

Contabilidade Introdutória

Cia. Distribuidora de Livros Sabe Nada Ltda.

A Distribuidora de Livros Sabe Nada Ltda. iniciou suas atividades em 30-11-X5 com a subscrição do capital no valor de \$180.000. No dia seguinte os sócios integralizaram em dinheiro 70% do capital subscrito

Capital a integralizar		Capital Social	
0	180.000	126.000	0
			180.000
			0
Caixa			
	0	126.000	

1-) 03/12 - Compra de equipamentos, à vista, no valor de \$9.200.

Caixa		Equipamentos	
0	126.000	9.200	1
			1
		9.200	

2-) 05/12 - Compra de veículo no valor de \$25.000, sendo 40% no ato da compra e o restante a pagar em 24 meses.

Caixa		Veículos	
0	126.000	9.200	1
		10.000	2
			2
		25.000	
Financiamentos		Financiamentos LP	
		7.500	2
			2
		7.500	

3-) 08/12 - Compra de livros para estoque totalizando \$47.300, metade à vista e metade a pagar em 30 dias.

Caixa		Estoque	
0	126.000	9.200	1
		10.000	2
		23.650	3
			3
		47.300	
Fornecedores			
		23.650	3

4-) 10/12 - Integralização do restante do total do capital, em dinheiro.

Caixa			
0	126.000	9.200	1
		10.000	2
		23.650	3
			3
		54.000	
Capital a integralizar			
0	180.000	126.000	0
		54.000	4

5-) 15/12 - Venda de 20% do estoque atual por R\$ 19.000, a receber em 30 dias.

Contas a Receber		Receita Bruta de Vendas	
5a	19.000	19.000	5a
Estoque		CMV	
3	47.300	9.460	5b
	9.460	5b	9.460

6-) 18/12 - Pagamento de \$300 correspondente a serviços de limpeza prestados na primeira quinzena do mês corrente (mês de dezembro de X5).

Caixa			
0	126.000	9.200	1
4	54.000	10.000	2
		23.650	3
		300	6
		300	6

Despesa c/ limpeza	
6	300

7-) 19/12 - Compra de um terreno, à vista, no valor de \$38.000.

Caixa			
0	126.000	9.200	1
4	54.000	10.000	2
		23.650	3
		300	6
		38.000	7

Terrenos	
7	38.000

8-) 20/12 - Pagamento de \$5.000 correspondente ao aluguel do prédio da empresa no mês de dezembro.

Caixa			
0	126.000	9.200	1
4	54.000	10.000	2
		23.650	3
		300	6
		38.000	7
		5.000	8

Despesa Aluguel	
8	5.000

9-) 22/12 - Pagamento de diversas despesas do mês no valor de \$90.

Caixa				Despesas Diversas	
0	126.000	9.200	1	9	90
4	54.000	10.000	2		
		23.650	3		
		300	6		
		38.000	7		
		5.000	8		
		90	9		

10-) 23/12 - A empresa usou \$40.000 de seu dinheiro para comprar ações da Cia Vale do Rio Doce a título de investimento.

Caixa				Investimentos Participação Outras Cia.	
0	126.000	9.200	1	10	40.000
4	54.000	10.000	2		
		23.650	3		
		300	6		
		38.000	7		
		5.000	8		
		90	9		
		40.000	10		

11-) 27/12 - A empresa comprometeu-se a pagar, em dinheiro, à Cia. Replint de Publicidade, \$1.200 por serviços por esta prestada.

Contas a pagar			
	1.200	11	
Despesa Publicidade			
11	1.200		

12-) 30/12 - Os salários referentes ao mês de dezembro totalizaram \$3.600 e serão pagos no mês de janeiro seguinte.

Salários a pagar			
	3.600	12	
Despesa Salários			
12	3.600		

13-) 30/12 - Venda de 30% dos estoques atuais por R\$22.000, a receber em 30 dias.

Contas a Receber		Receita Bruta de Vendas	
5a	19.000	19.000	5a
13a	22.000	22.000	13a
Estoque		CMV	
3	47.300	5b	9.460
	9.460	5b	11.352
	11.352	13a	11.352

14-) 31/12 - O valor de \$300 correspondente a serviços de limpeza prestados na segunda quinzena do mês corrente (mês de dezembro de X5) será pago no terceiro dia útil do próximo mês.

Contas a pagar			
	1.200	11	
	300	14	
Despesa c/ limpeza			
6	300		
14	300		

ARE		Despesa c/ limpeza		Despesas Diversas	
Receita Bruta de Vendas		6	300	90	
	19.000	14	300	90	
	22.000		600	90	90
A	41.000		600	C	90
CMV		Despesa Salários			
5b	9.460	12	3.600		
13a	11.352		3.600	G	
	20.812	ARE			
	20.812	B	20.812	41.000	A
Despesa Aluguel		C	600		
8	5.000	D	5.000		
	5.000	E	90		
Despesa Publicidade		F	1.200		
11	1.200	G	3.600		
	1.200	R	39.302	LPA	
	1.200		41.000	9.698	
			9.698	R	

DRE	
Receita Bruta de Vendas	41.000,00
(-) Impostos sobre Vendas	-
Receita Líquida de Vendas	41.000,00
(-) CMV	(20.812,00)
Lucro Bruto	20.188,00
(-) Despesas com limpeza	(600,00)
(-) Despesa com aluguel	(5.000,00)
(-) Despesas Diversas	(90,00)
(-) Despesas com publicidade	(1.200,00)
(-) Despesas Salários	(3.600,00)
LAIR	9.698,00
Imposto de Renda	-
Lucro Líquido	9.698,00

Balço Patrimonial			
ATIVO	31/12/X5	PASSIVO	31/12/X5
		Fornecedores	23.650
Caixa	53.760	Contas a pagar	1.500
Contas Receber	41.000	Salários a pagar	3.600
Estoques	26.488	Financiamentos de C.P.	7.500
Ativo Circulante	121.248	Passivo Circulante	36.250
		Financiamentos de L.P.	7.500
Participação Outras Cia.	40.000	Passivo Não Circulante	7.500
Terrenos	38.000		
Veículos	25.000	Capital Social	180.000
Máquinas/Equipamentos	9.200	LPA	9.698
Ativo Não Circulante	112.200	Patrimônio Líquido	189.698
Total Ativo	233.448	Total Passivo + PL	233.448