

UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS
FACULDADE DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS
Centro de Pós Graduação e Pesquisas em Contabilidade e Controladoria do
Departamento de Ciências Contábeis

André Aparecido da Silva

CUSTOS EM UMA EMPRESA DA CONSTRUÇÃO CIVIL PESADA

Belo Horizonte

2011

André Aparecido da Silva

CUSTOS EM UMA EMPRESA DA CONSTRUÇÃO CIVIL PESADA

Monografia apresentada ao Centro de Pós-Graduação e Pesquisas em Contabilidade e Controladoria, da Faculdade de Ciências Econômicas da UFMG, como requisito parcial para a obtenção de certificado de Especialista em Auditoria Externa.

Orientador: Prof. Fernando Antônio Lopes Matoso

Belo Horizonte

2011

Ofereço este trabalho aos meus Pais, Irmãos e a Míriam que em todos os momentos incentivaram e souberam compreender os momentos de minha ausência. Eles são responsáveis pela minha vitória.

AGRADECIMENTOS

Agradeço primeiramente a Deus que me direcionou pelos seus caminhos. Agradeço de maneira muito especial aos meus pais, o Sr. José Maria o grande Mestre de todos os dias, a Sra. Maria da Graças fonte de sabedoria, empenho e dedicação, a minha irmã Juliana e meu irmão Breno.

A Míriam minha futura esposa, pela presença, pelas palavras, pela força e por compreender os momentos de ausência.

Agradeço aos amigos da SMC, que foram base para esta conquista e aos amigos da MJ onde proporcionam um excelente ambiente de trabalho, unindo à competência, responsabilidade, e compromisso.

Aos amigos da PUC e UFMG por compartilhar idéias para a realização deste trabalho.

Ao professor Fernando Matoso, por dividir seus conhecimentos sendo importante direcionador para a realização deste trabalho.

A todos os amigos que de uma forma ou de outra contribuíram.

E aos demais professores pela contribuição de suas experiências.

“A confiança é um ato de fé, e esta dispensa raciocínio.”

Carlos Drummond de Andrade

RESUMO

No atual mundo globalizado uma excelente gestão dos custos pode representar um importante diferencial competitivo. A contabilidade quando bem estruturada, auxilia a empresa na apuração dos custos incorridos, utilizando os dados contábeis e transformando-os em informações essenciais para o controle do negócio. A necessidade de decisões rápidas exige que a contabilidade esteja atualizada e preparada para atender aos gestores. O presente trabalho apresenta diversos conceitos de custos, aspectos legais e contábeis para os contratos de construções. Os custos diretos e indiretos descritos visam diferenciá-los em seus aspectos contábeis, assim como os custos fixos e variáveis. São apresentados os conceitos de diversos critérios de custeios existentes, tais como: custeio por absorção, custeio direto, custo padrão e custeio ABC. No estudo de caso, que aqui se apresenta, caracteriza a empresa e demonstra o plano de contas sintético, do grupo dos custos, que se utiliza para fins de registros contábeis. Os dados da contabilidade legal são utilizados pelos gestores para análises necessárias, sendo uma delas, verificar as variações que ocorrem entre os custos reais e previstos, para que a margem de lucratividade não seja reduzida.

Palavras chaves: Custos, contabilização, construção civil, resultado.

ABSTRACT

In today's Globalized World, an excellent cost management can represent an important competitive gain. Accounting, when well structured, helps the company in calculating the incurred costs, using accounting data and transforming it into essential information to the business control. The need of quick decisions demands that the accounting be prepared to answer the managers demands. This present study presents many concepts of costs, legal aspects and accounting for constructions contracts. The direct and indirect costs described seek to differentiate them in the accounting, and the same to fix and variable costs. There are presented concepts of many existing criteria, such as: cost by absorption, direct costing, standard costing and ABC. In the presented case, the company is characterized and is shown its synthetic chart of accounts, from the cost group, used to accounting records. The legal accounting data are used by the managers in their needs, one of them is to check the variations occurred among real and predicted costs, so that profit margin not be reduced.

Keywords: Costs, accounting, building, result.

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Quadro 1 Custos indiretos.....	23
Quadro 2 Custos que integram ao Custeio por Absorção.....	26
Quadro 3 Fatores que influenciaram no desenvolvimento do custeio ABC.....	31
Quadro 4 Estrutura sintética do plano de contas.....	39
Quadro 5 Demonstração de conta contábil analítica.....	39
Quadro 6 Plano de contas dos custos.....	40
Quadro 7 Composição contábil dos custos.....	45
Quadro 8 Demonstração do resultado do período.....	47
Tabela 1 Encargos sociais	41
Figura 1 Fluxo do custeio ABC	32
Figura 2 Estrutura organizacional	36
Gráfico 1 Distribuição dos custos do período.....	45
Gráfico 2 Percentual dos custos do período.....	46

LISTA DE SIGLAS

ABC – Custeio baseado por Atividades

DRE – Demonstração do resultado do exercício

FIPECAFI – Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras

SCP – Sociedade de Propósito Específico

SPE – Sociedade em Conta de Participação

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	12
1.1 Justificativa	13
1.2 Objetivos	14
1.2.1 Objetivo geral	14
1.2.2 Objetivos específicos	14
1.3 Problema	14
2 REFERENCIAL TEÓRICO	15
2.1 Conceitos da terminologia contábil	15
2.1.1 Gasto, investimento, desembolso, despesa e perda	15
2.1.1.1 Gasto	15
2.1.1.2 Investimento	16
2.1.1.3 Desembolso	17
2.1.1.4 Despesa	17
2.1.1.5 Perda	18
2.1.2 Conceito de custos	18
2.1.3 Aspectos legais	19
2.1.4 Aspectos Contábeis	20
2.1.5 Custos diretos e indiretos	21
2.1.5.1 Custos diretos	21
2.1.5.2 Custos Indiretos	22
2.1.6 Custos variáveis e fixos	23
2.1.6.1 Custos variáveis	23
2.1.6.2 Custos fixos	24
2.2 Critérios de Custeio	25
2.2.1 Custeio real por absorção	25
2.2.2 Custeio direto	27
2.2.3 Custo padrão	28
2.2.4 Custeio baseado em atividades - ABC	29
3 METODOLOGIA	33
3.1 Tipo de pesquisa	33
3.2 Pesquisa documental	33
3.3 Instrumento de coleta de dados	33
4 ESTUDO DE CASO	34
4.1 Caracterização da Empresa	34

4.1.1 Estrutura organizacional	35
4.2 Fluxo dos processos internos	36
4.2.1 Participação nas licitações	37
4.2.2 Permissão e garantia para execução da obra	37
4.2.3 Mobilização da obra	38
4.3 Contabilização dos custos	38
4.3.1 Mão de obra	40
4.3.2 Materiais	41
4.3.3 Serviço de terceiros.....	42
4.3.4 Depreciação / aluguel.....	43
4.3.5 Outros custos.....	43
4.4 Composição contábil dos custos.....	44
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	49
5.1 Resultados obtidos	49
5.2 Sugestões para estudos complementares	50
REFERÊNCIAS	52