

GESTÃO DE CUSTOS

Prof. Dr. Constantino de Gaspari Gonçalves

CASO 1 – A EMPRESA BOA DE CUSTOS INCORREU NOS SEGUINTE GASTOS ABAIXO:

Nº	GASTOS	VALOR
01	Compra de um computador	2.400
02	Compra de matéria-prima	30.000
03	Uso de matéria-prima na produção	25.000
04	Gasto anormal de matéria-prima	2.500
05	Salário da Administração	15.000
06	Salário do vigia da fábrica	500
07	Salário do pessoal da produção	22.000
08	Frete do material usado na produção	2.500
09	Seguro mensal do prédio da fábrica	1.000
10	Seguro mensal do prédio da Administração	500
11	Juros pagos s/ matéria-prima	750
12	Ociosidade da Mão-de-obra da produção	2.200
13	Depreciação dos equipamentos da Administração	1.500
14	Depreciação dos equipamentos da Fábrica	5.000
15	Embalagem necessária p/ produto vendido	3.000
16	Embalagem extra para o produto vendido	1.500
17	M.O. da fábrica usada na administração	500
18	Energia Elétrica consumida na administração	2.000
19	Energia Elétrica Consumida na Fábrica	8.000
20	13º Salários e Férias do pessoal da Administração	3.000
21	13º Salários e Férias do pessoal da Fábrica	4.500
22	Frete sobre os produtos vendidos	1.000
23	Juros s/ financiamento 13º pessoal da Fabrica	450
24	Salário do Gerente da fábrica	3.000
25	Pagamento do pessoal da fábrica em greve considerada legal	2.200
26	Pagamento do pessoal da Administração em greve considerada legal	1.500
27	Frete da matéria-prima em estoque	500
28	Fretes sobre produtos vendidos pela fábrica	1.500
29	Perda de matéria-prima normal da produção	2.000
30	Juros cobrados na fatura de frete de matéria-prima consumida na fábrica	50
31	Depreciação do prédio da fábrica	500
32	Multa s/ contrato de venda de produtos da fabrica	200
33	Salário do pessoal do almoxarifado da fabrica	3.000
34	Horas de manutenção feita pelo funcionário da fábrica no veículo de entrega de produto	500

PEDE-SE:

- 1 – QUAL O VALOR DOS CUSTOS DE PRODUÇÃO?
- 2 – QUAL O VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS?
- 3 – QUAL O VALOR DAS DESPESAS COM VENDAS?
- 4 – QUAL O VALOR DAS DESPESAS FINANCEIRAS?
- 5 – QUAL O VALOR DAS PERDAS?
- 6 – QUAL O VALOR DOS INVESTIMENTOS?

GESTÃO DE CUSTOS

Prof. Dr. Constantino de Gaspari Gonçalves

CASO 2: COM AS INFORMAÇÕES ABAIXO, APURE O CUSTO DO PRODUTO ALFA.

- A EMPRESA COMPROU 5000 QUILOS DE MATÉRIA-PRIMA POR R\$ 20.000 + 10% DE IPI; (ICMS 18%, PIS 1,65%, COFINS 7,6% INCLUSOS)
- PAGOU FRETE NO VALOR DE R\$ 2000 A VISTA (ICMS 12%, PIS 1,65%, COFINS 7,6% INCLUSOS);
- PAGOU JUROS SOBRE A MATÉRIA-PRIMA NO VALOR DE R\$ 300,00
- FORAM PAGAS AO PESSOAL DA PRODUÇÃO 300 HORAS, SENDO O VALOR BASE DA FOLHA R\$ 11.000. NESTE TOTAL ESTÃO INCLUÍDAS 50 HORAS POR GREVE LEGAL;
- O FUNCIONÁRIO DA MANUTENÇÃO DA FÁBRICA TRABALHOU 220 HORAS NO PERÍODO, DOS QUAIS 50 HORAS FORAM NA ADMINISTRAÇÃO E 20 HORAS NA CASA DO GERENTE DA FÁBRICA, SENDO SEU SALÁRIO BASE R\$ 1000,00.
- OS CUSTOS INDIRETOS DEVERÃO SER RATEADOS PELA HMOD.

SABENDO-SE QUE PARA PRODUZIR 1 UNIDADE DO PRODUTO ALFA GASTA-SE 500 GRAMAS DE MATÉRIA-PRIMA E 10 MINUTOS DE MÃO DE OBRA DIRETA, QUAL O CUSTO DE UMA UNIDADE DO PRODUTO?

DADOS ADICIONAIS:

INSS DA EMPRESA 25,80%
SAT..... 1,00%
FGTS..... 8,00%
HORAS EXTRAS+ 50,00%
MÊS DE 30 DIAS COM 24 ÚTEIS

OBS: O PRODUTO É TRIBUTADO PELO IPI NA SAÍDA COM ALÍQUOTA DE 10%.

CASO 3

A Cia Industrial fornece seus produtos para empresas estatais. O índice de reajuste de preços estabelecido em contrato para seu produto é estipulado pela FGV. Em virtude de um aumento na matéria-prima da ordem de 20%, os contratos com as estatais, segundo os índices da FGV deverão ser reajustados em 5%. Abaixo estão apresentados os elementos que compõe o produto bem como seus valores.

Elementos		Valor
01	Materiais	100,00
02	Mão-de-obra	70,00
03	Custos Indiretos	30,00
Custo total		200,00

O valor de contrato para o produto é de R\$ 250,00. Pergunta-se o aumento sugerido pela FGV é suficiente para cobrir o aumento do material? Qual deveria ser o percentual de aumento para manter a mesma rentabilidade?

GESTÃO DE CUSTOS

PROF. DR. CONSTANTINO DE GASPARI GONÇALVES

Caso 4 = A Companhia industrial “Alfa” fabrica três produtos “X”, “Y” e “Z”. E em um determinado período, foram produzidas as seguintes quantidades de cada produto:

Produto X 5000 unid Produto Y 3000 unid Produto Z 2000 unid

Para esta produção a empresa incorreu nos seguintes gastos:

Uso de Matéria-prima por unidade produzida

Matéria-Prima	Produto X	Produto Y	Produto Z
A	0,7 kg	0,6 kg	0,5 kg
B	0,3 kg	0,4 kg	0,5 kg

- A matéria-prima A custa R\$ 2,00 o quilo
- A matéria-prima B custa R\$ 3,00 o quilo
- OBS: (ICMS18%, Pis 1,65%, Cofins 7,6% inclusos e IPI 10% excluído)
- Folha de pagamento da produção – Valor Base R\$ 6.000,00 (por 2200hs normais) + 150 horas extras (1100hs Prod. X – 700 hs Prod. Y – 550 hs Prod. Z).
- Salário Base de Supervisão R\$ 1.500,00 (por 220HS)
- Fatura de Energia Elétrica R\$ 900,00– ICMs embutido R\$ 202.50 (Pis 1,65%, 7,6% Cofins).
- Depreciação das máquinas R\$ 1.500,00
- Os CIF deverão ser rateados com base na MOD
- Produtos tributados pelo IPI na saída.
- Mês de 30 dias com 24 úteis.

Dados para formação do preço de venda

- Margem de Lucro desejada 10%;
- Comissões sobre vendas 5%
- Faturamento e Despesas Operacionais dos últimos 6 meses:

MESES	FATURAMENTO	DESPESAS OPERACIONAIS
01	\$ 100.000	\$ 20.000
02	\$ 130.000	\$ 25.000
03	\$ 190.000	\$ 32.000
04	\$ 200.000	\$ 36.000
05	\$ 260.000	\$ 42.000
06	\$ 320.000	\$ 51.000

DADOS TRIBUTÁRIOS

TRIBUTOS	LUCRO REAL	LUCRO PRESUMIDO	SIMPLES NACIONAL
ICMS	18%	18%	XXXXXXXXXXXX
PIS	1,65%	0,65%	XXXXXXXXXXXX

COFINS	7,6%	3,%	XXXXXXXXXXXX
IPI	10%	10%	XXXXXXXXXXXX
INSS	25,8%	25,8%	XXXXXXXXXXXX
SAT	1%	1%	XXXXXXXXXXXX
FGTS	8%	8%	8%
ALÍQUOTA DO SIMPLES	XXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXX	12,11%

PEDE-SE: CALCULAR O CUSTO UNITÁRIO DOS PRODUTOS X, Y E Z, BEM COMO SEU PREÇO DE VENDA PARA CADA UM DOS SISTEMAS DE TRIBUTAÇÃO, OU SEJA, LUCRO REAL, LUCRO PRESUMIDO E SIMPLES NACIONAL.

Caso 5: Supõe-se que a Cia Industrial fabrique o Produto *Beta*. Com os dados abaixo apure o custo dos produtos acabados e os valores dos produtos em processo dos departamentos A, b e C.

- Produção iniciada no período 10000 unidades
- O produto consome 0,2 kg de Matéria-prima A e 0,3 kg de Matéria-prima B, por unidade produzida, que têm os seguintes custos de aquisição: MP A = R\$ 2,00 e MP B = R\$ 2,50 (ICMs 18%, Pis 1,65% e Cofins 7,6% inclusos e IPI 10% excluso). (toda aplicada Dept A).
- OBS: produto final tributado pelo IPI na Venda.
- Para elaborar essa quantidade a empresa utiliza 300 h devendo ser distribuídas proporcionalmente as horas máquinas utilizadas pelos departamentos, da seguinte forma pelos departamentos: Deptº A 250 hmaq Deptº B 150 hmaq e Deptº C 100 hmaq. A folha de Pagamento da MOD para 220hs tem valor base de R\$ 5.000,00. O custo de supervisão para cada departamento corresponde a 30 hs (valor hmod). OBS: mês de 30 dias com 24 úteis.
- A fatura de energia elétrica da fábrica é de R\$ 5.000,00 com ICMs incluído no valor de R\$ 450,00 e a depreciação dos equipamentos no período monta R\$ 10.000,00(valor líquido) (Rateio HMAQ). OBS: Pis e Cofins.
- O seguro da fábrica do período é de R\$ 3.000,00; o material de limpeza gasto na fábrica custou R\$ 2.000,00. A área da fábrica é de 1000 m² sendo que o departamento A ocupa 500 m², o departamento B ocupa 300 m² e o Departamento C ocupa 200 m².
- Todos os componentes do custo do produto em elaboração têm a mesma percentagem de acabamento.
- A engenharia de produção passou as seguintes informações ao setor de Custo: da produção iniciada no departamento A 80% foram concluídas e 20% está 60% concluída; da quantidade recebida pelo departamento B 70% foram transferidas ao departamento C totalmente concluídas ficando o restante 80% concluída. O departamento C transferiu para o estoque de produtos acabados 90% do que recebeu do departamento B e o restante ficou 50% acabadas. E que o material direto foi aplicado 100% no início do processo de produção.

Pede-se: determine os valores dos produtos acabados e em processo.

Caso 6: Suponha-se que a Cia Nacional tenha uma capacidade produtiva de 10000 unidades/mês e em um determinado período apresente os seguintes dados:

- Custos Fixos.....R\$ 300.000,00
- Despesas FixasR\$ 150.000,00
- Custos Variáveis Unitários..... R\$ 250,00
- Despesas Variáveis unitárias..... R\$ 60,00
- Preço de VendaR\$ 600,00
- Quantidades produzidas e vendidas 10000 unidades.
- Capacidade de produção da fábrica 13000 unidades.

A empresa recebeu uma proposta para exportação de 2500 unidades a um preço de

R\$ 340,00 livre de todos os encargos tributários e frete.

Pede-se:

- Utilizando o Custeio por Absorção, Levante uma DRE
- Utilizando o Custeio por Absorção, responda se a empresa deve aceitar ou não a encomenda para exportação.
- Faça à mesma análise utilizando o Custeio variável.
- Demonstre no resultado do exercício como ficará a rentabilidade da empresa se ela aceitar a encomenda.

GESTÃO DE CUSTOS

PROF. DR. CONSTANTINO DE GASPARI GONÇALVES

Caso 7: A Cia Industrial apresentou os seguintes saldos, em seus livros contábeis e registros auxiliares de custos:

Custos e Despesas Fixos durante o período:

• Despesas com vendas.....	R\$ 25.000,00
• Mão-de-obra Indireta.....	R\$ 70.000,00
• Seguros da fábrica.....	R\$ 7.000,00
• Depreciação dos Equipamentos.....	R\$ 18.000,00

Custos e Despesas Variáveis por unidades:

• Materiais diretos.....	R\$ 500,00
• Embalagens.....	R\$ 55,00
• Comissões dos vendedores.....	R\$ 30,00
• Custos diversos.....	R\$ 15,00

O preço de venda de cada unidade é de..... R\$ 800,00

Pede-se: Calcular:

- Quantas unidades devem ser produzidas e vendidas para se atingir o ponto de equilíbrio Contábil.
- O valor da Receita no Ponto de Equilíbrio.
- O Ponto de Equilíbrio Financeiro, em Reais.
- Supondo que o capital investido pela empresa é de R\$ 2.000.000,00 e a taxa de juros do mercado é de 2%, qual o ponto de equilíbrio econômico, em reais?
- Confirme as respostas pela DRE.

Caso 8: Suponha que a Cia Comercial comercialize o produto Sigma, conforme as informações abaixo:

- Valor de Aquisição do Produto Sigma R\$ 1000,00 (ICMS 18%, PIS 1,65% e Cofins 7,6% inclusos)
- Margem de Lucro desejada 10%;
- Alíquota de ICMS incidente sobre o produto, 18%;
- PIS sobre faturamento, 1,65%;
- COFINS sobre o Faturamento, 7,6%.
- Comissões sobre vendas 5%
- Faturamento e Despesas Operacionais dos últimos 6 meses:

MESES	FATURAMENTO	DESPESAS OPERACIONAIS
-------	-------------	-----------------------

01	\$ 500.000	\$ 60.000
02	\$ 530.000	\$ 65.000
03	\$ 490.000	\$ 62.000
04	\$ 600.000	\$ 66.000
05	\$ 560.000	\$ 72.000
06	\$ 620.000	\$ 71.000

PEDE-SE:

- a) Fixar o preço de venda com uma margem de lucro sobre seu custo de produção, pelo Lucro Real, Lucro Presumido e Simples Nacional

GESTÃO DE CUSTOS

PROF. DR. CONSTANTINO DE GASPARI GONÇALVES

CASO 9 :A Companhia Industrial de Móveis Escolares, após um longo estudo, estimou as vendas de seus produtos Mesas e Cadeiras para o mês de janeiro conforme quadro abaixo:

Produto	Período	Unidades	Quantidades Estimadas de Vendas
MESAS	Janeiro	PEÇAS	100.000 peças
CADEIRAS	Janeiro	PEÇAS	120.000 peças

A Companhia Industrial analisando os históricos de vendas passadas e com base nas oscilações verificadas determinou as seguintes quantidades dos produtos MESA e CADEIRA para estoque do total das quantidades de vendas estimadas:

PRODUTOS	Janeiro
MESAS	10%
CADEIRAS	15%

Nas operações de produção da Companhia Industrial são necessários os seguintes materiais diretos usados em cada unidade dos produtos MESA e CADEIRA

PRODUTO	MATERIAL	QUANTIDADE POR UNIDADE	CUSTO UNITÁRIO
MESAS	PLACA DE MDF	0,9 m ²	R\$ 20,00 o metro
	CANO METAL 3/4	6 m	R\$ 5,00 o metro
	PARAFUSOS	16 unidades	R\$ 30,00 o milheiro
	VERNIZ	0,3 litro	R\$ 20,00 o litro
	EMBALAGEM	1 caixa por unidade	R\$ 200,00 o cento
CADEIRAS	PLACA DE MDF	0,6 m ²	
	CANO METAL 3/4	4 m	
	PARAFUSOS	12 unidades	
	VERNIZ	0,2 litro	
	EMBALAGEM	1 saco plástico por unidade	R\$ 500,00 o milheiro

A Companhia Industrial trabalha com uma política de estoque de segurança para seus principais materiais de produção, evitando assim problemas de parar a produção por falta de material, causados por atrasos nos processos de aquisição e entrega entre outros. Assim ela adotou como regra manter em estoque **15% do material utilizados** no processo de produção de seus produtos.

MÃO-DE-OBRA DIRETA

A produção da Companhia Industrial passa por três departamentos: Departamento A, Departamento B e Departamento C. Abaixo estão estimadas as exigências de mão-de-obra para cada unidade produzida:

PRODUTOS	DEPARTAMENTO CORTE	DEPARTAMENTO MONTAGEM	DEPARTAMENTO ACABAMENTO
MESA	0,1 horas por unidade	0,15 horas por unidade	0,2 horas por unidade
CADEIRA	0,15 horas por unidade	0,2 horas por unidade	0,25 horas por unidade
Piso 220 hs	R\$ 880,00	R\$ 1100,00	R\$ 1320,00

PEDE-SE: DETERMINAR A QUANTIDADE A SER PRODUZIDA DE MESAS E CADEIRAS; A QUANTIDADE DE MATERIAL E DE MÃO-DE-OBRA NECESSARIAS E O VALOR DO INVESTIMENTO NECESSARIO.

OBS: NÃO HÁ PRODUTO ACABADO E MATERIA-PRIMA EM ESTOQUE.

CASO 10: O Escritório Contábil Omega presta serviços a dois tipos de clientes:

- **Clientes de Serviços Internos (CSI):** O serviço contábil é desenvolvido no escritório.
- **Clientes de Serviços Externos (CSE):** O serviço contábil é desenvolvido na própria empresa (cliente).

A Demonstração de Resultado do Exercício reporta os resultados alcançados pelos dois tipos de serviços prestados.

Demonstração do Resultado do Exercício

Escritório Contábil Omega	Total	CSI	CSE
1. Receitas :Receitas de Serviços.....	110.000,00	82.500,00	27.500,00
2. Custo dos Suprimentos: Materiais de Exped.	21.200,00	16.200,00	5.000,00
3. Custo dos Serviços			
- Administração Geral.....	28.000,00		
- Manutenção e Depreciação dos Equip.	2.500,00		
- Pessoal.....	24.300,00		
Total dos Custos dos Serviços	54.800,00	41.100,00	13.700,00
4. Total dos Custos Operacionais(2+3)	76.000,00	57.300,00	18.700,00
5. Resultado do Exercício (1 – 4)	34.000,00	25.200,00	8.800,00

Os custos dos suprimentos foram diretamente alocados aos dois serviços. Já, os custos dos serviços foram agregados aos serviços por meio de rateio, proporcional as receitas, conforme demonstrado no quadro abaixo.

RECEITAS	VALOR	PERCENTUAL	CUSTOS DOS SERVIÇOS
RECEITAS DE SERVIÇOS (CSI)	82.500,00	75,00 %	41.100,00
RECEITAS DE SERVIÇOS (CSE)	27.500,00	25,00%	13.700,00
TOTAL	110.000,00	100,00%	54.800,00

QUADRO DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS MÉDIOS

ITENS	TOTAL	CSI	CSE
1. RECEITAS.....	110.000,00	82.500,00	27.500,00
2. NÚMERO DE CLIENTES.....	500	400	100
3. RECEITA MÉDIA (1 / 2)	220,00	206,25	275,00
4. CUSTO DOS SERVIÇOS.....	76.000,00	57.300,00	18.700,00
5. CUSTO MÉDIO (4 / 2).....	152,00	143,25	187,00
6. LUCROS.....	34.000,00	25.200,00	8.800,00
7. LUCRO MÉDIO POR CLIENTE (6 / 2)	68,00	63,00	88,00

Um dos sócios do escritório não estava muito satisfeito com o critério de atribuir os custos de serviços aos clientes pela proporcionalidade da receita e resolveu fazer uma análise mais acurada das atividades e aplicar o Sistema de Custeio Baseado em Atividades – ABC.

Após estudar cuidadosamente os custos e as atividades chegou ao seguinte quadro:

Atividades	Valor	Direcionador do custo
<u>Administração Geral</u>		

Diretores (Pró-labore).....	14.000,00	Número de clientes
Supervisão.....	6.000,00	Número de supervisores
Depreciação e manutenção do Prédio.	2.000,00	Área (metros quadrados)
Manutenção dos registros contábeis....	6.000,00	Nº de Registros contábeis.
Total.....	28.000,00	
Manutenção e Depreciação dos Equipamentos.....	2.500,00	Número de horas trabalhadas
Pessoal.....	24.300,00	Folha de Pagtº Individualizada

Direcionadores dos custos (Cost Driver)

DIRECIONADOR	TOTAL	CSI	CSE
NÚMERO DE CLIENTES.....	500	400	100
NÚMERO DE SUPERVISORES.....	3	1	2
ÁREA DO ESCRITÓRIO (METROS QUADRADOS)	200	150	50
NÚMERO DE REGISTROS CONTÁBEIS.....	10.000.000	7.500.000	2.500.000
NÚMERO DE HORAS TRABALHADAS.....	5.500 HS	3.300 HS	2.200 HS
FOLHA PAGTº INDIVIDUALIZADA.....	24.300,00	16.000,00	8.300,00

PEDE-SE: Refaça a DRE e o Quadro Demonstrativo de Resultados Médios utilizando o ABC

GESTÃO DE CUSTOS

PROF. DR. CONSTANTINO DE GASPARI GONÇALVES

CASO 11 – CASO DO SUPERMERCADO MODELO

O gestor do Supermercado Modelo quer saber se todos os setores de venda de sua empresa estão gerando faturamento suficiente para cobrir seus custos operacionais e se estão gerando os resultados por ele previstos.

Abaixo estão relacionadas as informações necessárias para você responder as indagações do gestor.

Gastos Operacionais	Total	Açougue	Padaria	Mercearia	Bazar
Salários com Encargos	\$ 66.000				
Nº de Horas trabalhadas	6.600 hs	660 hs	880 hs	1.100 hs	880 hs
Energia Elétrica (vl. Liq)	\$ 6.000				
Kilowatts consumido	10000 kw	1.500 kw	1.000 kw		
Material de limpeza	\$5.000	\$ 1.000	\$ 700		
Depreciação	\$ 20.000	\$ 4.000	\$ 3.000	\$ 2000	\$ 1.000
Seguros	\$ 5.000	\$ 1.500	\$ 1.000	\$ 800	\$ 700
Faturamento	\$ 500.000	\$ 100.000	\$ 150.000	\$ 120.000	\$ 130.000
Custos das Vendas	XXXXXX	\$ 75.000	\$ 90.000	\$ 90.000	\$ 78.000
Lucros Esperados	\$ 50.000	\$ 10.000	\$ 15.000	\$ 8.000	\$ 17.000

Pede-se:

- Calcular o faturamento necessário de cada setor e total necessário para cobrir todos os gastos operacionais;
- Calcular o faturamento necessário de cada setor e total para suprir as necessidades de caixa;
- Calcular o faturamento necessário de cada setor e total para gerar os lucros esperados.
- Comprovar todos os valores calculados

CASO 12 – CASO DA COMPANHIA ABC

O Responsável pela apuração dos custos de produção da Companhia ABC está pensando em implantar o Custeio Baseado em Atividades para apurar os de seus produtos. A empresa fabrica os produtos Alpha, Betta e Gamma. Atualmente está em uso o custeio por absorção. Abaixo estão listados os gastos totais de cada departamento e como se dá o processo de fabricação dos produtos.

DADOS DA PRODUÇÃO	TOTAL	DEPT° A	DEPT° B	DEPT° C
Gastos totais dos Departamentos	\$ 417.000,00	\$170.000,00	\$ 132.000,00	\$ 115.000,00
Quantidade produzida de Alpha	5.000 unid.	0,05 h		0,03 h
Quantidade produzida de Betta	3.000 unid	0,03 h	0,04 h	
Quantidade produzida de Gamma	2.000 unid		0,05 h	0,04 h
Distribuição da produção		Alpha /Betta	Betta/gamma	Alpha/gamma

Pede-se: Calcular os custo totais de produção bem como os custos unitários dos produtos Alpha, Betta e Gamma.(custeio por Absorção)

O contador fez um estudo mais detalhado do processo de produção, identificando as atividades desenvolvidas dentro de cada departamento e também o valor dos recursos consumidos por cada atividade, identificando quais produtos consomem as atividades de cada departamento, conforme quadro abaixo:

DADOS DA PRODUÇÃO	TOTAL	DEPT° A	DEPT° B	DEPT° C
Gastos totais dos Departamentos	\$ 417.000,00	\$170.000,00	\$ 132.000,00	\$ 115.000,00
Quantidade produzida de Alpha	5.000 unid.			
Quantidade produzida de Betta	3.000 unid			
Quantidade produzida de Gamma	2.000 unid			
Distribuição da produção		Alpha /Betta	Betta/gamma	Alpha/gamma
Atividade A1 DEPT° A	\$ 85.000	Alpha/Betta		
Atividade A2 DEPT° A	\$ 45.000	Betta		
Atividade A3 DEPT° A	\$ 40.000	Alpha		
Atividade B4 DEPT° B	\$ 72.000		Beta	
Atividade B5 DEPT° B	\$ 60.000		Gamma	
Atividade C6 DEPT° C	\$ 26.000			Gamma
Atividade C7 DEPT° C	\$ 69.000			Alpha/gamma
Atividade C8 DEPT° C	\$ 20.000			Alpha

Pede-se: Calcular os custo totais de produção bem como os custos unitários dos produtos Alpha, Betta e Gamma.(custeio Baseado em Atividades)

CASO 13 - SOFTWARE INFORMÁTICA

A SOFTWARE INFORMÁTICA é uma prestadora de serviço no ramo da informática que cria e da manutenção em paginas da internet (HOMEPAGES).

O empresário pediu ao seu contador que fizesse um estudo sobre sua estrutura de custos, pois, anda insatisfeito com os resultados alcançados pelo custeio por absorção e gostaria de verificar qual seria seus custos utilizando o custeio baseado em atividade para essa apuração.

Abaixo estão apresentados os dados do período para análise:

As receitas Líquidas auferidas no período foram: Receita de Criação da Página: R\$ 300.000,00. Receita de Manutenção da Página R\$ 700.000,00.

Os custos dos serviços prestados foram os seguintes:

Serviços	Criação	Manutenção
Salários com os encargos sociais	R\$ 40.000,00	R\$ 60.000,00
Gastos com veículos de atendimento externo	R\$ 5.000,00	R\$ 20.000,00
Depreciações dos Veículos	R\$ 1.000,00	R\$ 2.000,00
Material utilizado na prestação dos serviços	R\$ 50.000,00	R\$ 80.000,00
Energia Elétrica	R\$ 20.000,00	0,00
Custos comuns aos dois serviços	R\$ 200.000,00	
Pelo custeio por absorção, os custos comuns são rateados pelos custos diretos totais.		

O contador analisou todo o processo de prestação de serviços e conseguiu detalhar os R\$ 200.000,00 nas seguintes atividades:

Atividades Desenvolvidas	Valor Consumido	Direcionador de Custo
Desenvolvimento de Layout da homepage.....	R\$ 25.000,00	Nº de Func. Envolvido
Treinamento de pessoal de campo.....	R\$ 15.000,00	Nº de Hs Treinamento
Aperfeiçoamento do Pessoal de designer	R\$ 30.000,00	Nº de Hs aperfeiçoamento
Realizar Manutenção Preventiva.....	R\$ 40.000,00	Nº de Hs Man. Preventiva
Realizar manutenção Corretiva.....	R\$ 50.000,00	Nº de Hs Man. Corretiva
Supervisionar serviços internos.....	R\$ 15.000,00	Nº de Supervisor
Supervisiona Serviços de campo.....	R\$ 25.000,00	Nº de Supervisor
TOTAL	R\$ 200.000,00	

O Contador criou os seguintes direcionadores de custos (cost drives)

Direcionadores de custos	Criação	Manutenção
Nº de Funcionários envolvidos no processo de desenvolvimento de página	10	2
Nº de horas de Treinamento de Pessoal de campo	20 hs	80 hs
Nº de horas de Aperfeiçoamento de Designer	80 hs	20 hs
Nº de horas de Manutenção Preventiva	30 hs	70 hs
Nº de horas de Manutenção Corretiva	10 hs	40 hs
Nº de Supervisores	4	6

PEDE-SE, CALCULAR:

1 – Os custos totais dos serviços de Criação e manutenção das páginas da Internet, pelo custeio por Absorção, bem como os resultados por serviços.

2 - Os custos totais dos serviços de Criação e manutenção das páginas da Internet, pelo custeio Baseado em Atividade, bem como os resultados por serviços.

CASO14 - DO POSTO DE COMBUSTIVEL MODELO

O proprietário do Posto de Combustível Modelo está pensando em começar vender com cartão de crédito. Para isso pediu ao seu contador que fizesse um estudo da viabilidade para

venda nessa modalidade, já que o que estava deixando receoso era a taxa de 3% cobrada pela administradora do cartão, tendo em vista a margem reduzida deixada pelos combustíveis.

Abaixo estão as informações levantadas pelo contador:

Faturamento atual com combustíveis	R\$ 200.000,00	à vista
Custos das vendas	R\$ 160.000,00	
Custos operacionais	R\$ 20.000,00	

O contador fez uma pesquisa nos postos da região e obteve a seguintes informações:

Em média as vendas aumentaram mais de três vezes depois que passaram a aceitar cartões de crédito como forma de pagamento, embora, também descobriu que as vendas em dinheiro caíram pela metade após começarem vender com cartão de crédito.

O contador resolveu ser cuidadoso com as informações recebidas e disse ao proprietário que se começasse vender com cartão de crédito seu faturamento dobraria, porém, as vendas em dinheiro cairiam pela metade do faturamento atual e seus custos e despesas operacionais seriam aumentados em 50%.

Você aconselharia o empresaria a utilizar essa modalidade de vendas? Por quê?

Dados adicionais:

Aquisição dos combustíveis é somente a vista;
Custo financeiro é de 2% ao mês.

Quadro de Analise	Atual	Com cartão
Faturamento com combustíveis	R\$ 200.000,00	
Custos das vendas	R\$ 160.000,00	
Custos operacionais	R\$ 20.000,00	
Taxa de Administração de Cartão		
Custo financeiro		
RESULTADO		

CASO 15 – CURSO DE APERFEIÇOAMENTO EMPRESARIAL

A Cia. Industrial, visando melhorar o desempenho de seus funcionários, contratou um curso de aperfeiçoamento para funcionários de suas diversas áreas.

O curso foi contratado por R\$ 5.000,00 e sua duração é de 50 horas.

E empresa inscreveu no curso funcionários dos seguintes Departamentos:

- 5 funcionários da Administração;
- 4 funcionários de Vendas;
- 5 funcionários da Contabilidade;
- 3 funcionários da Expedição;
- 3 funcionários da Produção.

O contador utilizando o custeio por absorção, apresentou os seguintes valores para serem lançados como gasto de responsabilidades dos Departamentos:

$$\begin{array}{r} \text{Valor do curso} \quad \text{R\$ 5.000,00} \\ \text{Nº de participantes} \quad \quad 20 \\ \hline \text{= } \text{-----} \text{ = R\$ 250,00 por participante} \end{array}$$

Assim os valores a serem atribuídos aos departamentos seriam:

- 5 funcionários da Administração x R\$ 250,00 = R\$ 1.250,00
- 4 funcionários de Vendas x R\$ 250,00 = R\$ 1.000,00
- 5 funcionários da Contabilidade x R\$ 250,00 = R\$ 1.250,00
- 3 funcionários da Expedição x R\$ 250,00 = R\$ 750,00
- 3 funcionários da Produção x R\$ 250,00 = R\$ 750,00

Os chefes dos respectivos departamentos não acharam justos os valores já que os materiais utilizados no curso tinham valores diferentes e que estavam incluídos no valor total do curso, assim, não seria justos todos receberem o mesmo valor.

O valor do material está listado abaixo:

- Apostiladas para o pessoal da administração: R\$ 55,00 cada;
- Apostiladas para o pessoal de vendas: : R\$ 25,00 cada;
- Apostiladas para o pessoal da contabilidade: R\$ 80,00 cada;
- Apostiladas para o pessoal da expedição: R\$ 25,00 cada;
- Apostiladas para o pessoal da produção: R\$ 50,00 cada.

Com base nestes valores o contador apresentou novos valores conforme abaixo:

Elementos de Custos	TOTAL	Administ	Vendas	Contabil	Expedição	Produção
MATERIAL	1.000,00	275,00	100,00	400,00	75,00	150,00
MÃO DE OBRA	4.000,00	1000,00	800,00	1.000,00	600,00	600,00
TOTAL	5.000,00	1.275,00	900,00	1.400,00	675,00	750,00

De posse do relatório do instrutor onde constava o tempo que ele empregou no atendimento as equipes que havia formado por área de atuação, o contado resolver que seria mais justo aplicar o Custeio Baseado em Atividades.

O contador conseguiu verificar as seguintes atividades principais de acordo com o relatório do instrutor, e montou a seguinte tabela abaixo:

ATIVIDADES	TOTAL HORAS	Administ	Vendas	Contabil	Expedição	Produção
AULAS EXPOSITIVAS	20 horas	xxxxxx	xxxxxxx	xxxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
ATENDIMENTO	30 horas	8 h	5h	10 h	2 h	5h

De posse dessas informações, e aplicando o Custeio baseado em atividade, calcule o valor a ser atribuído aos departamentos com relação a este curso e o valor por funcionário, já que a empresa subsidiará somente 80% do curso.

Elementos de Custos	TOTAL	Administ	Vendas	Contabil	Expedição	Produção
MATERIAL						
<u>ATIVIDADES:</u>						
AULAS EXPOSITIVAS						
ATENDIMENTOS						
Custo por Depart°						
N° de funcionários						
Custo por Funcionário						
Valor TOTAL da Empresa*						
Valor POR Funcionário**						

* valor a ser atribuído como custo ao departamento

** valor a ser descontado do funcionário.

CASO 16 – DECISÃO DE QUANTIDADE DE COMPRA DE MATERIAIS

O gerente de compras da Cia. Nacional deve efetuar um pedido de matéria-prima e para isso dispõe dos seguintes dados: os custos de manutenção foram estimados em \$ 3,00 por unidade. O custo de colocação de pedido foi estimado em \$ 30 por pedido. A demanda para o período em questão é de 30000 unidades.

Pede-se:

- Qual deve ser a quantidade de compra que reduz os custos logísticos?
- Qual a frequência de Pedidos?
- Qual o custo logístico dessa operação?
- O fornecedor faz duas propostas de pedido a saber: a) oferece um desconto de R\$ 1000,00 para compra de 2000 unidades b) desconto de R\$3000,00 para 3000 unidades. Qual proposta mais interessante?

GESTÃO DE CUSTOS

Prof. Dr. Constantino de Gaspari Gonçalves

CASO 17

Suponha que a Cia Nacional Fabrique um determinado produto chamado Beta e que a contabilidade tenha gerado os seguintes relatórios:

ORÇAMENTO PARA O PERÍODO

PRODUTO BETA – PRODUÇÃO PREVISTA: 5000 UNIDADES				
ELEMENTOS	DEPTº X	DEPTº Y	DEPTº Z	VALOR
<u>MATÉRIA-PRIMA</u>				
A	1 KG	2 KG	2 KG	\$ 2,00 O KG
B	-	1 KG	1 KG	\$ 3,00 O KG
C	-	2 KG	1 KG	\$ 1,00 O KG
<u>MÃO-DE-OBRA</u>	2 H/MOD	4 H/MOD	3 H/MOD	
<u>TAXA SALARIAL</u>	\$ 5,00	\$ 6,00	\$ 7,00	
<u>CIF</u>				
<u>TAXA</u>	\$ 2,50 x H/MOD	\$ 3,00 x H/MOD	\$ 3,50 x H/MOD	

CUSTOS REAIS DO PERÍODO

PRODUTO BETA – PRODUÇÃO REAL: 5000 UNIDADES				
ELEMENTOS	DEPTº X	DEPTº Y	DEPTº Z	VALOR
<u>MATÉRIA-PRIMA</u>				
A	4.800 KG	9.900 KG	10.150 KG	\$ 2,20 O KG
B	-	5.200 KG	4.990 KG	\$ 2,80 O KG
C	-	9.950 KG	4.970 KG	\$ 1,20 O KG
<u>MÃO-DE-OBRA</u>	10.100 HS	19.990 HS	15.500 HS	
<u>TAXA SALARIAL</u>	\$ 5,20	\$ 6,00	\$ 7,20	
<u>CIF</u>				
<u>TAXA</u>	\$ 25.250,00	\$ 59.970,00	\$ 54.250,00	

PEDE-SE: **CALCULAR AS VARIAÇÕES DE VOLUME, EFICIÊNCIA E CUSTO.**
EXPLIQUE QUAIS ELEMENTOS INFLUENCIARAM NA VARIAÇÃO TOTAL

CÁLCULOS DO MODELO ECONÔMICO DE ANÁLISE DE CUSTOS

FORMULAS	QO	EP	PP	TOTAL	QA	EP	PP	TOTAL	QR	ER	PP	TOTAL	QR	ER	PR	TOTAL
<u>MAT.-PRIMA</u>																
A DEPTº X																
A DEPTº Y																
A DEPTº Z																
B DEPTº Y																
B DEPTº Z																
C DEPTº Y																
C DEPTº Z																
<u>MÃO-DE-OBRA</u>																
DEPTº X																
DEPTº Y																
DEPTº Z																
<u>CIF</u>																
DEPTº X																
DEPTº Y																
DEPTº Z																

* MESMA QUANTIDADE DE HORAS CONSUMIDA DE MÃO DE OBRA