

Contabilidade de Custos 


André Amorim
Finanças Corporativas

 www.andreamorim.com.br

 contato@andreamorim.com.br



Exercício

A Cozinha do Restaurante Saborearte verificou que na preparação de um prato de Frango Xadrez são consumidos, em média, 300 gramas de file de frango 100 gramas de Castanhas do Pará. Cada quilo de file de frango custa para a empresa R\$ 8,00 e rende cerca de 1000 gramas de pedaços de frango. Cada quilo de castanha custa R\$ 10,00 e apresenta uma perda no processamento igual a 10% . Além dos dois ingredientes mencionados, a empresa verificou que gasta cerca de R\$ 5,00 com outros itens.



Pede-se

(a) Considerando os números apresentados, obtenha o custo médio do prato;

(b) Sabendo que a empresa usa um multiplicador (ou taxa de marcação) igual a 2,00, qual o preço do prato?



Exemplo

Composição do custo

1000g está para \$8,00
assim como
 300 g está para X

$$X = 300/1000 \times \$8,00$$

$$X = \$2,40$$

RESPOSTAS



Montando o custo do prato

Composição do custo

900g está para \$10,00
assim como
 100 g está para Y

$$Y = 100/900 \times \$10,00$$

$$Y = \$1,11$$

RESPOSTAS



Síntese Custo e Preço

• Composição do custo

- Frango: \$2,40
- Castanha: \$1,11
- Outros: \$5,00
- Soma: \$8,51



Ele é invencível... Ele é justo...
 Ele via super bem com um arrozinho branco e uma saladinha!



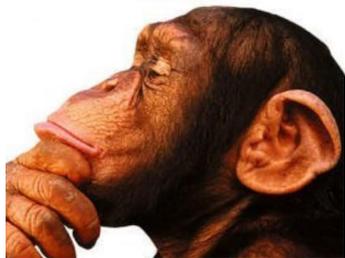
de L. SUPERFRANGOXADREZ

- Taxa de marcação = 2,00
- Preço do prato = \$17,02**



Custos

Relembrando



Gastos

▶ “Sacrifício Financeiro com que a entidade arca para a obtenção de um produto ou serviço qualquer, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos”



Investimento

“Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.”



Custo

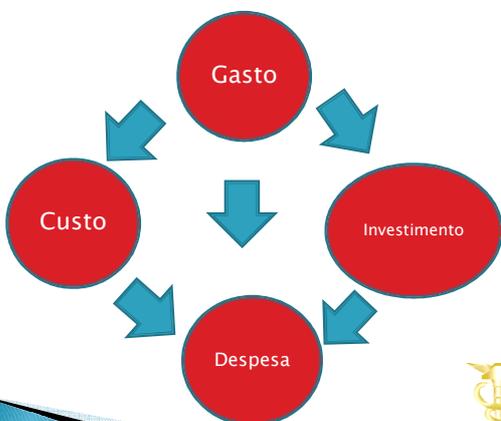
- ▶ “Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços”



Despesas

- ▶ “Bem ou serviço consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas”





Classificação dos Custos

EM RELAÇÃO AOS **PRODUTOS**

EM RELAÇÃO AOS **Níveis de Produção**



PRODUTOS

CUSTOS Diretos

São aqueles que podem ser apropriados diretamente aos produtos fabricados.

Exemplo: Material Direto (**MD**) e Mão de Obra Direta (**MOD**)

CUSTOS Indiretos

São aqueles que dependem de cálculo, rateio ou estimativas para serem apropriados em diferentes produtos.

Exemplo: Aluguel da Fábrica; Energia Elétrica.



Níveis de Produção

CUSTOS Fixos

São aqueles cujos valores são os mesmos qualquer que seja o volume da produção da empresa.

Exemplo: Aluguel da fábrica; Salários;

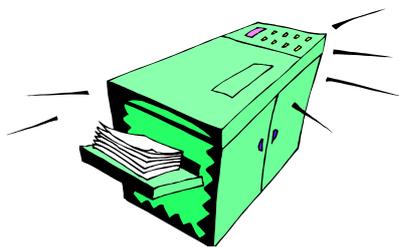
CUSTOS Variáveis

São aqueles cujos os valores se alteram em função do volume de produção.

Exemplo: Matéria-prima consumida; Horas Extras.



EXERCÍCIO



A ORIGINAL OFICINA DE
CÓPIAS LTDA.

PEDE-SE

- os custos mensais totais da empresa;
- as despesas totais mensais;
- os gastos mensais da empresa;
- o resultado registrado no mês.

Ainda...

Descrição	\$	Tipo
Aquisição da copiadora		
Consumo: depreciação da copiadora		
Compra das 80 resmas de papel		
Consumo: 50 resmas		
Compra de 04 cartuchos		
Consumo de 02 cartuchos		
Energia elétrica		
Salário do funcionário		
Encargos		
Aluguel		
Contador		

Arrumando a casa...

Descrição	\$	Tipo
Aquisição da copiadora	\$4.800,00	I
Consumo: depreciação da copiadora	\$200,00	C
Compra das 80 resmas de papel	\$800,00	I
Consumo: 50 resmas	\$500,00	C
Compra de 04 cartuchos	\$200,00	I
Consumo de 02 cartuchos	\$100,00	C
Energia elétrica	\$200,00	C
Salário do funcionário	\$400,00	C
Encargos	\$240,00	C
Aluguel	\$600,00	C
Contador	\$130,00	D

Resolvendo a questão...

Receita	$22.000 \times \$0,14$	\$3.080,00
(-) Custos		
Depreciação da copiadora	\$200,00	
Consumo das resmas	\$500,00	
Consumo dos cartuchos	\$100,00	
Energia elétrica	\$200,00	
Salário do funcionário	\$400,00	
Encargos	\$240,00	
Aluguel	\$600,00	(\$2.240,00)
(-) Despesas		
Contador	\$130,00	(\$130,00)
Resultado	Perdas rotineiras incorporadas em custos Vendas = 22.000 cópias Consumo = 50 resmas com 500 folhas = 25.000 folhas	\$710,00

Custos na Contabilidade

- Legislação estabelece a necessidade de aplicar

CUSTEIO POR ABSORÇÃO

- Estoques absorvem **TODOS** os gastos **PRODUTIVOS**, inclusive os indiretos

Classificação dos custos

- > **Em função da forma de associação dos custos aos produtos elaborados (unidade do produto);**
- > **De acordo com a variação dos custos em relação ao volume de produtos fabricados;**
- > Em relação aos controlos exercidos sobre os custos;
- > Em relação a alguma situação específica (Decisões Especiais);
- > Em função da análise do comportamento passado (base monetária).

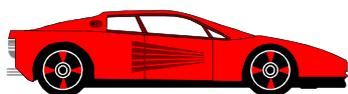
O que nos importa é...

Em função da forma de associação dos custos aos produtos elaborados



O que nos importa é...

- > **Material Direto (MD)**
- > **Mão- de- obra (MOD)**
- > **Custos Indiretos de Fabricação (CIF)**



Produto

Ainda sobre o que nos importa...

De acordo com a variação dos custos em relação ao volume de produtos fabricados;

Divisão segundo

- Custos variáveis
- Custos fixos

Arrumando a Casa...

1 MD Materiais Diretos Matéria-Prima Embalagem	2 MOD Mão-de-Obra Dir Mensurada e Identificada de forma direta	3 CIF Custos Indiretos Custos que não são MD nem MOD	4 Despesas Gastos não associados à produção
--	---	---	---

5 *Custo primário ou direto*

6 *Custo de transformação*

7 *Custo total, contábil ou fabril*

8 **Gastos incorridos ou custo integral**

EXERCÍCIO

A sonho Doce Suave Ltda., registrou os dados apresentados na tabela seguinte. Com base nos números apresentados, calcule para o volume total produzido no período: (a) o custo primário; b) o custo de transformação; c) o custo fabril; d) o custo pleno ou integral; e) o resultado (lucro ou prejuízo) unitário, sabendo que a empresa produz e vende 200 unidades por período.

Classifique em: MD; MOD; CIF; DESP; INV; RECEITA

Descrição	Valor (\$)	Classificação
Materiais requisitados indiretos	15.000,00	
Depreciação do parque industrial	3.000,00	
Seguro da área industrial	5.000,00	
Receita de vendas	110.000,00	
Aluguel de escritórios administrativos	10.000,00	
Aquisição de nova empacotadeira	50.000,00	
Mão de obra direta	14.000,00	
Outros custos indiretos	8.000,00	
Materiais requisitados diretos	12.000,00	
Depreciação de computadores da diretoria	1.000,00	

Descrição	Valor (\$)	Classificação
Materiais requisitados indiretos	15.000,00	CIF
Depreciação do parque industrial	3.000,00	CIF
Seguro da área industrial	5.000,00	CIF
Receita de vendas	110.000,00	RECEITA
Aluguel de escritórios administrativos	10.000,00	DESPESA
Aquisição de nova empacotadeira	50.000,00	INVESTIMENTO
Mão de obra direta	14.000,00	MOD
Outros custos indiretos	8.000,00	CIF
Materiais requisitados diretos	12.000,00	MD
Depreciação de computadores da diretoria	1.000,00	DESPESA

VAMOS EXERCITAR...

- a) Custo direto ou primário
- b) Custo de transformação
- c) Custo contábil
- d) Custo pleno ou gasto incorrido

MD = 12 MOD = 14 CIF = 31 Desp = 11
Rec = 110 (em \$1.000,00)

- Custo direto ou primário
 - MD + MOD
 - 12.000,00 + 14.000,00 = \$26.000,00
- Custo de transformação
 - MOD + CIF
 - 14.000,00 + 31.000,00 = \$45.000,00
- Custo contábil
 - MD + MOD + CIF
 - 12.000,00 + 14.000,00 + 31.000,00 = \$57.000,00
- Custo pleno ou gasto incorrido
 - MD + MOD + CIF + DESP
 - 57.000,00 + 11.000,00 = \$68.000,00

e) Resultado

Descrição	Total
Receita	110.000,00
(-) Custo pleno	(68.000,00)
= Resultado	42.000,00

÷

Número de unidades: 200

= Resultado unitário \$210,00

Para ilustrar e divertir ...

A estória do fazendeiro que odiava seu cavalo

...



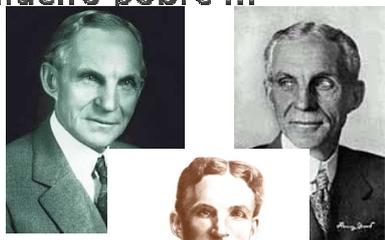
Um dos personagens ...



O local de origem ...

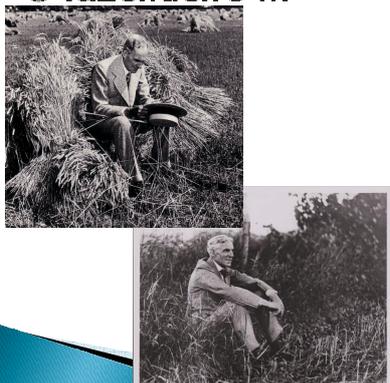


O fazendeiro pobre ...



Henry Ford

O fazendeiro ...



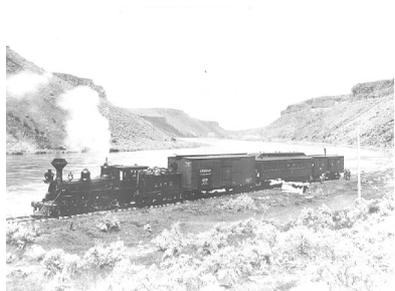
O sonho ...

Sobrou para mim!!!



Um dia, não precisar do cavalo ...

A semente do sonho ...



Uma charrete sem cavalos ...



O sonho de Ford

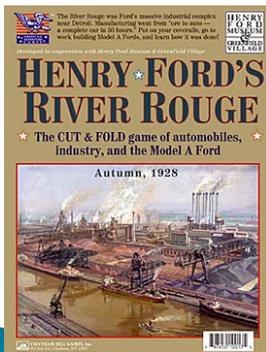


E para ter o carro?

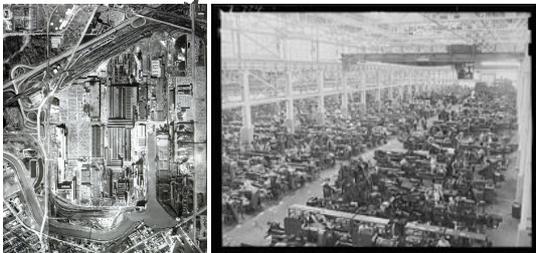


Solução:
Fabricar milhões!

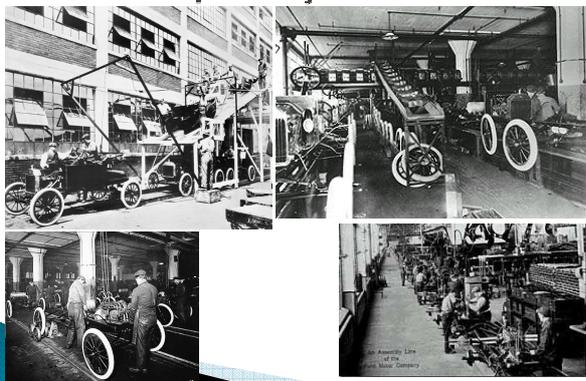
O sonho vira realidade ...



River Rouge



Linhas de produção ...



Milhões de carros ...



Uma perguntinha ...

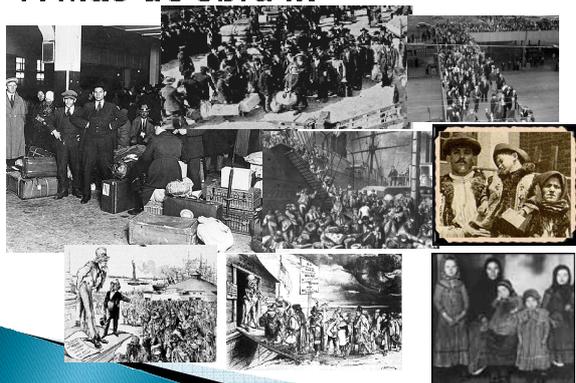
E quem trabalhará neste complexo industrial gigantesco?



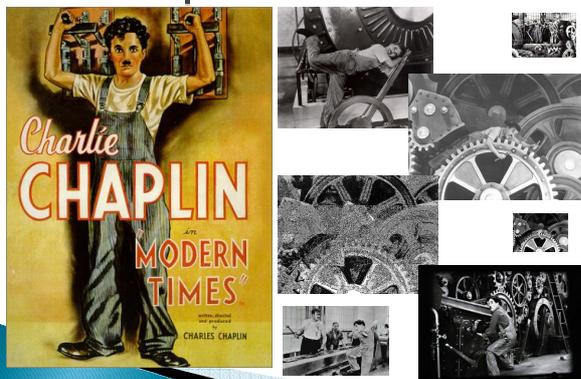
Lembrando quem espera ...



A mão de obra ...



As conseqüências ...



Soluções ...

'GOLD RUSH' IS STARTED BY FORD'S \$5 OFFER

Thousands of Men Seek Employment in Detroit Factory.

Will Distribute \$10,000,000 in Semi-Monthly Bonuses.

"Corrida do ouro começou pela oferta de US\$ 5 de Ford"

Uma multidão de candidatos



Os resultados

A produção resultante



Um paradigma em custos

- ▶ Qualquer cor de carro, desde que seja preto!
- ▶ **Paradigma industrial**
- ▶ Produção em série
- ▶ Muitas unidades de um único produto!

- ▶ **Divisão mais fácil de custos indiretos!!!**

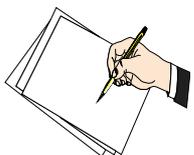
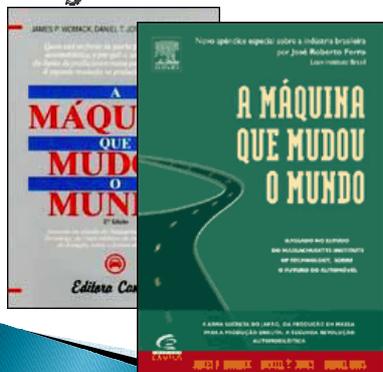


Para pensar ...

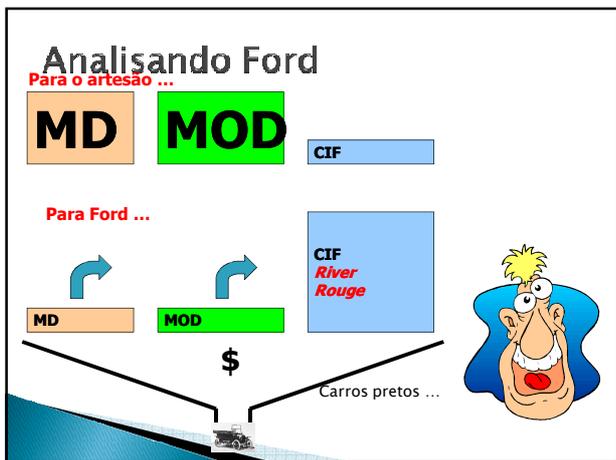
- ▶ **Antes**
 - Muitos carros pretos uniformes
 - Muitas unidades
 - Poucos tipos
- ▶ **Hoje**
 - Heterogeneidade de demanda



Sugestão de leitura ...









Há algum tempo ...

Documentos

Cheques, boletos,
borderôs



Originalmente ...



Depois ...



Outros exemplos ...



Custos envolvidos

<u>Canal de atendimento</u>	\$	
Agência		1,09
Auto atendimento		0,50
Correspondente bancário		0,36
Internet		0,03

Fonte: Febraban (2004)



Em síntese ...

Materiais Diretos

Mão de obra Direta

Economias de Escala



Custos Indiretos

Custos menores

