

ITG 1.000 na Prática

Prof. Marcos Lima

NORMAS BRASILEIRAS DE CONTABILIDADE
ITG 1000 – MODELO CONTÁBIL PARA MICROEMPRESA E EMPRESA DE PEQUENO PORTE

Índice	Item
ALCANCE	1 – 6
DEFINIÇÕES	7
ESCRITURAÇÃO	8 – 14
CRITÉRIOS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	15 – 25
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	26 – 39
PLANO DE CONTAS SIMPLIFICADO	40 – 42
ANEXO 1 – Carta de Responsabilidade da Administração	
<u>ANEXO 2</u> – Balanço Patrimonial	
<u>ANEXO 3</u> – Demonstração do Resultado do Período	
ANEXO 4 – Plano de Contas Simplificado	

Alcance

1. Esta Interpretação estabelece critérios e procedimentos simplificados a serem observados pelas entidades definidas e abrangidas pela NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, que optarem pela adoção desta Interpretação, conforme estabelecido no item 2.
2. Esta Interpretação é aplicável somente às entidades definidas como “Microempresa e Empresa de Pequeno Porte”, conforme definido no item 3.
3. Para fins desta Interpretação, entende-se como “Microempresa e Empresa de Pequeno Porte” a sociedade empresária, a sociedade simples, a empresa individual de responsabilidade limitada ou o empresário a que se refere o Art. 966 da Lei n.º 10.406/02, que tenha auferido, no ano calendário anterior, receita bruta anual até os limites previstos nos incisos I e II do Art. 3º da Lei Complementar n.º 123/06.
4. A adoção dessa Interpretação não desobriga a microempresa e a empresa de pequeno porte a manutenção de escrituração contábil uniforme dos seus atos e fatos administrativos que provocaram, ou possam vir a provocar, alteração do seu patrimônio.
5. A microempresa e a empresa de pequeno porte que optarem pela adoção desta Interpretação devem avaliar as exigências requeridas de outras legislações que lhe sejam aplicáveis.
6. A microempresa e a empresa de pequeno porte que não optaram pela adoção desta Interpretação devem continuar a adotar a NBC TG 1000 ou as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Gerais completas, quando aplicável.

Definições

7. As definições de termos utilizados nesta Interpretação constam no Glossário de Termos, incluído na NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, aprovado pela Resolução CFC n.º 1.285/10.

Escrituração

8. A escrituração contábil deve ser realizada com observância aos Princípios de Contabilidade, aprovados pela Resolução CFC n.º 750/93, e em conformidade com as disposições contidas nesta Interpretação.
9. As receitas, as despesas e os custos do período da entidade devem ser escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência.
10. Os lançamentos contábeis no Livro Diário devem ser feitos diariamente. É permitido, contudo, que os lançamentos sejam feitos ao final de cada mês, desde que tenham como suporte os livros ou outros registros auxiliares escriturados em conformidade com a ITG 2000 – Escrituração Contábil, aprovada pela Resolução CFC n.º 1.330/11.
11. Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos por esta Interpretação, a entidade deve utilizar como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e na NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.
12. Para salvaguardar a sua responsabilidade, o profissional da Contabilidade deve obter Carta de Responsabilidade da administração da entidade para a qual presta serviços, podendo, para tanto, seguir o modelo sugerido no Anexo 1 desta Interpretação.
13. A Carta de Responsabilidade deve ser obtida conjuntamente com o contrato de prestação de serviços contábeis de que trata a Resolução CFC n.º 987/03 e renovada ao término de cada exercício social.
14. A Carta de Responsabilidade tem por objetivo salvaguardar o profissional da Contabilidade no que se refere a sua responsabilidade pela realização da escrituração contábil do período-base encerrado, segregando-a e distinguindo-a das responsabilidades da administração da entidade, sobretudo no que se refere à manutenção dos controles internos e ao acesso às informações.

Critérios e procedimentos contábeis

15. O custo dos estoques deve compreender todos os custos de aquisição, transformação e outros custos incorridos para trazer os estoques ao seu local e condição de consumo ou venda.
16. O custo dos estoques deve ser calculado considerando os custos individuais dos itens, sempre que possível. Caso não seja possível, o custo dos estoques deve ser calculado por meio do uso do método “Primeiro que Entra, Primeiro que Sai” (PEPS) ou o método do custo médio ponderado. A escolha entre o PEPS e o custo médio ponderado é uma política contábil definida pela entidade e, portanto, esta deve ser aplicada consistentemente entre os períodos.

17. Os estoques devem ser mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Para estoques de produtos acabados, o valor realizável líquido corresponde ao valor estimado do preço de venda no curso normal dos negócios menos as despesas necessárias estimadas para a realização da venda. Para estoques de produtos em elaboração, o valor realizável líquido corresponde ao valor estimado do preço de venda no curso normal dos negócios menos os custos estimados para o término de sua produção e as despesas necessárias estimadas para a realização da venda.
18. Um item do ativo imobilizado deve ser inicialmente mensurado pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo impostos de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-lo para sua condição de operação. Quaisquer descontos ou abatimentos sobre o valor de aquisição devem ser deduzidos do custo do imobilizado.
19. O valor depreciável (custo menos valor residual) do ativo imobilizado deve ser alocado ao resultado do período de uso, de modo uniforme ao longo de sua vida útil. É recomendável a adoção do método linear para cálculo da depreciação do imobilizado, por ser o método mais simples.
20. Se um item do ativo imobilizado apresentar evidências de desvalorização, passando a ser improvável que gerará benefícios econômicos futuros ao longo de sua vida útil, o seu valor contábil deve ser reduzido ao valor recuperável, mediante o reconhecimento de perda por desvalorização ou por não recuperabilidade (*impairment*).
21. São exemplos de indicadores da redução do valor recuperável, que requerem o reconhecimento de perda por desvalorização ou por não recuperabilidade:
 - (a) declínio significativo no valor de mercado;
 - (b) obsolescência;
 - (c) quebra.
22. Terreno geralmente possui vida útil indefinida e, portanto, não deve ser depreciado. Edificação possui vida útil limitada e, portanto, deve ser depreciado.
23. As receitas de venda de produtos, mercadorias e serviços da entidade devem ser apresentadas líquidas dos tributos sobre produtos, mercadorias e serviços, bem como dos abatimentos e devoluções, conforme exemplificado no Anexo 3 desta Interpretação.
24. A receita de prestação de serviço deve ser reconhecida na proporção em que o serviço for prestado.
25. Quando houver incerteza sobre o recebimento de valor a receber de clientes, deve ser feita uma estimativa da perda. A perda estimada com créditos de liquidação duvidosa deve ser reconhecida no resultado do período, com redução do valor a receber de clientes por meio de conta retificadora denominada “perda estimada com créditos de liquidação duvidosa”.

Demonstrações contábeis

26. A entidade deve elaborar o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado e as Notas Explicativas ao final de cada exercício social. Quando houver necessidade, a entidade deve elaborá-los em períodos intermediários.

27. A elaboração do conjunto completo das Demonstrações Contábeis, incluindo além das previstas no item 26, a Demonstração dos Fluxos de Caixa, a Demonstração do Resultado Abrangente e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, apesar de não serem obrigatórias para as entidades alcançadas por esta Interpretação, é estimulada pelo Conselho Federal de Contabilidade.
28. As Demonstrações Contábeis devem ser identificadas, no mínimo, com as seguintes informações:
 - (a) a denominação da entidade;
 - (b) a data de encerramento do período de divulgação e o período coberto; e
 - (c) a apresentação dos valores do período encerrado na primeira coluna e na segunda, dos valores do período anterior.
29. No Balanço Patrimonial, a entidade deve classificar os ativos como Ativo Circulante e Não Circulante e os passivos como Passivo Circulante e Não Circulante.
30. O Ativo deve ser classificado como Ativo Circulante quando se espera que seja realizado até 12 meses da data de encerramento do balanço patrimonial. Nos casos em que o ciclo operacional for superior a 12 meses, prevalece o ciclo operacional.
31. Todos os outros ativos devem ser classificados como Ativo Não Circulante.
32. O Passivo deve ser classificado como Passivo Circulante quando se espera que seja exigido até 12 meses da data de encerramento do balanço patrimonial. Nos casos em que o ciclo operacional for superior a 12 meses, prevalece o ciclo operacional.
33. Todos os outros passivos devem ser classificados como Passivo Não Circulante.
34. No mínimo, o Balanço Patrimonial deve incluir e evidenciar os grupos de contas apresentados no Anexo 2 desta Interpretação.
35. No mínimo, a Demonstração do Resultado deve incluir e evidenciar os grupos de contas apresentados no Anexo 3 desta Interpretação.
36. Itens adicionais, nomes de grupos e subtotais devem ser apresentados no Balanço Patrimonial ou na Demonstração do Resultado se forem relevantes e materiais para a entidade.
37. As despesas com tributos sobre o lucro devem ser evidenciadas na Demonstração do Resultado do período.
38. Quaisquer ganhos ou perdas, quando significativos, por serem eventuais e não decorrerem da atividade principal e acessória da entidade, devem ser evidenciados na Demonstração do Resultado separadamente das demais receitas, despesas e custos do período.
39. No mínimo, as Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis devem incluir:
 - (a) declaração explícita e não reservada de conformidade com esta Interpretação;
 - (b) descrição resumida das operações da entidade e suas principais atividades;

- (c) referência às principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis;
- (d) descrição resumida das políticas contábeis significativas utilizadas pela entidade;
- (e) descrição resumida de contingências passivas, quando houver; e
- (f) qualquer outra informação relevante para a adequada compreensão das demonstrações contábeis.

Plano de contas simplificado

- 40. O Plano de Contas, mesmo que simplificado, deve ser elaborado considerando-se as especificidades e natureza das operações realizadas, bem como deve contemplar as necessidades de controle de informações no que se refere aos aspectos fiscais e gerenciais.
- 41. O Plano de Contas Simplificado, apresentado no Anexo 4 desta Interpretação, deve conter, no mínimo, 4 (quatro) níveis, conforme segue:

Nível 1: Ativo;
Passivo e Patrimônio Líquido; e
Receitas, Custos e Despesas (Contas de Resultado).

Nível 2: Ativo Circulante e Ativo Não Circulante.
Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido.
Receitas de Venda, Outras Receitas Operacionais, Custos e Despesas Operacionais.

Nível 3: Contas sintéticas que representam o somatório das contas analíticas que recebem os lançamentos contábeis, como, por exemplo, Caixa e Equivalentes de Caixa.

Nível 4: Contas analíticas que recebem os lançamentos contábeis, como, por exemplo, Bancos Conta Movimento.

- 42. Uma exemplificação dos 4 (quatro) níveis descritos no item 41 é a seguinte:

Nível 1 – Ativo

Nível 2 – Ativo Circulante

Nível 3 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Nível 4 – Bancos Conta Movimento

ANEXO 1

CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

Local e data

À
EMPRESA DE SERVIÇOS CONTÁBEIS XYZ
CRC n.º XX:
Endereço:
Cidade e Estado CEP

Prezados Senhores:

Declaramos para os devidos fins, como administrador e responsável legal da empresa <<DENOMINAÇÃO SOCIAL>>, CNPJ xxxxxxx, que as informações relativas ao período base <<xx.xx.xx>>, fornecidas a Vossas Senhorias para escrituração e elaboração das demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, estadual, municipal, trabalhista e previdenciária são fidedignas.

Também declaramos:

- (a) que os controles internos adotados pela nossa empresa são de responsabilidade da administração e estão adequados ao tipo de atividade e volume de transações;
- (b) que não realizamos nenhum tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente à legislação vigente;
- (c) que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- (d) que os estoques registrados em conta própria foram por nós avaliados, contados e levantados fisicamente e perfazem a realidade do período encerrado em <<ANO BASE>>;
- (e) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado <<SISTEMA EM USO>>, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

Além disso, declaramos que não temos conhecimento de quaisquer fatos ocorridos no período base que possam afetar as demonstrações contábeis ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações da empresa.

Também confirmamos que não houve:

- (a) fraude envolvendo administração ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança;
- (b) fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito material nas demonstrações contábeis;
- (c) violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Atenciosamente,

.....
Administrador da Empresa ABC
Representante Legal

ANEXO 2

BALANÇO PATRIMONIAL
em 31.12.x1 e 31.12.x0
Expresso em R\$

	31.12.X1	31.12.X0		31.12.X1	31.12.X0
ATIVO			PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e Equivalentes de Caixa			Fornecedores		
Contas a Receber			Empréstimos e Financiamentos		
Estoques			Obrigações Fiscais		
Outros Créditos			Obrigações Trabalhistas e Sociais		
			Contas a Pagar		
			Provisões		
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Realizável a Longo Prazo			Financiamentos		
Investimentos					
Imobilizado			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Intangível			Capital Social		
(-) Depreciação e Amortização Acumuladas			Reservas de Capital		
			Reservas de Lucros		
			Lucros Acumulados		
			(-) Prejuízos Acumulados		
TOTAL			TOTAL		

ANEXO 3**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**
em 31.12.x1 e 31.12.x0
Expresso em R\$

	31.12.x1	31.12.x0
VENDAS DE PRODUTOS, MERCADORIAS E SERVIÇOS		
Vendas de Produtos, Mercadorias e Serviços		
(-) Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções		
= RECEITA		
(-) CUSTO DAS VENDAS		
Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços		
= LUCRO BRUTO		
(-) DESPESAS OPERACIONAIS		
Despesas Administrativas		
Despesas com Vendas		
Outras Despesas Gerais		
= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO		
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO		
Receitas Financeiras		
(-) Despesas Financeiras		
‘(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS		
= RESULTADO ANTES DAS DESPESAS COM TRIBUTOS SOBRE O LUCRO		
(-) Despesa com Contribuição Social (*)		
(-) Despesa com Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (*)		
= RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		

(*) As entidades que estão enquadradas no Simples Nacional devem evidenciar os tributos na linha “Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções”. Neste caso, devem desconsiderar essas contas.

ANEXO 4

PLANO DE CONTAS SIMPLIFICADO

Código	Descrição das Contas
1	ATIVO
1.1	ATIVO CIRCULANTE
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa
1.1.1.01	Caixa
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento
1.1.2	Contas a Receber
1.1.2.01	Clientes
1.1.2.02	(-) Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa
1.1.3	Estoque
1.1.3.01	Mercadorias
1.1.3.02	Produtos Acabados
1.1.3.03	Insumos
1.1.4	Outros Créditos
1.1.4.01	Títulos a Receber
1.1.4.02	Impostos a Recuperar
1.1.4.03	Outros Valores a Receber
1.3	ATIVO NÃO CIRCULANTE
1.3.1	Realizável a Longo Prazo
1.3.1.01	Contas a Receber
1.3.1.02	(-) Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa
1.3.2	Investimentos
1.3.2.01	Participações Societárias
1.3.2.02	Outros Investimentos
1.3.3	Imobilizado
1.3.3.01	Terrenos
1.3.3.02	Edificações
1.3.3.03	Máquinas e Equipamentos
1.3.3.04	Veículos
1.3.3.05	Móveis e Utensílios
1.3.3.06	(-) Depreciação Acumulada
1.3.4	Intangível
1.3.4.01	<i>Softwares</i>

1.3.4.02	(-) Amortização Acumulada
2	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2.1	PASSIVO CIRCULANTE
2.1.1	Fornecedores Nacionais
2.1.1.01	Fornecedor
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos
2.1.2.01	Empréstimos Bancários
2.1.2.02	Financiamentos
2.1.3	Obrigações Fiscais
2.1.3.01	SIMPLES NACIONAL
2.1.3.02	ICMS a Recolher
2.1.3.03	ISSQN a Recolher
2.1.4	Obrigações Trabalhistas e Sociais
2.1.4.01	Salários a Pagar
2.1.4.02	FGTS a Recolher
2.1.4.03	INSS dos Segurados a Recolher
2.1.5	Contas a Pagar
2.1.5.01	Telefone a Pagar
2.1.5.02	Energia a Pagar
2.1.5.03	Aluguel a Pagar
2.1.6	Provisões
2.1.6.01	Provisão de Férias
2.1.6.02	Provisão de 13º Salário
2.1.6.03	Provisão de Encargos Sociais sobre Férias e 13º Salário
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
2.2.1	Financiamentos
2.2.1.01	Financiamentos Banco A
2.2.2	Outras Contas a Pagar
2.2.2.01	Empréstimos de Sócios
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2.3.1	Capital Social
2.3.1.01	Capital Subscrito
2.3.1.02	(-) Capital a Integralizar

2.3.2	Reservas
2.3.2.01	Reservas de Capital
2.3.2.02	Reservas de Lucros
2.3.3	Lucros/Prejuízos Acumulados
2.3.3.01	Lucros Acumulados
2.3.3.02	(-) Prejuízos Acumulados
3	RECEITAS, CUSTOS E DESPEAS (CONTAS DE RESULTADO)
3.1	RECEITAS
3.1.1	Receitas de Venda
3.1.1.01	Venda de Produtos
3.1.1.02	Venda de Mercadorias
3.1.1.03	Venda de Serviços
3.1.1.04	(-) Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções
3.1.2	Receitas Financeiras
3.1.2.01	Receitas de Aplicações Financeiras
3.1.2.02	Juros Ativos
3.1.3	Outras Receitas Operacionais
3.1.3.01	Receitas de Venda de Imobilizado
3.1.3.02	Receitas de Venda de Investimentos
3.1.3.03	Outras Receitas
3.2	CUSTOS E DESPESAS
3.2.1	Custos dos Produtos, Mercadorias e Serviços Vendidos
3.2.1.01	Custos dos Insumos
3.2.1.02	Custos da Mão de Obra
3.2.1.03	Outros Custos
3.2.2	Despesas Operacionais
3.2.2.01	Despesas Administrativas
3.2.2.02	Despesas com Vendas
3.2.2.03	Outras Despesas Gerais
3.2.3	Despesas Financeiras
3.2.3.01	Juros Passivos
3.2.3.02	Outras Despesas Financeiras
3.2.4	Outras Despesas Operacionais
3.2.4.01	Despesas com Baixa de Imobilizado

3.2.4.02	Despesas com Baixa de Investimentos
3.2.4.03	Outras Despesas

Anexos para Desenvolvimento da Prática Contábil

Anexos

DADOS BÁSICOS DA EMPRESA:

Denominação social: Alfa Indústria, Comércio e Representações Ltda

Endereço: Avenida 01, nº 16, Centro, Natal-RN.

CNPJ: 00.000.000/0001-91

CGF: 00.000.000-0

NIRE: 23.101.731.948

Inscrição Municipal: 123.456-7

Capital Social Subscrito: R\$ 1.000.000,00.

Objeto da sociedade:

Atividades Operacionais: Comércio e Prestação de Serviço de Representação Comercial;

Revenda de Mercadorias: Mercadoria M;

Serviço de Representação Comercial: Serviço RC.

Regime de Tributação:

Simple Nacional – Anexos I e III

Contrato de Empréstimo:

Valor Liberado = R\$ 150.000,00

Valor Principal = 150.000,00

Juros = 50.000,00

Prazo = 24 meses

Prestação mensal de R\$ 8.333,33

Dados Contábeis:

Valor Empréstimo em Curto Prazo = 108.333,33

Valor Empréstimo em Longo Prazo = 91.666,67

Valor dos Juros em Curto Prazo = 27.083,29

Valor dos Juros em Longo Prazo = 22.916,71

itg 1.000 na prática

Contrato Social

Alfa Indústria, Comércio e Representações Ltda

Contrato Social

DA COMPOSIÇÃO DA SOCIEDADE

(...)

DA DURAÇÃO E DO CAPITAL SOCIAL

3ª. O prazo de duração da sociedade é por tempo indeterminado, iniciando suas atividades a partir da data de aprovação do presente contrato social.

4ª. O capital social é de R\$ 1.000.000,00 (Um milhão de reais) divididos em 10.000 (dez mil) quotas, no valor nominal de R\$ 100,00 (cem reais) cada uma, distribuídas da seguinte forma:

SÓCIOS	VALOR	COTAS
FERNANDO LUIS PESSOA	600.000,00	6.000
ROGÉRIO DOS SANTOS	100.000,00	1.000
ANTONIO DA SILVA	300.000,00	3.000
TOTAL	1.000.000,00	10.000

5ª. A responsabilidade de cada sócio é restrita ao valor de suas quotas, mas todos respondem solidariamente pela integralização do capital social assim como segue:

FERNANDO LUIS PESSOA, sua cota será integralizada em dinheiro no ato da assinatura do contrato; ROGERIO DOS SANTOS, sua cota será integralizada em móveis e utensílios no ato da assinatura do contrato; ANTONIO DA SILVA, a metade de sua cota será integralizada no ato da assinatura, com a entrega de um veículo usado para transporte de mercadorias (caminhão Ford, modelo 2005, placa HFC-1605) e a outra metade será integralizada no prazo de 20 dias.

(...)

Fortaleza, Ce, 01 de Dezembro de 20X1.

itg 1.000 na prática

Setor Fiscal

Documentos Fiscais

itg 1.000 na prática

Setor Fiscal

Entradas

Nota fiscal de Serviços Tomados

	PREFEITURA MUNICIPAL DE FORTALEZA SECRETARIA DE FINANÇAS NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS – NFS-e				Número da NFS-e 401
Data e Hora de Emissão	02/12/20X1	Competência	12/20X1	Código de Verificação	3254789
Número do RPS		Nº da NFS-e Substituída		Local da Prestação	FORTALEZA/CE
DADOS DO PRESTADOR DE SERVIÇOS					
	Razão Social/Nome	ESCRITÓRIO CONTÁBIL "C" LTDA			
	Nome Fantasia	"C" CONTABILIDADE			
	CNPJ/CPF	57.524.256/0001-58	Inscrição Municipal	58.478-85	Município FORTALEZA/CE
	Endereço e CEP	RUA MARIA DO CARMO, 5547, MARAPONGA, FORTALEZA/CE			
	Compl.		Telefone	(85) 3478.5441	
DADOS DO TOMADOR DE SERVIÇOS					
Razão Social/Nome	ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA				
Nome Fantasia	CNP				
CNPJ/CPF	00.000.000/0001-91	Inscrição Municipal	14.693-20	Município	FORTALEZA/CE
Endereço e CEP	AV. 01, Nº 16, CENTRO, FORTALEZA/CE				
Compl.		Telefone	(85) 3222.2222		
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS					
<p>ABERTURA DE EMPRESA, CONSULTORIA, ELABORAÇÃO DE CONTRATOS E OUTROS SERVIÇOS CONTÁBEIS</p> <p>Retenção de tributos federais: IRRF 1,5% = 60,00 – art. 647 do RIR/99</p> <p>CSRF – IN 459/2004</p>					
Código do Serviço / Atividade: 17.19 / 692060100 – Atividade de consultoria					
Detalhamento de Valores – Prestador de Serviços		Outras Informações		Cálculo do ISSQN devido no Município	
Valor dos Serviços R\$	4.000,00	Natureza da Operação		Valor dos Serviços R\$	4.000,00
(-) Desconto Incondicionado		1 – Tributação no Município		(-) Deduções Permitidas em Lei	
(-) Desconto Condicionado		Regime Especial de Tributação		(-) Desconto Incondicionado	
(-) Retenções Federais	(60,00)	0 – Nenhum		(=) Base de Cálculo	
(-) Outras Retenções		Opção Simples Nacional		(x) Alíquota %	5
(-) ISS Retido		1 – Não		ISS a Reter:	() Sim (x) Não
(=) Valor Líquido	3.940,00	Incentivador Cultural		(=) Valor do ISS	200,00
		2 – Não			

Aquisição de Imobilizado



FORNECEDOR DE MÁQUINAS S/A

Rua Luck, 25 – Aldeota,
Fortaleza, CE
CEP: 60.000-000

DANFE

Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica

0- Entrada
1- Saída **1**

Nº 000.000.524
SÉRIE: 1
Página 1 de 1

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO

2311101111111000191550010000005241021510003

Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal

NATUREZA DA OPERAÇÃO
Venda de Produtos

INSCRIÇÃO ESTADUAL
06.111.111-2

INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB.

CNPJ
11.111.111/0001-91

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL
ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA

CNPJ/CPF
00.000.000/0001-91

DATA DA EMISSÃO
01/12/20X1

ENDEREÇO
Avenida 01, Nº 16

BAIRRO/DISTRITO
Centro

CEP
60.000-000

DATA DE ENTRADA/ SAÍDA
01/12/20X1

MUNICÍPIO
Fortaleza

FONE/ FAX

UF
CE

INSCRIÇÃO ESTADUAL
06.000.000-7

HORA ENTRADA/SAÍDA
16:25:11

FATURA

PAGAMENTO A PRAZO

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS 440.000,00	VALOR DO ICMS 74.800,00	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST 0,00	VALOR DO ICMS ST 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 440.000,00
---------------------------------------	----------------------------	------------------------------------	--------------------------	--

VALOR DO FRETE 0,00	VALOR DO SEGURO 0,00	DESCONTO 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS 0,00	VALOR DO IPI 44.000,00	VALOR TOTAL DA NOTA 484.000,00
------------------------	-------------------------	------------------	------------------------------------	---------------------------	-----------------------------------

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA 9- Sem Frete	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ/CPF
--------------	---------------------------------	-------------	------------------	----	----------

ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
----------	-----------	----	--------------------

QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
------------	---------	-------	-----------	------------	--------------

DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM	CST	CFOP	UN	QTD	VLR. UNIT.	VLR TOTAL	BC ICMS	VLR. ICMS	VLR. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
MQ 01	Máquina FC	36925814	000	5101	UN	3,00	80.000,00	240.000,00	240.000,00	40.800,00	24.000,00	17	10,00
MQ 02	Máquina MN	14785265	000	5101	UN	1,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	34.000,00	20.000,00	17	10,00

Aquisição de Mercadorias para Revenda



FORNECEDOR A LTDA

Rua Getúlio Vargas, 1945 –
Centro,
Fortaleza, CE
CEP: 60.000-000
Fone/Fax: (85)3232-3238

DANFE

Documento Auxiliar
da Nota Fiscal Eletrônica

0- Entrada
1- Saída 1

Nº 000.000.694
SÉRIE: 1
Página 1 de 1

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO

231112444444400019155001000006941000040021

Consulta de autenticidade no portal nacional da
NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal

NATUREZA DA OPERAÇÃO
Venda de Mercadorias

INSCRIÇÃO ESTADUAL 06.888.666-7	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB.	CNPJ 44.444.444/0001-91
------------------------------------	------------------------------------	----------------------------

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA	CNPJ/CPF 00.000.000/0001-91	DATA DA EMISSÃO 02/12/20X1
--	--------------------------------	-------------------------------

ENDEREÇO Avenida 01, Nº 16	BAIRRO/DISTRITO Centro	CEP 60.000-000	DATA DE ENTRADA/ SAÍDA 02/12/20X1
-------------------------------	---------------------------	-------------------	--------------------------------------

MUNICÍPIO Fortaleza	FONE/ FAX	UF CE	INSCRIÇÃO ESTADUAL 06.000.000-7	HORA ENTRADA/SAÍDA 17:54:05
------------------------	-----------	----------	------------------------------------	--------------------------------

FATURA

PAGAMENTO A PRAZO

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS 45.000,00	VALOR DO ICMS 7.650,00	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST 0,00	VALOR DO ICMS ST 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 45.000,00
--------------------------------------	---------------------------	---------------------------------------	--------------------------	---------------------------------------

VALOR DO FRETE 0,00	VALOR DO SEGURO 0,00	DESCONTO 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS 0,00	VALOR DO IPI 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA 45.000,00
------------------------	-------------------------	------------------	---------------------------------------	----------------------	----------------------------------

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA 9- Sem Frete	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ/CPF
--------------	------------------------------------	-------------	------------------	----	----------

ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
----------	-----------	----	--------------------

QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
------------	---------	-------	-----------	------------	--------------

DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM	CST	CFOP	UN	QTD	VLR. UNIT.	VLR TOTAL	BC ICMS	VLR. ICMS	VLR. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
M 01	Mercadoria M	33336666	000	5102	UN	200,00	225,00	45.000,00	45.000,00	7.650,00		17	

**FORNECEDOR A LTDA**

Rua Getúlio Vargas, 1945 –
Centro,
Fortaleza, CE
CEP: 60.000-000
Fone/Fax: (85)3232-3238

DANFE

Documento Auxiliar
da Nota Fiscal Eletrônica

0- Entrada
1- Saída

1

Nº 000.000.707
SÉRIE: 1
Página 1 de 1

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO

2311104444444000191550010000001011290040085

Consulta de autenticidade no portal nacional da
NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal

NATUREZA DA OPERAÇÃO
Venda de Mercadorias

INSCRIÇÃO ESTADUAL
06.888.666-7

INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB.

CNPJ
44.444.444/0001-91

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL
ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA

CNPJ/CPF
00.000.000/0001-91

DATA DA EMISSÃO
20/12/20X1

ENDEREÇO
Avenida 01, Nº 16

BAIRRO/DISTRITO
Centro

CEP
60.000-000

DATA DE ENTRADA/ SAÍDA
20/12/20X1

MUNICÍPIO
Fortaleza

FONE/ FAX

UF
CE

INSCRIÇÃO ESTADUAL
06.000.000-7

HORA ENTRADA/SAÍDA
13:50:00

FATURA

PAGAMENTO A PRAZO

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS
67.500,00

VALOR DO ICMS
11.475,00

BASE DE CÁLCULO DO ICMS
ST
0,00

VALOR DO ICMS ST
0,00

VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
67.500,00

VALOR DO FRETE
0,00

VALOR DO SEGURO
0,00

DESCONTO
0,00

OUTRAS DESPESAS
ACESSÓRIAS
0,00

VALOR DO IPI
0,00

VALOR TOTAL DA NOTA
67.500,00

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL

FRETE POR
CONTA
9- Sem Frete

CÓDIGO ANTT

PLACA DO VEÍCULO

UF

CNPJ/CPF

ENDEREÇO

MUNICÍPIO

UF

INSCRIÇÃO ESTADUAL

QUANTIDADE

ESPÉCIE

MARCA

NUMERAÇÃO

PESO BRUTO

PESO LÍQUIDO

DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM	CST	CFOP	UN	QTD	VLR. UNIT.	VLR TOTAL	BC ICMS	VLR. ICMS	VLR. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
M 01	Mercadoria M	33336666	000	5102	UN	300,0000	225,0000	67.500,00	67.500,00	11.475,00		17	

itg 1.000 na prática

Setor Fiscal

Saídas



**ALFA COMÉRCIO
E PRESTAÇÕES
DE SERVIÇOS
LTDA**

Avenida 01, Nº 16 – Centro
Fortaleza, CE
CEP: 60.000-000
FONE/ FAX: (85) 3333-3333

DANFE

Documento Auxiliar
da Nota Fiscal Eletrônica

0- Entrada
1- Saída **1**

Nº 000.000.001
SÉRIE: 1
Página 1 de 1

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO

231110000000000000191550010000000011880603007

Consulta de autenticidade no portal nacional da
NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal

NATUREZA DA OPERAÇÃO
Venda de Mercadoria

INSCRIÇÃO ESTADUAL 06.000.000-7	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB.	CNPJ 00.000.000/0001-91
------------------------------------	------------------------------------	----------------------------

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL Cliente T	CNPJ/CPF 22.222.222/0001-91	DATA DA EMISSÃO 15/12/20X1
--------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

ENDEREÇO Avenida Francisco de Assis, 27	BAIRRO/DISTRITO Centro	CEP 60.000-000	DATA DE ENTRADA/ SAÍDA 15/12/20X1
--	---------------------------	-------------------	--------------------------------------

MUNICÍPIO Fortaleza	FONE/ FAX	UF CE	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA ENTRADA/SAÍDA 08:50:00
------------------------	-----------	----------	--------------------	--------------------------------

FATURA

Pagamento a prazo

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS 60.000,00	VALOR DO ICMS 10.200,00	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST 0,00	VALOR DO ICMS ST 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 60.000,00
--------------------------------------	----------------------------	---------------------------------------	--------------------------	---------------------------------------

VALOR DO FRETE 0,00	VALOR DO SEGURO 0,00	DESCONTO 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS 0,00	VALOR DO IPI 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA 60.000,00
------------------------	-------------------------	------------------	---------------------------------------	----------------------	----------------------------------

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA 9- Sem Frete	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ/CPF
--------------	------------------------------------	-------------	------------------	----	----------

ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
----------	-----------	----	--------------------

QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
------------	---------	-------	-----------	------------	--------------

DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM	CST	CFOP	UN	QTD	VLR. UNIT.	VLR TOTAL	BC ICMS	VLR. ICMS	VLR. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
M01	Mercadoria M	12345678	000	5102	UN	150,00	400,00	60.000,00	60.000,00	10.200,00		17	



**ALFA COMÉRCIO
E PRESTAÇÕES
DE SERVIÇOS
LTDA**

Avenida 01, Nº 16 – Centro
Fortaleza, CE
CEP: 60.000-000
FONE/ FAX: (85) 3333-3333

DANFE

Documento Auxiliar
da Nota Fiscal Eletrônica

0- Entrada
1- Saída **1**

Nº 000.000.003
SÉRIE: 1
Página 1 de 1

CONTROLE DO FISCO



CHAVE DE ACESSO

23111100000000000019155001000000051000080000

Consulta de autenticidade no portal nacional da
NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal

NATUREZA DA OPERAÇÃO
Venda de Mercadoria

INSCRIÇÃO ESTADUAL 06.000.000-7	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIB.	CNPJ 00.000.000/0001-91
------------------------------------	------------------------------------	----------------------------

DESTINATÁRIO/REMETENTE

NOME/RAZÃO SOCIAL Cliente T	CNPJ/CPF 22.222.222/0001-91	DATA DA EMISSÃO 29/12/20X1
--------------------------------	--------------------------------	-------------------------------

ENDEREÇO Avenida Francisco de Assis, 27	BAIRRO/DISTRITO Centro	CEP 60.000-000	DATA DE ENTRADA/ SAÍDA 29/12/20X1
--	---------------------------	-------------------	--------------------------------------

MUNICÍPIO Fortaleza	FONE/ FAX	UF CE	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA ENTRADA/SAÍDA 13:13:22
------------------------	-----------	----------	--------------------	--------------------------------

FATURA

Pagamento a prazo

CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS 12.177,00	VALOR DO ICMS 2.070,09	BASE DE CÁLCULO DO ICMS ST 0,00	VALOR DO ICMS ST 0,00	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 12.177,00
--------------------------------------	---------------------------	---------------------------------------	--------------------------	---------------------------------------

VALOR DO FRETE 0,00	VALOR DO SEGURO 0,00	DESCONTO 0,00	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS 0,00	VALOR DO IPI 0,00	VALOR TOTAL DA NOTA 12.177,00
------------------------	-------------------------	------------------	---------------------------------------	----------------------	----------------------------------

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

RAZÃO SOCIAL	FRETE POR CONTA 9- Sem Frete	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ/CPF
--------------	------------------------------------	-------------	------------------	----	----------

ENDEREÇO	MUNICÍPIO	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
----------	-----------	----	--------------------

QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
------------	---------	-------	-----------	------------	--------------

DADOS DO PRODUTO/SERVIÇO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO/SERVIÇO	NCM	CST	CFOP	UN	QTD	VLR. UNIT.	VLR TOTAL	BC ICMS	VLR. ICMS	VLR. IPI	ALIQ. ICMS	ALIQ. IPI
M01	Mercadoria M	12345678	000	5102	UN	123,00	99,00	12.177,00	12.177,00	2.070,09		17	

Nota fiscal de Serviços Prestados

ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA

	PREFEITURA MUNICIPAL DE FORTALEZA SECRETARIA DE FINANÇAS NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS – NFS-e				Número da NFS-e 001	
	Data e Hora de Emissão	30/12/20X1	Competência	12/20X1	Código de Verificação	3254789
Número do RPS		Nº da NFS-e Substituída		Local da Prestação	FORTALEZA/CE	
DADOS DO PRESTADOR DE SERVIÇOS						
	Razão Social/Nome	ALFA COMÉRCIO E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS LTDA				
	Nome Fantasia	ALFA				
	CNPJ/CPF	00.000.000/0001-91	Inscrição Municipal	14.693-20	Município	FORTALEZA/CE
	Endereço e CEP	AV. 01, Nº 16, CENTRO, FORTALEZA/CE				
Compl.		Telefone	(85) 3222.2222			
DADOS DO TOMADOR DE SERVIÇOS						
Razão Social/Nome	CLIENTE "R"					
Nome Fantasia	MASTER LTDA					
CNPJ/CPF	00.000.000/0003-10	Inscrição Municipal	00000-000	Município	FORTALEZA/CE	
Endereço e CEP	AV. 01, Nº 250, CENTRO, FORTALEZA/CE					
Compl.		Telefone	(85) 3222.3333			
DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS						
REPRESENTAÇÃO COMERCIAL						
Código do Serviço / Atividade: 17.19 / 692060100 – Representação Comercial						
Detalhamento de Valores – Prestador de Serviços		Outras Informações		Cálculo do ISSQN devido no Município		
Valor dos Serviços R\$	12.000,00	Natureza da Operação		Valor dos Serviços R\$	12.000,00	
(-) Desconto Incondicionado		1 – Tributação no Município		(-) Deduções Permitidas em Lei		
(-) Desconto Condicionado		Regime Especial de Tributação		(-) Desconto Incondicionado		
(-) Retenções Federais		0 – Nenhum		(=) Base de Cálculo		
(-) Outras Retenções		Opção Simples Nacional		(x) Alíquota %	5	
(-) ISS Retido		1 – Não		ISS a Reter:	() Sim (x) Não	
(=) Valor Líquido a pagar	12.000,00	Incentivador Cultural		(=) Valor do ISS	600,00	
		2 – Não				

itg 1.000 na prática

Setor Fiscal

Faturas de Consumo

Companhia Elétrica do Ceará

FATURA DE ENERGIA ELÉTRICA
Nº 0001

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

Cliente: Alfa Industria, Com. E Rep.
Ltda

Descrição do consumo no mês:
1000 KW/h

Valor Total a Pagar: R\$ 4.200,00

Companhia Telefônica do Ceará

**FATURA DE TELEFONE
Nº 0001**

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

**Cliente: Alfa Industria, Com. E Rep.
Ltda**

**Descrição do consumo no mês:
10.000 min.**

Valor Total a Pagar: R\$ 350,00

Companhia Nacional de Distribuição
de Água

FATURA
Nº 0001

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

Cliente: Alfa Industria, Com. E Rep.
Ltda

Descrição do consumo no mês:
4.000 m³

Valor Total a Pagar: R\$ 50,00

Imobiliária CE
Aluguel - Pessoa Física

FATURA
Nº 0001

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 05/01/2013

Cliente: Alfa Industria, Com. E Rep.
Ltda

Valor Total a Pagar: R\$ 1.500,00

Companhia Elétrica do Ceará

**FATURA DE ENERGIA ELÉTRICA
Nº 0001**

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

**Cliente: Alfa Comércio e Prest de
Serviços Ltda**

**Descrição do consumo no mês:
1000 KW/h**

Valor Total a Pagar: R\$ 4.200,00

Companhia Telefônica do Ceará

**FATURA DE TELEFONE
Nº 0001**

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

**Cliente: Alfa Comércio e Prest de
Serviços Ltda**

**Descrição do consumo no mês:
10.000 min.**

Valor Total a Pagar: R\$ 350,00

Companhia Nacional de Distribuição
de Água

FATURA
Nº 0001

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 31/12/20x1

**Cliente: Alfa Comércio e Prest de
Serviços Ltda**

Descrição do consumo no mês:
4.000 m³

Valor Total a Pagar: R\$ 50,00

Imobiliária CE
Aluguel - Pessoa Física

FATURA
Nº 0001

Data Emissão: 25/12/20x1

Data Vencimento: 05/01/2013

**Cliente: Alfa Comércio e Prest de
Serviços Ltda**

Valor Total a Pagar: R\$ 1.500,00

itg 1.000 na prática

Setor Pessoal

*Documentos para Rotinas
do Dep. Pessoal*

Provisão de Férias

Empresa: ALFA - CNPJ: 00.000.000/0001-91

Mês/Ano: 12/20X1

Emissão: 31/12/20X1

Código	Nome	Data de Admissão	Dias	Remuneração			INSS			FGTS		
				Atual	Provisionado	Provisionar	(%)	Provisionado	Provisionar	(%)	Provisionado	Provisionar
00101	MATRIZ/ADMINISTRACAO											
000003	FRANCISCO ALOIS	01/12/2013	2,5	700,00	0,00	77,78	26,80	0,00	20,85	8,00	0,00	6,22
000001	IRLA MARIA SANTO	01/12/2013	2,5	700,00	0,00	77,78	26,80	0,00	20,85	8,00	0,00	6,22
000007	JÓÃO BATISTA SC	01/12/2013	2,5	700,00	0,00	77,78	26,80	0,00	20,85	8,00	0,00	6,22
000006	LUCIANO GONCAL	01/12/2013	2,5	3.232,50	0,00	359,17	26,80	0,00	96,26	8,00	0,00	28,73
Total (4)				5.332,50	0,00	592,51		0,00	158,79		0,00	47,40
00103	MATRIZ/ VENDAS											
000011	LEANDRO FARIAS	01/12/2013	2,5	3.000,00	0,00	333,33	26,80	0,00	89,33	8,00	0,00	26,67
000008	MARIA DAS GRAC.	01/12/2013	2,5	5.750,00	0,00	638,89	26,80	0,00	171,22	8,00	0,00	51,11
000010	MÚRILO MÁRCIO E	01/12/2013	2,5	6.250,00	0,00	694,44	26,80	0,00	186,11	8,00	0,00	55,56
Total (3)				15.000,00	0,00	1.666,66		0,00	446,66		0,00	133,33
Total Geral (7)				20.332,50	0,00	2.259,17		0,00	605,46		0,00	180,73

Provisão de 13º Salário

Empresa: ALFA - CNPJ: 00.000.000/0001-91

Mês/Ano: 12/20X1

Emissão: 31/12/20X1

Cód	Nome	Data de Admissão	12 Avos	Remuneração			INSS			FGTS / Contribuição Social		
				Atual	Provisionado	Provisionar	(%)	Provisionado	Provisionar	(%)	Provisionado	Provisionar
00101 MATRIZ/ADMINISTRACAO												
000003	FRANCISCO ALOISIO M	01/12/2013	1	700,00	0,00	58,33	26,80	0,00	15,63	8,00	0,00	4,67
000001	IRLA MARIA SANTOS DI	01/12/2013	1	700,00	0,00	58,33	26,80	0,00	15,63	8,00	0,00	4,67
000007	JOAO BATISTA SOARE	01/12/2013	1	700,00	0,00	58,33	26,80	0,00	15,63	8,00	0,00	4,67
000006	LUCIANO GONCALVES	01/12/2013	1	3.232,50	0,00	269,38	26,80	0,00	72,19	8,00	0,00	21,55
Total (4)				5.332,50	0,00	444,38		0,00	119,09		0,00	35,55
00103 MATRIZ/VENDAS												
000011	LEANDRO FARIAS MEL	01/12/2013	1	3.000,00	0,00	250,00	26,80	0,00	67,00	8,00	0,00	20,00
000008	MARIA DAS GRACAS C/ SANTOS	01/12/2013	1	5.750,00	0,00	479,17	26,80	0,00	128,42	8,00	0,00	38,33
000010	MURILO MARCIO BENE	01/12/2013	1	6.250,00	0,00	520,83	26,80	0,00	139,58	8,00	0,00	41,67
Total (3)				15.000,00	0,00	1.250,00		0,00	335,00		0,00	100,00
Total Geral (7)				20.332,50	0,00	1.694,38		0,00	454,09		0,00	135,55

Adiantamento de Folha

Empresa: ALFA - 00.000.000/0001-91

Emissão: 31/12/20X1 Mês/Ano :12/20X1

Código	Empregado	Referência	Valor
000003	FRANCISCO ALOISIO MATOS	40%	280,00
000001	IRLA MARIA SANTOS DE OLIVEIRA	40%	280,00
000007	JOAO BATISTA SOARES	40%	280,00
000006	LUCIANO GONCALVES XAVIER	40%	1.293,00
000011	LEANDRO FARIAS MELO	40%	1.200,00
000008	MARIA DAS GRACAS CASTRO DOS SANTOS	40%	2.300,00
000010	MURILO MARCIO BENEVIDES	40%	2.500,00
Total Geral (7 empregados)			8.133,00

Folha de Pagamento

Empresa: ALFA - CNPJ: 00.000.000/0001-91

Mês/Ano: 12/20X1

Emissão: 31/12/20X1

001 - MATRIZ

001.01 - ADMINISTRACAO

Total: 001.01 - MATRIZ/ADMINISTRACAO (4 empregados)

010 Salário-Família		20,74	
011 Salário-Base		5.332,50	
300 Adiantamento Compensação			2.133,00
310 INSS			523,58
311 IRRF			110,94
		<u>5.353,24</u>	<u>2.767,52</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 426,60	Líquido a receber:	2.585,72
		BC-INSS: 5.332,50	BC-FGTS: 5.332,50

001.03 - PRODUÇÃO

Total: 001.03 - MATRIZ/VENDAS (3 empregados)

011 Salário-Base		15.000,00	
300 Adiantamento Compensação			6.000,00
310 INSS			1.244,98
311 IRRF			1.547,12
		<u>15.000,00</u>	<u>8.792,10</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 1.200,00	Líquido a receber:	6.207,90
		BC-INSS: 15.000,00	BC-FGTS: 15.000,00

Total: 001 - MATRIZ (7 empregados)

010 Salário-Família		20,74	
011 Salário-Base		20.332,50	
300 Adiantamento Compensação			8.133,00
310 INSS			1.768,56
311 IRRF			1.658,06
		<u>20.353,24</u>	<u>11.559,62</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 1.626,60	Líquido a receber:	8.793,62
		BC-INSS: 20.332,50	BC-FGTS: 20.332,50

Total Geral (7 empregados)

010 Salário-Família		20,74	
011 Salário-Base		20.332,50	
300 Adiantamento Compensação			8.133,00
310 INSS			1.768,56
311 IRRF			1.658,06
		<u>20.353,24</u>	<u>11.559,62</u>
	FGTS: 1.626,60	Líquido a receber:	8.793,62
		BC-INSS: 20.332,50	BC-FGTS: 20.332,50

Resumo geral do mês

Empresa: ALFA - CNPJ: 00.000.000/0001-91

Mês/Ano: 12/20X1; Estabelecimento: 0001 - MATRIZ - 00.000.000/0001-91

Adiantamento de Folha

Proventos	Referência	Valor	Descontos	Referência	Valor
001 Adiantamento		8.133,00			
Total de Proventos:		8.133,00	Total de Descontos:		0,00
Total de Empregados: 7			Líquido a Receber:		8.133,00
BC - FGTS: 0,00	FGTS Contrib.: 0,00	FGTS: 0,00	BC - INSS: 0,00	BC - IRRF: 0,00	

Folha

Proventos	Referência	Valor	Descontos	Referência	Valor
010 Salário-Família		20,74	300 Adiantamento Compensação		8.133,00
011 Salário-Base		20.332,50	310 INSS		1.768,56
			311 IRRF		1.658,06
Total de Proventos:		20.353,24	Total de Descontos:		11.559,62
Total de Empregados: 7			Líquido a Receber:		8.793,62
BC - FGTS(Afastados): 0,00					
BC - FGTS: 20.332,50	FGTS Contrib.: 0,00	FGTS: 1.626,60	BC - INSS: 20.332,50	BC - IRRF: 18.563,94	

Férias

Proventos	Referência	Valor	Descontos	Referência	Valor
Total de Proventos:		0,00	Total de Descontos:		0,00
Total de Empregados: 0			Líquido a Receber:		0,00

Demonstrativo de INSS E FGTS das Férias

Competência	Recolhimento	INSS		FGTS		
		Base de Cálculo	Valor	Base de Cálculo	Valor	Contrib. Social
11/2013	12/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/2013	12/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12/2013	01/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13º Salário

Proventos	Referência	Valor	Descontos	Referência	Valor
160 13º Salário		1.694,37	310 INSS		135,56
Total de Proventos:		1.694,37	Total de Descontos:		135,56
Total de Empregados: 7			Líquido a Receber:		1.558,81
BC - FGTS: 1.694,37	FGTS Contrib.: 0,00	FGTS: 135,56	BC - INSS: 1.694,37	BC - IRRF: 1.558,81	

Total Geral

Total de Proventos:		30.180,61	Total de Descontos:		11.695,18
Admitidos: 7	Ativos: 7		Líquido a Receber:		18.485,43
Demitidos: 0	Afastados: 0				

Resumo de INSS e FGTS

Tipo de Folha	INSS		FGTS		
	Base de Cálculo	Valor	Base de Cálculo	Valor	Contrib. Social
Adiantamento de Folha	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha	20.332,50	1.768,56	20.332,50	1.626,60	0,00
Férias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Resumo geral do mês

Empresa: ALFA - CNPJ: 00.000.000/0001-91

Fortes AC Pessoal

Mês/Ano: 12/2013; Estabelecimento: 0001 - MATRIZ - 00.000.000/0001-91

Resumo de INSS e FGTS					
Tipo de Folha	INSS		FGTS		
	Base de Cálculo	Valor	Base de Cálculo	Valor	Contrib. Social
13º Salário	1.694,37	135,56	1.694,37	135,56	0,00
Total a Recolher	22.026,87	1.904,12	22.026,87	1.762,16	0,00

RESUMO DA GFIP			
FGTS	Base de Cálculo	Valor	Contrib. Social
Adiantamento de Folha	0,00	0,00	0,00
Folha de Pagamento	20.332,50	1.626,60	0,00
13º Salário	1.694,37	135,56	0,00
Empregadores	0,00	0,00	0,00
Total	22.026,87	1.762,16	0,00
INSS	Base de Cálculo	Valor	
Adiantamento de Folha	0,00	0,00	
Folha de Pagamento	20.332,50	1.768,56	
13º Salário	1.694,37	135,56	
Empregadores	10.000,00	1.007,49	
Autônomos	1.200,00	132,00	
Total	33.226,87	3.043,61	

RESUMO DA GPS								
Cód. Pagamento	SC. Empregado	INSS Empregado	SC. Empregador	INSS Empregador	SC. Autônomo	INSS Autônomo	SEST/SENAT	
		20.332,50	1.768,56	10.000,00	1.007,49	1.200,00	132,00	0,00
Retenções	Fat. Emitidas	Coop. Base	Coop. Alíquota	Coop. Valor	Comp. Início	Comp. Fim	Comp. Valor	
2100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Salário Família	S. Maternidade	Segurados	Empresa	Deduções	Valor Devido	Out. Entidades	Tot. Recolher	
20,74	0,00	2.908,05	6.509,82	20,74	9.397,13	1.179,29	10.576,42	

Listagem de Pagamento do 13º Salário

Empresa: ALFA - 00.000.000/0001-91

Mês/Ano: 12/20X1

Emissão: 31/12/20X1

001 - MATRIZ

001.01 - ADMINISTRACAO

Total: 001.01 - MATRIZ/ADMINISTRACAO (4 empregados)

160 13º Salário	444,37		
310 INSS			35,56
	<u>444,37</u>		<u>35,56</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 35,56	Líquido a receber:	408,81

001.03 - PRODUÇÃO

Total: 001.03 - MATRIZ/VENDAS (3 empregados)

160 13º Salário	1.250,00		
310 INSS			100,00
	<u>1.250,00</u>		<u>100,00</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 100,00	Líquido a receber:	1.150,00

Total: 001 - MATRIZ (7 empregados)

160 13º Salário	1.694,37		
310 INSS			135,56
	<u>1.694,37</u>		<u>135,56</u>
FGTS Contribuição Social: 0,00	FGTS: 135,56	Líquido a receber:	1.558,81

Total Geral (7 empregados)

160 13º Salário	1.694,37		
310 INSS			135,56
	<u>1.694,37</u>		<u>135,56</u>
	FGTS: 135,56	Líquido a receber:	1.558,81

RECIBO DE PAGAMENTO A AUTÔNOMO - RPA

Nome ou Razão Social ALFA		Matrícula (CNPJ ou CEI) 00.000.000/0001-91	
Número de Inscrição		DISCRIMINAÇÃO:	
INSS 12368743466	CPF 62030930334	1 - Valor do Serviço prestado:	1.200,00
Documento de Identidade		2 - ISS.....:	60,00
		3 - INSS.....:	132,00
Número 95002526170		Orgão Emissor SSP-CE	
		4 - IRRF.....:	0,00
		5 - SEST/SENAT.....:	0,00
		6 - Outros Proventos.....:	0,00
		7 - Outros Descontos.....:	0,00
		Valor Líquido:	1.008,00
Recebi, da empresa acima identificada, a importância de R\$ 1.008,00 (Hum Mil e Oito Reais), conforme discriminação.			
Fortaleza, 20 de dezembro de 20X1		_____ Raimundo Nonato da Silva	

RECIBO DE PAGAMENTO A AUTÔNOMO - RPA

Nome ou Razão Social ALFA		Matrícula (CNPJ ou CEI) 00.000.000/0001-91	
Número de Inscrição		DISCRIMINAÇÃO:	
INSS 12368743466	CPF 62030930334	1 - Valor do Serviço prestado:	1.200,00
Documento de Identidade		2 - ISS.....:	60,00
		3 - INSS.....:	132,00
Número 95002526170		Orgão Emissor SSP-CE	
		4 - IRRF.....:	0,00
		5 - SEST/SENAT.....:	0,00
		6 - Outros Proventos.....:	0,00
		7 - Outros Descontos.....:	0,00
		Valor Líquido:	1.008,00
Recebi, da empresa acima identificada, a importância de R\$ 1.008,00 (Hum Mil e Oito Reais), conforme discriminação.			
Fortaleza, 20 de dezembro de 20X1		_____ Raimundo Nonato da Silva	

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 3.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 330,00
IRRF.....: 79,90
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 2.590,10

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 2.590,10 (Dois Mil Quinhentos e Noventa Reais e Dez ,referente ao meu pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: ANTONIO DA SILVA

CPF: 111.111.111-11 CI:

Endereço: RUA, 10 -

CEP: 60000-000

Bairro: NNN

UF: CE

Cidade: Fortaleza

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 3.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 330,00
IRRF.....: 79,90
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 2.590,10

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 2.590,10 (Dois Mil Quinhentos e Noventa Reais e Dez ,referente ao meu pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: ANTONIO DA SILVA

CPF: 111.111.111-11 CI:

Endereço: RUA, 10 -

CEP: 60000-000

Bairro: NNN

UF: CE

Cidade: Fortaleza

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 5.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 457,49
IRRF.....: 458,61
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 4.083,90

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 4.083,90 (Quatro Mil e Oitenta e Três Reais e Noventa ,referente ao meu pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: FERNANDO LUIS PESSOA

CPF: 600.545.413-79 CI:

Endereço: RUA, 10 - c

CEP: 60000-000

Bairro: Oe

UF: CE

Cidade: Fortaleza

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 5.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 457,49
IRRF.....: 458,61
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 4.083,90

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 4.083,90 (Quatro Mil e Oitenta e Três Reais e Noventa ,referente ao meu pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: FERNANDO LUIS PESSOA

CPF: 600.545.413-79 CI:

Endereço: RUA, 10 - c

CEP: 60000-000

Bairro: Oe

UF: CE

Cidade: Fortaleza

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 2.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 220,00
IRRF.....: 0,00
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 1.780,00

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 1.780,00 (Hum Mil Setecentos e Oitenta Reais) ,referente ao pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: ROGERIO DOS SANTOS

CPF: 633.496.203-53 CI: 12855403563

Endereço: RUA ANTONINO BARBOSA, 555 -

CEP: 60000-000

Bairro: ALDEOTA

UF: CE

Cidade: Fortaleza

RECIBO DE PRÓ-LABORE

Valor Bruto.....: 2.000,00
Pensão Alimentícia: 0,00
INSS.....: 220,00
IRRF.....: 0,00
Outros Proventos...: 0,00
Outros Descontos..: 0,00
Líquido Recebido....: 1.780,00

Recebi de ALFA a importância acima de R\$ 1.780,00 (Hum Mil Setecentos e Oitenta Reais) ,referente ao pró-labore do mês de Dezembro de 2013 com os descontos exigidos em lei.

Fortaleza, 31 de dezembro de 20X1

Assinatura

Empresa: ALFA

CNPJ: 00.000.000/0001-91

Nome: ROGERIO DOS SANTOS

CPF: 633.496.203-53 CI: 12855403563

Endereço: RUA ANTONINO BARBOSA, 555 -

CEP: 60000-000

Bairro: ALDEOTA

UF: CE

Cidade: Fortaleza

Demonstrativo Detalhado da GPS**Competência: Dez/20X1**

Empresa: ALFA CNPJ: 00.000.000/0001-91

Estabelecimento: Agrupados

Inscrição Obra/Tomador:

Código de Pagamento: 2100 - Empresas em Geral - CNPJ

Obra/Tomador:

Empregados Salário Contribuição: 20.332,50	Cooperativas de Trabalho Base de Cálculo: 0,00 Alíquota(%): 0,00 Valor: 0,00	Autônomos Remuneração: 1.200,00 SEST/SENAT: 0,00
---	--	---

Empregadores Remuneração: 10.000,00	Compensação - Deduções Início: / Fim: / Valor: 0,00	Segurado Empregados: 1.768,56 Empregadores: 1.007,49 Autônomos: 132,00
--	---	--

Outras Deduções	
Salário-Família: 20,74	Salário-Maternidade: 0,00
Serviços	
Retenções: 0,00	Faturas Emitidas: 0,00

Base de Cálculo Exposição Agente Nocivo			
Tipos Exposição:	02 e 06:	03 e 07:	04 e 08:
Empregados:	0,00	0,00	0,00
Autônomos:	0,00	0,00	0,00
Empregadores:	0,00	0,00	0,00

INSS					
Segurados: (I)	Empresa: (II)	Dedução:	Valor Devido:	Outras Entidades:	Valor a Recolher:
2.908,05	6.509,82	20,74	9.397,13	1.179,29	10.576,42

Demonstrativo de Cálculo**SEGURADOS**

(Empregados + Empregadores + Autônomos)

1.768,56 + 1.007,49 + 132,00 = **2.908,05 (I)****INSS PATRONAL EMPREGADOS**

(Salário Contribuição x ((Alíquota Contribuição x Percentual Contribuição Folha) + (Alíquota RAT x FAP))

20.332,50 x ((20,00% x 100,00%) + (1,00% x 1,0000)) = **4.269,82 (II)****INSS PATRONAL EMPREGADORES**

((Salário Contribuição x Alíquota Contribuição x Percentual Contribuição Folha) + INSS Agentes Nocivos)

(10.000,00 x 20,00% x 100,00%) = **2.000,00 (II)****INSS PATRONAL AUTÔNOMOS**

((Salário Contribuição x Alíquota Contribuição x Percentual Contribuição Folha) + INSS Agentes Nocivos)

(1.200,00 x 20,00% x 100,00%) = **240,00 (II)****EMPRESA**

(INSS Patronal Empregados + INSS Patronal Empregadores + INSS Patronal Autônomos + INSS Patronal Transportadores

Autônomos)

4.269,82 + 2.000,00 + 240,00 + 0,00 = **6.509,82****OUTRAS ENTIDADES**

((Salário Contribuição x Alíquota Contribuição) + SEST/SENAT)

(20.332,50 x 5,80%) + 0,00 = **1.179,29**

INSS Patronal:

$$\begin{array}{r} \text{Administrativo} = \quad 5.332,50 \text{ (Salários)} \\ \quad \times \quad 21\% \\ \quad \hline \quad \text{(I) } 1.119,83 \\ \\ \quad 10.000,00 \text{ (Pró-labore)} \\ \quad + 1.200,00 \text{ (RPA)} \\ \quad \hline \quad 11.200,00 \\ \quad \quad \times 20\% \\ \quad \quad \hline \quad \text{(II) } 2.240,00 \\ \text{(I) + (II) = } 3.359,83 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Produção} = \quad 15.000,00 \text{ (Salários)} \\ \quad \times \quad 21\% \\ \quad \hline \quad 3.150,00 \end{array}$$

INSS Outras Entidades:

$$\begin{array}{r} \text{Administrativo} = \quad 5.332,50 \text{ (Salários)} \\ \quad \times \quad 5,8\% \\ \quad \hline \quad 309,29 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Produção} = \quad 15.000,00 \text{ (Salários)} \\ \quad \times \quad 5,8\% \\ \quad \hline \quad 870,00 \end{array}$$

Demonstrativo Detalhado da GPS**Competência: 13/20X1**

Empresa: ALFA CNPJ: 00.000.000/0001-91

Estabelecimento: Agrupados

Inscrição Obra/Tomador:

Código de Pagamento: 2100 - Empresas em Geral - CNPJ

Obra/Tomador:

Empregados Salário Contribuição: 1.694,37	Cooperativas de Trabalho Base de Cálculo: 0,00 Alíquota(%): 0,00 Valor: 0,00	Autônomos Remuneração: 0,00 SEST/SENAT: 0,00
--	--	---

Empregadores Remuneração: 0,00	Compensação - Deduções Início: / Fim: / Valor: 0,00	Segurado Empregados: 135,56 Empregadores: 0,00 Autônomos: 0,00
---	---	--

Outras Deduções	
Salário-Família: 0,00	Salário-Maternidade: 0,00
Serviços	
Retenções: 0,00	Faturas Emitidas: 0,00

Base de Cálculo Exposição Agente Nocivo			
Tipos Exposição:	02 e 06:	03 e 07:	04 e 08:
Empregados:	0,00	0,00	0,00
Autônomos:	0,00	0,00	0,00
Empregadores:	0,00	0,00	0,00

INSS					
Segurados: 135,56	Empresa: 355,82	Dedução: 0,00	Valor Devido: 491,38	Outras Entidades: 98,27	Valor a Recolher: 589,65

itg 1.000 na prática

Movimentação Financeira

Depreciação

Apuração dos Tributos

Apuração dos Custos

MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - 12/20X1

Extrato de Caixa				
Dia	Descrição	Entrada	Saída	Saldo
-	Saldo Anterior			R\$ -
4	Integralização de Capital Social pelo sócio Fernando Luis	R\$ 600.000,00		R\$ 600.000,00
4	Pagamento de Vale Transporte para utilização em 12-2012		R\$ 950,00	R\$ 599.050,00
5	Pagamento ao Fornecedor: Escritório Contábil C NF 401		R\$ 3.940,00	R\$ 595.110,00
10	Pagamento ao Fornecedor: Fornecedor A NF 694 (01 de 02 parcelas)		R\$ 22.500,00	R\$ 572.610,00
20	Pagamento de Décimo Terceiro Salário		R\$ 1.558,82	R\$ 571.051,18
20	Pagamento de Adiantamento de Salário do mês		R\$ 8.133,00	R\$ 562.918,18
31	Depósito em Banco		R\$ 467.050,52	R\$ 95.867,66
Saldo Disponível:				R\$ 95.867,66
Extrato Bancário - Banco Dinheiro S/A				
Dia	Descrição	Entrada	Saída	Saldo
-	Saldo Anterior			R\$ -
2	Liberação de Empréstimo	R\$ 150.000,00		R\$ 150.000,00
15	Recebimento de Cliente: Cliente T NF 0001	R\$ 60.000,00		R\$ 210.000,00
20	Integralização de Capital Social pelo sócio Antonio da Silva	R\$ 150.000,00		R\$ 360.000,00
24	Pagamento ao Fornecedor: Fornecedor de Máquinas S.A. NF 524 (01 de 04 parcelas)		R\$ 121.000,00	R\$ 239.000,00
31	Pagamento da Fatura 0001 de Energia Elétrica		R\$ 4.200,00	R\$ 234.800,00
31	Pagamento da Fatura 0001 de Telefone		R\$ 350,00	R\$ 234.450,00
31	Pagamento da Fatura 0001 de Água e Esgoto		50,00	R\$ 234.400,00
31	Pagamento de Salário de 12-2012		R\$ 8.793,62	R\$ 225.606,38
31	Depósito nesta data	467.050,52		R\$ 692.656,90
31	Tarifa Bancária Manutenção		150,00	R\$ 692.506,90
31	Pagamento de Pró-Labore neste mês		8.454,00	R\$ 684.052,90
31	Pagamento de 01 de 24 parcelas - Empréstimo		8.333,33	R\$ 675.719,57
Saldo Disponível:				R\$ 675.719,57

Mapa de Apuração - Depreciação

Empresa: ALFA LTDA - 00.000.000/0001-91

Período: 12/20X1 a 12/20X1

Bem	Saldo Anterior	Aquisições	Baixas	Quota Deprec.	Corr Monet.	Saldo Atual
Grupo: 01 - Equipamentos de Processamento de Dados						
Bem: 1 - Saldo de Implantação					Localização: Produção	
Principal	0,00	409.200,00	0,00		0,00	409.200,00
Depreciação	0,00	0,00	0,00	3.410,00	0,00	3.410,00
Valor Contábil	0,00	0,00	0,00		0,00	405.790,00

Grupo: 02 - Móveis e Utensílios

Bem: 2 - Saldo de Implantação

Bem	Saldo Anterior	Aquisições	Baixas	Quota Deprec.	Corr Monet.	Saldo Atual
					Localização: Adm	
Principal	0,00	100.000,00	0,00		0,00	100.000,00
Depreciação	0,00	0,00	0,00	833,33	0,00	833,33
Valor Contábil	0,00	100.000,00	0,00		0,00	99.166,67

Grupo: 03 - Veículos (Usados)

Bem: 3 - Veículo Caminhão para cargas

Bem	Saldo Anterior	Aquisições	Baixas	Quota Deprec.	Corr Monet.	Saldo Atual
					Localização: Produção	
Principal	0,00	150.000,00	0,00		0,00	150.000,00
Depreciação	0,00	0,00	0,00	6.250,00	0,00	6.250,00
Valor Contábil	0,00	0,00	0,00		0,00	143.750,00

ALFA INDUSTRIA, COMERCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA

Período: 2012

Bens em Uso

Sd anterior:	Equipamentos, Máquinas e Inst.		Moveis e utensílios		Veiculos Usado (50%)		Total depreciação
	compra	Deprec	compra	Deprec	compra	Deprec	
Dezembro	409.200,00	3.410,00	100.000,00	833,33	150.000,00	6.250,00	10.493,33
Total:	409.200,00	3.410,00	100.000,00	833,33	150.000,00	6.250,00	10.493,33
Vr. Imobilizado:	409.200,00		100.000,00		150.000,00		659.200,00