



PROJETO DE EXTENSÃO

2021

UNifeob

| ESCOLA DE NEGÓCIOS

UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO DE EXTENSÃO

AUTO POSTO IMPÉRIO

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2021

UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

PROJETO DE EXTENSÃO

<AUTO POSTO IMPÉRIO>

MÓDULO DE CONTABILIDADE APLICADA

Práticas de Sistemas Contábeis - Prof. Danilo Morais Doval

Normas Internacionais e Pronunciamentos Contábeis - Prof. Antonio Donizeti Fortes

Contabilidade Comercial - Prof. Luiz Fernando Pancine

Contabilidade Avançada - Prof. Júlio César Teixeira

Projeto de Contabilidade Aplicada - Prof. Nayara Borges Dias

Alunos:

Ana Julia Moretto Vallim, RA 19000578

Rafael Domingues Nassar, RA 19000573

Rafael Ferreira da Silva, RA 19000025

Monitor:

Matheus Celestino Rodrigues, RA 21000734

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

JUNHO 2021

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	5
2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA	5
3 METODOLOGIA	6
3.1 BALANÇO PATRIMONIAL	6
3.2 CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA	7
3.3 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO-DRE	8
3.4 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	9
4 RESULTADOS	12
5 CONCLUSÃO	13

1 INTRODUÇÃO

O trabalho a seguir apresenta atividades e um levantamento financeiro da empresa Auto Posto Império. Foram levantadas algumas informações para o apoio do trabalho, resultando em alguns resultados que impactaram a situação da empresa. Desta forma o empresário poderá usar essas demonstrações para tomada de decisão.

2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A empresa Auto Posto Império está localizada na Av. Brasília, Nº1650, Vila Loyola, em São João da Boa Vista. É inscrita no CNPJ 35.420.185/0001-78, com razão social de Auto Posto Imperio de São João da Boa Vista.

O Posto atua no ramo de vendas de combustíveis (Gasolina, Álcool e Diesel) e troca de Óleo, está em construção uma área para conveniência (independente). A modalidade de sua Tributação é o Lucro Presumido e sua contabilidade é terceirizada. A empresa é bandeirada pela Boxter, o grupo possui 16 postos de combustíveis.

O controle de estoque e financeiro é todo feito com por uma aplicativo próprio para postos (Web Posto). A empresa possui um quadro de nove funcionários, sendo cinquenta por cento um mulheres e cinquenta por cento homens. No início de suas atividades o faturamento bruto era de noventa mil reais, mas com o decorrer da pandemia esse faturamento caiu para sessenta mil reais. O empresário busca fazer melhorias na empresa, e uma melhor divulgação para que seus clientes o procurem principalmente, pela qualidade de produto e serviços, e não somente por preço.

3 METODOLOGIA

O projeto tem como objetivo colocar os alunos em contato com empresas reais, para assim, coletar informações e elaborar as análises com referência no balanço patrimonial, DRE e DFC

Foram direcionados encontros com os administradores e proprietários das empresas para coleta de informações, onde os alunos se reuniram e elaboraram as demonstrações financeiras. A partir daí apresentar resultados de possíveis novos projetos e organizações financeiras.

3.1 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial (BP) é um demonstrativo contábil essencial que tem como objetivo apresentar a situação patrimonial de uma empresa em determinado período. É nele que estão listados todos os bens, recursos, direitos e investimentos que pertencem a sua empresa. Uma analogia comum para ilustrar este conceito é comparar o Balanço Patrimonial a uma fotografia, é como se fosse possível tirar uma foto de todo o patrimônio da empresa, isto é, seus bens, direitos e obrigações.

O Balanço Patrimonial é constituído pelo:

- **Ativo** compreende os bens, os direitos e as demais aplicações de recursos controlados pela entidade, capazes de gerar benefícios econômicos futuros, originados de eventos ocorridos.
- **Passivo** compreende as origens de recursos representados pelas obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para a sua liquidação.
- **Patrimônio Líquido** compreende os recursos próprios da Entidade, e seu valor é a diferença positiva entre o valor do Ativo e o valor do Passivo

Abaixo podemos observar o resultado do balanço patrimonial estruturado com informações dadas pelo proprietário da empresa Auto Posto Império.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO			PASSIVO		
	FEVEREIRO/2021	MARÇO/2021		FEVEREIRO/2021	MARÇO/2021
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 99.126,20	R\$ 133.906,86	PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 68.360,00	R\$ 111.735,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			FORNECEDORES		
Caixa	R\$ -	R\$ 34.780,66	Fornecedores outros	R\$ -	R\$ 43.375,00
CLIENTES			SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS		
Duplicatas a receber	R\$ 99.126,20	R\$ 99.126,20	Salários a pagar	R\$ 22.200,00	R\$ 22.200,00
			Pró labore a pagar	R\$ 1.958,00	R\$ 1.958,00
			INSS a recolher	R\$ 7.282,00	R\$ 7.282,00
			FGTS a recolher	R\$ 1.920,00	R\$ 1.920,00
			CONTAS A PAGAR		
			Água a pagar	R\$ 27.000,00	R\$ 27.000,00
			Honorários contábeis a pagar	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
			Aluguel a pagar	R\$ 7.000,00	R\$ 7.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 554.700,00	R\$ 598.075,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ -	R\$ -
INVESTIMENTOS					
Investimentos	R\$ -	R\$ 25.000,00			
IMOBILIZADO			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 585.466,20	R\$ 620.246,86
Máquina e equipamentos	R\$ -	R\$ 18.375,00	CAPITAL SOCIAL		
Terrenos	R\$ 460.000,00	R\$ 460.000,00	Capital Social	R\$ 300.000,00	R\$ 300.000,00
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO			RESERVA DE LUCROS		
Adiantamento a fornecedores	R\$ 94.700,00	R\$ 94.700,00	Reserva de lucros	R\$ 285.466,20	R\$ 285.466,20
			LUCRO/PREJUÍZO ACUMULADO		
			Lucros acumulados		R\$ 34.780,66
TOTAL	R\$ 653.826,20	R\$ 731.981,86		R\$ 653.826,20	R\$ 731.981,86

Podemos observar no balanço patrimonial que a maior parte do ativo está em ativo não circulante, ou seja, a maior parte do dinheiro da empresa está investido em equipamentos, o que significa que o dinheiro está sem movimentação. Mas por outro lado, conseguimos ver que a empresa consegue cumprir com todas as suas obrigações a curto prazo.

No balanço é possível analisar os índices de liquidez corrente (Ativo Circulante / Passivo Circulante). Neste caso, a cada um real de dívida, a empresa tem um real e quarenta e cinco centavos para pagar, ou seja, consegue cumprir com suas obrigações tranquilamente.

3.2 Custo da Mercadoria Vendida - CMV

CMV é a sigla para Custo da Mercadoria Vendida. O CMV é, basicamente, a soma das despesas para produzir e armazenar aquela mercadoria até que a venda seja realizada. Esse dado é importante para você conseguir calcular e dimensionar o seu Lucro Bruto

CMV		
CMV = (EI + COMPRAS) - EF		
EI	COMPRAS	EF
	1.420.500,00	
1.420.500,00		

Na coleta de dados com o proprietário da empresa, foi informado que a compra de mercadorias é feita a cada dois dias, ou seja, em quinze dias do mês o estoque é repostado, sendo gasto trinta mil reais em etanol, quarenta e seis mil e quinhentos reais em gasolina e dezoito mil e duzentos em diesel, totalizando noventa e quatro mil e setecentos reais a cada dois dias. Isso mostra que o movimento de estoque é grande, o que é ótimo para a empresa.

3.3 Demonstração do Resultado do Exercício – DRE

O DRE é um relatório contábil que apresenta, de forma resumida, as operações de uma empresa em determinado período e o resultado apurado, que pode ser de lucro ou prejuízo. Para chegar a esse resultado, o DRE detalha os valores para os grupos de receitas, custos, despesas, lucros e impostos.

A elaboração correta da DRE possibilita ter uma visão geral do resultado financeiro da empresa. Com isso, permite extrair informações extremamente relevantes. Alguns exemplos são: o montante das despesas gerais da organização, a composição dos custos relacionados aos produtos e serviços, a receita total de vendas, o lucro obtido pela empresa com suas operações, as incidências dos impostos sobre os produtos, o nível de endividamento em que se encontra e quais serão as estratégias consequentemente adotadas.

Assim, podemos dizer que a Demonstração do Resultado do Exercício não deve ser usada apenas para fins legais ou fiscais. A DRE serve também para gestão estratégica do negócio e para uma boa governança corporativa. Com a DRE se torna possível analisar de forma crítica os números apresentados e determinar a eficiência das práticas adotadas pela empresa, possibilitando assim uma boa gestão financeira no futuro. Abaixo podemos observar a DRE formada com as informações obtidas

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
	MARÇO/2021
RECEITA BRUTA DE VENDAS	R\$ 1.544.021,74
Receita de vendas	R\$ 1.544.021,74
(=) Receita Líquida de Vendas	R\$ 1.544.021,74
CUSTOS	
(-) CMV - Custo das mercadorias vendidas	R\$ (1.420.500,00)
(=) Resultado Bruto	R\$ 123.521,74
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (33.360,00)
(-) Salários e ordenados	R\$ (24.000,00)
(-) INSS	R\$ (5.240,00)
(-) FGTS	R\$ (1.920,00)
(-) Pró labóre	R\$ (2.200,00)
UTILIDADES E SERVIÇOS	R\$ (35.000,00)
Água e esgoto	R\$ (27.000,00)
Honorários	R\$ (1.000,00)
Aluguel	R\$ (7.000,00)
(=) RESULTADO ANTES DO IRPJ/CSLL	R\$ 55.161,74
(-) IRPJ	R\$ (3.705,65)
(-) CSLL	R\$ (16.675,43)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 34.780,66

Podemos analisar que de toda a receita obtida pela empresa, noventa e dois por cento é com custos de mercadorias, ou seja a maior parte do lucro é para cobrir a despesa com mercadorias. Dos outros oito por cento restante, seis são para despesas pessoais e impostos, e dois por cento são lucro.

3.4 Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) é um relatório de contabilidade que mostra as entradas e saídas de dinheiro do caixa de uma empresa e quais foram os resultados desse fluxo.

Esse relatório usa como base as informações do Balanço Patrimonial da empresa e do Demonstrativo de Resultado do Exercício (DRE).

Ele mostra as entradas e saídas de dinheiro do Caixa da empresa (caixa + contas bancárias) e equivalentes de Caixa (investimento de baixo risco e liquidez imediata) em determinado período. Dessa maneira, é importante destacar que, no DFC, o Fluxo de Caixa fica dividido em três atividades:

Atividades Operacionais: Nessas atividades, estão as receitas e gastos relacionados com a produção e entrega de bens e serviços da empresa. Geralmente essas transações encontram-se no DRE (Demonstrativo de Resultado do Exercício).

Atividades de Investimento: Geralmente relacionados com o aumento e diminuição dos ativos não circulantes (balanço Patrimonial) que a empresa utiliza para sua produção de bens e serviços; compra ou venda de edificações e equipamentos, compra ou venda de participações em outras empresas, etc.

Atividades de Financiamento: Onde estão incluídos os empréstimos e financiamentos de credores e investidores à empresa no curto prazo.

Nessa situação, as entradas correspondem, por exemplo, aos empréstimos obtidos no mercado, venda de ações emitidas e emissões de debêntures.

E as saídas aos pagamentos dos empréstimos obtidos, valores pagos aos acionistas (dividendos), etc

FLUXO DE CAIXA	
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
AJUSTE AO LUCRO DO EXERCÍCIO	
Resultado do exercício	R\$ 34.780,66
LUCRO AJUSTADO	R\$ 34.780,66
(AUMENTO REDUÇÃO DE ATIVOS)	
Duplicatas a receber	R\$ -
Despesas Pagas Antecipadamente	R\$ -
AUMENTO(REDUÇÃO) DE PASSIVOS	
Fornecedores	R\$ 43.375,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	R\$ 78.155,66
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Pagamento pela aquisição de imobilizado	R\$ (18.375,00)
Pagamento pela aquisição de investimento	R\$ (25.000,00)
CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	R\$ (43.375,00)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Aumento de capital social	R\$ -
Empréstimos de curto prazo	R\$ -
Distribuição de dividendos	R\$ -
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	R\$ -
AUMENTO(REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 34.780,66
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	R\$ 34.780,66
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	R\$ -
AUMENTO(REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 34.780,66

4 RESULTADOS

Após análise do Balanço Patrimonial e a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada uma Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC), e com isso conseguimos observar melhor as entradas e saídas de dinheiro da empresa.

No grupo Fluxo de Caixa Operacional (FCO) a empresa apresenta um saldo positivo, no valor de R \$78.155,66, pois ela obteve lucro durante o exercício e teve um aumento de fornecedores.

Já em Fluxo de Caixa de Investimentos (FCI) houve um investimento na parte de seus imobilizados, para a expansão da empresa, que se refere a construção de uma câmara fria e compra de equipamentos para seu funcionamento, com isso teve uma saída líquida de R \$43.375,00.

E por fim no grupo Fluxo de Caixa de Financiamento (FCF) não foi registrado nenhum valor.

Somando os valores obtidos chegamos ao resultado de R \$34.780,66. Esse valor refere-se ao aumento de caixa que a empresa teve de um período para outro.

Na DFC quando caixa e equivalente de caixa encontra-se positivo é uma indicação de que a empresa está conseguindo cumprir as suas obrigações, e está operando com saúde financeira, é o que podemos observar no caso da empresa Auto Posto Império, apesar de não ter grandes mudanças, a empresa está gerenciando bem seus negócios.

5 CONCLUSÃO

Levando em consideração todos os aspectos levantados durante a realização do projeto, podemos concluir que o trabalho nos mostrou de forma concreta a realidade dos contadores, nos auxiliando e preparando para uma vida profissional.

As reuniões ensinaram a maneira de lidar com o público para recolher as informações necessárias, e assim estruturar as demonstrações contábeis. Uma das principais dificuldades encontrada, foi a dificuldade de comunicação com os administradores da empresa, o que é a realidade de muitos contadores. Dessa maneira, foi possível reconhecer ainda mais a importância do profissional contábil.

Podemos concluir que o trabalho trouxe a proposta de colocarmos todo o conhecimento adquirido em prática e nos formar profissionais adequados ao mercado de trabalho.