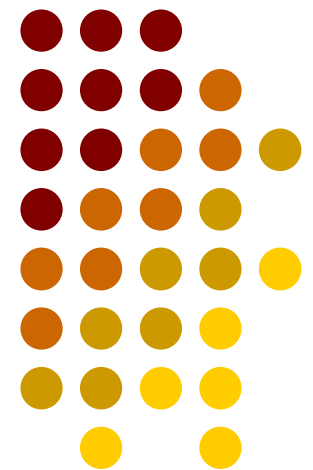


Contabilidade Financeira e Gerencial

Conceitos Básicos: bens, direitos e
balanço patrimonial



Demonstração de Resultados

- A DRE é a apresentação, em forma resumida, das operações realizadas pela empresa, durante o exercício social, demonstradas de forma a destacar o resultado líquido do período.
- Sua finalidade é apresentar o resultado econômico de um empreendimento em um determinado período.

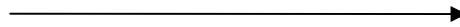
Demonstrativo de Resultados

- Também conhecido como Demonstrativo de Lucros e Perdas (L&P).
- Contabiliza os valores das receitas e despesas que ocorrem em um dado período, cujo saldo, ao final desse período, é transferido para a conta de lucros retidos no patrimônio líquido da empresa.
- Esse valor significa o retorno dos acionistas, a compensação pelos riscos de participar do negócio.

$$\boxed{\text{Receitas}} - \boxed{\text{Despesas}} = \boxed{\text{Lucro líquido ou prejuízo}}$$

Demonstrativo de Resultados

Receita



Aumenta o
patrimônio líquido

Despesa



Diminui o
patrimônio líquido

- As contas de receita e de despesa são denominadas **contas temporárias**, pois seus valores são zerados no final desse período contábil.

Regime de competência

- Princípio contábil que permeia todo o Demonstrativo de Resultados.
- Reconhece o impacto das transações nos períodos quando as receitas e despesas ocorreram e não quando a empresa recebeu ou pagou em caixa.

Receita de Vendas

- Toda DRE começa pelos valores de receitas.
- **RECEITA BRUTA DE VENDAS:** é o valor total da nota fiscal/ fatura dos produtos entregues ou dos serviços prestados durante um período. Nesse valor estão inclusos os impostos.
- **DEDUÇÕES E IMPOSTOS SOBRE AS VENDAS:** valor das vendas devolvidas pelos clientes por qualquer razão / valores embutidos no valor da nota fiscal / fatura.
- **RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS:** receita bruta subtraída de deduções e impostos sobre vendas

Demonstração do Resultado do Exercício

4.1 Vendas Brutas

4.2 (-) Deduções

- 4.2.1 IPI
- 4.2.2 ICMS
- 4.2.3 ISS
- 4.2.4 Devoluções
- 4.2.5 Abatimentos

5.1 (-) Custos dos Produtos Vendidos

- 5.1.1 Matérias-prima
- 5.1.2 Mão-de-Obra Direta
- 5.1.3 Aluguel da Fábrica
- 5.1.4 Energia elétrica
- 5.1.5 Depreciação de Equipamentos

5.2 (-) Despesas de Vendas

- 5.2.1 Comissão de Vendedores
- 5.2.2 Propaganda
- 5.2.3 Salários do Pessoal de Vendas
- 5.2.4 Devedores Duvidosos

5.3 (-) Despesas Administrativas

- 5.3.1 Aluguel de Escritório
- 5.3.2 Honorários da Diretoria
- 5.3.3 Material de Escritório
- 5.3.4 Salário do Pessoal Administrativo
- 5.3.5 Encargos Sociais

5.4 (-) Despesas Financeiras

- 5.4.1 Juros
- 5.4.2 Comissão Bancária
- 5.4.3 Variação Cambial
- 5.4.4 Receita Financeira
- 5.5.5 Provisão para Imposto Renda
- 5.5.6 Participações

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (findo em 31.12.1999)
(valores em milhares de reais)

Receita bruta de vendas	495.795
(-) Deduções e impostos sobre vendas	(118.913)
(=) Receita líquida de vendas	376.882
(-) Custo dos produtos vendidos	(193.129)
(=) Lucro bruto	183.753
RECEITAS (DESPESAS OPERACIONAIS)	
Com vendas	(89.611)
Gerais e administrativas	(36.097)
Despesas financeiras (líquidas)	(3.434)
Outras despesas operacionais	(46.277)
Resultado da equivalência patrimonial	227.493
(=) TOTAL DAS RECEITAS OPERACIONAIS	52.074
(=) Lucro operacional (= Lucro Bruto + Total das receitas operacionais)	235.827
(-) Despesas não operacionais	(64.585)
(=) Lucro antes do IR e de participação dos funcionários	171.242
(-) Participação dos funcionários	(875)
(+) Imposto de Renda	22.372
(=) Lucro líquido do exercício	192.749

Itens	Valor
1. (+) Receita Bruta de Vendas	37.000,00
2. (-) Deduções (PIS, COFINS, ISS, etc.)	(5.383,50)
3. (=) <i>Receita Líquida de Vendas</i>	<i>31.616,50</i>
4. (-) Custo Diretos	(12.000,00)
5. (=) <i>Lucro Operacional Bruto (margem de contribuição)</i>	<i>19.616,50</i>
6. (-) Despesas Operacionais (Custos Indiretos)	(7.000,00)
7. (+) Receitas Financeiras	-
8. (-) Juros de Financiamentos	-
9. (=) <i>Lucro Operacional (EBITDA)</i>	<i>12.616,50</i>
10. (-) Depreciações	(300,00)
11. (=) <i>Lucro antes do Imposto de Renda</i>	<i>12.316,50</i>
12. (-) Impostos e Contribuições sobre Lucro	(2.955,96)
13. (=) <i>Lucro Líquido</i>	<i>9.360,54</i>

Dedução sobre Vendas

- Lucro Real:
 - Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro líquido incidem sobre o lucro real.
 - IR: 15%
 - CSLL: 9%
 - PIS e COFINS incidem sobre a receita:
 - PIS: 1,65%
 - COFINS: 7,6%

Dedução sobre Vendas

- Lucro Presumido:
 - Toda carga tributária incide sobre a receita = 16,33% para empresa de serviços:
 - PIS: 0,65%
 - COFINS: 3,00%
 - IR: 4,8%
 - CSLL: 2,88%
 - ISS: 5,00%
 - As alíquotas de IR e CSLL são calculadas sobre uma base de cálculo:
 - 32% para serviços (MP altera isto em 2005)
 - 8% para comércio e indústria (MP altera isto em 2005)

Este documento está sujeito a *copyright*. Todos os direitos estão reservados para o todo ou partes do documento. Em particular, os direitos de tradução, reprodução, reuso de figuras, citações, reprodução de qualquer forma, armazenagem em sistemas de informação, inclusive na Web, estão sujeitas a autorização prévia por escrito do autor.

© Fabio Queda Bueno da Silva 2007

O uso de nomes registrados, marcas, figuras de outras publicações etc. neste documento não implica que estes objetos deixam de estar sujeitos às leis de proteção da propriedade intelectual aplicáveis. Portanto, mesmo sem indicação explícita, esses objetos não estão disponíveis para uso livre.