**Apostila Acompanhamento – Custeio ABC**

1. **Exemplo da Confecção**

Uma empresa de confecções produz três tipos de produtos: camisetas, vestidos e calças. Abaixo, encontram-se as informações acerca desses itens:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Volume | 18.000 | 4.200 | 13.000 |
| PV | 10,00 | 22,00 | 16,00 |

A empresa possui somente dois departamentos de produção: “Corte e Costura” e “Acabamento”; o tempo utilizado por produto nestes departamentos, bem como os custos diretos por unidade, se encontram a seguir. O tempo total consiste no tempo gasto por unidade vezes a quantidade produzida apresentada no quadro anterior:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Tempo Produção (h) | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Corte/Costura | 0,30 | 0,70 | 0,80 |
| Acabamento | 0,15 | 0,60 | 0,30 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Custo Diretos | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Tecido | 3,00 | 4,00 | 3,00 |
| Aviamentos | 0,25 | 0,75 | 0,50 |
| MOD | 0,50 | 1,00 | 0,75 |

Os CIP e as despesas são os seguintes, por mês:

|  |  |
| --- | --- |
| **Custos Indiretos de Produção** | |
| Aluguel | 24.000,00 |
| EE | 42.000,00 |
| Salários Supervisão | 25.000,00 |
| MOI | 35.000,00 |
| Depreciação | 32.000,00 |
| Materiais | 12.000,00 |
| Seguros | 20.000,00 |
|  | 190.000,00 |
|  |  |
| **Despesas Fixas** | |
| Administrativas | 50.000,00 |
| Vendas | 43.000,00 |
| Comissões (5%) | 24.020,00 |
| Total | 117.020,00 |

Com estas informações, podemos apurar o custo de cada produto, inicialmente, de acordo com o custeio por absorção. Para atribuir os Custos Indiretos de Produção aos produtos, utilizaremos como base de rateio o **custo da mão-de-obra** direta total utilizada por produto (ou seja, valor).

**CALCULE OS CIP COM BASE NO CUSTO DE MOD.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MOD** | | | |
| Proporcionalização | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Rateio CIP |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro Resumo** | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Custo Direto |  |  |  |
| Custo Indireto |  |  |  |
| **Custo Unitário** |  |  |  |
| Preço de Venda |  |  |  |
| **Lucro Bruto Unitário** |  |  |  |
| Margem Bruta |  |  |  |
| **Ranking** |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRE** | | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Vendas |  |  |  |  |
| (-)CPV |  |  |  |  |
| Tecido |  |  |  |  |
| Aviamentos |  |  |  |  |
| MOD |  |  |  |  |
| Indiretos |  |  |  |  |
| Lucro Bruto |  |  |  |  |
| (-) Despesas |  |  |  |  |
| Adm. |  |  |  |  |
| Vendas |  |  |  |  |
| LAIR |  |  |  |  |

Acima, custeamos os produtos utilizando o Método de Custeio por Absorção, porém, sem a utilização da Departamentalização, baseando-nos somente no custo da mão-de-obra direta para efeito de rateio. Agora, iremos custear aqueles mesmos produtos utilizando a Departamentalização. Para tanto, apresentamos abaixo a relação dos departamentos da área de produção da empresa:

Departamentos envolvidos:

* De produção:
* Corte/costura
* Acabamento
* De suporte:
* Compras
* Almoxarifado
* Administração da produção

O mapa de apropriação abaixo indica o repasse de custos indiretos dos departamentos de suporte aos departamentos de produção. O departamento de Compras utilizou como direcionador os pedidos/ordens de compra dos demais departamentos. Já o Almoxarifado repassou seus CIP com base no número de requisições. Por fim, a Administração da Produção repassou seus CIP com base no volume no tempo de dedicação de engenheiros e técnicos a cada uma das áreas (levantado por tempo padrão histórico). O quadro abaixo indica os direcionadores de cada área já proporcionalizados.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Compras | **Solicitação de Compra** |  |  |
| Almoxarifado | 21,42% | **Requisições** |  |
| Adm. Prod. | 17,85% | 23,49% | **Tempo** |
| C/C | 33,94% | 34,89% | 55,89% |
| Acabamento | 26,79% | 41,62% | 44,11% |

Os custos dos departamentos de produção serão alocados aos produtos através de uma Taxa CIP que tem como direcionador **o tempo de produção nos departamentos**. Dessa forma, em um primeiro momento teremos todos os CIP absorvidos pelas áreas de produção e, uma vez que sabemos o total de horas de trabalho (MOD) em cada departamento, temos o CIP/h das duas áreas de produção que nos permitirá chegar ao custo unitário dos produtos:

**CALCULE OS CIP CONFORME ESTA INSTRUÇÃO.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Suporte** | | | **Produção** | | **Total** |
| **CIP** | **Compras** | **Almox.** | **Adm.Prod.** | **C/C** | **Acab.** |
| *Aluguel* | 4.200,00 | 4.600,00 | 4.200,00 | 6.000,00 | 5.000,00 | 24.000,00 |
| *EE* | 6.500,00 | 5.500,00 | 5.000,00 | 14.000,00 | 11.000,00 | 42.000,00 |
| *Salários Supervisão* | 3.900,00 | 3.350,00 | 5.250,00 | 7.000,00 | 5.500,00 | 25.000,00 |
| *MOI* | 5.000,00 | 3.400,00 | 6.700,00 | 12.000,00 | 7.900,00 | 35.000,00 |
| *Depreciação* | 4.000,00 | 4.500,00 | 4.900,00 | 9.500,00 | 9.100,00 | 32.000,00 |
| *Materiais* | 2.000,00 | 1.000,00 | 1.800,00 | 4.200,00 | 3.000,00 | 12.000,00 |
| *Seguros* | 2.400,00 | 6.000,00 | 2.000,00 | 4.900,00 | 4.700,00 | 20.000,00 |
| ***Subtotal 1*** | **28.000,00** | **28.350,00** | **29.850,00** | **57.600,00** | **46.200,00** | **190.000,00** |
| *Rateio Compras* |  |  |  |  |  |  |
| ***Subtotal 2*** |  |  |  |  |  |  |
| *Rateio Almoxarifado* |  |  |  |  |  |  |
| ***Subtotal 3*** |  |  |  |  |  |  |
| *Rateio Adm. Produção* |  |  |  |  |  |  |
| ***Total Deptos. Produção*** |  |  |  |  |  |  |
| ***Nº Horas Produtivas*** |  |  |  |  |  |  |
| ***CIF/hr*** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tempo Produção Deptos** | | |  |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Tempo Total** |
| **(Volume)** |
| Corte/Costura |  |  |  |  |
| Acabamento |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Produção** | | **Total** |  |
| **CIP** | **Corte/Costura** | **Acabamento** |  |
| ***Total Deptos. Producao*** |  |  |  |  |
| ***Nº Horas Produtivas*** |  |  |  |  |
| ***CIF ($/hr)*** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |  |
| Corte/Costura |  |  |  |  |
| Acabamento |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro Resumo** | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Custo Direto |  |  |  |
| Custo Indireto |  |  |  |
| Custo Unitário |  |  |  |
| Preço de Venda |  |  |  |
| Lucro Bruto Unitário |  |  |  |
| Margem Bruta |  |  |  |
| Ranking |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRE** | | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Vendas |  |  |  |  |
| (-)CPV |  |  |  |  |
| Tecido |  |  |  |  |
| Aviamentos |  |  |  |  |
| MOD |  |  |  |  |
| Indiretos |  |  |  |  |
| Lucro Bruto |  |  |  |  |
| (-) Despesas |  |  |  |  |
| Adm. |  |  |  |  |
| Vendas |  |  |  |  |
| LAIR |  |  |  |  |

Agora, através da metodologia ABC, procederemos com o custeio daqueles produtos com enfoque nas atividades relevantes exercidas na empresa.

No caso de nosso exemplo, vamos admitir que foram identificadas as seguintes atividades relevantes, já com os custos dos recursos consumidos carregados. Ou seja, já houve um levantamento do que cada atividade consumiu em termos de recursos. Os quadros abaixo indicam a distribuição de departamentos, atividades, custos e drivers:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Departamento** | **Atividades** | **Custos** | **Drivers** |
| Compras | Comprar Materiais | 16.000,00 | nº de pedidos |
| Desenvolver Fornecedores | 12.000,00 | nº de fornecedores |
| Almoxarifado | Receber Materiais | 12.350,00 | nº de recebimentos |
| Movimentar Materiais | 16.000,00 | nº de requisições |
| Adm. Produção | Programar Produção | 16.000,00 | nº de produtos |
| Controlar Produção | 13.850,00 | nº de lotes |
| Corte/Costura | Cortar | 29.000,00 | tempo de corte |
| Costurar | 28.600,00 | tempo de costura |
| Acabamento | Acabar | 14.000,00 | tempo de acabamento |
| Despachar Produtos | 32.200,00 | tempo de despacho |
|  | **CIP Total** | **190.000,00** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Drivers** | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| nº de pedidos | 150 | 400 | 200 | 750 |
| nº de fornecedores | 2 | 6 | 3 | 11 |
| nº de recebimentos | 150 | 400 | 200 | 750 |
| nº de requisições | 400 | 1.500 | 800 | 2.700 |
| nº de produtos | 1 | 1 | 1 | 3 |
| nº de lotes | 10 | 40 | 20 | 70 |
| tempo de corte | 2.160 | 882 | 2.600 | 5.642 |
| tempo de costura | 3.240 | 2.058 | 7.800 | 13.098 |
| tempo de acabamento | 2.700 | 2.520 | 3.900 | 9.120 |
| tempo de despacho | 25 | 50 | 25 | 100 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proporcionalização** | | | | |
| **Drivers** | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **TOTAL** |
| nº de pedidos |  |  |  |  |
| nº de fornecedores |  |  |  |  |
| nº de recebimentos |  |  |  |  |
| nº de requisições |  |  |  |  |
| nº de produtos |  |  |  |  |
| nº de lotes |  |  |  |  |
| tempo de corte |  |  |  |  |
| tempo de costura |  |  |  |  |
| tempo de acabamento |  |  |  |  |
| tempo de despacho |  |  |  |  |

Calcule os custos CIP por atividade (linhas) e por produto (coluna) agora utilizando a metodologia ABC.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Comprar Materiais |  |  |  |  |
| Desenvolver Fornecedores |  |  |  |  |
| Receber Materiais |  |  |  |  |
| Movimentar Materiais |  |  |  |  |
| Programar Produção |  |  |  |  |
| Controlar Produção |  |  |  |  |
| Cortar |  |  |  |  |
| Costurar |  |  |  |  |
| Acabar |  |  |  |  |
| Despachar Produtos |  |  |  |  |
| ***Total*** |  |  |  |  |

Calcule o custo unitário de cada atividade (linhas) e produto (coluna) utilizando a metodologia ABC.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Comprar Materiais |  |  |  |  |
| Desenvolver Fornecedores |  |  |  |  |
| Receber Materiais |  |  |  |  |
| Movimentar Materiais |  |  |  |  |
| Programar Produção |  |  |  |  |
| Controlar Produção |  |  |  |  |
| Cortar |  |  |  |  |
| Costurar |  |  |  |  |
| Acabar |  |  |  |  |
| Despachar Produtos |  |  |  |  |
| ***Total*** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro Resumo** | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Custo Direto |  |  |  |
| Custo Indireto |  |  |  |
| Custo Unitário |  |  |  |
| Preço de Venda |  |  |  |
| Lucro Bruto Unitário |  |  |  |
| Margem Bruta |  |  |  |
| Ranking |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRE** | | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Vendas |  |  |  |  |
| (-)CPV |  |  |  |  |
| Tecido |  |  |  |  |
| Aviamentos |  |  |  |  |
| MOD |  |  |  |  |
| Indiretos |  |  |  |  |
| Lucro Bruto |  |  |  |  |
| (-) Despesas |  |  |  |  |
| Adm. |  |  |  |  |
| Vendas |  |  |  |  |
| LAIR |  |  |  |  |

**Continuação – ABC/ABM – Confecção**

Incluiremos na análise de nossa empresa dois departamentos: Administração e Vendas. Lembre-se que até agora temos tratado essas áreas como despesas; não como custos! No entanto, visto que queremos custear as atividades para uma tomada de decisão de longo prazo, trataremos tudo na âmbito do custeio. Segue abaixo os dados dos departamentos.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Departamentos** | **Atividades** | **Custo** |
| Administração | Efetuar Registros Fiscais | 7.000,00 |
| Pagar Fornecedores | 10.000,00 |
| Receber Faturas | 33.000,00 |
| Vendas | Visitar Clientes | 30.000,00 |
| Emitir Pedidos | 13.000,00 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Atividades** | **Drivers** | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Efetuar Registros Fiscais | nº registros entrada/saída | 600 | 700 | 800 | 2.100 |
| Pagar Fornecedores | nº de cheques emitidos | 200 | 275 | 500 | 975 |
| Receber Faturas | nº de faturas emitidas | 200 | 250 | 360 | 810 |
| Visitar Clientes | nº de visitas | 150 | 250 | 600 | 1.000 |
| Emitir Pedidos | nº de pedidos de venda | 250 | 300 | 400 | 950 |

Utilize a mesma lógica desenvolvida para aplicar o ABC nos 5 primeiros departamentos e apure o custo das atividades e dos produtos.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Atividades** | **Drivers** | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Efetuar Registros Fiscais | nº registros entrada/saída |  |  |  |
| Pagar Fornecedores | nº de cheques emitidos |  |  |  |
| Receber Faturas | nº de faturas emitidas |  |  |  |
| Visitar Clientes | nº de visitas |  |  |  |
| Emitir Pedidos | nº de pedidos de venda |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Compras | Comprar Materiais |  |  |  |  |
| Desenvolver Fornecedores |  |  |  |  |
| Almoxarifado | Receber Materiais |  |  |  |  |
| Movimentar Materiais |  |  |  |  |
| Adm. Produção | Programar Produção |  |  |  |  |
| Controlar Produção |  |  |  |  |
| Corte/Costura | Cortar |  |  |  |  |
| Costurar |  |  |  |  |
| Acabamento | Acabar |  |  |  |  |
| Despachar Produtos |  |  |  |  |
|  | ***Subtotal Deptos. Produtivos*** |  |  |  |  |
| Administração | Efetuar Registros Fiscais |  |  |  |  |
| Pagar Fornecedores |  |  |  |  |
| Receber Faturas |  |  |  |  |
| Vendas | Visitar Clientes |  |  |  |  |
| Emitir Pedidos |  |  |  |  |
| Comissões |  |  |  |  |
|  | ***Subtotal Deptos. Adm/Venda*** |  |  |  |  |
| ***Total*** |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Quadro Resumo** | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** |
| Custo Direto |  |  |  |
| Custo Indireto |  |  |  |
| Custo Unitário |  |  |  |
| Preço de Venda |  |  |  |
| Lucro Bruto Unitário |  |  |  |
| Margem Bruta |  |  |  |
| Ranking |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRE** | | | | |
|  | **Camisetas** | **Vestidos** | **Calças** | **Total** |
| Vendas |  |  |  |  |
| (-)CPV |  |  |  |  |
| Tecido |  |  |  |  |
| Aviamentos |  |  |  |  |
| MOD |  |  |  |  |
| Indiretos |  |  |  |  |
| Lucro Bruto |  |  |  |  |
| (-) Despesas |  |  |  |  |
| Adm. |  |  |  |  |
| Vendas |  |  |  |  |
| LAIR |  |  |  |  |