



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
ADMINISTRAÇÃO

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
MAGAZINE LUIZA S.A.

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2019

UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
ADMINISTRAÇÃO

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
MAGAZINE LUIZA S.A.

MÓDULO 05

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA – PROF. DANILO MORAIS DOVAL

GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS – PROF. DANILO MORAIS
DOVAL

Estudantes:

Beatriz Barella Campos, RA 1012019100220

Lígia Maria dos Reis Ferreira, RA 1012019100434

Maria Isabela de Souza Passos, RA1012018200445

Isabela Cristina Pinto, RA 1012019100339

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2019

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	3
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA	4
3. PROJETO INTEGRADO	5
3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	5
3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS	5
3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS	5
3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL	7
3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS	11
3.2.1 LUCRO REAL	12
3.2.2 LUCRO PRESUMIDO	13
3.2.3 SIMPLES NACIONAL	13
4. CONCLUSÃO	14
REFERÊNCIAS	15
ANEXOS	16

1. INTRODUÇÃO

O objetivo do Projeto Integrado é construir um orçamento empresarial e analisar o regime tributário da empresa, nesse caso a Magazine Luiza S.A., a empresa foi escolhida pelo grupo por ser uma empresa grande e ainda em crescimento. O trabalho será feito usando as unidades de estudo de Gestão Orçamentária e Gestão Estratégica de Tributos, com o intuito de aplicar o que aprendemos ao longo do processo de aprendizagem.

2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A empresa Magazine Luiza S.A. de CNPJ 47.960.950/0001-21 tem como sua principal atividade “Somos uma empresa varejista e atuamos com foco na comercialização de bens duráveis no Brasil.”, sua classificação setorial é Consumo Cíclico, Comércio e Eletrodomésticos, seu site é www.magazineluiza.com.br. A loja matriz está localizada na Rua Voluntários da Franca, 1465 - Centro, Franca - SP, 14400-490, seu telefone para contato é [\(16\) 3711-2200](tel:(16)3711-2200). Tem cerca de 20 mil funcionários em 826 lojas em 16 estados.

3 PROJETO INTEGRADO

3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento é uma importante ferramenta de gestão, ele “manobra” e acompanha os gastos da empresa, com o objetivo de cumprir as metas da mesma. Quando bem elaborado permite que as fontes de receitas sejam mapeadas e as frentes de negócios sejam detalhadas, assim como o custo da mercadoria. É possível se estabelecer junto aos clientes a margem de contribuição média, assim como ter: despesas fixas a matriz da corporação, posicionamento como variação cambial, definição da necessidade do capital de giro, desenvolvimento de uma estratégia para gerar caixa a empresa e planejamento de ações de investimento.

3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS

Para a empresa lucrar é necessário o planejamento, ou a projeção de receitas, ou seja, é necessário saber os custos e as despesas necessárias para não gastar dinheiro sem motivos, saber sobre as alterações no mercado, custo de matéria prima, assim planejando o que será feito com o mínimo de imprevistos possíveis, impor uma meta é essencial.

3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS

As despesas operacionais são todos os gastos necessários com exceção do custo de produção, são normalmente gastos fixos, por isso é necessário que a empresa tenha um bom orçamento para que essas despesas não acabem gerando prejuízo. Para que a empresa tenha lucro, é necessário que ela faça investimentos, isso são despesas operacionais, gastos necessários para o crescimento.

“Por Gabriela Mello

SÃO PAULO (Reuters) - A rede varejista Magazine Luiza teve alta de 14,5 por cento do lucro no quarto trimestre, a 189,6 milhões de reais, apoiada no crescimento forte das vendas e na diluição de despesas operacionais.

Considerando todos os canais, inclusive o marketplace, foram vendidos 5,94 bilhões de reais de outubro a dezembro, cifra 34,9 por cento maior na comparação anual.

A receita líquida trimestral subiu 27,3 por cento na mesma base, para 4,61 bilhões de reais. No conceito mesmas lojas, a Magazine Luiza apurou alta de 16,1 por cento nas vendas, ante avanço 15 por cento um ano antes.

Enquanto isso, o crescimento das vendas online, incluindo de terceiros, desacelerou para 57,4 por cento, de 60 por cento. Ainda assim, a participação do ecommerce no total de vendas subiu a 37,7 por cento, ante 32,3 por cento no quarto trimestre.

O maior faturamento compensou com sobras o aumento das despesas totais, impulsionando em 13 por cento o resultado operacional medido pelo lucro antes de juros, impostos, depreciação e amortização (Ebitda), para 353,5 milhões de reais.

A Magazine Luiza investiu 130,2 milhões de reais no período, com os recursos destinados principalmente à abertura de lojas, reformas, tecnologia e logística. No ano, a companhia desembolsou 364,4 milhões de reais, 113 por cento mais sobre 2017, incluindo inauguração de 96 novos pontos físicos.

Separadamente, a varejista informou que seu conselho de administração aprovou a criação de novo programa de recompra de até 4,5 milhões de ações, o equivalente a 6,65 por cento das ações em circulação no mercado. ”

-Reuters – extraglobo.com

-Por Gabriela Mello 21/02/19

3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL

O orçamento empresarial é um plano para criar estratégias, é uma ferramenta de controle para gastos e aumento de faturamentos. Nesse orçamento a empresa produz e vende visando seu planejamento e seus custos. São analisados os recursos das suas atividades.

Informações Trimestrais – Magazine Luiza S.A. ITR 30/09/2018

Conta	Descrição	01/07/2018	01/01/2018	01/07/2017	01/01/2017
		a	a	a	a
		30/09/2018	30/09/2018	30/09/2017	30/09/2017
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	3.670.467	10.979.915	2.856.289	8.362.445
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.580.599	-7.738.668	-1.973.522	-5.812.293
3.03	Resultado Bruto	1.089.868	3.241.247	882.767	2.550.152
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-857.327	-2.472.157	-669.013	-1.938.092
3.04.01	Despesas com Vendas	-669.217	-1.972.463	-519.261	-1.517.096
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-190.546	-537.412	-168.970	-484.613
3.04.02.01	Gerais e Administrativas	-144.222	-414.731	-132.345	-378.629
3.04.02.02	Depreciação	-46.324	-122.681	-36.625	-105.984
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-15.489	-43.088	-11.524	-27.291
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	7.811	37.709	9.936	29.283
3.04.05	Outras Despesas Operacionais				
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	10.114	43.097	20.806	61.625
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	232.541	769.090	213.754	612.060
3.06	Resultado Financeiro	-71.661	-203.995	-92.549	-332.212
3.06.01	Receitas Financeiras	34.886	98.167	22.618	73.702
3.06.02	Despesas Financeiras	-106.547	-302.162	-115.167	-405.914
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	160.880	565.095	121.205	279.848
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-41.324	-157.310	-28.721	-56.445

3.08.01	Corrente				
3.08.02	Diferido				
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	119.556	407.785	92.484	223.403
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas				
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas				
3.10.02	Ganhos/Perdas Líquidas sobre Ativos de Operações Descontinuadas				
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	119.556	407.785	92.484	223.403
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	119.556	407.785	92.484	223.403
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores				
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,63200	2,15700	0,52700	1,29600
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,62700	2,14200	0,52200	1,28600

Informações Trimestrais – Magazine Luiza S.A. ITR 30/06/2018

Conta	Descrição	01/04/2018	01/01/2018	01/04/2017	01/01/2017
		a	a	a	a
		30/06/2018	30/06/2018	30/06/2017	30/06/2017
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	3.696.185	7.309.448	2.699.231	5.506.156
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.588.161	-5.158.069	-1.864.293	-3.838.771
3.03	Resultado Bruto	1.108.024	2.151.379	834.938	1.667.385
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-834.745	-1.614.830	-634.084	-1.269.079
3.04.01	Despesas com Vendas	-661.373	-1.303.246	-489.248	-997.835
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-176.691	-346.866	-161.089	-315.643
3.04.02.01	Gerais e Administrativas	-137.569	-270.509	-126.165	-246.284
3.04.02.02	Depreciação	-39.122	-76.357	-34.924	-69.359

3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-15.107	-27.599	-10.169	-15.767
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	8.762	29.898	8.982	19.347
3.04.05	Outras Despesas Operacionais				
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	9.664	32.983	17.440	40.819
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	273.279	536.549	200.854	398.306
3.06	Resultado Financeiro	-72.561	-132.334	-109.248	-239.663
3.06.01	Receitas Financeiras	39.517	63.281	27.561	51.084
3.06.02	Despesas Financeiras	-112.078	-195.615	-136.809	-290.747
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	200.718	404.215	91.606	158.643
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-59.972	-115.986	-19.250	-27.724
3.08.01	Corrente				
3.08.02	Diferido				
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	140.746	288.229	72.356	130.919
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas				
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas				
3.10.02	Ganhos/Perdas Líquidas sobre Ativos de Operações Descontinuadas				
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	140.746	288.229	72.356	130.919
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	140.746	288.229	72.356	130.919
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores				
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)				
3.99.01	Lucro Básico por Ação				
3.99.01.01	ON	0,74500	1,52500	0,42500	0,76900
3.99.02	Lucro Diluído por Ação				
3.99.02.01	ON	0,73800	1,51500	0,42000	0,76400

Informações Trimestrais -Magazine Luiza S.A. ITR 31/03/2018

Conta	Descrição	01/01/2018	01/01/2017
		a	a
		31/03/2018	31/03/2017
3.01	Receita de Venda de Bens e/ou Serviços	3.613.263	2.806.925
3.02	Custo dos Bens e/ou Serviços Vendidos	-2.569.908	-1.974.478

3.03	Resultado Bruto	1.043.355	832.447
3.04	Despesas/Receitas Operacionais	-780.085	-634.995
3.04.01	Despesas com Vendas	-641.873	-508.587
3.04.02	Despesas Gerais e Administrativas	-170.175	-154.554
3.04.02.01	Gerais e Administrativas	-132.940	-120.119
3.04.02.02	Depreciação	-37.235	-34.435
3.04.03	Perdas pela Não Recuperabilidade de Ativos	-12.492	-5.598
3.04.04	Outras Receitas Operacionais	21.136	10.365
3.04.05	Outras Despesas Operacionais		
3.04.06	Resultado de Equivalência Patrimonial	23.319	23.379
3.05	Resultado Antes do Resultado Financeiro e dos Tributos	263.270	197.452
3.06	Resultado Financeiro	-59.773	-130.415
3.06.01	Receitas Financeiras	23.764	23.523
3.06.02	Despesas Financeiras	-83.537	-153.938
3.07	Resultado Antes dos Tributos sobre o Lucro	203.497	67.037
3.08	Imposto de Renda e Contribuição Social sobre o Lucro	-56.014	-8.474
3.08.01	Corrente		
3.08.02	Diferido		
3.09	Resultado Líquido das Operações Continuadas	147.483	58.563
3.10	Resultado Líquido de Operações Descontinuadas		
3.10.01	Lucro/Prejuízo Líquido das Operações Descontinuadas		
3.10.02	Ganhos/Perdas Líquidas sobre Ativos de Operações Descontinuadas		
3.11	Lucro/Prejuízo Consolidado do Período	147.483	58.563
3.11.01	Atribuído a Sócios da Empresa Controladora	147.483	58.563
3.11.02	Atribuído a Sócios Não Controladores		
3.99	Lucro por Ação - (Reais / Ação)		
3.99.01	Lucro Básico por Ação		
3.99.01.01	ON	0,78000	0,34400
3.99.02	Lucro Diluído por Ação		
3.99.02.01	ON	0,77700	0,34400

3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS

A definição de tributo está transcrita no artigo 3 do CTN:

Art n 3 – Tributo é toda prestação pecuniária compulsória, em moeda cujo valor nela, possa exprimir, que não constitua sanção por ato ilícito, constituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada.

Os impostos são instituídos por lei, eles são devidos independente de qualquer atividade estatal em relação ao constituinte. Eles têm alíquotas e base de cálculo definidas por leis específicas. São exemplos de impostos: ISSQN, ICMS, IRPJ, entre outros.

As taxas são tributos regulares de poder de polícia estendida como atividade pública abordando interesse coletivo. São cobradas pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal ou pelos Municípios. As taxas podem ser classificadas em duas categorias: Taxas de serviço público e Taxas de poder de polícia.

Existem ainda as contribuições de melhoria e as contribuições sociais:

As contribuições de melhoria são instituídas para obras públicas em caso de valorização imobiliária. Tem seu limite total a despesa realizada e acréscimo do valor que resultar da obra para cada imóvel beneficiado seu limite individual.

As contribuições sociais são classificadas em gerais e seguridade social. São financiamentos de atividades para a ordem social, mas não estão ligadas. A seguridade social é financiada pela União, os Estados, Distrito Federal e Municípios.

Os conceitos tributários são: Contabilidade Tributária e Atribuições de Tributar.

A contabilidade tributária é a área fiscal, seu objetivo é manter os impostos em dia e possibilitar a melhor forma da empresa viabilizar seu negócio.

As atribuições de tributar definem as esferas para instaurar os tributos que são:

1. Federal – Compete a União instituir impostos sobre: (1) importação de produtos estrangeiros; (2) exportação de produtos nacionais ou nacionalizados; (3) renda e proventos de qualquer natureza; (4) operação de

- crédito, câmbio e seguro, relativos títulos ou valores imobiliários; (5) propriedade territorial rural; (6) grandes fortunas.
2. Estadual – ao Estado e ao DF estão: (1) transmissão causa mortis e doação de quaisquer bens ou direitos; (2) operações relativas à circulação de mercadorias e sobre prestações de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação, ainda que as operações se iniciem no exterior; (3) propriedades de veículos automotores.
 3. Municipal – cabe aos municípios: (1) IPTU; (2) transmissão de intêrvios a qualquer título, por ato oneroso, de bens imóveis, por natureza de acessão física, e de direitos reais sobre imóveis, exceto os de garantia, bem como cessão de direitos a sua aquisição; (3) ISSQN.

Regime tributário Magazine Luiza: Regime tributário de transição (RTT).

Trata de ajustes tributários de novos métodos e critérios contábeis, obrigatório desde 2010.

3.2.1 LUCRO REAL

Lucro Real é o lucro líquido do período apuração ajustado. A contabilidade o-ajusta usando adições, exclusões ou compensações, então aplicando alíquotas de IRPJ e CSLL que são 15%.

- Receita Bruta: R\$ 150.000,00
- Aluguel pago a PJ: R\$ 35.000,00
- Depreciação: R\$ 5.000,00
- Insumos: R\$ 40.000,00
- Mão de Obra: R\$ 30.000,00

- PIS e CONFINS sobre Receita Bruta R\$ 150.000,00
 - PIS: R\$ 2.475,00
 - CONFINS: R\$ 11.400,00

- Abatimentos sobre Gastos com Crédito: R\$ 80.000,00
 - PIS: R\$ 1.320,00
 - CONFINS: R\$ 6.080,00

- Saldo a Pagar de PIS e CONFINS
 - PIS a pagar: R\$ 1.155,00 (R\$ 2.475,00 – R\$ 1.320,00)
 - CONFINS a pagar: R\$ 5.320,00 (R\$ 11.400,00 – R\$ 6.080,00)

3.2.2 LUCRO PRESUMIDO

O Lucro Presumido simplifica a apuração do imposto de renda e contribuição social, diferentemente do Lucro Real. IRPJ, PIS e CONFINS também têm regras diferentes.

IRPJ e CSLL são apurados semestralmente, presumindo o lucro estipulado pelo governo.

As empresas calculam o imposto de renda com 15% e contribuição social com 9%, o imposto de renda também terá um adicional de 10% se o lucro ultrapassar R\$20.000,00.

- Receita Bruta: R\$ 150.000,00
- PIS: R\$ 975,00 (R\$ 150.000,00 x 0,65%)
- CONFINS: R\$ 4.500,00 (R\$ 150.000,00 x 3,00%)

3.2.3 SIMPLES NACIONAL

O simples nacional é voltado para microempresas e empresas de pequeno porte, simplificando suas vidas com base em seu faturamento anual. Esse método transforma oito impostos em apenas um boleto e reduz a carga tributária da empresa.

Os impostos são: IRPJ, CSLL, PIS, CONFINS, IPI, INSS e ISS.

1. CONCLUSÃO

O principal ponto abordado no PI é como funciona o sistema tributário nacional e a gestão de uma empresa utilizando o aprendizado das unidades e algumas outras fontes mencionadas nas referências. A maior dificuldade foi encontrar dados relacionados a empresa em pontos específicos, e organizar os dados de maneira que não fosse confuso ou incoerente.

REFERÊNCIAS

http://www.b3.com.br/pt_br/produtos-e-servicos/negociacao/renda-variavel/empresas-listadas.htm

<https://extra.globo.com/noticias/economia/magazine-luiza-tem-alta-de-145-no-lucro-liquido-do-4-tri-rv1-1-23472083.html>

<https://g1.globo.com/economia/noticia/2019/02/21/magazine-luiza-tem-alta-de-145-no-lucro-liquido-do-4o-trimestre.ghtml>

<https://www.portaleducacao.com.br/conteudo/artigos/contabilidade/projecao-de-receitas-da-empresa/67324>

http://www.portaltributario.com.br/guia/lucro_real.html

<https://ri.magazineluiza.com.br>

<https://syhus.com.br/2014/07/15/qual-diferenca-entre-lucro-real-e-lucro-presumido/>

ANEXOS

Cotação Bovespa Magazine Luiza S.A. 15/04/2019





COMPARATIVO OPÇÕES TRIBUTÁRIAS

	Simplex Nacional	Lucro Presumido	Lucro Real
Limite de faturamento anual*	4,8**	78	Sem limite
Exemplos de impeditivos	Ter um sócio pessoa jurídica	Bancos comerciais, Bancos de investimento, seguradoras	Sem impeditivos


* Em milhões de reais

**Novo limite a partir do ano de 2018.

WWW.SYHUS.COM.BR

CÁLCULO DE PIS E COFINS

LUCRO PRESUMIDO



Receita Bruta = R\$150.000,00

PIS

0,65% $R\$150.000,00 \times 0,65\%$
= R\$975,00

COFINS

$R\$150.000,00 \times 3,00\%$ **3%**
= R\$4.500,00

TOTAL = R\$5.475,00

WWW.SYHUS.COM.BR

CÁLCULO DE PIS E COFINS

LUCRO REAL



Receita Bruta		R\$150.000,00
Despesas sem direito a crédito	• Mão de obra	R\$30.000,00
Despesas com direito a crédito	• Aluguel pago a PJ	R\$35.000,00
	• Depreciação	R\$5.000,00
	• Insumos	R\$40.000,00
		R\$80.000,00

PIS

1,65%	Sobre Receita Bruta	R\$2.475,00
	Sobre Gastos com Crédito	R\$1.320,00
	TOTAL	R\$1.155,00

COFINS

Sobre Receita Bruta	R\$11.400,00
Sobre Gastos com Crédito	R\$6.080,00
TOTAL	R\$5.320,00

TOTAL = R\$6.475,00

WWW.SYHUS.COM.BR



COMPARATIVO LUCRO PRESUMIDO x LUCRO REAL

	LUCRO PRESUMIDO	LUCRO REAL	DIFERENÇA
PIS	R\$975,00	R\$1.155,00	R\$180,00
COFINS	R\$4.500,00	R\$5.320,00	R\$820,00
Total das Contribuições	R\$5.475,00	R\$6.475,00	R\$1.000,00

WWW.SYHUS.COM.BR