



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



Contabilidade de Custos



Rodrigo Dias de Oliveira Rosa

- Contador;
- Perito;
- Consultor Financeiro e Tributário;
- Especialista em Gestão Fiscal e Tributária;
- Acadêmico do curso de Direito;
- Consultor e Instrutor do SEBRAE/SE;
- Palestrante do CRC/SE, CRC/PE, CRC/AC, CRC/RO, CRC/TO e SESCOAP/SE;
- Professor da FANESE;
- Professor da pós graduação da FAMA e BSSP;
- Diretor da DiasRosa Consultoria. (www.diasrosa.com.br)

Algumas dúvidas cruéis ...

Minha empresa é um bom negócio?

Quanto eu estou ganhando?

Quais as melhores decisões a tomar?



Uma resposta possível ...

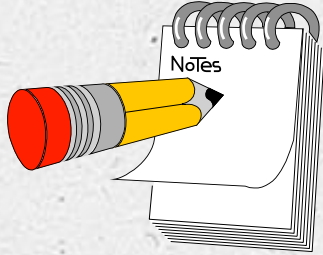
**É preciso entender as
Finanças e a Contabilidade
do negócio!!!**

Entendendo a Contabilidade

O que é a Contabilidade?

Como ela pode me ajudar na gestão do meu negócio?

Definição formal ...



Contabilidade

Escreve, oficializa

É a ciência que registra os

Possuem denominador financeiro comum

acontecimentos verificados

no patrimônio de uma entidade

Conjunto de bens direitos e obrigações

Custos o que é isso?



Custos

- Quantia que uma coisa custou.
- Gastos habituais em bens de consumo de uma família média, em certa faixa de renda. (Dicionário Aurélio)

Custos – Novo Dicionário de Economia

- “Avaliação em unidades de dinheiro de todos os bens materiais e imateriais, trabalho e serviços consumidos pela empresa na produção de bens industriais, bem como aqueles consumidos também na manutenção de suas instalações. Expresso monetariamente, o custo resulta da multiplicação da quantidade dos fatores de produção utilizados pelos seus respectivos preços”. (Sandroni).

Custos - Conceito

- Custo Industrial compreende a soma dos gastos com bens e serviços aplicados ou consumidos **na produção de outros bens.** (Ribeiro, Osni)
- Mensuração econômica dos recursos (produtos, serviços, e direitos) adquiridos para a obtenção e a venda dos produtos e serviços da empresa. (Clóvis)

Forma Simples

- Custo nada mais é que o valor pago por alguma coisa.
(popular)

Contabilidade de Custos?

- É um **ramo** da Contabilidade aplicado às **empresas industriais**. (Osni)
- É o seguimento da **ciência contábil especializado** na gestão econômica do **custo e dos preços de venda** dos produtos e serviços oferecidos pelas empresas. (Clóvis)

A contabilidade de Custos

- Fornece os dados detalhados sobre os custos que a gestão precisa para controlar as operações atuais e planejar para o futuro.

Surgimento

- Até 1760, século XVIII, quase só existia a **Contabilidade Financeira ou Geral**. Desenvolvida na era mercantilista, atendia adequadamente as empresas comerciais.
- Transação:



- Em meados do século **XVIII**, 1760, com o advento da Revolução Industrial, ocorre o surgimento da Contabilidade de Custos.
- Transação:



- A **Revolução Industrial** tendo como marco principal os **avanços técnicos e Científicos**, caracteriza-se até os tempos de hoje, por pelo menos **três fases** distintas encadeadas.

- **1ª Fase** acontece por volta de 1760 - século XVIII na Inglaterra e destaca-se pelos Inventos da máquina à vapor e o tear mecânico. A aplicação do ferro em substituição à madeira, estimula a siderurgia e a implantação de indústria pesada de máquinas.
- **2ª Fase**, inicia-se à partir de 1870 - século XIX, com a industrialização da França, da Alemanha, da Itália, dos Estados Unidos e do Japão. Ocorre neste período o avanço da tecnologia e a descoberta de novas fontes de energia (eletricidade e petróleo) e produtos químicos, como plástico são desenvolvidos.

- **3ª Fase** ocorre à partir da década de 50, quando surgem complexos industriais e empresas multinacionais. As indústrias química e eletrônica desenvolvem-se complementados pelos avanços da automação, da informática e da engenharia genética, agora incorporadas ao processo produtivo.

- A evolução das três fases da Revolução Industrial, **obrigou** a Contabilidade de Custos a **desenvolver novas técnicas de acompanhamento e controle dos custos.**

- **Na primeira fase** da Revolução Industrial, a Contabilidade de Custos **preocupou-se fundamentalmente com a apuração dos custos e lucros**. Neste período, a **mão de obra direta** tinha uma participação considerável na composição dos custos.
- **Na segunda fase**, continua a preocupação com a apuração dos custos e lucros, porém já se verificava aí o **emprego da mecanização com incorporação de novos elementos de custos nos meios de produção**.
~[A **mão de obra direta já não é o único elemento de custos** que chama atenção.5ç.1,7827

- **Já na terceira fase**, a Contabilidade de Custos se vê **obrigada a desenvolver métodos e metodologias para a gestão dos custos**, com vista à melhoria nos processos de produção, que assegure um melhor resultado para as organizações.

Campo de Aplicação

- Empresas industriais. (Forma geral)



Definição Legal de Industrialização

- Caracteriza industrialização qualquer operação que **modifique** a natureza, o funcionamento, o acabamento, a apresentação ou a finalidade do produto, ou o aperfeiçoe para consumo. (Art. 4º, [DECRETO Nº 7.212, DE 15 DE JUNHO DE 2010](#)).

Transformação

A que, exercida sobre matéria-prima ou produto industrializado, importe na obtenção de espécie de novo produto (nova espécie);

Beneficiado

A que importe em modificar, aperfeiçoar ou, de qualquer forma, alterar o funcionamento, a utilização, o acabamento ou aparência do produto;

Montagem

A que consiste na reunião de produtos, peças ou partes que resulte em novo produto ou unidade autônoma, ainda que sob a mesma classificação fiscal;

Acondicionamento ou reacondicionamento

A que importe em alterar a apresentação do produto, pela colocação da embalagem, ainda que em substituição da original, salvo quando a embalagem colocada se destine apenas ao transporte da mercadoria;

Renovação ou recondicionamento

A que, exercida sobre produto usado ou parte remanescente de produto deteriorado ou inutilizado, renove ou restaure o produto para utilização.

Terminologia de Custos

Terminologia

- **Gasto:** Aquisição de um produto ou serviço qualquer, que gera **sacrifício financeiro*** para a entidade, representado por entrega ou promessa de entrega de ativos. (Martins Eliseu)
- Só existe gasto no ato da passagem para a propriedade da empresa do bem ou serviço, ou seja, no momento em que existe o reconhecimento contábil da dívida assumida ou da redução do ativo dado em pagamento.

Terminologia

- ***Desembolso:** Entrega de numerário.
- **Pode acontecer:**
 - antes;
 - no momento, ou
 - depois da ocorrência dos gastos.

Terminologia

- **Investimento:** Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
- Todos os sacrifícios havidos pela aquisição de bens ou serviços (gastos) que são “estocados” nos **Ativos da empresa** para baixa ou amortização quando de sua venda, de seu consumo, de seu desaparecimento ou de sua desvalorização são especificamente chamados de investimentos.

EX: **Matéria-prima** (gasto contabilizado temporariamente como investimento circulante)

Máquina – (gasto que se transforma num investimento permanente).

Terminologia

- **Despesa:** Bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas. (MARTINS, 2010)
- As despesas são itens que reduzem o Patrimônio Líquido e que têm essa característica de representar sacrifícios no processo de obtenção de receitas. (MARTINS, 2010)
- Os insumos consumidos para o funcionamento da empresa e não identificados com a fabricação. (BORNIA, 2009)

Terminologia

- **Perda:** Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.
 - **Perda Normal:** são apropriados aos produtos em elaboração e se constituem em **custo de produção**. EX: parte do corte de uma madeira.
 - **Perda anormais:** são apropriados diretamente ao **resultado do exercício**. EX: salário dos operários de produção durante o período de greve.

Terminologia

Custo: É um gasto reconhecido como custo **no momento da utilização dos fatores de produção** (bens e serviços), para fabricação de um produto ou execução de um serviço.

EX: Matéria-prima foi um gasto em sua aquisição que imediatamente se tornou investimento, e assim ficou durante o tempo de sua Estocagem.

No momento da utilização na fabricação se tornou custo, um novo investimento já que fica ativado até sua venda.

Exercício

- Durante o primeiro semestre de 2011, a fábrica de pipocas Milho que Pula Ltda, registrou as transações relatadas a seguir. Com base nas datas, históricos e valores, determine o mês em que foram computados, no custo de produção, os 2.200 kg de milho.

Data	Valor	Histórico
07/05/2011	R\$ 800,00	Compra para pagamento em 90 dias de 2.200kg de milho para pipoca.
11/06/2011	R\$ 800,00	Setor de produção solicita ao setor de estocagem os 2.200kg de milho de pipoca.
07/08/2011	R\$ 800,00	O setor financeiro quita o boleto bancário referente aos 2.200kg de milho

Custo pode ser:

- **Direto** – quando for possível identificar a quantidade do elemento de custo aplicada no produto.
 - Quando a apropriação de um custo ao produto se dá pelo que esse produto consumiu de fato.

Quando não é possível identificar a quantidade do elemento de custo aplicado no produto.

- **Indireto** –
 - Quando a apropriação de um custo ao produto ocorre por rateio.

Ex: Conta de um bar.

Custo pode ser:

- **Variáveis** – É a classificação que leva em consideração a relação entre o **valor total de um custo** e o **volume de atividade** numa unidade de tempo.
- Quanto maior a quantidade fabricada, maior seu consumo.
- Materiais Diretos são custos variáveis.

Ex: O valor global de consumo dos materiais diretos por mês (unidade de tempo) depende diretamente do volume de produção.

Custo pode ser:

- **Custos Fixos** – seu valor é independente de **aumentos ou diminuições** naquele mês do volume elaborado de produtos.
- **Subclassificar** em Repetitivos e Não-repetitivos em valor.
 - **Repetitivos** - custos que se repetem em vários períodos seguintes na mesma importância (caso comum do pessoal da chefia da fábrica, das depreciações etc.).
 - **Não-repetitivos** - custos que são diferentes em cada período (manutenção, energia etc.).

Custo pode ser:

- **Custos semivariáveis ou semifixos:** têm componentes das duas naturezas (fixo e variável).
 - Ex: A Energia Elétrica possui uma parcela que é fixa e outra variável;
 - Parcela Fixa aquela independe de volume de produção, e é definida em função do potencial de consumo instalado.
 - Parcela variável - e esta depende diretamente do consumo efetivo (energia da máquina).

Considerações:

- Todos os custos podem ser classificados ao mesmo tempo, em:
- Fixos ou Variáveis e
- Diretos ou Indiretos.
- Ex: Matéria-prima é um custo Variável e Direto.
 Seguro é Fixo e Indireto.

Considerações:

- **Custos variáveis** são **sempre diretos por natureza**, embora possam, às vezes, ser tratados como indiretos por razões de economia.

Terminologia por Área

INDÚSTRIA

CUSTO	DESPESA
Gastos na fábrica	Gastos no escritório



COMÉRCIO

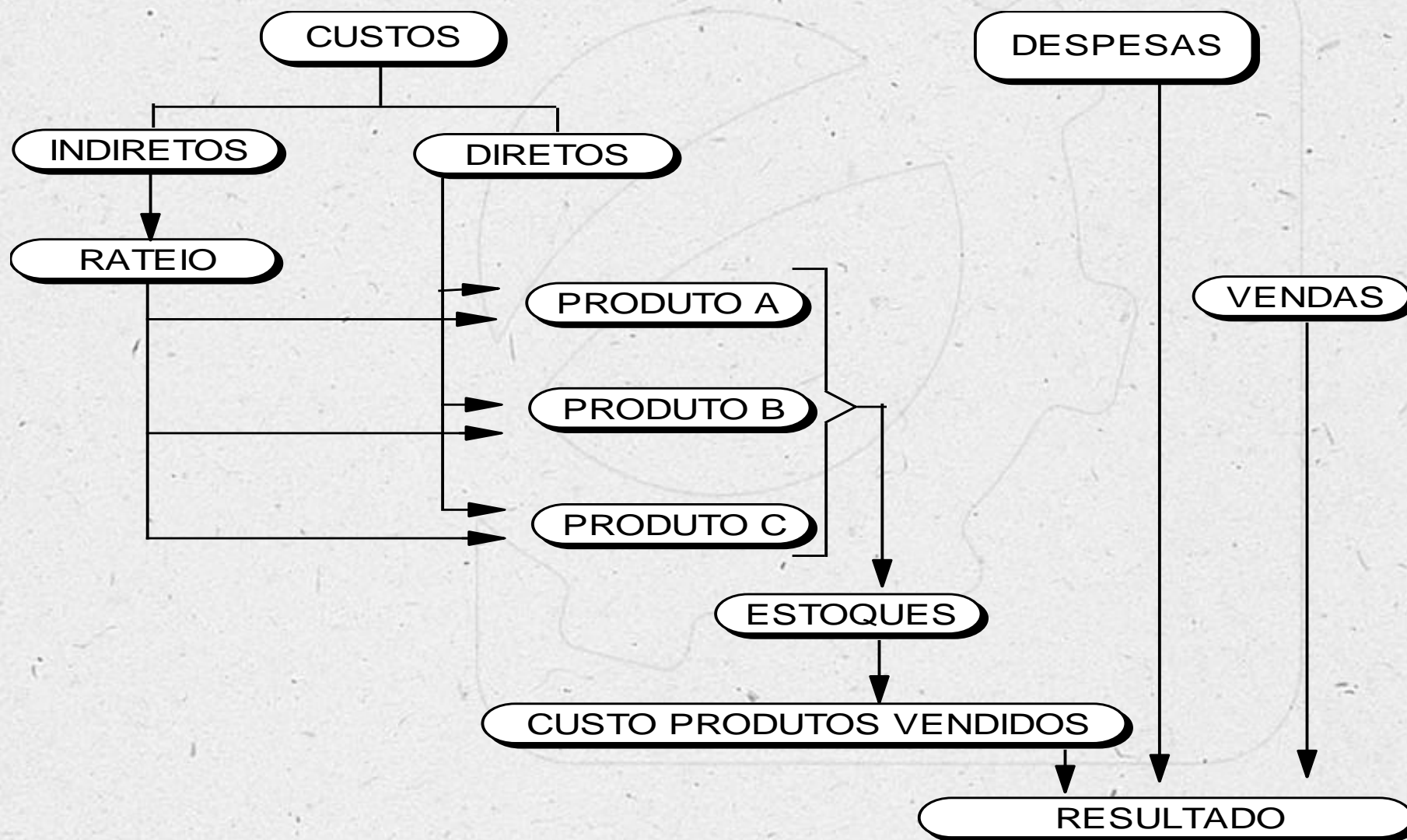
CUSTO	DESPESA
Mercadoria a ser revendida	Gastos na administração

SERVIÇOS

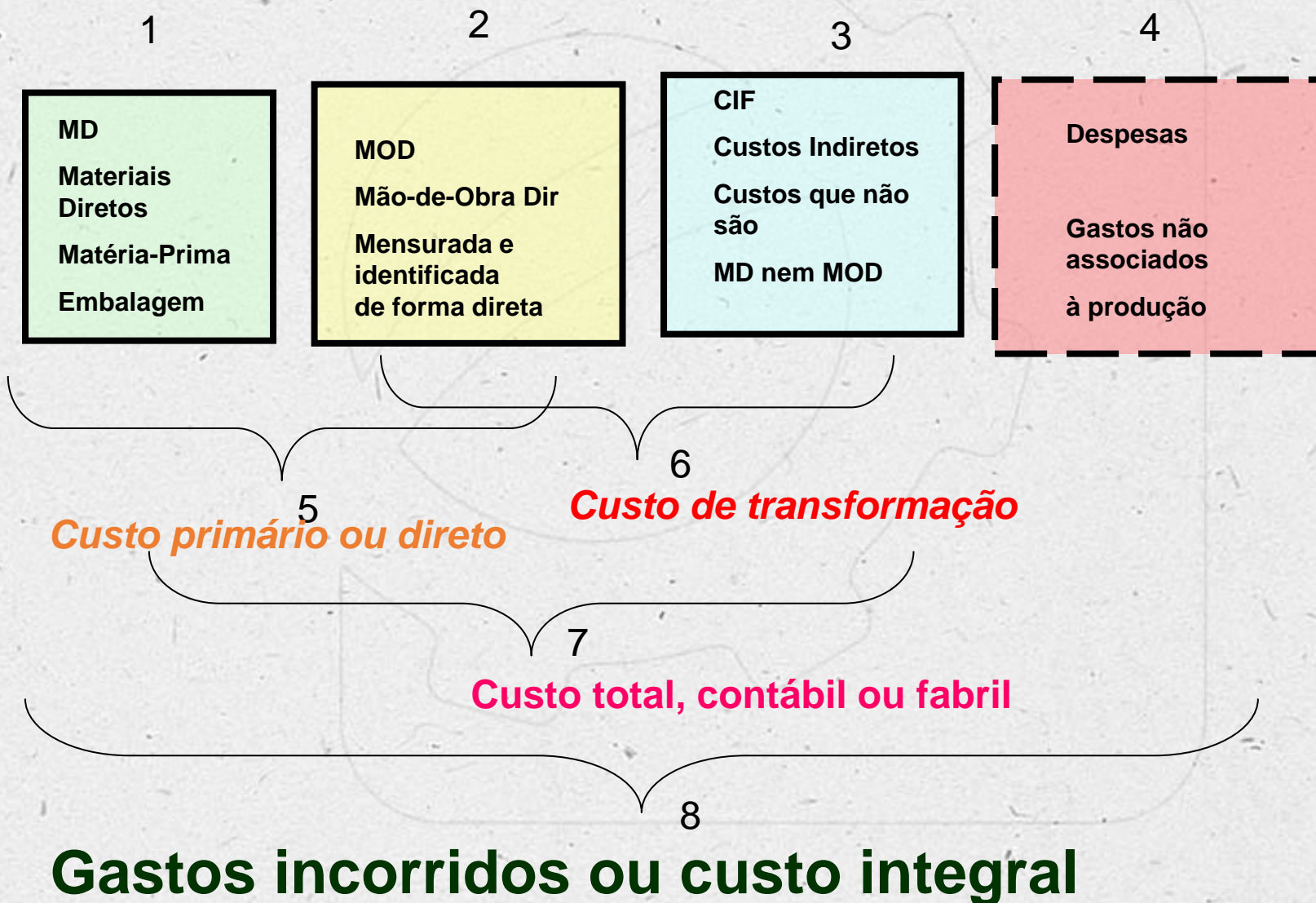
CUSTO	DESPESA
Mão-de-obra aplicada	Gastos na administração



FLUXO DOS CUSTOS E DESPESAS



Componentes contábeis ...



Exercício

- Alguns dados contábeis e financeiros das Fábricas Sandálias Aladas Ltda. São fornecidos com base nos números apresentados, estime o valor: a) Custo Primário; b) Custo de transformação; c) Custo fabril e d) Custo integral.

Conta	R\$
Materiais requisitados: diretos	8.200,00
Depreciação do parque industrial	1.700,00
Aluguel da fábrica	5.200,00
Aluguel de escritórios administrativos	7.400,00
Materiais requisitados: indiretos	950,00
Depreciações de computadores da diretoria	720,00
Mão-de-obra direta	9.400,00
Seguro da área industrial	2.600,00

- CP (Custo Primário) = MD + MOD
- CP = 8.200,00 + 9.400,00
- CP = 17.600,00

- CTransf(Custo de transformação) = MOD + CIF
- CTransf = 9.400 + (1.700 + 5.200 + 950 + 2.600)
- CTransf = 9.400 + 10.450
- CTransf = 19.850,00

- CF/CT (Custo fabril/Custo total) = $MD + MOD + CIF$
- $CF/CT = 8.200 + 9.400 + 10.450$
- $CF/CT = 28.050$

- CI (Custo integral) = $MD + MOD + CIF + D$ (q não é custo)
- CI (Custo integral) = $8.200 + 9.400 + 10.450 + (7.400 + 720)$
- CI (Custo integral) = $28.050 + 8.120$
- CI (Custo integral) = 36.170

Despesa pode ser:

- Fixas;
 - Variáveis.
- Definidas em função do volume de atividade (o volume de atividade, para essa despesa, **são as vendas** e não a produção).

Despesa pode ser:

- **Despesas Fixas**

Ex: Propaganda, salários da administração das vendas, parte fixa da remuneração dos vendedores etc.).

Despesas Financeiras Fixas - juros e encargos de empréstimos.

- **Despesas Variáveis**

Ex: Comissão de vendedores, despesas de entrega etc.

Despesas Financeiras Variáveis - descontos de duplicatas.

GRATIDÃO



@profrodrigodiasrosa



Professor Rodrigo Dias Rosa



rodrigodias



(79) 9 9878-5578



rodrigo@diasrosa.com.br

Fanpage: www.diasrosa.com.br