

Orçamento Empresarial

Produtos e serviços disponíveis na Solução

Podem ser adquiridos parcialmente.

- **Software**

Instalação e Treinamento do software nas versões:

- Básica, contendo as peças orçamentárias: Vendas, Custos, Despesas, Investimentos, DRE e Versões com índices de ajustes.

- Profissional, contendo as peças orçamentárias: Vendas, Custos, Despesas, Investimentos, DRE, Simulador, Fluxo de Caixa e Balanço Patrimonial.

- **Desenvolvimento de Customizações**

Desenvolvidas conforme as características especiais da sua empresa. Sugerimos este serviço após a implantação do software.

- **Integração**

Dados reais do sistema da empresa integrados, para acompanhamento do Realizado ou exportação dos dados Orçados.

- **Elaboração**

Do Planejamento Orçamentário, com expertise na área e suporte nas reuniões de revisão.

- **Formação e Treinamento**

Para os profissionais da empresa na utilização do software e metodologias avançadas de Controladoria e Planejamento Orçamentário.

Recomendações

Para quem decide implantar o Orçamento Empresarial, são recomendações quase gerais:

1 - O Orçamento deve ser acompanhado desde a sua elaboração, por todos os setores e gestores da empresa, que controlarão a execução das futuras operações.

2 - O Orçamento deve passar por revisões periódicas, ajustando-se a fatos não previstos ou com variações acentuadas em relação ao previsto.

3 - O Orçamento deve estabelecer compromissos e responsabilidades pelos resultados projetados e pela correção tempestiva dos desvios, em todos os setores da empresa.

4 - O Orçamento deve ser coordenado por um pequeno comitê liderado pela área de Controladoria ou Financeira.

5 - O Orçamento deve ter reunião mensal, com participação da Diretoria, para discussão dos resultados da execução e providências de correção de desvios ou falhas.

Peças Orçamentárias

O sistema orçamentário apresentado é constituído por peças essenciais a qualquer tipo de empresa, inclusive as médias e pequenas, que dispõem de poucos recursos para elaborar e usufruir deste importante instrumento de planejamento e guia de negócios.

A alimentação das peças orçamentárias fundamentais exigirá a utilização de outros sistemas administrativos existentes na empresa (custos, contabilidade, administração de vendas, etc.) e/ou a elaboração de planilhas de dados, para subsidiar o sistema orçamentário.

São as seguintes peças orçamentárias que compõem o sistema apresentado:

1. Orçamento de Vendas ou Plano Físico de Vendas

Determina as quantidades a serem vendidas e entregues de cada produto no período orçamentário. Peça inicial fundamental do sistema orçamentário.

2. Previsão dos Preços Unitários de Vendas

Estima a média dos preços a serem praticados no mês do período orçamentário. Esta previsão pode ser juntada o plano físico para constituir uma única peça, chamada de Orçamento de Vendas.

3. Orçamento de Vendas

Elaborado com os dados anteriores ou diretamente, contendo as quantidades de produtos a serem comercializadas e os respectivos preços unitários, bem como o total dos valores mensais e/ou anuais, constituindo a Receita Bruta a ser auferida, antes do IPI e com acréscimo do IPI.

4. Orçamento ou Plano Físico de Produção

Determina as quantidades de cada produto a serem fabricadas ou compradas, mantendo os níveis de estoque para não perder vendas. Para produtos produzidos sob encomenda, há uma estimativa física de vendas.

5. Orçamento Físico dos Materiais Diretos de Produção

Determina as quantidades consumidas por período para a fabricação e/ou embalagem dos produtos. É necessário para atender o Plano Físico de Produção.

6. Orçamento dos Custos de Materiais Diretos de Produção

Considera o custo da fabricação atual ou de reposição, levantado pelo setor de Compras, deduzidos dos impostos recuperáveis ou compensáveis.

7. Orçamento das Horas de Mão-de-Obra Direta

Relacionada à produtividade do pessoal e/ou equipamentos. É necessária para atender o Plano Físico de Produção.

8. Orçamento de Pessoal

Subdividido em pessoal direto de produção, pessoal indireto de produção, pessoal de vendas e administração. Distribuídos nos Centros de Custos e vinculados aos Centros de Resultado.

9. Orçamento dos Custos Diretos de Produção

Reúne e transforma em valor reais os dados do Plano Físico de Produção (4), do Orçamento Físico de Materiais Diretos (5), do Orçamento de Custos dos Materiais Diretos de Produção (6), do Orçamento de Horas de Mão-de-Obra Direta (7) e do Orçamento de Pessoal (8). Essencialmente variáveis, os custos diretos, tem seus valores totais num determinado período e são proporcionais aos volumes de produção.

10. Orçamento dos Custos Indiretos de Produção

Agrupa os custos com materiais, serviços e utilidades. É subdividido em custos variáveis, custos fixos e distribuídos. Exclui gastos com pessoal fixo.

11. Orçamento das Despesas de Vendas

Abrange despesas decorrentes da venda e distribuição de produtos. É subdividido em despesas variáveis e fixas. Exclui gastos com pessoal fixo.

12. Orçamento das Despesas de Administração

Considera todas as despesas fixas e gastos de vários setores. Inclui despesas com materiais, serviços e utilidade, como base para atividades de venda e produção. Se um gasto é compartilhado por quase todas as áreas, é comum incluí-lo aqui.

13. Orçamento de Investimentos ou de Capital

Prevê o aumento ou redução de investimentos em edifícios e terrenos, máquinas e equipamentos, reformas, melhorias ou quaisquer decisões que requeiram dispêndio de recursos em Imobilizados.

14. Orçamento de Depreciações e Amortizações

Analisa as depreciações e amortizações atuais e futuras, considerando o número de itens e variedade de taxas gerenciais a serem utilizadas.

15. Orçamento de Despesas Financeiras

Identifica os tipos de empréstimos e financiamentos, taxas de juros, atualização monetária, e os encargos decorrentes no período de carência.

16. Orçamento de Compras

Compreende as épocas, os volumes e os gastos com insumos que farão parte dos estoques e os gastos diretos, sejam eles de materiais ou serviços.

17. Orçamento de Caixa ou Financeiro

Estima o fluxo de caixa de todo o período orçamentário. Consolida todos os tipos de entradas e saídas de numerário da empresa, com o objetivo de determinar a projeção dos saldos de cada mês.

18. Orçamento ou Projeção de Resultados

Antecipa os resultados operacionais, consolidando todos os orçamentos setoriais que influenciam a obtenção do lucro ou prejuízo da empresa.

19. Balanço Patrimonial Projetado

Sintetiza o patrimônio da empresa após a execução de todas as atividades previstas pelas peças orçamentárias.