

COMPANHIA DE PAPÉIS CONDOR

- Composição dos Balanços Patrimoniais

ATIVO	XO	X1	PASSIVO	XO	X1
Caixa Geral	890	760	Fornecedores	350	70
Dupl. Receber	450	450	Empréstimos LP		500
Mercadorias	139	439	Capital Social	1.000	1.000
Moveis Utensílios		200	Resultados	129	279
Aplicações	1.479	1.849	Origens	1.479	1.849



ATIVIDADES PROPOSTAS

- Fatos administrativos para registro e emissão do balanço Patrimonial em cada exercício social¹



Exercício X2

Venda de mercadorias AV com prejuízo de 20%	160
Compra de veículos AV	300
Recebido duplicatas com juros de 10%	110
Desconto bancário de títulos (banco cobrou despesas de 20)	80
Pagamento parte de empréstimos	200



Exercício X3

Pagamento de fornecedores	30
Empréstimos obtidos para pagamento em 500 dias	100
Pagamento antecipado de juros sobre empréstimos	15
Recebido aviso bancário de liquidação de títulos descontados	50
Calculada depreciação de bens tangíveis	20
Recolhimento do Imposto de Circulação de Mercadorias X2	29



Exercício X4

Subscrição para aumento do capital social	250
Integralização parte do capital	200
Cliente paga duplicata em carteira com juros de 20%	120
Compra de mercadorias AP	170
Venda de mercadorias AV com lucro de 30%	260

¹ Ao elaborar os Papéis de Trabalho, observar que todos os fatos administrativos se referem ao final da operação, justificados pela inclusão e/ou dedução do ganho ou da perda. Quando se tratar de compra e venda de mercadorias é necessário o cálculo do ICMS = 18%. Cada exercício encerrado requer a compatibilização do ICMS. Em caso de apuração de lucros, calcular o IR=20%.