

## **Receitas x Despesas**

Podemos conceituar receitas como todos os recursos, em princípio, provenientes da venda de mercadorias ou de uma prestação de serviços. Entretanto, existem recursos, não necessariamente oriundos de vendas ou prestação de serviços – como, por exemplo: aluguel de um imóvel, rendimentos de aplicação financeira, juros cobrados pelo atraso de duplicatas, etc. – que são também considerados receitas.

Uma receita aumenta o Ativo de uma empresa, seja através do caixa, bancos ou em forma de direitos. Nem todo aumento do caixa é proveniente de receitas. O recebimento de um empréstimo, por exemplo, aumenta o caixa, mas não é uma receita. O que efetivamente caracteriza uma receita é um aumento do Patrimônio Líquido da empresa. No caso dos empréstimos, o que ocorre é um aumento no Ativo e um aumento no Passivo, decorrente do registro da obrigação da dívida.

Por outro lado, conceituamos despesa como todo o gasto (sacrifício) que a empresa precisa ter para obter uma receita. São exemplos de despesas: os salários, água, luz, telefone, impostos, aluguéis pagos, juros pagos etc.

Uma despesa representa uma diminuição do Ativo ou aumento do Passivo; isto é, quando a empresa paga a despesa a prazo. Da mesma forma que as receitas provocam um aumento do Patrimônio Líquido, as despesas, por sua vez, acarretam uma diminuição no PL.

## **Apuração do Resultado do Exercício (ARE)**

A apuração do resultado do exercício consiste na apuração do saldo do confronto entre receitas e despesas, depois de um ciclo de operações em uma empresa. Se o resultado for positivo a empresa tem lucro, se o resultado for negativo a empresa tem prejuízo.

O ciclo de operações de uma empresa tem a denominação técnica de “Exercício Social”. Normalmente o período dura um ano, entretanto as empresas podem optar por um exercício mensal, trimestral e etc.

## **Como se calcula a ARE?**

A ARE pode ser calculado através de lançamentos contábeis ou da forma dedutiva. Inicialmente vamos realizar o cálculo através da forma dedutiva, depois através de razonetes.

Supor que uma determinada empresa iniciou suas atividades com um Capital de R\$ 20.000 (dinheiro: R\$ 10.000 e Imóveis: R\$ 10.000) e, portanto, apresentava o seguinte Balanço:

### **COMPANHIA NILTON SANTOS BALANÇO PATRIMONIAL**

ATIVO		PASSIVO
Caixa	10.000	

Imóveis	10.000	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Capital	20.000
Total	20.000	Total	20.000

Logo depois tenha realizado as seguintes operações:

- 1) Compra de um veículo para uso no valor de R\$ 6.000,00
- 2) Pagamento de impostos do período no valor de R\$ 800,00
- 3) Recebimento de um aluguel no valor R\$ 1.500,00
- 4) Compra de máquinas no valor de R\$ 3.000,00
- 5) Empréstimo junto a um dos sócios no valor de R\$ 5.000,00
- 6) Pagamento de juros no valor de R\$ 80,00 referente ao atraso de uma duplicata já quitada.
- 7) Pagamento de despesas diversas de manutenção da empresa no valor de R\$ 500,00.
- 8) Recebimento de R\$ 8.000,00 de serviços prestados no período.

Ordenando, na forma dedutiva, somente as receitas e despesas teriam o seguinte resultado:

#### RECEITAS

(+) Serviços prestados	8.000,00
(+) Aluguéis recebidos	1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.500,00</b>

#### DESPESAS

(-) Impostos	800,00
(-) Juros	80,00
(-) Despesas diversas	500,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.380,00</b>

RESULTADO (RECEITAS – DESPESAS) = 8.120,00

Como o resultado foi positivo, a empresa no período obteve um lucro de R\$ 8.120,00. Este lucro é transportado para o Balanço Patrimonial na conta "Lucros acumulados". O Balanço Patrimonial ficaria assim configurado, após a transferência do lucro:

### COMPANHIA NILTON SANTOS

#### BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO		PASSIVO	
Caixa	14.120	Empréstimos	5.000
Veículos	6.000		
Imóveis	10.000		
Máquinas	3.000	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Capital	20.000
		Lucros Acumulados	8.120
<b>Total</b>	<b>33.120</b>	<b>Total</b>	<b>33.120</b>

Observando os dois balanços verificamos que no Patrimônio da empresa houve um aumento de bens, direitos, obrigações e Patrimônio Líquido. Entretanto, o aumento do Patrimônio Líquido se deu apenas em virtude do lucro.

### Apurando o resultado através de razonetes:

1- Primeiro vamos registrar nas contas o movimento do período apurando os respectivos saldos:

caixa		
SI	10000	6000 (1)
(3)	1500	800 (2)
(5)	5000	3000 (4)
		80 (6)
(8)	8000	500 (7)
	24500	10380
SD	14120	

veículos		
(1)	6000	
SD	6000	

impostos		
(2)	800	
SD	800	

Alugueis ativos		
		1500 (3)
		1500 SD

máquinas		
(4)	3000	
SD	3000	

empréstimos		
		5000 (5)
		5000 SD

Juros passivos		
(6)	80	
SD	80	

Disp. c/ manuten		
(7)	500	
SD	500	

Serviços prestados		
		8000 (8)
		8000 SD

Imóveis		
SD	114	

Capital		
		20000 SD

2- vamos identificar as contas que representam receitas:

Aluguéis Recebidos	Serviços Prestados
1.500,00	8.000,00

**Observação: As contas de receitas sempre têm saldo credor!**

3 - Vamos agora zerar as contas, lançando o valor do saldo final à Débito:

Aluguéis Recebidos	Serviços Prestados
(9)1.500,00   1.500,00	(10) 8.000,00   8.000,00

4 - A contrapartida dos lançamentos a Débito, será a Crédito, na conta Transitória Apuração do Resultado (ARE):

Apuração do Resultado (ARE)
1.500,00 (9)
8.000,00 (10)

5 - Feita a transferência dos saldos das contas das receitas, vamos identificar as contas de despesas do período:

Impostos	Juros Passivos	Despesas c/ manutenção
800,00	80,00	500,00

**Observação: As contas de Despesas têm sempre têm saldo Devedor!**

6 - Encerramos as Despesas, lançando os seus saldos a Crédito:

Impostos	Juros Passivos	Despesas c/ manutenção
800,00   800,00(11)	80,00   80,00(12)	500,00   500,00(13)

7 - A contrapartida do encerramento das despesas será a Débito no ARE:

Apuração do Resultado (ARE)
(11)800,00   1.500,00 (9)

(12)80,00	8.000,00 (10)
(13)500,00	

8 - Levantando o saldo da conta ARE, que pode ser credor ou devedor, verificamos que o saldo foi credor, logo o saldo representa lucro:

(11)800,00	1.500,00 (9)
(12)80,00	8.000,00 (10)
(13)500,00	
1.380,00	9.500,00
	8.120,00 (SD)

9 - A conta ARE é uma conta que tem "vida curta", ele só serve para apurar o resultado, após a apuração ela é encerrada. A contrapartida será feita nas contas Lucros Acumulados ou Prejuízos Acumulados. Como no nosso exemplo o resultado foi positivo, iremos fazer a contrapartida na conta lucro Acumulados!

Apuração do Resultado (ARE)		Lucros Acumulados	
(11)800,00	1.500,00 (9)		8.120,00 (14)
(12)80,00	8.000,00 (10)		
(13)500,00			
1.380,00	9.500,00		
(14)8.120,00	8.120,00		

**Importante: As contas patrimoniais não são encerradas, pois as mesmas passam para o outro exercício no Balanço. Encerramos as receitas e despesas, pois precisamos finalizá-las para podermos obter o resultado do período contábil!**

Tentem agora resolver estas questões da ESAF:

1 - (AFRF/ESAF) No sistema contábil abaixo apresentado só faltou anotar as despesas incorridas no período. Todavia, considerando as regras do método das partidas dobradas, podemos calcular o valor dessas despesas.

Componentes valores

Capital	R\$ 1.300,00
Receitas	R\$ 1.000,00
Dívidas	R\$ 1.800,00
Dinheiro	R\$ 1.100,00
Clientes	R\$ 1.200,00
Fornecedores	R\$ 1.350,00

Prejuízos Anteriores R\$ 400,00  
Máquinas R\$ 1.950,00

Com base nos elementos apresentados, pode-se afirmar que o valor das despesas foi

- a) R\$ 200,00
- b) R\$ 400,00
- c) R\$ 800,00
- d) R\$ 1.200,00
- e) R\$ 1.400,00

Gabarito oficial: c

2- (TFC/ES AF) O balancete levantado no final do período apresenta a seguinte posição:

Caixa	100
Fornecedores	300
Contas a Pagar	200
Duplicatas a Receber	200
Móveis e Utensílios	700
Bancos	50
Receitas de Serviços	1400
Despesas Antecipadas	50
Salários e Ordenados	200
Capital	500
Lucros Acumulados	100
Impostos Municipais	200
Material Consumido	200
Despesa de Energia	100
Despesas Diversas	300
Receitas Financeiras	100
Descontos Concedidos	100
Instalações	400
Juros Ativos	80
Juros passivos	120
Soma	5800

O encerramento das contas de receitas e despesas, constantes desse balancete, informará que houve, no período, um lucro líquido de:

- a) 320
- b) 360
- c) 420
- d) 440
- e) 460

Gabarito oficial: b

Dúvidas? Entre em contato:  
[profpedro@aplicms.com.br](mailto:profpedro@aplicms.com.br)