CPC 26 – Formas de Análise das Despesas na DRE

Pessoal, no artigo de hoje vamos abordar um tema que vem sendo alvo de exigência pela FGV em suas últimas provas: trata-se das formas de análise das despesas na DRE, conforme disposto no CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis. Essa dica está disponível no nosso canal no You Tube. Se gostar, curta e inscreva-se!

Ah... ainda está aberta a oportunidade de concorrer a um curso Regular de Contabilidade Geral e Avançada e Análise das Demonstrações Contábeis. Quer saber como participar? Leia o artigo aqui.

Devo realizar o sorteio após o feriado do carnaval... avisarei a todos pela própria lista de e-mails. Aliás, quem estiver cadastrado na lista, além de participar desse sorteio na semana que vem irá receber periodicamente **novidades exclusivas** (somente irá receber quem estiver no e-mail...). E aí, o que está esperando para se alistar no nosso Exército Contábil?!

Vamos à dica!

Objetivamente, devemos saber o seguinte:

Existem **duas formas** de análise das despesas na DRE, quais sejam: **método da natureza da despesa e método funcional**.

Segundo o CPC 26, *as despesas devem ser subclassificadas a fim de destacar componentes do desempenho que possam diferir em termos de frequência, potencial de ganho ou de perda e previsibilidade. Essa análise dever ser proporcionada em uma das duas formas descritas a seguir, obedecidas as disposições legais.*

*A primeira forma de análise é o **método da natureza da despesa**. **As despesas são agregadas na demonstração do resultado de acordo com a sua natureza** (por exemplo, **depreciações**, compras de materiais, despesas com transporte, benefícios aos empregados e **despesas de publicidade**), não sendo realocados entre as várias funções dentro da entidade. Esse método pode ser **simples** de aplicar porque não são necessárias alocações de gastos a classificações funcionais.*

*A segunda forma de análise é o **método da função da despesa** ou do "custo dos produtos e serviços vendidos", **classificando-se as despesas de acordo com a sua função** como parte do custo dos produtos ou serviços vendidos ou, por exemplo, das despesas de distribuição ou das atividades administrativas. No mínimo, a entidade deve divulgar o custo dos produtos e serviços vendidos segundo esse método separadamente das outras despesas. Esse método pode proporcionar **informação mais relevante** aos usuários do que a classificação de gastos por natureza, mas a alocação de despesas às*

funções pode exigir alocações arbitrárias e envolver considerável julgamento.

A seguir, temos dois exemplos de classificação das despesas, adaptados do Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI):

Método - Função da Despesa	
Receita de Vendas	3.000
CMV	(700)
Lucro Bruto	2.300
Despesa de Vendas	(50)
Despesas Administrativas	(230)
Outras Despesas	(100)
Resultado antes dos tributos	1.920

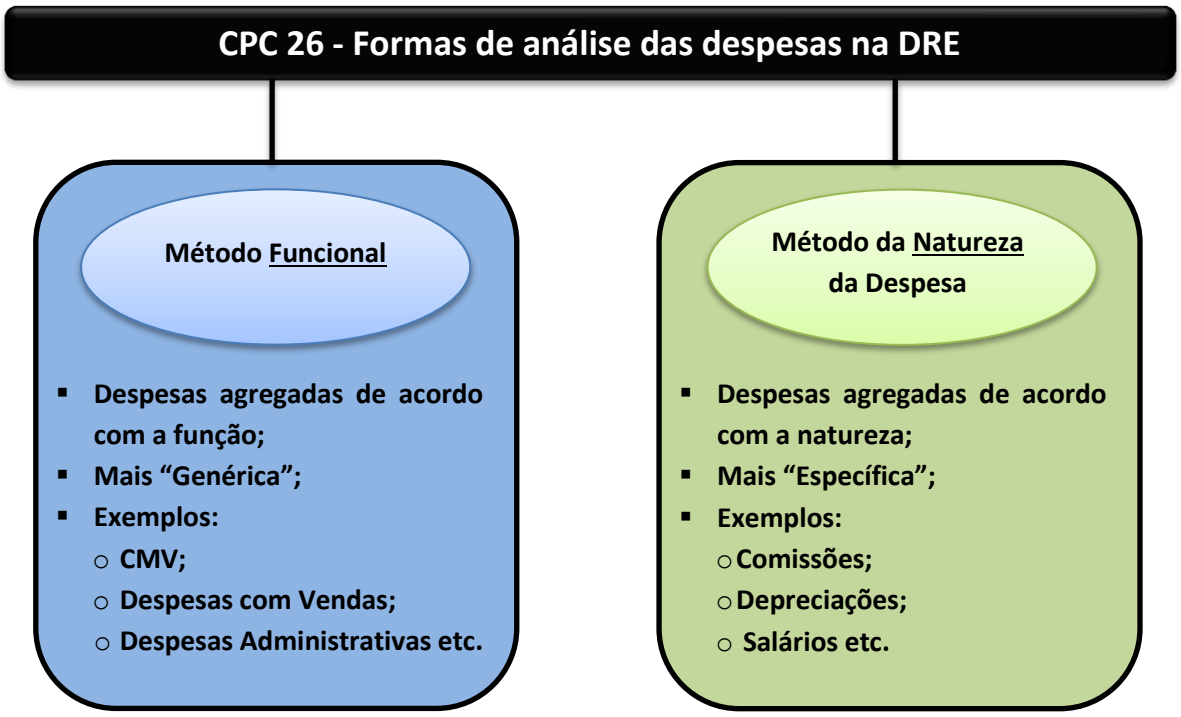
Método – Natureza da Despesa		
Receita de Vendas		3.000
Variação do estoque de produtos acabados	300	
Consumo de Matérias-Primas e Materiais	400	
Salários e Benefícios a Empregados	80	
Depreciações e Amortizações	150	
Despesas com Comissões	50	
Outras Despesas	100	
Total das Despesas		(1080)
Resultado antes dos tributos		1.920

E qual o critério utilizado no Brasil?

Boa! **Atualmente, por força da Lei nº. 6.404/76, as empresas utilizam o método da função da despesa (funcional)**.

É claro que a empresa pode utilizar o método da natureza da despesa para fins gerenciais.

Resumindo o assunto, temos:



A seguir temos algumas questões da FGV que ilustram a forma de exigência desse assunto.

---

1. (FGV/Analista Legislativo/Contabilidade/CM Caruaru/2015) De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, as despesas devem ser subclassificadas a fim de destacar componentes do desempenho que possam diferir em termos de frequência, potencial de ganho ou de perda e previsibilidade.

Essa análise deve ser proporcionada de duas formas distintas. Sobre elas, assinale a afirmativa correta.
a) Despesa de depreciação e despesa de vendas são contas classificadas de acordo com a natureza.
b) Materiais consumidos e despesas de propaganda são contas classificadas de acordo com a natureza.
c) Despesa de transporte e despesas de vendas são contas classificadas de acordo com a natureza.
d) Imposto sobre a renda e contribuição social e materiais consumidos são contas classificadas de acordo com a função.
e) Despesas administrativas e despesas de transporte são contas classificadas de acordo com a função.

Vamos classificar as despesas de acordo com o método (funcional ou natureza).

a. **Errada**.
Despesa de depreciação → **Natureza**
Despesa de vendas → **Funcional**

b. **Certa**.
Materiais consumidos → **Natureza**
Despesas de propaganda → **Natureza**

c. **Errada**.
Despesa de transporte → **Natureza**
Despesas de vendas → **Funcional**

d. **Errada**.
Imposto sobre a renda e contribuição social → **Funcional**
Materiais consumidos → **Natureza**

e. **Errada**.
Despesas administrativas → **Funcional**
Despesas de Transporte → **Natureza**

Do exposto, percebe-se que somente a alternativa "B" descreve dois exemplos de gastos por natureza.

Gabarito: B

---

2. (FGV/Analista de Controle Interno/Recife/2014) Conforme a opção do Pronunciamento CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, a Cia. B irá apresentar sua Demonstração do Resultado do Exercício pelo método da natureza da despesa.

Assinale a opção que inclui apenas gastos por natureza.
a) Despesas comerciais e despesas operacionais.
b) Despesas de depreciação e despesas de propaganda.
c) Despesas operacionais e despesas de transporte.
d) Despesas comerciais e custos dos produtos vendidos.
e) Imposto sobre a renda e contribuição social e custos dos produtos vendidos.

Vamos classificar as despesas de acordo com o método (funcional ou natureza).

a. **Errada**.
Despesas comerciais → **Funcional**
Despesa operacionais → **Funcional**

b. **Certa**.
Despesa de depreciação → **Natureza**
Despesas de propaganda → **Natureza**

c. **Errada**.
Despesas operacionais → **Funcional**
Despesa de transporte → **Natureza**

d. **Errada**.
Despesas comerciais → **Funcional**
Custos dos produtos vendidos → **Funcional**

e. **Errada**.
Imposto sobre a renda e contribuição social → **Funcional**
Custos dos produtos vendidos → **Funcional**

Do exposto, percebe-se que somente a alternativa "B" descreve dois exemplos de gastos por natureza.

Gabarito: B

---

3. (FGV/Técnico Nível Médio/Contabilidade/AL-BA/2014) Determinada empresa opta por elaborar sua Demonstração do Resultado do Exercício por função.

Assinale a opção que apresenta apenas contas classificadas de acordo com a função.
a) Despesas de vendas e despesas de depreciação.
b) Despesa de salários e custo dos produtos vendidos.
c) Imposto de renda e contribuição social e materiais consumidos.
d) Despesas de propaganda e despesas de depreciação.
e) Custo dos serviços prestados e despesas comerciais.

Vamos classificar as despesas de acordo com o método (funcional ou natureza).

a. **Errada**.
Despesa de vendas → **Funcional**
Despesa de depreciação → **Natureza**

b. **Errada**.
Despesa de salários → **Natureza**
Custos dos produtos vendidos → **Funcional**

c. **Errada**.
Imposto sobre a renda e contribuição social → **Funcional**
Materiais consumidos → **Natureza**

d. **Errada**.
Despesas de propaganda → **Natureza**
Despesa de depreciação → **Natureza**
e. **Certa**.
Custos dos produtos vendidos → **Funcional**
Despesas comerciais → **Funcional**

Do exposto, percebe-se que somente a alternativa "E" apresenta apenas contas classificadas de acordo com a função.

Gabarito: E

...

Bem... por hoje é só! Se vier algo sobre o assunto na sua prova, agora você terá maiores condições de acertar!

Bons estudos!

Gilmar Possati
prof.possati@gmail.com

Curta a nossa página e fique ligado(a) em todas as nossas atividades.
www.facebook.com.br/profgilmarpossati

Inscreva-se no nosso canal no YouTube: **Contabilizando** e fique antenado(a) com muitas dicas, análises, questões comentadas, promoções e muito mais.

Siga-me no **Periscope**: **@possati**

Acesse nossos cursos disponíveis **aqui**.