

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..