

Exercícios de Contabilidade Introdutória II

Exercício 1

Mulher Maravilha, Superman, Batman, Flash e Lanterna Verde são prestadores de serviços do ramo de segurança e têm uma empresa em sociedade. Elas seguem a legislação societária e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade. As demonstrações contábeis encerradas em 31/12/X0 estão anexadas. A sociedade possui apenas 1 avião invisível e sua vida útil foi estimada em 10 anos, sem valor residual. Pede-se: contabilize os eventos ocorridos em X1, descritos a seguir, e elabore as demonstrações contábeis de encerramento do período para publicação (BP, DRE e DMPL).

1. No início do ano X1, um fornecedor de suplementos alimentícios reclamou a ausência de um pagamento e a organização percebeu que havia esquecido de contabilizar a nota de entrada do fornecedor reclamante. Essa nota se referia à aquisição de suplementos, datava de 30/12/X0 e apresentava valor total de \$20.000. Os suplementos foram consumidos apenas no início de X1. O pagamento foi efetivado na ocasião da reclamação do fornecedor.
2. Receita de serviços, \$1.800.000,00, à vista.
3. Despesa com combustível, \$400.000,00, à vista.
4. Em 01/07/X1, venda do Avião Invisível por \$700.000,00, a receber em uma única parcela em março de X3.
5. Aquisição e consumo de suplementos, \$30.000, a pagar no início de X2.
6. Aumento de Capital com utilização da Reserva para Investimentos, \$150.000.
7. Imposto de Renda, 30%.
8. Política de destinação do Lucro do Exercício: (i) reserva legal de 5% do lucro líquido, limitada a 20% do capital social; (ii) dividendo mínimo obrigatório de 50% do lucro líquido ajustado pela reserva legal constituída, com pagamento em X2 – se possível, constituir reserva de lucros a realizar; (iii) reserva para investimentos de 50% do lucro líquido ajustado pela reserva legal constituída.

BALANÇO PATRIMONIAL

<u>Ativo Circulante</u>	31/12/X0	<u>Passivo</u>	31/12/X0
Disponível	295.000,00		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Ativo Não Circulante</u>		Capital Social	500.000,00
Avião Invisível	1.500.000,00	Reserva Legal	95.000,00
Depreciação Acumulada	(1.050.000,00)	Reserva Investimentos	150.000,00
TOTAL	745.000,00	TOTAL	745.000,00

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

	<i>Ano X0</i>
Receita de Serviços	1.300.000,00
Despesa de Combustível	(750.000,00)
Despesa de Depreciação	(150.000,00)
LAIR	400.000,00
Imposto de Renda	(120.000,00)
Lucro Líquido	280.000,00

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PL

	<i>Capital Social</i>	<i>Reserva Legal</i>	<i>Reserva Investimentos</i>	<i>LPA</i>	<i>Total</i>
Saldo em 01/01/X0	500.000,00	81.000,00	17.000,00	-	598.000,00
<u>Transações com os Sócios</u>					
- Pagamento de Dividendos				(133.000,00)	(133.000,00)
<u>Lucro Abrangente</u>					
- Lucro do Exercício				280.000,00	280.000,00
<u>Mutações Internas</u>					
- Constituição de Reservas		14.000,00	133.000,00	(147.000,00)	-
Saldo em 31/12/X0	500.000,00	95.000,00	150.000,00	-	745.000,00

Exercício 2

A Organização Boas Férias apresentou as demonstrações contábeis expostas abaixo para a auditoria no encerramento do Ano 3. Os auditores pediram que você verifique se a apresentação das demonstrações respeita às orientações do CPC 23 e faça as correções, se necessário, considerando:

1. Durante o Ano 3, a empresa corrigiu um erro cometido no Ano 2 na contabilização das provisões judiciais. No ano 2, a empresa contabilizou a provisão para uma ação judicial como fornecedores (passivo), R\$5.000,00.

2. Durante o Ano 2, a empresa mudou as referências para cálculo da depreciação do imobilizado. A vida útil passou de 10 para 8 anos, a partir da aquisição do ativo.

3. Durante o Ano 3, houve mudança em uma legislação que afeta a Organização Boas Férias: as entidades sem fins de lucro e com isenção do imposto de renda devem evidenciar o valor do benefício nas demonstrações contábeis. Isto é: a entidade deve reconhecer a despesa do IR (30%), como se fosse devido, e, ao mesmo tempo, reconhecer uma receita de benefício fiscal de mesmo valor. A mudança na política contábil de reconhecimento do benefício fiscal deveria ser demonstrada no Ano 3 em conformidade com o CPC 23.

ATIVO	Ano 1	Ano 2	Ano 3
Caixa	-	14.000	29.000
Imobilizado	40.000	40.000	40.000
(-) Depreciação Acum.	(12.000)	(17.600)	(23.200)
TOTAL	28.000	36.400	45.800
PASSIVO			
Fornecedores	21.000	30.000	29.000
Provisões LP	-	-	5.000
Capital Social	11.000	11.000	11.000
Prejuízo Acumulado	(4.000)	(4.600)	800
TOTAL	28.000	36.400	45.800
DRE			
Rec.Vendas	30.000	35.000	40.000
CMV	(21.000)	(25.000)	(29.000)
Lucro Bruto	9.000	10.000	11.000
Desp. Depreciação	(4.000)	(5.600)	(5.600)
Desp. Provisão		(5.000)	
Lucro Líquido	5.000	(600)	5.400