

CONTAS DE RESULTADO – REALIZAÇÃO DAS DESPESAS

As despesas se realizam pela transferência da propriedade de um ativo. Por exemplo, quando uma empresa vende uma mercadoria e precisa transferir o estoque, gera-se uma despesa (é debitado o custo da mercadoria vendida e creditado o estoque). Na venda de mercadorias, há no mínimo quatro contas envolvidas: o ativo e a receita; o ativo e a despesa.

A segunda forma de realização da despesa é a seguinte:

II – pela diminuição ou extinção do valor econômico de um ativo.

Isso pode estar relacionado, por exemplo, a sinistros ou à depreciação. Um exemplo claro disso é a diminuição ou extinção do valor econômico pelo uso, isto é, pelo esgotamento. A depreciação é uma despesa, cuja contrapartida é uma conta redutora do ativo chamada depreciação acumulada.

Se o estoque de uma empresa for furtado, por exemplo, o ativo diminui, bem como o patrimônio líquido (PL), já que houve uma despesa. Na apuração do resultado do exercício, a empresa teve um prejuízo. No PL, há um prejuízo acumulado redutor. As dívidas e a conta banco permanecem e o estoque diminui. Essa é a dinâmica patrimonial: toda receita altera o ativo ou o passivo e o PL; por outro lado, toda despesa diminui o ativo ou aumenta o passivo, alterando o PL.

A terceira forma de realização da despesa é a seguinte:

III – pelo surgimento de um passivo, sem o correspondente ativo.

A diferença entre passivo e despesa é que o primeiro, normalmente, é uma obrigação exigível. Esses passivos podem surgir, por exemplo, de empréstimos, que aumentam o ativo pela entrada do dinheiro e aumentam o passivo pela obrigação empréstimos a pagar. Nesse caso, não há despesa, pois o PL não foi alterado. Compras também não são despesas. Para que algo seja considerado uma despesa, o ativo não pode ser afetado, em regra. A despesa diminui a situação líquida. Isso é chamado, nas provas, de apropriação de despesas a pagar, que gera um passivo.

O registro dos salários do mês pode ser chamado de apropriação dos salários correntes, já que os salários representam despesas para a empresa.



5m



10m

ANOTAÇÕES

Apropriação é reconhecer que ocorreu uma despesa, a qual diminui o PL, quando há o surgimento de um passivo sem o correspondente ativo. Isso é a apropriação de uma despesa a pagar. Na apuração do resultado do exercício, isso é representado por um prejuízo, que aumenta o passivo. Toda despesa diminui o resultado, diminui o ativo ou aumenta o passivo. Ou seja, as despesas fazem surgir uma obrigação sem haver um ativo.

ATENÇÃO

Toda despesa diminui o Patrimônio Líquido, mas nem toda diminuição do Patrimônio Líquido é despesa.



15m

A despesa é uma diminuição do ativo ou um aumento do passivo que altera o PL, com algumas exceções.

Exemplos de diminuições no PL que não são despesas (fenômenos que afetam diretamente o PL, isto é, as contas do PL):

a) Diminuição do capital social: não está vinculada às atividades.

b) Ajuste da avaliação patrimonial negativa: o ajuste é debitado, negativando o PL, e o valor do investimento é diminuído (não é despesa porque ainda não houve uma perda).

c) Compra de ações em tesouraria: conta redutora do PL (ações no capital social que não têm sócio).

d) Pagamento de dividendos: são negociações com o sócio.

Exemplos de despesas:

- Custo da mercadoria vendida.
- Devolução de vendas.
- Impostos sobre vendas.
- Frete sobre vendas.
- Energia elétrica.
- Água.
- Material de expediente consumido.
- Salários.
- Encargos sociais.
- Impostos.
- Multas.
- Frete sobre vendas.
- Publicidade.
- Despesa com depreciação / exaustão / amortização.
- Doações concedidas.



20m

- Furtos / sinistros.
- Perda na equivalência patrimonial.
- Perda na variação cambial.
- Perda na venda de ativo não circulante.
- Juros pagos ou juros passivos.
- Aluguéis pagos ou aluguéis passivos.
- Descontos concedidos ou descontos passivos.
- Comissões pagas ou comissões passivas.



DIRETO DO CONCURSO

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

Ao final do período de referência de determinado aluguel, a despesa correspondente deve ser registrada ainda que o aluguel não tenha sido efetivamente pago.



COMENTÁRIO

O período de referência é um exercício social. A afirmação está relacionada ao princípio da competência, e a despesa mencionada é chamada de despesa incorrida e não paga, a qual aumenta o passivo.



25m

2. (CESPE/MPU/ANALISTA ATUARIAL/2015) Julgue o item seguinte, acerca dos componentes patrimoniais, suas características e contabilização.

As despesas configuram perdas nos benefícios econômicos de uma entidade, sob a forma de redução de ativos ou acréscimo de passivos, não estando relacionadas a distribuição de recursos a sócios/acionistas.

3. (CESPE/MTE/CONTADOR/2015) Considerando a legislação vigente e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, julgue os itens que se seguem, relativos aos procedimentos utilizados para a elaboração das demonstrações contábeis.

Na demonstração do resultado do exercício, a apresentação das perdas e das despesas geralmente é feita de forma separada, fundamentando-se esse fato em razões que levam à tomada de decisão econômica e não em razões de cunho conceitual.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

As perdas são separadas das despesas para fazer a separação entre os fatos rotineiros e os fatos não rotineiros.

4. (CESPE/PCDF/AGENTE/2021) No que diz respeito às operações típicas de uma empresa e ao seu registro/evidenciação, julgue o item subsecutivo.

O desconto financeiro concedido pela antecipação do recebimento de aluguéis, já registrados na contabilidade da empresa em mês anterior, proporcionará uma redução no valor recebido pela empresa, sem impacto sobre o resultado do exercício apurado no mês da concessão do desconto.

COMENTÁRIO

O desconto financeiro concedido é uma despesa, que aparece na apuração do resultado do exercício, gerando um prejuízo.

5. (QUADRIX/CRO-GO/CONTADOR/2020) Quanto aos diversos componentes do patrimônio e à sua relação com as demonstrações financeiras, julgue o item.

Areceita da venda de mercadorias é realizada quando da efetiva entrega das mercadorias.

COMENTÁRIO

A despesa é registrada no ato de transferência da mercadoria, de acordo com o princípio da competência. A receita aumenta o ativo e a despesa, com o custo da mercadoria vendida, diminui o estoque.

6. (VUNESP/SÃO JOSÉ DOS CAMPOS/CONTADOR/2018) O significado de despesas abrange tanto as perdas quanto as despesas propriamente ditas que surgem no curso das atividades usuais da entidade, tais como o custo das vendas, salários e depreciação. Em regra, essas despesas tomam a forma de
- a. desembolso ou redução de ativos como caixa e equivalentes de caixa, estoques e ativo imobilizado.
 - b. gastos e podem ou não surgir no curso das atividades usuais da entidade, representando decréscimos nos benefícios econômicos futuros.
 - c. gastos e não podem surgir no curso das atividades usuais da entidade, representando acréscimos nos benefícios econômicos.
 - d. pagamentos ou redução de ativos como caixa e equivalentes de caixa e consequente impacto nas contas patrimoniais.
 - e. pagamentos e redução de caixa e equivalentes de caixa e consequente impacto no resultado.

COMENTÁRIO



- a) Em regra, as despesas diminuem o ativo ou aumentam o passivo, na forma de desembolso.
- b) Os decréscimos não ocorrem nos benefícios futuros.
- c) Podem surgir no curso das atividades usuais da entidade.
- d) A questão se refere a despesas como custo das vendas, salários e depreciação.
- e) A depreciação diminui o imobilizado, quando deixa de existir um ativo.

7. (CESPE/SEFAZ-RS/AUDITOR/2019) A respeito das contas de receitas e despesas, assinale a opção correta.

- a. As contas de receitas e despesas são contas de resultado, também denominadas de contas temporárias, pois seus saldos são encerrados para a apuração do resultado da entidade.
- b. As contas de receitas e despesas, denominadas contas patrimoniais, são encerradas no final do período para a apuração do resultado.
- c. Despesa corresponde à entrada de elementos para o ativo, sob a forma de dinheiro ou de direitos a receber.
- d. Receitas representam o reconhecimento de um passivo, com o aumento de obrigações a serem cumpridas para com clientes.
- e. As contas de despesas são de natureza credora, e as contas de receita são de natureza devedora.

COMENTÁRIO

- b) As contas de receitas e despesas são denominadas contas de resultado.
- c) Receita corresponde à entrada de elementos para o ativo, sob a forma de dinheiro ou de direitos a receber.
- d) Despesas representam o reconhecimento de um passivo, com o aumento de obrigações a serem cumpridas para com clientes.
- e) As contas de despesas são de natureza devedora, e as contas de receita são de natureza credora.

ANOTAÇÕES

8. (FGV/IMBEL/COMPRADOR TÉCNICO/2021) Uma empresa teve todo o seu estoque destruído em um incêndio. O fato será contabilizado nas demonstrações contábeis da empresa como
- a. custo do estoque, na Demonstração do Resultado do Exercício.
 - b. redutora da receita, na Demonstração do Resultado do Exercício.
 - c. despesa, na Demonstração do Resultado do Exercício.
 - d. custo do estoque, no Balanço Patrimonial.
 - e. perdas com estoques, no Balanço Patrimonial.

COMENTÁRIO

A destruição do estoque em um incêndio é um fato não rotineiro, que entra como perda, diminuindo o PL.

9. (VUNESP/FERRAZ DE VASCONCELOS-SP/CONTADOR/2021) Assinale a alternativa que apresenta a operação que modifica a situação patrimonial de uma entidade.
- a. Apuração da despesa de salários do período.
 - b. Aquisição de licenças por meio de resgates de aplicações financeiras de curtíssimo prazo.
 - c. Compra de imobilizado à vista.
 - d. Compra de mercadorias à vista.
 - e. Integralização de capital com reservas de lucros.

COMENTÁRIO

- a) O termo correto seria apropriação, e não apuração.
- b) A aquisição de licenças é um intangível, que não altera a situação patrimonial.
- c) A compra de imobilizado à vista não altera a situação patrimonial.
- d) A compra de mercadorias à vista não altera a situação patrimonial.
- e) A reserva, que está no PL, aumenta o capital social.

10. (FUNDATEC/SANTO AUGUSTO-RS/CONTADOR/2021) Segundo o Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 00 R2, _____ 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.

Assinale a alternativa que preenche corretamente a lacuna do trecho acima.

- a. despesas.
- b. ativos.
- c. passivos.
- d. receitas.
- e. custos.

GABARITO

- 1. C
- 2. C
- 3. C
- 4. E
- 5. C
- 6. a
- 7. a
- 8. c
- 9. a
- 10. a

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.

ANOTAÇÕES
