



André Amorim
Finanças Corporativas

Contabilidade de Custos

Graduação - UNIME

Prof. André Amorim

www.andreamorim.com.br



Custeio ABC

- “É uma metodologia que surgiu como instrumento da análise estratégica de custos relacionados com as atividades que mais impactam o consumo de recursos de uma empresa”. Neves & Vicecont
- “É uma metodologia de custeio que procura reduzir sensivelmente as distorções provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos

Custeio ABC

- Atividade
 - É uma combinação de recursos humanos, materiais, tecnológicos e financeiros para se produzirem bens e serviços.

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos	
Departamentos	Atividades
Compras	Controlar pedidos Desenvolver fornecedores
Almoxarifado	Receber materiais Movimentar materiais
Adm. Produção	Programar produção Controlar produção
Transporte	Controlar distribuição Programar roteiro

Custeio ABC

Atribuição de custos as atividades

- O custo da atividade compreende todos os sacrifícios de recursos necessários para desempenhá-la.
 - Custo da remuneração - salário + encargos + benefícios
 - Custo de uso das instalações – aluguel + imposto predial + água + luz
 - Custo de comunicações – telefone + fax + correio

Custeio ABC

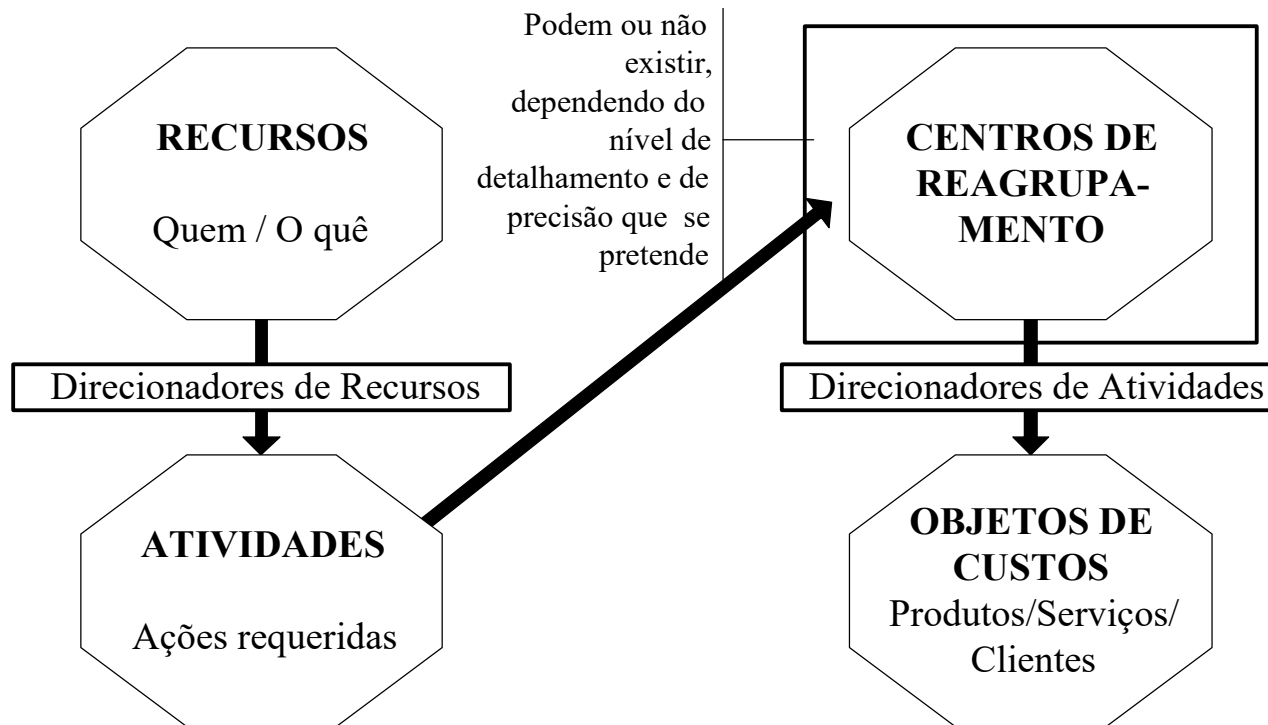
Direcionadores de custos

- Direcionador de custos é o fator que determina a ocorrência de uma atividade.
- Tipos
 - Direcionador de recurso – identifica a relação de consumo entre os recursos gastos e as atividades.
 - Direcionador de Atividade – identifica a relação de consumo entre as atividades e os portador final de custos.

Custeio ABC

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos		
Departamentos	Atividades	Direcionador
Compras	Controlar pedidos Desenvolver fornecedores	Nº de pedidos Nº de fornecedores
Almoxarifado	Receber materiais Movimentar materiais	Nº de recebimentos Nº de requisições
Adm. Produção	Programar produção Controlar produção	Nº de produtos Nº de lotes
Transporte	Controlar distribuição Programar roteiro	Nº de entregas Nº de roteiros

Estrutura do Custeio ABC



Custeio ABC

Etapas

- Identificação das atividades e seus respectivos custos
- Alocação do custo departamental ao custo da atividade
- Identificação dos direcionadores de custo (cost drivers)
- Divisão do custo da atividade pelo direcionador de custos

Cuidados na utilização do ABC

- Oscilações marginais nas variáveis
- É preciso dispor de um adequado sistema de coleta e tratamento de dados
- Aplicações fora dos limites impostos pelas restrições

Exemplo

Produto	Volume Produção Mensal
Camisetas	18.000 u
Vestidos	4.200 u
Calças	13.000 u

Produto	Preço de venda unitário
Camisetas	\$ 10,00
Vestidos	\$ 22,00
Calças	\$ 16,00

Exemplo

Tempo Despendido na Produção				
	Corte e Costura		Acabamento	
	Unitário	Total	Unitário	Total
Camisetas	0,30 h	5.400 h	0,15 h	2.700 h
Vestidos	0,70 h	2.940 h	0,60 h	2.520 h
Calças	0,80 h	10.400 h	0,30 h	3.900 h
Total		18.740 h		9.120 h

Exemplo

Custos Diretos por Unidade

	Camisetas	Vestidos	Calças
Tecido	\$ 3,00	\$ 4,00	\$ 3,00
Vestidos	\$ 0,25	\$ 0,75	\$ 0,50
Calças	\$ 0,50	\$ 1,00	\$ 0,75
Total	\$ 3,75	\$ 5,75	\$ 4,25

Dados

Custos Indiretos	
Aluguel	\$ 24.000
Energia Elétrica	\$ 42.000
Sal Pessoal Supervisão	\$ 25.000
Mão de Obra Indireta	\$ 35.000
Depreciação	\$ 32.000
Material de Consumo	\$ 12.000
Seguros	\$ 20.000
Total	190.000,00

Despesas	
Administrativas	\$ 50.000
Com Vendas	\$ 43.000
Comissão	\$ 24.020
Total	\$ 117.020

Atribuição dos CIF Diretamente aos Produtos

Custos de Mão de Obra Direta		
	Unitário	Total
Camisetas	\$ 0,50	\$ 9.000
Vestidos	\$ 1,00	\$ 4.200
Calças	\$ 0,75	\$ 9.750
Total		\$ 22.950

Taxa de Aplicação dos CIF	
Custos Indiretos	\$ 190.000
M.O.D. Totais	\$ 22.950
Taxa Aplic. CIF	\$ 8,2789/\$mod

Os Custos indiretos aplicados

Aplicação dos CIF		
	Unitário	Total
Camisetas	\$ 4,14	\$ 74.510
Vestidos	\$ 8,28	\$ 34.771
Calças	\$ 6,21	\$ 80.719
Total		

	Camisetas	Vestidos	Calças
Custos Diretos	\$ 3,75	\$ 5,75	\$ 4,25
Custos Indiretos	\$ 4,14	\$ 8,28	\$ 6,21
Custo Total	\$ 7,89	\$ 14,03	\$ 10,46
Preço de Venda	\$ 10,00	\$ 22,00	\$ 16,00
Lucro Bruto Unitário	\$ 2,11	\$ 7,97	\$ 5,54
Margem %	21,1%	36,2%	34,6%

Mapa de Rateio dos CIF aos Departamentos de Produção

	Apoio			De Produção		Totais
	Compras	Almoxarifado	Adm. Produção	Corte e Costura	Acabamento	
Aluguel	4.200	4.600	4.200	6.000	5.000	24.000
Energia Elétrica	6.500	5.500	5.000	14.000	11.000	42.000
Salários Pes. Super	3.900	3.350	5.250	7.000	5.500	25.000
Mão de Obra Indire	5.000	3.400	6.700	12.000	7.900	35.000
Depreciação	4.000	4.500	4.900	9.500	9.100	32.000
Material de Consumo	2.000	1.000	1.800	4.200	3.000	12.000
Seguros	2.400	6.000	2.000	4.900	4.700	20.000
Subtotal 1	28.000	28.350	29.850	57.600	46.200	190.000

Mapa de Rateio dos CIF aos Departamentos de Produção

	Apoio			De Produção		Totais
	Compras	Almoxarifado	Adm. Produção	Corte e Costura	Acabamento	
Subtotal 1	28.000	28.350	29.850	57.600	46.200	190.000
Rateio de Compras	(28.000)	6.000	5.000	9.500	7.500	0
Subtotal 2	0	34.350	34.850	67.100	53.700	190.000
Rateio Almoxarifado		(34.350)	8.000	11.950	14.400	0
Sub Total 3	0	0	42.850	79.050	68.100	190.000
Rateio Adm Prod	0	0	(42.850)	23.950	18.900	0
Total Deptos Prod	0	0	0	103.000	87.000	190.000
Nº Horas Produtivas				18.740 h	9.120 h	
Custo por Hora				5.4963 \$/h	9,5395 \$/h	

Custos indiretos Unitários

Custos Indiretos Unitários			
	Corte e Costura	Acabamento	Total
Camisetas	\$ 1,65	\$ 1,43	\$ 3,08
Vestidos	\$ 3,85	\$ 5,72	\$ 9,57
Calças	\$ 4,40		

De acordo com as informações de tempo

	Camisetas	Vestidos	Calças
Custos Diretos	\$ 3,75	\$ 5,75	\$ 4,25
Custos Indiretos	\$ 3,08	\$ 9,57	\$ 7,26
Custo Total	\$ 6,83	\$ 15,32	\$ 11,51
Preço de Venda	\$ 10,00	\$ 22,00	\$ 16,00
Lucro Bruto Unitário	\$ 3,17	\$ 6,68	\$ 4,49
Margem %	31,7%	30,4%	28,1%

Aplicando o custeio ABC no problema

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos	
Departamento	Atividades
Compras	Comprar Materiais Desenvolver Fornecedores
Almoxarifado	Receber Materiais Movimentar Materiais
Adm. Produção	Programar Produção Controlar Produção
Corte e Costura	Cortar Costurar
Acabamento	Acabar Despachar produtos

Levantamento dos Custos das Atividades		
Departamento	Atividades	Custos
Compras	Comprar Materiais	16.000
	Desenvolver Fornecedores	12.000
	Total	28.000
Almoxarifado	Receber Materiais	12.350
	Movimentar Materiais	16.000
	Total	28.350
Adm. Produção	Programar Produção	16.000
	Controlar Produção	13.850
	Total	29.850
Corte e Costura	Cortar	29.000
	Costurar	28.600
	Total	57.600
Acabamento	Acabar	14.000
	Despachar produtos	32.200
	Total	46.200

Levantamento dos direcionadores de Atividades		
Departamento	Atividades	Direcionadores
Compras	Comprar Materiais Desenvolver Fornecedores	Nº de pedidos Nº de fornecedores
Almoxarifado	Receber Materiais Movimentar Materiais	Nº Recebimentos Nº Requisições
Adm. Produção	Programar Produção Controlar Produção	Nº de Produtos Nº de Lotes
Corte e Costura	Cortar Costurar	Tempo de Corte Tempo de Costura
Acabamento	Acabar Despachar produtos	Tempo de Acabamento Apontamento de Tempo

Direcionadores de Custos das Atividades

	Camisetas	Vestidos	Calças	Totais
Nº de pedidos	150	400	200	750
Nº de fornecedores	2	6	3	11
Nº Recebimentos	150	400	200	750
Nº Requisições	400	1.500	800	2.700
Nº de Produtos	1	1	1	3
Nº de Lotes	10	40	20	70
Horas utilizadas para cortar	2.160 h	882 h	2.600 h	5.642 h
Horas Utilizadas para costurar	3.240 h	2.058 h	7.800 h	13.098 h
Horas utilizadas para acabar	2.700	2.520	3.900	9.120

Calculando o Custo do Produto

✓ Custo Unitário do Diretor =

$$\frac{\text{Custo da Atividade}}{\text{n}^\circ \text{ total de diretores}}$$

✓ Custo da atividade atribuído ao produto =

custo unitário do diretor \times n° de diretores do produto

✓ Custo da atividade por unidade de produto =

$$\frac{\text{Custo da Atividade Atribuído ao produto}}{\text{Quantidade Produzida}}$$

Substituindo por valores!

✓ Custo Unitário do Diretorador =

$$\frac{16.000}{750} = 21,3333 \text{ \$/Pedido}$$

✓ Custo da atividade atribuído ao produto =

$$21,3333 \text{ \$/Pedido} \times 150 \text{ pedidos} = \$3.200$$

✓ Custo da atividade por unidade de produto =

$$\frac{\$ 3.200}{18.000 \text{ u}} = 0,1778 \text{ \$/u}$$

Custos Unitários

	Camisetas	Vestidos	Calças
Comprar Materiais	0,1778	2,0317	0,3282
Desenvolver fornecedores	0,1212	1,5584	0,2517
Receber Materiais	0,1372	1,5683	0,2533
Movimentar Materiais	0,1317	2,1164	0,3647
Programar Produção	0,2963	1,2698	0,4103
Controlar Produção	0,1099	1,8844	0,3044
Cortar	0,6168	1,0794	1,0280
Costurar	0,3930	1,0699	1,3101
Acabar	0,2303	0,9211	0,4605
Despachar Produtos	0,4472	3,8333	0,6192
Total	2,6614	17,3328	5,3305

Departamentalização com ABC

	Camisetas	Vestidos	Calças
Custos Diretos	\$ 3,75	\$ 5,75	\$ 4,25
Custos Indiretos	\$ 2,66	\$ 17,33	\$ 5,33
Custo Total	\$ 6,41	\$ 23,08	\$ 9,58
Preço de Venda	\$ 10,00	\$ 22,00	\$ 16,00
Lucro Bruto Unitário	\$ 3,59	(\$ 1,08)	\$ 6,42
Margem %	35,9%	-4,9%	40,1%
Ordem de Lucratividade	2º	3º	1º

Porque Os produtos deixaram de ser lucrativos?

- a) **Alta proporção de custos indiretos nas atividades de apoio; e**
- b) **Diversidade de produtos, notadamente no que se refere à complexidade e a diferentes volumes de produção.**

Para Fixar!!

- a) **O ABC é uma ferramenta que permite melhor visualização dos custos através da análise das atividades executadas dentro da empresa e suas respectivas relações com os produtos.**
- b) **Extremamente necessária a definição das atividades relevantes dentro dos departamentos, bem como dos direcionadores de recursos que irão alocar os diversos custos incorridos às atividades.**
- c) **Custeadas as atividades, a relação entre estas e os produtos são definidas pelos direcionadores de atividades, que levam o custo de cada atividade aos produtos (unidade, linhas ou famílias)**