

ATIVIDADE 2

 DATA LIMITE: **16 OUT 07** (3^a FEIRA)

COMERCIAL SÃO FRANCISCO

A *Comercial São Francisco* compra e vende ferramentas. Em 30 de maio de 2007, o contador apresentou o seguinte Balancete de Verificação:

| CONTAS | R\$ | SALDO |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| Caixa | R\$ | 1.200,00 |
| Bancos | R\$ | 2.100,00 |
| Aplicação Financeira | R\$ | 10.000,00 |
| Clientes | R\$ | 32.000,00 |
| Estoques de Mercadoria para revenda | R\$ | 42.400,00 |
| Móveis e Utensílios | R\$ | 75.730,00 |
| Imóveis | R\$ | 142.000,00 |
| Despesas Administrativas | R\$ | 34.360,00 |
| CMV | R\$ | 126.952,00 |
| TOTAL DAS CONTAS DEVEDORAS | R\$ | 466.742,00 |

| | | |
|----------------------------------|------------|-------------------|
| Fornecedores | R\$ | 42.640,00 |
| Contas a Pagar | R\$ | 22.750,00 |
| Capital Social | R\$ | 200.000,00 |
| Receita de Vendas | R\$ | 201.352,00 |
| TOTAL DAS CONTAS CREDORAS | R\$ | 466.742,00 |

- 1) Foram adquiridas, em 04/06/07, mercadorias para revenda no valor de R\$14.000,00, a prazo, com vencimento em 05/07/07.
- 2) Em 15/06/07 foram registradas as vendas realizadas na 1^a quinzena, que totalizaram R\$ 35.000,00, sendo R\$ 20.000,00 à vista (recebidas por meio da conta bancária) e R\$ 15.000,00 a prazo. O Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) foi de R\$ 26.000,00.
- 3) Em 20/06/07, a empresa adquiriu um veículo utilitário para fazer entregas. Pagou R\$ 17.000,00 no ato da compra, com cheque, e o restante (R\$33.000,00) a pagar em duas parcelas (30 e 60 dias).
- 4) Em 22/06/07 foram recebidas as vendas a prazo, realizadas no mês anterior, no valor de R\$ 18.00,00, por meio de crédito bancário.
- 5) Em 29/06/07 foram registradas as vendas realizadas na 2^a quinzena, que totalizaram R\$ 26.000,00, tendo recebido R\$ 12.000,00 (em conta bancária) no ato da vendas e o restante a prazo. O custo das Mercadorias vendidas foi de R\$ 19.000,00

Informações adicionais sobre a contabilização das operações:

A contabilização das operações deve obedecer a uma sistemática que permita a apuração do lucro da empresa, e a determinação do lucro se faz por meio das variações dos estoques.

➤ COMPRA DE MERCADORIAS

Teoricamente, o valor do custo de uma mercadoria comprada deveria ser aquele, constante da nota fiscal do vendedor. Assim o lançamento de uma compra, cujo valor da nota fiscal é \$ 1.000, seria:

- Sendo compra a prazo:

| Estoque | Fornecedores |
|---------|--------------|
| 1000 | 1000 |

- Sendo compra à vista:

| Estoque | Caixa/Bancos |
|---------|--------------|
| 1000 | 1000 |

Ocorre, porém, que não pouco freqüente o valor real de custo da mercadoria comprada não é aquele da nota fiscal, em virtude de que uma companhia, para fazer com que as compras cheguem em segurança no seu armazém ou depósito, precisa fazer mais alguns gastos, que geralmente são:

- os gastos com transporte das mercadorias (frete) do armazém do vendedor para o depósito do comprador;
- o valor do prêmio de seguro pago para evitar que a companhia venha a ter prejuízos em caso de acidentes durante o transporte até seu depósito;
- o valor dos gastos alfandegários, no caso de a companhia importar mercadorias para vender.

Além disso, os impostos (ICMS e IPI), quando recuperáveis, devem ser deduzidos do valor da compra.

Visando simplificar a nossa atividade - uma vez que o objetivo é compreender o funcionamento geral das contas – deixaremos de considerar os impostos e demais gastos que poderiam ser adicionados aos valores da aquisição.

➤ VENDA DE MERCADORIAS

Para registrar contabilmente uma venda, o lançamento é bem simples, como demonstram os exemplos a seguir:

- Sendo venda à vista (\$ 1.500):

| Caixa/Bancos | Receita de Vendas |
|--------------|-------------------|
| 1.500 | 1.500 |

- Sendo venda a prazo (\$ 1.500):

| Clientes | Receita de Vendas |
|----------|-------------------|
| 1.500 | 1.500 |

- Sendo venda parte à vista (\$ 1.100), e parte a prazo (\$ 400)

| Caixa/Bancos | Clientes | Receita de Vendas |
|--------------|----------|-------------------|
| 1.000 | 400 | 1.500 |

Como se observa, o débito proveniente de um lançamento de vendas dependerá das condições (a prazo ou à vista) em que a mesma foi efetuada. O crédito, porém, deverá ser sempre na conta de Vendas (ou Receita de Vendas).

➤ CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS

O valor que se paga pelas mercadorias compradas (inclusive fretes e seguros) representa o **custo das mercadorias em estoque**.

Sabemos que as vendas de mercadorias são realizadas por um preço normalmente superior àquele pago quando da sua aquisição, e que é chamado de **valor de venda**.

Assim, quando se efetua uma venda, dois registros são necessários:

- o registro da venda propriamente dita, pelo seu preço de venda, e
- o registro de baixa, da conta de estoque, do valor correspondente ao custo de aquisição da mercadoria que foi vendida.

Para melhor entendimento vejamos as seguintes transações:

1. Uma companhia compra 50 cadeiras (para revender) ao preço unitário de \$ 20 por cadeira, pagando à vista.

| Lançamento: | Estoque | Caixa/Banco |
|-------------|---------|-------------|
| | 1.000 | 1.000 |

2. A mesma companhia vende 50 cadeiras, ao preço de \$ 30, cada uma, recebendo à vista o valor total.

Lançamentos:

| Caixa | Vendas | Estoque | C M V |
|-------|--------|---------|-------|
| 1.500 | 1.500 | 1.000 | 1.000 |

Explicação:

No primeiro lançamento, a companhia registrou o valor da venda (na conta "**vendas**") e o valor recebido (em "**Caixa ou Banco**").

No segundo lançamento, a companhia registrou a saída, da conta de **estoque de mercadorias**, do valor correspondente à venda de 50 cadeiras, mas, *ao preço que lhe*

custou ($50 \times \$ 20 = \$ 1.000$) e não ao preço pelo qual as cadeiras foram vendidas ($50 \times \$ 30 = \$ 1.500$).

Dessa forma, *o custo das mercadorias vendidas representa o valor de compra da mercadoria vendida*. Por outro lado, a diferença entre o custo e o preço de venda representa o lucro bruto da transação. Para se apurar esse lucro contabilmente, o valor da venda é creditado na conta "**vendas**" (receita) e o de custo correspondente na conta "**"custo das mercadorias vendidas"** (despesa). O confronto entre os saldos dessas duas contas representa o lucro bruto sobre as vendas.

Observe que:

- O saldo da conta estoque é zero, pois todas as cadeiras foram vendidas.
- O lucro bruto sobre as vendas é de \$ 500, ou seja, a diferença entre os saldo das contas "**vendas**" e "**"custo das mercadorias vendidas"** (CMV).

Atividades a serem desenvolvidas pelos grupos:

- a) O Líder do grupo deverá abrir uma mensagem no Fórum (tema: *Comercial São Francisco*) com o nome do grupo no título da mensagem. No início da mensagem deverá identificar os integrantes, centro regional e tutor da turma.
- b) Os integrantes do grupo não precisam, individualmente, postar suas respostas no Fórum, mas poderão dar suas contribuições ou expor suas dúvidas quanto à classificação e funcionamento das contas, modelo de Livro Diário ou Balancete a ser adotado, assim como esclarecer as dúvidas dos colegas de grupo.
- c) As mensagens dos participantes deverão ser postadas em resposta à mensagem do grupo (postada pelo líder), visando manter a organização do Fórum.
- b) O grupo deverá contabilizar as operações, na seguinte seqüência:
 - Registrar as operações realizadas pela empresa no Livro Diário, utilizando o modelo apresentado na Unidade 2, Módulo 5, item 2 (Diário), pág 4.
 - Abrir um Razonete para cada conta do Balancete e lançar os saldos apresentados em 30/06/07. Os razonetes deverão ser feitos na planilha Excel, pois isso facilitará o desenvolvimento da próxima atividade (Unid 2, Mod 5, Item 3, pág 8).
 - Registrar as operações realizadas nos razonetes, numerando cada lançamento para facilitar a identificação.
 - Elaborar uma relação de contas com os seus respectivos saldos em 30/06/07, separando as contas devedoras e credoras (Balancete de Verificação). Utilizem o modelo apresentado no final do módulo 5, unidade 2 (pág 10), e utilizem a planilha Excel, pois isso facilitará o desenvolvimento da próxima atividade.
- e) O líder do grupo deverá estimular a participação dos demais integrantes. Após a participação dos integrantes, ***o Líder deverá enviar – por e-mail – a resposta do grupo, indicando os integrantes do grupo.***

Prazo de realização da atividade e feedback ao grupo:

A atividade deverá ser realizada ao longo do mês. A mensagem final do grupo deverá ser postada ***até na terça-feira anterior ao encontro presencial, ou seja, até o dia 16/10/07***. As atividades postadas após o prazo serão analisadas, mas não serão consideradas para fins de nota de participação.

O *Feedback* será dado em resposta à mensagem de conclusão do grupo.

Participação dos integrantes:

A realização desta atividade é imprescindível para o entendimento do conteúdo ministrado, assim como base para a compreensão do conteúdo e atividade seguinte. Por isso, embora a atividade seja em grupo, é recomendável que todos os alunos desenvolvam individualmente para alcançarem melhores resultados. Além disso, **será cobrado em prova** o conhecimento adquirido, uma vez que a atividade é parte integrante da nossa disciplina.