



# CONTABILIDADE DE CUSTOS E GERENCIAL

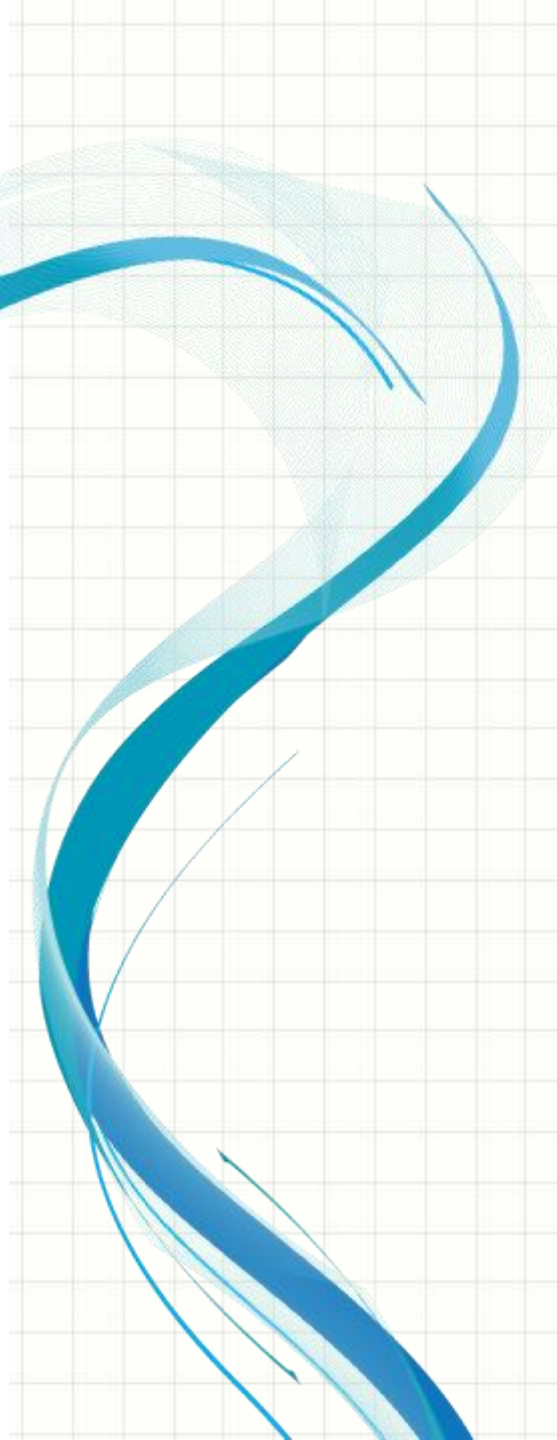
**Professor:**

Luis Guilherme Magalhães

[professor@luisguilherme.adm.br](mailto:professor@luisguilherme.adm.br)

[www.luisguilherme.adm.br](http://www.luisguilherme.adm.br)

(62) 9607-2031



# **PRINCÍPIOS CONTÁBEIS APLICADOS A CUSTOS**

# PRINCÍPIO DA REALIZAÇÃO DA RECEITA

- O reconhecimento contábil do resultado (lucro ou prejuízo) se dá apenas quando da realização da receita
- Em regra a realização da receita é computada quando da transferência do bem ou serviço para terceiros

# CONTABILIDADE DE CUSTOS E GERENCIAL

FLUXO DE CAIXA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL
<b>Receitas/Entradas</b>													<b>6.721</b>
Vendas à vista	482,23	516,57	512,51	551,77	559,31	1.104,42	1.176,28	1.212,33	1.279,77	1.334,69	1.440,21	1.468,93	11.639,03
Vendas a prazo	1.822,52	1.928,92	2.066,29	2.050,06	2.207,07	2.237,22	4.417,70	4.705,12	4.849,32	5.119,08	5.338,78	5.760,84	42.502,92
Injeção de capital	-	-	-	4.231,71	-	-	-	-	-	-	-	-	4.231,71
<b>A Total Rec. (+)</b>	<b>2.304,75</b>	<b>2.445,49</b>	<b>2.578,81</b>	<b>6.833,54</b>	<b>2.766,38</b>	<b>3.341,65</b>	<b>5.593,98</b>	<b>5.917,45</b>	<b>6.129,09</b>	<b>6.453,77</b>	<b>6.778,99</b>	<b>7.229,77</b>	<b>58.373,65</b>
<b>Despesas/Saídas</b>													
Fornecedores à vista	(865,92)	(1.087,15)	(1.484,50)	(5.214,98)	(2.111,01)	(1.835,97)	(1.350,03)	(2.222,13)	(1.634,09)	(3.265,47)	(2.260,32)	(2.398,07)	(25.729,63)
Salários - funcionários	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(540,00)	(540,00)	(540,00)	(1.620,00)
Salários - administrativo	(480,60)	(480,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(840,60)	(9.367,20)
Divisão de Lucros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reinvestimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pró-Labore	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(59,40)	(712,80)
Aluguéis	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(180,00)	(2.160,00)
Energia/Água	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Seguros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Publicidade	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Internet (site, hospedagem...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(185,00)	-	(185,00)
Telefone	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(120,00)	(1.440,00)
Impostos (prefeitura)	(500,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(500,00)
Encargos sociais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(505,16)	(505,16)	(505,16)	(1.515,49)
Simplex	(100,46)	(107,62)	(106,77)	(114,95)	(116,52)	(237,69)	(250,76)	(258,27)	(270,42)	(281,86)	(303,84)	(309,83)	(2.459,00)
Combustíveis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Manutenção Automóvel	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IPVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tx. Manutenção de Conta BB	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(37,00)	(444,00)
Brindes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(450,00)	(450,00)
Contador	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(432,00)	(5.184,00)
Juros/financiamento 1	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(220,94)	(2.651,31)
Juros/financiamento 2	-	-	-	-	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(187,55)	(1.500,42)
Juros/financiamento 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(190,00)	(2.280,00)
Construção	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aquisições bens (automóvel)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B Total Desp. (-)</b>	<b>(3.186,33)</b>	<b>(2.914,71)</b>	<b>(3.671,22)</b>	<b>(7.409,87)</b>	<b>(4.495,02)</b>	<b>(4.341,16)</b>	<b>(3.868,28)</b>	<b>(4.747,89)</b>	<b>(4.172,01)</b>	<b>(6.859,99)</b>	<b>(6.061,83)</b>	<b>(6.470,55)</b>	<b>(58.198,85)</b>
C Fluxo Caixa (A - B)	(881,58)	(469,21)	(1.092,41)	(576,33)	(1.728,65)	(999,51)	1.725,69	1.169,56	1.957,08	(406,22)	717,16	759,22	174,81
Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D Saldo Reservas (+ ou -)	2.308,67	1.427,09	957,88	(134,53)	(710,87)	(2.439,51)	(3.439,02)	(1.713,33)	(543,77)	1.413,31	1.007,10	1.724,26	
<b>Saldo Acumulado</b>	<b>1.427,09</b>	<b>957,88</b>	<b>(134,53)</b>	<b>(710,87)</b>	<b>(2.439,51)</b>	<b>(3.439,02)</b>	<b>(1.713,33)</b>	<b>(543,77)</b>	<b>1.413,31</b>	<b>1.007,10</b>	<b>1.724,26</b>	<b>2.483,48</b>	

# PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA

- Após o reconhecimento da receita, deduzem-se dela todos os valores representativos dos esforços para sua consecução
- Etapas para consecução deste princípio:
  - 1º - Apropriar as receitas em função da realização
  - 2º - Deduzir os gastos relativos diretamente ao processo de obtenção
  - 3º - Deduzir as receitas que foram incorridas no período que dizem respeito aos esforços de geração da mesma

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - 2011</b>	<b>VALORES</b>	<b>AV%</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>60.619,93</b>	<b>100%</b>
<b>Deduções sobre vendas</b>	-	<b>0%</b>
ICMS	-	0%
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>60.619,93</b>	<b>100%</b>
<b>Custo das Mercadorias Vendidas</b>	<b>(20.817,12)</b>	<b>34%</b>
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>39.802,81</b>	<b>66%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(31.117,49)</b>	<b>51%</b>
Desp. com salários e encargos sociais	(13.215,49)	22%
Desp. água/telef./energia/seguros/pub.	(1.625,00)	3%
Desp. aluguéis	(2.160,00)	4%
Desp. Manut. Automóvel e combustível	-	0%
Desp. com Contador	(5.184,00)	9%
Impostos Prefeitura	(500,00)	1%
Simples (4%)	(2.459,00)	4%
Outras despesas operacionais	(2.724,00)	4%
Aquisição de bens (automóvel)	-	0%
Desp. de depreciação	(2.800,00)	5%
Brindes	(450,00)	1%
<b>LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>8.685,32</b>	<b>14%</b>
Imposto de Renda	(1.302,80)	2%
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>7.382,52</b>	<b>12%</b>
Despesas Financeiras	(4.151,72)	7%
<b>LUCRO LÍQUIDO/PREJUÍZO</b>	<b>3.230,80</b>	<b>5%</b>

# PRINCIPIO DO CUSTO HISTÓRICO COMO BASE DE VALOR

- Os ativos contábeis são registrados por seu valor original de entrada
- Faz-se a atualização desses ativos até o momento de sua transformação ou venda

# CONSISTÊNCIA OU UNIFORMIDADE

- Existindo mais de uma alternativa de registro contábil a empresa deve escolher uma, e adotá-la para todo o sempre
- Este é um dos aspectos que as auditorias independentes mais procuram verificar



**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS COMPARATIVA  
CUSTEIO DIRETO X CUSTEIO POR ABSORÇÃO**

<b>RESULTADOS</b>	<b>Ano 1</b>	<b>Ano 2</b>	<b>Ano 3</b>	<b>Total dos três anos</b>
<b>Custeio Direto</b>				
Venda (R\$ 400/unidade)	R\$ 2.000.000,00	R\$ 1.600.000,00	R\$ 2.400.000,00	R\$ 6.000.000,00
(-) Custos variáveis (R\$ 260/unidade)	R\$ 1.300.000,00	R\$ 1.040.000,00	R\$ 1.560.000,00	R\$ 3.900.000,00
= Contribuição Marginal	R\$ 700.000,00	R\$ 560.000,00	R\$ 840.000,00	R\$ 2.100.000,00
(-) Custos Fixos	R\$ 440.000,00	R\$ 440.000,00	R\$ 440.000,00	R\$ 1.320.000,00
(-) Despesas Fixas	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00	R\$ 360.000,00
<b>Lucro Líquido</b>	<b>R\$ 140.000,00</b>	<b>R\$ -</b>	<b>R\$ 280.000,00</b>	<b>R\$ 420.000,00</b>
<b>Custeio por Absorção</b>				
Vendas	R\$ 2.000.000,00	R\$ 1.600.000,00	R\$ 2.400.000,00	R\$ 6.000.000,00
Insumos industriais totais	R\$ 1.740.000,00	R\$ 1.740.000,00	R\$ 1.740.000,00	R\$ 5.220.000,00
(+) Estoque inicial	R\$ -	R\$ -	R\$ 348.000,00	R\$ -
(-) Estoque final	R\$ -	R\$ 348.000,00	R\$ -	R\$ -
= Custos dos produtos vendidos	R\$ 1.740.000,00	R\$ 1.392.000,00	R\$ 2.088.000,00	R\$ 5.220.000,00
(-) Despesas Operacionais	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00	R\$ 360.000,00
<b>Lucro Líquido</b>	<b>R\$ 140.000,00</b>	<b>R\$ 88.000,00</b>	<b>R\$ 192.000,00</b>	<b>R\$ 420.000,00</b>

# CONSERVADORISMO OU PRUDÊNCIA

- Adoção do espírito de precaução por parte do Contador
- Princípio adotado com bastante cautela, para não haver uma subavaliação desmensurada e intencional da riqueza própria da empresa

# MATERIALIDADE OU RELEVÂNCIA

- Desobriga um tratamento mais rigoroso aqueles itens cujo valor monetário é pequeno dentro dos gastos totais

# PRINCIPAIS TIPOS DE CUSTEIO

- Custeio Direto ou Variável
- Custeio por Absorção
- Custeio ABC ou Baseado em Atividades
- Custeio RWK

Tipos de Gastos	Métodos de Custeio				
Matéria-prima, Materiais Diretos e Embalagens	Teoria das Restrições	Custeio Direto/Variável	Custeio por Absorção	Custeio ABC Custeio Integral	RKW (Reichskuratorium für Wirtschaftlichkeit)
Despesas Variáveis (exemplo: Comissões)					
Mão-de-obra Direta					
Mão-de-obra Indireta					
Despesas Gerais Industriais					
Depreciação					
Mão-de-obra Administrativa/Comercial					
Despesas Administrativas/Comerciais					
Despesas Financeiras					

Figura adaptada da página 248 do livro:

PADOVEZE, Clóvis Luís. **Contabilidade Gerencial: um enfoque em sistema de informação contábil**. 3ª edição. São Paulo: Atlas, 2000

# CUSTEIO POR ABSORÇÃO

- Para se obter o custo dos produtos, consideram-se todos os gastos industriais, diretos ou indiretos, fixos ou variáveis
- Os gastos industriais indiretos ou comuns são atribuídos aos produtos por critérios de rateio
- Custeio adotado pela contabilidade fiscal e costumeiramente pela Receita Federal