



TÉCNICO EM
COOPERATIVISMO

Contabilidade Geral



EDUCAÇÃO
Secretaria de Estado
da Educação / SEDUC



Professor: Jorge Augusto
Conteúdo: Atividade Prática:
Fazer os Lançamentos, Balancete,
Balanço e DRE
Data: 28.06.2018

Atividades Lançamento

Balancete /

Balanco e DRE

1. Saldo inicial de caixa 200.000,00 e inexistência de estoque .
2. Compra de mercadorias à vista por 100.000,00.
3. Compra de mercadorias a vista por 35.000,00.
4. Compra de mercadorias no valor de 60.000 com 50% de entrada e aceitando Duplicatas do restante.
5. Compra máquinas a prazo por 40.000,00.

Atividades Lançamento

- 06. Pagamento de despesa pessoal no valor de 5.500,00.**
- 07. Reconhecimento de despesas com energia no valor de 1.500,00 para pagamento posterior.**
- 08. Pagamento de despesa com energia reconhecida anteriormente.**
- 09. Pagamento de despesa de comissão de vendas no valor de 1.200.**

Atividades Lançamento

- 10. Venda de mercadorias pelo valor de 70.000,00 cujo custo foi de 35.000,00.**
- 11. Prestação de serviços com recebimento à vista no valor de 12.000.**
- 12. Venda de mercadorias pelo valor de 150.000 a prazo cujo custo foi de 60.000,00**



Contabilidade Geral



EDUCAÇÃO
Secretaria de Estado
da Educação / SEDUC



Professor: Jorge Augusto

Conteúdo: Preparação para o
Balancete de Verificação,
Encerramento de contas

Data: 28.06.2018

Preparação para o Balancete de Verificação

Capital Subscrito (Capital Social)		(-) Capital a Integralizar	
D (Débito)	C (Crédito)	D (Débito)	C (Crédito)
	500.000	(1)	500.000
500.000		200.000	
	300.000	(1a)	
Máquinas e Equipamentos		Veículos	
D (Débito)	C (Crédito)	D (Débito)	C (Crédito)
(4) 20.000		45.000	
20.000		45.000	
		45.000	

Preparação para o Balancete de Verificação

Fornecedores		Descontos Obtidos (Receita)	
D (Débito)	C (Crédito)	D (Débito)	C (Crédito)
	40.000		300
	(10)		(12)
	40.000		300

Desconto Concedido - (Despesa)		Clientes (Contas a Receber)	
D (Débito)	C (Crédito)	D (Débito)	C (Crédito)
(13)			20.000
1.000			20.000
			(9)
1.000			4.000
			(13)
		24.000	24.000



Preparação para o Balancete de Verificação

Despesas com Energia

D (Débito)	C (Crédito)
(15)	2.000
	2.000

Adiantamento de Clientes - Serviços

D (Débito)	C (Crédito)
	10.000
	10.000

Bancos Conta Movimento

D (Débito)	C (Crédito)
(2)	100.000
	15.000
	12.000
	100.000
	27.000
	73.000

Seguros a Vencer

D (Débito)	C (Crédito)
12.000	
12.000	

Preparação para o Balancete de Verificação

Passo 15

Adiantamento de Clientes - Mercadorias

D (Débito)	C (Crédito)
(18) 15.000	30.000 (11)
	15.000

Despesas com Comissões

D (Débito)	C (Crédito)
2.000	
	2.000

Preparação para o Balancete de Verificação

Receita	
<u>Vendas de Mercadorias</u>	
<u>Conta de Resultado</u>	
	10.000 ✓ (6)
	20.000 ✓ (7)
	10.000 ✓ (8)
	15.000 ✓ (18)
	<hr/> = <hr/>
	55.000

Preparação para o Balancete de Verificação

Ativo Circulante

Caixa

	D (Débito)	C (Crédito)
(1a)	200.000	100.000 / (2)
(6)	10.000	50.000 / (3)
(8)	6.000	2.700 / (12)
(9)	20.000	2.000 / (15)
(11)	30.000	2.000 / (17)
(13)	3.000	10.000 / (19)
(14)	10.000	
	279.000	166.700
	112.300	

Passeio

Duplicatas a Pagar

	D (Débito)	C (Crédito)
(12)	3.000	20.000 / (4)
(19)	10.000	30.000 / (5)
	13.000	50.000
		37.000

Preparação para o Balancete de Verificação

Passivo

Despesas com Salários

D (Débito)	C (Crédito)
(20) 4.000	
4.000	

Salários a Pagar

D (Débito)	C (Crédito)
	4.000 (20)
	4.000

Balancete de Verificação

Contas	Saldos	
	Devedores	Credores
TOTAL		

Balancete de Passivo de Verificação

Ativo

Balancete de Verificação

Código	Descrição das Contas	Saldos	
		Devedores	Credores
1.1.1.01	Caixa	112.300	-
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	73.000	-
1.1.2.01	Clientes (Contas a Receber)	-	-
1.1.3.01	Mercadorias	55.000	-
1.1.4.04	Seguros a Vencer	12.000	-
1.3.3.03	Máquinas e Equipamentos	20.000	-
1.3.3.04	Veículos	45.000	-
2.1.1.01	Fornecedores	-	40.000
2.1.1.02	Duplicatas a Pagar	-	37.000
2.1.1.03	Adiantamento de Clientes - Mercadorias	-	15.000
2.1.1.04	Adiantamento de Clientes - Serviços	-	10.000
2.1.4.01	Salários a Pagar	-	4.000
2.3.1.01	Capital Subscrito	-	500.000
2.3.1.02	(-) Capital a Integralizar	300.000	-
3.1.1.02	Vendas de Mercadorias	-	55.000
3.1.2.03	Descontos Obtidos - (Receita)	-	300
4.1.1.04	Custos de Mercadorias Vendidas	35.000	-
4.1.1.05	Despesas com Comissões	2.000	-
4.1.1.06	Despesas com Salários	4.000	-
4.1.1.07	Despesas com Energia	2.000	-
4.1.1.08	Desconto Concedido - (Despesa)	1.000	-
TOTAIS		661.300	661.300

Receitas

Despesas

Encerramento das Contas de Resultado

credora

Apuração do Resultado
do Exercício - ARE
(conta transitória)

D (Débito)	C (Crédito)
	55.000 (A)

Receita de Vendas de Mercadorias
Contas de Resultado

	10.000 (6)
	20.000 (7)
	10.000 (8)
	15.000 (18)
55.000	55.000

(A)

Encerramento das Contas de Resultado

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)		Custos de Mercadorias Vendidas	
D (Débito)	C (Crédito)		
(B)	35.000	(6)	6.000
		(7)	14.000
		(8)	5.000
		(18)	10.000
			35.000
			35.000
			(B)

Encerramento das Contas de Resultado

**Apuração do Resultado
do Exercício - ARE
(conta transitória)**

D (Débito)	C (Crédito)
(B) 35.000	55.000 (A)
(C) <u>4.000</u>	

Despesas com Salários

D (Débito)	C (Crédito)
(20) 4.000	
4.000	(C)

Encerramento das Contas de Resultado

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)

D (Débito)	C (Crédito)
(B) 35.000	55.000 (A)
(C) 4.000	<u>300</u> (D)

Descontos Obtidos (Receita)

D (Débito)	C (Crédito)
	300 (12)
(D) 300	300

Encerramento das Contas de Resultado

**Apuração do Resultado
do Exercício - ARE
(conta transitória)**

	D (Débito)	C (Crédito)	
(B)	35.000	55.000	(A)
(C)	4.000	300	(D)
(E)	1.000		

**Desconto Concedido -
(Despesa)**

	D (Débito)	C (Crédito)	
(13)	1.000	1.000	1.000 (E)

Encerramento das Contas de Resultado

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)

	D (Débito)	C (Crédito)	
(B)	35.000	55.000	(A)
(C)	4.000	300	(D)
(E)	1.000		
(F)	2.000		

Despesas com Energia

	D (Débito)	C (Crédito)	
(15)	2.000		
	2.000		
		2.000	(F)

Encerramento das Contas de Resultado

Despesas com Comissões

**Apuração do Resultado
do Exercício - ARE
(conta transitória)**

	D (Débito)	C (Crédito)
(B)	35.000	55.000 / (A)
(C)	4.000	300 / (D)
(E)	1.000	
(F)	2.000	
(G)	2.000	
	44.000	55.300
		11.300

Despesas com Comissões

	D (Débito)	C (Crédito)
(17)	2.000	2.000

Apuração do Resultado e Destinação do Lucro

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)	
	D (Débito) C (Crédito)
(B)	35.000
(C)	4.000
(E)	1.000
(F)	2.000
(G)	2.000
	<hr/>
	44.000
(X)	11.300

Plíquido

Lucro / Prejuízo
Acumulado

11.300 (X)

Para fins didático faremos
apenas duas destinações
do lucro:

- 6 Reservas de Lucro 5.300,00
- 6 Dividendos 6.000,00

Apuração do Resultado e Destinação do Lucro

Lucro / Prejuízo			
	D (Débito)	C (Crédito)	
(Y)	5.300	<u>11.300</u>	(X)
(W)	6.000		
	11.300	11.300	
	X	O	

Plígido

Reservas de Lucro	
	5.300 (Y)
<i>Passivo</i>	
Dividendos a Pagar	
	6.000 (W)

Balancete de Verificação após encerramento das contas de Resultado

Ativo

		Balancete de Verificação Final	
Código	Descrição das Contas	Saldos	
		Devedores	Credores
1.1.1.01	Caixa	112.300	
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	73.000	
1.1.2.01	Clientes (Contas a Receber)	-	-
1.1.3.01	Mercadorias	55.000	
1.1.4.04	Seguros a Vencer	12.000	
1.3.3.03	Máquinas e Equipamentos	20.000	
1.3.3.04	Veículos	45.000	
2.1.1.01	Fornecedores		40.000
2.1.1.02	Duplicatas a Pagar		37.000
2.1.1.03	Adiantamento de Clientes - Mercadorias		15.000
2.1.1.04	Adiantamento de Clientes - Serviços		10.000
2.1.4.01	Salários a Pagar		4.000
2.1.4.04	Dividendos a Pagar		6.000
2.3.1.01	Capital Subscrito		500.000
2.3.1.02	(-) Capital a Integralizar	300.000	
2.3.2.02	Reservas de Lucros		5.300
TOTAIS		617.300	617.300

C. Gino > AC-PC

Balanço Patrimonial Exercício Fim do 31/12/13 CIA PRINCIPAL S.A.

1	ATIVO	317.300
1.1	ATIVO CIRCULANTE	252.300
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	185.300
1.1.1.01	Caixa	112.300
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	73.000
1.1.2	Contas a Receber	-
1.1.2.01	Cientes (Contas a Receber)	-
1.1.3	Estoque	55.000
1.1.3.01	Mercadorias	55.000
1.1.4	Outros Créditos	12.000
1.1.4.04	Seguros a Vencer	12.000
1.3	ATIVO NÃO CIRCULANTE	65.000
1.3.1	Realizável a Longo Prazo	-
1.3.2	Investimentos	-
1.3.3	Imobilizado	65.000
1.3.3.03	Máquinas e Equipamentos	20.000
1.3.3.04	Veículos	45.000
1.3.4	Intangível	-

AC = 252.300
PC = 112.000
C.G = 139.700

Balanço Patrimonial Exercício Fim do 31/12/13 CIA PRINCIPAL S.A.

2	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	317.300
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	112.000
2.1.1	Fornecedores Nacionais	102.000
2.1.1.01	Fornecedores	40.000
2.1.1.02	Duplicatas a Pagar	37.000
2.1.1.03	Adiantamento de Clientes - Mercadorias	15.000
2.1.1.04	Adiantamento de Clientes - Serviços	10.000
2.1.4	Obrigações Trabalhistas e Sociais	10.000
2.1.4.01	Salários a Pagar	4.000
2.1.4.04	Dividendos a Pagar	6.000
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	205.300
2.3.1	Capital Social	200.000
2.3.1.01	Capital Subscrito	500.000
2.3.1.02	(-) Capital a Integralizar	300.000
2.3.2	Reservas	5.300
2.3.2.02	Reservas de Lucros	5.300

Balanço Patrimonial Exercício Findo 31/12/13

CIA PRINCIPAL S.A.

1	ATIVO	317.300
1.1	ATIVO CIRCULANTE	252.300
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	185.300
1.1.1.01	Caixa	112.300
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	73.000
1.1.2	Contas a Receber	-
1.1.2.01	Clientes (Contas a Receber)	-
1.1.3	Estoque	55.000
1.1.3.01	Mercadorias	55.000
1.1.4	Outros Créditos	12.000
1.1.4.04	Seguros a Vencer	12.000
1.3	ATIVO NÃO CIRCULANTE	65.000
1.3.1	Realizável a Longo Prazo	-
1.3.2	Investimentos	-
1.3.3	Imobilizado	65.000
1.3.3.03	Máquinas e Equipamentos	20.000
1.3.3.04	Veículos	45.000
1.3.4	Intangível	-

2	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	317.300
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	112.000
2.1.1	Fornecedores Nacionais	102.000
2.1.1.01	Fornecedores	40.000
2.1.1.02	Duplicatas a Pagar	37.000
2.1.1.03	Adiantamento de Clientes - Mercadorias	15.000
2.1.1.04	Adiantamento de Clientes - Serviços	10.000
2.1.4	Obrigações Trabalhistas e Sociais	10.000
2.1.4.01	Salários a Pagar	4.000
2.1.4.04	Dividendos a Pagar	6.000
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	205.300
2.3.1	Capital Social	200.000
2.3.1.01	Capital Subscrito	500.000
2.3.1.02	(-) Capital a Integralizar	300.000
2.3.2	Reservas	5.300
2.3.2.02	Reservas de Lucros	5.300