

# SUMÁRIO

**Apresentação, xiii**

**Prefácio, xv**

**Introdução, 1**

## **1 Conceitos básicos para desenvolvimento e implantação de custos, 3**

- 1.1 Relação dos custos com o lucro, 4
- 1.2 Contabilidade de custos, 4
- 1.3 Sistema de informações contábeis, 4
  - 1.3.1 Sistema de informações gerenciais, 6
- 1.4 Gastos: investimentos, custos, despesas e perdas, 6
  - 1.4.1 Investimentos, 7
  - 1.4.2 Custos, 7
  - 1.4.3 Despesas, 12
  - 1.4.4 Perdas, 12
- 1.5 Princípios contábeis aplicados a custos, 12
  - 1.5.1 Princípio da realização da receita, 12
  - 1.5.2 Princípio do custo histórico como base de valor, 12
  - 1.5.3 Consistência ou uniformidade, 13
  - 1.5.4 Conservadorismo ou prudência, 13
  - 1.5.5 Materialidade e relevância, 13
  - 1.5.6 Princípio da competência ou da confrontação entre despesas e receitas, 13
- 1.6 Considerações sobre o capítulo, 13
- 1.7 Exercícios, 14

## **2 Nomenclaturas, classificação dos custos e métodos de custeio, 23**

- 2.1 Classificação dos custos, 23
  - 2.1.1 Classificação dos custos conforme o processo de produção, 24
  - 2.1.2 Classificação dos custos conforme o volume de produção, 24
  - 2.1.3 Classificação dos custos conforme o objeto, 26

## VIII SUMÁRIO

- 2.2 Fases do custo industrial, 27
- 2.3 Classificação dos métodos de custeio, 29
- 2.4 Ciclos econômico, operacional e financeiro, 30
- 2.5 Considerações sobre o capítulo, 33
- 2.6 Estudo de caso, 33
- 2.7 Atividades, 33
- 2.8 Exercícios, 34
  
- 3 Custeio por absorção, 37**
  - 3.1 Custeio por absorção, 38
  - 3.2 CIF – custos indiretos de fabricação/produção, 39
    - 3.2.1 Rateios, 39
  - 3.3 Considerações sobre o capítulo, 44
  - 3.4 Exercícios, 45
  
- 4 Custeio variável ou direto, 55**
  - 4.1 Custeio variável, 55
    - 4.1.1 Vantagens do custeio variável, 56
    - 4.1.2 Desvantagens do custeio variável, 56
  - 4.2 Modelo de DRE – demonstração do resultado do exercício, 56
  - 4.3 Custeio variável *versus* custeio por absorção – Caso 1, 57
    - 4.3.1 Análise dos métodos de custeio, 60
  - 4.4 Custeio variável – Caso 2, 62
  - 4.5 Custeio variável – Caso 3, 63
  - 4.6 Considerações sobre o capítulo, 65
  - 4.7 Exercícios, 65
  
- 5 Custeio ABC, 71**
  - 5.1 Custeio baseado em atividades (*activity based costing*), 72
  - 5.2 Prováveis vantagens e desvantagens do custeio ABC, 72
  - 5.3 Etapas do processo de implantação do sistema de custeio baseado em atividades, 73
  - 5.4 Sistema ABC na prática, 74
  - 5.5 Sistema ABC – exercício-exemplo, 75
  - 5.6 Considerações sobre o capítulo, 78
  - 5.7 Proposta de atividade, 78
  - 5.8 Exercícios, 78
  
- 6 Custo padrão, 81**
  - 6.1 Custo padrão, 81
  - 6.2 Custo padrão – análise das variações de materiais e mão de obra, 83
  - 6.3 Custo padrão – variação de materiais diretos, 83

- 6.4 Custo padrão – variação de mão de obra direta, 84
- 6.5 Caso prático, 84
- 6.6 Considerações sobre o capítulo, 86
- 6.7 Exercícios, 86
- 7 Formação do preço de venda, *markup* e margem de contribuição – MCU e MCT, 91**
  - 7.1 Formação preço de venda (custeio por absorção), 91
  - 7.2 *Markup*, 92
  - 7.3 MCU – margem de contribuição unitária, 94
  - 7.4 MCT – margem de contribuição total, 95
  - 7.5 *Markup* multiplicador, 95
  - 7.6 Exemplo de apuração do preço de venda, 95
  - 7.7 Considerações sobre o capítulo, 98
  - 7.8 Exercícios, 98
- 8 Custos e precificação para empresas de serviços, 103**
  - 8.1 Impacto da precificação inadequada, 103
  - 8.2 Variáveis que devem ser consideradas na precificação, 104
  - 8.3 Aspectos relevantes para precificação, 105
  - 8.4 Proposta simplificada de precificação para micro e pequenas empresas prestadoras de serviços enquadradas no Simples Nacional, 106
    - 8.4.1 Exemplo 1, 106
    - 8.4.2 Exemplo 2, 108
    - 8.4.3 Observações adicionais, 110
  - 8.5 Considerações sobre o capítulo, 110
  - 8.6 Exercícios, 110
- 9 Análise gerencial de custos, 113**
  - 9.1 Custos contribuindo para as decisões organizacionais, 113
  - 9.2 Análise CVL: análise custo/volume/lucro, 115
    - 9.2.1 Margem de contribuição (MC), 117
    - 9.2.1 Ponto de equilíbrio (PE), 118
    - 9.2.3 Margem de segurança (MS), 125
  - 9.3 Indicadores: capacidade de pagamento, atividade e rentabilidade, 125
  - 9.4 Considerações sobre o capítulo, 126
  - 9.5 Exercícios, 127
- 10 Controle e acompanhamento da alavancagem empresarial, 135**
  - 10.1 Conceito de alavancagem, 135
  - 10.2 Alavancagem operacional (GAO – grau de alavancagem operacional), 136

## **X** SUMÁRIO

- 10.3 Alavancagem financeira (GAF – grau de alavancagem financeira), 137
- 10.4 Considerações sobre o capítulo, 139
- 10.5 Exercícios, 139

### **11 Custos e despesas de pessoal, 143**

- 11.1 Salários, direitos trabalhistas e encargos sociais, 143
  - 11.1.1 INSS – Instituto Nacional da Seguridade Social, 144
  - 11.1.2 FGTS – Fundo de Garantia do Tempo de Serviço, 145
  - 11.1.3 Férias, 145
  - 11.1.4 13º salário, 145
  - 11.1.5 Contribuições retidas dos empregados, 145
  - 11.1.6 Vale-transporte, 145
  - 11.1.7 RAT, FAP e SAT – seguros de acidentes do trabalho, 146
  - 11.1.8 Tabela do INSS, 146
  - 11.1.9 Previsão orçamentária ou análise de salários e encargos, 147
  - 11.1.10 Indicador de impacto, 148
  - 11.1.11 Exemplo 1 – contratação por hora, 148
  - 11.1.12 Exemplo 2 – contratação por valor mensal, 151
- 11.2 Considerações sobre o capítulo, 152
- 11.3 Exercícios, 152

### **12 Estoques e sua importância, 157**

- 12.1 Estoques e a gestão da empresa, 158
- 12.2 Métodos de avaliação de custo dos estoques, 158
  - 12.2.1 Fichas de controle de estoques, 159
  - 12.2.2 Redução ao valor recuperável de estoques – *impairment*, 163
  - 12.2.3 Estoques reconhecidos como despesa, 164
  - 12.2.4 Estoques incorporando outros ativos, 164
  - 12.2.5 Divulgação, 164
- 12.3 Estoques – aspectos tributários e contábeis, 164
  - 12.3.1 ICMS – Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (Estadual), 165
  - 12.3.2 IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados (Federal), 166
  - 12.3.3 PIS – Programa de Integração Social (Federal) e COFINS – Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Federal), 166
  - 12.3.4 II – Imposto sobre Importação (Federal), 166
- 12.4 Critério alternativo de avaliação de estoques, 167
- 12.5 Estoques – informações complementares, 167

- 12.5.1 Registro de inventário, 168
- 12.5.2 Registro de entradas, modelo 1 ou 1-A, 168
- 12.5.3 Registro dos serviços prestados, 168
- 12.5.4 Registro de serviços tomados, 168
- 12.5.5 Registro de entrada e saída de selo de controle, 168
- 12.6 Considerações sobre o capítulo, 168
- 12.7 Exercícios, 169

**Respostas dos exercícios, 175**

**Referências, 205**