

APRENDENDO PRATICANDO: ANÁLISE DE CUSTOS DE UMA EMPADARIA

Cinthy Saraiva de Assis ^{1,2}; Amanda Beatriz Santana da Silva ¹; Carla Caroline Lima da Silva ¹; Edzana Roberta Ferreira da Cunha Vieira Lucena ¹.

1. Universidade Federal do Rio Grande do Norte/Depto. de Ciências Contábeis/UFRN
2. cinthysaraiva@ufrn.edu.br

INTRODUÇÃO

No cerne da contabilidade gerencial é possível evidenciar as análises de custos, que compreendem estratégias de custeio empregadas no intuito de gerar informações sobre os gastos de produção em um determinado período em certo nível de segmento, a fim de fornecer dados que embasem a tomada tempestiva de decisão, e que podem afetar o desempenho da entidade (Garrison et al, 2013). A atividade aprendendo praticando, tradicional da disciplina de análise de custos, permite que os discentes de ciências contábeis da UFRN apliquem na prática tais conhecimentos, possibilitando uma análise prática e profunda de uma empresa fictícia, mas que executa e produz efetivamente itens a serem comercializados na feirinha alimentícia. A Doce Patinha (empresa fictícia), trabalha no ramo de empadaria, e possui em seu cardápio empadas sabores frango e doce de leite, além de um delicioso e café coado. No presente trabalho, foi realizada previamente a pesquisa e planejamento de custos para a Doce Patinha. Após todo o planejamento e definições de receitas, custos e volume de produção, preço do produto e análise de resultados estimados, foi posto em prática todo o planejamento e produção, no intuito de atender à feirinha alimentícia de custos. Os dados obtidos na prática foram então analisados e comparados com o planejamento realizado.

OBJETIVOS

Analisar as variações entre o planejado versus executado da Empresa Doce Patinha utilizando ferramentas de custos.

METODOLOGIA

- Aprendizagem baseada em projeto.

RESULTADOS

VARIÇÃO DE PREÇO E QUANTIDADE						
Matéria Prima	Varição Preço (R\$)	Tipo de Variação	Varição Quant. (R\$)	Tipo de Variação	Varição Total	Tipo de Variação
Café	0,009	F	0,160	F	0,169	F
Açúcar	-0,001	D	0,021	F	0,020	F
Água	0,001	-	0,000	-	0,001	-
Copo	0,017	F	0,000	-	0,017	F
Farinha	0,003	F	0,007	F	0,010	F
Margarina	0,070	F	0,021	F	0,090	F
Ovo	0,002	-	0,018	F	0,021	F
Frango (filé)	0,050	F	0,048	F	0,098	F
Cebola	-0,003	D	-0,002	D	-0,005	D
Alho	0,000	-	0,003	F	0,003	F
Milho	-0,050	D	-0,095	D	-0,145	D
Creme de Leite	-0,008	D	0,019	F	0,011	F
Requeijão	0,036	F	-0,081	D	-0,045	D
Leite condensado	0,000	-	-0,061	D	-0,061	D
Forminha	0,000	-	0,000	-	0,000	-
Guardanapos	0,012	F	0,000	-	0,012	F

OBS: Leia-se para "F" - Favorável; para "D" - Desfavorável.

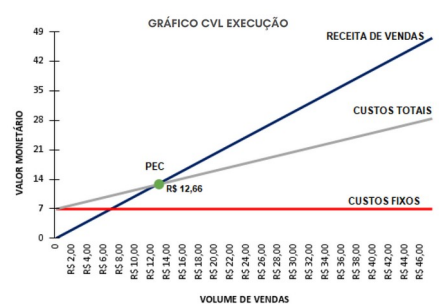
Custo unitário: PLANEJAMENTO X EXECUÇÃO			
	CAFÉ	EMPADA DE FRANGO	EMPADA DOCE
Custo unitário R\$ (P)	R\$ 0,52	R\$ 1,38	R\$ 0,75
Custo unitário R\$ (E)	R\$ 0,36	R\$ 1,31	R\$ 0,69
Varição %	-30,52%	-5,38%	-8,06%

OBS: Leia-se para "P" - Planejado; para "E" - Executado.

DRE - Custeio Variável: Planejamento x Execução									
	Planejamento				Execução				Varição %
	Café	Empada frango	Empada doce	Total	Café	Empada frango	Empada doce	Total	
Receita Operacional	25,00	75,00	37,50	137,50	15,00	90,00	37,50	142,50	3,64%
(-) Custos variáveis	(12,88)	(41,53)	(11,26)	(65,67)	(5,37)	(47,01)	(10,35)	(62,73)	-4,48%
(-) Despesas variáveis	-	(1,31)	(0,66)	(1,97)	-	(1,11)	(0,48)	(1,59)	-19,29%
= Margem de Contribuição	12,12	32,15	25,58	69,86	9,63	41,88	26,67	78,18	11,91%
(-) Custos fixos				(6,94)				(6,94)	0,00%
= Resultado Líq. Op.				62,92				71,24	13,22%

Margem de Contribuição (%): Planejamento x Execução			
	PLANEJADO	EXECUTADO	VARIÇÃO
MCt	69,86	R\$ 78,18	11,91%
Receita Total	R\$ 137,50	R\$ 142,50	3,64%
MC %	50,81%	54,86%	7,98%

Ponto de Equilíbrio Contábil: Planejamento x Execução			
	PLANEJADO	EXECUTADO	VARIÇÃO
Despesas Fixas	6,94	R\$ 6,94	-0,06%
MC %	R\$ 0,51	R\$ 0,55	7,98%
P.E.C.	R\$ 13,67	R\$ 12,65	-7,45%



CONCLUSÃO

A atividade aprendendo praticando permite aos discentes de análise de custos uma imersão completa no conteúdo, na prática e na vivência da análise gerencial. A tomada de decisão, desde a escolha de um fornecedor, o volume de produção e até o preço do produto sofrem diversas influências, até mesmo do meio no qual o empreendedor irá apresentar seu produto. No processo de estabelecimento de um plano, em um novo projeto, diversas serão as variáveis que poderão alterar custos, lucratividade e desempenho geral de um produto, segmento, ou da empresa como um todo, e estes devem ser minuciosamente estudados a fim de garantir a saúde geral do empreendimento e o sucesso do negócio.

REFERÊNCIAS

GARRISON, R. H.; NOREEN, E. W.; BREWER, P. C. Contabilidade Gerencial - 14º ed. AMGH, 2013.

MARION, José Carlos; RIBEIRO, Osni Moura. Introdução a contabilidade gerencial. São Paulo: Saraiva, 2011.