

Orçamento de Mão de Obra Direta

Anotações de aula – Não substituem a bibliografia recomendada

1 Orçamento de Mão de obra direta é o planejamento e o controle de Mão de obra direta necessária a produção, ou seja, a Mão de obra envolvida diretamente na produção. Quantifica os tipos de Mão de obra, as quantidades de horas de trabalho necessárias para produção de determinado bem ou serviço, e os valores de cada tipo de Mão de obra. Assim, o processo orçamentário deve observar:

- volume necessário de Mão de obra direta;
- número de empregados exigidos (processo produtivo);
- custo unitário de fabricação de cada produto;
- necessidades de fluxos de caixa; e
- controle do trabalho realizado.

2 Custos e seus controles à parte, o planejamento de Mão de obra é tarefa de certa complexidade, e exige envolvimento de diversas áreas que se desincumbem de diferentes atividades, tais como:

- dimensionamento de necessidade de recursos humanos;
- recrutamento;
- treinamento;
- avaliação e especificação de tarefas;
- avaliação de desempenhos;
- negociações com sindicatos; e
- administração salarial.

3 Conceitualmente, o orçamento de Mão de obra serve para gestão de quantidade de força de trabalho e seus custos, inclusive para subsidiar a contratação de pessoal, podendo ser constituído de demonstrativos que espelham dois tipos de dados:

- horas de Mão de obra direta;
- custos de Mão de obra direta.

4 Os fatores em que se baseiam os administradores na elaboração do orçamento de Mão de obra são diversos:

- do método de pagamento de salários;
- dos tipos de processos de produção envolvidos;
- da disponibilidade de tempos-padrão de trabalho; e
- da adequação dos registros de contabilidade de custos relativos à Mão de obra direta.

4.1 A inclusão de Mão de obra indireta no orçamento de Mão de obra não é proveitosa para o planejamento e controle de horas necessárias para produção, pois os custos de Mão de obra indireta não são exclusivos do processo produtivo de determinado bem ou serviço. O Gestor deve, por cautela de controle, orçar a Mão de obra indireta juntamente com os custos indiretos de produção.

4.2 Alguns autores recomendam orçar separadamente custos com pagamento de horas-extras, prêmios e gratificações, pois são esporádicos e não devem ser previstos nos custos de produção.

4.3 O gestor considera os seguintes dados como parâmetros para o processo orçamento:

- número real de horas trabalhadas;
- número-padrão de horas;
- número de horas correspondente à produção efetivamente realizada; e
- variações de tempo.

5 Além de o planejamento de custos de Mão de obra permitir orçar dispêndios com trabalhadores no processo produtivo, outros benefícios são gerados para a empresa, tais como:

- auxilia na gestão de recursos humanos;
- a gestão de recursos de humanos auxiliar a gestão financeira;
- permite recálculo de custos unitários e de custo total de Mão de obra, por produto e por departamento, a partir da base de dados anterior;
- permite controle e redução de custos de Mão de obra.

Cálculo do Custo de Mão de obra Direta.

1 Suponha que a unidade de produção e a unidade de pessoal informaram a unidade de orçamento a relação entre horas de trabalho e unidade produzida, e o valor de hora de trabalho, respectivamente, conforme segue:

Produção por hora:	Embalagem por hora
Camisas manga curta : 5	38,16 camisas
Camisas manga longa: 4	30,62 camisas
Camisas esporte : 6	60,09 camisas

Valor da hora de Mão de obra

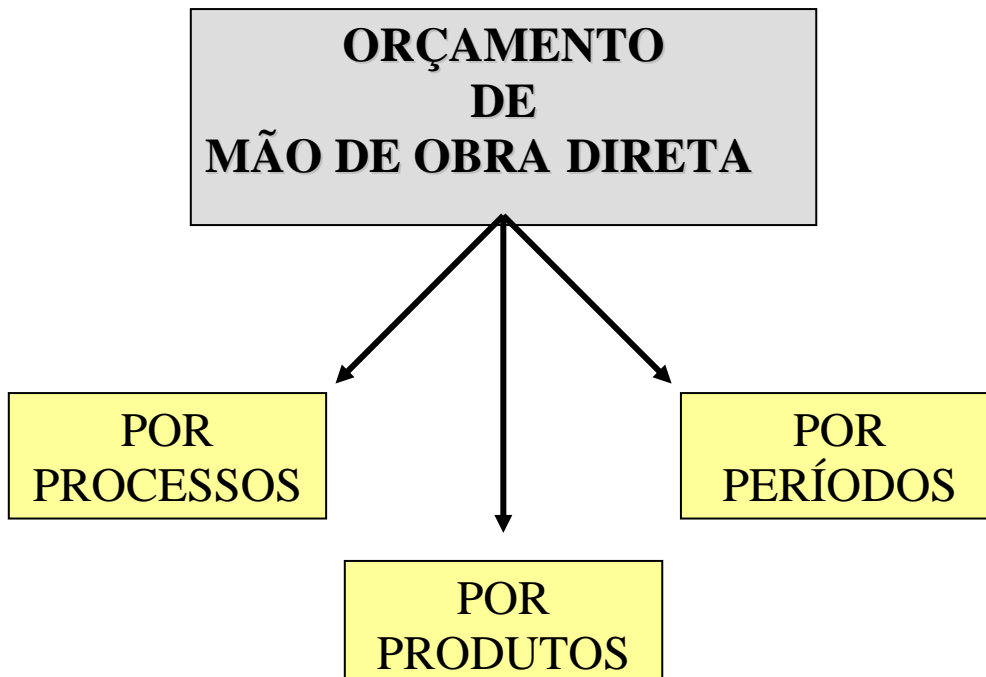
Confecção de camisas: R\$ 5,10 (com encargos sociais)

Embalagem: R\$ 3,7 (com encargos sociais)

Janeiro de 2006

Produto	Produção	Embalagem	Sub-total Mão de obra	Custo de capital 10%	Custo Total Custo Unitário
CAMISA MANGA CURTA 3.740	Valor hora: 5,10 Horas necessárias: 748 Custo R\$ 3.814,80	Valor hora: 3,70 Horas necessárias: 98 Custo R\$ 362,60	Custo R\$ 4.177,40	Custo R\$ 417,74	R\$ 4.595,14 R\$ 1,23
CAMISA MANGA LONG 3.674	Valor hora: 5,10 Horas necessárias: 918,50 Custo R\$ 4.684,35	Valor hora: 3,70 Horas necessárias: 120 Custo R\$ 444,00	Custo R\$ 5.128,35	Custo R\$ 512,83	R\$ 5.641,18 R\$ 1,53
CAMISA ESPORTE 4.807	Valor hora: 5,10 Horas necessárias: 801,17 Custo R\$ 4.085,95	Valor hora: 3,70 Horas necessárias: 80 Custo R\$ 296,00	Custo R\$ 4.381,95	Custo R\$ 438,19	R\$ 4.820,14 R\$ 1,00
TOTAIS Camisas: 12.221	Total de horas: 2.464,67 Custo total: R\$ 12.585,10	Total de horas: 298 Custo total: R\$ 1.102,60	Custo total: R\$ 13.687,70	Custo total: R\$ 1.368,76	Custo total: R\$ 15.056,46

Orçamento de Mão de obra Direta



Bibliografia:

FREZATTI, F. **Orçamento empresarial: planejamento e controle gerencial**. São Paulo: Atlas, 2006.

LUNKES, R. J. **Manual de orçamento**. São Paulo: Atlas, 2003.

MARQUES, A C. F. **Orçamento estratégico: uma nova ferramenta para aumentar a lucratividade e competitividade de sua empresa no curto prazo**. Campinas/SP: Alínea, 2001.

SANVICENTE, A Z.; SANTOS, C. da C. **Orçamento na administração de empresas: planejamento e controle**. São Paulo: Atlas, 1995.

SCHUBERT, Pedro. **Orçamento empresarial integrado**. Rio de Janeiro: LTC, 1985.

WELSCH, G. A **Orçamento empresarial**. São Paulo: Atlas, 1986.