

**Tema 04. Regras de Apuração e a Demonstração do Resultado**  
**PARTE 2 – IR, APURAÇÃO DE RESULTADO E DIVIDENDOS**

**Profa. Joaília Neide de Sales Cia**  
**2014**

**Quais são os objetivos do tópico...**

- ✓ **Diferenciar Lucro Contábil e Lucro Fiscal e calcular o lucro Real;**
- ✓ **Entender o processo de encerramento de resultado e transferência do lucro para Lucros Acumulados**
- ✓ **Calcular o valor dos dividendos (de forma simplificada) e compreender sua contabilização em Lucros (Prejuízos) Acumulados.**

**LUCRO PARA EFEITO FISCAL**  
**Lucro Contábil (LAIR) X Lucro Real**

- **Lucro Real:** Lucro Contábil ajustado de acordo com as exigências do Imposto de Renda.
- **Lucro Real** = Lucro Antes do Imposto de Renda (LAIR) + Inclusões (-) Exclusões
- **Inclusões:** Despesas deduzidas na apuração do lucro contábil, mas não dedutíveis pelo IR.
- **Exclusões:** Deduções permitidas pela legislação de IR e não contabilizadas ou contabilizadas por um valor inferior ao permitido pela contabilidade.

**Lucro Real e Imposto de Renda**

**LAIR**

**(+) Inclusões / Adições.** Ex.: Multas fiscais por infrações a leis administrativas (trânsito, controle ambiental, vigilância sanitária, trabalhistas etc.) pagas e contabilizadas como despesas, depreciação acima do permitido legalmente, etc.

**(-) Exclusões / Subtrações.** Ex.: Prejuízos de exercícios anteriores, etc.

**(=) LUCRO REAL**

**Imposto de Renda do Período** = Lucro Real x Alíquota (%) de IR

## Exemplo de Cálculo do Lucro Real e da Provisão para IR

Lucro Contábil (LAIR)	10.000
<b>(+) INCLUSÕES</b>	
Excesso de Depreciação	15.000
Multas Fiscais	8.000
Outros	2.000
<b>(-) EXCLUSÕES</b>	
Prejuízos de exercícios anteriores	-12.000
Outros	- 6.000
<b>(=) LUCRO REAL</b>	<b>17.000</b>
<b>(x) Alíquota de IR</b>	<b>24%</b>
<b>(=) Imposto de Renda do Período</b>	<b>4.080</b>

## Contabilização de Impostos a Pagar

- D: Despesas de Impostos (IR)
- C: Passivo- Impostos a Recolher

DESPESAS DE IMPOSTOS (IR)	
Valor do IR	

Passivo- Impostos a Recolher	
D	C
	Valor do IR

## Balanco x DRE x Variação de Lucros (Prejuízos) Acumulados

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO + PL
Caixa	Contas a Pagar
Contas a Receber	Receita Antecipada
Estoque	Empréstimos
Despesa Antecipada	Dividendos a Pagar
Imobilizado (-) Depreciação Acumulada	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
	Capital
	Lucros (Prejuízos) Acumulados
	Outras Contas do PL

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO PERÍODO
Receitas
(-) Despesas
= Lucro antes do IR (LAIR)
(-) IR
= Lucro (Prejuízo) Líquido do Período

DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS (PREJUÍZOS) ACUMULADOS	
Saldo inicial de LPA	
(+/-) Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	
(-) Dividendos Distribuídos	
(=) Saldo Final de LPA	

## Apuração de Resultado

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

CONTA DE RECEITA	
D	C

CONTA DE DESPESA	
D	C

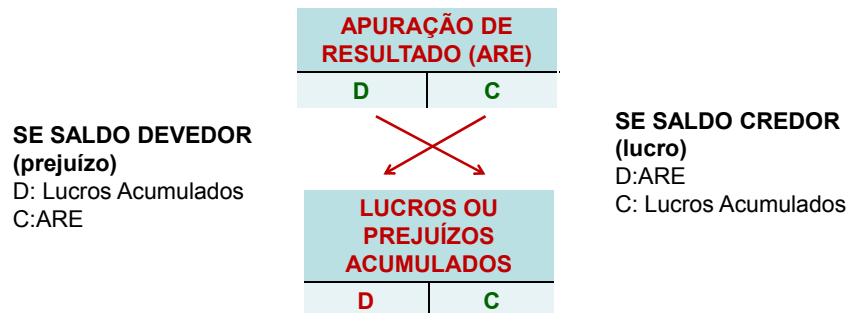
APURAÇÃO DE RESULTADO (ARE)	
D	C

D: Receita  
C: ARE

D: ARE  
C: Despesa

## Transferência para Lucros Acumulados

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



eX



9

## Lucro do período - Destinação

- **LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO**: Lucro que **sobra para os proprietários**, após todas as deduções (inclusive IR) e participações.
- Qual o destino do lucro líquido?
  - parte distribuída aos sócios como **dividendos**;
  - parte fica **retida**, reinvestida na empresa, mantida na conta **Lucros (Prejuízos) Acumulados**, do PL.

10



## Lucros (Prejuízos) Acumulados

- **Lucros (Prejuízos) Acumulados**: Representa essa parte do lucro que ficou retida, não sendo distribuída aos sócios enquanto não houver destinação/distribuição (aumento de capital, constituição de reservas etc.).
- O saldo da conta corresponde a:
  - Saldo inicial**
  - (+/-) Lucro (Prejuízo) Líquido do Período**
  - (-) Dividendos Distribuídos**
  - (-) Outras destinações do Lucro**
  - (=) Saldo Final**
- **OBS: A legislação societária (Lei 11.638) recomenda que os lucros sejam destinados ou distribuídos no final do exercício, devendo essa conta conter apenas prejuízos acumulados. No entanto, a norma CPC 26 permite que essa conta tenha saldo; sendo assim, várias empresas mantiveram seu saldo nas demonstrações de 2011.**

11



## Dividendos a Distribuir

- Correspondem à parte do lucro destinada aos acionistas da empresa.
- Para proteger os acionistas não controladores é definido um piso % mínimo, que será:
  - **Definido pelos Estatutos** como percentagem do lucro ou do Capital Social ou outra forma;
  - Caso haja **omissão** pelos Estatutos, será calculado o **Dividendo Obrigatório de 50% do lucro ajustado** (lucro após reservas legal e para contingência).
- *No entanto, a lei admite a não distribuição, a distribuição por valor menor do que o devido ou a postergação do dividendo mínimo, em casos especiais.*

12



## Contabilização de Dividendos a Distribuir

- D: Lucros ou Prejuízos Acumulados
- C: Passivo- Dividendos a Distribuir

LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	
Valor do prejuízo do período	Valor do Lucro do período
Valor dos Dividendos a distribuir	

Passivo - Dividendos a Distribuir	
D	C
	Valor dos dividendos a distribuir

## Quais são os objetivos do tópico...

- ✓ Diferenciar Lucro Contábil e Lucro Fiscal e calcular o lucro Real;
- ✓ Entender o processo de encerramento de resultado e transferência do lucro para Lucros Acumulados
- ✓ Calcular o valor dos dividendos (de forma simplificada) e compreender sua contabilização em Lucros (Prejuízos) Acumulados.