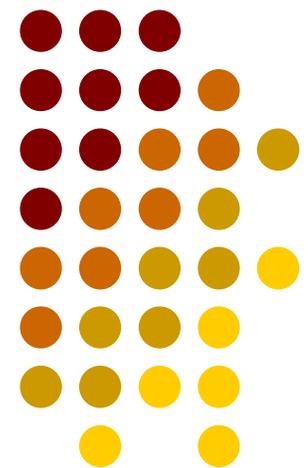


Custos para Tomada de Decisões

Terminologia e Conceitos:
comportamento dos custos, ponto
de equilíbrio e margem de
contribuição



Exemplo – Planilha de Custos

	Quantidade Vendida	
	10.000	12.000
Item de Custo	(R\$)	(R\$)
Matéria prima	14.000	16.800
Energia	4.000	4.500
Pessoal da produção	3.000	3.000
Pessoal de entrega	22.000	26.400
Despesas com veículo	3.500	3.800
Instalações	10.000	10.000
Propaganda	4.500	4.500
Total	61.000	69.000

Terminologia (Eliseu Martins)

- **Gastos:** sacrifício financeiro que a empresa arca para obter um produto ou serviço.
- **Custos:** gasto relativo ao bem ou serviço utilizado na produção de outro bem ou serviço.
- **Despesas:** bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas.

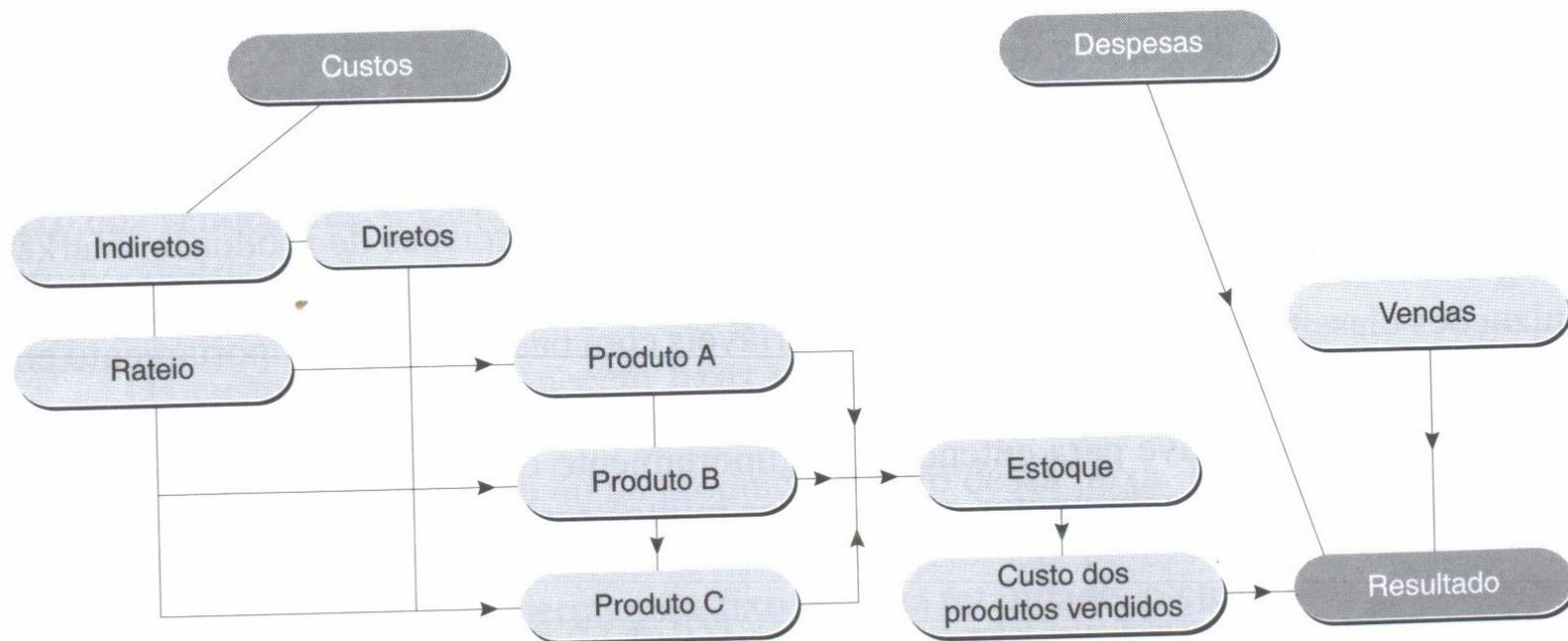
Terminologia (Atkinson et. al.)

- **Custo:** valor monetário dos bens e serviços despendidos para obter benefícios correntes ou futuros.
- **Despesa:** relatada no Demonstrativo de Resultados, podendo representar custos cujos benefícios já foram recebidos no período fiscal corrente.

Terminologia

- **Custos do Período:** não podem ser associados diretamente com a fabricação e a venda de produtos.
- **Custos do Produto:** custos incorridos para o volume dos produtos produzidos no período.

Relação Custo-Despesa



Exemplo

- Custos do período:
 - Pessoal de entrega
 - Despesas com veículo
 - Instalações
 - Propaganda
- Custos do produto
 - Matéria prima
 - Energia
 - Pessoal de produção

Conceitos

- **Custo Direto:** podem ser diretamente apropriados a um produto ou objeto de custo.
 - $\text{Custo do Recurso} = \text{Preço Unitário} \times \text{Quantidade}$
- **Custo Indireto:** não podem ser diretamente apropriados a um produto ou objeto de custos, a não ser por rateio.

	Custos de Transformação	Outros Custos (não de transformação)
Custo do Produto	<p>Custo Direto: matéria prima e pessoal de produção</p> <p>Custo Indireto: apoio à produção e gerência de projeto</p>	
Custo do Período		<p>Distribuição Vendas e Marketing</p> <p>Pesquisa e Desenvolvimento Despesas Administrativas e Gerais</p>

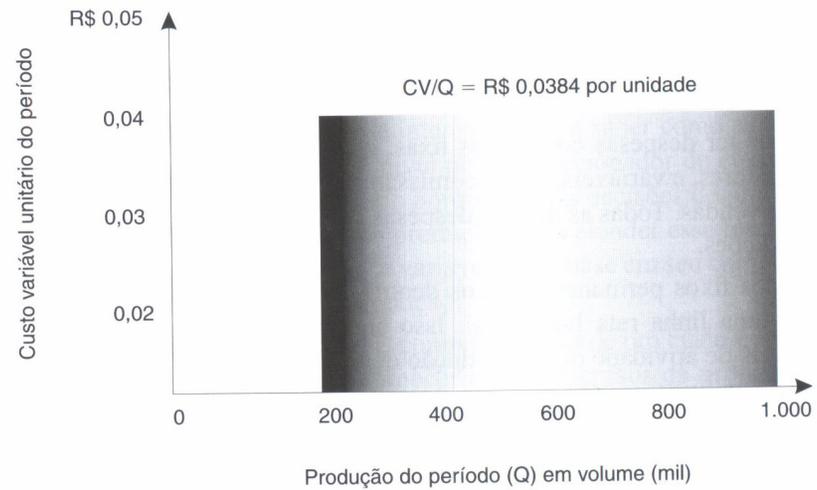
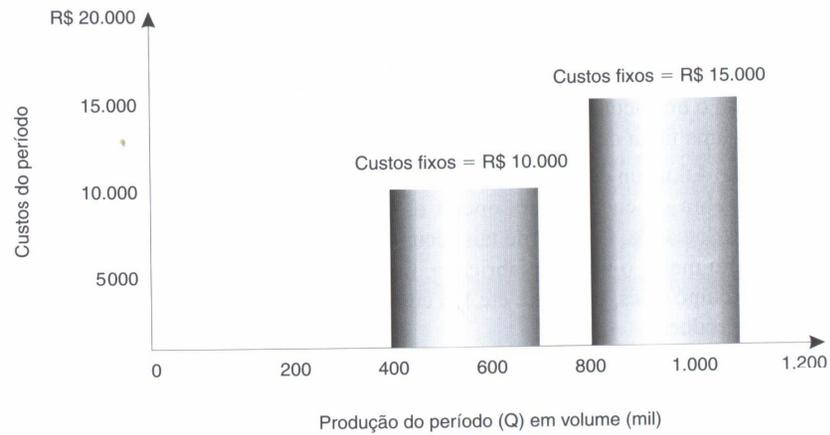
Comportamento dos Custos

- Forma de variação de acordo com mudanças no volume de produção.
- Custos variam em função do tempo, dos níveis de atividade e vários outros fatores.
- **Custos Fixos:** aqueles que são comprometidos mesmo sem saber com antecedência a real demanda ou uso no trabalho produtivo.
- **Custos Variáveis:** aqueles que podem ser facilmente ajustáveis para atender a demanda do trabalho produtivo.

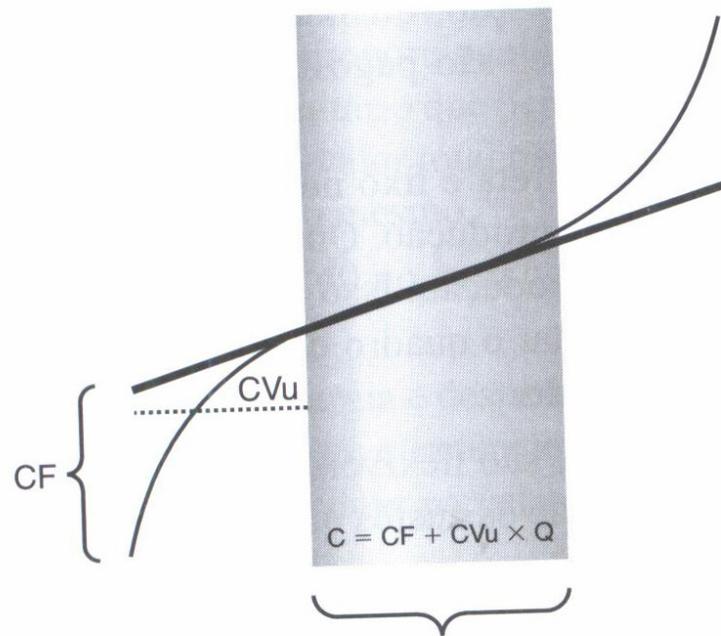
Comportamento dos Custos

	Custos Diretos	Custos Indiretos
Custos Variáveis	Matéria Prima Mão de Obra	Energia
Custos Fixos		Custo de apoio à produção Gerência de Projeto

Comportamento dos Custos



Curva de Custos



Curva do custo
 $C = C(Q)$

Faixa de atividade
Nível de produção (Q)

Algumas Considerações

- Em geral, custo de mão-de-obra direta não pode ser alterada rapidamente no curto prazo:
 - Assim, o custo de mão-de-obra é fixo no curto prazo.
- Além disso, alguns custos indiretos como instalações, aluguel e seguros, também são relativamente fixos.

Exemplo – Comportamento dos custos

Item de Custo	Quantidade Vendida	
	10.000	12.000
	(R\$)	(R\$)
Matéria prima	14.000	16.800
Energia	4.000	4.500
Pessoal da produção	3.000	3.000
Pessoal de entrega	22.000	26.400
Despesas com veículo	3.500	3.800
Instalações	10.000	10.000
Propaganda	4.500	4.500
Total	61.000	69.000

- **Fixos:**

- Pessoal de produção
- Instalações
- Propaganda

- **Variável:**

- Matéria prima: R\$ 1,4/un
- Pessoal de entrega R\$ 2,2/un

- **Outros:**

- Energia?
- Despesas com Veículo?

Outros Itens

- Energia e Despesas com Veículos:
 - Possuem uma parcela fixa e outra variável
- Como calcular a parcela variável:
 1. Dividir a variação do valor total pela variação do volume = parcela variável unitária
 2. Multiplicar pelo volume = parcela variável total
- Como calcular a parcela fixa:
 1. Subtrair do custo total do item a parcela variável em cada nível de volume

Calculando para Energia

R\$ 500 = R\$ 4.500 – R\$ 4.000 = variação do custo

2.500 = 12.000 – 10.000 = variação de volume

R\$ 0,25 = R\$ 500 / 2.000 = parcela variável unitária

R\$ 2.500 = R\$ 10.000 * R\$ 0,25 = parcela variável total

R\$ 3.000 = R\$ 12.000 * R\$ 0,25 = parcela variável total

R\$ 1.500 = R\$ 4.000 – R\$ 2.500 = R\$ 4.500 – R\$ 3.000 = parcela fixa

Calcular para Veículo

Estrutura de Custos

	Custos Diretos	Custos Indiretos
Custos Variáveis	Matéria Prima = R\$ 1,40 Energia = R\$ 0,25	Entrega = R\$ 2,2 Veículo = R\$ 0,15
Custos Fixos	Pessoal = R\$ 3.000 Energia = R\$ 1.500	Veículo = R\$ 2.000 Instalações = R\$ 10.000 Propaganda = R\$ 4.500

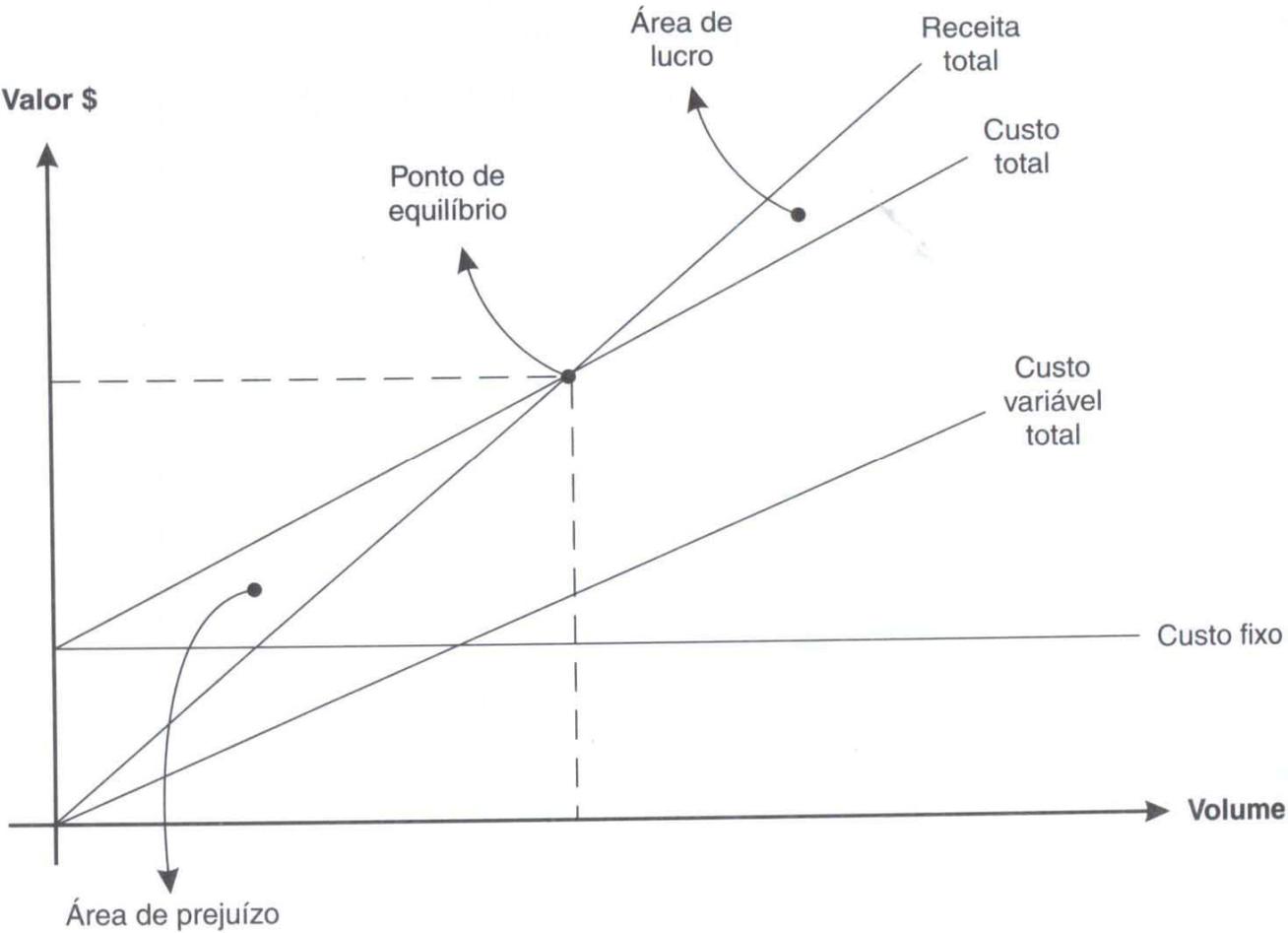
Como utilizar a planilha acima?

Comprometimento X Utilização Produtiva

Diluir o custo fixo – Eliminar Ociosidade – Utilizar Capacidade

= Produtividade

Ponto de Equilíbrio



Equação

$$\begin{aligned} & \text{Receita Total (RT)} \\ & = \\ & \text{Custo Variável Total (CVT) + Custo Fixo (CF)} \end{aligned}$$

Equação

Receita Total (RT) = Custo Variável Total (CVT) + Custo Fixo (CF)



Análise Meta-Lucro

$$\text{Receita Total} - \text{Custo Variável Total} - \text{Custo Fixo} = \text{Lucro}$$

	Quantidade Vendida	
	10.000	12.000
Receita Total	100.000	120.000
(-) Custo Variável	40.000	48.000
Matéria Prima	14.000	16.800
Energia	2.500	3.000
Pessoal de Entrega	22.000	26.400
Despesas com Veículo	1.500	1.800
(-) Custo Fixo	21.000	21.000
(=) Lucro	39.000	51.000

Exercício

Quanto produzir para um lucro de R\$ 15.000?

Margem de Segurança

Margem de segurança (R\$)

=

Vendas (estimadas ou reais) – Vendas no Ponto de Equilíbrio

Indica o quanto as vendas podem cair antes do prejuízo.

Quanto maior, mais segura está a empresa caso ocorra uma recessão.

O que varia o ponto de equilíbrio?

- Variações em:
 - Preço de venda
 - Custo variável unitário
 - Custo fixo

Situação para a análise

Ao final do primeiro ano a empresa estará tendo um lucro de R\$ 40.000 para vendas de R\$ 110.000, o custo variável unitário subiu para R\$ 4,5 e o preço do produto será mantido em R\$ 10.

O que se pode dizer das finanças da empresa?

Métodos de Custeio

Forma de apropriação de custos

Custeio por absorção total

Custeio variável

Este documento está sujeito a *copyright*. Todos os direitos estão reservados para o todo ou partes do documento. Em particular, os direitos de tradução, reprodução, reuso de figuras, citações, reprodução de qualquer forma, armazenagem em sistemas de informação, inclusive na Web, estão sujeitas a autorização prévia por escrito dos autores.

© 2007 Fabio Queda Bueno da Silva

O uso de nomes registrados, marcas, figuras de outras publicações etc. neste documento não implica que estes objetos deixam de estar sujeitos às leis de proteção da propriedade intelectual aplicáveis. Portanto, mesmo sem indicação explícita, esses objetos não estão disponíveis para uso livre.