

---

---

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

A empresa Floripa estima um volume de vendas de 3.000 unidades no primeiro mês, com um histórico de incremento de 500 unidades em cada mês. A empresa projeta um preço de venda de R\$ 80,00 por unidade e impostos estimados em 20%.

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

**2. Orçamento de Produção**

A empresa Floripa 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                    |     |     |     |     |
| Total de Previsão Necessária           |     |     |     |     |
| ( - ) Estoque Inicial                  |     |     |     |     |
| <b>Previsão de Produção (unidades)</b> |     |     |     |     |

**3. Orçamento da quantidade de Matéria-prima e seus custos**

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

|  | JAN | FEV | MAR |
|--|-----|-----|-----|
| Previsão de Produção (unidades)        |     |     |     |
| Matéria-prima por Unidade (kg)         |     |     |     |
| Total de matéria-prima necessária (kg) |     |     |     |
| ( + ) Estoque Final                    |     |     |     |
| Total de Previsão MP Necessária (kg)   |     |     |     |
| ( - ) 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 Floripa, são necessárias duas horas de trabalho direto para produzir cada unidade. O valor da hora trabalhada, incluídos os encargos, é de R\$ 10,00.

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

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

A Floripa prevê que parte dos custos indiretos vão variar, com base nas horas orçadas de mão-de-obra direta: materiais indiretos R\$ 1,00 – mão-de-obra indireta R\$ 1,50 – energia elétrica R\$ 0,50 e manutenção R\$ 0,20. A empresa também reconhece que parte da manutenção é fixa: Salários supervisão R\$ 20.000,00 – Depreciação R\$ 4.500,00 – Taxas e Seguros R\$ 3.000,00 – Manutenção R\$ 5.700,00.

|  | 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 Floripa 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\$ 3,00 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\$ 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.

*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                |            |                      |       |
|                    |            | Total                |       |

**8. Orçamento da Demonstração do Resultado**

Todos os valores do DRE são obtidos dos orçamentos anteriores, para completar a empresa Floripa 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**

A empresa Floripa prepara o orçamento de caixa mensalmente. O orçamento de caixa da empresa está baseado nas seguintes suposições.

1. O saldo inicial do caixa em janeiro é de R\$ 45.000,00
2. 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 R\$ 60.000,00. A empresa não espera grandes perdas com não cobráveis.
3. Dos materiais diretos 50% são liquidados no momento da compra e 50% são pagos no mês seguinte. O saldo em 31 de dezembro é de R\$ 12.000,00
4. Os salários (mão-de-obra direta) são pagos dentro do mês.
5. Todos os custos indiretos de fabricação, despesas com vendas e administrativas, exceto depreciação, são pagos no mês de lançamento.
6. A empresa planeja adquirir a vista no segundo mês um veículo de entrega no valor de R\$ 35.000,00.
7. A Floripa paga seus tributos no mês seguinte, sendo o saldo remanescente de dezembro no valor de R\$ 40.000,00 para o Imposto sobre Venda e Contribuição Social e Imposto de Renda de R\$ 3.000,00.
8. Pagamento de empréstimo e aplicação no valor de R\$ 20.000,00 no mês de março, respectivamente.

**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 receber**

|                        | 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**

| <b>ATIVO</b>                     |                   | <b>PASSIVO</b>                              |                   |
|----------------------------------|-------------------|---|-------------------|
| <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>80.000,00</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>20.000,00</b>  |
| <b>Permanente</b>                |                   | <b>Patrimônio Líquido</b>                   |                   |
| <b>Investimentos</b>             |                   | Capital Social                              | <b>200.000,00</b> |
| Participações em outras empresas | <b>800,00</b>     | Lucros Acumulados                           | <b>59.757,10</b>  |
| <b>Imobilizado</b>               |                   |   |                   |
| Terreno                          | <b>120.000,00</b> |   |                   |
| Imóvel                           | <b>90.000,00</b>  |   |                   |
| Veículos                         | _____             |   |                   |
| Máquinas e Equipamentos          | <b>25.000,00</b>  |   |                   |
| ( - ) Depreciação Acumulada      | <b>7.500,00</b>   |   |                   |
| <b>Diferido</b>                  |                   |   |                   |
| Pesquisa e Desenvolvimento       | <b>5.000,00</b>   |   |                   |
| <b>Total do Ativo</b>            | _____             | <b>Total do Passivo</b>                     | _____             |



Humberto Arantes