



## PRO 3410 – FUNDAMENTOS DE ECONOMIA E ADMINISTRAÇÃO

**Prof. Dr. Fausto Mascia**

### **Contabilidade de Custos Custeio por Absorção**

1

Supondo os seguintes gastos da empresa X durante um período:

<b>Gasto</b>	<b>Valor</b>	<b>Gasto</b>	<b>Valor</b>
Comissões vendedores	\$80.000	Honorários Diretoria	\$40.000
Salários da fábrica	\$120.000	Materiais diversos - fábrica	\$15.000
Matéria Prima consumida	\$350.000	Energia elétrica - fábrica	\$85.000
Salários da administração	\$90.000	Manutenção - fábrica	\$70.000
Depreciação na fábrica	\$60.000	Entrega p/ clientes	\$45.000
Seguros da fábrica	\$10.000	Correios, telefone, internet	\$5.000
Despesas financeiras	\$50.000	Material consumo - escritório	\$5.000

## 1º passo - separação entre custos e despesas:

 Despesa

 Custo

Gasto	Valor	Gasto	Valor
Comissões vendedores	\$80.000	Honorários Diretoria	\$40.000
Salários da fábrica	\$120.000	Materiais diversos - fábrica	\$15.000
Matéria Prima consumida	\$350.000	Energia elétrica - fábrica	\$85.000
Salários da administração	\$90.000	Manutenção - fábrica	\$70.000
Depreciação na fábrica	\$60.000	Entrega p/ clientes	\$45.000
Seguros da fábrica	\$10.000	Correios, telefone, internet	\$5.000
Despesas financeiras	\$50.000	Material consumo - escritório	\$5.000

## Separação dos Custos de Produção e Despesas

Custos de produção	Valor
Salários da fábrica	\$120.000
Matéria-prima	\$350.000
Depreciação na fábrica	\$60.000
Seguros da fábrica	\$10.000
Materiais diversos - fábrica	\$15.000
Energia elétrica - fábrica	\$85.000
Manutenção - fábrica	\$70.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$710.000</b>

## Separação dos Custos de Produção e Despesas

<b>Despesas Administrativas</b>	<b>Valor</b>
Salários da administração	\$90.000
Honorários da diretoria	\$40.000
Correios, telefone, fax	\$5.000
Material de consumo escritório	\$5.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$140.000</b>

## Separação dos Custos de Produção e Despesas

<b>Despesas de Vendas</b>	<b>Valor</b>
Comissões de Vendedores	\$80.000
Entrega p/ clientes	\$45.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$125.000</b>

<b>Despesas financeiras</b>	<b>\$50.000</b>
-----------------------------	-----------------

**2º passo - apropriação dos custos diretos**

Supondo que a empresa fabrique três produtos (A; B e C). O passo seguinte é a distribuição dos custos diretos de produção para os três produtos.

Para esse caso, além da M-P, também são custos diretos parte dos salários e parte da energia elétrica.

**Questão: quanto de M-P, quanto de salários e energia elétrica foi aplicado em A, B e C?**

**Matéria prima: sistema de requisições - retirada de material do estoque**

<b>Matéria prima</b>	
Produto A	\$75.000
Produto B	\$135.000
Produto C	\$140.000
Total	\$350.000

Salários - necessário verificar quanto do total é referente ao trabalho **direto** e quanto é referente ao trabalho **indireto**.

Sistema de Apontamentos

Com essa informações é possível determinar os custos do trabalho.

### Custo do trabalho

<b>Salários</b>		
<b>Indireto</b>		\$30.000*
<b>Direto</b>		
Produto A	\$22.000	
Produto B	\$47.000	
Produto C	\$21.000	
	\$90.000	\$90.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$120.000</b>

\* Adicionados à lista dos custos indiretos

### Energia Elétrica

Custo Energia Elétrica		
<b>Indireto</b>		\$40.000*
<b>Direto</b>		
Produto A	\$18.000	
Produto B	\$20.000	
Produto C	\$7.000	
	\$45.000	\$45.000
<b>TOTAL</b>		<b>\$85.000</b>

\* Adicionados à lista dos custos indiretos

### Quadro Resumo

	Diretos			Indiretos	Total
	Produto A	Produto B	Produto C		
Matéria prima	\$75.000	\$135.000	\$140.000		\$350.000
Salário	\$22.000	\$47.000	\$21.000	\$30.000	\$120.000
Energia Eletr	\$18.000	\$20.000	\$7.000	\$40.000	\$85.000
Depreciação				\$60.000	\$60.000
Seguros				\$10.000	\$10.000
Materiais diversos				\$15.000	\$15.000
Manutenção				\$70.000	\$70.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$115.000</b>	<b>\$202.000</b>	<b>\$168.000</b>	<b>\$225.000</b>	<b>\$710.000</b>

### 3º passo - Apropriação dos custos indiretos

Do total (\$710.000) \$485.000 são diretos e \$225.000 precisam ser apropriados.

#### Quadro Resumo

	Diretos			Indiretos	Total
	Produto A	Produto B	Produto C		
Matéria prima	\$75.000	\$135.000	\$140.000		\$350.000
Salário	\$22.000	\$47.000	\$21.000	\$30.000	\$120.000
Energia E	\$18.000	\$20.000	\$7.000	\$40.000	\$85.000
Depreciação				\$60.000	\$60.000
Seguros				\$10.000	\$10.000
Materiais diversos				\$15.000	\$15.000
Manutenção				\$70.000	\$70.000
<b>TOTAL</b>	<b>\$115.000</b>	<b>\$202.000</b>	<b>\$168.000</b>	<b>\$225.000</b>	<b>\$710.000</b>

### Alternativa 1 - proporcional aos custos diretos

	Custos Diretos		Custos Indiretos		Total
	\$	%			
Produto A	\$115.000	23,71%			
Produto B	\$202.000	41,65%			
Produto C	\$168.000	34,64%			
Total	\$485.000	100%			

Quadro custo total – base de rateio é o total do custo direto

	Custos Diretos		→	Custos Indiretos		Total
	\$	%		%		
Produto A	\$115.000	23,71%		23,71%		
Produto B	\$202.000	41,65%		41,65%		
Produto C	\$168.000	34,64		34,64		
Total	\$485.000	100%		100%		

Quadro custo total – base de rateio é o total do custo direto

	Custos Diretos		Custos Indiretos		Total
	\$	%	\$	%	
Produto A	\$115.000	23,71%	\$53.351	23,71%	<b>\$168.351</b>
Produto B	\$202.000	41,65%	\$93.711	41,65%	<b>\$295.711</b>
Produto C	\$168.000	34,64	\$77.938	34,64	<b>\$245.938</b>
Total	\$485.000	100%	\$225.000	100%	<b>\$710.000</b>

**Alternativa 2 - distribuição dos custos indiretos de produção proporcionalmente ao tempo de produção.**

**A base de rateio é o trabalho direto**

	Salário direto		Custos Indiretos	
	\$	%	\$	%
Produto A	\$22.000	24,44%	\$55.000	24,44%
Produto B	\$47.000	52,22%	\$117.500	52,22%
Produto C	\$21.000	23,33%	\$52.500	23,33%
Total	\$90.000	100%	\$225.000	100%

**Custo total dos produtos – base de rateio  
trabalho direto**

	Custo direto	Custo indireto	Total
Produto A	\$115.000	\$55.000	<b>\$170.000</b>
Produto B	\$202.000	\$117.500	<b>\$319.500</b>
Produto C	\$168.000	\$52.500	<b>\$220.500</b>
Total	\$485.000	\$225.000	<b>\$710.000</b>

**Comparativo dos custos**

**% custo direto x % MOD**

	%Custo direto	%Trabalho direto	Diferença
Produto A	\$168.351	\$170.000	<b>+0,98%</b>
Produto B	\$295.711	\$319.500	<b>+8,05%</b>
Produto C	\$245.938	\$220.500	<b>-10,34%</b>
Total	\$710.000	\$710.000	

### Comparativo critérios de rateio

