

DRE – COMPOSIÇÃO E ESTRUTURA II

RELEMBRANDO

A receita bruta de vendas envolve o produto de bens nas operações da própria empresa, vendas de serviços, venda em conta de terceiros. Além disso, há uma diferença entre venda a prazo e financiada. Desse modo, é possível que haja venda à vista, a prazo e a prazo com juros.

Deduções

Representa as despesas ou os custos relacionados com a Receita Bruta, como os impostos que incidem sobre o faturamento da empresa e alguma situação que diminua o saldo das vendas. Dessa maneira, são valores inclusos na receita bruta de vendas que, efetivamente, não são da empresa.

As deduções de vendas são:

- ICMS sobre vendas;
- ISS sobre vendas;
- PIS e COFINS sobre faturamento;

Obs.: trata-se de recursos que estão dentro das receitas brutas de vendas, porém a empresa deve pagar para o governo.

- Devoluções de vendas, quando a mercadoria sai da empresa; cancelamento de vendas, quando a mercadoria ainda não saiu da empresa, mas a nota fiscal foi emitida;
- Descontos incondicionais concedidos, descontos comerciais concedidos (está na nota fiscal, sendo assim, é diferente do desconto financeiro, visto que é uma despesa condicionada ao pagamento antecipado. Por exemplo, pode dado a clientes fixos, ou seja, trata-se do desconto incondicional concedido, enquanto mediante ao pagamento antecipado, trata-se do desconto comercial concedido);
- Abatimentos concedidos;
- Ajuste ao valor presente de vendas a prazo.



5m

ANOTAÇÕES

Exemplo I

Uma empresa vende 300 mil com impostos de 50 mil, à vista. Desse modo, a empresa receberá 300 mil.

Com isso:

Debita – Banco: 300 mil.

Credita – Venda de mercadoria à vista: 300 mil.

Dentro os 300 mil, há 50 mil de imposto, que são do Governo. Dessa maneira, surgem duas contas:

Debita – Banco: 300 mil.

D – Impostos sobre vendas: 50 mil.

C – Impostos a recolher: 50 mil (aumenta o passivo).

RBV = 300.000.

(-) Dedução = (50.000).

(=) RLV = 250.000.

Obs.: se for registrado, segundo o CPC, a venda líquida seria 250 mil e o imposto a recolher seria mais bem explicado nas notas explicativas.

Exemplo II

Uma empresa vendeu 500 mil em mercadoria à vista com desconto comercial de 10%.

Com isso:

D – Caixa: 450.000.

D – Desconto comercial concedido: 50.000.

C – Venda de mercadoria à vista: 500.000.

RBV = 500.000.

(-) Dedução = (50.000).

(=) RLV = 450.000.

Exemplo III

Uma empresa vende 600 mil de mercadorias, a prazo, para receber, após cinco meses, 650 mil.

ANOTAÇÕES



Com isso:

D – Cliente: 650.000.

D – AVP (ajuste a valor presente de venda a prazo): 50.000 (dedução).

C – Receita financeira a transcorrer: 50.000 (reduzora).

C – Vendas de mercadorias a prazo com juros: 650.000.

Dentro do Balanço Patrimonial, existe o ativo circulante, bem como o subgrupo créditos, que apresenta o subgrupo clientes. Esses clientes devem 650 mil e dentro desse valor, existe uma receita financeira a transcorrer de 50 mil. Desse modo, o valor presente líquido é 600.000.

DRE:

RBV = 650.000

(-) Dedução = 50.000

AVP

(=) RLV = 600.000

Receita Líquida de Vendas

Contém as receitas provenientes das vendas de produtos ou da prestação de serviços, oriundos da atividade operacional da empresa após as deduções sobre as vendas. Nessa conta, não é registrado por meio de lançamento nenhum valor, ela representa uma diferença.

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 n. 6.404, de 15 de dezembro de 1976, das operações vinculadas à receita bruta.



Custos das mercadorias Vendidas

São todos os custos incorridos no processo de fabricação do produto (se for indústria) ou na aquisição da mercadoria para revenda (se for comércio); caso a empresa seja uma prestadora de serviço será calculado o CSP – custo do serviço prestado.

ANOTAÇÕES

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

O CMV será calculado pela equação:

$$\text{CMV} = \text{EI} + \text{Compras} - \text{EF}.$$

O CPV é calculado por meio da seguinte equação:

$$\text{CPV} = \text{EIPA} + \text{CPA} - \text{EFPA}$$

Exemplo I

A empresa PCZ vendeu 250 mil de mercadorias por 700 mil a prazo.

Com isso:

D – Clientes: 700.000.

D – Custo da mercadoria vendida: 250.000.

C – Estoque: 250.000.

C – Venda de mercadorias a prazo: 700.000.

DRE:

RBV: 700.000

(-) Deduções = 0

(=) RLV = 700.000

(-) CMV = (250.000)

(=) Resultado com mercadoria ou lucro operacional bruto = 450.000.



Despesas Operacionais

Engloba todas as despesas relacionadas com a área operacional da empresa, tais como Contabilidade, Tesouraria, Departamento de Pessoal, Cobrança, Faturamento, Diretoria e serviços gerais etc.

Entende-se por despesas operacionais todas aquelas que estejam diretamente relacionadas com a atividade fim da empresa. Entende-se por despesas operacionais todas aquelas que estejam diretamente relacionadas com a atividade fim da empresa.

Receitas operacionais

São as receitas que têm relação com as atividades da empresa; por exemplo, juros financeiros sobre vendas, comissões recebidas, descontos em pagamentos, ganhos na equivalência patrimonial, dividendos recebidos, aluguel de ativos. Mesmo não estando diretamente ligadas às vendas de mercadorias, são receitas continuadas da empresa e já estão relacionadas no seu orçamento.

ANOTAÇÕES

Outras Despesas operacionais

São despesas que não fazem parte da atividade normal da empresa. Normalmente, são fatos atípicos na empresa, casos não rotineiros como perda na venda de ativos não circulantes, despesas com sinistros, roubos ou doações efetuadas pela empresa. São gastos não continuados.

São as receitas oriundas de outra atividade que não seja o objeto da empresa, como ganhos nas vendas de ativo não circulante, prêmios recebidos etc. São ganhos descontinuados.

Na demonstração do resultado do exercício, a apresentação das receitas e ganhos, e das despesas e perdas 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.

Participações nos lucros

Representa quanto a empresa está pagando de participações no lucro para Debenturistas, Empregados, Administradores, Partes beneficiárias e Fundos de assistência/previdência dos funcionários.

Receita bruta de vendas (Lei n. 6.404/1976)

- (-) Deduções das vendas
- (=) Receita líquida de vendas (normas do CPC/CFC)
- (-) Custo da mercadoria vendida ou custo do serviço prestado
- (=) Resultado operacional bruto ou lucro operacional bruto ou resultado com mercadorias
- (-) Despesas operacionais
- (+) Receitas operacionais
- (=) Resultado operacional líquido ou lucro operacional líquido
- (-) Outras despesas
- (+) Outras receitas
- (=) Resultado antes da CSLL/IR (LACSIR)
- (-) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido- CSLL
- (-) Imposto de Renda - IR
- (=) Resultado antes das participações
- (-) participações nos lucros
- (=) Resultado líquido do exercício

ANOTAÇÕES



30m

Ao término do exercício social junto com a DRE deverá ser apresentado o cálculo do lucro ou prejuízo por ação da seguinte forma:

$$\text{Resultado por ação} = \frac{\text{Resultado líquido do exercício}}{\text{Número de ações do capital social}}$$

ATENÇÃO

O resultado por ação é apresentado junto com a DRE, já o dividendo por ação é apresentado na DLPA ou DLPL.

É importante ressaltar que o saldo final apurado na DRE será revertido para a conta lucros ou prejuízos acumulados e, a partir desta conta, será feita a distribuição do lucro para a formação da reserva de lucro da empresa ou para a distribuição dos dividendos.

Quando o resultado do exercício for um prejuízo, ele deverá ser transferido para o patrimônio líquido e será absorvido pelos lucros acumulados, reserva de lucro, reserva legal, nesta ordem, e se continuar existindo prejuízo, ele será absorvido pelas reservas de capital.

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, 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.

ANOTAÇÕES
