

DRE

RESULTADO COM MERCADORIAS

Faturamento bruto

O faturamento bruto está ligado à indústria, porque o IPI é um imposto que incide somente para quem produz nas indústrias.

(-) IPI sobre faturamento

(=) Receita bruta de vendas ou receita operacional bruta (Lei n. 6.404/1976)

(-) Deduções

(=) Receita líquida de vendas ou receita operacional líquida (CPC 26)

(-) Custo da mercadoria vendida ou custo do serviço prestado

(=) Resultado operacional bruto ou lucro operacional bruto ou resultado com mercadorias

O resultado com mercadorias somente considera as receitas e as despesas, os custos e as deduções relacionadas com a mercadoria negociada pela empresa; no cálculo não entram as demais receitas ou despesas operacionais ou não.

ATENÇÃO

Frete, desconto financeiro concedido ou condicional e comissões sobre vendas não entram, porque são despesas.



5m

As deduções de vendas são:

- Devolução de vendas;
- Vendas canceladas;
- Descontos comerciais ou incondicionais concedidos;
- Abatimentos sobre vendas;
- Icms sobre vendas;
- Pis/Cofins sobre vendas
- Ajuste ao valor presente de vendas a prazo.

Desse modo, há a seguinte estrutura:

ANOTAÇÕES

RBV

- (-) Deduções
- (=) RLV

Obs.: isso, de acordo com a Lei n. 6.404/1976.

De acordo com a legislação tributária, há:

Faturamento bruto

- (-) IPI sobre faturamento
- (=) RBV
- (-) Deduções
- (=) RLV

Exemplo I

A empresa CZ vendeu 10 milhões do seu produto com IPI de 1 milhão e ICMS de 2 milhões.



RESOLUÇÃO

Faturamento bruto = 11.000.000

(-) IPI sobre faturamento = (1.000.000)

(=) RBV = 10.000.000

(-) Deduções = 2.000.000

(=) RLV = 8.000.000

No caso da DRE, começar-se-ia pela receita bruta:

RBV = 10.000.000

(-) Deduções = 2.000.000

(=) RLV = 8.000.000

Obs.: segundo o CPC, a diferença deve ser explicada em notas explicativas.

ANOTAÇÕES

Segundo a Lei n. 6.404/1976, deve-se começar pela Receita Bruta, mas, quando se tratar de uma indústria, deve-se começar pelo faturamento bruto. Como o CPC dispõe que se deve registrar a essência econômica do fato, deve-se começar pela Receita Líquida de Vendas.

Exemplo II

Uma empresa vendeu 10 milhões à vista. Após dois meses, recebeu 1 milhão como devolução de vendas. Economicamente essa venda não existiu, porque houve a devolução.

De acordo com a Lei n. 6.404/1976:

RBV = 10.000.000

(-) Deduções = (1.000.000)

(=) RLV = 9.000.000

Na devolução de mercadoria, ela saiu do estoque. Por isso, quando houver a devolução, é necessário o ajuste dele. Enquanto na venda cancelada, deve-se cancelar a venda, realizando um estorno no lançamento contábil.

Ainda sobre o exemplo:

Venda:

D – Caixa

C – Vendas à vista: 10.000.000

Devolução:

D – Devolução de vendas

C – Caixa: 1.000.000

Exemplo III

A empresa CZ vendeu 3 milhões do estoque por 10 milhões a prazo. Após 30 dias, houve uma devolução de 10% da venda.

RBV = 10.000.000

(-) Deduções = (1.000)

(=) RLV = 9.000.000

(-) CMV = (3.000.000)

(=) RCM/LOB = (6.000.000)

Se houve devolução, sabe-se que houve a devolução da mercadoria.



10m



15m

ANOTAÇÕES

Registros contábeis

Venda:

D – Clientes = 10.000.000

D – CMV = 3.000.000

C – Estoque = 3.000.000

D – Vendas a prazo = 10.000.000

Devolução:

D – Devolução de vendas = 1.000

D – Estoque = 300

C – CMV = 300

C – Clientes = 1.000

RBV = 10.000.000

(-) Deduções = (1.000)

(=) RLV = 9.000.000

(-) CMV = (2.700)

(=) RCM/LOB = 6.300



20m

Diferença entre desconto e abatimento

O desconto está relacionado com o desconto na nota fiscal. Logo, não há uma condição. Já no abatimento, normalmente, a mercadoria sai e, para não haver uma devolução, ocorre o abatimento. Isso incide, posteriormente, em uma pequena devolução, porém não se ajusta ao estoque.

Exemplo I

A empresa CZ vendeu 30 mil do estoque por 120 mil reais. Como o pagamento foi à vista, ela deu um desconto de 10 mil.

RBV = 120.000

(-) Deduções = (10.000)

(=) RLV = 110.000

(-) CMV = 30.000

(=) RCM/LOB = 80.000

ANOTAÇÕES

Registros contábeis

Venda:

D – Caixa = 110.000

D – Desconto comercial ou incondicional concedido = 10.000

D – CMV = 30.000

C – Estoque = 30.000

C – Vendas à vista = 120.000

Pelo CPC

D – Caixa = 110.000

D – CMV = 30.000

C – Estoque = 30.000

C – Vendas líquidas = 110.000

Após a venda, a empresa deu um abatimento de 5 mil. Sendo assim:

D – Abatimento concedido

C – Caixa = 5.000

Por isso, não consta na nota fiscal.

Pis/Cofins sobre vendas

Os impostos impactam diretamente a mercadoria. Todo imposto sobre vendas é uma dedução que gera uma obrigação. Desse modo, em caso de venda de tributo, é necessário registrar duas contas, sendo elas o ICMS sobre vendas, gerando ICMS a recolher. Isso porque o dinheiro ganho não é da empresa, mas sim do Governo.

Exemplo I

A empresa CZ vendeu, por 200 mil, 50 mil do seu estoque, com ICMS de 20 mil reais, sendo 60 mil à vista e 140 mil para 60 dias.

RBV = 200.000

(-) Deduções = (20.000)

(=) RLV = 180.000

ANOTAÇÕES

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

(-) CMV = (50.000)

(=) RCM/LOB = 150.000

Registros contábeis

D – Caixa = 60.000

D – Clientes = 140.000

D – CMV = 50.000

D – ICMS sobre vendas = 20.000

C – ICMS a recolher = 20.000

C – Estoque = 50.000

C – Venda bruta = 200.000

Obs.: na venda de mercadoria, há receita, estoque e imposto (REI).

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.