

Orçamento de Despesas

Prof. Alexandre Silva de Oliveira, Dr.

Orçamento de Despesas

- Conceito: O orçamento de despesas é o instrumento que relacionará a projeção de despesas administrativas, vendas, tributárias e financeiras para o período projetado. (ZDANOWICZ, 2001, p. 72)

Orçamento de Despesas

- Objetivo:
 - Auxiliar na tomada de decisão em relação ao nível de atividades operacionais;
 - Relacionar todas as atividades que servirão de apoio as áreas fins.

Orçamento de despesas

- Tipos de Orçamento de Despesas:
 - Orçamento de Despesas Administrativas;
 - Orçamento de Despesas Comerciais;
 - Orçamento de Despesas Tributárias;
 - Orçamento de Despesas Financeiras.

Orçamento de Despesas Administrativas

- Conceito: Identifica-se pela projeção de todos os itens de apoio ao processo operacional da empresa.
- Objetivos:
 - Definir mudanças que ocorrerão na política de atuação em termos de metas operacionais;
 - Auxiliar as demais áreas no gerenciamento da empresa.

Orçamento de Despesas Administrativas

- Principais itens:
 - Aluguel e condomínio;
 - Salários e encargos da administração;
 - Material de expediente;
 - Comunicações (telefone, telex e fax);
 - Manutenção e concerto de prédios, máquinas e equipamentos;
 - Assinaturas de jornais e revistas especializadas;
 - Despesas com água e energia elétrica;
 - Depreciações de itens do ativo imobilizado;
 - Contraprestações de ativos arrendados;
 - Contribuições a entidades de classes e filantrópicas;
 - Seguros.

Orçamento de Despesas Comerciais

- Conceito: Projeta no período orçado os desembolsos vinculados a comercialização e promoção dos produtos.

Orçamento de Despesas Comerciais

- Principais itens:
 - Aluguéis de escritórios de representação;
 - Anúncios de publicidade;
 - Salários e encargos;
 - Comunicações;
 - Embalagens;
 - Promoções e propaganda;
 - Manutenção de ativos;
 - Depreciações;
 - Despesas com representantes (Mão-de-obra Indireta).

Orçamento de Despesas Tributárias

- Conceito: Projeta todos os tributos que a empresa deverá recolher nos níveis federal, estadual e municipal.

Orçamento de Despesas Tributárias

- **Objetivos:**
 - Analisar a participação dos tributos na estrutura de custos da empresa;
 - Classificar a carga tributária incidente sobre a empresa em direta e indireta;
 - Definir a implantação da contabilidade tributária na empresa;
 - Estudar as diversas alíquotas incidentes sobre mercadorias e serviços, visando benefícios fiscais a empresa.

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

1. Adicional de Frete para Renovação da Marinha Mercante – AFRMM - [Lei 10.893/2004](#)
2. Contribuição à Direção de Portos e Costas (DPC) - [Lei 5.461/1968](#)
3. Contribuição ao Fundo Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - FNDCT - [Lei 10.168/2000](#)
4. Contribuição ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE), também chamado "Salário Educação" - [Decreto 6.003/2006](#)
5. Contribuição ao Funrural
6. Contribuição ao Instituto Nacional de Colonização e Reforma Agrária (INCRA) - Lei 2.613/1955
7. Contribuição ao Seguro Acidente de Trabalho (SAT)
8. Contribuição ao Serviço Brasileiro de Apoio a Pequena Empresa (Sebrae) - Lei 8.029/1990
9. Contribuição ao Serviço Nacional de Aprendizado Comercial (SENAC) - [Decreto-Lei 8.621/1946](#)
10. Contribuição ao Serviço Nacional de Aprendizado dos Transportes (SENAT) - Lei 8.706/1993
11. Contribuição ao Serviço Nacional de Aprendizado Industrial (SENAI) - Lei 4.048/1942
12. Contribuição ao Serviço Nacional de Aprendizado Rural (SENAR) - Lei 8.315/1991
13. Contribuição ao Serviço Social da Indústria (SESI) - Lei 9.403/1946
14. Contribuição ao Serviço Social do Comércio (SESC) - Lei 9.853/1946
15. Contribuição ao Serviço Social do Cooperativismo (SESCOOP) - art. 9, I, da [MP 1.715-2/1998](#)

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

16. Contribuição ao Serviço Social dos Transportes (SEST) - Lei 8.706/1993
17. Contribuição Confederativa Laboral (dos empregados)
18. Contribuição Confederativa Patronal (das empresas)
19. Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico – CIDE Combustíveis - [Lei 10.336/2001](#)
20. Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico – CIDE Remessas Exterior - [Lei 10.168/2000](#)
21. Contribuição para a Assistência Social e Educacional aos Atletas Profissionais - FAAP - [Decreto 6.297/2007](#)
22. Contribuição para Custeio do Serviço de Iluminação Pública - [Emenda Constitucional 39/2002](#)
23. Contribuição para o Desenvolvimento da Indústria Cinematográfica Nacional – CONDECINE - art. 32 da [Medida Provisória 2228-1/2001](#) e [Lei 10.454/2002](#)
24. Contribuição para o Fomento da Radiodifusão Pública - art. 32 da Lei 11.652/2008.
25. Contribuição Sindical Laboral (não se confunde com a Contribuição Confederativa Laboral, vide comentários sobre a Contribuição Sindical Patronal)
26. Contribuição Sindical Patronal (não se confunde com a Contribuição Confederativa Patronal, já que a Contribuição Sindical Patronal é obrigatória, pelo artigo [578 da CLT](#), e a Confederativa foi instituída pelo [art. 8, inciso IV, da Constituição Federal](#) e é obrigatória em função da assembleia do Sindicato que a instituir para seus associados, independentemente da contribuição prevista na [CLT](#))
27. Contribuição Social Adicional para Reposição das Perdas Inflacionárias do FGTS - [Lei Complementar 110/2001](#)
28. [Contribuição Social para o Financiamento da Seguridade Social \(COFINS\)](#)
29. [Contribuição Social sobre o Lucro Líquido \(CSLL\)](#)
30. [Contribuições aos Órgãos de Fiscalização Profissional](#) (OAB, CRC, CREA, CRECI, CORE, etc.)

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

- Contribuições de Melhoria: asfalto, calçamento, esgoto, rede de água, rede de esgoto, etc.
- Fundo Aeroviário (FAER) - Decreto Lei 1.305/1974
- Fundo de Combate à Pobreza - art. 82 da [EC 31/2000](#)
- Fundo de Fiscalização das Telecomunicações (FISTEL) - [Lei 5.070/1966](#) com novas disposições da [Lei 9.472/1997](#)
- Fundo de Garantia por Tempo de Serviço (FGTS)
- Fundo de Universalização dos Serviços de Telecomunicações (FUST) - art. 6 da [Lei 9.998/2000](#)
- Fundo Especial de Desenvolvimento e Aperfeiçoamento das Atividades de Fiscalização (Fundaf) - art.6 do [Decreto-Lei 1.437/1975](#) e [art. 10 da IN SRF 180/2002](#)
- Fundo para o Desenvolvimento Tecnológico das Telecomunicações (Fundtel) - [Lei 10.052/2000](#)
- [Imposto s/Circulação de Mercadorias e Serviços \(ICMS\)](#)
- [Imposto sobre a Exportação \(IE\)](#)
- Imposto sobre a Importação (II)
- Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA)
- Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU)
- [Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural \(ITR\)](#)
- Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza (IR - pessoa física e [jurídica](#))

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

- [Imposto sobre Operações de Crédito \(IOF\)](#)
- [Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza \(ISS\)](#)
- [Imposto sobre Transmissão Bens Inter-Vivos \(ITBI\)](#)
- Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação (ITCMD)
- INSS Autônomos e Empresários
- INSS Empregados
- INSS Patronal
- [IPI \(Imposto sobre Produtos Industrializados\)](#)
- [Programa de Integração Social \(PIS\)](#) e Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público (PASEP)
- Taxa de Autorização do Trabalho Estrangeiro
- Taxa de Avaliação in loco das Instituições de Educação e Cursos de Graduação - [Lei 10.870/2004](#)
- Taxa de Classificação, Inspeção e Fiscalização de produtos animais e vegetais ou de consumo nas atividades agropecuárias - [Decreto-Lei 1.899/1981](#)
- Taxa de Coleta de Lixo
- Taxa de Combate a Incêndios
- Taxa de Conservação e Limpeza Pública

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

61. Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental – TCFA - [Lei 10.165/2000](#)
62. Taxa de Controle e Fiscalização de Produtos Químicos - [Lei 10.357/2001](#), art. 16
63. Taxa de Emissão de Documentos (níveis municipais, estaduais e federais)
64. Taxa de Fiscalização da Aviação Civil - TFAC - [Lei 11.292/2006](#)
65. Taxa de Fiscalização da Agência Nacional de Águas – ANA - art. 13 e 14 da [MP 437/2008](#)
66. Taxa de Fiscalização CVM (Comissão de Valores Mobiliários) - [Lei 7.940/1989](#)
67. Taxa de Fiscalização de Sorteios, Brindes ou Concursos - art. 50 da [MP 2.158-35/2001](#)
68. Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária [Lei 9.782/1999](#), art. 23
69. Taxa de Fiscalização dos Produtos Controlados pelo Exército Brasileiro - TFPC - [Lei 10.834/2003](#)
70. Taxa de Fiscalização e Controle da Previdência Complementar - TAFIC - art. 12 da [MP 233/2004](#)
71. Taxa de Licenciamento Anual de Veículo
72. Taxa de Licenciamento, Controle e Fiscalização de Materiais Nucleares e Radioativos e suas instalações - [Lei 9.765/1998](#)
73. Taxa de Licenciamento para Funcionamento e Alvará Municipal
74. Taxa de Pesquisa Mineral DNPM - Portaria Ministerial 503/1999
75. Taxa de Serviços Administrativos – TSA – Zona Franca de Manaus - [Lei 9.960/2000](#)

Orçamento de Despesas Tributárias

Lista de tributos (impostos, contribuições, taxas, contribuições de melhoria) existentes no Brasil:

76. Taxa de Serviços Metrológicos - art. 11 da [Lei 9.933/1999](#)
77. Taxas ao Conselho Nacional de Petróleo (CNP)
78. Taxa de Outorga e Fiscalização - Energia Elétrica - art. 11, inciso I, e artigos 12 e 13, da [Lei 9.427/1996](#)
79. Taxa de Outorga - Rádios Comunitárias - art. 24 da [Lei 9.612/1998](#) e nos art. 7 e 42 do [Decreto 2.615/1998](#)
80. Taxa de Outorga - Serviços de Transportes Terrestres e Aquaviários - art. 77, incisos II e III, a art. 97, IV, da [Lei 10.233/2001](#)
81. Taxas de Saúde Suplementar - ANS - [Lei 9.961/2000](#), art. 18
82. Taxa de Utilização do SISCOMEX - art. 13 da [IN 680/2006](#).
83. Taxa de Utilização do MERCANTE - [Decreto 5.324/2004](#)
84. Taxas do Registro do Comércio (Juntas Comerciais)
85. Taxa Processual Conselho Administrativo de Defesa Econômica - CADE - [Lei 9.718/1998](#)
86. Taxa de Transações Imobiliárias
87. Pedágios
88. Zona Azul

Orçamento de Despesas Financeiras

- Conceito: É a projeção das despesas geradas por contratos financeiros e deve estar de acordo com as condições estabelecidas nos contratos a serem firmados pelas empresas com os bancos.

Orçamento de Despesas Administrativas De partamento de Administração	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Total
Corrigido					
Discriminação					
DESPESAS FIXOS					
Salários de Supervisores (INPC Acum)	12.000,00	12.240,00	12.240,00	12.240,00	48.720,00
Salários Diversos (INPC Acum)	-	-	-	-	-
Comissões (INPC Acum)	-	-	-	-	-
Encargos Sociais (INPC Acumulado)	-	-	-	-	-
Viagens (IGP Acumulado)	-	-	-	-	-
Comunicações (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Manutenção (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Materiais Diversos (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Materiais de Escritórios (IGP Acum)	-	-	-	-	-
Honorários Advocáticos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Auditoria - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Depreciação - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Seguros - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Impostos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Total	12.000,00	12.240,00	12.240,00	12.240,00	48.720,00
DESPESAS VARIÁVEIS					
Salários de Supervisores	-	-	-	-	-
Salários Diversos	-	-	-	-	-
Mão-de-obra Indireta	-	-	-	-	-
Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Viagens	-	-	-	-	-
Comunicações	9.900,00	11.346,48	12.537,86	13.907,38	47.691,72
Manutenção	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica	-	-	-	-	-
Materiais Diversos	-	-	-	-	-
Materiais de Escritórios	-	-	-	-	-
Honorários Advocáticos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Auditoria - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Depreciação - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Seguros - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Impostos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Total	9.900,00	11.346,48	12.537,86	13.907,38	47.691,72
DESPESAS TOTAIS					
Salários de Supervisores	12.000,00	12.240,00	12.240,00	12.240,00	48.720,00
Salários Diversos	-	-	-	-	-
Mão-de-obra Indireta	-	-	-	-	-
Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Viagens	-	-	-	-	-
Comunicações	9.900,00	11.346,48	12.537,86	13.907,38	47.691,72
Manutenção	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica	-	-	-	-	-
Materiais Diversos	-	-	-	-	-
Materiais de Escritórios	-	-	-	-	-
Depreciação	-	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-	-
Total	21.900,00	23.586,48	24.777,86	26.147,38	96.411,72

Orçamento de Despesas Comerciais	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4	Total
Departamento Comercial					
Corrigido					
Discriminação					
DESPESAS FIXAS					
Salários de Supervisores (INPC Acum)	-	-	-	-	-
Salários Diversos (INPC Acum)	9.000,00	9.180,00	9.180,00	9.180,00	36.540,00
Comissões (INPC Acum)	-	-	-	-	-
Encargos Sociais (INPC Acumulado)	-	-	-	-	-
Viagens (IGP Acumulado)	-	-	-	-	-
Comunicações (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Manutenção (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Materiais Diversos (IGP Acum - Semest)	-	-	-	-	-
Propaganda, publicidade e promoção (IGP Acum)	-	-	-	-	-
Honorários Advocáticos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Auditoria - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Depreciação - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Seguros - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Impostos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Total	9.000,00	9.180,00	9.180,00	9.180,00	36.540,00
DESPESAS VARIÁVEIS					
Salários de Supervisores	-	-	-	-	-
Salários Diversos	-	-	-	-	-
Mão-de-obra Indireta	16.500,00	18.910,80	20.896,43	23.178,97	79.486,20
Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Viagens	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-
Manutenção	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica	-	-	-	-	-
Materiais Diversos	-	-	-	-	-
Propaganda, publicidade e promoção (IGP Acum)	-	-	-	-	-
Honorários Advocáticos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Auditoria - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Depreciação - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Seguros - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Impostos - (Não é corrigido)	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-
DESPESAS TOTAIS					
Salários de Supervisores	-	-	-	-	-
Salários Diversos	9.000,00	9.180,00	9.180,00	9.180,00	36.540,00
Mão-de-obra Indireta	16.500,00	18.910,80	20.896,43	23.178,97	79.486,20
Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Viagens	-	-	-	-	-
Comunicações	-	-	-	-	-
Manutenção	-	-	-	-	-
Peças para Manutenção	-	-	-	-	-
Consumo de Energia Elétrica	-	-	-	-	-
Materiais Diversos	-	-	-	-	-
Depreciação	-	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-	-
Total	25.500,00	28.090,80	30.076,43	32.358,97	116.026,20

Orçamento de Tributos

Orçamento de Tributos	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4
ICMS	495000,00	556200,00	614601,00	681734,34
ICMS a Pagar	495000,00	556200,00	614601,00	681734,34
(-) ICMS a Recuperar	613090,80	364240,55	523651,40	556049,80
(=) ICMS a Pagar Líquido	-118090,80	191959,45	90949,60	125684,54
Número de dias do período	90	91	92	91
ICMS a Pagar gerado por dia	-1312,12	2109,44	988,58	1381,15
Número de dias de recolhimento do ICMS	30	30	30	30
ICMS a Pagar no Final do Período	-39363,60	63283,34	29657,48	41434,46
Saldo Inicial de ICMS a Pagar	0,00	-39363,60	63283,34	29657,48
(+) ICMS a Pagar do Período	-118090,80	191959,45	90949,60	125684,54
(-) Saldo Final de ICMS a Pagar no Período	(39363,60)	63283,34	29657,48	41434,46
ICMS Recolhido no Período	-78727,20	89312,52	124575,46	113907,56
IPI	275000,00	309000,00	341445,00	378741,30
IPI a Pagar	275000,00	309000,00	341445,00	378741,30
(-) IPI a Recuperar	340606,00	202355,86	290917,44	308916,55
(=) IPI a Pagar Líquido	-65606,00	106644,14	50527,56	69824,75
Número de dias do período	90	91	92	91
IPI a Pagar gerado por dia	-728,96	1171,91	549,21	767,30
Número de dias de recolhimento do IPI	30	30	30	30
IPI a Pagar no Final do Período	-21868,67	35157,41	16476,38	23019,15
Saldo Inicial de IPI a Pagar	0,00	-21868,67	35157,41	16476,38
(+) IPI a Pagar do Período	-65606,00	106644,14	50527,56	69824,75
(-) Saldo Final de IPI a Pagar no Período	(21868,67)	35157,41	16476,38	23019,15
IPI Recolhido no Período	-43737,33	49618,06	69208,59	63281,98

Orçamento de Despesas Financeiras

Orçamento de Despesas Financeiras	Trim 1	Trim 2	Trim 3	Trim 4
Avais	0,00	0,00	0,00	0,00
Comissões Bancárias de Cobrança	0,00	0,00	0,00	0,00
Atualizações Monetárias de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Atualizações Monetárias de Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros de operações de empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros de operações de financiamentos	500,00	500,00	500,00	500,00
Impostos sobre operações financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxas de abertura de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais taxas	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS	500,00	500,00	500,00	500,00