



**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

## **CONTABILIDADE E A DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO<sup>1</sup>**

**Caroline Rauber<sup>2</sup>, Lauri Basso<sup>3</sup>, Marcelo Luis Didone<sup>4</sup>.**

<sup>1</sup> Atividades de Extensão para Entidades Sem Fins Lucrativos e para Empreendimentos da Economia Solidária

<sup>2</sup> Bolsista PIBEX, aluna do curso de Ciências Contábeis da UNIJUI.

<sup>3</sup> Professor Mestre, Coordenador do Projeto de Extensão: Atividades de Extensão para Entidades Sem Fins Lucrativos e para Empreendimentos da Economia Solidária.

<sup>4</sup> Analista do Laboratório de Contabilidade.

### Resumo

Os serviços de contabilidade são estruturados e organizados internamente nas entidades ou fora delas em Escritórios de Contabilidade, para inicialmente realizar os registros dos fatos administrativos gerados pela gestão da entidade, sempre tendo por base os documentos idôneos externos ou internos que atestam a efetiva ocorrência de tais fatos. A escrituração contábil é realizada nos livros legalmente definidos pela legislação comercial ou fiscal e visa armazenar dentro de uma metodologia contábil os dados que resultam do registro do que acontece e interfere no patrimônio da entidade. O processo de comunicação que ocorre nos processos gerenciais internos e entre as pessoas que se relacionam com as entidades em geral e destas com os diferentes usuários externos e com a sociedade, ocorre por meio das informações contidas nas demonstrações contábeis. Dentre os principais demonstrativos que são elaborados, destaca-se o Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do exercício.

Palavras-chave: Lucro; Prejuízo; Informação contábil; Resultado econômico.

### Introdução

A finalidade principal da Contabilidade é gerar informações de ordem física, econômica, financeira e social sobre o patrimônio, com ênfase no controle e planejamento. Dentre as principais funções da contabilidade se destaca coletar dados, classificar, registrar, acumular e resumir e com isso demonstrar, controlar, apurar, evidenciar e avaliar informações com vistas a analisar a situação presente e prospectar situações futuras.

Na consecução de suas finalidades a Contabilidade emprega várias técnicas, entre as quais se destacam:

**Escrituração:** registro dos fatos nos livros de escrituração contábil e nos livros auxiliares de acordo com o que determina o Código Civil, a Legislação Comercial e Fiscal e as Normas Brasileiras de Contabilidade.

**Demonstrações Contábeis:** relatos e demonstrativos econômicos e financeiros originados da escrituração contábil.





**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

**Análise de Balanços ou das Demonstrações Contábeis:** extração de dados para a interpretação e avaliação da situação presente e estudo das projeções da situação patrimonial, econômica e financeira da entidade.

**Orçamento:** quantificação prospectiva física e financeira de investimentos, financiamentos e de receitas, custos e despesas.

**Auditoria:** exame de procedimentos administrativos, operacionais e das práticas contábeis, para certificar sua lisura, legalidade, correção e fidelidade.

**Perícia Contábil:** é um instrumento especial de constatação, de prova ou demonstração, científica ou técnica, da veracidade de situações, coisas ou fatos.

Independente do volume de operações, do montante do capital ou do patrimônio bruto, da atividade econômica desenvolvida, seja de fins lucrativos ou sem finalidade de lucro, todas necessitam de informações para nortear as decisões, tanto de usuários internos ou externos.

### Metodologia

Esse trabalho pode ser categorizado do ponto de vista de sua natureza (SILVA; MENEZES, 2000) como estudo aplicado, pois objetiva gerar conhecimentos para aplicação prática de demonstrações contábeis. Diante de seus objetivos (GIL, 1999) pode ser considerado como pesquisa exploratória, pois visa proporcionar maior familiaridade com a temática com vistas a torná-la mais explícita. Envolve levantamento bibliográfico e análise de exemplos que estimulem a compreensão das informações retiradas do Demonstrativo do Resultado do Exercício.

Ainda de acordo com Gil (Op. Cit.), pode também ser considerada como pesquisa descritiva, pois visa descrever as características da Demonstração do Resultado do Exercício – DRE, estabelecendo relações entre os elementos que aumentam ou diminuem o Patrimônio das Entidades. Foi desenvolvido com a finalidade de aprofundar conhecimentos relacionados com o resultado das entidades e descrever as principais informações retiradas da DRE, com o objetivo de melhor entendimento do desempenho econômico das organizações.

### Resultados e Discussão

Dentre as ciências sociais a Contabilidade aparece como aquela que é desenvolvida dentro das organizações com a finalidade de controlar o seu patrimônio e gerar informações para as pessoas que estão envolvidas com o processo decisório interno ou, que externamente demandam informações sobre a ação da entidade em relação ao ambiente em que atuam.

A Contabilidade, na sua condição de ciência social, cujo objeto de estudo é o Patrimônio, busca, por meio da apreensão, da quantificação, da classificação, do registro, da eventual sumarização, da demonstração, da análise e relato das mutações sofridas pelo patrimônio da Entidade, particularizada, a geração de informações quantitativas e qualitativas sobre ela, expressas tanto em termos físicos quanto monetários. As informações geradas pela Contabilidade devem propiciar aos seus usuários base segura às suas decisões, pela compreensão do estado em que se encontra a Entidade, seu desempenho, sua evolução, riscos e oportunidades que oferece (CRCRS, 2007, p. 74).



**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

A Contabilidade registra o reflexo no patrimônio dos atos da gestão que se constituem nos fatos contábeis. Para cada elemento constitutivo dos elementos do patrimônio (Ativo, Passivo, Patrimônio Líquido, Receitas e Despesas) existe uma conta para representá-lo, nas quais se realizam os registros. Assim, para o dinheiro temos uma conta própria para registro e controle de sua movimentação e identificação de seu saldo, conta essa que denominamos de conta Caixa.

A função de cada conta é receber o registro, armazenar, acumular e controlar a movimentação e representar a variação patrimonial que determinados fatos promovem no patrimônio da empresa.

As contas patrimoniais são aquelas utilizadas para o registro, movimentação e controle dos elementos patrimoniais do Ativo (bens e direitos), do Passivo (obrigações) e do Patrimônio Líquido (riqueza líquida). São as contas denominadas permanentes, que existem enquanto existirem os elementos patrimoniais.

As contas do Ativo estão sempre apresentadas no lado esquerdo do Balanço, enquanto que as contas de Passivo e de Patrimônio Líquido são apresentadas sempre no lado direito do Balanço Patrimonial.

Anualmente em 31 de dezembro as entidades, obrigatoriamente, apuram seus resultados e elaboram seu Balanço Patrimonial. A apuração do resultado consiste em um processo contábil no qual as contas de receitas e de despesas são encerradas e seus saldos são transferidos para uma conta denominada de Resultado do Exercício.

Para a apuração do resultado, zera-se as conta de receita transferindo o valor de seu respectivo saldo para a conta Apuração do Resultado e em seguida zera-se o saldo das contas de despesas transferindo o valor de seu respectivo saldo para a conta Apuração do Resultado.

Essa conta então recebe, de um lado, o valor que é transferido de cada uma das contas de despesas ocorridas durante o ano, que é registrado no lado esquerdo dessa conta, e de outro, o valor transferido de cada uma das contas de receitas realizadas pela entidade no decorrer do ano e que é registrado no lado direito da conta apuração do resultado.

A diferença entre o valor das despesas e o valor das receitas transferidos e registrados na conta Resultado do Exercício dará o montante líquido do resultado que foi gerado no ano pela entidade e que agora será transferido e registrado em uma conta no Patrimônio Líquido denominado de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

Para saber se a empresa teve lucro ou prejuízo calcula-se o saldo da conta Apuração do Resultado. Lembra-se que, se as receitas forem maiores do que as despesas têm-se o saldo no lado direito da conta e isso indica um lucro, mas se as despesas forem maiores do que as receitas têm-se o saldo no lado esquerdo e significa que temos um prejuízo.

Constata-se então que nas contas de Resultados são registrados fatos modificativos, ou seja, as receitas que modificam aumentando a riqueza líquida e as despesas que modificam diminuindo a situação líquida. Realizada a Apuração do Resultado o saldo apurado é incorporado ao Patrimônio Líquido fazendo parte do Balanço Patrimonial.

É obrigação de a entidade informar como foi obtido o resultado do exercício e se no período gerou lucro ou prejuízo. Informação também importante refere-se ao destino do



**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

resultado, explicitando os valores distribuídos e a quem, os valores incorporados ao Patrimônio Líquido na forma de constituição de reservas e o saldo que ficou na conta de lucros ou prejuízos acumulados.

Grande parte dessas informações é fornecida pela Demonstração do Resultado do Exercício - DRE, que apresenta saldos do período das contas de receitas e de despesas e que foram zeradas para a apuração do resultado. Na DRE estão ordenadas as receitas e despesas operacionais e não-operacionais. É apresentada na forma indicada pela legislação vigente, de modo dedutivo e vertical.

O acréscimo da situação líquida de uma entidade é evidenciado pela Demonstração do Resultado do Exercício – DRE, sendo que “a Demonstração do Resultado do Exercício é a demonstração contábil destinada a evidenciar a composição do resultado, formado num determinado período de operações da entidade” (CRCS, 2007, p. 102).

A DRE é um artifício técnico-contábil que mostra o resultado das operações sociais, lucro ou prejuízo, mediante o confronto entre as receitas e as correspondentes despesas. Procura evidenciar tanto o resultado operacional do período, isto é, o resultado das operações principais e acessórias da entidade, provocado pela movimentação dos valores aplicados no Ativo ou incorporados ao Passivo, como também o resultado líquido do período, e aquela parcela que ficou à disposição dos sócios para ser retirada ou reinvestida.

Esse demonstrativo exhibe, lógica e ordenadamente, todos os fatores reconhecidos e registrados em atenção ao Princípio contábil da Competência, que influenciaram, positiva ou negativamente, no resultado do período, tornando-se assim, fundamental instrumento de análise econômica e valiosa fonte de informações para as tomadas de decisão administrativas.

A Demonstração do Resultado do Exercício é destinada a evidenciar a composição do resultado formado num determinado período de operações de uma Entidade. A demonstração do resultado, observado o princípio de competência, ou seja, reconhecendo como receitas e despesas aquelas que efetivamente ocorreram naquele período, evidenciará a formação dos vários níveis de resultados mediante confronto entre as receitas e as correspondentes despesas.

A demonstração do resultado evidenciará, no mínimo, e de forma ordenada:

- a) as receitas decorrentes da exploração das atividades-fim;
- b) os impostos incidentes sobre as operações, os abatimentos, as devoluções e os cancelamentos;
- c) a receita operacional líquida;
- d) o custo dos produtos ou mercadorias vendidos e dos serviços prestados;
- e) o resultado bruto do período;
- f) os ganhos e perdas operacionais;
- g) as despesas administrativas, com vendas e outras e as receitas e despesas;
- h) o resultado operacional;
- i) as receitas e despesas financeiras e os ganhos e perdas não decorrentes das atividades-fim;
- j) o resultado antes das participações e dos impostos;



**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

- k) as provisões para impostos e contribuições sobre o resultado;
- l) as participações no resultado;
- m) o resultado líquido do período.

Como já referido, a Demonstração do Resultado do Exercício tem por finalidade evidenciar a formação do resultado obtido pela entidade em um determinado período, sendo assim que o resultado final, lucro ou prejuízo, é aquele que vai aumentar ou diminuir a situação líquida da entidade, como consequência de resultados parciais.

Observa-se que no montante da Receita Bruta (que corresponde aos valores das vendas ou dos serviços prestados) estão incluídos os valores correspondentes aos tributos que são cobrados dos consumidores e que serão repassados ao Estado. Resulta então a Receita Líquida, que é o valor das vendas deduzido dos tributos.

Se a empresa vendeu é por que ela tinha, anteriormente, comprado ou produzido determinadas mercadorias, bens ou serviços que estão agora registrados na DRE na forma de despesas como custo das mercadorias ou dos produtos vendidos ou dos serviços prestados. Esse valor normalmente é bastante significativo e evidencia quanto custou para a empresa aquelas mercadorias, produtos vendidos ou serviços prestados que constam na DRE, inicialmente na forma de Receita Bruta e em seguida como Receita Líquida.

Essa diferença entre o valor obtido na forma de receita líquida e a despesa do custo revela o valor do Lucro Bruto, ou seja, quanto a empresa ganhou em valores e em percentuais na sua atividade operacional. O valor gerado de Lucro Bruto é resultado do valor que foi, pela empresa, acrescido ou adicionado sobre o custo de aquisição, ou de produção dos bens ou serviços prestados por ocasião da formação do preço de venda.

O valor do Lucro Bruto deverá ser suficiente para cobrir as despesas da empresa, os tributos que incidem sobre o Lucro, bem como os lucros ou remuneração ao capital dos sócios os acionistas. Destaca-se, então, que na fixação do preço de venda o empresário deverá ter bastante clareza do efetivo custo de aquisição das mercadorias que revende, ou dos produtos que vende, dos tributos a que sua atividade está sujeita, do valor das despesas, da perspectiva de lucros desejados, para aí sim, calcular os preços de venda e comparar com aqueles da concorrência. Essas informações são retiradas da Demonstração do Resultado.

## Conclusões

Independente do tipo de entidade, seja ela de fins mercantis ou sem fins lucrativos, seja uma grande empresa industrial ou uma pequena associação ou cooperativa de trabalhadores, todas elas são constituídas por pessoas e visam a satisfazer determinadas necessidades sociais ou econômicas.

O processo de geração de informações contábeis gerenciais tem na Demonstração do Resultado do Exercício aquelas informações para a análise do desempenho da organização que é imprescindível para o desenvolvimento e crescimento de toda a entidade, seja de fins econômicos ou sem fins lucrativos.



**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** 2011 JE - XII Jornada de Extensão

É o resultado econômico, decorrente dos fatos que aumentam e que diminuem a riqueza líquida, que é evidenciado na apuração do resultado de determinado período e que é obrigatório ser elaborado em 31 de dezembro.

Nos empreendimentos com objetivos econômicos a Demonstração do resultado evidencia além do resultado obtido, também a capacidade do empreendimento em gerar resultados, o que possibilita aos gestores e agentes externos avaliar possibilidades de investimentos naquele negócio.

Entende-se que os objetivos sociais de uma entidade também são melhor atendidos se suas decisões contemplem as várias dimensões da realidade, assim como os reflexos das decisões tanto na dimensão social como também econômica da entidade. Os resultados das atividades de extensão para entidades sem fins lucrativos e para empreendimentos da economia solidária tem contribuído para uma maior efetividade das entidades atendidas.

As atividades desenvolvidas pelo bolsista neste projeto de extensão proporcionaram o aprendizado na prática, do que é estudado na teoria em sala de aula, sendo o projeto uma das formas mais rápidas de se inserir na área contábil, pois oportuniza o contato direto com a realidade da profissão. Essas atividades são de suma importância ao acadêmico envolvido, pois o qualifica contribuindo assim para a vida profissional que o aguarda, sendo aqui a grande oportunidade de conciliar prática com a teoria.

#### Agradecimentos

Agradeço a UNJUÍ, pela concessão da bolsa Pibex, pois atuando junto a este projeto tive a oportunidade de ampliar meus conhecimentos, e possibilidade de colocar em prática a teoria desenvolvida em sala de aula.

Agradeço ao técnico responsável Marcelo Luis Didone, pelo esforço, conselhos, e pela dedicação constante depositada ao longo deste projeto.

#### Referências

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL. Princípios Fundamentais de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade. Porto Alegre: CRCRS, 2007.

GIL, Antônio Carlos. Métodos e técnicas da pesquisa social. São Paulo: Atlas, 1999.

SILVA, Edna L.; MENESES, Estela M. Metodologia da pesquisa e elaboração de dissertação. Florianópolis, 2000.