



Construindo Demonstrativos Financeiros – Passo 1

Os fundamentos para elaborar os dois principais demonstrativos financeiros de uma empresa: o Demonstrativo de Resultados e o Balanço Patrimonial



Os Dois Principais Demonstrativos Financeiros

O Demonstrativo de Resultados do Exercício é um relatório que confronta as informações de receitas e despesas de um negócio, apresentando o resultado líquido de seu desempenho durante um determinado período.

O Balanço Patrimonial apresenta a composição do patrimônio de uma empresa em um dado momento, mostrando bens, direitos e obrigações tanto qualitativa quanto quantitativamente.



Por Que Estes Demonstrativos São Essenciais?



Apuração de Resultados

Permite determinar se a empresa teve lucro, prejuízo ou resultado nulo durante o período analisado



Análise Financeira

Base fundamental para elaboração de análises e decisões sobre os rumos da organização



Informações Estratégicas

Fornecem informações financeiras estratégicas para tomada de decisões empresariais



Demonstrativo de Resultado (DRE)



Receitas

Valores decorrentes da prestação de serviços, venda de produtos ou mercadorias



Custos

CPV, CSP ou CMV - sacrifícios econômicos para produção, prestação de serviços ou venda



Resultado

Diferença entre receitas e custos/despesas, resultando em lucro, prejuízo ou resultado nulo



Tipos de Custos nos Demonstrativos

1

Custo dos Produtos Vendidos (CPV)

Sacrifício econômico ou financeiro para a produção e venda de produtos. Nomenclatura utilizada para indústrias

2

Custo dos Serviços Prestados (CSP)

Sacrifício econômico ou financeiro para a prestação de serviços. Nomenclatura utilizada para prestadoras de serviços

3

Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)

Sacrifício econômico ou financeiro para a entrega de mercadorias ao cliente. Nomenclatura utilizada para comércios

4

Cálculo do Resultado

Para calcular o resultado, é necessário apurar adequadamente os custos dos produtos, serviços ou mercadorias



Estrutura do Balanço Patrimonial

■ Ativo

Circulante: caixa, estoques, contas a receber

Não Circulante: imobilizado, investimentos, intangível

■ Passivo

Circulante: fornecedores, empréstimos de curto prazo

Não Circulante: financiamentos de longo prazo

■ Patrimônio Líquido

Capital social, reservas e lucros acumulados

Equilíbrio: Ativo = Passivo + PL



Exemplo Prático: Intelitech Ltda.

Para demonstrar a construção dos demonstrativos financeiros, vamos acompanhar um exemplo prático de prestação de serviços com apuração de resultado



Balanço Inicial - Intelitech Ltda.



Capital Inicial

01/01/2024 - Capital social de R\$ 50.000, totalmente integralizado em dinheiro



Patrimônio Líquido

R\$ 50.000 em capital social, sem lucros acumulados no início das atividades



Caixa Disponível

R\$ 50.000 em caixa, representando 100% do ativo circulante disponível



Situação Equilibrada

Total do Ativo = Total do Passivo + PL = R\$ 50.000

Primeira Operação: Prestação de Serviço

01

Serviço Executado

Prestação de serviço de assistência técnica por R\$ 1.000

02

Custo do Serviço

Técnico recebeu R\$ 600 pela execução do serviço

03

Despesa Operacional

Despesa de transporte de R\$ 50 para execução do serviço



Demonstrativo de Resultado - Janeiro 2024

Receita Bruta

R\$ 1.000,00 - Valor total do serviço de assistência técnica prestado

(-) Custo do Serviço Prestado

R\$ (600,00) - Pagamento ao técnico que executou o serviço

Lucro Operacional Bruto

R\$ 400,00 - Diferença entre receita bruta e custos diretos

(-) Despesas Operacionais

R\$ (50,00) - Despesas de transporte para execução do serviço

Lucro Líquido: R\$ 350,00 - Resultado final do período





Balanço Patrimonial Após Operação

O resultado apurado no demonstrativo de resultado é transferido para o patrimônio líquido, aumentando a riqueza da empresa em R\$ 350,00



Estrutura Final do Balanço



Ativo Total

R\$ 50.350 (Caixa) - Valor inicial mais o lucro obtido



Patrimônio Líquido

Capital Social: R\$ 50.000 + Lucros Acumulados: R\$ 350



Equilíbrio Patrimonial

Total do Ativo = Total do Passivo + PL = R\$ 50.350



Impacto Positivo

A empresa ficou mais rica com o lucro gerado pela operação



Exemplo Completo: Múltiplas Operações



Balanço de Abertura

A empresa Intelitech Ltda. inicia suas atividades em 01/01/2024 com um balanço patrimonial mais complexo incluindo diferentes tipos de ativos e passivos.

Este exemplo demonstra como múltiplas transações afetam os demonstrativos financeiros ao longo do período.

Operações do Período - Janeiro 2024

Prestação de Serviços

03/01: R\$ 5.600 à vista | 15/01: R\$ 2.800 a prazo

Outros Eventos

Compra de notebook: R\$ 3.080 a prazo | Pagamento financiamento: R\$ 3.024



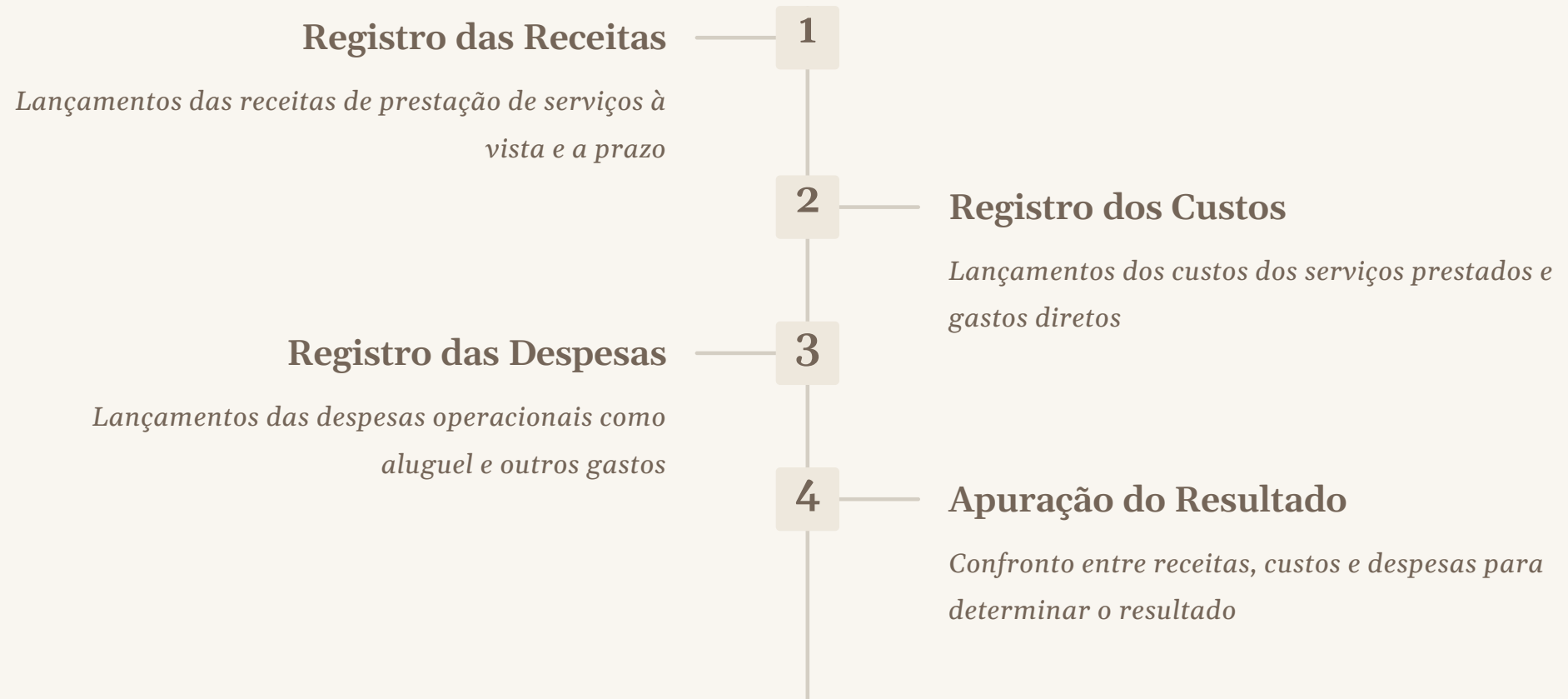
Custos dos Serviços

Pagamento aos executores: R\$ 3.360 + R\$ 1.680

Despesas Operacionais

Gastos para execução: R\$ 168 + R\$ 168 | Aluguel: R\$ 1.960

Escrituração Contábil Detalhada



Demonstrativo de Resultado Final

Resultado do Período

O demonstrativo de resultado consolidado da Intelitech mostra uma receita bruta de R\$ 8.400.

*Após deduzir os **custos dos serviços prestados** (R\$ 5.376) e as despesas operacionais (R\$ 1.960), o **resultado líquido do período** foi de R\$ 1.064.*



Balanço Patrimonial Final

O balanço patrimonial final da Intelitech apresenta a evolução patrimonial:

Aumento do Ativo Total

De R\$ 22.960 para R\$ 26.040, incluindo novos ativos como máquinas e contas a receber

Crescimento do Patrimônio Líquido

De R\$ 14.000 para R\$ 15.064, incorporando o lucro de R\$ 1.064

Melhoria da Situação Financeira

A empresa ficou mais rica e melhorou sua capacidade de investimento

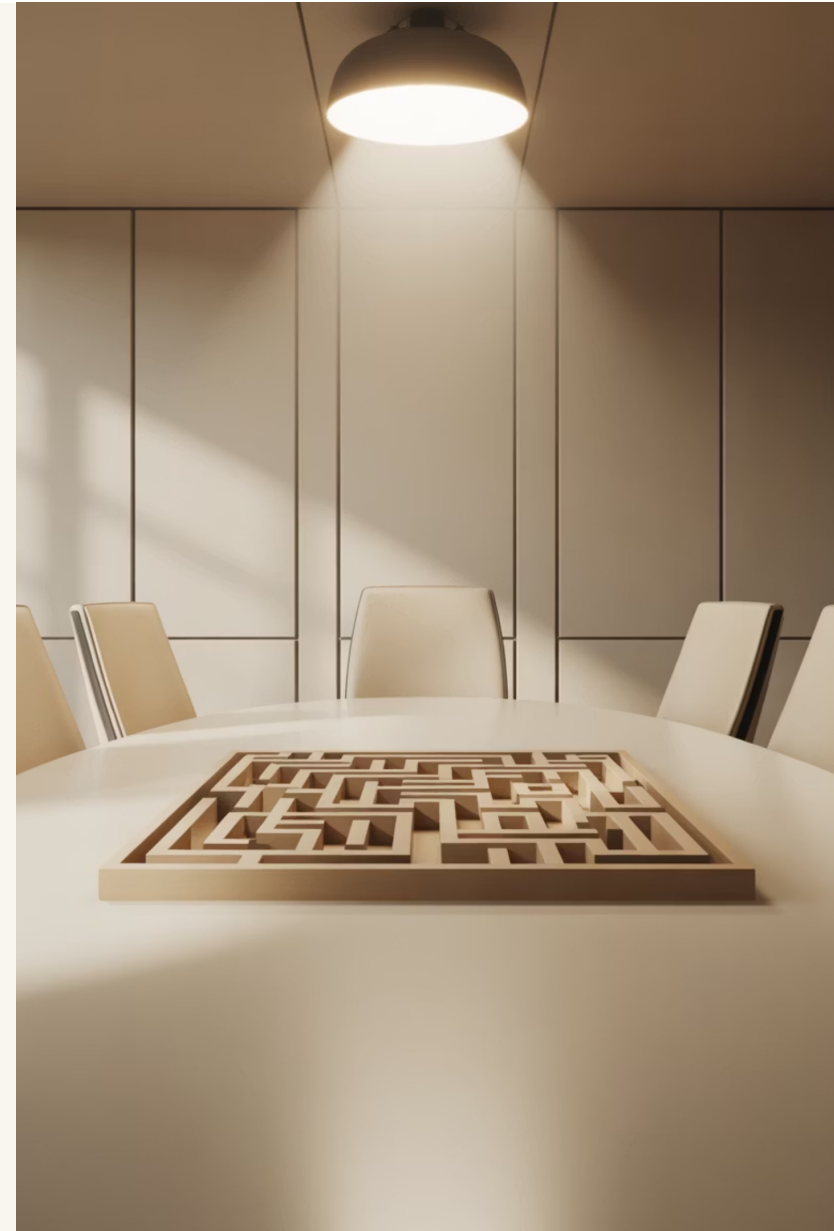


Regime de Competência



Origem e aplicação dos recursos

*O lado direito do balanço patrimonial mostra **de onde vieram os recursos** (origem), enquanto o lado esquerdo mostra **como foram aplicados** (aplicação). Esta relação é fundamental para compreender a gestão financeira da empresa.*



Conclusão: Construindo Demonstrativos Eficazes



A elaboração correta dos demonstrativos financeiros é fundamental para uma gestão empresarial eficaz permitindo às empresas:

- *Apurar adequadamente o resultado do período (lucro, prejuízo ou nulo)*
- *Compreender a evolução patrimonial e financeira da organização*
- *Tomar decisões estratégicas baseadas em informações confiáveis*
- *Cumprir obrigações legais e fiscais estabelecidas pela legislação*

O domínio destes conceitos é o primeiro passo para uma gestão financeira sólida e tomada de decisões empresariais bem fundamentadas.