



CIA Espere Sentado S/A

- A Cia Espere Sentado S/A comercializa um único tipo de poltrona. O ICMS incidente sobre o produto é 18% para compra e para venda e o imposto de renda é 30% do lucro. O Balanço Patrimonial encerrado em 30/11/2018 está exposto em anexo. A ficha de controle do imobilizado está exposta abaixo. Havia 110 poltronas em estoque em 30/11/2018. A empresa usa média móvel ponderada para avaliação dos estoques.

**1. Em 01/dezembro, compra de 70 p
fornecedor Cia Listrada S.A. por R\$
a pagar em 35 dias.**

	Estoque			ICMS a Recuperar			Fornecedores	
(SI)	34.100,00		(1)	5.040,00			19.640,00(SI)	
(1)	22.960,00						28.000,00(1)	

[illegible]

2. Em 01/dezembro, venda do imóvel B por R\$128.000 a receber em 5 parcelas mensais iguais sem juros. 1ª parcela a receber em jan/2019.

Contas a Receber	
(SI)	66.400,00
(2a)	128.000,00

Imóveis	
(SI)	384.000,00
	204.000,00 (2b)

Receita Venda Imóvel B		(2a)	(2c)	Depreciação Acumulada		(SI)
	128.000,00			80.750,00	178.500	

Depreciação Acumulada:
 12 meses de cada ano: 2011,
 2012, 2013, 2014, 2015, 2016,
 2017.
 11 meses de 2018.
 Total: 95 meses depreciados.

Custo Venda Imóvel B	
(2a)	204.000,00
	80.750,00 (2c)

3. Em 03/dezembro, venda de 120 poltronas para a Cia Adamascada S.A. por R\$480 cada uma, a receber 40 dias.

Contas a Receber		Receita de Venda	
(SI)	66.400		
(2a)	128.000		
(3a)	57.600,00		57.600,00 (3a)

ICMS a Pagar		Imposto s/ Venda	
	10.368,00 (3b)	(3b)	10.368,00

Estoque		CMV	
(SI)	34.100	(3c)	38.040
(1)	22.960		

[illegible]

4. Em 06/dezembro, pagamento dos saldos iniciais de impostos a recolher, IR a pagar, contas a pagar, dividendos a pagar e fornecedores.

Banco Espuma S/A	
(SI) 36.054,52	34.697,25 (4)

IR a Pagar	
(4) 2.345,60	2.345,60 (SI)

Contas a Pagar	
(4) 1.235,00	1.235,00 (SI)

Impostos a Recolher	
(4) 10.230,00	10.230,00 (SI)

Dividendos a pagar	
(4) 1.246,65	1.246,65 (SI)

Fornecedores	
(4) 19.640,00	19.640,00 (SI)
	28.000,00 (1)

5. Em 10/dezembro, o cliente Cia Chinili S.A. pagou uma duplicata com vencimento nesta data e com valor de R\$ 36.400.

Contas a Receber		
(SI)	66.400,00	36.400,00 (5)
(2a)	128.000,00	
(3a)	57.600,00	

Banco Espuma S/A		
(SI)	36.054,52	34.697,25 (4)
(5)	36.400,00	

6. Em 15/dezembro, emissão e venda de 15.000 ações. A Cia Espere Sentado recebeu nesta data R\$15.000,00 pela vendas das ações.

Capital Social		Banco Espuma S/A	
	236.000,00 (SI)	(SI) 36.054,52	34.697,25 (4)
	15.000,00 (6)	(5) 36.400,00	
		(6) 15.000,00	

7. Em 18/dezembro, compra de um equipamento no valor de R\$18.000,00 por meio de um contrato de leasing. Pelo contrato, a empresa pagará 24 parcelas de R\$1.000,00 para adquirir propriedade do bem. O equipamento possui vida útil de 12 anos e valor residual zero.

Equipamentos	
(7)	18.000

Juros a Transcorrer CP	
(SI)	3.292,29
(7b)	4.293,84

Leasing a Pagar CP	
	15.000 (SI)
	12.000 (7a)

Juros a Transcorrer LP	
(SI)	618,78
(7b)	1706,16

Leasing a Pagar LP	
	8.750 (SI)
	12.000 (7a)

8. Despesa de manutenção, R\$ 200,00, pagamento em cheque à vista.

Banco Espuma S/A	
(SI) 36.054,52	34.697,25 (4)
(5) 36.400,00	200,00 (8)
(6) 15.000,00	

Despesa Manutenção	
(8)	200,00

9. Despesas de água, luz, telefone e aluguel, referentes ao mês de dezembro, R\$2.300,00, a pagar no próximo mês.

Contas a Pagar			
(4)	1.235,00	1.235	(SI)
		2.300,00	(9)

Despesas Gerais	
(9)	2.300,00

10. Em 20/dezembro, venda de 50 poltronas para a Cia Estampada por R\$ 500,00 cada uma, a receber em 20 dias.

Estoque	
(SI) 34.100,00	38.040,00 (3c)
(1) 22.960,00	15.850,00 (10a)

CMV	
(3c) 38.040,00	
(10a) 15.850,00	

Contas a Receber	
(SI) 66.400,00	36.400,00 (5)
(2a) 200.000,00	
(3a) 57.600,00	
(10b) 25.000,00	

Receita de Venda	
	57.600,00 (3a)
	25.000,00 (10b)

ICMS a Pagar	
	10.368,00 (3b)
	4.500,00 (10c)

Imposto s/ Venda	
(3b) 10.368,00	
(10c) 4.500,00	

[illegible]

11. Em 30/dezembro , pagamento em cheque da 6ª parcela do contrato de leasing para aquisição do veículo. A planilha de amortização do leasing está abaixo.

Banco Espuma S/A		
(SI)	36.054,52	34.697,25 (4)
(5)	36.400,00	200,00 (8)
(6)	15.000,00	1.250,00 (11a)

Juros a Transcorrer CP		
(SI)	3.292,29	370,58 (11b)
(7b)	4.239,84	
(11d)	151,88	

Juros a Transcorrer LP		
(SI)	618,78	151,88 (11d)
(7b)	1.760,16	

Despesa Financeira	
(11b)	370,58

Leasing a Pagar CP		
(11a)	1.250,00	15.000,00 (SI)
		12.000,00 (7a)
		1.250,00 (11c)

Leasing a Pagar LP		
(11c)	1.250,00	8.750,00 (SI)
		12.000,00 (7a)

- a) Pgto. parcela leasing
- b) Reconhecimento juros
- c) Leasing LP > CP
- d) JUROS LP > CP

12. A empresa possui um empréstimo no exterior (US\$ 38.000). Os juros de dezembro, 1,2% (devem ser calculados em dólares e depois revertidos para reais), foram pagos em 31/dezembro. A cotação da moeda em 31/dezembro é R\$1,90 (contabilize os juros e a variação cambial da dívida).

Empréstimos em Dólares		Resultado Variação Cambial	
(12a)	1.900,00	74.100,00	si
			1.900,00 (12a)

Banco Espuma S/A		Despesa Financeira	
(SI) 36.054,52	34.697,24(4)	(11b) 370,58	
(5) 36.400,00	200,00(8)	(12b) 866,40	
(6) 15.000,00	1.250,00(11a)		
	866,40(12b)		

13. A análise de risco da carteira de recebíveis gerou uma estimativa de perda (PCLD) de R\$2.286,00.

PCLD		Despesa PCLD	
	1.992,00SI	(13)	294,00
	294,00(13)		
	2.286,00		

14. Depreciação do imobilizado.

Depreciação Acumulada		Despesa Depreciação	
(2b)	80.750,00	178.500,00 (SI)	
			(14) 1000,00
		1000,00 (14)	

Depreciação			
	Depreciação Mensal	Depreciação deste mês	Depreciação Acum.
Imóvel A	750,00	750,00	96.750,00
Veículo	200,00	200,00	1.000,00
Equipamento	125,00	50,00	50,00

15. O registro da marca é amortizado em 10 anos.

Amortização Acumulada			Despesa Amortização	
	1.260,00 (si)	(15)	15,00	
	15,00(15)			

16. Juros da 1ª parcela do novo leasing referente dez/2018, R\$175,83.

Juros a Transcorrer CP			Despesa Financeira		
(Sl)	3.292,29	370,58	(11b)	(11b)	370,58
(7b)	4.239,84	175,83	(16)	(12)	866,40
(11d)	151,88		(16)	(16)	175,83

17. No mês de dezembro, a empresa recebeu uma autuação no valor de R\$2.000,00, mas entrou com recurso administrativo questionando o valor da multa. Os advogados da empresa acreditam que é provável o desembolso de R\$1.500,00, dentro dos próximos 12 meses.

Provisões para				Despesa Provisões	
Processos Judiciais					
(SI)	-	1.500,00	(17)	(17)	1.500,00

18. Emissão da GIA de ICMS a ser paga em janeiro.

ICMS a Recuperar			Imposto a Recolher		
(1)	5.040,00		(4)	10.230,00	10230,00 (SI)
	5.040,00	5.040,00 (18)			10.368,00 (3b)
			(18)	5.040,00	4.500,00 (10c)
					9.828,00

FECHAMENTO DAS CONTAS DE RESULTADO

Receita Bruta de Vendas		Imposto sobre Venda		CMV	
	57.600,00 (3a)	(3c)	10.368,00	(3b)	38.040,00
	25.000,00 (10a)	(10c)	4.500,00	(10b)	15.850,00
0					
(A)	82.600,00		14.868,00		53.890,00 (C)
	82.600,00		14.868,00		53.890,00
Despesas Administrativas		Receita Vd. Imobilizado		Despesa Manutenção	
(9)	2.300,00		128.000,00 (2a)	(8)	200,00
		(E)	128.000,00		
			128.000,00		
		Custo Vd. Imobilizado			
	2.300,00	(2b)	204.000,00		200,00 (F)
	2.300,00		80.750,00 (2c)		200,00
Resultado Variação Cambial				Despesa Amortização	
	1900,00 (12a)		123.250,00	(15)	15,00
(H)	1900,00		123.250,00 (G)		
	1900,00	(17)	1.500,00		15,00 (J)
			1.500,00		
			1.500,00		

Despesa Depreciação	
(14)	1.000,00
	1.000,00
	1.000,00 (K)

Despesa Financeira	
(11b)	370,58
(12)	866,40
(16)	175,83
	1.412,81
	1.412,81 (L)

Despesa PCLD	
(13)	294,00
	294,00
	294,00 (M)

ARE	
(B)	14.868,00
(C)	53.890,00
(D)	2.300,00
	-
(F)	200,00
(G)	123.250,00
(I)	1.500,00
(J)	15,00
(K)	1.000,00
(L)	1.412,81
(M)	294,00
	198.729,81
	212.500,00
	13.770,19 LAIR

19. Imposto de renda a pagar em janeiro (considere todas as receitas tributáveis e todas as despesas dedutíveis, isto é, o LAIR calculado será base de cálculo do IR).

$$\text{IR} = \text{LAIR} \times 0,3$$

$$13.770,19 \times 0,3 = 4.131,06$$

Despesa IR	
(19) 4.131,06	
IR a Pagar	
(4) 2.345,60	2.345,60 (SI)
	4.131,06 (19)

20. A distribuição do resultado do exercício é realizada com os seguintes critérios:

*** Reserva de Lucros: 75% do lucro líquido.**

*** Dividendos a distribuir: 25% do lucro líquido a pagar em janeiro.**

ARE		
(B)	14.868,00	82.600,00 (A)
(C)	53.890,00	1.900,00 (J)
(D)	2.300,00	128.000,00 (E)
	-	
(F)	200,00	
(G)	123.250,00	
(H)	-	
(I)		
(K)	1.500,00	
(L)	15,00	
(M)	1.000,00	
(N)	1.412,51	
(O)	294,00	
	198.729,81	212.500,00
(Q)	4.131,06	13.770,19 LAIR
(R)	9.639,13	9.639,13 LPA

Lucros e Prejuízos Acumulados		
(20a)	7.229,35	9.639,13 (R)
(20b)	2.409,78	
Reserva de Lucros		
		33.426,50 (si)
		7.229,35 (20a)
Dividendos a Pagar		
(4)	1.246,65	1.246,65 (Si)
		2.409,78 (20b)

DRE	Dez/18
<i>Receita Líquida</i>	67.732,00
CMV	(53.890,00)
<i>(=) Lucro Bruto</i>	13.842,00
<i>Desp. Operacionais</i>	
Desp. Administrativas	(2.300,00)
Despesa Amortização	(15,00)
Res. Venda Imóvel B	4.750,00
Despesa Manutenção	(200,00)
Despesa Provisões	(1.500,00)
Desp/Rev. PCLD	(294,00)
Desp. Depreciação	(1.000,00)
Result. de Variação Cambial	1.900,00
Desp. Financeira	(1.412,81)
<i>(=) Resultado Operacional</i>	13.370,19
Provisão IR	(4.131,06)
<i>(=) Lucro Líquido</i>	9.639,13

BALANÇO PATRIMONIAL

	31/12/2018	30/11/2018		31/12/2018	30/11/2018
ATIVO			PASSIVO		
<i>Ativo Circulante</i>	292.105,03	134.742,68	<i>Passivo Circulante</i>	66.477,24	46.404,96
Caixa	180,16	180,16	Fornecedores	28.000,00	19.640,00
Banco Alfa S.A.	50.440,87	36.054,52	Contas a Pagar	2.300,00	1.235,00
Contas a Receber	240.600,00	66.400,00	Impostos a Recolher	9.828,00	10.230,00
(-) PCLD	(2.286,00)	(1.992,00)	IR a Pagar	4.131,06	2.345,60
Estoque	3.170,00	34.100,00	Dividendos a Pagar	2.409,78	1.246,65
			Leasing a Pagar	27.000,00	15.000,00
<i>Ativo Não Circulante</i>	162.055,00	263.320,00	Juros a Transcorrer	(7.191,60)	(3.292,29)
Investimentos	33.280,00	33.280,00			
Equipamentos	18.000,00	-	<i>Passivo não Circulante</i>	91.026,94	82.231,22
Veículos	24.000,00	24.000,00	Empréstimo em Dólares	72.200,00	74.100,00
Imóveis	180.000,00	384.000,00	Leasing a Pagar	19.500,00	8.750,00
Depreciação Acumulada	(98.750,00)	(178.500,00)	Juros a Transcorrer	(2.173,06)	(618,78)
Marcas e Patentes	1.800,00	1.800,00	Provisão Judicial	1500,00	-
Amortização Acumulada	(1.275,00)	(1.260,00)			
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	291.655,85	269.426,50
			Capital Social	251.000,00	236.000,00
			Reservas de Lucros	40.655,85	33.426,50
			LPA	-	-
TOTAL ATIVO	449.160,03	398.062,68	TOTAL PASSIVO + PL	449.160,03	398.062,68

Notas Explicativas- Contas a Receber

	Contas a Receber		PCLD	
Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	66,400.00	R\$	(1,992.00)
Adições	R\$	210,600.00	R\$	(294.00)
Reduções	R\$	(36,400.00)	R\$	-
Saldo em 31 de Dezembro/18	R\$	240,600.00	R\$	(2,286.00)

Notas Explicativas- Estoques

Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	34,100.00
Adições	R\$	22,960.00
Reduções	R\$	(53,890.00)
Saldo em 31 de Dezembro/18	R\$	3,170.00

Notas Explicativas- Imobilizado

	Equipamentos		Veículos		Imóveis
Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	-	R\$	24,000.00	R\$ 384,000.00
Adições	R\$	18,000.00	R\$	-	R\$ -
Alienação	R\$	-	R\$	-	R\$ 204,000.00
Depreciação do Mês	R\$	(50.00)	R\$	(200.00)	R\$ (750.00)
Depreciação Acumulada		(50.00)		(1,200.00)	(97,500.00)
Valor Residual		-		-	-
Saldo Líquido		17,950.00		22,800.00	490,500.00

Notas Explicativas- Intangível

Marcas e Patentes

Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	1,800.00
Adições	R\$	-
Alienação	R\$	-
Amortização do Mês	R\$	(15.00)
Amortização Acumulada	R\$	(1,275.00)
Saldo Líquido	R\$	525.00

Notas Explicativas- Empréstimos

Moeda Estrangeira- Empréstimos	Taxa- US\$ + 1,2% ao mês	
Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	74,100.00
Variação Cambial	R\$	(1,900.00)
Juros Pagos no mês	R\$	(866.40)
Saldo em 31 de Dezembro/18	R\$	72,200.00

Notas Explicativas- Provisões

Processos Judiciais

Saldo em 30 de Novembro/18	R\$	-
Depósito Judicial	R\$	1,500.00
Atualizações	R\$	-
Saldo em 31 de Dezembro/18	R\$	1,500.00

Notas Explicativas- Receita

Receita Bruta	R\$	82,600.00
Devoluções	R\$	-
Descontos Incondicionais	R\$	-
Impostos sobre Venda	R\$	(14,868.00)
Receita Líquida	R\$	67,732.00

O que afetou o caixa e não afetou o lucro?

Banco Espuma S/A			
(SI) 36.054,52	34.697,24 (4)	Pagamento de IR a pagar	(2.345,60)
(5) 36.400,00	200,00 (8)	Pagamento de Impostos a Recolher	(10.230,00)
(6) 15.000,00	1.250,00 (11a)	Pagamento de Dividendos a Pgr	(1.246,65)
	866,40 (12b)	Pagamento de Fornecedores	(19.640,00)
		Pagamento de Contas Pgr	(1.235,00)
		Amortização de dívida	(879,42)
		Recebimento de Clientes	36.400,00
		Aumento de Capital	15.000,00
		Total	15.823,33

O que está no lucro e afetou o caixa?

Resultado	dez/18	Caixa?
<i>Receita Bruta</i>	82.600,00	
<i>Impostos s/ Venda</i>	(14.868,00)	
<i>Receita Líquida</i>	67.732,00	
CMV	(53.890,00)	
<i>(=) Lucro Bruto</i>	13.842,00	
<i>Desp. Operacionais</i>		
Desp. Administrativas	(2.300,00)	
Despesa Amortização	(15,00)	
Res. Venda Imóvel B	4.750,00	
Despesa Manutenção	(200,00)	
Despesa Provisões	(1.500,00)	
Desp/Rev. PCLD	(294,00)	
Desp. Depreciação	(1.000,00)	
Result. de Variação Cambial	1.900,00	
Desp. Financeira	(1.412,81)	
<i>(=) Resultado Operacional</i>	13.370,19	
Provisão IR	(4.131,06)	
<i>(=) Lucro Líquido</i>	9.639,13	

Lucro Líquido 9.639,13

Itens que não afetaram o caixa:

Despesa Amortização 15,00

Despesa Provisões 1.500,00

Desp. Depreciação 1.000,00

Result. de Variação Cambial (1.900,00)

Res. Venda Imóvel B (4.750,00)

Desp/Rev. PCLD 294,00

Receita não recebida (82.600,00)

Baixa de estoque já existente 53.890,00

ICMS não pago 14.868,00

IR não pago 4.131,06

Despesas não pagas 2.300,00

Despesa financeira não paga 175,83

Lucro ajustado (1.436,98)

Conciliação

Saldo Inicial Caixa/Bancos	36.234,68
Saldo Final Caixa/Bancos	50.621,03
Variação caixa e Bancos	14.386,35

Saldo Inicial Caixa/Bancos	36.234,68
Lucro ajustado	(1.436,98)
Itens que afetaram o caixa mas não afetaram o lucro	15.823,33
Saldo Final Caixa/Bancos	50.621,03

