CUSTOS, PRECIFICAÇÃO E INDICADORES GERENCIAIS EM UMA EMPRESA DO RAMO DE FESTAS E EMBALAGENS[1]

Eduarda Bonini[2], Eusélia Paveglio Vieira[3]

[1] Pesquisa desenvolvida na Unijuí; financiado pelo Programa Institucional de Bolsas de Iniciação Científica do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - PIBIC/CNPq.
[2] Bolsista CNPq; estudante do curso Ciências Contábeis da UNIJUÍ.
[3] Professora doutora orientadora da UNIJUÍ.

INTRODUÇÃO

Na perspectiva de Crepaldi S. e Crepaldi G. (2019) a contabilidade gerencial é o ramo da contabilidade que possui a finalidade de fornecer instrumentos que auxiliem os gestores em suas funções gerenciais e com o objetivo de aprimorar a utilização dos recursos econômicos da empresa, evidenciando a qualidade dos materiais, produtos e serviços, a eficiência e o desempenho. A contabilidade gerencial "[...] surgiu da necessidade das entidades, especialmente daquelas que visam ao lucro, em promover a redução dos custos e a melhoria da qualidade de seus produtos, sejam eles em forma de bens ou de serviços, para maximizar a satisfação do cliente" (Marion; Ribeiro, 2018, p.10).

A informação contábil gerencial auxilia os agentes internos a mensurarem os custos dos produtos e serviços e a tomarem decisões para reduzir gastos, melhorar a qualidade, a eficiência e aumentar a produtividade. Por meio das análises e projeções de indicadores, tem-se uma das funções mais relevantes da contabilidade gerencial e de custos, a de fornecer informações úteis para a avaliação de desempenho, considerando a apuração de resultados e o comportamento de outros setores da empresa em relação às metas previstas (Iudícibus, 2020).

A partir do contexto gerencial e de custos, assim como a instrumentalização com indicadores que possam contribuir na gestão empresarial, a questão do estudo é a seguinte: Como uma loja de festas e de embalagens pode tomar decisões alicerçadas nos instrumentos e indicadores da contabilidade gerencial e de custos?, objetivando potencializar a tomada de decisão na empresa com base em indicadores e análises gerenciais. Esse estudo se justifica pela contribuição com informações relevantes ao processo de tomada de decisão, por meio dos controles para aprimorar processos de custos, precificação e de indicadores gerenciais.

Baseado no objetivo do desenvolvimento sustentável 8, que trata do trabalho decente e crescimento econômico, sustentado, inclusivo e sustentável, emprego pleno e produtivo e trabalho decente para todas e todos, que o desenvolvimento organizacional pode proporcionar

essa interface entre sustentabilidade empresarial englobando todos os elementos humanos que atuam no crescimento pessoal e profissional de ambos.

METODOLOGIA

Para o desenvolvimento da pesquisa foram realizadas leituras e interpretações de artigos acadêmicos e livros, caracterizando assim a pesquisa bibliográfica, esta que é elaborada com base em material já publicado, interligando-a com a pesquisa descritiva, esta que visa descrever características de fenômenos e estabelecer relações entre as variáveis (Gil, 2022; Matias-Pereira, 2019). O desenvolvimento prático da solução tornou a pesquisa, quanto à natureza, aplicada, esta que tem como característica fundamental o interesse na aplicação, utilização e consequências práticas dos conhecimentos (Gil, 2019).

Quanto à abordagem, utilizou-se o método qualitativo que se concentra na qualidade dos resultados alcançados, na obtenção dos dados e nos procedimentos de análise e interpretação de resultados (Marconi; Lakatos, 2022). Isso relaciona-se com os procedimentos técnicos adotados, os quais foram estudo de caso e pesquisa documental, que objetivam o máximo de conhecimento e a representação condensada da informação (Marconi; Lakatos, 2022; Gil, 2022). Para a coleta de dados foram aplicadas ferramentas de entrevistas, análise de documentos e observação com visitas in loco. As entrevistas foram não estruturadas e os documentos fornecidos pela empresa, tais como, notas fiscais e relatórios, interligando-se com a observação, por meio de visitas e constatações dos aspectos a serem aprimorados.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Para realização do estudo, definiu-se que seriam analisados alguns itens componentes do setor de embalagens da empresa, visto que, é uma das categorias mais vendidas na loja. A partir da documentação fornecida projetou-se a sistematização com a utilização de planilhas, a análise do custo apurado no estudo e custo praticado pela empresa, verificando os aspectos que possuíam diferenças e entendendo o motivo dessas diferenças junto aos sócios proprietários e ao contador da empresa. Com base nas informações referentes às despesas, custos com pessoal, impostos e margem de lucro desejada, calculou-se o mark-up, apresentado na sequência.

Quadro 1: Mark-up preço de venda ideal e mínimo

MARK-UP PREÇO DE VENDA IDEAL		MARK-UP PREÇO DE VENDA MÍNIMO	
Preço de venda	100%	Preço de venda	100%
Margem de Lucro	10%	Margem de Lucro	0%
Simples Nacional	11%	Simples Nacional	11%
Despesas	10%	Despesas	10%
Despesas cartão de crédito	1,50%	Despesas cartão de crédito	1,50%
TOTAL	**67,50%**	**TOTAL**	**77,50%**
Mark-up multiplicador	1,4815	**Mark-up multiplicador**	1,2903

Fonte: Dados da pesquisa (2023)

Com o custo projetado e mark-up definido, calculou-se o preço de venda ideal e mínimo e como sucedido no cálculo do custo, analisou-se preço apurado *versus* preço praticado. O quadro 2 apresenta alguns dos produtos analisados e seus preços de venda.

Quadro 2: Preços de venda e suas diferenças

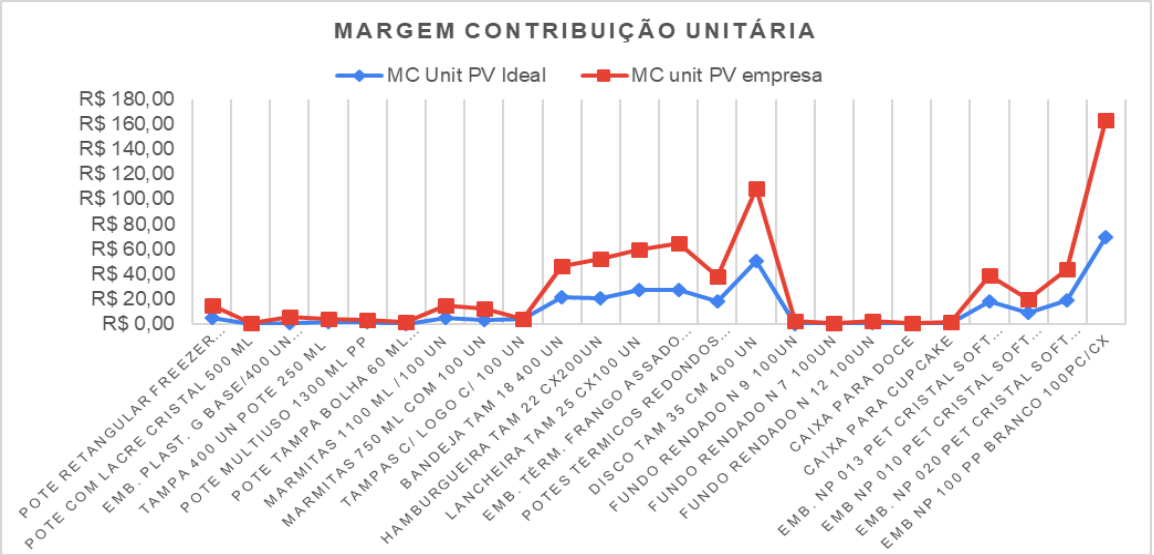
Produto	**PV Ideal**	**PV Empresa**	**PV Mínimo**	**Diferença PV Ideal X PV Empresa**
Pote retangular freezer microondas 1000 ml PP	R$ 26,02	R$ 32,00	R$ 22,67	-R$ 5,98
Emb. plast. G base/400 un pote 250 ml	R$ 5,27	R$ 9,90	R$ 4,59	-R$ 4,63
Marmitas 1100 ml /100 un	R$ 22,56	R$ 49,90	R$ 19,65	-R$ 27,34
Marmitas 750 ml com 100 un	R$ 17,89	R$ 43,89	R$ 15,58	-R$ 26,00
Bandeja tam 18 400 un	R$ 107,18	R$ 117,00	R$ 93,35	-R$ 9,82
Hamburgueira tam 22 cx200un	R$ 102,68	R$ 149,00	R$ 89,43	-R$ 46,32
Lancheira tam 25 cx100 un	R$ 138,51	R$ 150,90	R$ 120,64	-R$ 12,39
Emb. térm. frango assado tam 25 cx 100un	R$ 136,42	R$ 155,00	R$ 118,81	-R$ 18,58
Potes térmicos redondos 300 ml cx 400un	R$ 89,65	R$ 96,50	R$ 78,09	-R$ 6,85
Disco tam 35 cm 400 un	R$ 254,57	R$ 274,00	R$ 221,72	-R$ 19,43
Emb. NP 020 Pet Cristal Soft nova 100pc/cx	R$ 95,90	R$ 107,00	R$ 83,52	-R$ 11,10
Emb NP 100 PP Branco 100pc/cx	R$ 349,75	R$ 394,00	R$ 304,62	-R$ 44,25

Fonte: Dados da pesquisa (2023)

No gráfico a seguir apresenta-se a margem de contribuição, sendo que a margem gerada pelos preços da empresa é superior à calculada pelo sistema com base no desejo de

lucratividade dos gestores, e isso se justifica, em função de que são incluídos valores no custo de aquisição superiores aos recomendados pela literatura e legislação.

Gráfico 1: Margem de Contribuição Unitária



Fonte: Dados da Pesquisa (2023)

Na sequência, calculou-se o ponto de equilíbrio, obtendo-se assim o ponto de equilíbrio atual de em média R$ 346.982,00, e com a projeção do estudo de R$ 646.241,00, tudo isso influenciado pela margem de lucro.

Os bons resultados da empresa podem ser constatados por intermédio dos indicadores gerenciais. A liquidez corrente, que relaciona os recursos e as dívidas de curto prazo, apresentou o valor de 2,11, sendo um bom indicativo, visto que possui mais de R$ 2,00 no ativo circulante para cada real de dívida circulante. Por não trabalhar com o longo prazo, esse resultado foi o mesmo para a liquidez geral, a qual relaciona recursos e dívidas de curto e longo prazos. A liquidez seca, que avalia a situação de liquidez eliminando os estoques, resultou em 0,12, visto que a empresa recebe a vista e o índice só pode ser baixo, não significando que a empresa apresenta uma situação financeira apertada.

Em relação a lucratividade, a margem de lucro bruta mostra o coeficiente de lucro operacional bruto sobre a receita operacional líquida, resultando no percentual de 20,74%. Em relação a margem de lucro líquida, essa relaciona o valor do lucro líquido final com a receita operacional líquida, resultando no percentual de 11%, o que representa uma ótima taxa, que demonstra a solidez e competitividade da empresa.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após a realização desta pesquisa em uma empresa comercial, tem-se uma ferramenta essencial para auxiliar os empresários a compreenderem como pode ser aprimorado o resultado por intermédio da contabilidade gerencial e de custos, servindo as planilhas utilizadas no estudo como subsídio para próximas apurações de custo e formação do preço de venda, otimizando processos e alavancando resultados. A empresa possui bons indicadores e resultados, mesmo não possuindo uma sistemática única para apuração de custos e preços, e isso pode ser aprimorado se aplicadas as projeções realizadas. O estudo desenvolvido visou aprimorar ainda mais os resultados gerenciais da empresa, auxiliando os empresários em suas dificuldades de custos e precificação, comparando resultados atuais com aqueles que poderão ser alcançados e principalmente como está a situação financeira atual da empresa.

Palavras-chave: Custos. Precificação. Indicadores Gerenciais.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CREPALDI, Silvio Aparecido; CREPALDI, Guilherme Simões. **Contabilidade Gerencial**: teoria e prática – 8. ed. – [2. Reimpr.]. – São Paulo: Atlas, 2019, 618p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

GIL,Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 7. ed. Barueri [SP]: Atlas, 2022. 186 p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

GIL, Antonio Carlos . **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social.** 7. ed. São Paulo: Atlas, 2019, 230p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Contabilidade Gerencial:** da teoria à prática. Colaboração Valdir Donizete Segato. 7. ed. rev. e atual. São Paulo: Atlas, 2020, 372 p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

MARCONI, Marina de A.; LAKATOS, Eva M. **Metodologia Científica.** 8. ed. Barueri [SP]: Atlas, 2022, 361 p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

MARION, José Carlos; RIBEIRO, Osni Moura. **Introdução à contabilidade gerencial.** 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2018, 228 p. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.

MATIAS-PEREIRA, José. **Manual de Metodologia da Pesquisa Científica.** 4. ed. - [3. Rempr.]. São Paulo: Atlas, 2019, 187 p.. Ebook Biblioteca Virtual Unijuí.