

DESAFIO CONTÁBIL

REGIMES DE APURAÇÃO:

- **REGIME DE CAIXA = RECEITA RECEBIDA – DESPESA PAGA = LUCRO OU PREJUÍZO FINANCEIRO**
- **REGIME DE COMPETÊNCIA = RECEITA INCORRIDA – DESPESA INCORRIDA = LUCRO ECONÔMICO OU CONTÁBIL.**

1) A empresa comercial aviamentos optante pelo simples nacional possui os dados citados abaixo referentes ao mês de fevereiro de 2017. Sabendo que os tributos são apurados pelo regime de caixa contabilize os lançamentos necessários.

FATURAMENTO EM 02/2017	R\$ 100.000,00
RECEBIMENTO EM 02/2017	R\$ 80.000,00
ALÍQUOTA DO SIMPLES NACIONAL	10%

SIMPLES NACIONAL DIFERIDO

FATURAMENTO EM 02/2017.....:	R\$ 100.000,00
RECEBIMENTO EM 02/2017.....:	R\$ 80.000,00
ALÍQUOTA DO SIMPLES NACIONAL.....:	10%

D	CLIENTES - AC	R\$ 100.000,00
C	RECEITA DE VENDAS	R\$ 100.000,00
D	DESPESA SIMPLES NACIONAL	R\$ 10.000,00
C	SIMPLES NACIONAL DIFERIDO - PC	R\$ 10.000,00
D	SIMPLES NACIONAL DIFERIDO - PC	R\$ 8.000,00
C	SIMPLES NACIONAL A PAGAR - PC	R\$ 8.000,00

SIMPLES NACIONAL DIFERIDO

BALANÇO PATRIMONIAL	29/02/2017
PASSIVO CIRCULANTE	10.000,00
SIMPLES NACIONAL A PAGAR	8.000,00
SIMPLES NACIONAL DIFERIDO	2.000,00

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	29/02/2017
RECEITA DE VENDAS	100.000,00
(-) CMV	(60.000,00)
(-) DESPESAS COM SIMPLES NACIONAL	(10.000,00)
(=) RESULTADO	30.000,00

