



Demons. Contabeis



• contato@andreamorim.com.br



• www.andreamorim.com.br

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	0,00
Parcela dos Sócios da Controladora	0,00
Parcela dos Não Controladores	0,00
(+/-) Ajustes Instrumentos Financeiros	0,00
(-/-) Tributos sobre Ajustes Instrumentos Financeiros	
(-/-) Balança Patrimonial sobre Ganhos Abrangentes Coligadas	
Resultado Líquido	

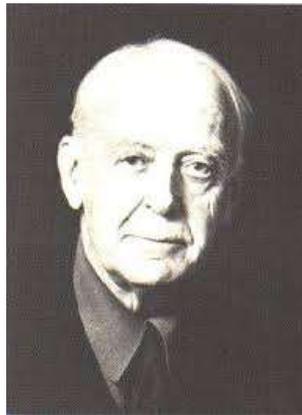


AULA 7–DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE (DRA)

D. CONTAB

Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17

FASB FINANCIAL
ACCOUNTING
STANDARDS BOARD



Hicks



André Amorim
Finanças Corporativas

 **Anhanguera**

Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



declara que o objetivo dos relatórios financeiros é fornecer informações úteis para decisões de negócios e considera a utilidade da decisão o critério primordial para julgar a **contabilidade.**

Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



Para que é útil a informação?



Existe conflito de interesses?

Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



Quem interfere na informação?



André Amorim
Finanças Corporativas

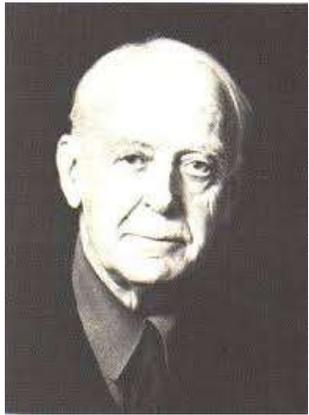
Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



Esses fatores afetam a qualidade da informação?



Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17

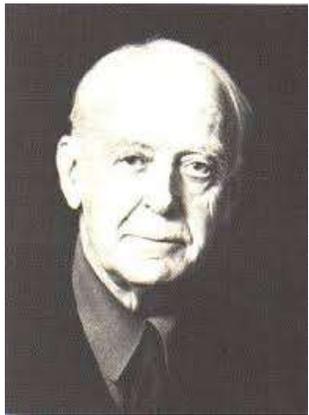


Hicks

A renda Hicksian corresponde à quantia que pode ser consumida **(isto é, paga como dividendos)** durante um período, deixando a empresa igualmente bem no início e no final do período (Hicks 1939, 176). Essa medida de receita corresponde à variação dos ativos econômicos líquidos, exceto as de transações com proprietários.



Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17

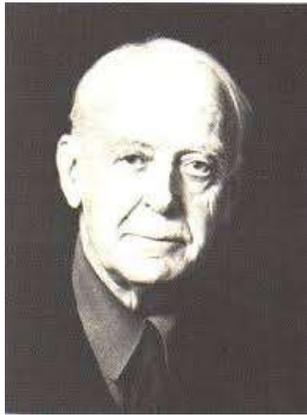


Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)	
Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício	0,00
Parcela dos Sócios da Controladora	0,00
Parcela dos Não Controladores	0,00
(+/-) Ajustes Instrumentos Financeiros	0,00
(+/-) Tributos sobre Ajustes Instrumentos Financeiros	0,00
(+/-) Equivalência Patrimonial sobre Ganhos Abrangentes Coligadas	0,00
(+/-) Ajustes de Conversão do Período	0,00

Hicks

A obra Value and Capital. Nela demonstrou que a maior parte das ideias e convicções dos economistas sobre a teoria do valor **pode ser alcançada sem necessidade de recorrermos ao pressuposto de que a utilidade é mensurável.**

Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



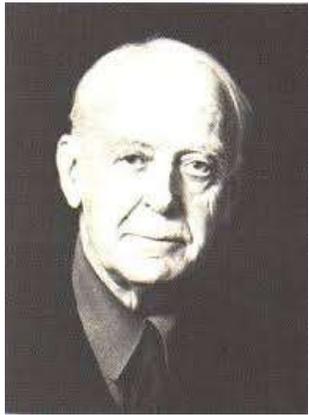
Hicks

Qualidade da RENDA?

Você empurraria um carro por 10m pela remuneração de **R\$ 1 MIL?**



Por: Schipper, Katherine, Vincent, Linda, Accounting Horizons, 08887993, 2003 Supplement, vol. 17



Hicks

Qualidade da RENDA?

Você empurraria um carro por 10m pela remuneração de **R\$ 1 MIL?**



A Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) está prevista no CPC 26(R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis e deve ser apresentada de forma separada e complementar à Demonstração do Resultado (DRE),

com a finalidade de apresentar o desempenho da entidade de forma mais abrangente, incluindo ganho ou perda ainda não realizados, mas que afetam o desempenho da entidade



O objetivo principal da Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) é fornecer uma visão mais completa e transparente do desempenho financeiro de uma organização, refletindo todos os ganhos e perdas durante um período,

independentemente de sua origem, incluindo os ganhos e perdas atuariais, variações cambiais, ajustes de conversão de demonstrações contábeis de subsidiárias estrangeiras, entre outros.



O objetivo principal da Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) é fornecer uma visão mais completa e transparente do desempenho financeiro de uma organização, refletindo todos os ganhos e perdas durante um período,

independentemente de sua origem, incluindo os ganhos e perdas atuariais, variações cambiais, ajustes de conversão de demonstrações contábeis de subsidiárias estrangeiras, entre outros.



O conceito de resultado abrangente é encontrado no CPC 26(R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e é definido como o “resultado abrangente compreende todos os componentes da demonstração do resultado e da demonstração dos outros resultados abrangentes” (CPC, 2011).



A norma acrescenta que o “resultado abrangente é a mutação que ocorre no patrimônio líquido durante um período que resulta de transações e outros eventos que não sejam derivados de transações com os sócios na sua qualidade de proprietários” (CPC, 2019).



Esta definição pode ser compreendida pelo resultado abrangente como os ganhos e perdas, como itens que afetam o patrimônio líquido da empresa, mas ainda não se materializaram em transações financeiras concretas.

Isso significa que os ganhos e perdas apresentados que ainda não se tornaram dinheiro, mas podem afetar indiretamente o valor total da empresa, e por isso merecem ser divulgados, quer seja para a representação fidedigna da informação ou pela relevância da informação.



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

- (a) variações na reserva de reavaliação, quando permitidas legalmente (ver Pronunciamentos Técnicos CPC 27 – Ativo Imobilizado e CPC 04 – Ativo Intangível).

- (b) ganhos e perdas atuariais em planos de pensão com benefício definido reconhecidos conforme item 93A do Pronunciamento Técnico CPC 33 – Benefícios a Empregados.



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

- (a) variações na reserva de reavaliação, quando permitidas legalmente (ver Pronunciamentos Técnicos CPC 27 – Ativo Imobilizado e CPC 04 – Ativo Intangível).

- (b) ganhos e perdas atuariais em planos de pensão com benefício definido reconhecidos conforme item 93A do Pronunciamento Técnico CPC 33 – Benefícios a Empregados.



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

(c) ganhos e perdas derivados de conversão de demonstrações contábeis de operações no exterior (ver Pronunciamento Técnico CPC 02 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis).

(d) ganhos e perdas resultantes de investimentos em instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, de acordo com o item 5.7.5 do CPC 48 – Instrumentos Financeiros.



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

(c) ganhos e perdas derivados de conversão de demonstrações contábeis de operações no exterior (ver Pronunciamento Técnico CPC 02 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis).

(d) ganhos e perdas resultantes de investimentos em instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, de acordo com o item 5.7.5 do CPC 48 – Instrumentos Financeiros.



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

(e) parcela efetiva de ganhos e perdas de instrumentos de hedge em operação de hedge de fluxo de caixa e os ganhos e perdas em instrumentos de hedge que protegem investimentos em instrumentos patrimoniais mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, de acordo com o item 5.7.5 do CPC 48, segundo Capítulo 6 do CPC 48.

(f) para passivos específicos designados como ao valor justo por meio do resultado, o valor da alteração no valor justo que for atribuível a alterações no risco de crédito do passivo, conforme item 5.7.7 do CPC 48.

Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

(g) alteração no valor temporal de opções quando separar o valor intrínseco e o valor temporal do contrato de opção e designar como instrumento de hedge somente as alterações no valor intrínseco (ver Capítulo 6 do CPC 48).



Segundo o CPC 26, fazem parte dos outros resultados abrangentes, os ganhos, as perdas e as variações, apresentadas no Quadro 1:

(h) alteração no valor dos elementos a termo de contratos a termo ao separar o elemento a termo e o elemento à vista de contrato a termo e designar, como instrumento de hedge, somente as alterações no elemento à vista, e alterações no valor do spread com base na moeda estrangeira de instrumento financeiro ao excluí-lo da designação desse instrumento financeiro como instrumento de hedge (ver Capítulo 6 do CPC 48).



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

- 81A. A demonstração do resultado e outros resultados abrangentes (demonstração do resultado abrangente) devem apresentar, além das seções da demonstração do resultado e de outros resultados abrangentes:
 - (a) o total do resultado (do período);
 - (b) total de outros resultados abrangentes;
 - (c) resultado abrangente do período, sendo o total do resultado e de outros resultados abrangentes.



RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

É a primeira seção da DRA e mostra o lucro líquido ou prejuízo líquido da entidade durante o período apresentado, incluindo todas as receitas e despesas realizadas durante o período. Este é o resultado obtido na Demonstração do Resultado(DRE).

OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES

Em seguida a DRA apresenta a seção que detalha os outros resultados abrangentes listando os os ganhos e perdas que não foram realizados durante o período apresentado, mas que afetam o patrimônio líquido da empresa.



RESULTADO ABRANGENTE TOTAL

E, no final, a DRA apresenta a soma do resultado líquido do período e dos outros resultados abrangentes, é o chamado resultado abrangente total, que oferece uma visão abrangente do desempenho financeiro da entidade durante o período.



A Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) é a demonstração contábil que oferece uma visão abrangente do desempenho financeiro da entidade ao longo de um período. E isso acontece porque a Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) apresenta como foi o resultado abrangente da entidade ao unir o resultado líquido do período e dos outros resultados abrangentes.

Com isso, ao invés do usuário ter uma visão de resultado apenas operacional da entidade, ao ver quais foram as receitas, despesas e custos da entidade, ele consegue verificar como outros resultados, entendendo quais foram os ganhos e perdas que não foram realizados durante o período.



ganho ou perda atuarial
em planos de pensão

variações cambiais de
investimentos no exterior

alterações no valor justo
de instrumentos
financeiros

efeitos de determinadas
operações de hedge

ganho ou perda na
remensuração de ativos
financeiros disponíveis
para venda





DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	20x1	20x0
RESULTADO LÍQUIDO		
(+/-) Ganho ou perda com valor justo de investimentos		
(+/-) Ganho ou perda com Variação Cambial		
(+/-) Ganho ou perda atuariais em planos de pensão		
(+/-) Outros resultados abrangentes		
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL		

FIM

