

Manual de Plano de Contas

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.

Plano de Contas

Plano de Contas é o conjunto de contas, previamente estabelecido, que norteia os trabalhos contábeis de registro de fatos e atos inerentes à entidade, além de servir de parâmetro para a elaboração das demonstrações contábeis.

A montagem de um Plano de Contas deve ser personalizada, por empresa, já que os usuários de informações podem necessitar detalhamentos específicos, que um modelo de Plano de Contas geral pode não compreender.

Seu principal objetivo é estabelecer normas de conduta para o registro das operações da organização e, na sua montagem, devem ser levados em conta três objetivos fundamentais: Atender às necessidades de informação da administração da empresa; Observar formato compatível com os princípios de contabilidade e com a norma legal de elaboração do balanço patrimonial e das demais demonstrações contábeis; Adaptar-se tanto quanto possível às exigências dos agentes externos, principalmente às da legislação do Imposto de Renda.

Modelo de Plano de Contas

Para cadastrar um plano de contas no Athenas3000, dever-se-á ser feito um cadastro do que se pode denominar "MODELO DO PLANO DE CONTAS". Este modelo descriminará toda a estrutura do plano de contas, desde a ordem classificatória das contas, até o código que atenderá a este plano. Para cadastrar a máscara do plano de contas, basta seguir o caminho:

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Modelo de Plano de Contas

Na tela de cadastro do modelo de plano de contas deve-se clicar na opção INCLUIR para cadastrar um novo modelo para o plano de contas a ser criado. Vale ressaltar mesmo gerado automaticamente, o CÓDIGO do plano de contas pode ser definido pelo usuário, assim como seu NOME.

Formato: Irá definir a máscara do plano de contas com seus níveis de classificações

Configurar dígito do SPED: Informar apenas os dois primeiros dígitos dos grupos de contas

Modelo Plano de Contas

Código: 2 Nome: PLANO 2

Formato: 112236 Máscara: 0\ 0\ 00\ 00\ 000\ 000000;0;_ Exemplo de Conta: 0.0.00.00.000.000000

Conta de Clientes: ☐ Analítica: ☒ Conta de Fornecedores: ☐ Analítica: ☒ Nível Sinal:

2 Dígitos Iniciais Natureza Manad (Ativo, Passivo, PL, Despesas, Custos, Receitas):

☒ Incluir Cliente/Fornecedor Automaticamente no Plano de Contas

Contas para Ordem Alfabética: Contas de Resultado: Dig. Receita: Dig. Despesa:

Configurar Código Reduzido:

Conta	Inicial	Valor Atual	Qtde Dig.

Configurar Dígito do SPED:

Dígito Inicial	Dígito do Sped

Buttons: Incluir, Alterar, Excluir, Atualizar, Procurar, Imprimir, Fechar, OK, Cancela

Cadastro da Empresa

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Empresas> Parâmetros> SubAba Contabilidade 1

Na sub-aba Contabilidade 1 iremos definir o plano de contas utilizado para a empresa, dizer se a empresa irá ou não utilizar centro de custo, informar as contas de resultado sintéticas contidas no plano de contas e as contas de clientes e fornecedores do plano.

1. Após o cadastro do modelo de plano de contas, para que este seja manuseado e sejam incluídas as contas do novo plano deverá ser alterado no cadastro da empresa o plano de contas.
2. A opção de “incluir clientes/fornecedor automaticamente no Plano de contas” serve para, ao fazer a contabilização ele inclui uma nova conta no plano de contas integrado no Fiscal.
3. Diversas empresas utilizam como detalhamento de informações do cadastro de atividades. Este cadastro funciona de forma semelhante aos centros de custo, porém sua função é outra. O detalhamento de atividades funciona de forma como direcionador de centros de custo. De forma genérica pode-se afirmar que o cadastro de atividades funciona como uma departamentalização da contabilidade.

Os cadastros e parâmetros necessários para utilização correta desta atividade podem ser acompanhados por meio do Manual de Cadastros de Atividades na Contabilidade.

4. Na conta de Clientes e conta Fornecedores, informar as contas sintéticas nesses campos para o sistema identificar em qual grupo será incluído as contas de clientes e fornecedores automaticamente no plano de contas.
5. Essas contas deverão ser informadas para o relatório balancete/ balanço sair o valor do resultado corrente.

Empresas Cadastro de Empresa

Código: 1 Nome: ELPIS INFORMATICA Fantasia: ELPIS INFORMATICA Ano Tributário: 2014

Filiais: Parâmetros

Financeiro | Contabilidade 1 | Contabilidade 2 | Fiscal 1 | Fiscal 3 / Super Simples | Fiscal 4 | Folha de Pagar

Plano de Contas

Código	Formato	Nome do Plano de Contas	Exemplo de Conta
100	112226	PLANO DE CONTAS 100 - PRO	0.0.00.00.00.000000

☐ Usar Centro de Custo
 ☐ Usar Atividades
 ☒ Salvar Saldo Contas Analíticas
 ☐ Incluir Cliente/Fornecedor Automaticamente no Plano de Contas

Contas para Ordem Alfabética
 Contas de Resultado

Tipo Escrituração:
 Conta Sintética Cod. Estab Conta Contabil

Conta de Clientes:
☒ Analítica

Conta de Fornecedores:
☒ Analítica

Configurar Operações Entre Filiais:
☐ Conta Sintética Cod. Estab Conta Contabil

Botões: Incluir, Alterar, Atualizar, Procurar, Imprimir, Fechar, OK, Cancela

Cadastro do Plano de Contas

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Plano de Contas

Ao acessar o novo plano, note que a tela estará em branco, pois, não existe nenhuma conta cadastrada no novo plano. Para cadastrar nova conta no campo para inclusões selecione a opção conta, assim serão cadastradas todas as contas no mesmo nível do plano de contas ex: ATIVO, PASSIVO, CUSTO, DESPESA, RECEITA (Contas Sintéticas). Para que sejam criadas contas em nível abaixo das citadas no exemplo, clique na opção SUBCONTA dentro do campo para inclusões, e assim sucessivamente (Contas Analíticas). Para uma conta no mesmo nível pode-se utilizar a opção conta, ou sub conta para uma conta de nível inferior a que esteja selecionada. Vale ressaltar a importância de seguir a sequência correta nos níveis de contas, pois, o sistema Athenas3000 gera alguns relatórios como BALANÇO PATRIMONIAL a partir de tais níveis.

Obs.: o sistema não irá permitir excluir contas com saldo, antes de excluir a conta contábil deverá ser transferido o saldo para outra conta.

Cadastro de Plano de Contas - 10

Plano de Contas

Representação Gráfica | Tabela

☒ ATIVO
☐ PASSIVO
☐ CONTAS DE COMPENSAÇÕES
☐ RESULTADO DO PERÍODO
☐ CONTAS DE ENCERRAMENTO

Utilizado para incluir as contas Sintéticas. Basta clicar em cima de uma conta sintética já existente e clicar no botão conta.

Utilizado para incluir as contas analíticas.

Inclusões

☒ Conta ☐ Sub Conta

☒ Incidência de DIRF/DCTF

Básico | Orçamento 1 | Orçamento 2 | Forma de Lançamento | LALUR | Extras | Integ

Nome: ATIVO
 Conta: 1.0.00.00.00.000000
 C. Reduzido: 1001
 Conta Mãe: 0.0.00.00.00.000000
 Tipo: Sintética
 Natureza: Devedora
 Direta/Indireta: Direta
☒ Balanço
☒ Fixa

Para visualizar o nível das contas basta acessar a aba TABELA e nela será possível visualizar o nível das contas e verificar com mais detalhes a estrutura do Plano de Contas.

Cadastro de Plano de Contas - 2

Plano de Contas

Representação Gráfica | **Tabela**

Conta	Nome	Conta Mãe	CodR	Balanço	Nível	Codr. Aux	Tipo
1.0.00.00.00.0000	ATIVO	0.0.00.00.00.000000	10000	☒	0	10000	Sintética
2.0.00.00.00.0000	PASSIVO	0.0.00.00.00.000000	20000	☒	0	20000	Sintética
3.0.00.00.00.0000	CONTAS DE COMPENSAÇÕES	0.0.00.00.00.000000	30000	☐	0	30000	Sintética
4.0.00.00.00.0000	CONTAS DE ENTRADAS E CUSTOS	0.0.00.00.00.000000	40000	☐	0	40000	Sintética
5.0.00.00.00.0000	CONTAS DE DESPESAS	0.0.00.00.00.000000	50000	☐	0	50000	Sintética
6.0.00.00.00.0000	CONTAS DE RECEITAS	0.0.00.00.00.000000	60000	☐	0	60000	Sintética
1.1.00.00.00.0000	ATIVO CIRCULANTE	1.0.00.00.00.000000	11001	☒	1	11001	Sintética
1.4.00.00.00.0000	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.0.00.00.00.000000	191452	☒	1	91452	Sintética
1.1.01.00.00.0000	DISPONÍVEL	1.1.00.00.00.000000	11002	☒	2	11002	Sintética
1.1.05.00.00.0000	CREDITOS POR VENDAS/SERVIÇOS	1.1.00.00.00.000000	12000	☒	2	12000	Sintética
1.1.10.00.00.0000	CREDITOS DIVERSOS	1.1.00.00.00.000000	13000	☒	2	13000	Sintética

Inclusões

☒ Conta ☐ Sub Conta

☒ Incidência de DIRF/DCTF

Básico | Orçamento 1 | Orçamento 2 | Forma de Lançamento | LALUR | Extras | Integ

Nome: ATIVO
 Conta: 1.0.00.00.00.000000
 C. Reduzido: 10000
 Conta Mãe: 0.0.00.00.00.000000
 Tipo: Sintética
 Natureza: Devedora
 Direta/Indireta: Direta
☒ Balanço
☒ Fixa

Aba Básico:

Nesta aba deve-se informar o nome da conta, a Conta mãe, o tipo da conta (analítica ou sintética), Natureza (devedora ou credora), a Conta (que é igual ao nível de classificador).

O código reduzido será o código utilizado para fazer lançamentos.

Ao marcar a opção Balanço, é utilizado para contas patrimoniais.

Cadastro de Plano de Contas - 10

Plano de Contas

Representação Gráfica | Tabela

ATIVO

- ATIVO CIRCULANTE
 - DISPONIVEL
 - RECURSOS DO CAIXA
 - Caixa Tesouraria**
 - Caixa Filial CNPJ 001
 - Caixa Filial CNPJ 006
 - Caixa Filial CNPJ 003
 - BANCOS C/ MOVIMENTO
 - APLICACOES DE CURTO PRAZO
 - DEPOSITOS CONTA CAUCAO
 - DEPOSITOS A IDENTIFICAR
 - CREDITOS MERCANTIS
 - CREDITOS OPERACIONAIS DIVERSOS

Inclusões

☒ Conta ☒ Sub Conta

☒ Incidência de DIRF/DCTF

Básico | Orçamento 1 | Orçamento 2 | Forma de Lançamento | LALUR | Extras | Integ

Nome: Caixa Tesouraria | Conta: 1.1.01.01.01.000001 | C. Reduzido: 1005

Conta Mãe: 1.1.01.01.00.000000 | Tipo: Analítica | Natureza: Devedora | Direta/Indireta: Direta

☒ Balanço ☒ Fixa

OK Cancela

Aba Forma de Lançamento:

Para que a contabilidade seja separada através de lançamentos por centro de custo, devemos indicar a que centro de custo determinada conta esta locado.

Cadastro de Plano de Contas - 10

Plano de Contas

Representação Gráfica | Tabela

RECEITAS E GASTOS

- VENDA DE SERVICOS
- VENDAS IMOBILIARIAS
- RECEITA DE LOCACOES
- OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
- DEDUCOES DAS RECEITAS
- CUSTOS PROD/MERC/SERV VENDIDOS
- GASTOS GERAIS
 - GASTOS COM PESSOAL
 - REMUNERACAO DIRIGENTES
 - Salarios de Dirigentes
 - Gratificacoes a Dirigentes
 - Rescisao de contratos de dirigentes
 - Pro - Labore de dirigentes
 - REMUNERACAO DE EMPREGADOS

Inclusões

☒ Conta ☒ Sub Conta

☒ Incidência de DIRF/DCTF

Básico | Orçamento 1 | Orçamento 2 | **Forma de Lançamento** | LALUR | Extras | Integ

☒ Lançar C. de Custo Contabilidade ☒ Obrigatório ☒ Não Ratear Valor Renegociação/ Enc. Contas

☒ Lançar Atividade na Contabilidade

☒ Cadastra Imobilizado ao Digitar Conta

☒ Receita/Despesa Processos de Importação

☒ Conta de Livro Caixa

Centro de Custo: 110 C C LJ01 COMERCIAL - PE

OK Cancela

Aba LALUR:

Será informada a conta do plano do LALUR para a geração de lançamentos de acordo com a movimentação contábil.

The screenshot shows the 'Cadastro de Plano de Contas - 10' window with the 'LALUR' tab selected. The tree view on the left shows the hierarchy of accounts, with 'RESULTADO DO PERÍODO' selected. The 'Inclusões' section has 'Conta' and 'Sub Conta' buttons, and a checkbox for 'Incidência de DIRF/DCTF'. The 'Forma de Lançamento' section has a dropdown menu with 'LALUR' selected. The 'Conta de Lançamento no LALUR' field is set to '10000' and the 'LUCRO / PREJUÍZO' button is highlighted. The 'Extras' tab is also visible.

Aba Integração Contábil/Resultado:

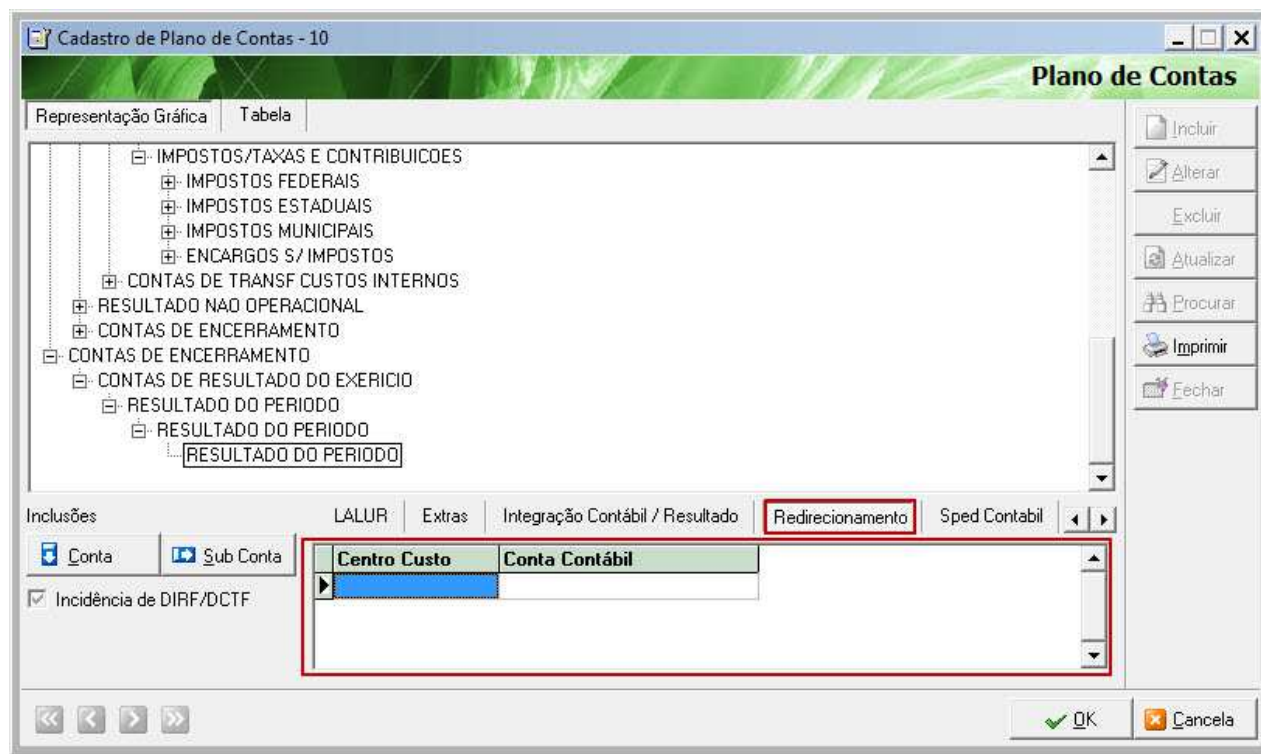
1. Irá criar o Histórico para lançamentos durante a integração (contabilização dos módulos).
2. Essa opção será marcada para contas movimentadas em outro módulo e que não poderá gerar lançamentos na contabilidade (INTEGRAÇÃO).

The screenshot shows the 'Cadastro de Plano de Contas - 10' window with the 'Integração Contábil / Resultado' tab selected. The tree view on the left shows the hierarchy of accounts, with 'RESULTADO DO PERÍODO' selected. The 'Inclusões' section has 'Conta' and 'Sub Conta' buttons, and a checkbox for 'Incidência de DIRF/DCTF'. The 'Forma de Lançamento' section has a dropdown menu with 'LALUR' selected. The 'Histórico Padrão' field is set to '10000' and the 'LUCRO / PREJUÍZO' button is highlighted. The 'Extras' tab is also visible. The 'Integração Contábil / Resultado' section has a checkbox for 'Não Integrar Contabilidade' which is checked. The 'Redirecionamento' section has a dropdown menu.

Aba Redirecionamento:

Esta aba é utilizada quando temos a necessidade de redirencionar um lançamento durante a integração dos módulos.

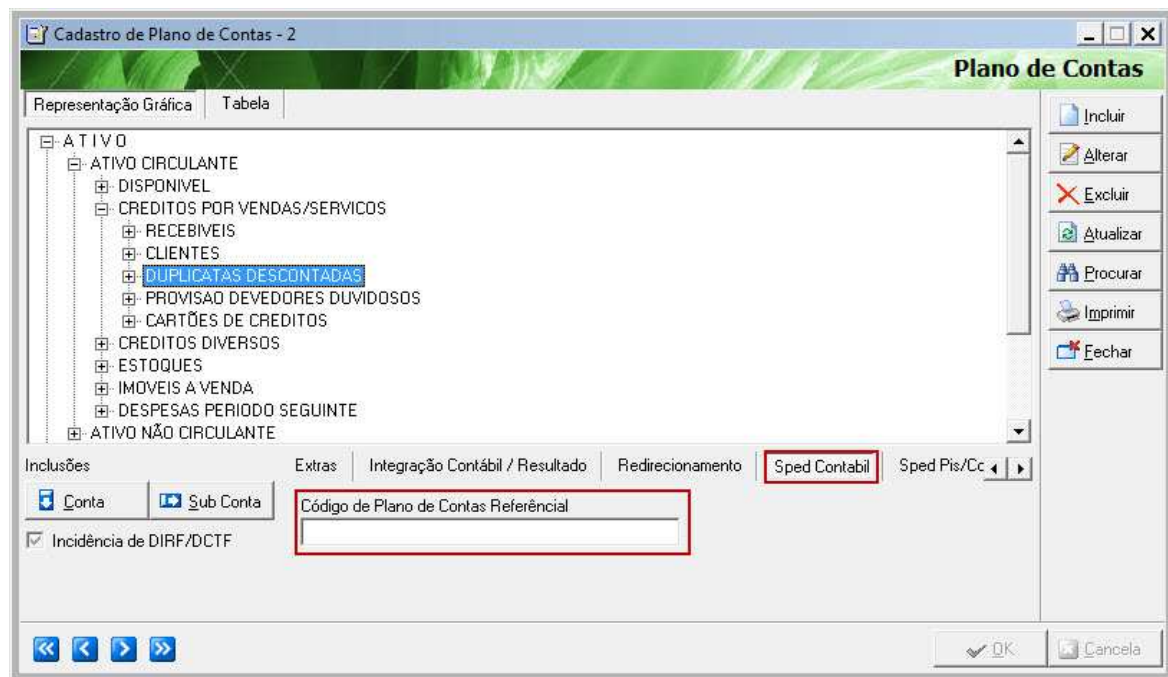
Exemplo: Uma conta que no financeiro é uma despesa será contabilizada como uma conta do ativo imobilizado.



Aba SPED:

Neste campo devemos informar as contas contábeis referentes ao plano de contas da Receita Federal para gerar o SPED Contábil e em especial o FCONT.

Se a empresa teve movimento somente em contas do SPED CONTABIL iremos indicar somente as contas do plano referencial, que tiveram movimento (baixar o modelo do plano de contas em no site da Receita: www.receita.fazenda.gov.br), caso tenhamos movimento nas contas que irão compor o FCONT devemos indicar também a natureza da conta (N = normal e F= fiscal – inclusão e exclusão).



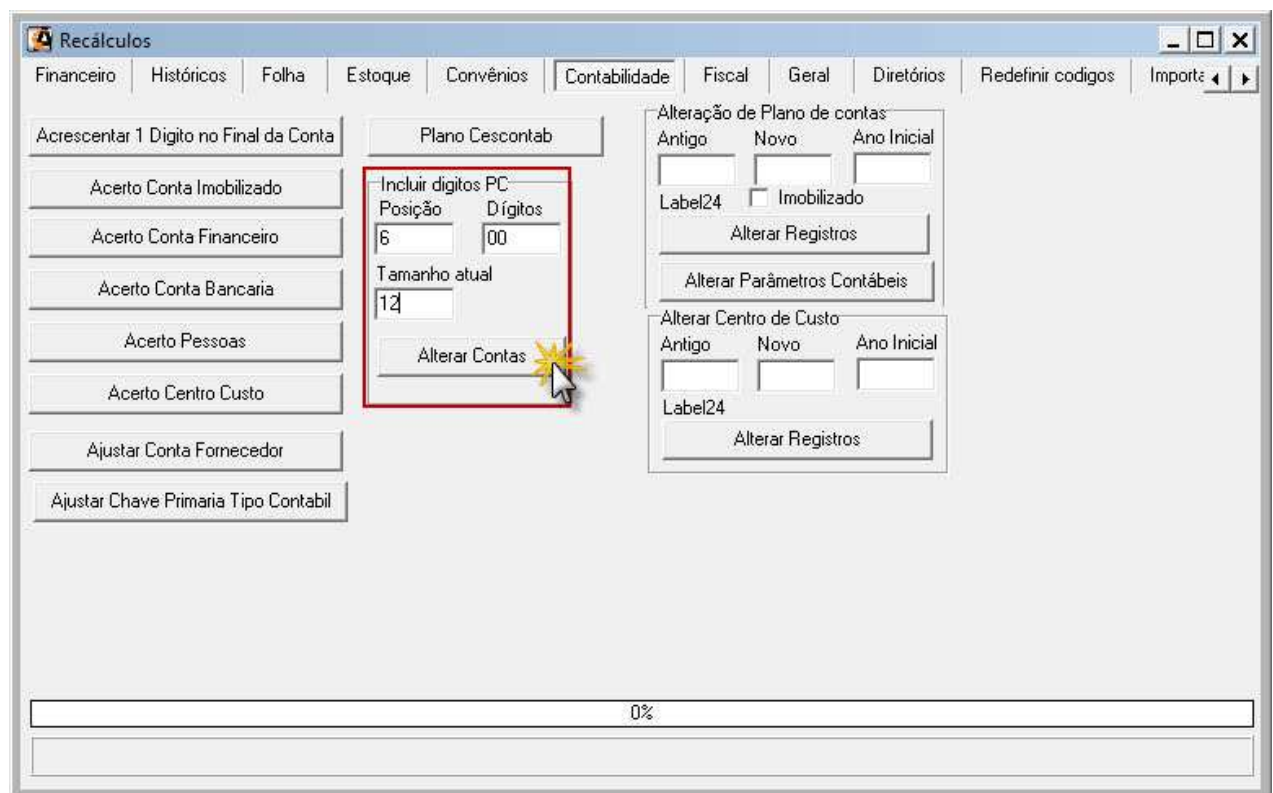
Incluir mais um Nível no Plano de Contas

Rotina: Módulo Contábil> Ferramentas> Ferramentas de Administração> Aba Contabilidade

Exemplo: A mascara do PC Original é 11226=12 dígitos, foi alterada para 112226, incluídos dois zeros na posição 6 , ou seja, $1+1+2+2=6$ que é a posição a ser informada na inclusão do novo nível .

Ex.: 11226 Conta original = 1.0.00.00.000000 = 12 (tamanho do original)

112226 Conta Atual = 1.0.00.00.00.000000 = 14 (tamanho do novo)



Controle de Código Reduzido

O Plano de Contas poderá ser controlado também pelo código reduzido.

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Plano de Contas

Copie o código reduzido da ultima conta do cadastrada no grupo e sua conta mãe.

Cadastro de Plano de Contas - 3000

Representação Gráfica | Tabela

ATIVO

- ATIVO CIRCULANTE
 - DISPONIVEL
 - CREDITOS POR VENDAS/SERVICOS
 - CREDITOS POR VENDAS/SERVICOS
 - CLIENTES**
 - CLIENTES GERAIS
 - DUPLICATAS DESCONTADAS
 - CREDITOS DIVERSOS
 - ESTOQUES
 - DESPESAS PERIODO SEGUINTE
- ATIVO NAO CIRCULANTE
 - Filho de ATIVO
 - Novo Item

Inclusões

Conta Sub Conta

☒ Incidência de DIRF/DCTF

Básico | Orçamento 1 | Orçamento 2 | Forma de Lançamento | LALUR | Extras | Integ

Nome: CLIENTES | Conta: 1.1.05.02.00.000000 | **C. Reduzido: 12023**

Conta Mãe: 1.1.05.00.00.000000 | Tipo: Sintética | Natureza: Devedora | Direta/Indireta: Direta

☒ Balanco ☒ Fixa

OK Cancela

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Modelo de Plano de Contas

Conta: Informe a conta Sintética, no exemplo acima usamos as contas de Clientes e Fornecedores, pode ser configurado qualquer grupo.

Digito: Digito reduzido da conta mãe do grupo a ser configurado

Valor Atual: Valor atual do código reduzido da ultima conta analítica do grupo

Qtde Dig.: Quantidade máxima de dígitos que o código reduzido possua.

Modelo Plano de Contas

Código: 3000 | Nome: PLANO ATHENAS

Formato: 112226 | Máscara: 0\ 0\ 00\ 00\ 00\ 000000;0; | Exemplo de Conta: 0.0.00.00.00.000000

Conta de Clientes: 11050201000000 | ☒ Analítica | Conta de Fornecedores: 21010501000000 | ☒ Analítica | Nível Sinal: []

2 Dígitos Iniciais Natureza Manad (Ativo, Passivo, PL, Despesas, Custos, Receitas): 010224050406

☒ Incluir Cliente/Fornecedor Automaticamente no Plano de Contas

Contas para Ordem Alfabética: -11050201000000-21010501000000 | Contas de Resultado: -40000000000000-50000000000000C | Dig. Receita: [] | Dig. Despesa: []

Configurar Código Reduzido

Conta	Inicial	Valor Atual	Qtde Dig.
11050201000000	7	12023	5
21010501000000	8	95	5

Configurar Digito do SPED

Digito Inicial	Digito do Sped
10	1 - Ativo
20	2 - Passivo
24	3 - Patrimonio Liquido

OK Cancela

Após configuração, o código reduzido da próxima conta incluída iniciara com o número informado no campo “Inicial” mais 4 dígitos.

The screenshot shows the 'Cadastro de Plano de Contas - 3000' window. The top bar has 'Plano de Contas' and a green background. Below it are tabs for 'Representação Gráfica' and 'Tabela'. A list of accounts is shown on the left, including 'D FRANÇAS BAR RESTAURANTE E PIZZARIA LTD', 'GURIAN LIRA COMERCIO LTDA - EPP', etc. On the right, there are buttons for 'Incluir', 'Alterar', 'Excluir', 'Atualizar', 'Procurar', 'Imprimir', and 'Fechar'. Below these is a form with tabs for 'Básico', 'Orçamento 1', 'Orçamento 2', 'Forma de Lançamento', 'LALUR', 'Extras', and 'Integ'. The 'Básico' tab is active. It contains fields for 'Nome', 'Conta', 'Conta Mãe', 'Tipo', 'Natureza', 'Direta/Indireta', 'Balanço', and 'Fixa'. The 'Conta' field is highlighted with a red box and contains the value '70322'. The 'Conta Mãe' field contains '1.1.05.02.01.000000'. The 'Tipo' field is set to 'Analítica', 'Natureza' to 'Devedora', and 'Direta/Indireta' to 'Direta'. The 'Balanço' and 'Fixa' checkboxes are checked. At the bottom are 'OK' and 'Cancela' buttons.

Cópia de Plano de Contas

O sistema Athenas3000 permite que seja copiado outro plano de contas.

Copiar Plano de Contas

Rotina: Módulo Contábil> Cadastros> Plano de Contas

Suponhamos que exista um plano de contas já cadastrado e devidamente estruturado que possa ser tido como base para gerar outro plano, basta um clique com o botão direito do mouse, selecionar a opção copiar outro plano de contas e selecionar o plano a ser copiado. Para copiar outro plano de contas E, não pode haver nenhuma conta criada no novo plano.

Seguindo estes passos o plano de contas será cadastrado sem problemas.

The screenshot shows the 'Cadastro de Plano de Contas - 1' window. The top bar has 'Plano de Contas' and a green background. Below it are tabs for 'Representação Gráfica' and 'Tabela'. A list of accounts is shown on the left. On the right, there are buttons for 'Incluir', 'Alterar', 'Excluir', 'Atualizar', 'Procurar', 'Imprimir', and 'Fechar'. Below these is a form with tabs for 'Básico', 'Orçamento 1', 'Orçamento 2', 'Forma de Lançamento', 'LALUR', 'Extras', and 'Integ'. The 'Básico' tab is active. It contains fields for 'Nome', 'Conta', 'Conta Mãe', 'Tipo', 'Natureza', 'Direta/Indireta', 'Balanço', and 'Fixa'. The 'Conta' field is highlighted with a red box and contains the value '504'. The 'Conta Mãe' field contains '0.00.000.0000'. The 'Tipo' field is set to 'Analítica', 'Natureza' to 'Devedora', and 'Direta/Indireta' to 'Direta'. The 'Balanço' and 'Fixa' checkboxes are checked. At the bottom are 'OK' and 'Cancela' buttons. A right-click context menu is open over the account list, showing options like 'Copiar Plano de Contas' and 'Copiar Plano de Contas (Básico)'.

Após alterar todos os códigos, se fará o vínculo entre os planos de contas através desta opção. Nesta janela serão cadastrados todos os códigos reduzidos referentes às suas respectivas contas no plano de contas antigo. Ex: para que o sistema reconheça a nova conta caixa, deverá ser cadastrado o código reduzido do novo plano de contas no cadastro da mesma conta caixa só que no cadastro do plano antigo.

Rotina: Módulo Contábil> Ferramentas> Ferramentas de Administração> Aba Contabilidade

Par a alterar os registros contidos no plano antigo e enviá-los ao plano e cadastrar-se-ão os códigos dos planos de contas vinculados.

Também foi criado na tela de acerto o campo para dizer o ano inicial da alteração, lembrando que apenas os lançamentos contábeis obedecem ao ano, os financeiros serão todos convertidos.

Após este cadastro basta selecionar a opção alterar registros. Esta opção transferirá todos os lançamentos contidos no plano de contas antigo para o plano de contas novo.

Modelo de Plano de Contas

Esta seção apresenta o modelo simplificado de Plano de Contas, atualizado pela lei nº 11.638/07.

Modelo

MODELO SIMPLIFICADO DE PLANO DE CONTAS – ATUALIZADO COM A LEI Nº 11.638/07 E MP 449/08.

1.	ATIVO
1.1	Circulante
1.1.01	Disponível
1.1.01.01	Caixa
1.1.01.01.01	Caixa pequenas despesas
1.1.01.02	Banco conta movimento
1.1.01.02.01	Banco do Brasil S/A.
1.1.01.02.02	Banco Itaú S/A.
1.1.01.02.03	Bradesco
1.1.01.03	Aplicações financeiras
1.1.01.03.01	Banco do Brasil S/A.
1.1.01.03.02	Banco Itaú S/A.
1.1.01.03.03	Bradesco S/A.
1.1.02	Clientes
1.1.02.01	Cliente X
1.1.02.02	Cliente Y
1.1.03	Duplicatas a receber
1.1.04	(-) Duplicatas descontadas
1.1.05	(-) Provisão p/ devedores duvidosos
1.1.06	Adiantamento a fornecedores
1.1.07	Adiantamento a empregados
1.1.08	Títulos a receber
1.1.08.01	Nota promissória a receber
1.1.09	Impostos diversos a compensar
1.1.09.01	ICMS a recuperar
1.1.09.02	IPI a recuperar
1.1.09.03	IRRF a recuperar
1.1.09.04	CSLL a recuperar
1.1.09.05	PIS a recuperar
1.1.09.06	INSS a recuperar
1.1.09.07	COFINS a recuperar
1.1.09.08	Outros tributos a recuperar
1.1.10	Estoques
1.1.10.01	Mercadorias para Revenda
1.1.10.02	Produtos em elaboração
1.1.10.03	Matéria prima
1.1.10.04	Material de embalagem
1.1.10.05	Materiais de Uso/Consumo
1.1.11	Títulos e valores mobiliários
1.1.11.01	Depósito p/ incentivo fiscal
1.1.12	Despesas antecipadas

1.1.12.01	Juros s/ empréstimo de capital de giro
1.1.12.02	Juros s/ financiamento Imobilizados
1.1.12.03	Despesas financeiras
1.1.12.04	Seguros
1.1.12.05	Vale transporte
1.1.12.06	Outras
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE
1.2.01	Realizável a longo prazo
1.2.01.01	Aplicações em Incentivos Fiscais
1.2.02	Investimentos
1.2.02.01	Participação empresas ações diversas
1.2.02.02	Outros investimentos
1.2.03	Imobilizado
1.2.03.01	Terrenos
1.2.03.02	Móveis e utensílios
1.2.03.03	(-) Depreciação móveis e utensílios
1.2.03.04	Instalações
1.2.03.05	(-) Depreciação instalações
1.2.03.06	Máquinas, equipamentos e ferramentas
1.2.03.07	(-) Depreciação máquinas, equipamentos e ferramentas
1.2.03.08	Computadores e periféricos
1.2.03.09	(-) Depreciação Computadores
1.2.03.10	Veículos
1.2.03.11	(-) Depreciação veículos
1.2.03.12	Imóveis
1.2.03.13	(-) Depreciações Imóveis
1.2.04	Intangíveis
1.2.04.01	Marcas e Patentes
1.2.04.02	(-) Amortização Marcas e patentes
1.2.04.03	Pesquisa e desenvolvimento
1.2.04.04	(-) Amortização Pesquisas e desenvolvimento
1.2.04.05	Direitos autorais
1.2.04.06	(-) Amortização sobre direitos autorais
2.	PASSIVO
2.1	Circulante
2.1.01	Salários a pagar
2.1.02	Fornecedores
2.1.03	Duplicatas a pagar
2.1.04	Empréstimo e financiamentos
2.1.05	Imposto a pagar / recolher
2.1.06	Títulos a pagar
2.1.07	Encargos Sociais a Recolher
2.1.08	Outros Títulos a Pagar
2.1.09	Aluguéis a pagar
2.1.10	Água e Luz a pagar
2.1.11	Dividendos Propostos a Pagar
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
2.2.01	Exigível a Longo Prazo

2.2.01.01	Promissórias a Pagar de Longo Prazo
2.3	Patrimônio líquido
2.3.01	Capital Social
2.3.01.01	Capital Subscrito
2.3.01.02	(-) Capital a Integralizar
2.3.02	Reserva de capital
2.3.02.02	Ágio na emissão de ações
2.3.02.03	Alienação de partes beneficiárias
2.3.03	Reservas de Reavaliação (saldos de 2007)
2.3.04	Ajustes de Avaliação Patrimonial
2.3.05	Reservas de Lucros
2.3.05.01	Reserva Legal
2.3.05.02	Reserva Estatutária
2.3.05.03	Reserva para Contingências
2.3.05.04	Reserva de Incentivos Fiscais
2.3.05.05	Reserva de Retenção de Lucros
2.3.05.06	Reserva de Lucros a Realizar
2.3.05.07	Reserva Especial para Dividendos Obrigatórios Não Distribuídos
2.3.06	(-) Ações em Tesouraria
2.3.07	(-) Prejuízos Acumulados
2.3.07.01	Lucros do exercício
2.3.07.02	(-) Prejuízos do exercício

3.	DESPESAS
3.1	Custos diretos da produção
3.1.01	Custos dos produtos vendidos
3.1.01.01	CMV
3.2	Despesas Operacionais
3.2.01	Despesas Administrativas
3.2.01.01	13º Salário
3.2.01.02	Adicional noturno
3.2.01.03	Água / Esgoto
3.2.01.04	Alimentação
3.2.01.05	Aluguéis e arrendamento
3.2.01.06	Assistência médica/social
3.2.01.07	Associação de classe
3.2.01.08	Contribuição/donativos
3.2.01.09	Correios
3.2.01.10	Depreciação/Amortização
3.2.01.11	Despesas com manutenção da loja
3.2.01.12	Farmácia
3.2.01.13	Férias
3.2.01.14	FGTS
3.2.01.15	Gás
3.2.01.16	Horas extras
3.2.01.17	Impostos e taxas
3.2.01.18	Impressos
3.2.01.19	Indenizações/aviso prévio

3.2.01.20	INSS
3.2.01.21	Legais e judiciais
3.2.01.22	Luz
3.2.01.23	Materiais de consumo
3.2.01.24	Multas de trânsito
3.2.01.25	Multas fiscais
3.2.01.26	Pró labore administração
3.2.01.27	Propaganda e publicidade
3.2.01.28	Reproduções
3.2.01.29	Revistas e jornais
3.2.01.30	Salários e ordenados
3.2.01.31	Seguros
3.2.01.32	Serviço terceiros pessoa física
3.2.01.33	Serviço terceiros pessoa jurídica
3.2.01.34	Telefone
3.2.01.35	Vale transporte
3.2.01.36	Viagens e representações
3.2.02	Despesas Comerciais
3.2.02.01	Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa
3.2.02.02	Amostra grátis
3.2.02.03	Combustível
3.2.02.04	Comissões de venda
3.2.02.05	Embalagens
3.2.02.06	Frete na entrega
3.2.02.07	Impostos s/ veículos
3.2.02.08	Manutenção de veículos
3.2.02.09	Propaganda e publicidade
3.2.03	Despesas financeiras
3.2.03.01	Encargos e Juros de Mora
3.2.03.02	Despesas Bancárias
3.2.03.03	CPMF
3.3	Despesas não operacionais

4.	RECEITA
4.1	Receita bruta s/ vendas e serviços
4.1.01	Receita bruta de venda
4.1.01.01	Revenda de mercadorias
4.1.02	Receita bruta de serviços
4.1.02.01	Prestação de serviços
4.2	Dedução de receita bruta vendas/serviços
4.2.01	Dedução de receita bruta de vendas
4.2.01.01	Cancelamento de devoluções
4.2.01.02	Abatimento incondicional
4.2.01.03	ICMS
4.2.01.04	COFINS
4.2.01.05	PIS s/ vendas e serviços
4.2.02	Dedução de receita bruta s/ serviços
4.2.02.01	ISS
4.3	Receita operacional

- 4.3.01 Receita financeira
 - 4.3.01.01 Variação monetária ativa
 - 4.3.01.02 Juros s/ aplicações financeiras
 - 4.3.01.03 Descontos obtidos
 - 4.3.01.04 Receita de aplicações pré-fixadas
 - 4.3.01.05 Multas ativas
 - 4.3.01.06 Dividendos
 - 4.3.01.07 Juros s/ duplicatas
- 4.3.02 Recuperações diversas
 - 4.3.02.01 Reembolsos diversos
 - 4.3.02.04 Venda de sucatas
- 4.3.03 Receitas patrimoniais
 - 4.3.03.01 Resultado da venda de bens
- 4.4 Receita de Participações Societária
 - 4.4.01 Receita em Participações com Empresa Coligadas
 - 4.4.01.01 Receita de Participações Societária
- 4.5 Outras Receitas não operacionais

5. **CONTAS DE COMPENSAÇÃO**

- 5.1 Resultado do exercício
 - 5.1.01 Apuração de resultado