

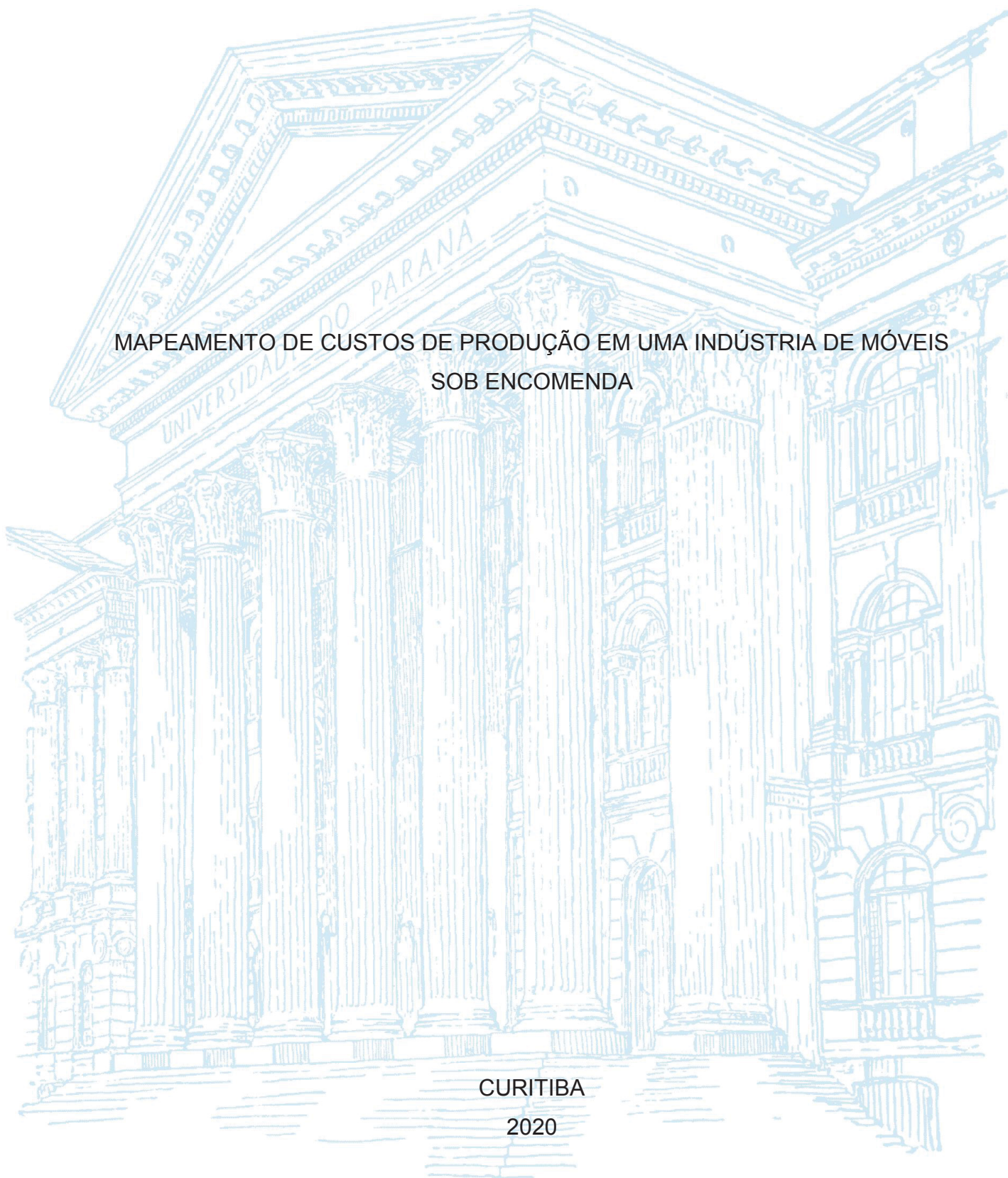
UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

ANDRESSA PAMELA DO NASCIMENTO POSTIGO

MAPEAMENTO DE CUSTOS DE PRODUÇÃO EM UMA INDÚSTRIA DE MÓVEIS
SOB ENCOMENDA

CURITIBA

2020



ANDRESSA PAMELA DO NASCIMENTO POSTIGO

MAPEAMENTO DE CUSTOS DE PRODUÇÃO EM UMA INDÚSTRIA DE MÓVEIS
SOB ENCOMENDA

Monografia apresentada ao curso de Pós-Graduação em Gestão de Negócios, Setor de Ciências Sociais Aplicadas, Universidade Federal do Paraná, como requisito parcial à obtenção do título de Especialista em Gestão de Negócios.

Orientador: Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto

CURITIBA
2020

Dedico esta monografia à Deus, ao meu esposo Ronaldo e aos meus pais David e Sueli. Com certeza, sem o apoio de vocês, nada seria possível.

AGRADECIMENTOS

A Deus por todas as oportunidades que já tive em minha vida. Creio que sem Ele eu nada teria feito.

Ao meu esposo pelo incentivo, esforço e compreensão durante todo o período que estive me dedicando a este curso.

Aos meus pais por toda dedicação e ensinamento durante todos esses anos, que me trouxeram até aqui.

Ao meu pai por me permitir fazer esse estudo sobre a sua empresa.

Ao prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, pela paciência e tempo dedicado em orientar-me nesse trabalho.

Ao prof. Dr. Henrique Portulhak, coordenador deste curso, pela paciência, compreensão e ajuda dispensada a mim nos momentos em que tanto precisei.

As colegas Claudenize, Iara, Maiara e Simone pelo tempo e experiências compartilhadas ao longo deste curso. Jamais serão esquecidas.

A Elisandra do Amaral Rodrigues, amiga do período de graduação, por sua contribuição na reta final de elaboração deste trabalho.

E a todos os professores e funcionários com os quais convivi ao longo do ano de 2019.

*Sempre tenho o Senhor diante de mim.
Com ele à minha direita, não serei
abalado.*

Salmos 16:8

RESUMO

A permanência das empresas no mercado, muita das vezes, está relacionada a uma boa gestão de custos, tendo em vista que esta proporciona informações relevantes para a tomada de decisão e para manter a competitividade no mercado, oferecendo produtos com preços adequados. Dentre essas empresas estão as indústrias do setor moveleiro, mais especificamente abordada neste estudo, as que produzem sob encomenda, que tem necessidade de praticar preços justos que a mantenha competitiva. Posto isto, o objetivo principal deste estudo foi o mapeamento de custos envolvidos na produção de guarda-roupa em uma indústria com produção sob encomenda, visando demonstrar o funcionamento do processo produtivo e os valores utilizados para a realização do mesmo. A metodologia aplicada para atingir o alvo proposto é classificada como pesquisa exploratória, de natureza aplicada, abordagem mista, de ambiente bibliográfico, onde os dados foram coletados através de entrevista não estruturada. O resultado obtido apresenta, em valores reais, o custo dos insumos utilizados na fabricação do guarda-roupa. A compreensão acerca deste estudo está relacionada na importância da utilização de métodos de gerenciamento de custos em empresas de produção sob encomenda, visando a continuidade e o crescimento da empresa.

Palavras-chave: Gestão de custos. Produção por encomenda. Setor moveleiro.

ABSTRACT

The permanence of companies in the market is often related to good cost management, given that it provides relevant information for decision making and to maintain competitiveness in the market, offering products with adequate prices. Among these companies are the industries of the furniture sector, more specifically addressed in this study, those that produce to order, that need to practice fair prices that keep it competitive. That said, the main objective of this study was to map the costs involved in the production of wardrobes in an industry with custom production, aiming to demonstrate the functioning of the production process and the values used to carry it out. The methodology applied to achieve the proposed target is classified as exploratory research, of an applied nature, mixed approach, with a bibliographic environment, where the data were collected through unstructured interviews. The result obtained shows, in real values, the cost of the inputs used in the manufacture of the wardrobe. The understanding about this study is related to the importance of using cost management methods in custom production companies, aiming at the company's continuity and growth.

Keywords: Cost management. Custom production. Furniture sector.

LISTA DE SIGLAS

CNI – Confederação Nacional das Indústrias

CNPJ – Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica

MDF – *Medium Density Fiberboard*

MDP – *Medium Density Particleboard*

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 – FLUXOGRAMA PROCESSO PRODUTIVO DE INDÚSTRIA DE MÓVEIS	9
Figura 2 – DIAGRAMA DE CLASSIFICAÇÃO DOS GASTOS INDUSTRIAIS	10
Figura 3 – FLUXOGRAMA DO PROCESSO PRODUTIVO DA EMPRESA XYZ	14
Figura 4 – MEDIDAS DO PROJETO DO GUARDA-ROUPA	17

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – LISTA DE MATERIAIS E QUANTIDADES	15
Tabela 2 – MÃO DE OBRA	16
Tabela 3 – MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS UTILIZADOS NA PRODUÇÃO E O TEMPO	16

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	4
1.2 OBJETIVOS	5
1.2.1 Objetivo geral	5
1.2.2 Objetivos específicos.....	5
1.3 JUSTIFICATIVA	5
2 REVISÃO DE LITERATURA	7
2.1 ASPECTOS CONCEITUAIS SOBRE A PRODUÇÃO POR ENCOMENDA	7
2.2 PROCESSO PRODUTIVO EM INDÚSTRIA DE MÓVEIS SOB MEDIDA	7
3 METODOLOGIA	11
3.1 TIPO DE PESQUISA.....	11
3.2 MÉTODO DE COLETA DE DADOS.....	11
3.3 ANÁLISE DE DADOS E INTERPRETAÇÃO DE RESULTADOS.....	11
4 DESCRIÇÃO DOS DADOS	13
4.1 APRESENTAÇÃO DA EMPRESA OBJETO DE ESTUDO	13
4.2 DESCRIÇÃO DOS CUSTOS	14
5 CONCLUSÕES	18
REFERÊNCIAS	19

1 INTRODUÇÃO

Nesta monografia será apresentada uma visão sobre a contabilidade e gestão de custos em indústrias, focando, mais especificamente, em indústrias de produção de móveis sob encomenda. A empresa objeto deste estudo é uma indústria do setor moveleiro situada na cidade de Colombo, região metropolitana de Curitiba. Inicialmente, apresenta-se a questão de pesquisa e os objetivos do estudo, após as justificativas e, por último, o desenvolvimento do trabalho.

1.1 PROBLEMA DE PESQUISA

De acordo com Corso (2015, p. 40) o setor de moveleiro está em crescendo, tendo como principais consumidores parte das regiões Sudeste (São Paulo, Belo Horizonte e Rio de Janeiro), parte da região Sul (Curitiba e Porto Alegre) e Brasília. Diante do exposto, identifica-se a relevância do tema proposto, visto que ainda existem empreendedores nesta área que não adotam métodos de gerenciamento de custos, muitas vezes por falta de conhecimento da importância de tal controle. Segundo Dias e Padoveze (2007) a gestão de custos se torna relevante quando a determinação dos custos é utilizada como fator estratégico de competitividade, porque as organizações são conduzidas a repensar seus sistemas de custeio e a utilizá-los com finalidades mais gerenciais dentro do contexto organizacional.

Dessa forma, o gerenciamento de custo contribui de forma significativa para a tomada de decisão, podendo demonstrar para o empreendedor do setor moveleiro quais produtos produzidos tem uma margem de contribuição maior ou menor, fazendo com que o mesmo avalie o que vale a pena ser produzido.

Com o surgimento da Revolução Industrial na Europa, nos séculos XVIII e XIX, a contabilidade avistou a necessidade de adaptar a forma de apuração do resultado das empresas comerciais para as industriais, que realizam a transformação da matéria-prima em um novo produto para venda. A contabilidade de custos tem como função principal avaliar os estoques das empresas, visando à incorporação dos gastos ao valor dos estoques (VICECONTI; NEVES, 2013, p. 8).

O gerenciamento de custos tem um papel fundamental nas indústrias, uma vez que este processo trará conhecimento sobre os itens da produção que

demandam maior quantidade, aqueles que dispendem mais gastos e aqueles que são essenciais para o desenvolvimento da produção.

A análise dos custos é uma aliada na gestão empresarial de um negócio, pois demonstram quais são os caminhos a serem percorridos na prática (SANTOS, 2009, p. 15). Por esta razão, esta pesquisa tem a intenção de responder a seguinte questão: **Quais são os custos envolvidos na produção de guarda-roupa em uma indústria com produção sob encomenda?**

1.2 OBJETIVOS

Os objetivos deste trabalho estão subdivididos em geral e específicos, apresentados na sequência, os quais conduziram a resposta para o problema de pesquisa proposto anteriormente.

1.2.1 Objetivo geral

O objetivo desta pesquisa é **mapear os custos envolvidos na produção de guarda-roupa em uma indústria com produção sob encomenda.**

1.2.2 Objetivos específicos

- Descrever o processo de produção e os insumos utilizados na produção de guarda-roupas sob medida;
- Mapear e classificar os custos, diretos e indiretos, fixos e variáveis, as despesas, insumos utilizados na produção de guarda-roupas sob medida; e
- Apresentar os custos terceirizados envolvidos na produção de guarda-roupas sob medida;

1.3 JUSTIFICATIVA

Diante do contexto político, muitas pessoas tomaram a decisão de iniciar o próprio negócio, visando manter a estabilidade financeira familiar e o crescimento profissional. Muitos desses negócios estão relacionados a produção, venda ou prestação de serviços. Entretanto, muitos destes ao iniciar não possuem experiência

em gerenciamento empresarial, aumentando as chances de ruína do empreendimento.

O intuito deste trabalho é contribuir com as empresas que produzem móveis sob medida de forma que as mesmas venham a utilizar dos conceitos de gestão de custos visando uma melhor precificação dos produtos elaborados e vendidos, para que o consumidor adquira um produto pelo valor devido. A gestão de custos é considerada benéfica às empresas, pois através dela é possível determinar o lucro, controlar as operações e fazer a tomada de decisão (BRUNI; FAMÁ, 2004, p. 25).

Esta pesquisa tem como foco uma empresa que produz móveis sob medida em Colombo/PR, cidade situada na Região Metropolitana de Curitiba, e o produto escolhido para este trabalho é guarda-roupas. Todos os aspectos relacionados à produção, como os insumos utilizados, a mão de obra e os custos terceirizados envolvidos nesse tipo de produção, sob encomenda.

2 REVISÃO DE LITERATURA

Ao longo deste capítulo será apresentado sobre os aspectos conceituais sobre a produção por encomenda, o processo produtivo das empresas de móveis sob medida, as particularidades do processo produtivo.

2.1 ASPECTOS CONCEITUAIS SOBRE A PRODUÇÃO POR ENCOMENDA

A competitividade de uma empresa, muitas das vezes, está relacionada com o preço que a mesma pratica no mercado. Sendo assim, para as empresas que produzem por encomenda o preço é um fator significativo, e por este motivo que a estimação de custos adequada proporciona uma segurança para o fabricante no processo de formação de preço do seu produto.

O processo de fabricação deste tipo de empresa só inicia quando o cliente faz a solicitação, o fornecedor por sua vez elabora o orçamento, o envia para o cliente realizar a aprovação, e só então o produto será fabricado. Em razão disso que empresas que produzem por encomenda não possui grandes estoques, pois seus produtos são únicos, contendo todas as características pessoais de seus solicitantes.

2.2 PROCESSO PRODUTIVO EM INDÚSTRIA DE MÓVEIS SOB MEDIDA

O processo de produção pode ser definido como o momento em que o insumo é transformado em produto (CORSO *et. al*, 2015, p. 42). Subentende-se que o processo produtivo industrial se inicia com a aquisição de matéria-prima e de materiais secundários, parte do processo produtivo, e somente após isso começa o trabalho de transformação da matéria-prima em produto final.

Entretanto, para as indústrias de produção de móveis sob encomenda o processo ocorre da seguinte maneira: a empresa elabora o projeto, prepara o orçamento e o envia para aprovação. Quando o cliente aprova o orçamento e realiza o depósito inicial, inicia-se o processo de produção. Sendo uma indústria de produção por encomenda, a mesma não tem um grande armazenamento de estoques, tendo em vista que cada produto é único e os insumos a serem utilizados

possuem características específicas, assim sendo, apenas alguns materiais de uso comum são armazenados.

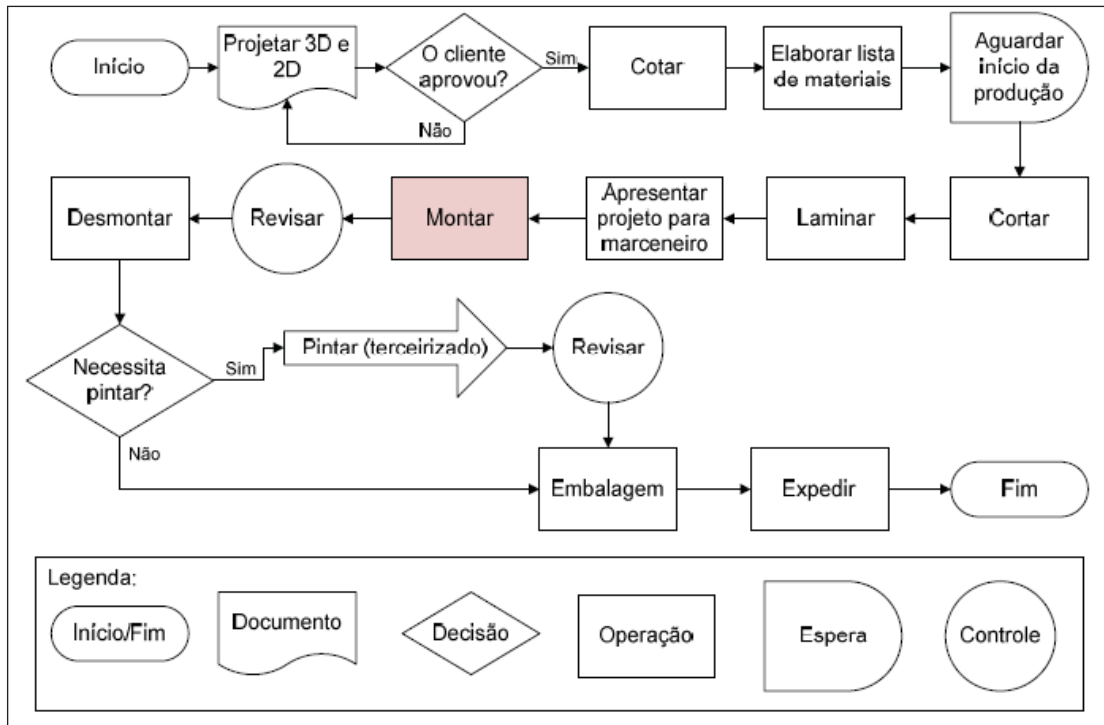
Os insumos a serem utilizados na produção foram cotados com os fornecedores no momento de preparação do orçamento, desta forma, o profissional da marcenaria realiza a aquisição com base nos preços informados anteriormente.

A mão-de-obra utilizada na produção de móveis sob medida requer especialização, contudo o mercado enfrenta uma escassez de mão de obra qualificada nesse setor, onde, de acordo com a Confederação Nacional das Indústrias (CNI), 64% das empresas relatam dificuldade com a qualificação dos trabalhadores. Por consequência, muitas dessas empresas acabam contratando funcionários sem qualificação e disponibilizando cursos e treinamentos para capacitação deste para execução dos processos produtivos da empresa.

O tempo de produção de uma empresa de móveis é considerado variável, pois depende do móvel a ser produzido, seu tamanho e características. Alguns chegam a levar até 60 dias para serem acabados.

Na produção de móveis podem ser observadas três etapas fundamentais, as quais são: plano de corte, acabamento e a pré-montagem. O plano de corte está relacionado a etapa inicial, onde ao receber as chapas de madeira, sendo estas de MDF ou MDP, e somente após estudar o projeto, o marceneiro inicia o processo de corte, conforme medidas realizadas anteriormente. Quando todas as peças do projeto estiverem cortadas, inicia-se a etapa do acabamento, onde utilizando a máquina coladeira de borda e fitas de bordas arrematando a peça, e a finalização é concluída após o corte dos excessos de fita. Na última etapa desse processo, a pré montagem é realizada a furação e o encaixe das peças, identificando se todas as peças estão de acordo e se todas as medidas conferem. Se tudo estiver correto, segue para a embalagem e preparo para envio ao cliente, caso contrário, retorna para a produção realizar as correções necessárias (MACIEL *et. al*, 2010, p. 3-4).

Figura 1 – FLUXOGRAMA PROCESSO PRODUTIVO DE INDÚSTRIA DE MÓVEIS

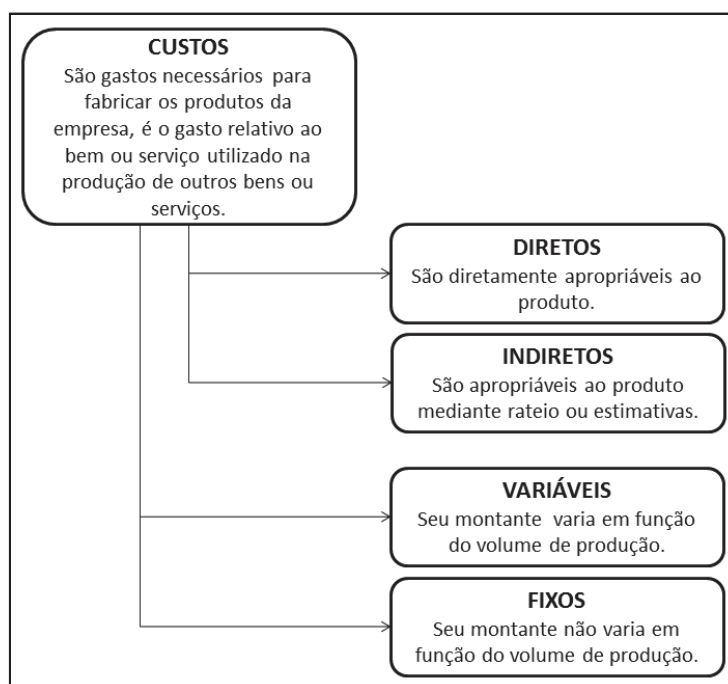


Fonte: Maciel et. al. (2010)

Após abordar sobre todas as características do processo produtivo de indústria de móveis sob medida, será tratado sobre os custos e suas especificações aplicadas as indústrias no geral.

Os custos são gastos relacionados a produção, e podem ser classificados em direto e indiretos. Bruni e Famá (2004, p. 31) afirmam que os custos diretos são aqueles que podem facilmente ser atribuídos aos produtos em elaboração, e já os custos indiretos são aqueles que precisam de algum método de rateio do seu valor aos produtos em elaborados. Dias e Padoveze (2007, p. 6) elaboraram a figura a seguir que, resumidamente, elucida sobre a distinção de custo direto e indireto.

Figura 2 – DIAGRAMA DE CLASSIFICAÇÃO DOS GASTOS INDUSTRIAIS



Fonte: Adaptado de DIAS e PADOVEZE (2007).

Alguns custos variam de acordo com a quantidade produzida, já outros independem dessa variação. A classificação deste é realizada pela seguinte nomenclatura: fixo e variável. Para Bruni e Famá (2004, p. 32) os custos fixos são invariáveis, qualquer que seja o volume de produção, ou mesmo que não exista a produção, haverá este tipo de custo. E por este motivo que um tipo de custeio não considera em seu cálculo o custo fixo, pois ele existe mesmo que não haja a produção. O custo variável, como diz em seu nome, varia de acordo com a produção, um exemplo disso é a matéria-prima, quanto maior a produção, maior o consumo. (BRUNI; FAMÁ, 2004, p. 32)

Existem ainda duas classificações de custos pouco utilizados, os semifixos e as semivariáveis, que segundo Bruni e Famá (2004, p. 32) o primeiro corresponde “a custos que são fixos em determinado patamar, passando a ser variáveis quando esse patamar for excedido”, já o segundo corresponde “a custos variáveis que não acompanham linearmente a variação da produção, mas aos saltos, mantendo-se fixos dentro de certos limites.”.

3 METODOLOGIA

Para este estudo a metodologia aplicada será dividida no tipo de pesquisa, na forma em que será realizada a coleta de dados e como será realizada a análise e interpretação dos resultados obtidos.

3.1 TIPO DE PESQUISA

Segundo Beuren (2013, p. 80) o tipo de pesquisa exploratória é utilizado “quando o tema escolhido é pouco explorado”. No caso do tema escolhido para este projeto de pesquisa, não foram localizados material relacionado especificamente a custos de produção de uma indústria de móveis sob medida, desta forma, para esta pesquisa será utilizada o tipo de pesquisa exploratória, de natureza aplicada, abordagem mista, de ambiente bibliográfico, pois de acordo com Gil (2002, p. 44) “boa parte dos estudos exploratórios pode ser definida como pesquisas bibliográficas”, e estudo de caso.

3.2 MÉTODO DE COLETA DE DADOS

Os dados que serão empregados nesta pesquisa são de origem primária, que serão coletados através de entrevista não estruturada aplicado ao proprietário da empresa de móveis sob medida, com questões relacionadas à empresa, a forma de produção e com relação aos métodos empregados para identificar qual o custo da produção e a forma para precificação. A entrevista não estruturada, segundo Beuren (2013, p. 133), “possibilita ao entrevistado a liberdade de desenvolver cada situação na direção que considera mais adequada. Isso significa uma forma de explorar mais amplamente as questões levantadas.”

3.3 ANÁLISE DE DADOS E INTERPRETAÇÃO DE RESULTADOS

Os dados obtidos, através da entrevista, serão tratados e transferidos para uma planilha de *Excel* para classificação dos custos da produção de guarda-roupas em diretos e indiretos, fixos e variáveis e aplicação dos diferentes tipos de custeio,

para análise de qual melhor se adequa a este tipo de produção. Nesta análise será aplicado os conceitos abordados anteriormente nesse estudo.

4 DESCRIÇÃO DOS DADOS

Nesta seção serão apresentados a empresa objeto deste estudo e o mapeamento dos custos envolvidos na produção de um guarda-roupas.

4.1 APRESENTAÇÃO DA EMPRESA OBJETO DE ESTUDO

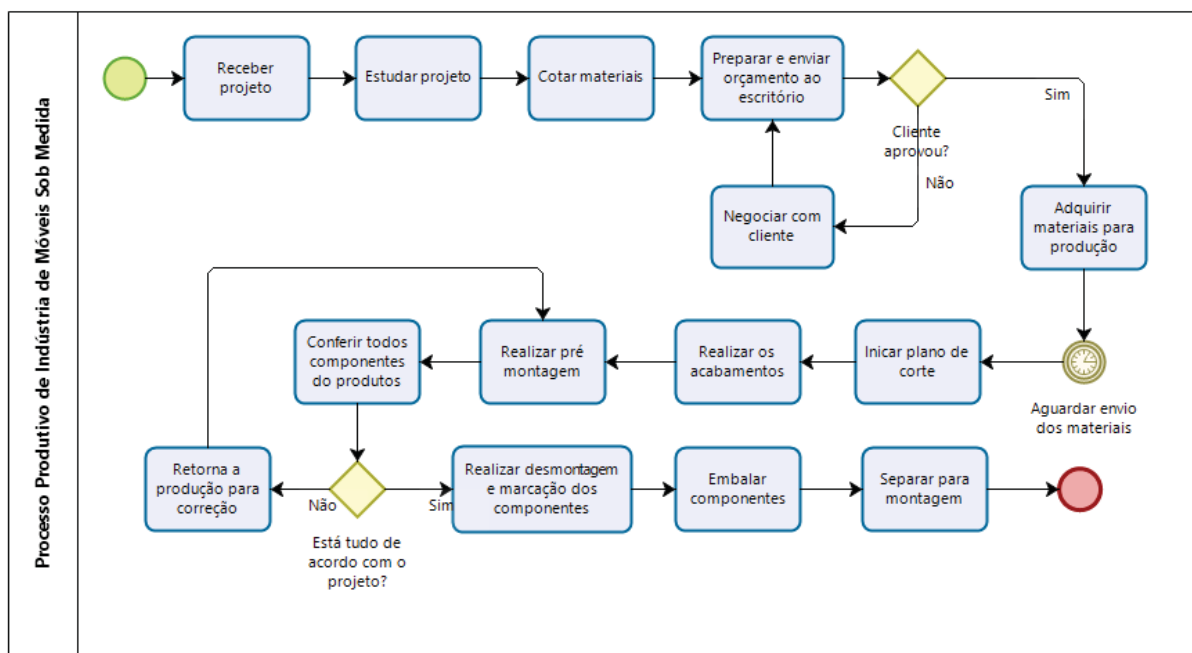
Nesse trabalho a empresa será apresentada com XYZ Móveis Sob Medida, visando preservar a imagem da empresa.

A empresa XYZ está no mercado há 5 (cinco) anos, funcionando de maneira informal, tendo como mão-de-obra o proprietário e um funcionário. A mesma já produziu e entregou nos estados do Paraná, Santa Catarina e São Paulo. Fabrica móveis para ambientes residenciais e comerciais, e também realiza serviços de reforma de móveis.

Considerando a estrutura da empresa objeto deste estudo, a mesma não realiza a elaboração do projeto, para isto, ela conta com parcerias com escritórios de arquiteturas, de onde se origina parte das solicitações, cerca de 20%. Os 80% restante são solicitações de clientes indicados por outros clientes e parcerias com outras empresas do ramo. Contudo, concentraremos nas solicitações advindas do escritório de arquitetura. Todo processo da elaboração do projeto, contato com cliente, solicitação do orçamento, escolha da marcenaria fica a cargo do escritório de arquitetura. Quando o projeto chega na empresa, já possui todas as informações necessárias para o início da produção.

Para elaboração do orçamento, o escritório fornece ao profissional da marcenaria uma cópia do projeto, e assim inicia o processo de análise onde ele identifica os seguintes pontos: a) especificação, quantidade de materiais e valores; b) quantidade de mão-de-obra e valores; c) processos necessários para a execução; d) tempo total de execução. Com essas informações definidas, o profissional da marcenaria precifica e envia o orçamento ao escritório de arquitetura que repassará ao cliente. A produção inicia quando o cliente aprova o orçamento e faz o depósito inicial, para a aquisição dos materiais usados na produção, uma vez que a marcenaria não mantém estoque.

Figura 3 – FLUXOGRAMA DO PROCESSO PRODUTIVO DA EMPRESA XYZ



Fonte: elaborado pela autora.

O fluxograma acima representa o processo atual desenvolvido na empresa objeto deste estudo. Diferentemente do esquema apresentado anteriormente, esta empresa recebe o projeto para assim dar início ao processo produtivo.

4.2 DESCRIÇÃO DOS CUSTOS

Na produção de móveis a matéria prima principal é a madeira e seus derivados, como o MDF, o MDP e outros. Entretanto há outros materiais que também são essenciais para que o produto seja produzido e acabado em conformidade com o projeto.

Os custos para fabricação do guarda-roupa está subdividido em matéria-prima e materiais secundários, mão de obra, máquinas e equipamentos e energia elétrica, conforme Tabela 1.

Tabela 1 – LISTA DE MATERIAIS E QUANTIDADES

Materiais	Cor	Tamanho (em metros)	Qtde.	Valor	Total
Chapa de MDF 18mm	Branco	N/A	3,00	140,00	420,00
Chapa de MDF 18mm	Linum	N/A	2,50	330,00	825,00
Chapa de MDF 6mm	Branco	N/A	2,00	95,00	190,00
Fita de borda	Branco	30,00	1,00	7,50	7,50
Fita de borda	Linum	25,00	1,00	21,00	21,00
Parafusos 4x40mm	N/A	N/A	1,00	4,99	4,99
Parafusos 4x16mm	N/A	N/A	1,00	2,63	2,63
Parafusos 3,5x20mm	N/A	N/A	1,00	2,58	2,58
Parafusos 4x30mm	N/A	N/A	1,00	3,98	3,98
Puxadores de gola (em barra)	N/A	2,30	6,00	30,40	182,40
Corrediças telescópica com amortecedor	N/A	0,50	8,00	25,00	200,00
Dobradiças reta	N/A	N/A	8,00	3,50	28,00
Suportes para cabideiro	N/A	N/A	8,00	2,50	20,00
Suportes para prateleiras	N/A	0,15	20,00	1,60	32,00
Barra cabideiro	N/A	3,00	1,00	15,36	15,36
Trilho de correr (inferior e superior)	N/A	3,50	1,00	52,25	52,25
Kit roldanas para porta de correr	N/A	N/A	3,00	20,90	62,70
Cavilha 6x40	Marfim	N/A	1,00	3,90	3,90
Querosene	N/A	N/A	1,00	9,00	9,00
VALOR TOTAL					2.083,29

Fonte: elaborado pela autora.

Conforme observado na tabela acima, os custos de matéria-prima e materiais secundários para este guarda-roupas totalizou R\$ 2.083,29 (dois mil e oitenta e três reais e vinte e nove centavos). Ressalto que esse custo está relacionado especificamente a este projeto. Cada projeto tem materiais diferentes, e assim, custos diferentes, conforme descrito na Tabela 2.

Tabela 2 – MÃO DE OBRA

Cargo	Valor da hora	Qtde. horas	MOD Total (em R\$)
Auxiliar de marceneiro	8,75	12	R\$ 105,00
Marceneiro	15,00	12	R\$ 180,00
TOTAL			R\$ 285,00

Fonte: elaborado pela autora.

Os custos com mão de obra utilizados nesse projeto são concernentes com as características da empresa objeto deste estudo, conforme abordado anteriormente, trabalham nesta empresa o proprietário e um funcionário. Sendo realizado o cálculo das horas com base na remuneração mensal estimada, tendo em vista a realidade dessa empresa. Conforme demonstrado na tabela acima, os custos com mão de obra, para este projeto, totalizam R\$ 285,00 (duzentos e oitenta e cinco reais).

Tabela 3 – MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS UTILIZADOS NA PRODUÇÃO E O TEMPO

Máquinas e equipamentos	Tempo	Watts	kWh	Valor kWh	Total
Serra circular SC EEIR	01:00	5.516	5,52	0,51761	2,86
Desempenadeira DES 400	01:30	2.237	2,24	0,51761	1,74
Coladeira de borda com coleiro	01:30	1.500	1,50	0,51761	1,16
Furadeira	03:00	710	0,71	0,51761	1,10
Parafusadeira	03:00	550	0,55	0,51761	0,85
Furadeira de bancada	00:10	350	0,35	0,51761	0,03
TEMPO TOTAL	10:10				7,74

Fonte: elaborado pela autora.

Conforme apontado na tabela acima, os custos relacionados a energia elétrica e o uso dos equipamentos são bem baixos, aproximadamente R\$ 7,74 (sete reais e setenta e quatro centavos).

Na Figura 4 apresenta-se o projeto com as medidas em milímetros.

Figura 4 – MEDIDAS DO PROJETO DO GUARDA-ROUPA



Fonte: elaborado pela autora.

5 CONCLUSÕES

A gestão de custos é uma área da contabilidade e tem por objetivo evidenciar os valores empregados na fabricação dos produtos ou prestação de serviços, desta forma fornecendo dados importantes para a tomada de decisão no gerenciamento da empresa. As empresas de fabricação de produtos deveriam, sem exceção, adotar métodos de gerenciamento de custos, visando melhor administração dos recursos gerados pela empresa.

A empresa XYZ, objeto deste estudo e pertencente ao setor moveleiro, não possuía nenhum tipo de mapeamento dos custos formalizados, isso poderia implicar em má gestão dos recursos e até mesmo prejuízo no resultado da empresa.

Os resultados apresentaram um custo total de R\$ 2.368,29 (dois mil, trezentos e sessenta e oito reais e vinte e nove centavos) para a fabricação de um guarda-roupas de canto com as dimensões de 2600mm x 2600mm x 600mm para a parte principal e parte secundária 2600mm x 750mm x 600mm.

Tendo em consideração que o objetivo deste estudo era mapear os custos envolvidos na produção de guarda-roupa em uma indústria com produção sob encomenda, possuindo uma abordagem enfatizada na produção por encomenda, compreendendo que esse tipo de produção é incomum no mercado, e por sua vez o gerenciamento de custos desse tipo de empresa é diferenciado, por não possuir grandes quantidades de estoque físicos.

Esta pesquisa atendeu o objetivo proposto, a partir dela outros podem explorar a temática de gerenciamento de custos empresas do setor moveleiro que produzem por encomenda, levando em conta que não há muitas informações disponíveis sobre o assunto.

REFERÊNCIAS

BERTÓ, D. J.; BEULKE, R. **Gestão de Custos**. São Paulo: Saraiva, 2006.

BERTUCCI, J. L. de O. **Metodologia Básica para Elaboração de Trabalho de Conclusão de Cursos (TCC)**. São Paulo: Atlas, 2008.

BEUREN, I. M. **Gerenciamento da Informação: Um Recurso Estratégico no Processo de Gestão Empresarial**. São Paulo, Atlas, 2000.

BEUREN, I. M. (Org.) et. al. **Como Elaborar Trabalhos Monográficos em Contabilidade: Teoria e Prática**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

BRUNI, A. L.; FAMÁ, R. **Gestão de custos e formação de preços: com aplicações na calculadora HP 12C e Excel**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2004.

CORSO, E. et. al. Mapeamento do Processo Produtivo em uma Indústria de Móveis. **Connexio**. Rio Grande do Norte, v. 4, n. 2, 2015.

DIAS, E. A.; PADOVEZE, C. L. Os Diferentes Métodos de Custeio e sua Implicação na Apuração de Custo do Produto: Um Estudo de Caso em Empresa de Graxas e Óleos Industriais. **Revista Eletrônica Gestão e Sociedade**. Minas Gerais, v. 1, n. 2, 2007.

FALTA DE PROFISSIONAIS QUALIFICADOS AFETA INDÚSTRIAS NO PAÍS. Disponível em: <<https://investnews.com.br/economia/falta-de-profissionais-qualificados-afeta-industrias-no-pais/>> Acesso em 27 jun. 2020

GIL, A. C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

MACIEL, L. et al. Fabricação e montagem de móveis: uma análise ergonômica da organização do trabalho. In: SEPROSUL, 10., 2010, Santiago – Chile. **Encontros...** Santiago – Chile: USACH, 2010. p. 1-10.

RESUMO - Revolução Industrial. Disponível em: <<http://www.sohistoria.com.br/resumos/revolucaoindustrial.php>> Acesso em: 03 jun. 2019

SANTOS, J. J. **Contabilidade e análise de custos**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

SETOR DE MÓVEIS PLANEJADOS CRESCE, MAS ESBARRA NA FALTA DE MÃO DE OBRA. Disponível em: <<https://www.jornaldooeste.com.br/noticia/setor-de-moveis-planejados-cresce-mas-esbarra-na-falta-de-mao-de-obra>> Acesso em 27 jun. 2020

SILVA, R. **Custeio baseado por Atividades**. Disponível em: <<https://administradores.com.br/artigos/custeio-baseado-por-atividades>> Acesso em: 07 jun. 2019

SOUZA, ANTONIO A. DE; AVELAR, EWERTON A.; BOINA, TERENCE M..
Formação de Preços em Empresas de Produção por Encomenda: Estudos de Casos
Exploratórios em Ferramentarias da Região Metropolitana de Belo Horizonte. In:
ENCONTRO DE MARKETING DA ANPAD, 3., 2008, Curitiba. **Encontros...** Curitiba:
ANPAD, 2008. p. 1-16.

TAXAS E TARIFAS. Disponível em:

<https://www.copel.com/hpcopel/root/nivel2.jsp?endereco=%2Fhpcopel%2Fresidencia%2Fpagcopel2.nsf%2Fdocs%2F23BF37E67261209C03257488005939EB> Acesso em 26 jul. 2020

VICECONTI, P.; NEVES, S. das. **Contabilidade de custos**: um enfoque direto e objetivo. 11. ed. São Paulo: Saraiva, 2013.

PRODUÇÃO SOB ENCOMENDA. Disponível em:

<<https://www.portaleducacao.com.br/conteudo/artigos/educacao/producao-sob-encomenda/39325>> Acesso em 03 jun. 2020