



**FACULDADE DE ADMINISTRAÇÃO E NEGÓCIOS DE SERGIPE – FANESSE
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

THAMIRYS FERREIRA SANTOS

**FORMAÇÃO DE PREÇO NAS INSTITUIÇÕES DE ENSINO: estudo de caso na
educação infantil do Colégio El Shadday**

**Aracaju – SE
2018.2**

THAMIRYS FERREIRA SANTOS

**FORMAÇÃO DE PREÇO NAS INSTITUIÇÕES DE ENSINO: um estudo de caso
na educação infantil do Colégio El Shadday**

**Artigo apresentado à Coordenação do
Curso de Bacharelado em Ciências
Contábeis da Faculdade de
Administração e Negócios de Sergipe
- FANESE, como requisito parcial e
obrigatório para obtenção do grau de
bacharel em Ciências Contábeis.**

**Orientador: Prof. Esp. Edgard Dantas
Santos Júnior.**

**Coordenadora: Prof. Esp. Luciana
Matos dos Santos Figueiredo Barreto.**

**Aracaju – SE
2018.2**

S237f SANTOS, Thamirys Ferreira.

Formação De Preço Nas Instituições De Ensino: estudo de caso na educação infantil do Colégio El Shadday / Thamirys Ferreira Santos; Aracaju, 2018. 34p.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação) – Faculdade de Administração e Negócios de Sergipe. Coordenação de Ciências Contábeis.

Orientador: Prof. Esp. Edgard Dantas Santos Júnior

1. Educação 2. Precificação 3. Contabilidade Gerencial I.
Título.

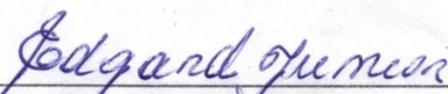
CDU 657.471.11(813.7)

THAMIRYS FERREIRA SANTOS

FORMAÇÃO DE PREÇO NAS INSTITUIÇÕES DE ENSINO: um estudo de caso
na educação infantil do Colégio El Shadday

Artigo apresentado à Coordenação do Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis da Faculdade de Administração e Negócio de Sergipe - FANESE, como requisito parcial e obrigatório para obtenção do grau de bacharel em Ciências Contábeis.

Aprovado (a) com média: _____



Prof. Edgard Dantas Santos Júnior
Orientador


Prof. Canteliano Novaes
Avaliador
Prof. Rodrigo Dias Rosas
Avaliador

Aracaju (SE), 01 de Dezembro de 2018.

AGRADECIMENTOS

Agradeço ao meu filho, meus pais, minhas irmãs e meus amigos que sempre estiveram ao meu lado, incentivando, motivando, apoiando, em todos os momentos dessa jornada.

Agradeço ao meu orientador professor Edgard Dantas, por todo o ensinamento, dedicação e atenção, não só na construção desse projeto como também em toda vida acadêmica nesta instituição.

Agradeço a diretora Tereza Cristina do Colégio El Shadday, pela confiança, pelo apoio, pela atenção e pelos dados fornecidos, sem este apoio o projeto não teria tanta relevância.

“No mundo dos negócios todos são pagos em duas moedas: dinheiro e experiência. Agarre a experiência primeiro, o dinheiro virá depois” – Harold S. Geneen

RESUMO

A precificação da mensalidade escolar é algo complexo, que envolve vários fatores, entre eles a quantidade de alunos que o administrador tem que estimar para o ano subsequente, a inadimplência que varia de mês a mês, a concorrência. Quando não se é precificada corretamente a instituição corre o risco da falência, em decorrência desse fato, essa pesquisa científica tem por finalidade responder a seguinte questão: Como a Contabilidade Gerencial pode auxiliar os Estabelecimentos de Educação a formar os preços de suas mensalidades, garantindo que todos os custos, despesas, gastos e lucro estejam cobertos? Com base nesse pressuposto, essa pesquisa tem como objetivo geral: Analisar a metodologia de precificação do Colégio El Shadday, da Educação Infantil, e demonstrar através da contabilidade gerencial o preço justo para as mensalidades desta instituição, e para alcançar o referido objetivo tomaram-se como base os seguintes específicos: Compreender e demonstrar a Teoria da Precificação; Verificar como é feita a precificação da mensalidade escolar do Colégio El Shadday, na Educação Infantil; Identificar métodos de precificação para chegar a um preço justo na Educação Infantil do Colégio El Shadday. Para alcançar as respostas necessárias para problemática e respectivos objetivos utilizou-se como método o estudo de caso, nos resultados, foi possível analisar que a forma que a instituição precifica suas mensalidades, cobre seus custos, mas, o seu lucro não ultrapassa 13%, demonstrando assim a importância da contabilidade gerencial na formação de preços, pois se feito corretamente o retorno seria maior.

Palavras-chave: Educação. Precificação. Contabilidade Gerencial.

LISTA DE TABELAS

TABELA 01 – Turno, Quantidade de alunos, Horário de Funcionamento	24
TABELA 02 – Quadro de Funcionários da Educação Infantil	24
TABELA 03 – Reajuste da Mensalidade em Percentual	25
TABELA 04 – Reajuste da Mensalidade em Valores	25
TABELA 05 – Custos da Educação Infantil	25
TABELA 06 – Demonstração do Resultado do Exercício 2018 da Ed. Inf.	26
TABELA 07 – Lucro Obtido com Base na Mensalidade Atual	27
TABELA 08 – Ponto de Equilíbrio Contábil	27
TABELA 09 – Classificação dos Custos e Despesas	28
TABELA 10 – Preço Sugerido	29
TABELA 11 – Lucro/Prejuízo com base na Tabela 10	29

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 01 – Participação dos Custos e Despesas	28
--	-----------

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	11
2. REFERENCIAL TEÓRICO	14
2.1 Contabilidade Gerencial e sua Área De Atuação	14
2.2 Elementos Formadores do Custo	14
2.2.1 Custos e duas terminações	15
2.3 Custos no Setor de Serviço e nas Instituições de Ensino Privadas	16
2.4 A Importância da Formação de Preço Baseada no Elemento de Custos.	17
2.4.1 Formação de preço das mensalidades escolares.....	18
3. CARACTERIZAÇÃO, COLETA E ANÁLISE DE DADOS	19
3.1 Caracterização.....	19
3.1.1 Identificação	20
3.1.2 Objetivos do colégio.....	20
3.1.3 Organização do ensino	21
3.1.4 Proposta curricular	22
3.1.5 Constituição escolar.....	23
3.2 Coleta de Dados	23
3.2.1 Dados do Colégio El Shadday na Educação Infantil	24
3.3 Análise de Dados	26
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS	30
REFERÊNCIAS.....	32
ABSTRACT.....	34

1. INTRODUÇÃO

A economia brasileira é dividida em três setores: setor primário, setor secundário e setor terciário. O setor terciário está relacionado às atividades de Comércio de Bens e Prestações de Serviços, dentre as práticas deste setor encontra-se a atividade de “Educação”.

Este mercado vem crescendo nos últimos anos, segundo o Censo 2017 do INEP, existem 40.028 escolas particulares da rede de educação básica no Brasil, totalizando 22,10% dos estabelecimentos de ensino, e 8.887.061 alunos matriculados nestas redes, que corresponde a 18,28% da quantidade total de matrículas.

Com o aumento da quantidade de escolas particulares, a precificação das mensalidades escolares é algo relevante e complexo, exige muita prudência dos gestores, pois estes, estarão sujeitos a qualquer momento ser solicitado, tanto dos pais quanto do Procon, uma comprovação que os valores praticados são justos.

Segundo Crepaldi (2011, p.3):

As empresas estão em constante mudanças; cada vez mais necessitam de controles precisos e de informações oportunas sobre o seu negócio para adequar suas operações às novas situações de mercado. Observa-se que durante anos a contabilidade foi vista apenas como um sistema de informações tributárias; na atualidade, ela passa a ser vista também como um instrumento gerencial que se utiliza de um sistema de informações para registrar as operações da organização, para elaborar e interpretar relatórios que mensurem os resultados e forneçam informações necessárias para subsidiar o processo de tomadas de decisões e para o processo de gestão, planejamento, execução e controle.

Um fato importante quanto a precificação da mensalidade escolar é que ela não poderá ser reajustada no período do ano letivo, de acordo com a Lei 9.870/99 (BRASIL, 23 nov. 1999), ou seja, os valores das mensalidades que deverão ser projetados no ano vigente para o ano posterior, terão um valor fixo ao longo dos 12 meses, por isso, um erro poderá comprometer a saúde financeira da instituição.

A complexidade na formação de preço das mensalidades, despertou o interesse para elaboração deste Estudo de Caso. Assim sendo, questiona-se: Como a Contabilidade Gerencial pode auxiliar os Estabelecimentos de Educação a formar os preços de suas mensalidades, garantindo que todos os custos, despesas, gastos e lucro estejam cobertos?

Para responder o questionamento acima citado, traçou-se o seguinte objetivo geral: Analisar a metodologia de precificação do Colégio El Shadday, da Educação Infantil, e demonstrar através da contabilidade gerencial o preço justo para as mensalidades desta instituição. Diante do exposto foram traçados os seguintes objetivos específicos: Compreender e demonstrar a Teoria da Precificação; Verificar como é feita a precificação da mensalidade escolar do Colégio El Shadday, na Educação Infantil; Identificar métodos de precificação para chegar a um preço justo na Educação Infantil do Colégio El Shadday.

O estudo de caso foi idealizado com a finalidade de estudar como são feitas as precificações das mensalidades escolar, tendo em vista o mercado promissor no setor da Educação.

Através da contabilidade gerencial, as técnicas de formação de preço e o contato com o Colégio El Shadday ficou possibilitado que este estudo de caso fosse realizado. O mesmo tem o intuito de auxiliar tanto a instituição estudada quanto outras instituições a estabelecer os valores de suas mensalidades, sendo este o valor justo. O presente trabalho é um estudo de caso exploratório quantitativo, pois, tem o objetivo de reunir dados, informações padrões, idéias ou hipóteses sobre um problema ou questão de pesquisa com pouco ou nenhum estudo anterior. (MUELLER, 2007, p. 25).

O estudo de caso é uma estratégia de pesquisa usada para investigar um fenômeno social complexo. É considerado uma estratégia de pesquisa abrangente para as pesquisas sociais e é uma forma de investigação empírica, pois analisa um fenômeno contemporâneo dentro de seu contexto da vida real. (YIN; MARTINS; *apud* MUELLER 2007, p.39).

Como instrumento de levantamento de dados, utilizou-se o levantamento documental. Para Lakatos e Marconi (2003, p. 174) a pesquisa documental é a fonte

de dados que está restrita a documentos escritos ou não, constituindo o que se denomina de fontes primárias. Estas podem ser feitas no momento em que o fato ou fenômeno ocorre, ou até mesmo depois.

Ainda assim, esse tipo de estudo requer observação de diversas variáveis e tem em comum a dedicação ao conhecimento e descrição de maneira própria e específica de cada indivíduo.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Contabilidade Gerencial e Sua Área de Atuação

“A contabilidade gerencial é o processo de identificar, mensurar, relatar e analisar as informações sobre os eventos econômicos da organização” (ATKINSON, et al.,2011, p.36).“As informações da contabilidade gerencial são voltadas exclusivamente ao público interno da organização, porque a contabilidade gerencial é desenvolvida para atender as necessidades de planejamento, controle e avaliação de desempenho” (HONG, 2006, p.5).

Segundo Hong (2006), a contabilidade gerencial não se prende somente a números e medidas financeiras, ela se complementa com informações físicas e operacionais. Ela tem orientação para o futuro, para o planejamento de eventos e atividades e para as decisões que afetam o futuro da empresa. Preocupa-se com a influência das medidas e relatórios sobre o comportamento dos gerentes em planejar o futuro sem descuidar do presente.

Para Atkinson et al.(2011), as funções da contabilidade gerencial são quatro, todas pautadas em controle:

1. *Operacional*: Informações a respeito da eficiência e da qualidade das tarefas que foram executadas.
2. *Produto e Cliente*: Mensuração dos custos operacionais.
3. *Administrativa*: Informações sobre o desempenho gerencial da empresa.
4. *Estratégica*: Análise do desempenho da competitividade empresarial.

Segundo Marion (2008, p.23), “a contabilidade é o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões, pois ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-os em forma de relatórios, que contribuem para tomada de decisão”.

2.2 Elementos Formadores do Custo

Qualquer setor seja ele industrial, comercial ou de prestação de serviços, provoca custos e pouquíssimos empresários sabem quanto custam os materiais e os serviços por eles fabricados ou prestados. Esse desconhecimento, faz com que os empresários vendam seus produtos e serviços, na maioria das vezes, pelo valor dos concorrentes.

Os elementos de custos são formados por diversas variáveis: custo com material, custo com mão de obra e custos indiretos, e essas variáveis dependendo do seu comportamento são classificadas como custo fixo ou custo variável, custo direto ou indiretos, e despesas fixas ou variáveis

“A apuração dos custos nas empresas prestadoras de serviços se assemelha à apuração realizada nas empresas industriais” (MEGLIONIRI, 2007, p.173).

2.2.1 Custos e suas terminações

“Os custos podem ser definidos como um recurso sacrificado ou renunciado para conseguir um objetivo específico” (HORNGREN, DATAR e FOSTER, 2008).

As classificações de custo segundo Maher(2001) são:

Custo Fixo/Variável

- *Custo Fixo:* Custos que não alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade.
- *Custo Variável:* Custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade.

Custo Direto/Indireto

- *Custo Direto:* Qualquer custo que pode ser relacionado diretamente com um objeto de custo.
- *Custo Indireto:* Qualquer custo que não pode ser relacionado diretamente com um objeto de custo.

“As despesas são gastos incorridos para obtenção de receita e a administração da empresa” (MEGLIONIRI, 2007,p. 201). Para ele as despesas podem ser classificadas em:

Despesas Fixas/Variáveis

- *Despesas Fixas:* são gastos realizados na divisão de administração de uma empresa, que têm características de gastos fixos do período e os gastos realizados na divisão de vendas de uma empresa.
- *Despesas Variáveis:* parcela variável das despesas de venda.

2.3 Custos no Setor de Serviço e nas Instituições de Ensino Privadas

Para Meglioni(2007) “a empresa de serviço também incorre uma série de gastos diariamente, para realizar suas atividades operacionais, como a compra de materiais a serem aplicados na execução dos seus serviços”. Conforme Horngren, Sundeme Stratton (2004), as características das organizações de serviços incluem:

1. *O trabalho é intensivo:* A proporção mais elevada de despesas nas escolas são os salários e os custos relacionados com a folha de pagamento, não os relacionados com o uso de máquinas, equipamentos e instalações físicas.
2. *O produto é, geralmente, difícil de ser definido:* O produto de uma universidade pode ser definido como o número de diplomas concedidos, mas muitos críticos sustentariam que o produto real é “o que está contido no cérebro do estudante”, sendo assim é considerado impossível mensurar o produto.
3. *Os principais insumos e produtos não podem ser estocados:* Um assento de avião vazio não pode ser concertado para um voo futuro; a força de trabalho disponível em sala de aula é usada ou não conforme cada dia transcorre.

Cobra (2003, p.233) define serviços como sendo um conjunto de “tarefas intangíveis que satisfaçam as necessidades do consumidor final e usuários de negócios”, ou seja, a intangibilidade pressupõe a ausência de estoques e prejudica a avaliação de qualidade, pois dependerá da percepção do cliente, sendo este que está em constante pesquisa para escolher a melhor prestadora do serviço.

Segundo Lemos (2002, p.73):

“as atividades dedicadas a educação particular apresentaram uma grande mudança em seu ambiente operacional e concorrencial. Esse novo desenho do mercado tem levado essas organizações a repensarem seus sistemas de custos, de forma a enfrentarem novos desafios” no seu processo de gestão.

Nas instituições de ensino privadas a predominância dos gastos se dá com a mão de obra, sendo esta considerada custos diretos, que são os trabalhos dos professores e coordenadores, já os custos indiretos estão ligados aos serviços de

apoio ou ao pessoal indireto: secretaria, diretoria, pessoal de apoio, e os serviços básicos: água, energia elétrica, telefone, custos com conservação e manutenção.

2.4 A Importância da Formação de Preço Baseada no Elemento de Custos

Para Cruz et al. (2012, p.65), “entender as perspectivas de custos na precificação dos produtos e serviços é, sem dúvida, uma questão de sobrevivência organizacional”. Nesse sentido, o método direto se apresenta como uma interessante ferramenta de gestão.

Segundo Izidoro, (2016, p. 96):

...o preço de venda é um fator que influencia de forma direta as decisões de compra dos clientes, ainda mais se a empresa atuar em um mercado muito competitivo. Se a empresa tiver preços muito altos, ela pode afugentar os seus clientes e, conseqüentemente, perder mercado. Ao contrário, se ela praticar preços muito baixos, poderá sofrer prejuízos, pois não conseguirá cobrir os seus custos e despesas operacionais.

Segundo Hong (2006), existem diferentes métodos de custeio, abaixo segue alguns:

1. *Custeio por Absorção*: os custos serão absorvidos e divididos entre os produtos ou serviços.
2. *Custeio Variável*: considera-se apenas os custos variáveis no período analisado.
3. *Custeio ABC*: os custos utilizados durante as atividades serão distribuídos entre os serviços prestados ou produtos fabricados.

Para Meglioni (2007 p.175, 176)

Embora o gestor possa calcular os custos de um produto com o máximo rigor, utilizando diferentes métodos de custeio, no momento de definir o preço ele depara com um problema operacional altamente complexo. Além de proporcionar um retorno adequado ao investimento realizado, o preço está sujeito a aspectos ao controle da empresa, como as regulamentações governamentais, o avanço tecnológico, a obsolescência, a mudança de gosto do consumidor, os preços da concorrência, entre outros. Assim, decidir o preço de um produto envolve muito mais que simplesmente efetuar cálculos.

2.4.1 Formação de preço das mensalidades escolares

Através de entrevista com a direção do Colégio El Shadday sobre a precificação da mensalidade escolar, a autora observou que esta envolve diversos fatores, como por exemplo os investimentos realizados com materiais didáticos e acadêmicos, corpo docente e infraestrutura, o valor que o pai do aluno pode efetuar a instituição. A direção informou que inadimplência dos pais frente as mensalidades é o maior risco que estas instituições correm. Conforme descrito na Introdução deste artigo, a mensalidade escolar não pode ser reajustada durante o decorrer do ano, então tem que ser formada minuciosamente para que não haja prejuízos futuros.

O valor diário de gastos e a capacidade de atração e fidelização dos seus futuros estudantes, é de extrema importância na hora de precificar a mensalidade.

O método de precificação das mensalidades escolares é diferente dos de produto ou serviços, pois a frequência dos estudantes impactam nos custos da instituição.

O conhecimento do mercado e dos seus concorrentes é importante para identificar as possibilidades da sua instituição. Quando o valor da mensalidade é muito baixo comparado ao dos seus concorrentes poderá ser atrativo ou prejudicar a imagem da mesma. Então para chegar a uma precificação correta deve se apresentar um equilíbrio ao mercado.

De acordo com a Corus Consultores, as escolas são empresas diferenciadas, elas possuem diversas peculiaridades. A prestação de serviços é contínua, ou seja, é estes são prestados diariamente e o ano inteiro, com pouquíssimas variações. A competição entre as escolas são muito acirradas, o que faz com que, qualquer diferencial, o mínimo que seja, seja o motivo para a troca de instituição. As famílias normalmente sacrificam itens do seu orçamento na busca na que lhe oferecer melhor opção, o que faz com que os clientes sejam exigentes. A decisão sobre o preço é anual e irrevogável, ou seja, a mensalidade só poderá ser reavaliada após um ano. A composição dos custos tem um componente fixo muito forte. Assim sendo, o ponto de equilíbrio é o fator determinante para administrar um orçamento em uma escola

3. CARACTERIZAÇÃO, COLETA E ANÁLISE DE DADOS

Os dados coletados para a formulação do subtítulo 3.1, deste TCC – Trabalho de Conclusão de Curso, foram extraídos do Regimento Interno e Projeto Político Pedagógico do Colégio El Shadday.

Já as informações contidas no subtítulo 3.2, foram obtidas através de entrevista com a direção desta instituição.

3.1 Caracterização

O Colégio El Shadday, situado na Rua G, nº 121 (matriz) e 105 (filial) , Conjunto Eduardo Gomes, Bairro Rosa Elze, Município de São Cristóvão/SE, CEP: 49.100-000, instituição pertencente à rede Particular de ensino que oferece a Educação Infantil, ministra o Ensino Fundamental do 1º ao 9º ano e oferece o Ensino Médio da 1ª série a 3ª série.

É uma instituição da rede particular de ensino que está na comunidade desde 1984.

A escola iniciou suas atividades com a Educação Infantil e após três anos introduziu o Ensino Fundamental menor, só depois de 7 anos de fundada foi que passou a oferecer o Fundamental maior e hoje próximo aos seus 35 anos de fundada funciona da Educação Infantil ao Ensino Médio.

O Colégio é um sonho da pedagoga Tereza Cristina Monteiro Nascimento de Barros que com muita luta começou com uma casa pequena ainda com poucos alunos mais que foi crescendo e ganhando a confiança da comunidade.

Hoje a escola possui uma boa infra estruturada, sala de vídeo; brinquedoteca; quadra; centro de estudo; laboratório de informática e profissionais capacitados para proporcionar Educação de Qualidade na comunidade que faz parte.

Durante todos esses anos as lutas foram grandes, mas as vitórias superaram e alavancaram o Colégio El Shadday.

O Colégio El Shadday objetiva sua ação educativa, fundamentada nos princípios da universalização de igualdade de acesso, permanência e sucesso. É uma escola de cunho cristão e preserva a bíblia como a palavra de Deus, pois sua educação baseia-se em questões pedagógicas e religiosas.

O El Shadday tem um lema que diz: Aluno do El Shadday é estrela e brilhará onde quer que ele passar.

A proposta é uma Escola de qualidade, democrática, participativa e comunitária, como espaço cultural de socialização e desenvolvimento do educando, preparando-o para o exercício e direitos e o cumprimento dos deveres, sinônimos de cidadania.

3.1.1 Identificação

- Denominação: Colégio El Shadday (Nome de Fantasia) e Nascimento & Barros LTDA – EPP (Nome Empresarial).
- Cadastro Nacional De Pessoa Jurídica: 32.858.375/0001-83 (matriz) e 32.858.375/0003-45 (filial).
- Localização: Conjunto Eduardo Gomes, nº 121 (matriz) e 105 (filial), Roza Elze, Município São Cristóvão.
- Nível de Ensino: Educação Infantil, Ensino Fundamental, Ensino Médio.
- E-mail: sk.valadares@uol.com.br
- Turnos de Funcionamento:
 - Matutino - das 7h às 11h30min.
 - Vespertino - das 13h às 17h30min.

3.1.2 Objetivos do colégio

O objetivo geral do Colégio El Shadday, organizado como instituição apolítica, é o de proporcionar ao educando a formação necessária ao desenvolvimento de suas potencialidades para sua auto realização, preparação para o exercício consciente da cidadania e prosseguimento de estudos, observando as

determinações da Lei nº. 9.364/96, de 20/12/1996 e demais disposições legais atinentes.

A finalidade da educação a ser ministrada, inspirada nos princípios de liberdade e nos ideais de solidariedade humana, visa ao pleno desenvolvimento da pessoa e ao seu preparo para o exercício da cidadania, através:

I – da compreensão dos direitos e deveres individuais e coletivos, do cidadão, do Estado, da família e dos grupos que compõem a comunidade;

II – do desenvolvimento integral do indivíduo e de sua participação na obra do bem comum;

III – da condenação a qualquer tratamento desigual por convicção filosófica, religiosa, de raça ou nacionalidade;

IV – da formação comum indispensável para o exercício da cidadania e dos meios para o progresso no trabalho e em estudos posteriores;

V – da preparação e habilitação para o trabalho.

3.1.3 Organização do ensino

Este Colégio oferece a educação básica nos níveis da Educação Infantil, no Ensino Fundamental e no Ensino Médio trabalhados nos turnos matutino e vespertino.

- Educação Infantil será oferecida na Pré-Escola, assim distribuída: 3º Estágio - para crianças de 3 (três) anos; 4º Estágio - para crianças de 4 (quatro) anos; 5º Estágio – para crianças de 5 (cinco) anos.

- Ensino Fundamental Menor, possui duração de 05 anos, assim distribuído: 1º Ano, 2º Ano, 3º Ano, 4º Ano e 5º ano, para alunos de 06 a 10 anos.

- Ensino Fundamental Maior, possui duração de 04 anos, assim distribuído: 6º Ano, 7º Ano, 8º Ano e 9º ano, compreende alunos de 11 a 14 anos.

- Ensino Médio, possui duração de 03 anos, assim distribuído: 1º Ano, 2º Ano e 3º Ano, o aluno em média completa o Ensino Médio entre 17 e 18 anos.

O Colégio configura a seguinte sistemática:

- Acompanhamento da administração do pessoal, dos recursos financeiros e materiais;

- Cumprimento de no mínimo 200 dias letivos e no mínimo 800 horas letivas, cumpridos em 40 semanas anuais e hora-aula com duração de 60 minutos para as classes dos anos iniciais e para as classes dos anos finais do Ensino Fundamental, de 50 minutos.
- Cumprimento de no mínimo, 75% de frequência da carga horária estabelecida na organização curricular, independentemente do ano de ensino em que se encontre matriculado;
- Organização das classes com uma quantidade de estudantes compatível com o espaço e de modo a não comprometer a qualidade do ensino ministrado;
- Desenvolvimento de atividades para recuperar o baixo rendimento do estudante;
- Articulação com a família dos discentes inclusive com a comunidade;
- Disponibilidade de suportes materiais, intelectuais e emocionais tais como tempo e forma de realização das atividades, organização de grupos, materiais a serem utilizados, solução de conflitos físicos, etc;
- Garantia da participação dos estudantes nos trabalhos em grupo, num clima favorável a cooperação e o respeito entre eles;
- Estabelecimento da relação entre o que o estudante já sabe e aquilo que está aprendendo, como meio de despertar o seu interesse pelo estudo;
- Seleção de atividades que levam o estudante a aprender a dialogar, a ouvir o outro e ajudá-lo, a pedir ajuda, a aceitar críticas, saber criticar sem ofensa, explicar seu ponto de vista.

3.1.4 Proposta curricular

Educação Infantil:

A Educação Infantil tem por finalidade o desenvolvimento integral da criança em seus aspectos físico, psicológico, intelectual e social, complementando a ação da família e da comunidade, bem como o estímulo de seu interesse pelo meio ambiente como sistema limitante e limitado, mas essencial à vida humana e pela convivência em sociedade.

Ensino Fundamental:

O Ensino Fundamental tem por objetivo a formação básica do educando, mediante:

I – o desenvolvimento da capacidade de reflexo e criação, em busca de uma participação consciente no meio social;

II – o desenvolvimento da capacidade de apreender como meios básicos o pleno domínio da leitura, da escrita, e do cálculo;

III – a compreensão do ambiente natural e social, do sistema político e das artes.

Ensino Médio:

O Ensino Médio, etapa final da Educação Básica tem como finalidade:

I – o estímulo à capacidade de pensamento autônomo e expressão criativa;

II – o aprimoramento do educando na sua formação básica como pessoa humana, cidadão e profissional;

III – a consolidação e o aprofundamento dos conhecimentos adquiridos no Ensino Fundamental.

3.1.5 Constituição escolar

A Gestão Escolar é constituída por:

01 (um) diretor;

29(vinte e nove) docentes;

03(três) auxiliares de professores;

Os Serviços Técnico-Administrativos serão constituídos por:

01 (um) secretário;

02(dois) apoio administrativo;

A Coordenação Pedagógica é constituída por:

03 (três) coordenadoras pedagógicas;

03 (três) subcoordenadoras;

Os Serviços Gerais são constituídos de:

06 (seis) pessoal de apoio

O corpo discente é constituído de:

Alunos da Educação Infantil;

Alunos da Educação Fundamental Menor;

Alunos da Educação Fundamental Maior;

Alunos da Educação Ensino Médio;

3.2 Coleta de Dados

3.2.1 Dados do Colégio El Shadday na Educação Infantil

Para o presente Estudo de Caso foi coletado os dados, através de entrevista feita com a direção, referente a Educação Infantil do Colégio El Shadday.

O aluno do ensino infantil paga três serviços:

- *Material Didático*: este comprado fora da instituição, ou seja, a instituição disponibiliza uma lista onde contém o material didático a ser comprado pelos pais em qualquer livraria;
- *Mensalidade*: valor pago mensalmente, em geral, em 12 vezes durante o ano letivo, está inclui o serviço das aulas como também o ambiente escolar, por isso é de extrema importância precificar correto o valor desta;
- *A Taxa De Material*: separada da mensalidade, este valor inclui os materiais que serão utilizados pelos alunos nos projetos desenvolvidos durante o ano.

Neste estudo de caso trabalharemos apenas o serviço de mensalidade.

A Educação Infantil possui três salas que comportam em média 90 alunos por turno. A tabela 01 apresenta a quantidade de turno, de alunos matriculados e o horário de funcionamento.

Tabela 01- Turno, Quantidade de Alunos e Horário de Funcionamento

Segmento	Turnos	Quantidade de Alunos Matriculados	Horário de Funcionamento
3º Estágio	Manhã	21	07:00 às 11:30
3º Estágio	Tarde	22	13:00 às 17:30
4º Estágio	Manhã	28	07:00 às 11:30
4º Estágio	Tarde	32	13:00 às 17:30
5º Estágio	Manhã	34	07:00 às 11:30
5º Estágio	Tarde	28	13:00 às 17:30

Fonte: Elaboração Própria

A unidade contém 07 funcionários no total, conforme tabela 02.

Tabela 02- Quadro de Funcionários da Educação Infantil

Descrição	Quantidade
Coordenador	01
Docente	03
Auxiliar	02
Serviços Gerais	01

Fonte: Elaboração Própria

A precificação nesta instituição, segunda sua administração, é baseada na quantidade de alunos que a escola estima ter no ano subsequente, bem como, se o aluno irá mudar de segmento e o valor aceitável pela comunidade onde está localizada. Na tabela 03 verificaremos como foi o reajuste da mensalidade em percentual entre os dois últimos anos na Educação Infantil.

Tabela 03- Reajuste da Mensalidade em Percentual

Segmento em 2017	Série em 2017	Série estimada para 2018	Reajuste Normal	Reajuste de Mudança de Segmento	Reajuste Final para 2018
Educação Infantil	3º Estágio	4º Estágio	8,58%	-	8,58%
Educação Infantil	4º Estágio	5º Estágio	8,58%	-	8,58%
Educação Infantil	5º Estágio	1º Ano	8,58%	5,70%	14,28%

Fonte: Dados Coletados do Colégio El Shadday

A tabela 04 demonstra esse reajuste em valores.

Tabela 04- Reajuste da Mensalidade em valores

Segmento em 2017	Série em 2017	Série estimada para 2018	Mensalidade em 2017	Mensalidade em 2018
Educação Infantil	3º Estágio	4º Estágio	R\$ 175,00	R\$ 190,00
Educação Infantil	4º Estágio	5º Estágio	R\$ 175,00	R\$ 190,00
Educação Infantil	5º Estágio	1º Ano	R\$ 175,00	R\$ 200,00

Fonte: Dados Coletados do Colégio El Shadday

Os custos da Educação Infantil no ano de 2018 são classificados e demonstrados na tabela 05.

Tabela 05- Custos da Educação Infantil

CUSTOS	Valor Mensal	Valor Anual
Docentes	R\$ 7.660,74	R\$ 109.800,07
Coordenação	R\$ 3.021,43	R\$ 43.307,16
Serviços Gerais	R\$ 1.063,63	R\$ 15.245,36
¼ Administrativo	R\$ 538,50	R\$ 7.718,50
Taxas e Contribuições	R\$ 1.883,76	R\$ 1.883,76
Despesas Gerais	R\$ 1.621,87	R\$ 19.462,44
Simples Nacional	R\$ 542,61	R\$ 65.111,33

Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

3.3 Análise de Dados

Com os dados coletados demonstrados nas tabelas de 01 à 07, analisaremos se o valor cobrado pela mensalidade tem dado um retorno positivo para esta instituição. Para essa análise será utilizado método de precificação baseado na capacidade.

O objeto de custo será a Educação Infantil do Colégio El Shadday, o direcionador de custo será a quantidade de alunos. Assim sendo, a tabela 06 apresenta a DRE elaborada pela autora, sem considerar a Taxa de Material, pois conforme a administração, este valor é direcionado integralmente para os materiais utilizados pelos alunos.

Os valores são estimados, visto que ainda não foi encerrado o exercício.

Tabela 06- Demonstração do Resultado do Exercício de 2018 da Educação Infantil

	2018
Receita Bruta	R\$ 376.200,00
Mensalidades	R\$ 376.200,00
(-) Descontos Comerciais	(R\$ 4.560,00)
= Receita de Serviços	R\$ 371.640,00
(-) Deduções	(R\$ 65.111,33)
SIMPLES 17,52%	(R\$ 65.111,33)
= Receita Líquida	R\$ 306.528,67
(-) Custos dos Serviços Prestados	(R\$ 180.852,59)
Docentes	(R\$ 109.800,07)
Coordenador	(R\$ 43.307,16)
Serviço Geral	(R\$ 15.245,36)
Manutenção	(R\$ 12.500,00)
= Lucro Bruto	R\$ 125.676,08
(-) Despesas Administrativas	(R\$ 74.682,70)
Materiais Escritório	(R\$ 768,00)
Água	(R\$ 2.849,04)
Energia	(R\$ 3.474,84)
Telefone	(R\$ 962,52)
Internet	(R\$ 1.280,04)
IPTU	(R\$ 1.705,76)
Cont. Sindical	(R\$ 178,00)
¼ Administrativo	(R\$ 7.718,50)
PDD (15%)	(R\$ 55.746,00)
= Lucro Operacional	R\$ 50.993,38
Margem Operacional	13,72%
= Lucro antes do Imposto de Renda	R\$ 50.993,38

Fonte: Dados Coletados do Colégio El Shadday

Na tabela 07, verificou-se o lucro obtido com o valor atual da mensalidade.

Tabela 07- Lucro obtido com base na mensalidade atual

Lucro Obtido	
Custo Total do Serviço	R\$ 320.646,62
Preço de Venda	R\$ 371.640,00
Número de Alunos	162
Valor da Mensalidade Anual	R\$ 2.280,00
Valor da Mensalidade por Mês	R\$ 190,00
% de Lucro	13,72%
Lucro Anual Total	R\$ 50.993,38
Número de Alunos	162
Lucro Anual por Aluno	R\$ 314,77
Lucro Mensal por Aluno	R\$ 26,23

Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

Fica constatado, através da tabela 06 e 07, que existe um resultado positivo para a instituição. Ela tem uma margem de lucro de 13,72%, não sendo um lucro relativamente baixo, mas considerado razoável, se considerado o atraso de pagamento das mensalidades, porque este é um fato comum nessas instituições.

Na tabela 8 será demonstrada o Ponto de Equilíbrio Contábil mensal em unidades.

Tabela 8- Ponto de Equilíbrio

Ponto de Equilíbrio	
PEC = $\frac{CF}{MC}$ =	$\frac{14.037,36}{112,21} = 125$
MC	(190,00-77,79)

Fonte: Elaboração Própria

Com base no Ponto de Equilíbrio Contábil encontrado, fica evidenciado que tendo 125 alunos, pagando a mensalidade de R\$ 190,00, os custos totais estariam cobertos, nesse caso a margem de lucro seria zero.

Na tabela 09 são classificados os custos e despesas encontrados.

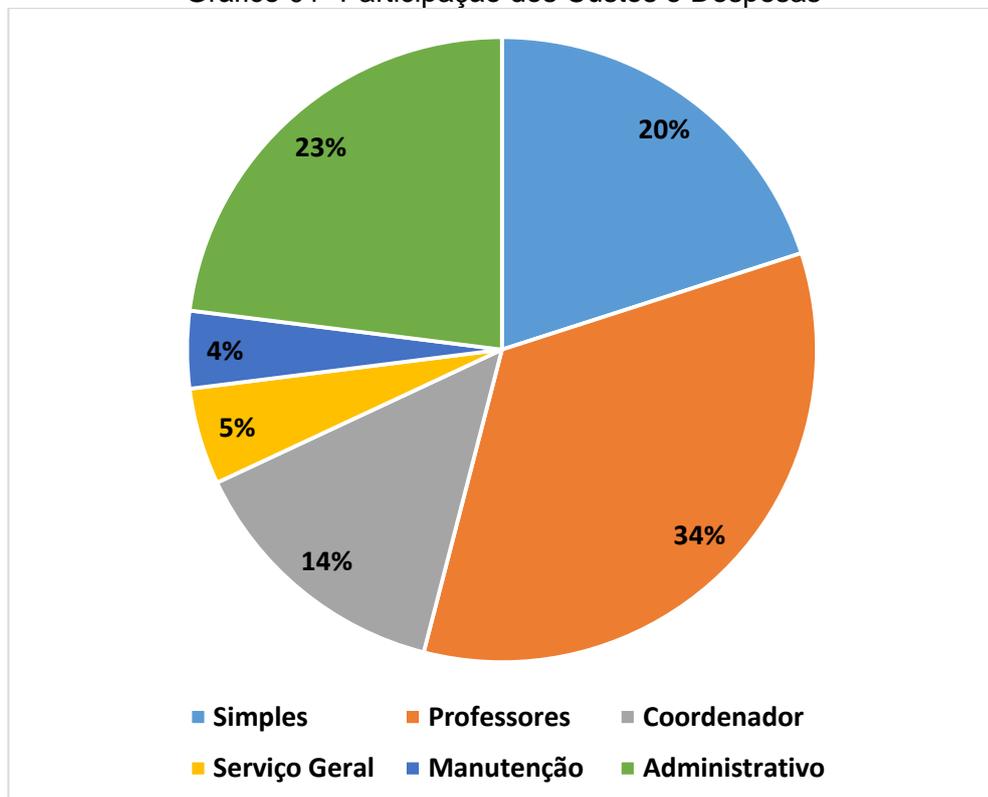
Tabela 09- Classificação dos Custos e Despesas

Custos/Despesas	Direto/Indireto	Fixo/Variável
Simples	Direto	Variável
Professores	Direto	Fixo
Coordenador	Direto	Fixo
Serviço Geral	Indireto/Direto	Fixo/Variável
Manutenção	Indireto	Variável
Administrativo	Indireto	Fixo

Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

Após classificados os custos, mostra-se no gráfico 01 a participação de cada um. Observa-se que os custos com professores representa a maior parte, seguido pelos custos administrativos.

Gráfico 01- Participação dos Custos e Despesas



Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

Na tabela 10 será demonstrada a precificação baseada nos custos, com um markup de 30%.

Tabela 10- Preço Sugerido

Preço Sugerido	
Custo Total do Serviço	R\$ 320.646,62
Markup sobre o Custo	30%
Preço de Venda	R\$ 416.840,61
Número de Alunos	162
Valor da Mensalidade Anual	R\$ 2.573,09
Valor da Mensalidade por Mês	R\$ 214,42

Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

Desta forma a tabela 11 mostra como seria o lucro baseado pela tabela 10.

Tabela 11- Lucro/Prejuízo conforme tabela 09

Lucro/Prejuízo	
Lucro Anual Total	R\$ 96.193,99
Número de Alunos	162
Lucro Anual por Aluno	R\$ 593,79
Lucro Mensal por Aluno	R\$ 49,48

Fonte: Dados coletados do Colégio El Shadday

Após a análise dos dados, fica identificado que a mensalidade para o lucro almejado é superior a mensalidade atual, que é igual a R\$ 190,00, ou seja com um aumento de apenas 12,85%, a instituição encontraria um preço ideal e justo, além de lucrar 30% do valor ao qual investe mensalmente.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente estudo de caso demonstrou a teoria da precificação das mensalidades escolares, assim sendo, ficou evidenciado que entender os seus custos é uma questão de sobrevivência para a instituição. Com o crescimento deste mercado nos últimos anos, que ainda é fragmentado, efetuar uma precificação justa é fundamental para gerar uma vantagem sobre seus concorrentes, porque além de ter um controle sobre o seu valor, conhecendo exatamente seus custos e seu lucro estimado, a instituição tenderá a ter um crescimento gradativo e dar continuidade ao seu investimento.

Verificou-se, após a entrevista com a direção da instituição, que a precificação da mensalidade do Colégio El Shadday é feita com base na estimativa de alunos para o ano subsequente, o valor da concorrência e o seu público alvo, não elaborando planilha de custos, o que afetou diretamente no seu retorno, pois, a sua mensalidade cobre seus custos, mas, o seu lucro possui um percentual baixo. O ajuste anual foi de 8,58% quando o aluno continuava no mesmo segmento, que nesse caso é a Educação Infantil, e de 14,28% quando ele mudado para o outro segmento, Ensino Fundamental Menor. Atualmente, na Educação Infantil há 162 alunos, distribuídos em 6 turmas, o que dá uma média de 27 alunos por turma, o seu ponto de equilíbrio com a mensalidade atual é de 125 alunos, por esse motivo esta instituição consegue gerar lucro.

Utilizando o método de precificação através dos custos, e aplicando um Markup de 30% ficou constatado que a mensalidade deveria sofrer uma alteração de 12,85% de aumento, passando de R\$ 190,00 (cento e noventa reais) para R\$ 214,42 (duzentos e catorze reais e quarenta e dois centavos). Dessa forma sugiro para a Instituição elaborar uma planilha de custos para que possa precificar com

mais precisão, visto que o aumento encontrado não afetaria na evasão dos seus clientes, por ser considerado um valor acessível aos mesmos.

Com base neste estudo de caso, a autora pretende elaborar outros estudos de caso no setor da educação: 1) avaliar a disparidade de preço de mensalidades em bairros diferentes; 2) elaborar um estudo qualitativo entre escolas do mesmo bairro.

REFERÊNCIAS

- ATKINSON, A. A. (et al.). **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Atlas, 2011.
- BRASIL. LEI Nº 9.870, DE 23 DE NOVEMBRO DE 1999. **Dispõe sobre o valor total das anuidades escolares e dá outras providências**. Brasília, DF, nov. 1999. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L9870.htm. Acesso em: 21 out. 2018.
- COBRA, M. **Administração de Marketing no Brasil**. São Paulo: Elsevier Brasil, 2013.
- CORUS CONSULTORES. **Escola particular é empresa**. <http://www.cnaconsultores.com.br/artigos/gestao-escolar/item/286-escola-particular-%C3%A9-empresa-mas-esque%C3%A7a-o-que-voc%C3%AA-sabe-sobre-as-empresas>. Acesso em: 28 nov. 2018.
- CREPALDI, S. A. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Atlas, 2011.
- CRUZ, J. A. W. [et al.]. **Formação de Preço: mercados e estrutura de custos**. Curitiba: InterSaberes, 2012.
- HONG, Y. C. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2006.
- HORNGREN, C. T.; DATAR, S. M.; FOSTER, G. **Contabilidade de Custos**. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2008.
- HORNGREN, C. T.; SUNDEM, G. L.; STRATTON, W. O. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2004.
- IZIDORO, C. **Contabilidade de Custos**. São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2012.
- LEMONS JÚNIOR; L. C.; PINTO, S. S. **A importância da gestão de custos e da tomada de decisões no desempenho de instituições metodistas de educação**. Revista de Educação do COGEIME. Piracicaba, n. 21, 2002.
- MAHER, M. **Contabilidade de Custos: Criando valor para a administração**. São Paulo: Atlas, 2001.
- MARION, J. C. **Contabilidade Básica**. São Paulo: Atlas. 2008
- MEGLIORINI, E. **Custos: Análise e Gestão**. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2007.

MUELLER, S. P. M. **Métodos para pesquisa em ciências da informação**. Brasília: Thesaurus, 2007.

Regimento Interno e Projeto Político Pedagógico do Colégio El Shadday.

WANDERLEY, C. A.; CULLEN, J. **Um caso de mudanças na contabilidade gerencial: A dinâmica política e social**. Revista Contabilidade e Finanças, 2012.

ABSTRACT

The pricing of school tuition is something complex, which involves several factors, among them the number of students that the administrator has to estimate for the subsequent year, the default that varies from month to month, the competition. When the institution is not properly priced, the risk of bankruptcy is due to this fact that this scientific research aims to answer the following question: How can managerial accounting help educational establishments to Form the prices of your monthly fees, ensuring that all costs, expenses, expenditures and profits are covered? Based on this assumption, this research has as its general objective: to analyze the pricing methodology of the El Shadday College, of early Childhood education, and to demonstrate through managerial accounting the fair price for the monthly fees of this institution, and to Achieving this objective were based on the following specific: understanding and demonstrating the pricing theory; Check how the pricing of the school tuition of the El Shadday College is made in early childhood education; Identify pricing methods to arrive at a fair price in early childhood education at El Shadday College. In order to reach the necessary answers to the problems and their objectives, the case study was used as a method, in the results, it was possible to analyze that the form that the institution prices its monthly payments, but its profit does not surpass 13% thus demonstrating the importance of managerial accounting in the formation of prices, because if done correctly the return would be greater.

Keywords: Education. Pricing. Management accounting.