****FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

**Tributação Direta das Pessoas Jurídicas (DEF-0537) / 2019**

**AULA 04 – Noções gerais de contabilidade (cont.)**

**Exercício AULA 04.** A empresa A – apresentada no exercício anterior – foi bem sucedida nas suas vendas. Tendo isto em conta, seus sócios decidiram criar a empresa B para produção de sapatos.

**1)** Registre em razonetes os eventos indicados abaixo, todos ocorridos no período de julho a dezembro de 2019:

**Evento I:** constituição da empresa B com a subscrição de capital social no valor de R$ 4 milhões, integralizados totalmente em dinheiro

**Evento II:** compra a prazo de matéria prima para a produção de sapatos no valor de R$ 800 mil, com pagamento previsto para dezembro de 2019

**Evento III:** financiamento bancário de R$ 1 milhão para aquisição da sede da empresa B, com juros mensais de 1% ao mês a partir de agosto de 2019 e amortização em 50 prestações mensais, a partir de janeiro de 2020

**Evento IV:** investimento de R$ 500 mil em debêntures, com rendimento de 1% ao mês e resgate possível a partir de janeiro de 2020

**Evento V:** venda de sapatos, de agosto a dezembro de 2019, no valor de R$ 2,8 milhões

**Evento VI:** consumo total da matéria prima adquirida no Evento II na produção realizada no período de agosto a dezembro de 2019

**Evento VII:** pagamento de salários para os funcionários envolvidos na produção de sapatos, de agosto a dezembro de 2019, no valor de R$ 700 mil

**Evento VIII:** pagamento de salários para a equipe administrativa, de agosto a dezembro de 2019, no valor de R$ 300 mil

Registros contábeis no ativo (em milhares de reais)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Caixa |  | Matéria Prima |  | Imóveis |
|   **(i)**4.000 | 800**(iiB)** |  |   **(iiA)**800 |  800**(vi)** |  |  **(iiiA)**1.000 |  |
|  **(v)**2.800 | 500**(ivA)** |  |   |  |  |   |  |
|   | 700**(vii)** |  |   |  |  |   |  |
|   | 300**(viii)** |  |   |  |  |   |  |
| Investimento em Debêntures |  |
|  **(ivA)**500 |  |  |
|    **(ivB)**25 |  |  |
|   |  |  |
|   |  |  |

Registros contábeis no passivo (em milhares de reais)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Fornecedores |  | Financiamento |
|    **(iiB)**800  | 800 **(iiA)** |  |   | 1.000 **(iiiA)** |
|   |  |  |   | 50 **(iiiB)** |
|   |  |  |   |  |
|   |  |  |   |  |

Registros contábeis no patrimônio líquido (em milhares de reais)

|  |
| --- |
| Capital Social |
|   | 4.000 **(i)** |
|   |  |
|   |  |
|   |  |

Registros contábeis no resultado do exercício (em milhares de reais)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Receitas |  | Custos / Despesas |
|   | 2.800 **(v)** |  |  **(iiiB)**50 |  |
|   | 25 **(ivB)** |  |    **(vi)**800 |  |
|   |  |  |   **(vii)**700 |  |
|   |  |  |  **(viii)**300 |  |

**2)** Elabore a demonstração do resultado referente aos meses de agosto a dezembro de 2019

|  |
| --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO** |
| **Receita Bruta** | **2.800.000** |
| (-) Tributos sobre a produção/venda | [não considerar] \*¹ |
| (-) Devoluções e abatimentos sobre vendas | 0 |
| **(=) Receita Líquida**  | **2.800.000** |
| (-) Custo da produção do período (CPP) | [1.500.000] |
| * Matéria prima
 | 800.000 |
| * Salários da produção
 | 700.000 |
| **(=) Lucro Bruto** | **1.300.000** |
| (-) Despesas Administrativas | 300.000 |
|  |  |
| **(=) Lucro operacional** | **1.000.000** |
| (-) Despesas financeiras | 50.000 |
| (+) Receitas financeiras | 25.000 |
| **(=) Lucro antes do IR (LAIR) e da CSLL** | **975.000** |
| (-) Despesas com IR | [não considerar] \*¹ |
| (-) Despesas com CSLL | [não considerar] \*¹ |
| **(=) Lucro Líquido (resultado do exercício)** | **975.000** |

 \*¹ desconsiderar para fins desse exercício os tributos das atividades da empresa B

**3)** A partir do balanço patrimonial inicial – composto apenas pelo caixa e capital social referidos no Evento I – elabore o balanço patrimonial da empresa B após todos os eventos econômicos indicados acima **(colocar valores e contas do balanço patrimonial final)**

|  |
| --- |
| **Empresa B: situação inicial (em R$ mil)** |
| Ativo | Passivo |
| ATIVO CIRCULANTE | **4.000** | PASSIVO CIRCULANTE | **0** |
| Caixa e equivalente de caixa | 4.000 |  |   |
|  |   |  |   |
|   |   |  |   |
|  |  |  |   |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | **0** | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | **0** |
|  |  |  |   |
|  |  |  |  |
|   |  |  |  |
|   |   |  |   |
|   |   | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **4.000** |
|   |   | Capital social | 4.000 |
|   |   |  |   |
| Total do Ativo | **4.000** | Total do Passivo + PL | **4.000** |

|  |
| --- |
| **Empresa B: situação final (em R$ mil)** |
| Ativo | Passivo |
| ATIVO CIRCULANTE | **4.500** | PASSIVO CIRCULANTE | **0** |
| Caixa e equivalente de caixa | 4.500 |  |   |
|  |   |  |   |
|   |   |  |   |
|  |  |  |   |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | **1.525** | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | **1.050** |
| Investimento em Debêntures | 525 | Financiamento imóvel | 1.050 |
| Imóvel sede | 1.000 |  |  |
|   |   |  |   |
|   |   | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | **4.975** |
|   |   | Capital Social | 4.000 |
|   |   | Reserva de Lucros |  975 |
| Total do Ativo | **6.025** | Total do Passivo + PL | **6.025** |

**Observação 1**: despreze qualquer particularidade ou quaisquer eventos que não tenham sido mencionados expressamente no exercício; e

**Observação 2**: lembre-se de transportar o resultado do “período” para o balanço patrimonial, para manter a integridade da fórmula básica Ativo = Passivo + PL