

FEARP - USP

Análise de Custos

Capítulo 17: Custeio Variável

Profa. Luciana Siqueira Ambrozini

Custeio Variável

Relembrando...

Custos Variáveis

São os custos que variam de acordo com o volume de produção

Ex: matéria-prima , materiais diretos...

Custos Fixos

São os custos que não dependem do volume de mercadorias produzidas em determinado período

Ex: Aluguel da fábrica, salário dos supervisores...

Custeio Variável

Como surgiu ?

O Custeio Variável surgiu devido aos problemas observados em relação à dificuldade trazida pela apropriação dos custos fixos aos produtos.

Custeio Variável

Problemas em se alocar custos fixos aos produtos:

- ◆ Os custos fixos existem independentemente da produção;
- ◆ Por não estarem relacionados com a produção deste ou daquele produto, sofrem rateios arbitrários;
- ◆ O valor do custo fixo por unidade depende do volume de produção: aumentando-se o volume, tem-se um menor custo fixo por unidade, e vice-versa.

Custeio Variável

Problemas em se alocar custos fixos aos produtos:

Um custo fixo representa mais um gasto necessário para que a empresa tenha condições de operar, do que um sacrifício para a produção deste ou aquele produto.

Custeio Variável

Se todas essas desvantagens e riscos existem em função da apropriação dos Custos Fixos aos produtos....

... Por que não deixar de apropriá-los aos produtos, tratando-os como se fossem despesas



Desse questionamento surgiu o CUSTEIO VARIÁVEL

Custeio Variável

Custeio significa forma de apropriação de custos

CUSTEIO VARIÁVEL

- Somente são alocados aos produtos os custos variáveis, ficando os fixos separados e considerados como despesas do período, indo diretamente para o resultado.
- Para os estoques só vão os custos variáveis.

Custeio Variável

Custeio por Absorção

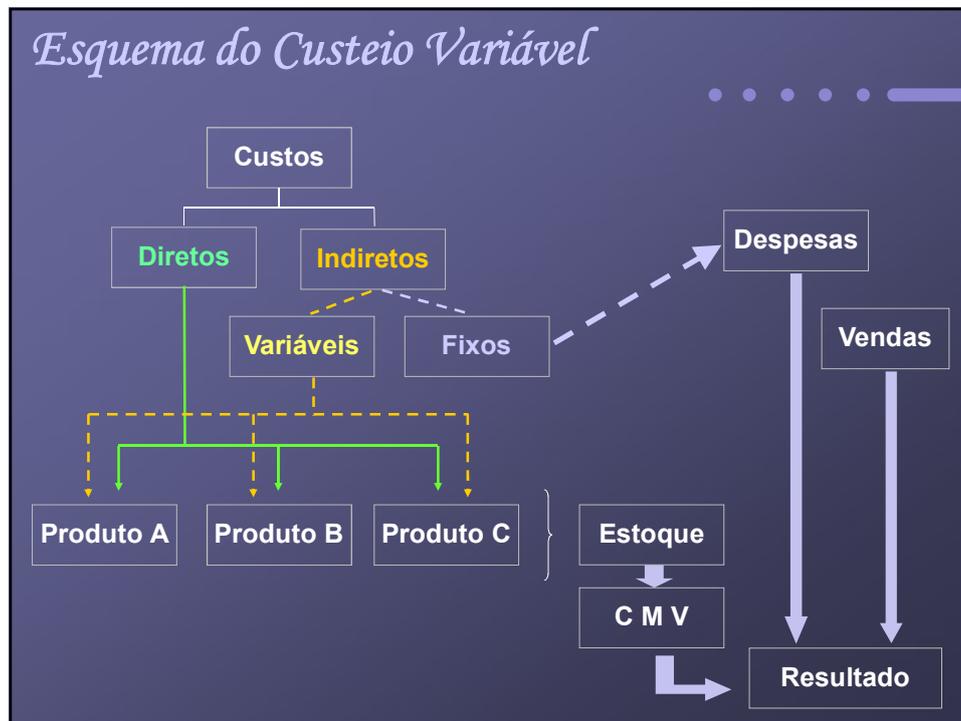
Se apropriam todos os custos de produção – fixos, variáveis, diretos e indiretos – aos produtos fabricados

Utilizado para fins fiscais

Custeio Variável (ou Custeio Direto)

Somente são alocados aos produtos os custos indiretos variáveis, e os custos indiretos fixos são considerados despesas

Utilizado para fins gerenciais



Custeio Variável

Uma indústria, elaborando um único produto, tem a seguinte movimentação:

Período	Produção	Vendas	Estoque Final
	Unidades	Unidades	Unidades
1º ano	60.000	40.000	20.000
2º ano	50.000	60.000	10.000
3º ano	70.000	50.000	30.000
4º ano	40.000	70.000	-

Custeio Variável

As características dos custos de produção são:

Custos Variáveis:

Matéria-prima	\$ 20/un.	
Energia Elétrica	\$ 4/un.	
Materiais Indiretos	\$ 6/un.	\$ 30/un.

Custos Fixos:

Mão-de-obra	\$ 1.300.000/ano	
Depreciação das máquinas	\$ 400.000/ano	
Manutenção	\$ 300.000/ano	
Diversos	\$ 100.000/ano	\$ 2.100.000/ano

PREÇO DE VENDA: \$ 75/un.

Custeio por Absorção

A indústria apropria seus custos pelo Custeio por Absorção e avalia seus estoques à base do PEPS (ou FIFO). Os dados para elaboração da DRE são:

1º Ano:

Vendas: 40.000 un. X \$ 75/un.	\$ 3.000.000
(-) Custo dos produtos vendidos:	<u>(\$ 2.600.000)</u>
(=) Lucro Bruto	\$ 400.000

Cálculo dos custos dos produtos vendidos:

Custos variáveis = 60.000 un. X \$ 30/un:	\$ 1.800.000
Custos fixos	<u>\$ 2.100.000</u>
Custo da produção acabada	\$ 3.900.000
(-) Estoque final de produtos acabados	<u>(\$ 1.300.000)</u>
CPV	(\$ 2.600.000)

Custeio por Absorção

2º Ano:

Vendas: 60.000 un. X \$ 75/un.	\$ 4.500.000
(-) Custo dos produtos vendidos:	<u>(\$ 4.180.000)</u>
(=) Lucro Bruto	\$ 320.000

Cálculo dos custos dos produtos vendidos:

Custos variáveis = 50.000 un. X \$ 30/un:	\$ 1.500.000
Custos fixos	<u>\$ 2.100.000</u>
Custo da produção acabada (\$ 72/un.)	\$ 3.600.000
(+) Estoque inicial de produtos acabados	\$ 1.300.000
(-) Estoque final (10.000 un. X \$ 72/un.)	<u>(\$ 720.000)</u>
CPV	(\$ 4.180.000)

Custeio por Absorção

3º Ano:

Vendas: 50.000 un. X \$ 75/un.	\$ 3.750.000
(-) Custo dos produtos vendidos:	<u>(\$ 3.120.000)</u>
(=) Lucro Bruto	\$ 630.000

Cálculo dos custos dos produtos vendidos:

Custo Unitário de Produção:	
Custos variáveis = 70.000 un. X \$ 30/un:	\$ 2.100.000
Custos fixos	<u>\$ 2.100.000</u>
Custo da produção acabada (\$ 72/un.)	\$ 4.200.000
\$ 4.200.000 / 70.000 un. \$ 60/un.	
Custo dos Produtos Vendidos:	
Estoque inicial: 10.000 un. X \$ 72/un.	\$ 720.000
Produção do Período: 40.000 un. X \$ 60/un.	<u>\$ 2.400.000</u>
CPV	(\$ 3.120.000)
Estoque final: 30.000 un. x \$60/un. = \$ 1.800.000	

Custeio por Absorção

4º Ano:

Vendas: 70.000 un. x \$ 75/un.	\$ 5.250.000
(-) Custo dos produtos vendidos:	<u>(\$ 5.100.000)</u>
(=) Lucro Bruto	\$ 150.000

Cálculo dos custos dos produtos vendidos:

Estoque anterior: 30.000 un. X \$ 60/un.	\$ 1.800.000
(+) Produção do Período:	
Custos variáveis: 40.000 un. X \$ 30/un:	\$ 1.200.000
Custos fixos	<u>\$ 2.100.000</u>
CPV	(\$ 5.100.000)

Custeio por Absorção

Resumindo, temos:

	1º ano	2º ano	3º ano	4º ano	Total
Vendas	\$ 3.000.000	\$ 4.500.000	\$ 3.750.000	\$ 5.250.000	\$ 16.500.000
(-) CPV	<u>(\$ 2.600.000)</u>	<u>(\$ 4.180.000)</u>	<u>(\$ 3.120.000)</u>	<u>(\$ 5.100.000)</u>	<u>(\$ 15.000.000)</u>
Lucro	\$ 400.000	\$ 320.000	\$ 630.000	\$ 150.000	\$ 1.500.000
Estoque Final	\$ 1.300.000	\$ 720.000	\$ 1.800.000	-	-

Problemas do Custeio por Absorção

Observação:

Do 1º para o 2º ano a receita de venda passou de \$ 3 milhões para \$ 4,5 milhões (aumento de 50% nas vendas) e o lucro caiu de \$ 400 mil para \$ 320 mil (redução de 20%)

Explicação:

A produção foi grande no primeiro ano, com baixo custo unitário (\$ 65/un.), mas foi reduzida no segundo, aumentando o custo unitário (\$ 72/un.)

Problemas do Custeio por Absorção

Observação:

No 3º ano houve uma redução de 16,7% nas vendas, em comparação com o 2º ano, mas os lucros aumentaram em 96,9%.

Explicação:

Com a produção de 70.000 un. No 3º ano, o custo unitário caiu para \$ 60/un., o que provocou um grande lucro, apesar de as primeiras vendas serem feitas com produtos remanescentes do ano anterior

Problemas do Custeio por Absorção

Observação:

No 4º ano há um acréscimo de 40% nas vendas, mas outra vez o lucro reagiu de forma diferente, caindo 76%. Vendeu-se como nunca, mas obteve-se o menor lucro.

Explicação:

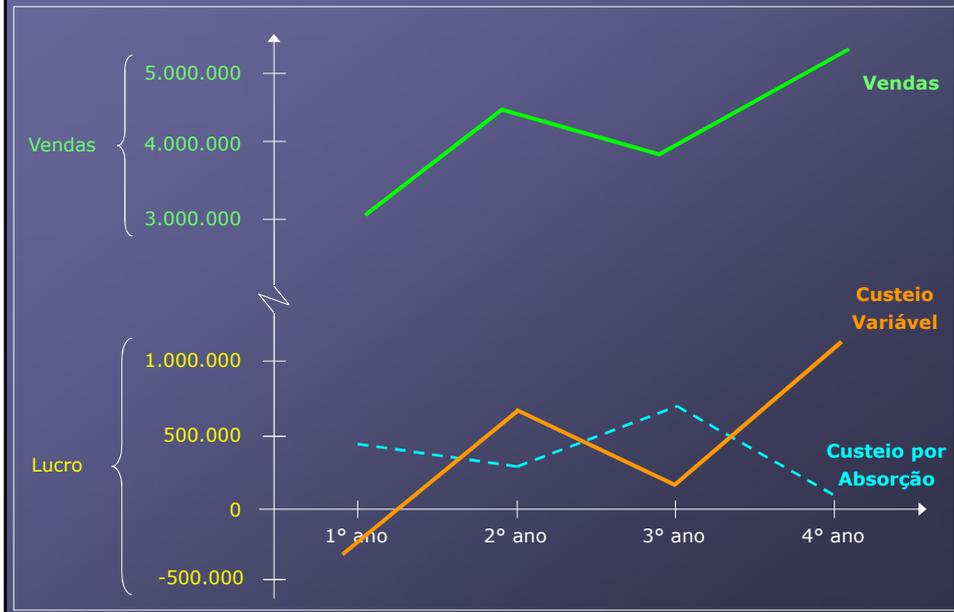
Os resultados não acompanham necessariamente a direção das vendas, sendo muitíssimo influenciados pelo volume de produção

Custeio Variável

Fazendo as demonstrações pelo custeio variável, temos:

	1º ano	2º ano	3º ano	4º ano	Total
Vendas	\$ 3.000.000	\$ 4.500.000	\$ 3.750.000	\$ 5.250.000	\$ 16.500.000
(-) Custo Variável dos Produtos Vendidos	(\$ 1.200.000)	(\$ 1.800.000)	(\$ 1.500.000)	(\$ 2.100.000)	(\$ 6.600.000)
(=) Margem de Contribuição	\$ 1.800.000	\$ 2.700.000	\$ 2.250.000	\$ 3.150.000	\$ 9.900.000
(-) Custos Fixos	(\$ 2.100.000)	(\$ 2.100.000)	(\$ 2.100.000)	(\$ 2.100.000)	(\$ 8.400.000)
(=) Lucro/Prejuízo	(\$ 300.000)	\$ 600.000	\$ 150.000	\$ 1.050.000	\$ 1.500.000
Estoque Final	\$ 600.000	\$ 300.000	\$ 900.000	-	-

Comparando a evolução do lucro com os dois custeios, temos:



Comparação entre Absorção e Variável

Explicação das diferenças:

As diferenças de valores de resultado entre um e outro custeio está no custo fixo incorporado ao **estoque**

		1º ano	2º ano	3º ano	4º ano
Absorção	Lucro	\$ 400.000	\$ 320.000	\$ 630.000	\$ 150.000
	Estoque	\$ 1.300.000	\$ 720.000	\$ 1.800.000	-
Variável	Lucro	(\$ 300.000)	\$ 600.000	\$ 150.000	\$ 1.050.000
	Estoque	\$ 600.000	\$ 300.000	\$ 900.000	-

Vantagens do Custeio Variável

Observações:

- Aumentando-se as vendas, aumenta-se também o lucro; reduzindo-se o faturamento, cai o resultado.
- A margem de contribuição acompanha exatamente a movimentação da receita e vendas.
- O lucro acompanha a direção das vendas, mas não exatamente proporcional, já que, de diferentes margens de contribuição é sempre deduzido o mesmo custo fixo.

Custeio Variável

Se o custeio variável é tão bom para a tomada de decisão, por que ele não é aceito pelo Fisco



- Porque ele fere o princípio contábil do Regime de Competência e Confrontação de Resultados.



Devemos apropriar as receitas e delas deduzir todos os sacrifícios envolvidos para sua obtenção

- Portanto, se produzimos hoje e vendemos amanhã, é correto jogar para amanhã parte dos custos, sejam eles fixos ou variáveis.