

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

ANÁLISE DE CUSTOS E RESULTADOS EM UMA INDÚSTRIA METAL MECÂNICA: O CASO DA FABRICAÇÃO DE LIXEIRAS¹
ANALYSIS OF COSTS AND RESULTS IN A MECHANICAL METAL INDUSTRY: THE CASE OF THE MANUFACTURE OF RECYCLERS

**Ana Maria Meinl², Danieli Trennepohl³, Anelize Leonilda Bandeira⁴,
Euselia Paveglio Vieira⁵**

¹ Trabalho realizado na disciplina de Contabilidade e Gestão de Custos no curso de Ciências Contábeis da Unijuí

² Estudante do 7º semestre do Curso de Ciências Contábeis Unijuí

³ Estudante do 7º semestre do Curso de Ciências Contábeis Unijuí

⁴ Estudante do 7º semestre do Curso de Ciências Contábeis Unijuí

⁵ Professora do DACEC

1 INTRODUÇÃO

No cenário atual é comum as empresas lutarem de maneira incansável para manterem-se no mercado, que por sua vez, está extremamente competitivo, sem divisas e cheio de desafios. Diante disso, tornou-se imprescindível para a continuidade e desenvolvimento do negócio a contabilidade e a gestão de custos, sendo esta de suma importância para a direção da tomada de decisões dos seus usuários, fornecendo informações determinantes para o controle e planejamento de qualquer entidade.

O aumento da concorrência vem provocando profundas transformações nos sistemas produtivos das empresas. O controle das atividades produtivas é condição indispensável para que qualquer empresa possa competir em igualdade de condições com seus concorrentes (BORNIA, 2010). Diante disso, as empresas precisam buscar a melhoria de suas atividades por intermédio do constante aprimoramento, não somente com inovações tecnológicas, mas também por intermédio do controle e gerenciamento de custos.

De acordo com Wernke (2008) o custo de produção compreende o preço pago pela matéria-prima consumida, pela mão de obra aplicada e pelos demais gastos de produção. Para Martins e Rocha (2010, p. 24), "é um gasto relativo a um bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços". Desta forma, os custos de produção são todos aqueles relacionados ao processo produtivo, isto é, engloba os itens necessários para que ocorra a produção.

O objetivo do estudo é aplicar o método de custeio por absorção e variável em uma indústria metal mecânica, analisando a relação existente entre o custo, volume e resultados gerados pelo processo produtivo de uma lixeira. Para tanto, são considerados vários itens relacionados a produção de lixeiras de modelo retangular com uma tampa e dois espaços, fornecendo informações capazes de subsidiar a gestão na sua tomada de decisões.

Com o propósito de conhecer o processo de produção de uma lixeira foram coletados vários dados e informações em uma indústria metal mecânica, sendo que a partir de entrevistas e observações, tornou-se possível apurar o custo total que a empresa possui para a fabricação do produto, assim

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

como calcular todos os indicadores gerenciais que a contabilidade de custos proporciona.

2 METODOLOGIA

No presente estudo, quanto aos objetivos se caracteriza como pesquisa descritiva, no entendimento de Vergara (2009, p. 42) "a pesquisa descritiva expõe características de determinada população ou de determinado fenômeno...". Em relação à forma de abordagem do problema esta pesquisa classifica-se de forma qualitativa, que conforme Beuren et al., (2004, p.92) "os estudos que empregam uma metodologia qualitativa podem descrever a complexidade de determinado problema, analisar a interação de certas variáveis, compreender e classificar processos dinâmicos vividos por grupos sociais". utilizou-se do método de coleta de dados por meio da aplicação de entrevistas não estruturadas com os gestores e gerentes de produção de uma indústria metal mecânica, a qual foi definida por conveniência e acessibilidade, estabelecidas na região noroeste do Estado do Rio Grande do Sul.

Utilizou-se do método de coleta de dados por meio da observação e entrevista informal com o gestor da indústria metal mecânica, conforme Gil (2010) descreve que a análise organiza os dados para alcançar respostas ao problema identificado enquanto que a interpretação busca respostas de sentido mais amplo. Identificaram-se os custos de produção, a formação do preço de venda e a análise do preço existente, os indicadores de margem de contribuição, ponto de equilíbrio e margem de segurança operacional.

Este artigo foi objeto de pesquisa da disciplina contabilidade e gestão de custos do curso de ciências contábeis, que faz parte do eixo das disciplinas na qual os estudantes precisam iniciar a sua produção científica, inserindo-se no contexto da pesquisa.

3 RESULTADOS E DISCUSSÕES

A indústria metal mecânica em estudo localiza-se no noroeste do Estado do Rio Grande do Sul. Conta com o trabalho de setenta e cinco funcionários e dois sócios, seu enquadramento fiscal é na modalidade do Lucro Presumido. Seu mercado está voltado a produção de equipamentos para a linha industrial e peças para o setor do agronegócio, sendo que os principais são: canalização de silos, equipamentos agroindustriais, lixeiras e tubos. Apesar da produção destes diferentes produtos pela empresa, para o presente trabalho foram estudados e analisados exclusivamente os custos de produção de lixeiras, mais precisamente as de modelo retangular, as quais possuem uma tampa e dois espaços.

O processo de produção da empresa ocorre em sete setores distintos, sendo eles: corte, estampa, dobra, montagem, solda e acabamento, pintura, etiqueta e embalagem. Para tanto, conta com um funcionário em cada uma dessas seções e um gerente de produção que é responsável pelo gerenciamento dos colaboradores. A produção de lixeiras na empresa se dá por ordem, isto é, tudo que é produzido possui venda garantida e praticamente não há estoque deste produto.

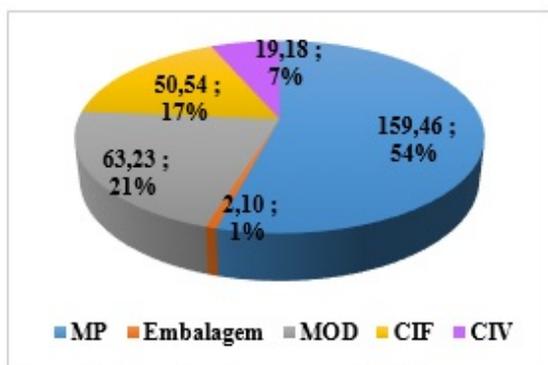
4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

Por meio da aplicação dos instrumentos para a coleta de dados na indústria metal mecânica em estudo, foram reunidas as informações necessárias para a apuração do custo total que a empresa obteve na produção de lixeiras de modelo retangular com uma tampa e dois espaços. Como resultados, a empresa alcançou um custo total pelo método de custeio por absorção integral de R\$ 294,51, já pelo método de custeio variável, que desconsidera os custos fixos, o custo total somou R\$ 243,97.

01 a 04 de outubro de 2018

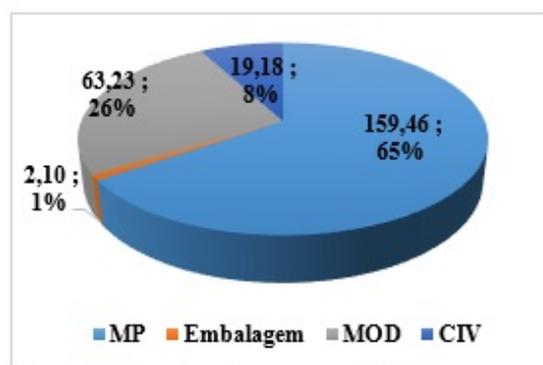
Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

Gráfico 01- Composição do custo total unitário pelo método de custeio por absorção



Fonte: Elaborado pelos autores (2018).

Gráfico 02 - Composição do custo total unitário pelo método de custeio variável



Fonte: Elaborado pelos autores (2018).

Observa-se no Gráfico 01 como é composto o custo total da indústria pelo método de custeio por absorção, o qual inclui os valores gastos com matéria-prima, embalagens, mão-de-obra direta, custos indiretos fixos e custos indiretos variáveis. Constatamos que a MP é o custo com maior valor, representando 54% do custo total, na sequência está a MOD e os CIF. Por outro lado, no Gráfico 02, está demonstrada a composição do custo total pelo método de custeio variável que, diferentemente do método anterior, não considera os valores dos custos fixos. Desse modo, percebe-se que o percentual de matéria-prima passa a representar 65% da composição do custo total, seguida da MOD e dos CIV.

Quadro 01 – Indicadores de custos e resultados

Indicadores Gerenciais	ABSORÇÃO	PRATICADO	P. MÍNIMO
Preço de Venda	552,04	616,60	430,89
Margem de Contribuição Unitária	133,34	177,47	50,54
Margem de Contribuição Total	39.469,17	52.531,60	14.959,49
Ponto de Equilíbrio	112	84	296
Margem de Segurança Operacional	184	212	0
Resultado R\$	82,81	126,94	0,00
Resultado %	15,00%	20,59%	0%

Fonte: Elaborado pelos autores (2018).

A apuração do custo total unitário é uma informação grandiosa, visto que a partir dela, é possível calcular todos os indicadores de gestão de custos, como formação do Preço de Venda, Margem de Contribuição Unitária e Total, Ponto de Equilíbrio, Margem de Segurança Operacional e Preço de Venda Mínimo. Também por meio da informação da quantidade vendida pode-se apurar o resultado que a entidade obteve no período, conforme apresentado no Quadro 01.

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

Para formação do PV, no caso da empresa metal mecânica em estudo, foram considerados para definição do percentual do mark-up: os impostos, as despesas variáveis e o lucro desejado. Como a indústria é optante pelo lucro presumido, os impostos incidentes na venda de lixeiras somam 21,65%, as despesas variáveis 10% e a margem de lucro 15%. Esses três itens juntos, totalizam 46,65% e formam assim, um mark-up divisor de 0,5335 e multiplicador de 1,8744.

A partir do Custo Total apurado no método de absorção de R\$ 294,51 e do mark-up estabelecido de 1,8744, obtém-se o PV de uma lixeira de modelo retangular, sendo este de R\$ 552,04. Analisando-se este valor com o preço de venda praticado pela empresa de R\$ 616,60, constata-se uma diferença considerável de 11,69% entre o preço orientativo e o praticado. Isto é, com o preço orientativo a indústria lucraria R\$ 82,81 por unidade, que correspondem aos 15% desejados na formação do mark-up. Já com o PV praticado a empresa estaria lucrando R\$ 126,94 a cada lixeira vendida, que equivale a 20,59% de margem de lucro, demonstrando que a empresa está atuando distante do PV orientativo.

Com relação a MCU calculada, pelo método de absorção foi de R\$ 133,34 na venda de uma lixeira, já pelo preço praticado foi de R\$ 177,47. Com a informação da quantidade vendida (296 unidades) que é igual à quantidade produzida em vista do sistema de produção de lixeiras ser por ordem, é possível calcular a Margem de Contribuição Total (MCT), que pelo método de absorção totalizou R\$ 39.469,17 e, pelo preço praticado, alcançou R\$ 52.531,60. Desta forma, constata-se que os resultados obtidos pela empresa são suficientes para quitar todos seus custos e despesas fixas e ainda gerar um lucro significativo no período.

Para o cálculo do PE é necessário apurar o valor total dos custos e despesas fixas, na empresa em estudo, eles alcançaram um montante de R\$ 14.958,79. A divisão dos custos fixos pela Margem de Contribuição Unitária, tanto no custeio por absorção, como no praticado permite encontrar o ponto de equilíbrio, o qual representa quantas unidades devem ser vendidas para que o lucro seja zero. Desta forma, no custeio por absorção o PE encontrado foi de 112 unidades de lixeiras e com o preço praticado o PE passa a ser 84 unidades.

Para encontrar a Margem de Segurança Operacional é necessário diminuir o número de unidades a serem vendidas no Ponto de Equilíbrio do volume de vendas do período. Na indústria em análise, pelo método de absorção, a MSO em unidades foi de 184, que representa um percentual de 62,10% de segurança; e pelo preço praticado foi de 212 unidades, ou seja, 71,52% de margem de segurança. Isto posto, percebe-se que a empresa possui índices satisfatórios de MSO, operando bem acima da quantidade estabelecida no ponto de equilíbrio. O preço de venda mínimo encontrado foi de R\$ 430,89. Neste preço a empresa opera sem margem de lucro.

Com base nos valores apurados constata-se que o produto deixa uma boa margem de contribuição para a empresa, inclusive superior à aquela encontrada a partir do preço de venda orientativo, isto é, se a empresa continuar utilizando esse preço de venda consegue pagar seus custos e despesas fixas e ainda gerar resultado considerável no período. O ponto de equilíbrio apurado também se apresenta de maneira satisfatória, visto que, com referência ao preço praticado ele representa 37,84% da quantidade produzida, e levando em consideração o orientativo, o PE passa a representar 28,38% do total produzido.

Desta forma, mesmo que a receita venha a reduzir, ainda existe uma boa margem garantindo o pagamento dos custos e despesas fixas e a geração de resultados da empresa. Em última análise,

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

por mais que a empresa esteja praticando um preço de venda que deixa uma margem acima dos 15% estipulados na formação do mark-up, ainda assim, está adequado as condições de mercado, visto que seus concorrentes operam com preços semelhantes ou acima deste valor. Contudo, é necessário avaliar continuamente o preço praticado ao que está sendo adotado pelo mercado, para que não venha a prejudicar as vendas e os resultados da empresa.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O estudo teve como objetivo geral analisar as contribuições da contabilidade e gestão de custos para auxiliar os gestores com indicadores essenciais para a tomada de decisão, que por sua vez são fundamentais para a continuidade de um produto e/ou negócio. Desta forma foram coletados os dados de uma Indústria metal mecânica, que produz lixeiras externas, afim de conhecer o processo de produção e apuração do custo total. Baseado neste, foi calculado o custo pelo método de custeio por absorção e variável, seguido da formação do preço de venda, da apuração da margem de contribuição unitária e total, do ponto de equilíbrio e da margem de segurança, finalizando com a apuração do resultado entre o preço calculado e o preço praticado pela empresa, o que resultou em percentuais diferenciados.

Por meio deste trabalho realizado a partir da coleta de dados e observações foi possível transportar para a prática conhecimentos de grande relevância, possibilitando assim que o objetivo de estudo fosse plenamente alcançado. Desta forma, constatou-se que a empresa em questão utiliza uma eficiente gestão de custos, visto que possui uma alta margem de segurança operacional, a qual cobre satisfatoriamente o ponto de equilíbrio, deixando uma rentabilidade significativa para a mesma. Portanto, confirma-se a relevância da utilização da contabilidade e gestão de custos na instrumentalização da gestão das organizações.

REFERÊNCIAS

- BEUREN, Ilse Maria (Org). Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade: teoria e prática. 2.ed. São Paulo: Editora Atlas, 2004. 195p.
- BORNIA, Antonio Cezar. Análise gerencial de Custos: aplicação em empresas modernas, 3. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- GIL, Antonio Carlos. Como elaborar projeto de pesquisa. 5ed. São Paulo: Atlas S.A., 2010.
- LEONE, George Sebastião Guerra. Custos, planejamento, implantação e controle, 3. Ed. São Paulo: Atlas, 2008.
- MARTINS, Eliseu. Contabilidade de custos. São Paulo: Atlas, 2009.
- MARTINS, Eliseu; ROCHA, Welington. Métodos de custeio comparados. São Paulo: Atlas, 2010.
- VERGARA, Sylvia Constant. Projetos e relatórios de pesquisa em administração. 10.ed. São Paulo: Atlas, 2009. 94p.
- VIEIRA, Euselia Paveglia. Custos e formação de preço de venda. Ijuí: Unijui, 2013.
- WERNKE, Rodney. Gestão de custos: uma abordagem prática. 2 ed. São Paulo: Atlas, 2008.

Palavras Chave: Custos de produção; Precificação; Margens.

Keywords: Production costs; Pricing; Margins.