

Capítulo 16 – Orçamento e suas técnicas

Exercícios

1. O que é orçamento e quais os principais objetivos de um plano orçamentário?
2. Quais são os segmentos do plano orçamentário? Discorra sobre cada um deles.
3. Explique três métodos para se elaborar um orçamento de vendas.

4. Existem questionamentos sobre a validade de se elaborar um plano orçamentário em economias com inflação crônica. Apresente alguns argumentos contra e outros a favor de se fazer orçamento em ambiente inflacionário. Dê sua opinião pessoal sobre o assunto.

5. Caso uma empresa, tendo em vista um ambiente inflacionário no país, deseje fazer o plano orçamentário em moeda forte, isto torna desnecessária a feitura do orçamento na moeda corrente do país? Justifique.

6. Caso a empresa opte por fazer o orçamento em moeda forte, quais as soluções possíveis que ela pode adotar?

7. Coloque nos espaços em branco as letras que correspondem a cada conceito de orçamento.

a) Orçamento feito a partir da rediscussão da necessidade ou não de cada gasto

___ Orçamento Flexível

b) Orçamento feito a partir de determinado volume de produção/vendas

___ Orçamento de Tendências

c) Orçamento feito considerando diversos níveis de volume de produção

___ Orçamento Base Zero

d) Orçamento feito a partir de observação de dados passados

___ Orçamento Estático

8. Coloque nos espaços em branco as letras que correspondem a cada conceito de comportamento de custo para orçamentação.

a) Custo relacionado diretamente com o volume de produção ou venda

___ Custo Discricionário

b) Custo ligado à utilização do parque fabril e não evitável

___ Custo Variável

c) Custo relacionado com o volume de produção e venda não totalmente proporcional

___ Custo Estruturado

d) Custo que pode ser administrado e com dotação orçamentária

___ Custo Semivariável

e) Custo relacionado com outra atividade física que não produção ou venda

___ Custo Comprometido

9. Uma empresa vende dois produtos principais, A e B, e peças para reposição do produto A. Com os dados abaixo, obtidos junto ao setor de comercialização e já criticados e aceitos pelas áreas correlatas, elabore um orçamento de vendas para o próximo ano, apurando o total da receita bruta e da receita líquida.

	Produto A	Produto B
Vendas totais previstas	1.600 unidades	500 unidades
▪ Mercado Interno	65%	90%
▪ Mercado Externo	35%	10%
Preço de Venda – sem impostos		
▪ Mercado Interno	\$ 22.500	\$ 65.000
▪ Mercado Externo	\$ 18.000	\$ 55.250
Impostos sobre vendas		
▪ Mercado Interno	30%	30%
▪ Mercado Externo	-	-

Com relação às peças de reposição, elas são vendidas apenas no mercado interno, com mesma tributação, e as vendas representam em média 10% das vendas do produto A no mercado interno.

10. Os produtos referenciados no exercício anterior utilizam a seguinte quantidade de materiais para cada unidade de produto final:

	Produto A	Produto B
Matéria - Prima 1	1,5 t	2,0 t
Componente 2	400 unidades	1.800 unidades

As peças de reposição, para atender as vendas esperadas para o próximo ano, consumirão em média 4% das quantidades previstas para o componente 2 do produto A.

Pede-se:

- elaborar um quadro de Orçamento de Quantidades de materiais necessárias para atender o programa de produção, que se estima, será igual às quantidades previstas para venda no próximo ano;
- calcular também a quantidade em estoque final de materiais ao final do ano previsto, sabendo que a empresa quer ter sempre um estoque mínimo suficiente para atender dois meses de produção.

11. Com os dados obtidos no exercício anterior, de quantidades necessárias para o programa de produção e quantidades esperadas de estoque final, e considerando os seguintes dados adicionais, elabore:

- O Orçamento de Compras, líquidas e brutas, para o próximo ano;
- A previsão do valor dos estoque finais para fins contábeis com o critério de preço médio ponderado. Os impostos das compras são recuperados.

	Matéria-prima 1	Componente 2
Preço cotado – sem impostos	\$ 1.000,00	\$ 10,00
Impostos sobre compras	30%	30%
Estoque Inicial		
▪ quantidade	650 tons	150.000 unidades
▪ preço médio ponderado	\$ 980,00	\$ 10,20
▪ total em estoque	\$ 637.000	\$ 1.530.000

12. Com os dados obtidos nos exercícios 9 e 11, das compras e vendas brutas, e dos impostos sobre as vendas e as compras, apure:

- o líquido dos impostos gerado no ano;
- o saldo de impostos a recolher no fim do ano, sabendo que as vendas e compras ocorreram uniformemente durante o ano e recolhe-se no mês seguinte o líquido dos impostos gerado do mês anterior;
- o saldo no fim do ano de Contas a Receber de Clientes, sabendo que a empresa tem um prazo médio de recebimento de vendas de 35 dias;
- o saldo no fim do ano de Contas a Pagar a Fornecedores, sabendo que a empresa consegue um prazo médio de pagamento das compras de 28 dias.

13. Utilize todos os dados necessários obtidos nos exercícios 9 a 12, e considere o balanço inicial e as informações dadas abaixo:

Balanço Inicial			
Ativo	\$	Passivo	\$
Caixa/Bancos		Duplicatas a Pagar	1.700.000
Duplicatas a Receber	4.833.000	Impostos a Recolher	100.000
Estoque-Materiais	2.167.000	Impostos s/o lucro	-
Equipamentos	25.000.000	Empréstimos	15.000.000
		Capital Social	15.200.000
		Lucro Acumulado	-
Total	32.000.000	Total	32.000.000

Dados adicionais:

- Orçamento de despesas gerais de fabricação \$ 26.500.000
- Orçamento de despesas com vendas 9.000.000
- Orçamento de despesas administrativas 3.200.000
- Orçamento de depreciações industriais 4.000.000
- Despesas financeiras – 12% de juros ao ano
- Impostos sobre o Lucro = 40% sobre o Lucro Operacional

Pede-se:

- elaborar o orçamento de lucros, ou seja, a demonstração de resultados previstos.
- considerando que:
 - foram adquiridos \$ 4.300.000 em novos equipamentos;
 - 75% dos impostos sobre o lucro gerados no ano já foram pagos, restando apenas 25% a pagar;
 - 50% dos juros gerados no ano foram pagos, restando 50% a pagar, além do valor do principal dos empréstimos;
 - total do lucro líquido após os impostos sobre o lucro foram retidos na empresa;
 - os dados do estoque final, contas a receber, contas a pagar, impostos sobre mercadorias a recolher foram obtidos nos exercícios anteriores;
 - saldo final de caixa será obtido por diferença;
- levantar o Balanço Final previsto.

14. Fazer a análise vertical e horizontal dos demonstrativos levantados no exercício anterior, bem como a análise de rentabilidade completa, dando sua opinião sobre todos os indicadores da análise dos balanços orçados.

15. Elaborar o Orçamento de Mão-de-obra de cada departamento, considerando os dados atuais e as premissas listadas a seguir.

	Dados Atuais para o 1º Mês		
	Departamento Industrial	Departamento Administrativo	Departamento Comercial
Mão-de-obra Direta	80.000	-	-
Mão-de-obra Indireta	20.000	13.500	30.000
Horas Extras Diretas	3.200	-	-
Prêmios de Venda	-	-	9.000
Encargos Sociais	92.880	12.150	35.100
Soma	196.080	25.650	74.100
Homens Diretos	100	-	-
Homens Indiretos	20	15	25

• Premissas para o Orçamento para o próximo ano

- a) Horas/Ano/Funcionário Direto = 1.900 horas
b) Horas trabalhadas ano anterior

Para 4.860 unidades do Produto A	97.200 h (4.860 unid. x 20 horas)
Para 2.000 unidades do Produto B	70.000 h (2.000 unid. x 35 horas)
Para itens de reposição	22.800 h
Total	190.000 h

- c) o programa de produção (que é igual ao de vendas) aumentará em 10% para o produto A e 15% para o produto B, sendo que itens de reposição sobem proporcionalmente;
d) MOD aumentará proporcionalmente à necessidade do programa de produção a partir de janeiro;
e) MOI industrial: haverá contratação de três homens a partir de abril com salário médio maior em 20%;
f) horas extras diminuirão em 50%;
g) encargos sociais aumentarão dois pontos percentuais (incide sobre Salários + Horas extras + Prêmio Vendas);
h) acordo coletivo de 6% a partir de maio;
i) política de aumentos de mérito estimadas em 1% nos meses de abril, julho e outubro;
j) dias trabalhados em janeiro = 15 dias; dezembro 15 dias;
k) prêmios de vendas aumentarão proporcionalmente ao aumento das vendas.

16. Elaborar o Orçamento de Despesas Gerais de cada departamento, considerando os dados atuais e as premissas listadas a seguir.

	Dados atuais para o 1º mês		
	Depto. Industrial	Depto. Administração	Depto. Comercial
Materiais Indiretos	15.000	-	-
Material de Expediente	5.000	2.000	3.000
Energia elétrica	10.000	-	-
Serviços de Terceiros	5.000	-	6.000
Comunicações	-	7.000	-
Comissões	-	-	6.000
Soma	35.000	9.000	15.000

Premissas para o Orçamento para o próximo ano

- a) Materiais Indiretos e Energia Elétrica devem subir metade do aumento ocorrido na produção, conforme observado no exercício anterior;
b) Mat. Expediente subirá 20% do aumento da produção;
c) Serviços de Terceiros é fixo, com aumento de preços previstos para maio de 5%;
d) Comunicações – 40% do aumento da produção;
e) Comissões – proporcional ao aumento de produção do produto B.