


Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



PRO 3410 – FUNDAMENTOS DE ECONOMIA E ADMINISTRAÇÃO


Contabilidade

Demonstração do Resultados do Exercício


DRE

Prof. Dr. Fausto L Mascia

1



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE


Resumo ordenado das receitas e despesas da empresa em determinado período (12 meses).

Apresentado de forma dedutiva (sentido vertical):


Das receitas subtraem-se as despesas

Indica-se o resultado (lucro ou prejuízo)

2



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Após o encerramento, todas as contas (de resultado) ficarão com saldo **zero** para início do próximo período contábil.


A **Receita Bruta** = total bruto vendido no período, incluindo os impostos sobre vendas (pertencem ao governo).

Necessário subtrair as devoluções (vendas canceladas) e os abatimentos (descontos) no período.

3



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Impostos e taxas sobre vendas são gerados no momento da venda.

Variam proporcionalmente com o montante da venda

IPI – imposto sobre produtos industrializados (federal)

ICMS – estadual



ISS – municipal

PIS – Programa de Integração (federal)

COFINS – Contribuição Seguridade Social.

4

Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Exemplo de emissão de Nota Fiscal NF

| <u>NF 784593 - Cia XXXX</u> | <u>DRE - Cia XXXX</u> |
|-----------------------------|-----------------------|
| Preço produto 10.000 | Receita bruta 13.000 |
| + IPI (30%) <u>3.000</u> | (-)Deduções |
| Preço total 13.000 | IPI (3.000) |
| ICMS incluso preço 18% | ICMS <u>(1.800)</u> |
| 10.000 1.800 | Receita Líquida 8.200 |

5

Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção





Apuração do Resultado do Exercício - DRE


Outras deduções: vendas canceladas – p/ empresa A devolução 20% de \$2.500; p/ empresa B 10% de abatimento de \$2.500

| <u>DRE - Cia YYYY</u> | |
|-----------------------|--------------|
| Receita bruta | 5.000 |
| (-)Deduções | |
| Devolução | (500) |
| Abatimento | <u>(250)</u> |
| Receita Líquida | 4.250 |

6



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE


Deduções são ajustes (não despesas) realizadas sobre a Receita Bruta

O que interessa para a empresa é efetivamente o que sobra em termos de receita: Receita Líquida

7



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Lucro Bruto


| |
|------------------------------|
| <u>DRE - Cia WWWW</u> |
| Receita bruta |
| <u>(-)Deduções</u> |
| Receita Líquida |
| <u>(-) Custo das Vendas*</u> |
| = Lucro Bruto |

- Custo do Produto Vendido (CPV) indústria
- Custo da Mercadoria Vendida (CMV) comercio
- Custo do Serviço Prestado (CSP) serviço

8



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Lucro Bruto


Lucro Bruto é a diferença entre Receita Venda de Mercadorias e o Custo dessa Mercadoria Vendida

Não se considera: despesas administrativas, de vendas, e financeiras.


Para uma empresa prestadora de serviços o princípio é o mesmo: Receita – Custo Serviço Prestado.

Após cobrir o custo da fabricação, o Lucro Bruto é destinado à remuneração das despesas de vendas, administrativas, financeiras, remuneração do governo (IR) e dos proprietários da empresa (Lucro Líquido)

9



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Lucro Operacional

DRE - Cia XXXX

Receita bruta

(-)Deduções

Receita Líquida


(-) Custo das Vendas*

Lucro Bruto


(-) Despesas Operacionais

= Lucro Operacional

10



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE


Despesas Operacionais

- Despesas de vendas
- Despesas administrativas
- Despesas financeiras

11



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Lucro Antes do Imposto de Renda - LAIR


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

Não operacionais: não relacionadas diretamente com o objetivo do negócio da empresa. Ganhos ou perdas aleatórios (vendas de itens do Ativo permanente: veículos, máquinas, venda de ações).

12



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Lucro depois do Imposto de Renda


| |
|------------------------------------|
| Lucro Antes do IR |
| <u>(-) Provisão para IR</u> |
| = Lucro depois do Imposto de Renda |

Ano-base: exercício social em que é gerado o lucro;
Exercício financeiro: ano X + 1, quando se paga o IR

13



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE


Lucro Líquido

| |
|--------------------------------|
| Lucro Depois do IR |
| (-) Doações e contribuições |
| <u>(-) Participações (PLR)</u> |
| = Lucro Líquido |


Doações e contribuições: dirigidas a fundações com fim de assistir o quadro de funcionários; complementação de aposentadorias; cooperativas de empregados, etc.

Participações: complementos à remuneração de empregados e administradores - % do lucro

14



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção




Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Encerramento das contas resultado


Ao final do exercício todas as contas de resultado são encerradas. Confronto das despesas com as receitas para apurar lucro ou prejuízo.

Após o encerramento, todas as contas ficarão com saldo nulo para início do próximo período contábil.

15



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção



Apuração do Resultado do Exercício - DRE

Encerramento das contas resultado

Abre-se uma conta transitória com o título Apuração do Resultado do Exercício (ARE);

Transfere-se o saldo das contas de receitas e despesas para a conta de resultados (ARE).

A partir do encerramento das contas de resultado no final do exercício, todas as contas de despesas e receitas passam para saldo zero.

16

| ATIVO | | PASSIVO | |
|--------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Circulante | | Circulante | |
| Caixa | 1.100.000 | Fornecedores | 500.000 |
| Estoque (10 Unid.) | 900.000 | | |
| Permanente | | Patrimônio Líquido | |
| Instalações | 500.000 | Capital | 1.800.000 |
| | | Lucros Acumulados | 200.000 |
| TOTAL | 2.500.000 | TOTAL | 2.500.000 |

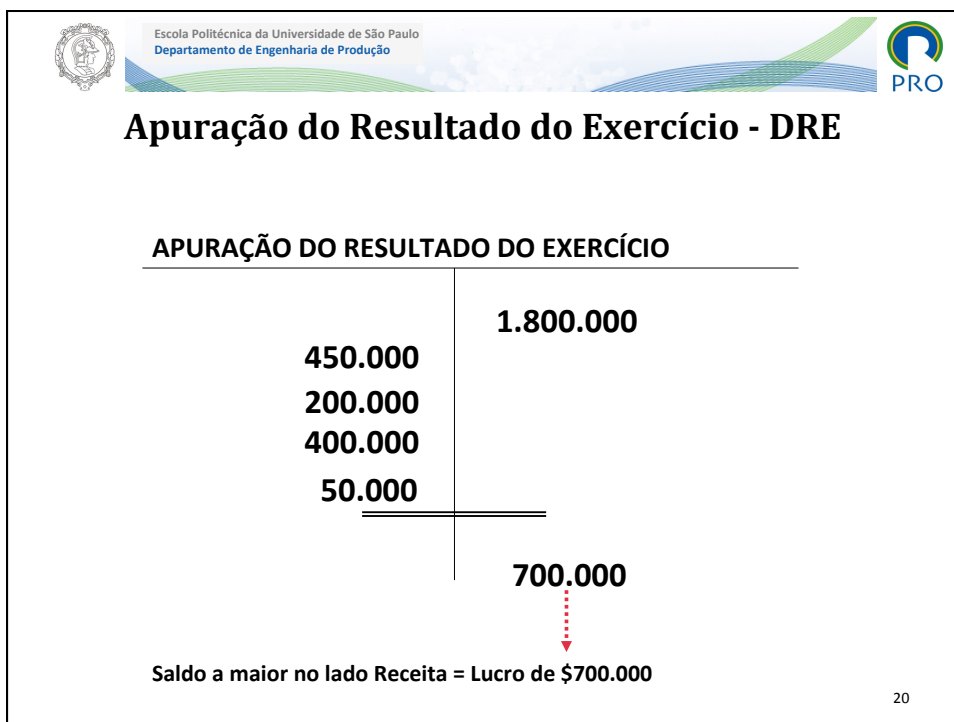
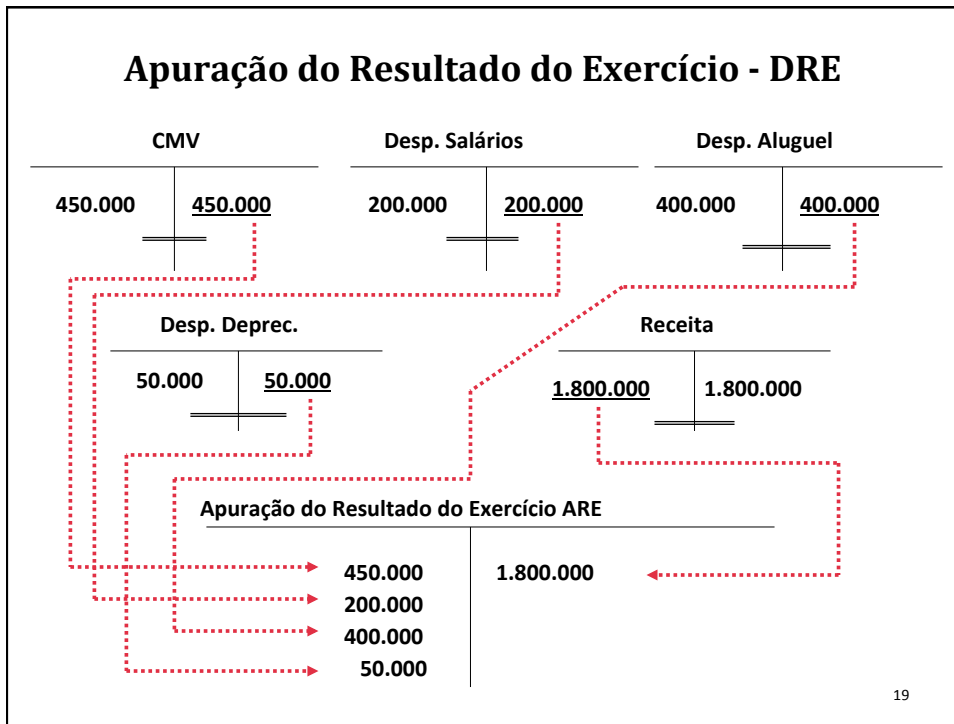
17

| ATIVO | | PASSIVO | |
|--------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Circulante | | Circulante | |
| Caixa | 1.100.000 | Fornecedores | 500.000 |
| Estoque (10 Unid.) | 900.000 | | |
| Permanente | | Patrimônio Líquido | |
| Instalações | 500.000 | Capital | 1.800.000 |
| | | Lucros Acumulados | 200.000 |
| TOTAL | 2.500.000 | TOTAL | 2.500.000 |

Operações durante o período

- Venda de 50% do estoque (5 empilhadeiras), a prazo, no valor de \$1.800.000
- Pagamento de salários no valor de \$200.000
- Pagamento de aluguel, no valor de \$400.000
- Pagamento de \$300.000 a Fornecedores de mercadorias.
- Despesas de depreciação \$50.000

18



Escola Politécnica da Universidade de São Paulo
Departamento de Engenharia de Produção

PRO

Apuração do Resultado do Exercício - DRE

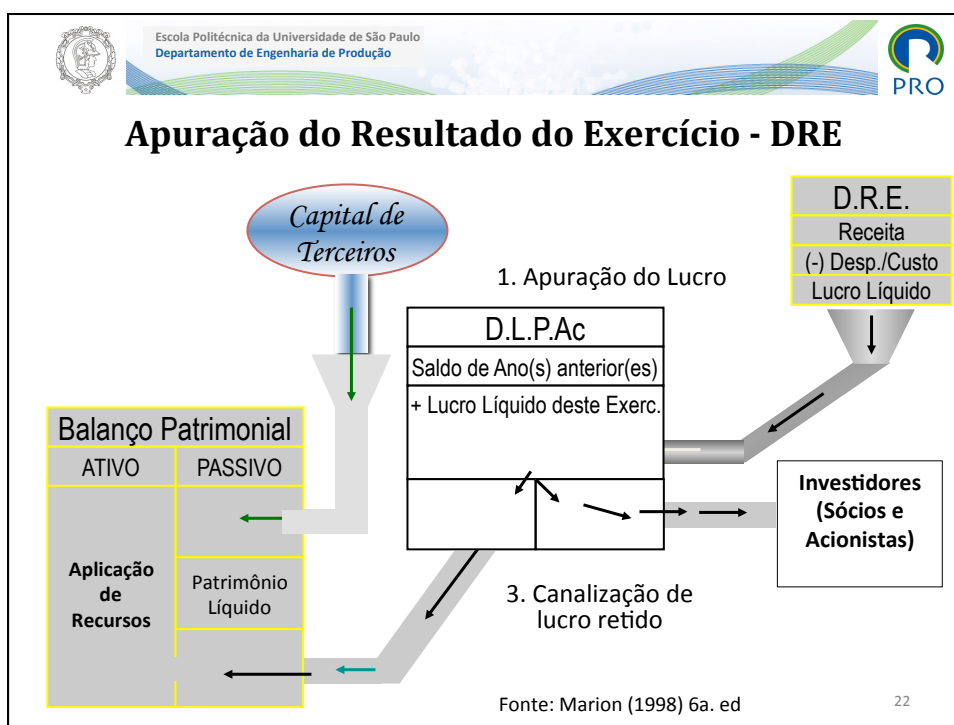
Contabilização do Resultado

Não havendo a distribuição do lucro ao proprietários, o PL será acrescido de \$ aferido em ARE.

Pelo método das partidas dobradas: o 2º registro é feito na conta ARE, resultando no seu encerramento.

Havendo distribuição de lucro, é dado baixa na conta Lucros Acumulados pelo valor dos dividendos distribuídos.

21



| Estruturação do DRE | |
|-------------------------------|------------------|
| Receita | 1.800.000 |
| (-) CMV | (450.000) |
| Lucro Bruto | 1.350.000 |
| (-) Despesas Operacionais Adm | |
| Salários | (200.000) |
| Aluguel | (400.000) |
| Depreciação | <u>(50.000)</u> |
| Lucro | 700.000 |

23

| RESULTADOS | |
|----------------|---------|
| <u>700.000</u> | 700.000 |

| Lucros Acumulados | |
|-------------------|----------------|
| | 200.000 |
| | <u>700.000</u> |
| | 900.000 |

24