

Exercícios Extras - Gabarito

1.

a.

- 1º.01.2001 – Formação do Capital, com \$ 400 em dinheiro e uma perua no valor de \$ 200

S. DEVEDORES (APLICAÇÕES)	
· C A I X A.....	400
· VEÍCULOS.....	
	200
· t o t a l.....	600

S. CREDORES (ORIGENS)	
· CAPITAL.....	600
· t o t a l.....	600

- 2.01- Compra de mercadorias, sendo \$ 350 à vista e \$ 100 a prazo:

· CAIXA (400-350).....	50
· ESTOQUES.....	450
· VEÍCULOS.....	200
· t o t a l.....	700

· DUPLICATAS A PAGAR... 100	
· CAPITAL.....	600
· t o t a l.....	700

- 20.01- Venda de 2/3 do estoque de mercadorias, ½ à vista e ½ a prazo, com lucro bruto de 40% (sobre o custo):

· C A I X A (50+210).....	260
· DUPLICATAS A RECEBER.... 210	
· ESTOQUES(450-300).....	150
· VEÍCULOS.....	200
· t o t a l.....	820

· CAPITAL.....	600
· DUPLICATAS A PAGAR.. 100	
· LUCRO BRUTO.....	120
· t o t a l.....	820

- 30.01 – Pagamento de salários (\$ 60) e aluguel (\$ 25)

· CAIXA (260-85).....	175
· DUPLICATAS A RECEBER.... 210	
· ESTOQUES(450-300).....	150
· VEÍCULOS.....	

· CAPITAL.....	600
· DUPLICATAS A PAGAR... 100	
· LUCRO BRUTO.....	120

200	
· DESPESAS DE SALÁRIOS... 60	
· DESPESAS DE ALUGUÉIS... 25	
· t o t a l.....	
820	

· t o t a l.....
820

b.

APURAÇÃO DO RESULTADO EM 31.01.x1	
· LUCRO BRUTO.....	120
(-) DESPESAS DE SALÁRIOS.....	60
(-) DESPESAS DE ALUGUÉIS.....	25
= LUCRO LÍQUIDO.....	35

c.

DEMONSTRAÇÃO PATRIMONIAL EM 31.01.x1	
A T I V O (A P L I C A Ç Õ E S)	P A S S I V O (O R I G E N S)
· CAIXA	· CAPITAL..... 600
175	· DUPLICATAS A PAGAR..... 100
· DUPLICATAS A RECEBER... 210	· RESERVAS DE LUCROS..... 35
· ESTOQUES.....	
150	
· VEÍCULOS..... 200	
· t o t a l.....	· t o t a l.....
735	735

2.

a.

f.

CONTAS	SALDO	1º BALANCETE		BALANCETE FINAL	
		S. DEVS. APLICS.	S. CRED. ORIGENS	S. DEVS. APLICS.	S. CRED. ORIGENS
· Certificados de depósito bancário	120	120		120	
· Fornecedores	340		340		340

·Clientes	400	400		400	
·Máquinas e equipamentos	340	340		340	
·Capital a realizar	130	130		130	
·Mercadorias	460(*)	460		636	
·Contribuições a Recolher	188		188		188
·Marcas e patentes	100	100		100	
·Depreciação acumulada	360		360		360
·Despesas antecipadas	92	92		92	
·Capital social	470		470		470
·Veículos de uso	200	200		200	
·Reservas de lucros	290		290		507
·Despesas administrativas	560	560			
·Aluguéis e comissões recebidas	64		64		
·Vendas	2.000		2.000		
·Impostos e contribuições	100	100			
·Adiantamentos de clientes	60		60		60
·Despesas de depreciação	140	140			
·Compras (**)	1.130	1.130			
·Provisão para imposto de renda					93
total →		3.772	3.772	2.018	2.018

b. c. d.

1. Avaliação do estoque final	
• estoque inicial: 100 uns. = \$ 460	
• compras: 140 x \$ 5,50 = \$ 770	
60 x \$ 6,00 = \$ 360	
• custo médio ponderado = \$ 5,30	
• est.final = 120 x \$ 5,30 = \$ 636	
2. Apuração do CMV	
·O que tinha em 1º.1 (EI).	460
+ o que comprou (C).....	1.130
- o que sobrou (EF).....	636
= ao que vendeu (CMV)..	954

e.

3. Apuração do Lucro Líquido	
·Vendas.....	2.000
(-) Custo da mercadoria vendida	954
= Lucro sobre vendas.....	1.046
(-) Despesas administrativas....	560
(-) Impostos e contribuições.....	100
(-) Despesas de depreciação....	140
(+) Aluguéis e comissões.....	64
= Lucro antes imposto de renda	310
(-) Prov. para imposto de renda	93
= LUCRO LÍQUIDO.....	217

3.

BALANÇO PATRIMONIAL da DELTA S.A. em 31.12.x1

A T I V O		P A S S I V O	
1. CIRCULANTE.....\$ 10.180		1. CIRCULANTE..\$ 12.480	
Seguros a vencer.....	800	Provisão para férias.....	600
Bancos, c/ Movimento.....	300	Empréstimos a curto prazo...	2.800
Fundos de renda fixa.....	750	Debêntures a resgatar.....	2.300
Duplicatas a receber.....	3.900	Aluguéis a pagar.....	240
(-)Prov.p/créd. liq.duvidosa..	220	Contrib. sociais a recolher...	800
Importação de matérias primas	1.000	Adiantamentos de clientes	520
Produtos acabados.....	4.000	Duplicatas a pagar.....	2.070
(-)Prov.p/ajuste de estoques...	350	Financiamentos.....	3.150
2. REALIZ.A L.PRAZO.. \$ 1.150		2. EXIG.A L.PRAZO.....\$ 3.350	
Depósitos judiciais.....	600	Financiamentos.....	1.050
Débitos de controladas.....	550	Debêntures a resgatar.....	2.300
3. PERMANENTE... \$ 12.190		3. RES. EXS. FUTS.. \$ 1.080	
3.1. Investimentos...\$ 1.220		Lucros a apropriar.....	
Participações em controladas	510		1.080
Benfs. em imóveis locados...	260	4.PATRIM.LÍQUIDO \$ 6.610	
Incentivos à pesca.....	450	4.1. Capital.....\$ 5.200	
3.2. Imobilizado.....\$ 8.660		Capital nominal.....	
Benfs.em imóveis de uso.....	1.290		7.000
Adiants.a forns.de bens de uso	930	(-)Capital a realizar.....	
Obras da sede social.....	6.100		1.800
Máquinas industriais.....	2.200	4.2.Res.de Capital \$1.460 1.380	
(-)Depreciação Acumulada.....	1.860	Prod. Alien.Bônus Subscrição	
3.3. Intangível.....\$ 500			980
Patentes industriais.....	310	Ágio na venda de ações.....	
Direitos de exploração.....	500		480
(-)Exaustão acumulada.....	310	4.3. Ajustes de	
3.4. Diferido.....\$ 1.810		<i>Avaliação.Patrimonial \$ 110</i>	
Despesas amortizáveis.....	2.100	4.4. Res.de Lucros.. \$ 490	
(-)Amortização.acumulada...	290	Reserva Legal.....	
"total do Ativo".....\$ 23.520			300
		Reserva para aumento	
		de capital.....	
			190
		4.5. Prejuízos	
		<i>Acumulados.... \$ (650)</i>	
		"total do Passivo".....\$ 23.520	

4.

RECEITA BRUTA.....	15.000
- Cancelamento de vendas.....	(300)
- Abatimento por quebra na mercadoria remetida	(1.500)
- ICMS/IPI sobre vendas.....	(1.200)
= RECEITA LÍQUIDA.....8/5.....	12.000
- C.M.V. 5/5.....	(7.500)
= LUCRO BRUTO.....3/5.....	4.500
- Despesas administrativas.....	(2.800)
+ Rendas de participações em coligadas...	190
- Doação de mercadorias.....	(340)
- Amortização de bens de uso intangíveis	(40)
- Perdas por variações cambiais.....	(240)
- Amostras e brindes.....	(140)
- Honorários dos administradores.....	(110)
+ Rev. da prov.p/créds.de liquidação duvidosa	100
+ Receita financeira líquida.....	90
= LUCRO OPERACIONAL.....	1.210
- Prov. para perdas em partics. em coligadas	(150)
- Baixa, por avaria, de máquinas industriais....	(200)
+ Ágio na alienação de marcas e patentes.....	120
= LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA.....	980
- Contrib.p/fundos de pensão dos empregados.....	(280)
- Contribuição social sobre o lucro.....	(160)
- Porcentagem p/remuneração de debêntures.....	(30)
= LUCRO LÍQUIDO.....	510

5.

a.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
• RECEITA BRUTA	3.340

(-) Devoluções de vendas.....	(250)
(-) Descontos concedidos por avarias.....	(210)
(-) Impostos incluídos no faturamento.....	(180)
= RECEITA LÍQUIDA (180%).....	2.700
(-) Custo da Merc.Vendida(CMV) (80%)	(1.200)
= LUCRO BRUTO (100%).....	1.500
(+) Aluguéis recebidos.....	30
(-) Honorários dos sócios-gerentes.....	(150)
(-) Despesas administrativas e mercantis.....	(380)
(-) Despesas de depreciação.....	(40)
(+) Reversão da provisão para devs. duvidosos.....	15
(-) Amortização de despesas pré-operacionais.....	(80)
(-) Perda por deterioração de mercadorias.....	(70)
(+) Rendas de aplicações financeiras.....	85
= LUCRO OPERACIONAL.....	910
(-) Provisão p/perdas em investimentos.....	(90)
(-) Deságio na venda de ações de coligadas.....	(75)
(-) Doação de móveis e utensílios.....	(55)
= LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA....	690
(-) Contribuições p/fundos de assist. a empregados	(60)
(-) Provisão para imposto de renda.....	(40)
(-) Lucro atribuído às partes beneficiárias.....	(15)
= LUCRO LÍQUIDO.....	575

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
RECEITA BRUTA.....	3.600
(-) Abatimentos concedidos por quebra.....	(100)
(-) Impostos faturados.....	(220)
(-) Vendas anuladas.....	(80)
= RECEITA LÍQUIDA.....4/3.....	3.200
(-) Custo da receita líquida (CMV)...3/3.....	2.400
= LUCRO BRUTO.....1/3.....	800
(-) Despesa financeira líquida.....	(55)
(-) Despesas mercantis e gerais.....	(290)
(+) Reversão da Prov. para ajuste de estoques.....	15
(-) Exaustão de recursos florestais.....	(60)
(+) Dividendos e bonificações.....	170
(-) Deságio na venda de ações negociáveis.....	(40)
(-) Prov. para créds. de liquidação duvidosa.....	(10)
(-) Perda por deterioração de mercadorias.....	(70)
(-) Pró-labore dos quotistas-gerentes.....	(60)
= LUCRO OPERACIONAL.....	400
(-) Provisão para perdas em investimentos.....	(20)
(+) Lucro na venda de máquinas de uso.....	45
(-) Doação de ações de coligadas.....	(50)
= LUCRO ANTES DO IMP. DE RENDA.....	375
(-) Contribs. para clubes de empregados.....	(30)
(-) Provisão para imposto de renda.....	(35)
(-) Lucro destinado à remuneração de debêntures	(5)
= LUCRO LÍQUIDO.....	305