

Exercício de Contabilidade Introdutória II

A **Cia Espere Sentado S/A** comercializa um único tipo de poltrona. O ICMS incidente sobre o produto é 18% para compra e para venda e o imposto de renda é 30% do lucro. O Balanço Patrimonial encerrado em 30/11/2018 está exposto em anexo. A ficha de controle do imobilizado está exposta abaixo (para todos os bens, o valor residual é igual a zero). Havia 110 poltronas em estoque em 30/11/2018. A empresa usa média móvel ponderada para avaliação dos estoques.

1. Em 01/dezembro, compra de 70 poltronas do fornecedor Cia Listrada S.A. por R\$400 cada uma, a pagar em 35 dias. O fornecedor transfere crédito de ICMS.
2. Em 01/dezembro, venda do imóvel B por R\$128.000 a receber em 5 parcelas mensais iguais sem juros, com a primeira em jan/2019.
3. Em 03/dezembro, venda de 120 poltronas para a Cia Adamascada S.A. por R\$480 cada uma, a receber 40 dias.
4. Em 06/dezembro, pagamento dos saldos iniciais de impostos a recolher, IR a pagar, contas a pagar, dividendos a pagar e fornecedores.
5. Em 10/dezembro, o cliente Cia Chinili S.A. pagou uma duplicata com vencimento nesta data e com valor de R\$ 36.400.
6. Em 15/dezembro, emissão e venda de 15.000 ações. A Cia Espere Sentado recebeu nesta data R\$15.000,00 pela venda das ações.
7. Em 18/dezembro, compra de um equipamento no valor de R\$18.000,00 por meio de um contrato de leasing. Pelo contrato, a empresa pagará 24 parcelas de R\$1.000,00 para adquirir propriedade do bem. O equipamento possui vida útil de 12 anos e valor residual de zero.
8. Despesa de manutenção, R\$ 200,00, pagamento em cheque à vista.
9. Despesas de água, luz, telefone e aluguel, referentes ao mês de dezembro, R\$2.300,00, a pagar no próximo mês.
10. Em 20/dezembro, venda de 50 poltronas para a Cia Estampada por R\$ 500,00 cada uma, a receber em 20 dias.
11. Em 30/dezembro, pagamento em cheque da 6ª parcela do contrato de leasing para aquisição do veículo. A planilha de amortização do leasing está abaixo.
12. A empresa possui um empréstimo no exterior (US\$ 38.000). Os juros de dezembro, 1,2% (devem ser calculados em dólares e depois revertidos para reais), foram pagos em 31/dezembro. A cotação da moeda em 31/dezembro é R\$1,90 (contabilize os juros e a variação cambial da dívida).
13. A análise de risco da carteira de recebíveis gerou uma estimativa de perda para toda a carteira (PCLD) de R\$2.286,00.
14. Depreciação do imobilizado (considere a depreciação proporcional do equipamento adquirido).
15. O saldo da conta Marcas e Patentes é decorrente de um registro da marca com amortização em 10 anos.
16. Juros da 1ª parcela do novo leasing referente dez/2018, R\$175,83.
17. No mês de dezembro, a empresa recebeu uma autuação no valor de R\$ 2.000,00, mas entrou com recurso administrativo questionando o valor da multa. Os advogados da empresa acreditam que é provável o desembolso de R\$1.500,00 dentro dos próximos 12 meses.
18. Emissão da GIA de ICMS a ser paga em janeiro.
19. Imposto de renda a pagar em janeiro (considere todas as receitas tributáveis e todas as despesas dedutíveis, isto é, o LAIR calculado será base de cálculo do IR).
20. A distribuição do resultado do exercício é realizada com os seguintes critérios:
 - Reserva de Lucros: 75% do lucro líquido.
 - Dividendos a distribuir: 25% do lucro líquido a pagar em janeiro.

Controle do Imobilizado			
	Veículos	Imóvel A	Imóvel B
Valor Aquisição	24.000,00	180.000,00	204.000,00
Data Aquisição	30/6/2018	28/2/2008	31/12/2010
Vida Útil	10 anos	20 anos	20 anos

Pede-se: (a) Contabilize os lançamentos de dezembro; (b) Apure o resultado de dezembro/2018; (c) Elabore a Demonstração de Resultado de Dezembro para publicação; (d) Elabore o Balanço Patrimonial de 31/12/2018 para publicação; (e) concilie o lucro com a movimentação de caixa e bancos.

Mês	Parcela	Amort.	Juros	S. Devedor
0				24.000,00
1	1.250,00	801,70	448,30	23.198,30
2	1.250,00	816,67	433,33	22.381,63
3	1.250,00	831,93	418,07	21.549,70
4	1.250,00	847,47	402,53	20.702,23
5	1.250,00	863,30	386,70	19.838,93
6	1.250,00	879,42	370,58	18.959,51
7	1.250,00	895,85	354,15	18.063,66
8	1.250,00	912,59	337,41	17.151,07
9	1.250,00	929,63	320,37	16.221,44
10	1.250,00	947,00	303,00	15.274,44
11	1.250,00	964,69	285,31	14.309,75
12	1.250,00	982,71	267,29	13.327,04
13	1.250,00	1.001,06	248,94	12.325,98
14	1.250,00	1.019,76	230,24	11.306,22
15	1.250,00	1.038,81	211,19	10.267,41
16	1.250,00	1.058,21	191,79	9.209,20
17	1.250,00	1.077,98	172,02	8.131,22
18	1.250,00	1.098,12	151,88	7.033,10
19	1.250,00	1.118,63	131,37	5.914,47
20	1.250,00	1.139,52	110,48	4.774,95
21	1.250,00	1.160,81	89,19	3.614,14
22	1.250,00	1.182,49	67,51	2.431,65
23	1.250,00	1.204,58	45,42	1.227,07
24	1.250,00	1.227,07	22,93	-
Total	30.000,00	24.000,00	6.000,00	

Mês	Parcela	Amort.	Juros	S. Devedor
0				18.000,00
1	1.000,00	560,43	439,57	17.439,57
2	1.000,00	574,12	425,88	16.865,46
3	1.000,00	588,14	411,86	16.277,32
4	1.000,00	602,50	397,50	15.674,82
5	1.000,00	617,21	382,79	15.057,61
6	1.000,00	632,28	367,72	14.425,33
7	1.000,00	647,72	352,28	13.777,60
8	1.000,00	663,54	336,46	13.114,06
9	1.000,00	679,75	320,25	12.434,31
10	1.000,00	696,35	303,65	11.737,97
11	1.000,00	713,35	286,65	11.024,62
12	1.000,00	730,77	269,23	10.293,84
Subtotal	12.000,00	7.706,16	4.293,84	
13	1.000,00	748,62	251,38	9.545,22
14	1.000,00	766,90	233,10	8.778,32
15	1.000,00	785,63	214,37	7.992,70
16	1.000,00	804,81	195,19	7.187,88
17	1.000,00	824,47	175,53	6.363,42
18	1.000,00	844,60	155,40	5.518,81
19	1.000,00	865,23	134,77	4.653,59
20	1.000,00	886,36	113,64	3.767,23
21	1.000,00	908,00	92,00	2.859,23
22	1.000,00	930,18	69,82	1.929,05
23	1.000,00	952,89	47,11	976,16
24	1.000,00	976,16	23,84	0,00
Total	24.000,00	18.000,00	6.000,00	

BALANÇO PATRIMONIAL		
	31/12/2018	30/11/2018
ATIVO		
<i>Ativo Circulante</i>		134.742,68
Caixa		180,16
Banco Alfa S.A.		36.054,52
Contas a Receber		66.400,00
(-) PCLD		(1.992,00)
Estoque		34.100,00
<i>Ativo Não Circulante</i>		263.320,00
Investimentos		33.280,00
Equipamentos		-
Veículos		24.000,00
Imóveis		384.000,00
Depreciação Acumulada		(178.500,00)
Marcas e Patentes		1.800,00
Amortização Acumulada		(1.260,00)
TOTAL ATIVO		398.062,68

	31/12/2018	30/11/2018
PASSIVO		
<i>Passivo Circulante</i>		46.404,96
Fornecedores		19.640,00
Contas a Pagar		1.235,00
Impostos a Recolher		10.230,00
IR a Pagar		2.345,60
Dividendos a Pagar		1.246,65
Leasing a Pagar		15.000,00
Juros a Transcorrer		(3.292,29)
<i>Passivo não Circulante</i>		82.231,22
Empréstimo em Dólares		74.100,00
Leasing a Pagar		8.750,00
Juros a Transcorrer		(618,78)
<i>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</i>		269.426,50
Capital Social		236.000,00
Reservas de Lucros		33.426,50
LPA		-
TOTAL PASSIVO + PL		398.062,68

[illegible]