



Aluno(a): Carolina Vitali Lorence	() G1
E-mail: carolnavitali14@gmail.com	(X) G2 – On-line
Professor: IVANIR RUFATTO	() Substitutiva
Disciplina: PLANEJAMENTO CONTÁBIL TRIBUTÁRIO	() 2ª Chamada
Curso: CIÊNCIAS CONTÁBEIS	PESO: 4,0
Semestre: 7º Semestre	NOTA:
Data: 07/07/2021	

ATENÇÃO: LEIA ATENTAMENTE!

- A interpretação das questões faz parte da prova;
- Devem constar os cálculos e lançamentos contábeis na prova.
- Tempo Estimado: 100 minutos (19h15min às 20h55min)
- Retorno da prova deve ser arquivo em PDF.

1. O empresário sócio administrador do Comércio Varejista de Calçados “Pague e Leve” solicitou ao escritório de contabilidade para que simule os cálculos nos três regimes tributários, Simples Nacional, Lucro Presumido e Lucro Real para enquadramento em 2020. (G1 e G2)

Informações:

- Lucro Presumido e Lucro Real calcular na forma trimestral;
- Acumulado dos últimos 12 meses 1.985.000,00;
- Compras do período: 93.500,00 + n° RA do aluno;
- ICMS 12% para compra e para venda;
- Produto tributado no PIS e COFINS
- Estoque no final do período zero, sabendo que a empresa não tinha estoque inicial;
- Prejuízo fiscal anos anteriores 31.000,00
- INSS folha de pagamento 28.8%
- INSS pro labore 20%
- FGTS 8%

Demais dados:

Receita bruta de vendas.....	<u>182.000,00 + n° RA do aluno</u>
Ganho na venda de imobilizado.....	7.500,00
Brindes.....	2.300,00
Multas punitivas.....	1.450,00
Folha de Pagamento.....	14.700,00
Pro labore.....	5.500,00
Doação campanha política, com recibo oficial do candidato..	12.600,00
Pago três meses faculdade do filho do sócio.....	4.720,00
Outras despesas Operacionais.....	12.900,00

Pede-se

- a) Apresentar cálculo dos impostos e lucro do exercício através DRE no regime Simples Nacional (0,7 ponto).



Limite de 20% referente ao ano de 2017				
Alíquota efetiva de ICMS 2018	=	2,9739		
Alíquota efetiva de ICMS 2017	=	2,67%	x	20% = 0,53%
3,2040%				
Cálculo para redução:				
(1 - (Alíquota efetiva ICMS PR / Alíquota efetiva LC nº 123/2006)) * 100				
	1 -	2,9739	/	3,3172 x 100
	1 -	0,8965	x	100
		0,1035	x	100

Percentual de redução para informar no PGDAS para o ICMS:

10,35

DRE	
Receita Bruta	188.158,00
(-) Deduções	17.985,54
Simples Nacional - DAS	17.985,54
Receita Líquida	170.172,46
CMV	99.658,00
Lucro Bruto	70.514,46
(-) Desp. Operacionais	55.346,00
Brindes	2.300,00
Multas	1.450,00
Folha pagamento	14.700,00
Pró Labore	5.500,00
Demais Despesas	12.900,00
FGTS	1.176,00
Doação campanha política	12.600,00
Pagamento faculdade	4.720,00
Lucro Operacional	15.168,46
Outras Receitas	7.500,00
Ganho de capital	7.500,00
Lucro do Exercício	22.668,46

RBT Mês	188.158,00
RBT12	1.985.000,00

((RBT12xAliq.-PD)/RBT12)				
Alíquota Efetiva:	1.985.000,00	x	14,30%	- 87.300,00 / 1.985.000,00
Alíquota Efetiva:	283.855,00	-	87.300,00	= 196.555,00
Alíquota Efetiva:	196.555,00	=	0,0990	x 100 = 9,9020
FEDERAL				

Alíquota efetiva ICMS				
	=	9,9020	x	33,50
		3,3172		

Alíquota efetiva ICMS Paraná:				
Alíquota Efetiva:	1.985.000,00	x	4,7905%	- 36.059,40 / 1.985.000,00
Alíquota Efetiva:	95.091,4250	-	36.059,40	= 59.032,03
Alíquota Efetiva:	59.032,03	=	0,0297	x 100 = 2,9739

Cálculo do Simples Nacional			
188.158,00	x	9,902	= 18.631,43

Alíquota Efetiva por Imposto					
Alíquota efetiva = alíquota nominal IMPOSTO x alíquota efetiva do PA					
IRPJ	CSLL	COFINS	PIS	CPP	ICMS
5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	42%	33,50%
Alíquota efetiva	0,5446	0,3466	1,2615	0,2733	4,1588
	1,024,73	652,10	2,373,64	514,23	7,825,20
				2,9739	DAS
				5,595,64	17.985,54

b) Apresentar cálculo dos impostos e lucro do exercício através DRE no regime Lucro Presumido (0,7 ponto).

IRPJ	188.158,00	8%	=	15.052,64	+	7.500,00	x	15%	=	3.382,90
CSLL	188.158,00	12%	=	22.578,96	+	7.500,00	x	9%	=	2.707,11
PIS	188.158,00	0,65%	=	1.223,03						
COFINS	188.158,00	3%	=	5.644,74						
ICMS Débito	188.158,00	12%	=	22.578,96						
ICMS Crédito	99.658,00	12%	=	11.958,96						
ICMS a recolher				10.620,00						
FGTS	14.700,00	8%	=	1.176,00						
INSS empresa (folha de pagamento)	14.700,00	*	28,80%	=	4.233,60					
INSS empresa (Pro Labore)	5.500,00	*	20%	=	1.100,00					
										5.333,60
	CMV	99.658,00	-	11.958,96	=	87.699,04				
										ICMS
RECEITA TRIMESTRAL	188.158,00									

DRE	
Receita Bruta	188.158,00
(-) Deduções	29.446,73
ICMS s/ vendas	22.578,96
PIS s/ vendas	1.223,03
COFINS s/ vendas	5.644,74
Receita Líquida	158.711,27
CMV	87.699,04
Lucro Bruto	71.012,23
(-) Desp. Operacionais	43.359,60
Brindes	2.300,00
Multas	1.450,00
Folha pagamento	14.700,00
Pró Labore	5.500,00
Despesas Operacionais	12.900,00
FGTS	1.176,00
INSS	5.333,60
Lucro Operacional	27.652,63
Outras Receitas	7.500,00
Ganho venda Imob	7.500,00
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	35.152,63
(-) IRPJ	3.382,90
(-) CSLL	2.707,11
Lucro do Exercício	29.062,63

c) Apresentar cálculo dos impostos e lucro do exercício através DRE no regime Lucro Real (0,7 ponto).

DRE	
Total de Receitas	188.158,00
Receita venda	188.158,00
(-) Deduções	39.983,58
ICMS	22.578,96
PIS	3.104,61
COFINS	14.300,01
Receita Líquida	148.174,43
Cmv	78.480,68
Lucro Bruto	69.693,75
(-) Desp. Operacionais	43.359,60
Fgts	1.176,00
Inss	5.333,60
Salários	14.700,00
Prolabore	5.500,00
Brindes	2.300,00
Multas punitivas	1.450,00
Outras Despesas	12.900,00
Outras Receitas/Despesas	7.500,00
Ganho imobilizado	7.500,00
Lucro Operacional	33.834,15
Lucro/Prej. Antes do IRPJ/CSLL	33.834,15
CSLL	R\$ 3.661,46
IRPJ	R\$ 6.102,44
Lucro/Prej. Do Exercício	R\$ 24.070,25

LALUR	
Lucro contabil	R\$ 33.834,15
(+)Adições	R\$ 21.070,00
Multas	R\$ 1.450,00
Brindes	R\$ 2.300,00
Doação campanha polit	R\$ 12.600,00
Faculdade filho socio	R\$ 4.720,00
(-)Exclusões	R\$ -
(=) Lucro Ajustado	R\$ 54.904,15
Comp. Prej. Ate 30%	R\$ 14.221,25
(=)Lucro Fiscal	R\$ 40.682,90
IRPJ 15%	R\$ 6.102,44
Adc IRPJ 10%	R\$ -
IRPJ A PAGAR	R\$ 6.102,44
CSLL A PAGAR	R\$ 3.661,46

pis venda	R\$ 188.158,00	x	1,65%	R\$ 3.104,61
Pis compra	R\$ 99.658,00	x	1,65%	R\$ 1.644,36
Pis à receber				R\$ 1.460,25
cofins venda	R\$ 188.158,00	x	7,60%	R\$ 14.300,01
cofins compra	R\$ 99.658,00	x	7,60%	R\$ 7.574,01
cofins à recolher				R\$ 6.726,00
ICMS débito	R\$ 188.158,00	x	12%	R\$ 22.578,96
ICMS crédito	R\$ 99.658,00	x	12%	R\$ 11.958,96
ICMS à recolher				R\$ 10.620,00
FGTS	R\$ 14.700,00	X	8%	R\$ 1.176,00
INSS FOLHA	R\$ 14.700,00	X	28,80%	R\$ 4.233,60
INSS PROLABORE	R\$ 5.500,00	X	20%	R\$ 1.100,00

2. Uma Industrial do RJ vende 1.200 unidades do produto “ALFA” para contribuinte revendedor localizado no estado do PR. O valor total dos produtos na venda foi de 38.740,00 + n° RA do aluno, com IPI de 10%. O fornecedor cobrou frete na nota fiscal no valor de 790,00; seguro de 260,00 e outras despesas 195,00. O percentual de margem de valor agregado estabelecido pela legislação para esse produto é de 55%. Com as informações efetue os cálculos e preencha a NF-e. (G2 - peso 0,9 ponto).

NF-e.

BC ICMS	VALOR ICMS	BC ICMS ST	ICMS ST	TOTAL MERCADORIA
FRETE	SEGURO	OUTRAS DESP.	IPI	TOTAL DA NOTA FISCAL

BC ICMS	VALOR ICMS	BC ICMS ST	ICMS ST	TOTAL MERCADORIA	VALOR MERCADORIA	R\$ 44.898,00	VALOR MERCADORIA	R\$ 44.898,00
R\$ 46.143,00	R\$ 5.537,16	R\$ 78.480,84	R\$ 8.589,39	R\$ 44.898,00	SEGURO	R\$ 260,00	Outras desp	R\$ 195,00
FRETE	SEGURO	OUTRAS DESP.	IPI	TOTAL NF	Outras desp.	R\$ 195,00	IPI	R\$ 4.489,80
R\$ 790,00	R\$ 260,00	R\$ 195,00	R\$ 4.489,80	R\$ 59.222,19	IPI	R\$ -	SEGURO	R\$ 260,00
					FRETE	R\$ 790,00	FRETE	R\$ 790,00
					TOTAL	R\$ 46.143,00	TOTAL	R\$ 50.632,80
					ICMS PRÓPRIO 12%	R\$ 5.537,16	MVA	R\$ 27.848,04
							BASE ICMS ST	R\$ 78.480,84
							ICMS ST	R\$ 14.126,55
							ICMS PRÓPRIO	R\$ 5.537,16
							ICMS ST	R\$ 14.126,55
							ICMS ST Á PAGAR	R\$ 8.589,39

3. O Atacado de mercadorias “Vende Mais Barato” localizado no estado do Paraná, realizou compras e vendas de mercadorias sujeitas a Substituição Tributária, na condição de substituto, e também de substituído. (G2 - peso 1,0 ponto).

Dessa forma, faça a apuração do mês de maio/2020 do ICMS Normal, e ICMS ST, dessa empresa, através de cálculo e evidencie os lançamentos contábeis

- Compra interna de mercadoria, em situação normal, com tributação básica no valor de 21.450,00 á prazo.
- Compra de mercadoria a prazo, na condição de substituído, do RJ a qual tem tributação, com MVA de 51%, valor de 23.840,00.
- Venda de mercadoria a prazo, na condição de substituto, para RJ no valor de 31.800,00, com MVA de 54%, custo da mercadoria de 14.290,00.

- d) Venda de mercadoria a prazo, na condição de substituto, para MT no valor de 29.370,00, com MVA de 53%, custo da mercadoria de 18.040,00.

a	BC ICMS	VALOR ICMS	BC ICMS ST	ICMS ST	TOTAL MERCADORIA	VALOR MERCADORIA	R\$ 21.450,00		
	R\$ 21.450,00	R\$ 3.861,00			R\$ 21.450,00	SEGURO	R\$ -		
	FRETE	SEGURO	OUTRAS DESP.	IPI	TOTAL NF	FRETE	R\$ -		
				R\$ -	R\$ 21.450,00	TOTAL	R\$ 21.450,00		
						ICMS PRÓPRIO 12%	R\$ 2.574,00		

b	BC ICMS	VALOR ICMS	BC ICMS ST	ICMS ST	TOTAL MERCADORIA	VALOR MERCADORIA	R\$ 23.840,00	VALOR MERCADORIA	R\$ 23.840,00
	R\$ 23.840,00	R\$ 2.860,00	R\$ 35.998,40	R\$ 3.618,91	R\$ 23.840,00	SEGURO	R\$ -	SEGURO	R\$ -
	FRETE	SEGURO	OUTRAS DESP.	IPI	TOTAL NF	OUTRAS DESP.	R\$ -	OUTRAS DES.	R\$ -
				R\$ -		FRETE	R\$ -	FRETE	R\$ -
						TOTAL	R\$ 23.840,00	TOTAL	R\$ 23.840,00
						ICMS PRÓPRIO 12%	R\$ 2.860,80	MVA	R\$ 12.158,40
								BASE ICMS ST	R\$ 35.998,40
								ICMS ST	R\$ 6.479,71
								ICMS PRÓPRIO	R\$ 2.860,80
								ICMS ST	R\$ 6.479,71

c	BC ICMS	VALOR ICMS	BC ICMS ST	ICMS ST	TOTAL MERCADORIA	VALOR MERCADORIA	R\$ 31.800,00	VALOR MERCADORIA	R\$ 31.800,00
	R\$ 31.800,00	R\$ 3.816,00	R\$ 48.972,00	R\$ 5.978,00	R\$ 31.800,00	SEGURO	R\$ -	SEGURO	R\$ -
	FRETE	SEGURO	OUTRAS DESP.	IPI	TOTAL NF	OUTRAS DESP.	R\$ -	OUTRAS DES.	R\$ -
					R\$ 37.778,00	IPI	R\$ -	IPI	R\$ -
						FRETE	R\$ -	FRETE	R\$ -
						TOTAL	R\$ 31.800,00	TOTAL	R\$ 31.800,00
						ICMS PRÓPRIO 12%	R\$ 3.816,00	MVA	R\$ 17.172,00
								BASE ICMS ST	R\$ 48.972,00
								ICMS ST	R\$ 5.876,64
								ICMS PRÓPRIO	R\$ 3.816,00
								ICMS ST	R\$ 5.876,64
								ICMS ST À PAGAR	R\$ 2.060,64

“Ninguém cruza nosso caminho por acaso, e nós não entramos na vida de alguém sem nenhuma razão”.

Chico Xavier