

Universidade Federal do Pará
Centro Sócio Econômico
Departamento de Ciências Contábeis
Disciplina: Análise de Demonstrativos Contábeis II
Professor: Heber Lavor Moreira

Aplicação do Custeio Direto

Elisângela Freitas Cardoso - 0001002701

Belém, agosto de 2003.

1

Elisângela Freitas Cardoso – zanzacardoso@ig.com.br

Sumário:

1.INTRODUÇÃO:	3
2. ANÁLISE DO CASO:.....	4
2.1 Componentes:.....	4
2.2 Custo da Embalagem:	4
2.3 Imobilizado:	4
2.3.1 Rateio da Depreciação:.....	5
3. Rateio da Comissão sobre vendas: Receita por produto x 12%.....	6
4. Rateio da Energia Elétrica:	6
5. Informações adicionais:	6
6. Margem de Contribuição:	7
7. Utilização das Informações dos Custos Apurados para Decisões do Tipo: Qual Produto Cortar?	7
8. A Maximização do Lucro:	8
9. Qual Produto Cortar?	9
10. Redimensionamento dos Custos para os Produtos Remanescentes:	9
11. conclusão:.....	10
12. Bibliografia:.....	11
13. Anexos	12
13.1 Anexo 1: Imobilizado – Depreciação.....	12
13.2 Anexo 2: Maximização do lucro.....	12
13.3 Anexo 3: Análise Vertical e Análise Horizontal	12
13.4 Anexo 4: Margem de Contribuição.....	13
13.5 Anexo 5: Centro de Custos.....	13
13.6 Anexo 6: DRE	14
13.7 Anexo 7: Folha do Produto.....	14
13.8 Anexo 8: Margem de Contribuição p/ Hora.....	14

1. INTRODUÇÃO:

Este trabalho tem como estudo o método de custeamento da produção que agrega ao produto apenas os custos variáveis, ou seja, o ***Custeamento Direto***.

O empreendimento estudado foi o de estampas em camisas, baseado em uma pequena empresa já existente e que atinge seu ápice de vendas apenas em datas festivas, portanto, a pesquisa se baseia em dados medianos e hipotéticos, servindo apenas para o estudo aqui implantado.

2. ANÁLISE DO CASO:

2.1 Componentes:

O produto analisado – camisa estampada – possui como componentes diretos a camisa e a estampa, compradas prontas de um fornecedor; com custos unitários de **R\$6,00** e **R\$0,20**, respectivamente.

A empresa confecciona 6 (seis) tipos de camisas, com as seguintes características:

Produtos :	Componentes Diretos
1.Camisa Adulto (branca)	camisa + estampa
2.Camisa Adulto (colorida)	camisa + estampa
3.Camisa Infantil (branca)	camisa + estampa
4.Camisa Infantil (colorida)	camisa + estampa
5.Camisa regata adulto(branca)	camisa + estampa
6.Camisa regata adulto (colorida)	camisa + estampa

Os custos da camisa e da estampa, não fazem distinção por produto e se agregam fácil e diretamente a cada produto.

2.2 Custo da Embalagem:

O custo da embalagem atribuído a cada produto se obtém da seguinte maneira: o cento da embalagem custa R\$1,80, logo: $\frac{R\$1,80}{100} = 0,018$

Produtos :	Quant. Prod.	cust. unit.	cust. total
1.Camisa Adulto (branca)	60	0,018	1,08
2.Camisa Adulto (colorida)	30	0,018	0,54
3.Camisa Infantil (branca)	50	0,018	0,90
4.Camisa Infantil (colorida)	50	0,018	0,90
5.Camisa regata adulto(branca)	55	0,018	0,99
6.Camisa regata adulto (colorida)	40	0,018	0,72

2.3 Imobilizado:

A Micro Empresa, instalada em um pequeno Box em uma feira popular denominada “Estampe & Use”, possui como Bens Imobilizados os seguintes itens:

Imobilizado:	Valor	Depreciação	
		Ao ano	Ao mês
Máquina de Estampa	R\$ 795,00	R\$ 79,50	R\$ 6,63
Mesa	R\$ 150,00	R\$ 15,00	R\$ 1,25
Balcão	R\$ 259,00	R\$ 25,90	R\$ 2,16
Prateleira	R\$ 65,00	R\$ 6,50	R\$ 0,54
4 Cadeiras	R\$ 48,00	R\$ 4,80	R\$ 0,40
2 Lâmpadas	R\$ 5,00	R\$ 0,50	R\$ 0,04

2.3.1 Rateio da Depreciação:

Destes custos apenas a depreciação da máquina se agrega diretamente ao custo do produto, tido como uma despesa variável. O cálculo, para o valor depreciável atribuído a cada produto, foi feito levando em consideração que a máquina se deprecia 10% a.a., ou seja, R\$79,50, este valor divide-se por 12 meses, chegando a um valor mensal depreciável de R\$6,63, com este valor em mãos, observamos a quantidade produzida de cada produto e aplicamos utilizando a seguinte fórmula:

$$\frac{\text{Depreciação mensal}}{\text{Quantidade mensal produzida}} \times \text{Quantidade produzida de cada produto}$$

Chegando a este resultado:

produto	Depreciação
1.Camisa Adulta (branca)	R\$ 1,39
2.Camisa Adulta (colorida)	R\$ 0,70
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 1,16
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 1,16
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 1,28
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 0,93
TOTAL	R\$ 6,63

As outras despesas variáveis agregáveis aos produtos são Energia Elétrica e Comissão Sobre Vendas, alocáveis da seguinte forma:

3. Rateio da Comissão sobre vendas: Receita por produto x 12%

Produto	Receita p/ produto	Comissão s/ vendas
1. Camisa Adulta (branca)	R\$ 780,00	R\$ 93,60
2. Camisa Adulta (colorida)	R\$ 420,00	R\$ 50,40
3. Camisa Infantil (branca)	R\$ 500,00	R\$ 60,00
4. Camisa Infantil (colorida)	R\$ 600,00	R\$ 72,00
5. Camisa regata adulto (branca)	R\$ 440,00	R\$ 52,80
6. Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 360,00	R\$ 43,20
TOTAL	R\$ 3.100,00	R\$ 372,00

4. Rateio da Energia Elétrica:

Esta despesa variável foi alocada da seguinte forma; a dona do empreendimento apenas soube informar que não utiliza a máquina todos os dias e que o valor da energia aumenta em média de R\$25,00 p/ R\$ 42,00, quando a máquina é utilizada em meses de utilização intensa, portanto, atribuímos o valor excedente como despesa variável, ou seja,

_____ R\$ 17,00 _____ x quantid. produzida de cada produto

Quantid. total produzida

Produtos :	Quant. Prod.	Energia rateada
1. Camisa Adulto (branca)	60	R\$ 3,58
2. Camisa Adulto (colorida)	30	R\$ 1,79
3. Camisa Infantil (branca)	50	R\$ 2,98
4. Camisa Infantil (colorida)	50	R\$ 2,98
5. Camisa regata adulto (branca)	55	R\$ 3,28
6. Camisa regata adulto (colorida)	40	R\$ 2,39
TOTAL	285	R\$ 17,00

5. Informações adicionais:

- Não existem estoques iniciais e finais
- Foram produzidas e vendidas

Produtos :	Quant. Produzidas e vendidas
1. Camisa Adulto (branca)	60
2. Camisa Adulto (colorida)	30
3. Camisa Infantil (branca)	50
4. Camisa Infantil (colorida)	50
5. Camisa regata adulto (branca)	55
6. Camisa regata adulto (colorida)	40
TOTAL	285

- A capacidade máxima de produção da empresa, medida em horas de mão de obra direta, não ultrapassa 160 horas mensais. Cada produto utiliza cerca de 15 min. para ficar pronto.
- A abordagem do Custeamento Direto, analisa os dados com base em todos os custos e despesas variáveis alocáveis a cada um dos produtos, chegando ao seguinte quadro:

6. Margem de Contribuição:

Produtos :	Receita de Vendas:	Custos Variáveis	Margem de Contribuição:
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 780,00	R\$ 470,26	R\$ 309,74
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 420,00	R\$ 238,73	R\$ 181,27
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 500,00	R\$ 373,88	R\$ 136,12
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 600,00	R\$ 385,88	R\$ 214,12
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 440,00	R\$ 398,07	R\$ 41,93
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 360,00	R\$ 294,31	R\$ 65,69
	R\$ 3.100,00	R\$ 2.161,13	R\$ 938,87
(-) CUSTOS FIXOS			R\$ 431,63
(=) LUCRO LIQUIDO			R\$ 507,25

7. Utilização das Informações dos Custos Apurados para Decisões do

Tipo: Qual Produto Cortar?

Com base em todos os custos apurados e levando em consideração a margem de contribuição de cada produto o ranking dos mesmos seria o seguinte:

1º - Camisa Adulto (branca).....	R\$ 309,74
2º - Camisa Infantil (colorida).....	R\$ 214,12
3º - Camisa Adulto (colorida)	R\$ 181,27
4º - Camisa Infantil (branca)	R\$ 136,12
5º - Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 65,69
6º - Camisa regata adulto(branca).....	R\$ 41,93

O Método de Custeio Direto, demonstra claramente que os seis produtos apresentam uma Margem de Contribuição positiva para cobertura dos custos fixos. Se deixarmos de vender qualquer um deles, nem por isto, os custos fixos baixarão.

No entanto, baseado em bibliografias pesquisadas, só teríamos uma decisão correta se juntamente com a margem de contribuição, levássemos em consideração outro conceito, o **Fator Limitativo de Capacidade**.

“A margem de contribuição por fator limitativo de capacidade dá sempre resposta certa ao problema, interessa produzir e vender o produto no qual ganhamos mais para cada unidade de fator limitativo empregada, no caso, são horas; logo, dentro daquilo que o mercado nos permite, devemos produzir o produto que melhor aproveite o fator limitado” (IUDÍCIBUS, Sérgio de - Contabilidade Gerencial.)

Desta forma chegamos ao seguinte quadro:

Produto	Margem Cont. Unit.		Margem Cont./hora	
1.Camisa Adulto (branca)	R\$	5,14	R\$	20,56
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$	6,02	R\$	24,08
3.Camisa Infantil (branca)	R\$	2,50	R\$	10,00
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$	4,26	R\$	17,04
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$	0,74	R\$	2,96
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$	1,62	R\$	6,48

Analisando este novo quadro observa-se que as posições de alguns produtos se inverterão, passando agora a este ranking:

1º - Camisa Adulto (colorida).....	R\$ 24,08
2º - Camisa Adulto (branca).....	R\$ 20,56
3º - Camisa Infantil (colorida).....	R\$ 17,04
4º - Camisa Infantil (branca).....	R\$ 10,00
5º - Camisa regata adulto (colorida).....	R\$ 6,48
6º - Camisa regata adulto(branca).....	R\$ 2,96

8. A Maximização do Lucro:

Partindo desta premissa teríamos de produzir o máximo de cada produto que o mercado possa absorver, logo, a informação encontrada foi :

Produto	Quant. Máxima	Hora. p/produto	Tempo
1.Camisa Adulto (branca)	115 unidades	0,25 hora	28,75
2.Camisa Adulto (colorida)	95 unidades	0,25 hora	23,75
3.Camisa Infantil (branca)	110 unidades	0,25 hora	27,5
4.Camisa Infantil (colorida)	95 unidades	0,25 hora	23,75
5.Camisa regata adulto(branca)	120 unidades	0,25 hora	30
6.Camisa regata adulto (colorida)	105 unidades	0,25 hora	26,25
TOTAL	640 unidades		160 horas

Desta forma, considerando a capacidade máxima de produção, encontraríamos a seguinte Margem de Contribuição por produto:

Produtos :	Rec. de Vendas	C. Variáveis	M. Contribuição
1. Camisa Adulto (branca)	R\$ 1.495,00	R\$ 470,26	R\$ 1.024,74
2. Camisa Adulto (colorida)	R\$ 1.330,00	R\$ 238,73	R\$ 1.091,27
3. Camisa Infantil (branca)	R\$ 1.100,00	R\$ 373,88	R\$ 726,12
4. Camisa Infantil (colorida)	R\$ 1.140,00	R\$ 385,88	R\$ 754,12
5. Camisa regata adulto (branca)	R\$ 960,00	R\$ 398,07	R\$ 561,93
6. Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 945,00	R\$ 294,31	R\$ 650,69
	R\$ 6.970,00	R\$ 2.161,13	R\$ 4.808,87
(-) CUSTOS FIXOS			R\$ 431,63
(=) LUCRO LIQUIDO			R\$ 4.377,25

Com esta tabela, teríamos a seguinte Margem de Contribuição Unitária

Margem de Cont. Unitária
R\$ 8,91
R\$ 11,49
R\$ 6,60
R\$ 7,94
R\$ 4,68
R\$ 6,20

9. Qual Produto Cortar?

Desta forma, os dois produtos com maiores possibilidades de serem eliminados são:

5. Camisa regata adulto (branca)	R\$ 960,00	R\$ 398,07	R\$ 561,93
6. Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 945,00	R\$ 294,31	R\$ 650,69

Ou seja, aqueles que possuem menor Margem de Contribuição, mesmo considerando sua capacidade máxima de produção.

10. Redimensionamento dos Custos para os Produtos Remanescentes:

Produtos :	Receita de Vendas:	Custos Variáveis	Margem de Contribuição:
1. Camisa Adulto (branca)	R\$ 780,00	R\$ 474,14	R\$ 305,86
2. Camisa Adulto (colorida)	R\$ 420,00	R\$ 240,67	R\$ 179,33
3. Camisa Infantil (branca)	R\$ 500,00	R\$ 377,12	R\$ 122,88
4. Camisa Infantil (colorida)	R\$ 600,00	R\$ 389,12	R\$ 210,88
	R\$ 2.300,00	R\$ 1.481,05	R\$ 818,96
(-) CUSTOS FIXOS			R\$ 425,00
(=) LUCRO LIQUIDO			R\$ 393,96

11. conclusão:

o estudo aplicado ao empreendimento da “Estampas em Camisas”, leva em consideração o método de custeamento direto que a grega ao custo do produto, apenas seus custos e despesas variáveis.

A margem de contribuição encontrada para cada produto é positiva e pode perfeitamente cobrir as despesas fixas. Mesmo assim, por exigência do trabalho, dois produtos foram cortados.

Esta decisão levou em consideração o fator limitativo e maximização do lucro, levando a corte os dois produtos com menor margem de contribuição por produto.

No entanto, a Micro Empresa, que serviu de base para esta pesquisa, não abriria mão de nenhum de seus produtos, já que todos apresentam resultados positivos, cobrindo todos seus custos e despesas.

12. Bibliografia:

- IUDÍCIBUS, Sérgio de – “Contabilidade Gerencial” – Ed. Atlas. SP. 1997
- MARTINS, Eliseu – “Contabilidade de Custos” – Ed. Atlas. SP. 2001
- RIBEIRO, Osni Moura – “Contabilidade de Custos” – Ed. Saraiva. SP. 1999
- RIBEIRO, Osni Moura – “Contabilidade Básica” – Ed. Saraiva. SP. 1999
- FACHIN, Odília – “Fundamentos de Metodologia” - Ed. Saraiva. SP. 1999

13. Anexos**13.1 Anexo 1: Imobilizado – Depreciação**

Imobilizado:	Valor	Depreciação	
		ao ano	ao mês
Máquina de Estampa	R\$ 795,00	R\$ 79,50	R\$ 6,63
Mesa	R\$ 150,00	R\$ 15,00	R\$ 1,25
Balcão	R\$ 259,00	R\$ 25,90	R\$ 2,16
Prateleira	R\$ 65,00	R\$ 6,50	R\$ 0,54
4 Cadeiras	R\$ 48,00	R\$ 4,80	R\$ 0,40
2 Lâmpadas	R\$ 5,00	R\$ 0,50	R\$ 0,04

13.2 Anexo 2: Maximização do lucro

Produto	Quant. Máxima	Hora. p/produto	Tempo	Receita por Produto:	preço de venda
1.Camisa Adulto (branca)	115	0,25	28,75	R\$ 1.495,00	R\$ 13,00
2.Camisa Adulto (colorida)	95	0,25	23,75	R\$ 1.330,00	R\$ 14,00
3.Camisa Infantil (branca)	110	0,25	27,5	R\$ 1.100,00	R\$ 10,00
4.Camisa Infantil (colorida)	95	0,25	23,75	R\$ 1.140,00	R\$ 12,00
5.Camisa regata adulto(branca)	120	0,25	30	R\$ 960,00	R\$ 8,00
6.Camisa regata adulto (colorida)	105	0,25	26,25	R\$ 945,00	R\$ 9,00
TOTAL	640		160	R\$ 6.970,00	

Produtos :	Receita de Vendas	Custos Variáveis	Margem de Contribuição	Margem de Cont. Unitária
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 1.495,00	R\$ 470,26	R\$ 1.024,74	R\$ 8,91
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 1.330,00	R\$ 238,73	R\$ 1.091,27	R\$ 11,49
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 1.100,00	R\$ 373,88	R\$ 726,12	R\$ 6,60
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 1.140,00	R\$ 385,88	R\$ 754,12	R\$ 7,94
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 960,00	R\$ 398,07	R\$ 561,93	R\$ 4,68
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 945,00	R\$ 294,31	R\$ 650,69	R\$ 6,20
	R\$ 6.970,00	R\$ 2.161,13	R\$ 4.808,87	
(-) CUSTOS FIXOS			R\$ 431,63	
(=) LUCRO LIQUIDO			R\$ 4.377,25	

13.3 Anexo 3: Análise Vertical e Análise Horizontal

produtos	Margem contrib. normal	AV	M. contrib. Maximizada	AV	AH
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 5,16	0,25	R\$ 8,91	0,19	1,30
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 6,04	0,30	R\$ 11,49	0,25	1,18
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 2,52	0,12	R\$ 6,60	0,14	0,86
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 4,28	0,21	R\$ 7,94	0,17	1,21
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 0,76	0,04	R\$ 4,68	0,10	0,37
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 1,64	0,08	R\$ 6,20	0,14	0,59
	R\$ 20,41		R\$ 45,82		

13.4 Anexo 4: Margem de Contribuição

Produtos :	Receita	C. e D. Variáveis	Margem de Contribuição:	M. de Cont. Unitária :
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 780,00	R\$ 470,26	R\$ 309,74	R\$ 5,16
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 420,00	R\$ 238,73	R\$ 181,27	R\$ 6,04
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 500,00	R\$ 373,88	R\$ 126,12	R\$ 2,52
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 600,00	R\$ 385,88	R\$ 214,12	R\$ 4,28
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 440,00	R\$ 398,07	R\$ 41,93	R\$ 0,76
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 360,00	R\$ 294,31	R\$ 65,69	R\$ 1,64
	R\$ 3.100,00	R\$ 2.161,13	R\$ 938,87	
(-) CUSTOS FIXOS			R\$ 431,63	
(=) LUCRO LIQUIDO			R\$ 507,25	

13.5 Anexo 5: Centro de Custos

produto	Custo Unitário da. Camisa	custo unitário da Estampa	Quantidade vendida
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 360,00	R\$ 12,00	60
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 180,00	R\$ 6,00	30
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 300,00	R\$ 10,00	50
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 300,00	R\$ 10,00	50
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 330,00	R\$ 11,00	55
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 240,00	R\$ 8,00	40
TOTAL	R\$ 1.710,00	R\$ 57,00	285

Custo Unit da Embalagem	Comissão	Energia p/ Produto
R\$ 1,08	R\$ 93,60	R\$ 3,58
R\$ 0,54	R\$ 50,40	R\$ 1,79
R\$ 0,90	R\$ 60,00	R\$ 2,98
R\$ 0,90	R\$ 72,00	R\$ 2,98
R\$ 0,99	R\$ 52,80	R\$ 3,28
R\$ 0,72	R\$ 43,20	R\$ 2,39
R\$ 5,13	R\$ 372,00	R\$ 17,00

13.6 Anexo 6: DRE

Produtos	Camisa 1	Camisa 2	Camisa 3	Camisa 4	Camisa 5	Camisa 6
Receita de vendas	R\$ 780,00	R\$ 420,00	R\$ 00,00	R\$ 600,00	R\$ 440,00	R\$ 360,00
(-)Custos Variáveis	R\$ 372,00	R\$ 186,00	R\$ 10,00	R\$ 310,00	R\$ 341,00	R\$ 248,00
- Camisa	R\$ 360,00	R\$ 180,00	R\$ 00,00	R\$ 300,00	R\$ 330,00	R\$ 240,00
- Estampa	R\$ 12,00	R\$ 6,00	R\$ 10,00	R\$ 10,00	R\$ 11,00	R\$ 8,00
(-)Despesas Variáveis	R\$ 98,26	R\$ 52,73	R\$ 63,88	R\$ 75,88	R\$ 57,07	R\$ 46,31
- Embalagem	R\$ 1,08	R\$ 0,54	R\$ 0,90	R\$ 0,90	R\$ 0,99	R\$ 0,72
- Comissão s/ Vendas	R\$ 93,60	R\$ 50,40	R\$ 60,00	R\$ 72,00	R\$ 52,80	R\$ 43,20
- Energia Elétrica	R\$ 3,58	R\$ 1,79	R\$ 2,98	R\$ 2,98	R\$ 3,28	R\$ 2,39
(=)M. Contribuição	R\$ 309,74	R\$ 181,27	R\$ 26,12	R\$ 214,12	R\$ 41,93	R\$ 65,69
(-)Custos Fixos	R\$ 431,63					
- Aluguel	R\$ 150,00					
- Energia Elétrica	R\$ 25,00					
- Pró-Labore	R\$ 250,00					
	R\$ 6,63					
(=)Resultado Período	R\$ 507,25					

13.7 Anexo 7: Folha do Produto

Produtos :	Componentes diretos	C. Unit. da camisa	C. Unit. da estampa	Custo total unitário	Q. Mensal a vender	Custo total p/ Produto
1.Camisa Adulto (branca)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	60	R\$ 372,00
2.C. Adulto (colorida)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	30	R\$ 186,00
3.Camisa Infantil (branca)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	50	R\$ 310,00
4.C. Infantil (colorida)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	50	R\$ 310,00
5.C regata adulto(branca)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	55	R\$ 341,00
6.C regata ad. (colorida)	Ca + estampa	R\$ 6,00	R\$ 0,20	R\$ 6,20	40	R\$ 248,00

Preço de Venda p/ Produto	Quantidade Vendida	Receita de venda
R\$ 13,00	60	R\$ 780,00
R\$ 14,00	30	R\$ 420,00
R\$ 10,00	50	R\$ 500,00
R\$ 12,00	50	R\$ 600,00
R\$ 8,00	55	R\$ 440,00
R\$ 9,00	40	R\$ 360,00
	285	R\$ 3.100,00

13.8 Anexo 8: Margem de Contribuição p/ Hora

Produto	Margem Cont. Unit.	Margem Cont./hora
1.Camisa Adulto (branca)	R\$ 5,16	R\$ 20,65
2.Camisa Adulto (colorida)	R\$ 6,04	R\$ 24,17
3.Camisa Infantil (branca)	R\$ 2,52	R\$ 10,09
4.Camisa Infantil (colorida)	R\$ 4,28	R\$ 17,13
5.Camisa regata adulto(branca)	R\$ 0,76	R\$ 3,05
6.Camisa regata adulto (colorida)	R\$ 1,64	R\$ 6,57