de Deságio
    - 3.5.1.2. Aluguéis e Arrendamentos
- 3.6. Reversões
  - 3.6.1. Reversão de Provisões
    - 3.6.1.1. Reversão de Provisão p/Férias
    - 3.6.1.2. Reversão de Provisão p/Imposto de Renda
    - 3.6.1.3. Provisão p/Perdas
    - 3.6.1.4. Provisão p/Ajuste ao Valor de Mercado
- 3.7. Receitas Não Operacionais
  - 3.7.1. Ganhos de Capital
    - 3.7.1.1. Ganhos de Capital c/Investimentos
    - 3.7.1.2. Ganhos de Capital c/Imobilizado
- 3.8. Contas de Apuração
  - 3.8.1. Apuração do Resultado
    - 3.8.1.1. Lucro do Exercício
- 4. CUSTOS E DESPESAS
  - 4.1. Custos
    - 4.1.1. Custos de incorporações de imóveis
    - 4.1.2. Custos de administração de obras
    - 4.1.3. Custos de obras por empreitada
    - 4.1.4. Custos de imóveis vendidos
    - 4.1.5. Custos de lotes vendidos
    - 4.1.6. Custos adicionais de vendas
    - 4.1.7. Custo do período anterior
  - 4.2. Despesas
    - 4.2.1. Despesas com vendas
      - 4.2.2.1. Despesas de Pessoal
      - 4.2.2.2. Propaganda e Publicidade
    - 4.2.5. Despesas Administrativas
      - 4.2.5.1. Honorários de Diretores
      - 4.2.5.2. Salários e Ordenados
      - 4.2.5.3. Prêmios e Gratificações
      - 4.2.5.4. Férias
      - 4.2.5.5. 13º Salário

- 4.2.5.6. INSS
- 4.2.5.7. FGTS
- 4.2.5.8. Indenizações e Aviso Prévio
- 4.2.5.9. Assistência Médica
- 4.2.5.10. Transporte de Empregados
- 4.2.5.11. Aluguéis de Bens Imóveis
- 4.2.5.12. Aluguéis de Bens Móveis
- 4.2.5.13. Depreciações e Amortizações
- 4.2.5.14. Assinaturas de Jornais e Revistas
- 4.2.5.15. Despesas Legais e Judiciais
- 4.2.5.16. Despesas de Auditoria e Consultoria
- 4.2.5.17. Serviços de Terceiros
- 4.2.5.18. Programa de Alimentação do Trabalhador
- 4.2.5.19. (-) Recuperações
- 4.2.6. Despesas Tributárias
  - 4.2.6.1. IPTU
  - 4.2.6.2. IPVA
  - 4.2.6.3. Contribuição sindical
  - 4.2.6.4. Tributos e contribuições federais
  - 4.2.6.5. Tributos e contribuições Estaduais
  - 4.2.6.6. Tributos e contribuições Municipais
  - 4.2.6.7. Multas Fiscais
  - 4.2.6.8. Juros s/Tributos e Contribuições
  - 4.2.6.9. Variações Monetárias s/Tributos e Contribuições
- 4.2.7. Utilidades e Serviços
  - 4.2.7.1. Força e Luz
  - 4.2.7.2. Água e Esgoto
  - 4.2.7.3. Telefone
  - 4.2.7.4. Seguros
- 4.2.8. Materiais e Suprimentos
  - 4.2.8.1. Material de Escritório
  - 4.2.8.2. Material de Higiene e Limpeza
  - 4.2.8.3. Bens de Natureza Permanente
- 4.2.9. Despesas Financeiras
  - 4.2.9.1. Variações Monetárias Passivas
  - 4.2.9.2. Juros Passivos
  - 4.2.9.3. Despesas Bancárias
  - 4.2.9.4. Descontos Concedidos
  - 4.2.9.5. Despesas c/ Desconto de Duplicatas
- 4.2.10. Despesas de Equivalência Patrimonial
  - 4.2.10.1. Empresas Controladas
  - 4.2.10.2. Empresas Coligadas
  - 4.2.10.3. Amortização de Ágio
- 4.2.11. Provisões p/ Perdas e Ajustes de Ativos
  - 4.2.11.1. Ajuste de Estoque ao Valor de Mercado
  - 4.2.11.2. Perdas c/Investimentos
- 4.2.12. Despesas Não Operacionais
  - 4.2.12.1. Perdas de Capital c/Investimentos
  - 4.2.12.2. Perdas de Capital c/Imobilizado
- 4.2.13. Imposto de Renda e Participações nos Lucros
  - 4.2.13.1. Provisão p/Contribuição Social s/Lucro
  - 4.2.13.2. Provisão p/Imposto de Renda
  - 4.2.13.3. Participações de Empregados
  - 4.2.13.4. Participações de Administradores
- 4.3. Contas de Apuração
  - 4.3.1. Apuração do Resultado
    - 4.3.1.1. Prejuízo do Exercício