

Easy Life Foods

Exercício de Introdução à Contabilidade

1. O capital da empresa foi integralizado pelos sócios, por meio de depósito em conta corrente no valor de \$ 500.000.
2. Foram adquiridas mercadorias para revenda no valor de \$ 300.000, pagamento à vista.
3. A alíquota do Imposto sobre Valor Adicionado (IVA) incidente sobre os produtos adquiridos é de 12%.
4. Foi adquirido mobiliário no valor de \$ 200.000, com pagamento em 10 parcelas mensais de \$ 21.116,42. Todas as parcelas foram pagas no exercício.
5. Foi adquirido um veículo no valor de \$ 50.000, a ser pago em 60 meses, com parcelas de \$ 1.112,22. No exercício foram pagas 12 parcelas.
6. No exercício, o montante de juros pagos referentes ao financiamento do veículo foi de \$ 5.582,16. A amortização dessa dívida foi de \$ 7.764,51 no exercício. Para o exercício seguinte, a amortização será de \$ 8.749,21.
7. Os salários e encargos pagos no exercício totalizaram \$ 22.000.
8. Os salários referentes ao mês de dezembro, no valor de \$ 2.000, serão pagos no quinto dia útil de janeiro (exercício seguinte).
9. O valor dos produtos vendidos no período foi de \$ 750.000. Ao final do exercício, ficou em caixa \$ 10.000. O restante foi depositado em conta corrente.
10. O estoque final de mercadorias para revenda foi avaliado em \$ 50.000.
11. A alíquota do Imposto sobre Valor Adicionado (IVA) incidente sobre os produtos vendidos é de 18%. O IVA será recolhido no início do exercício subsequente.
12. A comissão do vendedor é de 1% do valor das vendas. As comissões são pagas no mesmo mês em que se realizam as vendas.
13. A depreciação do mobiliário foi de \$ 20.000 (vida útil estimada em 10 anos); a do veículo, de \$ 10.000 (vida útil de 5 anos).
14. O aluguel do ponto de venda é de \$ 1.500 por mês, pago no início do mês.
15. As despesas de água, luz e telefone somaram \$ 4.000 no exercício.
16. A alíquota do Imposto de Renda – Pessoa Jurídica é de 15% sobre o lucro. O valor do imposto é provisionado para recolhimento no exercício seguinte.
17. Parte dos resultados, no valor de \$ 100.000, foi distribuída entre os administradores.
18. O restante do resultado foi reinvestido na empresa.

Easy Life Foods

Plano de Contas

| | |
|----------|----------------------------------|
| 1 | Ativo |
| 1.1 | <i>Ativo Circulante</i> |
| 1.1.1 | Caixa |
| 1.1.2 | Bancos |
| 1.1.3 | Mercadorias em Estoque |
| 1.2 | <i>Realizável a Longo Prazo</i> |
| 1.3 | <i>Ativo Permanente</i> |
| 1.3.1 | Mobiliário |
| 1.3.2 | Veículos |
| 1.3.3 | Depreciação (-) |
| 2 | Passivo |
| 2.1 | <i>Passivo Circulante</i> |
| 2.1.1 | Contas a Pagar |
| 2.1.2 | Salários a Pagar |
| 2.1.3 | Impostos a Recolher |
| 2.2 | <i>Exigível a Longo Prazo</i> |
| 2.2.1 | Parcelas de financiamento |
| 3 | Patrimônio Líquido |
| 3.1 | Capital Social |
| 3.2 | Provisão para IRPJ |
| 3.3 | Lucros e Prejuízos Acumulados |
| 4 | Contas de Resultado |
| 4.1 | <i>Receitas</i> |
| 4.1.1 | Venda de Mercadorias |
| 4.1.2 | Impostos sobre Vendas (-) |
| 4.1.3 | IVA a Recuperar |
| 4.2 | <i>Despesas</i> |
| 4.2.1 | Custo das Mercadorias Vendidas |
| 4.2.2 | Comissões sobre Vendas |
| 4.2.3 | Salários |
| 4.2.4 | Aluguéis |
| 4.2.5 | Água, energia e telecomunicações |
| 4.2.6 | Despesas Financeiras |
| 4.2.7 | Depreciação |
| 4.3 | <i>Resultados</i> |
| 4.3.1 | Resultado Operacional |
| 4.3.2 | Participação dos Administradores |
| 4.3.3 | Lucros / Prejuízos Acumulados |

| | |
|------------------------------------|---------------------|
| Débito: Bancos | Data: 1 |
| Crédito: Capital Social | Valor: \$ 500.000 |
| Débito: Mercadorias em Estoque | Data: 2 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 300.000 |
| Débito: Impostos a Recolher | Data: 3 |
| Crédito: IVA a Recuperar | Valor: \$ 36.000 |
| Débito: Mobiliário | Data: 4 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 200.000 |
| Débito: Despesas Financeiras | Data: 4 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 11.164,20 |
| Débito: Veículos | Data: 5 e 6 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 7.764,51 |
| Débito: Despesas Financeiras | Data: 6 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 5.582,16 |
| Débito: Veículos | Data: 5 e 6 |
| Crédito: Contas a Pagar | Valor: \$ 8.794,21 |
| Débito: Veículos | Data: 5 e 6 |
| Crédito: Parcelas de Financiamento | Valor: \$ 33.486,28 |
| Débito: Salários | Data: 7 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 22.000 |
| Débito: Salários | Data: 8 |
| Crédito: Salários a Pagar | Valor: \$ 2.000 |

| | |
|--|-------------------|
| Débito: Caixa | Data: 9 |
| Crédito: Venda de Mercadorias | Valor: \$ 750.000 |
| Débito: Bancos | Data: 9 |
| Crédito: Caixa | Valor: \$ 740.000 |
| Débito: Custo das Mercadorias Vendidas | Data: 10 |
| Crédito: Mercadorias em Estoque | Valor: \$ 250.000 |
| Débito: Impostos sobre Vendas | Data: 11 |
| Crédito: Impostos a Recolher | Valor: \$ 135.000 |
| Débito: Comissões sobre Vendas | Data: 12 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 7.500 |
| Débito: Depreciação | Data: 13 |
| Crédito: Mobiliário | Valor: \$ 20.000 |
| Débito: Depreciação | Data: 13 |
| Crédito: Veículos | Valor: \$ 10.000 |
| Débito: Aluguéis | Data: 14 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 18.000 |
| Débito: Água, Energia e Telecom. | Data: 15 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 4.000 |
| Débito: Participação dos Administradores | Data: 17 |
| Crédito: Bancos | Valor: \$ 100.000 |
| Débito: Venda de Mercadorias | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Resultado Operacional | Valor: \$ 750.000 |

| | |
|---|---------------------|
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Custo das Mercadorias Vendidas | Valor: \$ 250.000 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Despesas Financeiras | Valor: \$ 16.746,36 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Comissões Sobre Vendas | Valor: \$ 7.500 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Salários | Valor: \$ 24.000 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Aluguéis | Valor: \$ 18.000 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Água, Energia e Telecom. | Valor: \$ 4.000 |
| Débito: Resultado Operacional | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Depreciação | Valor: \$ 30.000 |
| Débito: Lucros e Prejuízos Acumulados | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Participação dos Administradores | Valor: \$ 100.000 |
| Débito: Provisão para IRPJ | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Lucros e Prejuízos Acumulados | Valor: \$ 45.113 |
| Débito: Lucros e Prejuízos Acumulados | Data: 31.12.2018 |
| Crédito: Resultado Operacional | Valor: \$ 300.754 |
| Débito: | Data: |
| Crédito: | Valor: \$ |

1.1.1 Caixa

| | |
|---------|---------|
| 750.000 | 740.000 |
| 10.000 | |

1.1.2 Bancos

| | |
|---------|---------|
| 500.000 | 300.000 |
| 740.000 | 200.000 |
| | 11.164 |
| | 7.764 |
| | 5.582 |
| | 22.000 |
| | 7.500 |
| | 18.000 |
| | 4.000 |
| | 100.000 |
| 563.990 | |

1.1.3 Mercadorias em Estoque

| | |
|---------|--------|
| 300.000 | 25.000 |
| 50.000 | |

1.3.1 Mobiliário

| | |
|---------|--------|
| 200.000 | 20.000 |
| 180.000 | |

1.3.2 Veículos

| | |
|--------|--------|
| 7.765 | 10.000 |
| 8.749 | |
| 33.486 | |
| 40.000 | |

1.3.3 Depreciação (-)

| | |
|--------|--|
| 20.000 | |
| 10.000 | |
| 30.000 | |

2.1.1 Contas a Pagar

| | |
|-------|--|
| 8.749 | |
|-------|--|

2.1.2 Salários a Pagar

| | |
|-------|--|
| 2.000 | |
|-------|--|

2.1.3 Impostos a Recolher

| | |
|--------|---------|
| 36.000 | 135.000 |
| | 99.000 |

2.2.1 Parcelas de Financiamento

| | |
|--------|--|
| 33.486 | |
|--------|--|

3.1 Capital Social

| | |
|---------|--|
| 500.000 | |
|---------|--|

3.2 Provisão para IRPJ

| | |
|--------|--|
| 45.113 | |
|--------|--|

3.3 Lucros e Prejuízos Acumulados

| | |
|---------|---------|
| 100.000 | 300.754 |
| 45.113 | |
| | 155.641 |

4.1.1 Venda de Mercadorias

| | |
|---------|---------|
| 750.000 | 750.000 |
|---------|---------|

4.1.2 Impostos sobre Vendas

| | |
|---------|---------|
| 135.000 | 135.000 |
|---------|---------|

4.1.3 IVA a Recuperar

| | |
|--------|--------|
| 36.000 | 36.000 |
|--------|--------|

4.2.1 Custo das Mercadorias Vendidas

| | |
|---------|---------|
| 250.000 | 250.000 |
|---------|---------|

4.2.2 Comissões sobre Vendas

| | |
|-------|-------|
| 7.500 | 7.500 |
|-------|-------|

4.2.3 Salários

| | |
|--------|--------|
| 22.000 | 24.000 |
| 2.000 | |

4.2.4 Aluguéis

| | |
|--------|--------|
| 18.000 | 18.000 |
|--------|--------|

4.2.5 Água, energia, telecom

| | |
|-------|-------|
| 4.000 | 4.000 |
|-------|-------|

4.2.6 Despesas Financeiras

| | |
|--------|--------|
| 11.164 | 16.746 |
| 5.582 | |
| 16.746 | |

4.2.7 Depreciação

| | |
|--------|--------|
| 20.000 | 30.000 |
| 10.000 | |
| 30.000 | |

4.3.1 Resultado Operacional

| | |
|---------|---------|
| 250.000 | 750.000 |
| 135.000 | 36.000 |
| 7.500 | |
| 24.000 | |
| 18.000 | |
| 4.000 | |
| 16.746 | |
| 30.000 | |
| | 300.754 |
| 300.754 | |

4.3.2 Participação dos administradores

| | |
|---------|---------|
| 100.000 | 100.000 |
|---------|---------|

Notas:

1. Por simplicidade do exercício, todos os pagamentos são feitos por meio do banco.
2. Nos lançamentos pelo método das partidas dobradas, a conta creditada corresponde à origem dos recursos, e a debitada, à aplicação ou ao destino do recurso. Exemplo: pagamento de uma conta de energia elétrica no valor de \$ 74,00 com dinheiro do caixa. Será feito um débito em Contas a Pagar e, ao mesmo tempo, um crédito na conta Caixa.
3. O Imposto sobre Valor Adicionado a ser recolhido corresponde à diferença entre o imposto calculado sobre as vendas e o imposto embutido na compra das mercadorias destinadas à revenda (bem como de insumos e embalagens, no caso de estabelecimentos industriais). No cálculo do imposto, a alíquota é aplicada sobre o valor total da venda: por exemplo, com a alíquota de 18%, uma venda de \$ 100 gera um débito tributário de \$ 18. Supondo que a mercadoria tenha sido adquirida por \$ 50, e a alíquota fosse também de 18%, a empresa recuperaria o crédito de \$ 9, tendo que recolher a diferença entre o débito e o crédito.
4. Uma prestação relativa a uma compra parcelada engloba dois componentes, os juros e a amortização, que é a redução do saldo da dívida. No módulo de matemática financeira veremos esse tópico mais detidamente. Por enquanto, basta assumir que, no pagamento da última parcela, todo o valor do empréstimo terá sido devolvido ao credor, acrescido de juros. Os juros correspondem a despesas financeiras, ao passo que as amortizações constituem reduções do passivo.
5. Os salários devidos aos trabalhadores são contabilizados como despesa do exercício, independente de terem sido pagos ou não. Se, ao final do exercício, restar salários a pagar, haverá uma conta no passivo registrando os créditos dos trabalhadores.
6. No exercício, o estoque de mercadorias foi avaliado pelo método do inventário periódico: $\text{Custo das Mercadorias Vendidas} = \text{Estoque Inicial} + \text{Compras} - \text{Estoque Final}$.
7. A Depreciação é uma despesa, mas pode ser registrada no Balanço Patrimonial como dedução do valor dos ativos permanentes.
8. Os valores apresentados no exercício não refletem necessariamente nenhuma operação real, servindo apenas para a compreensão do sistema de controle contábil da empresa.

Easy Life Foods

Demonstração do Resultado do Exercício

2018

RECEITA OPERACIONAL BRUTA

Venda de mercadorias 750.000

(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

Impostos sobre Vendas(135.000)

= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA 615.000

(-) CUSTOS DAS VENDAS

Custo das Mercadorias Vendidas (250.000)

= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO 365.000

(-) DESPESAS OPERACIONAIS

Comissões sobre Vendas (7.500)

Salários (24.000)

Aluguéis (18.000)

Água, luz, telefone (4.000)

= LUCROS ANTES DE JUROS, IMPOSTOS, DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO 311.500
(*EBITDA - Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*)

(-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

(+) IVA a recuperar 36.000

Despesas financeiras (16.746)

Depreciação (30.000)

= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E PARTICIPAÇÕES 300.754

(-) Provisão para IRPJ (45.113)

= LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES 255.641

(-) Participação dos Administradores (100.000)

= **RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO 155.641**

Easy Life Foods

Balanço Patrimonial

31.12.2018

ATIVO

Ativo Circulante

| | |
|------------------------|---------|
| Caixa | 10.000 |
| Bancos | 563.990 |
| Mercadorias em estoque | 50.000 |

Realizável a Longo Prazo

Permanente

| | |
|-----------------|----------|
| Mobiliário | 200.000 |
| Veículos | 50.000 |
| (-) Depreciação | (30.000) |
| <hr/> | |
| | 843.990 |

PASSIVO

Passivo Circulante

| | |
|---------------------|--------|
| Contas a pagar | 8.749 |
| Salários a pagar | 2.000 |
| Impostos a Recolher | 99.000 |

Exigível a Longo Prazo

Parcelas de financiamento 33.487

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

| | |
|------------------------|---------|
| Capital Social | 500.000 |
| Provisão IRPJ | 45.113 |
| Lucros/Prejuízos Acum. | 155.641 |

843.990