

DRE

Professor Gabriel Rabelo

@contabilidadefacilitada

DRE

**Demonstração do Resultado do
Exercício**



Considerações

Atenção!

- Comissões de Vendas = despesa de vendas
- Fretes sobre Vendas = despesa de vendas
- Tributos = despesa com tributos (IR e CSLL). O que diminui a Receita Bruta são os “Tributos Sobre Vendas”.
- Descontos Financeiros Concedidos = despesa financeira.

DRE Segundo o CPC 26

LEI 6404/76.	CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis.
Receita Bruta	
(-) Deduções das Vendas	
Receita Líquida	Receitas
(-) CMV	(-) CMV
Lucro Bruto	Lucro bruto
(-) Despesas	(-) Despesas
--- Vendas	--- Vendas
--- Gerais e administrativas	--- Gerais e administrativas
--- Outras despesas operacionais	--- Outras despesas e receitas operacionais
--- Financeiras, deduzidas as receitas	--- Resultado equivalência Patrimonial
Lucro ou prejuízo operacional	Resultado antes Receitas e Despesas financeiras

DRE Segundo o CPC 26

Outras receitas e outras despesas	Despesas e Receitas financeiras
Resultado antes IR	Resultado antes tributos sobre o lucro
(-) Provisão IR	(-) Despesas tributos sobre o lucro
(-) Participações:	(=) Resultado das operações continuadas
--- Debêntures	+/- Resultado líquido das operações
--- Empregados	descontinuadas
---- Administradores	Resultado líquido do período
--- Partes Beneficiárias	
--- Fundos de pensão	
Lucro ou prejuízo líquido do exercício	
Lucro ou prejuízo por ação	

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Diversos aspectos de legislação e normativos tributários estão presentes no cotidiano daqueles que militam na área contábil. É necessário que o contador entenda os conceitos de fato gerador, bases de cálculo e alíquotas dos tributos incidentes sobre as diversas operações efetuadas pelas entidades. Nesse sentido, analise as contas contábeis de resultado demonstradas a seguir, extraídas do balancete de verificação de uma determinada Cia. (empresa do ramo industrial) em 31/12/2021.

PIS / COFINS sobre Faturamento.....	R\$ 3.850,00
Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana.....	R\$ 2.125,00
ICMS sobre vendas.....	R\$ 11.295,00
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa.....	R\$ 1.945,00
Faturamento Bruto de Vendas de Produtos.....	R\$ 45.090,00
INSS / FGTS.....	R\$ 8.660,00
Vendas Canceladas.....	R\$ 2.320,00
Descontos Financeiros Obtidos.....	R\$ 1.105,00
IRPJ Corrente.....	R\$ 2.125,00
PIS sobre a Folha de Pagamentos.....	R\$ 975,00
IOF – Imposto Sobre Operações Financeiras.....	R\$ 390,00
IPI sobre o Faturamento.....	R\$ 4.215,00
Comissões sobre Vendas.....	R\$ 2.770,00
CSLL Corrente.....	R\$ 1.435,00
Descontos Incondicionais Concedidos.....	R\$ 1.200,00

(Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Com base nos dados anteriores, assinale a alternativa que representa corretamente a Receita Líquida de Vendas da citada Cia. em 2021.

- A) R\$ 19.440,00
- B) R\$ 20.265,00
- C) R\$ 21.235,00
- D) R\$ 22.210,00

(Consulplan/Exame CFC/2022.1)

No mês de janeiro de 2022, a empresa A apresentou as seguintes transações:

- Dia 04: recebimento de R\$ 25.000,00, em dinheiro, referente à receita de vendas de mercadorias realizadas no mês anterior.
- Dia 05: pagamento de R\$ 15.000,00 para quitar obrigações registradas em Contas a Pagar no Passivo Circulante. Foram utilizados recursos de Caixa e Equivalentes de Caixa.
- Dia 05: compra de mercadorias para venda por R\$ 30.000,00, em dinheiro.
- Dia 07: pagamento de R\$ 23.000,00, em dinheiro, a fornecedores por compras de mercadorias para venda que foram realizadas no mês de novembro de 2021.
- Dia 12: venda de mercadorias ao valor líquido de R\$ 40.000,00. Desse valor, os clientes pagaram 70% à vista e o restante (30%) deveria ser pago no mês de fevereiro de 2022.
- Dia 18: venda de mercadorias ao valor líquido de R\$ 25.000,00, a prazo. O acordo estabelecia que o recebimento do valor dessa venda ocorreria em março de 2022.

Outras informações:

- Em janeiro de 2022, as Despesas Gerais e Administrativas reconhecidas foram de R\$ 9.000,00. Desse valor, R\$ 8.000,00 deveriam ser pagos em fevereiro de 2022 e o restante, R\$ 1.000,00, se tratava de despesas de depreciação.
- O estoque inicial de mercadorias para venda no mês de janeiro de 2022 foi de R\$ 27.000,00. A empresa encerrou o mês de janeiro de 2022 com R\$ 23.000,00 em estoque de mercadorias para venda.
- O saldo inicial em Caixa e Equivalentes de Caixa no mês de janeiro de 2022 foi de R\$ 53.000,00.

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e de acordo com NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, ao encerrar o exercício do mês de janeiro em 31/01/2022, o Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro foi de:

- A) – R\$ 1.000,00
- B) R\$ 7.000,00
- C) R\$ 22.000,00
- D) R\$ 47.000,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Uma Sociedade Industrial Ltda. vendeu 180 unidades a R\$ 80,00 cada unidade. Nesta venda houve a incidência do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS à alíquota de 12%. Houve também a incidência de 8% do Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI, destacado na nota. O Custo da Mercadoria Vendida – CMV desta venda foi de R\$ 48,00 por unidade. As despesas de vendas administrativas, financeiras e demais despesas operacionais totalizaram R\$ 5.200,00. Não havendo outras receitas, assinale, a seguir, o Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro nessa situação.

- A) R\$ 560,00
- B) (R\$ 154,24)
- C) R\$ 4.032,00
- D) (R\$ 1.168,00)

(Consulplan/Exame CFC/2022.1)

Uma sociedade empresária registrou as seguintes transações no exercício social de 2021:

- Venda de Mercadorias por R\$ 300.000,00, com incidência de tributos sobre o faturamento no valor de R\$ 54.000,00.
- Cancelamento de parte da Venda de Mercadorias no valor de R\$ 1.500,00.
- Custo das Mercadorias Vendidas no valor de R\$ 150.000,00.
- Despesas comerciais incorridas no valor de R\$ 15.000,00.
- Despesas administrativas incorridas no valor de R\$ 38.000,00.
- Despesas financeiras incorridas no valor de R\$ 6.500,00 e Receitas Financeiras realizadas no valor de R\$ 16.000,00.
- Imposto de Renda e Contribuição Social incidentes sobre o lucro do exercício no valor de R\$ 16.500,00.

Considerando somente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores do Resultado antes dos Tributos sobre o Lucro e do Resultado Líquido a serem evidenciados na Demonstração do Resultado em 31/12/2021 serão, respectivamente:

- A) R\$ 32.000,00; R\$ 15.500,00
- B) R\$ 51.000,00; R\$ 34.500,00
- C) R\$ 81.000,00; R\$ 64.500,00
- D) R\$ 94.500,00; R\$ 41.500,00

(Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Uma Sociedade Empresária realizou em 18/12/2019 uma venda a prazo no valor de R\$ 100.000,00 ao custo de R\$ 60.000,00, com a incidência de ICMS de 20%. No dia 26/12/2019, recebeu 30% em devolução das vendas realizadas no dia 18/12/2019. Considerando somente essas informações, qual o Resultado Bruto após essas transações?

- A) R\$ -4.000,00
- B) R\$ 14.000,00
- C) R\$ 20.000,00
- D) R\$ 38.000,00

Questão Anterior Resolvida

(CONSULPLAN/Exame CFC/2018.1) A empresa Exemplo Ltda. adquiriu para revenda mercadorias no valor de R\$ 10.000,00 em maio de 2017. Os impostos recuperáveis sobre a compra perfazem o total de R\$ 1.200,00. Todas as mercadorias foram vendidas no mesmo período, ou seja, em maio de 2017, pelo valor de R\$ 22.000,00. Os impostos sobre as vendas de maio foram de R\$ 2.600,00. As comissões e fretes sobre as vendas de maio de 2017 foram no valor de R\$ 1.000,00. Ao elaborar a Demonstração do Resultado do Período, o Lucro Bruto apresentado é de:

- A) R\$ 8.400,00.
- B) R\$ 9.600,00.
- C) R\$ 10.600,00.
- D) R\$ 12.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(CONSULPLAN/Exame CFC/2019.1)

A cada exercício social a empresa apura o resultado de suas operações. De acordo com o art. 187 da Lei nº 6.404/76, deverão ser apresentadas na demonstração do resultado do exercício as informações a seguir, EXCETO:

- A) As despesas com as vendas.
- B) A receita bruta das vendas e serviços.
- C) A receita líquida das vendas e serviços.
- D) A segregação entre vendas no mercado doméstico e no mercado externo.