



Para demonstrar a aplicação dos recursos à única forma de fazê-lo é analisando a contrapartida dos lançamentos de caixa e equivalentes.

Então vamos fazer três modelos de lançamentos para que haja compreensão da metodologia utilizada pelo JB Cepil para formação das totalizações.

a) Lançamento com partida simples:

D: Fornecedor X:

C: Caixa: R\$ 5.000,00

b) Lançamento com partida de múltiplos Debitos:

D: Fornecedor Y: R\$ 6.000,00

D: Juros Pagos: R\$ 100,00

C: Caixa: R\$ 6.000,00

c) Lançamento com partida de múltiplos Créditos:

D: Banco Conta Movimento: R\$ 5.100,00

C: Juros Recebidos: R\$ 100,00

C: Cliente X: R\$ 5.000,00

d) Lançamento com partida de múltiplos Debitos e Créditos:

Imaginemos uma venda de mercadorias no valor de R\$ 900,00 onde foi concedido um desconto condicional de 100,00 nas mercadorias;

Temos então um valor líquido da operação de R\$ 800,00; Porém, o cliente pagou esta fatura de 800,00 em atraso, portanto, com juros de 200,00, ficando valor total a recebido de 1.000,00;

Contabilizando pelo recebimento desta operação teremos:

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| Debito = Banco | 1.000,00 |
| Debito = Descontos concedidos | 100,00 |
| Credito=Clientes | 900,00 |
| Credito=Juros Recebidos | 200,00 |

Obs.- É importante observarmos que nesta operação acima, a totalização dos lançamentos é de **R\$ 1.100,00**, porém, efetivamente no Caixa ou Equivalente (neste exemplo o Banco), o valor líquido realmente movimentado foi de **R\$ 1.000,00 e não R\$ 1.000,00**.



São estas espécies de lançamentos que precisarão de ajuste pelo pacote 3094 (Contrapartida de Caixa ou Equivalente).