

NATUREZA E FUNÇÃO DAS DESPESAS

Uma novidade apresentada pelo Comitê de Lançamento Contábeis foi a separação das despesas na DRE de acordo com a sua natureza ou sua função.

Atualmente, o objetivo da contabilidade é fornecer informações que sejam úteis. O IASB é de abrangência internacional. No Brasil existe uma legislação que também determina como deve ser elaborada a DRE, a Lei n. 6.404/1976.

A Lei n. 6.404/1976 apresenta a estrutura: receita bruta - deduções = receita líquida - custo da mercadoria = lucro bruto - despesas gerais, financeiras, de vendas e administrativas + receitas financeiras.

A composição onde se aglutinam todas as despesas em vendas, em custo da mercadoria vendida, em financeiras, é chamada de apresentação da despesa pela função.

O CPC dispõe que, se for o melhor e respeitando a lei, é possível apresentar de acordo com a natureza. A natureza é melhorar a qualidade da informação esmiuçando-a. Por exemplo, ao invés de vir despesas administrativas, viria despesa com IPTU, despesa com IPVA, despesa com limpeza.

Quando junta trata-se de função e quando separa trata-se de natureza.

Segundo o CPC – Comitê de Pronunciamento Contábil – em seu pronunciamento técnico CPC 00 (R1) — estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatórios contábil-financeiros, o objetivo do relatório contábil-financeiro de propósito geral (demonstrações contábeis) é fornecer informações contábil-financeiras acerca da entidade que sejam úteis aos usuários externos.

A contabilidade tem como objetivo fornecer informações para os usuários internos e externos. Os relatórios contábil-financeiro que englobam as demonstrações contábeis são para os usuários externos.

Para uma informação ser útil precisa ser relevante e fidedigna.

O CPC 26 R1 destaca que a entidade deve apresentar uma análise das **despesas** utilizando uma classificação baseada na NATUREZA DA DESPESA, se permitida legalmente, ou na FUNÇÃO DA DESPESA dentro da entidade, devendo eleger o critério que proporcionar informação confiável e mais relevante, obedecidas as determinações legais.

Ex.: houve despesas com vendas de 100.000. Isso está relacionado a função da despesa. Quando se separa tem-se a natureza da despesa, como comissão de vendedores, frete sobre venda, perda na venda.



ANOTAÇÕES

A função agrupa e a natureza abre, expande. Quando a DRE é elaborada de acordo com a lei, deve-se respeitar a função.

Confiável se refere à representação fidedigna e relevante se refere àquilo que é material.

A primeira forma de análise é o método da **natureza da despesa (qual)**.

A natureza da despesa em relação a conta é analítica.

Ex.: está apresentado na DRE despesa com vendas de 300.000. Essa é a função. Dentro da despesa há frete sobre venda (200.000) e comissões de venda (100.000).

A despesa de venda é uma conta sintética. O frete e as comissões são contas analíticas. Sofre lançamento contábil a conta analítica. Quando houver frete sobre vendas debita-se o frete sobre vendas e debita-se forma de pagamento.

As despesas são apresentadas na DRE de acordo com a sua natureza (por exemplo, depreciações, gastos de materiais, despesas com transporte, benefícios aos empregados e despesas de publicidade, despesa com aluguel), não sendo realocados entre as várias funções dentro da entidade.

Esse método é mais simples de aplicar porque não são necessárias alocações de gastos a classificações funcionais (onde foi a despesa).

São registradas as despesas e, no final, somam-se todas elas para a apuração do resultado. Na DRE vai lançando por despesa.

Um exemplo de DRE com classificação que usa o método da natureza do gasto é o que se segue:

Receitas
(+) Outras Receitas

(=) total das receitas

(-) Variação do estoque de produtos acabados e em elaboração
(-) Consumo de matérias-primas e materiais
(-) Despesa com benefícios a empregados
(-) despesa de aluguel
(-) Depreciações e amortizações
(-) Outras despesas
(=) Total da despesa
(=) Resultado antes dos tributos

ANOTAÇÕES

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

No método da natureza é dito onde está o recurso aplicado.

O ARE segue o modelo da tabela abaixo:

DESPESAS	RECEITAS

A segunda forma de análise é o **método da função da despesa (no que)** ou do “custo dos produtos e serviços vendidos”.

Quando é perguntado “o que tem dentro”, está se sintetizando. Se a ação é de juntar, é função.

Neste método são classificadas as despesas de acordo com a sua função como parte do custo dos produtos ou serviços vendidos ou, por exemplo, das despesas de distribuição ou das despesas administrativas, ao invés de individualizar as despesas em de aluguel, com salário, de depreciação etc.

No mínimo, a entidade deve divulgar o custo dos produtos e serviços vendidos separadamente das outras despesas.

Um exemplo de classificação que utiliza o método da função da despesa é a seguinte:

Receitas

(-) Custo dos produtos e serviços vendidos

(=) Lucro bruto

(+) Receitas operacionais

(-) Despesas de vendas

(-) Despesas administrativas

(-) Despesas gerais

(-) Despesas financeiras

(-) Outras despesas

(+) Outras receitas

(=) Resultado antes dos tributos

O método da função é mais genérico/sintético, enquanto que o método da natureza é mais analítico, pois fornece a informação mais clara.

ANOTAÇÕES

Teoria Claudiana: Juntou a informação é função da despesa; mostrou a conta é natureza da despesa.

No Brasil, é obrigatória a aplicação pela função.

O CPC destaca que a escolha entre o método da função das despesas e o método da natureza das despesas depende de fatores históricos e setoriais e da natureza da entidade, entretanto, no Brasil a Lei n. 6.404/1976 determina o uso do método da **função da despesa**:

Art. 187, item III – a DRE divulgará:

“as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras despesas operacionais”.

As entidades que classificarem os gastos por função (de acordo com a Lei n. 6.404/1976) devem divulgar nas notas explicativas informação adicional sobre a natureza das despesas, incluindo as despesas de depreciação e de amortização e as despesas com benefícios aos empregados.

A regra é que a DRE é formada de acordo com a lei apresentando a função das despesas e a natureza vai em nota explicativa.



15m



DIRETO DO CONCURSO

1. (CESPE/ABIN/CONTADOR/2018) De acordo com as normas contidas nas legislações de contabilidade aplicáveis às demonstrações contábeis, julgue o item que se segue.

Na demonstração de resultado do exercício (DRE), as despesas devem ser subclassificadas. A escolha da classificação dos gastos pela função da despesa ou pelos gastos por natureza está baseada na capacidade de o método proporcionar informação mais confiável e mais relevante à entidade, cumpridas as determinações legais.



COMENTÁRIO

O CPC, os pronunciamentos, não tem poder normativo. As normas são encampadas, absorvidas, os pronunciamentos chegam às autarquias, como a CVM e o CFC, e daí surgem as normas. Uma norma não pode contradizer uma lei.

O CPC dispõe que pode ser utilizado o método da natureza ou da função, respeitando a lei.

ANOTAÇÕES

2. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Com relação à demonstração do resultado do exercício, julgue os itens subsecutivos.

Adiantamentos a empregados é uma despesa administrativa que deve ser tratada na demonstração do resultado do exercício como um item de natureza operacional.

COMENTÁRIO

Adiantamentos a empregados são um direito que pode ser tratado como despesa antecipada no ativo.

3. (CESPE/SEFAZ/CE/AFRE/2021) A respeito das demonstrações contábeis, julgue os itens subsequentes.

Apesar de a apresentação funcional ser a mais utilizada pelas organizações na elaboração da demonstração de resultado do exercício, a apresentação por natureza da despesa é a incentivada pelas normas contábeis.

COMENTÁRIO

A lei determina função e o CPC dispõe sobre natureza. Para equacionar, é preciso respeitar a lei e o CPC, divulgando em nota explicativa. A função estará na DRE e a natureza estará na nota explicativa.

4. (FGV/AL/BA/TÉCNICO CONTÁBIL/2014) Determinada empresa opta por elaborar sua Demonstração do Resultado do Exercício por função. Assinale a opção que apresenta apenas contas classificadas de acordo com a função.
- a. Despesas de vendas e despesas de depreciação.
 - b. Despesa de salários e custo dos produtos vendidos.
 - c. Imposto de renda e contribuição social e materiais consumidos.
 - d. Despesas de propaganda e despesas de depreciação.
 - e. Custo dos serviços prestados e despesas comerciais.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO



20m

- a) Depreciação é natureza.
 - b) Despesa de salários é natureza. O CMV é calculado da seguinte forma: $CMV = EI + \text{Compras (frete, seguro, carga, descarga)} - EF$.
 - c) Imposto de renda e contribuição social é natureza.
 - d) Despesas de propaganda e despesas de depreciação são de natureza.
 - e) Custo dos serviços prestados e despesas comerciais são contas classificadas de acordo com a função.
5. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/AUDITOR/2018) Na elaboração da demonstração do resultado do exercício, as despesas podem ser agregadas de acordo com a sua natureza ou com a função da despesa.
- Um item representativo de função da despesa é o de
- a. consumo de matérias-primas.
 - b. depreciações e amortizações.
 - c. despesa com benefícios a empregados.
 - d. despesas de vendas.
 - e. variações cambiais passivas.

COMENTÁRIO

- a) Consumo de matérias-primas é conta.
- b) Depreciações e amortizações é conta.
- c) Despesa com benefícios a empregados é conta.
- d) Vendas é função.
- e) Variações cambiais passivas é conta.

ANOTAÇÕES

6. (CFC/CFC/BACHAREL/2017) De acordo com a NBC TG 26 (R4) – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, a apresentação das despesas na Demonstração do Resultado do período poderá utilizar uma classificação com base na sua natureza, se permitida legalmente, ou na sua função dentro da entidade.

Assinale a opção que contém apenas exemplos de despesas classificadas por Natureza:

- a. Despesas Administrativas, Despesas com Depreciação e Despesas com Vendas.
- b. Despesas com Benefícios a Empregados, Despesas com Publicidade e Despesas com Depreciação.
- c. Despesas com Benefícios a Empregados, Custo dos Produtos Vendidos e Despesas Administrativas.
- d. Despesas com Vendas, Despesas com Depreciação e Custo dos Produtos Vendidos.

COMENTÁRIO

A natureza se refere a conta.

- a) Despesas Administrativas e Despesas com Vendas são função.
- b) Despesas com Benefícios a Empregados, Despesas com Publicidade e Despesas com Depreciação são despesas classificadas por Natureza.
- c) Custo dos Produtos Vendidos e Despesas Administrativas são função.
- d) Despesas com Vendas e Custo dos Produtos Vendidos são função.

7. (FGV/TRT 13ª/CONTADOR/2022) Uma entidade apresenta uma análise das despesas em sua Demonstração do Resultado do Exercício utilizando uma classificação baseada na sua natureza, uma vez que acredita que este critério oferece informação confiável e mais relevante.

Assinale a opção que indica um item apresentado na demonstração do resultado de acordo com o método da natureza do gasto.

- a. Despesas de vendas.
- b. Despesas administrativas.
- c. Despesas operacionais.
- d. Custo dos produtos e serviços vendidos.
- e. Despesa com benefícios a empregados.

ANOTAÇÕES



COMENTÁRIO

- a) Despesas de vendas é função.
 - b) Despesas administrativas é função.
 - c) Despesas operacionais é função.
 - d) Custo dos produtos e serviços vendidos é função.
 - e) Despesa com benefícios a empregados é natureza.
8. (IADES/AL/GO/CONTADOR/2019) As despesas podem ser classificadas na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de acordo com a respectiva natureza ou função (CPC 26 R1 – Apresentação das Demonstrações Contábeis). Acerca desse assunto, assinale a alternativa correta.
- a. De acordo com a legislação brasileira (Lei n. 6.404/1976), as empresas são obrigadas a divulgar a DRE utilizando o método da natureza da despesa.
 - b. A informação quanto à natureza das despesas é útil ao prever os futuros fluxos de caixa, por isso, quando for usada a classificação com base no método da função das despesas, a entidade deve divulgar informação adicional acerca da natureza da despesa.
 - c. Pelo método da função da despesa, apura-se um total de despesas maior, o que reduz o resultado antes dos tributos.
 - d. Pelo método da natureza da despesa, o custo dos produtos e serviços vendidos deve ser divulgado separadamente das outras despesas.
 - e. A divulgação das despesas com depreciações e amortizações e com benefícios aos empregados evidenciam os gastos por função.

COMENTÁRIO

- a) De acordo com a legislação brasileira (Lei n. 6.404/1976), as empresas são obrigadas a divulgar a DRE utilizando o método da função da despesa.
- b) A afirmação está de acordo com o CPC.
- c) O total de despesas é o mesmo, seja pela função ou natureza.
- d) Pelo método da natureza da função, o custo dos produtos e serviços vendidos deve ser divulgado separadamente das outras despesas.
- e) A divulgação das despesas com depreciações e amortizações e com benefícios aos empregados evidenciam os gastos por natureza.

ANOTAÇÕES

9. (FGV/SEFIN/RO/TÉCNICO TRIBUTÁRIO/2018) A Cia. LOL elaborou sua Demonstração do Resultado do Exercício pelo método da natureza da despesa. Assinale a opção que contém apenas as contas classificadas de acordo com esse método.
- Despesa com Benefícios a Empregados e Despesas Comerciais.
 - Variação do Estoque e Custo dos Produtos Vendidos.
 - Despesa de Depreciação e Consumo de Matéria Prima.
 - Despesa de Vendas e Despesas Administrativas.
 - Despesas Administrativas e Despesa de Amortização.

COMENTÁRIO

- Despesas Comerciais é função.
 - Custo dos Produtos Vendidos é função.
 - Despesa de Depreciação e Consumo de Matéria-Prima são classificadas pelo método da natureza da despesa.
 - Despesa de Vendas e Despesas Administrativas são função.
 - Despesas Administrativas é função.
10. (UFMA/IMPERATRIZ/MA/AGENTE TRIBUTÁRIO/2020) No exercício findo de 2018, a Tocantins Comércio & Serviço Ltda. computou despesas com as vendas (R\$ 13.200,00), despesas gerais (R\$ 27.100,00), despesas administrativas (R\$ 20.000,00), receitas financeiras (R\$ 4.400,00) e despesas financeiras (R\$ 7.000,00). Em conformidade com o Art. 187, da Lei das S/A, na demonstração do resultado do exercício de 2018, o total das despesas operacionais dessa empresa será de
- R\$ 67.300,00.
 - R\$ 60.300,00.
 - R\$ 62.900,00.
 - R\$ 35.800,00.
 - R\$ 49.700,00.

COMENTÁRIO

A soma é: $13.200 + 27.100 + 20.000 + 7.000 = 67.300$

Art. 187 item III – a DRE divulgará:

“as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras despesas operacionais”.

O total das despesas operacionais dessa empresa será de: $67.300 - 4.400 = 62.900$.

ANOTAÇÕES

11. (FCC/ALPA/CONTADOR/2020) Uma certa empresa divulgou a seguinte Demonstração do Resultado do Exercício para o ano de 20X7, com valores em reais,
- Receita de Vendas 175.000,00
(-) Custo da Mercadoria Vendida 105.000,00
Lucro Bruto 70.000,00
(-) Despesas de vendas 8.750,00
(-) Despesas administrativas 28.000,00
(-) Outras Despesas Operacionais 8.750,00
Lucro antes do Imposto de Renda 24.500,00
(-) Imposto de Renda 5.250,00
Lucro Líquido 19.250,00
- A empresa iniciou o ano de 20X7 com um saldo de estoque no valor de R\$ 25.000,00. Durante o exercício fiscal, foram feitas compras no montante de R\$ 125.000,00. O saldo final de estoque em 31/12/20X7 para essa empresa é, em reais,
- a. 45.000,00.
 - b. 150.000,00.
 - c. 125.000,00.
 - d. 105.000,00.
 - e. 5.000,00.

COMENTÁRIO

Para calcular o CMV utiliza-se a fórmula: $CMV = EI + Compras - EF$.

$$105.000 = 25.000 + 125.000 - EF$$

$$105.000 = 150.000 - EF$$

$$-45.000 = -EF$$

$$EF = 45.000$$

12. (UFG/UFG/TÉCNICO CONTÁBIL/2022) Nas operações com mercadorias, o saldo da conta devolução de vendas será utilizado para apurar o valor da
- a. receita operacional líquida.
 - b. receita operacional bruta.
 - c. despesa com descontos incondicionais concedidos.
 - d. despesa com descontos incondicionais recebidos.

ANOTAÇÕES

COMENTÁRIO

A devolução de vendas é uma dedução.

RBV (receita bruta de vendas) - Dedução = RLV/ROL (receita líquida de vendas ou receita operacional líquida)



GABARITO

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

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Cursos 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
