**APURAÇÃO CONTÁBIL DO MÊS DE JANEIRO**

**BALANÇO PATRIMONIAL**

| **ATIVO** | | | **PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | | **PASSIVO CIRCULANTE** | | |
| Caixa | R$ | 1.500,00 | Fornecedores | R$ | 71.000,00 |
| Bancos com movimento | R$ | 828.050,00 | Salários a Pagar | R$ | 1.365,00 |
| Contas a Receber | R$ | 26.800,00 | Honorários a Pagar | R$ | 1.800,00 |
| Estoque | R$ | 45.680,00 | Pro Labore a Pagar | R$ | 1.365,00 |
| | | | INSS a Recolher | R$ | 1.065,00 |
| ICMS a Recuperar | R$ | 7.514,00 | FGTS a Recolher | R$ | 240,00 |
| | | | IRPJ a pagar | R$ | 326,60 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | | CSLL a pagar | R$ | 289,44 |
| | | | PIS/Cofins a pagar | R$ | 811,90 |
| Aplicação Financeira | R$ | 20.000,00 | | | |
| | | | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | |
| Materiais de expediente | R$ | 350,00 | | | |
| | | | Capital social | R$ | 850.000,00 |
| | | | Lucro Acumulado | R$ | 1.631,06 |
| **TOTAL ATIVO** | **R$** | **929.894,00** | **TOTAL PASSIVO** | **R$** | **929.894,00** |

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **VENDAS DE PRODUTOS, MERCADORIAS E SERVIÇOS** | | | |
| Vendas de Produtos, Mercadorias e Serviços | R$ 26.800,00 | | |
| (-) Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções | -R$ 5.367,90 | | 857050 |
| **(=) RECEITA** | **R$ 21.432,10** | | |
| **(-) CUSTO DAS VENDAS** | | | |
| Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços | -R$ 13.250,00 | | |
| **(=) LUCRO BRUTO** | **R$ 8.182,10** | | |
| | | R$ | 857.050,00 |
| **(-) DESPESAS OPERACIONAIS** | | | 8706 |
| Despesas Administrativas | -R$ 5.935,00 | -R$ | 848.344,00 |
| **(=) RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO** | **R$ 2.247,10** | | |
| **(+/-) RESULTADO FINANCEIRO** | **R$ -** | | |
| **(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **R$ -** | | |
| **(=) RESULTADOS ANTES DAS DESPESAS COM TRIBUTOS SOBRE O LUCRO** | **R$ 2.247,10** | | |
| (-) Despesa com Contribuição social | -R$ 289,44 | | |
| (-) Despesa com Imposto de Renda da Pessoa Jurídica | -R$ 326,60 | | |
| **(=) RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **R$ 1.631,06** | | |

**APURAÇÃO CONTÁBIL DO MÊS DE FEVEREIRO**

## BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO | | | PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | | | **PASSIVO CIRCULANTE** | | |
| Caixa | R$ | 1.160,00 | Fornecedores | R$ | 74.500,00 |
| Bancos com movimento | R$ | 848.344,00 | Salários a Pagar | R$ | 1.365,00 |
| Contas a Receber | R$ | 3.800,00 | Honorários a Pagar | R$ | 1.800,00 |
| Estoque | R$ | 46.285,00 | Pro Labore a Pagar | R$ | 1.365,00 |
| Seguros a Apropriar | R$ | 2.108,34 | INSS a Recolher | R$ | 270,00 |
| ICMS a Recuperar | R$ | 7.089,00 | FGTS a Recolher | R$ | 240,00 |
| | | | IRPJ a pagar | R$ | 90,00 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | | CSLL a pagar | R$ | 75,60 |
| | | | PIS/Cofins a pagar | R$ | 219,00 |
| Aplicação Financeira | R$ | 20.120,00 | | | |
| | | | **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | |
| Materiais de expediente | R$ | 350,00 | | | |
| | | | Capital social | R$ | 850.000,00 |
| | | | Lucro Acumulado | -R$ | 1.285,20 |
| **TOTAL ATIVO** | **R$** | **929.256,34** | **TOTAL PASSIVO** | **R$** | **928.639,40** |

R$ 616,94

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

| | | |
|---|---|---|
| **VENDAS DE PRODUTOS, MERCADORIAS E SERVIÇOS** | | |
| Vendas de Produtos, Mercadorias e Serviços | R$ | 6.000,00 |
| (-) Deduções de Tributos, Abatimentos e Devoluções | -R$ | 1.239,00 |
| **(=) RECEITA** | **R$** | **4.761,00** |
| **(-) CUSTO DAS VENDAS** | | |
| Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços | -R$ | 2.300,00 |
| **(=) LUCRO BRUTO** | **R$** | **2.461,00** |
| **(-) DESPESAS OPERACIONAIS** | | |
| Despesas Administrativas | -R$ | 5.331,66 |
| **(=) RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO** | **-R$** | **2.870,66** |
| **(+/-) RESULTADO FINANCEIRO** | **R$** | **-** |
| Receitas Financeiras | R$ | 120,00 |
| **(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS** | **R$** | **-** |
| **(=) RESULTADOS ANTES DAS DESPESAS COM TRIBUTOS SOBRE O LUCRO** | **-R$** | **2.750,66** |
| (-) Despesa com Contribuição social | -R$ | 75,60 |
| (-) Despesa com Imposto de Renda da Pessoa Jurídica | -R$ | 90,00 |
| **(=) RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **-R$** | **2.916,26** |

# LIVRO DIÁRIO

TUDO CERTO LTDA
Rua Universitários, nº 150, Centro - São Paulo/SP
Período: 02/01/X1 á 31/01/X1

| DATA | DESCRIÇÃO DA CONTA | HISTÓRICO: | DÉBITO | CRÉDITO |
|---|---|---|---|---|
| 02/01 | Banco | Integralização do capital da empresa TUDO CERTO LTDA | R$ 850.000,00 | |
| | Capital Social | | | R$ 850.000,00 |
| 02/01 | Despesas com Salário | Contratação de empregada com salário mensal de R$ 1.500,00. | R$ 1.500,00 | |
| | Salário a Pagar | | | R$ 1.500,00 |
| 16/01 | Estoque | Compra a prazo de mercadoria para revenda, com ICMS de 17%. | R$ 14.940,00 | |
| | ICMS a Recuperar | | R$ 3.060,00 | |
| | Fornecedor | | | R$ 18.000,00 |
| 16/01 | Caixa | Saque para suprimento do caixa. | R$ 1.500,00 | |
| | Banco com Movimento | | | R$ 1.500,00 |
| 17/01 | Aplicações Financeira | Aplicação Financeira a curto prazo. | R$ 20.000,00 | |
| | Banco com Movimento | | | R$ 20.000,00 |
| 17/01 | Contas a Receber | Venda de mercadoria a prazo com CMV de R$ 12.000,00 e ICMS de 17%. | R$ 25.000,00 | |
| | Receita | | | R$ 25.000,00 |
| | CMV | | R$ 12.000,00 | |
| | Estoque | | | R$ 12.000,00 |
| | ICMS a Pagar | | R$ 4.250,00 | |
| | ICMS sobre Vendas | | | R$ 4.250,00 |
| 17/1 | Materiais de Expediente | Despesas com materiais de expediente pago a vista pelo caixa. | R$ 350,00 | |
| | Caixa | | | R$ 350,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 18/1 | Estoque | Compra de mercadoria para revenda a prazo com ICMS de 17%. | R$ 43.990,00 | |
| | ICMS a Recuperar | | R$ 9.010,00 | |
| | Fornecedores | | | R$ 53.000,00 |
| | | | | |
| 18/1 | Despesas com Diarista | Pagamento de diarista pelo caixa. | R$ 100,00 | |
| | Caixa | | | R$ 100,00 |
| | | | | |
| 20/1 | Depesas com Honorários Contábeis | Nota Fiscal de honorários contábeis com venciento no mês seguinte. | R$ 1.800,00 | |
| | Honorários contábeis a Pagar | | | R$ 1.800,00 |
| | | | | |
| 31/1 | Salário a Pagar | Reconhecimento e provisionamento a folha de pagamento. | R$ 135,00 | |
| | INSS a Recolher | | | R$ 532,50 |
| | Despesas com FGTS | | R$ 120,00 | |
| | FGTS a Recolher | | | R$ 120,00 |
| | Despesas com INSS Patronal | | R$ 397,50 | |
| | | | | |
| 31/1 | Despesas c/ Pró-labore | Reconhecimento e provisionamento do Pró-labore. | R$ 1.500,00 | |
| | Pró-labore a Pagar | | R$ 135,00 | R$ 1.500,00 |
| | INSS a Recolher | | | R$ 532,50 |
| | Despesas com FGTS | | R$ 120,00 | |
| | FGTS a Recolher | | | R$ 120,00 |
| | Despesas com INSS | | R$ 397,50 | |
| | | | | |
| 31/1 | Contas a Receber | Venda de mercadoria a prazo com CMV de R$ 1.250,00 e ICMS de 17% | R$ 1.800,00 | |
| | Receita | | | R$ 1.800,00 |
| | CMV | | R$ 1.250,00 | |
| | Estoque | | | R$ 1.250,00 |
| | ICMS a Pagar | | R$ 306,00 | |
| | ICMS sobre Vendas | | | R$ 306,00 |
| | | | | |
| | Despesas com PIS/COFINS | | R$ 811,90 | |
| | PIS/COFINS a Pagar | | | R$ 811,90 |
| | Despesas com IRPJ | | R$ 326,60 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/1 | IRPJ a Pagar | Reconhecimento e provisionamento dos valores de | | | R$ | 326,60 |
| | Despesas com CSLL | PIS/COFINS/IRPJ/CSLL e ICMS do mês de Janeiro. | R$ | 289,44 | | |
| | CSLL a Pagar | | | | R$ | 289,44 |
| | ICMS a Pagar | | R$ | 4.556,00 | | |
| | ICMS a Recuperar | | | | R$ | 4.556,00 |

# LIVRO DIÁRIO

TUDO CERTO LTDA
Rua Universitários, nº 150, Centro - São Paulo/SP
Período: 01/02/X1 á 28/02/X1

| DATA | DESCRIÇÃO DA CONTA | HISTÓRICO: | DÉBITO | CRÉDITO |
|---|---|---|---|---|
| 01/02 | Seguros a Apropriar<br>Seguros a Pagar<br>Bancos com movimento | Contratação de seguro empresarial pago a vista com vigência de 1 ano. | R$ 2.300,00<br>R$ 2.300,00 | R$ 2.300,00<br>R$ 2.300,00 |
| 05/02 | Salário a Pagar<br>Pró-Labore a Pagar<br>Bancos com movimento | Pagamento de Folha de pagamento e Pró-labore de Janeiro. | R$ 1.365,00<br>R$ 1.365,00 | R$ 2.730,00 |
| 07/02 | FGTS a Recolher<br>Caixa | Pagamento de FGTS pelo Caixa. | R$ 240,00 | R$ 240,00 |
| 10/02 | -<br>- | Pagamento de Saldo de ICMS pelo Caixa. Porém, não tem ICMS a Recolher somente ICMS a Recuperar. | | |
| 10/02 | Estoque<br>ICMS a Recuperar<br>Fornecedores | Aquisição de Mercadoria a prazo para revenda com ICMS de 17%. | R$ 2.905,00<br>R$ 595,00 | R$ 3.500,00 |
| 10/02 | Honorários a Pagar<br>Bancos com movimento | Pagamento de Honorários contábeis referente a Janeiro. | R$ 1.800,00 | R$ 1.800,00 |
| 11/02 | Bancos com movimento<br>Contas a Receber | Recebimento de vendas feitas em 17/01, através de Depósito no banco. | R$ 5.000,00 | R$ 5.000,00 |
| 12/02 | Aplicação Financeira | Banco Creditou os rendimentos da aplicação em R$ | R$ 120,00 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 12/02 | Receita Financeira | 120,00, porém não houve resgate. | | R$ 120,00 |
| | | | | |
| 12/02 | Bancos com movimento | Venda de mercadoria a vista e recebido por transferência no banco, com CMV de R$ 2.300,00, ICMS de 17%. | R$ 6.000,00 | |
| | Receita | | | R$ 6.000,00 |
| | Estoque | | R$ 2.300,00 | |
| | CMV | | | R$ 2.300,00 |
| | ICMS a Recolher | | R$ 1.020,00 | |
| | ICMS a Pagar | | | R$ 1.020,00 |
| | | | | |
| 15/02 | Bancos com movimentos | Recebimento de vendas feitas em 17/01 através do banco. | R$ 18.000,00 | |
| | Contas a Receber | | | R$ 18.000,00 |
| | | | | |
| 20/02 | INSS a Recolher | Pagamento de INSS do mês de Janeiro pelo Banco. | R$ 1.065,00 | |
| | Bancos de movimentos | | | R$ 1.065,00 |
| | | | | |
| 20/02 | Despesas com Honorários | Nota Fiscal de honorários contábeis com vencimento no mês seguinte. | R$ 1.800,00 | |
| | Honorários a Pagar | | | R$ 1.800,00 |
| | | | | |
| 25/02 | Despesas com Diarista | Pagamento de diarista pelo caixa. | R$ 100,00 | |
| | Caixa | | | R$ 100,00 |
| | | | | |
| 25/02 | PIS/COFINS a Pagar | Pagamento das guias de PIS/COFINS de Janeiro pelo banco. | R$ 811,90 | |
| | Banco com Movimento | | | R$ 811,90 |
| | | | | |
| 28/02 | Despesas com salários | Reconhecimento e provisionamento da folha de pagamento com salário de R$ 1.500,00, Pró-labore, FGTS e INSS sobre valor do salário. | R$ 1.500,00 | |
| | Salários a Pagar | | R$ 135,00 | R$ 1.500,00 |
| | Despesas com Pró-Labore | | R$ 1.500,00 | |
| | Pró-Labore a Pagar | | R$ 135,00 | R$ 1.500,00 |
| | FGTS a Recolher | | | R$ 240,00 |
| | Despesas com FGTS | | R$ 240,00 | |
| | Despesas com INSS | | | R$ 270,00 |
| | | | | |
| | Despesas com PIS/COFINS | | R$ 219,00 | |
| | PIS/COFINS a Pagar | | | R$ 219,00 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/1 | Despesas com IRPJ | Reconhecimento e provisionamento dos valores de PIS/COFINS/IRPJ/CSLL e ICMS do mês de Fevereiro. | R$ | 90,00 | | |
| | IRPJ a Pagar | | | | R$ | 90,00 |
| | Despesas com CSLL | | R$ | 75,60 | | |
| | CSLL a Pagar | | | | R$ | 75,60 |
| | ICMS a Pagar | | R$ | 1.020,00 | | |
| | ICMS a Recuperar | | | | R$ | 1.020,00 |