



Conceitos Fundamentais de Contabilidade

Prof. Dr. Diogo Ferraz

12

O que são conceitos fundamentais?



Eventos econômicos e financeiros que ocorrem no **interior** das **empresas** e recebem tratamento contábil.

Escrituração de eventos econômicos e financeiros consolidados, por exemplo, **Demonstrações Contábeis**.

Análises e **avaliações** da situação financeira e econômica das empresas.



Prof. Dr. Diogo Ferraz

13

Por que Contabilidade para Engenheiros?



Engenheiro assume posição hierárquica superior na empresa e precisa **dialogar** com profissionais de diferentes **áreas**.

Serão exigidos conhecimentos sobre terminologia, **análise** de informações, análise das **Demonstrações Contábeis** e domínio de algumas **técnicas** de análise.

Engenheiro de **Produção** bem sucedido deve dominar a Contabilidade e Engenharia Econômica dentro da empresa.

Importante: o Engenheiro **não é o executor da Contabilidade**, mas aquele que sabe interpretar a Contabilidade.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

14

Qual o objetivo da empresa?



Maximizar resultados, maior participação no mercado, maximização de vendas, etc.

O gestor pode dar atenção à apenas um desses objetivos, mas há interdependência.

O Engenheiro deve agir para **maximizar o objetivo** da forma mais **rápida** possível.

Será necessário **tomar decisões** sobre:

- minimizar ou eliminar despesas
- deixar de realizar manutenções adequadas em máquinas e equipamentos
- contratar funcionários com menores salários
- adquirir matérias-primas mais baratas
- adiar investimentos, entre outros.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

15

Objetivo de Maximizar a Riqueza

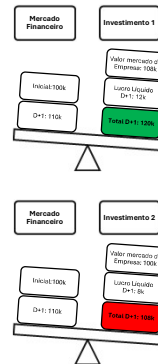
O objetivo da empresa é **maximizar a riqueza** dos proprietários.

Um indivíduo possui R\$ 100 mil aplicados no mercado financeiro, com remuneração líquida anual de 10%.

Há uma oportunidade de **empreender** um negócio próprio e decide redirecionar esse montante para a constituição de uma empresa.

A remuneração do mercado financeiro será o **Custo de Oportunidade** (uma remuneração alternativa ao investimento).

O novo negócio deve proporcionar ganhos no mínimo iguais ao custo de oportunidade. Por que?



Prof. Dr. Diogo Ferraz

16

Linguagem de Negócios

Contabilidade **mede** os **resultados** das empresas, **avalia** o **desempenho** dos negócios, dando diretrizes para a **tomada de decisões**.

Apresenta os principais agentes econômicos com interesses na empresa – tirar conclusões e tomar decisões via Demonstrações Contábeis.

Demonstrações Contábeis representam o estágio final do processo contábil:

- 1. Identificação dos Eventos** econômicos e financeiros que ocorrem no interior das empresas (vendas realizadas, compras de mp, retirada de materiais do estoque, pagamento de salários dos funcionários, recolhimento de tributos, etc.).
- 2. Registro dos eventos** econômicos e financeiros identificados.
- 3. Demonstrações Contábeis:** sintetizam os eventos econômicos e financeiros registrados.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

17

Posição Patrimonial e Financeira

É composta de Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido.

Ativos: recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem benefícios econômicos futuros.

Podem ser:

Tangíveis ou corpóreos: possuem forma material.

Intangíveis ou incorpóreos: não possuem forma material (i.e., marcas e patentes).



Prof. Dr. Diogo Ferraz

18

Posição Patrimonial e Financeira

Ativos: Existem ativos que pertencem à empresa mas estão em posse de terceiros

Dinheiro depositado em banco:



Valor a receber correspondente à mercadoria vendida a prazo:



Valor Emprestados a outras empresas:



Geralmente, estas contas vêm acompanhadas da expressão **"a receber"** nos Demonstrativos Contábeis

Prof. Dr. Diogo Ferraz

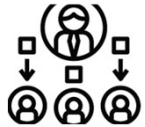
19

Posição Patrimonial e Financeira

Passivos: são as obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos decorridos, cuja liquidação irá resultar em saída de recursos da entidade.

Valores devidos a terceiros pela empresa e que serão reclamados por estes (exigidos)

Valores devidos a fornecedores por compras efetuadas a prazo:



Valor dos Empréstimos bancários:



Salários pagos em data posterior ao Balanço Patrimonial:



Prof. Dr. Diogo Ferraz

ATIVO	PASSIVO
ATIVO	PASSIVO
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO

20

Posição Patrimonial e Financeira

Patrimônio Líquido: valor residual do Patrimônio, o qual pertence aos proprietários da empresa.

$$\text{PATRIMÔNIO LÍQUIDO} = \text{ATIVOS} - \text{PASSIVOS}$$

Ideia: se a empresa vender todos os seus Ativos e pagar todas as suas obrigações, o valor residual resultante é o que sobra para os proprietários.

Recursos aplicados pelos proprietários:



Lucros gerados ao longo do tempo:



Prejuízos acumulados:



Prof. Dr. Diogo Ferraz

ATIVO	PASSIVO
ATIVO	PASSIVO
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO

21

Balanço Patrimonial

Conta

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-1-20X2 EM \$ MIL			
ATIVO		PASSIVO	
CAIXA	1.000	CONTAS A PAGAR	9.987
BANCOS	800	FORNECEDORES	35.000
CONTAS A RECEBER	6.000	IMPOSTOS	8.000
ESTOQUES	6.000	FINANCIAMENTOS	80.000
TERRENOS	150.000		
VEÍCULOS	500		
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		CAPITAL	30.300
		LUCROS ACUMULADOS	1.013
TOTAL	164.300	TOTAL	164.300

22

Exercício

Você é o responsável pela contabilidade de uma empresa e precisa classificar as contas a seguir entre Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido.

Além disso, cada conta tem um saldo que deve ser registrado.

Classifique cada conta e indique o saldo total de cada grupo contábil.

- ✓ Caixa: R\$ 10.000
- ✓ Empréstimo Bancário: R\$ 20.000
- ✓ Veículos: R\$ 50.000
- ✓ Capital Social: R\$ 80.000
- ✓ Fornecedores: R\$ 15.000
- ✓ Contas a Receber: R\$ 25.000
- ✓ Reserva de Lucros: R\$ 10.000
- ✓ Estoques: R\$ 30.000
- ✓ Salários a Pagar: R\$ 5.000.

23

Exercício - Resolução



Classificação das contas:

Caixa → Ativo (R\$ 10.000)

Empréstimo Bancário → Passivo (R\$ 20.000)

Veículos → Ativo (R\$ 50.000)

Capital Social → Patrimônio Líquido (R\$ 80.000)

Fornecedores → Passivo (R\$ 15.000)

Contas a Receber → Ativo (R\$ 25.000)

Reserva de Lucros → Patrimônio Líquido (R\$ 10.000)

Estoques → Ativo (R\$ 30.000)

Salários a Pagar → Passivo (R\$ 5.000).

Ativo: $10.000 + 50.000 + 25.000 + 30.000 = 115.000$

Passivo: $20.000 + 15.000 + 5.000 = 40.000$

Patrimônio Líquido: $80.000 + 10.000 = 90.000$

Ativo = Passivo + Patrimônio Líquido

$115.000 = 40.000 + 90.000$

$115.000 = 115.000 ✓$

24

Contas



São utilizadas para expressar cada um dos elementos patrimoniais de uma empresa.

Caixa: representa a movimentação de entrada e saída de dinheiro, em espécie, na tesouraria da empresa.

Bancos: representa a movimentação de dinheiro em contas correntes que a empresa possui em bancos.

Veículos: para registrar os veículos de propriedade da empresa.

Clientes: registrar os valores que a empresa tem a receber resultantes das vendas efetuadas a prazo para seus clientes.

Fornecedores: registrar os valores que a empresa deve aos fornecedores decorrentes das compras realizadas a prazo.

Receita Bruta de Vendas: para registrar os valores correspondentes às vendas de produtos, mercadorias ou serviços, incluindo os impostos.

Despesas com propaganda: registrar gastos efetuados com propaganda e publicidade.

Receita com Juros: registrar os valores correspondentes a juros recebidos e a receber por aplicações financeiras, juros cobrados dos clientes quando quitam suas obrigações em atraso.

Despesas com juros: registrar os encargos referentes aos juros pagos e a pagar por empréstimos, por atrasos nos pagamentos efetuados.

25

Plano de Contas



Objetivo: homogeneizar os procedimentos de escrituração, classificação dos eventos, tratamento e análise dos resultados da empresa.

Convenção:

- ✓ Contas do Ativo iniciam com o número 1.
- ✓ Contas do Passivo iniciam com o número 2.
- ✓ Contas do Patrimônio Líquido inicial com o número 3.
- ✓ As contas de Receitas inicial com o número 4.
- ✓ Contas de Custos iniciam com o número 5.
- ✓ Contas de Despesas com o número 6.

1. ATIVO

1.1 Ativo Circulante

1.1.1 Caixa e equivalentes de caixa

Prof. Dr. Diogo Ferraz

26

Circulante e Não Circulante



Diz respeito ao vencimento de direitos a receber e obrigações a pagar.

Ativo Circulante: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.

Ativo Realizável a Longo Prazo (Não Circulante): os direitos realizáveis após o término do exercício seguinte, assim como os derivados de vendas, adiantamentos ou empréstimo a sociedades coligadas ou controladas, etc.

Passivo Circulante: obrigações da companhia, inclusive financiamentos para aquisição de direitos do Ativo Não Circulante, quando vencerem no exercício seguinte.

Passivo Não Circulante: quando há vencimento em prazo maior.

Resumo: direitos e obrigações que vencem após o término do exercício seguinte em relação à data do Balanço, são tratados como sendo de longo prazo.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

27

Exercício



Uma empresa forneceu a seguinte relação de contas com seus respectivos saldos. Sua tarefa é classificar cada conta nos seguintes grupos:

- ✓ Ativo Circulante (AC)
- ✓ Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP)
- ✓ Passivo Circulante (PC)
- ✓ Passivo Não Circulante (PNC)

Depois, calcule o total de cada grupo para verificar a situação financeira da empresa.

Contas e Saldos:

- a) Caixa → R\$ 15.000
- b) Contas a Receber (vencimento em 6 meses) → R\$ 25.000
- c) Estoques → R\$ 20.000
- d) Duplicatas a Receber (vencimento em 3 anos) → R\$ 40.000
- e) Empréstimo Bancário (vencimento em 12 meses) → R\$ 30.000
- f) Fornecedores → R\$ 18.000
- g) Impostos a Pagar → R\$ 8.000
- h) Empréstimo de Longo Prazo (vencimento em 5 anos) → R\$ 50.000
- i) Investimentos em Outras Empresas → R\$ 35.000
- j) Salários a Pagar → R\$ 12.000

Prof. Dr. Diogo Ferraz

28

Resolução - Exercício



Classificação das Contas:

Ativo Circulante (AC):

- ✓ Caixa → R\$ 15.000
- ✓ Contas a Receber (vencimento em 6 meses) → R\$ 25.000
- ✓ Estoques → R\$ 20.000
- ✓ Total AC: R\$ 60.000

Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP):

- ✓ Duplicatas a Receber (vencimento em 3 anos) → R\$ 40.000
- ✓ Investimentos em Outras Empresas → R\$ 35.000
- ✓ Total ARLP: R\$ 75.000

Passivo Circulante (PC):

- ✓ Empréstimo Bancário (vencimento em 12 meses) → R\$ 30.000
- ✓ Fornecedores → R\$ 18.000
- ✓ Impostos a Pagar → R\$ 8.000
- ✓ Salários a Pagar → R\$ 12.000
- ✓ Total PC: R\$ 68.000

Passivo Não Circulante (PNC):

- ✓ Empréstimo de Longo Prazo (vencimento em 5 anos) → R\$ 50.000
- ✓ Total PNC: R\$ 50.000

Prof. Dr. Diogo Ferraz

29

Resolução - Exercício



Totais:

$$\text{Ativo Total: } R\$ 60.000 + R\$ 75.000 = R\$ 135.000$$

$$\text{Passivo Total: } R\$ 68.000 + R\$ 50.000 = R\$ 118.000$$

Se a empresa tivesse um Patrimônio Líquido, ele seria:

$$\text{Patrimonio Líquido} = \text{Ativo Total} - \text{Passivo Total}$$

Equação Patrimonial:

$$\text{Ativo Total} = \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Nao Circulante} + \text{Patrimonio Liquido}$$

$$R\$ 135.000 = R\$ 68.000 + R\$ 50.000 + R\$ 17.000$$

$$R\$ 135.000 = R\$ 135.000$$

Prof. Dr. Diogo Ferraz

30

Características qualitativas das DC



Relevância: informação contábil-financeira relevante é aquela capaz de fazer diferença nas decisões que possam ser tomadas pelos usuários.

Materialidade: informação é material se a sua omissão ou sua divulgação distorcida puder influenciar decisões que os usuários tomam com base na informação contábil-financeira.

Representação Fidedigna: relatórios contábil-financeiros representam um fenômeno econômico em palavras e números.

Comparabilidade: informação é útil quando permite ser comparada com informação similar de outras empresas ou datas.

Verificabilidade: assegura aos usuários que a informação representa o fenômeno econômico analisado.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

31

Características qualitativas das DC



Tempestividade: ter informação disponível para a tomada de decisão no tempo adequado.

Compreensibilidade: clareza e compreensão na apresentação das informações.

Restrição de custo na elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro útil: os relatórios impõem custos, que devem ser justificados pelos benefícios da divulgação das informações.

Continuidade: premissa de que a entidade está em atividade (*going concern assumption*) e irá manter-se em operação por um futuro previsível.

Mensuração: determinar os montantes monetários por meio dos quais os elementos das DC devem ser reconhecidos e apresentados no BP e na demonstração do resultado.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

32

Demonstrações Contábeis



Objetivo de fornecer aos diferentes usuários um conjunto de dados econômicos e financeiros sobre a empresa.



✓ Avaliar desempenho dos gestores para mantê-los no cargo (ou não).



✓ Avaliar a capacidade da empresa na distribuição de dividendos.



✓ Avaliar a segurança da empresa para manter investimentos aplicados.



✓ Realizar estatísticas sobre a renda nacional.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

33

Demonstrações Contábeis



Necessário ajustar para **Valor Presente os Ativos e Passivos Não Circulantes**.

Também é necessário para os Circulantes quando a diferença entre praticá-los ou não for relevante para a avaliação da situação patrimonial ou do resultado da empresa.

Limitações:

- ✓ Não oferecem todas as informações que os usuários eventualmente necessitam para analisar a empresa.
- ✓ Muitas operações não são registradas pelo valor total contratado e, sim, à medida que vão ocorrendo.
- ✓ **Goodwill** (ativo intangível) nem sempre é contabilizado (*reputação da marca, capital intelectual, carteira de clientes, etc.*).
- ✓ Expressões monetárias não são suficientes para:
 - ✓ Perfil de quem comanda a empresa.
 - ✓ Idoneidade do quadro diretivo.
 - ✓ Potencialidades e ameaças no mercado.
 - ✓ Vulnerabilidades devido às flutuações econômicas.
 - ✓ Nível tecnológico em relação aos concorrentes.
 - ✓ Impactos no meio ambiente.
 - ✓ Satisfação dos clientes e empregados.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

34

Demonstrações Contábeis



Balanco Patrimonial: compreende a posição patrimonial e financeira estática da empresa.

Demonstração de Resultado do Exercício: compreende um filme que representa o desempenho da empresa durante o período de tempo a eu se refere cuja data final desse período coincide com aquela do Balanco Patrimonial.

Note que são sempre relativos ao passado da empresa.

Logo, pode ocorrer limitação temporal.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

35

Demonstrações Contábeis

Influência do Imposto de Renda (IR):

A sistemática de tributação do IR influencia as Demonstrações Contábeis. As empresas podem escolher a sistemática que é mais conveniente, valendo-se das disposições legais.

Lucro Real: lucro contábil do período de apuração, ajustado pelas adições, exclusões ou compensações previstas na legislação tributária.

Lucro Presumido: forma simplificada de tributação em que o imposto é calculado com base em um percentual estabelecido sobre o valor da Receita Bruta, independente se a empresa apresenta lucro ou não.

Lucro Arbitrado: estão sujeitas as empresas que não mantiverem a escrituração contábil na forma das leis comerciais e fiscais e/ou deixarem de elaborar as demonstrações financeiras exigidas pela legislação fiscal. Aplica-se às empresas que apresentam alguma anormalidade praticada (penalidade fiscal).

Prof. Dr. Diogo Ferraz

36

Demonstrações Contábeis

Exemplo:

Ano	2018
Tributos	IRPJ
Lucro/Prejuízo Contábil	35.000
(+) Adições	2.000
(-) Exclusões	1.000
(=) Lucro/prejuízo antes das compensações	36.000
(-) Compensações (até 30% da base)	10.800
(=) Lucro real	25.200

Adição: compreendem os custos, despesas, encargos, perdas, provisões, participações e quaisquer outros valores que foram deduzidos na apuração do lucro contábil, mas que de acordo com a legislação não são dedutíveis para apuração do Lucro Real.

Exclusão: na determinação do Lucro Real, podem ser excluídos do lucro líquido do período de apuração determinados valores cuja dedução seja autorizada pela legislação. Ex.: depreciação acelerada de alguns tipos de máquinas e equipamentos.

Compensações de prejuízo fiscal: o resultado contábil ajustado pelas adições e exclusões quando determinar um valor negativo indica prejuízo fiscal. Nesse caso, a empresa não incorre em IR no exercício de apuração. Esse prejuízo poderá ser compensado nos anos subsequentes, porém, limitado a compensação de 30% do lucro líquido ajustado pelas adições e exclusões previstas.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

37

Demonstrações Contábeis

Lucro Presumido: é um tipo simplificado de tributação na hora de calcular o Imposto de Renda (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) da pessoa jurídica.

Ao invés de utilizar um número real, é possível realizar alguns cálculos e estimar o lucro.

Para realizar o cálculo, é utilizada uma tabela fixa com os percentuais padrões já aplicados na Receita Operacional Bruta.

Trimestralmente, é preciso apurar e pagar o IRPJ e a CSLL, e é a partir dessa receita que se tem a base para o cálculo.

Não há compensação de prejuízos. Valores excluídos da base de cálculo: Vendas canceladas.

Regra Geral Alíquotas: IRPS – 15% e CSLL – 9%

Receitas	Base IR (%)	Base CSLL (%)
Venda/Revenda de Produtos	8%	12%
Prestação de Serviços Gerais	32%	32%
Industrialização	8%	12%
Transporte de cargas	8%	12%
Serviço de Transporte (exceto carga)	16%	12%
Revenda Combustível	1,6%	12%
Outras Receitas (i.e., aluguel, ganho de capital, renda aplicação financeira)	100%	100%

Prof. Dr. Diogo Ferraz

38

Demonstrações Contábeis

Lucro Presumido:

Serviços em geral é 32% do IRPJ.

No caso de prestadoras da serviço cuja receita bruta seja até 120k no ano-calendário, poderá reduzir presunção 16%.

Adicional: é o valor que excede da multiplicação de 20k pelo num. De meses no período. Ficará sujeito a adicional de 10% (comente IRPJ).

Se entre janeiro e março teve presunção de 80k

- ✓ 60k paga percentual do IRPJ
- ✓ 20k paga 10% (excedente)

Prof. Dr. Diogo Ferraz

39

Exemplo: Lucro Presumido

Aplicação financeira teve R\$ 500,00 retido na fonte.

1º Trimestre	R\$	IRPJ	CSLL
Receita Vendas	300.000	8% 24.000	12% 36.000
Receita Serviços	100.000	32% 32.000	32% 32.000
Receita Financeira	10.000	100% 10.000	100% 10.000
Receita Aluguel	5.000	100% 5.000	100% 5.000
Ganho de capital	20.000	100% 20.000	100% 20.000
Base de cálculo		91.000	103.000
IR (15%) / CS (9%)		13.650	9.270

E o adicional?

$$91.000 - 60.000 = 31.000$$

$$31.000 * 10\% = 3.100,00$$

Aplicação financeira teve IR retido na fonte de R\$ 500,00

$$13.650 + 3.100 - 500 = 16.250$$

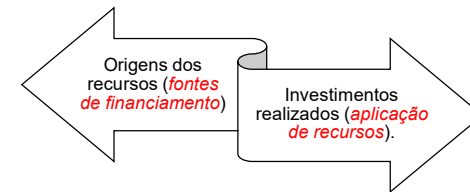
Prof. Dr. Diogo Ferraz

40

Balanço Patrimonial

Mostra uma posição estática do conjunto de Ativos, Passivos e do Patrimônio Líquido da empresa em determinado dia do ano.

Os valores registrados refletem decisões tomadas pelos gestores relativas às:



Prof. Dr. Diogo Ferraz

41

Balanço Patrimonial

Origens dos Recursos:

Recursos que ingressam na empresa são fornecidos:

- ✓ pelos proprietários e registrados no Patrimônio Líquido e/ou;
- ✓ fornecidos por não proprietários (**terceiros**) e registrados no Passivo Circulante e/ou Passivo Não Circulante.

Passivo Circulante: fontes espontâneas de recursos que surgem no curso normal de atividades da empresa e estão constantemente sendo movimentadas (obrigações como salários a pagar, fornecedores, impostos a recolher, obrigações de curto prazo) e não representam custos financeiros.

Passivo Não Circulante: obrigações de longo prazo, com saldos liquidados após o exercício social seguinte à data do Balanço. Incidem juros.

Patrimônio Líquido: recursos fornecidos pelos proprietários da empresa, acrescentada a parcela de lucro que não foi retirada em obediência a acordos. Pode ser reduzido por eventuais prejuízos.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

42

Balanço Patrimonial

Aplicação dos Recursos.

Recursos que ingressaram na empresa serão aplicados, investidos em contas do Ativo Circulante ou do Ativo Não Circulante.

Ativo Circulante: contas que são constantemente movimentadas durante o ciclo operacional da empresa (contas a receber, estoques, etc.).

Ativo Não Circulante: aplicações de longo prazo. Bens destinados ao funcionamento normal da empresa (Imobilizado e o Intangível) e bens não destinados ao funcionamento normal da empresa (obras de arte, ações de outras empresas, terrenos para futura expansão).

Prof. Dr. Diogo Ferraz

43

Balanço Patrimonial



ATIVO	PASSIVO
CIRCULANTE	CIRCULANTE
NÃO CIRCULANTE	NÃO CIRCULANTE
• Realizável a Longo Prazo	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
• Investimentos	• Capital Social
• Imobilizado	• Reservas de Capital
• Intangível	• Reservas de Lucro

Prof. Dr. Diogo Ferraz

44

ATIVO CIRCULANTE



Caixa: dinheiro em espécie.

Banco: saldo em conta corrente para livre movimentação.

Aplicações financeiras de liquidez imediata: aplicações de curtíssimo prazo (títulos que possam ser resgatados).

Clientes: valores das vendas realizadas a prazo que ainda não foram quitadas pelos clientes.

Estoques: mercadorias para revenda / matérias-primas para produção / produtos acabados disponibilizados à venda / produtos em processo de fabricação / embalagens usadas nos produtos fabricados.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

45

ATIVO NÃO CIRCULANTE



Ativo Realizável a Longo Prazo: direitos que serão recebidos pela empresa após o término do exercício seguinte em relação à data do BP (i.e., empréstimos a partes relacionadas).

Investimentos: aplicação de recursos em ativos que não se destinam a venda e nem para a manutenção da atividade operacional da empresa (produzem renda) (i.e., participações permanentes em outras sociedades, imóveis, obras de arte, etc.).

Imobilizado: destinados ao funcionamento normal da empresa (atividade principal) (i.e., terrenos, edificações, máquinas, veículos, móveis, etc.).

Prof. Dr. Diogo Ferraz

46

ATIVOS IMOBILIZADOS



Estão sujeitos a:

Exaustão: perda de valor dos ativos, ao longo do tempo, decorrente de sua exploração (extração ou aproveitamento).

Depreciação: aplica-se aos bens físicos de propriedade da empresa, exceto terrenos, pois estes tem vida útil ilimitada.

Vida útil: período de tempo que se espera que o Ativo seja utilizado ou o número de unidades de produção que a empresa espera obter pela utilização do Ativo.

Valor Depreciável: custo do Ativo deduzido de seu valor residual.

Valor Residual: valor estimado de venda do Ativo ao final de sua vida útil.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

47

PASSIVO CIRCULANTE



Fornecedores: valores das compras (matérias-primas, mercadorias para revenda, etc.) realizadas a prazo para serem quitadas no vencimento.

Adiantamentos de Clientes: valores recebidos antecipadamente dos clientes quando o objetivo da aquisição será entregue no futuro.

Obrigações Fiscais: impostos, taxas e contribuições, ou seja, tributos devidos pela empresa (ICMS, IPI, IR, Contribuição Sindical, etc.).

Folha de Pagamentos ou Salários: valor da folha de pagamentos ainda não paga aos funcionários.

Encargos Sociais: INSS e FGTS ainda não recolhidos.

Outras obrigações de curto prazo: contas de valores irrelevantes são agrupadas com denominação "Outras Obrigações".

Prof. Dr. Diogo Ferraz

48

PASSIVO NÃO CIRCULANTE



Financiamentos e Empréstimos:

- ✓ **Financiamentos** compreendem recursos obtidos com instituições financeiras **com destinação** específico (i.e., compra de uma máquina).
- ✓ **Empréstimos**, geralmente, **não** tem **destinação** específica.

Debêntures: títulos da dívida emitidos pelas sociedades anônimas de capital aberto.

Outras obrigações de longo prazo: demais obrigações a pagar (i.e., fornecedores, aquisições de terrenos e imóveis, parcelamentos de dívidas fiscais, empréstimos obtidos junto a coligadas ou controladas).

Prof. Dr. Diogo Ferraz

49

PATRIMÔNIO LÍQUIDO



Capital Social: compreende o valor investido pelos proprietários na empresa.

Capital a Integralizar: valor do capital subscrito, mas ainda não objetivo de integralização (reduzida da conta Capital).

Reservas de Capital: compreendem valores recebidos pela empresa que não representam receitas (i.e., ágio na emissão de ações – *diferença entre o valor pelo qual a ação foi vendida e o seu valor nominal*).

Ajustes de Avaliação Patrimonial: contrapartidas de aumentos e diminuições de valor atribuídos a elementos do Ativo e do Passivo, em decorrência da sua avaliação de valor justo.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

50

PATRIMÔNIO LÍQUIDO



Reservas de Lucros: disposição legal ou administrativa para atender:

- ✓ **Reserva Legal:** destinação de 5% do lucro líquido do exercício até atingir 20% do capital social.
- ✓ **Reserva Estatutária:** previstas no estatuto da sociedade (futura expansão, +k).
- ✓ **Reserva para Contingências:** finalidade de compensar, em exercício futuro, a diminuição do lucro decorrente de perda julgada provável, cujo valor possa ser estimado.
- ✓ **Reserva de Lucros a Realizar:** parcela do lucro do exercício não realizado financeiramente (transformou-se em caixa), utilizado para pagamento de dividendos obrigatórios em exercícios seguintes).
- ✓ **Reserva de Incentivos Fiscais:** parcela do lucro líquido decorrente de dotações ou subvenções governamentais para investimentos.
- ✓ **Ações em Tesouraria:** ações da própria empresa por ela adquiridas – conta redutora do Patrimônio Líquido.
- ✓ **Prejuízos Acumulados:** saldo dos resultados negativos da empresa não absorvidos por reservas existentes e que deverá ser compensado com lucros a serem auferidos.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

51

BASF 2023

	2023		2023
Ativo		Passivo e patrimônio líquido	
Circulante		Circulante	
Caixa e equivalentes de caixa	262.514	Fornecedores	1.060.550
Títulos e valores mobiliários	191.755	Empréstimos	318.493
Contas a receber de clientes	6.773.863	Impostos e contribuições a recolher	137.699
Estoque	4.226.867	Provisões diversas	1.455.616
Partes relacionadas	484.815	Partes relacionadas	6.975.223
Tributos a recuperar	621.559	Operações de derivativos	241.516
Operações de derivativos		Imposto de renda e contribuições a recolher	307.412
Ativo fiscal diferido	229.162	Passivos de arrendamentos	105.216
Outros créditos	81.615	Outras contas a pagar	153.709
			10.755.434
	12.872.150	Não circulante	
		Empréstimos	26.222
Não circulante		Provisão para causas judiciais	192.332
Contas a receber de clientes	4.446	Provisão para benefícios a funcionários	256.412
Tributos a recuperar	546.334	Provisões diversas	76.210
Ativo fiscal diferido	721.136	Provisão para passivo descoberto	1.270
Outros créditos	141.192	Passivos de arrendamentos	83.716
		Outras contas a pagar	14.978
	1.413.108		651.140
		Total do passivo	11.406.574
Investimentos	189.773	Patrimônio líquido	
Ativo de direito de uso	168.241	Capital social	4.938.858
Imobilizado	2.887.021	Reserva de capital	99
Intangível	418.186	Reserva legal	234.165
	5.076.329	Reserva de incentivos fiscais	609.115
		Reserva de lucros	791.162
		Ajustes de avaliação patrimonial	(31.494)
		Total do patrimônio líquido	5.541.905
Total do ativo	17.948.479	Total do passivo e do patrimônio líquido	17.948.479

Prof. Dr. Diogo Ferraz

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Evidencia de forma resumida o resultado do lucro ou prejuízo obtido por uma empresa no desenvolvimento de suas atividades durante um determinado período.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA
Venda de Produtos
Venda de Mercadorias
Venda de Serviços
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS
Impostos sobre Vendas
Abatimentos Concedidos
Devoluções de Vendas
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
(-) CUSTO OPERACIONAL
Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
Custo dos Serviços Prestados (CSP)
(=) LUCRO BRUTO
(-) DESPESAS OPERACIONAIS
Despesas Administrativas
Despesas de Vendas
Despesas e Receitas Financeiras Líquidas
(=) LUCRO OPERACIONAL
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS
Outras Receitas
Outras Despesas
(=) LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA
(-) PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(=) LUCRO APOS A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(-) PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
Empregados
Administradores
Outras Participações/Contribuições
(=) LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Diogo Ferraz

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Receita Bruta: valor do faturamento bruto relativo a produtos, mercadorias e serviços vendidos no período, objetivo da atividade principal da empresa.

- Dedução das vendas:**
- ✓ **Vendas canceladas** e **devoluções** de vendas.
 - ✓ **Abatimentos** (descontos): concedidos posteriormente ao faturamento, geralmente, decorrente a problemas causados no produto ou mercadorias decorrentes de transporte, defeitos de qualidade, etc.
 - ✓ **Impostos** incidentes sobre as vendas (i.e., ISS, ICMS, IPI, PIS/PASEP, CONFINS).

✓ **Receita Operacional Líquida:** valor que uma empresa efetivamente recebe com a venda de seus produtos ou serviços, depois de descontar alguns itens. É um indicador importante para entender o **desempenho real das operações da empresa**.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA
Venda de Produtos
Venda de Mercadorias
Venda de Serviços
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS
Impostos sobre Vendas
Abatimentos Concedidos
Devoluções de Vendas
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
(-) CUSTO OPERACIONAL
Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
Custo dos Serviços Prestados (CSP)
(=) LUCRO BRUTO
(-) DESPESAS OPERACIONAIS
Despesas Administrativas
Despesas de Vendas
Despesas e Receitas Financeiras Líquidas
(=) LUCRO OPERACIONAL
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS
Outras Receitas
Outras Despesas
(=) LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA
(-) PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(=) LUCRO APOS A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(-) PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
Empregados
Administradores
Outras Participações/Contribuições
(=) LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Diogo Ferraz

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Custos de Vendas

Custo do produto, mercadoria ou serviço que foi vendido. Empresas **industriais** esse custo é **CPV**, empresas **comerciais** é **CMV** e prestadoras de **serviços** é **CSP**.

Custo das vendas corresponde somente aos produtos, mercadorias ou serviços que deram **origem** à **receita** bruta.

1. **Empresas comerciais:** CMV corresponde ao custo da quantidade **retirada** do **estoque**, ao qual foi faturado ao cliente.
2. **Empresas industriais:** ao concluir a fabricação, as quantidades e os custos dos **produtos acabados** são registrados na conta Estoque de Produtos Acabados. O CPV corresponde ao custo da quantidade retirada do estoque, o qual foi faturado ao cliente.
3. **Empresas prestadoras de serviços:** custos com a **mão de obra** dos profissionais, **materiais aplicados**, etc. consumidos na realização dos serviços.

Lucro Bruto: mostra quanto a empresa ganha com suas atividades principais, sem considerar despesas administrativas, comerciais, financeiras ou impostos.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA
Venda de Produtos
Venda de Mercadorias
Venda de Serviços
(-) DEDUÇÕES E ABATIMENTOS
Impostos sobre Vendas
Abatimentos Concedidos
Devoluções de Vendas
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
(-) CUSTO OPERACIONAL
Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
Custo dos Serviços Prestados (CSP)
(=) LUCRO BRUTO
(-) DESPESAS OPERACIONAIS
Despesas Administrativas
Despesas de Vendas
Despesas e Receitas Financeiras Líquidas
(=) LUCRO OPERACIONAL
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS
Outras Receitas
Outras Despesas
(=) LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA
(-) PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(=) LUCRO APOS A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(-) PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
Empregados
Administradores
Outras Participações/Contribuições
(=) LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Diogo Ferraz

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Despesas Operacionais: são despesas incorridas para administrar a empresa.

Despesas Administrativas: despesas para **administrar a empresa** (i.e. RH, Finanças, Contabilidade, TI, etc.). Compõe salários de pessoal adm., encargos de funcionários, aluguel de escritório, energia elétrica, materiais de escritório, depreciação de computadores, instalações, etc.)

Despesas comerciais: despesas com **vendas** (frete sobre vendas realizadas, marketing, atendimento ao cliente, salários e encargos do pessoal comercial, etc.).

Despesas e receitas financeiras líquidas: **receitas financeiras e despesas financeiras** do período (i.e., juros recebidos dos clientes por atrasos, descontos devido pagamentos antecipados) ou (i.e., juros pagos por empréstimos, financiamentos, atrasos, etc.).

Lucro Operacional: resultado da atividade principal da empresa, depois de subtrair todas as despesas operacionais do Lucro Bruto. Ele reflete a **eficiência do negócio em gerar lucro** a partir das suas operações, sem considerar resultados financeiros ou impostos.

	RECEITA OPERACIONAL BRUTA
	Venda de Produtos
	Venda de Mercadorias
	Venda de Serviços
(-)	DEDUÇÕES E ABATIMENTOS
	Impostos sobre Vendas
	Abatimentos Concedidos
	Devoluções de Vendas
(=)	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
(-)	CUSTO OPERACIONAL
	Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
	Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
	Custo dos Serviços Prestados (CSP)
(=)	LUCRO BRUTO
(-)	DESPESAS OPERACIONAIS
	Despesas Administrativas
	Despesas de Vendas
	Despesas e Receitas Financeiras Líquidas
(=)	LUCRO OPERACIONAL
(+/-)	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS
	Outras Receitas
	Outras Despesas
(=)	LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA
(-)	PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(=)	LUCRO APOS A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(-)	PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
	Empregados
	Administradores
	Outras Participações/Contribuições
(=)	LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Diogo Ferraz

56

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL): alíquota geralmente é de 9% para a maioria das empresas.

Participações: parcela do lucro destinada a não acionistas (i.e., empregados, administradores, debentures, partes beneficiárias).

Contribuições: destinada a instituições e/ou para fundos de assistência e/ou previdência dos empregados.

Lucro ou Prejuízo do Exercício: lucro líquido é o que sobra de resultados que fica à disposição dos proprietários para ser distribuído ou retido na empresa.

	RECEITA OPERACIONAL BRUTA
	Venda de Produtos
	Venda de Mercadorias
	Venda de Serviços
(-)	DEDUÇÕES E ABATIMENTOS
	Impostos sobre Vendas
	Abatimentos Concedidos
	Devoluções de Vendas
(=)	RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA
(-)	CUSTO OPERACIONAL
	Custo dos Produtos Vendidos (CPV)
	Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
	Custo dos Serviços Prestados (CSP)
(=)	LUCRO BRUTO
(-)	DESPESAS OPERACIONAIS
	Despesas Administrativas
	Despesas de Vendas
	Despesas e Receitas Financeiras Líquidas
(=)	LUCRO OPERACIONAL
(+/-)	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS
	Outras Receitas
	Outras Despesas
(=)	LUCRO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E DO IMPOSTO DE RENDA
(-)	PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(=)	LUCRO APOS A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL E O IMPOSTO DE RENDA
(-)	PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
	Empregados
	Administradores
	Outras Participações/Contribuições
(=)	LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

Prof. Dr. Diogo Ferraz

57

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

DRE	R\$	Detalhamento das Despesas e Receitas	R\$
Receita Bruta	4.000.000	Comissão de Vendas	50.000
-Deduções	-500.000	Propaganda	100.000
Receita Líquida	3.500.000	Despesas com Brindes	20.000
-Custo das Mercadorias Vendidas	-2.850.000	Salários em Geral	60.000
Lucro Bruto	650.000	Luz, Água, telefone, Internet	10.000
-Despesas de Vendas	-170.000	Gastos com Recepção de Diretores (Europa)	30.000
-Despesas Adm	-119.000	Depreciação de Máquinas	12.000
Lucro antes do Resultado Financeiro	361.000	Manutenção Clube de Campo Empresa	7.000
-Despesas Financeiras	-6.000		
-Receitas Financeiras	19.000	Despesas Financeiras	R\$
Lucro antes do IR e CSLL	374.000	Multas fiscais	6.000
		Receitas Financeiras	R\$
		Dividendos Recebidos	12.000
		Reversão de Provisão para Perdas Estimadas	7.000

Prof. Dr. Diogo Ferraz

58

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

$$LUCRO AJUSTADO = LUCRO CONTÁBIL APURADO NA DRE + ADIÇÕES - REDUÇÕES$$

$$LUCRO AJUSTADO = 374.000 + \text{ADIÇÕES} - \text{REDUÇÕES}$$

Alimentação de sócios, acionistas e adm
Despesas com brindes
Despesas com depreciação não relacionadas com atividade-fim da empresa ou contabilizada além do previsto em lei
Multas por infrações fiscais
Doações (exceto autorizadas)

Adições (inserir no cálculo)

Despesas com brindes, canetas e chaveiros = 20.000
Gastos com Recepção Diretores = 30.000
Manutenção Clube = 7.000
Multas Fiscais = 6.000
Total = 63.000

Reduções (retirar do cálculo)

Dividendos recebidos 12.000
Reversão de provisão 7.000
Total = 19.000

$$LUCRO AJUSTADO = 374.000 + 63.000 - 19.000$$

$$LUCRO AJUSTADO = 418.000$$

Prof. Dr. Diogo Ferraz

59

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)



IRPJ = 15% do Lucro Real:

$$\text{Lucro real} = 418.000$$

$$\text{IR} = 15\% \times 418.000$$

$$\text{IR} = 62.700$$

Adicional: 10% do que exceder 240.000 (12x20k)

$$\text{Excedente} = 418.000 - 240.000 = 178.000$$

$$\text{Adicional} = 178.000 \times 10\% = 17.800$$

Imposto de Renda Devido = IRPJ+Adicional

$$\text{IR Devido} = 62.700 + 17.800$$

$$\text{IR Devido} = 80.500$$

CSLL: 9% sobre o Lucro

$$\text{CSLL} = 9\% \times 418.000$$

$$\text{CSLL} = 37.620$$

Prof. Dr. Diogo Ferraz

60

BASF 2023



Demonstração do Resultado Exercícios findos em 31 de dezembro

	2023
Receita líquida de vendas	20.278.568
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(14.980.302)
Lucro bruto	5.298.266
(Despesas) receitas operacionais	
Vendas, administrativas e gerais	(3.978.809)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	152.608
Participação nos resultados das controladas	46.063
Lucro operacional antes do resultado financeiro	1.518.128
Despesas financeiras	(2.593.875)
Receitas financeiras	2.181.842
Resultado financeiro, líquido	(412.033)
Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social	1.106.095
Imposto de renda e contribuição social	(270.537)
Corrente	(258.438)
Diferido	(12.099)
Lucro líquido do exercício	835.558

Prof. Dr. Diogo Ferraz

61

Exercício DRE



Uma empresa forneceu os seguintes dados financeiros ao final do ano.
Sua tarefa é elaborar a DRE e calcular o Resultado Líquido do Exercício.

Dados financeiros	
Receita Bruta de Vendas	R\$ 500.00
Deduções de Vendas	R\$ 50.00
Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)	R\$ 200.00
Despesas com Vendas	R\$ 40.00
Despesas Administrativas	R\$ 60.00
Despesas Financeiras	R\$ 25.00
Receitas Financeiras	R\$ 10.00
IR e Contribuição Social	R\$ 30.00
IR e Contribuição Social:	R\$ 30.00

Monte a DRE com as informações fornecidas.

Calcule o Lucro ou Prejuízo Líquido do Exercício.

Verifique cada etapa do resultado operacional, financeiro e final.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

62

Exercício DRE - Resolução



1. Receita Líquida de Vendas:

$$\text{Receita Líquida} = \text{Receita Bruta} - \text{Deduções de Vendas}$$

$$\text{Receita Líquida} = 500.000 - 50.000 = 450.000$$

2. Lucro Bruto:

$$\text{Lucro Bruto} = \text{Receita Líquida} - \text{Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)}$$

$$\text{Lucro Bruto} = 450.000 - 200.000 = 250.000$$

3. Resultado Operacional:

$$\text{Resultado Operacional} = \text{Lucro Bruto} - (\text{Despesas com Vendas} + \text{Despesas Administrativas})$$

$$\text{Resultado Operacional} = 250.000 - (40.000 + 60.000)$$

$$\text{Resultado Operacional} = 250.000 - 100.000 = 150.000$$

4. Resultado Financeiro:

$$\text{Resultado Financeiro} = \text{Receitas Financeiras} - \text{Despesas Financeiras}$$

$$\text{Resultado Financeiro} = 10.000 - 25.000 = -15.000$$

5. Resultado Antes dos Tributos:

$$\text{Resultado Antes dos Tributos} = \text{Resultado Operacional} + \text{Resultado Financeiro}$$

$$\text{Resultado Antes dos Tributos} = 150.000 - 15.000 = 135.000$$

6. Resultado Líquido do Exercício:

$$\text{Resultado Líquido} = \text{Resultado Antes dos Tributos} - \text{IR e Contribuição Social}$$

$$\text{Resultado Líquido} = 135.000 - 30.000 = 105.000$$

$$\text{Resultado Líquido} = 105.000$$

63

Exercício DRE - Resolução



DRE	Valor (R\$)
Receita Bruta de Vendas	500000
(-) Deduções de Vendas	(-50000)
Receita Líquida de Vendas	450.000
(-) Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)	(-200000)
= Lucro Bruto	250.000
(-) Despesas com Vendas	(-40000)
(-) Despesas Administrativas	(-60000)
Resultado Operacional	150.000
(+) Receitas Financeiras	10000
(-) Despesas Financeiras	(-25000)
Resultado Antes dos Tributos	135.000
(-) IR e Contribuição Social	(-30000)
Resultado Líquido do Exercício	105.000

Prof. Dr. Diogo Ferraz

64

Referência Bibliográfica



Livro "*Curso de Contabilidade para não contadores*" – Sérgio de Iudícibus, José Carlos Marion.

Prof. Dr. Diogo Ferraz

65