

# Orçamento de Produção e Despesas

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA  
CENTRO SOCIOECONÔMICO  
CURSO DE ADMINISTRAÇÃO

**DISCIPLINA:** PLANEJAMENTO FINANCEIRO E ORÇAMENTÁRIO

Professora: **Ani Caroline G. Potrich**

---

# Orçamento de Produção

Após determinar qual é a estimativa de vendas,  
é possível calcular **quanto será produzido.**



# Orçamento de produção

---

- Com base no Orçamento de Vendas será definida a **produção necessária** bem como o confronto desta previsão com a capacidade instalada.
- Nesta etapa são **apurados** todos os gastos necessários (**custos**) para atendimento da previsão de vendas.
- É composto pelos orçamentos:
  - de matéria-prima (MP);
  - de mão-de-obra direta (MOD);
  - de custos indiretos de fabricação (CIF).



Orçamento de Vendas

Orçamento de  
Produção

Orçamento dos Custos  
de **Matéria-Prima**

Orçamento dos Custos  
de **Mão-de-obra Direta**

Orçamento dos **Custos**  
**Indiretos de Fabricação**

Orçamento do **Custo dos Produtos Vendidos**

Orçamento de Despesas de Projeto/P&D

Orçamento de Despesas de Marketing

Orçamento de Despesas de Distribuição

Orçamento de Despesas Administrativas

Orçamento de Despesas Financeiras

Projeção dos Demonstrativos Financeiros

Orçamento  
de Caixa

Orçamento de Investimentos  
e Financiamentos

Projeção  
da DRE

Projeção do  
Balança Patrimonial

Orçamento  
Operacional

Orçamento  
Financeiro

Orçamento de Vendas

Orçamento de  
Produção

Orçamento dos Custos  
de **Matéria-Prima**

Orçamento dos Custos  
de **Mão-Direta**

Orçamento dos **Custos**  
**Indiretos de Fabricação**

1º

DETERMINAR QUANTIDADE A SER PRODUZIDA

**Previsão de Produção**

$(Q) = \text{Quantidade vendida} + \text{Estoque final} - \text{Estoque inicial}$

de Caixa

e Financiamentos

da DRE

Balanco Patrimonial

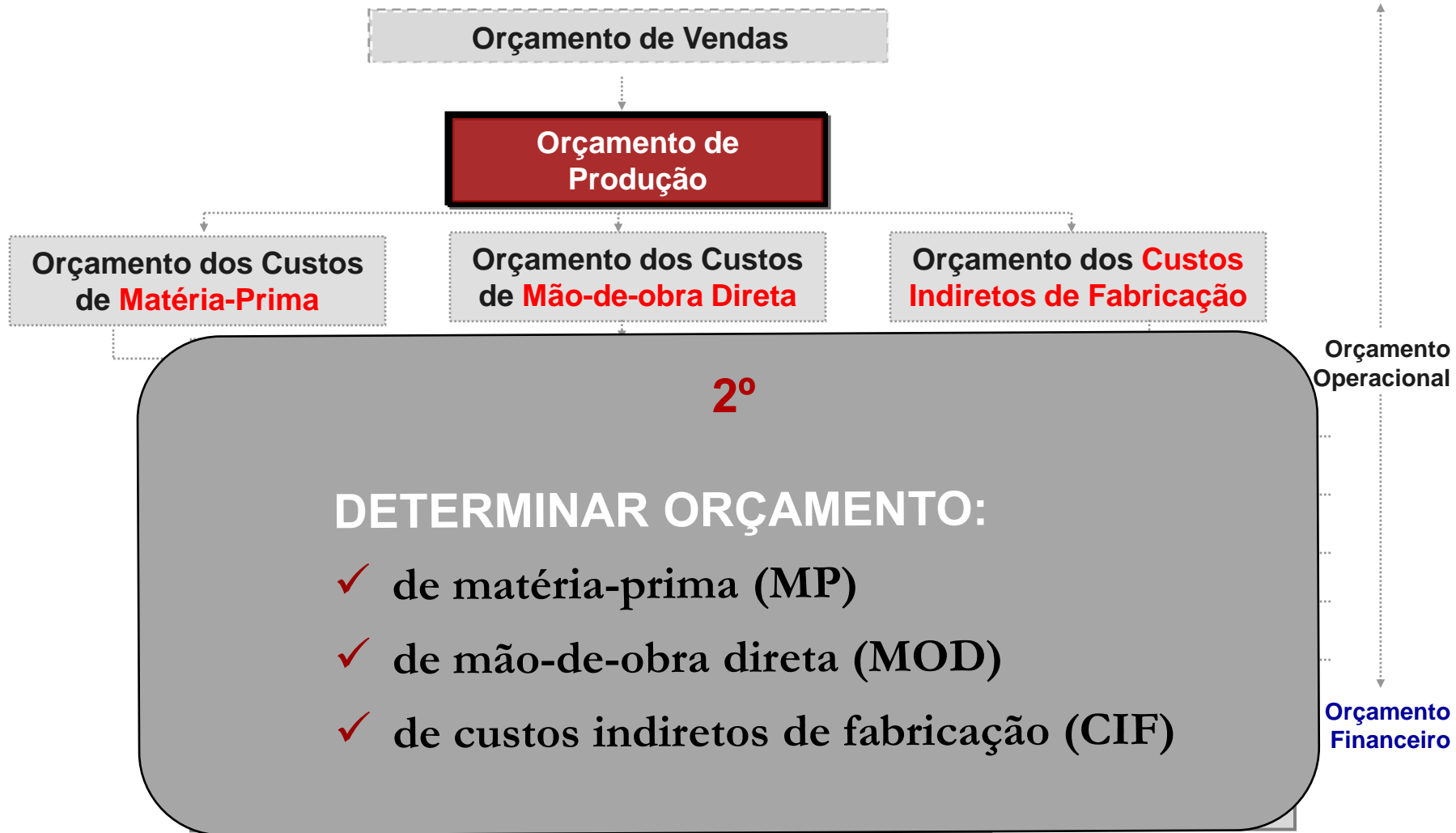
Orçamento  
Operacional

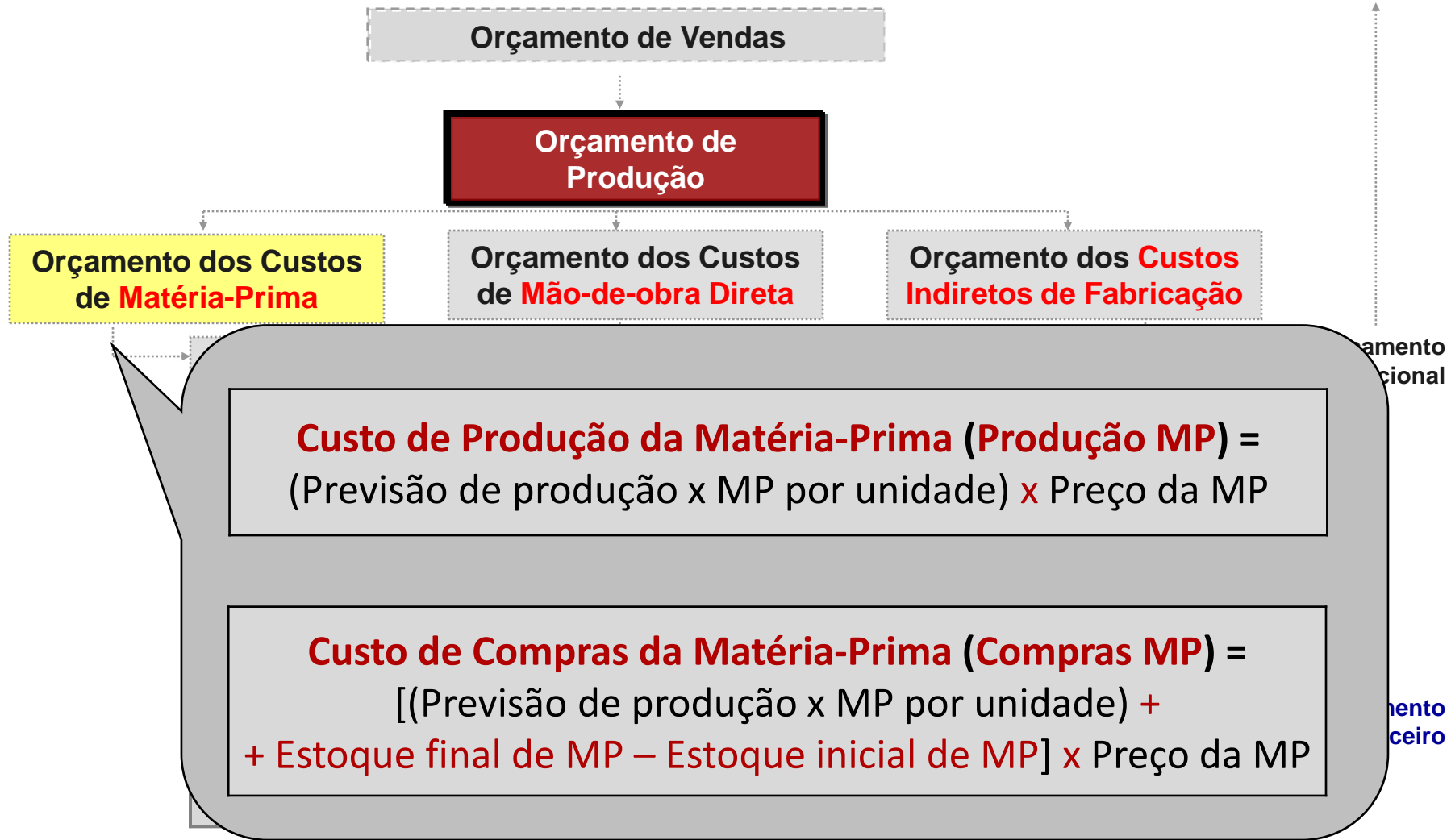
Orçamento  
Financeiro

## Exemplo:

	Janeiro	Fevereiro	Março
<b>Previsão de Vendas (Unid)</b>	<b>3.000</b>	<b>3.500</b>	<b>4.000</b>
<b>(+) Estoque Final</b> <b>1</b> (10% próximo mês)	<b>350</b>	<b>400</b>	<b>450</b>
<b>Total Previsão Necessária</b>	<b>3.350</b>	<b>3.900</b>	<b>4.450</b>
<b>(-) Estoque Inicial</b> <b>1</b>	<b>300</b>	<b>350</b>	<b>400</b>
<b>Previsão de Produção (Unid)</b> <b>2</b>	<b>3.050</b>	<b>3.550</b>	<b>4.050</b>

**Previsão de Produção (Q) = Quantidade vendida + Estoque final – Estoque inicial**







# Orçamento de Matéria-Prima

	Janeiro	Fevereiro	Março
<b>Previsão de produção (Unid)</b>	<b>3.050</b>	<b>3.550</b>	<b>4.050</b>
<b>MP por unidade (Kg)</b>	<b>X 2 kg</b>	<b>X 2 kg</b>	<b>X 2 kg</b>
<b>Consumo MP (Kg) 1</b>	<b>6.100 kg</b>	<b>7.100 kg</b>	<b>8.100 kg</b>
<b>Preço MP – R\$ (Custo kg)</b>	<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>
<b>Custo de Produção MP (R\$) 2</b>	<b>R\$ 30.500,00</b>	<b>R\$ 35.500,00</b>	<b>R\$ 40.500,00</b>

**Custo de Produção da Matéria-Prima (Produção MP) =**

(Previsão de produção x MP por unidade) x Preço da MP



**Consumo MP**

**x Preço da MP**

**Custo de Compras da Matéria-Prima (Compras MP) =**  
 [(Previsão de produção x MP por unidade) +  
 + Estoque final de MP – Estoque inicial de MP] x Preço da MP

<b>Previsão de produção (Unid)</b>		<b>3.050</b>	<b>3.550</b>	<b>4.050</b>
<b>MP por unidade (Kg)</b>		<b>X 2 kg</b>	<b>X 2 kg</b>	<b>X 2 kg</b>
<b>Consumo MP (Kg)</b>	<b>1</b>	<b>6.100 kg</b>	<b>7.100 kg</b>	<b>8.100 kg</b>
<b>Preço MP – R\$ (Custo kg)</b>		<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>
<b>Custo de Produção MP (R\$)</b>		<b>R\$ 30.500,00</b>	<b>R\$ 35.500,00</b>	<b>R\$ 40.500,00</b>
<b>(+)Estoque MP Final (Kg)</b> (10% consumo MP - próximo mês)	<b>2</b>	<b>710 kg</b>	<b>810 kg</b>	<b>910 kg</b>
<b>(-) Estoque MP Inicial (Kg)</b>	<b>3</b>	<b>610 kg</b>	<b>710 kg</b>	<b>810 kg</b>
<b>Previsão Compras MP (Kg)</b>	<b>4</b>	<b>6.200 kg</b>	<b>7.200 kg</b>	<b>8.200 kg</b>
<b>Preço MP – R\$ (Custo kg)</b>		<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>	<b>X R\$ 5,00</b>
<b>Custo de Compras MP (R\$)</b>	<b>5</b>	<b>R\$ 31.000,00</b>	<b>R\$ 36.000,00</b>	<b>R\$ 41.000,00</b>



- ✓ Determinação do número de horas necessárias.
- ✓ Valor por hora trabalhada.
- ✓ Obtenção do custo total de MOD.

$$\text{Custo de Mão-de-obra Direta (MOD)} = (\text{Previsão de produção} \times \text{Quantidade horas MOD por unidade}) \times \text{Valor MOD por hora}$$

# Orçamento de Mão-de-obra Direta

	Janeiro	Fevereiro	Março
<b>Previsão de produção (Unid)</b>	<b>3.050</b>	<b>3.550</b>	<b>4.050</b>
<b>MOD por unidade (Horas/Unid)</b>	<b>X 2h</b>	<b>X 2h</b>	<b>X 2h</b>
<b>1 Consumo MOD (Horas)</b>	<b>6.100h</b>	<b>7.100h</b>	<b>8.100h</b>
<b>Valor MOD por hora (R\$)</b>	<b>X R\$ 10,00</b>	<b>X R\$ 10,00</b>	<b>X R\$ 10,00</b>
<b>2 Custo MOD (R\$)</b>	<b>R\$ 61.000,00</b>	<b>R\$ 71.000,00</b>	<b>R\$ 81.000,00</b>

**Custo de Mão-de-obra Direta (MOD) =**

(Previsão de produção x Quantidade horas MOD por unidade)



**Consumo MOD (Horas)**

**x Valor MOD por hora**



São custos como mão-de-obra indireta, depreciação, outros materiais, seguros, aluguéis, serviços de terceiros, energia elétrica, água, entre outros.

**Custos Indiretos de Fabricação (CIF) =**  
Total CIF (1 produto) **OU** Realizar rateio (2 ou + produtos)

# Orçamento de CIF

Consumo MOD (Horas) <b>BASE (rateio CIF variáveis)</b>	6.100h	7.100h	8.100h
<b>Custos Variáveis</b>			
	<b>Janeiro</b>	<b>Fevereiro</b>	<b>Março</b>
• Material indireto <b>(R\$1,00xMOD)</b>	R\$ 6.100,00	R\$ 7.100,00	R\$ 8.100,00
• Mão-de-obra indireta <b>(R\$1,50xMOD)</b>	R\$ 9.150,00	R\$ 10.650,00	R\$ 12.150,00
• Energia-elétrica <b>(R\$0,50xMOD)</b>	R\$ 3.050,00	R\$ 3.550,00	R\$ 4.050,00
• Manutenção <b>(R\$0,20xMOD)</b>	R\$ 1.220,00	R\$ 1.420,00	R\$ 1.620,00
<b>CIF Variáveis</b>	<b>R\$ 19.520,00</b>	<b>R\$ 22.720,00</b>	<b>R\$ 25.920,00</b>

# Orçamento de CIF

	<b>Janeiro</b>	<b>Fevereiro</b>	<b>Março</b>
<b>CIF Variáveis</b>	<b>R\$ 19.520,00</b>	<b>R\$ 22.720,00</b>	<b>R\$ 25.920,00</b>
<b>CIF Fixos</b>	<b>R\$ 33.200,00</b>	<b>R\$ 33.200,00</b>	<b>R\$ 33.200,00</b>
• Salários supervisão	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00
• Depreciação	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00
• Taxas / Seguros	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00
• Manutenção	R\$ 5.700,00	R\$ 5.700,00	R\$ 5.700,00
<b>Total CIF</b>	<b>R\$ 52.720,00</b>	<b>R\$ 55.920,00</b>	<b>R\$ 59.120,00</b>

**Custos Indiretos de Fabricação (CIF) =**

**Total CIF (1 produto) OU Realizar rateio (2 ou + produtos)**

Orçamento de Vendas

Orçamento de  
Produção

Orçamento dos Custos  
de **Matéria-Prima**

Orçamento dos Custos  
de **Mão-de-obra Direta**

Orçamento dos **Custos**  
**Indiretos de Fabricação**

3º

DETERMINAR O CUSTO TOTAL E UNITÁRIO DOS PRODUTOS FABRICADOS

**Custo Total dos Produtos Fabricados (CTPF) =**

Custo Produção MP + Custo MOD + CIF

**Custo Unitário dos Produtos Fabricados (CUPF) =**

Custo total dos produtos fabricados / Previsão de produção



# Custo dos Produtos Fabricados e Vendidos

## Orçamento Custo Total dos Produtos Fabricados (CTPF)

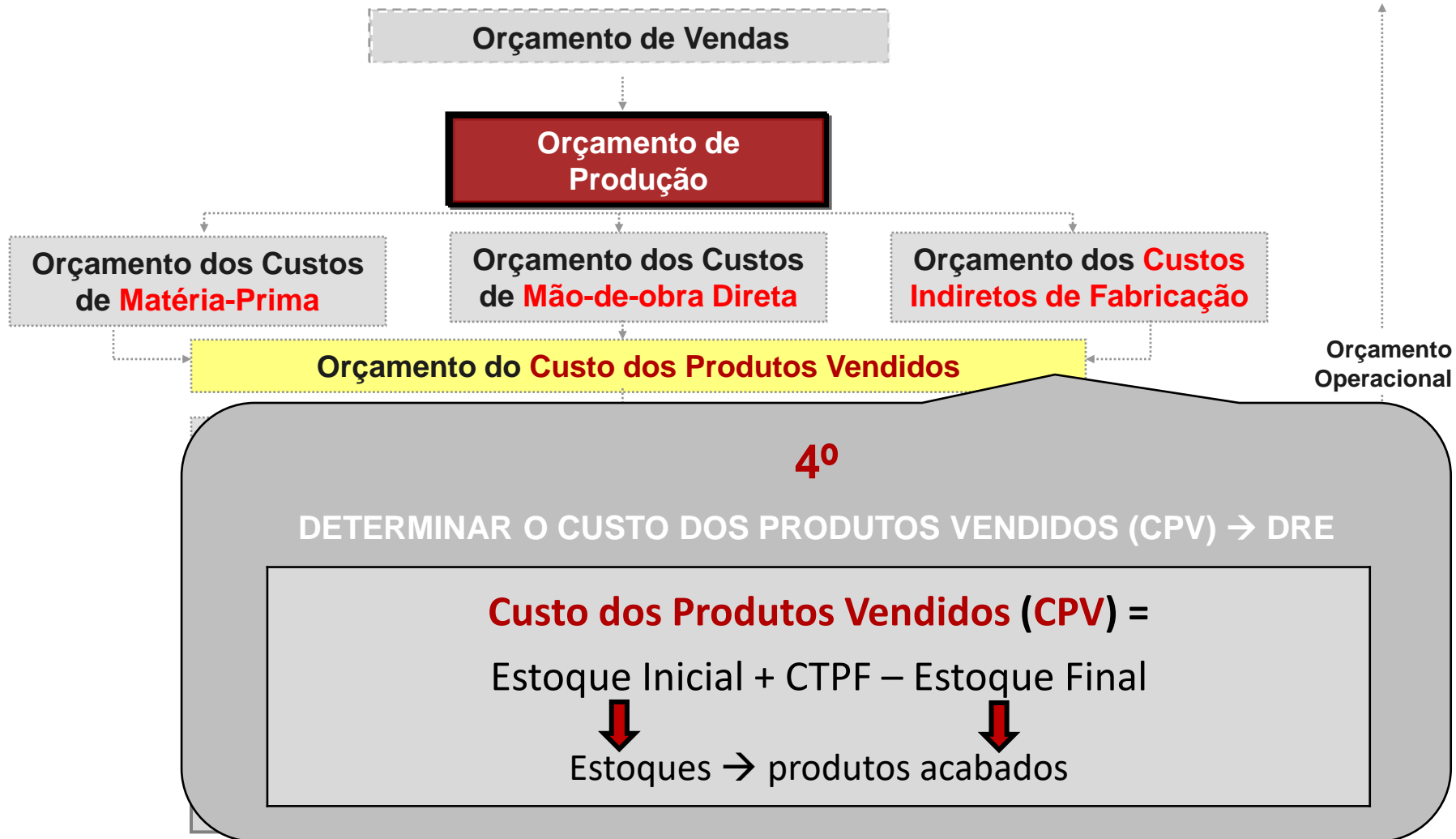
	Janeiro	Fevereiro	Março
Custo Produção MP	R\$ 30.500,00	R\$ 35.500,00	R\$ 40.500,00
Custo MOD	R\$ 61.000,00	R\$ 71.000,00	R\$ 81.000,00
Custo CIF	R\$ 52.720,00	R\$ 55.920,00	R\$ 59.120,00
<b>Custo total de produção 1</b>	<b>R\$ 144.220,00</b>	<b>R\$ 162.420,00</b>	<b>R\$ 180.620,00</b>

## Orçamento Custo Unitário dos Produtos Fabricados (CU PF)

	Janeiro	Fevereiro	Março
Custo total de produção	R\$ 144.220,00	R\$ 162.420,00	R\$ 180.620,00
Previsão de produção	3.050 unid	3.550 unid	4.050 unid
<b>Custo unitário de produção 2</b>	<b>R\$ 47,29</b>	<b>R\$ 45,75</b>	<b>R\$ 44,60</b>

**Custo Total PF = Custo Produção MP + Custo MOD + CIF**

**Custo Unitário PF = Custo total dos produtos fabricados / Previsão de produção**



# ORÇAMENTO DE DESPESAS

O orçamento de despesas pode ser realizado:

- ✓ Separado, por categorias de despesas.
- ✓ Unificado, contendo todas as despesas.

Orçam  
de I

Orçamento  
Operacional

Orçamento de Despesas de Projeto/P&D

Orçamento de Despesas de Marketing

Orçamento de Despesas de Distribuição

Orçamento de Despesas Administrativas

Orçamento de Despesas Financeiras

Projeção dos Demonstrativos Financeiros

Orçamento  
Financeiro

Orçamento  
de Caixa



Orçamento de Investimentos  
e Financiamentos



Projeção  
da DRE



Projeção do  
Balanço Patrimonial

# Orçamento de Despesas

	<b>Janeiro</b>	<b>Fevereiro</b>	<b>Março</b>
<b>Despesas Variáveis</b>	<b>R\$ 12.000,00</b>	<b>R\$ 14.000,00</b>	<b>R\$ 16.000,00</b>
• Comissão de vendas	R\$ 9.000,00	R\$ 10.500,00	R\$ 12.000,00
• Frete	R\$ 3.000,00	R\$ 3.500,00	R\$ 4.000,00
<b>Despesas Fixas</b>	<b>R\$ 23.000,00</b>	<b>R\$ 23.000,00</b>	<b>R\$ 23.000,00</b>
• Propaganda	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
• Salários Vendas	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00	R\$ 3.000,00
• Salários Administração	R\$ 12.500,00	R\$ 12.500,00	R\$ 12.500,00
• Depreciação	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00	R\$ 1.500,00
• Taxas e Seguros	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
<b>Total Despesas</b>	<b>R\$ 35.000,00</b>	<b>R\$ 37.000,00</b>	<b>R\$ 39.000,00</b>

Orçamento de Vendas

Orç

Por fim, é realizada a

## Projeção dos Demonstrativos Financeiros:

A partir dos orçamentos operacionais, como: o orçamento de vendas, orçamento de produção e orçamento de despesas.

Orçamento Operacional

## Projeção dos Demonstrativos Financeiros

Orçamento de Caixa



Orçamento de Investimentos e Financiamentos



Projeção da DRE



Projeção do Balanço Patrimonial

Orçamento Financeiro