

Tutorial Detalhado: Atividade Prática de Contabilidade Avançada

Abaixo está um tutorial detalhado e passo a passo de como conduzir essa atividade prática de Contabilidade Avançada, integrando a reorganização societária (cisão parcial), cálculos tributários e trabalhistas, além do encerramento do exercício.



Regras Gerais

Formato de Entrega

Formato Único

Todo o seu trabalho, incluindo os quadros de cálculos e os lançamentos contábeis, deve ser entregue em um único arquivo de texto (.docx / Word).

Proibição de Planilhas

Você pode (e deve) usar planilhas como ferramenta de apoio financeiro pessoal, mas não as envie. O que você produzir na planilha deve ser copiado, formatado adequadamente e colado na seção de "Anexos" do seu arquivo Word.

Estrutura de Lançamentos

Todo lançamento no Livro Diário deve conter: Data, Conta Debitada (D), Conta Creditada (C), Valor e Histórico.



Passo 1: Preparação e Estruturação Inicial

Antes de registrar qualquer evento novo, crie "Razonetes" (contas em T) para todas as contas listadas no Balancete de Verificação da Indústria Recomeço Ltda. Insira os saldos iniciais (Débito ou Crédito) correspondentes para facilitar o cálculo do saldo final de cada conta no momento de montar o Balanço e a DRE.

Passo 2: Registro dos Eventos Contábeis

Fatos 1 a 14

01	02	03
Pagamento de Passivo Lançamento: Debite "13º Salário a Pagar" e credite "Bancos c/ Movimento".	Equivalência Patrimonial e Dividendos Equivalência: Calcule 50% do lucro da investida (\$300.000 x 50% = \$150.000). Debite "Ações em Outras Companhias" e credite a recém-criada conta de receita "Ganho de Equivalência Patrimonial". Dividendos: A investida distribuiu metade do lucro total (150.000). Sua parte é 50% = \$75.000. Debite "Dividendos a Receber" e credite "Ações em Outras Companhias" (diminuindo o valor do investimento).	Depreciação e Amortização Calcule as cotas anuais com base na vida útil fornecida (Ex: Edificações 25 anos = 4% ao ano; Veículos 5 anos = 20% ao ano, etc.). Lançamento: Debite "Despesas de Depreciação/Amortização" e credite as respectivas contas de "Depreciação/Amortização Acumulada" (contas redutoras de ativo).

04	05
Teste de Recuperabilidade (Impairment) Verifique o valor líquido contábil das Edificações (Valor Bruto subtraído da Depreciação Acumulada, incluindo a do Evento 3). Se o valor justo do mercado (\$1.200.000) for inferior ao valor líquido contábil, há perda. Lançamento: Debite "Despesa de Perdas por Desvalorização" e credite a conta redutora de ativo "Perda por Desvalorização".	Venda de Ações em Tesouraria As ações mantidas em tesouraria devem ser baixadas pelo saldo registrado no balancete. Debite "Bancos c/ Movimento" e credite "Ações em Tesouraria".

Cisão Parcial e Operações

Evento 6: Cisão Parcial

Pegue o Balanço Patrimonial da Indústria Esperança Ltda. e calcule 50% de cada conta (Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido).

Lançamentos: Debite as contas de ativos assumidos (Clientes, Máquinas e Equipamentos) e credite os passivos (Fornecedores, Financiamentos) e o Capital Social. Essa operação fará a transição exata do patrimônio cindido para a Indústria Recomeço, sem reconhecimento de ágio.

Eventos 7 e 8: Produção e Venda

- Evento 7:** Transfira \$72.546,00 debitando "Estoque de Produtos Acabados" e creditando "Estoque de Produtos em Elaboração".
- Evento 8:**
- Preço de Venda: Multiplique o custo por 3 (\$72.546,00 x 3 = \$217.638,00).
 - IPI por fora: Calcule 10% sobre esse preço. O valor a receber do cliente será o Preço de Venda + IPI.
 - Receita e Tributos: A receita bruta de venda será o valor antes do IPI. Calcule ICMS (12%), PIS (1,65%) e COFINS (7,6%) utilizando esta mesma base de cálculo. Reconheça as despesas tributárias contra os impostos a recolher. Não esqueça de registrar o Custo do Produto Vendido (CPV) baixando o estoque.

Eventos Finais

Evento 9: Compra de Matéria-Prima O valor total da nota é \$45.000,00 a prazo (crédito em Fornecedores). Como PIS, COFINS e ICMS são recuperáveis sobre a mesma base, calcule as alíquotas (12%, 1,65% e 7,6%) sobre os \$45.000,00, debite os impostos a recuperar correspondentes e a diferença (valor líquido) debite no Estoque de Matéria-Prima.	Evento 10: Folha de Pagamento Cálculos: Remuneração Bruta = Salário (3.500) + Periculosidade (1.050) + Horas Extras (1.000) + DSR sobre Horas Extras (1.000 ÷ 27 dias úteis × 4 DSR). Descontos: Aplique a tabela progressiva do INSS 2025 para achar a contribuição do empregado. Deduza o INSS da Remuneração Bruta e aplique a tabela do IRRF. Encargos Patronais: Calcule 27,5% sobre a Remuneração Bruta total. Lançamentos: Registre a despesa de salário, os passivos trabalhistas (Salários a Pagar, INSS a Recolher, IRRF a Recolher) e os encargos da empresa. Demonstre esse cálculo passo a passo na área de Anexos.	Eventos 11, 12, 13 e 14: Rotinas Diversas 11: Debite Despesa com Multas (ou Despesas Tributárias) e credite Bancos (\$4.000). 12 (Compensação): Para cada imposto (IPI, ICMS, PIS, COFINS), compare o saldo das contas "a Recuperar" e "a Recolher". Zere a menor conta transferindo seu saldo para deduzir a maior. 13: Pegue o saldo de Reserva de Capital do balancete, calcule 80%. Debite "Reservas de Capital" e credite "Capital Social". 14: Observe o saldo da conta redutora "Capital a Integralizar". Dê baixa total desse saldo (credite). Debite 50% em Bancos c/ Movimento e 50% em Máquinas e Equipamentos.
---	---	---

Passo 3: Apuração do Resultado do Exercício

ARE e Tributos sobre Lucro



Evento 15: Encerramento de Contas

No Livro Diário (e nos razonetes), zere todas as contas de Receita (debitando-as) e de Despesa/Custos (creditando-as), transferindo seus montantes para a conta transitória "Apuração do Resultado do Exercício" (ARE). O saldo da ARE neste momento é o seu Lucro ou Prejuízo Antes do IRPJ e da CSLL.



Evento 16: IRPJ e CSLL

Tendo o resultado anterior como base, adicione despesas não dedutíveis (como, por exemplo, a multa por infração fiscal do Evento 11 e as perdas por Impairment do Evento 4, de acordo com a regra fiscal) para encontrar a base de cálculo real.

Calcule o IRPJ e a CSLL sobre essa base. Debite "Despesa com IRPJ/CSLL" e credite "IRPJ/CSLL a Recolher". Crie um quadro demonstrativo na seção de anexos com essas adições.

Passos 4 e 5: Destinação e Estruturação Final

Passo 4: Destinação do Resultado

Evento 17: Participação dos Empregados

Encontre o lucro operacional abatendo o IRPJ e a CSLL recém-calculados. Calcule 1% desse montante. Debite "Despesa de Participações no Lucro" e credite o passivo "Participações sobre o Lucro a Pagar".

Eventos 20 e 21: Reservas e Dividendos

Evento 20: Calcule 5% sobre o saldo transferido para Lucros Acumulados. Debite "Lucros ou Prejuízos Acumulados" e credite "Reserva Legal".

Evento 21: Pegue todo o valor que sobrou na conta "Lucros ou Prejuízos Acumulados". Debite essa conta para zerá-la e credite o passivo "Dividendos a Pagar".

1

2

3

Eventos 18 e 19: Fechamento Final da ARE

Zere as contas de despesa de IRPJ, CSLL e Participações que você criou nos passos anteriores, lançando contra a ARE.

Transfira o saldo líquido definitivo da conta ARE para a conta "Lucros ou Prejuízos Acumulados" (uma conta do Patrimônio Líquido).

Passo 5: Estruturação Final do Documento

Com todos os razonetes devidamente atualizados e encerrados:



1. Elabore a DRE

Estruture-a de forma dedutiva:
Receita Bruta (-) Impostos sobre Vendas (-) Deduções = Receita Líquida (-) CPV = Lucro Bruto (-) Despesas Operacionais = Resultado antes dos impostos (-) IRPJ/CSLL (-) Participações = Lucro Líquido do Exercício.



2. Elabore o Balanço Patrimonial

Organize as contas remanescentes em Ativo (Circulante e Não Circulante) e Passivo/PL. **Dica de ouro:** O total do Ativo deve obrigatoriamente bater com o total do Passivo + Patrimônio Líquido.



3. Anexos

No final do arquivo Word, inclua de maneira organizada:

- Todos os Lançamentos do Livro Diário.
- Tabela com o detalhamento dos cálculos da folha de pagamento.
- Quadro de adições/exclusões e cálculo do IRPJ e CSLL.
- Demonstrativos rápidos dos cálculos de participações e reservas.