

ERP SaaS CloudToSys

Manual do Usuário

MÓDULO 07

Contábil

Plano de Contas, Lançamentos, DRE, Períodos

Versão:	1.0 (abr/2026)
Sistema:	ERP SaaS CloudToSys
Migrations:	001 → 047
Pré-requisito:	Manual 01 — Configurador concluído

Sumário

1.	Sobre este manual	pág. 4
2.	Página inicial (Dashboard)	pág. 5
3.	Plano de Contas	pág. 6
4.	Lançamentos Contábeis	pág. 9
5.	Diário Contábil	pág. 13
6.	Razão	pág. 14
7.	Balancete de Verificação	pág. 15
8.	DRE	pág. 17
9.	Lotes Contábeis	pág. 19
10.	Períodos Contábeis	pág. 21
11.	Centros de Custo	pág. 23
12.	Históricos Padrão	pág. 24
13.	Regras de Integração	pág. 25
14.	Conciliação Contábil	pág. 28
15.	Apêndice A — Tipos e natureza de conta	pág. 31
16.	Apêndice B — Erros comuns	pág. 32

1. Sobre este manual

Este é o **Manual 07 — Contábil**. Documenta TODAS as 13 rotinas do módulo Contábil — desde o plano de contas até DRE, passando por lançamentos por partidas dobradas, períodos, conciliação e regras de integração com outros módulos.

Pré-requisitos

- **Manual 01 — Configurator** com regime tributário definido.
- **Manual 05 — Financeiro** em uso (origem da maioria dos lançamentos).
- Conhecimento básico de contabilidade (débito/crédito, partidas dobradas).
- Permissão **view + create + edit** em Contábil.

Princípios contábeis aplicados

- **Partidas dobradas** — todo lançamento tem débitos = créditos.
- **Plano de contas hierárquico** — sintéticas (totalizadoras) vs analíticas (movimentação).
- **Períodos contábeis** — após encerrado, não aceita mais lançamentos.
- **Lotes** — agrupam lançamentos para postagem em massa.
- **Estorno** em vez de exclusão — preserva histórico.
- **Integrações automáticas** — outros módulos geram lançamentos via regras.

2. Página inicial (Dashboard)

Menu → **Contábil**.

2.1. Cards de atalho

Card	Indicador
Plano de Contas	Quantidade de contas cadastradas.
Centros de Custo	Quantidade de centros ativos.
Históricos Padrão	Quantidade de templates de histórico.
Regras de Integração	Quantidade de regras ativas.
Lotes Abertos	Lotes com status 'pendente' (não postados).
Lançamentos Total	Total geral no sistema.
Lançamentos Postados	Apenas com status 'posted'.
Rascunhos	Lançamentos em status 'draft'.

2.2. Botão DRE

Atalho direto para a Demonstração do Resultado do Exercício, com seletor de período no topo.

3. Plano de Contas

Menu → Contábil → Plano de Contas.

3.1. Para que serve

Estrutura hierárquica das contas usadas em todos os lançamentos. Define como receitas, despesas, ativos e passivos são organizados para fins contábeis e fiscais.

3.2. Campos de uma conta

Campo	Tipo	Obrigatório	Descrição
Código	Texto	Sim	Estrutura hierárquica. Ex: 1 (Ativo), 1.1 (Circulante), 1.1.1 (Disponível), 1.1.1.01 (Caixa Geral).
Nome	Texto (200)	Sim	Descrição da conta. Ex: 'Caixa Geral', 'Receita de Venda de Mercadorias'.
Tipo	Lista	Sim	asset (Ativo) · liability (Passivo) · equity (Patrimônio Líquido) · revenue (Receita) · expense (Despesa).
Natureza	Lista	Sim	debit (devedora — ativos e despesas) · credit (credora — passivos, PL, receitas).
Conta Pai	Lista (busca)	Não	Para hierarquia. Vazio = conta de 1º nível.
Sintética	Sim/Não	—	Sim = totalizadora (não recebe lançamentos diretos). Não = analítica (recebe lançamentos).
Ativa	Sim/Não	—	Default: ativa.

3.3. Exemplo de plano de contas (resumido)

Código	Nome	Tipo	Natureza
1	ATIVO	asset	debit
1.1	ATIVO CIRCULANTE	asset	debit
1.1.1	Disponível	asset	debit
1.1.1.01	Caixa Geral	asset	debit
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	asset	debit
2	PASSIVO	liability	credit
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	liability	credit
2.1.1	Fornecedores	liability	credit
3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	equity	credit
4	RECEITAS	revenue	credit
4.1	Receita Operacional Bruta	revenue	credit
4.1.1	Vendas de Mercadorias	revenue	credit
5	DESPEASAS	expense	debit
5.1	Custos	expense	debit
5.2	Despesas Administrativas	expense	debit

3.4. Boas práticas

- Use **códigos numéricos hierárquicos** (estilo 1.1.1.01).
- Mantenha apenas **contas analíticas no último nível**.
- Não cadastre contas de mais de 5 níveis (complica relatórios).
- Siga o **padrão da SPED ECD/ECF** se sua empresa transmite.
- Consulte seu contador antes de criar plano do zero.

4. Lançamentos Contábeis

Menu → Contábil → Lançamentos.

4.1. Para que serve

Tela principal de criação de lançamentos por **partidas dobradas**. Cada lançamento tem múltiplas linhas — débitos somados precisam ser iguais aos créditos somados.

4.2. Campos do cabeçalho

Campo	Tipo	Obrigatório	Descrição
Data do Lançamento	Data	Sim	Data efetiva. Não pode ser anterior a período fechado.
Descrição	Texto	Sim	Histórico geral do lançamento.
Lote (opcional)	Lista	Não	Vincular a um lote para postagem em massa.
Origem	Texto (auto)	—	Preenchido automaticamente quando vem de Regra de Integração: 'Financeiro', 'Faturamento', 'Compras', 'Estoque', 'Manual'.

4.3. Linhas do lançamento

Campo da linha	Tipo	Obrigatório	Descrição
Conta	Lista (busca)	Sim	Conta analítica do plano. Sistema impede selecionar sintéticas.
Histórico	Texto	Sim	Descrição específica da linha. Pode usar Histórico Padrão (seção 11) para preencher rápido.
Centro de Custo	Lista	Não	Para rateio gerencial. Não afeta o lançamento contábil.
Débito (R\$)	Numérico	Cond.	Preencha apenas débito OU crédito , nunca os dois na mesma linha.
Crédito (R\$)	Numérico	Cond.	Idem.

4.4. Validação automática

[!] O sistema **valida em tempo real** que *soma de débitos = soma de créditos*. Se não estiver, o botão Salvar fica desabilitado e mostra a diferença.

4.5. Status e ciclo de vida

Status	Cor	Significado
draft (Rascunho)	Cinza	Criado, ainda não afeta saldos. Pode ser editado.
posted (Postado)	Verde	Postado oficialmente. Afeta saldos. Não pode ser editado.
reversed (Estornado)	Cinza escuro	Estornado. Sistema cria lançamento inverso para anular o efeito. Mantém ambos para auditoria.

4.6. Operações

Ação	Quando	Resultado
Salvar como Rascunho	Sempre	Status draft. Nada afeta saldos.
Postar	Em rascunho, partidas balanceadas	Status → posted. Saldos atualizados.
Estornar	Em posted	Cria lançamento inverso (todos os débitos viram créditos e vice-versa). Status → reversed. Histórico preservado.
Editar	Apenas draft	—
Excluir	Apenas draft	Remoção permanente do banco.

4.7. Exemplo prático

Compra de mercadoria à vista por R\$ 1.000:

Conta	Histórico	Débito	Crédito
1.1.2.01 Estoque de Mercadorias	de Compra de mercadoria — NF 12345	1.000,00	
1.1.1.02 Banco Itaú	Pagamento NF 12345		1.000,00
TOTAIS		1.000,00	1.000,00

5. Diário Contábil

Menu → **Contábil** → **Diário**.

5.1. Para que serve

Relatório **cronológico** de todos os lançamentos postados em um período. É um dos livros contábeis exigidos pela legislação. Pode ser exportado para o SPED ECD.

5.2. Filtros

Filtro	Tipo	Descrição
Data Inicial	Data	Padrão: 1º dia do mês corrente.
Data Final	Data	Padrão: hoje.
Conta	Lista (busca)	Filtrar por conta específica (opcional).
Centro de Custo	Lista	Opcional.

5.3. Estrutura do relatório

Cada lançamento ocupa um bloco mostrando:

Campo	Conteúdo
Cabeçalho	Data · Nº do lançamento · Descrição
Linhas (uma para cada partida)	Conta · Histórico · Débito · Crédito
Totais do bloco	Total débito = Total crédito (validação visual).

6. Razão (Livro Razão)

Menu → Contábil → Razão.

6.1. Para que serve

Relatório de uma **conta específica** ao longo do tempo, com saldo acumulado. Para cada movimento, mostra qual outra conta foi envolvida na partida. É o segundo livro contábil obrigatório.

6.2. Filtros

Filtro	Obrigatório	Descrição
Conta	Sim	Conta a ser detalhada.
Data Inicial / Final	Sim	Período.
Centro de Custo	Não	Filtra apenas movimentos de um centro.

6.3. Colunas do relatório

Coluna	Conteúdo
Data	Data do lançamento.
Lançamento	Número e descrição do lançamento.
Histórico	Histórico da linha específica.
Débito	Valor (se for movimento devedor).
Crédito	Valor (se for movimento credor).
Saldo Acumulado	Saldo da conta após este movimento (devedor ou credor).

6.4. Saldos especiais

- **Saldo anterior** ao período mostrado no topo.
- **Saldo do período** = movimentos do período (D – C).
- **Saldo final** = anterior + período.

7. Balancete de Verificação

Menu → Contábil → Balancete.

7.1. Para que serve

Relatório que mostra **todas as contas** com totais de débito e crédito do período. Serve para validar se a contabilidade está **balanceada** (soma D = soma C).

7.2. Filtros

Filtro	Descrição
Data Inicial / Final	Período do balancete.
Tipo de Conta	Filtra por asset/liability/equity/revenue/expense (opcional).
Apenas com Movimento	Esconde contas sem lançamentos no período.
Incluir Sintéticas	Mostra contas totalizadoras (somadas dos filhos).

7.3. Colunas

Coluna	Conteúdo
Código / Nome	Identificação da conta.
Tipo	asset/liability/etc.
Saldo Anterior	Saldo no início do período.
Total Débito	Soma de débitos no período.
Total Crédito	Soma de créditos no período.
Saldo Final	Saldo ao final do período.

[!] **Indicador de balanceamento.** O sistema mostra um cabeçalho verde 'Balanceado' quando soma de débitos = soma de créditos. Se mostrar 'Desbalanceado' em vermelho, há erro nos lançamentos — investigue urgentemente.

8. DRE — Demonstração do Resultado

Menu → Contábil → DRE.

8.1. Para que serve

Apura o **resultado do exercício** (lucro ou prejuízo) confrontando receitas e despesas em um período. É um dos demonstrativos contábeis obrigatórios pela Lei 6.404/76 e pelo CPC.

8.2. Estrutura padrão

Linha	Composição
(+) Receita Operacional Bruta	Soma de contas tipo <i>revenue</i> .
(-) Deduções	Impostos sobre venda (ICMS, ISS, PIS/COFINS, devoluções).
(=) Receita Operacional Líquida	—
(-) Custo das Vendas / Serviços	Custo das mercadorias/serviços vendidos.
(=) Lucro Bruto	—
(-) Despesas Operacionais	Administrativas, comerciais, gerais.
(=) Resultado Operacional	—
(+/-) Resultado Financeiro	Receitas – Despesas financeiras.
(=) Resultado antes do IR/CSLL	—
(-) IR + CSLL	Tributos sobre lucro.
(=) Lucro / Prejuízo Líquido	Verde se positivo, vermelho se negativo.

8.3. Filtros

Filtro	Padrão
Data Inicial	1º dia do mês corrente
Data Final	Hoje
Centro de Custo	Todos
Comparar com período anterior	Sim — mostra coluna comparativa lado a lado

9. Lotes Contábeis

Menu → **Contábil** → **Lotes**.

9.1. Para que serve

Agrupam lançamentos relacionados para revisão e **postagem em massa**. Útil quando outras áreas geram muitos lançamentos via integração e o contador prefere revisar antes de postar.

9.2. Origens dos lotes

Módulo de Origem	Lotes típicos
Financeiro	Pagamentos do dia, recebimentos, transferências.
Faturamento	Emissão de NF-e/NFS-e (receita + tributos).
Compras	Confirmação de entrada de NF (despesa + ICMS recuperável).
Estoque	Inventário com ajustes, transferências.
Manual	Lotes criados pelo contador para apuração mensal, depreciação, provisões.

9.3. Campos do lote

Campo	Tipo	Obrigatório	Descrição
Número	Auto	—	Numeração sequencial.
Descrição	Texto	Sim	Ex: 'Faturamento — abril/2026'.
Módulo Origem	Lista	Sim	financeiro · faturamento · compras · estoque · manual.
Status	Auto	—	pending → posted.
Data	Data	Sim	Data de competência. Todos os lançamentos terão essa data.

9.4. Workflow

- 1 Sistema (ou contador) cria lote com descrição.
- 2 Lançamentos são adicionados ao lote (manualmente ou via regras).
- 3 Sistema mostra resumo: quantidade de lançamentos, total D, total C, status.
- 4 Contador revisa cada lançamento.
- 5 Clica **Postar Todos** → todos os lançamentos viram **posted**.
- 6 Status do lote → **posted**. Não pode mais ser editado.

10. Períodos Contábeis

Menu → **Contábil** → **Períodos**.

10.1. Para que serve

Controla o **fechamento mensal** da contabilidade. Após encerrado, o período **não aceita mais lançamentos** — protege contra alterações em meses já apurados/transmitidos ao fisco.

10.2. Operações

Ação	Descrição
Encerrar período	Selecione mês e ano. Sistema verifica balanceamento. Se OK, marca como fechado. Lançamentos novos com data nesse período são bloqueados.
Reabrir período	Apenas para correções específicas. Use com cautela — transmissões fiscais já feitas não voltam atrás.

10.3. Fluxo recomendado de fechamento mensal

- 1 Garanta que todos os lançamentos do mês foram postados.
- 2 Confira o Balancete (deve estar 'Balanceado').
- 3 Concilie contas bancárias (Manual 05).
- 4 Faça lançamentos de provisão, depreciação, ajustes (lote manual).
- 5 Confira a DRE.
- 6 Encerre o período em Contábil → Períodos.
- 7 Gere o SPED ECD (se aplicável).
- 8 Backup da base.

11. Centros de Custo (Contábeis)

Menu → **Contábil** → **Centros de Custo**.

Centros de custo **contábeis** usados em lançamentos e regras de integração. Diferente dos centros gerenciais (Compras > Centros de Custo), estes são focados em apuração contábil e podem alimentar DRE por centro.

Campos

Campo	Obrigatório	Descrição
Código	Sim	Código curto. Ex: 'CC001'.
Nome	Sim	Ex: 'Operação SP', 'Administrativo Matriz'.
Observações	Não	Detalhes adicionais.

12. Históricos Padrão

Menu → Contábil → Históricos.

12.1. Para que serve

Templates pré-definidos de lançamentos para acelerar a entrada de dados. Em vez de digitar a mesma estrutura toda hora, basta selecionar o histórico padrão.

12.2. Campos

Campo	Obrigatório	Descrição
Código	Sim	Identificador curto. Ex: 'PAG-FOR'.
Descrição	Sim	Texto que será inserido na linha do lançamento.
Conta de Débito	Não	Conta sugerida para a partida devedora.
Conta de Crédito	Não	Conta sugerida para a partida credora.

12.3. Exemplos de históricos comuns

Código	Descrição	D	C
PAG-FOR	Pagamento fornecedor	a	Fornecedores Bancos
REC-CLI	Recebimento cliente	de	Bancos Clientes
DEP-MOB	Depreciação móveis utensílios	de e	Despesa Depreciação Depreciação Acumulada
FOL-PAG	Folha pagamento adiantamento	de —	Adiantamento Salários Bancos

13. Regras de Integração

Menu → Contábil → Regras.

13.1. Para que serve

Geram lançamentos contábeis **automaticamente** a partir de eventos em outros módulos. Cada evento gera um lançamento com débito/crédito predefinidos. Reduz trabalho manual e garante consistência.

13.2. Eventos disponíveis

Módulo	Evento	Quando dispara
Financeiro	payable_paid	Conta a pagar foi paga.
Financeiro	receivable_paid	Conta a receber foi recebida.
Financeiro	transfer_made	Transferência entre contas confirmada.
Faturamento	nfe_issued	NF-e foi autorizada pela SEFAZ.
Faturamento	nfse_issued	NFS-e foi autorizada pela Prefeitura.
Faturamento	nfe_cancelled	NF-e cancelada.
Compras	purchase_confirmed	Documento de Entrada de NF foi confirmado.
Estoque	stock_entry	Movimentação de entrada de estoque.
Estoque	stock_exit	Movimentação de saída.

13.3. Campos da regra

Campo	Obrigatório	Descrição
Nome	Sim	Identificador. Ex: 'Pagamento de fornecedor'.
Módulo Origem	Sim	financeiro · faturamento · compras · estoque.
Tipo de Evento	Sim	Vê tabela 13.2.
Conta de Débito	Sim	Conta a debitar no lançamento gerado.
Conta de Crédito	Sim	Conta a creditar.
Centro de Custo	Não	Aplicado a ambas as linhas (opcional).
Histórico	Não	Template do histórico. Pode usar variáveis: {{cliente}}, {{fornecedor}}, {{numero}}, {{valor}}.
Postagem Automática	Sim/Não	Se ativo, lançamento já vai para posted . Se não, fica em draft aguardando contador revisar.
Lote Automático	Sim/Não	Agrupa lançamentos do mesmo dia/módulo no mesmo lote.
Ativa	Sim/Não	Default: ativa.

13.4. Exemplo de configuração

Regra: 'Pagamento de fornecedor' (módulo: financeiro / evento: payable_paid)

- Débito: Fornecedores (2.1.1)

- Crédito: Bancos Conta Movimento (1.1.1.02)
- Histórico: 'Pagto NF {{numero}} - {{fornecedor}}'
- Postagem automática: Sim

Quando alguém pagar uma conta a pagar no Financeiro, o sistema gera automaticamente o lançamento contábil com base nesta regra.

14. Conciliação Contábil

Menu → **Contábil** → **Conciliação**.

14.1. Para que serve

Compara o saldo **contábil** de uma conta com o saldo **operacional** (do banco, do estoque físico, etc.) em uma data específica. Identifica divergências para investigação.

14.2. Tipos comuns de conciliação

Tipo	O que confere
Banco	Saldo da conta contábil 'Banco X' vs extrato bancário.
Cliente	Saldo de Clientes vs total de Contas a Receber em aberto.
Fornecedor	Saldo de Fornecedores vs total de Contas a Pagar em aberto.
Estoque	Saldo da conta 'Estoque' vs valor total do estoque físico.
IRRF / ISS / etc.	Saldo das contas de impostos a recolher vs DARFs / guias.

14.3. Campos

Campo	Obrigatório	Descrição
Conta	Sim	Conta contábil a conciliar.
Data de Referência	Sim	Data da conciliação.
Saldo Contábil	Sim	Saldo da conta no plano de contas (auto-calculado).
Saldo Operacional	Sim	Saldo informado pelo operador (do banco, sistema externo, contagem física).
Diferença	Auto	<i>Operacional – Contábil.</i>
Status	Auto	pending · reconciled (diferença = 0) · divergent (diferença ≠ 0).
Observações	Não	Justificativa, plano de ação para divergências.

14.4. Ações sobre divergências

- **Investigar** — pode ser lançamento esquecido, lote não postado, erro de classificação.
- **Lançar ajuste** — após identificar a causa, criar lançamento que corrige.
- **Marcar como conciliado** — apenas quando saldos batem.

15. Apêndice A — Tipos de conta e natureza

Tipo	Natureza padrão	Aumenta com	Diminui com	Exemplos
asset (Ativo)	debit	Débito	Crédito	Caixa, Bancos, Estoque, Imóveis, Veículos, Clientes.
liability (Passivo)	credit	Crédito	Débito	Fornecedores, Empréstimos, Salários a pagar, Impostos a recolher.
equity (PL)	credit	Crédito	Débito	Capital Social, Lucros Acumulados, Reservas.
revenue (Receita)	credit	Crédito	Débito	Receita de Vendas, Receita de Serviços, Receita Financeira.
expense (Despesa)	debit	Débito	Crédito	Salários, Aluguel, Energia, Materiais, Custo das Vendas.

Regra mnemônica:

BLE-CR / ARE-DD — Bens, Liabilities, Equity são **Credoras**; Ativos, Receitas, Expenses são **Debedoras**. Na verdade existe uma regra mais simples: as duas naturezas (devedora e credora) se refletem nos 5 tipos de conta de forma específica que o seu contador domina.

16. Apêndice B — Erros comuns

Sintoma	Causa provável	Solução
Lançamento não posta	Soma D ≠ soma C	Confira valores. Sistema mostra a diferença.
Não consigo lançar em data passada	Período já encerrado	Reabra o período (com cuidado) ou lance no período atual.
Balancete desbalanceado	Lançamento postado com erro de partidas (deveria ser impossível, mas verifique imports manuais)	Diferença = origem do problema. Investigue lançamentos do dia exato em que apareceu.
Regra de integração não dispara	Regra desativada ou origem/evento errados	Verifique em Contábil → Regras se está ativa e configurada para o evento correto.
DRE com saldo estranho	Falta lançamento de provisão, depreciação ou tributos	Faça lote manual de fechamento mensal.
Conciliação divergente	sempre Lançamento contábil não casado com operacional	Identifique o item faltante e crie lançamento de ajuste.
Histórico aparece	padrão não Inativo ou sem código	Verifique cadastro em Contábil → Históricos.