

Ex. 5B2 Continuando a Oficina Mecânica São José em Fevereiro/20x2

O Balanço Patrimonial em 31/01/x2 da empresa apresentou os seguintes dados:

Balanço Patrimonial
em 31/01/x2

Ativo		Passivo e Patrimônio Líquido	
Circulante		Passivo	
		Circulante	
Caixa	4.950,00	Contas a pagar	800,00
Bancos	600,00	Salários a Pagar	500,00
Contas a Receber	1.250,00	Enc. Sociais a pagar	100,00
Peças para Reparos	3.500,00	Adiantamento Clientes	200,00
Despesas pagas Antecipadamente	100,00		
Permanente		Patrimônio Líquido	
Imobilizado		Capital social	
Veículos	1.600,00		8.000,00
Depreciação Acumulada Veículos	(32,00)	Lucros Acumulados	2.368,00
Total do Ativo	11.968,00	Total Passivo + Patr. Líquido	11.968,00

Durante o mês de fevereiro ocorreram as seguintes operações:

Nr	Dia	Transação	Valor \$
10	5	Comprou peças para reparos e para estoque (mercadorias) pagou a vista em dinheiro	1000
11	5	Pagou os salários em dinheiro do mês anterior	500
12	7	Vendeu parte das peças para reparos (venda de mercadorias) recebeu em dinheiro	3000
13	10	Comprou peças para reparos e para estoque (mercadorias) para pagar a prazo	800
14	12	Vendeu parte das peças para reparos (venda de mercadorias) para receber a prazo	500
15	28	Os dados para os ajustes, referentes ao mês de fevereiro, são os seguintes:	
15a	28	Despesas de salários do mês a pagar no mês seguinte	1000
15b	28	Encargos sociais sobre os salários a pagar no mês seguinte	300
15c	28	O inventário final de peças para reparos foi de	3000
15d	28	Depreciação de veículos na base de 1% ao mês	
15e	28	Reconhecer as despesas de publicidade do mês que foram pagas antecipadamente	50
15f	28	Reconhecer as receitas de serviços do mês que foram recebidas antecipadamente	200

Observação: Contas a serem utilizadas: Caixa, Bancos, Peças para Reparos, Contas a Receber, Veículos, Despesas de Salários, Despesas de Publicidade, Receitas de Serviços, Despesas Pagas Antecipadamente, Salários a Pagar, Despesas de Encargos Sociais, Encargos Sociais a Pagar, Adiantamento de Clientes, Contas a Pagar, Despesas de Depreciação, Depreciação Acumulada – Veículos, Capital, Resultado, Lucros ou Prejuízos Acumulados, Custo das Mercadorias Vendidas (CMV), Compras, Venda de Mercadorias

Pede-se:

- fazer os lançamentos contábeis no Livro Razão (usar Razonetes);
- fazer as partidas de diário (simplificadas, omitindo os históricos);
- levantar o Balancete de Verificação;
- fazer as partidas de encerramento e ajustes, lançá-las nos razonetes;
- fazer o Balancete de Verificação após a apuração do resultado;
- preparar o Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do Exercício simplificada.