



Exercício 1

CIA Permanente S/A

1-) Em 01/02/X7, a empresa contratou assinatura do jornal InforFEA por um ano. O valor da assinatura é \$300,00, dividido em 3 vezes: entrada/30/60 dias. A Cia começou a receber o jornal já em 01/02/X7.

Contas a pagar		Despesa Antecipada	
	200,00	1a	1a
			300,00

Disponível	
SI	2.000,00
	100,00
	1a

2- Venda de 90% do estoque atual à vista. O preço de venda foi o triplo do custo da mercadoria vendida. O imposto sobre a venda é de 20%.

Disponível				Receita de Vendas	
SI	2.000,00	100,00	1a		
2a	4.860,00			4.860,00	2a
Imposto Sobre Venda				Impostos a Pagar	
2b	972,00			1.600,00	Si
				972,00	2b

2- Venda de 90% do estoque atual à vista. O preço de venda foi o triplo do custo da mercadoria vendida. O imposto sobre a venda é de 20%.

CMV		Estoque			
2c	1.620,00	SI	1.800,00	1.620,00	2c

3. Pagamento do saldo inicial de fornecedores.

Fornecedores				Disponível			
3	3.500,00	3.500,00	Si	SI	2.000,00	100,00	1a
				2a	4.860,00	3.500,00	3

4- Despesas de Manutenção, R\$ 180, à vista.

Despesas Manutenção		Disponível			
4	180,00	SI	2.000,00	100,00	1a
		2a	4.860,00	3.500,00	3
				180,00	4

5. Máquinas e Equipamentos são depreciados a uma taxa de 12% ao ano. Faça a depreciação deste período.

Despesa com Depreciação		Depreciação Acumulada	
5	1.200,00	14.400,00	Si
		1.200,00	5

Depreciação anual = 12%

Depreciação mensal = 12% / 12 = 1%

Depreciação = 120.000,00 * 1% = 1.200,00

6. No último dia do mês foi vendido um equipamento que havia sido adquirido por R\$1.800 em 01/03/X2. O preço de venda foi R\$1.900 e este valor foi recebido à vista.

Disponível				Máquinas e Equip.			
SI	2.000,00	100,00	1a	Si	120.000,00	1.800,00	6b
2a	4.860,00	3.500,00	3				
6a	1.900,00	180,00	4				
Depreciação Acumulada				Result. Vd Imobilizado			
6c	1.080,00	14.400,00	Si	6b	1.800,00	1.900,00	6a
		1.200,00	5			1.080,00	6c

Período 01/03/X2 a 28/02/X7 = 60 meses = 60% de depreciação acumulada

7. Salários de fevereiro totalizaram \$500. Os Encargos Sociais são de 30% da folha de pagamento, sendo 1/3 destes descontado e 2/3 a cargo da empresa. Tanto o salário quanto os encargos foram pagos no último dia do mês. (Por simplificação, não considere FGTS, férias e 13º salário)

Despesas com Salários		Salários a Pagar	
7a	500,00	7b	50,00 500,00 7a
		7d	450,00
Despesa Encargos		Encargos Sociais a pagar	
7c	100,00	7d	150,00 50,00 7b
			100,00 7c
Disponível			
SI	2.000,00	100,00	1a
2a	4.860,00	3.500,00	3
6a	1.900,00	180,00	4
		450,00	7d
		150,00	7d

8. Taxa de Juros do Empréstimo é 1,0%a.m. e o montante será pago no vencimento do empréstimo.

Despesas Financeiras		Empréstimos LP	
8	1.140,00	114.000,00	Si
		1.140,00	8

Ajuste: assinatura do jornal InforFEA

Despesa Jornal		Despesa Antecipada			
1b	25,00	1a	300,00	25,00	1b

Receita de Vendas		
A	4.860,00	4.860,00 2a
CMV		
2c	1.620,00	1.620,00 B
Desp. Manutenção		
4	180,00	180,00 C
Desp. Depreciação		
5	1200,00	1200,00 D
Imposto S/ Venda		
2b	972,00	972,00 E
Despesas com Salários		
7a	500,00	500,00 F

Despesa Encargos		
7c	100,00	100,00 G
Despesa Jornal		
1b	25,00	25,00 H
Result. Vd Imobiliz.		
I	1.180,00	1.180,00 6
Despesas Financeiras		
8	1.140,00	1.140,00 J
ARE		
B	1.620,00	4.860,00 A
C	180,00	1.180,00 I
D	1.200,00	
E	972,00	
F	500,00	
G	100,00	
H	25,00	
J	1.140,00	

9.

Imposto de Renda, 30% do lucro da empresa.

ARE		IR a pagar	
B	1.620,00	4.860,00	A
C	180,00	1.180,00	I
D	1.200,00		
E	972,00		
F	500,00		
G	100,00		
H	25,00		
J	1.140,00		
	5.737,00	6.040,00	
K	90,90	303,00	

Desp. IR	
9	90,90
	90,90
	K

APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

ARE				LPA	
B	1.620,00	4.860,00	A		
C	180,00	1.180,00	I		
D	1.200,00				
E	972,00				
F	500,00				
G	100,00				
H	25,00				
J	1.140,00				
	5.737,00	6.040,00			
K	90,90	303,00			
R	212,10	212,10		212,10	R

10. Distribuição de 80% do lucro líquido para os acionistas, a pagar em 30 dias, e retenção de 20% do lucro em reserva de lucros.

		LPA			
10a	169,68	212,10	R		
10b	42,42				

		Dividendos a Pagar			
		169,68	10a		

		Reserva de Lucros			
		1.300,00	S.I		
		42,42	10b		

DRE	
Receita Líquida	3.888,00
(-) CMV	(1.620,00)
= Lucro Bruto	2.268,00
(-)Despesa Manutenção	(180,00)
(-)Despesa Depreciação	(1.200,00)
(-)Despesa com Salários	(500,00)
(-)Despesa com Encargos Sociais	(100,00)
(-)Despesa Financeira	(1.140,00)
(-) Despesa Jornal	(25,00)
(±) Result. Vd Imobilizado	1.180,00
= LAIR	303,00
(-)IR	(90,90)
= Lucro líquido	212,10

Nota Explicativa 1	
Receita Bruta Venda	4.860,00
(-) Imposto de Venda	(972,00)
= Receita Líquida	3.888,00

Nota Explicativa 2

	Maq. Equip.	Depreciação Acumulada	Total
Saldo Inicial	120.000,00	(14.400,00)	105.600,00
Aquisições	-	-	-
Baixas	(1.800,00)	1.080,00	(720,00)
Despesa Depreciação	-	(1.200,00)	(1.200,00)
Saldo Final	118.200,00	(14.520,00)	103.680,00

Balanço Patrimonial Cia Permanente S/A					
Ativo Circulante	28/02/X7	31/01/X7	Passivo Circulante	28/02/X7	31/01/X7
Disponível	4.380,00	2.000,00	Fornecedor	-	3.500,00
Contas a receber	5.000,00	5.000,00	Imposto a pagar	2.572,00	1.600,00
Estoque	180,00	1.800,00	Dividendos a pagar	169,68	-
Despesa Antecipada	275,00	0,00	Contas a pagar	200,00	-
			IR a pagar	90,90	-
Ativo Não Circulante					
Terreno	20.000,00	20.000,00	Passivo Não Circulante		
Investimento	16.000,00	16.000,00	Empréstimo LP	115.140,00	114.000,00
Máquina e Equipamentos	118.200,00	120.000,00			
(-) Depreciação Acum.	(14.520,00)	(14.400,00)	Patrimônio Líquido		
			Capital Social	30.000,00	30.000,00
			Reserva de Lucros	1.342,42	1.300,00
Total	149.515,00	150.400,00	Total	149.515,00	150.400,00

Disponível

SI	2.000,00	100,00	1a
2a	4.860,00	3.500,00	3
6a	1.900,00	180,00	4
		450,00	7d
		150,00	7d

Pede-se ainda: analise os eventos que afetaram o resultado apurado de Fevereiro/X7. Quais os eventos que impactaram o resultado e também envolveram movimentação do disponível da empresa no mesmo período? Justifique.

Recebimento Vendas	4.860,00
Pgto Fornecedores	(3.500,00)
Pgto Salários	(450,00)
Pgto Encargos	(150,00)
Pgto Manutenção	(180,00)
Assinatura Jornal	(100,00)
Venda Imobilizado	1.900,00
Fluxo de Caixa	2.380,00

Lucro Líquido	212,10
+ depreciação	1.200,00
+ desp. Financeira	1.140,00
+ custo vd imobilizado	720,00
+ imposto sobre venda	972,00
+ imposto renda	90,90
+ CMV	1.620,00
- variação fornecedor	(3.500,00)
- variação desp. Antecipada	(75,00)
Fluxo de Caixa	2.380,00

DRE	
Receita Bruta Venda	4.860,00
(-) Imposto de Venda	(972,00)
= Receita Líquida	3.888,00
(-) CMV	(1.620,00)
= Lucro Bruto	2.268,00
(-) Despesa Manutenção	(180,00)
(-) Despesa Depreciação	(1.200,00)
(-) Despesa com Salários	(500,00)
(-) Despesa com Encargos Sociais	(100,00)
(-) Despesa Financeira	(1.140,00)
(-) Despesa Jornal	(25,00)
(+) Receita Vd Imobilizado	1.900,00
(-) Custo da Vd Imobilizado	(720,00)
= LAIR	303,00
(-) IR	(90,90)
= Lucro líquido	212,10