

DRE

PRO 3213 / 2020

Profa. Dra. Ana Paula Paes Leme Barbosa

Slides cedidos pelo Prof. Davi Nakano e adaptados pela Profa. Ana Paula



Polytechnic School



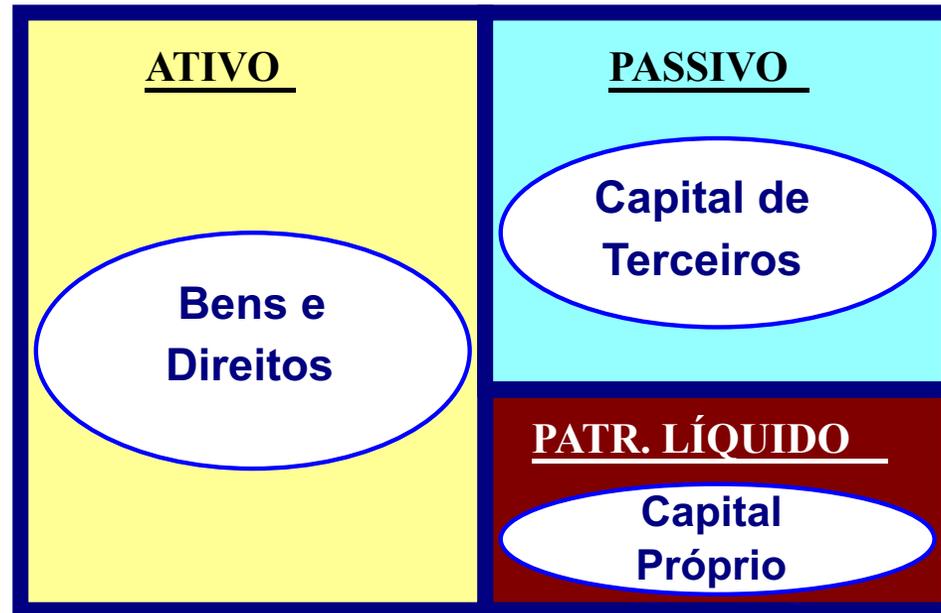
University of São Paulo

Agenda

- Conceitos de receita e despesa
- Regimes de Caixa e de competência
- Apuração do resultado
- Balanços sucessivos
- Exercício

Na aula passada...

BALANÇO PATRIMONIAL



↑
Aplicaes de Recursos

↑
Origens de Recursos

Apuração do Resultado

- A empresa deve apurar o resultado a cada exercício (normalmente 1 ano)
- A apuração é feita através da Demonstração de Resultados do Exercício (DRE)
- Regime de Caixa x Regime de competência

Receitas e Despesas

- **Receitas** são o resultado da venda de mercadorias ou prestação de serviços.
- As receitas aumentam o Ativo
- A entrada de dinheiro no Caixa é chamada Encaixe

- **Despesas** são os desembolsos realizados para gerar Receitas.
- As despesas diminuem o Ativo ou aumentam o Passivo
- A saída de dinheiro para o pagamento de despesas é chamada desembolso ou Desencaixe

Perdas

- Perdas ocorrem quando o Ativo (dinheiro, estoques, máquinas) perdem, de forma inesperada, anormal e involuntária, a capacidade de gerar receitas ou benefícios.
- Ex: inundações, incêndios, roubos, etc.

EXEMPLO DE DRE

1. RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS

Receitas de Comercialização
Receitas de Venda de Serviços

2. (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

Vendas Canceladas
Abatimentos e Descontos
Impostos sobre Vendas
Descontos Incondicionais

3. (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

4. (-) CUSTOS DAS VENDAS

Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
Custo dos Serviços Prestados (CSP)
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)

5. (=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO (LUCRO BRUTO)

6. (-) DESPESAS OPERACIONAIS

Despesas com Vendas
Despesas Administrativas e Despesas Gerais
(+/-) Outras Receitas ou Despesas

7. (=) RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO

8. (+/-) RESULTADO FINANCEIRO

Despesas Financeiras
Receitas Financeiras

9. (=) RESULTADO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA (LAIR)

Provisão para Contribuição Social
Provisão para Imposto de Renda

10. (=) RESULTADO DO EXERCÍCIO APÓS IMPOSTO DE RENDA (LADIR)

11. (-) PARTICIPAÇÕES

Debêntures
Empregados
Administradores
Partes Beneficiárias

12. LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Lucro Líq. do Exercício por ação do Cap. Social

Demonstração do Resultado do Exercício

- A Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) é um resumo ordenado das receitas e despesas da empresa em determinado período.
- É apresentada de forma dedutiva (vertical), ou seja, das receitas subtraem-se as despesas e, em seguida, indica-se o resultado (lucro ou prejuízo).

CUSTO X DESPESA (básico)

- Na indústria, custo significa os gastos na produção (na fábrica): matéria-prima, mão de obra, energia, manutenção, embalagem.
- Despesa: gastos no escritório, seja na administração, na área de vendas, finanças etc.

Regimes de Contabilidade

- **Regime de Competência**

- Receitas são contabilizadas quando forem geradas, independentemente de quando forem recebidas
- Despesas são contabilizadas quando forem incorridas, independentemente de quando ocorrer o desembolso
- O Lucro é apurado considerando todas as receitas e despesas geradas no período, independentemente da movimentação do Caixa

Regimes de Contabilidade

- **Regime de Caixa**

- As receitas são contabilizadas quando o dinheiro entrar no Caixa
- As despesas são contabilizadas quando ocorrer o desembolso
- O lucro é apurado considerando as saídas e entradas no Caixa

Regimes de Contabilidade

- O **Regime de Competência** é o aceito pela legislação do Imposto de Renda, e é universalmente aceito e recomendado
- O **Regime de Caixa** é uma simplificação, e é usado por micro-empresas e entidades sem fins lucrativos

Ajustes para o Regime de Competência

- Ativos que foram utilizados parcialmente:
 - Materiais de Consumo:
 - Entram no Ativo (estoque para consumo) quando são adquiridos
 - Conforme são utilizados, são lançados como despesas
 - O saldo no final do exercício é lançado como despesas do exercício seguinte, ou permanecem no estoque para consumo
 - Seguros
 - Seguros são despesas
 - O período remanescente é contabilizado no Ativo como despesas antecipadas do exercício seguinte

Exemplo sobre Receitas e Despesas

A empresa **Eletrônica Curto-Circuito Ltda.** apresentava em 31/03/X3 a seguinte situação patrimonial.

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balanco Patrimonial em 31.03.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	8.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	60.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	68.000	Total do Passivo + PL	68.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	8.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	60.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	68.000	Total do Passivo + PL	68.000

Os eventos que ocorreram durante o mês de abril/X3 foram os seguintes:

1. Em 01/04/X3 a empresa obteve um empréstimo junto ao Banco Itaó S.A., no valor de \$40.000, para ser pago dentro de 45 dias.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balço Patrimonial em 01.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	48.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	60.000	Empréstimos Bancários	40.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	108.000	Total do Passivo + PL	108.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	48.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	60.000	Empréstimos Bancários	40.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	108.000	Total do Passivo + PL	108.000

2. Em 02/04/X3 foram adquiridas peças para reparos no valor de \$48.000 para serem utilizadas na prestação de serviços.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balço Patrimonial em 02.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	48.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	108.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	156.000	Total do Passivo + PL	156.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	48.000	Contas a Pagar	18.000
Peças para Reparos	108.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	156.000	Total do Passivo + PL	156.000

3. Em 05/04/X3 foi efetuado o pagamento de \$5.000 do total de contas a pagar.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balço Patrimonial em 05.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	108.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	151.000	Total do Passivo + PL	151.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	108.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	151.000	Total do Passivo + PL	151.000

4. Em 08/04/X3 a empresa efetuou serviços no valor total de \$25.000 para diversos clientes tendo faturado os valores para recebimento em 15 dias. Para a execução destes serviços a empresa se utilizou de peças que haviam custado \$15.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	108.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>50.000</u>
		Capital	50.000
Total do Ativo	151.000	Total do Passivo + PL	151.000

4.1. Em 08/04/X3 a empresa efetuou serviços no valor total de \$25.000 para diversos clientes tendo faturado os valores para recebimento em 15 dias.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balço Patrimonial em 08.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Clientes	25.000	Empréstimos Bancários	88.000
Peças para Reparos	108.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Clientes	25.000	Empréstimos Bancários	88.000
Peças para Reparos	108.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

4.2. Para a execução destes serviços a empresa se utilizou de peças que haviam custado \$15.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balço Patrimonial em 08.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Cientes	25.000	Empréstimos Bancários	88.000
Peças para Reparos	93.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
		(-) Despesas com Peças	(15.000)
Total do Ativo	161.000	Total do Passivo + PL	161.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Contas a Pagar	13.000
Cientes	25.000	Empréstimos Bancários	88.000
Peças para Reparos	93.000		
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
		(-) Despesas com Peças	(15.000)
Total do Ativo	161.000	Total do Passivo + PL	161.000

5. Em 10/04/X3 foi efetuada nova compra de peças para reparos, com pagamento a prazo, no valor de \$4.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balço Patrimonial em 10.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Fornecedores	4.000
Clientes	25.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	97.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
		(-) Despesas com Peças	(15.000)
Total do Ativo	165.000	Total do Passivo + PL	165.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	43.000	Fornecedores	4.000
Clientes	25.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	97.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>60.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	25.000
		(-) Despesas com Peças	(15.000)
Total do Ativo	165.000	Total do Passivo + PL	165.000

6. Em 14/04/X3 a empresa efetuou serviços no valor total de \$18.000 para diversos clientes, tendo recebido 50% à vista e o restante para recebimento em 30 dias. Para a execução deste serviço a empresa utilizou materiais que haviam custado \$7.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balço Patrimonial em 14.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	52.000	Fornecedores	4.000
Clientes	34.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>71.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	52.000	Fornecedores	4.000
Clientes	34.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>71.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

7. Em 23/04/X3 a empresa recebeu o valor correspondente aos serviços que havia prestado em 08/04/X3.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA. Balço Patrimonial em 23.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	77.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>71.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	77.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>71.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
Total do Ativo	176.000	Total do Passivo + PL	176.000

8. Em 28/04/X3 a empresa efetuou o pagamento das contas de água e energia elétrica correspondentes ao mês de abril/X3, no valor de \$6.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balço Patrimonial em 28.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	71.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>65.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
		(-) Despesas Gerais	(6.000)
Total do Ativo	170.000	Total do Passivo + PL	170.000

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	71.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>65.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
		(-) Despesas Gerais	(6.000)
Total do Ativo	170.000	Total do Passivo + PL	170.000

9. Em 30/04/X3 a empresa pagou o aluguel do prédio onde está instalada no valor de \$9.000.

Exemplo sobre Receitas e Despesas

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balanço Patrimonial em 30.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	62.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>56.000</u>
		Capital	50.000
		Receita de Serviços	43.000
		(-) Despesas com Peças	(22.000)
		(-) Despesas Gerais	(6.000)
		(-) Despesa de Aluguel	(9.000)
Total do Ativo	161.000	Total do Passivo + PL	161.000

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Demonstração de Resultados - 01.04.X3 a 30.04.X3

Descrição das Contas	
Receita de Serviços	43.000
(-) Despesas com Peças	(22.000)
(-) Despesas Gerais	(6.000)
(-) Despesa de Aluguel	(9.000)
(=) Resultado do Período	6.000

ELETRÔNICA CURTO-CIRCUITO LTDA.
Balanco Patrimonial em 30.04.X3

ATIVO		PASSIVO	
Depósitos Bancários	62.000	Fornecedores	4.000
Clientes	9.000	Contas a Pagar	13.000
Peças para Reparos	90.000	Empréstimos Bancários	88.000
		<u>Patrimônio Líquido</u>	<u>56.000</u>
		Capital	50.000
		Lucros Acumulados	6.000
Total do Ativo	161.000	Total do Passivo + PL	161.000



Bibliografia

- Marion, J. (2020) Contabilidade Básica, São Paulo : Editora Atlas Ltda