**UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO**

**CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS**

**DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS E ATUARIAIS**

**DISCIPLINA: CONTABILIDADE SOCIETÁRIA 1**

**PROF. UMBELINA LAGIOIA**

**PROVA I UNIDADE**

A partir do saldos das contas patrimoniais apresentadas abaixo, realize os lançamentos contábeis e elabore o BP, a DR a DMPL e a DFC (INDIRETO). **(Cálculos com 2 casas decimais)**



INFORMAÇÕES ADICIONAIS

COMPOSIÇÃO DO CAPITAL SOCIAL

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Número de ações | Valor nominal | Valor total do capital social |
| 10.000 | R$ 5,00 | R$ 50.000,00 |

COMPOSIÇÃO DO ESTOQUE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Quantidade de itens | Valor Unitário | Valor total do estoque |
| 200 | R$ 15,00 | R$ 3.000,00 |

COMPOSIÇÃO DO IMOBILIZADO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Item** | **Valor** | **Vida útil** | **Valor Depreciado** | **Vida útil remanescente** |
| Máquinas | 20.000,00 | 10 anos | 10.000,00 | 5 anos |
| Veículos | 10.000,00 | 5 anos | 6.000,00 | 2 anos |
| Edificações | 50.000,00 | 25 anos | 20.000,00 | 15 anos |
| Total | 80.000,00 |  | 36.000,00 |  |

LANÇAMENTOS CONTÁBEIS EFETUADOS:

1. Em 01 de JULHO de 2013, a empresa adquiriu 50 unidades de chocolate QUERO MAIS ao preço unitário de R$ 13. Este valor será pago apenas ao fim do mês de DEZEMBRO/2013, e o contador da empresa estimou uma taxa de desconto a valor presente para essa operação no valor de 1% a.m. A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos, os quais foram pagos a vista, no momento da compra:

a) Frete (FOB) - R$ 300.

Considere que alíquota de ICMS é 17%, incidindo também sobre o valor do frete, se necessário.

1. Em 03 de AGOSTO de 2013, a empresa realizou venda a vista de 230 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 175. Este valor será recebido apenas ao fim do mês de DEZEMBRO/2013, e o contador da empresa arbitrou uma taxa de desconto a valor presente para essa operação no valor de 2,5% a.m.

O frete incidente nesta venda foi na categoria FOB (pago a vista no momento da venda), e o valor acertado foi de R$ 300. Considere alíquota de ICMS de 17%.

1. Em 30 de SETEMBRO de 2013, nossa empresa adquiriu os seguintes lotes de ações (***considere ações de curto prazo***):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Papel | Quantidade | Valor Unt | Valor Total |
| PETROBRÁS | 100 | 15,00 | 1.500,00 |
| AMBEV | 400 | 20,00 | 8.000,00 |

Considere as seguintes movimentações ocorridas ao longo do presente exercício

31/DEZEMBRO/2013

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Papel | Quantidade | Valor Unt | Valor Total | Situação |
| PETROBRÁS | 100 | 18,00 | 1.800,00 | Venda de 50 ações |
| AMBEV | 400 | 25,00 | 10.000,00 | Mantém |

1. Em 30 de NOVEMBRO/2013 a empresa resolveu disponibilizar o seu veículo para venda. Para tanto, tomou as seguintes providências:

* O veículo foi encaminhado para uma vistoria e manutenção que permita facilitar a negociação, e parou de ser usados no transporte. Orçamento para gastos desses serviços no valor de R$ 1.000 foi aprovado.
* Pesquisas evidenciam quais os prováveis valores de venda a conseguir com o negócio e chega-se no valor total estimado de R$ 3.500
* São identificadas as despesas de comissão e outras a serem incorridas na venda no total de R$ 500

Contabilize a operação.

1. Emissão de novas ações

* Emissão de 50.000 novas ações
* Valor nominal: R$ 5,00
* Valor de subscrição: 6,50

1. Efetue ainda as seguintes transações:

* Recebimento de 70% do valor dos clientes do exercício anterior
* Pagamento de 30% do valor dos fornecedores do exercício anterior
* Pagamento de 100% dos salários a pagar do exercício anterior
* Apuração dos impostos (considere alíquota de IR = 25% e CSLL = 9%)
* Apuração das reservas:
  + Legal – ver disposição Lei 6.404/7
  + Retenção de Lucros – pelo saldo necessário
* Pagamento de dividendos: 60% do lucro ajustado.

Realize a escrituração dos eventos acima, contemplando:

1. Diário
2. Razão
3. Balanço Patrimonial
4. Demonstração do Resultado
5. Demonstração das Mutações do PL
6. Demonstração dos Fluxos de Caixa