



## FALCÃO PRODUTOS QUIMICOS

- Agora vamos fazer os registros no Livro Razão<sup>1</sup>, buscando os saldos no **diagrama inicial**.

Caixa Geral		Duplicatas a Receber		Receitas Financeiras	
<b>11.100</b>	1000 (6)	<b>6.000</b>	5.000 (1)		500 (1)
(1) 5.500		(2) 4.500			
(5) 100					
(7) 900					
Receitas de Vendas		Mercadorias		Custo das Mercadorias	
	4.500 (2)	<b>6.560</b>	3.000 (3)	(3) 3.000	
	900 (7)		1.000 (8)	(8) 1.000	
Despesas Impostos		Impostos a Recolher		Receitas Dividendos	
(4) 810		(10) 972	810 (4)		100 (5)
(9) 162			162 (9)		
Despesas Propaganda		Capital Social		Capital a Realizar <sup>2</sup>	
(6) 1.000			<b>25.000</b>	<b>1000</b>	
Valor a Recuperar					
<b>1.440</b>	972 (10) <sup>3</sup>				

<sup>1</sup> Trata-se de um livro legal utilizado no registro individualizado dos fatos administrativos de uma empresa. Lei 6404/76 Sociedade por Ações e Regulamento do Imposto de Renda.

<sup>2</sup> Observar que o capital sugerido no exercício foi de 25.000 logo o patrimônio líquido tendo o valor de 24.000 há uma conta redutora do capital ainda não paga aos administradores pelos proprietários que classificamos como a realizar (ver plano de contas nas atividades acadêmicas da home page do autor).

<sup>3</sup> Observar a transferência do valor do Imposto sobre Circulação de Mercadorias da conta de impostos a recolher, tendo em vista que o valor do direito da empresa é maior, logo não cabe ainda nenhuma obrigação com o fisco.



## FALCÃO PRODUTOS QUIMICOS

Balancete de verificação<sup>4</sup>

Contas	Débito	crédito
Caixa Geral	16.600	
Despesas de Propaganda	1.000	
Mercadorias	2.560	
Terrenos	9.000	
Duplicatas a Receber	5.500	
Ações	900	
Valor a Recuperar ICMS	468	
Duplicatas a Pagar		3.800
Empréstimos		5.000
Fornecedores		2.200
Capital Social		25.000
Capital a Realizar		- 1.000
Despesas de Impostos	972	
Receita de Vendas		5.400
Custo das Mercadorias Vendidas	4.000	
Receitas Financeiras		600
<b>Total</b>	<b>41.000</b>	<b>41.000</b>

<sup>4</sup> Chamamos de Balancete de Verificação o relatório interno emitido pela Contabilidade para verificação dos saldos das contas utilizadas na dinâmica do patrimônio. Na sua elaboração, dividimos as contas em débitos e créditos. Para um relatório mais consistente é necessário conciliar cada conta com os documentos de suporte cujos registros fizeram parte das operações da empresa. Em verdade, esse documento não tem o caráter gerencial, haja vista que sua utilização é mais interna na contabilidade financeira, a fim de levantar os saldos das contas para eventuais reclassificações após as análises de praxe.



- Após a checagem criteriosa do balancete de verificação<sup>5</sup>, passamos aos demonstrativos oficiais. Primeiro separamos as contas patrimoniais das contas diferenciais, sendo estas últimas substituídas pela conta patrimonial de **resultado do exercício**.

Receitas de Vendas		Receitas Financeiras		Receitas Dividendos	
(11) 5.400	<b>5.400</b>	(11) 500	<b>500</b>	(11) 100	<b>100</b>
Despesas Impostos		Custo das Mercadorias		Despesas Propaganda	
<b>972</b>	972 (12)	<b>4.000</b>	4.000 (12)	<b>1.000</b>	1.000 (12)
Resultado do Exercício		Provisão IR <sup>6</sup>			
(12) 5.972	6.000 (11)		6 (13)		
(13) 6					

## CMV

<sup>5</sup> Observar que nesta checagem, o autor sugere a utilização de procedimentos como reconciliações com documentos de suporte, mapas informativos de saldos, extrato bancário, se houver depósitos em instituições financeiras e, até mesmo testagens por circularização para clientes ou contas de obrigações com fornecedores, impostos e outras contas.

<sup>6</sup> Observar no caso de lucros, provisionar o imposto de renda na alíquota sugerida de 20%