



UNifeob

**PROJETO
INTEGRADO**

**ESCOLA DE
NEGÓCIOS**

2020





UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio
Bastos

CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTERDISCIPLINAR

ELABORAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL, DRE E
DFC ATRAVÉS DE LANÇAMENTOS SIMULADOS A
SEREM REALIZADOS COM BASE NAS
DEMONSTRAÇÕES DE UMA EMPRESA REAL



SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP
JUNHO 2019

UNIFEOB

**Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio
Bastos**

CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO INTERDISCIPLINAR

**ELABORAÇÃO DO BALANÇO PATRIMONIAL, DRE E
DFC ATRAVÉS DE LANÇAMENTOS SIMULADOS A
SEREM REALIZADOS COM BASE NAS
DEMONSTRAÇÕES DE UMA EMPRESA REAL**

Módulo 05 – Contabilidade Aplicada

Contabilidade Avançada – Prof. Luiz Fernando Pancine

Análise de Normas e Pronunc. Contábeis – Prof. Antônio Donizete Fortes

Teoria da Contabilidade – Prof. Júlio Cesar Teixeira

Práticas de Sistemas Contábeis – Prof. Danilo Morais Doval

Contabilidade Comercial – Prof. Max Streicher Vallim

Alunos:

João Marcos V. Franchiosi, RA 18000065

Jozilan de Melo Santos, RA: 18000827

Felipe Antônio Ligabo, RA: 18000986

Diogo de Abreu Santiago, RA

Sumário

1	INTRODUÇÃO	7
2	DESCRIÇÃO DA EMPRESA.....	8
3	PROJETO INTEGRADO	11
3.1	CONTABILIDADE AVANÇADA	11
3.1.1	EQUIVALENCIA PATRIMONIAL.....	11
3.1.2	MÉTODO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL.....	13
3.1.3	MÉTODO DE CUSTO HISTÓRICO	15
3.1.4	ÁGIO E DESÁGIO.....	15
3.1.5	DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA.....	16
3.1.6	MÉTODOS DE ELABORAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA.....	16
3.1.6.1	ESTRUTURA DA DFC PELO MÉTODO DIRETO.....	17
3.1.6.2	ESTRUTURA DA DFC PELO MÉTODO INDIRETO.....	18
3.2	ANÁLISE DE NORMAS E PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS.....	19
3.2.1	CPC 47 RECEITA D CONTRATO COM CLIENTE.....	19
3.2.2	CPC 16 (R1) ESTOQUES	19
3.2.3	CPC 20 (R1) CUSTOS DE EMPRESTIMOS	20
3.2.4	CPC 27 ATIVO IMOBILIZADO	20
3.2.5	CPC 04 (R1) ATIVO INTANGIVEL	21
3.2.6	CPC 12 – AJUSTE A VOLR PRESENTE	21
3.3	PRÁTICAS DO SITEMA CONTÁBEIS	22
3.3.1	BALANÇO PATRIMONIAL.....	22
3.3.2	DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)	22
3.3.3	DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA DFC.....	24
3.3.4	RAZÃO CONTABIL.....	25
3.3.5	LIVRO RAZÃO X LIVRO DIÁRIO.....	27
3.4	Contabilidade Comercial.....	28
3.4.1	TRANSAÇÕES COMERCIAIS.....	30
3.4.2	OPERAÇÕES FINANCEIRAS	31

3.4.3 OPERAÇÕES COM FOLHA DE PAGAMENTO	33
4 CONCLUSÃO	35
5 ANEXOS	36
5.1 Anexo I – Balanço Patrimonial	36
5.2 Anexo II – Demonstração de Resultado do Exercício	40
5.3 Anexo III – Demonstração de Fluxo de Caixa.....	42
5.4 Anexo IV – Razão Contábil	43
6 BIBLIOGRAFIA.....	74

1 INTRODUÇÃO

Neste projeto interdisciplinar o objetivo é mostrar o quão as disciplinas se encaixam e são essenciais para se mostrar como a teoria é essencial para a perfeição da prática e que a teoria sem a prática é como você ter a receita do bolo, mas não poder comer ele. A teoria se faz necessário para que a execução saia perfeita, tendo o domínio da teoria pode ser que se possa se encontrar outras formas de executar sem furar as regras que são essenciais na nossa profissão. Elaborar os nossos relatórios é essencial ter domínio dessas duas ferramentas, elaborar uma DFC (demonstração de fluxo de caixa) será o nosso grande desafio.

Cada disciplina terá a sua contribuição no projeto. Contabilidade avançada mostrando de que forma faremos uma análise de investimento, se tal método será o MEP ou custo histórico, sabendo se a empresa é uma controlada, coligada ou se apenas tem uma participação na empresa sem influência alguma.

Na teoria da contabilidade temos o contexto histórico, buscando entender os princípios da contabilidade e enxergando o mesmo dentro da empresa escolhida, é possível perceber que sem os preceitos essenciais da contabilidade não existe contabilidade.

Os pronunciamentos contábeis são essenciais para saber de que forma cada órgão, no nosso caso o CFC trata cada assunto. No nosso estudo será essencial entender o que os CPC's trazem com relação a estoques, reconhecimento de receitas e elaboração dos relatórios gerenciais.

Na prática de sistema contábeis temos a utilização de um software que será alimentado com as informações fictícias de operações diárias da empresa.

Contabilidade comercial veremos de que forma trataremos os lançamentos contábeis são realizados dentro de uma empresa comercial. Analisar o nosso método de avaliação de estoque é essencial para o sucesso da empresa, sempre respeitando aquilo que os nossos CPC's nos trazem.

2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

Lojas Renner é uma Sociedade Anônima que se rege pelo presente Estatuto Social e pela legislação aplicável, CNPJ 92.754.738/0001-62, localizada com sede e foro na Av. Joaquim Porto Villanova, 401, Bairro Jardim do Salso, Cep. 91410-400, cidade de Porto Alegre, Rio Grande do Sul, listada na Bolsa de Valores de São Paulo (“B3 S.A.- Brasil, Bolsa e Balcão”: LREN3).

A Lojas Renner S.A. e suas controladas diretas e indiretas, individualmente ou em conjunto (“Companhia” ou “Consolidado”), têm como principais áreas:

Comércio varejista de artigos de vestuário e esportes: calçados, acessórios e perfumaria.

Comércio varejista de utilidades domésticas: artigos de cama, mesa e banho, móveis e artigos para decoração.

Concessão de empréstimos pessoais: financiamento de compras, seguros e a prática de operações ativas e passivas inerentes às Companhias de crédito, tais como cartão bandeira, dentre outros.

Os Principais clientes das lojas são os consumidores comuns:

A cultura da tradição da loja é um dos principais diferenciais competitivos das Lojas Renner, priorizando principalmente a relação com os clientes na busca, não apenas por satisfazer, mas por superar as suas expectativas, sejam nas lojas, nos e-commerces, através das mídias sociais ou em qualquer outro meio de interação.

Principais fornecedores:

Dada a dimensão e relevância de sua cadeia de fornecedores, a Lojas Renner conta com duas áreas destinadas à gestão específica do relacionamento com esse público: a área de Gestão de Fornecedores de Revenda (GFR), que trata de todos os fornecedores de produtos comercializados em lojas, e a de Gestão de Fornecedores Administrativos (GFA), que trata dos demais fornecedores da empresa. Por ser considerado um dos pontos críticos da cadeia de fornecimento, a Renner e a Youcom contam com um processo exclusivamente destinado aos seus fornecedores de revenda para monitoramento e avaliação da cadeia frente ao tema de responsabilidade social.

Importante destacar que 100% dos novos fornecedores de revenda nacionais ativos cadastrados na cadeia da Renner (um total de 49 empresas, em 2014) passam pelo processo inicial de seleção e homologação, com conhecimento da Política de Relacionamento com

Fornecedores e o Código de Ética e Conduta da Companhia, comprometendo-se, desta forma, em Contrato Comercial e Termo de Compromisso, a observá-los e cumpri-los.

A Companhia busca desenvolver e fortalecer sua cadeia de fornecedores, a fim de promover o desenvolvimento sustentável desta cadeia. Este desenvolvimento é baseado em um ciclo estruturado em três pilares: Engajamento e Sensibilização, Monitoramento e Avaliação, e Desenvolvimento e Capacitação.

Principais Concorrentes:

A aposta no atendimento aos clientes ajudou a Lojas Renner a desbancar o principal concorrente e garantiu a liderança de vendas no mercado de moda brasileiro.

Com faturamento de R\$ 5 bilhões, a companhia ultrapassou a grande varejista holandesa C&A, como aponta o relatório do banco BTG Pactual. Se tornar uma marca nacional não foi tarefa fácil, uma vez que outras empresas gaúchas tentaram e não conseguiram, sendo uma delas as lojas Colombo.

Para alcançar os mais diferentes locais de um país com extensões continentais, a Renner adaptou suas lojas para ganhar mais espaço nos estados do Norte e Nordeste. Como o Brasil possui climas tão diferentes, a loja optou por trabalhar com três tipos de coleção: frio, quente e híbrido.

Segundo José Galló (presidente da Renner) até o tamanho das roupas é importante, pois de acordo com ele, lá no Rio Grande do Sul o principal tamanho vendido é o “G”, e já na região do Nordeste a média do tamanho mais comercializado são de tamanhos “M”.

Haroldo Monteiro, analista do mercado de varejo, afirma que outro acerto das Lojas Renner foi apostar na ampliação e reformulação das lojas em vez de simplesmente investir na abertura de novos estabelecimentos.

“Uma reforma bem feita rende um aumento de vendas de 15% a 20% por metro quadrado”, explica Haroldo Monteiro.

Classificação das Lojas Varejistas do Brasil:

Renner

C&A

Riachuelo

Marisa

Hering

3 PROJETO INTEGRADO

3.1 CONTABILIDADE AVANÇADA

3.1.1 EQUIVALENCIA PATRIMONIAL

Para os princípios contábeis, a riqueza real de uma empresa é avaliada pelo seu patrimônio líquido. Por isso, se uma empresa detém 30% do capital da outra, é correto dizer que ela detém, por direito, 30% do patrimônio líquido dessa empresa. O método da equivalência patrimonial surgiu por meio da legislação, no entanto, está diretamente ligado aos princípios contábeis. Devem realizar obrigatoriamente a equivalência as sociedades anônimas ou as sociedades que tenham participação relevante em sociedades controladas, sociedades coligadas onde a administração da sociedade investidora seja influente, ou ainda, nos casos onde a sociedade investidora participe com 20% ou mais do capital social das sociedades coligadas.

O método surgiu com o decreto de 1598/77 para atender a lei das sociedades anônimas. Segundo o Decreto, o contribuinte deve avaliar em cada balanço o investimento pelo valor do patrimônio líquido da empresa coligada ou controlada. Portanto, por meio desse método, se atualiza o valor contábil do investimento ao valor equivalente à participação societária da investidora no patrimônio líquido da sociedade investida e no reconhecimento dos seus efeitos na demonstração do resultado. Quando se faz a equivalência, é necessário que os critérios contábeis adotados pela investidora sejam os mesmos da coligada ou controlada. Se isso não ocorrer, o balanço da empresa coligada ou controlada deve sofrer alterações a fim de se eliminar as diferenças com relação aos critérios escolhidos.

Controlada: Sociedade onde a investidora possui 50,1% do capital votante, mais uma ação ou cota; que assegurem direito, de modo permanente:

Predomínio nas deliberações sociais;

Poder de eleger ou destituir a maioria dos administradores.

Coligada: As sociedades que possuem influência de 20% ou mais do capital votante da investida, ou influência significativa de exercer o poder de participar nas decisões políticas, financeiras ou operacionais da investida.

Na hora de fazer a avaliação, os investimentos podem ser feitos por demonstrações contábeis individuais ou consolidadas. Quando se opta pelas individuais, os resultados são avaliados pelo Método de Equivalência Patrimonial – MEP, que reconhece os efeitos que ocorreram na variação do patrimônio líquido de cada controlada, coligada e equiparada, independente da sua realização financeira.

Equivalência patrimonial é o método que consiste em atualizar o valor contábil do investimento ao valor equivalente de acordo com a participação societária da sociedade investidora no patrimônio líquido da sociedade investida, e no reconhecimento dos seus efeitos na demonstração do resultado do exercício.

O valor do investimento, portanto, será determinado mediante a aplicação da porcentagem de participação no capital social, sobre o patrimônio líquido de cada sociedade coligada ou controlada.

Controlada: Sociedade onde a investidora possua 50,1% do capital votante, mais uma ação ou cota; que assegurem direito, de modo permanente:

Predomínio nas deliberações sociais;

Poder de eleger ou destruir a maioria dos administradores.

Coligada: As sociedades que possuem influência de 20% ou mais do capital votante da investida, ou influência significativa de exercer o poder de participar nas decisões políticas, financeiras ou operacionais da investida.

Na hora de fazer a avaliação, os investimentos podem ser feitos por demonstrações contábeis individuais ou consolidadas. Quando se opta pelas individuais, os resultados são avaliados pelo Método de Equivalência Patrimonial – MEP, que reconhece os efeitos que ocorreram na variação do patrimônio líquido de cada controlada, coligada e equiparada, independente da sua realização financeira.

3.1.2 MÉTODO DE EQUIVALENCIA PATRIMONIAL

A Avaliação pelo patrimônio Líquido de uma empresa, que corresponde ao valor de determinado investimento mediante a aplicação da porcentagem de participação no Capital social da empresa ela sendo coligada ou controlada. Esse valor ele pode ser obtido nessa operação como ativo não circulante que será usado a fim de representar a efetiva participação da investidora no patrimônio líquido da coligada ou controlada.

Quando uma empresa investir em outra empresa, ela contabiliza primeiro o valor inicial que está reconhecida em seu balancete, a partir daí algumas regras entram em ação para definirem quando o MEP deve ser utilizado entre elas, por exemplo:

Caso o valor contábil do investimento represente 10% ou mais do patrimônio líquido da empresa Investidora;

Caso a soma de todos os investimentos, feitos em várias empresas Investidas, representem 15% ou mais do patrimônio líquido da empresa Investidora;

Caso a empresa Investidora possui influência significativa sobre a empresa Investida, ou seja, detenha controle indireto, ou poder de voto;

Caso a empresa Investidora detenha percentual maior do que 20% dos resultados da empresa Investida.

O ajuste reconhecido pelo MEP é feito a partir dos dados contábeis da empresa investida, aqueles registrados em sua conta de patrimônio líquido, em cima desse valor aplica-se o valor percentual que a empresa investidora tem sobre a investida

3.1.3 MÉTODO DE CUSTO HISTÓRICO

Custo histórico. Os ativos são registrados pelos valores pagos ou a serem pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos que são entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos valores dos recursos que foram recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias, pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.

Variação do custo histórico. Uma vez integrado ao patrimônio, os componentes patrimoniais, ativos e passivos, podem sofrer variações decorrentes dos seguintes fatores: Custo corrente, valor realizável, valor presente e valor justo.

3.1.4 ÁGIO E DESÁGIO

O Ágio é o valor cobrado a mais por determinada mercadoria ou operação financeira, também o valor do ágio pode ser determinado por sua rentabilidade futura (goodwill), que é o valor excedente pago pela aquisição de uma determinada mercadoria ou operação financeira. Podendo, em diversas situações, ser considerado uns juros ou uns lucros. Também ocorre quando a uma compra de participações societárias ou ativos de uma determinada empresa e o valor de aquisição for maior de que o valor contábil registrado nas demonstrações financeiras da empresa, isso é considerado um ágio.

Mas para surgir um ágio o cliente que está efetuando a compra tem que estar disposto a pagar um valor maior do que o valor de contábil de tal bem.

O Deságio é o que indica uma condição no qual um bem ou um ativo tenha sido adquirido a um valor pago menor que seu valor nominal.

O Deságio acontece quando o valor pago na data de aquisição de um determinado bem é inferior ao seu valor contábil, por exemplo, se o valor pago por um determinado bem for menor que seu valor patrimonial, essa diferença é a nomeada como deságio ou também conhecida como compra vantajosa.

3.1.5 DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A demonstração dos fluxos de caixa (DFC) tornou-se obrigatória com a lei nº 11.638/07, substituindo a antiga demonstração das origens e aplicação de recursos (Doas).

O objetivo da DFC é evidenciar as variações ocorridas no grupo do disponível em determinado período do tempo. O conceito trabalhado na DFC é o mesmo que na DRE, com a diferença que a DFC é utilizada o método de caixa, ou seja, busca evidenciar o que realmente de fato teve de entrada e saída de recursos no disponível da empresa. De acordo com o pronunciamento, a DFC é estruturada em três atividades, sendo elas operacionais, investimento e financiamento. O resultado dessas três variações será exatamente a variação do disponível entre os períodos analisados. É importante ressaltar que na DFC já sabemos qual será o seu resultado, basta verificar a diferença entre os grupos dos disponíveis dos períodos utilizados para elaborar a DFC.

Para a elaboração da DFC é permitido que seja realizado pelo método indireto e direto.

3.1.6 MÉTODOS DE ELABORAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A demonstração dos fluxos de caixa (DFC) tornou-se obrigatória com a lei nº 11.638/07, substituindo a antiga demonstração das origens e aplicação de recursos (Doas).

O objetivo da DFC é evidenciar as variações ocorridas no grupo do disponível em determinado período do tempo. O conceito trabalhado na DFC é o mesmo que na DRE, com a diferença que a DFC é utilizada o método de caixa, ou seja, busca evidenciar o que realmente de fato teve de entrada e saída de recursos no disponível da empresa. De acordo com o pronunciamento, a DFC é estruturada em três atividades, sendo elas operacionais, investimento e financiamento. O resultado dessas três variações será exatamente a variação do disponível entre os períodos analisados. É importante ressaltar que na DFC já sabemos qual será o seu resultado, basta verificar a diferença entre os grupos dos disponíveis dos períodos utilizados para elaborar a DFC.

Para a elaboração da DFC é permitido que seja realizado pelo método indireto e direto.

3.1.6.1 ESTRUTURA DA DFC PELO MÉTODO DIRETO

MÉTODO DIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Recebimentos de clientes	R\$ 2.750,00
Pagamentos de fornecedores	-R\$ 1.260,00
Pagamento de despesas	-R\$ 900,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 590,00
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	-R\$ 200,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-R\$ 200,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Aquisição de empréstimos a curto prazo	R\$ 200,00
Pagamento de financiamento. Longo prazo	-R\$ 400,00
Pagamento de dividendos	-R\$ 90,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-R\$ 200,00
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES	R\$ 100,00
Saldo inicial de caixa equivalentes	R\$ 150,00
Saldo final de caixa equivalentes	R\$ 250,00

Fonte: COSTA, S.R, Contabilidade para iniciantes em ciências contábeis e cursos afins, 5ª edição, 2013, p.107.

3.1.6.2 ESTRUTURA DA DFC PELO MÉTODO INDIRETO

MÉTODO INDIRETO	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Lucro líquido	R\$ 300,00
(+/-) Ajustes	0
Variações no Ativos e Passivos	0
Variações em clientes	-R\$ 250,00
Variação em estoque	R\$ 40,00
Variação em fornecedores	R\$ 300,00
Variação em IR a pagar	R\$ 200,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE OPERACIONAIS	R\$ 590,00
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	-R\$ 200,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-R\$ 200,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Aquisição de empréstimos a curto prazo	R\$ 200,00
Pagamento de financiamento Longo prazo	-R\$ 400,00
Pagamento de dividendos	-R\$ 90,00
CAIXA LÍQUIDO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-R\$ 290,00
VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES	R\$ 100,00
Saldo inicial de caixa equivalentes	R\$ 150,00
Saldo final de caixa equivalentes	R\$ 250,00

Fonte: COSTA, S.R, Contabilidade para iniciantes em ciências contábeis e cursos afins, 5ª edição, 2013, p.107

O mais comum é as empresas apresentarem a DFC pelo método indireto. No entanto para os gestores das empresas, o método direto seria o mais interessante, pois apresenta as principais e reais informações sobre a solvência da empresa, ou seja, os recebimentos dos clientes e os pagamentos de fornecedores e de despesas.

3.2 ANÁLISE DE NORMAS E PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS

3.2.1 CPC 47 RECEITA D CONTRATO COM CLIENTE

O CPC 47, relacionado a IFRS – 15 têm como finalidade estabelecer um conjunto de tratamentos que devem ser aplicados no reconhecimento de receita depois de ser feito o contrato com o cliente.

De acordo com o mesmo a empresa deve reconhecer a receita de modo com que a obrigação de desempenho ao transferir bens ou serviços ao cliente de acordo com o contrato. A entidade precisa determinar tais obrigações ao longo do tempo ou em um momento específico de forma que a receita seja reconhecida.

Também deve ser feita a análise de qual valor contábil deverá ser reconhecido, sendo assim verificar o preço da transação, colocando um preço individual de cada bem ou serviço cedido da entidade para o cliente. Excluindo valores cobrados por terceiros (impostos sobre vendas e outros) podendo incluir valores fixos, variáveis e ambos no contrato.

3.2.2 CPC 16 (R1) ESTOQUES

Este pronunciamento se aplica basicamente á estoques em modo geral, salvo algumas exceções como instrumentos financeiros, ativos biológicos relacionados a atividades agrícolas e produtos agrícolas na hora da colheita e outros relacionados ao meio, comerciantes de commodities que contabilizam seus estoques pelo valor justo previsto por custo de venda. Porém nessa situação deve ser contabilizado o valor que foi reconhecido no fim do período da data de alteração.

Definições são usadas para especificar esse CPC. No caso de produtos mantidos para revenda, matéria prima e produtos que estão sendo usados ou vão ser utilizados afim virar um produto para a entidade ou na prestação de serviço.

Podemos afirmar que os valores referentes ao estoque podem variar. O valor pode mudar de acordo com a concretização do produto, até o momento que ele é vendido.

3.2.3 CPC 20 (R1) CUSTOS DE EMPRESTIMOS

O CPC 20 fala sobre custos de empréstimos relacionados a meios que no fim vão se tornar um ativo qualificável que no caso se trata de um ativo que demanda certo período até que fique pronto para venda (estoque, usinas de energia, propriedades para investimento, ativos intangíveis entre outros).

A capitalização pode ser incidida em gastos com o ativo, ou seja, pagando com o caixa, transferindo ativos ou assumindo passivos onerosos, e quando se inicia as atividades necessárias no preparo do ativo para venda.

Podemos dizer que o custo de empréstimos reflete no aumento do ativo e do lucro contábil da entidade.

3.2.4 CPC 27 ATIVO IMOBILIZADO

Este CPC tem como prioridade descrever o tratamento contábil do ativo imobilizado, exceto quando outro pronunciamento interfira de modo que permita que a contabilização seja de forma diferente.

O reconhecimento desta conta contábil deve ser somente quando provavelmente se tornará benefícios futuros econômicos relacionados ao item produzido pela entidade, e quando pode ser mensurado com precisão.

Tornando utilizáveis para os usuários das demonstrações contábeis, de forma que essas informações se tornem mais agudas para tomadas de decisões. Além de dar essa visão ampla do que a empresa possui em seu ativo imobilizado, também podem ser exploradas as perdas de valores referentes aos ativos, como depreciação.

3.2.5 CPC 04 (R1) ATIVO INTANGIVEL

Neste pronunciamento iremos relatar a contabilização dos ativos intangíveis, no caso são aqueles bens que não podemos manipular com as próprias mãos, que são intocáveis. Tais como exemplo: softwares; patentes; marcas registradas; direitos autorais; receitas e fórmulas projetos entre outros.

É importante citar que alguns ativos intangíveis podem estar embutidos junto com alguma substancia física, como um CD que através dele se instala ou utiliza um software ou até mesmo um DVD de um filme que a produtora possui os direitos autorais do mesmo. Podemos citar também os sistemas operacionais de computador.

No entanto esses bens são tratados como os demais, podendo ser negociados, vendidos, transferidos e com o passar do tempo até perdendo o valor com a amortização.

Para que o ativo intangível seja reconhecido na contabilização ele tem características. O valor tem de ser mensurável de maneira correta e com segurança, seu lucro gerado tem que ser comprovados que deve ser de favor a entidade e que possa ser identificável e separado do patrimônio da empresa.

3.2.6 CPC 12 – AJUSTE A VOLR PRESENTE

Quando falamos no CPC 12 podemos dizer que o objetivo dele é, por meio de requisitos básicos trazerem ativos e passivos a valor presente na apuração das demonstrações contábeis que estão sendo analisados.

Salva algumas exceções como exemplos; “a adoção do ajuste a valor presente é aplicável tão-somente a fluxos de caixa contratados ou se porventura seria aplicada também a fluxos de caixa estimados ou esperados; em que situações é requerida a adoção do ajuste a valor presente de ativos e passivos, se no momento de registro inicial de ativos e passivos, se na mudança da base de avaliação de ativos e passivos , ou se em ambos os momentos; se passivos não contratuais, como aqueles decorrentes de obrigações não formalizadas ou legais, são alcançados pelo ajuste a valor presente, e outros.

Então de modo simples este CPC se dá mensuração do bens e direitos da entidade, de modo que independente de quando foi feita a operação, seja ela credora ou devedora, devemos trazer ela ao valor presente da data que está sendo efetuado o balanço ou as demonstrações contábeis.

3.3 PRÁTICAS DO SISTEMA CONTÁBEIS

Nesta unidade de estudo tivemos o auxílio do sistema Netspeed para que pudéssemos fazer desde a abertura até o fechamento do trimestre da empresa escolhida, que no qual foi a Lojas Americanas S.A. Por meio do sistema realizamos lançamentos de aquisição, venda e devolução de mercadorias, pagamento de salários e ordenados, adiantamento de salário, 13º salário, férias, INSS, FGTS e IRRF.

Para concluirmos o projeto integrado, geramos pelo sistema as demonstrações contábeis Balanço Patrimonial e DRE (Demonstração do Resultado de Exercício). Com o apoio das demonstrações fizemos a DFC (Demonstração do Fluxo de Caixa).

3.3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial, é parte de um conjunto de relatórios que compõem as Demonstrações Contábeis de uma determinada empresa. Este documento apresenta a demonstrações patrimonial e financeira da empresa sobre um período determinado. É uma das principais ferramentas para analisar a situação contábil e financeira das empresas. Ela leva em conta não apenas o caixa, mas também propriedades, dívidas, aplicações, investimentos, pagamentos a receber e etc.

Com isto é possível analisar o balanço e projetar as condições da empresa.

O balanço é constituído por duas partes: ativo (lado dos bens e direitos da empresa) e passivo (lado das obrigações gerais da empresa) e junto com o passivo temos o patrimônio líquido (aonde temos destacados as cotas investidas na empresa e outras obrigações com diretores e acionistas).

3.3.2 DEMOSTRAÇÕES DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

Demonstração de Resultado e Exercício (D.R.E), que serve para analisar se a empresa está tendo lucro ou prejuízo nas suas operações, e constitui-se em um modelo mais simples que o balanço e tem peso equivalente, ela tem como objetivo principal apresentar de forma vertical resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período.

A Demonstração de Resultados, segundo a Lei 6.404/76, deve ser efetuada ao término de um exercício social, normalmente a cada período de um ano. Atualmente, as empresas que optaram, ou são obrigadas por Lei, a apurar seus resultados mensalmente, a fim de calcularem o IR, por isso necessitam efetuar tal demonstração no mesmo período.

MODELO DA DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

RECEITA OPERACIONAL BRUTA

Vendas de Produtos
Vendas de Mercadorias
Prestação de Serviços

(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

Devoluções de Vendas
Abatimentos
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas

= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

(-) CUSTOS DAS VENDAS

Custo dos Produtos Vendidos
Custo das Mercadorias
Custo dos Serviços Prestados

= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO

(-) DESPESAS OPERACIONAIS

Despesas Com Vendas
Despesas Administrativas

(-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS

Despesas Financeiras

(-) Receitas Financeiras

Variações Monetárias e Cambiais Passivas (-) Variações Monetárias e Cambiais Ativas

OUTRAS RECEITAS E DESPESAS

Resultado da Equivalência Patrimonial

Venda de Bens e Direitos do Ativo Não Circulante

(-) Custo da Venda de Bens e Direitos do Ativo Não Circulante

= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E SOBRE O LUCRO

(-) Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social Sobre o Lucro

= LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES

(-) Debêntures, Empregados, Participações de Administradores, Partes Beneficiárias, Fundos de Assistência e Previdência para Empregados

(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

3.3.3 DEMOSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA DFC

Para o futuro, existem alguns estudos que visam substituição da Demonstração das Origens e Aplicações dos Recursos pelo Fluxo de Caixa.

A definição de fluxo de caixa, apesar de aparentemente simples, gera uma série de interpretações. Assim, dependendo da empresa e da técnica utilizada, o fluxo de caixa pode apresentar grandes variações.

Para Berti (1999, p. 38), o fluxo de caixa “é um instrumento administrativo que registra (relaciona) as entradas e saídas de recursos provenientes das atividades de uma empresa, num período de tempo”. A falta de caixa pode causar uma séria descontinuidade em suas operações, constituindo-se, por consequência, em um elemento básico e indispensável para o gestor, sendo de grande importância, também, para avaliar a posição financeira da empresa a longo prazo.

O fluxo de caixa é um mecanismo que se apresenta como um dos instrumentos mais eficientes de planejamento e controle financeiro, o qual poderá ser elaborado de diferentes maneiras, conforme as necessidades da empresa, a fim de permitir uma melhor visualização dos futuros recursos e os respectivos investimentos que a empresa terá que fazer.

Para Frezatti (1997), em algumas organizações, o fluxo de caixa serve como um instrumento tático, ou seja, sua utilização seria mais como uma forma estratégica, porque em muitos casos as empresas geram excelentes resultados econômicos (lucros), mas não conseguem manter um nível saudável de caixa, pois operações que geram direitos a receber de longo prazo, mesmo sendo em valores expressivos, podem não ser adequados, se a empresa possuir obrigações a curto prazo que necessitem de capital de giro imediato.

Conclui-se que toda empresa, seja ela prestadora de serviços ou fabricante de produtos, necessita de planejamento em todos os seus departamentos. E planejar as finanças empresariais tornou-se fator crítico de sucesso devido à competitividade global que exige respostas rápidas às mudanças.

E o planejamento financeiro permite a empresa atender às metas estipuladas no planejamento estratégico da organização com redução de custos e riscos, fazendo previsões de necessidades de recursos ou projeções de investimentos, além de avaliar o grau de endividamento e o montante de dinheiro a se manter em caixa, a fim de obter crescimento e rentabilidade.

3.3.4 RAZÃO CONTÁBIL

O Livro Razão, é onde se registram as transações de uma empresa organizadas por Conta Contábil, as informações vêm do Livro Diário e são posteriormente repassadas ao Balancete. No Livro Razão é onde temos uma visão por uma conta contábil e podemos calcular o saldo de cada uma delas

Para sabermos qual foi a Receita do mês através do Livro Diário, seria preciso identificar todas as transações envolvendo a conta receita, somar os débitos e créditos e chegar ao saldo. O Razão evita essa mão de obra, dando uma visão conta por conta. O Balancete então resume os saldos finais de cada conta que podem então ser agrupados em grupos maiores que constituem os itens do DRE e do Balanço Patrimonial.

O livro razão registra todos os fatos contábeis sempre mantendo a ordem das contas previstas no plano de conta da empresa. Se a empresa for optante pelo lucro real os fatos são classificados em: obrigatoriedade, natureza e utilidade.

O Razão é obrigatório por lei e deve obedecer às Normas Brasileiras de Contabilidade. Ele foi instituído pelo Decreto-Lei 486 de 03/03/69. A escrituração deverá ser individualizada, obedecendo-se a ordem cronológica das operações.

Segundo Art. 274 a pessoa jurídica tributada com base no lucro real deverá manter, em boa ordem e de acordo com as normas contábeis recomendadas, livro-razão para resumir e totalizar, por conta ou subconta, os lançamentos efetuados no livro diário, mantidas as demais exigências e condições previstas na legislação (Lei nº 8.218, de 1991, art. 14, caput).

§ 1º A escrituração deverá ser individualizada e obedecer à ordem cronológica das operações.

§ 2º A não manutenção do livro-razão, nas condições determinadas, implicará o arbitramento do lucro da pessoa jurídica (Lei nº 8.218, de 1991, art. 14, parágrafo único).

§ 3º O livro-razão deverá ser entregue em meio digital ao SPED (Decreto-Lei nº 1.598, de 1977, art. 7º, § 6º).

Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) – amparado pelo Decreto 6.022/2007: nos próximos anos, a transformação será intensa e colocará fim às atividades de criar, escriturar, guardar e fiscalizar os documentos fiscais. O Livro Razão e Livro Diário pode ser escriturado por meio da Escrituração Contábil Digital (ECD).

A intenção desse sistema online é facilitar o envio, arquivamento e validação das informações tributárias, além de permitir um controle mais eficiente, por parte do governo, com a regularidade das empresas.

Uma das suas funções, dessa forma, é a transmissão eletrônica do Livro Razão e Livro Diário, sem mais a necessidade de impressão e encadernação.

O envio do ECD é uma obrigatoriedade para as empresas tributadas pelo lucro real e pelo lucro presumido. As empresas que optaram pelo Simples Nacional ainda podem adotar o método tradicional de apresentação do Livro Razão e Livro Diário, embora a transmissão eletrônica seja mais prática. Para acessar o SPED, é necessário obter um certificado digital.

Para garantir um registro correto e organizado do Livro Razão, deve-se considerar, no mínimo, os seguintes elementos contábeis:

- Nome e código da conta;
- Data de lançamento — dia, mês e ano de cada evento que altera de alguma forma o componente patrimonial da empresa;
- Histórico do lançamento;
- Contrapartida — conta que complementa o lançamento da conta contábil a ser escriturada;
- Débito e crédito — Apontamento do valor a ser acrescido e/ou diminuído da conta;
- Saldo — diferença entre o somatório de débito e somatório de crédito de uma conta contábil;
- D/C — Apontamento da natureza do saldo escriturado, sendo “D” usado para devedor e “C” para credor.

3.3.5 LIVRO RAZÃO X LIVRO DIÁRIO

As pessoas jurídicas, em geral, com exceção do microempreendedor individual (MEI), devem escriturar o livro razão e o livro diário. A principal diferença entre os dois livros contábeis é que o livro razão carece de menos formalidades que o livro diário.

É importante lembrar, ainda, que os dois livros têm funções diferentes, enquanto o livro diário registra os fatos contábeis da empresa em ordem cronológica, o livro razão detalha os lançamentos realizados no livro diário para cada conta, separadamente. Resumindo: o livro diário é um complemento do livro razão.

3.4 Contabilidade Comercial

Esta unidade de estudo é de extrema importância para que pudéssemos realizar o nosso projeto integrado. Nessa unidade de estudo tivemos como objetivo, fazer lançamentos contábeis de fechamento de exercício e também elaboração de demonstrações contábeis.

Dentro da DRE (Demonstração de Resultado de Exercício), aprendemos como classificar as contas de resultado com mercadorias, onde vimos que existem algumas subcontas.

Tudo começa com a Receita Bruta, onde é classificado a Venda de Mercadoria, Comissões sobre Vendas e Mercadorias Recebidas em Bonificação. Após a Receita Bruta, se classifica as (-)Deduções, onde estão classificados os impostos sobre a venda de mercadoria, como ICMS sobre Vendas,(Imposto sobre operações relativas à circulação de Mercadorias), o Pis sobre Vendas, (Programa de Integração Social), Cofins sobre Vendas,(Contribuição para Financiamento da Seguridade Social).

A próxima parte da DRE, é os (-) Custos, onde é classificado o Custo de Mercadoria Vendida (CMV), para chegar no valor do CMV é preciso fazer um cálculo bem detalhado de todas as despesas durante a venda de mercadoria, usando também o estoque de mercadoria, o CMV basicamente é o $ESTOQUE\ INICIAL + COMPRAS\ DE\ MERCADORIA - ESTOQUE\ FINAL$. Temos que esclarecer que o estoque é os produtos que a empresa tem para buscar lucros.

Para se apurar o Estoque de Mercadoria temos 4 métodos como:

- Método de Custo Específicos: onde o custo da mercadoria vendida é exatamente o custo de aquisição.

- PEPS (Primeiro que Entra, Primeiro que sai), toda mercadoria que da entrada primeiro no estoque também é a primeira mercadoria a sair na venda.

- UEPS (Último a Entrar, Primeiro a Sair), nesse método a última mercadoria a entrar no estoque, é a primeira que sai na venda, ou seja, sempre a mercadoria mais nova vai ser vendida primeiro.

O custo médio ponderado baseia-se na aplicação dos custos médios ao invés dos custos efetivos.

Já as despesas financeiras é onde são classificados os valores a serem pagos de empréstimos, financiamentos bancários, tarifas bancárias e despesas com multa e juros.

As despesas com pessoal, são aquelas que os valores são relacionados com a folha de pagamento dos funcionários e sócios da empresa, tendo os proventos e desconto da folha salarial, tais como os salários, pró-labore, férias, horas extras, 13º salário, participações nos lucros, IRRF, INSS e FGTS.

Também temos as provisões que são a estimativa de valores a serem pagos pela empresa como a provisão de 13º salário, férias, nas provisões também pode ser classificado os valores de provisão para possíveis passivos trabalhistas.

Nas despesas com vendas, podemos classificar as comissões pagas aos funcionários que efetuam essa venda e também as despesas com propagandas.

Após ser feito isso, saberemos qual o valor do Resultado antes dos Impostos.

No final é necessário fazer a provisão de CSLL (Contribuição Social Sobre Lucro Líquido) e IRPJ (Imposto de Renda Pessoa Jurídica), que são os impostos sobre o Lucro Líquido da empresa, para que pudéssemos chegar ao valor do Resultado Líquido do Exercício, ou seja, o valor do lucro ou do prejuízo que a empresa teve naquele exercício.

3.4.1 TRANSAÇÕES COMERCIAIS

Transações comerciais são eventos que iniciam o processo contábil de registro no sistema contábil de uma empresa.

Na contabilidade, as informações financeiras de um indivíduo, empresa ou uma organização são registradas, classificadas, resumidas e relatadas aos usuários interessados. As informações financeiras informadas provêm do que é conhecido como transações comerciais.

Transações comerciais são atividades econômicas que envolve umas transações monetária entre uma ou mais pessoas, nas quais produtos, serviços ou mercadorias são negociadas gerando umas remunerações para uma das partes envolvidas. Transações comerciais tem como uma representação verdadeira pois elas são regidas por lei, independente de qual seja a transação (Produto/mercadoria ou serviços prestados e/ou tomado).

Existem basicamente dois tipos de transações comerciais. A diferença entre elas está: Recebimento do produto ou serviço e Pagamento.

- Fluxo Normal de Pagamento - A cliente paga APÓS receber o produto ou serviço.
- Fluxo de Vendas On-Line - O cliente paga ANTES de receber o produto ou serviço.

No mundo hoje em dia o meio mais normal de se obter uma transação é pelas transações online, essa transação se tornou muito eficiente nos dias de hoje, pois liberam mais tempo, porém as pessoas não precisam estar presentes para ambas as negociações. O sistema contábil deve registrar todas as transações feitas via internet, para poder garantir que isso seja uma informação para suas demonstrações financeiras. No conceito de contabilidade comercial relacionado a transações comerciais ela tem uma dupla "ação", para cada valor recebido, há um valor entregue; quer dizer, que para cada credito, há um debito sendo feito.

Outros registros comerciais que devem ser mantidos são documentos que fornecem um registro de transações comerciais ou que permitem o rastreamento e a verificação dessas transações através do sistema contábil do início ao fim.

Isso inclui faturas, recibos, fitas de caixa registradora, registros bancários, talões de cheques, etc.

A essência de um bom registro de transações comerciais é uma boa contabilidade. A contabilidade eficiente economizará tempo e dinheiro a longo prazo.

3.4.2 OPERAÇÕES FINANCEIRAS

A gestão financeira é um conjunto de ações e procedimentos administrativos que envolvem o planejamento, a análise e o controle das atividades financeiras da empresa. O Objetivo é melhorar os resultados apresentados pela empresa e aumentar o valor do patrimônio por meio da geração de lucro líquido. No entanto é muito comum que empresas deixem de realizar uma adequada gestão financeira. Muitas vezes, as atividades são iniciadas com pequena dimensão e, conforme os negócios se desenvolvem.

Para uma correta administração financeira permite que se visualize a atual situação da empresa. Registros adequados permitem análises e colaboram com o planejamento de aperfeiçoar resultados.

A falta da administração financeira pode causar os seguintes problemas:

- Não ter as informações corretas sobre o saldo do caixa, valor dos estoques das mercadorias, valor das contas a receber e das contas a pagar, volume das despesas fixas e financeiras. Isso ocorre porque não é feito o registro adequado das transações realizadas;

- Não saber se a empresa está tendo lucro ou prejuízo em suas atividades operacionais, porque não é elaborado o demonstrativo de resultados;

- Não calcular corretamente o preço de venda, porque não são conhecidos seus custos e despesas;

- Não conhecer corretamente o volume e a origem dos recebimentos, porque não é elaborado um fluxo de caixa, um controle do movimento diário do caixa;

- Não saber o valor patrimonial da empresa, porque não é elaborado o balanço patrimonial;

- Não saber quantos sócios retiram pró-labore, porque não é estabelecido um valor fixo para a remuneração de sócios;

- Não saber administrar o capital de giro da empresa, porque o ciclo financeiro de suas operações não é conhecido;

As principais funções administrativas são:

- Análise e planejamento financeiro: analisar os resultados financeiros e planejar ações necessárias para obter melhorias;

- A boa utilização dos recursos financeiros: analisar, negociar a captação dos recursos financeiros necessários, bem como a aplicação dos recursos financeiros disponíveis;

- Crédito e cobrança: analisar a concessão de crédito aos clientes e administrar o recebimento dos créditos concebidos;

- Caixa: efetuar os recebimentos e os pagamentos, controlando o saldo do caixa;

- Contas a receber e a pagar: controlar as contas a receber relativas às vendas a prazo e contas a pagar relativas às compras a prazo, impostos e despesas operacionais;

As primeiras providências a serem tomadas pelas empresas em relação às finanças são;

- Organizar os registros e conferir todos os documentos estão sendo devidamente controlados;

- Acompanhar as contas a receber a pagar, montando um fluxo de pagamentos e recebimentos.

As operações financeiras têm as seguintes categorias investimentos e empréstimos, aonde são caracterizados como ativa e passiva, os investimentos são de operação ativa e o empréstimo de operação passiva.

As Operações Financeiras têm os devidos tópicos Investimentos, a investimentos com rendimentos garantidos, investimentos com rendimentos prefixados (renda fixa), investimentos com rendimentos não garantidos e Empréstimos tem como, empréstimo com correção monetária prefixada, empréstimo com correção pós-fixada, operação com duplicadas, cobrança simples de duplicadas, desconto de duplicadas e empréstimo mediante caução de duplicata.

3.4.3 OPERAÇÕES COM FOLHA DE PAGAMENTO

As operações que devem constar na folha de pagamento são os proventos e os descontos, que serão destacados na folha de pagamento dos funcionários.

As operações com folha de pagamento, basicamente é todos os valores de despesas com salário, férias, 13º salário, desconto de INSS, imposto de renda retido na fonte, adiantamento salarial, FGTS e a contribuição previdenciária patronal.

Na folha de pagamento também pode se constar os valores pagos aos funcionários por rescisão contratual.

Exemplo:

- No dia 06/01/20 - Pagamento de Salário - R\$ 5.386,91
- No dia 06/01/20 - Pagamento do FGTS - R\$ 800,00
- No dia 10/01/20 - Pagamento de Contribua. Confederativa R\$ 700,00
- No dia 20/01/20 - Pagamento de INSS R\$ 713,09
- No dia 20/01/20 - Adiantamento Salarial R\$ 3.000,00
- No dia 20/01/20 - Pagamento de IRRF 0561 R\$ 900,00

Dia 06	D- Salario a Pagar	5.386,91
	C- Caixa	
Dia 06	D- FGTS a Recolher	800,00
	C- Caixa	
Dia 10	D- Contrib. Confed. a Recolher	700,00
	C- Caixa	
Dia 20	D- INSS a Recolher	713,09
	C- Caixa	
Dia 20	D- Adiantamento Salarial	3.000,00
	C- Caixa	
Dia 20	D- IRRF 0561	900,00
	C- Caixa	

No dia31/01/20 - Lançamentos da Folha de Pagamento referente ao mês 01/2020.

Dia 31	D- Despesas com Salario	10.000,00
	C- Salarios a Pagar	
Dia 31	D- Salarios a Pagar	713,09
	C- INSS a Recolher	
Dia 31	D- Salarios a Pagar	700,00
	C- Contrib. Confed. a Recolher	
Dia 31	D- Salarios a Pagar	900,00
	C- IRRF	
Dia 31	D- Salarios a Pagar	3.000,00
	C- Adiantamento Salarial	
Dia 31	D- Despesa com FGTS	800,00
	C- FGTS a Recolher	

4 CONCLUSÃO

Este projeto teve como objetivo demonstrar os conceitos básicos da Contabilidade, lançamentos relacionados aos movimentos de uma empresa relacionada ao comércio. Utilizamos como base para produzir os relatórios o balanço patrimonial da empresa Lojas Renner S/A.

Em contabilidade avançada descrevemos sobre métodos que são utilizados para contabilizar os investimentos, com método de equivalência patrimonial e método custo histórico. Destes métodos origina-se alguns conceitos como coligadas e controladas, ágio e deságio, mais valia, que foram explicados com base nos Conceitos e Pronunciamentos Contábeis (CPC) correspondentes.

Abordamos algumas teorias da contabilidade para melhor compreender os direitos, deveres e obrigações da instituição. Conceituamos ativo, passivo, despesas e perdas, receitas e ganhos, que é essencial para que a característica de fidelidade sobre as demonstrações seja alcançada de maneira fácil e objetiva. Estes conceitos são abordados para que os contadores possam passar a informação correta e explícita para o usuário da contabilidade. Os Conceitos e Pronunciamentos Contábeis veem para ajudar a mensurar todos os valores patrimoniais e de resultado, eles evidenciam o momento correto de contabilização, a forma correta de atualizar os valores que estão no balanço, e outras questões que aparecem no dia a dia contábil.

Após os conceitos básicos da contabilidade, abordamos alguns lançamentos principais da contabilidade comercial, como a compra e venda de mercadorias.

Impostos a recuperar e sobre vendas, apuração destes impostos e também do custo de mercadoria vendida, lançamentos da folha e seus devidos encargos, que ajudaram ao entendimento na forma de contabilização de alguns eventos da contabilidade.

Para o enriquecimento do projeto, com o apoio da unidade de estudo Práticas em Sistemas contábeis, anexamos neste trabalho algumas demonstrações que foram geradas a partir dos lançamentos contábeis.

Assim este projeto demonstrou conceitos e pronunciamentos contábeis, alguns lançamentos comerciais e por fim algumas demonstrações contábeis geradas por sistema contábil.

BALANÇO PATRIMONIAL**Lojas Renner S.A****0002**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO

PORTO ALEGRE /

CNPJ : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual : ISENTO

Local de Registro : JUCERS

Data de Registro : / / Número de Registro:

Período de Movimento : JANEIRO/2020 a MARCO/2020

Folha: 2

CREDITOS COM CONTROLADAS	1.098,00	D
OUTROS ATIVOS NÃO CIRCULANTES	64.544,00	D
TRIBUTOS A RECUPERAR	51.326,00	D
OUTROS ATIVOS	13.218,00	D
INVESTIMENTOS	1.385.092,00	D
PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	1.385.092,00	D
PARTICIPAÇÕES EM CONTROLADAS	1.385.092,00	D
ATIVO IMOBILIZADO	3.349.157,00	D
BENS EM OPERAÇÃO	3.461.507,00	D
EDIFÍCIOS E CONTRUÇÕES	1.534.904,00	D
VEÍCULOS	301.065,00	D
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.625.538,00	D
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	112.350,00	C
VEÍCULOS	112.350,00	C
ATIVO INTANGÍVEL	469.711,00	D
BENS EM OPERAÇÃO	469.711,00	D
SOFTWARES	450.298,00	D
MARCAS E PATENTES	19.413,00	D
TOTAL DO ATIVO	10.721.832,90	D
PASSIVO		
Circulante	3.707.690,13	C
EXIGÍVEL	2.938.397,13	C
FORNECEDORES	1.273.863,00	C
FORNECEDORES	1.252.677,00	C
CONTAS DIVERSAS A PAGAR	21.186,00	C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	632.134,00	C
BANCO DO BRASIL S.A	45.217,00	C
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	275.958,00	C
DEBÊTUES	310.959,00	C

BALANÇO PATRIMONIAL**Lojas Renner S.A****0002**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO

PORTO ALEGRE /

CNPJ : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual : ISENTO

Local de Registro : JUCERS

Data de Registro : / / Número de Registro:

Período de Movimento : JANEIRO/2020 a MARCO/2020

Folha: 3

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIETÁRIAS	257.522,59	C
SALÁRIOS A PAGAR	239.776,43	C
FÉRIAS A PAGAR	5.350,00	C
DÉCIMO TERCEIRO A PAGAR	12.396,16	C
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	349.965,24	C
INSS A RECOLHER	30.642,91	C
PIS A RECOLHER	21.415,52	C
COFINS A RECOLHER	53.671,20	C
FGTS A RECOLHER	79.880,61	C
CSLL A RECOLHER	164.355,00	C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	216.854,30	C
ICMS A RECOLHER	119.347,80	C
IRRF A RECOLHER	2.354,00	C
IRPJ A RECOLHER	94.564,00	C
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	588,50	C
OBRIGAÇÕES FISCAIS ESTADUAIS	206.240,00	C
OBRIGAÇÕES FISCAIS ESTADUAIS	206.240,00	C
OBRIGAÇÕES FISCAIS MUNICIPAIS	1.818,00	C
OBRIGAÇÕES FISCAIS MUNICIPAIS	1.818,00	C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	711.379,00	C
PASSIVOS COM PARTES RELACIONADAS	1.279,00	C
DEBITOS COM CONTROLADAS	1.279,00	C
OUTROS	710.100,00	C
DIVIDENDOS E JCP A PAGAR	237.259,00	C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	55.610,00	C
PARTICIPAÇÕES ESTATUTARIAS	5.855,00	C
OBRIGAÇÕES COM ADMINISTRADORA DE CARTÕES	26.919,00	C
INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS	6.680,00	C
ARRENDAMENTOS A PAGAR	377.777,00	C
PROVISÕES	57.914,00	C
PROVISÕES FISCAIS	57.914,00	C
PROVISÕES CIVEIS	22.996,00	C
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	34.918,00	C
NÃO CIRCULANTE	1.659.612,00	C

BALANÇO PATRIMONIAL**Lojas Renner S.A****0002**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO

PORTO ALEGRE /

CNPJ : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual : ISENTO

Local de Registro : JUCERS

Data de Registro : / / Número de Registro:

Período de Movimento : JANEIRO/2020 a MARCO/2020

Folha: 4

EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.636.181,00	C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.086,00	C
BANCO DO BRASIL S.A	6.086,00	C
Debêntures	400.000,00	C
Debêntures	400.000,00	C
Outras Obrigações	1.230.095,00	C
Outras Obrigações	247,00	C
Arrendamentos a Pagar	1.229.848,00	C
Provisões	23.431,00	C
Provisões Fiscais	23.431,00	C
Provisões Fiscais	23.431,00	C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.354.530,77	C
CAPITAL SOCIAL	3.795.634,00	C
CAPITAL SOCIAL	3.795.634,00	C
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	3.795.634,00	C
RESERVAS	1.558.896,77	C
RESERVAS DE CAPITAL	866.511,00	C
RESERVAS DE CAPITAL	74.227,00	C
RESERVAS DE INCENTIVO FISCAIS	97.539,00	C
OUTRAS RESERVAS	282.546,00	C
Ações em Tesouraria	35.549,00	D
Reservas Para Investimentos e Expansão	447.748,00	C
RESERVA DE LUCROS	704.871,77	C
RESERVA LEGAL	54.955,00	C
RETENÇÃO DE LUCROS	649.916,77	C
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	12.486,00	D
Ajustes de Avaliação Patrimonial	2.231,00	D
Ajustes Acumulados de Conversão	10.255,00	D
TOTAL DO PASSIVO	10.721.832,90	C

5.2 Anexo II – Demonstração de Resultado do Exercício

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO		
Lojas Renner S.A		0002
AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP: -		
PORTO ALEGRE / RS		
CNPJ / CEI: 92.754.738/0001-62	Inscrição Estadual: ISENTO	
Local de Registro: JUCERS	Data do Registro:	Nº do Registro:
Período Movimento: JANEIRO/2020 a MARCO/2020		PÁGINA:
Receita Bruta de vendas e/ou serviços		
VENDAS DE MERCADORIAS	2.127.160,00	2.127.160,00
(-) Deduções das receitas brutas		
(-) Devolução de Venda	64.200,00	64.200,00
ICMS	371.332,80	371.332,80
PIS	34.038,85	34.038,85
COFINS	156.784,96	156.784,96
(=) Receita Líquida de Vendas e/ou		1.500.803,39
(-) Custos de bens e/ou serviços		
CUSTOS COM MERCADORIAS	623.422,12	623.422,12
(=) Lucro Bruto		877.381,27
(-) Despesas Operacionais		
ÁGUA	3.156,50	3.156,50
ENERGIA ELÉTRICA	5.350,00	5.350,00
TELEFONE	7.329,50	7.329,50
ALUGUEL	5.350,00	5.350,00
DESPESAS COM FUNCIONÁRIOS		
DESPESAS COM SALÁRIOS	117.700,00	
D.S.R- REFLEXO D.S.R SOBRE	5.178,80	
HORAS EXTRAS	14.124,00	
ADICIONAL NOTURNO	11.770,00	
FGTS SOBRE FOLHA DE	11.901,82	
FÉRIAS FUNCIONÁRIOS	5.350,00	
PROVISÃO FGTS S/FERIAS	428,00	
PROVISÃO 13º SALÁRIO	12.396,16	
FGTS S/PROVISÃO 13º SALÁRIO	991,70	179.840,48
DESPESAS TRIBUTÁRIAS		
INSS PATRONAL	29.754,56	
INSS SAT	1.487,72	
INSS TERCEIROS	8.629,76	
INSS PATRONAL S/PREVISÃO DE	1.070,00	

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Lojas Renner S.A

0002

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62 Inscrição Estadual: ISENTO

Local de Registro: JUCERS

Data do

Nº do

Período Movimento: JANEIRO/2020 a MARCO/2020

PÁGINA:

INSS SAT S/PROVISÃO DE FÉRIAS	53,50	
INSS TERCEIROS S/PROVISÃO DE FÉRIAS	310,30	
INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13º SALÁRIO	2.479,24	
INSS SAT S/PROVISÃO 13º SALÁRIO	123,96	
INSS TERCEIROS S/PROVISÃO 13º SALÁRIO	718,98	44.628,02
DESPESAS OPERACIONAIS GERAIS		
ÁGUA	3.156,50	
ENERGIA ELÉTRICA	5.350,00	
TELEFONE	7.329,50	
ALUGUEL	5.350,00	21.186,00
(=) Lucro Operacional antes do Resultado		610.540,77
(+) Receitas Não Operacionais		
RECEITAS FINANCEIRAS		
JUROS ATIVOS	1.070,00	1.070,00
GANHO ALIENAÇÃO DE CAPITAL	21.400,00	21.400,00
(-) Despesas Não Operacionais		
DESPESAS FINANCEIRAS		
DESCONTOS CONCEDIDOS	4.280,00	4.280,00
(=) LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		628.730,77

5.3 Anexo III – Demonstração de Fluxo de Caixa

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO (VALORES EXPRESSOS EM REAIS)		Folha:000000
Empresa: Lojas Renner S/A		
CNPJ/CPF: 92.754.738/0001-62		
End.: Av. Joaquim Porto Villanova, 401		
Município: Porto Alegre, Rio Grande do Sul	UF: RS	Emitido em: 31/03/2020
Período: janeiro a março	NIRE:	Dt.Registro:31/ 03/2020
Atividades operacionais		2.019
Ajustes ao lucro do exercício		45.994,59
Resultado do exercício		649.916,77
Mais: Depreciação e amortização		
Lucro ajustado		695.911,36
(Aumento) Redução de Ativos		
Estoques		0
Clientes a receber		(253.590,00)
Impostos a recuperar		0
Aumento (Redução) de Passivos		
Fornecedores		320.786,00
Outras obrigações		0
Obrigações tributárias		122.290,30
Obrigações sociais		113.100,24
Obrigações trabalhistas		53.484,59
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais		998.497,90
Atividades de investimento		
Vendas de ativos imobilizado		0
Pagamento pela aquisição de investimentos		0
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento		0
Atividades de financiamento		
Empréstimos de curto prazo		0
Distribuição de lucros		0
Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento		0
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa		998.497,90
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		2.010.351,90
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		(1.011.854,00)
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa		998.497,90
		0

5.4 Anexo IV – Razão Contábil

RAZÃO ANALÍTICO					
Lojas Renner S.A					
AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -					
PORTO ALEGRE / RS					
CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62 Inscrição Estadual: ISENTO					
LIVRO : 0001					
Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020 FOLHA: 1					
CONTA : 1.1.1.01.001 - CAIXA					REDUZIDO 5
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	1.011.854,00
05/01	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 1.0000 001- VENDAS DE MERCADORIAS A VISTA, CONFORME ECFs 001-100	42.800,00	0,00	1.054.654,00
08/01	2.1.1.01.001	FORNECEDORES 3.0000 001- Pagamento de compra a prazo - NF 443 - Fornecedor W (nacional)	0,00	26.750,00	1.027.904,00
07/02	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 21.0000 001- Vendas à vista	642.000,00	0,00	1.669.904,00
10/02		25.0000 001- COMPRAS DE MERCADORIA 10/02/2020	0,00	321.000,00	1.348.904,00
15/02	1.1.2.03.001	Adiantamento a Funcionar 35.0000 001- adiantamento de salários 02/2020	0,00	8.827,50	1.340.076,50
15/02	3.1.1.01.001	Compras de mercadoria 86.0000 001- DEVOLUÇÃO DE COMPRAS A VISTA	53.500,00	0,00	1.393.576,50
20/02	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 93.0000 001- PAGAMENTO DE ICMS REFERENTE A 01/2020	0,00	21.763,80	1.371.812,70
25/02	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 94.0000 001- PAGAMENTO DE PIS REFERENTE AO MÊS DE 01/2020	0,00	1.995,02	1.369.817,68
25/02	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 95.0000 001- COFINS A RECOLHER REFERENTE AO MÊS DE 01/2020	0,00	9.189,16	1.360.628,52
02/03	1.2.3.01.004	VEÍCULOS 147.0000 001- Aquisição de veículos XXX a vista	0,00	112.350,00	1.248.278,52
05/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 99.0000 001- pagamento de salários ref. 02/2020	0,00	56.665,89	1.191.612,63
05/03	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 100.0000 001- pagto de fgts ref. a folha de pagto de 02/2020	0,00	5.950,91	1.185.661,72
05/03	2.1.1.05.006	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER 101.0000 001- PAGTO DE CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL REF. FOLHA DE PGATO DE 02/2020	0,00	588,50	1.185.073,22
20/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 102.0000 001- PGATO DE INSS REF. A SALÁRIOS DE 02/2020	0,00	25.886,53	1.159.186,69
20/03	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 103.0000 001- PAGTO DE PIS REF. MÊS DE 02/2020	0,00	4.184,23	1.155.002,46
20/03	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 104.0000 001- PAGTO DE COFINS REF. 02/2020	0,00	28.462,00	1.126.540,46
20/03	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 105.0000 001- PAGTO DE ICMS REF 02/2020	0,00	64.200,00	1.062.340,46
20/03	2.1.1.05.004	IRRF A RECOLHER 106.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO REF. A FOLHA DE PAGTO 02/2020	0,00	2.354,00	1.059.986,46
20/03	1.1.2.03.001	Adiantamento a Funcionar 107.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 03/2020	0,00	29.754,56	1.030.231,90
21/03	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 108.0000 001- VENDAS A VISTA DE MERCADORIA	535.000,00	0,00	1.565.231,90

21/03	3.1.1.01.001	Compras de mercadoria 112.0000 001- COMPRAS DE MERCADORIA A VISTA	0,00	321.000,00	1.244.231,90
21/03	3.1.1.01.001	Compras de mercadoria 116.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE MERCADORIAS DA COMPRA REALIZADA EM 21/03/2020	53.500,00	0,00	1.297.731,90
RESUMO			1.326.800,00	1.040.922,10	1.297.731,90

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 2

CONTA : 1.1.1.02.001 - BANCO DO BRASIL S.A

REDUZIDO : 7

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
09/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 4.0000 001- Recebimento de vendas a prazo - lote cobrança bancária 001	48.150,00	0,00	48.150,00
01/03	1.1.1.02.006	NUBANK 146.0000 001- Transferênciado banco do Brasil para Nubank	0,00	48.150,00	
RESUMO			48.150,00	48.150,00	

CONTA : 1.1.1.02.006 - NUBANK

REDUZIDO : 264

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
01/03	1.1.1.02.001	BANCO DO BRASIL S.A 146.0000 001- Transferênciado banco do Brasil para Nubank	48.150,00	0,00	48.150,00
23/03	1.1.2.01.002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS 160.0000 001- DESCONTO DE DUPLICATAS ANTECIPADAS	428.000,00	0,00	476.150,00
23/03	1.2.1.02.001	CLIENTES A RECEBER - DUPLICATAS A RECEBE 161.0000 001- RECEBIMENTO DE DUPLICATAS ANTECIPADAS	85.600,00	0,00	561.750,00
24/03	3.2.1.04.002	DESCONTOS CONCEDIDOS 162.0000 001- DESCONTO CONCEDIDO POR PAGAMENTO DE DUPLICATAS RECEBIDOS ANTECIPADAMENTE	0,00	4.280,00	557.470,00
24/03	1.2.1.02.001	CLIENTES A RECEBER - DUPLICATAS A RECEBE 163.0000 001- RECEBIMENTOS DE DUPLICATAS EM ATRASSO	41.730,00	0,00	599.200,00
25/03	4.1.2.01.001	JUROS ATIVOS 164.0000 001- JUROS RECEBIDOS POR RECEBIMENTOS DE DUPLICATAS EM ATRASO	1.070,00	0,00	600.270,00
25/03	1.2.3.02.003	VEÍCULOS 165.0000 001- VENDA DE VEÍCULO XXX	133.750,00	0,00	734.020,00
27/03	1.1.2.01.002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS 168.0000 001- RETORNO REMESSA DE DESCONTO DE DUPLICATAS (NÃO PAGAS)	0,00	21.400,00	712.620,00
RESUMO			738.300,00	25.680,00	712.620,00

CONTA : 1.1.2.01.001 - CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER

REDUZIDO : 17

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	1.912.774,00

09/01	1.1.1.02.001	BANCO DO BRASIL S.A 4.0000 001- Rcebimento de vendas a prazo - lote cobrança bancária 001	0,00	48.150,00	1.864.624,00
10/01	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 5.0000 001- Vendas a prazo - conforme ECFs 100-200	58.850,00	0,00	1.923.474,00
20/01	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 7.0000 001- Vendas a prazo - conforme ECFs 201-300	56.710,00	0,00	1.980.184,00
25/01	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 62.0000 001- VENDAS A PRAZO, CONFORME ECFS 301-400	64.200,00	0,00	2.044.384,00
27/01	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 66.0000 001- VENDAS DE MERCADORIAS A PRAZO, CONF. ECFS 401-500	85.600,00	0,00	2.129.984,00
31/01	4.1.1.01.002	(-) Devolução de Venda 70.0000 001- DEVOLUÇÃO DE VENDAS CONF ECFS 301-400	0,00	64.200,00	2.065.784,00
02/03	1.1.2.01.002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS 167.0000 001- RETORNO REMESSA DE DESCONTO DE DUPLICATAS	0,00	406.600,00	1.659.184,00

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS
CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62 Inscrição Estadual: ISENTO
Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

LIVRO : 0001

FOLHA: 3

CONTA : 1.1.2.01.001 - CLIETNES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER REDUZIDO : 17

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
27/03	1.1.2.01.002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS 169.0000 001- RETORNO DE REMESSA BANCARIA (PAGAS)	0,00	406.600,00	1.252.584,00
RESUMO			265.360,00	925.550,00	1.252.584,00

CONTA : 1.1.2.01.002 - (-) DUPLICATAS DESCONTADAS REDUZIDO : 18

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
02/03	1.1.2.01.001	CLIETNES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 167.0000 001- RETORNO REMESSA DE DESCONTO DE DUPLICATAS	406.600,00	0,00	406.600,00
23/03	1.1.1.02.006	NUBANK 160.0000 001- DESCONTO DE DUPLICATAS ANTECIPADAS	0,00	428.000,00	21.400,00
27/03	1.1.1.02.006	NUBANK 168.0000 001- RETORNO REMESSA DE DESCONTO DE DUPLICATAS (NÃO PAGAS)	21.400,00	0,00	
27/03	1.1.2.01.001	CLIETNES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 169.0000 001- RETORNO DE REMESSA BANCARIA (PAGAS)	406.600,00	0,00	406.600,00
RESUMO			834.600,00	428.000,00	406.600,00

CONTA : 1.1.2.03.001 - Adiantamento a Funcionár REDUZIDO : 23

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
15/02	1.1.1.01.001	CAIXA 35.0000 001- adiantamento de salários 02/2020	8.827,50	0,00	8.827,50
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 43.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 02/2020 - DESC. PGTO 02/2020	0,00	8.827,50	

20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 107.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 03/2020	29.754,56	0,00	29.754,56
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 128.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 03/2020 - DESCONTO PAGTO 20/03/2020	0,00	29.754,56	
RESUMO			38.582,06	38.582,06	

CONTA : 1.1.2.04.001 - ICMS a Recuperar
REDUZIDO : 2

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	199.116,00
07/01			9.630,00	0,00	208.746,00
15/01		51.0002 001- ICMS A RECUPERAR, CONFORME COMPRA JUNTO AO FORNCEADOR A (NACIONAL)	14.445,00	0,00	223.191,00
20/01	3.1.1.01.001	54.0002 001- ICMS A RECUPERAR CONFORME COMPRAS REALIZADAS NO DIA 15/01/2020, NF 559 - FORNCEADOR A (NACIONAL) compras de mercadoria	0,00	1.926,00	221.265,00
31/01	2.1.1.05.001	59.0000 001- ESTORNO DE ICMS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEADOR X ICMS A RECOLHER	0,00	22.149,00	199.116,00
10/02		92.0000 001- APURAÇÃO DE ICMS MES DE JANEIRO/2020	57.780,00	0,00	256.896,00
15/02	3.1.1.01.001	25.0002 001- ICMS A RECUPERAR SOBRE COMPRA DO DIA 10/02/2020 compras de mercadoria	0,00	6.420,00	250.476,00
		87.0000 001- ESTORNO DE ICMS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS			

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

 AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
 PORTO ALEGRE / RS
 CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62 Inscrição Estadual: ISENTO
 Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

 LIVRO : 0001
 FOLHA: 4

CONTA : 1.1.2.04.001 - ICMS a Recuperar
REDUZIDO : 28

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 98.0000 001- APURAÇÃO DE ICMS PARA O MES DE 02/2020	0,00	51.360,00	199.116,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 113.0000 001- ICMS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	57.780,00	0,00	256.896,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 117.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	0,00	9.630,00	247.266,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 153.0000 001- ICMS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	48.150,00	0,00	295.416,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 157.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	0,00	11.556,00	283.860,00
31/03	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 170.0000 001- APURAÇÃO ICMS A RECOLHER MÊS DE 03/2020	0,00	84.744,00	199.116,00
RESUMO			187.785,00	187.785,00	199.116,00

CONTA : 1.1.2.04.005 - pis a recuperar					REDUZIDO : 32
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
07/01		51.0004 001- PIS A RECUPERAR, CONFORME COMPRA JUNTO AO FORNCEDOR A (NACIONAL)E COMPRA JUNTO AO FORNCEDOR A (NACIONAL)	882,75	0,00	882,75
15/01		54.0004 001- PIS A RECUPAR DE COMPRAS, CONF NF 559, FORNCEDOR X (NACIONAL)	1.324,13	0,00	2.206,88
20/01	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 60.0000 001- ESTORNO DE PIS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEDOR X	0,00	176,55	2.030,33
31/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 90.0000 001- APURAÇÃO DE PIS NO MES DE JANEIRO/2020.	0,00	2.030,33	0,00
10/02		25.0004 001- PIS A RECUPERAR SOBRE COMPRAS DO DIA 10/02/2020	5.296,50	0,00	5.296,50
15/02	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 88.0000 001- ESTORNO DE PIS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS	0,00	882,75	4.413,75
29/02	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 96.0000 001- APURAÇÃO DE PIS PARA O MES DE 02/2020	0,00	4.413,75	0,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 114.0000 001- PIS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	5.296,50	0,00	5.296,50
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 118.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	0,00	882,75	4.413,75
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 154.0000 001- PIS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	4.413,75	0,00	8.827,50
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 158.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	0,00	1.059,30	7.768,20
31/03	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 171.0000 001- APURAÇÃO DE PIS A RECOLHER MÊS 03/2020	0,00	7.768,20	0,00
RESUMO			17.213,63	17.213,63	0,00

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 5

CONTA : 1.1.2.04.006 - cofins a recuperar**REDUZIDO : 33**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
07/01		51.0003 001- COFINS ARECUPERAR, CONFORME COMPRA JUNTO AO FORNCEDOR A (NACIONAL)	4.066,00	0,00	4.066,00
15/01		54.0003 001- COFINS A RECUPERAR, CONFORME NF 559 - FORNECEDOR X (NACIONAL)	6.099,00	0,00	10.165,00
20/01	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 61.0000 001- ESTORNO DE COFINS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEDOR X	0,00	813,20	9.351,80
31/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 91.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS MES DE JANEIRO/2020	0,00	9.351,80	0,00
10/02		25.0003 001- COFINS A RECUPERAR DO DIA 10/02/2020	24.396,00	0,00	24.396,00
15/02	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 89.0000 001- ESTORNO DE COFINS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS	0,00	4.066,00	20.330,00
29/02	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 97.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS PARA O MES DE 02/2020	0,00	20.330,00	0,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 115.0000 001- COFINS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	24.396,00	0,00	24.396,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 119.0000 001- ESTORNO DE COFINS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	0,00	4.066,00	20.330,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 155.0000 001- COFINS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	20.330,00	0,00	40.660,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 159.0000 001- ESTORNO DE COFINS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	0,00	4.879,20	35.780,80
31/03	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 172.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS A RECOLHER 03/2020	0,00	35.780,80	0,00
RESUMO			79.287,00	79.287,00	0,00

CONTA : 1.1.3.01.001 - MERCADORIAS P/ REVENDA					REDUZIDO : 38
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	915.848,00
31/03	3.1.2.01.001	CUSTOS COM MERCADORIAS VENDIDAS 174.0000 001- Estoque Inicial	0,00	915.848,00	0,00
31/03	3.1.2.01.001	CUSTOS COM MERCADORIAS VENDIDAS 175.0000 001- Estoque Final	915.848,00	0,00	915.848,00
RESUMO			915.848,00	915.848,00	915.848,00
CONTA : 1.2.1.02.001 - CLIENTES A RECEBER - DUPLICATAS A RECEBE					REDUZIDO : 44
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
21/03	4.1.1.01.001	VENDAS DE MERCADORIAS 148.0000 001- vendas a prazo de mercadoria	642.000,00	0,00	642.000,00
23/03	1.1.1.02.006	NUBANK 161.0000 001- RECEBIMENTO DE DUPLICATAS ANTECIPADAS	0,00	85.600,00	556.400,00
24/03	1.1.1.02.006	NUBANK 163.0000 001- RECEBIMENTOS DE DUPLICATAS EM ATRASSO	0,00	41.730,00	514.670,00
RESUMO			642.000,00	127.330,00	514.670,00

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

LIVRO : 0001

FOLHA: 6

CONTA : 1.2.3.01.004 - VEÍCULOS**REDUZIDO : 57**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	188.715,00
02/03	1.1.1.01.001	CAIXA 147.0000 001- Aquisição de veículos XXX a vista	112.350,00	0,00	301.065,00
RESUMO			112.350,00	0,00	301.065,00

CONTA : 1.2.3.02.003 - VEÍCULOS**REDUZIDO : 64**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
25/03	1.1.1.02.006	NUBANK 165.0000 001- VENDA DE VEÍCULO XXX	0,00	133.750,00	133.750,00
25/03	4.1.3.01.003	GANHO ALIENAÇÃO DE CAPITAL 166.0000 001- GANHO DE CAPITAL PELA VENDA DO VEÍCULO XXX	21.400,00	0,00	112.350,00
RESUMO			21.400,00	133.750,00	112.350,00

CONTA : 2.1.1.01.001 - FORNECEDORES**REDUZIDO : 81**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	953.077,00
07/01		51.0000 001- COMPRA A PRAZO, CONF NF. 001 FORNECEDOR A (NACIONAL)	0,00	53.500,00	1.006.577,00
08/01	1.1.1.01.001	CAIXA 3.0000 001- Pagamento de compra a prazo - NF 443 - Fornecedor W (nacional)	26.750,00	0,00	979.827,00
15/01		54.0000 001- COMPRAS A PRAZO, CONF NF - 559 FORNECEDOR X (NACIONAL)	0,00	80.250,00	1.060.077,00
20/01	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 58.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE MERCADORIAS AO FORNECEDOR X, CONF. NF 001	10.700,00	0,00	1.049.377,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 152.0000 001- COMPRAS DE MERCADORIA A PRAZO	0,00	267.500,00	1.316.877,00
21/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 156.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS REALIZADAS NO DIA 21/03/2020	64.200,00	0,00	1.252.677,00
RESUMO			101.650,00	401.250,00	1.252.677,00

CONTA : 2.1.1.01.002 - CONTAS DIVERSAS A PAGAR **REDUZIDO : 82**

Data	Contra-partida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	3.2.1.01.002	ENERGIA ELÉTRICA 132.0000 001- PROVISÃO DE CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA 03/2020	0,00	5.350,00	5.350,00
31/03	3.2.1.01.003	TELEFONE 133.0000 001- PROVISÃO CONTA TELEFONE 03/2020	0,00	7.329,50	12.679,50
31/03	3.2.1.01.001	ÁGUA 134.0000 001- PROVISÃO CONTA ÁGUA E ESGOTO 03/2020	0,00	3.156,50	15.836,00
31/03	3.2.1.01.010	ALUGUEL 135.0000 001- PROVISÃO ALUGUEL 03/2020	0,00	5.350,00	21.186,00

RESUMO			0,00	21.186,00	21.186,00
---------------	--	--	------	-----------	------------------

CONTA : 2.1.1.03.001 - SALÁRIOS A PAGAR **REDUZIDO : 88**

Data	Contra-partida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR ==>	0,00	0,00	204.038,00

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENT0

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 7

CONTA : 2.1.1.03.001 - SALÁRIOS A PAGAR**REDUZIDO : 88**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	3.2.1.02.001	DESPESAS COM SALÁRIOS 36.0000 001- SALARIOS E ORDENADOS- FOLHAS DE PAGAMENTOS DE EMPREGADO 02/2020	0,00	58.850,00	262.888,00
29/02	3.2.1.02.004	ADICIONAL NOTURNO 37.0000 001- ADICIONAL NOTURNO - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	0,00	5.885,00	268.773,00
29/02	3.2.1.02.003	HORAS EXTRAS 38.0000 001- HORAS EXTRAS - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	0,00	7.062,00	275.835,00
29/02	3.2.1.02.002	D.S.R- REFLEXO D.S.R SOBRE HORAS EXTRAS 39.0000 001- D.S.R - D.S.R S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	0,00	2.589,40	278.424,40
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 40.0000 001- INSS DESCONTADO DOS EMPREGADOS EM FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	5.950,51	0,00	272.473,89
29/02	2.1.1.05.004	IRRF A RECOLHER 41.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE DESC. DOS EMPREGADOS NA FOLHA DO MES DE 02/2020	2.354,00	0,00	270.119,89
29/02	2.1.1.05.006	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER 42.0000 001- CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL DESCONTAS DOS EMPREGADOS NA FOLHA DO MES DE 02/2020	588,50	0,00	269.531,39
29/02	1.1.2.03.001	Adiantamento a Funcionár 43.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 02/2020 - DESC. PGTO 02/2020	8.827,50	0,00	260.703,89
05/03	1.1.1.01.001	CAIXA 99.0000 001- pagamento de salários ref. 02/2020	56.665,89	0,00	204.038,00
31/03	3.2.1.02.001	DESPESAS COM SALÁRIOS 120.0000 001- SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR - FOLHA DE PAGTO 03/2020	0,00	58.850,00	262.888,00
31/03	3.2.1.02.004	ADICIONAL NOTURNO 121.0000 001- ADICIONAL NOTURNO - FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	5.885,00	268.773,00
31/03	3.2.1.02.003	HORAS EXTRAS 122.0000 001- HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	7.062,00	275.835,00
31/03	3.2.1.02.002	D.S.R- REFLEXO D.S.R SOBRE HORAS EXTRAS 123.0000 001- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO - DSR S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	2.589,40	278.424,40
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 124.0000 001- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO - DSR S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	5.950,91	0,00	272.473,49
31/03	2.1.1.05.004	IRRF A RECOLHER 125.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE DESC. EMPREGADOS EM FOLHA DE PGATO 03/2020	2.354,00	0,00	270.119,49
31/03	2.1.1.05.006	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER 126.0000 001- CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL DESCONTADA DOS EMPREGADOS EM FOLHA DE PGTO 03/2020.	588,50	0,00	269.530,99
31/03	1.1.2.03.001	Adiantamento a Funcionár 128.0000 001- ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS 03/2020 - DESCONTO PAGTO 20/03/2020	29.754,56	0,00	239.776,43
RESUMO			113.034,37	148.772,80	239.776,43

CONTA : 2.1.1.03.003 - FÉRIAS A PAGAR					REDUZIDO : 90
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	3.2.1.02.006	FÉRIAS FUNCIONÁRIOS 48.0000 001- PROVISÃO PARA FÉRIAS REF. FOLHA DE PAGTO 02/2020	0,00	2.675,00	2.675,00

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO					
Lojas Renner S.A					
AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -					
PORTO ALEGRE / RS					
CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62		Inscrição Estadual: ISENTO		LIVRO : 0001	
Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020				FOLHA: 8	

CONTA : 2.1.1.03.003 - FÉRIAS A PAGAR					REDUZIDO : 90
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	3.2.1.02.006	FÉRIAS FUNCIONÁRIOS 136.0000 001- PROVISÃO P/ FÉRIAS S/ FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	2.675,00	5.350,00
RESUMO			0,00	5.350,00	5.350,00

CONTA : 2.1.1.03.004 - DÉCIMO TERCEIRO A PAGAR					REDUZIDO : 91
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	3.2.1.02.008	PROVISÃO 13° SALÁRIO FUNCIONÁRIOS 81.0000 001- PROVISÃO PARA 13° SALÁRIO A PAGAR 02/2020	0,00	6.198,08	6.198,08
31/03	3.2.1.02.008	PROVISÃO 13° SALÁRIO FUNCIONÁRIOS 141.0000 001- PROVISÃO P/ 13° REF. FOLHA DE PAGTO 03/2020	0,00	6.198,08	12.396,16
RESUMO			0,00	12.396,16	12.396,16

CONTA : 2.1.1.04.001 - INSS A RECOLHER **REDUZIDO : 96**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 40.0000 001- INSS DESCONTADO DOS EMPREGADOS EM FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	0,00	5.950,51	5.950,51
29/02	3.2.1.03.006	INSS PATRONAL 45.0000 001- ENCARGOS DE EMPRESA INSS S/FOLHA DE PAGTO 02/2020	0,00	14.877,28	20.827,79
29/02	3.2.1.03.007	INSS SAT 46.0000 001- INSS SEGURO ACIDENTE DE TRABALHO 02-2020	0,00	743,86	21.571,65
29/02	3.2.1.03.008	INSS TERCEIROS 47.0000 001- INSS S/TERCEIROS INCIDENTE SOBRE A FOLHA DE PAGTO 02/2020	0,00	4.314,88	25.886,53
29/02	3.2.1.03.009	INSS PATRONAL S/PROVISÃO DE FÉRIAS 77.0000 001- INSS ENCARGOS EMPRESA S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2018	0,00	535,00	26.421,53
29/02	3.2.1.03.010	INSS SAT S/PROVISÃO DE FÉRIAS 78.0000 001- INSS SAT S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2020	0,00	26,75	26.448,28
29/02	3.2.1.03.011	INSS TERCEIROS S/PROVISÃO DE FÉRIAS 79.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2020	0,00	155,15	26.603,43
29/02	3.2.1.03.012	INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 82.0000 001- INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13° SALÁRIO PATRONAL	0,00	1.239,62	27.843,05
29/02	3.2.1.03.013	INSS SAT S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 83.0000 001- INSS SAT S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	0,00	61,98	27.905,03
29/02	3.2.1.03.014	INSS TERCEIROS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 84.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	0,00	359,49	28.264,52
20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 102.0000 001- PGATO DE INSS REF. A SALÁRIOS DE 02/2020	25.886,53	0,00	2.377,99
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 124.0000 001- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO - DSR S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	5.950,91	8.328,90
31/03	3.2.1.03.006	INSS PATRONAL 129.0000 001- ENCARGOS DE EMPRESA INSS S/FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	14.877,28	23.206,18
31/03	3.2.1.03.007	INSS SAT 130.0000 001- INSS SEGURO ACIDENTE DE TRABALHO 03/2020	0,00	743,86	23.950,04

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 9

CONTA : 2.1.1.04.001 - INSS A RECOLHER**REDUZIDO : 96**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	3.2.1.03.008	INSS TERCEIROS 131.0000 001- INSS S/TERCEIROS INCIDENTE S/FOLHA DE PAGTO 03/2020	0,00	4.314,88	28.264,92
31/03	3.2.1.03.009	INSS PATRONAL S/PROVISÃO DE FÉRIAS 137.0000 001- INSS ENCARGOS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	0,00	535,00	28.799,92
31/03	3.2.1.03.010	INSS SAT S/PROVISÃO DE FÉRIAS 138.0000 001- INSS SAT S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	0,00	26,75	28.826,67
31/03	3.2.1.03.011	INSS TERCEIROS S/PROVISÃO DE FÉRIAS 139.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	0,00	155,15	28.981,82
31/03	3.2.1.03.012	INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 142.0000 001- INSS ENCARGOS EMPRESA S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO	0,00	1.239,62	30.221,44
31/03	3.2.1.03.013	INSS SAT S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 143.0000 001- INSS SAT S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	0,00	61,98	30.283,42
31/03	3.2.1.03.014	INSS TERCEIROS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 144.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	0,00	359,49	30.642,91
RESUMO			25.886,53	56.529,44	30.642,91

CONTA : 2.1.1.04.002 - PIS A RECOLHER			REDUZIDO : 97		
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	4.1.1.03.003	PIS 49.0000 001- PIS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 05/01/2020	0,00	706,20	706,20
10/01	4.1.1.03.003	PIS 52.0000 001- PIS A RECOLHERM CONFORME VENDAS DO DIA 10/01 ECFS 100-200	0,00	971,03	1.677,23
20/01	4.1.1.03.003	PIS 55.0000 001- PIS A RECOLHER - conforme ECFs 201-300	0,00	935,72	2.612,95
25/01	4.1.1.03.003	PIS 64.0000 001- PIS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFS 301-400	0,00	1.059,30	3.672,25
27/01	4.1.1.03.003	PIS 68.0000 001- PIS A RECOLHER, CONF ECFS 401-500	0,00	1.412,40	5.084,65
31/01	4.1.1.03.003	PIS 72.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	1.059,30	0,00	4.025,35
31/01	1.1.2.04.005	pis a recuperar 90.0000 001- APURAÇÃO DE PIS NO MES DE JANEIRO/2020.	2.030,33	0,00	1.995,02
07/02	4.1.1.03.003	PIS 24.0000 001- PIS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	0,00	10.593,00	12.588,02
25/02	1.1.1.01.001	CAIXA 94.0000 001- PAGAMENTO DE PIS REFERENTE AO MÊS DE 01/2020	1.995,02	0,00	10.593,00
29/02	1.1.2.04.005	pis a recuperar 96.0000 001- APURAÇÃO DE PIS PARA O MES DE 02/2020	4.413,75	0,00	6.179,25
20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 103.0000 001- PAGTO DE PIS REF. MÊS DE 02/2020	4.184,23	0,00	1.995,02
21/03	4.1.1.03.003	PIS 109.0000 001- PIS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	0,00	8.827,50	10.822,52

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 10

CONTA : 2.1.1.04.002 - PIS A RECOLHER**REDUZIDO : 97**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
21/03	4.1.1.03.003	PIS 150.0000 001- PIS A RECOLHER S/ VENDAS DE MERCADORIA	0,00	10.593,00	21.415,52
RESUMO			13.682,63	35.098,15	21.415,52

CONTA : 2.1.1.04.003 - COFINS A RECOLHER**REDUZIDO : 98**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	4.1.1.03.004	COFINS 50.0000 001- COFINS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 05/01/2020	0,00	3.252,80	3.252,80
10/01	4.1.1.03.004	COFINS 53.0000 001- COFINS A RECOLHER CONFORME VENDAS DO DIA 10/01 - ECFS 100-200	0,00	4.472,60	7.725,40
20/01	4.1.1.03.004	COFINS 56.0000 001- COFINS A RECOLHER - conforme ECFS 201-300	0,00	4.309,96	12.035,36
25/01	4.1.1.03.004	COFINS 65.0000 001- COFINS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFS 301-400	0,00	4.879,20	16.914,56
27/01	4.1.1.03.004	COFINS 69.0000 001- COFINS A RECOLHER, CONF ECFS 401-500	0,00	6.505,60	23.420,16
31/01	4.1.1.03.004	COFINS 73.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	4.879,20	0,00	18.540,96
31/01	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 91.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS MES DE JANEIRO/2020	9.351,80	0,00	9.189,16
07/02	4.1.1.03.004	COFINS 23.0000 001- COFINS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	0,00	48.792,00	57.981,16
25/02	1.1.1.01.001	CAIXA 95.0000 001- COFINS A RECOLHER REFERENTE AO MÊS DE 01/2020	9.189,16	0,00	48.792,00
29/02	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 97.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS PARA O MES DE 02/2020	20.330,00	0,00	28.462,00
20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 104.0000 001- PAGTO DE COFINS REF. 02/2020	28.462,00	0,00	0,00
21/03	4.1.1.03.004	COFINS 110.0000 001- COFINS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	0,00	40.660,00	40.660,00
21/03	4.1.1.03.004	COFINS 151.0000 001- COFINS A RECOLHER S/ VENDAS DE MERCADORIA	0,00	48.792,00	89.452,00
31/03	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 172.0000 001- APURAÇÃO DE COFINS A RECOLHER 03/2020	35.780,80	0,00	53.671,20
RESUMO			107.992,96	161.664,16	53.671,20

CONTA : 2.1.1.04.004 - FGTS A RECOLHER **REDUZIDO : 99**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
		SALDO ANTERIOR =====>	0,00	0,00	72.510,00
29/02	3.2.1.02.005	FGTS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO 44.0000 001- FGTS INCIDENTE SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO - 02/2020	0,00	5.950,91	78.460,91
29/02	3.2.1.02.007	PROVISÃO FGTS S/FERIAS 80.0000 001- PROVISÃO FGTS S/FERIAS 02/2020	0,00	214,00	78.674,91
29/02	3.2.1.02.009	FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 85.0000 001- FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	0,00	495,85	79.170,76

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 1

CONTA : 2.1.1.04.004 - FGTS A RECOLHER **REDUZIDO : 99**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/03	1.1.1.01.001	CAIXA 100.0000 001- pagto de fgts ref. a folha de pagto de 02/2020	5.950,91	0,00	73.219,85
31/03	3.2.1.02.005	FGTS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO 127.0000 001- FGTS A RECOLHER INCIDENTE S/ FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	5.950,91	79.170,76
31/03	3.2.1.02.007	PROVISÃO FGTS S/FERIAS 140.0000 001- FGTS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	0,00	214,00	79.384,76
31/03	3.2.1.02.009	FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 145.0000 001- FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	0,00	495,85	79.880,61
RESUMO			5.950,91	13.321,52	79.880,61

CONTA : 2.1.1.05.001 - ICMS A RECOLHER					REDUZIDO : 103
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	4.1.1.03.001	ICMS 26.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DE MERCADORIA DO DIA 05/01/2020	0,00	7.704,00	7.704,00
10/01	4.1.1.03.001	ICMS 27.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 10/01/2020 CONFORME ECF-s 100-200	0,00	10.593,00	18.297,00
20/01	4.1.1.03.001	ICMS 57.0000 001- ICMS A RECOLHER- conforme ECFs 201-300	0,00	10.207,80	28.504,80
25/01	4.1.1.03.001	ICMS 63.0000 001- ICMS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFS 301-400	0,00	11.556,00	40.060,80
27/01	4.1.1.03.001	ICMS 67.0000 001- ICMS A RECOLHER, CONF ECFS 401-500	0,00	15.408,00	55.468,80
31/01	4.1.1.03.001	ICMS 71.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	11.556,00	0,00	43.912,80
31/01	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 92.0000 001- APURAÇÃO DE ICMS MES DE JANEIRO/2020	22.149,00	0,00	21.763,80
07/02	4.1.1.03.001	ICMS 22.0000 001- ICMS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	0,00	115.560,00	137.323,80
20/02	1.1.1.01.001	CAIXA 93.0000 001- PAGAMENTO DE ICMS REFERENTE A 01/2020	21.763,80	0,00	115.560,00
29/02	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 98.0000 001- APURAÇÃO DE ICMS PARA O MES DE 02/2020	51.360,00	0,00	64.200,00
20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 105.0000 001- PAGTO DE ICMS REF 02/2020	64.200,00	0,00	0,00
21/03	4.1.1.03.001	ICMS 111.0000 001- ICMS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	0,00	96.300,00	96.300,00
21/03	4.1.1.03.001	ICMS 149.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DE MECADORIA	0,00	115.560,00	211.860,00
31/03	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 170.0000 001- APURAÇÃO ICMS A RECOLHER MÊS DE 03/2020	84.744,00	0,00	127.116,00
31/03	1.1.2.04.005	pis a recuperar 171.0000 001- APURAÇÃO DE PIS A RECOLHER MÊS 03/2020	7.768,20	0,00	119.347,80
RESUMO			263.541,00	382.888,80	119.347,80

CONTA : 2.1.1.05.004 - IRRF A RECOLHER**REDUZIDO : 106**

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 12

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 41.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE DESC. DOS EMPREGADOS NA FOLHA DO MES DE 02/2020	0,00	2.354,00	2.354,00
20/03	1.1.1.01.001	CAIXA 106.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO REF. A FOLHA DE PAGTO 02/2020	2.354,00	0,00	0,00
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 125.0000 001- IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE DESC. EMPREGADOS EM FOLHA DE PGATO 03/2020	0,00	2.354,00	2.354,00
RESUMO			2.354,00	4.708,00	2.354,00

CONTA : 2.1.1.05.006 - CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER**REDUZIDO : 246**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 42.0000 001- CONSTRUÇÃO ASSISTENCIAL DESCONTAS DOS EMPREGADOS NA FOLHA DO MES DE 02/2020	0,00	588,50	588,50
05/03	1.1.1.01.001	CAIXA 101.0000 001- PAGTO DE CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL REF. FOLHA DE PGATO DE 02/2020	588,50	0,00	0,00
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 126.0000 001- CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL DESCONTADA DOS EMPREGADOS EM FOLHA DE PGTO 03/2020.	0,00	588,50	588,50
RESUMO			588,50	1.177,00	588,50

CONTA : 2.3.2.02.005 - RETENÇÃO DE LUCROS**REDUZIDO : 128**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03		207.0000 001-	0,00	649.916,77	649.916,77
RESUMO			0,00	649.916,77	649.916,77

CONTA : 3.1.1.01.001 - compras de mercadoria **REDUZIDO : 238**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
07/01		51.0001 001- COMPRA DE MERCADORIA, CONFORME NF 001, FORNCEDOR A (NACIONAL)	38.921,25	0,00	38.921,25
15/01		54.0001 001- COMPRAS A PRAZO, CONFORME NF 559 - FORNCEDOR X (NACIONAL)	58.381,87	0,00	97.303,12
20/01	2.1.1.01.001	FORNECEDORES 58.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE MERCADORIAS AO FORNCEDOR X, CONF. NF 001	0,00	10.700,00	86.603,12
20/01	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 59.0000 001- ESTORNO DE ICMS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEDOR X	1.926,00	0,00	88.529,12
20/01	1.1.2.04.005	pis a recuperar 60.0000 001- ESTORNO DE PIS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEDOR X	176,55	0,00	88.705,67
20/01	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 61.0000 001- ESTORNO DE COFINS, DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA AO FORNCEDOR X	813,20	0,00	89.518,87
10/02		25.0001 001- COMPRAS DE MERCADORIA A VISTA DO DIA 10/02/2020	233.527,50	0,00	323.046,37

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 13

CONTA : 3.1.1.01.001 - compras de mercadoria**REDUZIDO : 238**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
15/02	1.1.1.01.001	CAIXA 86.0000 001- DEVOLUÇÃO DE COMPRAS A VISTA	0,00	53.500,00	269.546,37
15/02	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 87.0000 001- ESTORNO DE ICMS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS	6.420,00	0,00	275.966,37
15/02	1.1.2.04.005	pis a recuperar 88.0000 001- ESTORNO DE PIS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS	882,75	0,00	276.849,12
15/02	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 89.0000 001- ESTORNO DE COFINS DEVIDO A DEVOLUÇÃO DE MERCADORIAS	4.066,00	0,00	280.915,12
21/03	1.1.1.01.001	CAIXA 112.0000 001- COMPRAS DE MERCADORIA A VISTA	321.000,00	0,00	601.915,12
21/03	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 113.0000 001- ICMS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	57.780,00	544.135,12
21/03	1.1.2.04.005	pis a recuperar 114.0000 001- PIS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	5.296,50	538.838,62
21/03	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 115.0000 001- COFINS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	24.396,00	514.442,62
21/03	1.1.1.01.001	CAIXA 116.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE MERCADORIAS DA COMPRA REALIZADA EM 21/03/2020	0,00	53.500,00	460.942,62
21/03	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 117.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	9.630,00	0,00	470.572,62
21/03	1.1.2.04.005	pis a recuperar 118.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	882,75	0,00	471.455,37
21/03	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 119.0000 001- ESTORNO DE COFINS A RECUPERAR DEVIDO A DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS DO DIA 21/03/2020	4.066,00	0,00	475.521,37
21/03	2.1.1.01.001	FORNECEDORES 152.0000 001- COMPRAS DE MERCADORIA A PRAZO	267.500,00	0,00	743.021,37
21/03	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 153.0000 001- ICMS A RECUPRAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	48.150,00	694.871,37
21/03	1.1.2.04.005	pis a recuperar 154.0000 001- PIS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	4.413,75	690.457,62
21/03	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 155.0000 001- COFINS A RECUPERAR S/ COMPRAS DE MERCADORIA	0,00	20.330,00	670.127,62
21/03	2.1.1.01.001	FORNECEDORES 156.0000 001- DEVOLUÇÃO PARCIAL DE COMPRAS REALIZADAS NO DIA 21/03/2020	0,00	64.200,00	605.927,62
21/03	1.1.2.04.001	ICMS a Recuperar 157.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	11.556,00	0,00	617.483,62

21/03	1.1.2.04.005	pis a recuperar 158.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	1.059,30	0,00	618.542,92
21/03	1.1.2.04.006	cofins a recuperar 159.0000 001- ESTORNO DE COFINS A RECUPERAR S/ MERCADORIAS DEVOLVIDAS	4.879,20	0,00	623.422,12
31/03	3.1.2.01.001	CUSTOS COM MERCADORIAS VENDIDAS 173.0000 001- Compras de Mercadorias	0,00	623.422,12	0,00
RESUMO			965.688,37	965.688,37	0,00

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 14

CONTA : 3.1.2.01.001 - CUSTOS COM MERCADORIAS VENDIDAS

REDUZIDO : 241

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	3.1.1.01.001	compras de mercadoria 173.0000 001- Compras de Mercadorias	623.422,12	0,00	623.422,12
31/03	1.1.3.01.001	MERCADORIAS P/ REVENDA 174.0000 001- Estoque Inicial	915.848,00	0,00	1.539.270,12
31/03	1.1.3.01.001	MERCADORIAS P/ REVENDA 175.0000 001- Estoque Final	0,00	915.848,00	623.422,12
31/03		187.0000	0,00	623.422,12	0,00
RESUMO			1.539.270,12	1.539.270,12	0,00

CONTA : 3.2.1.01.001 - ÁGUA

REDUZIDO : 136

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	2.1.1.01.002	CONTAS DIVERSAS A PAGAR 134.0000 001- PROVISÃO CONTA ÁGUA E ESGOTO 03/2020	3.156,50	0,00	3.156,50
31/03		176.0000	0,00	3.156,50	0,00
RESUMO			3.156,50	3.156,50	0,00

CONTA : 3.2.1.01.002 - ENERGIA ELÉTRICA

REDUZIDO : 137

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	2.1.1.01.002	CONTAS DIVERSAS A PAGAR 132.0000 001- PROVISÃO DE CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA 03/2020	5.350,00	0,00	5.350,00
31/03		177.0000	0,00	5.350,00	0,00
RESUMO			5.350,00	5.350,00	0,00

CONTA : 3.2.1.01.003 - TELEFONE

REDUZIDO : 138

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	2.1.1.01.002	CONTAS DIVERSAS A PAGAR 133.0000 001- PROVISÃO CONTA TELEFONE 03/2020	7.329,50	0,00	7.329,50
31/03		178.0000	0,00	7.329,50	0,00
RESUMO			7.329,50	7.329,50	0,00

CONTA : 3.2.1.01.010 - ALUGUEL					REDUZIDO : 145
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03	2.1.1.01.002	CONTAS DIVERSAS A PAGAR 135.0000 001- PROVISÃO ALUGUEL 03/2020	5.350,00	0,00	5.350,00
31/03		179.0000	0,00	5.350,00	0,00
RESUMO			5.350,00	5.350,00	0,00

CONTA : 3.2.1.02.001 - DESPESAS COM SALÁRIOS					REDUZIDO : 242
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 36.0000 001- SALARIOS E ORDENADOS- FOLHAS DE PAGAMENTOS DE EMPREGADO 02/2020	58.850,00	0,00	58.850,00
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 120.0000 001- SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR - FOLHA DE PAGTO 03/2020	58.850,00	0,00	117.700,00

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO					
Lojas Renner S.A					
AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -					
PORTO ALEGRE / RS					
CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62			Inscrição Estadual: ISENTO		LIVRO : 0001
Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020			FOLHA: 1		

CONTA : 3.2.1.02.001 - DESPESAS COM SALÁRIOS					REDUZIDO : 242
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03		188.0000	0,00	117.700,00	0,00
RESUMO			117.700,00	117.700,00	0,00

CONTA : 3.2.1.02.002 - D.S.R- REFLEXO D.S.R SOBRE HORAS EXTRAS					REDUZIDO : 245
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 39.0000 001- D.S.R - D.S.R S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	2.589,40	0,00	2.589,40
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 123.0000 001- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO - DSR S/HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	2.589,40	0,00	5.178,80
31/03		191.0000	0,00	5.178,80	0,00
RESUMO			5.178,80	5.178,80	0,00

CONTA : 3.2.1.02.003 - HORAS EXTRAS					REDUZIDO : 244
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 38.0000 001- HORAS EXTRAS - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	7.062,00	0,00	7.062,00
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 122.0000 001- HORAS EXTRAS - FOLHA DE PGATO 03/2020	7.062,00	0,00	14.124,00
31/03		190.0000	0,00	14.124,00	0,00
RESUMO			14.124,00	14.124,00	0,00

CONTA : 3.2.1.02.004 - ADICIONAL NOTURNO					REDUZIDO : 243
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 37.0000 001- ADICIONAL NOTURNO - FOLHA DE PAGAMENTO 02/2020	5.885,00	0,00	5.885,00
31/03	2.1.1.03.001	SALÁRIOS A PAGAR 121.0000 001- ADICIONAL NOTURNO - FOLHA DE PGATO 03/2020	5.885,00	0,00	11.770,00
31/03		189.0000	0,00	11.770,00	0,00
RESUMO			11.770,00	11.770,00	0,00
CONTA : 3.2.1.02.005 - FGTS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO					REDUZIDO : 247
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 44.0000 001- FGTS INCIDENTE SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO - 02/2020	5.950,91	0,00	5.950,91
31/03	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 127.0000 001- FGTS A RECOLHER INCIDENTE S/ FOLHA DE PGATO 03/2020	5.950,91	0,00	11.901,82
31/03		192.0000	0,00	11.901,82	0,00
RESUMO			11.901,82	11.901,82	0,00

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -

PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 16

CONTA : 3.2.1.02.006 - FÉRIAS FUNCIONÁRIOS					REDUZIDO : 251
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.003	FÉRIAS A PAGAR 48.0000 001- PROVISÃO PARA FÉRIAS REF. FOLHA DE PAGTO 02/2020	2.675,00	0,00	2.675,00
31/03	2.1.1.03.003	FÉRIAS A PAGAR 136.0000 001- PROVISÃO P/ FÉRIAS S/ FOLHA DE PGATO 03/2020	2.675,00	0,00	5.350,00
31/03		194.0000	0,00	5.350,00	0,00
RESUMO			5.350,00	5.350,00	0,00
CONTA : 3.2.1.02.007 - PROVISÃO FGTS S/FERIAS					REDUZIDO : 258
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 80.0000 001- PROVISÃO FGTS S/FERIAS 02/2020	214,00	0,00	214,00
31/03	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 140.0000 001- FGTS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	214,00	0,00	428,00
31/03		200.0000	0,00	428,00	0,00
RESUMO			428,00	428,00	0,00

CONTA : 3.2.1.02.008 - PROVISÃO 13° SALÁRIO FUNCIONÁRIOS					REDUZIDO : 259
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.03.004	DÉCIMO TERCEIRO A PAGAR 81.0000 001- PROVISÃO PARA 13° SALÁRIO A PAGAR 02/2020	6.198,08	0,00	6.198,08
31/03	2.1.1.03.004	DÉCIMO TERCEIRO A PAGAR 141.0000 001- PROVISÃO P/ 13° REF. FOLHA DE PAGTO 03/2020	6.198,08	0,00	12.396,16
31/03		201.0000	0,00	12.396,16	0,00
RESUMO			12.396,16	12.396,16	0,00
CONTA : 3.2.1.02.009 - FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO					REDUZIDO : 263
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 85.0000 001- FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	495,85	0,00	495,85
31/03	2.1.1.04.004	FGTS A RECOLHER 145.0000 001- FGTS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	495,85	0,00	991,70
31/03		205.0000	0,00	991,70	0,00
RESUMO			991,70	991,70	0,00
CONTA : 3.2.1.03.006 - INSS PATRONAL					REDUZIDO : 248
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 45.0000 001- ENCARGOS DE EMPRESA INSS S/FOLHA DE PAGTO 02/2020	14.877,28	0,00	14.877,28
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 129.0000 001- ENCARGOS DE EMPRESA INSS S/FOLHA DE PGATO 03/2020	14.877,28	0,00	29.754,56

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 17

CONTA : 3.2.1.03.006 - INSS PATRONAL**REDUZIDO : 248**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/03		193.0000	0,00	29.754,56	0,00
RESUMO			29.754,56	29.754,56	0,00

CONTA : 3.2.1.03.007 - INSS SAT**REDUZIDO : 253**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 46.0000 001- INSS SEGURO ACIDENTE DE TRABALHO 02-2020	743,86	0,00	743,86
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 130.0000 001- INSS SEGURO ACIDENTE DE TRABALHO 03/2020	743,86	0,00	1.487,72
31/03		195.0000	0,00	1.487,72	0,00
RESUMO			1.487,72	1.487,72	0,00

CONTA : 3.2.1.03.008 - INSS TERCEIROS**REDUZIDO : 254**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 47.0000 001- INSS S/TERCEIROS INCIDENTE SOBRE A FOLHA DE PAGTO 02/2020	4.314,88	0,00	4.314,88
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 131.0000 001- INSS S/TERCEIROS INCIDENTE S/FOLHA DE PAGTO 03/2020	4.314,88	0,00	8.629,76
31/03		196.0000	0,00	8.629,76	0,00
RESUMO			8.629,76	8.629,76	0,00

CONTA : 3.2.1.03.009 - INSS PATRONAL S/PREVISÃO DE FÉRIAS**REDUZIDO : 255**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 77.0000 001- INSS ENCARGOS EMPRESA S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2018	535,00	0,00	535,00
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 137.0000 001- INSS ENCARGOS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	535,00	0,00	1.070,00
31/03		197.0000	0,00	1.070,00	0,00
RESUMO			1.070,00	1.070,00	0,00

CONTA : 3.2.1.03.010 - INSS SAT S/PROVISÃO DE FÉRIAS						REDUZIDO : 256
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo	
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 78.0000 001- INSS SAT S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2020	26,75	0,00	26,75	
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 138.0000 001- INSS SAT S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	26,75	0,00	53,50	
31/03		198.0000	0,00	53,50	0,00	
RESUMO			53,50	53,50	0,00	

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO					
Lojas Renner S.A					
AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : - PORTO ALEGRE / RS					
CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62		Inscrição Estadual: ISENTO		LIVRO : 0001	
Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020				FOLHA: 18	

CONTA : 3.2.1.03.011 - INSS TERCEIROS S/PROVISÃO DE FÉRIAS						REDUZIDO : 257
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo	
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 79.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/PROVISÃO DE FERIAS 02/2020	155,15	0,00	155,15	
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 139.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/ PROVISÃO DE FÉRIAS 03/2020	155,15	0,00	310,30	
31/03		199.0000	0,00	310,30	0,00	
RESUMO			310,30	310,30	0,00	

CONTA : 3.2.1.03.012 - INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13° SALÁRIO						REDUZIDO : 260
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo	
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 82.0000 001- INSS PATRONAL S/PROVISÃO 13° SALÁRIO PATRONAL	1.239,62	0,00	1.239,62	
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 142.0000 001- INSS ENCARGOS EMPRESA S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO	1.239,62	0,00	2.479,24	
31/03		202.0000	0,00	2.479,24	0,00	
RESUMO			2.479,24	2.479,24	0,00	

CONTA : 3.2.1.03.013 - INSS SAT S/PROVISÃO 13° SALÁRIO						REDUZIDO : 261
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo	
29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 83.0000 001- INSS SAT S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	61,98	0,00	61,98	
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 143.0000 001- INSS SAT S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	61,98	0,00	123,96	
31/03		203.0000	0,00	123,96	0,00	
RESUMO			123,96	123,96	0,00	

CONTA : 3.2.1.03.014 - INSS TERCEIROS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO						REDUZIDO : 262
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo	

29/02	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 84.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/PROVISÃO 13° SALÁRIO 02/2020	359,49	0,00	359,49
31/03	2.1.1.04.001	INSS A RECOLHER 144.0000 001- INSS S/ TERCEIROS S/ PROVISÃO 13° SALÁRIO 03/2020	359,49	0,00	718,98
31/03		204.0000	0,00	718,98	0,00
RESUMO			718,98	718,98	0,00
CONTA : 3.2.1.04.002 - DESCONTOS CONCEDIDOS					REDUZIDO : 157
Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
24/03	1.1.1.02.006	NUBANK 162.0000 001- DESCONTO CONCEDIDO POR PAGAMENTO DE DUPLICATAS RECEBIDOS ANTECIPADAMENTE	4.280,00	0,00	4.280,00
31/03		180.0000	0,00	4.280,00	0,00
RESUMO			4.280,00	4.280,00	0,00

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 19

CONTA : 4.1.1.01.001 - VENDAS DE MERCADORIAS**REDUZIDO : 167**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	1.1.1.01.001	CAIXA 1.0000 001- VENDAS DE MERCADORIAS A VISTA, CONFORME ECFs 001-100	0,00	42.800,00	42.800,00
10/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 5.0000 001- Vendas a prazo - conforme ECFs 100-200	0,00	58.850,00	101.650,00
20/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 7.0000 001- Vendas a prazo - conforme ECFs 201-300	0,00	56.710,00	158.360,00
25/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 62.0000 001- VENDAS A PRAZO, CONFORME ECFs 301-400	0,00	64.200,00	222.560,00
27/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 66.0000 001- VENDAS DE MERCADORIAS A PRAZO, CONF. ECFs 401-500	0,00	85.600,00	308.160,00
07/02	1.1.1.01.001	CAIXA 21.0000 001- Vendas a vista	0,00	642.000,00	950.160,00
21/03	1.1.1.01.001	CAIXA 108.0000 001- VENDAS A VISTA DE MERCADORIA	0,00	535.000,00	1.485.160,00
21/03	1.2.1.02.001	CLIENTES A RECEBER - DUPLICATAS A RECEBER 148.0000 001- vendas a prazo de mercadoria	0,00	642.000,00	2.127.160,00
31/03		181.0000	2.127.160,00	0,00	0,00
RESUMO			2.127.160,00	2.127.160,00	0,00

CONTA : 4.1.1.01.002 - (-) Devolução de Venda**REDUZIDO : 235**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
31/01	1.1.2.01.001	CLIENTES DIVERSOS - DUPLICATAS A RECEBER 70.0000 001- DEVOLUÇÃO DE VENDAS CONF ECFs 301-400	64.200,00	0,00	64.200,00
31/03		186.0000	0,00	64.200,00	0,00
RESUMO			64.200,00	64.200,00	0,00

CONTA : 4.1.1.03.001 - ICMS**REDUZIDO : 171**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 26.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DE MERCADORIA DO DIA 05/01/2020	7.704,00	0,00	7.704,00
10/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 27.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 10/01/2020 CONFORME ECF-s 100-200	10.593,00	0,00	18.297,00
20/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 57.0000 001- ICMS A RECOLHER- conforme ECFs 201-300	10.207,80	0,00	28.504,80
25/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 63.0000 001- ICMS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFs 301-400	11.556,00	0,00	40.060,80
27/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 67.0000 001- ICMS A RECOLHER, CONF ECFs 401-500	15.408,00	0,00	55.468,80

31/01	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 71.0000 001- ESTORNO DE ICMS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	0,00	11.556,00	43.912,80
07/02	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 22.0000 001- ICMS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	115.560,00	0,00	159.472,80
21/03	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 111.0000 001- ICMS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	96.300,00	0,00	255.772,80

RAZÃO ANALÍTICO**Lojas Renner S.A**AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 20

CONTA : 4.1.1.03.001 - ICMS**REDUZIDO : 171**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
21/03	2.1.1.05.001	ICMS A RECOLHER 149.0000 001- ICMS A RECOLHER SOBRE VENDAS DE MECADORIA	115.560,00	0,00	371.332,80
31/03		182.0000	0,00	371.332,80	0,00

RESUMO

382.888,80

382.888,80

0,00**CONTA : 4.1.1.03.003 - PIS****REDUZIDO : 173**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 49.0000 001- PIS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 05/01/2020	706,20	0,00	706,20
10/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 52.0000 001- PIS A RECOLHERM CONFORME VENDAS DO DIA 10/01 ECFS 100-200	971,03	0,00	1.677,23
20/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 55.0000 001- PIS A RECOLHER - conforme ECFs 201- 300	935,72	0,00	2.612,95
25/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 64.0000 001- PIS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFS 301-400	1.059,30	0,00	3.672,25
27/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 68.0000 001- PIS A RCOLHER, CONF ECFS 401-500	1.412,40	0,00	5.084,65
31/01	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 72.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	0,00	1.059,30	4.025,35
07/02	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 24.0000 001- PIS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	10.593,00	0,00	14.618,35
21/03	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 109.0000 001- PIS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	8.827,50	0,00	23.445,85
21/03	2.1.1.04.002	PIS A RECOLHER 150.0000 001- PIS A RECOLHER S/ VENDAS DE MERCADORIA	10.593,00	0,00	34.038,85
31/03		183.0000	0,00	34.038,85	0,00

RESUMO

35.098,15

35.098,15

0,00**CONTA : 4.1.1.03.004 - COFINS****REDUZIDO : 174**

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
05/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 50.0000 001- COFINS A RECOLHER SOBRE VENDAS DO DIA 05/01/2020	3.252,80	0,00	3.252,80
10/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 53.0000 001- COFINS A RECOLHER CONFORME VENDAS DO DIA 10/01 - ECFS 100-200	4.472,60	0,00	7.725,40

20/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 56.0000 001- COFINS A RECOLHER - conforme ECFS 201-300	4.309,96	0,00	12.035,36
25/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 65.0000 001- COFINS A RECOLHER, CONFORME VENDAS ECFS 301-400	4.879,20	0,00	16.914,56
27/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 69.0000 001- COFINS A RECOLHER, CONF ECFS 401- 500	6.505,60	0,00	23.420,16
31/01	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 73.0000 001- ESTORNO DE PIS A RECOLHER DEVIDO A DEVOLUÇÃO DAS VENDAS ECFS 301-400	0,00	4.879,20	18.540,96

LICENÇA ACADÊMICA 25/05/2020 21:05:24

RAZÃO ANALÍTICO

Lojas Renner S.A

AV JOAQUIM PORTO VILLANOVA, 401 - JARDIM DO SALSO CEP : -
PORTO ALEGRE / RS

CNPJ / CEI : 92.754.738/0001-62

Inscrição Estadual: ISENTO

LIVRO : 0001

Período Movimento: 01/01/2020 a 31/03/2020

FOLHA: 2

CONTA : 4.1.1.03.004 - COFINS

REDUZIDO : 174

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
07/02	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 23.0000 001- COFINS S/VENDAS DO DIA 07/02/2020	48.792,00	0,00	67.332,96
21/03	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 110.0000 001- COFINS A RECOLHER S/VENDAS DE MERCADORIA	40.660,00	0,00	107.992,96
21/03	2.1.1.04.003	COFINS A RECOLHER 151.0000 001- COFINS A RECOLHER S/ VENDAS DE MERCADORIA	48.792,00	0,00	156.784,96
31/03		184.0000	0,00	156.784,96	0,00
RESUMO			161.664,16	161.664,16	0,00

CONTA : 4.1.2.01.001 - JUROS ATIVOS

REDUZIDO : 177

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
25/03	1.1.1.02.006	NUBANK 164.0000 001- JUROS RECEBIDOS POR RECEBIMENTOS DE DUPLICATAS EM ATRASO	0,00	1.070,00	1.070,00
31/03		185.0000	1.070,00	0,00	0,00
RESUMO			1.070,00	1.070,00	0,00

CONTA : 4.1.3.01.003 - GANHO ALIENAÇÃO DE CAPITAL

REDUZIDO : 266

Data	Contrapartida	Número Lancto / Histórico / Complemento	Débito	Crédito	Saldo
25/03	1.2.3.02.003	VEÍCULOS 166.0000 001- GANHO DE CAPITAL PELA VENDA DO VEÍCULO XXX	0,00	21.400,00	21.400,00
31/03		206.0000	21.400,00	0,00	0,00

6 BIBLIOGRAFIA

TRANSAÇÕES FINANCEIRAS disponível em: <<https://www.equals.com.br/saiba-quais-sao-os-principais-tipos-de-transacoes-financeiras/>>. Acesso em: 12 maio, 2020.

TRANSAÇÕES COMERCIAIS disponível em: <<https://maestrovirtuale.com/transacoes-comerciais-caracteristicas-e-exemplos/>>. Acesso em: 12 maio, 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL disponível em: <<https://www.controlacao.com.br/significado/balanco-de-pagamentos>>. Acesso em: 10 abril, 2020.

CONTABILIDADE INTERMEDIARIA disponível em:
<http://www.portalava.com.br/ava/includes/downloads/Livro_contabilidade_intermediaria2.pdf>.
Acesso em: 10 abril, 2020.

JUSBASIL disponível em:
<<https://presrepublica.jusbrasil.com.br/legislacao/650706436/decreto-9580-18>>. Acesso em: 5 maio, 2020.

LIVROS CONTÁBEIS disponível em: <<https://news.contabilivre.com.br/livro-razao-e-livro-diario-entenda-o-que-sao-e-quais-suas-funcionalidades/>>. Acesso em: 3 abril, 2020.

COSTA, S. Rodrigo. Contabilidade para Iniciantes em Ciências Contábeis e cursos afins: 5ª edição, editora Senac, São Paulo, 2013.