

CURSO DE CONTABILIDADE



Para não contadores

**Para as Áreas de Administração,
Economia, Direito e
Engenharia**



Cap. 5

AUTORES:
Sérgio de Iudícibus
José Carlos Marion

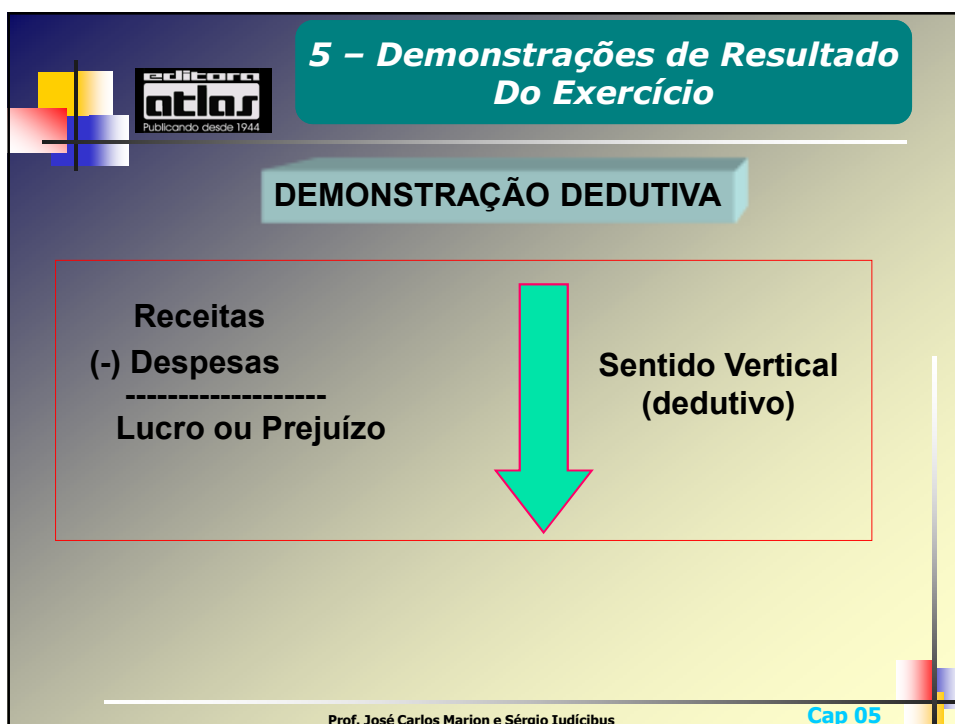
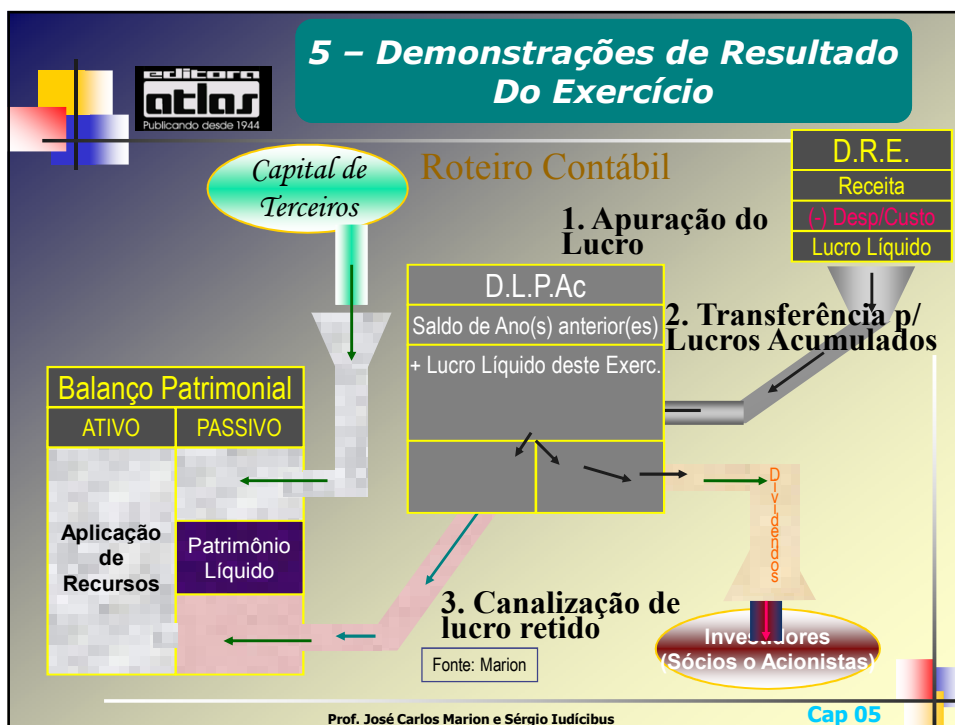



**5 – Demonstrações de Resultado
Do Exercício**

- 5.1 – Introdução;**
- 5.2 – Demonstração dedutiva;**
- 5.3 – Detalhes de informação da DRE;**
- 5.4 – Receita líquida;**
- 5.5 – Lucro bruto;**
 - **Custo das vendas.**
- 5.6 – Lucro operacional**
- 5.7 – Lucro antes do Imposto de Renda;**
- 5.8 – Lucro líquido.**

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05





**5 – Demonstrações de Resultado
Do Exercício**

Empresas

Micros e Pequenas


DRE (simples)	
Receitas	
(-) Despesas	
Lucro ou Prejuízo	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; color: yellow; margin-right: 5px;">↓</div> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">VERBAL</div> </div>

Médias e Grandes

DRE (completa)	
Receitas	
(-) Deduções	
(-) Custos	
(-) Despesas	
(-)	
.....	
Lucro ou Prejuízo	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; color: blue; margin-right: 5px;">↓</div> <div style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">VERTICAL</div> </div>

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudicibus

Cap 05



**5 – Demonstrações de Resultado
Do Exercício**

APURAÇÃO DO RESULTADO

Características:

- Apuração realizada à cada exercício social
- Resumo ordenado das Receitas e Despesas do período

Confronto entre Receitas e Despesas

⚡ Receitas > Despesas → Lucro


⚡ Receitas < Despesas → Prejuízo

A apuração é realizada de forma destacada na DRE.

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudicibus

Cap 05





editora atlas
Publicando desde 1944


5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

DETALHES DE INFORMAÇÃO DA D.R.E

RECEITA BRUTA	→	Total Geral das Vendas
(-) Deduções	→	Neste grupo incluem-se todos os valores que não representam sacrifícios financeiros (esforços) para a empresa, mas que são meros ajustes para se chegar a um valor mais indicativo que é a Receita Líquida , como por exemplo, impostos cobrados do consumidor no momento da venda.
RECEITA LÍQUIDA		
(-) Custos do período	→	São somente os gastos da Fábrica (gastos de produção), incluindo matéria-prima, mão-de-obra, depreciação de bens da fábrica, aluguel da fábrica, energia elétrica da fábrica etc.
LUCRO BRUTO		
(-) Despesas	→	São os gastos de escritório, gastos para administrar (despesas administrativas) a empresa como um todo: desde o esforço para colocar os produtos ao cliente (despesas de vendas: propaganda, comissão) até a remuneração ao capital de terceiros (despesa financeira: juros).

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudicibus

Cap 05



5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

DETALHES DE INFORMAÇÃO DA D.R.E

LUCRO OPERACIONAL

(-) Perdas → Geralmente, são gastos imprevisíveis, anormais, extraordinários, que não contribuem para a obtenção de receita (vendas).

LUCRO ANTES DA DISTRIBUIÇÃO

(-) Partic. Terceiros → Há pessoas que, voluntária ou involuntariamente, terão um “fatia do lucro” : Governo (através do Imposto de Renda); administradores, empregados (gratificação) etc.

LUCRO LÍQUIDO


(-) Partic. Dos donos

Lucro líquido retido na empresa

Sócios/Acionistas – distribuição do lucro (Dividendos – esta última distribuição é indicada na Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados)

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

D.R.E. e suas Contas

Receitas Bruta

(-) Deduções da Receita
= *Receita Líquida*

(-) Custos das Vendas
= *Lucro Bruto*

(-) Despesas Operacionais
= *Lucro Operacional*

(-) Despesas não Operacionais
+ Receitas não Operacionais
= *Lucro Antes do Imposto de Renda (LAIR)*

(-) Provisão para Imposto de Renda
= *Lucro Depois do Imposto de Renda*

Impostos e Taxas s/ Vendas

- . IPI
- . ICMS
- . ISS
- . PIS
- . COFINS


O fato gerador é a Receita

Devoluções (vendas canceladas)

Abatimentos (descontos)

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



Publicando desde 1944

5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

26

Receita Bruta

(-) Deduções

Receita Líquida

A **Receita Bruta** é o total bruto vendido no período. Nela estão inclusos os impostos sobre vendas (os quais pertencem ao governo) e dela não foram subtraídas as devoluções (vendas canceladas) e os abatimentos (descontos) ocorridos no período.

Impostos e Taxas sobre vendas são aqueles gerados no momento da venda; variam proporcionalmente à venda, ou seja, quanto maior for o total de vendas, maior será o imposto. São os chamados **impostos**.

- **IPI** - Imposto sobre Produtos Industrializados (governo federal).
- **ICMS** - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (governo estadual).
- **ISS** - Imposto sobre Serviços de qualquer natureza (governo municipal).
- **PIS** - Programa de Integração Social-taxa sobre o faturamento (governo federal).
- **COFINS** - Contribuição para a Seguridade Social.


Admita-se que a Cia. Balanceada, indústria, tenha emitido uma nota fiscal de venda cujo preço do produto seja de \$ 10.000 mais 30% de IPI. O ICMS está incluso no preço do produto:

Nota Fiscal	
Cia. Balanceada	
R.....	
S/P - São Paulo	
Preço do Produto	10.000
+ IPI (30%)	3.000
Preço Total	13.000
ICMS incluso no Preço 18% x \$ 10.000 = \$ 1.800	

DRE - Cia. Balanceada	
Receita Bruta	\$ 13.000
(-) Deduções IPI	→ \$ (3.000)
ICMS	→ \$ (1.800)
Receita Líquida	\$ 8.200

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



Publicando desde 1944

5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

RECEITA BRUTA

(-) Deduções

Receita Líquida

(-) Custo das Vendas

Lucro Bruto

(-) Despesas Operacionais


Lucro operacional

Despesas Operacionais

As despesas operacionais são as necessárias para vender os produtos, administrar a empresa e financiar as operações. Enfim, são todas as despesas que contribuem para a manutenção da atividade operacional da empresa. Os principais grupos de Despesas Operacionais são especificados a seguir:

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



Publicando desde 1944

5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

RECEITA BRUTA
(-) Deduções
Receita Líquida
(-) Custo das Vendas
Lucro Bruto
(-) Despesas Operacionais
Lucro operacional

a) Despesas de vendas

Abrangem desde a promoção do produto até sua colocação junto ao consumidor (comercialização e distribuição). São despesas com o pessoal da área de venda, comissões sobre vendas, propaganda e publicidade, marketing, estimativa de perdas com duplicatas derivadas de vendas a prazo (provisão para devedores duvidosos) etc.

b) Despesas administrativas

São aquelas necessárias para administrar (dirigir) a empresa. De maneira geral, são gastos nos escritórios que visam à direção ou à gestão da empresa. Pode-se citar como exemplos: honorários administrativos, salários e encargos sociais do pessoal administrativo, aluguéis de escritórios, materiais de escritório, seguro de escritório, depreciação de móveis e utensílios, assinaturas de jornais etc.

c) Despesas Financeiras

São as remunerações aos capitais de terceiros, tais como: juros pagos ou incorridos, comissões bancárias, correção monetária prefixada sobre empréstimos, descontos concedidos, juros de mora pagos etc.

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



Publicando desde 1944

5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício


DESP. FINANCEIRA > REC. FINANCEIRA		DESP. FINANCEIRA < REC. FINANCEIRA	
Desp. Financeiras	280.000	Desp. Financeiras	280.000
Rec. Financeiras	<u>(80.000)</u>	Rec. Financeiras	<u>(390.000)</u>
Desp/Rec. Financeiras	200.000	Desp/Rec. Financeiras	(110.000)
DESPESAS OPERACIONAIS		DESPESAS OPERACIONAIS	
De Vendas	300.000	De Vendas	300.000
Administrativas	400.000	Administrativas	400.000
Financeiras (*)	<u>200.000</u>	Financeiras (*)	<u>(110.000)</u>
	900.000		590.000

(*) Deve-se, com o objetivo de apresentar maior grau de detalhe, indicar o confronto Despesas Financeira X Receita Financeira dentro do grupo de Despesas Operacionais, descontando seus respectivos valores

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05


28



COMO APURAR O LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA

Lucro Operacional	
(-) Despesas não operacionais	
(+) Receitas não Operacionais	
=	Lucro Antes do Imposto de Renda (LAIR)

As despesas e receitas não relacionadas diretamente com o objetivo do negócio da empresa são classificadas como Não Operacionais.




COMO APURAR O LUCRO DEPOIS DO IMPOSTO DE RENDA

Lucro Antes do Imposto de Renda	
(-) Provisão para Imposto de Renda	
=	Lucro Depois do Imposto de Renda

O Imposto de Renda incide sobre o lucro da empresa.

Quando se apura no exercício social um lucro de \$ 100 milhões, declara-se e recolhe-se aos cofres públicos (governo federal), geralmente 15% (quinze por cento) sobre o lucro referente a Imposto Renda normal (15 milhões = 15% de \$ 100 milhões). Na verdade, é uma parcela do lucro canalizada para o governo.



COMO APURAR O LUCRO LÍQUIDO

Lucro Depois do Imposto de Renda	
(-) Doações e Contribuições	
(-) Participações	
=	Lucro Líquido

O lucro líquido é a sobra líquida à disposição dos proprietários (sócios ou acionistas).

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus
Cap 05



5 – Demonstrações de Resultado Do Exercício

D.R.E. e suas Contas

“produção”

Despesas Operacionais

- . Vendas
- . Administrativas
- . Financeiras

atos de

ções vendidos.

Despesas Financeiras


- . Juros incorridos (pagos ou não)
- . Juros de mora pagos
- . Descontos concedidos
- . Comissões bancárias

Receitas Financeiras

- . Aplicações financeiras
- . Juros de mora recebido
- . Descontos obtidos
-

Se as Receitas Financeiras forem maiores que as Despesas Financeiras, o saldo reduzirá a conta de Despesas Operacionais

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus
Cap 05



**5 – Demonstrações de Resultado
Do Exercício**

DIFERENÇA ENTRE CUSTOS E DESPESAS



```


graph LR
    GASTOS --> CUSTOS
    GASTOS --> DESPESAS
  
```

CUSTOS: SÃO GASTOS EFETUADOS PARA OBTER-SE UM PRODUTO / SERVIÇO

DESPESAS: SÃO GASTOS EFETUADOS PARA OBTER-SE RECEITAS

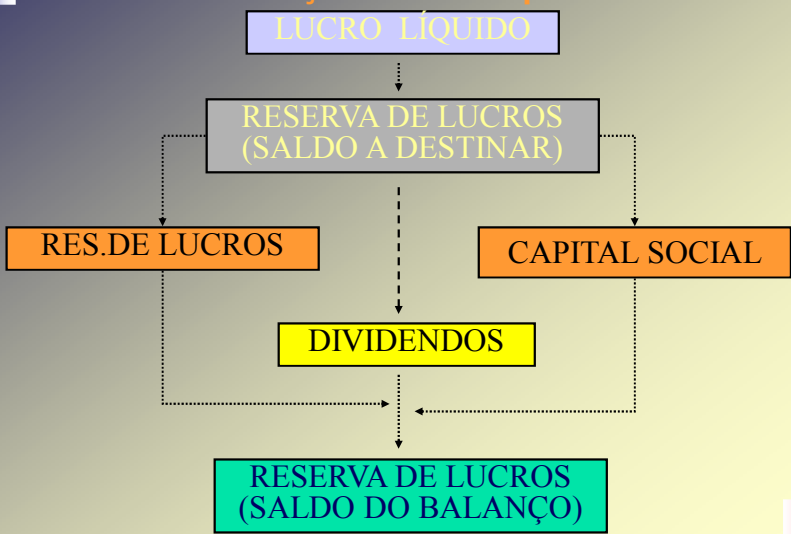
Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05



**5 – Demonstrações de Resultado
Do Exercício**

Distribuição do lucro líquido



```

graph TD
    LL[LUCRO LÍQUIDO] --> RL[RESERVA DE LUCROS<br/>(SALDO A DESTINAR)]
    RL --> RESL[RES. DE LUCROS]
    RL --> CS[CAPITAL SOCIAL]
    RESL --> DIV[DIVIDENDOS]
    CS --> DIV
    DIV --> RL2[RESERVA DE LUCROS<br/>(SALDO DO BALANÇO)]
  
```

Prof. José Carlos Marion e Sérgio Iudícibus

Cap 05