Técnico em Vendas

Custos e Formação de Preços

Professor: Jorge Augusto Costa

Conteúdo: Sistemas de Custeios e Ponto de Equilíbrio

(Custos para Tomada de Decisão)

Data: 29/08/2018

Atividade - Desafio

Ana e Carla programaram fazer uma festa (churrasco) para arrecadação de verbas para a formatura.
Preço inicial do Cupom R$ 20,00 por pessoa, contudo estabeleceram que a equipe de vendas (3 vendedores) pudessem praticar descontos de até 15%.

Estimativa de gastar o seguinte:
R$ 7,00 por pessoa com bebidas
R$ 5,00 por pessoa com carne
R$ 480,00 com o aluguel de uma chácara.
Assim.....

Atividade - Desafio

Em reunião com a equipe de vendas verificaram a seguinte tendência:

Vendedores	Participação nas Vendas	% de Desconto concedido
1	40%	10%
2	25%	15%
3	35%	5%

Assim, pergunta-se:

a) Qual a margem de contribuição unitária da festa?

b) Quantas pessoas devem ir à festa para que não dê prejuízo?

Atividade 1

Uma indústria de bicicletas produz apenas 1 tipo tradicional de bicicleta na cor azul. O preço de venda é de R$200,00 cada unidade e os custos e despesas unitários são: R$ 110,00 para a produção e mais 10% de comissão para o vendedor de cada unidade produzida. As despesas fixas totais da empresa atingem a R$ 25.000,00. Quantas bicicletas, no mínimo, a empresa terá que vender para não ter prejuízo.

Atividade 1 - SOLUÇÃO

Calcular a Margem de Contribuição unitária (MCun):

Então:

Custos e despesas variáveis unitária = 110,00

a) MCun = Preço de Venda - custos e despesas variáveis

Neste caso temo que deduzir do preço de venda a comissão de vendas ou seja 10% de 200,00 que é igual a 20,00

200,00 – 10% Preço de venda

– 20,00 Comissão de vendas

110,00 Custo e desp variáveis unitárias

==========

70,00 Margem de Contribuição unitária

Atividade 1 - SOLUÇÃO

Para saber quantas bicicletas a empresa terá que produzir e vender para não ter prejuízo, precisamos calcular o ponto de equilíbrio:

$$PE = \frac{\text{Custos e despesas fixos}}{\text{Margem contribuição unitária}}$$

PE = 25.000 / 70 = 357,14

A empresa precisará produzir e vender pelo menos **358 bicicletas** para que não dê prejuízo.

Atividade 2

A empresa Bolo Doce Ltda. produziu e vendeu 100 Bolo de aniversário de 2,5kg seu único produto, vendendo a R$ 120,00 cada um, e para tanto consumiu para cada bolo:

Bolo	
200 ml de leite de coco	R$ 3,50
2 Xicaras (chá) de farinha de trigo	R$ 1,50
1 Xícara (chá) de chocolate em pó	R$ 6,00
2 Xícaras (chá) de açúcar	R$ 1,60
1,5 Colher (sopa) de fermento	R$ 3,00
5 Ovos	R$ 1,50
0,5 Xícara (chá) de óleo de coco	R$ 1,20
Cobertura	
gamas de coco em flocos	R$ 2,50
gramas de manteira/Magarina	R$ 2,80
2 latas de leite condençado	R$ 11,00
6 gemas de ovos	R$ 1,50

Atividade 2 cont.

Sabendo que os custos e despesas fixas da empresa Bolo Doce Ltda. são de R$ 5.000,00 (aluguel, despesas administrativas, energia, etc.) e que o custo da mão de obra direta é de R$2.000,00 de salário e encargos trabalhistas

Pede-se:

a) Calcular a Margem de Contribuição unitária.
b) Com a venda de 100 bolos a empresa deu lucro ou prejuízo?
c) Qual é a quantidade mínima de barris que a empresa precisa vender para que não dê prejuízo?

Atividade 2 – Solução

Calcular a Margem de Contribuição unitária (MCun):

Bolo	
200 ml de leite de coco	R$ 3,50
2 Xicaras (chá) de farinha de trigo	R$ 1,50
1 Xícara (chá) de chocolate em pó	R$ 6,00
2 Xícaras (chá) de açúcar	R$ 1,60
1,5 Colher (sopa) de fermento	R$ 3,00
5 Ovos	R$ 1,50
0,5 Xícara (chá) de óleo de coco	R$ 1,20
Cobertura	
gamas de coco em flocos	R$ 2,50
gramas de manteira/Magarina	R$ 2,80
2 latas de leite condençado	R$ 11,00
6 gemas de ovos	R$ 1,50
TOTAL	**R$ 36,10**

Neste caso temos que somar o custo da mão de obra direta, mas a referencia estão pelo total então para produção de 100 unidades temos 2000/100 = 20,00. Dessa forma o custo unitário fica:

36,10 + 20,00 = 56,10.

Assim a MCun fica

120,00 – 56,10 = 63,90

Atividade 1 – Solução

Para saber se 100 unidades de bolos dará ou não prejuízo temos que calcular o ponto de equilíbrio:

$$PE = \frac{\text{Custos e despesas fixos}}{\text{Margem contribuição unitária}}$$

PE = 5.000 / 63,90 = 78,25

O Ponto de Equilíbrio é de 79 bolos, portanto produzindo 100 bolos a empresa terá lucro.

Atividade 2 – Solução

Calcular a Margem de Contribuição unitária (MCun):

Então:

Custos e despesas variáveis unitária = 110,00

a) MCun = Preço de Venda - custos e despesas variáveis

Neste caso temo que deduzir do preço de venda a comissão de vendas ou seja 10% de 200,00 que é igual a 20,00

200,00 – 10% Preço de venda

– 20,00 Comissão de vendas

110,00 Custo e desp variáveis unitárias

==========

70,00 Margem de Contribuição unitária

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

Este sistema foi desenvolvido pelos professores Robert Kaplan e Robin Cooper e é o método mais recomendável para o controle e custeio empresarial.

Esse método busca "rastrear" (através de levantamento de atividades) os recursos da empresa com os processos realizados, monitorando as diversas rotas de consumo dos recursos "diretamente identificáveis" com suas atividades mais relevantes, e destas para os produtos e serviços.

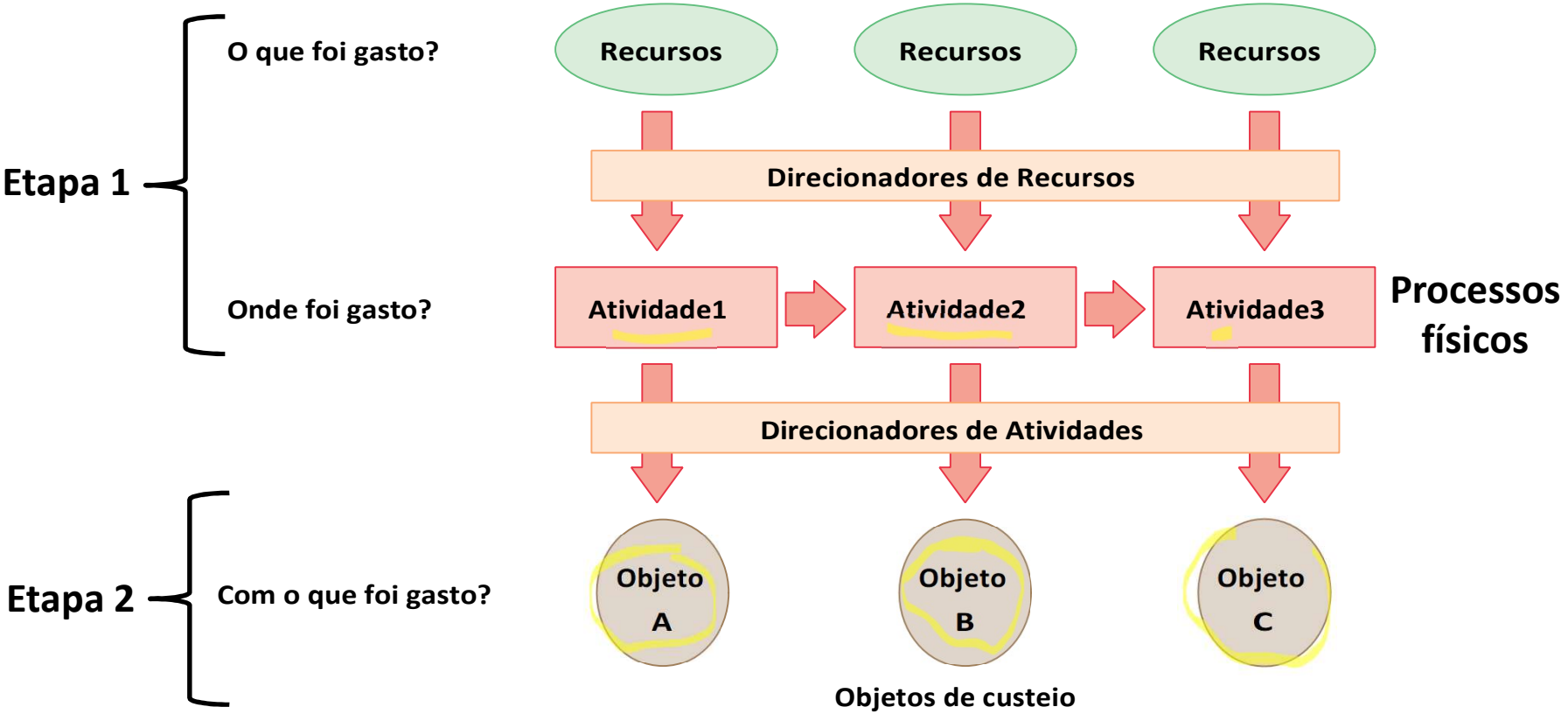
Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

O custeio ABC surgiu como ferramenta capaz de gerar informações mais precisas que os métodos tradicionais de custeio, no que concerne à apropriação dos gastos fixos às unidades de produtos ou serviços.

Porém não tem o propósito de substituir as demais metodologias, pois cada uma serve para uma necessidade de decisão específica.

O **custeio ABC pode ser definido** como um método de mensuração, análise e monitoramento de custos, que busca "rastrear" os gastos de uma empresa para analisar e monitorar as diversas rotas de consumo dos recursos "diretamente identificáveis" com suas atividades mais relevantes, e destas para os produtos e serviços.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)



Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

Consideram-se os gastos calculados com as atividades, os quais são associados aos objetos de custeio através dos direcionadores de atividades (direcionadores de custos que relacionam gastos das atividades com os produtos e serviços que as utilizaram).

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

Podemos dizer que é um sistema mais justo e correto, pois a ideia é a de que, quem consome mais "paga" mais e ao contrário, quem pouco consumiu paga "menos".

Exemplificando: Conta do restaurante, quando diversos amigos pediram diferentes pratos com preços bem diferentes e ao final:

Pelo **custo de absorção a conta é dividida igualitariamente**, ou seja, quem pouco comeu paga igual ao quem muito consumiu.

Pelo sistema de custeio ABC, cada qual pagaria pelo seu consumo real.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

Quando se pratica o sistema de custeio ABC, o rateio das despesas leva em conta quanto dos recursos são consumidos por cada atividade industrial.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

O sistema de custeio ABC permite melhor visualização dos custos através da análise das atividades executadas dentro da empresa e suas respectivas relações com os objetos de custos.

Nele, os custos tornam-se visíveis e passam a ser alvos de programas para sua redução e aperfeiçoamento de processos, auxiliando, assim, as organizações a tornarem-se mais lucrativas e eficientes.

Com seu poder de assinalar as causas que levam ao surgimento dos custos, o ABC permite aos gerentes uma atuação mais seletiva e eficaz sobre o comportamento dos custos da organização.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

O ABC determina que atividades consomem os recursos da empresa, agregando-as em centros de custos por atividades.

Cada centro de atividade, atribui custos aos produtos baseado em seu consumo de recursos.

Por determinar quais são os produtos subcusteados e quais são os supercusteados, permite melhorar as decisões gerenciais.

O ABC permite que se tome ações para o melhoramento contínuo das tarefas de redução dos custos, como a melhora dos serviços, avaliação das iniciativas de qualidade, corte de desperdícios, aprimoramento dos processos de negócio da empresa.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

O sistema de custeio ABC, tem contribuído para melhorar sensivelmente a tradicional metodologia de análise de custos.

Seu objetivo é rastrear as atividades mais relevantes, para que se identifiquem as mais diversas rotas de consumo do recursos da empresa.

Por meio dessa análise de atividades, busca-se planejar e realizar o uso eficiente e eficaz dos recursos da empresa.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

A atribuição de custos as atividades é feita de uma forma criteriosa de acordo as seguintes prioridades: alocação direta; rastreamento e Rateio.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

Alocação direta: É feita quando há uma identificação clara, direta e objetiva de certos itens de custos com certas atividades

Rastreamento: É uma alocação com base na identificação da relação, causa e efeito, entre a ocorrência da atividade e a geração de custos. Essa relação é expressa através de direcionadores de custos de primeiro estágio, também conhecidos como direcionadores de custos e recursos;

Rateio: É realizado quando não há a possibilidade de utilizar nem a alocação direta, nem o rastreamento.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC)

A medida que as empresas utilizam tecnologia de produção mais avançadas, os custos indiretos de fabricação aumentam e o valor da mão-de-obra direta diminui.
Assim a distribuição dos custos indiretos proporcionalmente à mão-de-obra direta, conduz a um custeio incorreto dos produtos.
Nesse intenso movimento de mudanças, o processo de gestão empresarial passa por novos desafios e os gestores, necessariamente, passam a trabalhar com novos modelos de decisão e esses novos modelos de decisão demandam novas informações.
Não podemos esquecer que a informação é a matéria-prima do processo de tomada de decisões.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC) Vantagens

- Informações gerenciais fidedignas por meio da redução do rateio;
- Pode ser empregado em diversos tipos de empresas;
- Menor necessidade de rateios arbitrários;
- Atende aos Princípios Fundamentais de Contabilidade;
- Implantação, permanência e revisão de controles internos;
- Proporciona melhor visualização dos fluxos dos processos;
- Identifica onde os itens estão consumindo mais recursos;
- Identifica o custo de cada atividade em relação aos custos totais;
- Fornecer subsídios para gestão econômica, custo de oportunidade e custo de reposição;
- Possibilita a eliminação/redução das atividades que não agregam valor ao produto.

Custeio ABC (Custeio Baseado em Atividades - ABC) Desvantagens

- Gastos elevados para implantação;
- Alto nível de controles internos a serem implantados e avaliados;
- Necessidade de revisão constante;
- Leva em consideração muitos dados, informações de difícil extração;
- Dificuldade de envolvimento e comprometimento dos empregados da empresa e na integração das informações entre departamentos;
- Reorganização da empresa antes de sua implantação;
- Dificuldade na integração das informações entre departamentos;
- Falta de pessoal competente, qualificado e experiente para implantação e acompanhamento;
- Necessidade de formulação de procedimentos padrões;
- Não é aceito pelo fisco.

Relembrando

Custos Variáveis

São os custos que variam de acordo com o volume de produção.

Exemplos: matéria-prima , materiais diretos, etc.

Custos Fixos

São os custos que não dependem do volume de mercadorias produzidas em determinado período.

Ex: aluguel da fábrica, depreciação das máquinas, etc.

Margem de Contribuição

- É definida como sendo a diferença entre as vendas e os gastos (custos e despesas) variáveis.

$$MC = V - CDV$$

- Onde:
- **MC = Margem de Contribuição**
- **V = Vendas**
- **CDV= Custos e Despesas Variáveis**

Conceituando (exemplificando) Margem de Contribuição

Exemplo de um Churrasco...

– Adesão a festa: R$ 10/pessoa

– Organizadores: R$ 7/pessoa

R$4/pessoa - carne

R$3/pessoa - cerveja

– Organizadores: $ 300 / aluguel da chácara

Quantas pessoas devem ir para que essa festa não dê prejuízo?

Conceituando (exemplificando) Margem de Contribuição

Quantas pessoas devem ir para que essa festa não dê prejuízo?

Evento	Custo Direto (Custo + Despesa)			Preço de Venda	Margem Contribuição
Churrasco	Carne	Bebida	Total	Adesão por pessoa	MCun = PV - CD
Organizadores	R$ 4,00	R$ 3,00	R$ 7,00	R$ 10,00	MCun = 10,00 – 7,00 = R$ 3,00

Conceituando (exemplificando) Margem de Contribuição

Quantas pessoas devem ir para que essa festa não dê prejuízo?

Quantidade Pessoas	Custo Direto		Total	Custo Indireto	Custo Total(CT)	Preço de Venda	Resultado
	Carne	Bebida	Carne+Bebida	Aluguel	CD + CI	Adesão	PV - CT
0	4,00	3,00	7,00	300,00	300,00	10,00	(300,00)
.	.	.	.	.	.	.	.
10	40,00	30,00	70,00	300,00	370,00	100,00	(270,00)
.	.	.	.	.	.	.	.
50	200,00	150,00	350,00	300,00	650,00	500,00	(150,00)
.	.	.	.	.	.	.	.
PE 100	400,00	300,00	700,00	300,00	1.000,00	1.000,00	0,00

Conceito de Margem de Contribuição

Importante!

- Para efeitos gerenciais, a alocação dos **custos fixos** aos produtos pode distorcer (e muito) a tomada de decisão.
- Isso porque os custos fixos não pertencem a este ou àquele produto e, sim, à empresa como um todo.
- **A Margem de Contribuição torna bem mais visível a potencialidade de cada produto.**