

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 |

