



UNIFEOB
CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS
ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE
Ciências Contábeis
Gestão de Recursos Humanos

PROJETO INTEGRADO
ORÇAMENTO EMPRESARIAL
GEHFER COMÉRCIO E SERVIÇOS EM AÇO
LTDA

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

MARÇO, 2021

UNIFEOB

CENTRO UNIVERSITÁRIO DA FUNDAÇÃO DE ENSINO
OCTÁVIO BASTOS

ESCOLA DE NEGÓCIOS ONLINE

Ciências Contábeis

Gestão de Recursos Humanos

PROJETO INTEGRADO

ORÇAMENTO EMPRESARIAL

Gehfer Comercio e Serviços em Aço Ltda

MÓDULO GESTÃO EMPREENDEDORA

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA - PROF. LUIZ FERNANDO PANCINE

GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS - PROF. DANILO MORAIS
DOVAL

Estudantes:

Ketlen Talita Rodrigues - RA:1012019100677

Maria Carolina da Cunha - RA:1012019200367

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	4
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA	5
3. PROJETO INTEGRADO	6
3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	6
3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS	6
3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS	7
3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL	7
3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS	16
3.2.1 LUCRO REAL	18
3.2.2 LUCRO PRESUMIDO	19
3.2.3 SIMPLES NACIONAL	20
4. CONCLUSÃO	22
REFERÊNCIAS	23

1. INTRODUÇÃO

Neste projeto integrado vamos abordar a importância da gestão orçamentária e da gestão estratégica para as pequenas e grandes empresas.

Falaremos um pouco sobre o que é lucro real, lucro presumido e simples nacional e como cada um deles funcionam dentro da empresa e como cada empresa vai saber qual dessas opções se encaixa melhor no perfil da empresa.

Usaremos como base para esse projeto integrado a empresa Gehfer Comércio e Serviços em Aço LTDA, usaremos como exemplos algumas informações da empresa, como DRE e qual regime de tributação ela se encaixa.

2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA

Razão social Gehfer Comércio e Serviço em Aço Ltda, inscrita no CNPJ:27.505.003/0001-33, fica localizada na rua: Avenida Dolores Martins Rubinho nº901 no bairro Distrito Industrial.

A empresa foi fundada no dia 10 de Abril de 2017, exercendo as funções de manutenção e reparação de outras máquinas e equipamentos para usos industriais não especificados anteriormente, fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios, instalação de máquinas e equipamentos industriais, serviços de usinagem, tornearia e solda, serviços de tratamento e revestimento em metais, fabricação de outros produtos de metal não especificados anteriormente. A empresa atualmente tem em torno de 95 colaboradores.

Seus principais clientes são Santa Izabel implementos agrícolas, Prodem sistemas de movimentação e Soufer produtos siderúrgicos.

3. PROJETO INTEGRADO

3.1 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Orçamento é uma ferramenta valiosa para o planejamento e controle das operações de uma empresa, independentemente do escopo, natureza ou escala de suas atividades. Por meio do orçamento, a equipe pode definir as metas, de forma a entender com clareza os rumos do desenvolvimento da empresa. A prática do orçamento corporativo é uma das técnicas de gestão amplamente utilizadas por grandes corporações nacionais e multinacionais. Quando você trabalha sem orçamento, não é incomum que você considere apenas o mês e o gerente e a equipe de supervisor não entendam os objetivos e as circunstâncias da empresa.

Isso costuma acontecer com as pequenas e médias empresas, porque elas não estão dispostas a usar o orçamento da empresa como forma de gerenciar e prever o desempenho futuro, porque essa não é a sua realidade. O orçamento real envolve todos os colaboradores da empresa, principalmente gerentes e supervisores, pois são eles que atingem esse objetivo. O orçamento inclui uma série de previsões, que serão feitas de acordo com as condições esperadas de vários departamentos e de todo o mercado, e sempre levando em consideração dados históricos e fatos passados, de forma a fazer previsibilidade. Orçamento de resultado. Uma vez que o orçamento é definido, todos podem entender as metas da empresa por pelo menos um ano.

3.1.1 ORÇAMENTO DE VENDAS

Ao preparar um orçamento de receitas, geralmente é necessário planejar a quantidade de serviços a serem prestados, o que é um pré-requisito importante para a preparação de um orçamento de execução. No entanto, é difícil definir essas quantidades para algumas partes, como aquelas que estão trabalhando em projetos.

Serviços a serem prestados pode ser irrelevante para o negócio, pois, em um ano podem ser negociados doze projetos com duração de um mês ou apenas um com duração de doze meses. Uma alternativa para casos como este é a elaboração da projeção de receita com base na ocupação dos recursos e não necessariamente na quantidade de vendas.

3.1.2 ORÇAMENTO DAS DESPESAS OPERACIONAIS

O orçamento de despesas operacionais inclui todas as despesas necessárias para manter o funcionamento normal da organização, que serão incorridas dentro do período previsto, exceto os custos de produção. Ou seja, o orçamento de despesas de gestão envolve todas as despesas necessárias para gerenciar e vender produtos ou serviços aos clientes da empresa, geralmente incluindo: Despesas administrativas relacionadas com taxas de gestão, salários do pessoal administrativo e materiais de trabalho; Todas as despesas comerciais necessárias para pré-venda, venda e pós-venda; Despesas financeiras incorridas em negócios de crédito de curto e longo prazo; Exceto impostos representados por taxas e impostos cobrados pela empresa durante o período orçamentário.

Os orçamentos de despesas operacionais geralmente estão relacionados a itens classificados como despesas fixas, ou seja, se a empresa for vendida ou não, isso ocorrerá, como aluguel, salário, etc., portanto, geralmente são analisados dados históricos. Em si mesma é a base da empresa para sua estimativa.

3.1.3 ORÇAMENTO EMPRESARIAL

Balanco Patrimonial Gehfer:

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA(00105)		ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES	
Balanco Patrimonial Encerrado em 30/09/2019		Diário: 0	Folha: 5
Descrição	Classificação	Exercicio Anterior	Exercicio Atual
ATIVO (7)			
ATIVO CIRCULANTE(14)			
Disponibilidades (21)			
Bancos Conta Movimento (42)			
Banco Santander S/A. (84)	1.1.01.002.00006	229.868,10D	222.377,71D
=Bancos Conta Movimento		****229.868,10D	****222.377,71D
=Disponibilidades		****229.868,10D	****222.377,71D
=Total - ATIVO CIRCULANTE		****229.868,10D	****222.377,71D
ATIVO NÃO CIRCULANTE(322)			
Imobilizado (427)			
Máquinas e Equipamentos (469)			
Máquinas (476)	1.3.03.003.00001	122.000,00D	122.000,00D
Equipamentos de Manutenção (504)	1.3.03.003.00005	65.500,00D	65.500,00D
=Máquinas e Equipamentos		****187.500,00D	****187.500,00D
Móveis e Utensílios (532)			
Móveis e Utensílios (539)	1.3.03.005.00001	12.000,00D	12.000,00D
=Móveis e Utensílios		*****12.000,00D	*****12.000,00D
(-) Depreciação Acumulada (546)			
(-) Máquinas e Equipamentos (560)	1.3.03.006.00002	34.300,00C	0,00C
(-) Móveis e Utensílios (567)	1.3.03.006.00003	5.600,00C	0,00C
=(-) Depreciação Acumulada		****39.900,00C	*****0,00C
=Imobilizado		****159.600,00D	****199.500,00D
=Total - ATIVO NÃO CIRCULANTE		****159.600,00D	****199.500,00D
=Total - ATIVO		****389.468,10D	****421.877,71D

Descrição	Classificação	Exercício Anterior	Exercício Atual
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO (630)			
PASSIVO CIRCULANTE (637)			
Obrigações Fiscais (735)			
Impostos a Recolher (742)			
INSS a Recolher (763)	2.1.03.001.00003	11.166,74C	7.619,50C
IRRF a Recolher (777)	2.1.03.001.00005	83,14C	44,93C
Simplex Nacional a Recolher (798)	2.1.03.001.00008	30.022,61C	48.360,94C
=Impostos a Recolher		****41.272,49C	****56.025,39C
=Obrigações Fiscais		****41.272,49C	****56.025,39C
Obrigações Trabalhistas e Sociais (805)			
Obrigações Trabalhistas (812)			
FGTS a Recolher (833)	2.1.04.001.00003	13.296,46C	7.729,13C
Salários a Pagar (861)	2.1.04.001.00007	100.880,22C	96.614,27C
=Obrigações Trabalhistas		****114.176,68C	****104.343,40C
Obrigações Sociais (868)			
Contribuição Sindical a Recolher (882)	2.1.04.002.00002	1.036,47C	815,46C
=Obrigações Sociais		*****1.036,47C	*****815,46C
=Obrigações Trabalhistas e Sociais		****115.213,15C	****105.158,86C
=Total - PASSIVO CIRCULANTE		****156.485,64C	****161.184,25C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO (1099)			
Capital Social (1106)			
Capital Subscrito (1113)			
Capital Social Subscrito (1120)	2.3.01.001.00001	20.000,00C	20.000,00C
=Capital Subscrito		****20.000,00C	****20.000,00C
=Capital Social		****20.000,00C	****20.000,00C
Reservas (1141)			
Reservas de Lucros (1162)			
Reservas de Lucros (1169)	2.3.02.002.00001	212.982,46C	212.982,46C
=Reservas de Lucros		****212.982,46C	****212.982,46C
=Reservas		****212.982,46C	****212.982,46C
Lucros/Prejuízos Acumulados (1176)			
Lucros Acumulados (1183)			
Lucros Acumulados (1190)	2.3.03.001.00001	0,00C	27.711,00C

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA(00105)		ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES	
Balanco Patrimonial Encerrado em 30/09/2019		Diário: 0	Folha: 7
Descrição	Classificação	Exercício Anterior	Exercício Atual
=Lucros Acumulados		*****0,00C	****27.711,00C
=Lucros/Prejuízos Acumulados		*****0,00C	****27.711,00C
=Total - PATRIMÔNIO LÍQUIDO		****232.982,46C	****260.693,46C
=Total - PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		****389.468,10C	****421.877,71C

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA(00105)		ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES	
Demonstração do Resultado do Exercício de 01/01/2019 até 30/09/2019		Diário :0 Folha: 9	
Descrição	Classificação	Conta	Exercicio Atual
RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS			
RECEITAS			
Receitas de Venda			
Venda de Produtos	3.1.01.001	1260	3.900.767,83C
Venda de Serviços	3.1.01.003	1302	170.208,95D
=Receitas de Venda			**3.730.558,88C
=Total - RECEITAS			**3.730.558,88C
CUSTOS E DESPESAS			
Custos dos Produtos, Mercadorias e Serviços			
Custos dos Insumos	3.2.01.001	1631	980.063,50D
Custos com Pessoal	3.2.01.003	1666	87.684,24D
Custos Diversos	3.2.01.005	1792	104.829,90D
=Custos dos Produtos, Mercadorias e Serviços			**1.172.577,64D
Despesas Operacionais			
Despesas Administrativas	3.2.02.001	2128	765.884,17D
Despesas com Pessoal	3.2.02.002	2548	1.174.131,56D
Despesas Tributárias, Taxas e Contribuições	3.2.02.003	2660	590.254,51D
=Despesas Operacionais			**2.530.270,24D
=Total - CUSTOS E DESPESAS			**3.702.847,88D
=Total - RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS			*****27.711,00C
RESULTADO DO EXERCÍCIO			
<hr/>			
RESULTADO ----->	27.711,00C		

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA (00105)		ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERE				
Razão Geral de 01/01/2019 até 30/09/2019		Livro :0	Folha: 12			
Data	Histórico	C/P	Lote	Débito	Crédito	Saldo
Banco Santander S/A. (84) 1.1.01.002.00006						
				Saldo Anterior:		229.868,10R
30/09/2019	DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	2135	00002		739.612,83	509.744,73R
30/09/2019	inss	763	00001		11.166,74	520.911,47R
30/09/2019	IR	777	00001		83,14	520.994,61R
30/09/2019	SIMPLES	798	00001		30.022,61	551.017,22R
30/09/2019	FGTS	833	00001		13.296,46	564.313,68R
30/09/2019	SALARIOS	861	00001		100.880,22	665.193,90R
30/09/2019	SINDICAL	882	00001		1.036,47	666.230,37R
30/09/2019	INSS	1736	00001		80.064,74	746.295,11R
30/09/2019	SALARIOS	2632	00001		1.077.517,29	1.823.812,40R
30/09/2019	FGTS	2688	00001		76.064,01	1.899.876,41R
30/09/2019	PRO LABORE	2135	00001		17.964,00	1.917.840,41R
30/09/2019	SINDICAL	2674	00001		8.495,90	1.926.336,31R
30/09/2019	IR	2730	00001		1.478,65	1.927.814,96R
30/09/2019	SIMPLES	2744	00001		447.265,47	2.375.080,43R
30/09/2019	ALUGUEL	1316	00001		170.208,95	2.545.289,38R
30/09/2019	Valor Ref a Telefone do Mês DOC N° ???	2086	00001		2.743,69	2.548.033,07R
30/09/2019	Valor Ref a Energia Elétrica do Mês DOC N° ???	1939	00001		141.986,21	2.690.019,28R
30/09/2019	Valor Ref a AGUA do Mês DOC N° ???	2520	00001		8.307,34	2.698.326,62R
30/09/2019	RECEITA	1267	00001	3.900.767,83		1.202.441,21R
30/09/2019	COMPRAS	1638	00001		980.063,50	222.377,71R
			Total Dia:	3.900.767,83		
					3.908.258,22	222.377,71R
			TOTAIS:	3.900.767,83		
					3.908.258,22	222.377,71R
(-) Máquinas e Equipamentos (560) 1.3.03.006.00002						
				Saldo Anterior:		34.300,00R
30/09/2019	DEPRECIACÃO	1904	00001	34.300,00		0,00R
			Total Dia:	34.300,00		
					0,00	0,00R
			TOTAIS:	34.300,00		
					0,00	0,00R
(-) Móveis e Utensílios (567) 1.3.03.006.00003						
				Saldo Anterior:		5.600,00R
30/09/2019	DEPRECIACÃO	1904	00001	5.600,00		0,00R
			Total Dia:	5.600,00		
					0,00	0,00R
			TOTAIS:	5.600,00		
					0,00	0,00R

(-) Móveis e Utensílios (567) 1.3.03.006.00003			0,00	0,00C
30/09/2019	DEPRECIACÃO	Saldo Anterior: 1904 00001		5.600,00C
		5.600,00		0,00C
		Total Dia:		5.600,00
<hr/>		TOTAIS:	0,00	0,00C
INSS a Recolher (763) 2.1.03.001.00003			0,00	0,00C
30/09/2019	inss	Saldo Anterior: 84 00001		11.166,74C
30/09/2019	INSS	1736 00001	7.619,50	0,00C
		Total Dia:	11.166,74	7.619,50C
<hr/>		TOTAIS:	7.619,50	7.619,50C
IRRF a Recolher (777) 2.1.03.001.00005			7.619,50	7.619,50C
30/09/2019	IR	Saldo Anterior: 84 00001		83,14C
30/09/2019	IR	2730 00001	44,95	0,00C
		Total Dia:	83,14	44,95C
<hr/>			44,95	44,95C

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA (00105)				ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES		
Razão Geral de 01/01/2019 até 30/09/2019				Livro 01		Folha: 13
Data	Histórico	C/P	Lote	Débito	Crédito	Saldo
<hr/>				TOTAIS:	83,14	
Simplex Nacional a Recolher (798) 2.1.03.001.00008					44,95	44,95C
30/09/2019	SIMPLES	Saldo Anterior: 84 00001		30.022,61		30.022,61C
30/09/2019	SIMPLES	2744 00001			48.360,94	0,00C
		Total Dia:		30.022,61	48.360,94	48.360,94C
<hr/>				TOTAIS:	48.360,94	48.360,94C
<hr/>					48.360,94	48.360,94C

FGTS a Recolher (833) 2.1.04.001.00003			48.360,94	48.360,94
	Saldo Anterior:			13.296,46
30/09/2019 FGTS	84 00001	13.296,46		0,00
30/09/2019 SALARIOS	2688 00001		7.729,13	7.729,13
	Total Dia:	13.296,46		
<hr/>			7.729,13	7.729,13
TOTAIS:		13.296,46		
Salários a Pagar (861) 2.1.04.001.00007			7.729,13	7.729,13
	Saldo Anterior:			100.880,22
30/09/2019 SALARIOS	84 00001	100.880,22		0,00
30/09/2019 SALARIOS	2632 00001		96.614,27	96.614,27
	Total Dia:	100.880,22		
<hr/>			96.614,27	96.614,27
TOTAIS:		100.880,22		
Contribuição Sindical a Recolher (882) 2.1.04.002.00002			96.614,27	96.614,27
	Saldo Anterior:			1.036,47
30/09/2019 SINDICAL	84 00001	1.036,47		0,00
30/09/2019 SINDICAL	2674 00001		815,46	815,46
	Total Dia:	1.036,47		
<hr/>			815,46	815,46
TOTAIS:		1.036,47		
Lucros Acumulados (1190) 2.3.03.001.00001			815,46	815,46
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003		27.711,00	27.711,00
	Total Dia:	0,00		
<hr/>			27.711,00	27.711,00
TOTAIS:		0,00		
Resultado Líquido do Exercício (1232) 2.3.03.003.00001			27.711,00	27.711,00
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1267 00003		3.900.767,83	3.900.767,83
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1316 00003	170.208,95		3.730.558,88
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1638 00003	980.063,50		2.750.495,38
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1736 00003	87.684,24		2.662.811,14
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1904 00003		39.900,00	2.702.711,14
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	1939 00003	141.986,21		2.560.724,93
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2086 00003	2.743,69		2.557.981,24
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2135 00003	757.576,83		1.800.404,41
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2520 00003	8.307,34		1.792.097,07
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2632 00003	1.174.131,56		617.965,51
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2674 00003	9.311,36		608.654,15
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2688 00003	83.793,14		524.861,01
30/09/2019 Encerramento Do Exercício - ???	2730 00003	1.523,60		523.337,41

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA (00105)				ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES		
Razão Geral de 01/01/2019 até 30/09/2019				Livro 00		Folha: 14
Data	Histórico	C/P	Lote	Débito	Crédito	Saldo
Resultado Líquido do Exercício (1232) 2.3.03.003.00001						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		2744 00003	495.626,41		27.711,00R
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1190 00003	27.711,00		0,00R
			Total Dia:	3.940.667,83		
					3.940.667,83	0,00R
TOTAIS:				3.940.667,83		0,00R
Produtos Industrializados (1267) 3.1.01.001.00001						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003	3.900.767,83		3.900.767,83R
30/09/2019	RECEITA		84 00001		3.900.767,83	0,00R
			Total Dia:	3.900.767,83		
					3.900.767,83	0,00R
TOTAIS:				3.900.767,83		0,00R
Aluguel (1316) 3.1.01.003.00002						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003		170.208,95	170.208,95R
30/09/2019	ALUGUEL		84 00001	170.208,95		0,00R
			Total Dia:	170.208,95		
					170.208,95	0,00R
TOTAIS:				170.208,95		0,00R
Matéria prima (1638) 3.2.01.001.00001						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003		980.063,50	980.063,50R
30/09/2019	COMPRAS		84 00001	980.063,50		0,00R
			Total Dia:	980.063,50		
					980.063,50	0,00R
TOTAIS:				980.063,50		0,00R
Provisão Social (1736) 3.2.01.003.00010						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003		87.684,24	87.684,24R
30/09/2019	INSS		84 00001	80.064,74		7.619,50R
30/09/2019	INSS		763 00001	7.619,50		0,00R
			Total Dia:	87.684,24		
					87.684,24	0,00R
TOTAIS:				87.684,24		0,00R
Depreciações e Amortizações (1904) 3.2.01.005.00016						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003	39.900,00		39.900,00R
30/09/2019	DEPRECIACÃO		560 00001		34.300,00	5.600,00R
30/09/2019	DEPRECIACÃO		567 00001		5.600,00	0,00R
			Total Dia:	39.900,00		

			39.900,00	0,00E
Energia Elétrica (1939) 3.2.01.005.00021				
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003	141.986,21	141.986,21E
30/09/2019	Valor Ref a Energia Elétrica do Mês DOC Nº ???	84 00001	141.986,21	0,00E
	Total Dia:		141.986,21	0,00E
<hr/>				
	TOTAIS:		141.986,21	0,00E
Telefone (2086) 3.2.01.005.00042				
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003	2.743,69	2.743,69E
30/09/2019	Valor Ref a Telefone do Mês DOC Nº ???	84 00001	2.743,69	0,00E

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA (00105)				ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES		
Razão Geral de 01/01/2019 até 30/09/2019				Livro :0	Folha: 15	
Data	Histórico	C/P	Lote	Débito	Crédito	Saldo
Telefone (2086) 3.2.01.005.00042						
	Total Dia:			2.743,69		0,00E
<hr/>					2.743,69	0,00E
	TOTAIS:			2.743,69		0,00E
Administrações (2135) 3.2.02.001.00001						
30/09/2019	DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS	84 00002		739.612,83		739.612,83E
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003			757.576,83	17.964,00E
30/09/2019	PRO LABORE	84 00001		17.964,00		0,00E
	Total Dia:			757.576,83		0,00E
<hr/>					757.576,83	0,00E
	TOTAIS:			757.576,83		0,00E
Taxa de água (2520) 3.2.02.001.00056						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003			8.307,34	8.307,34E
30/09/2019	Valor Ref a AGUA do Mês DOC Nº ???	84 00001		8.307,34		0,00E
	Total Dia:			8.307,34		0,00E
<hr/>					8.307,34	0,00E
	TOTAIS:			8.307,34		0,00E
Salários e Ordenados (2632) 3.2.02.002.00012						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003			1.174.131,56	1.174.131,56E
30/09/2019	SALARIOS	84 00001		1.077.517,29		96.614,27E
30/09/2019	SALARIOS	861 00001		96.614,27		0,00E

	Total Dia:	1.174.131,56		
			1.174.131,56	0,00E
<hr/>				
	TOTAIS	1.174.131,56		
			1.174.131,56	0,00E
Contribuição Sindical (2674) 3.2.02.003.00002				
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003	9.311,36	9.311,36E
30/09/2019	SINDICAL	84 00001	8.495,90	815,46E
30/09/2019	SINDICAL	882 00001	815,46	0,00E
	Total Dia:	9.311,36		
			9.311,36	0,00E
<hr/>				
	TOTAIS	9.311,36		
			9.311,36	0,00E
FGTS - Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (2688) 3.2.02.003.00004				
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003	83.793,14	83.793,14E
30/09/2019	SALARIOS	833 00001	7.729,13	76.064,01E
30/09/2019	FGTS	84 00001	76.064,01	0,00E
	Total Dia:	83.793,14		
			83.793,14	0,00E
<hr/>				
	TOTAIS	83.793,14		
			83.793,14	0,00E
IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte (2730) 3.2.02.003.00010				
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???	1232 00003	1.523,60	1.523,60E
30/09/2019	IR	84 00001	1.478,65	44,95E
30/09/2019	IR	777 00001	44,95	0,00E
	Total Dia:	1.523,60		
			1.523,60	0,00E
<hr/>				
	TOTAIS	1.523,60		
			1.523,60	0,00E

GEHFER COMERCIO E SERVICOS EM ACO LTDA (00105)		ESCRITORIO DE CONTABILIDADE ALEXANDRE PERES				
Razão Geral de 01/01/2019 até 30/09/2019		Livro: 0		Folha: 16		
Data	Histórico	C/P	Lote	Débito	Crédito	Saldo
Simple Nacional (2744) 3.2.02.003.00012						
30/09/2019	Encerramento Do Exercício - ???		1232 00003		495.626,41	495.626,41E
30/09/2019	SIMPLES		84 00001	447.265,47		48.360,94E
30/09/2019	SIMPLES		798 00001	48.360,94		0,00E
			Total Dia:	495.626,41		
					495.626,41	0,00E
<hr/>						
			TOTAIS:	495.626,41		
					495.626,41	0,00E

3.2 GESTÃO ESTRATÉGICA DE TRIBUTOS

O Brasil é um dos países com maior carga tributária do mundo. Em alguns casos, o imposto pode ser equivalente a 80% do preço da mercadoria. Por exemplo, a carga

tributária sobre a gasolina é de 56,09% e a carga tributária sobre a eletricidade é de 48,28%.

O sistema tributário da empresa determina os impostos a serem recolhidos. Em geral, o faturamento anual máximo das micro e pequenas empresas com base no Simples Nacional é de 3,6 milhões de reais, com taxa de recuperação entre 16% e 22%.

Por outro lado, as organizações que são "lucros presumidos" calculam os impostos com base em uma taxa de lucro predefinida. Empresas com lucro real com faturamento superior a 78 milhões de reais devem pagar imposto de renda com base nos lucros contábeis calculados.

Os principais impostos federais são:

Imposto de Renda Corporativo (IRPJ): Este valor é calculado com base nos impostos e métodos de faturamento da empresa; Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL): recolhe tributos previdenciários; Esquema de Inclusão Social (PIS): Outro pagamento para o subsídio de segurança do funcionário. As micro e pequenas empresas e as empresas com lucro presumido cobram entre 0,65%, enquanto as empresas com lucro real cobram entre 1,65%; Imposto sobre Produtos Industriais (IPI): Refere-se a produtos fabricados e comercializados no Brasil ou no exterior; Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS): É cobrada alíquota de 3% a 7,6% para proteger e garantir os direitos básicos dos trabalhadores; Administração Nacional do Seguro Social (INSS): É um pagamento mensal utilizado para pagar as pensões dos trabalhadores.

A empresa Gehfer Comercial Ltda insere-se no regime de tributação do lucro presumido.

3.2.1 LUCRO REAL

De forma ampla, o lucro real é um dos regimes de tributação para contribuidores do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e da Constituição Social sobre o Lucro Líquido. O lucro real surgiu como uma forma de tornar o mais justo possível o cálculo e recolhimento de tributos, especialmente no caso de grandes empresas. Diferente do lucro presumido, o lucro real faz os descontos necessários, com embasamento no orçamento real da empresa. Os encargos podem aumentar ou diminuir de acordo com o lucro registrado pelo negócio. No lucro real, estão incluídas as contribuições para o PIS e Cofins, além do ISS e ICMS. Porém, enquanto o Simples Nacional unifica todos esses tributos, pelo lucro real, são realizados individualmente. Entretanto, nem todas as empresas se enquadram nos parâmetros do Simples Nacional, logo, o lucro real se torna necessário.

O lucro real é obrigatório para todas as instituições com receita bruta acima de 78 milhões por ano.

De acordo com a lei atual (lei nº 9718, de 1998, artigo 14), certas empresas de determinados setores devem contribuir para esse sistema tributário, independentemente de sua receita total. Eles são a empresa:

Onde a receita total do anterior ultrapassou 24 milhões de reais, ou diretamente proporcional ao número de meses do período;

Pessoas envolvidas em atividades financeiras, tais como:

Banco;

Negócios cambiais;

Caixa de poupança;

Cooperativa de crédito;

Instituição financeira;

Seguros Privados e sociedades de capitais;

Entidade aberta de previdência privada;

Pessoas que recebem lucros, rendimentos ou ganhos de capital do exterior;

Empresas que gozam de isenções e reduções fiscais e isenções relacionadas com incentivos fiscais;

Quem paga mensalmente pelo sistema de estimativa durante o ano; Empresas que exploram a compra de direitos creditórios decorrentes de vendas a crédito ou prestação de serviço (agentes), marketing, gestão de crédito, seleção e risco e gestão de contas a pagar/ receber.

3.2.2 LUCRO PRESUMIDO

Suponha-se que o lucro seja uma forma de tributação das empresas usadas para calcular o IRPJ e a CSLL. É considerado um sistema de tributação simplificado, pois permite que os tributos federais sejam baseados apenas na receita apurada pela empresa como base de cálculo desses tributos. Ou seja: Como o próprio nome sugere, para calcular o imposto devido por uma empresa, a Receita Federal utiliza uma tabela padrão para assumir quanto do faturamento da empresa é lucro, um para IRPJ e outro para CSLL, portanto, a base de cálculo é o prefixo e tem uma taxa de lucro específica, e a taxa de lucro específica varia de acordo com as atividades da empresa. Basicamente para o IRPJ, a margem de lucro considerada por este regime tributário está entre 8% e 32%: 1,6% - empresas que atuam na revenda de combustíveis; 8,0% - regra geral (todas as empresas que não atendem às definições acima e abaixo); 16,0% - empresas de

serviços de transporte (exclui frete); 32,0% - Prestação de serviços gerais, intermediação comercial e administração, locação ou transmissão de bens móveis, imóveis ou direitos.

Para CSLL, são os seguintes: 32% - empresas que prestam serviços gerais, intermediação comercial e administração, locação ou transmissão de bens móveis, imóveis ou direitos; 12,0% - regra geral (todas as empresas que não atendem à classificação acima).

3.2.3 SIMPLES NACIONAL

De acordo com a Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006, o Simples Nacional é um sistema compartilhado de arrecadação, arrecadação e fiscalização de tributos aplicável às micro e pequenas empresas.

Abrange a participação de todos os entes federativos (União, Estado, Distrito Federal e Governo Municipal).

É administrado por um comitê gestor composto por oito membros: quatro membros da Receita Federal do Brasil (RFB), dois membros do distrito estadual e federal e dois membros dos municípios.

Para ingressar no Simples Nacional, as seguintes condições devem ser atendidas:

Atender a definição de micro ou pequena empresa;

Cumprir os requisitos estabelecidos na lei; e

Opção de formalização do Simples Nacional.

As principais características do governo simples do povo:

É opcional;

Irreversível ao longo do ano civil;

Abrange os seguintes tributos: IRPJ, CSLL, PIS / Pasep, Cofins, IPI, ICMS, ISS e Pessoa Jurídica (CPP) responsável pelas contribuições previdenciárias para a previdência social;

Recolher os tributos cobertos por um único documento de arrecadação (DAS);

Disponibilizar sistema eletrônico para ME / EPP para apuração de mensalidades a pagar, geração de DAS e créditos tributários a partir de janeiro de 2012;

Apresentar uma declaração simples de informações socioeconômicas e fiscais;

O prazo para pagamento do DAS até o dia 20 do próximo mês do mês em que a receita total for recebida;

É possível que os países apliquem sublimites ao EPP com base em seus respectivos níveis de participação no PIB. As empresas localizadas em estados cuja receita total exceda os sublimites correspondentes devem recolher o ICMS e o ISS diretamente do governo estadual ou municipal.

4. CONCLUSÃO

Pela observação dos aspectos analisados conclui-se a importância de uma gestão orçamentária para a empresa conseguir compreender melhor e com mais clareza o progresso da empresa, percebe-se também a diferença que regime de tributação quando usado de forma correta traz para a empresa, o quando ajuda a organização a crescer e se desenvolver, compreendemos a importância de cada regime de tributação, e qual se encaixa melhor em cada organização.

REFERÊNCIAS

Carga Tributária:

<https://arquivei.com.br/blog/carga-tributaria-brasil-impacto-nas-empresas-tf/>

Despesas operacionais:

<https://www.treasy.com.br/blog/como-elaborar-o-orcamento-de-despesas-operacionais-e-gastos-administrativos-para-sua-empresa/#>

Empresa:

<https://gehfercomercial.com.br/>

Lucro presumido:

<https://blog.nubank.com.br/entenda-o-que-e-lucro-presumido-e-como-ele-funciona/>

Simples nacional:

<http://www8.receita.fazenda.gov.br/SimplesNacional/Documentos/Pagina.aspx?id=3>

ANEXOS





