

## USP-FEA

**Disciplina: EAC0111 - Noções de Contabilidade para Administradores**

**Tema 04. Regras de Apuração e a Demonstração do Resultado**

**Profa. Joaília Neide de Sales Cia**

2014



### Quais são os objetivos do tópico...

- ✓ - Entender o que é resultado (Lucro ou prejuízo) ;
- ✓ - Efetuar as contabilizações usando as contas de resultado
- ✓ Compreender as regras do regime de competência
- ✓ Diferenciar as formas e os critérios de apuração de resultado e da movimentação de caixa (Regime de Competência e Regime de Caixa);
- ✓ - Reconhecer o reflexo do lucro e do caixa no Balanço Patrimonial.

2



### Vimos que no Plano de Contas:

- As contas podem ser do ativo passivo e PL
- Dentro do PL temos o capital dos sócios e os lucros acumulados (Resultado acumulado).

ATIVO	PASSIVO
Caixa	Contas a Pagar
Bancos	Empréstimos Bancários
Contas a Receber	etc.
Estoques	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>
Máquinas e Equipamentos	Capital Social
Imóveis	<b>Lucros (ou Prejuízos) Acumulados</b>

**Resultado (Lucros ou Prejuízo) =  
Receitas - Despesas**

3



### O que é Resultado (Lucro/Prejuízo)

**RESULTADO = RECEITAS – DESPESAS**

- Receita: é o ingresso bruto de benefícios econômicos durante o período proveniente das atividades normais de uma entidade que resultam no aumento do Patrimônio Líquido, porém não se relacionam ao aumento de capital promovido pelos acionistas.
  - Venda à vista
  - Venda a prazo
  - Venda com recebimento de outro ativo
  - Juros de aplicações financeira
  - Liquidação de dívida com desconto

4



## O que é Resultado (Lucro/Prejuízo)

**RESULTADO = RECEITAS – DESPESAS**

- Despesas são decréscimos nos benefícios econômicos durante o período contábil, sob forma de saída de recursos ou redução de ativos ou inclusão de passivo que resultam em decréscimo do PL e que não seja proveniente da distribuição aos proprietários da empresa.
- Custo do uso, custo dos bens e serviços consumidos, sacrifício do benefício econômico
  - Salário de funcionários
  - Aluguel do imóvel
  - Serviço de terceiros
  - Consumo de estoques

5



## Regime de Competência X Caixa

**REGIME ECONÔMICO  
(CONTÁBIL)  
COMPETÊNCIA**

**Pelo Fluxo Econômico**

**RECEITA: Geradas pela Venda, prestação de serviços, mesmo não recebidas**

**DESPESA: Consumo (uso), mesmo não pagas**

**REGIME FINANCEIRO  
(CAIXA)**

**Pelo Fluxo Financeiro  
(Movimento de Caixa)**

**RECEITA: Entradas de Caixa; Recebimento das operações**

**DESPESA: Saídas de Caixa; Pagamento; Desembolso das operações**



## Regime de Competência X Caixa

Refere-se ao momento de reconhecimento de Receitas e Despesas.

**REGIME DE COMPETÊNCIA  
(ECONÔMICO)**

- Receita:** gerada no momento em que é ganha (fato gerador), não importando se foi recebida ou não.
- Despesa:** reconhecida no momento em que é consumida (incorrida), independentemente do seu pagamento.

**CONTÁBIL (OBRIGATÓRIO  
pela Contabilidade)**

**REGIME DE CAIXA  
(FINANCEIRO)**

- Receita:** aquela efetivamente recebida (entrada de dinheiro- encaixe)
- Despesa:** aquela efetivamente paga dentro do exercício (saída de dinheiro – desembolso)

**Não aceito pela legislação contábil.**



## Regime de Competência – Exemplo de Receitas e Despesas

- A empresa “Correta Ltda.” realiza um grande contrato e recebe em janeiro por serviços a serem prestados em fevereiro. Por estar atribulada de serviços, só conseguiu prestar o serviço em março.
- Em qual mês computaríamos a Receita?
  - Janeiro: assinatura do contrato e recebimento do adiantamento.
  - Fevereiro: mês em que o serviço deveria ser prestado.
  - Março: mês em que efetivamente o serviço foi prestado.



## Regime de Competência – Exemplo de Receitas e Despesas

- Ex.: A empresa “Correta Ltda.” adquire Material de Escritório em abril por 6.000, a prazo, para pagamento em outubro. O material foi consumido em junho. Em qual mês houve a despesa?
  - Aquisição do material: *abril*
  - Consumo do material: *junho*
  - Pagamento do material: *outubro*
- Na aquisição (Abril): registrado como Ativo (é um Bem, de controle da empresa, Mensurável monetariamente (\$6.000), que trará Benefícios Futuros para a empresa.
- No consumo (Junho): transformou-se em Despesa (pois não trará mais benefícios para a empresa, uma vez que já foi consumido).



## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

- Toda a operação com Receita e Despesa é refletida no Balanço, aumentando ou diminuindo Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, embora o resultado seja apurado à parte do Balanço Patrimonial, na DRE - Demonstração do Resultado do Exercício.
- Exemplo: **Vamos admitir que a empresa Pureza S/A constituiu um Capital Social de \$200, sendo aplicado 50% em Caixa e o restante no Imobilizado.**
- No primeiro mês a empresa efetua seu primeiro serviço, para receber a prazo, por \$50 e tem despesa de salário do mês de \$10, pagando à vista. Pergunta-se:**
  - Qual é o lucro pelo regime financeiro (Caixa) e econômico (Competência)?**
  - Como ficou o Balanço no final do 1o. Mês? Como o lucro / (prejuízo) afetou o Balanço?**



## Pureza S/A

ATIVO	1	2	PASSIVO + PL	1	2
Caixa	100	(10)	90		
Contas a Receber		50	50	200	200
Imobilizado	100		100		
			<u>Lucro(Preju)</u>		40
			Receita		+50
			(-)Despesa		(10)
<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>240</b>	<b>TOTAL</b>	<b>200</b>	<b>240</b>

Ex.1,2



## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

### Caixa

Recebimentos  
(-) Pagamentos  
(=) Variação de Caixa

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO (Bens e Direitos)	PASSIVO (Obrigações)
Caixa	Contas a Pagar
Contas a Receber	Receita Antecipada
Estoque	Empréstimos
Despesa Antecipada	
Imobilizado (-) Depreciação Acumulada	PATRIMÔNIO LÍQUIDO Capital
	Lucros Acumulados

### Resultado

Receitas  
(-) Despesas  
(=) Lucro / (Prejuízo)

## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

- Ativo: **Bens e Direitos**
  - Gastos que contribuirão para obtenção de receita em exercícios sociais futuros e não no exercício atual.
    - **Estoque de Material Escritório, Imobilizado:** Gastos adquiridos com certa antecedência em relação a seu consumo;
    - **Despesa Antecipada:** Gastos que serão despesas nos próximos exercícios sociais (**Seguro**, Aluguel, Adiantamento de Salários).
  - Receitas ainda não recebidas.
    - **Contas a Receber**
- Passivo: **Obrigações**
  - Gastos ainda não pagos:
    - **Contas a Pagar:** Despesas ainda não pagas.
  - Recebimentos que se tornarão receita no futuro e
    - **Receita Antecipada:** Adiantamentos que se tornarão Receitas.



## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

- Ativo: **Bens e Direitos**
  - Há gastos, classificados no Ativo, que contribuirão para a obtenção de receita dos próximos exercícios.
  - **Ex.: Material de Escritório:**
    - Aquisição em X1 por \$1.800; consumo em X1 de \$1.100 e em X2 de \$700?
      - Despesa de X1 = 1.100;
      - Ativo (Estoque) no final de X1 = \$700;
      - Despesa de X2 = \$700 (transferido de Ativo para Despesa).
  - **Ex.: Seguros:**
    - Contrato de seguro por \$120.000 para cobertura de 12 meses, abrangendo 01/09/X1 a 31/08/X2. Como ficam o Balanço e a Despesa em X1 e X2?
      - Despesa de X1: 4m x \$10.000/m = \$40.000;
      - Ativo (Despesa Antecipada) no final de X1: 8 meses x \$10.000 = \$80.000;
      - Despesa de X2: \$80.000 (transferida de ativo para Despesa).



## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

- Ativo: **Bens e Direitos**
  - Ex.: Imobilizado/Depreciação
  - Representa o desgaste, normalmente pelo uso, de itens do Imobilizado como Equipamentos, Imóveis (exceto Terreno), Instalações, Veículos etc.
    - **Ex: Um veículo adquirido por \$ 60.000, em 01/Julho de X1 com vida útil estimada em 5 anos (60 meses).**
    - **Depreciação por mês = \$1.000**
      - Despesa de X1: 6m x \$1.000 = \$6.000;
      - Ativo (Imobilizado) no final de X1: 54m x \$1.000 = \$54.000;
      - Despesa de X2: 12m x \$1.000 = \$12.000 (transferida de Ativo para Despesa).



## Reflexo do Regime de Competência no Balanço Patrimonial

- Passivo: **Obrigações**
  - **Ex.: Adiantamentos que se tornarão Receitas**
    - A Ind. Vendedora aceita a encomenda de um máquina em Jul/X1, que deverá ficar pronta em Dez/X2, mas exige um adiantamento de \$10.000:
      - Em 01/07/X1: a empresa registra a entrada do dinheiro contra um **Adiantamento de Clientes** (ainda não houve a venda);
      - É classificado no **Passivo Circulante**, pois será entregue no próximo exercício: a empresa terá uma obrigação de entregar a máquina;
      - **Na entrega da máquina:** O valor é transferido para **Receita**.
      - **Ex.: Contas a Pagar (Empréstimos)**
    - Desafio: A Cia. TJJ tomou empréstimos junto ao Banco BBB, com juros devidos de \$3.600, do período de junho 30/06/X7 a 30/06/X8, correspondente a um ano: **Qual é a Despesa do ano X7? E de X8?**
      - Despesa do Ano X7 : \$3.600/12m \* 6m = \$1.800;
      - Despesa do Ano X8 : \$3.600/12m \* 6m = \$1.800.



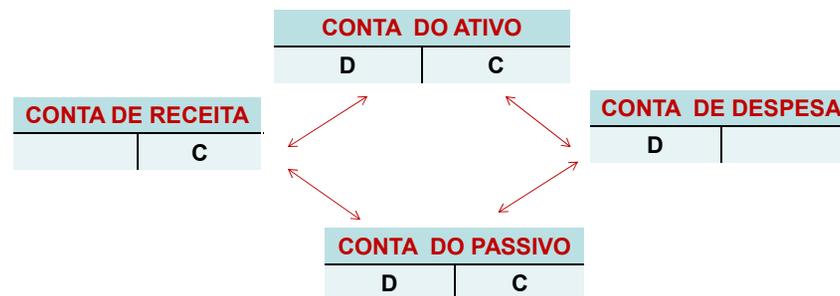
## Contabilização de Receitas e Despesas

CONTAS PATRIMONIAIS	
ATIVO	PASSIVO
Caixa	Contas a Pagar
Bancos	Empréstimos Bancários
Contas a Receber	
Estoques	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Máquinas e Equipamentos	Capital Social
Imóveis	Lucros Acumulados (Receita – Despesa)
CONTAS DE RESULTADO	
DESPESAS	RECEITAS
Despesa de Pessoal	Receita de Vendas
Despesa de Aluguel	Receita de Serviços
Custo de Mercadorias	Receita Financeira
Despesa Financeira	

17



## Contabilização de Receitas e Despesas



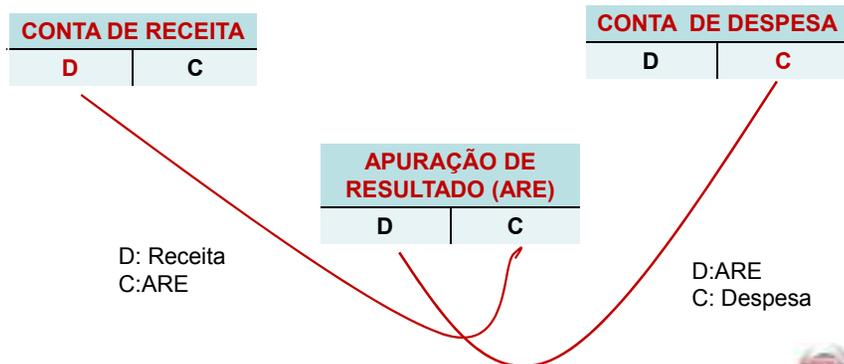
Ex6 a 10

18



## Apuração de Resultado

Todas as contas de Receitas e Despesas são transferidas ao Resultado (Apuração do Resultado do Exercício) (ARE)



19



## Transferência para Lucros Acumulados

O saldo da conta Apuração do Resultado do Exercício (ARE) é transferido para LUCROS/PREJUÍZO ACUMULADO.



ex 11 a 12

20

