

**FACULDADES INTEGRADAS
“ANTÔNIO EUFRÁSIO DE TOLEDO”**

FACULDADE DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS E ADMINISTRATIVAS DE
PRESIDENTE PRUDENTE

**“UM ESTUDO DOS REGISTROS CONTÁBEIS NAS MICRO E
PEQUENAS EMPRESA DE ACORDO COM O PRINCÍPIO DA
COMPETÊNCIA: BASE NECESSÁRIA À EFICÁCIA PATRIMONIAL
NA VISÃO DA TEORIA CONTÁBIL.”**

Adriana Magro
Daniela Sperandio Cavalcante
Guilherme Aparecido Soares da Silva

Presidente Prudente/SP
2004

**FACULDADES INTEGRADAS
“ANTÔNIO EUFRÁSIO DE TOLEDO”**

FACULDADE DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS E ADMINISTRATIVAS DE
PRESIDENTE PRUDENTE

**“UM ESTUDO DOS REGISTROS CONTÁBEIS NAS MICRO E
PEQUENAS EMPRESAS DE ACORDO COM O PRINCÍPIO DA
COMPETÊNCIA: BASE NECESSÁRIA À EFICÁCIA PATRIMONIAL
NA VISÃO DA TEORIA CONTÁBIL.”**

Adriana Magro
Daniela Sperandio Cavalcante
Guilherme Aparecido Soares da Silva

Monografia apresentada como requisito parcial de conclusão de Curso para obtenção do Grau de Bacharel em Ciências Contábeis, sob orientação da Professora Maria Cecília Palácio Soares.

Presidente Prudente/SP
2004

**“UM ESTUDO DOS REGISTROS CONTÁBEIS NAS MICRO E
PEQUENAS EMPRESAS DE ACORDO COM O PRINCÍPIO DA
COMPETÊNCIA: BASE NECESSÁRIA À EFICÁCIA PATRIMONIAL
NA VISÃO DA TEORIA CONTÁBIL.”**

Trabalho de Conclusão de Curso aprovado
como requisito parcial para obtenção do
Grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Prof.^a Maria Cecília Palácio Soares
(Orientadora)

Prof.^a Maria Lúcia Ribeiro da Costa
(Examinador)

Prof.^o José Carlos Cavalcante
(Examinador)

Presidente Prudente, 1º de dezembro de 2004.

“Quase acreditei que não era nada, ao me tratarem como nada.

Quase acreditei que não seria capaz, quando não me chamavam por acharem que eu não era capaz.

Quase acreditei que não sabia, quando não me perguntavam por acharem que eu não sabia.

Quase acreditei ser diferente entre tantos iguais, entre tantos capazes e sabidos entre tantos que eram chamados e escolhidos.

Quase acreditei estar de fora, quando me deixavam de fora porque... que falta fazia?

E de quase acreditar adoeci; busquei ajuda com doutores, mestres, magos e querubins. Procurei a cura em toda parte e ela estava tão perto de mim. Ensinaram-me a olhar para dentro de mim mesmo e perceber que sou exatamente como os iguais que me faziam diferente.

E acreditei profundamente em mim.

E tenho como dívida com a vida fazer com que cada ser humano se perceba, se ame, se admire de si mesmo, como verdadeira fonte de riqueza. Foi assim que cresci: acreditando. Sou exatamente do tamanho de todo ser humano. E por acreditar perdi o medo de dizer, de falar, participar, e até de cometer enganos.

E se errar? Paciência... continuo vivendo e por isso aprendendo... Afinal errar... é humano...”

Ruth Picchi

AGRADECIMENTOS

A Deus,

por ter nos dado forças para vencer os obstáculos e chegar ao fim de mais esta jornada.

Aos empresários e colaboradores,

da empresa onde nossa pesquisa foi realizada, por fornecerem todos os dados possíveis para elaboração deste trabalho.

Aos nossos pais e amigos,

por estarem sempre ao nosso lado iluminando nossos caminhos para que pudéssemos trilhá-los sem medo e com esperança.

Aos mestres,

que nos transmitiram conhecimentos e experiências e nos apoiaram em nossas dificuldades.

A orientadora,

professora Maria Cecília Palácio Soares pela paciência, dedicação, motivação e carinho com qual conduziu este trabalho.

E a todos aqueles que direta ou indiretamente estiveram envolvidos no desenvolvimento desta obra contribuindo na efetivação do mesmo.

RESUMO

Este trabalho foi desenvolvido em uma empresa de pequeno porte, que presta serviços e comercializa produtos na cidade de Presidente Prudente/SP; esta empresa foi utilizada como modelo estruturalista para aplicação da teoria contábil.

Com base no Princípio da Competência, elaborou-se para a empresa vários controles internos, tendo o mês de março de 2004 como referência.

Através destes controles foi possível desenvolver um sistema gestacional gerencial, o qual apresenta várias informações desconhecidas para a empresa.

A base teórica foi essencial para elaboração dos sistemas e a estruturação das informações gerenciais, evidenciando a possibilidade de auto-gestão eficiente na busca da eficácia organizacional para a micro empresa e empresa de pequeno porte.

PALAVRAS-CHAVE: Controles Internos; Princípio da Competência; Regime de Caixa; Princípio da Oportunidade; Teoria do Fenômeno Patrimonial.

ABSTRACT

This research was developed in a small size company, which is a service and commercial company in Presidente Prudente/SP city, which was taken as a structural model to account theory application.

Based on the Competence Principle, a lot of internal control models were worked out in detail, taking as reference one month, which was March of 2004.

Through these controls it was possible to develop a management system, which presents a lot of unknown information to the company.

The theoretical base was essential to elaborate the systems and to structure the management information, evidencing the possibility of an efficient self-management searching for the organization's efficacious to the small size company.

KEY-WORDS: Internal controls; Competence Principle; Cash Regime; Opportunity Principle; Patrimonial Phenomenon Theory.

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

FÍGURAS

Figura 1 – Gráfico número de empresas no Brasil (percentual).....	15
Figura 2 – Gráfico número de pessoas ocupadas (percentual).....	16
Figura 3 – Gráfico massa de salários pagos (percentual).....	17

QUADRO

Quadro 1 – Controle dos Serviços Prestados.....	30
---	----

TABELAS

Tabela 1– Classificação das micro e pequenas empresas segundo o faturamento bruto anual	12
Tabela 2 – Classificação das micro e pequenas empresas segundo o número de empregados	12
Tabela 3 – Número de empresas no Brasil, por porte e setor de atividade (2001)	14
Tabela 4 – Números de pessoas ocupadas, por porte de empresa e setor de atividade (2001)	15
Tabela 5 – Massa de salários pagos, por porte de empresa e setor de atividade (2001).....	16
Tabela 6 – Alíquotas por receita bruta acumulada para ME no Simples Federal.....	20
Tabela 7 – Alíquotas por receita bruta acumulada para EPP no Simples Federal.....	21
Tabela 8 – Alíquotas por receita bruta acumulada para ME no Simples Federal.....	21
Tabela 9 – Alíquotas por receita bruta acumulada para EPP no Simples Federal.....	21
Tabela 10 – Alíquota do Simples Paulista.	23
Tabela 11 – Composição das receitas dos serviços prestados.	31
Tabela 12 – Receita Operacional Bruta dos serviços prestados (março/2004).....	44
Tabela 13 – Receita Operacional Líquida dos serviços prestados (março/2004)	53
Tabela 14 – Custo do Serviço Prestado (março/2004)	63
Tabela 15 – Folha de Pagamento (março/2004)	65
Tabela 16 – Gastos Totais (março/2004)	66
Tabela 17 – Demonstração do Resultado do Exercício (março/2004)	67
Tabela 18 – Demonstração Sintética do Resultado do Exercício (março/2004)	68
Tabela 19 – Ponto de Equilíbrio Contábil (março/2004).....	69
Tabela 20 – Prova do ponto de Equilíbrio Contábil (março/2004).....	69
Tabela 21 – Margem de Segurança (março/2004).....	69
Tabela 22 – Grau de Alavancagem Operacional (março/2004)	70
Tabela 23 – Prova do Grau de Alavancagem Operacional (março/2004)	70

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	9
1 UM PANORAMA HISTÓRICO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E SUA IMPORTÂNCIA NO CONTEXTO ECONÔMICO	11
1.1 História das micro e pequenas empresas	11
1.2 A importância das micro e pequenas empresas no contexto econômico	12
1.2.1 Conceito de micro e pequenas empresa	12
1.2.2 Característica das micro e pequenas empresas	13
1.2.3 As micro e pequenas empresas na economia	13
2 CONTEXTO LEGAL DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS.....	18
3 O REGISTRO CONTÁBIL SOB O ENFOQUE DO PRINCÍPIO DA OPORTUNIDADE E DA TEORIA DO FENÔMENO PATRIMONIAL	24
4 OS REFLEXOS DOS PRINCÍPIOS DE CAIXA E COMPETÊNCIA SOBRE A EFICÁCIA PATRIMONIAL	27
5 DESENVOLVIMENTO PRÁTICO DO PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA PARA UMA EPP DE PRESIDENTE PRUDENTE.	30
5.1 Apuração da receita de acordo com Princípio da Competência – Realização	30
5.2 Apuração da despesa de acordo com o Princípio da Competência.....	63
5.2.1 Cálculo do Estoque	63
5.2.2 Cálculo da mão-de-obra direta e mão-de-obra indireta.....	65
5.2.3 Levantamento dos gastos fixos (custos e despesas).....	66
5.2.4 Estruturação da demonstração do resultado gerencial	67
5.2.5 Apuração do ponto de equilíbrio contábil.....	68
5.2.6 Apuração da margem da segurança	69
5.2.7 Apuração do grau de alavancagem operacional.....	70
CONCLUSÃO	72
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	74

INTRODUÇÃO

As micro e pequenas empresas surgiram no início do século XX por causa da acentuada urbanização e industrialização, fato este que possibilitou o aparecimento em grande número dessas pequenas empresas onde muitas delas eram empresas familiares.

Elas representam o maior parte das empresas abertas no Brasil. Possuindo um custo pequeno para seu surgimento elas aparecem em grandes números e possuem um papel muito importante para a economia, principalmente quando se trata da geração de empregos e redistribuição de renda.

No contexto do trabalho desenvolveu-se a teoria contábil através do Princípio da Competência para a criação de controles internos e a estruturação de um modelo de sistema gestacional em uma empresa de pequeno porte que presta serviços e comercializa produtos na cidade de Presidente Prudente/SP, com o objetivo de demonstrar a essencialidade da teoria contábil como enfoque para abordagem da quantificação e qualificação dos informes contábeis que são estruturados na visão do Princípio da Oportunidade e da Teoria do Fenômeno Patrimonial.

Em seu desenvolvimento foi dada especial atenção à elaboração de planilhas (construção de dados) para que se pudesse desenvolver a metodologia contábil gerencial, com base na teoria contábil.

A pesquisa desenvolveu-se em cinco capítulos. No primeiro capítulo foi feito um breve histórico das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte e relata, através de pesquisas realizadas pelo Sebrae, a importância dessas empresas no contexto econômico brasileiro. No segundo capítulo tratou-se, de forma sintetizada, sobre a legislação Federal e Estadual que emana sobre essas empresas. No terceiro capítulo abordou-se, através da Teoria da Contabilidade, a questão do registro contábil e detecta que a teoria não trata o registro contábil só sob o enfoque “quantitativo”, mas evidencia a “qualificação” do registro na abordagem da “Teoria do Fenômeno Patrimonial”; na seqüência encontra elo dessa teoria com o Princípio da Oportunidade (resoluções do CFC) na questão do registro contábil ocorrer de forma íntegra e tempestiva sobre a variação do patrimônio. Os registros contábeis realizados de acordo com a Teoria do Fenômeno Patrimonial e com o Princípio da Oportunidade geram para a empresa eficácia patrimonial. No quarto capítulo realizou-se a confrontação do Regime de Caixa (a forma como é realizada, normalmente, a escrituração das MEs e EPPs) e o Princípio da Competência que possibilita, através de seus

critérios, a completeza e a qualificação dos fatos patrimoniais. No quinto capítulo foi desenvolvido um estudo prático do Princípio da Competência em uma empresa de Presidente Prudente/SP (prestadora de serviços e comercial). Foram realizadas visitas à empresa onde observou-se que não existiam controles internos gerados quando da aplicação do Princípio da Competência com relação à receita e despesas realizada do período. Esses controles são vitais para que haja a completeza (oportunidade) do registro contábil (provisões, depreciações, entre outros fatos que provocam as variações do patrimônio). O estudo permitiu que fossem desenvolvidos vários controles internos que permitiram a elaboração de dados na estruturação de informações gerenciais necessárias para a tomada de decisão e, conseqüentemente, a eficácia patrimonial.

Metodologia da Pesquisa

O trabalho desenvolveu-se através do método de abordagem indutivo e dedutivo e utilizou-se dos métodos de procedimentos históricos, comparativo e estruturalista. A técnica de pesquisa foi bibliográfica com base em fontes primárias e secundárias.

1 UM PANORAMA HISTÓRICO DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS E SUA IMPORTÂNCIA NO CONTEXTO ECONÔMICO

1.1 História das micro e pequenas empresas

Os primeiros registros sobre o surgimento das pequenas empresas deram-se na Europa, onde no início do século XX eram poucas as grandes empresas e os grandes empreendimentos eram agrícolas. Com a acentuada urbanização ocorrida até 1930 e a rápida industrialização, sobretudo na fabricação de produtos novos, com elevada tecnologia: eletrificação, telefonia, autopeças, moinhos, prensas, etc, facilitaram a rápida expansão das pequenas empresas, muitas delas familiares.

[...] Esses produtos técnicos, que exigiam conhecimentos novos e específicos e ao mesmo tempo agentes locais para instalação e manutenção, necessitavam de microempresas quase que em cada município. As grandes indústrias, longe do consumidor, procuravam, treinavam e apoiavam até mesmo financeiramente oficinas autorizadas, que, quase sempre, representavam outros produtos da mesma especialidade, muitas vezes até concorrentes. (SOFER, 2002, p. 26).

No Brasil o processo de urbanização e industrialização ocorreu depois de alguns anos em relação ao dos países europeus. A atividade no campo já não era mais suficiente para suprir as necessidades das pessoas fazendo com que estas se transferissem para o perímetro urbano em busca de trabalho, mas nem todas as pessoas conseguiram o trabalho que desejavam e passaram a constituir pequenos negócios. Assim explodiu no Brasil o aparecimento de pequenas empresas como de construção, comércio, serviços, transportes, etc.

Atualmente, as pequenas empresas estão abrindo caminho na economia e na legislação, pois começam aparecer leis específicas para esse tipo de empresa. Apesar de essas leis ainda não serem as ideais, certamente as pequenas empresas estão dando um grande passo para um futuro de sucesso. (MATIAS, 2002, p. 9).

O grande crescimento dessas empresas, consideradas até então informais, obrigou o governo a criar normas para as mesmas, pois não possuíam uma lei própria que as regessem e percebeu que elas poderiam ser grandes fontes de arrecadações para impostos.

1.2 A importância das micro e pequenas empresas no contexto econômico

1.2.1 Conceito de micro e pequenas empresa

Para um melhor entendimento sobre a classificação das empresas é importante mencionar que elas são classificadas por porte, ou seja, elas podem ser micro, pequeno, médio e grande porte, de acordo com a legislação.

Tabela 1 – Classificação das micro e pequenas empresas segundo o faturamento bruto anual

Porte	Faturamento bruto anual
Microempresas	Até R\$ 120.000,00
Empresa de Pequeno Porte	de R\$ 120.000,01 até R\$ 1.200.000,00

Fonte: (Silva, 2004, p. 17)

O SEBRAE possui uma classificação especial para as micro e pequenas empresas quanto ao seu faturamento bruto anual e seu número de empregados, como é demonstrado:

Tabela 2 – Classificação das micro e pequenas empresas segundo o número de empregados

Porte	Empregados
Microempresas	No comércio e serviços até 09 empregados
	Na indústria até 19 empregados
Empresas de Pequeno Porte	No comércio e serviços de 10 a 49 empregados
	Na indústria de 20 a 99 empregados

Fonte: SEBRAE, 2003.

Assim, as empresas se dividem por faturamento segundo seu porte e poderá também ser dividida dentro deste mesmo porte por número de funcionários, o que não significa que a classificação por porte seguida do número de funcionários deva ser seguida como regra, pois, haverá casos em que determinadas empresas sejam classificadas como microempresa mas não possua o número de empregados de acordo com a tabela dois, podendo ter mais ou menos funcionários e é importante mencionar que esta é uma classificação usada pelo SEBRAE e não exigida pela legislação que rege as empresas.

1.2.2 Característica das micro e pequenas empresas

As micro e pequenas empresas possuem várias características, que foram apresentadas em pesquisa realizada pelo IBGE, no ano de 2001, que as diferem das demais empresas, são elas:

- baixa intensidade de capital;
- altas taxas de natalidade e de mortalidade;
- forte presença de proprietários, sócios e membros da família como mão-de-obra ocupada nos negócios;
- poder decisório centralizado;
- estreito vínculo entre os proprietários e as empresas, não se distinguindo, principalmente em termos contábeis e financeiros, pessoa física e jurídica;
- registros contábeis poucos adequados;
- contratação direta de mão-de-obra;
- utilização de mão-de-obra não qualificada ou semiquificada;
- baixo investimento em inovação tecnológica;
- maior dificuldade de acesso ao financiamento de capital de giro; e
- relação de complementariedade e subordinação com as empresas de grande porte.

1.2.3 As micro e pequenas empresas na economia

A economia mundial mostra que cada vez mais a riqueza concentra-se nos países mais desenvolvidos e que estes países estão esbarrando em seus próprios limites territoriais, exigindo que eles rompam essas barreiras e busquem novos mercados consumidores e que atendam suas necessidades de expansão.

A globalização é o resultado desse processo de expansão de mercados assessorada pelo avanço tecnológico, ou seja, a economia não é mais separada entre países desenvolvidos e subdesenvolvidos, tornou-se mundial. O avanço tecnológico possibilitou transformar o processo de produção artesanal em série (substituição do homem pela máquina ou simplesmente automação), favorecendo a competitividade entre as empresas que não podem ceder lugar à concorrência.

Tanto a globalização quanto à automação possibilitaram que os números de pessoas desempregadas aumentassem, pois o avanço da tecnologia deu lugar as pessoas com habilidades técnicas para operarem as máquinas, como também, a abertura de mercado trouxe consigo muitas empresas de outros países e essas trouxeram mão-de-obra especializada.

Os países subdesenvolvidos não possuíam condições de absorver a mão-de-obra expurgada das empresas, como não qualificadas, fato que resultou em uma crise social, devido ao número excessivo de desempregados, a solução encontrada pelo governo foi incentivar a criação oficial das micro e pequenas empresas.

Inicialmente, foi considerada uma grande solução para a economia, pois as micro e pequenas empresas não interferiram no desenvolvimento das grandes empresas, pelo contrário acabaram ajudando-as em seus processos de fabricação, produzindo peças necessárias à composição de determinado produto, ou seja, as grandes empresas pouparam seu tempo em produzir pequenas coisas e se dedicaram as produções mais rápidas.

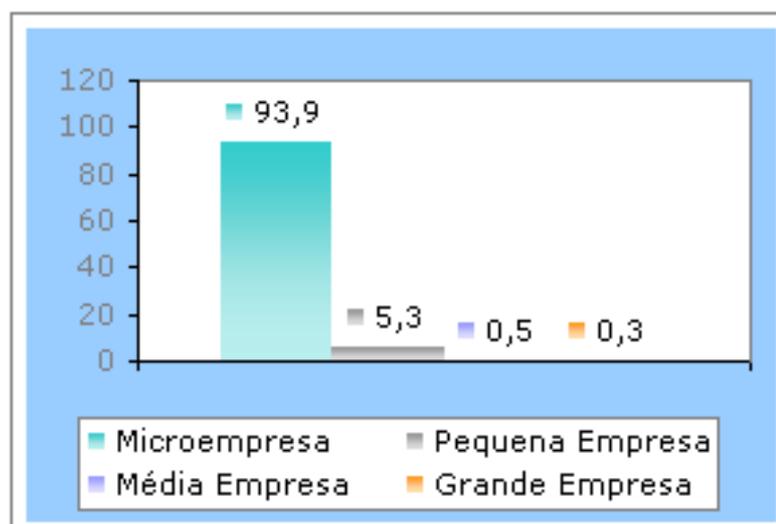
No Brasil, segundo pesquisas realizadas pelo Sebrae, o total de empresas formais em atividade no ano de 2001, alcançava 4,63 milhões de unidades, nos setores da indústria, comércio e serviços (Tabela 3). As microempresas representavam 93,9% do total de entidades. O conjunto das micro e pequenas empresas alcançavam 99,2% do total. Apenas 0,3% das empresas é de grande porte (empregando mais de 500 pessoas na indústria ou mais de 100 pessoas nos setores do comércio e serviços).

Ainda, segundo o Sebrae, a distribuição de empresas por setor mostra que o comércio é que apresenta a mais alta concentração de microempresas, com 95,5% do total, e o menor número relativo de empresas de grande porte, ou seja, 0,1% das empresas.

Tabela 3 – Número de empresas no Brasil, por porte e setor de atividade (2001)

Setor de Atividade	Micro		Pequena		Média		Grande		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Indústria	535.143	90,8	44.175	7,5	8.102	1,4	1.622	0,3	589.042	100,0
Comércio	2.213.328	95,5	97.849	4,2	4.676	0,2	2.776	0,1	2.318.629	100,0
Serviços	1.604.135	92,8	102.905	6,0	10.132	0,6	10.302	0,6	1.727.474	100,0
Total	4.352.606	93,9	244.929	5,3	22.910	0,5	1.470	0,3	4.635.145	100,0

Fonte: IBGE.

Figura 1 – Gráfico número de empresas no Brasil (percentual)

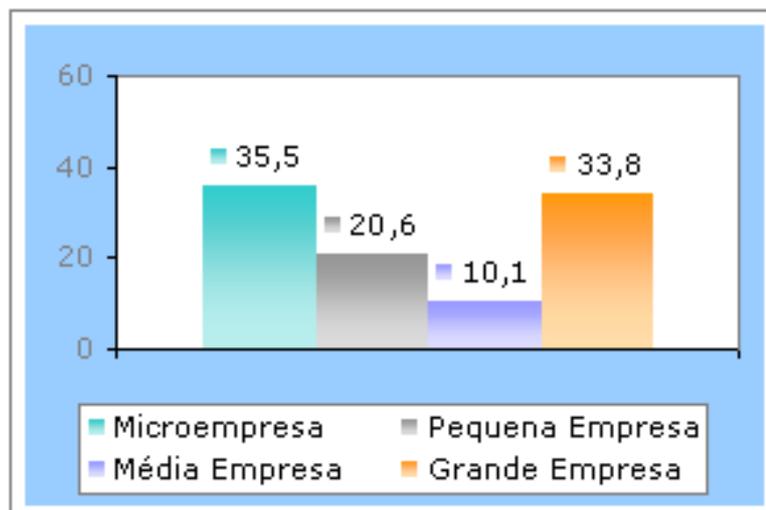
Fonte: SEBRAE, 2003.

Em 2001 no Brasil, havia um total de 25,8 milhões de pessoas ocupadas na economia formal urbana (excluindo os empregados no setor público), ou seja, cerca de 34% de toda a população econômica ativa ocupada. Deste total, 56,1% estavam empregados em micro e pequena empresas, alcançando 14,5 milhões de pessoas. O setor que mais emprega nas micro e pequenas empresas é o comércio, com o total de 6,0 milhões de ocupações.

Tabela 4 – Números de pessoas ocupadas, por porte de empresa e setor de atividade (2001)

Setor de Atividade	Micro		Pequena		Média		Grande		Total	
	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%	Nº	%
Indústria	1.845.644	24,1	1.755.165	22,9	1.614.144	21,0	2.451.844	32,0	7.666.797	100,0
Comércio	4.337.486	58,6	1.645.363	22,2	314.917	4,3	1.104.928	14,9	7.402.694	100,0
Serviços	2.986.149	27,7	1.932.571	17,9	696.183	6,5	5.172.913	47,9	10.787.816	100,0
Total	9.169.279	35,5	5.333.099	20,6	2.625.244	10,1	8.729.685	33,8	25.857.307	100,0

Fonte: IBGE.

Figura 2 – Gráfico número de pessoas ocupadas (percentual)

Fonte: SEBRAE, 2003.

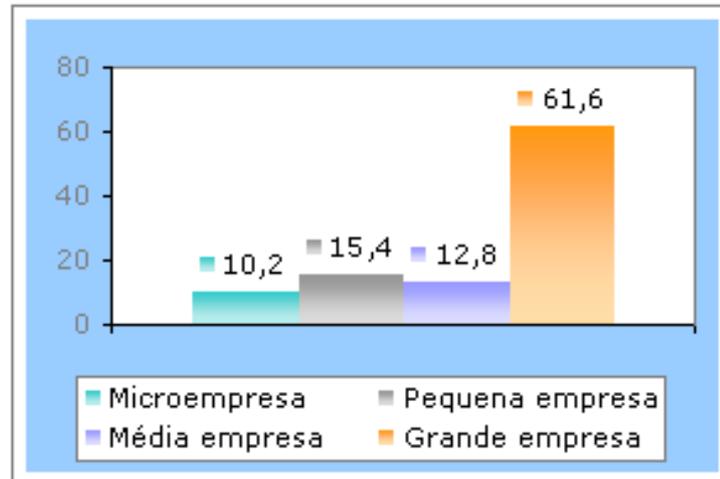
A tabela cinco apresenta a participação das empresas formais, segundo o porte, na geração de salários e outros rendimentos na economia urbana no Brasil conforme pesquisa realizada pelo SEBRAE em 2003. As micro e pequenas empresas pagaram em 2001, salários e outros rendimentos aos seus empregados e proprietários no valor total de R\$ 49,7 bilhões, valor que representa 25,6% de toda a massa salarial e outros rendimentos distribuídos pela totalidade das empresas.

Tabela 5 – Massa de salários pagos, por porte de empresa e setor de atividade (2001)

Setor de Atividade	Micro		Pequena		Média		Grande		Total	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%
Indústria	6,2	8,2	11,0	14,6	16,8	22,3	41,4	54,9	75,4	100,0
Comércio	6,6	24,8	7,6	28,6	2,2	8,3	10,2	38,3	26,6	100,0
Serviços	6,9	7,4	11,4	12,4	5,9	6,4	68,1	73,8	92,3	100,0
Total	19,7	10,2	30,0	15,4	24,9	12,8	119,7	61,6	194,3	100,0

Fonte: IBGE.

Figura 3 – Gráfico massa de salários pagos (percentual)



Fonte: SEBRAE, 2003.

Segundo Rezende (2004),

[...] felizmente, a importância da micro e pequenas empresa vem sendo reconhecida pela sociedade e pelo governo, principalmente pela sua capacidade de gerar emprego e renda com baixo investimento.

Todas as empresas contribuem para o desenvolvimento do país, tanto as grandes como as pequenas, mas uma importância maior deve ser dada as micro e pequenas empresas, pois elas possuem um papel de redistribuidora de renda.

2 CONTEXTO LEGAL DAS MICRO E PEQUENAS EMPRESAS

Em 1984, quando se registra a transação do regime governamental militar, para o regime democrático, o então presidente da república João Batista Figueiredo, em 27 de novembro de 1984, fez publicar a Lei Federal n.º 7.256¹ a qual estabeleceram normas integrantes do estatuto da Microempresa, relativas ao tratamento diferenciado, simplificado e favorecido. O tratamento jurídico estabelecido pela lei, veio facilitar a constituição e o funcionamento da micro e pequenas empresa.

A Lei Federal n.º 8.864/94 estabeleceu normas para microempresa (ME) e empresa de pequeno porte (EPP), relativas ao tratamento diferenciado e simplificado, e com esta Lei a pequena empresa passou a ter forma própria, diferenciada e autônoma que possibilitou diferenciá-la das demais entidade societárias.

Atualmente, este tratamento diferenciado é regido pela Lei Federal n.º 9.317/96 de 5 de dezembro de 1996 e Lei Federal n.º 9.841/99², que sofreu algumas modificações em seus artigos.

A Lei Federal n.º 9.317/96 abrange de maneira simplificada vários impostos e contribuições no qual sua finalidade é a de unificar esses impostos em uma única fonte de arrecadação. Essa arrecadação é denominada como “SIMPLES”.

O SIMPLES é um sistema, através do qual as empresas pagarão mensalmente, de forma unificada, alguns impostos e contribuições federais, isto é, num percentual único, progressivo sobre o total da receita bruta, numa mesma data e em uma única guia de recolhimento. (TAKARABE; CAEIRO, 1997, p. 7)

Desta forma está em vigor desde 1º de janeiro de 1997 o “Simples Federal”, que é uma forma simplificada e englobada de recolhimento de tributos e contribuições, tendo como base de apuração a receita bruta.

Os impostos alcançados pelo simples são:

- a) Imposto de Renda das Pessoas Jurídicas (substituição parcial) – IRPJ;

1 Lei Federal n.º 7.256, de 27 de novembro de 1984 – Estabelece Normas Integrantes do Estatuto da Microempresa, Relativas ao Tratamento Diferenciado, Simplificado e Favorecido, nos Campos Administrativos, Tributário, Previdenciário, Trabalhista, Crédito e de Desenvolvimento Empresarial.

2 Lei Federal n.º 9.841, de 5 de outubro de 1999 - Institui o Estatuto da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte, dispondo sobre o tratamento jurídico diferenciado, simplificado e favorecido previsto nos artigos 170 e 179 da Constituição Federal.

- b) Contribuição para Programas de Integridade Social e de Formação do Patrimônio do Servidor Público – PIS/PASEP;
- c) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL;
- d) Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS;
- e) Imposto sobre Produtos Industrializados – IPI; e
- f) Contribuição Social Previdenciária – CSP, a cargo da pessoa jurídica, de que tratam o art. 22 da Lei 8.212/91 (contribuições sobre a folha de salários e demais rendimentos do trabalho) e o art. 25 da Lei 8.870/94 (contribuições sobre a produção rural).

Esta lei, ainda poderá incluir o Imposto sobre Operações Relativas a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transportes Interestadual e Intermunicipal – ICMS ou o Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS, desde que o município venha adquiri-lo mediante convênio.

Os impostos não alcançados pelo simples são:

- a) Imposto de Renda na Fonte relativo aos pagamentos ou créditos efetuados pela pessoa jurídica;
- b) Imposto de Renda na Fonte relativo aos rendimentos ou ganhos líquidos auferidos em aplicações de renda fixa ou variável;
- c) Imposto de Renda Relativo aos ganhos de capital obtidos na alienação de ativos;
- d) Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários – IOF;
- e) Imposto sobre Importação de Produtos Estrangeiros- II;
- f) Imposto sobre Exportação, para o Exterior, de Produtos Nacionais ou Nacionalizados – IE;
- g) Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural – ITR;
- h) Contribuição Provisória sobre a Movimentação Financeira – CPMF;
- i) Contribuição para o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço- FGTS e
- j) Contribuição Social Previdenciária:

1. descontada dos segurados empregados;
2. descontada dos contribuintes individuais;
3. retida de prestadores de serviços executados mediante cessão de mão-de-obra ou empreitada;
4. decorrente de sub-rogação nas obrigações de produtor rural;
5. retida de associações desportivas que mantêm equipes de futebol profissional, a título de patrocínio, de licenciamento de uso de marcas e de símbolos, de publicidade, de propaganda e de transmissão de espetáculos desportivos;
6. descontada dos contribuintes individuais transportadores rodoviários autônomos, destinadas ao Serviço Social do Transporte – SEST e ao Serviço Nacional de Aprendizagem do Transporte – SENAT;
7. incidente sobre a remuneração de mão-de-obra despendida em obra de construção civil executada sob sua responsabilidade.

Desta forma, as micro e pequenas empresas gozam de leis específicas que facilitam a sua sobrevivência no mercado. Estes incentivos foram dados, assim como muitos outros, para que as empresas pudessem sobreviver e ter oportunidade de crescer.

O Sistema Integrado de Pagamento de Impostos e Contribuições das Microempresas e das Empresas de Pequeno Porte – Simples, possui alíquotas diferenciadas para empresas Microempresa e Empresa de Pequeno Porte. De acordo com o valor da receita bruta acumulada para estabelecimentos de Ensino Fundamental, Centros de formação de condutores de veículos automotores de transporte terrestre de passageiros e de carga, agências lotéricas, agências terceirizadas de correios e pessoas jurídicas que auferiram receita bruta acumulada decorrente da prestação de serviços em montante igual ou superior a 30% (trinta por cento) da receita bruta total acumulada.

Tabela 6 – Alíquotas por receita bruta acumulada para ME no Simples Federal.

Receita bruta acumulada	ME contribuinte do IPI	ME não contribuinte do IPI
Até R\$ 60.000,00	5,25%	4,5%
De R\$ 60.000,01 até 90.000,00	6,75%	6,0%
De R\$ 90.000,01 até 120.000,00	8,25%	7,5%

Fonte: Receita Federal, 2004.

Tabela 7 – Alíquotas por receita bruta acumulada para EPP no Simples Federal.

Receita bruta acumulada	EPP contribuinte do IPI	EPP não contribuinte do IPI
Até R\$ 240.000,00	8,85%	8,1%
De R\$ 240.000,01 até 360.000,00	9,45%	8,7%
De R\$ 360.000,01 até 480.000,00	10,05%	9,3%
De R\$ 480.000,01 até 600.000,00	10,65%	9,9%
De R\$ 600.000,01 até 720.000,00	11,25%	10,5%
De R\$ 720.000,01 até 840.000,00	11,85%	11,1%
De R\$ 840.000,01 até 960.000,00	12,45%	11,7%
De R\$ 960.000,01 até 1.080.000,00	13,05%	12,3%
De R\$ 1.080.000,01 até 1.200.000,00	13,65%	12,9%
Acima de R\$ 1.200.000,00	16,38%	15,48%

Fonte: Receita Federal, 2004.

No caso de a receita bruta acumulada ser maior que R\$ 1.200.000,00, a pessoa jurídica estará automaticamente excluída do Simples no ano-calendário subsequente. A empresa poderá retornar ao sistema, formalizando sua opção no ano-calendário subsequente aquele em que a receita bruta anual tenha ficado dentro dos limites aplicáveis.

Para as demais atividades:

Tabela 8 – Alíquotas por receita bruta acumulada para ME no Simples Federal.

Receita bruta acumulada	ME contribuinte do IPI	ME não contribuinte do IPI	ME Prestadora de Serviços
Até R\$ 60.000,00	3,5%	3,0%	4,5%
De R\$ 60.000,01 até 90.000,00	4,5%	4,0%	6%
De R\$ 90.000,01 até 120.000,00	5,5%	5,0%	7,5%

Fonte: Receita Federal, 2004.

Tabela 9 – Alíquotas por receita bruta acumulada para EPP no Simples Federal.

Receita bruta acumulada	EPP contribuinte do IPI	EPP não contribuinte do IPI	EPP Prestadora de Serviços
Até R\$ 240.000,00	5,9%	5,4%	8,1%

De R\$ 240.000,01 até 360.000,00	6,3%	5,8%	8,7%
De R\$ 360.000,01 até 480.000,00	16,7%	6,2%	9,3%
De R\$ 480.000,01 até 600.000,00	7,1%	6,6%	9,9%
De R\$ 600.000,01 até 720.000,00	7,5%	7,0%	10,5%
De R\$ 720.000,01 até 840.000,00	7,9%	7,4%	11,1%
De R\$ 840.000,01 até 960.000,00	8,3%	7,8%	11,7%
De R\$ 960.000,01 até 1.080.000,00	8,7%	8,2%	12,3%
De R\$ 1.080.000,01 até 1.200.000,00	9,1%	8,6%	12,9%
Acima de R\$ 1.200.000,00	10,92%	10,32%	15,48%

Fonte: Receita Federal, 2004.

São várias as vantagens e desvantagens do “Simples Federal”, segundo Takarabe; Cairo (1997,p.7):

Vantagens:

1. Simplificação fiscal dos tributos e contribuições federais.
2. Redução da carga tributária (em alguns casos), dependendo da composição da folha de pagamento.
3. Se os Estados e Municípios aderirem, em alguns casos, ocorrerá redução da carga tributária.
4. Diminuição do número de guias de recolhimentos dos impostos e contribuições.
5. Empresas sujeitas ao pagamento do IPI, com alíquota superior a 0,5%.
6. Empresas com empregados devem comparar o percentual da folha de pagamento em relação da receita bruta.

Desvantagens:

1. Concentração do recolhimento numa data única (desembolso concentrado).
2. Empresas sujeitas ao pagamento do IPI, com alíquota menor que 0,5% ou isentas.
3. Empresas que não possuem empregados.
4. A não-adesão ao SIMPLES implica a perda da condição de microempresa, uma vez que alguns benefícios da Lei 7.256/84 e Lei 8.864/94 foram revogados.

Com o mesmo intuito de incentivar a continuidade das micro e pequenas empresas, o Governo do Estado de São Paulo criou através da Lei nº 10.086/98 o Simples Paulista.

O “Simples Paulista” instituiu o regime tributário simplificado da microempresa e da empresa de pequeno porte no estado de São Paulo. Esse regime objetiva atribuir aos contribuintes paulistas tratamento jurídico tributário diferenciado, visando simplificar o

cumprimento das obrigações fiscais, de acordo com o que determina o art. 179 da Constituição Federal de 1988 e Convênio ICMS nº 59/89, de 29.05.1989.

Para fins de enquadramento no Simples Paulista, a legislação alcança as empresas com receita bruta até R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais) enquadradas como microempresa e empresa de pequeno porte.

Não poderão enquadrar-se no Simples Paulista as empresa constituídas sob forma de sociedade por ações; em que o titular ou sócio seja pessoa jurídica ou ainda pessoa natural domiciliada no exterior; e em que o sócio participe de outra empresa.

Tabela 10 – Alíquota do Simples Paulista.

Categoria	Faturamento	Classificação	Alíquota ICMS
Micro	Até 150.000,00	Isento	-----
Pequena	De R\$ 150.000,01 até 720.000,00	Classe A	2,1526%
Pequena	De R\$ 720.000,01 até 1.200.000,00	Classe B	3,1008%

Fonte: Lei 10.086/99.

O Simples Federal e o Simples Paulista são incentivos do Governo Federal e Estadual respectivamente, para as microempresas e empresas de pequeno porte através da unificação e simplificação de vários impostos em uma única guia de arrecadação. A diferença entre ambos se dá pelo fato de que o Simples Federal abrange todos os impostos federais já o Simples Paulista abrange somente o ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços), ambos com alíquotas reduzidas e diferenciadas de acordo com o faturamento da empresa. Outra diferença pode ser dada, por exemplo, através de uma empresa que possua um faturamento bruto de R\$ 150.000,00, esta vai estar enquadrada pelo Simples Federal como EPP (Empresa de Pequeno Porte) e pelo Simples Paulista como ME (Microempresa), portanto uma mesma empresa pode estar enquadrada tanto como microempresa (estadual) como empresa de pequeno porte (federal).

3 O REGISTRO CONTÁBIL SOB O ENFOQUE DO PRINCÍPIO DA OPORTUNIDADE E DA TEORIA DO FENÔMENO PATRIMONIAL

Na concepção de Sá (1999, p.147): “o fenômeno patrimonial é toda e qualquer ocorrência que se manifesta na essência da riqueza aziendal³.” Toda e qualquer mudança que possa ocorrer no patrimônio é de interesse da contabilidade.

O Princípio da Oportunidade definido pelas resoluções 750/93 e 774/94 do CFC (Conselho Federal de Contabilidade), tratam exatamente sobre a questão das mudanças sobre o patrimônio:

Art. 6º - O Princípio da OPORTUNIDADE refere-se, simultaneamente, à tempestividade e à integridade do registro do patrimônio e das suas mutações, determinando que este seja feito de imediato e com a extensão correta, independente das causas que as originaram.

Pode-se observar que o princípio exige a apreensão, o registro e o relato de todas as variações sofridas pelo patrimônio de um Entidade, no momento em que elas ocorrem. O princípio trabalha com dois aspectos distintos, mas complementares: a integridade e a tempestividade.

- **Integridade** é a necessidade das variações patrimoniais serem reconhecidas em sua totalidade, ou seja, não se permite a exclusão de quaisquer variações monetariamente quantificáveis e que possam afetar o valor do patrimônio.
- **Tempestividade** é um aspecto do princípio que determina que o registro contábil do fenômeno patrimonial seja realizado no momento de sua ocorrência, sob a penalidade dos registros sobre o patrimônio, que servirão de base, às demonstrações ou relatos ficarem falseados as conclusões, diagnósticos e prognósticos.

A teoria do fenômeno patrimonial observa que tudo que ocorra em uma riqueza nas questões “quantitativas” e “qualitativa” devem ser registradas contabilmente.

³ Azienda são entidades econômico-administrativas, assim chamadas aquelas que, para atingirem seu objetivo, seja ele econômico ou social, utilizam bens patrimoniais e necessitam de um órgão administrativo, que pratica atos de natureza econômica necessários a seus fins.(NEVES, VICECONTI, 1996, p. 2).

Mas, a teoria destaca que a visão de qualificação do fato em si, é mais importante para a ciência contábil que a medida do mesmo, ou seja, o fato pelo ângulo exclusivo do valor, quando a principal medida for à verificação da eficácia do registro.

O aspecto “qualitativo” do fenômeno patrimonial é de maior importância que o “quantitativo”, quando se tem por objetivo o estudo da natureza do acontecimento em si, a verificação da eficácia.

A qualidade é primordial como base de classificação dos fatos patrimoniais e tem prioridade sobre a quantidade, pois aquela determina a natureza, enquanto esta apenas a dimensão de grandeza. (Sá, 1999, p. 152).

A teoria do fenômeno patrimonial evidencia a essencialidade da transformação do patrimônio como o fato ocorrido com a riqueza e não se confunde com a forma de quantificação e simples informação sobre o mesmo fenômeno, mas a sua utilidade para a eficácia patrimonial – utilização racional de bens e direitos na satisfação das necessidades objetivas.

O Princípio da Oportunidade emana que os registros contábeis sejam realizados sobre todas as variações patrimoniais, ou seja, que espelhem com precisão e objetividade as transações e eventos que concerne à informação contábil.

A eficácia patrimonial será gerada através de um registro de natureza qualitativa (Fenômeno Patrimonial), desde que o registro aconteça no período de sua ocorrência (Princípio da Oportunidade).

A estrutura contábil permite o acompanhamento desses fenômenos quando ocorrem dentro da normalidade e da regularidade. Mas, os fatos inaturais do patrimônio (anomalias patrimoniais) podem ocorrer e são também, materiais de estudos da Contabilidade.

O conhecimento sobre a dimensão dos acontecimentos pode modificar um patrimônio de forma positiva e natural ou negativa (inatural).

É, exatamente, nesse ponto que a empresa precisa dirigir sua atenção, para obter de forma equalizada a eficácia patrimonial.

Eficácia diz respeito ao atingimento de objetivos e metas. Sua preocupação é com o resultado. Se uma organização tem claramente definidos os seus objetivos e estes são atingidos, diz-se que a organização é eficaz. (CRUZ, 1997, p. 57).

Dentre as características apresentadas pelo IBGE (2001), das micro e pequenas empresas, destaca-se a *dos registros contábeis poucos adequados*, mas a pesquisa não evidencia a questão de adequação “a quê?”.

Esse trabalho complementa e dá seqüência à idéia que os registros contábeis das microempresas e empresas de pequeno porte não são adequados por não possibilitarem a essas entidades a avaliação de questões sobre o seu desempenho, quando, as mesmas são respondidas sobre dados obtidos em uma estrutura patrimonial não apto a gerar informações de acordo com as metas propostas à eficácia empresarial.

A ineficácia decorre, principalmente, devido à origem de dados (registro contábil) da maioria dessas empresas realiza sua escrituração com base no Regime de Caixa – um registro de escrituração que se preocupa mais com a “quantificação” dos valores e não evidencia as variações do patrimônio no momento que elas ocorrem (Oportunidade), em vez de ser realizada com base no Princípio da Competência que possui como fulcro à “qualificação” das variações diante do Patrimônio Líquido, isto é, na decisão sobre se estas decisões o alteram ou não, em consonância com o objetivo da oportunidade – a completeza da apreensão das variações, do seu oportuno reconhecimento.

4 OS REFLEXOS DOS PRINCÍPIOS DE CAIXA E COMPETÊNCIA SOBRE A EFICÁCIA PATRIMONIAL

A ciência oferece os métodos para explorar, organizar, explicar e testar problemas previamente escolhidos. Mas a ciência não seleciona os problemas que serão analisados sob sua ótica, ou seja, não identifica qual é importante ou não.

A escolha dos problemas é um ato anterior à pesquisa, que tem a ver com os valores do investigador.

Na observação dos fatos que provocam o encerramento das micro e pequenas empresas diagnosticou-se fenômenos patrimoniais e inaturais dados como a causa mortes dessas empresas.

A concepção de Sá (1999, p. 150) sobre estes fenômenos tidos como causas seriam:

[...](1) alto custo dos empréstimos bancários, com juros de agiotagem, criando serias dificuldades à captação de capitais, (2) pesadíssimos impostos que anaravam as atividades; (3) excesso de burocracia governamental que muita improdutividade impunha; (4) insensibilidade do Governo para com o incentivo às pequenas e médias empresas; todos esses foram fatores básicos externos que influíram negativamente sobre a riqueza.

Foram constatados, também, como fatores do ambiente interno do patrimônio, a inexperiência administrativa da grande parte dos empresários e a falta de uma assessoria técnica no âmbito dos negócios.

Ambos os fatores, provenientes de influências dos continentes da riqueza, provocaram fenômenos patrimoniais de: (1) excessos de compras de matérias-primas e mercadorias; (2) excessos de imobilizações de dinheiro em máquinas e equipamentos; (3) excesso de vendas a prazo sem um lastro de segurança para os recebimentos. (4) empréstimos exagerados contraídos em bancos e cujas despesas destruíram os lucros; (5) vendas abaixo dos preços competentes para produzirem lucros convenientes ao tipo de negócio.

Ao observar a citação de Sá pode-se verificar que as questões externas e internas lesivas ao patrimônio das micro e pequenas empresas levaram, os observadores, ao seguinte diagnóstico: a falta de um controle interno elaborado sob as normas do Princípio da Competência, não possibilita que essas empresas tenham capacidade de gerar dados preventivos e que lhes forneçam condições sólidas à tomada de decisão.

Por exemplo, a causa de excesso de juros pode ser consequência de um descontrole de compras a prazo devido ao não conhecimento da quantidade mínima de estoque para o desenvolvimento dos negócios em um período contábil.

Na ânsia de criar as empresas do tipo micro e pequena o governo federal na constituição de 1.988 criou através do art. 179 a seguinte norma:

Art. 179 – A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios dispensarão às microempresas e às empresas de pequeno porte, assim definidas em lei, tratamento jurídico diferenciado, visando a incentivá-las pela simplificação de suas obrigações administrativas, tributárias, previdenciárias e creditícias, ou pela eliminação ou redução destas por meio de lei.

O governo federal ao citar no art.179 da Constituição Federal, que as empresas possuem *um tratamento diferenciado e simplificado* acabou acarretando a desobrigação da apresentação dos registros contábeis pelo Princípio de Competência, ou seja, as receitas e despesas devem ser incluídas na apuração do resultado no período em que ocorrem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Sendo assim, as micro e pequenas empresas optam por fazer seus registros contábeis pelo regime de caixa, regime este que condiz exatamente ao seu efetivo recebimento e pagamento, ou seja, entrada ou saída de numerários.

Os registros contábeis feitos pelo regime de caixa não possibilitam ao empresário de micro e pequena empresa recursos e informações necessárias para o gerenciamento racional e eficaz da empresa.

Segundo Kassai (1996, www.milenio.com.br/siqueira/tr074.htm):

[...] Para fins gerenciais, os relatórios a serem utilizados pelo gestor da pequena empresa devem observar algumas características, tais como:

- a. **Simplicidade**: as informações devem ser elaboradas de forma que o gestor possa manipulá-las sem receio de estar distorcendo o seu real significado.
- b. **Facilidade de obtenção**: as informações devem ser levantadas de maneira fácil, sem necessidade de manutenção de registros históricos ou sistemas acumuladores complexos.
- c. **Relevância**: o sistema de informações da pequena empresa deve ter uma preocupação, primeiramente com os fatos mais importantes, sob pena das pequenas questões provocar confusão na tomada de decisão do gestor.
- d. **Atualidade**: as informações geradas pela contabilidade devem estar voltadas para fatos e eventos do presente e do futuro, através da utilização de projeções orçamentárias e outros.
- e. **Possibilidade de efetuar simulações**: é interessante que os modelos de informações contemplem também a possibilidade de se efetuar simulações em relação as variáveis principais.
- f. **Facilidade de manipulação das informações**: o ideal é que todas as empresas dispusessem de um microcomputador para auxiliar na gestão da empresa.

Os indicadores gerenciais gerados por controles internos, embasados na essencialidade teórica são fundamentais para o acompanhamento da empresa, pois irão refletir os resultados oriundos das decisões tomadas na empresa.

5 DESENVOLVIMENTO PRÁTICO DO PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA PARA UMA EPP DE PRESIDENTE PRUDENTE.

A empresa em análise está localizada na cidade de Presidente Prudente/SP e por motivos éticos o nome da empresa não será divulgado. Enquadrada como EPP (Empresa de Pequeno Porte) tem como atividade principal à prestação de serviços seguida da comercialização de produtos como atividade complementar.

5.1 Apuração da receita de acordo com Princípio da Competência – Realização

Teve-se como base o mês de março de 2004, onde foram coletados dados dos serviços prestados pela empresa. Para que essa coleta ocorresse foram criados controles internos (elaborados pelos autores). Um desses controles foram utilizados para anotações dos serviços executados pelos funcionários:

Quadro 1 – Controle dos Serviços Prestados

DATA: ____/____/____	FUNCIONÁRIO: _____
SERVIÇO: _____	

HORA INÍCIO: _____	HORA TÉRMINO: _____
MATERIAL CONSUMIDO: _____	

DEPARTAMENTOS: SOLDA () TORNO () OFICINA ()	

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Fez-se necessário à elaboração do quadro um, onde através deste pode-se obter a quantidade de serviços realizados diariamente, possibilitando assim a visualização das várias receitas realizadas em cada dia, bem como os gastos dos colaboradores através das horas trabalhadas e também o material consumido na produção de cada serviço realizado.

É importante mencionar que a empresa para completar uma única receita necessita executar vários serviços, assim como segue na tabela abaixo:

Tabela 11 – Composição das receitas dos serviços prestados.

Data	Código	Serviço Realizado	Receita de Serviços	Preço Total
03/03/2004	1	Restaurar o u da máquina	Restaurar o u da máquina	0,00
03/03/2004	2	Desmontar caixa do reversor e limpar carcaça	Desmontar caixa do reversor e limpar carcaça	30,00
03/03/2004	3	Abrir esteira da máquina	Abrir esteira da máquina	0,00
03/03/2004	4	Lavar máquina	Lavar máquina	0,00
03/03/2004	5	Desmontar roda guia	Desmontar roda guia	75,00
03/03/2004	6	Fazer 1 pino central da lâmina	Fazer 1 pino central da lâmina	120,00
03/03/2004	7	Encher e torneir o pino da balança	Encher e torneir o pino da balança	45,00
03/03/2004	8	Recuperar 2 cachorros do comando	Recuperar 2 cachorros do comando	50,00
03/03/2004	9	Recuperar braço de destaque	Recuperar braço de destaque	15,00
03/03/2004	10	Remoção da esteira	Remoção da esteira	0,00
03/03/2004	11	Trocar reparo do pistão hidráulico	Trocar reparo do pistão hidráulico	80,00
03/03/2004	12	Montar pacote do câmbio	Montar pacote do câmbio	45,00
03/03/2004	13	Encher o eixo do pistão hidráulico	Encher o eixo do pistão hidráulico	35,00
03/03/2004	23	Remoção e colocação de 1 balança na máquina	Remoção e colocação de 1 balança na máquina	80,00
03/03/2004	14	Soldar o trinco da lâmina e ajustar o pino	Soldar o trinco da lâmina e ajustar o pino	15,00
03/03/2004	15	Montar câmbio	Montar câmbio	45,00
03/03/2004	16	Fazer 4 coxins de engate dos braços da lâmina dentada	Fazer 4 coxins de engate dos braços da lâmina dentada	990,00
03/03/2004	17	Alinhar rodado	Alinhar rodado	300,00
03/03/2004	18	Remoção da esteira	Remoção da esteira	0,00
03/03/2004	19	Revisão de 1 bomba da embreagem	Revisão de 1 bomba da embreagem	40,00
03/03/2004	20	Encher e furar a chapa do distribuidor da direção	Encher e furar a chapa do distribuidor da direção	50,00
03/03/2004	21	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
03/03/2004	22	Remoção do Kit	Remoção do Kit	300,00
03/03/2004	24	Lavar máquina	Lavar máquina	0,00
03/03/2004	25	Restauração de 2 latas laterais da máquina	Restauração de 2 latas laterais da máquina	180,00
03/03/2004	26	Revisão e desmontar o distribuidor da direção	Revisão e desmontar o distribuidor da direção	90,00
03/03/2004	27	Montar 2 pistões hidráulicos	Montar 2 pistões hidráulicos	100,00
03/03/2004	28	Colocação da sapata da esteira	Colocação da sapata da esteira	45,00
03/03/2004	29	Restauração de 2 telas laterais superior do motor	Restauração de 2 telas laterais superior do motor	50,00
03/03/2004	31	Colocação da sapata da esteira	Colocação da sapata da esteira	45,00
03/03/2004	32	Colocação do câmbio	Colocação do câmbio	50,00
03/03/2004	34	Fazer olhal para adaptar a 2 alavancas do comando hidráulico	Fazer olhal para adaptar a 2 alavancas do comando hidráulico	20,00
03/03/2004	35	Adaptar 2 rótulas no distribuidor para grade	Adaptar 2 rótulas no distribuidor para grade	0,00
03/03/2004	36	Torneir 2 discos	Torneir 2 discos	50,00
03/03/2004	37	Recuperar rosca do entalhado do câmbio	Recuperar rosca do entalhado do câmbio	45,00
03/03/2004	38	Recuperar 4 cachorrinhos	Recuperar 4 cachorrinhos	100,00
03/03/2004	41	Pintar máquina e colocar lataria	Pintar máquina e colocar lataria	500,00

04/03/2004	41	Lixar tampão		
16/03/2004	41	Colocar decalques na máquina		
05/03/2004	41	Lixar lataria		
03/03/2004	41	Lixar máquina		
10/03/2004	41	Lixar u da máquina		
04/03/2004	42	Colocação da sapata da esteira	Colocação da sapata da esteira	45,00
04/03/2004	43	Desmontar molejo	Desmontar molejo	30,00
04/03/2004	44	Revisar porcas da máquina	Revisar porcas da máquina	0,00
04/03/2004	45	Montar motor	Montar motor	400,00
04/03/2004	46	Revisão da máquina	Revisão da máquina	0,00
04/03/2004	47	Encher 1 roda motriz	Encher 1 roda motriz	230,00
04/03/2004	48	Ligar e apertar encanamento da máquina	Ligar e apertar encanamento da máquina	0,00
04/03/2004	49	Revisar porcas da máquina	Revisar porcas da máquina	0,00
04/03/2004	50	Desmontar motor	Desmontar motor	400,00
04/03/2004	51	Revisão do cardan da máquina	Revisão do cardan da máquina	30,00
04/03/2004	52	Lavar peças	Lavar peças	0,00
04/03/2004	53	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
04/03/2004	54	Remover e desmontar o distribuidor hidráulico	Remover e desmontar o distribuidor hidráulico	30,00
04/03/2004	55	Revisão do cardan	Revisão do cardan	30,00
04/03/2004	56	Montar 4 pacotes da transmissão	Montar 4 pacotes da transmissão	120,00
04/03/2004	57	Remoção de 1 bucha	Remoção de 1 bucha	0,00
04/03/2004	58	Alinhar 4 canos	Alinhar 4 canos	140,00
04/03/2004	60	Remoção pinhão	Remoção pinhão	350,00
04/03/2004	61	Alinhar protetor do pistão hidráulico	Alinhar protetor do pistão hidráulico	30,00
04/03/2004	62	Endireitar e soldar 1 orelha do protetor do cano hidráulico	Endireitar e soldar 1 orelha do protetor do cano hidráulico	20,00
04/03/2004	65	Soldar 1 rosca do munhão grande do braço quadrado	Soldar 1 rosca do munhão grande do braço quadrado	40,00
04/03/2004	66	Tirar, revisar e colocar conversor	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
04/03/2004	67	Trocar 1 porca do suporte do radiador	Trocar 1 porca do suporte do radiador	0,00
04/03/2004	39	Trocar 2 braços laterais	Trocar 2 braços laterais	30,00
04/03/2004	68	Trocar 2 laterais do suporte da bateria	Trocar 2 laterais do suporte da bateria	35,00
04/03/2004	69	Restaurar 1 dente da coroa do redutor	Restaurar 1 dente da coroa do redutor	120,00
04/03/2004	70	Desmontar rolete	Desmontar rolete	20,00
04/03/2004	71	Fazer 1 bola p/ alavanca do comando hidráulico	Fazer 1 bola p/ alavanca do comando hidráulico	25,00
04/03/2004	72	Fazer 1 porca quadrada p/ braço da lâmina	Fazer 1 porca quadrada p/ braço da lâmina	50,00
04/03/2004	73	Limpar rosca de 3 cubos do carinho	Limpar rosca de 3 cubos do carinho	0,00
04/03/2004	74	Endireitar e toronar eixo do suporte do pistão	Endireitar e toronar eixo do suporte do pistão	80,00
04/03/2004	64	Fazer separador p/ ajustar o rolamento do pinhão	Fazer separador p/ ajustar o rolamento do pinhão	35,00
04/03/2004	75	Fazer 1 rosca do braço quadrado da lâmina	Fazer 1 rosca do braço quadrado da lâmina	150,00
05/03/2004	76	Fazer nipe p/ relógio de temperatura	Fazer nipe p/ relógio de temperatura	25,00
05/03/2004	78	Fazer 1 arruela de encosto da luva do conversor	Fazer 1 arruela de encosto da luva do conversor	15,00

05/03/2004	63	Tornear 1 bucha p/ pino da lâmina CBT	Tornear 1 bucha p/ pino da lâmina CBT	20,00
05/03/2004	40	Tornear 1 pino para lâmina CBT	Tornear 1 pino para lâmina CBT	25,00
05/03/2004	79	Pintar máquina	Pintar máquina	500,00
05/03/2004	80	Tirar, revisar e colocar conversor	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
05/03/2004	81	Desmontar e montar embreagem	Desmontar e montar embreagem	150,00
05/03/2004	83	Revisar máquina	Revisar máquina	0,00
05/03/2004	84	Lavar peças	Lavar peças	0,00
05/03/2004	85	Tirar, revisar e colocar conversor	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
05/03/2004	87	Montar câmbio	Montar câmbio	45,00
05/03/2004	88	Trocar faca da lâmina	Trocar faca da lâmina	60,00
05/03/2004	90	Enrolar e guardar esteira	Enrolar e guardar esteira	0,00
05/03/2004	91	Ajustar engrenagens	Ajustar engrenagens	20,00
08/03/2004	92	Remoção de 2 sapatas	Remoção de 2 sapatas	90,00
08/03/2004	94	Encher e soldar a lataria	Encher e soldar a lataria	150,00
08/03/2004	95	Montar o braço da lâmina CBT	Montar o braço da lâmina CBT	0,00
09/03/2004	98	Lavar máquina	Lavar máquina	0,00
08/03/2004	99	Remoção do motor	Remoção do motor	300,00
08/03/2004	100	Tirar, revisar e colocar torque e câmbio	Tirar, revisar e colocar torque e câmbio	880,00
08/03/2004	101	Revisão do distribuidor de marchas da Carregadeira	Revisão do distribuidor de marchas da Carregadeira	80,00
09/03/2004	93	Remoção de 2 carrinhos da máquina	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00
09/03/2004	102	Remoção de 2 sapatas	Remoção de 2 sapatas	90,00
09/03/2004	103	Lavar peças	Lavar peças	0,00
09/03/2004	104	Abrir esteira da máquina	Abrir esteira da máquina	0,00
09/03/2004	105	Remoção do pistão hidráulico	Remoção do pistão hidráulico	30,00
09/03/2004	106	Remoção do carrinho	Remoção do carrinho	32,00
09/03/2004	86	Abrir 1 redução	Abrir 1 redução	65,00
09/03/2004	96	Encher 1 cubo da roda motriz	Encher 1 cubo da roda motriz	120,00
09/03/2004	107	Trocar 1 aro da roda motriz	Trocar 1 aro da roda motriz	140,00
09/03/2004	108	Encher 1 prato do comando	Encher 1 prato do comando	30,00
10/03/2004	109	Abrir 1 redução	Abrir 1 redução	65,00
10/03/2004	110	Desmontar e montar freio da Carregadeira	Desmontar e montar freio da Carregadeira	200,00
10/03/2004	111	Montar motor	Montar motor	400,00
10/03/2004	112	Lavar peças	Lavar peças	0,00
10/03/2004	113	Tirar os roletes do carrinho	Remoção e colocação do rolete	20,00
10/03/2004	113	Montar roletes		
10/03/2004	113	Lavar peças do rolete		
10/03/2004	116	Fazer embuchamento do tombador de terra	Fazer embuchamento do tombador de terra	150,00
10/03/2004	117	Colocar capô e o radiador do trator	Colocar capô e o radiador do trator	50,00
10/03/2004	118	Colocar o cabeçote do compressor de ar	Colocar o cabeçote do compressor de ar	50,00
10/03/2004	119	Sangrar freio	Sangrar freio	0,00
10/03/2004	120	Colocar o protetor da lataria	Colocar o protetor da lataria	0,00
10/03/2004	121	Verificar nível de óleo	Verificar nível de óleo	60,00
10/03/2004	122	Desmontar motor	Desmontar motor	400,00

10/03/2004	124	Trocar 1 roda motriz	Trocar 1 roda motriz	140,00
10/03/2004	125	Soldar suporte do motor	Soldar suporte do motor	30,00
10/03/2004	126	Montar tampão da máquina	Montar tampão da máquina	75,00
10/03/2004	127	Revisão de 1 bomba hidráulica	Revisão de 1 bomba hidráulica	55,00
10/03/2004	128	Remoção de 2 sapatas	Remoção de 2 sapatas	90,00
10/03/2004	129	Remoção e colocação do comando de direção	Remoção e colocação do comando de direção	250,00
10/03/2004	130	Fazendo modificação em um protetor	Fazendo modificação em um protetor	50,00
10/03/2004	131	Tirar, revisar e colocar embreagem	Tirar, revisar e colocar embreagem	180,00
10/03/2004	132	Trocar rolamento do suporte da hélice	Trocar rolamento do suporte da hélice	50,00
10/03/2004	133	Revisão da embreagem	Revisão da embreagem	150,00
11/03/2004	134	Colocar rosca de aço na carcaça da volta do motor	Colocar rosca de aço na carcaça da volta do motor	10,00
11/03/2004	135	Fazer limpeza na máquina	Fazer limpeza na máquina	0,00
11/03/2004	136	Colocação da sapata (2)	Colocação da sapata (2)	90,00
11/03/2004	137	Lavar peças	Lavar peças	0,00
11/03/2004	138	Montar 1 rolete	Montar 1 rolete	20,00
11/03/2004	114	Encher 2 arruelas do encosto da motriz	Encher 2 arruelas do encosto da motriz	30,00
11/03/2004	139	Encher 2 porcas do encosto da motriz	Encher 2 porcas do encosto da motriz	40,00
11/03/2004	140	Encher 2 parafusos do rolete	Encher 2 parafusos do rolete	30,00
11/03/2004	141	Fazer embuchamento da grade	Fazer embuchamento da grade	100,00
11/03/2004	142	Lavar 2 carrinhos	Lavar 2 carrinhos	0,00
11/03/2004	143	Colocar óleo na máquina	Colocar óleo na máquina	30,00
11/03/2004	144	Colocar 1 rolete	Colocar 1 rolete	0,00
11/03/2004	145	Colocar lataria e óleo	Colocar lataria e óleo	0,00
11/03/2004	146	Testar a Carregadeira	Testar a Carregadeira	0,00
11/03/2004	147	Retirar cabeçote da máquina	Retirar cabeçote da máquina	100,00
11/03/2004	147	Lavar cabeçote		
11/03/2004	148	Revisão da bomba lateral	Revisão da bomba lateral	30,00
11/03/2004	149	Retirar os bicos	Retirar os bicos	30,00
11/03/2004	151	Colocar bomba de direção	Colocar bomba de direção	30,00
11/03/2004	152	Montar embreagem da máquina	Montar embreagem da máquina	100,00
11/03/2004	153	Colocar motor na máquina	Colocar motor na máquina	300,00
11/03/2004	154	Rebitar lona de freio	Rebitar lona de freio	45,00
11/03/2004	155	Revisão da embreagem	Revisão da embreagem	150,00
11/03/2004	156	Montar e pintar motor	Montar e pintar motor	500,00
12/03/2004	160	Desmontar e montar 2 esteiras	Desmontar e montar 2 esteiras	180,00
15/03/2004	161	Trocar 4 aros da roda motriz	Trocar 4 aros da roda motriz	560,00
15/03/2004	162	Alinhar e soldar 4 canos do hidráulico	Alinhar e soldar 4 canos do hidráulico	140,00
15/03/2004	163	Soldar 1 cano do hidráulico	Soldar 1 cano do hidráulico	15,00
15/03/2004	164	Endireitar 2 chapas do protetor do motor	Endireitar 2 chapas do protetor do motor	40,00
15/03/2004	165	Montar rolete e roda guia	Montar rolete e roda guia	95,00
15/03/2004	166	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
15/03/2004	167	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
15/03/2004	168	Limpar bloco do motor p/ colocar cabeçote	Remoção e colocação do cabeçote	100,00
15/03/2004	168	Colocar cabeçote na máquina		

15/03/2004	170	Desmontar peças para lavagem	Desmontar peças para lavagem	0,00
15/03/2004	171	Colocar motor na máquina	Colocar motor na máquina	300,00
15/03/2004	172	Colocar os bicos injetores do motor	Colocar os bicos injetores do motor	40,00
15/03/2004	173	Colocar coletor de admissão do motor	Colocar coletor de admissão do motor	0,00
15/03/2004	174	Colocar coletor de escape	Colocar coletor de escape	70,00
15/03/2004	175	Soldar carcaça da embreagem	Soldar e encher carcaça da embreagem	180,00
15/03/2004	175	Encher e ajustar 3 laterais da carcaça da embreagem		
15/03/2004	175	Encher e ajustar 3 furos da carcaça da embreagem		
15/03/2004	178	Montar motor D50	Montar motor D50	600,00
15/03/2004	179	Lavar carcaça	Lavar carcaça	0,00
15/03/2004	180	Lavar e montar redutor	Lavar e montar redutor	260,00
15/03/2004	181	Encher 3 furos da carcaça da embreagem	Encher, furar e ajustar carcaça da embreagem	180,00
15/03/2004	181	Encher, refurar e ajustar 3 laterais da carcaça da embreagem		
15/03/2004	181	Encher e refurar 3 furos do platô da embreagem		
16/03/2004	186	Revisar o comando de direção	Revisar e desmontar o comando de direção	30,00
16/03/2004	186	Lavar peças		
16/03/2004	186	Desmontar comando de direção		
16/03/2004	190	Retirar parafuso do comando	Retirar parafuso do comando	0,00
16/03/2004	191	Trocar 2 porcas do suporte do protetor do carter	Trocar 2 porcas do suporte do protetor do carter	10,00
16/03/2004	192	Encamisou 1 rosca do suporte	Encamisou 1 rosca do suporte	10,00
16/03/2004	193	Colocar proteção do motor e do câmbio da máquina	Colocar proteção do motor e do câmbio da máquina	180,00
16/03/2004	194	Abrir 2 esteiras da máquina	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00
16/03/2004	195	Colocar o garfo e óleo na roda guia	Colocar o garfo e óleo na roda guia	0,00
16/03/2004	196	Desmontar 3 roletes inferiores	Desmontar roletes	60,00
16/03/2004	196	Lavar peças e roletes		
16/03/2004	198	Ajustar a chapa de alinhamento da máquina	Ajustar a chapa de alinhamento da máquina	10,00
16/03/2004	199	Desmontou o distribuidor hidráulico	Desmontar e montar o distribuidor hidráulico	140,00
16/03/2004	199	Montar distribuidor hidráulico		
16/03/2004	199	Montar Comando hidráulico		
16/03/2004	200	Desmontar pinhão central	Desmontar pinhão central	0,00
16/03/2004	203	Regular lateral	Regular lateral	20,00
16/03/2004	206	Colocar e regular 2 rodas motriz	Colocar e regular 2 rodas motriz	300,00
16/03/2004	207	Encheu 1 eixo central de encosto	Encheu 1 eixo central de encosto	0,00
16/03/2004	208	Soldar 2 laterais do rasgo da chávina	Soldar 2 laterais do rasgo da chávina	40,00
16/03/2004	209	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
16/03/2004	210	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
16/03/2004	211	Adaptar um purificador	Adaptar um purificador	120,00
17/03/2004	212	Fazer 2 grades de proteção do motor	Fazer 2 grades de proteção do motor	100,00
17/03/2004	213	Endireitar a grade da rosca RA e soldar bucha de trava	Endireitar a grade da rosca RA e soldar bucha de trava	90,00
17/03/2004	214	Fazer 2 ganchos fixos na lateral da máquina	Fazer 2 ganchos fixos na lateral da máquina	55,00

17/03/2004	215	Fazer 2 quadros móveis e colocar tela	Fazer 2 quadros móveis e colocar tela	60,00
17/03/2004	216	Montar 1 rolete superior	Montar 1 rolete superior	20,00
17/03/2004	217	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00
17/03/2004	218	Remoção da lataria da máquina	Remoção da lataria da máquina	0,00
17/03/2004	218	Lavar máquina		
17/03/2004	220	Esgotar óleo do tanque e remover o tanque	Esgotar óleo do tanque e remover o tanque	35,00
17/03/2004	221	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
17/03/2004	222	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
17/03/2004	223	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
17/03/2004	224	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
17/03/2004	225	Retirar roda motriz e carrinhos da D4	Retirar roda motriz e carrinhos da D4	20,00
17/03/2004	226	Tirar, revisar e colocar o câmbio	Tirar, revisar e colocar o câmbio	180,00
17/03/2004	227	Testar máquina	Testar máquina	0,00
17/03/2004	228	Colocar u da máquina e ligar mangueira do pistão hidráulico	Colocar u da máquina e ligar mangueira do pistão hidráulico	0,00
17/03/2004	229	Lavar peças	Lavar peças	0,00
17/03/2004	230	Regular lateral da máquina	Regular lateral da máquina	20,00
17/03/2004	231	Verificar vazamento da mangueira hidráulica	Verificar vazamento da mangueira hidráulica	0,00
17/03/2004	232	Colocar carrinhos na máquina	Colocar carrinhos na máquina	33,00
17/03/2004	233	Sacar cubo da máquina para fazer alinhamento	Sacar cubo da máquina para fazer alinhamento	0,00
17/03/2004	234	Fazer alinhamento da máquina	Fazer alinhamento da máquina	150,00
17/03/2004	235	Revisar 1 embreagem e colocar na máquina	Revisar 1 embreagem e colocar na máquina	250,00
17/03/2004	236	Colocar motor na máquina	Colocar motor na máquina	300,00
17/03/2004	237	Arrumar a máscara da máquina	Arrumar a máscara da máquina	100,00
17/03/2004	238	Remoção e colocação de 1 bucha da trava	Tirar, revisar e colocar a suspensão dianteira	140,00
22/03/2004	238	Remoção do tubo do eixo do trator		
23/03/2004	238	Lavar trator		
23/03/2004	238	Remoção dos pneus do trator		
18/03/2004	239	Testar máquina	Testar máquina, lavar e colocar lataria na máquina	0,00
18/03/2004	239	Lavar máquina		
18/03/2004	239	Colocar lataria da máquina		
18/03/2004	242	Fazer varão do afogador	Fazer varão do afogador	20,00
18/03/2004	243	Soldar o vazamento do pistão da grade	Soldar o vazamento do pistão da grade	10,00
18/03/2004	244	Trocar 3 porcas do suporte do radiador	Trocar 3 porcas do suporte do radiador	10,00
18/03/2004	245	Fazer 1 varão do afogador	Fazer 1 varão do afogador	20,00
18/03/2004	246	Recuperar 2 cachorros do comando	Recuperar 2 cachorros do comando	25,00
18/03/2004	247	Recupera braço de destaque	Recupera braço de destaque	15,00
18/03/2004	248	Encher o prato lateral	Encher o prato lateral	30,00
18/03/2004	249	Soldar chapa do encosto na máscara	Soldar chapa do encosto na máscara	50,00
18/03/2004	250	Soldar chapa do encosto do capô	Soldar chapa do encosto do capô	10,00
18/03/2004	251	Revisão da embreagem	Revisão da embreagem	150,00
18/03/2004	252	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
18/03/2004	253	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00

18/03/2004	254	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
18/03/2004	255	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
18/03/2004	256	Desmontar máquina para verificar pacote	Desmontar máquina para verificar pacote	0,00
18/03/2004	257	Desmontar comando de direção da máquina	Desmontar comando de direção	100,00
18/03/2004	257	Lavar peças da máquina		
18/03/2004	259	Lavar tampão	Lavar tampão	0,00
18/03/2004	260	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
18/03/2004	261	Remoção da lataria da máquina	Remover e lavar lataria da máquina	0,00
18/03/2004	261	Lavar máquina		
18/03/2004	263	Remoção e colocação da roda motriz	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
18/03/2004	264	Colocar guia do carrinho	Colocar guia do carrinho	40,00
18/03/2004	265	Colocar cavalete do radiador	Colocar cavalete do radiador	60,00
18/03/2004	266	Colocar radiador	Colocar radiador	30,00
18/03/2004	267	Colocar máscara da máquina	Colocar máscara da máquina	40,00
18/03/2004	268	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
19/03/2004	269	Fechar esteira da máquina	Fechar esteira da máquina	0,00
19/03/2004	270	Colocar o u da máquina	Colocar o u da máquina	0,00
19/03/2004	271	Colocar óleo na máquina	Colocar óleo na máquina	30,00
19/03/2004	272	Colocar purificador na máquina	Colocar purificador na máquina	0,00
19/03/2004	273	Colocar bomba hidráulica	Colocar bomba hidráulica	20,00
19/03/2004	274	Colocar u da máquina	Colocar u na máquina	0,00
19/03/2004	274	Carregar máquina no caminhão		
19/03/2004	276	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
19/03/2004	277	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
19/03/2004	278	Lavar peças da máquina	Lavar peças da máquina	0,00
19/03/2004	279	Desmontar caixa do reversor	Desmontar caixa do reversor	30,00
19/03/2004	280	Desmontar pinhão central	Desmontar pinhão central	0,00
19/03/2004	281	Colocar 2 porcas na máscara	Colocar 2 porcas na máscara	30,00
19/03/2004	282	Trocar 1 rosca do braço quadrado	Trocar 1 rosca do braço quadrado	50,00
19/03/2004	283	Refurar 70 peças do link	Refurar 70 peças do link	50,00
19/03/2004	284	Trocar 2 aros da roda motriz	Trocar 2 aros da roda motriz	280,00
19/03/2004	285	Remoção do pistão hidráulico e desmontar	Remoção do pistão hidráulico e desmontar	30,00
19/03/2004	286	Desmontar e montar pacote do comando	Desmontar e montar pacote do comando	250,00
19/03/2004	287	Colocar suporte do radiador	Colocar suporte do radiador	0,00
22/03/2004	288	Colocar e alinhar motor na máquina	Colocar e alinhar motor na máquina	300,00
18/03/2004	289	Montar 1 roda guia	Montar 1 roda guia	75,00
19/03/2004	290	Montar 2 roletes inferiores	Montar 2 roletes inferiores	40,00
22/03/2004	291	Remoção do pistão hidráulico	Remoção do pistão hidráulico	30,00
22/03/2004	292	Remoção da chapa lateral do braço da Carregadeira	Remoção da chapa lateral do braço da Carregadeira	25,00
22/03/2004	293	Trocar 1 munhão do braço quadrado	Trocar 1 munhão do braço quadrado	20,00
22/03/2004	294	Soldar 1 rosca no munhão grande do braço quadrado da lâmina	Soldar 1 rosca no munhão grande do braço quadrado da lâmina	40,00
22/03/2004	295	Soldou 1 trinco da lâmina	Soldou 1 trinco da lâmina	30,00

22/03/2004	296	Alinhar e soldar chapa e mancal do pino do pistão	Alinhar e soldar chapa e mancal do pino do pistão	500,00
22/03/2004	297	Encher 2 aros da roda motriz	Encher 2 aros da roda motriz	500,00
22/03/2004	298	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
22/03/2004	299	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
22/03/2004	300	Remoção de 2 sapatas	Remoção de 2 sapatas	90,00
22/03/2004	301	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
22/03/2004	302	Revisão da bomba d'água	Revisão da bomba d'água	30,00
22/03/2004	304	Desmontar 1 diferencial e lavar peças	Desmontar 1 diferencial e lavar peças	100,00
22/03/2004	305	Remoção da lataria da máquina	Remoção da lataria da máquina	0,00
22/03/2004	306	Remoção do comando da máquina	Remoção do comando da máquina	100,00
22/03/2004	307	Remoção do prato lateral	Remoção do prato lateral	0,00
22/03/2004	308	Limpar a carcaça da redução	Limpar carcaça da redução	0,00
22/03/2004	308	Lavar peças		
22/03/2004	310	Abrir esteira da máquina	Abrir esteira da máquina	0,00
22/03/2004	311	Remoção da lataria da máquina	Remover e lavar lataria da máquina	0,00
22/03/2004	311	Lavar máquina		
22/03/2004	313	Fazer a proteção da máscara	Fazer a proteção da máscara	50,00
22/03/2004	314	Fazer protetor completo da hélice	Fazer protetor completo da hélice	250,00
23/03/2004	315	Fazer protetor lateral da máquina	Fazer protetor lateral da máquina	170,00
23/03/2004	316	Trocar coroa e pinhão central	Trocar coroa e pinhão central	350,00
23/03/2004	317	Colocar o tampão	Colocar o tampão	75,00
23/03/2004	318	Remoção da bomba injetora	Remoção da bomba injetora	40,00
23/03/2004	319	Remoção de 6 bicos injetores	Remoção de 6 bicos injetores	180,00
23/03/2004	320	Remoção do bloco do redutor	Remoção do bloco do redutor	260,00
23/03/2004	321	Remoção de 2 rodas guia	Remoção de 2 rodas guia	80,00
23/03/2004	322	Remoção de 2 carrinhos da máquina	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00
23/03/2004	323	Remoção de 2 pontas de eixo	Remoção de 2 pontas de eixo	60,00
23/03/2004	324	Lavar peças	Lavar peças	0,00
23/03/2004	327	Embuchar cubos	Embuchar cubos	120,00
23/03/2004	328	Remoção e colocação da ponta de eixo	Remoção e colocação da ponta de eixo	80,00
23/03/2004	329	Remover e desmontar o diferencial	Remover e desmontar o diferencial	100,00
23/03/2004	330	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
23/03/2004	331	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
23/03/2004	332	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
23/03/2004	333	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
23/03/2004	334	Montar 3 roletes	Montar 3 roletes	60,00
23/03/2004	335	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00
23/03/2004	336	Montar 1 roda guia	Montar 1 roda guia	75,00
23/03/2004	337	Trocar chapa do mancal da roda guia	Trocar chapa do mancal da roda guia	15,00
23/03/2004	338	Soldar a chapa da lateral da Carregadeira	Soldar a chapa da lateral da Carregadeira	300,00
23/03/2004	339	Encher 4 chapas triângulo da FD9	Encher 4 chapas triângulo da FD9	48,00
23/03/2004	340	Desmontar motor	Desmontar motor	400,00
23/03/2004	340	Lavar peças do motor e da máquina		
24/03/2004	340	Lavar motor		
24/03/2004	343	Colocar radiador no suporte	Colocar radiador no suporte	30,00

24/03/2004	344	Colocar proteção do radiador	Colocar proteção do radiador	0,00
24/03/2004	345	Colocar a frente do trator	Colocar a frente do trator	80,00
24/03/2004	346	Colocar cavalete de direção	Colocar cavalete de direção	20,00
24/03/2004	347	Montar embreagem da máquina	Montar embreagem da máquina	100,00
24/03/2004	348	Soldar o braço da máquina	Soldar o braço da máquina	1.150,00
24/03/2004	349	Remover, alinhar e soldar 2 chapas	Remover, alinhar e soldar 2 chapas	0,00
24/03/2004	350	Lavar peças	Montar pistão hidráulico	50,00
24/03/2004	350	Montar 1 pistão hidráulico		
24/03/2004	352	Testar máquina	Testar máquina	0,00
24/03/2004	353	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
24/03/2004	354	Colocar capota, plataforma, banco e suporte do hidráulico	Colocar capota, plataforma, banco e suporte do hidráulico	0,00
24/03/2004	355	Verificar óleo do rolete	Verificar óleo do rolete	25,00
24/03/2004	356	Lavar Carrinho	Lavar Carrinho	0,00
24/03/2004	357	Montar 2 roletes	Montar 2 roletes	40,00
24/03/2004	358	Endireitar a grade da máquina Komatsu	Endireitar a grade da máquina Komatsu	90,00
24/03/2004	359	Soldar 4 orelhas da dobradiça da máscara	Soldar 4 orelhas da dobradiça da máscara	60,00
24/03/2004	360	Fazer dobradiça	Fazer dobradiça	20,00
24/03/2004	361	Trocar aro da roda motriz	Trocar aro da roda motriz	140,00
24/03/2004	362	Endireitando painel da máquina	Endireitando painel da máquina	150,00
24/03/2004	363	Lavar peças	Lavar peças	0,00
24/03/2004	364	Fechar e testar o motor	Fechar e testar o motor	0,00
24/03/2004	365	Montar caixa do reversor	Montar caixa do reversor	30,00
24/03/2004	366	Refurar 70 links	Refurar 70 links	50,00
25/03/2004	367	Colocar tampa da embreagem	Colocar tampa da embreagem	20,00
25/03/2004	368	Montar o câmbio	Montar o câmbio	45,00
25/03/2004	369	Colocar o tanque da máquina	Colocar o tanque da máquina	40,00
25/03/2004	370	Colocar óleo na máquina	Colocar óleo na máquina	30,00
25/03/2004	371	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
25/03/2004	372	Arrumar partida da máquina	Arrumar partida da máquina	0,00
25/03/2004	373	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
25/03/2004	374	Colocar fiação na máquina	Colocar fiação na máquina	0,00
25/03/2004	375	Colocar 2 roletes no carrinho	Colocar 2 roletes no carrinho	0,00
25/03/2004	375	Lavar Carrinho		
25/03/2004	377	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
25/03/2004	378	Colocar pistão hidráulico	Colocar pistão hidráulico	30,00
25/03/2004	379	Colocar o suporte do pistão hidráulico	Colocar o suporte do pistão hidráulico	0,00
25/03/2004	380	remoção e colocação da ponta de eixo	remoção e colocação da ponta de eixo	80,00
25/03/2004	381	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00
25/03/2004	382	Fazer limpeza na carcaça	Fazer limpeza na carcaça	0,00
25/03/2004	383	Colocar relógio e mangueira na máquina	Colocar relógio e mangueira	20,00
25/03/2004	383	Testar máquina		
25/03/2004	385	Colocar bomba na máquina	Colocar bomba na máquina	40,00
25/03/2004	385	Lavar peças		
25/03/2004	385	Colocar bomba injetora e bicos injetores		

25/03/2004	388	Remoção da sapata	Remoção da sapata	45,00
25/03/2004	389	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
25/03/2004	390	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
25/03/2004	391	Remoção e colocação do comando de direção	Remoção e colocação do comando de direção	250,00
25/03/2004	392	Regular freio	Regular freio	20,00
25/03/2004	393	Colocar capô na máquina	Colocar capô na máquina	0,00
25/03/2004	394	Colocar painel na máquina	Colocar painel na máquina	0,00
25/03/2004	395	Colocar suporte da lataria	Colocar suporte da lataria	0,00
25/03/2004	396	Colocar 2 canos do hidráulico lado direito	Colocar 2 canos do hidráulico lado direito	50,00
25/03/2004	397	Colocar óleo na máquina	Colocar óleo na máquina	30,00
25/03/2004	398	Ajustar 2 munhão do braço da lâmina	Ajustar 2 munhão do braço da lâmina	30,00
25/03/2004	399	Fazer peças para adaptação do purificador de ar	Fazer peças para adaptação do purificador de ar	65,00
25/03/2004	400	Recuperar 2 pontas de eixo do FD9	Recuperar 2 pontas de eixo do FD9	360,00
25/03/2004	401	Encamisar 2 roscas do suporte da polia do motor	Encamisar 2 roscas do suporte da polia do motor	40,00
25/03/2004	402	Encher 2 rodas motrizes da FD9	Encher 2 rodas motrizes da FD9	150,00
25/03/2004	403	Fazer limpeza nas peças	Fechar redução	65,00
25/03/2004	403	Fechar 1 redução		
25/03/2004	405	Fazer limpeza na carcaça	Fazer limpeza na carcaça	0,00
25/03/2004	406	Colocar cortiça	Colocar cortiça	0,00
25/03/2004	407	Montar o comando da máquina	Montar o comando da máquina	200,00
26/03/2004	408	Remover e desmontar o pinhão central	Remover e desmontar pinhão central	60,00
26/03/2004	408	Lavar peças		
26/03/2004	410	Trocar coroa e pinhão central	Trocar coroa e pinhão central	350,00
26/03/2004	411	Cortar e soldar 2 orelhas do escarificador	Cortar e soldar 2 orelhas do escarificador	40,00
26/03/2004	412	Encher 1 roda motriz	Encher 1 roda motriz	250,00
29/03/2004	413	Soldar 8 fergalhões e 8 sapatas da esteira	Soldar 8 fergalhões e 8 sapatas da esteira	160,00
29/03/2004	414	Trocar 3 protetores do retentor da roda motriz	Trocar 3 protetores do retentor da roda motriz	80,00
29/03/2004	415	Tirar 2 parafusos do rolete	Tirar 2 parafusos do rolete	20,00
29/03/2004	416	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
29/03/2004	417	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
29/03/2004	418	Lavar 1 distribuidor hidráulico	Lavar 1 distribuidor hidráulico	0,00
29/03/2004	419	Desmontar 1 rolete	Desmontar 1 rolete	20,00
29/03/2004	420	Desmontar 1 roda guia	Desmontar 1 roda guia	75,00
29/03/2004	421	Desmontar 1 rolete superior	Desmontar 1 rolete superior	20,00
29/03/2004	422	Desmontar 2 rodas guia	Desmontar 2 rodas guia	150,00
29/03/2004	422	Lavar peças		
29/03/2004	424	Desmontar 1 rolete inferior	Desmontar 1 rolete inferior	20,00
29/03/2004	425	Fazer 2 protetores laterais da máquina	Fazer 2 protetores laterais da máquina	340,00
29/03/2004	426	Remoção da bomba hidráulica p/ trocar retentor	Remoção da bomba hidráulica p/ trocar retentor	40,00
29/03/2004	427	Trocar retentor da bomba hidráulica	Trocar retentor da bomba hidráulica	80,00
29/03/2004	428	Remoção do protetor do carter para	Remoção do protetor do carter para	80,00

		refurar	refurar	
29/03/2004	429	Soldar florestal	Soldar florestal	60,00
29/03/2004	430	Colocar bomba hidráulica	Colocar bomba hidráulica	20,00
29/03/2004	431	Colocar comando na máquina	Colocar comando na máquina	100,00
29/03/2004	432	Carregar máquina no caminhão	Carregar máquina no caminhão	0,00
29/03/2004	433	Pintar 1 chapa	Pintar 1 chapa	0,00
29/03/2004	434	Colocar tampão na máquina	Colocar tampão na máquina	75,00
29/03/2004	435	Colocar lataria da máquina	Colocar lataria da máquina	0,00
29/03/2004	436	Colocar U na máquina	Colocar U na máquina	0,00
29/03/2004	437	Montar e colocar alavanca na máquina	Montar e colocar alavanca na máquina	35,00
29/03/2004	438	Restaurar o carrinho	Restaurar o carrinho	100,00
29/03/2004	439	Montar 2 eixos do carrinho	Montar 2 eixos do carrinho	0,00
29/03/2004	440	Colocar 2 carrinhos	Colocar 2 carrinhos	64,00
29/03/2004	441	Remoção da lataria da máquina	Remover lataria e desmontar máquina	0,00
29/03/2004	441	Desmontar máquina		
29/03/2004	443	Desmontar molejo	Desmontar molejo	30,00
30/03/2004	444	Trocar 1 roda guia	Trocar 1 roda guia	60,00
30/03/2004	445	Colocar roda guia	Colocar roda guia	40,00
30/03/2004	446	Colocar U na máquina	Colocar U na máquina	0,00
30/03/2004	447	Trocar 2 antecâmara	Trocar 2 antecâmara	30,00
30/03/2004	448	Colocar óleo na máquina	Colocar óleo na máquina	30,00
30/03/2004	449	Fechar 2 esteiras	Fechar 2 esteiras	0,00
30/03/2004	450	Colocar U na máquina	Colocar U na máquina	0,00
30/03/2004	451	Refurar 8 sapatas da esteira	Refurar 8 sapatas da esteira	35,00
30/03/2004	452	Soldar U da máquina	Soldar U da máquina	650,00
30/03/2004	453	Carregar máquina no caminhão	Carregar máquina no caminhão	0,00
30/03/2004	454	Abrir 2 esteiras da máquina	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00
30/03/2004	455	remoção do pistão hidráulico	remoção do pistão hidráulico	30,00
30/03/2004	456	Remoção da roda guia lado direito	Remoção da roda guia lado direito	40,00
30/03/2004	457	Remoção do cubo da roda motriz	Remoção do cubo da roda motriz	40,00
30/03/2004	458	Remoção do tampa do diferencial	Remoção do tampa do diferencial	100,00
30/03/2004	459	Embuchar 2 cubos	Embuchar 2 cubos	240,00
30/03/2004	460	Alinhar rodado	Alinhar rodado	300,00
30/03/2004	460	Limpar a chapa de alinhamento		
30/03/2004	462	Remoção e colocação da roda motriz	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
30/03/2004	463	Colocar roda e alinhar rodado	Colocar roda e alinhar rodado	180,00
30/03/2004	464	Fechar 1 esteira	Fechar 1 esteira	0,00
30/03/2004	465	Remoção e colocação da roda motriz	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
30/03/2004	466	Fechar 1 esteira	Fechar 1 esteira	0,00
30/03/2004	467	Colocar graxa na esteira	Colocar graxa na esteira	0,00
30/03/2004	468	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
30/03/2004	469	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
30/03/2004	470	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
30/03/2004	471	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
30/03/2004	472	Desmontar 1 rolete superior	Desmontar 1 rolete superior	20,00
30/03/2004	473	Montar 1 roda guia	Montar 1 roda guia	75,00
30/03/2004	474	Montar 1 rolete inferior	Montar 1 rolete inferior	20,00

30/03/2004	475	Recuperar rosca da regulagem da embreagem	Recuperar rosca da regulagem da embreagem	45,00
30/03/2004	476	Montar 1 roda guia	Montar 1 roda guia	75,00
30/03/2004	477	Desmontar 1 roda guia	Desmontar roda guia	75,00
30/03/2004	477	Lavar peças		
30/03/2004	479	Encher 1 roda motriz	Encher 1 roda motriz	250,00
30/03/2004	480	Encher rolete por dentro	Encher rolete por dentro	80,00
30/03/2004	481	Soldar 1 suporte de bateria	Soldar 1 suporte de bateria	60,00
30/03/2004	482	Fazer 1 protetor traseiro da FD9	Fazer 1 protetor traseiro da FD9	180,00
30/03/2004	483	Descarregar esteira da caminhonete	Descarregar esteira da caminhonete	0,00
30/03/2004	484	Colocar rebite na lona de freio da embreagem	Colocar rebite na lona de freio da embreagem	30,00
30/03/2004	485	Fazer 3 protetores laterais da máquina	Fazer 3 protetores laterais da máquina	510,00
31/03/2004	486	Abrir 2 redução	Abrir 2 redução	130,00
31/03/2004	486	Lavar peças		
31/03/2004	488	Remoção do carrinho	Remoção do carrinho	32,00
31/03/2004	489	Fazer limpeza nas 2 carcaças da redução	Limpar carcaça da redução	0,00
31/03/2004	489	Lavar peças		
31/03/2004	489	Lavar peças p/ Roberto		
31/03/2004	492	Lavar máquina	Lavar máquina	0,00
31/03/2004	493	Remoção do tanque	Remoção do tanque	30,00
31/03/2004	494	Remoção do tampão	Remoção do tampão	75,00
31/03/2004	495	Remoção do pistão hidráulico	Remoção do pistão hidráulico	30,00
31/03/2004	496	Remoção da barra de direção	Remoção da barra de direção	20,00
31/03/2004	496	Lavar peças		
31/03/2004	498	Lavar o diferencial	Montar diferencial	150,00
31/03/2004	498	Montar o diferencial		
31/03/2004	500	Concertar o hidráulico do trator	Concertar o hidráulico do trator	180,00
31/03/2004	501	Remoção da lataria da máquina	Remoção da lataria da máquina	0,00
31/03/2004	501	Remoção da lataria da máquina		
31/03/2004	501	Lavar máquina		
31/03/2004	503	Montar 1 rolete inferior	Montar 1 rolete inferior	20,00
31/03/2004	502	Testar máquina	Testar máquina	0,00
31/03/2004	504	Lavar embreagem	Lavar embreagem	0,00
31/03/2004	505	Lavar peças do motor	Lavar peças do motor	0,00
31/03/2004	506	Montar 1 roda guia	Montar 1 roda guia	75,00
31/03/2004	507	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
31/03/2004	508	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
31/03/2004	509	Colocação da sapata	Colocação da sapata	45,00
31/03/2004	510	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
31/03/2004	511	Remoção de 1 sapata	Remoção de 1 sapata	45,00
31/03/2004	512	Montar molejo da máquina	Montar molejo da máquina	60,00
31/03/2004	513	Colocar coletor de escape	Colocar coletor de escape	70,00
31/03/2004	514	Colocar carrinhos na máquina	Colocar carrinhos na máquina	33,00
31/03/2004	515	Colocar pára-lama	Colocar pára-lama	0,00
31/03/2004	516	Colocar molejo	Colocar molejo	30,00
31/03/2004	517	Colocar lataria na máquina	Colocar lataria na máquina	0,00

31/03/2004	518	Fazer 2 quadros com telas fixas	Fazer 2 quadros com telas fixas	60,00
31/03/2004	519	Cortar 12 parafusos da sapata da esteira	Cortar 12 parafusos da sapata da esteira	600,00
31/03/2004	520	Encher 25 links	Encher 25 links	90,00
31/03/2004	521	Alinhar 2 pára-lamas	Alinhar 2 pára-lamas	90,00
31/03/2004	522	Trocar 1 chapa do encosto do molejo	Trocar 1 chapa do encosto do molejo	45,00
31/03/2004	523	Encher 2 bases do molejo	Encher 2 bases do molejo	80,00
31/03/2004	524	Alinhar e soldar com maçarico 4 pés da capota	Alinhar e soldar com maçarico 4 pés da capota	100,00
31/03/2004	525	Encher 2 pontas de eixo do diferencial	Encher 2 pontas de eixo do diferencial	120,00
31/03/2004	526	Reformar 1 escarificador	Reformar 1 escarificador	300,00
01/03/2004	PR02	105 km caminhonete PR02		84,00
03/03/2004	CH	244 km caminhonete CH		195,20
05/03/2004	PR02	53 km caminhonete PR02		42,40
05/03/2004	PR02	99 km caminhonete PR02		79,20
08/03/2004	CA	190 km caminhão		190,00
08/03/2004	PR	49 km caminhonete		39,20
09/03/2004	HS	0h30 viajada		14,00
09/03/2004	PR	115 km caminhonete		92,00
09/03/2004	PR	115 km caminhonete		92,00
09/03/2004	PR02	49 km caminhonete PR02		39,20
10/03/2004	HS	1h00 de serviço		28,00
10/03/2004	PR02	49 km caminhonete PR02		39,20
11/03/2004	CA	13 km caminhão		13,00
11/03/2004	CH	30 km caminhonete CH		24,00
15/03/2004	PR	108 km caminhonete		86,40
16/03/2004	PR02	410 km da caminhonete PR02		328,00
18/03/2004	CA	190 km caminhão		190,00
19/03/2004	PR02	209 km da caminhonete PR02		167,20
23/03/2004	CH	282 km da caminhonete CH		225,60
23/03/2004	PR02	402 km da caminhonete PR02		321,60
23/03/2004	HS	4h30 de viagem		60,00
23/03/2004	PR	678 km caminhonete		542,40
23/03/2004	HS	6h00 trabalhadas		156,00
24/03/2004	PR	142 km caminhonete		113,60
24/03/2004	PR02	147 km da caminhonete PR02		117,60
24/03/2004	CH	250 km da caminhonete CH		200,00
25/03/2004	PR02	190 km da caminhonete PR02		152,00
26/03/2004	PR02	213 km da caminhonete PR02		170,40
29/03/2004	PR02	147 km da caminhonete PR02		117,60
29/03/2004	CA	216 km do caminhão		216,00
30/03/2004	PR02	66 km da caminhonete PR02		52,80
Total				43.292,60

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Observa-se através da tabela onze que a empresa possui serviços prestados tanto interno como externo, ou seja, os serviços internos são aqueles prestados dentro da

estrutura física da empresa, já os serviços externos chamados de “serviço em campo”, são aqueles prestados como por exemplo, no estabelecimento do cliente que solicitou o serviço. Assim, eles não são cobrados pela execução de cada serviço realizado mas sim pela quilometragem rodada dos veículos utilizados para chegar ao destino e pelas horas trabalhadas dos colaboradores na execução destes serviços.

Tabela 12 – Receita Operacional Bruta dos serviços prestados (março/2004)

Código	Receita de Serviços	Preço Total
1	Restaurar o u da máquina	0,00
2	Desmontar caixa do reversor e limpar carcaça	30,00
3	Abrir esteira da máquina	0,00
4	Lavar máquina	0,00
5	Desmontar roda guia	75,00
6	Fazer 1 pino central da lâmina	120,00
7	Encher e torneir o pino da balança	45,00
8	Recuperar 2 cachorros do comando	50,00
9	Recuperar braço de destaque	15,00
10	Remoção da esteira	0,00
11	Trocar reparo do pistão hidráulico	80,00
12	Montar pacote do câmbio	45,00
13	Encher o eixo do pistão hidráulico	35,00
14	Soldar o trinco da lâmina e ajustar o pino	15,00
15	Montar câmbio	45,00
16	Fazer 4 coxins de engate dos braços da lâmina dentada	990,00
17	Alinhar rodado	300,00
18	Remoção da esteira	0,00
19	Revisão de 1 bomba da embreagem	40,00
20	Encher e furar a chapa do distribuidor da direção	50,00
21	Colocação da sapata	45,00
22	Remoção do Kit	300,00
23	Remoção e colocação de 1 balança na máquina	80,00
24	Lavar máquina	0,00
25	Restauração de 2 latas laterais da máquina	180,00
26	Revisão e desmontar o distribuidor da direção	90,00
27	Montar 2 pistões hidráulicos	100,00
28	Colocação da sapata da esteira	45,00
29	Restauração de 2 telas laterais superior do motor	50,00
31	Colocação da sapata da esteira	45,00
32	Colocação do câmbio	50,00
34	Fazer olhal para adaptar a 2 alavancas do comando hidráulico	20,00
35	Adaptar 2 rótulas no distribuidor para grade	0,00
36	Torneir 2 discos	50,00
37	Recuperar rosca do entalhado do câmbio	45,00
38	Recuperar 4 cachorrinhos	100,00
39	Trocar 2 braços laterais	30,00
40	Torneir 1 pino para lâmina CBT	25,00
41	Pintar máquina e colocar lataria	500,00
42	Colocação da sapata da esteira	45,00
43	Desmontar molejo	30,00
44	Revisar porcas da máquina	0,00

45	Montar motor	400,00
46	Revisão da máquina	0,00
47	Encher 1 roda motriz	230,00
48	Ligar e apertar encanamento da máquina	0,00
49	Revisar porcas da máquina	0,00
50	Desmontar motor	400,00
51	Revisão do cardan da máquina	30,00
52	Lavar peças	0,00
53	Colocação da sapata	45,00
54	Remover e desmontar o distribuidor hidráulico	30,00
55	Revisão do cardan	30,00
56	Montar 4 pacotes da transmissão	120,00
57	Remoção de 1 bucha	0,00
58	Alinhar 4 canos	140,00
60	Remoção pinhão	350,00
61	Alinhar protetor do pistão hidráulico	30,00
62	Endireitar e soldar 1 orelha do protetor do cano hidráulico	20,00
63	Tornear 1 bucha p/ pino da lâmina CBT	20,00
64	Fazer separador p/ ajustar o rolamento do pinhão	35,00
65	Soldar 1 rosca do munhão grande do braço quadrado	40,00
66	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
67	Trocar 1 porca do suporte do radiador	0,00
68	Trocar 2 laterais do suporte da bateria	35,00
69	Restaurar 1 dente da coroa do redutor	120,00
70	Desmontar rolete	20,00
71	Fazer 1 bola p/ alavanca do comando hidráulico	25,00
72	Fazer 1 porca quadrada p/ braço da lâmina	50,00
73	Limpar rosca de 3 cubos do carinho	0,00
74	Endireitar e tornear eixo do suporte do pistão	80,00
75	Fazer 1 rosca do braço quadrado da lâmina	150,00
76	Fazer nipe p/ relógio de temperatura	25,00
78	Fazer 1 arruela de encosto da luva do conversor	15,00
79	Pintar máquina	500,00
80	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
81	Desmontar e montar embreagem	150,00
83	Revisar máquina	0,00
84	Lavar peças	0,00
85	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00
86	Abrir 1 redução	65,00
87	Montar câmbio	45,00
88	Trocar faca da lâmina	60,00
90	Enrolar e guardar esteira	0,00
91	Ajustar engrenagens	20,00
92	Remoção de 2 sapatas	90,00
93	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00
94	Encher e soldar a lataria	150,00
95	Montar o braço da lâmina CBT	0,00
96	Encher 1 cubo da roda motriz	120,00
98	Lavar máquina	0,00
99	Remoção do motor	300,00
100	Tirar, revisar e colocar torque e câmbio	880,00
101	Revisão do distribuidor de marchas da Carregadeira	80,00
102	Remoção de 2 sapatas	90,00
103	Lavar peças	0,00

104	Abrir esteira da máquina	0,00
105	Remoção do pistão hidráulico	30,00
106	Remoção do carrinho	32,00
107	Trocar 1 aro da roda motriz	140,00
108	Encher 1 prato do comando	30,00
109	Abrir 1 redução	65,00
110	Desmontar e montar freio da Carregadeira	200,00
111	Montar motor	400,00
112	Lavar peças	0,00
113	Remoção e colocação do rolete	20,00
114	Encher 2 arruelas do encosto da motriz	30,00
116	Fazer embuchamento do tombador de terra	150,00
117	Colocar capô e o radiador do trator	50,00
118	Colocar o cabeçote do compressor de ar	50,00
119	Sangrar freio	0,00
120	Colocar o protetor da lataria	0,00
121	Verificar nível de óleo	60,00
122	Desmontar motor	400,00
124	Trocar 1 roda motriz	140,00
125	Soldar suporte do motor	30,00
126	Montar tampão da máquina	75,00
127	Revisão de 1 bomba hidráulica	55,00
128	Remoção de 2 sapatas	90,00
129	Remoção e colocação do comando de direção	250,00
130	Fazendo modificação em um protetor	50,00
131	Tirar, revisar e colocar embreagem	180,00
132	Trocar rolamento do suporte da hélice	50,00
133	Revisão da embreagem	150,00
134	Colocar rosca de aço na carcaça da volta do motor	10,00
135	Fazer limpeza na máquina	0,00
136	Colocação da sapata (2)	90,00
137	Lavar peças	0,00
138	Montar 1 rolete	20,00
139	Encher 2 porcas do encosto da motriz	40,00
140	Encher 2 parafusos do rolete	30,00
141	Fazer embuchamento da grade	100,00
142	Lavar 2 carrinhos	0,00
143	Colocar óleo na máquina	30,00
144	Colocar 1 rolete	0,00
145	Colocar lataria e óleo	0,00
146	Testar a Carregadeira	0,00
147	Retirar cabeçote da máquina	100,00
148	Revisão da bomba lateral	30,00
149	Retirar os bicos	30,00
151	Colocar bomba de direção	30,00
152	Montar embreagem da máquina	100,00
153	Colocar motor na máquina	300,00
154	Rebitar lona de freio	45,00
155	Revisão da embreagem	150,00
156	Montar e pintar motor	500,00
160	Desmontar e montar 2 esteiras	180,00
161	Trocar 4 aros da roda motriz	560,00
162	Alinhar e soldar 4 canos do hidráulico	140,00
163	Soldar 1 cano do hidráulico	15,00

164	Endireitar 2 chapas do protetor do motor	40,00
165	Montar rolete e roda guia	95,00
166	Colocação da sapata	45,00
167	Remoção da sapata	45,00
168	Remoção e colocação do cabeçote	100,00
170	Desmontar peças para lavagem	0,00
171	Colocar motor na máquina	300,00
172	Colocar os bicos injetores do motor	40,00
173	Colocar coletor de admissão do motor	0,00
174	Colocar coletor de escape	70,00
175	Soldar e encher carcaça da embreagem	180,00
178	Montar motor D51	600,00
179	Lavar carcaça	0,00
180	Lavar e montar redutor	260,00
181	Encher, furar e ajustar carcaça da embreagem	180,00
186	Revisar e desmontar o comando de direção	30,00
190	Retirar parafuso do comando	0,00
191	Trocar 2 porcas do suporte do protetor do carter	10,00
192	Encamisou 1 rosca do suporte	10,00
193	Colocar proteção do motor e do câmbio da máquina	180,00
194	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00
195	Colocar o garfo e óleo na roda guia	0,00
196	Desmontar roletes	60,00
198	Ajustar a chapa de alinhamento da máquina	10,00
199	Desmontar e montar o distribuidor hidráulico	140,00
200	Desmontar pinhão central	0,00
203	Regular lateral	20,00
206	Colocar e regular 2 rodas motriz	300,00
207	Encheu 1 eixo central de encosto	0,00
208	Soldar 2 laterais do rasgo da chaveta	40,00
209	Remoção da sapata	45,00
210	Remoção da sapata	45,00
211	Adaptar um purificador	120,00
212	Fazer 2 grades de proteção do motor	100,00
213	Endireitar a grade da rosca RA e soldar bucha de trava	90,00
214	Fazer 2 ganchos fixos na lateral da máquina	55,00
215	Fazer 2 quadros móveis e colocar tela	60,00
216	Montar 1 rolete superior	20,00
217	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00
218	Remoção da lataria da máquina	0,00
220	Esgotar óleo do tanque e remover o tanque	35,00
221	Remoção da sapata	45,00
222	Remoção da sapata	45,00
223	Colocação da sapata	45,00
224	Remoção da sapata	45,00
225	Retirar roda motriz e carrinhos da D5	20,00
226	Tirar, revisar e colocar o câmbio	180,00
227	Testar máquina	0,00
228	Colocar u da máquina e ligar mangueira do pistão hidráulico	0,00
229	Lavar peças	0,00
230	Regular lateral da máquina	20,00
231	Verificar vazamento da mangueira hidráulica	0,00
232	Colocar carrinhos na máquina	33,00
233	Sacar cubo da máquina para fazer alinhamento	0,00

234	Fazer alinhamento da máquina	150,00
235	Revisar 1 embreagem e colocar na máquina	250,00
236	Colocar motor na máquina	300,00
237	Arrumar a mascara da máquina	100,00
238	Tirar, revisar e colocar a suspensão dianteira	140,00
239	Testar máquina, lavar e colocar lataria na máquina	0,00
242	Fazer varão do afogador	20,00
243	Soldar o vazamento do pistão da grade	10,00
244	Trocar 3 porcas do suporte do radiador	10,00
245	Fazer 1 varão do afogador	20,00
246	Recuperar 2 cachorro do comando	25,00
247	Recupera braço de destaque	15,00
248	Encher o prato lateral	30,00
249	Soldar chapa do encosto na máscara	50,00
250	Soldar chapa do encosto do capô	10,00
251	Revisão da embreagem	150,00
252	Remoção de 1 sapata	45,00
253	Colocação da sapata	45,00
254	Colocação da sapata	45,00
255	Colocação da sapata	45,00
256	Desmontar máquina para verificar pacote	0,00
257	Desmontar comando de direção	100,00
259	Lavar tampão	0,00
260	Colocar lataria na máquina	0,00
261	Remover e lavar lataria da máquina	0,00
263	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
264	Colocar guia do carrinho	40,00
265	Colocar cavalete do radiador	60,00
266	Colocar radiador	30,00
267	Colocar máscara da máquina	40,00
268	Colocar lataria na máquina	0,00
269	Fechar esteira da máquina	0,00
270	Colocar o u da máquina	0,00
271	Colocar óleo na máquina	30,00
272	Colocar purificador na máquina	0,00
273	Colocar bomba hidráulica	20,00
274	Colocar U na máquina	0,00
276	Remoção de 1 sapata	45,00
277	Remoção de 1 sapata	45,00
278	Lavar peças da máquina	0,00
279	Desmontar caixa do reversor	30,00
280	Desmontar pinhão central	0,00
281	Colocar 2 porcas na máscara	30,00
282	Trocar 1 rosca do braço quadrado	50,00
283	Refurar 70 peças do link	50,00
284	Trocar 2 aros da roda motriz	280,00
285	Remoção do pistão hidráulico e desmontar	30,00
286	Desmontar e montar pacote do comando	250,00
287	Colocar suporte do radiador	0,00
288	Colocar e alinhar motor na máquina	300,00
289	Montar 1 roda guia	75,00
290	Montar 2 roletes inferiores	40,00
291	Remoção do pistão hidráulico	30,00
292	Remoção da chapa lateral do braço da carregadeira	25,00

293	Trocar 1 munhão do braço quadrado	20,00
294	Soldar 1 rosca no munhão grande do braço quadrado da lâmina	40,00
295	Soldou 1 trinco da lâmina	30,00
296	Alinhar e soldar chapa e mancal do pino do pistão	500,00
297	Encher 2 aros da roda motriz	500,00
298	Remoção de 1 sapata	45,00
299	Remoção de 1 sapata	45,00
300	Remoção de 2 sapatas	90,00
301	Remoção de 1 sapata	45,00
302	Revisão da bomba d'água	30,00
304	Desmontar 1 diferencial e lavar peças	100,00
305	Remoção da lataria da máquina	0,00
306	Remoção do comando da máquina	100,00
307	Remoção do prato lateral	0,00
308	Limpar carcaça da redução	0,00
310	Abrir esteira da máquina	0,00
311	Remover e lavar lataria da máquina	0,00
313	Fazer a proteção da máscara	50,00
314	Fazer protetor completo da hélice	250,00
315	Fazer protetor lateral da máquina	170,00
316	Trocar coroa e pinhão central	350,00
317	Colocar o tampão	75,00
318	Remoção da bomba injetora	40,00
319	Remoção de 6 bicos injetores	180,00
320	Remoção do bloco do redutor	260,00
321	Remoção de 2 rodas guia	80,00
322	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00
323	Remoção de 2 ponta de eixo	60,00
324	Lavar peças	0,00
327	Embuchar cubos	120,00
328	Remoção e colocação da ponta de eixo	80,00
329	Remover e desmontar o diferencial	100,00
330	Colocação da sapata	45,00
331	Colocação da sapata	45,00
332	Colocação da sapata	45,00
333	Colocação da sapata	45,00
334	Montar 3 roletes	60,00
335	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00
336	Montar 1 roda guia	75,00
337	Trocar chapa do mancal da roda guia	15,00
338	Soldar a chapa da lateral da carregadeira	300,00
339	Encher 4 chapas triangulo da FD10	48,00
340	Desmontar motor	400,00
343	Colocar radiador no suporte	30,00
344	Colocar proteção do radiador	0,00
345	Colocar a frente do trator	80,00
346	Colocar cavalete de direção	20,00
347	Montar embreagem da máquina	100,00
348	Soldar o braço da máquina	1.150,00
349	Remover, alinhar e soldar 2 chapas	0,00
350	Montar pistão hidráulico	50,00
352	Testar máquina	0,00
353	Colocar lataria na máquina	0,00
354	Colocar capota, plataforma, banco e suporte do hidráulico	0,00

355	Verificar óleo do rolete	25,00
356	Lavar carrinho	0,00
357	Montar 2 roletes	40,00
358	Endireitar a grade da máquina komatsu	90,00
359	Soldar 4 orelhas da dobradiça da máscara	60,00
360	Fazer dobradiça	20,00
361	Trocar aro da roda motriz	140,00
362	Endireitando painel da máquina	150,00
363	Lavar peças	0,00
364	Fechar e testar o motor	0,00
365	Montar caixa do reversor	30,00
366	Refurar 70 links	50,00
367	Colocar tampa da embreagem	20,00
368	Montar o câmbio	45,00
369	Colocar o tanque da máquina	40,00
370	Colocar óleo na máquina	30,00
371	Colocar lataria na máquina	0,00
372	Arrumar partida da máquina	0,00
373	Colocar lataria na máquina	0,00
374	Colocar fiação na máquina	0,00
375	Colocar 2 roletes no carrinho	0,00
377	Colocar lataria na máquina	0,00
378	Colocar pistão hidráulico	30,00
379	Colocar o suporte do pistão hidráulico	0,00
380	Remoção e colocação da ponta de eixo	80,00
381	Colocar lataria na máquina	0,00
382	Fazer limpeza na carcaça	0,00
383	Colocar relógio e mangueira	20,00
385	Colocar bomba na máquina	40,00
388	Remoção da sapata	45,00
389	Colocação da sapata	45,00
390	Colocação da sapata	45,00
391	Remoção e colocação do comando de direção	250,00
392	Regular freio	20,00
393	Colocar capô na máquina	0,00
394	Colocar painel na máquina	0,00
395	Colocar suporte da lataria	0,00
396	Colocar 2 canos do hidráulico lado direito	50,00
397	Colocar óleo na máquina	30,00
398	Ajustar 2 munhão do braço da lâmina	30,00
399	Fazer peças para adaptação do purificador de ar	65,00
400	Recuperar 2 pontas de eixo do FD10	360,00
401	Encamisar 2 roscas do suporte da polia do motor	40,00
402	Encher 2 rodas motrizes da FD10	150,00
403	Fechar redução	65,00
405	Fazer limpeza na carcaça	0,00
406	Colocar cortiça	0,00
407	Montar o comando da máquina	200,00
408	Remover e desmontar pinhão central	60,00
410	Trocar coroa e pinhão central	350,00
411	Cortar e soldar 2 orelhas do escarificador	40,00
412	Encher 1 roda motriz	250,00
413	Soldar 8 fergalhões e 8 sapatas da esteira	160,00
414	Trocar 3 protetores do retentor da roda motriz	80,00

415	Tirar 2 parafusos do rolete	20,00
416	Colocação da sapata	45,00
417	Colocação da sapata	45,00
418	Lavar 1 distribuidor hidráulico	0,00
419	Desmontar 1 rolete	20,00
420	Desmontar 1 roda guia	75,00
421	Desmontar 1 rolete superior	20,00
422	Desmontar 2 rodas guia	150,00
424	Desmontar 1 rolete inferior	20,00
425	Fazer 2 protetores laterais da máquina	340,00
426	Remoção da bomba hidráulica p/ trocar retentor	40,00
427	Trocar retentor da bomba hidráulica	80,00
428	Remoção do protetor do carter para refurar	80,00
429	Soldar florestal	60,00
430	Colocar bomba hidráulica	20,00
431	Colocar comando na máquina	100,00
432	Carregar máquina no caminhão	0,00
433	Pintar 1 chapa	0,00
434	Colocar tampão na máquina	75,00
435	Colocar lataria da máquina	0,00
436	Colocar U na máquina	0,00
437	Montar e colocar alavanca na máquina	35,00
438	Restaurar o carrinho	100,00
439	Montar 2 eixos do carrinho	0,00
440	Colocar 2 carrinhos	64,00
441	Remover lataria e desmontar máquina	0,00
443	Desmontar molejo	30,00
444	Trocar 1 roda guia	60,00
445	Colocar roda guia	40,00
446	Colocar U na máquina	0,00
447	Trocar 2 antecâmara	30,00
448	Colocar óleo na máquina	30,00
449	Fechar 2 esteiras	0,00
450	Colocar U na máquina	0,00
451	Refurar 8 sapatas da esteira	35,00
452	Soldar U da máquina	650,00
453	Carregar máquina no caminhão	0,00
454	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00
455	Remoção do pistão hidráulico	30,00
456	Remoção da roda guia lado direito	40,00
457	Remoção do cubo da roda motriz	40,00
458	Remoção do tampa do diferencial	100,00
459	Embuchar 2 cubos	240,00
460	Alinhar rodado	300,00
462	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
463	Colocar roda e alinhar rodado	180,00
464	Fechar 1 esteira	0,00
465	Remoção e colocação da roda motriz	40,00
466	Fechar 1 esteira	0,00
467	Colocar graxa na esteira	0,00
468	Colocação da sapata	45,00
469	Remoção de 1 sapata	45,00
470	Remoção de 1 sapata	45,00
471	Remoção de 1 sapata	45,00

472	Desmontar 1 rolete superior	20,00
473	Montar 1 roda guia	75,00
474	Montar 1 rolete inferior	20,00
475	Recuperar rosca da regulagem da embreagem	45,00
476	Montar 1 roda guia	75,00
477	Desmontar roda guia	75,00
479	Encher 1 roda motriz	250,00
480	Encher rolete por dentro	80,00
481	Soldar 1 suporte de bateria	60,00
482	Fazer 1 protetor traseiro da FD10	180,00
483	Descarregar esteira da caminhonete	0,00
484	Colocar rebite na lona de freio da embreagem	30,00
485	Fazer 3 protetores laterais da máquina	510,00
486	Abrir 2 redução	130,00
488	Remoção do carrinho	32,00
489	Limpar carcaça da redução	0,00
492	Lavar máquina	0,00
493	Remoção do tanque	30,00
494	Remoção do tampão	75,00
495	Remoção do pistão hidráulico	30,00
496	Remoção da barra de direção	20,00
498	Montar diferencial	150,00
500	Concertar o hidráulico do trator	180,00
501	Remoção da lataria da máquina	0,00
502	Testar máquina	0,00
503	Montar 1 rolete inferior	20,00
504	Lavar embreagem	0,00
505	Lavar peças do motor	0,00
506	Montar 1 roda guia	75,00
507	Remoção de 1 sapata	45,00
508	Colocação da sapata	45,00
509	Colocação da sapata	45,00
510	Remoção de 1 sapata	45,00
511	Remoção de 1 sapata	45,00
512	Montar molejo da máquina	60,00
513	Colocar coletor de escape	70,00
514	Colocar carrinhos na máquina	33,00
515	Colocar pára-lama	0,00
516	Colocar molejo	30,00
517	Colocar lataria na máquina	0,00
518	Fazer 2 quadro com tela fixos	60,00
519	Cortar 12 parafusos da sapata da esteira	600,00
520	Encher 25 links	90,00
521	Alinhar 2 pára-lamas	90,00
522	Trocar 1 chapa do encosto do molejo	45,00
523	Encher 2 bases do molejo	80,00
524	Alinhar e soldar com maçarico 4 pés da capota	100,00
525	Encher 2 pontas de eixo do diferencial	120,00
526	Reformar 1 escarificador	300,00
PR02	105 km caminhonete PR02	84,00
CH	244 km caminhonete CH	195,20
PR02	53 km caminhonete PR 02	42,40
PR02	99 km caminhonete PR02	79,20
CA	190 km caminhão	190,00

PR	49 km caminhonete	39,20
HS	0h30 viajada	14,00
PR	115 km caminhonete	92,00
PR	115 km caminhonete	92,00
PR02	49 km caminhonete PR02	39,20
HS	1h00 de serviço	28,00
PR02	49 km caminhonete PR02	39,20
CA	13 km caminhão	13,00
CH	30 km caminhonete CH	24,00
PR	108 km caminhonete	86,40
PR02	410 km da caminhonete PR02	328,00
CA	190 km caminhão	190,00
PR02	209 km da caminhonete PR02	167,20
CH	282 km da caminhonete CH	225,60
PR02	402 km da caminhonete PR02	321,60
HS	4h30 de viagem	60,00
PR	678 km caminhonete	542,40
HS	6h00 trabalhadas	156,00
PR	142 km caminhonete	113,60
PR02	147 km da caminhonete PR02	117,60
CH	250 km da caminhonete CH	200,00
PR02	190 km da caminhonete PR02	152,00
PR02	213 km da caminhonete PR02	170,40
PR02	147 km da caminhonete PR02	117,60
CA	216 km do caminhão	216,00
PR02	66 km da caminhonete PR02	52,80
Total		43.292,60

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

A tabela 12 tem o mesmo conteúdo que a tabela 11, diferenciando-se pelo fato de que nesta os serviços estão agrupados em uma única receita de serviços.

Tabela 13 – Receita Operacional Líquida dos serviços prestados (março/2004)

Código	Receita de Serviços	Valor Total	Simplex 9,9% ⁴	ISS 5% ⁵	Valor Líquido
1	Restaurar o u da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Desmontar caixa do reversor e limpar carcaça	30,00	2,97	1,50	25,53
3	Abrir esteira da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Lavar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Desmontar roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
6	Fazer 1 pino central da lâmina	120,00	11,88	6,00	102,12
7	Encher e tornear o pino da balança	45,00	4,46	2,25	38,30
8	Recuperar 2 cachorros do comando	50,00	4,95	2,50	42,55
9	Recuperar braço de destaque	15,00	1,49	0,75	12,77
10	Remoção da esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Trocar reparo do pistão hidráulico	80,00	7,92	4,00	68,08
12	Montar pacote do câmbio	45,00	4,46	2,25	38,30
13	Encher o eixo do pistão hidráulico	35,00	3,47	1,75	29,79
14	Soldar o trinco da lamina e ajustar o pino	15,00	1,49	0,75	12,77

4 Faixa do Simples vide tabela 7.

5 Faixa de imposto para empresas de serviços do município de Presidente Prudente/SP.

15	Montar câmbio	45,00	4,46	2,25	38,30
16	Fazer 4 coxins de engate dos braços da lâmina dentada	990,00	98,01	49,50	842,49
17	Alinhar rodado	300,00	29,70	15,00	255,30
18	Remoção da esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Revisão de 1 bomba da embreagem	40,00	3,96	2,00	34,04
20	Encher e furar a chapa do distribuidor da direção	50,00	4,95	2,50	42,55
21	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
22	Remoção do Kit	300,00	29,70	15,00	255,30
23	Remoção e colocação de 1 balança na máquina	80,00	7,92	4,00	68,08
24	Lavar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Restauração de 2 latas laterais da máquina	180,00	17,82	9,00	153,18
26	Revisão e desmontar o distribuidor da direção	90,00	8,91	4,50	76,59
27	Montar 2 pistões hidráulicos	100,00	9,90	5,00	85,10
28	Colocação da sapata da esteira	45,00	4,46	2,25	38,30
29	Restauração de 2 telas laterais superior do motor	50,00	4,95	2,50	42,55
31	Colocação da sapata da esteira	45,00	4,46	2,25	38,30
32	Colocação do câmbio	50,00	4,95	2,50	42,55
34	Fazer olhal para adaptar a 2 alavancas do comando hidráulico	20,00	1,98	1,00	17,02
35	Adaptar 2 rótulas no distribuidor para grade	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Tornear 2 discos	50,00	4,95	2,50	42,55
37	Recuperar rosca do entalhado do câmbio	45,00	4,46	2,25	38,30
38	Recuperar 4 cachorrinhos	100,00	9,90	5,00	85,10
39	Trocar 2 braços laterais	30,00	2,97	1,50	25,53
40	Tornear 1 pino para lâmina CBT	25,00	2,48	1,25	21,28
41	Pintar máquina e colocar lataria	500,00	49,50	25,00	425,50
42	Colocação da sapata da esteira	45,00	4,46	2,25	38,30
43	Desmontar molejo	30,00	2,97	1,50	25,53
44	Revisar porcas da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
45	Montar motor	400,00	39,60	20,00	340,40
46	Revisão da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
47	Encher 1 roda motriz	230,00	22,77	11,50	195,73
48	Ligar e apertar encanamento da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
49	Revisar porcas da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
50	Desmontar motor	400,00	39,60	20,00	340,40
51	Revisão do cardan da máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
52	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
53	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
54	Remover e desmontar o distribuidor hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
55	Revisão do cardan	30,00	2,97	1,50	25,53
56	Montar 4 pacotes da transmissão	120,00	11,88	6,00	102,12
57	Remoção de 1 bucha	0,00	0,00	0,00	0,00
58	Alinhar 4 canos	140,00	13,86	7,00	119,14
60	Remoção pinhão	350,00	34,65	17,50	297,85
61	Alinhar protetor do pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
62	Endireitar e soldar 1 orelha do protetor do cano hidráulico	20,00	1,98	1,00	17,02
63	Tornear 1 bucha p/ pino da lâmina CBT	20,00	1,98	1,00	17,02
64	Fazer separador p/ ajustar o rolamento do pinhão	35,00	3,47	1,75	29,79
65	Soldar 1 rosca do munhão grande do braço quadrado	40,00	3,96	2,00	34,04
66	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00	44,55	22,50	382,95
67	Trocar 1 porca do suporte do radiador	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Trocar 2 laterais do suporte da bateria	35,00	3,47	1,75	29,79

69	Restaurar 1 dente da coroa do redutor	120,00	11,88	6,00	102,12
70	Desmontar rolete	20,00	1,98	1,00	17,02
71	Fazer 1 bola p/ alavanca do comando hidráulico	25,00	2,48	1,25	21,28
72	Fazer 1 porca quadrada p/ braço da lâmina	50,00	4,95	2,50	42,55
73	Limpar rosca de 3 cubos do carinho	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Endireitar e tornear eixo do suporte do pistão	80,00	7,92	4,00	68,08
75	Fazer 1 rosca do braço quadrado da lâmina	150,00	14,85	7,50	127,65
76	Fazer nipe p/ relógio de temperatura	25,00	2,48	1,25	21,28
78	Fazer 1 arruela de encosto da luva do conversor	15,00	1,49	0,75	12,77
79	Pintar máquina	500,00	49,50	25,00	425,50
80	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00	44,55	22,50	382,95
81	Desmontar e montar embreagem	150,00	14,85	7,50	127,65
83	Revisar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
84	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
85	Tirar, revisar e colocar conversor	450,00	44,55	22,50	382,95
86	Abrir 1 redução	65,00	6,44	3,25	55,32
87	Montar câmbio	45,00	4,46	2,25	38,30
88	Trocar faca da lâmina	60,00	5,94	3,00	51,06
90	Enrolar e guardar esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
91	Ajustar engrenagens	20,00	1,98	1,00	17,02
92	Remoção de 2 sapatas	90,00	8,91	4,50	76,59
93	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00	6,53	3,30	56,17
94	Encher e soldar a lataria	150,00	14,85	7,50	127,65
95	Montar o braço da lâmina CBT	0,00	0,00	0,00	0,00
96	Encher 1 cubo da roda motriz	120,00	11,88	6,00	102,12
98	Lavar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
99	remoção do motor	300,00	29,70	15,00	255,30
100	Tirar, revisar e colocar torque e câmbio	880,00	87,12	44,00	748,88
101	Revisão do distribuidor de marchas da Carregadeira	80,00	7,92	4,00	68,08
102	Remoção de 2 sapatas	90,00	8,91	4,50	76,59
103	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Abrir esteira da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Remoção do pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
106	Remoção do carrinho	32,00	3,17	1,60	27,23
107	Trocar 1 aro da roda motriz	140,00	13,86	7,00	119,14
108	Encher 1 prato do comando	30,00	2,97	1,50	25,53
109	Abrir 1 redução	65,00	6,44	3,25	55,32
110	Desmontar e montar freio da Carregadeira	200,00	19,80	10,00	170,20
111	Montar motor	400,00	39,60	20,00	340,40
112	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
113	Remoção e colocação do rolete	20,00	1,98	1,00	17,02
114	Encher 2 arruelas do encosto da motriz	30,00	2,97	1,50	25,53
116	Fazer embuchamento do tombador de terra	150,00	14,85	7,50	127,65
117	Colocar capô e o radiador do trator	50,00	4,95	2,50	42,55
118	Colocar o cabeçote do compressor de ar	50,00	4,95	2,50	42,55
119	Sangrar freio	0,00	0,00	0,00	0,00
120	Colocar o protetor da lataria	0,00	0,00	0,00	0,00
121	Verificar nível de óleo	60,00	5,94	3,00	51,06
122	Desmontar motor	400,00	39,60	20,00	340,40
124	Trocar 1 roda motriz	140,00	13,86	7,00	119,14
125	Soldar suporte do motor	30,00	2,97	1,50	25,53
126	Montar tampão da máquina	75,00	7,43	3,75	63,83
127	Revisão de 1 bomba hidráulica	55,00	5,45	2,75	46,81
128	Remoção de 2 sapatas	90,00	8,91	4,50	76,59

129	Remoção e colocação do comando de direção	250,00	24,75	12,50	212,75
130	Fazendo modificação em um protetor	50,00	4,95	2,50	42,55
131	Tirar, revisar e colocar embreagem	180,00	17,82	9,00	153,18
132	Trocar rolamento do suporte da hélice	50,00	4,95	2,50	42,55
133	Revisão da embreagem	150,00	14,85	7,50	127,65
134	Colocar rosca de aço na carcaça da volta do motor	10,00	0,99	0,50	8,51
135	Fazer limpeza na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
136	Colocação da sapata (2)	90,00	8,91	4,50	76,59
137	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
138	Montar 1 rolete	20,00	1,98	1,00	17,02
139	Encher 2 porcas do encosto da motriz	40,00	3,96	2,00	34,04
140	Encher 2 parafusos do rolete	30,00	2,97	1,50	25,53
141	Fazer embuchamento da grade	100,00	9,90	5,00	85,10
142	Lavar 2 carrinhos	0,00	0,00	0,00	0,00
143	Colocar óleo na máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
144	Colocar 1 rolete	0,00	0,00	0,00	0,00
145	Colocar lataria e óleo	0,00	0,00	0,00	0,00
146	Testar a Carregadeira	0,00	0,00	0,00	0,00
147	Retirar cabeçote da máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
148	Revisão da bomba lateral	30,00	2,97	1,50	25,53
149	Retirar os bicos	30,00	2,97	1,50	25,53
151	Colocar bomba de direção	30,00	2,97	1,50	25,53
152	Montar embreagem da máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
153	Colocar motor na máquina	300,00	29,70	15,00	255,30
154	Rebitar lona de freio	45,00	4,46	2,25	38,30
155	Revisão da embreagem	150,00	14,85	7,50	127,65
156	Montar e pintar motor	500,00	49,50	25,00	425,50
160	Desmontar e montar 2 esteiras	180,00	17,82	9,00	153,18
161	Trocar 4 aros da roda motriz	560,00	55,44	28,00	476,56
162	alinhar e soldar 4 canos do hidráulico	140,00	13,86	7,00	119,14
163	Soldar 1 cano do hidráulico	15,00	1,49	0,75	12,77
164	Endireitar 2 chapas do protetor do motor	40,00	3,96	2,00	34,04
165	Montar rolete e roda guia	95,00	9,41	4,75	80,85
166	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
167	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
168	Remoção e colocação do cabeçote	100,00	9,90	5,00	85,10
170	Desmontar peças para lavagem	0,00	0,00	0,00	0,00
171	Colocar motor na máquina	300,00	29,70	15,00	255,30
172	Colocar os bicos injetores do motor	40,00	3,96	2,00	34,04
173	Colocar coletor de admissão do motor	0,00	0,00	0,00	0,00
174	Colocar coletor de escape	70,00	6,93	3,50	59,57
175	Soldar e encher carcaça da embreagem	180,00	17,82	9,00	153,18
178	Montar motor D51	600,00	59,40	30,00	510,60
179	Lavar carcaça	0,00	0,00	0,00	0,00
180	Lavar e montar redutor	260,00	25,74	13,00	221,26
181	Encher, furar e ajustar carcaça da embreagem	180,00	17,82	9,00	153,18
186	Revisar e desmontar o comando de direção	30,00	2,97	1,50	25,53
190	Retirar parafuso do comando	0,00	0,00	0,00	0,00
191	Trocar 2 porcas do suporte do protetor do carter	10,00	0,99	0,50	8,51
192	Encamisou 1 rosca do suporte	10,00	0,99	0,50	8,51
193	Colocar proteção do motor e do câmbio da máquina	180,00	17,82	9,00	153,18
194	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
195	Colocar o garfo e óleo na roda guia	0,00	0,00	0,00	0,00
196	Desmontar roletes	60,00	5,94	3,00	51,06

198	Ajustar a chapa de alinhamento da máquina	10,00	0,99	0,50	8,51
199	Desmontar e montar o distribuidor hidráulico	140,00	13,86	7,00	119,14
200	Desmontar pinhão central	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Regular lateral	20,00	1,98	1,00	17,02
206	Colocar e regular 2 rodas motriz	300,00	29,70	15,00	255,30
207	Encheu 1 eixo central de encosto	0,00	0,00	0,00	0,00
208	Soldar 2 laterais do rasgo da chaveta	40,00	3,96	2,00	34,04
209	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
210	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
211	Adaptar um purificador	120,00	11,88	6,00	102,12
212	Fazer 2 grades de proteção do motor	100,00	9,90	5,00	85,10
213	Endireitar a grade da rosca RA e soldar bucha de trava	90,00	8,91	4,50	76,59
214	Fazer 2 ganchos fixos na lateral da máquina	55,00	5,45	2,75	46,81
215	Fazer 2 quadros móveis e colocar tela	60,00	5,94	3,00	51,06
216	Montar 1 rolete superior	20,00	1,98	1,00	17,02
217	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00	7,43	3,75	63,83
218	Remoção da lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
220	Esgotar óleo do tanque e remover o tanque	35,00	3,47	1,75	29,79
221	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
222	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
223	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
224	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
225	Retirar roda motriz e carrinhos da D5	20,00	1,98	1,00	17,02
226	Tirar, revisar e colocar o câmbio	180,00	17,82	9,00	153,18
227	Testar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
228	Colocar u da máquina e ligar mangueira do pistão hidráulico	0,00	0,00	0,00	0,00
229	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
230	Regular lateral da máquina	20,00	1,98	1,00	17,02
231	Verificar vazamento da mangueira hidráulica	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Colocar carrinhos na máquina	33,00	3,27	1,65	28,08
233	Sacar cubo da máquina para fazer alinhamento	0,00	0,00	0,00	0,00
234	Fazer alinhamento da máquina	150,00	14,85	7,50	127,65
235	Revisar 1 embreagem e colocar na máquina	250,00	24,75	12,50	212,75
236	Colocar motor na máquina	300,00	29,70	15,00	255,30
237	Arrumar a mascara da máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
238	Tirar, revisar e colocar a suspensão dianteira	140,00	13,86	7,00	119,14
239	Testar máquina, lavar e colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
242	Fazer varão do afogador	20,00	1,98	1,00	17,02
243	Soldar o vazamento do pistão da grade	10,00	0,99	0,50	8,51
244	Trocar 3 porcas do suporte do radiador	10,00	0,99	0,50	8,51
245	Fazer 1 varão do afogador	20,00	1,98	1,00	17,02
246	Recuperar 2 cachorros do comando	25,00	2,48	1,25	21,28
247	Recupera braço de destaque	15,00	1,49	0,75	12,77
248	Encher o prato lateral	30,00	2,97	1,50	25,53
249	Soldar chapa do encosto na máscara	50,00	4,95	2,50	42,55
250	Soldar chapa do encosto do capô	10,00	0,99	0,50	8,51
251	Revisão da embreagem	150,00	14,85	7,50	127,65
252	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
253	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
254	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
255	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
256	Desmontar máquina para verificar pacote	0,00	0,00	0,00	0,00

257	Desmontar comando de direção	100,00	9,90	5,00	85,10
259	Lavar tampão	0,00	0,00	0,00	0,00
260	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
261	Remover e lavar lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
263	Remoção e colocação da roda motriz	40,00	3,96	2,00	34,04
264	Colocar guia do carrinho	40,00	3,96	2,00	34,04
265	Colocar cavalete do radiador	60,00	5,94	3,00	51,06
266	Colocar radiador	30,00	2,97	1,50	25,53
267	Colocar máscara da máquina	40,00	3,96	2,00	34,04
268	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
269	Fechar esteira da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
270	Colocar o u da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
271	Colocar óleo na máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
272	Colocar purificador na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
273	Colocar bomba hidráulica	20,00	1,98	1,00	17,02
274	Colocar U na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
276	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
277	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
278	Lavar peças da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
279	Desmontar caixa do reversor	30,00	2,97	1,50	25,53
280	Desmontar pinhão central	0,00	0,00	0,00	0,00
281	Colocar 2 porcas na máscara	30,00	2,97	1,50	25,53
282	Trocar 1 rosca do braço quadrado	50,00	4,95	2,50	42,55
283	Refurar 70 peças do link	50,00	4,95	2,50	42,55
284	Trocar 2 aros da roda motriz	280,00	27,72	14,00	238,28
285	Remoção do pistão hidráulico e desmontar	30,00	2,97	1,50	25,53
286	Desmontar e montar pacote do comando	250,00	24,75	12,50	212,75
287	Colocar suporte do radiador	0,00	0,00	0,00	0,00
288	Colocar e alinhar motor na máquina	300,00	29,70	15,00	255,30
289	Montar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
290	Montar 2 roletes inferiores	40,00	3,96	2,00	34,04
291	Remoção do pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
292	Remoção da chapa lateral do braço da Carregadeira	25,00	2,48	1,25	21,28
293	Trocar 1 munhão do braço quadrado	20,00	1,98	1,00	17,02
294	Soldar 1 rosca no munhão grande do braço quadrado da lâmina	40,00	3,96	2,00	34,04
295	Soldou 1 trinco da lâmina	30,00	2,97	1,50	25,53
296	Alinhar e soldar chapa e mancal do pino do pistão	500,00	49,50	25,00	425,50
297	Encher 2 aros da roda motriz	500,00	49,50	25,00	425,50
298	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
299	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
300	Remoção de 2 sapatas	90,00	8,91	4,50	76,59
301	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
302	Revisão da bomba d'água	30,00	2,97	1,50	25,53
304	Desmontar 1 diferencial e lavar peças	100,00	9,90	5,00	85,10
305	Remoção da lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
306	Remoção do comando da máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
307	Remoção do prato lateral	0,00	0,00	0,00	0,00
308	Limpar carcaça da redução	0,00	0,00	0,00	0,00
310	Abrir esteira da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
311	Remover e lavar lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
313	Fazer a proteção da máscara	50,00	4,95	2,50	42,55
314	Fazer protetor completo da hélice	250,00	24,75	12,50	212,75
315	Fazer protetor lateral da máquina	170,00	16,83	8,50	144,67

316	Trocar coroa e pinhão central	350,00	34,65	17,50	297,85
317	Colocar o tampão	75,00	7,43	3,75	63,83
318	Remoção da bomba injetora	40,00	3,96	2,00	34,04
319	Remoção de 6 bicos injetores	180,00	17,82	9,00	153,18
320	Remoção do bloco do redutor	260,00	25,74	13,00	221,26
321	Remoção de 2 rodas guia	80,00	7,92	4,00	68,08
322	Remoção de 2 carrinhos da máquina	66,00	6,53	3,30	56,17
323	Remoção de 2 pontas de eixo	60,00	5,94	3,00	51,06
324	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
327	Embuchar cubos	120,00	11,88	6,00	102,12
328	Remoção e colocação da ponta de eixo	80,00	7,92	4,00	68,08
329	Remover e desmontar o diferencial	100,00	9,90	5,00	85,10
330	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
331	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
332	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
333	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
334	Montar 3 roletes	60,00	5,94	3,00	51,06
335	Desmontar 1 roda guia e lavar peças	75,00	7,43	3,75	63,83
336	Montar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
337	Trocar chapa do mancal da roda guia	15,00	1,49	0,75	12,77
338	Soldar a chapa da lateral da Carregadeira	300,00	29,70	15,00	255,30
339	Encher 4 chapas triângulo da FD10	48,00	4,75	2,40	40,85
340	Desmontar motor	400,00	39,60	20,00	340,40
343	Colocar radiador no suporte	30,00	2,97	1,50	25,53
344	Colocar proteção do radiador	0,00	0,00	0,00	0,00
345	Colocar a frente do trator	80,00	7,92	4,00	68,08
346	Colocar cavalete de direção	20,00	1,98	1,00	17,02
347	Montar embreagem da máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
348	Soldar o braço da máquina	1.150,00	113,85	57,50	978,65
349	Remover, alinhar e soldar 2 chapas	0,00	0,00	0,00	0,00
350	Montar pistão hidráulico	50,00	4,95	2,50	42,55
352	Testar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
353	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
354	Colocar capota, plataforma, banco e suporte do hidráulico	0,00	0,00	0,00	0,00
355	Verificar óleo do rolete	25,00	2,48	1,25	21,28
356	Lavar Carrinho	0,00	0,00	0,00	0,00
357	Montar 2 roletes	40,00	3,96	2,00	34,04
358	Endireitar a grade da máquina Komatsu	90,00	8,91	4,50	76,59
359	Soldar 4 orelhas da dobradiça da mascara	60,00	5,94	3,00	51,06
360	Fazer dobradiça	20,00	1,98	1,00	17,02
361	Trocar aro da roda motriz	140,00	13,86	7,00	119,14
362	Endireitando painel da máquina	150,00	14,85	7,50	127,65
363	Lavar peças	0,00	0,00	0,00	0,00
364	Fechar e testar o motor	0,00	0,00	0,00	0,00
365	Montar caixa do reversor	30,00	2,97	1,50	25,53
366	Refurar 70 links	50,00	4,95	2,50	42,55
367	Colocar tampa da embreagem	20,00	1,98	1,00	17,02
368	Montar o câmbio	45,00	4,46	2,25	38,30
369	Colocar o tanque da máquina	40,00	3,96	2,00	34,04
370	Colocar óleo na máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
371	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
372	Arrumar partida da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
373	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00

374	Colocar fiação na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
375	Colocar 2 roletes no carrinho	0,00	0,00	0,00	0,00
377	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
378	Colocar pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
379	Colocar o suporte do pistão hidráulico	0,00	0,00	0,00	0,00
380	remoção e colocação da ponta de eixo	80,00	7,92	4,00	68,08
381	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
382	Fazer limpeza na carcaça	0,00	0,00	0,00	0,00
383	Colocar relógio e mangueira	20,00	1,98	1,00	17,02
385	Colocar bomba na máquina	40,00	3,96	2,00	34,04
388	Remoção da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
389	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
390	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
391	Remoção e colocação do comando de direção	250,00	24,75	12,50	212,75
392	Regular freio	20,00	1,98	1,00	17,02
393	Colocar capô na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
394	Colocar painel na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
395	Colocar suporte da lataria	0,00	0,00	0,00	0,00
396	Colocar 2 canos do hidráulico lado direito	50,00	4,95	2,50	42,55
397	Colocar óleo na máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
398	Ajustar 2 munhão do braço da lâmina	30,00	2,97	1,50	25,53
399	Fazer peças para adaptação do purificador de ar	65,00	6,44	3,25	55,32
400	Recuperar 2 pontas de eixo do FD10	360,00	35,64	18,00	306,36
401	Encamisar 2 roscas do suporte da polia do motor	40,00	3,96	2,00	34,04
402	Encher 2 rodas motrizes da FD10	150,00	14,85	7,50	127,65
403	Fechar redução	65,00	6,44	3,25	55,32
405	Fazer limpeza na carcaça	0,00	0,00	0,00	0,00
406	Colocar cortiça	0,00	0,00	0,00	0,00
407	Montar o comando da máquina	200,00	19,80	10,00	170,20
408	Remover e desmontar pinhão central	60,00	5,94	3,00	51,06
410	Trocar coroa e pinhão central	350,00	34,65	17,50	297,85
411	Cortar e soldar 2 orelhas do escarificador	40,00	3,96	2,00	34,04
412	Encher 1 roda motriz	250,00	24,75	12,50	212,75
413	Soldar 8 fergalhões e 8 sapatas da esteira	160,00	15,84	8,00	136,16
414	Trocar 3 protetores do retentor da roda motriz	80,00	7,92	4,00	68,08
415	Tirar 2 parafusos do rolete	20,00	1,98	1,00	17,02
416	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
417	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
418	Lavar 1 distribuidor hidráulico	0,00	0,00	0,00	0,00
419	Desmontar 1 rolete	20,00	1,98	1,00	17,02
420	Desmontar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
421	Desmontar 1 rolete superior	20,00	1,98	1,00	17,02
422	Desmontar 2 rodas guia	150,00	14,85	7,50	127,65
424	Desmontar 1 rolete inferior	20,00	1,98	1,00	17,02
425	Fazer 2 protetores laterais da máquina	340,00	33,66	17,00	289,34
426	Remoção da bomba hidráulica p/ trocar retentor	40,00	3,96	2,00	34,04
427	Trocar retentor da bomba hidráulica	80,00	7,92	4,00	68,08
428	Remoção do protetor do carter para refurar	80,00	7,92	4,00	68,08
429	Soldar florestal	60,00	5,94	3,00	51,06
430	Colocar bomba hidráulica	20,00	1,98	1,00	17,02
431	Colocar comando na máquina	100,00	9,90	5,00	85,10
432	Carregar máquina no caminhão	0,00	0,00	0,00	0,00
433	Pintar 1 chapa	0,00	0,00	0,00	0,00
434	Colocar tampão na máquina	75,00	7,43	3,75	63,83

435	Colocar lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
436	Colocar U na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
437	Montar e colocar alavanca na máquina	35,00	3,47	1,75	29,79
438	Restaurar o carrinho	100,00	9,90	5,00	85,10
439	Montar 2 eixos do carrinho	0,00	0,00	0,00	0,00
440	Colocar 2 carrinhos	64,00	6,34	3,20	54,46
441	Remover lataria e desmontar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
443	Desmontar molejo	30,00	2,97	1,50	25,53
444	Trocar 1 roda guia	60,00	5,94	3,00	51,06
445	Colocar roda guia	40,00	3,96	2,00	34,04
446	Colocar U na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
447	Trocar 2 antecâmaras	30,00	2,97	1,50	25,53
448	Colocar óleo na máquina	30,00	2,97	1,50	25,53
449	Fechar 2 esteiras	0,00	0,00	0,00	0,00
450	Colocar U na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
451	Refurar 8 sapatas da esteira	35,00	3,47	1,75	29,79
452	Soldar U da máquina	650,00	64,35	32,50	553,15
453	Carregar máquina no caminhão	0,00	0,00	0,00	0,00
454	Abrir 2 esteiras da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
455	Remoção do pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
456	Remoção da roda guia lado direito	40,00	3,96	2,00	34,04
457	Remoção do cubo da roda motriz	40,00	3,96	2,00	34,04
458	Remoção do tampa do diferencial	100,00	9,90	5,00	85,10
459	Embuchar 2 cubos	240,00	23,76	12,00	204,24
460	Alinhar rodado	300,00	29,70	15,00	255,30
462	Remoção e colocação da roda motriz	40,00	3,96	2,00	34,04
463	Colocar roda e alinhar rodado	180,00	17,82	9,00	153,18
464	Fechar 1 esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
465	Remoção e colocação da roda motriz	40,00	3,96	2,00	34,04
466	Fechar 1 esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
467	Colocar graxa na esteira	0,00	0,00	0,00	0,00
468	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
469	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
470	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
471	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
472	Desmontar 1 rolete superior	20,00	1,98	1,00	17,02
473	Montar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
474	Montar 1 rolete inferior	20,00	1,98	1,00	17,02
475	Recuperar rosca da regulagem da embreagem	45,00	4,46	2,25	38,30
476	Montar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
477	Desmontar roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
479	Encher 1 roda motriz	250,00	24,75	12,50	212,75
480	Encher rolete por dentro	80,00	7,92	4,00	68,08
481	Soldar 1 suporte de bateria	60,00	5,94	3,00	51,06
482	Fazer 1 protetor traseiro da FD10	180,00	17,82	9,00	153,18
483	Descarregar esteira da caminhonete	0,00	0,00	0,00	0,00
484	Colocar rebite na lona de freio da embreagem	30,00	2,97	1,50	25,53
485	Fazer 3 protetores laterais da máquina	510,00	50,49	25,50	434,01
486	Abrir 2 redução	130,00	12,87	6,50	110,63
488	Remoção do carrinho	32,00	3,17	1,60	27,23
489	Limpar carcaça da redução	0,00	0,00	0,00	0,00
492	Lavar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
493	Remoção do tanque	30,00	2,97	1,50	25,53
494	Remoção do tampão	75,00	7,43	3,75	63,83

495	Remoção do pistão hidráulico	30,00	2,97	1,50	25,53
496	Remoção da barra de direção	20,00	1,98	1,00	17,02
498	Montar diferencial	150,00	14,85	7,50	127,65
500	Concertar o hidráulico do trator	180,00	17,82	9,00	153,18
501	Remoção da lataria da máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
502	Testar máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
503	Montar 1 rolete inferior	20,00	1,98	1,00	17,02
504	Lavar embreagem	0,00	0,00	0,00	0,00
505	Lavar peças do motor	0,00	0,00	0,00	0,00
506	Montar 1 roda guia	75,00	7,43	3,75	63,83
507	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
508	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
509	Colocação da sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
510	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
511	Remoção de 1 sapata	45,00	4,46	2,25	38,30
512	Montar molejo da máquina	60,00	5,94	3,00	51,06
513	Colocar coletor de escape	70,00	6,93	3,50	59,57
514	Colocar carrinhos na máquina	33,00	3,27	1,65	28,08
515	Colocar pára-lama	0,00	0,00	0,00	0,00
516	Colocar molejo	30,00	2,97	1,50	25,53
517	Colocar lataria na máquina	0,00	0,00	0,00	0,00
518	Fazer 2 quadros com telas fixas	60,00	5,94	3,00	51,06
519	Cortar 12 parafusos da sapata da esteira	600,00	59,40	30,00	510,60
520	Encher 25 links	90,00	8,91	4,50	76,59
521	Alinhar 2 pára-lamas	90,00	8,91	4,50	76,59
522	Trocar 1 chapa do encosto do molejo	45,00	4,46	2,25	38,30
523	Encher 2 bases do molejo	80,00	7,92	4,00	68,08
524	Alinhar e soldar com maçarico 4 pés da capota	100,00	9,90	5,00	85,10
525	Encher 2 pontas de eixo do diferencial	120,00	11,88	6,00	102,12
526	Reformar 1 escarificador	300,00	29,70	15,00	255,30
PR02	105 km caminhonete PR02	84,00	8,32	4,20	71,48
CH	244 km caminhonete CH	195,20	19,32	9,76	166,12
PR02	53 km caminhonete PR 02	42,40	4,20	2,12	36,08
PR02	99 km caminhonete PR02	79,20	7,84	3,96	67,40
CA	190 km caminhão	190,00	18,81	9,50	161,69
PR	49 km caminhonete	39,20	3,88	1,96	33,36
HS	0h30 viajada	14,00	1,39	0,70	11,91
PR	115 km caminhonete	92,00	9,11	4,60	78,29
PR	115 km caminhonete	92,00	9,11	4,60	78,29
PR02	49 km caminhonete PR02	39,20	3,88	1,96	33,36
HS	1h00 de serviço	28,00	2,77	1,40	23,83
PR02	49 km caminhonete PR02	39,20	3,88	1,96	33,36
CA	13 km caminhão	13,00	1,29	0,65	11,06
CH	30 km caminhonete CH	24,00	2,38	1,20	20,42
PR	108 km caminhonete	86,40	8,55	4,32	73,53
PR02	410 km da caminhonete PR02	328,00	32,47	16,40	279,13
CA	190 km caminhão	190,00	18,81	9,50	161,69
PR02	209 km da caminhonete PR02	167,20	16,55	8,36	142,29
CH	282 km da caminhonete CH	225,60	22,33	11,28	191,99
PR02	402 km da caminhonete PR02	321,60	31,84	16,08	273,68
HS	4h30 de viagem	60,00	5,94	3,00	51,06
PR	678 km caminhonete	542,40	53,70	27,12	461,58
HS	6h00 trabalhadas	156,00	15,44	7,80	132,76
PR	142 km caminhonete	113,60	11,25	5,68	96,67

PR02	147 km da caminhonete PR02	117,60	11,64	5,88	100,08
CH	250 km da caminhonete CH	200,00	19,80	10,00	170,20
PR02	190 km da caminhonete PR02	152,00	15,05	7,60	129,35
PR02	213 km da caminhonete PR02	170,40	16,87	8,52	145,01
PR02	147 km da caminhonete PR02	117,60	11,64	5,88	100,08
CA	216 km do caminhão	216,00	21,38	10,80	183,82
PR02	66 km da caminhonete PR02	52,80	5,23	2,64	44,93
Total		43.292,60	4.285,97	2.164,63	36.842,00

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Do valor total da receita bruta operacional deduziu-se os impostos pertinentes a esta empresa. Considerando que a empresa continue com um faturamento estável no ano ela teria que pagar no mês em análise de Simples Federal R\$ 4.285,97 e ISS (Imposto Sobre Serviços) R\$ 2.164,63, obtendo uma receita operacional líquida de R\$ 36.842,00.

5.2 Apuração da despesa de acordo com o Princípio da Competência

5.2.1 Cálculo do Estoque

No início do mês de março de 2004 foi necessário efetuar o levantamento e a contagem do estoque da empresa e observou-se que a mesma não possuía nenhum tipo de controle que auxiliasse a contagem.

Durante o decorrer do mês foi preciso obter um controle rigoroso das compras, mais especificamente o controle dos produtos consumidos na produção dos serviços para chegar-se à contagem do estoque final, ou seja, através do estoque inicial mais as compras e menos o estoque final, chegou-se o custo do material utilizado na produção dos serviços do mês.

Utilizou-se este tipo de cálculo porque não era possível medir a quantidade exata que cada serviço consumia de materiais.

Os estoques foram avaliados pelo valor de mercado, pois a empresa não soube informar o custo de aquisições dos materiais, em estoque:

Tabela 14 – Custo do Serviço Prestado (março/2004)

Código	Produtos	Estoque Inicial R\$	Compras R\$	Estoque Final R\$	CSP R\$
1001	Eletrodo 6013 - 2,5mm	198,55	660,00	197,47	661,08
1002	Eletrodo especial cromonique - 2,5mm	34,42		14,34	20,08
1003	Eletrodo enchimento duro - 2,5mm	21,70		19,53	2,17
1004	Eletrodo ferro fundido - 3,25mm	19,60		4,90	14,70
1006	Eletrodo alumínio	5,57		0,00	5,57
1007	Eletrodo ferro fundido - 2,5mm	19,60		3,92	15,68
1008	Eletrodo 8018 - 4mm	0,92		0,92	0,00

1009	Eletrodo 7018 - 3,25mm	7,52		0,09	7,44
1010	Eletrodo 6010 - 3,25mm	8,64		7,98	0,66
1011	Eletrodo 6013 - 3,25mm	0,57		3,64	(3,06)
1012	Eletrodo 6013 - 2,25mm	2,02		1,90	0,12
1013	Eletrodo 6010 - 4mm	3,46		2,42	1,04
1014	Eletrodo 7018 - 2,5mm	5,51		4,68	0,84
1015	Eletrodo de corte - 3,25mm	7,02		5,58	1,44
1016	Eletrodo de corte 45 - 4mm	10,52		15,20	(4,68)
1017	Eletrodo 7018 - 4mm	9,54		9,09	0,45
1018	Eletrodo meia dureza - 350	4,52		0,73	3,80
1019	Eletrodo 6013 - 4mm	3,96		8,34	(4,38)
1020	Eletrodo 350 - 3,25mm	5,74		4,62	1,12
1021	Pedra de retífica	130,00		82,00	48,00
1022	Pedra de esmeril	66,00		49,50	16,50
1023	Lente de solda clara	17,00		11,50	5,50
1024	Lente de solda escura	32,40		32,40	0,00
1025	Disco de retífica	449,40		441,00	8,40
1026	Disco grande policorte	38,32		23,95	14,37
1027	Disco pequeno desbaste	70,20		40,95	29,25
1028	Escova de aço	17,50		17,50	0,00
1029	Par de Luvas	8,60		8,60	0,00
1030	Aventais	50,10		33,40	16,70
1031	Óculos	30,00		30,00	0,00
1032	Capacetes	30,00		30,00	0,00
1033	Eletrodo ferro fundido duro - 3,25mm	360,00		240,00	120,00
1034	Eletrodo ferro fundido duro - 4mm	360,00		240,00	120,00
1035	Eletrodo cromonique - 3,25mm	717,00		717,00	0,00
1036	Eletrodo 6013 - 1,6mm	48,00		48,00	0,00
1037	Eletrodo 7018 - 2,5mm	100,20		100,20	0,00
1041	Eletrodo 6010 - 2,5mm	160,00		160,00	0,00
1044	Eletrodo 350 - 5mm	160,00		8,88	151,12
1046	Eletrodo de enchimento duro 500 - 4mm	320,00		160,00	160,00
1048	Eletrodo 350 - 4mm	160,00		160,00	0,00
1052	Eletrodo de enchimento duro 600 - 5mm	80,00		0,00	80,00
1053	Eletrodo de enchimento duro 600 - 4mm	160,00		0,00	160,00
1054	Tubo de oxigênio	80,00	319,92	80,00	319,92
1055	Tubo de acetileno	133,50	315,00	133,50	315,00
1056	Óleo diesel	0,00	73,00	0,00	73,00
1057	Gasolina	0,00	6,50	0,00	6,50
1058	Folhas de lixa 50	290,00		82,65	207,35
1059	Bucha 14mm	1,70		0,85	0,85
1060	Bucha 16mm	0,44	495,00	5,94	489,50
1061	Bucha 12x1,5	2,66		1,89	0,78
1062	Bucha 10x1,25	4,70		3,55	1,15
1063	Bucha 10x1,5	0,38		0,34	0,04
1064	Bucha 12x1,25 curta	4,03		4,03	0,00
1065	Bucha 12x1,75	2,20		1,95	0,25
1066	Bucha 12x1,25 longa	11,23		10,38	0,84
1067	Bucha 8mm	1,57		1,54	0,03
1068	Thinner	79,00	65,00	79,00	65,00
1069	Balde de óleo 40	378,00	1.300,00	756,00	922,00
1070	Balde de óleo 68	448,00		0,00	448,00
1071	Balde de óleo 90	182,00		0,00	182,00

1072	Balde de óleo TM	189,78		0,00	189,78
1073	Graxa	138,62		70,13	68,49
1074	Fardo de estopa	32,50		32,50	0,00
1076	Vaselina	272,00		238,00	34,00
1077	Folhas de lixa 80	130,00		100,10	29,90
1078	Eletrodo de enchimento duro 650 - 5mm	0,00		0,00	0,00
1079	Óleo 140	0,00	172,20	0,00	172,20
1080	Chapa	0,00	409,75	0,00	409,75
1081	Tinta Preta	0,00	13,00	0,00	13,00
	Total	6.316,42	3.234,42	4.542,58	5.008,26

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Portanto, o custo do serviço prestado no valor de R\$ 5.008,26 representa 13,59% da receita operacional líquida.

5.2.2 Cálculo da mão-de-obra direta e mão-de-obra indireta

Através do levantamento da mão-de-obra da empresa, constatou-se que a mesma possui 12 colaboradores com um custo total para a empresa de R\$ 9.894,82, sendo dez colaboradores na área operacional (R\$ 8.518,66), ou seja, classificados pela contabilidade como mão-de-obra direta e dois colaboradores (R\$ 1.376,16), classificados como mão-de-obra indireta na área administrativa.

É importante mencionar que a empresa possui ainda um gasto com pessoal da diretoria no valor de R\$ 1.000,00, sendo que a mesma possui dois sócios que recebem o seu salário a título de pró-labore.

Tabela 15 – Folha de Pagamento (março/2004)

	Mão-de-Obra Direta R\$	Mão-de-Obra Indireta R\$
Proventos	8.004,00	1.122,00
(+) Férias 30 dias	667,00	93,50
(+) 1/3 Férias	222,33	31,17
(+) 13º Salário	667,00	93,50
(+) Adicional Insalubridade	101,34	0,00
(+) Adicional Noturno	0,00	170,45
Total	9.661,67	1.510,62
(-) Deduções		
I.N.S.S.	705,95	85,84
Contribuição Sindical	266,79	37,40
Contribuição Confed.	80,04	11,22
Mensalidade Sindicato	15,00	0,00
Faltas	75,23	0,00
Total	1.143,01	134,46
Total Mês	8.518,66	1.376,16
Total Folha de Pagamento		9.894,82

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

A folha de pagamento representa 26,86% da receita operacional líquida, totalizando em R\$ 9.894,82 é dividida em mão-de-obra direta que representa 86,09% e mão-de-obra indireta representando 13,91%.

5.2.3 Levantamento dos gastos fixos (custos e despesas)

Para que se pudesse levantar os gastos realizados pela empresa neste período foi necessário que a mesma fornecesse quais eram os tipos de custos e despesas que ela possuía para o andamento de suas atividades.

Assim, montou-se uma planilha estruturada pelos custos e despesas, sendo consideradas como custo direto à mão-de-obra direta e materiais utilizados na produção dos serviços e como custo indireto à mão-de-obra indireta e serviços terceirizados. Como despesa tem-se: correios e telégrafos, fretes, material de escritório, viagens, aluguel, assessoria contábil, doações, energia elétrica, manutenção da oficina, impostos e taxas e contribuições, pró-labore, telefones e despesas diversas.

Tabela 16 – Gastos Totais (março/2004)

Custo Variável Serviço Prestado	Valor	%
Mão-de-Obra Direta	8.518,66	35,41
Matéria-Prima	5.008,26	20,82
Soma	13.526,92	56,22
Custo Indireto		
Mão-de-Obra Indireta	1.376,16	5,72
Serviços Terceirizados	1.415,00	5,88
Soma	2.791,16	11,60
Despesas Variáveis		
Correios e Telégrafos	9,64	0,04
Fretes	202,81	0,84
Material de Escritório	603,70	2,51
Viagens (Combustível e Alimentação)	1.302,81	5,41
Soma	2.118,96	8,81
Despesas Fixos		
Aluguel	750,00	3,12
Assessoria Contábil	350,00	1,45
Diversas	117,90	0,49
Doações	116,88	0,49
Energia Elétrica	430,35	1,79
Impostos, Taxas e Contribuições	2.259,22	9,39
Manutenção Oficina	95,00	0,39
Pró-Labore	1.000,00	4,16
Telefone	504,02	2,09
Soma	5.623,37	23,37
Total despesas	24.060,41	100,00

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Os gastos da empresa totalizaram em R\$ 24.060,41 que representa 65,31% do total da receita operacional líquida. Os custos variáveis somaram R\$ 13.526,92 que representa 56,22%, os custos indiretos somaram R\$ 2.791,16 que representa 11,60%, as despesas variáveis somaram R\$ 2.118,96 que representa 8,81% e as despesas fixas somaram R\$ 5.623,37 que representa 23,37% dos gastos totais.

A maior concentração de gastos da empresa está concentrada nos custos variáveis, pois representam os fatores principais para a operacionalização da empresa.

5.2.4 Estruturação da demonstração do resultado gerencial

Através das tabelas anteriormente apresentadas estruturou-se a DRE Gerencial (Demonstração do Resultado do Exercício Gerencial).

Tabela 17 – Demonstração do Resultado do Exercício (março/2004)

Receita Bruta		43.292,60
(-) Deduções		
Simples Federal - 9,9%	4.285,97	
ISS - 5%	2.164,63	6.450,60
= Receita Líquida		36.842,00
(-) Custo Variável Serviço Prestado		
Mão-de-Obra Direta	8.518,66	
Matéria-Prima	5.008,26	13.526,92
= Lucro Bruto		23.315,08
(-) Custo Indireto		
Mão-de-Obra Indireta	1.376,16	
Serviços Terceirizados	1.415,00	2.791,16
(-) Despesas Variáveis		
Correios e Telégrafos	9,64	
Fretes	202,81	
Material de Escritório	603,70	
Viagens (Combustível e Alimentação)	1.302,81	2.118,96
(-) Despesas Fixas		
Aluguel	750,00	
Assessoria Contábil	350,00	
Diversas	117,90	
Doações	116,88	
Energia Elétrica	430,35	
Impostos, Taxas e Contribuições	2.259,22	
Manutenção Oficina	95,00	
Pró-Labore	1.000,00	
Telefone	504,02	5.623,37
Totais dos Custos e Despesas		10.533,49
= Lucro Líquido		12.781,59

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Tabela 18 – Demonstração Sintética do Resultado do Exercício (março/2004)

Receita Bruta	43.292,60	100,00%
(-) Deduções	(6.450,60)	14,90%
= Receita Líquida	36.842,00	-
(-) Custo Variável	(13.526,92)	31,25%
(-) Despesas Variáveis	(2.118,96)	4,89%
= Margem de Contribuição	21.196,12	48,96%
(-) Custo e Despesas Fixos	(8.414,53)	19,44%
= Resultado	12.781,59	29,52%

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

A Receita Bruta Operacional representa as entradas de numerários de acordo com o Princípio da Competência e não pelo Regime de Caixa, assim como é realizado os registros contábeis na maioria das nas micro e pequenas empresas, ou seja, o mínimo obrigado pela legislação. Neste caso a receita bruta operacional totalizou R\$ 43.292,60.

Com o total da receita bruta operacional, o seguinte passo foi deduzir os impostos como o Simples Federal (9,9%) cujo valor total é R\$ 4.285,97 que representa 66,44% do total dos impostos e o ISS – Imposto sobre Serviços (5%) cujo valor total é R\$ 2.164,63 representando 33,56% do total dos impostos, portanto 14,9% são retidos do total da receita bruta operacional para os governos federal e municipal.

Através da dedução da receita bruta operacional foi possível chegar à receita líquida operacional (receita bruta menos deduções) cujo valor total é de R\$ 36.842,00 que representa 85,10% do total da receita bruta, deduziu-se os custos e despesas variáveis no valor de R\$ 15.645,88, onde 86,46% representam os custos variáveis e 13,54% representam as despesas variáveis para então chegar à margem da contribuição, assim 36,14% da receita bruta é retido para custear os custos e despesas variáveis.

A margem de contribuição da empresa é de 48,96% do total da receita bruta e desta é possível retirar todos os custos indiretos (6,45%) e despesas fixos (12,99%), tendo ainda 29,52% de lucro líquido para a empresa.

5.2.5 Apuração do ponto de equilíbrio contábil

O ponto de equilíbrio pode ser encontrado quando uma determinada quantidade de receita zera os custos e despesas fixos da empresa. A partir deste ponto se a receita aumentar a empresa passará a ter lucro ou se diminuir passará a ter prejuízo.

Tabela 19 – Ponto de Equilíbrio Contábil (março/2004)

Custo e Despesas Fixos	8.414,53
% Margem Contribuição	0,4896
= Ponto de Equilíbrio Contábil	17.186,49

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Tabela 20 – Prova do ponto de Equilíbrio Contábil (março/2004)

Receita Bruta	17.186,49	100,00%
(-) Deduções	(2.560,79)	14,90%
= Receita Líquida	14.625,70	-
(-) Custo Variável	(5.369,98)	31,25%
(-) Despesas Variáveis	(841,19)	4,89%
= Margem de Contribuição	8.414,53	48,96%
(-) Custo e Despesas Fixos	(8.414,53)	48,96%
= Resultado	0,00	0,00%

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

No caso da empresa em análise sua receita (R\$ 43.292,60) supera o seu ponto de equilíbrio (R\$ 17.186,49), como pode ser visto nas tabelas 18 e 19.

5.2.6 Apuração da margem de segurança

A margem de segurança é a diferença entre a receita bruta e o ponto de equilíbrio. Segundo CREPALDI (1999, p.158):

Margem de segurança é a quantia (ou índice) das vendas que excede as vendas da empresa no ponto de equilíbrio.

Tabela 21 – Margem de Segurança (março/2004)

Receita Bruta	43.292,60
(-) Ponto de Equilíbrio Contábil / Receita de Serviços	17.186,49 / 43.292,60
= Margem de Segurança	60,30%

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Verifica-se que a empresa analisada possui um “fôlego” (margem de segurança) de 60,30% no mês em análise. Este resultado demonstra que a empresa teve uma receita 60,30% acima da receita necessária para seu equilíbrio ou que neste mês a empresa suportaria uma queda nas vendas até 60,30%, sem atingir o prejuízo.

A margem de segurança é um instrumento que deve ser utilizado pela administração, pois é possível conhecer a sensibilidade da empresa para reduções nas receitas e permite um acompanhamento próximo da administração sobre os problemas que

podem estar afetando a variação percentual da margem de segurança, muitas vezes não permite que a empresa passe para a faixa de prejuízo.

5.2.7 Apuração do grau de alavancagem operacional

Segundo CREPALDI (1999, p.158):

“Grau de alavancagem operacional é o índice que relaciona o aumento percentual nos lucros com um aumento percentual na quantidade vendida em determinado nível de atividades.”

Tabela 22 – Grau de Alavancagem Operacional (março/2004)

GAO = 1/MS => 1/0,6030	1,6583%
------------------------	----------------

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

Tabela 23 – Prova do Grau de Alavancagem Operacional (março/2004)

Receita Bruta	43.725,53
(-) Deduções	(6.515,10)
= Receita Líquida	37.210,42
(-) Custo Variável	(13.662,19)
(-) Despesas Variáveis	(2.140,15)
= Margem de Contribuição	21.408,08
(-) Custo e Despesas Fixos	(8.414,53)
= Resultado	12.993,55

Fonte: Elaboração dos próprios autores.

O grau de alavancagem operacional é um instrumento de gestão que permite algumas deduções para tomada de decisão, entre elas mede a eficiência da empresa, a partir de um determinado ponto de margem de segurança para incrementar seu resultado. O grau de alavancagem da empresa em análise, para o mês de março foi de 1,6583% (tabela 22), ou seja, para cada 1% que a empresa incrementar suas vendas, a partir do resultado atual (R\$ 12.781,59) de acordo com a margem de segurança de 60,30%, aumentará seu resultado na proporção do grau de alavancagem operacional (1% para 1,6583%): R\$ 12.993,55 (tabela 23) / R\$ 12.781,59 (tabela 18) = 1,6583%.

Os dados coletados através de controles internos elaborados para a empresa, de acordo com o Princípio de Competência possibilitaram a criação de várias informações gerenciais, tais como o ponto de equilíbrio contábil, a margem de segurança, a margem de contribuição e grau de alavancagem operacional.

Todas estas informações são precípuas para o acompanhamento e controle administrativo de qualquer empresa. Pois, é através do diagnóstico organizacional que o empresário tem condições de conhecer as dimensões mínimas de recursos financeiros para a manutenção e sobrevivência de seus negócios e também rever o desempenho de áreas consideradas vitais para a evolução da empresa.

CONCLUSÃO

As micro e pequenas empresas são essenciais a estrutura do país, na área social como fonte de geração de empregos e distribuição de renda e na área econômica representam a maioria das empresas.

Possuem legislações específicas que buscam facilitar à sua existência e manutenção. Mas, essas empresas possuem um sério problema quanto a sua sobrevivência no mercado; muitas pesquisas são realizadas pelo SEBRAE e IBGE na busca pelas causas que possam ser responsáveis pelo encerramento de suas atividades.

A ciência oferece os métodos para explorar, organizar e testar os problemas previamente escolhidos. Mas a ciência não seleciona os problemas que serão analisados sob sua ótica, ou seja, não identifica qual o problema é importante ou não.

É, exatamente neste ponto, que este trabalho de pesquisa encontrou seu problema: a pesquisa elaborada pelo IBGE em 2001, detectou várias características das micro e pequenas empresas que as diferem das outras e entre elas destacou-se a questão quanto a registros contábeis poucos adequados.

Entre os fatores que provocam o encerramento das micro e pequenas empresas, através das pesquisas divulgadas, há muitos fenômenos patrimoniais dados como a causa mortes dessas empresas.

A riqueza da empresa está em seu patrimônio e questões internas e externas afetam-no diretamente, principalmente, as empresas que não possuem controles internos eficientes que lhes possibilitem gerar dados preventivos e lhes forneçam condições sólidas à tomada de decisão.

Os dados que alimentam o sistema contábil, responsável pela geração de controles internos, são produzidos através dos registros contábeis que dependem para sua mensuração e qualificação dos critérios contábeis (princípios) que os emanaram.

As micro e pequenas empresas podem realizar a sua escrituração de forma simplificada (art. 179 da Constituição Federal), isso define registros contábeis através do regime de caixa. O regime de caixa não possibilita a geração de dados que reproduzam com integridade e tempestividade as variações de todos os fenômenos patrimoniais, conforme determina o Princípio da Oportunidade.

A completeza dos registros contábeis só é possível quando são realizados através do Princípio da Competência.

A falta de dados que evidenciem a real situação patrimonial, faz com que as micro e pequenas empresas não possuam controles que lhe permitam diagnóstico dentro de sua realidade.

Este trabalho de pesquisa foi desenvolvido com o propósito de evidenciar e comprovar, através da aplicação prática em uma empresa de pequeno porte a implantação de controles internos obtidos através do Princípio de Competência de seus registros, destacando com oportunidade as variações dos fenômenos patrimoniais e tendo como resposta um controle gerencial constituído sobre a veracidade e aplicabilidade das informações contábeis já existentes na empresa, mas que precisam ser trabalhadas usando como um instrumento à teoria contábil na elaboração de um banco de dados eficaz que forneça diariamente informações preciosas ao gestor na busca pela sua missão: a continuidade organizacional.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- BRASIL. **República Federativa do Brasil**: Constituição de 1988.
- CREPALDI, S. A. **Curso básico de contabilidade de custos**. São Paulo: Atlas, 1999.
- LEÃO, Nildo Silva. **Custos e orçamentos na prestação de serviços**. São Paulo: Nobel, 1999.
- MARTINS, Eliseu. **Contabilidade de custos**. São Paulo: Atlas, 2003.
- MATIAS, Alberto Borges; LOPRES Jr., Fábio. **Administração financeira nas empresas de pequeno porte**. São Paulo: Manole, 2002.
- MONTANÕ, Carlos E. **Microempresa na era da globalização: uma abordagem histórico-crítico**. São Paulo: Cortez, 2001.
- MUJALLI, Walter Brasil. **Regime tributário fiscal das microempresas**. São Paulo: Direito, 1997.
- NORMANN, Richard. **Administração de serviços: estratégia e liderança na empresa de serviços**. São Paulo: Atlas, 1993.
- SÀ, Antonio Lopes de. **Teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2002.
- SILVA, Edílson Pereira da; **Manual prático do simples**. São Paulo: IOB-Thomson, 2004.
- SOIFER, Jack; **A grande pequena empresa**. Qualitymark, 2002.
- TAKARABE, Noboru; CAEIRO, Rubens. **Manual do simples Lei nº 9.317/96**. São Paulo: STS Publicidade e Serviços Ltda; 1997.
- YOUNG, Lúcia Helena Briski; **Simples Federal**; Curitiba: Juruá, 2001.
- ACRE CONTABILIDADE. **Estatuto da microempresa (ME) e empresa de pequeno porte (EPP)**. Disponível em: <<http://www.acrecontabilidade.com.br/estatuto.htm>>. Acesso em: 30/09/2003.
- AGÊNCIA SEBRAE DE NOTÍCIAS. **Brasil: um gigante sustentado por micro e pequenos**. Disponível em: <http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=1254372>. Acesso em: 15/07/2004.
- AGÊNCIA SEBRAE DE NOTÍCIAS. **Mais da metade das MPE fecham as portas até o terceiro ano de vida**. Disponível em: <http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=2138795>. Acesso em: 06/08/2004.
- AGÊNCIA SEBRAE DE NOTÍCIAS. **Pequenas empresas abrem 12 mil novas vagas em junho**. Disponível em:

<http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=2169131>. Acesso em: 06/08/2004.

CARDOSO, Fernando Henrique. **Lei nº 7.256, de 27 de novembro de 1996**. Disponível em: <http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/17256.htm>. Acesso em: 20/07/2004.

CARDOSO, Fernando Henrique. **Lei Nº 9.317, de 5 de dezembro de 1996**. Disponível em: <http://www3.fazenda.df.gov.br/Legislacao/Simples/Lei9317_1996.htm>. Acesso em: 13/07/2004.

CARDOSO, Fernando Henrique. **Lei nº 9.841, de 5 de outubro de 1999**. Disponível em: <http://www3.fazenda.df.gov.br/Legislacao/Simples/Lei9841_1999.htm>. Acesso em: 13/07/2004.

CONSIISO CONTABILIDADE E SISTEMAS S/C LTDA. **Simples Federal**. Disponível em: <<http://consisocontabil.com.br/novosimples.html>>. Acesso em: 16/08/2004.

CORREIO BRAZILIENSE. **Empresas têm morte prematura**. Disponível em: <<file://c:/windows/temp/fsfaaowa.htm>>. Acesso em: 12/08/2004.

ECONOMIANET. **Micro e pequenas empresas**. Disponível em: <http://www.economiabr.net/economia/5_micro_e_pequena_empresa.html>. Acesso em: 21/07/2004.

IBGE. **As micros e pequenas empresas comerciais e de serviços no Brasil – 2001**. Disponível em: <<http://www.ibge.com.br/home/estatistica/economia/microempresas/microempresas2001.pgf>>. Acesso em: 13/07/2004.

MACENO CONTABILIDADE. **Simples Paulista**. Disponível em: <<http://www.maceno.com.Br/estatutosimplesconsideracoes.htm>>. Acesso em: 16/08/2004.

MANFRINI, Sandra. **Pesquisa revela que 32% de empresas extintas não buscavam assessoria**. Disponível em: <http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=2185684&canal=207>. Acesso em: 12/08/2004.

MELCHOR, Paulo. **Leis da microempresa e empresa de pequeno porte e o novo estatuto - Lei nº 9.841/99**. Disponível em: <<http://www1.jus.com.br/doutrina/texto.asp?id=751>>. Acesso em: 30/09/2003.

MELO, Hildete Pereira; ROCHA, Frederico; FERRAZ, Galeno; SABBATO, Alberto di; DWECK, Ruth. **O setor serviços no Brasil: uma visão global – 1985/95**. Texto para Discussão nº 549. Disponível em: <<http://www.ipea.gov.br>>. Acesso em: 10/10/2003.

MEZEARA Jr., Luiz Gonzaga. **Dimensão das micro e pequenas empresas na realidade brasileira**. Disponível em: <<http://www.ipdci.org.br/revista/arquivo/017.htm>>. Acesso em: 13/07/2004.

MINISTÉRIO DA FAZENDA. **Simples Federal**. Disponível em:
<<http://www.receita.fazenda.gov.br/preparaimpressao/printie.asp?endereco=/guiacontri...>>.
Acesso em: 16/08/2004.

PEREIRA, Francisco Isídio; LUCENA, Romina Batista de; SOUZA, Palmira Leão.
Projetando custos e rentabilidade na empresa de serviços de pequeno porte. 2001.
Disponível em: <www.dad.uem.br/egepe2/GPE2001-57.pdf>. Acesso em: 10/10/2003.

PORTAL TRIBUTÁRIO. **Regime de Competência**. Disponível em:
<http://www.ecotributos.com.br/guia/regime_competencia.html>. Acesso em: 14/08/2004.

PORTAL TRIBUTÁRIO. **Simples Federal**. Disponível em:
<<http://www.ecotributos.com.br/tributos/simples.html>>. Acesso em: 16/08/2004.

RIBEIRO, Lúcio. **Falhas gerenciais obrigam fechamento precoce de empresas brasileiras**. Disponível em:
<http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=2185101&canal=207>.
Acesso em: 12/08/2004.

RIBEIRO, Lúcio. **Sebrae pesquisa em campo por que morrem tantas empresas no Brasil**. Disponível em:
<http://asn.interjornal.com.br/site/imprimir_mateira.kmf?noticia=2173005&canal=207>.
Acesso em: 12/08/2004.

SEBRAE. **Empresas**. Disponível em:
<http://www.sebrae.com.br/br/aprendasebrae/empresas_estudos.asp>. Acesso em:
16/07/2004.

SEBRAE. **Legislação básica da microempresa**. Disponível em:
<<http://www.sebrae.com.br/br/aprendasebrae/estudosepesquisas.asp>>. Acesso em:
16/07/2004.

SEBRAE. **Massa Salarial**. Disponível em:
<http://www.sebrae.com.br/br/aprendasebrae/massa_salarial.asp>. Acesso em: 16/07/2004.

SEBRAE. **Pessoal ocupado**. Disponível em:
<http://www.sebrae.com.br/br/aprendasebrae/pessoal_ocupado.asp>. Acesso em:
16/07/2004.

SEBRAE-SP. **A gestão dos custos na MPEs paulistas**: um estudo exploratório.
Disponível em:
<http://www.sebraesp.com.br/novo/pesquisa/download/rel_gestao_custos.doc>. Acesso
em: 10/10/2003

SEGURA, Liliane Cistina; SAKATA, Marici Cristiane Gramacho, RICCIO, Edson Luiz.
Planejamento estratégico e diferenciação em empresas de pequeno porte. Disponível
em: <<http://www.uol.com.br/simpi/news/index.htm>>. Acesso em: 10/10/2003.

SIQUEIRA, Antonio Carlos Pedroso de. **O apoio à instituição de novas empresas**.
Disponível em: <<http://www.milenio.com.br/siqueira/tr002.htm>>. Acesso em: 15/07/2004.

SIQUEIRA, Antonio Carlos Pedroso de. **O uso de informações contábeis na pequena empresa.** Disponível em: <<http://www.milenio.com.br/siqueira/tr074.htm>>. Acesso em: 15/07/2004.

TAVARES, Dilma. **Empresas têm que cumprir 107 obrigações para abrir, funcionar e fechar.** Disponível em: <<http://www.portaldecontabilidade.com.br/noticias/obrigacoes.htm>>. Acesso em: 25/05/2004.

TEIXEIRA, João Carlos de Aquino. **O valor da informação para o empreendedor.** Disponível em: <http://www.admbrasil.com.br/tex_empreend.htm>. Acesso em: 22/08/2000.