

Contabilidade de Custos



André Amorim

Finanças Corporativas



www.andreamorim.com.br



contato@andreamorim.com.br



RELEMBRANDO...

Para a contabilidade financeira

Custos



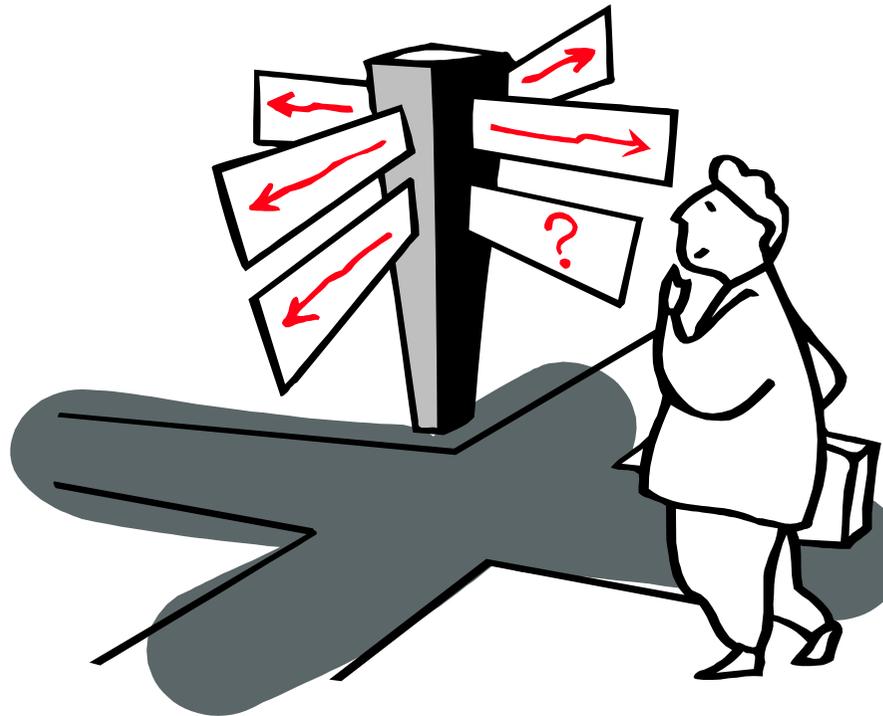
```
graph TD; Custos[Custos] --> Produto[Produto]; Produto --> Despesas[Despesas];
```

Produto

Despesas

**Estoques absorvem TODOS
os custos**

É preciso saber ...



Para onde ir!

Gastos

Classificação
volumétrica

Fixos

Não oscilam conforme produção
e vendas

Variáveis

Oscilam conforme produção e
vendas

Decisões Rotineiras

Classifique os gastos

- Consumo de matéria-prima em uma indústria

Variável

- Seguro da planta industrial

Fixo

- Comissões sobre vendas

Variável

- Salários administrativos

Fixo

- Fretes de insumos produtivos

Variável

- Fretes de entregas

Variável

Para pensar ...

- Qual a classificação da conta de telefone da indústria?
- Já que apresenta um valor diferente todos os meses é um gasto



**Classificação
Volumétrica**

**Não oscilam conforme
produção e vendas**

Um exemplo ilustrativo

- Fábrica de Sorvetes Frio Delícia Ltda.
- Gastos produtivos:
 - Aluguel e salários: \$1.000,00/mês;

Fixos

- Matéria-prima/embalagem:
\$8,00/Kg.

Variáveis

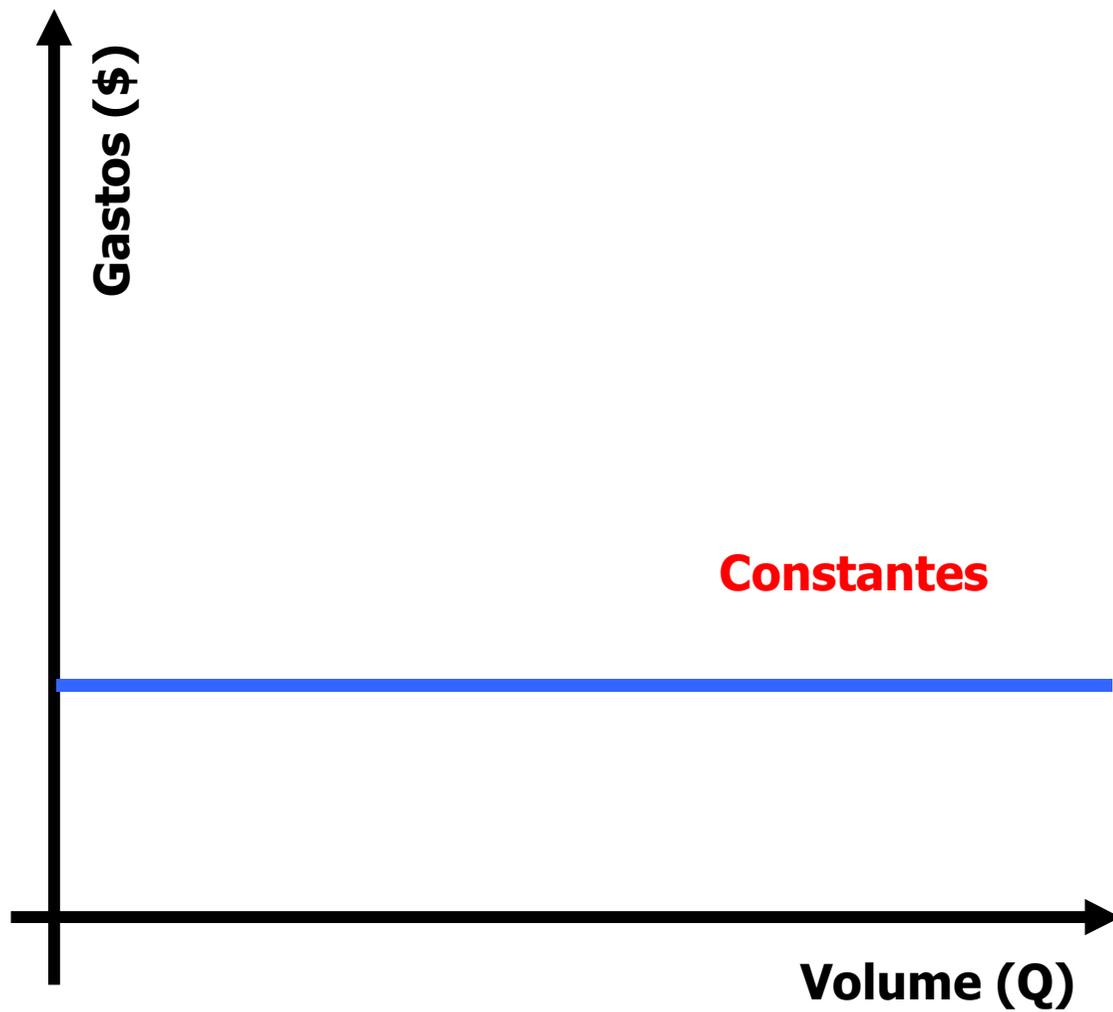
Outros dados ...

- **Dados do mercado**
 - **Preço de venda:**
\$10,00/kg
 - **Volume de vendas:**
600 Kg/mês

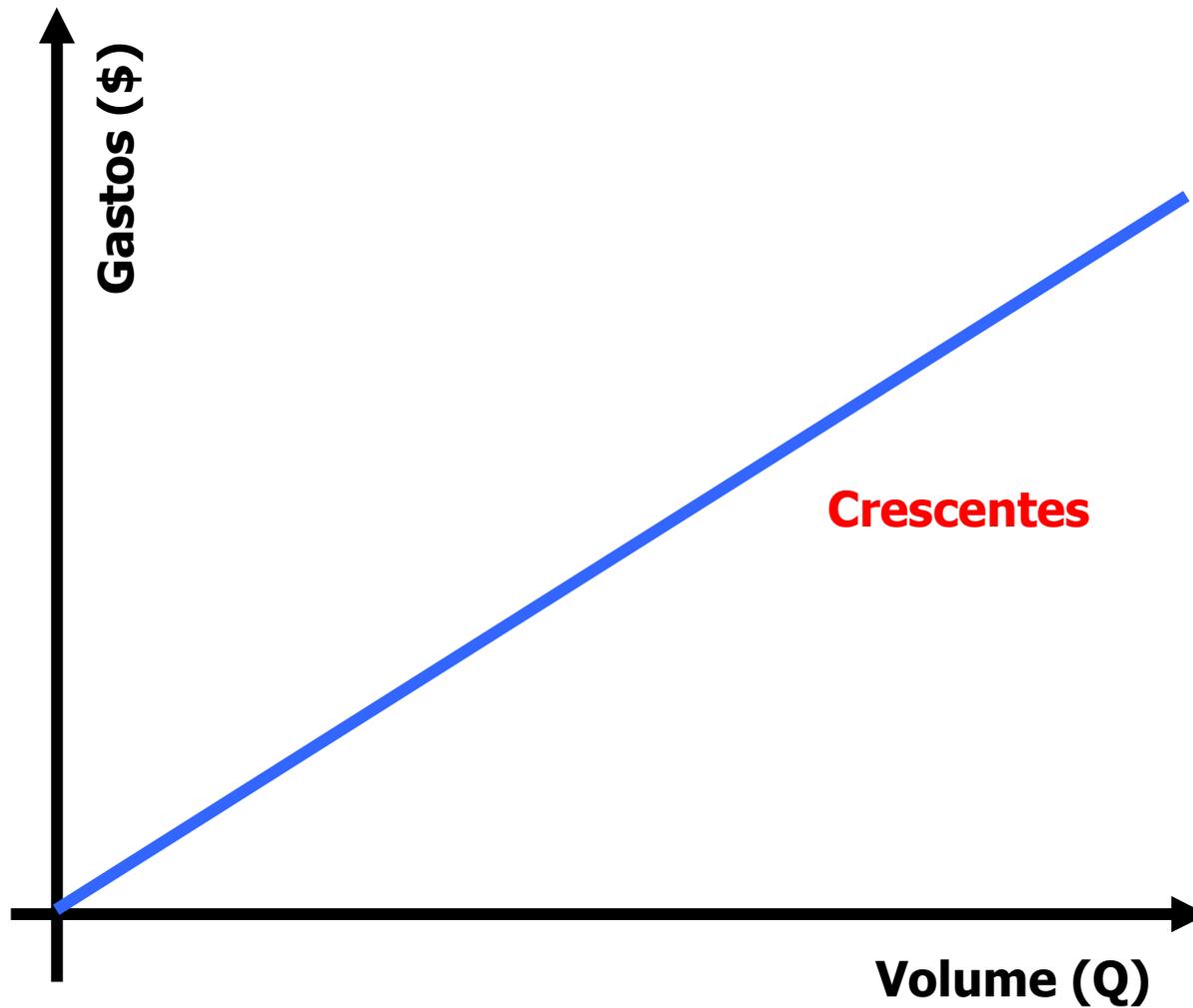
Estudando os ...

Gráficos

Os gastos fixos

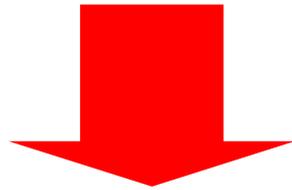


Os gastos variáveis



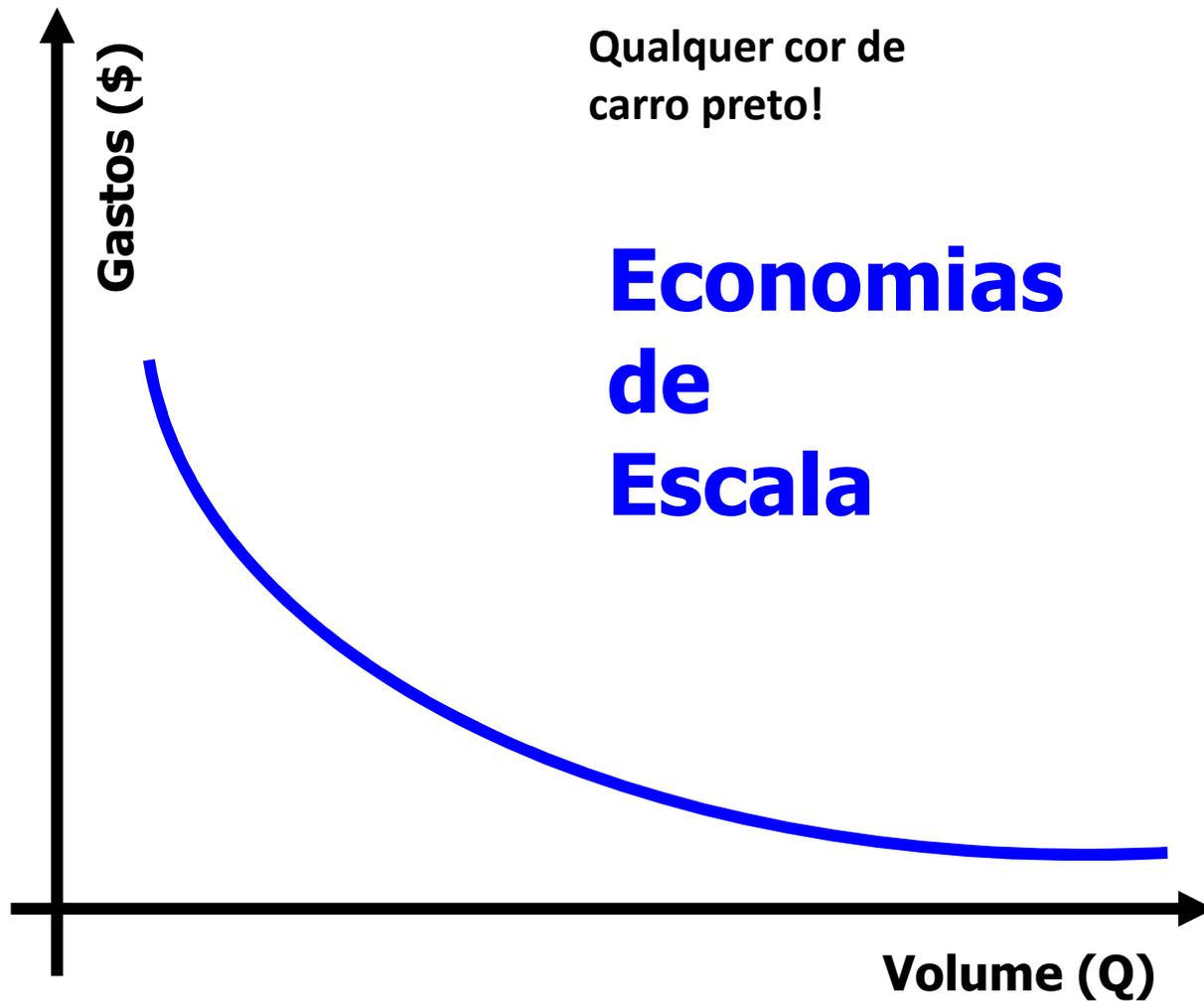
Uma curiosidade ...

Totais

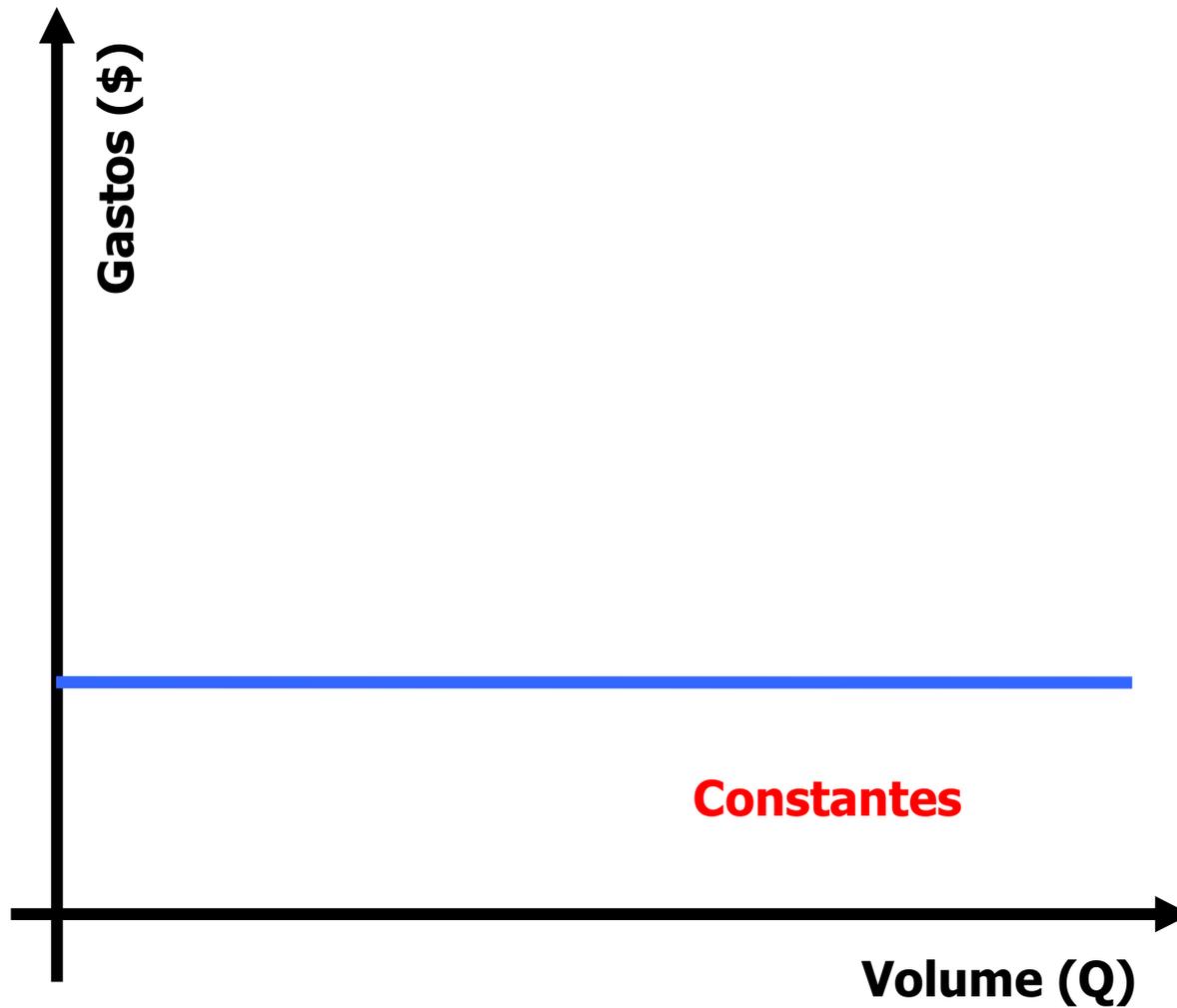


Unitários

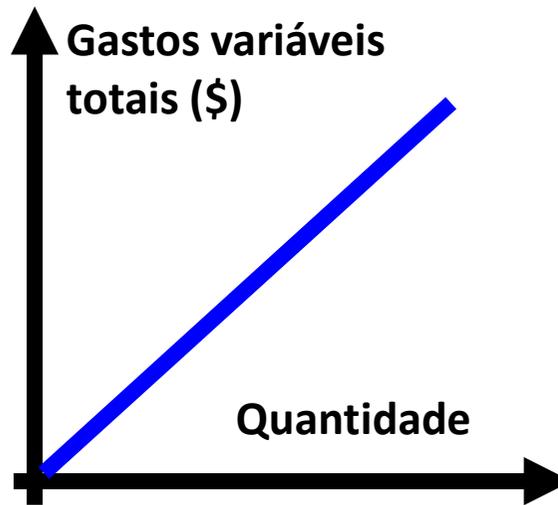
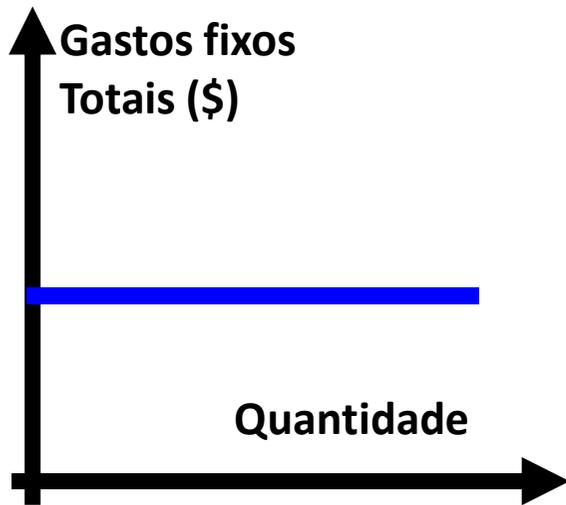
Os gastos fixos unitários



Os gastos fixos unitários



Uma síntese ...



Análise CVL

Custo

Volume

Lucro

**Variações nos volumes produzidos
provocam diferentes consequências
sobre custos e lucros**

Novo exemplo ...

Restaurante Bom
de Garfo

Analisando os números

- **O restaurante Bom de Garfo apresenta os dados seguintes.**
 - **Pratos servidos: 3.000 por mês**
 - **Custos fixos: \$12.000,00**
 - **Custos variáveis: \$15.000,00**
 - **Preço de venda: \$10,00 por prato**
 - **Capacidade: 5.000 pratos por mês**
- **Calcule o custo por prato.**

Custo do prato

F \$12.000,00

V \$15.000,00

\$27.000,00

÷ 3000

\$9,00

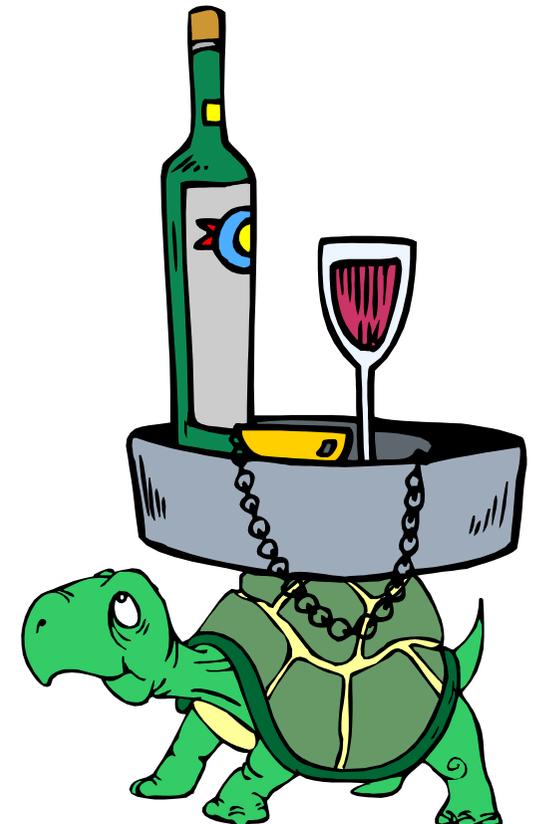
E agora?

Sabendo que o estabelecimento recebeu uma proposta para o fornecimento de 1.000 refeições mensais a \$6,00 por prato, discuta a viabilidade da proposta.

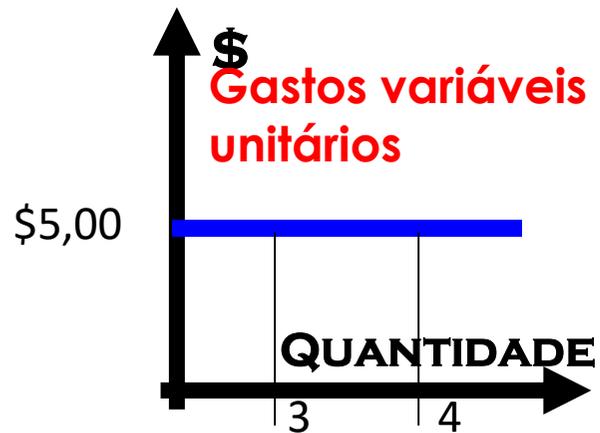
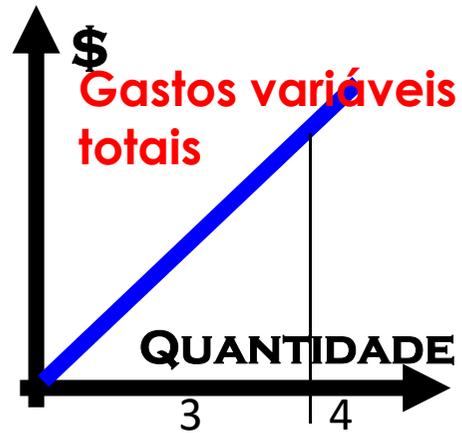
Custo do prato = \$9,00

Mas ... distribuídos como?

F = 12 mil, V = 15 mil



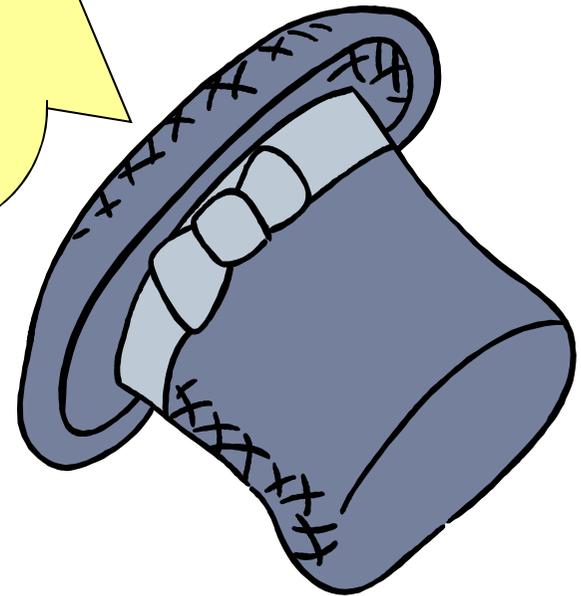
Graficamente ...



Venda: \$6,00
(-) GVu: -\$5,00
(=) Ganho: \$1,00
Margem de contribuição

Um número mágico ...

Na contabilidade gerencial, é de fundamental importância saber usar e analisar a ...
margem de contribuição
!!!



Calcule o que se pede ...

- Um comerciante de calçados compra cada par em média por \$80,00
- Incorre em fretes e seguros no valor de \$18,00 por par
- Vende cada par por \$180,00
- Paga comissões iguais a 5% do preço
- Recolhe impostos iguais a 20% do preço

Qual a sua margem de contribuição?

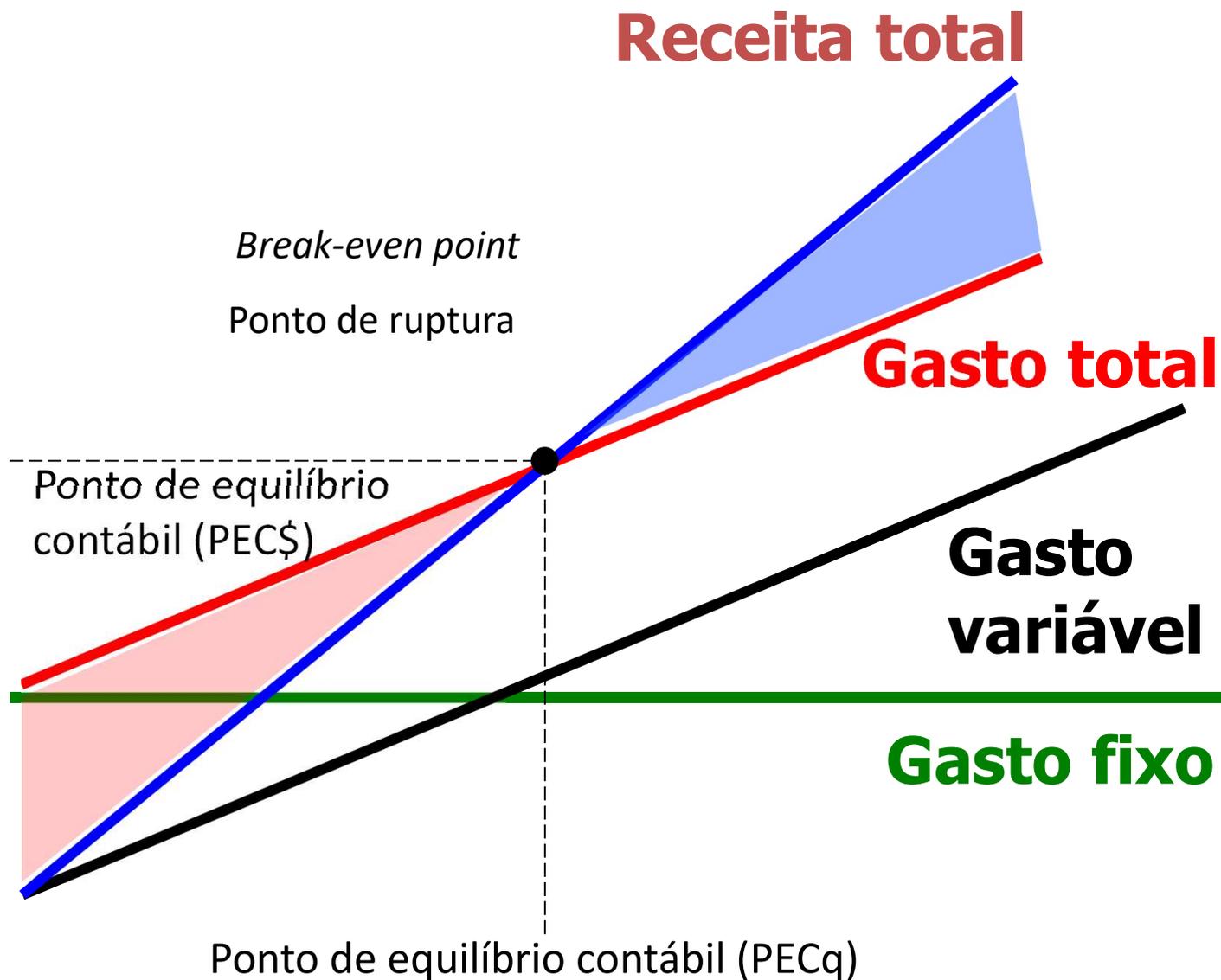
Calculando a contribuição

Preço:	\$180,00
(-) Custo:	(\$80,00)
(-) Frete e seguro:	(\$18,00)
(-) Comissões (5%):	(\$9,00)
(-) Impostos (20%):	(\$36,00)
(=) Margem contrib:	+\$37,00

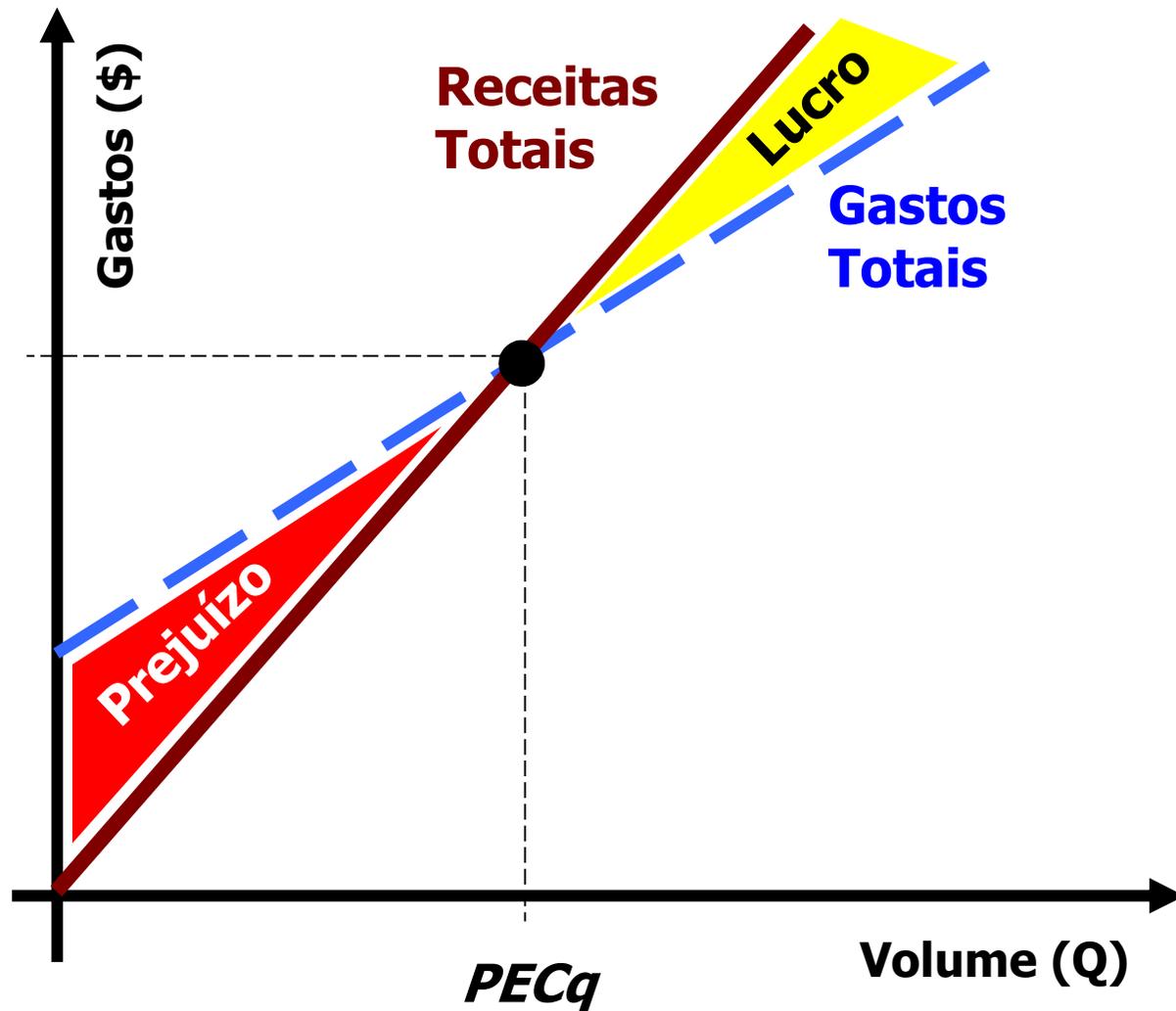
A análise conjunta e o ...

Ponto de
equilíbrio

Construindo um único gráfico



Os gastos unificados ...



Uma formulazinha básica ...

- Ponto de equilíbrio contábil (PECq)
- **Quantidade produzida e vendida para lucro contábil nulo**
- A partir dele as operações começam a ser lucrativas

$$\text{PECq} = \frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - \text{GVun}}$$

Margem de Contribuição Unitária

$$\text{PEC\$} = \text{PECq} \times \text{Preço}$$

Para a Fábrica de Sorvetes

Aluguel e salários: \$1.000,00/mês

Matéria-prima/embalagem: \$8,00/Kg

Preço de venda: \$10,00

Volume de vendas: 600 Kg/mês

Gastos Fixos

$PECq =$

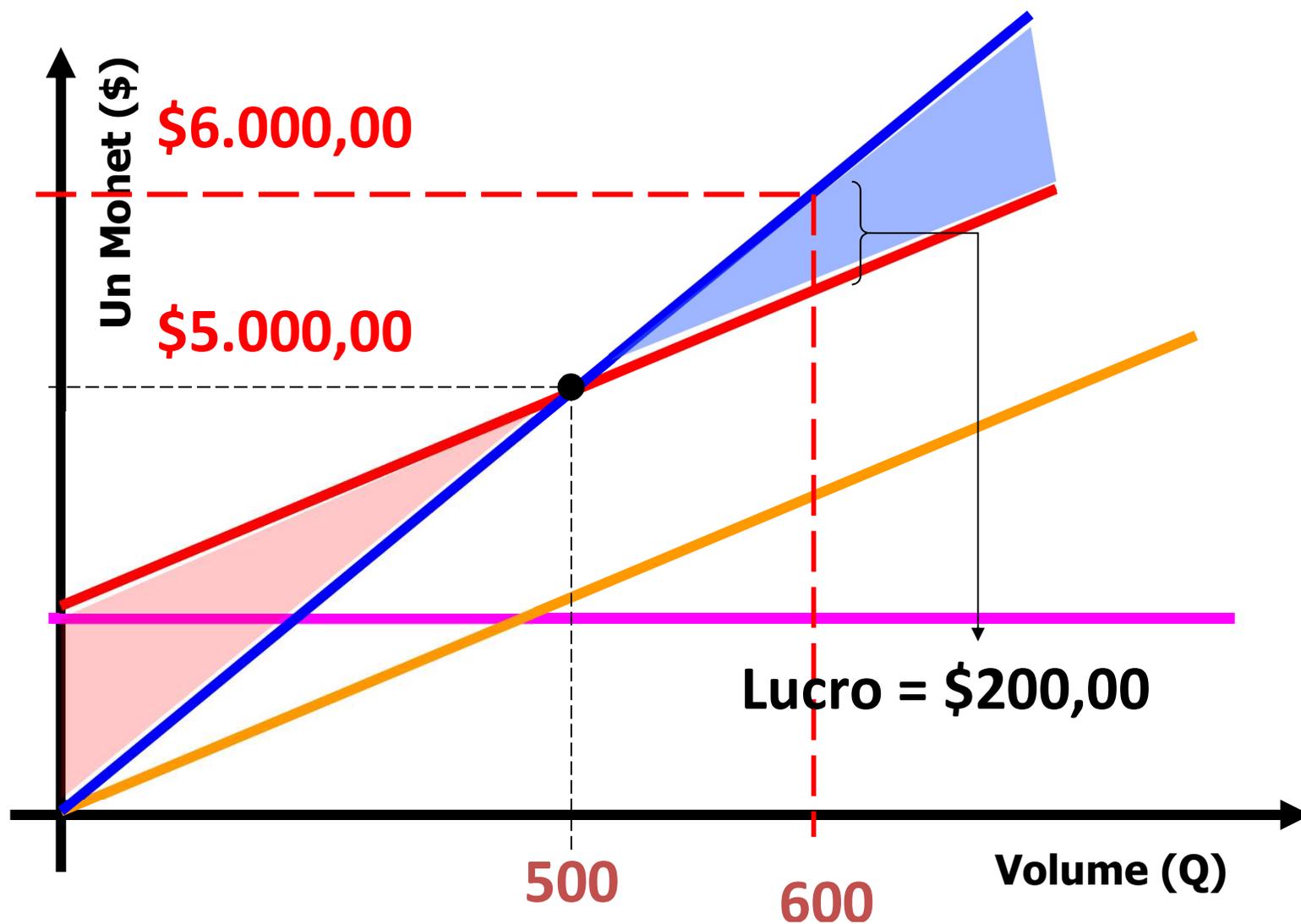
$$\frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - GVun}$$

Margem de Contribuição
Unitária

$$PECq = \frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - GVun} = \frac{1000}{10 - 8} = 500 \text{ Kg/mês}$$

$$PEC\$ = PECq \times \text{Preço} = 500 \times 10 = \$5.000,00/\text{mês}$$

No gráfico ...



E se ...

**Mais de um
produto
precisar ser
considerado?**

- Muito simples!!!

Use uma
“média”!

Hot Dogs Vira-Lata



Gastos mensais

Salário do funcionário:
\$400,00

Encargos: \$300,00

Outros: \$500,00

Gastos unitários

Pão: \$0,20

Salsicha: \$0,10

Molho e outros: \$0,20

Calculando o PEC

Gastos Fixos

PEC_q =

Preço - GV_{un}

Margem de Contribuição
Unitária

$$\text{PEC}_q = \frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - \text{GV}_{un}} = \frac{1200}{1 - 0,50} = 2400 \text{ Hot Dogs/mês}$$

$$\text{PEC}_\$ = \text{PEC}_q \times \text{Preço}$$

$$= 2400 \times \$1 = \$2.400,00/\text{mês}$$

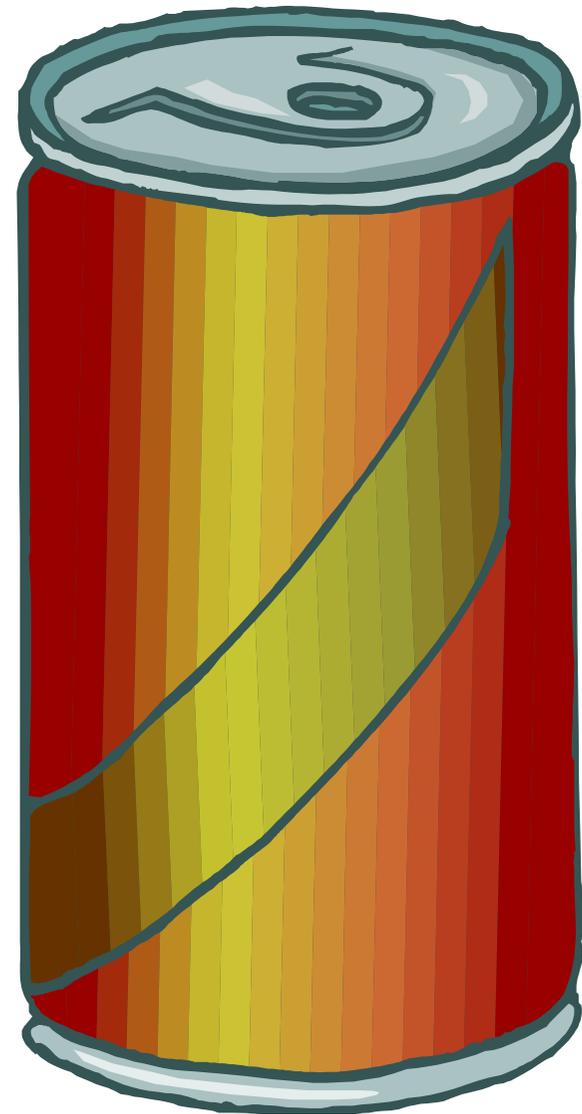


Resolveu vender refrigerante

Preço: \$1,00

Custo: \$0,70

**100% das vendas de
hot dog são acompanhadas
de refrigerantes**



Um lanche “médio”

• Ítem	Preço	Custo Var
• Hot dog	\$1,00	\$0,50
• Refrigerante	\$1,00	\$0,70
• Lanche médio	\$2,00	\$1,20



Calculando o PEC

Gastos Fixos

PECq =

$\frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - \text{GVun}}$

Margem de Contribuição Unitária

$$\text{PECq} = \frac{\text{Gastos Fixos}}{\text{Preço} - \text{GVun}} = \frac{1200}{2 - 1,20} = 1500$$

$\text{PEC\$} = \text{PECq} \times \text{Preço}$

$$= 1500 \times \$2 = \$3.000,00/\text{mês}$$

Economias de escopo

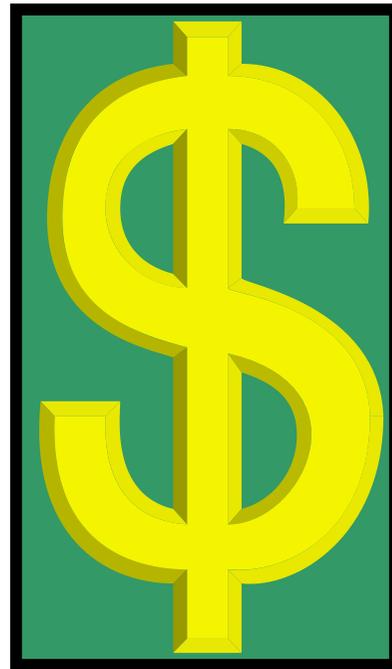
Formação de Preços – Genérico

- Baseado nos Custos
- Baseado no consumidor
- Baseado na Concorrência

Formação de Preços Quantitativa



PREÇO



Formação de Preços Quantitativa

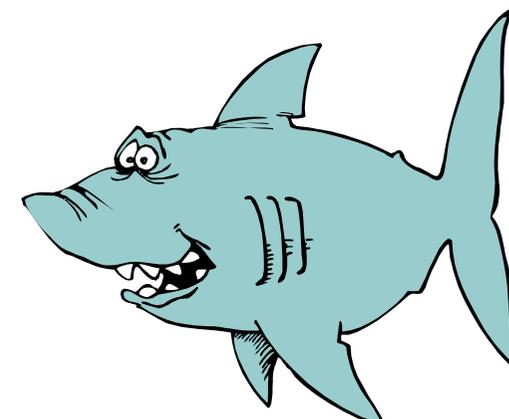
PREÇO

BASE

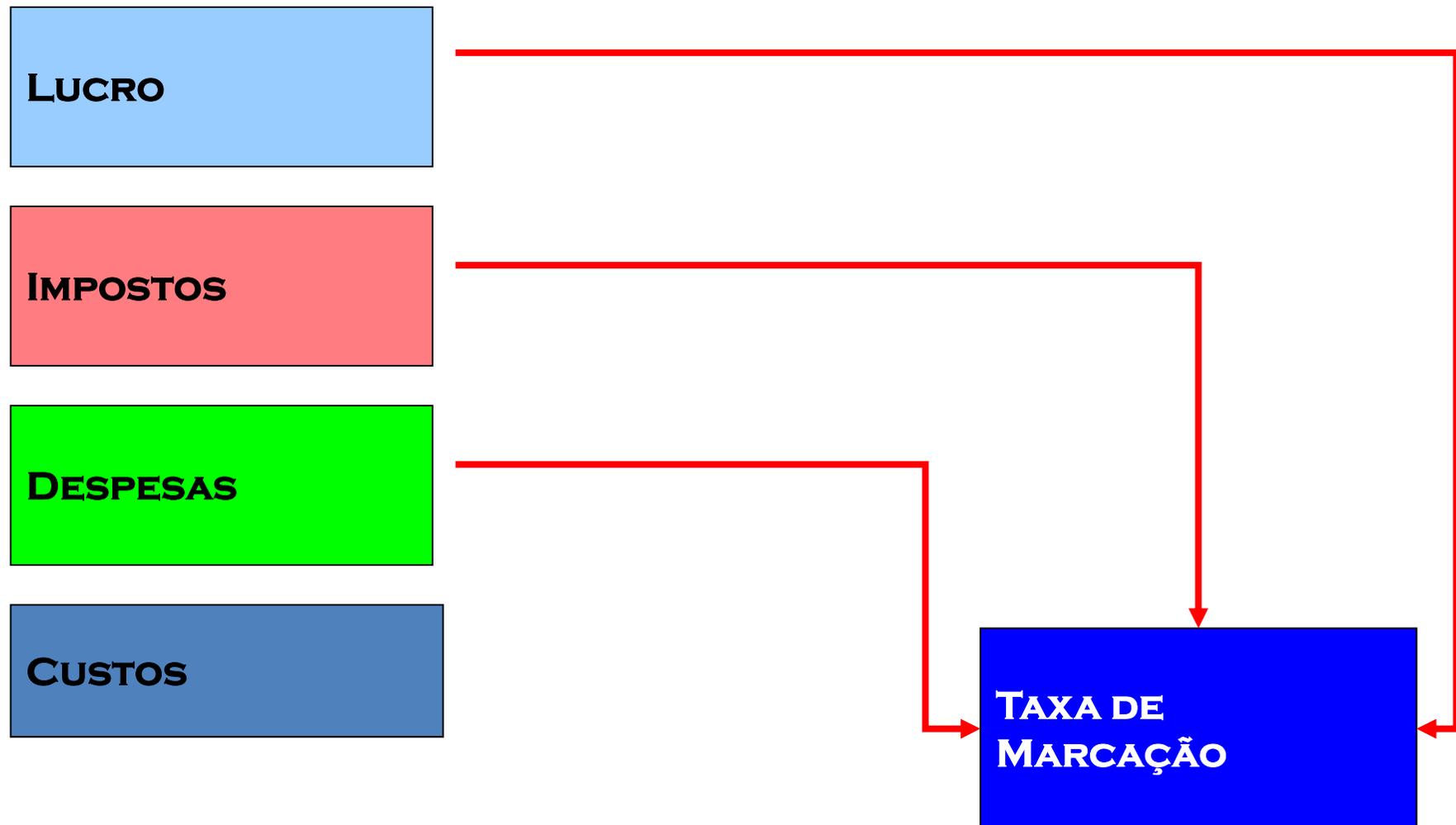
X

**TAXA DE
MARCAÇÃO**

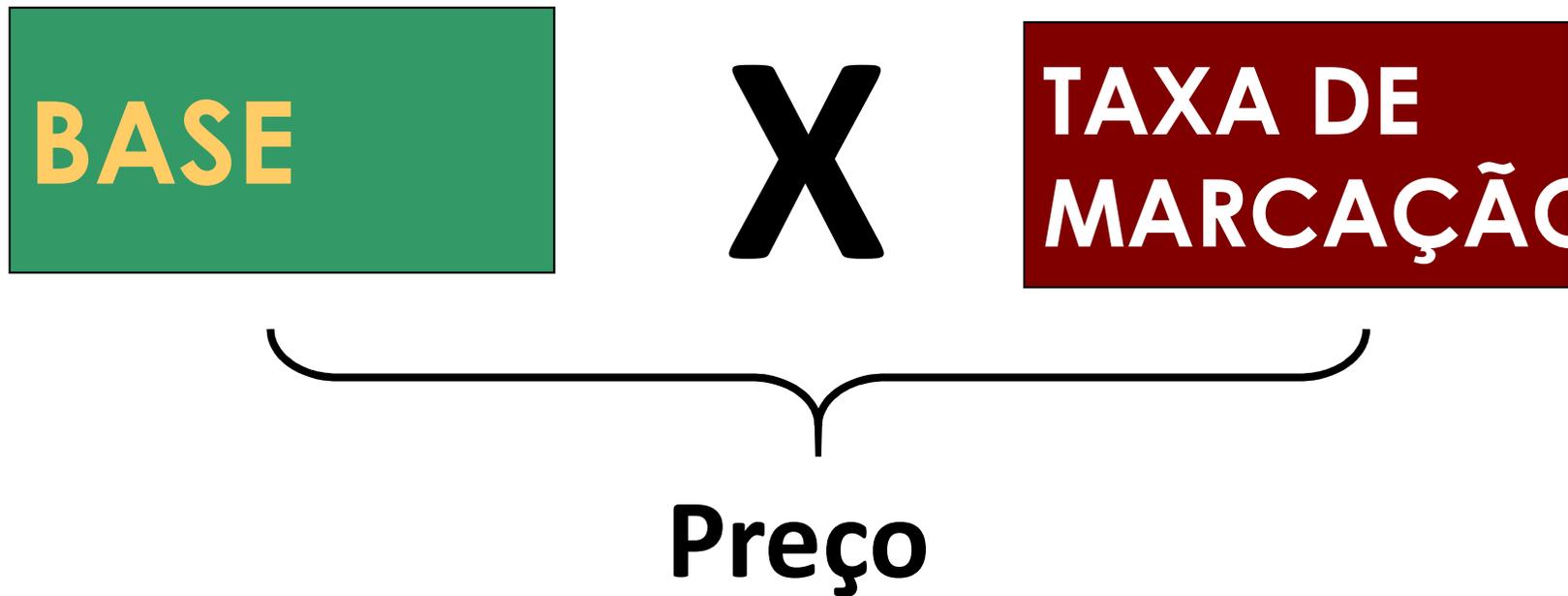
*O que não estiver incluído na base,
deve estar na taxa de marcação!*



Definição do Preço



Definição do Preço



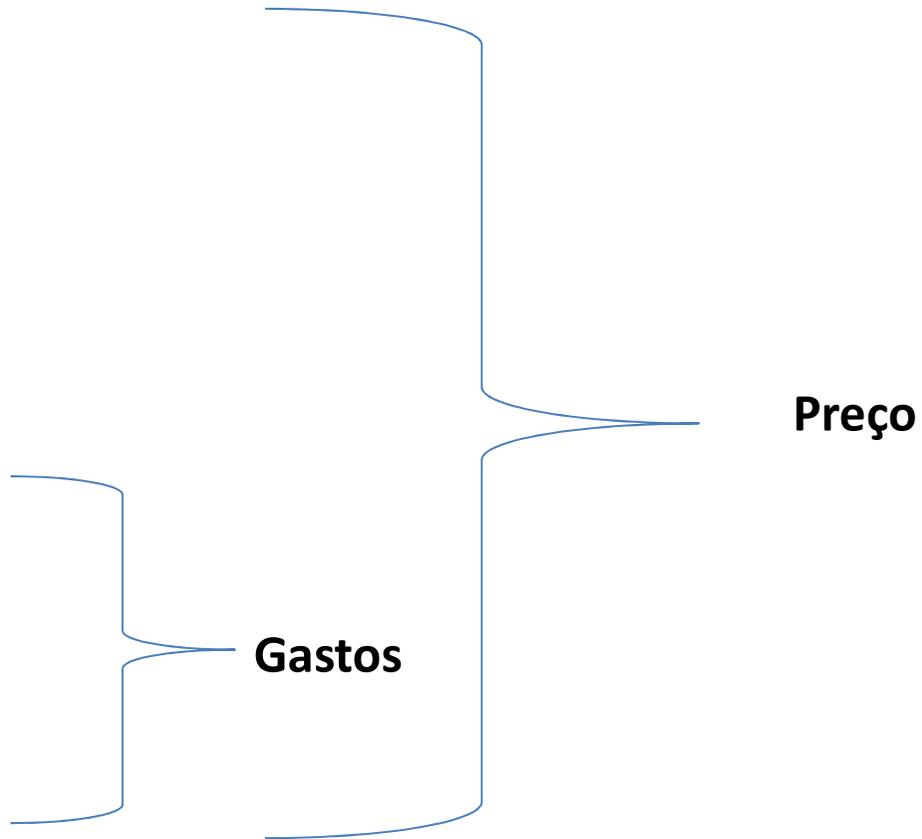
Componentes do Preço

LUCRO

IMPOSTOS

DESPESAS

CUSTOS

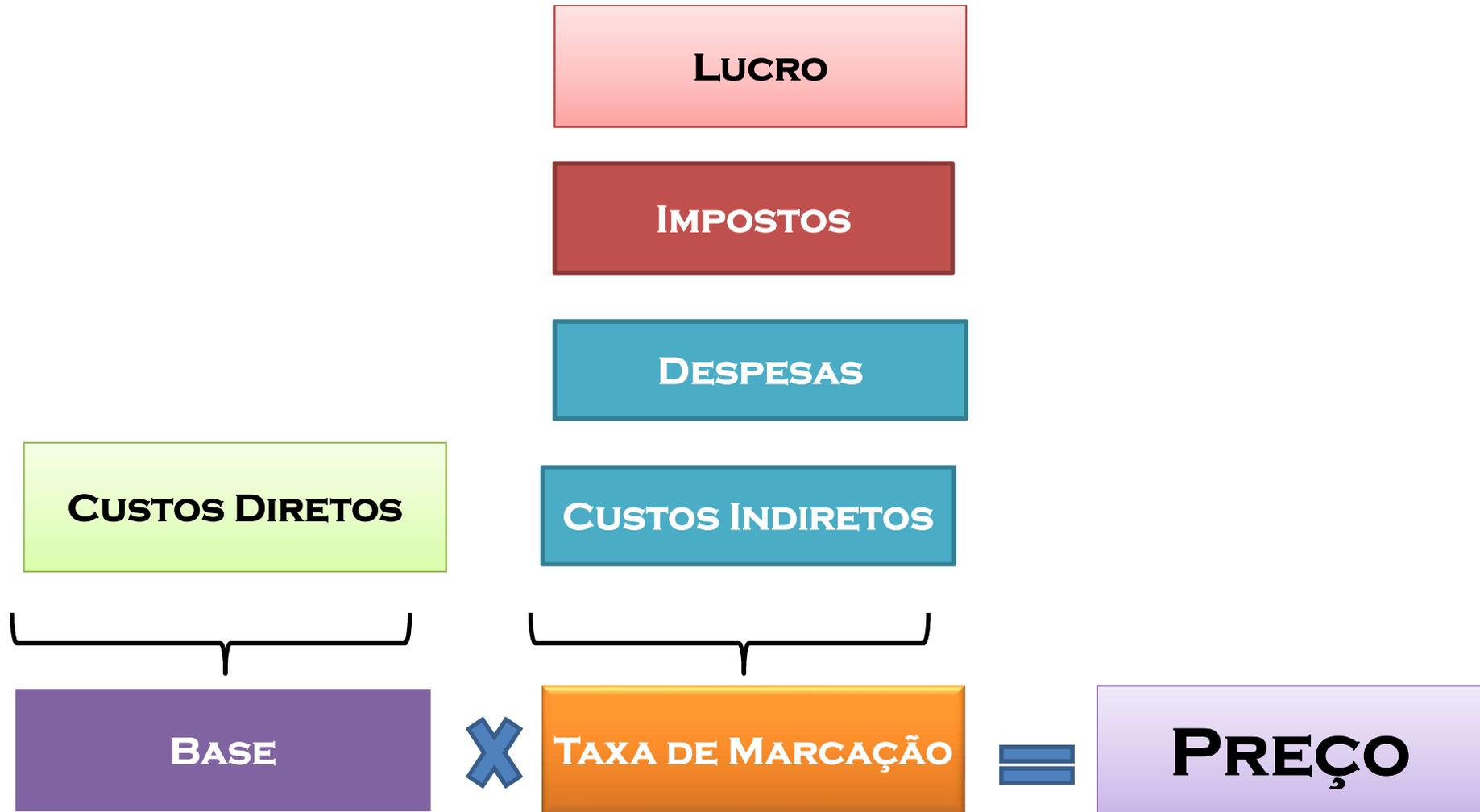


Tributos incidentes sobre o preço

- ICMS *
- IPI
- Pis e Cofins*

*Não devem ser incorporados ao custo, os impostos recuperáveis!

Definição da Taxa de Marcação



Encontrando a taxa de marcação

Base + Soma de percentuais x Preço = Preço (Genérica)

A base pode ser apresentada como a diferença entre o *preço* e a *soma* dos percentuais incidentes sobre o preço.

Base = Preço – Soma dos Percentuais x Preço

Colocando o PREÇO em evidência, temos que:

Base = Preço (1 – Soma dos Percentuais)

PARA CHEGARMOS NA EQUAÇÃO FINAL:

Preço = [1/1 – Soma dos Percentuais)] x base

Exemplo ilustrativo!

$$\text{Base} + \text{Soma \%} \cdot \text{Preço} = \text{Preço}$$

$$\text{Base} = \text{Preço} - \text{Soma \%} \cdot \text{Preço}$$

$$\text{Base} = \text{Preço} \cdot (1 - \text{Soma \%})$$

$$\text{Preço} = \text{Base} \div (1 - \text{Soma \%})$$

$$\text{Preço} = \text{Base} \times \underbrace{1 \div (1 - \text{Soma \%})}_{\text{Taxa de marcação}}$$

Taxa de marcação

Fonte: Bruni, Adriano



CALCULANDO A MARCAÇÃO!!

TAXA DE
MARCAÇÃO

$$\frac{1}{1 - \text{Soma \%}}$$



CALCULANDO A MARCAÇÃO!!

Descrição	Valor ou Percentual
Aluguel, Condomínio, água, energia, telefone e outros	\$ 40.000,00 por ano
Comissão sobre vendas	2% das vendas
Lucro sobre as vendas	3% das vendas
ICMS, PIS e Cofins líquidos sobre as Vendas	12% das vendas
Depreciação Diversas	\$6.000,00 por ano

Sabendo que a empresa fatura \$200.000,00 por ano...

CALCULANDO A MARCAÇÃO!!

Descrição	Valor ou Percentual
Aluguel, Condomínio, água, energia, telefone e outros	\$ 40.000,00/200.000,00 = 20%
Comissão sobre vendas	2% das vendas
Lucro sobre as vendas	3% das vendas
ICMS, PIS e Cofins líquidos sobre as Vendas	12% das vendas
Depreciação Diversas	\$6.000,00/200.000 = 3%
Soma dos Percentuais	40% do preço

Aplicando a fórmula...

Taxa de marcação corresponde ao fator:

$$[1/(1 - \text{Soma dos percentuais})] =$$

$$1/(1 - 0,40) = 1,6667$$