

**Elabore o Orçamento Empresarial da Empresa Tenho Dono S.A.****1. Orçamento de Vendas**

A empresa Tenho Dono estima um volume de vendas de 5.000 unidades no primeiro mês, com um histórico de incremento de 500 unidades em cada mês. A empresa projeta um preço de venda de R\$ 100,00 por unidade e impostos estimados em 23%.

	JAN	FEV	MAR
<b>Previsão de Vendas (unidades)</b>			
Preço unitário – R\$			
<b>Total de Vendas – R\$ (Receita Bruta)</b>			
Impostos (20%)			
<b>Receita Líquida</b>			

**2. Orçamento de Produção**

A empresa Tenho Dono acredita que pode satisfazer às exigências de vendas futuras mantendo um estoque final de 10% do volume de vendas orçado para o próximo mês.

	JAN	FEV	MAR	ABR
Previsão de Vendas (unidades)				
( + ) Estoque Final				
<b>Total de Previsão Necessária</b>				
( - ) Estoque Inicial				
<b>Previsão de Produção (unidades)</b>				

**3. Orçamento de Compras e Custo de Matéria-prima**

A Tenho Dono estima a necessidade de estoque de matéria-prima final de 10% da produção do próximo mês. Cada unidade produzida requer 2,5 kg de matéria-prima, e o custo estimado por kg é de R\$ 4,00.

	JAN	FEV	MAR
Previsão de Produção (unidades)			
Matéria-prima por Unidade (kg)			
<b>Total de matéria-prima necessária (kg)</b>			
( + ) Estoque Final			
<b>Total de Previsão MP Necessária (kg)</b>			
( - ) Estoque MP Inicial			
<b>Previsão de MP (kg)</b>			
Previsão Preço MP – R\$			
<b>Total Custo MP</b>			

**4. Orçamento dos Custos de Mão-de-Obra Direta - MOD**

Na empresa Tenho Dono, são necessárias três horas de trabalho direto para produzir cada unidade. O valor da hora trabalhada, incluídos os encargos sociais, é de R\$ 8,00.

	JAN	FEV	MAR
Previsão de Produção (unidades)			
MOD por Unidade (Horas)			
<b>Total de MOD Necessária (Horas)</b>			
Previsão Valor Hora MOD – R\$			
<b>Custo Total da MOD</b>			

**5. Orçamento dos Custos Indiretos de Fabricação - CIF**

A empresa Tenho Dono prevê que parte dos custos indiretos vão variar, com base nas horas orçadas de mão-de-obra direta: materiais indiretos R\$ 0,50 – mão-de-obra indireta R\$ 1,00 – energia elétrica R\$ 0,25 e manutenção R\$ 0,10. A empresa também reconhece que parte da manutenção é fixa: Salários supervisão R\$ 10.000,00 – Depreciação R\$ 3.500,00 – Taxas e Seguros R\$ 2.000,00 – Manutenção R\$ 4.700,00.

	JAN	FEV	MAR
<b>Custos Variáveis</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Material indireto</li><li>• Mão-de-obra indireta</li><li>• Energia elétrica</li><li>• Manutenção</li></ul>			
<b>Total Variável</b>			
<b>Custos Fixos</b>			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Salários supervisão</li><li>• Depreciação</li><li>• Taxas e Seguros</li><li>• Manutenção</li></ul>			
<b>Total Fixos</b>			
<b>Total CIF</b>			
<b>Horas MOD</b>			
<b>Taxa de Rateio dos CIF</b>			

### 6. Orçamento das Despesas de Vendas e Administrativas

A empresa combina suas despesas operacionais de vendas e administrativas em um orçamento. Este orçamento projeta antecipadamente as despesas com vendas e administrativas para o próximo período. Neste caso, como no anterior, as despesas são classificadas em variáveis ou fixas. Para determinar a despesa variável, a empresa estabelece sua política de comissões de vendas R\$ 4,00 e frete R\$ 1,00 por unidade. O cálculo das despesas variáveis por mês é baseado no número de unidades vendidas, estimadas no orçamento de vendas. Para as despesas fixas foram estimados os valores: Propaganda – R\$ 3.000,00; Salários Vendas – R\$ 2.000,00; Salários Administração – R\$ 8.500,00; Depreciação – R\$ 800,00; Taxas e Seguros – R\$ 300,00.

*Orçamento das despesas de vendas e administrativas*

	JAN	FEV	MAR
<b>Despesas Variáveis</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>
• Comissão Vendas			
• Frete			
<b>Total Variável</b>			
<b>Despesas Fixas</b>			
• Propaganda			
• Salários Vendas			
• Salários Administração			
• Depreciação			
• Taxas e Seguros			
<b>Total Fixos</b>			
<b>Total Despesas</b>			

### 7. Orçamento do Custo Unitário por Produto

Elemento de Custo	Quantidade	Custo Unitário – R\$	Total
Material Direto			
Mão-de-Obra Direta			
CIF			
		<b>Total</b>	

**8. Orçamento da Demonstração do Resultado**

Todos os valores do DRE são obtidos dos orçamentos anteriores, para completar a empresa Tenho Dono é tributada pelo Lucro Real com os seguintes percentuais: (1) Contribuição Social de 9% e (2) Imposto de Renda de 15%.

*Orçamento da demonstração do resultado*

	<b>JAN</b>	<b>FEV</b>	<b>MAR</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>	<b>R\$</b>
Vendas			
( - ) Deduções			
Impostos			
<b>Receita Líquida</b>			
<b>CPV</b>			
MP			
MOD			
CIF			
<b>Lucro Bruto</b>			
<b>Despesas Operacionais</b>			
Despesas de Vendas e Administrativas			
<b>Lucro Operacional</b>			
Contribuição Social			
Imposto de Renda			
<b>Lucro Líquido</b>			

**Orçamento de caixa****Na elaboração do orçamento de caixa considere os seguintes dados:**

- O saldo inicial do caixa em janeiro é de R\$ 25.000,00
- Do valor das vendas, 60% é vendido a vista e os outros 40% para o mês seguinte. O valor das contas a receber de dezembro é de R\$ 170.000,00. A empresa não espera grandes perdas com não cobráveis.
- Os materiais diretos, 50% são liquidados no momento da compra e 50% é pago no mês seguinte. O saldo de fornecedores em 31 de dezembro é de R\$ 25.000,00.
- Os salários (mão-de-obra direta) são pagos dentro do mês.
- Todos os custos indiretos de fabricação, despesas com vendas e administrativas, exceto depreciação, são pagos no mês de lançamento.
- A empresa planeja adquirir a vista no segundo mês um veículo de entrega no valor de R\$ 135.000,00.
- A Tenho dono paga seus tributos no mês seguinte, sendo o saldo remanescente de dezembro de R\$ 100.000,00 para Imposto sobre Venda e de R\$ 22.000,00 para Contribuição Social e Imposto de Renda.
- Pagamento de empréstimo no valor de R\$ 120.000,00 no mês de março.
- Todo mês que o excesso de caixa superar os R\$ 100.000,00, a empresa faz uma aplicação financeira nesse valor a uma taxa de juros de 2% ao mês. Também os resgates necessários para cobrir déficits mensais de caixa são realizados no valor mínimo de R\$ 10.000,00.

**9. Orçamento de contas a receber**

	JAN	FEV	MAR	ABR
Contas a Receber – Dezembro				
Vendas Janeiro				
Vendas Fevereiro				
Vendas Março				
<b>Total de Entradas</b>				

**10. Orçamento de contas a pagar**

	JAN	FEV	MAR	ABR
Fornecedores Dezembro				
Compras Janeiro				
Compras Fevereiro				
Compras Março				
<b>Total de Saídas</b>				

**II. Orçamento de caixa**

	JAN	FEV	MAR
<b>Saldo Inicial</b>			
<b>Entradas</b>			
• Vendas			
• Outros			
<b>Total de Entradas</b>			
<b>Total de Caixa</b>			
<b>Saídas</b>			
• Fornecedores (MP)			
• Salários (MOD)			
• CIF			
• Vendas e Administração			
• Imposto s/Venda			
• CS e IR			
• Investimento			
<b>Total das Saídas</b>			
<b>Excesso ou Deficiência</b>			
<b>Financiamento</b>			
• Empréstimo			
• Aplicação Financeira			
<b>Saldo final</b>			

### 12. Balanço patrimonial projetado

ATIVO		PASSIVO	
<b>Circulante</b>		<b>Circulante</b>	
Caixa	_____	Fornecedores	_____
Aplicação Financeira	_____	Salários a Pagar	
Contas a Receber	_____	Imposto de Renda e cont. Social a Recolher.	_____
<b>Estoque</b>		Imposto a Recolher	
Matéria-Prima	_____	Empréstimos e Financiamentos	<b>124.000,00</b>
Produtos Acabados	_____	Outras Contas a Pagar	<b>600,00</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>		<b>Exigível a Longo Prazo</b>	
Contas a Receber	<b>1.000,00</b>	Empréstimos e Financiamento	<b>56.000,00</b>
<b>Permanente</b>		<b>Patrimônio Líquido</b>	
<b>Investimentos</b>		Capital Social	<b>300.000,00</b>
Participações em outras empresas	<b>800,00</b>	Lucros Acumulados	<b>252.474,30</b>
<b>Imobilizado</b>			
Terreno	<b>224.500,00</b>		
Imóvel	<b>125.000,00</b>		
Veículos	_____		
Máquinas e Equipamentos	<b>86.000,00</b>		
( - ) Depreciação Acumulada	<b>(8.860,00)</b>		
<b>Diferido</b>			
Pesquisa e Desenvolvimento	<b>5.300,00</b>		
<b>Total do Ativo</b>	_____	<b>Total do Passivo</b>	_____

### 13. Orçamento de Investimento

Calcule o Valor Presente Líquido (VPL), Taxa Interna de Retorno (TIR) e *Pay-back* do investimento de R\$ 135.000,00, utilizando uma taxa mínima de retorno de 10% a.a. e considerando que a Tenho Dono estima entradas de caixa líquida de R\$ 38.000,00 nos próximos cinco anos. O veículo não apresenta valor residual no fim dos cinco anos.