

Manual de operações do Gestor.Sys | Contabilidade

Contabilidade:

O sistema Gestor.SYS contém um módulo de contabilidade simplificada, para auxiliar você nas análises básicas da contabilidade da sua empresa.

Todo o sistema contábil trabalha com a lógica que os contabilistas chamam de “partidas dobradas”, ou seja: para cada débito haverá um crédito de igual valor. Um exemplo: Ao lançar o pagamento da conta de água por exemplo, você fará um único lançamento, porém o sistema internamente irá envolver duas contas: Caixa (saída do dinheiro) e Água (registro da despesa).

Dessa forma para poder funcionar qualquer sistema contábil, ele precisa ter um plano de contas, que é na realidade uma lista de todas as possíveis “contas contábeis” estruturadas de maneira que seja possível olhar para as contas/saldos e entender rapidamente o que está ocorrendo.

Tipos de conta – Analíticas e Sintéticas.

As contas contábeis podem ser de dois tipos:

Analíticas – São as contas onde você de fato fará os lançamentos (Despesas de água é um exemplo de conta analítica) e como o próprio nome já diz, ele serve para ANALISAR as Despesas com água (neste exemplo).

Sintéticas – São as contas que agrupam um determinado grupo de contas contábeis semelhantes. Imagine as contas de luz, conta de água, conta de telefone, conta de aluguel – elas poderiam ser agrupadas (sintetizadas) num grupo chamado de Despesas da administração.

Como identificar se uma conta do meu plano é analítica ou sintética?

Veja na imagem abaixo:

Código	Nro Estrutural	Nome da conta contábil
19	1	Ativo
27	1.01	Circulante
35	1.01.01	Disponível 03
43	1.01.01.01	Caixa
51	1.01.01.01.0001	Caixa Geral
90	1.01.01.02	Bancos 02
91	1.01.01.02.0001	Banrisul
4455	1.01.01.02.0002	Banco do Brasil 01
4456	1.01.01.02.0003	Caixa Economica Federal
4494	1.01.01.02.0004	Bradesco

Figura 01 – Estrutura de exemplo de um plano de contas

No exemplo acima, cada banco tem sua conta contábil correspondente.

01 - As contas: “Banrisul”, “Banco do Brasil”, “Caixa Econômica Federal” e “Banrisul” são todas **ANALÍTICAS**.

02 – As quatro contas analíticas pertencem ao grupo de contas chamado “**1.01.01.02 - Bancos**”, dessa forma se você analisar um balancete que apresente os saldos de cada um dos bancos individualmente, esta conta terá o somatório de todas as contas bancárias. **Este é um exemplo de uma conta sintética.**

03 – Por sua vez, os grupos: “**1.01.01.02 - Bancos**” e “**1.01.01.01 – Caixa**” pertencem a um grupo de **DISPONIBILIDADES**. e por isso estão sintetizadas no grupo “**1.01.01 – Disponível**”, que por sua vez pertence ao grupo “**1.01 – Circulante**” que por sua vez pertence ao “**1 – Ativo**”

Manual de operações do Gestor.Sys | Contabilidade

Dessa forma, se você quisesse incluir uma nova conta bancária – no banco Santander por exemplo, no caso acima essa conta teria o número estrutural **1.01.01.01.0005**. Note que o número estrutural absorve todo o código de grupo das sintéticas ao qual esta conta pertence.

Contabilidade | Plano de contas:

Permite o cadastramento das contas contábeis. O sistema já é instalado com um plano de contas genérico para auxiliar o entendimento e especialmente para agilizar a sua implantação.

Importante: Antes de incluir uma nova conta, você precisa identificar em que parte da estrutura ela deverá se encaixar.

A imagem mostra a interface de usuário do sistema 'Contabilidade - Plano de Contas'. No topo, há um formulário com os seguintes campos: 'Cód. reduzido' com o valor 276; 'Cód. estendido' com o valor 4.01.01.03.0010; 'Nome da conta' com o texto 'Depreciações e amortizações'; e 'Classificação custos' com o menu suspenso 'Não aplicável'. Abaixo do formulário, há uma seção 'Listagem' com uma tabela de ramificação. A tabela possui as seguintes colunas: 'Reduz.', 'Cód Estendido' e 'Nome da conta'. O conteúdo da tabela é o seguinte:

Reduz.	Cód Estendido	Nome da conta
276	4.01.01.03.0010	Depreciações e amortizações
278	4.01.01.03.0011	Congressos e cursos
279	4.01.01.03.0012	Combustível
280	4.01.01.03.0013	Alimentação
281	4.01.01.03.0014	Serviços de terceiros (PF)
283	4.01.01.03.0016	Livros / revistas / jornais
284	4.01.01.03.0017	Fretes
285	4.01.01.03.0018	Contabilidade
286	4.01.01.03.0019	Taxas e contribuições
287	4.01.01.03.0020	Segurança
802	4.01.01.03.0021	Segurança PPCI
12	4.01.01.03.0022	Outras despesas operacionais
13	4.01.01.03.0023	Perdas com sinistros
151	4.01.01.03.0024	Água
152	4.01.01.03.0025	Festas e eventos sociais
240	4.01.01.03.0026	Autenticações e Xerox

À direita da interface, há um painel de ações com botões: 'Incluir', 'Confirmar', 'Cancelar', 'Excluir', 'Refresh', 'Localizar', 'Imprimir', 'Ajuda' e 'Sair'. O formulário também possui um checkbox 'Somar saldo desta conta no fluxo de caixa' desmarcado.

Figura 02 – Tela de cadastramento do plano de contas.

01 – Painel de dados da conta contábil:

Cod. Reduzido: Informe o código reduzido da conta contábil (o sistema de maneira automática já gera este número), ele serve para facilitar e acelerar a digitação dos lançamentos contábeis.

Cód. Estendido: Informe o código estrutural da conta contábil.

Nome da conta: Informe o nome da conta contábil.

Manual de operações do Gestor.Sys | Contabilidade

Classificação Custos: Informe a classificação de custos dessa conta. Esta informação serve unicamente para emitir um relatório contábil agrupando os diferentes tipos de custos que você escolheu.

São possíveis classificações de custos que você pode selecionar nesta tela:

- Não aplicável – É a classificação padrão, ou seja, não se aplica ao relatório de custos.
- Custos Fixos – Marque esta opção caso a conta seja uma conta de Custos fixos.
- Custos Variáveis - Marque esta opção caso a conta seja uma conta de Custos Variáveis.

Somar saldo desta conta no Fluxo de Caixa: Selecione esta caixa, caso você queira que o saldo desta conta faça parte do saldo inicial das disponibilidades no momento de calcular o Fluxo de Caixa (Menu Principal | Financeiro | Fluxo de Caixa).

02 – Grade com a listagem das contas:

Exibe a lista das contas já cadastradas. Ao clicar em uma conta na grade (ao selecionar ela), o painel de dados irá exibir todos os detalhes desta conta. Lembre-se você escolhe na grade, mas altera / edita no painel **(01)**.

03 – Ramificação:

Página que exibe a lista das contas de uma maneira diferente, ou seja: Ramifica as contas contábeis nos grupos / sub-grupos / contas.

04 – Imprimir:

Clique em imprimir para ter acesso aos relatórios da tela do plano de contas. Aqui temos dois relatórios importantes:

- **Listagem das contas** – É a listagem normal das suas contas, se você ainda não o imprimiu, imprima que ele vai lhe auxiliar a entender a estrutura das suas contas.
- **Livro razão** – É uma espécie de extrato com todos os lançamentos feitos naquela conta. Por exemplo: se você quiser tirar uma listagem de todos os pagamentos de telefone que você efetuou nos últimos 10 meses, você irá emitir um “**Razão**”.

Contabilidade | Lançamentos:

Permite a manutenção dos lançamentos de valores nas contas contábeis.

Contabilidade - lançamentos

Data: 26/04/2007

Lançamento: 46

Conta a débito: 268 4.01.01.03.0002 - Energia elétrica/ Luz

Conta a crédito: 51 1.01.01.01.0001 - Caixa Geral

Valor: 38

Documento nº: 123456

Histórico: 0 Pagto da conta de luz do mês de março / 2007

Complemento:

Tesouraria: 2

01

02

+ Incluir

✓ Confirmar

✕ Cancelar

🗑 Excluir

🔄 Refresh

🔍 Localizar

🖨 Imprimir

🔍 Ajuda

🚪 Sair

Figura 03 – Tela de Lançamentos contábeis.

01 – Painel de dados do lançamento contábil:

Data: Informe a data em que ocorreu o lançamento contábil.

Lançamento: Número / Código do lançamento, gerado automaticamente pelo sistema.

Conta a débito: Informe o código reduzido da conta que deverá ser debitada. – ou pressione o botão de busca e pesquise na lista de contas.

Conta a crédito: Informe o código reduzido da conta que deverá ser creditada. – ou pressione o botão de busca e pesquise na lista de contas.

Valor: Informe o valor do lançamento.

Documento Nº: Informe o número do documento. Por exemplo: se você estiver digitando uma nota fiscal, informe o número da nota, ou algum outro número que identifique este documento que está sendo lançado (se existir). Essa informação irá facilitar a pesquisa de um lançamento tempos depois.

Histórico: Informe um histórico para este pagamento. Descreva o que for possível de maneira que ao ler este histórico você consiga compreender tempos depois o que ocorreu, sem ter que estar de posse do documento.

Alguns lançamentos ocorrem todos os meses (se você analisar vai perceber que em muitas empresas mais de 80% dos lançamentos ocorrem todos os meses), então você pode cadastrar todos estes históricos previamente – 02 - (veja mais adiante neste mesmo manual), e selecionar na lista, para agilizar a digitação.

Manual de operações do Gestor.Sys | Contabilidade

Complemento: Caso o seu histórico seja insuficiente, ou você queira detalhar ainda mais as informações deste lançamento, existe o campo específico para complementá-lo.

Tesouraria: Informe a tesouraria adequada para este lançamento, caso você trabalhe com tesourarias financeiras.

Dicas e perguntas frequentes sobre lançamentos contábeis:

01 - Duas contas

Lembre-se o sistema utiliza o método das partidas dobradas, dessa forma você deverá informar sempre duas contas envolvidas no lançamento – Conforme consta no exemplo acima.

02 - Débito ou crédito?

Quando sair dinheiro do CAIXA, ele será creditado, e a conta de **DESPESA**, será **D**ebitada.
Quando entrar dinheiro no CAIXA, ele será debitado, e a conta de **RECEITA** será **C**reditada.

03 - Porque eu DEBITO o Caixa quando entra dinheiro, e CREDITO quando sai dinheiro? Não está errado?

Está correto. O que ocorre é que popularmente utilizamos o termo “minha conta no banco está DEVEDORA”, querendo dizer que ela está negativa, e isso gera uma certa confusão.

O sistema Gestor.SYS utiliza a lógica da contabilidade comercial, e o método das partidas dobradas como explicado no início deste manual. Dessa forma para entender melhor o conceito, precisamos ver a **natureza** das contas:

- **ATIVO** - são os bens e direitos da empresa - é de natureza **DEVEDORA** (e a empresa “deve” mesmo todos os bens para os seus donos).
- **PASSIVO** – são os direitos e obrigações da empresa - é de natureza **CREDORA** (se você fizer uma compra em uma loja e ficar devendo para a loja, você terá feito um CREDIÁRIO, ou eles são seus CREDORES.).

Concluindo: tudo que pertence à empresa é um **débito** (que ela tem para com o dono da empresa), pois tem o dever de gerar recursos para remunerar o capital investido. O que não pertence à empresa é um crédito (por isso se sua conta estiver positiva o banco estará devendo para você)

Não se assuste, Esse conceito é de fato confuso a quem está iniciando com termos contábeis (que infelizmente tivemos que adotar no sistema para poder deixá-lo amplo):

04 - Lançamentos automáticos:

Em diversos pontos do sistema são disparados lançamentos automáticos na contabilidade. Por exemplo: ao efetuar uma venda a vista e informar o valor recebido do cliente em DINHEIRO, automaticamente o sistema irá fazer uma entrada no caixa, e este lançamento não poderá ser modificado pelo usuário, pois faz parte das regras de integração entre os módulos.

05 - Caixa:

O Caixa, tal e qual conhecemos, é uma conta contábil (chamada caixa e que tradicionalmente pertence ao grupo de Disponibilidades da empresa). Portanto, todos os lançamentos que você efetuou no caixa (Menu principal | Financeiro | Caixa), irá aparecer na tela de Lançamentos contábeis, e vice-versa.

06 - Procure seu profissional de confiança:

Em momento algum temos a pretensão de ensinar “partidas dobradas” ou qualquer outro conceito contábil, até porque não temos especialidade técnica nessa área. Dessa forma sugerimos que você entre em contato com o seu contabilista e peça para ele lhe assessorar na montagem ou revisão de seu plano de contas.

Contabilidade | Históricos:

Permite a manutenção dos históricos contábeis.

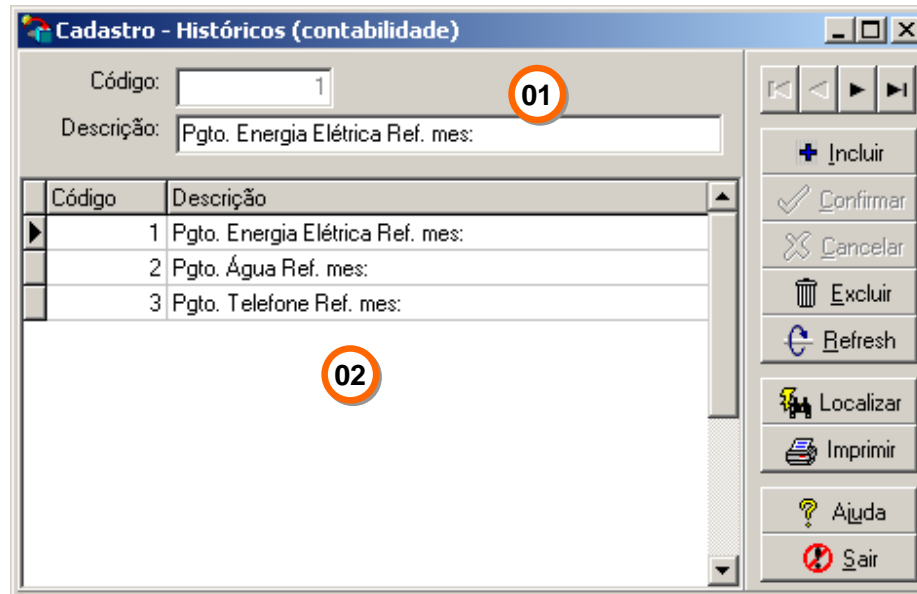


Figura 04 – Tela de Históricos Contábeis.

01 – Painel de dados do histórico:

Código: Informe o código do histórico contábil.

Descrição: Informe a descrição do histórico contábil. É o texto que será carregado quando você escolher este histórico no momento do lançamento.

02 - Grade com a listagem dos históricos contábeis:

Exibe a lista dos históricos já cadastrados. Ao clicar em um histórico na grade (ao selecionar ele), o painel de dados irá exibir todos os detalhes deste histórico. Lembre-se você escolhe na grade, mas altera / edita no painel (01).

Manual de operações do Gestor.Sys | Contabilidade

Contabilidade | Emissão de balancete e DRE:

Gera o balancete de um período e permite a análise dos lançamentos:

Contabilidade | Emissão de Balancete e DRE - Demonstrativo de Resultado do Exercício

#	Código	Código Estrutural	Nome da conta contábil	Sld Anterior	--	\$ Débito	\$ Crédito	\$ Saldo	--	▲
74	3		Receitas	0.00	D	0.00	4,284.04	4,284.04	C	
75	3.01		Receitas Operacionais	0.00	D	0.00	4,284.04	4,284.04	C	
76	3.01.01		Receitas Operacionais	0.00	D	0.00	4,284.04	4,284.04	C	
77	3.01.01.01		Receitas Operacionais - PJV	0.00	D	0.00	4,284.04	4,284.04	C	
4454	3.01.01.01.0002		Custo das mercadorias Vendidas (CMV)	0.00	D	0.00	4,284.04	4,284.04	C	
253	4		Despesas	1,000.00	D	158.00	24.00	1,134.00	D	
254	4.01		Despesas operacionais	1,000.00	D	158.00	24.00	1,134.00	D	
255	4.01.01		Despesas operacionais	1,000.00	D	158.00	24.00	1,134.00	D	
266	4.01.01.03		Despesas administrativas	1,000.00	D	158.00	24.00	1,134.00	D	
▶	268	4.01.01.03.0002	Energia elétrica/ Luz	1,000.00	D	38.00	0.00	1,038.00	D	
	279	4.01.01.03.0012	Combustível	0.00	D	120.00	0.00	120.00	D	
	280	4.01.01.03.0013	Alimentação	0.00	D	0.00	24.00	24.00	C	

Data	Histórico do lançamento	Nro. Documento	Valor
▶ 26/04/2007	Pagto da conta de luz do mês de março / 2007	123456	38.00

Lançamento: 46 DEB: 4.01.01.03.0002 - Energia elétrica/ Luz CRE: 1.01.01.01.0001 - Caixa Geral

De: 01/07/2007 Até: 31/07/2007 Processar Imprimir Sair

Figura 05 – Tela de Emissão de balancete

01 – Período para cálculo do Balancete:

Informe um período de datas para efetuar o processamento / cálculo do Balancete – Por padrão o sistema irá preencher com o primeiro e último dias do mês passado.

02 – Processar:

Após preencher o período de datas, clique em processar para que o sistema calcule o balancete desse intervalo de datas.

03 – Grade de saldos das contas:

Exibe a grade com todas as contas (ou grupo de contas) que tiveram lançamentos no período informado para o cálculo. Você pode observar que o formato dessa grade, a ordem e a disposição das contas é semelhante ao plano de contas.

Código: Exibe o código reduzido da conta.

Código Estrutural: Exibe o código Estrutural da conta.

Nome da conta contábil: Exibe o nome completo da Conta Contábil

Sld. Anterior: Exibe o saldo anterior dessa conta no período selecionado. O saldo anterior é o saldo inicial da conta, no primeiro dia do período que você selecionou.

\$ Débito: Exibe o somatório dos débitos de todos os lançamentos desta conta, no período.

\$ Crédito: Exibe o somatório dos créditos de todos os lançamentos desta conta, no período.

\$ Saldo: Exibe o saldo final da conta no período.

Observação:

Ao lado do saldo anterior, e saldo atual, aparecerá a sigla da natureza (D=Débito, e C=Crédito).

04 – Grade de lançamentos:

Exibe a grade com todos os lançamentos que ocorreram no período selecionado (01), com a conta que está marcada na grade de saldos (03).

Data: Exibe a data do lançamento

Histórico do Lançamento: Exibe o histórico do lançamento

Número do Documento: Exibe o número informado para o documento.

Valor: Exibe o valor do lançamento.

05 – Painel de detalhes do lançamento:

Lançamento: Exibe o código automático de chave para o lançamento, que foi criado internamente pelo sistema – Especialmente útil se você quiser modificar alguma aspecto desse lançamento. Basta acessar a tela de lançamentos contábeis, clicar em digitar, e informar este número para rapidamente ter acesso ao lançamento.

DEB: Exibe a conta informada como débito neste lançamento contábil.

CRE: Exibe a conta informada como crédito neste lançamento contábil.

Dica:

As duas grades (03) e (04) são sincronizadas de tal forma que ao selecionar uma conta na **grade 03**, automaticamente o sistema exibe os lançamentos na **grade 04**

Contabilidade | Encerramento de Exercício:

Efetua o encerramento de um exercício contábil.

O plano de contas normalmente se divide em 4 grandes grupos:

- 1- **Ativo:** Contas que representam os bens e direitos da empresa;
- 2- **Passivo:** Contas que representam as obrigações e deveres da empresa;
- 3- **Receitas:** Contas contábeis que representam as receitas;
- 4- **Despesas:** Contas contábeis que representam as despesas.

Receitas e Despesas são as chamadas **contas de resultado**, e costuma-se zerar os saldos anualmente no Encerramento do Exercício. Tradicionalmente no Brasil, o encerramento de exercício ocorre dia **31 de dezembro** de cada ano, mas nada impede que a qualquer momento você execute esse procedimento.

Encerrar o Exercício, no ponto de vista do sistema, nada mais é do que fazer um lançamento em cada uma das contas de resultado do grupo que você escolher, com o saldo inverso dessa conta, forçando o seu zeramento.

Por exemplo: Veja na figura 05 acima, o saldo da conta Energia elétrica é 1038,00 D, significaria dizer que no exercício de 2007 (01.01.2007 até 31.07.2007) você fez diversos lançamentos e gastou 1038,00 de energia elétrica. Ao fazer o encerramento do exercício contábil no final do ano, o sistema fará um lançamento de 1038,00 C - utilizando a conta de energia elétrica a CRÉDITO, para que o saldo seja de fato zerado, mas os lançamentos que ocorrerem durante o ano não serão eliminados.

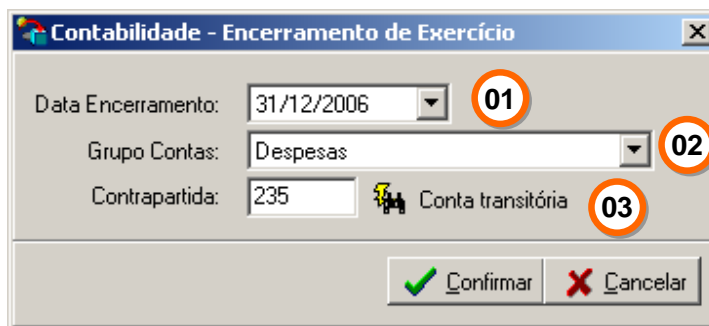


Figura 06 – Tela de Encerramento de Exercício.

01 – Data Encerramento:

Informe a data para efetuar o encerramento – Como o sistema fará um lançamento para cada conta do Grupo selecionado, esta data de Encerramento que você informar será utilizada no lançamento.

02 – Grupo de Contas:

Escolha um dos grupos de Contas Contábeis para fazer o encerramento – **Ponto importante:** Você terá que disparar o encerramento para cada um dos Grupos de contas de resultado. **Por exemplo:** se você utilizar apenas quatro Grupos de conta (Ativo / Passivo / Receitas / Despesas), necessariamente você irá encerrar os grupos **RECEITAS** e **DESPEASAS**.

03 – Contrapartida:

Escolha a conta de resultado que irá absorver os lançamentos para zerar as contas de resultado.