

Exercício de Fixação



Dados os saldos das contas do Balanço Patrimonial e da Demonstração do Resultado do Exercício encerrado em 31/12/2011 da empresa Microsoft S.A., montar o BP e a DRE.

Contas e valores (R\$ mil)	Caixa	320		Primeiramente classifique todas as contas em: Patrimoniais ou Resultado. Após organize em subgrupos e ao final monte os dois demonstrativos (BP e DRE)
	Capital Social	3.450		
	Contas a pagar	990		
	Custo dos produtos vendidos	11.200		
	Deduções da receita bruta	490		
	Depreciação acumulada	1.460		
	Despesa de Depreciação	145		
	Despesas operacionais	605		
	Duplicatas a pagar	1.360		
	Duplicatas a receber	1.300		
	IR	558		
	Receitas não operacionais	30		
	Edifícios	2.540		
	Equipamentos	1.210		
	Estoques	2.580		
	Exigível a Longo Prazo	1.370		
	Reserva de Lucros	850		
	Máquinas	1.270		
	Móveis e utensílios	130		
	Receita Bruta de Vendas	15.200		
	Terrenos	450		
	Títulos a pagar	480		
	Títulos negociáveis	60		
	Veículos	100		

Exercício de Fixação – Resposta (1/2)



Balanço Patrimonial

Ativos		Passivos	
Circulante		Circulante	
Caixa	320	Duplicatas a pagar	1.360
Títulos negociáveis	60	Títulos a pagar	480
Duplicatas a receber	1.300	Contas a pagar	990
Estoques	2.580		
Não Circulante		Não Circulante	
Imobilizado		Exigível a Longo Prazo	1.370
Máquinas	1.270		
Equipamentos	1.210		
Edifícios	2.540	Total do Passivo	4.200
Terrenos	450	Patrimônio Líquido	
Veículos	100	Capital Social	3.450
Móveis e Utensílios	130	Reserva de Lucros	850
Depreciação acumulada	1.460	Total do Patrimônio Líquido	4.300
Total Ativos	8.500	Total Passivo + PL	8.500

Depreciação acumulada tem a função de reduzir o valor do ativo imobilizado

Lembrar da equação de equilíbrio

Demonstração do Resultado do Exercício

Receita Bruta de vendas	15.200
<i>Deduções da receita bruta</i>	<i>490</i>
Receita Líquida de vendas	14.710
<i>Custo dos produtos vendidos</i>	<i>11.200</i>
Lucro Bruto	3.510
<i>Despesa de depreciação</i>	<i>145</i>
<i>Despesas Operacionais</i>	<i>605</i>
Lucro Operacional	2.760
<i>Receitas Não Operacionais</i>	<i>30</i>
Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda	2.790
<i>Imposto de Renda</i>	<i>558</i>
Lucro Líquido Depois do Imposto de Renda	2.232

Exercício de Fixação



Marque a opção correta

- A Referência que serve como base para cálculos de margens no DRE é:
 - ☐ Receita Bruta
 - ☒ Receita Líquida
 - ☐ Lucro Bruto
 - ☐ Lucro Líquido
- Em geral, o maior valor se encontra na seguinte conta:
 - ☐ Lucro Líquido
 - ☐ Lucro Operacional
 - ☐ LAIR
 - ☒ Lucro Bruto
- Como despesas Administrativas, temos:
 - ☐ Pessoal de fábrica, encargos sociais, comissão bancária...
 - ☐ Pessoal de vendas, comissões, aluguel...
 - ☒ Pessoal de escritório, aluguel, assinaturas de revistas...
 - ☐ Pessoal da administração, juros, depreciação de móveis e utensílios
- Em uma escola de negócios, o salário do professor deverá constar:
 - ☐ Nas deduções da Receita Bruta
 - ☒ No CSP (Custo do Serviço Prestado)
 - ☐ Nas Despesas Operacionais
 - ☐ Nas Despesas Não-Operacionais
- A Depreciação pode ser considerada como:
 - ☐ Custo (CPV, CMV, CSP)
 - ☐ Despesa não operacional
 - ☒ Despesa Operacional
 - ☐ Despesa Administrativa

Marque a opção correta

5. Abri um Temaki-House com outro amigo (da lista anterior) e decidimos verificar a rentabilidade de nosso empreendimento. Obtemos os seguintes dados do primeiro mês:

Vendemos um total de 1.000 unidades neste período.

O salário de sushiman é R\$1.300/mês. São 3 sushimans. Também temos uma secretária (que nos ajuda a panfletar) com salário de R\$800/mês. Utilizamos um total de R\$350 em materiais de divulgação neste mês.

Despesa Financeira de R\$ 500

O preço médio dos Temakis foi de R\$ 13,00

Por se enquadrar no "Simples - Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das microempresas e das Empresas de Pequeno Porte", terei uma alíquota única de 4% sobre a RB (IR= 0)

Compramos R\$ 5600 de alimentos para preparar os temakis e utilizamos R\$ 4850

Determine, respectivamente, a margem bruta e a margem líquida

- () 23% e 10%
 (x) 30% e 17%
 () 29% e 16%
 () 24% e 11%

Receita Bruta

Deduções da receita bruta

Receita Líquida

Salário dos 3 sushimans

Insumos

Lucro Bruto

Materiais de Divulgação

Salário da secretária

Lucro Operacional

Despesa Financeira

Lucro Líquido Antes do Imposto de Renda

Imposto de Renda

Lucro Líquido

