

DESPESAS

# Definições

4.69 Despesas são reduções nos ativos, ou aumentos nos passivos, que resultam em reduções no patrimônio líquido, exceto aqueles referentes a distribuições aos detentores de direitos sobre o patrimônio.

CPC 00

Hendriksen e Van Breda (1999) salientam que só são consideradas despesas os gastos dos fatores de produção utilizados para obter receitas

As despesas operacionais constituem-se das despesas pagas ou incorridas para vender produtos e administrar a empresa e, dentro do conceito da Lei 6404/76, abrangem também as despesas líquidas para financiar suas operações; os Resultados líquidos das atividades acessórias da empresa são também considerados operacionais.

# Definições

## 7.1.2.2 Registro de despesas

O registro de despesas deve ser realizado de forma que haja a vinculação direta entre o dispêndio e a obtenção de receita, o que nem sempre é algo trivial. Um exemplo trazido por Hendriksen e Van Breda (1999) são as despesas do vendedor em visitas a um potencial cliente: a venda de produtos e a geração de receitas podem não acontecer imediatamente; de fato, tal receita pode não ocorrer se não houve sucesso nas negociações.

A vinculação entre despesas e receitas está ligada ao regime de competência a mensuração do lucro líquido deveria representar as diferenças entre as receitas registradas em um dado período e as despesas associadas a essas receitas. A contabilidade de custos pode auxiliar para vincular os custos indiretos na produção com a geração de receita no período de apuração do lucro da entidade. Porém, dada a dificuldade de atribuir algumas despesas à geração de receitas, abre-se a oportunidade de gerenciamento de lucros e a possibilidade de “normalizar” resultados com intuito de encontrar ou superar expectativas de analistas financeiros, discutida por muitos autores em recentes revistas acadêmicas.

As dificuldades de registro de despesas impactam na determinação do lucro do período, com duas abordagens para seu cálculo: o conceito *all inclusive* e o *current operating* (IUDÍCIBUS, 2009). O conceito de lucro *all inclusive* apresenta aspecto globalizante, em que todas as despesas e receitas reconhecidas

# Custos

97. Os custos que se referem diretamente ao contrato (ou ao contrato previsto específico) incluem quaisquer dos seguintes:

- (a) **mão de obra direta** (por exemplo, salários e ordenados de empregados que prestam os serviços prometidos diretamente ao cliente);
- (b) **materiais diretos** (por exemplo, suprimentos utilizados na prestação dos serviços prometidos ao cliente);
- (c) **alocações de custos** que se referem diretamente ao contrato ou a atividades do contrato (por exemplo, custos de gestão e supervisão do contrato, seguro e depreciação de ferramentas, equipamentos e ativo de direito de uso utilizados no desempenho do contrato);
- (d) custos **expressamente cobráveis do cliente** de acordo com o contrato; e
- (e) outros custos que sejam incorridos somente em razão de a entidade ter celebrado o contrato (por exemplo, **pagamentos a subcontratadas**).

# Despesas => gastos x custos x investimentos

98. A entidade deve reconhecer os seguintes custos como despesa quando incorridos:

- (a) **Gastos** (custos) gerais e administrativos (a menos que esses custos sejam expressamente cobráveis do cliente de acordo com o contrato);
- (b) **Gastos** (custos) relativos a perdas de material, mão de obra ou outros recursos para cumprir o contrato que não foram refletidos no preço do contrato.

- Itens recorrentes
- Despesa x redução da receita
- Despesa x perda
- Propaganda x publicidade
- Aquisição de um martelo
- Compra 1.000 cadeiras x 1.000 lápis
- Dano ambiental – data do evento x data do julgamento da responsabilidade
- Despesa antecipada
- Depreciação/amortização/exaustão
- Dividendos
- Fato gerador

Empresa	Despesas
AES	planos de benefícios de aposentadoria
Alpargatas	Despesas de vendas, propagandas e publicidade
Americanas	despesas com manutenção de softwares
Anima	despesas comerciais
Arezzo	despesas de marketing
Atacadão	despesas de arrendamento mercantil
Azul	tarifas aeroportuárias
B3	despesas operacionais, despesas de combinação de negócios
BK	despesas operacionais por lojas, despesas administrativas e gerais, despesas financeiras
Brasilagro	arrendamentos e aluguéis em geral
Brasken	CPV = MP, insumos e materiais de uso
CCR	despesas financeiras, custos da outorga
CDB	despesas por natureza (estoques, pessoal, terceiros, funcionais, comerciais)
Cemig	Serviços de terceiros
Centro Imagem e Diagnósticos	honorários médicos
Copel	Matéria-Prima e insumos para produção de energia elétrica
Cosan	despesas de transporte
duratex	gerais, vendas, administrativas, fretes, publicidade, depreciação, amortização e exaustão
Eletrobras	Pessoal, Material, Serviços e Outros

Embraer	pesquisa e desenvolvimento]
	despesas operacionais: despesa com vendas, gerais e administrativas, perdas estimadas por não recuperabilidade de ativos
Eternit	
Eucatex	Despesas de vendas variáveis
Ferbasa	Despesa de manutenção
Fleury	despesas gerais e administrativas
Gerdau	Despesas de fretes
Hering	Despesas com amostras e desenv. de produtos
Ind.Romi	Despesas de pesquisa e desenvolvimento
JBS	despesas administrativas e gerais
Klabin	Paradas/Manutenções
Lozaliza	aluguéis de imóveis, indenização a ex-franqueados
marcopolo	remuneração dos administradores
	despesas operacionais, benefícios aos empregados, custos de transação em combinação de negócios, despesas com pesquisa e desenvolvimento,
MDiasBranco	
Minerva	despesa de depreciação e amortização
oi	despesas antecipadas, fianças bancárias
Petrobras	materiais e serviços contratados
Pomifrutas	consultorias, auditorias e assessorias
	despesas função/natureza, com destaque para despesas com promoções e com planos de opção de compra
Renner	
Sabesp	despesas financeiras e despesas administrativas
Sanepar	despesas comerciais e administrativas
	pessoal, materiais de consumo, serviços terceirizados, depreciação, amortização, variação do valor justo dos ativos biológicos e a realização de mais valia dos estoques
Smartinho	
Taurus	despesas tributárias
Tenda	despesas função/natureza
usiminas	despesas com manutenção programada
Vale	despesas administrativas, salários e encargos, depreciação

Pág. 14 e 102

file:///H:/2022/T%C3%B3picos%20de%20Contabilidade%20Financeira/DFP\_Petrobras%202021\_22.pdf