



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
**ADMINISTRAÇÃO, CIÊNCIAS CONTÁBEIS E
LOGÍSTICA**

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
**ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO
LTDA EPP**

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2021



UNIFEOB

CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE

**ADMINISTRAÇÃO, CIÊNCIAS CONTÁBEIS E
LOGÍSTICA**

PROJETO INTEGRADO

ORÇAMENTO EMPRESARIAL

**ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO
LTDA EPP**

MÓDULO GESTÃO EMPREENDEDORA

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - PROF. LUIZ FERNANDO PANCINE

GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS - PROF. DANILO MORAIS
DOVAL

Estudantes:

DAYANE RIBEIRO FONTES LIMA, RA 1012021100150

CECILIA TIEKO GIBO, RA 1012021100257

TAINARA CRISTINA PASSARELLI PATERNIANI, RA 1012021100217

TAMIRES LAIANA NEVES, RA 1012021100169

AFONSO FELIPE TAVARES GALINDO, RA 1012021100267

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

ABRIL, 2021

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA	4
3. PROJETO INTEGRADO	5
3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	5
3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS	6
3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS	7
3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL	8
3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS	10
3.2.1 LUCRO REAL	12
3.2.2 LUCRO PRESUMIDO	12
3.2.3 SIMPLES NACIONAL	16
4. CONCLUSÃO	16
REFERÊNCIAS	16
ANEXOS	17

1. INTRODUÇÃO

O objetivo do nosso estudo viabiliza elaborar a gestão orçamentária de uma empresa, onde serão descritas as atividades de orçamentos de despesas, vendas e questões empresariais .

Em seguida, será feita a gestão estratégica de tributos, baseado nos três tipos de tributação que são o lucro presumido, lucro real e simples nacional.

Sendo assim utilizaremos uma empresa real no segmento de iluminação, no qual a mesma realiza a aquisição de componentes, montagens de produtos e posteriormente vendas e distribuições.

Por fim, a empresa escolhida por suas questões de sigilo e comprometimento, vamos abdicar do nome real e algumas informações da empresa.

2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO é do segmento de iluminação com produtos para os consumidores residenciais, sendo seus produtos para teto, mesa, lâmpadas, chão e parede com mais de 490 produtos a serem escolhidos pelos consumidores. A empresa tem no total 62 (sessenta e dois) funcionários e está localizada na cidade de São Paulo/SP, com seu faturamento anual estimado em de R\$3.000.000,00 (três milhões de reais) estando enquadrada no regime de tributação do Lucro Presumido. A mesma está no mercado nacional, em busca de crescimento e competitividade e objetivo de maximizar os lucros e reduzir as despesas.

DADOS DA EMPRESA

CNPJ	26.973.221/0001-05
Nome da Empresa	ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO
Nome Fantasia	ESTRELA ILUMINAÇÃO
Início da Atividade	25/03/2008
Natureza Jurídica	SOCIEDADE EMPRESÁRIA LIMITADA
Situação Cadastral	ATIVA DESDE 25/03/2008
Qualificação do Responsável	SÓCIO- ADMINISTRADOR
Capital Social	R\$ 25.000,00
Porte da Empresa	EMPRESA DE PEQUENO PORTE
Opção pelo Simples Nacional	NÃO OPTANTE
Opção pelo SIMEI	NÃO OPTANTE

3. PROJETO INTEGRADO**3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA**

A GESTÃO ORÇAMENTÁRIA na empresa é importantíssima pois é usado como instrumento de avaliação para vendas, produção e demais funções da empresa podendo ela ajudar e criar estratégias que melhor se enquadram na característica e nas ações dos gestores responsáveis pelo processo .

3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS

A empresa possui diversos departamentos para levantamento de custos, para o orçamento de vendas, porém o foco inicial será no custo dos componentes do produto pronto/luminárias, bem como na mão de obra empregada. Um exemplo simples é o método utilizado para montar a luminária Plafon Dessi, imagem ilustrativa do produto em anexo.

Componentes necessário:

1- Base Plástico

1- Cúpula Plástico 2

2- Soquetes

2- fios

1- Saco Plástico

Inicialmente é feito o levantamento de custos e viabilidade do processo produtivo, já se tem do departamento comercial um valor máximo de custo que seja viável para a venda sendo limitado esse custo em R\$9,00 (Nove Reais), para que o preço de venda final seja de R\$ 18,00 (Dezoito Reais).

Os orçamentos são feitos de modo incorporado somando todos os custos e incluindo a mão de obra.

3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS

No orçamento das despesas operacionais inicialmente é feito com 3 fornecedores e negociando com o melhor preço dos materiais. Como por exemplo:

FORNECEDORES	BASE	CÚPULA	SOQUETE	FIO	PLÁSTICOS
Fornecedor A	R\$1,00	R\$2,00	R\$1,00	R\$2,00	R\$1,00
Fornecedor B	R\$2,00	R\$4,00	R\$2,00	R\$1,00	R\$1,50
Fornecedor C	R\$1,50	R\$3,00	R\$1,50	R\$2,50	R\$1,50

Pelo nosso levantamento de custo é viável a compra do fornecedor (A). Por ter maior quantidade de produtos com baixo preço.

Fornecedor A = Base, cúpula, soquete, plástico.

Fornecedor B = Fio

Fornecedor C = Soquete ,base.

Ou seja;

COMPONENTE	VALORES
Base	R\$1,00
Cúpula	R\$2,00
Soquete	R\$1,00
Fio	R\$2,00
Plástico	R\$1,00
TOTAL	R\$7,00

Sendo assim o custo de componentes do nosso produto é R\$ 7,00.

Contudo ainda falta o cálculo da mão de obra.

Sabe-se que já é pré- calculado pelo RH o custo da mão de obra de um funcionário na empresa, em questão é de R\$0,30 por minutos.

Sendo assim, a peça para ser montada por completo por um funcionário demora 3 minutos.

Custo de Mão de Obra (MO)

MO= Custo por minutos X Tempo de produção

MO= 0,30 x 3 = 0,90

O custo do nosso produto final é :

Custo= Componentes + Mão de Obra

Custo Final= R\$7,00 + 0,90= R\$7,90

Sendo assim, pela viabilidade do produto, conforme necessidade do Departamento Comercial o produto deve obter um valor menor a R\$9,00, fazendo com que o orçamento tenha um custo de R\$7,90 que foi a base do cálculo do orçamento das despesas operacionais.

Sendo totalmente válido o processo produtivo.

3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL

Segundo o site <www.treasy.com.br>, o orçamento empresarial é o ato de planejar e estimar os ganhos, despesas e investimentos que a empresa terá em um

período futuro, estabelecendo metas, tomando ações corretivas ou preventivas caso necessário.

É na DRE - Demonstração do Resultado do Exercício que a empresa registra suas operações, e confrontando receitas e despesas, verifica se o negócio gera lucro ou prejuízo.

“DRE - ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP”

	Janeiro/2021	Fevereiro/2021	Março/2021
Receita Bruta Faturamento	R\$250.000,00	R\$250.000,00	R\$250.000,00
(-) Deduções e abatimentos	R\$40.000,00	R\$40.000,00	R\$40.000,00
(=) Receita Líquida	R\$210.000,00	R\$210.000,00	R\$210.000,00
(-) Custo de produtos vendidos	R\$30.000,00	R\$30.000,00	R\$30.000,00
(=) Lucro bruto	R\$180.000,00	R\$180.000,00	R\$180.000,00
(-) Despesas com vendas	R\$20.000,00	R\$20.000,00	R\$20.000,00
(-) Despesas administrativas	R\$120.000,00	R\$120.000,00	R\$120.000,00
(-) Despesas financeiras	R\$3.000,00	R\$3.000,00	R\$3.000,00
(=) Resultado antes IRPJ e CSLL	R\$37.000,00	R\$37.000,00	R\$37.000,00
(-) Provisões IRPJ e CSLL	R\$7.000,00	R\$7.000,00	R\$7.000,00
(=) Resultado líquido	R\$30.000,00	R\$30.000,00	R\$30.000,00

3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS

A gestão tributária consiste em administrar todos os processos da empresa que envolvem os tributos e o planejamento estratégico do negócio. Garantindo o melhor regime tributário para a empresa, a fim de reduzir as cargas fiscais. Uma boa gestão tributária, diminui os riscos de irregularidades com os órgãos fiscais, trazendo maior segurança na quitação de suas obrigações.

Segundo dados, o Brasil é um dos países com maiores cargas tributárias do mundo, trazendo um custo financeiro enorme ao contribuinte. Com os dados do IBPT — Instituto Brasileiro de Planejamento Tributário vemos que o montante de arrecadação de janeiro a setembro de 2006 corresponde a cerca de 38,95% do PIB. Observamos como exemplo a gasolina, em que os impostos podem corresponder a 80% do preço de uma mercadoria.

Os principais impostos federais são:

- Imposto de Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ)
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)
- Programa de Integração Social (PIS)
- Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)
- Instituto Nacional de Seguridade Social (INSS)

E além desses impostos federais, também existem os estaduais e municipais, como o ICMS e o ISS.

Existem no Brasil três tipos de regimes de tributação que podem ser adotados pelas empresas: Simples Nacional, Lucro Presumido e Lucro Real, esse regime

determina os impostos a serem cobrados. Na empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP enquadrada no Lucro presumido é feito o cálculo de impostos com base na margem de lucro pré-definidos, precisando lidar com uma carga tributária mensal, de acordo com o lucro presumido. Suas obrigações necessárias é tudo relacionado aos tributos, como entregar declarações, emitir notas fiscais etc. Caso não seja entregue pode gerar muitos problemas, como multas.

A empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP por adotar o regime de Lucro Presumido, se enquadra ao Regime Cumulativo que é um dos regimes tributários que podem ser aplicados para apuração e recolhimento de PIS e COFINS das empresas. Com o regime cumulativo não permite a compensação de valores de entrada e saídas.

As alíquotas incidentes do regime cumulativo para os tributos são de 0,65% para o PIS e 3% para o COFINS. Vale ressaltar que quando esses tributos são cumulativos, as alíquotas são menores.

Com isso, observamos que uma das principais vantagens do regime cumulativo é que a alíquota aplicada na apuração dos tributos é menor, em comparativo com o não acumulativo que chega a 1,65% para o PIS e 7,6% para o COFINS. Outra vantagem do regime cumulativo também é a existência de escolher entre regime de competência ou de caixa. Mas é importante lembrar que quem determina o regime de competência ou caixa é o Imposto de Renda (IRPJ) e a Contribuição Social (CSLL) enquanto PIS e COFINS acompanham.

Com tudo isso, vemos o quanto é importante que uma empresa venha a investir em um planejamento tributário eficiente para que consiga assim, diminuir os custos empresariais, para adequar a empresa ao formato mais vantajoso de pagamento de impostos, sem que para isso cometa qualquer ilegalidade.

3.2.1 LUCRO REAL

O Lucro Real é o lucro líquido do período de apuração ajustado pelas adições, extrações, compensações ou por decreto. Sendo assim, sua tributação é realizada trimestralmente ou anualmente, no caso de anual deverá ser paga a tributação mensalmente. Por fim, a empresa não é de Lucro Real, ou seja seu faturamento é menor e a empresa está enquadrada no Lucro Presumido, que é um regime mais simplificado por permitir que a receita federal determine a base de cálculo dos impostos apenas com base nas receitas apuradas pelas empresas.

3.2.2 LUCRO PRESUMIDO

O Lucro Presumido que é adotado pela empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, é um regime tributário simplificado, em que o IRPJ e a CSLL são calculados com base na presunção de lucro em determinado período, ou seja, em vez de recolher os tributos baseados no lucro real auferido, é feita uma presunção de lucro, que varia de acordo com a atividade exercida pela empresa.

Podem optar pelo Lucro Presumido, empresas que não estão obrigadas ao regime do Lucro Real e que tenham faturado até R\$78.000.000,00(setenta e oito milhões de reais) no ano-calendário anterior, conforme legislação vigente. No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, o faturamento anual é de R\$3.000.000,00(três milhões de reais), média de R\$250.000,00(duzentos e cinquenta mil reais) mensais.

No Lucro Presumido, a arrecadação dos tributos é feita de forma individualizada, cada um (IRPJ, CSLL, PIS, COFINS) é calculado e pago separadamente, enquanto PIS e COFINS são arrecadados mensalmente e incidem sobre o faturamento mensal, o IRPJ e a CSLL são arrecadados trimestralmente - em março/junho/setembro/dezembro e incidem sobre o Lucro Presumido trimestral.

.A forma de apuração do Lucro Presumido para o IRPJ e para o CSLL está disciplinada nos artigos 516 a 528 do Decreto 3000/1999.

De acordo com a regulamentação, para apurar o Lucro Presumido para o IRPJ, é necessário considerar as alíquotas que variam de 1,6% à 32% - dependendo da atividade exercida pela empresa, conforme tabela abaixo, alíquotas que incidem sobre o faturamento do período trimestral.

“LUCRO PRESUMIDO - IRPJ”

Alíquota	Atividade exercida
1,6%	Revenda de combustíveis e gás natural
8%	Vendas de mercadoria ou produtos, transporte de carga, serviços hospitalares, atividade rural, demais atividades não especificadas-exceto prestação de serviços
16%	Serviço de transporte-exceto de cargas e serviços gerais com receita bruta anual de até R\$120.000,00(cento e vinte mil reais)
32%	Prestação de serviços em geral-exceto hospitalares, intermediação de negócios, administração, locação ou cessão de bens e direitos

No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, que vende produtos de iluminação, o Lucro Presumido para o recolhimento do IRPJ é obtido considerando-se a alíquota de 8%, que incide sobre o faturamento trimestral de R\$750.000,00(setecentos e cinquenta mil reais), apurando-se o valor de R\$60.000,00(sessenta mil reais) de Lucro Presumido.

Sobre o Lucro Presumido apurado, é então aplicado a alíquota específica do IRPJ de 15%, que pode vir a ser acrescida de 10% sobre o lucro presumido superior a R\$20.000,00/mês (Lei 9.249/1995).

No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, que o lucro presumido não excede os R\$20.000,00/mês, aplica-se tão somente a alíquota de 15%, recolhendo a empresa de IRPJ o valor de R\$9.000,00(nove mil reais), através da guia DARF.

“IRPJ - ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP”

Alíquota	Lucro Presumido/trimestral	IRPJ/recolhimento trimestral
15%	R\$60.000,00	R\$9.000,00

Já para apurar o Lucro Presumido para recolher a CSLL, deve-se considerar as alíquotas da tabela abaixo, que também varia de acordo com a atividade exercida pela empresa e incide sobre o faturamento trimestral.

“LUCRO PRESUMIDO - CSLL”

Alíquota	Atividade exercida
12%	Atividades comerciais Indústrias Serviços hospitalares Serviços de transporte
32%	Serviços em geral - exceto hospitalares e transporte Intermediação de negócios Administração, locação ou cessão de bens e direitos

No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, que vende produtos de iluminação, o Lucro Presumido para o recolhimento da CSLL é obtido considerando-se a alíquota de 12%, que incide sobre o faturamento

trimestral de R\$750.000,00(setecentos e cinquenta mil reais), apurando-se o valor de R\$90.000,00(noventa mil reais) de Lucro Presumido.

Sobre o Lucro Presumido obtido, aplica-se a alíquota única de 9% da CSLL.

No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, o valor a recolher de CSLL é de R\$8.100,00(oito mil e cem reais), também através da guia DARF.

“CSLL - ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP”

Alíquota	Lucro Presumido/trimestral	CSLL/recolhimento trimestral
9%	R\$90.000,00	R\$8.100,00

Por fim, no Lucro Presumido a tributação do PIS e da COFINS é cumulativa, ou seja, incide em todas as etapas, não permitindo a compensação de valores de entrada e saída, são recolhidos mensalmente através da guia DARF e suas alíquotas próprias: PIS (0,65%) e COFINS (3%) incidem sobre o faturamento mensal e não sobre o Lucro Presumido.

No caso da empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP, recolhe-se mensalmente o PIS e a COFINS sobre o faturamento de R\$250.000,00(duzentos e cinquenta mil reais), conforme demonstrativo abaixo.

“PIS e COFINS - ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP”

	Alíquota	Faturamento mensal	Recolhimento mensal
PIS	0,65%	R\$250.000,00	R\$1.625,00
COFINS	3%	R\$250.000,00	R\$7.500,00

3.2.3 SIMPLES NACIONAL

- O Simples Nacional é um regime unificado de arrecadação, cobrança e fiscalização de tributos aplicados às Microempresas e às Empresas de Pequeno Porte, sendo seu pagamento gerado em uma só guia, contudo, a empresa ESTRELA TENOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP não é optante pelo regime do Simples Nacional, ela paga seus tributos separadamente, conforme o regime do Lucro Presumido.

4. CONCLUSÃO

Concluimos o Projeto Integrado, sendo assim, o assunto principal foi a elaboração do orçamento dentro da empresa.

Cada etapa nos ajudou de forma que conseguimos entender cada parte do projeto junto com os estudos que nos auxiliou qual seria a forma correta de colocar nas partes do orçamento mediante os dados da empresa

Trabalhamos com os dados que conseguimos colher da empresa, porém, a nossa maior dificuldade foi não poder inserir a real empresa e ter que modificar mediante os requisitos da mesma.

REFERÊNCIAS

- Pesquisa de dados realizada pessoalmente por uma das alunas junto a empresa escolhida ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP;
- Conteúdo das aulas
- < <https://www.treasy.com.br> >

ANEXOS

Segue imagem ilustrativa do produto “Plafon Dessi” comercializado pela empresa ESTRELA TECNOLOGIA EM ILUMINAÇÃO LTDA EPP:



