

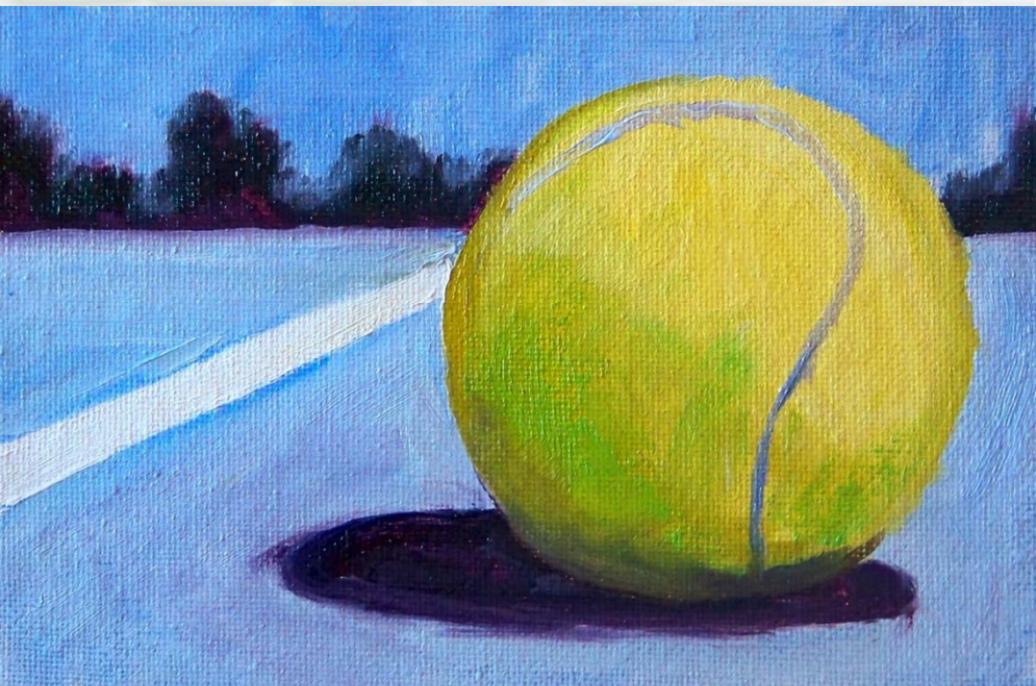


Interativa

Unidade I

CONTABILIDADE DE CUSTOS

Prof. Me. Alexandre Saramelli



Tennis Ball
Nancy Merkle - 2010

Introdução

As atividades de negócios:

- **Setor Comercial**
- **Setor Industrial**
- **Setor Serviços**

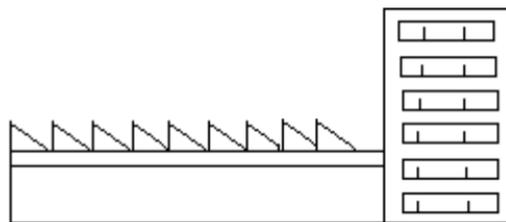
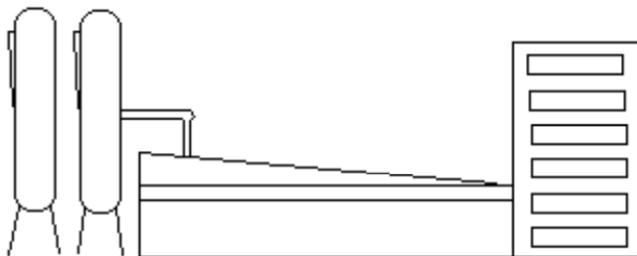


Introdução

- **Contabilidade de custos é aplicada em todos os setores da economia, primário, secundário, terciário.**
- **O foco para estudo é o setor industrial**
- **Forte característica interdisciplinar.**

Introdução

- **Transformação de Matérias-primas**



Introdução

Fases de fabricação de uma bola de tênis:

- 1) Prensagem de borracha para formar conchas.**
- 2) Adiciona-se uma pastilha de hidrogênio entre as duas conchas de borracha**
- 3) Revestimento da bola de borracha com feltro**
- 4) Embalagem e selagem a vácuo.**

Análise de custos

- **Necessidade de desempenho empresarial**
- **Lucratividade**

Faz-se necessário o uso de custos para levantamento, controle e redução de gastos.

Análise de custos

Faz-se necessário:

- **Registros e relatórios de custos e lucros analíticos, elaborados de forma sistemática e comparativa.**

Custos para decisões

Os registros e informações oriundos da contabilidade proporcionam:

- Fixar a meta de lucro da empresa;
- Analisar e decidir sobre estabelecimento e alteração de preços;
- Analisar e decidir sobre alterações na linha de produtos;
- Decidir sobre a eliminação de produtos de baixa lucratividade.

Interatividade

“Quase todos os dias aconteciam situações inesperadas, e com os executivos nas operações reduzimos os custos e pudemos operacionalizar de maneira eficiente”

Carlos Ghosn CEO da Renault-Nissan sobre a crise de 2008-2010. (HSM Online 10/11/2010)

Essa declaração mostra que:

- a) O que importa são as situações inesperadas;
- b) Custos só surgem em situações difíceis;
- c) A situação de crise reforçou a certeza da necessidade de manter relatórios de custos constantes;
- d) Custos são um levantamento que pode ser feito eventualmente.
- e) Só se operacionaliza a operação se houver cortes de custos.



**Palácio de Cristal - Londres
Exposição Universal 1889**

**Imagem: Structures, The way things are built.
Macmillan Publishing Company**

História

- **Desenvolvimento do comércio**
- **O objetivo da contabilidade financeira é avaliar o controle do patrimônio e suas variações, que são resultantes da apuração do resultado das operações mercantis.**

História

Apuração de Resultado em empresas comerciais:

- **Estoque Inicial de mercadorias.**
- (+) Compras de mercadorias no período.**
- (=) Mercadorias disponíveis para venda no período.**
- (-) Estoque final de mercadorias.**
- (=) Custo das Mercadorias Vendidas.**

História

Exemplo:

- Comprou-se 30 toneladas de bolas de tênis, a R\$ 900,00

(+) Compras..... 900,00

(=) Mercadorias disponíveis... 900,00

(-) Estoque final..... 300,00

(=) CMV..... 600,00

História

Apuração de Resultado em empresas comerciais, mais completa:

- **Receita de Vendas**

(-) Custo das mercadorias vendidas

(=) Lucro Bruto

(+/-) Receitas/despesas operacionais

(=) Resultado Operacional

(+/-) Receitas/Despesas não operacionais

(=) Resultado do exercício

História

Exemplo das bolas de tênis:

Receita de Vendas.....	3.000,00
(-) Custo das mercadorias vendidas. (600,00)	
(=) Lucro Bruto.....	2.400,00
(+/-) Receitas/despesas operacionais (1.400,00)	
(=) Resultado Operacional.....	1.000,00
(+/-) Receitas/Despesas não oper..... (600,00)	
(=) Resultado do exercício.....	400,00

História

- **Fundamentalmente orientada para aspectos fiscais, a contabilidade geral não atendia de forma satisfatória as necessidades das empresas industriais.**
- **Mercado de Capitais.**
- **Sensação de competitividade em risco.**

História

- **Aumento de complexidade das operações industriais.**
- **Necessidade de adaptação da contabilidade financeira para lidar com operações industriais que envolvem uso de fatores de produção, adição de valor aos produtos.**

História

- Desenvolveu-se artefatos para auxiliar a contabilidade para a análise e interpretação das informações qualitativas e quantitativas das operações das operações industriais.

Alemanha:

- **RKW – Reichkuratorium fur wirtschaftlehre**

França:

- **Método das Seções Homogêneas**

Entre outros

História

- Utilizou-se o mesmo processo de apuração da contabilidade financeira, mas adaptando-se a conta compras ao consumo dos fatores de produção.

História

**Estoque inicial de produtos
(em elaboração e acabados):**

**+ custo de produção do período
(composto por):**

- **matérias-primas consumidas;**
- **salários e encargos sociais dos operários;**
- **energia elétrica;**
- **combustíveis;**
- **demais custos.**

**(-) Estoque final de produtos
(em elaboração e acabados)**

= Custo dos Produtos Vendidos

Estoque inicial de matérias-primas:

(+) Compras de matérias-primas

= custo das matérias-primas disponíveis

(-) Estoque final de matérias-primas

= custo das matérias-primas consumidas

(+) Custo da mão-de-obra direta

(+) Custos indiretos de fabricação

= custo de produção do período

(+) Estoque inicial dos produtos em processos

= custo total da produção

(-) Estoque final dos produtos em processos

= custo da produção acabada

(+) Estoque inicial dos produtos acabados

= custo dos produtos disponíveis para venda

(-) Estoque final dos produtos acabados

= Custo dos Produtos Vendidos

História

Na Demonstração do Resultado do Exercício:

Receita de vendas

(-) CPV

= resultado bruto

(±) Receitas/despesas operacionais

= resultado operacional

(±) Receitas/despesas não-operacionais

= resultado do exercício

Interatividade

O que é RKW?

- a) Um artefato de custos, criado por um órgão de inovação alemão.
- b) Uma sigla, que significa o custo a ser apurado.
- c) Uma sigla, que significa o período de fechamento contábil de custos.
- d) O mesmo que DRE, em francês.
- e) A abreviação para método das seções homogêneas, dos franceses.

Análise das demonstrações contábeis



Futebol e Arte
Alexandre Freire

Métodos de apropriação de custos

- Custeio por Absorção
- Custeio Variável

O significado de custo e despesa

Operações Empresariais

Departamentos de uma empresa industrial:

- **Fábrica / Usina / Manufatura, etc.**
(Custo)
- **Administração**
- **Vendas**
(Despesas)

Terminologias

- **Gasto**
- **Desembolso**



Terminologias

- Investimento



Terminologias

Custo

- Consumo de fatores de produção

a) Recursos Materiais

b) Recursos Humanos e/ou Serviços

Terminologias

- Despesas
- Perdas



Terminologias

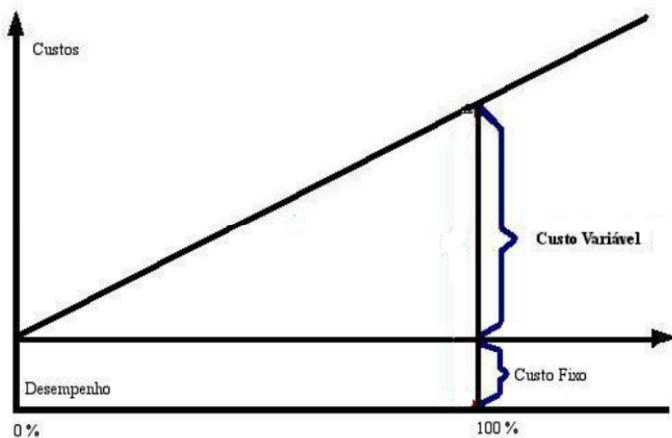
Com relação aos produtos fabricados:

- a) Diretos
- b) Indiretos

Com relação ao volume de produção:

- a) Fixo
- b) Variável
- c) Proporcional

Terminologias



Outras terminologias

Custos Departamentais

- a) Departamentos Produtivos
- b) Departamentos Não Produtivos
- c) Departamentos Auxiliares



Outras terminologias

- **Custo do Produto**
- **Custo das matérias-primas disponíveis**
- **Custo das matérias-primas consumidas**
- **Custo primário**

Outras terminologias

- **Custo de Transformação**
- **Custo de Produção do Período**
- **Custo de Produção**
- **Custo de Produção Acabada**
- **Custo dos Produtos disponíveis para venda.**

Outras terminologias

- **Custo dos Produtos Vendidos**



Outras terminologias

- **Custo Unitário**

Custo total = Custo unitário

Qtde produzida

Havendo:

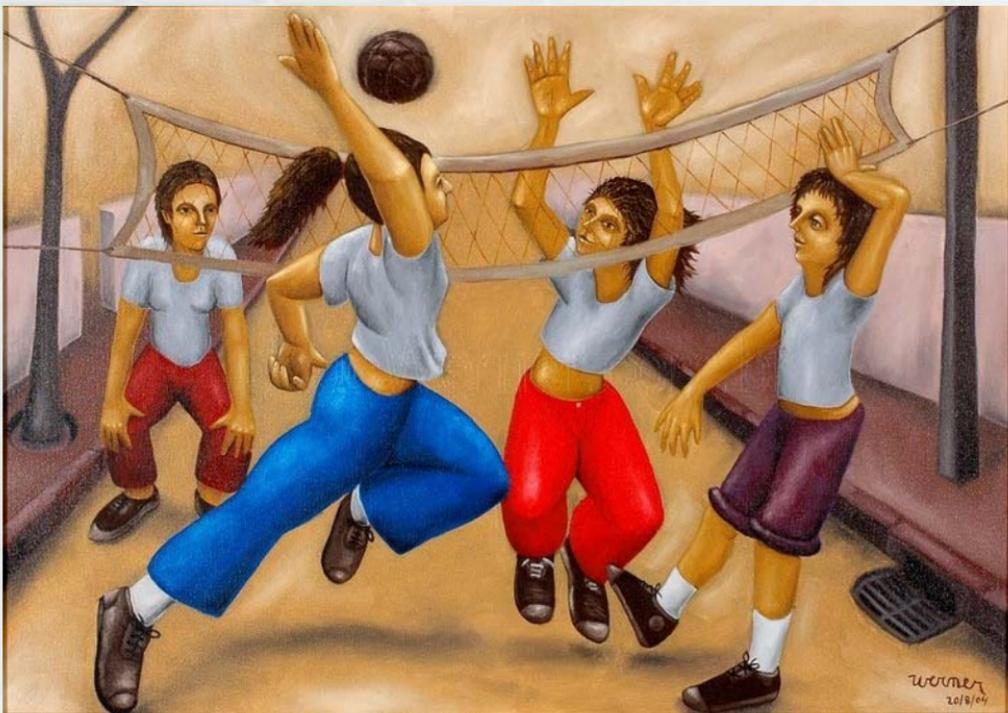
- a = Custo unitário
- CF = Custo fixo total
- CV = Custo variável total
- n = Quantidade produzida

Teremos: $a = \frac{CF + CV}{n}$

Interatividade

Qual é a diferença entre departamentos produtivos e auxiliares?

- a) Ambos são produtivos.**
- b) Não há pessoas alocadas nos deptos auxiliares, são apenas siglas para controle.**
- c) Os departamentos produtivos são dentro do prédio da fábrica e os auxiliares ficam em outros prédios.**
- d) Produtivos lidam imediatamente com atividades industriais e os auxiliares dão suporte a esses.**
- e) Uma diferenciação tributária, para efeitos de IR.**



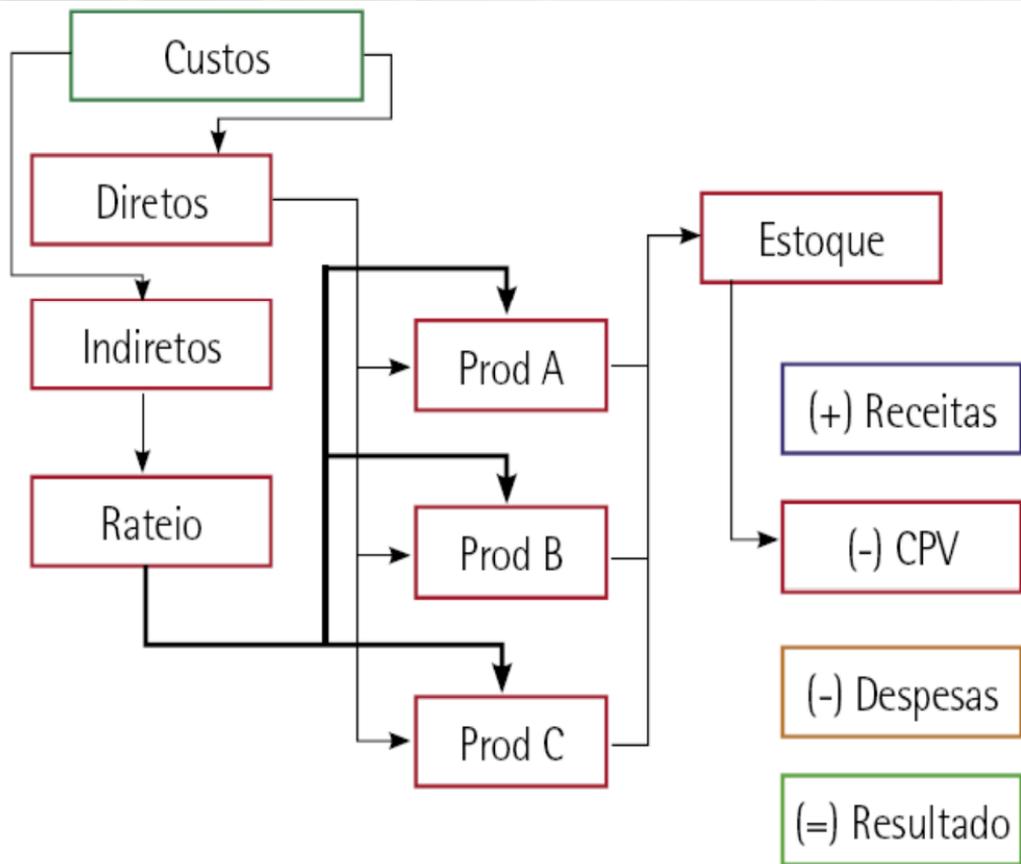
Vôlei na Rua – 2004
João Werner

Esquema básico da contabilidade de custos

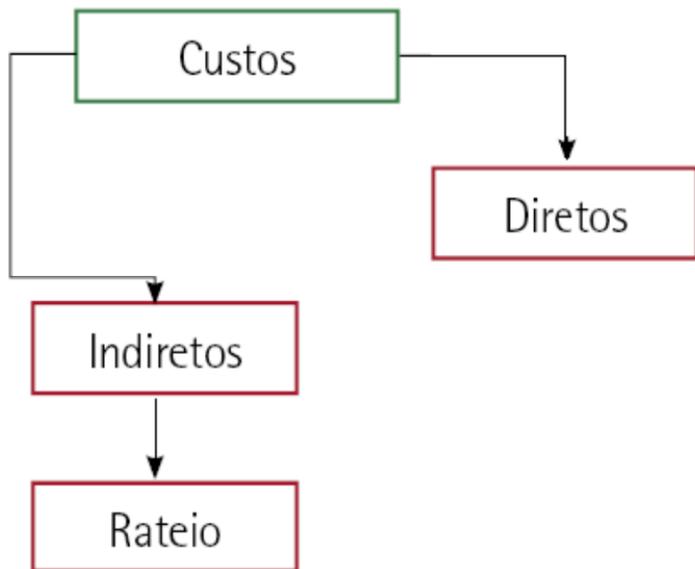
Composto de 3 passos:

- **Separação entre custos e despesas;**
- **Apropriação dos custos diretos aos produtos.**
- **Apropriação dos custos indiretos aos produtos;
(Rateio)**

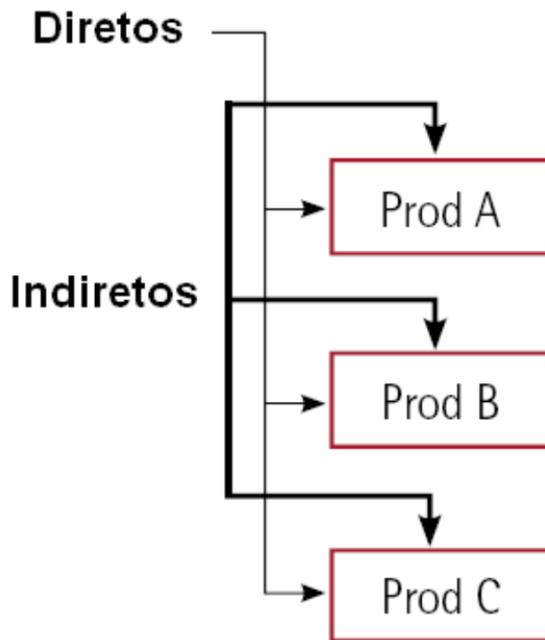
Esquema básico da contabilidade de custos



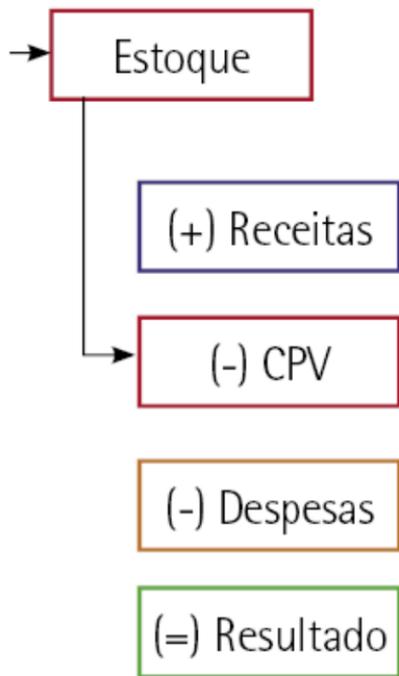
Esquema básico da contabilidade de custos



Esquema básico da contabilidade de custos



Esquema básico da contabilidade de custos



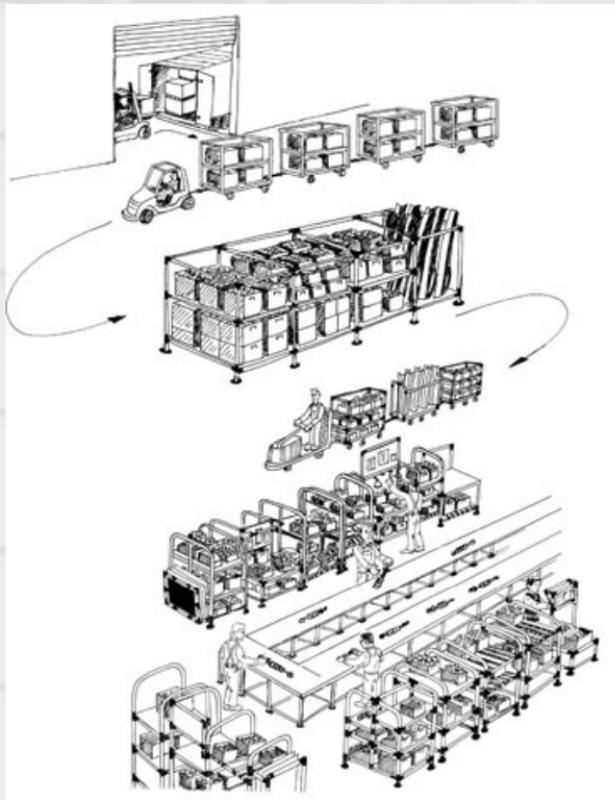


Imagem: Lean Management Site

Esquema básico

Visão prática

1º Passo = Separação entre custos e despesas

Exemplo:

- **Mão-de-obra direta** **\$220**
- **Comissão de vendedores** **\$300**



Esquema básico

Visão prática

2º Passo = Apropriação dos Custos Diretos

Matéria-prima

- Bola de tênis quadra de saibro \$ 320
- Bola de tênis quadra sintética \$ 220

Esquema básico

Visão prática

3º Passo = Apropriação dos Custos Indiretos

Emprega-se um critério de rateio

Por exemplo:

- Alocação proporcional aos custos diretos totais (\$ 800).

Esquema básico

Visão prática

Produto	CIF rateado por custos totais	CIF rateado por MOD
Bola Saibro	671,00	630,89
Bola Sintética	549,00	589,11
Total	1.220,00	1.220,00

Interatividade

A contabilidade de custos é para uso interno e também externo. Mas... usa-se as mesmas técnicas para ambos os casos?

- a) Não, a cont. Custos gerencial é completamente diferente da cont. Custos financeira.
- b) Jamais! A cont. Custos é só para fins externos.
- c) Não, a cont. Custos se vale de critérios particulares que a empresa adota.
- d) Sim, são os mesmos critérios. Pode haver emprego de critérios particulares, e/ou tempos diferenciados, para fins de análise.
- e) Não se usa cont. Custos para fins externos.

ATÉ A PRÓXIMA!