



**CONFORME SOLICITAÇÃO DO AUTOR, ESTA
PRODUÇÃO INTELECTUAL POSSUI
RESTRIÇÃO DE ACESSO**

**CAXIAS DO SUL
2018**

UNIVERSIDADE DE CAXIAS DO SUL
ÁREA DO CONHECIMENTO DE CIÊNCIAS SOCIAIS
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

GABRIELA GUARNIERI DA SILVA

**ANÁLISE DO IMPACTO DOS CUSTOS E DAS DESPESAS NA FORMAÇÃO DO
PREÇO DE VENDA: UM ESTUDO DE CASO COM UMA
MICROEMPREENDEDORA INDIVIDUAL (MEI) DE CAXIAS DO SUL - RS**

CAXIAS DO SUL

2018

GABRIELA GUARNIERI DA SILVA

**ANÁLISE DO IMPACTO DOS CUSTOS E DAS DESPESAS NA FORMAÇÃO DO
PREÇO DE VENDA: UM ESTUDO DE CASO COM UMA
MICROEMPREENDEDORA INDIVIDUAL (MEI) DE CAXIAS DO SUL - RS**

Monografia apresentada como requisito
para a obtenção do Grau de Bacharel em
Ciências Contábeis da Universidade de
Caxias do Sul

Orientador TCC I: Prof^a. Ma. Maria Salete
Goulart Martins Denicol
Orientador TCC II: Prof^a. Ma. Luciani da
Silva Muniz

CAXIAS DO SUL

2018

GABRIELA GUARNIERI DA SILVA

**ANÁLISE DO IMPACTO DOS CUSTOS E DAS DESPESAS NA FORMAÇÃO DO
PREÇO DE VENDA: UM ESTUDO DE CASO COM UMA
MICROEMPREENDEDORA INDIVIDUAL (MEI) DE CAXIAS DO SUL - RS**

Monografia apresentada como requisito
para a obtenção do Grau de Bacharel em
Ciências Contábeis da Universidade de
Caxias do Sul

Orientador TCC I: Prof^a. Ma. Maria Salete
Goulart Martins Denicol
Orientador TCC II: Prof^a. Ma. Luciani da
Silva Muniz

Aprovado (a) em ____/____/____

Banca Examinadora:

Presidente

Prof^a. Ma. Luciani da Silva Muniz
Universidade de Caxias do Sul - UCS

Examinadores:

Prof. Me. Evandro Carlos Stumpf
Universidade de Caxias do Sul - UCS

Prof^a. Ma. Maria Salete Goulart Martins Denicol
Universidade de Caxias do Sul - UCS

Dedico a todos que sempre estiveram ao meu lado me incentivando, em especial a minha família, que muito contribuiu para que este trabalho atingisse seus objetivos.

AGRADECIMENTOS

Quero expressar meus agradecimentos a todas as pessoas que, de uma forma ou de outra, colaboraram para que este trabalho fosse realizado. Em especial as minhas orientadoras, Prof^ª. Ma. Maria Salete Goulart Martins Denicol e Prof^ª. Ma. Luciani da Silva Muniz, pela sua competência e orientação durante todo o desenvolvimento desta monografia. Agradeço de forma toda especial, ao meu pai, Erni (*in memoriam*), que já se foi, porém se faz presente em todos os dias da minha vida. Tenho certeza que, de algum lugar ele olha por mim. A minha mãe Lúcia, meu irmão Mateus e minha cunhada Raissa, por acreditarem em minhas escolhas, pelo amor, aprendizados, compreensão e apoio dedicados, que foram de extrema importância para o desenvolvimento deste trabalho. Ao meu namorado Fernando, que compartilha comigo todas as alegrias e preocupações, obrigada pelo companheirismo, calma e paciência. Aos meus amigos de longa data, obrigada por partilharem desse momento, por entenderem minhas constantes ausências e por me apoiarem nas horas difíceis. Todos foram fundamentais durante esta trajetória.

“O sucesso nasce do querer, da determinação e persistência em se chegar a um objetivo. Mesmo não atingindo o alvo, quem busca e vence obstáculos, no mínimo fará coisas admiráveis.”

José de Alencar

RESUMO

Com o passar dos anos, o mercado de trabalho vem apresentando números cada vez maiores de brasileiros que estão optando por abrir seu próprio negócio e se tornar um Microempreendedor Individual (MEI). Essa opção acontece por diversos motivos, mas nos últimos anos o principal deles tem sido a queda no número de oferta de vagas de emprego com carteira assinada no Brasil. Devido a grande concorrência no mercado de trabalho, é necessário que o microempreendedor individual saiba gerenciar o seu próprio negócio, para manter-se estável no mercado e ampliar o seu empreendimento. Faz-se necessário acompanhar, registrar e analisar os seus custos de produção, para saber o correto preço de venda que deve ser praticado. Porém, isso exige organização dos Microempreendedores Individuais e muitos não possuem conhecimento sobre gestão de custos e gestão financeira, dificultando a elaboração do preço de venda, analisando apenas o preço que é ofertado no mercado em que estão inseridos, tal procedimento nem sempre supre as necessidades de seu negócio. O objetivo principal desta pesquisa é demonstrar a uma microempreendedora individual (MEI) como a contabilidade de custos auxilia na definição do preço de venda de seus produtos e na lucratividade de seu negócio. Para atingir o objetivo proposto, apuraram-se os dados necessários para analisar os custos variáveis de todos os produtos e os custos e despesas fixas do empreendimento. Para tanto, calcularam-se os preços de venda orientativos com base nos métodos de custeio por absorção e variável, preços esses que cobrem todos os custos e despesas fixas, gerando o lucro desejado pela microempreendedora individual. Os resultados encontrados demonstram que são necessárias mudanças na tabela de preços praticados. Deste modo, o estudo contribui para o negócio da microempreendedora individual, pois possibilita a apuração e controle dos custos em cada produto e as análises de resultado com os preços de venda praticados, auxiliando na tomada de decisão e fornecendo uma base segura na formação dos novos preços.

Palavras-chave: Gestão Financeira. Custos. Preço de venda. Controle dos custos. Microempreendedor individual.

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Exemplo de demonstração do resultado do exercício.....	38
---	----

LISTAS DE QUADROS

Quadro 1 - Diferenças entre a contabilidade financeira e a contabilidade gerencial	.36
Quadro 2 - Produtos da microempreendedora individual	45
Quadro 3 - Depreciação de máquinas e equipamentos	47
Quadro 4 – Descrição dos custos fixos indiretos	48
Quadro 5 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Bombom	49
Quadro 6 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Duquesa	50
Quadro 7 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Frutas	51
Quadro 8 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Macrom	52
Quadro 9 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Marta Rocha	53
Quadro 10 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Morango	54
Quadro 11 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Morango Moreno	55
Quadro 12 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Negrinho	56
Quadro 13 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta de Prestígio	57
Quadro 14 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Rosa	57
Quadro 15 – Custos com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Salgada	59
Quadro 16 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta na torta Seda	59
Quadro 17 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta da Bolinha de Queijo	60

Quadro 18 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta da Coxinha	61
Quadro 19 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta do Croquete.....	62
Quadro 20 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta do Pastel	63
Quadro 21 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta do Risoles.....	64
Quadro 22 – Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta do Sanduíche Prensado (grande)	65
Quadro 23 Custos variáveis com matéria-prima, embalagem e mão de obra direta do Sanduíche Prensado (pequeno).....	66
Quadro 24 - Rateio dos custos fixos indiretos	67
Quadro 25 - Custo unitário pelo método de custeio absorção.....	68
Quadro 26 - Custo unitário pelo método de custeio variável	69
Quadro 27 - Despesas fixas	70
Quadro 28 - Formação do preço de venda pelo <i>markup</i> - custeio por absorção.....	70
Quadro 29 - Formação do preço de venda pelo <i>markup</i> - custeio variável	71
Quadro 30 - Comparativo entre o preço de venda praticado e o preço de venda orientativo.....	72
Quadro 31 - Margem de contribuição sobre o preço de venda praticado	73
Quadro 32 – Ponto de equilíbrio contábil com preço de venda praticado atualmente	74
Quadro 33 – Projeção da demonstração de resultado pelo preço de venda praticado	75
Quadro 34 – Margem de contribuição sobre o preço de venda orientativo – custeio por absorção	76
Quadro 35 – Ponto de equilíbrio contábil através dos resultados do preço de venda orientativo – custeio por absorção.....	76
Quadro 36 – Projeção da demonstração de resultado pelo preço de venda orientativo – custeio por absorção.....	77
Quadro 37 - Margem de contribuição sobre o preço de venda orientativo – custeio variável	78

Quadro 38 - Ponto de equilíbrio contábil através dos resultados do preço de venda orientativo – custeio variável	78
Quadro 39 - Projeção da demonstração de resultado pelo preço de venda orientativo – custeio variável.....	79
Quadro 40 - Proposta de um fluxo de caixa financeiro.....	81

LISTA DE ABREVIATURAS

Dr.	Doutor
Esp.	Especialista
Ma.	Mestra
nº	Número
p.	Página
Prof. ^a .	Professora

LISTA DE SIGLAS

ABC –	<i>Activity-Based Costing</i>
COFINS –	Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social
CSLL –	Contribuição Social sobre o Lucro Líquido
DAS –	Documento de Arrecadação do Simples Nacional
DRE –	Demonstração de Resultado do Exercício
GECON –	Gestão Econômica
IBGE –	Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística
INSS –	Instituto Nacional do Seguro Social
IPI –	Imposto sobre Produtos Industrializados
IRPJ –	Imposto de Renda – Pessoa Jurídica
MC –	Margem de Contribuição
MEI –	Microempreendedor Individual
PEC –	Ponto de Equilíbrio Contábil
PEE –	Ponto de Equilíbrio Econômico
PEF –	Ponto de Equilíbrio Financeiro
PIS –	Programa Integração Social
PV –	Preço de Venda
RJ –	Rio de Janeiro
RS –	Rio Grande do Sul
SC –	Santa Catarina
UCS –	Universidade de Caxias do Sul

LISTA DE SÍMBOLOS

%	por cento
gr	grama
kg	quilograma
min	minutos
ml	mililitro
R\$	reais
Unid	unidade

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	16
1.1	CONTEXTUALIZAÇÃO DO ESTUDO	16
1.2	TEMA E PROBLEMA DE PESQUISA	18
1.3	OBJETIVOS	19
1.3.1	Objetivo geral	19
1.3.2	Objetivos específicos	20
1.4	ESTRUTURA DO ESTUDO	20
2	REFERENCIAL TEÓRICO	22
2.1	CONTABILIDADE	22
2.2	CONTABILIDADE GERENCIAL	23
2.2.1	Instrumentos da contabilidade gerencial	24
2.3	CONTABILIDADE DE CUSTOS	25
2.3.1	Objetivos da contabilidade de custos	25
2.3.2	Terminologias básicas da contabilidade de custos	26
2.3.2.1	GASTO	26
2.3.2.2	DESPESA.....	27
2.3.2.3	CUSTO	27
2.4	CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS	27
2.4.1	Custos diretos	28
2.4.2	Custos indiretos	28
2.4.3	Custos fixos	28
2.4.4	Custos variáveis	29
2.4.5	Custos semivariáveis e semifixos	29
2.5	MÉTODOS DE CUSTEIO.....	30
2.5.1	Custeio por absorção	31
2.5.2	Custeio variável	32
2.6	FORMAÇÃO DO PREÇO DE VENDA.....	32
2.6.1	Markup	33
2.6.2	Margem de contribuição	34
2.6.3	Ponto de equilíbrio	34

2.7	CONTABILIDADE FINANCEIRA	36
2.7.1	Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)	37
2.7.2	Fluxo de caixa financeiro	38
2.8	MICROEMPREENDEDOR INDIVIDUAL (MEI)	39
2.9	GESTÃO DE CUSTOS E GESTÃO FINANCEIRA PARA MICROEMPREENDEDORES INDIVIDUAIS	40
3	METODOLOGIA	42
3.1	DELINEAMENTO DA PESQUISA	42
3.2	PROCEDIMENTOS DE COLETA E ANÁLISE DOS DADOS	43
4	ESTUDO DE CASO EM UMA MICROEMPREENDEDORA INDIVIDUAL	44
4.1	APRESENTAÇÃO DA EMPRESA.....	44
4.1.1	Histórico.....	44
4.2	IDENTIFICAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS POR PRODUTO ..	46
4.2.1	Análise e interpretação dos resultados	46
5	ESTUDOS RELACIONADOS	84
6	CONCLUSÃO	86
	REFERÊNCIAS.....	90
	APÊNDICE A – QUADRO DE ESTRUTURAÇÃO DOS CUSTOS VARIÁVEIS.....	96
	APÊNDICE B – QUADRO DE ESTRUTURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA FINANCEIRO	97