



Universidade Virtual

© Copyright 2006 PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA

## **DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS GAVIÃO**

### PRIMEIRO EXERCÍCIO SOCIAL

Após aprovação dos atos constitutivos, o capital inicial proposto de 100.000,00 foi integralizado com 50% em moeda corrente do país, 10% em terreno, 15% em imóvel construído e 20% em mercadorias para revenda<sup>1</sup>

- Fatos administrativos para registro nos livros legais<sup>2</sup>:

Venda de mercadorias AP com lucro incluído de 50% <sup>3</sup>	15.000,00
Cliente devolve parte das mercadorias com defeito	3.000,00
As mercadorias devolvidas não podem ser reaproveitadas	
Compra de moveis diversos para o escritório e setor comercial AP	5.500,00
Compra de material de expediente AV	800,00
Abertura de conta bancária em dinheiro	10.000,00
Banco envia aviso de despesas financeiras	120,00
Compra de computador e impressora AV com cheque	2.500,00
Pagamento de salário pessoal com deposito na conta corrente	3.500,00

- Apropriações no final do mês Xo

Folha de pagamento bruta	4.000,00
Desconto de previdência social	400,00
Valor liquido devido	3.600,00
Material de expediente requisitado ao almoxarifado	110,00
Energia, telefone e água consumidos com vencimento em X1	350,00

- Após os registros no diário e razão, elabore balancete de verificação

<sup>1</sup> Observar o cálculo do ICMS = 18% e escrituração no livro de entrada para registro do direito fiscal.

<sup>2</sup> Observar que o capital subscrito pode ser diferente do capital integralizado (ver glossário da home page). As terminologias utilizadas na conceituação ampla da contabilidade ensejam o aprendizado imediato de palavras-chave. Os valores dos fatos administrativos para registro, correspondem ao final da operação, incluindo a perda e/ou o ganho.

<sup>3</sup> Observar o cálculo do ICMS = 18% e escrituração no livro de saída para registro da obrigação fiscal.