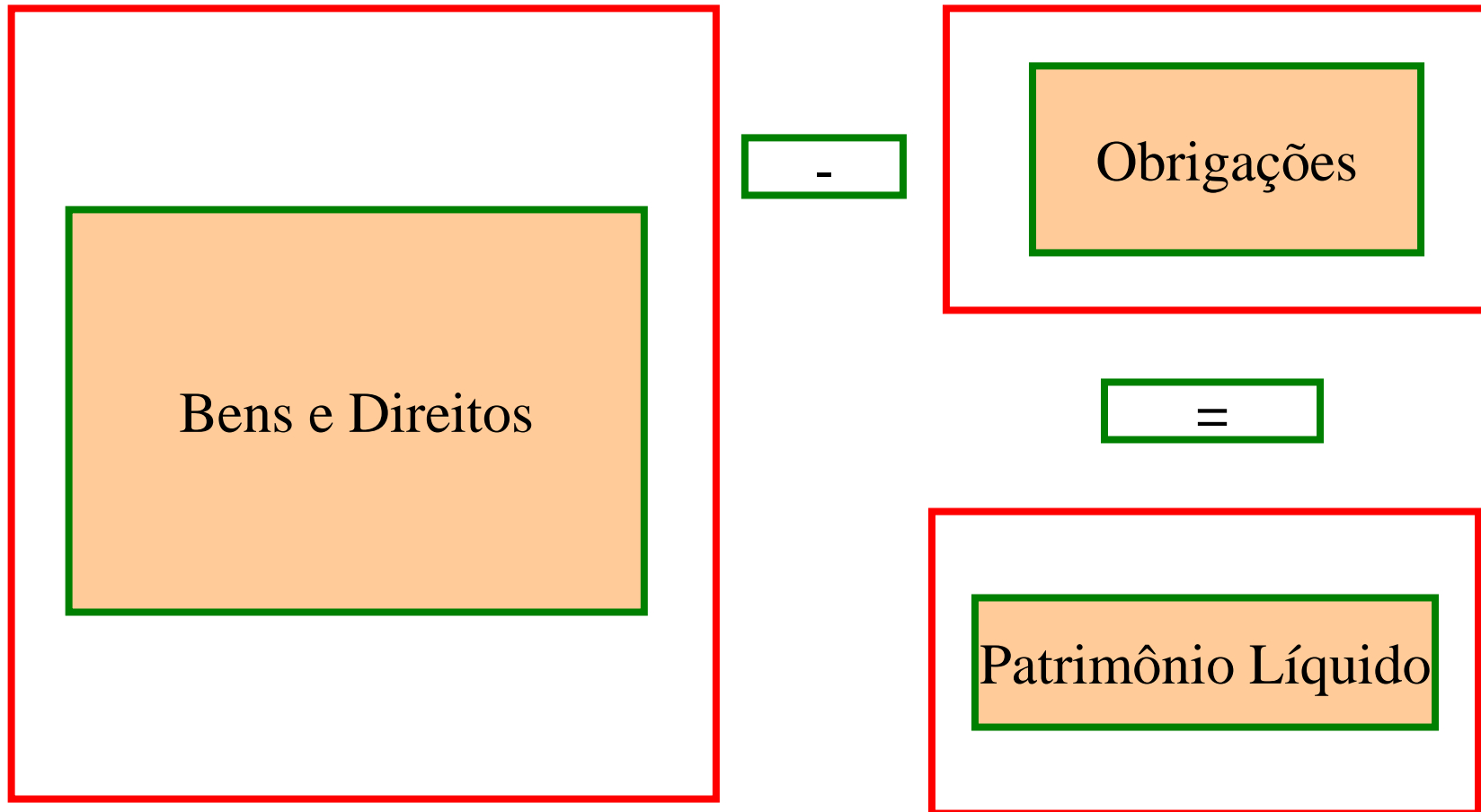


Estrutura do Balanço Patrimonial



Estrutura do Demonstrativo de Resultados

Receitas

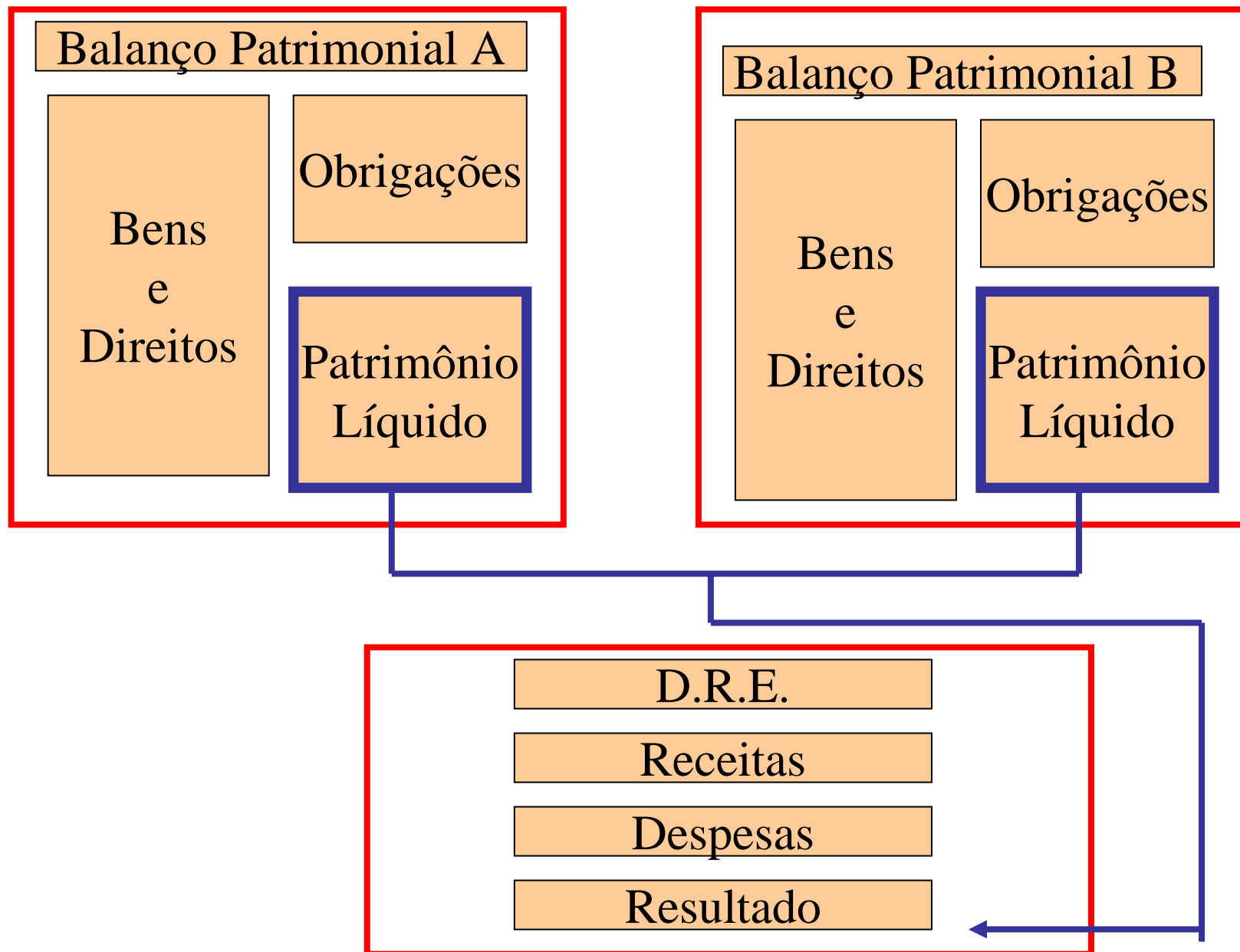
-

Despesas

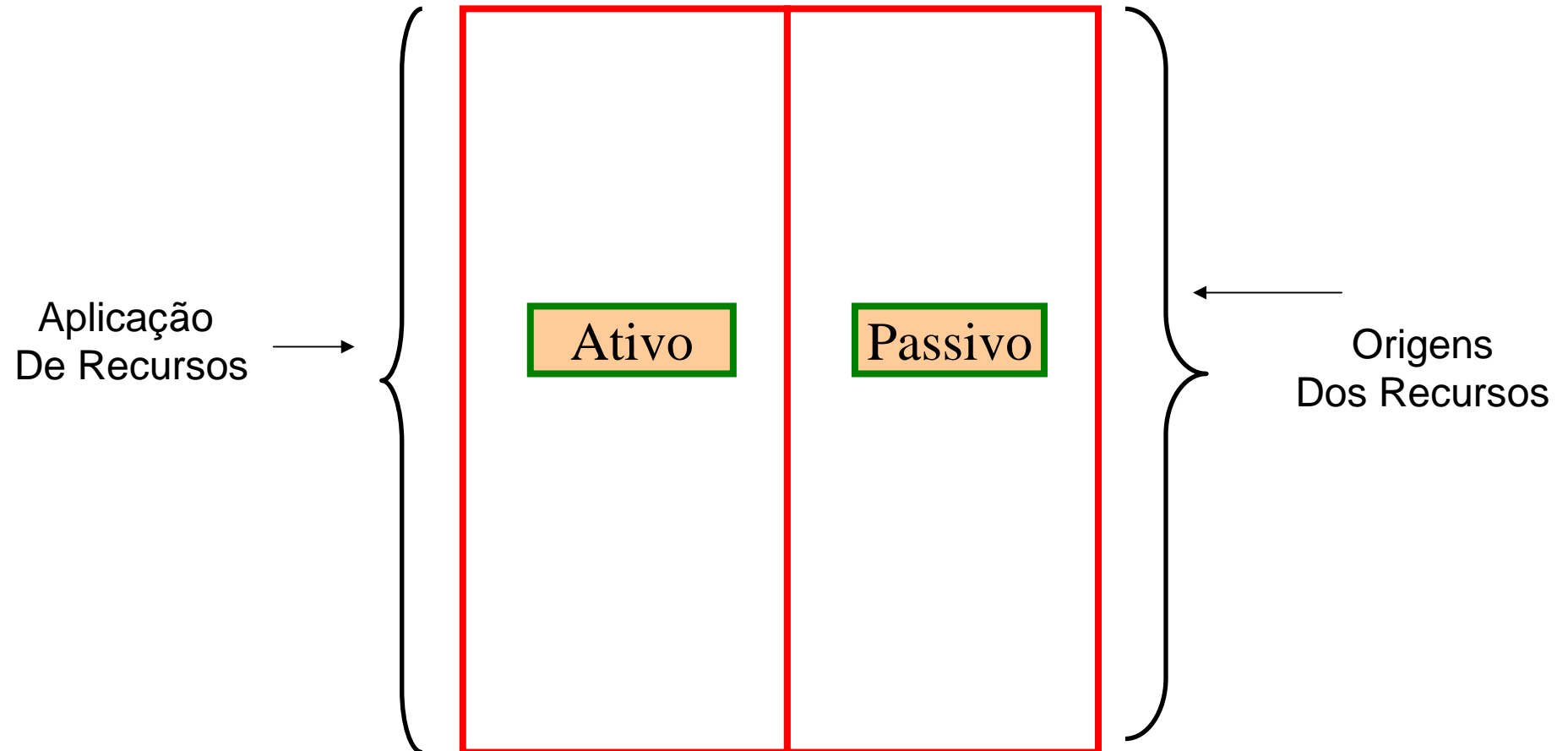
=

Resultado

Relação Balanço Patrimonial e DRE



Balanço Patrimonial “Visão Financeira”



Estrutura do Balanço Patrimonial

Ativo

Ativo Circulante

Disponível

Realizável

Ativo Realizável a
Longo Prazo

Ativo Permanente

Investimentos

Imobilizado

Diferido

Passivo

Passivo Circulante

Passivo Exigível a
Longo Prazo

Resultados de Exerc.
Futuros

Patrimônio Líquido

Estrutura do Balanço Patrimonial

	Ativo	Natureza dos Valores	Contas
	Circulante	Disponibilidades monetárias e valores realizáveis no exercício seguinte	<ul style="list-style-type: none"> • Caixa • Saldos Bancários • Clientes – Contas a Receber • (-) Duplicatas Descontadas - Provisões • Estoques • Despesas antecipadas • Etc.
	Realizável a Longo Prazo	Valores realizáveis além do exercício seguinte	<ul style="list-style-type: none"> • Clientes – Contas a Receber • Débitos com controladas e coligadas • Débitos com Diretores e acionistas
			•
P E R M	Investimentos	Participações de Natureza Permanentes não ligadas a atividade operacional	<ul style="list-style-type: none"> • Ações de Outras Empresas • Obras de Arte • Incentivos Fiscais
A N E N T E	Imobilizado	Bens e Valores permanentes necessários a manutenção das atividades da empresa	<ul style="list-style-type: none"> • Imóveis • Veículos • Equipamentos • (-) Depreciação Ac. • Bens Intangíveis • (-) Amort. Ac.
	Diferido	Despesas que Beneficiarão exercícios futuros	<ul style="list-style-type: none"> • Despesas de Instalação • (-) Amortização Acumulada

Estrutura do Balanço Patrimonial

	Passivo	Natureza dos Valores	Contas
	Circulante	Dívidas Vencíveis no Exercício Seguinte	<ul style="list-style-type: none"> • Fornecedores • Salários a Pagar • Empréstimos a pagar • Impostos a Pagar • etc.
	Exigível a Longo Prazo	Dívidas Vencíveis além do Exercício Seguinte	<ul style="list-style-type: none"> • Fornecedores • Empréstimos • Créditos com Diretores e acionistas
	Resultados de Exercícios Futuros	Receitas Líquidas ainda não realizadas	<ul style="list-style-type: none"> • Receitas Exercícios Futuros (-) Custos e Despesas
P	Capital Social	Capital	<ul style="list-style-type: none"> • Capital Subscrito (-) Capital a Integralizar
A	Reservas de Capital	Acréscimos de Recursos, não gerados pelos Lucros	<ul style="list-style-type: none"> • Correção Monetária do Capital Social • Ágio de Subscrição • Doações
T			
R			
L	Reservas de Lucros	Acréscimos de Recursos gerados pelos Lucros	<ul style="list-style-type: none"> • Reserva Legal • Reserva Estatutária • Reserva de Contingência • Reserva de Lucros a Realizar
I			
Q	Reservas de Reavaliação	Contrapartida das avaliações do Ativo	<ul style="list-style-type: none"> • Reserva de Reavaliação
U			
I	Lucros ou Prejuízos Acumulados	Saldos dos Lucros não retirados nem incorporados a outras contas	<ul style="list-style-type: none"> • Lucros ou prejuízos acumulados
D			
O			

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

Faturamento Operacional Bruto

(-) Deduções de Vendas

Faturamento Operacional Líquido

(-) CMV - CPV - CSP

Resultado Operacional Bruto

(-) Despesas com Vendas

(-) Despesas Administrativas

(-+) Despesa / Receita Financeira

(-+) Outras Despesas / Receitas Operacionais

Resultado Operacional Líquido

(-) Despesas Extra Operacionais

(+) Receitas Extra Operacionais

Resultado Antes do IR e da CSSL

(-) Provisão para Imposto de Renda

(-) Provisão Para Contribuição Social

Resultado Antes das Participações

(-) Participações

Resultado Líquido

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

(-) Deduções de Vendas

Devoluções de Vendas

Descontos Incondicionais de Vendas

Abatimentos Concedidos

Impostos S/ Vendas

ICMS

PIS

COFINS

ISSQN

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

(-) CMV

Estoque Inicial

(+) Compras (Deduzidos os Créditos Tributários)

(-) Estoque Final

Cálculo do Custo de Aquisição

Valor Aquisição	100,00
(-) Crédito Icms	17,00
(-) Crédito Pis	1,65
(-) Crédito Cofins	7,60
(+) Frete	2,00
Custo de Aquisição	75,75

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

Custo Matéria Prima

Estoque Inicial Matéria Prima

(+) Compras Matérias Primas

(-) Estoque Final de Matéria Prima

Custo do Produto em Fase de Fabricação

Estoque Inicial de PFF

(+) Custo Matéria Prima

(+) MOD

(+) GGF

(-) Estoque Final de PFF

Custo do Produto Vendido

Estoque Inicial de Produtos Prontos

(+) Custo do Produto em Fase de Fabricação

(-) Estoque Final de Produtos Prontos

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

Despesas com Vendas

Comissões
Fretes sobre Vendas
Propaganda e Publicidade
Etc...

Despesas Administrativas

Aluguéis
Materiais de Expediente
Pessoal Administrativo
Etc...

Despesas Financeiras

Juros de Mora
Juros sobre descontos de duplicatas
Descontos financeiros concedidos
Etc...

Receitas Financeiras

Rendimentos de Aplicações Financeiras
Propaganda e Publicidade
Etc...

Estrutura do Demonstrativo de Resultados

(-) Participações

Debentures

Empregados

Administradores

Partes Beneficiárias

Análise Vertical e Horizontal



- A análise horizontal e vertical consiste no **tratamento estatístico** do Balanço Patrimonial e do DRE.
- A Análise Vertical do DRE, compara-se cada item em relação a **Venda Líquida**, no Balanço Patrimonial compara-se cada item em relação ao total do **Ativo/Passivo**.
- A análise Horizontal, tanto no DRE como no Balanço Patrimonial verifica-se o crescimento da conta em relação ao **exercício anterior**.

Análise Vertical e Horizontal

	Dezembro	
Receita Bruta	1.857.313,00	100,00%
(-) Deduções	256.945,00	13,83%
Receita Líquida	1.600.368,00	86,17%
(-) C.M.V.	1.187.900,00	63,96%
Lucro Bruto	412.468,00	22,21%
(-) Despesas com Vendas	78.931,00	4,25%
(-) Despesas Administrativas	234.888,00	12,65%
(-) Despesas Financeiras	57.100,00	3,07%
Resultado Operacional Líquido	41.549,00	2,24%
(-) Despesas Extra Operacionais	1.600,00	0,09%
Resultado Antes IR CS	39.949,00	2,15%
Provisões IR E CS	5.992,35	0,32%
Resultado Líquido	33.956,65	1,83%

Análise Horizontal

	Novembro	Dezembro	%
Receita Bruta	1.857.313,00	2.185.200,00	17,65%
(-) Deduções	256.945,00	295.100,00	14,85%
Receita Líquida	1.600.368,00	1.890.100,00	18,10%
(-) C.M.V.	1.187.900,00	1.326.200,00	11,64%
Lucro Bruto	412.468,00	563.900,00	36,71%
(-) Despesas com Vendas	78.931,00	81.963,00	3,84%
(-) Despesas Administrativas	234.888,00	252.100,00	7,33%
(-) Despesas Financeiras	57.100,00	67.200,00	17,69%
Resultado Operacional Líquido	41.549,00	162.637,00	291,43%
(-) Despesas Extra Operacionais	1.600,00	2.485,00	55,31%
Resultado Antes IR CS	39.949,00	160.152,00	300,89%
Provisões IR E CS	5.992,35	24.022,80	300,89%
Resultado Líquido	33.956,65	136.129,20	300,89%



- Trata-se de demonstrativo que informa a **movimentação de capitais** ocorrida na organização em um determinado **período de tempo**, identificando quais as fontes dos recursos e suas respectivas aplicações.

Aplicação de Recursos

Ativo
Inicial

Ativo
Final

Aplicação de Recursos

Passivo
Inicial

Passivo
Final

Origens de Recursos

Passivo
Inicial

Passivo
Final

Origens de Recursos

Ativo
Inicial

Ativo
Final