

PONTIFÍCIA UNIVERSIDADE CATÓLICA DE MINAS GERAIS
Curso de Ciências Contábeis com Ênfase em Controladoria

TRABALHO INTERDICCIPLINAR

Bernardo Cardoso;
Dayanne Jennifer;
Fábio Henrique;
Francielly Aquino;
Iranilda Bozzi;
Luiza Daniele;
Valdeci Azevedo.

Belo Horizonte
2011

Bernardo Damacena Cardoso
Dayanne Jennifer Barbosa Barre
Fábio Henrique da Mota
Francielly Aquino Maia
Iranilda Maria Bozzi
Luiza Daniele Souza dos Anjos
Valdeci Pereira de Azevedo

**TRABALHO INTERDISCIPLINAR:
A Gestão Contábil nas transformações econômicas, sociais e
financeiras de um empreendimento.**

Trabalho acadêmico apresenta às
Disciplinas que compõem a formação
do primeiro período do curso de
Ciências Contábeis com Ênfase em
Controladoria da Pontifícia
Universidade Católica de Minas
Gerais – Campus São Gabriel.

Professores: Jeter Jacy Neves
Clóvis Alves Caldas Filho
Ronaldo Morais de Paiva
Francisco Lopes Cançado
Luciano Carlos Lauria
Fabrício Magalhães Neto

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	04
2 A INTERDISCIPLINARIDADE NA GESTÃO CONTÁBIL DAS EMPRESAS.....	05
2.1 INSTITUIÇÃO DE DIREITO NAS EMPRESAS.....	06
2.2 A CONTABILIDADE NAS EMPRESAS.....	08
2.3 MACROECONOMIA.....	09
2.3.1 Impacto da Política Fiscal e Monetária na empresa.....	09
2.4 RESPONSABILIDADE SOCIOAMBIENTAL.....	10
2.5 DADOS QUANTITATIVOS.....	11
3. CONCLUSÃO.....	15
REFERÊNCIAS.....	16
APÊNDICES.....	17
ANEXOS.....	35

1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho de natureza interdisciplinar tem como objeto de estudo, a gestão contábil nas transformações econômicas, sociais e financeiras de um empreendimento. Esse trabalho visa fazer a integração entre as várias disciplinas do primeiro período do curso de Ciências Contábeis, e proporcionar uma maior assimilação da importância de cada uma delas no desenvolvimento de uma corporação.

Este trabalho tem por objetivo geral integrar horizontalmente todas as disciplinas do período, permitindo uma visão sistêmica e interdisciplinar da atividade contábil. E tem como objetivos específicos: i) Avaliar as informações nos procedimentos de lançamentos contábeis, e o seu controle, assim como as tarefas mais comuns nesse âmbito, e o impacto das mudanças das normas contábeis nos seus relatórios. ii) Conhecer a organização funcional de uma empresa, abordando os requisitos legais, exigências fiscais e outras informações importantes para elaboração de um relatório sobre as particularidades de se manter um negócio. iii) Observar o relacionamento da empresa com sociedade onde se situa, e com o tema “Responsabilidade social e ambiental”. iv) Avaliar o impacto dos tributos e taxas do governo no negócio, como também a participação da empresa no desenvolvimento econômico local. v) Coletar informações e representá-las através de gráficos. vi) Trabalhar a macroestrutura do gênero textual acadêmico “Monografia, o modo de organização dissertativo-argumentativo do discurso, com ênfase nos recursos linguístico-discursivos responsáveis pela produção do efeito de sentido de objetividade.

2. A INTERDISCIPLINARIDADE NA GESTÃO CONTÁBIL DAS EMPRESAS.

A palavra interdisciplinar tem como significado “comum a duas ou mais disciplinas ou ramos de conhecimentos” (Dicionário Aurélio Básico de Língua Portuguesa, 1988). O trabalho interdisciplinar é usado com uma ferramenta para ajudar e treinar o estudante de Ciências Contábeis a perceber os fatos que acontecem dentro de uma organização, e identificá-los como acontecimentos inter-relacionados, e não somente como fatos isolados. As disciplinas do curso fazem essa integração entre si e auxiliam na formação de um profissional cada vez mais atento as necessidades da empresa, e a suprir essas necessidades de forma integralizada.

A contabilidade geral, proporciona o primeiro contato com a profissão e um entendimento dos conceitos de patrimônio, de demonstrações contábeis e de outros elementos que o contador deve lidar, no seu dia-a-dia. Já a macroeconomia, visa o conhecimento da economia como um todo e como a atividade empresarial influencia nessa economia, ainda que seja pequenas e médias empresas, na taxa de desemprego, no aumento do poder de compra e no desenvolvimento da região onde esta localizada. A matemática esta relacionada com a coleta de dados e a sua representação através de gráficos. Na filosofia percebe-se a relação da empresa com o meio ambiente e com a sociedade local. Na instituição de direito, aprende-se os métodos tributários, as leis e exigências que são necessárias na constituição das empresas. Em produção e compreensão de textos pode-se ver o relacionamento entre as disciplinas se tornarem real, por trazer uma concepção e exposição clara e objetiva de dados e informação, seja na realidade acadêmica ou corporativa.

Como base para esse trabalho foi usado o pensamento de Marion em seu livro Contabilidade empresarial, onde ele diz:

A Contabilidade é o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões. Na verdade, ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-os e sumarizando-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobremaneira para a tomada de decisões. A contabilidade é a linguagem dos negócios. Mede os

resultados das empresas, avalia o desempenho dos negócios, dando diretrizes para a tomada de decisões. (MARION, 2006, p. 23 e 24)

Como metodologia de trabalho, realizamos uma pesquisa de campo superficial nas empresas locais com o questionário localizado no apêndice 2, e uma pesquisa aprofundada na empresa Comercial Paranaíba de Alimentos LTDA. No dia 11 de Outubro, comparecemos na sede de seu escritório de contabilidade na Av. Amazonas, 641-Conj. 1-A Centro. Onde durante a entrevista ao contador Geraldo Ferreira Soares Filho, apresentamos um questionário elaborado (Apêndice1).

2.1. INSTITUIÇÃO DO DIREITO NAS EMPRESAS

O Direito tem se tornado cada vez mais presente dentro das empresas, por ser uma área que trata das exigências necessárias para a fundação e desenvolvimento de cada empreendimento.

Nas empresas pesquisadas foram observados (conforme apêndice 2), que todas estão estabelecidas e registradas formalmente, dentro das exigências das leis brasileiras. A seguir trataremos dessa formalidade e exigências na empresa onde foi feita uma pesquisa mais aprofundada.

Os dados analisados foram obtidos através das respostas da empresa Comercial Paranaíba de Alimentos LTDA.-EPP (Apêndice1) e do seu Contrato Social que referem à disciplina Instituição do Direito (Anexo1). Algumas informações do Contrato Social e do Balanço Patrimonial foram alteradas para preservar a identidade da empresa.

A empresa Comercial Paranaíba de Alimentos LTDA, devidamente registrada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais, foi fundada em novembro de 2005, tem sua sede na cidade de Belo Horizonte, estado de Minas Gerais, na Avenida Doutor Washington Luiz, bairro Planalto, tendo como objetivo social o comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios, como supermercado inclusive com o comércio de carnes, como açougue e as atividades de lanchonete e padaria.

Entende-se por Pessoa Jurídica (empresa), a união de indivíduos que através de um contrato reconhecido por lei, formam uma nova pessoa, com personalidade distinta da de seus membros (Marion, 2009).

Deduz-se por pessoa física todo ser humano sujeito de direitos e obrigações e a existência da pessoa física termina com a morte, de acordo com o site http://www.direitofba.net/pessoa_fisica.doc.

Em 20/10/2010, retira-se da sociedade Joana da Silva, cedendo e transferindo a totalidade de suas quotas de capital, ou seja, 10.000 (dez mil reais) quotas, para o sócio recém admitido José da Silva Junior.

A natureza Jurídica da empresa é Sociedade Responsabilidade Ltda. A sociedade é formada por capital próprio (patrimônio líquido) totalizando R\$20.000,00 (vinte mil reais), totalmente integralizado em moeda corrente do país, caixa ou bancos, subscritos: Sr. José da Silva 50% das quotas e o Sr. José da Silva Júnior 50% das quotas.

A sociedade será regida por contrato social e pela lei nº 10.406 de 10 de janeiro de 2002 (código civil de 2002). A empresa tem duração por prazo indeterminado, e o início das operações teve lugar na data de 20 de outubro de 2010. As quotas são indivisíveis e não poderão ser cedidas ou transferidas sem o consentimento do outro sócio, a quem fica assegurado em igualdade de condições e preço direito de preferência para a sua aquisição se postas à venda, formalizando a cessão delas, a alteração contratual pertinente. A sociedade não dissolverá com falecimento de qualquer dos sócios, mas prosseguirá com os remanescentes, ficando assegurada a estes a preferência na aquisição.

Ao término de cada exercício social, em 31 de dezembro, o administrador prestará contas justificadas de sua administração, procedendo à elaboração do inventário, do balanço patrimonial e do balanço de resultado econômico, cabendo aos sócios, na proporção de suas quotas, os lucros ou perdas apurados.

Através das aulas ministradas da disciplina Instituição de Direito, sabe-se que contrato é todo acordo de vontades entre pessoas de Direito Privado que, em função de suas necessidades criam, resguardam, transferem, conservam, modificam ou extinguem direitos e deveres de caráter patrimonial, no dinamismo de uma relação jurídica.

Os pagamentos são feitos através de boleto bancário, já os recebimentos são feitos por dinheiro, cheque ou cartões. E para pessoas físicas a empresa entende que o contrato se dá naturalmente pelos recebimentos.

2.2. A CONTABILIDADE NAS EMPRESAS

À contabilidade desde sua criação sofreu grandes transformações, os diversos estudos possibilitam o surgimento de novas e melhores formas de controlar o patrimônio através de um sistema de informações que possibilitam a tomada de decisões mais racionais no intuito de garantir a continuidade e o sucesso das obrigações.

As informações a seguir foram obtidas através de pesquisa de campo realizada nas empresas do Bairro Planalto e entrevista realizada com o contador da empresa Comercial Paranaíba de Alimentos Ltda. – EPP, Sr. Geraldo Ferreira Soares Filho. (Apêndice).

Analisando as empresas pesquisadas, a maioria é optante pelo Simples Nacional, o serviço contábil é realizado no escritório de contabilidade, cujo serviço foi avaliado como satisfatório.

A empresa Comercial Paranaíba de Alimentos Ltda., foi escolhida para análise, tem como forma de tributação o regime Lucro Real que foi criado de acordo com a Lei Complementar nº 9.249, de 26 de Dezembro de 1.995, ele se dá mediante a apuração contábil dos resultados, com os ajustes determinados pela legislação fiscal.

Os sócios juntamente com o Contador fizeram um estudo e concluíram que a forma mais viável para apuração do Imposto seria a de Lucro Real.

Os impostos apurados pelo Lucro Real são:

- IRLR – 15% do Lucro Líquido até R\$20.000,00 acima de R\$ 20.000,00 tem um acréscimo de 10% referente adicional IR.
- CSLL – 9% do Lucro líquido.
- PIS – 1,65% sobre o valor das vendas (compensar com as entradas)
- COFINS – 7,6% do valor de vendas (compensar com as entradas)
- ICMS – de 0 a 25% do valor das vendas (compensar com as entradas)

- ISS – de 2 a 5% do valor das vendas.

(Disponível em: <<http://www.ncnet.com.br/contabil/tabelas>> Acesso em 22 Out. 2011.)

Para fazer a contabilidade pelo regime de Lucro Real, a documentação tem que ser enviada ao Contador em tempo hábil, pois tem que ser conferida, classificada e lançada no sistema com precisão para levantamento do balancete, que deverá ser conferido para fechamento do balanço e apuração dos Impostos. Cada empresa tem seu plano de contas adequado as suas necessidades e tipos de atividade. A classificação dos documentos deverá ser feito de acordo com o plano de contas da empresa cadastrado no sistema.

O sistema usado pela empresa é o Alterdata, que proporciona uma integração entre o Departamento Contábil, Pessoal e Fiscal, transferindo para o Contábil, todos os lançamentos feitos no fiscal e no Pessoal.

Para se equiparar as empresas do mundo todo foi necessário a implantação de normas Internacionais, alguns exemplos dessas normas foram a criação da FCONT (Controle Fiscal e Contábil de Transição), do SPED (Sistema Público de Escrituração Digital) e do RTT (Regime de Tributação de Transição).

2.3. MACROECONOMIA

As médias e pequenas empresas, hoje no Brasil, fazem mais do que simplesmente gerar lucro, bens e produtos. Atualmente essas empresas têm feito o papel de auxiliar o governo na geração de novos empregos, no desenvolvimento e valorização territorial e na economia local.

As empresas pesquisadas cumprem esse papel com êxito, pois o que se percebeu nas respostas da pesquisa de campo (apêndice 2) ,foi que na maioria das vezes os funcionários são moradores locais, são vários o seguimentos das empresas localizadas no bairro Planalto, concluindo que todas essas pequenas e médias empresas situadas ali, tem contribuído com a sua parcela no desenvolvimento da sociedade local e da sua economia.

Com relação à Comercial Paranaíba de Alimentos LTDA, a empresa onde foi realizada uma pesquisa mais elaborada, pode-se perceber uma grande contribuição

para o bairro em questão, pois são empregados 18 funcionários, com maioria residindo no próprio bairro, acredita-se, portanto que essa empresa tem levado o desenvolvimento para a região. Mas não é somente o desenvolvimento o assunto aqui em questão, pois as políticas fiscais e monetárias influenciam no negócio. Esclareceremos a seguir o impacto dessas políticas na empresa pesquisada.

2.3.1. Impacto da Política Fiscal e Monetária na empresa.

O governo exerce grande influencia na economia, quando faz uso de políticas fiscais e monetárias , ele interfere automaticamente no setor privado, induzindo as empresas a aumentar ou abaixar o preço dos seus produtos. O governo está presente em inúmeras atividades econômicas, segundo Gremaud ET AL (2000, p.30): “O governo tem por função prover os chamados “bens públicos”, cujos recursos para tal provem da arrecadação de impostos.”

Em uma análise mais profunda com relação ao impacto das taxas de juros e dos tributos sobre a empresa em questão, pode-se perceber baseados nos ensinamentos da disciplina de Macroeconomia, que essas políticas influenciam no preço dos produtos comercializados nessa empresa. O que gera também, segundo Geraldo Filho, contador da empresa (questionário apêndice 1), um impacto na área financeira, diminuindo o lucro e gerando redução no capital de giro. O contador, ainda ressalta que os tributos brasileiros são muito altos em relação a outros países diminuindo o incentivo para o empreendedor. De acordo com Geraldo Filho, as micro e pequenas empresas não deveriam pagar nenhum tributo, porque faz um trabalho social com a geração de emprego, na China, por exemplo, a micro empresa é isenta de impostos e encargos, só fazem papel social, e nas grandes empresas e nas multinacionais os ganhos gerados não são proporcionais a aplicação na área social.

2.4. RESPONSABILIDADE SOCIOAMBIENTAL.

O termo Responsabilidade Socioambiental tem ganhado impulso através da ação de entidades não governamentais, instituto de pesquisa e através de leis no Brasil. O modelo de gestão antigo, que visava somente o lucro, ao qual as empresas se submetiam, vem perdendo suas forças e conseqüentemente surge novos modelos, atualizados para a necessidade real, não somente das empresas mas também da sociedade.

Hoje as empresas começam a mostrar uma maior conscientização dessa responsabilidade que cabe a todos exercer. Começam a buscar benefícios mútuos entre a empresa e a comunidade, melhorando a qualidade de vida dos funcionários, a atuação da empresa e a população.

Tratando-se de responsabilidade ambiental, a empresa vem se desenvolvendo, ao aderir a Lei Municipal nº 9.529/08, que “Dispõe sobre a substituição do uso de saco plástico de lixo e de sacola plástica por saco de lixo ecológico e sacola ecológica e dão outras providencias”, ao utilizar as sacolas retornáveis em suas vendas, a empresa ainda oferece a opção aos clientes que não possuem as sacolas retornáveis, a sacola de amido de milho também comercializada, que se decompõe em 90 dias sem degradar o meio ambiente. A empresa ainda conta com a reciclagem de papelão, que são separados e vendidos, gerando renda.

No âmbito de responsabilidade social, a empresa conta com uma ação prevista que beneficia a comunidade, através da doação de alimentos para a igreja local semanalmente, e o desenvolvimento econômico da sociedade local, através dos empregos gerados. Outra ação é o fornecimento de cesta básica para os funcionários mensalmente, a empresa também utiliza a estratégia seguinte: o funcionário que no decorrer do ano não tiver faltas, é beneficiado com uma cesta básica extra no final do ano.

Por ser uma empresa jovem no mercado, muitas ações beneficentes ainda não foram implantadas, poderia ser feitas outras ações que beneficiassem mais o funcionário, por exemplo, a implantação do plano de carreira, que desenvolveriam no funcionário a busca por uma maior qualificação e traria uma satisfação para com a empresa, o que despertaria grandes benefícios não somente para o funcionário, mas também para a empresa e para a comunidade.

2.5. DADOS QUANTITATIVOS.

Este trabalho vem atender a disciplina Matemática no seu objetivo específico com a elaboração de gráficos que demonstrem informações relacionadas às empresas pesquisadas sobre a região onde estão inseridas.

Conforme relatório demográfico da regional norte (CDL-BH) de toda a população da regional norte, a faixa etária predominante é de 19 a 44 anos, equivalente a 68,20%, sendo 48,37% homens e 51,63% mulheres.

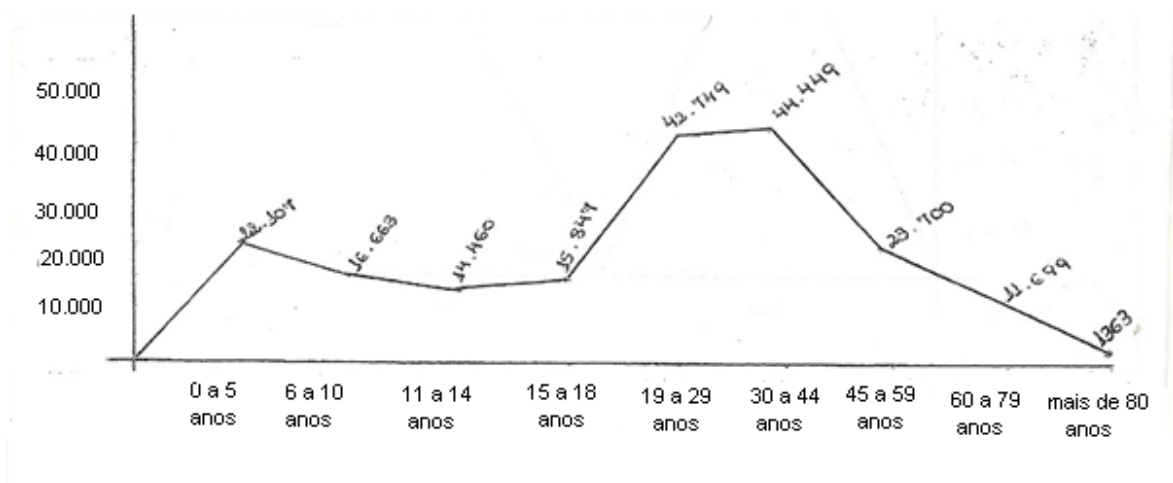


Figura 1 - População de homens e mulheres na regional norte por idade.

Ainda conforme o mesmo relatório da população economicamente ativa (PEA) masculina, a faixa salarial predominante está entre 1 e 2 salários mínimos (20,73%), enquanto que a segunda faixa é de 3 a 5 salários mínimos (19,78%). Sendo assim, a maior parte da população pertence às classes E e D respectivamente.

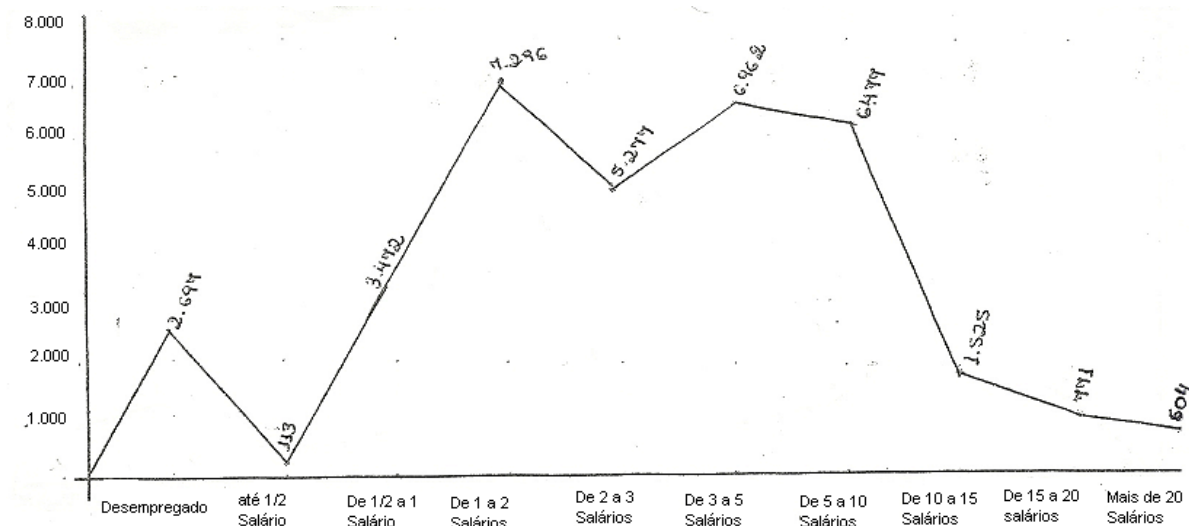


Figura 2 - Renda dos homens na regional norte (CDL-BH)

Já em relação à população economicamente ativa (PEA) feminina, a faixa salarial predominante é de meio a 1 salário mínimo (28,06%), enquanto que a segunda faixa é de 1 a 2 salários mínimos (26,00%). Assim, a maior parte dessa população pertence à classe E.

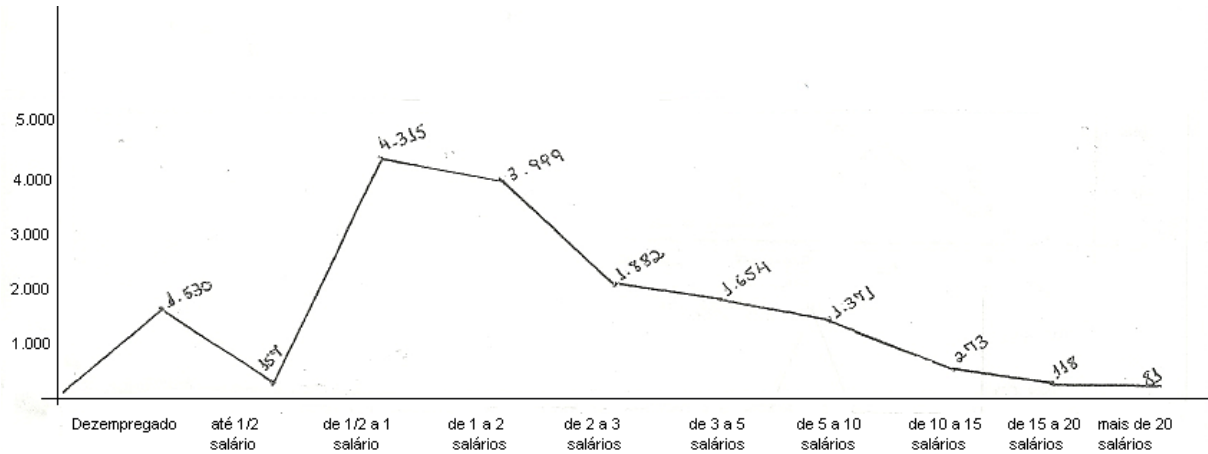


Figura 3 - Renda das mulheres na regional norte (CDL-BH)

De acordo com o universo de empresas ativas da Regional Norte (3.673 empresas), 73,21% são micro empresas, 1,55% pequeno porte e 24,50% são consideradas como normais (médias e grandes empresas). Existem também aquelas que deixaram de ser micro e pequena empresa equivalendo a 0,74%.

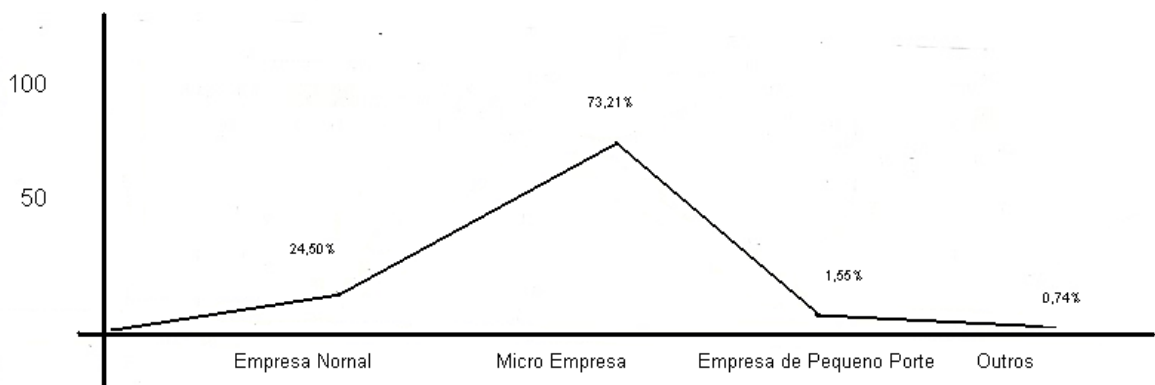


Figura 4 - Tipos de empresas na regional norte (CDL-BH)

Com relação à pesquisa de campo na Av. principal do bairro Planalto, foi possível realizar um levantamento da quantidade de comércios e seus respectivos ramos. O gráfico abaixo representa algumas dessas empresas.

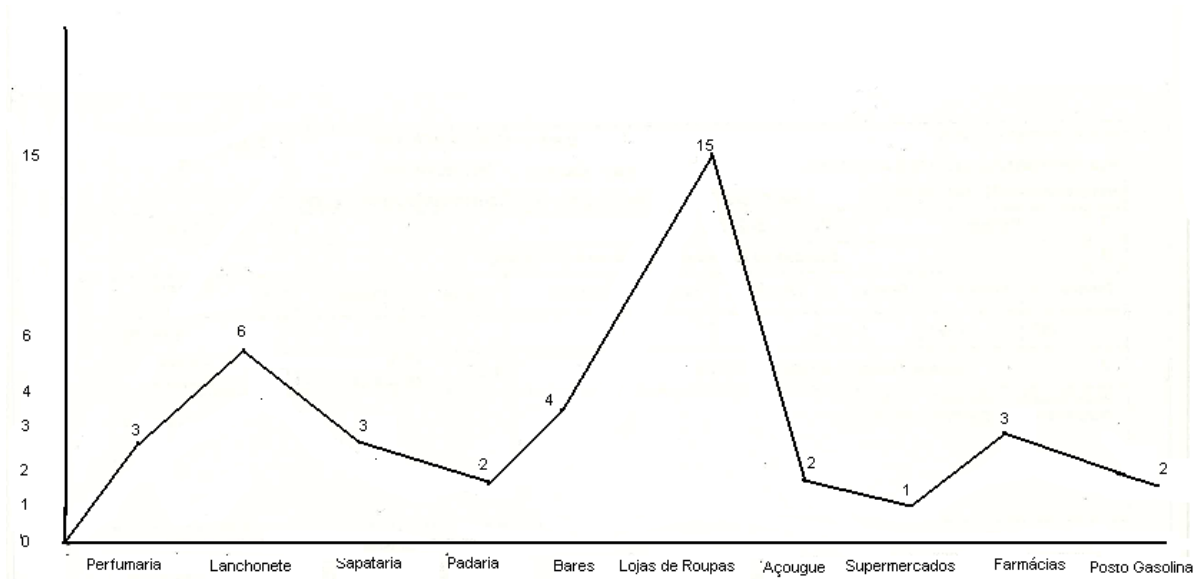


Figura 5 - Tipos de comércio do bairro Planalto (Apêndice2).

Todas as empresas sofrem variações no valor de suas vendas, tem períodos em que se vende mais que em outros. O gráfico demonstra a comparação entre os últimos três anos.

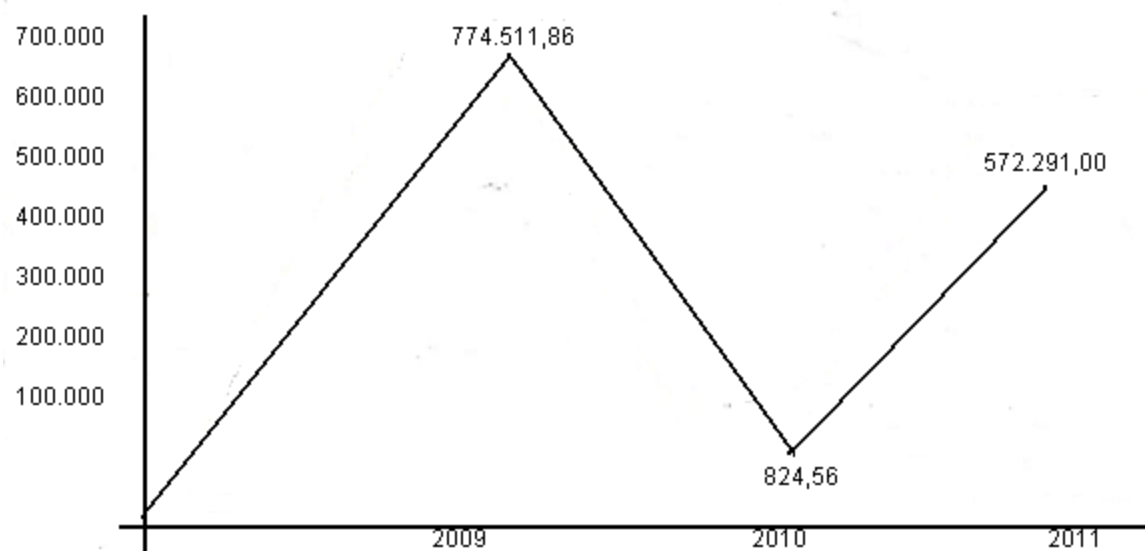


Figura 6 - Variação das vendas (2009-2011) (CDL-BH).

3. CONCLUSÃO

O resultado do trabalho mostra como cada empresa se diferencia na gestão contábil, no pagamento dos tributos, na responsabilidade social e na sua própria existência. Mesmo com todas essas diferenças, percebe-se a importância de todas elas na sociedade geral, e principalmente para o bairro onde se situam, já que elas cumprem o papel de levar desenvolvimento e diminuir a taxa de desemprego, que é um dos objetivos da política fiscal. Essas empresas ainda ativam o ciclo econômico nessa região. Observou-se que nos assuntos referentes à responsabilidade social, as empresas ainda não possuem uma concepção completa, algumas acreditam que pelo fato de pagarem seus impostos e salários aos seus funcionários já estão realizando seu papel social, mas com o desenvolvimento das leis acerca desses assuntos, as empresas têm desenvolvido uma aplicabilidade razoável nessa área.

Os objetivos do trabalho foram atingidos, já que proporcionou aos alunos conhecerem o dia-a-dia da profissão e como ela se desenvolve dentro das empresas. Percebeu-se também que as disciplinas do curso de Ciências Contábeis, no 1º período da PUC Minas, se inter-relacionam na vivência das empresas.

REFERÊNCIAS.

MARION, José Carlos, Contabilidade empresarial. -12 ed.-São Paulo: Atlas, 2006.

Diário Oficial do Município-DOM. Disponível em:

<http://portal6.pbh.gov.br/inicialEdição.do?method=DetalheArtigo&pk=1056045>

Acesso em: 19 de Outubro de 2011

FERREIRA, Aurélio Buarque de Holanda. Dicionário Aurélio Básico da Língua Portuguesa. Rio de Janeiro: Nova Fronteira, 1988.

GREMAUD, ET AL. Manual de Macroeconomia: Básico e Intermediário. 2 ed.São Paulo:Editora atlas S.A.,2000.388p.

CDL-BH.Disponível em :

<http://www.cdlbh.com.br/arquivos/norte.pdf>

Acessado em 19 de Outubro de 2011.

MARION, José Carlos. Contabilidade básica. 10 ed. 2 reimpr. São Paulo: Atlas, 2009.

Universidade Federal da Bahia. Disponível em:

http://www.direitofba.net/pessoa_fisica.doc

Acessado em 19 de Outubro de 2011.

Código Civil. Disponível em:

www.planalto.gov.br/ccivil_03/_Ato2011-2014/.../L12441.htm

Acessado em 19 de Outubro de 2011.

Tabela de Incidência de Impostos

LUCRO REAL - PRESUMIDO e SIMPLES FEDERAL.Disponível em :

<http://www.ncnet.com.br/contabil/tabelas/tabsimples.html>

Acessado em 22 de Outubro de 2011.

APÊNDICE 1

QUESTIONÁRIO 1 – GERAL

Nome/Razão social da empresa: Comercial Paranaíba de Alimentos LTDA.

CNPJ: 06.164.102/0001-29.

Endereço: Av. Doutor Washington Luiz, 1245, Bairro Planalto - Belo Horizonte – MG, CEP 31.000-300.

Segmento: Comercial

Nome do Contador entrevistado e CRC: Geraldo Ferreira Soares Filho, CRC/MG: 34.150.

Endereço do escritório de contabilidade: Av. Amazonas, 641-Conj. 1-A Centro

1. DIREITO

- 1.1. **A empresa é formal (legalizada) ou não?** Sim, a empresa foi registrada em 03/11/2005 e a principal atividade econômica desta firma é o comércio varejista especializado em alimentos.
- 1.2. **A empresa enfrentou alguma dificuldade burocrática, administrativa ou financeira para regularizar e oficializar a abertura desta?** Não houve nenhuma restrição.
- 1.3. **Qual a forma jurídica e societária adotada pela empresa?** Sociedade Responsabilidade Ltda. A sociedade é composta por um capital social de R\$20.000,00 tendo dois sócios quotistas. Segundo a lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002. Art. 980-A. A empresa individual de responsabilidade limitada será constituída por uma única pessoa titular da totalidade do capital social, devidamente integralizado, que não será inferior a 100 (cem) vezes o maior salário-mínimo vigente no País.
- 1.4. **A empresa é filiada á algum sindicato?** A empresa é filiada ao Sindicato do Comércio Varejista de Gêneros alimentícios de Belo Horizonte, CDL – Clube de diretores Lojistas e Federação do Comércio.

- 1.5. **Exponha como se deu a integração do capital social da empresa. Em qual grupo de contas este capital social foi registrado?** O Capital social foi integralizado em moeda corrente, caixa ou bancos, no grupo Patrimônio Líquido, na Conta Capital Social Integralizado.
- 1.6. **Há quantos anos funciona a empresa, localidade?** A empresa foi constituída em 2005 e teve desde sua constituição estabelecida na Av. Doutor Cristiano Guimarães,1645- Planalto.
- 1.7. **Qual é o perfil dos clientes da empresa (pessoas físicas, jurídicas, classes sociais, segmento, etc ...)** A empresa atende todos os tipos de clientela, dos mais requintados aos menos privilegiados, por se tratar de uma empresa de comércio de alimentos.
- 1.8. **Qual instrumento do Direito a empresa utiliza para formalizar a relação de venda de serviços ou produto para com os clientes?** A empresa utiliza o cupom fiscal para formalizar a relação de venda com os clientes.
- 1.9. **Qual meio de movimentação financeira a empresa utiliza para pagamentos e recebimentos?** O pagamento é feito através de boleto bancário, já os recebimentos são feitos por dinheiro, cheque ou cartões.
- 1.10. **A empresa possui filial? Onde? É legalizada?** A empresa não possui filial. A empresa é registrada.

2. CONTABILIDADE

- 2.1. **A empresa tem controle permanente das informações do negócio como estoques de mercadorias/materiais, fluxo de caixa, contas a pagar, contas a receber?** O regime de tributação da empresa é Lucro real, que à obriga a ter registrado mensalmente todos os documentos da empresa, para fechamento do balanço Contábil com as informações precisas das obrigações para apuração dos impostos e verificação do estoque das mercadorias.
- 2.2. **Quais os procedimentos e cuidados que envolvem os lançamentos contábeis?** Antigamente existiam várias formas de fazer os lançamentos contábeis, hoje é informatizado. Os cuidados são exatamente na sua classificação, do ativo, do passivo, despesas e receitas. Os lançamentos são

feitos em todos os departamentos são importados diretamente para o contábil, por isso, a necessidade do conhecimento do Plano de contas para a classificação correta dos lançamentos. **Departamento Fiscal:** A pessoa tem que classificar as notas como a vista (caixa) ou a Prazo (fornecedor). Quando se faz os lançamentos fiscais o sistema importa diretamente para o Contábil. **Departamento De Pessoal:** Ao lançar a Folha de Pagamento no sistema, são classificadas diversas contas exemplo: Salários, Horas Extras, 13º salário, Aviso Prévio, Adicional Insalubridade, Adicional Noturno etc. que são provisionados no passivo na conta Despesas a pagar. **Departamento Contábil:** Os documentos a serem enviados à contabilidade são todas as Notas Fiscais de Compra, despesas, encargos sociais, contas de água e de luz, as receitas através de cupom fiscal ou Notas Fiscais, Extrato Bancário, Cartões a receber.

- 2.3. **Quais as tarefas mais comuns e cotidianas que envolvem a relação entre a empresa e a contabilidade?** As tarefas mais comuns desenvolvidas com a relação à empresa e desde a parte fiscal, de pessoal, de Recursos Humanos, de consultoria dentro da parte Contábil.
- 2.4. **Esta empresa faz sua própria contabilidade (escrituração, controles, livros fiscais etc.) ou possui assistência contábil total ou parcial?** Não, este serviço é realizado por um contador autônomo externo.
- 2.5. **Qual é a forma de tributação que a empresa adota na apuração dos resultados (Lucro Presumido, Real ou Simples)?** Tributado pelo regime Lucro Real.
- 2.6. **Quais os procedimentos para elaboração de balancete/balanço e para a apuração do resultado de exercício?** Classificação, Lançamentos Contábeis, Provisões, Conhecer Encargos e Benefícios da Legislação. É feita uma conferencia de todos os dados como se estivesse auditando a empresa, verificando o razão, contratos realizados a curto e em longo prazo, capital integralizado e verificando a possibilidade da distribuição de lucros conforme contrato social. Encerramento do Resultado do exercício para verificação de Déficit ou Superávit.
- 2.7. **Qual o sistema contábil utilizado?** O sistema contábil utilizado por nosso escritório é o Alterdata, por proporcionar uma integração entre os programas

e a confiabilidade dos dados processados. Método de partida Simples – um débito para um crédito.

2.8. Quais controles e informações necessárias para o estabelecimento de previsões contábeis a empresa possui? Provisões representam estimativas de perda de ativos ou de obrigações para com terceiros. Esses eventos, embora já tenham seu fato gerador contábil ocorrido, não podem ser medidos com exatidão e tem, portanto caráter estimativo. Para deduzir do IR um percentual de até 20%.

2.9. Quais as mudanças decorrentes das novas normas contábeis (decorrentes da aderência às normas internacionais) que já foram incorporados nos relatórios contábeis dessa empresa? As normas Internacionais compõem toda a legislação brasileira com a implantação do: FCONT (Controle Fiscal e Contábil de Transição). Conforme disciplina a Instrução Normativa RFB nº 949/09, O FCONT é uma escrituração, das contas patrimoniais e de resultado, em partidas dobradas, que considera os métodos e critérios contábeis vigentes em 31.12.2007. O SPED (Sistema Público de Escrituração Digital que tem como objetivo a integração digital dos Fiscos Federal, Estadual e Municipal, através da padronização e racionalização das informações fiscais. RTT (Regime tributação de transição), Tal regime visa a neutralidade tributária e foi instituído pelos arts. 15 a 22 da mencionada Medida Provisória

2.10. Documentação obrigatória para a Receita Federal? Livro Razão, Livro Diário, Livro Inventário, LALUR.

2.11. Dica de gestão contábil? A gestão Contábil é a organização da empresa, muitas empresas fecham por ter ativo muito grande e fluxo de caixa pequeno, a venda é feita com cartão a prazo e às vezes não tem dinheiro em caixa para cobrir despesas e por isso que algumas empresas fazem grande promoções ou pegam empréstimo bancário, com juros altíssimos para terem fluxo de caixa.

3. MACROECONOMIA

3.1. Quais as exigências legais e tributárias que exigem mais trabalho e tempo de dedicação? Obrigações sociais e fiscais mensais?

Em relação a tributos Federais temos, I.R, Contribuição Social, PIS, COFINS, INSS, IRF. Tributos Estaduais ICMS e diferenciações de alíquotas reduzidas, substituição tributária, Tributos com isenção. Tributos Municipais em relação ao município ISSQN. Lançamentos Fiscais: Os lançamentos são exatamente para procurar o ICMS e são feitos na empresa pelo SPED FISCAL. As notas Fiscais dão entrada no estoque para ter saldo e fazer as vendas e para dar baixa nas mercadorias. No caso da empresa que é lucro real ela tem que saldo no sistema senão o estoque fica negativo.

3.2. Qual do número de empregados atualmente?

Atualmente a empresa possui 18 empregados.

3.3. Qual o nível de rotatividade funcional (demissões e novas contratações) a empresa possui, isto é, classifique entre baixo, moderado e alto?

A empresa possui rotatividade baixa, tendo em média seus funcionários trabalhando com eles por no mínimo 6 anos.

3.4. Qual é o salário médio pago pela empresa aos seus funcionários?

Média de um salário e meio por funcionário.

3.5. Quais as tarefas mais comuns e cotidianas realizadas pela empresa?

As tarefas mais comuns são recebimentos de mercadorias, controle de estoque, atendimento ao público, reposição de mercadorias e outras.

3.6. Qual o impacto da Política Fiscal e Monetária do governo na empresa, ou seja, o impacto dos tributos e taxas de juros no negócio? O que você acha dos tributos brasileiros? Em relação a outros países? O impacto é

exatamente na área financeira da empresa, fazendo com que diminua o lucro da empresa, diminuindo o capital de giro da empresa. Os tributos brasileiros são muito altos em relação a outros países diminuindo o incentivo para o empreendedor. As micros empresas de acordo com o contador não deveriam pagar nenhum tributo, porque faz um trabalho social com a geração de emprego. Na China, por exemplo, a micro empresa é isenta de impostos e encargos, só fazem papel social. Nas grandes empresas e nas multinacionais os ganhos gerados não são proporcionais a aplicação na área social.

4. FILOSOFIA

- 4.1. A empresa possui política de benefício?** A empresa dá cestas básicas ao funcionário que se comprometer com a empresa cumprindo suas obrigações sem faltas no serviço.
- 4.2. Como a empresa se relaciona com o tema “Responsabilidade social e ambiental”, de forma geral?** Contribui com a sacola biodegradável adequando a Lei Municipal nº 9.529/08, paga empresa para recolhimento do lixo e gerando empregos.
- 4.3. A empresa tem alguma ação prevista que beneficia a comunidade?** A empresa faz doações para a Igreja local, fornece cesta básica para os funcionários e no final do ano os empregados que não tiveram faltas são beneficiados com uma cesta básica extra.
- 4.4. A empresa trabalha com alguma Política ambiental que prioriza o crescimento sustentável?** Reciclagem de papelão.
- 4.5. A empresa possui Visão, Missão e Valores?** Visa o crescimento e dar condições para os sócios a grosso modo a sobrevivência, pois depende dos lucros para sobreviver.

5. MATEMÁTICA

- 5.1. A empresa em algum momento já realizou pesquisas quantitativas para fins de mercado, abertura da mesma ou atendimento à demandas de clientes? Pode disponibilizar?** Não informou.
- 5.2. A empresa tem e pode disponibilizar algum dado quantitativo?** Foram disponibilizados os Balanços Patrimoniais 2009, 2010, 2011.

APÊNDICE 2

QUESTIONÁRIO 2 – GERAL

PESQUISA DE CAMPO**Cidade:** Belo Horizonte**Bairro:** Planalto**Nome da empresa:** Posto Centro Automotivo**Tipo:** Comércio**Número de funcionários:** 14 funcionários**Importância da empresa para o bairro/região?**

O posto se encontra em um local de fácil acesso, foi escolhido um ponto estratégico para abertura do posto, encontrando-se em uma das avenidas principais do bairro. Além do combustível, são oferecidos os serviços de lavagem de carro e uma loja de conveniência, onde seus clientes encontram gelo, carvão, água mineral, picolé, refrigerante entre outros.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Possuem clientes fixos, mas por se tratar de um posto de gasolina a cada dia atendem novos clientes.

Perfil de sua clientela?

Clientes que buscam diversos tipos de combustíveis automotivos.

Possui assistência Contábil?

Sim, o serviço é terceirizado.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfatório, pois a empresa que presta o serviço contábil atende as necessidades do posto, por este motivo a empresa está há 15 anos prestando serviços ao posto.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente:

Sim. Possui CNPJ e toda a documentação necessária para manter o seu funcionamento de forma regular. Além da documentação necessária a empresa ainda atende as exigências dos órgãos fiscalizadores ANP/MG e ANP/Brasília.

Qual regime de tributação?

Optante pelo Simples Nacional.

Cargo do informante: Gerente**Nome:** Rodrigo

Nome da empresa: Escritório da Cerveja

Tipo: Comércio

Número de funcionários : 4 funcionários

Importância da empresa para o bairro/região?

Atualmente com a lei seca, as pessoas buscam um lugar mais próximo de casa para o lazer e existe também a necessidade de um local mais sofisticado do que o habitual, onde possam vir de pessoas solteiras até casais com filhos e encontrem um ambiente saudável.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

O relacionamento é bastante agradável, os clientes procuram o estabelecimento por buscarem um local aconchegante em que possam estar juntos aos amigos e também com a família. Além da qualidade e comodidade por ter uma boa localização.

Perfil de sua clientela?

Não se limita a idade, apesar de ter uma grande busca por pessoas mais maduras, há sempre clientes novos e uma grande necessidade de manter um ambiente familiar onde não restrinjam seus freqüentadores.

Possui assistência Contábil?

Sim, o serviço é terceirizado.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Com apenas dois meses de serviços já está superando todas as expectativas dos donos. Tiveram problemas com o contador anterior e quase fecharam o estabelecimento, diante desta situação houve a necessidade de trocar o prestador de serviços.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim. Possui CNPJ e toda a documentação necessária para manter o seu funcionamento de forma regular.

Qual regime de tributação?

Optante pelo Simples Nacional.

Cargo do informante: Sócia

Nome: Glênia

Nome da empresa: Pedras do Sol Semi-Jóias

Tipo: Comércio

Número de funcionários : 2 funcionárias.

Importância da empresa para o bairro/região?

A loja é nova, tendo apenas 2 meses de existência. Em pouco tempo já existem vários clientes fixos. Está inserida nesta região, pois se observou uma oportunidade no local, onde não existe outra loja de semi-jóias.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Bem tranquilo, apesar do pouco tempo na região, esta sendo bastante procurada e já possui alguns clientes fixos.

Perfil de sua clientela?

Todos os tipos de mulheres. As semi-jóias são diversificadas, podendo ser usadas de meninas a mulheres.

Possui assistência Contábil?

Sim, o serviço é terceirizado.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Não soube responder exatamente, mas acredita que seja satisfatório, pois a matriz trabalha com a mesma empresa há 15 anos.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim. Possui CNPJ e toda a documentação necessária para manter o seu funcionamento de forma regular.

Qual regime de tributação?

Optante Simples Nacional.

Cargo do informante: Gerente

Nome: Sany

Nome da empresa: Moda Menor

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 3 funcionárias.

Importância da empresa para o bairro/região?

Atender as mães que buscam por vestuário de 0 a 16 anos em um local de fácil acesso.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Muito favorável, os clientes são fieis. O atendimento é personalizado os clientes são chamados pelo próprio nome.

Perfil de sua clientela?

Geralmente mães que buscam roupas para crianças de 0 a 16 anos e pessoas que querem presentear crianças.

Possui assistência Contábil?

Sim, o serviço é terceirizado.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Ótimo. São amigos dos donos da loja.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim. Possui CNPJ e toda a documentação necessária para manter o seu funcionamento de forma regular.

Qual regime de tributação?

A loja esta aberta como Empreendedor individual, optante pelo Simples Nacional.

Cargo do informante: Sócia

Nome: Larina

Nome da empresa: Frigo Flaísa Ltda.

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 3 funcionários.

Importância da empresa para o bairro/região?

Pioneira na região encontra-se no mercado há mais de 30 anos. Estando bem localizada, na avenida principal.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Clientes já são amigos, pelo fato de estarem a 30 anos no mesmo local.

Perfil de sua clientela?

Público geral, porém variado (homens, mulheres, adolescentes).

Possui assistência Contábil?

Sim, o serviço é terceirizado.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Excelente a parceria já dura 30 anos.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim. Possui CNPJ e toda a documentação necessária para manter o seu funcionamento de forma regular.

Qual regime de tributação?

Optante Simples Nacional.

Cargo do informante: Gerente

Nome: Fláisa

Nome da empresa: Rações Planalto

Tipo: Comércio

Número de empregados: Os sócios trabalham na firma.

Importância da empresa para o bairro/região?

Não soube responder

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Há 13 anos quando abriu a empresa tinha necessidade neste tipo de loja, assim ganhou seus clientes através da amizade.

Perfil de sua clientela:

Possui assistência Contábil:

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis:

Verificar se a empresa encontra-se estabelecida formalmente:

Qual regime de tributação: Optante Simples Nacional.

Cargo do informante:

Nome:

Nome da empresa: Pet shop Unipet

Tipo: comércio e serviços

Número de funcionários: 5 funcionários

Importância da empresa para o bairro/região?

É uma necessidade para higienização

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Bom relacionamento

Perfil de sua clientela?

Todas as classes

Possui assistência Contábil?

Sim

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Muito bom

Verificar se a empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim, a empresa é registrada

Qual regime de tributação?

Simples Nacional

Cargo do informante: Proprietário

nome Edson

Nome da empresa: Água de Cheiro

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 03 funcionários

Importância da empresa para o bairro/região?

A empresa trás sinal de crescimento no bairro, porque é uma empresa grande. E para deixar o bairro mais cheiroso.

Tipo de relacionamento com a comunidade?

Temos um relacionamento muito bom com a clientela, os clientes voltam.

Perfil de sua clientela.

Atende todas as classes.

Possui assistência Contábil?

Sim possui Contador

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis.

Muito satisfeitos.

A empresa encontra-se estabelecida formalmente?

Sim é registrada.

Qual regime de tributação?

Não sabe

Cargo do informante: Vendedoras

Nome: Geisa e Luciana

Nome da empresa: Supermercados Paranaíba

Tipo : comércio

Número de funcionários: 18 funcionários

Número de funcionários:

Importância da empresa para o bairro?

É o único supermercado que se encontra no centro do bairro atendendo à todas as necessidades do público

Relacionamento com a comunidade?

É bom a clientela é fixa

Perfil da clientela?

Atende a todos os tipos de público

Possui assistência contábil?

Sim.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis.

Muito satisfeito com contador

Tributação : Lucro Real

Cargo do informante: Dono do supermercado

Nome : José Barbosa

Nome da empresa: Locadora Vídeo Chiq

Não quis fornecer as informações.

Nome da empresa: Criativa calçados

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 01 funcionário

Regime de Tributação?

Simples nacional

Possui assistência contábil?

Sim

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis

Muito satisfeito com contador

Relacionamento com a clientela?

Possui relacionamento muito bom com a clientela e atende a todo público

Cargo do Informante: Vendedora

Nome: Sandra Valéria

Nome da Empresa: Mania do surf

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 02 funcionários

Regime de Tributação?

Simples

Perfil da clientela?

Todo tipo de público

Importância da empresa para o bairro?

Facilidade para encontrar roupas, sandálias, óculos e acessórios de marca em um bairro sem a necessidade de se deslocar ao centro\ shopping

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis

Mais ou menos satisfeito com contador pois já tiveram problemas com ele

Paga Lucro Presumido por erro do contador

Perfil da clientela?

Clientela satisfeita inclusive de outros bairros

Cargo na empresa: Proprietária

Nome: Mônica

Nome da Empresa: Lan house fênix

Tipo: Prestação de serviço

Número de funcionários: 2 empregados Simples nacional

Regime de Tributação?

Prestação de serviço

Perfil da clientela?

Clientes satisfeitos.

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Muito satisfeito com contador

Cargo na empresa: Proprietário

Nome : Luciano Almeida

Nome da empresa: Elmo Calçados

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 10 funcionários

Importância da empresa para o bairro?

Vende no crediário ajuda bastante o bairro pois muitas lojas não aceitam crediário / cheque

Regime de Tributação?

Lucro real

Cargo na empresa:Funcionária

Nome:Barbara

Nome da empresa: LS Modas

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 1 funcionário

Possui assistência contábil?

Sim

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis.

Muito satisfeita

Importância da empresa para o bairro?

Atende qualquer público

Perfil da clientela?

Clientes satisfeitos com serviço

Cargo na empresa: Proprietária

Nome: Maria Brígida

Nome da empresa: Bom motivos Presentes

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 1 funcionário

Regime de Tributação?

Simples nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Até o momento super satisfeita com contador

Importância da empresa para o bairro?

Muita educação para se sentir em casa

Qualidade e preço ótimos desde utensílios domésticos para atender classe baixa e média e atendimento feito com muita educação para atrair a clientela.

Cargo na empresa: Proprietária

Nome: Maura Lopes

Nome da Empresa: Thocolate

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 2 funcionários

Regime de Tributação?

Simples nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfeita com contador

Tipo de clientela?

Atende á todas as classes

Importância da empresa para o bairro?

Possui variedades em seus doces

Nome da Informante: Flávia

Nome da empresa: Lanchonete

Tipo: Prestação de serviço

Número de funcionários: 4 funcionários

Regime de tributação?

Simples nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfeito com contador

Importância da empresa para o bairro?

Trabalha com benefícios naturais trazendo benefícios à saúde,

Não tem lanchonete aqui por perto

Tipo de clientela?

Atende á todos os públicos clientes fixos

Nome da Informante: Isabele

Nome da empresa: Drogaria Araújo

Não quis passar informações

Nome da empresa: Loja de roupa: trinca de três

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 2 empregados

Regime de tributação?

Simples nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfeito com contador

Tipo de clientela?

Atende á classe c e b

Importância da empresa para o bairro?

Está á 9 anos no bairro, é referencia em algumas coisas

Cargo do Informante: Proprietário

Nome: Rafael dono

Nome da empresa: D' labres calçados e esportes

Tipo: Comercio

Número de funcionários: 10 funcionários

Todos os tipos de clientes

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Possui um bom relacionamento

Importância da empresa para o bairro?

O bairro tem pouca opção, o cliente evita de ir ao centro comprar

Nome da empresa:

Via Expressa

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 2 empregados

Regime de tributação? Simples Nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Mudou de contador por insatisfação, mas satisfeita com o atual

Tipo de clientela?

Classe Média, jovem senhora

Importância da empresa para o bairro?

Mais antiga do bairro, serve como referência

Clientes satisfeitos

Cargo do Informante: Proprietária

Nome: Maria Aparecida

Nome da empresa: Paz Acessória de moda

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 1 funcionário

Regime de tributação?

Simple nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfeita com o contador

Tipo de clientela?

Classe Média e alta

Importância da empresa para o bairro?

Atende as necessidades do bairro

Clientes satisfeitos

Cargo do informante: Vendedora

Nome: Fabiana

Nome da empresa: Terceira Intenção

Tipo: Comércio

Número de funcionários: 1 funcionário

Regime de Tributação?

Simple Nacional

Qual o grau de satisfação dos serviços contábeis?

Satisfeita com o contador

Tipo de clientela?

Todos os níveis sociais

Importância da empresa para o bairro?

No bairro a 17 anos. Consegue agradar as pessoas na hora de presentear alguém

Clientes satisfeitos

Cargo do informante: Proprietária

Nome: Janine

ANEXOS



MAPA ETÉCNICO FISCAL

OUTUBRO PÁG. Nº 1

AGENDA/OUTUBRO/2011

DIA	DIA/SEMANA	HISTÓRICO
03	SEGUNDA	ICMS
04	TERÇA	ICMS/DAPI
05	QUARTA	IOF - IRRF - ISSQN - ISSQN/FONTE - ISSQN/AUTÔNOMO
06	QUINTA	SALÁRIO
07	SEXTA	FGTS/GFIP INTERNET (CONECTIVIDADE SOCIAL) - CAGED - (*) 1 DACON/MENSAL - (*) 2 EFD-PIS/COFINS
10	SEGUNDA	ICMS/DAPI - ICMS/ST - GPS/SINDICATO - IPI - ICMS/INDÚSTRIA DE BRINQUEDOS - DAPI - ICMS/AÇOUGUE
11	TERÇA	
12	QUARTA	FERIADO - DIA DE NOSSA SENHORA APARECIDA
13	QUINTA	
14	SEXTA	IOF - IRRF - GAM-57 - ARQUIVO ELETRÔNICO/SEF/SINTEGRA- CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS RETIDAS - (*) 3 ICMS/SIMPLES NACIO- NAL/EMPREENDEDOR INDIVIDUAL/OPERAÇÕES NÃO ABRANGI- DAS PELO REGIME
16	DOMINGO	(*) 4 INÍCIO DO HORÁRIO DE VERÃO
17	SEGUNDA	ICMS/DAPI - DAPI - INSS
18	TERÇA	
19	QUARTA	
20	QUINTA	INSS (GPS POR MEIO ELETRÔNICO) - ICMS/DAPI - DAPI - ICMS - SIMPLES NACIONAL - SIMPLES NACIONAL/MEI - (*) 5 PIS/PASEP - (*) 5 COFINS - IRRF/DEMAIS CASOS - REFIS II/PAES/INSS - REFIS III/PAEX/INSS - DES (DECLARAÇÃO ELETRÔNICA DE SERVIÇOS) - DES/ANUAL
21	SEXTA	
24	SEGUNDA	DCTF/MENSAL
25	TERÇA	IOF - IRRF - PIS/PASEP - COFINS - PIS/NÃO-CUMULATIVO - COFINS/ NÃO-CUMULATIVA - IPI/DEMAIS CASOS - (*) 6 ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD) - ICMS/PRODUTOR RURAL
26	QUARTA	
27	QUINTA	
28	SEXTA	
31	SEGUNDA	CARNÊ-LEÃO - MENSALÃO - GANHOS DE CAPITAL - RENDA VA- RIÁVEL - CONT. SOCIAL E IRPJ/ESTIMATIVA - CONT. SOCIAL E IRPJ/TRIMESTRAL/LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO - IPSEMG /PREFEITURA - REFIS - DIF/BEBIDAS - REFIS II/PAES/SRF/PGFN - DNF - CONTRIBUIÇÕES FEDERAIS RETIDAS - IRRF/FUNDO DE IN- VESTIMENTO IMOBILIÁRIO - REFIS III/SRF/PGFN - SIMPLES NACIO- NAL/GANHOS DE CAPITAL - CONTRIBUIÇÃO SINDICAL EMPRE- GADOS - PARCELAMENTO/LEI Nº 11.941/2009 - DOI - QUOTA IRPJ - ITR

O
U
T
U
B
R
O
-
2
0
1
1

NOTA: IRRF - As retenções relativas aos rendimentos atribuídos a residentes e domiciliados no exterior e aos pagamentos a beneficiários não identificados deverão ser recolhidas na data da ocorrência do fato gerador.

(*) 1 O prazo de entrega do Dacon/Mensal, referente aos meses de abril a julho/2011, foi prorrogado para o 5º dia útil do mês de outubro/2011, conforme IN/RFB nº 1.178/2011.

(*) 2 O prazo para apresentação da EFD-PIS/Cofins, pelas pessoas jurídicas sujeitas ao acompanhamento econômico-tributário diferenciado, nos termos da Portaria RFB nº 2.357/2010, e sujeitas à tributação do Imposto de Renda no Lucro Real, referente aos meses de abril a dezembro/2011, foi prorrogado para o 5º dia útil do mês de fevereiro/2012, observado o disposto na IN/RFB nº 1.161/2011.

(*) 3 ICMS - Operações não abrangidas pelo Simples Nacional previstas no inciso II do art. 153-A do Anexo V e no art. 445 do Anexo IX, ambos do RICMS/MG/2002.

(*) 4 Conforme o Decreto nº 6.558/2008, o horário de verão começa à zero hora do 3º domingo de maio de outubro.

PLANO DE CONTAS

COMERCIAL PARANAÍBA DE ALIMENTOS

LTDA

1	ATIVO
1.1	ATIVO CIRCULANTE
1.1.1	DISPONÍVEL
1.1.1.01	CAIXA
1.1.1.01.0002	Caixa Geral
1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO
1.1.1.02.0001	Caixa Econômica Federal
1.1.1.03	APLICAÇÃO DE LIQUIDEZ IMEDIATA
1.1.1.03.0001	Bancos
1.1.1.03.0002	Banco Itau - Aplic. Aut. Mais
1.1.1.03.0003	Banco Itau - Compromissada
1.1.2	CLIENTES
1.1.2.01	VENDAS A RECEBER CARTÕES/CHEQUES
1.1.2.01.0001	Recebimentos a realizar Diversos
1.1.2.01.0002	Clientes Diversos
1.1.2.02	(-) PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS
1.1.2.02.0001	(-) Provisão para Devedores Duvidosos
1.1.3	OUTROS CREDITOS
1.1.3.01	ADIANTAMENTO A EMPREGADOS
1.1.3.01.0001	Férias
1.1.3.01.0002	Salários
1.1.3.02	ADIANTAMENTO A SÓCIOS
1.1.3.02.0001	Pro Labore
1.1.3.03	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR
1.1.3.03.0001	ICMS a Recuperar
1.1.3.03.0002	PIS a recuperar
1.1.3.03.0003	COFINS a recuperar
1.1.3.03.0004	Contribuições a Sindicatos
1.1.3.03.0005	INSS a Recuperar
1.1.3.03.0006	Impostos Simples a Recuperar
1.1.3.03.0007	FGTS a Recuperar
1.1.3.03.0008	IRPJ a Recuperar
1.1.3.03.0009	CSLL a Recuperar
1.1.3.03.0010	Imposto de Rende por estimativa
1.1.3.03.0011	Cont.Social s/Lucro pago por estimativa
1.1.3.03.0012	IRRF a Compensar
1.1.3.04	EMPRÉSTIMOS
1.1.3.04.0001	Empréstimos a Terceiros
1.1.3.04.0002	Empréstimos a Sócios
1.1.3.05	CREDITO JUNTO A FORNECEDORES
1.1.3.05.0001	Trust Distribuidora Ltda
1.1.3.05.0002	Sadia S/A
1.1.4	ESTOQUES
1.1.4.01	MERCADORIAS
1.1.4.01.0001	Mercadorias para Revenda
1.1.5	DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

1.1.5.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTE
1.1.5.01.0001	Seguros a Apropriar
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE
1.2.1	OUTROS CRÉDITOS
1.2.1.01	DEPOSITOS JUDICIAIS
1.2.1.01.0001	Cofins
1.2.1.01.0002	Incentivos Fiscais a Processar
1.2.1.01.0003	Lei 11.941/09-RFB Cod. 1233
1.2.1.01.0004	Lei 11.941/09-RFB Cod. 1279
1.2.1.01.0005	INSS
1.2.2	CONTAS TRANSITÓRIAS ATIVAS
1.2.2.01	LANÇAMENTOS ATIVOS A CLASSIFICAR
1.2.2.01.0001	Documentos pendentes do Ativo
1.3	ATIVO PERMANENTE
1.3.1	IMOBILIZADO
1.3.1.01	BENS E DIREITOS EM USO
1.3.1.01.0001	Máquinas e Equipamentos
1.3.1.01.0002	Móveis e Utensílios
1.3.1.01.0003	Ferramentas
1.3.1.01.0004	Veículos
1.3.1.01.0005	Computadores e Periféricos
1.3.1.01.0006	Softwares
1.3.1.01.0007	Marcas Direitos e Patentes
1.3.1.01.0008	Instalações
1.3.1.01.0009	Imóveis
1.3.1.02	(-) DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA
1.3.1.02.0001	(-) Máquinas e Equipamentos
1.3.1.02.0002	(-) Móveis e Utensílios
1.3.1.02.0003	(-) Ferramentas
1.3.1.02.0004	(-) Veículos
1.3.1.02.0005	(-) Computadores e Periféricos
1.3.1.02.0006	(-) Instalações
1.3.1.02.0007	(-) Imóveis
1.3.1.02.0008	(-) Softwares
1.3.1.02.0009	(-) Instalações
1.3.2	DIFERIDO
1.3.2.01	GASTOS PRE-OPERACIONAIS
1.3.2.01.0001	Administrativos
2	PASSIVO
2.1	PPASSIVO CIRCULANTE
2.1.1	FORNECEDORES
2.1.1.01	FORNECEDORES NACIONAIS
2.1.1.01.0001	Fornecedores Ano anterior
2.1.1.01.0002	Fornecedores
2.1.2	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS
2.1.2.01	EMPRÉSTIMOS
2.1.2.01.0001	Empréstimo de Terceiros
2.1.2.01.0002	Banco
2.1.2.01.0003	Caixa Econômica Federal
2.1.2.01.0004	Cheques a Compensar
2.1.2.02	FINANCIAMENTOS
2.1.2.02.0001	Bancos
2.1.3	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS
2.1.3.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL

2.1.3.01.0002	Salários e Ordenados a Pagar
2.1.3.01.0003	Pro-Labore / R.P.A a Pagar
2.1.3.01.0004	Rendimentos a Pagar
2.1.3.01.0005	Provisão de Férias
2.1.3.02	OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS
2.1.3.02.0001	INSS a Recolher
2.1.3.02.0002	FGTS a Recolher
2.1.3.03	OBRIGAÇÕES SINDICAIS
2.1.3.03.0001	Contribuições Confederativas a Recolher
2.1.3.03.0002	Contribuição Sindical a Recolher
2.1.3.03.0003	Contribuição Assistencial a Recolher
2.1.3.03.0004	Contribuições 2004
2.1.3.03.0005	Mensalidade Social
2.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
2.1.4.01	IMPOSTOS E CONTRIBUÇÕES A RECOLHER
2.1.4.01.0001	ICMS a Recolher
2.1.4.01.0002	Cofins a Recolher
2.1.4.01.0003	PIS a Recolher
2.1.4.01.0004	Simples a Recolher
2.1.4.01.0005	IRPJ a Recolher
2.1.4.01.0006	CSLL a Recolher
2.1.4.01.0007	IRPJ a Recolher
2.1.4.01.0008	CSLL a Recolher
2.1.4.01.0009	Fundese a Recolher
2.1.4.01.0010	PIS a Recolher - Saldo 2005
2.1.4.01.0011	Cofins a Recolher - Saldo 2005
2.1.4.01.0012	INSS
2.1.4.01.0013	ICMS Multa Isoladas
2.1.4.01.0014	ICMS Parcelado
2.1.4.01.0015	Parcelamento INSS
2.1.4.02	TRIBUTOS RETIDOS
2.1.4.02.0001	IRRF a Recolher
2.1.4.02.0003	PIS/COFINS/CSLL a Recolher
2.1.5	OUTRAS OBRIGAÇÕES
2.1.5.01	OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR
2.1.5.01.0001	Telefone a Pagar
2.1.5.01.0002	Energia Elétrica a Pagar
2.1.5.01.0003	Aluguéis a Pagar
2.1.5.01.0004	Água a Pagar
2.1.5.01.0005	Honorários a Pagar
2.1.5.01.0006	Pensão Alimentícia a Pagar
2.1.5.01.0007	Outros Impostos e Taxas a Pagar
2.1.5.01.0008	Lucros Distribuídos
2.1.5.01.0009	Fundese a Pagar
2.1.5.01.0010	Provisão para Férias
2.1.5.02	CONTAS CORRENTES
2.1.5.02.0001	Caixa Econômica Federal
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
2.2.1	EMPRESTIMOS FINANCIAMENTOS
2.2.1.01	EMPRESTIMOS FINANCIAMENTOS BANCÁRIOS
2.2.1.01.0001	Empréstimos de Sócios
2.2.1.01.0002	Empréstimos de Terceiros
2.2.1.01.0003	Caixa Econômica Federal
2.2.2	CONTAS TRANSITÓRIAS PASSIVAS

2.2.2.01	LANÇAMENTOS PASSIVOS A CLASSIFICAR
2.2.2.01.001	Documentos Pendentes do Passivo
2.3	PATRIMONIO LÍQUIDO
2.3.1	CAPITAL SOCIAL
2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO
2.3.1.01.0001	Capital Social
2.3.1.02	(-) CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR
2.3.1.02.0001	(-) Capital Social a Integralizar
2.3.2	RESERVAS
2.3.2.01	RESERVAS DE CAPITAL
2.3.2.01.0001	Reservas Correção Monetária do Capital
2.3.2.02	RESERVAS DE LUCRO
2.3.2.02.0001	Reservas de Lucro Acumulados
2.3.2.02.0002	Reserva Legal
2.3.3	LUCROS OU PREJUÍZOS
2.3.3.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS
2.3.3.01.0001	Saldo Inicial
2.3.3.01.0002	Ajuste do Exercício Anterior
2.3.3.01.0003	Resultado do Exercício
2.3.3.01.0004	IRPJ
2.3.3.01.0005	CSLL
2.3.3.01.0006	Lucros Acumulados
2.3.3.02	LUCRO DISTRIBUIDO NO EXERCÍCIO
2.3.3.02.0001	Lucros Distribuídos
3	CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS
3.1	CUSTOS
3.1.1	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS
3.1.1.01	ESTOQUE INICIAL
3.1.1.01.0001	Estoque Inicial de Mercadorias
3.1.1.02	COMPRAS DE MERCADORIAS
3.1.1.02.0001	Compras de Mercadorias a Prazo
3.1.1.02.0002	Fretes e Carretos
3.1.1.02.0003	Compra de mercadorias a vista
3.1.1.03	DEDUÇÕES DAS COMPRAS
3.1.1.03.0001	Devolução de Mercadorias
3.1.1.03.0002	(-) ICMS S/ COMPRAS
3.1.1.03.0003	(-) Crédito de PIS
3.1.1.03.0004	(-) Crédito COFINS
3.1.1.04	TRANSFERENCIAS
3.1.1.04.0001	Transferências de Outro Estabelecimento
3.1.1.04.0002	(-) Transf.para Outro Estabelecimento
3.1.1.05	(-) ESTOQUE FINAL
3.1.1.05.0001	Estoque Final de Mercadorias
3.2	DESPESAS OPERACIONAIS
3.2.1	DESPESAS COM VENDAS/ADMINISTRATIVAS
3.2.1.01	DESPESAS COM PESSOAL
3.2.1.01.0001	Pro-Labore / R.P.A
3.2.1.01.0002	Salários e Ordenados
3.2.1.01.0003	Férias
3.2.1.01.0004	13º salário
3.2.1.01.0005	Aviso Prévio/Indenizações
3.2.1.01.0006	Medicina do Trabalho
3.2.1.01.0007	Seguro de Vida
3.2.1.01.0008	INSS

3.2.1.01.0009	FGTS
3.2.1.01.0010	Plano de Saúde
3.2.1.02	DESPESAS GERAIS
3.2.1.02.0001	Aluguel
3.2.1.02.0002	Água e Esgoto
3.2.1.02.0003	Energia Elétrica
3.2.1.02.0004	Telefone
3.2.1.02.0005	Material de Uso/Consumo
3.2.1.02.0006	Condução e Estacionamento
3.2.1.02.0007	Correios
3.2.1.02.0008	Seguros
3.2.1.02.0009	Viagens
3.2.1.02.0010	Depreciações e Amortizações
3.2.1.02.0011	Sindicato Patronal/Associação Classe
3.2.1.02.0012	Combustível e Lubrificantes
3.2.1.02.0013	Serviços de Terceiros
3.2.1.02.0014	Dispêndios com Alimentação
3.2.1.02.0015	Vale-Transporte
3.2.1.02.0016	Jornais, Revistas e Periódicos
3.2.1.02.0017	Associações e Publicações
3.2.1.02.0018	Locação de Equipamentos
3.2.1.02.0019	Fretes e Carretos
3.2.1.02.0020	Condomínios
3.2.1.02.0021	Honorários a Pagar
3.2.1.02.0022	Fundo de Promoção-Publicidade
3.2.1.02.0023	Internet
3.2.1.02.0024	Cartório
3.2.1.02.0025	Propaganda e Publicidade
3.2.1.02.0026	Gastos com Veículos e Máquinas
3.2.1.02.0027	Hospedagens
3.2.1.02.0028	Brindes
3.2.1.02.0029	Uniformes
3.2.1.02.0030	Cestas de Natal
3.2.1.02.0031	Material de Embalagem
3.2.1.02.0032	Xerox e Autenticações
3.2.1.02.0033	Cartão de Crédito
3.2.1.02.0034	Assistência Médica
3.2.1.02.0035	Encadernação
3.2.1.02.0036	Plano de Saúde
3.2.1.02.0037	Material de Escritório
3.2.2	DESPESAS TRIBUTÁRIAS
3.2.2.01	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES
3.2.2.01.0001	IOF
3.2.2.01.0002	IOC
3.2.2.01.0003	IPTU
3.2.2.01.0004	IPVA
3.2.2.01.0005	IRRF(Exclusivo na Fonte)
3.2.2.01.0006	Contribuições ao FUNDESE
3.2.2.01.0007	Taxas Diversas
3.2.2.01.0008	ICMS
3.2.2.01.0009	Despesas Bancárias
3.2.2.01.0010	IRPJ
3.2.2.01.0011	CSLL
3.2.2.01.0012	COFINS

3.2.2.01.0013	Multas Punitivas
3.2.2.01.0014	PIS
3.2.2.01.0015	Simplex Nacional
3.2.3	DESPESAS FINANCEIRAS
3.2.3.01	DESPESAS FINANCEIRAS
3.2.3.01.0001	Juros e Multas
3.2.3.01.0002	Descontos Concedidos
3.2.3.01.0003	Comissão s/ Cartão de Crédito
3.2.4	OUTRAS DESPESAS
3.2.4.01	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS
3.2.4.01.0001	Outras despesas Operacionais
3.2.4.01.0002	Provisão para Devedores Duvidosos
3.3	DESPESAS NÃO OPERACIONAIS
3.3.1	RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS
3.3.1.01	PERDAS
3.3.1.01.0001	Perdas na Alienação e Imobilizado
3.3.1.01.0002	Perdas com Sinistro
3.3.1.02	CONTRIBUIÇÕES E DOAÇÕES
3.3.1.02.0001	Contribuições e Doações
3.3.1.03	RECUPERAÇÃO DE DESPESAS
3.3.1.03.0001	(-) Recuperação de Despesas
4	RECEITA
4.1	RECEITAS OPERACIONAIS
4.1.1	RECEITA BRUTA COM VENDAS
4.1.1.01	RECEITAS COM VENDAS
4.1.1.01.0001	Venda de Mercadorias
4.1.2	(-) DEVOLUÇÕES
4.1.2.01	(-) DEVOLUÇÕES
4.1.2.01.0001	(-) Devoluções de Vendas
4.1.2.02	(-) IMPOSTOS INCIDENTES S/VENDAS
4.1.2.02.0001	(-) ICMS
4.1.2.02.0002	(-) SIMPLES
4.1.2.02.0003	(-) PIS
4.1.2.02.0004	(-) COFINS
4.1.3	RECEITAS FINANCEIRAS
4.1.3.01	JUROS E DESCONTOS OBTIDOS
4.1.3.01.0001	Juros de Aplicações Financeiras
4.1.3.01.0002	Juros Ativos
4.1.3.01.0003	Descontos Obtidos
4.1.6	OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS
4.1.6.01	RECEITAS DIVERSAS
4.1.6.01.0001	Outras Receitas Operacionais
4.2	RECEITAS NÃO OPERACIONAIS
4.2.1	RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS
4.2.1.01	LUCRO NA ALIENAÇÃO DE IMOBILIZADO
4.2.1.01.0001	Lucro na Alienação de Bens
5	CONTAS TRANSITÓRIAS
5.1	CONTAS NTRANSITÓRIAS
5.1.1	CONTAS TRANSITÓRIAS
5.1.1.01	CONTAS TRANSITÓRIAS
5.1.1.01.0001	Apuração do Resultado do Exercício
5.1.1.01.0002	Transferências