Contabilidade de Custos

PROFA. DRA. NATÁLIA DINIZ MAGANINI

Custeio Baseado em Atividades - ABC

Apuração dos Custos das Atividades

Uma empresa de confecções produz três tipos de produtos, de acordo com as informações abaixo:

	Volume de Produção Mensal
Camisetas	18.000 un.
Vestidos	4.200 un.
Calças	13.000 um.

Quadro 1

	Preço de Venda Unitário
Camisetas	R$ 10,00
Vestidos	R$ 22,00
Calças	R$ 16,00

Quadro 2

Obs.: Considere que toda a produção foi vendida no mês.

Apuração dos Custos das Atividades

A empresa possui 2 departamentos de produção

- Corte e Costura
- Acabamento

Quadro 1

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

Quadro 3

Apuração dos Custos das Atividades

Custos Diretos por Unidade:

	Tecido	Aviamentos	Mão de Obra	Total
Camisetas	$ 3,00	$ 0,25	$ 0,50	$ 3,75
Vestidos	$ 4,00	$ 0,75	$ 1,00	$ 5,75
Calças	$ 3,00	$ 0,50	$ 0,75	$ 4,25

Quadro 4

Apuração dos Custos das Atividades

CUSTOS INDIRETOS DO MÊS	
Aluguel	$ 24.000
Energia Elétrica	$ 42.000
Salário Pessoal Supervisão	$ 25.000
Mão de Obra Indireta	$ 35.000
Depreciação	$ 32.000
Material de Consumo	$ 12.000
Seguros	$ 20.000
TOTAL	$ 190.000

Quadro 5

Apuração dos Custos das Atividades

DESPESAS DO MÊS	
Administrativas	$ 50.000
Com vendas	$ 43.000
Comissões (5% das vendas)	$ 24.020
TOTAL	$ 117.020

Quadro 6

Solução com Aplicação do Custeio ABC

- **Identificação das atividades**

Uma atividade é uma ação que utiliza recursos humanos, materiais, tecnológicos e financeiros para se produzirem bens ou serviços;

Uma atividade é composta por um conjunto de tarefas necessárias ao seu desempenho;

Como em um departamento são desenvolvidas atividades homogêneas, o primeiro passo do ABC é identificar atividades relevantes dentro de cada departamento.

Solução com Aplicação do Custeio ABC

1° Passo

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos.

1° Passo

DEPARTAMENTOS	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.

Quadro 7

Solução com Aplicação do Custeio ABC

2° Passo

Atribuição dos custos indiretos às atividades.

2° Passo

- O custo de uma atividade compreende todos os sacrifícios de recursos necessários para desempenhá-la.
- Ao atribuir custos às atividades, está-se identificando a maneira como as atividades executadas em cada departamento consomem os recursos ($).
- Por exemplo: Como a atividade de Comprar Materiais consome materiais de escritório?

A maneira como esta atividade se utiliza deste recurso pode ser mensurada pelas requisições feitas ao almoxarifado.

2° Passo

Quadro 5

- Aluguel: área utilizada pelo pessoal e equipamentos na execução das tarefas;

- Energia Elétrica: cada departamento possui um medidor;

- Salário da Supervisão: atribuídos com base na folha de pagamento do pessoal;

- Depreciação: alocados com base na análise das máquinas de cada depto.;

- Material de Consumo: alocados com base no número de requisições;

- Seguros: levantado de acordo com os bens segurados em cada departamento.

2° Passo

DEPARTAMENTOS	ATIVIDADES	CUSTOS
Compras	Comprar Materiais	$ 16.000
	Desenvolver Fornecedores	$ 12.000
	Sub-total	***$ 28.000****
Almoxarifado	Receber Materiais	$ 12.350
	Movimentar Materiais	$ 16.000
	Sub-total	***$ 28.350****
Adm. Produção	Programar Produção	$ 16.000
	Controlar Produção	$ 13.850
	Sub-total	***$ 29,850****

Quadro 8

Continuação quadro 8

2° Passo

DEPARTAMENTOS	ATIVIDADES	CUSTOS
Corte e Costura	Cortar	$ 29.000
	Costurar	$ 28.600
	Sub-total	***$ 57.600****
Acabamento	Acabar	$ 14.000
	Despachar Produtor	$ 32.200
	Sub-total	***$ 46.200****

Quadro 8

***Soma do custo total dos departamentos* = $ 190.000**

Custos Indiretos (ver quadro 5)

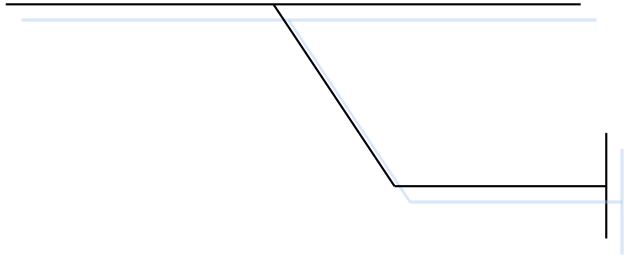
Solução com Aplicação do Custeio ABC

3° Passo

Atribuição dos custos das atividades aos produtos.

Solução com Aplicação do Custeio ABC

- Para atribuir os custos aos produtos, necessário se faz identificar os direcionadores de custos;



o direcionador de custos é o fator que determina o custo de uma atividade.

- Para custeio dos produtos, o direcionador deve ser o fator que determina a maneira como os produtos “consomem” as atividades;

- O direcionador de custos será a base utilizada para atribuir os custos da atividades aos produtos.

Levantamento dos direcionadores das atividades:

Departamento	Atividades	Direcionadores
Compras	Comprar material	N° de pedidos
	Desenvolver Fornecedores	N° de fornecedores
Almoxarifado:	Receber Materiais	N° de recebimentos
	Movimentar Materiais	N° de requisições
Adm. Produção:	Programar Produção	N° de produtos
	Controlar Produção	N° de lotes
Corte e Costura	Cortar	Tempo de corte
	Costurar	Tempo de costura
Acabamento:	Acabar	Tempo de acabamento
	Despachar Produtos	Tempo de acabamento

Quadro 9

Levantamento da quantidade de direcionadores para cada produto:

Direcionadores	Camisetas	Vestidos	Calças	Total
N° de pedidos de compra	150	400	200	750
N° de fornecedores	2	6	3	11
N° de recebimentos	150	100	200	750
N° de requisições	100	1.500	800	2.700
N° de produtos	1	1	1	3
N° de lotes	10	40	20	70
Tempo de corte	2.160 h	882 h	2.600 h	5.642 h
Tempo de costura	3.240 h	2.058 h	7.800 h	13.098 h
Tempo de acabamento	2.700 h	2.520 h	3.900 h	9.120 h
Tempo de despacho	25 h	50 h	25 h	100 h

Quadro 10

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Seqüência de cálculos para atribuição dos custos das atividades aos produtos:

- Custo unitário do direcionador =

$$\frac{\text{Custo da atividade}}{\text{N° total de direcionadores}}$$

Solução com Aplicação do Custeio ABC

- Custo da atividade atribuído ao produto =

Custo unitário do direcionador
x
N° de direcionadores do produto

- Custo da atividade por unidade de produto =

$$\frac{\text{Custo da atividade atribuído ao produto}}{\text{Quantidade Produzida}}$$

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Por exemplo, a atividade de comprar camisetas ficaria:

Quadro 9

Custo unitário do direcionador = $ 16.000 = $ 21,3333 / pedido

750

Quadro 10

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Custo da atividade atribuído ao produto =

$ 21,3333 x 150 pedidos = $ 3.200

↘ **Quadro 10**

Custo da atividade por unidade de produto =

$ 3.200 = $ 0,1778 / un.

18.000 un.

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Repetindo os cálculos para todas as atividades, chega-se ao quadro abaixo, com os custos unitários para cada produto:

Solução com Aplicação do Custeio ABC

	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 Produtos	$ 0,2303	$ 0,9211	$ 0,4605
Despachar Produtos	$ 0,4472	$ 3,833	$ 0,6192
Total	**$ 2,6614**	**$ 17,3328**	**$ 5,3305**

Quadro 11

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Quadro-resumo:

	Camisetas	Vestidos	Calças	
Custos Diretos	$ 3,75	$ 5,75	$ 4,25	Quadro 4
Custos Indiretos	$ 2,66	$ 17,33	$ 5,53	Quadro 10
Custo Total (CT)	$ 6,41	$ 23,08	$ 9,58	
Preço de Venda (PV)	$ 10,00	$ 22,00	$ 16,00	Quadro 2
Lucro Bruto Unitário (LB)	$ 3,59	($ 1,08)	$ 6,42	PV – CT
Margem Lucro (%)	35,9%	-4,9%	40,1%	LB / PV
Ordem de Lucratividade	2º	3º	1º	

Quadro 12

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Demonstração de Resultados:

	Camisetas	Vestidos	Calças	Total
Vendas	$ 180.00	$ 92.400	$ 208.000	$ 480.400
Custo dos Produtos Vendidos	$ 115.406	$ 96.940	$ 124.546	$ 336.900
Tecido	$ 54.00	$ 16.800	$ 39.000	$ 109.800
Aviamentos	$ 4.500	$ 3.150	$ 6.500	$ 14.150
Mão de Obra Direta	$ 9.000	$ 4.200	$ 9.750	$ 22.950
Subtotal dos Cursos Indiretos	***$ 67.500***	***$ 24.150***	***$ 9.750***	***$ 22.950***

Quadro 13

Continuação quadro 13

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Demonstração de Resultados:

Continuação quadro 13

	Camisetas	Vestidos	Calças	Total
Comprar Materiais	$ 3.200	$ 8.533	$ 4.267	$ 16.00
Desenvolver Fornecedores	$ 2.182	$ 6.565	$ 3.273	$ 12.000
Receber Materiais	$ 2.470	$ 6.587	$ 3.293	$ 12.350
Movimentar Materiais	$ 2.370	$ 8.889	$ 4.741	$ 16.000
Programar Produção	$ 5.333	$ 5.334	$ 5.333	$ 16.000
Cortar	$ 11.102	$ 4.534	$ 13.364	$ 29.000
Costurar	$ 7.075	$ 4.494	$ 17.031	$ 28.600
Acabar	$ 4.145	$ 3.868	$ 5.987	$ 14.000
Despachar Produtos	$ 8.050	$ 16.100	$ 8.050	$ 32.200
Subtotal Atividade (CIP)	***47.906***	***$ 72.798***	***$ 96.296***	***$ 190.000***

Quadro 13

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Demonstração de Resultados:

	Camisetas	Vestidos	Calças	Total
Lucro Bruto	$ 64.594	($ 4.548)	$ 83.454	$ 143.500
Despesas Administrativas				$ 50.000
Despesas com Vendas				$ 67.020
Lucro antes IR				$ 26.480

Quadro 13

Quadro 20