

Custeio Baseado em Atividade – ABC E Custeio Padrão



Fonseca, Alan Sales da.

F676c

Custeio baseado em atividade – ABC e custeio padrão / Alan Sales da Fonseca. – Varginha, 2015.

20 slides; il.

Sistema requerido: Adobe Acrobat Reader
Modo de Acesso: World Wide Web

1. Contabilidade de custos. 2. Custeio baseado em atividades. I. Título. II. Fundação de Ensino e Pesquisa - FEPESMIG

CDD: 657.42
AC: 115622



Custeio Baseado em Atividade – ABC

- Originou-se da tentativa de melhorar a qualidade da informação contábil para a tomada de decisão;
- Busca reduzir a subjetividade e a arbitrariedade dos rateios dos custos indiretos; (o objeto do ABC são os custos indiretos)
- Surgiu como resultado de uma pesquisa da General Electric (1960);
- Consiste em atribuir aos objetos de custeio (produtos e serviços), todos os custos;
- Método exclusivamente gerencial;



Custeio Baseado em Atividade – ABC

- A crescente incidência dos Custos Indiretos e a grande diversidade de produtos na mesma linha de produção, geram a busca pelo aperfeiçoamento no tratamento dos Custos Indiretos;
- Os recursos são consumidos pelas atividades e não pelos produtos ou serviços de uma empresa;
- Estes, por sua vez, são consequência das atividades desenvolvidas;
- Há a necessidade de identificar as atividades relevantes da organização. (o ABC trabalha com o conceito de Centro de Atividades e não Centro de Custos)



Custeio Baseado em Atividade – ABC

- A filosofia do modelo ABC consiste em que as atividades da organização devem ser o centro de análise e controles: as atividades são as que consomem recursos, e os produtos utilizam as atividades.



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Conceitos:

- Atividades: conjunto de atividades coordenadas e combinadas, cujo fim é agregar valor a um objeto mediante a aplicação de recursos durante a execução de seus processos;
- Processo: conjunto interligado de atividades;
- Custo de uma atividade: recursos utilizados no desenvolvimento de uma atividade (pessoal + instalações +...);
- Direcionadores de Custos: fator que determina a ocorrência e o custo de uma atividade.



Custeio Baseado em Atividade – ABC

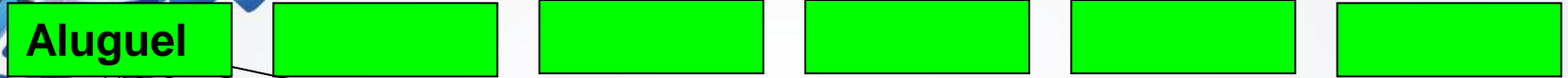
Direcionadores de Custos (*Cost Drivers*):

- Fatores que geram ou influenciam o nível de gastos de uma atividade ou de um objeto de custeio (representam o consumo de recursos pelas atividades);
- Direcionadores de Custos de Recursos: indicam como as atividades consomem recursos; (Aluguel, energia, material consumo...)
- Direcionadores de Custos de Atividades: indicam como os produtos consomem atividades, relacionando atividades e produtos.(número pedido compras, núm.itens despachados,...)

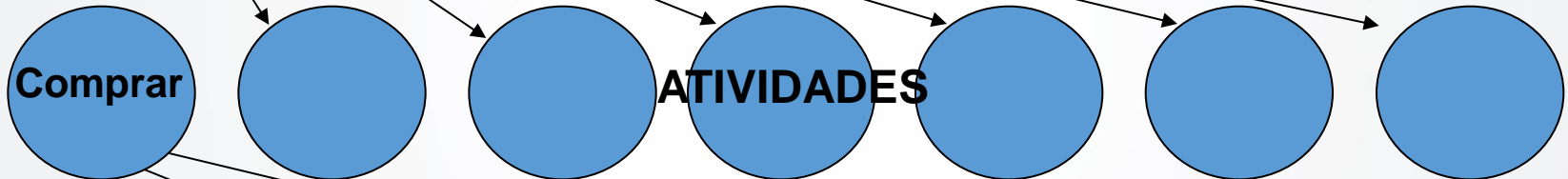


Custeio Baseado em Atividade – ABC

Recursos (Custos)



Área



Número de Pedidos de Compra

PRODUTOS

PRODUTOS

PRODUTOS



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

1o Passo: Verificar os direcionadores de recursos

Direcionadores de Recursos	R\$ / mês
Aluguel	12.000
Energia Elétrica	7.000
Salários e Encargos Superv.	48.000
Mão de Obra indireta	64.500
Depreciação	8.000
Material de Consumo	13.400
Propaganda	8.500
Comunicações	2.400
Diversos	21.200
Total	185.000



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

2o Passo: Considerar as atividades relevantes, considerando-se os departamentos envolvidos no processo global e os seus respectivos custos

Departamento	Atividades	Custo(R\$)
Compras	comprar material	24.200
Almoxarifado	receber material	16.000
Almoxarifado	depachar material	15.300
Produção - Montagem	montar produtos	39.700
Produtos Acabados	estocar produtos	37.000
Pespointo e Preparo	preparar produtos	34.400
Produção - Manual	produzir manualmente	18.400
Total		185.000



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

3o Passo: Atribuir, para cada atividade, o respectivo custo e um direcionador, que determina a existência da atividade.

Atividades	Direcionadores de Atividades
comprar material	número de pedidos de compra
receber material	número de recebimentos
depachar material	número de itens despachados
Produção - Montagem	número de itens montados
Produção - Produtos Acabados	número de itens acabados
Produção - Pesponto e Preparo	número de itens preparados
Produção - Manual	número de itens produzidos manualmente



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

4o Passo: elaborar tabela com os direcionadores de custo de cada produto, considerando a produção média mensal:

Ex.: Sapatos Masculinos – 15.000 pares
Sapatos Femininos – 8.000 pares
Chinelos – 21.500 pares

Direcionadores de Atividades	Sapatos Masc.	Sapatos Fem	Chinelos	Total
pedidos de compra	210	520	80	810
recebimentos de materiais	210	520	80	810
ítems despachados	20.000	12.000	34.000	66.000
ítems montados	13.000	4.000	9.500	26.500
ítems acabados	13.000	4.000	9.500	26.500
ítems preparados	13.000	4.000	9.500	26.500
ítems produzidos manualmente	2.000	4.000	12.000	18.000



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

5o Passo: alocar os custos indiretos a cada produto

Ex.: atividade de comprar material do item Sapatos Masculinos:

a) Custo unitário do direcionador

$$24.200 / 810 = \text{R\$ } 29,88 / \text{pedido}$$

b) Custo unitário atribuído aos sapatos masculinos

$$\text{R\$ } 29,88 \times 210 = \text{R\$ } 6.274,80$$

c) Custo da atividade por unidade de produto

$$\text{R\$ } 6.274,8 / 15.000 = \text{R\$ } 0,418 / \text{unidade}$$



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

5o Passo: alocar os custos indiretos a cada produto

Quadro de custos totais por atividade por produto

Atividades	Sapatos Masc.	Sapatos Fem	Chinelos	Total
comprar material	6.274	15.536	2.390	24.200
receber material	4.148	10.272	1.580	16.000
depachar material	4.636	2.782	7.882	15.300
Produção - Montagem	19.475	5.992	14.232	39.700
Produção - Produtos Acabados	18.151	5.585	13.264	37.000
Produção - Pesponto e Preparo	16.875	5.192	12.332	34.400
Produção - Manual	2.044	4.089	12.267	18.400
TOTAL	71.605	49.448	63.947	185.000



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Exemplo: Indústria de Calçados

5o Passo: alocar os custos indiretos a cada produto

Quadro de custos unitários por produto por atividade

Atividades	Sapatos Masc.	Sapatos Fem	Chinelos	Total
comprar material	0,42	1,94	0,11	2,47
receber material	0,28	1,28	0,07	1,63
depachar material	0,31	0,35	0,37	1,02
Produção - Montagem	1,30	0,75	0,66	2,71
Produção - Produtos Acabados	1,21	0,70	0,62	2,53
Produção - Pesponto e Preparo	1,13	0,65	0,57	2,35
Produção - Manual	0,14	0,51	0,57	1,22
TOTAL	4,77	6,18	2,97	13,93



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Produto	Sapatos Masc.	Sapatos Fem	Chinelos	Total
Quantidade mensal produzida	15.000	8.000	21.500	
preço de venda	15,0	9,0	12,0	
(=)receita bruta	225.000	72.000	258.000	555.000
impostos (25%)	(56.250)	(18.000)	(64.500)	(138.750)
custo matéria prima	(22.500)	(20.000)	(64.500)	(107.000)
MOD	(30.000)	(15.200)	(29.820)	(75.020)
Embalagem	(3.863)	(3.360)	(9.675)	(16.898)
Comissões de Vendas	(2.000)	-	(1.000)	(3.000)
Fretes	(1.500)	(1.500)	(1.500)	(4.500)
Custos e despesas indiretas	(71.605)	(49.448)	(63.947)	(185.000)
(=)Resultado	37.283	(35.508)	23.058	24.833



Custeio Baseado em Atividade – ABC

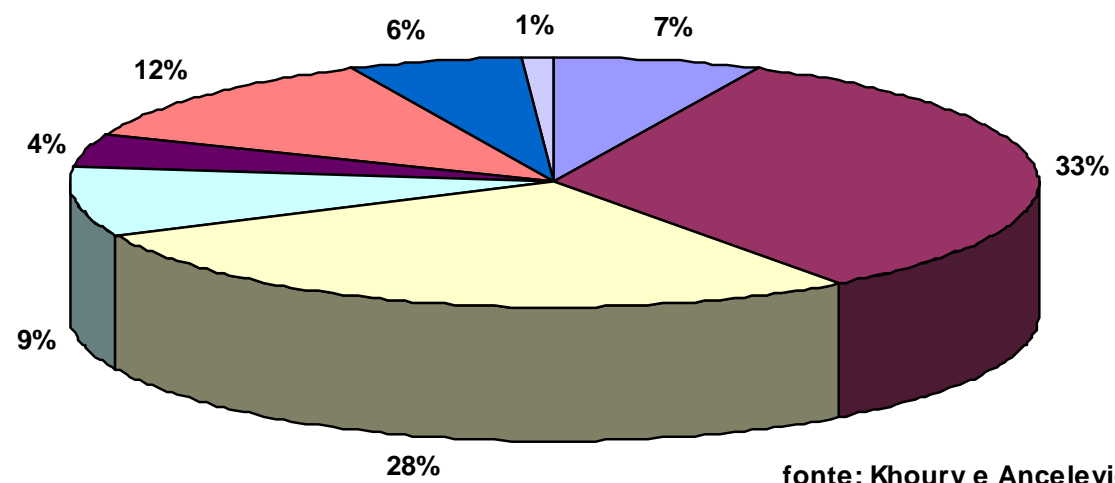
Vantagens:

- Percebe as atividades geradoras de custos;
- Aponta desperdícios e a geração dos custos;
- Permite a visualização de como são gerados os custos;
- Possibilita o melhor gerenciamento dos gastos;



Custeio Baseado em Atividade – ABC

Utilização do ABC no Brasil



fonte: Khoury e Ancelevicz / RAE - FGV

- | | | | |
|----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|
| ■ Não ouviram falar | ■ Não se interessaram | ■ Estão avaliando | ■ Decidiram não utilizar |
| ■ Decidiram utilizar | ■ Estão implantando | ■ Estão utilizando | ■ Decidiram abandonar |



Custeio Padrão ou *Standard*

- É o custo tomado como base para registro da produção antes da determinação do custo real (decisão de viabilidade);
- Utilizado para fins gerenciais;
- Pode ser adotado na Contabilidade, desde que sejam feitos os ajustes necessários;
- É utilizado para o estabelecimento de metas para os produtos, utilizando como base: características tecnológicas do processo produtivo, quantidade e preços dos insumos necessários e o volume de cada um.



Custeio Padrão ou *Standard*

Características:

- Origem Americana no início do século passado;
- Enfoca basicamente os Custos Diretos;
- Tem como objetivo estabelecer padrões de consumo de recursos;
- Permite: orçamento confiável, identificação de medidas corretivas e oportunidades de redução de custos;
- Exige constante correções nos padrões monetários.



Custeio Padrão ou *Standard*

Vantagens, Finalidades e Utilidade:

- sua principal finalidade é Controlar os Custos;
- fixa uma base de comparação entre o custo ocorrido (Real) e o que deveria ter ocorrido (Ideal);
- sua fixação é tarefa dupla, da Engenharia de Produção e da de Custos;
- Concentra os esforços de todos envolvidos para o atingimento das metas de custos.