

|  |
| --- |
| **Serviço Público Federal**  **Universidade Federal de Santa Catarina**  **Centro Sócio-Econômico**  **Departamento de Ciências da Administração**  **Coordenadoria do Curso de Graduação em Administração**  **Fone/Fax: 3721-9374 - 3721-6686 (telefone do projeto)**  **CEP: 88.010-970 – Florianópolis - Santa Catarina**  **Professora: Maria Denize Henrique Casagrande, Dra**    **ATIVIDADE 3 \_ Técnica de Balanços Sucessivos** |

Conforme visto na Videoaula da Unidade 2, deixei dois desafios para você aluno resolver.

**1ª. Parte**: elabore inicialmente a Demonstração doso Lucros ou Prejuízos Acumulados – DLPA da Cia Pipoca do mês de Outubro. **Na Pagina 4** deste exercício tem como fazer a DLPA juntamente com a de Nov/07

**2ª. Parte**: Faça as operações do mês de Novembro de 2007 da Cia Pipoca, como se fosse de um exercício social.

OPERAÇÕES DE NOVEMBRO DE 2007

a) Em 04/nov/07, a Cia. Pipoca presta serviços cobrando $7.000. Recebe apenas $ 2.700 no ato.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (04/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Salários a pagar ........................ |  |  |
|  |  |  |  | |  |
|  | Clientes ...................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............ |  |  |  |  |
|  | Material de limpeza .................. |  | Capital social ............................ |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ....... |  | Lucros acumulados ................. |  |  |
|  |  |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  | ATIVO.................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

b) Em 05/nov/07, a Cia. Pipoca paga os $ 1.800 aos empregados encarregados das limpezas (parte dos salários de outubro/07 que ficara devendo).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (05/NOV/07) | | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Salários a pagar ........................ | | 0 |  |
|  | Clientes ...................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |  |
|  | Material de expediente ............. |  |  |  | |  |
|  | Material de limpeza ................... |  | Capital social ............................ |  | |  |
|  |  |  | Lucros acumulados .................. |  | |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Receita de serviços prestados . |  | |  |
|  | ATIVO................................. |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  | |  |

c) Em 08/nov/07, a Cia. Pipoca recebe $ 500 do cliente para quem havia prestado serviços em 10/set/07 e $ 7.880 do cliente para quem prestara serviços em 05/out/07. Qual seria o fato contábil que ocorre neste caso?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL(08/NOV./05) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  |  |  |  | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Clientes ....................................... |  |  |  |  |
|  | Material de expediente ............. |  | Capital social .............................. |  |  |
|  | Material de limpeza ............... |  | Lucros acumulados .................. |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  | ATIVO.................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

d) Em 15/nov/07, a Cia. Pipoca compra material de limpeza, a prazo, por $ 2.000.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (15/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Fornecedores ........................... |  |  |
|  | Clientes ...................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............. |  |  |  |  |
|  | Material de limpeza ................... |  | Capital social ............................. |  |  |
|  |  |  | Lucros acumulados ................ |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  | ATIVO.................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

e) Em 20/nov/07, a Cia. Pipoca presta novos serviços, cobrando $ 2.100 e recebendo do cliente no ato.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (20/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa ........................................ |  | Fornecedores ........................... |  |  |
|  | Clientes ..................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............ |  | Capital social .......................... |  |  |
|  | Material de limpeza ................... |  | Lucros acumulados ................. |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  | ATIVO.................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

f) Em 30/nov/07, a Cia. Pipoca reconhece que os seus empregados encarregados dos serviços de limpeza fizeram jus aos seus salários (que são de $ 6.000). Paga $ 4.300 e fica devendo o restante. Que fato contábil é este?

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (30/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Fornecedores ....................... |  |  |
|  | Clientes ..................................... |  | Salários a pagar ..................... |  |  |
|  |  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............. |  | Capital social ............................ |  |  |
|  | Material de limpeza ................... |  | Lucros acumulados ............... |  |  |
|  |  |  | Receita de serviços prestados |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Despesa com salários - limpezas |  |  |
|  | ATIVO................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

g) Em 30/nov/07, a Cia. Pipoca reconhece que os seus empregados encarregados do setor administrativo fizeram jus aos seus salários (que são de $ 2.500) e os paga.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (30/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Fornecedores ............................ |  |  |
|  | Clientes ................................. |  | Salários a pagar .................... |  |  |
|  |  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............. |  | Capital social .......................... |  |  |
|  | Material de limpeza ................ |  | Lucros acumulados .................. |  |  |
|  |  |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ....... |  | Despesa com salários - limpezas |  |  |
|  |  |  | Despesa com salários - administrativos . |  |  |
|  | ATIVO................................... | 18.680 | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

h) Em 30/nov/07, a Cia. Pipoca constata que o material de limpeza ainda existente em estoque é de $ 1.200.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (30/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa .......................................... |  | Fornecedores ........................... |  |  |
|  | Clientes ..................................... |  | Salários a pagar ...................... |  |  |
|  |  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............ |  | Capital social .......................... |  |  |
|  |  |  | Lucros acumulados ................... |  |  |
|  | Material de limpeza .................. |  | Receita de serviços prestados . |  |  |
|  |  |  | Despesa com salários - limpezas .......... |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ........ |  | Material de limpeza consumido .......... |  |  |
|  |  |  | Despesa com salários - administrativos |  |  |
|  | ATIVO.................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

i) Em 30/nov/07, a Cia. Pipoca constata que foi de $ 600 o material de expediente consumido em nov/07.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (30/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  | Caixa ......................................... |  | Fornecedores .......................... |  |  |
|  | Clientes ..................................... |  | Salários a pagar ...................... |  |  |
|  |  |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de Expediente ............ |  | Capital social ........................... |  |  |
|  |  |  | Lucros acumulados .................. |  |  |
|  | Material de limpeza .................. |  | Receita de serviços prestados |  |  |
|  |  |  | Despesa com salários - limpezas ..... |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ....... |  | Material de limpeza consumido |  |  |
|  |  |  | Despesa com salários – administrativos |  |  |
|  |  |  | Material de expediente consumido .. |  |  |
|  | ATIVO................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

j) Em 30/nov/07, uma vez registradas todas as operações de nov/07, ocorre a apuração do resultado de novembro de 2007, através do confronto das receitas auferidas em nov/07 com as despesas incorridas em nov/07.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | COMPANHIA PIPOCA | | | |  |
|  | BALANÇO PATRIMONIAL (30/NOV/07) | | | |  |
|  | ATIVO | | PASSIVO | |  |
|  |  |  | Fornecedores ........................... |  |  |
|  | Caixa ......................................... |  | Salários a pagar ....................... |  |  |
|  |  |  |  | |  |
|  | Clientes ...................................... |  | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | |  |
|  | Material de expediente ............. |  |  |  |  |
|  | Material de limpeza ................. |  | Capital social ............................ |  |  |
|  | Equipamentos de limpeza ....... |  | Lucros acumulados ................. |  |  |
|  | ATIVO................................... |  | PASSIVO + P. LÍQUIDO |  |  |

Observe que do confronto das receitas auferidas em nov/07 com as despesas incorridas em nov/07 é apurado um prejuízo de $ 1.100. Ou seja, as receitas auferidas foram menores do que as despesas incorridas. Observe também que o saldo da conta "Lucros acumulados", que era de $ 4.380, ficou reduzido a $ 3.280. Mas ele ainda é positivo. Se ele se tornasse negativo, a conta passaria a se denominar "Prejuízos acumulados[[1]](#footnote-2)". Em alguns *planos de contas*, é utilizada uma única conta denominada "Lucros (prejuízos) acumulados", útil em qualquer das duas situações. Agora construa, abaixo, a demonstração do resultado do exercício (DRE) relativa ao mês de novembro de 2007.

Para poder construir a DRE, leia o Capítulo 6 do livro *Contabilidade empresarial*, do professor José Carlos Marion, para entender porque esta demonstração tem a apresentação que está aí já elaborada para você no espaço abaixo.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CIA. PIPOCA | | | |  |
|  | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (NOV / 07) | | | |  |
|  | 01 | Receita de serviços prestados ............................. |  |  |  |
|  | 02 | Despesa com salários - limpezas ......................... |  |  |  |
|  | 03 | Material de limpeza consumido ............................ |  |  |  |
|  | 04 | Custo dos serviços prestados (2 + 3) .................. |  |  |  |
|  | 05 | Lucro operacional bruto (1 - 4) ............................ |  |  |  |
|  | 06 | Despesa com salários - administrativos ............ |  |  |  |
|  | 07 | Material de expediente consumido .................... |  |  |  |
|  | 08 | Total das despesas administrativas (6+7) ........ |  |  |  |
|  | 09 | Prejuízo líquido de out/07 (5 - 8) ........................ |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Aproveite e faça aqui a parte 1 e 2 do exercício** | | | |  | |
|  |  |  | NOV/07 | OUT/07 | |  |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | 01 | Saldo inicial de "Lucros acumulados" ............................ |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | 02 | Lucro (prejuízo) líquido do exercício ............................. |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  |  | *Destinação proposta* |  |  |  | |
|  | 03 | Dividendos destinados ................................................. |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |
|  | 04 | Saldo final de "Lucros acumulados" [1 ± 2 - 3] ............. |  |  |  | |
|  |  |  |  |  |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CIA.** | | | |  |
| **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (NOV./07)** | | | |  |
| **1** | **Fluxo das atividades operacionais** |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |
| 1.3 |  |  |  |  |
| 1.4 |  |  |  |  |
| 1.5 |  |  |  |  |
| **2** | **Fluxo de caixa das atividades de investimentos** |  |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |
| 2.3 |  |  |  |  |
| **3** | **Fluxo de caixa das atividades de financiamentos** |  |  |  |
| 3.1 |  |  |  |  |
| 3.2 |  |  |  |  |
| 3.3 |  |  |  |  |
| 4 | Aumento ou redução de Caixa Líquido Nov/07 |  |  |  |
| 5 | Saldo de Caixa – Inicial nov/07 |  |  |  |
| 6 | Saldo de Caixa – Final |  |  |  |

Bom Trabalho

1. Como determina a Lei no. 11.638/07 e a Lei no. 11.941/09 [↑](#footnote-ref-2)