



DISCIPLINA

Contabilidade de Gestão I

Márcio M. M. Costa
2011/2012



Contabilidade de Gestão I

SISTEMA DE CUSTEIO ABC

Activity Based Costing = Custeio Baseado nas Atividades

É utilizado para imputar os Gastos Gerais de Fabrico (gastos indiretos) aos produtos

BASEIA-SE

No princípio fundamental de que os produtos não consomem gastos, consomem as atividades necessárias para a sua produção

SISTEMA DE CUSTEIO ABC

Os Produtos consomem Atividades

As Atividades consomem recursos ou fatores produtivos

Os Gastos são o valor monetário dos recursos consumidos pelas atividades

De acordo com o Sistema ABC:

- Para poder gerir os gastos há que atuar sobre as atividades que causam esses gastos
- Através das atividades podemos estabelecer relações causais objetivas entre gastos e produtos, de tal forma que conseguiremos realizar repartições objetivas dos gastos pelos produtos

Temos aqui a base do Sistema ABC
(Custos Baseados em Atividades)

ATIVIDADE

Tudo aquilo que pode ser definido com um verbo

Conjunto de operações/tarefas realizadas por um homem ou máquina, com vista à obtenção de um produto ou certo nível de resultados, mediante o consumo de recursos

As Atividades não podem ser muito amplas/gerais que não possam estabelecer relações causais entre Gastos e Produtos

Nem tão pequenas que obriguem a fazer múltiplos processos de afetação/distribuição

Geralmente as Atividades estão formadas por tarefas que possam agrupar-se em atividades, desde que reúnam os seguintes requisitos:

- Que tenham objetivos comuns
- Que possam ser medidas através de uma mesma unidade de medida

IMPLEMENTAÇÃO DE UM SISTEMA DE CUSTEIO ABC

Para implementar um sistema de custeio deste tipo devemos ter em conta os seguintes fatores:

- Diversidade de produtos
- Diversidade das atividades de apoio
- Existência de processos de fabrico comuns

A implementação de um sistema de custeio ABC começa com a identificação das atividades organizacionais, que originam os gastos indiretos, denominadas “cost pools”

Algumas Atividades que originam gastos indiretos proporcionam valor acrescentado para o cliente, como é o caso do marketing

Logo, estas Atividades devem fazer parte da cadeia de valor

Há outras Atividades que não acrescentam valor para o cliente, como é o caso da movimentação dos produtos dentro da empresa

Assim que as atividades estejam identificadas e os gastos determinados, há que atribuir os gastos dos recursos consumidos às diversas atividades

Muitos dos recursos são diretamente atribuíveis a cada atividade específica, mas outros são de natureza indireta e partilhados conjuntamente por várias atividades

A atribuição dos recursos às atividades deve ser feita numa base de relação causa-efeito, não devendo fazer-se atribuições arbitrárias

Na atribuição dos gastos de cada atividade aos produtos/serviços deve ser utilizado um coeficiente para cada atividade, denominado “cost driver”

Por último, devem ser atribuídos os gastos aos objetos previamente definidos

Os coeficientes de imputação devem ser utilizados para afetar os gastos das atividades aos produtos com base no consumo que estes fazem das atividades

FASES DO APURAMENTO DO CUSTO INDUSTRIAL SEGUNDO O SISTEMA ABC

- Identificar os objetos de custeio
- Identificar os gastos diretos relacionados com os objetos de custeio
- Identificar as atividades principais da organização
- Identificar os gastos indiretos e selecionar as bases de imputação a seguir na sua afetação

- Identificar os fatores que provocam os gastos de cada atividade concreta – os “cost drivers” (causadores ou indutores dos gastos)
- Calcular a taxa por unidade de cada base de imputação de gastos utilizada para imputar os gastos indiretos aos produtos
- Calcular os gastos indiretos imputados a cada produto
- Calcular o custo total de cada produto, através da soma das diferentes naturezas de gastos

O SISTEMA ABC distingue-se superiormente do **Método das Secções Homogéneas** pelas seguintes razões:

- Os gastos indiretos considerados no sistema ABC podem ser de natureza industrial ou não industrial
- As bases de imputação utilizadas no sistema ABC (“cost drivers”) são mais complexas, logo mais objetivas
- As bases de imputação adotadas no sistema ABC permitem captar comportamentos mais sofisticados nos gastos
- As secções (centros de custos) são substituídas por atividades

DIFICULDADES DE IMPLEMENTAÇÃO DO SISTEMA ABC

Existe um conjunto de limitações que dificultam a implementação do sistema ABC, nomeadamente:

- Levantamento exaustivo das atividades
- Exige um maior investimento em sistemas de informação
- Os efeitos da implementação só se fazem sentir a médio prazo