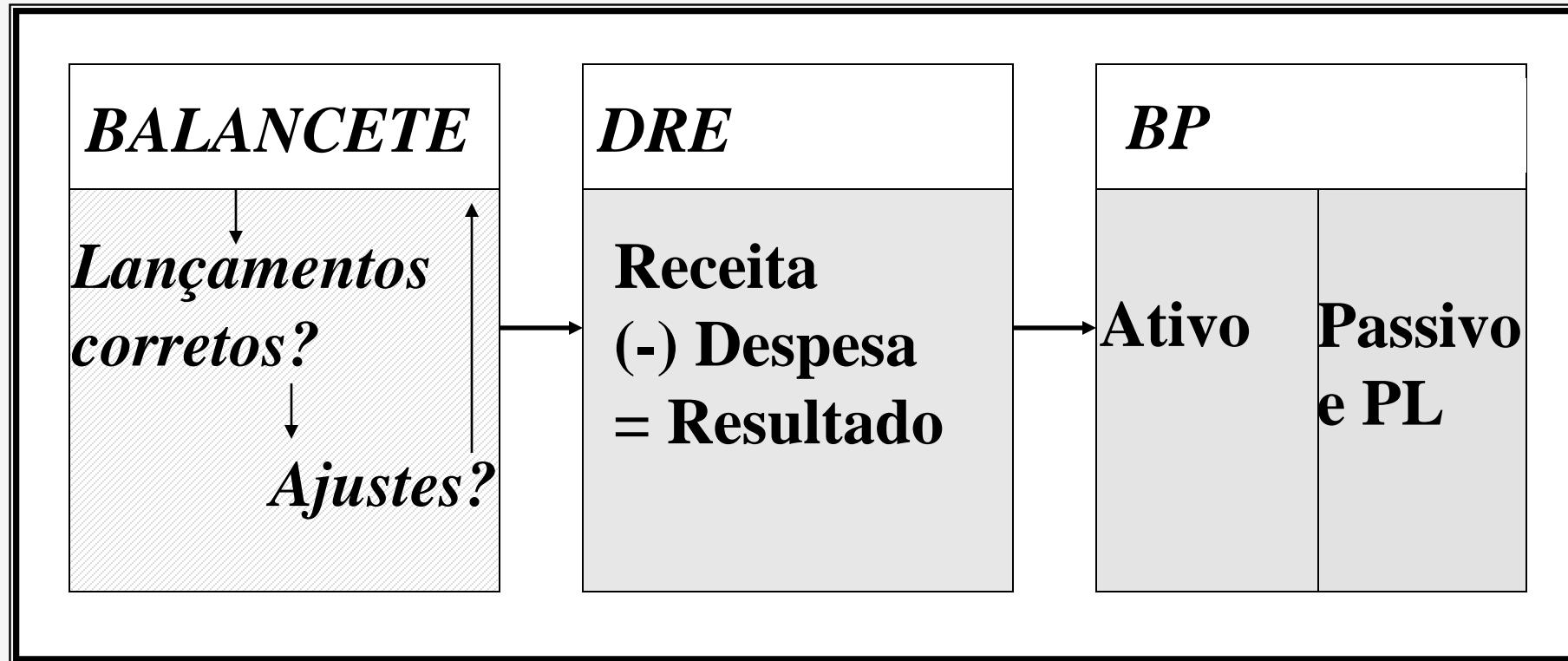


ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO

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

$$R\$ 30.000,00 * 10\% = R\$ 3.000,00$$

ATIVO CIRCULANTE

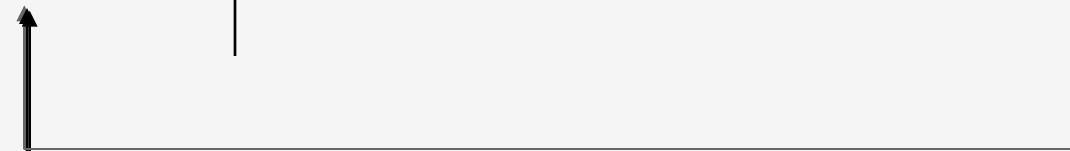
Duplicatas a receber	30.000,00
(-) Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa	<u>3.000,00</u>
	<u>27.000,00</u>

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	-

Provisão = \$ 0,60 x 5.000 = R\$ 3.000,00

Passo II – Ajustes das Contas

MATERIAL PARA ESCRITÓRIO

Material de Escritório

8.000,00	6.000,00
	—
2.000,00	

↑
↓
Fica no Balanço

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

Despesa de Material de Escritório

6.000,00

Passo II – Ajustes das Contas

SEGUROS A VENCER

<u>Seguros a Vencer</u>	
6.000,00	2.000,00
4.000,00	

↑
Fica no Balanço

$$4 \text{ meses} \times \text{R\$ } 500,00 = \text{R\$ } 2.000,00$$

(setembro, outubro, novembro e dezembro)

$$\frac{\text{R\$ } 6.000,00 = \text{R\$ } 500,00 / \text{mês}}{12 \text{ meses}}$$

Despesa com Seguros

2.000,00

Passo II – Ajustes das Contas

VEÍCULOS – Vida útil 5 anos

<u>Veículos</u>
-20.000,00
<u>Depreciação Acumulada</u>
8.000,00
4.000,00
12.000,00

<u>Despesa c/ Depreciação</u>	
4.000,00	
←	
↓	
$\frac{\text{R\$ } 20.000,00 = \text{R\$ } 4.000,00 / \text{ano}}{5 \text{ anos}}$	
<u>Ativo Imobilizado</u>	
Veículos	20.000,00
(-) Depreciação Acumulada	12.000,00
	8.000,00

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	<u>10.000,00</u>
	<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 Almoxarifado		(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



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)	
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	
Imobilizado	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Veículos 20.000,00	Capital Social 56.000,00
Depreciação acumulada (12.000,00)	Lucro 4.000,00
	60.000,00
Total 90.000,00	Total 90.000,00

Lucro apurado na DRE

DÚVIDAS?

