Exercício da A4-DRE,Plano de Contas e Balanço Patrimonial

**PLANO DE CONTAS Lei 11.638/07**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.ATIVO**  **1.1 ATIVO CIRCULANTE** 1.1.1 Disponível 1.1.1.1 Caixa 1.1.1.2 Banco c/Movimento  1.1.1.3 Numerários em Trânsito  1.1.2 Valores a Receber 1.1.2.1 Duplicatas a Receber 1.1.2.2 (-) Duplicatas Descontadas 1.1.2.3 (-) Provisão p/Devedores Duvidosos 1.1.2.4 Impostos a Recuperar 1.1.2.5 Cheques a Receber 1.1.2.6 Adiantamento a Fornecedores  1.1.3Estoques 1.1.3.1 Matérias - Primas 1.1.3.2 Material Secundário 1.1.3.3 Produtos em Elaboração 1.1.3.4 Produtos Acabados 1.1.3.5 Mercadorias 1.1.3.6 Material de Expediente  1.1.4 Despesas Antecipadas 1.1.4.1 Seguros a Vencer  **1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE** **1.2.1 Realizável a Longo Prazo** 1.2.1.1. Títulos a Receber 1.2.1.2 Duplicatas a Receber - LP 1.2.1.3 Adiantamentos a Sócios 1.2.1.4 Adiantamentos a Acionistas 1.2.1.5 Empréstimos a Coligadas 1.2.1.6 Empréstimos a Controladas  **1.2.2 Investimentos** 1.2.2.1 Ações de Controladas 1.2.2.2 Ações de Coligadas 1.2.2.3 Ações de Outras Empresas  **1.2.3 Imobilizado** 1.2.3.1 Edificações 1.2.3.2 Móveis e Utensílios 1.2.3.3 Veículos 1.2.3.4 Ferramentas 1.2.3.5 Máquinas e Equipamentos 1.2.3.6 Computadores 1.2.3.7 (-) Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios  **1.2.4 Intangível** 1.2.4.1 Fundo de Comércio Adquirido 1.2.4.2 Bens Incorpóreos  1.2.4.3 Marcas e Patentes 1.2.4.4 (-) Amortização Acumulada  1.2.4.5. Software | **2. PASSIVO  2.1 PASSIVO CIRCULANTE**  2.1.3 Salários a Pagar 2.1.4 INSS a R2.1.1 Fornecedores 2.1.2 Duplicatas a Pagar ecolher 2.1.5 FGTS a Recolher 2.1.6 Provisão p/ 13º Salário 2.1.7 Dividendos a Pagar 2.1.8 Impostos a Recolher 2.1.9 Contribuição Social a Recolher 2.1.10 Provisão p /Férias 2.1.11 ICMS a Recolher 2.1.12 PIS Receita Bruta a Recolher 2.1.13 Cofins Receita Bruta a Recolher 2.1.14 Empréstimos Bancários  2.1.15 Promissórias a Pagar  2.1.16 Gratificações a Pagar  **2.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE** 2.2.1 Adiantamento de Sócios 2.2.2 Adiantamento de Acionistas 2.2.3 Empréstimos de Coligadas e Contr. 2.2.4 Duplicatas a Pagar – LP  2.2.5 Financiamento-LP  **2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO** 2.3.1 Capital Social Subscrito e Integralizado 2.3.1.1 Capital Subscrito 2.3.1.2 (—) Capital a Integralizar 2.3.1.2.01 (—) Sócio 1 2.3.1.2.02 (—) Sócio 2  2.3.2 Reservas de Capital 2.3.3 Ajustes de Avaliação Patrimonial 2.3.4 Reservas de Lucros 2.3.4.1 Reserva Legal 2.3.4. 2 Reserva de Incentivos Fiscais 2.3.5 (-) Ações em Tesouraria 2.3.6 (-) Prejuízos Acumulados 2.3.9 Resultado Transitório do Exercício em Curso  **3. RECEITAS**  **3.1 Receitas Operacionais**  3.1.1 Vendas 3.1.1.1 Receita de Vendas de Produtos  3.1.1.2 Receita de Vendas de Mercadorias 3.1.1.3 Receita de Prestação de Serviços | 3.1.2 Financeiras 3.1.2.1 Juros Ativos 3.1.2.2 Juros de Aplicações Financeiras 3.1.2.3 Descontos Obtidos  3.1.3 Outras Receitas 3.1.3.1 Aluguéis e Arrendamentos 3.1.3.2 Vendas de Sucatas e Resíduos  3.1.3.3 Dividendos e Lucros Recebidos 3.1.3.4 Indenizações Recebidas 3.1.3.5 Receita na Venda de Bens do Ativo Não Circulante 3.1.3.6 Resultado Positivo da Equivalência Patrimonial  **4. DESPESAS**  4.1 Despesas Operacionais  4.1.1 **Despesas Administrativas/Vendas** 4.1.1.1 Honorários da Diretoria 4.1.1.2 Salários e Ordenados 4.1.1.3 Encargos Sociais 4.1.1.4 Energia Elétrica 4.1.1.5 Material de Expediente 4.1.1.6 Indenizações e Aviso Prévio 4.1.1.7 Manutenção e Reparos 4.1.1.8 Serviços Prestados por Terceiros 4.1.1.9 Seguros 4.1.1.10 Telefone 4.1.1.11 Propaganda e Publicidade  4.1.1.12 Despesas Legais  4.1.1.13 Despesas Bancárias  4.1.1.14 Fretes e Carretos  4.1.1.15 Agua e Esgoto  4.1.1.16 Assin.Jornais e Revistas  4.1.1.17 Aluguel  4.1.1.18 Material de Limpeza  4.1.1.19 4.1.1.20  4.1.2 **Despesas Financeiras** 4.1.2.1 Juros Passivos 4.1.2.2 Variações Monetárias e Cambiais Passivas 4.1.2.3 Descontos Concedidos  4.1.3 **Outras Despesas** 4.1.3.1 Custo das Vendas do Ativo Não Circulante 4.1.3.2 Provisões para Perdas Permanentes |

**Exercícios DRE**

1º) Classificar e organizar as contas juntamente com valores, em Ativo, Passivo, Despesas e Receitas, inclusive em cada grupos. Apurar o lucro ou prejuízo e montar o Balanço Patrimonial.

|  |  |
| --- | --- |
| ATIVO e DESPESAS | DEVEDOR |
| PASSIVO e RECEITAS | CREDOR |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONTAS** | VALORES | DEVEDOR | CREDOR |
| Máquinas e Equipamentos ANC | 42.000,00 | 42.000,00 |  |
| Veículos | 68.000,00 | 68.000,00 |  |
| Duplicatas a Pagar - LP | 19.000,00 |  | 19.000,00 |
| Duplicatas a Receber | 9.000,00 | 9.000,00 |  |
| Despesas de Propaganda e Publicidade | 2.000,00 | 2.000,00 |  |
| Fretes e Carretos | 1.600,00 | 1.600,00 |  |
| Despesas Bancárias | 4.200,00 | 4.200,00 |  |
| Receita de Prestação de Serviços | 23.400,00 |  | 23.400,00 |
| Capital Subscrito | 80.000,00 |  | 80.000,00 |
| Marcas e Patentes | 14.000,00 | 14.000,00 |  |
| Caixa | 4.600,00 | 4.600,00 |  |
| Bens Incorpóreos | 26.000,00 | 26.000,00 |  |
| Empréstimos de Coligadas | 30.000,00 |  | 30.000,00 |
| INSS a Recolher | 4.000,00 |  | 4.000,00 |
| Estoque de Mercadorias | 16.000,00 | 16.000,00 |  |
| Receita de Venda de Mercadorias | 32.000,00 |  | 32.000,00 |
| FGTS a recolher | 11.000,00 |  | 11.000,00 |
| Bancos Conta Movimento | 12.000,00 | 12.000,00 |  |
| **TOTAL** | **398.800,00** | 199.400,00 | 199.400,00 |

**Razão – Razonete – Conta T**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Razonete | | | | | | |
| Despesas | | | | Receitas | | |
| D |  | |  | | C |
| Propaganda e publicidade | 2.000,00 | | 23.400,00 | | Prestação de serviços |
| Fretes e carretos | 1.600,00 | | 32.000,00 | | Venda de mercadorias |
| Despesas Bancárias | 4.200,00 | |  | |  |
|  |  | |  | |  |
| Total | 7.800,00 | | 55.400,00 | |  |
|  |  | |  | |  |
| Receita - Despesas = Lucro | R$ 15400,00 - R$ 7.800,00 = R$ 7.600,00 | | | | |
|  |  |
|  |
|  |
|  |

**BALANÇO PATRIMONIAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **R$** | **PASSIVO** | **R$** |
| Circulante:  Não Circulante:  Máquinas e equipamentos | ,0  42.000,00  0 | Circulante:  Não circulante: | R$ 9000,00  R$ 4000,00  R$ 1000,00  R$ 30000,00  R$ 80000,00  R$ 7600,00 |
| **TOTAL ATIVO** | **R$ 131600,00** | **TOTAL PASSIVO** | **R$ 131600,00** |

2º) Com base na relação das contas abaixo, elabore o Balanço Patrimonial (BP) da Cia “Marte” em 31.12.XX. Você deve classificar as contas nos grupos e subgrupos do BP.

|  |  |
| --- | --- |
| **Contas** | **Valores** |
| Caixa1.1.1.1ativo circulante | 10.000,00 |
| Fornecedores a pagar no curto prazo2.1.1 passivo circulante | 25.000,00 |
| Capital social2.3.1patrimonio liquido | 50.000,00 |
| Estoque1.1.3 ativo circulante | 15.000,00 |
| Encargos trabalhistas a pagar no curto prazo4.1.1.3 despesas administrativas | 23.000,00 |
| Banco conta movimento1.1.1.2 ativo circulante | 20.000,00 |
| Prédio para uso da empresa1.2.3.1 ativo não circulante imobilizado | 60.000,00 |
| Salários a pagar no curto prazo4.1.1.2 despesas administrativas | 12.000,00 |
| Clientes 3.1.3 receita | 15.000,00 |
| Máquinas e Equipamentos1.2.3.5 ativo não circulante imobilizado | 30.000,00 |
| Financiamento a pagar no longo prazo2.2.5 passivo não circulante | 15.000,00 |
| Participações em outras empresas1.2.2.3ativo não circulante investimento | 12.000,00 |
| Marcas e Patentes1.2.4.3ativo não circulante intangivel | 8.000,00 |
| Reserva de Lucro2.3.4passivo patrimônio liquido | 45.000,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Balanço Patrimonial - Cia Marte 31.12.XX** | | | | | |
| **ATIVO** | | | **PASSIVO E PL** | | |
| **Circulante** | | | **Circulante** | | |
| Caixa | 10.000 | | **Forn pagar curto prz** | **25.000** | |
| Estoque | 15.000 | |  | | |
| Banco conta mov | 20.000 | |  | | |
| **Disponível** | | |  | | |
| Caixa | | 10.000 |  | |  |
| **Total do Disponível** | |  |  | |  |
|  | |  |  | | |
|  | |  |
| **Total do Circulante** | |  | **Total do Circulante** | |  |
| **Não Circulante** | |  | **Não Circulante** | |  |
|  | | |  | |  |
| **Investimentos** | | |  | | |
|  | |  |
| **Imobilizado** | | |
|  | |  |
|  | |  |
| **Intangível** | | |
|  | |  |
| **Total Não Circulante** | |  | **Total Não Circulante** | |  |
|  | | | **Patrimônio Líquido** | |  |
|  | |  |
|  | |  |
| **Total do Patrimônio Líquido** | |  |
| **TOTAL DO ATIVO** | |  | **TOTAL PASSIVO + PL** | |  |

**3º) Com base nos dados do Balanço Patrimonial da Cia “Marte”, marque um**

**(x) na resposta correta:**

3.1) Qual o valor do capital de terceiros?

1. ( x ) 50.000
2. ( ) 75.000
3. ( ) 66.000
4. ( ) 81.000
5. ( ) 86.000

3.2) Qual o valor do Patrimônio Líquido?

1. ( ) 50.000
2. ( x ) 95.000
3. ( ) 180.000
4. ( ) 159.000
5. ( ) 181.000

**4º) Com base nas informações apresentadas a seguir, monte a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e apure o Lucro Líquido da Empresa LUMA:**

* Considere que uma empresa comercial teve sua Receita Operacional Bruta de $80.000,00.
* O valor do ICMS a base de 18% foi calculado sobre Receita Operacional Bruta e corresponde a $14.400,00. A empresa não teve outras deduções.
* Os Custos das Mercadorias Vendidas correspondem a $20.000,00 e as despesas Administrativas foram de $5.000,00; as despesas de Vendas foram de $12.000; a empresa teve uma despesa Financeira de $1.000.
* A empresa teve também, Outras Despesas (não operacionais) no valor de $5.000.
* A empresa apurou sobre o Lucro antes do Imposto 15% de Imposto de Renda e não teve outros impostos.

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  **Empresa LUMA** | |
| **Receita Operacional Bruta ( + )** | 80.000 |
| (-) Deduções |  |
| ICMS ( - ) | 14.400 |
| **Receita Operacional Líquida ( = )** | 65.600 |
| (-) Custos ( - ) | 20.000 |
| **Lucro Operacional Bruto = ( = )** | 45.600 |
| (-) Despesas Operacionais |  |
| Administrativa ( - ) | 5.000 |
| Vendas ( - ) | 12.000 |
| Financeira ( - ) | 1.000 |
| **Lucro Operacional Líquido = ( = )** | 27.600 |
| (-) Outras Despesas ( - ) | 5.000 |
| **Lucro antes do Imposto de Renda = ( = )** | 22.600 |
| (-) Imposto de Renda ( - ) | 3.390 |
| **Lucro depois do Imposto de Renda ( = )** | 19.210 |
| **Lucro Líquido** | 19.210 |

5º) Com base na relação das contas abaixo, elabore o Balanço Patrimonial (BP) da Cia “Elvis” em 31.12.XX. Você deve classificar as contas nos grupos e subgrupos do BP.

|  |  |
| --- | --- |
| **Contas** | **Valores** |
| Caixa | 15.000,00 |
| Fornecedores a pagar no curto prazo | 26.000,00 |
| Capital social | 55.000,00 |
| Estoque | 25.000,00 |
| Encargos trabalhistas a pagar no curto prazo | 5.000,00 |
| Banco conta movimento | 30.000,00 |
| Móveis e Utensílios | 45.000,00 |
| Salários a pagar no curto prazo | 20.000,00 |
| Clientes | 35.000,00 |
| Veículo | 40.000,00 |
| Financiamento a pagar no longo prazo | 21.000,00 |
| Participações em outras empresas | 14.000,00 |
| Patentes | 10.000,00 |
| Reserva de Lucro | 87.000,00 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Balanço Patrimonial - Cia Elvis 31.12.XX** | | | |
| **ATIVO** | | **PASSIVO E PL** | |
| **Circulante** | | **Circulante** | |
| **Disponível** | |  | |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Total do Disponível** |  |  |  |
|  |  |  | |
|  |  |
| **Total do Circulante** |  | **Total do Circulante** |  |
| **Não Circulante** |  | **Não Circulante** |  |
|  | |  |  |
| **Investimentos** | |  | |
|  |  |
| **Imobilizado** | |
|  |  |
|  |  |
| **Intangível** | |
|  |  |
| **Total Não Circulante** |  | **Total Não Circulante** |  |
|  | | **Patrimônio Líquido** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Total do Patrimônio Líquido** |  |
| **TOTAL DO ATIVO** |  | **TOTAL PASSIVO + PL** |  |

**6º) Com base nos dados do Balanço Patrimonial da Cia “Elvis”, marque um**

**(x) na resposta correta:**

6.1) Qual o valor do capital de terceiros?

1. ( x ) 70.000
2. ( ) 51.000
3. ( ) 71.000
4. ( ) 21.000
5. ( ) 72.000

6.2) Qual o valor das obrigações não exigíveis?

1. ( x ) 55.000
2. ( ) 87.000
3. ( ) 142.000
4. ( ) 72.000
5. ( ) 71.000

**7º) Com base nas informações apresentadas a seguir, monte a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e apure o Lucro Líquido:**

* Considere que uma empresa comercial teve sua Receita Operacional Bruta de $180.000,00.
* O valor do ICMS a base de 18% foi calculado sobre Receita Operacional Bruta e corresponde a $32.400,00. A empresa não teve outras deduções.
* Os Custos das Mercadorias Vendidas correspondem a $60.000,00 e as despesas Administrativas foram de $15.000,00; as despesas de Vendas foram de $22.000; a empresa teve uma Receita Financeira de $3.000.
* A empresa teve também, Outras Despesas no valor de $5.500.
* A empresa apurou sobre o Lucro antes do Imposto 15% de Imposto de Renda e não teve outros impostos.

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO** | |
| **Receita Operacional Bruta** |  |
| (-) Deduções |  |
| ICMS |  |
| **Receita Operacional Líquida** |  |
| (-) Custos |  |
| **Lucro Operacional Bruto** |  |
| (-) Despesas Operacionais |  |
| Administrativa |  |
| Vendas |  |
| (+) Receita Financeira |  |
| **Lucro Operacional Líquido** |  |
| (-) Outras Despesas |  |
| **Lucro antes do Imposto de Renda** |  |
| (-) Imposto de Renda |  |
| **Lucro depois do Imposto de Renda** |  |
| **Lucro Líquido** |  |

8º)Uma empresa comercial denominada “Alfa” deseja saber qual é o seu Lucro Operacional Bruto, em um determinado período. Para tanto, a mesma pretende vender a importância de R$ 380.000,00, sendo que 18% deste valor será computado como Deduções e seu custo será de 32% do valor da Receita Operacional Líquida. Pede-se: Elabore um DRE e apure o Lucro Operacional Bruto pretendido.

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE** | |
| Receita Operacional Bruta | 380000 |
| (-) Deduções | 64000 |
| Receita Operacional Líquida | 316000 |
| (-) Custo da Mercadoria Vendida | 121000 |
| **Lucro Operacional Bruto** | 195000 |

9º) Uma empresa de serviço considera uma Receita Operacional Bruta de R$ 460.000,00 para uma dedução de R$ 85.000,00. Tendo um Custo do serviço prestado no valor de R$ 160.000,00.

Quanto as despesas operacionais a empresa apurou: despesas de Vendas no valor de R$40.000,00, despesas Administrativas no valor de R$15.000,00 e despesas Financeiras de R$25.000,00. Pede-se: Qual o valor do Lucro Operacional Líquido?

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE** | |
| Receita Operacional Bruta | 460000 |
| (-) Deduções | 85000 |
| Receita Operacional Líquida |  |
| (-) Custo do Serviço Prestado | 160000 |
| **Lucro Operacional Bruto** |  |
| **(-) Despesas Operacionais** | |
| **(-)** Administrativa | 15000 |
| **(-)** Venda | 40000 |
| **(-)** Financeira | 25000 |
| **Lucro Operacional Líquido** | 135000 |