



## ADM FORMAS PARA CONCRETO LTDA

- **Subscrição** inicial do Capital Social conforme contrato firmado = 660.000,00.
- **Integralização** ocorrida após o arquivamento do contrato no órgão legal:

Fato Administrativo	Valor
Dinheiro em moeda corrente	220.000,00
Imóvel desembaraçado (terreno 30%, prédio 70%)	300.000,00
Material de uso interno	20.000,00
Veículo de transporte	110.000,00

- A dinâmica operacional foi a seguinte:

Fato Administrativo	Valor
Despesas com legalização em dinheiro	14.000,00
Abertura de conta corrente bancária	205.000,00
Despesas c/seguro do imóvel, válido por 1 ano, debito bancário	12.000,00
Compra de móveis diversos AP	33.000,00
Adiantamentos de salários concedidos aos funcionários aviso banco	18.000,00
Compra de mercadorias para revenda, sendo 50% AV	260.000,00
Venda de mercadorias, sendo 30% AV com depósito em banco	325.000,00
Desconto de duplicatas com debito de despesas financeiras de 5%	10.000,00
Despesas com energia, telefone e água com aviso debito banco	8.200,00
Pagamento de salários do pessoal conforme aviso de débito banco	36.000,00
Pagamento de parte das duplicatas de fornecedores com cheque	15.000,00
Depreciação sobre os bens	35.300,00
Provisão Devedores Duvidosos	2.275,00
Recebido Serviços Prestados com cheque pré-datado	50.000,00
Custo dos serviços prestados por terceiros com vencimento em 10 dias	15.000,00
Inventário permanente informado à contabilidade	94.400,00

- Dados complementares **Folha de Pagamento**

Salários contratados	58.000,00
Horas extraordinárias	2.000,00
Adiantamentos de salários	18.000,00
Previdência Social descontada / observar retenção sobre salários de 10,00%	6.000,00
Salários líquidos conf. aviso bancário	36.000,00

- Após os registros nos livros legais, ajustamentos e conciliações para geração dos demonstrativos **contábeis**:
- Utilizar o Plano de Contas Padrão contido no Livro de "Contabilidade Geral" do professor no formato digital

[http://www.grupoempresarial.adm.br/contab\\_geral/prof\\_lima.htm](http://www.grupoempresarial.adm.br/contab_geral/prof_lima.htm)

**[AAdL1] Comentário:** Sugiro ao aluno consultar as terminologias contábeis subscrição e integralização de capital <http://www.grupoempresarial.adm.br/glossarios.htm>

**[u2] Comentário:** O banco financiou a operação em quatro parcelas iguais.

**[AAdL3] Comentário:** Observar o ICMS = 18,00% escriturado no Livro de Entradas de Mercadorias

**[AAdL4] Comentário:** Observar o ICMS = 18,00% escriturado no Livro de Saída de Mercadorias

**[p5] Comentário:** Apesar do RIR 335 a 339/1999 legislar a indedutibilidade da provisão, por cautela do administrador, sugere-se o registro. Posteriormente, no encerramento do exercício social, para os efeitos fiscais, informa-se no LALUR.

**[e6] Comentário:** Observar a tributação sobre os serviços prestados = 5,00%

**[AAdL7] Comentário:** Encargos Sociais aplicados sobre a folha de pagamento:  
 Prev Social = 27,00%  
 FGTS ..... = 8,00%  
 PIS ..... = 3,00%  
 Férias ..... = 15,00%  
 13º Sal ..... = 11,25%

**[AAdL8] Comentário:** Segundo a LSA são referendados como demonstrativos contábeis: Resultado do Exercício; Balanço Patrimonial, Fluxo de Caixa Trimestral, Notas Explicativas, Mutações Patrimoniais e outros. Observar em caso de lucros a provisão IR = 20,00%.