Plano de Contas Simplificado para Empresas com Atividades Mistas

Elenco de Contas	
1	**ATIVO**
1.1	**ATIVO CIRCULANTE**
1.1.1	**DISPONÍVEL**
1.1.1.1	**CAIXA**
1.1.1.1.01	Caixa Geral
1.1.1.2	**BANCOS CONTA MOVIMENTO**
1.1.1.2.01	Banco A
1.1.1.3	**APLICAÇÕES FINANCEIRAS**
1.1.1.3.01	Banco A
1.1.2	**CONTAS A RECEBER**
1.1.2.1	**CLIENTES**
1.1.2.1.01	Cliente A
1.1.2.2	**(-) DUPLICATAS DESCONTADAS**
1.1.2.2.01	Banco A
1.1.2.9	**OUTRAS CONTAS A RECEBER**
1.1.2.9.01	Conta A
1.1.3	**ESTOQUES**
1.1.3.1	**MERCADORIAS PARA REVENDA**
1.1.3.1.01	Estoque Inicial
1.1.3.1.02	Compras
1.1.3.1.03	Fretes e Carretos
1.1.3.1.04	ICMS – Substituição Tributária
1.1.3.1.05	ICMS – Antecipado
1.1.3.1.10	(-) Devoluções de Compras
1.1.3.1.11	(-) ICMS sobre Compras
1.1.3.1.12	(-) COFINS sobre Compras
1.1.3.1.13	(-) PIS sobre Compras
1.1.3.1.19	(-) Custo das Mercadorias Vendidas
1.1.3.2	**PRODUTOS ACABADOS**
1.1.3.2.01	Estoque Inicial
1.1.3.2.02	Produção
1.1.3.2.09	(-) Custo dos Produtos Vendidos
1.1.3.3	**MATÉRIAS-PRIMAS**
1.1.3.3.01	Estoque Inicial
1.1.3.3.02	Compras
1.1.3.3.03	Fretes e Carretos
1.1.3.3.04	ICMS – Substituição Tributária
1.1.3.3.05	ICMS – Antecipado
1.1.3.3.10	(-) Devoluções de Compras

1.1.3.3.11	(-) ICMS sobre Compras
1.1.3.3.12	(-) COFINS sobre Compras
1.1.3.3.13	(-) PIS sobre Compras
1.1.3.3.19	(-) Transferência para Consumo
1.1.3.4	**MATERIAIS DE EMBALAGEM**
1.1.3.4.01	Estoque Inicial
1.1.3.4.02	Compras
1.1.3.4.03	Fretes e Carretos
1.1.3.4.04	ICMS – Substituição Tributária
1.1.3.4.05	ICMS – Antecipado
1.1.3.4.10	(-) Devoluções de Compras
1.1.3.4.11	(-) ICMS sobre Compras
1.1.3.4.12	(-) COFINS sobre Compras
1.1.3.4.13	(-) PIS sobre Compras
1.1.3.4.19	(-) Transferência para Consumo
1.1.3.9	**MATERIAIS DE CONSUMO**
1.1.3.9.01	Estoque Inicial
1.1.3.9.02	Compras
1.1.3.9.03	Fretes e Carretos
1.1.3.9.04	ICMS – Antecipado
1.1.3.9.10	(-) Devoluções de Compras
1.1.3.9.19	(-) Transferência para Consumo
1.1.4	**OUTROS CRÉDITOS**
1.1.4.1	**IMPOSTOS A RECUPERAR**
1.1.4.1.01	IPI
1.1.4.1.02	ICMS
1.1.4.1.03	ICMS Antecipado
1.1.4.1.04	COFINS
1.1.4.1.05	PIS
1.1.4.1.06	IRPJ
1.1.4.1.07	CSLL
1.1.4.1.08	IRF
1.1.4.1.09	ISSF
1.1.9	**DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE**
1.1.9.1	**DESPESAS ANTECIPADAS**
1.1.9.1.01	Seguros a Apropriar
1.1.9.1.02	Encargos a Apropriar
1.1.9.1.03	IPTU a Apropriar
1.2	**ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO**
1.2.1	**APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LONGO PRAZO**
1.2.1.1	**APLICAÇÕES FINANCEIRAS**
1.2.1.1.01	Banco A
1.2.2	**CONTAS A RECEBER**
1.2.2.1	**CLIENTES**
1.2.2.1.01	Cliente A

1.3	**ATIVO PERMANENTE**
1.3.1	**INVESTIMENTOS**
1.3.1.1	**PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS**
1.3.1.1.01	Consórcio Simples A
1.3.1.1.02	Cooperativa de Crédito A
1.3.2	**IMOBILIZADO**
1.3.2.1	**BENS EM OPERAÇÃO**
1.3.2.1.01	Terrenos
1.3.2.1.02	Construções e Benfeitorias
1.3.2.1.03	Máquinas, Aparelhos e Equipamentos
1.3.2.1.04	Ferramentas
1.3.2.1.05	Matrizes
1.3.2.1.06	Móveis & Utensílios
1.3.2.1.07	Equipamentos de Informática
1.3.2.1.08	Instalações Comerciais
1.3.2.1.09	Veículos e Acessórios
1.3.2.9	**(-) DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS**
1.3.2.9.01	Construções e Benfeitorias
1.3.2.9.02	Máquinas, Aparelhos e Equipamentos
1.3.2.9.03	Ferramentas
1.3.2.9.04	Matrizes
1.3.2.9.05	Móveis & Utensílios
1.3.2.9.06	Equipamentos de Informática
1.3.2.9.07	Instalações Comerciais
1.3.2.9.08	Veículos e Acessórios
1.3.3	**INTANGÍVEL**
1.3.3.1	**BENS INCORPÓREOS**
1.3.3.1.01	Marcas e Patentes
1.3.3.1.02	Sistemas Aplicativos (softwares)
1.3.3.9	**(-) AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS**
1.3.3.9.01	Marcas e Patentes
1.3.3.9.02	Sistemas Aplicativos (softwares)
1.3.4	**DIFERIDO**
1.3.4.1	**GASTOS PRÉ-OPERACIONAIS**
1.3.4.1.01	Gastos de Organização e Administração
1.3.4.1.02	Projetos e Desenvolvimento de Novos Produtos
1.3.4.9	**(-) AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS**
1.3.4.9.01	Gastos de Organização e Administração
1.3.4.9.02	Projetos e Desenvolvimento de Novos Produtos
2	**PASSIVO**
2.1	**CIRCULANTE**
2.1.1	**CONTAS A PAGAR**
2.1.1.1	**SALÁRIOS A PAGAR**
2.1.1.1.01	Salários
2.1.1.1.02	Férias a Pagar

2.1.1.1.03	13º Salário a Pagar
2.1.1.2	**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**
2.1.1.2.01	INSS a Recolher
2.1.1.2.02	FGTS a Recolher
2.1.1.2.03	Contribuição Sindical a Recolher
2.1.1.3	**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**
2.1.1.3.01	Simples Nacional a Recolher
2.1.1.3.02	IPI a Recolher
2.1.1.3.03	ICMS a Recolher
2.1.1.3.04	COFINS a Recolher
2.1.1.3.05	PIS a Recolher
2.1.1.3.06	IRPJ a Recolher
2.1.1.3.07	CSLL a Recolher
2.1.1.3.08	ISS a Recolher
2.1.1.3.09	IRF a Recolher
2.1.1.3.10	ISSF a Recolher
2.1.1.3.11	ICMS Substituição Tributária a Recolher
2.1.1.4	**FORNECEDORES**
2.1.1.4.01	Fornecedor A
2.1.1.5	**EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS**
2.1.1.5.01	Banco A
2.1.1.6	**(-) ENCARGOS FINANCEIROS A TRANSCORRER**
2.1.1.6.01	Juros Passivos
2.1.1.9	**OUTRAS CONTAS A PAGAR**
2.1.1.9.01	Aluguéis a Pagar
2.1.1.9.02	Energia Elétrica a Pagar
2.1.1.9.03	Telefone a Pagar
2.1.1.9.04	Água e Esgotos a Pagar
2.1.1.9.05	Pró-labore a Pagar
2.2	**EXIGÍVEL A LONGO PRAZO**
2.2.1	**CONTAS A PAGAR**
2.2.1.1	**FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS**
2.2.1.1.01	Banco A
2.3	**RESULTADOS DE EXERCÍCIOS FUTUROS**
2.3.1	**RESULTADOS DIFERIDOS**
2.3.1.1	**RECEITAS DIFERIDAS**
2.3.1.1.01	Receitas de Obras em Andamento
2.3.1.2	**(-) CUSTOS DIFERIDOS**
2.3.1.2.01	Custos de Obras em Andamento
2.3.1.3	**(-) DESPESAS DIFERIDAS**
2.3.1.3.01	Despesas de Obras em Andamento
2.4	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**
2.4.1	**CAPITAL SOCIAL REALIZADO**
2.4.1.1	**CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO**
2.4.1.1.01	Capital Nacional

2.4.1.2	**(-) CAPITAL SOCIAL A REALIZAR**
2.4.1.2.01	Sócio A
2.4.2	**RESERVAS**
2.4.2.1	**RESERVAS DE CAPITAL**
2.4.2.1.01	Reserva de Incentivos Fiscais
2.4.2.2	**AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL**
2.4.2.2.01	Variações de Elementos Ativos
2.4.2.2.02	Variações de Elementos Passivos
2.4.2.3	**RESERVAS DE LUCROS**
2.4.2.3.01	Retenções de Lucros
2.4.2.3.02	Lucros a Realizar
2.4.3	**QUOTAS EM TESOURARIA**
2.4.3.1	**QUOTAS EM TESOURARIA**
2.4.3.1.01	Quotas de Capital Realizado
2.4.4	**LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS**
2.4.4.1	**LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS**
2.4.4.1.01	Lucros Acumulados
2.4.4.1.02	Prejuízos Acumulados
3	**CUSTOS**
3.1	**CUSTOS DE PRODUÇÃO**
3.1.1	**CUSTOS INDUSTRIAIS**
3.1.1.1	**INSUMOS**
3.1.1.1.01	Matérias-primas
3.1.1.1.02	Materiais de embalagem
3.1.1.2	**MÃO-DE-OBRA DIRETA**
3.1.1.2.01	Salários
3.1.1.2.02	Encargos Sociais
3.1.1.2.03	Vale Transporte
3.1.1.2.04	Refeições
3.1.1.2.05	Uniformes
3.1.1.2.06	Assistência Médica
3.1.1.3	**OUTROS CUSTOS DIRETOS**
3.1.1.3.01	Materiais de consumo
3.1.1.9	**CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO**
3.1.1.9.01	Salários
3.1.1.9.02	Encargos Sociais
3.1.1.9.03	Vale Transporte
3.1.1.9.04	Refeições
3.1.1.9.05	Uniformes
3.1.1.9.06	Assistência Médica
3.1.1.9.10	Energia elétrica
3.1.1.9.11	Manutenção
3.1.1.9.12	Aluguel de bens imóveis
3.1.1.9.13	Locação de bens móveis
3.1.1.9.14	Água e Esgoto

3.1.1.9.15	Materiais de consumo
3.1.1.9.90	Prêmios de Seguro
3.1.1.9.91	Depreciação e Amortização
3.1.2	**CUSTOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**
3.1.2.1	**CONSUMO DE MATERIAIS**
3.1.2.1.01	Materiais Aplicados
3.1.2.2	**MÃO-DE-OBRA DIRETA**
3.1.2.2.01	Salários
3.1.2.2.02	Encargos Sociais
3.1.2.2.03	Vale Transporte
3.1.2.2.04	Refeições
3.1.2.2.05	Uniformes
3.1.2.2.06	Assistência Médica
3.1.2.3	**OUTROS CUSTOS DIRETOS**
3.1.2.3.01	Materiais de consumo
3.1.2.9	**CUSTOS INDIRETOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**
3.1.2.9.01	Salários
3.1.2.9.02	Encargos Sociais
3.1.2.9.03	Vale Transporte
3.1.2.9.04	Refeições
3.1.2.9.05	Uniformes
3.1.2.9.06	Assistência Médica
3.1.2.9.10	Energia elétrica
3.1.2.9.11	Manutenção
3.1.2.9.12	Aluguel de bens imóveis
3.1.2.9.13	Locação de bens móveis
3.1.2.9.14	Água e Esgoto
3.1.2.9.15	Materiais de consumo
3.1.2.9.16	Ferramentas
3.1.2.9.90	Prêmios de Seguro
3.1.2.9.91	Depreciação e Amortização
4	**PRODUÇÃO**
4.1	**PRODUÇÂO**
4.1.1	**PRODUÇÂO**
4.1.1.1	**PRODUÇÂO**
4.1.1.1.01	De Bens
4.1.1.1.02	De Serviços
5	**DESPESAS**
5.1	**DESPESAS DIVERSAS**
5.1.1	**DESPESAS OPERACIONAIS**
5.1.1.1	**CUSTO DAS VENDAS**
5.1.1.1.01	Custo das Mercadorias Vendidas
5.1.1.1.02	Custo dos Produtos Vendidos

5.1.1.1.03	Custo dos Serviços Prestados
5.1.1.2	**DESPESAS COM PESSOAL**
5.1.1.2.01	Salários
5.1.1.2.02	Encargos Sociais
5.1.1.2.03	Vale Transporte
5.1.1.2.04	Refeições
5.1.1.2.05	Uniformes
5.1.1.2.06	Assistência Médica
5.1.1.3	**DESPESAS ADMINISTRATIVAS**
5.1.1.3.01	Pró-labore
5.1.1.3.02	Aluguel de Imóveis
5.1.1.3.03	Locação de Bens
5.1.1.3.04	Energia Elétrica
5.1.1.3.05	Telefone e Internet
5.1.1.3.06	Água e Esgoto
5.1.1.3.07	Tarifas Bancárias
5.1.1.3.08	Material de Consumo
5.1.1.3.09	Material de Expediente
5.1.1.3.10	Correios
5.1.1.4	**DESPESAS DE COMERCIALIZAÇÃO**
5.1.1.4.01	Fretes e Carretos
5.1.1.4.02	Comissões e Corretagens
5.1.1.4.03	Despesas de Viagens e Estadas
5.1.1.5	**DESPESAS TRIBUTÁRIAS**
5.1.1.5.01	IPTU
5.1.1.5.02	IPVA
5.1.1.5.03	IOF
5.1.1.5.04	Multas Fiscais
5.1.1.5.05	COFINS s/Outras Receitas
5.1.1.5.06	PIS s/Outras Receitas
5.1.1.5.07	IRPJ s/Aplicações Financeiras
5.1.1.5.08	Impostos e Taxas Diversas
5.1.1.6	**DESPESAS FINANCEIRAS**
5.1.1.6.01	Juros Passivos
5.1.1.6.02	Juros de Mora
5.1.1.6.03	Descontos Concedidos
5.1.1.6.04	Variações Monetárias Passivas
5.1.1.6.05	Variações Cambiais Passivas
5.1.1.7	**DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO**
5.1.1.7.01	Depreciação
5.1.1.7.02	Amortização
5.1.1.8	**PERDAS DIVERSAS**
5.1.1.8.01	Perdas por Insolvência
5.1.2	**DESPESAS NÃO OPERACIONAIS**
5.1.2.1	**DESPESAS DIVERSAS**
5.1.2.1.01	Multas de Trânsito

5.1.2.1.02	Multas Fiscais
5.1.2.1.03	Gastos com Festividades
6	**RECEITAS**
6.1	**RECEITAS DIVERSAS**
6.1.1	**RECEITAS OPERACIONAIS**
6.1.1.1	**RECEITA BRUTA DE VENDAS**
6.1.1.1.01	Vendas de Mercadorias
6.1.1.1.02	Vendas de Mercadorias com Substituição Tributária
6.1.1.1.03	Vendas de Mercadorias para o Exterior
6.1.1.1.10	Vendas de Produtos de Fabricação Própria
6.1.1.1.11	Vendas de Produtos de Fabricação Própria com Substituição Tributária
6.1.1.1.12	Vendas de Produtos de Fabricação Própria para o Exterior
6.1.1.1.20	Vendas de Serviços Prestados
6.1.1.1.21	Vendas de Serviços Prestados com Substituição Tributária
6.1.1.1.22	Vendas de Serviços Prestados para o Exterior
6.1.1.2	**(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA**
6.1.1.2.01	Simples Nacional
6.1.1.2.02	ISS Substituição Tributária
6.1.1.2.03	ICMS
6.1.1.2.04	ISS
6.1.1.2.05	COFINS
6.1.1.2.06	PIS
6.1.1.2.09	Devoluções de Vendas
6.1.1.3	**RECEITAS FINANCEIRAS**
6.1.1.3.01	Juros Ativos
6.1.1.3.02	Rendimentos de Aplicações Financeiras
6.1.1.4	**RECEITAS DIVERSAS**
6.1.1.4.01	Recuperação de Despesas
6.1.2	**RECEITAS NÃO OPERACIONAIS**
6.1.2.1	**RECEITAS DIVERSAS**
6.1.2.1.01	Ganhos de Capital
6.1.2.1.02	Outras Receitas
7	**CONTAS DE APURAÇÃO**
7.1	**CONTAS DIVERSAS**
7.1.1	**BALANÇO**
7.1.1.1	**BALANÇO DE ABERTURA**
7.1.1.1.01	Ativo
7.1.1.1.02	(-) Passivo
7.1.1.2	**BALANÇO DE ENCERRAMENTO**
7.1.1.2.01	Ativo
7.1.1.2.01	(-) Passivo
7.1.2	**RESULTADO**
7.1.2.1	RESULTADO DO EXERCÍCIO

7.1.2.1.01	Resultado Final de Exercício

From:
http://www.ais.inf.br:8000/wiki/ - **AIS - Base de Conhecimento**

Permanent link:
http://www.ais.inf.br:8000/wiki/doku.php?id=publico:plano_de_contas:exemplo_plano_contas&rev=1369332091

Last update: **2015/10/23 17:44**