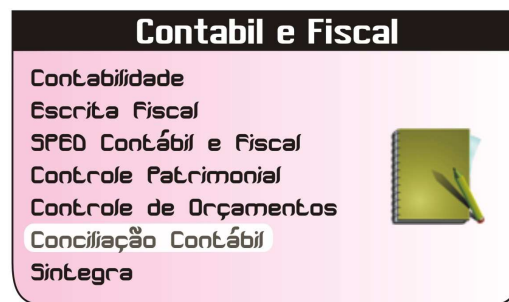
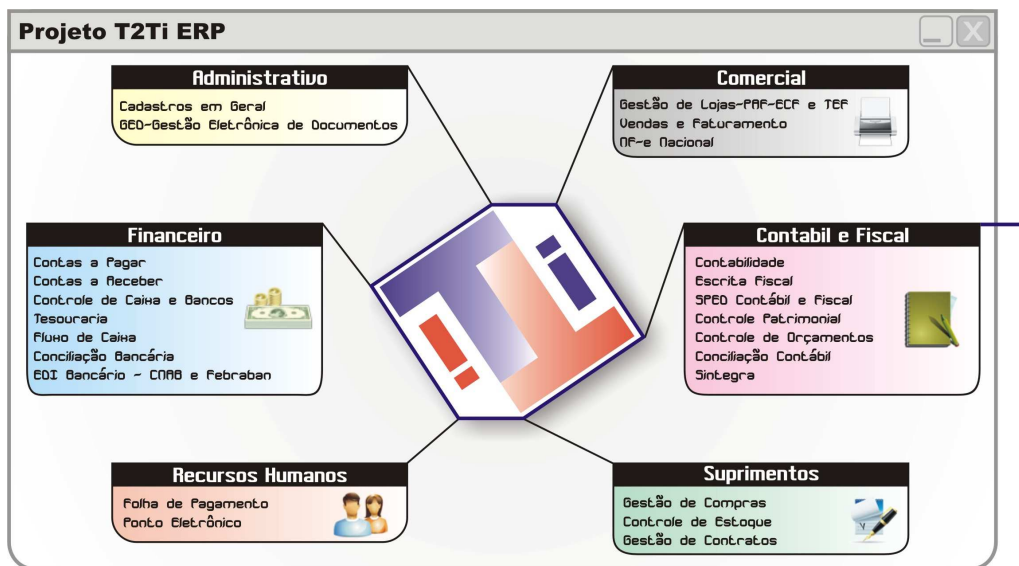




## Módulo Contábil e Fiscal

### Conciliação Contábil



### Objetivo

O objetivo deste artigo é dar uma visão geral sobre o Módulo Contábil e Fiscal Conciliação Contábil. Todas informações aqui disponibilizadas foram retiradas no todo ou em partes do material informado nas Referências.



---

**T2Ti Tecnologia da Informação Ltda – T2Ti.COM**  
**CNPJ: 10.793.118/0001-78**  
**Projeto T2Ti ERP**

---

## **Introdução**

Em contabilidade, conciliação corresponde à correlação dos saldos das contas patrimoniais com os saldos verificados em controles extra-contábeis produzidos internamente ou em documentos externos, oficiais ou não oficiais.

A conciliação se distingue da análise de contas, na qual um analista confere a consistência dos lançamentos registrados, decompondo-os e identificando suas naturezas.

## **Resumo**

Para iniciarmos o processo de encerramento da movimentação contábil de um ano é necessário que os saldos de todas as Contas da contabilidade estejam com os seus saldos corretos.

No decorrer da movimentação contábil de uma empresa são realizados centenas de lançamentos. Dessa forma, é possível que ocorram alguns erros, que se não forem corrigidos antes do encerramento, deixarão os saldos das Contas irreais, trazendo reflexos nas Demonstrações Financeiras da empresa de modo que estas não espelharão a sua situação patrimonial real.

Os erros mais comuns são: valores lançados a maior ou a menor; troca de contas; inversão de contas; lançamento em duplicidade; omissão de lançamento etc.

Os meios de correção mais utilizados são: estorno de lançamento, lançamento complementar e lançamento retificativo.

Para chegarmos aos erros, é necessário fazermos uma conciliação contábil de todas as contas utilizadas pela contabilidade.

Vamos analisar um exemplo:



**T2Ti Tecnologia da Informação Ltda – T2Ti.COM**  
**CNPJ: 10.793.118/0001-78**  
**Projeto T2Ti ERP**

Se a conta contábil *Caixa* tiver em 31/12 um saldo de R\$ 1.000,00, este valor deve coincidir com o saldo existente no controle extra contábil do caixa em 31/12. Ou seja, o total de dinheiro que tiver no cofre da empresa em 31/12 deve ser exatamente o saldo da conta contábil Caixa.

O certo é fazer a conciliação contábil todos os meses, para evitar que o erro de um mês passe para o outro dificultando uma conciliação no final do ano.

### **Composição de Saldo**

Freqüentemente cada conta contábil deve ser conciliada e ter a composição de saldo (mensalmente de preferência). A composição de saldo é na verdade um controle interno, onde o contador ou qualquer outro usuário da contabilidade sabe o que contém discriminadamente em cada conta contábil.

Por exemplo: a conta de um fornecedor tem o saldo de R\$ 50.000,00. Pela composição de saldo dessa conta sabemos que existem as seguintes faturas:

<b>Fatura</b>	<b>Emissão</b>	<b>Vencimento</b>	<b>Valor</b>
1001	05/08/2009	10/08/2009	30.000,00
1002	06/08/2009	11/08/2009	20.000,00
		<b>Total</b>	<b>50.000.00</b>

A composição de saldo é um relatório que pode ser emitido pelo própria contabilidade ou por outro setor, desde que o saldo seja o mesmo, ou que sejam demonstradas as diferenças;

### **T2Ti ERP**

O ERP construído para o Projeto T2Ti implementará a conciliação contábil com as seguintes características:

- Conciliação das contas de clientes e fornecedores por data e histórico (nota fiscal e duplicata);



---

**T2Ti Tecnologia da Informação Ltda – T2Ti.COM**  
**CNPJ: 10.793.118/0001-78**  
**Projeto T2Ti ERP**

---

- Relatórios das diferenças (analíticos e consolidados).

## **Conclusão**

A conciliação contábil está vinculada ao sistema de contabilidade e será mais um dos itens integrantes do T2Ti ERP.

## **Referências**

Conciliação Contábil

[http://www.maph.com.br/tematica/auxiliarcontabil\\_conciliacaocontabil.htm](http://www.maph.com.br/tematica/auxiliarcontabil_conciliacaocontabil.htm)

Conciliação Contábil e Composição de Saldos

[http://www.portaldeauditoria.com.br/tematica/audger\\_conciliacaocontabil.htm](http://www.portaldeauditoria.com.br/tematica/audger_conciliacaocontabil.htm)

Contabilidade Saudável

<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/contabilidadesaudavel.htm>