

# GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS

Aula 2  
M.e Leila Arruda



# ABORDAGENS DO PREÇO DE VENDAS



## OBJETIVO DA AULA

Apresentar as metodologias de custo padrão, ponto de equilíbrio e margem de contribuição. Megliorini (2014) várias formas de estabelecer o preço de venda, as mais conhecidas: econômica, mercado e custos. Todas tem limitações .



## MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

$MC = \text{Preço de Venda (PV)} - \text{Custos Variáveis (C V)}$  de um produto ou serviços;  
→ Potencialidade de cada produto;  
→ Mostra a parcela de contribuição para, primeiramente, amortizar os gastos fixos, → formar o lucro propriamente dito.



## MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

### Importante: Tomada de Decisões

- ✓ Quais são os produtos mais lucrativos?
- ✓ Qual é o produto que mais contribui para a recuperação das despesas e custos fixos e para o lucro da empresa?
- ✓ Qual é o produto deficitário?



## MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

- ✓ Maior MC supostamente são os mais rentáveis;
- ✓ Não é a solução final para ponto de perfeição nas alocações dos custos;
- ✓ Quando Custos Fixos tem % significativo dos custos totais fragilizam o processo.



## MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

- ✓ Usar o cálculo dos preços de venda somente com dados da MC → não cubram todos os custos necessários para manter as atividades a Longo Prazo;
- ✓ Útil a curto prazo → relegar a importância dos custos fixos.



## MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

Produto	Custo Direto Variável	Custo Indireto Variável	Custo Variável Total	Preço de Venda	Margem de contribuição
	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$	Em R\$
L	700	80	780	1.550,00	770,00/un
M	1.000,00	100	1.100,00	2.000,00	900,00/un
N	750	90	840	1.700,00	860/un
M	produto de maior contribuição				

Fonte : Adaptado Martins ( 2010)



## CUSTO PADRÃO

- ✓ Técnica de fixar antecipadamente os preços para cada produto que a empresa fabrica.
- ✓ **Por que usar?**



## CUSTO PADRÃO

1. Uso gerencial das informações;
2. Agilidade nos processos de encerramentos mensais.

**OBS:** Não é aceita para avaliação de estoques na data de balanço, exceto quando a diferença for irrelevante.



## CUSTO – PADRÃO CORRENTE

- ✓ Valor que a empresa fixa como meta para o próximo período para um determinado produto ou serviço.



## CUSTO – PADRÃO CORRENTE

**Diferencial** → Considerar as deficiências existentes, qualidade , materiais, mão de obra, equipamentos , energia, entre outros. Difícil de ser alcançado mas não impossível. Mais **Científico**.



## CUSTO PADRÃO - Metodologia

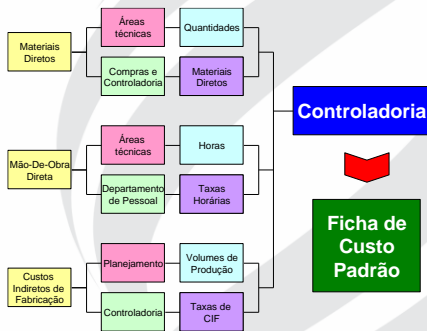
1. Fixar um custo padrão → referência para análise dos custos;
2. Determinar o custo realmente incorrido;
3. Levantar a variação corrida entre padrão e o real;
4. Analisar a variação → Auxiliar a busca pelos motivos que levaram aos desvios.

## ESTIMADO VERSUS PADRÃO

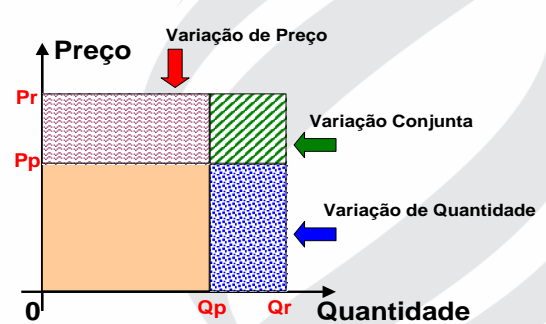
**Custo estimado** → base em custos anteriores, ajustados em função de expectativas de ocorrências futuras.

**Custo padrão** → maior critério, representa o custo que um produto deveria ter em condições normais de eficiência da mão de obra e dos equipamentos.

## DEFINIÇÃO DE PADRÕES



## ANÁLISE



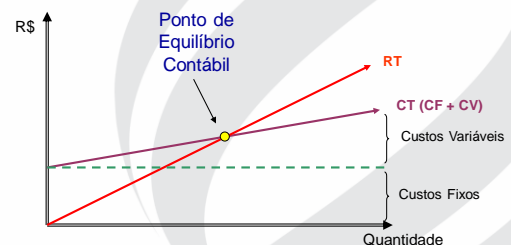
## PONTO DE EQUILÍBRIO



Ponto de Equilíbrio Contábil é o nível de produção onde as receitas são iguais aos custos e, portanto, o lucro é igual a zero.

$$PEC = \frac{CF + DF}{MC}$$

## PONTO DE EQUILÍBRIO



## PONTO DE EQUILÍBRIO

- ✓ Corresponde a quantidade produzida  $\div$  volume de operações para a qual a receita iguala o custo total;
- ✓ Tem por objetivo determinar o nível de produção em termos de quantidade e/ou de valor que se traduz pelo equilíbrio entre a totalidade dos custos e das receitas;

## PONTO DE EQUILÍBRIO

- ✓ Abaixo do ponto de equilíbrio  $\rightarrow$  empresa estará na zona de prejuízo;
- ✓ O nível acima do ponto de equilíbrio, a empresa estará na zona de lucratividade.

## PRESSUPOSTOS DA ANÁLISE DO P.E.

- ✓ Um único produto;
- ✓ CF e CV claramente separáveis;
- ✓ Perfeita concomitância  $\rightarrow$  produção e vendas;
- ✓ Comportamento linear de custos, despesas e preços.

## E QUANDO EXISTEM VÁRIOS PRODUTOS

- ✓ P.E. por produto  $\rightarrow$  CDF identificáveis;
- ✓ P.E. do conjunto  $\rightarrow$  MC/UN média ponderada.

## MARK UP

- ✓ Índice aplicável ao total dos custos - bem ou serviço, sendo obtido o preço sugerido de venda aos consumidores. Devido às especificações destes, pode ser usado apenas sobre os custos variáveis ou sobre os custos totais;
- ✓ Apresentará variações dependendo do método de custeio usado.

## MARK UP

**Definido o custo o preço de venda é obtido:**

- ✓ Preço de Venda = Custo  $\div$  Mark up  
ou
- ✓ Preço de venda = Custo  $\times$  Mark up

## REFERÊNCIAS

ANTHONY, R. N.; GOVINDARAJAN, V. *Sistemas de Controle Gerencial*. São Paulo: Editora Atlas, 2002. BORNIA, Antônio Cezar. **Análise gerencial de custos: aplicação em empresas modernas**. 3ª. ed. Porto Alegre: Bookman, 2010. GUERREIRO, Reinaldo. **Estruturação de sistemas de custos para a gestão da rentabilidade**. Editora Atlas, 2010.



## REFERÊNCIAS

HORNGREN, C. T.; SUNDEM, G. L.; STRATTON, W. O. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Editora Pearson, 2004. MARTINS, Eliseu. **Contabilidade de Custos**. Edição 10ª. Editora Atlas, 2010. MEGLIORINI, Evandir. **Custos, Análise e Gestão**. 2ª reimpressão. São Paulo: *Pearsons Education do Brasil Ltda.*, 2014.

