

# Roteiro Aula Prática



**PRÁTICAS CONTÁBEIS - FUNDAMENTOS**

# ROTEIRO DE AULA PRÁTICA

## NOME DA DISCIPLINA: PRÁTICAS CONTÁBEIS - FUNDAMENTOS

**Unidade:** U3\_ DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - ESTRUTURA E CONTEÚDO

**Aula:** A3\_ CONTABILIZAÇÃO EM EMPRESAS COMERCIAIS QUE ADOTAM INVENTÁRIO PERIÓDICO

### OBJETIVOS

#### Definição dos objetivos da aula prática:

Desenvolver a capacidade dos alunos de registrar e interpretar transações contábeis, aplicando os princípios fundamentais da contabilidade na elaboração dos livros contábeis (Diário e Razão), no levantamento de balancetes de verificação e na estruturação do Balanço Patrimonial.

### SOLUÇÃO DIGITAL:

#### FERRAMENTAS DIVERSAS DE PLANILHAS

Para facilitar os cálculos e a organização dos registros contábeis, os alunos podem utilizar planilhas eletrônicas como Microsoft Excel (versão desktop ou online), Google Planilhas ou LibreOffice Calc. Essas ferramentas auxiliam na estruturação do Livro Diário, Livro Razão, Balancete de Verificação e Balanço Patrimonial, permitindo cálculos automáticos e melhor organização das informações. Caso desejem, você pode utilizar a planilha template previamente formatada para otimizar o preenchimento dos dados e garantir a correta estruturação dos itens solicitados na atividade.

Microsoft Office Excel (versão web)	<a href="https://excel.cloud.microsoft/pt-br/">https://excel.cloud.microsoft/pt-br/</a>
Google Planilhas (versão web)	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets">https://docs.google.com/spreadsheets</a>
LibreOffice Calc (desktop)	<a href="https://pt-br.libreoffice.org/">https://pt-br.libreoffice.org/</a>
<b>Planilha template em XLS para a atividade</b>	<a href="https://bit.ly/40OaGWW">https://bit.ly/40OaGWW</a>

## PROCEDIMENTOS PRÁTICOS E APLICAÇÕES

### Procedimento/Atividade nº 1

Contabilização da empresa Abelhinha

**Atividade proposta:** Proporcionar a aplicação prática dos conceitos contábeis relacionados ao registro e análise de transações contábeis, utilizando o método das partidas dobradas. Os estudantes devem contabilizar compras e vendas de mercadorias, apropriar despesas, calcular o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV), realizar os ajustes de ICMS e efetuar a Apuração do Resultado do Exercício (ARE). Dessa forma, busca-se desenvolver a compreensão dos impactos financeiros, econômicos e patrimoniais das operações empresariais, reforçando o raciocínio contábil e a interpretação das demonstrações contábeis.

A empresa Abelhinha atua em Londrina/PR e apresentava um Balanço Patrimonial em 31/12/20x3 com \$10.000 em Banco Conta Movimento e \$10.000 em Capital Social. A empresa adota o sistema de Inventário Periódico, com a apuração do CMV somente ao final do período.

#### **Ao longo de janeiro de 20x4, a empresa incorreu nos seguintes fatos:**

- |              |   |
|--------------|---|
| <b>05/01</b> | Compra a prazo de mercadorias no valor de \$1.500 do Fornecedor AMA, conforme Nota Fiscal 10 com ICMS de 19%.   |
| <b>06/01</b> | Compra a prazo de mercadorias no valor de \$1.200 do Fornecedor CARR, conforme Nota Fiscal 20 com ICMS de 19%.  |
| <b>10/01</b> | Venda à vista (banco) de mercadorias no valor de \$3.000 ao Cliente Paulo, conforme Nota Fiscal 01 com ICMS de 19%.   |
| <b>11/01</b> | Compra a prazo de mercadorias no valor de \$1.800 do Fornecedor AMER, conforme Nota Fiscal 30 com ICMS de 19%.  |
| <b>12/01</b> | Venda a prazo de mercadorias no valor de \$2.500 à Cliente Bruna, conforme Nota Fiscal 02 com ICMS de 19%.  |
| <b>15/01</b> | Apropriação da despesa de aluguel anual no valor de \$1.500 (boleto 43 da Imobiliária Legal), sendo metade para o setor administrativo e metade para o setor de vendas. <i>(obs.: as despesas não foram pagas antecipadamente).</i> |
| <b>31/01</b> | Ao final do mês, a empresa fez a contagem física do estoque de mercadorias e apurou que o seu valor é equivalente a \$500. Encontre o valor do CMV e faça o seu respectivo lançamento.  |
| <b>31/01</b> | Realize o ajuste de ICMS.   |
| <b>31/01</b> | Realize o procedimento da Apuração do Resultado do Exercício (ARE).   |

#### **Pede-se:**

- |           |  |
|-----------|--|
| <b>a.</b> | Escriturar os fatos contábeis nos livros Diário e Razão. |
| <b>b.</b> | Estruture a Demonstração de Resultado do Exercício.      |
| <b>c.</b> | Estruturar o Balanço Patrimonial após os registros.      |

#### **Procedimentos para a realização da atividade:**

Para a realização desta atividade, você deve iniciar com a análise do Balanço Patrimonial inicial da empresa Abelhinha em 31/12/20x3, verificando a posição inicial dos saldos disponíveis em caixa e capital social. Recomenda-se transportar os saldos iniciais para o livro razão antes de

iniciar a contabilização. Com essa base inicial, deve proceder ao registro contábil de cada fato contábil ocorrido ao longo do mês de janeiro de 20x4, utilizando o método das partidas dobradas. Todos os registros devem ocorrer pelo sequenciamento das datas.

Deve-se contabilizar as compras de mercadorias realizadas todas efetuadas a prazo. Cada lançamento deve considerar o valor total da compra, bem como a segregação do ICMS incidente, conforme alíquota de 19%. Ainda, as vendas realizadas devem ser registradas, identificando corretamente a forma de recebimento (à vista ou a prazo), além da contabilização do ICMS sobre as vendas.

Você registrar a despesa com aluguel apropriada em 15/01, particionando corretamente os valores entre o setor administrativo e o setor de vendas. Como se trata de uma despesa incorrida e não paga antecipadamente, deve ser classificada como Aluguel a Pagar, tendo a contrapartida como despesas no resultado.

Após tais registros, é preciso calcular o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) ao final do período considerando o saldo final de estoque apurado em 31/01. A empresa o utiliza o inventário período como forma de controlar estoques. Nesta abordagem, o CMV é calculado e registrado ao final do período. Lembre-se que:  $CMV = \text{Estoque inicial} + \text{Compras Líquidas} - \text{Estoque Final}$ . As compras líquidas representam as compras menos os tributos sobre compras. O valor do CMV deve ser lançado corretamente no livro diário.

O próximo passo consiste na realização do ajuste de ICMS, garantindo que os valores do imposto recolhido e do imposto a recuperar estejam devidamente registrados. Por fim, deve-se realizar o procedimento de Apuração do Resultado do Exercício (ARE), identificando o lucro ou prejuízo do período, com base nas receitas, custos e despesas contabilizados ao longo do mês.

Ao concluir a atividade, você terá exercitado a aplicação prática dos conceitos contábeis fundamentais, incluindo o controle de estoques por inventário periódico, a apuração de tributos, a apropriação de despesas e a determinação do resultado econômico da empresa.

#### **Avaliando os resultados:**

Com base nos dados do balanço patrimonial após os registros contábeis, responda:

1. Com base nos lançamentos contábeis realizados, qual foi o resultado do exercício (lucro ou prejuízo) da empresa Abelhinha em janeiro de 20x4? Explique como esse valor foi obtido, considerando as receitas, despesas e o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV).

2. Após a realização dos registros e ajustes contábeis, qual o saldo final das contas Banco Conta Movimento e Fornecedores no Balanço Patrimonial de 31/01/20x4? Justifique sua resposta.

#### Checklist:

- ✓ Compreensão do Balanço Patrimonial inicial – analisar os saldos antes de iniciar os registros contábeis.
- ✓ Registro das compras de mercadorias – contabilizar corretamente os valores e o ICMS.
- ✓ Registro das vendas de mercadorias – lançar as receitas, contabilizando o ICMS e diferenciando recebimentos à vista e a prazo.
- ✓ Apropriação das despesas – registrar corretamente as despesas operacionais, incluindo aluguel.
- ✓ Cálculo do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) – determinar o CMV com base no estoque final e nas compras realizadas.
- ✓ Ajuste de ICMS – realizar o ajuste para refletir corretamente os impostos a recolher.
- ✓ Apuração do Resultado do Exercício (ARE) – calcular o resultado líquido considerando receitas, despesas e custos.
- ✓ Elaboração do novo Balanço Patrimonial e da DRE – atualizar as contas patrimoniais conforme os lançamentos do período.
- ✓ Revisão final – conferir a igualdade entre ativo e passivo + patrimônio líquido e revisar possíveis erros.

## RESULTADOS

### Resultados da prática:

Ao final dessa aula prática, você deverá enviar um arquivo em XLSX (planilha) contendo as informações geradas, os cálculos realizados, em conjunto com um texto conclusivo contendo as respostas às perguntas realizadas. O arquivo não pode exceder o tamanho de 2Mb.

### REFERÊNCIAS INDICADAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Contabilidade Introdutória em IFRS e CPC**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

BORINELLI, Márcio Luiz; PIMENTEL, Renê Coppe. **Contabilidade para Gestores, Analistas e Outros Profissionais**: de acordo com os pronunciamentos do CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) e IFRS (Normas Internacionais de Contabilidade). 2. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Pronunciamento Conceitual Básico: **CPC 26 (R1)** - Apresentação das Demonstrações Contábeis. 2011. Disponível em: < <https://bit.ly/3yQLNcy> > Acesso em: 11 de fevereiro de 2025.

IUDÍCIBUS, Sérgio de (Coord.). **Contabilidade Introdutória**. Equipe de professores da FEA-USP. 12. ed. 5. reimp. São Paulo: Atlas, 2024.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARION, José Carlos. **Curso de Contabilidade para Não Contadores: para estudantes e profissionais de administração, economia, direito, engenharia e demais áreas de conhecimento**. 9. ed. Barueri: Atlas, 2022.

MARION, José Carlos. **Contabilidade Básica**. 13. ed. 3. Reimp. Barueri: Atlas, 2024.

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Contabilidade Geral Facilitada**. Rio de Janeiro: Forense; São Paulo: MÉTODO, 2017.

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Manual de Contabilidade Básica: contabilidade introdutória e intermediária**. 10. ed. 2. Reimpr. São Paulo: Atlas, 2018.

RIBEIRO, Osni Moura. **Contabilidade Básica Fácil**. 29. ed. São Paulo: Saraiva, 2015.

SALOTTI, Bruno Meirelles et al. **Contabilidade Financeira**. São Paulo: Atlas, 2019.

### **Resultados de Aprendizagem:**

Ao concluir esta atividade, o estudante será capaz de aplicar na prática os princípios da contabilidade, incluindo o registro e análise de transações contábeis no Livro Diário, a contabilização de impostos, a apropriação de despesas e o cálculo do Custo das Mercadorias Vendidas (CMV). Além disso, terá a habilidade de elaborar a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) e o Balanço Patrimonial, interpretando corretamente a situação patrimonial, financeira e econômica da empresa. A atividade também reforça a capacidade analítica na identificação de impactos contábeis das operações empresariais, contribuindo para a compreensão da importância do controle patrimonial e da apuração de resultados.