

|  |
| --- |
| **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** **ATIVIDADE 4 – Partidas Dobradas** |

As entidades, quaisquer que sejam, não são estáticas. São dinâmicas. Com o passar do tempo, elas realizam **operações** que modificam seus Patrimônios. Tais operações muitas vezes recebem o nome de **fatos contábeis** ou **eventos econômicos**. Como será observado nesta Atividade, muitas das operações realizadas por uma entidade modificam apenas o seu Patrimônio (o conjunto de bens, direitos e obrigações para com terceiros), sem que ocorra alteração no valor do Patrimônio Líquido. Outras operações, além de modificarem o Patrimônio, também alteram o valor do Patrimônio Líquido da entidade.

Seria redundância dizer, mas é bom lembrar, que o valor total do Patrimônio Líquido só pode se alterar se alguma alteração ocorrer no Patrimônio (quer no Ativo, quer no Passivo, quer em ambos).

Logo a seguir, serão enunciadas as **operações** (**fatos contábeis** ou **eventos econômicos**) realizadas por esta entidade. Tais **operações** serão acompanhadas [**registradas**] pela Contabilidade. O conjunto desses registros é denominado de *escrituração contábil*. Nesta Atividade será utilizada a técnica das ***partidas dobradas***. Lembre-se você já aprendeu a técnica de ***balanços sucessivos*** nesta mesma entidade - **Cia Pipoca.**

Essa técnica é simples e mais rápida que a anterior: Utiliza-se o que chamamos de ***Razonete*** para registrar as operações e a cada momento também conseguimos saber a posição da empresa, mas para isso, precisaremos fazer um balancete[[1]](#endnote-2).

OPERAÇÕES DE SETEMBRO DE 2007

**a)** Em 1o/set./07, é constituída a Cia. Pipoca, com um **Capital Social** de $ 10.000, totalmente **integralizado** no ato. Para tal, os sócios (acionistas) entregam a ela $ 4.500 em moeda corrente, $ 2.000 em Equipamentos de Limpeza (aspiradores de pó, escadas, etc.) e $ 3.500 em Material de Limpeza (detergentes, sabões, etc.).

Até o momento da constituição da empresa, o dinheiro, os equipamentos de limpeza e o material de limpeza eram de propriedade dos sócios (acionistas). Após, passaram a ser de propriedade da empresa. Os sócios não emprestaram aqueles ativos à empresa. Entregaram a ela para que ela pudesse realizar as atividades para as quais foi constituída: prestar serviços de limpeza.

**b)** Em 05/set./07, a Cia. Pipoca adquire mais Equipamentos de Limpeza por $ 500. Paga $ 300 no ato e fica devendo $ 200.

**c)** Em 10/set./07, a Cia. Pipoca **acaba** de limpar um prédio e **pelo serviço prestado** cobra $ 3.000. O cliente, por não dispor da quantia naquele momento, fica devendo à Cia. Pipoca. Observe que a Cia. Pipoca acaba de **auferir uma receita**.

**d)** Em 12/set./07, a Cia. Pipoca paga $ 150, parte da dívida que contraiu em 05/set./07.

**e)** Em 20/set./07, a Cia. Pipoca acaba de limpar outro prédio e pelo serviço prestado cobra $ 4.000. O cliente paga em moeda corrente. Observe que, novamente, a Cia. Pipoca acaba de **auferir uma receita**.

**f)** Em 30/set./07, a Cia. Pipoca **reconhece que os empregados encarregados das limpezas fizeram jus aos salários relativos ao mês de agosto/05, que são de $ 2.800**. Paga $ 1.800 e fica devendo os restantes $ 1.000. Observe que a Cia. Pipoca **incorreu em uma despesa** (dito de outra forma: **uma despesa foi incorrida** pela Cia. Pipoca.

**g)** Em 30/set./07, a Cia. Pipoca constata que é de $ 2.300 o valor do Material de Limpeza (detergentes, sabões, etc.) **ainda existente em estoque**. Os $ 2.300, naturalmente, decorrem de uma avaliação com base no custo histórico de aquisição daqueles materiais. Observe que, novamente, ocorreu o registro de uma **despesa** **incorrida** pela Cia. Pipoca.

**h)** Em 30/set./07, acaba de transcorrer um mês de vida da Cia. Pipoca. Outrossim, foram **registradas todas as operações que dizem respeito a tal mês** (ou seja, foram registradas todas as operações que **competem ao mês de setembro de 2007**). Nada mais natural do que os sócios da Cia. Pipoca desejarem saber "como foi o empreendimento" após um mês de atividades. Esse "desejar saber como foi" traduz-se, em terminologia um pouco mais técnica, em "saber se o empreendimento *deu* **lucro** ou se *deu* **prejuízo**".

Para tal, a Contabilidade realiza uma *operação contábil* denominada de **apuração do resultado** do período (no caso, setembro de 2007). Esta operação contábil é diferente das que foram anteriormente registradas pois ela não afeta o Patrimônio da Cia. Pipoca. Afeta, isso sim, o Patrimônio Líquido: mas apenas na forma e não no valor global do Patrimônio Líquido. Procede-se à apuração do resultado de um período, através do confronto das **receitas auferidas** com as **despesas incorridas,** no razonete cujo nome é **ARE – Apuração do Resultado do Exercício de Setembro de 2007**.

**i)** Ainda em 31/set./07, os sócios (acionistas) da Cia. Pipoca decidem que destino darão ao lucro de $ 3.000 obtido em setembro de 2007. Suponhamos que de tal lucro resolvam eles que **$ 1.300 lhes deva ser destinado a título de dividendos**, valor que pretendem receber durante setembro/05.

Isso gera o último *registro contábil* de setembro de 2007 qual seja, o registro da **destinação do resultado**. No exemplo, a única destinação dada ao resultado positivo (lucro) foi para dividendos. [Em Exercícios posteriores será aprendido que, além dos dividendos, outras destinações podem ser dadas ao lucro de um período].

Deve ser observado com atenção o registro contábil efetuado neste momento: o Patrimônio Líquido teve seu valor global reduzido, **mas uma despesa não foi incorrida**. Por outro lado a entidade (Cia. Pipoca) contraiu uma dívida justamente para com seus próprios donos (sócios, acionistas): é um caso típico de aplicação do *princípio contábil da entidade*.

ANTES DE REGISTRAR AS OPERAÇÕES RELATIVAS A OUTUBRO DE 2007, você deve ir até o gabarito da atividade 2 e olhar as "**demonstrações contábeis**" relativas ao período que acaba de findar. O período foi o mês de setembro de 2007. Na vida real, esse período poderia ser o **exercício social**. As sociedades anônimas, além de preparar as demonstrações contábeis devem publicá-las, juntamente com as "*notas explicativas*" (que não são demonstrações contábeis, mas as complementam), com o *relatório dos "órgãos da administração*" (Conselho de Administração e/ou Diretoria) e com o "*parecer dos auditores independentes*", caso a empresa seja auditada por auditores independentes. Convém lembrar que, se a empresa tiver Conselho Fiscal em funcionamento, o “parecer do Conselho Fiscal” também deverá ser publicado.

É interessante salientar que a Lei 6.404, de 15/dez./76 (lei das sociedades por ações) denominou de *demonstrações financeiras* o que antes foi denominado de "demonstrações contábeis".

Antes de prosseguir, observe o saldo da conta "Lucros Acumulados" constante do último Balanço Patrimonial de setembro/2007. Ele vale $ 1.700. E o valor $ 1.700 **não é o lucro** (não é o “resultado”) de setembro/07 ! Qual a razão disso ? Medite antes de responder.

OPERAÇÕES DE OUTUBRO DE 2007

**a)** Em 03/out./07, a Cia. Pipoca recebe $ 2.500 em moeda corrente do cliente para quem havia prestado serviços em 10/set./07 (naquela ocasião, ele ficara devendo $ 3.000).

**b)** Em 05/out./07, a *Pipoca* presta novos serviços de limpeza por eles cobrando $ 9.000 mas nada recebendo no ato.

**c)** Em 10/out./07, a Cia. Pipoca paga os $ 1.000 que ficara devendo aos seus empregados desde 30/set./07.

**d)** Em 15/out./07, a Cia. Pipoca adquire Material de Expediente à vista por $ 1.600 e, também, paga os $ 50 que ficara devendo aos Fornecedores de Equipamentos desde 05/set./07.

**e)** Em 17/out./07, a Cia. Pipoca paga os dividendos ($ 1.300) que ficara devendo aos seus sócios.

**f)** Em 28/out./07, novos serviços de limpeza são concluídos e, por eles, a Cia. Pipoca cobra $ 4.000. Por não disporem da quantia, os clientes ficam devendo.

**g)** Em 29/out./07, a Cia. Pipoca recebe $ 1.120 do cliente para quem prestou serviços em 05/out./07.

**h)** Em 31/out./07, a Cia. Pipoca constata que o valor do **Material de Limpeza consumido em out./07** foi de $ 2.000.

**i)** Em 31/out./07, a *Pipoca* constata que o valor do Material de Expediente **existente em estoque** é de $ 1.000.

**j)** Em 31/out./07, a Cia. Pipoca reconhece que os empregados encarregados das limpezas fizeram jus aos seus salários de out./07 (que são de $ 5.000). Paga $ 3.200 e fica devendo o restante.

**l)** Em 31/out./07, a Cia. Pipoca reconhece que os empregados do setor administrativo (contratados em out./07) fizeram jus aos seus salários (que são de $ 1.400) e os paga.

**m)** Em 31/out./07, uma vez que foram registradas *todas as operações que* ***competem*** *a out./07*, ocorre a **apuração do resultado de outubbro de 2007**, através do confronto das **receitas auferidas em out./07** com as **despesas incorridas em out./07**.

**n)** Em 31/out./07, uma vez apurado o resultado de out./07, os sócios da Cia. Pipoca resolvem que dele lhes deva ser destinado $ 1.320 a título de dividendos. No mesmo instante, a Cia. Pipoca os paga ! [Essa última decisão é extremamente incomum na vida real. Em classe, será explicado o motivo].

TAL COMO OCORREU NO FINAL DE SETEMBRO, no final de outubro/07 são preparadas as "demonstrações contábeis" (*demonstrações financeiras*) da Cia. Pipoca relativas ao período que findou em 31/out./07 (e que iniciou em 1/out./07). Tais demonstrações são publicadas, juntamente com as notas explicativas, com o relatório dos órgãos da administração e com o parecer dos auditores independentes. Complete a Demonstração do Resultado do Exercício (out/07) .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | CIA. PIPOCA |  |
|  | DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ( OUT./07 ) |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 01 | Receita de Serviços Prestados ............................................................... |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 02 | Despesa com Salários - limpezas .......................................................... |  |  |  |
|  | 03 | Material de Limpeza Consumido .......................................................... |  |  |  |
|  | 04 | Custo dos Seviços Prestados (2 + 3) ..................................................... |  |  |  |
|  | 05 | Lucro Operacional Bruto (1 - 4) ........................................................... |  |  |  |
|  | 06 | Despesas com Salários - administrativos .............................................. |  |  |  |
|  | 07 | Material de Expediente Consumido ....................................................... |  |  |  |
|  | 08 | Total das Despesas Administrativas (6+7) ............................................ |  |  |  |
|  | 09 | Lucro Líquido de set. / 05 (5 - 8) ........................................................ |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

OPERAÇÕES DE NOVEMBRO DE 2007

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

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).

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?

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

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

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?

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.

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

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

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.

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[[2]](#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) ........................ |  |   |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Agora elabore as DLPA´s de Out e Nov/07** |  |
|  |  |  | 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  |  |  |  |

Observe que não foi solicitado a elaboração das demonstrações contábeis de setembro de 2007.

Não esqueça! Aqui cada mês de exercício considere-o como se fosse um Exercício Social que segundo a Lei 6004/76 geralmente tem a duração de um ano. Estamos trabalhando de forma didática!

Nas folhas seguintes seguem os Razonetes

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CAIXA |  | CAPITAL SOCIAL |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | L |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | LUCROS ACUMULADOS |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | *APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | SALÁRIOS A PAGAR |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | DIVIDENDOS A PAGAR |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Bom Trabalho.

1. Leia o Capítulo 10 do livro **Contabilidade empresarial**. José Carlos Marion. 17 ed. [↑](#endnote-ref-2)
2. Como determina a Lei no. 11.638/07 e a Lei no. 11.941/09 [↑](#footnote-ref-2)