

Após construída a bateria de lançamentos contábeis que registram os fatos do mês 10/2017, devemos seguir a rotina de procedimentos laborais com o objetivo de alcançarmos as demonstrações contábeis. O próximo passo, agora, será construirmos os razonetes:

Aqui há uma novidade em relação ao ocorrido em relação ao que fizemos quando da apuração dos demonstrativos do mês 09/2017. Agora, ao contrário daquela ocasião, devemos considerar que **temos um período de apuração anterior**, encerrado, o mês 09! Devemos, como primeira providência, construir um razonete para cada conta que tenha “fechado” com saldo diferente de zero no Balanço Patrimonial de 30/09:

2.1.80 - Banco do Brasil			2.1.02 - Capital Social			2.1.03 - Tributos a pagar		
N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C
Sdo ant.	199.000,00		Sdo ant.		200.000,00	Sdo ant.		200,00
		199000 D.			200000 C.			200 C.
2.1.05 - Estoque de Mercadoria A			2.1.06 - Estoque de Mercadoria B			2.1.09 - Aluguel a pagar		
N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C
Sdo ant.	1.000,00		Sdo ant.	1.100,00		Sdo ant.		1.000,00
		1000 D.			1100 D.			1000 C.
2.2.02 - Pess. Transporta e Cia Ltda			2.1.04 - Energia elétrica a pagar			2.2.30 - Provisão Arredados		
N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C	N.º Lcto	D	C
Sdo ant.		1.100,00	Sdo ant.		204,25	Sdo ant.	1.404,25	
		1100 C.			204,25 C.			1404,25 D.

Razonetes com os saldos de 30/09/2017.

São saldos iniciais para o período de apuração 10/2017.

Observe a rubrica “Sdo ant” na coluna N.º Lcto.

DRE do período de: 01/10/2017 até: 31/10/2017

[+] RECEITAS					
3.1.00 - VENDAS					
3.1.01 - Vendas à vista				2.000,00	C
3.1.02 - Vendas a prazo				1.250,00	C
3.2.00 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS					
3.2.01 - Serviços prestados à vista					
3.2.02 - Serviços prestados a prazo					
(-) CUSTOS					
4.1.00 - CUSTOS					
4.1.01 - Custos das mercadorias vendidas				1.380,00	D
4.1.02 - Custos dos serviços prestados					
(=) LUCRO BRUTO					
(-) DESPESAS					
5.1.00 - DESPESAS					
5.1.01 - Despesa com aluguel					
5.1.02 - Despesa com energia elétrica					
5.1.03 - Despesa com telefone					
(=) Lucro / Prejuízo					

3.1.02 - Vendas a prazo		3.1.01 - Vendas à vista		4.1.01 - Custos das merc vendidas							
N.º	Let.	D	C	N.º	Let.	D	C	N.º	Let.	D	C
6			1.250,00	8			2.000,00	7		500,00	
								9		880,00	

(...)

1250 C 2000 C 1380 D

Então, fazemos o mesmo com as demais contas de resultado, e, ao final, temos a DRE:

DRE do período de: 01/10/2017 até: 31/10/2017

[+] RECEITAS		
3.1.00 - VENDAS		3.250,00 C
3.1.01 - Vendas à vista		2.000,00 C
3.1.02 - Vendas a prazo		1.250,00 C
3.2.00 - PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS		
3.2.01 - Serviços prestados à vista		
3.2.02 - Serviços prestados a prazo		
(-) CUSTOS		
4.1.00 - CUSTOS		1.380,00 D
4.1.01 - Custos das mercadorias vendidas		1.380,00 D
4.1.02 - Custos dos serviços prestados		
(=) LUCRO BRUTO		1.870,00 C
(-) DESPESAS		
5.1.00 - DESPESAS		1.438,48 D
5.1.01 - Despesa com aluguel		1.000,00 D
5.1.02 - Despesa com energia elétrica		210,48 D
5.1.03 - Despesa com telefone		208,00 D
(=) Lucro / Prejuízo		431,52 C

Pronto, temos a primeira demonstração contábil do exercício 10/2017. Ela mostra LUCRO de \$ 451,52.

Continuando, vamos aos lançamentos de “zeramento das contas de resultado”, de encerramento de período:

Número do lançamento: 13	Número do lançamento: 16
Data: 31/10/2017	Data: 31/10/2017
Conta Débito: 6.1.01 – Vendas à vista	Conta Débito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício
Conta Crédito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício	Conta Crédito: 6.1.01 – Despesa com energia elétrica
Valor: 2.000,00	Valor: 210,48
Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração	Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração
Número do lançamento: 14	Número do lançamento: 17
Data: 31/10/2017	Data: 31/10/2017
Conta Débito: 6.1.01 – Vendas a prazo	Conta Débito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício
Conta Crédito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício	Conta Crédito: 6.1.01 – Despesa com telefone
Valor: 1.250,00	Valor: 200,00
Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração	Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração
Número do lançamento: 15	Número do lançamento: 18
Data: 31/10/2017	Data: 31/10/2017
Conta Débito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício	Conta Débito: 6.1.01 – Apur do Resultado do Exercício
Conta Crédito: 6.1.01 – Custos das mercadorias vendidas	Conta Crédito: 6.1.01 – Despesa com aluguel
Valor: 1.300,00	Valor: 1.000,00
Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração	Descrição: Debitar as contas de resultado - Encerramento do período de apuração

Observe o leitor a lógica utilizada. As contas de receitas (“Vendas à vista” e “Vendas a prazo”), como os seus saldos são CREDITORES, para zerar, debitamo-los! Ao contrário, as contas de custos e despesas, como os seus saldos são DEVEDORES, para zerar, creditamo-los!

Ao final, temos o razonete da conta 6.1.01 – Apuração do Resultado do Exercício populado com a série de lançamentos anteriores:

6.1.01 - Apur do Result do Exere			
N.º	Lot	D	C
	13		2.000,00
	14		1.250,00
	15	1.380,00	
	16	210,48	
	17	200,00	
	18	1.000,00	
			451,52 C

Observe, o leitor, que o razão da conta 6.1.01 - Apuração do Resultado do Exercício apresenta, como saldo, o mesmo valor de lucro apresentado na DRE. Sempre será assim!

Os saldos das contas de resultado foram zerados. Observemos os razonetes:

5.1.03 - Despesa com telefons				5.1.01 - Despesa com aluguel				5.1.02 - Vendas a prazo			
N.º	Lot	D	C	N.º	Lot	D	C	N.º	Lot	D	C
	11	200,00			12	1.000,00			6		1.250,00
	17		200,00		18		1.000,00		14	1250	
			0,00				0,00				0,00

4.1.01 - Custos das merc vendidas				3.1.01 - Vendas a vista				5.1.02 - Despesa energia elétrica			
N.º	Lot	D	C	N.º	Lot	D	C	N.º	Lot	D	C
	7	500,00			8		2.000,00		10	210,48	
	9	880,00			13	2.000,00			16		210,48
	15		1.380,00				0,00				0,00

O último lançamento contábil a realizarmos, então, antes de gerarmos o Balanço Patrimonial em 31/10/2017,

é aquele que transfere o saldo da conta de Apuração de Resultado do Exercício para a conta do Patrimônio Líquido que recebe o valor do lucro auferido no exercício:

Número do Lançamento... :	19
Data..... :	31/10/2017
Conta Débito..... :	6.1.01 - Apur do Result do Exercício
Conta Crédito..... :	2.3.02 - Lucros a Apropriar
Valor..... :	451,52
Histórico..... :	Zeramento das contas de resultado - Encerramento do período de apuração - Transferência para PL

Como o saldo da conta Apuração do Resultado do Exercício se apresentava CREDOR, no valor de \$ 451,52, para “zerá-lo”, DEBITAMOS a conta. Em contrapartida, SOMAMOS o valor ao Patrimônio Líquido da empresa, CREDITANDO a conta “Lucros a apropriar”. Essa operação significa, em termos gerenciais, que os empresários valorizaram o seu negócio, a Bela Vista Calçados, acumulando resultado positivo.

O último razonete que observamos é, então, aquele da conta “Lucros a apropriar”:

2.3.02 - Lucros a Apropriar		
N.º Lcto	D	C
19		451,52
		451,52 C

Observemos o lançamento n.º 19, por completo, movimentando os razonetes:

5.1.01 - Apur do Result do Exerc			2.3.02 - Lucros a Apropriar		
N.º	Let		N.º	Let	
	D	C		D	C
13		2.000,00	19		451,52
14		1.350,00			
15	1.300,00				
16	210,48				
17	208,00				
18	1.000,00				
19	451,52				
		0,00			451,52 c

Nossa última tarefa, nesse método manual de construção das demonstrações contábeis, é transportarmos os saldos das contas (dos razonetes) que sejam diferentes de zero para o Balanço Patrimonial:

Bal. Patrimonial em:		31/10/2017	
ATIVO		PASSIVO	
1.0.00 - ATIVO		1.0.00 - PASSIVO	
1.1.00 - ATIVO CIRCULANTE		2.1.00 - PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.01 - Caixa Geral	2.041,75 D	2.1.01 - Fornecedor João e João Ltda	
1.1.02 - Banco do Brasil	100.450,80 D	2.1.01 - Fornecedor Tapagarrá e Cia Ltda	
1.1.03 - Cliente João da Silva		2.1.01 - Aluguel a pagar	1.000,00 C
1.1.04 - Cliente Maria Aparecida	1.250,00 D	2.1.01 - Energia elétrica a pagar	210,48 C
1.1.05 - Estoque de Mercadoria A	500,80 D	2.1.01 - Telefone a pagar	208,00 C
1.1.06 - Estoque de Mercadoria B	200,80 D		
1.2.00 - ATIVO NÃO CIRCULANTE		2.2.00 - PASSIVO NÃO CIRCULANTE	
1.2.01 - Cliente João da Silva		2.2.01 - Fornecedor João e João Ltda	
1.2.02 - Cliente Maria Aparecida		2.2.01 - Fornecedor Tapagarrá e Cia Ltda	
		2.3.00 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		2.3.01 - Capital Social	200.000,00 C
		2.3.02 - Lucros a apropriar	451,52 C
		2.3.03 - Previsões Acreditadas	1.414,23 D
Total do Ativo:	200.465,75 D	Total do Passivo:	200.465,75 C

Pronto! Demonstrações concluídas!

Observe o leitor, com atenção, o Patrimônio Líquido da Bela Vista Calçados. Vamos apresentar saldos nas contas sintéticas para melhor visualização:

2.2.01 - Fornecedor João & João Ltda	
2.2.02 - Fornecedor Tapeçaria & Cia Ltda	
2.3.00 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	199.047,27 C
2.3.01 - Capital Social	200.000,00 C
2.3.02 - Lucros a Apropriar	451,52 C
2.3.03 - Prejuízos Acumulados	1.404,25 D
65,75 D	Total do Passivo: 200.463,75 C

Quando da “abertura”, lá em 01/09/2017, o empresário investiu \$ 200.000,00 de recursos a título de “Capital Social”, formando o patrimônio da empresa. No exercício social 09/2017 esse patrimônio foi diminuído pelas perdas, o prejuízo, de \$ 1.404,25. No exercício 10/2017, ao contrário, esse patrimônio foi aumentado (CREDITADO) por obtenção de lucros, no montante de \$ 451,52. Em 31/10/2017, portanto, tem-se um Patrimônio Líquido de \$ 199.047,27. Este é o valor que, decidindo-se por encerrar as atividades da Bela Vista Calçados nessa data, seria devolvido ao empresário.

O MESMO TRABALHO, PORÉM, UTILIZANDO O DDO ERP SOFTWARE COMO FERRAMENTA DE CONTABILIDADE INFORMATIZADA:

No sistema DDO, ou em tantos outros sistemas informatizados de contabilidade do mesmo nível de sofisticação, não é preciso realizar nenhuma outra tarefa para se construir a DRE e o BP a não ser aquela já realizada, gravar os

lançamentos contábeis! Vejamos:

1) Fazemos o comando para encerramento do período de apuração:



Observe que o sistema nos solicita informar a conta para onde deverá ser “levado” o lucro, no Patrimônio Líquido, para onde deverá ser “levado” o prejuízo, no Patrimônio Líquido, e, ainda, qual é a conta de Apuração do Resultado do Exercício que cadastramos, no plano de contas, para essa finalidade. Após, escolhemos um texto para o histórico dos lançamentos de encerramento de período (zeramento), informamos a data de encerramento (31/10/2017) e, então, comandamos o botão “OK”. O sistema processa durante alguns segundos e já nos informa o valor do lucro:



2) Imprimimos a DRE:

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 31/10/2017
 122 - Bela Vista Calçados - Comércio de Art do Vest e Comp EIRELI
 CPF/CNPJ: 11.744.317/0001-03

Recetta	Saldo em: 31/10/2017
3.0.00.000.0000.000000 - RECEITAS	
3.1.00.000.0000.000000 - VENDAS	
3.1.01.000.0000.000000 - VENDAS	
3.1.01.001.0000.000000 - VENDAS	
3.1.01.001.001.0000000 - VENDAS	
3.1.01.001.001.0000001 - Vendas à-vista	2.000,00 C
3.1.01.001.001.0000002 - Vendas a prazo	1.250,00 C
Total Recetta	3.250,00 C

Custo	Saldo em: 31/10/2017
4.0.00.000.0000.000000 - CUSTOS	
4.1.00.000.0000.000000 - CUSTOS	
4.1.01.000.0000.000000 - CUSTOS	
4.1.01.001.0000.000000 - CUSTOS	
4.1.01.001.001.0000000 - Custos das mercadorias vendidas	1.380,00 D
Total Custo	1.380,00 D

Despesa	Saldo em: 31/10/2017
5.0.00.000.0000.000000 - DESPESAS	
5.1.00.000.0000.000000 - DESPESAS	
5.1.01.000.0000.000000 - DESPESAS	
5.1.01.001.0000.000000 - DESPESAS	
5.1.01.001.001.0000000 - DESPESAS	
5.1.01.001.001.0000001 - Despesas com aluguel	1.000,00 D
5.1.01.001.001.0000002 - Despesas com energia elétrica	210,48 D
5.1.01.001.001.0000003 - Despesas com telefone	208,00 D
Total Despesa	1.418,48 D

Resultado: R\$ 451,52 C - LUCRO

3) Imprimimos o Balanço Patrimonial:

BALANÇO PATRIMONIAL - 31/10/2017

122 - Bela Vista Calçados - Comércio de Art do Vest e Comp EIRELI
 CPF/CNPJ: 11.744.317/0001-03

ATIVO	SALDO FINAL	PASSIVO	SALDO FINAL
1 - ATIVO		2 - PASSIVO	
1.1 - ATIVO CIRCULANTE		2.1 - PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.01 - ATIVO CIRCULANTE		2.1.01 - PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.01.001 - ATIVO CIRCULANTE		2.1.01.001 - PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.01.001.0001 - ATIVO CIRCULANTE		2.1.01.001.0001 - PASSIVO CIRCULANTE	
1.1.01.001.0001.000001 - Caixa Geral	2.045,15 D	2.1.01.001.0001.000004 - Aluguel a pagar	1.000,00 C
1.1.01.001.0001.000002 - Banco do Brasil	196.450,80 D	2.1.01.001.0001.000005 - Energia Elétrica a Pagar	210,48 C
1.1.01.001.0001.000004 - Cliente Maria Aparecida	1.250,00 D	2.1.01.001.0001.000006 - Telefone a Pagar	208,00 C
1.1.01.001.0001.000005 - Estoque de Mercadoria A	500,00 D		
1.1.01.001.0001.000006 - Estoque de Mercadoria B	220,00 D	2.3 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		2.3.01 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		2.3.01.001 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		2.3.01.001.001 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		2.3.01.001.001.000001 - Capital Social	200.000,00 C
		2.3.01.001.001.000002 - Lucros a Apropriar	451,52 C
		2.3.01.001.001.000003 - Prejuízos Acumulados	1.604,26 D
TOTAL ATIVO	260.465,75 D	TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	260.465,75 C

4) Se quisermos visualizar os razonetes, o que, no sistema DDO, não são resumidos, e, então, devemos nomeá-los como “Razão Analítico”, comandamos e esperamos a exibição:



Observe que, no intervalo de datas entre 01/10/2017 e 31/10/2017, pedimos relatórios de todas as contas analíticas que possuímos em nosso plano de contas, sendo a primeira, a conta “Caixa Geral”, e, a última, a conta “Apuração do Resultado do Exercício”. Basta comandarmos o botão “Gerar Vídeo”. O resultado será:

Observação: O leitor notará que, no DDO ERP Software, a numeração dos lançamentos se inicia com “10” e não com “1”, como fizemos manualmente. Ocorre que o DDO enumera os lançamentos sequencialmente de 01 de janeiro a 31 de dezembro de cada ano. Utilizamos, para “colocar” os saldos iniciais, em 09/2017, nove lançamentos. Então, o primeiro, no mês 10/2017, será enumerado com o número (9 + 1 = 10). Os demais são enumerados sequencialmente.

Vejamos todos os relatórios do tipo Razão Analítico:

1) A conta Caixa Geral (Veja a entrada de \$ 450,00 proveniente do Banco do Brasil):

Conta analisada - 1.1.01.001.9001.000001 - 000000000001 - Caixa Geral					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 D
07/10/2017	0000000012	Saque de recursos da conta corrente para incremento de caixa conforme extratos Banco do Brasil S.A.	450,00		450,00 D
07/10/2017	0000000013	Pagamento de conta de consumo de energia elétrica ref 09/2017		204,25	245,75 D
07/10/2017	0000000014	Pagamento de conta de consumo de serviços de telefone referentes 09/2017		200,00	45,75 D
11/10/2017	0000000017	Receita com venda de mercadorias conforme NF 02	2.000,00		2.045,75 D
Saldo do intervalo			2.450,00	404,25	2.045,75 D
Saldo data final			2.450,00	404,25	2.045,75 D

2) A conta Banco do Brasil (Veja a saída de \$ 450,00 com destino ao Caixa Geral):

Conta analisada - 1.1.01.001.0001.000002 - 000000000002 - Banco do Brasil					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			199.000,00	0,00	199.000,00 D
01/10/2017	0000000010	Pagamento de aluguel referente mês 09/2017		1.000,00	198.000,00 D
05/10/2017	0000000011	Pagamento ao fornecedor Tapeçaria & Cia Ltda conforme NF 2548 de 05/09/2017		1.100,00	196.900,00 D
07/10/2017	0000000012	Saque de recursos da conta corrente para incremento de caixa conforme extratos Banco do Brasil S.A.		450,00	196.450,00 D
Saldo do intervalo			0,00	2.550,00	2.550,00 C
Saldo data final			199.000,00	2.550,00	196.450,00 D

3) A conta da cliente Maria Aparecida (Direito a receber):

Conta analisada - 1.1.01.001.0001.000004 - 000000000004 - Cliente Maria Aparecida					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 D
10/10/2017	0000000015	Receita com venda de mercadorias conforme NF 01	1.250,00		1.250,00 D
Saldo do intervalo			1.250,00	0,00	1.250,00 D
Saldo data final			1.250,00	0,00	1.250,00 D

4) A conta de estoque – Mercadoria A (Veja que o lançamento de custo “baixou” o saldo de estoque):

Conta analisada - 1.1.01.001.9001.000005 - 000000000005 - Estoque de Mercadoria A					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			1.000,00	0,00	1.000,00 D
07/10/2017	0000000016	Custo na venda de 5 pares de Mercadoria A conforme NF 01 e planilha de controle de estoques		500,00	500,00 D
Saldo do intervalo			0,00	500,00	500,00 C
Saldo data final			1.000,00	500,00	500,00 D

5) A conta de estoque – Mercadoria B (Veja que o lançamento de custo “baixou” o saldo de estoque):

Conta analisada - 1.1.01.001.8001.000006 - 000008000006 - Estoque de Mercadoria B					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			1.100,00	0,00	1.100,00 D
11/10/2017	0000000618	Custo na venda de oito pares de sapatos do tipo Mercadorias B-conforme NF 02 e planilha de controle de estoques		880,00	220,00 D
Saldo do intervalo			0,00	880,00	880,00 C
Saldo data final			1.100,00	880,00	220,00 D

6) A conta do fornecedor – Tapeçaria & Cia Ltda (Foi quitada, o saldo final da dívida, agora, é zero):

Conta analisada - 2.1.01.001.8001.000002 - 000008000010 - Fornecedor Tapeçaria & Cia Ltda					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	1.100,00	1.100,00 C
05/10/2017	0000000011	Pagamento ao fornecedor Tapeçaria & Cia, Ltda conforme NF 2548 de 05/09/2017	1.100,00		0,00 D
Saldo do intervalo			1.100,00	0,00	1.100,00 D
Saldo data final			1.100,00	1.100,00	0,00 C

7) A conta de Aluguel a Pagar (Foi quitado aquela dívida referente ao mês 09/2017 e foi inscrita a dívida referente a 10/2017):

Conta analisada - 2.1.01.001.8001.000004 - 000008000011 - Aluguel a pagar					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	1.000,00	1.000,00 C
01/10/2017	0000000210	Pagamento de aluguel referente mês 09/2017	1.000,00		0,00 D
31/10/2017	0000000021	Provisão da despesa com aluguel - 10/2017		1.000,00	1.000,00 C
Saldo do intervalo			1.000,00	1.800,00	0,00 C
Saldo data final			1.000,00	2.800,00	1.000,00 C

8) A conta Energia Elétrica a Pagar:

Conta analisada - 2.1.01.001.8001.000005 - 000008000012 - Energia Elétrica a Pagar					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	204,25	204,25 C
07/10/2017	0000000013	Pagamento de conta de consumo de energia elétrica ref 09/2017	204,25		0,00 D
31/10/2017	0000000019	Provisão da despesa com consumo de energia elétrica - 10/2017		210,48	210,48 C
Saldo do intervalo			204,25	210,48	6,23 C
Saldo data final			204,25	414,73	210,48 C

9) A conta Telefone a Pagar:

Conta analisada - 2.1.01.001.0001.000006 - 0000000000013 - Telefone a Pagar					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	200,00	200,00 C
07/10/2017	000000014	Pagamento de conta de consumo de serviços de telefone referentes 09/2017	200,00		0,00 D
31/10/2017	000000020	Provisão da despesa com consumo de serviços de telefone - 10/2017		208,00	208,00 C
Saldo do intervalo			200,00	208,00	8,00 C
Saldo data final			200,00	408,00	208,00 C

10) A conta de Patrimônio Líquido, Capital Social (Veja que não houve nenhum movimento contábil nessa conta durante o mês 10/2017. Ocorrerá, então, simplesmente o transporte de saldos para o exercício seguinte):

Conta analisada - 2.3.01.001.9001.000001 - 0000000000016 - Capital Social					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	200.000,00	200.000,00 C
Saldo do intervalo			0,00	0,00	0,00 C
Saldo data final			0,00	200.000,00	200.000,00 C

11) As contas Lucros a apropriar e Prejuízos Acumulados (Veja que o valor do lucro, de \$ 451,52, originou-se do lançamento contra a conta de Apuração do Resultado do Exercício cujo Razão veremos, também, aqui nesta sequência):

Conta analisada - 2.3.01.001.9001.000002 - 0000000000017 - Lucros a Apropriar					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
31/10/2017	080000028	Encerramento de período de apuração - Zeramento		451,52	451,52 C
Saldo do intervalo			0,00	451,52	451,52 C
Saldo data final			0,00	451,52	451,52 C

Conta analisada - 2.3.01.001.9001.000003 - 0000000000018 - Prejuízos Acumulados					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			1.404,25	0,00	1.404,25 D
Saldo do intervalo			0,00	0,00	0,00 C
Saldo data final			1.404,25	0,00	1.404,25 D

12) A conta de Receita com Venda à Vista (Veja que foi “zerada” pelo lançamento de encerramento do período de apuração”):

Conta analisada - 3.1.01.001.001.0000001 - 000000000019 - Vendas à vista					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
11/10/2017	000000017	Receita com venda de mercadorias conforme NF 02		2.000,00	2.000,00 C
31/10/2017	000000022	Encerramento de período de apuração - Zeramento	2.000,00		0,00 D
Saldo do intervalo			2.000,00	2.000,00	0,00 C
Saldo data final			2.000,00	2.000,00	0,00 C

13) A conta de Receita com Venda a Prazo (Veja que foi “zerada” pelo lançamento de encerramento do período de apuração”):

Conta analisada - 3.1.01.001.001.0000002 - 000000000020 - Vendas a prazo					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
10/10/2017	000000015	Receita com venda de mercadorias conforme NF 01		1.250,00	1.250,00 C
31/10/2017	000000023	Encerramento de período de apuração - Zeramento	1.250,00		0,00 D
Saldo do intervalo			1.250,00	1.250,00	0,00 C
Saldo data final			1.250,00	1.250,00	0,00 C

14) A conta de Custo das Mercadorias Vendidas (Veja que recebeu dois lançamentos a débito referentes às baixas de estoques decorrentes das vendas realizadas. O seu saldo totalizado, após, foi “baixado” contra a conta de Apuração do Resultado do Exercício, em um único lançamento, por ocasião do encerramento do período de apuração):

Conta analisada - 4.1.01.001.0001.0000001 - 000000000024 - Custos das mercadorias vendidas					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
07/10/2017	000000018	Custo na venda de 5 pares de Mercadoria A conforme NF 01 e planilha de controle de estoques	500,00		500,00 D
11/10/2017	000000018	Custo na venda de oito pares de sapatos do tipo Mercadoria B conforme NF 02 e planilha de controle de estoques	880,00		1.380,00 D
31/10/2017	000000024	Encerramento de período de apuração - Zeramento		1.380,00	0,00 D
Saldo do intervalo			1.380,00	1.380,00	0,00 C
Saldo data final			1.380,00	1.380,00	0,00 C

15) A conta de Despesa com Aluguel (Saldo “zerado”):

Conta analisada - 5.1.01.001.0001.0000001 - 000000000026 - Despesas com aluguel					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
31/10/2017	000000021	Provisão da despesa com aluguel - 10/2017	1.000,00		1.000,00 D
31/10/2017	000000025	Encerramento de período de apuração - Zeramento		1.000,00	0,00 D
Saldo do intervalo			1.000,00	1.000,00	0,00 C
Saldo data final			1.000,00	1.000,00	0,00 C

16) A conta de Despesa com Energia Elétrica (Saldo “zerado”):

Conta analisada - 5.1.01.001.0001.000002 - 000000000027 - Despesas com energia elétrica					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
31/10/2017	0000000019	Provisão da despesa com consumo de energia elétrica - 10/2017	210,48		210,48 D
31/10/2017	0000000026	Encerramento de período de apuração - Zeramento		210,48	0,00 D
Saldo do intervalo			210,48	210,48	0,00 C
Saldo data final			210,48	210,48	0,00 C

17) A conta de Despesa com Telefone (Saldo “zerado”):

Conta analisada - 5.1.01.001.0001.000003 - 000000000028 - Despesas com telefone					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
31/10/2017	0000000020	Provisão da despesa com consumo de serviços de telefone - 10/2017	208,00		208,00 D
31/10/2017	0000000027	Encerramento de período de apuração - Zeramento		208,00	0,00 D
Saldo do intervalo			208,00	208,00	0,00 C
Saldo data final			208,00	208,00	0,00 C

18) A conta A.R.E. – Apuração do Resultado do Exercício (Veja que ela recebeu vários lançamentos em contrapartida com todas as contas de resultado e, ao final, o seu próprio saldo foi “zerado” contra a conta de Patrimônio Líquido. Como o seu saldo final, antes do último lançamento, era “CREDOR”, decidiu o sistema DDO que deveria “zerá-lo” contra a conta de Lucros a Apropriar. Se, ao contrário, como ocorreu em 09/2017, o saldo se apresentasse “DEVEDOR”, seria ele zerado contra a conta de Prejuízos Acumulados):

Conta analisada - 6.1.01.001.0001.000001 - 000000000030 - Apuração do Resultado do Exercício					
Data	Lançamento	Histórico	Débito	Crédito	Saldo
Saldo anterior:			0,00	0,00	0,00 C
31/10/2017	0000000022	Encerramento de período de apuração - Zeramento		2.000,00	2.000,00 C
31/10/2017	0000000023	Encerramento de período de apuração - Zeramento		1.250,00	3.250,00 C
31/10/2017	0000000024	Encerramento de período de apuração - Zeramento	1.380,00		1.870,00 C
31/10/2017	0000000025	Encerramento de período de apuração - Zeramento	1.000,00		870,00 C
31/10/2017	0000000026	Encerramento de período de apuração - Zeramento	210,48		659,52 C
31/10/2017	0000000027	Encerramento de período de apuração - Zeramento	208,00		451,52 C
31/10/2017	0000000028	Encerramento de período de apuração - Zeramento	451,52		0,00 D
Saldo do intervalo			3.250,00	3.250,00	0,00 C
Saldo data final			3.250,00	3.250,00	0,00 C

Pronto! Contabilizamos e emitimos a DRE e o Balanço Patrimonial do exercício social 10/2017. Fizemos pelo método manual e pelo método informatizado.

No próximo, e último, capítulo desta obra trataremos da análise, da abstração de significados gerenciais, ao nível de administrador, desses relatórios.