

APURAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A apuração do resultado do exercício, consiste em encerrar todas as contas de receita e despesas (contas transitórias) em contrapartida da conta ARE.

O Resultado do exercício é apurado pela equação entre as receitas e as despesas:

- Receitas maiores que despesas = Lucro líquido do exercício;
- Receitas menores que despesas = Prejuízo líquido do exercício;
- Receitas iguais as despesas = resultado nulo.

No encerramento das contas de receitas e das despesas, deve-se creditar as despesas e debitar as receitas — em ambos os casos em contrapartida da conta de ARE. A apuração do resultado consiste em nada mais do que criar uma conta transitória chamada ARE, contendo as despesas e as receitas, e fazer o encerramento das contas de resultado.

- Encerramento de uma conta de despesa:

D — Apuração do Resultado do Exercício

C — Contas de Despesas

- Encerramento de uma conta de receita:

D — Conta de Receitas

C — Apuração do Resultado do Exercício

O saldo apurado na conta ARE poderá ser:

- Saldo credor → Receitas maiores que as despesas = Lucro → aumenta o PL;
- Saldo devedor → Despesas maiores que as receitas = Prejuízo → diminui o PL;
- Saldo nulo → Receitas iguais as despesas = Situação Nula → não altera o PL.

O saldo final apurado na conta ARE será transferido para a conta lucros ou prejuízos acumulados. Toda a receita e despesa são confrontadas para se apurar o resultado das atividades da empresa.

Segunda a teoria da entidade, a riqueza da empresa está em seu patrimônio líquido; logo, o resultado, ao representar a riqueza da empresa, será transferido diretamente ao PL, uma vez que a despesa e a receita já alteraram o ativo e o passivo.

ANOTAÇÕES



Entende-se que as sociedades anônimas e as empresas de grande porte não podem mais manter saldo na conta lucro acumulado.

A resolução CFC n. 1.157/2009 prevê o seguinte sobre a conta lucros ou prejuízos acumulados: “A obrigação de essa conta não conter saldo positivo aplica-se unicamente às sociedades por ações, e não às demais, e para os balanços do exercício social terminado a partir de 31 de dezembro de 2008.”

Obs.: conferir também Lei n. 6.404/1976.

Assim, saldos nessa conta precisam ser totalmente destinados por proposta da administração da companhia no pressuposto de sua aprovação pela assembleia geral ordinária.

A conta **lucro acumulado** continuará nos planos de contas e seu uso continuará a ser feito para receber o resultado do exercício, as reversões de determinadas reservas e os ajustes de exercícios anteriores para distribuir os resultados nas suas várias formas e destinar valores para reservas de lucros.

Observa-se o que a Lei n. 11.638/2007 estabeleceu sobre o assunto:

Art. 3º Aplicam-se às sociedades de grande porte, ainda que não constituídas sob a forma de sociedades por ações, as disposições da Lei n. 6.404, de 15 de dezembro de 1976, sobre escrituração e elaboração de demonstrações financeiras e a obrigatoriedade de auditoria independente por auditor registrado na Comissão de Valores Mobiliários.

Parágrafo único. Considera-se de grande porte, para os fins exclusivos desta Lei, a sociedade ou conjunto de sociedades sob controle comum que tiver, no exercício social anterior, **ativo total superior a R\$ 240.000.000,00** (duzentos e quarenta milhões de reais) **ou receita bruta anual superior a R\$ 300.000.000,00** (trezentos milhões de reais).

Segundo a Lei n. 11.638/2007, nas sociedades anônimas e nas empresas de grande porte, a conta lucros acumulados não poderá manter saldo, devendo ser o mesmo **destinado** para: a) reserva de lucro; b) distribuído como dividendo aos sócios; c) pagamento de juros sobre o capital próprio; e d) para aumento do capital social.

É importante destacar que a conta lucros acumulados continua existindo, entretanto somente deverá ser apresentado no balanço patrimonial o saldo, se existente, dos prejuízos acumulados.



ANOTAÇÕES

ATENÇÃO

Se a empresa teve lucro, ela irá aumentar a situação líquida positiva ou diminuir a situação líquida negativa.

Se a empresa teve prejuízo, ela irá diminuir a situação líquida positiva ou aumentar a situação líquida negativa.

DIRETO DO CONCURSO

1. (CESPE/PF/AGENTE/2012)

Bancos 40.000

Créditos a receber 25.000

Despesas de aluguéis 8.000

Empréstimos a pagar 38.500

Receitas de serviços 34.000

Despesas de água, luz e telefone 15.000

Estoque de material de consumo 20.000

Móveis e utensílios 12.000

Veículos 24.000

Capital 73.500

Despesas com material de consumo 2.000

Considerando que os dados acima, em reais, correspondem ao encerramento do primeiro exercício financeiro de determinada entidade, julgue os itens consecutivos, acerca da composição do balanço patrimonial e da demonstração do resultado do exercício dessa entidade.

A demonstração do resultado do exercício apresentou prejuízo de R\$ 11.000,00.

RESOLUÇÃO

ARE	
D	R

ANOTAÇÕES

8.000	
15.000	34.000
2.000	
25.000	34.000
	9.000
40.000	
25.000	
20.000	
12.000	
24.000	73.500
	LA 9.000
121.000	121.000

2. (QUADRIX/CRP 9ª/CONTADOR/2022) Com base na atual legislação societária e nos pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, julgue o item.
As contrapartidas da avaliação de ativos e passivos ao valor justo devem ser lançadas diretamente no resultado do exercício.

COMENTÁRIO

As contrapartidas da avaliação de ativos e passivos ao valor justo são lançadas na conta ajuste da avaliação patrimonial, no PL.

3. (CESPE/TELEBRÁS/CONTADOR/2013) Com base nas Leis n. 6.404/1976, n. 11.638/2007 e n. 11.941/2009, julgue os itens que se seguem.
Empresas de grande porte são sociedades ou conjunto de sociedades com patrimônio líquido superior a R\$ 240.000.000,00 ou receita bruta anual superior a R\$ 300.000.000,00.

COMENTÁRIO

Considera-se o ativo ou a receita bruta, e não o patrimônio líquido.

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

4. (QUADRIZ/CRP 18ª/CONTADOR/2022) Acerca de noções de contabilidade geral, julgue o item.

Um dos princípios de contabilidade é o princípio da competência (ou regime de competência), que estabelece que devem ser registrados, em determinado período contábil, apenas os valores nele efetivamente pagos ou recebidos.

COMENTÁRIO

Regime de competência está vinculado ao fato gerador, importando ganhar a receita ou ocorrer a despesa.

5. (IBFC/DOURADOS-MS/AFTM/2022) A empresa RGM Ltda, apresentou no último mês os saldos finais das contas de despesas e receitas conforme quadro a seguir:

Contas contábeis	Valores em R\$
Salários e encargos sociais	35.000,00
Impostos sobre as vendas	8.000,00
Alugueis passivos	10.000,00
Alugueis ativos	7.000,00
Receita de prestação de serviços	15.000,00
Custo das mercadorias vendidas	25.000,00
Receita de venda de mercadorias	50.000,00
Descontos concedidos	2.000,00

A empresa procedeu à contabilização individualmente da transferência dos saldos das contas de receitas e de despesas para a conta Resultado do Exercício. Assinale a alternativa correta que apresenta o lançamento da transferência da conta do Resultado do Exercício para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

- a. D Resultado do Exercício 6.000,00
C Lucros Acumulados 6.000,00
- b. D Prejuízos Acumulados 8.000,00
C Resultado do Exercício 8.000,00
- c. D Resultado do Exercício 8.000,00
C Prejuízos Acumulados 8.000,00

ANOTAÇÕES

d.D Lucros Acumulados 6.000,00
C Resultado do Exercícios 6.000,00



RESOLUÇÃO

ARE	
D	R
35.000	7.000
8.000	15.000
10.000	50.000
25.000	
2.000	
80.000	72.000
8.000	Prejuízo 8.000



30m

6. (UFPA/UFPA/TÉCNICO CONTABIL/2017) Em relação à apuração do resultado do exercício, é CORRETO afirmar que os(as)
- receitas serão debitadas em contrapartida de conta transitória.
 - contas de resultado serão destinadas ao patrimônio líquido para fins de encerramento de saldos.
 - despesas serão debitadas em contrapartida de conta do passivo circulante.
 - depreciações também devem ser encerradas em contrapartida da conta intitulada despesas diversas.
 - custos das mercadorias vendidas serão encerrados em contrapartida da conta estoque de mercadorias.



COMENTÁRIO

- As contas de resultado serão destinadas à conta ARE.
- As despesas serão creditadas em contrapartida da conta ARE.
- Deverão ser encerradas em contrapartida da conta ARE.

ANOTAÇÕES

e. Serão ser encerradas em contrapartida da conta ARE.

7. (VUNESP/IPSM/CONTADOR/2018) Assinale a alternativa correta.
- a. Receita é um recebimento que se espera que seja gerado por um agente.
 - b. Custos são desembolsos esperados.
 - c. Despesas são sacrifícios de recursos necessários para se gerar receitas.
 - d. Passivos são contas devedoras. Aumentam debitando e diminuem creditando.
 - e. A soma de Passivos mais Ativos corresponde ao Patrimônio Líquido.

COMENTÁRIO

- a. Receita é um ganho, não sendo necessário ser recebimento.
- c. Toda despesa existe, na atividade, para gerar receita.
- d. Passivos são contas credoras.
- e. O ativo menos o passivo corresponde ao PL.

8. (FUNDATEC/CAXIAS DO SUL-RS/CONTADOR/2022) Além das normas técnicas e profissionais da contabilidade, as companhias (sociedades por ações) devem observar a legislação societária e fiscal ao elaborar suas demonstrações contábeis. Atualmente, essas empresas não podem, por exemplo, incluir na demonstração do seu Patrimônio Líquido a conta:
- a. Ações em Tesouraria.
 - b. Ajustes de Avaliação Patrimonial.
 - c. Lucros Acumulados.
 - d. Prejuízos Acumulados.
 - e. Reservas de Capital.

COMENTÁRIO

Aplica-se tanto às sociedades anônimas quanto às empresas de grande porte.



35m

ANOTAÇÕES

9. (FUNDATEC/MPE-RS/CONTADOR/2021) Analise as assertivas a seguir, de acordo com as definições das normas brasileiras de contabilidade (NBC TG Estrutura Conceitual, de 21/11/2019).

I –Despesas 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.

II –Receitas e despesas são os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao desempenho financeiro da entidade, e informações sobre esses elementos são tão importantes como informações sobre ativos e passivos.

III –Receitas são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, inclusive os referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

Quais estão corretas?

- a. Apenas I.
- b. Apenas II.
- c. Apenas III.
- d. Apenas I e II.
- e. Apenas I e III.

COMENTÁRIO

Receitas são aumentos nos ativos, ou reduções nos passivos, que resultam em aumentos no patrimônio líquido, exceto os referentes a contribuições de detentores de direitos sobre o patrimônio.

10. (VUNESP/CODEN-SP/CONTADOR/2021) Os elementos das demonstrações contábeis que se referem ao desempenho financeiro da entidade são:

- a. aumento de caixa e ativo circulante.
- b. aumentos dos ativos e passivos.
- c. variações positivas entre ativos e passivos.
- d. aumento dos ativos e patrimônio líquido.
- e. receitas e despesas.

ANOTAÇÕES

GABARITO

1. E
2. E
3. E
4. E
5. b
6. a
7. b
8. c
9. d
10. e

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