

EQUIPE DE PROFESSORES DA FACULDADE
DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO
E CONTABILIDADE DA USP

CONTABILIDADE INTRODUTÓRIA

LIVRO DE EXERCÍCIOS

COORDENAÇÃO DO PROF. DR. SÉRGIO DE IUDÍCIBUS
PROFESSOR EMÉRITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

AUTORES

SÉRGIO DE IUDÍCIBUS • STEPHEN CHARLES KANITZ

ELISEU MARTINS • JOÃO DOMIRACI PACCEZ

CECÍLIA A. KOBATA CHINEN • EDISON CASTILHO

LÁZARO PLÁCIDO LISBOA • LUIZ BENATTI • NENA GERUZA CEI

11ª EDIÇÃO

editora
atlas

Equipe de Professores da Faculdade de Economia,
Administração e Contabilidade da USP

Contabilidade Introdutória

Manual do Professor

Coordenação do Prof. Dr. Sérgio de Iudícibus
Professor Emérito da Universidade de São Paulo

Autores

Sérgio de Iudícibus
Stephen Charles Kanitz
Eliseu Martins
João Domiraci Paccez
Cecília A. Kobata Chinen
Edison Castilho
Lázaro Plácido Lisboa
Luiz Benatti
Nena Geruza Cei

Material de *site*

11^a Edição

SÃO PAULO
EDITORA ATLAS S.A. – 2011

Sumário

2 Estática patrimonial: o balanço, 7

- Exercício 2.1, 7
- Exercício 2.2, 7
- Exercício 2.3, 10
- Exercício 2.4, 14
- Exercício 2.5, 20
- Exercício 2.6, 20
- Exercício 2.7, 21
- Exercício 2.8, 21
- Exercício 2.9, 22
- Exercício 2.10, 22
- Exercício 2.11, 23
- Exercício 2.12, 25
- Exercício 2.13, 25

3 Procedimentos contábeis básicos segundo o método das partidas dobradas, 27

- Exercício 3.1, 27
- Exercício 3.2, 27
- Exercício 3.3, 29
- Exercício 3.4, 30
- Exercício 3.5, 31
- Exercício 3.6, 33
- Exercício 3.7, 35
- Exercício 3.8, 37
- Exercício 3.9, 39
- Exercício 3.10, 40
- Exercício 3.11, 41
- Exercício 3.12, 43
- Exercício 3.13, 45

4 As variações do patrimônio líquido, 48

- Exercício 4.1, 48
- Exercício 4.2, 48
- Exercício 4.3, 48
- Exercício 4.4, 55
- Exercício 4.5, 61
- Exercício 4.6, 66
- Exercício 4.7, 72
- Exercício 4.8, 78
- Exercício 4.9, 83
- Exercício 4.10, 84
- Exercício 4.11, 87
- Exercício 4.12, 89
- Exercício 4.13, 94
- Exercício 4.14, 99
- Exercício 4.15, 104
- Exercício 4.16, 106
- Exercício 4.17, 111
- Exercício 4.18, 117
- Exercício 4.19, 119
- Exercício 4.20, 122
- Exercício 4.22, 124

5 Operações com mercadorias, 127

- Exercício 5.3, 127
- Exercício 5.4, 129
- Exercício 5.5, 132
- Exercício 5.6, 134
- Exercício 5.7, 139
- Exercício 5.8, 140
- Exercício 5.9, 141
- Exercício 5.10, 144
- Exercício 5.11, 147
- Exercício 5.12, 148
- Exercício 5.13, 151
- Exercício 5.14, 152
- Exercício 5.15, 155
- Exercício 5.16, 158
- Exercício 5.17, 159
- Exercício 5.18, 160
- Exercício 5.19, 160

Exercício 5.20, 164
Exercício 5.21, 166
Exercício 5.22, 169
Exercício 5.23, 171
Exercício 5.24, 174
Exercício 5.25, 176
Exercício 5.26, 181
Exercício 5.27, 184
Exercício 5.28, 188
Exercício 5.29, 192
Exercício 5.30, 193
Exercício 5.31, 195
Exercício 5.32, 196
Exercício 5.33, 198
Exercício 5.34, 200
Exercício 5.35, 201

6 O balanço, 204

Exercício 6.1, 204
Exercício 6.2, 204
Exercício 6.3, 209
Exercício 6.4, 209
Exercício 6.5, 210
Exercício 6.6, 211
Exercício 6.7, 213
Exercício 6.8, 216
Exercício 6.9, 220
Exercício 6.10, 221
Exercício 6.11, 224
Exercício 6.12, 227
Exercício 6.13, 230
Exercício 6.14, 232
Exercício 6.15, 234

7 Problemas contábeis diversos, 239

Exercício 7.1, 239
Exercício 7.2, 239
Exercício 7.3, 240
Exercício 7.4, 243
Exercício 7.5, 244
Exercício 7.6, 244

Exercício 7.7,	246
Exercício 7.8,	248
Exercício 7.9,	250
Exercício 7.10,	255
Exercício 7.11,	257
Exercício 7.12,	261
Exercício 7.13,	266
Exercício 7.14,	269
Exercício 7.15,	269
Exercício 7.16,	269
Exercício 7.17,	271
Exercício 7.18,	272
Exercício 7.19,	273
Exercício 7.20,	274
Exercício 7.21,	277
Exercício 7.22,	277
Exercício 7.23,	285
Exercício 7.24,	286
Exercício 7.25,	292
Exercício 7.26,	299
Exercício 7.27,	301

8 Ativo imobilizado e o problema das amortizações, 305

Exercício 8.1,	305
Exercício 8.2,	305
Exercício 8.3,	308
Exercício 8.4,	310
Exercício 8.5,	312
Exercício 8.6,	315
Exercício 8.7,	319
Exercício 8.8,	322
Exercício 8.9,	324
Exercício 8.10,	327
Exercício 8.11,	330
Exercício 8.12,	332
Exercício 8.13,	335
Exercício 8.14,	339
Exercício 8.15,	343
Exercício 8.16,	350
Exercício 8.17,	356
Exercício 8.18,	360

9 Demonstração dos fluxos de caixa, 367

- Exercício 9.1, 367
- Exercício 9.2, 367
- Exercício 9.3, 369
- Exercício 9.4, 372
- Exercício 9.5, 374
- Exercício 9.6, 377
- Exercício 9.7, 379
- Exercício 9.8, 381
- Exercício 9.9, 384
- Exercício 9.10, 387

10 Princípios e convenções contábeis, 390

- Exercício 10.1, 390
- Exercício 10.2, 391
- Exercício 10.3, 391
- Exercício 10.4, 395
- Exercício 10.5, 396
- Exercício 10.6, 398
- Exercício 10.7, 398

Apêndice I – Correção de balanços pelas variações do poder aquisitivo da moeda, 400

- Exercício I.1, 400
- Exercício I.2, 400
- Exercício I.3, 402
- Exercício I.4, 403
- Exercício I.5, 405
- Exercício I.6, 406

Apêndice II – Análise de demonstrações contábeis (introdução), 410

- Exercício II.1, 410
- Exercício II.2, 410
- Exercício II.3, 411
- Exercício II.4, 413
- Exercício II.5, 414
- Exercício II.6, 414
- Exercício II.7, 416

Estática patrimonial: o balanço

2

Exercício 2.1

O Exercício 2.1 foi apresentado no livro-texto com sua respectiva solução.

Exercício 2.2

Solução

3/1 – constituição do capital inicial em dinheiro, no valor de \$ 8.000;

Empresa Comercial Ceará S.A.			
Balanço Patrimonial em 3-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>			
Caixa	8.000	<u>Patrimônio Líquido</u>	
		Capital	8.000
Total	8.000	Total	8.000

5/1 – compra de um terreno, a vista, no valor de \$ 3.000, a fim de construir a sede da empresa;

Empresa Comercial Ceará S.A. Balanco Patrimonial em 5-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	5.000		
Ativo Não Circulante			
Imobilizado		Patrimônio Líquido	
Terrenos	3.000	Capital	8.000
Total	8.000	Total	8.000

10/1 – venda de metade do terreno pelo preço de custo, a prazo;

Empresa Comercial Ceará S.A. Balanco Patrimonial em 10-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	5.000		
Títulos a Receber	1.500		
Ativo Não Circulante			
Imobilizado		Patrimônio Líquido	
Terrenos	1.500	Capital	8.000
Total	8.000	Total	8.000

15/1 – compra, a prazo, da Cia. X, de \$ 3.800 em peças para reparos necessárias para as atividades da empresa;

Empresa Comercial Ceará S.A. Balanco Patrimonial em 15-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	5.000	Fornecedores	3.800
Títulos a Receber	1.500		
Materiais	3.800		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	
Terrenos	1.500		8.000
Total	11.800	Total	11.800

20/1 – recebimentos de \$ 1.000, relativos à venda do terreno em 10-1-X1;

Empresa Comercial Ceará S.A.			
Balanço Patrimonial em 20-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	6.000	Fornecedores	3.800
Títulos a Receber	500		
Materiais	3.800		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Imobilizado		Capital	
Terrenos	1.500		8.000
Total	11.800	Total	11.800

25/1 – pagamento de \$ 2.500 à Cia. X pela compra efetuada em 15-1-X1.

Empresa Comercial Ceará S.A.			
Balanço Patrimonial em 25-1-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	3.500	Fornecedores	1.300
Títulos a Receber	500		
Materiais	3.800		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Imobilizado		Capital	
Terrenos	1.500		8.000
Total	9.300	Total	9.300

Exercício 2.3

Solução

Indique o efeito das transações a seguir realizadas pela ABC Comércio de Ferragens Ltda.:

- os sócios fizeram o seguinte investimento inicial: \$ 4.000 em mercadorias e \$ 5.000 em dinheiro;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 1º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	5.000		
Mercadorias	4.000		
		Patrimônio Líquido	
		Capital	9.000
Total	9.000	Total	9.000

- compra de instalações para escritório, a vista, no valor de \$ 300;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 2º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	4.700		
Mercadorias	4.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	300		
Total	9.000	Total	9.000

3. compra de instalações para a loja, da Cia. Z, no valor de \$ 2.100, tendo pago \$ 1.000 e combinado pagar o saldo no prazo de 30 dias;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 3º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	3.700	Títulos a Pagar	1.100
Mercadorias	4.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Total	10.100	Total	10.100

4. compra de mercadorias para a loja, a vista, no valor de \$ 75;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 4º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	3.625	Títulos a Pagar	1.100
Mercadorias	4.075		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Total	10.100	Total	10.100

5. compra de veículos, a prazo, da Cia. Y, no valor de \$ 800;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 5º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	3.625	Títulos a Pagar	1.900
Mercadorias	4.075		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Veículos	800		
Total	10.900	Total	10.900

6. liquidação do saldo devido à Cia. Z;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 6º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	2.525	Títulos a Pagar	800
Mercadorias	4.075		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Veículos	800		
Total	9.800	Total	9.800

7. venda de mercadorias, a prazo, ao preço de custo de \$ 75;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 7º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	2.525	Títulos a Pagar	800
Cientes	75		
Mercadorias	4.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Veículos	800		
Total	9.800	Total	9.800

8. liquidação do valor devido à Cia. Y;

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 8º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	1.725		
Cientes	75		
Mercadorias	4.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Instalações	2.400		
Veículos	800		
Total	9.000	Total	9.000

9. venda de todo o Ativo, exceto o Caixa, a vista, por \$ 7.275.

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 9º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	9.000	Patrimônio Líquido	
		Capital	9.000
Total	9.000	Total	9.000

Exercício 2.4 – Cia. Solimões

Solução – PARTE A

1. recebe de seus acionistas o valor de \$ 10.000, para integralização do capital inicial, e o deposita no Banco do Sul S.A.;

Cia. Solimões 1º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Depósitos Bancários	10.000	Patrimônio Líquido	
		Capital	10.000
Total	10.000	Total	10.000

2. adquire da Indústria Jota de Móveis Ltda. diversos móveis para comercialização, no total de \$ 5.000, sendo \$ 3.000 pagos em cheque e \$ 2.000 a prazo;

Cia. Solimões 2º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	7.000	Fornecedores	2.000
Mercadorias	5.000	Patrimônio Líquido	
		Capital	10.000
Total	12.000	Total	12.000

3. adquire um veículo da Cia. Veloz de Veículos, para entrega de mercadorias, no valor de \$ 2.000, sendo 50% a vista (cheque) e 50% a prazo;

Cia. Solimões			
3º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	6.000	Fornecedores	2.000
Mercadorias	5.000	Títulos a Pagar	1.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	10.000
Veículos	2.000		
Total	13.000	Total	13.000

4. emite um cheque de \$ 200, valor a ser mantido em Caixa, para o pagamento de pequenas contas;

Cia. Solimões			
4º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	5.800	Títulos a Pagar	1.000
Mercadorias	5.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	10.000
Veículos	2.000		
Total	13.000	Total	13.000

5. Vende mercadorias ao preço de custo de \$ 2.000, a vista (recebido em dinheiro);

Cia. Solimões			
5º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	2.200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	5.800	Títulos a Pagar	1.000
Mercadorias	3.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Imobilizado		Capital	10.000
Veículos	2.000		
Total	13.000	Total	13.000

6. deposita \$ 2.000 no Banco do Sul S.A., resultantes da venda anterior;

Cia. Solimões			
6º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	7.800	Títulos a Pagar	1.000
Mercadorias	3.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Imobilizado		Capital	10.000
Veículos	2.000		
Total	13.000	Total	13.000

7. aumenta o capital social para \$ 15.000, mediante a entrega de cheques pelos acionistas no total de \$ 5.000, depositados no Banco do Sul S.A.;

Cia. Solimões			
7º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	12.800	Títulos a Pagar	1.000
Mercadorias	3.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	15.000
Veículos	2.000		
Total	18.000	Total	18.000

8. adquire um terreno onde deverá ser futuramente construído o edifício que abrigará a loja e o escritório da empresa. O preço combinado foi de \$ 7.000, tendo sido entregue um cheque de \$ 3.000 no ato e emitidas duas Notas Promissórias de \$ 2.000 cada, uma com vencimento no prazo de 90 dias e a outra no prazo de 180 dias;

Cia. Solimões			
8º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	9.800	Títulos a Pagar	5.000
Mercadorias	3.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
Imobilizado			
Veículos	2.000		
Total	22.000	Total	22.000

9. paga \$ 2.000 à Indústria Jota de Móveis Ltda. (liquidação do saldo devedor referente à compra de mercadorias a prazo);

Cia. Solimões			
9º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	200	Títulos a Pagar	5.000
Depósitos Bancários	7.800		
Mercadorias	3.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Investimentos</u>		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
<u>Imobilizado</u>			
Veículos	2.000		
Total	20.000	Total	20.000

10. adquire mercadorias da Indústria Alfa de Móveis Ltda., no valor de \$ 4.000, metade a vista (cheque) e metade para pagamento no prazo de 60 dias;

Cia. Solimões			
10º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	5.800	Títulos a Pagar	5.000
Mercadorias	7.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Investimentos</u>		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
<u>Imobilizado</u>			
Veículos	2.000		
Total	22.000	Total	22.000

11. liquida dívida contraída com a aquisição de veículo, mediante a entrega de cheque no valor de \$ 1.000;

Cia. Solimões 11º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	4.800	Títulos a Pagar	4.000
Mercadorias	7.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
Imobilizado			
Veículos	2.000		
Total	21.000	Total	21.000

12. adquire mesas, cadeiras, máquina de escrever e calculadora para uso próprio em seu escritório/loja, ao preço total de \$ 600, pago em cheque.

Cia. Solimões 12º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	4.200	Títulos a Pagar	4.000
Mercadorias	7.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
Imobilizado			
Veículos	2.000		
Móveis e utensílios	600		
Total	21.000	Total	21.000

Solução – PARTE B

O maior endividamento da Cia. Solimões é revelado no 8º e no 10º Balanços Patrimoniais, onde 31,8% dos recursos totais utilizados pela empresa pertencem a terceiros, enquanto os demais 68,2% correspondem aos recursos próprios. No 12º Balanço Patrimonial temos que 28,6% dos recursos totais utilizados pela empresa pertencem a terceiros, enquanto os demais 71,4% correspondem aos recursos próprios. A tabela a seguir apresenta os cálculos correspondentes a estes percentuais:

	8º e 10º Balanços	12º Balanço
1. Total do Passivo	7.000	6.000
2. Total dos recursos (Passivo + PL)	22.000	21.000
3. Endividamento (%) = (1)/(2)	31,8%	28,6%
4. Recursos Próprios (%) = 100% – (3)	68,2%	71,4%

Exercício 2.5

Solução

Identifique as operações que foram dando origem às situações patrimoniais adiante representadas (para simplificação, omitiu-se o título de Balanço e a classificação do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido).

- Integralização do Capital, sendo \$ 4.000 em dinheiro e \$ 4.000 com materiais.
- Compra de móveis, a prazo, pelo valor de \$ 2.000.
- Aumento de Capital no valor de \$ 1.000, em dinheiro.
- Compra de veículos, a vista, por \$ 500.
- Pagamento de \$ 1.000 correspondente a parte da compra de móveis que havia sido realizada.

Exercício 2.6

Solução

Identifique as operações que deram origem às situações patrimoniais a seguir representadas, relativas à Cia. Comercial Paulista:

- a) Integralização do Capital, sendo \$ 800 em dinheiro e \$ 4.200 em Terrenos.
- b) Aumento de Capital, sendo \$ 700 em dinheiro e \$ 1.300 com Mercadorias.
- c) Compra de Materiais por \$ 2.000, sendo \$ 500 pagos a vista e o saldo será pago a prazo.
- d) Venda de parte do Estoque de Materiais pelo preço de custo de \$ 1.300, sendo que \$ 300 foram recebidos a vista e o saldo será recebido a prazo.
- e) Depósito de \$ 1.000 em conta-corrente bancária.
- f) Recebimento de \$ 500 dos clientes, sendo \$ 200 em dinheiro e \$ 300 em cheques depositados.
- g) Pagamento de \$ 1.000, em cheque, de parte da compra de Materiais realizada anteriormente.
- h) Depósito de \$ 300 em conta-corrente bancária.

Exercício 2.7

Solução

Indique as transações que podem ter dado origem a cada uma das cinco situações:

- a) Venda de equipamentos, a vista, pelo próprio valor de custo de \$ 200.
- b) Compra de Mercadorias pelo valor de \$ 1.000, a prazo.
- c) Venda de mercadorias, a vista, pelo preço de custo de \$ 800.
- d) Pagamento de uma dívida no valor de \$ 1.000.
- e) Venda de mercadorias, a vista, pelo preço de custo de \$ 400.

Exercício 2.8

Solução

As quatro transações que **podem ter ocorrido** são as seguintes:

- 1) Integralização de Capital, em dinheiro, no valor de \$ 4.000.
- 2) Aquisição de Terrenos no valor de \$ 5.000, a prazo.
- 3) Compra de Materiais, a prazo, pelo valor \$ 1.000.
- 4) Pagamento de parte da compra dos Terrenos no valor de \$ 2.000.

Exercício 2.9

Solução

As cinco transações que **podem ter ocorrido** são as seguintes:

- 1) Integralização de Capital, em dinheiro, no valor de \$ 10.000.
- 2) Aquisição de Terrenos no valor de \$ 2.000, a vista.
- 3) Compra de Materiais, a prazo, pelo valor \$ 1.500.
- 4) Aquisição de Equipamentos no valor de \$ 3.000, a prazo.
- 5) Pagamento de 50% do valor da compra de materiais feita anteriormente.

Exercício 2.10

Solução

Ativo	Passivo	Patrimônio Líquido
Terrenos	Imposto de Renda a Pagar	Capital
Mercadorias	Contas a Pagar	Lucros Acumulados
Materiais de Escritório	Aluguéis a Pagar	
Contas a Receber	Fornecedores	
Adiantamentos a Fornecedores	Duplicatas a Pagar	
Veículos	Dividendos a Pagar	
Títulos a Receber	Títulos a Pagar	
Instalações	Empréstimos Bancários	
Equipamentos	Salários a Pagar	
Clientes		
Duplicatas a Receber		
Peças para Reparos		
Caixa		
Almoxarifado de Materiais		
Aplicações Financeiras		
Máquinas		
Móveis e Utensílios		
Prédios e Edifícios		
Depósitos Bancários		

Exercício 2.11 (Teste)

Solução

Para cada pergunta abaixo propomos várias respostas das quais uma só é a correta. Identifique-a:

1. A utilização de Lucros Acumulados para aumento do Capital Social da empresa:
 - a) Aumenta o Patrimônio Líquido.
 - b) Diminui o Patrimônio Líquido.
 - c) **Não aumenta nem diminui o Patrimônio Líquido.**
 - d) Aumenta o Passivo e/ou diminui o Ativo.
 - e) Aumenta o Ativo e/ou diminui o Passivo.
2. Qual a alternativa que indica o Capital Total à disposição da empresa?
 - a) Capital.
 - b) Duplicatas a Pagar.
 - c) Capital + Duplicatas a Pagar.
 - d) Capital + Lucros Acumulados.
 - e) **Capital + Duplicatas a Pagar + Lucros Acumulados.**
3. Qual a alternativa que indica o Capital de Terceiros:
 - a) Capital.
 - b) **Duplicatas a Pagar.**
 - c) Capital + Duplicatas a Pagar.
 - d) Capital + Lucros Acumulados.
 - e) Capital + Duplicatas a Pagar + Lucros Acumulados.
4. Os bens que a empresa possui são representados por contas de:
 - a) **Ativo.**
 - b) Passivo.
 - c) Compensação.
 - d) Receita.
 - e) Despesa.
5. No lado direito do Balanço da Cia. "X", encontramos as seguintes contas: Capital, Lucros Acumulados e Duplicatas a Pagar. Qual é o Capital Próprio da Cia. "X"?
 - a) Capital.
 - b) Duplicatas a Pagar.

- c) Capital + Duplicatas a Pagar.
 - d) **Capital + Lucros Acumulados.**
 - e) Capital + Duplicatas a Pagar + Lucros Acumulados.
6. Dizemos que a empresa possui um passivo a descoberto quando:
- a) **Ativo = Passivo – Patrimônio Líquido.**
 - b) Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido
 - c) Ativo = Patrimônio Líquido.
 - d) Ativo = Passivo.
 - e) Patrimônio Líquido Nulo.
7. A liquidação de uma dívida é uma operação que:
- a) Diminui o Passivo e o Patrimônio Líquido e aumenta o Ativo.
 - b) **Diminui o Passivo e o Ativo.**
 - c) Aumenta o Ativo e diminui o Passivo.
 - d) Diminui o Ativo e o Passivo e aumenta o Patrimônio Líquido.
 - e) Diminui e aumenta o Patrimônio Líquido.
8. O Balanço Patrimonial é um relatório contábil que mostra:
- a) O Ativo e o Passivo da entidade em determinado momento.
 - b) O Lucro obtido pela entidade em um período t_0 — t_1 .
 - c) Os resultados acumulados obtidos pela entidade em um período distinto.
 - d) Os bens, as obrigações e os direitos da entidade em determinado momento.
 - e) **Os bens, as obrigações, os direitos e o Patrimônio Líquido da entidade em determinado momento.**
9. Qual das alterações a seguir é determinada pela compra de um veículo a prazo, na soma do Balanço Patrimonial?
- a) Aumento do Ativo e diminuição do Passivo.
 - b) Aumento do Passivo e diminuição do Ativo.
 - c) **Aumento do Ativo e aumento do Passivo.**
 - d) Diminuição do Ativo e diminuição do Passivo.
 - e) Não altera a soma do Ativo nem a do Passivo.
10. A ocorrência de um desfalque de caixa é um evento que afeta o patrimônio da seguinte forma:
- a) Diminui o Ativo e aumenta o Ativo.
 - b) Diminui o Ativo e diminui o Passivo.

- c) Aumenta o Passivo e diminui o Patrimônio Líquido.
 d) **Diminui o Ativo e diminui o Patrimônio Líquido.**
 e) Diminui o Patrimônio Líquido e diminui o Passivo.
11. O aumento do Capital Social mediante aproveitamento de Créditos dos sócios em contas-correntes provoca:
- a) Aumento do Ativo e aumento do Patrimônio Líquido.
 b) Aumento do Passivo e aumento do Patrimônio Líquido.
 c) **Diminuição do Passivo e aumento do Patrimônio Líquido.**
 d) Diminuição do Ativo e aumento do Patrimônio Líquido.
 e) Aumento do Ativo e diminuição do Passivo.

Exercício 2.12

Solução

O efeito do roubo do veículo que não estava coberto por seguro é o seguinte, no Balanço da empresa Calamares Ltda.:

- no Ativo: Redução de \$ 50.000;
- no Passivo: nenhum efeito, pois a empresa continua com a dívida de \$ 18.000 que deverá ser paga;
- no Patrimônio Líquido: Redução de \$ 50.000.

Exercício 2.13

Solução

1. Como a participação do Sr. Pedro Pereira é de 20% no capital da empresa (\$ 50.000 do total de \$ 250.000), depreende-se que ele deverá receber \$ 80.000 pela venda de sua participação aos dois outros sócios, uma vez que a base de negociação estabelecida seja a do valor patrimonial, pois $20\% \times \$ 400.000 = \$ 80.000$. Esses \$ 80.000 representam os \$ 50.000 por ele investidos inicialmente, mais 20% nos lucros reinvestidos (\$ 150.000), ou seja, \$ 30.000.
2. A retirada do Sr. Pedro Pereira não provoca nenhuma alteração no valor do Patrimônio Líquido da empresa, que continua sendo de \$ 400.000. Ele se retirou vendendo sua participação para os outros dois sócios.

3. Como 20% dos recursos totais são representados por dívidas, deduz-se que os recursos próprios (\$ 400.000) correspondem a 80% destes recursos totais. Portanto, o passivo (20%) é de \$ 100.000 e a configuração do Balanço Patrimonial da empresa Comercial Horizonte Azul Ltda. é a seguinte:

Ativo	\$ 500.000
Passivo	\$ 100.000 (20%)
Patrimônio Líquido	\$ 400.000 (80%)

Procedimentos contábeis básicos segundo o método das partidas dobradas

3

Exercício 3.1

O Exercício 3.1 foi apresentado com sua respectiva solução.

Exercício 3.2 – Irmãos Silva & Cia. Ltda.

Solução

Contas do Ativo

Caixa	
(1) 35.000	3.000 (2)
(6) 10.000	3.000 (3)
	5.000 (5)
	17.000 (7)
45.000	28.000
17.000	

Depósitos Bancários	
(8) 15.000	
15.000	

Estoques	
(7) 17.000	
17.000	

Imóveis	
(2) 30.000	
30.000	

Móveis e Utensílios	
(3) 3.000	
3.000	

Equipamentos	
(4) 8.500	
8.500	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Títulos a Pagar				Contas a Pagar			Empréstimos obtidos	
27.000	(2)	(5)	5.000	8.500	(4)		15.000	(8)
			5.000	8.500				
27.000				3.500			15.000	

Capital	
35.000	(1)
10.000	(6)
45.000	
45.000	

Irmãos Silva & Cia. Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-1-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	17.000	–
Depósitos Bancários	15.000	–
Estoques	17.000	–
Imóveis	30.000	–
Móveis e Utensílios	3.000	–
Equipamentos	8.500	–
Títulos a Pagar	–	27.000
Contas a Pagar	–	3.500
Empréstimos obtidos	–	15.000
Capital	–	45.000
Total	90.500	90.500

Exercício 3.3 – Empresa Comercial Ceará S.A.

Solução

Contas do Ativo

Caixa		Títulos a Receber		Materiais	
(1) 8.000	3.000 (2)	(3) 1.500	1.000 (5)	(4) 3.800	
(5) 1.000	2.500 (6)				
9.000	5.500				
3.500		500		3.800	

Terrenos	
(2) 3.000	1.500 (3)
1.500	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores		Capital	
(6) 2.500	3.800 (4)		8.000 (1)
1.300			8.000

Empresa Comercial Ceará S.A.		
Balancete de Verificação em 31-1-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	3.500	–
Títulos a Receber	500	–
Materiais	3.800	–
Terrenos	1.500	–
Fornecedores	–	1.300
Capital	–	8.000
Total	9.300	9.300

Exercício 3.4 – ABC Comércio de Ferragens Ltda.

Solução

Contas do Ativo

Caixa			Clientes			Mercadorias					
(1)	5.000	300	(2)	(7)	75	75	(9)	(1)	4.000	75	(7)
(9)	7.275	1.000	(3)					(4)	75	4.000	(9)
		75	(4)								
		1.100	(6)								
		800	(8)								
	12.275	3.275									
	9.000				-				-		

Instalações			Veículos				
(2)	300	2.400	(9)	(5)	800	800	(9)
(3)	2.100						
	-				-		

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Títulos a Pagar			Capital			
(6)	1.100	1.100	(3)		9.000	(1)
(8)	800	800	(5)			
		-			9.000	

ABC Comércio de Ferragens Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-1-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	9.000	-
Capital	-	9.000
Total	9.000	9.000

ABC Comércio de Ferragens Ltda. 9º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante			
Caixa	9.000	Patrimônio Líquido	
		Capital	9.000
Total	9.000	Total	9.000

Exercício 3.5 – Cia. Solimões

Solução

Contas do Ativo

Depósitos Bancários				Caixa				Mercadorias			
(1)	10.000	3.000	(2)	(4)	200	2.000	(6)	(2)	5.000	2.000	(5)
(6)	2.000	1.000	(3)	(5)	2.000			(10)	4.000		
(7)	5.000	200	(4)								
		3.000	(8)								
		2.000	(9)								
		2.000	(10)								
		1.000	(11)								
		600	(12)								
	17.000	12.800			2.200	2.000			9.000	2.000	
	4.200				200				7.000		

Terrenos		Veículos		Móveis e Utensílios	
(8)	7.000	(3)	2.000	(12)	600
	7.000		2.000		600

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Títulos a Pagar				Fornecedores				Capital		
(11)	1.000	1.000	(3)	(9)	2.000	2.000	(2)		10.000	(1)
		4.000	(8)		2.000	2.000	(10)		5.000	(7)
	1.000	5.000			2.000	4.000				
		4.000			2.000	4.000			15.000	

Cia. Solimões		
Balancete de Verificação após a 12ª operação		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	200	–
Depósitos Bancários	4.200	–
Mercadorias	7.000	–
Veículos	2.000	–
Terrenos	7.000	–
Móveis e Utensílios	600	–
Títulos a Pagar	–	4.000
Fornecedores	–	2.000
Capital	–	15.000
Total	21.000	21.000

Cia. Solimões			
12º Balanço Patrimonial			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	200	Fornecedores	2.000
Depósitos Bancários	4.200	Títulos a Pagar	4.000
Mercadorias	7.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	15.000
Terrenos	7.000		
Imobilizado			
Veículos	2.000		
Móveis e utensílios	600		
Total	21.000	Total	21.000

Exercício 3.6 – Cia. Rio Branco de Materiais

Solução

Contas do Ativo

Caixa			Materiais		
(1)	15.000	2.750 (3)	(2)	2.817	
(10)	5.000	927 (4)	(4)	927	
		2.250 (5)	(6)	1.128	
		2.817 (7)			
		1.550 (8)			
		500 (9)			
	20.000	10.794			
	9.206			4.872	

Terrenos			Patentes		
(5)	6.250	6.250 (8)	(3)	2.750	
(8)	7.800				
	14.050	6.250			
	7.800			2.750	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores			Títulos a Pagar			Capital		
(7)	2.817	2.817 (2)		4.000 (5)		15.000 (1)		
(9)	500	1.128 (6)				10.000 (10)		
	3.317	3.945						
		628		4.000				25.000

Capital a Integralizar		
(10)	5.000	
	5.000	

Cia. Rio Branco de Materiais		
Balancete de Verificação em 30-6-X4		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	9.206	–
Materiais	4.872	–
Terrenos	7.800	–
Patentes	2.750	–
Fornecedores	–	628
Titulos a Pagar	–	4.000
Capital	–	25.000
Capital a Integralizar	5.000	–
Total	29.628	29.628

Cia. Rio Branco de Materiais			
Balanco Patrimonial em 30-6-X4			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	9.206	Fornecedores	628
Materiais	4.872	Titulos a Pagar	4.000
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Imobilizado</u>		Capital	25.000
Terrenos	7.800	(–) Capital a Integralizar	(5.000)
<u>Intangíveis</u>			
Patentes	2.750		
Total	24.628	Total	24.628

Exercício 3.7 – Empresa Gama

Solução

Contas do Ativo

Caixa			Mercadorias		
(1)	150.000	110.000 (3)	(3)	110.000	160.000 (5)
(5)	160.000	35.000 (6)	(4)	70.000	200.000 (9)
(9)	200.000	50.000 (7)	(8)	250.000	
		170.000 (10)			
	510.000	365.000		430.000	360.000
	145.000			70.000	

Terrenos		Móveis e Utensílios	
(7)	140.000	(2)	50.000
	140.000		50.000

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores			Títulos a Pagar			Capital	
(6)	30.000	70.000 (4)	(6)	5.000	50.000 (2)		300.000 (1)
(10)	140.000	250.000 (8)	(10)	30.000	90.000 (7)		
	170.000	320.000		35.000	140.000		
		150.000			105.000		300.000

Capital a Integralizar	
(1)	150.000
	150.000

Empresa Gama		
Balancete de Verificação em 31-7-X4		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	145.000	–
Mercadorias	70.000	–
Terrenos	140.000	–
Móveis e Utensílios	50.000	–
Fornecedores	–	150.000
Titulos a Pagar	–	105.000
Capital	–	300.000
Capital a Integralizar	150.000	–
Total	555.000	555.000

Empresa Gama			
Balança Patrimonial em 31-7-X4			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	145.000	Fornecedores	150.000
Mercadorias	70.000	Titulos a Pagar	105.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	300.000
Terrenos	140.000	(–) Capital a Integralizar	(150.000)
Móveis e Utensílios	50.000		
Total	405.000	Total	405.000

Exercício 3.8 – Aurora Serviços Ltda.

Solução

Contas do Ativo

Caixa		Depósitos Bancários		Duplicatas a Receber	
10.000	5.000 (1)	15.000	6.000 (2)	20.000	
(5) 20.000	3.000 (4)	(6) 12.000	3.000 (4)	(7) 4.000	
(8) 6.000	12.000 (6)	(9) 7.000	10.000 (11)		
	3.000 (10)				
	4.000 (12)				
36.000	27.000	34.000	19.000		
9.000		15.000		24.000	

Títulos a Receber		Materiais		Móveis e Utensílios	
15.000	6.000 (8)	25.000	4.000 (7)	(1) 15.000	
(3) 10.000	7.000 (9)	(13) 5.000			
25.000	13.000	30.000	4.000		
12.000		26.000		15.000	

Imóveis	
30.000	10.000 (3)
20.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Duplicatas a Pagar		Títulos a Pagar		Dividendos a Pagar	
(2) 6.000	15.000	(4) 6.000	25.000	(11) 10.000	15.000
(10) 3.000	5.000 (13)	(12) 4.000	10.000 (1)		
9.000	20.000	10.000	35.000		
	11.000		25.000		5.000

Capital		Lucros Acumulados	
	45.000		15.000
	20.000 (5)		
	65.000		15.000

Aurora Serviços Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X5		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	9.000	–
Depósitos Bancários	15.000	–
Duplicatas a Receber	24.000	–
Titulos a Receber	12.000	–
Materiais	26.000	–
Móveis e Utensílios	15.000	–
Imóveis	20.000	–
Duplicatas a Pagar	–	11.000
Titulos a Pagar	–	25.000
Dividendos a Pagar	–	5.000
Capital	–	65.000
Lucros Acumulados	–	15.000
Total	121.000	121.000

Aurora Serviços Ltda.			
Balço Patrimonial em 31-12-X5			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	9.000	Duplicatas a Pagar	11.000
Depósitos Bancários	15.000	Titulos a Pagar	25.000
Duplicatas a Receber	24.000	Dividendos a Pagar	5.000
Materiais	26.000		
Titulos a Receber	12.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	65.000
Móveis e Utensílios	15.000	Lucros Acumulados	15.000
Imóveis	20.000		
Total	121.000	Total	121.000

Exercício 3.9

Solução

Indique a natureza das contas, com adoção do número de referência a seguir:

1. Devedora
2. Credora
3. Devedora ou Credora

(1) Capital a Realizar	(1) Aplicações Financeiras
(1) Instalações	(1) Imóveis
(1) Caixa	(1) Estoque de Materiais para Escritório
(1) Móveis e Utensílios	(2) Fornecedores
(1) Veículos	(1) Clientes
(1) Equipamentos	(2) Empréstimos obtidos
(2) Capital	(2) Salários a Pagar
(2) Lucros Acumulados	(1) Depósitos Bancários
(2) Títulos a Pagar	(1) Estoque de Mercadorias
(1) Títulos a Receber	(2) Dividendos a Pagar
(1) Contas a Receber	(1) Estoque de Peças para Reparos
(3) Resultado do Exercício	

Exercício 3.10 – Cia. JKL

Solução

Cia. JKL			
Balço Patrimonial em 31-12-X4			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	500	Fornecedores	18.000
Depósitos Bancários	1.500	Impostos a Pagar	6.000
Aplicações Financeiras	5.000	Salários a Pagar	10.000
Duplicatas a Receber	38.000	Obrigações a Pagar	60.000
Títulos a Receber	15.000	Contribuições a Recolher	8.000
Mercadorias	32.000	Contas a Pagar	5.000
Materiais de Consumo	2.000		
Contas a Receber	13.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	145.000
Investimentos	10.000	(–) Capital a Integralizar	(40.000)
Imobilizado		(–) Prejuízos Acumulados	(10.000)
Veículos	10.000		
Máquinas e Equipamentos	44.000		
Móveis e Utensílios	3.000		
Edifícios	20.000		
Terrenos	8.000		
Total	202.000	Total	202.000

Exercício 3.11 – Cia. Alfa

Solução

Contas do Ativo

Caixa		Depósitos Bancários		Mercadorias		
	250.000	150.000 (1)	100.000	200.000 (6)	(1) 500.000	250.000 (7)
(4)	10.000	100.000 (3)	100.000		(8) 800.000	
(7)	250.000	160.000 (8)	200.000			
	510.000	410.000	400.000	200.000	1.300.000	250.000
	100.000		200.000		1.050.000	

Terrenos		Edifícios		Móveis e Utensílios	
	100.000	80.000 (4)	500.000		50.000
	100.000	80.000			
	20.000		500.000		50.000

Obras de Arte		Veículos	
(4)	70.000	(2)	800.000
	70.000		800.000

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Títulos a Pagar		Fornecedores		Empréstimos Bancários	
(6)	200.000	300.000	100.000		200.000 (9)
		800.000 (2)	350.000 (1)		
			640.000 (8)		
	200.000	1.100.000	1.090.000		200.000
		900.000			

Capital		Capital a Integralizar	
	1.000.000	500.000	100.000 (5)
	1.000.000	400.000	

Cia. Alfa		
Balancete de Verificação em 28-2-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	100.000	–
Depósitos Bancários	200.000	–
Mercadorias	1.050.000	–
Terrenos	20.000	–
Edifícios	500.000	–
Móveis e Utensílios	50.000	–
Veículos	800.000	–
Obras de Arte	70.000	–
Fornecedores	–	1.090.000
Titulos a Pagar	–	900.000
Empréstimos Bancários	–	200.000
Capital	–	1.000.000
Capital a Integralizar	400.000	–
Total	3.190.000	3.190.000

Cia. Alfa			
Balanco Patrimonial em 28-2-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	100.000	Fornecedores	1.090.000
Depósitos Bancários	200.000	Titulos a Pagar	900.000
Mercadorias	1.050.000	Empréstimos Bancários	200.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital	1.000.000
Obras de Arte	70.000	Capital a integralizar	(400.000)
Imobilizado			
Veículos	800.000		
Móveis e Utensílios	50.000		
Edifícios	500.000		
Terrenos	20.000		
Total	2.790.000	Total	2.790.000

Exercício 3.12 – Empresa Genoveva

Solução

Contas do Ativo

Caixa			Depósitos Bancários			Mercadorias		
(1)	400.000	100.000 (2)	(6)	200.000	100.000 (8)	(3)	400.000	200.000 (5)
(4)	100.000	200.000 (3)	(9)	200.000				
(5)	60.000	200.000 (6)						
	560.000	500.000		400.000	100.000		400.000	200.000
	60.000			300.000			200.000	

Cientes		Títulos a Receber			Instalações	
(5)	140.000	(4)	200.000	200.000 (7)	(2)	100.000
	140.000		-			100.000

Veículos		Imóveis			Equipamentos	
(1)	200.000	(1)	300.000	300.000 (4)	(1)	400.000
(7)	200.000		-			400.000
	400.000					

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores			Capital		Capital a Integralizar		
(8)	100.000	200.000 (3)		1.800.000 (1)	(1)	500.000	200.000 (9)
		100.000		1.800.000		300.000	

Empresa Genoveva		
Balancete de Verificação em 31-8-X2		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	60.000	–
Depósitos Bancários	300.000	–
Mercadorias	200.000	–
Clientes	140.000	–
Instalações	100.000	–
Veículos	400.000	–
Equipamentos	400.000	–
Fornecedores	–	100.000
Capital	–	1.800.000
Capital a Integralizar	300.000	–
Total	1.900.000	1.900.000

Empresa Genoveva			
Balanco Patrimonial em 31-8-X2			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	60.000	Fornecedores	100.000
Depósitos Bancários	300.000		
Clientes	140.000		
Mercadorias	200.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	1.800.000
Veículos	400.000	(–) Capital a Integralizar	(300.000)
Equipamentos	400.000		
Instalações	100.000		
Total	1.600.000	Total	1.600.000

Exercício 3.13 (Teste)

Solução

Para cada pergunta a seguir propomos várias respostas das quais uma só é a correta. Identifique-a:

1. O Balanço é uma peça contábil que reflete uma situação:
 - a) Dinâmica.
 - b) Estática.**
 - c) Estático-dinâmica.
 - d) Nenhuma delas.
2. Qual dos itens a seguir indica o correto funcionamento do mecanismo do débito e do crédito nas contas de Patrimônio Líquido?
 - a) Os aumentos são registrados por créditos e as diminuições por débitos.**
 - b) Os aumentos são registrados por débitos e as diminuições por créditos.
 - c) Os prejuízos são registrados por créditos e os lucros por débitos.
 - d) Tudo que “entra” debita, tudo que “sai” credita.
3. As fontes do Patrimônio Líquido são:
 - a) Os investimentos dos proprietários e os dividendos pagos.
 - b) O capital inicial, os novos investimentos dos proprietários e os dividendos pagos.
 - c) Os investimentos dos proprietários e os lucros não distribuídos.**
 - d) O capital inicial, os lucros não distribuídos e os dividendos pagos.
4. Os Balancetes de Verificação são úteis porque:
 - a) Permitem verificar a correção matemática das contas do Razão.**
 - b) Relacionam todas as contas movimentadas com os respectivos saldos.
 - c) Evidenciam as faltas de registros de operações.
 - d) Evidenciam erros de debitar e creditar uma conta em vez de outra.
5. O lançamento de débito na conta de Móveis e Utensílios é efetuado para refletir:
 - a) Uma diminuição do Passivo.
 - b) Um aumento do Passivo.

- c) **Um aumento do Ativo.**
 - d) Uma diminuição do Ativo.
6. Um débito numa conta de Ativo e um crédito simultâneo de igual valor numa conta de Patrimônio Líquido podem indicar:
- a) Contração de uma dívida.
 - b) Compra de um veículo.
 - c) **Aumento do capital social.**
 - d) Desinvestimento de capital.
7. O Patrimônio de uma entidade é definido como o conjunto de:
- a) **Bens, Direitos e Obrigações da entidade.**
 - b) Ativo, Passivo e Situação Líquida da entidade.
 - c) Débitos e Créditos.
 - d) Ativo, Passivo, Despesa e Receitas.
8. Um adiantamento de salário concedido a empregado é contabilizado da seguinte forma:
- a) Adiantamento a Empregados
a Salários a Pagar
 - b) Salários a Pagar
a Caixa
 - c) **Adiantamentos a Empregados
a Caixa (Bancos)**
 - d) Caixa
a Salários a Pagar
9. O saldo da conta é determinado:
- a) Pela soma dos valores debitados.
 - b) Pela soma dos valores creditados.
 - c) Pelo valor do último lançamento.
 - d) **Pela diferença entre os valores debitados e creditados.**
10. Uma empresa possui Passivo a Descoberto quando:
- a) Seu índice de liquidez seca for menor que um.
 - b) Apresentar má situação financeira.
 - c) **Seu Ativo for menor que o Passivo.**
 - d) O Imobilizado for menor que o Exigível.

11. O Balancete de Verificação da Empresa Gaivota em 31-12-X1 apresentava os saldos das seguintes contas (em \$ mil): Bancos 10; Clientes 20; Capital a Realizar 50; Capital 100; Salários a Pagar 10; Caixa 15; Mercadorias 40; Empréstimos Obtidos 40; Prejuízos Acumulados 20; Fornecedores 5. Indicar o total do:
- a) Balancete de Verificação. **155**
 - b) Ativo. **85**
 - c) Passivo. **55**
 - d) Patrimônio Líquido. **30**

As variações do patrimônio líquido

4

Exercício 4.1 – Cia. Petrópolis

O Exercício 4.1 foi apresentado com sua respectiva solução no livro-texto.

Exercício 4.2 – Cia. Y

O Exercício 4.2 foi apresentado com sua respectiva solução no livro-texto.

Exercício 4.3 – Eletronic-Som Representações Ltda.

Solução

a) Balancete de Verificação em 30-11-X1

Eletronic-Som Representações Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-11-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	32.000	–
Depósitos Bancários	176.000	–
Fornecedores	–	88.000
Cientes	218.000	–
Terrenos	290.000	–
Veículos	60.000	–
Contas a Pagar	–	20.000

Despesas de Água e Energia Elétrica	9.000	–
Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos	10.000	–
Despesas com Materiais para Reparos	15.000	–
Despesas de Aluguel	40.000	–
Receitas de Comissões	–	220.000
Receitas de Serviços	–	160.000
Lucros Acumulados	–	42.000
Capital	–	320.000
Total	850.000	850.000

b) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Dezembro 3

Materiais

a Fornecedores \$ 10.000

Dezembro 7

Caixa

a Clientes \$ 18.000

Dezembro 9

Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos

a Depósitos Bancários \$ 2.000

Dezembro 12

Despesas de Água e Energia Elétrica

a Depósitos Bancários \$ 500

Dezembro 15

Móveis e Instalações

a Depósitos Bancários \$ 20.000

Dezembro 18

Depósitos Bancários

a Receitas de Comissões \$ 50.000

Dezembro 20

Depósitos Bancários

a Receitas de Serviços \$ 33.000

Dezembro 21

Fornecedores

a Depósitos Bancários \$ 28.000

Dezembro 27

Depósitos Bancários

a Caixa \$ 20.000

Dezembro 30

Despesas de Salários

a Depósitos Bancários \$ 12.000

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do encerramento)

Eletronic-Som Representações Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do Encerramento)		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	30.000	–
Depósitos Bancários	216.500	–
Fornecedores	–	70.000
Clientes	200.000	–
Terrenos	290.000	–
Veículos	60.000	–
Contas a Pagar	–	20.000
Despesas de Salários	12.000	–
Despesas de Água e Energia Elétrica	9.500	–
Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos	12.000	–
Despesas com Materiais para Reparos	15.000	–
Despesas de Aluguel	40.000	–
Receitas de Comissões	–	270.000
Receitas de Serviços	–	193.000
Lucros Acumulados	–	42.000
Capital	–	320.000
Materiais	10.000	–
Móveis e Instalações	20.000	–
Total	915.000	915.000

d) Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Comissões	\$ 270.000	
Receitas de Serviços	<u>\$ 193.000</u>	\$ 463.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários	\$ 12.000	
a Despesas de Água e Energia Elétrica	\$ 9.500	
a Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos	\$ 12.000	
a Despesas com Materiais para reparos	\$ 15.000	
a Despesas de Aluguel	<u>\$ 40.000</u>	\$ 88.500

e) Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados	\$ 374.500
---------------------------	------------

f) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa		Depósitos Bancários		Clientes	
32.000	20.000 (9)	176.000	2.000 (3)	218.000	18.000 (2)
(2) 18.000		(6) 50.000	500 (4)		
		(7) 33.000	20.000 (5)		
		(9) 20.000	28.000 (8)		
			12.000 (9)		
50.000	20.000	279.000	62.500	218.000	18.000
30.000		216.500		200.000	

Veículos		Terrenos		Materiais	
60.000		290.000		(1) 10.000	
60.000		290.000		10.000	

Móveis e Instalações

(5)	20.000	
	20.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores

(8)	28.000	88.000	
		10.000	(1)
	28.000	98.000	
		70.000	

Contas a Pagar

	20.000
	20.000

Capital

	320.000
	320.000

Lucros Acumulados

	42.000	
	374.500	(A)
	416.500	

Contas de Resultado

Receitas de Serviços

	160.000	
	33.000	(7)
(a)	193.000	193.000

Receitas de Comissões

	220.000	
	50.000	(6)
(b)	270.000	270.000

Despesas de Salários

(9)	12.000	
	12.000	12.000 (c)

Desp. Água Energia

	9.000	
(4)	500	
	9.500	9.500 (d)

Desp. Cons. e Manut.

	10.000	
(3)	2.000	
	12.000	12.000 (e)

Despesas com Materiais

	15.000	
	15.000	15.000 (f)

Despesas de Aluguel

	40.000	
	40.000	40.000 (g)

Resultado do Exercício

(c)	12.000	193.000 (a)
(d)	9.500	270.000 (b)
(e)	12.000	
(f)	15.000	
(g)	40.000	
	88.500	463.000
(A)	374.500	374.500

g) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (após a apuração do resultado)

Eletronic-Som Representações Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1 (após a apuração do resultado)		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	30.000	–
Depósitos Bancários	216.500	–
Fornecedores	–	70.000
Clientes	200.000	–
Terrenos	290.000	–
Veículos	60.000	–
Contas a Pagar	–	20.000
Lucros Acumulados	–	416.500
Capital	–	320.000
Materiais	10.000	–
Móveis e Instalações	20.000	–
Total	826.500	826.500

h) Elaboração da Demonstração do Resultado

Eletronic-Som Representações Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas		
Comissões	270.000	
Serviços	<u>193.000</u>	463.000
(–) Despesas		
Salários	(12.000)	
Água e Energia Elétrica	(9.500)	
Conservação e Manutenção de Veículos	(12.000)	
Materiais	(15.000)	
Aluguel	(40.000)	(88.500)
(=) Resultado do Exercício		374.500

i) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Eletronic-Som Representações Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	30.000	Fornecedores	70.000
Depósitos Bancários	216.500	Contas a Pagar	20.000
Cientes	200.000		
Materiais	10.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Imobilizado</u>		Capital	320.000
Veículos	60.000	Lucros Acumulados	416.500
Terrenos	290.000		
Móveis e Instalações	20.000		
Total	826.500	Total	826.500

j) Com base no Balanço Patrimonial de 31-12-X1, informe:

1. O valor do capital total à disposição da Electronic-Som é \$ **826.500**
2. O valor do capital de terceiros é \$ **90.000**
3. O valor do capital próprio é \$ **736.500**
4. O nível de endividamento da empresa é de apenas $\cong 10,9\%$ (\$ 90.000/ \$ 826.500)

Exercício 4.4 – Empresa Quero-Quero Ltda.

Solução

a) Balancete de Verificação em 30-11-X1

Empresa Quero-Quero Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-11-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	13.000	–
Depósitos Bancários	1.000	–
Clientes	800	–
Receitas de Serviços	–	60.000
Despesas de Salários	30.000	–
Despesas de Aluguel	5.000	–
Despesas de Energia Elétrica	2.000	–
Salários a Pagar	–	2.000
Contas a Pagar	–	1.000
Receitas Financeiras	–	1.300
Veículos	32.000	–
Despesas Gerais	500	–
Capital	–	20.000
Total	84.300	84.300

b) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Evento 1

Diversos

a Caixa

Salários a Pagar	\$ 2.000	
Despesas de Salários	<u>\$ 3.000</u>	\$ 5.000

Evento 2

Diversos

a Receitas de Serviços

Caixa	\$ 6.000	
Clientes	<u>\$ 4.000</u>	\$ 10.000

Evento 3

Despesas com Materiais

a Caixa \$ 2.000

Evento 4

Contas a Pagar

a Caixa \$ 500

Evento 5

Depósitos Bancários

a Caixa \$ 7.500

Evento 6

Estoque de Materiais

a Depósitos Bancários \$ 1.000

Evento 7

Caixa

a Clientes \$ 1.200

Evento 8

Terrenos

a Títulos a Pagar \$ 50.000

Evento 9

Diversos

a Capital

Depósitos Bancários \$ 5.000

Móveis e Utensílios \$ 10.000

Capital a Integralizar \$ 5.000 \$ 20.000

Evento 10

Diversos

a Caixa

Despesas de Aluguel \$ 500

Despesas de Energia Elétrica \$ 800

Despesas de Salários \$ 500 \$ 1.800

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do encerramento)

Empresa Quero-Quero Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do Encerramento)		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	3.400	–
Depósitos Bancários	12.500	–
Clientes	3.600	–
Receitas de Serviços	–	70.000
Despesas de Salários	33.500	–
Despesas de Aluguel	5.500	–
Despesas de Energia Elétrica	2.800	–
Contas a Pagar	–	500
Receitas Financeiras	–	1.300
Veículos	32.000	–
Despesas Gerais	500	–
Capital	–	40.000
Despesas com Materiais	2.000	–
Estoque de Materiais	1.000	–
Terrenos	50.000	–
Títulos a Pagar	–	50.000
Móveis e Utensílios	10.000	–
Capital a Integralizar	5.000	–
Total	161.800	161.800

d) Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Serviços	\$ 70.000	
Receitas Financeiras	\$ 1.300	\$ 71.300

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários	\$ 33.500
a Despesas de Aluguel	\$ 5.500

a Despesas de Energia Elétrica \$ 2.800
 a Despesas Gerais \$ 500
 a Despesas com Materiais \$ 2.000 \$ 44.300

e) Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 27.000

f) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa		Depósitos Bancários		Clientes				
	13.000	5.000 (1)		1.000	1.000 (6)		800	1.200 (7)
(2)	6.000	2.000 (3)	(5)	7.500		(2)	4.000	
(7)	1.200	500 (4)	(9)	5.000				
		7.500 (5)						
		1.800 (10)						
	20.200	16.800		13.500	1.000		4.800	1.200
	3.400			12.500			3.600	

Veículos		Estoque de Materiais		Terrenos	
	32.000				
		(6)	1.000	(8)	50.000
			1.000		50.000

Móveis e Utensílios	
(9)	10.000
	10.000

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Salários a Pagar		Contas a Pagar		Títulos a Pagar				
(1)	2.000	2.000	(4)	500	1.000		50.000	(8)
					500		50.000	

Capital a Integralizar	
(9) 5.000	
5.000	

Capital	
	20.000
	20.000 (9)
	40.000

Lucros Acumulados	
	27.000 (A)
	27.000

Contas de Resultado

Receitas de Serviços	
	60.000
	10.000 (2)
(a) 70.000	70.000

Receitas Financeiras	
	1.300
(b) 1.300	1.300

Despesas com Materiais	
(3) 2.000	
2.000	2.000 (c)

Despesas de Salários	
	30.000
(1) 3.000	
(10) 500	
33.500	33.500 (d)

Despesas de Aluguel	
	5.000
(10) 500	
5.500	5.500 (e)

Desp. Energia Elétrica	
	2.000
(10) 800	
2.800	2.800 (f)

Despesas Gerais	
500	
500	500 (g)

Resultado do Exercício	
(c) 2.000	70.000 (a)
(d) 33.500	1.300 (b)
(e) 5.500	
(f) 2.800	
(g) 500	
	44.300
	71.300
(A) 27.000	27.000

g) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Quero-Quero Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas		
Serviços	70.000	
Financeiras	<u>1.300</u>	71.300
(-) Despesas		
Salários	(33.500)	
Aluguel	(5.500)	
Energia Elétrica	(2.800)	
Gerais	(500)	
Materiais	(2.000)	(44.300)
(=) Resultado do Exercício		27.000

h) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Empresa Quero-Quero Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	3.400	Contas a Pagar	500
Depósitos Bancários	12.500	Títulos a Pagar	50.000
Cientes	3.600		
Estoque de Mercadorias	1.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	40.000
Veículos	32.000	(-) Capital a Integralizar	(5.000)
Terrenos	50.000	Lucros Acumulados	27.000
Móveis e Utensílios	10.000		
Total	112.500	Total	112.500

Exercício 4.5 – Cia. Pernambuco

Solução

a) Balancete de Verificação em 30-11-X1

Cia. Pernambuco		
Balancete de Verificação em 30-11-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	65.000	–
Equipamentos	210.000	–
Contas a Receber	105.000	–
Veículos	60.000	–
Móveis e Utensílios	42.000	–
Fornecedores	–	12.000
Contas a Pagar	–	50.000
Títulos a Pagar	–	30.000
Capital	–	260.000
Despesa de Energia Elétrica	98.000	–
Despesas de Pessoal	132.000	–
Dividendos a Pagar	–	50.000
Receitas de Serviços	–	310.000
Total	712.000	712.000

b) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Dezembro 5

Caixa

a Receitas de Serviços \$ 15.000

Dezembro 6

Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos

a Caixa \$ 30.000

Dezembro 8

Despesas com Impostos

a Caixa \$ 14.000

Dezembro 10

Caixa

a Contas a Receber \$ 50.000

Dezembro 15

Dividendos a Pagar

a Caixa \$ 45.000

Dezembro 20

Móveis e Utensílios

a Contas a Pagar \$ 100.000

Dezembro 21

Despesas de Conservação e Manutenção de Equipamentos

a Caixa \$ 12.000

Dezembro 25

Caixa

a Receitas de Serviços \$ 20.000

Dezembro 29

Caixa

a Contas a Receber \$ 40.000

Dezembro 30

Despesas de Pessoal

a Caixa \$ 50.000

Dezembro 31

Despesas de Energia Elétrica

a Caixa \$ 10.000

c) Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 345.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Pessoal	\$ 182.000	
a Despesas de Energia Elétrica	\$ 108.000	
a Despesas de Conservação e Manutenção de Veículos	\$ 30.000	
a Despesas de Conservação e Manutenção de Equipamentos	\$ 12.000	
a Despesas com Impostos	\$ 14.000 \$ 346.000

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Prejuízos Acumulados	
a Resultado do Exercício.....	\$ 1.000

d) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa		Contas a Receber		Equipamentos	
65.000	30.000 (2)	105.000	50.000 (4)	210.000	
(1) 15.000	14.000 (3)		40.000 (9)		
(4) 50.000	45.000 (5)				
(8) 20.000	12.000 (7)				
(9) 40.000	50.000 (10)				
	10.000 (11)				
190.000	161.000	105.000	90.000		
29.000		15.000		210.000	

Veículos		Móveis e Utensílios	
60.000		42.000	
		(6) 100.000	
60.000		142.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores		Contas a Pagar		Títulos a Pagar	
	12.000		50.000		30.000
			100.000 (6)		
	12.000		150.000		30.000

Dividendos a Pagar	
(5) 45.000	50.000
	5.000

Capital	
	260.000
	260.000

Prejuízos Acumulados	
(A) 1.000	
	1.000

Contas de Resultado

Receitas de Serviços	
	310.000
	15.000 (1)
	20.000 (8)
(a) 345.000	345.000

Disp. Energia Elétrica	
	98.000
(11) 10.000	
108.000	108.000 (b)

Despesas de Pessoal	
	132.000
(10) 50.000	
182.000	182.000 (c)

Disp. Cons. Manut. Veíc.	
(2) 30.000	
30.000	30.000 (d)

Disp. Cons. Manut. Equip.	
(7) 12.000	
12.000	12.000 (e)

Despesas com Impostos	
(3) 14.000	
14.000	14.000 (f)

Resultado do Exercício		
(b) 108.000		345.000 (a)
(c) 182.000		
(d) 30.000		
(e) 12.000		
(f) 14.000		
	346.000	345.000
	1.000	1.000 (A)

e) Balancete de Verificação em 31-12-X1

Cia. Pernambuco		
Balancete de Verificação em 31-12-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	29.000	–
Equipamentos	210.000	–
Contas a Receber	15.000	–
Veículos	60.000	–
Móveis e Utensílios	142.000	–
Fornecedores	–	12.000
Contas a Pagar	–	150.000
Títulos a Pagar	–	30.000
Dividendos a Pagar	–	5.000
Capital	–	260.000
Prejuízos Acumulados	1.000	–
Total	457.000	457.000

f) Elaboração da Demonstração do Resultado

Cia. Pernambuco		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		345.000
(–) Despesas		
Pessoal	(182.000)	
Energia Elétrica	(108.000)	
Conservação e Manutenção de Veículos	(30.000)	
Conservação e Manutenção de Equipamentos	(12.000)	
Impostos	(14.000)	(346.000)
(=) Resultado do Exercício		(1.000)

g) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Cia. Pernambuco			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	29.000	Fornecedores	12.000
Contas a Receber	15.000	Contas a Pagar	150.000
		Títulos a Pagar	30.000
		Dividendos a Pagar	5.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	260.000
Veículos	60.000	Prejuízos Acumulados	(1.000)
Equipamentos	210.000		
Móveis e Utensílios	142.000		
Total	456.000	Total	456.000

Exercício 4.6 – Forense Ltda.

Solução

a) Balancete de Verificação em 30-11-X8

Forense Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-11-X8		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	20.000	–
Depósitos Bancários	10.000	–
Clientes	20.000	–
Receitas de Serviços	–	150.000
Despesas de Salários	30.000	–
Despesas de Aluguel	5.000	–
Despesas de Propaganda	25.000	–

Imóveis	20.000	–
Seguros Antecipados	60.000	–
Salários a Pagar	–	8.000
Estoque de Materiais	8.000	–
Receitas Financeiras	–	15.000
Despesas Diversas	5.000	–
Capital a Integralizar	20.000	–
Capital	–	50.000
Total	223.000	223.000

b) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Evento 1

Depósitos Bancários

a Receitas Antecipadas \$ 10.000

Evento 2

Salários a Pagar

a Caixa \$ 8.000

Evento 3

Diversos

a Capital a Integralizar

Caixa \$ 5.000

Estoque de Materiais \$ 5.000 \$ 10.000

Evento 4

Caixa

a Receitas de Serviços \$ 25.000

Evento 5

Veículos

a Diversos

Caixa \$ 4.000

Contas a Pagar \$ 16.000 \$ 20.000

Evento 6

Despesas com Seguros

a Seguros Antecipados \$ 10.000

Evento 7

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 10.000

Evento 8

Receitas Antecipadas

a Receitas de Serviços \$ 6.000

Evento 9

Despesas com Materiais

a Estoque de Materiais \$ 2.000

Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Serviços \$ 181.000

Receitas Financeiras \$ 15.000 \$ 196.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários \$ 40.000

a Despesas de Propaganda \$ 25.000

a Despesas de Aluguel \$ 5.000

a Despesas com Seguros \$ 10.000

a Despesas Diversas \$ 5.000

a Despesas com Materiais \$ 2.000 \$ 87.000

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 109.000

c) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa	
20.000	8.000 (2)
(3) 5.000	4.000 (5)
(4) 25.000	
50.000	12.000
38.000	

Depósitos Bancários	
10.000	
(1) 10.000	
20.000	

Clientes	
20.000	
20.000	

Imóveis	
20.000	
20.000	

Seguros Antecipados	
60.000	10.000 (6)
60.000	10.000
50.000	

Estoque de Materiais	
8.000	2.000 (9)
(3) 5.000	
13.000	2.000
11.000	

Veículos	
(5) 20.000	
20.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Salários a Pagar	
(2) 8.000	8.000
	10.000 (7)
8.000	18.000
	10.000

Contas a Pagar	
	16.000 (5)
	16.000

Receitas Antecipadas	
(8) 6.000	10.000 (1)
6.000	10.000
	4.000

Capital a Integralizar	
20.000	10.000 (3)
20.000	10.000
10.000	

Capital	
	50.000
	50.000

Lucros Acumulados	
	109.000 (A)
	109.000

Contas de Resultado

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Receitas de Serviços</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">150.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">25.000 (4)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">6.000 (8)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">(a) 181.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">181.000</td> </tr> </tbody> </table>	Receitas de Serviços			150.000		25.000 (4)		6.000 (8)	(a) 181.000	181.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Receitas Financeiras</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">15.000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">(b) 15.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">15.000</td> </tr> </tbody> </table>	Receitas Financeiras			15.000	(b) 15.000	15.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesas com Materiais</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">(9) 2.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">2.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2.000 (c)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesas com Materiais		(9) 2.000		2.000	2.000 (c)								
Receitas de Serviços																																
	150.000																															
	25.000 (4)																															
	6.000 (8)																															
(a) 181.000	181.000																															
Receitas Financeiras																																
	15.000																															
(b) 15.000	15.000																															
Despesas com Materiais																																
(9) 2.000																																
2.000	2.000 (c)																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesas de Salários</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">(7) 30.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>10.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">40.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">40.000 (d)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesas de Salários		(7) 30.000		10.000		40.000	40.000 (d)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesas de Aluguel</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">5.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">5.000 (e)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesas de Aluguel		5.000		5.000	5.000 (e)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesa de Propaganda</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">25.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">25.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">25.000 (f)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesa de Propaganda		25.000		25.000	25.000 (f)										
Despesas de Salários																																
(7) 30.000																																
10.000																																
40.000	40.000 (d)																															
Despesas de Aluguel																																
5.000																																
5.000	5.000 (e)																															
Despesa de Propaganda																																
25.000																																
25.000	25.000 (f)																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesas Diversas</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">5.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">5.000 (g)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesas Diversas		5.000		5.000	5.000 (g)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Resultado do Exercício</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">(c) 2.000</td> <td style="text-align: right;">181.000 (a)</td> </tr> <tr> <td>(d) 40.000</td> <td style="text-align: right;">15.000 (b)</td> </tr> <tr> <td>(e) 5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(f) 25.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(g) 5.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(h) 10.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">87.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">196.000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">(A) 109.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">109.000</td> </tr> </tbody> </table>	Resultado do Exercício		(c) 2.000	181.000 (a)	(d) 40.000	15.000 (b)	(e) 5.000		(f) 25.000		(g) 5.000		(h) 10.000		87.000	196.000	(A) 109.000	109.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesas com Seguros</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;">(6) 10.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">10.000</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">10.000 (h)</td> </tr> </tbody> </table>	Despesas com Seguros		(6) 10.000		10.000	10.000 (h)
Despesas Diversas																																
5.000																																
5.000	5.000 (g)																															
Resultado do Exercício																																
(c) 2.000	181.000 (a)																															
(d) 40.000	15.000 (b)																															
(e) 5.000																																
(f) 25.000																																
(g) 5.000																																
(h) 10.000																																
87.000	196.000																															
(A) 109.000	109.000																															
Despesas com Seguros																																
(6) 10.000																																
10.000	10.000 (h)																															

d) Balancete de Verificação em 31-12-X8

Forense Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X8		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	38.000	–
Depósitos Bancários	20.000	–
Clientes	20.000	–
Receitas de Serviços	–	181.000

Despesas de Salários	40.000	–
Despesas de Aluguel	5.000	–
Despesas de Propaganda	25.000	–
Imóveis	20.000	–
Seguros Antecipados	50.000	–
Salários a Pagar	–	10.000
Estoque de Materiais	11.000	–
Receitas Financeiras	–	15.000
Capital a Integralizar	10.000	–
Capital	–	50.000
Receitas Antecipadas	–	4.000
Contas a Pagar	–	16.000
Veículos	20.000	–
Despesas com Seguros	10.000	–
Despesas com Materiais	2.000	–
Despesas Diversas	5.000	–
Total	276.000	276.000

e) Elaboração da Demonstração do Resultado

Forense Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X8 a 31-12-X8		
Receitas		
Serviços	181.000	
Financeiras	<u>15.000</u>	196.000
(–) Despesas		
Salários	(40.000)	
Propaganda	(25.000)	
Aluguel	(5.000)	
Seguros	(10.000)	
Materiais	(2.000)	
Diversas	(5.000)	(87.000)
(=) Resultado do Exercício		109.000

f) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X8

Forense Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X8			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	38.000	Salários a Pagar	10.000
Depósitos Bancários	20.000	Contas a Pagar	16.000
Clientes	20.000	Receitas Antecipadas	4.000
Estoque de Mercadorias	11.000		
Seguros Antecipados	50.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	50.000
Veículos	20.000	(-) Capital a Integralizar	(10.000)
Imóveis	20.000	Lucros Acumulados	109.000
Total	179.000	Total	179.000

Exercício 4.7 – Empresa Eletromar Ltda.**Solução**

a) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Evento 1

Depósitos Bancários

a Receitas Financeiras \$ 13.000

Evento 2

Estoque de Materiais

a Fornecedores \$ 2.000

Evento 3

Caixa

a Clientes \$ 11.500

Evento 4

Dividendos a Pagar

a Depósitos Bancários \$ 20.000

Evento 5

Depósitos Bancários

a Receitas de Serviços \$ 26.000

Evento 6

Despesas de Conservação de Veículos

a Caixa \$ 5.000

Evento I

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 7.300

Evento II

Despesas de Propaganda

a Contas a Pagar \$ 1.700

Evento III

Clientes

a Receitas de Serviços \$ 9.000

Evento IV

Despesas de Aluguel

a Aluguéis a Pagar \$ 2.500

Evento V

Despesas com Materiais

a Estoque de Materiais \$ 15.000

Evento VI

Diversos

a Veículos

Contas a Receber \$ 1.000

Perdas Eventuais \$ 10.000 \$ 11.000

Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Serviços	\$ 99.000	
Receitas Financeiras	<u>\$ 16.500</u> \$ 115.500

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Aluguel	\$ 31.000	
a Despesas de Comissões	\$ 5.000	
a Despesas de Salários	\$ 64.300	
a Despesas de Conservação de Veículos	\$ 5.000	
a Despesas de Propaganda	\$ 1.700	
a Despesas com Materiais	\$ 15.000	
a Perdas Eventuais	<u>\$ 10.000</u> \$ 132.000

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Lucros Acumulados

a Resultado do Exercício	\$ 16.500
--------------------------------	-----------

b) Lançamentos em razonetes

Contas do Ativo

Caixa	
22.000	5.000 (6)
(3) 11.500	
33.500	5.000
28.500	

Depósitos Bancários	
86.000	20.000 (4)
(1) 13.000	
(5) 26.000	
125.000	20.000
105.000	

Clientes	
87.000	11.500 (3)
(9) 9.000	
96.000	11.500
84.500	

Terrenos	
15.000	
15.000	

Contas a Receber	
(12) 1.000	
1.000	

Estoque de Materiais	
19.000	15.000 (11)
(2) 2.000	
21.000	15.000
6.000	

Veículos	
23.000	11.000 (12)
12.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Salários a Pagar	
	7.300 (7)
7.300	

Contas a Pagar	
	7.000
	1.700 (8)
8.700	

Fornecedores	
	15.000
	2.000 (2)
17.000	

Títulos a Pagar	
	28.000
28.000	

Dividendos a Pagar	
(4) 20.000	25.000
	5.000

Aluguéis a Pagar	
	2.500 (10)
2.500	

Capital	
	180.000
180.000	

Lucros Acumulados	
(A) 16.500	20.000
	3.500

Contas de Resultado

Receitas de Serviços	
	64.000
	26.000 (5)
	9.000 (9)
(a) 99.000	99.000

Receitas Financeiras	
	3.500
	13.000 (1)
(b) 16.500	16.500

Despesas com Materiais	
(11) 15.000	
15.000	15.000 (c)

Despesas de Salários	
	57.000
(7) 7.300	
64.300	64.300 (d)

Despesas de Aluguel	
	28.500
(10) 2.500	
31.000	31.000 (e)

Despesa de Propaganda	
(8) 1.700	
1.700	1.700 (f)

Despesas de Comissões		Resultado do Exercício		Desp. Conserv. Veículos	
5.000		(c)	15.000	99.000 (a)	(6) 5.000
		(d)	64.300	16.500 (b)	
5.000	5.000 (g)	(e)	31.000		5.000
		(f)	1.700		5.000 (h)
Perdas Eventuais		(g)	5.000		
(12) 10.000		(h)	5.000		
		(i)	10.000		
10.000	10.000 (i)		132.000	115.500	
			16.500	16.500 (A)	

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1

Empresa Eletromar Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	28.500	–
Depósitos Bancários	105.000	–
Clientes	84.500	–
Contas a Receber	1.000	–
Terrenos	15.000	–
Estoque de Materiais	6.000	–
Veículos	12.000	–
Fornecedores	–	17.000
Contas a Pagar	–	8.700
Salários a Pagar	–	7.300
Títulos a Pagar	–	28.000
Dividendos a Pagar	–	5.000
Aluguéis a Pagar	–	2.500
Capital	–	180.000
Lucros Acumulados	–	3.500
Total	252.000	252.000

d) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Eletromar Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas		
Serviços	99.000	
Financeiras	<u>16.500</u>	115.500
(-) Despesas		
Aluguel	(31.000)	
Comissões	(5.000)	
Salários	(64.300)	
Conservação de Veículos	(5.000)	
Propaganda	(1.700)	
Materiais	(15.000)	(122.000)
(-) Perdas Eventuais		(10.000)
(=) Resultado do Exercício		(16.500)

e) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Empresa Eletromar Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	28.500	Fornecedores	17.000
Depósitos Bancários	105.000	Contas a Pagar	8.700
Clientes	84.500	Aluguéis a Pagar	2.500
Estoque de Mercadorias	6.000	Dividendos a Pagar	5.000
Contas a Receber	1.000	Salários a Pagar	7.300
		Títulos a Pagar	28.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	180.000
Veículos	12.000	Lucros Acumulados	3.500
Terrenos	15.000		
Total	252.000	Total	252.000

Exercício 4.8 – Transportadora Já-Já Ltda.**Solução**

a) Lançamentos, no Livro Diário, das operações de dezembro:

Novembro 30

Capital a Integralizar

a Capital \$ 600.000

Dezembro 1

Depósitos Bancários

a Capital a Integralizar \$ 420.000

Dezembro 3

Equipamentos

a Depósitos Bancários.....\$ 49.200

Dezembro 5

Veículos

a Diversos

a Depósitos Bancários \$ 100.000

a Títulos a Pagar \$ 150.000.....\$ 250.000

Dezembro 8

Estoque de Materiais

a Depósitos Bancários.....\$ 17.000

Dezembro 10

Depósitos Bancários

a Capital a Integralizar..... \$ 180.000

Dezembro 15

Depósitos Bancários

a Receitas de Serviços \$ 29.600

Dezembro 19

Terrenos

a Depósitos Bancários.....\$ 178.000

Dezembro 22

Despesas Diversas

a Depósitos Bancários..... \$ 9.000

Dezembro 23

Títulos a Pagar

a Depósitos Bancários.....\$ 40.000

Dezembro 27

Despesas de Propaganda

a Contas a Pagar \$ 2.000

Dezembro 30

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 17.600

Clientes

a Receitas de Serviços \$ 62.200

Despesas com Materiais

a Estoque de Materiais \$ 11.400

Dezembro 31

Despesas com Combustíveis

a Depósitos Bancários..... \$ 11.800

Despesas de Aluguel

a Depósitos Bancários..... \$ 5.000

Lançamentos de encerramento:**Dezembro 31**

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 91.800

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Aluguel \$ 5.000

a Despesas com Combustíveis \$ 11.800

a Despesas de Salários \$ 17.600

a Despesas Diversas	\$ 9.000	
a Despesas de Propaganda	\$ 2.000	
a Despesas com Materiais	<u>\$ 11.400</u>	\$ 56.800

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados	\$ 35.000
---------------------------	-----------

b) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

<u>Depósitos Bancários</u>	
(2) 420.000	49.200 (3)
(6) 180.000	100.000 (4)
(7) 29.600	17.000 (5)
	178.000 (8)
	9.000 (9)
	40.000 (10)
	11.800 (15)
	5.000 (16)
629.600	410.000
219.600	

<u>Equipamentos</u>	
(3) 49.200	
49.200	

<u>Cientes</u>	
(13) 62.200	
62.200	

<u>Veículos</u>	
(4) 250.000	
250.000	

<u>Estoque de Materiais</u>	
(5) 17.000	11.400 (14)
5.600	

<u>Terrenos</u>	
(8) 178.000	
178.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

<u>Salários a Pagar</u>	
	17.600 (12)
	17.600

<u>Contas a Pagar</u>	
	2.000 (11) (10)
	2.000

<u>Títulos a Pagar</u>	
(10) 40.000	150.000 (4)
	110.000

<u>Capital a Integralizar</u>	
(1) 600.000	420.000 (2)
	180.000 (6)
600.000	600.000
-	

<u>Capital</u>	
	600.000 (1)
	600.000

<u>Lucros Acumulados</u>	
	35.000 (A)
	35.000

Contas de Resultado

<u>Receitas de Serviços</u>		<u>Despesas Combustíveis</u>		<u>Despesas com Materiais</u>	
	29.600 (7)	(15)	11.800	(14)	11.400
	62.200 (13)				
(a)	91.800		11.800	(b)	11.400
	91.800		11.800		11.400 (c)
<u>Despesas de Salários</u>		<u>Despesas de Aluguel</u>		<u>Despesa de Propaganda</u>	
(12)	17.600	(16)	5.000	(11)	2.000
	17.600		5.000		2.000
			5.000 (e)		2.000 (f)
<u>Despesas Diversas</u>		<u>Resultado do Exercício</u>			
(9)	9.000	(b)	11.800	91.800	(a)
	9.000	(c)	11.400		
		(d)	17.600		
		(e)	5.000		
		(f)	2.000		
		(g)	9.000		
			56.800	91.800	
		(A)	35.000	35.000	

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1

Transportadora Já-Já Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Depósitos Bancários	219.600	—
Cientes	62.200	—
Estoque de Materiais	5.600	—
Equipamentos	49.200	—
Terrenos	178.000	—
Veículos	250.000	—
Salários a Pagar	—	17.600
Contas a Pagar	—	2.000
Títulos a Pagar	—	110.000
Capital	—	600.000

Receitas de Serviços	–	91.800
Despesas com Combustíveis	11.800	–
Despesas com Materiais	11.400	–
Despesas de Salários	17.600	–
Despesas de Aluguel	5.000	–
Despesas de Propaganda	2.000	–
Despesas Diversas	9.000	–
Total	821.400	821.400

d) Elaboração da Demonstração do Resultado

Transportadora Já-Já Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-12-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		91.800
(–) Despesas		
Aluguel	(5.000)	
Combustíveis	(11.800)	
Salários	(17.600)	
Propaganda	(2.000)	
Materiais	(11.400)	
Diversas	(9.000)	(56.800)
(=) Resultado do Exercício		35.000

e) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Transportadora Já-Já Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	219.600	Títulos a Pagar	110.000
Clientes	62.200	Contas a Pagar	2.000
Estoque de Mercadorias	5.600	Salários a Pagar	17.600
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	600.000
Veículos	250.000	Lucros Acumulados	35.000
Equipamentos	49.200		
Terrenos	178.000		
Total	764.600	Total	764.600

Exercício 4.9 – Empresa Paulista Ltda.

Solução

1º passo: identificação do resultado do período a partir dos dados obtidos dos Balanços Patrimoniais apresentados:

Lucros Acumulados em 30-11-X1	\$ 6.200
(-) Lucros Acumulados em 31-10-X1	\$ 5.000
(=) Resultado do mês de novembro/X1	\$ 1.200

2º passo: o valor total das despesas do mês de novembro/X1 é de \$ 6.000 e corresponde à soma dos valores das despesas apresentadas.

3º passo: a receita do período é obtida com o seguinte raciocínio:

Receitas de Serviços – Despesas do período = Resultado do período

Receitas de Serviços – \$ 6.000 = \$ 1.200

Receitas de Serviços = \$ 7.200

4º passo: Elaboração da Demonstração do Resultado de Novembro/X1;

Empresa Paulista Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 30-11-X1		
Receitas de Serviços		7.200
(-) Despesas		
Salários	(2.900)	
Gratificações	(600)	
Encargos Sociais	(350)	
Viagens e Estradas	(500)	
Condução e Refeição	(110)	
Material de Expediente	(220)	
Material de Limpeza	(120)	
Combustível e Lubrificantes	(300)	
Impostos	(170)	
Aluguéis	(200)	
Frete e Carretos	(195)	
Luz, Telefone e Água	(30)	
Donativos	(5)	
Propaganda	(225)	
Jornais e Revistas	(75)	(6.000)
(=) Resultado do Exercício		1.200

Exercício 4.10 – Oficina Mecânica Brasil Ltda.

Solução

a) Elaboração do Quadro de Ajustes

Oficina Mecânica Brasil Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X1)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Estoque de Peças e Acessórios	50.000	–	–	–	50.000	–	–	–	50.000	–
Caixa	500	–	–	150 (1)	350	–	–	–	350	–
Emprestimos a Pagar	–	40.000	–	5.000 (4)	–	45.000	–	–	–	45.000
Fornecedores	–	50.000	–	–	–	50.000	–	–	–	50.000
Faturas a Receber	140.000	–	–	–	140.000	–	–	–	140.000	–
Perdas Eventuais	400	–	150 (1)	–	550	–	550	–	–	–
Despesas de Publicidade	10.000	–	–	–	10.000	–	10.000	–	–	–
Capital	–	80.000	–	–	–	80.000	–	–	–	80.000
Capital a Integralizar	20.000	–	–	–	20.000	–	–	–	20.000	–
Despesas de Salários	120.000	–	15.000 (2)	–	135.000	–	135.000	–	–	–
Receitas de Serviços	–	320.900	–	40.000 (3)	–	360.900	–	360.900	–	–
Lucros Acumulados	–	20.000	–	–	–	20.000	–	–	–	140.350
Despesas de Impostos	80.000	–	–	–	80.000	–	80.000	–	–	–
Terenos	90.000	–	–	–	90.000	–	–	–	90.000	–
Salários a Pagar	–	–	–	15.000 (2)	–	15.000	–	–	–	15.000
Serviços a Faturar	–	–	40.000 (3)	–	40.000	–	–	–	40.000	–
Despesas Financeiras	–	–	5.000 (4)	–	5.000	–	5.000	–	–	–
Despesas de Aluguel	–	–	10.000 (5)	–	10.000	–	10.000	–	–	–
Aluguel a Pagar	–	–	–	10.000 (5)	–	10.000	–	–	–	10.000
Totais	510.900	510.900	70.150	70.150	580.900	580.900	240.550	360.900	340.350	340.350
Lucro Líquido do Período	–	–	–	–	–	–	120.350	–	–	–
Totais	510.900	510.900	70.150	70.150	580.900	580.900	360.990	360.990	340.350	340.350

b) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Dezembro 31

Perdas Eventuais

a Caixa \$ 150

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 15.000

Serviços a Faturar

a Receitas de Serviços \$ 40.000

Despesas Financeiras

a Empréstimos \$ 5.000

Despesas de Aluguel

a Aluguel a Pagar \$ 10.000

Lançamentos de encerramento:**Dezembro 31**

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 360.900

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Publicidade \$ 10.000

a Despesas de Salários \$ 135.000

a Despesas de Aluguel \$ 10.000

a Despesas Financeiras \$ 5.000

a Despesas de Impostos \$ 80.000

a Perdas Eventuais \$ 550 \$ 240.550Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 120.350

c) Elaboração da Demonstração do Resultado

Oficina Mecânica Brasil Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-12-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		360.900
(-) Despesas		
Publicidade	(10.000)	
Salários	(135.000)	
Perdas Eventuais	(550)	
Impostos	(80.000)	
Financeiras	(5.000)	
Aluguel	(10.000)	(240.550)
(=) Resultado do Exercício		120.350

d) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Oficina Mecânica Brasil Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	350	Fornecedores	50.000
Faturas a Receber	140.000	Aluguel a Pagar	10.000
Serviços a Faturar	40.000	Empréstimos	45.000
Estoque de Peças e Acessórios	50.000	Salários a Pagar	15.000
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<u>Imobilizado</u>		Capital	80.000
Terrenos	90.000	(-) Capital a Integralizar	(20.000)
		Lucros Acumulados	140.350
Total	320.350	Total	320.350

Exercício 4.11 – Empresa Acreana Ltda.

Solução

Os valores realçados nas colunas “Ajustes” e “Apuração do Resultado” do Quadro de Ajustes a seguir, que contém os dados originais do exercício, correspondem aos registros efetuados de forma incorreta que acarretam os erros nos valores apresentados nas colunas “Balancete Ajustado” e “Balancete Patrimonial”

Empresa Acreana Ltda. – Quadro de Ajustes (Original)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	2.939	–	–	–	2.939	–	–	–	2.939	–
Debêntures	3.000	–	–	–	3.000	–	–	–	3.000	–
Contas a Receber	480	–	–	–	480	–	–	–	480	–
Títulos a Pagar	–	1.500	–	–	–	1.500	–	1.500	–	–
Capital	–	4.000	–	–	–	4.000	–	–	–	4.000
Lucros Acumulados	–	675	–	–	–	675	–	–	–	2.509
Receitas de Serviços	–	3.121	–	250 (d)	–	3.371	–	3.371	–	–
Despesas Gerais	727	–	–	–	727	–	727	–	–	–
Despesas de Salários	2.150	–	–	–	1.950	–	1.950	–	–	–
Salários a Pagar	–	–	200 (a)	–	200	–	–	–	200	–
Despesas de Aluguel	–	–	90 (b)	–	90	–	90	–	–	–
Aluguel a Pagar	–	–	–	90 (b)	–	90	–	–	–	90
Receitas Financeiras a Receber	–	–	15 (c)	–	15	–	15	–	–	–
Receitas Financeiras	–	–	–	15 (c)	–	15	–	–	–	15
Cientes	–	–	250 (d)	–	250	–	250	–	–	–
Despesas Financeiras	–	–	–	5 (e)	–	5	–	–	–	5
Juros a Pagar	–	–	5 (e)	–	5	–	5	–	–	–
Totais	9.296	9.296	560	560	9.656	9.656	3.037	4.871	6.619	6.619
Lucro Líquido do Período	–	–	–	–	–	–	1.834	–	–	–
Totais	9.296	9.296	560	560	9.656	9.656	4.871	4.871	6.619	6.619

Empresa Acreana Ltda. – Quadro de Ajustes (Corrigido)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	2.939	-	-	-	2.939	-	-	-	2.939	-
Debêntures	3.000	-	-	-	3.000	-	-	-	3.000	-
Contas a Receber	480	-	-	-	480	-	-	-	480	-
Títulos a Pagar	-	1.500	-	-	-	1.500	-	-	-	1.500
Capital	-	4.000	-	-	-	4.000	-	-	-	4.000
Lucros Acumulados	-	675	-	-	-	675	-	-	-	889
Receitas de Serviços	-	3.121	-	250 (d)	-	3.371	-	3.371	-	-
Despesas Gerais	727	-	-	-	727	-	727	-	-	-
Despesas de Salários	2.150	-	200 (a)	-	2.350	-	2.350	-	-	-
Salários a Pagar	-	-	-	200 (a)	-	200	-	-	-	200
Despesas de Aluguel	-	-	90 (b)	-	90	-	90	-	-	-
Aluguel a Pagar	-	-	-	90 (b)	-	90	-	-	-	90
Receitas Financeiras a Receber	-	-	15 (c)	-	15	-	-	-	15	-
Receitas Financeiras	-	-	-	15 (c)	-	15	-	15	-	-
Clientes	-	-	250 (d)	-	250	-	-	-	250	-
Despesas Financeiras	-	-	5 (e)	-	5	-	5	-	-	-
Juros a Pagar	-	-	-	5 (e)	-	5	-	-	-	5
Totais	9.296	9.296	560	560	9.856	9.856	3.172	3.386	6.684	6.684
Lucro Líquido do Período	-	-	-	-	-	-	214	-	-	-
Totais	9.296	9.296	560	560	9.856	9.856	3.386	3.386	6.684	6.684

Exercício 4.12 – Empresa Lavabém Ltda.

Solução

a) Elaboração do Quadro de Ajustes

Empresa Lavabém Ltda. – Quadro de Ajustes (30-9-XI)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	1.000	–	–	–	1.000	–	–	–	1.000	–
Depósitos Bancários	11.000	–	–	–	11.000	–	–	–	11.000	–
Aplicações Financeiras	5.000	–	50 (5)	–	5.050	–	–	–	5.050	–
Capital	–	10.000	–	–	–	10.000	–	–	–	10.000
Lucros Acumulados	–	800	–	–	–	800	–	–	–	1.000
Receitas de Serviços	–	12.500	–	–	–	12.500	–	12.500	–	–
Despesas de Salários	3.900	–	600 (3)	–	4.500	–	4.500	–	–	–
Despesas de Publicidade	1.100	–	–	–	1.100	–	1.100	–	–	–
Despesas de Manutenção	1.200	–	300 (2)	–	1.500	–	1.500	–	–	–
Despesas de Aluguel do Edifício	100	–	650 (6)	–	750	–	750	–	–	–
Despesas de Aluguel do Equipamento	–	–	5.000 (1)	–	5.000	–	5.000	–	–	–
Aluguel do Equipamento a Pagar	–	–	–	5.000 (1)	–	5.000	–	–	–	5.000
Duplicatas a Pagar	–	–	–	300 (2)	–	300	–	–	–	300
Salários a Pagar	–	–	–	600 (3)	–	600	–	–	–	600
Receitas de Comissões	–	–	–	500 (4)	–	500	–	500	–	–
Comissões a Receber	–	–	500 (4)	–	500	–	–	–	500	–
Aluguel do Edifício a Pagar	–	–	–	650 (6)	–	650	–	–	–	650
Receitas Financeiras	–	–	–	50 (5)	–	50	–	50	–	–
Totais	23.300	23.300	7.100	7.100	30.400	30.400	12.850	13.050	17.550	17.550
Lucro Líquido do Período	–	–	–	–	–	–	200	–	–	–
Totais	23.300	23.300	7.100	7.100	30.400	30.400	13.050	13.050	17.550	17.550

b) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Setembro 30

Despesas de Aluguel do Equipamento	
a Aluguel do Equipamento a Pagar	\$ 5.000
Despesas de Manutenção	
a Duplicatas a Pagar	\$ 300
Despesas de Salários	
a Salários a Pagar	\$ 600
Comissões a Receber	
a Receitas de Comissões	\$ 500
Aplicações Financeiras	
a Receitas Financeiras	\$ 50
Despesas de Aluguel do Edifício	
a Aluguel do Edifício a Pagar	\$ 650

Lançamentos de encerramento:

Setembro 30

Diversos	
a Resultado do Exercício	
Receitas de Serviços	12.500
Receitas de Comissões	500
Receitas Financeiras	<u>50</u>
	\$ 13.050
Resultado do Exercício	
a Diversos	
a Despesas de Salários	\$ 4.500
a Despesas de Publicidade	\$ 1.100
a Despesas de Manutenção	\$ 1.500
a Despesas de Aluguel do Edifício	\$ 750
a Despesas de Aluguel do Equipamento	<u>\$ 5.000</u>
	\$ 12.850

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício	
a Lucros Acumulados	\$ 200

c) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa	
1.000	
1.000	

Depósitos Bancários	
11.000	
11.000	

Aplicações Financeiras	
5.000	
(5) 50	
5.050	

Comissões a Receber	
(4) 500	
500	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Salários a Pagar	
	600 (3)
	600

Duplicatas a Pagar	
	300 (2)
	300

Capital	
	10.000
	10.000

Aluguel do Edifício a Pagar	
	650 (6)
	650

Aluguel do Equipamento a Pagar	
	5.000 (1)
	5.000

Lucros Acumulados	
	800
	200 (A)
	1.000

Contas de Resultado

Receitas de Serviços	
	12.500
(a) 12.500	12.500

Despesas de Salários	
	3.900
(3) 600	
4.500	4.500 (b)

Despesas de Manutenção	
	1.200
(2) 300	
1.500	1.500 (c)

Despesa de Publicidade	
1.100	
1.100	1.100 (d)

Despesas de Aluguel do Edifício	
	100
(6) 650	
750	750 (e)

Despesas de Aluguel do Equipamento	
(1) 5.000	
5.000	5.000 (f)

Receitas de Comissões		Resultado do Exercício		Receitas Financeiras	
	500 (4)	(b) 4.500	12.500 (a)		50 (5)
(g) 500	500	(c) 1.500	500 (g)	(h) 50	50
		(d) 1.100	50 (h)		
		(e) 750			
		(f) 5.000			
		12.850	13.050		
		(A) 200	200		

d) Balancete de Verificação em 31-12-X1

Empresa Lavabém Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-9-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	1.000	–
Depósitos Bancários	11.000	–
Aplicações Financeiras	5.050	–
Capital	–	10.000
Lucros Acumulados	–	800
Receitas de Serviços	–	12.500
Despesas de Salários	4.500	–
Despesas de Publicidade	1.100	–
Despesas de Manutenção	1.500	–
Despesas de Aluguel do Edifício	750	–
Despesas de Aluguel do Equipamento	5.000	–
Aluguel do Equipamento a Pagar	–	5.000
Duplicatas a Pagar	–	300
Salários a Pagar	–	600
Receitas de Comissões	–	500
Comissões a Receber	500	–
Aluguel do Edifício a Pagar	–	650
Receitas Financeiras	–	50
Total	30.400	30.400

e) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Lavabém Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 30-9-X1		
Receitas		
Serviços	12.500	
Comissões	500	
Financeiras	<u>50</u>	13.050
(-) Despesas		
Salários	(4.500)	
Publicidade	(1.100)	
Manutenção	(1.500)	
Aluguel do Edifício	(750)	
Aluguel do Equipamento	(5.000)	(12.850)
(=) Resultado do Exercício		200

f) Elaboração do Balanço Patrimonial em 30-9-X1

Empresa Lavabém Ltda.			
Balanço Patrimonial em 30-9-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	1.000	Salários a Pagar	600
Depósitos Bancários	11.000	Duplicatas a Pagar	300
Aplicações Financeiras	5.050	Aluguel do Equipamento a Pagar	5.000
Comissões a Receber	500	Aluguel do Edifício a Pagar	650
		Patrimônio Líquido	
		Capital	10.000
		Lucros Acumulados	1.000
Total	17.550	Total	17.550

Exercício 4.13 – Empresa Belém Ltda.**Solução**

a) Balancete de Verificação em 1º-1-X2

Empresa Belém Ltda.		
Balancete de Verificação em 1º-1-X2		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	6.100	–
Aluguel a Receber – Terrenos	1.000	–
Estoque de Peças para Reparos	3.000	–
Terrenos	10.000	–
Equipamentos	6.000	–
Salários a Pagar	–	5.000
Impostos a Pagar	–	1.000
Capital	–	19.000
Lucros Acumulados	–	1.100
Total	26.100	26.100

b) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Janeiro 3

Caixa

a Diversos

a Aluguel a Receber – Terrenos \$ 1.000

a Aluguel Antecipado de Terrenos \$ 1.000 \$ 2.000**Janeiro 10**

Diversos

a Caixa

Salários a Pagar \$ 5.000

Adiantamentos de Salários \$ 2.500 \$ 7.500**Janeiro 17**

Caixa

a Receitas de Serviços \$ 8.000

Janeiro 19

Despesas com Peças Especiais

a Caixa \$ 780

Janeiro 21

Caixa

a Aluguel Antecipado de Equipamentos \$ 3.600

Janeiro 31

Despesas de Impostos

a Impostos a Pagar \$ 1.000

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 5.100

Despesas com Peças para Reparos

a Estoque de Peças para Reparos \$ 1.300

Serviços a Faturar

a Receitas de Serviços \$ 13.400

Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Aluguel Antecipado de Terrenos

a Receitas de Aluguel de Terrenos \$ 500

Despesas de Salários

a Adiantamento de Salários \$ 2.500

Aluguel Antecipado de Equipamentos

a Receitas de Aluguel de Equipamentos \$ 1.200

Lançamentos de encerramento:**Janeiro 31**

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Serviços 21.400

Receitas de Aluguel de Terrenos 500

Receitas de Aluguel de Equipamentos 1.200 \$ 23.100

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários	\$ 7.600	
a Despesas com Peças Especiais	\$ 780	
a Despesas com Peças para Reparos	\$ 1.300	
a Despesas de Impostos	<u>\$ 1.000</u>	\$ 10.680

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados	\$ 12.420
---------------------------	-----------

c) Lançamentos em razonetes

Contas do Ativo

Caixa		Aluguel a Receber – Terreno		Estoque de Peças para Reparos	
6.100	7.500 (2)	1.000	1.000 (1)	3.000	1.300 (8)
(1) 2.000	780 (4)				
(3) 8.000				1.700	
(5) 3.600					
19.700	8.280				
11.420					
		Terrenos		Equipamentos	
		10.000		6.000	
		10.000		6.000	
		Adiantamentos de Salários		Serviços a Faturar	
		(2) 2.500	2.500 (12)	(9) 13.400	
				13.400	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Salários a Pagar		Impostos a Pagar		Capital	
(2) 5.000	5.000		1.000		19.000
	5.100 (7)		1.000 (6)		
	5.100		2.000		19.000

Aluguel Antecipado de Terrenos		
(11)	500	1.000 (1)
		500

Aluguel Antecipado de Equipamentos		
(13)	1.200	3.600 (5)
		2.400

Lucros Acumulados		
		1.100
		12.420 (A)
		13.520

Contas de Resultado

Receitas de Serviços		
		8.000 (3)
		13.400 (9)
(a)	21.400	21.400

Despesas com Peças Especiais		
(4)	780	
	780	780 (b)

Despesas de Impostos		
(6)	1.000	
	1.000	1.000 (c)

Despesas de Salários		
(7)	5.100	
(12)	2.500	
	7.600	7.600 (d)

Despesas com Peças para Reparos		
(8)	1.300	
	1.300	1.300 (e)

Receitas de Aluguel de Terrenos		
		500 (11)
(f)	500	500

Resultado do Exercício		
(b)	780	21.400 (a)
(c)	1.000	500 (f)
(d)	7.600	1.200 (g)
(e)	1.300	
	10.680	23.100
(A)	12.420	12.420

Receitas de Aluguel de Equipamentos		
		1.200 (13)
(g)	1.200	1.200

d) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Belém Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X2 a 31-1-X2		
Receitas		
Serviços	21.400	
Aluguel de Equipamentos	1.200	
Aluguel de Terrenos	<u>500</u>	23.100
(-) Despesas		
Salários	(7.600)	
Peças Especiais	(780)	
Peças para Reparos	(1.300)	
Impostos	(1.000)	(10.680)
(=) Resultado do Exercício		12.420

e) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-1-X2

Empresa Belém Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-1-X2			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	11.420	Salários a Pagar	5.100
Estoque de Peças para Reparos	1.700	Impostos a Pagar	2.000
Serviços a Faturar	13.400	Aluguel Antecipado de Terrenos	500
		Aluguel Antecipado de Equipamentos	2.400
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	19.000
Equipamentos	6.000	Lucros Acumulados	13.520
Terrenos	10.000		
Total	42.520	Total	42.520

Exercício 4.14 – Oficina Mecânica São José Ltda.**Solução**

a) Balancete de Verificação em 30-11-X1

Oficina Mecânica São José Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-11-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	3.400	–
Estoque de Peças para Reparos	13.600	–
Ferramentas	2.000	–
Capital	–	7.500
Fornecedores	–	1.200
Receitas Antecipadas	–	6.000
Receitas de Serviços	–	11.500
Despesas de Salários	3.800	–
Despesas Gerais	1.200	–
Despesas de Publicidade	2.200	–
Total	26.200	26.200

b) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Dezembro 1

Ferramentas

a Caixa \$ 1.200

Dezembro 5

Fornecedores

a Caixa \$ 500

Dezembro 10

Despesas Antecipadas

a Caixa \$ 700

Dezembro 22

Caixa

a Receitas de Serviços \$ 1.700

Dezembro 30

Despesas Gerais

a Caixa \$ 800

Dezembro 31Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Clientes

a Receitas de Serviços \$ 800

Despesas de Salários

a Salários a Pagar\$ 500

Despesas com Peças para Reparos

a Estoque de Peças para Reparos \$ 1.500

Despesas de Publicidade

a Despesas Antecipadas \$ 400

Receitas Antecipadas

a Receitas de Serviços \$ 2.000

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do encerramento)

Oficina Mecânica São José Ltda.		
Balancete de Verificação em 30-11-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	1.900	–
Estoque de Peças para Reparos	12.100	–
Ferramentas	3.200	–
Despesas Antecipadas	300	–
Clientes	800	–
Capital	–	7.500
Fornecedores	–	700
Salários a Pagar	–	500
Receitas Antecipadas	–	4.000
Receitas de Serviços	–	16.000
Despesas de Salários	4.300	–
Despesas Gerais	2.000	–
Despesas com Peças para Reparos	1.500	–
Despesas de Publicidade	2.600	–
Total	28.700	28.700

d) Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 16.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários \$ 4.300

a Despesas de Publicidade \$ 2.600

a Despesas com Peças para Reparos \$ 1.500

a Despesas Gerais \$ 2.000 \$ 10.400

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 5.600

e) Lançamentos em razãotes

Contas do Ativo

Caixa		Ferramentas		Estoque de Peças para Reparos	
	3.400	1.200 (1)	2.000	13.600	1.500 (8)
(4)	1.700	500 (2)	(1) 1.200		
		700 (3)	3.200	12.100	
		800 (5)			
	5.100	3.200			
	1.900				
Clientes		Despesas Antecipadas			
		(6) 800	(3) 700	400 (9)	
		800	300		

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Fornecedores		Salários a Pagar		Capital	
(2) 500	1.200		500 (7)		7.500
	700		500		7.500

Receitas Antecipadas

(10)	2.000	6.000
		4.000

Lucros Acumulados

	5.600 (A)
	5.600

Contas de Resultado

Receitas de Serviços

	11.500	
	1.700 (4)	(7)
	800 (6)	
	2.000 (10)	
(a)	16.000	16.000

Despesas de Salários

	3.800	
	500	
	4.300	4.300 (b)

Despesas de Publicidade

	2.200	
(9)	400	
	2.600	2.600 (c)

Despesas Gerais

	1.200	
(5)	800	
	2.000	2.000 (d)

Despesas com Peças para Reparos

(8)	1.500	
	1.500	1.500 (e)

Resultado do Exercício

(b)	4.300	16.000 (a)
(c)	2.600	
(d)	2.000	
(e)	1.500	
	10.400	16.000
(A)	5.600	5.600

f) Elaboração da Demonstração do Resultado

Oficina Mecânica São José Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		16.000
(-) Despesas		
Salários	(4.300)	
Publicidade	(2.600)	
Peças para Reparos	(1.500)	
Gerais	(2.000)	(10.400)
(=) Resultado do Exercício		5.600

g) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Oficina Mecânica São José Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	1.900	Fornecedores	700
Clientes	800	Salários a Pagar	500
Estoque de Peças para Reparos	12.100	Receitas Antecipadas	4.000
Ferramentas	3.200		
Despesas Antecipadas	300		
		Patrimônio Líquido	
		Capital	7.500
		Lucros Acumulados	5.600
Total	18.300	Total	18.300

Exercício 4.15 – Rio Branco Ltda.

Solução

a) Elaboração do Quadro de Ajustes

Rio Branco Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X1)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Depósitos Bancários	10.000	-	1.500 (3)	-	11.500	-	-	-	11.500	-
Caixa	20.000	-	-	-	20.000	-	-	-	20.000	-
Veículos	128.000	-	-	-	128.000	-	-	-	128.000	-
Seguros Pagos Antecipadamente	6.000	-	-	2.000 (4)	4.000	-	-	-	4.000	-
Emprestimos Bancários	-	30.000	-	2.000 (2)	-	32.000	-	-	-	32.000
Capital	-	50.000	-	-	-	50.000	-	-	-	50.000
Lucros Acumulados	-	15.000	-	-	-	15.000	-	-	-	66.500
Receitas Recebidas Antecipadamente	-	20.000	5.000 (1)	-	-	15.000	-	-	-	15.000
Despesas de Salários	10.000	-	-	-	10.000	-	10.000	-	-	-
Despesas Financeiras	1.000	-	2.000 (2)	-	3.000	-	3.000	-	-	-
Despesas de Impostos	4.000	-	-	-	4.000	-	4.000	-	-	-
Receitas de Serviços	-	60.000	-	5.000 (1)	-	65.000	-	65.000	-	-
Receitas Financeiras	-	4.000	-	1.500 (3)	-	5.500	-	5.500	-	-
Despesas de Seguros	-	-	2.000 (4)	-	2.000	-	2.000	-	-	-
Totais	179.000	179.000	10.500	10.500	182.500	182.500	19.000	70.500	163.500	163.500
Lucro Líquido do Período	-	-	-	-	-	-	51.500	-	-	-
Totais	179.000	179.000	10.500	10.500	182.500	182.500	70.500	70.500	163.500	163.500

b) Elaboração da Demonstração do Resultado

Rio Branco Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-12-X1 a 31-12-X1		
Receitas		
Serviços	65.000	
Financeiras	<u>5.500</u>	70.500
Receitas de Serviços		
(-) Despesas		
Salários	(10.000)	
Financeiras	(3.000)	
Impostos	(4.000)	
Seguros	(2.000)	(19.000)
(=) Resultado do Exercício		51.500

c) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Rio Branco Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Ativo Circulante	Passivo Circulante		
Caixa	20.000	Empréstimos	32.000
Depósitos Bancários	11.500	Receitas Recebidas Antecipadamente	15.000
Seguros Pagos Antecipadamente	4.000		
Ativo Não Circulante	Patrimônio Líquido		
Imobilizado		Capital	50.000
Veículos	128.000	Lucros Acumulados	66.500
Total	163.500	Total	163.500

Exercício 4.16 – Lavanderia Santista Ltda.**Solução**

a) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Dezembro 1

Material para Conserto

a Caixa \$ 1.600

Dezembro 5

Caixa

a Contas a Receber \$ 500

Dezembro 22

Despesas de Salários

a Caixa \$ 700

Dezembro 23

Caixa

a Receitas Recebidas Antecipadamente \$ 600

Dezembro 30

Caixa

a Receita de Serviços \$ 700

Dezembro 31Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Despesas de Aluguel

a Aluguel a Pagar \$ 200

Contas a Receber

a Receitas de Serviços \$ 500

Despesas com Materiais

a Material para Conserto \$ 200

Receitas Recebidas Antecipadamente

a Receitas de Serviços \$ 200

Despesas de Escritório

a Despesas Pagas Antecipadamente \$ 800

b) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do encerramento)

Lavanderia Santista Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Caixa	3.900	–
Contas a Receber	1.400	–
Despesas Pagas Antecipadamente	500	–
Materiais para Conserto	1.400	–
Imóveis	10.700	–
Contas a Pagar	–	1.300
Receitas Recebidas Antecipadamente	–	400
Aluguel a Pagar	–	200
Capital	–	6.000
Receitas de Serviços	–	23.600
Despesas de Salários	7.600	–
Despesas de Escritório	3.300	–
Despesas de Aluguel	2.500	–
Despesas com Materiais	200	–
Total	31.500	31.500

c) Elaboração do Quadro de Ajustes

Lavanderia Santista Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X1)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	4.400	-	500 (2) 600 (4) 700 (5)	1.600 (1) 700 (3)	3.900	-	-	-	3.900	-
Contas a Receber	1.400	-	500 (7)	500 (2)	1.400	-	-	-	1.400	-
Despesas Pagas Antecipadamente	1.300	-	-	800 (10)	500	-	-	-	500	-
Materiais para Conserto	-	-	1.600 (1)	200 (8)	1.400	-	-	-	1.400	-
Imóveis	10.700	-	-	-	10.700	-	-	-	10.700	-
Contas a Pagar	-	1.300	-	-	-	1.300	-	-	-	1.300
Receitas Recebidas Antecipadamente	-	-	200 (9)	600 (4)	-	400	-	-	-	400
Capital	-	6.000	-	-	-	6.000	-	-	-	6.000
Receitas de Serviços	-	22.200	-	700 (5) 500 (7) 200 (9)	-	23.600	-	23.600	-	-
Despesas de Salários	6.900	-	700 (3)	-	7.600	-	7.600	-	-	-
Despesas de Escritório	2.500	-	800 (10)	-	3.300	-	3.300	-	-	-
Despesas de Aluguel	2.300	-	200 (6)	-	2.500	-	2.500	-	-	-
Aluguel a Pagar	-	-	-	200 (6)	-	200	-	-	-	200
Despesas com Materiais	-	-	200 (8)	-	200	-	200	-	-	-
Lucros Acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000
Totais	29.500	29.500	6.000	6.000	31.500	31.500	13.600	23.600	17.900	17.900
Lucro Líquido do Período	-	-	-	-	-	-	10.000	-	-	-
Totais	29.500	29.500	6.000	6.000	31.500	31.500	23.600	23.600	17.900	17.900

d) Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 23.600

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários \$ 7.600

a Despesas de Escritório \$ 3.300

a Despesas de Aluguel \$ 2.500

a Despesas com Materiais \$ 200 \$ 13.600

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 10.000

e) Lançamentos em razãoetes

Contas do Ativo

Caixa		Contas a Receber		Despesas Pagas Antecipadamente	
4.400	1.600 (1)	1.400	500 (2)	1.300	800 (10)
(2) 500	700 (3)	500		500	
(4) 600		1.400			
(5) 700					
6.200	2.300				
3.900					
		Imóveis		Material p/ Conserto	
		10.700		(1) 1.600	200 (8)
		10.700		1.400	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Contas a Pagar		Receitas Recebidas Antecipadamente		Aluguel a Pagar	
	1.300	(9) 200	600 (4)		200 (6)
	1.300		400		200

Capital	
	6.000
	6.000

Lucros Acumulados	
	10.000 (A)
	10.000

Contas de Resultado

Receitas de Serviços		Despesas de Salários		Despesas de Escritório	
	22.200	6.900		2.500	
	700 (5)	700		800	
	500 (7)				
	200 (9)				
(a) 23.600	23.600	7.600	7.600 (b)	3.300	3.300 (c)

Despesas de Aluguel		Despesas com Materiais		Apuração do Resultado	
2.300		200 (8)		7.600 (b)	23.600 (a)
200 (6)				3.300 (c)	
2.500	2.500 (d)	200	200 (e)	2.500 (d)	
				200 (e)	
				13.600	23.600
				(A) 10.000	10.000

f) Elaboração da Demonstração do Resultado

Lavanderia Santista Ltda.	
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1	
Receitas de Serviços	23.600
(-) Despesas	
Salários	(7.600)
Escritório	(3.300)
Aluguel	(2.500)
Materiais	(200)
	(13.600)
(=) Resultado do Exercício	10.000

g) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Lavanderia Santista Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	3.900	Contas a Pagar	1.300
Contas a Receber	1.400	Aluguel a Pagar	200
Material para Conserto	1.400	Receitas Recebidas Antecipadamente	400
Despesas Pagas Antecipadamente	500		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Imobilizado	10.700	Capital	6.000
Equipamentos		Lucros Acumulados	10.000
Total	17.900	Total	17.900

Exercício 4.17 – Feijó Reparos Ltda.**Solução**

a) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Dezembro 31

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 30.000

Serviços a Faturar

a Receitas de Serviços \$ 80.000

Despesas Financeiras

a Financiamentos \$ 10.000

Despesas de Aluguel

a Aluguel a Pagar \$ 8.000

Seguros Antecipados

a Despesas de Seguro \$ 18.000

Lançamentos de encerramento:

Dezembro 31

Receitas de Serviços

a Resultado do Exercício \$ 580.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários \$ 170.000

a Despesas de Aluguel \$ 44.000

a Despesas de Energia Elétrica \$ 20.000

a Despesas de Seguros \$ 6.000

a Despesas com Encargos Sociais \$ 20.000

a Despesas Financeiras \$ 10.000

a Despesas de Impostos \$ 170.000 \$ 440.000

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício

a Lucros Acumulados \$ 140.000

b) Elaboração do Quadro de Ajustes

Feijó Reparos Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X1)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Depósitos Bancários	60.000	-	-	-	60.000	-	-	-	60.000	-
Financiamentos	-	80.000	-	10.000 (3)	-	90.000	-	-	-	90.000
Estoque de Materiais	100.000	-	-	-	100.000	-	-	-	100.000	-
Clientes	280.000	-	-	-	280.000	-	-	-	280.000	-
Duplicatas a Pagar	-	100.000	-	-	-	100.000	-	-	-	100.000
Despesas de Salários	140.000	-	30.000 (1)	-	170.000	-	170.000	-	-	-
Despesas de Energia Elétrica	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000	-	-	-
Receitas de Serviços	-	500.000	-	80.000 (2)	-	580.000	-	580.000	-	-
Lucros Acumulados	-	50.000	-	-	-	50.000	-	-	-	190.000
Despesas de Impostos	170.000	-	-	-	170.000	-	170.000	-	-	-
Capital	-	160.000	-	-	-	160.000	-	-	-	160.000
Capital a Integralizar	40.000	-	-	-	40.000	-	-	-	40.000	-
Despesas com Encargos Sociais	20.000	-	-	-	20.000	-	20.000	-	-	-
Despesas de Seguros	24.000	-	-	18.000 (5)	6.000	-	6.000	-	-	-
Despesas de Aluguel	36.000	-	8.000 (4)	-	44.000	-	44.000	-	-	-
Salários a Pagar	-	-	-	30.000 (1)	-	30.000	-	-	-	30.000
Serviços a Faturar	-	-	80.000 (2)	-	80.000	-	-	-	80.000	-
Despesas Financeiras	-	-	10.000 (3)	-	10.000	-	10.000	-	-	-
Aluguel a Pagar	-	-	-	8.000 (4)	-	8.000	-	-	-	8.000
Seguros Antecipados	-	-	18.000 (5)	-	18.000	-	-	-	18.000	-
Totais	890.000	890.000	146.000	146.000	1.018.000	1.018.000	440.000	580.000	578.000	578.000
Lucro Líquido do Período	-	-	-	-	-	-	140.000	-	-	-
Totais	890.000	890.000	146.000	146.000	1.018.000	1.018.000	580.000	578.000	578.000	578.000

c) Balancete de Verificação em 31-12-X1 (antes do encerramento)

Feijó Reparos Ltda.		
Balancete de Verificação em 31-12-X1		
Nome da conta	Saldos em \$	
	Devedores	Credores
Depósitos Bancários	60.000	–
Financiamentos	–	90.000
Estoque de Materiais	100.000	–
Cientes	280.000	–
Duplicatas a Pagar	–	100.000
Despesas de Salários	170.000	–
Despesas de Energia Elétrica	20.000	–
Receitas de Serviços	–	580.000
Lucros Acumulados	–	50.000
Despesas de Impostos	170.000	–
Capital	–	160.000
Capital a Integralizar	40.000	–
Despesas com Encargos Sociais	20.000	–
Despesas de Seguros	6.000	–
Despesas de Aluguel	44.000	–
Salários a Pagar	–	30.000
Serviços a Faturar	80.000	–
Despesas Financeiras	10.000	–
Aluguel a Pagar	–	8.000
Seguros Antecipados	18.000	–
Total	1.018.000	1.018.000

d) Lançamentos em razonetes

Contas do Ativo

Depósitos Bancários	
60.000	
60.000	

Estoque de Materiais	
100.000	
100.000	

Cientes	
280.000	
280.000	

Serviços a Faturar	
(2) 80.000	
80.000	

Seguros Antecipados	
(5) 18.000	
18.000	

Contas do Passivo e do Patrimônio Líquido

Financiamentos	
	80.000
	10.000 (3)
	90.000

Duplicatas a Pagar	
	100.000
	100.000

Salários a Pagar	
	30.000 (1)
	30.000

Capital	
	160.000
	160.000

Capital a Integralizar	
	40.000
	40.000

Lucros Acumulados	
	50.000
	140.000 (A)
	190.000

Aluguel a Pagar	
	8.000 (4)
	8.000

Contas de Resultado

Receitas de Serviços	
	500.000
	80.000 (2)
(a) 580.000	580.000

Despesas de Salários	
	140.000
(1) 30.000	
170.000	170.000 (b)

Disp. Energia Elétrica	
	20.000
20.000	20.000 (c)

Despesas de Impostos	
	170.000
170.000	170.000 (d)

Disp. Encargos Sociais	
	20.000
20.000	20.000 (e)

Despesas de Seguros	
	24.000
	18.000 (5)
6.000	6.000 (f)

Despesas de Aluguel	
	36.000
(4) 8.000	
44.000	44.000 (g)

Despesas Financeiras	
	10.000
(3)	
10.000	10.000 (h)

Apuração do Resultado	
	170.000 (a)
(b) 20.000	
(c) 170.000	
(d) 20.000	
(e) 6.000	
(f) 44.000	
(g) 10.000	
(h) 440.000	580.000
(A) 140.000	140.000

e) Elaboração da Demonstração do Resultado

Feijó Reparos Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		580.000
(-) Despesas		
Salários	(170.000)	
Energia Elétrica	(20.000)	
Impostos	(170.000)	
Encargos Sociais	(20.000)	
Seguros	(6.000)	
Aluguel	(44.000)	
Financeiras	(10.000)	(440.000)
(=) Resultado do Exercício		140.000

f) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X1

Feijó Reparos Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	60.000	Financiamentos	90.000
Estoque de Materiais	100.000	Salários a Pagar	30.000
Clientes	280.000	Duplicatas a Pagar	100.000
Serviços a Faturar	80.000	Aluguéis a Pagar	8.000
Seguros Antecipados	18.000		
		Patrimônio Líquido	
		Capital	160.000
		(-) Capital a Integralizar	(40.000)
		Lucros Acumulados	190.000
Total	538.000	Total	538.000

Exercício 4.18 – Xandoca Serviços Ltda.

Solução

a) Elaboração do Quadro de Ajustes

Xandoca Serviços Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X2)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	20.000	-	110.000 (1) 160.000 (2) 40.000 (3)	11.000 (4) 72.000 (5) 48.000 (6) 60.000 (7) 6.000 (14)	133.000	-	-	-	133.000	-
Receitas a Receber	80.000	-	100.000 (9)	110.000 (1)	70.000	-	-	-	70.000	-
Estoque de Materiais	20.000	-	11.000 (4) 50.000 (10)	56.000 (11)	25.000	-	-	-	25.000	-
Imóveis	102.000	-	-	-	102.000	-	-	-	102.000	-
Salários a Pagar	-	6.000	6.000 (5)	6.000 (12)	-	6.000	-	-	-	6.000
Aluguéis a Pagar	-	4.000	4.000 (6)	4.000 (13)	-	4.000	-	-	-	4.000
Contas a Pagar	-	20.000	60.000 (7)	50.000 (10)	-	10.000	-	-	-	10.000
Receitas Antecipadas	-	40.000	40.000 (8)	60.000 (2)	-	60.000	-	-	-	60.000
Capital	-	140.000	-	40.000 (3)	-	180.000	-	-	-	180.000
Lucros Acumulados	-	12.000	-	-	-	12.000	-	-	-	70.000
Receitas de Serviços	-	-	-	100.000 (2) 40.000 (8) 100.000 (9)	-	240.000	-	240.000	-	-
Despesas com Materiais	-	-	56.000 (11)	-	56.000	-	56.000	-	-	-
Despesas de Salários	-	-	66.000 (5) 6.000 (12)	-	72.000	-	72.000	-	-	-
Despesas de Aluguel	-	-	44.000 (6) 4.000 (13)	-	48.000	-	48.000	-	-	-
Outras Despesas Administrativas	-	-	6.000 (14)	-	6.000	-	6.000	-	-	-
Totais	222.000	222.000	763.000	763.000	512.000	512.000	512.000	240.000	330.000	330.000
Lucro Líquido do Período	-	-	-	-	-	-	58.000	-	-	-
Totais	222.000	222.000	763.000	763.000	512.000	512.000	240.000	240.000	330.000	330.000

b) Elaboração da Demonstração do Resultado

Xandoca Serviços Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X2 a 31-12-X2		
Receitas de Serviços		240.000
(-) Despesas		
Materiais	(56.000)	
Salários	(72.000)	
Aluguel	(48.000)	
Outras Despesas Administrativa	(6.000)	(182.000)
(=) Resultado do Exercício		58.000

c) Elaboração do Balanço Patrimonial em 31-12-X2

Xandoca Serviços Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	133.000	Salários a Pagar	6.000
Receitas a Receber	70.000	Aluguéis a Pagar	4.000
Estoque de Materiais	25.000	Contas a Pagar	10.000
		Receitas Antecipadas	60.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado	102.000	Capital	180.000
Imóveis		Lucros Acumulados	70.000
Total	330.000	Total	330.000

Exercício 4.19 – Empresa Amadeus Ltda.

Solução

Empresa Amadeus Ltda. – Quadro de Ajustes (31-12-X1)

Contas	Balancete		Ajustes		Balancete Ajustado		Apuração do Resultado		Balancete Patrimonial	
	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores	Devedores	Credores
Caixa	10.000	–	–	–	10.000	–	–	–	10.000	–
Veículos	24.000	–	–	–	24.000	–	–	–	24.000	–
Despesas de Salários	20.000	–	5.000 (6)	–	25.000	–	25.000	–	–	–
Despesas de Seguro	10.000	–	–	5.000 (5)	5.000	–	5.000	–	–	–
Material de Consumo	25.000	–	–	15.000 (1)	10.000	–	–	–	10.000	–
Clientes	60.000	–	–	–	60.000	–	–	–	60.000	–
Fornecedores	–	10.000	–	–	–	10.000	–	–	–	10.000
Depósitos Bancários	20.000	–	2.000 (2)	–	22.000	–	–	–	22.000	–
Financiamentos	–	40.000	–	–	–	40.000	–	–	–	40.000
Terrenos	50.000	–	–	–	50.000	–	–	–	50.000	–
Despesas Antecipadas	5.000	–	–	2.000 (3)	3.000	–	–	–	3.000	–
Despesas de Impostos	5.000	–	–	–	5.000	–	5.000	–	–	–
Lucros ou Prejuízos Acumulados	11.000	–	–	–	11.000	–	–	–	–	18.000
Receitas de Serviços	–	100.000	–	–	–	100.000	–	100.000	–	–
Capital	–	90.000	–	–	–	90.000	–	–	–	90.000
Despesas com Material de Consumo	–	–	15.000 (1)	–	15.000	–	15.000	–	–	–
Receitas Financeiras	–	–	–	2.000 (2)	–	2.000	–	2.000	–	–
Despesas Diversas	–	–	2.000 (3)	–	2.000	–	2.000	–	–	–
Comissões a Receber	–	–	5.000 (4)	–	5.000	–	–	–	5.000	–
Receitas de Comissões	–	–	–	5.000 (4)	–	5.000	–	5.000	–	–
Seguros Antecipados	–	–	5.000 (5)	–	5.000	–	–	–	5.000	–
Salários a Pagar	–	–	–	6.000 (7)	–	6.000	–	6.000	–	5.000
Despesas de Gratificações	–	–	–	–	–	5.000	–	–	–	–
Gratificações da diretoria a Pagar	–	–	–	6.000 (7)	–	6.000	–	–	–	6.000
Dividendos a Pagar	–	–	–	–	–	–	–	–	–	20.000
Totais	240.000	240.000	40.000	40.000	258.000	258.000	58.000	107.000	189.000	189.000
Lucro Líquido do Período							49.000			
Totais	240.000	240.000	40.000	40.000	258.000	258.000	107.000	107.000	189.000	189.000

a) Lançamentos de ajustes no Livro Diário:

Dezembro 31

Despesas de Material de Consumo

a Material de Consumo \$ 15.000

Depósitos Bancários

a Receitas Financeiras \$ 2.000

Despesas Diversas

a Despesas Antecipadas \$ 2.000

Comissões a Receber

a Receitas de Comissões \$ 5.000

Seguros Antecipados

a Despesas de Seguro \$ 5.000

Despesas de Salários

a Salários a Pagar \$ 5.000

Despesas de Gratificações

a Gratificações da diretoria a Pagar \$ 6.000

Lançamentos de encerramento:**Dezembro 31**

Diversos

a Resultado do Exercício

Receitas de Serviços \$ 100.000

Receitas Financeiras \$ 2.000

Receitas de Comissões \$ 5.000 \$ 107.000

Resultado do Exercício

a Diversos

a Despesas de Salários \$ 25.000

a Despesas de Seguros \$ 5.000

a Despesas de Impostos \$ 5.000

a Despesas com Material de Consumo \$ 15.000

a Despesas de Gratificações \$ 6.000

a Despesas Diversas \$ 2.000 \$ 58.000

Lançamento de transferência do lucro apurado para a conta Lucros Acumulados:

Resultado do Exercício	
a Lucros ou Prejuízos Acumulados	\$ 49.000

Lançamento correspondente aos dividendos que serão distribuídos:

Lucros ou Prejuízos Acumulados	
a Dividendos a Pagar	\$ 20.000

d) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Amadeus Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1		
Receitas de Serviços		100.000
(+) Receitas de Comissões		5.000
(–) Despesas com Material de Consumo		(15.000)
(=) Resultado com Serviços		90.000
(–) Despesas Operacionais		
Salários	(25.000)	
Seguros	(5.000)	
Impostos	(5.000)	
Diversas	(2.000)	(37.000)
(=) Resultado antes do Resultado Financeiro		53.000
Receitas Financeiras	2.000	
(=) Resultado antes das Gratificações		55.000
(–) Despesas de Gratificações		(6.000)
(=) Resultado do Período		49.000

e) Elaboração dos Lucros e Prejuízos Acumulados

Empresa Amadeus Ltda.	
Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados	
1º-1-X1 a 31-12-X1	
Prejuízos Acumulados	(11.000)
(+) Resultado do Período	49.000
(=) Resultado Total Disponível	38.000
(–) Distribuição do Lucro	
Dividendos a Pagar	(20.000)
(=) Saldo de Lucros Acumulados	18.000

Exercício 4.20 (Teste)

Para cada pergunta, propomos várias respostas das quais uma só é a correta. Identifique-a:

1. Materiais adquiridos no período nº 1, pagos no período nº 2 e gastos no período nº 3 serão apropriados na “Demonstração de Resultado” do:
 - a) Período nº 1.
 - b) Período nº 2.
 - c) **Período nº 3.**
 - d) Nenhum deles.
2. A partida de Diário “Despesas de Salários a Salários a Pagar” caracteriza:
 - a) Uma despesa antecipada e não paga.
 - b) Uma despesa incorrida e paga.
 - c) **Uma despesa incorrida e não paga.**
 - d) Nenhuma das alternativas anteriores.
3. Receita Antecipada deve ser entendida como uma receita:
 - a) Ganha e ainda não contabilizada.
 - b) Ganha e ainda não recebida.
 - c) Recebida e ainda não contabilizada.
 - d) **Recebida e ainda não ganha.**
4. A Demonstração do Resultado do Exercício é um relatório contábil que reflete:
 - a) A variação da situação financeira entre dois momentos diferentes e sua distribuição.
 - b) O patrimônio líquido em determinado momento e sua distribuição.
 - c) **As despesas e as receitas incorridas entre dois momentos diferentes e consecutivos.**
 - d) As despesas pagas e as receitas recebidas entre dois momentos diferentes e consecutivos e sua distribuição.
5. Os lançamentos de ajustes, no fim do período, são efetuados:
 - a) Porque são obrigatórios.
 - b) **Para que os demonstrativos contábeis reflitam, o mais corretamente possível, a verdadeira situação da empresa.**
 - c) Para satisfazer o regime de competência e de caixa.
 - d) Para reduzir o imposto a pagar.

6. A firma que encerra seu exercício em 31 de dezembro e efetua o pagamento dos salários de dezembro somente em janeiro, deixando de efetuar o lançamento de ajuste, pelo regime de competência de exercícios, terá como consequência:
- a) Aumento de lucro no exercício.**
 - b) Aumento do saldo de caixa.
 - c) Aumento das obrigações.
 - d) Diminuição do saldo de caixa.
 - e) Diminuição do lucro no exercício.
7. As despesas incorridas, mas não pagas dentro do exercício, provocam, para a empresa que contabiliza suas operações pelo regime de caixa:
- a) Um passivo maior que o real e lucro maior que o real.
 - b) Um passivo menor que o real e lucro maior que o real.**
 - c) Um ativo maior que o real e lucro maior que o real.
 - d) Um ativo maior que o real e lucro menor que o real.
 - e) Um ativo maior que o real e um passivo menor que o real.
8. O Balancete levantado em 31/12 apresenta a seguinte posição: Caixa \$ 100; Fornecedores \$ 300; Contas a Pagar \$ 200; Duplicatas a Receber \$ 200; Móveis e Utensílios \$ 700; Bancos \$ 50; Receitas de Serviços \$ 1.400; Despesas Antecipadas \$ 50; Despesas de Salários \$ 200; Capital \$ 500; Lucros ou Prejuízos Acumulados \$ 100; Despesas de Impostos \$ 200; Despesas de Material para Escritório \$ 200; Despesas de Energia \$ 100; Despesas Diversas \$ 300; Receitas Financeiras \$ 100; Descontos Concedidos \$ 100; Instalações \$ 400.
- O encerramento das contas de Receita e Despesa informará que houve:
- a) \$ 100 de lucro líquido.
 - b) \$ 300 de lucro líquido.
 - c) \$ 400 de lucro líquido.**
 - d) \$ 900 de lucro líquido.
 - e) \$ 100 de prejuízo.
9. O encerramento de todas as contas de receitas e despesas tem por finalidade a determinação:
- a) Do aumento do ativo.
 - b) Do aumento do passivo.

- c) Do aumento de capital.
 - d) Do lucro bruto.
 - e) **Do lucro líquido.**
10. No caso de se apurar um prejuízo no fim do período ($t_0 - t_1$), uma das contas abaixo poderá ser DEBITADA na destinação desse prejuízo. Assinale-a:
- a) Dividendos a Pagar.
 - b) Imposto de Renda.
 - c) Receitas Diferidas.
 - d) Caixa.
 - e) **Lucros Acumulados.**
11. A distribuição de Lucros aos acionistas, sob a forma de dividendo:
- a) É despesa porque diminui o Ativo Caixa com a saída de dinheiro.
 - b) É despesa porque diminui o Patrimônio Líquido da empresa.
 - c) É despesa porque diminui o Capital de Giro da empresa.
 - d) É despesa porque diminui o lucro da empresa.
 - e) **Não é despesa.**

Exercício 4.22 (Teste)

Escreva **V** para as alternativas que considerar verdadeiras e **F** para as falsas:

1. Um aumento de capital no valor de \$ 60.000, realizado mediante dinheiro: \$ 10.000, \$ 15.000 em cheques e \$ 35.000 mediante transferência de saldo em Conta-corrente de sócios (referente a empréstimos que os sócios haviam feito à empresa), provoca:
 - (F) Aumento do ativo de \$ 60.000.
 - (F) Aumento do passivo de \$ 35.000.
 - (F) Aumento do patrimônio líquido de \$ 25.000.
 - (F) Aumento do patrimônio líquido de \$ 35.000.
 - (V) Redução do passivo de \$ 35.000.
 - (V) Aumento do ativo de \$ 25.000.
2. O recebimento de \$ 10.000 por conta de serviços a serem executados em outro período provoca no período atual:
 - (F) Aumento do lucro ou redução do prejuízo.
 - (V) Aumento do ativo e do passivo.

- (F) Aumento do prejuízo ou redução do lucro.
 (F) Redução do ativo e do passivo.
 (F) Aumento do ativo e redução do passivo.
3. Os trabalhadores da Cia. ABC trabalharam normalmente na empresa durante março/X2. Eles receberam seu pagamento em 5-4-X2. Qual a consequência de a empresa registrar esse fato na BASE DE CAIXA, em vez de no REGIME DE COMPETÊNCIA, nas demonstrações contábeis elaboradas em março/X2?
- (F) Aumento do passivo.
 (F) Aumento do ativo.
 (V) Redução do passivo.
 (F) Aumento das despesas.
 (V) Redução das despesas.
 (V) Aumento no lucro ou redução do prejuízo.
4. Caso a Cia. ABC tivesse observado o Regime de Competência, o pagamento efetuado em abril dos salários anteriormente referidos provocaria:
- (F) Aumento das despesas de salários.
 (F) Redução das despesas de salários.
 (F) Aumento do ativo e redução do passivo.
 (F) Aumento do passivo e redução do ativo.
 (V) Redução do ativo e do passivo.
5. A Comercial de Brinquedos Brink Sempre Ltda. fez assinatura de jornais e revistas pelo período de 1 ano, tendo pago no ato (1º-5-X1) o valor de \$ 3.000. A consequência dessa operação, por ocasião do encerramento do exercício, em 31-12-X1, é:
- (F) Uma despesa de \$ 3.000.
 (V) Uma despesa de \$ 2.000.
 (F) Uma exigibilidade (Passivo) de \$ 1.000.
 (V) Uma despesa antecipada (Ativo) de \$ 1.000.
 (F) Uma despesa antecipada (Ativo) de \$ 3.000.
6. A empresa Confecções Veste-Bem Ltda. realizou as seguintes operações durante determinado período:
- Adiantamentos recebidos de clientes, por conta de serviços a serem prestados: \$ 8.500
 - Serviços executados e entregues, por conta dos recebimentos antecipados: \$ 5.000

- Serviços executados e entregues, mediante pagamento a vista: \$ 12.000
- Serviços executados e entregues, para pagamento a prazo: \$ 8.000

O efeito dessas operações no encerramento do exercício é de:

- (V) Um aumento nas disponibilidades (Ativo) de \$ 20.500.
- (F) Receitas de Serviços no valor de \$ 25.500.
- (V) Receitas de Serviços no valor de \$ 25.000.
- (F) Uma exigibilidade (Passivo) de \$ 8.500.
- (V) Uma exigibilidade (Passivo) de \$ 3.500.

Operações com mercadorias

Os Exercícios 5.1 e 5.2 foram apresentados com a respectiva solução.

Inventário Permanente (Exercícios 5.3 a 5.15)

Exercício 5.3 – Comercial Paraense

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

COMUM AOS 3 MÉTODOS			MÉTODO: PEPS (FIFO)						MÉTODO: UEPS (LIFO)						MÉTODO: MPM						
Oper.	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO			SAÍDAS			SALDO			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL
E. In							200	1.000	200.000				200	1.000	200.000				200	1.000	200.000
C	300	1.200	360.000				200	1.000	200.000				200	1.000	200.000				500	1.120	560.000
V				100	1.000	100.000	100	1.000	100.000	100	1.200	120.000	200	1.000	200.000	100	1.120	112.000	400	1.120	448.000
V				100	1.000	100.000	100	1.200	120.000	200	1.000	200.000	100	1.000	100.000	300	1.120	336.000	100	1.120	112.000
C	200	1.300	260.000				100	1.200	120.000				100	1.000	100.000				300	1.240	372.000
V				100	1.200	120.000	200	1.300	260.000	100	1.300	130.000	100	1.000	100.000	100	1.240	124.000	200	1.240	248.000
Total	500		620.000	500		560.000	200	1.300	260.000	500		590.000	200		230.000	500		572.000	200	1.240	248.000

PEPS (FIFO):

MERCADORIAS		FORNECEDORES		VENDAS	
	200.000		360.000 (1)		150.000 (2)
(1)	360.000	100.000 (2A)	260.000 (4)		420.000 (3)
(4)	260.000	340.000 (3A)			140.000 (5)
		120.000 (5A)			710.000
	820.000	560.000			
	260.000				

CLIENTES		C. MERC. VENDIDAS		CAIXA	
(2)	75.000	(2A)	100.000	(2)	75.000
(3)	420.000	(3A)	340.000	(5)	140.000
	495.000	(5A)	120.000		215.000
			560.000		

UEPS (LIFO):

MERCADORIAS		C. MERC. VENDIDAS	
	200.000	(2A)	120.000
(1)	360.000	(3A)	340.000
(4)	260.000	(5A)	130.000
			590.000
	820.000		
	230.000		

MPM:

MERCADORIAS		C. MERC. VENDIDAS	
	200.000	(2A)	112.000
(1)	360.000	(3A)	336.000
(4)	260.000	(5A)	124.000
			572.000
	820.000		
	248.000		

Exercício 5.4 – Cia. Indaiá

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: FIFO

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL
E. IN.							12	90	1.080
COMPRAS	10	100	1.000				12 10	90 100	1.080 1.000
COMPRAS	20	150	3.000				12 10 20	90 100 150	1.080 1.000 3.000
VENDAS				12 10 10	90 100 150	1.080 1.000 1.500	10	150	1.500
COMPRAS	40	160	6.400				10 40	150 160	1.500 6.400
VENDAS				10 35	150 160	1.500 5.600	5	160	800
TOTAL	70		10.400	77		10.680	5	160	800

FORNECEDORES*		MERCADORIAS		C. MERC. VENDIDAS	
	1.000 (1)	1.080	3.580 (3A)	(3A)	3.580
	3.000 (2)	(1) 1.000	7.100 (4A)	(4A)	7.100
	6.400 (4)	(2) 3.000			
		(4) 6.400			
		<u>11.480</u>	<u>10.680</u>		
		800			
					<u>10.680</u> (B2)

CLIENTES*		DESP. OPERACIONAIS*		Vendas*	
(3)	6.400	3.500			6.400 (3)
(4)	9.000		3.500 (B3)		9.000 (4)
					<u>15.400</u>
				(B1) 15.400	

* Contas comuns aos 3 métodos.

RECEITAS DIVERSAS*			RESULTADO DO EXERCÍCIO		
(B4)	1.000	1.000	(B2)	10.680	15.400 (B1)
			(B3)	3.500	1.000 (B4)
				14.180	16.400
					2.220

CIA. INDAIÁ

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: MPM

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL
E. I.							12	90	1.080,00
C	10	100	1.000				22	94,55	2.080,00
C	20	150	3.000				42	120,95	5.080,00
V				32	120,95	3.870,48	10	120,96	1.209,52
C	40	160	6.400				50	152,19	7.609,52
V				45	152,19	6.848,57	5	152,19	760,95
TOTAL	70		10.400	77		10.719,05	5	152,19	760,95

MERCADORIAS			C. MERC. VENDIDAS			RESULTADO DO EXERCÍCIO		
	1.080		(3A)	3.870,48		(B2)	10.719,05	15.400 (B1)
(1)	1.000		(4A)	6.848,57		(B3)	3.500	1.000 (B4)
(2)	3.000	3.870,48 (3A)		10.719,05	10.719,05 (B2)		14.219,05	16.400
(4)	6.400	6.848,57 (4A)						2.180,95
	11.480	10.719,05						
	760,95							

* Contas comuns aos 3 métodos

Exercício 5.5 – Cia. Cetima

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: PEPS

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL
E. IN.							300	80	24.000
C	200	100	20.000				300	80	24.000
							200	100	20.000
V				250	80	20.000	50	80	4.000
							200	100	20.000
C	300	110	33.000				50	80	4.000
							200	100	20.000
							300	110	33.000
V				50	80	4.000			
				200	100	20.000	150	110	16.500
				150	110	16.500			
C	100	20	2.000				150	110	16.500
							100	20	2.000
V				150	110	16.500			
				30	20	600	70	20	1.400
TOTAL	600		55.000	830		77.600	70	20	1.400

<u>CLIENTES*</u>		<u>MERCADORIAS</u>				<u>CUSTO MERC. VENDIDAS</u>			
(2)	50.000		24.000		(2A)	20.000			
(4)	88.000		(1) 20.000	20.000	(2A)	(4A) 40.500			
(6)	45.000		(3) 33.000	40.500	(4A)	(6A) 17.100			
	183.000		(5) 2.000	17.100	(6A)	77.600	77.600	(A2)	
			79.000	77.600					
			1.400						
<u>1FORNECEDORES*</u>		<u>RESULTADO DO EXERCÍCIO</u>				<u>VENDAS*</u>			
	20.000	(1)	(A2) 77.600	183.000	(A1)		50.000	(2)	
	33.000	(3)		105.400			88.000	(4)	
	2.000	(5)					45.000	(6)	
	55.000					(A1) 183.000	183.000		

* Contas comuns aos 3 métodos

CIA. CETIMA

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: MPM

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL	Q	C. UN.	TOTAL
E. IN.							300	80	24.000
C	200	100	20.000				500	88	44.000
V				250	88	22.000	250	88	22.000
C	300	110	33.000				550	100	55.000
V				400	100	40.000	150	100	15.000
C	100	20	2.000				250	68	17.000
V				180	68	12.240	70	68	4.760
TOTAL	600		55.000	830		74.240	70	68	4.760

MERCADORIAS				CUSTO MERC. VENDIDAS				RESULTADO DO EXERCÍCIO			
	24.000			(2A)	22.000			(A2)	74.240	183.000	(A1)
(1)	20.000	22.000	(2A)	(4A)	40.000					108.760	
(3)	33.000	40.000	(4A)	(6A)	12.240						
(5)	2.000	12.240	(6A)		74.240		74.240	(A2)			
	<u>79.000</u>	<u>74.240</u>									
	4.760										

Exercício 5.6 – Cia. Paulista

Dados:

1º Inventário Inicial

750 unidades (motores) a 130 cada uma 97.500

2º Vendas

6.000 unidades a 220 cada uma..... 1.320.000

Foram vendidas nos seguintes meses:

fevereiro 900

julho..... 1.100

outubro 2.000

31-12-19X4..... 2.000

Total..... 6.000

3º Compras

	Quantidade	Preço Unitário	Total
Janeiro	1.000	120	120.000
Abril	500	130	65.000
Maió	1.500	130	195.000
Junho	2.000	150	300.000
Setembro	500	160	80.000
Novembro	500	170	85.000
Dezembro	<u>300</u>	180	<u>54.000</u>
	<u>6.300</u>		<u>899.000</u>

A solução será obtida em duas etapas:

1º Passo: Elaboração da Ficha de Controle de Estoque a preço de custo para os três métodos de custeio dos produtos vendidos: PEPS, UEPS e Média Ponderada Móvel.

2º Passo: Elaboração da Tabela de Apuração do Lucro Bruto.

Solução

1º Passo: a) Ficha de Estoque pelo PEPS (FIFO)

DATA	OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
		Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total
12-X3	E. Inicial							750	130	97.500
1º-X4	Compra	1.000	120	120.000				750 1.000 1.750	130 120	217.500
2-X4	Venda				750 150 900	130 120 –	97.500 18.000 115.500	850	120	102.000
4-X4	Compra	500	130	65.000				850 500 1.350	120 130	167.000
5-X4	Compra	1.500	130	195.000				850 2.000 2.850	120 130	362.000
6-X4	Compra	2.000	150	300.000				850 2.000 2.000 4.850	120 130 150	662.000
7-X4	Venda				850 250 1.100	120 130 –	102.000 32.500 134.500	1.750 2.000 3.750	130 150	527.500
9-X4	Compra	500	160	80.000				1.750 2.000 500 4.250	130 150 160	607.500
10-X4	Venda				1.750 250 2.000	130 150 –	227.500 37.500 265.000	1.750 500 2.250	150 160	342.500
11-X4	Compra	500	170	85.000				1.750 500 500 2.750	150 160 170	427.500
12-X4	Compra	300	180	54.000				1.750 500 500 300 3.050	150 160 170 180	481.500
12-X4	Venda				1.750 250 2.000	150 160	262.500 40.000 302.500	250 500 300 1.050	160 170 180	179.000
	Total	6.300	–	899.000	6.000	–	817.500	1.050	–	179.000
		Compras em 19X4			CMV			Estoque Final		

1º Passo: b) Ficha de Estoque pelo UEPS (LIFO)

DATA	OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
		Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total
12-X3	E. Inicial	—	—	—				750	130	97.500
1º-X4	Compra	1.000	120	120.000				750 1.000 1.750	130 120	217.500
2-X4	Venda				900	120	108.000	750 100 850	130 120	109.500
4-X4	Compra	500	130	65.000				750 100 500 1.350	130 120 130	174.500
5-X4	Compra	1.500	130	195.000				750 100 500 1.500 2.850	130 120 130 130	369.500
6-X4	Compra	2.000	150	300.000				750 100 2.000 2.000 4.850	130 120 130 150	669.500
7-X4	Venda				1.100	150	165.000	750 100 2.000 900 3.750	130 120 130 150	504.500
9-X4	Compra	500	160	80.000				750 100 2.000 900 500 4.250	130 120 130 150 160	584.500
10-X4	Venda				500 900 600 2.000	160 150 130 —	80.000 135.000 78.000 293.000	750 100 1.400 2.250	130 120 130	291.500
11-X4	Compra	500	170	85.000				750 100 1.400 500 2.750	130 120 130 170	376.500
12-X4	Compra	300	180	54.000				750 100 1.400 500 300 3.050	130 120 130 170 180	430.500
12-X4	Venda				300 500 1.200 2.000	180 170 130 —	54.000 85.000 156.000 295.000	750 100 200 1.050	130 120 130	135.500
	Total	6.300	—	899.000	6.000	—	861.000	1.050	—	135.500
		Compras em 19X4			CMV			Estoque Final		

1º Passo: c) Ficha de Estoque pela Média Ponderada Móvel

DATA	OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
		Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total	Quant.	P. Unit.	Total
12-X3	E. Inicial	–	–	–				750	130,00	97.500
1º-X4	Compra	1.000	120	120.000				1.750	124,29	217.500
2-X4	Venda				900	124,29	111.861	850	124,28	105.639
4-X4	Compra	500	130	65.000				1.350	126,40	170.639
5-X4	Compra	1.500	130	195.000				2.850	128,29	365.639
6-X4	Compra	2.000	150	300.000				4.850	137,24	665.639
7-X4	Venda				1.100	137,24	150.964	3.750	137,25	514.675
9-X4	Compra	500	160	80.000				4.250	139,92	594.675
10-X4	Venda				2.000	139,92	279.840	2.250	139,93	314.835
11-X4	Compra	500	170	85.000				2.750	145,39	399.835
12-X4	Compra	300	180	54.000				3.050	148,80	453.835
12-X4	Venda				2.000	148,80	297.600	1.050	148,80	156.235
	Total	6.300	–	899.000	6.000		840.265	1.050	148,80	156.235
		Compras em 19X4			CMV			Estoque Final		

2º Passo: Tabela de Apuração do Lucro Bruto.

Discriminação	PEPS	UEPS	Média Ponderada
Vendas	1.320.000	1.320.000	1.320.000
(–) Custo Merc. Vendidas	(817.500)	(861.000)	(840.265)
Lucro Bruto	502.500	459.000	479.735

Exercício 5.7 – Cia. Alagoas

Solução

COMUM AOS 2 MÉTODOS			FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES MÉTODO: MPM						FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES MÉTODO: PEPS						
OPER.	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL
E. IN							250	1.880	470.000				100 150	2.000 1.800	200.000 270.000
V				120	1.880	225.600	130	1.880	244.400	100 20	2.000 1.800	200.000 36.000	130	1.800	234.000
C	80	2.195	175.600				210	2.000	420.000				130 80	1.800 2.195	234.000 175.600
V				140	2.000	280.000	70	2.000	140.000	130 10	1.800 2.195	234.000 21.950	70	2.195	153.650
C	130	2.200	286.000				200	2.130	426.000				70 130	2.195 2.200	153.650 286.000
V				150	2.130	319.500	50	2.130	106.500	70 80	2.195 2.200	153.650 176.000	50	2.200	110.000
TOTAL	210		461.600	410		825.100	50	2.130	106.500	410		821.600	50	2.200	110.000
RESPOSTAS:				<u>MPM</u>						<u>PEPS</u>					
(a) CMV (MPM) = 825.100				VENDAS = $410 \times 4.000/u = 1.640.000$						VENDAS = $410 \times 4.000/u = 1.640.000$					
(b) LB (MPM) = 814.900				(-) c. merc. vendidas = <u>(825.100)</u>						(-) c. merc. vendidas = <u>(821.600)</u>					
(c) CMV (PEPS) = 821.600				(=) lucro bruto = <u>814.900</u>						(=) lucro bruto = <u>818.400</u>					
(d) LB (PEPS) = 818.400															

Exercício 5.8 – Chegamos Lá

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: PEPS

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL
E. IN.							400	1.000	400.000
COMPRAS	600	1.200	720.000				400 600	1.000 1.200	400.000 720.000
FRETES	–	–	60.000				400 600	1.000 1.300	400.000 780.000
DEV. C.	(200)	1.200	(240.000)				400 400	1.000 1.350	400.000 540.000
VENDAS				400 100	1.000 1.350	400.000 135.000	300	1.350	405.000
DEV. V.				(100)	1.350	(135.000)	400	1.350	540.000
TOTAL	400		540.000	400		400.000	400	1.350	540.000

MERCADORIAS			FORNECEDORES			CLIENTES		
400.000				720.000	(a)	(d) 1.000.000	200.000	(f)
(a) 720.000			(c) 240.000				100.000	(h)
(b) 60.000	240.000	(c)		480.000		1.000.000	300.000	
(g) 135.000	535.000	(e)				700.000		
1.315.000	775.000							
540.000								
C. MERCAD. VENDIDAS			CAIXA			VENDAS		
(e) 535.000			XXXX	60.000	(b)	(i) 100.000	1.000.000	(d)
	135.000	(g)				(j) 200.000		
400.000	400.000	(m)				(l) 700.000	700.000	
ABATIM. S/ VENDAS			DEVOLUÇÃO DE VENDAS			RESULTADO DO EXERCÍCIO		
(h) 100.000			(f) 200.000			(m) 400.000	700.000	(l)
	100.000	(i)		200.000	(j)			

Exercício 5.9 – Unidas S.A.

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

Método: Custo Médio Ponderado

Operação	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	Custo Unitário	Total	Q.	Custo Unitário	Total	Q.	Custo Unitário	Total
Estoque Inicial	–	–	–	–	–	–	250	1.120	280.000
Frete	–	–	30.000	–	–	–	250	1.240	310.000
Venda	–	–	–	100	1.240	124.000	150	1.240	186.000
Devolução de Compras	(50)	1.200	(60.000)	–	–	–	100	1.260	126.000
Devolução de Vendas	–	–	v	(20)	1.240	(24.800)	120	1.256,67	150.800

Caixa		Mercadorias		Cientes	
230.000	30.000 (1)	280.000	124.000 (2a)	400.000	36.000 (5)
(2) 90.000	27.000 (6)	(1) 30.000	60.000 (3)	(2) 90.000	28.800 (5b)
(4) 150.000	50.000 (7)	(5a) 24.800			
	10.000 (7a)	150.800		425.200	
	40.000 (7b)				
313.000					
Adiantam. a Fornecedores		Seguros Antecipados		Fornecedores	
(7b) 40.000		80.000	5.000 (8)	(3) 60.000	100.000
40.000		75.000		(6) 30.000	
					10.000
Máquinas e Equipamentos		Capital		Empréstimos Obtidos	
560.000			1.000.000	250.000	154.000 (A)
Adiantamentos de Clientes				Prejuízos Acumulados	
	150.000 (4)			96.000	
	150.000				

Receitas de Vendas		Custo Mercad. Vendidas		Devoluções de Vendas	
	1.200.000	700.000	24.800 (5a)	(5) 36.000	36.000 (b)
	180.000 (2)	(2a) 124.000			
(a) 1.380.000	1.380.000	799.200	799.200 (d)		
Abatimentos sobre Vendas		Despesas de Salários		Receitas Financeiras	
(5b) 28.800	28.800 (c)	110.000		(e) 3.000	3.000 (6)
		(7) 50.000			
		160.000	160.000 (f)		
Despesas de Aluguel		Despesas de Seguros		Despesas Financeiras	
30.000		10.000		120.000	120.000 (i)
(7a) 10.000		(8) 5.000			
40.000	40.000 (g)	15.000	15.000 (h)		
Frete sobre Vendas		Apuração de Resultado			
80.000	80.000 (j)	(b) 36.000	1.380.000 (a)		
		(c) 28.800	3.000 (e)		
		(d) 799.200	50.000 (k)		
		(f) 160.000			
		(g) 40.000			
		(h) 15.000			
		(i) 120.000			
		(j) 80.000			
		1.279.000	1.433.000		
		(A) 154.000	154.000		
Receita de Serviços					
(k) 50.000	50.000				

Demonstração do Resultado – 1º-1-20X1 a 30-6-20X1

Vendas Brutas	1.380.000
(-) Devoluções de Vendas	(36.000)
(-) Abatimentos sobre Vendas	<u>(28.800)</u>
(=) Vendas Líquidas	1.315.200
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(799.200)</u>
(=) Resultado com Mercadorias	516.000

(+) Receitas de Serviços		<u>50.000</u>
(=) Resultado Bruto		566.000
(-) Despesas Operacionais:		
Salários	160.000	
Aluguel	40.000	
Frete sobre Venda	80.000	
Seguros	15.000	<u>(295.000)</u>
(=) Resultado antes dos efeitos financeiros		271.000
Receitas Financeiras	3.000	
(-) Despesas Financeiras	(120.000)	<u>(117.000)</u>
(=) Lucro do Período		<u>154.000</u>

Empresa Unidas S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 30-6-20X1

ATIVO		PASSIVO	
<i>Ativo Circulante</i>	<u>1.004.000</u>	<i>Passivo Circulante</i>	<u>660.000</u>
Caixa	313.000	Fornecedores	10.000
Cientes	425.200	Empréstimos Obtidos	500.000
Mercadorias	150.800	Adiantamento de Clientes	150.000
Seguros Antecipados	75.000		
Adiantamento a Fornecedores	40.000		
<i>Ativo Não Circulante</i>	<u>560.000</u>	<i>Patrimônio Líquido</i>	<u>904.000</u>
Imobilizado		Capital	1.000.000
Máquinas e Equipamentos	560.000	Prejuízos Acumulados	(96.000)
Total do Ativo	1.564.000	Total do Passivo + PL	1.564.000

Exercício 5.10 – Cia. G

Solução

CONTAS COMUNS

BANCOS				FORNECEDORES				VENDAS			
	XXX	13.000	(1)	(5)	3.400	15.300	(4)			40.500	(3)
(3)	40.500	32.500	(2)	(6)	350					22.000	(7)
(7)	22.000	10.000	(8)	(10)	11.550					69.000	(11)
(11)	69.000	500	(9)					(A1)	18.600	131.500	
		11.500	(10)					(B)	112.900	112.900	
		15.000	(12)							=	
		3.600	(13)							=	

DEVOL. VENDAS				ABAT. S/ VENDAS				DESC. FINANC. OBT.			
(12)	15.000			(13)	3.600					50	(10)
		15.000	(A1)			3.600	(A1)				
						=					

PEPS

MERCADORIAS				CMV				RESULTADO COM MERCADORIAS			
	16.200	25.200	(3A)	(3A)	25.200			(C)	60.450	112.900	(B)
(1)	13.000	3.400	(5)	(7A)	12.750					52.450	
(2)	32.500	350	(6)	(11A)	30.350	7.850	(12)				
(4)	15.300	12.750	(7A)		68.300	7.850					
(8)	10.000	30.350	(11A)		60.450	60.450	(C)				
(9)	500										
(12)	7.850										
	95.350	72.050				=					
	23.300										

UEPS

MERCADORIAS			CMV			RESULTADO COM MERCADORIAS		
	16.200	33.500 (3A)	(3A)	33.500		(C)	72.050	112.900 (B)
(1)	13.000	3.400 (5)	(7A)	15.550				40.850
(2)	32.500	350 (6)	(11A)	27.500	4.500 (12)			
(4)	15.300	15.550 (7A)		76.550	4.500			
(8)	10.000	27.500 (11A)		72.050	72.050 (C)			
(9)	500							
(12)	4.500							
	<u>92.000</u>	<u>80.300</u>						
	11.700							

MPM

MERCADORIAS			CMV			RESULTADO COM MERCADORIAS		
	16.200	29.228 (3A)	(3A)	29.228		(C)	66.375	112.900 (B)
(1)	13.000	3.400 (5)	(7A)	13.088	6.683 (12)			46.525
(2)	32.500	350 (6)	(11A)	30.742				
(4)	15.300	13.088 (7A)		73.058	6.683			
(8)	10.000	30.742 (11A)		66.375	66.375 (C)			
(9)	500							
(12)	6.683							
	<u>94.183</u>	<u>76.808</u>						
	17.375							

OBS.: Ref. ao Lançamento nº 10:

Compras 90 unid. × 170	=	15.300
(-) Devoluções (20 unid. × 170)	=	(3.400)
(-) Abatimento (70 unid. × 5)	=	(350)
a pagar		11.550
(-) Desc. Financ. Obtido	-	(50)
(=) Valor Pago		<u>11.500</u>

Solução – Cia. G**FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES**

COMUM AOS 3 MÉTODOS			MÉTODO: PEPS						MÉTODO: UEPS						MÉTODO: MPM						
Oper.	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO			SAÍDAS			SALDO			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL
E. In							180	90	16.200				180	90	16.200				180	90	16.200
C	130	100	13.000				180	90	16.200				180	90	16.200				310	94,19	29.200
							130	100	13.000				130	100	13.000						
C	260	125	32.500				180	90	16.200				180	90	16.200				570	108,25	61.700
							130	100	13.000				130	100	13.000						
							260	125	32.500				260	125	32.500						
V				180	90	16.200	40	100	4.000	260	125	32.500	180	90	16.200	270	108,25	29.228	300	108,24	32.472
				90	100	9.000	260	125	32.500	10	100	1.000	120	100	12.000						
C	90	170	15.300				40	100	4.000				180	90	16.200				390	122,49	47.772
							260	125	32.500				120	100	12.000						
							90	170	15.300				90	170	15.300						
Dev. C	(20)	170	(3.400)				40	100	4.000				180	90	16.200				370	119,92	44.372
							260	125	32.500				120	100	12.000						
							70	170	11.900				70	170	11.900						
Abat.	–		(350)				40	100	4.000				180	90	16.200				370	118,98	44.022
							260	125	32.500				120	100	12.000						
							70	165	11.550				70	165	11.550						
V				40	100	4.000	190	125	23.750	70	165	11.550	180	90	16.200	110	118,98	13.088	260	118,98	30.934
				70	125	8.750	70	165	11.550	40	100	4.000	80	100	8.000						
C	50	200	10.000				190	125	23.750				180	90	16.200				310	132,05	40.934
							70	165	11.550				80	100	8.000						
							50	200	10.000				50	200	10.000						
FR.	–		500				190	125	23.750				180	90	16.200				310	133,66	41.434
							70	165	11.550				80	100	8.000						
							50	210	10.500				50	210	10.500						
V				190	125	23.750	30	165	4.950	50	210	10.500	80	90	7.200	230	133,66	30.742	80	133,65	10.692
				40	165	6.600	50	210	10.500	80	100	8.000	80	90	7.200						
										100	90	9.000									
DEV.				(40)	165	(6.600)	10	125	1.250	(50)	90	(4.500)	130	90	11.700	(50)	133,66	(6.683)	130	133,65	17.375
				(10)	125	(1.250)	70	165	11.550												
							50	210	10.500												
Total	510		67.550	560		60.450	130		23.300	560		72.050	130		11.700	560		66.375	130		17.375

Exercício 5.11 – Empresa Comercial Canário

Solução

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: UEPS

	OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
		Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL	Q.	C. UN.	TOTAL
1	E. IN.							25.000	1,00	25.000
2	COMPRAS	10.000	1,50	15.000				25.000 10.000	1,00 1,50	25.000 15.000
3	COMPRAS	5.000	2,00	10.000				25.000 10.000 5.000	1,00 1,50 2,00	25.000 15.000 10.000
4	DEV. C.	(5.000)	1,50	(7.500)				25.000 5.000 5.000	1,00 1,50 2,00	25.000 7.500 10.000
5	CMV				5.000 3.000	2,00 1,50	10.000 4.500	25.000 2.000	1,00 1,50	25.000 3.000
6	DEV. V.				(1.000)	1,50	(1.500)	25.000 3.000	1,00 1,50	25.000 4.500
7	COMPRAS	10.000	3,00	30.000				25.000 3.000 10.000	1,00 1,50 3,00	25.000 4.500 30.000
8	ABAT.			(10.000)				25.000 3.000 10.000	1,00 1,50 2,00	25.000 4.500 20.000
9	CMV				10.000 3.000 15.000	2,00 1,50 1,00	20.000 4.500 15.000	10.000	1,00	10.000
TOTAL		20.000		37.500	35.000		52.500	10.000	1,00	10.000

OBS.: Identifica-se o método utilizado calculando-se o custo da mercadoria vendida (OPERAÇÃO 5):

$$\text{PELO PEPS} = 8.000 \times 1,00 = 8.000$$

$$\text{PELA MPM} = 8.000 \times 1,2143 = 9.714$$

$$\text{PELO UEPS} = (5.000 \times 2,00) + (3.000 \times 1,50) = 14.500$$

Portanto, o método utilizado é o UEPS

EMPRESA COMERCIAL CANÁRIO
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

	Em \$
X5	
Receitas de Vendas	118.000
(-) Abatimentos sobre Vendas	(1.500)
(-) Devoluções de Vendas	<u>(3.000)</u>
(=) Vendas Líquidas	113.500
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(52.500)</u>
(=) Lucro Bruto	61.000
(+) Receitas de Serviços	<u>15.000</u>
(=) Resultado com Vendas e Serviços	76.000
(-) Despesas do Período:	
Transporte sobre Vendas	5.000
Salários	10.000
Despesas Gerais	<u>20.000</u>
(=) Resultado antes dos Efeitos Financeiros	41.000
(+) Receita Financeiras (Desc. Financ. Obtidos)	2.000
(-) Despesas Financeiras (Desc. Financ. Concedidos)	<u>(1.000)</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício	<u>42.000</u>

Exercício 5.12 – Comercial Delta S.A.

Solução

a) e b) **Razonetes**

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CAIXA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">350.000</td> <td style="width: 33%; text-align: left;">40.000 (1)</td> </tr> <tr> <td>(2)</td> <td style="text-align: right;">35.000</td> <td style="text-align: left;">300.000 (5)</td> </tr> <tr> <td>(4)</td> <td style="text-align: right;">20.000</td> <td style="text-align: left;">25.000 (8)</td> </tr> <tr> <td>(7)</td> <td style="text-align: right;">220.000</td> <td style="text-align: left;">14.000 (A)</td> </tr> <tr> <td>(9)</td> <td style="text-align: right;"><u>128.800</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">753.800</td> <td style="text-align: left;"><u>379.000</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>374.800</u></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	CAIXA				350.000	40.000 (1)	(2)	35.000	300.000 (5)	(4)	20.000	25.000 (8)	(7)	220.000	14.000 (A)	(9)	<u>128.800</u>			753.800	<u>379.000</u>		<u>374.800</u>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">FORNECEDORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">25.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>20.000 (1)</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">45.000</td> </tr> </tbody> </table>	FORNECEDORES			25.000		<u>20.000 (1)</u>		45.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">VENDAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">35.000 (2)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">60.000 (4)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>220.000 (7)</u></td> </tr> <tr> <td>(I)</td> <td style="text-align: right;">7.000</td> </tr> <tr> <td>(II)</td> <td style="text-align: right;"><u>308.000</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">308.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table>	VENDAS			35.000 (2)		60.000 (4)		<u>220.000 (7)</u>	(I)	7.000	(II)	<u>308.000</u>		308.000		=				
CAIXA																																																						
	350.000	40.000 (1)																																																				
(2)	35.000	300.000 (5)																																																				
(4)	20.000	25.000 (8)																																																				
(7)	220.000	14.000 (A)																																																				
(9)	<u>128.800</u>																																																					
	753.800	<u>379.000</u>																																																				
	<u>374.800</u>																																																					
FORNECEDORES																																																						
	25.000																																																					
	<u>20.000 (1)</u>																																																					
	45.000																																																					
VENDAS																																																						
	35.000 (2)																																																					
	60.000 (4)																																																					
	<u>220.000 (7)</u>																																																					
(I)	7.000																																																					
(II)	<u>308.000</u>																																																					
	308.000																																																					
	=																																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">MERCADORIAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">60.000</td> <td style="width: 33%; text-align: left;">28.500 (2A)</td> </tr> <tr> <td>(1)</td> <td style="text-align: right;">60.000</td> <td style="text-align: left;">56.000 (4A)</td> </tr> <tr> <td>(3A)</td> <td style="text-align: right;">5.700</td> <td style="text-align: left;">150.000 (6)</td> </tr> <tr> <td>(5)</td> <td style="text-align: right;"><u>300.000</u></td> <td style="text-align: left;">80.000 (7A)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">425.700</td> <td style="text-align: left;"><u>314.500</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>111.200</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">↑</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">(D)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	MERCADORIAS				60.000	28.500 (2A)	(1)	60.000	56.000 (4A)	(3A)	5.700	150.000 (6)	(5)	<u>300.000</u>	80.000 (7A)		425.700	<u>314.500</u>		<u>111.200</u>			↑			(D)		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">TÍTULOS A PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">10.000</td> </tr> </tbody> </table>	TÍTULOS A PAGAR			10.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CUSTO DAS MERC. VEND.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">28.500 (2A)</td> <td style="width: 33%; text-align: left;">5.700 (3A)</td> </tr> <tr> <td>(4A)</td> <td style="text-align: right;">56.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(7A)</td> <td style="text-align: right;"><u>80.000</u></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">164.500</td> <td style="text-align: left;">5.700</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>158.800</u></td> <td style="text-align: left;"><u>158.800 (III)</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">=</td> </tr> </tbody> </table>	CUSTO DAS MERC. VEND.				28.500 (2A)	5.700 (3A)	(4A)	56.000		(7A)	<u>80.000</u>			164.500	5.700		<u>158.800</u>	<u>158.800 (III)</u>			=
MERCADORIAS																																																						
	60.000	28.500 (2A)																																																				
(1)	60.000	56.000 (4A)																																																				
(3A)	5.700	150.000 (6)																																																				
(5)	<u>300.000</u>	80.000 (7A)																																																				
	425.700	<u>314.500</u>																																																				
	<u>111.200</u>																																																					
	↑																																																					
	(D)																																																					
TÍTULOS A PAGAR																																																						
	10.000																																																					
CUSTO DAS MERC. VEND.																																																						
	28.500 (2A)	5.700 (3A)																																																				
(4A)	56.000																																																					
(7A)	<u>80.000</u>																																																					
	164.500	5.700																																																				
	<u>158.800</u>	<u>158.800 (III)</u>																																																				
		=																																																				

CLIENTES		EMPRÉSTIMOS OBTIDOS		DEVOLUÇÃO DE VENDAS	
	70.000		120.000	(3)	7.000 (I)
(4)	40.000				
	110.000				=
EQUIPAMENTOS		CAPITAL		DESP. DE IMPOSTOS	
	119.000		547.755	(8)	25.000 (VI)
					=
LUCROS ACUMULADOS		RECEITAS DE SERVIÇOS		TERRENOS	
	1.245		60.000		45.000
	107.000 (X)	(IV) 188.800	128.800 (9)		
	108.245				=
NOTAS PROM. A PAGAR		DESP. DE MANUTENÇÃO		DESP. ANTEC. SEGUROS	
	7.000 (3)	(A) 14.000	14.000 (VII)	120.000	72.000 (B)
				48.000	
					=
SALÁRIOS A PAGAR		DESP. DE SEGUROS		NOTAS PROM. A RECEBER	
	120.000 (C)	(B) 72.000	72.000 (VIII)	(6) 150.000	
					=
DESP. DE SALÁRIOS		RESULTADO DO EXERCÍCIO			
(C) 120.000	120.000 (V)	(III) 158.800	308.000 (II)		
		(V) 120.000	188.800 (IV)		
		(VI) 25.000			
		(VII) 14.000			
		(VIII) 72.000			
		389.800	496.800		
		(X) 107.000	107.000		
			=		

COMERCIAL DELTA S.A.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO X3

Vendas Brutas.....	315.000
(-) Devoluções de Vendas.....	<u>(7.000)</u>
(=) Vendas Líquidas.....	308.000
(-) Custo Merc. Vendidas.....	<u>(158.800)</u>
(=) Lucro Bruto.....	149.200
(+) Receitas de Serviços.....	188.800
(=) Resultado com Vendas e Serviços.....	338.000
(-) Despesas do Período:	
Salários.....	120.000
Impostos.....	25.000
Manutenção.....	14.000
Seguros.....	<u>72.000</u> (231.000)
(=) Lucro Líquido do Exercício.....	<u>107.000</u>

EXERCÍCIO 5.13 – Cia. Tatá

Solução

Em \$

OPER.	COMUM AOS 3 METODOS			FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES MÉTODO: UEPS			FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES MÉTODO: PEPS			FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES MÉTODO: MPM		
	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL
E. In.				200	1.000	200.000	200	1.000	200.000	550	1.118,18	615.000
				50	1.100	55.000	50	1.100	55.000			
				300	1.200	360.000	300	1.200	360.000			
Abi ^{te} (1)	-	-	(5.500)	200	1.000	200.000	200	1.000	200.000	550	1.108,18	609.500
				50	990	49.500	50	990	49.500			
				300	1.200	360.000	300	1.200	360.000			
Frete ^s (2)	-	-	30.000	200	1.000	200.000	200	1.000	200.000	550	1.162,73	639.500
				50	990	49.500	50	990	49.500			
				300	1.300	390.000	300	1.300	390.000			
V (3)				300	1.300	390.000	200	1.000	200.000	500	1.162,73	581.365
				50	990	49.500	50	990	49.500			
				150	1.000	150.000	150	1.300	195.000			
Dev. V (b)				(100)	1.000	(100.000)	(100)	1.300	(130.000)			
C (4)	400	1.260	504.000							450	1.249,19	562.135
Fr./Segs. (4b)	-	-	50.000							450	1.360,30	612.135
V (5)										200	1.360,30	272.060
												340.075

RESPOSTAS:

I. (a) CMV (UEPS) – item 3 = 589.500

I. (b) LB do item 3:

Vendas 500 × 1.800

(-) Desc. Comerciais

(-) Devoluções 100 × 1.800

(-) Abatimentos

(=) Vendas Líquidas

(-) C. M. Vendidas

(=) Lucro Bruto

I. (c) CMV (PEPS) item 3 =

900.000

(180.000)

(20.000)

700.000

(489.500)

210.500

444.500

I. (d) Valores a Receber Ref. item 3 e

Variáveis indicadas em "b" =

(-) Desc. Financeiros Concedidos =

A Receber Líquido

II. (a) CMV (MPM) com informações dos itens 1 a 5

700.000

(105.000)

595.000

853.425

Exercício 5.14 – Itamaracá Ltda.

Solução

CAIXA		ADIANTAM. DE CLIENTES		DESP. SALÁRIOS	
	39.600	(d) 6.000	10.000		40.000
(8)	14.400		4.000	(b)	10.000
(13)	21.150				50.000
	75.150				50.000 (C1)
	1.000				
	74.150				

VENDAS		CLIENTES		FORNECEDORES	
	184.000	110.000	1.500 (11)		20.000
	10.000 (3)	(3) 10.000	2.000 (10)	(5)	300
	27.000 (6)	(6) 27.000	23.500 (13)	(9)	4.000
	14.400 (8)		147.000		16.000 (7)
(A1)	3.500		120.000		4.300
(B1)	231.900				49.500
	235.400				45.200

DESP. ALUGUEL		ABAT. S/ VENDAS		MERCADORIAS	
	20.000	(10) 2.000			4.000
	20.000 (C2)		2.000 (A1)	(1)	10.000
				(2)	4.200
				(4)	3.500
				(7)	16.000
				(11A)	810
					38.510
					29.732
					8.778

CONTAS A PAGAR		DESP. MANUTENÇÃO		DEVOL. VENDAS	
	10.000	(a) 6.000		(11)	1.500
	4.200 (2)		6.000 (C3)		1.500 (A1)
	6.000 (a)				
	20.200				

SALÁRIOS A PAGAR		DESP. SEGUROS		C. MERC. VENDIDAS	
	10.000 (b)	2.000		70.000	
		(C) 1.000	3.000 (C4)	(3A) 5.200	
				(6A) 13.500	810 (11A)
				(8A) 6.732	
				<u>95.432</u>	<u>810</u>
				94.622	94.622 (B2)
SEGUROS PAGOS ANTEC.		CAPITAL		REC. SERVIÇOS	
8.000	1.000 (C)		126.000	(C5) 6.000	6.000 (d)
7.000					
MÓV. UTENSÍLIOS		PREJ. ACUMULADOS		DESC. FINANC. CONC.	
48.000		8.400		(13) 2.350	
			8.400 (D)		2.350 (C7)
RESULTADO DO EXERCÍCIO		LUCROS ACUMULADOS		FRETES S/ VENDAS	
(B2) 94.622	231.900 (B1)	(D) 8.400	60.928 (C8)	(12) 1.000	
(C1) 50.000	6.000 (C5)		52.528		1.000 (C6)
(C2) 20.000					
(C3) 6.000					
(C4) 3.000					
(C6) 1.000					
(C7) 2.350					
<u>176.972</u>	<u>237.900</u>				
(C8) 60.928	60.928				

Obs.: Variações ocorridas na venda do item 6:

Vendas (500unid. × 54)	27.000
(-) Abatimentos	(2.000)
(-) Devoluções (30 unid. × 50)	(1.500)
(=) Valores a Receber	23.500
(-) Desconto Financ. (10%)	<u>(2.350)</u>
(=) Valor Líq. Recebido	<u>21.150</u>

ITAMARACÁ LTDA.

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: MPM

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL
E. In.							200	20,00	4.000
C	500	20,00	10.000				700	20,00	14.000
Fr.	–	–	4.200				700	26,00	18.200
V				200	26,00	5.200	500	26,00	13.000
C	100	35,00	3.500				600	27,50	16.500
Abat.	–	–	(300)				600	27,00	16.200
V				500	27,00	13.500	100	27,00	2.700
C	400	40,00	16.000				500	37,40	18.700
V				180	37,40	6.732	320	37,40	11.968
Dev. C.	(100)	40,00	(4.000)				220	36,22	7.968
Dev. V.				(30)	27,00	(810)	250	35,11	8.778
Total	900		29.400	850		24.622	250	35,11	8.778

ITAMARACÁ LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO X5

Em \$

Vendas Brutas		235.400
(-) Devoluções e Abatimentos		<u>(3.500)</u>
(=) Vendas Líquidas		231.900
(-) C. Merc. Vendidas		<u>(94.622)</u>
(=) Lucro Bruto		137.278
(+) Receitas de Serviços		<u>6.000</u>
(=) Resultado com Vendas e Serviços		143.278
(-) Despesas do Período:		
Salários	50.000	
Aluguel	20.000	
Manutenção	6.000	
Seguros	3.000	
Frete s/Vendas	1.000	
Desc. Financ. Concedidos	<u>2.350</u>	<u>(82.350)</u>
(=) Lucro Líquido		<u>60.928</u>

ITAMARACÁ LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL
31-12-X5

Em \$

ATIVO		PASSIVO + PL	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	74.150	Adiant. de Clientes	4.000
Clientes	120.000	Fornecedores	45.200
Mercadorias	8.778	Contas a Pagar	20.200
Seguros Pagos Antecip.	7.000	Salários a Pagar	<u>10.000</u>
Ativo Não Circulante		Pat. Líquido	
Móv. Utensílios	48.000	Capital	126.000
		Lucros Acumulados	<u>52.528</u>
Total do Ativo	<u>257.928</u>	Total do Pas. + P. Líq.	<u>257.928</u>

Exercício 5.15 – Cia. Raoni

Solução (em \$ mil)

CAIXA		FORNECEDORES		VENDAS	
(3) 20		(4) 32	65		1.000
(5) 13,5	25,46 (6)	(4A) 5,2	64 (1)		50 (3)
(7) 24		(6) 26,8			28,5 (5)
(10) 240		64	129	(A1) 34	1.078,5
297,5	25,46		65	(A2) 1.044,5	
272,04				=	
DESC. FINANC. OBT.		CLIENTES		CONTAS A PAGAR	
	50		50		6 (2)
	1,34 (6)	(3) 30			210 (8B)
	51,34	(5) 15	30 (7)		216
(B5) 51,34		95	30		
=		65			
ABAT. S/ VENDAS		DESC. FINANC. CONC.		ESTOQUES	
20		(7) 2		(1) 20	30 (3A)
	20 (A1)	(7) 6		(1) 64	32 (4)
		8	8 (B6)	(2) 6	5,2 (4A)
					11,4 (5A)
=		=		90	78,6
				11,4	

SALÁRIOS A PAGAR <hr/> 40 (8A) <hr/>		DEVOL. VENDAS <hr/> 14 14 (A1) <hr/>		ALUGUEL <hr/> (8B) 210 210 (B8) <hr/>	
DESP. ANTECIPADAS <hr/> 400 <hr/>		ADIANTAM. DE CLIENTES <hr/> 240 (11) <hr/>		C. MERC. VENDIDAS <hr/> 591 (3A) 30 (5A) 11,4 <hr/> 632,4 632,4 (A3) <hr/>	
DESP. DIVERSAS <hr/> 20 20 (B7) <hr/>		VEÍCULOS <hr/> 800 <hr/>		CAPITAL <hr/> 5.000 <hr/>	
PROPAG. PUBLICIDADE <hr/> 3 3 (B3) <hr/>		RESULTADO DO EXERCÍCIO <hr/> (A3) 632,4 1.044,5 (A2) (B3) 3 51,34 (B5) (B4) 125 (B6) 8 (B7) 20 (B8) 210 <hr/> 998,40 1.095,84 (C) 97,44 97,44 <hr/>		TERRENOS <hr/> 2.000 <hr/>	
LUCROS ACUMULADOS <hr/> 30 97,44 (C) <hr/> 127,44 <hr/>		SALÁRIOS <hr/> 85 (8A) 40 <hr/> 125 125 (B4) <hr/>			

CIA. RAONI
FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES

MÉTODO: MPM

OPERAÇÃO	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Q.	C. UM	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL	Q.	C. UN	TOTAL
E. In.							1.000	20	20.000
C	2.000	32	64.000				3.000	28	84.000
Fretes	–	–	6.000				3.000	30	90.000
V				1.000	30	30.000	2.000	30	60.000
Dev. C	(1.000)	32	(32.000)				1.000	28	28.000
Créd. Fr. e Abt ^o			(5.200)				1.000	22,8	22.800
V				500	22,8	11.400	500	22,8	11.400

CIA. RAONI
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X8

	Em \$ mil
Vendas Brutas	1.078,5
(–) Abatimentos	(20)
(–) Devoluções	<u>(14)</u>
(=) Vendas Líquidas	1.044,5
(–) C. Mercadorias Vendidas	<u>(632,4)</u>
(=) Lucro Bruto	412,1
(–) Despesas do Período:	
Salários	125
Aluguel	210
Desc. Financ. Concedidos	8
Propag. Publicidade	3
Diversas	<u>20</u>
	<u>(366)</u>
(+) Outras Receitas:	
Descontos Financeiros Obtidos	51,34
(=) Lucro Líquido do Exercício	<u><u>97,44</u></u>

Exercício 5.16 – Maranhão S.A.

Solução

1. Demonstração da Variação Item/Item

Mercadorias	Quant. em Estoque	Custo		Mercado		Variação	
		Unit.	Total	Unit.	Total	Unit.	Total
Embarcações							
Barcos a Remo	4	100	400	100	400	0	0
Canoas	3	160	480	150	450	- 10	- 30
Lanchas (Motor de Popa)	6	325	1.950	310	1.860	- 15	- 90
Lanchas (Motor de Centro)	3	950	2.850	940	2.820	- 10	- 30
Total			5.680		5.530		- 150
Motores							
5 HP	6	95	570	95	570	0	0
10 HP	11	180	1.980	175	1.925	- 5	- 55
15 HP	10	250	2.500	250	2.500	0	0
25 HP	5	290	1.450	290	1.450	0	0
Total			6.500		6.445		- 55
Total Geral			12.180		11.975		- 205

2. Demonstração da Variação das Categorias.

Categorias	Custo	Mercado	Variação
Embarcações	5.680	5.530	- 150
Motores	6.500	6.445	- 55
Total	12.180	11.975	- 205

3. Demonstração da Variação no Inventário Total

Estoque Inicial	0
+ Compras	32.290
- Estoque Final (ao custo)	(12.180)
CMV ao Custo	20.110
+ Variação devido ao preço inferior ao de mercado	205
CMV ao Mercado	<u>20.315</u>

Inventário Periódico (Exercícios 5.17 a 5.29)

Exercício 5.17

Solução

Calcular o “Custo das Mercadorias Vendidas” (CMV) e o Resultado nas situações seguintes:

1. Estoque Inicial (EI) – \$ 10.000
Compras (C) – \$ 55.000
Estoque Final (EF) – \$ 7.000
Vendas (V) – \$ 70.000
2. Estoque Inicial – \$ 10.000
Compras – \$ 67.000
Estoque Final – \$ 7.000
Vendas – \$ 70.000
3. Estoque Inicial – \$ 10.000
Compras – \$ 67.000
Estoque Final – \$ 6.000
Vendas – \$ 70.000

Solução

Discriminação	SIGLAS	1	2	3
Estoque Inicial	EI	10.000	10.000	10.000
Compras	C	<u>55.000</u>	<u>67.000</u>	<u>67.000</u>
Custo das Mercadorias Disponíveis para Venda	CMDV	65.000	77.000	77.000
Estoque Final	EF	<u>(7.000)</u>	<u>(7.000)</u>	<u>(6.000)</u>
Custo Merc. Vendidas	CMV	58.000	70.000	71.000
Vendas	V	70.000	70.000	70.000
Custo Merc. Vendidas	CMV	<u>(58.000)</u>	<u>(70.000)</u>	<u>(71.000)</u>
Lucro (Prejuízo) Bruto	LB/P	12.000	0	(1.000)

Exercício 5.18

Solução

A Cia. Araras, no fim do mês de dezembro de X4, apresentava a conta Mercadorias com o saldo devedor de \$ 1.500, e a conta Resultado com o saldo credor de \$ 11.500. Sabe-se que o estoque final é o saldo da conta Mercadorias e que o estoque inicial mais as compras totalizavam \$ 10.000.

Pede-se:

Apurar o valor das Vendas realizadas no período.

Pelo enunciado temos:

Custo das Mercadorias Disponíveis para Venda (Estoque Inicial + Compras)	10.000
(-) Estoque Final (Saldo da conta Mercadorias)	<u>(1.500)</u>
(=) Custo das Mercadorias Vendidas (EI + C – EF)	8.500
(+) Resultado (Lucro Bruto)	<u>11.500</u>
(=) Vendas (LB = V – CMV)	<u><u>20.000</u></u>

Exercício 5.19 – Empresa Asena Ltda.

Solução

REVISTA DE VENDAS	MERCADORIAS	VEÍCULOS
(A) 22.500 22.500 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	4.500 (d2) <u>6.000</u> 4.500 (d1) 6.000	1.980
DESPESA DE SALÁRIOS 3.750 (a) 500 4.250 (B) <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	FORNECEDORES 5.620	DESP. DE MANUTENÇÃO 450 450 (C) <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>
TERRENOS 2.250	DESPESAS DE PUBLICIDADE 300 300 (D) <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/>	CAPITAL 4.500

COMPRAS	
13.500	
	13.500 (d3)
<hr/>	

DEPÓSITOS BANCÁRIOS	
900	
(f) 390	
1.290	
<hr/>	

CLIENTES	
6.750	
	400 (f)
6.350	
<hr/>	

DESPESAS DE ALUGUEL	
1.000	
	1.000 (E)
<hr/>	

LUCROS ACUMULADOS	
	1.480
	1.686 (X)
	3.166
<hr/>	

MATERIAIS DE CONSUMO	
220	
	170 (e)
50	
<hr/>	

FINANCIAMENTOS	
	3.600
	144
	3.744 (b)
<hr/>	

DESPESAS DE SEGUROS	
1.300	
	1.300 (F)
<hr/>	

DESPESAS DE ENERGIA ELÉTRICA	
450	
	450 (G)
<hr/>	

SEGUROS ANTECIPADOS	
150	
<hr/>	

DESPESAS FINANCEIRAS	
200	
(b) 144	
(f) 10	
354	354 (H)
<hr/>	

SALÁRIOS A PAGAR	
	500 (a)
<hr/>	

CONTAS A PAGAR	
	540 (c)
<hr/>	

DESP. ADMINISTRATIVAS	
(c) 540	
	540 (I)
<hr/>	

CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
(d1) 4.500	6.000 (d2)
(d3) 13.500	
18.000	6.000
12.000	12.000 (A1)
<hr/>	

RESULTADO DO EXERCÍCIO	
(A1) 12.000	22.500 (A)
(B) 4.250	
(C) 450	
(D) 300	
(E) 1.000	
(F) 1.300	
(G) 450	
(H) 354	
(I) 540	
(J) 170	
20.814	22.500
	1.686
(X) 1.686	
<hr/>	

DESP. COM MATERIAIS	
(e) 170	
	170 (J)
<hr/>	

c) Balancete após ajustes e antes do encerramento, em 31-12-X4. Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Receita de Vendas		22.500
Mercadorias	6.000	
Veículos	1.980	
Despesa de Salários	4.250	
Fornecedores		5.620
Despesas de Manutenção	450	
Terrenos	2.250	
Contas a Pagar		540
Despesas de Publicidade	300	
Capital		4.500
Depósitos Bancários	1.290	
Cientes	6.350	
Despesas de Aluguel	1.000	
Lucros Acumulados		1.480
Materiais de Consumo	50	
Financiamentos		3.744
Despesas de Seguros	1.300	
Despesa de Energia Elétrica	450	
Seguros Antecipados	150	
Despesas Financeiras	354	
Salários a Pagar		500
Despesas Administrativas	540	
Custo das Mercadorias Vendidas	12.000	
Despesas c/Materiais	170	
TOTAL	<u>38.884</u>	<u>38.884</u>

e) Demonstração do Resultado.

EMPRESA ASENA LTDA.		
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO		
PERÍODO: 1º-1-X4 A 31-12-X4		Em \$
Vendas		22.500
(-) Custo das Mercadorias Vendidas:		
Estoque Inicial	4.500	
Compras	13.500	
Estoque Final	<u>(6.000)</u>	<u>(12.000)</u>
Lucro Bruto		10.500
(-) Desp. do Período:		
Despesa de Salários	4.250	
Despesas de Manutenção	450	
Despesas de Publicidade	300	
Despesas de Aluguel	1.000	
Despesas de Seguros	1.300	
Despesa de Energia Elétrica	450	
Despesas Financeiras	354	
Despesas Administrativas	540	
Desp. c/Materiais	<u>170</u>	<u>(8.814)</u>
Lucro Líquido do Exercício		<u>1.686</u>

f) Balanço.

Em \$

EMPRESA ASENA LTDA.			
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X4			
ATIVO		PASSIVO + PL	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Bancos	1.290	Fornecedores	5.620
Clientes	6.350	Financiamentos	3.744
Mercadorias	6.000	Contas a Pagar	540
Materiais de Consumo	50	Salários a Pagar	500
Seguros a Vencer	150	Patrimônio Líquido	
Ativo Não Circulante		Capital	4.500
Veículos	1.980	Lucros Acumul.	3.166
Terrenos	<u>2.250</u>		
Total	<u>18.070</u>	Total	<u>18.070</u>

Exercício 5.20 – Uppapar Ltda.

Solução

CAIXA			FORNECEDORES			CAPITAL		
30.000	8.000	(3)		50.000			94.000	
(2) 80.000				100.000	(1)			
(7) 400.000				150.000				
<u>502.000</u>								

RECEITAS DE VENDAS			MERCADORIAS			RECEITAS ANTECIPADAS		
	80.000		29.800				20.000	
	200.000	(2)		29.800	(A1)	(6) 20.000		
	120.000	(7)	(A3) 30.000					
	<u>400.000</u>							
(B1) 400.000								

LUCROS ACUMULADOS			COMPRAS			CLIENTES		
	172.000	(D)	45.000			40.000	40.000	(7)
			(1) 100.000			(2) 120.000		
			145.000			<u>160.000</u>	40.000	
				145.000	(A2)	120.000		

SALÁRIOS A PAGAR			C. MERC. VENDIDAS			VEÍCULOS		
	34.000	(4A)	(A1) 29.800			24.000		
			(A2) 145.000	30.000	(A3)			
			<u>174.800</u>	30.000				
			144.800	144.800	(B2)			

CONTAS A PAGAR			DESPESAS COM ALUGUEL			DESPESAS DIVERSAS		
	30.000	(4B)	(4B) 30.000			(4C) 10.000		
	10.000	(4C)		30.000	(C2)	(5) 1.000		
	<u>40.000</u>					<u>11.000</u>	11.000	(C4)

<u>ADIANT. DE CLIENTES</u>		<u>DESPESAS COM SALÁRIOS</u>		<u>RECEITAS DE SERVIÇOS</u>	
	240.000 (7)	4.200			20.000 (6)
		(4A) 34.000		(C1) 20.000	
		38.200	38.200 (C3)		
		==			==
<u>TERRENOS</u>		<u>DESPESAS COM IMPOSTOS</u>		<u>DESP. ANTECIPADAS</u>	
50.000		16.000		5.000	
			16.000 (C5)		1.000 (5)
				4.000	
<u>DESP. ADMINISTRATIVAS</u>		<u>RESULTADO DO EXERCÍCIO</u>			
(3) 8.000		(B2) 144.800	400.000 (B1)		
	8.000 (C6)	(C2) 30.000	20.000 (C1)		
		(C3) 38.200			
		(C4) 11.000			
		(C5) 16.000			
		(C6) 8.000			
		248.000	420.000		
		(D) 172.000	172.000		
		==			

UPAPAR LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X2

	Em \$	
Vendas		400.000
(-) C. Merc. Vendidas:		
Estoque Inicial	29.800	
(+) Compras	145.000	
(=) C. Merc. Disponíveis p/venda	174.800	
(-) Estoque Final	(30.000)	(144.800)
(=) Lucro Bruto		255.200
(+) Receitas de Serviços		20.000
(=) Subtotal		275.200
(-) Despesas do Exercício:		
Salários	38.200	
Aluguel	30.000	
Impostos	16.000	
Administrativas	8.000	
Diversas	11.000	(103.200)
(=) Lucro do Exercício		172.000

UPAPAR LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X2 Em \$

ATIVO		PASSIVO + PAT. LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	502.000	Fornecedores	150.000
Mercadorias	30.000	Salários a Pagar	34.000
Clientes	120.000	Contas a Pagar	40.000
Desp. Antecipadas	4.000	Adiant. de Clientes	240.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Veículos	24.000	Capital	94.000
Terrenos	50.000	Lucros Acumulados	<u>172.000</u>
Total do Ativo	<u>730.000</u>	Total do Pas. + Pat. Líq.	<u>730.000</u>

Exercício 5.21 – Cia. Marabá

Solução

<p>RECEITAS DE VENDAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(A1) 50.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1.770.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1.720.000</td> </tr> <tr> <td>(A2) 1.720.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	(A1) 50.000	1.770.000		1.720.000	(A2) 1.720.000						<p>MERCADORIAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">50.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">50.000 (A6)</td> </tr> <tr> <td>(A7) 200.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	50.000			50.000 (A6)	(A7) 200.000						<p>DESPESA DE DEPRECIAÇÃO</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">145.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">145.000 (B3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	145.000			145.000 (B3)														
(A1) 50.000	1.770.000																																							
	1.720.000																																							
(A2) 1.720.000																																								
50.000																																								
	50.000 (A6)																																							
(A7) 200.000																																								
145.000																																								
	145.000 (B3)																																							
<p>DEVOLUÇÕES DE VENDAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">50.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">50.000 (A1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	50.000			50.000 (A1)							<p>C. MERC. VENDIDAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">(A6) 50.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>(A5) 1.100.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">200.000 (A7)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1.150.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">200.000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">950.000</td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-top: 1px solid black;">950.000 (B1)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	(A6) 50.000		(A5) 1.100.000	200.000 (A7)			1.150.000	200.000			950.000			950.000 (B1)					<p>DESPESAS DE SALÁRIOS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">250.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">250.000 (B3)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	250.000			250.000 (B3)						
50.000																																								
	50.000 (A1)																																							
(A6) 50.000																																								
(A5) 1.100.000	200.000 (A7)																																							
1.150.000	200.000																																							
950.000																																								
	950.000 (B1)																																							
250.000																																								
	250.000 (B3)																																							
<p>COMPRAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">1.200.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td>(A3) 20.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">120.000 (A4)</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black;">1.220.000</td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">120.000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;">1.100.000 (A5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	1.200.000		(A3) 20.000	120.000 (A4)			1.220.000	120.000				1.100.000 (A5)					<p>DESP. TRIBUTÁRIAS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">60.000</td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="border-bottom: 1px solid black;">60.000 (B5)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	60.000			60.000 (B5)							<p>RECEITAS DE SERVIÇOS</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;"></td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black;">140.000</td> </tr> <tr> <td>(B2) 140.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> </tr> </table>		140.000	(B2) 140.000									
1.200.000																																								
(A3) 20.000	120.000 (A4)																																							
1.220.000	120.000																																							
	1.100.000 (A5)																																							
60.000																																								
	60.000 (B5)																																							
	140.000																																							
(B2) 140.000																																								

FRETES S/ COMPRAS		
20.000		
	20.000	(A3)
<hr/>		

DESC. FINANC. CONC.		
15.000		
	15.000	(B4)
<hr/>		

DESC. FINANC. OBTIDOS		
		50.000
(B2)	50.000	
<hr/>		

DEVOL. COMPRAS		
	120.000	
(A4)	120.000	
<hr/>		

DESPESAS DE ALUGUEL		
100.000		
	100.000	(B3)
<hr/>		

RECEITAS FINANCEIRAS		
		130.000
(B2)	130.000	
<hr/>		

DESP. SERV. TERCEIROS		
95.000		
	95.000	(B3)
<hr/>		

DESP. CONDUÇÃO E REFEIÇÕES		
90.000		
	90.000	(B3)
<hr/>		

DESP. FINANCEIRAS		
100.000		
	100.000	(B4)
<hr/>		

RESULTADO DO EXERCÍCIO		
(B1)	950.000	1.720.000 (A2)
(B3)	680.000	320.000 (B2)
(B4)	115.000	
(B5)	60.000	
	<hr/>	
	1.805.000	2.040.000
		235.000
(C)	235.000	
<hr/>		

LUCROS ACUMULADOS		
	235.000	(C)

CIA. MARABÁ
 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 1º Semestre/X0

		Em \$
Receitas de Vendas		1.770.000
(-) Devoluções		<u>(50.000)</u>
(=) Vendas Líquidas		1.720.000
(-) C. Mercadorias Vendidas:		
Estoque Inicial	50.000	
Compras Brutas	1.200.000	
(+) Fretes	20.000	
(-) Devoluções de Compras	<u>(120.000)</u>	
(=) Compras Líquidas	<u>1.100.000</u>	
Mercadorias Disponíveis p/Venda	1.150.000	
(-) Estoque Final	<u>(200.000)</u>	<u>(950.000)</u>
(=) Resultado com Mercadorias		770.000
(+) Receitas de Serviços		<u>140.000</u>
(=) Resultado com Mercadorias e Serviços		910.000
(-) Despesas operacionais:		
Depreciação	145.000	
Salários	250.000	
Tributárias	60.000	
Aluguel	100.000	
Serviços de Terceiros	95.000	
Condução e Refeições	<u>90.000</u>	<u>(740.000)</u>
(=) Resultado antes dos efeitos financeiros		170.000
(+) Receitas e Despesas Financeiras		
Rec. Aplic. Financeiras	130.000	
Desc. Financ. Obtidos	50.000	
Desc. Financ. Concedidos	<u>(15.000)</u>	
Esp. Financeiras	<u>(100.000)</u>	<u>65.000</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício		<u>235.000</u>

Exercício 5.22 – Cia. Tuim

Solução

MERCADORIAS		COMPRAS		DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS DE COMPRAS	
1.100		4.480			100
	1.100 (a)	50 (d)	100 (c)	100 (c)	
(b) 3.000		4.430	4.430 (f)		
FRETES E CARRETOS DE COMPRAS		RECEITAS DE VENDAS		DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS DE VENDAS	
50			6.470	500	
	50 (d)	500 (g)			500 (g)
		5.970 (i)	5.970		
FRETES E CARRETOS DE VENDAS		DESPESAS DIVERSAS		CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS	
10		850		(a) 1.100	3.000 (b)
	10 (m)		850 (l)	(f) 4.430	
					2.530 (j)
RESULTADO DO EXERCÍCIO		LUCROS ACUMULADOS			
(j) 2.530	5.970 (i)		2.580 (x)		
(l) 850					
(m) 10					
3.390	5.970				
	2.580				
(x) 2.580					

CIA. TUIM
 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 PERÍODO: 1º-1-X4 A 30-6-X4

		Em \$
Receitas de Vendas	6.470	
(-) Devoluções e Abat. de Vendas.....	<u>(500)</u>	5.970
(-) Custo das Mercadorias Vendidas:		
Estoque Inicial	1.100	
Compras:		
Compras Brutas	4.480	
Devol. Abat. Compras	(100)	
Frete s/Compras	<u>50</u>	5.530
Estoque Final	<u>(3.000)</u>	<u>(2.530)</u>
(=) Lucro Bruto		3.440
(-) Despesas do Período:		
Frete e Carretos s/Vendas	10	
Despesas Diversas	<u>850</u>	<u>(860)</u>
Lucro Líquido do Exercício		<u><u>2.580</u></u>

Exercício 5.23 – Cia. Arapongas

Solução

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 31-12-X3 Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	40.000	–
Clientes	44.000	–
Capital	–	150.000
Compras	226.000	–
Mercadorias	23.000	–
Receitas de Vendas	–	263.600
Frete s/Compras	2.200	–
Abatimentos s/Compras	–	4.000
Devolução de Vendas	3.400	–
Devolução de Compras	–	2.000
Seguros Antecipados	18.000	–
Veículos	136.000	–
Despesas de Salários	33.000	–
Fornecedores	–	45.000
Empréstimos Obtidos	–	32.000
Receitas de Serviços	–	20.000
Adiantamento de Clientes	–	40.000
Despesas de Aluguel	26.000	–
Prejuízos Acumulados	5.000	–
TOTAL	556.600	556.600

CAIXA	CLIENTES	MERCADORIAS	
40.000	44.000	23.000	23.000 (4)
		(9) 22.000	
SEGUROS ANTECIPADOS	VEÍCULOS	FORNECEDORES	
18.000	136.000		45.000
4.500			
SALÁRIOS A PAGAR	EMPRÉST. OBTIDOS	ADIANTAM. DE CLIENTES	
3.000 (1)	32.000	(3) 20.000	40.000
			20.000

CAPITAL		PREJUÍZOS ACUMULADOS		COMPRAS	
	150.000	5.000		226.000	4.000 (6)
			1.500 (17)	2.200	2.000 (7)
		3.500		228.200	6.000
				222.200	222.200 (8)
CMV		RECEITAS DE VENDAS		FRETES S/ COMPRAS	
(4)	23.000	22.000 (9)	(10)	3.400	263.600
(8)	222.200		(12)	260.200	260.200
	245.200	22.000			
	223.200	223.200 (11)			
DESP. DE SEGUROS		ABAT. S/ COMPRAS		DEV. DE VENDAS	
(2)	13.500	13.500 (16)	(6)	4.000	4.000
DEV. DE COMPRAS		DESP. SALÁRIOS		RECEITAS DE SERVIÇOS	
(7)	2.000	2.000			20.000
			(1)	3.000	20.000 (3)
				36.000	40.000 (14)
					40.000
DESP. DE ALUGUEL		RESULTADO DO EXERCÍCIO			
	26.000	26.000 (15)	(11)	223.200	260.200 (12)
			(13)	36.000	40.000 (14)
			(15)	26.000	
			(16)	13.500	
				298.700	300.200
			(17)	1.500	1.500

Demonstração do Resultado do Exercício de 1º-1-X3 a 31-12-X3.

CIA. ARAPONGAS

Em \$

Vendas Brutas.....			263.600
(-) Devolução de Vendas.....			<u>(3.400)</u>
(=) Vendas Líquidas.....			260.200
(-) CMV:			
Estoque Inicial.....	23.000		
(+) Compras Líquidas:			
Compras Brutas.....	226.000		
Fretes.....	2.200		
(-) Abatimentos.....	4.000		
(-) Devoluções.....	<u>2.000</u>	<u>(6.000)</u>	<u>222.200</u>
= C. Mercadoria à Disposição para Venda.....			245.200
(-) Estoque Fina.....		<u>(22.000)</u>	<u>(223.200)</u>
Lucro Bruto.....			37.000
(+) Receitas de Serviços.....			40.000
(-) Despesas de:			
Salários.....	36.000		
Aluguel.....	26.000		
Seguros.....	<u>13.500</u>		<u>(75.500)</u>
Lucro do Exercício.....			<u>1.500</u>

Balanco Patrimonial em 31-12-X3.

CIA. ARAPONGAS

Em \$

ATIVO	PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Ativo Circulante	Passivo Circulante
Caixa..... 40.000	Fornecedores..... 45.000
Clientes..... 44.000	Salários a Pagar..... 3.000
Mercadorias..... 22.000	Empréstimos Obtidos..... 32.000
Seguros Antecipados..... 4.500	Adiantamentos de Clientes..... <u>20.000</u>
Ativo Não Circulante	Patrimônio Líquido
Veículos..... 136.000	Capital..... 150.000
	(-) Prejuízos Acumulados..... (3.500)
Total do Ativo..... <u>246.500</u>	Total do Passivo + PL..... <u>246.500</u>

Exercício 5.24 – Empresa Ipeca Ltda.

Solução (Em \$ mil)

CAIXA			FORNECEDORES			COMPRAS		
	415			50			100	
(2)	420		(4)	30	120	(1)	270	30 (A2)
(3)	100	150 (1)		30	170		370	340 (A3)
(5)	162				140			
	1.097	150						
	947							

RECEITAS DE VENDAS			MERCADORIAS			TÍTULOS A PAGAR		
		200		35				28
		600 (2)			35 (A1)			
(B2)	800	800	(A4)	20				

DESC. FINANC. CONC.			CLIENTES			ADIANT. DE CLIENTES		
(5)	18			30				80
		18 (C3)	(2)	180	180 (5)			100 (3)
				210	180			180
				30				

DEVOLUÇÕES COMPRAS			SEGUROS ANTECIP.			DESPESAS DE SALÁRIOS		
		30 (4)		84	63 (6)			40
(A2)	30			21				40 (C1)

C. MERC. VENDIDAS			EQUIPAMENTOS			MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
(A1)	35			60				127,5
(A3)	340	20 (A4)						
	375	20						
	355	355 (B1)						

CAPITAL		DESP. SEGUROS		RESULTADO DO EXERCÍCIO		
550	(6)	63		(B1)	355	800 (B2)
			63 (C2)	(C1)	40	
			<u>63</u>	(C2)	63	
				(C3)	18	
				(C4)	16,5	
					<u>492,5</u>	800
				(D)	307,5	307,5
					<u>307,5</u>	

LUCROS ACUMULADOS		DESP. ADMINISTRATIVAS	
307,5 (D)		16,5	16,5 (C4)
		<u>16,5</u>	

EMPRESA IPECA LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X0

	Em \$ mil	
Vendas		800
(-) C. Mercadorias Vendidas:		
Estoque Inicial	35	
(+) Compras	370	
(-) Devoluções	(30)	
(-) Estoque Final	(20)	(355)
(=) Lucro Bruto		445
(-) Despesas Operacionais:		
Salários	40	
Administrativas	16,5	
Seguros	63	
Desc. Financ. Concedido	18	(137,5)
(=) Lucro Líquido do Exercício		<u>307,5</u>

EMPRESA IPECA LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X0 Em \$ mil

ATIVO		PASSIVO + PAT. LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	947	Fornecedores	140
Mercadorias	20	Títulos a Pagar	28
Clientes	30	Adiant. de Clientes	<u>180</u>
Seguros Antecipados	21		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Equipamentos	60	Capital	550
Móveis e Utens.	127,5	Lucros Acumulados	307,5
Total do Ativo	<u>1.205,5</u>	Total do Pas. + P. Liq.	<u>1.205,5</u>

Exercício 5.25 – Empresa Tucano Ltda.

Solução

a) Elaborar o Balancete inicial e transportar os saldos para os razonetes.

EMPRESA TUCANO LTDA.
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 30-11-X5 Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	200	
Depósitos Bancários	155.000	
Empréstimos Obtidos		112.000
Juros a Pagar		2.000
Salários a Pagar		10.000
Fornecedores		50.000
Instalações	130.000	
Capital		220.000
Clientes	10.000	
Despesas Antecipadas de Aluguel	5.000	
Despesas de Salários	80.000	
Receitas de Serviços		80.000
Despesas de Aluguel	20.000	
Equipamentos	60.000	
Seguros Antecipados	13.800	
TOTAL	474.000	474.000

b) Fazer os lançamentos das operações, ajustes e encerramento (em razão, indicando com as letras ou números os lançamentos).

1. Compras de mercadorias no valor de \$ 300.000, 50% a vista.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			FORNECEDORES		COMPRAS	
155.000				50.000	(1)	300.000
	150.000	(1)		150.000	(1)	

2. Vendas no valor de \$ 200.000, 50% a prazo, tendo concedido desconto de 2% sobre as vendas a vista.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			CLIENTES		RECEITAS DE VENDAS	
155.000			10.000			198.000 (2)
	150.000	(1)	(2)	100.000		
(2)	98.000					

3. Pagamento antecipado de aluguel, \$ 5.000 e

4. Pagamento de salários, \$ 10.000.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			SALÁRIOS A PAGAR		DESPESAS DE ALUGUEL ANTECIPADAS	
155.000	150.000	(1)	(4)	10.000	10.000	5.000
(2)	98.000	5.000	(3)			(3)
		10.000	(4)			5.000

5. O contrato de seguro, por um ano, foi emitido em 1º-11-19X5.

SEGUROS ANTECIPADOS			DESPESAS DE SEGUROS	
13.800	2.300	(5)	(5)	2.300
11.500				

Despesas de Seguros = $13.800/12 \times 2 = 2.300$

6. Salários de dezembro a serem pagos em janeiro: \$ 8.000.

DESPESAS DE SALÁRIOS		SALÁRIOS A PAGAR	
80.000		(4) 10.000	10.000
(6) 8.000			8.000 (6)

7. Pagamento a Fornecedores no valor de \$ 50.000.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS		FORNECEDORES	
155.000	150.000 (1)	(7) 50.000	50.000
(2) 98.000	5.000 (3)		150.000 (1)
	10.000 (4)		
	50.000 (7)		

8. Recebimento, em devolução, de 50% das mercadorias vendidas a prazo, na operação (2).

CLIENTES		DEVOLUÇÃO DE VENDAS	
10.000	50.000 (8)	(8) 50.000	
(2) 100.000			
60.000			

9. Pagamento de diversas despesas no mês, no valor de \$ 1.000.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS		DESPESAS GERAIS	
155.000	150.000 (1)	(9) 1.000	
(2) 98.000	5.000 (3)		
	10.000 (4)		
	50.000 (7)		
	1.000 (9)		

LUCROS ACUMULADOS

11.700 (X)

c) Elaborar a Demonstração do Resultado (forma dedutiva). Em \$

EMPRESA TUCANO LTDA. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO PERÍODO 1º-1-X5 A 31-12-X5		
Receitas de Vendas		198.000
Devoluções de Vendas.....		<u>(50.000)</u>
Vendas Líquidas.....		148.000
Custo Mercadorias Vendidas		
Compras	300.000	
Estoque Final	<u>(200.000)</u>	<u>(100.000)</u>
Lucro Bruto		48.000
Receitas de Serviços.....		80.000
(-) Despesas do Período:		
Despesas de Salários	88.000	
Despesas de Aluguel.....	25.000	
Despesas de Seguros	2.300	
Despesas Gerais	<u>1.000</u>	<u>(116.300)</u>
Lucro Líquido do Exercício		<u>11.700</u>

d) Elaborar o Balanço Patrimonial em 31-12-X5. Em \$

EMPRESA TUCANO LTDA. BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X5			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo	
Caixa	200	Fornecedores	150.000
Depósitos Bancários	37.000	Salários a Pagar	8.000
Clientes	60.000	Empréstimos	112.000
Mercadorias	200.000	Juros a Pagar	2.000
Despesas Ant. Aluguel	5.000		
Seguros a Vencer	11.500	Patrimônio Líquido	
		Capital	220.000
Ativo Não Circulante		Lucros Acumulados	11.700
Equipamentos	60.000		
Instalações	130.000		
Total do Ativo	<u>503.700</u>	Total do Passivo e PL	<u>503.700</u>

Exercício 5.26 – Saracura Ltda.

Solução

- a) Abrir razãotes com os saldos do Balancete de 30-11-X4.
 b) Fazer os lançamentos das operações de dezembro e dos ajustes nos razãotes.

CAIXA		DEPÓSITOS BANCÁRIOS		EQUIPAMENTOS	
	5.400		5.000		4.800
(2)	400				
	120				
(5)	1.000				
	300				
	6.800				
	420				
	6.380				
TÍTULOS A RECEBER		MERCADORIAS		COMPRAS	
	3.800		3.000		7.000
			3.000	(A)	
		(C)	2.000		
				(4)	800
					7.800
					(D)
DESPESAS DE SALÁRIOS		DESPESAS GERAIS		CAPITAL	
	1.400		400		7.000
(b)	300				
	1.700				
TÍTULOS A PAGAR		ADIANT. DE CLIENTES		RECEITAS DE VENDAS	
	3.000		500		18.000
		(6)	500		1.500
					(5)
					500
					(6)
					20.000
JUROS A RECEBER		RECEITAS DE ALUGUEL		SALÁRIOS A PAGAR	
(c)	100		2.000		300
			200	(b)	
			2.200		
				(3)	300
					300
					(b)
					300

SEGUROS ANTECIPADOS		RECEITAS DE ALUGUEL ANTEC.		FORNECEDORES	
(1)	120		400 (2)		800 (4)
	10 (a)	(b) 200			
	110		200		
CLIENTES		DESPESAS DE SEGUROS		RECEITAS DE JUROS	
(5)	500	(a) 10			100 (c)
CMV					
(A)	3.000				
(D)	7.800	2.000 (C)			
	10.800	2.000			
	8.800				

c) Levantar o Balancete de Verificação.

SARACURA LTDA.
BALANCETE EM 31-12-X4 Em \$

CONTAS	SALDOS DEVEDORES	SALDOS CREDITORES
Caixa	6.380	
Depósitos Bancários	5.000	
Equipamentos	4.800	
Títulos a Receber	3.800	
Mercadorias	2.000	
Despesas de Salários	1.700	
Despesas Gerais	400	
Juros a Receber	100	
Capital		7.000
Títulos a Pagar		3.000
Receitas de Vendas		20.000
Receitas de Aluguel		2.200
Salários a Pagar		300
Seguros Antecipados	110	
Rec. de Alug. Antecipadas		200
Fornecedores		800
Clientes	500	
Despesas de Seguros	10	
Receitas de Juros		100
Custo das Merc. Vendidas	8.800	
Totais	33.600	33.600

d) Efetuar os lançamentos de encerramento nos razãoetes.

<u>CUSTO MERC. VENDIDAS</u>		<u>DESPESAS DE SALÁRIOS</u>		<u>DESPESAS GERAIS</u>	
3.000	2.000	1.400		400	
7.800		300			400 (C)
	8.800 (A)		1.700 (B)		
<u>DESPESAS DE SEGUROS</u>		<u>RECEITAS DE VENDAS</u>		<u>RECEITAS DE ALUGUEL</u>	
10			18.000		2.000
	10 (D)	(E) 20.000	1.500	(F) 2.200	200
			500		
<u>RECEITAS DE JUROS</u>		<u>RESULTADO DO EXERCÍCIO</u>		<u>LUCROS ACUMULADOS</u>	
	100	(A) 8.800	20.000 (E)		11.390 (X)
(G) 100		(B) 1.700	2.200 (F)		
		(C) 400	100 (G)		
		(D) 10			
		10.910	22.300		
		(X) 11.390	11.390		

e) Elaborar a Demonstração do Resultado e o Balanço Patrimonial.

SARACURA LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
PERÍODO: 1º-1-X4 A 31-12-X4

	Em \$
Receitas de Vendas	20.000
(-) Custo das Merc. Vendidas:	
Estoque Inicial	3.000
Compras	7.800
(-) Estoque Final	<u>(2.000)</u>
(=) Lucro Bruto	11.200
(-) Despesas do período:	
Salários	1.700
Gerais.....	400
Seguros	<u>10</u>
	(2.110)
(+) Outras Receitas	
Aluguel	2.200
Juros.....	<u>100</u>
	2.300
Lucro Líquido do Exercício.....	<u>11.390</u>

Em \$

SARACURA LTDA.			
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X4			
ATIVO		PASSIVO + P. LÍQ.	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	6.380	Titulos a Pagar	3.000
Depósitos Bancários	5.000	Salários a Pagar	300
Clientes	500	Rec. Alug. Antecipadas	200
Titulos a Receber	3.800	Fornecedores	800
Juros a Receber	100		
Mercadorias	2.000	Patrimônio Líquido	
Seguros Antecipados	110	Capital	7.000
		Lucros Acumulados	11.390
Ativo Não Circulante			
Equipamentos	4.800		
Total do Ativo	<u>22.690</u>	Total do P. + P. Líq.	<u>22.690</u>

Exercício 5.27 – Cia. Jurupis

Solução

CIA. JURUPIS

CAIXA		MÓV. UTENSÍLIOS		FORNECEDORES	
45.000	3.500 (4)	(1) 240.000		(9) 5.000	100.000
(2) 108.000	5.000 (6)			(10) 8.500	90.000 (7)
(8) 81.000	27.600 (11)			<u>13.500</u>	<u>190.000</u>
	5.000 (12)				176.500
<u>234.000</u>	<u>41.100</u>				
192.900					
CLIENTES		TÍTULOS A PAGAR		MERCADORIAS	
10.000			50.000	150.000	150.000 (e)
(3) 100.000	10.000 (5)		240.000 (1)	(e4) 100.000	
	90.000 (8)		<u>290.000</u>	<u>100.000</u>	
<u>110.000</u>	<u>110.000</u>				
10.000					

SALÁRIOS A PAGAR		EQUIPAMENTOS		CONTAS A PAGAR	
	15.000 (a)	55.000		5.000	(a1)
TERRENOS		CAPITAL		PREJUÍZOS ACUMULADOS	
30.000			169.000	(C) 24.600	
SEGUROS ANTECIPADOS		COMPRAS		RECEITAS DE VENDAS	
12.000		50.000			100.000
	9.000 (b)	(7) 90.000			108.000 (2)
3.000		(11) 27.600			100.000 (3)
		167.600	13.500 (e1)	(A1) 15.000	308.000
		(e2) 5.000	159.100 (e3)	(A2) 293.000	
DESP. SALÁRIOS		DESP. ALUGUEL		DEVOL. COMPRAS	
45.000		20.000			5.000 (9)
(a) 15.000		(a1) 5.000		(e1) 5.000	
60.000	60.000 (B1)	25.000	25.000 (B2)		
DESP. GERAIS		ABATIM. S/ COMPRAS		DEVOL. VENDAS	
2.000		(e1) 8.500	8.500 (10)	(5) 10.000	
	2.000 (B3)				10.000 (A1)
FRETES SOBRE VENDAS		ABATIM. S/ VENDAS		DESC. FINANC. CONC.	
(4) 3.500		(6) 5.000		(8) 9.000	
	3.500 (B4)		5.000 (A1)		9.000 (B5)
FRETES S/ COMPRAS		DESP. SEGUROS		CMV	
(12) 5.000		(b) 9.000		(e) 150.000	
	5.000 (e2)		9.000 (B6)	(e3) 159.100	100.000 (e4)
				309.100	100.000
				209.100	
					209.100 (A3)

RESULTADO DO EXERCÍCIO			
(A3)	209.100	293.000	(A2)
(B1)	60.000		
(B2)	25.000		
(B3)	2.000		
(B4)	3.500		
(B5)	9.000		
(B6)	9.000		
	<u>317.600</u>	<u>293.000</u>	
	24.600	24.600	(C)

CIA. JURUPIS
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 31-12-X4

Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	192.900	
Clientes	10.000	
Mercadorias	100.000	
Equipamentos	55.000	
Terrenos	30.000	
Seguros Antecipados	3.000	
Móv. Utensílios	240.000	
Fornecedores		176.500
Títulos a Pagar		290.000
Salários a Pagar		15.000
Contas a Pagar		5.000
Capital		169.000
C. Merc. Vendidas	209.100	
Receitas de Vendas		308.000
Devol. Vendas	10.000	
Abatim. sobre Vendas	5.000	
Desp. Salários	60.000	
Desp. Aluguel	25.000	
Desp. Gerais	2.000	
Fretes sobre Vendas	3.500	
Desc. Financ. Conc.	9.000	
Desp. Seguros	9.000	
TOTAL	963.500	963.500

CIA. JURUPIS
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X4

		Em \$
Vendas Brutas		308.000
Devoluções	10.000	
Abatimentos	<u>5.000</u>	(15.000)
(=) Vendas Líquidas		293.000
(-) C. Merc. Vendidas:		
Estoque Inicial	150.000	
(+) Compras	167.600	
(+) Fretes	5.000	
(-) Devoluções	(5.000)	
(-) Abatimentos	<u>(8.500)</u>	
(=) C. Merc. Disponíveis para Vendas	309.100	
(-) Estoque Final	<u>(100.000)</u>	(209.100)
(=) Lucro Bruto		83.900
(-) Despesas do Período:		
• Salários	60.000	
• Aluguel	25.000	
• Fretes sobre Vendas	3.500	
• Desc. Financ. Concedidos	9.000	
• Seguros	9.000	
• Gerais	<u>2.000</u>	(108.500)
(=) Prejuízo do Exercício		<u>(24.600)</u>

CIA. JURUPIS
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X4

Em \$

ATIVO		PASSIVO + P. LÍQ.	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	192.900	Fornecedores	176.500
Cientes	10.000	Títulos a Pagar	290.000
Mercadorias	100.000	Salários a Pagar	15.000
Seguros Antecipados	3.000	Contas a Pagar	5.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Equipamentos	55.000	Capital	169.000
Móv. Utensílios	240.000	(-) Prejuízos Acumulados	<u>(24.600)</u>
Terrenos	30.000		
Total do Ativo	630.900	Total do Passivo + P. Líq.	630.900

Exercício 5.28 – Empresa Piranga Ltda.

Solução

CAIXA			REC. SERV. ANTECIP.			CAPITAL		
30.000	9.000	(2)	(11)	27.000	90.000		250.000	
(3) 27.000	1.000	(7A)			63.000			
	5.000	(8)						
<u>57.000</u>	<u>15.000</u>							
42.000								

ADIANT. A FORN.			SALÁRIOS A PAGAR			LUCROS/PREJ. ACUM.		
50.000	50.000	(5)	(2)	9.000	9.000	10.000	79.400	(G)
					15.000		69.400	
					9.000			
					<u>24.000</u>			
					15.000			

CLIENTES			FORNECEDORES			MERCADORIAS		
80.000	30.000	(3)	(9)	16.000	90.000	73.000		
(1) 90.000	9.000	(7)	(9A)	1.000	30.000		73.000	(C)
	39.000		(10)	2.000		(C2) 250.000		
<u>170.000</u>				<u>19.000</u>	<u>120.000</u>	<u>250.000</u>		
131.000					101.000			

EMPRÉST. OBTIDOS			SEGUROS ANTECIPADOS			ALUGUEL A PAGAR		
	82.000			48.000			10.000	(4)
					48.000			

VEÍCULOS			RECEITAS DE VENDAS			COMPRAS		
167.400					392.000	366.000		
					90.000	(5) 80.000		
			(B1)	3.400		<u>446.000</u>		
			(B2)	9.000			5.000	(A2)
				<u>12.400</u>	<u>482.000</u>	(A1) 5.200	18.000	(A3)
			(D2)	469.600	469.600	<u>451.200</u>	<u>23.000</u>	
						<u>428.200</u>	<u>428.200</u>	(C1)

DESPESAS DE SALÁRIOS	
	83.000
(6)	15.000
	<u>98.000</u>
	98.000 (F1)
	==

RECEITAS DE SERVIÇOS	
	20.000
	27.000 (11)
	<u>47.000</u>
(E)	47.000
	==

FRETES S/ COMPRAS	
	2.200
	2.000 (10)
(8)	5.000
	<u>7.200</u>
	2.000
	<u>5.200</u>
	5.200 (A1)
	==

DESP. ALUGUEL	
	26.000
(4)	10.000
	<u>36.000</u>
	36.000 (F2)
	==

DEVOL. DE VENDAS	
	3.400
	3.400 (B1)
	==

FRETES S/ VENDAS	
(7A)	1.000
	1.000 (F3)
	==

ABAT. S/ VENDAS	
(7)	9.000
	9.000 (B2)
	==

ABAT. S/ COMPRAS	
	4.000
	1.000 (9A)
(A2)	5.000
	<u>5.000</u>
	==

DESC. FINANC. CONC.	
(3)	3.000
	3.000 (F4)
	==

DEVOL. COMPRAS	
	2.000
	16.000 (9)
(A3)	18.000
	<u>18.000</u>
	==

CMV	
(C)	73.000
(C1)	428.200
	250.000 (C2)
	<u>501.200</u>
	250.000
	<u>251.200</u>
	251.200 (D1)
	==

DESP. SEGUROS	
(13)	48.000
	48.000 (F5)
	==

RESULTADO DO EXERCÍCIO	
(D1)	251.200
(D2)	469.600
(F1)	98.000
(E)	47.000
(F2)	36.000
(F3)	1.000
(F4)	3.000
(F5)	48.000
	<u>437.200</u>
(G)	79.400
	<u>79.400</u>
	==

EMPRESA PIRANGA LTDA.
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO – 31-12-X3

Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	42.000	
Clientes	131.000	
Mercadorias	250.000	
Veículos	167.400	
Rec. Serv. Antec.		63.000
Salários a Pagar		15.000
Fornecedores		101.000
Emprést. Obtidos		82.000
Aluguel a Pagar		10.000
Capital		250.000
Lucros/Prej. Acumulados	10.000	
Receitas de Vendas		482.000
Abatimentos sobre Vendas	9.000	
Devoluções de Vendas	3.400	
Custo Merc. Vendidas	251.200	
Despesas de Salários	98.000	
Despesas de Aluguel	36.000	
Fretes sobre Vendas	1.000	
Desc. Financ. Concedidos	3.000	
Despesas de Seguros	48.000	
Receitas de Serviços		47.000
TOTAL	1.050.000	1.050.000

EMPRESA PIRANGA LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X3

Em \$

Receitas de Vendas		482.000
(-) Devoluções	3.400	
Abatimentos	9.000	<u>(12.400)</u>
Vendas Líquidas		469.600
(-) C. Merc. Vendidas:		
Est. Inicial	73.000	
(+) Compras	446.000	
(+) Fretes	5.200	
(-) Abatim.	(5.000)	
(-) Devoluções	<u>(18.000)</u>	
(=) C. M. D. p/V	501.200	

(-) Est. Final	(250.000)	<u>(251.200)</u>
(=) Lucro Bruto		218.400
(+) Receitas de Serviços		<u>47.000</u>
(=) Subtotal		265.400
(-) Despesas Operacionais:		
Salários	98.000	
Seguros	48.000	
Aluguel	36.000	
Frete sobre Vendas	1.000	
Desc. Financ. Conc.	<u>3.000</u>	<u>(186.000)</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício		<u>79.400</u>

EMPRESA PIRANGA LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X3

Em \$

ATIVO		PASSIVO + P. LÍQ.	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	42.000	Fornecedores	101.000
Clientes	131.000	Rec. Serv. Antec.	63.000
Mercadorias	250.000	Salários a Pagar	15.000
		Empréstimos Obtidos	82.000
		Aluguel a Pagar	10.000
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Veículos	167.400	Capital	250.000
		Lucros Acumulados	69.400
Total do Ativo	590.400	Total do Passivo + P. Líq.	590.400

Exercício 5.29 – Cia. Florianópolis

Solução

Em \$

DISCRIMINAÇÃO	BALANCETE		AJUSTES		BALANCETE AJUSTADO		RESULTADO DO EXERCÍCIO		BALANCETE APÓS ENC.	
Caixa	200				200				200	
Contas a Receber	1.280				1.280				1.280	
Inventário	4.800		(e3) 5.000	(e1) 4.800	5.000				5.000	
Material de Consumo	800			(d) 230	570				570	
Instalações	15.000				15.000				15.000	
Letras a Pagar		6.000				6.000				6.000
Capital		15.000				15.000				15.000
Lucros Acumulados		1.120				1.120				420
Desp. Diversas	300				300		300			
Receitas de Vendas		30.000				30.000		30.000		
Compras	24.000			(e2) 24.000						
Comissões sobre Vendas	5.120				5.120		5.120			
Desp. Aluguel	500		(b) 100		600		600			
Desp. Juros	120		(c) 30		150		150			
Desp. Administrativas			(a) 500		500		500			
Contas a Pagar				(a) 500 (b) 100		600				600
Juros a Pagar				(c) 30		30				30
Desp. c/ Material			(d) 230		230		230			
C. Merc. Vendidas			(e1) 4.800 (e2) 24.000	(e3) 5.000	23.800		23.800			
Prej. do Exercício								700		
Total	52.120	52.120	34.660	34.660	52.750	52.750	30.700	30.000	22.050	22.050

Exercício 5.30 – Cia. Tocantins**No Livro Diário****Compra de Mercadorias**

Diversos		
a Fornecedores		
Estoques	\$ 510.000	
ICMS a Recuperar	<u>\$ 90.000</u>	\$ 600.000

Pagamento a Fornecedores

Fornecedores		
a Depósitos Bancários		\$ 450.000

Vendas

Clientes		
a Receitas de Vendas		\$ 950.000
ICMS nas Vendas		
a ICMS a Recolher		\$ 171.000

Recebimento de Clientes

Depósitos Bancários		
a Clientes		\$ 760.000

**Apuração do ICMS a Recolher/a Recuperar
(considerada a hipótese de que todo o ICMS a Recuperar foi aproveitado)**

ICMS a Recolher		
a ICMS a Recuperar		\$ 90.000

Recolhimento de ICMS

ICMS a Recolher		
a Depósitos Bancários		\$ 60.000

Aquisição do Prédio

Terrenos		
a Depósitos Bancários		\$ 500.000

Apuração de Vendas Líquidas

Receitas de Vendas		
a ICMS nas Vendas		\$ 171.000

Apuração do CMV

CMV		
a Estoques		\$ 550.000

Apuração do Lucro Bruto

Receitas de Vendas

a RCM

\$ 779.000

RCM

a CMV

\$ 550.000

Resolução em Razonetes

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			ESTOQUES			ICMS A RECUPERAR			
500.000	450.000	(2)	90.000	550.000	(b)	(1)	90.000	90.000	(5)
(3) 760.000	60.000	(6)	(1) 510.000						
	500.000	(7)	50.000						
250.000									
CLIENTES			RECEITAS DE VENDAS			ICMS NAS VENDAS			
(3) 190.000			(a) 171.000	950.000	(3)	(4) 171.000	171.000	(a)	
190.000			(c) 779.000						
FORNECEDORES			CONTAS A PAGAR			ICMS A RECOLHER			
	40.000			50.000		(5) 90.000	171.000	(4)	
(2) 450.000	600.000	(1)				(6) 60.000			
	190.000						21.000		
TERRENOS			CMV			RCM			
(7) 500.000			(b) 550.000	550.000	(d)	(d) 550.000	779.000	(c)	
							229.000		

ITAPEMA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO BRUTO – Período 1º-1-X2 a 31-12-X2

Vendas Brutas	\$ 950.000
(-) ICMS nas Vendas	(\$ 171.000)
(=) Receitas Líquidas de Vendas	\$ 779.000
(-) CMV	(\$ 550.000)
(=) Lucro Bruto	\$ 229.000

Exercício 5.31 – Pantaneira Comércio Ltda.

Contas do Ativo

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			ESTOQUES			DUPLICATAS A RECEBER			
66.000	40.000	(1)	(1)	35.200	21.120	(2b)	46.400	46.400	(2)
(2)	46.400	84.400	(2a)	14.080			(3)	12.000	
(3)	48.000	15.500	(4)					12.000	
	20.500								
ICMS A RECUPERAR			TERRENOS						
(1)	4.800	4.800	(3a)	66.000					

Contas do Passivo

FORNECEDORES			IMPOSTOS A PAGAR			DIVIDENDOS A PAGAR		
(2a)	10.400	10.400	(2a)	6.000	6.000	(2a)	1.000	1.000
CONTAS A PAGAR			ICMS A RECOLHER			CAPITAL		
(2a)	67.000	67.000			2.400	(3a)		56.000
LUCROS ACUMULADOS								
		38.000						
		16.180	(A)					
		54.180						

Contas de Resultado

RECEITAS DE VENDAS			ICMS SOBRE VENDAS			CUSTO MERCADORIA VENDIDA					
(a)	60.000	60.000	(3)	(3a)	7.200	7.200	(b)	(2b)	21.120	21.120	(c)
DESPESAS OPERACIONAIS			RESULTADO								
(4)	15.500	15.500	(d)	(b)	7.200	60.000	(a)				
				(c)	21.120						
				(d)	15.500						
					43.820	60.000					
				(A)	16.180						

PANTANEIRA COMÉRCIO LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO
1º-1-X2 A 31-12-X2

Receita bruta de vendas	60.000
(-) Deduções de vendas	
ICMS sobre vendas	(7.200)
(=) Receita líquida de vendas	52.800
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(21.120)
(=) Resultado com Vendas	31.680
(-) Despesas Operacionais	(15.500)
(=) Lucro Líquido do Exercício	16.180

PANTANEIRA COMÉRCIO LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X2

ATIVO	\$	PASSIVO	\$
Ativo Circulante	46.580	Passivo Circulante	2.400
Depósitos Bancários	20.500	ICMS a Recolher	2.400
Duplicatas a Receber	12.000		
Estoques	14.080		
 Ativo Não Circulante	 66.000	 Patrimônio Líquido	 110.180
Terrenos	66.000	Capital	56.000
		Lucros Acumulados	54.180
TOTAL DO ATIVO	112.580	TOTAL DO PASSIVO + PL	112.580

Exercício 5.32 – Resolução – Empresa Valparaíso Ltda.

Contas do Ativo

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			ESTOQUES			DUPLICATAS A RECEBER		
	20.500	63.000 (2)		14.080	74.624 (4b)		12.000	12.000 (3)
(1)	100.000	2.400 (3a)	(2)	79.200		(4)	15.000	
(3)	12.000	10.000 (5)					15.000	
(4)	135.000			18.656				
	192.100							

ICMS A RECUPERAR				TERRENOS	
(2)	10.800	10.800	(4a)	66.000	

Contas do Passivo

FORNECEDORES			ICMS A RECOLHER			CONTAS A PAGAR		
	27.000	(2)	(3a)	2.400	2.400		2.500	(5)
					7.200	(4a)		
					7.200			
CAPITAL			LUCROS ACUMULADOS					
	56.000				54.180			
	100.000	(1)			44.876	(A)		
	156.000				99.056			

Contas de Resultado

RECEITAS DE VENDAS				ICMS SOBRE VENDAS				CUSTO MERCADORIA VENDIDA			
(a)	150.000	150.000	(4)	(4a)	18.000	18.000	(b)	(4b)	74.624	74.624	(c)
DESPESAS OPERACIONAIS				RESULTADO							
(4)	12.500	12.500	(d)	(b)	18.000	150.000	(a)				
				(c)	74.624						
				(d)	12.500						
					105.124	150.000					
				(A)	44.876						

EMPRESA VALPARAÍSO LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO 1º-1-X2 A 31-12-X2

Receita bruta de vendas	150.000
(-) Deduções de vendas	
ICMS sobre vendas	<u>(18.000)</u>
(=) Receita líquida de vendas	132.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(74.624)</u>
(=) Resultado com Vendas	57.376
(-) Despesas Operacionais	<u>(12.500)</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício	44.876

EMPRESA VALPARAÍSO LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X2

ATIVO	\$	PASSIVO	\$
Ativo Circulante	<u>225.756</u>	Passivo Circulante	<u>36.700</u>
Depósitos Bancários	192.100	Fornecedores	27.000
Duplicatas a Receber	15.000	ICMS a Recolher	7.200
Estoques	18.656	Contas a Pagar	2.500
Ativo Não Circulante	<u>66.000</u>	Patrimônio Líquido	<u>255.056</u>
Terrenos	66.000	Capital	156.000
		Lucros Acumulados	99.056
TOTAL DO ATIVO	291.756	TOTAL DO PASSIVO + PL	291.756

Exercício 5.33 – Resolução – Lençóis Maranhenses Ltda.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DEPÓSITOS BANCÁRIOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">33.000</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">24.000</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">(1)</td> </tr> <tr> <td>(2) 24.000</td> <td style="text-align: right;">2.800</td> <td>(3)</td> </tr> <tr> <td>(4) 26.000</td> <td style="text-align: right;">34.000</td> <td>(5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">22.200</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	DEPÓSITOS BANCÁRIOS			33.000	24.000	(1)	(2) 24.000	2.800	(3)	(4) 26.000	34.000	(5)	22.200			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DUPLICATAS A RECEBER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">20.000</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td>(2) 6.000</td> <td style="text-align: right;">26.000</td> <td>(4)</td> </tr> </tbody> </table>	DUPLICATAS A RECEBER			20.000			(2) 6.000	26.000	(4)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">ICMS A RECUPERAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">3.200</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td>(1) 4.000</td> <td style="text-align: right;">5.100</td> <td>(6)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">2.100</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ICMS A RECUPERAR			3.200			(1) 4.000	5.100	(6)	2.100		
DEPÓSITOS BANCÁRIOS																																						
33.000	24.000	(1)																																				
(2) 24.000	2.800	(3)																																				
(4) 26.000	34.000	(5)																																				
22.200																																						
DUPLICATAS A RECEBER																																						
20.000																																						
(2) 6.000	26.000	(4)																																				
ICMS A RECUPERAR																																						
3.200																																						
(1) 4.000	5.100	(6)																																				
2.100																																						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">MERCADORIAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">(1) 20.000</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">15.000</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">(2b)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">5.000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	MERCADORIAS			(1) 20.000	15.000	(2b)	5.000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">TERRENOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">30.000</td> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> </tbody> </table>	TERRENOS			30.000			<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">FORNECEDORES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">5.200</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> </tbody> </table>	FORNECEDORES				5.200																
MERCADORIAS																																						
(1) 20.000	15.000	(2b)																																				
5.000																																						
TERRENOS																																						
30.000																																						
FORNECEDORES																																						
	5.200																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">I. RENDA A PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">(5) 3.000</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">3.000</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2.100</td> <td>(f)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">2.100</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	I. RENDA A PAGAR			(5) 3.000	3.000			2.100	(f)		2.100		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">DIVIDENDOS A PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">(5) 500</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">500</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> </tbody> </table>	DIVIDENDOS A PAGAR			(5) 500	500		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CONTAS A PAGAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">(5) 30.500</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">30.500</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> </tbody> </table>	CONTAS A PAGAR			(5) 30.500	30.500													
I. RENDA A PAGAR																																						
(5) 3.000	3.000																																					
	2.100	(f)																																				
	2.100																																					
DIVIDENDOS A PAGAR																																						
(5) 500	500																																					
CONTAS A PAGAR																																						
(5) 30.500	30.500																																					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">ICMS A RECOLHER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%; text-align: right;">(6) 5.100</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">5.100</td> <td style="width: 33%; text-align: right;">(2a)</td> </tr> </tbody> </table>	ICMS A RECOLHER			(6) 5.100	5.100	(2a)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">CAPITAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">28.000</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> </tbody> </table>	CAPITAL				28.000		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">LUCROS ACUMULADOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="width: 33%;"></td> <td style="width: 33%; text-align: right;">19.000</td> <td style="width: 33%;"></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">5.000</td> <td>(g)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">24.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	LUCROS ACUMULADOS				19.000			5.000	(g)		24.000													
ICMS A RECOLHER																																						
(6) 5.100	5.100	(2a)																																				
CAPITAL																																						
	28.000																																					
LUCROS ACUMULADOS																																						
	19.000																																					
	5.000	(g)																																				
	24.000																																					

RECEITAS DE VENDAS			ICMS NAS VENDAS			DESPESAS OPERACIONAIS			
(a)	5.100	30.000 (2)	(2a)	5.100	5.100	(a)	(3)	2.800	2.800 (e)
(b)	24.900								
RCM			CMV			RESULTADOS			
(c)	15.000	24.900 (b)	(2b)	15.000	15.000	(c)	(e)	2.800	9.900 (b)
(d)	9.900						(f)	2.100	
							(g)	5.000	

LENÇÓIS MARANHENSES LTDA.
 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
 PERÍODO: 1º-1-X2 A 31-12-X2

Receita Bruta de Vendas	30.000
(-) ICMS nas Vendas	<u>(5.100)</u>
(=) Receita Líquida de Vendas	24.900
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(15.000)</u>
(=) Lucro Bruto	9.900
(-) Despesas Operacionais	<u>(2.800)</u>
(=) Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda	7.100
(-) Imposto de Renda	<u>(2.100)</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício	5.000

LENÇÓIS MARANHENSES LTDA.
 BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		§	PASSIVO		§
Ativo Circulante		29.300	Passivo Circulante		7.300
Depósitos Bancários		22.200	Fornecedores		5.200
ICMS a Recuperar		2.100	Imposto de Renda a Pagar		2.100
Mercadorias		5.000			
Ativo Não Circulante		30.000	Patrimônio Líquido		52.000
Terrenos		30.000	Capital		28.000
			Lucros Acumulados		24.000
Total do Ativo		59.300	Total do Passivo + P. Líquido		59.300

Exercício 5.34 – Resolução – Empresa Canaveiras Ltda.

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			DUPLICATAS A RECEBER			ICMS A RECUPERAR		
	90.000	72.000 (1)		69.000	72.000 (5)	(1)	12.000	12.000 (6)
(3)	81.000	4.000 (2)	(3)	9.000				
(5)	72.000	8.300 (4)		6.000				
		117.600 (7)						
	41.100							

MERCADORIAS			TERRENOS			FORNECEDORES		
	9.600	53.000 (3b)		90.000		(7)	95.600	95.600
(1)	60.000							
(2)	4.000							
	20.600							

CONTAS A PAGAR			IMPOSTO DE RENDA A PAGAR			DIVIDENDOS A PAGAR		
(7)	11.500	11.500	(7)	9.000	9.000	(7)	1.500	1.500
					3.800 (f)			5.700 (h)
					3.800			5.700

ICMS A RECOLHER			CAPITAL			LUCROS ACUMULADOS		
(6)	12.000	13.500 (3a)			84.000	(h)	5.700	57.000
		1.500						11.400 (g)
								62.700

RECEITAS DE VENDAS			ICMS NAS VENDAS			DESPESAS OPERACIONAIS		
(a)	13.500	90.000 (3)	(3a)	13.500	13.500 (a)	(4)	8.300	8.300 (f)
(b)	76.500							

CMV			RCM			RESULTADOS		
(3b)	53.000	53.000 (c)	(c)	53.000	76.500 (b)	(e)	8.300	23.500 (d)
			(d)	23.500		(f)	3.800	15.200
						(g)	11.400	

EMPRESA CANAVIEIRAS LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
PERÍODO: 1º-1-X2 A 31-12-X2

Receita Bruta de Vendas	90.000
(-) ICMS nas Vendas	<u>(13.500)</u>
(=) Receita Líquida de Vendas	76.500
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(53.000)</u>
(=) Lucro Bruto	23.500
(-) Despesas Operacionais	<u>(8.300)</u>
(=) Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda	15.200
(-) Imposto de Renda	<u>(3.800)</u>
(=) Lucro Líquido do Exercício	11.400

EMPRESA CANAVIEIRAS LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	\$	PASSIVO	\$
Ativo Circulante	<u>67.700</u>	Passivo Circulante	<u>11.000</u>
Depósitos Bancários	41.100	Imposto de Renda a Pagar	3.800
Duplicatas a Receber	6.000	ICMS a Recolher	1.500
Mercadorias	20.600	Dividendos a Pagar	5.700
Ativo Não Circulante	<u>90.000</u>	Patrimônio Líquido	<u>146.700</u>
Terrenos	90.000	Capital	84.000
		Lucros Acumulados	62.700
Total do Ativo	<u>157.700</u>	Total do Passivo + P. Liq.	<u>157.700</u>

Exercício 5.35 – Teste

Solução

Identificar a resposta correta para as várias que propomos a seguir:

1. A “Metalúrgica Invertida Ltda.”, que utiliza o sistema de inventário periódico com três contas básicas, as quais têm os seguintes saldos: Mercadorias, \$ 12.000; Compras \$ 127.000 e Vendas, \$ 237.000, apurou um Lucro Bruto de \$ 98.000. Qual o Estoque Final apurado extracontabilmente (inventário)?
 - a) Nulo (não há estoque).
 - b) \$ 98.000.

- c) \$ 122.000.
- d) \$ 139.000.
- e) Os dados fornecidos não permitem apurar o estoque final.

2. A Empresa Pardal apresentou o seguinte movimento de mercadorias:

Estoque Inicial	\$ 1.200
Compras.....	\$ 1.500
Devolução de Vendas.....	\$ 100
Estoque Final.....	\$ 1.400
Devolução de Compras.....	\$ 200
Vendas.....	\$ 1.600

O Lucro Bruto foi de:

- a) \$ 100.
 - b) \$ 200.
 - c) \$ 300.
 - d) \$ 400.**
 - e) \$ 500.
3. Calcule o Lucro Líquido de uma empresa que apresenta os seguintes registros contábeis em seu movimento mercantil: Estoque Inicial, \$ 1.200; Compras, \$ 1.500; Devolução de Vendas, \$ 100; Estoque Final, \$ 1.400; Devolução de Compras, \$ 200; Vendas, \$ 1.600; Despesas Administrativas, \$ 40; Despesas Financeiras, \$ 60.
- a) \$ 100.
 - b) \$ 200.
 - c) \$ 300.**
 - d) \$ 400.
 - e) \$ 500.
4. Se o inventário inicial de mercadorias for superavaliado, qual das hipóteses abaixo ocorrerá?
- a) O inventário final será superavaliado.
 - b) O Lucro Líquido do período será subavaliado.**
 - c) O Custo das Mercadorias Vendidas será subavaliado.
 - d) O Lucro Líquido do período será superavaliado.
 - e) O inventário final será subavaliado.

5. O Lucro Bruto é definido como sendo:
 - a) O excesso das Receitas sobre as Despesas.
 - b) A diferença entre o valor das Vendas e o das Despesas.
 - c) **O excesso das Vendas sobre o Custo das Mercadorias Vendidas.**
 - d) A diferença entre as Receitas e o Custo das Mercadorias Vendidas.
 - e) O excesso do valor das Vendas e o das Compras de Mercadorias.

6. Identificar o Lucro Bruto, sabendo-se que ao final do exercício foram apurados os seguintes saldos nos registros contábeis de uma empresa que exerce “controle permanente” dos estoques: Estoque Inicial \$ 100; Estoque Final \$ 200; Custo das Mercadorias Vendidas \$ 300; Vendas \$ 500.
 - a) \$ 500.
 - b) \$ 400.
 - c) \$ 300.
 - d) **\$ 200.**
 - e) \$ 100.

7. Em consequência de superavaliação do inventário final de mercadorias, depreende-se que:
 - a) O Lucro Líquido do período fica subavaliado.
 - b) O inventário inicial foi superavaliado.
 - c) O Custo das Mercadorias Vendidas foi superavaliado.
 - d) O inventário inicial era nulo.
 - e) **O Lucro Líquido do período fica superavaliado.**

8. O método de custeio que, em período de Alta Generalizada de Preços (INFLAÇÃO), permite manter o valor dos Estoques mais próximos do preço de custo corrente é o:
 - a) Do custo específico.
 - b) Da média ponderada.
 - c) Do custo ou mercado.
 - d) Do LIFO (UEPS).
 - e) **Do FIFO (PEPS).**

Exercício 6.1

O Exercício 6.1 foi apresentado com a respectiva solução.

No Capítulo 6 do livro-texto *Contabilidade Introdutória* foram apresentadas as principais Demonstrações Financeiras: o Balanço, a Demonstração do Resultado do Exercício e a Demonstração de Lucros/Prejuízos Acumulados e das Mutações do Patrimônio Líquido, ressaltando os objetivos, a importância e a oportunidade, em nível introdutório.

Neste livro são apresentados exercícios com a distribuição do resultado do exercício para permitir ao aluno a aprendizagem da movimentação dos recursos passíveis de distribuição e a forma de apresentação nas diversas Demonstrações Financeiras.

Cabe lembrar que se trata de assunto complexo que envolve conhecimentos de legislação societária, comercial e tributária, além do Estatuto da Sociedade, assuntos que serão desenvolvidos naturalmente ao longo do Curso de Ciências Contábeis; assim, nos exercícios desenvolvidos neste capítulo são apresentadas diversas formas de distribuição do resultado do exercício, não havendo a preocupação em se estabelecer um critério único.

Exercício 6.2 – Inhambu Ltda.

Solução

- a) Fazer os lançamentos, em razonetes, de encerramento das contas de Resultado.

Sabendo-se que:

- A alíquota do Imposto de Renda e Contribuição Social é 30% e incide sobre o do lucro contábil apurado (se houver);
- 30% do lucro líquido será distribuído aos acionistas.

RECEITAS DE VENDAS		DESPESAS DE PUBLICIDADE		DESCONTOS FINANC. OBTIDOS	
	6.300.259	40.721		20.104	
(A)	6.300.259		40.721 (B)	(C)	20.104
COMISSÕES SOBRE VENDAS		RECEITAS DE VENDAS DE VEÍCULOS		FRETES S/ VENDAS	
186.260			70.230	30.839	
	186.260 (D)	(E)	70.230		30.839 (F)
RECEITAS DE APLIC. FINANCEIRAS		DESPESAS DE SALÁRIOS		IMPOSTOS SOBRE VENDAS	
	302.140	640.580		1.071.044	
(G)	302.140		640.580 (H)		1.071.044 (I)
DESPESAS DE ALUGUEL		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		DESPESAS COM ENCARGOS SOCIAIS	
98.856		2.480.225		256.632	
	98.856 (J)		2.480.225 (L)		256.632 (M)
CUSTO DOS VEÍCULOS VENDIDOS		DESPESAS DE SEGUROS		DESPESA DE DEPRECIAÇÃO	
100.326		25.500		212.858	
	100.326 (N)		25.500 (O)		212.858 (P)
ENCARGOS FINANCEIROS		DESPESAS COM REFEIÇÕES E LANCHES		DESPESAS DIVERSAS	
565.229		42.185		4.210	
	565.229 (Q)		42.185 (R)		4.210 (S)
DESPESAS DE CONDUÇÃO		DESPESAS COM MATERIAIS		DESPESAS DE MANUT. CONSERVAÇÃO	
6.740		48.730		36.483	
	6.740 (T)		48.730 (U)		36.483 (V)

DESPESAS COM COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES		LUCROS ACUMULADOS		IMP. RENDA E CONT. SOCIAL A PAGAR	
64.275			130.290		234.312 (X1)
	64.275 (Y)		546.728 (X ₂)		
		(X ₃) 164.018	513.000		
DIVIDENDOS A PAGAR		RESULTADO			
	164.018 (X ₃)	(B) 40.721	6.300.259 (A)		
		(D) 186.260	20.104 (C)		
		(F) 30.839	70.230 (E)		
		(H) 640.580	302.140 (G)		
		(I) 1.071.044			
		(J) 98.856			
		(L) 2.480.225			
		(M) 256.632			
		(N) 100.326			
		(O) 25.500			
		(P) 212.858			
		(Q) 565.229			
		(R) 42.185			
		(S) 4.210			
		(T) 6.740			
		(U) 48.730			
		(V) 36.483			
		(Y) 64.275			
		5.911.693	6.692.733		
		(X1) 234.312	781.040		
		(X2) 546.728			

b1) Elaborar a Demonstração do Resultado do Exercício.

INHAMBU LTDA.

Demonstração do Resultado – 1º-1-X5 a 31-12-X5		
Receita de vendas		6.300.259
(-) Impostos sobre vendas		(1.071.044)
(=) Receita Líquida de vendas		5.229.215
(-) Custo das mercadorias vendidas		(2.480.225)
(=) Resultado Bruto com vendas		2.748.990
(-) <u>Despesas Operacionais</u>		
Publicidade	(40.721)	
Comissões sobre vendas	(186.260)	
Frete sobre vendas	(30.839)	
Salários	(640.580)	
Aluguel	(98.856)	
Encargos sociais	(256.632)	
Seguro	(25.500)	
Depreciação	(212.858)	
Refeições e Lanches	(42.185)	
Condução	(6.740)	
Materiais	(48.730)	
Manutenção e Conservação	(36.483)	
Combustíveis e Lubrificantes	(64.275)	
Diversas	(4.210)	(1.694.869)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		1.054.121
Receitas de Aplicações Financeiras	302.140	
(+) Descontos Financeiros Obtidos	20.104	
(-) Encargos Financeiros	(565.229)	(242.985)
(=) Resultado após Receitas e Despesas Financeiras		811.136
(+) Outras Receitas e Despesas		
Receita de vendas de veículos	70.230	
(-) Custo dos veículos vendidos	(100.326)	(30.096)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		781.040
(-) Despesa com Imp. Renda e Contr. Social		(234.312)
(=) Resultado Líquido		546.728

b2) Demonstração de Lucros/Prejuízos Acumulados.

INHAMBU LTDA.	
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	
	Em \$
Saldo inicial	130.290
(+) Lucro líquido do exercício	<u>546.728</u>
Total	677.018
(-) Destinação do lucro do exercício:	
Dividendos a Pagar	<u>(164.018)</u>
(=) Saldo final	<u>513.000</u>

b3) Balanço Patrimonial.

INHAMBU LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL
EM 31-12-X5 Em \$

ATIVO	PASSIVO
ATIVO CIRCULANTE	PASSIVO CIRCULANTE
Caixa 296	Fornecedores 400.682
Depósitos Bancários 329.975	Empréstimos 220.117
Clientes 950.864	Encargos Sociais a Recolher 25.897
Contas a Receber 7.531	Aluguéis a Pagar 8.238
Títulos a Receber 46.420	Salários a Pagar 64.158
Mercadorias 459.753	Seguros a Pagar 4.250
Materiais de Consumo 8.642	Títulos a Pagar 30.434
ICMS a Recuperar 40.311	Impostos a Pagar 234.312
Seguros Antecipados 4.202	Dividendos a Pagar 164.018
ATIVO NÃO CIRCULANTE	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
REALIZÁVEL NO LONGO PRAZO	EXIGÍVEL NO LONGO PRAZO
Aplicações Financeiras 943.113	Financiamentos 990.012
INVESTIMENTOS	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Investimentos em Ações 362.024	Capital 1.270.000
IMOBILIZADO	Reservas de Capital 1.300.850
Terrenos 721.135	Reservas de Lucros 14.229
Equipamentos 1.480.246	Lucros Acumulados <u>513.000</u>
(–) Deprec. Acumulada (444.357)	
Veículos 642.468	
(–) Deprec. Acumulada (321.234)	
INTANGÍVEIS 8.808	
TOTAL DO ATIVO <u>5.240.197</u>	TOTAL DO PASSIVO <u>5.240.197</u>

Observação: No caso deste exercício, como não se trata de uma sociedade por ações, e sim uma sociedade por quotas (Ltda.), pode restar saldo positivo na conta Lucros Acumulados sem distribuição.

Exercício 6.3

O Ativo divide-se nos seguintes grupos:

- a) Circulante;
- b) Não Circulante, subdividido nos seguintes subgrupos:
 - b.1) Realizável a Longo Prazo;
 - b.2) Investimentos;
 - b.3) Imobilizado;
 - b.4) Intangíveis.

O Momento da Liquidez e Realização define, no grupo do Ativo, onde será classificado o elemento patrimonial.

Pede-se:

Classificar as contas adiante indicadas e registrar sua resposta, anotando, nos quadros em branco, a letra correspondente ao grupo.

- (a) Depósitos Bancários, com disponibilidade imediata.
- (a) Clientes que se realizarão até 90 dias da data do Balanço.
- (a) Estoque de Produtos Acabados, com realização no curso do exercício seguinte.
- (a) Títulos a Receber até 365 dias da data do Balanço.
- (b.1) Contas a Receber após 365 dias da data do Balanço.
- (b.4) Custos com Desenvolvimento de Produtos.
- (b.2) Terrenos para futura utilização.
- (b.3) Máquinas e Equipamentos
- (a) Impostos a Recuperar – realizáveis em até 90 dias da data do Balanço.

Exercício 6.4

O Momento da Exigibilidade define a classificação de elementos patrimoniais nos seguintes grupos do Passivo:

- a) Circulante;
- b) Não Circulante (Exigível a Longo Prazo)

Pede-se:

Classificar as contas adiante indicadas e registrar sua resposta, anotando, nos quadros em branco, a letra correspondente ao grupo.

- (a) Fornecedores que se vencem até 10 dias da data do Balanço.
- (a) Contas a Pagar, exigíveis no curso do ciclo operacional seguinte.
- (a) Obrigações Fiscais, exigíveis até 365 dias da data do Balanço.
- (b) Títulos a Pagar, exigíveis após o exercício seguinte.
- (b) Financiamentos, exigíveis integralmente após o curso do ciclo operacional seguinte, ciclo esse superior a um ano.
- (a) Dividendos a Pagar, exigíveis no exercício seguinte.
- (b) Provisões, exigíveis após 365 dias da data do Balanço.
- (a) Obrigações Trabalhistas, com exigibilidade vencida 30 dias antes da data do Balanço.

Exercício 6.5

Solução

Adiante são mencionadas algumas contas e vários critérios de avaliação dos elementos patrimoniais.

CONTAS:

- | | |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1. Caixa | 6. Impostos a Pagar |
| 2. Fornecedores | 7. Empréstimos |
| 3. Duplicatas a Receber | 8. Financiamentos |
| 4. Máquinas e Equipamentos | 9. Investimentos em Controladas |
| 5. Estoques | 10. Capital Social |

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DOS ELEMENTOS PATRIMONIAIS

- a) Pelo valor nominal monetário.
- b) Pelo custo mais o resultado determinado pela aplicação do método da equivalência patrimonial.

- c) Pelo valor subscrito menos a parcela a integralizar.
- d) Pelo custo de aquisição menos a depreciação.
- e) Pelo valor dos direitos, excluídos os prescritos, menos a provisão para ajustá-los ao valor provável de realização.
- f) Pelo valor atualizado até a data do Balanço, inclusive correção e juros, quando couber.
- g) Pelo custo de aquisição ou fabricação, deduzida a provisão para ajustá-lo ao valor de mercado ou de realização, quando este for menor.

Pede-se:

Associar cada conta ao respectivo critério de avaliação e indicar a resposta nos quadros em branco, a seguir.

Conta	Critério de avaliação
1	a
2	a
3	e
4	d
5	g
6	a
7	f
8	f
9	b
10	c

Exercício 6.6

Solução

A Cia. Santos, no dia 31-12-X4, após os ajustes, apresentava, no Balancete de Verificação, contas de Receitas e Despesas com os seguintes saldos: Receitas de Vendas de Produtos, \$ 119.460; Impostos sobre Vendas, \$ 16.650; Custo dos Produtos Vendidos, \$ 56.160; Despesas com Vendas, \$ 11.360; Despesas Administrativas, \$ 7.980; Despesas Financeiras, \$ 8.380; Receitas Financeiras, \$ 9.320; Outras Receitas, \$ 620; Prejuízo na venda de Ativo Imobilizado, \$ 13.500.

A Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social, calculada no livro próprio (LALUR), totalizou \$ 6.420. As Participações, determinadas extra-contabilmente, somaram \$ 130.

O Capital Social era dividido em 1.000.000 de ações.

Pede-se:

Preparar a Demonstração do Resultado do Exercício da Cia. Santos, para exercício encerrado em 31-12-X4, conforme determina a Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores.

CIA. SANTOS DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstração do Resultado – 1º-1-X4 a 31-12-X4		
Receita de vendas de Produtos		119.460
(-) Impostos sobre vendas		(16.650)
(=) Receita Líquida de vendas		102.810
(-) Custo dos Produtos Vendidos		(56.160)
(=) Resultado Bruto com vendas		46.650
(-) <u>Despesas Operacionais</u>		
Administrativas	(7.980)	
Vendas	(11.360)	(19.340)
(+) Outras Receitas e Despesas		620
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		27.930
Receitas Financeiras	9.230	
(-) Despesas Financeiras	(8.380)	850
(=) Resultado após Receitas e Despesas Financeiras		28.780
(-) Resultado na venda de Imobilizado		(13.500)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		15.280
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(6.420)
(-) Despesa com Participações e Contribuições		(130)
(=) Resultado Líquido		8.730

Lucro Líquido do Exercício por Ação: \$ 8.730/1.000.000 = 0,0087 por ação.

Exercício 6.7

Solução

As contas de Receitas e Despesas da Cia. Brasília, no exercício findo em 31-12-X4, após os ajustes e antes do encerramento, apresentavam os seguintes saldos: Receita Bruta de Vendas \$ 1.510.000; Deduções da Receita Bruta \$ 95.000; Custo das Mercadorias Vendidas \$ 500.000; Despesas com Vendas \$ 35.000; Despesas Administrativas \$ 115.000; Encargos Financeiros Líquidos \$ 60.000; Outras Despesas \$ 9.000; Outras Receitas \$ 32.000; Prejuízo na venda de Imobilizado \$ 15.000.

O saldo da conta Lucros ou Prejuízos Acumulados era devedor e igual a \$ 10.000.

O Imposto de Renda e Contribuição Social são calculados à alíquota de 30% sobre o Resultado apurado no período deduzido dos eventuais Prejuízos Acumulados.

A gratificação à Diretoria é calculada à base de 10% sobre o Resultado do Período deduzido dos prejuízos acumulados e do Imposto de Renda e Contribuição Social.

A Reserva Legal corresponde a 5% do lucro líquido, após a compensação de eventuais prejuízos acumulados.

O estatuto da companhia determina a formação da Reserva Estatutária no valor de 10% sobre o saldo remanescente de Lucro após a compensação de eventuais Prejuízos Acumulados e após a constituição da Reserva Legal.

O saldo remanescente na conta Lucros Acumulados será distribuído aos acionistas, sendo que o estatuto determina que o valor do Dividendo Mínimo Obrigatório é 25% do Lucro Líquido de cada exercício após a compensação de eventuais Prejuízos Acumulados.

Pede-se:

- a) Efetuar, só em razonetes, o encerramento das contas de Receitas, Despesas e outras de natureza semelhante, e a distribuição do resultado do exercício.

RECEITA BRUTA DE VENDAS		DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
(A)	95.000	1.510.000	95.000	500.000	
(B)	1.415.000		95.000 (A)	500.000	(C)

DESpesas com vendas			Despesas Administrativas			Encargos Financeiros		
35.000			115.000			60.000		
	35.000	(E)		115.000	(F)		60.000	(G)
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

Outras Despesas			Outras Receitas			Prejuízo na Venda de Imobilizado		
9.000				32.000		15.000		
	9.000	(H)	(D) 32.000				15.000	(I)
<hr/>			<hr/>			<hr/>		

Lucros/Prejuízos Acumulados			Gratificações a Pagar			Imposto de Renda e Cont. Social a Pagar		
10.000,00	452.890,00	(M)		49.210	(L)		210.900	(J)
(N) 22.144,50								
(O) 42.074,55								
(P) 378.670,95								
<hr/>	<hr/>							
452.890,00	452.890,00							
		-						

Reserva Legal			Reservas Estatutárias			Dividendos a Pagar		
	22.144,50	(N)		42.074,55	(O)		110.722,50	(P)

Dividendos Adicionais Propostos			Resultado			
	267.948,45	(P)	(C) 500.000	1.415.000	(B)	
			(E) 35.000	32.000	(D)	
			(F) 115.000			
			(G) 60.000			
			(H) 9.000			
			(I) 15.000			
			<hr/>	<hr/>		
			734.000	1.447.000		
			(J) 210.900	713.000		
			(L) 49.210			
			(M) 452.890			
			<hr/>			

Cálculo dos valores de impostos, participações e Reservas:

Lucro Líq. antes do I. R. e C. S.	713.000,00
(-) Amortiz. Prejuízos	(10.000,00)
(=) Base de cálculo dos impostos	703.000,00
(-) Despesa de IMP. Renda e Contr. Social	(210.900,00)
(=) Base de cálculo das participações	492.100,00
(-) Gratificações à Diretoria	49.210,00
(=) Saldo para Distribuição	442.890,00
(-) Res. Legal	(22.144,50)
(=) Saldo após a Reserva Legal	420.745,50
(-) Res. Estatutária	(42.074,55)
(=) Saldo remanescente (Dividendos)	378.670,95
Dividendo mínimo obrigatório	110.722,50
Dividendo adicional proposto	267.948,45

- b) Elaborar as Demonstrações do Resultado do Exercício e dos Lucros/Prejuízos Acumulados da Cia. Brasília para o exercício findo em 31-12-X4.

CIA. BRASÍLIA

Demonstração do Resultado – 1º-1-X4 a 31-12-X4	
Receita Bruta de vendas	1.510.000
(-) Deduções da Receita Bruta	(95.000)
(=) Receita Líquida de vendas	1.415.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(500.000)
(=) Resultado Bruto com vendas	915.000
(-) Despesas Operacionais	
Vendas	(35.000)
Administrativas	(115.000)
(+) Outras Receitas e Despesas	
Outras Receitas	32.000
(-) Outras Despesas	(9.000)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras	788.000
Encargos Financeiros Líquidos	(60.000)
(=) Resultado depois das Receitas e Despesas Financeiras	728.000
(-) Prejuízo na venda de Imobilizado	(15.000)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações	713.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social	(210.900)
(-) Despesa com Participações e Contribuições	(49.210)
(=) Resultado Líquido	452.890

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X4

Saldo em 31-12-X3		(10.000,00)
Lucro Líquido do Exercício		452.890,00
Total		442.890,00
Distribuição do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	22.144,50	
Reserva Estatutária	42.074,55	
Dividendos Propostos	<u>378.670,95</u>	(442.890,00)
Saldo em 31-12-X4		<u>0,00</u>

Exercício 6.8 – Boa Sorte

Solução

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">CAIXA</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">1.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	CAIXA		1.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">EMPÉSTIMOS OBTIDOS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">5.000</td></tr> </table>	EMPÉSTIMOS OBTIDOS			5.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">RECEITAS DE VENDAS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">(A1) 4.000</td><td style="width: 50%;">80.000</td></tr> <tr><td>(B1) 76.000</td><td><u>76.000</u></td></tr> </table>	RECEITAS DE VENDAS		(A1) 4.000	80.000	(B1) 76.000	<u>76.000</u>								
CAIXA																								
1.000																								
EMPÉSTIMOS OBTIDOS																								
	5.000																							
RECEITAS DE VENDAS																								
(A1) 4.000	80.000																							
(B1) 76.000	<u>76.000</u>																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">CAPITAL</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">27.000</td></tr> </table>	CAPITAL			27.000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">DEPÓSITOS BANCÁRIOS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">2.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	DEPÓSITOS BANCÁRIOS		2.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">FORNECEDORES</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">1.000</td></tr> </table>	FORNECEDORES			1.000										
CAPITAL																								
	27.000																							
DEPÓSITOS BANCÁRIOS																								
2.000																								
FORNECEDORES																								
	1.000																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">25.000</td><td style="width: 33%;">25.000</td><td style="width: 34%;">(B2)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS			25.000	25.000	(B2)	<u> </u>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">IMÓVEIS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">30.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	IMÓVEIS		30.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">DEPRECIACÃO ACUMULADA DE IMÓVEIS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">10.000</td></tr> </table>	DEPRECIACÃO ACUMULADA DE IMÓVEIS			10.000					
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS																								
25.000	25.000	(B2)																						
<u> </u>																								
IMÓVEIS																								
30.000																								
DEPRECIACÃO ACUMULADA DE IMÓVEIS																								
	10.000																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">DEVOLUÇÕES DE VENDAS</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">4.000</td><td style="width: 33%;">4.000</td><td style="width: 34%;">(A1)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	DEVOLUÇÕES DE VENDAS			4.000	4.000	(A1)	<u> </u>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">MERCADORIAS</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">2.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	MERCADORIAS		2.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">TÍTULOS A PAGAR</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">(a) 10.000</td><td style="width: 50%;">20.000</td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> <tr><td colspan="2" style="text-align: center;">10.000</td></tr> </table>	TÍTULOS A PAGAR		(a) 10.000	20.000	<u> </u>		10.000		
DEVOLUÇÕES DE VENDAS																								
4.000	4.000	(A1)																						
<u> </u>																								
MERCADORIAS																								
2.000																								
TÍTULOS A PAGAR																								
(a) 10.000	20.000																							
<u> </u>																								
10.000																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">DESPESAS DE DEPRECIACÃO</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">2.000</td><td style="width: 33%;">2.000</td><td style="width: 34%;">(D1)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	DESPESAS DE DEPRECIACÃO			2.000	2.000	(D1)	<u> </u>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">FRETES S/ VENDAS</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">2.000</td><td style="width: 33%;">2.000</td><td style="width: 34%;">(D5)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	FRETES S/ VENDAS			2.000	2.000	(D5)	<u> </u>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">CLIENTES</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">2.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	CLIENTES		2.000	
DESPESAS DE DEPRECIACÃO																								
2.000	2.000	(D1)																						
<u> </u>																								
FRETES S/ VENDAS																								
2.000	2.000	(D5)																						
<u> </u>																								
CLIENTES																								
2.000																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="text-align: left;">TERRENOS (NÃO DESTINADOS A USO)</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">20.000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	TERRENOS (NÃO DESTINADOS A USO)		20.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">DESPESAS DE SEGUROS</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">6.000</td><td style="width: 33%;">6.000</td><td style="width: 34%;">(D2)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	DESPESAS DE SEGUROS			6.000	6.000	(D2)	<u> </u>			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="3" style="text-align: left;">DESPESAS DE SALÁRIOS</th></tr> <tr><td style="width: 33%;">8.500</td><td style="width: 33%;">8.500</td><td style="width: 34%;">(D6)</td></tr> <tr><td colspan="3" style="text-align: center;"><u> </u></td></tr> </table>	DESPESAS DE SALÁRIOS			8.500	8.500	(D6)	<u> </u>		
TERRENOS (NÃO DESTINADOS A USO)																								
20.000																								
DESPESAS DE SEGUROS																								
6.000	6.000	(D2)																						
<u> </u>																								
DESPESAS DE SALÁRIOS																								
8.500	8.500	(D6)																						
<u> </u>																								

TÍTULOS A RECEBER (LP)		RECEITAS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS		DESPESAS DE JUROS	
8.000		(C) 5.000	5.000	3.500	3.500 (D3)
DESPESAS DE ALUGUEL		SEGUROS ANTECIPADOS		TÍTULOS A PAGAR (LP)	
6.000	6.000 (D7)	18.000	6.000 (b)		10.000 (a)
		12.000			
SEGUROS ANTECIPADOS (LP)		DESPESAS GERAIS		DESPESAS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE	
(b) 6.000		3.000	3.000 (D4)	5.000	5.000 (D8)
IMP. RENDA E CONTRIB. SOCIAL A PAGAR		LUCROS ACUMULADOS		PARTICIPAÇÃO DE EMPREGADOS A PAGAR	
	6.000 (E1)	(H1) 630	12.600 (F)		1.400 (E2)
		(H2) 11.970			
		12.600	12.600		
RESULTADO DO EXERCÍCIO		RESERVA LEGAL			
(B2) 25.000	76.000 (B1)		630 (H1)		
(D1) 2.000	5.000 (C)				
(D2) 6.000					
(D3) 3.500					
(D4) 3.000					
(D5) 2.000					
(D6) 8.500					
(D7) 6.000					
(D8) 5.000					
	61.000				
	81.000				
(E1) 6.000	20.000				
(E2) 1.400					
	7.400				
	20.000				
(F) 12.600	12.600				
		DIVIDENDOS ADICIONAIS PROPOSTOS			
			8.820 (H2)		
		DIVIDENDOS A PAGAR			
			3.150 (H2)		

EMPRESA BOA SORTE

Demonstração do Resultado – 1º-1-X3 a 31-12-X3		
Receita de vendas		80.000
(-) Devoluções de vendas		(4.000)
(=) Receita Líquida de vendas		76.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(25.000)
(=) Resultado Bruto com vendas		51.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Fretes sobre Vendas	(2.000)	
Propaganda e Publicidade	(5.000)	(7.000)
Despesas Administrativas		
Seguros	(6.000)	
Salários	(8.500)	
Aluguel	(6.000)	
Depreciação	(2.000)	
Gerais	(3.000)	(25.500)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		18.500
Receitas de Aplicações Financeiras	5.000	
(-) Despesas de Juros	(3.500)	1.500
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		20.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(6.000)
(-) Despesa com Participações e Contribuições		(1.400)
(=) Resultado Líquido		12.600

EMPRESA BOA SORTE
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X3

	Em \$	
Saldo Inicial		– 0 –
(+) Lucro Líquido do Exercício		12.600
Total		12.600
(-) Distribuição do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	630	
Dividendos	11.970	(12.600)
(=) Saldo Final		– 0 –

Cálculo à Parte:

Lucro Líquido antes do I. Renda e Cont. Social	20.000
(-) Prov. p/ I. Renda e Contr. Social	(6.000)
Lucro Líquido após I. Renda e Cont. Social	14.000
(-) Partic. Empreg. nos Lucros (10%)	(1.400)
Lucro Líquido após Gratificação	12.600
(-) Reserva Legal (5%)	(630)
Lucro Liq. após Res. Legal	11.970
(-) Dividendo Mínimo Obrigatório	(3.150)
(=) Dividendo adicional proposto	<u>8.820</u>

Empresa Boa Sorte			
Balanço Patrimonial em 31-12-X3			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	1.000	Empréstimos obtidos	5.000
Depósitos Bancários	2.000	Fornecedores	1.000
Clientes	2.000	Títulos a Pagar	10.000
Mercadorias	2.000	Imp. Renda e Contrib. Social a pagar	6.000
Seguros Antecipados	12.000	Dividendos a pagar	3.150
		Participações de empregados a pagar	1.400
Ativo Não Circulante		Passivo Não Circulante	
Realizável a Longo Prazo		Títulos a Pagar	
Títulos a Receber	8.000		10.000
Seguros Antecipados	6.000		
Investimentos		Patrimônio Líquido	
Terrenos não de uso	20.000	Capital	27.000
Imobilizado		Reserva Legal	630
Imóveis	30.000	Dividendos adicionais propostos	8.820
(-) Depreciação Acumulada de Imóveis	(10.000)		
Total	73.000	Total	73.000

Exercício 6.9 – Cia. Maratona

Solução

Cia. Maratona			
Balço Patrimonial em 31-12-X0			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	100	Fornecedores	240
Depósitos Bancários	300	Salários a pagar	200
Cientes	320	Títulos a Pagar	430
Mercadorias	400	Adiantamentos de clientes	360
Seguros Antecipados	250	Dividendos a pagar	150
Aplicações Financeiras	200		
Adiantamentos a Fornecedores	370		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Passivo Não Circulante</u>	
<i>Realizável a Longo Prazo</i>		<i>Empréstimos obtidos</i>	
Títulos a Receber	700		1.000
Aplicações Financeiras	500		
<i>Investimentos</i>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Obras de Arte	300	Capital	3.200
Imóveis não destinados a uso	500	Reserva Legal	200
<i>Imobilizado</i>		Reserva Estatutária	180
Veículos	300		
(-) Depreciação Acumulada – Veículos	(30)		
Máquinas e Equipamentos	700		
(-) Depreciação Acumulada – Máq. e Equip.	(140)		
Imóveis de uso	800		
Benfeitorias em imóveis de terceiros	250		
<i>Intangíveis</i>			
Gastos com desenvolvimento de produto	140		
Total	5.960	Total	5.960

Exercício 6.10 – Inimbó Ltda.

Solução

RECEITAS DE VENDAS		MERCADORIAS		COMPRAS	
(A1)	30.000	1.795.000	45.000	1.180.000	25.000 (A4)
	30.000	1.795.000		80.000	8.000 (A5)
		1.765.000	(A8) 100.000	1.260.000	33.000
(A2)	1.765.000			1.227.000	1.227.000 (A7)
DESPESAS DE SALÁRIOS		DESPESAS TRIBUTÁRIAS		DEVOLUÇÕES DE VENDAS	
250.000		60.000		30.000	
	250.000 (B3)		60.000 (B5)		30.000 (A1)
FRETES S/COMPRAS		DESPESAS DE DEPRECIÇÃO		DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	
80.000		145.000		30.000	
	80.000 (A3)		145.000 (B3)		30.000 (B6)
IMP. RENDA E CONTRIB. SOCIAL A PAGAR		DEVOLUÇÕES DE COMPRAS		DESPESAS DE ALUGUEL	
	163.200 (C1)		25.000	80.000	
		(A4) 25.000			80.000 (B3)
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		PARTIC.DE EMPREGADOS A PAGAR		ABATIMENTOS SOBRE COMPRAS	
	45.000		24.480 (C2)		8.000
(B1) 45.000				(A5) 8.000	
DESPESAS COM CONDUÇÃO E REFEIÇÕES		RECEITAS FINANCEIRAS		RECEITAS DE SERVIÇOS	
10.000			280.000		100.000
	10.000 (B3)	(B1) 280.000		(B2) 100.000	
DIVIDENDOS A PAGAR		DESPESAS COM SERVIÇOS DE TERCEIROS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
	41.861 (C5)	30.000	30.000 (B3)	(A6) 45.000	
				(A7) 1.227.000	100.000 (A8)
				1.272.000	100.000
				1.172.000	1.172.000 (A9)

LUCROS ACUMULADOS			DESPESAS COM PROPAGANDA E PUBLICIDADE		RESERVA LEGAL	
(C4)	11.016	220.320 (C3)	3.000			11.016 (C4)
(C5)	41.861			3.000 (B4)		
		167.443				
FRETES SOBRE VENDAS			RESULTADO DO EXERCÍCIO			
	2.000		(A9) 1.172.000	1.765.000 (A2)		
		2.000 (B4)	(B3) 515.000	325.000 (B1)		
			(B4) 5.000	100.000 (B2)		
			(B5) 60.000			
			(B6) 30.000			
			1.782.000	2.190.000		
			(C1) 163.200	408.000		
			(C2) 24.480			
			(C3) 220.320			

INIMBÓ LTDA.

Demonstração do Resultado – 1º-1-X8 a 30-6-X8

Receitas de vendas		1.795.000
(-) Devoluções de vendas		(30.000)
(=) Receita Líquida de vendas		1.765.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		
Estoque inicial	45.000	
(+) Compras	1.180.000	
(+) Fretes sobre Compras	80.000	
(-) Devoluções de Compras	(25.000)	
(-) Abatimentos sobre Compras	(8.000)	
(-) Estoque Final	(100.000)	(1.172.000)
(=) Resultado Bruto com vendas		593.000
(+) Receitas de Serviços		100.000
(=) Resultado Bruto com vendas e serviços		693.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Frete sobre Vendas	(2.000)	
Propaganda e Publicidade	(3.000)	(5.000)
Despesas Administrativas		
Salários	(250.000)	
Aluguel	(80.000)	
Condições e Refeições	(10.000)	
Serviços de Terceiros	(30.000)	
Tributárias	(60.000)	
Depreciação	(145.000)	(575.000)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		113.000
Receitas Financeiras	280.000	
Descontos financeiros obtidos	45.000	
(-) Descontos financeiros concedidos	(30.000)	295.000
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		408.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(163.200)
(-) Despesa com Participações e Contribuições		(24.480)
(=) Resultado Líquido		220.320

Cálculos efetuados:

Lucro Líq. antes do I. Renda e Cont. Social	408.000
(-) Prov. I. Renda e Cont. Social (40%)	(163.200)
(=) Base p/Cálculo de Partic. nos Lucros	244.800
(-) Participação dos Empreg. (10%)	(24.480)
(=) Saldo p/Cálculo da Res. Legal	220.320
(-) Reserva Legal (5%)	(11.016)
(=) Saldo p/Cálculo de Dividendos	209.304
(-) Dividendos (20%)	<u>(41.861)</u>

INIMBÓ LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS

1º SEMESTRE/X8

Saldo Inicial	- 0 -
Lucro do Exercício	<u>220.320</u>
Total	220.320
(-) Distribuição do Lucro do Exercício:	
Reserva Legal	11.016
Dividendos a Pagar	<u>41.861</u> <u>(52.877)</u>
(=) Saldo Final	<u>167.443</u>

Exercício 6.11 – Cia. Igarauçu

Solução (em \$ mil)

<table border="1"> <tr><th colspan="2">RECEITAS DE VENDAS</th></tr> <tr><td>(A1) 80.000</td><td>1.600.000</td></tr> <tr><td>(A2) 1.520.000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td><u> </u></td></tr> </table>		RECEITAS DE VENDAS		(A1) 80.000	1.600.000	(A2) 1.520.000			<u> </u>	<table border="1"> <tr><th colspan="2">RECEITAS FINANCEIRAS</th></tr> <tr><td>(B1) 70.000</td><td>70.000</td></tr> <tr><td></td><td><u> </u></td></tr> </table>		RECEITAS FINANCEIRAS		(B1) 70.000	70.000		<u> </u>	<table border="1"> <tr><th colspan="2">IMP. RENDA E CONTRIB. SOCIAL A PAGAR</th></tr> <tr><td></td><td>59.500 (C1)</td></tr> </table>		IMP. RENDA E CONTRIB. SOCIAL A PAGAR			59.500 (C1)				
RECEITAS DE VENDAS																											
(A1) 80.000	1.600.000																										
(A2) 1.520.000																											
	<u> </u>																										
RECEITAS FINANCEIRAS																											
(B1) 70.000	70.000																										
	<u> </u>																										
IMP. RENDA E CONTRIB. SOCIAL A PAGAR																											
	59.500 (C1)																										
<table border="1"> <tr><th colspan="2">LUCROS ACUMULADOS</th></tr> <tr><td>(C3) 4.400</td><td>80.000</td></tr> <tr><td>(C4) 163.600</td><td>88.000 (C2)</td></tr> <tr><td></td><td><u> </u></td></tr> </table>		LUCROS ACUMULADOS		(C3) 4.400	80.000	(C4) 163.600	88.000 (C2)		<u> </u>	<table border="1"> <tr><th colspan="2">DEVOLUÇÕES DE VENDAS</th></tr> <tr><td>80.000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>80.000 (A1)</td></tr> </table>		DEVOLUÇÕES DE VENDAS		80.000			80.000 (A1)	<table border="1"> <tr><th colspan="2">CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS</th></tr> <tr><td>920.000</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>920.000 (A3)</td></tr> <tr><td></td><td><u> </u></td></tr> </table>		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		920.000			920.000 (A3)		<u> </u>
LUCROS ACUMULADOS																											
(C3) 4.400	80.000																										
(C4) 163.600	88.000 (C2)																										
	<u> </u>																										
DEVOLUÇÕES DE VENDAS																											
80.000																											
	80.000 (A1)																										
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS																											
920.000																											
	920.000 (A3)																										
	<u> </u>																										
<table border="1"> <tr><th colspan="2">DIVIDENDOS A PAGAR</th></tr> <tr><td></td><td>20.900 (C4)</td></tr> </table>		DIVIDENDOS A PAGAR			20.900 (C4)	<table border="1"> <tr><th colspan="2">DIVIDENDOS ADICIONAIS PROPOSTOS</th></tr> <tr><td></td><td>142.700 (C4)</td></tr> </table>		DIVIDENDOS ADICIONAIS PROPOSTOS			142.700 (C4)	<table border="1"> <tr><th colspan="2">RESERVA LEGAL</th></tr> <tr><td></td><td>4.400 (C3)</td></tr> </table>		RESERVA LEGAL			4.400 (C3)										
DIVIDENDOS A PAGAR																											
	20.900 (C4)																										
DIVIDENDOS ADICIONAIS PROPOSTOS																											
	142.700 (C4)																										
RESERVA LEGAL																											
	4.400 (C3)																										

FRETES SOBRE VENDAS		DESPESAS DE SALÁRIOS		DESPESAS FINANCEIRAS	
20.000		300.000		100.000	
	20.000 (B3)		300.000 (B2)		100.000 (B4)
=		=		=	
DESPESAS DE SEGUROS		DESPESAS DEPRECIACÃO		RESULTADO DO EXERCÍCIO	
22.500		80.000		(A3) 920.000	1.520.000 (A2)
	22.500 (B2)		80.000 (B2)	(B2) 402.500	70.000 (B1)
				(B3) 20.000	
				(B4) 100.000	
=		=		1.442.500	1.590.000
				(C1) 59.500	147.500
				(C2) 88.000	88.000
				=	

CIA. IGARAÇU

Demonstração do Resultado – 1º-1-X1 a 31-12-X1

Receitas de vendas		1.600.000
(-) Devoluções de vendas		(80.000)
(=) Receita Líquida de vendas		1.520.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(920.000)
(=) Resultado Bruto com vendas		600.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Fretes sobre Vendas		(20.000)
Despesas Administrativas		
Salários	(300.000)	
Seguros	(22.500)	
Depreciação	(80.000)	(402.500)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		177.500
Receitas Financeiras	70.000	
(-) Descontos financeiros concedidos	(100.000)	(30.000)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		147.500
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(59.500)
(=) Resultado Líquido		88.000

CIA. IGARAÇU
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X1

		Em \$ mil
Saldo Inicial		80.000
(+) Lucro Líquido do Exercício		<u>88.000</u>
(-) Distribuição do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	4.400	
Dividendos	<u>163.600</u>	<u>(168.000)</u>
(=) Saldo Final		<u>0</u>

Cia. Igaraçu			
Balço Patrimonial em 31-12-X1			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	10.000	Fornecedores	150.000
Depósitos Bancários	40.000	Adiantamentos de clientes	300.000
Cientes	340.000	Imp. Renda e Contr. Social a Pagar	59.500
Mercadorias	200.000	Dividendos a Pagar	20.900
Seguros Antecipados	30.000		
Títulos a Receber	70.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Passivo Não Circulante</u>	
<i>Realizável no Longo Prazo</i>		Fornecedores	100.000
Títulos a Receber	30.000		
Seguros Antecipados	7.500		
<u>Imobilizado</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Veículos	400.000	Capital	1.200.000
(-) Depreciação Acumulada	(200.000)	(-) Capital a Realizar	(250.000)
Imóveis	800.000	Reserva Legal	4.400
		Dividendos adicionais propostos	142.700
Total	1.727.500	Total	1.727.500

Exercício 6.12 – Cia. Saúde

Solução

CIA. SAÚDE

Demonstração do Resultado – 1º-1-X0 a 31-12-X0		
Receitas de vendas		1.000.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(460.000)
(=) Resultado Bruto com vendas		540.000
Receitas de serviços		200.000
(=) Resultado Bruto com vendas e serviços		740.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Comissões sobre Vendas	(110.000)	
Propaganda	(30.000)	(140.000)
Despesas Administrativas		
Salários	(320.000)	
Aluguel	(40.000)	
Energia Elétrica	(30.000)	
Amortização	(20.000)	
Depreciação	(40.000)	(450.000)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		150.000
Descontos financeiros obtidos	250.000	
(-) Despesas Financeiras	(80.000)	170.000
(=) Resultado após os efeitos financeiros		320.000
(+) Outras receitas e despesas		
Resultado na venda de imobilizado		(250.000)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		70.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(18.300)
(=) Resultado Líquido		51.700

Cálculos efetuados:

Lucro Líq. antes do IR	70.000
(-) Prej. Acumulados	<u>(9.000)</u>
Saldo	61.000
(-) Desp. Imp. Renda e Contrib. Social	<u>(18.300)</u>
Saldo após I. R. e Cont. Social	42.700
(-) Reserva Legal (5%)	<u>(2.135)</u>
(=) Saldo após Reserva Legal	40.565
(-) Reserva Estatutária (20%)	<u>(8.113)</u>
(=) Saldo após Reserva Estatutária	32.452
(-) Dividendos obrigatórios (25% × 51.700)	<u>(12.925)</u>
(=) Dividendos Adicionais Propostos	19.527

CIA. SAÚDE

Demonstração de Lucros/Prejuízos Acumulados – X0

		(\$ mil)
Saldo Inicial		(9.000)
(+) Lucro do Exercício		51.700
Total		42.700
(-) Destinação do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	2.135	
Res. Estatutária	8.113	
Dividendos	<u>32.452</u>	(42.700)
(=) Saldo Final		<u>0</u>

Cia. Saúde			
Balanço Patrimonial em 31-12-X0			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Depósitos Bancários	160.000	Imp. Renda e Contr. Social a Pagar	18.300
Mercadorias	180.000	Dividendos a Pagar	12.925
Material de Consumo	20.000		
Aplicações Financeiras	65.000		
Seguros Antecipados	15.000		
Aluguel pago antecipadamente	10.000		
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
<i>Realizável no Longo Prazo</i>		Capital	1.000.000
Empréstimos a Coligadas	160.000	(-) Capital a Realizar	(200.000)
Aplicações Financeiras	120.000	Reserva Legal	122.135
<i>Investimentos</i>		Reserva Estatutária	128.113
Terrenos não destinados a uso	131.000	Dividendos adicionais propostos	19.527
<i>Imobilizado</i>			
Veículos	200.000		
(-) Depreciação Acumulada	(120.000)		
<i>Intangível</i>			
Gastos com Desenvolvimento	60.000		
Marcas e Patentes	100.000		
Total	1.101.000	Total	1.101.000

Exercício 6.13 – Cia. Solemar

Solução

CIA. SOLEMAR

Demonstração do Resultado – 1º-1-X0 a 31-12-X0		
Receitas de vendas		200.000
(-) Deduções		
Abatimentos sobre Vendas	(1.000)	
Devoluções de Vendas	(4.000)	(5.000)
(=) Receita Líquida de Vendas		195.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(100.000)
(=) Resultado Bruto com vendas		95.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Comissões sobre Vendas	(5.000)	
Frete sobre Vendas	(2.000)	
Propaganda	(10.000)	(17.000)
Despesas Administrativas		
Salários	(13.000)	
Depreciação	(12.000)	
Diversas	(2.000)	(27.000)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		51.000
Receitas Financeiras	10.000	
(-) Despesas Financeiras	(8.000)	2.000
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		53.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(15.900)
(=) Resultado Líquido		37.100

CIA. SOLEMAR
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X0

	Em \$
Saldo Inicial	50.000
(+) Lucro do Exercício	37.100
(=) Total	87.100
Destinação do Lucro do Exercício:	
Reserva Legal	1.855
Dividendos obrigatórios	8.811
Reserva Estatutária	2.643
Dividendos adicionais propostos	<u>73.791</u>
	<u>(87.100)</u>
Saldo Final	0

Cia. Solemar Balanço Patrimonial em 31-12-X0			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	100.000	Fornecedores	100.000
Depósitos Bancários	80.000	Empréstimos Obtidos	100.000
Aplicações Financeiras	75.000	Duplicatas a Pagar	40.000
Cientes	200.000	Impostos a Pagar	10.000
Mercadorias	100.000	Imp. Renda e Contr. Social a Pagar	15.900
Seguros Antecipados	30.000	Contribuições a Recolher	25.000
		Adiantamentos de Clientes	65.000
		Dividendos a Pagar	8.811
		Contas a Pagar	85.000
Ativo Não Circulante		Passivo Não Circulante	
Investimentos		Títulos a Pagar	
Terrenos não destinados a uso	50.000		30.000
Imobilizado		Patrimônio Líquido	
Imóveis	100.000	Capital	200.000
(–) Depreciação Acumulada – Imóveis	(20.000)	Reserva Legal	71.855
Equipamentos	150.000	Reserva Estatutária	34.643
(–) Depreciação Acumulada – Equipamentos	(30.000)	Dividendos adicionais propostos	73.791
Intangível			
Gastos com Desenvolvimento	25.000		
Total	860.000	Total	860.000

Exercício 6.14 – Nova Granada S.A.

Solução

NOVA GRANADA S.A.

Demonstração do Resultado – 1º-1-X9 a 31-12-X9		
Receitas de vendas		3.500.000
(-) Deduções		
Abatimentos sobre Vendas		(100.000)
(=) Receita Líquida de Vendas		3.400.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(1.000.000)
(=) Resultado Bruto com Vendas		2.400.000
Receitas de serviços		500.000
(-) Custo dos Serviços Prestados		(220.000)
(=) Resultado Bruto com Serviços		280.000
(=) Resultado Bruto com Vendas e Serviços		2.680.000
(-) Despesas Operacionais		
Despesas com Vendas		
Comissões sobre Vendas	(150.000)	
Frete sobre Vendas	(50.000)	(200.000)
Despesas Administrativas		
Salários	(880.000)	
Aluguel	(300.000)	
Depreciação	(50.000)	
Diversas	(100.000)	(1.330.000)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		1.150.000
Receitas Financeiras	400.000	
(-) Despesas Financeiras	(300.000)	100.000
(=) Resultado após os efeitos financeiros		1.250.000
(+) Outras receitas e despesas		
Resultado na venda de imobilizado		120.000
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		1.370.000
(-) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social		(366.000)
(=) Resultado Líquido		1.004.000

Cálculos efetuados à parte:

Resultado antes dos Impostos e Participações	1.370.000
(-) Prejuízos Acumulados	<u>(150.000)</u>
Base para Cálculo do IMP. Renda e Contrib. Social	1.220.000
(-) Despesa de Imp. Renda e Contrib. Social	<u>(366.000)</u>
Lucro Líquido do período	1.004.000
(-) Prejuízos Acumulados	<u>(150.000)</u>
Saldo para Cálculo da Reserva Legal	854.000
(-) Reserva Legal (5%)	<u>(42.700)</u>
Saldo Remanescente	811.300
(-) Reserva para Contingências	<u>(11.000)</u>
Saldo para cálculo da Reserva Estatutária	800.300
(-) Reserva Estatutária (10%)	<u>(80.030)</u>
(-) Dividendos obrigatórios(25% do Lucro Líquido)	<u>(251.000)</u>
(=) Dividendos adicionais propostos	<u>469.270</u>

NOVA GRANADA S.A.

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X9

Em \$

Saldo Inicial		(150.000)
(+) Lucro do Exercício		1.004.000
(=) Total		854.000
Destinação do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	42.700	
Reserva para Contingências	11.000	
Reserva Estatutária	80.030	
Dividendos	<u>720.270</u>	<u>(854.000)</u>
Saldo Final		<u>0</u>

Cia. Saúde			
Balanco Patrimonial em 31-12-X0			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	10.000	Fornecedores	400.000
Depósitos Bancários	500.000	Impostos a Pagar	200.000
Cientes	1.000.000	Adiantamentos de Clientes	20.000
Adiantamentos de Salários	100.000	Imp. Renda e Contr. Social a Pagar	366.000
Estoque de Mercadorias	300.000	Dividendos a Pagar	251.000
Estoque de Materiais	30.000	Contas a Pagar	200.000
Aplicações Financeiras	22.000		
Seguros Antecipados	12.000		
Ativo Não Circulante		Passivo Não Circulante	
Realizável no Longo Prazo		Títulos a Pagar	
Títulos a Receber	400.000		42.000
Empréstimos a Diretores e Acionistas	20.000		
Investimentos		Patrimônio Líquido	
Terrenos não destinados a uso	2.438.000	Capital	5.000.000
Imobilizado		(-) Capital a Realizar	(500.000)
Móveis e Utensílios	300.000	Reserva Legal	42.700
(-) Depreciação Acumulada	(50.000)	Reserva para Contingências	11.000
Intangível		Reserva Estatutária	80.030
Gastos com Desenvolvimento	1.500.000	Dividendos adicionais propostos	469.270
Total	6.582.000	Total	6.582.000

Exercício 6.15 – Teste

Solução

A – Identifique a alternativa correta.

- No caso de uma empresa ter contratado um seguro contra fogo pelo período de 1º-10-X2 a 30-9-X3, pagando um prêmio único de 12.000, teríamos em consequência dessa operação, por ocasião do encerramento do exercício, em 31-12-X2:
 - Uma exigibilidade de 12.000.
 - Um disponível de 3.000.

- c) Uma exigibilidade de 9.000.
 - d) Um valor a receber de 3.000.
 - e) **Uma despesa antecipada de 9.000.**
2. A distribuição dos lucros é feita com base:
- a) No lucro tributável.
 - b) Na receita operacional.
 - c) No lucro bruto.
 - d) **No lucro líquido.**
 - e) Nas reservas constituídas.
3. O balancete levantado em 31-12 apresenta a seguinte posição: Caixa, 100; Fornecedores, 300; Contas a Pagar, 200; Duplicatas a Receber, 200; Móveis e Utensílios, 500; Estoque, 100; Depósitos Bancários, 50; Receitas de Vendas, 2.400; Despesas Antecipadas, 50; Despesas de Salários, 200; Custo das Mercadorias Vendidas, 1.000; Capital, 400; Lucros Acumulados, 100; Despesas com Impostos, 200; Despesas de Impressos e Material para Escritório, 200; Despesas de Energia, 100; Despesas Diversas, 300; Receitas de Juros, 100; Descontos Concedidos, 100; Instalações, 400.
- O encerramento das contas de resultado demonstra que houve:
- a) 100 de lucro líquido.
 - b) 300 de lucro líquido.
 - c) **400 de lucro líquido.**
 - d) 900 de lucro líquido.
 - e) 100 de prejuízo.
4. O aumento das despesas administrativas provoca:
- a) **Diminuição do lucro líquido.**
 - b) Diminuição do lucro bruto.
 - c) Diminuição do passivo.
 - d) Aumento do custo das mercadorias.
 - e) Aumento do Ativo.

B – Apresentar as informações solicitadas, com base nos dados abaixo:

1. O Balanço da “Empresa ABC S.A.”, em 31-12-X9, era composto pelos saldos das seguintes contas (em \$ 1.000): Caixa, 10; Capital, 35; Empréstimos Obtidos (LP), 15; Lucros Acumulados, 20; Fornecedores, 10; Depósitos Bancários, 20; Contas a Receber, 10; Empréstimos Concedidos (LP), 10;

Dividendos a Pagar, 15; Adiantamentos de Clientes, 20; Impostos a Pagar, 5; Equipamentos, 10; Reserva Legal, 10; Mercadorias, 50; Patentes, 20.

a) O valor do Patrimônio Líquido	65
b) O valor do Capital de Terceiros.....	65
c) O valor do Capital à Disposição da Empresa.....	130
d) O valor dos Bens e Direitos	130
e) O valor do Ativo Circulante	90
f) O valor do Passivo Circulante.....	50
g) O valor do Ativo Imobilizado.....	10
h) O valor do Ativo Intangível.....	20

C – Escolha a melhor resposta, sabendo-se que:

O Estatuto de uma S.A. estabelece o seguinte:

- A Gratificação à Diretoria é 10% do resultado de cada período, após a dedução da despesa Imposto de Renda e Contribuição Social e a alíquota de Imposto de Renda e Contribuição Social é 30% sobre o resultado apurado em cada período.
- A Reserva Legal é constituída em cada período à base de 5% do Lucro Líquido apurado.
- Uma Reserva Especial será constituída à base de 10% do Lucro Líquido de cada período, após a destinação da Reserva Legal.

Sabe-se que o lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social apurado pela empresa em determinado período foi \$ 100.000.

1. Que elementos não serão tratados como parte integrante do Patrimônio Líquido no encerramento do exercício?
 - a) Reserva Legal.
 - b) Reserva Especial.
 - c) **Imposto de Renda e Contribuição Social a pagar.**
 - d) **Gratificação a pagar à Diretoria.**
 - e) Lucro Líquido final.
2. Qual será o valor da gratificação a pagar à Diretoria?
 - a) \$ 9.450.
 - b) **\$ 7.000.**
 - c) \$ 6.300.
 - d) \$ 3.150.

3. Qual será o valor da Reserva Legal?
- a) \$ 5.000.
 - b) \$ 3.150.**
 - c) \$ 1.525.
 - d) \$ 700.

D – Marque a alternativa correta.

1. Os elementos que representam inversões não permanentes da empresa, isto é, elementos que mais cedo ou mais tarde se converterão em dinheiro, são classificados como:
- a) Passivo Exigível a Longo Prazo.
 - b) Ativo Disponível.
 - c) Ativo Realizável.**
 - d) Ativo Imobilizado.
 - e) Patrimônio Líquido.
2. A exposição resumida e ordenada dos fatos registrados pela contabilidade em determinado período está contida:
- a) Na Demonstração de Origens de Aplicações de Recursos e nas Notas Explicativas.
 - b) Nos Relatórios Contábeis.**
 - c) Na Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados.
 - d) Nos lançamentos contábeis de débitos.
 - e) Nenhuma das respostas anteriores.
3. A situação patrimonial de uma entidade, em determinado momento, está refletida:
- a) No Balanço Patrimonial e na Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos.
 - b) Nas Notas Explicativas.
 - c) Nas Notas Explicativas e no Relatório da Diretoria.
 - d) Na Demonstração de Resultado.
 - e) Nenhuma das respostas acima.**
4. A Demonstração do Fluxo de Caixa e o Orçamento Financeiro são relatórios:
- a) Complementares e absolutamente necessários para o Balanço Patrimonial.

- b) Necessariamente publicados por força da legislação societária.
 - c) Gerenciais e complementam a Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos.
 - d) **Gerenciais, utilizados para as tomadas de decisões, e muito úteis no processo administrativo da entidade.**
5. Nas liquidações, fusões, cisões e incorporações é muito importante ter em mãos:
- a) **O Balanço Patrimonial.**
 - b) A Demonstração do Resultado e o Relatório da Administração.
 - c) O Relatório da Administração.
 - d) As Notas Explicativas.
 - e) Nenhuma das respostas anteriores.
6. O Balanço Patrimonial deve evidenciar:
- a) **O mais corretamente possível o estado patrimonial da entidade.**
 - b) O mais corretamente possível o fluxo de caixa da empresa.
 - c) O mais corretamente possível os Resultados Gerenciais.
 - d) O mais corretamente possível os Ativos das entidades.
 - e) Nenhuma das respostas anteriores.
7. O resumo das movimentações ocorridas nas contas do Patrimônio Líquido, em determinado período, está evidenciado:
- a) No Balanço patrimonial.
 - b) **Na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.**
 - c) Na Demonstração de Origens e Aplicações de Recursos.
 - d) Em todas as Demonstrações Contábeis.
 - e) Nas Notas Explicativas.
8. As Notas Explicativas destacam e interpretam:
- a) Somente os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais.
 - b) Os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais e as participações societárias relevantes.
 - c) Fatos passados que venham a interferir nos resultados da empresa.
 - d) Fatos passados e presentes que venham a interferir nos resultados da empresa.
 - e) **Fatos passados, presentes e futuros, significativos nos negócios, e resultados da empresa e de importância para os usuários das informações contábeis.**

Problemas contábeis diversos

I – PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Exercício 7.1

O Exercício 7.1 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício 7.2

A) As seguintes movimentações foram extraídas do Razão da Cia. Altamira.

PROV. PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA				DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		CLIENTES			
		8.400		(5)	3.300		280.000		
(1)	6.000	2.000	(2)			(3)	300.000	6.000	(1)
		3.300	(5)					320.000	(4)
<hr/>				<hr/>		<hr/>			
CAIXA				RECEITAS DE VENDAS					
(2)	2.000						300.000		(3)
(4)	320.000								

Pede-se:

- Enumerar, logo a seguir, os fatos que originaram os lançamentos de 1 a 5.
- Caso a empresa adotasse como critério fazer a reversão do saldo de provisão, indicar os lançamentos que seriam necessários.

Respostas para o item a

1. Cliente considerado incobrável (valor = \$ 6.000).
2. Cliente considerado incobrável, mas que pagou sua dívida no mesmo exercício em que ocorreu a baixa (valor = \$ 2.000).
3. Vendas de mercadorias a prazo (valor = \$ 300.000).
4. Recebimento de Clientes (valor = \$ 320.000).
5. Constituição da Nova Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa por complemento do saldo anterior (valor = \$ 3.300).

Resposta para o item b

Os lançamentos 1 a 4 são idênticos aos do item a.

5. Deveria ser feita a reversão do saldo da conta Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (valor = \$ 4.400) e a constituição da nova provisão pelo valor total (valor = \$ 7.700).

Exercício 7.3 – Cia. Gama

A Cia. Gama, a partir de 31-12-X5, decidiu calcular a provisão para créditos de liquidação duvidosa com base na porcentagem dos prejuízos por não recebimento de clientes, aproveitando a experiência do passado.

Entre as informações colhidas na contabilidade, destacam-se as seguintes:

Em \$

	X1	X2	X3	X4	X5
Vendas a Prazo	53.800	216.000	394.800	785.600	685.600
Clientes	13.800	72.000	160.000	131.600	181.000
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (constituída em 31-12-X)	414	2.160	4.800	3.948	
Devedores Incobráveis	340	538	2.160	3.948	7.850

Pede-se:

Fazer todos os lançamentos cabíveis, em razonetes, com relação à Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa e Baixa de Créditos Incobráveis, desde 1º-1-X2.

Solução

31-12-X1

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	
	414

Em X2

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		CLIENTES		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	
	414	(Si) 13.800		(2) 2.160	2.160 (b)
(1) 414			538 (1)		
	2.160 (2)	(V) 216.000		=	
			157.262 (R)		
		(S) 72.000			
RESULTADO		PERDAS COM CLIENTES			
(a) 124		(1) 124	124 (a)		
(b) 2.160			=		

Em X3

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		CLIENTES		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	
	2.160	72.000		(2) 4.800	4.800 (a)
(1) 2.160			2.160 (1)		
	4.800 (2)	(V) 394.800		=	
			304.640 (R)		
		(S) 160.000			
RESULTADO					
(a) 4.800					

Em X4

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			CLIENTES		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		
	4.800		160.000		(2)	3.096	3.096 (a)
(1)	3.948			3.948 (1)			
	3.096	(2)	(V)	785.600			
	<u>3.948</u>		(S)	<u>131.600</u>			
				810.052 (R)			
RESULTADO							
(a)	3.096						

Em X5

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			PERDA EVENTUAL		CLIENTES		
(1)	3.948	3.948	(1)	3.902		131.600	
		6.856 (2)			3.902 (a)	(V)	685.600
							7.850 (1)
							<u>628.350 (R)</u>
						(S)	181.000
DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA							
(2)	6.856		(a)	3.902			
		6.856 (b)	(b)	6.856			
RESULTADO							

Observações: (1) (V) = Vendas (R) = Recebimentos (S) = Saldo

(2) Analisando-se os dados apresentados pode-se perceber que as perdas efetivas ocorridas em cada ano correspondem a 1% do volume de vendas de cada ano anterior. Assim, a empresa pode adotar como estimativa de perdas para o ano de X6 a alíquota de 1% sobre o volume de vendas ocorrido em X5, e teremos:

$$685.600 \times 0,01 = 6.856$$

Exercício 7.4 – Cia. Santos

Solução

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			DUPLICATAS A RECEBER			RECEITAS EVENTUAIS		
(2)	6.000	25.000	xxxxxx	6.000	(2)		5.000	(1)
(3)	7.000			7.000	(3)		5.000	(4)
(5)	10.000			10.000	(5)		2.000	(7)
(6)	2.000			2.000	(6)		12.000	
	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>	<u>2.300.000</u>					
		69.000 (8)						

CAIXA		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	
(1)	5.000	(8)	69.000
(4)	5.000		
(7)	2.000		
	<u>12.000</u>		

Observações:

1. Nova Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa = 3% de 2.300.000 = 69.000

CAIXA		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			RESULTADO				
(1)	1.100.000	(5)	124.000	124.000	(b)	(b)	124.000	4.050.000	(a)
(3)	1.856.000								
	<u>2.956.000</u>								

X4

DUPLICATAS A RECEBER			PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			RECEITAS DE VENDAS				
(SI)	5.000.000	1.850.000	(4)	(5)	100.000	150.000	(SI)		2.300.000	(1)
(2)	3.200.000	100.000	(5)			50.000			3.200.000	(2)
	<u>8.200.000</u>	<u>1.950.000</u>				<u>137.500</u>	(6)	(a)	5.500.000	5.500.000
	6.250.000					187.500				

CAIXA		RESULTADO			RECEITAS EVENTUAIS				
(SI)	2.956.000	(b)	137.500	5.500.000	(a)	(c)	80.000	80.000	(3)
(1)	2.300.000			80.000	(c)				
(3)	80.000								
(4)	1.850.000								
	<u>7.186.000</u>								

DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			
(6)	137.500	137.500	(b)

Representação da conta Clientes em 31-12-X4 no Balanço Patrimonial

Duplicatas a Receber 6.250.000
 (-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (187.500) 6.062.500

II – OPERAÇÕES FINANCEIRAS

Exercício 7.7 – Cia. Tupanoca

Solução

DUPLICATAS A RECEBER			PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA			DUPLICATAS DESCONTADAS		
	400.000	185.000 (2)		– 0 –	(2)	185.000	250.000	
(3)	200.000	30.000 (4)		15.250 (5a)	(2a)	15.000		
	385.000			15.250			50.000	

ENCARGOS A APROPRIAR			DESPESAS FINANCEIRAS			RECEITAS DE VENDAS		
	75.000	69.006 (1)	(1)	69.006			200.000 (3)	
	5.994			69.006			200.000	

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			RECUPERAÇÃO DE PREJUÍZOS ANTERIORES			PERDAS COM CLIENTES		
(Si)	XXX			35.000 (5)	(4)	30.000		
(5)	35.000			35.000		30.000		

DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		
(5a)	15.250	
	15.250	

Determinação da taxa de desconto (**d**) cobrada pelo Banco:

$$\text{\$ } 50.000 \times 2\text{m} \times d = 100.000 d$$

$$\text{\$ } 150.000 \times 3\text{m} \times d = 450.000 d$$

$$\text{\$ } 50.000 \times 4\text{m} \times d = \underline{200.000 d}$$

$$750.000 d$$

$$\text{\$ } 750.000 d = 75.000$$

onde $d = 75.000/750.000 = 0,10$ $d = 10\%$ a.m. (Esta é a Taxa de desconto negociada pelo Banco)

Determinação dos valores de Juros cobrados no dia da operação de desconto, para cada uma das duplicatas negociadas:

$$\text{\$ } 50.000 \times 0,10 \times 2 = \text{\$ } 10.000 \text{ nov. X4}$$

$$\text{\$ } 150.000 \times 0,10 \times 3 = \text{\$ } 45.000 \text{ dez. X4}$$

$$\text{\$ } 50.000 \times 0,10 \times 4 = \text{\$ } 20.000 \text{ jan. X5}$$

$$\underline{\text{\$ } 75.000}$$

Determinação dos valores de Juros a serem apropriados até 31-12-X4:

Para as duas primeiras operações (\\$ 50.000 e \\$ 150.000) os juros totais já devem ser apropriados ao resultado de X4, tendo em vista que já se encerraram (venceram-se em 30-11-X4 e 31-12-X4). Para a terceira operação (\\$ 50.000), contudo, como o vencimento ocorrerá somente em 31-1-X5, deverão ser apropriados os encargos somente até 31-12-X4 e essa apropriação deve ser realizada com a taxa de custo efetivo da operação e adotando-se o regime de juros compostos. Para isso, é necessário que se calcule a taxa de custo efetivo para a determinação do saldo atualizado até a data do Balanço Patrimonial em 31-12-X4.

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo da 3ª operação:

$$\text{Capital Líquido Obtido (C)} = \text{\$ } 50.000 - (\text{\$ } 50.000 \times 4 \times 10\%) = \text{\$ } 30.000$$

$$\text{Montante Total no Pagamento (M)} = \text{\$ } 50.000$$

$$\text{Prazo efetivo da operação (n)} = 4 \text{ meses}$$

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$50.000 = 30.000 \times (1 + i)^4$$

$$i = 13,622\% \text{ ao mês}$$

O cálculo da taxa de custo efetivo da operação pode ser efetuado com a utilização de uma calculadora financeira da seguinte forma:

$$4 \Rightarrow n$$

$$30.000 \text{ CHS} \Rightarrow \text{PV}$$

$$50.000 \Rightarrow \text{FV}$$

$$0 \Rightarrow \text{PMT}$$

↓

$$i \Rightarrow 13,622\% \text{ a.m.}$$

Cálculo dos valores de juros, saldos devedores e Pagamentos

Data	Juros	Pagamento	Saldo Devedor
1º/10/X4	–	–	30.000
31/10/X4	4.087	–	34.087
30/11/X4	4.643	–	38.730
31/12/X4	5.276	–	44.006
31/1/X5	5.994	(50.000)	–

Assim, o valor das Despesas Financeiras a serem apropriadas da 3ª operação até 31-12-X4 é **14.006** (4.087 + 4.643 + 5.276) e o valor das Despesas Financeiras totais a serem apropriados em X4, correspondente às 3 operações, é **69.006** (10.000 + 45.000 + 14.006)

Cálculos para a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

Saldo Inicial de Duplicatas a Receber		\$ 400.000
(-) Liquidações do Período	\$ 185.000	
(-) Baixa de incobráveis	\$ 30.000	\$ (215.000)
(+) Vendas a prazo dezembro		\$ 200.000
(-) Valor com Garantias Reais (200.000 × 0,40)		\$ (80.000)
(=) Total de Créditos sujeitos a Perdas		\$ 305.000

Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa = \$ 305.000 × 5% = \$ 15.250

Exercício 7.8 – Cia. Aurora de Pesca***Solução*****Cálculo do valor líquido recebido:**

Valor da Nota Promissória	\$ 72.000
(-) Desconto de juros (\$ 72.000 × 3% × 4)	(\$ 8.640)
(-) Despesas e comissões bancárias	(\$ 560)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 62.800

Determinação dos valores dos encargos a serem apropriados até 31-12-X1:

Como o vencimento da Nota Promissória ocorrerá somente em 15-02-X2, deverão ser apropriados os encargos somente até 31-12-X1 com a taxa de custo efetivo da operação e adotando-se o regime de juros compostos.

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo da operação:

Capital Líquido Obtido (C) = \$ 62.800

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 72.000

Prazo efetivo da operação (n) = 4 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$72.000 = 62.800 \times (1 + i)^4$$

$$i = 3,477\% \text{ ao mês}$$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:4 \Rightarrow n62.800 CHS \Rightarrow PV72.000 \Rightarrow FV0 \Rightarrow PMT

↓

i \Rightarrow 3,477% a.m.**Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos**

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
15/10/X1	–	–	62.800
31/10/X1	1.082	–	63.882
30/11/X1	2.222	–	66.104
31/12/X1	2.298	–	68.402
31/1/X2	2.378	–	70.780
15/2/X2	1.220	(72.000)	–

Assim, o valor dos encargos a serem apropriados até 31-12-X4 é 5.602 (1.082 + 2.222 + 2.298).

Os lançamentos na data da obtenção do empréstimo e nos balanços de cada mês são os seguintes:

Em 15-10-X1

Depósitos Bancários	62.800
Encargos a Apropriar	9.200
a Promissórias a Pagar	72.000

Em 31-10-X1

Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	1.082
--	-------

Em 30-11-X1

Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	2.222
--	-------

Em 31-12-X1

Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	2.298
--	-------

Valores apresentados no Balanço Patrimonial em 31-12-X1

PASSIVO CIRCULANTE

Promissórias a Pagar	72.000
(-) Encargos a Apropriar	<u>(3.598)</u>
	68.402

Em 31-01-X2

Despesas de Financeiras a Encargos a Apropriar	2.378
---	-------

Na Quitação do Título (em 15-2-X2)

Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	1.220
--	-------

E

Promissórias a Pagar a Depósitos Bancários	72.000
---	--------

Exercício 7.9**Solução**

A) Empréstimo obtido por DA SILVA S.A. junto ao Banco Casagrande S.A.:

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor da Nota Promissória	\$ 50.000
(-) Desconto de juros ($\$ 50.000 \times 2\% \times 3$) ...	(\$ 3.000)
(-) Comissão de cobrança	<u>(\$ 500)</u>
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 46.500

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 46.500

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 50.000

Prazo efetivo da operação (n) = 3 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$50.000 = 46.500 \times (1 + i)^3$$

i = 2,449% ao mês

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

3 ⇨ n

46.500 CHS ⇨ PV

50.000 ⇨ FV

0 ⇨ PMT

↓

i ⇨ 2,449% a.m.

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º/10/X1	-	-	46.500
31/10/X1	1.139	-	47.639
30/11/X1	1.166	-	48.805
31/12/X1	1.195	(50.000)	-

O valor dos encargos até 31-12-X1 é **3.500** (1.139 + 1.166 + 1.195)

DEPÓSITOS BANCÁRIOS		PROMISSÓRIAS A PAGAR		ENCARGOS A APROPRIAR			
(1)	46.500		50.000	(1)	(1)	3.500	3.500 (2)
DESPESAS FINANCEIRAS							
(2)	3.500						

B) Empréstimo obtido por B & CIA. junto ao Banco Nota S.A.:

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor das Duplicatas	\$ 100.000
(-) Desconto de juros (\$ 10.000 × 2% × 2)	(\$ 4.000)
(-) Comissão	(\$ 1.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 95.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 95.000
 Montante Total no Pagamento (M) = \$ 100.000
 Prazo efetivo da operação (n) = 2 meses
 $M = C \times (1 + i)^n$
 $100.000 = 95.000 \times (1 + i)^2$
i = 2,598% ao mês

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

2 ⇒ n
 95.000 CHS ⇒ PV
 100.000 ⇒ FV
 0 ⇒ PMT
 ↓
 i ⇒ 2,598% a.m.

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
31/12/X1	–	–	95.000
31/1/X2	2.468	–	97.468
28/2/X2	2.532	(100.000)	–

<u>DEPÓSITOS BANCÁRIOS</u>		<u>DUPLICATAS DESCONTADAS</u>		<u>ENCARGOS A APROPRIAR</u>	
(1)	95.000	100.000	(1)	(1)	5.000

Cálculos correspondentes aos eventos do dia 15/10**Cálculo do valor líquido recebido:**

Valor das Duplicatas	\$ 20.000
(-) Desconto de juros (\$ 20.000 × 2% × 3)	(\$ 1.200)
(-) Comissão	(\$ 800)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 18.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 18.000

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 20.000

Prazo efetivo da operação (n) = 3 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$20.000 = 18.000 \times (1 + i)^3$$

$$i = 3,574\% \text{ ao mês}$$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

$$3 \Rightarrow n$$

$$18.000 \text{ CHS} \Rightarrow \text{PV}$$

$$20.000 \Rightarrow \text{FV}$$

$$0 \Rightarrow \text{PMT}$$

↓

$$i \Rightarrow 3,574\% \text{ a.m.}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
15/10/X1	–	–	18.000
31/10/X1	319	–	18.319
30/11/X1	655	–	18.974
31/12/X1	678	–	19.652
15/1/X2	348	(20.000)	–

O valor dos encargos até 31-12-X1 é 1.652 (319 + 655 + 678)

Observação: A apuração do resultado não foi realizada por não haver dados suficientes.

C) CIA. ABC – Lançamentos correspondentes ao ano de X2

DUPLICATAS DESCONTADAS				DUPLICATAS A RECEBER				ENCARGOS A APROPRIAR		
(9)	20.000	20.000	(Si)	(Si)	20.000	20.000	(9)	348	348	(9a)
=				=						
<hr/>										
DESPESAS FINANCEIRAS										
(9a)	348									

Exercício 7.10 – Companhia Alfa

Solução

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor das Duplicatas	\$ 550.000
(-) Desconto de juros (\$ 550.000 × 1% × 4)	(\$ 22.000)
(-) Comissão	(\$ 3.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 525.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 525.000

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 550.000

Prazo efetivo da operação (n) = 4 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$550.000 = 525.000 \times (1 + i)^4$$

$$i = 1,170\% \text{ ao mês}$$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

$$4 \Rightarrow n$$

$$525.000 \text{ CHS} \Rightarrow \text{PV}$$

$$550.000 \Rightarrow \text{FV}$$

$$0 \Rightarrow \text{PMT}$$

↓

$$i \Rightarrow 1,170\% \text{ a.m.}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
31/3/X4	–	–	525.000
30/4/X4	6.141	–	531.141
31/5/X4	6.214	–	537.355
30/6/X4	6.286	–	543.641
31/7/X4	6.359	(550.000)	–

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			DUPLICATAS A RECEBER			DUPLICATAS DESCONTADAS		
(a) 525.000	150.000	(g)	900.000				550.000	(a)
(h) 200.000				400.000	(f)	(f) 400.000		
				200.000	(h)	(g) 150.000		
			(S) 300.000					

ENCARGOS A APROPRIAR			DESPESAS FINANCEIRAS		
(a) 25.000	6.141	(b)	(b) 6.141		
	6.214	(c)	(c) 6.214		
	6.286	(d)	(d) 6.286		
	6.359	(e)	(e) 6.359		

- (a) Lançamento em 31/3 (f) Lançamento correspondente ao item c.1
 (b) Lançamento em 30/4 (g) Lançamento correspondente ao item c.2
 (c) Lançamento em 31/5 (h) Lançamento correspondente ao item c.3
 (d) Lançamento em 30/6
 (e) Lançamento em 31/7

Observação 1: Para simplificar, às vezes ocorre a apropriação das despesas de juros somente no final do exercício. Todavia, o procedimento correto é a apropriação mensal como se vê neste exemplo.

Observação 2: De acordo com a Lei nº 6.404/76, não há necessidade de se contabilizar o envio de duplicatas para cobrança. Pode-se, porém, controlar o envio das duplicatas para cobrança, com o seguinte lançamento:

DUPLICATAS EM COBRANÇA			ENDOSSOS PARA COBRANÇA		
(I) 250.000				250.000	(I)
	200.000	(II)	(II) 200.000	150.000	
	20.000	(III)	(III) 20.000		
(S) 180.000				180.000	(S)

- (I) Registro do envio das duplicatas para cobrança (item b)
- (II) Registro da baixa das duplicatas recebidas conforme aviso do Banco (item c.3)
- (III) Registro da baixa das duplicatas devolvidas pelo Banco (item c.4)

Exercício 7.11 – Lâmpadas Aladim Ltda.

Solução

a) Balancete de Verificação em 31-12-X1 antes do ajuste de Mercadorias.

LÂMPADAS ALADIM LTDA.

BALANCETE EM 31-12-X1

Em \$ mil

CONTAS	SALDO DEVEDOR	SALDO CREDOR
Máquinas	15.000	
Compras	35.000	
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa		300
Caixa	30	
Receitas de Vendas		64.000
Despesas de Aluguéis	710	
Depreciação Acumulada – Máquinas		4.000
Duplicatas a Receber	10.000	
Seguros Pagos Antecipadamente	60	
Capital		10.000
Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	300	
Reserva Legal		50
Despesas Financeiras	500	
Duplicatas a Pagar		6.000
Mercadorias	6.000	
Despesas de Depreciação	1.500	
Receitas Recebidas Antecipadamente		80
Despesas de Salários	12.000	
Despesas de Propaganda e Publicidade	4.000	
Receitas Financeiras		10
Lucros Acumulados		660
TOTAL	85.100	85.100

b) Apuração do Custo das Mercadorias Vendidas em Razonetes.

MERCADORIAS		COMPRAS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
6.000		35.000		(1) 6.000	
	6.000 (1)		35.000 (2)	(2) 35.000	
(3) 1.000					1.000 (3)
				40.000	

c) Encerramento das Contas de Resultado.

RECEITAS DE VENDAS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		DESPESAS DE ALUGUÉIS	
	64.000	40.000		710	
(4) 64.000			40.000 (5)		710 (6)

DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		DESPESAS FINANCEIRAS		DESPESAS DE DEPRECIÇÃO	
300		500		1.500	
	300 (7)		500 (8)		1.500 (9)

DESPESAS DE SALÁRIOS		DESPESAS DE PROPAGANDA E PUBLICIDADE		RECEITAS FINANCEIRAS	
12.000	12.000 (10)	4.000			10
			4.000 (11)	(12) 10	

RESULTADO		LUCROS ACUMULADOS		IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	
(5) 40.000	64.000 (4)		660		1.500 (12)
(6) 710	10 (12)		3.500 (13)		
(7) 300					
(8) 500					
(9) 1.500					
(10) 12.000					
(11) 4.000					
	59.010				
	64.010				
(12) 1.500	5.000				
(13) 3.500					

d) Distribuição do resultado.

LUCROS ACUMULADOS			DIVIDENDOS A PAGAR		RESERVA LEGAL	
(B)	175	3.500	(13)			
(A)	1.050	660		1.050	(B)	50
	<u>1.225</u>	<u>4.160</u>				175
		2.935				(A)

e) Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração de Lucros Acumulados

LÂMPADAS ALADIM LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
PERÍODO: 1º-1-X1 A 31-12-X1

Em \$

Receitas de Vendas		64.000
(-) Custo das Merc. Vendidas		
Estoque Inicial	6.000	
(+) Compras	35.000	
(-) Estoque Final	<u>(1.000)</u>	<u>(40.000)</u>
Resultado c/Mercadorias		24.000
(-) Despesas Operacionais		
Aluguéis	710	
Créditos de Liquidação Duvidosa	300	
Financeiras	500	
Depreciação	1.500	
Salários	12.000	
Propaganda e Publicidade	<u>4.000</u>	<u>(19.010)</u>
(+) Outras Receitas		
Receitas Financeiras		<u>10</u>
Resultado antes dos Impostos e Participações		5.000
(-) Despesa com Imposto de Renda		<u>(1.500)</u>
Lucro Líquido do Exercício		<u>3.500</u>

LÂMPADAS ALADIM LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS ACUMULADOS
PERÍODO: 1º-1-X1 A 31-12-X1

Saldo em 31-12-X0	660
Lucro do Exercício	<u>3.500</u>
Total	4.160
Destinação do Lucro:	
Dividendos Propostos	(1.050)
Reserva Legal	<u>(175)</u>
Saldo em 31-12-X1	<u>2.935</u>

f) Balanço Patrimonial em 31-12-X1.

LÂMPADAS ALADIM LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL

EM 31-12-X1

Em \$

ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	30	Duplicatas a Pagar	6.000
Duplicatas a Receber	10.000	Dividendos a Pagar	1.050
Prov. Créditos Liquid. Duvidosa	(300)	Imposto de Renda a pagar	1.500
Mercadorias	1.000	Receitas Recebidas Antecipadamente	80
Seguros Antecipados	60		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
<u>Imobilizado</u>		Capital	10.000
Maquinaria	15.000	Reserva Legal	225
Deprec. Acumulada	<u>(4.000)</u> 11.000	Lucros Acumulados	2.935
TOTAL DO ATIVO	<u>21.790</u>	TOTAL DO PASSIVO E PL	<u>21.790</u>

Obs.: Pela atual legislação societária brasileira não deve ficar saldo em Lucros Acumulados, se positivo, para as empresas constituídas na forma de sociedade por ações, mas é permitida para as empresas na forma de quotas limitadas.

Exercício 7.12 – Empresa Irapé Ltda.

Solução

EMPRESA IRAPÉ LTDA.
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 31-12-X6 Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	300	–
Estoques	3.000	–
Depósitos Bancários	5.500	–
Promissórias a Pagar	–	800
Duplicatas a Receber	6.000	–
Compras	10.000	–
Duplicatas Descontadas	–	2.000
Veículos	2.000	–
Depreciação Acumulada – Veículos	–	1.400
Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	–	100
Receitas de Vendas	–	15.000
Despesa de Impostos	600	–
Despesas de Aluguéis	400	–
Despesas Diversas	100	–
Despesas de Pessoal	1.000	–
Despesas Financeiras	88	–
Lucros Acumulados	–	1.200
Capital	–	9.000
Despesa de Depreciação	400	–
Encargos a Apropriar	112	–
TOTAL	29.500	29.500

Cálculo dos valores relativos ao Desconto de Duplicata (item 1):

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor das Duplicatas	\$ 1.000
(–) Desconto de juros ($\$ 1.000 \times 2\% \times 2$)	(\$ 40)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 960

Cálculo dos valores relativos ao Desconto de Promissória (item 6):

Cálculo dos valor líquido recebido:

Valor da Nota Promissória	\$ 800
(-) Desconto de juros (\$ 800 × 3% × 3)	(\$ 72)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 728

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = \$ 728
 Montante Total no Pagamento (M) = \$ 800
 Prazo efetivo da operação (n) = 3 meses
 $M = C \times (1 + i)^n$
 $800 = 728 \times (1 + i)^3$
 $i = 3,194\% \text{ ao mês}$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

3 ⇒ n
 728 CHS ⇒ PV
 800 ⇒ FV
 0 ⇒ PMT
 ↓
 i ⇒ 3,194% a.m.

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
31/10/X6	–	–	728
30/11/X6	23	–	751
31/12/X6	24	–	775
31/1/X7	25	(800)	–

O valor dos encargos até 31-12-X6 é 47 (23 + 24)

Lançamentos de Ajuste	Em \$
1 Duplicatas Descontadas a Duplicatas a Receber	1.000
Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	40
2 Custo das Mercadorias Vendidas a Diversos	
a Estoques	3.000
a Compras	<u>10.000</u>
Estoques a Custo das Mercadorias Vendidas	5.000
3 Despesas de Aluguéis a Aluguéis a Pagar	500
4 Diversos	
Perdas com Clientes	400
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	<u>100</u>
a Duplicatas a Receber	500
5 Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	90
6 Despesas Financeiras a Encargos a Apropriar	47

Lançamentos de Encerramento

A Receitas de Vendas a Resultado	15.000
B Resultado a Diversos	
a Custo das Mercadorias Vendidas	8.000
a Despesas de Aluguéis	900
a Despesas Diversas	100
a Despesas de Pessoal	1.000
a Despesas de Impostos	600
a Despesa de Depreciação	400
a Despesas Financeiras	175
a Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	90
a Perdas com Clientes	<u>400</u>
C Resultado a Lucros Acumulados	3.335

CONTAS PATRIMONIAIS

CAIXA		ESTOQUES			DEPÓSITOS BANCÁRIOS	
300		3.000	3.000	(2)	5.500	
		(2b) 5.000				
		5.000				
PROMISSÓRIAS A PAGAR		DUPLICATAS A RECEBER			COMPRAS	
	800	6.000	1.000	(1)	10.000	
			500	(4)		
		4.500			10.000	(2a)
DUPLICATAS DESCONTADAS		VEÍCULOS			DEPRECIÇÃO ACUMUL. VEÍCULOS	
(1)	1.000	2.000	2.000			1.400
		1.000				
PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		LUCROS ACUMULADOS			CAPITAL	
(4)	100	100	1.200			9.000
		90	3.335	(C)		
		90	4.535			
ALUGUÉIS A PAGAR		ENCARGOS A APROPRIAR				
	500	112	40	(1a)		
			47	(6)		
		25				

CONTAS DE RESULTADO

RECEITAS DE VENDAS		DESPESAS DE IMPOSTOS		DESPESAS DE ALUGUÉIS		
	15.000	600		400		
(A)	15.000		600	(B)	500	
				(3)	900	
					900	(B)

DESPESAS DIVERSAS		DESPESAS DE PESSOAL		DESPESAS FINANCEIRAS	
100		1.000		88	
	100 (B)		1.000 (B)	(1a) 40	
				(6) 47	
				<u>175</u>	175 (B)

(B)

CUSTO DAS MERCAD. VENDIDAS		DEPRECIÇÃO		DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	
(2) 3.000		(3) 400		(5) 90	90 (B)
(2a) 10.000			400 (B)		
	5.000 (2b)				
	<u>8.000 (B)</u>				

PERDAS COM CLIENTES		APURAÇÃO DE RESULTADO	
(4) 400	400 (B)	(B) 11.665	15.000 (A)
		(C) 3.335	3.335

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – X6 Em \$

Receitas de Vendas	15.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(8.000)</u>
(=) Lucro Bruto	7.000
(-) Despesas operacionais	
Impostos	600
Depreciação	400
Aluguéis	900
Diversas	100
Pessoal	1.000
Financeiras	175
Créditos de Liquidação Duvidosa	90
Perdas com Clientes	<u>400</u>
(=) Resultado do Exercício	<u><u>3.335</u></u>

Empresa Irapé Ltda.			
Balço Patrimonial em 31-12-X6			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	300	Promissórias a Pagar	800
Depósitos Bancários	5.500	Duplicatas Descontadas	1.000
Estoques	5.000	(-) Encargos a Apropriar	(25)
Duplicatas a Receber	4.500	Aluguéis a Pagar	500
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(90)		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	9.000
Veículos	2.000	Lucros Acumulados	4.535
(-) Depreciação Acumulada	(1.400)		
Total	15.810	Total	15.810

Exercício 7.13 – Empresa Ômega Ltda.

Solução

a) Lançamentos correspondentes aos ajustes

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Mercadorias</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">3.000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">3.000 (1)</td> </tr> </table>	Mercadorias		3.000	3.000 (1)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Compras</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">30.000</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">30.000 (1a)</td> </tr> </table>	Compras		30.000	30.000 (1a)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">800</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">800</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">300 (3)</td> </tr> </table>	Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa		800	800		300 (3)		
Mercadorias																		
3.000	3.000 (1)																	
Compras																		
30.000	30.000 (1a)																	
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa																		
800	800																	
	300 (3)																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Custo das Mercadorias Vendidas</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(1) 3.000</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td>(1a) 30.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">33.000</td> <td></td> </tr> </table>	Custo das Mercadorias Vendidas		(1) 3.000		(1a) 30.000		33.000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Reversão de Provisão para Créd. Liquidação Duvidosa</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: right;">800 (2)</td> </tr> </table>	Reversão de Provisão para Créd. Liquidação Duvidosa			800 (2)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%;">(3) 300</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa		(3) 300	
Custo das Mercadorias Vendidas																		
(1) 3.000																		
(1a) 30.000																		
33.000																		
Reversão de Provisão para Créd. Liquidação Duvidosa																		
	800 (2)																	
Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa																		
(3) 300																		

b) Elaboração da Demonstração do Resultado

Empresa Ômega Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X3 a 31-12-X3		
Receitas de vendas		71.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		
Estoque Inicial	3.000	
(+) Compras	30.000	
(-) Estoque Final	0	(33.000)
(=) Resultado Bruto com Vendas		38.000
(-) Despesas Operacionais		
Salários	(16.000)	
Seguros	(2.000)	
Aluguéis	(6.000)	
Créditos de Liquidação Duvidosa	(300)	
Propaganda	(5.000)	
Viagens	(4.000)	
Depreciação	(3.000)	(36.300)
(+) Outras receitas e despesas		
Reversão de Provisão p/Créditos de Liquidação Duvidosa		800
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		2.500
Receitas Financeiras	4.000	
(-) Despesas Financeiras	(3.000)	1.000
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		3.500
(-) Despesa com Imposto de Renda		(1.050)
(=) Resultado Líquido		2.450

c) Elaboração da Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados

CIA. SOLEMAR
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS – X0

	Em \$
Saldo Inicial	700
(+) Lucro do Exercício	<u>2.450</u>
(=) Total	3.150
Destinação do Lucro do Exercício:	
Reserva Legal	123
Dividendos	<u>735</u>
(=) Saldo Final	2.292

d) Elaboração do Balanço Patrimonial

Empresa Ômega Ltda.			
Balanço Patrimonial em 31-12-X3			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
<u>Ativo Circulante</u>		<u>Passivo Circulante</u>	
Caixa	10.000	Fornecedores	5.000
Clientes	6.000	Títulos Descontados	3.000
(-) Prov. p. Créd. Liquidação Duvidosa	(300)	Adiantamentos de Clientes	3.000
Seguros Antecipados	3.000	Salários a Pagar	3.500
		Imposto de Renda a Pagar	1.050
		Dividendos a Pagar	735
<u>Ativo Não Circulante</u>		<u>Passivo Não Circulante</u>	
<i>Realizável no Longo Prazo</i>		<i>Exigível no Longo Prazo</i>	
Títulos a Receber	1.000	Títulos a Pagar	2.000
<i>Imobilizado</i>		<u>Patrimônio Líquido</u>	
Terrenos	15.000	Capital	30.000
Equipamentos	30.000	Reserva Legal	1.123
(-) Depreciação Acumulada	(18.000)	Lucros Acumulados	2.292
<i>Intangível</i>			
Patentes	5.000		
Total	51.700	Total	51.700

III – DISPONIBILIDADE**Exercício 7.14**

O Exercício 7.14 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício 7.15 – Cia. Guanabara**Solução****12-5-X4**

Fundo Fixo de Caixa a Depósitos Bancários		750
--	--	-----

31-5-X4

Diversos a Depósitos Bancários		
Despesas de Escritório	52	
Despesas de Correio	89	
Despesas com Refeições	164	
Despesas com Condução	15	
Despesas Diversas	<u>62</u>	382
Depósitos Bancários a Fundo Fixo de Caixa		250

30-6-X4

Diversos a Depósitos Bancários		
Despesas de Escritório	61	
Despesas de Correio	42	
Despesas com Refeições	79	
Despesas com Condução	34	
Despesas Diversas	190	
Despesas com Brindes	<u>43</u>	449

Exercício 7.16**Solução**

Abaixo as transações de uma empresa durante o mês de dezembro de X5, utilizando recursos do fundo fixo de caixa;

5-12-X5

Fundo Fixo de Caixa

a Depósitos Bancários

Pela emissão e recebimento do cheque nº n , para
constituição do fundo inicial de nossa Caixa \$ 4.500

Diversos

a Depósitos Bancários

Pela emissão e recebimento do cheque nº $n + 1$,
para reconstituição do fundo fixo de caixa, cujos
pagamentos foram os seguintes:

Fretes sobre Compras	1.295	
Fretes sobre Vendas	432	
Compra de cartazes para propaganda da Empresa de Propaganda AGA	869	
Limpeza de Escritório	450	
Condução	325	
Correspondências	595	
Refeições	<u>290</u>	\$ 4.256

Fundo Fixo de Caixa

a Depósitos Bancários

Pela emissão do cheque nº $n + 1$ para aumento do
fundo fixo de caixa \$ 2.500

Diversos

a Depósitos Bancários

Pela emissão e recebimento do cheque nº $n + 2$,
para reconstituição do fundo fixo de caixa, cujos
pagamentos foram os seguintes:

Fretes sobre Compras	1.162	
Correspondências	165	
Limpeza de escritório	690	
Distribuição de folhetos de prop.	750	
Fretes por Vendas	730	
Refeições	<u>180</u>	3.677

Exercício 7.17 – Cia. Goiânia

Solução

a) Conciliação da conta com o Banco do Estado S.A.

Saldo de acordo com os livros da Cia.		51.595
menos: débitos feitos pelo banco, que não constam ainda dos livros da Cia.		
cheques sem fundos	773	
despesas bancárias	<u>32</u>	(805)
mais: diferença contabilizada a mais pela Cia.		
cheque nº 3.044	(3.792)	
valor registrado	<u>3.972</u>	180
(=) Saldo Ajustado		<u>50.970</u>
Saldo, de acordo com o extrato bancário		<u>57.387</u>
menos: cheques nºs 3.045, 3.047, 3.049 não apresentados pelos portadores	(8.569)	48.818
mais: Depósito ainda não contabilizado pelo Banco		1.576
mais: Cheque da Cia. Goiás contabilizado indevidamente na conta da Cia. Goiânia		<u>576</u>
(=) Saldo Ajustado		<u>50.970</u>

b) Lançamentos de Diário

Clientes

a Depósitos Bancários

Cheque emitido pelo cliente, devolvido pelo banco por insuficiência de fundos

773

Despesas Bancárias

a Depósitos Bancários

Despesas bancárias debitadas pelo banco na conta-corrente, conforme extrato

32

Depósitos Bancários

a Despesas com Telefone

Estorno do lançamento feito anteriormente, por incorreção no seu valor, conforme cheque nº 3.044

3.972

Despesas com Telefone a Depósitos Bancários Pelo pagamento à CTB, conforme cheque nº 3.044. Lançamento feito para corrigir o anterior	3.792
--	-------

Exercício 7.18 – Empresa Paraíba S.A.

Solução

a) Conciliação da conta com extrato do Banco do Sul S.A.

Saldo de acordo com a ficha de Razão da Subconta “Bancos – Banco do Sul S.A.”	15.700
mais: crédito feito pelo banco, não constando ainda de nossa ficha de Razão.	
Juros	4.193
menos: Débito feito pelo banco, não constando ainda de nossa ficha de Razão	
Despesas sobre borderô	<u>(204)</u>
(=) Saldo Ajustado	19.689
Saldo, de acordo com o extrato bancário	14.649
menos: cheque emitido pela Empresa não constando ainda do seu extrato	
cheque nº 150.011	<u>(3.050)</u>
mais: depósito efetuado pela Empresa, ainda não constando do seu extrato.	
N/depósito conforme recibo	<u>8.090</u>
(=) Saldo Ajustado	19.689

b) Partidas de diário

Bancos – Banco do Sul S.A.	
a Receitas de juros	
juros creditados p/Banco do Sul S.A. sobre aplicações financeiras	4.193

Despesas Bancárias
 a Bancos – Banco do Sul S.A.
 Despesas sobre borderô debitadas pelo Banco do Sul S.A.
 em nossa conta “Depósitos a Vista” 204

c) Lançamentos em razonetes

BANCOS – BANCO DO SUL S.A.		RECEITA DE JUROS	DESPESAS BANCÁRIAS	
15.700		4.193	(a)	(b) 204
(a) 4.193				
	204 (b)			
<u>19.689</u>				

Exercício 7.19 – Empresa Bauru S.A.

Solução

- a) Efetuar a conciliação bancária, partindo dos saldos do Razão e do extrato bancário.

Saldo conforme extrato bancário em 31-12	9.700
mais: Depósito em 31-12 ainda não creditado pelo banco XYZ	8.350
menos: Cheque nº 150.004, ainda não apresentado no Banco	<u>(9.200)</u>
Saldo Ajustado	<u>8.850</u>
Saldo conforme o livro Razão	9.700
menos: Despesas debitadas pelo Banco e ainda não contabilizadas	<u>(850)</u>
Saldo Ajustado	<u>8.850</u>

- b) Proceder aos ajustes contábeis necessários à empresa, diretamente nos razonetes.

BANCO XYZ		DESPESAS BANCÁRIAS
9.700		(a) 850
	850 (a)	
<u>8.850</u>		

IV – OPERAÇÕES CONTÁBEIS DIVERSAS

Exercícios Completos

Exercício 7.20 – Areado Comércio Ltda.

Solução

Para preparar a Demonstração do Resultado do Exercício é necessário inicialmente determinar-se o valor de cada elemento que comporá a referida Demonstração; portanto, passaremos a calcular cada valor em separado.

a) Determinação das Vendas de Mercadorias em X8

• Recebimentos		
Total recebido de clientes	128.000	
Títulos Descontados no ano	10.000	
Reembolso p/Merc. Devolvidas	<u>(2.000)</u>	136.000
• Saldo a Receber (Final)		
Saldo de clientes	56.000	
(-) Saldo de Títulos Descontados	<u>(5.000)</u>	51.000
• Saldo a Receber no Início do ano		
Saldo de Clientes	42.000	
(-) Saldo de Títulos Descontados	<u>(26.000)</u>	<u>(16.000)</u>
(=) Vendas do Ano		<u>171.000</u>

b) Determinação de Compras de Mercadorias em X8

• Total pago a Fornecedores	102.000	
• Total pago de Fretes sobre Compras	1.400	
• Saldo a pagar a Fornecedores	28.000	
• Máximo que poderia ter sido pago	131.400	
• Saldo a pagar no início do Exercício (1º-1-X8)		<u>(14.000)</u>
(=) Compras do Ano		<u>117.400</u>

c) Determinação das Despesas de Seguros

• Total pago de seguros	2.000	
• Seguros antecipados em 31-12-X8		<u>(1.000)</u>
(=) Despesas de seguros em X8		<u>1.000</u>

- d) Despesas de Impostos
- | | |
|--|----------------|
| • Total pago de Impostos | 6.000 |
| • Provisão p/Impostos no início do Exercício | <u>(2.200)</u> |
| (=) Despesas de Impostos | 3.800 |
| (+) Provisão p/Imposto de Renda | 10.500 |
| (=) Total das Despesas com Impostos | <u>14.300</u> |
- e) O saldo da conta Bancos, constante do Balanço, já está ajustado, como veremos a seguir:
- | | |
|---|--------------|
| Saldo conforme item b – observação, antes da conciliação da conta Bancos | 4.900 |
| (-) Despesas Bancárias, com o desconto das duplicatas | (300) |
| Saldo da conta Bancos – no Balanço | <u>4.600</u> |
- f) Com a reconstituição do fundo fixo de caixa as Despesas Diversas foram aumentadas em 160, totalizando 3.260
- g) As demais receitas e despesas já estão calculadas, o que nos permite efetuar a Demonstração solicitada.
- h) Elaboração da Demonstração do Resultado

Areado Comércio Ltda.			
Demonstração do Resultado – 1º-1-X9 a 31-12-X8			
Receitas de vendas			171.000
(–) Custo das Mercadorias Vendidas			
Estoque Inicial	36.000		
(+) Compras	117.400		
(–) Estoque Final	(40.000)		(113.400)
(=) Resultado Bruto com Vendas			57.600
(–) <u>Despesas Operacionais</u>			
Seguros	(1.000)		
Salários	(11.040)		
Depreciação	(3.000)		
Amortização	(1.000)		
Créditos de Liquidação Duvidosa	(3.000)		
Impostos	(3.800)		
Diversas	(3.260)		(26.100)
(+) <u>Outras receitas</u>			
Reversão da Prov. p/ Créditos de Liquidação Duvidosa			1.000
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras			32.500
Despesas Financeiras			(300)
(=) Resultado após os efeitos financeiros			32.200
(+) <u>Outras receitas e despesas</u>			
Resultado na venda de imobilizado			
Venda do Equipamento	24.000		
(–) Custo do Equipamento Vendido	(21.000)		3.000
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações			35.200
(–) Despesa com Imposto de Renda e Contribuição Social			(10.500)
(=) Resultado Líquido			24.700

i) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Em \$

DESCRIÇÃO	CAPITAL	RESERVAS	LUCROS ACUMULADOS
Saldo Inicial	50.000	11.000	1.600
Lucro do Exercício			24.700
Aumento de Capital	10.000		
Distribuição do Lucro			
Transf. p/Reservas		10.000	(10.000)
Dividendos Propostos			(10.000)
Saldo Final	60.000	21.000	6.300

Exercício 7.21 – Cia. Delta

Solução

Aluguéis Pagos Antecipadamente (40.000) + Despesas de Aluguel (30.000) = 70.000

Seguros Antecipados (13.000) + Despesas de Seguros (6.500) = 19.500

Materiais de Escritório (19.000) + Despesas de Materiais de Escritório (4.000) = 23.000

Estoque inicial + Compras – Estoque Final = Custo das Mercadorias Vendidas

0 + Compras – 20.000 = 505.500 \Rightarrow Compras = 525.500

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 30-6-X5 Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Caixa	10.000	–
Cientes	92.000	–
Materiais de Escritório	23.000	–
Receitas de Vendas	–	585.500
Aluguéis Pagos Antecipadamente	70.000	–
Seguros Antecipados	19.500	–
Receitas de Serviços	–	10.000
Adiantamentos de Clientes	–	40.000
Veículos	120.000	–
Despesas de Depreciação	12.000	–
Compras	525.500	–
Fornecedores	–	12.500
Capital	–	250.000
Despesas de Salários	38.000	–
Depreciação Acumulada	–	12.000
TOTAL	910.000	910.000

Exercício 7.22 – Epsilon Ltda.

Solução

CAIXA	CAPITAL	CAPITAL A INTEGRALIZAR
5.000	50.000	27.500

IMÓVEIS – EDIFÍCIOS		
(1)	120.000	

IMÓVEIS – TERRENOS		
(1)	80.000	

DEPÓSITOS BANCÁRIOS		
	26.100	20.000 (1)
(2.1)	28.200	25.140 (5)
(2.2)	47.500	4.900 (6)
(3)	2.400	
(4)	10.000	
	<u>64.160</u>	

TÍTULOS A PAGAR (Longo Prazo)		
	60.000	(1)

TÍTULOS A PAGAR (Curto Prazo)		
	120.000	(1)

PROMISSÓRIAS A PAGAR		
		30.000
		<u>30.000</u> (2.1)
		60.000

DESPESA DE DEPRECIACÃO		
(1a)	400	
		<u>400</u> (C)

DEPRECIACÃO ACUMULADA EDIFÍCIOS		
	400	(1a)

DESPESAS FINANCEIRAS		
	1.500	
(2.1a)	886	
(2.2a)	<u>819</u>	3.205 (D)

DUPLICATAS DESCONTADAS		
	50.000	(2.2)

ENCARGOS A APROPRIAR		
(2.1)	1.800	886 (2.1a)
(2.2)	<u>2.500</u>	819 (2.2a)
	2.595	

PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDACÃO DUVIDOSA		
		500
		<u>2.400</u> (3)
(7)	<u>2.900</u>	
		2.100 (7)

RECEITAS DE VENDAS		
(9)	9.000	280.000
		20.000 (4)
(A)	<u>299.000</u>	8.000 (4a)

ADIANTAMENTOS DE CLIENTES		
(4a)	8.000	12.000
		4.000

CLIENTES		
	60.000	
(4)	<u>10.000</u>	
	70.000	

DESPESAS DE SALÁRIOS		
	60.500	
(5)	<u>7.500</u>	68.000 (F)

FRETES SOBRE VENDAS		
	7.000	
(5)	<u>1.200</u>	
		<u>8.200</u> (G)

FORNECEDORES		
		25.000
(5)	<u>10.500</u>	
		14.500

DESPESAS DE CARTÓRIO		DESPESAS COM REFEIÇÕES		DESPESAS COM CONDUÇÃO	
(5)	190	(5)	150	(5)	100
(6)	500	(6)	2.500	(6)	1.900
	<u>690</u>		<u>2.650</u>		<u>2.000</u>
	(H)		(I)		(J)
REVERSÃO DE PROVISÃO		DESPESA COM CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		COMPRAS	
	2.900	(7)	2.100		120.000
(P)	2.900		2.100	(8b)	6.000
					4.500
					121.500
					<u>121.500</u>
					(8a)
					(8c)
ABATIMENTO SOBRE COMPRAS		FRETES SOBRE COMPRAS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
	4.500		6.000	(8)	15.000
(8a)	4.500		6.000	(8c)	121.500
					14.000
					<u>122.500</u>
					122.500
					(8d)
					(B)
MERCADORIAS		DEVOLUÇÃO DE VENDAS		DESPESAS DIVERSAS	
	15.000		9.000		7.500
	14.000		9.000		7.500
(8d)	<u>14.000</u>		<u>9.000</u>		<u>7.500</u>
					(L)
DESC. FINANCEIROS CONCEDIDOS		DESPESAS DE SEGUROS		DESPESAS DE ALUGUÉIS	
	3.500		8.400		44.000
	3.500		8.400		44.000
	<u>3.500</u>		<u>8.400</u>		<u>44.000</u>
	(M)		(N)		(O)
SALÁRIOS A PAGAR		LUCROS (PREJUÍZOS) ACUMULADOS		IMPOSTO DE RENDA A PAGAR	
	5.500		6.500		
(5)	5.500	(S)	1.104		
		(T)	3.895		
			<u>10.579</u>		
					6.677
					(Q)
DIVIDENDOS A PAGAR		RESERVA LEGAL			
	3.895		1.104		
	<u>3.895</u>		<u>1.104</u>		
	(T)		(S)		

(Q) = 30% de (28.755 de Lucro – 6.500 de Prejuízos Acumulados).

Observação: Deduziu-se o prejuízo acumulado também para o cálculo de dividendos.

RESULTADO DO EXERCÍCIO			
(B)	122.500	299.000	(A)
(C)	400	2.900	(P)
(D)	3.205		
(F)	68.000		
(G)	8.200		
(H)	690		
(I)	2.650		
(J)	2.000		
(K)	2.100		
(L)	7.500		
(M)	3.500		
(N)	8.400		
(O)	44.000		
	<u>273.145</u>	<u>301.900</u>	
(Q)	6.677	28.755	
(R)	22.078		
	<u><u> </u></u>		

Cálculos da depreciação do Edifício (item 1)

Depreciação do Edifício = 120.000/25 anos = \$ 4.800 por ano

Depreciação mensal = \$ 400

Cálculo dos valores relativos à Nota Promissória (item 2.1):

Cálculo dos valor líquido recebido:

Valor da Nota Promissória	\$ 30.000
(-) Desconto de juros (\$ 30.000 × 1% × 4)	(\$ 1.200)
(-) Despesas Bancárias	<u>(\$ 600)</u>
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 28.200

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 28.200

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 30.000

Prazo efetivo da operação (n) = 4 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$30.000 = 28.200 \times (1 + i)^4$$

$$i = 1,559\% \text{ ao mês}$$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

4 ⇨ n

28.200 CHS ⇨ PV

30.000 ⇨ FV

0 ⇨ PMT

↓

i ⇨ 1,559% a.m.

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
31/10/X3	–	–	28.200
30/11/X3	440	–	28.640
31/12/X3	446	–	29.086
31/1/X4	454	–	29.540
28/2/X4	460	(30.000)	–

O valor dos encargos até 31-12-X3 é 886 (440 + 446)

Cálculo dos valores relativos ao Desconto de Duplicatas (item 2.2):**Cálculo dos valor líquido recebido:**

Valor da Duplicata	\$ 50.000
(–) Desconto de juros (\$ 50.000 × 1% × 3)	(\$ 1.500)
(–) Despesas Bancárias	(\$ 1.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 47.500

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 47.500

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 50.000

Prazo efetivo da operação (n) = 3 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$50.000 = 47.500 \times (1 + i)^3$$

$$i = 1,724\% \text{ ao mês}$$

Cálculo da taxa de custo efetivo com a utilização de calculadora financeira:

3 ⇨ n

47.500 CHS ⇨ PV

50.000 ⇨ FV

0 ⇨ PMT

↓

i ⇨ 1,724% a.m.

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º/12/X3	–	–	47.500
31/12/X3	819	–	48.319
31/1/X4	833	–	49.152
28/2/X4	848	(50.000)	–

O valor dos encargos até 31-12-X3 é 819

Epsilon Ltda.
Demonstração do Resultado – 1º-1-X3 a 31-12-X3

Receitas de vendas		308.000
(-) Devoluções de Vendas		(9.000)
(=) Receita Líquida de Vendas		299.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		
Estoque Inicial	15.000	
(+) Compras	120.000	
(+) Fretes sobre Compras	6.000	
(-) Abatimento de Compras	(4.500)	
(-) Estoque Final	(14.000)	(122.500)
(=) Resultado Bruto com Vendas		176.500
(-) Despesas Operacionais		
Frete sobre Vendas	(8.200)	
Seguros	(8.400)	
Salários	(68.000)	
Depreciação	(400)	
Cartório	(690)	
Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.100)	
Refeições	(2.650)	
Condução	(2.000)	
Aluguel	(44.000)	
Gerais	(7.500)	(143.940)
(+) Outras receitas		
Reversão da Prov. p/ Créditos de Liquidação Duvidosa		2.900
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		35.460
Descontos Financeiros Concedidos	(3.500)	
Despesas Financeiras	(3.205)	(6.705)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		28.755
(-) Despesa com Imposto de Renda		(6.677)
(=) Resultado Líquido		22.078

EPSILON LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO – X3

Em \$

DISCRIMINAÇÃO	CAPITAL	CAPITAL A INTEGRALIZAR	RESERVA LEGAL	LUCROS (PREJUÍZOS) ACUMULADOS	TOTAL
Saldo Inicial	50.000	(27.500)		(6.500)	16.000
Lucro do Exercício				22.078	22.078
Distribuição Proposta					
Reserva Legal			1.104	(1.104)	
Dividendos				(3.895)	(3.895)
Saldo Final	50.000	(27.500)	1.104	10.579	34.183

Epsilon Ltda. Balanco Patrimonial em 31-12-X3			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	5.000	Fornecedores	14.500
Depósitos Bancários	64.160	Promissórias a Pagar	60.000
Cientes	70.000	Duplicatas Descontadas	50.000
(-) Prov. p. Créd. Liquidação Duvidosa	(2.100)	(-) Encargos a Apropriar	(2.595)
Mercadorias	14.000	Títulos a Pagar	120.000
		Adiantamentos de Clientes	4.000
		Imposto de Renda a Pagar	6.677
		Dividendos a Pagar	3.895
Ativo Não Circulante		Passivo Não Circulante	
Imobilizado		Exigível no Longo Prazo	
Terrenos	80.000	Títulos a Pagar	60.000
Edifícios	120.000		
(-) Depreciação Acumulada	(400)		
		Patrimônio Líquido	
		Capital	50.000
		(-) Capital a Integralizar	(27.500)
		Reserva Legal	1.104
		Lucros Acumulados	10.579
Total	350.660	Total	350.660

Exercício 7.23 – Cia. Peralta

Solução

Reposição do Fundo Fixo de Caixa em 31-12-X0:

Pagamento de Fretes sobre Vendas (item 2a)	=	500
Pagamento de Materiais (itens 2c e 5d)	=	1.800
Pagamento de Despesas com Propaganda (item 5a)	=	<u>1.500</u>
Total a ser recomposto no Fundo Fixo de Caixa	=	<u>3.800</u>

RELATÓRIO DE CONCILIAÇÃO BANCÁRIA EM 31-12-X0

Saldo conforme extrato		130.400
(+) Débitos efetuados pela Empresa, não constantes no extrato:		
Depósitos Pendentes		120.000
(-) Cheques emitidos pela Empresa, não constantes no extrato:		
Cheques emitidos		<u>(5.000)</u>
(=) Saldo Ajustado		<u>245.400</u>
Saldo conforme os Registros da Empresa		273.400
(-) Débitos efetuados pelo Banco, não constantes nos registros da Empresa:		
Cheque sem Fundos	20.000	
Esp. Bancárias	3.000	
Esp. com Telefone	<u>5.000</u>	
(=) Saldo Ajustado		<u>245.400</u>

<u>FUNDO FIXO DE CAIXA</u>		<u>JUROS A PAGAR</u>		<u>DESPESA DE SALÁRIOS</u>	
5.000			2.000	50.000	
		(2b) 2.000		(2d) 10.000	
				60.000	
<u>RECEITAS DE VENDAS</u>		<u>CLIENTES</u>		<u>SALÁRIOS A PAGAR</u>	
	400.000	200.000	100.000 (1)	(2d) 8.000	8.000
	120.000 (3)	100.000			
	<u>520.000</u>	(6a) 20.000			
		<u>120.000</u>			

DESPESAS COM COMISSÕES		RECEITAS DE SERVIÇOS		MERCADORIAS	
	20.000		10.000	120.000	70.000 (3a)
(4)	6.000		10.000	50.000	
	26.000				
FORNECEDORES		DESPESAS FINANCEIRAS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	
(2e)	5.000	20.000	10.000	180.000	
		15.000	(6b) 3.000	(3a) 70.000	
			13.000	250.000	
DEPÓSITOS BANCÁRIOS		FRETES SOBRE VENDAS		DESPESA DE PUBLICIDADE	
	100.000	500 (2a)	(2a) 500	(5a) 1.500	
(1)	100.000	2.000 (2b)	500	(5b) 1.800	
(3)	120.000	800 (2c)		3.300	
		18.000 (2d)			
		5.000 (2e)			
		6.000 (4)			
		1.500 (5a)			
		1.800 (5b)			
		10.000 (5c)			
		1.000 (5d)			
	320.000	46.600			
	273.400				
		20.000 (6a)			
		3.000 (6b)			
		5.000 (6c)			
	273.400	28.000			
	245.400				
		DESPESAS DE MATERIAIS		DESPESA COM COMUNICAÇÕES	
		5.000		(6c) 5.000	
		(2c) 800		5.000	
		(5d) 1.000			
		6.800			
		DESPESA ENERGIA ELÉTRICA			
		(5c) 10.000			
		10.000			

Exercício 7.24 – Empresa Catavento Ltda.

Solução

CAIXA		MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		FORNECEDORES	
10.000		60.000			20.000
	10.000 (1)			(4) 10.000	40.000 (2)
				10.000	60.000
					50.000

CAPITAL		DEPRECIÇÃO ACUMULADA		SALÁRIOS A PAGAR	
	75.000		25.500		1.500
				(3a)	1.500
PREJUÍZOS ACUMULADOS		FUNDO FIXO DE CAIXA		CHEQUES A COBRAR	
78.000		(1)	3.000	(8a)	1.000
	78.000 (H)	(7)	1.000		
			4.000		
IMPOSTO DE RENDA A PAGAR		LUCROS ACUMULADOS		CLIENTES	
	14.250 (E)	(H)	78.000	107.925 (G)	40.000
		(I)	1.496		(2b)
		(J)	2.843		40.000
		(K)	7.481		80.000
			89.820	107.925	
				18.105	
PARTICIPAÇÕES A PAGAR		MERCADORIAS		DIVIDENDOS A PAGAR	
	3.325 (F)		10.000		7.481 (K)
		(6d)	8.000	10.000 (6)	
			8.000		
RESERVA LEGAL		RESERVA ESTATUTÁRIA		DEPÓSITOS BANCÁRIOS	
	1.496 (I)		2.843 (J)		18.000
				(1)	7.000
				(2b)	40.000
					400 (2a)
					3.000 (3a)
					500 (3b)
					200 (3c)
					3.000 (3d)
					300 (3e)
					400 (3f)
					8.000 (4)
					800 (5)
					1.000 (7)
					65.000
					47.400
					1.400 (8)
					1.000 (8a)
					47.400
					2.400
					45.000

COMPRAS		RECEITAS DE VENDAS		RECEITAS DE SERVIÇOS	
350.000			497.000		30.000
(2) 40.000			80.000 (2b)	(B) 30.000	
(6a) 1.400	6.000 (6b)	(9) 2.500	577.000		
385.400	385.400 (6c)		574.500		
		(A) 574.500			
DESPESAS DE SALÁRIOS		DEVOLUÇÕES DE COMPRAS		ABATIMENTO SOBRE VENDAS	
32.000			6.000	2.000	
(3a) 1.500		(6b) 6.000			2.000 (9)
33.500	33.500 (D2)				
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		DESPESA DE DEPRECIACÃO		FRETES SOBRE COMPRAS	
	7.000	12.000		1.000	
	2.000 (4)		12.000 (D2)	(2a) 400	
(C) 9.000	9.000			1.400	1.400 (6a)
DESPESAS DE ALUGUEL		DESPESAS COM TELEFONE		FRETES SOBRE VENDAS	
40.000		(3c) 200		(3f) 400	
(3d) 3.000			200 (D2)	(5) 300	
43.000	43.000 (D2)				700 (D2)
DESPESAS FINANCEIRAS		CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		DEVOLUÇÕES DE VENDAS	
1.000		(6) 10.000		(5) 500	
(8) 1.400		(6c) 385.400	8.000 (6d)		500 (9)
2.400	2.400 (D2)	395.400	8.000		
		387.400	387.400 (D1)		
DESPESAS DE COMISSÕES		DESPESAS GERAIS		RESULTADO DO EXERCÍCIO	
3.000		5.000		(D1) 387.400	574.500 (A)
(3b) 500		(3e) 300		(D2) 100.600	30.000 (B)
3.500	3.500 (D2)	5.300	5.300 (D2)		9.000 (C)
				488.000	613.500
				(E) 14.250	125.500
				(F) 3.325	
				(G) 107.925	107.925

Observações:**1. Reposição do fundo fixo de caixa: (não se faz lançamento no momento do pagamento)**

Fretes s/Compras	=	400
Comissões	=	500
Telefone	=	200
Correios	=	300
Fretes s/Vendas	=	700
Devol. Vendas	=	<u>500</u> \$ 2.600

2. Conciliação bancária em 31-12-X9:

Saldo conforme o extrato		46.000
(-) Créditos efetuados pela Empresa não constantes no extrato:		
Cheques emitidos		(2.000)
(+) Débitos efetuados pela Empresa não constantes no extrato:		
Depósitos Pendentes		<u>1.000</u>
(=) Saldo Ajustado		<u>45.000</u>
Saldo conforme os registros da Empresa		47.400
(-) Débitos efetuados pelo Banco, não constantes dos registros da Empresa:		
Despesas Bancárias	1.400	
Cheques sem Fundos	<u>1.000</u>	<u>(2.400)</u>
(=) Saldo Ajustado		<u>45.000</u>

3. Cálculos para efeito de distribuição do Lucro:

Lucro do Exercício Antes do IR		125.500
(-) Prej. Acumulados		<u>(78.000)</u>
(=) Saldo p/Cálc. do IR		47.500
(-) Imposto de Renda (30%)		<u>(14.250)</u>
(=) Saldo p/Cálc. Participações		33.250
(-) Partic. Empregados (10%)		(3.325)
Saldo para cálculo da Reserva Legal e dos Dividendos		
$107.925 - 78.000 = 29.925$		
Reserva Legal (5% × 29.925)		(1.496)
Dividendos (25% × 29.925)		(7.481)
Saldo para cálculo da Reserva Estatutária		
$107.925 - 78.000 - 1.496 = 28.429$		
Reserva Estatutária = 10% × 28.429		2.843

Empresa Catavento Ltda.
Demonstração do Resultado – 1º-1-X9 a 31-12-X9

Receitas de vendas	577.000	
(–) Abatimentos e Devoluções de Vendas		(2.500)
(=) Receita Líquida de Vendas		574.500
(–) Custo das Mercadorias Vendidas		
Estoque Inicial	10.000	
(+) Compras	390.000	
(+) Fretes sobre Compras	1.400	
(–) Devoluções de Compras	(6.000)	
(–) Estoque Final	(8.000)	(387.400)
(=) Resultado Bruto com Vendas		187.100
Receita de Serviços		30.000
(=) Resultado Bruto com Vendas e Serviços		217.100
(–) Despesas Operacionais		
Frete sobre Vendas	(700)	
Comissões	(3.500)	
Salários	(33.500)	
Aluguel	(43.000)	
Depreciação	(12.000)	
Telefone	(200)	
Gerais	(5.300)	(98.200)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		118.900
Descontos Financeiros Obtidos	9.000	
Despesas Financeiras	(2.400)	6.600
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		125.500
(–) Despesa com Imposto de Renda		(14.250)
(–) Despesa de Participações		(3.325)
(=) Resultado Líquido		107.925

EMPRESA CATAVENTO LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS

	X9	Em \$
Saldo Inicial		(78.000)
(+) Lucro Líquido do Exercício		107.925
Destinação do Lucro do Exercício:		
Reserva Legal	1.496	
Reserva Estatutária	2.843	
Dividendos a Pagar	<u>7.481</u>	<u>(11.820)</u>
Saldo Final		<u>18.105</u>

Empresa Catavento Ltda.			
Balço Patrimonial em 31-12-X9			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Fundo Fixo de Caixa	4.000	Fornecedores	50.000
Depósitos Bancários	45.000	Imposto de Renda a Pagar	14.250
Clientes	80.000	Participações a Pagar	3.325
Cheques a cobrar	1.000	Dividendos a Pagar	7.481
Mercadorias	8.000		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	75.000
Máquinas e Equipamentos	60.000	Reserva Legal	1.496
(-) Depreciação Acumulada	(25.500)	Reserva Estatutária	2.843
		Lucros Acumulados	18.105
Total	172.500	Total	172.500

Exercício 7.25 – Empresa Patotinha Ltda.**Solução****Cálculo dos valores relativos aos Descontos de Duplicatas (item 1):****Cálculo do valor líquido recebido (Duplicata de valor \$ 150.000):**

Valor das Duplicatas	\$ 150.000
(-) Desconto de juros (\$ 150.000 × 3% × 1)	(\$ 4.500)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 145.500

O valor dos encargos até 30-6-X0 é \$ 4.500, pois a duplicata já venceu.

Cálculo do valor líquido recebido (Duplicata de valor \$ 100.000):

Valor das Duplicatas	\$ 100.000
(-) Desconto de juros (\$ 100.000 × 3% × 2)	(\$ 6.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 94.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 94.000

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 100.000

Prazo efetivo da operação (n) = 2 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$100.000 = 94.000 \times (1 + i)^2$$

$$i = 3,142\% \text{ ao mês}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º/6/X0	–	–	94.000
30/6/X0	2.954	–	96.954
31/7/X0	3.046	(100.000)	–

O valor dos encargos até 30-6-X0 é 2.954

Encargos totais (2 duplicatas) = 7.454 = (4.500 + 2.954)

Cálculo dos valores relativos à Nota Promissória (item 6):

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor da Nota Promissória	\$ 100.000
(-) Desconto de juros (\$ 100.000 × 4% × 6)	(\$ 24.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 76.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 76.000

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 100.000

Prazo efetivo da operação (n) = 6 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$100.000 = 76.000 \times (1 + i)^6$$

$$i = 4,680\% \text{ ao mês}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º/5/X0	–	–	76.000
31/5/X0	3.557	–	79.557
30/6/X0	3.723	–	83.280
31/7/X0	3.898	–	87.178
31/8/X0	4.080	–	91.258
30/9/X0	4.271	–	95.529
31/10/X0	4.471	(100.000)	–

O valor dos encargos até 30-6-X0 é 7.280 (3.557 + 3.723)

Lançamentos das Operações e Ajustes:

(1) Desconto de Duplicatas em 1ª-6-X0:

D – Encargos a Apropriar	10.500
D – Depósitos Bancários	239.500
C – Duplicatas Descontadas	250.000

(1a) Ajuste em 30-6-X0:

D – Despesas Financeiras	
C – Encargos a Apropriar (Duplicatas)	7.454

(2) Baixa de títulos incobráveis

D – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	5.000
D – Perdas com Clientes	5.000
C – Clientes	10.000

(3) Compras de Mercadorias

D – Mercadorias	500.000
C – Fornecedores	250.000
C – Depósitos Bancários	250.000

(3a) Vendas de Mercadorias

D – Clientes	400.000
D – Depósitos Bancários	320.000
C – Receitas de Vendas	720.000

(3b) Baixa do Estoque vendido

D – Custo das Mercadorias Vendidas	
C – Mercadorias	770.000

(4) Pagamentos diversos

D – Despesas de Salários	
C – Depósitos Bancários	30.000
D – Aluguel a Pagar	
C – Depósitos Bancários	30.000
D – Despesas Gerais	
C – Depósitos Bancários	10.000

(5) Aluguel do Equipamento

D – Despesa de Aluguel do Equipamento	
C – Aluguel a Pagar	72.000

(6) Apropriação das Despesas Financeiras da Nota Promissória

D – Despesas Financeiras	
C – Encargos a Apropriar (NP)	7.280

(7) Conciliação Bancária

Saldo da Conta Depósitos Bancários em 30-6-X0	419.500
(-) Débitos efetuados pelo Banco, não constantes dos registros da Empresa:	
• Despesas Bancárias	4.000
• Cheque sem Fundos	100.000
• Duplicatas Descontadas não quitadas pelo Cliente	150.000 (254.000)
(-) Diferença contabilizada a menor:	
• Desp. de Telefone Registrada	4.000
• Cheque emitido	(5.000) (1.000)
(=) Saldo Ajustado	<u>164.500</u>
Saldo do extrato em 30-6-X0	464.500
(-) Crédito efetuado erroneamente pelo Banco, em nossa conta	(300.000)
(=) Saldo Ajustado	<u>164.500</u>

Lançamentos referentes à conciliação bancária:

D – Despesas Financeiras	4.000	
D – Cheques a cobrar	100.000	
D – Duplicatas Descontadas	150.000	
D – Despesas Gerais	1.000	
C – Depósitos Bancários		255.000

(9) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

D – Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa		
C – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa		39.500

Lançamentos nos razãotes:

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			EDIFÍCIOS	FORNECEDORES	
180.000			1.000.000		360.000
(1) 239.500	250.000	(3)			250.000 (3)
(3a) 320.000	70.000	(4)			610.000
<u>739.500</u>	<u>320.000</u>				
419.500					
	<u>255.000</u>	(7)			
<u>164.500</u>					

CAPITAL		DEPRECIÇÃO ACUMULADA – EDIFÍCIOS		NOTAS PROMISSÓRIAS DESCONTADAS	
	1.150.000		220.000		100.000
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		ENCARGOS A APROPRIAR (NP)		RESERVA LEGAL	
600.000		24.000			21.447 (H)
			7.280 (6)		
		16.720			
APLICAÇÕES FINANCEIRAS		DEPRECIÇÃO ACUMULADA – MÓVEIS E UTENSÍLIOS		ALUGUEL A PAGAR	
50.000			150.000	(4) 30.000	30.000
					72.000 (5)
				30.000	102.000
					72.000
RESERVA ESTATUTÁRIA		CLIENTES		ENCARGOS A APROPRIAR (Duplicatas)	
	42.894 (I)	400.000	10.000 (2)	(1) 10.500	
		(3a) 400.000			7.454 (1a)
		800.000	10.000		
		790.000		3.046	
IMPOSTO DE RENDA A PAGAR		MERCADORIAS		DUPLICATAS DESCONTADAS	
	183.830 (F)	600.000			250.000 (1)
		(3) 500.000	770.000 (3b)	(7) 150.000	
		1.100.000	770.000		100.000
		330.000			
DIVIDENDOS A PAGAR		PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		CHEQUES A COBRAR	
	107.235 (J)		5.000	(7) 100.000	
		(2) 5.000			
			39.500 (8)		
			39.500		

LUCROS ACUMULADOS		
(H)	21.447	428.936 (G)
(I)	42.894	
(J)	107.235	
		257.360

RECEITAS DE VENDAS		
(A1)	20.000	5.000.000
		720.000 (3a)
(A)	5.700.000	5.700.000

CUSTO DAS MERCADORIA VENDIDAS		
	3.500.000	
(3b)	770.000	4.270.000 (B)

DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		
		10.000
(C)	10.000	

RECEITAS DE SERVIÇOS		
		300.000
(D)	300.000	

DESPEAS GERAIS		
	50.000	
(4)	10.000	
(7)	1.000	
	61.000	61.000 (E)

DESPEAS FINANCEIRAS		
	1.000	
(1a)	7.454	
(6)	7.280	
(7)	4.000	
	19.734	19.734 (E)

DESPEAS DE SALÁRIOS		
	320.000	
(4)	30.000	
	350.000	350.000 (E)

PERDAS COM CLIENTES		
(2)	5.000	
		5.000 (E)

DESPEAS DE COMISSÕES		
	30.000	
		30.000 (E)

DESPESA DE ALUGUEL DE EQUIPAMENTO		
	500.000	
(5)	72.000	
	572.000	572.000 (E)

DESPESA DE DEPRECIAÇÃO – EDIFÍCIOS		
	20.000	
		20.000 (E)

DESPESA DE DEPRECIAÇÃO – MÓVEIS E UTENSÍLIOS		
	30.000	
		30.000 (E)

DESPESA COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA		
(8)	39.500	
		39.500 (E)

RESULTADO DO EXERCÍCIO		
(B)	4.270.000	5.700.000 (A)
(E)	1.127.234	10.000 (C)
		300.000 (D)
	5.477.234	6.010.000
		612.766
(F)	183.830	
(G)	428.936	

ABATIMENTO SOBRE VENDAS		
	20.000	20.000 (A1)

Empresa Patotinha Ltda.		
Demonstração do Resultado – 1º-1-X0 a 30-6-X0		
Receitas de vendas		5.720.000
(-) Abatimento sobre Vendas	(20.000)	
(=) Receita Líquida de Vendas	5.700.000	
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		(4.270.000)
(=) Resultado Bruto com Vendas		1.430.000
Receita de Serviços		300.000
(=) Resultado Bruto com Vendas e Serviços		1.730.000
(-) Despesas Operacionais		
Comissões	(30.000)	
Perdas com Clientes	(5.000)	
Créditos de Liquidação Duvidosa	(39.500)	
Salários	(350.000)	
Aluguel de Equipamentos	(572.000)	
Depreciação de Edifícios	(20.000)	
Depreciação de Móveis e Utensílios	(30.000)	
Gerais	(61.000)	(1.107.500)
(=) Resultado antes de Receitas e Despesas Financeiras		622.500
Descontos Financeiros Obtidos	10.000	
(-) Despesas Financeiras	(19.734)	(9.734)
(=) Resultado antes dos Impostos e Participações		612.766
(-) Despesa com Imposto de Renda		(183.830)
(=) Resultado Líquido		429.936

EMPRESA PATOTINHA LTDA.
 DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS
 1º SEMESTRE/X0

	Em \$
Saldo Inicial	0
(+) Lucro do Exercício	429.936
(-) Destinação do Lucro do Exercício:	
• Reserva Legal	(21.447)
• Reserva Estatutária	(42.894)
• Dividendos a Pagar	(107.235)
Saldo Final	<u>257.360</u>

Empresa Patotinha Ltda.			
Balço Patrimonial em 30-6-X0			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	164.500	Fornecedores	610.000
Cientes	790.000	Notas Promissórias Descontadas	100.000
(-) Prov. para Créditos Liquidação Duvidosa	(39.500)	(-) Encargos a Apropriar (NP)	(16.720)
Cheques a cobrar	100.000	Duplicatas Descontadas	100.000
Aplicações Financeiras	50.000	(-) Encargos a Apropriar (Duplicatas)	(3.046)
Mercadorias	330.000	Aluguel a Pagar	72.000
		Imposto de Renda a Pagar	183.830
		Dividendos a Pagar	107.235
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	1.150.000
Edifícios	1.000.000	Reserva Legal	21.447
(-) Deprec. Acumulada – Edifícios	(220.000)	Reserva Estatutária	42.894
Móveis e Utensílios	600.000	Lucros Acumulados	257.360
(-) Deprec. Acumulada – Móveis e Utensílios	(150.000)		
Total	2.625.000	Total	2.625.000

Exercício 7.26

Solução

Definição de Controle/Coligação

A Cia. RP é uma empresa controlada da Cia. SP já que esta possui 80% das ações com direito a voto da Cia.RP.

Cálculo do valor Atualizado do Investimento

Valor atualizado = Valor contábil anterior + (80% × Resultado da investida no período)

Valor atualizado = 42.752 + (80% × 5.453)

Valor atualizado = 47.114

Cálculo do Resultado da Equivalência Patrimonial

Valor atualizado do investimento	47.114
(-) Valor anterior	<u>(42.752)</u>
(=) Resultado de Equivalência Patrimonial	4.362

LANÇAMENTO CONTÁBIL

Investimento na Cia. RP	
a Resultado da Equivalência Patrimonial	4.362

BALANÇO PATRIMONIAL DA CIA. SP

ATIVO	31-12-X2	31-12-X1	PASSIVO	31-12-X2	31-12-X1
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Depósitos Bancários	13.576	13.400	Fornecedores	3.000	1.000
Duplicatas a Receber	27.000	22.000	ICMS a Recolher	2.215	1.200
Prov. para Créd. Liquidação Duvidosa	(1.080)	(360)	Imposto de Renda a Pagar	5.160	340
Estoques	30.619	11.100	Títulos a Pagar	3.000	2.000
NÃO CIRCULANTE			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
INVESTIMENTOS			CAPITAL SOCIAL	120.000	120.000
Investimentos na Cia. RP	47.114	42.752	Reservas de Lucros	26.254	9.852
IMOBILIZADO					
Edifício	52.000	50.000			
(-) Depreciação Acumulada	(9.600)	(4.500)			
Total	159.629	134.392	Total	159.629	134.392

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31-12-X2

RECEITA BRUTA DE VENDAS	60.000
ICMS sobre Vendas	<u>(10.800)</u>
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS	49.200
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	<u>(27.000)</u>
LUCRO BRUTO	22.200
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	
Despesas Administrativas	(2.000)
Despesas de Vendas	(1.800)
Despesas Financeiras	(200)
Despesas Gerais	(1.000)
(+) OUTRAS RECEITAS	
Resultado da Equivalência Patrimonial	<u>4.362</u>
(=) Resultado antes dos Impostos	21.562
(-) Despesa de Imposto de Renda	<u>(5.160)</u>
(=) LUCRO LÍQUIDO	16.402

Exercício 7.27 – Teste

Solução

Escolha apenas uma das alternativas a seguir:

1. A baixa de um Cliente incobrável é registrada:
 - a) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa a Clientes
 - b) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa a Devedores Incobráveis
 - c) Clientes a Devedores Incobráveis
 - d) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa a Clientes**
 - e) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa a Apuração de Resultado do Exercício

2. Para uma empresa que mantém todas as duplicatas de sua emissão em determinado Banco, descontadas ou em cobrança, quando é que seus clientes são creditados?
 - a) Quando do desconto da duplicata no Banco.
 - b) Quando do envio da duplicata para cobrança e/ou desconto.
 - c) Quando do aviso de débito ao Banco.
 - d) Quando é informado pelo Banco do recebimento do título.**
 - e) Quando o Cliente paga a Duplicata no Banco.

3. A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída para atender:
 - a) As diminuições de créditos por motivos de devolução.
 - b) Os riscos de insolvência dos clientes.**
 - c) Os descontos e os abatimentos concedidos.
 - d) Os descontos e os abatimentos obtidos.
 - e) Nenhuma das hipóteses anteriores.

4. Tendo nossa empresa recebido aviso de um Banco, comunicando o recebimento de uma duplicata descontada com ele, qual dos lançamentos abaixo faremos?
 - a) Depósitos Bancários a Duplicatas a Receber.

- b) Duplicatas a Receber
a Depósitos Bancários.
- c) **Títulos Descontados
a Duplicatas a Receber.**
- d) Títulos Descontados
a Depósitos Bancários.
- e) Duplicatas a Receber
a Títulos Descontados.

5. Uma empresa apura os resultados anualmente em 31 de dezembro. Em 27-3-X8, verifica que um cliente tem uma dívida de \$ 10.000 e que a mesma é incobrável. Não tendo sido constituída, em 31-12-X7, a “Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa”, o lançamento adequado no dia 27-3-X8 será:

- a) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa
a Clientes \$ 10.000
- b) Clientes
a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa \$ 10.000
- c) Apuração do Resultado do Exercício
a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa \$ 10.000
- d) **Prejuízos Eventuais (Devedores Incobráveis)**
a Clientes \$ 10.000
- e) Nenhuma das Anteriores

6. Considerando os lançamentos a seguir enumerados, assinale nos quadros o número que corresponda aos movimentos descritos:

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> I – Caixa
a Títulos em Cobrança
 II – Títulos a Pagar
a Diversos
a Caixa
a Descontos Obtidos
 III – Caixa
a Depósitos Bancários
 IV – Diversos
a Títulos a Pagar
Caixa
Encargos a Transcorrer (conta de Passivo) | <ul style="list-style-type: none"> V – Depósitos Bancários
a Caixa
 VI – Diversos
a Caixa
Depósitos Bancários
Despesas Financeiras
 VII – Diversos
a Títulos a Receber
Depósitos Bancários
Despesas Financeiras
 VIII – Caixa
a Títulos a Receber |
|--|--|

IX – Diversos

- a Empréstimos
- Depósitos Bancários
- Despesas Financeiras
- Encargos a Transcorrer

X – Promissórias a Pagar

- a Diversos
- a Caixa
- a Descontos Ativos

XI – Endossos para Cobrança

- a Títulos em Cobrança

A – Depósito da empresa (V)

B – Empréstimo bancário, deduzidos os juros e despesas bancárias (IX)

C – Pagamento de títulos antes do vencimento, aproveitando o desconto (II)

D – Emissão de um título passivo (nota promissória) descontado perante terceiros (IV)

E – Recebimento de uma duplicata que estava em cobrança simples, com despesas sobre cobrança efetuada. (VII)

7. Como essência de controle interno de caixa, assinale a melhor resposta:
- a) Recebimentos devem ser depositados intactos no mesmo dia.
 - b) Cheques assinados por um executivo responsável.
 - c) Proteção do dinheiro contra ladrões.
 - d) Uso de máquinas autenticando cheques de emissão própria.
 - e) **Separação de setor de registros e do setor de custódia do dinheiro.**
8. As receitas a apropriar, quando apresentadas no Balanço, indicam:
- a) Resultados de exercícios futuros.
 - b) **Conta de ajuste do ativo.**
 - c) Receitas antecipadas.
 - d) Contas de resultado.
 - e) Evidenciação da potencialidade de passivos.
9. As despesas financeiras a transcorrer são:
- a) Despesas pagas e incorridas.
 - b) Despesas pagas.
 - c) Ajustes de ativos.
 - d) **Ajustes de passivos.**
 - e) Despesas pagas e não incorridas.

10. A variação cambial incide sobre:
- Empréstimos de longo prazo efetuados em moeda nacional.
 - Financiamentos de curto prazo.
 - Somente financiamentos de imobilizados.
 - Empréstimos e financiamentos em moedas estrangeiras.**
 - Letras de câmbio a receber.
11. No período de carência de um empréstimo, os juros são:
- Calculados e apropriados, ainda que não pagos.**
 - Apenas calculados.
 - Registrados apenas quando pagos.
 - Registrados apenas gerencialmente e não contabilizados.
 - Nenhuma das respostas anteriores.
12. São consideradas imediatas aquelas aplicações que:
- Possuem resgate em até 180 dias.
 - Possuem resgate em até 360 dias.
 - São resgatáveis a qualquer momento.**
 - Possuem resgate após 360 dias.
 - Nenhuma das respostas anteriores.
13. O método de equivalência patrimonial é utilizado para:
- Avaliação das participações societárias e obras de arte.
 - Avaliação das participações societárias e dos bens não de uso.
 - O reconhecimento das variações patrimoniais das controladas e das coligadas no momento de sua geração.**
 - O reconhecimento das variações positivas dos patrimônios das controladas e das coligadas.
 - O reconhecimento das variações patrimoniais negativas das controladas e das coligadas.
14. Os métodos de avaliação de investimentos societários são:
- Custo e equivalência patrimonial.**
 - Custo ou mercado dos dois o menor.
 - Custo de aquisição e valor de mercado.
 - Soma dos dígitos e linha reta.
 - Equivalência patrimonial e soma dos dígitos.

Ativo imobilizado e o problema das amortizações

8

Exercício 8.1

O Exercício 8.1 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício 8.2 – Cia. Atatinga

Solução

VEÍCULO X

Data de aquisição : 2-1-X0
Custo de aquisição : \$ 3.000
Valor Residual esperado: \$ 0
Vida útil : 5 anos
Método de depreciação : quotas constantes

Cálculo da Despesa de Depreciação:

Taxa de depreciação anual = $100\%/5 \text{ anos} = 20\% \text{ ao ano}$

Despesa de Depreciação anual = $\$ 3.000 \times 20\% = \$ 600$

Nesse caso, os valores das depreciações para cada ano são os seguintes:

ANO	DEPRECIÇÃO ANUAL	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
X0	\$ 600	\$ 600
X1	\$ 600	\$ 1.200
X2	\$ 600	\$ 1.800
X3	\$ 600	\$ 2.400

VEÍCULO Y

Data de aquisição : 1º-7-X0
 Custo de aquisição : \$ 4.000
 Valor Residual esperado: \$ 0
 Vida útil : 5 anos
 Método de depreciação : quotas constantes

Cálculo da Despesa de Depreciação (até o final de X2):

Taxa de depreciação anual = $100\%/5 \text{ anos} = 20\% \text{ ao ano}$

Despesa de Depreciação anual = $\$ 4.000 \times 20\% = \$ 800$

Nesse caso, os valores das depreciações para cada ano são os seguintes:

ANO	DEPRECIÇÃO ANUAL	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
X0	\$ 400	\$ 400
X1	\$ 800	\$ 1.200
X2	\$ 800	\$ 2.000

Cálculo da Despesa de Depreciação para o ano de X3:

Nova Taxa de depreciação anual = $100\%/2 \text{ anos} = 50\% \text{ ao ano}$

Saldo contábil no final de X2 = $\$ 4.000 - \$ 2.000 = \$ 2.000$

Despesa de Depreciação anual = $\$ 2.000 \times 50\% = \$ 1.000$

ANO	DEPRECIÇÃO ANUAL	DEPRECIÇÃO ACUMULADA
X0	\$ 400	\$ 400
X1	\$ 800	\$ 1.200
X2	\$ 800	\$ 2.000
X3	\$ 1.000	\$ 3.000

Resposta do item 1:**Despesa Total de Depreciação para os dois veículos para X3:**

$\$ 600 + \$ 1.000 = \$ 1.600$

Lançamento da operação:

	DÉBITO	CRÉDITO
Despesa de Depreciação	1.600	
a Depreciações Acumuladas		1.600

Resposta do Item 2

Calculando o resultado obtido na alienação do veículo X:

- Calculando o Valor Contábil do Bem no momento da venda:
 $\text{Saldo Contábil} = \text{Custo Histórico} - \text{Depreciação Acumulada}$
 $\text{Saldo Contábil} = \$ 3.000 - \$ 2.400 = \$ 600$
 $\text{Valor da venda} = \$ 1.500$
 $\text{Resultado na venda do Imobilizado} = \text{Valor da venda} - \text{Saldo Contábil}$
 $\text{Resultado na venda do Imobilizado} = \$ 1.500 - \$ 600$
Resultado na venda do Imobilizado = \$ 900

Resposta do Item 3 (Lançamentos contábeis):

a) Pela baixa do Custo Histórico do bem vendido:

	DÉBITO	CRÉDITO
Resultado na venda de Imobilizado a Veículos	3.000	3.000

b) Pela Baixa da Depreciação Acumulada:

	DÉBITO	CRÉDITO
Depreciação Acumulada – Veículos a Resultado na venda de Imobilizado	\$ 2.400	\$ 2.400

c) Pelo Registro da venda do veículo:

	DÉBITO	CRÉDITO
Disponibilidades (Caixa ou Bancos) a Resultado na venda de Imobilizado	\$ 1.500	\$ 1.500

Exercício 8.3

Solução

1. Cia. Zero

Custo de aquisição do veículo em 2-1-X6 = \$ 6.000

Valor Residual esperado = \$ 0

Vida útil estimada = 3 anos

Valor Depreciável = \$ 6.000 – \$ 0 = \$ 6.000

Quota de Depreciação = $(6.000 - 0)/3 = \$ 2.000$ por ano.

Ano	Despesa de Depreciação	Depreciação Acumulada
1	2.000	2.000
2	2.000	4.000
3	2.000	6.000

2. Lorena Ltda.

Custo de aquisição da máquina em 1º-3-X2 = \$ 6.800

Valor Residual esperado = \$ 800

Vida útil estimada = 6 anos = 72 meses

Método das Quotas Constantes

Quota de Depreciação = $(6.800 - 800)/72 = \$ 83,3333$ por mês.

Ano	Nº de meses	Despesa de Depreciação	Depreciação Acumulada
1	10	833	833
2	12	1.000	1.833
3	12	1.000	2.833
4	12	1.000	3.833
5	12	1.000	4.833
6	12	1.000	5.833
7	2	167	6.000

Método da soma dos algarismos dos anos

Soma dos algarismos dos anos = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = 21$

Valor Depreciável = \$ 6.800 – \$ 800 = \$ 6.000

Ano	Quota do ano	Despesa de Depreciação	Depreciação Acumulada
1	6/21	1.714	1.714
2	5/21	1.429	3.143
3	4/21	1.143	4.286
4	3/21	857	5.143
5	2/21	571	5.714
6	1/21	286	6.000

3. Cia. Paulista

Custo de aquisição das instalações em 1º-6-X5 = \$ 2.400

Valor Residual esperado = \$ 0

Vida útil estimada = 4 anos

Valor Depreciável = \$ 2.400 – \$ 0 = \$ 2.400

Método da soma dos algarismos dos anos

Soma dos algarismos dos anos = $1 + 2 + 3 + 4 = 10$

Ano	Quota do ano	Despesa de Depreciação	Depreciação Acumulada
1	4/10	960	960
2	3/10	720	1.680
3	2/10	480	2.160
4	1/10	240	2.400

4. Cia. Brasília

Custo de aquisição do ativo fixo em 1º-1-X1 = \$ 22.000

Valor Residual esperado = \$ 1.000

Vida útil estimada = 6 anos

Valor Depreciável = \$ 22.000 – \$ 1.000 = \$ 21.000

Método da soma dos algarismos dos anos

Soma dos algarismos dos anos = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 = 21$

Ano	Quota do ano	Despesa de Depreciação	Depreciação Acumulada
1	6/21	6.000	6.000
2	5/21	5.000	11.000
3	4/21	4.000	15.000
4	3/21	3.000	18.000
5	2/21	2.000	20.000
6	1/21	1.000	21.000

Exercício 8.4 – Cia. Aracaju

Solução

1. Método das Quotas Constantes

Cálculo da Quota de Depreciação para cada máquina

Variável	Máquina A	Máquina B	Máquina C
Custo de Aquisição	7.500	7.500	7.500
Valor Residual estimado	0	1.200	300
Valor Depreciável	7.500	6.300	7.200
Vida útil estimada (em anos)	5	6	8
Quota de Depreciação anual	1.500	1.050	900

Tabela de Despesa de Depreciação e Depreciação Acumulada

Ano	Despesa de Depreciação				Depreciação Acumulada			
	A	B	C	Total	A	B	C	Total
1	1.500	1.050	900	3.450	1.500	1.050	900	3.450
2	1.500	1.050	900	3.450	3.000	2.100	1.800	6.900
3	1.500	1.050	900	3.450	4.500	3.150	2.700	10.350
4	1.500	1.050	900	3.450	6.000	4.200	3.600	13.800
5	1.500	1.050	900	3.450	7.500	5.250	4.500	17.250
6	–	1.050	900	1.950	–	6.300	5.400	19.200
7	–	–	900	900	–	–	6.300	20.100
8	–	–	900	900	–	–	7.200	21.000

2. Método da soma dos algarismos dos anos

Cálculo da soma dos algarismos dos anos para cada máquina

Variável	Máquina A	Máquina B	Máquina C
Custo de Aquisição	7.500	7.500	7.500
Valor Residual estimado	0	1.200	300
Valor Depreciável (A)	7.500	6.300	7.200
Vida útil estimada (em anos)	5	6	8
Soma dos algarismos dos anos (B)	15	21	36
Quota por unidade (A/B)	500	300	200

Tabela de Despesa de Depreciação e Depreciação Acumulada

Ano	Despesa de Depreciação				Depreciação Acumulada			
	A	B	C	Total	A	B	C	Total
1	2.500	1.800	1.600	5.900	2.500	1.800	1.600	5.900
2	2.000	1.500	1.400	4.900	4.500	3.300	3.000	10.800
3	1.500	1.200	1.200	3.900	6.000	4.500	4.200	14.700
4	1.000	900	1.000	2.900	7.000	5.400	5.200	17.600
5	500	600	800	1.900	7.500	6.000	6.000	19.500
6	–	300	600	900	–	6.300	6.600	20.400
7	–	–	400	400	–	–	7.000	20.800
8	–	–	200	200	–	–	7.200	21.000

Exercício 8.5 – Cia. Paulista

Solução

Cálculos correspondentes ao item a:

1. Método das Quotas Constantes

Cálculo da Quota de Depreciação para cada máquina

Variável	Máquina					
	A	B	C	D	E	F
Custo de Aquisição	4.200	5.400	4.800	9.800	7.200	5.800
Valor Residual estimado	200	0	0	200	0	200
Valor Depreciável	4.000	5.400	4.800	9.600	7.200	5.600
Vida útil estimada (em anos)	5	6	10	8	10	10
Quota de Depreciação anual	800	900	480	1.200	720	560

Tabela de Despesa de Depreciação

Ano	Despesa de Depreciação						
	A	B	C	D	E	F	Total
X1	800	900	480	500	–	–	2.680
X2	800	900	480	1.200	–	–	3.380
X3	800	900	480	1.200	360	–	3.740
X4	800	900	480	1.200	720	–	4.100
X5	200	900	960	1.200	480	420	4.160

Tabela de Depreciação Acumulada

Ano	Depreciação Acumulada						
	A	B	C	D	E	F	Total
X1	800	900	480	500	–	–	2.680
X2	1.600	1.800	960	1.700	–	–	6.060
X3	2.400	2.700	1.440	2.900	360	–	9.800
X4	3.200	3.600	1.920	4.100	1.080	–	13.900
X5	3.400	4.500	2.880	5.300	1.560	420	11.780

Observações:

- Os valores das Despesas de Depreciação das máquinas A e C, no ano de X5, foram calculados somente até a data da venda de cada uma.
- Os valores da Depreciação Acumulada para as máquinas A e C, no ano de X5, correspondem aos saldos que foram baixados no momento da venda de cada uma para a apuração dos resultados das vendas.
- O saldo total da conta Depreciação Acumulada no final de X5 (\$ 11.780) não inclui os valores correspondentes às máquinas A e C que foram vendidas.

Cálculo da Despesa de Depreciação da Máquina C a partir do ano de X5:

Nova Taxa de depreciação anual = $100\%/3 \text{ anos} = 33,33333\%$ ao ano

Saldo contábil no final de X4 = \$ 4.800 – \$ 1.920 = \$ 2.880

Despesa de Depreciação anual = \$ 2.880 × 33,33333% = \$ 960

b) Lançamentos nos Razonetes

MÁQUINA A		MÁQUINA B		MÁQUINA C	
(1)	4.200	(1)	5.400	(1)	4.800
	4.200 (8)				
MÁQUINA D		MÁQUINA E		MÁQUINA F	
(1)	9.800	(4)	7.200	(9)	5.800
			7.200 (10)		
DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. A		DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. B		DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. C	
	800 (2)		900 (2a)		480 (2b)
	800 (3)		900 (3a)		480 (3b)
	800 (5)		900 (5a)		480 (5b)
(8a)	800 (6)		900 (6a)		480 (6b)
	200 (4)		900 (7a)		960 (7b)
			4.500		3.120

DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. D			DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. E			DEPREC. ACUMUL. – MÁQ. F		
	500	(2c)		360	(5d)		420	(9a)
	1.200	(3c)	(10a)	1.560	720	(6d)		
	1.200	(5c)			480	(7d)		
	1.200	(6c)						
	1.200	(7c)						
	5.300							

RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO			DESPESA DE DEPRECIAÇÃO (Ano X1)			DESPESA DE DEPRECIAÇÃO (Ano X2)		
(8)	4.200	3.400 (8a)	(2)	800		(3)	800	
(10)	7.200	1.000 (8b)	(2a)	900	→ Resultado	(3a)	900	→ Resultado
		1.560 (10a)	(2b)	480		(3b)	480	
		4.000 (10b)	(2c)	500		(3c)	1.200	
	1.440	→ Resultado						

DESPESA DE DEPRECIAÇÃO (Ano X3)			DESPESA DE DEPRECIAÇÃO (Ano X4)			DESPESA DE DEPRECIAÇÃO (Ano X5)		
(5)	800		(6)	800		(7)	200	
(5a)	900	→ Resultado	(6a)	900	→ Resultado	(7a)	900	
(5b)	480		(6b)	480		(7b)	960	
(5c)	1.200		(6c)	1.200		(7c)	1.200	
(5d)	360		(6d)	720		(7d)	480	
						(9a)	420	
								→ Resultado

Observações:

A contrapartida dos lançamentos (1), (4), (8b), (9) e (10b) é feita na conta Caixa que não está aqui apresentada.

Exercício 8.6 – Cia. Rio Branco

Solução

1. Cálculos Auxiliares

Depreciação pelo método das quotas constantes

Variável	Data da aquisição		
	1º-7-X1	31-12-X2	1º-10-X4
Custo de Aquisição	1.150	850	875
Valor Residual estimado	150	250	75
Valor Depreciável	1.000	600	800
Vida útil estimada (em anos)	5	6	4
Quota de Depreciação anual	200	100	200

Depreciação pelo método da soma dos algarismos dos anos (para o equipamento adquirido em 2-1-X3)

Variável	2-1-X3
Custo de Aquisição	900
Valor Residual estimado	0
Valor Depreciável (A)	900
Vida útil estimada (em anos)	5
Soma dos algarismos dos anos (B)	15
Quota por unidade (A/B)	60

Tabela de Despesa de Depreciação

Ano	Despesa de Depreciação				Total
	1º-7-X1	31-12-X2	2-1-X3	1º-10-X4	
X1	100	–	–	–	100
X2	200	–	–	–	200
X3	–	100	300	–	400
X4	–	100	180	50	330
X5	–	100	–	200	300
X6	–	100	–	200	300
X7	–	–	–	200	200
X8	–	–	–	200	200

Tabela de Depreciação Acumulada

Ano	Depreciação Acumulada				
	1º-7-X1	31-12-X2	2-1-X3	1º-10-X4	Total
X1	100	–	–	–	100
X2	300	–	–	–	–
X3	–	100	300	–	400
X4	–	200	480	50	250
X5	–	300	–	250	550
X6	–	400	–	450	450
X7	–	–	–	650	650
X8	–	–	–	850	–

Observações:

- O valor da Despesa de Depreciação, no ano de X4, para o equipamento adquirido em 2-1-X3, foi calculado somente até a data da venda (1º-10-X4).
- Os valores da Depreciação Acumulada para os equipamentos vendidos ou trocados, correspondem aos saldos que foram baixados no momento da venda de cada um para a apuração dos resultados das vendas.
- O saldo total da conta Depreciação Acumulada no final de cada ano não inclui os valores correspondentes aos equipamentos que foram vendidos.

1ª-7-X1

Equipamentos

a Caixa (ou Contas a Pagar)

Pela aquisição do Equipamento A 1.150

31-12-X1

Despesa de Depreciação

a Depreciação Acumulada

Depreciação do Equipamento A 100

31-12-X2

Despesa de Depreciação

a Depreciação Acumulada

Depreciação do Equipamento A 200

31-12-X2

Resultado na venda de Imobilizado a Equipamentos		
Pela baixa do Custo Histórico do Equipamento A		1.150
Depreciação Acumulada a Resultado na venda de Imobilizado		
Pela baixa da Depreciação Acumulada do Equipamento A trocado pelo Equipamento B		300
Equipamentos a Resultado na venda de Imobilizado		
Pelo registro da Aquisição do Equipamento B		850

2-1-X3

Equipamentos a Caixa (ou Contas a Pagar)		
Pela aquisição do Equipamento C		900

31-12-X3

Despesa de Depreciação a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento B	100	
Depreciação do Equipamento C	<u>300</u>	400

1ª-10-X4

Despesa de Depreciação a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento C (até a data da troca)		180
Resultado na venda de Imobilizado a Equipamentos		
Pela baixa do Custo Histórico do Equipamento C		900
Depreciação Acumulada a Resultado na venda de Imobilizado		
Pela baixa da Depreciação Acumulada do Equipamento C trocado pelo Equipamento D		480
Equipamentos a Resultado na venda de Imobilizado		
Pelo registro da Aquisição do Equipamento D		875

31-12-X4

Despesa de Depreciação		
a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento B	100	
Depreciação do Equipamento D	<u>50</u>	150

31-12-X5

Despesa de Depreciação		
a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento B	100	
Depreciação do Equipamento D	<u>200</u>	300

31-12-X6

Despesa de Depreciação		
a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento B	100	
Depreciação do Equipamento D	<u>200</u>	300

3-1-X7

Resultado na venda de Imobilizado		
a Equipamentos		
Pela baixa do Custo Histórico do Equipamento B		850
Depreciação Acumulada		
a Resultado na venda de Imobilizado		
Pela baixa da Depreciação Acumulada do Equipamento B		400
Caixa (ou Contas a Receber)		
a Resultado na venda de Imobilizado		
Pelo valor da venda do equipamento B		525

31-12-X7

Despesa de Depreciação		
a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento D		200

31-12-X8

Despesa de Depreciação		
a Depreciação Acumulada		
Depreciação do Equipamento D		200

Resultado na venda de Imobilizado		
a Equipamentos		
Pela baixa do Custo Histórico do Equipamento D		875

Depreciação Acumulada	
a Resultado na venda de Imobilizado	
Pela baixa da Depreciação Acumulada do Equipamento D	850
Caixa (ou Contas a Receber)	
a Resultado na venda de Imobilizado	
Pelo valor da venda do equipamento B	150

Exercício 8.7 – Empresa São Paulo S.A.

Solução

Caso 1. A máquina foi vendida a vista por \$ 2.400.

Depreciação Acumulada	
a Resultado na Venda de Imobilizado	
Baixa da Depreciação Acumulada da máquina vendida	5.760
Resultado na Venda de Imobilizado	
a Máquinas	
Baixa do custo da máquina vendida	7.680
Caixa	
a Resultado na Venda de Imobilizado	
Valor apurado na venda da máquina	2.400

MÁQUINAS		DEPRECIÇÃO ACUMULADA		RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO	
7.680			5.760	(1) 7.680	
	7.680 (1)	(1a) 5.760			5.760 (1a)
					2.400 (1b)
					480
<hr/>					
CAIXA					
(1b) 2.400					

Observação:

Em qualquer dos seis casos solicitados o valor baixado do ativo imobilizado, correspondente às Máquinas Vendidas, será sempre o mesmo (\$ 1.920 =

\$ 7.680 – \$ 5.760); assim, os dois primeiros lançamentos do diário e os lançamentos (1) e (1a) nos razeonetes apresentados serão iguais para todos os casos.

São apresentados, portanto, somente os registros correspondentes ao valor da venda (ou da troca) para os casos dos itens 2 a 5.

Caso 2. A máquina foi vendida a vista por \$ 1.920.

Caixa
a Resultado na Venda de Imobilizado
Valor apurado na venda da máquina 1.920

CAIXA		RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO		
(1b)	1.920	(1)	7.680	
				5.760 (1a)
				1.920 (1b)
				0

Caso 3. A máquina foi vendida a vista por \$ 1.200.

Caixa
a Resultado na Venda de Imobilizado 1.200

CAIXA		RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO		
(1b)	1.200	(1)	7.680	5.760 (1a)
				1.200 (1b)
			720	

Caso 4. A máquina foi trocada por uma nova máquina cujo preço de lista era \$ 8.000. O valor obtido pela máquina antiga foi \$ 2.500 e o saldo foi pago à vista.

Máquinas
a Diversos
a Resultado na Venda de Imobilizado
Valor obtido pela máquina trocada 2.500
a Caixa
Valor pago pela diferença 5.500 8.000

MÁQUINAS		DEPRECIÇÃO ACUMULADA		CAIXA	
7.680			5.760	X X	X X
(1b) 8.000	7.680 (1)	(1a) 5.760			5.500 (1b)

RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO	
(1) 7.680	
	5.760 (1a)
	2.500 (1b)
	<u>580</u>

Caso 5. A máquina foi trocada por uma nova cujo preço de tabela era \$ 7.200, sendo que o valor acertado para a máquina velha foi \$ 1.200. O saldo remanescente foi negociado para pagamento a curto prazo.

Máquinas		
a Diversos		
a Resultado na Venda de Imobilizado		
Valor obtido pela máquina trocada	1.200	
a Fornecedores de Máquinas		
Valor da fatura a ser paga	<u>6.000</u>	7.200

MÁQUINAS		DEPRECIÇÃO ACUMULADA		RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO	
7.680	7.680 (1)		5.760	(1) 7.680	
(1b) 7.200		(1a) 5.760			5.760 (1a)
					<u>1.200 (1b)</u>
				720	

FORNECEDORES DE MÁQUINAS	
	6.000 (1b)

Caso 6. A empresa construiu, ela própria, a nova máquina pelo custo de \$ 5.800. O preço de tabela no mercado, se a máquina tivesse sido comprada, seria de \$ 7.000. A máquina velha foi vendida por \$ 1.350.

Máquinas		
a Caixa (ou Contas a Pagar)		
Pelos custos incorridos na construção da máquina	5.800	
Caixa		
a Resultado na Venda de Imobilizado		
Valor apurado na venda de máquina	1.350	

MÁQUINAS			DEPRECIÇÃO ACUMULADA			RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO		
7.680				5.760		(1) 7.680		
	7.680	(1)	(1a) 5.760				5.760	(1a)
(1c) 5.800							1.350	(1b)
						570		

CAIXA		
(1b) 1.350	5.800	(1c)

Exercício 8.8 – Cia. Mineradora Nacional

Solução

Cálculo da quota de exaustão por unidade (Período X1 a X3)

A quota de exaustão unitária de X1 a X3 será determinada pela divisão de \$ 70.000 por 350.000 toneladas.

$$\$ 70.000 \div 350.000 = \$ 0,20 \text{ por tonelada}$$

Cálculo da Despesa de Exaustão nos períodos X1 a X3.

Ano	Toneladas extraídas	Despesa de Exaustão	Exaustão Acumulada
X1	40.000	8.000	8.000
X2	57.000	11.400	19.400
X3	78.000	15.600	35.000

Despesa de Exaustão = Toneladas extraídas \times 0,20

Cálculo da nova quota de exaustão por unidade a partir de X4

Saldo de custo remanescente = Custo de Aquisição – Exaustão Acumulada

Saldo de custo remanescente = 70.000 – 35.000 = 35.000

Toneladas remanescentes = Quantidade originalmente prevista – Quantidade extraída + Estimativa de novas extrações

Toneladas remanescentes = 350.000 – 175.000 + 75.000 = 250.000 toneladas

A quota de exaustão unitária a partir de X4 será determinada pela divisão de \$ 35.000 por 250.000 toneladas.

\$ 35.000 \div 250.000 = \$ 0,14 por tonelada

Despesa de Exaustão em X4 = 80.000 \times 0,14 = \$ 11.200

A partida de diário para o registro da despesa de exaustão de X4 é:

Despesa de Exaustão
a Exaustão Acumulada
Pela baixa de 80.000 toneladas extraídas no ano 11.200

O lançamento em razonetes para o registro da despesa de exaustão de X4 é:

MINA DE CARVÃO		DESPESA DE EXAUSTÃO		EXAUSTÃO ACUMULADA	
70.000		(*) 11.200		35.000	
				11.200	(*)
				<hr/> 46.200	

Exercício 8.9 – Comércio Santo André Ltda.

Solução

CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO PELO MÉTODO DAS QUOTAS CONSTANTES					
	Custo de Aquisição a	Valor Residual b	Vida Útil c	Depreciação do Ano (a – b)/c	
Edifício	20.000	3.000	25	680	
Móveis/Utens.	8.000	1.000	10	700	
Mesa vendida	2.000	300	10	142	(10/12)
Balcão	2.000	200	10	165	(11/12)
Veículo	12.000	2.000	5	1.333	(8/12)
				<u>3.020</u>	

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

(1) Móveis e Utensílios	
a Depósitos Bancários	2.000
(2) Veículos	
a Depósitos Bancários	12.000
(3) Resultado na Venda de Imobilizado	
a Móveis e Utensílios	2.000
(4) Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	
a Resultado na Venda de Imobilizado	794
(5) Depósitos Bancários	
a Resultado na Venda de Imobilizado	500
(6) Despesa de Depreciação	
a Diversos	
Depreciação Acumulada do Edifício	680
Depreciação Acumulada de Móveis/Utens.	1.007
Depreciação Acumulada do Veículo	1.333
(7) Depósitos Bancários	
a Receitas de Serviços	80.000
(8) Custos dos Serviços Prestados	
a Depósitos Bancários	33.000
LANÇAMENTOS DE ENCERRAMENTO	
(A) Resultado do Exercício	706
a Resultado na Venda de Imobilizado	
(B) Resultado do Exercício	
a Despesa de Depreciação	3.020
(C) Receitas de Serviços	
a Resultado do Exercício	80.000
(D) Resultado do Exercício	
a Custos dos Serviços Prestados	33.000
(E) Resultado do Exercício	
a Imposto de Renda a Pagar	12.982
(F) Resultado do Exercício	
a Lucros Acumulados	30.292

CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS				RESULTADO DO EXERCÍCIO			IMPOSTO DE RENDA A PAGAR			
(8)	33.000	33.000	(D)	(A)	706	80.000	(C)		12.982	(E)
	0			(B)	3.020					
				(D)	33.000					
					36.726	80.000				
						43.274				
				(E)	12.982					
						30.292				
				(F)	30.292					
						0				

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Receita de Prestação de Serviços	80.000
Custos dos Serviços Prestados	<u>(33.000)</u>
Lucro Bruto	47.000
Despesas Operacionais	
Despesas de Depreciação	<u>(3.020)</u>
Resultado das operações continuadas	43.980
(±) Outras Receitas e Despesas	
Resultado na Venda de Imobilizado	<u>(706)</u>
Lucro antes dos Impostos	43.274
(-) Despesa de Imposto de Renda	<u>(12.982)</u>
Lucro Líquido	30.292

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	36.500	Imposto de Renda a Pagar	12.982
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	25.000
Edifícios	20.000	Lucros Acumulados	31.557
Depreciação Acumulada Edifícios	(4.080)		
Móveis e Utensílios	10.000		
Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(3.548)		
Veículos	12.000		
Depreciação Acumulada Veículos	<u>(1.333)</u>		
Total do Ativo	69.539	Total do Passivo + PL	69.539

Exercício 8.10 – Comercial Ribeirão Preto Ltda.

Solução

CÁLCULO DA DEPRECIAÇÃO PELO MÉTODO DAS QUOTAS CONSTANTES						
	Custo de Aquisição a	Valor Residual b	Vida Útil c	Depreciação do Ano (a – b) c		
Veículo A	4.000	1.000	5	600		
Veículo B	5.000	1.500	4	875		
Veículo C	4.000	800	3	1.067		
Veículo D	6.000	2.000	6	667		
Veículo E	8.000	1.000	2	3.500		
				6.709		
	Veículo A *	Veículo B **	Veículo C	Veículo D ***	Veículo E ****	TOTAIS
X2	500	999	1.067	444	1.750	4.760
* Venda em 1º-1-X2 = 10/12 da despesa anual = \$ 500						
Depreciação de X2						
** \$ 875 × 8/12 =						
\$ 5.000 – \$ 1.500 – \$ 583 =						
\$ 2.917/28 meses vida útil restante =						
\$ 104 × 4 meses de X2 =						
*** Aquisição em 1º-5-X1 = 8/12 da despesa anual = \$ 444						
**** Aquisição em 30-6-X2 = 6/12 da despesa anual = \$ 1.750						

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS

(1) Despesa de Depreciação	4.760
a Diversos	
Depreciação Acumulada – Veículo A	500
Depreciação Acumulada – Veículo B	999
Depreciação Acumulada – Veículo C	1.067
Depreciação Acumulada – Veículo D	444
Depreciação Acumulada – Veículo E	1.750
(2) Veículo D	
a Títulos a Pagar	6.000
(3) Veículo E	
a Títulos a Pagar	8.000

(4) Resultado na Venda de Imobilizado a Veículo A	4.000
(5) Depreciação Acumulada – Veículo A a Resultado na Venda de Imobilizado	500
(6) Depósitos Bancários a Resultado na Venda de Imobilizado	2.000
(7) Depósitos Bancários a Receitas de Serviços	25.000
(8) Custos dos Serviços Prestados a Depósitos Bancários	7.000

LANÇAMENTOS DE ENCERRAMENTO

(A) Resultado do Exercício a Despesa de Depreciação	4.760
(B) Resultado do Exercício a Resultado na Venda de Imobilizado	1.500
(C) Receitas de Serviços a Resultado do Exercício	25.000
(D) Resultado do Exercício a Custos dos Serviços Prestados	7.000
(E) Resultado do Exercício a Imposto de Renda a Pagar	3.522
(F) Resultado do Exercício a Lucros Acumulados	8.218

LANÇAMENTOS EM RAZONETES

DEPÓSITOS BANCÁRIOS			VEÍCULO A			VEÍCULO B		
(SI)	2.000	7.000 (8)	(SI)	4.000	4.000 (4)	(SI)	5.000	
(6)	2.000			0				
(7)	25.000							
	<u>29.000</u>	<u>7.000</u>						
	22.000							
VEÍCULO C			VEÍCULO D			VEÍCULO E		
(SI)	4.000		(2)	6.000		(3)	8.000	

DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULO A		DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULO B		DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULO C	
(5)	500	500	(1)		999 (1)
		0			
DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULO D		DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULO E		TÍTULOS A PAGAR	
		444	(1)		6.000 (2)
					8.000 (3)
					14.000
CAPITAL		LUCROS ACUMULADOS		DESPESA DE DEPRECIÇÃO	
	15.000	(SI)		8.218	(F)
				(1)	4.760
					4.760 (A)
					0
RESULTADO NA VENDA DE IMOBILIZADO		RECEITAS DE SERVIÇOS		CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	
(4)	4.000	500	(5)	(C)	25.000
		2.000	(6)		25.000 (7)
		4.000			0
		1.500	(B)		
		1.500			
		0			
RESULTADO DO EXERCÍCIO		IMPOSTO DE RENDA A PAGAR			
(A)	4.760	25.000	(C)		3.522 (E)
(B)	1.500				
(D)	7.000				
	13.260	25.000			
(E)	3.522	11.740			
(F)	8.218	8.218			
		0			

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Receita de Prestação de Serviços	25.000
Custos dos Serviços Prestados	(7.000)
Lucro Bruto	18.000
Despesas Operacionais	
Despesas de Depreciação	(4.760)
Resultado das operações continuadas	13.240
(±) Outras Receitas e Despesas	
Resultado na Venda de Imobilizado	(1.500)
Lucro antes dos Impostos	11.740
(–) Despesa de Imposto de Renda	(3.522)
Lucro Líquido	8.218

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	22.000	Títulos a Pagar	14.000
		Imposto de Renda a Pagar	3.522
Ativo Não Circulante			
Imobilizado			
Veículo B	5.000		
Depreciação Acumulada Veículo B	(999)		
Veículo C	4.000	Patrimônio Líquido	
Depreciação Acumulada Veículo C	(1.067)	Capital	15.000
Veículo D	6.000	Lucros Acumulados	8.218
Depreciação Acumulada Veículo D	(444)		
Veículo E	8.000		
Depreciação Acumulada Veículo E	(1.750)		
Total do Ativo	40.740	Total do Passivo + PL	40.740

Exercício 8.11 – Ipixuna Comercial Ltda.**Solução****IPIXUNA COMERCIAL LTDA.****DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – PERÍODO: 1ª-1-19X3 A 31-12-X3**

Vendas		6.000
(-) Devoluções de Vendas		<u>(930)</u>
(=) Vendas Líquidas		5.070
(-) Custo das Merc. Vendidas		
Estoque Inicial	500	
Compras	2.000	
Estoque Final	<u>(700)</u>	<u>(1.800)</u>
(=) Lucro Bruto		3.270
(-) Despesas Operacionais		
Despesa de Honorários e Salários	800	
Desp.com Créditos de Liquidação Duvidosa	20	
Encargos Sociais	300	
Despesa de Deprec. e Amortização	150	
Despesa de Seguros	600	<u>(1.870)</u>

(=) Resultado antes dos efeitos financeiros	1.400
Despesas Financeiras	(1.000)
(=) Resultado após os Efeitos Financeiros	400
(±) Outras Receitas de Despesas	
Resultado na Venda de Imobilizado	(100)
Resultado antes dos Impostos	300
(-) Despesa de Imposto de Renda	(90)
Lucro Líquido do Período	<u>210</u>

IPIXUNA COMERCIAL LTDA.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – 19X3

Descrição	Capital	Reserva de Capital	Reserva Legal	Lucros Acumulados	Total
Saldos em 31-12-X2	900	400	170	260	1.730
(+) Aumento de Capital	200	-	-	-	200
(+) Resultado do Período	-	-	-	210	210
Destinação do Lucro					
Reserva Legal	-	-	11	(11)	-
Dividendos	-	-	-	(63)	(63)
Saldos em 31-12-X3	1.100	400	181	396	2.077

IPIXUNA COMERCIAL LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X3

ATIVO		PASSIVO + P. LÍQ.	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	690	Fornecedores	600
Cientes	1.010	Salários a Pagar	50
Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(20)	Imposto de Renda a pagar	90
Mercadorias	700	Dividendos a Pagar	63
Despesas Antecipadas	300	Financiamentos	1.330
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos	500	Capital	1.100
Imobilizado	1.230	Reservas de Capital	400
Depr. Acumulada	(260)	Reserva Legal	181
Intangíveis		Lucros Acumulados	396
Patentes	120		
(-) Amort. Acumulada	(60)		
Total do Ativo	<u>4.210</u>	Total do Passivo + PL	<u>4.210</u>

Exercício 8.12 – Muzambinho Ltda.

Solução

MUZAMBINHO LTDA.
BALANCETE DE VERIFICAÇÃO EM 31-12-X2 Em \$ mil

CONTAS	SALDO DEVEDOR	SALDO CREDOR
Receitas Financeiras a Apropriar		690
Seguros Antecipados	684	
Depreciação Acumulada – Veículos		2.670
Despesa de Salários	2.300	
Despesas de Aluguéis	3.200	
Lucros Acumulados		670
Duplicatas a Receber	6.800	
Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa		324
Receitas Financeiras		170
Mercadorias	5.000	
Veículos	8.900	
Capital		2.160
Depósitos Bancários	9.100	
Despesas Diversas	500	
Receitas de Vendas		55.600
Duplicatas a Pagar		8.600
Compras	34.400	
TOTAIS	70.884	70.884

a) Lançamentos de Ajustes e de Encerramento em razonetes

VEÍCULOS 8.900	DEPRECIÇÃO ACUMULADA – VEÍCULOS 2.670 1.780 (a) 4.450	DESPESA DE DEPRECIÇÃO (a) 1.780 1.780 (A)
DUPLICATAS A RECEBER 6.800	PROV. CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA 324 (b) 324 340 (c) 340	DESPESAS COM CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA (c) 340 340 (B)

b) Elaborar a Demonstração do Resultado e a Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados para o ano de X2

MUZAMBINHO LTDA.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – PERÍODO:
1ª-1-X2 A 31-12-X2**

Receitas de Vendas		55.600	
Custo das Mercadorias Vendidas			
Estoque Inicial	5.000		
Compras	34.400		
Estoque Final	(1.999)	(37.401)	
Lucro Bruto			18.199
(-) Despesas operacionais			
Despesa de Depreciação	1.780		
Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	340		
(-) Reversão de PDD	(324)		
Despesas de Seguros	285		
Despesas de Salários	2.300		
Despesas de Aluguéis	3.200		
Despesas Diversas	500	(8.081)	
Resultado antes dos efeitos financeiros			10.118
(+) Resultado financeiro			
Receitas Financeiras		170	
Lucro antes dos Impostos			10.288
(-) Despesa com Imposto de Renda		(3.086)	
Lucro Líquido do Exercício			<u>7.202</u>

MUZAMBINHO LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS (OU PREJUÍZOS) ACUMULADOS

Saldo em 31-12-X1	670	
Lucro do Exercício	7.202	
Destinação Proposta		
Reserva Legal	360	
Dividendos	2.160	(2.520)
Saldo em 31-12-X2		<u>5.352</u>

Obs.: Se fosse uma sociedade por ações não poderia ficar saldo retido positivo em Lucros ou Prejuízos Acumulados.

Muzambinho Ltda.			
Balço Patrimonial em 31-12-X2			
ATIVO		PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Depósitos Bancários	9.100	Duplicatas a pagar	8.600
Mercadorias	1.999	Dividendos a Pagar	2.160
Duplicatas a Receber	6.800	Imp. Renda a Pagar	3.086
(-) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(340)	Receitas Financeiras a Apropriar	690
Seguros Antecipados	399		
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital	2.160
Veículos	8.900	Reserva Legal	360
(-) Depreciação Acumulada	(4.450)	Lucros Acumulados	5.352
Total	22.408	Total	22.408

Exercício 8.13 – Andorinha Ltda.

Contas do Ativo

Depósitos Bancários		Cientes		Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa.	
4.000	8.000 (3)	20.000	10.000 (4)		0
(1) 3.000	1.500 (5)	(1) 7.000	5.000 (8a)		700 (12)
(2) 16.700	2.800 (7)	12.000			700
(4) 9.500	400 (7a)				
(4a) 2.000	3.000 (8)				
(8a) 5.000					
40.200	15.700	(8) 2.000			
24.500		2.000			
Fundo Fixo de Caixa		Cheques a Cobrar		Mercadorias	
500				20.000	20.000 (13)
				(13b) 26.000	
				26.000	
Seguros Antecipados		Compras			
3.400	2.400 (9)	30.000	38.000 (13a)		
		(3) 8.000			
1.000		0			

Máquinas e Equipamentos		Depreciação Acumulada – Instalações		Instalações	
(6)	12.000		900 (11)	45.000	
	12.000		900	45.000	

Contas do Passivo e Patrimônio Líquido

Fornecedores		Nota promissória Descontada		Duplicatas Descontadas	
	33.000		20.000 (2)		5.000
	33.000		20.000		5.000

Títulos a Pagar		Encargos a Transcorrer (Promissórias)		Encargos a Transcorrer – Dupl. Descontadas	
	6.000 (6)	(2)	3.300	770 (2a)	800
	6.000		2.530		417

Títulos a Pagar (LP)		Capital		Lucros (ou Prejuízos) Acumulados	
	6.000 (6)		50.000	4.700	9.047 (A)
	6.000		50.000		4.347

Contas de Resultado

Receitas de Vendas		Devoluções de Vendas		Custo das Mercadorias Vendidas	
	65.000		2.000	(13)	20.000
(a)	75.000		2.000 (b)	(13a)	38.000
	10.000 (1)				26.000 (13b)
					32.000 (c)

Despesas de Salários		Despesas de Energia Elétrica		Despesas de Seguros	
	10.000		5.000	(9)	2.400
(7)	2.000		1.000		2.400 (f)
	12.000 (d)	(5)	6.000 (e)		

Despesas com Telefone		Despesas de Depreciação		Despesas Diversas	
(8)	1.000		900		2.600
	1.000 (g)	(11)	900 (h)	(7a)	300
					2.900 (i)

Despesas de Comissões		Despesas de Propaganda		Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa	
(7)	800 800 (j)	(7a)	100 100 (k)	(12)	700 700 (l)
Perdas com Clientes Incobráveis		Desconto Financeiro Concedido		Apuração do Resultado	
	1.000 1.000 (m)	(4)	500 500 (n)	(b)	2.000 75.000 (a)
				(c)	32.000 2.000 (p)
				(d)	12.000
				(e)	6.000
Encargos Financeiros		Recuperação de Prejuízos		(f)	2.400
(2a)	770		2.000 (4a)	(g)	1.000
(10)	383 1.153 (o)	(p)	2.000	(h)	900
				(i)	2.900
		Despesas com Impostos		(j)	800
		(5)	4.000	(k)	100
			500	(l)	700
			4.500 4.500 (q)	(m)	1.000
				(n)	500
				(o)	1.153
				(q)	4.500
					<hr/>
					67.953 77.000
				(A)	9.047 9.047

$$(2) = \text{Valor recebido} = \$ 20.000 - (20.000 \times 3\% \times 4) - 900 = \$ 16.700$$

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$20.000 = 16.700 \times (1 + i)^4$$

$$i = 4,611\% \text{ a.m.}$$

(5) = Pagamento de Impostos e Energia Elétrica

(7) = Pagamento de Salários e Comissões

(7a) = Pagamentos dos valores iguais ou inferiores a \$ 80 (eventos 5 e 7)

Propaganda = \$ 100

Diversos = \$ 300

(9) = O saldo existente corresponde ao prazo restante de 17 meses (final de X6)

(10) = Cálculo da Taxa de Custo Efetivo

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$5.000 = 4.200 \times (1 + i)^2$$

$$i = 9,109\% \text{ a.m.}$$

Andorinha Ltda.
Demonstração de Resultados – 1^a-1-X7 a 31-12-X7

Receita de vendas	75.000	
(–) Devoluções de Vendas		(2.000)
<hr/>		
(=) Receita Líquida de Vendas		73.000
(–) Custo das mercadorias vendidas		(32.000)
<hr/>		
(=) Resultado com mercadorias		41.000
(–) Despesas Operacionais		
<u>Despesas com Vendas</u>		
Créditos de Liquidação Duvidosa	(700)	
Comissões	(800)	
Propaganda	(100)	
Perdas com Clientes Incobráveis	(1.000)	
Recuperação de prejuízos	2.000	(600)
<u>Despesas Administrativas</u>		
Salários	(12.000)	
Energia Elétrica	(6.000)	
Seguros	(2.400)	
Telefone	(1.000)	
Depreciação	(900)	
Impostos	(4.500)	
Diversas	(2.900)	(29.700)
<hr/>		
(=) Resultado antes dos Efeitos Financeiros		10.700
(+) Receitas e Despesas Financeiras		
(–) Encargos Financeiros	(1.153)	
(–) Descontos Financeiros Concedidos	(500)	(1.653)
<hr/>		
(=) Resultado Líquido		9.047

Andorinha Ltda.
Balço Patrimonial em 31-12-X7

Ativo	\$	Passivo	\$
Ativo circulante	<u>65.300</u>	Passivo circulante	<u>61.053</u>
Depósitos Bancários	24.500	Fornecedores	33.000
Fundo Fixo de Caixa	500	Notas promissórias Descontadas	20.000
Clientes	12.000	(-) Encargos a Transcorrer – Promis.	(2.530)
Cheques a Cobrar	2.000	Duplicatas Descontas	5.000
(-) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(700)	(-) Encargos a Transcorrer (Dupl.)	(417)
Mercadorias	26.000	Títulos a Pagar	6.000
Seguros Antecipados	1.000		
Ativo não circulante	<u>56.100</u>	Ativo não circulante	<u>6.000</u>
<u>Imobilizado</u>		Títulos a Pagar	6.000
Instalações	45.000		
(-) Depr. Acumulada – Instalações	(900)	Patrimônio Líquido	<u>54.347</u>
Equipamentos	12.000	Capital Social	50.000
		Lucros Acumulados	4.347
Total do Ativo	121.400	Total do Passivo	121.400

Exercício 8.14 – Beta Ltda.

Contas do Ativo

Depósitos Bancários		Clientes		Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	
95.000	14.000 (2)	400.000	100.000 (5) (7)	6.000	9.000
(2a) 64.000	25.000 (6)	(2a) 16.000	55.000 (5a) (9)	3.000	8.200 (9a)
(3a) 78.200	42.000 (8)		6.000 (7)		
(5) 95.000		255.000			8.200
332.200	81.000				
251.200					
		Caixa		Mercadorias	
		29.000		40.000	34.000 (2b)
				(2) 28.000	26.000 (2d)
		29.000		8.000	

Seguros Antecipados		Veículos		Depreciação Acumulada – Veículos	
48.000	12.000 (4)	200.000		18.000	
				36.000 (1)	
36.000		200.000		54.000	

Contas do Passivo e Patrimônio Líquido

Fornecedores		Adiantamentos de Clientes		Duplicatas Descontadas	
	85.000	(2c) 65.000	75.000	(5a) 55.000	100.000
	14.000 (2)			(6) 25.000	
	99.000		10.000		20.000
Promissórias Descontadas		Encargos a Transcorrer – Promissórias		Encargos a Transcorrer – Dupl. Descontadas	
	90.000 (3a)	(3a) 11.800	2.796 (3b)	8.000	5.259 (3)
	90.000	9.004		2.741	
Salários a Pagar		Imposto de Renda a Pagar		Dividendos a Pagar	
(8) 30.000	30.000		9.524 (11)		5.556 (C)
	35.000 (10)				
	35.000		9.524		5.556
Capital		Reserva Legal		Lucros (ou Prejuízos) Acumulados	
	406.000		37.000	16.000	38.221 (A)
	406.000		1.111 (B)	(B) 1.111	
			38.111	(C) 5.556	
					15.554

Contas de Resultado

Receitas de Vendas		Abatimento sobre Vendas		Custo das Mercadorias Vendidas	
	950.000	21.000	21.000 (b)	287.000	
	80.000 (2a)			(2b) 34.000	
(a) 1.095.000	65.000 (2c)			(2d) 26.000	347.000 (c)

Devoluções de Vendas		Despesas de Salários		Despesas de Aluguel	
90.000	90.000 (d)	300.000		130.000	
		(10) 35.000	335.000 (e)	(8) 12.000	142.000 (f)
Fretes sobre vendas		Despesas de Depreciação		Despesas Diversas	
38.000	38.000 (g)	(1) 36.000	36.000 (h)	8.000	8.000 (i)
Encargos Financeiros		Despesas de Seguros		Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa	
(3) 5.259		(4) 12.000	12.000 (k)	(9a) 8.200	8.200 (l)
(3b) 2.796	8.055 (j)				
Reversão de Provisão		Desconto Financeiro Concedido		Apuração do Resultado	
(m) 3.000	3.000 (9)	(5) 5.000	5.000 (n)	(b) 21.000	1.095.000 (a)
				(c) 347.000	3.000 (m)
				(d) 90.000	
				(e) 335.000	
				(f) 142.000	
				(g) 38.000	
				(h) 36.000	
				(i) 8.000	
				(j) 8.055	
				(k) 12.000	
				(l) 8.200	
				(n) 5.000	
				1.050.255	1.098.000
				(o) 9.524	47.745
				(A) 38.221	
Despesa de Imposto de Renda					
(11) 9.524	9.524 (o)				

Beta Ltda.
Demonstração de Resultados – 1ª-1-X7 a 31-12-X7

Receita de vendas		1.095.000
(-) Devoluções de Vendas	(90.000)	
(-) Abatimentos de Vendas	(21.000)	(111.000)
(=) Receita Líquida de Vendas		984.000
(-) Custo das mercadorias vendidas		(347.000)
(=) Resultado com mercadorias		637.000
(-) Despesas Operacionais		
<i>Despesas com Vendas</i>		
Créditos de Liquidação Duvidosa	(8.200)	
(-) Reversão de Provisão	3.000	
Fretes sobre vendas	(38.000)	(43.200)
<i>Despesas Administrativas</i>		
Salários	(335.000)	
Aluguel	(142.000)	
Seguros	(12.000)	
Depreciação	(36.000)	
Diversas	(8.000)	(533.000)
(=) Resultado antes dos Efeitos Financeiros		60.800
(+) Receitas e Despesas Financeiras		
(-) Encargos Financeiros	(8.055)	
(-) Descontos Financeiros Concedidos	(5.000)	(13.055)
(=) Resultado antes dos Impostos		47.745
(-) Despesa de Imposto de Renda		(9.524)
(=) Resultado Líquido		38.221

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – 19X7

	Capital	Reserva Legal	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31-12-X6	406.000	37.000	(16.000)	427.000
(+) Resultado do Período	-	-	38.221	38.221
Destinação do lucro				
Reserva Legal	-	1.111	(1.111)	-
Dividendos	-	-	(5.556)	(5.556)
Saldos em 31-12-X7	406.000	38.111	15.554	459.665

Beta Ltda.
Balanço Patrimonial em 31-12-X7

Ativo	\$	Passivo	\$
<i>Ativo circulante</i>	<u>571.000</u>	<i>Passivo circulante</i>	<u>257.335</u>
Caixa	29.000	Fornecedores	99.000
Depósitos Bancários	251.200	Notas promissórias Descontadas	90.000
Cientes	255.000	(-) Encargos a Transcorrer – Promis.	(9.004)
(-) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(8.200)	Duplicatas Descontas	20.000
Mercadorias	8.000	(-) Encargos a Transcorrer (Dupl.)	(2.741)
Seguros Antecipados	36.000	Adiantamentos de Clientes	10.000
		Salários a Pagar	35.000
		Imposto de Renda a Pagar	9.524
		Dividendos a Pagar	5.556
<i>Ativo não circulante</i>	<u>146.000</u>	<i>Patrimônio Líquido</i>	<u>459.665</u>
<i>Imobilizado</i>		Capital Social	406.000
Veículos	200.000	Reserva legal	38.111
(-) Depr. Acumulada – Instalações	(54.000)	Lucros Acumulados	15.554
Total do Ativo	717.000	Total do Passivo	717.000

Exercício 8.15 – Comercial Carioquinha Ltda.

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES – Liquidificadores

Método: Custo Médio Ponderado

Evento	Entradas			Saídas			Saldo		
	Quant.	Unit.	Valor	Quant.	Unit.	Valor	Quant.	Unit.	Valor
Saldo Inicial	-	-	-	-	-	-	1.000	500	500.000
Compra	200	650	130.000	-	-	-	1.200	525	630.000
Frete de Compra	-	-	6.000	-	-	-	1.200	530	636.000
Venda	-	-	-	700	530	371.000	500	530	265.000

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUES – Batedeiras

Método: UEPS

Evento	Entradas			Saídas			Saldo		
	Quant.	Unit.	Valor	Quant.	Unit.	Valor	Quant.	Unit.	Valor
Saldo Inicial	–	–	–	–	–	–	500	700	350.000
Compra	200	900	180.000	–	–	–	500 200	700 900	350.000 180.000
Frete de compra	–	–	9.000	–	–	–	500 200	700 945	350.000 189.000
Venda	–	–	–	200 300	945 700	189.000 210.000	200	700	140.000
Devolução de venda	–	–	–	(50)	700	(35.000)	250	700	175.000

Cálculos correspondentes ao evento 3

Cálculo do valor líquido recebido:

Valor das Duplicatas	\$ 300.000
(–) Valores de juros e Despesas Bancárias	(\$ 80.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 220.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 220.000
Montante Total no Pagamento (M) = \$ 300.000
Prazo efetivo da operação (n) = 4 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$300.000 = 220.000 \times (1 + i)^4$$

$$i = 8,062\% \text{ ao mês}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º-10-X2	–	–	220.000
31-10-X2	17.737	–	237.737
30-11-X2	19.167	–	256.904
31-12-X2	20.713	–	277.617
31-1-X3	22.383	(300.000)	–

O valor dos encargos até 31-12-X2 é 57.617 (17.737 + 19.167 + 20.713)

Contas do Ativo

Depósitos Bancários			Cientes			Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa.		
	530.000	310.000 (6)		500.000	30.000 (7)	(7)	15.000	15.000
(10)	870.000	15.000 (8)	(10)	870.000				40.200 (13)
(11)	50.000	200.000 (9)						
		106.200 (12)		1.340.000				40.200
	1.450.000	631.200						
	818.800							
Aplicações Financeiras			Seguros Antecipados			Mercadorias		
(9)	200.000		(2)	180.000			850.000	770.000 (10a)
	200.000			180.000		(6)	310.000	
						(8)	15.000	
						(12a)	35.000	
							440.000	
Amortização Acumulada – Patentes			Máquinas e Equipamentos			Depreciação Acumulada – Máq. Equipamentos		
	200.000			1.800.000			200.000	
	50.000 (1)			1.800.000			280.000 (5)	
	250.000						480.000	
Participações Societárias			Patentes			Terrenos		
	400.000			500.000			2.285.000	
	400.000			500.000			2.285.000	

Contas do Passivo e Patrimônio Líquido

Fornecedores		Empréstimos Obtidos (LP)		Duplicatas Descontadas	
	600.000		1.000.000		300.000
			29.412 (4)		
	600.000		1.029.412		300.000

Imposto de Renda a Pagar	
	167.173 (14a)
	167.173

Gratificações a Pagar	
	29.329 (14)
	29.329

Encargos a Transcorrer – Dupl. Descontadas	
80.000	57.617 (3)
22.383	

Capital	
	4.500.000
	4.500.000

Reserva Legal	
	200.000 (B)
	19.503 (B) (C)
	219.503

Lucros (ou Prejuízos) Acumulados	
19.503	390.069 (A)
39.007	
	331.559

Reserva Estatutária	
	39.007 (C)
	39.007

Contas de Resultado

Receitas de Vendas	
	6.200.000 (12)
(a) 7.940.000	1.740.000 (10)

Abatimento sobre Vendas	
16.200	16.200 (b)

Custo das Mercadorias Vendidas	
4.500.000	35.000 (12a)
(10a) 770.000	5.235.000 (c)

Devoluções de Vendas	
(12) 90.000	90.000 (d)

Despesas de Salários	
800.000	800.000 (e)

Despesas de Aluguel	
400.000	400.000 (f)

Frete sobre vendas	
100.000	100.000 (g) (5)

Despesas de Depreciação	
280.000	280.000 (h)

Despesas de Manutenção	
30.000	30.000 (i)

Encargos Financeiros	
(3) 57.617	
(4) 29.412	87.029 (j)

Despesas de Seguros	
360.000	180.000 (2)
	180.000 (k)

Despesas com Créditos de Liquidação Duvidosa	
(13) 40.200	40.200 (l)

Recuperação de Prejuízos			Receitas Financeiras		Apuração do Resultado	
(m)	50.000	50.000 (11)	(n)	120.000	120.000	(b) 16.200 7.940.000 (a)
Despesa de Imposto de Renda			Despesa de Impostos		(c) 5.235.000 50.000 (m)	
(14a)	167.173	167.173 (s)	200.000	200.000 (o)	(d) 90.000 120.000 (n)	(e) 800.000
Despesa de Amortização			Perdas com Clientes Incobráveis		(f) 400.000	
(1)	50.000	50.000 (p)	(7)	15.000	15.000 (q)	(g) 100.000
Gratificação a Empregados					(h) 280.000	
(14)	29.329	29.329 (r)			(i) 30.000	
					(j) 87.029	
					(k) 180.000	
					(l) 40.200	
					(o) 200.000	
					(p) 50.000	
					(q) 15.000	
					7.523.429 8.110.000	
					(r) 29.329 586.571	
					(s) 167.173	
					(A) 390.069	

Comercial Carioquinha Ltda.
Demonstração de Resultados – 1º-1-X2 a 31-12-X2

Receita de vendas		7.940.000
(–) Devoluções de Vendas	(90.000)	
(–) Abatimentos de Vendas	(16.200)	(106.200)
(=) Receita Líquida de Vendas		7.833.800
(–) Custo das mercadorias vendidas		(5.235.000)
(=) Resultado com mercadorias		2.598.800
(–) Despesas Operacionais		
<i>Despesas com Vendas</i>		
Créditos de Liquidação Duvidosa	(40.200)	
Perdas com Incobráveis	(15.000)	
Fretes sobre vendas	(100.000)	(155.200)
<i>Despesas Administrativas</i>		
Salários	(800.000)	
Aluguel	(400.000)	
Seguros	(180.000)	
Depreciação	(280.000)	
Amortização	(50.000)	
Manutenção	(30.000)	
Impostos	(200.000)	(1.940.000)
(+) Outras Receitas		
Recuperação de Prejuízos		50.000
(=) Resultado antes dos Efeitos Financeiros		553.600
(+) Receitas e Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras	120.000	
(–) Encargos Financeiros	(87.029)	32.971
(=) Resultado antes dos Impostos		586.571
(–) Despesa de Gratificação a Empregados		(29.329)
(–) Despesa de Imposto de Renda		(167.173)
(=) Resultado Líquido		390.069

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – 19X2

	Capital	Reserva Legal	Reservas Estatutária	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31-12-X6	4.500.000	200.000	–	–	4.700.000
(+) Resultado do Período	–	–	–	390.069	390.069
Destinação do lucro					
Reserva Legal	–	19.503	–	(19.503)	–
Reserva Estatutária	–	–	39.007	(39.007)	–
Saldos em 31-12-X7	4.500.000	219.503	39.007	331.559	5.090.069

Comercial Carioquinha Ltda.
Balanco Patrimonial em 31-12-X2

Ativo	\$	Passivo	\$
Ativo circulante	<u>2.938.600</u>	Passivo circulante	<u>1.074.119</u>
Depósitos Bancários	818.800	Fornecedores	600.000
Cientes	1.340.000	Duplicatas Descontadas	300.000
(–) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(40.200)	(–) Encargos a Transcorrer (Dupl.)	(22.383)
Aplicações Financeiras	200.000	Imposto de Renda a Pagar	167.173
Mercadorias	440.000	Gratificações a Pagar	29.329
Seguros Antecipados	180.000		
Ativo não circulante	<u>4.255.000</u>	Ativo não circulante	<u>1.029.412</u>
Investimentos		Empréstimos Obtidos	1.029.412
Participações Societárias	400.000		
Imobilizado		Patrimônio Líquido	<u>5.090.069</u>
Máquinas e Equipamentos	1.800.000	Capital Social	4.500.000
(–) Depreciação Acumulada	(480.000)	Reserva legal	219.503
Terrenos	2.285.000	Reserva Estatutária	39.007
Intangível		Lucros Acumulados	331.559
Patentes	500.000		
(–) Amortização Acumulada	(250.000)		
Total do Ativo	7.193.600	Total do Passivo	7.193.600

Exercício 8.16 – Cia. Samambaia**Cálculos correspondentes ao evento 1****Cálculo do valor líquido recebido:**

Valor das Duplicatas	\$ 100.000
(-) Juros para 3 meses ($50.000 \times 3\% \times 3$)	(\$ 4.500)
(-) Juros para 4 meses ($50.000 \times 3\% \times 4$)	(\$ 6.000)
(-) Despesas Bancárias	(\$ 1.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 88.500

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 88.500

Valor que se vence em 3 meses (M_3) = \$ 50.000

Valor que se vence em 4 meses (M_4) = \$ 50.000

$i = 3,557\%$ ao mês (Custo efetivo da operação que corresponde ao cálculo da Taxa Interna de Retorno)

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1º-12-X8	–	–	88.500
31-12-X8	3.147	–	91.647
31-1-X9	3.260	–	94.907
28-2-X9	3.376	50.000	48.283
31-3-X9	1.717	50.000	–

O valor dos encargos até 31-12-X8 é 3.147

Cálculos correspondentes ao evento 7**Cálculo do valor líquido recebido:**

Valor das Nota Promissória	\$ 300.000
(-) Juros e Despesas bancárias	(\$ 30.000)
(=) Valor Líquido Recebido	\$ 270.000

Cálculo da Taxa de Custo Efetivo:

Capital Líquido Obtido (C) = = \$ 270.000

Montante Total no Pagamento (M) = \$ 300.000

Prazo efetivo da operação (n) = 6 meses

$$M = C \times (1 + i)^n$$

$$300.000 = 270.000 \times (1 + i)^6$$

$$i = 1,772\% \text{ ao mês}$$

Cálculo dos valores dos encargos, saldos devedores e Pagamentos

Data	Encargos	Pagamento	Saldo Devedor
1ª-9-X8	–	–	270.000
30-9-X8	4.783	–	274.783
31-10-X8	4.868	–	279.651
30-11-X8	4.954	–	284.605
31-12-X8	5.042	–	289.647
31-1-X9	5.131	–	294.778
28-2-X9	5.222	300.000	–

O valor dos encargos até 31-12-X8 é 19.647 (4.783 + 4.868 + 4.954 + 5.042)

Contas do Ativo

Depósitos Bancários		Cientes		Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa		
	30.000	500.000	100.000 (9)	(9)	30.000	30.000
(1)	88.500	(8)	700.000			55.000 (10)
(4a)	100.000					
(8)	300.000					
	518.500		1.100.000			55.000
		Seguros Antecipados		Mercadorias		
		180.000	20.000 (11)		300.000	405.000 (8a)
				(6)	500.000	
		160.000		(6a)	10.000	
					405.000	

Aplicações Financeiras		Rendas a Apropriar		Adiantamentos a Empregados	
320.000			76.735 (2)	20.000	20.000 (5)
Participações Societárias		Máquinas e Equipamentos		Veículos	
400.000		1.800.000		800.000	400.000 (4b)
400.000		1.800.000		400.000	
Terrenos		Depreciação Acumulada – Máq. Equipamentos		Depreciação Acumulada – Veículos	
2.000.000			600.000 (4c)	360.000	320.000
			480.000 (3)		160.000 (4)
2.000.000			1.080.000		120.000

Contas do Passivo e Patrimônio Líquido

Fornecedores		Nota Promissória Descontada		Duplicatas Descontadas	
	600.000		300.000		100.000 (1)
	500.000 (6)				
	1.100.000		300.000		100.000
Empréstimos Obtidos (Longo Prazo)		Encargos a Transcorrer – Promissória		Encargos a Transcorrer – Dupl. Descontadas	
	100.000	(7) 10.353		(1) 11.500	3.147 (1a)
	100.000	10.353		8.353	
Impostos a Pagar		Contribuições a Recolher		Debêntures a Pagar	
	80.000		40.000		200.000
			8.000 (5a)		
	80.000		32.000 (5b)		
			80.000		
Salários a Pagar		Contas a Pagar			
(5a) 8.000	80.000 (5)		10.000 (6a)		
	72.000		10.000		

Capital		Reserva Legal		Lucros (ou Prejuízos) Acumulados	
	4.500.000		50.000	(A) 821.529	20.000
	4.500.000		50.000	801.529	

Contas de Resultado

Receitas de Vendas			Perdas com Clientes Incobráveis			Custo das Mercadorias Vendidas		
	6.200.000		(9) 70.000	70.000	(b)	4.500.000		
(a) 7.200.000	1.000.000	(8)				(8a) 405.000	4.905.000	(c)
500.000			800.000			400.000		
	500.000	(d)	(5) 100.000				400.000	(f)
			(5b) 32.000	932.000	(e)			
300.000			180.000			100.000		
			(3) 480.000				100.000	(i)
	300.000	(g)	(4) 160.000	640.000	(h)			
30.000			180.000			55.000		
	10.353	(7)	(11) 20.000	200.000	(k)	(10) 55.000	55.000	(l)
	3.147							
22.794	22.794	(j)						

<u>Receitas Financeiras</u>			<u>Apuração do Resultado</u>		
(2)	76.735	120.000	(b)	70.000	7.200.000 (a)
(m)	43.265	43.265	(c)	4.905.000	43.265 (m)
			(d)	500.000	60.000 (n)
			(e)	932.000	
			(f)	400.000	
<u>Resultado na venda de Imobilizado</u>			(g)	300.000	
(4b)	400.000	100.000 (4a)	(h)	640.000	
		360.000 (4c)	(i)	100.000	
(n)	60.000	60.000	(j)	22.794	
			(k)	200.000	
			(l)	55.000	
				<u>8.124.794</u>	<u>7.303.265</u>
				821.529	821.529 (A)

Cia. Samambaia

Demonstração de Resultados – 1º-1-X8 a 31-12-X8

Receita de vendas		7.200.000
(-) Custo das mercadorias vendidas		(4.905.000)
(=) Resultado com mercadorias		2.295.000
(-) Despesas Operacionais		
<i>Despesas com Vendas</i>		
Créditos de Liquidação Duvidosa	(55.000)	
Perdas com Incobráveis	(70.000)	
Comissões sobre vendas	(500.000)	
Frete sobre vendas	(300.000)	(925.000)
<i>Despesas Administrativas</i>		
Pessoal	(932.000)	
Aluguel	(400.000)	
Energia Elétrica	(100.000)	
Seguros	(200.000)	
Depreciação	(640.000)	(2.272.000)
(=) Resultado antes dos Efeitos Financeiros		(902.000)
(+) Receitas e Despesas Financeiras		
Receitas Financeiras	43.265	
(-) Despesas Financeiras	(22.794)	20.471
(=) Resultado após os Efeitos Financeiros		(881.529)
(+) Outras Receitas e Despesas		
Resultado na venda de Imobilizado		60.000
(=) Resultado Líquido		(821.529)

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – 19X8

	Capital	Reserva Legal	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 31-12-X7	4.500.000	50.000	20.000	4.570.000
(+) Resultado do Período	–	–	(821.529)	(821.529)
Saldos em 31-12-X8	4.500.000	50.000	(801.529)	3.748.471

Cia. Samambaia
Balço Patrimonial em 31-12-X8

Ativo	\$	Passivo	\$
Ativo circulante	<u>2.371.765</u>	Passivo circulante	<u>1.923.294</u>
Depósitos Bancários	518.500	Fornecedores	1.100.000
Clientes	1.100.000	Nota Promissória Descontada	300.000
(–) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa	(55.000)	(–) Encargos a Transcorrer (Prom.)	(10.353)
Aplicações Financeiras	320.000	Duplicatas Descontadas	100.000
(–) Rendas a Apropriar	(76.735)	(–) Encargos a Transcorrer (Dupl.)	(8.353)
Mercadorias	405.000	Debêntures a pagar	200.000
Seguros Antecipados	160.000	Impostos a Pagar	80.000
		Salários a Pagar	72.000
		Contribuições a Recolher	80.000
		Contas a Pagar	10.000
Ativo não circulante	<u>3.400.000</u>	Ativo não circulante	<u>100.000</u>
Investimentos		Empréstimos Obtidos	100.000
Participações Societárias	400.000		
Imobilizado		Patrimônio Líquido	<u>3.748.471</u>
Máquinas e Equipamentos	1.800.000	Capital Social	4.500.000
(–) Depreciação Acumulada – Equip.	(1.080.000)	Reserva legal	50.000
Veículos	400.000	Prejuízos Acumulados	(801.529)
(–) Depreciação Acumulada – Veículos	(120.000)		
Terrenos	2.000.000		
Total do Ativo	5.771.765	Total do Passivo	5.771.765

Obs.: Pela Lei das S.A. atual, o saldo de Prejuízos Acumulados precisa ser compensado com o saldo da Reserva Legal.

Exercício 8.17 – Jabulani S.A.

Contas do Ativo

Depósitos Bancários	
150.000	
(3) 140.000	
	290.000

Terrenos	
304.400	
304.400	

Veículos	
400.000	200.000 (3)
200.000	

Equipamentos	
300.000	
300.000	

Móveis e utensílios	
100.000	
100.000	

Depr.Acum. – Veículos	
(3) 80.000	128.000
	32.000 (1)
	16.000 (2)
80.000	176.000
	96.000

Depr.Acum. – Equipam.	
	81.000
	30.000 (4)
	111.000

Depr.Acum. – Móveis utens.	
	44.000
	11.000 (5)
	55.000

Ajustes por "impairment"	
	10.000 (6)
	10.000

Contas do Passivo e Patrimônio Líquido

Dividendos a Pagar	
	52.840 (D)

Imp. Renda a Pagar	
	112.800 (7)

Reserva de Lucros	
	5.000
	13.210 (B)
	26.420 (C)
	44.630

Lucros Acumulados	
(B) 13.210	264.200 (A)
(C) 26.420	
(D) 224.570	
239.400	264.200
	-

Dividendos adicionais propostos	
	171.730 (D)

Contas de Resultado

Despesa Depreciação		Perda por "Impairment"		Apuração Resultado	
(1)	32.000	(6)	10.000	45.000	1.086.000
(2)	16.000		10.000	90.000	210.000
(4)	30.000			55.000	20.000 (c)
(5)	11.000			20.000	
	89.000	(a)		300.000	
			Result. Venda Imobil.	264.000	
				20.000 (3)	
		(c)	20.000	66.000	
				(a) 89.000	
				(b) 10.000	
				939.000	1.316.000
				(d) 112.800	377.000
				(A) 264.200	
Despesa Imp. Renda					
(7)	112.800				
	112.800	(d)			

Cálculo da Despesa de Depreciação unitária

Bem	Valor Aquisição	Valor Residual	Valor Depreciável	Vida útil	Depreciação
Veículos	400.000	80.000	320.000	500.000 km	0,64/km
Equipamentos	300.000	30.000	270.000	135.000 un.	2,00/un.
Móveis e Utensílios	100.000	12.000	88.000	8 anos	11.000/ano

Cálculo da Despesa de Depreciação de X1

Grupo	19X1	
	Uso	Despesa Depreciação
Veículos Mantidos	50.000 km	32.000
Veículos Vendidos	25.000 km	16.000
Equipamentos	15.000 un.	30.000
Móveis e Utensílios	1 ano	11.000
Total	-	89.000

Cálculo do Resultado na venda no final do ano X3

Custo de aquisição	Depreciação acumulada (*)	Saldo contábil	Valor da venda	Resultado na venda
200.000	80.000	120.000	140.000	20.000

(*) $(64.000 + 16.000) = 80.000$

Cálculo do Imposto de Renda

Lucro antes do Imposto de Renda	377.000
(+) Adições (*)	
Despesa de Depreciação – Veículos	48.000
Despesa de Depreciação – Equipamentos	30.000
Despesa de Depreciação de Móveis e Utensílios	11.000
Perda por "impairment"	10.000
(-) Exclusões(**)	
Despesa de Depreciação – Veículos	(60.000)
Despesa de Depreciação – Equipamentos	(30.000)
Despesa de Depreciação – Móveis e Utensílios	(10.000)
(=) Saldo para cálculo do Imposto de Renda	376.000
Imposto de Renda (30%)	112.800

(*) Valores contabilizados de acordo com os critérios econômicos

() Valor permitido pela legislação fiscal:**

Veículos não vendidos = $200.000 \times 20\% = 40.000$

Veículos vendidos = $200.000 \times 10\% = 20.000$

Equipamentos = $300.000 \times 10\% = 30.000$

Móveis e Utensílios = $100.000 \times 10\% = 10.000$

JABULANI S.A.
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO – 19X1

Receita de Vendas	1.086.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	(300.000)
(=) Resultado com Mercadorias	786.000
Receitas de Serviços	210.000
(-) Custo dos Serviços Prestados	(66.000)
(=) Resultado com Serviços	144.000
(=) Resultado com Mercadorias e Serviços	930.000
(-) Despesas Operacionais	
• Comissões	45.000
• Salários	264.000
• Aluguel	90.000
• Depreciação	89.000
• Ajustes por "impairment"	10.000
• Diversas	20.000 (518.000)
(=) Resultado antes das Receitas e Despesas Financeiras	412.000
(-) Despesas Financeiras	(55.000)
(=) Resultado após Receitas e Despesas Financeiras	357.000
(+) Outras Receitas	
Resultado na venda de Imobilizado	20.000
(=) Resultado antes dos impostos e participações	377.000
(-) Imposto de Renda	(112.800)
(=) Lucro Líquido do Exercício	264.200

JABULANI S.A.
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – 19X1

	Capital	Reserva de Capital	Reserva de Lucros	Dividendos adicionais propostos	Lucros Acumulados	Total
Saldos em 31-12-X0	700.000	150.000	5.000	–		855.000
Lucro Líquido do Exercício	–	–	–	–	264.200	264.200
<i>Proposta da destinação do lucro</i>						
Reserva Legal	–	–	13.210	–	(13.210)	–
Reserva Estatutária	–	–	26.420	–	(26.420)	–
Dividendos	–	–	–	171.730	(224.570)	(52.840)
Saldos em 31-12-X1	700.000	150.000	44.630	171.730	–	1.066.360

JABULANI S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-19X1

ATIVO		PASSIVO	
<i>Ativo circulante</i>	<i>738.200</i>	<i>Passivo circulante</i>	<i>411.640</i>
Caixa	3.000	Fornecedores	120.000
Depósitos Bancários	290.000	Contas a Pagar	60.000
Clientes	300.000	Impostos a Pagar	60.000
Estoques	90.000	Receitas Antecipadas	6.000
Aplicações Financeiras	6.600	Imposto de Renda a Pagar	112.800
Materiais	9.000	Dividendos a Pagar	52.840
Seguros Antecipados	3.600		
Contas a Receber	36.000		
<i>Ativo não circulante</i>	<i>752.400</i>	<i>Passivo não circulante</i>	<i>12.600</i>
Contas a Receber	120.000	Títulos a Pagar	12.600
Imobilizado		<i>Patrimônio Líquido</i>	<i>1.066.360</i>
Veículos	200.000	Capital	700.000
(-) Depr. Acumul. – Veículos	(96.000)	Reservas de Capital	150.000
Equipamentos	300.000	Reserva de Lucros	44.630
(-) Depr. Acumul. – Equipamentos	(111.000)	Dividendos adicionais propostos	171.730
(-) Ajustes por "impairment"	(10.000)		
Móveis e Utensílios	100.000		
(-) Depr. Acumul. – Móveis e utensílios	(55.000)		
Terrenos	304.400		
TOTAL DO ATIVO	1.490.600	TOTAL DO PASSIVO + PL	1.490.600

Exercício 8.18 (Teste)

Para cada pergunta, propomos várias respostas, das quais uma só é correta.

1. As depreciações atingem:
 - a) Ativo Imobilizado.
 - b) Ativo Imobilizado e Investimentos.

- c) Ativo Intangível.
d) Ativo Intangível e Investimentos.
e) Nenhuma das hipóteses anteriores.
2. A depreciação é um procedimento contábil que visa:
- a) Avaliar os bens sujeitos à depreciação.
b) Distribuir o custo dos bens sujeitos à depreciação pelo período de sua vida útil.
c) Registrar a baixa dos bens sujeitos à depreciação.
d) Registrar a venda de um bem do Ativo Imobilizado Tangível.
e) Nenhuma das hipóteses anteriores.
3. De quanto foi o *lucro* ou o *prejuízo* decorrente da venda de um veículo, sabendo-se que:
- o exercício social da empresa é de 1º-1 a 31-12;
 - o veículo foi vendido em 3-1-X9, por \$ 5.000;
 - a compra do bem ocorreu em 1º-12-X6, por \$ 6.000;
 - a vida útil do veículo foi estimada em 10 anos;
 - o método de cálculo da depreciação é o das quotas constantes:
- a) Prejuízo de \$ 1.000.
b) Prejuízo de \$ 250.
c) Nem lucro nem prejuízo.
d) Lucro de \$ 200.
e) Lucro de \$ 250.
4. Um equipamento comprado por \$ 70.000, com valor residual estimado em \$ 20.000, com vida útil prevista para cinco anos, terá:
- a) Pelo método das quotas constantes, depreciação anual de \$ 14.000.
b) Pelo método da “soma dos algarismos dos anos”, depreciação anual de \$ 10.000.
c) Pelo método da “soma dos algarismos dos anos”, depreciação de \$ 10.000 no 3º ano.
d) Pelo método da “soma dos algarismos dos anos”, depreciação de \$ 16.666,66 no 5º ano.
e) Pelo método da “soma dos algarismos dos anos”, depreciação de \$ 13.333,33 no 1º ano.

5. O saldo da conta “Depreciação Acumulada – Equipamentos” é:
- Credor e representa o total das depreciações feitas até o encerramento do último período.**
 - Credor e é encerrado com a “Conta de Resultados”, para apuração do resultado do período.
 - Devedor e representa o total das depreciações feitas até o encerramento do último período.
 - Devedor e é encerrado com a “Conta de Resultados”, para apuração do resultado do período.
 - Devedor e representa um Fundo constituído para a compra de um novo equipamento.
6. Contabilmente, a depreciação deve ser entendida como:
- Uma diferença de valores.
 - A perda da eficiência funcional do bem.
 - Um custo amortizado.**
 - Uma provisão para compra de outro bem.
 - Um lançamento para diminuir Imposto de Renda.
7. Uma empresa adquiriu um equipamento “X” no valor de \$ 18.000 e incorreu em um gasto adicional de \$ 2.000 para sua instalação. Decorrido certo prazo de utilização, a conta Depreciação Acumulada desse equipamento apresenta um saldo igual a \$ 12.000. A empresa, nessa ocasião, vendeu o equipamento por \$ 8.000 em dinheiro. O registro correto dessa transação é:

a) Depreciação Acumulada		
a Equipamentos	8.000	
b) Equipamentos		
a Diversos		
a Caixa	8.000	
a Depreciação Acumulada	12.000	20.000
c) Caixa		
a Equipamentos		8.000
d) Diversos		
a Equipamentos		
Caixa	8.000	
Depreciação Acumulada	12.000	20.000
e) Nenhuma das respostas anteriores		

8. A compra de um veículo a prazo determina qual alteração na Soma do Balanço Patrimonial?
- a) Aumento do Ativo e diminuição do Passivo.
 - b) Aumento do Passivo e diminuição do Ativo.
 - c) **Aumento do Ativo e aumento do Passivo.**
 - d) Diminuição do Ativo e diminuição do Passivo;
 - e) Não altera a soma do Ativo e do Passivo.
9. O saldo da conta “Despesa de Depreciação de Veículos” é:
- a) Credor e representa o total das depreciações feitas até o encerramento do último período.
 - b) Credor e é encerrado com “Contas de Resultado”, para apuração do resultado do período.
 - c) Credor e representa um Fundo constituído para a compra de um novo veículo.
 - d) Devedor e representa o total das depreciações feitas até o encerramento do último período.
 - e) **Devedor e é encerrado com “Contas de Resultado”, para apuração do resultado do período.**
10. Uma empresa adquire um equipamento por meio de financiamento, no valor de \$ 6.000.000 em seis prestações mensais e iguais. O valor do bem, se comprado a vista, era de \$ 3.000.000. O valor registrado no imobilizado seria:
- a) **O valor a vista do bem.**
 - b) O valor a vista do bem acrescido dos encargos financeiros pagos até a data do encerramento do exercício.
 - c) O valor total do financiamento.
 - d) O valor de mercado do bem.
 - e) Nenhuma das respostas anteriores.
11. Com relação à questão anterior, os encargos financeiros serão tratados como:
- a) Acréscimo de imobilizado.
 - b) Despesas financeiras registradas pelo valor total como contrapartida do valor do financiamento (ocasião do registro do financiamento).
 - c) **Despesas financeiras a apropriar como contrapartida do valor do financiamento (ocasião do registro do financiamento).**

- d) Despesas financeiras antecipadas.
 - e) Nenhuma das respostas está correta.
12. Um veículo 100% depreciado passa por uma reforma geral de grande valor que aumenta sua vida útil em três anos. Os gastos com a reforma devem ser contabilizados como:
- a) Despesas de manutenção.
 - b) Despesas de depreciação.
 - c) Despesas antecipadas.
 - d) Imobilizado.**
 - e) Imobilizado e despesas de manutenção.
13. Os gastos com manutenção de equipamentos são contabilizados como:
- a) Despesas antecipadas.
 - b) Despesas incorridas.**
 - c) Despesas de imobilizado.
 - d) Custos a apropriar.
 - e) Perdas do exercício.
14. Os bens e direitos, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da entidade e de seu empreendimento, no Balanço, são classificados como:
- a) Ativo Realizável de Longo Prazo.
 - b) Investimentos.
 - c) Ativo Circulante.
 - d) Intangível.
 - e) Imobilizado.**
15. São registrados no imobilizado os seguintes itens:
- a) Material de manutenção, benfeitorias em propriedades de terceiros, semoventes.
 - b) Semoventes, marcas, patentes, material de manutenção.
 - c) Semoventes, gastos com desenvolvimento de produtos, veículos.
 - d) Construções em andamento, veículos, direitos de exploração de recursos naturais.**
 - e) Encargos sobre financiamentos de máquinas, semoventes, marcas e patentes.

16. A avaliação dos elementos do Ativo Imobilizado deve ser feita tomando-se por base:
- O custo de aquisição, deduzido dos saldos das contas de depreciação, amortização e exaustão.**
 - O valor de mercado, deduzido dos saldos das contas de depreciação.
 - Custo ou mercado dos dois o menor, deduzido dos saldos das contas de amortização.
 - A reavaliação de bens.
 - Os saldos das contas de depreciação, exaustão e amortização.
17. Considera-se custo de aquisição dos Ativos Imobilizados:
- Os custos de fabricação/construção.
 - Os valores anteriores das depreciações periódicas.
 - Todos os gastos efetuados pela entidade para que o imobilizado tenha condição de uso.**
 - Somente o valor pago ao fornecedor.
 - Os gastos com transporte, as depreciações anteriores às compras e o valor pago aos fabricantes do bem.
18. Os gastos relacionados com os bens do Ativo Imobilizado são:
- Gastos de capital e gastos do período.**
 - Gastos do período e gastos de amortizações.
 - Gastos de capital e as aplicações de recursos.
 - Somente as aplicações de recursos.
 - Somente os custos fixos do período.
19. As depreciações registram:
- Perda de valor dos bens por obsolescência.
 - A perda de utilidade dos bens.
 - Apenas o desgaste físico dos direitos do imobilizado.
 - A perda do valor do capital aplicado.
 - Nenhuma das respostas anteriores.**
20. As depreciações são computadas:
- Após a incorporação do bem depreciável ao patrimônio da entidade.**
 - Após a quitação total do bem.
 - Após o primeiro ano de uso do bem.

- d) Quando o bem se tornar obsoleto.
- e) Nenhuma das respostas anteriores.

21. São métodos de depreciação:

- a) Custo e equivalência patrimonial.
- b) Custo ou mercado dos dois o menor.
- c) Custo de aquisição e valor de mercado.
- d) **Soma dos algarismos dos anos e quotas constantes.**
- e) Equivalência patrimonial e soma dos algarismos dos anos.

Demonstração dos fluxos de caixa

9

Exercício 9.1 – Companhia Gama

O Exercício 9.1 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício 9.2 – Cia. G

Solução

1. Determinação do valor dos Recebimentos de Clientes

Clientes (31-12-X8)	14.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X8)	(420)
(+) Receitas de Serviços do Período (X9)	156.000
(-) Clientes (31-12-X9)	<u>(16.000)</u>
(=) Recebimentos de Clientes	153.580

2. Determinação do valor das Compras do período

Não houve compras no período

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Não houve pagamentos a fornecedores no período

4. Determinação do valor dos pagamentos de Despesas Operacionais

Despesas do Período (X9)	158.900
(-) Despesa de depreciação	(2.700)
(-) Despesa de amortização	(60)
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	(480)
(-) Despesas Financeiras (não pagas)	<u>(2.000)</u>
(=) Pagamentos de Despesas Operacionais (X9)	153.660

A. Método Direto

Companhia G

Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X9 a 31-12-X9

Atividades Operacionais

Recebimentos de Clientes	153.580
(-) Pagamentos de Despesas	<u>(153.660)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(80)

Atividades de Investimento

(=) Caixa das atividades de investimento	-
--	---

Atividades de Financiamento

(=) Caixa das atividades de financiamento	-
---	---

(=) Variação no Caixa e Equivalentes	<u>(80)</u>
--	-------------

Caixa e Equivalentes no final do período	420
--	-----

(-) Caixa e Equivalentes no início do período	<u>(500)</u>
---	--------------

(=) Variação no Caixa e Equivalentes	<u>(80)</u>
--	-------------

B. Método Indireto

Companhia G

Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X9 a 31-12-X9

Atividades Operacionais

Resultado do Período	(2.900)
----------------------------	---------

(-) Variação em Clientes	(2.000)
--------------------------------	---------

(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(420)
---	-------

(+) Despesa de Depreciação	2.700
----------------------------------	-------

(+) Despesa de Amortização	60
----------------------------------	----

(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	480
(+) Despesas Financeiras (não pagas)	<u>2.000</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(80)
<i>Atividades de Investimento</i>	
(=) Caixa das atividades de investimento	-
<i>Atividades de Financiamento</i>	
(=) Caixa das atividades de financiamento	-
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	<u>(80)</u>
Caixa e Equivalentes no final do período	420
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(500)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	<u>(80)</u>

Exercício 9.3 – Cia. Flórida

Solução

1. Determinação do valor dos Recebimentos de Clientes

Contas a receber (31-12-X1)	10.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X1) ..	(1.000)
(+) Reversão de Provisão (X2)	400
(+) Vendas do Período (X2)	18.000
(-) Contas a receber (31-12-X2)	<u>(7.000)</u>
(=) Recebimentos de Clientes	20.400

2. Determinação do valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	15.000
(+) Estoque final (31-12-X2)	-
(-) Estoque inicial (31-12-X1)	<u>-</u>
(=) Compras do Período (X2)	15.000

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Fornecedores (31-12-X1)	1.000
(+) Compras do Período (X2)	15.000
(-) Fornecedores (31-12-X2)	<u>(4.000)</u>
(=) Pagamentos a fornecedores (X2)	12.000

4. Determinação do valor dos pagamentos de Despesas Operacionais

Despesas do Período (X2)	3.200
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	(800)
(-) Despesas Financeiras	<u>(500)</u>
(=) Pagamentos de Despesas Operacionais (X2)	1.900

A. *Método Direto*

Companhia Flórida

Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2

Atividades Operacionais

Recebimentos de Clientes	20.400
(-) Pagamentos a Fornecedores	(12.000)
(-) Pagamentos de Despesas	<u>(1.900)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	6.500

Atividades de Investimento

Venda das máquinas	11.000
(-) Aquisição de Investimentos	<u>(10.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	1.000

Atividades de Financiamento

Aumento de Capital	1.000
(-) Pagamento de Empréstimos	(6.500)
(-) Pagamento de Dividendos	<u>(1.700)</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	(7.200)

(=) <u>Varição no Caixa e Equivalentes</u>	<u>300</u>
Caixa e Equivalentes no final do período	800
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	<u>(500)</u>
(=) <u>Varição no Caixa e Equivalentes</u>	<u>300</u>

B. Método Indireto**Companhia Flórida****Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2****Atividades Operacionais**

Resultado do Período	1.200
(+) Variação em Clientes	3.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(1.000)
(+) Variação nos Fornecedores	3.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	800
(+) Despesas Financeiras	500
(-) Lucro na Venda de Máquinas	(1.000)
(=) Caixa das atividades operacionais	6.500

Atividades de Investimento

Venda das máquinas	11.000
(-) Aquisição de Investimentos	(10.000)
(=) Caixa das atividades de investimento	1.000

Atividades de Financiamento

Aumento de Capital	1.000
(-) Pagamento de Empréstimos	(6.500)
(-) Pagamento de Dividendos	(1.700)
(=) Caixa das atividades de financiamento	(7.200)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	300
Caixa e Equivalentes no final do período	800
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(500)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	300

Exercício 9.4 – Cia. Santa Catarina

Solução

1. Determinação do valor dos Recebimentos de Clientes

Clientes (31-12-X3)	4.050
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X3) ...	(90)
(+) Vendas do Período (X4)	5.900
(-) Clientes (31-12-X4)	<u>(5.000)</u>
(=) Recebimentos de Clientes	4.860

2. Determinação do valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas.....	4.635
(+) Estoque final (31-12-X4)	8.100
(-) Estoque inicial (31-12-X3)	<u>(7.800)</u>
(=) Compras do Período (X4).....	4.935

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Fornecedores (31-12-X3)	–
(+) Compras do Período (X4)	4.935
(-) Fornecedores (31-12-X4)	<u>–</u>
(=) Pagamentos a fornecedores (X4)	4.935

4. Determinação do valor dos pagamentos de Despesas Operacionais

Despesas do Período (X4)	2.140
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	(100)
(-) Despesa de Depreciação	(500)
(-) Despesa de Amortização	(315)
(-) Variação de Despesas Antecipadas	(25)
(-) Variação de Contas a Pagar	<u>(700)</u>
(=) Pagamentos de Despesas Operacionais (X4)	500

A. Método Direto

Cia. Santa Catarina	
Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X4 a 31-12-X4	
<u>Atividades Operacionais</u>	
Recebimentos de Clientes	4.860
(-) Pagamentos a Fornecedores	(4.935)
(-) Pagamentos de Despesas	(500)
(=) Caixa das atividades operacionais	(575)
<u>Atividades de Investimento</u>	
Venda de máquinas	125
(-) Aquisição de Máquinas	(400)
(-) Aquisição de Edifícios	(1.150)
(=) Caixa das atividades de investimento	(1.425)
<u>Atividades de Financiamento</u>	
Aumento de Capital	1.000
(-) Pagamento de Dividendos	(250)
(+) Debêntures	1.000
(=) Caixa das atividades de financiamento	1.750
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(250)
Caixa e Equivalentes no final do período	1.400
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(1.650)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(250)

B. Método Indireto

Cia. Santa Catarina	
Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X4 a 31-12-X4	
<u>Atividades Operacionais</u>	
Resultado do Período	(900)
(-) Variação em Clientes	(950)
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(90)
(-) Variação nos Estoques	(300)
(+) Variação nas Despesas Antecipadas	25
(+) Variação em Contas a Pagar	700

(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	100
(+) Despesa de Depreciação	500
(+) Despesa de Amortização	315
(+) Resultado na Venda de Máquinas	<u>25</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(575)
<u>Atividades de Investimento</u>	
Venda de máquinas	125
(-) Aquisição de Máquinas	(400)
(-) Aquisição de Edifícios	<u>(1.150)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	(1.425)
<u>Atividades de Financiamento</u>	
Aumento de Capital	1.000
(-) Pagamento de Dividendos	(250)
(+) Debêntures	<u>1.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	1.750
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(250)
Caixa e Equivalentes no final do período	1.400
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(1.650)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(250)

Exercício 9.5 – Empresa Gaúcha

Solução

1. Determinação do valor dos Recebimentos de Clientes

Clientes (31-12-X7)	150.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X7)	(5.000)
(+) Vendas do Período (X8)	400.000
(-) Clientes (31-12-X8)	<u>(100.000)</u>
(=) Recebimentos de Clientes	445.000

2. Determinação do valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	200.000
(+) Estoque final (31-12-X8)	–
(-) Estoque inicial (31-12-X7)	<u>–</u>
(=) Compras do Período (X8)	200.000

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Fornecedores (31-12-X7)	20.000
(+) Compras do Período (X8)	200.000
(-) Fornecedores (31-12-X8)	<u>(50.000)</u>
(=) Pagamentos a fornecedores (X8)	170.000

4. Determinação do valor dos pagamentos de Despesas Operacionais

Despesas do Período (X8)	268.000
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	(3.000)
(-) Despesa de Depreciação	<u>(10.000)</u>
(=) Pagamentos de Despesas Operacionais (X8)	255.000

A. Método Direto**Empresa Gaúcha****Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X8 a 31-12-X8****Atividades Operacionais**

Recebimentos de Clientes	445.000
(-) Pagamentos a Fornecedores	(170.000)
(-) Pagamentos de Despesas	<u>(255.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	20.000

Atividades de Investimento

Venda de veículos	80.000
(-) Aquisição de Investimentos	(50.000)
(-) Aquisição de veículos	<u>(60.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	(30.000)

Atividades de Financiamento

Aumento de Capital	20.000
(-) Pagamento de Empréstimos	(100.000)
(+) Novos Empréstimos	<u>80.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	0

(=) Variação no Caixa e Equivalentes **(10.000)**

Caixa e Equivalentes no final do período	21.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(31.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(10.000)

B. Método Indireto**Empresa Gaúcha****Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X8 a 31-12-X8****Atividades Operacionais**

Resultado do Período	(33.000)
(+) Variação em Clientes	50.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(5.000)
(+) Variação nos Fornecedores	30.000
(+) Despesa de Depreciação	10.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	3.000
(-) Lucro na Venda de Veículos	<u>(35.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	20.000

Atividades de Investimento

Venda de veículos	80.000
(-) Aquisição de Investimentos	(50.000)
(-) Aquisição de veículos	<u>(60.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	(30.000)

Atividades de Financiamento

Aumento de Capital	20.000
(-) Pagamento de Empréstimos	(100.000)
(+) Novos Empréstimos	<u>80.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	0
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(10.000)
Caixa e Equivalentes no final do período	21.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	<u>(31.000)</u>
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	(10.000)

Exercício 9.6 – Empresa Cearense

Solução

1. <u>Determinação do valor dos Recebimentos de Vendas</u>	
Clientes (31-12-X1)	100.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X1)	(3.000)
(+) Vendas do Período (X2)	500.000
(-) Clientes (31-12-X2)	<u>(150.000)</u>
(=) Recebimentos de Clientes	447.000
2. <u>Determinação do valor das Compras do período</u>	
Custo das Mercadorias Vendidas	316.000
(+) Estoque final (31-12-X2)	37.000
(-) Estoque inicial (31-12-X1)	<u>(25.000)</u>
(=) Compras do Período (X2)	328.000
3. <u>Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores</u>	
Fornecedores (31-12-X1)	480.000
(+) Compras do Período (X2)	328.000
(-) Fornecedores (31-12-X2)	<u>(150.000)</u>
(=) Pagamentos a fornecedores (X2)	658.000
4. <u>Determinação do valor dos pagamentos de Despesas</u>	
Despesas do Período (X2)	154.000
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	(4.000)
(-) Despesa de depreciação	<u>(30.000)</u>
(=) Pagamentos de Despesas (X2)	120.000

A. Método Direto

Empresa Cearense

Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2

Atividades Operacionais

Recebimentos de Clientes	447.000
Pagamentos a Fornecedores	(658.000)
Pagamentos de Despesas	<u>(120.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(331.000)

Atividades de Investimento

Venda de terrenos	600.000
Aquisição de Veículos	<u>(300.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	300.000

Atividades de Financiamento

Novos Empréstimos (LP)	100.000
Pagamento de Dividendos	<u>(59.000)</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	41.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	10.000
Caixa e Equivalentes no final do período	20.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(10.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	10.000

B. Método Indireto**Empresa Cearense****Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X8 a 31-12-X8****Atividades Operacionais**

Resultado do Período	130.000
(-) Variação em Clientes	(50.000)
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(3.000)
(-) Variação nos Estoques	(12.000)
(-) Variação nos Fornecedores	(330.000)
(+) Despesa de Depreciação	30.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	4.000
(-) Lucro na Venda de Terrenos	<u>(100.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(331.000)

Atividades de Investimento

Venda de terrenos	600.000
Aquisição de Veículos	<u>(300.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	300.000

Atividades de Financiamento

Novos Empréstimos (LP)	100.000
Pagamento de Dividendos	<u>(59.000)</u>

(=) Caixa das atividades de financiamento	41.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	10.000
Caixa e Equivalentes no final do período	20.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(10.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	10.000

Exercício 9.7 – Cia. Violeta

Solução

1. Determinação o valor dos Recebimentos de Vendas

Duplicatas a Receber (inicial)	250.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X0)	(8.000)
(+) Receita de Serviços do Período	3.600.000
(-) Duplicatas a Receber (final)	(180.000)
(=) Recebimentos de Clientes	3.662.000

2. Determinação o valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	2.800.000
(+) Estoque final	0
(-) Estoque inicial	0
(=) Compras do Período	2.800.000

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Fornecedores (inicial)	20.000
(+) Compras do Período	2.800.000
(-) Fornecedores (final)	(16.000)
(=) Pagamento a fornecedores	2.804.000

4. Determinação o valor dos pagamentos das Despesas

Despesas do Período (inclusive impostos)	730.000
(-) Despesa de depreciação	(40.000)
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X1) ..	(10.000)
(-) Despesas Financeiras e/ou Variação Cambial (não pagas).....	(40.000)
(-) Variação de Despesas Antecipadas	(1.000)
(+) Variação nos Impostos a Pagar	54.000
(=) Pagamentos de Despesas	693.000

A. Método Direto

Cia. Violeta	
Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X1 a 31-12-X1	
<u>Atividades Operacionais</u>	
Recebimentos de Clientes	3.662.000
(-) Pagamentos a Fornecedores	(2.804.000)
(-) Pagamentos de Despesas	(693.000)
(=) Caixa das atividades operacionais	165.000
<u>Atividades de Investimentos</u>	
Recebimentos de Títulos	95.000
(-) Novos Investimentos	(35.000)
(-) Aquisição de Imóveis	(40.000)
(=) Caixa das atividades de investimento	20.000
<u>Atividades de Financiamentos</u>	
Aumento de Capital	20.000
(=) Caixa das atividades de financiamento	20.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	205.000
Caixa e Equivalentes no final do período	340.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(135.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	205.000

B. Método Indireto

Cia. Violeta	
Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X1 a 31-12-X1	
<u>Atividades Operacionais</u>	
Resultado do Período	70.000
(+) Variação em Duplicatas a Receber	70.000
(-) Prov. Créditos de Liquidação Duvidosa (X0)	(8.000)
(-) Variação nos Fornecedores	(4.000)
(+) Despesa de Depreciação	40.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X1)	10.000
(+) Desp. Financeira e Variação Cambial (não pagas)	40.000
(+) Variação em Despesas Antecipadas	1.000
(-) Variação em Impostos a Pagar	(54.000)
(=) Caixa das atividades operacionais	165.000

Atividades de Investimentos

Recebimentos de Títulos	95.000
(-) Novos Investimentos	(35.000)
(-) Aquisição de Imóveis	(40.000)
(=) Caixa das atividades de investimento	20.000
<u>Atividades de Financiamentos</u>	
Aumento de Capital	20.000
(=) Caixa das atividades de financiamento	20.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	205.000
Caixa e Equivalentes no final do período	340.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(135.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	205.000

Exercício 9.8 – Cia. Jandira**Solução****1. Determinação o valor dos Recebimentos de Vendas**

Clientes (inicial)	1.800.000
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (X3) .	(27.000)
(+) Receitas de Vendas do Período	5.850.000
(-) Clientes (final)	(2.272.500)
(=) Recebimentos de Clientes	5.350.500

2. Determinação o valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	4.500.000
(+) Estoque final	2.025.000
(-) Estoque inicial	(900.000)
(=) Compras do Período	5.625.000

3. Determinação do valor dos pagamentos a Fornecedores

Fornecedores (inicial)	675.000
(+) Compras do Período	5.625.000
(-) Fornecedores (final)	(1.395.000)
(=) Pagamento a fornecedores	4.905.000

4. Determinação o valor dos pagamentos das Despesas

Despesas do Período	1.401.750
(-) Despesa de depreciação	(267.750)
(-) Despesa de amortização	(63.000)
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X4)	(40.500)
(-) Despesa com Provisão para desvalorização (X4)	(67.500)
(-) Variação em Contas a Pagar	(76.500)
(+) Variação nos Impostos a Pagar	<u>157.500</u>
(=) Pagamentos de Despesas	1.044.000

A. Método Direto

Cia. Jandira

Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X4 a 31-12-X4

Atividades Operacionais

Recebimentos de Clientes	5.350.500
(-) Pagamentos a Fornecedores	(4.905.000)
(-) Pagamentos de Despesas	<u>(1.044.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(598.500)

Atividades de Investimentos

(-) Aplicações em Títulos e Valores Mobiliários	(90.000)
(-) Variação no Realizável no Longo Prazo	<u>(90.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	(180.000)

Atividades de Financiamentos

Novos Empréstimos	1.858.500
(-) Pagamento de Empréstimos	<u>(967.500)</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	891.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	<u>112.500</u>
Caixa e Equivalentes no final do período	337.500
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	<u>(225.000)</u>
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	112.500

B. Método Indireto**Cia. Violeta****Demonstração dos Fluxos de Caixa – 1º-1-X4 a 31-12-X4****Atividades Operacionais**

Resultado do Período	(270.000)
(-) Variação em Clientes	(472.500)
(-) Prov. para Créditos de Liquidação Duvidosa (X3)	(27.000)
(-) Variação nos Estoques	(1.125.000)
(+) Variação nos Fornecedores	720.000
(+) Despesa de Depreciação	267.750
(+) Despesa de Amortização	63.000
(+) Desp. Créditos de Liquidação Duvidosa (X4)	40.500
(+) Despesa Provisão para Desvalorização	67.500
(+) Variação em Contas a Pagar	76.500
(-) Resultado Equivalência Patrimonial	(141.750)
(-) Variação em Impostos a Pagar	(157.500)
(-) Receitas Financeiras	(45.000)
(+) Despesas Financeiras	<u>405.000</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(598.500)

Atividades de Investimentos

(-) Aplicações em Títulos e Valores Mobiliários	(90.000)
(-) Variação no Realizável no Longo Prazo	<u>(90.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimento	(180.000)

Atividades de Financiamentos

Novos Empréstimos	1.858.500
(-) Pagamento de Empréstimos	<u>(967.500)</u>
(=) Caixa das atividades de financiamento	891.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	112.500
Caixa e Equivalentes no final do período	337.500
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	<u>(225.000)</u>
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	112.500

Exercício 9.9 – Comércio de Flores Laden & Beira Mar S.A.

Solução

1. Determinação o valor do Recebimento de Vendas

Clientes (31-12-X1) – Circulante e Longo Prazo	150.000
(–) Provisão Créditos de Liquidação Duvidosa (12-X1) ...	(3.000)
(+) Receitas de Vendas (X2)	345.400
(–) Clientes (31-12-X2) – Circulante e Longo Prazo	(120.000)
(–) Perdas com Clientes (X2)	(2.000)
(+) Variação em Adiantamentos de Clientes	<u>50.000</u>
(=) Recebimento de Vendas	420.400

2. Determinação o valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	145.000
(+) Estoque final (31-12-X2)	129.000
(–) Estoque inicial (31-12-X1)	<u>(24.000)</u>
(=) Compras do Período	250.000

3. Determinação do valor dos pagamentos de Compras

Fornecedores (31-12-X1)	80.000
(+) Compras do Período	250.000
(–) Fornecedores (31-12-X2)	<u>(90.000)</u>
(=) Pagamento de compras	240.000

4. Determinação o valor dos pagamentos de Despesas

Despesas do Período (inclusive impostos)	163.080
(+) Variação em Salários a Pagar	19.000
(–) Variação em Seguros a Pagar	(6.000)
(+) Variação em Seguros Antecipados	12.000
(–) Despesa de depreciação	(36.000)
(–) Despesas financeiras não pagas	(26.000)
(–) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X2)	(6.000)
(–) Perdas com Clientes (X2)	(2.000)
(+) Variação em Imposto de Renda a Pagar	<u>14.920</u>
(=) Pagamentos de Despesas	133.000

A. Método Direto**Comércio de Flores Laden & Beira Mar S.A.****Demonstração de Fluxo de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2****Atividades Operacionais**

Recebimento de Clientes	420.400
(-) Pagamento de Fornecedores	(240.000)
(-) Pagamento de Despesas	<u>(133.000)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	47.400

Atividades de Investimento

Recebimento de Títulos a Receber	80.000
Novos Investimentos	(40.000)
Venda de investimentos	5.000
Novos Veículos	<u>(85.400)</u>
(=) Caixa das atividades de investimentos	(40.400)

Atividades de Financiamento

Pagamento de Empréstimos	(160.000)
Obtenção de Empréstimos	300.000
Aumento de Capital	<u>380.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamentos	520.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	527.000
Caixa e Equivalentes no final do período	551.000
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(24.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	527.000

B. Método Indireto

Comércio de Flores Laden & Beira Mar S.A.
Demonstração de Fluxo de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2

Atividades Operacionais

Resultado do Período	102.320
(+) Variação em Clientes – Circulante e Longo Prazo	30.000
(-) Provisão Créditos de Liquidação Duvidosa (12-X1)	(3.000)
(-) Variação nos Estoques	(105.000)
(+) Variação em Fornecedores	10.000
(-) Variação em Salários a Pagar	(19.000)
(-) Variação em Seguros Antecipados	(12.000)
(+) Variação em Seguros a Pagar	6.000
(+) Despesa de Depreciação	36.000
(+) Despesas financeiras	26.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X2) .	6.000
(-) Resultado de Equivalência	(60.000)
(-) Lucro na venda de Investimento	(5.000)
(-) Variação em Imp. Renda a Pagar	(14.920)
(+) Variação em Adiantamentos de Clientes	<u>50.000</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	47.400

Atividades de Investimento

Recebimento de Títulos a Receber	80.000
Novos Investimentos	(40.000)
Venda de investimentos	5.000
Novos Veículos	<u>(85.400)</u>
(=) Caixa das atividades de investimentos.....	(40.400)

Atividades de Financiamento

Pagamento de Empréstimos	(160.000)
Obtenção de Empréstimos	300.000
Aumento de Capital	<u>380.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamentos	520.000

(=) Variação no Caixa e Equivalentes **527.000**

Caixa e Equivalentes no final do período **551.000**

(-) Caixa e Equivalentes no início do período **(24.000)**

(=) Variação no Caixa e Equivalentes **527.000**

Exercício 9.10 – Empresa Olímpica S.A.

Solução

1. Determinação o valor do Recebimento de Vendas

Clientes (31-12-X1)	30.000
(-) Provisão Créditos Liquidação Duvidosa (31-12-X1) ...	(2.000)
(+) Vendas (19X2)	204.000
(-) Clientes (31-12-X2) – Circulante e Longo Prazo	<u>(70.000)</u>
(=) Recebimento de Vendas	162.000

2. Determinação o valor das Compras do período

Custo das Mercadorias Vendidas	130.000
(+) Estoque final (31-12-X2)	40.000
(-) Estoque inicial (31-12-X1)	<u>(20.000)</u>
(=) Compras do Período	150.000

3. Determinação do valor dos pagamentos de Compras

Fornecedores (31-12-X1)	27.000
(+) Compras do Período	150.000
(-) Fornecedores (31-12-X2)	<u>(40.000)</u>
(=) Pagamento de compras	137.000

4. Determinação o valor dos pagamentos de Despesas

Despesas do Período (inclusive impostos)	79.200
(-) Variação em Publicidade Antecipada	(7.000)
(+) Variação em Seguros Antecipados	3.000
(-) Variação em Salários a Pagar	(2.000)
(+) Variação em Aluguel a Pagar	1.000
(-) Despesa de depreciação	(6.000)
(-) Despesas financeiras não pagas	(12.000)
(-) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X2)	(1.000)
(+) Variação em Imposto de Renda a Pagar	<u>1.800</u>
(=) Pagamentos de Despesas	57.000

A. Método Direto

Empresa Olímpica S.A.	
Demonstração de Fluxo de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2	
<u>Atividades Operacionais</u>	
Recebimento de Clientes	162.000
(-) Pagamento de Fornecedores	(137.000)
(-) Pagamento de Despesas	(57.000)
(+) Resultado de Participações	<u>1.500</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(30.500)
<u>Atividades de Investimento</u>	
Variação em Contas a Receber	1.000
Venda de Investimentos	5.000
Aquisição de Investimentos	(8.000)
Pagamento de Contas a Pagar	(2.000)
Aquisição de Veículos	<u>(15.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimentos	(19.000)
<u>Atividades de Financiamento</u>	
Obtenção de Empréstimos	40.000
Aumento de Capital	<u>15.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamentos	55.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	5.500
Caixa e Equivalentes no final do período	9.500
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(4.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	5.500

B. Método Indireto**Empresa Olímpica S.A.****Demonstração de Fluxo de Caixa – 1º-1-X2 a 31-12-X2****Atividades Operacionais**

Resultado do Período	4.800
(-) Variação em Clientes – Circulante e Longo Prazo	(40.000)
(-) Prov. Créd. Liquidação. Duvidosa (31-12-X1)	(2.000)
(-) Variação nos Estoques	(20.000)
(+) Variação em Fornecedores	13.000
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa (X2) ..	1.000
(+) Variação em Publicidade Antecipada	7.000
(-) Variação em Seguros Antecipados	(3.000)
(+) Variação em Salários a Pagar	2.000
(-) Variação em Aluguel a Pagar	(1.000)
(+) Despesa de Depreciação	6.000
(+) Despesas financeiras	12.000
(-) Resultado de Equivalência	(1.500)
(-) Lucro na venda de Investimento B	(2.000)
(-) Lucro na venda de Terrenos	(5.000)
(-) Variação em Imposto de Renda a Pagar	<u>(1.800)</u>
(=) Caixa das atividades operacionais	(30.500)

Atividades de Investimento

Recebimento de Contas a Receber	1.000
Venda de Investimentos	5.000
Aquisição de Investimentos	(8.000)
Pagamento de Contas a Pagar	(2.000)
Aquisição de Veículos	<u>(15.000)</u>
(=) Caixa das atividades de investimentos	(19.000)

Atividades de Financiamento

Obtenção de Empréstimos	40.000
Aumento de Capital	<u>15.000</u>
(=) Caixa das atividades de financiamentos	55.000
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	5.500
Caixa e Equivalentes no final do período	9.500
(-) Caixa e Equivalentes no início do período	(4.000)
(=) Variação no Caixa e Equivalentes	5.500

Princípios e convenções contábeis

10

Exercício 10.1 – Cia. Santa Catarina

Solução

1. A empresa deveria registrar a máquina, na sua contabilidade, pelo valor de custo de construção (CUSTO HISTÓRICO COMO BASE DE VALOR) e não pelo valor corrente de mercado.

Pelo fato de a empresa ter registrado \$ 3.600 em uma conta "Ganhos na Construção de Maquinaria" (Receita), o seu lucro de X1 está aumentado em \$ 3.600. Por outro lado, como esse excesso de \$ 3.600 foi incorporado ao Ativo Imobilizado, houve depreciações maiores do que deveriam ser consideradas em cada ano, que foram as seguintes:

$$X1: (6/12 \times 10\%) \times 3.600 = 180$$

$$X2: 10\% \times 3.600 = 360$$

$$X3: 10\% \times 3.600 = 360$$

Assim, com base no princípio contábil referido, faremos as seguintes retificações nos resultados:

	Ano X1	Ano X2	Ano X3
Lucro contabilizado	24.800	32.100	16.900
(-) Ganhos na Construção da Maquinaria	(3.600)	–	–
(+) Depreciações indevidas	<u>180</u>	<u>360</u>	<u>360</u>
Lucro Retificado I	21.380	32.460	17.260

2. O acréscimo de \$ 12.000 em Terrenos que teve como contrapartida a conta "Rendas Diversas", fere o Princípio do Custo Histórico como Base do Valor. Portanto, faremos uma nova retificação do Lucro em X2:

	Ano X1	Ano X2	Ano X3
Lucro Retificado	21.380	32.460	17.260
(-) Rendas Diversas	<u>—</u>	<u>(12.000)</u>	<u>—</u>
Lucro Retificado II	21.380	20.460	17.260

Exercício 10.2 – Cia. Fluminense – Lucro Líquido em X1 e X2

Solução

	X1	X2
Lucro Líquido	17.381	26.483
(+) Materiais apropriados indevidamente como despesa em X1	325	—
(-) Materiais consumidos em X2	—	(325)
(+) Gastos de reparos e instalação que deveriam ser ativados (foram apropriados indevidamente como Despesa de X1)	12.000	—
(-) Despesas Depreciação desse Ativo:		
Em X1: $12.000 \times 25\% \times 6/12$	(1.500)	—
Em X2: $12.000 \times 25\% \times 12/12$	—	(3.000)
(+) Inventário subavaliado em X1	1.500	—
(-) Efeito no CMV de X2 (Estoque Inicial)	—	(1.500)
(-) Despesas Diversas omitidas em X1	(380)	—
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa não Contabilizada	(640)	(480)
(+) Valor baixado como perda, mas que deveria ter sido lançado contra a Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	—	640
(=) LUCRO LÍQUIDO RETIFICADO	<u>28.686</u>	<u>21.818</u>

Exercício 10.3 – Firma Individual “João Rodrigues”

Solução

Para solucionarmos este exercício, é necessário seguir uma ordem de trabalho, considerando as solicitações e todas as informações e os dados fornecidos; nomearemos cada etapa de passo, para que possa ser bem acompanhada a obtenção da solução final. Os números após os valores indicam de que informação foi retirado o dado.

1º Passo: Determinação do valor das Vendas do ano

Recebimentos no ano	78.300
(-) Recebimentos de Duplicata a Receber do ano anterior	(24.100)*
(=) Valor recebido correspondente às vendas do ano	54.200
(+) Vendas do ano a receber	21.500
(=) Total das Vendas do ano	75.700

2º Passo: Montagem do Balanço Patrimonial**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X2**

ATIVO		PASSIVO + PL	
Bancos	2.805	Passivo	
Duplicatas a Receber	21.500	Contas a Pagar	19.370
(-) Prov. Cred. Liquidação Duvidosa	(600)	Patrimônio Líquido	
Mercadorias	23.800	Capital	35.550
Despesas Antecipadas – Aluguéis	2.800	Lucros Acumulados	<u>2.460*</u>
Materiais Diversos	75		
Instalações	12.000		
Depreciação Acumulada	(5.000)		
Total do Ativo	57.380	Total do Passivo + PL	57.380

* O lucro foi obtido por diferença. Considerando que o Total do Ativo está correto, foi transportado para o P + PL. Como já constavam os valores de Contas a Pagar (19.370) e Capital (35.550), que somados dão 54.920, e aceitando-os como bons, obtém-se uma diferença de 2.460, que é o lucro acumulado.

3º Passo: Determinação do valor das Despesas do período***Cálculo das Despesas Administrativas de 1º-1-X3 a 31-12-X3***

Aluguel = Aluguel pago – Aluguel antecipado = 7.800 – 2.800 = 5.000

Seguros = 800 (obtido do item 5b)

Material de Consumo = Material adquirido – Estoque Final = 250 – 75 = 175

Salários = 4.800 (obtido do item 5d)

Juros = 70 (obtido do item 5f)

Total das Despesas Administrativas = 10.845

Cálculo da Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa

a) Duplicatas consideradas incobráveis neste exercício (informação nº 3):

Total a receber do ano anterior	25.400
(-) Valores recebidos	<u>(24.100)</u>
(=) Valores não recebidos	1.300 (considerados como incobráveis)

b) Saldo da Provisão Anterior:

Provisão do ano anterior	1.350
(-) Valores incobráveis baixados contra a Provisão	(1.300)
(=) Saldo da Provisão a reverter	50

c) Valor da nova provisão para o ano atual = 600 (Despesa do ano)

Despesa de Depreciação das Instalações

Valor informado = 1.000 (obtido do item 9b)

4º Passo: Apuração do Lucro Bruto do ano

Lucro Líquido (obtido no 2º passo)	2.460
(+) Despesas Administrativas (3º passo)	10.845
(+) Despesa com Créditos de Liquidação Duvidosa	600
(-) Reversão de Provisão	(50)
(+) Despesa de Depreciação	<u>1.000</u>
(=) Lucro Bruto	<u>14.855</u>

5º Passo: Apuração do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)

Receitas de Vendas (obtido no 1º passo)	75.700
(-) Lucro Bruto (obtido no 4º passo)	<u>(14.855)</u>
(=) Valor do Custo das Mercadorias Vendidas	<u>60.845</u>

6º Passo: Apuração do valor das Compras

Custo das Mercadorias Vendidas (obtido no 5º passo)	60.845
(+) Estoque Final (obtido do item 9a)	23.800
(-) Estoque Inicial	<u>(18.700)</u>
(=) Valor das Compras	<u>65.945</u>

7º Passo: Conferência da Conta Bancos

Essa é a única fonte confiável, já que foi feita reconciliação (conforme informação nº 8) e todos os pagamentos eram em cheque, e todos os recebimentos eram depositados (conforme informação nº 2).

a) Apuração do valor dos pagamentos:

Pagamento de diversas operações		19.720
Pagamento das Obrigações do início do período, (conforme informação nº 4)		18.400
Pagamento de parte das compras do ano (conforme informação nº 4 e 6º passo)		
Compras do Ano (6º passo)	65.945	
(-) Saldo de Contas a Pagar	(19.370)	46.575
Total dos Pagamentos		<u>84.695</u>

b) Fechamento da conferência:

Saldo Inicial	3.200
(+) Recebimento de Caixa	78.300
(+) Empréstimo obtido	6.000
(-) Pagamentos (apurado no item a)	(84.695)
(=) Saldo final (conforme 2º passo)	2.805

8º Passo: Elaboração da Demonstração de Resultado do Exercício

DRE de 1º-1-X3 a 31-12-X3		
Receitas de Vendas		75.700
(-) Custo das Mercadorias Vendidas		
Estoque Inicial	18.700	
(+) Compras	65.945	
(-) Estoque Final	(23.800)	(60.845)
(=) Lucro Bruto		14.855
(-) Despesas Operacionais		
Despesas administrativas	10.845	
Despesa com Créditos de Liquid. Duvidosa		
Provisão do ano	600	
(-) Reversão de Provisão	(50)	550
Despesa de Depreciação	1.000	(12.395)
(=) Lucro Líquido		<u>2.460</u>

Exercício 10.4 – Testes

Solução

1. Ao levantar os Balanços de 31-12-X1 e 31-12-X2, um contador cometeu os seguintes enganos nos lançamentos de ajustes e de encerramento:

Itens	31-12-X1	31-12-X2
– Lançado a mais no inventário	\$ 5.000	\$ 4.000
– Juros recebidos antecipadamente, referentes ao período seguinte, lançados como receita pelo regime de caixa	\$ 2.000	\$ 3.000
– Salários a serem pagos no período seguinte (que o Contador registrou em regime de caixa)	\$ 4.000	\$ 2.500

I – Como consequência desses erros na conta “Despesas com Salários”, para X2, foi lançado:

- a) A mais \$ 6.500.
- b) A mais \$ 1.500.**
- c) A menos \$ 1.500.
- d) A menos \$ 2.500.
- e) A menos \$ 4.000.

II – Como consequência desses erros na conta “Custo das Mercadorias Vendidas”, em X2, foi lançado:

- a) A mais \$ 5.000.
- b) A mais \$ 1.000.**
- c) A menos \$ 1.000.
- d) A menos \$ 4.000.
- e) A menos \$ 9.000.

III – Como resultado desses erros na conta “Receitas Financeiras” em X2 foi lançado:

- a) A mais \$ 5.000.
- b) A mais \$ 3.000.
- c) A menos \$ 1.000.
- d) A mais \$ 1.000.**
- e) A menos \$ 2.000.

IV – Como consequência desses erros, o Resultado Líquido do ano de X2 foi:

- a) Aumentado em \$ 1.500.
 - b) Aumentado em \$ 1.000.
 - c) Diminuído em \$ 500.
 - d) Diminuído em \$ 1.500.**
 - e) Diminuído em \$ 3.500.
2. As despesas incorridas, mas não pagas dentro do exercício, provocam, para a empresa que contabiliza suas operações pelo regime de caixa:
- a) Um passivo maior que o real e lucro maior que o real.
 - b) Um passivo menor que o real e lucro maior que o real.**
 - c) Um ativo maior que o real e lucro maior que o real.
 - d) Um ativo maior que o real e lucro menor que o real.
 - e) Um ativo maior que o real e um passivo menor que o real.
3. O princípio da Continuidade afirma:
- a) Deve-se presumir, até evidência em contrário, que a empresa continuará a operar indefinidamente no futuro.**
 - b) A contabilidade deve registrar os atos contínuos de empresa.
 - c) A contabilidade deve existir de maneira contínua dentro da empresa.
 - d) As operações merecedoras de registro devem ter sequência em diversos períodos.
 - e) O contador deve ser sempre o mesmo.

Exercício 10.5

Solução

Para cada uma das questões que seguem há várias alternativas. Assinale **V** para as verdadeiras e **F** para as falsas, considerando, todavia, que pode haver mais de uma verdadeira em uma mesma questão.

1. A Padaria Pilão Ltda. – M/E utiliza um sistema de controle de seus negócios bastante simplificado: as receitas correspondem aos ingressos ocorridos em seu caixa; e as despesas correspondem às saídas de caixa, como salários pagos, pagamento de contas de água e luz, aluguel, impostos e compras efetuadas (quase sempre a vista ou a prazos curtíssimos) etc.
A implantação de um sistema tão simples de controle em uma indústria de médio porte não seria aceito por:

- (F) não atender ao Princípio da Continuidade;
 - (F) não atender ao Princípio do Custo como Base de Valor;
 - (V) não atender ao Princípio da Competência de Exercícios;
 - (F) não atender à Convenção do Conservadorismo;
 - (V) serem muito maiores as diferenças entre as datas de entradas de caixa e de realização da receita, de um lado, e de outro, entre as datas de saídas de caixa e de incorrência do fato gerador das despesas.
2. A Lei das Sociedades por Ações estabelece que, na determinação do resultado do exercício, serão computados:
- a) as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda; e
 - b) os custos, despesas, encargos e perdas, pagos ou incorridos, correspondentes a essas receitas e rendimentos.

O princípio Contábil implícito em tal legislação é o:

- (F) da Entidade;
 - (F) do Custo como Base de Valor;
 - (V) da Competência de Exercícios;
 - (F) da Objetividade (Convenção);
 - (F) da Consistência (Convenção).
3. A Cia. Agropecuária Austrália Ltda., na elaboração de suas demonstrações contábeis, utilizou o seguinte critério: os estoques provenientes da última safra, cujo custo de produção foi (a valores da data de encerramento) de \$ 15.200 no caso da soja e \$ 28.800 para o milho, foram avaliados a valor de mercado (cotação na Bolsa de Mercadorias), respectivamente, de \$ 22.000 e \$ 32.000.
- (F) Com isso as receitas foram superestimadas em \$ 10 mil.
 - (F) Em decorrência, o valor dos estoques no balanço está superestimado em \$ 10 mil.
 - (V) Nada há de errado na adoção desse critério, por se tratar de *commodities* produzidas pela empresa, com cotação em Bolsa de Mercadorias.
 - (V) Esse critério, em casos específicos, é admitido pela Lei das S.A.
 - (V) Trata-se de procedimento correto, nesse caso, pois o esforço maior para a obtenção da receita foi realizado: o da produção e armazenagem adequada do milho e soja, visto que, por se tratar de produtos com cotação em Bolsa, não há dúvida quanto ao preço de mercado.

4. A constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para gastos com garantia de produtos, provisão para manutenção de máquinas e equipamentos etc. é uma forma de se registrar em um exercício, por estimativa, gastos (ou perdas) que só irão ocorrer no futuro.

E isso é necessário para:

- (F) se reduzir o pagamento de Imposto de Renda;
- (F) se atender ao Princípio da Realização;
- (V) se atender ao Princípio do Confrontação;
- (F) se atender ao Princípio do Denominador Comum Monetário;
- (F) se atender à Convenção da Objetividade.

Exercício 10.6

Na hipótese de descontinuidade, o valor da empresa passa a ser o da realização dos ativos, deduzido do valor de liquidação dos passivos, em determinada data. Incluem-se na determinação do valor os eventuais ativos e passivos não contabilizados, mas que representam direitos ou obrigações da empresa (Intangíveis não contabilizados, marcas desenvolvidas, provisões possíveis etc.)

Exercício 10.7

1. No caso de produtos desenvolvidos sob encomenda, cujo prazo de fabricação seja longo, a receita pode ser reconhecida de forma proporcional:
 - a) às etapas físicas de construção completadas (grau de acabamento);
 - b) aos custos incorridos no período de apuração.
2. Exemplos de casos em que as receitas são reconhecidas proporcionalmente a certo período contábil já decorrido:
 - Receitas de alugueis
 - Receitas provenientes de aplicações financeiras (ou empréstimos concedidos)
 - Receitas provenientes de franquias (*franchise*)
 - Receitas de Consultoria, de Auditoria e outros tipos de serviços

3. Exemplos de casos em que é admitido o reconhecimento da receita antes da transferência do produto:
- Empresas de mineração e lapidação de metais e pedras preciosas (ouro é o exemplo mais citado, mas também petróleo, diamante e outras pedras preciosas);
 - Empresas produtoras de vinho;
 - Empresas florestadoras/reflorestadoras;
 - Empresas agropecuárias, produtoras de soja, milho, café, boi gordo (e outras *commodities*).

Observação: São casos em que o mérito relativo à obtenção do lucro decorre mais da atividade física de nascimento, crescimento, envelhecimento, maturação, engorda ou outra qualquer do que pela operação de venda e entrega do produto, já que esta fase de venda é relativamente simples e não exige esforços, e o preço é objetivamente determinado por haver mercados bem estruturados para esses produtos.

Apêndice I

Correção de balanços pelas variações do poder aquisitivo da moeda

Exercício I.1

O Exercício I.1 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício I.2 – Cia. “A”

Solução

A) BALANÇOS DA CIA. “A” EM MOEDA DE 31-12-X1 Em \$

EM MOEDA DE 31-12-X1

	31-12-X0	31-12-X1
Caixa e Bancos	$136.500 \times 1,20 = 163.800$	$120.800 \times 1,00 = 120.800$
Mercadorias	$780.000 \times 1,26 = 982.800$	$850.000 \times 1,02 = 867.000$
Imobilizado	$2.400.500 \times 1,36 = 3.264.680$	$2.400.500 \times 1,36 = 3.264.680$
(-) Depreciação Acum.	$(180.000) \times 1,36 = \underline{(244.800)}$	$(420.000) \times 1,36 = \underline{(571.200)}$
Total do Ativo	<u>4.166.480</u>	<u>3.681.280</u>
Fornecedores	$350.000 \times 1,20 = 420.000$	$600.000 \times 1,00 = 600.000$
Divid. a Distribuir	$1.280.000 \times 1,20 = 1.536.000$	$40.000 \times 1,00 = \underline{40.000}$
Total do Passivo	1.956.000	640.000
Patr. Líquido (A-P)	2.210.480	3.041.280
Total do P. + Patr. Líquido	<u>4.166.480</u>	<u>3.681.280</u>

B) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DE X1 EM MOEDA DE 31-12-X1:

Vendas	8.112.300 × 1,10 =	8.923.530
(-) Custo das Merc. Vendidas		
Estoque Inicial	780.000 × 1,26 =	982.800
(+) Compras	5.148.000 × 1,10 =	5.662.800
(-) Estoque Final	850.000 × 1,02 =	<u>(867.000)</u>
Lucro Bruto		3.144.930
(-) Desp. Administrativas	1.320.000 × 1,10 =	1.452.000
(-) Desp. Financeiras	670.000 × 1,10 =	737.000
(-) Desp. de Depreciação	240.000 × 1,36 =	<u>326.400</u>
		629.530
(+) Ganhos nos Itens Monetários		201.270
(=) Lucro Líquido do Exercício		<u>830.800</u>

C) ÍNDICES GERAIS DE PREÇOS:

31-12-X9. – 100	144 : 100 = 1,44
30-4-X0... – 106	144 : 106 = 1,36
15-8-X0... – 114	144 : 114 = 1,26
31-12-X0. – 120	144 : 120 = 1,20
30-6-X1... – 131	144 : 131 = 1,10
30-11-X1. – 141	144 : 141 = 1,02
31-12-X1. – 144	144 : 144 = 1,00

D) GANHOS E PERDAS NA MANUTENÇÃO DOS ITENS MONETÁRIOS

	31-12-X0	31-12-X1
Caixa e Bancos	136.500	120.800
Ativo Monetário	136.500	120.800
Fornecedores	350.000	600.000
Dividendos a Distribuir	1.280.000	40.000
Passivo Monetário	<u>1.630.000</u>	<u>640.000</u>
Passivo Monetário Líquido	1.493.500 (P)	519.200 (P)
1º	519.200 × 0,20 =	103.840 (ganho)
	974.300 × 0,10 =	<u>97.430 (ganho)</u>
		<u>201.270 (ganho)</u>
ou		
2º	1.493.500 × 0,20 =	298.700 (ganho)
	(-) 974.300 × 0,10 =	<u>(97.430) (perda)</u>
		<u>201.270 (ganho)</u>

Exercício I.3

Solução

Balanços em Moeda de 31-3-X2.

	31-3-X1		31-3-X2	
Dupl. Receber	$2.000.000 \times 1,18 \rightarrow$	2.360.000	$3.500.000 \times 1,00 \rightarrow$	3.500.000
(-) Prov. Dev. Duv.	$(40.000) \times 1,18 \rightarrow$	(47.200)	$(70.000) \times 1,00 \rightarrow$	(70.000)
Desp. Antecip.	$180.000 \times 1,21 \rightarrow$	217.800	$260.000 \times 1,04 \rightarrow$	270.400
Terrenos	$1.000.000 \times 1,43 \rightarrow$	1.430.000	$400.000 \times 1,43 \rightarrow$	572.000
	<u>3.140.000</u>	<u>3.960.600</u>	<u>4.090.000</u>	<u>4.272.400</u>
Fornecedores	$2.760.000 \times 1,18 \rightarrow$	3.256.800	$2.560.000 \times 1,00 \rightarrow$	2.560.000
IR e C.S.a pagar	$20.000 \times 1,18 \rightarrow$	23.600	$40.000 \times 1,00 \rightarrow$	40.000
Capital	1.000.000		2.000.000	
		<u>680.200</u>		<u>1.672.400</u>
Prej. Acum.	<u>(640.000)</u>		<u>(510.000)</u>	
	<u>3.140.000</u>	<u>3.960.600</u>	<u>4.090.000</u>	<u>4.272.400</u>

Demonstração do Resultado do Exercício em Moeda de 31-3-X2.		
Receitas de Serviços.....	6.500.000	$\times 1,08 = 7.020.000$
(-) Desp. Administrativas	(4.200.000)	① = (4.559.400)
(-) Desp. Financeiras	(730.000)	$\times 1,08 = (788.400)$
(-) Desp. Cred. Liquid. Duvidosa	(70.000)	$\times 1,00 = (70.000)$
(-) Desp. C/Vendas.....	(1.440.000)	$\times 1,08 = (1.555.200)$
(+) Resultado na Venda de Terrenos.....	100.000	② = (130.000)
(+) Reversão de Provisão	10.000	$\times 1,18 = 11.800$
(=) Lucro antes dos Impostos	170.000	(71.200)
(-) Despesa Imp. Renda e Contr. Social	(40.000)	$\times 1,00 = (40.000)$
(+) Ganhos nos Itens Monetários		103.400
Resultado Líquido Corrigido	130.000	(7.800)

① Despesas Administrativas

Desp. Antecipadas:	$180.000 \times 1,21 =$	217.800
Outras:	$4.020.000 \times 1,08 =$	4.341.600
	<u>4.200.000</u>	<u>4.559.400</u>

② Lucro na Venda de Terrenos

Venda:	$700.000 \times 1,04 =$	728.000
(-) Custo:	$(600.000) \times 1,43 =$	(858.000)
Resultado:	100.000	(130.000)

③ Itens Monetários

3a) Fluxo Monetário

31-3-X1	30-9-X1	31-12-X1
1.970.000	Rec. 6.500.000	Terr. 700.000
<u>(2.780.000)</u>	D. A. (4.020.000)	D. Antec. <u>(260.000)</u>
(810.000)	D. Fin. (730.000)	440.000
	D. Ven. <u>(1.440.000)</u>	
	310.000	Aum. Cap. 1.000.000
		Prov. IR e C. Soc. <u>(40.000)</u>
		960.000

3b) Perdas/Ganhos nos Itens Monetários:

(810.000) × 0,18 =	145.800	Ganhos
310.000 × 0,08 =	24.800	Perdas
440.000 × 0,04 =	17.600	Perdas
960.000 × 0,00 =	- 0 -	-
900.000 × 0,00 =	- 0 -	-
	<u>103.400</u>	Ganhos

Confronto com a Variação no PL

Histórico	PLF	=	PLI	+	Aum. Cap.	+	Resultado
	1.490.000	=	360.000	+	1.000.000	+	Resultado
			Resultado	=	130.000		
Histórico Corrigido	PLF	=	PLI	+	Aum. Cap.	+	Resultado
	1.672.400	=	680.200	+	1.000.000 × 1,00	+	Resultado
			Resultado	=	(7.800)		

Exercício I.4 – Cia. “A”

Solução

BALANÇOS DA CIA. “A” EM MOEDA DE 31-12-X1 Em \$

	<u>31-12-X0</u>		<u>31-12-X1</u>	
Caixa	30.000 × 1,20 →	36.000	400.000 × 1,00 →	400.000
Mercadorias	1.200.000 × 1,25 →	1.500.000	1.500.000 × 1,05 →	1.575.000
Títulos a Receber	<u>800.000 × 1,20 →</u>	<u>960.000</u>	<u>900.000 × 1,00 →</u>	<u>900.000</u>
Total do Ativo	<u>2.030.000</u>	2.496.000	<u>2.800.000</u>	2.875.000
Títulos a Pagar	600.000 × 1,20 →	720.000	200.000 × 1,00 →	200.000
Dividendos a pagar	300.000 × 1,20 →	360.000	300.000 × 1,00 →	300.000
Imp. Renda e Contr. Social a pagar	<u>50.000 × 1,20 →</u>	<u>60.000</u>	<u>100.000 × 1,00 →</u>	<u>100.000</u>
Total do Passivo	<u>950.000</u>	1.140.000	600.000	600.000
Capital	1.000.000	} → 1.356.000	2.000.000	} → 2.275.000
Lucros Acumulados	<u>80.000</u>		<u>200.000</u>	
Patrimônio Líquido	<u>1.080.000</u>		<u>2.200.000</u>	
Total do Passivo	<u>2.030.000</u>	2.496.000	<u>2.800.000</u>	2.875.000

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DE X1 EM MOEDA DE 31-12-X1

Vendas.....	5.000.000	× 1,10	→	5.500.000	
(-) Custo das Mercadorias Vendidas.....	(3.800.000)	× ①		(4.435.000)	
Lucro Bruto.....	1.200.000				1.065.000
(-) Desp. Admin. e Financeiras.....	(380.000)	× 1,10	→	(418.000)	
LAIR e C. S.....	820.000				647.000
(-) I. de Renda e C. S.....	(100.000)	× 1,00	→	(100.000)	
LLDIR e C. S.....	<u>720.000</u>			547.000	
Perdas e Ganhos Monetários.....		②	→	(33.000)	
Lucro Líquido Corrigido.....				514.000	

① $CMV = EI + C - EF$
 $3.800.000 = 1.200.000 + C - 1.500.000$
 $3.800.000 = C - 300.000$
 $C = 4.100.000$
 $CMV = EI \quad 1.200.000 \times 1,25 = 1.500.000$
 $C \quad 4.100.000 \times 1,10 = 4.510.000$
 $EF \quad (1.500.000) \times 1,05 = (1.575.000)$
 $\underline{3.800.000} \qquad \underline{4.435.000}$

② Fluxo Monetário

31-12-X0	30-6-X1	30-9-X1	31-12-X1
830.000	V 5.000.000	Cap. 700.000	1.300.000
(950.000)	C (4.100.000)		(600.000)
(120.000)	Adm./Fin. (380.000)		700.000
	(-) Divid. (300.000)	IR e C. S. (100.000)	
	<u>220.000</u>		

Perdas/Ganhos

$(120.000) \times 0,20 = 24.000$ Ganhos	} 33.000 Perdas
$220.000 \times 0,10 = 22.000$ Perdas	
$700.000 \times 0,05 = 35.000$ Perdas	
$(100.000) \times 0,00 = - 0 - -$	

Confronto do resultado obtido com a variação no PL:

Histórico: PLF = PLI + AC - Divid. + Resultado
 $2.200.000 = 1.080.000 + 700.000 - 300.000 + \text{Resultado}$
 Resultado = 720.000

Histórico corrigido: $PLF = PLI + AC - DIVIDENDOS + RESULTADO$

$$2.275.000 = 1.356.000 + 700.000 \times 1,05 - 300.000 \times 1,10 + \text{Resultado}$$

$$2.275.000 = 1.356.000 + 735.000 - 330.000 + \text{Resultado}$$

$$2.275.000 = 1.761.000 + \text{Resultado}$$

$$\text{RESULTADO} = 514.000$$

Como podemos observar, esse foi o resultado obtido na DRE.

Exercício I.5 – Cia. “B”

Solução

BALANÇOS EM MOEDA DE 10-3-X9. Em \$

	31-12-X4		31-12-X5	
Depósitos Bancários.....	$100.000 \times 240/40 \rightarrow$	600.000	$230.000 \times 240/80 \rightarrow$	690.000
Máquinas.....	$1.200.000 \times 240/30 \rightarrow$	9.600.000	$1.200.000 \times 240/30 \rightarrow$	9.600.000
(-) Depr. Acumulada.....	$(120.000) \times 240/30 \rightarrow$	(960.000)	$(240.000) \times 240/30 \rightarrow$	(1.920.000)
Ativo.....	<u>1.180.000</u>	9.240.000	<u>1.190.000</u>	8.370.000
Títulos a Pagar.....	$280.000 \times 240/40 \rightarrow$	1.680.000	$300.000 \times 240/80 \rightarrow$	900.000
Capital.....	800.000	} \rightarrow 7.560.000	800.000	} \rightarrow 7.470.000
Lucros Acumulados.....	<u>100.000</u>		<u>90.000</u>	
Passivo + PL.....	<u>1.180.000</u>	9.240.000	<u>1.190.000</u>	8.370.000

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO DE X5 EM MOEDA DE 10-3-X9

Receitas de Serviços.....	$960.000 \times 240/60 \rightarrow$	3.840.000
(-) Administrativas.....	$(850.000) \times 240/60 \rightarrow$	(3.400.000)
(-) Depreciação.....	$120.000 \times 240/30 \rightarrow$	(960.000)
(=) Resultado Líquido.....	<u>(10.000)</u>	(520.000)
(+) Perdas/Ganhos Monetários*.....		<u>430.000</u>
(=) Resultado Líquido Corrigido.....		(90.000) ←
Confronto com o PL:		
PLF	-	PLI = Resultado
7.470.000	(-)	7.560.000 = Resultado
	(-)	90.000 = Resultado ←

* Fluxo Monetário e Perdas/Ganhos nos Itens Monetários.

Início.....	100.000 (-) 280.000 =	(180.000) × (240/40 - 1) =	900.000 G
Meio.....	960.000 (-) 850.000 =	110.000 × (240/60 - 1) =	330.000 P
Fim	230.000 (-) 300.000 =	70.000 × (240/80 - 1) =	140.000 P
			430.000 G

Exercício I.6 – Empresa Comercial à Beira da Falência LTDA.

Solução

a) Balanço Patrimonial em 31-12-X3

Em \$

ATIVO		PASSIVO + PL	
Circulante		Circulante	
Depósitos Bancários	23.000	Fornecedores	4.000
Clientes	25.000		
Estoques.....	3.000	Patrimônio Líquido	
		Capital	80.000
Não Circulante		Lucros Acumulados.....	16.000
Imobilizado			
Móveis e Utensílios	70.000		
(-) Depreciação Acumulada	(21.000)		
	49.000		
TOTAL	100.000	TOTAL	100.000

b) Balancete de Verificação em 31-12-X4. Em \$

CONTAS	SALDOS	
	DEVEDORES	CREDORES
Móveis e Utensílios	80.000	–
Depreciação Acumulada	–	29.000
Despesa de Depreciação	8.000	–
Receitas de Vendas	–	60.000
Despesas de Salários	12.000	–
Capital	–	80.000
Clientes	30.000	–
Fornecedores	–	10.000
Despesas de Aluguéis	8.000	–
Lucros Acumulados	–	16.000
Depósitos Bancários	14.000	–
Mercadorias	3.000	–
Compras	40.000	–
TOTAL	195.000	195.000

c) Apuração do Resultado do Exercício

MERCADORIAS			CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS			COMPRAS		
	3.000	3.000 (1)	(1) 3.000	7.000 (2)		40.000	40.000 (3)	
(2)	7.000		(3) 40.000					
				36.000 (5)				
RECEITAS DE VENDAS			RESULTADO DO EXERCÍCIO			DESPESA DE DEPRECIAÇÃO		
(4)	60.000	60.000	(5) 36.000	60.000 (4)		8.000	8.000 (6)	
			(6) 8.000					
			(7) 12.000					
			(8) 8.000					
			64.000	60.000				
			4.000	4.000 (9)				
DESPESAS DE SALÁRIOS			DESPESAS DE ALUGUÉIS			LUCROS ACUMULADOS		
	12.000	12.000 (7)	8.000	8.000 (8)	(9)	4.000	16.000	
							12.000	

d) Demonstração do Resultado do Exercício – X4.

Receitas de Vendas.....	60.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas	
EI	3.000
C	40.000
(-) EF	<u>(7.000)</u> <u>(36.000)</u>
(=) Lucro Bruto	24.000
(-) Despesas Operacionais	
Depreciação	(8.000)
Salários	(12.000)
Aluguéis	<u>(8.000)</u> <u>(28.000)</u>
(=) Prejuízo do Exercício	<u>(4.000)</u>

e) Balanços em Moeda de 31-12-X4.

Ativo	31-12-X3	ÍNDICE	EM MOEDA DE 31-12-X4	31-12-X4	ÍNDICE	EM MOEDA DE 31-12-X4
Depósitos Bancários	23.000	× 240/200	27.600	14.000	× 240/240	14.000
Clientes	25.000	× 240/200	30.000	30.000	× 240/240	30.000
Estoques	3.000	× 240/200	3.600	7.000	× 240/240	7.000
Móveis e Utensílios	70.000	× 240/100	168.000	80.000	①	180.000
Depreciação Acumulada	(21.000)	× 240/100	(50.400)	(29.000)	①	(68.400)
	100.000		178.800	102.000		162.600
Passivo + PL						
Fornecedores	4.000	× 240/200	4.800	10.000	× 240/240	10.000
Capital	80.000		174.000	80.000		152.600
Lucros Acumulados	16.000			12.000		
	100.000		178.800	102.000		162.600

f) DRE de X4 em Moeda de 31-12-X4.

Receitas de Vendas	60.000	②	64.676
(-) CMV → El 3.000 × 240/200 → 3.600			
C 40.000 × ③ → 45.818			
EF (7.000) × 240/240 → (7.000)			
36.000	(36.000)		(42.418)
Lucro Bruto	24.000		22.258
(-) Despesa de Depreciação	(8.000)	④	(18.000)
(-) Despesas de Salários	(12.000)	240/220	(13.091)
(-) Despesas de Aluguéis	(8.000)	240/220	(8.727)
Prejuízo	(4.000)		(17.560)
(-) Perdas sobre Itens Monetários		⑤	(3.840)
Prejuízo Corrigido			(21.400)

① Móveis e Utensílios

70.000 × 240/100 = 168.000	
<u>10.000 × 240/200 = 12.000</u>	
80.000	180.000
Depreciação Acumulada	
21.000 × 240/100 = 50.400	
7.000 × 240/100 = 16.800	
<u>1.000 × 240/200 = 1.200</u>	
29.000	68.400

② Vendas

20.000 × $\frac{240}{210}$ = 22.857	
20.000 × $\frac{240}{220}$ = 21.818	
<u>20.000 × $\frac{240}{240}$ = 20.000</u>	
60.000	64.676

③ Compras

20.000 × 240/200 = 24.000	
<u>20.000 × 240/220 = 21.818</u>	
40.000	45.818

④ Despesa de Depreciação

7.000 × 240/100 = 16.800	
<u>1.000 × 240/200 = 1.200</u>	
	18.000

⑤ Perdas/Ganhos nos Itens Monetários

Fluxo Monetário:

Janeiro	23.000	Bancos
	25.000	Clientes
	(-) 4.000	Fornecedores
	44.000	Compras
	(-) 20.000	Móveis e Utens.
	(-) <u>10.000</u>	
	14.000	

Março	20.000	Vendas
--------------	--------	--------

Julho	Vendas	20.000
	(-) Compras	20.000
	(-) Salários	12.000
	(-) Aluguéis	<u>8.000</u>
		(20.000)

Dezembro		
Vendas		
20.000	14.000	Bancos
	30.000	Clientes
	(-) <u>10.000</u>	Fornecedores
	34.000	

Janeiro → $14.000 \times (240/200 - 1) = 2.800 \text{ P}$

Março → $20.000 \times (240/210 - 1) = 2.858 \text{ P}$

Julho → $(20.000) \times (240/220 - 1) = 1.818 \text{ G}$

Dezembro → $20.000 \times (240/240 - 1) = -0-$

Dezembro → $34.000 \times (240/240 - 1) = -0-$

3.840 P

Confronto com o PL

PLF (-) PLI = Resultado

152.600 (-) 174.000 = Resultado

(21.400) = Resultado

Apêndice II

Análise de demonstrações contábeis (introdução)



Exercício II.1

Solução

O Exercício II.1 foi apresentado com a respectiva solução.

Exercício II.2 – Questões Diversas

Solução

- A) A empresa “A” possui maior liquidez = $200.000/100.000 = 2,0$ (A liquidez da empresa ‘B’ é $1,25 = 250.000/200.000$).
- B) A empresa “B” possui liquidez mais satisfatória = $350.000/450.000 = 0,78$
- C) Giro do Estoque = $CMV/Estoque = 890.000/300.000 = 2,97$, que corresponde a 121 dias ($360/2,97$)
- D) A Empresa “A” faliu, pois seu ativo não circulante é excessivamente elevado e, conseqüentemente, sua Liquidez Corrente é excessivamente baixa:
 $10.000/20.000 = 0,50$

Exercício II.3 – Companhia ABC

Solução

1. Balanço Patrimonial

Em \$ mil

ATIVO			PASSIVO		
	31-12-X1	31-12-X2		31-12-X1	31-12-X2
Ativo Circulante			Passivo Circulante		
Caixa	75	30	Fornecedores ↑	140	145
Contas a Receber →	125	250	Contas a Pagar ↑	140	145
Estoques ←	100	120			
Ativo Não Circulante			Passivo Não Circulante		
<i>Realizável a LP</i>			Dívida		
Aplicações em Títulos Dív. Públ.	110	120		150	285
Imobilizado			Patrimônio Líquido		
Terrenos	100	145	Capital		
Máquinas e Equip.	100	120	Lucros Acumulados	100	110
(-) Depreciação	(10)	(20)		70	80
TOTAL	600	765	TOTAL	600	765

Explicação dos dados encontrados nas indicações ←, ↑ e → no Balanço Patrimonial.

1) O Giro do Estoque é de 11 vezes em X1, ou seja, $CMV/Estoques = 11$ vezes; portanto, Estoques em 31-12-X1 é de $1.100/11 = 100$.

O Giro do Estoque em X2 é de 12,5 vezes; portanto:

$CMV/Estoques = 12,5$; $1.500/Estoques = 12,5$; portanto, Estoques em 31-12-X2 é de $1.500/12,5 = 120$.

2) Prazo Médio de Cobrança em 31-12-X1

30 dias = $(360 \times \text{Contas a Receber em 31-12-X1})/\text{Vendas a Prazo}$

30 dias = $(360 \times \text{Contas a Receber em 31-12-X1})/1.500$

Contas a Receber = 125

Prazo Médio de Cobrança em 31-12-X2

45 dias = $(360 \times \text{Contas a Receber em 31-12-X2})/\text{Vendas a Prazo}$

45 dias = $(360 \times \text{Contas a Receber em 31-12-X2})/2.000$

Contas a Receber = 250

3) Do Passivo Circulante, metade se refere a fornecedores e o restante a Contas a Pagar Diversas.

2.

a) Liquidez

	31-12-X1	31-12-X2
Liquidez Corrente = AC/PC =	$300/280 = 1,07$	$400/290 = 1,38$
Liquidez Seca = (AC – Estoque)/PC =	$(300-100)/280 = 0,71$	$(400 - 120)/290 = 0,97$
Liquidez Imediata = Disponível/PC =	$75/280 = 0,27$	$30/290 = 0,10$

O acréscimo no financiamento de vendas de 30 para 45 dias sacrificou demasiadamente o Disponível. Daí a queda da Liquidez Imediata.

b) Operações

Quanto aos quocientes de operações, observamos um giro do estoque de 12,5 vezes ao ano, um Prazo Médio de Recebimento de Vendas de 45 dias e Prazo Médio de Pagamento de Compras de 34 dias.*

$$* \text{CMV} = \text{EI} + \text{C} - \text{EF} \rightarrow 1.500 = 100 + \text{C} - 120 \rightarrow \text{C} = 1.520$$

$$\text{PMPC} = 360 \times \text{Fornecedores/Compras} = 360 \times 145/1.520 = 34 \text{ dias.}$$

Observamos que a situação não é muito favorável para a empresa, pois demora 45 dias para receber suas duplicatas e deverá pagar em 34 dias suas compras.

c) Rentabilidade

	31-12-X1	31-12-X2
Lucro Bruto/Vendas	$400/1.500 = 27\%$	$500/2.000 = 25\%$
Lucro Líquido/Vendas	$20/1.500 = 1,3\%$	$10/2.000 = 0,5\%$
Lucro Líquido/PL Médio	$20/170 = 12\%$	$10/180 = 6\%$
Lucro Líquido/Capital (no fim do período)	$20/100 = 20\%$	$10/110 = 9\%$

Notamos uma queda vertiginosa de rentabilidade, basicamente pelo aumento exagerado de despesas administrativas de X1 para X2.

d) Solvência

	31-12-X1	31-12-X2
$\frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}}$	$\frac{300 + 110}{280 + 150} = 0,95$	$\frac{400 + 120}{290 + 285} = 0,90$

Houve um pequeno declínio da capacidade de pagamento a longo prazo. A queda da rentabilidade, sem dúvida, deverá agravar mais a situação.

3. Evidentemente a taxa de juros de 4,5% a.a. deve ser relacionada com o nível de inflação vigente. O fundamental é que a taxa de juros, líquida da inflação, seja inferior à taxa de retorno produzida pelos ativos antes de se computar as despesas financeiras, também líquida da inflação, mas esse assunto não está sendo tratado neste apêndice que é apenas de natureza introdutória.

Exercício II.4 – Cia. de Mineração Paulista Ltda.

Solução

BALANÇO APÓS O INVESTIMENTO FIXO

Em \$ mil

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	100
Disponível		Passivo Não Circulante	
Valores a Receber a CP	100	Exigível a Longo Prazo	400
Ativo Não Circulante		Capital	300
Imobilizado	740	Reservas	40
Total do Ativo	840	Total do Passivo	840
Índices após Investimentos		Índices antes de Investimentos	
Liquidez Corrente	1,00		2,00
Imobilizado/PL	218%		70%
Solvência	0,20		2,00

Observe que a situação financeira da empresa sofrerá uma queda vertiginosa. Haverá dificuldades reais para que a empresa solva seus compromissos se o caixa a ser gerado não for suficiente para ir pagando as despesas financeiras novas e ainda amortizar o empréstimo. O Giro da Empresa estará extremamente sacrificado.

A Imobilização ficará sensivelmente elevada.

O endividamento da empresa estará muito elevado, tornando-a vulnerável.

1. Feitas as considerações anteriores, não se recomendaria o financiamento com base apenas nessas informações. Seria necessário projetar-se os lucros e os caixas futuros da empresa, conhecer-se os prazos e formas de amortização previstos para a nova dívida etc.
2. O grau de Imobilização de Recursos Próprios (218%) estará muito elevado, não obstante este ramo de atividade requerer nível de imobilização maior.

Logo, o investimento só poderia ser feito com condições de segurança muito altos quanto às expectativas futuras de geração de caixa, devidamente analisadas em termos de sua distribuição ao longo do tempo.

3. A liquidez da empresa é boa antes do Investimento Fixo.

Exercício II.5 – Cia. “B”

Solução

	X4	X5
Liquidez Corrente	$917/1.630 = 0,56$	$971/640 = 1,52$
Liquidez Seca	$(917-780)/1.630 = 0,08$	$(971-850)/640 = 0,19$
Liquidez Imediata	$137/1.630 = 0,08$	$121/640 = 0,19$
Lucro Bruto/Vendas	$2.120/5.120 = 41\%$	$3.034/8.112 = 37\%$
Lucro Líquido/Vendas	$67/5.120 = 1,3\%$	$804/8.112 = 9,91\%$
Lucro Líquido/PLM	$67/1.507 = 4,4\%$	$804/1.909 = 42\%$
Lucro Líquido/Capital	$67/1.500 = 4,5\%$	$804/1.500 = 53,6\%$
Rot. Estoques	$360 \times 780/3.000 = 94$ dias	$360 \times 850/5.078 = 60$ dias

* Valores do final do exercício.

Exercício II.6 – Cia. Piranga

Solução

BALANÇO PATRIMONIAL

Em \$ mil

ATIVO	31-12-X3	31-12-X4	PASSIVO	31-12-X3	31-12-X4
Ativo Circulante			Passivo Circulante		
Caixa	95	27	Fornecedores	113	509
Contas a Receber	105	913	Contas a Pagar	167	781
Estoque	100	460	Exigível Longo Prazo		
			Empr. Bancários	150	600
Ativo Não Circulante			Patrimônio Líquido		
Imobilizado			Capital	100	315
Máqs. e Equipos.	100	375	Lucros Acumul.	70	351
(-) Deprec. Acumul.	(10)	(63)			
Terrenos p/Fábr. e Escrit.	210	844			
Total do Ativo	600	2.556	Total do Passivo	600	2.556

MEMÓRIA DE CÁLCULO

1. Giro no Estoque = $CMV/Estoque\ Médio$

Ano X3

Giro no Estoque = 11 vezes.

$$CMV = 1.100$$

$$Estoque\ Médio = 1.100/11 = 100$$

$$Estoque\ Médio = (Ei + Ef)/2$$

$$Ef = 100 \times 2 - Ei$$

$$Ef = 200 - 100 = 100$$

Ano X4

Giro no Estoque = 12,5 vezes

$$CMV = 3.500$$

$$Estoque\ Médio = 3.500/12,5 = 280$$

$$Estoque\ Médio = (Ei + Ef)/2 = 280$$

$$Ef = 280 \times 2 - Ei$$

$$Ef = 560 - 100 = 460$$

2. Prazo Médio de Recebimento (PMR)

$$PMR = Contas\ a\ Receber \times 360/Vendas$$

X3

$$24 = Contas\ a\ Receber \times 360/1.580$$

$$Contas\ a\ Receber = 24 \times 1.580/360 = 105$$

X4

$$36 = Contas\ a\ Receber\ Média \times 360/5088$$

$$Contas\ a\ Receber\ Média = 36 \times 5.088/360 \cong 509$$

$$(Si + Sf)/2 = 509$$

$$Sf = (509 \times 2) - 105 = 913$$

4. Prazo Médio de Pagamento (PMP)

X3

$$Compras + Ei - Ef = CMV$$

$$Compras = CMV + Ef - Ei$$

$$Compras = 1.100 + 100 - 100 = 1.100$$

$$\text{PMP} = 37 = \text{Fornecedores} \times 360/1.100$$

$$\text{Fornecedores} = 37 \times 1.100/360 = 113$$

$$\text{Contas a Pagar} = 280 - 113 = 167$$

X4

$$\text{Compras} = \text{CMV} + \text{Ef} - \text{Ei}$$

$$\text{Compras} = 3.500 + 460 - 100 = 3.860$$

$$\text{PMP} = 29 = \text{Fornecedores} \times 360/3.860$$

$$\text{Fornecedores} = 29 \times 3.860/360 = 311$$

$$(\text{F1} + \text{F2})/2 = 311 \Rightarrow \text{F1} + \text{F2} = 622$$

$$\text{F2} = 622 - 113 = 509$$

$$\text{Contas a Pagar} = 1.290 - 509 = 781$$

	Ano X3	Ano X4
Liquidez	1,07	1,09
Lucratividade = Lucro Líquido/Vendas	3,80%	4,32%
Endividamento = (PC + PNC)/Ativo	71,67%	73,94%

De maneira geral, a situação da empresa em X4 está bem pior que em X3, exceto quanto à rentabilidade, que melhorou.

Exercício II.7 – Cia. Exemplo

Solução

1. A margem de lucro bruto era de 37,8% em X2 e aumentou para 38,4% em X3.
2. As despesas financeiras reduziram o lucro das atividades continuadas em 41,8% em X2 e em 9,1% em X3. Todavia, se se considerar o efeito líquido de despesas e receitas financeiras sobre o lucro das atividades continuadas, a situação muda completamente, passando a representar uma redução de 36,2% em X2 e um acréscimo de 4,3% em X3, visto que em X2 a empresa teve receitas financeiras menores e despesas financeiras maiores que em X3.
3. A taxa de retorno sobre o patrimônio líquido obtida em X3 foi de 16,5%. Observe-se que foi comparado o lucro líquido apurado em X3 com o patrimônio líquido inicial do período (ou seja, o de 31-12-X2), que representa os recursos que propiciaram aquele lucro.

4. As vendas líquidas aumentaram 32,7% em termos reais de X2 para X3, pois os dados já estão em moeda de uma mesma data.
5. O quociente de liquidez corrente se manteve praticamente inalterado: 1,43 em 31-12-X2 e 1,45 em 31-12-X3.
6. Não é aconselhável a operação, pois a situação financeira da empresa se tornaria bastante pior. O índice de liquidez corrente cairia para aproximadamente 1,12. O grau de imobilização dos recursos subiria para 37%. E a rentabilidade da empresa, que já era muito baixa (3,3% do PL inicial), seria ainda mais reduzida.
7. O endividamento da empresa em X3 é de 51,5% (contra 48,5% de recursos próprios), ligeiramente acima da média das empresas que à época operavam no País.
8. O giro dos estoques era de 98 dias em X2 e passou a ser mais rápido em X3 (a cada 76 dias). Por indisponibilidade de dados, o estoque médio foi calculado com base apenas no estoque inicial e final do período.