



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	Quadro 1
Camisetas	18.000 un.	
Vestidos	4.200 un.	
Calças	13.000 un.	

	Preço de Venda Unitário	Quadro 2
Camisetas	R\$ 10,00	
Vestidos	R\$ 22,00	
Calças	R\$ 16,00	

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

1º Passo

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos.

1º 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

2º Passo

Atribuição dos custos indiretos às atividades.

2º 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.

2º 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.

2º Passo

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

Quadro 8

Continuação quadro 8



2º Passo

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

Quadro 8

****Soma do custo total dos departamentos = \$ 190.000***
Custos Indiretos (ver quadro 5)

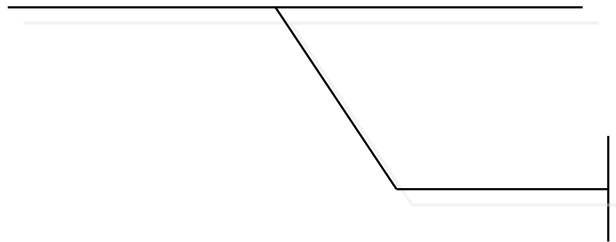
Solução com Aplicação do Custeio ABC

3º 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 das atividades aos produtos.

Levantamento dos direcionadores das atividades:

Departamento	Atividades	Direcionadores
Compras	Comprar material	Nº de pedidos
	Desenvolver Fornecedores	Nº de fornecedores
Almoxarifado:	Receber Materiais	Nº de recebimentos
	Movimentar Materiais	Nº de requisições
Adm. Produção:	Programar Produção	Nº de produtos
	Controlar Produção	Nº 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 =

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

Solução com Aplicação do Custeio ABC

- Custo da atividade atribuído ao produto =

Custo unitário do direcionador

X

Nº de direcionadores do produto

- Custo da atividade por unidade de produto =

Custo da atividade atribuído ao produto

Quantidade Produzida

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Por exemplo, a atividade de comprar
camisetas ficaria:

$$\text{Custo unitário do direcionador} = \$ \frac{16.000}{750} = \$ 21,3333 / \text{pedido}$$

Quadro 9

Quadro 10

Solução com Aplicação do Custeio ABC

Custo da atividade atribuído ao produto =

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



Quadro 10

Custo da atividade por unidade de produto =

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

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
<i>Subtotal dos Cursos Indiretos</i>	<i>\$ 67.500</i>	<i>\$ 24.150</i>	<i>\$ 9.750</i>	<i>\$ 22.950</i>

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