**Iteração 3**

Contabilidade Financeira e Gerencial

**Por**

**ANDRÉ ALVES**

**GEORGE VALENÇA**

**THIAGO DINIZ**

**TIAGO LEMOS**

***Ciência da Computação, CIn/UFPE***

**Professor:**

**Fábio Queda**

**Recife, 16 de Maio de 2008**

Sumário

[1. Introdução 3](#_Toc198699155)

[2. Planilha de Custos e Recursos Alocados 3](#_Toc198699156)

[**2.1** **Planilha de Custos Mensal** 3](#_Toc198699157)

[**2.2** **Planilha de Custos do Período** 3](#_Toc198699158)

[**2.3** **Comportamento dos Custos** 3](#_Toc198699159)

[3. Demonstrativos Financeiros 4](#_Toc198699160)

[**3.1** **Fluxo de Caixa** 6](#_Toc198699161)

[**3.2** **Demonstrativo de Resultados** 6](#_Toc198699162)

1. **Introdução**

Esse documento visa descrever a estrutura de custos da empresa, provendo suas planilhas de custos e demonstrativos financeiros. Os itens / recursos incluídos serão comentados no decorrer do trabalho, de forma a justificar sua alocação para projetos da organização.

O processo de produção da empresa *Rangar* não pode ser dito contínuo, dado que inexiste a fabricação de produtos em série. O mais próximo à abordagem utilizada seria o desenvolvimento / produção de *softwares* de prateleira (produtos COTS) com posterior customização. Justifica-se essa perspectiva pelo fato de requisitos e demais aspectos da criação do produto terem partido da empresa, na ausência de um cliente específico, mas com enfoque em um nicho de mercado, por exemplo. No entanto, o que temos é um serviço web que envolve instalação, customização e manutenção nas empresas vinculadas ao portal.

As seções seguintes, ‘Planilha de Custos e Recursos Alocados’ e ‘Demonstrativos Financeiros’, detalham a estrutura de custos da empresa. A seção 2 irá descrever os itens alocados no processo produtivo, com justificativas acerca da quantidade utilizada, por exemplo. A seção seguinte apresentará o balanço patrimonial inicial da empresa bem como demonstrativos de resultados da empresa *Rangar*.

1. **Planilha de Custos e Recursos Alocados**

Abaixo é apresentada a planilha de custos da organização e justificada a alocação dos recursos para desenvolvimento e manutenção do produto.

* 1. **Planilha de Custos Mensais e por Período**

A planilha de custos mensais da empresa é majoritariamente relativa ao custo da produção e/ou dos serviços. Abaixo são demonstrados os custos mensais relativos a recursos humanos e custos indiretos (água, energia, etc.). Em seguida, apresentamos os custos do período, concentrado em investimento feito em marketing e vendas.

Quadro 2.1 – Planilha de Custos (Mensais)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Item de Custo** | **Quantidade** | **Custo (R$)** | **Total** | ***Observações*** |
| Pessoal de produção 1 (I) | 3 | 1708.68 | 5126,04 | *(I) desenvolvedor web júnior* |
| Pessoal de produção 2 (II) | 1 | 2991.64 | 2991.64 | *(II) desenvolvedor web pleno* |
| Gerente de Projetos (III) | 1 | 3634.86 | 3634.86 | *(III) gerente de projetos júnior* |
| Pessoal de Vendas e Marketing | 1 | 1800 | 1800 |  |
| Infra-estrutura física (IV) | x | 1100.00 | 1100.00 | *(IV) aluguel, água, energia, comunicação (telefone, internet)* |
| Despesas Adminstrativas Gerais (II) |  |  | 1000 | (II) secretaria, contador, limpeza (pessoal, etc.), material de escritório / apoio. |
| **Total** |  |  | **15652,54** |  |

Quadro 2.2 – Planilha de Custos (Período)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Item de Custo** | **Quantidade** | **Custo (R$)** | **Total** | ***Observações*** |
| Vendas e Marketing (I) | x | 4500 | 4500 | (I) custo relativo à divulgação do serviço e a vendas |
| **Total** |  |  | **4500** |  |

* 1. **Comportamento dos Custos**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | **Custos Diretos** | **Custos Indiretos** |
| **Custos Variáveis** | x | x |
| **Custos Fixos** | Pessoal de produção, gerência e vendas.  Despesas administrativas gerais | Propaganda  Infra-estrutura física |
|  |  |  |

1. **Demonstrativos Financeiros**

Nesta seção são apresentados os demonstrativos financeiros da empresa por meio de tabelas.

Quadro 3.1 – Fluxo de Caixa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fluxo de Caixa** | | | |
|  |  |  |  |
| I - Atividades Operacionais | | | |
| Receita de Prestação de Serviços | | | R$ 2.000 |
| Despesa Material de Escritório | | | (300,00) |
| Despesa de Terceirização de Serviços | | | (300,00) |
| Depreciação | | | (500,00) |
| Despesa de Consultoria | | | (500,00) |
| Caixa líquido das operações | | | 400,00 |
| II - Atividades de Investimento | | | |
|  | | |  |
| III - Atividades de Financiamento | | | |
|  | | |  |
| **Movimentação de Caixa (I+II+III)** | | | 400,00 |
| **Saldo de caixa no início do ano** | | | 1000 |
| **Saldo de caixa no final do ano** | | | 1.400,00 |
| **Aumento do caixa (saldo final - saldo inicial)** | | | 400,00 |

Quadro 3.2 – Demonstração de Resultados

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Demonstração de Resultados** | | | |
|  |  |  |  |
| Receita de Serviços | | | |
| Lucro bruto | | | R$ 4.000 |
| Resultado bruto | | | 4.000,00 |
| Despesas Administrativas | | | |
| Terceirização | | | 300,00 |
| Depreciação | | | 500,00 |
| Consultoria | | | 500,00 |
| Despesas Financeiras | | | |
|  | | |  |
|  | | | |
| Lucro antes dos impostos | | | 2.700,00 |
| Impostos | | | 306,00 |
| Lucro líquido | | | 2.394,00 |

Quadro 3.3 – Impostos

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Impostos** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Tipo de Imposto Alíquota |  |  |  |
| Imposto de Renda sobre lucro líquido | | | 1,20% |
| CSLL - Contribuição Social Sobre Lucro Líquido |  |  | 1,08% |
| PIS - Programa de Integração Social |  |  | 0,65% |
| COFINS - Contribuição Financeira Social | | | 3% |
| ISS - Imposto Sobre Serviços |  |  | 2% |
| Total (aprox.) |  |  | 8% |

Abaixo são apresentadas tabelas relativas às transações de Maio de 2008.

Quadro 3.4 – Ativo

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Transações | Caixa | Conta Corrente | Poupança | Financiamento | Contas a Receber | Imóveis | Infra-Estrutura Física | Infra-Estrutura de Desenvolvimento | Material de Escritório | Patentes | Depreciação |
| 0 | 1.000 | 2.000 | 4.000 |  |  | 40.000 | 5.000 | 8.000 | 500 | 2.000 |  |
| 1 | (300) |  |  |  |  |  |  |  | 300 |  |  |
| 2 | 2.000 |  |  |  | 2.000 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | (300) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (500) |
| 5 | (500) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | (306) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Total | R$ 64.894 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Quadro 3.5 – Passivo

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passivo** | | | | | | |
| Transações | Financiamento | Despesas de Patentes | Fornecedores | Empréstimos | Capital Social | Lucros ou Prejuízos Acumulados |
| 0 | 13.500,00 | 2.000,00 | 40.000,00 |  | 7.000,00 |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  | 2.394,00 |
| 6 |  |  |  |  |  |  |
| Total | R$ 64.894,00 |  |  |  |  |  |

Quadro 3.6 – Passivo

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Demonstrativo de Resultados (DRE) | | | | |  |
| Transações | Receita | Despesa de Terceirização | Depreciação | Consultoria | Impostos |
| 0 |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 | 4.000,00 |  |  |  |  |
| 3 |  | (300,00) |  |  |  |
| 4 |  |  | (500,00) |  |  |
| 5 |  |  |  | (500,00) |  |
| 6 |  |  |  |  | (306,00) |

Quadro 3.6 – Detalhamento das transações

|  |
| --- |
| Transações |
| 1. Compra de Material de Escritório; R$ 300 |
|
| 2. Receita de R$4.000,00 por serviços prestados (50% à vista, 50% em 30 dias) |
|
|
| 3. Despesa de R$300,00 por terceirização de serviços |
|
| 4. Despesas de Depreciação de R$ 500,00 |
|
| 5. Despesa de Consultoria de R$500,00 |
|
| 6. Despesa de Impostos de R$306,00 |
|

* 1. **Fluxo de Caixa**
  2. **Demonstrativo de Resultados**