

Custeio Variável, Custeio por Absorção e Custeio Baseado em Atividades

ACH3563 - Controladoria Estratégica no Setor Público

Docente: Prof. Dr. Jaime Crozatti

Monitora: Patricia Righetto

Agenda

- i. Qual a importância do custo no setor público?
- ii. Principais Conceitos
- iii. Custeio Variável
- iv. Custeio por Absorção
- v. Custeio Baseado em Atividades (ABC)
- vi. Margem de Contribuição
- vii. Comparação entre os métodos de custeio
- viii. DRE – Comparação entre os métodos de custeio

Qual a importância do custo no setor público?

- Exigência Legal (Lei de Responsabilidade Fiscal)
- Capacidade de tomada de decisão (comprar, vender, produzir, terceirizar, etc);
- Controle social.

Principais Conceitos

Custos: gastos relativos a consumo na produção ou na prestação de serviço;

Despesa: gastos que se destinam às fases de administração, esforço de vendas e financiamento;

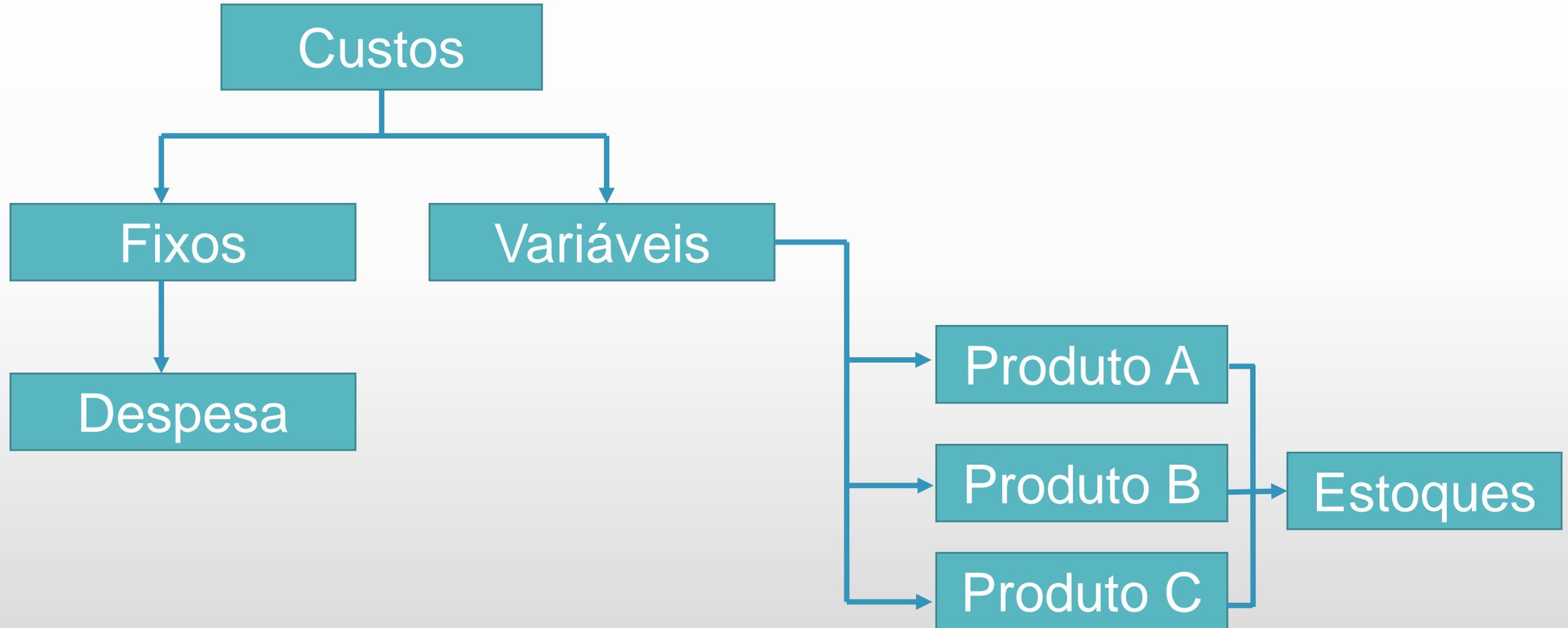
Método de Custeio: é responsável por definir quais custos serão apropriados como custos dos produtos ou serviços prestados e como eles serão apropriados.

Custeio Variável

Apropria-se à produção apenas os custos variáveis de produção, sendo os custos fixos lançados diretamente no resultado, como se fossem despesas, sem transitar pelos estoques.

- **Custos variáveis:** são custos que variam de acordo com o volume de produção.
- **Custo do Produto Vendido (CPV):** corresponde apenas aos custos variáveis (custos fixos são considerados despesas operacionais).

Custeio por Absorção

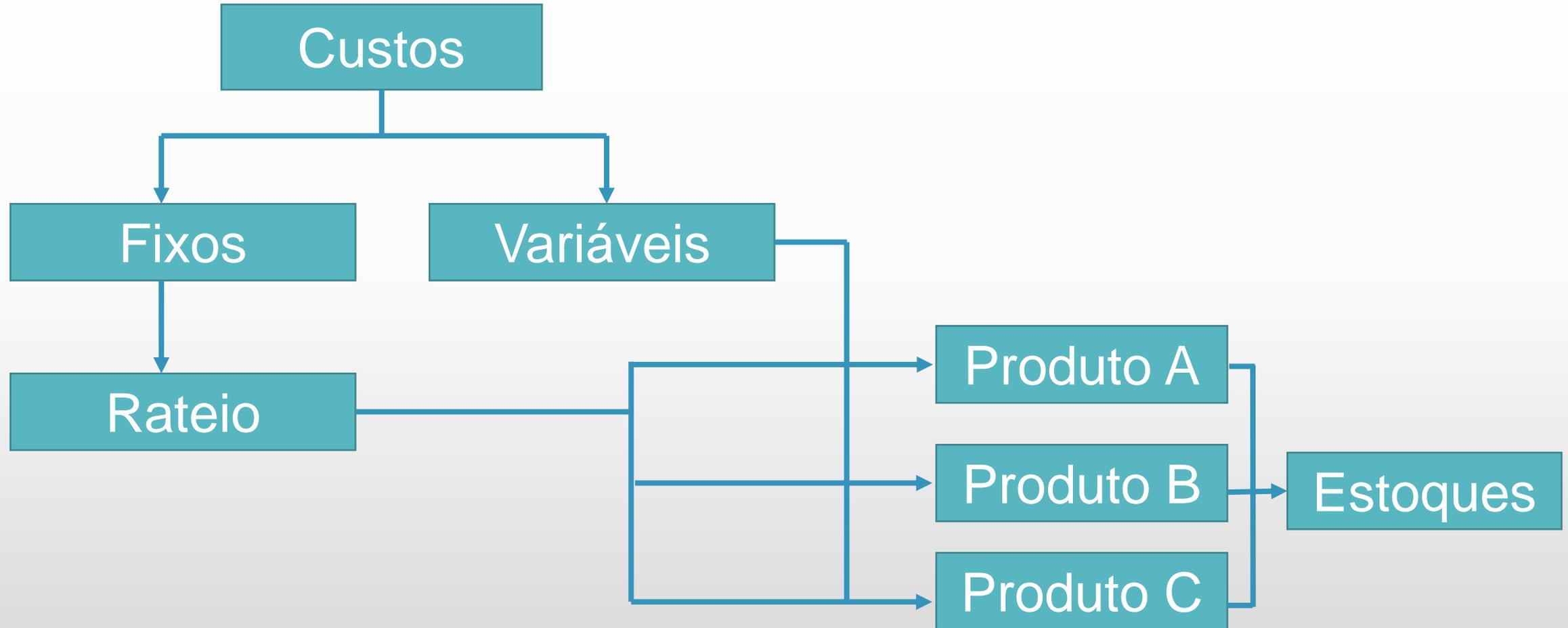


Custeio por Absorção

Apropria-se à produção todos os custos (fixos e variáveis).

- **Custos fixos:** são custos incorridos independentemente da quantidade produzida, ou seja, não sofrem variações em razão do volume de produção.
- **Custo do Produto Vendido (CPV):** somatória de todos os custos de produção (variáveis e fixos).

Custeio por Absorção



Custeio por Absorção – Resolução de exercícios

1. Identificar quais são as despesas e quais são os custos;
2. Distinguir os custos variáveis dos custos fixos;
3. Para os custos variáveis, calcular de acordo com o volume de produção;
4. Para os custos fixos, utilizar rateio;

Custeio por Absorção – Resolução de exercícios

Fórmulas:

$$\text{Custo variável} = \text{QP} \times \text{QM} \times \text{VM}$$

Onde:

QP -> Quantidade Produzida

QM -> Quantidade de Material

VM -> Valor do Material

$$\text{Custos Fixos Indiretos por unidade} = \frac{\sum \text{custos fixos}}{\text{quantidade produzida}}$$

$$\text{Custo unitário} = \frac{(\sum \text{Custos Variáveis} + \sum \text{Custos Fixos})}{\text{Quantidade Produzida}}$$

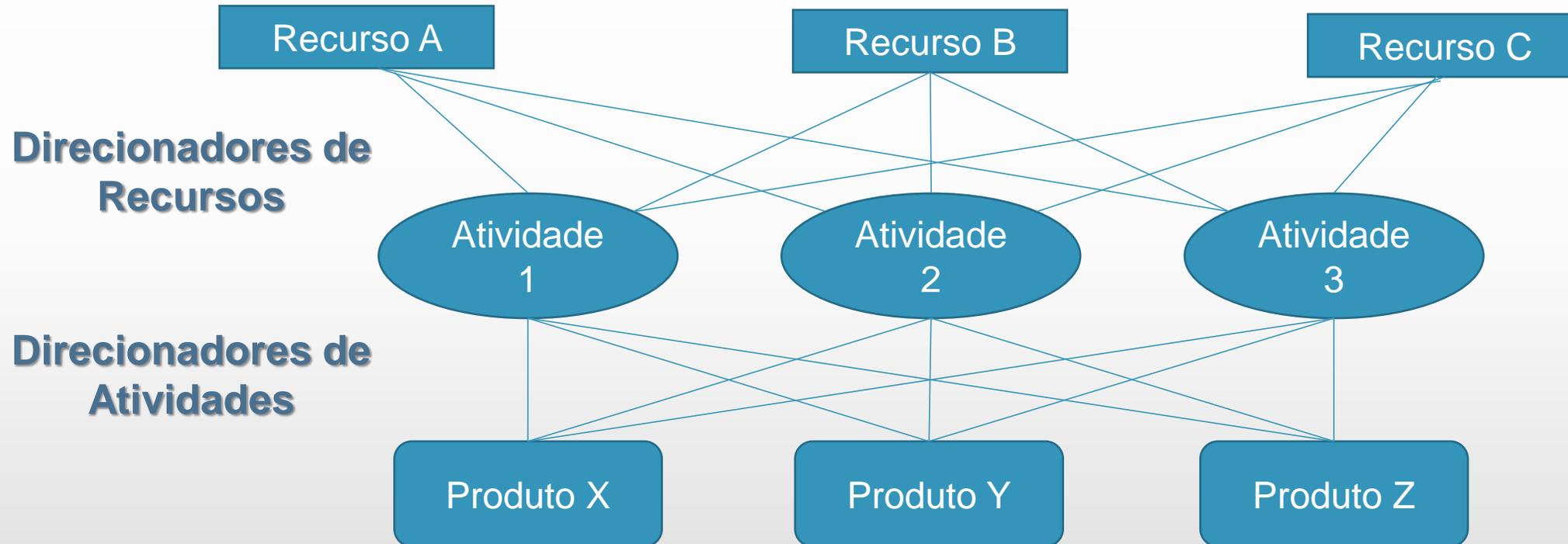
Custeio Baseado em Atividades

Método de custeio que procura reduzir sensivelmente as distorções provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos.

Principais conceitos:

- **Direcionadores de recursos:** critérios de alocação dos recursos às atividades;
- **Atividade:** ação que utiliza recursos humanos, materiais, tecnológicos e financeiros para produzir bens ou serviços;
- **Direcionadores de atividades:** critérios que demonstram como os bens ou serviços produzidos “consomem” as atividades.

Custeio Baseado em Atividades



Margem de Contribuição

Margem de Contribuição é a diferença entre a *Receita* e a *soma de Custos e Despesas Variáveis*, sendo que a receita a considerar deve ser a líquida, isto é, já deduzidos os tributos incidentes sobre ela. Destina-se a amortizar os custos e despesas fixos e a formar o lucro da empresa.

Margem de Contribuição

$$MC/u = PVL - CV - DV$$

$$MC/t = (PVL \times VP) - (CV \times VP) - (DV \times VP)$$

Onde:

MC/u -> Margem de Contribuição Unitária

PVL -> Preço de Venda Líquido

CV -> Custos Variáveis

DV -> Despesas Variáveis

MC/t -> Margem de Contribuição Total

VP -> Volume de Produção

Comparação entre os métodos de custeio

Custeio por Absorção e ABC	Custeio Variável
Todos os custos são levados ao produto.	Só os custos variáveis são levados ao produto.
Faz uso de métodos de rateio.	Não faz uso de métodos de rateio.
É possível estabelecer um custo total unitário.	Há um custo unitário parcial.

Comportamento do Lucro	Custeio por Absorção	Custeio Variável
Lucro Bruto: Venda de toda a produção de um período	Menor L.B.	Maior L.B.
Lucro Líquido: Venda de toda a produção de um período.	L.L. igual ao do custeio variável	L.L. igual ao do custeio por absorção
Lucro Bruto: Venda de parte da produção de um período.	Menor L.B.	Maior L.B.
Lucro Líquido: Venda de parte da produção de um período.	Maior L.L.	Menor L.L.

DRE – Comparação entre métodos de custeio

Demonstração de Resultado do Exercício (Custeio Variável)		Demonstração de Resultado do Exercício (Custeio Variável c/ Margem de Contribuição)		Demonstração de Resultado do Exercício (Custeio Absorção e ABC)	
Receita	Conforme volume de vendas	Receita	Conforme volume de vendas	Receita	Conforme volume de vendas
Custos Variáveis		Custos Variáveis		Custos Variáveis	
Lucro Bruto		Despesas Variáveis		Lucro Bruto	
Custos Fixos	Todo o saldo é reconhecido no período.	Margem de Contribuição		Despesas Fixas	Todo o saldo é reconhecido no período.
Despesas Fixas		Custos Fixos	Despesas Variáveis		
Despesas Variáveis		Despesas Fixas	Lucro Líquido		
Lucro Líquido		Lucro Líquido		Lucro Líquido	

Referências Bibliográficas

Martins, E. **Contabilidade de Custos**. 9.ed. São Paulo: Atlas, 2008.

OBRIGADA!