	<b>Contabilidade – Encerramento de Exercício</b>			
	<b>Autor</b>	<b>Revisão</b>	<b>Data</b>	<b>Página</b>
	Elisangela Tramontin	1.0	01/04/16	1 / 5

**1. Resumo de Procedimentos para Encerramento em Empresas que usem Plano Contábil até a Ordenação 5:**

1. Tirar Balancete Mensal de Dezembro do Ano do exercício a ser encerrado atualizando saldos;
2. Apurar Ativo - Passivo e fazer lançamento descrito abaixo com o valor encontrado;
4. Lançar manualmente o valor localizado acima a débito na conta de resultado (informada na empresa processada, no campo Conta DRE Resumido) e a crédito na conta de Lucro ou Prejuízo;
5. Efetuar o encerramento do exercício nas rotinas contábeis;
6. Tirar Balancete Mensal de Dezembro do Ano do exercício a ser encerrado atualizando saldos.

**1. Tirar Balancete Mensal de Dezembro do Ano do exercício a ser encerrado atualizando saldos:** Exemplo para um encerramento de exercício ano 2015

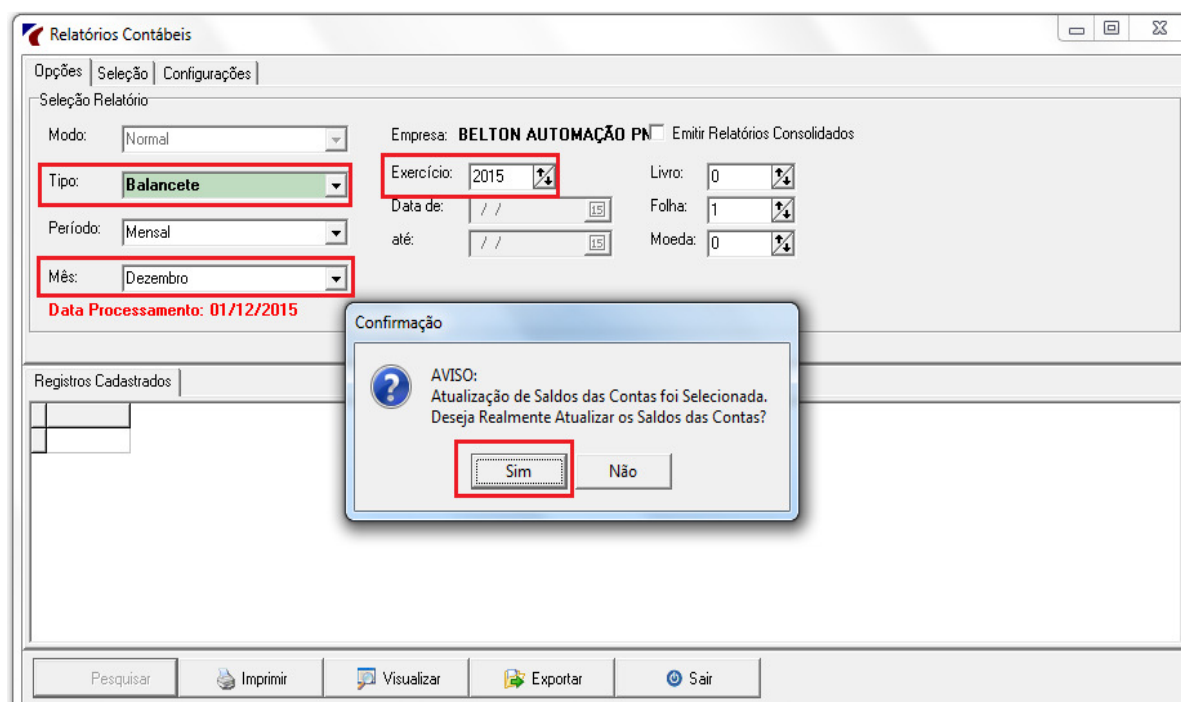


Figura 1

**Contabilidade – Encerramento de Exercício**

**Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor. Esse documento pode sofrer alteração de versão sem aviso prévio.**

**2. Apurar Ativo - Passivo e fazer lançamento descrito abaixo com o valor encontrado:**

Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000  
Emissão: 01/04/2016 11:41 Folha: 001

BALANCETE CONTÁBIL						
Código/Descrição da Conta	Nível	Sld. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sld. Atual	
<b>5004 - ATIVO</b>	1	2.096.364,33 D	2.012.061,90	2.406.712,72	<b>1.701.713,51 D</b>	
5005 - ATIVO CIRCULANTE	2	1.468.057,83 D	1.974.161,86	2.330.912,64	1.111.307,05 D	
5006 - DISPONIVEL	3	28.735,11 D	581.809,62	599.100,13	11.444,60 D	
5007 - DISPONIVEL CAIXA	4	46,04 D	265,25	16,25	295,04 D	
1 - CAIXA	5	46,04 D	265,25	16,25	295,04 D	

Figura 2

Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000  
Emissão: 01/04/2016 11:41 Folha: 013

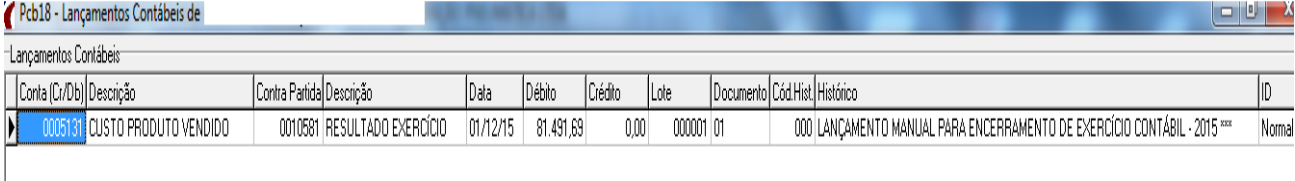
BALANCETE CONTÁBIL						
Código/Descrição da Conta	Nível	Sld. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sld. Atual	
<b>5032 - PASSIVO</b>	1	1.601.511,03 C	501.056,26	519.767,05	<b>1.620.221,82 C</b>	
5033 - PASSIVO CIRCULANTE	2	872.404,31 C	419.697,45	460.249,01	912.955,87 C	
5034 - EXIGIVEL A CURTO PRAZO	3	872.404,31 C	419.697,45	460.249,01	912.955,87 C	
5035 - FORNECEDORES	4	268.390,42 C	174.228,53	110.008,86	204.170,75 C	

Figura 3

No exemplo acima:

Ativo: 1.701.713,51 – Passivo: 1.620.221,82 = 81.491,69 (Resultado a lançar manualmente)

**4. Lançar manualmente o valor localizado acima a débito na conta de resultado (informada na empresa processada, no campo Conta DRE Resumido) e a crédito na conta de Lucro ou Prejuízo:**



Conta (Cr/Db)	Descrição	Conta Parida	Descrição	Data	Débito	Crédito	Lote	Documento	Cód.Hist.	Histórico	ID
0005131	CUSTO PRODUTO VENDIDO	0010581	RESULTADO EXERCÍCIO	01/12/15	81.491,69	0,00	000001	01	000	LANÇAMENTO MANUAL PARA ENCERRAMENTO DE EXERCÍCIO CONTÁBIL - 2015 ****	Normal

Figura 4

**Contabilidade – Encerramento de Exercício**

Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor. Esse documento pode sofrer alteração de versão sem aviso prévio.

Após efetuar o lançamento acima, pode ser feita a conferência no Balancete Mensal de Dezembro/2015.

Emitir um Balancete atualizando os Saldos. Os Saldos de Ativo e Passivo devem estar iguais, conforme imagens abaixo:

Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000  
Emissão: 01/04/2016 13:15 Folha: 001

BALANCETE CONTÁBIL						
Código/Descrição da Conta	Nível	Sld. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sld. Atual	
<b>5004 - ATIVO</b>	1	2.096.364,33 D	2.012.061,90	2.406.712,72	1.701.713,51 D	
5005 - ATIVO CIRCULANTE	2	1.468.057,83 D	1.974.161,86	2.330.912,64	1.111.307,05 D	
5006 - DISPONIVEL	3	28.735,11 D	581.809,62	599.100,13	11.444,60 D	
5007 - DISPONIVEL CAIXA	4	46,04 D	265,25	16,25	295,04 D	

Figura 5

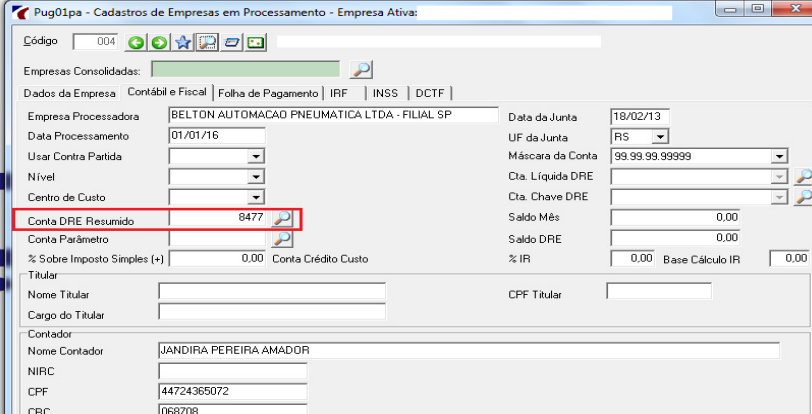
Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000  
Emissão: 01/04/2016 13:15 Folha: 013

BALANCETE CONTÁBIL						
Código/Descrição da Conta	Nível	Sld. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sld. Atual	
<b>5032 - PASSIVO</b>	1	1.601.511,03 C	501.056,26	601.258,74	1.701.713,51 C	
5033 - PASSIVO CIRCULANTE	2	872.404,31 C	419.697,45	460.249,01	912.955,87 C	
5034 - EXIGIVEL A CURTO PRAZO	3	872.404,31 C	419.697,45	460.249,01	912.955,87 C	
5035 - FORNECEDORES	4	268.390,42 C	174.228,53	110.008,86	204.170,75 C	

Figura 6

### 5. Efetuar o encerramento do exercício nas rotinas contábeis;

Informar no cadastro da empresa processada, no campo Conta DRE Resumido, a Conta Contábil onde os Saldos Transferidos para Encerramento devem ser descarregados.



The screenshot shows a window titled 'Pug01pa - Cadastros de Empresas em Processamento - Empresa Ativa:'. The 'Dados da Empresa' tab is active. The 'Conta DRE Resumido' field is highlighted with a red box and contains the value '8477'. Other fields include 'Empresa Processadora' (BELTON AUTOMACAO PNEUMATICA LTDA - FILIAL SP), 'Data Processamento' (01/01/16), 'Data da Junta' (18/02/13), 'UF da Junta' (RS), 'Máscara da Conta' (99.99.99.99999), 'Cta. Líquida DRE', 'Cta. Chave DRE', 'Saldo Mês', 'Saldo DRE', '% IR', and 'Base Cálculo IR'.

Figura 7

### Contabilidade – Encerramento de Exercício

Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor. Esse documento pode sofrer alteração de versão sem aviso prévio.

Efetuar a Transferência de Saldos nas Rotinas Contábeis:

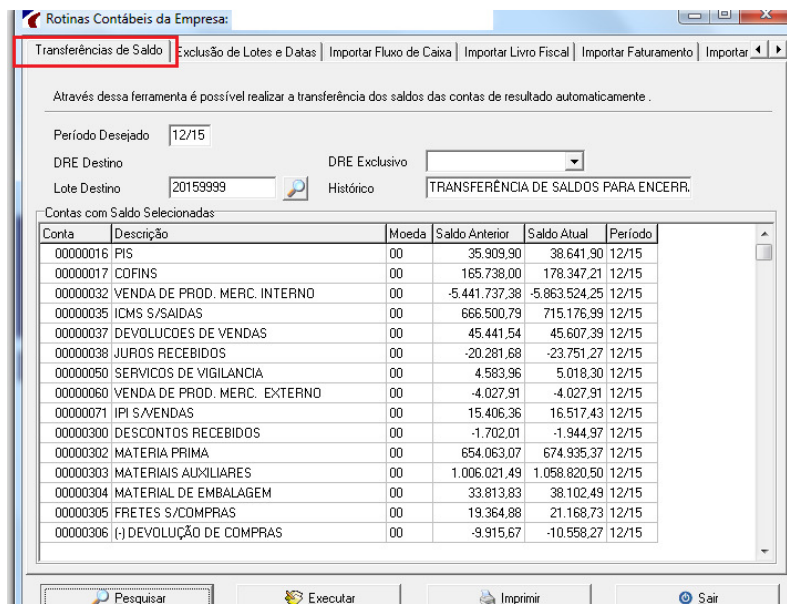


Figura 8

6. Tirar Balancete Mensal de Dezembro do Ano do exercício a ser encerrado atualizando saldos. As contas de resultado estarão com saldos zerados.

BALANCETE CONTÁBIL		Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000			Emissão: 01/04/2016 13:32 Folha: 021	
Código/Descrição da Conta	Nível	Sal. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sal. Atual	
5109 - HONORÁRIOS	5	33.774,00 D	5.588,00	39.362,00	0,00	
8697 - CURSOS E TREINAMENTOS	5	2.541,36 D	0,00	2.541,36	0,00	
8698 - MATERIAL DE EXPEDIENTE	5	508,32 D	0,00	508,32	0,00	
<b>5112 - DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>4</b>	<b>314.766,66 D</b>	<b>32.528,84</b>	<b>347.295,50</b>	<b>0,00</b>	
352 - DESPESAS BANCARIAS	5	56.007,78 D	9.498,99	65.506,77	0,00	
504 - DESPESAS CAMBIAIS	5	2.322,28 D	0,00	2.322,28	0,00	
351 - DESCONTOS CONCEDIDOS	5	611,12 C	611,12	0,00	0,00	
380 - JUROS PAGOS	5	138.972,03 D	11.912,86	150.884,88	0,00	
5114 - JUROS DESC. DUPLS.	5	118.075,69 D	10.505,88	128.581,57	0,00	
<b>5115 - DESPESAS TRIBUTARIAS</b>	<b>4</b>	<b>328.236,09 D</b>	<b>59.257,59</b>	<b>387.493,68</b>	<b>0,00</b>	
356 - IMPOSTOS E TAXAS	5	2.373,41 D	0,00	2.373,41	0,00	
355 - CONTRIBUICAO SINDICAL	5	3.902,44 D	70,79	3.973,23	0,00	
357 - MULTAS E JUROS	5	193.504,41 D	20.451,34	213.955,75	0,00	
502 - IMPOSTO DE RENDA	5	77.677,19 D	23.142,28	100.819,47	0,00	
501 - CONTRIBUICAO SOCIAL	5	50.778,64 D	15.593,18	66.371,82	0,00	
<b>5116 - DESPESAS ADM. FILIAL SP</b>	<b>4</b>	<b>31.177,36 D</b>	<b>0,00</b>	<b>31.177,36</b>	<b>0,00</b>	
5117 - ALUGUEL SP	5	10.788,00 D	0,00	10.788,00	0,00	
5118 - TELEFONE SP	5	2.933,30 D	0,00	2.933,30	0,00	
5119 - ENERGIA ELETRICA SP	5	454,30 D	0,00	454,30	0,00	
5121 - MATERIAL DE ESCRITORIO SP	5	220,98 D	0,00	220,98	0,00	
5122 - CORREIOS SP	5	3.278,40 D	0,00	3.278,40	0,00	
5124 - IMPOSTOS E TAXAS SP	5	1.400,36 D	0,00	1.400,36	0,00	
5125 - SERVICOS DE TERCEIROS SP	5	4.124,82 D	0,00	4.124,82	0,00	
5126 - MATERIAL DE CONSUMO SP	5	157,35 D	0,00	157,35	0,00	
8696 - COMBUSTIVEL SP	5	550,00 D	0,00	550,00	0,00	

Figura 9

**Contabilidade – Encerramento de Exercício**

Proibida a reprodução total ou parcial desta obra, de qualquer forma ou meio eletrônico, mecânico, fotográfico e gravação, sem a permissão expressa do autor. Esse documento pode sofrer alteração de versão sem aviso prévio.

Autor	Revisão	Data	Página
Elisangela Tramontin	1.0	01/04/16	5 / 5

Período: 01/12/2015 Até 31/12/2015 Livro: 000  
Emissão: 01/04/2016 13:32 Folha: 022

BALANCETE CONTÁBIL					
Código/Descrição da Conta	Nível	Sid. Anterior	Mvto. Débito	Mvto. Crédito	Sid. Atual
5127 - RESULTADO DO EXERCÍCIO	1	0,00	81.491,69	81.491,69	0,00
5128 - APURACAO	2	0,00	81.491,69	81.491,69	0,00
5129 - APURACAO	3	0,00	81.491,69	81.491,69	0,00
5130 - APURACAO	4	0,00	81.491,69	81.491,69	0,00
5131 - CUSTO PRODUTO VENDIDO	5	0,00	81.491,69	81.491,69	0,00

Figura 10