



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:

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

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
TOTAL	\$710.000

Separação dos Custos de Produção e Despesas

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

Separação dos Custos de Produção e Despesas

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

Despesas financeiras	\$50.000
-----------------------------	-----------------

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

Matéria prima	
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

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

* Adicionados à lista dos custos indiretos

Energia Elétrica

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

* 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
TOTAL	\$115.000	\$202.000	\$168.000	\$225.000	\$710.000

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
TOTAL	\$115.000	\$202.000	\$168.000	\$225.000	\$710.000

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%	\$168.351
Produto B	\$202.000	41,65%	\$93.711	41,65%	\$295.711
Produto C	\$168.000	34,64	\$77.938	34,64	\$245.938
Total	\$485.000	100%	\$225.000	100%	\$710.000

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	\$170.000
Produto B	\$202.000	\$117.500	\$319.500
Produto C	\$168.000	\$52.500	\$220.500
Total	\$485.000	\$225.000	\$710.000

Comparativo dos custos

% custo direto x % MOD

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

Comparativo critérios de rateio

