

# Natureza e função das despesas

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.

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.

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

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).

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**

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

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, enquanto que o método da natureza é mais analítico, pois fornece a informação mais clara.

TEORIA CLAUDIANA:

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

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 6.404/76 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 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

# Questões de provas

De acordo com as normas contidas nas legislações de contabilidade aplicáveis às demonstrações contábeis, julgue o item que se segue.

1. (CESPE/ABIN/Contador/2018) 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.

Com relação à demonstração do resultado do exercício, julgue os itens subsecutivos.

2. (CESPE/DPF/AGENTE/2021) Adiantamentos a empregados é uma despesa administrativa que deve ser tratada na demonstração do resultado do exercício como um item de natureza operacional.

A respeito das demonstrações contábeis, julgue os itens subsequentes.

3. (CESPE/SEFAZ-CE/AFRE/2021) 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.

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.

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

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.

7. (FGV/TRT 13<sup>a</sup>/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.

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 nº 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.

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.

- a) Despesa com Benefícios a Empregados e Despesas Comerciais.
- b) Variação do Estoque e Custo dos Produtos Vendidos.
- c) Despesa de Depreciação e Consumo de Matéria Prima.
- d) Despesa de Vendas e Despesas Administrativas.
- e) Despesas Administrativas e Despesa de Amortização.

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

- A) R\$ 67.300,00.
- B) R\$ 60.300,00.
- C) R\$ 62.900,00.
- D) R\$ 35.800,00.
- E) R\$ 49.700,00.

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.

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.

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.