

Cia Genial

Em fevereiro/2015, dois professores montaram uma empresa para venda de lousas interativas com integralização de R\$25.000,00 de capital. Ainda em fev/2015, compraram um computador de última geração e um veículo. Ainda, contrataram os serviços de um especialista em tecnologia para desenvolvimento de uma lousa que executasse uma genial e inovadora ideia que os dois tinham. O especialista trabalhará como pessoa autônoma (não registrado como empregado da empresa) e inicia seu trabalho em 01/03/2015.

1. Em 1º/março, a Cia Genial adquiriu licença de uso de um software de programação com pagamento à vista de R\$7.200,00. O contrato concede a licença por 5 anos a partir de 01/03/2015.

Banco		Software	
(SI)	20.600,00	(1)	7.200,00

2. Em 3/março, a empresa recebeu 10 lousas adquiridas com nota fiscal no valor total de R\$25.000,00 e pagamento em 30 dias após a entrega. A nota fiscal transfere crédito de ICMS de 10% de seu valor total.

	Estoque		ICMS a Recuperar		Fornecedores
(2)	22.500,00		(2)	2.500,00	
					25.000,00 (2)

[illegible]

3. Em 15/março, os sócios resolveram adquirir outro veículo. A Cia Genial adquiriu veículo usado com preço de R\$15.000, sem garantia do fornecedor, por meio de contrato de leasing de 24 meses. Foi estimada vida útil de 5 anos, com valor residual de R\$3.000,00.

Veículos		Leasing a Pagar CP		Leasing a Pagar LP	
(SI)	37.000,00		24.000,00 (SI)		24.000,00 (SI)
(3)	15.000,00		10.800,00 (3)		10.800,00 (3)
		Juros a Apropriar CP		Juros a Apropriar LP	
(SI)	7.900,00			(SI)	3.100,00
(3)	4.680,00			(3)	1.920,00

4. Em 16/março, quando a empresa inicia o uso do veículo adquirido no dia anterior, verifica diversos problemas de motor, freios e suspensão. A mecânica contratada cobrou R\$4.000,00, a pagar em 30 dias, e entregou o carro pronto em 20/março.

Despesas a Pagar		Despesa de Manutenção	
	4.000,00(4)	(4)	4.000,00

5. Em 24/março, a empresa entregou a seu primeiro cliente 4 lousas pelas quais recebeu R\$23.000,00 à vista. O ICMS incidente sobre a venda é de 10% do valor da nota fiscal.

		Banco		Receita de Venda	
(SI)	20.600,00	7.200,00	(1)	23.000,00	(5a)
(5a)	23.000,00				
		ICMS a Pagar		Imposto s/ Venda	
		2.300,00	(5b)	2.300,00	(5b)
		Estoque		CMV	
(2)	22.500,00	9.000,00	(5c)	9.000,00	(5c)

[illegible]

6. Em 31/março, a empresa pagou pelos serviços do especialista contratado para desenvolvimento de um novo modelo de lousa. O valor mensal do serviço é R\$3.000,00, mas o pagamento, por meio de Recibo de Pessoa Autônoma, exige que a Cia Genial desconte R\$330,00 do prestador de serviços e repasse ao INSS no mês subsequente. R\$3.000,00.

	Banco			Despesa Desenvolvimento	
(SI)	20.600,00	7.200,00(1)	(6)	3.000,00	
(5a)	23.000,00	2.670,00(6)			
	INSS a Recolher				
		330,00(6)			

7. Em 31/março, a empresa realizou o pagamento da 1ª parcela do contrato de leasing do veículo recebido em 28/02/2015.

Banco		Leasing a Pagar CP	
		(7a)	2.000,00
(SI)	20.600,00		24.000,00 (SI)
	7.200,00 (1)		10.800,00 (3)
(5a)	23.000,00		2.000,00 (7b)
	2.000,00 (7a)		

Leasing a Pagar LP		
(7b)	2.000,00	24.000,00(SI) 10.800,00(3)

Juros a Apropriar CP		
(SI)	7.900,00	813,00(7c)
(3)	4.680,00	
(7d)	456,00	

Despesa de Juros	
(7c)	813,00

Juros a Apropriar LP		
(SI)	3.100,00	456,00 (7d)
(3)	1.920,00	

8. Depreciação e/ou amortização referente a março/2015.

Depreciação Acumulada			Despesa Depreciação		
	100,00	(8a)	(8a)	100,00	
	500,00	(8b)	(8b)	500,00	
	100,00	(8c)	(8c)	100,00	

Amortização Acumulada			Despesa Amortização		
	120,00	(8d)	(8d)	120,00	

9. Juros da 1ª parcela do novo leasing referente a março/2015, R\$237,00.

	Juros a Apropriar CP			Despesa de Juros	
(SI)	7.900,00	813,00(7c)	(7c)	813,00	
(3)	4.680,00	237,00(9)	(9)	237,00	
(7d)	456,00				

10. Apuração do ICMS a recolher ou recuperar em abril/2015.

ICMS a Recuperar			
(2)	2.500,00	2.300,00	(10)

ICMS a Pagar			
(10)	2.300,00	2.300,00	(5b)

FECHAMENTO DAS CONTAS DE RESULTADO

Receita de Venda		Imposto s/ Venda		CMV	
	23.000,00 (5a)	(5b) 2.300,00		(5c) 9.000,00	
(A) 23.000,00	23.000,00	2.300,00	2.300,00 (B)	9.000,00	9.000,00 (C)
Desp. Depreciação		Despesa de Juros		Desp. Desenvolvimento	
(8a) 100,00		(7c) 813,00		(6) 3.000,00	
(8b) 500,00		(9) 237,00		3.000,00	3.000,00 (D)
(8c) 100,00		1.050,00	1.050,00 (E)		
700,00	700,00 (F)				
Desp. Amortização		ARE			
(8d) 120,00		(B) 2.300,00	23.000,00	(A)	
120,00	120,00 (G)	(C) 9.000,00			
		(D) 3.000,00			
		(E) 1.050,00			
		(F) 700,00			
		(G) 120,00			
		(H) 4.000,00			
		20.170,00	23.000,00		
			2.830,00	LAIR	
Desp. Manutenção					
(4) 4.000,00					
4.000,00	4.000,00 (H)				

11. Imposto de Renda, 30% do lucro, a pagar no próximo mês.

IR a pagar		
	849,00	(11)
Despesas IR		
(11)	849,00	
	849,00	849,00 (I)

$$\text{IR} = \text{LAIR} \times 0,3$$

$$2.830,00 \times 0,3 = 849,00$$

ARE			
(B)	2.300,00	23.000,00	(A)
(C)	9.000,00		
(D)	3.000,00		
(E)	1.050,00		
(F)	700,00		
(G)	120,00		
(H)	4.000,00		
	20.170,00	23.000,00	
(I)	849,00	2.830,00	LAIR
(R)	1.981,00	1.981,00	LPA

12. A empresa distribui aos sócios 40% do lucro e retém o saldo remanescente de LPA em reserva de lucros.

Lucros e Prejuízos Acumulados		Dividendos a Pagar	Reserva de Lucros
(12a) 792,40	1.981,00 (R)	792,40 (12a)	1.188,60 (12b)
(12b) 1.188,60			

DRE	Março/15
<i>Receita Líquida</i>	20.700,00
CMV	(9.000,00)
<i>(=) Lucro Bruto</i>	11.700,00
<i>Desp. Operacionais</i>	
Desp. Desenvolvimento	(3000,00)
Desp. Manutenção	(4000,00)
Desp. Depreciação	(700,00)
Desp. Amortização	(120,00)
Desp. Financeira	(1.050,00)
<i>(=) LAIR</i>	2.830,00
Despesa IR	(849,00)
<i>(=) Lucro Líquido</i>	1.981,00

BALANÇO PATRIMONIAL

	31/03/2015	28/02/2015		31/03/2015	28/02/2015
ATIVO			PASSIVO		
<i>Ativo Circulante</i>	<i>45.430,00</i>	<i>20.600,00</i>	<i>Passivo Circulante</i>	<i>53.785,40</i>	<i>16.100,00</i>
Banco	31.730,00	20.600,00	Fornecedores	25.000,00	-
Contas a Receber			Despesas a Pagar	4.000,00	-
Estoques	13.500,00		INSS a Recolher	330,00	-
Imposto a Recuperar	200,00		IR a Pagar	849,00	-
			Dividendos a Pagar	792,40	-
			Leasing a Pagar	34.800,00	24.000,00
<i>Ativo Não Circulante</i>	<i>62.780,00</i>	<i>41.400,00</i>	Juros a Apropriar	(11.986,00)	(7.900,00)
Computador	4.400,00	4.400,00			
Veículos	52.000,00	37.000,00	<i>Passivo não Circulante</i>	<i>28.236,00</i>	<i>20.900,00</i>
Depreciação Acumulada	(700,00)		Leasing a Pagar	32.800,00	24.000,00
Software	7.200,00	-	Juros a Transcorrer	(4.564,00)	(3.100,00)
Amortização Acumulada	(120,00)	-			
			<i>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</i>	<i>26.188,60</i>	<i>25.000,00</i>
			Capital Social	25.000,00	25.000,00
			Reservas de Lucros	1.188,60	
			LPA		-
TOTAL ATIVO	108.210,00	62.000,00	TOTAL PASSIVO + PL	108.210,00	62.000,00

Notas Explicativas- Imobilizado

	Veículos	Computador	Total
Saldo em 28 de Fevereiro/15	R\$ 37.000,00	R\$ 4.400,00	R\$ 41.400,00
Adições	R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ 15.000,00
Alienação	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Saldo em 31 de março/2015	R\$ 52.000,00	R\$ 4.400,00	R\$ 56.400,00
Depreciação Acumulada em 28/02/2015	-	-	-
Depreciação do Mês	R\$ (600,00)	R\$ (100,00)	R\$ (700,00)
Depreciação Acumulada em 31/03/2015	R\$ (600,00)	R\$ (100,00)	R\$ (700,00)
Saldo Líquido	51.400,00	4.300,00	55.700,00

Notas Explicativas- Intangível

	Software		TOTAL	
Saldo em 28 de Fevereiro/15	R\$	-	R\$	-
Adições	R\$	7.200,00	R\$	7.200,00
Alienação	R\$	-	R\$	-
Saldo em 31 de março/15	R\$	7.200,00	R\$	7.200,00
Amortização do Mês	R\$	(120,00)	R\$	(120,00)
Amortização Acumulada em 31/03/2015	R\$	(120.00)	R\$	(120.00)
Saldo Líquido	R\$	7.080,00	R\$	7.080,00

Notas Explicativas- Receita

Receita Bruta	R\$	23.000,00
Devoluções	R\$	-
Descontos Incondicionais	R\$	-
Impostos sobre Venda	R\$	(2.300,00)
Receita Líquida	R\$	20.700,00

13. A empresa adotou uma nova estratégia de negócios: as escolas interessadas poderiam locar uma ou mais lousas pelo período de 24 meses com opção de comprar o bem no final do contrato, se for de interesse do cliente. Em 1º/abril, a Cia Genial realizou seu primeiro contrato. A escola Cia Futurista arrendou duas lousas interativas por 24 meses com pagamentos mensais de R\$250,00 e opção de compra das lousas no final do contrato por R\$4.000,00 cada uma. A Cia Futurista não assumiu os riscos associados ao ativo.

Como a Cia Genial II ainda é responsável pelos riscos associados ao ativo, esse Leasing é Operacional e não há contabilização referente ao leasing no momento da instituição do contrato.

	Estoque				Equipamentos Arrendados	
(SI)	13.500,00	4.500,00	(13)	(13)	4.500,00	

[illegible]

14. Em 3/abril, pagamento de fornecedores, R\$25.000,00.

Banco	
(SI)	31.730,00
	25.000,00 (14)

Fornecedores	
(14)	25.000,00
	25.000,00 (SI)

15. Em 4/abril, a empresa recebeu 9 lousas adquiridas com nota fiscal no valor total de R\$25.000,00 e pagamento em 30 dias após a entrega. A nota fiscal transfere crédito de ICMS de 10% de seu valor total.

[illegible][illegible]

16. Em 10/abril, pagamento dos saldos dos passivos, INSS a recolher, IR a pagar, Dividendos a Pagar, Despesas a Pagar.

Banco	
(SI)	31.730,00
	25.000,00 (14)
	5.971,40 (16)

INSS a Recolher	
(16)	330,00
	330,00 (SI)

IR a Pagar	
(16)	849,00
	849,00 (SI)

Dividendos a Pagar	
(16)	792,40
	792,40 (SI)

Despesas a Pagar	
(16)	4.000,00
	4.000,00 (SI)

17. Em 15/abril, a empresa realizou o pagamento da 1ª parcela do contrato de leasing do veículo adquirido em 15/03/2015. .

				Leasing a Pagar CP	
		(17a)		900,00	34.800,00(SI)
					900,00(17c)
				Leasing a Pagar LP	
		(17c)		900,00	32.800,00(SI)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	279,00(17d)
				Juros a Apropriar CP	
		(SI)		11.986,00	235,37(17b)
		(17d)		279,00	
				Juros a Apropriar LP	
		(SI)		4.564,00	

18. Em 18/abril, a empresa entregou a um cliente 8 lousas pelas quais recebeu R\$21.000,00 à vista e receberá mais R\$23.000,00 em 30 dias. O ICMS incidente sobre a venda é de 10% do valor da nota fiscal. A empresa decidiu usar média móvel ponderada para avaliação do estoque.

Banco		Contas a Receber		Receita de Venda	
(SI)	31.730,00	25.000,00 (14)	(18a) 23.000,00		44.000,00 (18a)
(18a)	21.000,00	5.971,40 (16)			
		900,00 (17a)			
ICMS a Pagar		Imposto s/ Venda			
	4.400,00 (18b)	(18b)	4.400,00		
Estoque		CMV			
(SI)	13.500,00	4.500,00 (13)	(18c) 19.384,62		
(15)	22.500,00	19.384,62 (18c)			

Controle de Estoque									
	Entrada			Saída			Total		
Data	Qntd.	Preço/unid.	Total	Qntd.	Preço/unid.	Total	Qntd.	Valor/unid.	Valor
03/março	10	2.250,00	22.500,00				10	2.250,00	22.500,00
24/março				4	2.250,00	9.000,00	6	2.250,00	13.500,00
01/abril				2	2.250,00	4.500,00	4	2.250,00	9.000,00
04/março	9	2.500,00	22.500,00				13	2.423,08	31.500,00
18/abril				8	2.423,08	19.384,62	5	2.423,08	12.115,38

19. Em 30/abril foi pago o registro da patente do modelo de lousa em desenvolvimento, R\$1.200,00, por 20 anos.

Banco		Patentes	
(SI)	31.730,00	25.000,00	(14)
(18a)	21.000,00	5.971,40	(16)
		900,00	(17a)
		1.200,00	(19)

20. Em 30/abril, a empresa pagou pelos serviços do especialista contratado para desenvolvimento de um novo modelo de lousa. O valor mensal do serviço é R\$3.000,00, mas o pagamento, por meio de Recibo de Pessoa Autônoma, exige que a Cia Genial desconte R\$330,00 do prestador de serviços e repasse ao INSS (pagamento realizado na mesma data).

Despesa de Desenvolvimento		INSS a Recolher			
(20)	3.000,00	(16)	330,00	330,00	(SI)
				330,00	(20)
		Banco			
(SI)	31.730,00	25.000,00	(14)		
(18a)	21.000,00	5.971,40	(16)		
		900,00	(17a)		
		1.200,00	(19)		
		2.670,00	(20)		

21. Em 30/abril, a empresa recebeu pagamento da 1ª parcela do arrendamento realizado no início deste mês para a Cia Futurista.

Banco		Receita de Arrendamento
(SI)	31.730,00	25.000,00 (14)
(18a)	21.000,00	5.971,40 (16)
(21)	250,00	900,00 (17a)
		1.200,00 (19)
		2.670,00 (20)
		250,00 (21)

22. Em 30/abril, a empresa realizou o pagamento da 2ª parcela do contrato de leasing do veículo recebido em 28/02/2015.

Banco				Leasing a Pagar CP		
(SI)	31.730,00	25.000,00	(14)	(17a)	900,00	34.800,00(SI)
(18a)	21.000,00	5.971,40	(16)	(22a)	2.000,00	900,00(17c)
(21)	250,00	900,00	(17a)			2.000,00(22c)
		1.200,00	(19)			
		2.670,00	(20)			
		2.000,00	(22a)			
Despesa de Juros				Leasing a Pagar LP		
(17b)	235,37			(17c)	900,00	32.800,00(SI)
(22b)	786,18			(22c)	2.000,00	
				Juros a Apropriar CP		
				(SI)	11.986,00	235,37(17b)
				(17d)	279,00	786,18(22b)
				(22d)	426,06	
				Juros a Apropriar LP		
				(SI)	4.564,00	279,00(17d)
						426,06(22d)

23. Depreciação e/ou amortização referente a abril/2015.

Depreciação Acumulada		Despesa Depreciação	
700,00	(SI)	(23a) 100,00	
100,00	(23a)	(23b) 500,00	
500,00	(23b)	(23c) 200,00	
200,00	(23c)	(23d) 125,00	
125,00	(23d)		

Premissa: Cada lousa (em Equipamentos Arrendados) possui valor residual de 750,00.

Logo:
 $4.500,00 - 1.500,00 = 3.000,00$.

$3.000,00 / 24 = 125,00$

Amortização Acumulada		Despesa Amortização	
120,00	(SI)	(23e) 120,00	
120,00	(23e)		

24. Juros referente a abril/2015 na 2ª parcela do contrato de leasing realizado para aquisição de veículo em 15/03/2015, R\$230,00.

Despesa de Juros			Juros a Apropriar CP		
(17b)	235,37		(SI)	11.986,00	235,37(17b)
(22b)	786,18		(17d)	279,00	786,18(22b)
(24)	230,00		(22d)	426,06	230,00(24)

25. Apuração do ICMS a recolher ou recuperar em maio/2015.

ICMS a Recuperar		ICMS a Pagar	
(SI)	200,00	(25) 2.700,00	4.400,00(18b)
(15)	2.500,00		

FECHAMENTO DAS CONTAS DE RESULTADO

Receita de Venda		Imposto s/ Venda		CMV	
	44.000,00 (18a)	4.400,00 (18b)		(18c) 19.384,62	
(A) 44.000,00	44.000,00	4.400,00	4.400,00 (B)	19.384,62	19.384,62 (C)
Desp. Amortização		Desp. Desenvolvimento			
(23d) 120,00		(20) 3.000,00			
120,00	120,00 (D)	3.000,00	3.000,00 (E)		
Receita de Arrendamento		Despesa de Juros		ARE	
	250,00 (21)	(17b) 235,37		(B) 4.400,00	44.000,00 (A)
(F) 250,00	250,00	(22b) 786,18		(C) 19.384,62	250,00 (F)
		(24) 230,00		(E) 3.000,00	
		1.251,55	1.251,55 (G)	(G) 1.251,55	
				(H) 925,00	
				(D) 120,00	
(23a) 100,00				29.081,17	44.250,00
(23b) 500,00					15.168,83 LAIR
(23c) 200,00					
(23d) 125,00					
925,00	925,00 (H)				

26. Imposto de Renda, 30% do lucro, a pagar no próximo mês.

IR a pagar	
	4.550,65 (26)

Despesas IR	
(26) 4.550,65	
4.550,65	4.550,65 (I)

Lucros e Prejuízos Acumulados	
	10.618,18 (R)

ARE		
(B) 4.400,00	44.000,00	(A)
(C) 19.384,62	250,00	(F)
(E) 3.000,00		
(G) 1.251,55		
(H) 925,00		
(D) 120,00		
29.081,17	44.250,00	
(I) 4.550,65	15.168,83	LAIR
(R) 10.618,18	10.618,18	LLíQ

27.A empresa distribui aos sócios 40% do lucro e retém o saldo remanescente de LPA em reserva de lucros.

Lucros e Prejuízos Acumulados			Reserva de Lucros		
(27a)	4.247,27	10.618,18 (R)		1.188,60 (SI)	
(27b)	6.370,91			6.370,91 (27b)	
Dividendos a Pagar					
(16)	792,40	792,40 (SI)			
		4.247,27 (27a)			

DRE	Abril/15	Março/15
<i>Receita Líquida</i>	39.600,00	20.700,00
CMV	(19.384,62)	(9.000,00)
<i>(=) Lucro Bruto</i>	20.215,38	11.700,00
<i>Desp. Operacionais</i>		
Desp. Desenvolvimento	(3.000,00)	(3000,00)
Desp. Manutenção	-	(4000,00)
Desp. Depreciação	(925,00)	(700,00)
Desp. Amortização	(120,00)	(120,00)
Desp. Financeira	(1.251,55)	(1.050,00)
Outras Receitas	250,00	
<i>(=) LAIR</i>	15.168,83	2.830,00
Despesa IR	(4.550,65)	(849,00)
<i>(=) Lucro Líquido</i>	10.618,18	1.981,00

BALANÇO PATRIMONIAL

	30/04/2015	31/03/2015	28/02/2015		30/04/2015	31/03/2015	28/02/2015
ATIVO				PASSIVO			
<i>Ativo Circulante</i>	<i>50.353,98</i>	<i>45.430,00</i>	<i>20.600,00</i>	<i>Passivo Circulante</i>	<i>59.188,41</i>	<i>53.785,40</i>	<i>16.100,00</i>
Banco	15.238,60	31.730,00	20.600,00	Fornecedores	25.000,00	25.000,00	-
Contas a Receber	23.000,00			Despesas a Pagar		4.000,00	-
Estoques	12.115,38	13.500,00		ICMS a Pagar	1.700,00		-
Imposto a Recuperar		200,00		INSS a Recolher	330,00	330,00	-
				IR a Pagar	4.550,65	849,00	-
				Dividendos a Pagar	4.247,27	792,40	-
<i>Ativo Não Circulante</i>	<i>67.435,00</i>	<i>62.780,00</i>	<i>41.400,00</i>	Leasing a Pagar	34.800,00	34.800,00	24.000,00
Equipamentos Arrendados	4.500,00			Juros a Apropriar	(11.439,51)	(11.986,00)	(7.900,00)
Depreciação Acumulada	(125,00)						
Computador	4.400,00	4.400,00	4.400,00	<i>Passivo não Circulante</i>	<i>26.041,06</i>	<i>28.236,00</i>	<i>20.900,00</i>
Veículos	52.000,00	52.000,00	37.000,00	Leasing a Pagar	29.900,00	32.800,00	24.000,00
Depreciação Acumulada	(1.500,00)	(700,00)		Juros a Transcorrer	(3.858,94)	(4.564,00)	(3.100,00)
Software	7.200,00	7.200,00					
Patentes	1.200,00						
Amortização Acumulada	(240,00)	(120,00)		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<i>32.559,51</i>	<i>26.188,60</i>	<i>25.000,00</i>
				Capital Social	25.000,00	25.000,00	25.000,00
				Reservas de Lucros	7.559,51	1.188,60	
				LPA			-
TOTAL ATIVO	117.788,98	108.210,00	62.000,00	TOTAL PASSIVO + PL	117.788,98	108.210,00	62.000,00

Notas Explicativas- Investimentos

	Equipamentos Arrendados	Total
Saldo em 28 de Fevereiro/15		
Adições	4.500,00	4.500,00
Alienação		
Saldo em 31 de março/2015	4.500,00	4.500,00
Depreciação Acumulada em 28/02/2015	-	-
Depreciação do Mês	(125,00)	(125,00)
Depreciação Acumulada em 31/03/2015	(125,00)	(125,00)
Saldo Líquido	4.375,00	4.375,00

Notas Explicativas- Imobilizado

			Veículos	Computador	Total
Saldo em 31/03/15			R\$ 52.000,00	R\$ 4.400,00	R\$ 56.400,00
Adições					
Alienação					
Saldo em 30/04/15			R\$ 52.000,00	R\$ 4.400,00	R\$ 56.400,00
Depreciação	Acumulada	em			
31/03/2015			R\$ (600,00)	R\$ (100,00)	R\$ (700,00)
Depreciação do Mês			R\$ (700,00)	R\$ (100,00)	R\$ (800,00)
Depreciação	Acumulada	em			
31/04/2015			R\$ (1.300,00)	R\$ (200,00)	R\$ (1.500,00)
Saldo Líquido			50.700,00	4.200,00	54.900,00

Notas Explicativas- Intangível

	Software		Patente		TOTAL	
Saldo em 31/03/15	R\$	7.200,00	R\$	-	R\$	7.200,00
Adições	R\$	-	R\$	1.200,00	R\$	1.200,00
Alienação	R\$	-	R\$	-	R\$	-
Saldo em 30/04/15	R\$	7.200,00	R\$	1.200,00	R\$	8.400,00
Amortização Acumulada em 31/03/2015	R\$	(120.00)			R\$	(120.00)
Amortização do Mês	R\$	(120,00)			R\$	(120,00)
Amortização Acumulada em 30/04/2015	R\$	(240.00)			R\$	(240.00)
Saldo Líquido	R\$	6.960,00	R\$	1.200,00	R\$	8.160,00

Notas Explicativas- Receita

Receita Bruta	R\$	44.000,00
Devoluções	R\$	-
Descontos Incondicionais	R\$	-
Impostos sobre Venda	R\$	(4.400,00)
Receita Líquida	R\$	39.600,00