

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

❖ Conteúdo:

1. Conceito
2. Composição
3. Funções e características
4. Modelo de DRE
5. Gerar DRE no sistema

1 – Conceito:

- A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é uma Demonstração Contábil que se destina a evidenciar a formação do resultado líquido em um exercício, através do confronto das receitas, custos e despesas, apuradas segundo o princípio contábil do regime de competência.
- A demonstração do resultado do exercício oferece uma síntese financeira dos resultados operacionais e não operacionais de uma empresa em certo período. Embora sejam elaboradas anualmente para fins legais de divulgação, em geral, são feitas mensalmente para fins administrativos e trimestralmente para fins fiscais.

2 – Composição:

- Todos os valores e contas que compõem uma DRE se originam no Plano de Contas da empresa, isto é, nas suas contas estão todas as informações necessárias para a estruturação da DRE, não é possível acrescentar ou diminuir valores, daqueles encontrados no Plano de Contas.
- Para relacionar as contas do Plano de Contas com a DRE, é necessário a utilização de um código, cuja função é agrupar contas do Plano de Contas para apresentá-las na DRE, ou seja, contas analíticas de mesma origem e mesmo nível, podem ser totalizadas, transformando-se em apenas uma conta a ser considerada na DRE.
- Este código para agrupamento de contas é chamado de “aglutinador”, códigos imprescindíveis para formação da DRE e também do Balanço Patrimonial. Consulte questões específicas do Suporte Eletrônico, para conhecer os detalhes sobre os “aglutinadores”. Em geral, as empresas deverão discriminar na Demonstração do Resultado do Exercício, as seguintes contas:
 - ❖ Receita bruta das vendas e serviços;
 - ❖ Deduções das vendas;
 - ❖ Abatimentos e os impostos.
 - ❖ Receita líquida das vendas e serviços;
 - ❖ Custo das mercadorias e serviços vendidos;
 - ❖ Lucro bruto;
 - ❖ Despesas com as vendas;
 - ❖ Despesas financeiras, deduzidas das receitas financeiras;
 - ❖ Despesas gerais e administrativas;
 - ❖ Outras despesas operacionais.
 - ❖ Lucro ou prejuízo operacional;
 - ❖ Receitas e despesas não operacionais.
 - ❖ Resultado do exercício antes do Imposto de Renda;
 - ❖ Provisão para o imposto de renda.
 - ❖ Participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias;
 - ❖ Contribuições para instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados.

3 – Funções e Características

- Para compreender e exemplificar a função de uma DRE, vamos considerar os balanços abaixo. Olhando no quadro abaixo, fica fácil saber que a empresa obteve de lucro no período, R\$ 2.300,00, mas não podem ser visualizados os detalhes de como foi composto este lucro, tais como, o resultado dos períodos anteriores, o volume de vendas da empresa, seu custo, suas despesas fixas e variáveis, as receitas ou despesas financeiras, os impostos, etc, não é possível ser conhecida.

Balanço Levantado - período1/Ano1			
Ativo		Passivo	
Bancos	5.000,00	Fornecedores	1.500,00
Mercadorias	2.800,00	Patrimônio Líquido	
		CAPITAL SOCIAL	4.000,00
		Lucro no Exercício	2.300,00
Soma Ativo	7.800,00	Soma Passivo	7.800,00

- Mesmo levando-se em consideração o período seguinte, nesta segunda demonstração do Balanço, onde a empresa obteve um lucro acumulado de R\$ 3.500,00, não se pode conhecer a composição deste resultado.

Balanço Levantado – período2/Ano1			
Ativo		Passivo	
Bancos	7.000,00	Fornecedores	2.000,00
Mercadorias	2.500,00	Patrimônio Líquido	
		Capital Social	4.000,00
		Lucro no Exercício	3.500,00
Soma Ativo	9.500,00	Soma Passivo	9.500,00

- Em função da impossibilidade em analisar a composição da conta de Lucro no Exercício, referente ao Balanço, o SPED exige a apresentação de uma demonstração específica, chamada *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)*, cuja base, está exemplificada no quadro abaixo:

Demonstração do Resultado do Exercício - DRE	
Período: 2/Ano1	
Empresa: XXXXX Comércio Ltda.	
(+) Receita de Vendas	3.300,00
(+) Outras Receitas	400,00
(=) Total de Receita	3.700,00
(-) Custo da Mercadoria	(2.050,00)
(-) Custo Financeiro	(150,00)
(-) Impostos	(300,00)
(=) Total das Despesas	(2.500,00)
(=) Lucro do Exercício	1.200,00

- Observar que são mostrados apenas os resultados finais das contas de receita e despesa.
- Outro ponto importante, é que o Balanço Patrimonial mostra as contas patrimoniais da empresa, ao passo que a DRE, demonstra somente as contas de Resultados ou Transitórias.
- A Receita Federal, através do SPED CONTÁBIL, exige que a empresa estruture uma Demonstração de Resultados do Exercício, para que ela possa ter acesso às informações nela contidas.

4 - Modelo de DRE

✓ **Importante:** A definição, descrição, função e funcionamento do código de aglutinação, são prerrogativas e responsabilidades da empresa.

➤ Abaixo, mostramos um exemplo de DRE, com as contas, seus valores e suas características. Veja o significado de cada coluna deste exemplo:

Nível do código de aglutinação	Código de aglutinação	Indicador da situação do valor	Demonstração de resultado do exercício	Nível		
				1	2	3
1	1.00.00.00	P	= Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	646,5		
2	1.01.00.00	P	Receita Operacional Bruta		1.306,0	
3	1.01.01.00	R	Receitas de Comercialização			720,0
3	1.01.02.00	R	Receitas de Vendas de Serviços			586,0
2	1.02.00.00	N	(-) Deduções da Receita Bruta		(408,0)	
3	1.02.01.00	D	Vendas Canceladas			(290,0)
3	1.02.02.00	D	Abatimentos e Descontos - Incondicionais			(80,0)
3	1.02.03.00	D	Impostos			(48,0)
3	1.02.04.00	R	Impostos Recuperados			10,0
2	1.03.00.00	N	(-) Custos Operacionais da Receita		(71,5)	
3	1.03.01.00	D	Custo Produto Vendido (fixo + variável)			(36,0)
3	1.03.02.00	D	Custo do Serviço Prestados (fixo + variável)			(29,3)
3	1.03.03.00	D	Custo de Produção (fixo + variável)			(6,2)
2	1.04.00.00	N	(-) Despesas Operacional		(76,0)	
3	1.04.01.00	D	Despesas com vendas:			(36,0)
3	1.04.02.00	D	Despesas Administrativas:			(22,0)
3	1.04.03.00	D	Despesa Salários			(18,0)
2	1.05.00.00	P	Resultado não Operacional		20,0	
3	1.05.01.00	R	Receitas não operacionais			50,0
3	1.05.02.00	D	Despesas não operacionais			(30,0)
2	1.06.00.00	N	(-) Provisões Tributárias		(39,0)	
3	1.06.01.00	D	Provisão para Contribuição Social			(22,0)
3	1.06.02.00	D	Provisão para Imposto de Renda			(17,0)
2	1.07.00.00	N	(-) Participações Societárias e Contribuições		(85,0)	

Descrição da DRE no cadastro de Aglutinadores

O **Indicador da Situação do Valor**, informa a situação da conta, isto é, se a conta é do tipo (R) Receita, (D) Despesa, (P) Subtotal Positivo ou (N) Subtotal Negativo.

O **Código de Aglutinação**, utilizado para identificar o agrupamento de contas da mesma origem, contidas no plano de contas, deve ser aplicado a partir do nível 3. Ver questões do Suporte Eletrônico, relativas a este código que explicam detalhadamente sua função e como pode ser criado.

O **Nível do Código de Aglutinação**, determina quais as contas que terão seus valores totalizados (aglutinados). A aglutinação é utilizada apenas para contas analíticas.

- **Contas Aglutinadas** são códigos de contas analíticas de resultado, que compõem o Plano de Contas do Sistema e totalizam os valores nos Códigos de Aglutinação da Demonstração de Resultados do Exercício (DRE). As contas aglutinadas podem ser compostas de uma ou de varias contas de resultado do plano de contas do sistema.

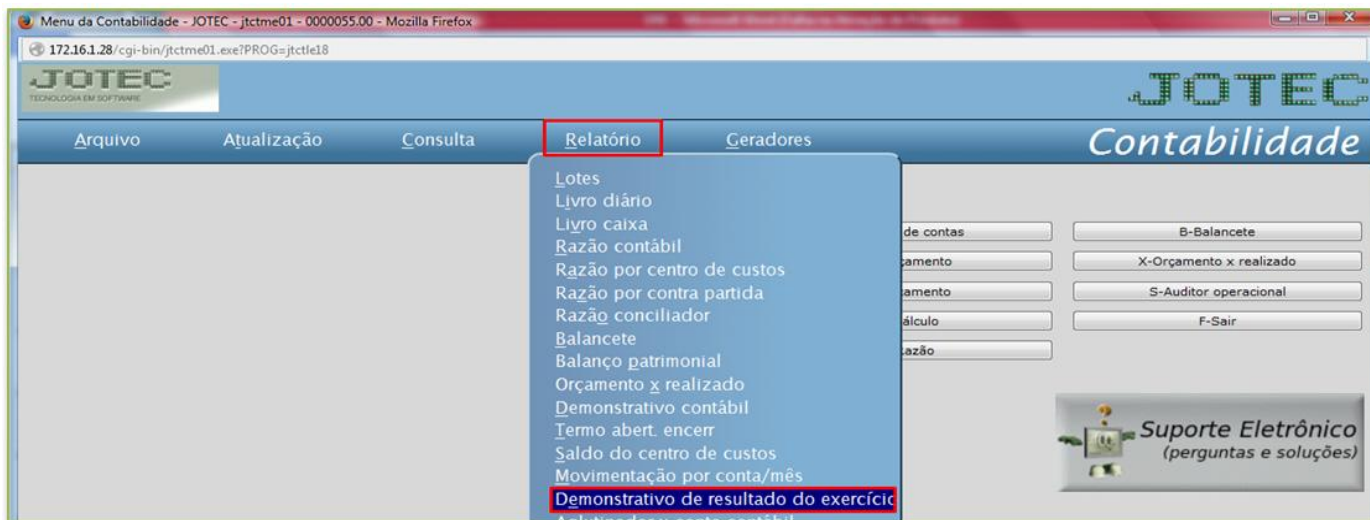
Nível do código de aglutinação	Código de aglutinação	Indicador da situação do valor	Demonstração de resultado do exercício	Nível			Contas aglutinadas
				1	2	3	
1	1.00.00.00	P	= Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	646,5			
2	1.01.00.00	P	Receita Operacional Bruta		1.306,0		
3	1.01.01.00	R	Receitas de Comercialização			720,0	4.1.1.01.01.002 4.1.1.01.01.001
3	1.01.02.00	R	Receitas de Vendas de Serviços			586,0	3.1.1.01.01.122 3.1.1.02.03.122 3.1.1.03.01.122

- Depois de criada a estrutura da DRE, é necessário que aos **Códigos de Aglutinação** utilizados estejam **associados** ao **Plano de Contas** e também às **Contas Referenciais da Receita Federal**. Após isso, utilizando um programa validador do SPED e uma estrutura para transmissão à Receita, torna-se possível a apresentação deste demonstrativo à Receita Federal.

- **Obs.:** Saiba ainda através do Suporte Eletrônico, como utilizar o Sistema Jotec na criação e cadastramento dos “aglutinadores”, na geração de um Balanço Patrimonial e de um Demonstrativo Contábil no módulo Contabilidade, utilizados apenas para visualização e análise interna da empresa. Consulte outras informações e detalhes dos aspectos referentes à DRE, Aglutinadores e Balanço Patrimonial, no site da Receita www.receita.fazenda.gov.br.

5. Gerar DRE no sistema

- Acesse: *Contabilidade* > *Relatório* > *Demonstrativo de resultado do exercício*:



- Informe o *período* e clique na *impressora*:

