

ÁREA: Ciências Contábeis

FORMAÇÃO DO PREÇO DO SERVIÇO DE RETÍFICA DE VIRABREQUIM EM UMA EMPRESA DE PEQUENO PORTE

BARBOSA, Marcos Vinicius Oliveira¹
LEMES, Maísa Gabriela Portilio²
HILLEN, Cristina³

Caracterização da pesquisa

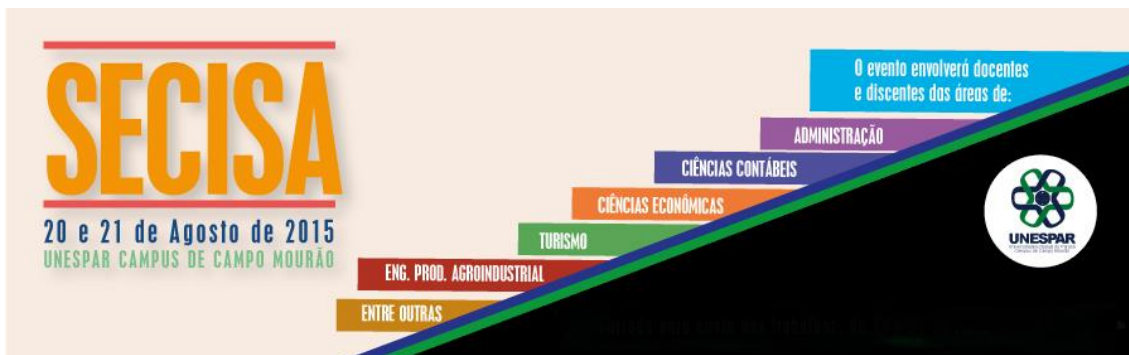
Nos últimos anos, de acordo com o SEBRAE (2014), tem ocorrido um forte crescimento no número de novas micro e pequenas empresas no Brasil, e a representatividade destas no PIB brasileiro aumentou de forma considerável. Esse crescimento faz com que o mercado se torne mais competitivo. Diante disso, as empresas necessitam de informações que auxiliem no processo de tomada de decisões e a contabilidade caracteriza-se como um meio de gerar essas informações.

Existe a contabilidade societária ou financeira que se concentra e atende aos usuários externos a partir da elaboração e divulgação das demonstrações contábeis e a contabilidade gerencial que atende aos usuários internos, sendo a base do processo de gestão. Cabe destacar que ambas utilizam a contabilidade de custos a partir de seus respectivos objetivos. Especificamente, a contabilidade de custos segundo Martins e Rocha (2010, p.2), “[...] é a responsável pelo processo de mensuração do valor de custo de diversas entidades de interesse dos administradores [...] com a finalidade de que eles possam dispor de informações que lhes permitam tomar decisões sobre os mais variados eventos da gestão”. E nesse contexto, cabe destacar que custos são gastos necessários para fabricar os produtos ou prestar os serviços em uma empresa (MARTINS E ROCHA, 2010). De acordo com Atkinson *et al* (2000) a contabilidade gerencial permite a identificação, mensuração, geração e análise de informações sobre eventos

¹Acadêmico do Curso de Ciências Contábeis, UNESPAR, marcosvob1@gmail.com

²Acadêmica do Curso de Ciências Contábeis, UNESPAR, maisalemes@gmail.com

³Professora do Colegiado de Ciências Contábeis, UNESPAR, cristina.hillen@gmail.com



econômicos das empresas, sendo a informação gerencial contábil uma das fontes informacionais primárias para a tomada de decisões e controle das empresas. Portanto, envolve o planejamento e o controle. As ferramentas de contabilidade gerencial podem e devem ser utilizadas pelos pequenos negócios, pois segundo o SEBRAE (2014) a falta de planejamento é uma das causas do fechamento dos pequenos negócios. E o planejamento é uma prática gerencial que requer a gestão de custos que tem a formação do preço de vendas ou de serviços como uma de suas estratégias.

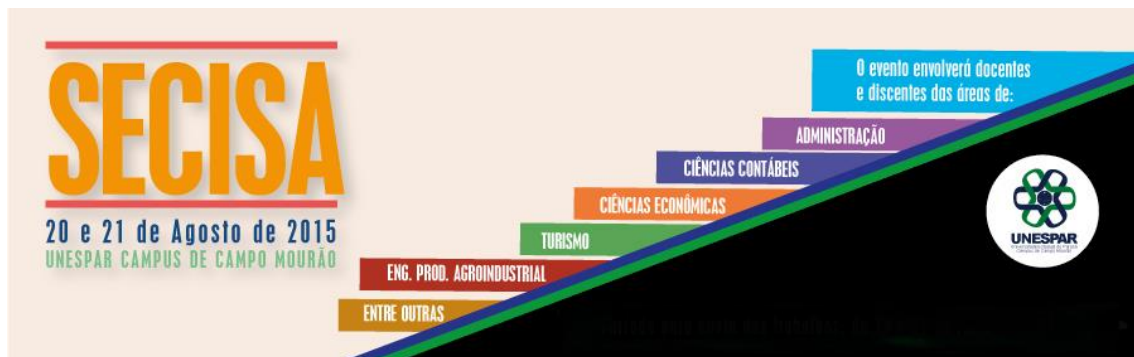
Nesse contexto, encontram-se as retificadoras de motores, que trabalham com o condicionamento de motores à combustão. De acordo com dados do Conselho Nacional de Retífica de Motores (CONAREM, 2012), os custos de manutenção são de 60% a 75% as receitas. Assim, a gestão e o controle de custos caracteriza-se como instrumento fundamental na administração das retíficas de motores.

Nos pequenos municípios, as retificadoras de motores enfrentam o problema do pouco volume de serviços, uma vez que, esses municípios estão cada vez menores. Nos municípios maiores, apesar do alto volume de serviços, há muita concorrência, já que nos últimos anos aumentou o número de empresas desse setor, além de outros tipos de concorrentes. Segundo Candeo (2012), presidente da APAREM, as retificadoras de motores estão perdendo clientes, principalmente, devido ao preço alto de uma retífica em relação ao valor do veículo e aos desmanches.

Dentro desse cenário competitivo a empresa que pretende se manter no mercado deve possuir um diferencial além da qualidade, como o preço do serviço prestado. Dessa forma tem-se o seguinte problema de pesquisa: como formar o preço da venda do serviço de virabrequim em uma retificadora de motores de pequeno porte situada no município de Mamborê-PR?

Justificativa

Esta pesquisa possui relevância para a gestão de micro e pequenas empresas do ramo de retífica de motores, já que os métodos de contabilidade de custos utilizados podem fornecer subsídios para formar o preço da venda dos serviços de virabrequim de

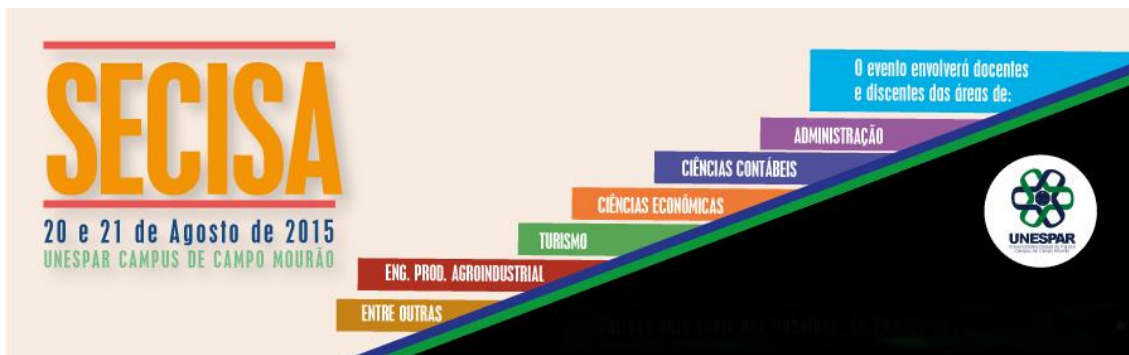


outras empresas como também de outros serviços. Para a empresa pesquisada, este estudo, quando de seu término, irá auxiliar na tomada de decisões disponibilizando informações referentes ao custo de determinado serviço, bem como, apresentará uma proposta de preço de venda do serviço analisado. A pesquisa também terá sua contribuição para a formação acadêmica dos pesquisadores, pois com os resultados que pretende-se obter, será possível verificar a aplicação prática da teoria estudada. Além disso, esta pesquisa possui relevância social, pois, a partir da contribuição para a gestão da empresa pesquisada, esta pode desenvolver seus processos de modo a ter mais chances de gerar lucros e expandir, dando novas oportunidades de emprego.

Metodologia

O estudo é de natureza qualitativa pois busca compreender as características do serviço de virabrequim tendo em vista a formação do preço do serviço (RICHARDSON, 2007). Tem caráter descritivo, pois irá buscar descrever uma metodologia para identificar e mensurar os custos do serviço de retífica de virabrequim, bem como, para a formação de preço da venda desse serviço. Gil (2002, p.42) destaca que as pesquisas descritivas “têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno (...)” tendo como característica significativa a “utilização de técnicas padronizadas de coleta de dados, tais como o questionário e a observação sistemática”.

O levantamento bibliográfico permitiu a construção do referencial teórico, pois foi desenvolvido “com base em material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos” (GIL, 2002, p.44). A partir do levantamento bibliográfico, foram elaboradas as questões das entrevistas semiestruturadas realizadas com o proprietário e com os profissionais responsáveis pela execução do serviço. Também serviu de base para realizar as observações na empresa e no processo de retífica de virabrequim. “A observação é uma técnica de coleta de dados para conseguir informações e utiliza os sentidos na obtenção de determinados aspectos da realidade. Não consiste apenas em ver e ouvir, mas também em examinar fatos ou fenômenos que

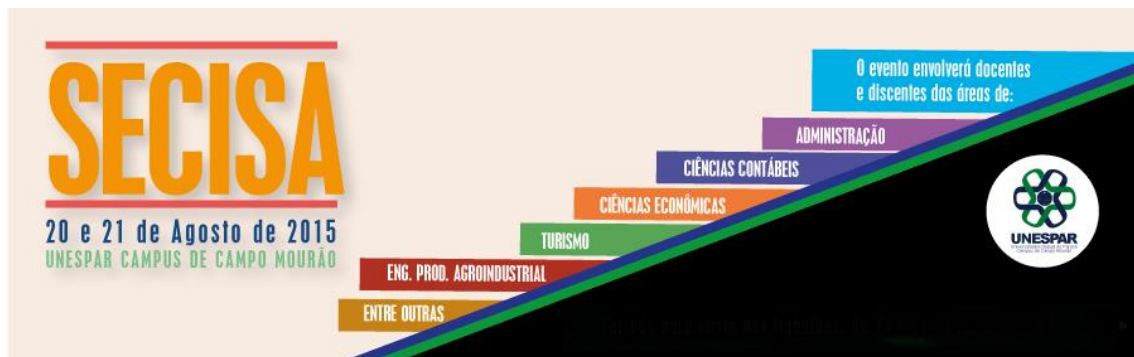


se desejam estudar” (MARCONI; LAKATOS, 2005, p.192). Por fim, a pesquisa documental foi realizada nos documentos disponibilizados pela empresa e no *software* Supremo, utilizado pela retificadora, ambos caracterizados como autênticos, contemporâneos e retrospectivos (MARCONI; LAKATOS, 2005).

Resultados prévios e considerações finais

Esta pesquisa teve como foco uma microempresa do ramo de retífica de motores situada no município de Mamborê – PR. A empresa está no mercado há 6 anos e tem um sócio proprietário. Realiza serviços de retífica de motores em carros, caminhões e máquinas agrícolas. Além disso, também realiza serviços em bomba injetora e comercializa peças de veículos automotores. Atende ao município de Mamborê e região. Os principais serviços de retífica de motores são: retífica de virabrequim, retífica do bloco e retífica do cabeçote. O serviço objeto de estudo é a retífica de virabrequim. O virabrequim está localizado na parte inferior do motor, denominada bloco, e é responsável por transformar a energia gerada pela combustão dos gases do motor em energia cinética (de movimento). O processo de retífica de virabrequim tem como objetivo reparar danos na peça causados pelo desgaste natural de sua utilização. O serviço objeto de estudo leva em média 1 dia para ser executado – o motor deve ficar no banho químico por, pelo menos, 12 horas, e a retífica do virabrequim leva de 1 a 4 horas para ser realizada, dependendo do tamanho da peça – e tem garantia pelo prazo de 6 meses. No processo de execução do serviço estão envolvidos 3 funcionários.

Para identificar e mensurar os custos envolvidos na retífica de virabrequim foi feito um levantamento dos procedimentos necessários à realização do serviço para posterior elaboração de um fluxograma do processo. Nesse fluxograma serão evidenciados os seguintes procedimentos de realização do serviço: a desmontagem do motor; encaminhamento das peças para o banho; lavagem com água; secagem com jato de ar; retificação (colocação do virabrequim na máquina de virabrequim – se este estiver empenado, deverá ser desempenado, procurando evitar as marcas de batidas); polimento; lavagem; trocas de peças; montagem do motor.



A partir desse levantamento foi possível identificar os custos quando da realização do serviço, a saber: óleo específico; química para lavagem do motor; graxa de manutenção; energia; mão-de-obra; água; depreciação da máquina de virabrequim; depreciação do guindaste, depreciação do equipamento de jato de ar e comissão de 20% quando o serviço é direcionado por mecânicas situadas na cidade. Assim, nas próximas etapas esses custos relacionados ao serviço serão classificados e mensurados, bem como, outros gastos da empresa serão identificados, classificados e mensurados para posterior elaboração da proposta de formação do preço do serviço considerando o custeio variável. Os resultados obtidos serão comparados com os preços já praticados pela empresa sendo feito as análises pertinentes que serão evidenciadas em relatório para o proprietário servindo como um instrumento de apoio ao processo de gestão considerando tomada de decisões futuras.

Referências:

- ATKINSON, Anthony A. *et al.* **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Atlas, 2000. Tradução André Olímpio Mosselman Du Chenoy Castro; revisão Rubens Famá.
- CANDEO, Z. Crônica de Uma Morte Anunciada? **Boletim APAREM**, n. 43, Junho de 2012. Disponível em: <<http://goo.gl/VI6q8Z>>. Acesso em 18 de abril de 2015.
- CONAREM - Conselho Nacional de Retífica de Motores. **Análise econômica do setor de retíficas de motores no primeiro semestre de 2012**. Disponível em: <www.conarem.com.br>. Acesso em 18 de abril 2015.
- GIL, A. C. **Como Elaborar projetos de pesquisa**. São Paulo: Atlas, 2002.
- MARCONI, M. de A.; LAKATOS, E. M. **Fundamentos de metodologia científica**. São Paulo: Atlas, 2005.
- MARTINS, E.; ROCHA, W. **Métodos de custeio comparados: custos e margens analisadas sob diferentes perspectivas**. São Paulo: Atlas, 2010.
- RICHARDSON, R. J. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. São Paulo: Atlas, 2007.
- SEBRAE - Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas. **Participação das micro e pequenas empresas na economia brasileira**. Brasília, Julho/2014. Disponível em: <<http://goo.gl/cKVnUe>>. Acesso em 18 de abril de 2015.