



# MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

## AGRO FERRAGENS LUIZAO

### UNIFORMIZAÇÃO DOS PROCESSOS GERENCIAIS

**Objetivo:** Uniformizar os lançamentos financeiros das empresas do Grupo.

**Abrangência:** Todas as empresas do Grupo.

**Versão 2.2012**    **Responsável pela Atualização:** Douglas Mayo Data: 11/01/2012

**Início de Vigência:** 01/01/2012

Natureza da Conta	Código e Nome das Contas	O que Lançar	O que não Lançar
<b>GRUPO ENTRADAS OPERACIONAIS</b>			
<b>Sub Grupo Recebimento de Vendas</b>			
Receita	1.001.001 Dinheiro	Reconhecer nesta Conta as entradas provenientes de Vendas, recebidas a vista e em moeda (dinheiro).	Outros Documentos de caixa que não forem moeda.
Receita	1.001.002 Cheques a Vista	Reconhecer nesta Conta as entradas provenientes de Vendas, recebidas em cheques a vista (com Acordo comercial para pronta compensação.)	Cheques a prazo ou outros documentos de caixa.
Receita	1.001.003 Cheques a Prazo	Reconhecer nesta Conta as entradas provenientes vendas, recebidas em cheques a prazo "pré datado" (com acordo comercial para compensação em data posterior combinada) Ex. Pré datado para 30 dias	
Receita	1.001.004 Cartões (Débito e Crédito)	Reconhecer nesta Conta as entradas provenientes de vendas, recebidas a vista ou a prazo, mediante autorização de débito ou Crédito. (Transação efetuada por meio de máquinas operadoras de débito e crédito) Ex. Débito Master Card, Crédito Master Card, Débito Visa, Crédito Visa.	Não Reconhecer nesta Conta outras operações de crédito que não forem efetuadas mediante transação com cartão e uso de senha pessoal.
Receita	1.001.005 Duplicatas	Reconhecer nesta Conta as entradas dos direitos referentes as vendas efetuadas a prazo, formalizadas mediante a expedição de duplicata mercantil.	Não Reconhecer as entradas de direitos de recebimentos formalizados mediante outros instrumento que não a Duplicata mercantil. Também não reconhecer entradas referentes a outras formas de venda a prazo que não a citada.
Receita	1.001.006 Boletos	Reconhecer nesta Conta as entradas dos direitos referentes as vendas efetuadas a prazo, formalizadas mediante a expedição de <b>Boleto Bancário</b> .	Não reconhecer as entradas de direitos de recebimentos referentes a duplicatas ou outros instrumentos de formalização de crédito.



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Receita	1.001.007 Financeiras	Os recebimentos de valores de vendas financiadas pelas Financeiras conveniadas a empresa.	
<b>Sub Grupo Adiantamento / Devoluções de Vendas</b>			
Receita	1.002.001 Adiantamento/Devoluções de Vendas	Registrar nesta conta os valores de vendas recebidos de forma antecipada.	
<b>Sub Grupo Cheques Devolvidos de Clientes</b>			
Receita	1.003.001 Recebimentos de Cheques Devolvidos	Registrar nesta conta os valores recebidos de cheques que foram anteriormente devolvidos	
Despesa	1.003.001 (Devolução de Cheques de Clientes)	Registrar nesta conta os cheques devolvidos de clientes.	
<b>GRUPO SAÍDAS OPERACIONAIS</b>			
<b>Sub Grupo Custo das Mercadorias Vendidas.</b>			
Custo	2.001.001 Fornecedores	Reconhecer nesta conta as Saídas em pagamentos à Fonecedores de mercadorias. Mercadorias são todos os itens que compõem o mix de produtos postos a venda pela empresa.	Saídas em pagamentos à fornecedores de materiais de Uso e Consumo e outros. Não se confunde com mercadoria a compra de item que faz parte do mix de produtos da empresa entretanto não será posto a venda, será usado ou dado outra destinação que não a comercial.
Custo	2.001.001 Fretes sobre Compras	Nesta Conta reconhece-se as Saídas em pagamentos de Fretes referentes a compra de Mercadorias reconhecidas na conta 2.001.001, cuja a responsabilidade é do destinatário, ou seja, nossa (FRETE FOB)	Outros tipos de fretes que não tiverem relação com a compra de mercadorias reconhecidas na conta 2.001.001
Custo	2.001.003 ICMS sobre Compras	Reconhecer nesta conta as saídas em pagamento de ICMS incidentes na compra de mercadorias, por meio de Antecipação do Imposto S.T. (Estimativa Simplificado)	Outras saídas em pagamento de ICMS que não forem referentes a mercadorias. Ex. Pagamento de ICMS sobre venda de Ativo.
Custo	2.001.004 Despesas Extras Sobre Compras	Reconhecer nesta conta as saídas em pagamentos de despesas extras referentes as compras de mercadorias. Estas despesas devem ter relação estrita com as mercadorias e devem ser imprescindível para se colocar a mercadoria pronta para venda. Atendendo a estes quesitos ela pode ser considerada custo e juntada ao CMV	Despesas que não mantem relação estritamente direta com a mercadoria adquirida e relacionada na conta 2.001.001
Custo	2.001.005 ICMS	Não Usar	
<b>Sub Grupo Impostos Sobre Venda</b>			



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Impostos	2.002.001 PIS	Reconhecer nesta conta as saídas em pagamento de valores a título de PIS. O PIS é uma contribuição Federal que incide sobre o faturamento da empresa, no lucro presumido que é o nosso caso sua alíquota é de 0,65%. O lançador deve se ater a competência do lançamento do fato gerador pois o pagamento do PIS é feito somente no mês posterior ao seu fato gerador, destarte o tributo deve ser lançado na competência que efetivamente houve a exação, independentemente do seu pagamento.	Não Reconhecer nesta conta valores de PIS retidos na fonte incidentes sobre serviços prestados com a incidência deste tributo.
Impostos	2.002.002 COFINS	Reconhecer nesta conta as saídas em pagamento de valores a título de COFINS. A COFINS é uma contribuição Federal que incide sobre o faturamento da empresa, no lucro presumido que é o nosso caso sua alíquota é de 3%. O lançador deve se ater a competência do fato gerador do Tributo, pois o pagamento do PIS é feito somente no mês posterior, destarte o tributo deve ser lançado na competência que efetivamente houve a exação, independentemente do seu pagamento.	Não Reconhecer nesta conta valores de PIS retidos na fonte incidentes sobre serviços prestados com a incidência deste tributo.
Impostos	2.002.003 ICMS SOBRE VENDAS	Reconhecer nesta conta as saídas em pagamento de ICMS vinculados ao processo de venda. Deve estar atento pois no estado temos um regime de Antecipação do imposto, isto é, o imposto é comprado na entrada (compra) da mercadoria e encerra-se a cadeia tributária não havendo-se mais o que falar em débito posterior. Desta forma normalmente o ICMS a ser lançado nesta conta será aquele devido por outras operações diversas às de mercadorias. Ex. Venda de Ativo (devido imposto na saída) Venda de sucata etc.	
Impostos	2.002.004 Simples Nacional	Registrar Nesta Conta os Valores pagos ref. As Guias de Simples Nacional. No caso do GRUPO essa conta deverá ser usada para lançamento das Guias de Simples Nacional das empresas ATACADO CARVALHO, LUIZ FERNANDO HOMEM DE CARVALHO.	Valores de outros Tributos que não forem o da GUIA DO SIMPLES NACIONAL, mesmo que for para as empresas enquadrada no simples.



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

<b>Sub Grupo Despesas Sobre Vendas</b>			
Despesa Variável	2.003.001 Comissões Pagas a Vendedores	Registra-se nesta Conta a parte variavel paga aos vendedores a título de Comissão sobre Vendas. O Registro desta remuneração neste sub grupo é justificavel pois as comissões são: o incentivo ao esforço de fomento de venda.	Salários de Vendedores.Outro tipo de comissão paga a profissionais que não forem da área de vendas.
Despesa Variável	2.003.003 Comissões Pagas a Terceiros / Vendas	Registra-se nesta Conta os valores de comissões pagas a terceiros (pessoas que não pertencem ao quadro funcional da empresa) por estes terem fomentado alguma venda. Ex. Um determinado Técnico tem um acordo com a empresa de quando for prestar serviços nos seus clientes irá indicar os produtos da empresa para a execução de seus serviços, se seu cliente optar por comprar conosco nós pagaremos a ele uma comissão sobre o valor.	Comissões de Vendedores do quadro funcional da empresa.
Despesa Variável	2.003.004 Premiações pagas sobre Vendas	Registra-se nesta Conta os valores pagos a título de premiações a vendedores que cumprirem com determinada meta. Ex. a loja para fomentar as vendas de enxadas, lança a seguinte premiação, para o vendedor que conseguir vender 20 enxadas no mês ela pagará um prêmio de R\$ 100,00. Este valor de R\$ 100,00 será lançado nesta conta.	Comissões sobre vendas, ou premiações a clientes.
Despesa Variável	2.003.007 Comissões / Bonificações Especiais	Registra-se Comissões e Bonificações pagas aleatoriamente sob a autorização da Diretoria	Comissões ou premiações normais citadas acima.
Despesa Variável	2.003.008 Serviços de Terceiros	Reconhecer nesta conta todos os serviços pretados por terceiros que tenham por finalidade o fomento das vendas.	Serviços de terceiros na área de venda, que não é
Despesa Variável	2.003.010 Descontos Promocionais e Bonificações de Vendas	Registra-se nesta conta os valores concedidos como desconto aos clientes e as Bonificações de mercadorias ofertadas a clientes por razão do seu volume de compras ou relevância comercial, desde que autorizado na forma do procedimento.	Bonificações de mercadorias ou doações com outra finalidade que não a de fidelizar e agradar o cliente. EX. Bonificação de uma garrafa térmica para uma instituição de caridade.



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Despesa Variável	2.003.011	Material de Uso Consumo Vendas	Lancar nesta conta os valores de materias consumidos no processo de vendas de mercadorias e serviços que não estejam vinculados à serviços administrativos. Ex. Bloco de Notas, Pilhas para teste, Fita para Marcações de Promoções e Fechamento de Caixas.	
Despesa Variável	2.003.012	Viagens Assistência Técnica de Vendas	Registra-se nesta conta as despesas apresentadas por vendedores quando estes fizerem viagens que tenham por finalidade a venda. Ex. O Vendedor vai a uma fazenda visitar um cliente e tentar efetuar uma venda.	Não registrar qualquer outro tipo de viagem, mesmo que esta tenha sido feita por vendedor mas que seu objetivo não tenha sido o de vender. Ex. Viagem de um Vendedor para fazer um curso. Nestes casos devem ser lancados na conta viagens e Estadias.
<b>Sub Grupo Despesas Com Entrega</b>				
Despesa Variável	2.004.002	Fretes Pagos a Terceiros	Não Usar Esta Conta	
Despesa Variável	2.004.003	Outras Despesas C/ Entrega	Não Usar Esta Conta	
<b>Sub Grupo Despesas Administrativas</b>				
Despesa Fixa	2.005.003	Associações de Classes / Empresariais	Reconhecer nesta conta os valores pagos a entidades representativas de classes as quais a empresa tenha adesão.	Valores repassados a associações que não as representativas.
Despesa Fixa	2.005.004	Doações e Brindes	Registrar nesta conta os valores doados pela empresa ou seus sócios a Organizações Filantrópicas, Sociais ou Religiosas, sejam elas de caracter público ou privado.	Doações feitas a clientes a título de Bonificações
Despesa Fixa	2.005.005	Honorários Contábeis	Registrar nesta conta os valores pagos a título de Honorários a Profissionais de Contabilidade ou Escritórios de Contabilidade.	Serviços de caracteristica de consultoria. Ex. Planejamento Tributário
Despesa Fixa	2.005.006	Honorários Advocaticios	Registrar nesta conta os valores pagos à profissionais Advogados pela prestação de seus serviços.	Serviços a prestados por advogados que não tenham relação com sua profissão.
Despesa Fixa	2.005.007	Seguros de Imóveis	Reconhecer nesta conta os valores pagos a seguradoras a título de seguros de IMÓVEIS. Ex. Seguro conta Roubo do Predio.	Seguros de Bens que não forem Imóveis. Ex. Carro ou de Vida.



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Despesa Fixa	2.005.008 Viagens e Estadias	Registra-se nesta Conta os valores gastos por colaboradores em viagens de serviço. Ex. Gasto com passagens, hotéis, alimentação e Taxi.	Outras Viagens que não as relacionadas ao serviço ou atividade da empresa.
Despesa Fixa	2.005.009 Consultorias	Registra-se nesta Conta os valores pagos por serviços de consultorias. O serviço de Consultoria é a aquele que tem características de apoio ou complemento à áreas específicas e tem como intuito melhorar o aproveitamento daquela área. Ex. Contajur-mt	Serviços de Terceiros quem não tenham característica técnica.
Despesa Fixa	2.005.015 Tributos Municipais (IPTU, ITBI, VISA)	Registrar nesta conta os impostos, taxas ou contribuições recolhidas ao Município. Exemplo IPTU do prédio da Loja.	Outros valores de Tributos Estadual ou Federal. Tributo Municipal Incidente sobre Serviço. ISSQN
Despesa Fixa	2.005.016 Seguros e Garantias de Bens Móveis	Registra-se nesta contas os valores pagos a seguradoras ou corretoras a titulos de seguros ou garantias extras de bens móveis. Ex. Seguro de Carro, Garantia extra de Servidor de internet.	
Despesa Fixa	2.005.017 Despesas C/ Cartório	Registra-se nesta conta as custas de cartórios relativos a registros de escrituras de imóveis, certidões, ou documentos dos bens da empresa ou dos sócios.	Custas de Cartorios de Cobrança ou relativo a expedição de documento relacionado a atividade economica da empresa.
Despesa Fixa	2.005.018 Prestador de Serviços / Terceiros	Registrar nesta conta valores pagos a Terceiros pela prestação de seus serviços na empresa ou a seu mando em outro local.	Serviços c/ classificações previstas em outras contas.
Despesa Fixa	2.005.019 Taxas Estaduais (ITCD)	Registrar nesta os valores de Taxas estaduais e os valores de impostos sobre causas mortis e Doações (ITCD), TACIN, ICMS Diferencial de Alíquota (Sobre compra de Uso e Consumo e Ativo Imobilizado)	ICMS ou IPVA
Despesa Fixa	2.005.022 Outras Taxas	Outras Taxas Não Especificadas.	
Despesa Fixa	2.005.024 Placas e Etiquetas Indicativas	Registrar nesta conta os valores pagos por material indicativo e ilustrativo de uso interno com objetivo educativo ou informativo. EX. Placas com os nomes de departamentos ou locais de estoque.	Placas de Publicidade.
Despesa Fixa	2.005.027 Fretes e Carretos	Registra-se nesta conta valores referentes a fretes ou carretos pagos que não tenham ligação com a atividade da empresa. Ex. Frete para carregar um movel da empresa, ou um frete de entrega de um material de uso e consumo.	Fretes de Entrega ou Fretes de Entrada de Mercadoria - FOB E CIF
Despesa Fixa	2.005.028 Plano de Saúde Administração	Conta de USO RESTRITO DA DIRETORIA	



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Despesa Fixa	2.005.032 Uso Pessoal Proprietário	Registra-se nesta conta os valores ou gastos feitos pelos proprietários para uso próprio e não vinculada as operações da empresa.	
Despesa Fixa	2.005.033 Assinaturas de Revistas, Jornais e Periódicos	Registra-se nesta conta os valores referentes a mensalidade de assinaturas de Jornais Revistas e Periódicos e Livros de matérias Técnicas. Ex. IOB, Jornal Tribuna, Revista VEJA.	
<b>Sub Grupo Despesas Operacionais</b>			
Despesa Fixa	2.006.001 Aluguéis	Registra-se nesta conta os valores pagos a locadores de imóveis dos quais a empresa figura como locatária. O ideal é que estes valores e condições estejam todos expressos em contrato de locação. Ex: Pagamento de Aluguel a Sra. Maria Fulana.	Locação de Bens móveis que devem ser registrada na conta 2.006.008
Despesa Fixa	2.006.002 Agua	Registra-se nesta conta os valores pagos pela prestação de serviço de fornecimento de agua a esgoto. Pagamento da Fatura de Agua e Esgoto.	
Custo Variável	2.006.003 Energia Elétrica	Registra-se nesta conta os valores pagos pela prestação de serviço de fornecimento de Energia Elétrica. Pagamento da Fatura de Energia. CEMAT	
Despesa Variavel	2.006.007 Análise de Crédito	Registra-se nesta conta as despesas com análise de risco na concessão de crédito aos clientes. Todas as despesas relacionadas a este processo de liberação do crédito devem ser orçadas nesta conta. Ex: SERASA.	
Despesa Fixa	2.006.008 Locação de Equipamento	Registra-se nesta conta os valores pagos como locação de bens móveis. O ideal é que mesmo estas locações de curto prazo sejam registrada mediante a contrato simples, pois só assim consegue-se provar a natureza da locação e se eximir da exação do pagamento do ISSQN. Ex. Locação de uma empilhadeira.	Locação de Bens Imóveis que devem ser registrados na conta 2.006.001.
Despesa Fixa	2.006.009 Material de Limpeza	Registra-se nesta conta as despesas com a compra de material para limpeza em geral. Ex. Detergente, Papel Higiénico, Sabão.	Outros Tipos de material que não pertença ao gênero.
Despesa Fixa	2.006.010 Materiais de Expediente/Escritório	Registra-se nesta conta as despesas com a compra de material de expediente e para o escritório. Canetas, pepais, formulário, cadernos, etc.	Produtos que não tem relação com o uso rotineiro no expediente.



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Despesa Fixa	2.006.011 Manutenção de Maq. E Equip	Registra-se nesta conta os valores das despesas com a manutenção de maquinário e equipamentos. Ex. Conserto de uma Empilhadeira, conserto de uma máquina de cortar fio.	Manutenção de móveis, manutenção ou conserto de veículos,
Despesa Fixa	2.006.012 Manutenção de Móveis e Utensílios	Registra-se nesta conta as despesas com a manutenção de móveis e utensílios. Ex. Manutenção de um Armário, manutenção de uma calculadora ou manutenção de um bebedouro.	
Despesa Fixa	2.006.013 Segurança Tercerizada	Registra-se nesta conta as despesas com recursos terceirizados de segurança. Contratação de um sistema de monitoramento por câmeras. Sistema de monitoramento por Alarme.	Salário de Segurança. Sistemas que são comprados pela empresa.
Despesa Eventual	2.006.015 Manutenção de Merc. De Estoque /Revenda	Lancar nesta conta as despesas com a manutenção de mercadorias que são do estoque, mas por algum motivo precisa passar por algum reparo para voltar a ter condições de comercialização.	Manutenção de bens que não forem mercadorias.
Despesa Variavel	2.006.016 Despesas com Cartório / Cobrança	Registra-se nesta conta as despesas com cobrança em cartório e as despesas cartorárias relacionadas a operação da atividade principal da empresa.	Despesa com Escrituras, CND para fins diversos do da atividade.
Despesa Variavel	2.006.017 Prestação de Serviços de Terceiros	Registra-se nesta conta as despesas com a contratação de prestadores de serviços externos (terceiros). Execução de Serviço de Montagem de Divisórias.	Prestação de serviços relacionadas a algum tipo de manutenção que contenha conta específica para alocação.
Despesa Fixa	2.006.018 Outros	Registra-se nesta contas despesas esporádicas que não tenham relação com nenhuma das contas do Sub Grupo Operacional	Despesas que tenham contas próprias para apropriação. Usar somente para os casos necessários.
Despesa Fixa	2.006.020 Taxi e Estacionamento	Registra-se nesta contas os valores pagos a Taxi e Estacionamento, que não estejam relacionados a viagens. Ex. Pagamento a Taxista por corrida da empresa até o mercado. Estacionamento de veículo da empresa em estacionamento particular.	Taxi e estacionamentos contratados em viagens que devem estar na conta de Viagens e Estadias.
Despesa Fixa	2.006.021 Despesas com Cópia e Autenticações	Registra-se nesta conta os valores gastos com fotocópias e autenticações de cópias em cartorios ou afins.	
Despesa Fixa	2.006.024 Manutenção de Imóveis e Instalações	Valores Gastos com serviços ou protudos para manutenção de imóveis ou instalações da empresa.Ex. Valor pago a marcenaria para conserto de porta; cimento para conserto de calçada da loja.	
Despesa Fixa	2.006.026 Alimentação	Não Usar	





## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Custo Variável	2.006.027 Embalagens, Etiquetas e afins	Valores gastos com compra de embalagens de qualquer tipo ou característica, etiquetas de precificação e identificação de produtos e outros gastos que não sejam relevantes e que tenham ligação direta com os produtos, com as mesmas características. Ex. Sacolas Plásticas, Etiquetas, lacre para etiqueta, fita adesiva para colar preços ou cartazes.	
Custo Variável	2.006.028 Insumos e Combustíveis para equipamentos	Registra-se nesta conta os gastos com combustíveis e insumos que façam funcionar algum equipamento de uso direto (Diesel para gerador, gasolina para testes de máquinas, Pilhas, baterias).	Combustíveis de veículos e energia elétrica
Custo Variável	2.006.030 Gelo para Conservação de Vacinas	Registra-se nesta conta os valores gastos com compra de gelo e caixas de conservação de vacinas e outros medicamentos que necessitem de conservação.	
<b>Sub Grupo Despesas Com Propaganda e Publicidade</b>			
Despesa Variável	2.007.001 Rádio	Registra-se nesta conta os valores pagos pela vinculação de propaganda no rádio.	
Despesa Variável	2.007.002 TV	Registra-se nesta conta os valores pagos pela vinculação de propaganda na Televisão.	
Despesa Variável	2.007.003 Carro de Som e propaganda móvel	Registra-se nesta conta os valores pagos pela vinculação de propaganda em carros de som (propaganda móvel) e outros meios de propaganda ambulante.	
Despesa Variável	2.007.004 Anuncio em Revistas e Jornais	Registra-se nesta conta gastos com anúncios publicitários ou que tenham finalidades publicitárias em revistas jornais e periódicos.	
Despesa Variável	2.007.005 Agencias de Publicidade e Propaganda	Lancar nesta conta valores pagos a agencias de publicidade e propaganda por serviços publicitários prestados a empresa.	
Despesa Variável	2.007.006 Material de Propaganda e Marketing	Lancar nesta conta valores gastos com confecção de material publicitário e de marketing. Ex. Panfletos, Adesivos, placas. Desde que tenham finalidades publicitárias.	
Despesa Variável	2.007.007 Despesas com Patrocínio	Lancar nesta conta os valores cedidos sob forma de patrocínio para Pessoas ou Eventos. Patrocínio a Evento Agronômico - Patrocínio a Atleta.	



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Receita	2.007.008 Recebimento de Patrocinio	Registra-se nesta conta a entrada de valores recebidos a títulos de patrocínio a eventos promovidos pela agro ferragens luizão e valores pagos para divulgação da marca de terceiros em espaço da loja.	
Despesa Variavel	2.007.010 Eventos e Confraternizações - Ações de Marketing	Registrar nesta conta os valores gastos com eventos internos ou externos que tenham por finalidade ações publicitarias, que visem o público consumidor.	Confraternizações ou eventos internos que não visem o consumidor
Despesa Variavel	2.007.011 Decoração da Loja	Lancar nesta conta os gastos com decoração da loja, sejam decorações temáticas, sejam decorações fixas. Ex. Decoração do setor de Jardinagem com Aluguel de Plantas - Decoração de Naltal.	
Despesa Variavel	2.007.012 Exposições e Feiras	Lancar nesta conta os gastos incorridos na participação da empresa em feiras e exposições.	
Despesa Fixa	2.007.013 TV Indoor	Lancar nesta conta os gastos com propaganda em circuito interno de TV. EX. TV LCD com propagandas na loja.	
Despesa Fixa	2.007.014 Jingles Telefônico	Lancar nesta os gastos com a gravação de vinculação de Jingles (Mensagens) telefônicos.	
Despesa Variavel	2.007.015 Call Center	Lancar nesta conta os gastos com o serviços de oferecimento de divulgação por telefone de produtos e serviços da loja.	
<b>Sub Grupo Despesas com Pessoal</b>			
Despesa Fixa	2.008.001 Salário	Registra-se nesta conta o valor total de salários da folha de pagamento sem descontos ou deduções.	
Despesa Fixa	2.008.002 Décimo Terceiro Salário	Registra-se nesta conta o valor pago a título de 13º salário, sem deduções ou descontos.	
Despesa Fixa	2.008.003 Recisão	Registra-se nesta conta os valores pagos nas rescisões contratuais, exceto multa rescisória de FGTS.	Multa Rescisória de FGTS
Despesa Fixa	2.008.004 FGTS Multa Rescisória (40%)	Lancar o valor da multa de 40% do FGTS por conta da rescisão do contrato de trabalho por vontade da empresa sem motivo justo, conforme a legislação.	Outros Valores rescisórios
Despesa Fixa	2.008.005 Férias	Registra-se nesta conta o valor referente a pagamento de recibo de férias de funcionários.	O Abono pecuniário da parte de férias vendidas.



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Despesa Fixa	2.008.006 Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS	Registra-se nesta conta o valor pago das guias de FGTS sobre folha de pagamento.	Multa Recisória de FGTS.
Despesa Fixa	2.008.007 Previdência Social (INSS Parte Empresa)	Registra-se nesta conta o valor de INSS parte do empregador.	Não registra-se o valor de INSS parte do Funcionário.
Despesa Fixa	2.008.008 Alimentação	Lancar nesta conta gastos com alimentação de funcionários, pagos total ou parcialmente pela empresa. Convênios com Restaurantes. OBS: Nos Casos em que o pagamento for por conta do funcionário ou parcialmente por parte deste, deve se lancar um contas a receber no valor do desconto que deve ser feito do funcionário. posteriormente com o lancamento da nota do contas a pagar e o encontro com o contas a receber anteriormente lancado esta conta deve ficar somente de alimentação que de fato é POR CONTA DA EMPRESA.	Gastos com alimentação em viagens, que devem ser lancadas na conta viagens e estadias.
Despesa Fixa	2.008.009 Plano de Saúde	Lancar nesta conta os gastos com plano de saúde disponibilizado pela empresa, parcialmente ou totalmente. OBS: Nos Casos em que o plano for pago inteiro ou parcialmente por conta do funcionário, deve se lancar um CONTAS A RECEBER no valor do desconto que deve ser efetuado em folha. Após o Lancamento da Duplicata no Contas a Receber restará na Conta Apenas o Valor que de fato é Por CONTA DA EMPRESA.	
Despesa Fixa	2.008.010 Plano Odontológico	Lancar nesta conta os gastos com plano odontológico disponibilizado pela empresa, parcialmente ou totalmente. OBS: Nos Casos em que o plano for pago inteiro ou parcialmente por conta do funcionário, deve se lancar um CONTAS A RECEBER no valor do desconto que deve ser efetuado em folha. Após o Lancamento da Duplicata no Contas a Receber restará na Conta Apenas o Valor que de fato é Por CONTA DA EMPRESA.	



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Despesa Fixa	2.008.011 Vale Transporte	Lancar nesta Conta os valores gastos com vale transporte e transporte de funcionários. OBS: Como Permite a Legislação do valor ofetado de vale transporte a empresa por descontar até 6%, desta forma o valor resultade da aplicação deste percentual deve ser lancado um CONTAS A RECEBER nesta mesma conta para que quando por ocasião do lancamento da nota de vale transporte restará na conta apenas o valor que ficará por encargo da EMPRESA.	
Despesa Fixa	2.008.012 Uniformes e Acessórios	Lancar nesta conta os valores gastos com compra, confecção ou conserto de Uniformes e Acessórios de Trabalho.	
Despesa Fixa	2.008.013 Sindicatos e Confederações	Lancar nesta conta os valores recolhidos aos sidicatos de Clesses (Empregado e Patronal) e confederações de classes de trabalhadores.	
Despesa Fixa	2.008.014 Despesas com Recrutamento e Seleção.	Lancar nesta conta os valores gastos para recrutamento e seleção de pessoal. Entende-se como recrutamento todos os procedimentos pré admissionais. Ex. Compra de Objetos para dinamica de seleção de pessoal, formulários de entrevistas.	Despesas que incorrerem depois da escolha do condidato. Ex. Consulta Trabalhista e exames admissionais.
Despesa Fixa	2.008.015 Ajuda de Custo	Lancar nesta conta os valores pagos a funcionários e estagiários a título de Ajuda de Custo.	Não Lancar Vale Transporte, TIP CARD.
Despesa Fixa	2.008.016 Cursos e Treinamento	Lancar nesta conta os valores gastos com cursos e treinamentos para formação profissional do empregado.	
Despesa Variavel	2.008.017 Gratificações /Premiações s/ Salários	Lancar nesta conta os valores pagos a colaboradores como gratificação por algum objetivo alcançado ou premiação por metas atingidas.	Gratificações e premiações relacionadas a metas de vendas.
Despesa Fixa	2.008.018 Exames Admissionais e Demissionais	Registra-se nesta conta os valores gastos com exames médicos admissionais e demissionais e exames periódicos.	Outros Tipos de Exames que não estejam relacionados a Saúde do Trabalhador e que incorram por conta da empresa.
Despesa Fixa	2.008.019 Diarista Avulso/ Terceiros	Valores pagos Avulsos a Cargo da Diretoria	
Despesa Fixa	2.008.020 Salário Estagiários	Lancar o valor da ajuda de Custo ( salário) dos estagiários.	
Despesa Fixa	2.008.021 Atividade Internas ( Eventos e Confrat. Internas)	Lancar nesta conta os gastos com eventos e confraternizações internas para colaboradores e amigos.	Eventos ou confraternizações que visem ação de marketing.



## MANUAL GERAL DE CONTAS FINANCEIRAS

### AGRO FERRAGENS LUIZAO

Despesa Fixa	2.008.022 Assistência médica Social ( Med. E Seg. no Trabalho)	Lancar nesta conta os gastos com compra de medicamentos, hospitais, clínicas ou afins que incorrerem por conta da empresa, lancar nesta conta também gastos com planos e estudos de medicina do trabalho. PCMSO. Compra de Rémedio para colaborador.	Admissionais e demissionais.
Despesa Fixa	2.008.027 Outros Convênios	Outros tipos de convênios não citados no manual.	
Despesa Fixa	2.008.028 Bonus Anual	Lancar nesta conta os valores pagos a título de Bonificação anual extra, a critérios da diretoria. Ex. 14º Salário.	
Despesa Fixa	2.008.029 Consultas Trabalhistas	Lancar nesta conta os valores pagos por assessoria de consultas trabalhistas.	
Despesa Fixa	2.008.030 Material de Segurança (EPI - EPG)	registrar nesta conta os valores gastos com compra ou uso de EPI e EPG. Ex. Fazer uso e consumo de Bota de segurança para funcionário que trabalho no estoque. - Compra de óculos	
Despesa Fixa	2.008.031 Pro Labore - Sócios	Lancar nesta conta o valor de retirado de pro labore pelos sócios da empresa.	Retirado de dinheiro que não tiver características remunerativas de pro labore
Despesa Fixa	2.008.032 INSS Sobre Pro Labore	Lancar nesta conta o valor de INSS devido sobre o pagamento de pro labore aos sócios.	
Despesa Fixa	2.008.034 Pagto Guia IRRF do Funcionário	Lancar nesta conta um CONTAS A RECEBER no valor do IRRF dos funcionários destacados na folha de pagamento, após o lançamento do DARF de IRRF no CONTAS A PAGAR, esta conta deve ficar com saldo zero.	
Despesa Fixa	2.008.035 Pgto. Guia INSS Recolhido Parte Funcionário	Lancar nesta conta um CONTAS A RECEBER no valor do INSS dos funcionários destacados na folha de pagamento, após o lançamento da Guia de INSS no CONTAS A PAGAR, esta conta deve ficar com saldo zero.	
Despesa Fixa	2.008.036 Seguro de Vida do Empregado	Lancar nesta conta o valor pago pela empresa para empresa seguradora como seguro de vida de seus empregados.	
<b>Sub Grupo Despesas com Veículos</b>			
Despesa Variavel	2.009.001 Mão de Obra Revisão / Conserto	Lancar nesta conta os valores pagos pela prestação de serviço de conserto, reparo ou conservação de veículos da empresa.	Mão de Obra de Conserto de Veículos dos sócios ou diretores, nesta caso usar a conta uso próprio da diretoria.
Despesa Variavel	2.009.002 Combustíveis e Lubrificantes	Lancar nesta conta os valores gastos com combustíveis destinados aos veículos da empresa ou de terceiros que se encontrar a serviço dela.	Combustíveis de veiculos de socios e diretores, exceto se estiverem com seus carros a serviço da empresa.



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Despesa Variavel	2.009.003 Pneus e Camaras	Lancar nesta contas os gastos com compra de penus para veiculos da empresa.	Penus para carros de sócios e diretores.
Despesa Fixa	2.009.004 IPVA	Lancar nesta conta os valores dos IPVA, dos veiculos da empresa, pagos anualmente.	Não lancar multa ou outros tipos de penalidades por atraso. Não lancar IPVA de veiculos que não sejam da empresa
Despesa Fixa	2.009.005 Multas de Transito	Lancar nesta conta os valores pagos por emissão de multas de trânsito lancadas contra os veiculos da empresa. Ex. Multa por furar sinal vermelho	
Despesa Fixa	2.009.006 Serviço de Despachante e Documentação	Lancar nesta conta os valores pagos pela prestação de serviços de despachantes de veiculos e documentação referente aos veiculos da empresa. Ex. Autenticação de Assinatura em documento para transferência do veiculos	
Despesa Fixa	2.009.007 Licenciamento e seguro DPVAT	Lancar nesta conta os valores de Pagamento da Guiado DPVAT e licenciamento dos veiculos da empresa, que incorrem uma única vez ao ano.	
Despesa Variavel	2.009.008 Peças e Acessórios	Lancar nesta Contas os valores gastos com a compra, recondicionamento ou fabricação de peças e acessórios dos veiculos da empresa	
Despesa Fixa	2.009.009 Seguros e Garantia de Veiculos	Registra-se nesta conta os valores de seguros pagos a seguradoras e corretoras visando proteção patrimonial e de terceiros.	Seguros de outros bens móveis ou imóveis.
<b>Sub Grupo Despesas Financeiras</b>			
Despesa Variavel	2.010.001 Retenções sobre vendas a cartão	Lancar nesta conta as retenções feitas sobre as vendas com cartão de débito/ crédito feitas para as administradoras dos cartões, conforme a tabela de cobrança de cada tipo de operação nas maquinetas de cartão. Ex. Pagto de compra no débito há a renetção de valor para administradora de cartão.	Outros tipos de retenção que não as para as administradoras de cartoes.
Despesa Variavel	2.010.002 Retenções sobre vendas Financiadas	Lancar nesta conta os valores das retenções feitas sobre as vendas para as financeiras. Ex. valor retido pelo financiamento de uma venda de 1000,00 em 12 parcelas - OBS: Não são todas a financeiras que cobram taxa por operação de financiamento verificar condições.	
Despesa Variavel	2.010.003 Despesa com Cobrança Bancária	Lancar nesta conta as taxas de cobrança dos bancos para cobrança de títulos.	



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Despesa Variavel	2.010.004 CPMF	Lancar nesta conta os valores retidos nos bancos a título CPMF, fazer o lancamento atraves do extrato bancario (A CPMF foi derrubada e não esta mais sendo cobrada).	
Despesa Variavel	2.010.005 IOC/IOF	Lancar nesta conta o valor retido pelos Bancos a Titulo de IOF. O Lancamento deve ser feito pelo extrato bancário.	
Despesa Variavel	2.010.006 Tarifas Bancárias	Lancar nesta conta as tarifas de serviços bancarios. Taxa de manutenção de Conta Corrente. Taxa de Emissão de Folha de Cheques.	
Despesa Variavel	2.010.007 Juros Pagos Sobre Fornecedores	Lancar nesta conta os juros pagos por atrasos de dividas da empresa como seus fornecedores. Ex. Pagos juros de 100, 00 pelo atraso de 2 meses da duplicata nº 1 devido à Tramontina comercio e ind. AS.	
Despesa Variavel	2.010.008 Juros Pagos Sobre Tributos	Lancar nesta conta os juros pagos pelo atraso no recolhimento de tributos (Impostos, Taxas e Contribuições)	
Despesa Variavel	2.010.009 Juros Pagos Sobre Outras Despesas	Lancar nesta conta os juros pagos pelo atraso no pagamento de dividas ou compromissos que não sejam de fornecedores nem de tributos.	
Despesa Variavel	2.010.010 Descontos Concedidos	Lancar nesta conta o ônus financeiro da concessão de desconto a clientes. Ex. venda de uma ferramenta por 100,00 com desconto de 10%, lancar o desconto de 10,00 nesta conta.	
Despesa Variavel	2.010.011 Perdas e Roubos	Lancar nesta conta os valores pertencentes a empresa objeto de roubo ou perda. Importante: nesta conta deve ser lancado somente o roubo ou perda de moeda ou equivalentes (cheques ou papeis de valor monetário). Para os casos de roubo e perda é de suma importância a lavração do Boletim de Ocorrencia Policial.	Roubo ou perda de mercadorias.
Despesa Fixa	2.010.012 Aluguel Maquineta Cartão	Lancar nesta conta o valor referente ao aluguel de maquinas de Cartão de Débito e Crédito.	
Despesa Variavel	2.010.013 Diferenças de Depósito	Lancar nesta contas as diferenças de centavos entre os cheque de pagamento e o valor devido, registrado na empresa.	
DepesaVariavel	2.010.014 Multa de Ação Fiscal		

**Sub Grupo Receitas Financeiras**



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Receita Variavel	2.011.001 Juros Recebidos de Clientes	Lancar nesta conta os Juros recebido de clientes provenientes de atrasos de dívidas.	
Receita Variavel	2.011.002 Recebimento de Bonificações	Registrar nesta conta os valores ou mercadorias recebidos a titulo de bonificação. Ex a tramontina vendeu 10 alicates 10,00 cada, e bonificou 2 alicates para que o custo financeiro do produto diminuisse.	Descontos financeiros
Receita Variavel	2.011.003 Descontos Obtidos sobre Fornecedores	Lancar nesta conta os valores de descontos concedidos por nossos fornecedores à empresa.	Recebimento de Bonificação.
Receita Variavel	2.011.004 Descontos Obtidos sobre Tributos	Lancar nesta conta os abatimentos e descontos de tributos concedidos pelo ente público.	
Receita Variavel	2.011.005 Descontos Obtidos sobre outras Despesas	Lancar nesta conta os valores de descontos obtidos sobre outras despesas ainda não citadas aqui.	
Receita Variavel	2.011.006 Reversão Financeira	Não Usar	
Receita Variavel	2.011.007 Prêmio de Seguros Recebidos	Lancar nesta contas os valores recebidos da seguradoras pelo motivo de pagamento do premio de algum bem segurado. Ex. Seguro conta roubo e há um roubo no valor de 1000,00, o valor pago pelo seguro como resarcimento do prejuizo é lançado nesta conta.	
<b>Sub Grupo Adiantamentos</b>			
Adiantamentos	2.012.001 Adiantamentos Realizados a Fornecedores	Lancar nesta conta os adiantamento de pagamentos a fornecedores vicendos. Esta conta deve ser sempre conciliada com os pagamentos realizados para evitar pagamentos em duplicidade.	Adiantamentos a terceiros e adiantamentos a Funcionários
Adiantamentos	2.012.002 Adiantamentos a Terceiros	Lancar nesta conta os valores de adiantamentos feitos a terceiros, pode ser pretadores de serviços ou outro tipo de pessoa que tenha valor futuro a receber da empresa.	Adiantamento a Fonecedor e Adiantamentos a empregados.
Adiantamentos	2.012.003 Adiantamentos a Funcionários	Lancar nesta conta os valores de adiantamentos de salários feito a funcionários da empresa para posterior abatimento total ou parcial em folha de pagamento.	Adiantamentos a Fornecedores e Adiantamentos a Terceiros.
<b>Sub Grupo Despesas com Contingências</b>			
Contingências	2.013.001 Indenizações Pagas a Clientes	Lancar nesta conta o valor de indenizações pagas a clientes, pelo motivos de dano moral, material, patrimonial.	





**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Contingências	2.013.002 Contingências Fiscais	Lancar nesta conta os valores de contingências oriundas das operações fiscais da empresa. Entende-se por contingencias acontecimento que pode ou não acontecer, por isso é incerto. Ex. Deixamos de pagar um imposto por achar que determinado produto é isento, após um tempo o fisco notifica a empresa alegando que esses produtos não são isento, desta forma cobra o imposto com juros e multa, como não posso coloca-lo mais na formação de preço para venda. Desta forma tenho que reconhece-lo como uma contingência.	
Contingências	2.013.003 Contingências Trabalhistas	Lancar nesta conta os valores pagos a funcionários ou ex funcionários, por decisão da justiça do trabalho, por conta de ação trabalhista.	
Contingências	2.013.004 Contingências Cíveis	Lancar nesta conta valores pagos a terceiros por ação movida na esfera cível contra a empresa.	
<b>Sub Grupo Aquisição de Bens Permanentes</b>			
Aquisição de Bens Permanentes	2.014.001 Aquisição de Bens Permanentes	Lancar nesta conta os valores de compras de Bens duráveis (com durabilidade maior que 1 ano) e que tenham valor menor que 326,00 (valor retirado do RIPI como parametro de relevância). Ex.Telefone, calculadora, utensílios de pequeno valor.	Ativo Permanente
<b>Sub Grupo Retirada de Sócios</b>			
Retirada de Sócios	2.015.001 Retirada do Sócio: Luiz Fernando Homem de Carvalho	Lancar nesta conta as retiradas em moeda ou mercadorias do Sócio Luiz Fernando Homem de Carvalho.	
Retirada de Sócios	2.015.002 Dev. De Retirada de socio: Luiz	Devolução de valores retirados pelo Sócio Luiz Fernando Homem	
Retirada de Sócios	2.015.003 Retirada do Sócio: Robson Homem de Carvalho	Lancar nesta conta as retiradas em moeda ou mercadorias do Sócio Robson Homem de Carvalho.	
Retirada de Sócios	2.015.004 Dev. De Retirada de socio:Robson	Devolução de valores retirados pelo Sócio Robson Homem	
Retirada de Sócios	2.015.005 Retirada do Sócio: Raul Homem de Carvalho	Lancar nesta conta as retiradas em moeda ou mercadorias do Sócio Raul Homem de Carvalho.	
Retirada de Sócios	2.015.006 Dev. De Retirada de socio: Raul	Devolução de valores retirados pelo Sócio RAul Homem	
Retirada de Sócios	2.015.007 Retirada do Sócio: Rizia Moreira de Carvalho	Lancar nesta conta as retiradas em moeda ou mercadorias do Sócia Rizia Moreira de Carvalho.	



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

**Sub Grupo Construção e Ampliação (A partir de 01/01/2012 deverá ser usado o Grupo 4.003)**

Projetos	2.016.001 Projeto Assistência Técnica	Este projeto refere-se a reforma de prédio da esquina da rua Fernando Correa da Costa com a Rua Kennedy, para funcionamento da unidade de Assistência técnica da Agro Ferragens Luizao. OBS: Projeto é a montagem ou construção de um novo ATIVO ou reforma substancial (que altere o valor patrimonial) de um ATIVO já Existente.	
Projetos	2.016.002 Projeto Bricolagem e Jardinagem	Este projeto refere-se a construção de móvel de estrutura e decoração da área de Bricolagem e Jardinagem. OBS: Projeto é a montagem ou construção de um novo ATIVO ou reforma substancial (que altere o valor patrimonial) de um ATIVO já Existente.	
Projetos	2.016.003 Projeto Prateleiras	Construção e Montagem de Novas linhas de Prateleiras para estoque.OBS: Projeto é a montagem ou construção de um novo ATIVO ou reforma substancial (que altere o valor patrimonial) de um ATIVO já Existente.	
Projetos	2.016.004 Projeto Reforma do Barracão - Cuiaba	Não Usar pois não configura novo projeto e sim manutenção de imóveis.	

**Sub Grupo Despesas com Comunicação**

Despesa Fixa	2.017.001 Internet	Gastos com transmissão (Linha ou disponibilização de Acesso) e acesso (Provedor) a Rede mundial de computadores (Internet).	Gastos com Suprimentos de Informática (Cabos e Fios).
Despesa Fixa	2.017.002 Telefonia Fixa	Gastos com fatura de telefonia Fixa da empresa.	
Despesa Fixa	2.017.003 Telefonia Celular	Gastos com telefonia Celular ou reembolso de gastos de telefonia celular de funcionários desde que autorizados pela diretoria e comprovado mediante apresentação de fatura.	
Despesa Fixa	2.017.004 Correios e Telegrafos	Gastos com postagem e recebimento de comunicados, cartas e encomendas pelo Correio e Telegrafos.	
Despesa Fixa	2.017.005 Outros Meios de Comunicação	Outros Gastos de comunicação externas com outros canais ou meios não especificados acima.	

**Sub Grupo Despesas Com Importação**

Despesa Fixa	2.018.001 Impostos (Importação)	Impostos e TAXas de importação de Mercadorias e Bens do Exterior.	
Despesa Fixa	2.018.002 Frete Importação	Frete de importação de mercadorias e Bens do Exterior	
Despesa Fixa	2.018.003	Gastos com serviços de Despachante Aduano lançados mediante emissão de nota ou RPA.	



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Despesa Fixa	2.018.004	Gastos com armazenamento de mercadorias ou bens em Portos ou ambientes adunenuários para desembarço.	
<b>Sub Grupo Outras Receitas</b>			
Receita Eventual	2.019.001 Reembolso de Seguros	Receita proveniente do reembolso de seguros feitos por seguradoras a empresa, por conta de resarcimento de prejuízos.	
<b>Sub Grupo Contas de Compensação</b>			
NÃO USAR NENHUMA DAS CONTAS DESTE SUB GRUPO.			
<b>Sub Grupo Tecnologia da Informação - TI</b>			
Despesa Fixa	2.021.001 Sof Ware	Compra de novos programas de valor irrelevante (que não precisa ser registrado como Compra de Ativo) ou mensalidade e manutenção de programas já existentes,	
Despesa Fixa	2.021.002 Hard Ware	Compra de componentes de processamentos de dados de informática. Ex. HD, Placa de memória, Teclado, Mouse, etc.	Suprimentos de informática.
Despesa Fixa	2.021.003 Suprimentos de Informática	Compra de suprimentos para armazenamento de dados ou auxílio de componentes de processamento de dados. Ex. CDs, DVDs, Fios e Cabos, Pen Drive e Cartão de Memória.	Gastos com suprimentos que sejam relacionados a cópias e impressões
Despesa Fixa	2.021.004 Cópias e Impressão	Gastos com compra e recarga de cartuchos e tonner e Fitas, compra de folhas para impressão e cópias.	
<b>Sub Grupo Impostos Sobre Lucro</b>			
Tributos	2.998.001 Contribuição social CSLL	O Valor da DARF da CSLL Apurada no mês de Referência. Presumido: Faturamento x 12% x9%	
Tributos	2.998.002 Imposto de Renda PJ	O Valor do DARF de IR Apurado no mês de Referência. Presumido: Faturamento x 8% x 15%	
Tributos	2.998.003 Adcional Inposto de Renda (10%)	Valor do DARF do IR Adcional (10%) apurado no trimestre. Este valor trimestral deve ser rateado proporcionalmente ao faturamento para os meses do trimestre para parapropriar uma avaliação mensal da carga tributária.( (Faturamento x 8%) - 60.000) x 10%	
<b>GRUPO OPERAÇÕES FINANCEIRAS</b>			
<b>Sub Grupo Empréstimos Obtidos</b>			



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Op. Financeiras	3.001.001 Empréstimos Obtidos de Bancos	As entradas de Empréstimos Tomados à Bancos ou Equiparados. Se for juros pré fixados, lancar o valor total do empréstimos e os juros em suas dévidas contas contra a conta empréstimos.
Op. Financeiras	3.001.002 Empréstimos Obtidos de Sócios	As entradas de Empréstimos Tomado de Sócios. Dentro da Conta deve estar previsto prazo para pagamento do empréstimo e o modo de remuneração.
Op. Financeiras	3.001.003 Empréstimos Obtidos de Pessoa Física	As entradas de Empréstimos tomado de Pessoa Física. Dentro da Conta deve estar previsto prazo para pagamento do empréstimo e o modo de remuneração.
Op. Financeiras	3.001.004 Empréstimos Obtidos de Pessoa Jurídica	As entradas de Empréstimos Tomados de Pessoas Jurídicas. Dentro da Conta deve estar previsto prazo para pagamento do empréstimo e o modo de remuneração.
<b>Sub Grupo Recebimento de Juros</b>		
Op. Financeiras	3.002.001 Juros Recebidos sobre Aplicações Financeiras	Anotar nesta conta os redimento de juros de aplicação financeiras.
Op. Financeiras	3.002.002 Juros Recebidos sobre Empréstimos realizados	Anotar nesta conta os juros de empréstimos feitos pela empresa a terceiros ou coligadas
<b>Sub Grupo Empréstimos Pagos</b>		
Empréstimos	3.003.001 Empréstimos Pagos a Bancos	Pagamento Total ou Parcial dos Empréstimos captados Junto a Bancos
Empréstimos	3.003.002 Empréstimos Pagos a Sócios	Pagamento Total ou Parcial dos Empréstimos captados Junto aos Sócios
Empréstimos	3.003.003 Empréstimos Pagos a Pessoa Física	Pagamento Total ou Parcial dos Empréstimos captados Junto a Pessoa Física
Empréstimos	3.003.004 Empréstimos Pagos a Pessoa Jurídica	Pagamento Total ou Parcial dos Empréstimos captados Junto a Pessoa Jurídica
<b>Sub Grupo Pagamentos de Juros</b>		
Empréstimos	3.004.001 Juros Pagos Sobre Limite Utilizado	Pagamento de Juros pela utilização do limite disponibilizado pelo Banco à empresa
Empréstimos	3.004.002 Juros Pagos Sobre Empréstimos Obtidos	Juros de Empréstimos Obtidos e Registrados no Grupo 3.001



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Empréstimos	3.004.003 Juros Pagos Sobre Descontos de Cheques Pre-datados	Juros Pagos sobre Desconto ( Antecipação) de Cheques Pré Datados. Indicar no lançamento a Taxa aplicada.	
Empréstimos	3.004.004 Juros Pagos Sobre Descontos de Boletos	Juros Pagos Sobre o Desconto (antecipação) de Boletos. Indicar a Taxa Aplicada à Operação.	
Empréstimos	3.004.005 Juros Pagos Sobre Antecipação de Cartao	Juros Pagos sobre a antecipação do Recebimento de Valores de Cartão.	
Empréstimos	3.004.006 Seguro Empréstimos	Pagamento de Seguro de Empréstimos Feitos.	
<b>Sub Grupo Transferência Entre Contas.</b>			
Outros	3.005.001 Transferências Entre Contas		
<b>Sub Grupo Empréstimos Realizados</b>			
Empréstimos	3.006.001 Empréstimos Realizados a Sócios	Empréstimos Feitos aos Sócios (Diferentimento de Retirada que tem caráter precário, enquanto o empréstimo deve ser formalizado mediante contrato entre as partes)	
Empréstimos	3.006.002 Empréstimos Realizados a Pessoas Físicas	Empréstimos feitos a Pessoas Física. (Deve Ser Expressamente autorizado pela Diretoria e feito mediante a documento de formalização de dívida, Contrato ou Promissória)	
Empréstimos	3.006.003 Empréstimos Realizados a Pessoas Jurídicas	Empréstimos feitos a Pessoas Jurídica (Deve Ser Expressamente autorizado pela Diretoria e feito mediante a documento de formalização de dívida, Contrato ou Promissória)	
Empréstimos	3.006.004 Empréstimos Realizados a Funcionários	Empréstimos feitos a Funcionários (Deve Ser Expressamente autorizado pela Diretoria e feito mediante a documento de formalização de dívida, Contrato ou Promissória)	
<b>Sub Grupo Recebimento de Empréstimos Realizados</b>			
Empréstimos	3.007.001 Recebimento de Empréstimo Realizados a Sócios	Recebimento dos empréstimos Efetuados aos sócios conforme contrato ou instrumento de formalização de dívida	
Empréstimos	3.007.002 Recebimento de Empréstimo Realizado a Pessoa Física	Recebimento de empréstimo feito a PF conforme instrumento de Formalização de Dívida.	
Empréstimos	3.007.003 Recebimento de Empréstimo Realizado a Pessoa Jurídica	Recebimento de empréstimo feito a Pessoa Jurídica conforme instrumento de Formalização de Dívida.	
Empréstimos	3.007.004 Recebimento de Empréstimo Realizado a Funionários	Recebimento de empréstimo feito a Funcionários conforme instrumento de Formalização de Dívida.	



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

<b>GRUPO ATIVO IMOBILIZADO</b>			
<b>Sub Grupo Compra de Ativo Imobilizado</b>			
Ativo Imobilizado	4.001.001 Compra de Móveis e Utensílios	Compra de Móveis e Utensílios dentro do Parametro de Relevância Adotado (>326,00 e Com Durabilidade > 1 ano) Mesas, Cadeiras, e utensílios de relevância	Ar Condicionado
Ativo Imobilizado	4.001.002 Compra de Máquinas e Equipamentos	Compra de Maquinas e Equipamentos dentro de paramentro de relevância Adotado (>326,00 e Com Durabilidade > 1 ano). Ex. Maquina de Cortar Fios, Empilhadeira, Ar Condicionado.	
Ativo Imobilizado	4.001.003 Compra de Imóveis	Compra de Imóveis. Ex. Prédios, Terrenos.	
Ativo Imobilizado	4.001.004 Compra de Veículos	Compra de Veículos para a Empresa. Somente aqueles que estiverem registrado na empresa. Verificar Documentação	
Ativo Imobilizado	4.001.005 Compra de Software (Ativo)	Compra de Programa de Computador. Adotar os critérios de Relevância.	Mensalidade e Manutenções
Ativo Imobilizado	4.001.006 Compra de Equipamentos de Segurança	Compra de Equipamentos de Segurança Patrimonial Privada. Ex. Camaras, Servidores para Câmeras, Tracas Eletrônicas, Barreiras e sensores.	
<b>Sub Grupo Venda de Ativo Imobilizado</b>			
Ativo Imobilizado	4.002.001 Venda de Móveis e Utensílios	Entrada de Venda de Móveis e Utensílios que já estejam imobilizados na empresa. Mesmo que haja troca por outro bem ou mercadoria esta conta deve ser informada.	
Ativo Imobilizado	4.002.002 Venda de Maquinas e Equipamentos	Entrada Venda de Maquinas e Equipamentos que já estejam imobilizados na empresa. Mesmo que haja troca por outro bem ou mercadoria esta conta deve ser informada.	
Ativo Imobilizado	4.002.003 Venda de Imóveis	Entradas de Venda de Imóveis que já estejam imobilizados na empresa. Mesmo que haja troca por outro bem ou mercadoria esta conta deve ser informada.	
Ativo Imobilizado	4.002.004 Venda de Veículos	Entradas de Venda de Veículos que já estejam imobilizados na empresa. Mesmo que haja troca por outro bem ou mercadoria esta conta deve ser informada.	
<b>Sub Grupo Construções em Andamento (Projetos)</b>			



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Projetos	4.003.001 Projeto (Renomear)	Lancar o projeto criado de Contrução ou Reforma (Relevante) de Ativo. Ex. Construção de Novo Prédio, Contrução de Novo Equipamento.	
<b>GRUPO APLICAÇÕES</b>			
<b>Sub Grupo Aplicações Realizadas</b>			
Aplicações	5.001.001 Títulos de Capitalização	Aplicações feitas em Títulos de Capitalização para resgate futuro. Ex. Ourocap	
Aplicações	5.001.002 Compra de Dolares	Compra de Dolares como forma de investimento. Só lancar nesta conta se o objeto da compra de Dolar for o investimento do dinheiro, se for para outros tipos de negociações não lancar nesta conta.	
Aplicações	5.001.003 Deposito em Conta Poupança	Aplicações em Cadernetas de Poupança	
Aplicações	5.001.004 Aplicações em Fundos de Investimentos	Aplicações em Grupos de Fundos de Investimento em Bolsa ou Fercados Futuros.	
Aplicações	5.001.005 Consorcio e Leasing	Compra de Consorcio ou leasing como forma de investimento para resgate futuro em forma de bens ou valores.	
Aplicações	5.001.006 Cota Capital	Compra de Parte de Capital de Outra empresa com Finalidade de investimento.	
<b>Sub Grupo Resgate de Aplicações</b>			
Aplicações	5.002.001 Resgate de Títulos de Capitalização	Registrar o Valor de Resgate do Investimento em Aplicações em Títulos de Capitalização. Registrar o Valor principal mais o rendimento.	
Aplicações	5.002.002 Desconto de Dolar	Registrar a diferença ( Positiva ou negativa) do Desconto de Dolar. (Valor de compra - Valor de Venda = Diferença). Lancar a Taxa PTAX (valor do Dolar) do Dia.	
Aplicações	5.002.003 Resgate de Conta Poupança.	Registrar o valor resgatado de Carderneta de Poupança. Valor principal mais rendimento.	
Aplicações	5.002.004 Resgate de Aplicações em Fundos de Investimentos	Registrar o valor resgatado pela venda ou redimento de aplicações de Fundos de Investimentos.	
Aplicações	5.002.005 Restage de Consorcio e Leasing	Registrar o valor do Resgate de Consorcio ou Leasing. Se for resgatado em bem registrar o valor resgatado aqui e contra este valor a entrada do Bem ou Mercadoria.	
<b>GRUPO MOVIMENTAÇÕES DE SÓCIOS</b>			
<b>Sub Grupo Integralização de Capital</b>			



**AGRO FERRAGENS LUIZAO**

Patrimônio	6.001.001	Integralização de Capital	Integralização de Cota Parte para aumento do capital social subscrito ou integralização de capital social subscrito a realizar.
Patrimônio	6.001.002	Aporte de Capital	Aporte de valores em moeda na empresa. É necessário esclarecer que aporte aqui é diferente empréstimo de sócio, este o empresário tem que receber da empresa o aporte deve ser integralizado ao patrimônio da empresa no final do período.
<b>Sub Grupo Distribuição de Lucro</b>			
Patrimônio	6.002.001	Distribuição de Lucros	Distribuição de Lucro do Período aos Sócios.
<b>GRUPO CAIXAS DA LOJA</b>			
<b>Sub Grupo Caixas da Loja</b>			
Caixa	7.001.001	Diferenças de Caixas	Lancar nesta contas as diferenças positivas de sobras de caixa provenientes de arredondamento de troco.
Caixa	7.001.002	Saldo de Caixa	
<b>GRUPO INTANGIVEL</b>			
<b>Sub Grupo Marcas e Patentes</b>			
Intangível	8.001.001	Marcas e Patentes	Lancar nesta conta o valor de Formação de marca ou registro de patentes.







This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.  
This page will not be added after purchasing Win2PDF.