

# Curso de Contabilidade

## Exercícios do Cap. 5 Demonstração do Resultado do Exercício

Cia. Porto Nacional			A.V.		
DRE	20X5	20X6	A.H.	20X5	20X6
Receita Bruta	10.000	15.000	50%	100%	100%
(-) IPI e ICMS	-1.200	-1.800	50%	-12%	-12%
(-) Devoluções	-500	-1.000	100%	-5%	-7%
(-) Descontos Comerciais	-300	-200	-33%	-3%	-1%
Receita Líquida	8.000	12.000	50%	80%	80%
(-) CMV	-2.400	-4.000	67%	-24%	-27%
Lucro Bruto	5.600	8.000	43%	56%	53%
(-) Despesas Operacionais					
De vendas	-1.200	-3.000	150%	-12%	-20%
Administrativas	-1.000	-2.000	100%	-10%	-13%
Financeiras (-) Receitas	-900	-800	-11%	-9%	-5%
Lucro Operacional	2.500	2.200	-12%	25%	15%
Lucro antes de IR e CS					
(-) IR	-500	-800	60%	-5%	-5%
(-) CS					
Lucro depois de IR	2.000	1.400	-30%	20%	9%
(-) Participações					
Empregados	-100	-100	0%	-1%	-1%
Administradores	-200	-350	75%	-2%	-2%
Lucro Líquido	1.700	950	-44%	17%	6%

**A Cia. Porto Nacional garantiu aos acionistas que o seu lucro aumentaria em 50% de 20X5 para 20X6. (o que não aconteceu) Satisfeita com a conquista, ela publica sua DRE. Vamos analisá-la.**

1. Poderíamos dizer que a necessidade de aumentar as vendas em 50% prejudicou, em parte, a qualidade do produto?  
**Sim, pois com o aumento das vendas em 50%, as devoluções de mercadorias aumentaram em 100% de 20X5 para 20X6 e representam 6,67% (1.000/15.000) em 20X6, 1,67% a mais que em 20X5.**
2. É possível que a empresa tenha ditado uma política de reduzir os descontos para vendas especiais no sentido de manter a Margem Bruta de Lucro (Lucro Bruto / Receita Bruta)?  
**Sim, é possível porque os descontos comerciais representam 1,33% (200/15.000) da receita bruta de 20X6, quando em 20X5 representavam 3% (300/10.000) e mantém com isso uma receita líquida que é 80% da receita bruta.**
3. Os gastos de fabricação foram também culpados pela queda da Margem Bruta do Lucro? Neste caso, poderíamos dizer que, mais do que nunca, a Contabilidade de Custos é imprescindível para esta empresa?  
**A Contabilidade de Custos é importante para esta empresa, pois os custos se elevaram em 66,67% de 20X5 para 20X6 e representaram 24% da receita bruta em 20X5 contra 26,67% em 20X6, neste caso é necessário verificar o motivo do aumento para que a empresa possa controlá-lo.**
4. No item Despesas com Vendas constam Comissão de Vendedores e Propaganda. É possível afirmar que a empresa aumentou consideravelmente seus gastos com propaganda com o objetivo de atingir a meta de 50% de acréscimo no lucro (o que não aconteceu)? Surtiu o resultado esperado?  
**A Cia. Porto Nacional investiu muito em propaganda, pois suas despesas com vendas aumentaram em 150% de um ano para o outro e passaram a representar 20% da receita, quando no ano anterior representavam 12%.**

5. Considerando a característica de Despesas Fixas, as Despesas Administrativas se comportam de forma adequada?  
**De acordo com essa característica de despesas fixas, as despesas administrativas não estão se comportando de maneira adequada porque dobraram de valor em um ano e também estão crescendo em relação a sua participação na receita (de 10% para 13%).**
6. É possível afirmar que as Despesas Financeiras decorrentes de remuneração ao Capital de Terceiros permaneceram no mesmo nível considerando o acréscimo nas Vendas?  
**As despesas financeiras diminuíram sua representatividade em relação a receita e, tiveram uma diminuição de 11% de 20X5 para 20X6.**
7. É correto afirmar que “a empresa teve que Liquidar Ativo Permanente para atingir a meta desejada de lucro”?  
**Não houve a liquidação do Ativo Permanente, pois não há receitas ou despesas não operacionais.**
8. Considerando que a alíquota do Imposto de Renda é de 15%, por que os percentuais no cálculo de Imposto de Renda são superiores a este? Por que os percentuais são diferentes entre 20X5 e 20X6?  
**O Imposto de Renda é calculado tendo como base o lucro real e não o lucro contábil indicado na DRE, portanto podemos concluir que o lucro real deva ser maior que o lucro contábil e, assim o percentual deva ser o mesmo.**
9. Qual é a política da empresa no que tange à Participação no Lucro?  
**A empresa concede a participação nos lucros aos empregados e aos administradores. A participação dos empregados é um valor fixo de \$100 e a dos administradores é variável tendo aumentado em 75% de 20X5 para 20X6.**

10. Podemos dizer que a empresa teve um bom desempenho no período, conseguindo a meta do acréscimo de lucro em 50%?

A empresa não conseguiu o acréscimo de 50% no valor do lucro de 20X5 para 20X6. Em 20X5 o lucro representava 17% da receita bruta, enquanto que em 20X6 houve a diminuição para 6%.

11. Na hipótese de tratar os Encargos Financeiros como Não Operacionais (assim é feito em diversos países com contabilidade avançada), como analisaríamos a Margem Operacional de Lucro (Lucro Operacional/Receita Bruta)? Podemos dizer que o desempenho operacional da empresa foi sofrível?

Tratando as despesas financeiras como não operacional a margem operacional de lucro cai de 34% em 20X5 para 20% em 20X6, sendo que o lucro operacional cai em 12%. Isto porque as despesas financeiras de 20X6 representam menor percentual em relação a receita que em 20X5.

12. Seria razoável dizer que a empresa, com o intento de atingir seu objetivo, reduziu seu preço de venda, sobrecarregou seu parâmetro ideal de produção, incrementou demasiadamente os gastos em propaganda e assumiu novos gastos administrativos, não alcançando o resultado esperado?

Sim, pois não houve o aumento da margem líquida.

No ano de 20X5 a Margem Líquida de Lucro (LL/Receita Líquida) foi de mais de 21%. Significa que, para cada real vendido, R\$ 0,21 é lucro e R\$ 0,79 é custo no sentido genérico. A Margem de Lucro de um supermercado é em média, 3%. Poderíamos dizer que esta empresa estava ganhando excessivamente no preço e que em 20X6 planejou reduzir o preço e aumentar a quantidade vendida (ganhar no giro)?

Podemos dizer que a Cia. Porto Nacional planejou aumentar o seu giro, porém, não conseguiu, pois houve uma diminuição de lucro em 8% (950/12.000), ou seja, a cada real vendido, R\$ 0,08 é lucro e R\$ 0,92 é custo.

Faça um círculo na resposta certa:

1. A Receita Líquida é: 10.000; 9.000; **8.000**; 7.000; 6.000; 5.000; n.d.a.
2. As Deduções são: 3.000; 2.800; 2.600; 1.800; 800; 500; 200; **n.d.a.(2.000)**
3. O Lucro Bruto é: **5.000**; 4.000; 3.000; 2.000; 1.000; 1.500; n.d.a.
4. O Lucro Operacional é: 5.000; 4.000; 3.000; 2.000; **1.000**; 1.500; n.d.a.
5. O Lucro Líquido é: 5.000; 4.000; 3.000; 2.000; 1.000; 1.500; **n.d.a.(1.200)**
6. O Lucro antes do I.R. é: 5.000; 4.000; 3.000; 2.000; 1.000; 1.500; **n.d.a.(1.750)**
7. O Lucro Real é: 5.000; 4.000; 3.000; **2.000**; 1.000; 1.500; n.d.a.
8. A variação cambial é: 5.000; 4.000; 3.000; 2.000; **1.000**; 1.500; n.d.a.
9. Um dos problemas da empresa é: produção, **leasing**, custo de mão-de-obra.
10. Podemos dizer que um lucro apurado não é tecnicamente perfeito: questões 3, 4, 5, **6**, 7.

Cia. Enganação		
DRE		
Receita Bruta		10.000
(-) ICMS	18%	(1.800)
Abatimento		(200)
Receita Líquida		8.000
(-) CMV		(3.000)
Lucro Bruto		5.000
(-) Despesas Operacionais		
Vendas	1.000	
Administrativas	500	
Financeiras	2500	(4.000)
Lucro Operacional		1.000
Receita não operacional		750
Lucro antes de IR		1.750
(-) Prov.IR		(300)
Lucro depois de IR		1.450
(-) Particip. Empregados		(250)
Lucro Líquido		1.200

Desp.Fin.	2.350	Emprest.	10.000
Rec. Fin.	(850)		0,90
Var.Monet.	1.000		9.000
	2.500	Fech.	1
			10.000
		Var.Cambial	(1.000)

Lucro antes de IR = Lucro contábil		1.750
Multa		350
(-) Prej.ano anterior		(100)
Lucro Real / Fiscal		2.000
IR	15%	300

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Receita Bruta		100.000
(-) ICMS		(16.100)
(-) Devoluções	5%	(5.000)
Receita Líquida		78.900
(-) CMV		(28.900)
Lucro Bruto		50.000
(-) Despesas Operacionais		
De vendas	7.890	
Administrativas	12.000	
Financeiras (-) Receitas	8.500	(28.390)
Lucro Operacional		21.610
(+) Ganho Extraordinário		10.000
Lucro antes de IR e CS		31.610
(-) IR		(5.042)
(-) CS		
Lucro depois de IR		26.569
Lucro Líquido do Exercício		26.569

- 1.1. As Devoluções representam 5% da Receita Bruta.
- 1.2. O ICMS calculado foi de \$ 16.100.
- 1.3. Os Encargos Financeiros Líquidos foram de \$ 8.500.
- 1.4. As despesas de vendas são contabilizadas exatamente à base de 10% das Receitas Líquidas, referentes à Comissão de Vendedores.
- 1.5. No cálculo do Imposto de Renda à base de 15%, constatou-se que dentro da Despesa Administrativa foi incluído um valor de \$ 5.000 considerado não dedutível. Por outro lado, a empresa considerou um prejuízo do ano anterior de \$ 3.000.

2. Cada ocorrência na Demonstração do Resultado do Exercício afetará o Balanço Patrimonial. Por exemplo, Venda a Vista afeta o Caixa no Balanço Patrimonial. Indique os números, fazendo uma associação com a Relação de Contas no Balanço Patrimonial.

DRE		BP
1. Vendas a Vista	( 9 )	Aplicações Financeiras (Ativo Circulante)
2. Vendas a Prazo	( 8 )	Financiamentos em moeda estrangeira (Exigível a Longo Prazo)
3. Despesas a Prazo	( 7 )	Estoques (Ativo Circulante)
4. Lucro Líquido	( 6 )	Tributos a Pagar (Passivo Circulante)
5. Despesa de Depreciação	( 1 )	Caixa (Ativo Circulante)
6. Imposto de Renda	( 5 )	Imobilizado no Ativo Não Circulante
7. Devoluções de Mercadorias	( 4 )	Patrimônio Líquido
8. Variação Cambial de Dívida	( 3 )	Contas a Pagar (Passivo Circulante)
9. Receita Financeira não Recebida	( 2 )	Dupl.a Receber (Ativo Circulante)

3. Indique, para cada afirmativa abaixo, se é falsa (F) ou verdadeira (V):

- ( F ) Se o Ativo Fixo for maior que o Patrimônio Líquido, a Situação Financeira será ruim.
- ( V ) IPI e ICMS aparecem como deduções (AJUSTES) e não como Custos ou Despesas, pois normalmente não representam sacrifício para a empresa.
- ( V ) Uma empresa com prejuízo contábil poderá vir a pagar Imposto de Renda.
- ( V ) Venda de Imobilizado será contabilizada e apurado o Lucro ou Prejuízo, no item não operacional.
- ( V ) Se as Receitas Financeiras forem maiores que as Despesas Financeiras, o montante de Despesas Operacionais irá diminuir.

4. Comente a diferença entre Lucro Contábil e Lucro Fiscal (Real).

Lucro Contábil é o lucro apurado pela contabilidade após subtrair da receita, as deduções, os custos e as despesas operacionais e não operacionais. Ocorre, porém, que algumas despesas o fisco não considera dedutíveis, nesse caso para fins de Imposto de Renda teremos que apurar o Lucro Fiscal (Real) que é o lucro contábil ajustado às regras fiscais.