

Respostas dos Exercícios

Contabilidade Intermediária **Um Estudo em Cinco Passos**

Wagner Luiz Marques



editora
VIENA

1ª Edição
Bauru/SP
Editora Viena
2019

Capítulo 1

1.

D

2.

A

3.

B

4.

B

5.

C

6.

a)

Conceito de Contabilidade

b)

Objetivo de Contabilidade

c)

Objeto – Patrimônio

7.

a)

Ativo

b)

Receita

c)

Ativo

d)

Passivo

e)

Gasto - Despesa

8.

B

9.

Estrutura de Resultado

Venda	200.000,00
Custos	120.000,00
Lucro Acumulado	80.000,00

Estrutura Patrimonial

Ativo (Bens e Direitos)	
Dinheiro	240.000,00
Mercadorias	0,00
Veículos	60.000,00
Móveis	20.000,00
Total	320.000,00

Passivo (Obrigações)	
Capital	200.000,00
Contas a Pagar	40.000,00
Móveis Lucros Acumulados	80.000,00
Total	320.000,00

10.

	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

1.

a)

Fornecedores.

b)

Duplicatas a Receber.

c)

Capital social integralizado.

d)

Estoque de Mercadorias.

e)

Simples Nacional.

f)

Materiais Diversos de Consumo.

g)

Salário e Ordenados a Pagar.

h)

Bancos conta movimento.

2.

Ativo Circulante.

3.

Imobilizado.

4.

Fornecedores - LP

5.

Duplicatas a Receber

6.

Ativo Circulante

6 • RESPOSTAS DOS EXERCÍCIOS

7.

Capital social integralizado

8.

Passivo Circulante e Passivo não Circulante

9.

Salários e ordenados

10.

Passivo Circulante

Capítulo 3

1.

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Bancos	20.000,00	Capital	40.000,00
Total do Ativo Circulante	20.000,00	Total do Patrimônio Líquido	40.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Móveis	20.000,00		
Total do Ativo não Circulante	20.000,00		
Total do Ativo	40.000,00	Total do Passivo	40.000,00

2.

ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Bancos	30.000,00	Fornecedor	50.000,00
Mercadorias	50.000,00	Total do Passivo Circulante	50.000,00
Total do Ativo Circulante	80.000,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Móveis	50.000,00	Capital	80.000,00
Total do Ativo não Circulante	50.000,00	Total do Patrimônio Líquido	80.000,00
Total do Ativo	130.000,00	Total do Passivo	130.000,00

3.

C

4.

A

5.

Receita		35.500,00
Venda de Mercadorias	35.500,00	
(-) Deduções sobre Vendas		3.000,00
Tributos	3.000,00	
(=) Receita Líquida		32.500,00
(-) Custo		20.000,00
CMV	20.000,00	
(=) Lucro Bruto		12.500,00
(-) Despesas		3.000,00
Material de Limpeza	500,00	
Alimentação	1.000,00	
Depreciação	500,00	
Material de Escritório	1.000,00	
Resultado do Exercício		9.500,00
Situação Líquida	Positiva	x Negativa
Lucro do Exercício		9.500,00
Prejuízo do Exercício		0,00

B.P.

ATIVO		109.500,00	D
ATIVO CIRCULANTE		50.000,00	D
Bancos	30.000,00		D
Duplicatas a Receber	20.000,00		D
ATIVO NÃO CIRCULANTE		59.500,00	D
Veículos	40.000,00		D
Móveis e Utensílios	20.000,00		D
(-) Depreciação Acumulada	500,00		C

PASSIVO		109.500,00	C
PASSIVO CIRCULANTE		20.000,00	C
Fornecedores	20.000,00		C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		89.500,00	C
Capital Social Integralizado	80.000,00		C
Lucro do Exercício	9.500,00		C

6.

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	

B.P.

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
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

7.

MOV	ENTRADA			SAÍDA			SALDO		
	Qunt.	V.Unit	V.Total	Qunt.	V.Unit	V.Total	Qunt.	V.Unit	V.Total
01	4.000	10,00	40.000,00				4.000	10,00	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

8.

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:

CMV = Estoque Inicial + Compras – Estoque Final

CMV = 10.000,00 + 20.000,00 – 10.000,00

CMV = 20.000,00

9.

MOV	ENTRADA			SAÍDA			SALDO		
XXXX	Qunt.	V.Unit	V.Total	Qunt.	V.Unit	V.Total	Qunt.	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

10.

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 INTEGRALIZADO				
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	DISCRIÇÃO	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.

Planilha de Folha de Pagamento

	Salário	INSS	IRPF	TOTAL	FGTS
1	4.000,00	430,78	154,53	3.414,69	320,00
2	3.900,00	429,00	90,43	3.380,57	312,00
3	1.500,00	135,00		1.365,00	120,00
4	3.200,00	352,00	71,03	2.776,97	256,00
5	1.500,00	135,00		1.365,00	120,00
6	2.000,00	220,00	10,72	1.769,28	160,00
7	1.000,00	80,00		920,00	80,00
	17.100,00	1.781,78	326,71	14.991,51	1.368,00

	Férias	1/3	13º	TOTAL	FGTS
	1.425,00	475,00	1.425,00	3.325,00	266,00

DRE

CONTAS BP	VALOR - \$
VENDA DE MERCADORIAS	45.000,00
SIMPLES NACIONAL	1.800,00
CMV	15.000,00
DESPESAS	28.059,00
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	1.200,00
MATERIAL DE LIMPEZA	1.500,00
MATERIAL DE COZINHA	2.300,00
ENERGIA ELÉTRICA	800,00
ÁGUA	200,00
SALÁRIO E ORDENADOS	17.100,00
FÉRIAS	1.900,00
13º SALÁRIOS	1.425,00
FGTS	1.634,00
RE	141,00

BP

ATIVO	VALOR - \$
BANCOS	140.200,00
ESTOQUE DE MERCADORIAS	10.000,00
MU	5.000,00
VEÍCULOS	10.000,00
TOTAL	165.200,00

PASSIVO	VALOR - \$
FORNECEDORES	41.200,00
SIMPLES NACIONAL	1.800,00
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	14.991,51
FGTS A RECOLHER	1.368,00
INSS A RECOLHER	1.781,78
IRPF A RECOLHER	326,71
PROVISÕES	3.591,00
CAPITAL SOCIAL	100.000,00
LUCRO ACUMULADO	141,00
TOTAL	165.200,00

2.

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 a 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 juro 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 a 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 ocorrido 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

$$50.000,00 \times 2\% = 1.000,00$$

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

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

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:	13ºSalário
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		
EXIGIVEL	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 LIQUIDA	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
13ºSalário	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 JURIDICA /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

1.

Ativo		1.112.533,33
Ativo Circulante		884.450,00
Bancos	684.450,00	
Contas a Receber	200.000,00	
Ativo Não Circulante		228.083,33
Móveis e Utensílios	30.000,00	
Máquinas e Equipamentos	200.000,00	
Depreciação Acumulada	1.916,67	
Passivo		1.112.533,33
Passivo Circulante		422.561,97
Contas a Pagar	203.333,33	
Salários e Ordenados a Pagar	74.825,50	
INSS a Recolher	31.705,00	

FGTS a Recolher	6.800,00	
IRRF a Recolher	2.099,50	
Provisão de 13º Salários	7.083,33	
Provisão de Férias	9.444,44	
Provisão de Encargos FGTS	1.322,22	
Provisão de Encargos INSS	4.594,72	
ICMS a Recolher	33.600,00	
Pis a Recolher	4.620,00	
Cofins a Recolher	21.280,00	
IRPJ a Recolher	15.539,66	
CSLL a Recolher	6.314,28	
Passivo Não Circulante		116.666,67
Contas a pagar a Longo Prazo	116.666,67	
Patrimônio Líquido		573.304,69
Capital Social	525.000,00	
Capital Social Integralizado	525.000,00	
Capital Social a Integralizar	0,00	
Lucro do Exercício	48.304,69	

DRE

Venda de Mercadorias		400.000,00
Dedução sobre Vendas		85.000,00
ICMS		48.000,00
Pis		6.600,00
Cofins		30.400,00
Receita Líquida		315.000,00
CMV		94.500,00
Lucro Bruto		220.500,00
Despesas		150.341,38
Salários e Ordenados	85.000,00	
INSS	28.224,72	
FGTS	8.122,22	
13º Salários	7.083,33	
Férias	9.444,44	
Depreciação	1.916,67	
Taxas Diversas	4.750,00	
Despesas Diversas	5.800,00	

RE antes do IR/CS		70.158,62
IRPJ	15,00%	10.523,79
IRPJ Adicional	10,00%	5.015,86
CSLL	9,00%	6.314,28
RE		48.304,69

2.

Lançamentos de dissolução:

Data:	12/08/20x8		
D	Bancos conta Movimento		
C	Imobilizado		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	6.000,00

Data:	12/08/20x8		
D	Perda Venda do Ativo		
C	Imobilizado		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	15/08/20x8		
D	Fornecedores		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	4.500,00

Data:	15/08/20x8		
D	Fornecedores		
C	Ganho liquidação do Passivo		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	500,00

Data:	18/08/20x8		
D	Terrenos		
C	Ganho na Avaliação do Imobilizado		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	20/08/20x8		
D	Obrigações com Pessoal		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	500,00

Data:	20/08/20x8		
D	Obrigações com Tributos		
C	Bancos conta Movimento		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	1.500,00

Data:	31/08/20x8		
D	RE		
C	Perda Venda do Ativo		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	31/08/20x8		
D	Ganho liquidação do Passivo		
C	RE		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	500,00

Data:	31/08/20x8		
D	Ganho na Avaliação do Imobilizado		
C	RE		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	2.000,00

Data:	31/08/20x8		
D	RE		
C	Lucro do Exercício		
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	500,00

BALANÇO PATRIMONIAL Liquidação

Ativo	
Ativo Circulante	
Bancos conta Movimento	6.500,00
Ativo não Circulante	
Imobilizado	0,00
Terrenos	12.000,00

Total do Ativo	18.500,00
Passivo	
Passivo Circulante	
Obrigações com Fornecedores	0,00
Obrigações com Pessoal	0,00
Obrigações com Tributos	0,00
Patrimônio Líquido	
Capital Social	17.000,00
Lucros Acumulados	1.000,00
Lucro do Exercício	500,00
Total do Passivo	18.500,00

DRE – Liquidação

Receita	
Venda de Mercadorias	0,00
Deduções sobre as vendas	
Tributos	0,00
Receita Líquida	0,00
CMV	0,00
Lucro Bruto	0,00
Despesas	
Perda Venda do Ativo	(2.000,00)
Ganho liquidação do Passivo	500,00
Ganho de Avaliação no Bem Imobilizado	2.000,00
Resultado do Exercício	500,00

Demonstração do Patrimônio Líquido dos acionistas

Sócio	%	Capital Social	Lucro Acumulado	Lucro Exercício	Resultado
Marcos Moreira	65,00	11.050,00	650,00	325,00	12.025,00
Manoel Bandeira	25,00	4.250,00	250,00	125,00	4.625,00
Silvio dos Santos	10,00	1.700,00	100,00	50,00	1.850,00
Total	100,00	17.000,00	1.000,00	500,00	18.500,00

Lançamento de Liquidação:

Data:	31/08/20x8		
D	Capital Social	\$	17.000,00
C	Sócio Marcos Moreira	\$	11.050,00
C	Sócio Manoel Bandeira	\$	4.250,00
C	Sócio Silvio dos Santos	\$	1.700,00
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	17.000,00

Data:	31/08/20x8		
D	Lucros Acumulados	\$	1.000,00
C	Sócio Marcos Moreira	\$	650,00
C	Sócio Manoel Bandeira	\$	250,00
C	Sócio Silvio dos Santos	\$	100,00
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	1.000,00

Data:	31/08/20x8		
D	Lucros do Exercício	\$	500,00
C	Sócio Marcos Moreira	\$	325,00
C	Sócio Manoel Bandeira	\$	125,00
C	Sócio Silvio dos Santos	\$	50,00
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	500,00

BALANÇO PATRIMONIAL Distribuição do Patrimônio Líquido

Ativo	
Ativo Circulante	
Bancos conta Movimento	6.500,00
Ativo não Circulante	
Terrenos	12.000,00
Total do Ativo	18.500,00
Passivo	
Patrimônio Líquido	
Sócio Marcos Moreira	12.025,00
Sócio Manoel Bandeira	4.625,00
Sócio Silvio dos Santos	1.850,00
Total do Passivo	18.500,00

Lançamento de Extinção:

Data:	31/08/20x8		
D	Sócio Marcos Moreira	\$	12.000,00
C	Terrenos	\$	12.000,00
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	12.000,00

Data:	31/08/20x8		
D	Sócio Marcos Moreira	\$	25,00
D	Sócio Manoel Bandeira	\$	4.625,00
D	Sócio Silvio dos Santos	\$	1.850,00
C	Bancos conta Movimento	\$	6.500,00
Histórico:	Lançamentos Contábeis.	\$	6.500,00