

## Proposta Plano de Contas e Centro de Custos

### Conceitos Básicos

Entenderemos Centro de Custos uma unidade da empresa (uma seção, um departamento, uma pessoa ou um processo) com custos diretos que lhe possam ser imputados. No caso dos centros de custo das áreas da operação, além dos custos diretamente associados, são-lhe também atribuídas determinadas percentagens dos custos gerais da empresa permitindo assim isolar os custos totais de funcionamento dessa unidade. Além de facilitar o processo de controle, a criação dos centros de custo permite também atribuir responsabilidades aos gestores podendo, por isso, ser também designados por centros de responsabilidade.

### Centro de Custos

Cód.	Centro de Custeio	Apoio ao Lançamento
<u>1</u>	Diretoria	Dispêndio ref. a Diretoria
<u>2</u>	Administração	Dispêndio ref. ao escritório
<u>3</u>	Auxiliares *	Dispêndio ref. ao RH, Arquivo, Compras
<u>4</u>	Frota*	Dispêndio ref. a Frota
<u>5</u>	Contrato <u>1</u>	Dispêndio ref. ao contrato
<u>6</u>	Contrato <u>2</u>	Dispêndio ref. ao contrato
<u>7</u>	Contrato <u>3</u>	Dispêndio ref. ao contrato
<u>8</u>	Contrato <u>4</u>	Dispêndio ref. ao contrato
<u>9</u>	Contrato <u>5</u>	Dispêndio ref. ao contrato

Já o plano de contas, é o principal instrumento de controle econômico-financeiro e patrimonial de uma empresa. Ele facilita o fornecimento de informações gerenciais, permitindo ainda a uniformização das demonstrações contábeis e propicia informações para acompanhamento/análise do desempenho da empresa, além de comparativo entre sociedades congêneres.

No nosso caso, faremos avaliação das despesas para apuração do custeio.

Codigo	Descricao	Alocações de despesas
01.00	RECEBIMENTOS OPERACIONAIS	
01.01	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PUBLICOS	Receitas referentes aos contratos - valor principal
01.02	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PRIVADOS	Receitas referentes aos contratos - valor principal
01.03	RECEBIMENTO DE JUROS E MULTAS S/ SERVIÇOS PRESTADOS	Valor acrescido valor principal das receitas
01.04	SERVIÇOS PRESTADOS / HORAS EXTRAS	
01.05	SERVIÇOS PRESTADOS / DIÁRIAS	
02.00	RECEBIMENTOS NAO OPERACIONAIS	
02.01	VENDA DE ATIVOS	Receitas ferente a venda de imóveis, veículos, etc.
02.02	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	Nomenclarura auto-explicativa
02.03	RENDIMENTOS S/ APLICAÇÕES FINANCEIRAS	Nomenclarura auto-explicativa
02.04	OUTROS RECEB. NAO OPERACIONAIS	Qualquer receita além das discriminadas
05.00	DEDUÇÕES	
05.01	SERVIÇOS NÃO REALIZADOS	Valor não liberado das faturas de receitas pela falta do colaborador
05.02	RESTITUIÇÃO AO CLIENTE	Valor não liberado das faturas de receitas por danos/prejuizos feitos ao cliente pelo colaborador
05.03	OUTRAS GLOSAS	Outras retenções que não as citadas acima
06.00	DESPESAS COM PESSOAL	
06.01	PROLABORE	Remuneração acionistas
06.02	ORDENADOS E SALARIOS	Salário base colaboradores (valor líquido)
06.03	HORA EXTRA	Remuneração relativa a horas trabalhadas excedentes
06.04	13º SALARIO	13º salário pago aos colaboradores
06.05	INSS	Valor retido relativo ao INSS na folha de pagamento
06.06	FGTS	Valor pago pelo empregador ao governo sobre a folha de pagamento
06.07	FERIAS	Valor pago relativo ao período aquisitivo de férias para o colaborador
06.08	RESCISOES	Valor pago ao colaborador quando do seu desligamento da empresa
06.09	ENCARGOS DE RESCISOES	Valores acrescidos nas rescisões que deverão ser pagos aos órgãos/instituições competentes
06.10	INDENIZACOES / ACORDOS	Valores acordados na justiça do trabalho quando do desligamento de algum colaborador
06.11	TRANSPORTES	Valor pago para transporte de colaborador, que não seja vale transportes. Ex: Taxi, combustível ou ônibus (em caso de horário que não seja de expediente)
06.12	ALIMENTACAO	Valor pago ao colaborador para almoço/lanche em caso de trabalho fora do seu horário de trabalho
06.13	SEGURO DE EMPREGADOS	Valor pago pela empresa a título de seguro de vida por cada colaborador
06.14	ASSISTENCIA MEDICA / SOCIAL	Pagamento plano de saúde colaborador
06.15	CONVENIO	Auto explicativo
06.16	CONTRIBUICAO PATRONAL	Contribuição paga pela empresa ao sindicato ao qual a empresa é afiliada
06.17	GRATIFICACOES	Valor pago para o colaborador a título de valores extras (sem ser horas extras) relativo há algum serviço extra
06.18	PENSAO ALIMENTICIA	valor retido do colaborador por força de lei, para ser depositado para seu dependente
06.19	FARDAMENTOS / EPI'S	Relativo a pagamento de compra de fardamentos e EPI's
06.20	IRRF S/FOLHA PGT	Valor retido do colaborador na folha de pagamento para repasse ao órgão competente
06.21	CONTRIBUICAO SINDICAL	Contribuição retida em folha de pagamento do colaborador para ser pago ao sindicato destinatário
06.22	VALE REFEICAO	Valor relativo a alimentação mensal do colaborador que tem direito ao benefício
06.23	VALE TRANSPORTES	Valor relativo ao deslocamento mensal do colaborador que tem direito ao benefício
06.24	ADIANTAMENTO DE SALARIO	Valor adiantado ao colaborador para posterior desconto
06.25	CURSOS E TREINAMENTOS	Valor pago as instituições de ensino para qualificação colaboradores
06.26	COMISSÕES	Valor pago ao comercial referente a comissões sobre contratos fechados
06.27	OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	Despesa com pessoal, exceto as discriminadas acima
07.00	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
07.01	AGUA E ESGOTO	Essa despesa se destina apenas quando for para pagamento das companhias de água e esgoto. Ex. CAGECE. Não pode ser utilizada para pagar "água mineral, por exemplo". Essa despesa se destina a material para uso e consumo.
07.02	ENERGIA ELETRICA	Essa despesa se destina apenas quando for para pagamento das companhias de energia elétrica da estrutura ao qual funciona a empresa
07.03	ALUGUEL DE IMOVEL	Pagamento de aluguel
07.04	TELEFONIA FIXA	Nomenclarura auto-explicativa
07.05	TELEFONIA MOVEL	Nomenclarura auto-explicativa
07.06	PUBLICACOES	Toda e qualquer publicação da empresa em meio de comunicação escrita
07.07	SEGUROS PREDIAL	Despesa relativa a seguro predial
07.08	DESPESAS COM VIAGENS	Utilizada quando do deslocamento do colaborador (valor total gasto com deslocamento, hospedagem e alimentação).
07.09	DESPESAS POSTAIS E FRETES	Valor pago com correios ou empresas afins
07.10	MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO PREDIAL	Todo e qualquer material consumido para manutenção da empresa
07.11	MANUTENÇÃO EQUIPAMENTO INFORMATICA	Todo e qualquer material para ligado a equipamento de informática
07.12	MATERIAL DE EXPEDIENTE	Todo e qualquer material utilizado necessário para funcionamento burocrático da empresa
07.13	TAXAS / EMOLUMENTOS	Pagamento de taxas pagas em cartórios e órgãos para legalização da empresa
07.14	DOACOES	Valor pago a terceiros a título de doação
07.15	DESPESAS COM COPA	Material necessário para ser consumido na empresa, exceto de limpeza e expediente. Ex: água mineral, café, etc.
07.16	MATERIAL LIMPEZA E CONSERVAÇÃO	Nomenclarura auto-explicativa
07.17	LICITAÇÕES	Pagamento para aquisição de edital para concorrência pública
07.18	SEGURO FIANÇA	Valor pago para garantir a participação em licitações e obras/contratos
07.19	AUTOS DE INFRACAO	Valor pago relativo a infrações diversas, exceto transito
07.20	LICENCIAMENTOS E SEGUROS OBRIGATORIOS	Pagamento de alvarás para funcionamento da empresa, ETC.
07.21	CONTINGÊNCIAS	Despesas não previstas em orçamento...
07.22	OUTRAS DESP. ADMINISTRATIVAS	Toda e qualquer despesa relativa a administração que não se encaixe nas despesas acima
08.00	SERVIÇOS DE TERCEIROS	
08.01	SERVIÇOS DE ASSESSORIAS	Prestação de serviços de profissionais específicos a empresa. Ex: Contador não ligado a empresa
08.02	SERVIÇOS PRESTADOS P. FÍSICA	Serviços diversos PF
08.03	SERVIÇOS PRESTADOS P. JURÍDICA	Serviços diversos PJ
08.04	SERVIÇOS DE ADVOCATÍCIOS	Pagamento pao a advogados em prestação de serviços para a empresa
09.00	MARKETING	
09.01	PUBLICIDADE E PROPAGANDA	Despesas com propagandas diversas. Ex. revistas, jornais, etc
09.02	FEIRAS / EVENTOS	Despesas com inscrições, stand's, e outras ligadas a feiras e eventos. Exceto desp. Com viagem e hospedagem
09.03	BRINDES	Nomenclarura auto-explicativa
10.00	DESPESAS VEICULOS DA FROTA	
10.01	COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	Nomenclarura auto-explicativa
10.02	PECAS E ACESSORIOS	Nomenclarura auto-explicativa
10.03	OFICINA MAO-DE-OBRA TERCEIROS	Nomenclarura auto-explicativa
10.04	IPVA / LICENCIAMENTO	Nomenclarura auto-explicativa
10.05	DESPACHANTE	Nomenclarura auto-explicativa
10.06	MULTAS / INFRACOES DE TRANSITO	Nomenclarura auto-explicativa
10.07	SEGUROS DE VEICULOS	Nomenclarura auto-explicativa
10.08	PEDAGIO	Nomenclarura auto-explicativa
10.09	LOCACOES DE VEICULOS	Nomenclarura auto-explicativa

11.00	DESPESAS OPERACIONAIS	
11.01	ORDENADOS E SALARIOS CONTRATOS	Mesma situação despesas com pessoal, apenas com a diferença que são para colaboradores alocados em contratos
11.02	ORDENADOS E SALARIOS CONTRATOS - SUBSTITUTO	
11.03	HORA EXTRA CONTRATOS	
11.04	13º SALARIO CONTRATOS	
11.05	INSS CONTRATOS	
11.06	FGTS CONTRATOS	
11.07	FERIAS CONTRATOS	
11.08	RESCISOES CONTRATOS	
11.09	ENCARGOS DE RESCISOES CONTRATOS	
11.10	INDENIZACOES / ACORDOS CONTRATOS	
11.11	TRANSPORTES SUBSTITUTOS CONTRATOS	
11.12	ALIMENTAÇÃO SUBSTITUTOS CONTRATOS	
11.13	SEGURO DE EMPREGADOS CONTRATOS	
11.14	ASSISTENCIA MEDICA / SOCIAL CONTRATOS	
11.15	CONVENIO CONTRATOS	
11.16	GRATIFICACOES CONTRATOS	
11.17	PENSAO ALIMENTICIA CONTRATOS	
11.18	FARDAMENTOS / EPI'S CONTRATOS	
11.19	IRRF S/FOLHA PGT CONTRATOS	
11.20	DIARIAS DE VIAGEM CONTRATOS	
11.21	CONTRIBUICAO SINDICAL CONTRATOS	
11.22	VALE REFEICAO CONTRATOS	
11.23	VALE TRANSPORTES CONTRATOS	
11.24	ADIANTAMENTO DE SALARIO CONTRATOS	
11.25	CURSOS E TREINAMENTOS CONTRATOS	
11.26	OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL CONTRATOS	
11.27	ARMAS E MUNIÇÃO	Nomenclatura auto-explicativa
11.28	ESCOLTA	Nomenclatura auto-explicativa
11.29	TAXAS OPERACIONAIS	Taxas referentes a armamentos, etc
11.30	MATERIAL APLICADO CONTRATOS	Mesmas despesas que as administrativas, porém ligadas aos contratos
11.31	LOCACOES DE EQUIPAMENTOS	Nomenclatura auto-explicativa
12.00	TRIBUTOS	
12.01	ICMS	Nomenclatura auto-explicativa
12.02	ISS	Nomenclatura auto-explicativa
12.03	PIS	Nomenclatura auto-explicativa
12.04	COFINS	Nomenclatura auto-explicativa
12.05	IRPJ	Nomenclatura auto-explicativa
12.06	CSLL	Nomenclatura auto-explicativa
12.07	IP TU	Nomenclatura auto-explicativa
12.08	IPI	Nomenclatura auto-explicativa
12.09	ITBI	Nomenclatura auto-explicativa
12.10	Taxas e outros impostos	Alvará, Taxas administrativas, pedágios
13.00	OBRIG TRIBUTARIAS S/ TERCEIROS	
13.01	CSLL	Nomenclatura auto-explicativa
13.02	IRRF	Nomenclatura auto-explicativa
13.03	PIS	Nomenclatura auto-explicativa
13.04	COFINS	Nomenclatura auto-explicativa
13.05	ISS	Nomenclatura auto-explicativa
13.06	INSS	Nomenclatura auto-explicativa
14.00	DESPESAS FINANCEIRAS	
14.01	JUROS SOBRE EMPRESTIMOS	Nomenclatura auto-explicativa
14.02	JUROS/MULTAS TERCEIROS	Nomenclatura auto-explicativa
14.03	TARIFAS BANCARIAS	Nomenclatura auto-explicativa
14.04	OUTRAS DESP. FINANCEIRAS	Quais outras além das discriminadas
14.05	DESCONTOS CONCEDIDOS PARA TERCEIROS	Descontos concedidos nas fatura da empresa (receita)
14.06	PERDAS E PREJUÍZOS	Nomenclatura auto-explicativa
14.07	TRANSFERENCIAS BANCÁRIAS	transferencias diversas (débito igual a crédito)
14.08	TRANSFERENCIAS COLIGADAS - MUTUO	transferencia para outras empresas mesmo grupo
15.00	AMORTIZAÇÕES	
15.01	PAGTO. EMPRESTIMOS	Valor principal pago dos empréstimos
15.02	PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	Nomenclatura auto-explicativa
15.03	CONSORCIOS DIVERSOS	Nomenclatura auto-explicativa
15.04	FINANCIAMENTOS	Leasing, etc
15.05	OUTROS DÉBITOS	Nomenclatura auto-explicativa
16.00	IMOBILIZADO/INVESTIMENTO	
16.01	IMOVEIS	Nomenclatura auto-explicativa
16.02	VEICULOS	Nomenclatura auto-explicativa
16.03	MAQUINAS/EQUIP/IMPLEMENTOS	Nomenclatura auto-explicativa
16.04	MOVEIS/UTENSILIOS	Nomenclatura auto-explicativa
16.05	OBRAS CIVIS/INSTALACOES	Nomenclatura auto-explicativa
16.06	EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	Nomenclatura auto-explicativa
16.07	PARTICIPAÇÃO EM OUTRAS SOCIEDADES	Nomenclatura auto-explicativa
16.08	OUTROS INVESTIMENTOS	Quais outras além das discriminadas