

ANÁLISE DAS RELAÇÕES PREÇO-CUSTO-VOLUME E LUCRO

- ✓ COMO COMPARAR O ORÇADO VERSUS O REALIZADO
- ✓ COMO EXPLICAR AS VARIAÇÕES EM DETALHES



Francisco Cavalcante (francisco@fcavalcante.com.br)

- **Sócio-Diretor da Cavalcante & Associados, empresa especializada na elaboração de sistemas financeiros nas áreas de projeções financeiras, preços, fluxo de caixa e avaliação de projetos. A Cavalcante & Associados também elabora projetos de capitalização de empresas, assessora na obtenção de recursos estáveis , além de compra e venda de participações acionárias.**
- **Administrador de Empresas graduado pela EAESP/FGV. Desenvolveu mais de 100 projetos de consultoria, principalmente nas áreas de planejamento financeiro, formação do preço de venda, avaliação de empresas e consultoria financeira em geral.**

ÍNDICE

1- APRESENTAÇÃO E DESENVOLVIMENTO	3
--	----------

1- APRESENTAÇÃO e DESENVOLVIMENTO

Vamos analisar os dados do quadro abaixo referentes ao mês de dezembro-05:

	Orçado	Real	R - O
Volume	1.000	1.100	100
PVU	\$10,00	\$11,00	\$1,00
GVU	(\$6,00)	(\$5,40)	\$0,60
GFT	(\$1.000)	(\$900)	\$100,00
RT	\$10.000	\$12.100	\$2.100
(-) GVT	(\$6.000)	(\$5.940)	\$60
(-) GFT	(\$1.000)	(\$900)	\$100
(=) MCT	\$3.000	\$5.260	\$2.260

Abreviações:

PVU = Preço de Venda Unitário

GVU = Gasto Variável Unitário

GFT = Gasto Fixo Total

RT = Receita Total

GVT = Gasto Variável Total

MCT = Margem de Contribuição Total

A coluna "Orçado" contém dados orçados para o mês de dezembro-05.

A coluna "Realizado" contém os dados efetivamente realizados.

A coluna "R - O" contém a diferença entre o Orçado e o Realizado.

A "**Zona Amarelada**" mostra:

- ✓ Que o Volume de vendas realizado excedeu 100 unidades em relação ao orçado.
- ✓ Que o PVU realizado excedeu \$1,00 em relação ao orçado.
- ✓ Que o GVU realizado ficou \$0,60 menor em relação ao orçado.
- ✓ Que o GFT realizado ficou \$100 menor em relação ao orçado.

Por uma questão didática, assumimos os dados realizados sempre melhores que o orçado na razão de 10%.

A "**Zona Esverdeada**" mostra:

- ✓ Que a RT realizada excedeu \$2.100 em relação ao orçada.
- ✓ Que o GVT realizado ficou \$60 abaixo do orçado.
- ✓ Que o GFT realizado ficou \$100 abaixo do orçado.
- ✓ Que a MCT realizada excedeu \$2.260 em relação à orçada.

A questão é: Como explicar em detalhes estas variações?

A redução no GFT de \$100 é direta. O GFT diminuiu de \$1.000 para \$900. O aumento na MCT de \$2.260 é consequência das variações ocorridas na RT, GVT e GFT (\$2.100 + \$60 + \$100).

- ✓ Explicando o excedente de \$2.100 na RT:
 - 1.000 unidades vendidas a \$1,00 a mais: \$1.000.
 - 100 unidades vendidas a \$11: \$1.000.
 - Total: \$2.100 (\$1.000 + \$1.100).
- ✓ Explicando a redução de \$60 no GVT:
 - 1.000 unidades vendidas custando \$0,60 a menos: \$600.
 - 100 unidades vendidas custando \$5,40: (\$540).
 - Total: \$60 (\$600 + \$540).

A metodologia para analisar em detalhes as variações na RT e no GVT é reforçada com os novos dados do quadro abaixo:

	Orçado	Real	R - O
Volume	1.000	900	(100)
PVU	\$10,00	\$9,00	(\$1,00)
GVU	(\$6,00)	(\$6,60)	(\$0,60)
GFT	(\$1.000)	(\$1.100)	(\$100,00)
RT	\$10.000	\$8.100	(\$1.900)
(-)			
GVT	(\$6.000)	(\$5.940)	\$60
(-) GFT	(\$1.000)	(\$1.100)	(\$100)
(=)			
MCT	\$3.000	\$1.060	(\$1.940)

Agora, por uma questão didática, assumimos os dados realizados sempre piores que o orçado na razão de 10%.

A **"Zona Amarelada"** mostra:

- ✓ Que o Volume de vendas realizado ficou 100 a menos em relação ao orçado.
- ✓ Que o PVU realizado ficou \$1,00 a menos em relação ao orçado.
- ✓ Que o GVU realizado excedeu \$0,60 em relação ao orçado.
- ✓ Que o GFT realizado excedeu \$100 em relação ao orçado.

A **"Zona Esverdeada"** mostra:

- ✓ Que a RT realizada ficou \$1.900 menor em relação à orçada.
- ✓ Que o GVT realizado ficou \$60 menor em relação ao orçado.
- ✓ Que o GFT excedeu \$100 em relação ao orçado.
- ✓ Que a MCT realizada ficou \$1.940 menor em relação à orçada.

A questão é: Como explicar em detalhes estas variações?

O aumento no GFT de \$100 é direto. O GFT aumentou de \$1.000 para \$1.100. A diminuição na MCT de (\$1.940) é consequência das variações ocorridas na RT, GVT e GFT (- \$1.900 + \$60 - \$100).

- ✓ Explicando a redução de \$1.900 na RT:
 - 1.000 unidades vendidas a \$1,00 a menos: (\$1.000).
 - 100 unidades vendidas a menos a \$9: (\$900).
 - Total: \$1.900 (- \$1.000 - \$900).

- ✓ Aumento de \$60 no GVT:
 - 1.000 unidades vendidas custando \$0,60 a mais: (\$600).
 - 100 unidades vendidas a menos custando \$6,60: \$660.
 - Total: \$60 (\$660 - \$600).