

Cia Latão

A 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.

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.

Fornecedores		Estoques	
	12.750,00		2.405,50
	13.500,00 (1)	(1) 10.800,00	

ICMS a Recuperar	
(1) 2.700,00	

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.

<u>FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUE</u>									
Medalhas de latão (1 un.= 10kgs)									
Data	Entradas			Saídas			Saldo Estoque		
	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total
25/08				437	8,50	3.714,50	283	8,50	2.405,50
02/set	1.200	9,00	10.800,00				283	8,50	2.405,50
							1.200	9,00	10.800,00

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.

<u>FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUE</u>									
Medalhas de latão (1 un.= 10kgs)									
Data	Entradas			Saídas			Saldo Estoque		
	Qty	\$/un.	\$ Total	Qty	\$/un.	\$ Total	Qty	\$/un.	\$ Total
25/08				437	8,50	3.714,50	283	8,50	2.405,50
02/set	1.200	9,00	10.800,00				283	8,50	2.405,50
							1.200	9,00	10.800,00
15/set				283	8,50	2.405,50	803	9,00	7.227,00
				397	9,00	3.573,00			

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.

Clientes	
25.000,00	
(2a) 17.000,00	

Receita de Vendas	
	17.000,00 (2a)

Estoques	
2.405,50	5.978,50 (2b)
(1) 10.800,00	

CMV	
(2b) 5.978,50	

Impostos a Recolher	
	950,00
	3.400,00 (2c)

Imposto sobre a Venda	
(2c) 3.400,00	

3. Dia 18, houve emissão e venda de 5.000 ações da empresa para aumento de capital social. O valor registrado era de \$1,00 e valor total recebido pela empresa foi \$5.750.

Caixa / Bancos	
4.831,50	
(3) 5.750,00	

Capital Social	
	85.000,00
	5.000,00 (3)
	90.000,00

Ágio na Emissão de Ações	
	750,00 (3)
	750,00

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

Adiantamento de Clientes	
(4a) 6.000,00	6.000,00

Receita de Vendas	
	17.000,00 (2a)
	6.000,00 (4a)

Estoques	
2.405,50	5.978,50 (2b)
(1) 10.800,00	1.800,00 (4b)

CMV	
(2b) 5.978,50	
(4b) 1.800,00	

Impostos a Recolher	
	950,00
	3.400,00 (2c)
	1.200,00 (4c)

Imposto sobre a Venda	
(2c) 3.400,00	
(4c) 1.200,00	

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

<u>FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUE</u>									
Medalhas de latão (1 un.= 10kgs)									
Data	Entradas			Saídas			Saldo Estoque		
	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total	Qtd	\$/un.	\$ Total
25/08				437	8,50	3.714,50	283	8,50	2.405,50
02/set	1.200	900	10.800,00				283	8,50	2.405,50
							1.200	9,00	10.800,00
15/set				283	8,50	2.405,50	803	9,00	7.227,00
				397	9,00	3.573,00			
20/set				200	9,00	1.800,00	603	9,00	5.427,00

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.

Terreno	
72.000,00	72.000,00 (5a)
Outras contas a Receber CP	
(5b) 40.000,00	
Outras contas a Receber LP	
(5b) 60.000,00	

Custo da Venda de Terreno	
(5a) 72.000,00	

Receita de Venda do Terreno	
	100.000,00 (5)

6. Dia 27, a empresa recebeu \$3.900 referente a um título de cliente que já havia sido lançado como perda em julho.

Caixa / Bancos	
4.831,50	
(3) 5.750,00	
(6a) 3.900,00	

Clientes	
25.000,00	3.900,00 (6a)
(2) 17.000,00	

PECLD	
(6b) 3.900,00	13.900,00

Reversão de PECLD	
	3.900,00 (6b)

7. Dia 30, a empresa descontou a duplicata referente a venda realizada em 15 de setembro. O banco cobra juros de 2%a.m.

Caixa / Bancos		Duplicata Descontada	
4.831,50			17.000,00 (7)
(3) 5.750,00			
(6a) 3.900,00			
(7) 16.660,00			
		Juros a apropriar	
		(7) 340,00	

8. Pagamento dos saldos iniciais das contas de curto prazo do passivo.

Caixa / Bancos				Fornecedores	
4.831,50	12.750,00	(8a)		(8a) 12.750,00	12.750,00
(3) 5.750,00	950,00	(8b)			13.500,00 (1)
(6a) 3.900,00	1.287,00	(8c)			
(7) 16.660,00	2.000,00	(8d)			
14.154,50					13.500,00
Impostos a Recolher				IR a Pagar (CP)	
(8b) 950,00	950,00			(8c) 1.287,00	1.287,00
	3.400,00		(2c)		
	1.200,00		(4c)		
	4.600,00				
				Contas a Pagar	
				(8d) 2.000,00	2.000,00

9. O saldo de despesa antecipada existente refere-se a seguro do imóvel com vencimento em 30 de dezembro.

Despesa Antecipada	
1.050,00	262,50 (9)
<hr/>	

Despesa de Seguro	
(9) 262,50	
<hr/>	

10. Móveis e utensílios são depreciados considerando vida útil de 10 anos. O imóvel em 25 anos. Não há valor residual.

Depreciação Acumulada		Despesa de Depreciação	
34.400,00		(10a)	100,00
100,00	(10a)	(10b)	226,67
226,67	(10b)		326,67
			326,67 (F)
34.726,67			

11. IR/CSLL, 40% (considere que o LAIR encontrado na DRE é a base de cálculo para o IR/CSLL)

IR a Pagar (CP)				ARE			
(8c) 1.287,00	1.287,00	(A)	7.778,50	23.000,00	(B)		
		(C)	4.600,00	28.000,00	(D)		
		(E)	262,50	3.900,00	(G)		
		(F)	326,67				
		(H)	72.000,00				
	16.772,93	(H)	16.772,93	41.932,33	(LAIR)		
		(R)	25.159,40	25.159,40			
	16.772,93						
Despesa Seguros							
(11) 16.772,93							
	16.772,93	(H)					

12. Constituir Reserva Legal.

13. Constituir Reserva para Contingência: 1.600,00

Lei 6.404/76: "Art. 193. Do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) serão aplicados, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá de 20% (vinte por cento) do capital social."

$$5\% \text{ de } \$25.159,40 = 1.257,97$$

$$20\% \text{ do capital social} = 0,20 \times 90.000 = 18.000,00$$

Saldo reserva Legal antes da constituição = R\$17.000,00

Como a reserva legal não deverá exceder \$18.000,00, o limite para constituição será de \$1.000,00.

(12) **1.000,00** 25.159,40 (R)

(13) **1.600,00**

LPA

25.159,40

24.159,40

22.559,40

Reserva Legal

17.000,00

1.000,00 (12)

18.000,00

Reserva para
Contingência

1.600,00 (13)

1.600,00

Lei 6.404/76 consolidada
Dividendo Obrigatório

Art. 202. Os acionistas têm direito de receber como dividendo obrigatório, em cada exercício, a parcela dos lucros estabelecida no estatuto ou, se este for omissivo, a importância determinada de acordo com as seguintes normas:

I - metade do lucro líquido do exercício diminuído ou acrescido dos seguintes valores:

- a) importância destinada à constituição da reserva legal (art. 193); e
- b) importância destinada à formação da reserva para contingências (art. 195) e reversão da mesma reserva formada em exercícios anteriores;

II - o pagamento do dividendo determinado nos termos do inciso I poderá ser limitado ao montante do lucro líquido do exercício que tiver sido realizado, desde que a diferença seja registrada como reserva de lucros a realizar (art. 197);

III - os lucros registrados na reserva de lucros a realizar, quando realizados e se não tiverem sido absorvidos por prejuízos em exercícios subsequentes, deverão ser acrescidos ao primeiro dividendo declarado após a realização.

§ 1º O estatuto poderá estabelecer o dividendo como porcentagem do lucro ou do capital social, ou fixar outros critérios para determiná-lo, desde que sejam regulados com precisão e minúcia e não sujeitem os acionistas minoritários ao arbítrio dos órgãos de administração ou da maioria.

§ 2º Quando o estatuto for omissivo e a assembleia-geral deliberar alterá-lo para introduzir norma sobre a matéria, o dividendo obrigatório não poderá ser inferior a 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido ajustado nos termos do inciso I deste artigo.

§ 3º A assembleia-geral pode, desde que não haja oposição de qualquer acionista presente, deliberar a distribuição de dividendo inferior ao obrigatório, nos termos deste artigo, ou a retenção de todo o lucro líquido, nas seguintes sociedades:

- I - companhias abertas exclusivamente para a captação de recursos por debêntures não conversíveis em ações;
- II - companhias fechadas, exceto nas controladas por companhias abertas que não se enquadrem na condição prevista no inciso I.

§ 4º O dividendo previsto neste artigo não será obrigatório no exercício social em que os órgãos da administração informarem à assembleia-geral ordinária ser ele incompatível com a situação financeira da companhia. O conselho fiscal, se em funcionamento, deverá dar parecer sobre essa informação e, na companhia aberta, seus administradores encaminharão à Comissão de Valores Mobiliários, dentro de 5 (cinco) dias da realização da assembleia-geral, exposição justificativa da informação transmitida à assembleia.

§ 5º Os lucros que deixarem de ser distribuídos nos termos do § 4º serão registrados como reserva especial e, se não absorvidos por prejuízos em exercícios subsequentes, deverão ser pagos como dividendo assim que o permitir a situação financeira da companhia.

§ 6º Os lucros não destinados nos termos dos arts. 193 a 197 deverão ser distribuídos como dividendos.

Art. 195-A. A assembleia geral poderá, por proposta dos órgãos de administração, destinar para a reserva de incentivos fiscais a parcela do lucro líquido decorrente de doações ou subvenções governamentais para investimentos, que poderá ser excluída da base de cálculo do dividendo obrigatório (inciso I do caput do art. 202 desta Lei).

14. Dividendos mínimos obrigatórios (DMO): 50% do lucro ajustado conforme legislação. A empresa utiliza a reserva de lucros a realizar sempre que possível.

Cálculo DMO

$$50\% \times (\text{lucro líquido} - \text{reserva legal} - \text{reserva contingências} - \text{reserva incentivos fiscais}) =$$

$$50\% \times (25.159,40 - 1.000,00 - 1.600,00 - 0) =$$

$$50\% \times 22.559,40 = 11.279,70$$

Cálculo do Lucro Realizado

Lucro Líquido	25.159,40
RVTNR*	<u>(16.800,00)</u>
=Lucro Realizado	8.359,40

*RVTNR = resultado na venda do terreno não realizado = $\$28.000/30 \times (30-12) = \$16.800,00$

Cálculo da Reserva de Lucros a Realizar

Como (DMO = 11.279,70) > (Lucro Realizado):

Dividendos a Pagar = 8.359,40

Reserva de Lucros a Realizar =

$$= (11.279,70 - 8.359,40) = 2.920,30$$

		LPA	
Dividendos a Pagar	<u>8.359,40</u>	(12)	<u>1.000,00</u>
	(14)		25.159,40 (R)
			24.159,40
Reserva de Lucros a Realizar	<u>2.920,30</u>	(13)	<u>1.600,00</u>
	(14)		22.559,40
		(14)	11.279,70

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”.~~

Reserva para Expansão		LPA	
	11.279,70 (15)	(12) 1.000,00	25.159,40 (R)
	11.279,70		24.159,40
		(13) 1.600,00	
			22.559,40
		(14) 11.279,70	
		(15) 11.279,70	11.279,70
			-

DRE

Receita Líquida	18.400,00
(-) Custo Mercadoria Vendida	(7.778,50)
(=) Lucro Bruto	10.621,50
Despesa de Seguro	(262,50)
Despesa de Depreciação	(326,67)
Reversão de PECLD	3.900,00
(+)Resultado na venda do imobilizado	28.000,00
= LAIR	41.932,33
Provisão IR	(16.772,93)
= Lucro Líquido	25.159,40

BP					
	30/9	31/8		30/9	31/8
Ativo Circulante	91.169,00	19.387,00	Passivo Circulante	59.892,33	22.987,00
Caixa / Bancos	14.154,50	4.831,50	Fornecedores	13.500,00	12.750,00
Clientes	38.100,00	25.000,00	Adiantamento de Clientes	-	6.000,00
			Impostos a Recolher	4.600,00	950,00
Estoques	5.427,00	2.405,50	IR a Pagar (Curto Prazo)	16.772,93	1.287,00
Despesa Antecipada	787,50	1.050,00	Contas a Pagar	-	2.000,00
ICMS a Recuperar	2.700,00		Duplicata Descontada	17.000,00	-
Outras Contas a Rec. CP	40.000,00	-	(-) Juros a Apropriar	(340,00)	-
PECLD	(10000,00)	(13.900,00)	Dividendos a Pagar	8.359,40	
			PNC	12.000,00	12.000,00
			Contas a Pagar (Longo Prazo)	12.000,00	12.000,00
ANC	105.273,33	117.600,00			
Outras contas a Rec. LP	60.000,00		PL	124.550,00	102.000,00
Terreno	-	72.000,00	Capital Social	90.000,00	85.000,00
Móveis e Utensílios	12.000,00	12.000,00	Reserva Capital	750,00	
Imóvel	68.000,00	68.000,00	Reserva Legal	18.000,00	17.000,00
Depreciação Acumulada	(34.726,67)	(34.400,00)	Reserva para Contingência	1.600,00	
			Reserva de Lucros a Realizar	2.920,30	
			Reserva para Expansão	11.279,70	
TOTAL	196.442,33	136.987,00	TOTAL	196.442,33	136.987,00

	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reserva para Contingência	Reserva para Expansão	Reserva de Lucros a Realizar	LPA	Total
Saldo Inicial	85,000.00	-	17.000,00	-	-	-	-	102.000,00
Transações com os Sócios								-
Emissão e Venda de Ações	5,000.00	750.00	-	-	-	-	-	5,750.00
Distribuição de Lucros 2011	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos obrigatórios	-	-	-	-	-	-	(8,359.40)	(8,359.40)
Lucro Abrangente								
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	-	-	25.159,40	25,159.40
Mutações Internas do PL								-
Aumento K com Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversão de Dividendos Propostos	-	-	-	-	-	-	-	-
Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-
Constituição:	-	-	-	-	-	-	-	-
.reserva legal	-	-	1.000,00	-	-	-	(1.000,00)	-
.reserva para contingência	-	-	-	1,600.00	-	-	(1,600.00)	-
.Reserva para expansão	-	-	-	-	11.279,70	-	(11.279,70)	-
.reserva de lucros a realizar	-	-	-	-	-	2.920,30	(2.920,30)	-
Saldo Final	90,000.00	750.00	18,000.00	1,600.00	11.279,70	2.920,30	-	124.550,00

Notas Explicativas- Imobilizado

	Terreno	Móveis e Utensílios	Imóveis	Total
Saldo inicial	R\$ 72.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ 68.000,00	R\$ 152.000,00
Adições				
Alienação	(72.000,00)			(72.000,00)
Depreciação do Mês		(100,00)	(226,67)	(326,67)
Depreciação Acumulada		(500,00)	(34.226,67)	(34.726,67)
Saldo Líquido	0	4.200,00	4.375,00	45.273,33

Notas Explicativas- Receita

Receita Bruta	R\$	23.000,00
Devoluções	R\$	-
Descontos Incondicionais	R\$	-
Impostos sobre Venda	R\$	(4.600,00)
Receita Líquida	R\$	18.400,00

Notas Explicativas – Patrimônio Líquido

Base Cálculo Dividendos Obrigatórios:	22.559,40
--	-----------

Destinação do Lucro:

Reserva Legal	1.000,00
Reserva para Contingências	1.600,00
Reserva para Expansão	11.279,70
Reserva de Lucros a Realizar	2.920,30
Distribuição de Dividendos	<u>8.359,40</u>
	25.159,40