**UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO**

**CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS**

**DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS E ATUARIAIS**

**DISCIPLINA: CONTABILIDADE SOCIETÁRIA 1**

**PROF. UMBELINA LAGIOIA**

**EXERCÍCIO I**

1. Constituição da capital social da Sociedade por Ações ALEGRIA S/A que tem por objeto a comercialização de chocolates para o mercado nacional.

O capital social foi constituído através da emissão de 500.000 ações, todas ordinárias, cujo valor nominal é de R$ 1,00. No ato da subscrição em bolsa (em 01 de janeiro de 2012) as ações foram negociadas com ágio de10% sobre o valor nominal.

1. No dia 01 de janeiro de 2012, a empresa adquiriu os seguintes imobilizados (a vista):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Imobilizado | Valor | Vida útil estimada |
| Sala comercial (edificações) | 80.000 | 50 anos |
| Equipamentos 1 | 100.000 | 15 anos |
| Equipamentos 2 | 20.000 | 10 anos |
| Veículo 1 | 50.000 | 5 anos |
| Mobiliários | 10.000 | 10 anos |

1. Em 01 de março, a empresa adquiriu 500 unidades de chocolate QUERO MAIS ao preço unitário de R$ 10. A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos: Frete (CIF) - R$ 200. O valor desta compra foi pago a vista. (Considere alíquota de ICMS de 17%, incidindo também sobre o valor do frete, se necessário).
2. No dia 15 de março, a empresa realizou gastos com propaganda no valor de R$ 700.
3. No dia 01 de abril a empresa promoveu cursos para treinamento de sua equipe de vendas no valor de R$ 2.000.
4. Em 03 de maio, a empresa realizou venda a vista de 400 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 100. O frete incidente nesta venda foi na categoria CIF, e o valor acertado foi de R$ 300. (Considere alíquota de ICMS de 17%).
5. No dia 01 de julho, nossa empresa contratou um seguro para suas instalações. O valor do prêmio ficou acertado em R$ 2.400, pagos a vista. O valor da apólice é de R$ 1.000.000. O seguro é válido por dois anos.
6. Em 01 de agosto, a empresa adquiriu 500 unidades de chocolate QUERO MAIS ao preço unitário de R$ 12. O frete contratado foi FOB no valor de R$ 500. O valor desta compra foi pago a vista. (Considere alíquota de ICMS de 17%, incidindo também sobre o valor do frete, se necessário).
7. Em 05 de setembro, a empresa realizou venda a vista de 300 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 120. O frete incidente nesta venda foi na categoria FOB, e o valor acertado foi de R$ 200. (Considere alíquota de ICMS de 17%).
8. Em 01 de novembro, a empresa realizou a venda a prazo (para recebimento em 3 meses) de 250 unidades do chocolate QUERO MAIS, ao preço unitário de R$ 130. O frete incidente nesta venda foi na categoria CIF, e o valor acertado foi de R$ 150. (Considere alíquota de ICMS de 17%). Como a empresa tinha pressa em receber este fluxo de caixa, ela optou por descontar essas duplicatas em banco nas seguintes condições: Taxa bancária – R$ 150; Juros de 2% a.m. sobre a operação.
9. A empresa incorreu ainda nos seguintes gastos anuais:

|  |  |
| --- | --- |
| Discriminação dos gastos | Valor |
| Folha de Pagamento | R$ 5.000 |
| Despesas de água e Luz | R$ 2.000 |
| Despesas de manutenção | R$ 1.000 |

Lançamentos de encerramento do exercício:

* Depreciação dos bens
* 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. Notas Explicativas