Exercício 1 – Reservas de Lucros

Baseado na DRE ao lado e no saldo atual das contas do PL, faça a contabilização da destinação do lucro do exercício conforme os seguintes critérios:

- **Reserva Legal:** 5% do lucro líquido, até o limite de 20% do capital social realizado;
- **Reserva Estatutária:** 20% do lucro líquido deduzido da reserva legal constituída;
- **Reserva para Expansão:** 30% do lucro líquido deduzido da reserva legal constituída;
- **Dividendos obrigatórios:** 50% do lucro líquido deduzido da reserva legal constituída (a pagar no próximo dia 15). Caso haja possibilidade, a empresa opta por constituir Reserva de Lucros a Realizar.

DRE 1	
Receita líquida	18.860,00
(-) CMV	(7.544,00)
(=) Lucro Bruto	11.316,00
(-) Despesas com Salários	(4.526,40)
(-) Despesas com Encargos	(1.267,39)
(-) Despesas com 13°	(377,20)
(-) Despesa com Depreciação	(565,80)
(-) Despesa com seguro	(180,00)
(-) Despesas Financeiras	(245,21)
(+) Resultado Variação Cambial	500,00
(+) Resultado venda imobilizado	600,00
(=) LAIR	5.254,00
(-) IR	(1.576,20)
(=) Lucro líquido	3.677,80

Em seguida, faça a DMPL.

OBS.: (1) A venda do imobilizado terá recebimento em 10 parcelas mensais iguais. A variação cambial refere-se a investimentos de longo prazo. (2) o resultado da variação cambial não foi realizado.

Conta contábil	Saldo Atual
Capital Social	40.000,00
Reserva Legal	3.487,00
Reserva Estatutária	13.832,00
Reserva para expansão	5.113,60

Exercício 1

Cálculo Reservas Lucros

Reserva Legal	183,89	} 3.677,80
Reserva Estatutária	698,78	
Reserva para Expansão	1.048,17	
Dividendos Obrigatórios	1.746,96	
Dividendos a Distribuir	1.746,96	
Reserva de Lucros a Realizar	-	(LLR>Div)

Cálculo Res. Lucros a Realizar

Lucro Líquido	3.677,80
Variação Cambial	(500,00)
Lucro Líquido Realizado	3.177,80

Capital Social	
40.000,00	(SI)

Reserva Legal	
3.487,00	(SI)
183,89	(D1)

Reserva para Expansão	
5.113,60	(SI)
1048,17	(D3)

Reserva Estatutária	
13.832,00	(SI)
698,78	(D2)

LPA	
(D1) 183,89	3.677,80 (R)
(D2) 698,78	
(D3) 1.048,17	
(D4) 1.746,96	
-	

Dividendos a Pagar (Passivo)	
1.746,96	(D4)

EXERCÍCIO 1	Capital Social	Reserva Estatutária	Reserva Legal	Reserva Incentivos Fiscais	Reserva para Expansão	Reserva de Lucros a Realizar	Dividendos Adicionais	LPA	Total
Saldo Inicial	40,000.00	13,832.00	3,487.00		5,113.60			-	62,432.60
Transações com os Sócios									-
Dividendos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	-	(1,746.96)	(1,746.96)
Lucro Abrangente									
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	3,677.80	3,677.80
Mutações Internas do PL									-
.reserva legal	-	-	183.89	-	-	-	-	(183.89)	-
.reserva estatutária	-	698.78	-	-	-	-	-	(698.78)	-
.Reserva para investimentos	-	-	-	-	1,048.17	-	-	(1,048.17)	-
.reserva de lucros a realizar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos adicionais propostos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	40,000.00	14,530.78	3,670.89	-	6,161.77	-	-	-	64,363.44

Exercício 2 – Reservas de Lucros

Baseado na DRE ao lado e no saldo atual das contas do PL, faça a contabilização da destinação do lucro do exercício conforme os seguintes critérios:

- **Reserva Legal:** 5% do lucro líquido, até o limite de 20% do capital social realizado;
- **Reserva Estatutária:** 10% do lucro líquido ajustado pela reserva legal, até o limite de 30% do capital social;
- **Reserva para Expansão:** 40% do lucro líquido ajustado pela Reserva Legal;
- **Dividendos obrigatórios:** 50% do lucro líquido ajustado pela Reserva Legal (a pagar no próximo dia 15). Caso haja possibilidade, a empresa opta por constituir Reserva de Lucros a Realizar.

DRE 2	
Receita líquida	72.980,00
(-) CMV	(36.490,00)
(=) Lucro Bruto	36.490,00
(-) Despesas com Salários	(21.894,00)
(-) Despesas com Encargos	(6.130,32)
(-) Despesas com 13º	(1.824,50)
(-) Despesa com Depreciação	(2.919,20)
(-) Despesas Financeiras	(749,00)
(±) Resultado Equivalência Patrimonial	(300,00)
(±) Ganhos/Perdas em Itens Monetários	720,00
(±) Resultado venda imobilizado	1.800,00
(=) LAIR	5.192,98
(-) IR	(1.557,89)
(=) Lucro líquido	3.635,09

Em seguida, faça a DMPL.

OBS.: 1. A venda do imobilizado terá recebimento a 30 meses do encerramento do balanço (uma única parcela). **2.** Houve aumento de capital, \$10.000. **3.** Ganhos em Itens monetários não foram realizados.

Conta Contábil	Saldo Inicial
Capital Social	70.000,00
Reserva Legal	5.942,00
Reserva Estatutária	13.200,00
Reserva para expansão	9.876,00

Exercício 2

Cálculo Reservas Lucros

Reserva Legal	181,75	} 3.635,09
Reserva Estatutária	345,33	
Reserva para Expansão	1.381,34	
Dividendos Obrigatórios	1.726,67	
Dividendos a Distribuir	1.115,09	
Reserva de Lucros a Realizar	611,58 (LLR<Div)	

Cálculo Res. Lucros a Realizar

Lucro Líquido	3.635,09
Resultado Venda Imobilizado	(1.800,00)
Ganho em Itens Monetários	(720,00)
Lucro Líquido Realizado	1.115,09

Capital Social

70.000,00	(SI)
10.000,00	(1)

Reserva para Expansão

9.876,00	(SI)
1.381,34	(D3)

Reserva de Lucros a Realizar

611,58	(D5)
--------	-------------

Dividendos a Pagar (passivo)

1.115,09	(D4)
----------	-------------

Ativo

(1) 10.000,00

Reserva Legal

5.942,00	(SI)
181,75	(D1)

Reserva Estatutária

23.200,00	(SI)
345,33	(D2)

LPA

(D1) 181,75	3.635,09	(R)
(D2) 345,33		
(D3) 1.381,34		
(D4) 1.115,09		
(D5) 611,58		
-		

EXERCÍCIO 2	Capital Social	Reserva Estatutária	Reserva Legal	Reserva Incentivos Fiscais	Reserva para Expansão	Reserva de Lucros a Realizar	LPA	Total
Saldo Inicial	70.000,00	13.200,00	5.942,00		9.876,00		-	99.018,00
Transações com os Sócios								
Emissão e Venda de Ações	10.000.00		-	-	-		-	10.000.00
Dividendos obrigatórios	-		-	-	-		(1,115.09)	(1,115.09)
Lucro Abrangente								
Lucro Líquido do Exercício	-		-	-	-		3,635.09	3,635.09
Mutações Internas do PL								
.reserva legal	-		181.75	-	-		(181.75)	-
.reserva estatutária	-	345.33	-		-		(345.33)	-
.Reserva para investimentos	-		-	-	1,381.34		(1,381.34)	-
.reserva de lucros a realizar	-		-	-	-	611.58	(611.58)	-
Saldo Final	80,000.00	13,545.33	6,123.75	-	11,257.34	611.58	-	111,538.00