Manual de Ativo Imobilizado

Este manual foi cuidadosamente elaborado pela ELPIS INFORMÁTICA, com a intenção de garantir ao usuário, todas as orientações necessárias para que possa usufruir ao máximo de todo o potencial do seu sistema gerencial integrado Athenas3000.

Visando um melhor aproveitamento do programa, recomendamos inicialmente a **leitura completa** deste manual, sempre na mesma ordem que aparecem os assuntos e acompanhando com a execução simultânea no microcomputador.

Poderá ocorrer de algumas empresas não necessitarem de todas as informações que o Athenas3000 pode oferecer, porém caberá ao administrador da empresa definir como usufruir o máximo de informações que lhe for útil.

O sistema utilizado no Athenas3000 é um ERP Integrado entre vários módulos de atividades na empresa, e o Módulo Contábil geralmente é o produto final das movimentações ocorridas em outros módulos e essa transferência de informações se dá a integração entre os módulos do Sistema, cadastros, parametrizações e contabilizações diversas.

Antes de operar o módulo contábil, aconselhamos que você acesse o Manual de Apresentação do Athenas3000 , Manual Módulo Contábil e do Procura Registros para conhecer os comandos e principais funcionalidades e botões do sistema. Essas informações poderão lhe auxiliar no dia a dia.

Ativo Imobilizado

O Ativo Imobilizado é formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das atividades da empresa, podendo apresentar-se tanto na forma tangível (edifícios, máquinas, etc.) como na forma intangível (marcas, patentes, etc.). O Imobilizado abrange, também, os custos das benfeitorias realizadas em bens locados ou arrendados.
São classificados ainda, no Imobilizado, os recursos aplicados ou já destinados à aquisição de bens de natureza tangível ou intangível, mesmo que ainda não em operação, tais como construções em andamento, importações em andamento, etc.
Ressalte-se que as inversões realizadas em bens de caráter permanente, mas não destinadas ao uso nas operações, deverão ser classificadas no grupo de investimentos, enquanto não definida sua destinação.

Ficha do Ativo Imobilizado

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba Ficha do ativo imobilizado

Nesta aba é o Cadastro inicial do bem e ficha utilizada para o controle das depreciações.

Descrição do Bem: É importante que seja feita de forma detalhada.

CIAP: É o código para fins de controle do crédito do ICMS gerado na compra do bem.

Produto: Está relacionado ao cadastro de produtos, utilizado na rotina de controle de estoque, portanto deve ser preenchido se a empresa usar essa rotina.

Vida Útil: O bem deve ser informado à quantidade de meses de depreciação. Com base na quantidade de meses da vida útil do bem o sistema irá apresentar a **Taxa Anual de Depreciação**.

Situação do bem: Na data do cadastramento, considerando que data do cadastramento pode ser a data inicial de movimentação de depreciação do bem.

Data da situação: Data referente à situação.

Data de entrada: Entrada do bem na empresa.

Data e Valor: É a aquisição do bem.

Abertura: Contém os dados inicias utilizado para a depreciação efetiva do bem, o item **data** é a data considerada para o inicio do processo de depreciação.

Valor: Corresponde ao valor sobre o qual a depreciação mensal será calculada.

Valor depreciado: Corresponde ao saldo inicial da depreciação já realizada (depreciação acumulada) no momento do cadastro.

Conta contábil: Conta utilizada para agrupar os bens nos relatórios tipo **MAPA DE DEPRECIAÇÃO**. Pode ser usada uma conta analítica ou uma conta sintética.

Depreciação Acumulada: Conta **ANALÍTICA** redutora do ativo imobilizado, que será creditada no momento da contabilização para gerar o lançamento contábil da apropriação.

Despesa de depreciação: Conta **ANALÍTICA** usada no lançamento contábil.

Conta contábil: Conta utilizada para agrupar os bens nos relatórios tipo **MAPA DE DEPRECIAÇÃO**. Pode ser usada uma conta analítica ou uma conta sintética.

Depreciação Acumulada: Conta **ANALÍTICA** redutora do ativo imobilizado, que será creditada no momento da contabilização para gerar o lançamento contábil da apropriação.

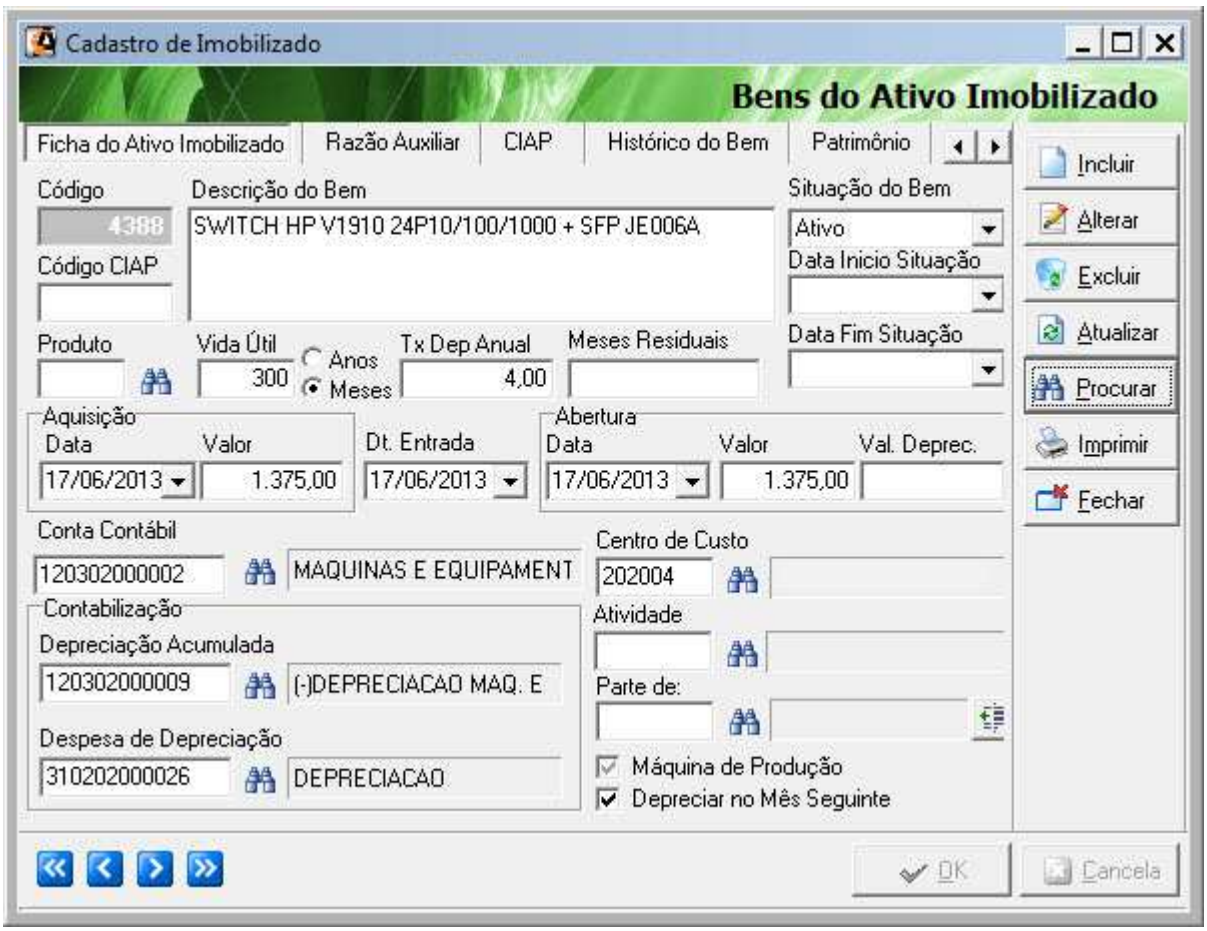
Despesa de depreciação: Conta **ANALÍTICA** usada no lançamento contábil.

Centro de custo: Localização do bem, usado para gerar os mapas de bens por departamento e também para a contabilização de valores por centro de custo.

Maquina de produção: Deve apenas ser selecionado quando o bem for uma máquina utilizada no processo de produção da empresa. Funciona em conjunto com a ficha produção, no caso de instituição de ensino, favor não preencher.

Meses residuais: Refere-se ao período que o bem não será depreciado.

Depreciar no mês seguinte: Marcar essa opção caso a depreciação desse bem se inicie no mês após data informada na opção de data em ABERTURA.



Razão Auxiliar

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba Razão Auxiliar

Ficha utilizada para acumulo dos valores de depreciação dos bem, assim como utilizado para alterar a situação do bem (baixa por: perda, roubo, exaustão, e outros..).

Valor do Bem: Valor da aquisição do bem que está sendo utilizado para o calculo da depreciação.

Valor Depreciado: Valor acumulado do bem.

% Depreciado: Percentual que esta sendo depreciado o bem.

Valor Baixado: É o valor referente ao valor à depreciar que por algum motivo foi baixado. (Roubo, Vendas, Perda e outros).

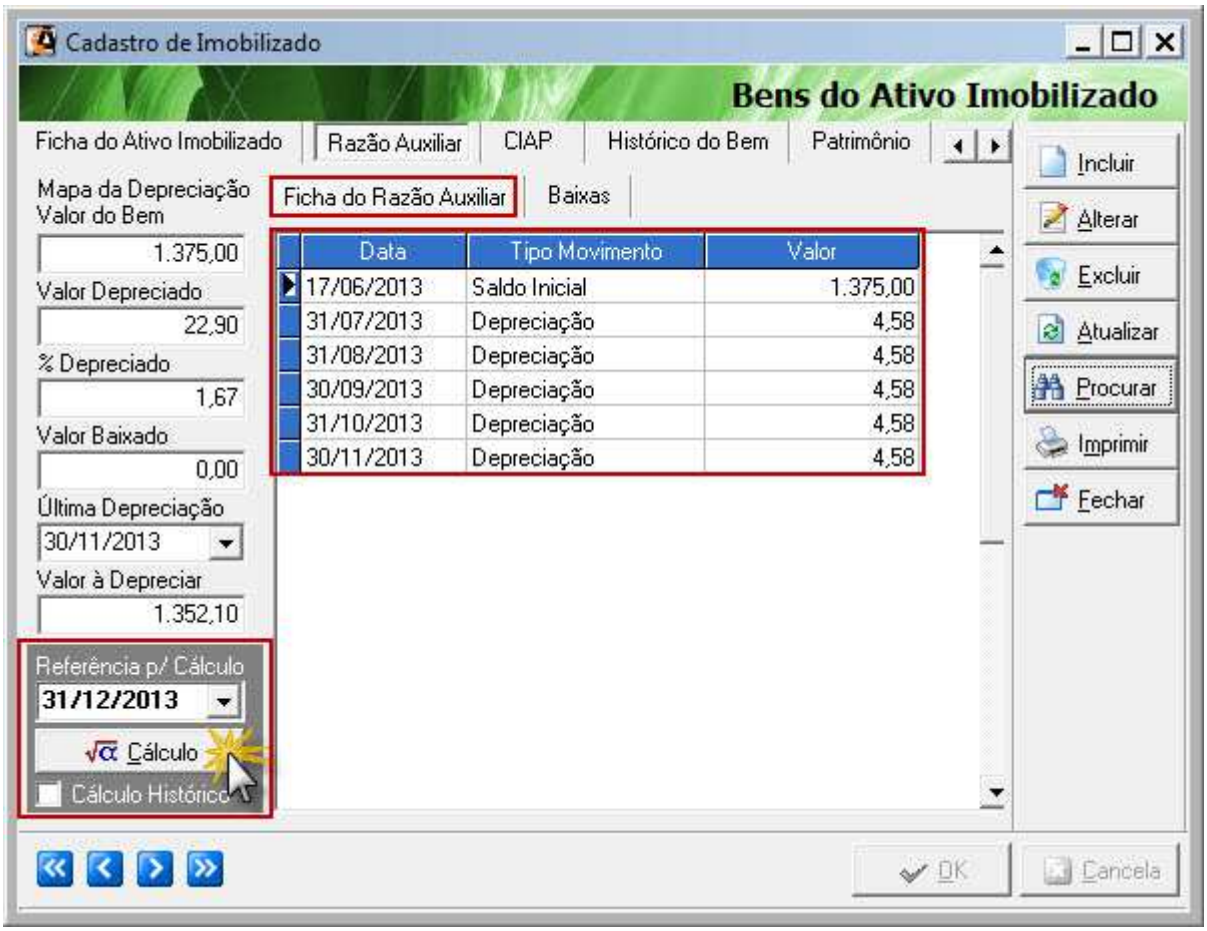
Última Depreciação: Data referente ao último cálculo de depreciação realizada.

Valor à Depreciar: Valor que ainda será depreciado.

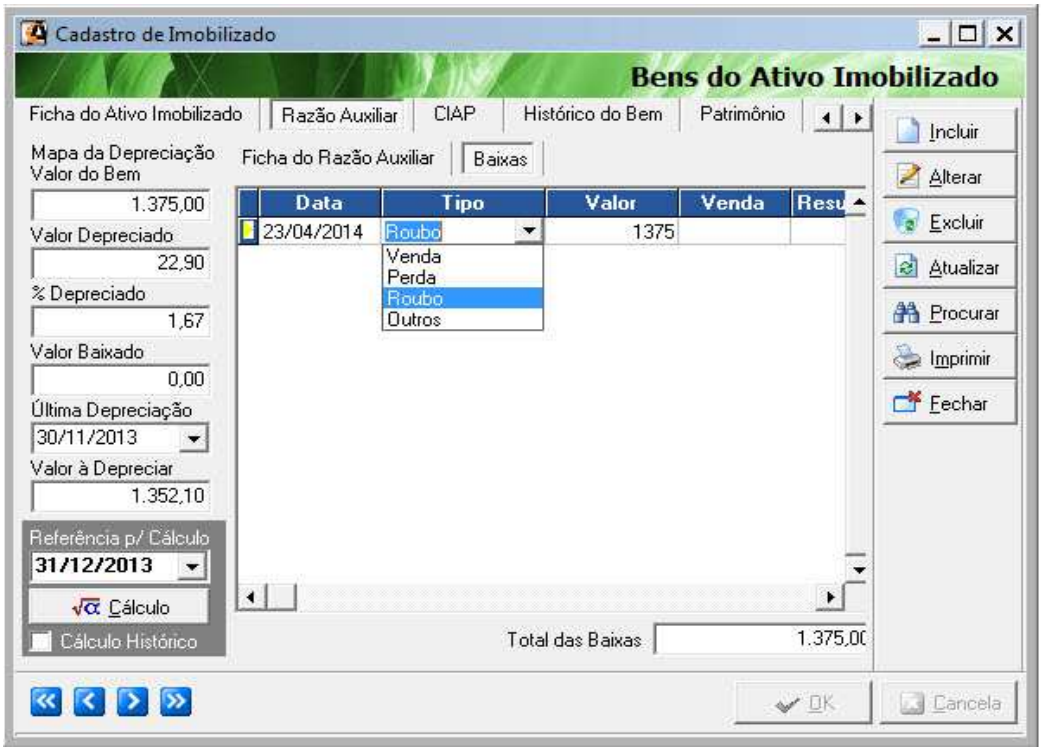
Referência para Cálculo: É o próximo período em que o bem será depreciado (mês seguinte).

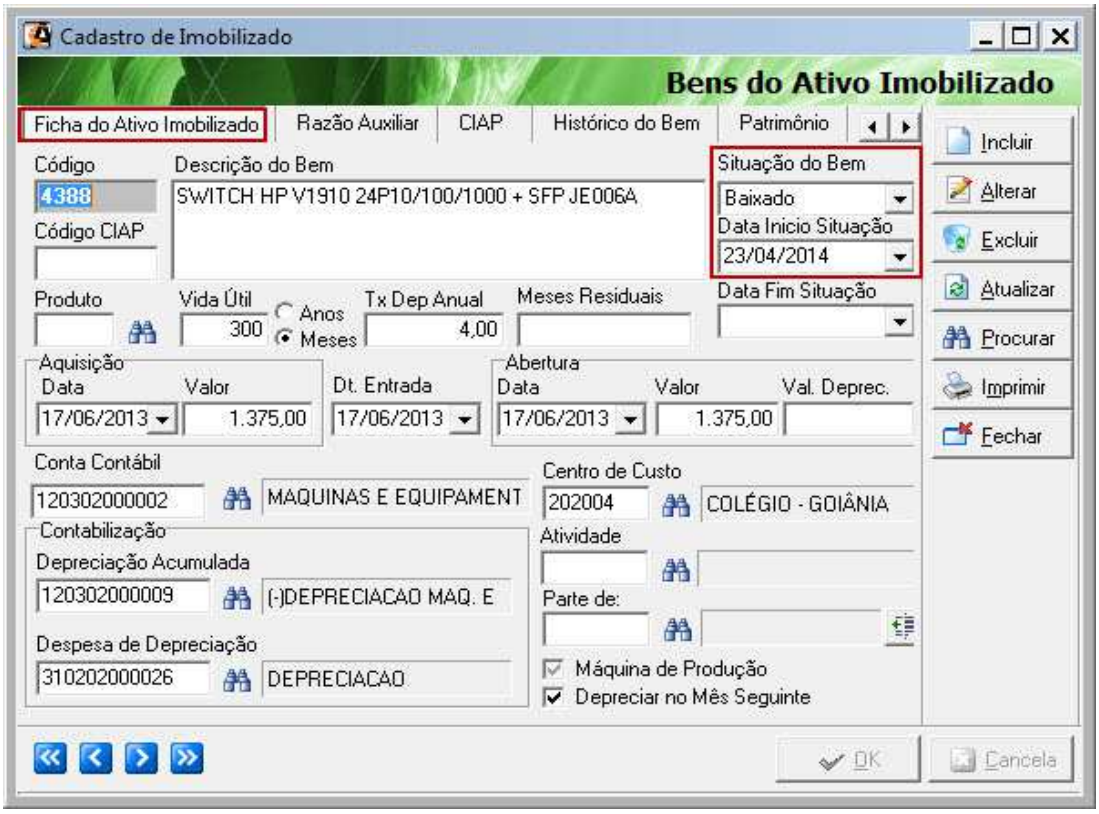
Ficha do Razão Auxiliar: Traz o histórico do calculo de depreciação mês a mês.

Escolha a data e clique em calcular. Aparecerá o saldo inicial do bem e os meses e valores que o bem já foi depreciado.

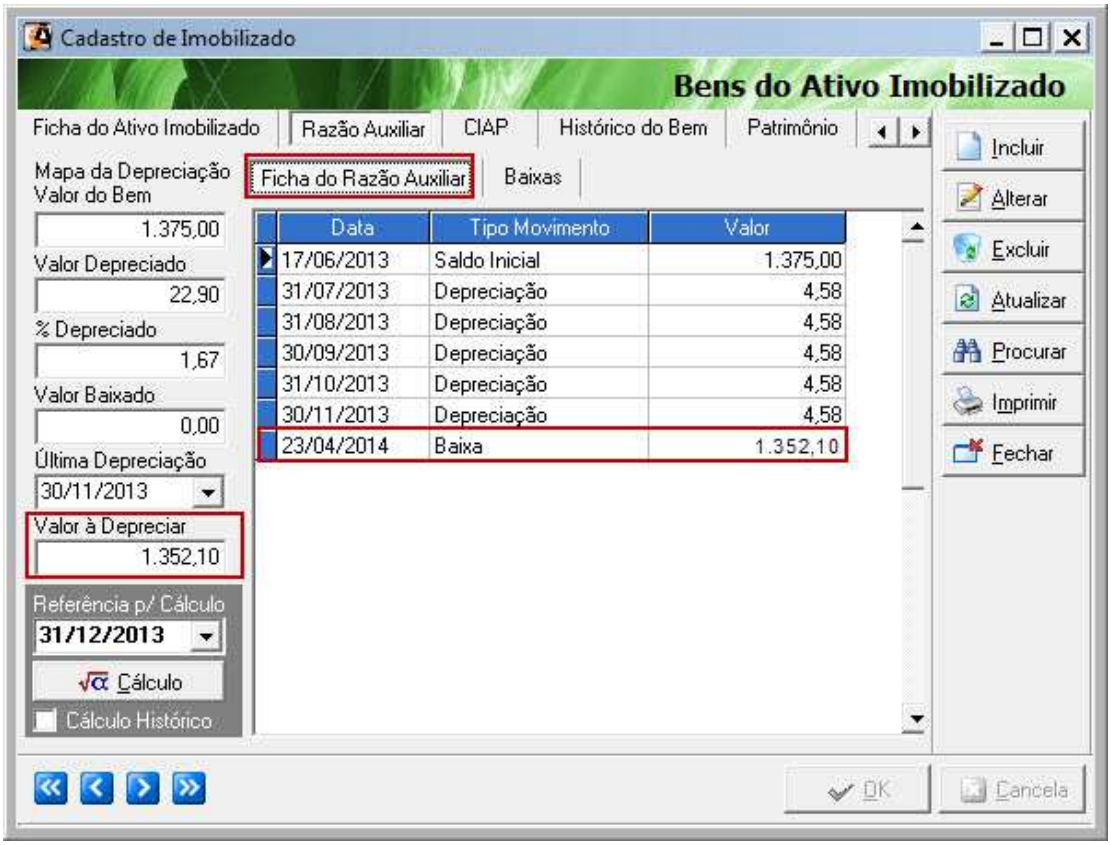


Baixas: O valor na baixa (Resultado) é valor do total do campo "Valor a Depreciar". Quando um bem é baixado através da ficha de baixa, o sistema altera o cadastro inicial para situação e data do bem, para **baixado**.





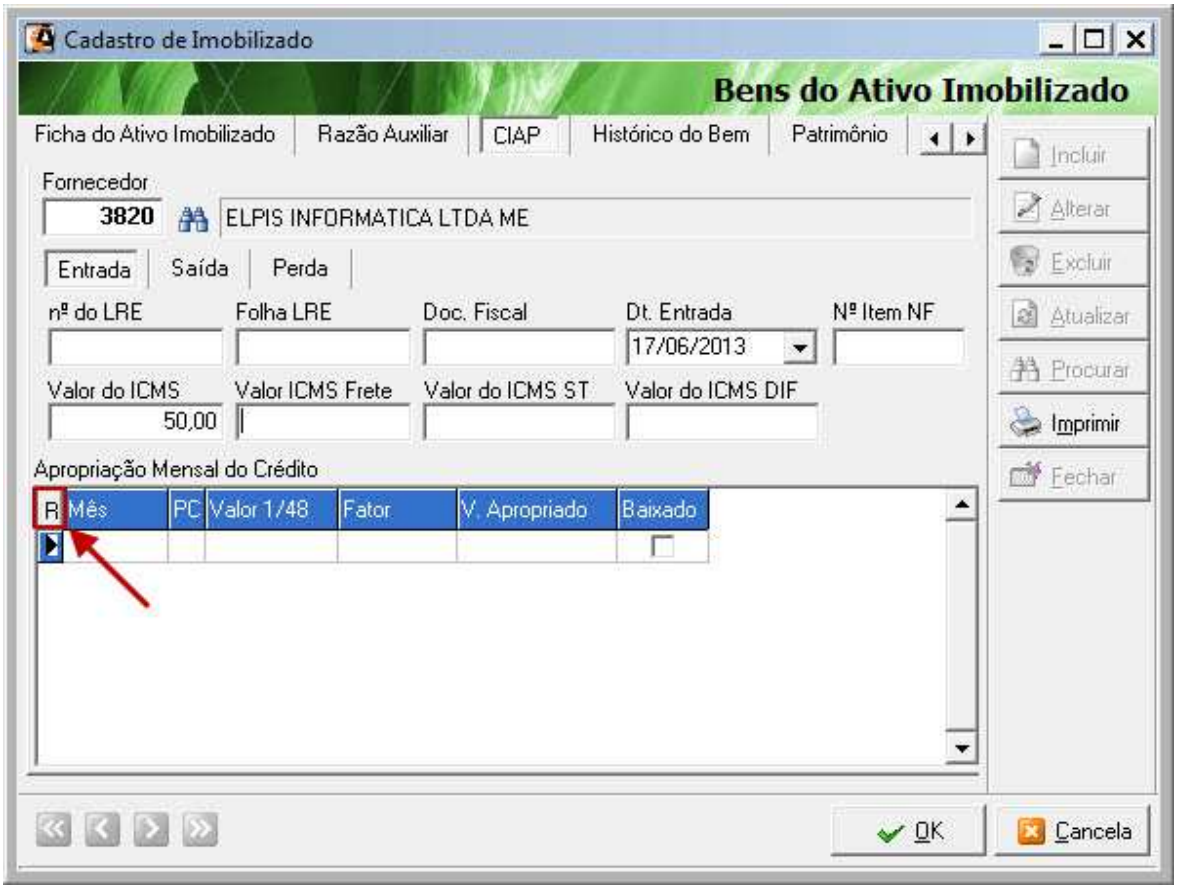
Também a alteração das informações na ficha do razão auxiliar.

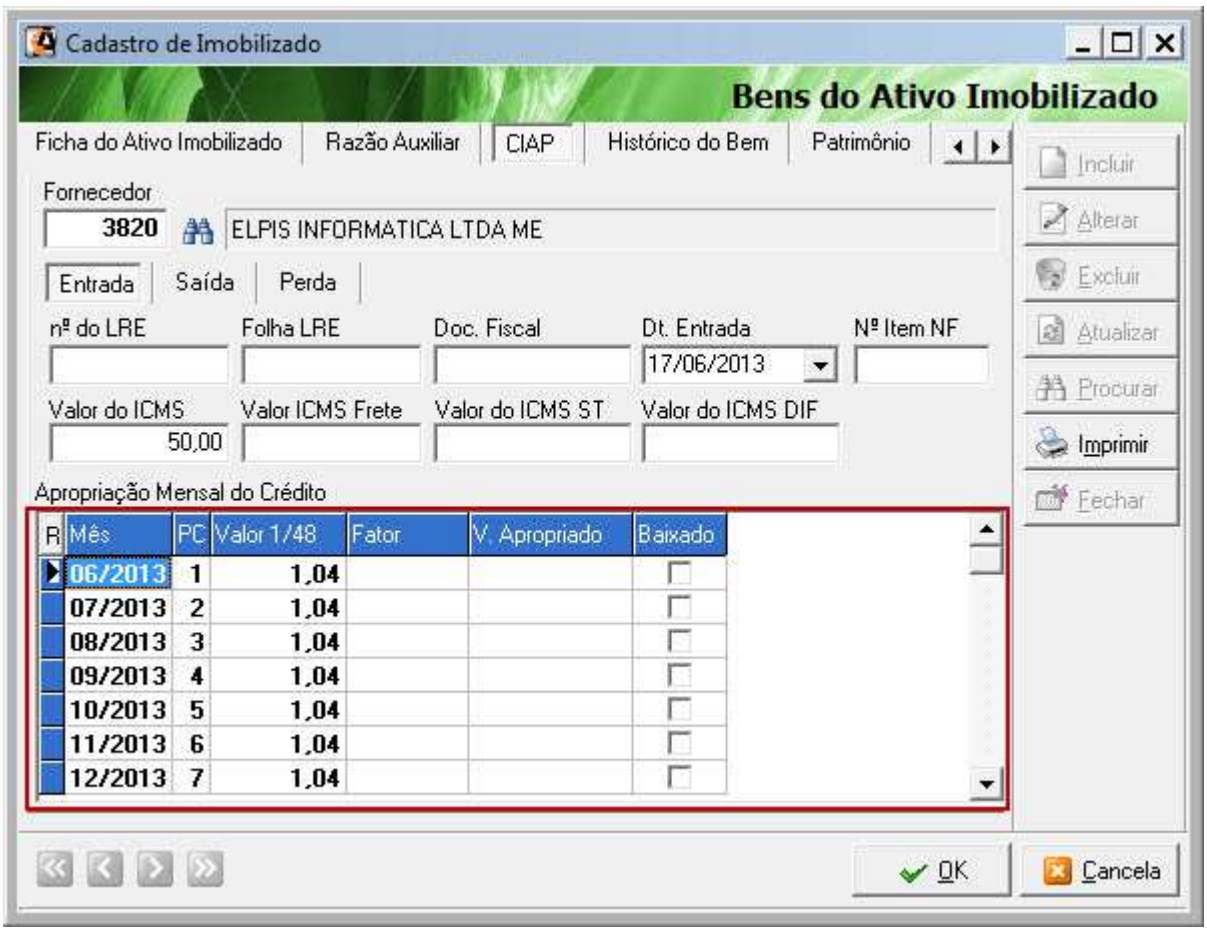


CIAP

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba CIAP

É utilizada para o controle do crédito do ICMS gerado na compra do bem, para esse item, se faz necessário o preenchimento de todos os dados referentes a nota de entrada conforme exemplo.





Entrada: Dados do fornecedor e da nota fiscal de entrada referente ao bem, preenchendo inclusive o valor do ICMS destacado na nota.

Dica: Após o cadastro dos dados da nota de entrada, é necessário clicar no botão *R* para gerar o rateio do valor do crédito do ICMS pelos 48 meses (1/48 por mês). O sistema irá apresentar o cadastro da apropriação mensal do crédito com os valores para cada mês (Sobre o calculo do CIAP existe um manual detalhado do sistema FISCAL).

Perda: Quando o bem é baixado na empresa, por motivo de roubo ou perda, é necessário que seja preenchido também na ficha do CIAP e as informações sobre a baixa ocorrida.

Patrimônio

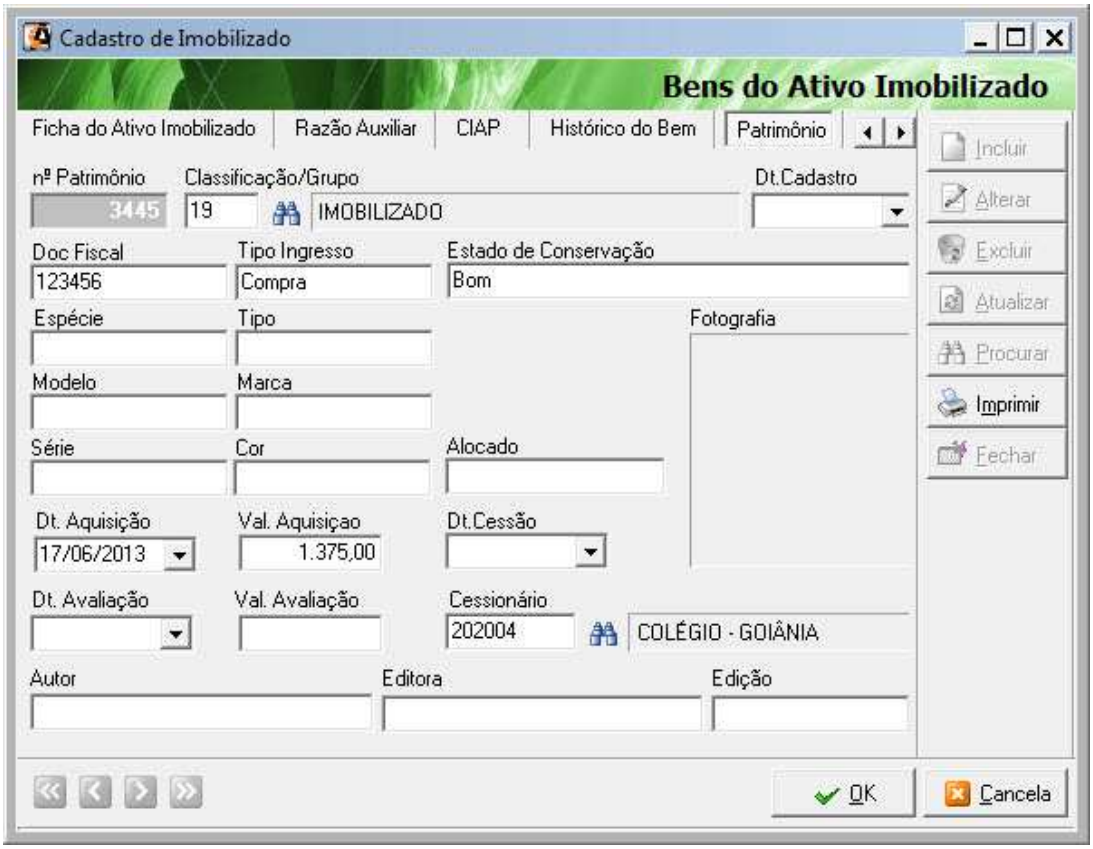
Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba Patrimônio

Ficha de controle detalhado do bem, onde pode inclusive ser acrescentada a imagem do bem, o local, o responsável, etc.

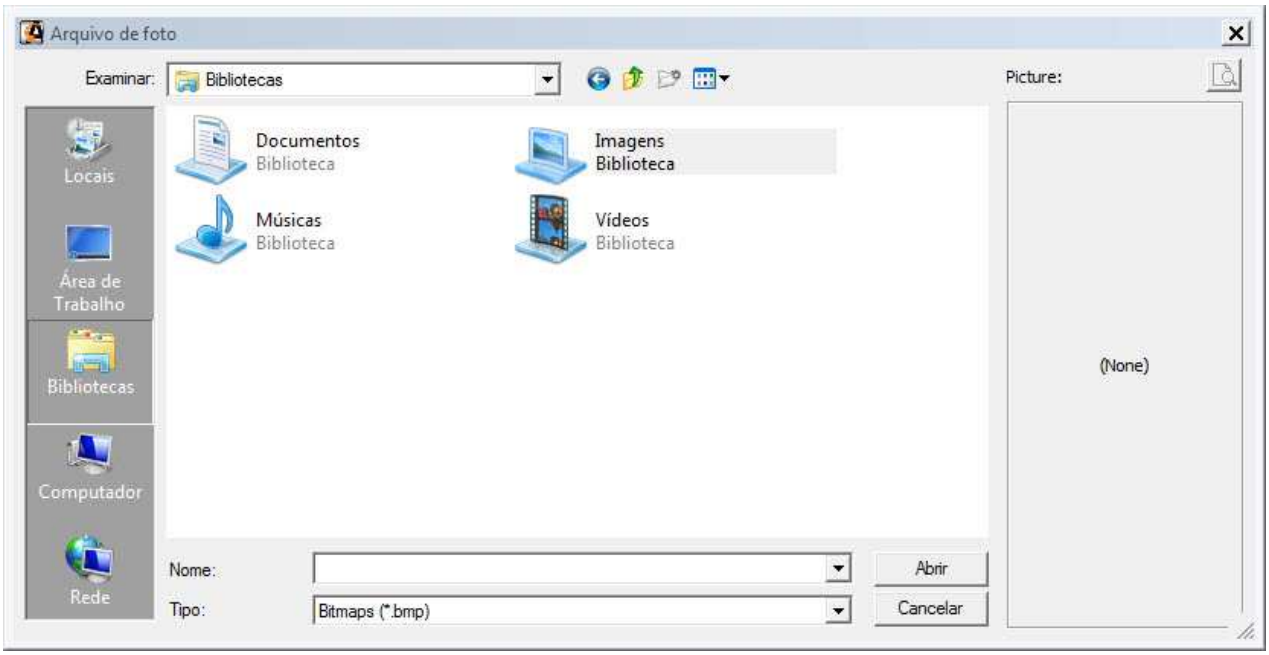
Número do Patrimônio: É o número que pode ser impresso na “plaquetinha patrimonial”.

Classificação: É o código do grupo de bem ao qual esse item pertence (usado quando a empresa trabalha com o controle de estoque e separa os fornecedores por grupo de materiais fornecidos).

Data do Cadastro: Normalmente é utilizada a mesma data da entrada do bem no controle patrimonial da empresa.



Para incluir uma imagem do bem, basta dar dois cliques no campo “Fotografia” e selecionar a imagem que deverá ser gravada conforme exemplo:

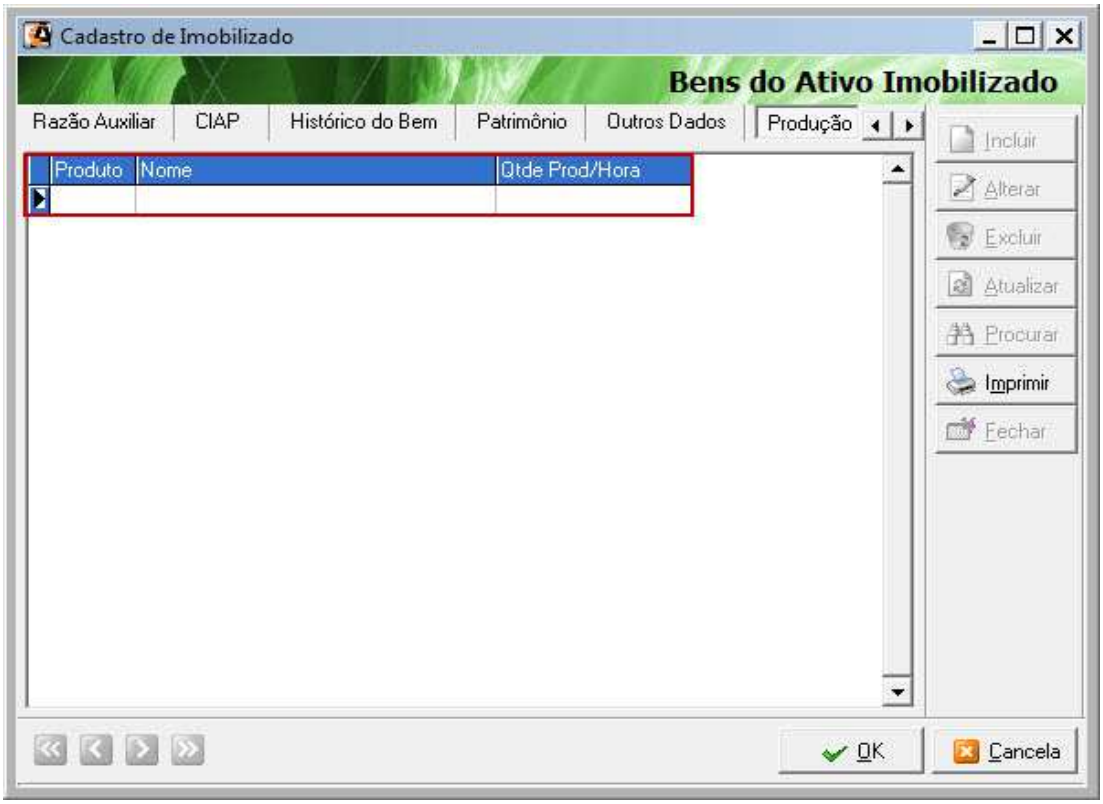


Produção

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba produção

Nessa ficha são preenchidos os dados dos produtos fabricados no processo de produção quando utilizado esse bem para produzi-los.

Deve ser informado o produto (conforme cadastro de produtos e composição de produção) e quantidade de produção por hora.



Crédito do ativo imobilizado com Base no Valor de Aquisição

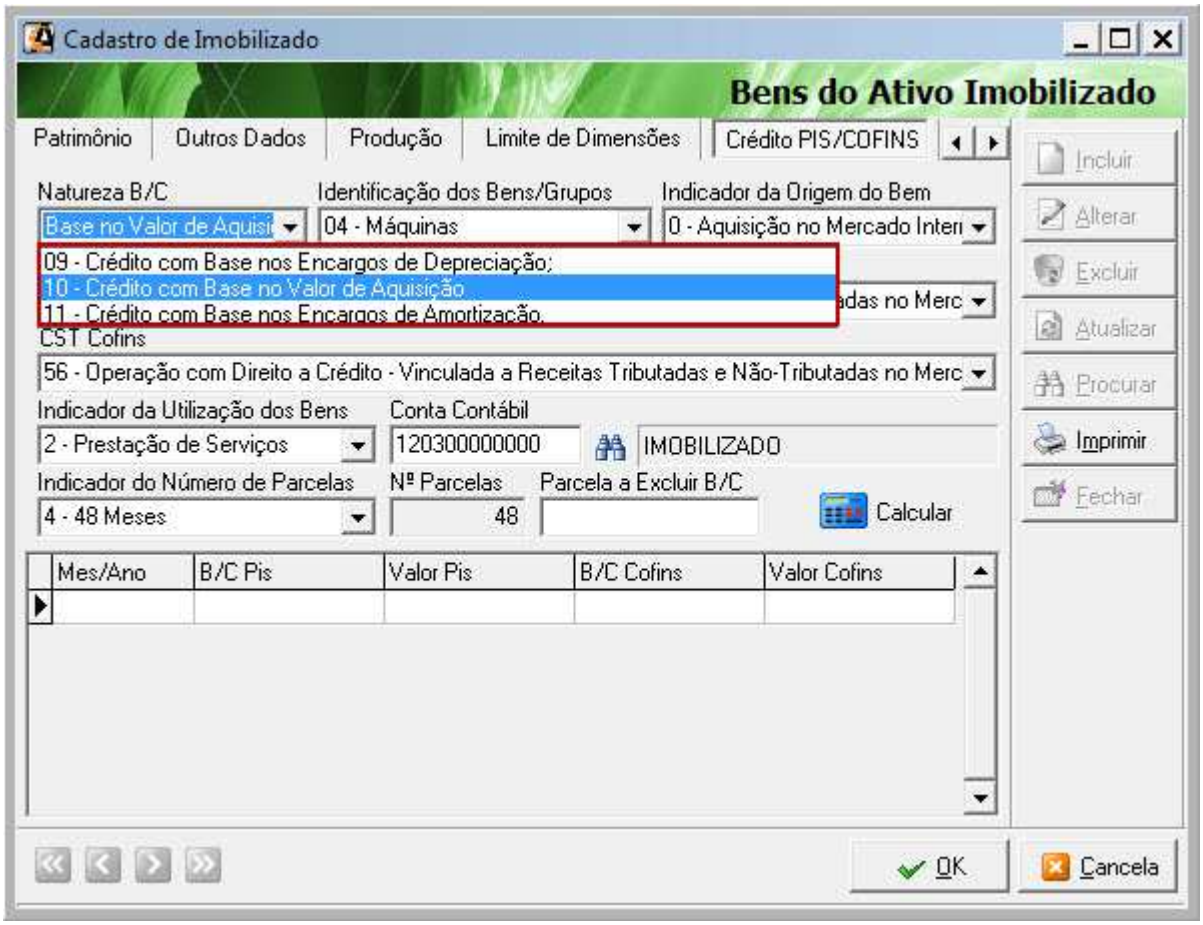
Registro específico para a escrituração dos créditos determinados com base no valor de aquisição de bens incorporados ao Ativo Imobilizado da pessoa jurídica, adquiridos para utilização na produção de bens destinados à venda, ou na prestação de serviços que, em função de sua natureza, NCM, destinação ou data de aquisição, a legislação tributária permite o direito ao crédito de PIS/Pasep e de Cofins com base no seu valor de aquisição.

Aba Crédito PIS/COFINS

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Ativo Imobilizado> Aba Crédito PIS/ COFINS

REGISTRO F130: BENS INCORPORADOS AO ATIVO IMOBILIZADO – OPERAÇÕES GERADORAS DE CRÉDITOS COM BASE NO VALOR DE AQUISIÇÃO/CONTRIBUIÇÃO

Na aba "Crédito PIS/COFINS", informar primeiro o campo de Natureza B/C com o valor '10', este campo deverá ser preenchido até mesmo para os bens que não fazem parte do Crédito.



Informar os demais campos na aba e clicar em Calcular para que o programa distribua o crédito no nº de meses informados.

Cadastro de Imobilizado

Bens do Ativo Imobilizado

Patrimônio | Outros Dados | Produção | Limite de Dimensões | Crédito PIS/COFINS

Natureza B/C: 10 - Crédito com Base n
Identificação dos Bens/Grupos: 04 - Máquinas
Indicador da Origem do Bem: 0 - Aquisição no Mercado Inter
CST Pis: 56 - Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Merc
CST Cofins: 56 - Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Merc
Indicador da Utilização dos Bens: 2 - Prestação de Serviços
Conta Contábil: 120300000000 IMOBILIZADO
Indicador do Número de Parcelas: 4 - 48 Meses
Nº Parcelas: 48
Parcela a Excluir B/C:
Calcular

Mes/Ano	B/C Pis	Valor Pis	B/C Cofins	Valor Cofins

Incluir | Alterar | Excluir | Atualizar | Procurar | Imprimir | Fechar

OK | Cancela

Cadastro de Imobilizado

Bens do Ativo Imobilizado

Patrimônio | Outros Dados | Produção | Limite de Dimensões | Crédito PIS/COFINS

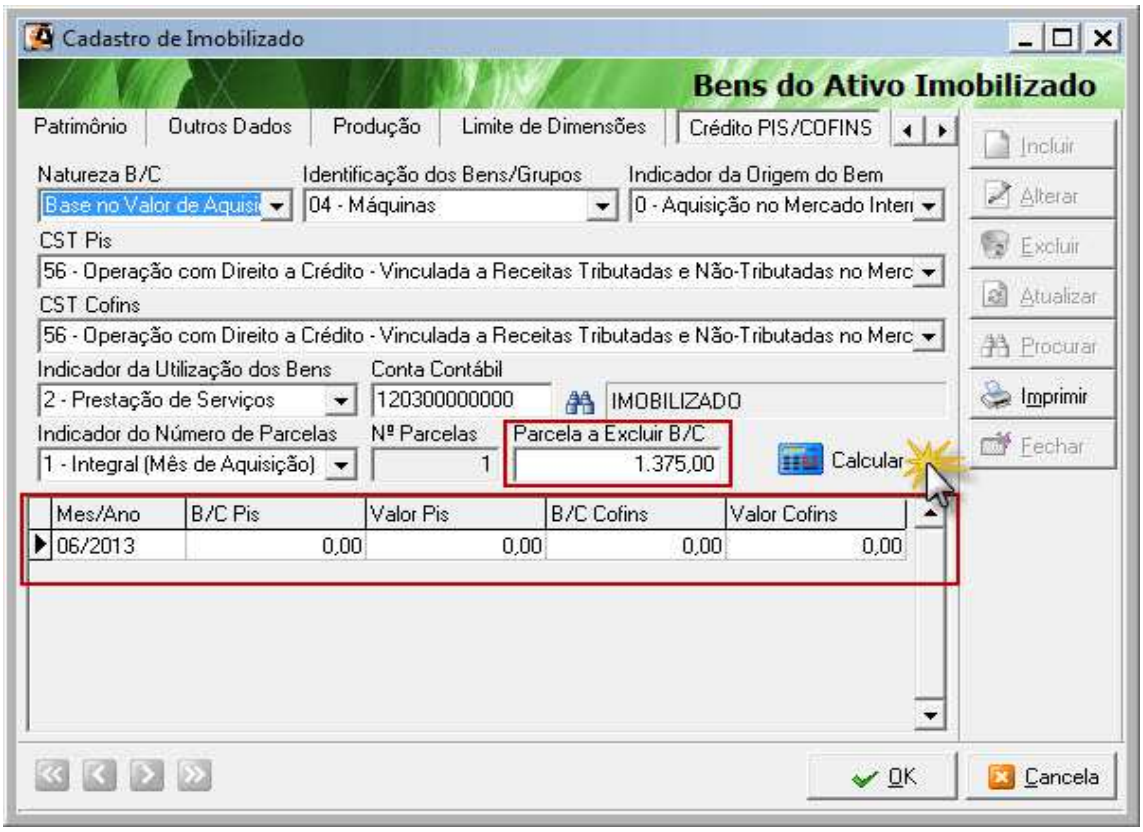
Natureza B/C: 10 - Crédito com Base n
Identificação dos Bens/Grupos: 04 - Máquinas
Indicador da Origem do Bem: 0 - Aquisição no Mercado Inter
CST Pis: 56 - Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Merc
CST Cofins: 56 - Operação com Direito a Crédito - Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Merc
Indicador da Utilização dos Bens: 2 - Prestação de Serviços
Conta Contábil: 120300000000 IMOBILIZADO
Indicador do Número de Parcelas: 1 - Integral (Mês de Aquisição)
Nº Parcelas: 1
Parcela a Excluir B/C:
Calcular

Mes/Ano	B/C Pis	Valor Pis	B/C Cofins	Valor Cofins
06/2013	1.375,00	22,69	1.375,00	104,50

Incluir | Alterar | Excluir | Atualizar | Procurar | Imprimir | Fechar

OK | Cancela

No caso dos bens que não dão direito ao crédito, deverá ser informado o valor total do bem no campo Parcela a Excluir B/C, ao clicar em calcular o programa gerará as linhas zeradas.



Depreciação

Depreciação corresponde ao encargo periódico que determinados bens sofrem, por uso, obsolescência ou desgaste natural.

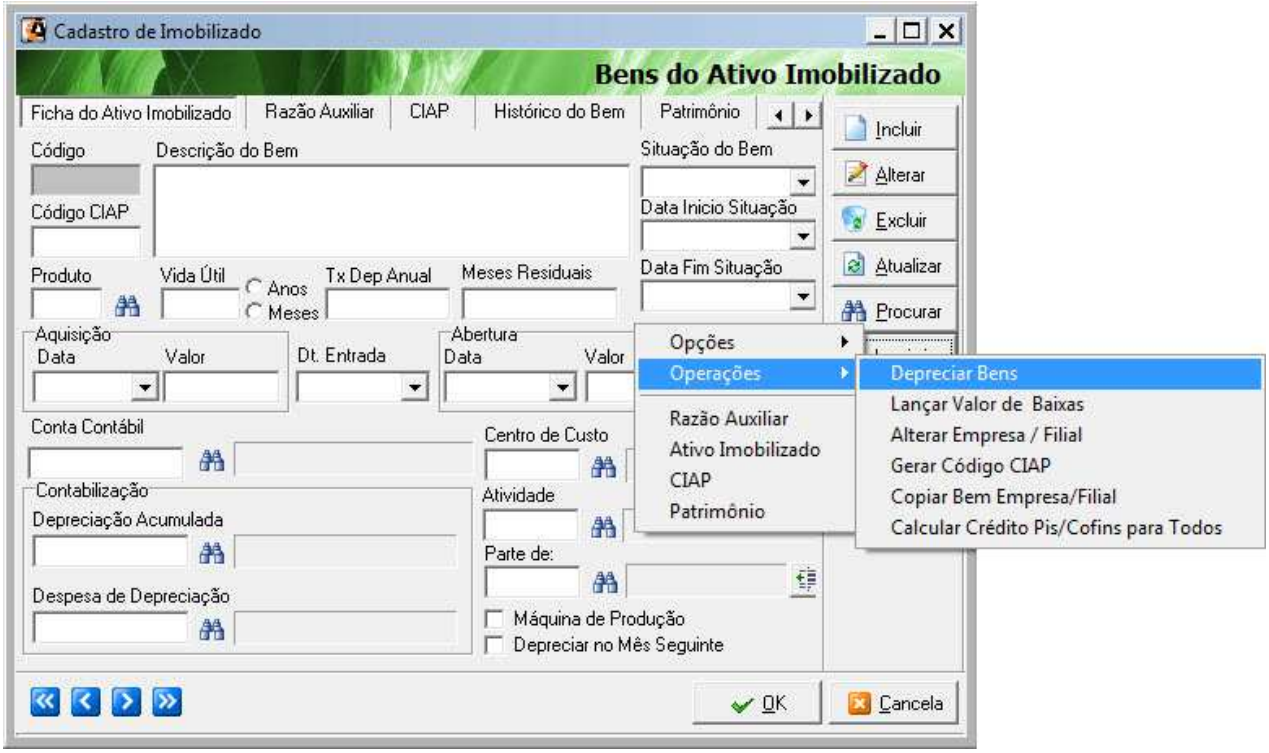
A taxa anual de depreciação de um bem será fixada em função do prazo, durante o qual se possa esperar utilização econômica.

A quota de depreciação a ser registrada na escrituração contábil da pessoa jurídica, como custo ou despesa operacional, será determinado mediante aplicação da taxa de depreciação sobre o valor do bem em reais.

Observe-se que o limite de depreciação é o valor do próprio bem. Desta forma, deve-se manter um controle individualizado, por bem, do tipo “ficha do imobilizado” ou “planilha de item do imobilizado” para que o valor contabilizado da depreciação, somado ás quotas já registradas anteriormente, não ultrapasse o valor contábil do respectivo bem.

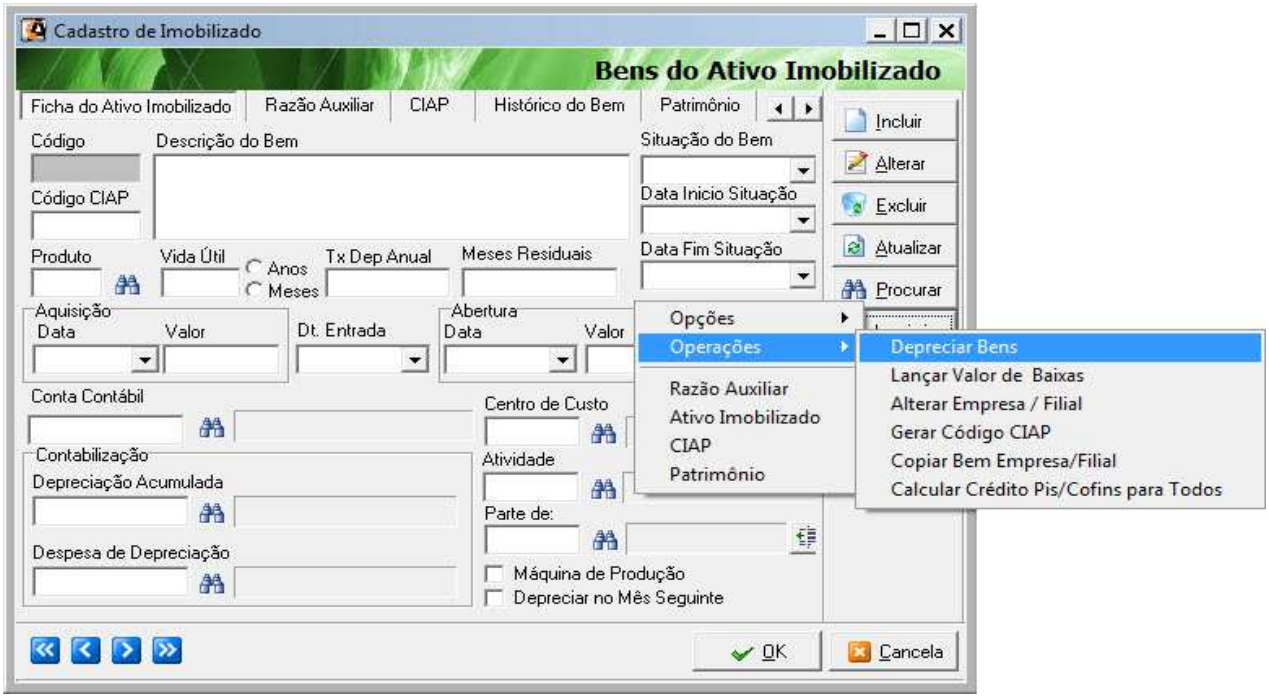
Operações

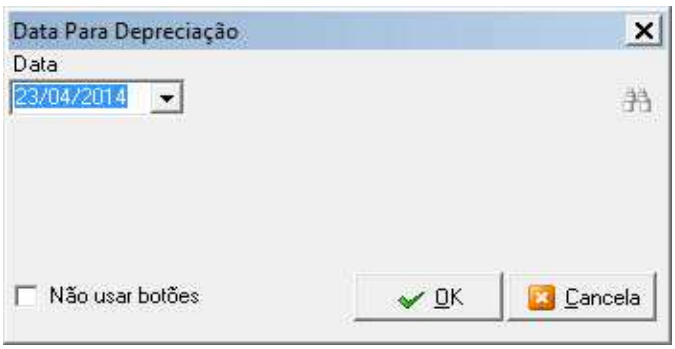
Clicando sobre o botão imprimir ou botão direito do mouse> operações na tela de cadastro de bens do ativo imobilizado, serão apresentadas as seguintes opções:



Nesse item é solicitado o preenchimento da data base para o calculo da depreciação do período (normalmente o processo é usado mês a mês), é válido ressaltar que caso seja informado como data para depreciação uma data no final do ano, por exemplo, o sistema irá calcular a depreciação de todos os meses desde a data inicio do cadastro do bem.

Essa opção é utilizada para depreciar todos os bens.





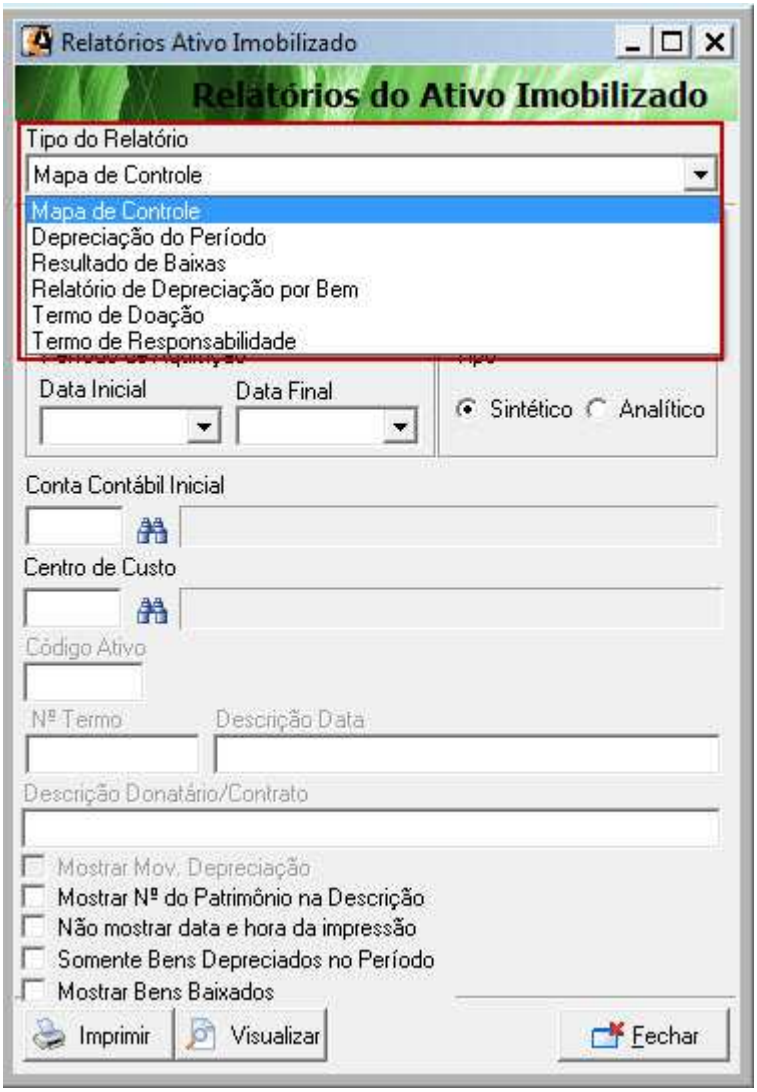
Relatórios

Estão disponíveis na rotina de controle do ativo imobilizado, opções para impressão de vários tipos de relatórios, tais como: Mapa de Controle; Depreciação do Período; Resultado das Baixas; Relatório de Depreciação por Bem; Termo de Doação; Termo de Responsabilidade.

Rotina

Rotina: Módulo Contábil> Relatórios> Ativo Imobilizado

Selecione qual relatório quer visualizar e informe a data do período, tipo sintético ou analítico.


Relatórios Ativo Imobilizado
Relatórios do Ativo Imobilizado
Tipo do Relatório
Mapa de Controle
Mapa de Controle
Depreciação do Período
Resultado de Baixas
Relatório de Depreciação por Bem
Termo de Doação
Termo de Responsabilidade
Data Inicial
Data Final
Sintético
Analítico
Conta Contábil Inicial
Centro de Custo
Código Ativo
Nº Termo
Descrição Data
Descrição Donatário/Contrato
Mostrar Mov. Depreciação
Mostrar Nº do Patrimônio na Descrição
Não mostrar data e hora da impressão
Somente Bens Depreciados no Período
Mostrar Bens Baixados
Imprimir
Visualizar
Fechar