

BALANÇO PATRIMONIAL

❖ Conteúdo:

- 1 – Conceito
- 2 – Composição
- 3 – Modelo de balanço patrimonial
- 4 – Preparando um balanço no sistema Jotec
 - 4.1 – Cadastro de Aglutinadores
 - 4.2 – Cadastro de Plano de Contas
 - 4.3 – Associação de Contas
 - 4.4 – Emissão do balanço patrimonial

1 – Conceito:

- Balanço Patrimonial é obrigatório para todos os empresários e sociedades, e sua estrutura é uma consequência das partidas dobradas, onde, para um ou mais créditos existirá um ou mais débitos de mesmo valor.
- O termo patrimonial tem origem no patrimônio da empresa, ou seja, conjunto de bens, direitos e obrigações. Em sentido amplo, o balanço evidencia a situação patrimonial da empresa em determinada data. O Balanço é uma demonstração contábil que tem por finalidade apresentar a posição contábil, financeira e econômica de uma entidade em determinada data.

O Balanço apresenta:

- ❖ Ativos (bens e direitos);
 - ❖ Passivos (obrigações);
 - ❖ Patrimônio Líquido, que é resultante da diferença entre o total de ativos e passivos.
- As contas serão classificadas, registradas e agrupadas facilitando o conhecimento e a análise da situação da companhia, segundo os elementos do patrimônio.

2 – Composição:

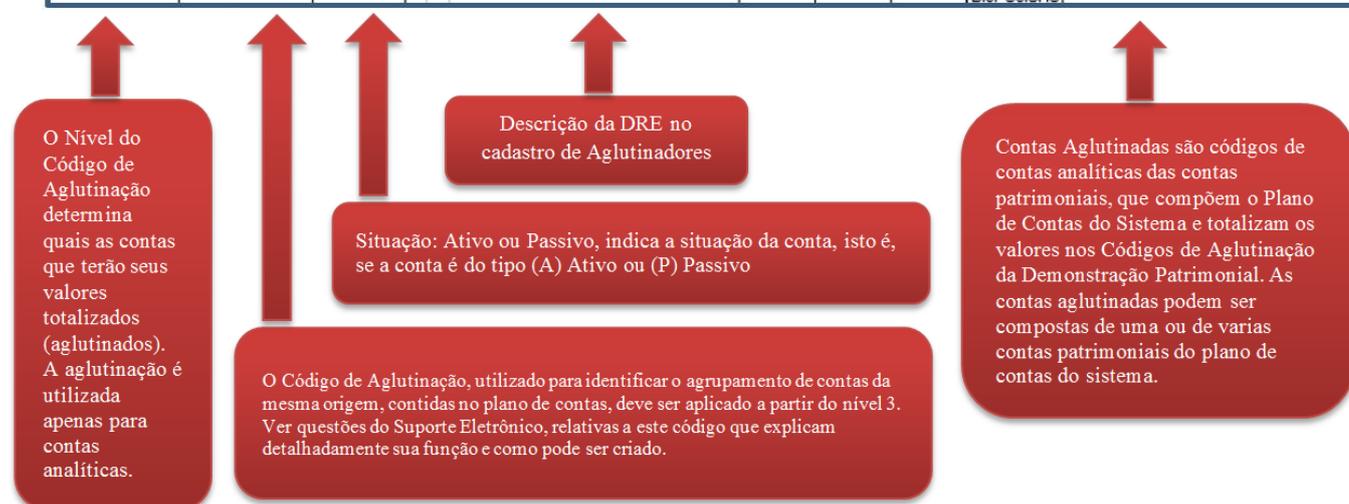
- 1º – No Ativo, as contas serão dispostas em ordem decrescente de grau de liquidez dos elementos nelas registrados, nos seguintes grupos:
 - a) Ativo circulante;
 - b) Ativo não circulante;
 - b1) Ativo realizável a longo prazo;
 - b2) Ativo permanente, dividido em Investimentos, Ativo imobilizado, Ativo intangível e Ativo diferido.

- 2º – No Passivo, as contas serão classificadas segundo a ordem decrescente de exigibilidade, nos seguintes grupos:
 - a) Passivo circulante;
 - b) Passivo não circulante;
 - b1) Passivo exigível a longo prazo;
 - b2) Patrimônio Líquido, dividido em Capital social, Reservas de Capital, Reservas de Reavaliação, Reserva de Lucros e Lucros ou Prejuízos Acumulados.

- 3º – Os saldos devedores e credores que a companhia não tiver direito de compensar serão classificados separadamente.

3 – Modelo de balanço patrimonial:

Nível do código de aglutinação	Código de aglutinação	Situação : Ativo ou Passivo	Descrição do aglutinador			Contas Aglutinadas
1	1.00.00.00	A	ATIVO		936844,99	
2	1.01.00.00	A	ATIVO - DISPONIVEL		541844,99	2328.1.0001(BANCOS)
2	1.02.00.00	A	ATIVO - ESTOQUES		5000,00	
3	1.02.01.00	A	ESTOQUES - MATÉRIA-PRIMA	2500,00		2328.2.0001(ESTOQUES - MATERIA-PRIMA)
3	1.02.02.00	A	ESTOQUES - MATERIAIS INTERMEDIÁRIOS	2500,00		2328.2.0002 (ESTOQUES - MAT. INTERMEDIARIOS)
2	1.03.00.00	A	ATIVO - REALIZÁVEL LONGO PRAZO		140000,00	2328.3.0001 (CLIENTES - NACIONAIS) 2328.3.0002 (CLIENTES - EXTERIOR)
2	1.04.00.00	A	ATIVO - IMOBILIZADO		250000,00	2328.4.0001(EQUIPAMENTOS, MAQUINAS E INSTALACOES)
1	2.00.00.00	P	PASSIVO		936844,99	
2	2.01.00.00	P	PASSIVO CIRCULANTE		50000,00	2328.5.9998 (TRANSITORIA - FORN. NACIONAIS) 2328.5.9999 (TRANSITORIA - FORN. EXTERIOR)
2	2.02.00.00	P	PATRIMONIO LÍQUIDO		886844,99	
3	2.02.01.00	P	P. LÍQUIDO - CAPITAL REALIZADO	710000,00		2328.6.0001(CAPITAL SUBSCRITO)
3	2.02.02.00	P	P. LÍQUIDO - OUTRAS CONTAS	176844,99		2328.7.0001(OUTRAS CONTAS) 2328.7.0002 (LUCROS ACUMULADOS E/OU SALDO A DISPOSICAO)



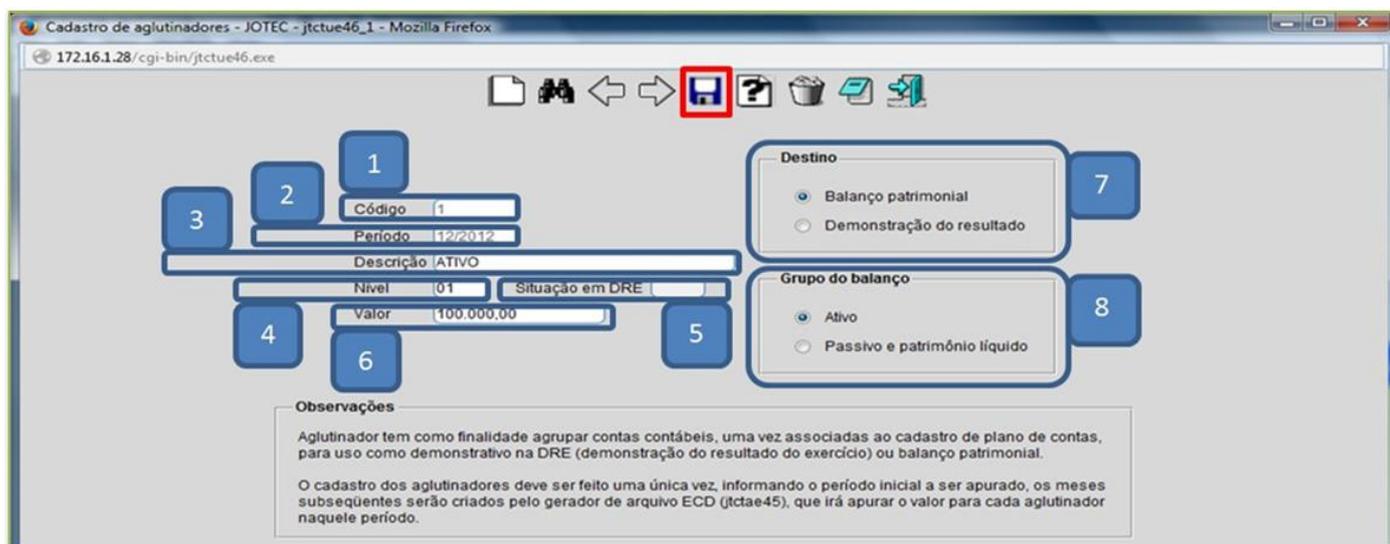
4 – Preparando um balanço no sistema Jotec

4.1 – Cadastro de Aglutinadores:

➤ Acesso: *Contabilidade > Arquivo > Aglutinadores:*



➤ Será aberta a seguinte tela:

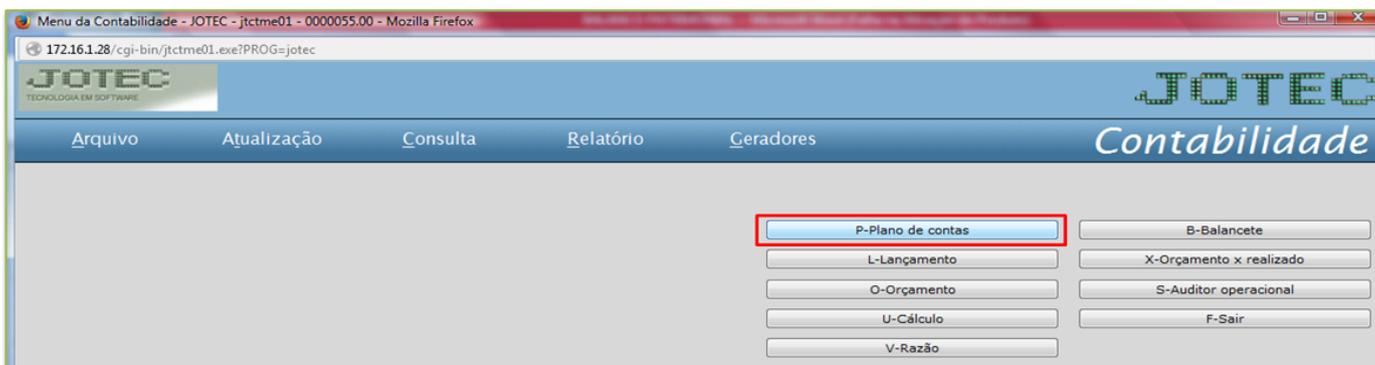


➤ Explicação dos campos:

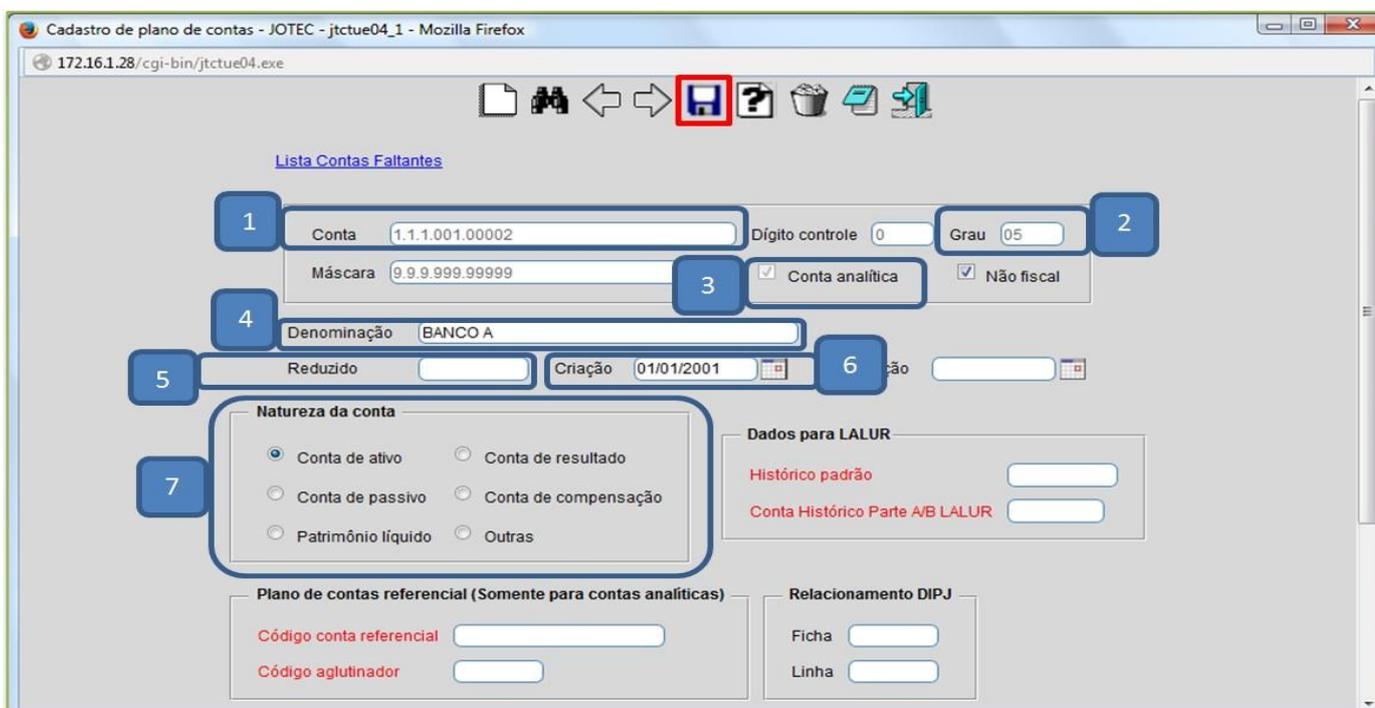
- (1) – **Código:** Referência utilizada para determinado aglutinador. Este campo é alfa numérico, com até vinte caracteres. É aconselhado utilizar um código com as mesmas características do plano de contas;
- (2) – **Período:** Definir o período inicial em que o aglutinador será utilizado. Para os períodos seguintes, o Sistema preencherá este cadastro automaticamente. O formato do período deve ser MM/AAAA (mês/ano);
- (3) – **Descrição:** Nome do grupo de contas de mesma espécie representado pelo aglutinador;
- (4) – **Nível:** Nível em que se encontram as contas agrupadas por este aglutinador;
- (5) – **Situação em “DRE”:** utilizado apenas para o destino “Demonstração de resultados”, é a condição da conta aglutinada em relação a receita, despesa ou se é um subtotal.
 D – Despesas ou valor que represente parcela redutora do lucro;
 R – Receita ou valor que represente incremento do lucro;
 P – Subtotal ou total positivo;
 N – Subtotal ou total negativo.
- (6) – **Valor:** Este campo será preenchido automaticamente pelo sistema com o valor total de cada aglutinador e sempre será zerado para o próximo período.
- (7) – **Destino:** Selecionar o tipo de informação a ser destinado, Balço Patrimonial ou Demonstração de Resultado;
- (8) – **Grupo do balanço:** Informar se o grupo do balanço será de contas do “Ativo” ou “Passivo e patrimônio líquido”.

4.2 – Cadastro de Plano de Contas:

➤ Acesse: *Contabilidade* > *Plano de contas*:



➤ Será aberta a seguinte tela:



➤ Explicação dos campos:

(1) – **Conta**: Preencher com o número da conta, iniciando pelo grau mais abrangente, até chegar no último grau necessário, conforme máscara criada:

- **Exemplo:**

- 1 – Ativo
 - 1.1 - Ativo Circulante
 - 1.1.2 - Bancos Conta Movimento
 - 1.1.2.01 - Banco A
 - 1.1.2.02 - Banco B
 - 1.1.2.03 - Banco C

(2) – **Grau**: Este campo, será preenchido automaticamente pelo Sistema:

- Exemplo:

- 1 – Ativo (GRAU 1)
 - 1.1 - Ativo Circulante (GRAU 2)
 - 1.1.2 - Bancos Conta Movimento (GRAU 3)
 - 1.1.2.01 - Banco A (GRAU 4)
 - 1.1.2.02 - Banco B (GRAU 4)
 - 1.1.2.03 - Banco C (GRAU 4)

(3) – **Conta analítica**: Este campo será preenchido automaticamente pelo Sistema, quando a conta coincidir com o último nível da máscara.

(4) – **Denominação**: Preencher com o nome da conta.

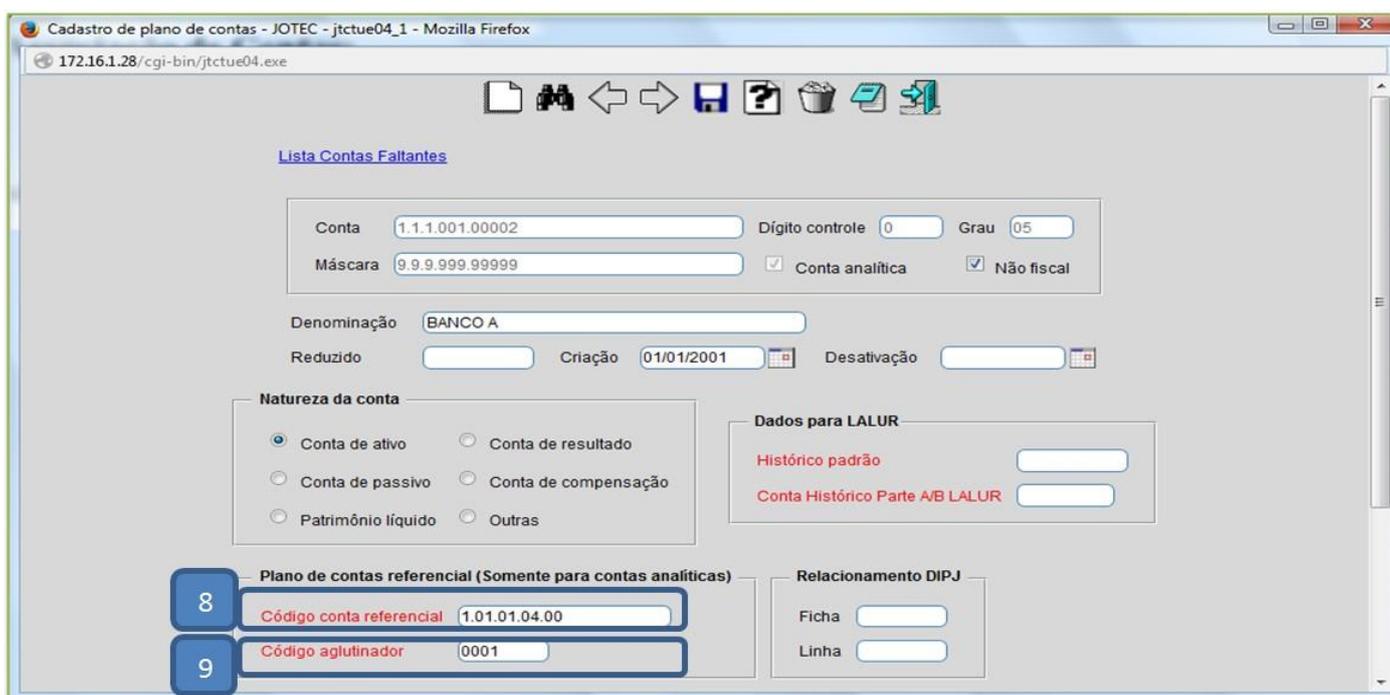
(5) – **Reduzido**: Criar um código reduzido para a conta. Este código substitui o código da conta e é utilizado para facilitar os lançamentos contábeis e a emissão de relatórios.

(6) – **Criação**: Informar a data de criação da conta.

(7) – **Natureza da conta**: Selecionar o tipo de conta.

4.3 – Associação de Contas:

- Nesta tela do cadastro do Plano de Contas, encontramos vínculos que são exigidos pelo SPED Contábil, na identificação das contas utilizadas no Balanço Patrimonial. Estes vínculos são:



(8) – **Código conta referencial**: Neste campo, deve ser informada a conta padrão, criada pela Receita Federal, para relacionamento entre o plano de contas criado pela empresa e o Sistema da Receita Federal. É utilizado na emissão para o SPED.

✓ **Importante**: As empresas em geral, devem usar o **Plano Referencial**, divulgado pela Receita Federal, pelo Ato Declaratório Cofis nº 20/09.

<http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/AtosExecutivos/2009/COFIS/ADCofis020.htm>

(9) – **Código aglutinador**: Representam as contas sintéticas do Balanço Patrimonial, compostas por várias contas analíticas do Plano de Contas. Informar neste campo, o código criado anteriormente, para totalizar um grupo de contas.

➤ Efetuar o relacionamento entre a **conta contábil**, **conta referencial** e **aglutinador**, clique no **disquete** para incluir.

Cadastro de plano de contas - JOTEC - jctue04_1 - Mozilla Firefox
172.16.1.28/cgi-bin/jctue04.exe

Lista Contas Faltantes

Conta: 1.1.1.001.00002 Dígito controle: 0 Grau: 05
Máscara: 9.9.9.999.99999 Conta analítica Não fiscal

Denominação: BANCO A
Reduzido: Criação: 01/01/2001 Desativação:

Natureza da conta:
 Conta de ativo Conta de resultado
 Conta de passivo Conta de compensação
 Patrimônio líquido Outras

Dados para LALUR:
Histórico padrão:
Conta Histórico Parte A/B LALUR:

Plano de contas referencial (Somente para contas analíticas):
Código conta referencial: 1.01.01.04.00
Código aglutinador: 0001

Relacionamento DIPJ:
Ficha:
Linha:

Vincular

