

ORÇAMENTO EMPRESARIAL

Unidade 06
ORÇAMENTO DAS DESPESAS DE VENDAS E ADMINISTRATIVAS
ORÇAMENTO DAS DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS - DRE



Humberto Arantes
humberto@humbertoarantes.com.br
www.humbertoarantes.com.br

9293 0587 8256 7330

Humberto Arantes 1

Orçamento das Despesas Comerciais

Na elaboração do orçamento, as despesas costumam ser classificadas em dois grupos

- Comerciais
- Administrativas

Esta divisão é feita pelo fato das despesas comerciais serem predominantemente variáveis, enquanto as administrativas, em sua grande maioria, são fixas.

Humberto Arantes 2

Orçamento das Despesas Comerciais

Classificação dos Gastos

Gastos fixos	Tendem a manter seu valor total constante, independentemente das flutuações da produção ou do volume de trabalho. Exemplo: aluguel
Gastos variáveis	Tendem a oscilar diretamente em relação à alteração da produção ou do volume de trabalho realizado. Exemplo: matéria-prima.
Gastos semivariáveis	Possuem um componente fixo e outro variável. Exemplo: salário do vendedor

Humberto Arantes 3

Orçamento das Despesas Comerciais

Classificação dos Gastos

Gastos controláveis	São aqueles que o responsável por determinado departamento tem autonomia e poder para tentar reduzir.
Gastos não-controláveis	São aqueles que o responsável por determinado departamento não tem autonomia e poder para tentar reduzir.

Humberto Arantes 4

Orçamento das Despesas Comerciais

Classificação das despesas

Despesas de vendas	Ex.: salários e comissões dos vendedores, encargos sociais, propaganda, amostras, despesas de viagens, entre outros.
Despesas distribuição	Ex.: salários dos empregadores, encargos sociais, pedágio, combustíveis e lubrificantes, manutenção de veículos.

Humberto Arantes 5

Orçamento das Despesas Comerciais

Algumas observações importantes:

- As despesas comerciais são predominantemente **variáveis**.
- A elaboração do orçamento das despesas comerciais fica sob a responsabilidade do diretor do departamento comercial.
- Na prática, o orçamento das despesas comerciais é elaborado junto com o orçamento de vendas, que também fica sob responsabilidade do diretor comercial.

Humberto Arantes 6

Orçamento das Despesas Administrativas

Recursos Humanos	Responsável por gerir as pessoas de uma organização.
Departamento Financeiro	Responsável por gerir os recursos financeiros de uma organização.
Departamento Administrativo	Define o planeamento estratégico e coordena outros departamentos.

Humberto Arantes 7

Orçamento das Despesas Administrativas

O orçamento das despesas administrativas consiste na projeção dos gastos dos departamentos:

- Recursos Humanos
- Financeiro
- Administrativo

As despesas administrativas são predominantemente fixas e o seu orçamento baseia-se principalmente em dados históricos.

Humberto Arantes 8

Orçamento de outros Itens

Despesas com clientes insolventes

É projetada pela tesouraria com base nos valores das vendas a prazo.

Receitas não-operacionais

São previsões de entradas no caixa que não tem relação direta com as atividades ou operações que a empresa executa.

Despesas não-operacionais

São previsões de saída no caixa que não tem relação direta com as atividades ou operações que a empresa executa.

Humberto Arantes 9

Orçamento de outros Itens

Algumas considerações sobre as receitas e despesas que compõem o orçamento de outros itens:

Seguros

A tesouraria, após levantar junto aos outros departamentos às necessidades de seguros elabora, junto às seguradoras, as cotações necessárias.

Despesas com empréstimos

Este levantamento considera as despesas com os empréstimos já contratados além dos novos empréstimos.

Humberto Arantes 10

Orçamento das Despesas de Vendas e Administrativas

A empresa Floripa combina suas despesas operacionais de vendas e administrativas em um orçamento. Esse orçamento projeta antecipadamente as despesas com vendas e administrativas para o próximo período. Nesse orçamento, como no anterior, as despesas são classificadas em variáveis ou fixas. Neste caso, para determinar a despesa variável, a empresa estabelece sua política de comissões de vendas R\$ 3,00 e frete R\$ 1,00 por unidade. Para as despesas fixas foram estimados os valores:

- Propaganda – R\$ 5.000,00
- Salários Vendas – R\$ 3.000,00
- Salários Administração – R\$ 12.500,00
- Depreciação – R\$ 1.500,00
- Taxas e Seguros – R\$ 1.000,00

Humberto Arantes 11

Orçamento das Despesas de Vendas e Administrativas	Janeiro	Fevereiro	Março
Despesas Variáveis	R\$	R\$	R\$
▪ Comissão vendas	9.000	10.500	12.000
▪ Frete	3.000	3.500	4.000
Total Variável	12.000	14.000	16.000
Despesas Fixas			
▪ Propaganda	5.000	5.000	5.000
▪ Salários de Vendas	3.000	3.000	3.000
▪ Salários Administração	12.500	12.500	12.500
▪ Depreciação	1.500	1.500	1.500
▪ Taxas e Seguros	1.000	1.000	1.000
Total Fixos	23.000	23.000	23.000
Total Despesas	35.000	37.000	39.000

Humberto Arantes 12

Orçamento da Demonstração do Resultado

- ❑ A Demonstração de Resultados do Exercício projetada é elaborada a partir dos orçamentos operacionais, como: o orçamento de vendas, orçamento de fabricação e orçamento de despesas operacionais.
- ❑ Este orçamento é preparado a partir dos vários orçamentos operacionais.
- ❑ Para projetar o Custo dos Produtos Vendidos, primeiro é necessário determinar o Custo Unitário Total de produzir cada unidade.

Orçamento do Custo Unitário por Produto

Elemento de Custo	Quantidade	Custo Unitário – R\$	Total
▪ Material Direto			
▪ Mão-de-Obra			
▪ CIF			
Total			

Orçamento do Custo Unitário por Produto

Elemento de Custo	Quantidade	Custo Unitário – R\$	Total
▪ Material Direto	2 kg	5,00	10,00
▪ Mão-de-Obra	2 horas	10,00	20,00
▪ CIF	2 horas	7,88	15,76
Total			45,76

Orçamento da Demonstração do Resultado - DRE

O custo dos produtos vendidos pode ser determinado multiplicado as unidades vendidas pelo custo unitário.

Todos os valores da DRE são obtidos dos orçamentos anteriores, para completar a empresa 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 Resultados - DRE	Janeiro	Fevereiro	Março
Receita Bruta	R\$ 240.000	R\$ 280.000	R\$ 320.000
Vendas			
(-) Deduções			
Impostos	(48.000)	(56.000)	(64.000)
Receita Líquida	192.000	224.000	256.000
CPV	(137.280)	(160.160)	(183.040)
MP	(30.000)	(35.000)	(40.000)
MOD	(60.000)	(70.000)	(80.000)
CIF	(47.280)	(55.160)	(63.040)
Lucro Bruto	54.720	63.840	72.960
Despesas Operacionais			
Despesas de Vendas e Administrativas	(35.000)	(37.000)	(39.000)
Lucro Operacional	19.720	26.840	33.960
Contribuição Social (9%)	(1.774,80)	(2.415,60)	(3.056,40)
Imposto de Renda (15%)	(2.958)	(4.026)	(5.094)
Lucro Líquido	14.987,20	20.398,40	25.809,60

Referência Bibliográfica

MURILO CARNEIR e ALBERTO BORGES MATIAS – Orçamento Empresarial – Teoria, Prática e Novas Técnicas



Humberto Arantes
humberto@humbertoarantes.com.br
www.humbertoarantes.com.br
 @HumbertoArante1 62 9293 0587