

Contabilidade Geral



Demonstração do Resultado do Exercício



Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:

- I - a receita bruta das vendas e serviços, as deduções das vendas, os abatimentos e os impostos;
- II - a receita líquida das vendas e serviços, o custo das mercadorias e serviços vendidos e o lucro bruto;
- III - as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras despesas operacionais;
- IV – o lucro ou prejuízo operacional, as outras receitas e as outras despesas;
- V - o resultado do exercício antes do Imposto sobre a Renda e a provisão para o imposto;
- VI – as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias, mesmo na forma de instrumentos financeiros, e de instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, que não se caracterizem como despesa;
- VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social.



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
RECEITA OPERACIONAL BRUTA DE VENDAS
Vendas de Produtos
Vendas de Mercadorias
Prestação de Serviços
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA
(-) Vendas Canceladas ou Devoluções de Vendas
(-) Descontos Incondicionais (Comerciais)
(-) Abatimentos
(-) Impostos sobre a Venda e Serviços
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA DE VENDA DE MERCADORIAS
(-) Custo das Mercadorias Vendidas
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO (LUCRO BRUTO)
(-) Despesas com Comissão de Vendas
(-) Despesa com seguros
(-) Despesas Administrativas
(-) Despesas Financeiras
= RESULTADO ANTES DE IR/CSLL
(-) IR e CSLL
= LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO



Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:

I - a receita bruta das vendas e serviços, as deduções das vendas, os abatimentos e os impostos;



Lei nº 12.973 de 2014

Art. 12. A receita bruta compreende:

- I - o produto da venda de bens nas operações de conta própria;**
- II - o preço da prestação de serviços em geral;**
- III - o resultado auferido nas operações de conta alheia; e**
- IV - as receitas da atividade ou objeto principal da pessoa jurídica não compreendidas nos incisos I a III.**

§1º A receita líquida será a receita bruta diminuída de:

- I - devoluções e vendas canceladas;**
- II - descontos concedidos incondicionalmente;**
- III - tributos sobre ela incidentes; e**
- IV - valores decorrentes do ajuste a valor presente, de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei no 6.404, de 15 de dezembro de 1976, das operações vinculadas à receita bruta.**



§2º - O fato de a escrituração indicar saldo credor de caixa ou a manutenção, no passivo, de obrigações já pagas, autoriza presunção de omissão no registro de receita, ressalvada ao contribuinte a prova da improcedência da presunção.

§3º Provada, por indícios na escrituração do contribuinte ou qualquer outro elemento de prova, a omissão de receita, a autoridade tributária poderá arbitrá-la com base no valor dos recursos de caixa fornecidos à empresa por administradores, sócios da sociedade não anônima, titular da empresa individual, ou pelo acionista controlador da companhia, se a efetividade da entrega e a origem dos recursos não forem comprovadamente demonstradas.



§4º Na receita bruta não se incluem os tributos não cumulativos cobrados, destacadamente, do comprador ou contratante pelo vendedor dos bens ou pelo prestador dos serviços na condição de mero depositário.

§5º Na receita bruta incluem-se os tributos sobre ela incidentes e os valores decorrentes do ajuste a valor presente, de que trata o inciso VIII do caput do art. 183 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, das operações previstas no caput, observado o disposto no § 4o.



Inciso VIII do caput do art. 183 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976

VIII – os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo serão ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.



Item 99 do CPC 26

A entidade deve apresentar uma análise das despesas utilizando uma classificação baseada na sua natureza, se permitida legalmente, ou na sua função dentro da entidade, devendo eleger o critério que proporcionar informação confiável e mais relevante, obedecidas as determinações legais.



A primeira forma de análise é o método da natureza da despesa. As despesas são agregadas na demonstração do resultado de acordo com a sua natureza (por exemplo, depreciações, compras de materiais, despesas com transporte, benefícios aos empregados e despesas de publicidade), não sendo realocados entre as várias funções dentro da entidade. Esse método pode ser simples de aplicar porque não são necessárias alocações de gastos a classificações funcionais. Um exemplo de classificação que usa o método da natureza do gasto é o que se segue:

Receitas		X
Outras Receitas		X
Variação do estoque de produtos acabados e em elaboração	X	
Consumo de matérias-primas e materiais	X	
Despesa com benefícios a empregados	X	
Depreciações e amortizações	X	
Outras despesas	<u>X</u>	
Total da despesa		(X)
Resultado antes dos tributos		X



A segunda forma de análise é o método da função da despesa ou do “custo dos produtos e serviços vendidos”, classificando-se as despesas de acordo com a sua função como parte do custo dos produtos ou serviços vendidos ou, por exemplo, das despesas de distribuição ou das atividades administrativas. No mínimo, a entidade deve divulgar o custo dos produtos e serviços vendidos segundo esse método separadamente das outras despesas. Esse método pode proporcionar informação mais relevante aos usuários do que a classificação de gastos por natureza, mas a alocação de despesas às funções pode exigir alocações arbitrárias e envolver considerável julgamento. Um exemplo de classificação que utiliza o método da função da despesa é a seguinte:

Receitas	X
Custo dos produtos e serviços vendidos	(X)
Lucro bruto	X
Outras receitas	X
Despesas de vendas	(X)
Despesas administrativas	(X)
Outras despesas	(X)
Resultado antes dos tributos	X

As entidades que classificarem os gastos por função devem divulgar informação adicional sobre a natureza das despesas, incluindo as despesas de depreciação e de amortização e as despesas com benefícios aos empregados.

A escolha entre o método da função das despesas e o método da natureza das despesas depende de fatores históricos e setoriais e da natureza da entidade. Ambos os métodos proporcionam uma indicação das despesas que podem variar, direta ou indiretamente, com o nível de vendas ou de produção da entidade.



II - a receita líquida das vendas e serviços, o custo das mercadorias e serviços vendidos e o lucro bruto;



III - as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras despesas operacionais;



IV – o lucro ou prejuízo operacional, as outras receitas e as outras despesas;



V - o resultado do exercício antes do Imposto sobre a Renda e a provisão para o imposto;



VI – as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias, mesmo na forma de instrumentos financeiros, e de instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, que não se caracterizem como despesa;

.



VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social



§ 1º Na determinação do resultado do exercício serão computados:

a) as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda; e

b) os custos, despesas, encargos e perdas, pagos ou incorridos, correspondentes a essas receitas e rendimentos.



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
RECEITA OPERACIONAL BRUTA DE VENDAS
Vendas de Produtos
Vendas de Mercadorias
Prestação de Serviços
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA
(-) Vendas Canceladas ou Devoluções de Vendas
(-) Descontos Incondicionais (Comerciais)
(-) Abatimentos
(-) Impostos sobre a Venda e Serviços
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA DE VENDA DE MERCADORIAS
(-) Custo das Mercadorias Vendidas
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO (LUCRO BRUTO)
(-) Despesas com Comissão de Vendas
(-) Despesa com seguros
(-) Despesas Administrativas
(-) Despesas Financeiras
= RESULTADO ANTES DE IR/CSLL
(-) IR e CSLL
= LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO









Questões

Demonstração do Resultado do Exercício



1. FAFIPA - CM 2 Vizinhos/2019) A DRE (Demonstração do Resultado do Exercício) tem como objetivo principal apresentar de forma vertical resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período, normalmente, de doze meses. De acordo com o artigo 187 da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 o DRE deve discriminar EXCETO:

- a) A receita líquida das vendas e serviços, o custo das mercadorias e serviços vendidos e o lucro bruto.
- b) O lucro ou prejuízo operacional, as outras receitas e as outras despesas.
- c) As variações patrimoniais ativas.
- d) O resultado do exercício antes do Imposto sobre a Renda e a provisão para o imposto.
- e) A receita bruta das vendas e serviços, as deduções das vendas, os abatimentos e os impostos.



Vejam os itens que serão discriminados na Demonstração do Resultado do Exercício, conforme Lei 6404/76:

Art. 187. A demonstração do resultado do exercício discriminará:

- I - a receita bruta das vendas e serviços, as deduções das vendas, os abatimentos e os impostos; **(ALTERNATIVA E)**
- II - a receita líquida das vendas e serviços, o custo das mercadorias e serviços vendidos e o lucro bruto; **(ALTERNATIVA A)**
- III - as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras despesas operacionais;
- IV – o lucro ou prejuízo operacional, as outras receitas e as outras despesas; **(ALTERNATIVA B)**
- V - o resultado do exercício antes do Imposto sobre a Renda e a provisão para o imposto; **(ALTERNATIVA D)**
- VI – as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias, mesmo na forma de instrumentos financeiros, e de instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, que não se caracterizem como despesa;
- VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social.

2. CEBRASPE (CESPE) - TJ AM/2019) Com relação a operações que envolvem resultado do exercício e a métodos de custeio das entidades comerciais, julgue o item que se segue.

Vendas canceladas representam deduções da receita bruta.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO



3. QUADRIX - CFO/2020) A respeito dos conceitos elementares de contabilidade, julgue o item.

Na receita bruta de vendas, não se incluem os impostos não cumulativos cobrados do comprador ou contratante do qual o vendedor seja mero depositário.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

4. IADES - ALEGO/2019) As despesas podem ser classificadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de acordo com a respectiva natureza ou função (CPC 26 R1 – Apresentação das Demonstrações Contábeis). Acerca desse assunto, assinale a alternativa correta.

- a) De acordo com a legislação brasileira (Lei nº 6.404/1976), as empresas são obrigadas a divulgar a DRE utilizando o método da natureza da despesa.
- b) A informação quanto à natureza das despesas é útil ao prever os futuros fluxos de caixa, por isso, quando for usada a classificação com base no método da função das despesas, a entidade deve divulgar informação adicional acerca da natureza da despesa.
- c) Pelo método da função da despesa, apura-se um total de despesas maior, o que reduz o resultado antes dos tributos.
- d) Pelo método da natureza da despesa, o custo dos produtos e serviços vendidos deve ser divulgado separadamente das outras despesas.
- e) A divulgação das despesas com depreciações e amortizações e com benefícios aos empregados evidenciam os gastos por função.

5. QUADRIX - CRA PR/2019) Com relação à preparação e à elaboração das demonstrações contábeis, julgue o item.

Se determinada empresa assinar contrato prevendo o pagamento de valores depois do encerramento do exercício fiscal, esses valores serão excluídos da demonstração do resultado do exercício.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO

Segundo a lei 6.404/76, DRE é a demonstração dinâmica que evidencia a formação de lucro líquido do exercício, diante do confronto das receitas, custos e despesas apuradas segundo o regime de competência. Encontra-se prevista no art. 187 da citada lei.

Além disso, nos termos do CPC 26:

27. A entidade deve elaborar as suas demonstrações contábeis, exceto para a demonstração dos fluxos de caixa, utilizando-se do regime de competência.

Dessa forma, fique atento que a DRE apura seu lucro líquido observando o regime de competência, isto é: o regime que considera reconhecida na contabilidade a receita e a despesa no momento de sua realização ou quando incorrida, independente de pagamento ou de recebimento em moeda.

Portanto, se determinada empresa assinar contrato prevendo o pagamento de valores depois do encerramento do exercício fiscal, esses valores serão INCLUÍDOS da DRE, uma vez que as despesas decorrentes do contrato são apropriados ao resultado em decorrência do fato gerador da obrigação ali incorrida, e não do pagamento dele.



6. VUNESP - CM Tatuí/2019) É de responsabilidade da empresa explicitar na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

- a) os rendimentos ganhos no período, apenas com moeda nacional e o resultado líquido do exercício.
- b) os valores da riqueza gerada pela companhia e a respectiva distribuição.
- c) a riqueza gerada e sua distribuição evidenciadas na Demonstração do Valor Adicionado (DVA).
- d) as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias.
- e) a destinação do resultado do exercício e o montante por ação do lucro do exercício.

7. Instituto AOCF - PC ES/2019) Determinada empresa realizou as seguintes transações:

- adquiriu mercadorias para revenda, com pagamento à vista, no ato da entrega, no valor de R\$ 200.000,00. Nesse valor, estão incluídos os tributos não recuperáveis no valor de R\$30.000,00;
- vendeu mercadorias, à vista, de 80% das mercadorias adquiridas por R\$ 360.000,00, com entrega imediata. A transação teve a incidência dos tributos sobre a venda no valor de R\$ 45.000,00;
- incorreu em despesas administrativas no valor de R\$ 5.000,00 pagas no período; e
- sabendo-se que o seu estoque inicial era igual a zero.

Considerando as informações apresentadas, o resultado dessas transações gerou um lucro bruto no valor de

- a) R\$ 315.000,00.
- b) R\$ 270.000,00.
- c) R\$ 200.000,00.
- d) R\$ 179.000,00.
- e) R\$ 155.000,00.

GABARITO: E



8. FEPESE - Pref Itajaí/2020) A Companhia Imparare é uma prestadora de serviços e ao final do ano de 2018 tinha os seguintes saldos registrados em suas contas contábeis:

Conta	Valor (R\$)
Receita bruta com prestação de serviços	150.000
Cancelamento de receita de prestação de serviços	5.000
Abatimentos concedidos sobre a receita de prestação de serviços	2.000
Despesas com propaganda e publicidade	9.000
Comissões sobre as vendas de prestação de serviços	7.000
Impostos sobre a receita de prestação de serviços	11.000
Perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa	6.000
Receita de juros cobrados de clientes por atraso no pagamento de duplicatas	1.500
Desconto concedido a clientes no pagamento antecipado de duplicatas	500
Custo da prestação de serviços	80.000

Em 2018 a Receita Líquida de Vendas e o Lucro Bruto da Companhia Imparare foram, respectivamente, de:

- a) R\$ 124.500 e R\$ 38.000.
- b) R\$ 126.500 e R\$ 37.500.
- c) R\$ 132.000 e R\$ 52.000.
- d) R\$ 143.000 e R\$ 35.500.
- e) R\$ 143.000 e R\$ 63.000.

GABARITO: C

Demonstração do Resultado do Exercício		
Receita de prestação de serviços	R\$	150.000,00
Cancelamento de prestação de serviços	-R\$	5.000,00
Abatimentos concedidos	-R\$	2.000,00
Impostos sobre a receita de prestação de serviços	-R\$	11.000,00
(=) Receita Líquida	R\$	132.000,00
(-) Custo do serviço	-R\$	80.000,00
(=) Resultado Bruto	R\$	52.000,00
(-) Despesas de vendas e administrativas	-R\$	22.000,00
Despesas com propaganda e publicidade	-R\$	9.000,00
Comissões sobre as prestação de serviços	-R\$	7.000,00
Perdas estimadas em créditos	-R\$	6.000,00
(=) Resultado Financeiro	R\$	1.000,00
Desconto concedido	-R\$	500,00
Receita de juros	R\$	1.500,00
(=) Lucro do Exercício	R\$	31.000,00



9. IADES - ALEGO/2019)

Custo das mercadorias vendidas	\$ 11.900,00
Despesas com vendas	\$ 5.100,00
Despesas administrativas	\$ 1.500,00
Despesas financeiras	\$ 1.400,00
Receitas financeiras	\$ 1.200,00
Outras receitas operacionais	\$ 600,00

As informações apresentadas foram extraídas de uma Demonstração de Resultado do Exercício (DRE). Sabendo que, no exercício, a entidade obteve lucro bruto e prejuízo operacional, assinale a alternativa correta.

- a) O lucro bruto foi menor que R\$ 6.200,00.
- b) A receita operacional líquida foi R\$ 9.600,00.
- c) O prejuízo operacional foi R\$ 6.200,00.
- d) A receita operacional bruta foi R\$ 11.900,00.
- e) O lucro operacional bruto foi maior que R\$ 8.600,00

(-) Custo das Mercadorias Vendidas	11.900
Resultado Operacional Bruto	X
(-) Despesas Operacionais	6.600
Despesas Administrativas	1.500
Despesas com Vendas	5.100
(-) Despesas Financeiras Líquidas	200
Despesas Financeiras	1.400
(-) Receitas Financeiras	1.200
Outras Despesas e Receitas	600
(+) Outras receitas operacionais	600
Resultado Operacional Líquido	X – 6.200



10. IBFC - Pref Cuiabá/2019) A empresa Xazan apresentou as seguintes contas de resultado ao final do exercício de X2:

Variação Monetária Ativa Prefixa	4.700,00	Encargos Financeiros sobre Arrendamentos Passivos	5.300,00
Aluguel	48.000,00	Devolução de Vendas	65.000,00
Tributos sobre Vendas	130.000,00	Amostras Grátis	3.000,00
Energia Elétrica	6.000,00	Rendimentos sobre Investimentos Temporários	3.100,00
Material de Embalagem	10.800,00	Descontos incondicionais concedidos	5.000,00
Juros e Comissões Bancárias	13.000,00	Custo da Mercadoria Vendida	227.500,00
Receita de Vendas	650.000,00	Correios	7.320,00
Água	2.400,00	Pesquisas de Mercado	1.800,00
Despesas c/ Devedores Duvidosos	9.750,00		

Considere que estas foram as únicas transações do período e assinale a alternativa correta.

- a) O Resultado Financeiro da empresa foi despesa de R\$ 19.900,00
- b) O Resultado do Período antes do IR e da CSLL foi um Lucro de R\$ 122.930,00
- c) O Resultado Operacional antes do resultado financeiro foi de R\$ 138.430,00
- d) A Receita Líquida totalizou R\$ 455.000,00

GABARITO: B

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Receita de Vendas	R\$ 650.000,00
Devolução de vendas	R\$ 65.000,00
Tributos sobre vendas	R\$ 130.000,00
Descontos concedidos	R\$ 5.000,00
Vendas líquidas	R\$ 450.000,00
CMV	R\$ 227.500,00
Lucro Bruto	R\$ 222.500,00
Aluguel	R\$ 48.000,00
Material de embalagem	R\$ 10.800,00
Despesa com PDD	R\$ 9.750,00
Correio	R\$ 7.320,00
Energia	R\$ 6.000,00
Amostras	R\$ 3.000,00
Água	R\$ 2.400,00
Pesquisa	R\$ 1.800,00
Resultado Operacional	R\$ 133.430,00
Variação Monetária	R\$ 4.700,00
Juros e comissões bancárias	R\$ 13.000,00
Encargos sobre arrendamento	R\$ 5.300,00
Rendimento sobre investimento	R\$ 3.100,00
Resultado antes do IR/CSLL	R\$ 122.930,00



11. QUADRIX - CRA PR/2019) A respeito da contabilização de operações contábeis diversas, julgue o item.

Os abatimentos sobre as vendas são eventos diferentes dos descontos incondicionais, embora constem das deduções da receita bruta.

Certo

Errado

GABARITO: CERTO

12. FEPESE - CELESC/2019) Sobre a Análise de Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), é correto afirmar que:

- a) como exemplos de análise das despesas por natureza, podem ser citadas despesas de propaganda e despesas administrativas.
- b) um exemplo de análise vertical de DRE é quando se afirma que o lucro bruto de uma empresa aumenta 40% no exercício atual em relação ao anterior.
- c) um exemplo de análise horizontal de DRE é quando se afirma que o percentual de dedução de ICMS representa 30% das vendas brutas enquanto que o percentual de dedução de PIS/COFINS representa 8% das vendas brutas.
- d) como exemplos de análise das despesas por função, podem ser citadas despesas de vendas e despesas administrativas.
- e) um DRE é uma demonstração contábil com o objetivo de evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira de uma empresa.

13. CEBRASPE (CESPE) - ABIN/2018) De acordo com dispositivos da Lei n.º 6.404/1976 e de legislação complementar, julgue o item a seguir.

Para fins de apuração da base de cálculo das participações estatutárias, o prejuízo acumulado e a provisão para o imposto de renda são deduzidos do resultado do exercício. Obrigatoriamente, a absorção do prejuízo deverá obedecer à seguinte ordem: lucros acumulados, reserva legal e reserva de lucros.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO

14. CEBRASPE (CESPE) - TCM-BA/2018) A empresa Catex S.A., quando da finalização de seu resultado ao final do ano, apresentava lucro de R\$ 288.500, antes do imposto sobre a renda, o qual seria de R\$ 43.275. Na empresa, há acordo de participação nos resultados para empregados e diretores nos percentuais de 10% e 5%, respectivamente.

Nessa situação hipotética, considerando-se o disposto na Lei n.º 6.404/1976, o valor total a ser distribuído aos diretores é igual a

- a) R\$ 11.035,13.
- b) R\$ 14.425,00.
- c) R\$ 12.261,25.
- d) R\$ 24.522,50.
- e) R\$ 28.850,00.

GABARITO: A

15. CEBRASPE (CESPE) - FUB/2018) A respeito da demonstração do resultado do exercício, julgue o item que se segue.

Se uma entidade obtiver receitas provenientes de vendas de mercadorias, de serviços e de produtos de sua fabricação, ela deverá elaborar uma demonstração de resultados distinta para cada atividade.

Certo

Errado

GABARITO: ERRADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
RECEITA OPERACIONAL BRUTA DE VENDAS
Vendas de Produtos
Vendas de Mercadorias
Prestação de Serviços
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA
(-) Vendas Canceladas ou Devoluções de Vendas
(-) Descontos Incondicionais (Comerciais)
(-) Abatimentos
(-) Impostos sobre a Venda e Serviços
= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA DE VENDA DE MERCADORIAS
(-) Custo das Mercadorias Vendidas
= RESULTADO OPERACIONAL BRUTO (LUCRO BRUTO)
(-) Despesas com Comissão de Vendas
(-) Despesa com seguros
(-) Despesas Administrativas
(-) Despesas Financeiras
= RESULTADO ANTES DE IR/CSLL
(-) IR e CSLL
= LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO

