

# Controladoria

## Apuração de resultados

Apuração de Resultados do  
Exercício no Protheus





# AGENDA



## Conceito da Apuração de Resultados

- O que é Apuração do Resultado do Exercício?
- Contas Transitórias
- Forma de Apuração



## Configurações Básicas

- Cadastro calendário
- Cadastro Plano de contas
- Histórico Inteligente



## Conceitos parâmetros da rotina de Apuração

- Apuração de Resultado



## Execução da Rotina no Protheus

- Executando Apuração com conta Ponte
- Executando Apuração Trimestral
- Executando Apuração Anual



## Duvidas





# 01

# Conceito da Apuração de Resultados





### — O que é Apuração do Resultado do Exercício ?

- A apuração do resultado do exercício permite a elaboração da DRE (Demonstração de Resultado do Exercício), uma demonstração contábil que cruza receitas, custos e resultados com o objetivo de determinar o resultado líquido em um período de tempo. De forma simplificada, é um resumo Contábil que aponta se a empresa teve lucro ou prejuízo e, conseqüentemente, pagar os impostos de forma correta.



### — O que é Apuração do Resultado do Exercício ?

- O termo “resultado” representa as contas de receita (Faturamento) e de gastos (despesas e custos). O objetivo é determinar se uma empresa está obtendo lucros ou prejuízos a partir das suas atividades, listando as operações que alteram o patrimônio líquido contábil, tanto positivamente (receitas) como negativamente (despesas). Essas contas por regra devem ser utilizadas com código inicial igual ou maior a 3. Exemplo ( 3.1.1.001 , 3.1.1.002 ..)





### — Contas Transitórias/Ponte

- São contas criadas para que no momento da apuração os saldos das contas de resultado sejam apurados, sem fazer com que as contas de receita e despesa fiquem zeradas.
- São contas utilizadas geralmente em apurações mensais.
  - ❖ Contas que não estão dentro do range do plano de contas oficial.
  - ❖ Contas que não podem ser relacionadas com contas referenciais.
  - ❖ Contas que não são obrigatórias.



### — Formas de Apuração

#### ➤ Trimestral

Lucro Presumido e Lucro Real -> Nesta modalidade, teremos durante o ano 4 (quatro) apurações definitivas. O IRPJ e a CSLL são apurados trimestralmente.

#### ➤ Anual

Lucro Real -> Deve antecipar os tributos mensalmente, com base no faturamento mensal, sobre o qual aplicam-se percentuais predeterminados, de acordo com o enquadramento das atividades, para obter uma margem de lucro estimada (estimativa), sobre a qual recai o IRPJ e a CSLL.

#### ➤ Mensal

Lucro Real -> Os tributos são antecipados mensalmente por meio de balancete de suspensão ou redução e ajustados pelas adições e exclusões previstas na legislação.



# 02 Configurações básicas







## — Cadastro do Calendário Contábil

CTBA010

Contabilidade Ge...

Trocar módulo

Pesquisar

Favoritos

Recentes

- Atualizações (6)
- Configurações (4)
- Cadastros (17)
- Calendário Contábil**

Moedas X Calendários  
Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo

- Visualizar
- Incluir

Câmbio  
Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo

- Visualizar
- Cambio Moedas

Parâmetros F12 (assistente)

Parametros

Tipo da Interface ?

Assistente



## Cadastro do Calendário

### CTBA10

#### Cadastro Calendário Contábil

**+ Incluir** / Alterar / Visualizar / Outras Ações

Filial	Cod Calendar	Exercicio	Periodo	Dt Inicio	Dt Final	Status
01-MATRIZ	219	2019	01	01/01/2019	31/01/2019	Aberto



#### Cadastro Calendário Contábil - INCLUIR

Escolha o Tipo de Período

Selecione Tipo de Período ?

- 1=Semanal
- 2=Quinzenal
- 3=Mensal
- 4=Bimestral
- 5=Semestral
- 6=Anual
- 7=Diário
- 8=trimestral

Cancelar << Voltar Avançar >>

### Anual (12 Períodos)

#### Cadastro Calendário Contábil

**+ Incluir** / Alterar / Visualizar / Outras Ações

Filial	Cod Calendar	Exercicio	Periodo	Dt Inicio	Dt Final	Status
01-MATRIZ	219	2019	01	01/01/2019	31/01/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	02	01/02/2019	28/02/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	03	01/03/2019	31/03/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	04	01/04/2019	30/04/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	05	01/05/2019	31/05/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	06	01/06/2019	30/06/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	07	01/07/2019	31/07/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	08	01/08/2019	31/08/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	09	01/09/2019	30/09/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	10	01/10/2019	31/10/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	11	01/11/2019	30/11/2019	Aberto
01-MATRIZ	219	2019	12	01/12/2019	31/12/2019	Aberto

Importante : Para executar a apuração de resultados os meses 03,06,09,12 ( caso seja trimestral ) ou 12 ( caso seja anual ) devem estar com o status em 'aberto'

### Trimestral (4 Períodos)

#### Cadastro Calendário Contábil - INCLUIR

Confira os períodos gerados

Periodo	Dt Inicio	Dt Final	Status Per
01	01/01/2019	31/03/2019	Aberto
02	01/04/2019	30/06/2019	Aberto
03	01/07/2019	30/09/2019	Aberto
04	01/10/2019	31/12/2019	Aberto



## Cadastro do Plano de Contas

CTBA020

Principais campos:

- Atualizações (6)
- Configurações (4)
- Cadastros (17)
- Entidades (10)
- Plano de Contas**

Plano de Contas  
Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo

- Visualizar
- Exportar

TOTVS | Contabilidade Gerencial

TOTVS Série T Construção e Projetos ORACLE P12116\_sgest | Administrado

Cadastro Plano de Contas - ALTERAR

Cadastro Plano de Contas - ALTERAR

Cod Conta *	Desc Moeda 1*	Classe Conta*	Cond Normal *
31102001	PRESTACAO DE SERVICOS	2 - Analitica	2 - Credora
Cod Reduzido	Cta Bloq	Dt Ini Bloq	Fim Bloq
0000000034	2 - Nao Bloqueada	//	//
Conv M2 Deb	Conv M3 Deb	Informar se a conta é analítica (recebe movimentações) ou sintética (não é movimentada)	
1 - Diaria	1 - Diaria		
Conv M3 Crd	Conv M4 Crd	Deve informar se é uma conta credora ou devedora	
1 - Diaria	1 - Diaria		
Aceta Item	Aceta CC	Aceta CLVL	Dt Ini Exist
1 - Sim	1 - Sim	1 - Sim	01/01/1980
Red Variacao	Dt Fim Exist	Lucr/Perd	Ponte LP
	//		
Grupo	Regra Nivel1	Regra Nivel2	Regra Nivel3
Item Obrig.	CLVL Obrig.	Conta Lalur	Ajuste Conv
2 - Nao	2 - Nao	31102001	
Tipo Lalur	Hist.Lalur ?	Nat. Conta	Class.Lalur
0 - Nao pertence	2 - Não	04 - Conta de Resultado	
Ac.Outra At?	Outr.At.Ob?	Class. Manad	SPED Sint.
2 - Nao	2 - Nao		

Natureza da conta define se trata-se de uma conta de ativo, passivo ou de resultado





## — Histórico Inteligente

CTBA070:

• Atualizações (6)  
Configurações (4)  
• Cadastros (17)  
Calendário Contábil  
Moedas Contábeis  
Moedas X Calendários  
Moedas X Calendári...  
Câmbio  
Histórico Inteligente

Câmbio  
Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo  
• Visualizar • Cambio Moedas

Histórico Inteligente  
Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo  
• Visualizar • Incluir

TOTVS | Contabilidade Gerencial

Cadastro Históricos Padronizados

+ Incluir

Alterar

Visualizar

Outras Ações

Filtro


Cadastrar Histórico Inteligente para utilizar na apuração.

Cadastro Históricos Padronizados - VISUALIZAR

Cadastro Históricos Padronizados ... Outras Ações Cancelar Confirmar

Cod Hist \* 999 Desc Hist APURAÇÃO DE RESULTADO EXERCICIO 2019

# 03 Conceito parâmetros da rotina de Apuração

The image shows a modern office or exhibition space with a glass partition. The TOTVS logo is visible on the glass and on a wall in the background. The space features a long white counter with several white bar stools. The ceiling has exposed pipes and track lighting. The floor is a mix of light and dark grey.



## — Rotina Apuração de Resultados

### CTBA211:

• Miscelanea (15)

- Refaz Saldos (2)
- Processamentos (9)
- Contabilização Off Line (5)
- Integracoes (4)
- Workflow (4)

• Encerramentos (3)

- Apuração Resultado

Encerramento do Exercício

Selecione a rotina de cadastro na lista abaixo

• Visualizar

• Navegar

Opções

Apuracao de Lucros / Perdas

Perguntas

Log de Processos

Ordem

Perguntas

Da Data ?	01/01/2019
Ate a Data ?	31/12/2019
Num. Lote ?	APU19
Num. Sub-Lote ?	001
Num. Documento ?	000001
Cod.Historico Pad. ?	999

“Da Data” “Até a Data” será definida conforme a forma de apuração da empresa, sendo assim:

- Se a apuração for anual então para zerar as contas de resultado deve informar data de 01/01/2019 a 31/12/2019.
- Se apuração for trimestral deve executar o processo 4 vezes sendo um para cada trimestre, 01/01/2019 a 31/03/2019 , 01/04/2019 a 30/06/2019, 01/07/2019 a 30/09/2019 e 01/10/2019 a 31/12/2019.

No campo “Num. de Lote”, “Num.Sub-Lote” e “Num. Documento”, deverá informar o código que deseja criar no momento da apuração.

No campo “Cod.Hist. Pad.” Deverá informar o código que criou para preenchimento do histórico inteligente (CTBA070) para os lançamentos de apuração.





## — Rotina Apuração de Resultados

### CTBA211:

Da Conta ?	<input type="text" value="3"/>	🔍
Ate a Conta ?	<input type="text" value="4999999999"/>	🔍
Moedas ?	<input type="text" value="Específica"/>	▼
Moeda Base ?	<input type="text" value="01"/>	🔍
Considera Ent.Ponte ?	<input type="text" value="Sim"/>	▼
Tipo de Saldo ?	<input type="text" value="1"/>	🔍
Considera Entidades ?	<input type="text" value="Rotina de Apur."/>	▼
Conta Ponte ?	<input type="text" value=""/>	🔍
Conta Apuracao ?	<input type="text" value="24402001"/>	🔍

Nos campos “Da Conta” e “ Ate a Conta” deverá ser informadas somente as contas de resultado, as contas que serão zeradas, não deve conter no range as contas de ativo e passivo e nem a conta de apuração de resultado do exercício.

A conta ponte é um facilitador do Protheus ( não atende legislação e entregas fiscais como ECD, ECF ) para que consiga apurar o resultado “Mensalmente, Trimestralmente ou Anualmente”, por exemplo, sem que tenha, sem encerrar ou seja sem zerar os saldos das contas de despesas e receitas )

Este campo define se a apuração será feita com base no preenchimento das perguntas, ou no cadastro da conta, aconselhamos a deixa-lo configurado como ‘Rotina de Apur.’

- O campo “Conta Ponte” , será utilizado somente quando a pergunta “Considera Ent.Ponte” estiver = ‘Sim’.
- O campo “Conta Apuração” deve ser informada a conta do patrimônio líquido que recebera o lançamento do resultado do exercício (Devera ser uma Conta do grupo de Passivo ).



## Rotina Apuração de Resultados

### CTBA211:

C.Custo Ponte ?	<input type="text"/>	🔍
C.Custo Apuracao ?	<input type="text" value="003"/>	🔍
Item Contab. Ponte ?	<input type="text"/>	🔍
Item Apuracao ?	<input type="text"/>	🔍
Cl.Valor Ponte ?	<input type="text"/>	🔍
Cl.Valor Apuracao ?	<input type="text"/>	🔍
Do C.Custo ?	<input type="text"/>	🔍
Ate o C.Custo ?	<input type="text" value="002"/>	🔍
Do Item Contabil ?	<input type="text"/>	🔍
Ate o Item Contabil ?	<input type="text"/>	🔍
Da Cl.Valor ?	<input type="text"/>	🔍
Ate a Cl.Valor ?	<input type="text"/>	🔍
Reproces. Saldos ?	<input type="text" value="Sim"/>	▼
Seleciona Filiais ?	<input type="text" value="Não"/>	▼
Filial de ?	<input type="text"/>	🔍
Filial Até ?	<input type="text"/>	🔍

Assim como a conta de apuração todas as demais entidades ( C.Custo, Item e Classe Valor ) só devem ser preenchidas o campo 'Ponte' quando a pergunta 'considera ent. Ponte' estiver = SIM.

Os campos 'Centro de Custo Apuração', 'Item Apuração' e 'Cl.Valor Apuração' devem ser preenchidos caso tenham a necessidade de zerar essas entidades. Importante que as entidades de apuração não podem existir no range 'De' – 'Até'. Exemplo abaixo:

Para realizar a apuração com centro de custo, item e classe de valor informe:

DE :Branco

Até: o Penúltimo código

O último código será o de apuração

**Exemplo Cadastro do Centro de custo :**

001 – centro de custo recebeu lançamento contábil durante todo período

002 – centro de custo recebeu lançamento contábil durante todo período

003 – centro de custo criado para executar a apuração

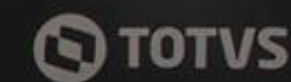
Estes ranges de entidades, definem quais lançamentos devem buscar para Apuração, caso tenham movimentações com centro de custo, item ou classe valor e estes campos não estiverem preenchidos, então esses lançamentos não serão apurados. Por este motivo caso não tenham intenção de apurar as entidades, aconselhamos a deixa-los em 'Branco'.

- Campo 'Reproces.Saldos' define se deseja reprocessar os saldos do período simultaneamente com a apuração.
- Campo "Seleciona Filiais" define quais filiais deseja apurar de uma só vez , utilizada para filiais com movimentações exclusivas.



# 04

## Executando Apuração de Resultado



TOTVS







## Conta Ponte/Transitória.

### Praticas Recomendadas Antes de Realizar a Apuração de Resultados

#### 1º Passo : Verificação dos parâmetros:

Parâmetro	Descrição	Valor Padrão
MV_CTBLPV	Define a versão da rotina apuração de resultados	211
MV_CTAPMVZ	Define a versão da rotina de Apuração de Resultado considera as contas cujos saldos de debito e credito no período de apuração estejam zerados	.T.

#### 2º Passo: Verificação de apurações anteriores incorreta

Caso a rotina de Apuração tenha sido executada anteriormente na data que será apurada e nestas execuções anteriores o resultado obtido foi incorreto, devem ser verificados os seguintes pontos:

- ✓ Caso após a apuração de resultados for identificada alguma diferença nos totais de saldos, não se deve utilizar a rotina Lançamentos Contábil Automático. Para isto, deve-se estornar a apuração em Estorno Apuração de Resultados e, em seguida, acessar Refaz Saldos/Reprocessamentos e, efetuar novamente a Apuração de Resultados.
- ✓ Não podem haver registros na TABELA SX5 – LP com a mesma data que será apurada.
- ✓ Não podem haver registros nas tabelas de saldos com os campos CQx\_LP preenchido com “S” e com “Z”, sendo que os registros com “S” seriam os do exercício que estará sendo apurado e os registros com “Z” os saldos apurados na data desejada.
- ✓ Não podem haver lançamentos de apuração no CT2 com a data que será apurada.
- ✓ A apuração incorreta anteriormente efetuada deve ter sido estornada pela rotina Estorno da Apuração de Lucros e Perdas (CTBA215)

#### 3º Passo: - Reprocessamento e conferência de saldos

É recomendável que antes da execução da Apuração de Lucros e Perdas seja executado um reprocessamento do mês que será apurado, para conferência dos saldos anteriores e finais deste mês.

#### 4º Passo- Parâmetros da Rotina de Apuração

Para cada entidade contábil utilizada, deve haver uma entidade de apuração cadastrada, ou seja:

Se utilizar: Conta Contábil, Centro de Custo, Item Contábil e Classe de Valor, deverá haver uma Conta de Apuração, Centro de Custo de Apuração, Item Contábil de Apuração e Classe Valor de Apuração.

Estas entidades de apuração devem ser válidas, ou seja, devem existir em seus respectivos cadastros, e não podem ter sido utilizadas em outras movimentações / lançamentos.

#### 5º Passo - Encerramento do exercício

Após a apuração de resultados é altamente desejável o bloqueio do calendário a fim de não permitir digitação de lançamentos contábeis retroativos nas contas de resultado e da conta de apuração, uma vez, que as contas de resultados já foram zeradas



## Conta Ponte/Transitória.

### CTBA211 - Exemplo 01: Apuração com Conta Ponte/Transitória

Perguntas

Da Data ? 01/01/2018

Ate a Data ? 31/12/2018

Num. Lote ? APUR01

Num. Sub-Lote ? 001

Num. Documento ? 000002

Cod.Historico Pad. ? 001

Da Conta ? 3

Ate a Conta ? 4.01.01.01.02

Moedas ? Especifica

Moeda Base ? 01

Considera Ent.Ponte ? Sim

Tipo de Saldo ?

Considera Entidades ? Rotina de Apur.

Conta Ponte ? 5.01

Conta Apuracao ? 5.02

C.Custo Ponte ?

C.Custo Apuracao ?

Item Contab. Ponte ?

Item Apuracao ?

Cl.Valor Ponte ?

Cl.Valor Apuracao ?

Do C.Custo ?

Ate o C.Custo ?

Do Item Contabil ?



Nas tabelas de saldos mesmo que utilize conta ponte, será preenchido campo "DTLP" para cada mês que apurar ( mesmo que não esteja zerando o resultado ).

Chave	Descric M1
0101	APURACAO DE LUCROS E PERDAS
01010101	20181231011P

Observe que o registro na tabela CW0 foi criado com "P" (Conta Ponte) 20190131011P - Janeiro para o período apurado conforme exemplo. Realizar a mesma situação para os demais meses para quem decidir apurar mensalmente referente aos 12 períodos

- 20190228011P - Fevereiro
- 20190331011P - Março
- 20190430011P - Abril
- 20190531011P - Maio
- 20190630011P - Junho
- 20190731011P - Julho
- 20190831011P - Agosto
- 20190930011P - Setembro
- 20191031011P - Outubro
- 20191130011P - Novembro
- 20191231011P - Dezembro

E após realizar a apuração com o encerramento das contas de resultados (Receita e Despesas) conforme exemplo no próximo slide.



## Conta Ponte/Transitória.

**Observação: O sistema considera no saldo conta a conta de Despesas e Receitas, e realiza um lançamento deste saldo na Conta Ponte 5.01 contra a conta de Apuração de Resultado 5.02**

Credora		Devedora		Outros		Outros		
D	3 Receita	C	D	4 Despesa	C	D	5.01 Ponte	C
	R\$ 1.000,00		R\$ 150,00			R\$ 360,00	R\$ 7.700,00	
	R\$ 1.500,00		R\$ 50,00					
	R\$ 200,00		R\$ 80,00					
	R\$ 1.000,00		R\$ 80,00					
	R\$ 1.000,00							
	R\$ 1.000,00		R\$ 360,00					
	R\$ 1.000,00							
	R\$ 1.000,00							
	R\$ 7.700,00						R\$ 7.340,00	





## Conta Ponte/Transitória.

Apuração conta Ponte/Transitória Balancete após apuração ( conta ponte ), o saldo não esta zerado:

Observe que a conta 5.01 Ponte/Transitória recebeu o saldo

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	7.700,00	360,00	7.340,00 D	7.340,00 D
5...0.1	CONTA PONTE	0,00	7.700,00	360,00	7.340,00 D	7.340,00 D
T O T A I S D O P E R I O D O:			7.700,00	360,00	7.340,00 D	

Observe que a conta 5.02 Ponte recebeu o saldo

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
5...0.2	CONTA TRANSITÓRIA	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			360,00	7.700,00	7.340,00 C	



## Conta Ponte/Transitória.

Apuração conta Ponte/Transitória Balancete após apuração ( conta ponte ), o saldo não esta zerado:

Observe que as contas de resultados (Receita e Despesas) não foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	0,00	1.700,00	1.700,00 C	1.700,00 C
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00 C	6.000,00 C
4	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	0,00	210,00 D	210,00 D
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	0,00	150,00 D	150,00 D
<b>T O T A I S D O P E R I O D O:</b>			360,00	7.700,00	7.340,00 C	





## Conta Ponte/Transitória.

Apuração Anual - Zerando as contas de DESPESAS , RECEITAS e Ponte/Transitória (5.01 e 5.02). No mês de Dezembro:

Observe após a apuração de Receita e Despesa foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
4	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
TOTAIS DO PERIODO:			8.060,00	8.060,00	0,00	

Observe que após a apuração as contas 5.01 e 5.02 foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
5...0.1	CONTA PONTE	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
TOTAIS DO PERIODO:			8.060,00	8.060,00	0,00	

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
5...0.2	CONTA TRANSITÓRIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
TOTAIS DO PERIODO:			8.060,00	8.060,00	0,00	





## Conta Ponte/Transitória.

Apuração Anual - Zerando as contas de DESPESAS , RECEITAS e Ponte/Transitória (5.01 e 5.02). No mês de Dezembro:

Observe após a apuração de Receita e Despesa não foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	0,00	1.700,00	1.700,00 C	1.700,00 C
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00 C	6.000,00 C
4	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	0,00	210,00 D	210,00 D
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	0,00	150,00 D	150,00 D
<b>T O T A I S D O P E R I O D O:</b>			360,00	7.700,00	7.340,00 C	



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

### Apuração com Contas de Resultados (sem zerar os saldos das contas de despesas e receitas ).

Perguntas

Da Data ? 01/01/2018

Ate a Data ? 31/12/2018

Num. Lote ? APUR01

Num. Sub-Lote ? 001

Num. Documento ? 000002

Cod.Historico Pad. ? 001

Da Conta ? 3

Ate a Conta ? 4.01.01.01.02

Moedas ? Especifica

Moeda Base ? 01

Considera Ent.Ponte ? Sim

Tipo de Saldo ?

Considera Entidades ? Rotina de Apur.

Conta Ponte ? 5.01

Conta Apuracao ? 2.01.01.01.03

C.Custo Ponte ?

C.Custo Apuracao ?

Item Contab. Ponte ?

Item Apuracao ?

Cl.Valor Ponte ?

Cl.Valor Apuracao ?

Do C.Custo ?

Ate o C.Custo ?

Do Item Contabil ?

Informe o tipo de saldo que deseja efetuar a Apuração do Resultado.Utilize <F3> para escolher.

Observação: O sistema considera no saldo conta a conta de Despesas e Receitas, e realiza um lançamento deste saldo na Conta Ponte 5.01 contra a conta de Apuração de Resultado 2.01.01.01.03

Credora		Devedora		Credora		Outros	
D	C	D	C	D	C	D	C
3 Receita		4 Despesa		2.01.01.01.03 PL		5.01 Ponte	
RS	1.000,00	RS	150,00	RS	360,00	RS	7.700,00
RS	1.500,00	RS	50,00	RS	7.700,00	RS	7.700,00
RS	200,00	RS	80,00	RS	7.340,00	RS	360,00
RS	1.000,00	RS	80,00			RS	7.340,00
RS	1.000,00	RS	80,00				
RS	1.000,00	RS	360,00				
RS	1.000,00						
RS	1.000,00						
RS	7.700,00						

Observe que através da rotina CTBA007 foi criado com "P" (Conta Ponte)

Chave	Descric M1
0101	APURACAO DE LUCROS E PERDAS
01010101	20181231011P



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

### Balancete Antes da apuração ponte ( CTBR040 )

Observe que a conta 5.01 Ponte recebeu o saldo.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	7.700,00	360,00	7.340,00 D	7.340,00 D
5...0.1	CONTA PONTE	0,00	7.700,00	360,00	7.340,00 D	7.340,00 D
T O T A I S D O P E R I O D O:			7.700,00	360,00	7.340,00 D	

Conta 2.01.01.01.03 Patrimonio Liquido recebeu o saldo total.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
2	PASSIVO	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01	OBRIGAÇÕES CIRCULANTES	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01.01	BENEFICIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01.01.03	LUCRO ACUMULADO	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			360,00	7.700,00	7.340,00 C	



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

Balancete Antes da apuração ponte ( CTBR040 )

Observe que as contas de resultado (receita e despesa) não são zeradas.

Conta	Descriçao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	0,00	7.700,00	7.700,00 C	7.700,00 C
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	0,00	1.700,00	1.700,00 C	1.700,00 C
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00 C	6.000,00 C
4	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01	DESPESA	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	0,00	360,00 D	360,00 D
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	0,00	210,00 D	210,00 D
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	0,00	150,00 D	150,00 D
<b>T O T A I S D O P E R I O D O :</b>			360,00	7.700,00	7.340,00 C	





## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

### Apuração com Contas de Resultados ( Zerando as contas de DESPESAS , RECEITAS e Ponte (5.01).

Da Data ?	<input type="text" value="01/01/2018"/>
Ate a Data ?	<input type="text" value="31/12/2018"/>
Num. Lote ?	<input type="text" value="APUR02"/>
Num. Sub-Lote ?	<input type="text" value="001"/>
Num. Documento ?	<input type="text" value="000002"/>
Cod.Historico Pad. ?	<input type="text" value="001"/>
Da Conta ?	<input type="text" value="3"/>
Ate a Conta ?	<input type="text" value="5.01"/>
Moedas ?	<input type="text" value="Especifica"/>
Moeda Base ?	<input type="text" value="01"/>
Considera Ent.Ponte ?	<input type="text" value="Não"/>
Tipo de Saldo ?	<input type="text" value="1"/>
Considera Entidades ?	<input type="text" value="Rotina de Apur."/>
Conta Ponte ?	<input type="text"/>
Conta Apuracao ?	<input type="text" value="5.02"/>
C.Custo Ponte ?	<input type="text"/>
C.Custo Apuracao ?	<input type="text"/>
Item Contab. Ponte ?	<input type="text"/>
Item Apuracao ?	<input type="text"/>
Cl.Valor Ponte ?	<input type="text"/>
Cl.Valor Apuracao ?	<input type="text"/>
Do C.Custo ?	<input type="text"/>
Ate o C.Custo ?	<input type="text"/>
Do Item Contabil ?	<input type="text"/>

Observação dos campos: Os ranges “ Da Conta? “Até a Conta” e “ Conta Apuração” estão sendo preenchidos até a conta Ponte/Transitória.

Credora		Devedora		Outros		Outros	
D	C	D	C	D	C	D	C
3 Receita		4 Despesa		5.01 Ponte		5.02 Transitória	
RS 1.000,00	RS 1.000,00	RS 150,00	RS 150,00	RS 7.700,00	RS 360,00	RS 150,00	RS 1.000,00
RS 1.500,00	RS 1.500,00	RS 50,00	RS 50,00			RS 50,00	RS 1.500,00
RS 200,00	RS 200,00	RS 80,00	RS 80,00			RS 80,00	RS 200,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00	RS 80,00	RS 80,00			RS 80,00	RS 1.000,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00					RS 80,00	RS 1.000,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00					RS 7.700,00	RS 1.000,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00						RS 1.000,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00						RS 1.000,00
RS 1.000,00	RS 1.000,00						RS 360,00
						RS 8.060,00	RS 8.060,00



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

### Balancete após apuração ponte/transitória ( CTBR040 ).

Observe que as contas de resultado (receita e despesa) foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
4	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			8.060,00	8.060,00	0,00	

Observe que através da rotina CTBA007 foi criado com "Z" (zeramento)

Chave	Descric M1
0101	APURACAO DE LUCROS E PERDAS
01010101	20181231011P
01010101	20181231011Z

Observe que as contas Ponte/Transitória 5.01 e 5.02 foram zeradas.

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
5...0.1	CONTA PONTE	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			8.060,00	8.060,00	0,00	

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
5	CONTA PONTO E OU TRANSITORIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
5...0.2	CONTA TRANSITÓRIA	0,00	8.060,00	8.060,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			8.060,00	8.060,00	0,00	



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

**IMPORTANTE**

Na APURAÇÃO MENSAL , BIMESTRAL ou TRIMESTRAL Somente é permitido dentro do próprio mês uma apuração de conta ponte(20191231P) e outra de apuração de zeramento(20191231Z) gerando os registros na Tabela CW0.

Não é possível efetuar **mais de uma** apuração de zeramento no mesmo período selecionado.

Perguntas		Perguntas	
Pergunta	Conteúdo	Pergunta	Conteúdo
Da Data ?	01/01/2019	Ate a Data ?	31/12/2019
Num. Lote ?	AP2019	Num. Sub-Lote ?	001
Num. Documento ?	000001	Cod. Historico Pad. ?	001
Da Conta ?	3	Ate a Conta ?	49999999999999999999
Moedas ?	Todas	Moeda Base ?	01
Considera Ent. Ponte ?	Não	Tipo de Saldos ?	1
Considera Entidades ?	Rotina de Apur.	Conta Ponte ?	
Conta Apuracao ?	5.02	C. Custo Ponte ?	
C. Custo Apuracao ?		Item Contab. Ponte ?	
Item Apuracao ?		Cl. Valor Ponte ?	
Cl. Valor Apuracao ?		Do C. Custo ?	
Ate o C. Custo ?	ZZZZZZZZ	Do Item Contabil ?	
Ate o Item Contabil ?	ZZZZZZZZ	Da Cl. Valor ?	
Ate a Cl. Valor ?	ZZZZZZZZ	Reproces. Saldos ?	Sim
Seleciona Filiais ?	Sim	Filial de ?	D MG 01
Filial Até ?	D MG 01		

Status

**Problema:** Não é possível executar novamente apuração de 'Zeramento' no período selecionado.

**Solução:** Estorne a apuração ou efetue outro tipo de apuração ou outro período.



## Conta Ponte / Transitória e Patrimonio Liquido .

Com base na lei nº. 11.638 entendemos que as Conta do Patrimônio Liquido , devem constar somente o valor apurado na Demonstração do resultado do exercício , sendo realizado o lançamento de transferência de saldo

<b>Questão:</b>	As contas de patrimônio líquido podem receber todos os saldos das contas de resultados ou somente o saldo do resultado do período?
<b>Resposta</b>	<p>Com a nova redação dada pela <b>Lei nº. 11.638/07</b> ao art. 178 (alínea d) da Lei nº. 6.404/76, não há mais a previsão da conta "Lucros ou Prejuízos Acumulados" como conta componente do Patrimônio Líquido, tendo em vista que o referido artigo previu apenas, como uma das contas componente do Patrimônio Líquido, a conta de "<b>Prejuízos Acumulados</b>". Dessa forma, a nova legislação societária vedou às sociedades por ações apresentarem saldo de lucros sem destinação, não sendo mais permitido, para esse tipo de sociedade, apresentar nas suas demonstrações contábeis, a partir da data de 31/12/08, saldo positivo na conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.</p> <p>Ressaltamos, que ainda é válido que a conta <b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b> deve permanecer no Plano de Contas de todas as entidades, haja vista que o seu uso continuará sendo feito para receber o <b>registro do resultado do exercício</b>, bem com as suas várias formas de destinações (constituição de reservas, distribuição de lucros ou dividendos, etc.).</p> <p>Assim entendemos que as contas do <b>Patrimônio Líquido</b>, devem constar somente o valor apurado na Demonstração do Resultado do Exercício (<b>DRE</b>), sendo realizado o lançamento de transferência de saldo.</p>
<b>Fonte:</b>	Resolução CFC Nº. 1.159/09 Resolução CFC Nº. 1.152/09 Resolução CFC Nº. 1.157/09





## Trimestral : Apuração Sem conta PONTE

Perguntas

Da Data ? 01/01/2018

Ate a Data ? 31/03/2018

Num. Lote ? APUR02

Num. Sub-Lote ? 001

Num. Documento ? 000002

Cod.Historico Pad. ? 001

Da Conta ? 3

Ate a Conta ? 4.01.01.01.02

Moedas ? Especifica

Moeda Base ? 01

Considera Ent.Ponte ? Não

Tipo de Saldo ? 1

Considera Entidades ? Rotina de Apur.

Conta Ponte ?

Conta Apuracao ? 2.01.01.01.03

C. Custo Ponte ?

C. Custo Apuracao ?

Item Contab. Ponte ?

Item Apuracao ?

Cl.Valor Ponte ?

Cl.Valor Apuracao ?

Do C. Custo ?

Ate o C. Custo ?

Do Item Contabil ?

Observação: Neste cenário as contas são zeradas, ou seja zerar os saldos das contas de despesas e receitas.

Observe que através da rotina CTBA007 foi criado com "Z" (zeramento) para os Trimestres Apurados.

### Dados Auxiliares CTB - VISUALIZAR

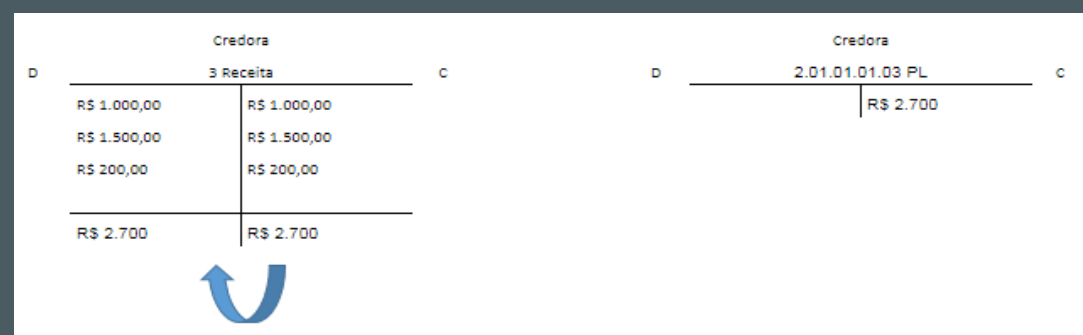
Chave	Descric M1
0101	APURACAO DE LUCROS E PERDAS
01010101	20180331011Z
01010101	20180630011Z
01010101	20180930011Z
01010101	20181231011Z



## Trimestral : Apuração Sem conta PONTE

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

1 - Realize a apuração Sem conta ponte 1º Trimestre 01/01 a 31/03



Conta do patrimônio Líquido recebeu o saldo das contas de receita e despesa

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -

Página: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018

SIGA /CTBR040/v.12  
Hora...: 16:56:11

BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/01/2018 ATE 31/12/2018, EM REAL

Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
2	PASSIVO	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00 C	2.700,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00 C	2.700,00 C
2...0.1..01	OBRIGACOES CIRCULANTES	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00 C	2.700,00 C
2...0.1..01.01	BENEFICIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00 C	2.700,00 C
2...0.1..01.01.03	LUCRO ACUMULADO	0,00	0,00	2.700,00	2.700,00 C	2.700,00 C
<b>TOTAIS DO PERIODO:</b>			0,00	2.700,00	2.700,00 C	

Contas de receita e despesa foi zerada

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -

Página: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018

SIGA /CTBR040/v.12  
Hora...: 16:58:26

BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/01/2018 ATE 31/03/2018, EM REAL

Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01	RECEITA	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
<b>TOTAIS DO PERIODO:</b>			2.700,00	2.700,00	0,00	



## Trimestral : Apuração Sem conta PONTE

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

2 - Realize a apuração Sem conta ponte 2º Trimestre 01/04 a 30/06

Devedora		Credora	
D	C	D	C
4 Despesa		2.01.01.01.03 PL	
RS 150,00	RS 150,00	RS 280,00	RS 2.700
RS 50,00	RS 50,00		
RS 80,00	RS 80,00		RS 2.420,00
RS 280,00	RS 280,00		

Conta do patrimônio Líquido recebeu o saldo das contas de receita e despesa

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -  
BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/04/2018 ATE 30/06/2018, EM REAL

SIGA /CTBR040/v.12  
Hora...: 17:14:14

Pagina: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018  
Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
2	PASSIVO	2.700,00 C	280,00	0,00	280,00 D	2.420,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	2.700,00 C	280,00	0,00	280,00 D	2.420,00 C
2...0.1..01	OBRIGAÇÕES CIRCULANTES	2.700,00 C	280,00	0,00	280,00 D	2.420,00 C
2...0.1..01.01	BENEFICIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	2.700,00 C	280,00	0,00	280,00 D	2.420,00 C
2...0.1..01.01.03	LUCRO ACUMULADO	2.700,00 C	280,00	0,00	280,00 D	2.420,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			280,00	0,00	280,00 D	

Contas de receita e despesa foi zerada

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -  
BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/04/2018 ATE 30/06/2018, EM REAL

SIGA /CTBR040/v.12  
Hora...: 17:13:25

Pagina: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018  
Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
4	DESPESA	0,00	280,00	280,00	0,00	0,00
4...0.1	DESPESA	0,00	280,00	280,00	0,00	0,00
4...0.1..01	DESPESA	0,00	280,00	280,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	280,00	280,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	130,00	130,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			280,00	280,00	0,00	



## Trimestral : Apuração Sem conta PONTE

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

3 - Realize a apuração Sem conta ponte 3º Trimestre 01/07 a 30/09

Credora		Credora	
D	C	D	C
RS 1.000,00	RS 1.000,00	RS 280,00	RS 2.700
RS 1.000,00	RS 1.000,00		RS 3.000
RS 1.000,00	RS 1.000,00		RS 5420
RS 3.000	RS 3.000		

Conta do patrimônio Líquido recebeu o saldo das contas de receita e despesa

coloque aqui o seu logo

Filial UM 53.658.812/000 - BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/07/2018 ATE 30/09/2018, EM REAL

Página: 2 DT.Ref.: 01/01/2018 Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
2	PASSIVO	2.420,00 C	0,00	3.000,00	3.000,00 C	5.420,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	2.420,00 C	0,00	3.000,00	3.000,00 C	5.420,00 C
2...0.1..01	OBRIGAÇÕES CIRCULANTES	2.420,00 C	0,00	3.000,00	3.000,00 C	5.420,00 C
2...0.1..01.01	BENEFICIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	2.420,00 C	0,00	3.000,00	3.000,00 C	5.420,00 C
2...0.1..01.01.03	LUCRO ACUMULADO	2.420,00 C	0,00	3.000,00	3.000,00 C	5.420,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			0,00	3.000,00	3.000,00 C	

Contas de receita e despesa foi zerada

coloque aqui o seu logo

Filial UM 53.658.812/000 - BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/07/2018 ATE 30/09/2018, EM REAL

Página: 2 DT.Ref.: 01/01/2018 Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01	RECEITA	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			3.000,00	3.000,00	0,00	





## Trimestral : Apuração Sem conta PONTE

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

4 - Realize a apuração Sem conta ponte 4º Trimestre 01/10 a 31/12

Credora		Devedora		Credora	
D	3 Receita	C	D	4 Despesa	C
	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00		R\$ 80,00	R\$ 80,00
	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00		R\$ 80,00	R\$ 80,00
	R\$ 2.000,00	R\$ 2.000,00		R\$ 80,00	R\$ 80,00

Credora	
D	2.01.01.01.03 PL
R\$ 280,00	R\$ 2.700
R\$ 80,00	R\$ 3.000
	R\$ 1.000,00
	R\$ 1.000,00
R\$ 360,00	R\$ 7.700
	R\$ 7.340

Conta do patrimônio Líquido recebeu o saldo das contas de receita e despesa

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -  
BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/10/2018 ATE 31/12/2018, EM REAL

Pagina: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018  
Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
2	PASSIVO	5.420,00 C	80,00	2.000,00	1.920,00 C	7.340,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	5.420,00 C	80,00	2.000,00	1.920,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01	OBRIGAÇÕES CIRCULANTES	5.420,00 C	80,00	2.000,00	1.920,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01.01	BENEFICIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	5.420,00 C	80,00	2.000,00	1.920,00 C	7.340,00 C
2...0.1..01.01.03	LUCRO ACUMULADO	5.420,00 C	80,00	2.000,00	1.920,00 C	7.340,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			80,00	2.000,00	1.920,00 C	

Contas de receita e despesa foi zerada

coloque aqui o seu logo

Filial UM  
53.658.812/000 -  
BALANCETE DE VERIFICACAO DE 01/10/2018 ATE 31/12/2018, EM REAL

Pagina: 2  
DT.Ref.: 01/01/2018  
Emissão: 13/12/2019

Conta	Descricao	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov periodo	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01	RECEITA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01	RECEITA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
3...0.1..01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
4	DESPESA	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
4...0.1	DESPESA	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
4...0.1..01	DESPESA	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01	DESPESA 01	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
4...0.1..01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	80,00	80,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			2.080,00	2.080,00	0,00	



## Anual : Sem Conta Ponte/Transitória.

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

Perguntas

Da Data ?	01/01/2018
Ate a Data ?	31/12/2018
Num. Lote ?	APUR02
Num. Sub-Lote ?	001
Num. Documento ?	000002
Cod.Historico Pad. ?	001
Da Conta ?	3
Ate a Conta ?	4.01.01.01.02
Moedas ?	Especificas
Moeda Base ?	01
Considera Ent.Ponte ?	Não
Tipo de Saldo ?	1
Considera Entidades ?	Rotina de Apur.
Conta Ponte ?	
Conta Apuracao ?	2.01.01.01.03
C.Custo Ponte ?	
C.Custo Apuracao ?	
Item Contab. Ponte ?	
Item Apuracao ?	
Cl.Valor Ponte ?	
Cl.Valor Apuracao ?	
Do C.Custo ?	
Ate o C.Custo ?	
Do Item Contabil ?	

Observação: Neste cenário as contas são zeradas, ou seja zerar os saldos das contas de despesas e receitas.

Observe que através da rotina CTBA007 foi criado com "Z" (zeramento).

### Dados Auxiliares CTB - VISUALIZAR

Chave	Descric M1
0101	APURACAO DE LUCROS E PERDAS
01010101	20181231011Z





## Anual : Sem Conta Ponte/Transitória.

Através da rotina de apuração de resultado CTBA211 , realize a apuração seguindo os parâmetros abaixo.

Conta do patrimônio Líquido recebeu o saldo das contas de receita e despesa

Conta	Descrição	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov período	Saldo atual
2	PASSIVO	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1...01	OBRIGAÇÕES CIRCULANTES	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1...01.01	BENEFÍCIOS E ENCARGOS SOCIAIS - CIRCULAN	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
2...0.1...01.01.03	LUCRO ACUMULADO	0,00	360,00	7.700,00	7.340,00 C	7.340,00 C
T O T A I S D O P E R I O D O:			360,00	7.700,00	7.340,00 C	

Contas de receita e despesa foi zerada

Conta	Descrição	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov período	Saldo atual
3	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1...01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1...01.01	RECEITA	0,00	7.700,00	7.700,00	0,00	0,00
3...0.1...01.01.01	RECEITA DE VENDA 1	0,00	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00
3...0.1...01.01.02	RECEITA DE VENDAS 2	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
4	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1...01	DESPESA	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1...01.01	DESPESA 01	0,00	360,00	360,00	0,00	0,00
4...0.1...01.01.01	DESPESA AGUA	0,00	210,00	210,00	0,00	0,00
4...0.1...01.01.02	DESPESA LUZ	0,00	150,00	150,00	0,00	0,00
T O T A I S D O P E R I O D O:			8.060,00	8.060,00	0,00	





# Duvidas

**Veja mais :**

<https://tdn.totvs.com/pages/releaseview.action?pagelId=525020345>  
<https://tdn.totvs.com/pages/releaseview.action?pagelId=334338459>





# OBRIGADA



**Karen de Freitas Gonzales**  
karen.freitas@totvs.com.br

**Paulo Almeida da Silva**  
silva.paulo@totvs.com.br

**Tecnologia + Conhecimento são nosso DNA**  
**O sucesso do cliente é o nosso sucesso**  
**Valorizamos gente boa que é boa gente**

 [totvs.com](https://www.totvs.com)

 [company/totvs](https://www.linkedin.com/company/totvs)

 [@totvs](https://twitter.com/totvs)

 [fluig.com](https://www.fluig.com)

**#SOMOSTOTVERS**