

## CONTABILIDADE – Capítulo 5 – Demonstração de Resultado do Exercício

PARTE – A

Cia. Porto Nacional

DRE	20X5	20X6
<b>Receita Bruta</b>	<b>10.000</b>	<b>15.000</b>
(-) IPI e ICMS	(1.200)	(1.800)
(-) Devoluções	(500)	(1.000)
(-) Descontos Comerciais	<u>(300)</u>	<u>(200)</u>
<b>Receita Líquida</b>	<b>8.000</b>	<b>12.000</b>
(-) Custo do Produto Vendido	<u>(2.400)</u>	<u>(4.000)</u>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>5.600</b>	<b>8.000</b>
(-) Despesas Operacionais de Vendas	(1.200)	(3.000)
Administrativas	(1.000)	(2.000)
<b>Financeiras</b> (-) Rec. X5: 600; Rec. X6: 1.500	<u>(900)</u>	<u>(800)</u>
<b>Lucro Operacional</b>	<b>2.500</b>	<b>2.200</b>
<b>Lucro Antes do I. Renda</b>		
(-) I. Renda	<u>(500)</u>	<u>(800)</u>
(-) C. Social		
<b>Lucro Depois I. Renda</b>	<b>2.000</b>	<b>1.400</b>
(-) Participações		
Empregados	(100)	(100)
Administradores	<u>(200)</u>	<u>(350)</u>
<b>Lucro Líquido</b>	<b>1.700</b>	<b>950</b>

A Cia. Porto Nacional garantiu aos acionistas que o seu lucro aumentaria em 50% de 20X5 para 20X6. 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?
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)?
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?
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? Surtiu o resultado esperado?
5. Considerando a característica de Despesas Fixas, as Despesas Administrativas se comportaram de forma adequada?
6. É possível afirmar que as Despesas Financeiras decorrentes de remuneração ao Capital de Terceiros permaneceram no mesmo nível considerando o acréscimo nas Vendas?
7. É correto afirmar que “a empresa teve que Liquidar Ativo Permanente para atingir a meta desejada de lucro”?
8. Considerando que a alíquota do Imposto de Renda é de 15%, por que os percentuais no cálculo do Imposto de Renda são superiores a este? Por que os percentuais são diferentes entre 20X5 e 20X6?
9. Qual é a política da empresa no que tange à Participação no Lucro?
10. Podemos dizer que a empresa teve um bom desempenho no período, conseguindo a meta do acréscimo de lucro em 50%?
11. Na hipótese de tratar os Encargos Financeiros como Não Operacionais (assim é feito em diversos países com contabilidade avançada), como analisariamos a Margem Operacional de Lucro (Lucro Operacional/Receita Bruta)? Podemos dizer que o desempenho operacional da empresa foi sofrível?
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?

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)?

**PARTE – B**

Questão sobre DRE. Montar a DRE da Cia. Enganação, considerando os dados abaixo. Em seguida, após montar a DRE, responder os testes.

A Cia. Enganação é uma empresa comercial, sendo que em sua Receita Bruta de \$ 10.000 estão contidos os 18% de ICMS. Não teve outras deduções além de um abatimento de \$ 200.

Seu custo foi de \$ 3.000, as despesas financeiras foram de \$ 2.350, as de venda \$ 1.000 e as administrativas de \$ 500. As Receitas Financeiras foram de \$ 850. A empresa fez um empréstimo de US\$ 10.000, sendo que a cotação do dólar era de R\$ 0,90 no início e R\$ 1,00 por ocasião do encerramento do Balanço.

A empresa teve uma Receita Não Operacional de \$ 750. A empresa pagou uma multa punitiva contida em despesa administrativa de \$ 350 e tem um prejuízo fiscal do ano anterior de \$ 100. A taxa de Imposto de Renda a ser considerada neste caso é de 15% e a empresa não pagará Contribuição Social. Os empregados terão uma participação no lucro de \$ 250, não dedutível do Imposto de Renda.

Faça um círculo na resposta correta:

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.
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.
6. O Lucro Antes do IR e CS é: 5.000; 4.000; 3.000; 2.000; 1.000; 1.500; n.d.a.
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.

**PARTE – C**

1. Preencha a DRE abaixo com os dados que seguem (do 1.1 ao 1.5):

Receita Bruta		100.000
(-)		( )
(-)		( )
Receita Líquida		( )
(-) Custo da Mercadoria Vendida		50.000
Lucro Bruto		
(-) Despesas Operacionais		
De vendas	12.000	
Administrativas		( )
Financeiras (-) Receitas		( )
Lucro Operacional		10.000
(+) Ganho Extraordinário		
Lucro Antes do Imposto de Renda e Contribuição Social		( )
(-) Imposto de Renda		
(-) Contribuição Social		
Lucro Depois do Imposto de Renda e Contribuição Social		
Lucro Líquido do Exercício		

Demonstrar os cálculos nas linhas abaixo.

- 1.1 As Devoluções representam 5% (cinco por cento) 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% (quinze por cento), 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	( )	Aplicações Financeiras (Ativo Circulante)	
2. Vendas a Prazo	( )	Financiamentos em moeda estrangeira (Exigível a Longo Prazo)	
3. Despesas a Prazo	( )	Estoques (Ativo Circulante)	
4. Lucro Líquido	( )	Tributos a Pagar (Passivo Circulante)	
5. Despesas de Depreciação	( 1 )	Caixa (Ativo Circulante)	
6. Imposto de Renda	( )	Imobilizado no Ativo Não Circulante	
7. Devoluções de Mercadorias	( )	Patrimônio Líquido	
8. Variação Cambial de Dívida	( )	Contas a Pagar (Passivo Circulante)	
9. Receita Financeira não Recebida	( )	Duplicatas a Receber (Ativo Circulante)	

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

- 3.1 ( ) Se o Ativo Fixo for maior que o Patrimônio Líquido, a Situação Financeira será ruim.
- 3.2 ( ) IPI e ICMS aparecem como deduções (AJUSTES) e não como Custos ou Despesas, pois normalmente não representam sacrifício para a empresa.
- 3.3 ( ) Uma empresa com prejuízo contábil poderá vir a pagar Imposto de Renda.
- 3.4 ( ) Venda de Imobilizado será contabilizada e apurado o Lucro ou Prejuízo, no item não operacional.
- 3.5 ( ) 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).