

MESTRE – ALUNO(A)
JOSÉ RENATO LUCHINI

TÍTULO DA DISSERTAÇÃO FINAL
“APLICAÇÃO DA CONTABILIDADE DE RENDIMENTOS NAS DECISÕES DE *MIX* DE PRODUÇÃO DE UMA EMPRESA METALÚRGICA DE PEQUENO PORTE.”

PROFESSOR(A) ORIENTADOR(A)
Prof. Dr. Anderson Rogério Faia Pinto

DATA DEFESA
06/09/2024

RESUMO

A maioria das indústrias de manufatura tomam decisões baseadas na Contabilidade de Custos Tradicional (CCT). A ênfase é muitas vezes dada a maximização dos resultados mediante um *mix* de produtos definido pelo método de Custeio por Absorção (CA). Este método também é o mais utilizado pelas Micro e Pequenas Empresas (MPEs). Fato é que MPEs apresentam relevância e celeridade no cenário econômico do Brasil. Entretanto, duas questões chaves relacionadas aos métodos de custeio impactam nas MPEs: I) o uso de rateios é raramente preciso e pode fazer com que os gestores tomem decisões equivocadas ao se fundamentarem somente no CA; II) a maioria das ferramentas gerenciais mais avançadas é desenvolvida para grandes empresas e torna-se restrita às MPEs. Uma solução alternativa a estas questões é a aplicação da Contabilidade de Rendimento (CR) resultante da Teoria das Restrições (TOC) de Goldratt (1984). Na TOC, as medidas operacionais globais e o impacto nas decisões de investimento de capital são enfatizadas frente aos padrões locais do CA. A ênfase no gerenciamento dos rendimentos ao invés do custo por unidade é a mudança de paradigma proposta pela CR. É neste contexto que esta pesquisa tem como objetivo aplicar a CR como ferramenta para a tomada de decisão do *mix* de produção de uma empresa metalúrgica de pequeno porte denominada Bianfer Indústria Metalúrgica. A empresa comercializa peças para tratores, máquinas e equipamentos agrícolas, e está instalada na cidade de Jau no estado de São Paulo (SP). A gestão de custos é fundamentada no método de CA e cujas decisões de produção são tomadas de acordo com os pedidos de venda em carteira e pela experiência e *feeling* dos sócios da Bianfer Indústria Metalúrgica. Em termos metodológicos, a pesquisa é de natureza aplicada cuja técnica de investigação é o estudo de caso com uma abordagem quantitativa realizada por meio do *Microsoft Office Excel* 365. A abordagem proposta simulou três cenários com diferentes hipóteses de utilização de recursos baseados em dados gerenciais reais e comparou os resultados obtidos pelo CA e pela CR. Para todas as hipóteses, a CR demonstrou melhores resultados quanto ao retorno sobre o investimento que variam entre 1,36% até 2,71% frente à CA. As análises comparativas para as questões de mercado e estrutura organizacional em estudo demonstraram que a CR é mais eficiente no processo de tomada de decisão de *mix* de produção da Bianfer Indústria Metalúrgica. Algumas sugestões para pesquisas futuras são: aplicar a CR em outros segmentos industriais; a aplicação da CR em ambientes que envolvam mais de uma restrição no processo produtivo das MPEs; como incorporar questões de sustentabilidade ambiental na implementação da CR.

Palavras-chave: *Mix* de Produção. Teoria das Restrições. Custeio por Absorção. Contabilidade de Rendimento, Médias e Pequenas Empresas..