

**PROF. ARIEVALDO ALVES DE LIMA**  
**MALOTES AÉREOS GULLIVER**

Balancete de Verificação em X12

CONTAS SINTÉTICAS	DÉBITO	CRÉDITO
ações em coligadas	710,00	
bancos c/ movimento	9.899,00	
caixa geral	136,00	
capital social		93.000,00
custo das mercadorias vendidas	19.300,00	
custo diferido		-410,00
deposito judicial em garantia > 1 ano	300,00	
depreciação acumulada	-2.000,00	
despesas de impostos	7.740,00	
despesas gerais	2.645,00	
despesas previdência social	3.510,00	
despesas provisionadas	2.426,00	
despesas salários e vantagens	9.240,00	
duplicatas a receber	28.000,00	
empréstimos > 1 ano		11.860,00
impostos a recolher (icms)		2.901,00
marcas e patentes	750,00	
adiantamento de salário <sup>1</sup>	396,00	
Mercadorias	33.276,00	
móveis e utensílios	29.300,00	
outras obrigações		265,00
provisão 13º salário		1.040,00
provisão férias		1.386,00
receitas de vendas		48.500,00
receitas diferidas		550,00
salários a pagar		2.578,00
seguros antecipados	1.042,00	
Veículos	15.000,00	
Totais	161.670,00	161.670,00

- Elaborar as planilhas com a composição das provisões de férias e 13º salário referentes pagamento do funcionário Alfa a fim de escriturar nos livros legais a baixa do adiantamento líquido concedido = 396,00.
- Demonstrativo de resultados, apondo o IR = 20% Reservas = 30% e dividendos = 10%
- Elaborar o Balanço Patrimonial.
- Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos

<sup>1</sup> Observar que o funcionário, cujo contrato de trabalho prevê o salário fixo de 240,00 recebeu adiantamento equivalente ao direito das férias integrais vencidas, inclusive o abono pecuniário e 50% do 13º salário. Na ocasião da contabilização do valor integral, deverá ser retida a previdência social sobre os direitos recebidos pelo funcionário. Os encargos sociais e trabalhistas deverão ser transferidos para conta de obrigação para o recolhimento conforme legislação. Para melhor compreensão do problema proposto, sugiro consultar o livro de Contabilidade Geral de autoria do docente, editado pela Editora Rio, 2005.