

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

ANÁLISE DOS CUSTOS DE PRODUÇÃO SOB MEDIDA: O CASO DE UMA ALFAIATARIA¹
ANALYSIS OF TAILOR MADE PRODUCTION COSTS: THE CASE OF A TAILOR

Mariana Schimanowski Wizbicki², Eduardo Tietz³, Elisana Costa⁴, Euselia Viera⁵, Marjory Miolo⁶, Patrícia Dallek Woicjekowski⁷

¹ Pesquisa desenvolvido na disciplina de Contabilidade e Gestão de Custos do Curso de Ciências Contábeis da Unijui.

² Aluno do Curso de Ciências Contábeis da Unijui

³ Aluno do Curso de Ciências Contábeis da Unijui.

⁴ Aluno do Curso de Ciências Contábeis da Unijui

⁵ Professora docente do DACEC

⁶ Aluno do Curso de Ciências Contábeis da Unijui

⁷ Aluno do Curso de Ciências Contábeis da Unijui

1 INTRODUÇÃO

O presente trabalho apresenta uma análise de custos e resultados de uma empresa do ramo de confecções sob medida, logo, o objetivo do estudo é estruturar um sistema de custos com informações de formação e análise de preços, margens, volume, e resultados de uma empresa familiar de pequeno porte do ramo de confecções sob medida. A empresa escolhida fabrica diversos produtos, entre eles os dois estudados, que são calça social e blazer. O embasamento teórico da pesquisa engloba a concepção dos principais elementos da contabilidade e gestão de custos, que são de suma importância no ambiente empresarial; destacando os tipos de custos e suas diferenciações, a formação e análise do preço de venda e os demais indicadores gerenciais. A Contabilidade de Custos começa a criar seu espaço pela necessidade de novos métodos complementares a gestão financeira das organizações e como as demais áreas da contabilidade, esta encontra-se em constante processo de desenvolvimento. De acordo com Santos (2011, p.12) "a necessidade do controle fez com que a apuração de custos ganhasse importância desde o início do capitalismo. Era por meio da contabilidade de custos que o comerciante tinha respostas se estava lucrando como seu negócio, pois bastava confrontar as receitas com as despesas do mesmo período". A contabilidade de custos era usada como um instrumento seguro para controlar as variações de custos e de vendas. Diante disso, se faz necessário o entendimento dos conceitos relacionados a área de custos. Conforme Guimarães Neto (2008) custos é basicamente um gasto relativo ao bem ou serviço utilizado na produção de bens e/ou serviços, ou seja, é o gasto efetuado na área fabril da organização.

2 METODOLOGIA

Referente aos objetivos o estudo 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

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

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 o proprietário da Alfaiataria. Esta empresa foi escolhida por conveniência e acessibilidade, localizada na cidade de Ijuí. 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 e a análise dos preços, 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.

3 RESULTADOS E DISCUSSÕES

A empresa escolhida para a realização do trabalho é a Alfaiataria Fio de Ouro, ela é uma empresa do ramo de confecções sob medida de porte pequeno. Está no mercado de trabalho a mais de 15 anos. Esta empresa está enquadrada no Simples Nacional, inclusive seu regime de custos é produção por ordem e para a realização deste trabalho usou-se dois tipos de peças fabricadas, a calça social e o blazer. O processo produtivo começa pelo planejamento e controle de produção, que inicia com o recebimento do pedido do cliente e aferição das medidas, até a emissão da ordem de produção, que segue para a próxima fase ou aguarda a chegada da matéria prima demandada. A próxima etapa é o setor de Corte, que realiza os procedimentos de risco do molde, de enfiar e de corte dos tecidos. Na sequência, a preparação verifica se as peças estão no tamanho padrão exigido para depois envia-las para o setor de Costura. Na costura as peças são alinhavadas e costuradas para que o cliente possa fazer a prova. Durante a prova, é analisada a vestibilidade e o resultado estético da peça. O próximo passo a retirada de fios e sobras de linha. Após, no setor de Acabamento, as peças são passadas a ferro a vapor. Por fim, na Expedição, as peças são embaladas para que o pedido seja enviado ao cliente. São avaliados o tempo médio que as peças permaneceram em cada etapa de produção e o tempo médio gasto para execução da tarefa em cada estágio. As coletas destas variáveis foram realizadas durante dois dias, período em que se registrou uma demanda normal, durante o horário de expediente. Pode-se observar que o tempo médio ao longo de todo o processo de confecção de uma calça é de 2 horas, no qual incluem-se o corte sendo de 20 minutos, a costura sendo de 86 minutos, o acabamento de 12 minutos e a embalagem de 2 minutos, enquanto que para a confecção de um blazer o tempo médio é de 6 horas, no qual se incluem o corte sendo de 35 minutos, a costura como sendo 288 minutos, o acabamento de 35 minutos e a embalagem de 2 minutos.

3.1 Custos de produção

Atualmente, a Fio de Ouro possui apenas um profissional envolvido em todo o processo produtivo e proprietário do negócio, o qual recebe um Pró-Labore no valor de R\$ 2.000,00 (inclusos encargos previdenciários), com uma jornada de trabalho de 44 horas semanais, de segunda a sábado. De acordo com a pesquisa, o custo total da matéria prima é de R\$ 35,00 para a confecção de uma calça e de R\$ 65,00 para a confecção de um blazer. O custo da embalagem é de R\$ 0,10 por peça. A empresa conta com equipamentos de qualidade, tais como máquina de costura overlok, máquina de costura reta, máquina de costura zig zag e ferro a vapor, além de régua para

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

alfaiate, tesouras e acessórios para costura em geral. De acordo com o levantamento realizado, o valor total de aquisição das máquinas foi de R\$ 4.550,00 e a vida útil das mesmas é de 60 meses. O valor residual é de 5% do valor de aquisição e a depreciação ocorre pelo método das quotas constantes (linear). Os demais custos para manter mensalmente a Alfaiataria foram apurados sendo o aluguel do imóvel no valor de R\$ 1.000,00 e os gastos mensais com luz e telefone no valor de R\$ 95,00 e R\$ 49,90 respectivamente. E atualmente o preço de venda praticado pela empresa nos produtos em estudo é de R\$ 90,00 a calça e de R\$ 250,00 o blazer. Para iniciar o cálculo de custos da empresa, é necessário saber o valor da mão de obra no qual é alocado no custo do produto, utilizado critério como 176 horas mensais disponíveis, definindo um custo/hora de 11,36 reais, logo considerando o tempo total de preparo de cada peça, o custo da Mão de Obra de cada um é de R\$ 22,73 para a Calça e R\$ 68,18 para o Blazer. Obtendo-se o levantamento dos custos indiretos mensais, obtém-se um custo indireto total fixo de R\$ 1.121,94, e um custo indireto total variável de R\$ 95,00. A partir deste, define-se que para os custos indiretos é utilizada a capacidade de produção em horas disponíveis no mês, portanto apura-se um custo de absorção de R\$ 6,91 a hora e o custo variável de R\$ 0,54 a hora. Após a apuração do custo de produção, pelo método de custeio por absorção onde é considerando a soma dos custos fixos e variáveis, o custo total unitário fica R\$ 71,66 para a calça e, R\$ 174,77 para o blazer. No método de custeio variável, considerando o cálculo como a soma da matéria prima, embalagem, mão de obra direta e custo indireto variável, o custo total unitário da calça é de R\$ 58,91, e para o blazer, R\$ 136,52. Levando-se em consideração o custo total apurado no custeio por absorção, calculou-se o preço de venda orientativo por meio de Mark-up, assim definido em 27%, sendo: impostos 5%, lucro desejado 20% e despesas variáveis 2%. Estabelecendo um Markup Divisor de 0,73. Logo, dividindo o custo unitário absorção pelo markup, o preço de venda a ser considerado é de R\$ 98,16 para a calça e R\$ 239,41 para o blazer. Para fins de análise, é utilizado um critério de venda média mensal de 44 unidades de calça e 15 unidades de blazer, assim sendo, a margem de Contribuição baseada no preço de venda, calculado pelo custo de absorção apresenta uma margem de contribuição unitário de R\$ 32,38 para a calça e R\$ 86,13 para o blazer, considerando que fosse vendida toda a produção, logo, têm-se uma margem de contribuição total de R\$ 1.424,77 para a calça e para o blazer uma margem de contribuição total de R\$ 1263,24. Analisando a margem de contribuição com base no preço de venda praticado, a margem de contribuição unitária da calça equivale a R\$ 24,79, e o blazer, uma margem de contribuição unitária de R\$ 95,98. Analisando a margem de contribuição total, obtém-se o valor de R\$ 1.090,90 para a calça e R\$ 1407,70 para o blazer. Para o cálculo do ponto de equilíbrio, considerando para a calça uma quantidade produzida de 44 unidades e um custo fixo unitário de R\$ 12,75, obtemos um total de R\$ 560,47, ou seja, metade do custo fixo total, e para o blazer, considerando uma quantidade produzida de 15 unidades e um custo fixo unitário de R\$ 38,25, obtemos um total de R\$ 560,47. Analisando o ponto de equilíbrio, apura-se que o total dos custos da empresa são de R\$ 3.216,94. O ponto de equilíbrio para que as receitas e custos totais se igualem, é obtivo através da venda 17 unidades da calça e 7 unidades do blazer, totalizando um ponto de equilíbrio de R\$ 1.700,51 e R\$ 1559. Analisando o ponto de equilíbrio com base no preço de venda praticado, é necessário vender 23 unidades da calça e 6 unidades do blazer, totalizando um ponto de equilíbrio de R\$ 2306,34 para a calça e R\$ 1461,17 para o blazer. Ao fazer a análise da margem de segurança operacional, a margem da

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

calça é de 27 unidades, e do blazer é de 8 unidades. Analisando o preço de venda praticado, a margem de segurança operacional passa a ser de 21 unidades para a calça, e 9 unidades para o blazer.

Quadro 1 - Resumo dos custos de produção e resultados obtidos

	Calça	Blazer
Custo absorção	71,66	174,77
Custo variável	58,91	136,52
Preços de venda orientativo	98,16	239,41
Preço de venda praticado	90,00	250,00
Preço de venda mínimo	77,05	187,92
Margem de contribuição PV orientativo	32,38	86,13
Margem de contribuição PV praticado	24,79	95,98
Ponto de equilíbrio contábil PV orientativo	17,00	7,00
Ponto de equilíbrio contábil PV praticado	23,00	6,00
Margem de segurança operacional PV orientativo	27,00	8,00
Margem de segurança operacional PV praticado	21,00	9,00
Resultado líquido cfe. PV orientativo	19,63	47,88
Resultado líquido cfe. PV praticado	12,04	57,73
Resultado líquido cfe. concorrente Natalia	21,25	66,10
Resultado líquido cfe. concorrente Iolanda	(1,91)	(44,57)

Fonte: Elaborado pelos Autores (2018).

E para finalizar, analisando o resultado para os produtos pelo custeio de absorção, e considerando o preço de venda como sendo 100%, para a calça, totalizamos o lucro bruto total como sendo de R\$ 26,50, totalizando 27% e no preço de venda praticado como R\$ 18,34, totalizando 20,38%. Já o lucro líquido totaliza R\$ 19,63, ou seja, os 20% de lucro desejado, e no preço de venda atual, seu lucro final passa a ser R\$ 12,04, totalizando apenas 13,38%, ou seja, comparando ao lucro que é almejado conforme o markup, a cada peça de calça vendida é perdido R\$ 7,59 ou 6,62% da sua margem de lucro. Já para o blazer, analisando o preço de venda pelo custeio por absorção, temos o lucro bruto como sendo R\$ 64,64, totalizando 27% do total, e o lucro líquido como sendo R\$ 47,88, totalizando os 20% de lucro conforme definido no markup, já ao analisar o preço atual, o lucro bruto passa a ser R\$ 75,23, totalizando 30,09% do total, e o lucro líquido passa a ser R\$ 57,73, que totaliza 23,09%, ou seja, a cada peça de blazer vendida, têm-se um ganho de R\$ 9,85 a mais do lucro desejado, ou 3,09% a mais. Também há extrema importância na análise do preço do concorrente para que o preço de venda praticado não fique fora de realidade comparado aos outros vendedores. Assim, é analisado o preço de venda de Natália Uniformes e Iolanda Costureira e comparando o resultado final, diminuindo os custos e despesas praticados. Caso fosse praticado o preço de Venda da Natália Uniformes, seu lucro final aumentaria para 21,27%, ou 21,25 reais

01 a 04 de outubro de 2018

Evento: XXVI Seminário de Iniciação Científica

para a calça, e para o blazer seu lucro final aumentaria para 25,52%, ou 66,10 reais. Caso fosse praticado o Preço de Venda da Iolanda Costureira, a cada Calça vendida haveria um prejuízo de 1,91 reais, ou seja, uma margem negativa de 2,54%, já para o Blazer, a cada unidade vendida, teria um prejuízo de 44,57 reais, ou seja, 31,83%. Caso a empresa opte por fazer promoções ou redução no preço de venda, o preço mínimo orientativo que a mesma pode praticar sem que haja lucro, mas acobertando seus custos e despesas é de R\$ 77,05 para a calça e de R\$ 187,92 para o blazer.

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com esta pesquisa, observou-se que uma das principais preocupações das organizações é a melhoria dos processos produtivos e a redução de seus custos. Sendo que para se manterem no mercado é necessário ser competitivo e aprimorar seus processos. Tendo em vista essa necessidade, este trabalho teve como objetivo analisar, pelo método de custeio variável e pelo método de custeio por absorção os custos de cada etapa de produção de uma Alfaiataria, assim como, a formação e análise do preço de venda orientativo, comparando-o com o preço de venda praticado pela empresa e também com o preço de dois concorrentes.

Foram estudados dois produtos confeccionados pela Alfaiataria Fio de Ouro e chegou-se à conclusão de que, atualmente, a produção de calças na empresa resulta em uma margem de lucro de 13,38%, porém poderia chegar a uma margem de 20% caso fosse utilizado o preço de venda orientativo. Com a produção de blazers, a margem de lucro atual é de 23,09%, uma margem maior do que se fosse utilizado o preço de venda orientativo calculado. Verificou-se que, com os preços de venda praticados pela empresa, é necessário vender 23 unidades da calça e 6 unidades do blazer para cobrir seus custos de produção. Com o presente trabalho foi possível aprofundar os conhecimentos construídos em sala de aula e observar na prática como é indispensável dentro de uma empresa realizar uma análise completa de seus custos, preços e resultados.

REFERÊNCIAS

- BEUREN, Ilse Maria (Org). Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade: teoria e prática. 2.ed. São Paulo: Editora Atlas, 2004. 195p.
- GIL, Antonio Carlos. Como elaborar projeto de pesquisa. 5ed. São Paulo: Atlas S.A., 2010.
- GUIMARÃES NETO, Oscar.. Análise de Custos. IESDE BRASIL S.A. Curitiba, 2008.
- SANTOS, Joel José. Contabilidade e análise de custos: modelo contábil, Métodos de depreciação, ABC-Custeio Baseado em Atividades, Análise atualizada de encargos sociais sobre salários, custos de tributos sobre compras e vendas. 6ª ed.-São Paulo:Atlas,2011.
- VERGARA, Sylvia Constant. Projetos e relatórios de pesquisa em administração. 10.ed. São Paulo: Atlas, 2009.

Palavras Chaves: análise de custos; precificação; resultado

Keywords: cost analysis; Pricing; result.