



Contabilidade de Custos

PROFA. DRA. NATÁLIA DINIZ MAGANINI

Agenda

Histórico e Contextualização

- ✓ Importância da contabilidade, histórico
- ✓ Evolução da contabilidade no Brasil
- ✓ O que é Contabilidade de Custos
- ✓ Qual a importância de se controlar os custos

Histórico

✓ *“se o comerciante não for um bom contador em seus negócios, andará como um cego, e muitas perdas poderão surgir...”*



Histórico

- Sumérios: uso de pedras, cones, cilindros etc.
- Século XV: Luca Pacioli
 - 1494 em Veneza...

1		pequeno cone
10		bilha
60		grande cone
600		grande cone perfurado
3600		esfera
36000		esfera perfurada

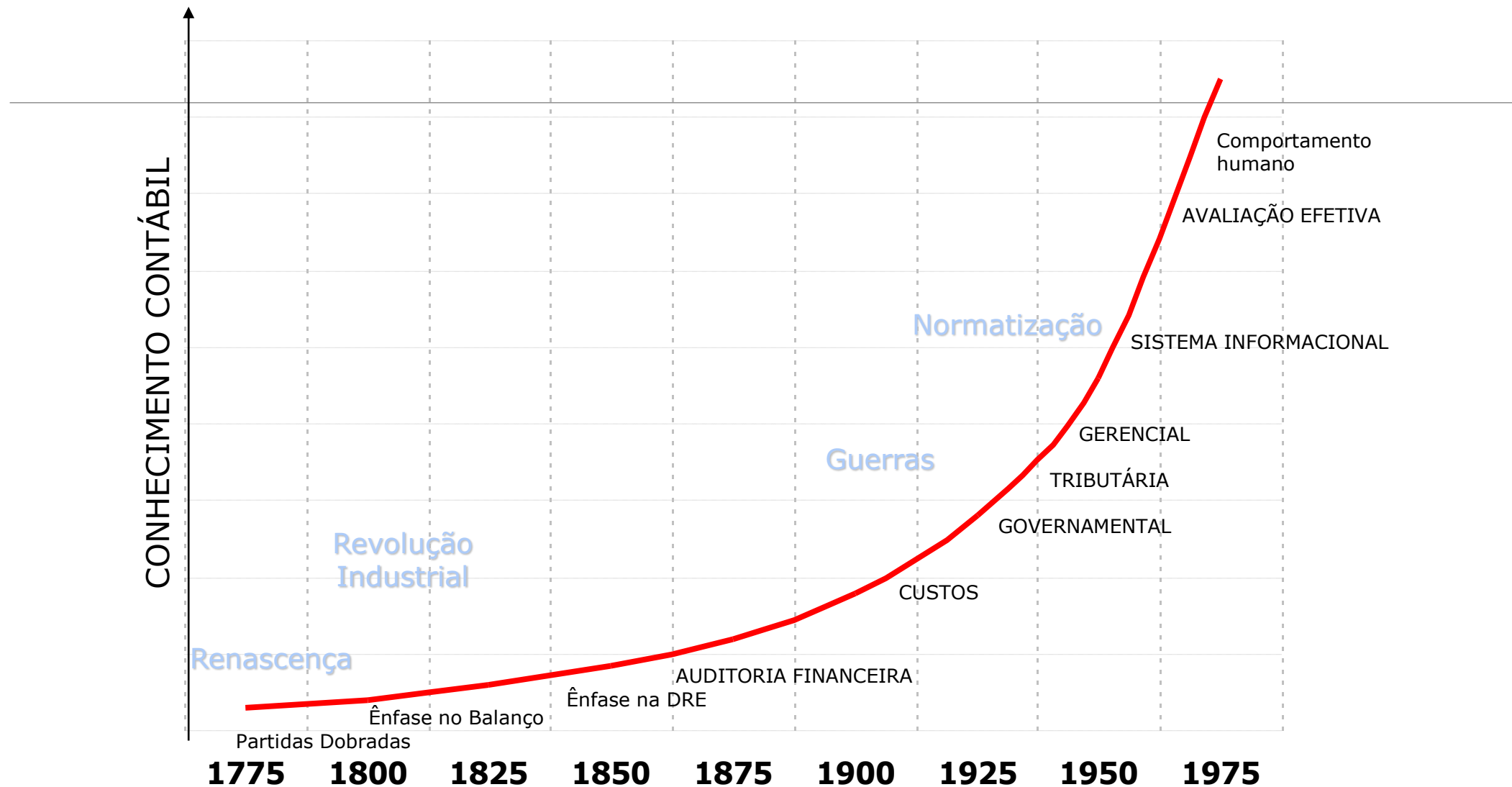


... *Summa de Arithmetica,
Geometria, Proportioni et
Proportionalita*

Histórico

- Revolução Industrial  Século XVIII
- Empresas precisam de investimento. Onde conseguir?
 - Bancos, indivíduos, outras empresas...
- Informações
- Foco inicial: avaliação de estoque
 - Rentabilidade das empresas
 - Tomada de decisão
- Métodos de custeio

Curva do conhecimento contábil - Most



(Most, 1977 - adaptada)

Contabilidade no Brasil

Desenvolvimento da contabilidade no Brasil

- Vínculos iniciais da contabilidade no Brasil:
 - ✓ Banco Central;
 - ✓ CVM.

EDUCAÇÃO E CONTABILIDADE

- Contador era um “*Bookkeeping*” (escrituração):
 - ✓ escrituração do Imposto de Renda;
 - ✓ influência dos cursos técnicos em Contabilidade;
 - ✓ 1ª escola: FECAP (1906).
- Hoje:
 - ✓ Cursos *strictu sensu* no país.

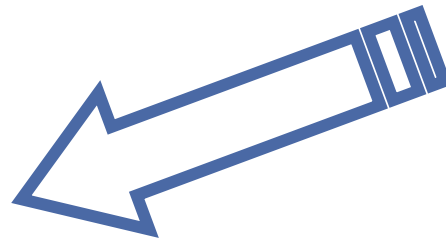
<http://1.bp.blogspot.com>



O papel da Contabilidade

- Demonstrar a situação econômico-financeira, com base em:
 - ✓ princípios contábeis;
 - ✓ normas;
 - ✓ legislação.
- MAS....

Linguagem contábil
no mundo
NÃO é uniforme



Contabilidade no Brasil

Desenvolvimento da contabilidade no Brasil

ESTRUTURA EMPRESARIAL NO BRASIL

1. Sociedades anônimas (sujeitas a Lei 6.404/76):
 - a) capital aberto;
 - b) capital fechado.
2. Sociedades por quotas de responsabilidade limitada (não divulga informação).

Empresas*	Número	Porcentagem
Firma individual	3.176.425	52%
Sociedade limitada	2.901.519	47,6%
Sociedade anônima	12.014	0,2%
Outros tipos	12.174	0,2%

Introdução

Custos... Afinal, o que é isso?



Definição de custos

São essencialmente medidas monetárias dos sacrifícios com os quais uma organização tem que arcar a fim de atingir seus objetivos.



Razões da contabilidade de custos

Determinação do lucro: empregando dados originários dos registros convencionais contábeis ou processando-os de maneira diferente, tornando-os mais úteis à administração.

Controle das operações e demais recursos produtivos como os estoques, com a manutenção de padrões e orçamentos, comparações entre previsto e realizado.

Tomada de decisões: o que envolve produção (o que, quanto, como e quando fabricar); formações de preços, escolha entre fabricação própria ou terceirizada.

Tabela 1 – Cálculo da Demonstração de Resultados em empresas de Manufatura

Vendas Liquidas	XXXXXXXXXXXX
(-) CMV , CPV , CSV	
• Estoques Iniciais	XXXXXXXXXXXX
• (+) Compras	XXXXXXXXXXXX
• (-) Estoques Finais	(XXXXXXXXXXXX)
(=) Lucro Bruto	XXXXXXXXXXXX
(-) Despesas	
• Comerciais (Vendas)	(XXXXXXXXXXXX)
• Administrativas	(XXXXXXXXXXXX)
• Financeiras	(XXXXXXXXXXXX)
(=) LAIR ou LOP	XXXXXXXXXXXX

Atividade 1

1. As funções gerenciais mais relevantes da contabilidade de custos são:
 - a) auxílio ao controle e à apuração de imposto de renda;
 - b) ajuda à tomada de decisão e ao levantamento de balanço;
 - c) auxílio ao controle e ao processo de tomada de decisão;
 - d) valoração dos estoques físicos e tomada de decisões;
 - e) auxílio ao controle e à valoração dos estoques físicos.

Atividade 2

2. A contabilidade de custos surgiu da contabilidade financeira a partir:

- a) do século XX;
- b) da era mercantilista;
- c) do aparecimento da escrita;
- d) da globalização do mercado e da crescente necessidade de informações sobre custos;
- e) da Revolução Industrial.

Por que estudar os custos?

- Atender necessidades gerenciais de três tipos:
 - informações sobre a rentabilidade e desempenho de diversas atividades da entidade;
 - auxílio no planejamento, controle e desenvolvimento das operações; informações para a tomada de decisões.



ID 39953162

Surgimento de Dúvidas Cruéis

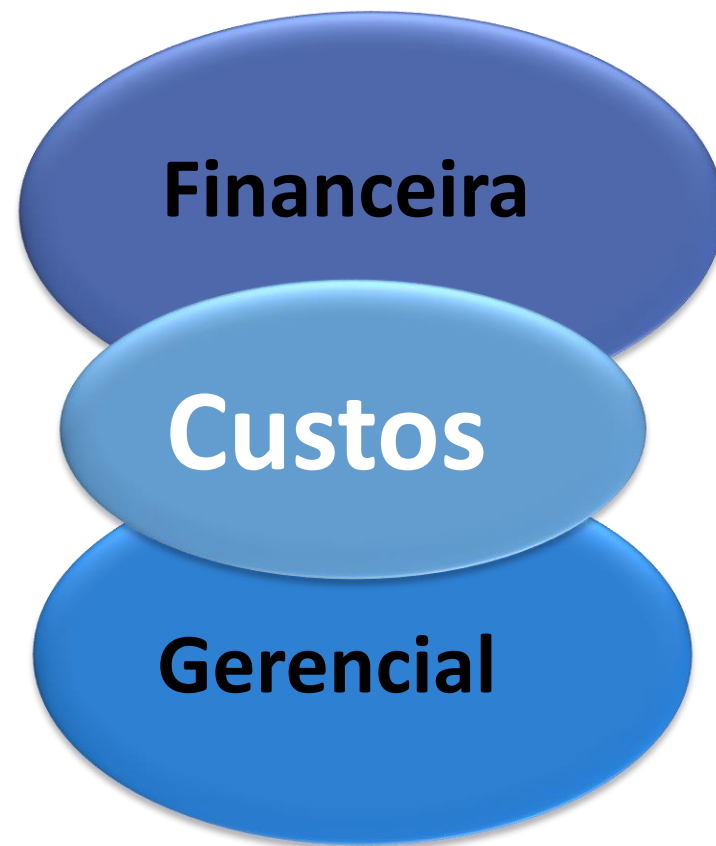
Minha empresa é um bom negócio?

Quanto eu estou ganhando?

Quais as melhores decisões a tomar?



As diferentes áreas da contabilidade



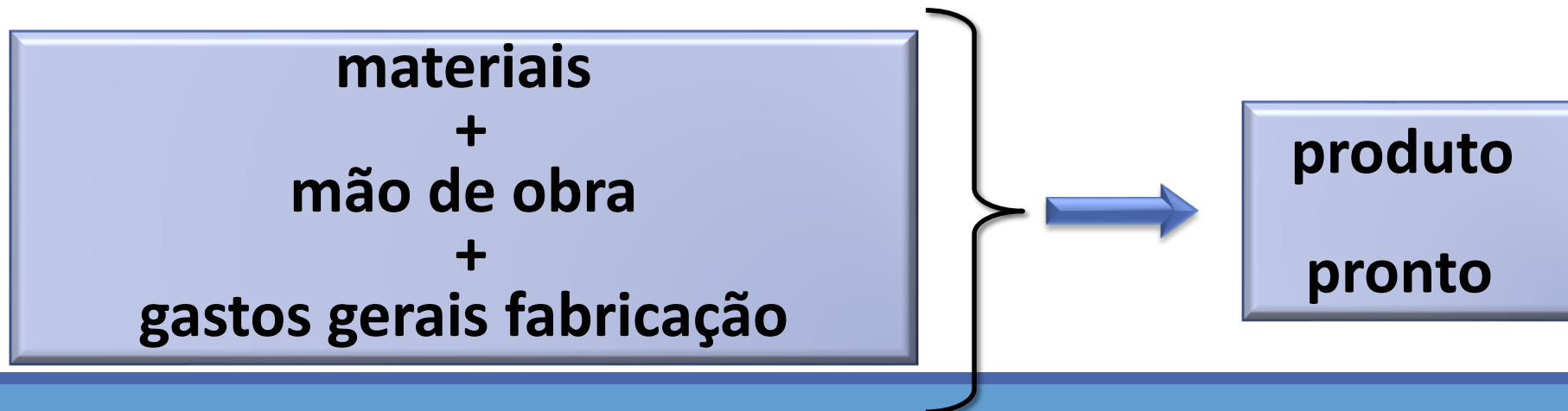
ID 37639487

Contabilidade de Custos



Esquema Industrial

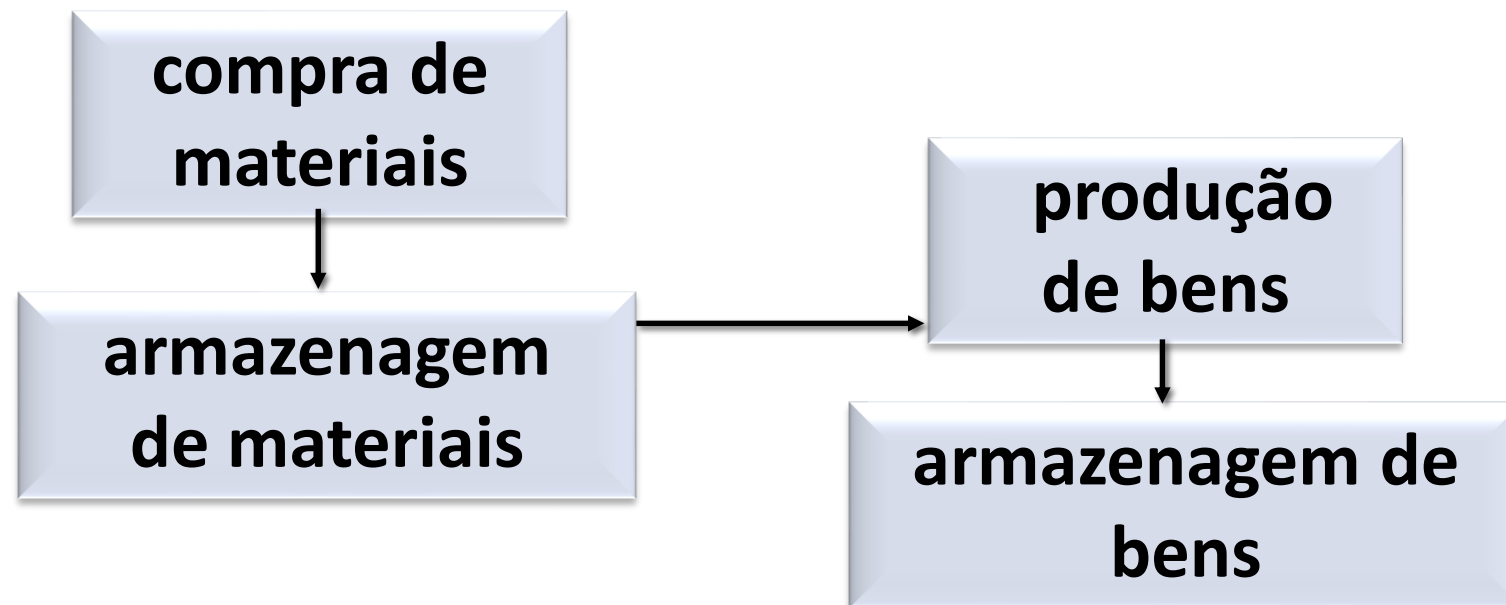
ID20674317



Contabilidade de Custos

Ciclo Industrial

Uma empresa industrial visando atingir seu objetivo, completa o ciclo normal de suas atividades. Dessa forma:



Contabilidade de Custos

CUSTOS X DESPESAS

CUSTO → gasto consumido na produção de bens.

Ex.: consumo de matéria-prima, mão de obra etc.

DESPESA → gasto com bens/serviços com objetivo de gerar uma receita.

Ex.: despesas com publicidade, com vendas, despesas administrativas etc.

O que é custo e o que é despesa?



Gasto na fábrica
(produção)

CUSTO



Gasto no escritório
(administração)

DESPESA

Contabilidade de Custos

O preço de venda de um produto tem como base o *custo*.

Exemplo de formação do preço de venda:

Descobre o Lucro		
Contas	R\$	%
Custo	41,00	51,25
Despesas Fixas	8,21	10,27
Despesas Variáveis	25,48	31,85
Margem de Lucro	5,31	6,64
Preço para Venda	80,00	100,00

Nosso objetivo é estudar o *custo*.

Contabilidade de Custos

- **Princípios contábeis:** são os mesmos estudados na Contabilidade Geral, com ênfase na área de produção, visando a apuração do custo dos produtos fabricados.
- **Campo de aplicação :** empresas industriais.
- **Empresa industrial:** é aquela cuja atividade caracteriza-se pela transformação de matérias-primas em produtos.

CONTABILIDADE DE CUSTOS

Conceito da palavra: CUSTOS (abrangente)

- **CMV** – custo das mercadorias vendidas, em um empresa comercial.
- **CPV** – custo dos produtos vendidos, em uma empresa industrial.
- **CSP** – custo dos serviços prestados, em uma empresa prestadora de serviços.

Introdução

Informações da contabilidade de custos:

- quais produtos são mais lucrativos?
- produzir ou terceirizar?

Portanto:

contabilidade de custos



- gerar informações;
- estabelecer orçamento;
- auxílio ao controle;
- base para tomada de decisões;
- estabelecer estratégias.

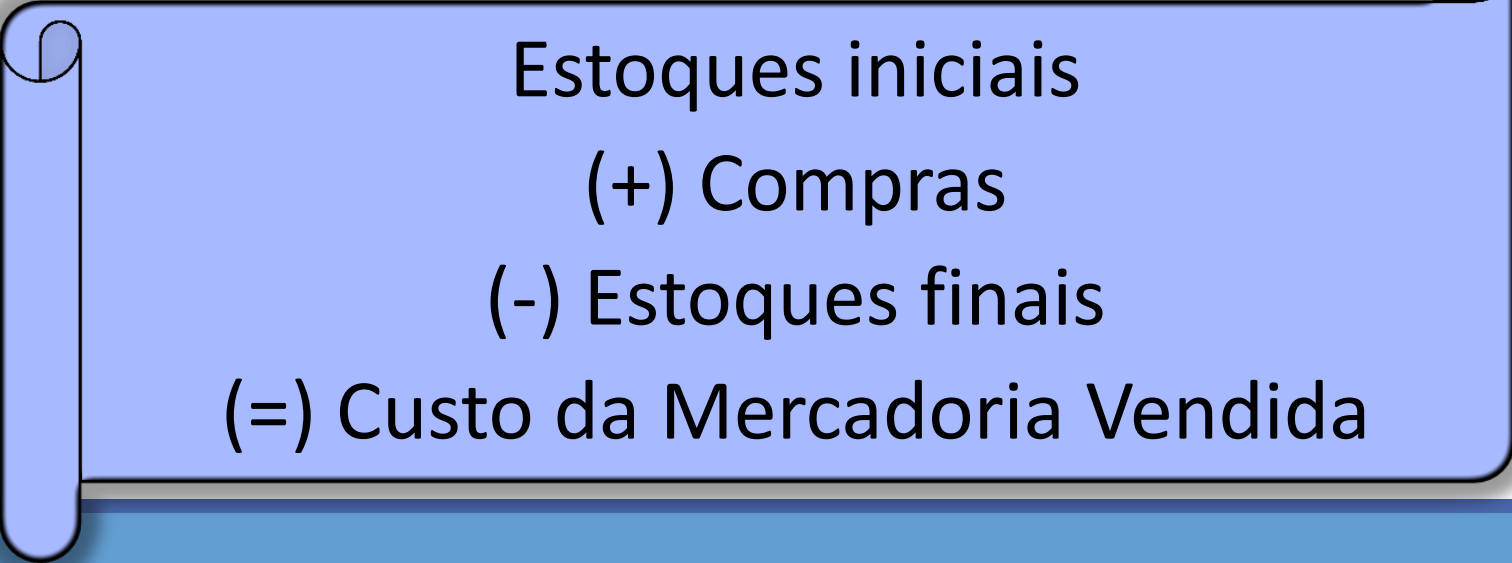
Histórico

Como o resultado era calculado no início?

1º) Levantar estoques em termos físicos.

2º) Valor monetário = montante pago pelo item.

Ou seja...



Estoques iniciais
(+) Compras
(-) Estoques finais
(=) Custo da Mercadoria Vendida

Histórico

Caso de uma empresa comercial.

A empresa EcoMad tinha 10 mesas que custaram \$5 cada uma. Comprou mais 4 mesas a \$ 5 cada uma e ficou no estoque final com 3 mesas. Qual o custo da mercadoria vendida?

	Qtd	Valor	Total
Estoque Inicial	10	\$5	\$50
(+) Comprar	4	\$5	\$20
(-) Estoques Finais	(3)	\$5	\$15
(=) Custo da Mercadoria Vendida	11	\$5	\$55

Histórico

Supondo venda por R\$ 77 e despesas vendas \$ 7; adm. \$ 6 e financeiras \$ 4.

	Qtd	Valor	Total
Vendas Líquidas	11	\$7	\$ 77
(=) Custo da Mercadoria Vendida	11	\$5	\$ 55
Estoque Inicial	10	\$5	\$ 50
(+) Comprar	4	\$5	\$ 20
(-) Estoques Finais	3	\$5	\$ 15
(=) Lucro Bruto			\$ 22
(-) Despesas			
Vendas			\$ 7
Administrativas			\$ 6
Financeiras			\$ 4
(=) Resultado Líquido			\$ 5

Exercício 3

A cia. De comércio Azul compra e vende produtos para calçados. Em março do ano de X10 ela tinha um estoque inicial de \$ 80.000 e comprou \$20.000 em mercadorias. Os produtos são vendidos com margem de 60% sobre o custo e foram vendidos \$100.000 neste mesmo mês. Ao final de fevereiro o estoque era \$37.500. Qual o CMV da empresa em março?

Componentes dos custos

Materiais diretos

Mão de obra direta

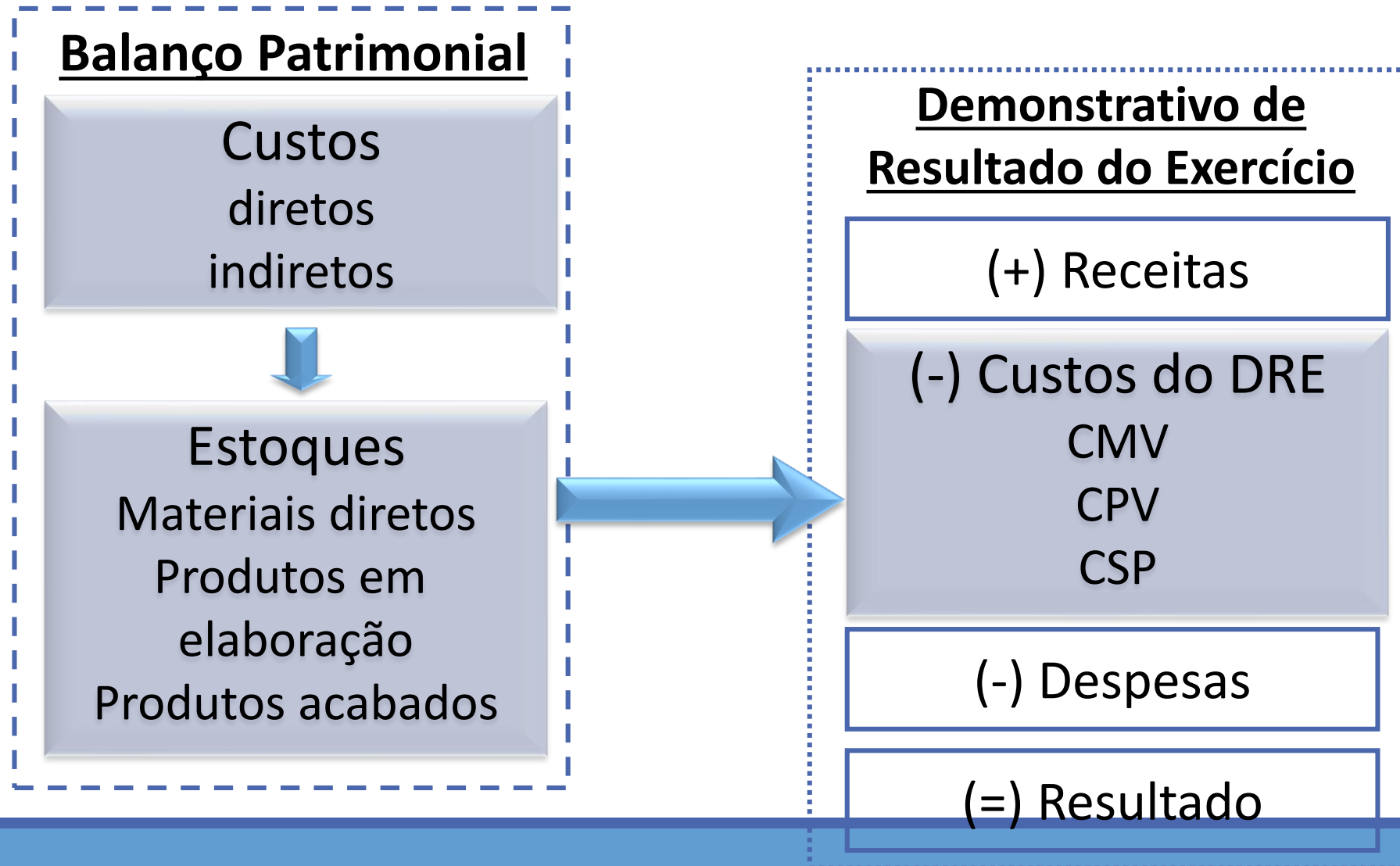
Custos indiretos.



Produto

ID 14276783

Fluxo dos custos



Terminologias em custos

Gasto

Investimento

Custo

Despesa

Perda



ID 43458090

Terminologias em custos - GASTO

- Sacrifício financeiro para obtenção de um produto ou serviço qualquer.
- Valores pagos ou assumidos para obter a propriedade de um bem ou serviço.
- Transferência da propriedade do bem.

Exemplos:

aquisição de matéria-prima;
aquisição de equipamento.

Terminologias em custos - INVESTIMENTO

- Gasto ativado em função de vida útil e de geração de benefícios futuros.
- Bem de caráter permanente, não destinado a venda.

Exemplos:

aquisição de matéria-prima;
aquisição de equipamento.

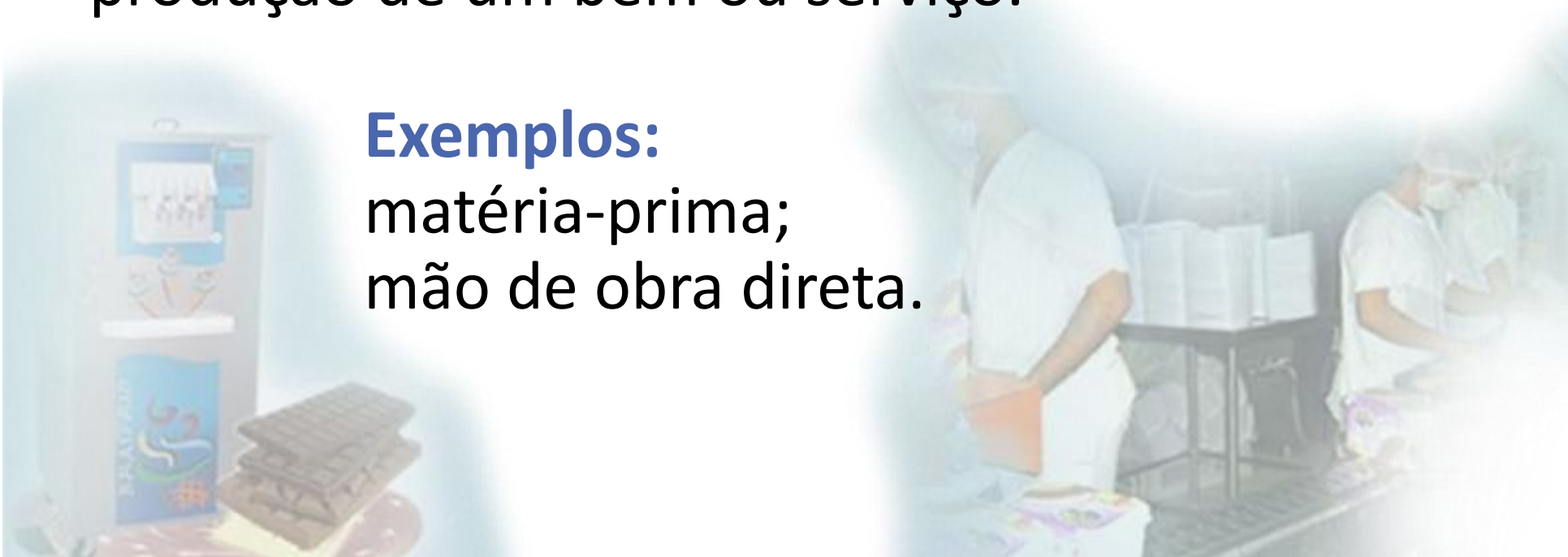


dreamstime.com

Terminologias em custos - CUSTO

- Gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- Somatório do esforço físico ou monetário despendido na produção de um bem ou serviço.

Exemplos:
matéria-prima;
mão de obra direta.



Terminologias em custos - DESPESA

- Bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- Esforços de venda
- Dispêndio ocorrido fora da área de produção de bem ou serviço.

Exemplos:

honorários da administração;
aluguel do escritório.



ID 29661280

Terminologias em custos - PERDA

- Valor despendido de forma anormal e involuntária.
- Sem intenção de obter receitas.

Exemplos

Perdas com: incêndio, obsolescimento e gasto com mão de obra durante o período de greve.



Atividade 4

3. Como eram avaliados os custos das mercadorias vendidas até o século XVIII (era mercantilista)?

- a) Pelo método do custo de reposição.
- b) Por meio da contabilidade de custos.
- c) Com o serviço de especialistas em avaliação de bens.
- d) $CMV = \text{estoque inicial} + \text{compras} - \text{estoque final}$.
- e) Nenhuma das alternativas anteriores está correta.

Atividade 5

4. Assinale falso (F) ou verdadeiro (V)
à luz da terminologia contábil.

- () Ao comprar matéria-prima, há uma despesa.
- () Gasto é o sacrifício financeiro com que uma entidade arca para a obtenção de bens e serviços.
- () O custo é incorrido em função da vida útil ou de benefícios atribuídos a futuros períodos aos bens e serviços produzidos.
- () O custo é incorrido no momento da utilização, do consumo ou da transformação dos fatores de produção.
- () Perdas são bens e serviços consumidos de forma anormal e involuntária.

Atividade 6

5. Classifique os eventos descritos a seguir em investimento (I), custo (C), despesa (D) ou perda (P).

- () Aquisição de máquinas industriais
- () Consumo água industrial
- () Consumo combustível veículos de entrega
- () Consumo de energia elétrica fábrica
- () Consumo de materiais diversos – adm.
- () Consumo material direto produção (m.p.)
- () Depreciação da sede adm. da empresa

Classificação em custos

Classificações em Custos

Custos Diretos

São aqueles identificáveis com cada produto de maneira clara, direta e objetiva;

Nota: a associação e a apropriação se processa através de mensuração direta.

Exemplo: matéria-prima (identificada), mão-de-obra direta etc.

Classificações em Custos

Custos Indiretos

São aqueles alocados a cada produto através de estimativas e aproximações;

Nota: a associação pode conter subjetividades e o grau de precisão da mensuração é baixo.

Exemplo: aluguel, energia elétrica, mão-de-obra indireta (supervisão) etc.

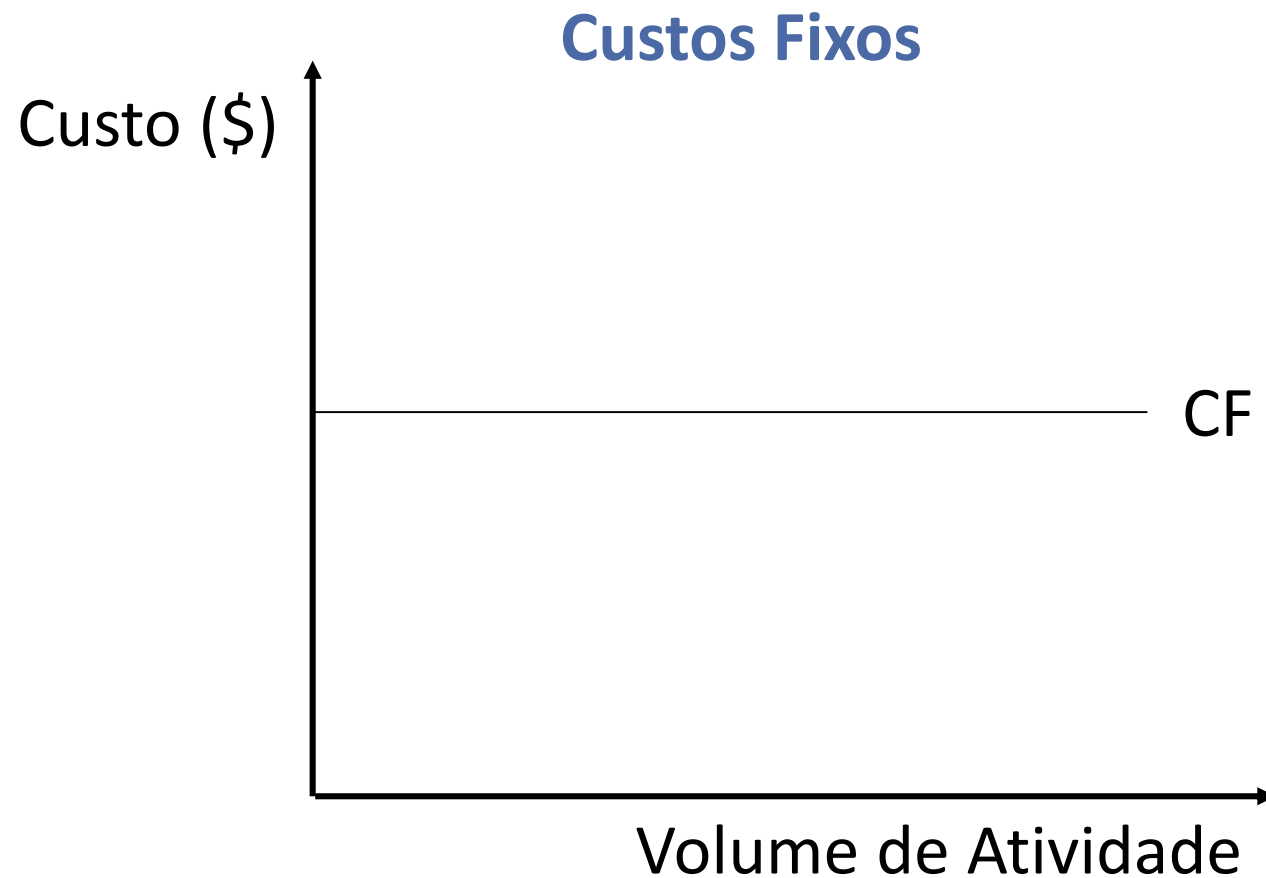
Classificações em Custos

Custos Fixos

São aqueles cujo montante independe do volume, dentro de determinado período.

Exemplo: aluguel, salários, seguros etc.

Classificações em Custos



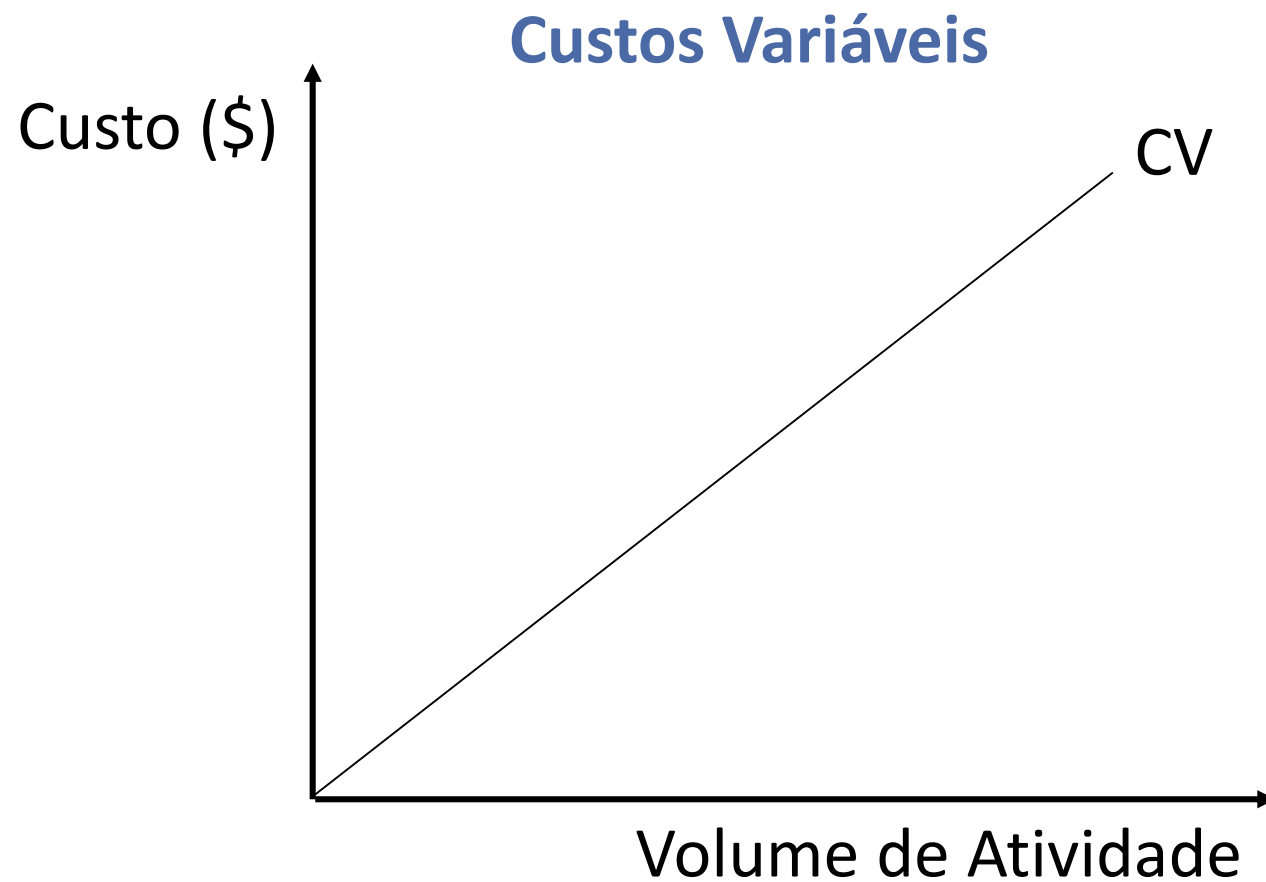
Classificações em Custos

Custos Variáveis

São aqueles cujo montante acompanha o volume de atividade, dentro de certo período.

Exemplo: mão-de-obra, matéria-prima etc.

Classificações em Custos



Elementos de custos

Material Direto (MD): todo material que pode ser alocado diretamente à unidade do produto que está sendo fabricado e que sai da fábrica incorporado ao produto.
Exemplo: embalagem.

Mão de Obra Direta (MOD): todo o salário pago ao operário que trabalha diretamente no produto, cujo tempo pode ser identificado com a unidade que está sendo produzida.

Custos Indiretos de Fabricação (CIF): todas as despesas relacionadas com a fabricação e que não podem ser economicamente separadas entre as unidades que estão sendo produzidas.

Material Direto

O material direto, ou, simplesmente, MD, é formado pelas matérias-primas, embalagens, componentes adquiridos prontos e outros materiais utilizados no processo de fabricação.



Mão-de-Obra Direta



ID 5582525

Conceito de MOD

Refere-se apenas ao pessoal que trabalha diretamente sobre o produto em elaboração, "desde que seja possível a mensuração do tempo despendido e a identificação de quem executou o trabalho, sem necessidade de qualquer apropriação indireta ou rateio" (Martins, 1998: 143).

Custos Indiretos de Fabricação



ID30444851

Definição de CIF

São os gastos identificados com a função de produção ou elaboração do serviço a ser comercializado e que, como o próprio nome já revela, **não podem ser associados diretamente a um produto ou serviço específico**. Exemplo: alguns gastos de depreciação, salários de supervisores de diferentes linhas de produção etc.

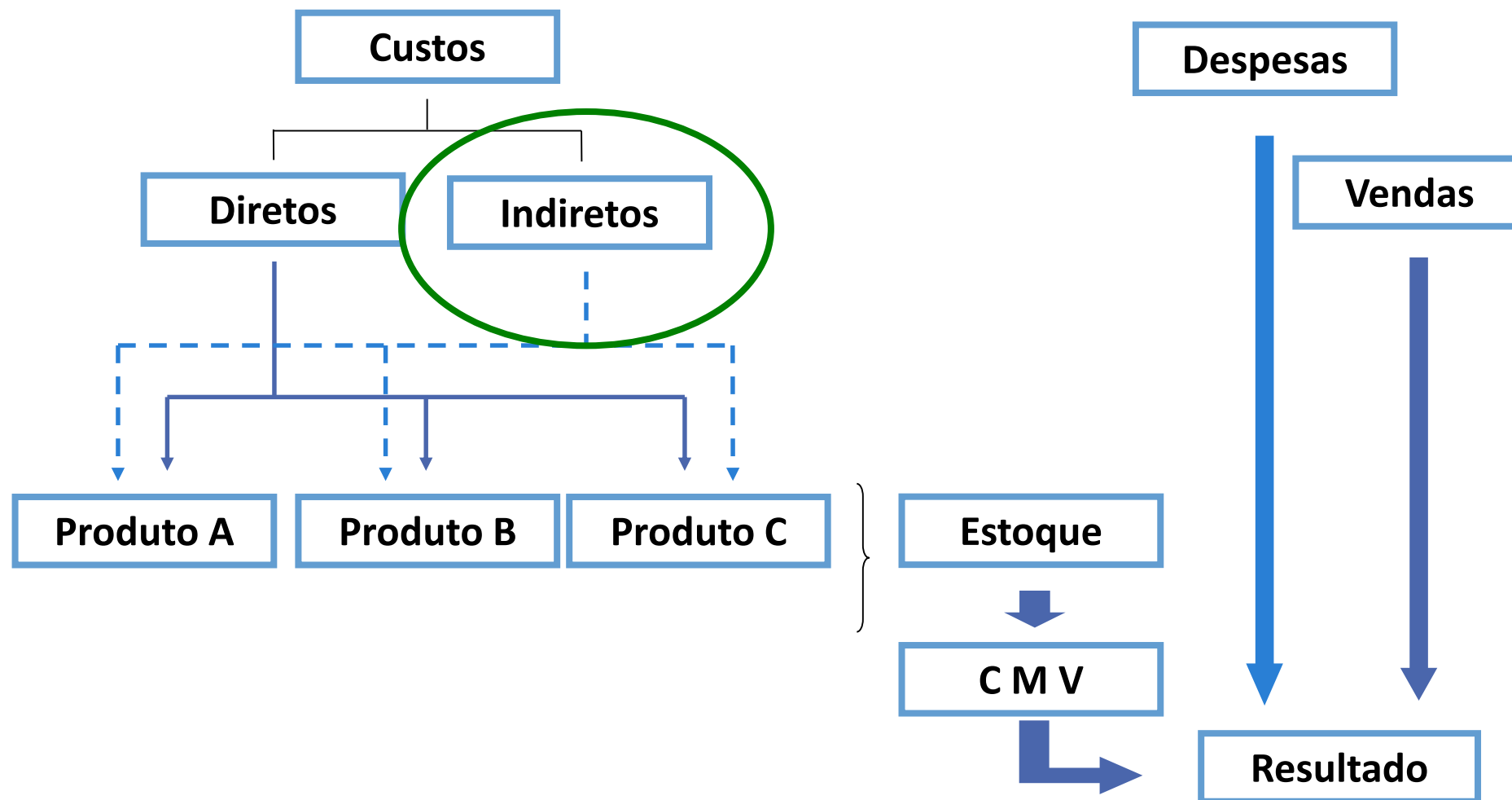
Grande problema dos CIFs

Rateio: extremamente problemático.

- Custeio Direto: não rateia nada;
- Departamentalização ou Centros de custos: rateia tudo, inclusive despesas.



Onde nasce o problema do custeio?



Atividade 7

Podem ser citados como exemplos de custos diretos:

- a) Matéria prima, mão de obra indireta, embalagem.
- b) Matéria prima, honorários da administração, depreciação
- c) Água, honorários da administração, energia elétrica
- d) Matéria prima, mão de obra direta, embalagem
- e) Gastos com a contabilidade geral, honorários da administração, embalagem

Atividade 8

A loja “Calce Bem S/A” compra e revende sapatos em couro. Em março do ano passado, ela apresentou um estoque inicial de \$ 200.000,00 em sapatos e comprou mais \$ 600.000,00 em mercadorias. Sendo que, após as vendas de março deste ano, a “Calce Bem S/A” apurou um estoque final de \$ 200.000,00. Qual o CMV da empresa no final de março deste ano?

- a) 200.000,00
- b) 400.000,00
- c) 300.000,00
- d) 600.000,00
- e) 60.000,00

Atividade 9

Na contabilidade de custos temos várias nomenclaturas para vários tipos de gastos. Exemplos são: custo, despesa e perda, etc. Sabendo dessas possibilidades, assinale a alternativa em que a ordem dos gastos é respectivamente um custo, uma despesa e uma perda.

- a) Matéria prima, embalagem, compra de uma máquina
- b) Gastos com combustível de entrega, contabilidade de custos, embalagem
- c) Matéria prima, tempo do pessoal em greve, incêndio da fábrica
- d) Embalagem, salário do pessoal da administração, alagamento da fábrica
- e) Embalagem, incêndio da fábrica, combustível do veículo de entrega

Atividade 10

Despesas fixas são aqueles que independem do volume de produção. São valores gastos com o funcionamento da empresa. Por exemplo, aluguel, manutenções de prédio.

A lacuna pode ser preenchida corretamente com a palavra:

- a) Custos fixos
- b) Custos variáveis
- c) Perda
- d) Investimento
- e) Custos diretos.

Atividade 11

 são aqueles identificáveis com cada produto de maneira clara, direta e objetiva; a associação e a apropriação se processa através de mensuração direta.

- a) Custos fixos
- b) Custos variáveis
- c) Margem de Contribuição
- d) Investimento
- e) Custos diretos.

Atividade 12

Julgue os itens que se segue como verdadeiro ou falso:

- I. Ao comprar matéria-prima, há uma despesa.
- II. O custo é incorrido no momento da utilização, do consumo ou da transformação dos fatores de produção.
- III. Perdas são bens e serviços consumidos de forma anormal e involuntária.