

APLICAÇÃO DO MÉTODO RKW EM UM CLUBE RECREATIVO E ESPORTIVO

Bianca Martins Knap (PIBIC/CNPq/FA/UEM), Katia Abbas (Orientadora). E-mail:
kabbas@uem.br

Universidade Estadual de Maringá, Centro de Ciências Sociais Aplicadas, Maringá,
PR.

Administração/Ciências Contábeis.

Palavras-chave: Centro de Custos; RKW; Clube Recreativo

RESUMO

Este estudo aplicou o método de custeio RKW para cálculo dos custos de um clube recreativo, com o objetivo de gerar informações sobre a composição do custo de cada centro de custos e, assim, proporcionar à diretoria, aos conselheiros e aos demais sócios do clube, o entendimento da destinação dos recursos (custos e despesas), para que as decisões futuras possam ser pautadas em informações fidedignas. A coleta de dados foi realizada na empresa por meio de observação, consultas em relatórios, notas fiscais, balancetes e conversas com os profissionais do Clube. Os dados foram alimentados em uma planilha excel, com suas devidas fórmulas. Com exceção do judô, do espaço gourmet e da churrasqueira 5, todos os demais centros de custos produtivos apresentaram resultados negativos, sendo alguns com valores significativos. Dos centros de custos terceirizados, o Cantinho do Açaí, o salão de beleza e o violão também apresentaram resultados negativos para o clube, sendo necessário rever tais contratos.

INTRODUÇÃO

A Contabilidade de Custos pode ser utilizada para, dentre outros, auxiliar os gestores no processo decisório, tanto de curto quanto de médio e longo prazo. Dessa forma, os métodos de custeio podem gerar informações que auxiliem os administradores na análise de desempenho dos produtos/serviços, atividades e processos, como também, nas decisões de investimentos, terceirização ou fabricação de produtos e serviços, e na formação do preço de venda (Beuren, 1993). A utilização do método RKW, no presente estudo, proporcionou à diretoria, aos conselheiros e aos demais sócios do clube, o entendimento da destinação dos recursos (custos e despesas). Assim, ao possibilitar a atribuição de responsabilidade aos centros de custos bem como o conhecimento do seu desempenho, as decisões poderão ser pautadas em informações fidedignas, pois os gastos serão alocados onde realmente ocorreram, ou seja, nos centros que utilizaram tais recursos. Nesta perspectiva, Pfrimer e Galera (2019, p. 682) ressaltam que “a análise gerencial com foco na gestão de custos se torna vantajosa para proporcionar mecanismos de controle e percepção do comportamento dos serviços realizados”.

Justifica-se este estudo tendo em vista a necessidade do conhecimento dos reais custos incorridos no clube recreativo, separados por centros de custos, e que hoje são apresentados de forma agrupada, impossibilitando a compreensão da informação no processo decisório. Portanto, o objetivo geral é aplicar o método de custeio RKW para cálculo dos custos de um clube recreativo e esportivo, para, assim, gerar informações sobre a composição do custo de cada centro de custos. O método RKW, utilizado nesta pesquisa, consiste em alocar tanto os custos quanto as despesas, inclusive as financeiras, para os centros de custos, e, seu objetivo é essencialmente gerencial, sendo por este motivo o escolhido para o estudo.

MATERIAIS E MÉTODOS

O método RKW, segundo Bornia (2010) pode ser dividido em 5 etapas, que são: a) separação dos gastos em itens; b) divisão da entidade em centros de custos; c) distribuição primária, a qual é materializada por meio da identificação dos custos aos seus respectivos centros; d) distribuição secundária, representada pela distribuição dos custos dos centros indiretos para os diretos; e e) transferência dos gastos para o produto, em sua distribuição final.

A coleta de dados foi realizada em um clube esportivo de Maringá. Após o conhecimento da rotina do clube, bem como dos serviços oferecidos, foram identificados os custos e as despesas por meio de consulta em relatórios, notas fiscais, balancetes, conversas com os profissionais da contabilidade, do financeiro e do administrativo. Em seguida, os dados coletados foram transportados para planilhas excel e, por meio destes, foram definidos os critérios de rateio e realizados os cálculos para a obtenção dos custos totais de cada centro de custos do clube recreativo, referentes aos meses de março, abril e maio de 2022.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

O clube recreativo e esportivo é uma sociedade civil sem fins lucrativos, cujo objetivo é promover e estimular entre seus associados, esportes, diversões, recreações sociais, educacionais e afins.

Considerando as atividades fornecidas pelo clube, foram estabelecidos os centros de custos, sendo divididos em: i) centros de apoio (centros indiretos): auxiliam os centros produtivos; e ii) centros produtivos (centros diretos): diretamente relacionados com os serviços oferecidos pelo clube.

Também foram definidos centros para os serviços terceirizados que, apesar de ocorrerem nas dependências físicas do clube, não são de responsabilidade direta deste, mas consomem recursos. O Quadro 1 apresenta a divisão dos centros de custos, separados por cores, para melhor identificação.

Seguindo os preceitos do método do RKW, na etapa de separação dos custos em itens e identificação com os centros, foram colacionados os gastos incorridos pelo clube nos meses de análise. Após, fez-se a distribuição de todos os gastos aos centros de custos definidos e, assim, obteve-se informações quanto aos gastos dos diversos centros de custos. Em seguida, foi feito o rateio dos centros de custos de

apoio para os produtivos e terceirizados. Por fim, após a alocação dos centros de apoio aos produtivos e também aos terceirizados, obteve-se o custo de cada um destes centros e, ainda, foi possível realizar o cálculo do custo unitário por meio da divisão entre o custo total pela quantidade de sócios que utilizaram cada modalidade.

Centros de Apoio	Centros Produtivos	Centros Terceirizados
Administração	Boutique de carnes	Cantinho do açaí
Portaria/segurança	Churrasqueiras;	Pilates
Limpeza e conservação	Churrasqueira 5	Sala de massagem (sauna)
Oficina	Churrasqueira da bocha	Sala de massagem (piscina)
Subestação	Churrasqueira do tênis	Salão de beleza
Marketing	Dança	Violão
Almoxarifado	Eventos	
Gerência de esportes	Espaço <i>gourmet</i>	
Tratamento de piscinas	Espaço infantil	
Caldeira	Futebol suíço	
Lavanderia	Ginásio	
	Piscinas (abertas)	
	Piscina térmica (coberta)	
	Pista <i>skate</i>	
	Quiosques	
	Sala de baralho	
	Sala multidisciplinar (ginástica)	
	Salão de festas	
	Sauna	
	<i>Spinning</i>	
	Tênis	
	Terraço (restaurante)	
	Yoga	

Quadro 1 - Centros de Custos

Os centros com custos mais altos foram, respectivamente:

- terraço (restaurante), com custos de R\$255.634,69, no mês de Março, R\$156.634,90, no mês de Abril, e R\$259.286,14, no mês de Maio;
- futebol suíço, com custos de R\$180.365,16, no mês de Março, R\$175.268,75, no mês de Abril, e R\$175.148,15, no mês de Maio;
- piscina térmica (coberta), com custos de R\$134.491,38, no mês de Março, R\$103.998,62, no mês de Abril, e R\$103.019,74, no mês de Maio;
- tênis, com custos de R\$111.676,02, no mês de Março, R\$110.704,62, no mês de Abril, e R\$141.294,08, no mês de Maio;
- piscina (aberta), com custos de R\$84.003,08, no mês de Março, R\$65.364,23, no mês de Abril, e R\$66.243,38, no mês de Maio; e
- academia, com custos de R\$81.398,42, no mês de Março, R\$79.234,89, no mês de Abril, e R\$79.720,29, no mês de Maio.

O Judô, o Espaço *Gourmet* e a Churrasqueira 5, foram os únicos centros de custos que apresentaram um resultado positivo, ou seja, suas receitas foram superiores aos seus custos nos meses de análise, com exceção do mês de maio, que apresentou resultado negativo para o Espaço *Gourmet*.

O Tênis e a Academia, por possuírem receitas, melhoraram seus resultados. Nesse sentido, destaca-se que o tênis apresentou um resultado negativo de R\$73.708,92, no mês de Março, R\$74.144,87, no mês de Abril, e R\$102.997,08, no mês de Maio. Ainda, a academia apresentou um resultado negativo de R\$17.665,42, no mês de Março, R\$13.124,89, no mês de Abril, e R\$13.548,29, no mês de Maio. Portanto, sugere-se ao clube recreativo que analise a cobrança de mensalidade das demais modalidades esportivas. Ademais, é imprescindível uma atenção especial e criteriosa em relação ao centro de custos terraço, que apresentou resultados negativos significativos nos meses de março, R\$109.641,19, e maio, R\$98.000,64.

CONCLUSÕES

O clube recreativo não possuía uma gestão de custos, ou seja, não detinha informações sobre os custos e despesas que suas atividades geravam. O objetivo do estudo foi atingido, e, além do relatório, foram fornecidos ao clube todas as planilhas em excel, formatadas com as suas fórmulas, para que continuem apurando os custos mensalmente. Após a aplicação do método de custeio RKW, com os dados da composição dos custos de cada centro de custos, poderão ser tomadas decisões com base em informações fidedignas. Além disso, poderão comparar os gastos incorridos mês a mês, efetuando um controle sobre os mesmos.

AGRADECIMENTOS

Primeiramente, agradeço todo apoio recebido da minha orientadora, Professora Dra. Katia Abbas, que teve um papel fundamental no desenvolvimento do presente estudo. Ainda, faz-se necessário reconhecer a importância do Programa Institucional de Bolsas de Iniciação Científica (PIBIC/CNPq/Fundação Araucária - UEM), que viabilizou a construção do conhecimento aliado à prática. Que todos possam receber a minha sincera gratidão.

REFERÊNCIAS

BEUREN, I. M. Evolução histórica da contabilidade de custos. **Contabilidade Vista & Revista**, Belo Horizonte, v. 5, n.1, p. 61-66, fev. 1993. Disponível em: <https://revistas.face.ufmg.br/index.php/contabilidadevistaerevista/article/view/52>. Acesso em: 31 jan. 2023.

BORNIA, A. C. **Análise gerencial de custos**: aplicação em empresas modernas. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2010. Disponível em: <https://app.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788522485048/>. Acesso em: 31 jan. 2023.

PFRIMER, R. T.; GALERA, J. S. Aplicação de metodologias de custeio em empresas de serviços do segmento técnico-profissional. **Brazilian Journal of Business**, Curitiba, v. 1, n. 2, p. 682-697, abr./jun. 2019. Disponível em:

32º Encontro Anual de Iniciação Científica
12º Encontro Anual de Iniciação Científica Júnior



23 e 24 de Novembro de 2023

<https://ojs.brazilianjournals.com.br/ojs/index.php/BJB/article/view/2565>. Acesso em:
31 jan. 2023.