

Estudo de caso

O Material anexo representa partes das Demonstrações Contábeis da Empresa Katikero, encerradas em 31.12.x6, elaboradas de acordo com as normas e Princípios Fundamentais da Contabilidade, bem como as determinações da Legislação Societária, emanada pela Lei 6.404/76.

Apesar de a peça anexa ter sido elaborada nos termos da Legislação, após a distribuição dos lucros, foram descobertos alguns problemas decorrentes de falta de informação atualizada na empresa.

Feitos os ajustes, foi elaborada outra demonstração nos moldes da Contabilidade Gerencial, após o que, foram comparadas e analisadas as mutações ocorridas.

Problemas comunicados:

1. **Duplicatas a Receber** – Foi verificado que 10% dos valores a receber pertencem a empresas em estado falimentar com processo judicial instalado há dois anos e que, possivelmente, não serão recebidos.
2. **Avaliação dos Estoques:** Os estoques estão assim distribuídos: 10% referem-se a mercadorias de uso sazonal, cuja venda provavelmente só acontecerá se forem vendidas a preço de custo; 30% do montante foi adquirido há 6 meses, cujo preço de mercado atual está 20% acima do custo; 40% foi adquirido há 90 dias e o preço atual de mercado está variando em 10% acima do custo, e o restante foi adquirido com 60 dias, mas houve um aumento de preço no mercado estando cotado atualmente em 15% acima do custo.
3. **Depósitos Compulsórios** – essa rubrica refere-se a valor cobrado pelo Governo nos preços da gasolina na década de 80 e que até a presente data o Governo não devolveu; segundo o advogado, quando for recebido, o valor será insignificante, não valendo a pena continuar com o processo.
4. **Participações Societárias** – A empresa investida sofreu, recentemente, um incêndio em suas instalações, causando enormes prejuízos. Estima-se que 10% do valor do seu patrimônio estejam comprometidos.
5. **Veículos** – Um dos veículos, adquirido por \$5.000, sofreu um sinistro recentemente. Apesar de ter sido recuperado, a sua utilidade ficou comprometida e faz-se necessário ser desativado, apesar do preço de mercado ser de aproximadamente \$3.000.
6. **Contencioso Trabalhista** – A empresa está em litígio trabalhista com um ex-diretor, cujo processo está em fase de cálculo, com valor estimado pelo advogado em torno de \$2.000,00.
7. **Custo das Vendas** – 20% destes representam mercadorias vendidas no último mês, cuja reposição do estoque deverá ocorrer no mês seguinte. Sabe-se que houve um aumento de preço recente e os itens vendidos estão sendo cotados para reposição com um acréscimo de 15%.

Discuta:

- Após o cálculo da nova DRE, a que conclusão você pode chegar?
- A empresa distribuiu o lucro corretamente?
- Qual a diferença da Contabilidade Gerencial para a Contabilidade Financeira?
- Em que subsistemas do Sistema de Informações ocorreram falhas?

Sistemas de Informações Contábeis

POSIÇÃO DAS CONTAS DO RAZÃO DA EMPRESA KATIKERO EM 31.12.x6

N.ORD.	TÍTULOS CONTÁBEIS	Em \$ 1.000
01	Caixa e Bancos conta de Movimento	15.000
02	Participações Societárias	18.000
03	Fornecedores	49.500
04	Duplicatas a Receber	65.000
05	Veículos	15.000
06	Depreciações do Permanente	16.780
07	Financiamentos Nacionais vencíveis em 20x9	6.000
08	Financiamentos em Moeda Estrangeira vencível em 2011	10.000
09	Provisão para Devedores de Liquidação Duvidosa	2.500
10	Mercadorias – Estoque Final	55.500
11	Títulos a Receber – vencíveis em 20x9	5.000
12	Depósitos Compulsórios vencíveis em 2010	1.000
13	Imóveis de Uso	28.000
14	Móveis e Utensílios	5.000
15	Contas a Pagar	8.258
16	Capital Realizado	50.000
17	Financiamentos Nacionais vencíveis em 20x8	22.000
18	Reservas de Lucros	24.000
19	Receitas Brutas de Vendas	175.000
20	Devoluções de Vendas	25.000
21	Despesas de Impostos Sobre Vendas	30.000
22	Despesas com Vendas	15.000
23	Despesas Administrativas	10.000
24	Despesas de Depreciações	4.780
25	Despesas Financeiras	5.000
26	Lucros Acumulados	5.000
27	Despesas com Provisão	1.000
28	Despesas com Imposto de Renda (já contabilizado)	4.214
29	Despesas com Lucros (já contabilizados)	4.000
30	Despesas com Dividendos (já contabilizados)	1.761
31	Despesas com Participações (já contabilizadas)	783

Fazendo uso dos dados acima, foi:

- a) Elaborado o Balanço Patrimonial em 31.12.20x6;
- b) Feita a Demonstração do Resultado do Exercício considerando os dados da nota abaixo:

Nota: Demonstrativo da conta de Mercadorias:

1. Estoque inicial	47.000
2. Compras brutas do ano	98.500
3. Devoluções de compras	30.000
4. Estoque final	55.500
5. Provisão p/Devedores Duvidosos (saldo anterior)	1.500

Sistemas de Informações Contábeis

EMPRESA KATIKERO S.A.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
BALANÇO ENCERRADO EM 31.12.20x6

Em mil \$

Ord.	Itens	Parciais		Total \$
01	Receitas Brutas de Vendas			175.000
02	Deduções:			
	2.1 - Devoluções de vendas		25.000	
	2.2 – Impostos sobre Vendas		30.000	(55.000)
03	Vendas Líquidas			120.000
04	Custos de Vendas			(60.000)
05	Lucro Operacional Bruto			60.000
06	Despesas:			
	6.1 - Despesas de Vendas		15.000	
	6.2 - Despesas Administrativas		10.000	
	6.3 - Provisão p/ Deved. Duvidosos	2.500		
	6.4 - Reversão de Provisão	(1.500)	1.000	
	6.5 – Despesas de Depreciações		4.780	(30.780)
07	Lucro Operacional Líquido			29.220
08	Despesas Financeiras			(5.000)
09	Lucro Líquido antes do I. Renda.			24.220
10	Provisão para Imposto de Renda			4.214
11	Lucro Líquido após o imposto de renda			20.006
12	Participações			(783)
13	Lucro Líquido do Exercício			19.223
14	Distribuições:			
	14.1 - Reservas de Lucros		4.000	
	14.2 – Dividendos		1.761	(5.761)
15	Lucro Líquido Final			13.462
16	Lucro Líquido por ação			0,27

Nota: As ações têm valor nominal de \$ 1,00;

LLF LLPA = Lucro líquido por ação;
LLPA = ----- Onde: LLF = Lucro líquido final;
NA NA = Número de ações (quantidade)

Sistemas de Informações Contábeis

EMPRESA KATIKERO S.A.

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31.12.x6

A T I V O

Em mil \$

GP.	COMPONENTES	31.12.x5	31.12.x6
	ATIVO CIRCULANTE	112.000	133.000
AC	Caixa e Bancos C/ Movimento	13.000	15.000
	Duplicatas a Receber	53.500	65.000
	(-) Provisão p/ Devedores. Duvidosos	(1.500)	(2.500)
	Mercadorias – Estoque	47.000	55.500
	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.000	6.000
RLP	Títulos a Receber	-	5.000
	Depósitos Compulsórios	1.000	1.000
	ATIVO PERMANENTE	43.000	49.220
AP	Participações Societárias	15.000	18.000
	Veículos	15.000	15.000
	Imóveis	20.000	28.000
	Moveis e Utensílios	5.000	5.000
	(-) Depreciações Acumuladas	(12.000)	(16.780)
	TOTAL (AC + RLP + AP)	156.000	188.220
PASSIVO			
	PASSIVO CIRCULANTE	70.000	79.758
PC	Fornecedores	45.000	49.500
	Financiamentos	20.000	22.000
	Contas a Pagar	5.000	8.258
	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	11.000	16.000
ELP	Financiamentos do Exterior	10.000	6.000
	Financiamentos Nacionais	1.000	10.000
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	75.000	92.462
PL	Capital Realizado	50.000	50.000
	Reservas de Lucros	20.000	24.000
	Lucros Acumulados	5.000	18.462
	TOTAL (PC + ELP + PL)	156.000	188.220

Nota: As demonstrações Contábeis ora apresentadas, foram elaboradas nos termos da Lei 6.404/76 e de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.

Sistemas de Informações Contábeis

EMPRESA KATIKERO S.A. QUADRO DE AJUSTES

ATIVO Em mil \$

GP.	COMPONENTES	31.12.x6	(+) AJUSTES (-)	31.12.x6
	ATIVO CIRCULANTE	133.000		
AC	Caixa e Bancos C/ Movimento	15.000		
	Duplicatas a Receber	65.000		
	(-) Provisão p/ Dev. Duvidosos	(2.500)		
	Mercadorias – Estoque	55.500		
	REALIZÁVEL A L. PRAZO	6.000		
RLP	Títulos a Receber	5.000		
	Depósitos Compulsórios	1.000		
	ATIVO PERMANENTE	49.220		
AP	Participações Societárias	18.000		
	Veículos	15.000		
	Imóveis	28.000		
	Moveis e Utensílios	5.000		
	(-) Depreciações Acumuladas	(16.780)		
	TOTAL (AC + RLP + AP)	188.220		

PASSIVO Em mil \$

GP.	COMPONENTES	31.12.x6	(-) AJUSTES (+)	31.12.x6
	PASSIVO CIRCULANTE	79.758		
PC	Fornecedores	49.500		
	Financiamentos	22.000		
	Contas a Pagar	8.258		
	Provisão p/Reposição Estoques	-		
	EXIGÍVEL A L. PRAZO	16.000		
ELP	Financiamentos do Exterior	6.000		
	Financiamentos Nacionais	10.000		
	Contencioso Trabalhista	-		
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	92.462		
PL	Capital Realizado	50.000		
	Reservas de Lucros	24.000		
	Lucros Acumulados	18.462		
	TOTAL (PC + ELP + PL)	188.220		

Sistemas de Informações Contábeis

EMPRESA KATIKERO S.A.

NOVA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO BALANÇO ENCERRADO EM 31.12.20x6

Em mil \$

Ord.	Itens	Parciais	Total \$
01	Receitas Brutas de Vendas		175.000
02	Deduções: 2.1 - Devoluções de vendas 2.2 – Impostos sobre Vendas		(55.000)
03	Vendas Líquidas		120.000
04	Custos de Vendas		(60.000)
05	Lucro Operacional Bruto		60.000
06	Despesas: 6.1 - Despesas de Vendas 6.2 - Despesas Administrativas 6.3 - Provisão p/ Devedores Duvidosos 6.4 - Reversão de Provisão 6.5 - Despesas de Depreciações 6.6 - <u>Despesas Figurativas</u> Reposição de Estoques Devedores Duvidosos Depósitos Compulsórios Participações Societárias Perdas com Bens do Ativo Contencioso Trabalhista 6.7 – Receitas Figurativas Ganhos nos estoques	15.000 10.000 2.500 (1.500) 1.000 <u>4.780</u>	(30.780)
07	Lucro Operacional Líquido		
08	Despesas Financeiras		
09	Lucro Líquido antes do I. Renda.		
10	Provisão para Imposto de Renda		
11	Lucro Líquido após o I. de Renda		
12	Participações		
13	Lucro Líquido do Exercício		
14	Distribuições: 14.1 - Reservas de Lucros 14.2 – Dividendos	4.000 1.761	(5.761)
15	Lucro Líquido Final		
16	Lucro Líquido por ação		

Nota: As ações têm valor nominal de \$ 1,00;