

## COMPANHIA DE MADEIRAS GAVIÃO

### Balanco Patrimonial

ATIVO	Xo	X1	PASSIVO	Xo	X1
<b>CIRCULANTE</b>	<b>474</b>	<b>474</b>	<b>CIRCULANTE</b>	<b>225</b>	<b>179</b>
<b>DISPONIVEL</b>	<b>135</b>	<b>101</b>	Fornecedores	120	136
<b>Caixa e Bancos</b>	135	101	Contas a Pagar	15	10
			Impostos a Recolher	90	33
<b>DIREITOS</b>	<b>242</b>	<b>271</b>			
Duplicatas a Receber	250	280	<b>EXIGIVEL LP</b>	<b>122</b>	<b>154</b>
Prov. Devedores	- 8	- 9	Financiamentos Exterior	110	149
			Contas a Pagar	12	5
<b>ESTOQUES</b>	<b>95</b>	<b>101</b>			
<b>Mercadorias</b>	95	101	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>572</b>	<b>637</b>
			<b>Capital Social</b>	<b>300</b>	<b>350</b>
<b>PAGTO. ANTECIPADO</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	Capital Social	300	350
<b>Despesas Seguros</b>	2	1	<b>Reservas</b>	<b>45</b>	<b>50</b>
			Capital	25	25
<b>EXIGIVEL LP</b>	<b>150</b>	<b>180</b>	Lucros	20	25
Contas a Receber	150	180	<b>Resultados</b>	<b>227</b>	<b>237</b>
			Resultados Acumulados	227	162
<b>PERMANENTE</b>	<b>295</b>	<b>316</b>	Resultados Exercício		75
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>50</b>	<b>70</b>			
<b>Ações em Coligadas</b>	50	70			
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>245</b>	<b>246</b>			
Imobilizações Técnicas	350	390			
Depreciações Acum	- 105	- 144			
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>919</b>	<b>970</b>	<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>919</b>	<b>970</b>

- Avaliação do aprendizado

Com base em alguns exemplos citados nas Notas Explicativas elaborar os Papéis de Trabalho Mestre e Auxiliares, contendo as informações dos demonstrativos do Balanço Geral<sup>1</sup> – Demonstrativos de Resultados, Mutações Patrimoniais e Demonstrativos do Fluxo de Caixa, conforme Lei 11638/2007.

<sup>1</sup> Conceituamos como o conjunto de documentos oficiais, prescritos na Lei das Sociedades Anônimas (Lei nº 6.404/76), emitidos pelas empresas para análise econômico-financeiro dos administradores e submetida à apreciação dos múltiplos usuários na tomada de decisão, após a Assembléia de Acionistas.

- Algumas Notas Explicativas<sup>2</sup>

1. O aumento de capital foi integralizado parte com aproveitamento de lucros acumulados = 30 e parte em dinheiro = 20;
2. Os dividendos foram pagos em dinheiro = 30;
3. Despesas financeiras foram pagas em dinheiro = 20;
4. O crescimento do saldo da dívida em moeda estrangeira é devido totalmente a variação cambial = 39;
5. As vendas à vista foram de \$ 1.200,00;
6. As compras a prazo foram de \$ 1.120,00;
7. Os acréscimos em contas a receber a longo prazo e os em investimentos foram à vista;
8. Pagamentos de contas a pagar, no período, totalizaram \$ 588;
9. As compras e as vendas a prazo são contabilizadas nas contas patrimoniais sintéticas de Fornecedores e Duplicatas a Receber.
10. $CMV = 2.800,00 / c = 1.120,00 /$ Balanço Patrimonial = 6 $EI = 2.800,00 - 1.120,00 + 6$ logo $EI = 1.686,00$
11. Recebimentos para o Fluxo de Caixa: Receitas de Vendas = 3.600 Duplicatas a Receber = 30 Vendas AV = 1.200 Reversão PDD = 8 logo: $Recebimento DFC = 3.600 - (30 + 1.200 + 8) = 2.362$
12. O Resultado do Exercício X1 antes do IR = 108. O Imposto de Renda + Contribuição Social sobre o Lucro = 33 foi calculado sobre o lucro real = 110

---

<sup>2</sup> Lima, Arievaldo Alves de. Contabilidade Geral, LTC/GEN, 2008. Segundo a legislação do Imposto de Renda e Lei das Sociedades Anônimas 6404/76 o Balanço Geral é conceituado como um conjunto de documentos elaborados pela Contabilidade e Administração das empresas abertas. Recentemente a Lei 11638, sancionada no final de 2007 e publicada no DOU em 28 de dezembro de 2007, estabeleceu uma harmonização da legislação brasileira com os padrões internacionais, criando, entre outros pressupostos, a obrigatoriedade da publicação das demonstrações por empresas fechadas, a elaboração do Demonstrativo de Fluxo de Caixa e a Demonstração do Valor Adicionado.