

MODELO

ANÁLISE COMPARATIVA DO ORÇAMENTO

	REALIZADO		ORÇADO		VARIÇÃO	
	VALOR	PERCENTUAL	VALOR	PERCENTUAL	VALOR	PERCENTUAL
1. VENDAS	150.000	100,0%	160.000	100,0%	(10.000)	-6,3%
1 – 1 – Nacional	100.000	66,7%	105.000	65,6%	(5.000)	-4,8%
1 – 2 – Exportação	50.000	33,3%	55.000	34,4%	(5.000)	-9,1%
2. CPV	66.000	44,0%	70.000	43,8%	(4.000)	-5,7%
2-1 Nacional	41.000	41,0%	45.000	42,9%	(4.000)	-8,9%
2-2 Exportação	25.000	50,0%	25.000	45,5%	-	0,0%
3 Despesas Varáveis	35.000	23,3%	36.700	22,9%	(1.700)	-4,6%
3-1 Nacional	24.000	24,0%	26.250	25,0%	(2.250)	-8,6%
3-2 Exportação	11.000	22,0%	10.450	19,0%	550	5,3%
4 Margem Contribuição (1-(2+3))	49.000	32,7%	53.300	33,3%	(4.300)	-8,1%
4-1 Nacional	35.000	35,0%	33.750	32,1%	1.250	3,7%
4-2 Exportação	14.000	28,0%	19.550	35,5%	(5.550)	-28,4%
5 Despesas Estruturais – Fixas	34.000	22,7%	35.000	21,9%	(1.000)	-2,9%
5-1 Despesas Vendas Fixas	8.000	5,3%	8.000	5,0%	-	0,0%
5-2 Despesas Administrativas	6.000	4,0%	7.000	4,4%	(1.000)	-14,3%
5-3 Despesas Financeiras	5.000	3,3%	6.000	3,8%	(1.000)	-16,7%
5-4 Custo Indireto de Produção	15.000	10,0%	14.000	8,8%	1.000	7,1%
6 Resultado Operacional (4-5)	15.000	10,0%	18.300	11,4%	(3.300)	-18,0%
VENDAS FÍSICAS	REAL	PM	ORÇADO	PM		
Nacional	10.000	10,00	10.500	10,00	(500)	-4,8%
Exportação	8.000	6,25	10.000	5,50	(2.000)	-20,0%
TOTAL	18.000	8,33	20.500	7,80	(2.500)	-12,2%
Margem Contribuição Peça	REAL		ORÇADO			
Nacional	3,50		3,21		0,29	9,0%
Exportação	1,75		1,96		(0,21)	-10,7%

Observação: O cálculo dos percentuais das variações, tem como base os valores orçados.

ANÁLISE DOS CUSTOS PRODUTOS VENDIDOS

	REALIZADO		ORÇADO		VARIAÇÃO
1 NACIONAL	41.000	41,0%	45.000	42,9%	(1,9%)
2 EXPORTAÇÃO	25.000	50,0%	25.000	45,5%	+4,5%
TOTAL	66.000	44,0%	70.000	43,8%	+0,2%

A análise mais indicada para ao cálculo do C.P.V e também das Despesas Variáveis de Vendas e Financeiras são em percentuais. Tratam-se de Custos e Despesas proporcionais às Vendas. São inerentes e variáveis ao volume das vendas:

Por exemplo:

O C.P.V da Exportação, os valores absolutos são iguais (R\$ 25.000), porém em percentual, o C.P.V realizado ficou acima em 4,4 pontos percentuais. (50% para 45,5% = 4,5% ou seja 9,9% mais elevado).

Pelas características dos Custos e das Despesas Variáveis, a melhor comparação portanto, deverá ser feita em percentuais.

O C.P.V. Nacional está em 1,9% mais baixo (42,9% – 41,0%), por exemplo.

ANÁLISE DAS DESPESAS VARIÁVEIS DE VENDAS

		REALIZADO		ORÇADO		VARIAÇÃO	
			%		%	S/ VALOR	S/PERCENTUAL
A NACIONAIS							
	1 IMPOSTOS	15.000	15,0%	16.800	16,0%	(1.800)	(1,0%)
	2 COMISSÕES	3.000	3,0%	4.200	4,0%	(1.200)	(1,0%)
	3 FRETES	6.000	6,0%	5.250	5,0%	750	1,0%
		24.000	24,0%	26.250	25,0%	(2.250)	(1,0%)
B EXPORTAÇÃO							
	1 COMISSÕES	5.000	10,0%	4.400	8,0%	600	2,0%
	2 FRETES	6.000	12,0%	6.050	11,0%	(50)	(1,0%)
		11.000	22,0%	10.450	19,0%	550	3,0%
	TOTAL	35.000	23,3%	36.700	22,9%	(1.700)	(4,6%)

A Variação das Despesas Variáveis com relação aos valores absolutos foram menores em R\$ 1.700,00 (Percentual de 4,6%), já com relação as Vendas (em Percentual o Real foi 23,3% e o Previsto 22,9%), foram maiores em 0,4.

ANÁLISE CUSTOS FIXOS (ESTRUTURAIS)

Os custos fixos são analisados em valores absolutos. Para calcular o percentual das variações dos C.F., dividi-se a diferença das variações pelos valores orçados.

Exemplo: Despesas Administrativas $6.000 - 7.000 = 1.000 / 7.000 = 14,3\%$

ANÁLISE DA COMPOSIÇÃO DOS CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO

1 COMPOSIÇÃO CUSTOS	ORÇADO	PERCENTUAL	REALIZADO	PERCENTUAL
1 Matéria Prima	30.000	42,9%	28.000	42,4%
2 Material Secundário	6.000	8,6%	5.000	7,6%
3 Material de Embalagem	8.000	11,4%	8.000	12,1%
4 Mão de Obra III	2.000	2,9%	3.000	4,5%
5 Salários Direto Produção	24.000	34,3%	22.000	33,3%
Total	70.000	100,0%	66.000	100,0%
6 Produção em Peças	20.500		18.000	-13,9%
7 Custo Unitário Direto	3,41		3,67	
8 Custo Direto Real a Maior			0,26	7,6%

RESUMO

PERDAS OU GANHOS ORÇAMENTÁRIOS

	REALIZADO		ORÇADO		
1 Vendas Globais	150.000		160.000		(10.000)
2 Margem Contribuição	49.000	32,7%	53.300	33,3%	(4.300)
3 Custos Fixos	34.000		35.000		(1.000)
4 Lucro/Prejuízo	15.000		18.300		(3.300)

NOTAS EXPLICATIVAS - MOTIVOS DAS PERDAS

1 VENDAS

1 – 1 Vendas a Menor (10.000 x 33,3%)	3.330
1 – 2 Percentual da M.C (32,7 – 33,3 = 0,6 x 160.000)	970
PERDAS NO VOLUME E PERCENTUAL MA M.C	(4.300)

2 CUSTOS

2 – 1 Despesas Administrativas	(1.000)
2 – 2 Despesas Financeiras	(1.000)
2 – 3 Custos Indiretos de Produção	1.000
GANHO TOTAL DOS CUSTOS FIXOS	(1.000)
TOTAL PERDA (MC + CF)	(3.300)

OBS:

Perdas na M.C.	(4.300)
Ganhos no C.F.	(1.000)
Perda Líquida	(3.300)

- Valor negativo para M.C. é Perda.
- Valor negativo para C.F. é ganho.

COMENTÁRIOS: Mostrar que o resultado teve um prejuízo final de 3.300, provocado especialmente pelo menor valor da margem de contribuição, em função do menor valor das vendas (3.330). A perda do percentual da margem foi de 970. Os custos estruturais ficaram positivos em 1.000, compensado um pouco o prejuízo.