

Apuração e Contabilização de Lucro Bruto,
Apuração e Contabilização das Provisões

- Sônia Maria de Araújo
- Maria Selma da Costa Cabral



Governo Federal
Ministério da Educação

Projeto Gráfico

Secretaria de Educação a Distância – SEDIS

EQUIPE SEDIS | UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE – UFRN

Coordenadora da Produção dos Materiais

Vera Lucia do Amaral

Coordenador de Edição

Ary Sergio Braga Olinisky

Coordenadora de Revisão

Giovana Paiva de Oliveira

Design Gráfico

Ivana Lima

Diagramação

Elizabeth da Silva Ferreira

Ivana Lima

José Antonio Bezerra Junior

Mariana Araújo de Brito

Arte e ilustração

Adauto Harley

Carolina Costa

Heinkel Huguenin

Leonardo dos Santos Feitoza

Revisão Tipográfica

Adriana Rodrigues Gomes

Margareth Pereira Dias

Nouraide Queiroz

Design Instrucional

Janio Gustavo Barbosa

Jeremias Alves de Araújo Silva

José Correia Torres Neto

Luciane Almeida Mascarenhas de Andrade

Revisão de Linguagem

Maria Aparecida da S. Fernandes Trindade

Revisão das Normas da ABNT

Verônica Pinheiro da Silva

Adaptação para o Módulo Matemático

Joacy Guilherme de Almeida Ferreira Filho



Você verá
por aqui...

Esta aula será uma continuidade da aula anterior, visto que agora vamos nos deter em levantar um balanço patrimonial com mais dados, ou seja, mais completo. Partiremos de um exemplo, desenvolvido a partir do Balancete de Verificação da Cia Brasil apresentado na aula anterior (aula 11). Este balancete foi levantado em 31 de dezembro de 2006.

O nosso ponto de partida é a aula anterior, pois rerepresentaremos uma situação que foi descrita na aula 11, mas incluiremos nessa rerepresentação mais alguns detalhes para que essa se mostre mais abrangente do que a da aula anterior. Desse modo, você terá oportunidade de ampliar seus conhecimentos a partir de uma situação já conhecida anteriormente.

Da mesma forma, a autoavaliação que você irá fazer também buscará subsídios na referida aula.

- Fazer uma análise da situação patrimonial de uma empresa.
- Identificar as contas transitórias na apuração do lucro.
- Elaborar as demonstrações de resultado.

Objetivo

Para começo de conversa...



Serviços contábeis

Quando um bom Contabilista
Oferece os seus ofícios,
Ele já está preparado
Para enfrentar sacrifícios,
Fazer certo, nunca errado
E escapar do emaranhado,
Seja das leis ou dos vícios

Faz parte dos seus serviços,
Prevenir o seu patrão,
Indicando as providências
Para evitar confusão,
Que já vem impregnada
Muito bem embaralhada,
Dentro da Legislação.

Convém que os aplicadores
Não arrisquem seu dinheiro,
Comprando qualquer ação,
Sem se precaver primeiro.
Somente uma Auditoria
Bem feita comprovaria
Se o Balanço é verdadeiro.

(A Saga do Contabilista – Paulo Fernando Torres Veras, 2003).

Balancete de Verificação da Cia Brasil

Os dados deste Balancete servirão de subsídios para resolver as questões a serem desenvolvidas nesta aula.

Balancete de Verificação da Cia Brasil em 31 de dezembro de 2006

CONTAS DEVEDORAS		CONTAS CREDORAS	
Caixa	315.000	Fornecedores	4.010.000
Banco conta movimento	730.000	Obrigações trabalhistas	481.000
Duplicatas a receber	1.100.000	Obrigações tributárias	342.000
Estoques	1.500.000	Empréstimo bancário CP	2.300.000
Depósito compulsório LP	470.000	Empréstimo bancário LP	1.201.370
Incentivos	40.000	Capital	5.000.000
Participações	130.000	Reserva legal	65.000
Imóveis	8.000.000	Reserva p/aumento de capital	53.700
Maquinas e Equipamentos	1.000.000	Lucro acumulado	80.000
Móveis e Utensílios	445.000	Vendas	8.000.000
Veículos	280.000	Receita financeira	49.930
Compras	6.000.000		
Despesa Tributária	28.000		
Despesa financeira	95.000		
Despesa administrativa	900.000		
Despesa com vendas	250.000		
ICMS	300.000		
TOTAL	2.158.300	TOTAL	2.158.300

Agora, sim!

Vamos fazer passo a passo as operações necessárias para a apuração do resultado.

1. Apuração e contabilização do lucro bruto
2. Cálculo e contabilização das depreciações.
3. Transferência das contas de receita e despesa para a conta resultado do exercício.
4. Cálculo e contabilização da provisão para o imposto de renda.
5. Distribuição do lucro e formação de reservas.
6. Elaboração do balancete final.
7. Elaboração do balanço patrimonial.

Vamos lá.

Precisamos conhecer como devemos proceder para conseguir a apuração e, em seguida, a contabilização do lucro bruto.

Primeiro passo: apuração e contabilização do lucro bruto

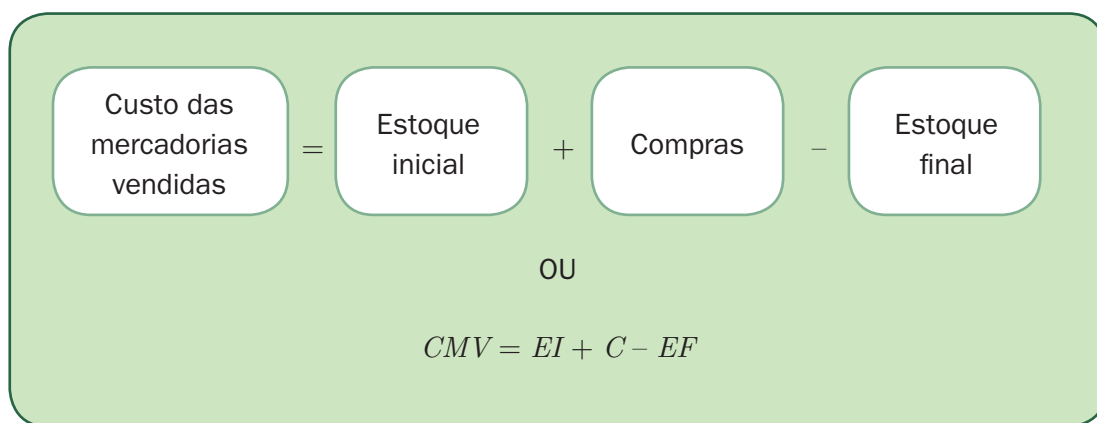
Para podermos apurar o lucro bruto é necessário fazermos antes o levantamento dos estoques ao final do exercício.

Nas empresas industriais, o estoque é constituído de matérias-primas, produtos acabados, produtos em elaboração, material de embalagem e materiais diversos. Nas empresas comerciais, o estoque é constituído pelas mercadorias compradas para revenda.

De acordo com o balancete apresentado, temos, no início do exercício social, um estoque no valor de R\$ 1.500.000. Também está registrado na conta compra a importância de R\$ 6.000.000.

Suponhamos que o valor do estoque final da empresa, após inventário realizado, seu valor ficou em R\$ 3.000.000.

Tendo em mãos estes dados, já temos condição de apurar o custo das mercadorias vendidas. Esse custo será igual ao estoque inicial mais compras menos estoque final.



Temos os seguintes dados, de acordo com o balancete da Cia Brasil.

- Estoque Inicial 1.500.000 (balancete)
- Compras 6.000.000 (balancete)
- Estoque final 3.000.000 (vlr.fornecido)

Sendo assim, $CMV = 1.500.000 + 6.000.000 - 3.000.000 = 4.500.000$

$$CMV = 4.500.000$$

Agora, já podemos calcular o lucro bruto.

Para tanto, é só deduzir do valor das vendas o custo das mercadorias vendidas.

Ou seja,

Lucro Bruto = Vendas – Custo das mercadorias vendidas

OU

De acordo com o balancete da Cia. Brasil, temos: $LB = V - CMV$

Vendas R\$ 8.000.000 (balancete)

Custo das mercadorias vendidas.....R\$ 4.500.000 (calculada acima)

Sendo assim, teremos: $LB = 8.000.000 - 4.500.000 = 3.500.000$

Agora, vamos fazer os lançamentos correspondentes.

Lançamento 1.

Diversos		
Estoque		
Vendas		
A Resultado das Vendas		
Valor do estoque final	3.000.000	
Valor ref. vendas	8.000.000	11.000.000

Lançamento 2

Resultado das Vendas		
A diversos		
A estoque inicial		
A compras		
Valor ref. estoque inicial	1.500.000	
Valor ref. compras	6.000.000	7.500.000

Em seguida, vamos contabilizar as depreciações.

Segundo Passo: cálculo e contabilização das depreciações

“A conta Depreciação é conta de despesa, diminui o resultado do período. A conta Depreciação Acumulada é conta retificadora do Ativo permanente.”

Observação: suponhamos que tenham sido calculadas as depreciações conforme abaixo:

BENS	VALOR DA DEPRECIÇÃO
Imóveis	240.000
Móveis e Utensílios	15.000
Máquinas e Equipamentos	120.000
Veículos	20.000
Total	395.000

Faremos agora o lançamento correspondente às depreciações.

Lançamento 3.

Depreciações

A Depreciações acumuladas

Valor da depreciação dos imóveis	240.000
Valor da depreciação de Móveis e Utensílios	15.000
Valor da depreciação de Máquinas e Equipamentos ..	120.000
Valor da depreciação de Veículos	20.000 395.000

“O valor da Depreciação Acumulada não poderá ultrapassar o valor do Bem a ser depreciado. Suponhamos que a empresa comprou uma máquina no valor de R\$ 8.000,00; a depreciação acumulada não poderá ultrapassar esse valor.”

Terceiro passo: transferência das contas de receitas e de despesas para a conta resultado do exercício

Relação das contas de Receitas

Receitas financeiras	49.930
Resultado das vendas	3.500.000

Lançamento 4

Diversos

Receita financeira

Resultado das Vendas

A Resultado do Exercício

Valor correspondente a receita financeira	49.930
Valor correspondente a resultado das vendas. 3.500.000	3.549.930

Relação das contas de despesas

Despesas administrativas	900.000
Despesas financeiras	95.000
Despesas tributárias	28.000
Despesas com vendas	250.000
ICMS	300.000
Depreciações (lançto.3)	395.000
Total	1.968.000

Lançamento 5

Resultado do Exercício

A Diversos

A despesas administrativas 900.000

A despesas financeiras..... 95.000

A despesas tributárias..... 28.000

A despesas com vendas 250.000

A ICMS 300.000

A depreciações 395.000

Valor correspondente a transferência das contas de despesa 1.968.000

Agora , vamos abrir um razonete para a conta Resultado do Exercício

D RESULTADO DO EXERCÍCIO C

05) 1.968.000	3.549.930 (04
	1.581.930 (saldo

Esta conta apresenta um saldo credor = 1.581.930, o que corresponde ao lucro antes do Imposto de Renda.

Quarto passo: cálculo e contabilização da provisão para o Imposto de Renda

Sabendo-se que:

O percentual do Imposto de Renda para a Cia Brasil é de 30% sobre o lucro real e que houve R\$ 8.800 de despesas não dedutíveis e R\$ 100.000 correspondentes ao excesso de retirada pelos sócios. O cálculo da provisão será:

Lucro do exercício antes do Imposto de Renda 1.581.930
+ despesas não dedutíveis 8.800
+ Excesso de retirada dos sócios 100.000
= Lucro real 1.690.730
Provisão para o Imposto de Renda
 $30\% \times 1.690.730 = 507.219$

Lançamento 6

Resultado do Exercício

A Provisão para o Imposto de Renda

Valor da provisão 507.219

Esquemmatizando:

Lucro antes do Imposto de Renda 1.581.930

(-) Provisão para o Imposto de Renda 507.219

= Lucro do exercício depois do Imposto de Renda..... 1.074.711

Quinto passo: distribuição do lucro e formação de reservas

A distribuição ficou de acordo com o discriminado abaixo:

20% Distribuição dos Sócios 214.942

20% Reserva para aumento de capital 214.942

10% Reserva legal 107.471

50% Lucros acumulados 537.356

Total 1.074.711

Lançamento 7

Resultado do Exercício

A Diversos

A Sócios conta lucro 214.942

A Reserva para aumento de capital 214.942

A Reserva legal 107.471

A Lucro acumulado 537.356

Valor ref. ao rateio do lucro depois do Imposto de Renda 1.074.711

Sexto passo: elaboração do Balancete final

Contas	Saldo anterior (Balancete)		Movimentação lançtos. encerramento		Saldo atual	
	devedor	credor	débito	crédito	devedor	credor
Caixa	315.000	-	-	-	315.000	
BCM	730.000	-	-	-	730.000	
Dup.a Rec	1.100.000	-	-	-	1.100.000	
Estoque	1.500.000	-	3.000.000	1.500.000	3.000.000	
Dep.comp.LP	470.000	-	-	-	470.000	
Particip.	130.000	-	-	-	130.000	
Inc.fiscais	40.000	-	-	-	40.000	
Imóveis	8.000.000	-	-	-	8.000.000	
Mov.Utens.	445.000	-	-	-	445.000	
Máq.Equip.	1.000.000	-	-	-	1.000.000	
Veículo	280.000	-	-	-	280.000	
Compras	6.000.000	-	-	6.000.000	-	
Disp.Adm.	900.000	-	-	900.000	-	
Disp.finac.	95.000	-	-	95.000	-	
Disp.tribut.	28.000	-	-	28.000	-	
Disp.vendas	250.000	-	-	250.000	-	
ICMS	300.000	-	-	300.000	-	
Fornecedor		4.010.000	-	-	-	4.010.000
Obrig.trib	-	342.000	-	-	-	342.000
Obrig.trab	-	481.000	-	-	-	481.000
Emp.BancCP	-	2.300.000	-	-	-	2.300.000
Emp.Banc.LP	-	1.201.370	-	-	-	1.201.370
Capital	-	5.000.000	-	-	-	5.000.000
Res.Legal	-	65.000	-	107.471	-	172.471
Res.aum cap	-	53.700	-	214.942	-	268.642
Lucro	-	80.000	-	537.356	-	617.356
Vendas	-	8.000.000	8.000.000	-	-	-
Rec.financ.	-	49.930	49.930	-	-	-
Provisão IR	-	-	-	507.219	-	507.219
Sócio c/lucro	-	-	-	214.942	-	214.942
Depreciações	-	-	-	395.000	-	395.000
TOTAL	2.158.300	2.158.300	11.049.930	110.499.300	15.510.000	15.510.000

Balanzo patrimonial da Cia Brasil

ATIVO

CIRCULANTE

Caixa	315.000	
Banco conta movimento	730.000	
Duplicata a receber	1.100.000	
Estoque	3.000.000	5.145.000

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Depósito compulsório 470.000 470.000

PERMANENTE

Investimento

Participação 130.000

Incentivos fiscais 40.000..... 170.000

Imobilizado

Imóveis 8.000.000

Móveis e utensílios 445.000

Máquinas e equip..... 1.000.000

Veículos 280.000

(-) Depreciações 395.000..... 9.330.000

TOTAL 15.115.000

PASSIVO

CIRCULANTE

Fornecedores 4.010.000

Obrigações tributárias 342.000

Obrigações trabalhistas 481.000

Empréstimos bancários 2.300.000

Sócios conta lucros 214.942

Provisão para o Imposto de Renda .. 507.219 7.855.161

EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

Empréstimos bancários 1.201.370 1.201.370

PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Capital 5.000.000

Reserva legal 172.471

Reserva p/aumento de capital.... 268.642

Lucro acumulado 617.356 6.058.469

TOTAL 15.115.000



Praticando...

1

Responda:

a) O que você entende por Depreciação de um Bem?

b) Como se calcula o Custo da Mercadoria Vendida?

c) Calcule o Estoque Final de acordo com os dados fornecidos a seguir: A Empresa ABC tinha em seu estoque 20 computadores, comprou mais 16 e vendeu 30% do seu estoque. Quantos computadores ficaram no seu estoque final?

d) Você acha importante para a empresa controlar seu estoque de mercadoria? Comente.

e) Comente sobre a importância da Empresa elaborar suas Demonstrações de Resultados.



Resumo

Nesta aula, você estudou a análise da situação do patrimônio de uma empresa, a identificação das contas transitórias na apuração do lucro e a elaboração das demonstrações de resultado.



Autoavaliação

Seguindo os passos desenvolvidos no exemplo anteriormente apresentado e considerando os dados a seguir, elabore:

- a) apuração e contabilização do lucro bruto;
- b) cálculo e contabilização das depreciações;
- c) transferência das contas de receita e despesa para a conta resultado do exercício;
- d) cálculo e contabilização da provisão para o imposto de renda;
- e) distribuição do lucro e formação de reservas;
- f) elaboração do balancete final;
- g) elaboração do balanço patrimonial.

Dados para desenvolvimento da autoavaliação:

(1) BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DA EMPRESA NORDESTE
CONTAS DEVEDORAS

Caixa	100.000
Banco conta movimento	1.100.000
Duplicatas a receber	2.000.000
Estoques	1.800.000
Depósito compulsório LP	50.000

Participações	130.000
Imóveis	7.000.000
Máquinas e equipamentos	500.000
Móveis e utensílios	660.000
Veículos	480.000
Compras	8.000,000
Despesas administrativas.....	1.000.000
Despesas tributárias	44.000
Despesas financeiras.....	82.000
Despesas com vendas.....	100.000
ICMS	670.000
Total	23.716.000

CONTAS CREDORAS

Fornecedores.....	1.835.000
Duplicatas a pagar.....	500.000
Obrigações trabalhistas.....	235.000
Obrigações tributárias	200.000
Empréstimos bancários Curto prazo.....	900.000
Empréstimos bancários Longo prazo.....	1.600.000
Capital	8.000,000
Reserva Legal.....	130.000
Reserva para aumento de capital.....	220.000
Depreciações acumuladas.....	60.000
Vendas	10.000,000
Receitas financeiras	36.000
Total	23.716.000

(2) Estoque final no valor de..... 3.450,000

(3) Resultado do cálculo da depreciação

Imóveis	148.900
Máquinas e equipamentos.....	56.000
Móveis e utensílios	82.000
Veículos	30.000

(4) Provisão para o Imposto de Renda é de 30% sobre o lucro do exercício, favor considerar como sendo o lucro real

(5) Distribuição do lucro líquido do exercício, conforme abaixo:

Reserva legal	10%
Reserva para aumento de capital.....	20%
Distribuição aos sócios	30%
Lucros acumulados	40%

