



Métodos de Custeio

Fonseca, Alan Sales da.

F676m Métodos de custeio / Alan Sales da Fonseca.
– Varginha, 2015.
19 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: 115621

Prof. Alan S. Fonseca



Métodos de Custeio

- Os métodos de custeio são formas de atribuir custos a um produto ou serviço;
- Podem ser desenvolvidos sob o enfoque Econômico ou enfoque Contábil:

Econômico = utilização dos resultados dos custos para a tomada de decisão.

Contábil = seu resultado visa o atendimento à apuração de resultados



Métodos de Custeio

São 4 as formas de atribuir custos aos produtos ou serviços:

- Custeio por Absorção ou Real – consiste em atribuir aos produtos e/ou serviços todos os custos de produção, sejam eles diretos ou indiretos, com comportamento fixo ou variável.
- Custeio Variável ou Direto – consiste em atribuir aos produtos e/ou serviços somente os custos variáveis de produção, quer sejam diretos ou indiretos.



Métodos de Custeio

- Custeio Padrão ou *Standard* – consiste em predeterminar os custos antes da produção como sendo o custo normal de um produto e/ou serviço.

- Custeio Baseado em Atividade (*Activity Based Costing – ABC*) – consiste inicialmente, na identificação dos custos à atividades desenvolvidas pela empresa, para, em seguida, alocar aos produtos com base em medida de consumo apropriada a cada atividade.



Métodos de Custeio

Sendo o objetivo principal de qualquer método de custeio a determinação do custo de produção do bem ou serviço, com base na utilidade que será dada à informação, escolhe-se o método a ser utilizado:

Método de Custeio	Utilidade
Por Absorção	Atendimento à exigências fiscais
Variável ou Direto	Gerencial
Padrão ou Standard	Controle
ABC	Melhoria de Processos

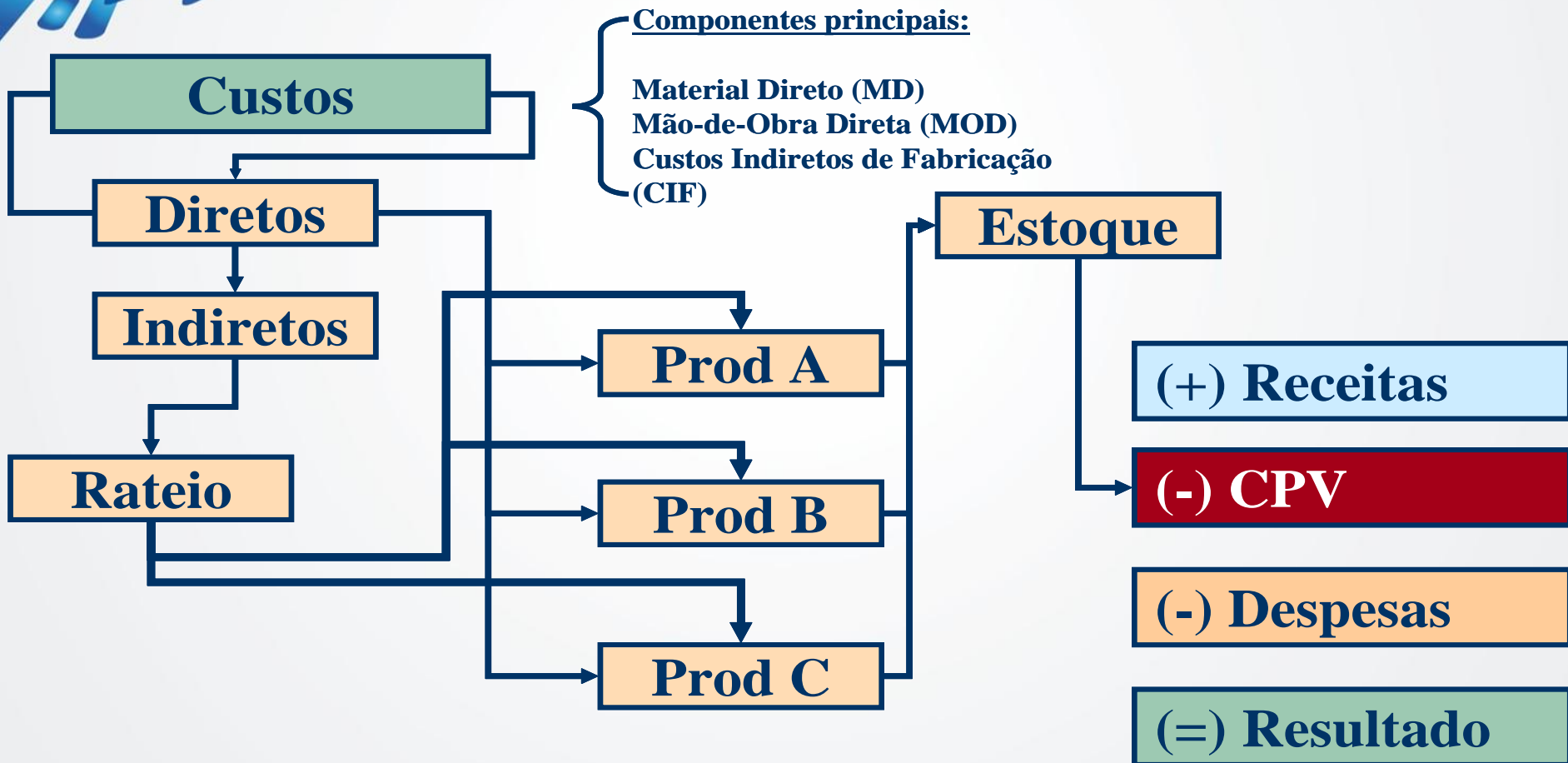


Custeio por Absorção ou Real

- Método consagrado pela Legislação Fiscal e Tributária e também pelos Princípios Fundamentais da Contabilidade;
- Todos os custos são aplicados a todos os produtos, sendo apropriados ao resultado quando da venda;
- Utilizado pelas empresas para a contabilização dos custos, apuração do resultado e confecção dos Demonstrativos Contábeis.
- Consiste em atribuir aos produtos e/ou serviços todos os custos de produção, sejam eles, diretos ou indiretos, fixos ou variáveis.
- Os gastos incorridos para Administrar a empresa, Vender e Financiar a operação (Despesas), vão diretamente para o resultado.
- Amplamente adotado pelas Auditorias Independentes como método de valoração dos estoques.



Custeio por Absorção ou Real





Custeio Variável ou Direto

- Método que considera para avaliação de estoques em processo e acabados, somente os Custos Variáveis;
- Os Custos Fixos são diretamente lançados para o resultado;
- Método não adequado aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, não atendendo ainda as Legislações Fiscais e Tributárias;
- Utilizado gerencialmente, pois permite analisar o desempenho da empresa;
- Indicado como ferramenta de auxílio na tomada de decisões.



Custeio Variável ou Direto

Comparação entre o Custeio por Absorção e o Custeio Variável:

Exemplo:

Produção	100	Unidades
Custo Variável	R\$ 10,00	por unidade
Custo Fixo	R\$ 300,00	Total
Desp. Operacionais	R\$ 100,00	Total
Preço Venda	R\$ 20,00	por unidade
Venda no período	50	Unidades

Custeio Variável ou Direto

Resolução:

Venda: R\$ 20,00 x 50 =	R\$ 1.000,00
Custos Variáveis: R\$ 10,00 x 50 =	R\$ 500,00
Custos Fixos: R\$ 300,00 / 100 =	R\$ 3,00

Demonstração do Resultado:	Por Absorção	Variável
Receita Líquida	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
(-) C.P.V.	R\$ (650,00)	R\$ (500,00)
Resultado Bruto (Margem)	R\$ 350,00	R\$ 500,00
(-) Despesas Oper.	R\$ (100,00)	R\$ (100,00)
(-) Custos Fixos	R\$ -	R\$ (300,00)
Resultado Líquido	R\$ 250,00	R\$ 100,00



Custeio Variável ou Direto

- Custeio por Absorção:

O CPV é formado pelos Custos Variáveis + Custos Fixos rateados proporcionalmente ao produto.

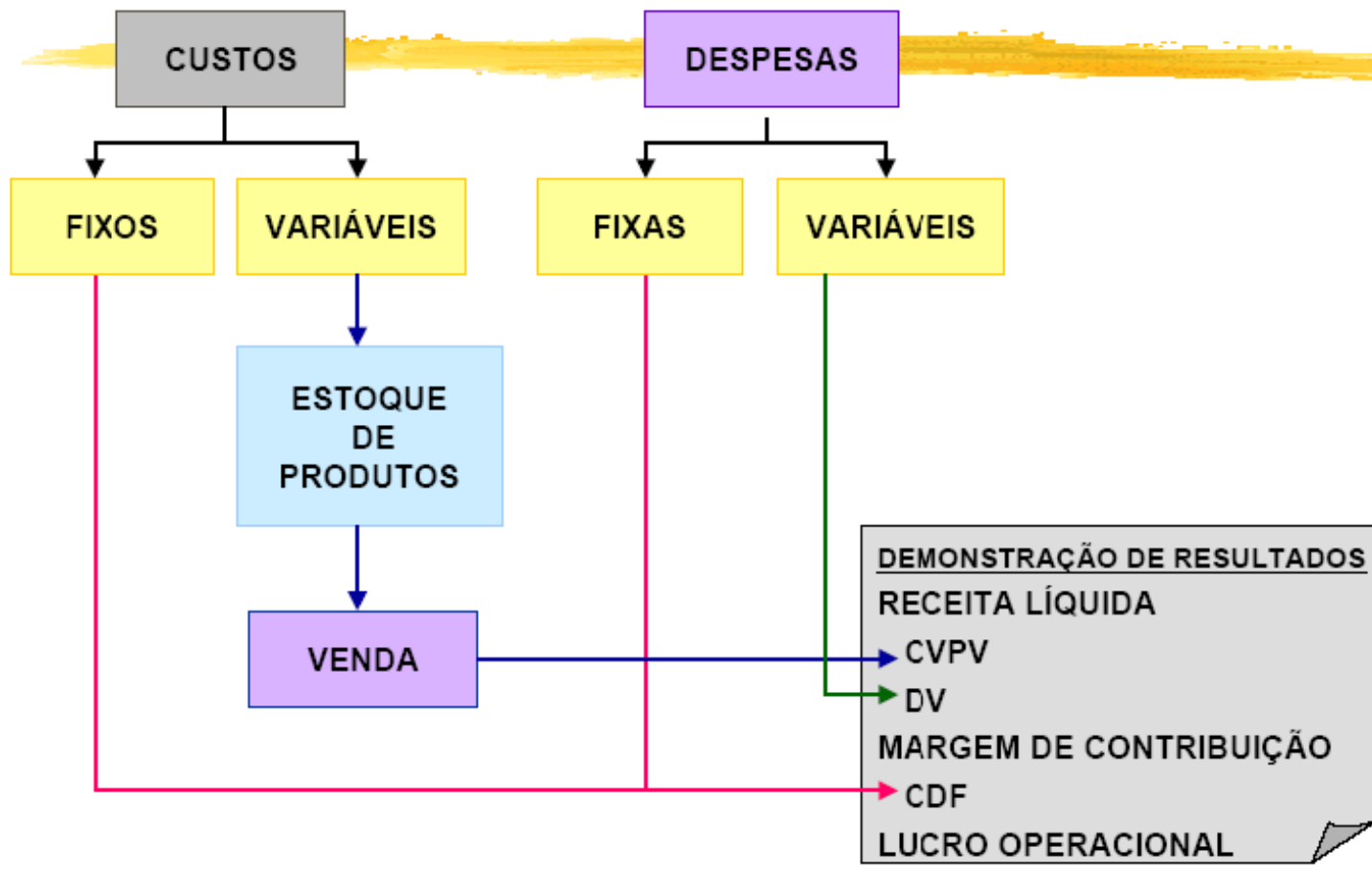
- Custeio Variável:

O CPV é formado somente pelos Custos Variáveis. Os Custos Fixos são levados integralmente para o resultado no período.



Custeio Variável ou Direto

CUSTEIO VARIÁVEL



Custeio Variável ou Direto

- Algumas das características fundamentais do Custeio Variável:
 - a. Tratar os Custos Fixos de produção como sendo do período e não do produto;
 - b. Determinar a Margem de Contribuição, abatendo das Vendas os Custos e Despesas Variáveis;
 - c. Possibilitar a comparação dos custos unitários dos produtos, independente do volume de produção;
 - d. Facilitar a elaboração e o controle orçamentário;
 - e. Fornece mais instrumentos de controle gerencial.



Custeio Variável ou Direto

Vantagens:

- a. Destaca o Custo Fixo que independe do processo de produção;
- b. Não ocorre a prática do rateio, por vezes errôneo;
- c. Evita manipulações;
- d. Fornece o ponto de equilíbrio com base na Margem de Contribuição real de cada produto.

Desvantagens:

- a. Não é aceito na elaboração do BP e DRE, pois fere os Princípios Fundamentais da Contabilidade;
- b. O valor dos estoques não mantém relação com o custo total.



EXERCÍCIO



Exercício

Com base nos dados abaixo, apure o Resultado da empresa pelos métodos Absorção e Variável:

Produção	1.000	Kg
Custo Variável	R\$ 31,92	por Kg
Custo Fixo	R\$ 3.200,00	Total
Comissão Vendedores	2,00%	sobre PV
Frete s/ Vendas	1,50%	sobre PV
Desp. Operacionais	R\$ 2.500,00	Total
Preço Venda	R\$ 48,00	por Kg
Venda no período	850	Kg



Exercício

Demonstração do Resultado:	Por Absorção	Variável
Receita Líquida		
(-) C.P.V.		
(-) Despesas Variáveis		
Resultado Bruto (Margem)	R\$ -	R\$ -
(-) Despesas Oper.		
(-) Custos Fixos		
Resultado Líquido	R\$ -	R\$ -



Resultado do Exercício

Demonstração do Resultado:	Por Absorção	Variável
Receita Líquida	R\$ 40.800,00	R\$ 40.800,00
(-) C.P.V.	R\$ (29.852,00)	R\$ (27.132,00)
(-) Despesas Variáveis	R\$ (1.428,00)	R\$ (1.428,00)
Resultado Bruto (Margem)	R\$ 9.520,00	R\$ 12.240,00
(-) Despesas Oper.	R\$ (2.500,00)	R\$ (2.500,00)
(-) Custos Fixos	R\$ -	R\$ (3.200,00)
Resultado Líquido	R\$ 7.020,00	R\$ 6.540,00
Margem de Contribuição (%)	23,3%	30,0%



Simulação:

Caso a empresa venda toda a produção realizada no período.

Demonstração do Resultado:	Por Absorção	Variável
Receita Líquida	R\$ 48.000,00	R\$ 48.000,00
(-) C.P.V.	R\$ (35.120,00)	R\$ (31.920,00)
(-) Despesas Variáveis	R\$ (1.680,00)	R\$ (1.680,00)
Resultado Bruto (Margem)	R\$ 11.200,00	R\$ 14.400,00
(-) Despesas Oper.	R\$ (2.500,00)	R\$ (2.500,00)
(-) Custos Fixos	R\$ -	R\$ (3.200,00)
Resultado Líquido	R\$ 8.700,00	R\$ 8.700,00
Margem de Contribuição (%)	23,3%	30,0%