



Lista de verificação de fecho mensal de criptomoedas

Uma sequência de fecho para entidades que detêm ativos digitais, na ordem em que os passos realmente têm de acontecer. Cada passo depende do anterior: avaliar participações antes de confirmar que a população está completa produz um número que vai mudar, e lançar lançamentos contabilísticos antes de as transferências serem correspondidas produz ganhos que nunca foram obtidos.

CryptaCount

www.cryptacount.com

General information, not accounting, legal or tax advice

Lista de verificação de fecho mensal de criptomoedas

Uma sequência de fecho para entidades que detêm ativos digitais, na ordem em que os passos realmente têm de acontecer. Cada passo depende do anterior: avaliar participações antes de confirmar que a população está completa produz um número que vai mudar, e lançar lançamentos contabilísticos antes de as transferências serem correspondidas produz ganhos que nunca foram obtidos.

Antes de começar

Duas coisas já devem estar resolvidas antes do primeiro fecho do período. Primeiro, as **convenções documentadas** da entidade: a base de mensuração, a fonte de preços e a convenção de tempo usadas para avaliar participações, e o método de base de custo aplicado a alienações. Segundo, o **inventário de locais**: uma lista mantida de cada endereço de carteira, conta de exchange e acordo de custódia que a entidade controla. Um fecho é tão completo quanto essa lista, e uma carteira que ninguém conhecia é a causa mais comum de um saldo que não reconcilia.

A sequência de fecho

1. **Conecte e sincronize todas as carteiras e exchanges.** Execute a sincronização em todo o inventário de locais e confirme que cada fonte reporta dados até ao corte do período. Note qualquer local que falhou ou devolveu dados parciais, em vez de deixar uma ligação desatualizada passar silenciosamente.
2. **Confirme que não há transações em falta.** Compare a quantidade de fecho por ativo por local contra o saldo observável de forma independente on-chain ou na exchange. Uma diferença significa que uma transação está em falta, duplicada ou com data errada. Investigue a diferença antes de calcular qualquer coisa a jusante.
3. **Resolva transferências sem correspondência entre carteiras próprias.** Corresponda cada saída de um local controlado à entrada correspondente noutro. Estas **não são alienações**: o ativo mantém a sua base de custo e leva-a para o novo local, e não surge qualquer ganho ou perda. Qualquer taxa de rede paga para fazer a transferência é contabilizada separadamente. Uma perna sem correspondência deixada na população inventa uma alienação fantasma de um lado e uma aquisição de base zero do outro.
4. **Classifique a atividade restante.** Tudo o que não é uma transferência interna tem de ser identificado como uma aquisição, uma alienação, uma taxa, um evento de rendimento ou uma

remensuração. Não deixe nada por classificar antes da avaliação.

5. **Prece e avalie as participações sob a convenção documentada.** Aplique a fonte de preços e a convenção de tempo declaradas pela entidade de forma consistente em todos os ativos e locais. Registe de onde veio cada preço e o timestamp em que foi obtido, para que o valor possa ser comprovado em vez de afirmado.
6. **Aplique o método de base de custo a alienações.** Execute o [método de base de custo](#) escolhido pela entidade em todas as alienações do período, de forma consistente e determinística. Confirme que o método corresponde à política documentada, e que as taxas são incorporadas no lado correto: taxas de aquisição geralmente aumentam a base, taxas de alienação geralmente reduzem o produto.
7. **Lance os lançamentos contabilísticos.** Produza os lançamentos do período para aquisições, alienações com ganho ou perda realizada, taxas, eventos de rendimento e remensuração, mapeados para o plano de contas da entidade. O [gerador de lançamentos contabilísticos de criptomoedas](#) e o [guia de lançamentos contabilísticos](#) cobrem os padrões de lançamento padrão.
8. **Reconcilie o sub-razão com o razão geral.** Confirme que cada lançamento GL resumido se decompõe no detalhe de transações por baixo, e que os saldos de ativos nos livros igualam as participações observáveis no corte. Liquide cada item de reconciliação ou documento o porquê de continuar em aberto.
9. **Revise ganhos, perdas e rendimento.** Analise o movimento do período analiticamente antes de assinar: o valor do ganho realizado faz sentido face ao volume de alienações, há ganhos de linha única desproporcionados que sugerem uma transferência sem correspondência, o rendimento é reconhecido pelo valor de recebimento e transportado como base.
10. **Documente tudo o que envolva julgamento.** Escreva cada decisão de julgamento tomada neste período: uma reclassificação manual, um preço obtido de uma fonte alternativa, uma conclusão de imparidade ou remensuração, uma decisão de âmbito. Julgamentos não documentados são os itens que custam mais tempo em auditoria.

Controlos de reconciliação

A sequência acima produz números. Os controlos abaixo são o que lhe permitem afirmar que estão corretos. Execute cada um em todos os períodos e registe o resultado em vez da intenção.

Controlo	O que compara	Evidência a reter	Sinal de falha
Completeza dos locais	O inventário de locais contra o conjunto de fontes	Lista de inventário datada com estado de sincronização por local.	Um local no inventário sem dados até ao corte.

	conectadas e sincronizadas.		
Reconciliação de quantidades	Quantidade de fecho por ativo por local no sub-razão contra o saldo observável on-chain ou na exchange.	Comparação de quantidades por local com diferenças explicadas.	Qualquer diferença de quantidade inexplicada, por menor que seja.
Correspondência de transferências	Saídas de locais controlados contra entradas em locais controlados.	Lista de pares correspondidos e de qualquer perna deixada sem correspondência, com motivo.	Uma perna sem correspondência, ou uma transferência tratada como alienação.
Consistência da avaliação	Preços aplicados contra a fonte de preços e convenção de tempo documentadas.	Fonte de preço, timestamp e valor por ativo.	Um ativo com preço de uma fonte alternativa sem documentação.
Integridade da base de custo	Base inicial mais adições menos base liberada em alienações contra a base de fecho.	Reconciliação da base por ativo.	Uma reconciliação que não fecha, ou quantidade remanescente negativa.
Fecho do sub-razão com o GL	Lançamentos GL resumidos contra o detalhe de transações por detrás deles.	Agenda de fecho por conta com quaisquer itens de reconciliação listados.	Um saldo GL que não pode ser decomposto em transações de origem.
Revisão de ganhos e perdas	Ganho e perda realizados do período contra o volume de alienações e a expectativa.	Nota de revisão analítica com explicações para valores atípicos.	Um ganho desproporcionado rastreável a um lote de base zero.
Registo de julgamentos	Ajustes manuais e decisões de julgamento contra uma justificação documentada.	Entrada de registo datada por julgamento, com preparador e revisor.	Um ajuste manual sem nota de suporte.

Onde os fechos correm mal

- **Transferências entre carteiras próprias tratadas como vendas.** O erro mais prejudicial e mais comum. Cria ganhos que nunca existiram e destrói a continuidade da base.
- **Uma carteira adicionada tarde.** Adicionar um local a meio do período sem reafirmar a população anterior deixa a base e as quantidades erradas desde o ponto de adição para trás.

- **Taxas omitidas ou lançadas incorretamente.** Taxas de aquisição pertencem à base, taxas de alienação reduzem o produto, e taxas de rede pagas no token nativo são elas próprias uma pequena alienação desse token.
- **Preços improvisados por ativo.** Uma convenção, documentada, aplicada a tudo. A seleção de preços ad hoc é indefensável na revisão.
- **Reconciliar com um ajuste de fecho.** Uma diferença forçada a zero com um ajuste inexplicado é um problema adiado, não resolvido.

Como o CryptaCount faz isto

O [sub-razão de criptomoedas](#) ingere atividade de carteiras e contas de exchange em conjunto, reconhece movimentos entre locais próprios da entidade como transferências internas em vez de alienações, aplica o método de base de custo documentado de forma determinística em todas as alienações, e lança lançamentos contabilísticos resumidos do período no razão geral, retendo cada transação de origem por baixo de cada linha. Quando os dados são corrigidos ou um local é adicionado tarde, o motor re-executa e as entradas afetadas atualizam-se de forma determinística, para que os livros convinjam para uma resposta em vez de acumularem remendos manuais.

Informação geral, não é aconselhamento legal, contabilístico ou fiscal. Aplique as políticas documentadas da sua própria entidade e confirme o tratamento com um consultor qualificado.

Disclaimer. Informação geral, não é aconselhamento legal, contábilístico ou fiscal. Aplique as políticas contábilísticas documentadas da sua entidade e confirme o tratamento com um consultor qualificado.



Put your crypto books on a real sub-ledger at app.cryptacount.com

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.