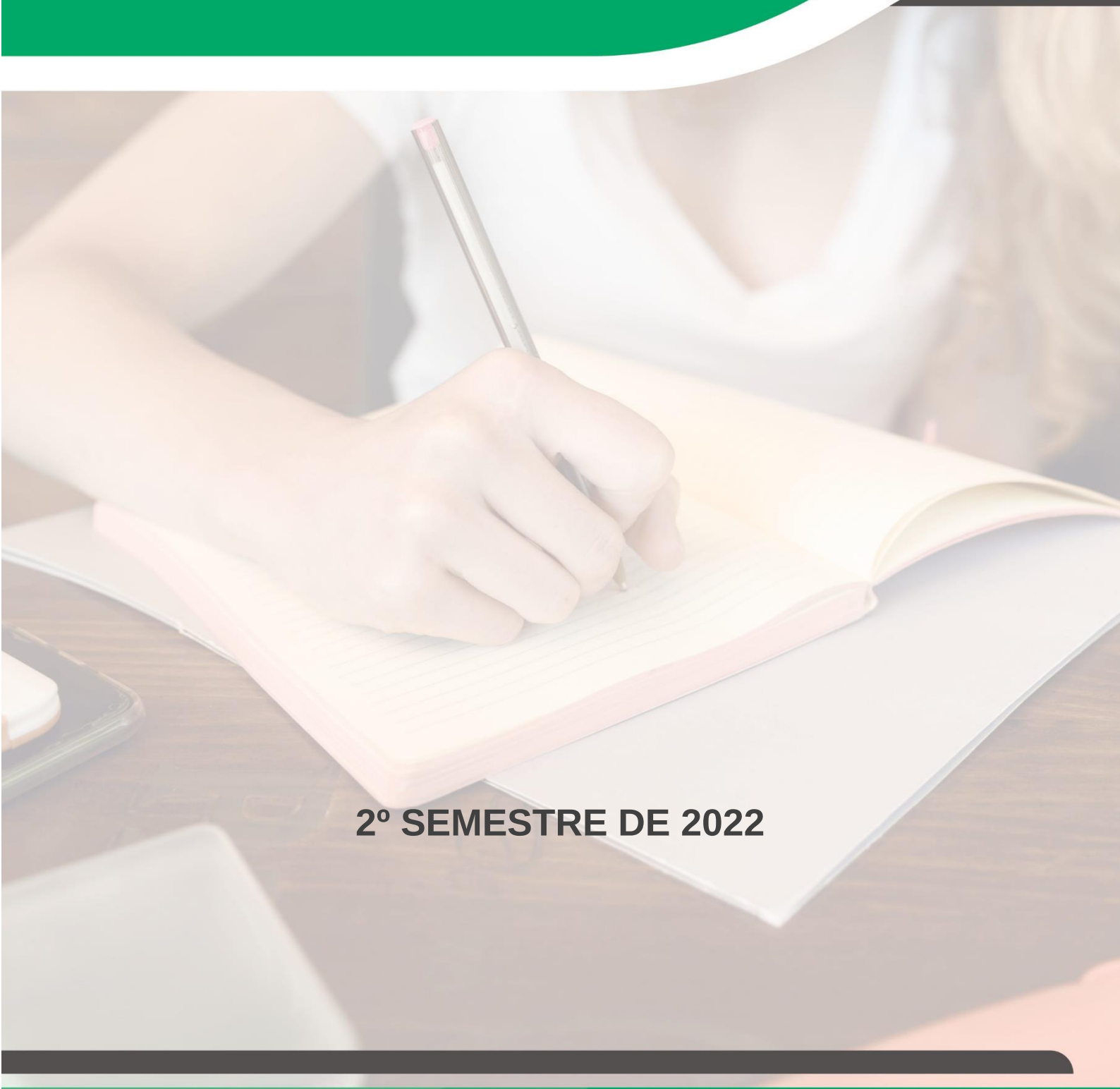
ESTÁGIO SUPERVISIONADO
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS



2º SEMESTRE DE 2022

2º SEMESTRE DE 2022

PRODUÇÃO TEXTUAL DO ESTÁGIO SUPERVISIONADO

Caro aluno(a),

Seja bem-vindo(a) ao semestre de realização do seu estágio!

O estágio supervisionado tem como objetivo a aproximação entre teoria e prática, além da proposição de atividades que proporcionem a apropriação de conhecimentos relativos às rotinas profissionais de responsabilidade do contador.

Como metodologia de trabalho, será utilizada a simulação de situações-problemas organizadas em etapas, cujo objetivo é treinar a execução dos procedimentos de registro dos fatos contábeis, levantamento das demonstrações contábeis e emissão de um parecer de análise sobre a situação patrimonial da entidade, conforme as orientações do bloco de **Orientação para a Execução do Trabalho.**

2º SEMESTRE DE 2022

PROPOSTA DE TRABALHO

O que você deverá fazer a partir da situação problema apresentada?

Você deverá efetuar a contabilização dos eventos contábeis apresentados de acordo com as normas e procedimentos vigentes indicados nos enunciados.

FIQUE ATENTO

*As indicações de tabelas, alíquotas, procedimentos etc. poderão ser fixados nas atividades apenas para fins didáticos. Neste caso a resolução das respectivas atividades deverão levar em consideração estas informações independentemente das informações que estiverem vigentes na época da realização do estágio, ou de questões específicas da legislação. Sempre prevalecerá a informação *para fins didáticos nos casos em que estas estiverem informadas na atividade.*

Após os respectivos registros, você deverá proceder o encerramento do exercício e a apuração dos tributos incidentes sobre o lucro, sempre observando a legislação pertinente, ou seja, a legislação societária e fiscal.

Você deverá pôr em prática os conhecimentos adquiridos no curso de Ciências Contábeis. Para tanto, você deverá utilizar um sistema informatizado, podendo ser um sistema de Gestão Contábil (software contábil) ou planilhas eletrônicas (Excel, BrOffice; OpenOffice, Libre Office).

DICA

O Libre Office é ferramenta produtividade de escritório com planilha, editor de texto, editor de apresentação, sendo uma opção opensource e gratuita.
Visite para saber mais: https://pt-br.libreoffice.org/

Independentemente do recurso tecnológico utilizado, você deverá observar as formalidades intrínsecas e legais atribuídas a cada relatório e/ou demonstrativo.

Não se esqueça! Você poderá contar sempre com seu tutor à distância, e com os professores na solução de suas dúvidas e questionamentos.

Neste material você encontrará todas as informações necessárias para o desenvolvimento do Estágio Supervisionado, releia-o sempre que necessário.

Então, vamos lá!

ESTÁGIO SUPERVISIONADO
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

2º SEMESTRE DE 2022

CONTEXTUALIZAÇÃO

A empresa **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** está passando por um processo de reorganização societária, visando um melhor posicionamento de mercado. Por essa razão, ela está adquirindo (por cisão parcial) a empresa **INDÚSTRIA ESPERANÇA LTDA.**

Para que sejam realizados os lançamentos contábeis relacionados à incorporação da parte cindida, torna-se necessária a realização dos registros contábeis e procedimentos envolvendo a contabilização do reflexo da **CISÃO** na empresa **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** considerando que a parte incorporada pela **CISÃO** da **INDÚSTRIA ESPERANÇA LTDA** corresponde a exatamente 50% do seu patrimônio. Você deverá realizar as atividades propostas na posição de **contador** da empresa **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** considerando as informações a seguir.

INFORMAÇÕES IMPORTANTES SOBRE A EMPRESA

PERÍODO DE APURAÇÃO DO RESULTADO:	01/01/2022 a 31/12/2022	
CNPJ:	31.876.764/0001-79	
ENDEREÇO:	Rua Pirilampo, 678 – Morro Baixo-PR CEP 02.002-200	
CONTADOR:	Você CRC-SP 22.333/O-4	
REGIME TRIBUTÁRIO:	Lucro real trimestral[1]	
ALÍQUOTAS DE IMPOSTOS	IPI:	10%
	ICMS:	12%
	PIS:	1,65%
	COFINS:	7,6%
MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS:	todas as movimentações financeiras à vista (pagamentos e recebimentos) devem utilizar a conta Bancos c/ Movimento.	

Observações: 1 - PIS e COFINS será pelo Regime Não Cumulativo;

VALE RELEMBRAR

Regime tributário é um conjunto de leis que tem a função de determinar como a empresa pagará pelos seus tributos. Exemplos: Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional.

FIQUE ATENTO

A escolha do ferramental tecnológico bem como dos recursos necessários para a realização das atividades é de sua responsabilidade.

2º SEMESTRE DE 2022

ORIENTAÇÃO PARA A EXECUÇÃO DO TRABALHO

Você irá elaborar um Relatório de Estágio de forma coesa e coerente com argumentos acadêmico-científicos de modo fluído. Para isso, você deve apresentar as páginas pre-textuais, as páginas textuais **(Etapas 1, 2 e 3)** e as páginas pós-textuais, conforme visto no Quadro 1. O trabalho deverá ter no **MÍNIMO 10 PÁGINAS DE CONTEÚDO** nas páginas textuais.

Quadro 1 – Checklist e estrutura do trabalho

Páginas pré-textuais	**A**	**CAPA**
	B	**FOLHA DE ROSTO**
	C	**RESUMO**
	D	**SUMÁRIO**
Etapa 1	**E**	**INTRODUÇÃO**
Etapa 3	**F**	**DESENVOLVIMENTO**
		Seção 1 - Lançamentos Contábeis e Levantamento das Demonstrações Contábeis
		Seção 2 - Apresentação das Análise das Demonstrações Contábeis
		Seção 3 - Parecer dos indicadores Contábeis Calculados.
		Seção 4 – Resultado da Pesquisa de Campo.
Etapa 4	**G**	**CONSIDERAÇÕES FINAIS**
Páginas pós-textuais	**H**	**REFERÊNCIAS**
	I	**APÊNDICE**

> PÁGINAS PRÉ-TEXTUAIS (Itens de A à D)

- ✓ *Em relação a Capa, é fundamental apresentar: Nome da Instituição, Curso, Nome do aluno e Registro Acadêmico - RA, Título, Disciplinas, Nomes dos Tutores presencial e a distância, Ano e Cidade.*
- ✓ *Em relação à Folha de Rosto, é fundamental apresentar: Nome do aluno e Registro Acadêmico (RA), Título, Disciplinas, Nomes dos Tutores, Ano e Cidade.*
- ✓ *Em relação ao Resumo, deve ser apresentado em uma única página com um mínimo de 150 palavras e um máximo de 350 palavras.*
- ✓ *Em relação ao Sumário: i) a paginação do trabalho deve seguir as seguintes regras: as páginas pré-textuais, a partir da folha de rosto, são contadas, mas não numeradas. Ou seja, os números destas páginas não devem ser exibidos nelas mesmas; ii) deve constar no sumários, todos os itens pré-textuais (exceto a capa), textuais e pós-textuais.*

2º SEMESTRE DE 2022

> ETAPA 1

Para elaborar a etapa de Introdução, considere apresentar os seguintes elementos:

1. *Escreva o contexto/problemática sobre o tema.*
2. *Relate o assunto a ser abordado.*
3. *Apresente o objetivo do relatório.*
4. *Apresente as justificativas para o desenvolvimento do trabalho.*

Dica: é aconselhável que a introdução seja redigida somente após a conclusão do texto. Desta forma, você conseguirá descrever exatamente o que foi feito em todo trabalho.

> ETAPA 2

Organize a etapa de Desenvolvimento em quatro seções:

Seção 1 – Lançamentos Contábeis e Levantamento das Demonstrações Contábeis;
Seção 2 – Apresentação das Análise das Demonstrações Contábeis.
Seção 3 – Parecer dos Indicadores Contábeis Calculados.
Seção 4 – Resultado da Pesquisa de Campo

A Seção 1, de maneira geral, *envolve os trabalhos relativos aos lançamentos contábeis que fará a partir dos saldos iniciais e apresentação das demonstrações contábeis. Nesta seção, você deverá apresentar os seguintes itens, respectivamente:*

a. *Livro Diário (apenas dos lançamentos realizados): i) Termo de Abertura; ii) Plano de Contas; iii) Diário – Lançamentos Contábeis [1 e 2]; iv) Balanço Patrimonial (considerando o encerramento); v) Demonstração do Resultado do Exercício; vi) Notas Explicativas; vii) Termo de Encerramento.*
b. *Livro de Apuração do Lucro Real – LALUR*

A Seção 2 deverá apresentar os seguintes os cálculos e os resultados dos seguintes indicadores elencados no Quadro 4[3].

A Seção 3 deverá apresentar o parecer de análise dos indicadores calculados na Seção 2.

A Seção 4 deverá apresentar o resultado da pesquisa de campo no desenvolvimento do trabalho. Ao longo deste trabalho, você irá se deparar com blocos de pesquisas de campo, indicados em quadros azuis numerados, localizados na lista de fatos contábeis/itens a serem registrados[2]. Você deverá realizar pesquisas técnicas em campo e apresentar resumo-respostas para cada bloco.

Notas:

1 - Clique aqui para ver a Parte 1 – dados iniciais do trabalho.
2 - Clique aqui para ver a Parte 2 – lista de fatos/itens a serem registrados.
3 - Clique aqui para ver a Parte 3 – lista de indicadores contábeis.

2º SEMESTRE DE 2022

FIQUE ATENTO

- ✓ *O desenvolvimento é a parte principal do trabalho.*
- ✓ *No desenvolvimento, você demonstra que dá conta do tema: aprofunda conceitos, defende ideias e também apresenta ideias de outros autores. Será o momento da revisão bibliográfica e da apresentação, se necessário, das citações, conforme normas da ABNT NBR 10520 – para citações em documentos.*
- ✓ *Deve contemplar os itens de pesquisa relacionados acima.*
- ✓ *Ao realizar a pesquisa de campo, busque fontes, artigos, quadros, vídeos e outros materiais que te ajudem a fundamentar suas respostas. Uma série de referências é sugerida para leitura e pesquisa ao final deste arquivo. Não deixe de conferir.*

> ETAPA 3

Ao final do seu relatório, você terá o momento da argumentação final. Aqui, você deverá elaborar uma conclusão, isto é, o seu parecer referente a todo conteúdo estudado para a elaboração e solução dos problemas apresentados no seu trabalho.

> PÁGINAS PÓS-TEXTUAIS (Itens H e I)

Em relação a lista de referências:

- *Em seu trabalho, apresente as referências utilizadas por você no desenvolvimento do trabalho, ou seja, nela, são listados todos os livros, artigos, e materiais utilizados para desenvolvimento do trabalho.*
- *As referências utilizadas em todo o trabalho acadêmico, deverá atender a normatização da ABNT NBR 6023 – Informação e documentação- Referência, além de ser referenciada cientificamente, deve corresponder fidedignamente aos autores citados no corpo do trabalho.*

Em relação aos apêndices: todos os materiais e relatórios que complementem o desenvolvimento do seu trabalho

A atividade deverá ser realizada **INDIVIDUALMENTE**.

O **trabalho** deverá ser **realizado** de acordo com a **NBR 14724** – Trabalhos acadêmicos - Apresentação, disponibilizado na Biblioteca Digital, na pasta Padronização. Podendo ser utilizado o arquivo, disponibilizado na mesma pasta, **Modelo para elaboração de trabalho acadêmico**.

Atenção ao prazo de inserção do arquivo na pasta do Ambiente Virtual. Orientamos que a inserção seja feita **com pelo menos duas semanas de antecedência**, pois dessa forma o tutor à

distância poderá avaliar e orientar para que possam ser feitas as alterações que porventura sejam necessárias e inserir novamente antes do prazo final, evitando assim prejuízos no conceito.

Verifique se a atividade foi inserida corretamente, pois caso não seja enviada ou não atender as especificidades exigidas, você corre o risco de ser reprovado. **Acompanhe seu trabalho no seu ambiente virtual.**

Todas as fontes de pesquisas citadas deverão ser referenciadas no texto e relacionadas ao final da atividade em Referências Bibliográficas.

Os tutores à distância e professores deverão ser contatados, sempre que necessário, para orientações sobre o desenvolvimento da atividade.

FIQUE ATENTO

ATENÇÃO: fique atento para o prazo de envio da atividade.

2º SEMESTRE DE 2022

Parte 1	DADOS DO TRABALHO
	Dados inicias

Para realizar o seu trabalho, você tem como ponto de partida o **BALANCETE DE VERIFICAÇÃO** da empresa **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** (veja o Quadro 2). Além disso é também apresentado o **BALANÇO PATRIMONIAL** da empresa cindida (veja o Quadro 3). Você deverá realizar os registros considerando a cisão de parte (50%) do patrimônio da **INDÚSTRIA ESPERANÇA LTDA**. Estes dois relatórios estão atualizados até a data de 31/12/2022.

Quadro 2 – Balancete de Verificação da **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** em 31/12/2022

CONTAS	DÉBITO	CRÉDITO
CAIXA	29.062,80	-
BANCOS C/ MOVIMENTO	272.598,30	-
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	112.015,75	-
DUPLICATAS A RECEBER	972.734,40	-
IPI A RECUPERAR	20.872,50	-
ICMS A RECUPERAR	33.674,30	-
PIS A RECUPERAR	3.558,10	-
COFINS A RECUPERAR	11.674,80	-
ESTOQUE DE MATÉRIAS PRIMAS	224.957,25	-
ESTOQUE DE PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	172.546,00	-
ESTOQUE DE PRODUTOS ACABADOS	429.396,61	-
ESTOQUE DE MATERIAIS DE LIMPEZA	8.935,50	-
ESTOQUE DE MATERIAIS DE EXPEDIENTE	106.280,70	-
EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS (LONGO PRAZO)	144.900,00	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES (LONGO PRAZO)	163.346,00	-
AÇÕES DE OUTRAS COMPANHIAS	162.958,45	-
TERRENOS SEM DESTINAÇÃO	248.863,45	-
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	788.381,35	-
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	93.025,80	-
VEÍCULOS	165.306,75	-
EDIFICAÇÕES	1.290.645,00	-
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	123.337,50	-
(-) DEPREC. ACUMULADA - MÁQUINAS EQTOS	-	160.322,35
(-) DEPREC. ACUMULADA - COMP. PERIF.	-	15.504,30
(-) DEPREC. ACUMULADA - VEÍCULOS	-	56.677,20
(-) DEPREC. ACUMULADA - EDIFICAÇÕES	-	342.571,20
MARCAS E PATENTES	53.508,35	-
DIREITO DE USO DE MARCAS	37.494,60	-

2º SEMESTRE DE 2022

(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA - DIR. USO MARCAS	-	7.104,96
FORNECEDORES	-	903.756,25
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	133.509,25
SALÁRIOS A PAGAR	-	52.863,20
ENCARGOS SOBRE A FOLHA A PAGAR	-	19.278,60
IPI A RECOLHER	-	100.705,50
ICMS A RECOLHER	-	140.216,05
PIS A RECOLHER	-	7.300,20
COFINS A RECOLHER	-	18.548,35
PROVISÃO PARA FÉRIAS	-	132.792,80
PROVISÃO PARA 13º SALÁRIO	-	48.057,35
ENCARGOS SOBRE PROVISÕES FÉRIAS E 13º SAL.	-	14.822,58
CONTAS A PAGAR	-	21.493,50
FINANCIAMENTOS (LONGO PRAZO)	-	170.073,50
CAPITAL SOCIAL	-	1.941.012,64
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	282.900,00	-
RESERVAS DE CAPITAL	-	264.500,00
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	37.168,00
RESERVA LEGAL	-	60.871,80
RESERVA ESTATUTÁRIA	-	157.361,40
(-) AÇÕES EM TESOURARIA	191.820,00	-
FATURAMENTO BRUTO	-	13.096.635,03
IPI SOBRE VENDAS	882.740,00	-
ICMS SOBRE VENDAS	1.478.808,00	-
PIS SOBRE VENDAS	190.357,20	-
COFINS SOBRE VENDAS	750.591,20	-
DEVOLUÇÕES DE PRODUTOS	62.152,90	-
ABATIMENTOS SOBRE VENDAS	155.475,40	-
CANCELAMENTO DE VENDAS	49.335,00	-
DESCONTOS INCONDICIONAIS	100.193,75	-
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	4.353.773,76	-
COMISSÕES SOBRE VENDAS	203.336,10	-
ENCARGOS SOBRE COMISSÕES	55.723,02	-
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	65.375,20	-
FRETES SOBRE VENDAS	50.223,95	-
PREMIAÇÕES E INCENTIVOS A CLIENTES	50.290,65	-
DESPESAS COM EMBALAGENS ESPECIAIS	62.885,45	-
FOLHA DE PAGAMENTO	862.224,00	-
ENCARGOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO	165.158,40	-

FÉRIAS	454.077,50	-
13º SALÁRIO	590.805,60	-
ENCARGOS SOBRE FÉRIAS E 13º SALÁRIO	396.750,00	-
RESCISÕES DE CONTRATO DE TRABALHO	254.920,50	-
ENCARGOS SOBRE R.C.T.	58.160,30	-
MANUTENÇÕES ADMINISTRATIVAS	34.500,00	-
MATERIAL DE LIMPEZA	18.954,30	-
MATERIAL DE EXPEDIENTE	35.650,00	-
ENERGIA ELÉTRICA	42.997,35	-
ÁGUA	16.286,30	-
TELEFONES E INTERNET	44.836,20	-
DESPESAS COM INFORMÁTICA	30.429,00	-
ALUGUEL DE SOFTWARES	20.796,60	-
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	20.720,70	-
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	35.210,70	-
ENCARGOS SOBRE HONORÁRIOS	10.681,20	-
VIAGENS E ESTADIAS	14.852,25	-
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	28.117,50	-
MANUTENÇÕES DE VEÍCULOS	5.330,25	-
SEGUROS E SEGURANÇA	15.990,75	-
DESPESAS COM DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	130.558,35	-
DESPESAS BANCÁRIAS	8.621,55	-
JUROS PASSIVOS	19.716,75	-
DESCONTOS CONCEDIDOS	21.441,75	-
JUROS ATIVOS	-	74.884,32
DESCONTOS RECEBIDOS	-	80.850,75
RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA	-	23.262,18
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	306.682,00
PROVISÃO PARA IR	245.948,23	-
PROVISÃO PARA C.S.L.L.	92.932,25	-
PARTICIPAÇÕES NO LUCRO	56.101,14	-
TOTAIS	**18.388.825,26**	**18.388.825,26**

Quadro 3 – Balanço Patrimonial da **INDÚSTRIA ESPERANÇA LTDA** em 31/12/2022

ATIVO		**PASSIVO**	
DUPLICATAS A RECEBER	500.000,00	FORNECEDORES	400.000,00
MÁQUINAS E EUIPAMENTOS	700.000,00	FINANC. (L.PRAZO)	100.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	700.000,00
TOTAL DO ATIVO	**1.200.000,00**	**TOTAL DO PASSIVO**	**1.200.000,00**

2º SEMESTRE DE 2022

Parte 2	DADOS DO TRABALHO
	Lista de Fatos/Itens a serem registrados, em 31/12/2022, antes do encerramento do exercício da empresa INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA

A seguir, é listado o conjunto de itens/fatos que devem ser registrados contabilmente.

DICAS

- ✓ *Com as informações do balancete da empresa, recomenda-se primeiro abrir os saldos iniciais em razonetes antes de dar início aos lançamentos contábeis dos fatos apresentados.*
- ✓ *Os blocos de pesquisa de campo podem apresentar informações importantes para os lançamentos contábeis*

ITEM 1	Registro do pagamento do 13º salário referente ao saldo da provisão.

ITEM 2	Equivalência patrimonial do investimento em outras companhias.
	A equivalência se refere ao investimento da empresa Indústria Recomeço LTDA. na empresa Holding Penta S/A. A empresa investida teve um lucro de R$ 300.000,00, sendo a participação da Industria Recomeço Ltda de 50%. A provisão de distribuição de dividendos pela empresa Holding Penta S/A é de metade deste lucro, ou seja, de R$ 150.000,00.

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 1

IMPORTANTE: pesquise e responda de forma fundamentada as seguintes perguntas.

- *Qual é a definição do método da equivalência patrimonial? E qual é seu propósito?*

Informativo
O art. 248 da Lei nº 6.404/76 estabelece para as Sociedades por Ações a obrigatoriedade da adoção do método da equivalência patrimonial na avaliação de investimentos em coligadas, controladas e em outras sociedades que façam parte de um mesmo grupo ou estejam sob controle comum

ITEM 3	Registro da depreciação e amortização do mês.

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 2

IMPORTANTE: pesquisar e utilizar as vidas úteis conforme RIR/2018.

- *Para a realização desse trabalho devem ser utilizados os seguintes parâmetros de vida útil dos bens:* ***i) 25 anos para edificações; ii) 5 anos para veículos, iii) 10 anos para***

móveis e utensílios e máquinas e equipamentos; iv) 5 anos para computadores e periféricos.

- *Em relação à amortização de direito de uso de marcas, considerar que o contrato de uso de marcas é de 5 anos.*
- *Em relação à amortização de marcas e patentes, considerar que sua integração ao patrimônio da entidade foi em 31/12/2022, portanto sua amortização ocorrerá, apenas, a partir do próximo exercício social.*

Informativo	
Atualmente, o normativo da Receita Federal que traz as vidas úteis dos bens é a Instrução Normativa RFB Nº 1700, de 14 de março de 2017.	bit.ly/3hRtSxW

ITEM 4	Ajuste a valor justo devido ao *Impairment Test* (teste de recuperabilidade) relativo à Edificação.

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 3

IMPORTANTE: pesquise e responda de forma fundamentada as seguintes perguntas.

- ✓ *O que é o teste de recuperabilidade?*
- ✓ *Qual a sua finalidade e objetivo em relação ao patrimônio das entidades***?**

O teste de recuperabilidade das edificações apontou que seu valor justo na data do encerramento do balanço é de R$ 1.200.000,00.

Informativo	
Em alguns casos, o valor contábil de um ativo pode não representar corretamente o quanto ele vale. Nessas situações é necessário fazer um teste de recuperabilidade. Para compreender melhor o teste de recuperabilidade acesse o CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos que trata especificamente desse tema.	bit.ly/3hOUTBW

ITEM 5	Alienação das ações em tesouraria para geração de caixa pelo valor contábil.

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 4

IMPORTANTE: conceitue as ações em tesouraria demonstrando o motivo de sua existência e regras societárias.

As ações foram alienadas por seu valor de registro no balancete.

Informativo	
As ações em tesouraria fazem parte do Patrimônio líquido das organizações, para compreender mais sobre esse tema leia o artigo 182 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976.	bit.ly/3zfiVvL

2º SEMESTRE DE 2022

ITEM 6	Executar o registro contábil da INCORPORAÇÃO POR CISÃO (na contabilidade da empresa incorporadora INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA) da empresa INDÚSTRIA ESPERANÇA LTDA baseado no balanço apresentado.
	A transferência do PL da empresa cindida será na forma de aumento de capital na incorporadora do patrimônio cindido.

ITEM 7	Lançar a conclusão de R$ 72.546,00 em produtos que estavam em elaboração.

ITEM 8	Lançar a venda dos produtos acabados descritos no Item 7 (acima) A PRAZO pelo triplo do custo. Calcular IPI, ICMS, PIS E COFINS conforme alíquotas informadas.

ITEM 9	Lançar a compra de matérias primas no valor de R$ 45.000,00 a prazo. Impostos incidentes sobre compras: ICMS, PIS e COFINS.

ITEM 10	Fazer a provisão da folha de pagamento de um funcionário conforme informações:
	• Salário bruto: R$ 3.500,00. • Periculosidade: 30% sobre o salário acima. • Horas extras: R$ 1.000,00. • Dezembro/2022: 27 dias úteis e 4 DSRs. *Observação sobre as DSRs:* ✓ *Calcular o reflexo das horas extras no DSR.* ✓ *Calcular o INSS e o IRRF (sem dependentes).* ✓ *Calcular encargos patronais na ordem de 27,5%.*

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 5

IMPORTANTE: pesquise e utilizar as tabelas de INSS e IRRF vigentes em dezembro/2022.

Informativos	
A partir de 1º de janeiro de 2022, o salário de benefício e o salário de contribuição não poderão ser inferiores a R$ 1.212,00 (um mil e quarenta e cinco reais), nem superiores a R$ 7.087,22 (Sete mil, oitenta e sete reais e vinte e dois centavos). Tabela de INSS, sugestão de pesquisa.	bit.ly/3a8h4lG
Tabela do IRRF [link para sugestão de pesquisa]	bit.ly/3OwNFjS

2º SEMESTRE DE 2022

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 6

IMPORTANTE: pesquise os motivos que levam ao pagamento de periculosidade bem como seus valores.

Apresente um resumo sobre as obrigações das empresas no que se refere à área de medicina e segurança no trabalho.

Informativo	
PERICULOSIDADE [sugestão de pesquisa]	bit.ly/2PgkVxE

ITEM 11	Efetuar o lançamento de uma multa por infração fiscal no valor de R$ 4.000,00.
ITEM 12	Fazer os ajustes relacionados aos impostos mensais (confronto entre recuperações e impostos a pagar conforme saldos no balancete de verificação.
ITEM 13	Lançar um aumento de capital utilizando 80% da reserva de capital.
ITEM 14	Lançar a integralização total do capital sendo 50% via depósito bancário e 50% pela entrega de máquinas e equipamentos.
ITEM 15	Fazer a apuração do resultado do exercício, considerando: ✓ O valor relacionado ao IR e CSLL estão calculados somente até o terceiro trimestre, portanto deverá ser feito o cálculo destes tributos considerando o movimento das contas de resultado de todo o período e, depois de calculado o total do IR e CSLL, provisionar apenas a diferença, ou seja, descontar o que já está provisionado e pago até o terceiro trimestre conforme consta no balancete de verificação. ✓ Destinar os lucros considerando a reserva legal de 5% e as participações dos empregados de 1%. Além das participações e reservas já realizadas. ✓ Todo o lucro deverá ser distribuído aos acionistas. Provisionar.

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 7

IMPORTANTE: pesquise e responda de forma fundamentada as seguintes perguntas.

✓ *Quais são as possíveis formas de utilização da reserva legal?*

Informativo
A reserva legal é uma das reservas de lucros, que basicamente é instituída para dar proteção ao credor, sendo tratada no artigo 193 da Lei nº. 6404/76, onde é estabelecido limites e regras para sua constituição.

2º SEMESTRE DE 2022

PESQUISA DE CAMPO – Nº. 8

IMPORTANTE: pesquise e responda de forma fundamentada a seguinte pergunta.

- ✓ *As reservas de capital devem ser destinadas para quais finalidades?*

o

Informativo
As Reservas de Capital são valores recebidos pela empresa, sendo contribuições feitas pelos acionistas que estejam diretamente relacionadas à formação ou ao incremento do capital social, e que não transitam pelo resultado por não se referirem à entrega de bens ou serviços prestados pela empresa.

FIQUE ATENTO

Após realizar os registros contábeis, efetuando os lançamentos, deve-se estruturar e apresentar o novo Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da empresa INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA.

Parte 3 — DADOS DO TRABALHO
Lista de Indicadores Contábeis

Utilizando o Balanço Patrimonial (BP) e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da empresa **INDÚSTRIA RECOMEÇO LTDA** que foram levantadas, calcule os indicadores listados no quadro abaixo para apresentar suas análises e seu parecer acerca da empresa.

Quadro 4 – Lista de Indicadores Contábeis

Categoria	Lista de Indicadores
Liquidez	Liquidez imediata
	Liquidez geral
	Liquidez corrente
	Liquidez seca
Estrutura de Capital	Participação de Capital de Terceiros (Endividamento)
	Composição do Endividamento
	Grau de imobilização do Patrimônio Líquido
	Grau de imobilização dos Recursos não Correntes
Rentabilidade	Giro do Ativo
	Margem Líquida
	Rentabilidade ou Retorno do Ativo
	Rentabilidade do Patrimônio Líquido

2º SEMESTRE DE 2022

REFERÊNCIAS PARA LEITURA E PESQUISA

Veja aqui algumas indicações referências sugeridas que servem como bases para e norteamento de sua pesquisa na realização do seu relatório.

Referência	Acesso
ASSAF NETO, A. **Estrutura e análise de balanços:** um enfoque econômico financeiro. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2020. [minha biblioteca]	bit.ly/3qczR2Y
BRASIL. **Lei nº 11.638/07**, de 28 de dezembro de 2007. Altera e revoga dispositivos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras	bit.ly/3ekf8oB
_____. **Lei nº 6.404/76**, de 15 de dezembro de 1976. Dispõe sobre as sociedades por ações.	bit.ly/3eiUe9m
_____. Escola Nacional da Inspeção do Trabalho -ENIT. **Norma Regulamentadora NR-01 -Disposições Gerais e Gerenciamento de Riscos Ocupacionais**. Brasília: ENIT, 2020.	bit.ly/3FlpXCA
_____. Ministério do Trabalho e Emprego. **Norma Regulamentadora NR 15 - Atividades e Operações Insalubres**. Brasília: Ministério do Trabalho e Emprego, 2011. [com atualizações 11/12/19]	bit.ly/3yYpd3Z
COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC). Pronunciamento Conceitual Básico: **CPC 00 (R2)** - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro	bit.ly/3em1FwZ
COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC). Pronunciamento Técnico. **CPC 26 (R1)** - Apresentação das Demonstrações Contábeis	bit.ly/3xITOB0
COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC). Pronunciamento Técnico. **CPC PME (R1)** - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas com Glossário de Termos	bit.ly/36AyEcv
GELBCKE, E. R.; SANTOS, A. dos; IUDICIBUS, S. de; MARTINS, E. **Manual de contabilidade societária:** aplicável a todas as sociedades: de acordo com as normas internacionais e do CPC. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2018. [Minha Biblioteca].	bit.ly/3pjk1Et

2º SEMESTRE DE 2022

Referência	Acesso
MARION, J. C. **Análise das Demonstrações Contábeis**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2019. [Minha Biblioteca].	bit.ly/3mqXYu1
MARTINS, E.; DINIZ, J. A.; MIRANDA, G. J. **Análise Avançada das Demonstrações Contábeis:** uma abordagem crítica. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2012. [Minha Biblioteca].	bit.ly/32tWuHX
PORTAL Tributário. **Reorganizações Societárias**	bit.ly/3rhiTRs
RIOS, R. P. MARION, J. C. **Contabilidade avançada:** de acordo com as normas brasileiras de contabilidade (NBC) e normas internacionais de contabilidade (IFRS). 2. ed. São Paulo: Atlas, 2020.	bit.ly/3rbI6wB

COMO ACESSAR A MINHA BIBLIOTECA?

Para acessar os livros da Minha Biblioteca pelos links disponibilizados, recomenda-se primeiro logar no site da biblioteca e ter acessado a plataforma da minha biblioteca. Aprenda a utilizar a biblioteca digital (Minha Biblioteca) e os recursos que ela oferece.

Veja o tutorial de acesso aos livros, acessando o link ou realizando o SCAN do QR CODE ao lado.
bit.ly/2UHf9g1

Bom trabalho a todos!
Equipe de professores.