



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
CENTRO SÓCIO ECONÔMICO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Disciplina: Análise dos Demonstrativos Contábeis II

Professor: Héber Lavor Moreira

Curso: Ciências Contábeis

Turno: Tarde

Aluna: Simone Valadares de Sousa Nº 0001004301

Belém/Pa

2003

índice

1-ATIVIDADE EXECUTADA.....	3
2- CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS	5
2.1- COM RELAÇÃO AO PRODUTO	5
2.2- COM RELAÇÃO AO VOLUME DE PRODUÇÃO	5
3-MATERIAIS	6
3.1- MATERIAL DE EMBALAGEM DIRETA.....	6
3.2- MÃO-DE-OBRA DIRETA	6
3.3- GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO	6
3.3.1-ÁGUA	6
3.3.2- COMBUSTÍVEL	6
3.3.3- DEPRECIAÇÃO.....	7
3.3.4- ENERGIA ELÉTRICA	7
3.3.5- MATERIAIS DE CONSUMO INDIRETO	7
4-RATEAMENTO DOS GASTOS GERAIS.....	8
5- CUSTO DE FABRICAÇÃO DO PRODUTO	8
MATERIAIS.....	8
MÃO-DE-OBRA	9
GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO	9
5.1- CUSTO UNITÁRIO DE FABRICAÇÃO.....	9
5.2- CUSTO TOTAL DE PRODUÇÃO.....	9
5.3- CUSTO DE VENDA.....	10
6-ORDEM DE LUCRATIVIDADE DOS PRODUTOS.....	10
7- CLASSIFICAÇÃO DAS DESPESAS	11
7.1- DESPESAS COM VENDAS	11
7.1.2- MATERIAL DE EMBALAGEM INDIRETA	11
7.1.3- TELEFONE	11
7.2- DESPESAS ADMINISTRATIVAS.....	11
7.2.1- MATERIAL DE CONSUMO	11
7.3- O TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS CONSUMIDAS POR DIA.....	12
7- RENTABILIDADE DOS PRODUTOS.....	12
BIBLIOGRAFIA	14

1-ATIVIDADE EXECUTADA

A presente atividade baseia-se na produção de cremes de frutas , sendo tal atividade empresarial executada em meio período pela pessoa física Maria das Graças, em sua própria residência.

Sua produção destina-se à restaurantes, Sorveterias, lanchonetes, etc..., sendo a venda por kg, feita por encomenda e sem entrega à domicílio.

Na produção dos cremes são utilizadas sete tipos de frutas: Abacate, Cupuaçu, Morango, Muruci, Bacuri, Maracujá e Graviola.

No processo produtivo são utilizados:

CUSTOS DIRETOS como: matéria-prima(frutas), materiais secundários(leite condensado e creme de leite), material de embalagem direta(isopores para embalar e conservar os cremes) e mão de obra direta(que no caso da produção dos cremes, é da própria Maria das Graças que por sua vez, veio a estabelecer um custo pelo seu trabalho), além dos custos diretos são consumidos custos indiretos em relação à produção.

ESTUDO DE CASO

CREME DE ABACATE			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
ABACATE	1KG	1,30	1,30
LEITE CONDENSADO	1 LATA	1,30	1,30
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20
CREME DE CUPUAÇU			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
CUPUAÇU	1KG	3,50	3,50
LEITE CONDENSADO	2LATAS	1,30	2,60
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20
CREME DE MORANGO			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
MORANGO	1KG	1,60	1,60
LEITE CONDENSADO	1 LATA	1,30	1,30
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20
CREME DE MURUCI			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
MURUCI	1KG	0,75	0,75
LEITE CONDENSADO	1 LATA	1,30	1,30
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20
CREME DE BACURI			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
BACURI	1KG	0,90	0,90
LEITE CONDENSADO	1 LATA	1,30	1,30
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20
CREME DE MARACUJA			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
MARACUJÁ	1KG	1,71	1,71
LEITE CONDENSADO	2 LATA	1,30	2,60
CREME DE LEITE	2 LATA	1,20	2,40
CREME DE GRAVIOLA			
INGREDIENTES	QTD.(KG)	PREÇO UNIT.	TOTAL
GRAVIOLA	1KG	3,50	3,50
LEITE CONDENSADO	1 LATA	1,30	1,30
CREME DE LEITE	1 LATA	1,20	1,20

ESTUDO DE CASO

FRUTAS	QUANTIDADE (UNID/MÊS)	PREÇO UNIT(R\$/KG)	PREÇO DE CUSTO TOTAL
ABACATE	50KG	R\$ 1,30	R\$ 65,00
CUPUAÇU	40KG	R\$ 3,50	R\$ 140,00
MORANGO	35KG	R\$ 1,60	R\$ 56,00
MURUCI	40KG	R\$ 0,75	R\$ 30,00
BACURI	50KG	R\$ 0,90	R\$ 54,00
MARACUJÁ	30KG	R\$ 1,71	R\$ 57,00
GRAVIOLA	30KG	R\$ 3,50	R\$ 105,00

2- CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS

2.1- COM RELAÇÃO AO PRODUTO

Com relação aos produtos os custos podem ser, Diretos(quando estiverem diretamente ligados à produção) ou Indiretos(quando estiverem ligados indiretamente à produção). No caso dos cremes de frutas, ocorre o seguinte:

CUSTOS DIRETOS	CUSTOS INDIRETOS
MAT.PRIMA(FRUTAS)	DEPRECIÇÃO
MAT.SECUNDÁRIOS(L.CONDENS. E C.LEITE)	E.ELÉTRICA
MAT.DE EMBALAGEM(ISOPORES)	ÁGUA
MÃO-DE-OBRA DIR.(DONA-DE-CASA)	MAT.CONS.INDIRETO
	COMBUSTÍVEL

2.2- COM RELAÇÃO AO VOLUME DE PRODUÇÃO

Com relação ao volume de produção podem haver Custos Fixos(que não dependem do volume de produção), Variáveis(que vão variar em função do volume produzido), Semifixos(possuem uma parcela variável) e Semivariáveis(possuem uma parcela fixa). Na produção dos cremes, ocorre o seguinte:

CUSTOS FIXOS
DEPRECIÇÃO
CUSTOS VARIÁVEIS
MAT.PRIMA
MAT.SECUNDÁRIOS
MAT.EMBAL.DIR.
CUSTOS SEMIFIXOS
ÁGUA
COMBUSTÍVEL
E.ELÉTRICA
CUSTOS SEMIVARIÁVEIS
MÃO-DE-OBRA DIRETA

3-MATERIAIS

3.1- MATERIAL DE EMBALAGEM DIRETA

Os materiais de embalagem utilizados para colocar os cremes de frutas, são isopores. Como por mês são fabricados 275kg de creme, e como perdas eventuais podem vir a ocorrer, são compradas 280 unidades por mês.

280 UNID-----56,00

1 UNID----- X

X = 0,20

3.2- MÃO-DE-OBRA DIRETA

A mão de obra utilizada é de Maria das Graças(dona-de-casa), que veio a estabelecer um custo estimado de R\$ 280,00 por mês, ou seja, em meio dia de trabalho (4 horas) ganha 2,33 por cada hora.

Para a produção de 1 kg de creme de fruta, são utilizados aproximadamente 30minutos logo,por cada 30 minutos de trabalho são ganhos:

240 min.-----9,33

30-----X

X = 1,17

3.3- GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO

São gastos indiretos envolvidos na produção dos cremes.

3.3.1-ÁGUA

CONSUMO MENSAL: R\$ 45,00

45,00/30 dias = 1,50 por dia/ 2(meio dia) = 0,75

3.3.2- COMBUSTÍVEL

O combustível é utilizado para a compra das frutas, tendo um consumo mensal de R\$ 120,00.

120,00/30 dias = 4,00 por dia/2(meio período) = 2,00

3.3.3- DEPRECIAÇÃO

DEPRECIAÇÃO			
COZINHA	VALOR DO BEM	TX.ANUAL	DEP. ANUAL
LIQUIDIFICADOR	45,00	10%	4,50
MESA	60,00	10%	6,00
FACAS	5,00	10%	0,50
COLHERES	2,00	10%	0,20
TIGELAS	4,00	10%	0,40
FREEZER	490,00	10%	49,00
TESOURA	10,00	10%	1,00
BALANÇA	50,00	10%	5,00
CRIVO	2,00	10%	0,20
CARRO	4.500,00	20%	900,00
			966,80

RATEIO:

966,80 por ano/12 meses = 80,57por mês/30dias = 2,69

3.3.4- ENERGIA ELÉTRICA

O consumo mensal de energia elétrica é de R\$ 60,00, como a dona de casa, para a produção dos cremes, só utiliza a cozinha e a casa possui 5 cômodos, vamos proceder o rateio:

$$60,00/5(\text{cômodos}) = 12,00 \text{ por cômodo}/30\text{dias} = 0,40$$
3.3.5- MATERIAIS DE CONSUMO INDIRETO

São materiais ligados indiretamente ao processo de produção dos cremes, mas que propiciam um ambiente adequado.

MATERIAIS DE CONSUMO INDIRETOS					
	VALOR UNIT.	QTD./MÊS	VALOR/MÊS	VALOR/DIA	
SABÃO LÍQUIDO	0,65	2NID	1,30	0,04	
ESPONJA	0,30	2NID	0,60	0,02	
PALHA DE AÇO	0,80	2NID	1,60	0,05	
				0,12	
	VALOR UNIT.	QTD./ANUAL	VALOR/ANUAL	VALOR/MÊS	VALOR/DIA
GUARDANAPO	2,00	8NID	16,00	1,33	0,04
AVENTAL	2,00	3UNID	6,00	0,50	0,02
				0,06	
TOTAL				0,12 + 0,06 =	0,18
					2(1/2 dia) = 0,09

4-RATEAMENTO DOS GASTOS GERAIS

O rateamento dos gastos gerais foi efetuado tendo como base o Custo Primário.

$$\text{CUSTO PRIMÁRIO} = \text{MATÉRIA-PRIMA} + \text{MÃO-DE-OBRA DIRETA}$$

CREMES	CUSTO PRIMÁRIO			%	
CREME DE ABACATE	R\$ 1,30	+	R\$ 1,17	= R\$ 2,47	11,52%
CREME DE CUPUAÇU	R\$ 3,50	+	R\$ 1,17	= R\$ 4,67	21,77%
CREME DE MORANGO	R\$ 1,60	+	R\$ 1,17	= R\$ 2,77	12,91%
CREME DE MURUCI	R\$ 0,75	+	R\$ 1,17	= R\$ 1,92	8,95%
CREME DE BACURI	R\$ 0,90	+	R\$ 1,17	= R\$ 2,07	9,65%
CREME DE MARACUJÁ	R\$ 1,71	+	R\$ 1,17	= R\$ 2,88	13,43%
CREME DE GRAVIOLA	R\$ 3,50	+	R\$ 1,17	= R\$ 4,67	21,77%
TOTAL	13,26	+	8,19	= R\$ 21,45	100,00%

GASTOS	CONSUMO DIÁRIO
ÁGUA	0,75
DEPRECIÇÃO	2,68
E.ELÉTRICA	0,40
MAT.CON.S.IND	0,09
COMBUSTIVEL	2,00
TOTAL	5,92

MAPA DE RATEIO: GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO (CONSUMO DIÁRIO)																
BASE DE RATEIO: CUSTO PRIMÁRIO																
CONTAS	VALOR	C. DE ABACATE		C. DE CUPUAÇU		C. DE MORANGO		C. DE MURUCI		C. DE BACURI		C. DE MARACUJÁ		C. DE GRAVIOLA		TOTAL
		%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$			
ÁGUA	0,75	11,52%	0,086	21,77%	0,163	12,91%	0,097	8,95%	0,067	9,65%	0,072	13,43%	0,101	21,77%	0,163	0,75
DEPRECIÇÃO	2,69	11,52%	0,310	21,77%	0,586	12,91%	0,347	8,95%	0,241	9,65%	0,260	13,43%	0,361	21,77%	0,586	2,68
E.ELÉTRICA	0,40	11,52%	0,046	21,77%	0,087	12,91%	0,052	8,95%	0,036	9,65%	0,039	13,43%	0,054	21,77%	0,087	0,40
MAT.CON.S.IND	0,09	11,52%	0,010	21,77%	0,020	12,91%	0,012	8,95%	0,008	9,65%	0,009	13,43%	0,012	21,77%	0,020	0,09
COMBUSTIVEL	2,00	11,52%	0,230	21,77%	0,435	12,91%	0,258	8,95%	0,179	9,65%	0,193	13,43%	0,269	21,77%	0,435	2,00
SOMAS			0,68		1,29		0,77		0,53		0,57		0,80		1,29	5,92

5- CUSTO DE FABRICAÇÃO DO PRODUTO

Integram o custo de produção os materiais envolvidos no processo produtivo, a mão-de-obra e os gastos gerais de fabricação.

$$\text{CUSTOS DOS PRODUTOS} = \text{MATERIAIS} + \text{MÃO-DE-OBRA} + \text{G.G.F.}$$

MATERIAIS

- Matéria-prima(frutas)
- Materiais secundários(leite condensado e creme de leite)
- Material de embalagem

MÃO-DE-OBRA

- Mão-de-obra direta

GASTOS GERAIS DE FABRICAÇÃO

- Água
- Energia elétrica
- Combustível
- Depreciação
- Material de consumo indireto

5.1- CUSTO UNITÁRIO DE FABRICAÇÃO

CUSTO UNIT.DE FABRIC.	C.DE ABACATE	C.DE CUPUAÇU	C.DE MORANGO	C.DE MURUCI	C.DE BACURI	C.DE MARACUJÁ	C. DE GRAVIOLA
MATERIAIS	4,00	7,50	4,30	3,45	3,60	6,91	6,20
MAT.PRIMA(FRUTAS)	1,30	3,50	1,60	0,75	0,90	1,71	3,50
MAT.SECUNDÁRIOS	2,50	3,80	2,50	2,50	2,50	5,00	2,50
MAT.EMBALAGEM DIR.	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
MÃO-DE-OBRA	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
MAO-DE-OBRA DIR.	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
GASTOS GERAIS FAB.	0,68	1,29	0,77	0,53	0,57	0,80	1,29
ÁGUA	0,086	0,163	0,097	0,067	0,072	0,101	0,163
DEPRECIÇÃO	0,310	0,586	0,347	0,241	0,260	0,361	0,586
E.ELÉTRICA	0,046	0,087	0,052	0,036	0,039	0,054	0,087
MAT.CONS.INDIRETO	0,010	0,020	0,012	0,008	0,009	0,012	0,020
COMBUSTÍVEL	0,230	0,435	0,258	0,179	0,193	0,269	0,435
TOTAL	5,85	9,96	6,24	5,15	5,34	8,88	8,66

5.2- CUSTO TOTAL DE PRODUÇÃO

CUSTO DE PRODUÇÃO TOTAL			
CREMES	PREÇO UNIT(KG)	QTD.PROD	CUSTO TOTAL PROD.
ABACATE	5,85	50KG	292,50
CUPUAÇU	9,96	40KG	398,40
MORANGO	6,24	35KG	218,05
MURUCI	5,15	40KG	206,00
BACURI	5,34	50KG	267,00
MARACUJÁ	8,88	30KG	266,10
GRAVIOLA	8,66	30KG	259,80

5.3- CUSTO DE VENDA

LUCRO ESTIMADO----> 20%

PV	=	CUSTO TOTAL
		1-(% LUCRO)

CUSTO DE VENDA			
CREMES	VALOR DE VENDA(UNIT)	QTD.VENDIDA	CUSTO TOTAL PROD.
ABACATE	7,31	50KG	365,63
CUPUAÇU	12,45	40KG	498,00
MORANGO	7,79	35KG	272,56
MURUCI	6,44	40KG	257,50
BACURI	6,68	50KG	333,75
MARACUJÁ	11,09	30KG	332,63
GRAVIOLA	10,83	30KG	324,75

6-ORDEM DE LUCRATIVIDADE DOS PRODUTOS

Nesse momento pode-se verificar qual o produto mais lucrativo para a empresa mas, pelo fato de ainda não ter havido a dedução das despesas, não dá para afirmar que o produto está sendo rentável ou não para a empresa.

ORDEM DE LUCRATIVIDADE	C.ABACATE	C.CUPUAÇU	C.MORANGO	C.MURUCI	C.BACURI	C.MARACUJÁ	C.GRAVIOLA
CUSTOS DIRETOS	5,17	8,67	5,47	4,62	4,77	8,08	7,37
MATÉRIA PRIMA	1,30	3,50	1,60	0,75	0,90	1,71	3,50
MATERIAIS SECUNDÁRIOS	2,50	3,80	2,50	2,50	2,50	5,00	2,50
MATERIAL DE EMBALAG DIR	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
MÃO-DE-OBRA DIRETA	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
CUSTOS INDIRETOS	0,68	1,29	0,77	0,53	0,57	0,80	1,29
ÁGUA	0,086	0,163	0,097	0,067	0,072	0,101	0,163
DEPRECIÇÃO	0,310	0,586	0,347	0,241	0,260	0,361	0,586
E.ELÉTRICA	0,046	0,087	0,052	0,036	0,039	0,054	0,087
MAT.CONS.INDIR.	0,010	0,020	0,012	0,008	0,009	0,012	0,020
COMBUSTÍVEL	0,230	0,435	0,258	0,179	0,193	0,269	0,435
CUSTO TOTAL	5,85	9,96	6,24	5,15	5,34	8,88	8,66
PREÇO DE VENDA	7,31	12,45	7,79	6,44	6,68	11,09	10,83
LUCRO BRUTO UNIT.	1,46	2,49	1,55	1,29	1,33	2,21	2,16
ORDEM DE LUCRATIVIDADE	5º	1º	4º	7º	6º	2º	3º

7- CLASSIFICAÇÃO DAS DESPESAS

Para a produção de cremes, incorreram Despesas Operacionais de Venda(material de embalagem indireta e telefone) e Administrativas(materials de consumo).

7.1- DESPESAS COM VENDAS

7.1.2- MATERIAL DE EMBALAGEM INDIRECTA

Para a venda dos cremes há a necessidade da compra de sacolas plásticas.

100UNID-----1,50

280UNID----- X

$$X = 4,20 \text{ por mês} / 30 \text{ dias} = 0,14$$

7.1.3- TELEFONE

Para a encomenda dos cremes faz-se necessário a utilização da linha telefônica.

OBS: O telefone não é da administração

CONSUMO MENSAL----- R\$ 40,00

40,00 por mês / 30 dias = 1,33

DESPESAS C/ VENDAS POR DIA = 0,14 + 1,33 = 1,47

7.2- DESPESAS ADMINISTRATIVAS

7.2.1- MATERIAL DE CONSUMO

São os materiais utilizados para limpar a área de trabalho.

MATERIAIS	P.UNIT	QTD.MENSAL	VALOR MENSAL	VALOR P/ DIA
VASSOUSA	3,00	1UNID	3,00	0,10
SACO P/LIXO	1,50(100UN)	1UNID	1,50	0,05
SABÃO EM PÓ	2,50	3UNID	7,50	0,25
				0,40

MATERIAIS	P.UNIT	QTD.ANUAL	VALOR ANUAL	VALOR MENSAL	VALOR P/DIA
PÁ DE LIXO	2,00	3UNID	6,00	0,50	0,02
PANO DE CHÃO	1,50	9UNID	13,50	1,13	0,04
					0,05

DESPESA ADM.P/ DIA = 0,40+0,05 = 0,45

7.3- O TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS CONSUMIDAS POR DIA

DESPESA TOTAL POR DIA = 1,47+0,45 = 1,92

RATEIO DAS DESPESAS		
B.DE RATEIO:QTD.VENDIDA		
CREMES	QTD.VENDIDA	%
C.ABACATE	50KG	18,18%
C.CUPUAÇU	40KG	14,55%
C.MORANGO	35KG	12,73%
C.MURUCI	40KG	14,55%
C.BACURI	50KG	18,18%
C.MARACUJÁ	30KG	10,91%
C.GRAVIOLA	30KG	10,91%
TOTAL	275KG	100,00%

DESPESAS	VALOR	C.ABAC.		C.CUPUA.		C.MORANG		C.MURUC		C.BACUBI		C.MARAC.		C. GRAV.	
		%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$	%	R\$
MAT.EMBAL.I.	1,14	18,18%	0,21	14,55%	0,17	12,73%	0,15	14,55%	0,17	18,18%	0,21	10,91%	0,12	10,91%	0,12
TELEFONE	1,33	18,18%	0,24	14,55%	0,19	12,73%	0,17	14,55%	0,19	18,18%	0,24	10,91%	0,15	10,91%	0,15
MAT.CONSUM	0,45	18,18%	0,08	14,55%	0,07	12,73%	0,06	14,55%	0,07	18,18%	0,08	10,91%	0,05	10,91%	0,05

7- RENTABILIDADE DOS PRODUTOS

A apuração do resultado irá indicar quais os produtos que estão contribuindo para otimizar os resultados da empresa, e quais deverão ser retirados da linha de produção por não estarem contribuindo positivamente com a empresa.

RENTABILIDADE	C.ABACATE	C.CUPUAÇU	C.MORANGO	C.MURUCI	C.BACURI	C.MARACUJÁ	C.GRAVIOLA
VENDAS	7,31	12,45	7,79	6,44	6,68	11,09	10,83
CPV	5,85	9,96	6,24	5,15	5,34	8,88	8,66
MATERIAL	4,00	7,50	4,30	3,45	3,60	6,91	6,20
MAT.PRIMA	1,30	3,50	1,60	0,75	0,90	1,71	3,50
MAT.SEC.	2,50	3,80	2,50	2,50	2,50	5,00	2,50
MATER.CONS.DIR	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20
M.OBRA DIR.	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17	1,17
GASTOS GERAIS	0,68	1,29	0,77	0,53	0,57	0,80	1,29
AGUA	0,086	0,163	0,097	0,067	0,072	0,101	0,163
COMBUSTIVEL	0,310	0,586	0,347	0,241	0,260	0,361	0,586
DEPRECIAÇÃO	0,046	0,087	0,052	0,036	0,039	0,054	0,087
E.ELÉTRICA	0,010	0,020	0,012	0,008	0,009	0,012	0,020
MAT.CONS.IND	0,230	0,435	0,258	0,179	0,193	0,269	0,435
LUCRO BRUTO	1,46	2,49	1,55	1,29	1,33	2,21	2,16
DESP.OPER.	0,53	0,42	0,37	0,42	0,53	0,32	0,32
DESP.C/VENDAS	0,45	0,36	0,31	0,36	0,45	0,27	0,27
MAT.BEM.IND	0,21	0,17	0,15	0,17	0,21	0,12	0,12
TELEFONE	0,24	0,19	0,17	0,19	0,24	0,15	0,15
DESP.ADMINIST.	0,08	0,07	0,06	0,07	0,08	0,05	0,05
MAT.CONSUMO	0,08	0,07	0,06	0,07	0,08	0,05	0,05
CONTRIB.P/EMPRESA	0,93	2,42	1,18	0,86	0,80	1,89	1,85

A apuração do resultado revelou que nenhum dos produtos apresentou margem de contribuição negativa para a empresa porém, alguns produtos apresentaram uma maior margem de lucro em relação aos outros.

O critério de corte adotado é o seguinte:

- Apesar dos cremes de bacuri e de abacate apresentarem uma margem de lucro inferior aos demais, os mesmos não vão ser eliminados da linha de produção devido a grande demanda do mercado por tais produtos. Nesse caso os produtos cortados são o creme de muruci e o de morango.

BIBLIOGRAFIA

MARTINS, Eliseu—"Contabilidade de custos"- 8ª Ed- Atlas

IUDÍCIBUS, Sérgio de- "Contabilidade Gerencial"- Ed. Atlas

RIBEIRO, Osni Moura- "Contabilidade de Custos Fácil"- 6ª Ed- Saraiva