**UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO**

**CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS**

**DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS E ATUARIAIS**

**DISCIPLINA: CONTABILIDADE SOCIETÁRIA 1**

**PROF. UMBELINA LAGIOIA**

**II EXERCÍCIO**

1. Em 01 de FEVEREIRO de 2013, a empresa adquiriu 700 unidades de chocolate QUERO MAIS ao preço unitário de R$ 12. Este valor será pago apenas ao fim do mês de AGOSTO de 2013, e o contador da empresa estimou uma taxa de desconto a valor presente para essa operação no valor de 2% a.m.

A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos, os quais foram pagos a vista, no momento da compra:

a) Frete (FOB) - R$ 200.

b) Gastos adicionais de manuseio e transporte – R$ 150.

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

1. Em 03 de MARÇO de 2013, a empresa realizou venda a vista de 500 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 150. Este valor será recebido apenas ao fim do mês de SETEMBRO, 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 MARÇO de 2013, a empresa adquiriu a vista os seguintes estoques de suprimentos/almoxarifado:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Itens | Quantidade | Valor Unitário | Valor total |
| Resmas de papel | 100 | 20,00 | 2.000,00 |
| Toner de impressora | 50 | 130,00 | 6.500,00 |
|  |  |  |  |

O consumo destes itens ao longo do exercício se deu conforme abaixo:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Itens | Quantidade Consumida | | | |
|  | Abril | Junho | Setembro | Dezembro |
| Resmas de papel | 5 | 20 | 30 | 35 |
| Tonner de impressora | 2 | 10 | 12 | 15 |

Contabilize as operações

1. Em 01 de JULHO de 2013, a empresa adquiriu 300 unidades de chocolate QUERO MAIS ao preço unitário de R$ 13. Este valor será pago apenas ao fim do mês de FEVEREIRO/2014, e o contador da empresa estimou uma taxa de desconto a valor presente para essa operação no valor de 3% a.m.

A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos, os quais foram pagos a vista, no momento da compra:

a) Frete (CIF) - R$ 300.

b) Imposto de Importação – R$ 200.

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

1. Em 03 de AGOSTO de 2013, a empresa realizou venda a vista de 250 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 175. Este valor será recebido apenas ao fim do mês de ABRIL/2014, 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 CIF (pago a vista no momento da venda), e o valor acertado foi de R$ 300. Considere alíquota de ICMS de 17%.

1. CONTRATOS DE SEGUROS EM VIGOR: Realize as apropriações das despesas referentes aos contratos de seguros vigentes.
2. 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 |
| VALE | 200 | 13,00 | 2.600,00 |
| AMBEV | 400 | 20,00 | 8.000,00 |

Considere as seguintes movimentações ocorridas ao longo do presente exercício

31/OUTUBRO/2013

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Papel | Quantidade | Valor Unt | Valor Total | Situação |
| PETROBRÁS | 100 | 18,00 | 1.800,00 | Mantém |
| VALE | 200 | 10,00 | 2.000,00 | Mantém |
| AMBEV | 400 | 25,00 | 10.000,00 | Venda de 200 ações |

30/NOVEMBRO/2013

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Papel | Valor Unt | Situação |
| PETROBRÁS | 16,00 | Mantém |
| VALE | 8,00 | Venda de 200 ações |
| AMBEV | 26,00 | Mantém |

30/DEZEMBRO/2013

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Papel | Valor Unt | Situação |
| PETROBRÁS | 12,00 | Mantém |
| AMBEV | 30,00 | Mantém |

Considere ainda a compra das seguintes ações em 01 dezembro/2013 (***para longo prazo***)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **GERDAU** | **500** | **15,00** | **7.500,00** | **Compra de 500 ações** |

Em 31 de Dezembro, a Gerdau teve a seguinte variação:

|  |  |
| --- | --- |
| Papel | Valor Unt |
| **GERDAU** | **17,00** |

1. Em 01 de NOVEMBRO/2013 a empesa concedeu os seguintes adiantamentos aos seus funcionários:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Funcionário | Valor | Data de pagamento |
| PEDRO | 5.000,00 | 01 de Fevereiro |
| MARIA | 2.000,00 | 15 de Janeiro |
| JOÃO | 1.500,00 | 20 de Janeiro |

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$ 5.000 foi aprovado.
* Pesquisas evidenciam quais os prováveis valores de venda a conseguir com o negócio e chega-se no valor total estimado de R$ 90.000
* São identificadas as despesas de comissão e outras a serem incorridas na venda no total de R$ 1.000

Contabilize a operação.

1. A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos anuais:

|  |  |
| --- | --- |
| Discriminação dos gastos | Valor |
| Folha de Pagamento | R$ 15.000 |
| Despesas de água e Luz | R$ 8.000 |
| Despesas de manutenção | R$ 10.000 |

1. DULICATAS DESCONTADAS: Reconheça os lançamentos de apropriação das despesas financeiras e o encerramento da operação.

Lançamentos de encerramento do exercício:

* Depreciação dos bens
* Imparidade dos estoques

ALMOXARIFADO

|  |  |
| --- | --- |
| Itens | Valor Mercado |
| Resmas de papel | 12,00 |
| Toner de impressora | 110,00 |

PRODUTOS PARA REVENDA

|  |  |
| --- | --- |
| Itens | Valor Mercado |
| CHOCOLATE QUERO MAIS | 170,00 |

* 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
  + Estatutária – 10% saldo ajustado
* 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. Notas Explicativas