

Exercício Contabilidade Introdutória II

A Cia Latão S.A. é um grande comerciante de medalhas de latão. O balancete de verificação exposto a seguir mostra a situação das contas patrimoniais após o encerramento do exercício em 31/agosto.

OBS. Considere curto prazo doze meses a contar da data de encerramento do balanço. Considere meses com 30 dias.

Estão descritos a seguir os eventos de setembro que devem ser contabilizados.

1. Dia 2, houve compra de 1.200 lotes (cada lote tem 10kgs) de medalhas do fornecedor Alfa. O valor total da nota fiscal foi \$13.500,00. O ICMS destacado foi de 20% do valor total da nota. O prazo de pagamento é de 60 dias.
2. Dia 15, houve venda de 680 lotes de medalhas por \$25,00 cada lote. O cliente pagará em 45 dias, o imposto sobre venda é de 20% e a empresa usa o PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai) para avaliação de estoques.
3. Dia 18, houve emissão e venda de 5.000 ações da empresa para aumento de capital social. O valor nominal das ações era \$1,00 e valor total recebido pela empresa foi \$5.750.

4. Dia 20, foram entregues 200 lotes de medalhas a clientes que pagaram adiantamento, quitando o saldo desta conta contábil.

5. Dia 26, foi vendido um terreno. O terreno foi comprado há 10 anos por \$72.000. O terreno foi vendido por \$ 100.000, a receber em 30 parcelas iguais, sem juros, a partir de 26/outubro.
6. Dia 27, a empresa recebeu \$3.900 referentes a um título de cliente que já havia sido lançado em PECLD em julho.
7. Dia 30, a empresa descontou a duplicata referente à venda realizada em 15 de setembro. O banco cobra juros de 2%a.m..
8. Pagamento dos saldos iniciais das contas de curto prazo do passivo.
9. O saldo de despesa antecipada existente refere-se a seguro do imóvel com vigência até 30 de dezembro.
10. Móveis e utensílios são depreciados considerando vida útil de 10 anos. O imóvel em 25 anos. VR = zero.
11. IR/CSLL, 40% (considere que o LAIR encontrado na DRE é a base de cálculo para o IR/CSLL).
12. Constituir Reserva Legal.
13. Constituir Reserva para Contingência: \$1.600,00.
14. Dividendos Mínimos Obrigatórios: 50% do lucro ajustado conforme previsto na legislação. A empresa utiliza a sempre que possível.
15. Saldo remanescente de LPA será destinado: (i) se houver constituição de reserva de lucros a realizar neste exercício: 100% para Reserva para Expansão **OU** (ii) se não houver constituição de reserva de lucros a realizar neste exercício: 80% para Reserva para Expansão e 20% para "Dividendos Adicionais Propostos".

Pede-se:

- a) contabilize os eventos de setembro;
- b) apure o resultado e elabore a Demonstração de Resultado de setembro;
- c) elabore o Balanço Patrimonial de 31/agosto e 30/setembro;
- d) elabore a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de setembro.

Balancete de Verificação em 01/setembro		
	Débito	Crédito
Adiantamento de Clientes		6.000,00
Caixa/Bancos	4.831,50	
Capital Social		85.000,00
Clientes	25.000,00	
Contas a Pagar		2.000,00
Contas a Pagar (LP)		12.000,00
Depreciação acumulada		34.400,00
Despesa Antecipada	1.050,00	
Estoques	2.405,50	
Fornecedores		12.750,00
Imóvel	68.000,00	
Impostos a Recolher		950,00
IR a Pagar		1.287,00
Móveis e Utensílios	12.000,00	
PCLD		13.900,00
Reserva Legal		17.000,00
Terreno	72.000,00	
Total	185.287,00	185.287,00

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUE									
Medalhas de latão (1 un.= 10kgs)									
Data	Entradas			Saídas			Saldo Estoque		
	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total
31/05							189	7,50	1.417,50
04/06	1.200	7,50	9.000,00				189	7,50	1.417,50
17/06				536	7,50	4.020,00	1.200	7,50	9.000,00
21/06				621	7,50	4.657,50	853	7,50	6.397,50
10/07	1.200	8,50	10.200,00				232	7,50	1.740,00
23/07							1.200	8,50	10.200,00
				232	7,50	1.740,00			
				246	8,50	2.091,00	954	8,50	8.109,00
12/08				234	8,50	1.989,00			
25/08				437	8,50	3.714,50	720	8,50	6.120,00
							283	8,50	2.405,50