

CURSO DE CONTABILIDADE INTRODUTÓRIA

Professor Humberto Fernandes de Lucena

5.3 Apuração do Resultado do Exercício

Como já vimos anteriormente, a função econômica da Contabilidade é apurar o *resultado econômico*, qual seja este lucro ou prejuízo - ou ainda uma situação nula.

Já vimos também que as contas de receita e de despesas e custos são chamadas de contas de resultado, pois o saldo entre elas representa a situação econômica após um exercício financeiro. Geralmente o exercício financeiro coincide com o ano civil de doze meses (1º de janeiro a 31 de dezembro), mas a legislação permite que haja exceções como, por exemplo, as empresas tributadas pelo lucro real que optam pela apuração trimestral do resultado. Ademais, com base num balancete de verificação, é possível sabermos a situação econômica da entidade em um dado instante, conforme seja necessário.

O demonstrativo contábil que lista de maneira ordenada as contas de receitas e de despesas e custos chama-se Demonstração do Resultado de Exercício (DRE), neste demonstrativo constam apenas as contas de resultado com movimentação no período. Após a apuração das contas de receita e de despesas e custos, os seus respectivos saldos são transferidos para uma conta transitória chamada de "Resultado do Exercício".

Mais adiante em nosso curso, trataremos especificamente sobre a Demonstração do Resultado do Exercício. Neste momento, iremos mostrar como apurar o resultado do exercício de maneira simplificada, sem necessidade da DRE.

5.3.1 Apuração Simplificada

Para se fazer a apuração simplificada do resultado é pertinente seguir um roteiro de procedimentos contábeis que permitirá chegar a tal resultado. Vejamos esse roteiro:

1º Passo: Levantamento do Balancete

► O levantamento do Balancete a partir dos saldos do Livro Razão é o primeiro passo para se chegar ao resultado do período; é no balancete onde irão constar as contas de resultado a serem zeradas em contrapartida com a conta de resultado do exercício.

2º Passo: Efetuar os lançamentos que transferem os saldos das contas de receita e das contas de despesas ou custos para a conta transitória resultado do exercício

► Ao contrário do que é feito via de regra, na transferência dos saldos das receitas e das despesas devemos creditar as despesas e debitar as receitas; em ambos os casos em contrapartida com a conta de resultado:

Vejamos:

a) Encerramento de uma conta de despesa:

D – Resultado do Exercício
C – Conta de Despesa R\$ XXX,XX

b) Encerramento de uma conta de receita:

D – Conta de Receita
C – Resultado do Exercício R\$ XXX,XX

3º Passo: Levantar o saldo da conta transitória Resultado do Exercício

► A conta Resultado do Exercício só é movimentada quando da ocasião da apuração do resultado do período. Após receber os saldos das contas de receita e das contas de despesas, a conta Resultado do Exercício apresentará as seguintes possibilidades:

- Saldo credor → Lucro
- Saldo devedor → Prejuízo
- Saldo nulo → Situação Nula

Vejamos abaixo o Razonete da Conta Resultado após transferência dos saldos das contas de Despesas e das contas de Receitas:

Resultado do Exercício	
saldos oriundos das despesas	saldos oriundos das receitas
saldo devedor prejuízo	saldo credor lucro

4º Passo: Transferir o saldo da conta transitória Resultado do Exercício (conta de resultado) para conta Lucros ou Prejuízos Acumulados

► Dependendo do saldo da conta de resultado do exercício, teremos duas possibilidades de lançamento para a transferência de seu saldo para a conta patrimonial Lucros ou Prejuízos Acumulados, vejamos:

- Lucro (saldo credor)

D – Resultado do Exercício

C – Lucros Acumulados R\$ XXX,XX

- Prejuízo (saldo devedor)

D – Prejuízos Acumulados

C – Resultado do Exercício R\$ XXX,XX

5º Passo: Levantar o Balanço Patrimonial

► O último passo consiste na elaboração do Balanço Patrimonial, onde constará o resultado, já apurado, do exercício na conta patrimonial Lucros ou Prejuízos Acumulados. Por questões didáticas, por enquanto trabalharemos com um balanço patrimonial simplificado, mais adiante em nosso curso trataremos detalhadamente do Balanço Patrimonial.

CASO PRÁTICO

Com base nos saldos abaixo, extraídos do Livro Razão da Empresa HFL LTDA em 31 de dezembro de 20XY, vamos proceder à apuração simplificada do resultado:

CONTAS	SALDOS (R\$)
Caixa	180.000,00
Bancos	120.000,00
Clientes	50.000,00
Estoques	10.000,00
Móveis e utensílios	30.000,00
Veículos	80.000,00
Despesas de organização	25.000,00
Fornecedores	40.000,00
Promissórias emitidas	10.000,00
Capital Social	224.000,00
Salários	60.000,00
Aluguéis	12.000,00
Água e esgoto	6.000,00
Luz e telefone	12.000,00
Materiais de consumo	24.000,00
Prêmios de seguros	2.000,00
Impostos e taxas	13.000,00
Receita de vendas	150.000,00
Receita de serviços	200.000,00
TOTAL	1.248.000,00

► Sigamos os passos descritos anteriormente para solução do nosso caso prático:

1º. Levantamento do Balancete de Verificação do período:

Observando os dados da tabela acima, podemos identificar os respectivos saldos de cada uma das contas para montar o balancete da Empresa HFL LTDA em 31 de dezembro de 20XY.

Vale observar que existem contas patrimoniais e contas de resultado (receitas e despesas ou custos), e todas elas deverão fazer parte do balancete – essa é uma característica singular do balancete de verificação.

Balancete da HFL LTDA em 31/12/20XY

CONTAS	SALDOS (R\$)	
	DEVEDOR	CREDOR
Caixa	180.000,00	
Bancos	120.000,00	
Clientes	50.000,00	
Estoques	10.000,00	
Móveis e utensílios	30.000,00	
Veículos	80.000,00	
Despesas de organização	25.000,00	
Fornecedores		40.000,00
Promissórias emitidas		10.000,00
Capital Social		224.000,00
Salários	60.000,00	
Aluguéis	12.000,00	
Água e esgoto	6.000,00	
Luz e telefone	12.000,00	
Materiais de consumo	24.000,00	
Prêmios de seguros	2.000,00	
Impostos e taxas	13.000,00	
Receita de vendas		150.000,00
Receita de serviços		200.000,00
TOTAL	624.000,00	624.000,00

2º. Transferência dos saldos das receitas e das despesas ou custos para a conta transitória resultado do exercício:

D – Resultado do exercício

C – Salários R\$ 60.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Aluguéis R\$ 12.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Água e esgoto R\$ 6.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Luz e telefone R\$ 12.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Materiais de consumo R\$ 24.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Prêmios de seguros R\$ 2.000,00

D – Resultado do Exercício

C – Impostos e taxas R\$ 13.000,00

D – Receita de vendas

C – Resultado do Exercício R\$ 150.000,00

D – Receita de serviços

C – Resultado do Exercício R\$ 200.000,00

► É pertinente observar que foram creditadas todas as despesas e debitadas todas as receitas, ao contrário do que é feito durante todo o exercício. Isso faz com que a conta resultado do exercício mostre de forma consolidada os saldos antes credores nas receitas e devedores nas despesas.

3º. Levantamento do saldo da conta transitória Resultado do Exercício:

► Vejamos o razonete dessa conta após a transferência dos saldos de despesas e de receitas:

Resultado do Exercício	
R\$ 60.000,00	R\$ 150.000,00
R\$ 12.000,00	R\$ 200.000,00
R\$ 6.000,00	
R\$ 12.000,00	
R\$ 24.000,00	
R\$ 2.000,00	
R\$ 13.000,00	
R\$ 221.000,00	

► Observamos um saldo credor, o que representa que o total das receitas foi superior ao total das despesas do período. Nesse caso temos um resultado positivo (LUCRO)

4º. Transferência do saldo da conta Resultado do Exercício para a conta patrimonial Lucros ou prejuízos acumulados:

► No nosso caso prático, como houve um resultado positivo (LUCRO), devemos transferir o saldo da conta de resultado Resultado do Exercício para a conta patrimonial Lucros Acumulados. Vejamos o lançamento:

D – Resultado do Exercício

C – Lucros Acumulados R\$ 221.000,00

► Se o resultado do período fosse prejuízo, o lançamento acima seria feito a débito da conta Prejuízos Acumulados e a crédito da conta Resultado do Exercício.

5º. Levantamento do Balanço Patrimonial

► Vejamos agora como fica o balanço patrimonial simplificado após a apuração do resultado do exercício da empresa HFL Ltda.:

BALANÇO PATRIMONIAL SIMPLIFICADO (valores em R\$)

ATIVO		PASSIVO	
CIRCULANTE	360.000,00	CIRCULANTE	50.000,00
Caixa	180.000,00	Fornecedores	40.000,00
Bancos	120.000,00	Promissórias emit.	10.000,00
Clientes	50.000,00		
Estoques	10.000,00	PL	445.000,00
		Capital Social	224.000,00
PERMANENTE	135.000,00	Lucros Acumulados	221.000,00
IMOBILIZADO			
Móveis e utensílios	30.000,00		
Veículos	80.000,00		
DIFERIDO			
Despesas de org.	25.000,00		
ATIVO TOTAL	495.000,00	PASSIVO TOTAL	495.000,00

► Observe que o resultado do exercício aparece agora incorporado ao Patrimônio Líquido da empresa HFL Ltda através da conta patrimonial Lucros Acumulados.

EXERCÍCIOS

► **Em cada uma das questões seguintes, marque a única alternativa correta:**

01. Na apuração do resultado do exercício

- as contas patrimoniais são modificadas
- as contas de despesas são debitadas
- as contas de receita são creditadas
- o Patrimônio Líquido aumenta
- as contas de resultado são zeradas

02. Considere os itens abaixo:

- Receitas são sempre creditadas e despesas são sempre debitadas
- A conta Resultado do Exercício é conta patrimonial que evidencia lucro
- A Conta Resultado do Exercício é conta transitória de resultado
- Quando da apuração do resultado, debitam-se as receitas e creditam-se as despesas, em contrapartida com a conta transitória Resultado do Exercício
- Apurar o resultado do exercício significa apurar o resultado econômico

O número de itens corretos é:

- um
- dois
- três
- quatro
- cinco

03. Dadas as contas e saldos abaixo:

Estoque de Mercadorias	R\$ 4.500,00
Móveis e utensílios	R\$ 2.750,00
Estoque de material de consumo	R\$ 800,00
Contas a pagar	R\$ 4.250,00
Alugueis ativos	R\$ 1.700,00
Contas a receber	R\$ 1.250,00
Juros passivos	R\$ 1.150,00
Impostos a recolher	R\$ 1.350,00
Capital social	R\$ 3.400,00
Prejuízos acumulados	R\$ 250,00

TOTAL R\$ 21.400,00

O valor do Capital Próprio é igual a:

- R\$ 3.150,00
- R\$ 3.700,00
- R\$ 3.950,00
- R\$ 10.700,00
- R\$ 21.400,00

04. Quando da apuração do resultado do exercício, pode-se dizer que há um resultado deficitário quando:

- existir a conta prejuízos acumulados
- não existir a conta lucros acumulados
- receitas e despesas forem equivalentes em seus valores totais
- a conta transitória Resultado do Exercício apresentar saldo devedor
- a conta transitória Resultado do Exercício apresentar saldo credor

05. Podemos afirmar que o montante do grupo Patrimônio Líquido é modificado quando:

- a) ocorrem pagamentos de despesas
- b) ocorrem recebimentos de receitas
- c) faz-se o lançamento para zerar o saldo da conta transitória resultado do exercício
- d) a conta transitória resultado do exercício apresenta saldo credor
- e) a conta transitória resultado do exercício apresenta saldo devedor

06. Com base nos dados da tabela abaixo:

Capital Social	R\$	1.000,00
Reserva de correção monetária	R\$	4.000,00
Financiamentos externos	R\$	3.000,00
Reserva legal	R\$	200,00
Reserva estatutária	R\$	500,00
Lucros acumulados	R\$	2.000,00
Fornecedores nacionais	R\$	5.000,00
Empréstimos bancários	R\$	300,00
TOTAL	R\$	16.000,00

Temos um Capital Próprio de:

- a) R\$ 16.000,00
- b) R\$ 5.000,00
- c) R\$ 10.700,00
- d) R\$ 11.000,00
- e) R\$ 7.700,00

07. (TTN-RJ) No encerramento do exercício social da empresa Zeta LTDA, a conta Mercadorias – usada para registro de estoques, compras e vendas de mercadorias – apresentava saldo credor de R\$ 240.000,00. Sabendo que o inventário físico final teve o valor de R\$ 195.000,00, é correto afirmar em relação a conta mercadorias que:

- a) houve prejuízo de R\$ 45.000,00
- b) houve lucro de R\$ 45.000,00
- c) houve prejuízo de R\$ 240.000,00
- d) houve lucro de R\$ 435.000,00
- e) houve prejuízo de 435.000,00

08. (TTN-RJ) No balancete levantado para apuração do resultado do exercício, observam-se os seguintes saldos:

Compras	R\$ 1.200.000,00
Mercadorias	R\$ 360.000,00
Receitas de Vendas	R\$ 2.600.000,00

Sabendo que o estoque existente naquele momento era de R\$ 480.000,00, é certo que:

- a) o lucro bruto com vendas de mercadorias foi igual a R\$ 1.080.000,00
- b) o custo das mercadorias vendidas foi da ordem de R\$ R\$ 1.080.000,00
- c) o custo das mercadorias vendidas foi da ordem de R\$ R\$ 1.520.000,00
- d) o prejuízo com vendas de mercadorias foi igual a R\$ 1.080.000,00
- e) haverá um resultado deficitário

► Com base nos dados abaixo responda às questões que seguem:

Capital Social	R\$	60.000,00
Clientes	R\$	10.000,00
Financiamentos	R\$	3.000,00
Ações em tesouraria	R\$	500,00
Reserva legal	R\$	1.000,00
Lucros ou prejuízos acumulados	R\$	(1.500,00)
Caixa	R\$	5.000,00
Total das receitas	R\$	30.000,00
Total das despesas	R\$	80.000,00
Fornecedores	R\$	3.000,00
TOTAL	R\$	191.000,00

09. O saldo da conta Resultado do Exercício:

- a) é devedor de R\$ 50.000,00
- b) é credor de R\$ 50.000,00
- c) mostra um lucro de R\$ 30.000,00
- d) mostra um prejuízo de R\$ 80.000,00
- e) mostra um lucro de R\$ 120.000,00

10. O lançamento de encerramento será:

- a) D - Lucros acumulados
C - Resultado do exercício R\$ 50.000,00
- b) D - Resultado do exercício
C - Lucros acumulados R\$ 50.000,00
- c) D - Prejuízos acumulados
C - Resultado do exercício R\$ 80.000,00
- d) D - Prejuízos acumulados
C - Resultado do exercício R\$ 50.000,00
- e) D - Lucros acumulados
C - Resultado do exercício R\$ 50.000,00

11. Após o encerramento o PL é igual a:

- a) R\$ 10.000,00
- b) R\$ 9.000,00
- c) R\$ 11.000,00
- d) R\$ 58.000,00
- e) R\$ 59.000,00

12. Dentre as contas do balancete temos:

- a) duas contas retificadoras de ativo
- b) duas contas retificadoras de passivo
- c) oito contas patrimoniais
- d) três contas de resultado
- e) uma conta retificadora de passivo

GABARITO

1 – E; 2 – C; 3 – B; 4 – D; 5 – C; 6 – E;
7 – D; 8 – B; 9 – A; 10 – D; 11 – B; 12 – E

www.editoraferreira.com.br