



# PROJETO DE EXTENSÃO

2021

**UNifeob**

| ESCOLA DE NEGÓCIOS

**UNIFEOB**

**Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos**

**ESCOLA DE NEGÓCIOS**

**CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

**PROJETO DE EXTENSÃO**

**HAMBURGUERIA BIG JOHNY**

**SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP**

**NOVEMBRO, 2021**

UNIFEOB

Centro Universitário da Fundação de Ensino Octávio Bastos

ESCOLA DE NEGÓCIOS

CIÊNCIAS CONTÁBEIS

**PROJETO DE EXTENSÃO**

**HAMBURGUERIA BIG JOHNY**

MÓDULO DE CONTROLADORIA

Análise das Demonstrações Contábeis - Prof. Antônio Donizeti Fortes

Gestão Estratégicas de Custos - Prof. Rodrigo Simão da Costa

Contabilidade Gerencial - Prof. Max Streicher Vallim

Controladoria - Prof. Luiz Fernando Pancine

Projeto de Controladoria - Prof. Renata E. de Alencar Marcondes

Alunos:

Ana Júlia Moretto Vallim RA 000000

Rafael Domingues Nassar, RA 19000573

Rafael Ferreira da Silva , RA 19000025

Thainara Laiz Martins Gouveia, RA 20001867

Thais de Carvalho, RA 20001846

Mentor:

Matheus Celestino Rodrigues, RA 21000734

Paulo Augusto Americo Moreira RA 21001065

SÃO JOÃO DA BOA VISTA, SP

NOVEMBRO, 2021

# SUMÁRIO

<b>1 INTRODUÇÃO</b>	<b>5</b>
<b>2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA</b>	<b>6</b>
<b>3 METODOLOGIA</b>	<b>7</b>
3.1 TAXA DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTOS (TRI)	7
3.2 MARGEM DE LUCRO	8
3.3 GIRO DO ATIVO	10
<b>4 ANÁLISES E RESULTADOS</b>	<b>11</b>
<b>5 CONCLUSÃO</b>	<b>16</b>
<b>6 REFERÊNCIA</b>	<b>17</b>
<b>7 ANEXOS</b>	<b>18</b>

## 1 INTRODUÇÃO

O trabalho a seguir apresenta atividades e um levantamento financeiro da empresa Big Johny. Após encontros com o empresário foram levantadas algumas informações para o apoio do trabalho.

Com essas informações foram analisados alguns indicadores como por exemplo: TRI (Taxa de Retorno sobre Investimentos) TRPL (Taxa de Retorno sobre o Patrimônio Líquido) e também a Margem de lucro e Giro do ativo da Empresa. Desta forma o empresário poderá usar essas análises para tomada de decisão.

Este estudo poderá ser utilizado para futuras consultas ao empresário, para tomada de decisões, visto que a viabilidade do retorno de investimento.

## 2 DESCRIÇÃO DA EMPRESA

A empresa Big Johny é uma hamburgueria situada na cidade de São João da Boa Vista/SP na Rua Wandenkolk, nº 26 – Centro, inscrita sob o CNPJ nº 24.244.245/0001-22, CNAE 56.11.2-1 - Restaurantes e similares. A empresa possui um capital social de R\$ 50.000,00 e foi fundada em 2016, está há cinco anos no mercado e surgiu de uma paixão de seu fundador Romário por cozinhar que inicialmente tinha a culinária como um hobby.

Os produtos comercializados na hamburgueria são entradas, lanches artesanais, molhos, acompanhamentos, bebidas e sobremesas.

A Big Johny tem por **missão** entregar para os clientes um produto de qualidade. Algo que os deixem satisfeitos em toda a experiência de compra.

A **visão** da empresa é consagrar a marca pela excelência dos produtos e, através de grandes parcerias, se tornarem uma grande rede de franquias.

E tem como **valores**, as pessoas. Através deste conceito tem a certeza que os franqueados e colaboradores farão sempre o melhor. Startando um ciclo de crescimento e identidade com a marca, focando no bom atendimento, não basta ter várias lojas e realizar milhares de atendimentos, mas, sim, fazer valer a pena a experiência de cada um, para que saiam satisfeitos com a refeição e com o atendimento e prefiram a Big Johny, sempre!

Atualmente a Big Johny possui sete funcionários registrados, sendo um garçom, três auxiliares de cozinha, um chapeiro e dois entregadores.

### 3 METODOLOGIA

Os índices de rentabilidade são a apreciação dos aspectos econômicos na análise empresarial. Portanto, com atenção concentrada na geração de resultados, na Demonstração do Resultado do Exercício, analisar detalhadamente a Taxa de Retorno sobre Investimentos e a Taxa de Retorno sobre o Patrimônio Líquido, bem como, o desmembramento das mesmas, ou seja, a margem de lucro que evidencia quantos centavos a empresa ganha por real vendido.

Assim como, o Giro do Ativo que indica o correspondente a quantas vezes a empresa vendeu seu Ativo. A combinação de itens do Ativo é que gera receita para a empresa. Na verdade, o Ativo significa investimentos realizados pela empresa a fim de obter receita e por conseguinte, Lucro.

Assim, podemos obter a Taxa de Retorno sobre Investimentos. Isso representa o poder de ganho da empresa : quanto ganha por real investido. Por outro lado, do ponto de vista do empresário, observa-se o comportamento do retorno (lucro), se o mesmo está remunerando condignamente o capital investido no empreendimento. Ora, recursos dos empresários estão evidenciados no Patrimônio Líquido. Logo, será calculada a Taxa de Retorno sobre o Patrimônio Líquido.

#### 3.1 TAXA DE RETORNO SOBRE INVESTIMENTOS (TRI)

Identificação da melhor fórmula Retorno é o lucro obtido pela empresa. Investimento é toda aplicação realizada pela empresa com o objetivo de obter Lucro (Retorno). “A Taxa Interna de Retorno (TIR) segundo a visão do analista financeiro, é a taxa que iguala o valor atual das saídas de caixa, ao valor atual das entradas estimadas” (OLIVEIRA, 1979, p.87). As aplicações estão evidenciadas no Ativo. Assim, temos as aplicações em disponíveis, estoques, imobilizado, investimentos etc. A combinação de todas essas aplicações proporciona resultado para empresa : Lucro ou Prejuízo.

$$\text{Taxa de Retorno sobre Investimentos (TRI)} = \text{Lucro} / \text{Ativo}$$

Muito se discute sobre qual é o Lucro a ser utilizado para medir o desempenho, em termos de rentabilidade : Lucro Líquido, Lucro Operacional, Lucro antes do Imposto de Renda, Lucro antes da dedução de despesa financeira etc.

O importante, após a definição do Lucro a ser utilizado (numerador), é ser coerente na escolha do denominador (Ativo). Se escolhermos o Lucro Operacional, o denominador deverá ser o Ativo Operacional, isto é, todos os itens do Ativo combinados na manutenção da atividade operacional.

Nem sempre é tarefa fácil calcular a verdadeira Taxa de Retorno Operacional. Encontram-se obstáculos para a apuração dessa taxa. Por isso, os analistas, de maneira geral, preferem calcular a Taxa de Retorno Total, considerando o Lucro Líquido sobre o Ativo Total. Operacionalmente, esse é o melhor processo, e, em virtude disso, será adotado tal critério, ou seja:

$$\text{TRI} = \text{Lucro Líquido} / \text{Ativo}$$

$$\text{Ativo Médio} = \text{Ativo Inicial} + \text{Ativo Final} / 2$$

$$\text{Ex: TRI} = 185.162 / 740.644 = 0,20 \text{ ou } 20\%$$

Poder de ganho da empresa: para cada R\$1,00 investido há um ganho de R\$0,20. Isso significa que, em média, haverá uma demora de cinco anos para que a empresa obtenha de volta seu investimento (100% / 20%), ou seja, o payback do investimento total é calculado dividindo-se 100% pela TRI (payback = tempo médio de retorno).

### 3.2 MARGEM DE LUCRO

A Taxa de Retorno pode decompor-se em dois elementos que contribuem para uma melhor análise;

Margem de Lucro Líquido: Representa quantos centavos de cada real de venda restaram após todas as deduções de todas as despesas, incluindo Imposto de Renda. Quanto maior a margem, melhor.

$$\text{Margem de Lucro} = \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Vendas Líquidas}} = \text{R\$... centavos de lucro por R\$ 1,00 vendido}$$

Estes indicadores de Lucro sobre Vendas são conhecidos como Lucratividade, ou seja, apura quantos centavos ganha por real vendido.

Pontos a serem analisados:

- Quanto maior for este quociente, maiores serão os lucros obtidos pela empresa;
- É importante verificar a relação deste indicador com o próximo indicador (Giro do Ativo) :
- Quando o Giro do Ativo é superior a um, a situação, aparentemente, é favorável; se a Margem de Lucro é inferior a um, indica que a aparente situação favorável não é suficiente para cobrir os custos necessários à sua obtenção;
- Quando o Giro do Ativo é inferior a um, indica, em princípio, situação desfavorável, o que poderá não corresponder à realidade se a Margem Líquida for superior a um. Isso revela que, embora as vendas tenham sido baixas em relação ao Capital Total investido na empresa, foram suficientes para cobrir os custos necessários à sua obtenção.
- Portanto, nem sempre um volume de vendas alto é sinônimo de lucratividade garantida e vice-versa, ou seja, nem sempre um volume de vendas baixo é sinônimo de prejuízo. Há casos em que, estrategicamente, a empresa reduz o volume de vendas como medida necessária para aumentar a sua lucratividade. Isso é possível quando um menor movimento de vendas resulta na redução de gastos.

Na adoção dessa estratégia, é importante analisar se a queda no volume de vendas provocará, simultaneamente, queda na lucratividade.

### 3.3 GIRO DO ATIVO

O Giro do Ativo representa a eficiência com que a empresa utiliza seus ativos, com o objetivo de gerar reais de vendas. Quanto mais for gerado de vendas, mais eficientemente os Ativos serão utilizados.

Giro do Ativo =  $\text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$  = a empresa vendeu o correspondente a ... vezes seu Ativo

Este indicador é conhecido também como “Produtividade”. Quanto mais o Ativo gerar em vendas reais, mais eficiente a gerência está sendo na administração dos investimentos (Ativo). A ideia é produzir mais, vender mais, numa proporção maior que os investimentos no Ativo.

- Como o quociente serve para medir o volume das vendas em relação ao Capital Total investido na empresa, é importante saber que o volume ideal para cada empresa é o que permite a obtenção de lucratividade suficiente para cobrir todos os gastos, oferecendo ainda boa Margem de Lucro;
- Como os gastos efetuados pelas empresas para o desenvolvimento normal de suas atividades variam em função do ramo de atividades por ela exercido, também o volume de vendas ideal para cada empresa dependerá de seu ramo de negócio. O ideal é que esse quociente seja superior a um, caso que esteja indicando que o volume de vendas superou o valor investido na entidade.

## 4 ANÁLISES E RESULTADOS

Abaixo podemos observar o resultado do balanço patrimonial estruturado com informações dadas pelo proprietário da Hamburgueria Big Johny.

BALANÇO PATRIMONIAL							
	Maio	Junho	Julho		Maio	Junho	Julho
Circulante	R\$ 113.210,13	R\$ 115.655,74	R\$ 117.750,13	Circulante:	R\$ 66.234,42	R\$ 61.131,98	R\$ 59.351,09
Disponível	R\$ 111.426,08	R\$ 114.320,59	R\$ 116.237,83	Fornecedores	R\$ 16.686,03	R\$ 17.883,38	R\$ 20.890,54
Caixa	R\$ 60.157,36	R\$ 61.962,08	R\$ 63.201,32	Salários e encargos	R\$ 17.910,23	R\$ 17.910,23	R\$ 17.910,23
Bancos	R\$ 51.268,72	R\$ 52.358,51	R\$ 53.036,51	Empréstimos a curto	R\$ 31.638,16	R\$ 25.338,37	R\$ 20.550,32
Estoque	R\$ 1.784,05	R\$ 1.335,15	R\$ 1.512,30	Não Circulante:			
Estoque	R\$ 1.784,05	R\$ 1.335,15	R\$ 1.512,30				
Não circulante	R\$ 28.104,00	R\$ 28.104,00	R\$ 28.104,00				
Imobilizado	R\$ 28.104,00	R\$ 28.104,00	R\$ 28.104,00	Patrimonio Líquido:	R\$ 75.079,71	R\$ 82.627,76	R\$ 86.503,04
Veículos	R\$ 9.664,00	R\$ 9.664,00	R\$ 9.664,00	Capital Social	R\$ 44.000,00	R\$ 44.000,00	R\$ 44.000,00
				Lucros acumulados	R\$ 31.079,71	R\$ 38.627,76	R\$ 42.503,04
Máquinas	R\$ 18.440,00	R\$ 18.440,00	R\$ 18.440,00				
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>R\$ 141.314,13</b>	<b>R\$ 143.759,74</b>	<b>R\$ 145.854,13</b>	<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>R\$ 141.314,13</b>	<b>R\$ 143.759,74</b>	<b>R\$ 145.854,13</b>

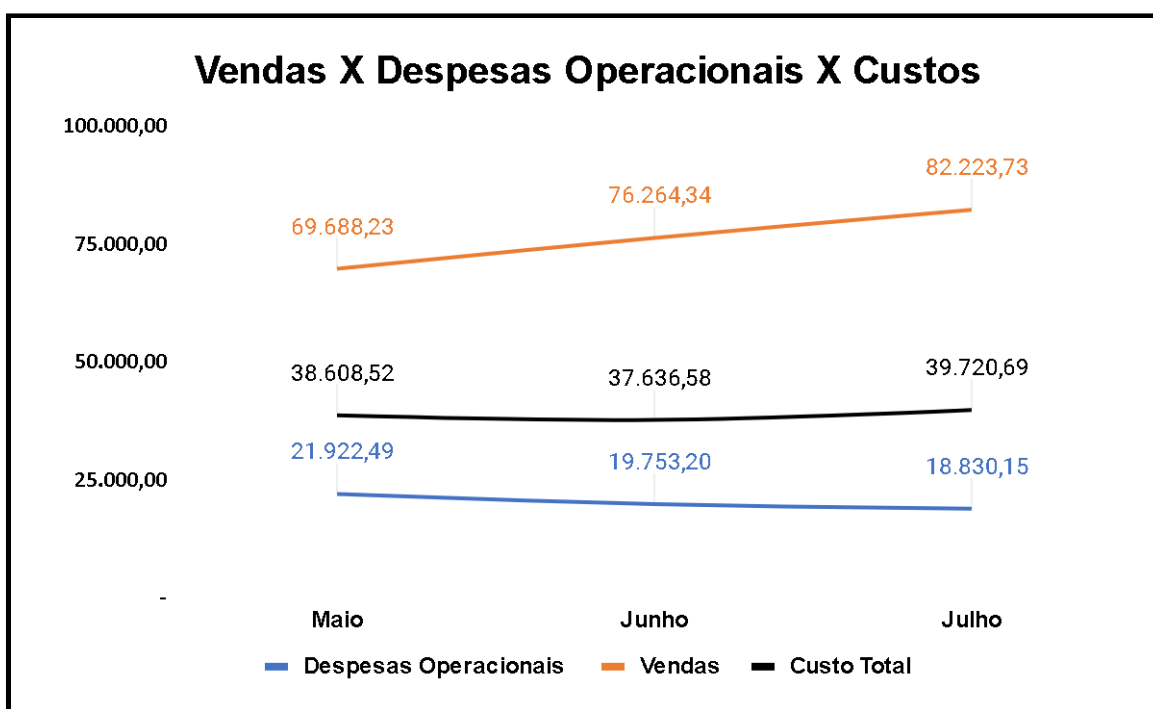
Fonte: Os próprios autores.

Podemos observar no balanço patrimonial que a maior parte do ativo está em ativo circulante, ou seja, a maior parte do dinheiro da empresa está no disponível da empresa, o que significa que o dinheiro está se movimentando, e podemos observar que é uma empresa com pouco estoque, pois como seu objetivo é a venda de lanches, o seu estoque de matéria prima é utilizada diariamente.

LEVANTAMENTO DE DADOS PARA ELABORAÇÃO DA DRE- DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO			
DRE	Maio	Junho	Julho
Receita Bruta de Vendas	R\$ 76.162,00	R\$ 83.349,00	R\$ 89.862,00
(-) Deduções e Abatimentos	R\$ 6.473,77	R\$ 7.084,67	R\$ 7.638,27
(=) Receita Líquida de Vendas	R\$ 69.688,23	R\$ 76.264,34	R\$ 82.223,73
(-) CPV/CMV/CSP	R\$ 16.686,03	R\$ 17.883,38	R\$ 20.890,54
(=) Resultado Bruto	R\$ 53.002,20	R\$ 58.380,96	R\$ 61.333,19
(-) Despesas com Vendas	R\$ 5.300,22	R\$ 5.838,10	R\$ 6.133,32
(-) Despesas Administrativas	R\$ 4.750,00	R\$ 2.853,82	R\$ 2.583,85
(-) Despesas Financeiras	R\$ 11.872,27	R\$ 11.061,28	R\$ 10.112,98
(=) Resultado Líquido do Exercício	R\$ 31.079,71	R\$ 38.627,76	R\$ 42.503,04

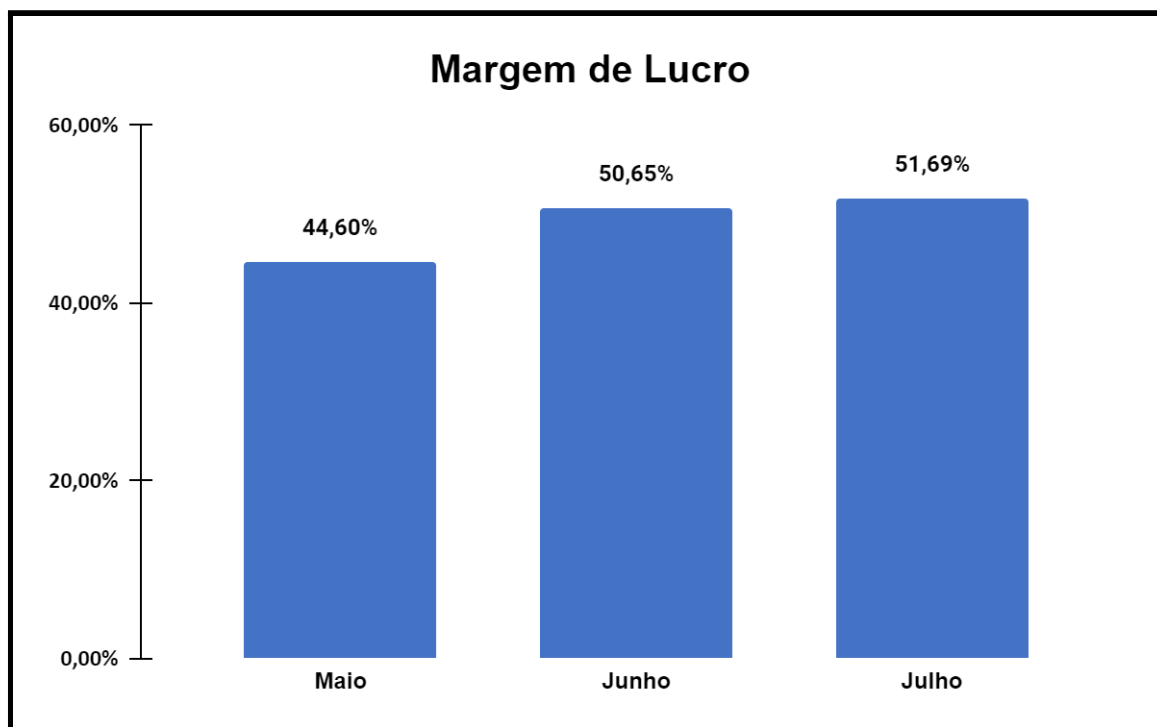
Fonte: Os próprios autores.

Após analisar a Dre e o gráfico abaixo, observamos que no período de Maio a Julho a empresa teve um aumento de 18% em suas receitas líquidas. Durante esse período os custos totais da empresa apresentaram um aumento de R\$ 38.608,52 para R\$ 39.720,69, por conta do seu CPV. Ao mesmo tempo, as despesas operacionais diminuíram, 14,11%, durante o período. Com isso a empresa apresentou um aumento no Lucro de 36,75%.



Fonte: Os próprios autores.

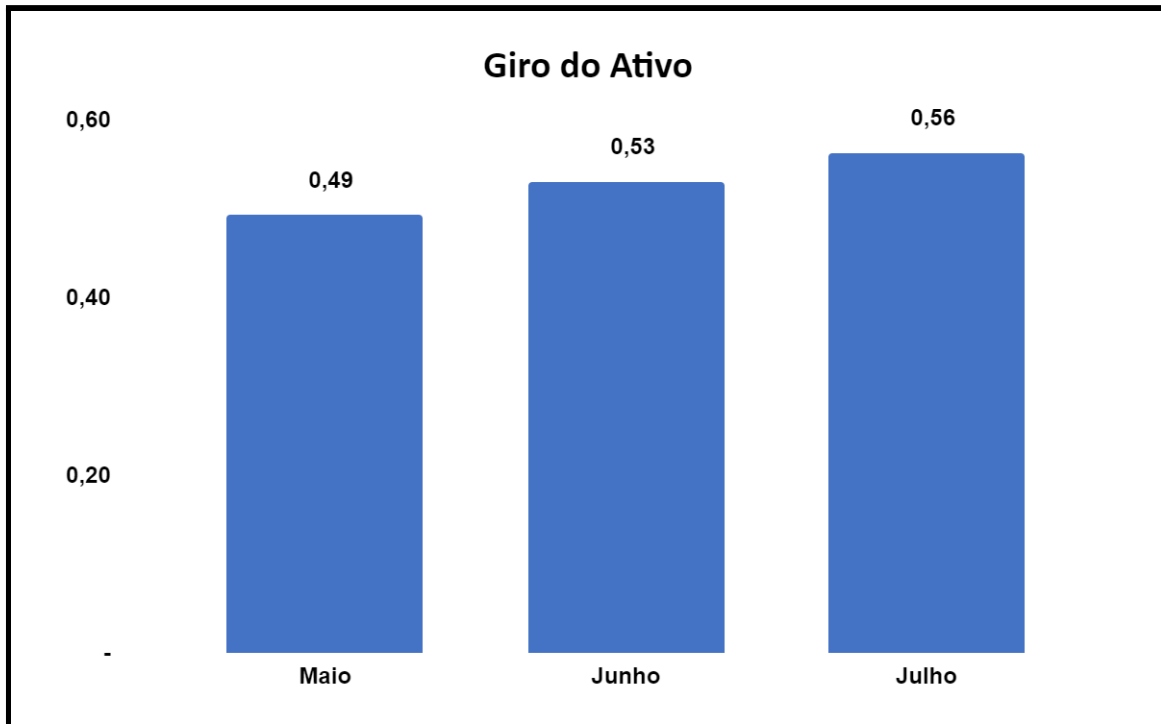
Agora podemos analisar a Margem de Lucro da hamburgueria. No período de Maio a empresa apresentou uma margem de lucro de 44,60%, pois nesse período grande parte da sua receita líquida foi para pagamentos de custos totais.



Fonte: Os próprios autores.

No período seguinte, apresentou uma diminuição no seu custo total, com isso a margem de lucro aumentou para 50,65%. Já em Julho o seu custo total chegou a subir, porém a sua receita líquida foi maior que a dos períodos anteriores, com isso a margem de lucro voltou a subir para 51,69%.

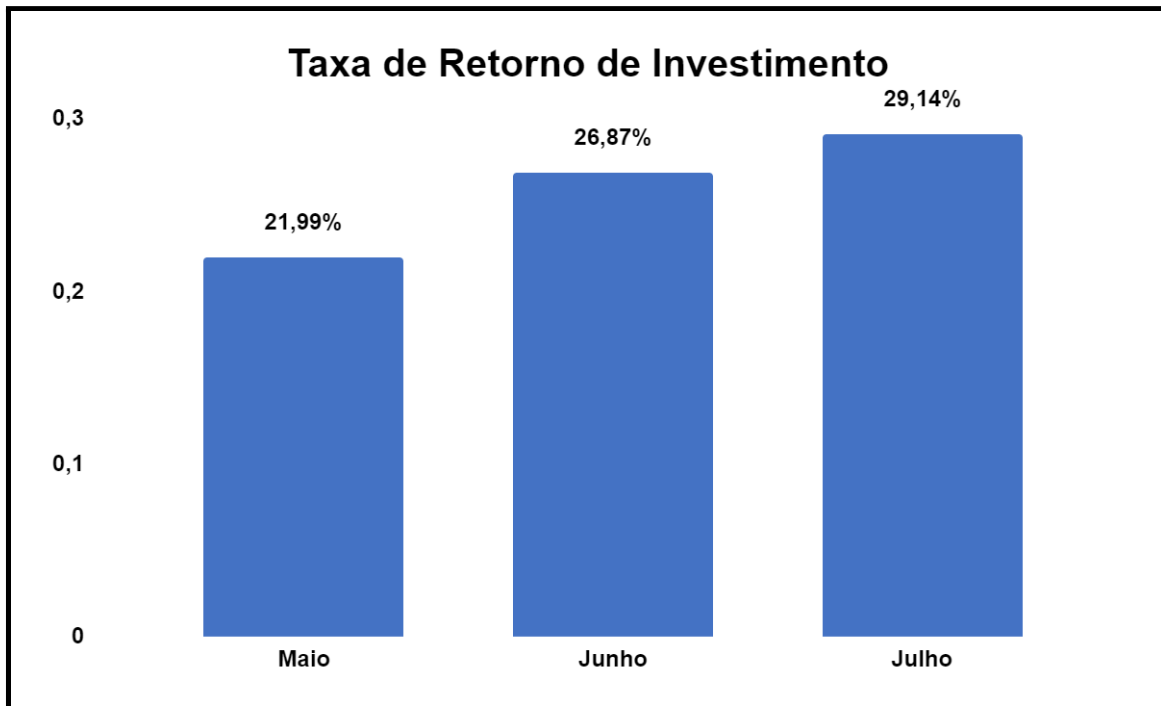
O gráfico abaixo representa o giro do ativo. Após análise observamos que por conta da empresa apresentar um aumento do seu ativo e receitas líquidas chegamos às seguintes conclusões.



Fonte: Os próprios autores.

O Giro do ativo da empresa precisa ser melhorado, pois durante o período de maio a julho a empresa não conseguiu fazer com que o seu giro seja proporcional ao aumento da receita.

Em seguida, com as análises do giro do ativo e margem de lucro, conseguimos analisar a taxa de retorno de investimento.



Fonte: Os próprios autores.

Conseguimos analisar que o empresário teve um aumento na TRI de 21,99% em maio para 29,14% em julho. Isso acontece por conta de uma boa administração do empresário, e tudo indica que o mesmo está no caminho certo para o crescimento futuro de sua empresa .

## 5 CONCLUSÃO

Após as análises das demonstrações contábeis, pode-se constatar, através das conclusões desenvolvidas no decorrer da pesquisa, que o trabalho auxiliou de forma satisfatória para o aprendizado prático de como organizar as contas e ajudar uma empresa no aspecto contábil.

No trabalho, foram identificados alguns fatores importantes que devem ser analisados pelo profissional, como a taxa de retorno de investimento e a margem de lucro que é de extrema importância para que o empresário possa planejar estratégias para o presente e o futuro da empresa na tomada de decisões.

A partir do cálculo da aplicação do ROI, foi constatado que a hamburgueria é viável, uma vez que esta ferramenta disponibiliza aos proprietários conhecer o lucro sobre o capital investido.

Esta análise demonstra que, caso seja mantido o mesmo nível de vendas no decorrer dos anos, sem considerar os respectivos aumentos inflacionários, reajustes salariais e tributários, a empresa obterá o retorno sobre o investimento.

Este estudo permitiu concluir que, ao desenvolver a capacidade do ROI, mediante o levantamento dos custos do processo produtivo por etapas, além da geração de dados complementares diversos, a empresa poderá utilizar-se desta ferramenta para um sistema de gerenciamento de custos, apoio na gestão e direcionamento das suas atividades, visando, assim, à otimização dos lucros.

## 6 REFERÊNCIA

OLIVEIRA, A. Método da taxa interna de retorno: caso de taxas múltiplas. **Revista de Administração de Empresas**, Rio de Janeiro, v. 19, n. 2, p. 87-90, abr./jun. 1979.

RENTABILIDADE: RETORNO SOBRE O INVESTIMENTO DO PONTO DE VISTA DA EMPRESA E DO EMPRESÁRIO. Perito Contador, 2003. Disponível em <[http://www.peritocontador.com.br/artigos/colaboradores/Artigo\\_-\\_Rentabilidade.pdf](http://www.peritocontador.com.br/artigos/colaboradores/Artigo_-_Rentabilidade.pdf)> Acesso em: 27 de Agosto de 2021.

## 7 ANEXOS

[https://docs.google.com/spreadsheets/d/11c5LZvUoUs5aXID1qN21JJe\\_nzo6k36b/edit?usp=sharing&ouid=113825669016613736317&rtpof=true&sd=true](https://docs.google.com/spreadsheets/d/11c5LZvUoUs5aXID1qN21JJe_nzo6k36b/edit?usp=sharing&ouid=113825669016613736317&rtpof=true&sd=true)