



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



Custeio Baseado em Atividades ABC

- Competitividade industrial e as novas exigências de consumo;
- Empresas mudassem sua estratégia de fabricação de produtos homogêneos estocáveis para produtos diversificados.
- Gestão estratégica de custos e produção.

Custeio Baseado em Atividades ABC

- Do inglês “activity based cost”.
- Procura **aprimorar o custeamento** dos produtos por meio de mensurações corretas dos custos fixos indiretos, em cima das **atividades geradoras** desses custos, para acumulação diferenciada ao custo dos diversos produtos da empresa.
(PADOVEZE)

Custeio Baseado em Atividades ABC

- O custo por atividade como um método de custeamento que identifica um conjunto de custos para *cada evento ou transação de cada atividade na organização*, que age como um **direcionador de custos**. (PADOVEZE)

Custeio Baseado em Atividades ABC

- Os **custos indiretos** são então alocados aos produtos e serviços na base do **número desses eventos ou transações**, que o produto ou serviço tem gerado ou consome como recurso. (PADOVEZE)

Custeio Baseado em Atividades ABC

- Preocupa-se **exclusivamente** com os **custos indiretos ou fixos**.
- **Objetivo:**
 - identificar **primeiramente** os elementos **causadores** de seu consumo e,
 - apenas posteriormente, **promover a alocação** aos produtos.
(PADOVEZE)

Custeio Baseado em Atividades ABC

- O ABC pode ser aplicado, também, aos custos diretos, principalmente à mão-de-obra direta, e é recomendável que o seja; mas não haverá, neste caso, diferenças significativas em relação aos chamados “sistemas tradicionais”. A **diferença fundamental** está no tratamento dado aos custos **indiretos**.(MARTINS)

Custeio Baseado em Atividades

APLICAÇÃO DO ABC

- **Identificação das atividades relevantes;**
- **Atribuição de custos às atividades;**
- **Identificação e seleção dos direcionadores de custos;**
- **Atribuindo custos dos recursos às atividades;**
- **Atribuição dos custos das atividades aos produtos.**

APLICAÇÃO DO ABC

Identificação das atividades relevantes

- **Atividade** é uma **ação** que **utiliza recursos** humanos, materiais, tecnológicos e financeiros para se produzirem bens ou serviços.
- Composta por **um conjunto de tarefas necessárias** ao seu desempenho.
- Primeiro passo, é identificar as atividades relevantes dentro de cada departamento.

APLICAÇÃO DO ABC

Identificação das atividades relevantes

- **Atividade** é uma **ação** que **utiliza recursos** humanos, materiais, tecnológicos e financeiros para se produzirem bens ou serviços.
- Composta por **um conjunto de tarefas necessárias** ao seu desempenho.
- **Primeiro passo**, é identificar as atividades relevantes dentro de cada departamento.

**APLICAÇÃO DO
ABC**
Identificação das
atividades
relevantes

Levantamento das atividades relevantes dos departamentos

<i>Departamentos</i>	<i>Atividades</i>
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

APLICAÇÃO DO ABC

Atribuição de custos às atividades

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

APLICAÇÃO DO ABC

Atribuição de custos às atividades

- A atribuição de custos às atividades deve ser feita da forma mais criteriosa possível, de acordo com a seguinte ordem de prioridade:
- **Alocação direta;** (uma identificação clara)
- **Rastreamento;** (com base na identificação da relação de causa e efeito entre a ocorrência da atividade e a geração dos custos) e
- **Rateio** (apenas quando não há a possibilidade de utilizar os anteriores).

APLICAÇÃO DO ABC

Identificação e seleção dos direcionadores de custos

- O grande desafio, a **espinha dorsal**, a verdadeira “arte” do ABC está na **escolha dos direcionadores de custos**. (MARTINS)
- **Direcionador de custos** é o fator que **determina o custo** de uma atividade.
- Direcionador de custos **será a base utilizada** para atribuir os custos das atividades aos produtos.

APLICAÇÃO DO ABC

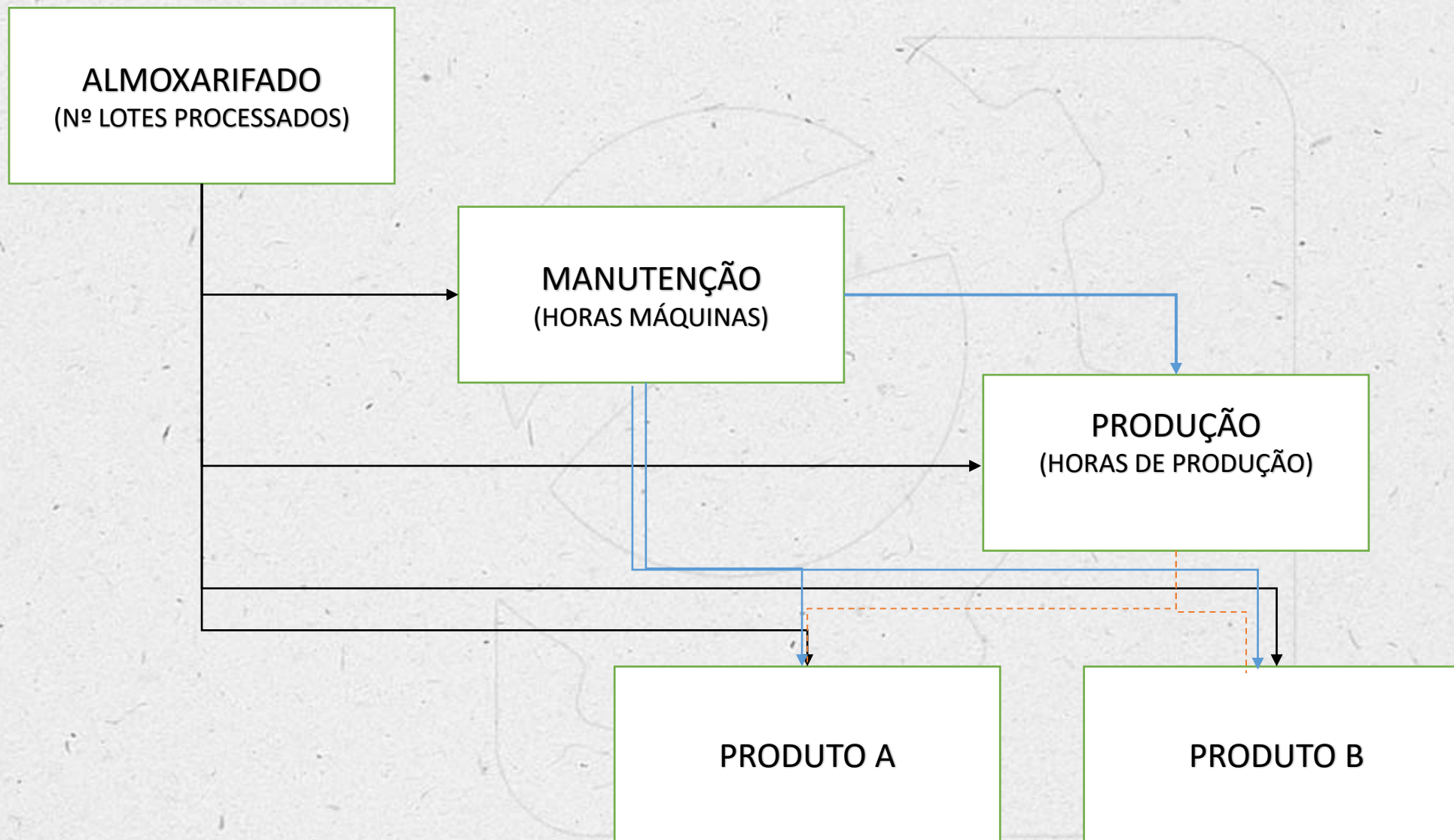
Atribuindo custos dos recursos às atividades

- Alocar parte de cada custo indireto dos departamentos, utilizando-nos dos “**direcionadores de custos de recursos**”.

APLICAÇÃO DO ABC

Atribuindo custos dos recursos às atividades

- **Direcionadores de recursos.**
- **Aluguel** - Área utilizada pelo pessoal e equipamentos necessários para executar as tarefas que compõem a atividade.
- **Energia Elétrica** —pode ter um medidor de energia elétrica;
- **Salários do Pessoal da Supervisão** - alocação direta às atividades através da folha de pagamento;
- **Depreciação** - alocação direta através da análise do imobilizado, nos departamentos produtivos.
- **Material de Consumo** — Permite a alocação direta às atividades através das requisições de material.
- **Seguros** — É necessário o rastreamento do seguro dos bens de cada departamento para as atividades.





CUSTEIO PADRÃO

- Custo Ideal de produção de um determinado bem ou serviço.
- É o custo **planejado para um produto** e, como tal, deve ser calculado antes da produção.
- É aquele que pode ser alcançado quando um produto entra em processo de fabricação, pois é calculado de acordo com as **condições normais** de operação da empresa.

CUSTEIO PADRÃO

- É aquele que se **pode determinar a priori** e é possível de alcançar, pois leva em consideração eventuais imperfeições nas condições ambientais, empresariais e de mercado.

CUSTEIO PADRÃO

Nada mais é do que a popular “Receita de Bolo”

FINALIDADE DO CUSTEIO PADRÃO

- Estabelecer um padrão de comportamento dos custos;
- Criar condições para controle dos custos ;
- Avaliar a eficiência do processo produtivo;
- Reduzir custos;
- Auxiliar na formação de preço de venda.

Custo Padrão X Custo Real

- **Custo Padrão:** Custo total por unidade = R\$ 340,00
- **Custo Real:** Custo total por unidade = R\$ 385,00
- A diferença entre Custo padrão e custo real = **Varição**.

Custo Padrão X Custo Real

- Variação pode ser: **Favorável ou Desfavorável**
- Neste caso a variação é de?
- **R\$ 45,00 desfavorável.**
- **Consumo Real > Padrão, a variação será desfavorável.**

Custo Padrão X Custo Real

Custo-padrão:	R\$	R\$/UN.
Materiais Diretos	170	
Mão de obra Direta	95	
Custos Indiretos	75	340
Custo real:		
Materiais Diretos	185	
Mão de obra Direta	105	
Custos Indiretos	95	385
Variação Total		
Materiais Diretos	15 D	
Mão de obra Direta	10 D	
Custos Indiretos	20 D	45 D
D = Desfavorável F = Favorável		

Custo Padrão X Custo Real

- **Variação de Quantidade** = Diferença de Quantidade x Preço-padrão
- **Variação de Preço:** Diferença de Preço x Quantidade-padrão
- **Variação Mista** = Diferença de Quantidade x Diferença de Preço

Controles de estoques

Métodos

- PEPS
- UEPS
- CUSTO MÉDIO

Referências

- Martins, Eliseu, 1945. Contabilidade de custos / Martins, Eliseu. - 9. ed. - São Paulo : Atlas, 2003.
- Padoveze, Clóvis Luís. Curso básico gerencial de custos / Clóvis Luís Padoveze. – 2. ed. rev. e ampl. – São Paulo: Cengage Learning, 2006.
- Bruni, Adriano Leal. Gestão de custos e formação de preços: com aplicações na calculadora HP12C e Excel / Adriano Leal Bruni, Runes Famá. – 3ª ed. – São Paulo: Atlas, 2004.

GRATIDÃO



@profrodrigodiasrosa



Professor Rodrigo Dias Rosa



rodrigodias



(79) 9 9878-5578



rodrigo@diasrosa.com.br

Fanpage: www.diasrosa.com.br