

2ª AVALIAÇÃO BIMESTRAL – MÉTODO TREZENTOS - Peso 6,0

Estudante: Julia Fonseca

Data: 19/10/2017

Respostas a caneta. Rasura anula a questão. ()

A memória de cálculo das questões é parte integrante da resposta. Caso o cálculo não seja apresentado a questão será desconsiderada.

Questão 01

Atenção:

- Para as Compras e Vendas de Mercadorias considerar: IPI de 10%, ICMS de 12%, PIS de 1,65% E COFINS de 7,6%.
- Todos os impostos e contribuições são recuperáveis.

Considerar os seguintes saldos contábeis iniciais da Empresa Trezentos S/A:

✓ Adiantamento a Fornecedores	\$ 10.000
✓ Banco	\$ 644.000
✓ Capital Social	\$ 650.000
✓ Empréstimo Bancário	\$ 124.000
✓ Aplicação Financeira a Longo Prazo	\$ 120.000

As operações do mês de setembro de 2017 da Empresa Trezentos S/A foram:

- ✓ 1) Os Sócios resolveram aumentar o capital social no valor de \$ 300.000, sendo 50% em dinheiro depositado no Banco e o restante em veículos.
- ✓ 2) Compra de mercadoria a prazo de 80.000 unidades no valor de \$ 6,00 a unidade, ainda nesta compra a empresa pagou frete, no valor de \$ 5.000, com ICMS de 12%, PIS de 1,65% e COFINS de 7,6%.
- ✓ 3) Compra de mercadoria a prazo de 60.000 unidades no valor de \$ 7,00 a unidade.
- ✓ 4) A empresa efetuou devolução de 10.000 unidades da compra anterior (n° 3) por estarem fora do padrão de qualidade exigido (com incidência dos impostos).
- ✓ 5) Venda de mercadoria a prazo - de 130.000 unidades ao valor de \$ 7,00 a unidade.
- ✓ 6) A empresa recebeu 30.000 unidades em devolução do cliente por problemas técnicos (com incidência dos impostos).
- ✓ 7) A empresa pagou antecipadamente as duas operações de compra de mercadoria. O fornecedor concedeu para a empresa desconto financeiro de 2,5%.
- ✓ 8) A empresa recebeu antecipadamente a venda mercadoria. A empresa concedeu para o cliente desconto financeiro de 1,0%.
- 9) A empresa fez à contratação de uma apólice de seguro predial no valor de R\$ 50.000, a vista com cheque, sendo a vigência para o período de 09/2017 a 12/2017.

Pede-se:

1. Calcular os impostos e contribuições relativos as compras e as vendas. **Peso: 0,20**
2. Elaborar a ficha de avaliação dos estoques utilizando o método MPM. **Peso: 0,20**
3. Contabilizar as operações em Razonetes. **Peso: 1,40**
4. Compensar os impostos e contribuições. **Peso: 0,20**
5. Elaborar a Demonstração do Resultado do Exercício estruturado em 30/09/2017. **Peso: 2,00**
6. Elaborar o Balanço Patrimonial estruturado em 30/09/2017. **Peso: 2,0**

Nome Estudante: Julia Fonseca

1. Calcular e apresentar os impostos e contribuições relativos às compras e as vendas

Compra 1

gavetas → 80.000

3000 → 6,00

9 VNF → 480.000 + 40% (9%) = 480.000 + 528.000

1 → 480.000

9 VNF → 10 → 48.000

9 VNF → 10 → 52.000

9 VNF → 10 → 7.920 Valor líquido

9 VNF → 10 → 26.980

9 VNF → 10 → 30.000

9 VNF → 10 → 31.920

131.250

Saldo

→ 5000

9 VNF → 10 → 600

9 VNF → 10 → 82,5

9 VNF → 10 → 380

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

9 VNF → 10 → 1.002,5

Compra 2

gavetas → 60.000

3000 → 7,00

9 VNF → 420.000 + 36% (9%) = 420.000 + 480.000

1 → 480.000

9 VNF → 10 → 42.000

9 VNF → 10 → 50.400

9 VNF → 10 → 6.920

9 VNF → 10 → 31.920

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

131.250

Ficha de Controle de Estoques

Método: MEC

Data Operação	ENTRADAS			SAÍDAS			SALDO		
	Quant.	\$ Unitário	\$ Total	Quant.	\$ Unitário	\$ Total	\$ Unitário	\$ Total	
Compra 1	80.000	4,725	378.000				80.000	4,725	378.000
Poste			3.337,5				80.000	4,774	381.337,5
Compra 2	60.000	5,512	330.750				140.000	5,030	712.087,5
dedução (20.000)			(55.125)				130.000	5,058	657.562,5
Venda 1				130.000	5,058	657.518			
dedução				(30.000)	5,058	(151.740)	30.000	5,058	151.754,5
Saldo	130.000		327.143,25	100.000		505.806	30.000	5,058	151.754,5

Nome Estudante:

Banco	
644.000	12.000 ①
① 150.000	830.175 ②
② 698.000	10.000 ②
541.825	

Capital Social	
	650.000
	200.000 ①
	950.000

Emprestimo Bancario	
	124.000

Aplicação Bancária	
	110.000

Adiant. a Fornecedores - Ativo	
	10.000

Veículos	
① 150.000	

Fornecedores	
① 77.000	528.000 ①
318.000	402.000 ②
830.175	900.000

Outros	
378.000 ②	55.125 ①
2937,5 ②	657.518 ②
320.750 ②	
151.740 ②	
151.754,5	

FOLG. RECEBIM.	
① 37.600	8.400 ①
② 600	
③ 10.400	
16.200	87.000

FOLG. RECEBIM.	
① 43.000	7.000 ①
② 42.000	
13.000	70.000

CONTAS RECEBIM.	
① 36.180	15.320 ①
② 380	
③ 31.320	
10.260	63.000

CONTAS RECEBIM.	
① 7.320	1.155 ①
② 82,5	
③ 6.330	
2.227,5	11.250

Previdência	
	1.000.000 ②

FIM	
657.518 ②	151.740 ②
	505.808

Clientes	
① 1.000.000	231.000 ①
② 770.000	
③ 698.000	
	2000

Dedução	
231.000 ①	

Desconto obtido	
	22.825 ②

1.052.767
1.055.233

Nome Estudante:

Julie Fonseca

IPSA a receber

21.000 @	21.000 @
	70.000
cancel	

IPSA a receber

26.200 @	103.200 @
	87.000
cancel	

CPFLS a receber

16.360 @	53.200 @
	53.200
cancel	

PSS a receber

3.465 @	37.215 @
	11.550
cancel	

Correios consolidado

@ 77.000	
cancel	

Debito de IPSA

21.000 @	21.000 @
70.000	
cancel	

Debito de PSS

103.200 @	26.200 @
87.000	
cancel	

Debito de CPFLS

53.200 @	16.360 @
53.200	
cancel	

Debito de PSS

37.215 @	3.465 @
11.550	
cancel	

Seguro

50.000 @	12.600 @
37.500	
cancel	

Debito de seguro

@ 12.600	
cancel	

Balancote

1095.233,00	1.042.767,00
X	

ARE

Lucro	55.767
	21.233
X	

1.172.767	1056.767
1.091.233	1.046.767
	1095.233
	1052.767
	1042.767

1042.767
1095.233
1052.767

CURSO: _____
DISCIPLINA: _____ BIMESTRE 2º PERÍODO: 2º
PROFESSOR(A): _____
ALUNO(A): Julia Fonseca N.º _____
TURMA: _____ TURNO: _____ DATA: 13 / 10 / 17

Demonstração de resultados
Empresa Trezentos S/A

2017

Receita Bruta
- deduções
Despesa com IPTU \$ 70.000,00
Despesa com ICMS \$ 84.000,00
Despesa com COFINS \$ 53.200,00
Despesa com PIS \$ 11.550,00

Receita Líquida \$ 218.750
- CMV \$ 505.808
* Lucro Bruto \$ -287.058

→ Despesas operacionais
Seguro \$ 12.500
Devoluções \$ 231.000

→ Descontos
- concedido \$ 77.000,00
+ obtido \$ 22.825,00

→ Lucro Líquido \$ 21.233,00

Revisão estrutural

Balanco Patrimonial

Empresa Trezentos S/A

Ativo		Passivo	
→ circulante		→ circulante	
• Disponível		• outros débitos	
Banco	\$ 541.825,00	empresário bonafide \$ 124,00	
Adiantamento a fornecedores	\$ 10.000,00	total do passivo → \$ 124,00	
• Tributos a receber		circulante	
IPF	\$ 13.000,00	Patrimônio líquido	
FCUS	\$ 16.700,00	capital social \$ 350,00	
PIF	\$ 227,5	lucro \$ 21.233	
COFENS	\$ 10.260,00	total do patrimônio líquido → \$ 971.233,00	
• estoque			
mercadorias	\$ 151.754,5		
• seguro	\$ 37.500		
• total do ativo circulante			
→ não circulante			
Aplicação financeira	\$ 120.000		
imobilizado			
Veículos	\$ 150.000		
total do ativo não circulante			
total do ativo	\$ 1.052.767,00	total do passivo \$ 1.052.767,00	

1.052.767,00