



© Copyright 2005 - Todos os Direitos Reservados ao Prof. Arievaldo Alves de Lima

FÁBRICA DE ELMOS PERSEU S/A

Saldos no livro razão apurados em X1

conta	Valor	conta	valor
Ações em Coligadas	1.700,00	Marcas e Patentes ADM	450,00
Bancos c/ Movimento	3.432,00	Material Uso e Consumo	745,00
Caixa Geral	991,00	Mercadorias	12.241,00
Capital a Realizar	702,00	Móveis e utensílios	3.150,00
Capital social	30.500,00	Outras Obrigações	310,00
Custo das Mercadorias	11.896,00	Provisão 13º salário	1.461,00
Faturamento a Entregar	175,00	Cheques Pré-datados ¹	255,00
Custo Diferido	175,00	Provisão Devedores Duvidosos	79,00
Deposito Judicial > 1 ano	458,00	Provisão Férias	1.615,00
Depreciação Acumulada	695,00	Provisão Perdas de Investimentos	170,00
Despesas de Impostos	3.495,00	Receitas de Vendas	20.164,00
Despesas de Seguros	304,00	Receitas Diferidas	390,00
Despesas Financeiras	82,00	Receitas Financeiras	298,00
Despesas Gerais	368,00	Reserva Estatutária	342,00
Despesas Materiais de Uso	305,00	Resultado Acumulado (prejuízo)	126,00
Despesas Previdência	981,00	Salários a Pagar	1.230,00
Despesas Provisionadas	739,00	Seguros Antecipados	406,00
Despesas Salários	2.600,00	Terrenos	2.300,00
Devolução de Vendas	56,00	Valores a Recuperar (ICMS)	300,00
Duplicatas a Receber	5.321,00	Veículos	2.824,00
Duplicatas Descontadas	600,00	Fornecedores	1.540,00
Edificações em Uso	853,00	Impostos a Recolher	1.089,00
Empréstimos > 1 ano	1.945,00	Instalações	648,00
C/correntes Filial I ²	3.500,00	Cartões Crédito a Receber	1.200,00

Ajustamentos nos livros legais

Entregue parte do faturamento de Xo ³	78,00
Aviso de crédito bancário referente cartões de crédito ⁴	1.150,00
A conta de marcas e patentes sofreu amortização	45,00
Inventário informado a contabilidade	12.206,00
Cliente Gama, declarado falido, não foi habilitada cobrança	25,00

Demonstrativos financeiros oficiais

Demonstrativo de Resultado do Exercício ⁵
Balço Patrimonial ⁶
Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos

¹ Os cheques emitidos por clientes com data posterior ao mês deste relatório foram enviados para cobrança em empresa de fomento com prestação de contas prevista para X2.

² Observar que a Filial I requisitou as mercadorias da Matriz a preço de custo, tendo sido emitida nota fiscal de transferência com destaque do Imposto sobre Circulação de Mercadorias na alíquota de 18%.

³ Observar que o valor entregue ao cliente representa 20% das vendas efetivamente encomendadas, devendo ser feita à baixa proporcional do custo e a tributação dos impostos previstos em lei.

⁴ Observar que o banco portador dos cartões de crédito descontou os encargos financeiros.

⁵ Observar na elaboração a separação das contas que compõem o resultado das atividades da empresa, os gastos operacionais, bem como a tributação em caso de lucros.

⁶ Observar a segregação das contas patrimoniais em grupos em subgrupos, conforme o plano de contas utilizado ao longo do curso em obediência a legislação societária e Regulamento do Imposto de Renda.