

# DRE

= ESTRUTURA =



## ESTRUTURA DA D.R.E.



Atente-se ao enunciado! Veja se pede receita líquida, lucro bruto, lucro do exercício...

## ASPECTOS GERAIS

- = Demonstração do resultado do exercício.
- Segue o regime de **competência**.

Elabora a DRE

Confronta receitas e despesas

Acha lucro ou prejuízo

Transfere-o para o PL

Zera o saldo

### LEI 6.404/76

Receita Bruta
( - ) Deduções de vendas
<b>Receita Líquida</b>
( - ) C.M.V.
<b>Lucro Bruto</b>
( - ) Despesas
De vendas
Gerais e administrativas
Outras despesas operacionais
Financeiras (Deduzidas as receitas)
<b>Lucro ou Prejuízo operacional</b>
( +/- ) outras receitas e outras despesas
<b>Resultado antes do I.R.</b>
( - ) Provisão para I.R.
( - ) Participações
Debêntures
Empregados
Administradores
Partes Beneficiárias
Fundos de pensão
<b>Lucro ou Prejuízo do exercício</b>
Lucro ou prejuízo por ação

### CPC 26 (Apresentação das demonstrações contábeis)

Receitas
( - ) C.M.V.
<b>Lucro Bruto</b>
( - ) Despesas
De Vendas
Gerais e Administrativas
Outras Despesas e Receitas operacionais
Resultado de Equivalência Patrimonial (MEP)
<b>Resultado antes de receitas e despesas financeiras</b>
( +/- ) Receitas e despesas financeiras
<b>Resultado antes dos tributos sobre o lucro</b>
( - ) Despesas de tributos sobre o lucro
<b>Resultado das operações continuadas</b>
( +/- ) Resultado líquido das operações descontinuadas
<b>Resultado líquido do período</b>

## DEDUÇÕES DE VENDAS

- Devoluções/vendas canceladas

No exercício = Dedução da receita bruta  
De exercícios anteriores = Despesas operacionais



- Abatimentos sobre vendas
  - Descontos concedidos posteriormente à entrega. (Defeitos, baixa qualidade...)
  - **Não** afetam a base de cálculo dos impostos.
- Descontos incondicionais (Os condicionais são despesas operacionais) (= descontos comerciais)
- Tributos sobre vendas (ICMS, PIS/COFINS)

Cuidado com o **I.P.I.**: (é um imposto "por fora")  
Faturamento bruto  
( - ) IPI (Sobre o faturamento)  
-----  
Receita bruta de vendas

- Ajuste a valor presente sobre clientes

## DESPESAS OPERACIONAIS

= Pagas ou incorridas para se vender produtos e administrar a empresa.

- São elas:
  - Despesas de vendas
  - Despesas gerais e administrativas
  - Despesas e receitas financeiras
  - Outras despesas e receitas operacionais (Ex.: ganhos com M.E.P)



### DESPESAS X DEDUÇÕES

As bancas tentam confundir:

Comissões de vendas } Despesas de vendas  
Frete sobre vendas }

Tributos → Despesas com tributos

Descontos financeiros → Despesas financeiras

## C.M.V.

= "Custo das mercadorias e serviços vendidos"

CMV = Estoque Inicial + Compras líquidas - Estoque Final

Deduzir tributos sobre compras, abatimentos, descontos incondicionais. Inclui: fretes e seguros sobre compras.

**DRE**  
D.R.E.  
= OBSERVAÇÕES IMPORTANTES =

## IMPOSTO DE RENDA (IRPJ)

- Regimes de apuração:

- Lucro presumido

- Lucro arbitrado

- **Lucro real:**

- Resultado antes do I.R.

Adições

( - ) Exclusões

Lucro ajustado

( - ) compensações (no máximo 30% do lucro ajustado)

Base de cálculo do I.R.

- Alíquota = 15%  
Adicional = 10%  
(Sobre o que exceder R\$ 20.000,00 x nº de meses)

## PARTICIPAÇÕES ESTATUTÁRIAS

- Determinadas **sucessivamente** na ordem:  DECORE!

1. Debêntures (a participação anterior reduz a base de cálculo da seguinte)
2. Empregados
3. Administradores
4. Partes Beneficiárias
5. Fundos de pensão (Assistência/previdência a empregados)

Mnemônico: "A TIA DEA PIFOU!"

- Serão **deduzidos** do resultado do exercício, **antes** de qualquer participação:

- Prejuízos acumulados
  - Provisão para I.R.
- } Cálculo da B.C. das participações é extracontábil.

## LUCRO OU PREJUÍZO POR AÇÃO

$$= \frac{\text{Lucro ou prejuízo do exercício}}{\text{Total de ações}}$$

## TRANSFERÊNCIA P/ O PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- Em caso de **lucro**:

Lucro líquido do exercício (DRE)	Lucros e prejuízos acumulados (PL)						
<table><tr><td>1.000</td><td>1.000</td></tr><tr><td></td><td>0</td></tr></table>	1.000	1.000		0	<table><tr><td></td><td>1.000</td></tr></table>		1.000
1.000	1.000						
	0						
	1.000						

- Em caso de **prejuízo**:

Prejuízo líquido do exercício	Lucros e prejuízos acumulados (PL)						
<table><tr><td>1.000</td><td>1.000</td></tr><tr><td>0</td><td></td></tr></table>	1.000	1.000	0		<table><tr><td>1.000</td><td></td></tr></table>	1.000	
1.000	1.000						
0							
1.000							

**DRE**  
D.R.E.  
= OBSERVAÇÕES IMPORTANTES =

## APRESENTAÇÃO DAS DESPESAS

**MÉTODO DA FUNÇÃO** → Método adotado na lei 6.404/76

- Classifica a despesa conforme sua **função**.
- **Ex.:** custo dos produtos vendidos, despesas de distribuição, atividades administrativas...

**MÉTODO DA NATUREZA** → Se permitido em lei.

- Classifica a despesa conforme sua **natureza**.
- Mais simples
- Não exige a alocação dos gastos a classificações funcionais.
- **Ex.:** depreciação, compras de materiais, despesas com transporte...