



## COMPANHIA DE MADEIRAS NOBRES FÊNIX

### Saldo no razão sintético

CONTAS	Xo	X4
Ações em Coligadas	1.150	1.150
Amortização Acumulada	-96	-96
Aplicações Financeiras	800	3.800
Bancos c/ Movimento	1.255	7.125
Caixa Geral	331	526
Capital Social / 25.000 ações	25.000	25.000
Custo das Mercadorias Vendidas	9.250	10.528
Custo Estimado	-3.428	-750
Deposito Judicial em Garantia > 1 ano	1.300	1.300
Depreciação Acumulada	-1.880	-1.880
Despesas de Amortização	96	
Despesas de Depreciação	651	
Despesas de Impostos		2.014
Despesas Financeiras	348	485
Despesas Financeiras antecipadas	1.180	980
Despesas Gerais	496	29
Despesas Previdência Social	141	
Despesas Provisionadas	483	435
Despesas Salários	635	
Devolução de venda		150
Dividendos a Pagar		3.770
Duplicatas a Pagar	3.150	3.150
Duplicatas a Receber	8.300	6.975
Duplicatas Descontadas		-970
Empréstimos > 1 ano	5.000	5.000
Faturamento a Entregar		750
Fundo Rotativo	126	126
Impostos a Recolher	238	2.252
Instalações	2.500	2.500
Marcas e Patentes	480	480
Material Uso e Consumo	354	325
Mercadorias em Estoque	13.500	6.400
Móveis e Utensílios	12.600	12.600
Outras Obrigações	1.406	1.406
Provisão Devedores Duvidosos		-400
Provisão Férias	428	428
Provisão Imposto de Renda		1.885
Provisão Perdas de Investimentos		-35
Receitas de Vendas	21.400	11.340
Receitas Antecipadas	5.135	1.000
Receitas Financeiras	126	
Resultado acumulado	-1.355	2.416
Veículos	3.100	3.100

- Elaborar os demonstrativos oficiais de acordo com a legislação das companhias abertas, destinando 20% para provisão de Imposto de Renda e 50% como dividendos a Pagar.



- Fatos administrativos ocorridos por competência<sup>1</sup>

- **Ajustamentos X1**

Realização parte da receita antecipada <sup>2</sup>	30%
Venda de mercadorias a vista com prejuízo de 20% <sup>3</sup>	4.000
Aviso de Débito bancário referente cheque devolvido de cliente	30
Realização parte das despesas financeiras antecipadas	200
Emitida nota fiscal complementar da receita antecipada <sup>4</sup>	4.300

- **Ajustamentos X2**

Venda de mercadorias a vista com lucro de 25%	1.500
Devolução parte das mercadorias do item anterior com defeito	150
Desconto Bancário de duplicatas / despesas financeiras de 10%	2.700
Aviso Bancário de liquidação de título descontado	700

- **Ajustamentos X3**

Aviso Bancário de baixa de título descontado vencido	300
Cliente paga o título baixado com juros em carteira	315
Calcular perda de nas ações mantidas em carteira com investimentos	3%
Estima-se perda no recebimento das duplicatas em carteira	400

- **Ajustamentos X4**

Aviso Bancário de liquidação de título descontado	1.030
Inventário permanente estoque de mercadorias de venda	6.400
Inventário periódico estoque de mercadorias de uso	325
Recebimento de cliente para fornecimento futuro <sup>5</sup>	1.000
Recibo de depósito bancário em dinheiro	6.500
Aplicação Financeira em papéis de curto prazo	3.000

<sup>1</sup> Observar que a escrituração das ocorrências se refere ao valor final da operação contábil, devendo em caso do uso de formas complexas de lançamento fazer o desdobramento do valor.

<sup>2</sup> Em obediência aos Princípios de Contabilidade, deverão ser baixados proporcionalmente os custos das receitas faturadas.

<sup>3</sup> Observar a incidência de Imposto sobre Circulação de Mercadorias na alíquota de 18%.

<sup>4</sup> Em decorrência da entrega a maior da encomenda, deverá ser recalculada os custos na mesma proporção em consonância com o Princípio de Contabilidade.

<sup>5</sup> A administração da empresa estima sempre lucro final de 25%, assim distribuídos: custo de vendas = 350,00; despesas distribuição = 157,50; impostos de vendas e de renda = 242,50