

Exercícios Complementares

Contabilidade Intermediária Um Estudo em Cinco Passos

Wagner Luiz Marques



**editora
VIENA**

1ª Edição
Bauru/SP
Editora Viena
2019

Capítulo 1

1. Analise o estudo de caso e verifique se a ocorrência é Objetivo, Objeto ou Conceito de Contabilidade:

- a) A empresa WLM LTDA exerceu a função de estudar e controlar todos os bens, direitos e obrigações de uma empresa. O que isso significa para a contabilidade.

Resposta:

Conceito de Contabilidade

- b) A apresentação dos relatórios oficiais da contabilidade significa o que para o entendimento de se realizar a contabilidade.

Resposta:

Objetivo de Contabilidade

- c) Sabemos que o conjunto de obrigações é Ativo e conjunto dos bens e direitos é Passivo. Isso significa para a contabilidade um erro de que conceito.

Resposta:

Objeto – Patrimônio

2. Analise o estudo de caso e verifique se a ocorrência é Patrimônio, Ativo, Passivo, Receita ou Gasto (Despesa e Custo):

- a) Se a empresa WLM LTDA adquirir mercadorias para seu estoque para consumo futuro, classifique o grupo patrimonial desta mercadoria em estoque.

Resposta:

Ativo

- b) A empresa WLM LTDA vende de seu estoque um móvel para terceiro, classifique o grupo de resultado desta venda.

Resposta:

Receita

- c) A empresa WLM LTDA adquiriu móveis para uso em seu escritório da empresa Móveis Comerciais de Escritório Ltda. Classifique o grupo patrimonial desta aquisição de móveis a ser usado na empresa WLM Ltda.

Resposta:

Ativo

- d) A empresa WLM LTDA comprou um veículo de terceiros para uso próprio e pagará a prazo. Classifique o grupo patrimonial do pagamento a prazo.

Resposta:

Passivo

- e) O material de limpeza é comprado e o utilizado imediatamente. Em qual grupo de resultado ele é classificado?

Resposta:

Gasto - Despesa

3. Entende-se por corrupção:

- a) O empenho da despesa que os órgãos fiscalizadores exigem que os municípios e demais órgãos públicos disponibilizem diariamente na Internet, a relação de todas as notas de empenhos emitidas, liquidadas e pagas.
- b) **Sonegação fiscal, superfaturar ou subfaturar qualquer venda de bens ou serviços, pagamentos ilegais, suborno, lavagem de dinheiro, dar prioridade de pagamento a fornecedores com inversão da ordem cronológica de vencimento, contrabando, tráfico de influência.**
- c) Ações que denigre a imagem de um país no mercado global.
- d) A cultura brasileira dos grandes e acumulados capitais.
- e) Apresentar ações que moralize o meio político econômico de um país.

4. A empresa WLM LTDA constituída juridicamente iniciou suas atividades com o capital de R\$ 200.000,00 aplicado em:

Dinheiro	R\$ 120.000,00
Veículos	R\$ 60.000,00
Móveis	R\$ 20.000,00

A empresa também adquiriu mercadorias para serem vendidas e negociou pagando em dinheiro o valor R\$ 30.000,00. No mesmo mês a empresa também comprou mais mercadorias para serem vendidas e negociou o pagamento da mesma para trinta dias pelo valor de R\$ 40.000,00. Sabendo que as vendas estavam correndo bem nesse mês a administração da empresa novamente comprou mais mercadorias para serem vendidas correspondendo ao valor de R\$ 50.000,00, negociando o pagamento em dinheiro. No final do mês a empresa vendeu todas as mercadorias que eram para ser vendidas e negociou o recebimento à vista em dinheiro, o valor da venda foi de R\$ 200.000,00.

Apresente a Estrutura de Resultado e a Estrutura Patrimonial.

Resposta:

Estrutura de Resultado	
Venda	200.000,00
Custos	120.000,00
Lucro Acumulado	80.000,00
Estrutura Patrimonial	
Ativo	
Dinheiro	240.000,00
Mercadorias	0,00
Veículos	60.000,00
Móveis	20.000,00
Total	320.000,00
Passivo	
Capital	200.000,00
Contas a Pagar	40.000,00
Lucros Acumulados	80.000,00
Total	320.000,00

5. Classifique o total do débito e do crédito conforme as informações a seguir:

Capital	320.000,00
Mercadorias	120.000,00
Capital	320.000,00
Custos	120.000,00
Lucros Acumulados	80.000,00
Veículos	20.000,00
Contas a Pagar	40.000,00
Dinheiro	320.000,00
Móveis	30.000,00
Contas a Receber	30.000,00
Vendas	200.000,00

Resposta:

	D	C
Capital		320.000,00
Mercadorias	120.000,00	
Custos	120.000,00	
Lucros Acumulados		80.000,00
Veículos	20.000,00	
Contas a Pagar		40.000,00
Dinheiro	320.000,00	
Móveis	30.000,00	
Contas a Receber	30.000,00	
Vendas		200.000,00
Total	640.000,00	640.000,00

Capítulo 2

- Os estoques são classificados em qual subgrupo do balanço patrimonial quando avaliado a curto prazo?
 - Passivo Circulante.
 - Ativo Circulante.**
- Uma empresa integralizou e contabilizou o valor de R\$ 100.000,00. Qual é a conta a ser creditada?
 - Bancos conta movimento.
 - Lucro acumulado.
 - Capital social integralizado.**
- Em qual subgrupo se contabiliza as dívidas de uma empresa?
 - Ativo Circulante e Ativo não Circulante.
 - Passivo Circulante e Passivo não Circulante.**

4. Uma empresa provisiona no mês a folha que será paga no quinto dia útil do mês subsequente ao fato gerador. Qual é a conta analítica que será contabilizada no débito desse lançamento?

a) **Salário e Ordenados.**

b) Banco.

5. Os fornecedores são classificados em qual subgrupo do balanço patrimonial, quando avaliado a curto prazo?

a) Ativo Circulante.

b) **Passivo Circulante.**

Capítulo 3

1. Por meio do Balancete de Verificação apresente a Demonstração do Resultado do Exercício e o Balanço Patrimonial, seguindo rigorosamente o plano de contas e a metodologia exigida de acordo com a lei 11.638/2007.

Contas	Valor
Capital Social Integralizado	80.000,00
Fornecedores - LP	20.000,00
Bancos	32.000,00
Duplicatas a Receber - LP	20.000,00
Veículos	20.000,00
Móveis e Utensílios	20.000,00
(-) Depreciação Acumulada	1.000,00
Custo das Mercadorias Vendidas	20.000,00
Material de Escritório	1.000,00
Venda de Mercadorias	35.000,00
Material de Limpeza	1.000,00
Alimentação	1.000,00
Tributos a Recolher	3.000,00
Tributos	3.000,00
Depreciação	1.000,00
Capital Social a Integralizar	20.000,00

Resposta:

DRE			
Receita		35.000,00	
Venda de Mercadorias	35.000,00		
(-) Deduções sobre Vendas		3.000,00	
Tributos	3.000,00		
(=) Receita Líquida		32.000,00	
(-) Custo		20.000,00	
CMV	20.000,00		
(=) Lucro Bruto		12.000,00	
(-) Despesas		4.000,00	
Material de Limpeza	1.000,00		
Alimentação	1.000,00		
Depreciação	1.000,00		
Material de Escritório	1.000,00		
Resultado do Exercício		8.000,00	
Situação Líquida	Positiva	x	Negativa
Lucro do Exercício		8.000,00	
Prejuízo do Exercício		0,00	

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO		91.000,00	D
ATIVO CIRCULANTE		32.000,00	D
Disponibilidade	32.000,00		D
Bancos	32.000,00		D
ATIVO NÃO CIRCULANTE		59.000,00	D
Exigível a Longo Prazo	20.000,00		D
Duplicatas a Receber - LP	20.000,00		D
Imobilizado	39.000,00		D
Veículos	20.000,00		D
Móveis e Utensílios	20.000,00		D
(-) Depreciação Acumulada	1.000,00		C
PASSIVO		91.000,00	C
PASSIVO CIRCULANTE		3.000,00	C
Obrigações	3.000,00		C
Tributos a Recolher	3.000,00		C
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		20.000,00	C

BALANÇO PATRIMONIAL			
Exigível a Longo Prazo	20.000,00		C
Fornecedores	20.000,00		C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		68.000,00	C
Capital Social	60.000,00		C
Capital Social Integralizado	80.000,00		C
(-) Capital Social a Integralizar	20.000,00		D
Lucro ou Prejuízo Acumulado	8.000,00		C
Lucro do Exercício	8.000,00		C

2. Uma empresa compra 4.000 unidades de mercadorias para revenda no valor de R\$ 10,00 a unidade. Na semana seguinte adquire mais 8.000 unidades pelo valor de R\$ 15,00 cada. No final do mês vendeu 8.000 unidades. Apresente o valor do saldo em estoque no final da movimentação contábil utilizando o método do inventário permanente médio ponderado móvel, realize a contabilização no diário contábil referente ao fato ocorrido em relação a baixa do estoque.

Resposta:

Ficha de Estoque Inventário Permanente – Média Ponderado Móvel

MOV	ENTRADA			SAÍDA			SALDO		
	Qtd	V. Unit.	V. Total	Qtd.	V. Unit.	V. Total	Qtd.	V. Unit.	V. Total
xxxxx									
01	4.000	10,00	40.000,00				4.000	10	40.000,00
02	8.000	15,00	120.000,00				12.000	13,33	160.000,00
03				8.000	13,33	106.640,00	4.000	13,34	53.360,00

Data:	xx/xx/yyyy		
D	Custo das Mercadorias Vendidas		
C	Estoque de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	106.640,00

3. No início do período a empresa possuía um estoque de compra de R\$ 10.000,00, no decorrer do período comprou R\$ 20.000,00 de mercadorias e no final do exercício o estoque foi avaliado em R\$ 10.000,00. Apresente o valor do Custo das Mercadorias Vendidas utilizando o inventário periódico, realize a contabilização no diário contábil referente ao fato ocorrido em relação a baixa do estoque.

Resposta:

Estoque Inicial:

Data:	xx/xx/yyyy		
D	Custo das Mercadorias Vendidas		
C	Estoque de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	10.000,00

Compra:

Data:	xx/xx/yyyy		
D	Custo das Mercadorias Vendidas		
C	Estoque de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	20.000,00

Estoque Final:

Data:	xx/xx/yyyy		
D	Estoque de Mercadorias		
C	Custo das Mercadorias Vendidas		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	10.000,00

Fórmula do Inventário Periódico:

$$\text{CMV} = \text{Estoque Inicial} + \text{Compras} - \text{Estoque Final}$$

$$\text{CMV} = 10.000,00 + 20.000,00 - 10.000,00$$

$$\text{CMV} = 20.000,00$$

4. Uma empresa adquiriu 15.000 unidades de mercadorias para revenda no valor de R\$ 10,00 a unidade e na semana seguinte adquiriu mais 10.000 unidades pelo valor de R\$ 15,00 cada uma. No final do mês vendeu 18.000 unidades. Apresente o valor do Custo das Mercadorias Vendidas desta movimentação contábil utilizando o método do inventário permanente PEPS (Primeiro que Entra é o Primeiro que Sai), realize a contabilização no diário contábil referente ao fato ocorrido em relação a baixa do estoque.

Resposta:

Ficha de Estoque Inventário Permanente – PEPS

MOV	ENTRADA			SAÍDA			SALDO		
xxxxx	Qtd	V. Unit.	V. Total	Qtd.	V. Unit.	V. Total	Qtd.	V. Unit.	V. Total
01	15.000	10,00	150.000,00				15.000	10,00	150.000,00
02	10.000	15,00	150.000,00				10.000	15,00	150.000,00
							25.000	xxxxxx	300.000,00
03				15.000	10,00	150.000,00	(15.000)	10,00	(150.000,00)
03				3.000	15,00	45.000,00	(3.000)	15,00	(45.000,00)
				18.000		195.000,00	7.000	15,00	105.000,00

Data:	xx/xx/yyyy		
D	Custo das Mercadorias Vendidas		
C	Estoque de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	195.000,00

5. Uma empresa teve os seguintes Fatos Contábeis ocorridos no mês:
- Dia 02/10/20x8, início as atividades empresariais integralizando o capital de R\$ 100.000,00 diretamente no Banco Nacional S/A.
 - No mesmo dia 02/10/20x8 realizou o pagamento de taxas diversas no valor de R\$ 980,00, autenticando o pagamento no caixa eletrônico do Banco Nacional S/A e retirando da sua própria conta corrente.
 - No dia 05/10/20x8 adquiriu móveis e utensílios para a empresa e pagou com o cheque da conta corrente localizada no Banco Nacional S/A, no valor de R\$ 20.000,00.
 - No dia 10/10/20x8 adquiriu 1.500 unidades de mercadorias para revenda no valor de R\$ 15,00 cada unidade. O pagamento foi feito com cheque da empresa.
 - No dia 15/10/20x8 vendeu as mercadorias, negociando à vista as 1.500 unidades em estoque obteve 10% de margem de lucro e sabendo que a taxa sobre vendas representa 35% ao mês. O dinheiro da venda foi depositado

diretamente na conta corrente do Banco Nacional S/A. A tributação do mês corresponde a 3%, sabendo que o pagamento desta tributação só ocorrerá no mês seguinte.

- f) No dia 29/10/20x8 por meio de pagamento de despesas diversas descontado diretamente da conta corrente do Banco Nacional S/A, oficializou a baixa das obrigações do mês, correspondendo o valor de R\$ 5.500,00.
- g) No dia 30/10/20x8, contabilizou a depreciação do mês referente aos móveis e utensílios, representando 10% ao mês, referente a um mês de depreciação. Apresente o Demonstração dos Lucros ou Prejuízo Acumulado, Demonstração do Resultado do Exercício, Balanço Patrimonial e Demonstração do Fluxos de Caixa, seguindo rigorosamente o plano de contas e a metodologia exigida de acordo com a lei 11.638/2007.

Resposta:

Conta:	CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
02/10/2010	Integralização de Capital	100.000,00		100.000,00	D

Conta:	CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
02/10/2010	Integralização de Capital		100.000,00	100.000,00	C

Conta:	BANCO NACIONAL S/A				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
02/10/2010	Integralização de Capital	100.000,00		100.000,00	D
02/10/2010	Pagamento de Taxas		980,00	99.020,00	D
05/10/2010	Compra de Móveis		20.000,00	79.020,00	D
10/10/2010	Compra de Mercadorias		22.500,00	56.520,00	D
15/10/2010	Venda de Mercadorias	40.905,00		97.425,00	D
29/10/2010	Despesas Diversas		5.500,00	91.925,00	D

Conta:	TAXAS DIVERSAS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
02/10/2010	Pagamento de Taxas	980,00		980,00	D

Conta:	MÓVEIS E UTENSÍLIOS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
05/10/2010	Compra de Móveis	20.000,00		20.000,00	D

Conta:	ESTOQUE DE MERCADORIAS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
10/10/2010	Compra de Mercadorias	22.500,00		22.500,00	D
15/10/2010	Baixa do Estoque		22.500,00	0,00	

Conta:	VENDA DE MERCADORIAS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
15/10/2010	Venda de Mercadorias		40.905,00	40.905,00	C

$$PV_v = 15,00 / [1 - (0,35 + 0,10)] = 15,00 / 0,55 = 27,27$$

$$1.500 \text{ um.} \times 27,27 = 40.905,00$$

Conta:	CMV				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
15/10/2010	Baixa do Estoque	22.500,00		22.500,00	D

Conta:	TRIBUTAÇÃO				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
15/10/2010	Provisão de Tributação	1.227,15		1.227,15	D

Conta:	TRIBUTAÇÃO A RECOLHER				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
15/10/2010	Provisão de Tributação		1.227,15	1.227,15	C

$$40.905,00 \times 3\% = 1.227,15$$

Conta:	DESPESAS DIVERSAS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
29/10/2010	Despesas Diversas	5.500,00		5.500,00	D

Conta:	DEPRECIACÃO				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
30/10/2010	Depreciação do Mês	166,67		166,67	D

Conta:	DEPRECIACÃO ACUMULADAS				
Data	Histórico	Débito (\$)	Crédito (\$)	Saldo (\$)	D/C
30/10/2010	Depreciação do Mês		166,67	166,67	C

$$20.000,00 \times 10\% = 2.000,00 / 12 = 166,67$$

DRE

Receita		40.905,00
Venda de Mercadorias	40.905,00	
(-) Deduções sobre Vendas		1.227,15
Tributos	1.227,15	
(=) Receita Líquida		39.677,85
(-) Custo		22.500,00
CMV	22.500,00	
(=) Lucro Bruto		17.177,85
(-) Despesas		6.646,67
Taxas Diversas	980,00	
Despesas Diversas	5.500,00	
Depreciação	166,67	
Resultado do Exercício		
Lucro do Exercício		10.531,18
Prejuízo do Exercício		0,00

B.P.

ATIVO		111.758,33	D
Ativo Circulante		91.925,00	D
Disponibilidade	91.925,00		D
Bancos	91.925,00		D
Ativo não Circulante		19.833,33	D
Imobilizado	19.833,33		D
Móveis e Utensílios	20.000,00		D
(-) Depreciação Acumulada	166,67		C

PASSIVO		111.758,33	C
PASSIVO CIRCULANTE		1.227,15	
Obrigações	1.227,15		
Tributário a Recolher	1.227,15		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		110.531,18	C
Capital Social	100.000,00		C
Capital Social Integralizado	100.000,00		C
Reservas de Lucros	10.531,18		C
Lucros do Exercício	10.531,18		C

DFC

REFERÊNCIA	DESCRIÇÃO	VALOR REAL
1	SALDO INICIAL – (Caixa + Bancos) - Resultado de 10/2010	100.000,00
	ENTRADA	
	Vendas	40.905,00
2	TOTAL GERAL DAS ENTRADAS (1 + 2)	140.905,00
	SAÍDA	
	Taxas Diversas	980,00
	Móveis e Utensílios	20.000,00
	Mercadorias para Revenda	22.500,00
	Despesas Diversas	5.500,00
3	TOTAL GERAL DAS SAÍDAS	48.980,00
4	SALDO DO FLUXO DE CAIXA NO PERÍODO (2 – 3)	91.925,00

Capítulo 4

1. No exercício os saldos contábeis estão assim discriminados do exercício de 20x8:

Bancos	R\$ 200.000,00
Duplicatas a receber	R\$ 100.000,00
Móveis e utensílios	R\$ 50.000,00
Veículos	R\$ 50.000,00
Computadores e utensílios	R\$ 30.000,00
Depreciação acumulada	R\$ 10.000,00
Fornecedores	R\$ 100.000,00
Capital social integralizado	R\$ 300.000,00
Lucros Acumulados	R\$ 20.000,00

Primeiro Período

- A empresa adquiriu mercadorias para revenda no valor de R\$ 100.000,00 negociado a prazo, pagar em 30 e 60 dias, data do fato 03/03/20x8. ICMS s/ compras 12%.
- No dia 05/03/20x8 a empresa pagou R\$ 50.000,00 da dívida com o saldo do fornecedor, do exercício de 2015. Juro por pagamento em atraso R\$ 5.000,00.

- No dia 15/03/20x8 a empresa vendeu à vista, todo o seus estoque pelo valor de R\$ 200.000,00, depositado em conta corrente da empresa. Tributação sobre a venda do ICMS 12%.
 - No dia 31/03/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário.
- EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO.**

Segundo Período

- No dia 02/04/20x8 a empresa recebeu do cliente o valor total da duplicata com juro de atraso, correspondendo o valor de R\$ 5.000,00 sobre o juro.
 - No dia 04/04/20x8 a empresa adquiriu uma carta de consórcio no valor total de R\$ 10.000,00, dividido em 10 parcelas, o pagamento da primeira ocorrerá no mês seguinte ao fato gerador.
 - No dia 04/04/20x8 a empresa contratou seguro sobre veículos no valor de R\$ 4.000,00 parcelado em 4 vezes, iniciando o pagamento no período seguinte ao fato gerador.
 - No dia 07/04/20x8 a empresa efetuou o pagamento de todos os tributos do mês anterior.
 - No dia 10/04/20x8 adquiriu à vista mercadorias para revenda, com destaque sobre o documento fiscal de ICMS tributado em 12% sobre o valor de R\$ 100.000,00.
 - No dia 12/04/20x8 a empresa pagou 50% do fornecedor referente a aquisição ocorrido no dia 03/03/20x8.
 - No dia 15/04/20x8 a empresa pagou R\$ 50.000,00 da dívida com o saldo do fornecedor, do exercício de 2015. Juro por pagamento em atraso R\$ 5.000,00.
 - No dia 30/04/20x8 aplicou R\$ 50.000,00 em bancos em um fundo de aplicação financeira com rendimentos de 2% a.m., 0,38% de IOF sobre operação financeira e 15% de I.R Financeiro.
 - No dia 30/04/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário.
- EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO.**

Terceiro Período

- No dia 04/05/20x8 a empresa pagou a primeira parcela do consórcio adquirido no mês de Abril de 20x8.
- No dia 12/05/20x8 a empresa pagou 100% do fornecedor referente a aquisição ocorrido no dia 03/03/20x8.
- No dia 15/05/20x8 a empresa pagou a primeira parcela do seguro adquirido no mês de abril de 20x8.
- No dia 25/05/20x8 vendeu toda a mercadoria do estoque a prazo, avaliado em R\$ 200.000,00. Tributação sobre a venda do ICMS 12%.
- No dia 31/05/20x8, provisionar a folha de pagamento referente ao mês de maio de 20x8, correspondente ao mês todo.

Nº	Nome	Salário Mensal - \$
01	Antônio José Medeiro	3.500,00
02	Moraes Medeiros	3.500,00

- Esta empresa enquadra no grau 2- 2% do Seguro Acidente de Trabalho, Terceiros 5,8% e INSS Patronal 20%.
- No dia 31/05/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário. EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO. Apresentar o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Exercício e Demonstração do Lucro ou Prejuízo Acumulado.

**TABELA DE CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS EMPREGADO,
EMPREGADO DOMÉSTICO E TRABALHADOR AVULSO**

VIGENTE A PARTIR DE 01.01.20x8

Portaria Interministerial MTPS/MF 1/20x8

SALÁRIO DE CONTRIBUIÇÃO (R\$)	ALÍQUOTA INSS
Até 1.556,94	8%
De 1.556,95 até 2.594,92	9%
De 2.594,93 até 5.189,82	11%

Tabela de incidência mensal

VIGENTE A PARTIR DE 01.01.20x8

Imposto de Renda Pessoa Física

SALÁRIO DE CONTRIBUIÇÃO (R\$)	ALÍQUOTA IRRF	Parcela a deduzir do IRPF (R\$)
Até 1.903,98	-	-
De 1.903,99 até 2.826,65	7,5%	142,80
De 2.826,66 até 3.751,05	15%	354,80
De 3.751,06 até 4.664,68	22,5%	636,13
Acima 4.664,68	27,5%	869,36

Dedução por Dependentes: R\$ 189,59

Resposta:**Primeiro Período**

- A empresa adquiriu mercadorias para revenda no valor de R\$ 100.000,00 negociado a prazo, pagar em 30 e 60 dias, data do fato 03/03/20x8. ICMS s/ compras 12%.

DATA:	03/03/20x8
Débito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Crédito:	Fornecedores
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	100.000,00

DATA:	03/03/20x8
Débito:	ICMS a Recuperar
Crédito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

- No dia 05/03/20x8 a empresa pagou R\$ 50.000,00 da dívida com o saldo do fornecedor, do exercício de 2015. Juro por pagamento em atraso R\$ 5.000,00.

DATA:	05/03/20x8
Débito:	Fornecedores
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	50.000,00

DATA:	05/03/20x8
Débito:	Juros Passivo
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	5.000,00

- No dia 15/03/20x8 a empresa vendeu à vista, todo o seu estoque pelo valor de R\$ 200.000,00, depositado em conta corrente da empresa. Tributação sobre a venda do ICMS 12%.

DATA:	15/03/20x8
Débito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Crédito:	Vendas de Mercadorias
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	200.000,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	ICMS sobre Vendas
Crédito:	ICMS a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	24.000,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	Pis sobre faturamento
Crédito:	Pis S/ Faturamento a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.300,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	Cofins
Crédito:	Cofins a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	6.000,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	CMV
Crédito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	88.000,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	CSLL Contribuição sobre Lucro Líquido
Crédito:	CSLL a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.160,00

DATA:	15/03/20x8
Débito:	IRPJ Imposto de Renda Pessoa Jurídica
Crédito:	IRPJ a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.400,00

- No dia 31/03/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário.
EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO.

DATA:	31/03/20x8
Débito:	Depreciação
Crédito:	(-) Depreciação Acumulada
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.750,00

DATA:	31/03/20x8
Débito:	ICMS a Recolher
Crédito:	ICMS a Recuperar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

Segundo Período

- No dia 02/04/20x8 a empresa recebeu do cliente o valor total da duplicata com juros de atraso, correspondendo o valor de R\$ 5.000,00 sobre o juro.

DATA:	02/04/20x8
Débito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Crédito:	Duplicatas a Receber
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	100.000,00

DATA:	02/04/20x8
Débito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Crédito:	Juros Ativo
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	5.000,00

- No dia 04/04/20x8 a empresa adquiriu uma carta de consórcio no valor total de R\$ 10.000,00, dividido em 10 parcelas, o pagamento da primeira ocorrerá no mês seguinte ao fato gerador.

DATA:	04/04/20x8
Débito:	Consórcio
Crédito:	Consórcio a Pagar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	10.000,00

- No dia 04/04/20x8 a empresa contratou seguro sobre veículos no valor de R\$ 4.000,00 parcelado em 4 vezes, iniciando o pagamento no período seguinte ao fato gerador.

DATA:	04/04/20x8
Débito:	Seguro a Apropriar
Crédito:	Seguro a Pagar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	4.000,00

- No dia 07/04/20x8 a empresa efetuou o pagamento de todos os tributos do mês anterior.

DATA:	07/04/20x8
Débito:	ICMS a Recolher
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

Valor do ICMS a Recolher = 24.000,00 – ICMS a Recuperar = 12.000,00 = 12.000,00

DATA:	07/04/20x8
Débito:	Pis S/ Faturamento a Recolher
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.300,00

DATA:	07/04/20x8
Débito:	Cofins a Recolher
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	6.000,00

DATA:	07/04/20x8
Débito:	CSLL a Recolher
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.160,00

DATA:	07/04/20x8
Débito:	IRPJ a Recolher
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.400,00

- No dia 10/04/20x8 adquiriu à vista mercadorias para revenda, com destaque sobre o documento fiscal de ICMS tributado em 12% sobre o valor de R\$100.000,00.

DATA:	10/04/20x8
Débito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	100.000,00

DATA:	10/04/20x8
Débito:	ICMS a Recuperar
Crédito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

- No dia 12/04/20x8 a empresa pagou 50% do fornecedor referente a aquisição ocorrida no dia 03/03/20x8.

DATA:	12/04/20x8
Débito:	Fornecedores
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	50.000,00

- No dia 15/04/20x8 a empresa pagou R\$ 50.000,00 da dívida com o saldo do fornecedor, do exercício de 2015. Juro por pagamento em atraso R\$ 5.000,00.

DATA:	15/04/20x8
Débito:	Fornecedores
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	50.000,00

DATA:	15/04/20x8
Débito:	Juros Passivo
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	5.000,00

- No dia 30/04/20x8 aplicou R\$ 50.000,00 em bancos em um fundo de aplicação financeira com rendimentos de 2% a.m., 0,38% de IOF sobre operação financeira e 15% de I.R Financeiro.

DATA:	30/04/20x8
Débito:	Bancos conta Movimento Aplicação
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	50.000,00

- No dia 30/04/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário. EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO.

DATA:	31/03/20x8
Débito:	Depreciação
Crédito:	(-) Depreciação Acumulada
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.750,00

Terceiro Período

- No dia 04/05/20x8 a empresa pagou a primeira parcela do consórcio adquirido no mês de Abril de 20x8.

DATA:	04/05/20x8
Débito:	Consórcio a Pagar
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.000,00

Valor de 10.000,00 / 10 = 1.000,00

- No dia 12/05/20x8 a empresa pagou 100% do fornecedor referente a aquisição ocorrido no dia 03/03/20x8.

DATA:	12/05/20x8
Débito:	Fornecedores
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	50.000,00

- No dia 15/05/20x8 a empresa pagou a primeira parcela do seguro adquirido no mês de abril de 20x8.

DATA:	15/05/20x8
Débito:	Seguro a Pagar
Crédito:	Bancos conta Movimento - Conta Corrente
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.000,00

Valor de 4.000,00 / 4 = 1.000,00

- No dia 25/05/20x8 vendeu toda a mercadoria do estoque a prazo, avaliado em R\$ 200.000,00. Tributação sobre a venda do ICMS 12%.

DATA:	25/05/20x8
Débito:	Duplicatas a Receber
Crédito:	Vendas de Mercadorias
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	200.000,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	ICMS sobre Vendas
Crédito:	ICMS a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	24.000,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	Pis sobre faturamento
Crédito:	Pis S/ Faturamento a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.300,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	Cofins
Crédito:	Cofins a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	6.000,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	CMV
Crédito:	Estoque de Mercadoria Consumo
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	88.000,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	CSLL Contribuição sobre Lucro Líquido
Crédito:	CSLL a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.160,00

DATA:	25/05/20x8
Débito:	IRPJ Imposto de Renda Pessoa Jurídica
Crédito:	IRPJ a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.400,00

- No dia 31/05/20x8, provisionar a folha de pagamento referente ao mês de maio de 20x8, correspondente o mês todo.

Nº	Nome	Salário Mensal - \$
01	Antônio José Medeiro	3.500,00
02	Moraes Medeiros	3.500,00

- Esta empresa enquadra no grau 2- 2% do Seguro Acidente de Trabalho, Terceiros 5,8% e INSS Patronal 20%.
- No dia 31/05/20x8 apurar e contabilizar nessa data o que for necessário. EMPRESA ENQUADRADA NO REGIME DE LUCRO PRESUMIDO. Apresentar o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Exercício e Demonstração do Lucro ou Prejuízo Acumulado.

DATA:	31/05/20x8
Débito:	Depreciação
Crédito:	(-) Depreciação Acumulada
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.750,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	ICMS a Recolher
Crédito:	ICMS a Recuperar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	Bancos conta Movimento Aplicação
Crédito:	Juros Ativos
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.000,00

50.000,00 x 2% = 1.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	IOF
Crédito:	Bancos conta Movimento Aplicação
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	3,80

$$1.000,00 \times 0,38\% = 3,80$$

DATA:	31/05/20x8
Débito:	IRF Imposto de Renda Financeiro
Crédito:	Bancos conta Movimento Aplicação
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	150,00

$$1.000,00 \times 15\% = 150,00$$

DATA:	31/05/20x8
Débito:	Seguro
Crédito:	Seguro a Apropriar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	333,33

$$4.000,00 / 12 = 333,33$$

Nº	Nome	Salário Mensal - \$
01	Antônio José Medeiro	3.500,00
02	Moraes Medeiros	3.500,00

$$\text{Salário Bruto} = 3.500,00 + 3.500,00 = 7.000,00$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	Salário e Ordenados
Crédito:	Salários e Ordenados a Pagar
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	7.000,00

$$\text{INSS} = 3.500,00 \times 11\% = 385,00 \times 2 = 770,00$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	Salários e Ordenados a Pagar
Crédito:	INSS a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	770,00

$$\text{IRRF} = 3.500,00 - 385,00 = 3.115,00 \times 15\% = 467,25 - 354,80 = 112,45 \times 2 = 224,90$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	Salários e Ordenados a Pagar
Crédito:	IRPF a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	224,90

$$7.000,00 \times 8\% = 560,00$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	FGTS
Crédito:	FGTS a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	560,00

$$7.000,00 \times 27,8\% = 1.946,00$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	INSS
Crédito:	INSS a Recolher
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	1.946,00

$$7.000,00 / 12 = 583,33$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	Férias
Crédito:	Provisão de Férias
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	777,77

$$7.000,00 / 12 = 391,67 / 3 = 777,77$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	13º Salário
Crédito:	Provisão 13º Salário
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	583,33

$$1.361,10 \times 8\% = 108,89$$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	FGTS
Crédito:	Provisão de FGTS
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	108,89

$1.361,10 \times 27,8\% = 378,39$

DATA:	30/05/20x8
Débito:	INSS
Crédito:	Provisão de INSS
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	378,39

DATA:	31/05/20x8
Débito:	Vendas de Mercadorias
Crédito:	RE
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	400.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	ICMS sobre Vendas
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	48.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Pis sobre faturamento
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.600,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Cofins
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	12.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	CMV
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	176.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Salário e Ordenados
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	7.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	INSS
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	2.324,39

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	FGTS
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	668,89

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Férias
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	777,77

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	13º Salário
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	583,33

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Depreciação
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	5.250,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Seguro
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	333,33

DATA:	31/05/20x8
Débito:	Juros Ativos
Crédito:	RE
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	6.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	Juros Passivos
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	10.000,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	IOF
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	3,80

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	IRF Imposto de Renda Financeiro
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	150,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	CSLL Contribuição sobre Lucro Líquido
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	4.320,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	IRPJ Imposto de Renda Pessoa Jurídica
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	4.800,00

DATA:	31/05/20x8
Débito:	RE
Crédito:	(+) Lucro do Exercício
Histórico:	VALOR REFERENTE FATOS CONTÁBEIS
Valor:	131.188,49

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			498.402,87
ATIVO CIRCULANTE		383.652,87	
DISPONIBILIDADE	169.986,20		
Bancos conta Movimento - Conta Corrente	119.140,00		
Bancos conta Movimento Aplicação	50.846,20		
CLIENTES	200.000,00		
Duplicatas a Receber	200.000,00		
Estoque	0,00		
Estoque de Mercadorias	0,00		
REALIZÁVEL	13.666,67		
Consórcio	10.000,00		
Seguro Antecipado	3.666,67		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		114.750,00	
IMOBILIZADO	114.750,00		
Móveis e Utensílios	50.000,00		
Veículos	50.000,00		
Computadores e Utensílios	30.000,00		
(-) Depreciação Acumulada	-15.250,00		

PASSIVO			498.402,87
PASSIVO CIRCULANTE		47.214,38	
FORNECEDORES	0,00		
Fornecedores	0,00		
PESSOAL	9.506,00		
Salários e Ordenados a Pagar	6.005,10		
INSS a Recolher	2.716,00		
IRPF a Recolher	224,90		
FGTS a Recolher	560,00		
TRIBUTOS	23.860,00		
ICMS a Recolher	12.000,00		
Pis S/ Faturamento a Recolher	1.300,00		
Cofins a Recolher	6.000,00		
CSLL a Recolher	2.160,00		
IRPJ a Recolher	2.400,00		
PROVISÕES E EMPRÉSTIMOS	1.848,38		
Provisão de Férias	777,77		
Provisão de 13º Salário	583,33		
Provisão de FGTS	108,89		
Provisão de INSS	378,39		
EXIGÍVEL	12.000,00		
Consórcio a Pagar	9.000,00		
Seguro a Pagar	3.000,00		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		451.188,49	
CAPITAL SOCIAL	300.000,00		
Capital Social Integralizado	300.000,00		
LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO	151.188,49		
(+) Lucro Acumulado	20.000,00		
(+) Lucro do Exercício	131.188,49		

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

RECEITAS	400.000,00
VENDAS	400.000,00
Vendas de Mercadorias	400.000,00
DEDUÇÕES SOBRE VENDAS	62.600,00
ICMS sobre Vendas	48.000,00
Pis sobre faturamento	2.600,00
Cofins	12.000,00
RECEITA LÍQUIDA	337.400,00
CMV/CPV	176.000,00
CMV	176.000,00
LUCRO BRUTO	161.400,00
DESPESAS	21.091,51
Salário e Ordenados	7.000,00
INSS	2.324,39
FGTS	668,89
Férias	777,77
13º Salário	583,33
Depreciação	5.250,00
Despesas Diversas	0,00
Seguro	333,33
Juros Ativos	-6.000,00
Juros Passivos	10.000,00
IOF	3,80
IRF Imposto de Renda Financeiro	150,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS FISCAIS FEDERAIS	140.308,49
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE OS LUCROS/LUCRO PRESUMIDO	4.800,00
IMPOSTO DE RENDA PESSOAL JURÍDICA /LUCRO PRESUMIDO	4.320,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	131.188,49

DEMONSTRAÇÕES DOS LUCROS OU DOS PREJUÍZOS ACUMULADOS

	DESCRIÇÃO	VALOR REAL
1	Saldo no início do período	-20.000,00
2	Ajustes de exercícios anteriores (+ ou -)	
3	Correção monetária do saldo inicial (+)	
4	Saldo ajustado e corrigido	-131.188,49
5	Lucro do exercício	-131.188,49
6	Prejuízo do exercício	0,00
7	IRR Fonte s/ lucro líquido (-)	
8	Reversão de Reservas (+)	
9	Saldo a disposição	-151.188,49
10	Destinação do exercício	0,00
	Reservas Legal	
	Reservas Estatutária	
	Reservas para Contingência	
	Outras Reservas	
	Dividendos Obrigatórios (R\$ por ação)	
11	Saldo no fim do exercício	-151.188,49

Capítulo 5

BALANÇO PATRIMONIAL – PERÍODO DE SETEMBRO de 20xx

ATIVO			891.400,00
ATIVO CIRCULANTE		461.400,00	
Disponibilidade	461.400,00		
Bancos conta Movimento	461.400,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		430.000,00	
Imobilizado	430.000,00		
Móveis e Utensílios	50.000,00		
Veículos	100.000,00		
Máquinas e Equipamentos	300.000,00		
(-) Depreciação acumulada	(20.000,00)		
PASSIVO			891.400,00
PASSIVO CIRCULANTE		111.400,00	
Tributação	3.400,00		

Simples Nacional a Recolher	3.400,00		
Pessoal	108.000,00		
Salários e Ordenados a Pagar	90.000,00		
INSS a Recolher	8.000,00		
IRRF a Recolher	2.000,00		
FGTS a Recolher	8.000,00		
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		780.000,00	
Capital Social	630.000,00		
Capital Social Integralizado	630.000,00		
Lucro ou Prejuízo Acumulado	150.000,00		
Lucros Acumulados	150.000,00		

A empresa reunida com sua equipe contábil desenvolveu a contabilidade do exercício de outubro de 20xx. Empresa enquadrada no Simples Nacional.

No dia 06/10/20xx Pagamento das obrigações pessoais de setembro de 20xx.

No dia 10/10/20xx Pagamento das obrigações tributária de setembro de 20xx.

No dia 13/10/20xx adquiriu mercadorias para revenda, negociado em 100% a vista pagamento com cheque da empresa o valor de \$ 100.000,00.

No dia 15/10/20xx Adquiriu com pagamento em cheque da empresa material de escritório, valor \$ 5.200,00 e material de copa e cozinha, valor \$ 6.500,00, todo o consumo imediato.

No dia 18/10/20xx a empresa vendeu 85% de seu estoque, negociado a venda por \$ 200.000,00, recebimento à vista, depositando diretamente na conta corrente da empresa. O simples nacional sobre o faturamento representa 8,45%.

No dia 30/10/20xx Provisionar a Folha de Pagamento do mês de outubro de 20xx.

No dia 30/10/20xx contabilizar o valor da depreciação do mês \$ 5.000,00.

Apresentar o Diário Contábil, não necessita do histórico.

Apresentar o Encerramento do Exercício.

Apresentar a Variação Patrimonial (situação líquida do exercício).

Apresentar o Balanço Patrimonial.

Apresentar o DRE e o DLPA.

Resposta:

Diário Contábil

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Salários e Ordenados a Pagar		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	90.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	INSS a Recolher		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	8.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	IRPF a Recolher		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	FGTS a Recolher		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	8.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Simples Nacional a Recolher		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	3.400,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Estoque de Mercadorias		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	100.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Material de Escritório		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	5.200,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Material de Copa e Cozinha		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	6.500,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Bancos conta Movimento		
C	Vendas de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	200.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	CMV		
C	Estoque de Mercadorias		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	85.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Simples Nacional		
C	Simples Nacional a Recolher		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	16.900,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Salário e Ordenados		
C	Salários e Ordenados a Pagar		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	90.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Salário e Ordenados		
C	INSS a Recolher		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	8.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Salário e Ordenados		
C	IRPF a Recolher		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	FGTS		
C	FGTS a Recolher		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	8.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Depreciação, Amortização e Exaustão		
C	(-) Depreciação Acumulada		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	5.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Vendas de Mercadorias		
C	Resultado do Exercício		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	200.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	Material de Escritório		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	5.200,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	Material de Copa e Cozinha		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	6.500,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	CMV		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	85.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	Simples Nacional		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	16.900,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	Salário e Ordenados		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	100.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	FGTS		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	8.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	Resultado do Exercício		
C	Depreciação, Amortização e Exaustão		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	5.000,00

Data:	dd/mm/aaaa		
D	(-) Prejuízo do Exercício		
C	Resultado do Exercício		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	26.600,00

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

RECEITAS		200.000,00
Vendas de Mercadorias	200.000,00	
DEDUÇÕES SOBRE VENDAS		16.900,00
Simples Nacional	16.900,00	
RECEITA LÍQUIDA		183.100,00
CMV/CPV		85.000,00
CMV	85.000,00	
LUCRO BRUTO		98.100,00
DESPESAS		124.700,00
DESPESAS COM PESSOAL	108.000,00	
Salário e Ordenados	100.000,00	
FGTS	8.000,00	
DESPESAS COM ADMINISTRAÇÃO EM GERAL	16.700,00	
Material de Copa e Cozinha	6.500,00	
Material de Escritório	5.200,00	
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.000,00	
ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO		
Resultado do Exercício		-26.600,00

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		878.300,00
ATIVO CIRCULANTE		453.300,00
DISPONIBILIDADE	438.300,00	
Bancos conta Movimento	438.300,00	
ESTOQUE	15.000,00	
Estoque de Mercadorias	15.000,00	
ATIVO NÃO CIRCULANTE		425.000,00
IMOBILIZADO	425.000,00	
Móveis e Utensílios	50.000,00	
Veículos	100.000,00	
Máquinas e Equipamentos	300.000,00	
(-) Depreciação acumulada	-25.000,00	

PASSIVO		878.300,00
PASSIVO CIRCULANTE		124.900,00
PESSOAL	108.000,00	
Salários e Ordenados a Pagar	90.000,00	
INSS a Recolher	8.000,00	
IRPF a Recolher	2.000,00	
FGTS a Recolher	8.000,00	
TRIBUTOS	16.900,00	
Simples Nacional a Recolher	16.900,00	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		753.400,00
CAPITAL SOCIAL	630.000,00	
Capital Social Integralizado	630.000,00	
RESERVA DE LUCROS	123.400,00	
Lucros Acumulados	150.000,00	
(-) Prejuízo do Exercício	-26.600,00	

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZO ACUMULADO

Saldo Inicial		150.000,00
Lucros Acumulados	150.000,00	
Movimentação		-26.600,00
(-) Prejuízo do Exercício	-26.600,00	
Saldo Final		
RESERVA DE LUCROS		123.400,00