



Contabilidade Geral

Professor: Jorge Augusto

**Conteúdo: Atividade Prática:
Fazer os Lançamentos, Balancete,
Balanço e DRE**

Data: 28.06.2018

Atividades Lançamento

Balanco e DRE

Balancete

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



Professor: Jorge Augusto

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

Data: 28.06.2018

Preparação para o Balancete de Verificação

<p>Capital Subscrito (Capital Social)</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td></td> <td>500.000</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>500.000</u></td> </tr> </table> <p>(1)</p>	D (Débito)	C (Crédito)		500.000		<u>500.000</u>	<p>(-) Capital a Integralizar</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>500.000</td> <td>200.000</td> </tr> <tr> <td><u>300.000</u></td> <td></td> </tr> </table> <p>(1) (1a)</p>	D (Débito)	C (Crédito)	500.000	200.000	<u>300.000</u>	
D (Débito)	C (Crédito)												
	500.000												
	<u>500.000</u>												
D (Débito)	C (Crédito)												
500.000	200.000												
<u>300.000</u>													
<p>Máquinas e Equipamentos</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>20.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>20.000</u></td> <td></td> </tr> </table> <p>(4)</p>	D (Débito)	C (Crédito)	20.000		<u>20.000</u>		<p>Veículos</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>45.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>45.000</u></td> <td></td> </tr> </table> <p>(5)</p>	D (Débito)	C (Crédito)	45.000		<u>45.000</u>	
D (Débito)	C (Crédito)												
20.000													
<u>20.000</u>													
D (Débito)	C (Crédito)												
45.000													
<u>45.000</u>													

Preparação para o Balancete de Verificação

<p style="text-align: center;">Fornecedores</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>40.000 (10)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40.000</td> </tr> </tbody> </table>	D (Débito)	C (Crédito)		40.000 (10)		40.000	<p style="text-align: center;">Descontos Obtidos (Receita)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>300 (12)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>300</td> </tr> </tbody> </table>	D (Débito)	C (Crédito)		300 (12)		300		
D (Débito)	C (Crédito)														
	40.000 (10)														
	40.000														
D (Débito)	C (Crédito)														
	300 (12)														
	300														
<p style="text-align: center;">Desconto Concedido - (Despesa)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.000 (13)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	D (Débito)	C (Crédito)	1.000 (13)		1.000		<p style="text-align: center;">Clientes (Contas a Receber)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20.000 (7)</td> <td>20.000 (9)</td> </tr> <tr> <td>4.000 (8)</td> <td>4.000 (13)</td> </tr> <tr> <td>24.000</td> <td>24.000</td> </tr> </tbody> </table>	D (Débito)	C (Crédito)	20.000 (7)	20.000 (9)	4.000 (8)	4.000 (13)	24.000	24.000
D (Débito)	C (Crédito)														
1.000 (13)															
1.000															
D (Débito)	C (Crédito)														
20.000 (7)	20.000 (9)														
4.000 (8)	4.000 (13)														
24.000	24.000														



Preparação para o Balancete de Verificação

<p>Despesas com Energia</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>(15) 2.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>2.000</u></td> <td></td> </tr> </table>	D (Débito)	C (Crédito)	(15) 2.000		<u>2.000</u>		<p>Adiantamento de Clientes - Serviços</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td></td> <td>10.000 (14)</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>10.000</u></td> </tr> </table>	D (Débito)	C (Crédito)		10.000 (14)		<u>10.000</u>				
D (Débito)	C (Crédito)																
(15) 2.000																	
<u>2.000</u>																	
D (Débito)	C (Crédito)																
	10.000 (14)																
	<u>10.000</u>																
<p>Bancos Conta Movimento</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>(2) 100.000</td> <td>15.000 (5)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>12.000 (16)</td> </tr> <tr> <td><u>100.000</u></td> <td><u>27.000</u></td> </tr> <tr> <td><u>73.000</u></td> <td></td> </tr> </table>	D (Débito)	C (Crédito)	(2) 100.000	15.000 (5)		12.000 (16)	<u>100.000</u>	<u>27.000</u>	<u>73.000</u>		<p>Seguros a Vencer</p> <table> <tr> <th>D (Débito)</th> <th>C (Crédito)</th> </tr> <tr> <td>12.000</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>12.000</u></td> <td></td> </tr> </table>	D (Débito)	C (Crédito)	12.000		<u>12.000</u>	
D (Débito)	C (Crédito)																
(2) 100.000	15.000 (5)																
	12.000 (16)																
<u>100.000</u>	<u>27.000</u>																
<u>73.000</u>																	
D (Débito)	C (Crédito)																
12.000																	
<u>12.000</u>																	

Preparação para o Balancete de Verificação

Passivo

Adiantamento de Clientes - Mercadorias

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

Despesas com Comissões

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

Preparação para o Balancete de Verificação

Receita

Vendas de Mercadorias

Conta de Resultado

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

Preparação para o Balancete de Verificação

Ativo Circulante				Passivo			
Caixa				Duplicatas a Pagar			
	D (Débito)	C (Crédito)			D (Débito)	C (Crédito)	
(1a)	200.000 ✓	100.000 ✓ (2)	(12)		3.000 ✓	20.000 ✓ (4)	
(6)	10.000 ✓	50.000 ✓ (3)	(19)		10.000 ✓	30.000 ✓ (5)	
(8)	6.000 ✓	2.700 ✓ (12)			<u>13.000</u>	<u>50.000</u>	
(9)	20.000 ✓	2.000 ✓ (15)				<u>37.000</u>	
(11)	30.000 ✓	2.000 ✓ (17)					
(13)	3.000 ✓	10.000 ✓ (19)					
(14)	10.000 ✓						
	<u>279.000</u>	<u>166.700</u>					
	<u>112.300</u>						

Preparação para o Balancete de Verificação

Despesas com Salários

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

Passivo

Salários a Pagar ✓

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

Balancete de Verificação

Contas	SalDOS	
	Devedores	Credores
TOTAL		

Ativos

Balancete de Verificação

Passivos

Receitas

Despesas

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)	0	0
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

Encerramento das Contas de Resultado *Credora*

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (<u>conta transitória</u>)		<i>Receita</i> Vendas de Mercadorias <i>Conta de Resultado</i>	
D (Débito)	C (Crédito)		
	<u>55.000</u> (A)		10.000 (6)
			20.000 (7)
			10.000 (8)
			15.000 (18)
		<u>55.000</u>	<u>55.000</u>

Encerramento das Contas de Resultado

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)

D (Débito)	C (Crédito)
(B) 35.000	55.000 (A)

Custos de Mercadorias Vendas

(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		
	<u>4.000</u>	<u>4.000</u>	(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)	<u>300</u>	<u>300</u>	

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)	<u>1.000</u>		

Desconto Concedido - (Despesa)

	D (Débito)	C (Crédito)	
(13)	1.000		
	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>	(E)

[Handwritten red scribbles and a circle are present below the table.]

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

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)

Despesas

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

Despesas com Comissões

	D (Débito)	C (Crédito)
(17)	2.000	
	<hr/>	
	2.000	2.000

Apuração do Resultado e Destinação do Lucro

Apuração do Resultado do Exercício - ARE (conta transitória)		<i>Líquido</i> <u>Lucro / Prejuízo</u> <u>Acumulado</u>	
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		
(X) <u>11.300</u>	<u>11.300</u>		11.300 (X)
		<p>Para fins didático faremos apenas duas destinações do lucro:</p> <ul style="list-style-type: none"> Reservas de Lucro 5.300,00 Dividendos 6.000,00 	

Apuração do Resultado e Destinação do Lucro

Lucro / Prejuízo	
D (Débito)	C (Crédito)
(Y) 5.300	11.300 (X)
(W) 6.000	
11.300	11.300

Handwritten notes:
A red checkmark is next to 5.300.
A red circle with a slash is below the table.

Reservas de Lucro	
	5.300 (Y)
Dividendos a Pagar	
	6.000 (W)

Handwritten notes:
"Plúquido" is written above the first table.
"Passiva" is written above the second table.
The values 5.300 and 6.000 are circled in red.

**Balancete de
Verificação
após
encerramento
das contas de
Resultado**

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. Gno = AC - PC

**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	-

AC = 252.300
PC = 112.000
C.G = 139.700

Balanço
Patrimonial
Exercício
Fimdo 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