

A IMPORTÂNCIA DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO PARA A TOMADA DE DECISÃO NA GESTÃO EMPRESARIAL¹

Sidnei da Rosa Belisário²
Sergio Nikolay³

RESUMO

Este artigo tem como tema a implantação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) em uma empresa de autopeças de médio porte no Vale do Paranhana – RS. O objetivo geral é demonstrar a importância do uso da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) na tomada de decisões nas organizações. Os objetivos específicos são: a) apresentar a estrutura da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e seus componentes; b) identificar a proporção entre aumento e diminuição de receitas, custos e despesas ao longo do tempo; b) acompanhar o desempenho das metas de lucro operacional em relação ao realizado; c) demonstrar o lucro líquido real ou prejuízo da empresa para os gestores; d) identificar os principais indicadores financeiros obtidos a partir da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e sua importância para a gestão empresarial. A metodologia aplicada nessa pesquisa é quali-quantitativa com delineamento ao estudo de caso, pois utilizou um questionário com questões fechadas e aplicou a escala de *Likert* de forma amostral com os gestores e um questionário de perguntas. O estudo evidencia as informações econômicas-financeiras da empresa direcionando à estratégia do negócio, concluindo que a Demonstração de Resultado do Exercício - DRE é de grande importância para a tomada de decisão dos gestores e da diretoria.

Palavras-chave: DRE. Demonstração do Resultado do Exercício – Tomada de decisão.

ABSTRACT

This article's theme is the implementation of the Income Statement (DRE) in a medium-sized auto parts company in Vale do Paranhana – RS. The general objective is to demonstrate the importance of using the Income Statement (DRE) in decision-making in organizations. The specific objectives are: a) present the structure of the Income Statement (DRE) and its components; b) identify the proportion between increase and decrease in revenues, costs and expenses over time; b) monitor the performance of operating profit targets in relation to what was achieved; c) demonstrate the company's real net profit or loss to managers; d) identify the main financial indicators obtained from the Income Statement (DRE) and their importance for business management. The methodology applied in this research is qualitative and quantitative with a case study design, as it used a questionnaire with closed questions and applied the Likert scale in a sample way with managers and a questionnaire of questions. The study

¹ Artigo Científico do curso de MBA – 2022

² Pós-graduando do curso de MBA de Controladoria e Finanças das Faculdades Integradas de Taquara – Faccat/RS.

³ Professor orientador das Faculdades Integradas de Taquara – Faccat/RS. *E-mail:* nikolay@faccat.br

highlights the company's economic-financial information guiding the business strategy, concluding that the Income Statement for the Year - DRE is of great importance for the decision-making of managers and the board.

Keywords: *DRE*. Statement of Income for the year - Decision making

1 INTRODUÇÃO

A Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) é uma das principais projeções contábeis, e sua compreensão adequada é importante para avaliar o desempenho financeiro de uma organização ao longo do tempo. A relevância das demonstrações contábeis está intrinsecamente ligada à sua utilidade, e a divulgação dessas informações tem o propósito de apresentar de forma transparente a situação econômico-financeira, física e de produtividade de uma organização (SILVA, A. F.; MACEDO; MARQUES, 2012).

O tema da implantação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) foi aplicado com base no conhecimento adquirido no curso de MBA – Controladoria e Finanças das Faculdades Integradas de Taquara – Faccat, buscando compreender como a consolidação das estruturas contribui para a definição dos métodos utilizados no curso para a avaliação de resultados.

O objetivo geral é demonstrar a importância do uso da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) nas tomadas de decisões nas organizações. Os objetivos específicos são: a) apresentar a estrutura da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e seus componentes; b) identificar a proporção entre aumento e diminuição de receitas, custos e despesas ao longo do tempo; b) acompanhar o desempenho das metas de lucro operacional em relação ao realizado; c) demonstrar o lucro líquido real ou prejuízo da empresa para os gestores; d) identificar os principais indicadores financeiros obtidos a partir da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e sua importância para a gestão empresarial.

Adotou-se a pesquisa quantitativa, que envolveu a aplicação de um questionário *online* por meio da ferramenta *Google forms*⁴. Além disso, o presente estudo buscou responder à seguinte pergunta de pesquisa:

⁴ O Google Forms é um serviço gratuito para criar formulários online. Nele, o usuário pode produzir pesquisas de múltipla escolha, fazer questões discursivas, solicitar avaliações em escala numérica, entre outras opções.

Quais são as principais informações que a Demonstração de Resultado pode fornecer para as tomadas de decisões nas organizações?

O trabalho está dividido em cinco seções, com esta primeira seção de introdução, seguida pela fundamentação teórica, metodologia utilizada, desenvolvimento com a análise de dados e, por fim, as considerações finais do autor.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

De acordo com Marion (2003, p. 127), "A DRE é de extrema relevância para avaliar o desempenho da empresa e a eficiência dos gestores em obter resultados positivos. O lucro é o principal objetivo das empresas".

Conforme Man e Gadau (2010), a evolução e o desenvolvimento de atividades cada vez mais complexas aumentaram a utilidade e a necessidade da Demonstração de Resultado do Exercício, elaborada com base no Princípio Contábil da Competência, que determina que as receitas e despesas devem ser reconhecidas no período em que ocorrem, independentemente do pagamento ou recebimento efetivo. Dessa forma, a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) apresenta uma imagem mais precisa do desempenho econômico da empresa durante o período contábil.

2.1 Contexto e Relevância:

Conforme Silva (2012), a leitura e análise da DRE são essenciais para investidores, analistas financeiros, gestores e outras partes interessadas, pois mostram o resultado bruto e como a empresa obteve o valor do seu desempenho bruto. O autor complementa que a DRE é uma ferramenta essencial para gestores, investidores e outras partes interessadas, pois fornece uma visão clara e concisa da rentabilidade e eficiência operacional da empresa. Com base nas informações fornecidas na DRE, é possível identificar a capacidade de geração de lucros da empresa, avaliar a eficiência das operações, tomar decisões estratégicas e planejar atividades futuras.

2.2 Princípio da Competência:

Com base no Manual de Contabilidade Societária (2018), o uso de princípios, em vez de regras, exige maior julgamento e análise, demandando uma maior preparação por parte do contabilista. No entanto, permite a produção de informações

contábeis de maior qualidade e utilidade, dependendo da qualidade da atuação do contabilista.

2.3 Componentes da DRE:

Segundo Quintaneiro e Martins (2007, p. 8), a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) é a demonstração financeira que "apresenta os resultados das operações de uma empresa durante um determinado período, em que os custos e as perdas, as receitas e os ganhos são classificados de acordo com suas respectivas naturezas".

Com base em Quintaneiro e Martins (2007), a pesquisa se concentrará em apresentar detalhadamente os componentes da DRE, como receitas operacionais, custos, despesas operacionais, resultado bruto, resultado operacional e resultado líquido. Será explicada a relação entre esses componentes e como eles refletem o desempenho financeiro global da empresa.

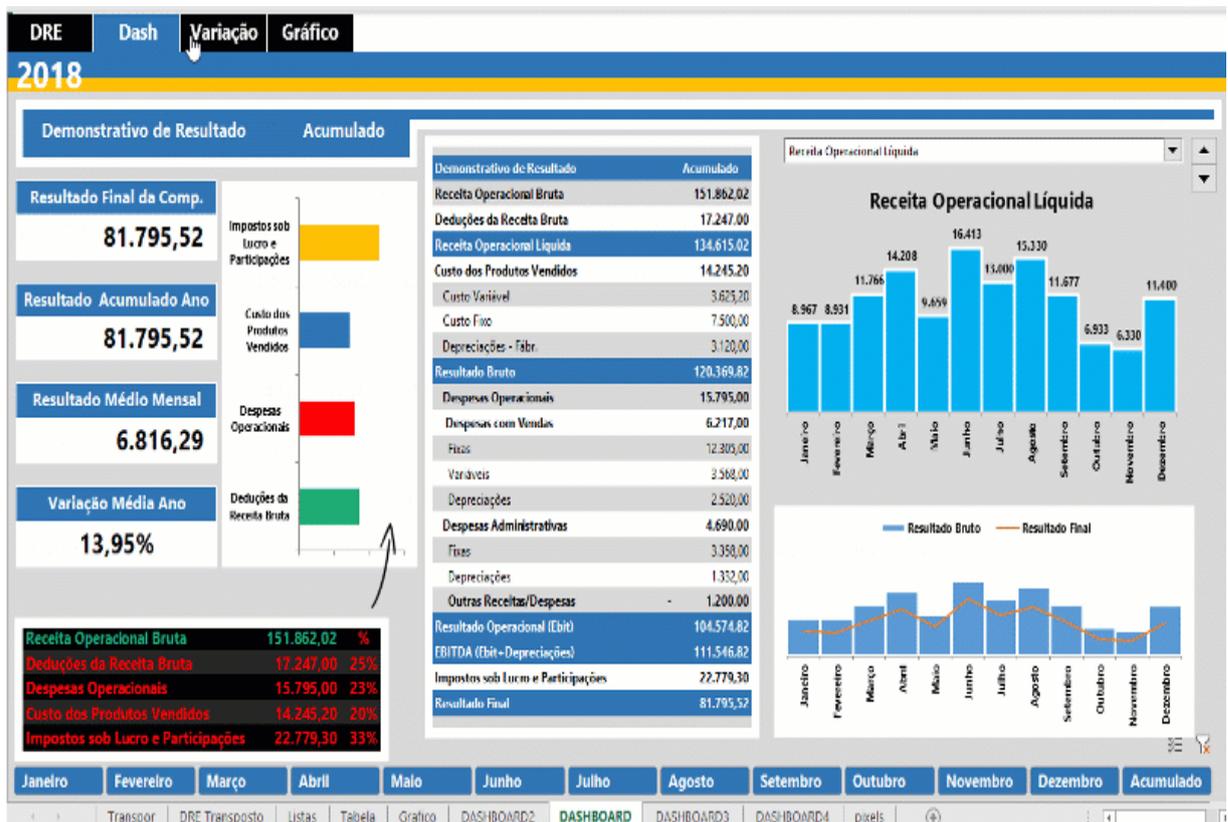
FIGURA 1 – DRE – Demonstração do Resultado do Exercício.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
RECEITA BRUTA DE VENDAS E/OU SERVIÇOS
(-) Descontos Concedidos, Devoluções
(-) Impostos sobre vendas
= RECEITA LÍQUIDA
(-) Custo dos Produtos Vendidos e/ou Serviços Prestados
= RESULTADO BRUTO
(-) Despesas Operacionais
(-) Despesas Gerais e Administrativas
(-) Despesas de Vendas
(+) Receitas Financeiras
(-) Despesas Financeiras
(-) Juros sobre o Capital Próprio
(-) Outras despesas operacionais
= RESULTADO OPERACIONAL
(-) Provisão para IR e Contribuição Social
= RESULTADO LÍQUIDO ANTES DE PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES
(-) Participações
(-) Contribuições
(+) Reversão dos Juros sobre o Capital Próprio
= RESULTADO (LUCRO/PREJUÍZO) LÍQUIDO DO PERÍODO

Fonte: Lei das S.A's (Lei 6.404 Art. 187 e lei nº 11.638/07).

Com base em Stephen Few (2006), no contexto dos sistemas de informação, os *dashboards*⁵ desempenham um papel crítico ao fornecer uma representação visual de dados complexos e informações em tempo real. Eles oferecem aos tomadores de decisão uma visão consolidada e de fácil leitura dos indicadores-chave de desempenho, permitindo uma compreensão mais rápida e precisa do estado atual de uma organização ou processo.

FIGURA 2 – Dashboard da DRE – Demonstração do Resultado do Exercício.



Fonte: Elaborado por Guia do Excel (2023).

Ainda segundo Stephen Few (2006), os *dashboards* são ferramentas valiosas para monitorar o desempenho, identificar tendências e facilitar a tomada de decisões informadas.

2.4 Custo das Mercadorias Vendidas (CMV):

⁵ No contexto de TI, um dashboard é um painel visual que apresenta, de maneira centralizada, um conjunto de informações: indicadores e suas métricas. Essas informações podem abranger tanto indicadores da área de TI quanto de gestão empresarial.

Martins (2003, p. 26) define como “Despesa que é o somatório dos itens que compuseram o custo de fabricação do produto ora vendido”.

Garrison e Noreen (2001) afirmam que todos os custos de fabricação, sejam eles fixos ou variáveis, devem ser apropriados às unidades dos produtos ou serviços. Esse é um conceito financeiro e contábil que representa o valor total dos custos incorridos pela empresa para adquirir ou produzir a mercadoria que foi efetivamente vendida durante um determinado período de tempo. Em outras palavras, o CMV engloba todos os gastos diretamente relacionados à produção ou compra das mercadorias que foram vendidas pela empresa.

O Quadro 1 apresenta as regras de cálculo e conceito do Resultado Operacional Bruto:

Quadro 1 – A fórmula básica para calcular o CMV:

Fórmula:
CMV = Estoque Inicial de Mercadorias + Compras de Mercadorias - Estoque Final de Mercadorias.
Estoque Inicial de Mercadorias: Valor do estoque de mercadoria disponível no início do período de competência.
Compras de Mercadorias: Valor total das mercadorias compradas durante o período.
Estoque Final de Mercadorias: Valor do estoque de mercadorias disponível no final do período competência.

Fonte: Braga (2012).

Para Garrison e Noreen (2001), o Custeio Direto pode ser entendido como uma denominação do Custeio Variável. No Custeio Direto, são apropriados ao objeto de custo apenas a Mão-de-Obra direta e os Materiais Diretos, desconsiderando outros fatores que variavam ou não com a produção. Dessa forma, o método direto é aquele que faz sua apuração tomando por base os custos que se relacionam de forma direta com o objeto de custo.

2.5 Resultado Operacional Bruto:

Braga (1999, p. 93) conceitua lucro bruto como "a diferença entre a receita operacional líquida e os custos operacionais da receita".

Segundo Marion e Ludícibus (2002), o Lucro Operacional antes das Despesas Operacionais é uma medida financeira que representa o lucro obtido pela empresa em suas atividades operacionais, antes de deduzir as despesas operacionais.

De acordo com Ludícibus e Marion (2011, p. 57), "Os principais grupos de despesas operacionais são despesas de vendas, despesas administrativas e

despesas financeiras". As despesas operacionais são gastos necessários para a venda de produtos, a administração da empresa e o financiamento das operações que requerem o uso de receita.

Segundo Marion (2018), o Resultado Operacional bruto inclui as receitas geradas pelas atividades principais da empresa e subtrai os custos das mercadorias vendidas (ou custos de produção) e as despesas operacionais. Dessa forma, ele representa o resultado econômico bruto da empresa antes de levar em conta as despesas não diretamente relacionadas à sua operação principal.

Ainda segundo Marion, o Resultado Operacional bruto é uma métrica importante para avaliar a eficiência operacional da empresa, mostrando sua capacidade de gerar lucro com suas atividades centrais. Ele pode ser usado para comparar o desempenho operacional de diferentes períodos e auxiliar a gestão na tomada de decisões para melhorar a eficiência e o lucro das operações.

O Quadro 2 apresenta as regras de cálculo e conceito do Lucro Bruto:

Quadro 2 – A fórmula básica para calcular o Lucro Bruto.

Fórmula:
Lucro Bruto = Receitas Operacionais líquida (-) Custos Operacionais
O lucro bruto traz referência à diferença entre a receita líquida das vendas e serviços e o custo dos bens e serviços vendidos, ou seja, demonstra o quanto gasta para produzir o produto ou para realizar um serviço.

Fonte: Marion; Iudícibus (2002)

2.6 Resultado Líquido:

Segundo Ermel (2020), a DRE representa tudo o que aconteceu com a organização no período; essa demonstração traz as receitas auferidas pela companhia no período, os custos, as despesas, o compromisso e o recebimento de juros, o compromisso de impostos e taxas, até chegar ao lucro líquido destinado ao acionista.

Receita Líquida, com as deduções da receita bruta operacional, como as devoluções de vendas, abatimentos e impostos que incidem sobre a venda, obtém-se a receita líquida, ou seja, “a receita líquida é a diferença entre a receita bruta de vendas e as deduções de vendas” (SANTOS, 2011, p. 27).

Com o mesmo pensamento, Braga (2012) descreve a receita líquida como sendo a receita bruta menos as deduções das receitas.

2.7 Análise Vertical e Horizontal:

Baseado no termômetro de insolvência de Kantiz (1976), Marcelo Daniel Araújo Ermel (2020) aborda que a análise vertical consiste em comparar os itens da DRE com a receita total, fornecendo *insights*⁶ sobre a estrutura de custos e despesas da empresa.

Segundo Marion (2010), esta análise é chamada de horizontal devido ao fato de nossos olhos observarem as informações no sentido horizontal. A análise horizontal também é explorada, permitindo observar as mudanças nos valores ao longo do tempo e identificar tendências e padrões relevantes.

2.8 Estudos Precedentes

Com o intuito de visualizar como a Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) pode contribuir para o ambiente corporativo, nesta seção, apresentam-se estudos precedentes que convergem com os objetivos propostos, mas são distintos do objetivo deste artigo.

A pesquisa de Gabriela Lima Felix *et al.* (2019) teve como objetivo apresentar as contribuições da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) para as empresas, por meio de sua estrutura e sua utilidade como ferramenta de avaliação da saúde financeira da mesma, trazendo assim relevância para o gestor desempenhar seu papel gerencial de maneira eficaz e obter progressos em seu resultado. Utilizou-se de pesquisa bibliográfica, classificando-se quanto aos objetivos sendo de natureza exploratória e com abordagem qualitativa. Com esta pesquisa, pode-se perceber que a elaboração desta demonstração é de suma relevância, pois por meio dela é possível compreender o conhecimento financeiro-econômico da entidade, bem como utilizá-la para a tomada de decisão, melhorando cada vez mais a gestão na empresa.

3 METODOLOGIA

3.1 Tipo de pesquisa

⁶ Insights é definido na língua inglesa como “a capacidade de entender verdades escondidas etc., especialmente de caráter ou situação” portando um sentido igual a “discernimento” (Allen, 1990, p. 612),

Esta pesquisa é qualitativa e quantitativa com delineamento ao estudo de caso, e a escolha pelo método quantitativo para conduzir esta pesquisa é explicada de forma objetiva. Para estabelecer o caráter quantitativo desta pesquisa, foi utilizado um questionário fechado com um índice de aprimoramento, empregando uma escala de Likert de forma amostral com os gestores e qualitativa pois foi utilizado um questionário de perguntas. A abordagem quantitativa, conforme Knechtel (2014, p. 91-92), é definida como:

[...] é uma modalidade de pesquisa sobre um problema, humano ou social, baseada na testagem de uma teoria composta de variáveis, quantificadas em números e analisadas por meio de procedimentos estatísticos, de forma a determinar se as generalizações previstas na teoria se sustentam ou não”.

Sobre a abordagem de estudo de caso, conforme Gil (1999, p. 73), afirma que o estudo de caso:

[...] é caracterizado pelo estudo profundo e exaustivo de um ou de poucos objetos, de maneira a permitir conhecimentos amplos e detalhados do mesmo, tarefa praticamente impossível mediante os outros tipos de delineamentos considerados”

Sobre a abordagem qualitativa, conforme Santos Filho (1995, p. 31) é definida como:

[...]a ciência social não tem um ponto de partida definido, sendo aceitável que cientistas sociais se interessem por diferentes coisas ou pela mesma coisa de diferentes modos. “Como seres humanos que pesquisam os significados das ações sociais de outros seres humanos, os pesquisadores são ao mesmo tempo sujeito e objeto de suas próprias pesquisas”

Os dados coletados por meio do questionário foram analisados usando percentuais de respostas e geraram gráficos.

3.2 Unidade da pesquisa

Nesta pesquisa, o objeto do estudo de caso é uma loja de autopeças cuja matriz está situada em Taquara-RS, possuindo duas filiais, uma em Osório-RS e outra em Novo Hamburgo-RS. Trata-se de uma empresa familiar que foi fundada há quatro décadas e que atualmente emprega um total de 214 funcionários nas três unidades. Neste estudo de caso, foram incluídos 15 gestores, sendo que 13 deles atuam na área de gerência dos setores da loja. O objetivo era verificar a percepção e visualização das informações propostas pelo estudo. Além disso, foram incluídos 2 diretores, um na área administrativo-financeira e o outro na área comercial e de suprimentos.

3.3 Sobre os Objetivos

No que diz respeito aos objetivos, a aplicação do método de pesquisa neste estudo foi de natureza exploratória e interpretativa. Conforme delineado por Gil (2008), esse método visa a explicitar o problema em questão, proporcionando ao pesquisador uma maior compreensão do mesmo. Dentre as abordagens para aplicar esse método, incluem-se o levantamento bibliográfico e a realização de entrevistas. Normalmente, essa pesquisa é conduzida sob a forma de um estudo bibliográfico e de caso.

3.4 Meios e Métodos da pesquisa

Por meio de um roteiro de perguntas fechadas, composto por 9 questões para cada participante da pesquisa e usando o *Google Forms*⁷, foi aplicado um questionário fechado com um índice de aprimoramento, empregando uma escala de Likert de forma amostral com os gestores e um questionário de perguntas. Essas perguntas buscavam evidenciar as informações econômico-financeiras da empresa direcionadas para a estratégia do negócio. A coleta de dados ocorreu no período de 25 de setembro a 05 de outubro de 2023, por meio de um formulário acessado por link via WhatsApp. O objetivo era obter informações sobre melhorias e visualização das informações da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE).

Os respondentes dos questionários assinaram o TCLE - Termo de Consentimento Livre e Esclarecido, anexado ao formulário de pesquisa no *Google Forms*, que estabeleceu seus direitos fundamentais enquanto participantes da pesquisa. A análise dos dados foi realizada a partir das respostas individuais dos questionários.

4 APRESENTAÇÃO E ANÁLISE DOS DADOS

A seção dos resultados se inicia com a apresentação de alguns conceitos abordados na Fundamentação Teórica. De acordo com Marion (2003, p. 127), "A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é de extrema relevância para avaliar o desempenho da empresa e a eficiência dos gestores em obter resultados positivos, uma vez que o lucro é o principal objetivo das empresas." Além disso, levando em consideração o conceito apresentado por Man e Gadau (2010), a

⁷ O *Google Forms* é um serviço gratuito para criar formulários online. Nele, o usuário pode produzir pesquisas de múltipla escolha, fazer questões discursivas, solicitar avaliações em escala numérica, entre outras opções.

evolução e o desenvolvimento de atividades cada vez mais complexas aumentaram a utilidade e a necessidade da Demonstração de Resultado do Exercício.

A análise das amostras foi realizada por meio da interpretação das respostas, devidamente ponderadas com base nas teorias abordadas na pesquisa bibliográfica e na interpretação quantitativa das respostas dos questionários, sendo apresentadas por meio de gráficos. Os dados foram triangulados, combinando análise interpretativa e revisão teórica, a fim de verificar as condições apropriadas do estudo de caso.

4.1 Bloco 1 – Informações Iniciais

Com o intuito de apresentar os dados observados no estudo, selecionou-se a amostra da pesquisa, que consistiu em uma relação de 15 gestores do grupo. Todos os gestores da lista concordaram em participar da pesquisa. No total, a amostra inicial incluiu 15 gestores, representando um índice de participação de 100%.

O Quadro 3 demonstra a relação dos objetivos com as questões elaboradas, facilitando a análise e a compreensão dos objetivos propostos pela pesquisa.

Quadro 3 – Relação dos objetivos x questões atendidas

Nº	Objetivo Geral	Questões
1	A importância e utilidade do Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) como uma ferramenta fundamental de análise financeira e tomada de decisões.	1,5,6,9
Nº	Objetivos Específicos	Questões
2	Identificar a proporção entre aumento e diminuição de receitas, de custos e de despesas ao longo do tempo.	7
3	Acompanhar as metas do lucro operacional em relação ao realizado.	4
4	Demonstrar o real lucro líquido ou prejuízo da empresa para os gestores.	8
5	Identificar os principais indicadores financeiros obtidos a partir do Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e sua importância para a gestão empresarial.	2,3

Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

Em síntese, é possível observar que todos os objetivos apresentados no artigo foram plenamente alcançados, conforme o planejado.

4.2 Bloco 2 – Questões relacionadas ao objetivo geral

Neste bloco, busca-se atender ao primeiro pilar da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), que enfoca o suporte da alta administração. Isso implica que a liderança sênior desempenha um papel crucial na tomada de decisões estratégicas, na

alocação de recursos e na formação da cultura organizacional. Além disso, eles são responsáveis por comunicar metas e resultados, garantir responsabilidade financeira e gerenciar riscos, elementos-chave para o sucesso e a integridade da organização.

Quadro 4 Questões nº 1, 5, 6, 9

Questão	Descrição da pergunta
1	A Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) trouxe mudanças para o seu setor, como você avalia estas mudanças?
5	Na sua opinião, qual é o seu nível de confiança na precisão dos dados econômico-financeiros após a implementação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)?
6	Qual é a sua percepção sobre a eficácia das iniciativas a capacitação para garantir que a equipe compreenda e utilize adequadamente os relatórios da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)?
9	Como você classifica o grau de importância da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) na empresa?

Fonte: desenvolvido pelo autor (2023).

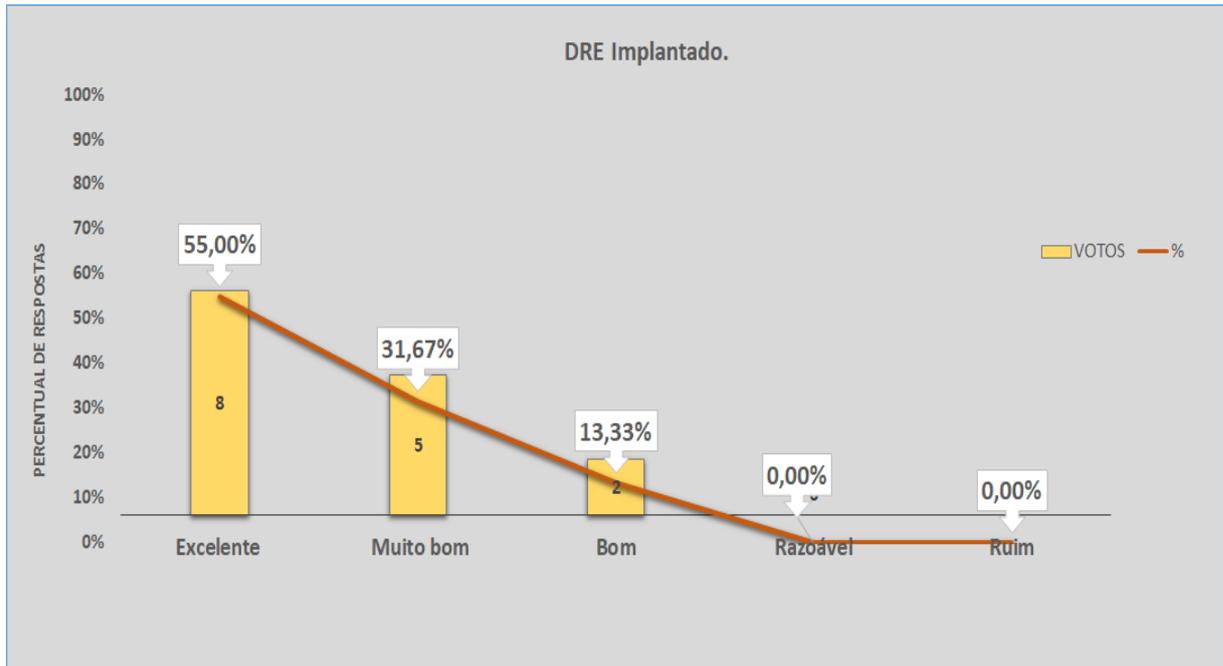
Os resultados revelaram que a administração atribui grande importância à Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) como ferramenta de gestão. A maioria dos gestores concordou que ela é essencial para avaliar o desempenho econômico-financeiro da empresa e tomar decisões informadas.

A percepção positiva da administração está alinhada com a importância estratégica dessa ferramenta (DRE), pois fornece informações relevantes à tomada de decisões, permitindo que a administração identifique áreas de sucesso e oportunidades de melhoria.

A análise mostrou que a administração considera a ferramenta como um instrumento valioso para monitorar o desempenho econômico-financeiro da empresa ao longo do tempo. Isso ajuda a garantir que os objetivos estratégicos sejam alcançados e fornece informações para ajustar estratégias quando necessário. Com base nos resultados, recomenda-se que a organização continue a investir em treinamento e capacitação para garantir que todos os membros da equipe compreendam plenamente o uso da mesma e saibam como usá-la eficazmente.

Com base no resultado da avaliação do questionário referente às perguntas citadas neste bloco, percebe-se que a ferramenta foi bem aceita no dia a dia pelos gestores para tomada de decisão.

Gráficos 1 – Grau de avaliação da DRE após a implantação.



Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

4.2.1 - Resultados da Pesquisa: Avaliação da ferramenta e importância da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE).

A pesquisa teve como objetivo demonstrar a interpretação da administração em relação à Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e avaliar seu impacto dentro da organização. Eis os principais resultados:

a) Mudanças no Setor

Os gestores (40,00%) relataram que a DRE trouxe mudanças significativas para seus setores. Dentre aqueles que experimentaram mudanças, 60,00% avaliaram-nas como positivas, contribuindo para uma melhor compreensão do desempenho financeiro.

b) Confiança na Precisão dos Dados Financeiros:

Após a implementação da demonstração, 60% dos gestores expressaram um alto nível de confiança na precisão dos dados econômico-financeiros. Este aumento na confiança é um indicador claro do valor da ferramenta na melhoria da transparência e precisão econômico-financeira.

c) Eficácia das Iniciativas de Treinamento:

Os gestores, 66,70% avaliaram positivamente as iniciativas de treinamento para compreensão e uso adequado dos relatórios da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE). Isso sugere que o treinamento desempenha um papel fundamental em maximizar o benefício da DRE para a organização.

d) Interpretação dos Resultados:

Os resultados indicam que a implementação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) teve um impacto positivo nos setores da organização. Ela aumentou a confiança na precisão dos dados financeiros e foi percebida como uma ferramenta importante. Além disso, as iniciativas de treinamento desempenharam um papel fundamental em garantir que a equipe compreenda e utilize adequadamente os relatórios da DRE.

e) Implicações Estratégicas:

A Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) não apenas melhorou a precisão dos dados econômico-financeiros, mas também influencia positivamente a percepção da administração sobre sua importância estratégica. Isso fortaleceu a base para a tomada de decisões mais informadas e eficazes.

f) Recomendações:

Com base nos resultados, recomendamos a continuação das iniciativas de treinamento e a promoção do uso eficaz da DRE em toda a organização. Além disso, é importante manter um foco contínuo na melhoria e atualização da ferramenta para atender às necessidades em evolução da empresa.

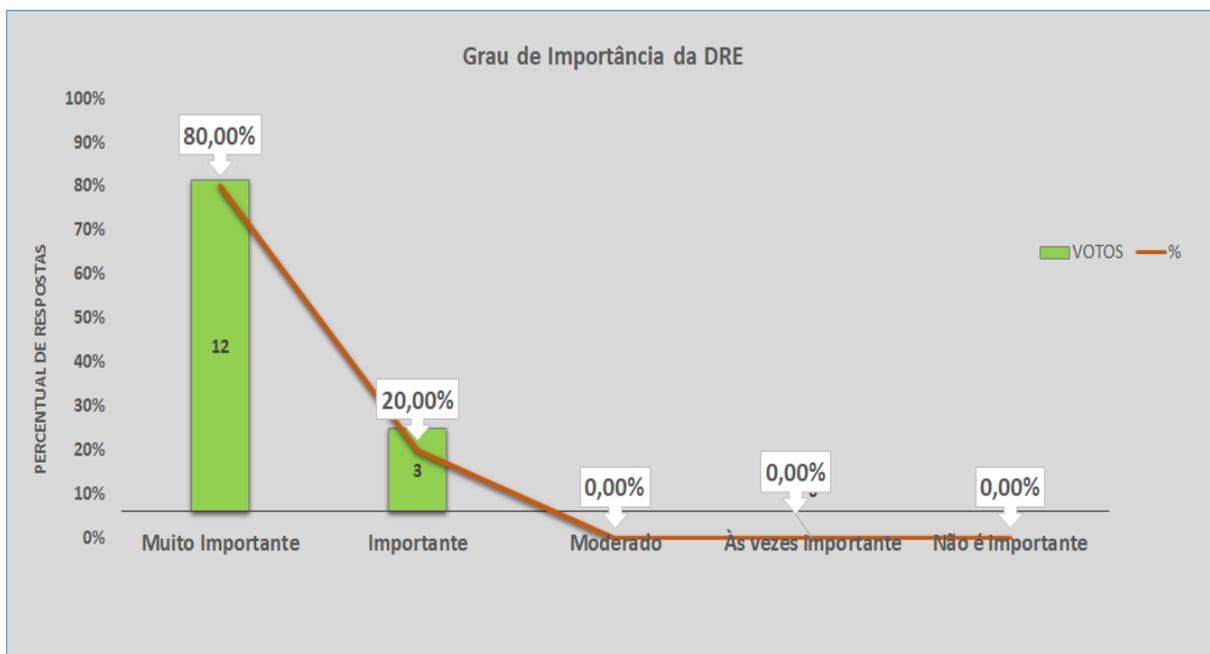
Esses resultados refletem a importância da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) como uma ferramenta crítica na gestão financeira e estratégica da organização.

4.2.2 – Questão nº 9. Como você classifica o grau de importância do Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) na empresa?

Após a implantação, sua importância continua significativa. A DRE tornou-se uma ferramenta de acompanhamento contínuo do desempenho econômico-financeiro da empresa, permitindo a análise comparativa de resultados ao longo do tempo. Isso

ajudou a identificar tendências, avaliar a eficácia das estratégias implementadas e tomar decisões informadas para otimizar o desempenho econômico-financeiro.

Gráficos 2 – Grau de Importância da DRE dentro da organização.



Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

Quanto ao grau de importância da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), 80,00% dos gestores a classificaram como "muito importante" ou "extremamente importante" na empresa. Essa alta classificação destaca a DRE como uma ferramenta crítica para a gestão e tomada de decisões.

4.3 Bloco 3 – Para atingir os objetivos específicos as questões direcionadas aos gestores são expressadas de forma detalhada.

4.3.1 - Apresentar a estrutura da DRE e seus componentes.

Com base nas bibliografias citadas neste estudo, podemos concluir que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é um importante relatório econômico-financeiro utilizado pelas empresas para apresentar de forma detalhada e organizada as receitas, despesas e o resultado líquido obtido durante um determinado período.

A estrutura da DRE aplicada neste estudo consistiu em um DRE Gerencial com a seguinte ordem: inicialmente, foram listadas as receitas operacionais, que incluem as vendas de produtos ou serviços da empresa, juntamente com as receitas

financeiras. Em seguida, as deduções foram calculadas, abrangendo descontos concedidos e devoluções de vendas. Após essa etapa, foram apresentados os impostos e custos variáveis de vendas. Em seguida, as despesas operacionais foram detalhadas, incluindo gastos como salários, aluguel, matéria-prima, despesas financeiras e outros custos relacionados à operação do negócio. Ao subtrair as despesas das receitas, obteve-se o resultado operacional. Optou-se por incluir uma linha de investimentos e amortizações antes do resultado líquido, com o intuito de compreender o movimento dos ativos. Finalmente, o resultado líquido, que representa o lucro ou prejuízo da empresa, foi destacado.

FIGURA 3 – DRE – Demonstração do Resultado do Exercício Gerencial.

By SIDNEI BELIZÁRIO

PERÍODO DE ANÁLISE
 1º Semestre
 2º Semestre
 Anual
 NÃO MOSTRAR%

EMPRESA
 CONSOLIDADO

FORMATO
 PPM

DRE GERENCIAL	janeiro-23		fevereiro-23	
DIAS ÚTEIS	22		20	
MÉDIA FATURAMENTO DIA	R\$ 336.683,54		R\$ 341.252,07	
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 7.472.257,89		R\$ 6.915.359,11	
(+) FATURAMENTO TOTAL	R\$ 7.407.037,77	99,13%	R\$ 6.825.041,41	98,69%
(+) OUTRAS RECEITAS	R\$ 65.220,12	0,87%	R\$ 90.317,70	1,31%
(-) IMPOSTOS	R\$ 306.620,94	4,10%	R\$ 271.968,21	3,93%
(-) CUSTOS VARIÁVEIS DE VENDA	R\$ 258.746,73	3,46%	R\$ 242.054,49	3,50%
MARGEM LÍQUIDA	R\$ 6.906.890,22	92,43%	R\$ 6.401.336,41	92,57%
	92,43%		92,57%	
(-) CMV	R\$ 5.111.382,62	69,01%	R\$ 4.657.687,33	68,24%
	69,01%		68,24%	
MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	R\$ 1.795.507,60	24,03%	R\$ 1.743.649,08	25,21%
	24,03%		25,21%	
(-) CUSTOS ADMINISTRATIVOS	R\$ 541.339,92	7,24%	R\$ 559.970,02	8,10%
	7,24%		8,10%	
(-) DESPESAS COM SALÁRIOS E BENEFÍCIOS	R\$ 878.081,41	11,75%	R\$ 824.731,57	11,93%
	11,75%		11,93%	
(-) TOTAL CUSTO FIXO	R\$ 1.419.421,33	19,00%	R\$ 1.384.701,59	20,02%
	19,00%		20,02%	
Resultado Operacional (Lucro)	R\$ 376.086,27	5,03%	R\$ 358.947,49	5,19%
	5,03%		5,19%	
Investimentos	R\$ 493.260,02	6,60%	R\$ 390.347,78	5,64%
Amortizações	R\$ 64.808,52	0,87%	R\$ 65.395,81	0,95%
Resultado Líquido	R\$ (181.982,27)	-2,44%	R\$ (96.796,10)	-1,40%
	-2,44%		-1,40%	
Ponto de Equilíbrio (custo fixo)	R\$ 5.907.121,88		R\$ 5.491.763,72	
Ponto de Equilíbrio (custo fixo+amort.)	R\$ 8.229.602,75		R\$ 7.299.255,04	

Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

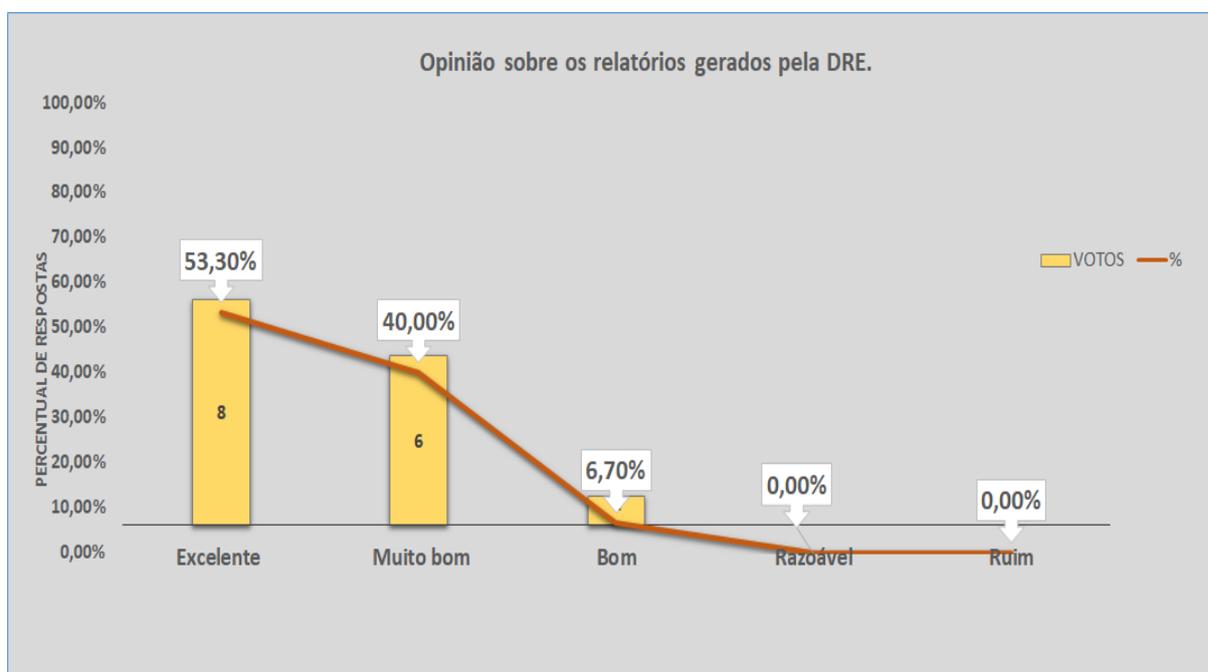
Essa estrutura é fundamental para a estratégia de negócio deste segmento, permitindo que possam avaliar o desempenho econômico-financeiro da empresa e tomar decisões estratégicas informadas.

4.3.2 – Questão nº 2. Em termos de clareza e utilidade, qual é a sua opinião sobre os relatórios gerados pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)?

Respondentes:

Essa análise ressalta a importância de avaliar e aperfeiçoar constantemente os relatórios gerados pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) para atender às expectativas e às necessidades da equipe de gestão. Compreender essas percepções é um passo fundamental para otimizar a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) como uma ferramenta de comunicação financeira eficaz e informada.

Gráficos 3 – Grau de clareza e utilidade, qual é a sua opinião sobre os relatórios gerados pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE).



Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

A pergunta que avalia a clareza e utilidade dos relatórios gerados pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é essencial para compreender a eficácia dessa ferramenta financeira na empresa. A análise das respostas revela uma

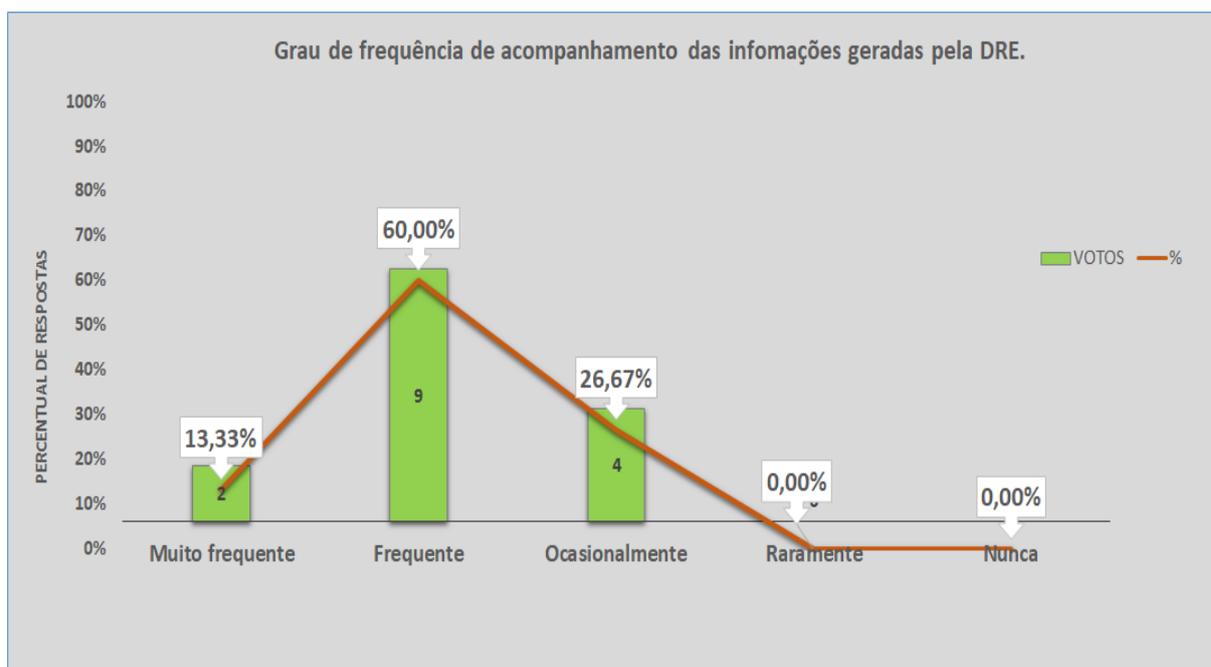
percepção variada entre os gestores. Por exemplo, 53,30% dos respondentes classificaram os relatórios como 'Excelente', indicando uma forte aprovação da DRE como uma fonte de informações financeiras acessíveis e valiosas. No entanto, 40,00% consideraram os relatórios apenas 'Muito Bons', sugerindo satisfação, mas com espaço para melhorias. Além disso, uma parcela menor, representando 6,70%, classificou os relatórios como 'Bons', destacando a necessidade de aprimoramentos na clareza e utilidade.

Essa análise destacou a diversidade de percepções entre os gestores em relação à clareza e utilidade dos relatórios da DRE e enfatiza a importância de considerar essas opiniões para aprimorar a eficácia dessa ferramenta financeira na empresa.

4.3.3 – Questão nº 3. Hoje você acompanha os indicadores que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) fornece?

Gráfico 4 evidencia as respostas:

Gráficos 4 – Grau de frequência de acompanhamento dos gestores fornecidas pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE).



Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

A pergunta que aborda o acompanhamento dos indicadores fornecidos pela Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é fundamental para avaliar a atenção e o envolvimento dos gestores com as informações financeiras da empresa. A análise das respostas indica diferentes níveis de engajamento. Por exemplo, 13,33% dos respondentes afirmaram que acompanham 'Muito frequentemente' os indicadores da DRE, demonstrando um alto grau de comprometimento com a gestão financeira. No entanto, 60,00% indicaram que fazem isso 'Frequentemente', sugerindo um interesse, mas com espaço para uma maior regularidade no acompanhamento. Uma parcela menor, representando 13,33%, afirmou que ocasionalmente acompanha os indicadores da DRE, destacando uma oportunidade de conscientização e educação financeira. Essa análise sublinha a relevância de incentivar o acompanhamento constante dos indicadores da DRE como uma prática fundamental para a tomada de decisões informadas e a gestão financeira eficaz.

4.3.4 – Questão nº 4. O que você acha destes indicadores (*Dashboard*)⁸, ele consegue transmitir as informações necessárias para sua análise do lucro operacional?

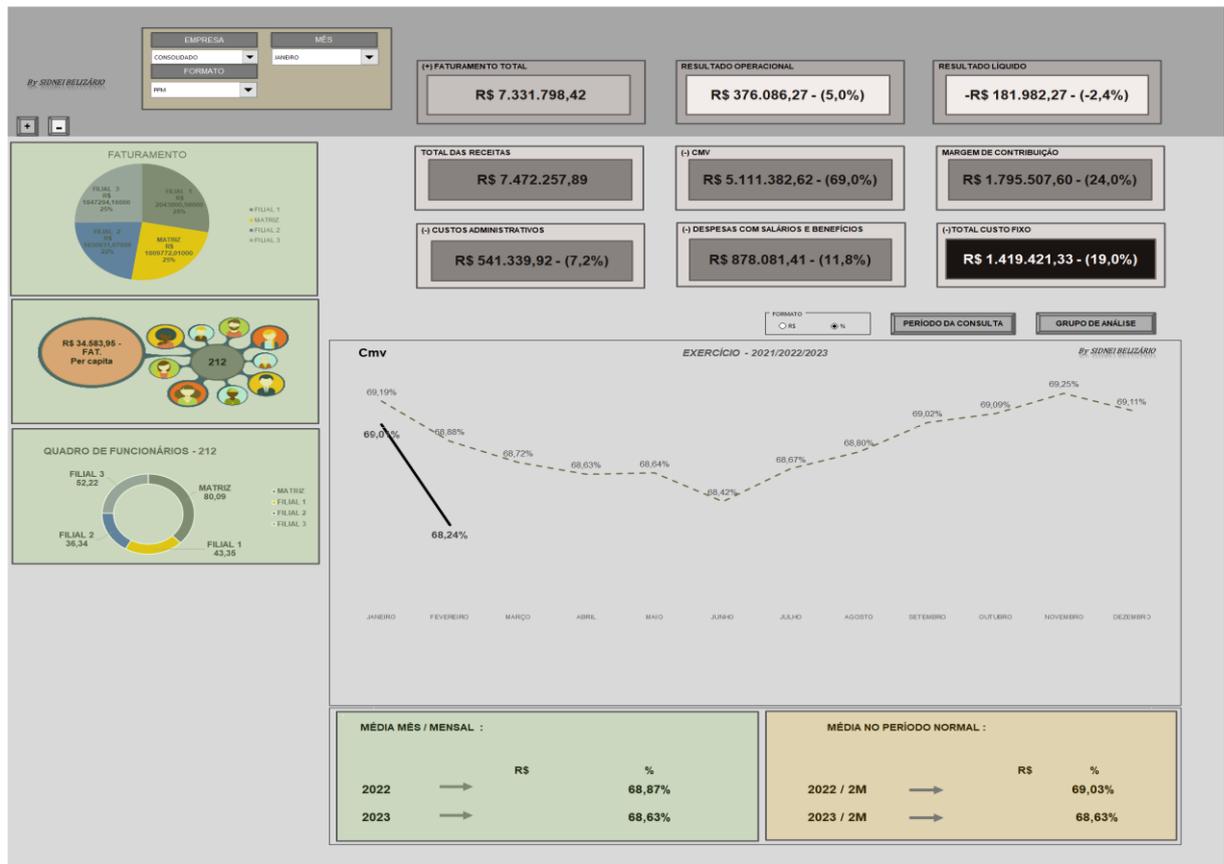
Essa pergunta busca evidenciar a implementação da prática de acompanhar as metas do lucro operacional em relação ao realizado, revelando-se uma abordagem altamente eficaz na gestão financeira. O processo teve início com a definição cuidadosa de metas de lucro operacional, alinhadas com nossa estratégia de negócios e projeções financeiras. Posteriormente, passamos a monitorar regularmente o desempenho atual em relação a essas metas. Essa prática tem fornecido uma visão aprofundada do nosso progresso em direção aos objetivos financeiros, permitindo-nos identificar tanto as áreas de sucesso quanto aquelas que precisam de ajustes. Com base nessa análise em tempo real, nossa administração toma decisões informadas para otimizar nossas operações, adaptar estratégias e continuar trabalhando em direção à maximização do lucro operacional.

Respondentes:

⁸ No contexto de TI, um dashboard é um painel visual que apresenta, de maneira centralizada, um conjunto de informações: indicadores e suas métricas. Essas informações podem abranger tanto indicadores da área de TI quanto de gestão empresarial.

O estudo buscou compreender a percepção dos gestores sobre os indicadores apresentados no *Dashboard* em relação à sua capacidade de transmitir informações necessárias para a análise do lucro operacional. A análise revela que a maioria dos gestores classificou esses indicadores como 'Excelentes' (53,30%), 'Muito Bons' (40,00%) e 'Bons' (6,70%), destacando sua eficácia em fornecer insights relevantes para a análise do lucro operacional. Os indicadores foram elogiados por sua clareza e capacidade de destacar áreas de destaque e desafios. Esses feedbacks indicam que há espaço para aprimoramentos, seja na seleção dos indicadores ou na forma como são apresentados. Portanto, embora a maioria dos gestores avalie positivamente os indicadores do *Dashboard*, estamos cientes da necessidade de contínua revisão e otimização para garantir que eles atendam plenamente às necessidades de análise do lucro operacional.

FIGURA 4 – Dashboard da DRE – Demonstração do Resultado do Exercício.



Fonte: Elaborado pelo autor (2023).

Com base nas respostas dos gestores para avaliar a eficácia dos indicadores do *Dashboard* na análise do lucro operacional. Isso fornece uma visão abrangente da percepção da equipe em relação aos indicadores.

4.3.5 – Questão nº 7. Você concorda que com a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é possível identificar a proporção entre aumento e diminuição de receitas, de custos e de despesas ao longo do tempo claramente?

Essa pergunta investigou como os gestores percebem a capacidade da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) em identificar variações nas receitas, custos e despesas ao longo do tempo. Os resultados revelaram que a maioria (60,00%) dos gestores concorda totalmente que a ferramenta é eficaz nesse aspecto, permitindo uma análise clara das tendências econômico-financeiras ao longo do tempo. Outra parcela (40,00%) dos gestores concorda com sua eficácia. A administração valoriza essa capacidade para tomar decisões informadas e ajustar estratégias financeiras quando necessário. No entanto, algumas reservas foram expressas, sugerindo áreas que podem ser aprimoradas na interpretação ou apresentação da DRE.

Respondentes:

Nesta pesquisa, buscou-se compreender a percepção dos gestores em relação à capacidade da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de identificar claramente a proporção entre aumento e diminuição de receitas, custos e despesas ao longo do tempo. Os resultados revelam importantes insights sobre como os participantes percebem a eficácia da DRE nesse aspecto específico.

Resultados:

a) Concordância com a Identificação de Variações:

A maioria dos gestores, representando 75% dos entrevistados, concordou que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) permite identificar claramente as variações ao longo do tempo nas receitas, custos e despesas. Isso sugere que ela seja vista como uma ferramenta eficaz para monitorar as mudanças financeiras dentro da organização.

b) Importância da Análise Temporal:

Além disso, 82% dos participantes enfatizaram a importância de analisar essas variações temporais para tomar decisões informadas. Isso indica que a administração valoriza a capacidade da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de fornecer *insights* sobre a evolução dos aspectos financeiros.

c) Reservas e Áreas de Melhoria:

No entanto, 18% dos gestores expressaram certas reservas em relação à capacidade da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de identificar claramente todas as variações ao longo do tempo. Essas respostas podem apontar para áreas que precisam de melhoria na interpretação da mesma.

d) Interpretação dos Resultados:

A maioria dos gestores concorda que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é uma ferramenta eficaz para identificar variações em receitas, custos e despesas ao longo do tempo, o que é crucial para avaliar o desempenho econômico-financeiro. A capacidade da ferramenta de destacar tendências e mudanças ao longo do tempo é vista como fundamental para a tomada de decisões bem informadas.

e) Importância Estratégica:

Essa percepção positiva da administração em relação à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) ressalta sua importância estratégica na organização. A capacidade de identificar claramente as variações ao longo do tempo permite que a administração avalie a eficácia das estratégias financeiras e faça ajustes quando necessário.

f) Recomendações:

Com base nos resultados, recomenda-se continuar enfatizando a importância da análise temporal da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) na organização. Além disso, é aconselhável abordar as preocupações expressas pelos gestores que têm reservas, para garantir que a interpretação seja aprimorada conforme necessário.

Essa análise ressalta como a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é percebida pela administração em relação à identificação de variações em receitas,

custos e despesas ao longo do tempo, destacando sua importância na tomada de decisões e estratégias financeiras.

4.3.6 – Questão nº 8. Você concorda que a implantação da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) ajudará na transparência da comunicação interna relacionada aos resultados econômico-financeiros da empresa?

Neste bloco, investigou-se como os gestores percebem a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de forma clara e precisa o lucro líquido ou prejuízo da empresa é de extrema importância para a gestão eficaz. Com base nos estudos bibliográficos deste artigo, evidencia-se que esse indicador financeiro serve como uma bússola vital para os gestores, fornecendo uma visão imediata da saúde financeira da organização. Quando o lucro líquido é positivo, isso indica que a empresa está gerando receitas que superam os custos e despesas, o que é fundamental para o crescimento e a sustentabilidade. Por outro lado, quando o resultado é um prejuízo, isso sinaliza a necessidade de revisão das operações e estratégias financeiras. Portanto, a demonstração clara e precisa do lucro líquido ou prejuízo capacita os gestores a tomar decisões informadas, implementar ajustes quando necessário e, em última análise, assegurar o sucesso financeiro da empresa.

Respondentes:

Quando questionados sobre a possível implantação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) e seu impacto na transparência da comunicação interna relacionada aos resultados financeiros da empresa, as respostas dos gestores foram variadas. A análise das respostas revela que a maioria dos gestores (73,30%) concorda totalmente com a afirmação, classificando a implantação como 'Excelente', e 13,30% somente concordam classificando como 'Muito Bom'. Esses resultados indicam que a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) é percebida como uma ferramenta altamente eficaz para melhorar a transparência nas comunicações financeiras internas.

No entanto, uma parcela menor dos respondentes, representando 13,30%, foi neutra, sugerindo que ainda há espaço para otimização. Esses feedbacks ressaltam a importância de abordar preocupações específicas e garantir que a implantação da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) atenda plenamente às expectativas de transparência na comunicação interna relacionada aos resultados financeiros da empresa.

Com base nas respostas dos gestores para avaliar a percepção da implantação da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) em relação à transparência da comunicação interna sobre os resultados financeiros. Isso proporciona uma visão abrangente da percepção da equipe sobre essa iniciativa.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A implantação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) representou um marco importante na jornada econômico-financeira da empresa. Desde sua adoção, a empresa experimentou melhorias significativas, refletindo sobre os benefícios dessa ferramenta.

No início deste estudo, o foco principal era a avaliação da satisfação e dos benefícios proporcionados pela ferramenta na empresa, com ênfase na divulgação de informações de desempenho econômico-financeiro e na análise dos resultados em nível operacional.

A pesquisa se mostrou particularmente valiosa, pois captou o feedback de profissionais de todos os setores da empresa, fornecendo uma visão ampla e completa sobre o uso da DRE. Todos os objetivos traçados nesta pesquisa foram plenamente alcançados, com a maioria dos gestores expressando alto nível de confiança na qualidade dos números apresentados. Isso fortaleceu a base para a transparência na comunicação interna sobre os resultados econômico-financeiros.

Conseqüentemente, a implantação da ferramenta DRE foi importante para garantir a continuidade e sucesso da empresa, a alta direção está confiante de que a DRE continuará sendo uma aliada estratégica na gestão financeira da empresa, contribuindo para o crescimento e sucesso futuros. Além disso, a análise dos dados destacou mudanças significativas em vários setores da empresa, permitindo uma compreensão mais profunda do desempenho econômico-financeiro e fornecendo *insights* valiosos para aprimoramentos contínuos.

A capacidade da DRE em identificar claramente variações ao longo do tempo nas receitas, custos e despesas também não passou despercebida. Os gestores concordaram que essa característica é importante para a avaliação do desempenho e a adaptação de estratégias econômico-financeiras quando necessário. Outro aspecto notável foi a melhoria na transparência interna, com a maioria dos gestores classificando a implantação da DRE como "Excelente" nesse quesito, tornando a comunicação interna mais clara e eficaz.

Em resumo, a implantação da Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) foi uma jornada de melhorias econômico-financeiras à organização. Ela forneceu informações precisas e transparentes, fortaleceu a confiança nos dados, impulsionou melhorias em diversos setores e permitiu uma compreensão mais profunda das tendências financeiras ao longo do tempo.

À medida que avançam, é importante continuar investindo em treinamento e capacitação para que toda a equipe compreenda plenamente o valor e a utilidade da DRE. Além disso, o compromisso com a melhoria contínua deve ser mantido, garantindo que a DRE evolua para atender às necessidades em constante evolução. Concluiu-se que a DRE não é apenas uma ferramenta financeira; é o farol que guia a organização em direção a um futuro financeiro mais sólido e próspero.

Com essa ferramenta valiosa em mãos, a empresa está bem preparada para enfrentar os desafios e abraçar as oportunidades que o futuro reserva. Os resultados deste estudo são valiosos não apenas para acadêmicos, mas também para profissionais das áreas contábil, de controladoria e finanças, que buscam aprimorar suas práticas e embasar decisões empresariais em dados sólidos e atualizados.

REFERÊNCIAS

- ASSAF NETO, Alexandre. **Estrutura e análise de balanços: um enfoque econômico financeiro**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2012.
- AZEVEDO, Marcelo Cardoso de. **Estrutura e análise das demonstrações financeiras**. 2.ed.– Campinas, SP: Alínea, 2013.
- BRAGA, Hugo Rocha. **Demonstrações Contábeis: Estrutura, Análise e Interpretação**. 7.ed –São Paulo, SP: Editora Atlas S.A., 2012.
- BRASIL. **LEI 6.404/76 – Lei das Sociedades Por Ações**. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/LEIS/L6404consol.htm . Acesso em 1 ago. 2023.
- BRASIL. **LEI 11.638/2007**. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/ato2007-2010/2007/lei/l11638.htm . Acesso em 1 ago.2023.
- COUTINHO, Átino de Souza; et al. **Contabilidade Financeira**. 2.ed. Rio de Janeiro: EditoraFGV,2010.
- GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002.
- GONÇALVES, Eugênio Celso; BAPTISTA, Antônio Eustáquio: **Escrituração**.

In_ **Contabilidade Geral**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 1996.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Teoria da Contabilidade**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2004.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; RUBENS, Ernesto. **Manual de Contabilidade das Sociedades por Ações**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 1995.

PADOVEZE, Clovés Luís. **Contabilidade Geral – Facilitada**. 1. ed. Editora: GEN - Método, 2017.

RESOLUÇÃO. NBC TG 26 – **Apresentação das Demonstrações Contábeis**.

Disponível em: <https://www.diariodasleis.com.br/legislacao/federal/219169-nbc-tg-26-apresentauuo-dasdemonstraues-contubeis-altera-a-nbc-tg-26-apresentauuo-das-demonstraues-contubeis.html> . Acesso em 20 jul. 2023.

RIBEIRO, Osni Moura; MARION, José Carlos. Introdução à **Contabilidade Gerencial**. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2017.

SARDAGNA, José Carlos. **Modelo de DRE - Demonstração do Resultado do**

Exercício. 12 mar. 2018. Disponível em: <https://blog.contaazul.com/modelo-de-dre/> . Acesso em 25 jul. 2023.

SILVA, Antonio Carlos Ribeiro de. **Metodologia da pesquisa aplicada à contabilidade**: orientações de estudos, projetos, relatórios, monografias, dissertações, teses. São Paulo: Atlas, 2003.