

CUSTEIO BASEADO EM ATIVIDADES (ABC)

PRO 3213 / 2020

Profa. Dra. Ana Paula Paes Leme Barbosa

(Essa apresentação foi construída com materiais gentilmente cedido pelos Profs: Ana Nelo, Andre Fleury, Davi Nakano e Mario Salerno)



Polytechnic School



University of São Paulo

Agenda

- O que é essa abordagem?
- Passo a passo ao método ABC
- Exercício

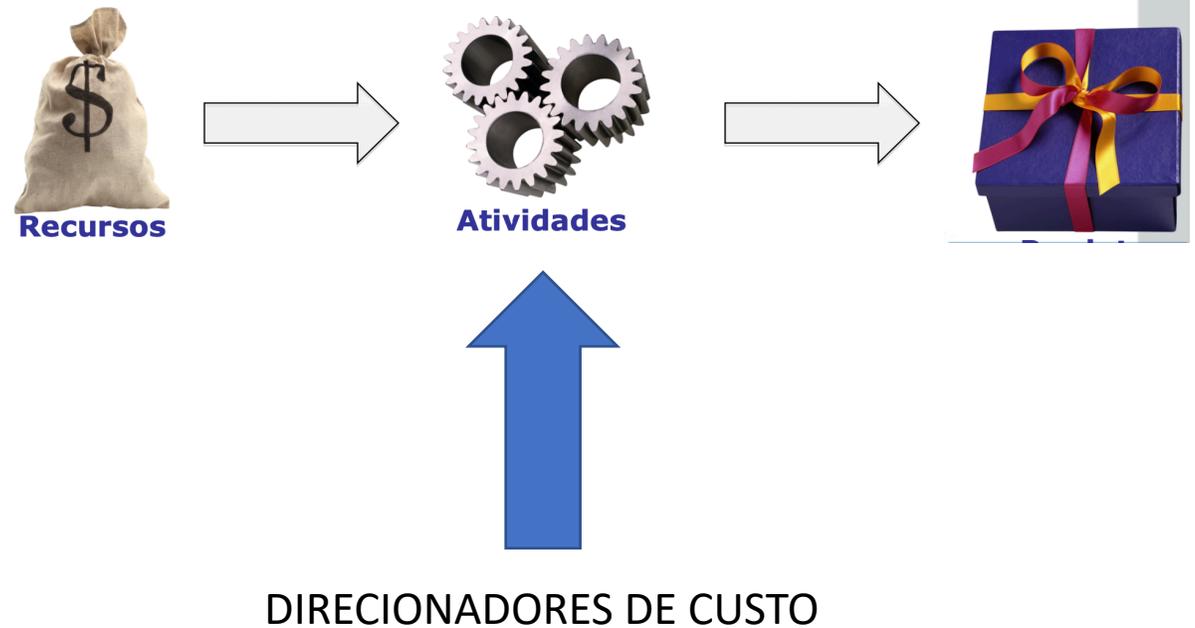
Custeio Baseado em Atividades (ABC)

O ABC (Activity-Based Costing) é uma metodologia de custeio que procura **reduzir** sensivelmente as **distorções** provocadas pelo rateio arbitrário dos custos indiretos.

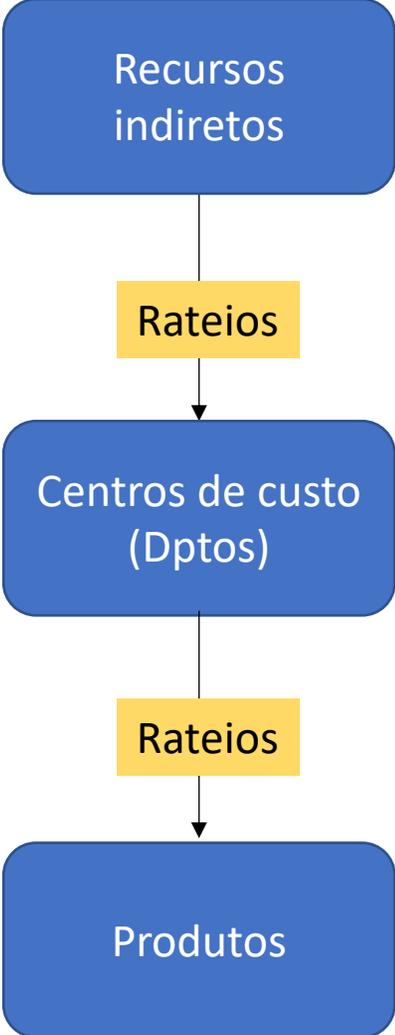
Conceitos do ABC

- Atividade:
- É UMA TAREFA, UM EVENTO OU UMA UNIDADE DE TRABALHO COM DETERMINADO PROPÓSITO.
- Combinação de recursos humanos, materias, tecnológicos e financeiros que produzem bens ou serviços.
- É composta por um conjunto de “tarefas”.
- As atividades são necessárias para a concretização de um processo, que por sua vez é uma cadeia de atividades correlatas.

Custeio Baseado em Atividades



CUSTEIO POR ABSORÇÃO

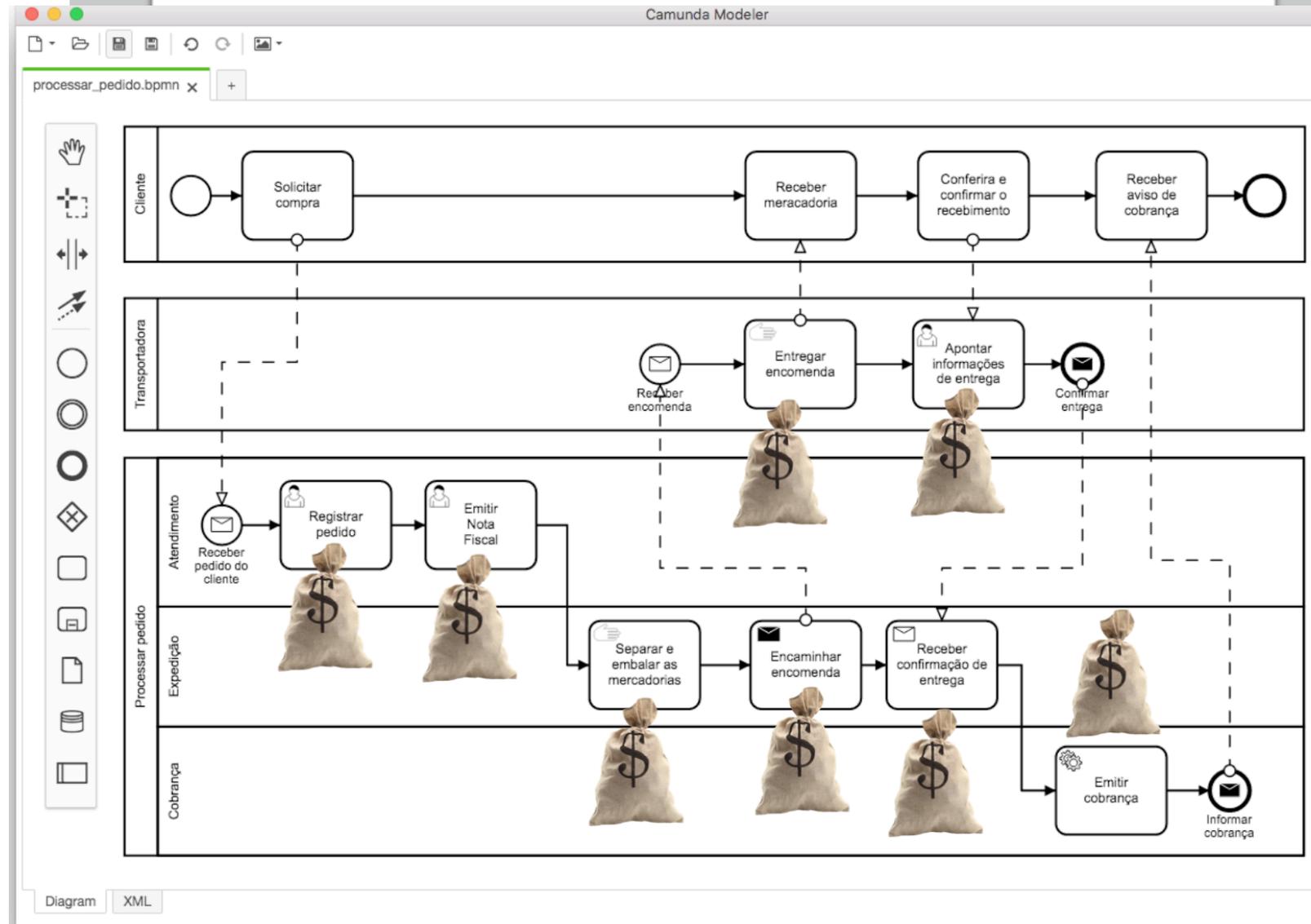


CUSTEIO POR ATIVIDADE (ABC)



O CUSTO DE UMA ATIVIDADE

- O CUSTO de uma atividade compreende todos os sacrifícios de recursos necessários para **desempenhá-la**: salários com os respectivos encargos sociais, materiais, depreciação, energia, uso de instalações etc.



Atribuição dos Custos às Atividades

- A primeira fonte de dados para custear uma atividade são os dados da contabilidade da empresa. Geralmente, é necessário também solicitar estudos da área de engenharia e realizar entrevistas com os responsáveis pelos departamentos ou processos e até com quem executa a atividade.
- Dependendo do grau de precisão que se deseje, as atividades podem ser divididas em tarefas.

Direcionadores de Custos

- Direcionador é o fator que determina a ocorrência de uma atividade. Como as atividades exigem recursos para serem realizadas, deduz-se que o direcionador é a verdadeira causa dos custos.
- Portanto, o direcionador de custos deve refletir a causa básica da atividade e, conseqüentemente, da existência de seus custos.

<u>DEPARTAMENTOS</u>	<u>ATIVIDADES</u>	<u>DIRECIONADORES</u>
Compras	Comprar materiais Desenvolver Fornecedores	Nº de Pedidos Nº de Fornecedores
Almoxarifado	Receber materiais Movimentar materiais	Nº de recebimentos Nº de requisições
Administração da Produção	Programar Produção Controlar Produção	Nº de produtos Nº de lotes
Corte e Costura	Cortar Costurar	Tempo de corte Tempo de costura
Acabamento	Acabar	Tempo de acabamento Apontamento de tempo

Exemplo

- Uma empresa de confecção produz calças, vestidos e camisetas.
- Qual o custo dos produtos e a DRE usando o Custeio ABC?

A empresa possui os seguintes custos diretos e indiretos

CUSTOS DIRETOS

	Unidade	Camisetas	Vestidos	Calças	Total
Volume de Produção mensal	un/mês	18000	4200	13000	35200
Preço de venda unitário	\$/un	\$10,00	\$22,00	\$16,00	
Tempo de produção					
Corte e costura	h/un	0,30	0,70	0,80	
Acabamento	h/un	0,15	0,60	0,30	
Tempo de produção total					
Corte e costura	h/mês	5400	2940	10400	18740
Acabamento	h/mês	2700	2520	3900	9120
Custos diretos por unidade					
Tecidos	\$/un	\$3,00	\$4,00	\$3,00	
Aviamentos	\$/un	\$0,25	\$0,75	\$0,50	
Mão-de-Obra direta	\$/un	\$0,50	\$1,00	\$0,75	
Custo direto total	\$/un	\$3,75	\$5,75	\$4,25	

CUSTOS INDIRETOS

Custos Indiretos	Totais
Aluguel	\$24.000,00
Energia Elétrica	\$42.000,00
Salários Supervisão	\$25.000,00
Mão-de-obra indireta	\$35.000,00
Depreciação	\$32.000,00
Material de Consumo	\$12.000,00
Seguros	\$20.000,00
Subtotal	\$190.000,00

DESPESAS

Despesas:	
Administrativas	\$50.000,00
Com Vendas	\$43.000,00
Comissões (5%)	\$24.020,00
Total	\$117.020,00

Para o custo ABC: (resolução no Excel)

Nessa empresa, por meio de entrevistas e análise dos dados da contabilidade, verificou-se que os custos indiretos relacionavam as seguintes atividades, com os respectivos valores dos direcionadores das atividades identificados por produto. Identifique o custo total (direto + indireto) por produto e elabore a DRE.

ATIVIDADE	DADOS		CONSUMO DAS ATIVIDADES			
	CUSTO DA ATIVIDADES	DIRECIONADORES	CAMISETAS	VESTIDOS	CALCAS	TOTAIS
Comprar materiais	16000,00	Pedidos	150	400	200	750
Desenvolver Fornecedores	12000,00	Fornecedores	2	6	3	11
Receber Materiais	12350,00	Recebimentos	150	400	200	750
Movimentar materiais	16000,00	Requisições	400	1500	800	2700
Programar Produção	16000,00	Produtos	1	1	1	3
Controlar Produção	13850,00	Lotes	10	40	20	70
Cortar	29000,00	Tempo de corte	2160	882	2600	5642
Costurar	28600,00	Tempo de costura	3240	2058	7800	13098
Acabar	14000,00	Tempo sde acabamento	2700	2520	3900	9120
Despachar produtos	32200,00	Apontamento	25	50	25	100

Compare os custos dos produtos pelos métodos do custeio por absorção.

Sem Departamentalização

	PRODUTO A	PRODUTO B	PRODUTO C	TOTAL	
CUSTO DIRETO		9000	4200	9750	22950
Mao de obra (se separada por produto)		9000	4200	9750	22950
PROPORCIONALIDADE (Total/produto)		39%	18%	42%	100%
CUSTO INDIRETO TOTAL	R\$ 74.509,80	R\$ 34.771,24	R\$ 80.718,95	R\$ 190.000,00	

1. Identifique a proporção de uso da mão-de – obra por produto
2. Do total do custo indireto, quanto cabe a cada produto?
3. Divida esse valor total do produto, pelo volume de produtos para obter o custo unitário

SEM DEPARTAMENTALIZAÇÃO (ver excel)

RESUMO	PRODUTO A	PRODUTO B	PRODUTO C
UNIDADES	18000	4200	13000
CUSTO DIRETO POR UNIDADE	R\$ 3,75	R\$ 5,75	R\$ 4,25
CUSTO INDIRETO	R\$ 4,14	R\$ 8,28	R\$ 6,21
CUSTO TOTAL	R\$ 7,89	R\$ 14,03	R\$ 10,46
PRECO	R\$ 10,00	R\$ 22,00	R\$ 16,00
LUCRO BRUNO UNITÁRIO	R\$ 2,11	R\$ 7,97	R\$ 5,54
MARGEM	21%	36%	35%

Calculado no slide anterior



Demonstração do Resultado – sem departam.

	Cam	Vest	Cal	
Vendas	\$180.000,00	\$92.400,00	\$208.000,00	\$480.400,00
Custos dos produtos vendidos				
Tecidos	\$54.000,00	\$16.800,00	\$39.000,00	\$109.800,00
Aviamentos	\$4.500,00	\$3.150,00	\$6.500,00	\$14.150,00
Mão-de-obra direta	\$9.000,00	\$4.200,00	\$9.750,00	\$22.950,00
Subtotal custos diretos	\$67.500,00	\$24.150,00	\$55.250,00	\$146.900,00
Custos indiretos	\$74.509,80	\$34.771,24	\$80.718,95	\$190.000,00
Lucro bruto (vendas – CDir – CInd)	\$37.990,20	\$33.478,76	\$72.031,05	\$143.500,00
Despesas administrativas				\$50.000,00
Despesas com vendas				\$67.020,00
Lucro antes do IR				\$26.480,00