**Cola para a Prova 😊**

**Resolução dos exercícios- Aula 12- 13/05/2021**

**Exercício 01 cumulativo**

FEV: **BC 46.800,00**  
D - Pis s/ vendas 304,2  
D - Cofins s/ vendas 1404  
C - Pis a recolher 304,2  
C - Cofins a recolher 1404

**Também pode ser assim,**

D - Pis s/ vendas 304,2

C - Pis a recolher 304,2

---------  
D - Cofins s/ vendas 1404  
C - Cofins a recolher 1404

MAR: **BC 21.920,00**  
D - Pis s/ vendas 142,48  
D - Cofins s/ vendas 657,6  
C - Pis a recolher 142,48  
C - Cofins a recolher 657,6

**- Contabilização do PIS e COFINS recolhidos no mês subsequente ao da apuração**

D- Pis a recolher 304,2  
D - Cofins a recolher 1404  
C- Caixa 1708,20  
  
ABR: **BC:** **130.890,00**  
D - Pis s/ vendas 850,785  
D - Cofins s/ vendas 3926,7  
C - Pis a recolher 850,785  
C - Cofins a recolher 3926,7

**- Contabilização do PIS e COFINS recolhidos no mês subsequente ao da apuração**

D - Pis a recolher 142,48  
D - Cofins a recolher 657,6

C- Caixa 800,08

**Exercício 02 Cumulativo**

5/jan  
D - Estoque R$ 58.710,00  
D - ICMS a recuperar R$ 3.990,00  
C - Fornecedores a pagar R$62.700,00  
  
10/jan  
D - Caixa R$ 102.600,00  
C - Venda de mercadorias R$102.600,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 17.442,00  
C - ICMS a recolher R$ 17.442,00  
  
15/jan  
D - Estoque R$ 47.040,00  
D - ICMS a recuperar R$ 5.760,00  
C - Caixa R$ 52.800,00  
  
20/jan  
D - Caixa R$ 86.400,00  
C - Venda de mercadorias R$ 86.400,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 10.368,00  
C - ICMS a recolher R$ 10.368,00  
  
25/jan  
D - Estoque R$ 40.170,00  
D - ICMS a recuperar R$ 2.730,00  
C - Caixa R$ 42.900,00  
  
30/jan  
D - Caixa R$ 70.200,00  
C - Venda de mercadorias R$ 70.200,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 11.934,00  
C - ICMS a recolher R$ 11.934,00

**Compensação dos impostos**

Total do ICMS a recolher: 39.744

Total do ICMS a recuperar:12.480

Valor de direito maior que o valor das obrigações, então ao compensar, a empresa nesse caso, ficará com uma obrigação menor.

Contabilização

D- ICMS a recolher - 12.480

C- ICMS a recuperar- 12.480

**Contabilização do PIS e COFINS**

BC: 259.200,00 é o total das Vendas

259.200,00 X 0,65 = 1.684,80

259.200,00 X 3 = 7.776,00

D - Pis s/ vendas R$ 1.684,80  
D - Cofins s/ vendas R$ 7.776,00  
C - Pis a recolher R$ 1.684,80  
C - Cofins a recolher R$ 7.776,00

**Obs.: A contabilização desses impostos (PIS e COFINS) pode ser calculada em separado a cada operação. Pela lógica contábil deve-se chegar ao mesmo valor. Ou seja, no lançamento da venda já poderia ter gerado a despesa com PIS e COFINS consequentemente sua contrapartida.**

**Nesse caso o lançamento ficaria assim,**

D - Caixa   
C - Venda de mercadorias

D –Despesa com ICMS  
C - ICMS a recolher

D –Despesa com PIS

C - Pis a recolher

D- Despesa com Cofins

C - Cofins a recolher

D – CVM

C- Estoque

Lembrando que o valor do custo de mercadoria é calculado através da ficha de controle de estoque. Como foi exemplificado no Slide 02.

**Exercício 03 – Não cumulativo - Não será cobrado em avaliação, por enquanto!**

05/jan  
D - Estoque R$ 53.437,50  
D - Pis a recuperar R$ 940,50  
D - Cofins a recuperar R$ 4.332,00  
D - ICMS a recuperar R$ 3.990,00  
C - Fornecedores a pagar R$ 62.700,00  
  
10/jan  
D - Caixa R$ 102.600,00  
C - Venda de mercadorias R$ 102.600,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 17.442,00  
C - ICMS a recolher R$ 17.442,00

15/jan  
D - Estoque R$ 42.600,00  
D - Pis a recuperar R$ 792,00  
D - Cofins a recuperar R$ 3.648,00  
D - ICMS a recuperar R$ 5.760,00  
C - Caixa R$ 52.800,00  
  
20/jan  
D - Caixa R$ 86.400,00  
C - Venda de mercadorias R$ 86.400,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 10.368,00  
C - ICMS a recolher R$ 10.368,00  
  
25/jan  
D - Estoque R$ 36.562,50  
D - Pis a recuperar R$ 643,50  
D - Cofins a recuperar R$ 2.964,00  
D - ICMS a recuperar R$ 2.730,00  
C - Caixa R$ 42.900,00  
  
30/jan  
D - Caixa R$ 70.200,00  
C - Venda de mercadorias R$ 70.200,00  
  
D - ICMS s/ venda R$ 11.934,00  
C - ICMS a recolher R$ 11.934,00

**Contabilização do PIS e COFINS sobre a Venda (Receita)**

BC: 259.200,00 - **Pis 1,65% Cofins 7,6%**

D - Cofins s/ venda R$ 19.699,20  
D - Pis s/ venda R$ 4.276,80  
C - Cofins a recolher R$ 19.699,20  
C - Pis a recolher R$ 4.276,80

Obs: A contabilização desses impostos podem ser calculados em separado a cada operação. Pela lógica contábil é o mesmo valor.

**Compensação: ICMS, PIS, COFINS, fazer através do livro razão.**

D - Pis a recolher R$ 2.376,00  
D - Cofins a recolher R$ 10.944,00  
D - ICMS a recolher R$ 12.480,00  
C - Pis a recuperar R$ 2.376,00  
C - Cofins a recuperar R$ 10.944,00  
C - ICMS a recuperar R$ 12.480,00

Obs: Nessa modalidade de incidência de impostos há também outras formas de lançamentos como:

**Compra (não possui variação)**

D - Estoque   
D - Pis a recuperar   
D - Cofins a recuperar  
D - ICMS a recuperar   
C - Fornecedores

**Venda**

D - Caixa   
C - Venda de mercadorias

D – Impostos Incidentes dobre a venda (vai para DRE)  
C - ICMS a recolher

C - Pis a recolher

C - Cofins a recolher

Ou

D - Caixa   
C - Venda de mercadorias

D –Despesa com ICMS  
C - ICMS a recolher

D –Despesa com PIS

C - Pis a recolher

D- Despesa com Cofins

C - Cofins a recolher

D – CVM

C- Estoque

Lembrando que o valor do custo de mercadoria é calculado através da ficha de controle de estoque. Como foi exemplificado no Slide 02.

**Lançamento de compensação dos impostos:**

D- Imposto a recolher (ICMS, PIS, COFINS)

C- Imposto a recuperar (ICMS, PIS, COFINS)