

O Sistema de avaliação dos estoques é feito pela Média Ponderada Móvel.

01/01/X2 O estoque inicial de Mercadorias para revenda era de R\$ 20.000,00 e as quantidades de mercadorias de 5.000 unidades

Nº	DATA	FATO
1	10/01/X2	Pagto. de R\$ 5.000,00 a Fornecedores conforme Cheque Nr. 002.
2	15/01/X2	Compra de 2.000 unidades de Mercadorias p/Revenda no valor de R\$ 7,29/Un.
3	20/01/X2	Venda de 3.000 unidades de produtos por R\$ 45.000,00 com vencimento para 30 d.d.d.
4	21/01/X2	Pagamento em dinheiro de saldo da compra de veículo em 19/12/X1. Com desconto de 20%.
5	22/01/X2	Pagto. NF. 465 Auto Posto Manaus Ltda. com Cheque 003, compra de Gasolina no valor de R\$ 150,00.
6	23/01/X2	Recebimento de saldo da venda efetuada em 25/12/X1 com desconto de 15%.
7	25/01/X2	Compra de 1.500 unidades de Mercadorias p/Revenda no valor de R\$ 7.920,00, sendo 50% com cheque 004 e o saldo para 30 d.d.d..
8	25/01/X2	Abertura de Conta Poupança no valor de R\$ 15.000,00, sendo R\$ 10.000,00 em dinheiro e o saldo por transf. de Bancos /Movimento.
9	31/01/X2	Venda a Prazo de 1.500 unidades de Mercadorias para Revenda por R\$ 30.000,00
10	31/01/X2	Apropriação de R\$ 8.500,00 de Salários referente ao mês de Jan./X2.,

a) **Elaborar Ficha de Estoque para acompanhamento de sua movimentação**
b) **Efetuar lançamentos dos Fatos Contábeis**
c) **Transferir para os Razonetes**
d) **Fazer Balancete de Verificação Parcial em 31/01/X2.**

EXERCÍCIO Nº 01 RESOLVIDO - QUARTO BIMESTRE – TEORIA DA CONTABILIDADE

Prof. Valbertone

LANÇAMENTOS DO MÊS DE JANEIRO DE X2

º Order	Data	Cota	Histórico	Valor
1	10/01/X2			
	DEBITO:	Fornecedores	Valor ref. Pagto. Efetuado.	5.000,00
	CREDITO:	Bancos c/ovimento	N/ CH. 002	5.000,00
2	15/01/X2			
	DEBITO:	Estoque de Mercadorias	Compra 2.000 unidades	14.580,00
	CREDITO:	Caixa	Pagto. NF.....	14.580,00
3	20/01/X2			
	DEBITO:	Duplicatas a Receber	Venda conf. NF. ..	45.000,00
	CREDITO:	Vendas de Mercadorias	Vendas nesta data	45.000,00
	DEBITO:	C.M.V.	Custo Vendas nesta data	14.820,00
	CREDITO:	Estoque de Mercadorias	Baixa de 3.000 Un. por venda	14.820,00
4	21/01/X2			
	DEBITO:	Contas a Pagar	Pagto. Saldo da conta c/desc. 20%	11.500,00
	CRÉDITO:	Caixa	Pagto. Saldo NF...	9.200,00
	CRÉDITO:	Descontos Obtidos	Desc. s/NF. ...	2.300,00
5	22/01/X2			
	DEBITO:	Combustíveis e Lubrif.	NF. 465 Auto Posto Manaus Ltda.	150,00
	CREDITO:	Bancos c/Movimento	CH. 003	150,00
6	23/01/X2			
	DEBITO:	Caixa	Receb. de 15% saldo desta conta com desc.	10.412,50
	DEBITO:	Descontos Concedidos	Vlr. Desc. Sobre Dupl...	1.837,50
	CREDITO:	Duplicatas a Receber	Dup...	12.250,00
7	25/01/X2			
	DEBITO:	Estoque de Mercadorias	Compra conf. NF...	7.920,00
	CREDITO:	Bancos c/Movimento	Ch. 004	3.960,00
	CREDITO:	Fornecedores	Vr. NF...	3.960,00
8	25/01/X2			
	DEBITO:	Bancos c/Poupança	Transf. c/Movimento	15.000,00
	CREDITO:	Caixa	Transf. p/Poupana	10.000,00
9				
	CREDITO:	Bancos c/Movimento	Transf. p/Poupana	5.000,00
	31/01/X2			
	DEBITO:	Duplicatas a Receber	Venda conf. NF. ..	30.000,00
	CREDITO:	Vendas de Mercadorias	Vendas nesta data	30.000,00
	DEBITO:	C.M.V.	Custo Vendas nesta data	7.549,09
10				
	CREDITO:	Estoque de Mercadorias	Baixa de 1.500 Un. por venda	7.549,09
	31/01/X2			
	DEBITO:	Salários	Apropriação Ref. Jan./X2	8.500,00
	CREDITO:	Salários a Pagar	Vlr. Conf. Fopag. Ref. Jan./X2	8.500,00

EXERCÍCIO Nº 01 RESOLVIDO - QUARTO BIMESTRE – TEORIA DA CONTABILIDADE

Prof. Valbertone

RAZONETES DO MÊS DE JANEIRO DE X2

Caixa		
SI	25.962,50	14.580,00 2
6	10.412,50	9.200,00 4
		10.000,00 8
Σ	10.412,50	33.780,00 Σ
SF	2.595,00	

Bancos C/movimento		
SI	15.000,00	5.000,00 1
		150,00 5
		3.960,00 7
		5.000,00 8
Σ	0,00	14.110,00 Σ
SF	890,00	

Duplicatas a Receber		
SI	12.250,00	12.250,00 6
3	45.000,00	
9	30.000,00	
Σ	75.000,00	12.250,00 Σ
SF	75.000,00	

Estoque de Mercad.		
SI	20.000,00	14.820,00 3
2	14.580,00	7.549,09 9
7	7.920,00	
Σ	22.500,00	22.369,09 Σ
SF	20.130,91	

Bancos C/Poupança		
8	15.000,00	
Σ	15.000,00	0,00 Σ
SF	15.000,00	

Veículos		
SI	23.000,00	
Σ	0,00	0,00 Σ
SF	23.000,00	

Adiant. a Forneç.		
SI	5.000,00	
Σ	0,00	0,00 Σ
SF	5.000,00	0,00

Fornecedores		
1	5.000,00	7.500,00 SI
		3.960,00 7
Σ	5.000,00	3.960,00 Σ
		6.460,00 SF

Salários a Pagar		
		8.500,00 10
Σ	0,00	8.500,00 Σ
		8.500,00 SF

Contas a Pagar		
4	11.500,00	11.500,00 SI
Σ	11.500,00	0,00 Σ
		0,00 SF

Capital		
		75.000,00 SI
Σ	0,00	0,00 Σ
		75.000,00 SF

Reservas de Lucros		
		7.212,50 SI
Σ	0,00	0,00 Σ
		7.212,50 SF

Vendas		
		45.000,00 3
		30.000,00 9
Σ		75.000,00 Σ
SF		

C.M.V.		
3	14.820,00	
9	7.549,09	
Σ	22.369,09	
SF		

Comb. e Lubrificantes		
5	150,00	
Σ	150,00	
SF		

Descontos Concedidos		
6	1.837,50	
Σ	1.837,50	
SF		

Salários		
10	8.500,00	
Σ	8.500,00	
SF		

Descontos Obtidos		
		2.300,00 4
Σ		2.300,00 Σ
SF		

Ficha de Estoque. Janeiro/X1								
DATA	HIST.	ENTRADAS		SAIDAS		SALDO		
		QANT.	VALOR	QANT.	VALOR	QANT.	VALOR	C/MED.
01/01/X2	SI					5.000	20.000,00	4,0000
15/01/x2	C	2.000	14.580,00			7.000	34.580,00	4,9400
20/01/X2	V			3.000	14.820,00	4.000	19.760,00	4,9400
25/01/X2	C	1.500	7.920,00			5.500	27.680,00	5,0327
31/01/X2	V			1.500	7.549,09	4.000	20.130,91	5,0327273
TOTAL		3.500	22.500,00	4.500	22.369,09			
SALDO						4.000	20.130,91	5,0327

CTB01 Ltda.								
Data: 31/01/X2								
Valores em R\$								
CONTA	SALDOS		MOVIMENTO do PERÍODO				SALDO FINAL	
	DEVEDOR	CREDOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO DEV	SALDO CRE	DÉBITO	CRÉDITO
Caixa	25.962,50		10.412,50	33.780,00		23.367,50	2.595,00	
Bancos C/Movimento	15.000,00		0,00	14.110,00		14.110,00	890,00	
Bancos C/Poupança			15.000,00		15.000,00		15.000,00	
Duplicatas a Receber	12.250,00		75.000,00	12.250,00	62.750,00		75.000,00	
Estoque de Mercadorias	20.000,00		22.500,00	22.369,09	130,91		20.130,91	
Veículos	23.000,00		0,00				23.000,00	
Adiant. a Fornec.	5.000,00		0,00				5.000,00	
Fornecedores		7.500,00	5.000,00	3.960,00	1.040,00			6.460,00
Salários a Pagar				8.500,00		8.500,00		8.500,00
Contas a Pagar		11.500,00	11.500,00		11.500,00			0,00
Capital		75.000,00						75.000,00
Reservas de Lucros		7.212,50						7.212,50
Vendas				75.000,00		75.000,00		75.000,00
C.M.V.			22.369,09		22.369,09		22.369,09	
Salários			8.500,00		8.500,00		8.500,00	
Descontos Concedidos			1.837,50		1.837,50		1.837,50	
Comb. e Lubrificantes			150,00		150,00		150,00	
Descontos Obtidos				2.300,00		2.300,00		2.300,00
TOTAL	101.212,50	101.212,50	172.269,09	172.269,09	123.277,50	123.277,50	174.472,50	174.472,50