

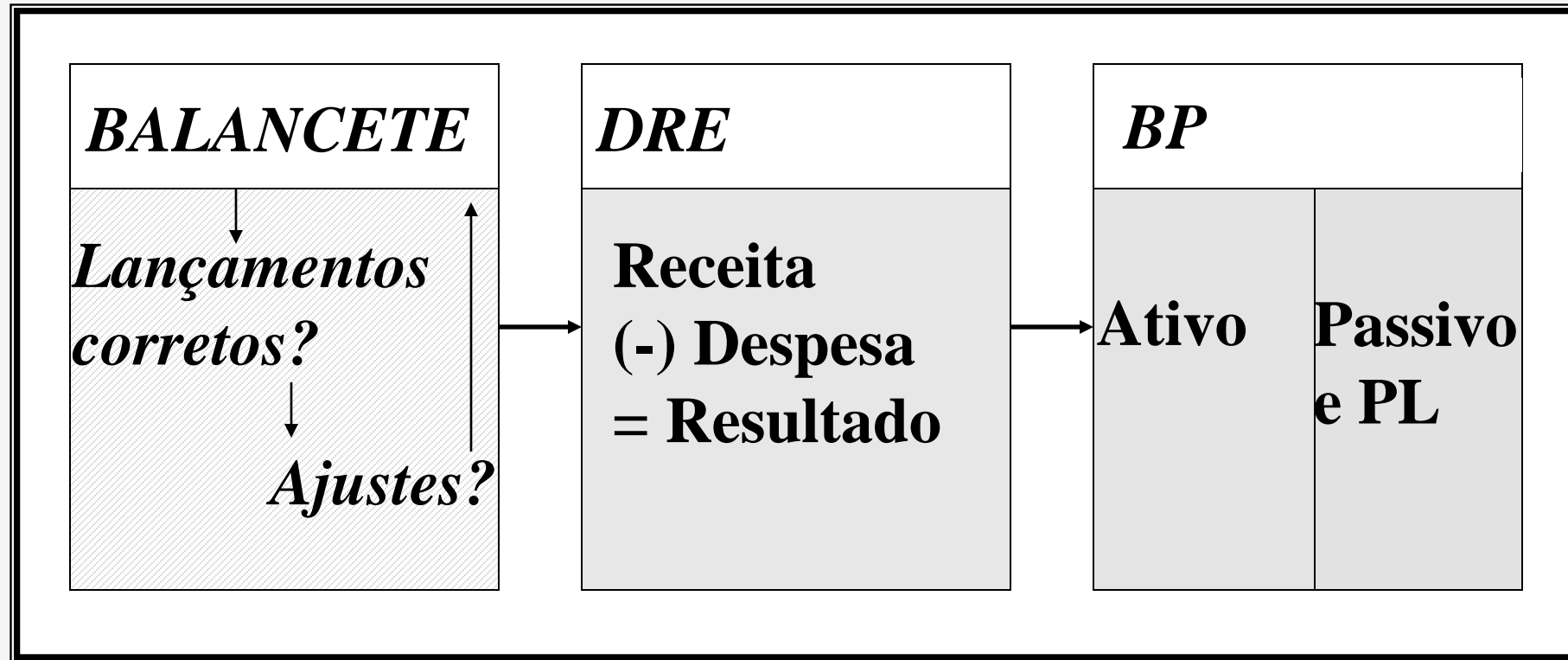
ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

Introdução à contabilidade

CCO 100 CONTABILIDADE GERAL

Aula 15

Processo Contábil



Balancete de Verificação

- ❖ **Relação de todas as contas com os respectivos saldos**
- ❖ **Técnica utilizada para verificação dos lançamentos contábeis**
- ❖ **Consiste em verificar se os débitos efetuados foram iguais nos créditos e se saldos devedores foram iguais aos credores**

Balancete de Verificação

Contas	SalDOS	
	Devedores	Credores
Caixa	5.000,00	-
Duplicatas a receber	30.000,00	-
Seguros a vencer	2.000,00	-
Equipamentos	14.000,00	-
Móveis e Utensílios	9.000,00	-
Duplicatas a pagar	-	10.000,00
Capital Social	-	45.000,00
Vendas	-	28.000,00
CMV	10.000,00	-
Despesas operacionais	15.000,00	-
Receitas Financeiras	-	2.000,00
Total	85.000,00	85.000,00

APURAÇÃO DO RESULTADO

PROCEDIMENTOS A SEGUIR:

- Passo I: Levantamento do Balancete de Verificação**
- Passo II: Ajustes das Contas**
- Passo III: Elaboração do Balancete após os ajustes**
- Passo IV: Encerramento das Contas de Resultado**
- Passo V: Elaboração das Demonstrações Contábeis**

Passo I - Balancete de Verificação

Contas	Saldos R\$	
	Devedores	Credores
Caixa	12.000,00	-
Duplicatas a receber	30.000,00	-
Mercadorias para revenda	40.000,00	-
Materiais de escritório	8.000,00	-
Seguros a vencer	6.000,00	-
Veículos	20.000,00	-
Depreciação acumulada	-	8.000,00
Contas a pagar	-	20.000,00
Receitas de exercícios futuros	-	20.000,00
Capital Social	-	56.000,00
Vendas	-	40.000,00
CMV	20.000,00	-
Salários	10.000,00	-
Receitas financeiras	-	2.000,00
Total	146.000,00	146.000,00

Passo II – Ajustes das Contas

Consiste em realizar os ajustes necessários, que até o momento não haviam sido contabilizados.

**É necessário observar os
Princípios Fundamentais de Contabilidade.**

Passo II – Ajustes das Contas

DUPLICATAS A RECEBER

$$\text{R\$ } 30.000,00 * 10\% = \text{R\$ } 3.000,00$$

ATIVO CIRCULANTE

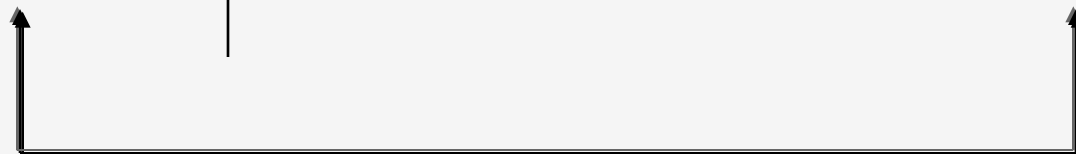
Duplicatas a receber	30.000,00
(-) Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa	3.000,00
	<hr/> 27.000,00

Despesa c/ PCLD

3.000,00

PCLD

3.000,00



Passo II – Ajustes das Contas

ESTOQUE DE MERCADORIAS PARA REVENDA

	A	B	C
1. Preço de Venda	7,00	12,00	2,00
2. Despesas para vender	1,75	2,60	0,40
3. Valor Líquido realizável (1-2)	5,25	9,40	1,60
4. Custo de aquisição	5,00	10,00	1,00
5. Unitário abaixo do 'mercado'	-	0,60	-

$$\text{Provisão} = \$ 0,60 \times 5.000 = \text{R\$ } 3.000,00$$

Passo II – Ajustes das Contas

MATERIAL PARA ESCRITÓRIO

Material de Escritório

8.000,00	6.000,00
<hr/>	
2.000,00	

Fica no Balanço

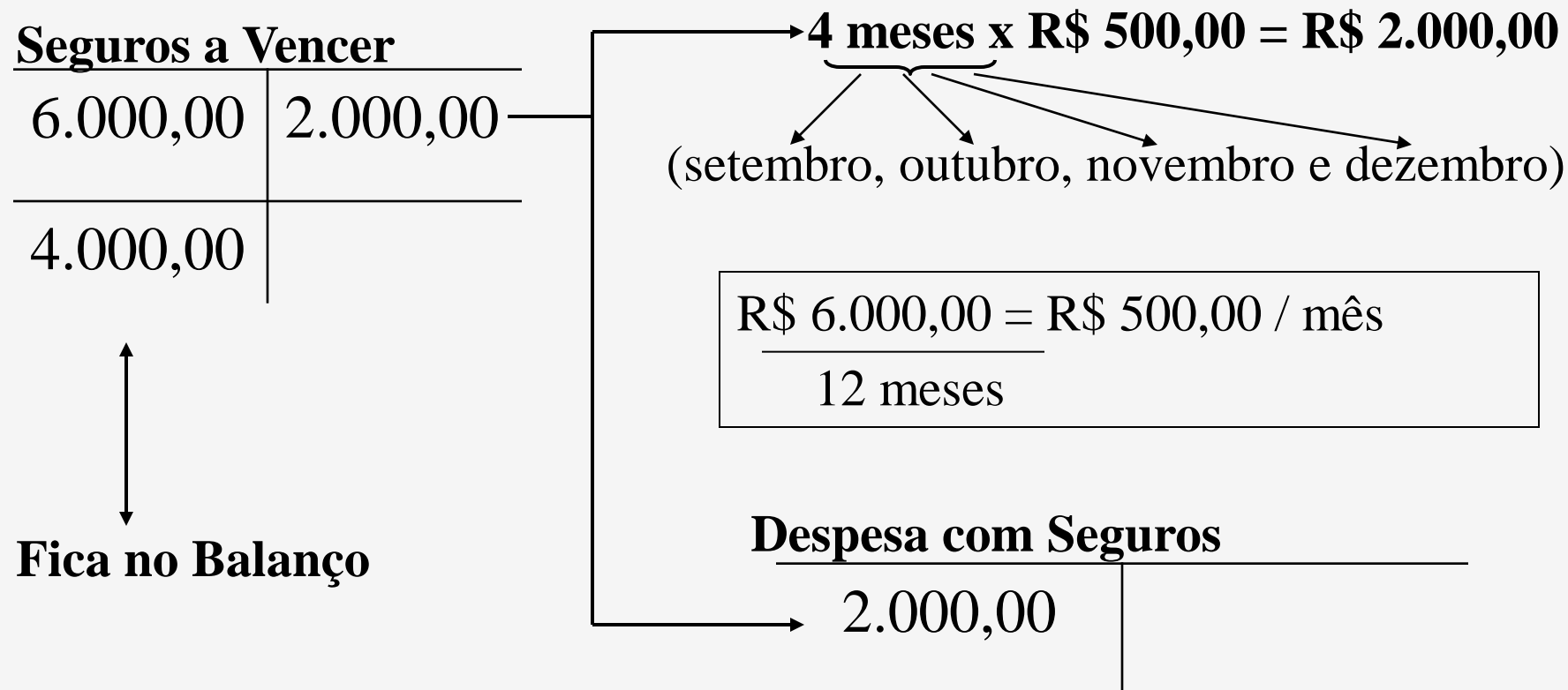
Material de Escritório adquirido	8.000,00
(-) sobra no final do período	<u>2.000,00</u>
Diferença: consumo no período	<u>6.000,00</u>

Despesa de Material de Escritório

6.000,00

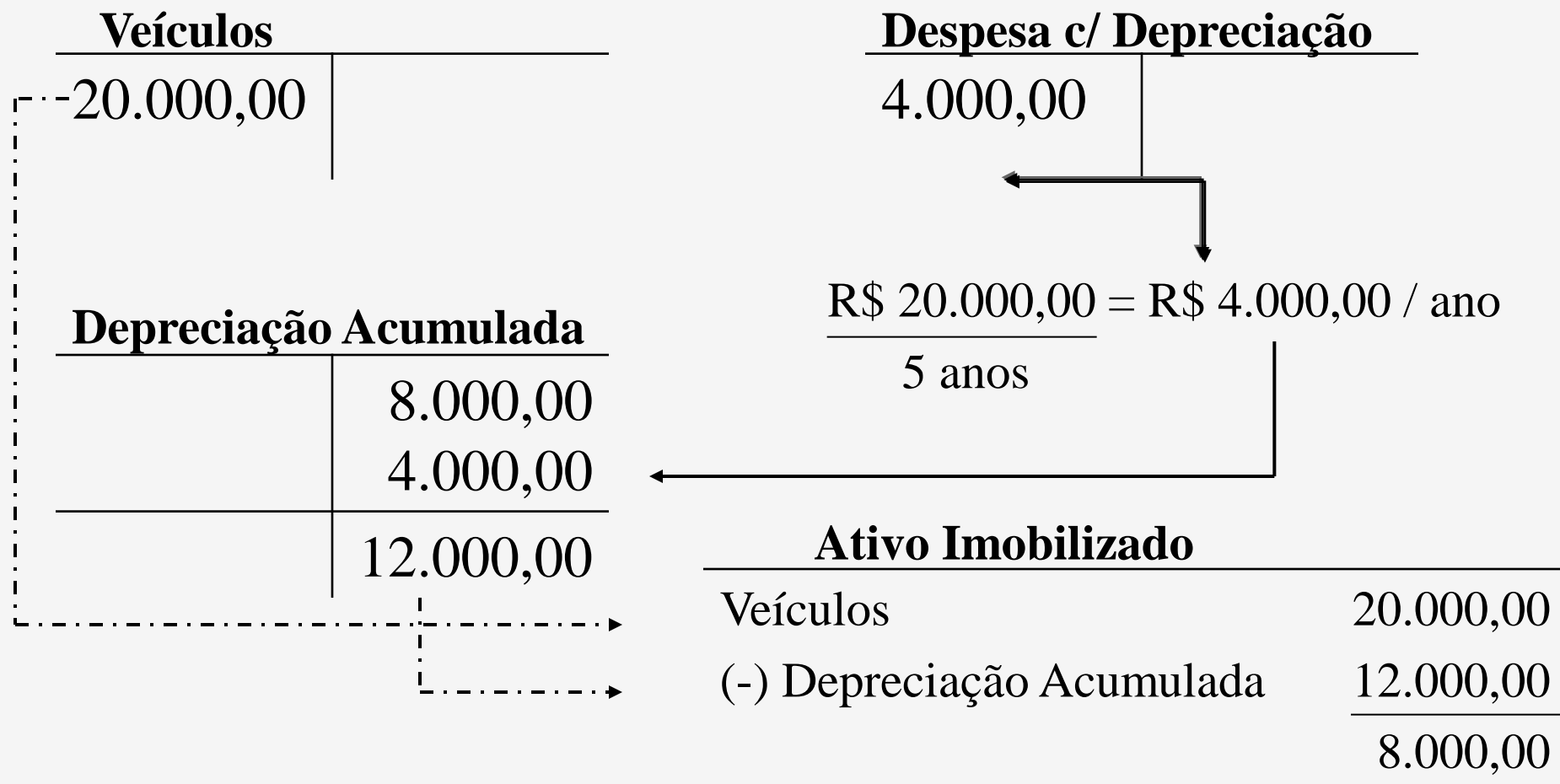
Passo II – Ajustes das Contas

SEGUROS A VENCER



Passo II – Ajustes das Contas

VEÍCULOS – Vida útil 5 anos



Passo II – Ajustes das Contas

RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

$$\text{R\$ } 20.000,00 * 50\% = \text{R\$ } 10.000,00$$

RECEITAS ANTECIPADAS

Receitas de Exercícios Futuros	20.000,00
(-) Receitas auferidas	10.000,00
	<u>10.000,00</u>

Receita de Vendas

10.000,00

Passo II – Ajustes das Contas

Contas	Ajustes R\$	
	Débitos	Créditos
PCLD	-	(a) 3.000,00
Provisão para redução ao valor de mercado	-	(b) 3.000,00
Estoque de Almoxxarifado		(c) 6.000,00
Seguros a vencer	-	(d) 2.000,00
Depreciação acumulada	-	(e) 4.000,00
Receitas antecipadas	(f) 10.000,00	-
Vendas		(f) 10.000,00
Despesas c/ PCLD (devedores duvidosos)	(a) 3.000,00	
Despesa com Provisão p/ estoques	(b) 3.000,00	
Despesas com materiais de escritório	(c) 6.000,00	
Despesa de Seguros	(d) 2.000,00	
Despesa com depreciação	(e) 4.000,00	
Total	28.000,00	28.000,00

Passo III – Novo Balancete

Consiste na elaboração do novo Balancete de Verificação após realização dos ajustes.

Passo III – Novo Balancete

Contas	Saldos R\$	
	Devedores	Credores
Caixa	12.000,00	-
Duplicatas a receber	30.000,00	-
PCLD	-	3.000,00
Estoque de Mercadorias para revenda	40.000,00	-
Provisão para redução ao valor de mercado	-	3.000,00
Estoque de Almoxarifado	2.000,00	-
Seguros a vencer	4.000,00	-
Veículos	20.000,00	-
Depreciação acumulada	-	12.000,00
Contas a pagar	-	20.000,00
Receitas de exercícios futuros	-	10.000,00
Capital Social	-	56.000,00
Vendas	-	50.000,00
CMV	20.000,00	-
Salários	10.000,00	-
Receitas financeiras	-	2.000,00
Despesas com PCLD	3.000,00	-
Despesa com Provisão p/ Estoques	3.000,00	-
Despesas com materiais de escritório	6.000,00	-
Despesa de Seguros	2.000,00	-
Despesa com depreciação	4.000,00	-
Total	156.000,00	156.000,00

Passo IV – Encerramento das Contas de Resultado

**Consiste em encerrar
as contas de resultado para
Apuração do Resultado do Exercício (ARE)**

Passo IV – Encerramento das Contas de Resultado

CMV		Salários		Receitas Financeiras
20.000,00 20.000,00		10.000,00 10.000,00		2.000,00 2.000,00
Despesas c/PCLD		Provisão Estoques		Material Escritório
3.000,00 3.000,00		3.000,00 3.000,00		6.000,00 6.000,00
Seguros		Depreciação		Vendas
2.000,00 2.000,00		4.000,00 4.000,00		50.000,00 50.000,00
APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (ARE)				
	20.000,00		2.000,00	
	10.000,00		50.000,00	
	3.000,00			
	2.000,00			
	6.000,00			
	3.000,00			
	4.000,00			
	<hr/>			
				4.000,00

Passo V – Elaboração dos Demonstrativos

ESTRUTURAÇÃO DA DRE

Receita Líquida de Vendas	50.000,00
(-) CMV	(20.000,00)
(=) Lucro Bruto	30.000,00
(-) Despesas Operacionais	(28.000,00)
(+) Receitas Financeiras	2.000,00
(=) Lucro Operacional	4.000,00

BP

Passo V – Elaboração dos Demonstrativos

ESTRUTURAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Caixa	12.000,00	Contas a pagar	20.000,00
Duplicatas a receber	30.000,00	Receitas de exercícios futuros	10.000,00
PCLD	(3.000,00)		30.000,00
Mercadorias para revenda	40.000,00		
Provisão p/ Redução	(3.000,00)		
Materiais de escritório	2.000,00		
Seguros a vencer	4.000,00		
	82.000,00		
Ativo Não Circulante		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
Imobilizado			
Veículos	20.000,00	Capital Social	56.000,00
Depreciação acumulada	(12.000,00)	Lucro	4.000,00
	8.000,00		60.000,00
Total	90.000,00	Total	90.000,00

Lucro apurado na DRE

DÚVIDAS?

