

CONTABILIDADE DE CUSTOS INTRODUÇÃO

PRO 3213 / 2020

Profa. Dra. Ana Paula Paes Leme Barbosa

(parte desse material foi gentilmente cedido pelos Profs: Ana Nelo, Mario Salerno e Davi Nakano)



Polytechnic School



University of São Paulo

Agenda

- Considerações iniciais sobre alocação de custos
- Exercícios

CONTABILIDADE DE CUSTOS

Conceito da palavra: CUSTOS (abrangente)

- CMV – custo das mercadorias vendidas, em um empresa comercial.
- CPV – custo dos produtos vendidos, em uma empresa industrial.
- CSP – custo dos serviços prestados, em uma empresa prestadora de serviços.

CMV

$CMV = \text{Estoque Inicial} + \text{Compras} - \text{Estoques finais}$

A empresa EcoMad tinha 10 mesas que custaram \$5 cada uma. Comprou mais 4 mesas a \$ 5 cada uma e ficou no estoque final com 3 mesas. Qual o custo da mercadoria vendida?

	Qtd	Valor	Total
Estoque Inicial	10	\$5	\$50
(+) Comprar	4	\$5	\$20
(-) Estoques Finais	(3)	\$5	\$15
(=) Custo da Mercadoria Vendida	11	\$5	\$55

Supondo venda por R\$ 77 e despesas vendas \$ 7; adm. \$ 6 e financeiras \$ 4.

	Qtd	Valor	Total
Vendas Líquidas	11	\$7	\$ 77
(=) Custo da Mercadoria Vendida	11	\$5	\$ 55
 Estoque Inicial	10	\$5	\$ 50
(+) Comprar	4	\$5	\$ 20
(-) Estoques Finais	3	\$5	\$ 15
(=) Lucro Bruto			\$ 22
(-) Despesas			
Vendas			\$ 7
Administrativas			\$ 6
Financeiras			\$ 4
(=) Resultado Líquido			\$ 5

A Cia de Comércio Azul compra e vende produtos para calçados. Em março do ano X10 ela tinha um Estoque inicial de \$80.000 e comprou \$20.000 em mercadorias. Os produtos são vendidos com margem de 60% sobre o custo e foram vendidos \$100.000 neste mesmo mês. Ao final de março o estoque era de \$37.500. Qual CMV da empresa em março?

$$\text{CMV} = E_i + C - E_f$$

$$\text{CMV} = \$62.500$$

$$\text{O que valida com o valor das vendas: } \$62.500 \times 1,6 = \$100.000$$

Como identificar o custo?

Passo 1: separar custos e despesas

Comissões de Vendedores	\$80.000
Salários de Fábrica	\$120.000
Matéria-prima Consumida	\$350.000
Salários da Administração	\$90.000
Depreciação na Fábrica	\$60.000
Seguros da Fábrica	\$10.000
Despesas Financeiras	\$50.000
Honorários da Diretoria	\$40.000
Materiais Diversos – Fábrica	\$15.000
Energia Elétrica – Fábrica	\$85.000
Manutenção – Fábrica	\$70.000
Despesas de Entrega	\$45.000
Correios, Telefone e Telex	\$5.000
Material de Consumo – Escritório	\$5.000
Total gastos/abril	<u><u>\$1.025.000</u></u>

Custos de Produção

Salários de Fábrica	\$120.000
Matéria-prima Consumida	\$350.000
Depreciação na Fábrica	\$60.000
Seguros da Fábrica	\$10.000
Materiais Diversos – Fábrica	\$15.000
Energia Elétrica – Fábrica	\$85.000
Manutenção – Fábrica	<u>\$70.000</u>
Total	<u><u>\$710.000</u></u>

(Estes integram o Custo dos Produtos)

Despesas Administrativas

Salários da Administração	\$90.000
Honorários da Diretoria	\$40.000
Correios, Telefone e Telex	\$5.000
Material de Consumo – Escritório	<u>\$5.000</u>
Total	<u><u>\$140.000</u></u>

Despesas de Venda

Comissões de Vendedores	\$80.000
Despesas de Entrega	<u>\$45.000</u>
Total	<u><u>\$125.000</u></u>

Despesas Financeiras

\$50.000

Como identificar o custo?

Passo 2: classificar se é direto ou indireto

A empresa produz 3 produtos A, B e C. Suponhamos ainda que nessa empresa, além da Matéria-prima, sejam também **custos diretos parte da Mão de Obra e parte da Energia Elétrica**.

O problema agora é saber **quanto da Matéria-prima** total utilizada, de \$350.000, **quanto de Mão de Obra Direta e quanto da Energia Elétrica** direta foi aplicado em **A, em B e em C**.

Para o consumo de Matéria-prima, a empresa mantém um sistema de requisições de tal forma a saber sempre para qual produto foi utilizado o material retirado do Almoxarifado. Para a energia, alguns equipamentos possuem medidor. Para a Mão de obra há um controle de alocação.

Mão de Obra:

<i>Indireta</i>		\$30.000
<i>Direta</i>		
Produto A	\$22.000	
Produto B	\$47.000	
Produto C	<u>\$21.000</u>	
		<u>\$90.000</u>
<i>Total</i>		<u><u>\$120.000</u></u>

Matéria-prima:

Produto A	\$75.000
Produto B	\$135.000
Produto C	<u>\$140.000</u>
<i>Total</i>	<u><u>\$350.000</u></u>

Energia Elétrica:

<i>Indireta</i>		\$40.000
<i>Direta</i>		
Produto A	\$18.000	
Produto B	\$20.000	
Produto C	<u>\$7.000</u>	
		<u>\$45.000</u>
<i>Total</i>		<u><u>\$85.000</u></u>

Como identificar o custo?

Passo 2: resumo

	Diretos			Indiretos	Total
	<i>Produto A</i>	<i>Produto B</i>	<i>Produto C</i>		
Matéria-prima	\$75.000	\$135.000	\$140.000	–	\$350.000
Mão de Obra	\$22.000	\$47.000	\$21.000	\$30.000	\$120.000
Energia Elétrica	\$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
<i>Total</i>	<u>\$115.000</u>	<u>\$202.000</u>	<u>\$168.000</u>	<u>\$225.000</u>	<u>\$710.000</u>

Como identificar o custo?

Passo 3: alocação dos custos indiretos aos produtos

Como alocar os \$225.000 de custo indireto? (i) Proporcionalmente aos custos diretos

Uma alternativa simplista seria a alocação aos produtos A, B e C proporcionalmente ao que cada um já recebeu de custos diretos. Esse critério é relativamente usado quando os custos diretos são a grande porção dos custos totais, e não há outra maneira mais objetiva de visualização de quanto dos indiretos poderia, de forma menos arbitrária, ser alocado a A, B e C.

	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	<u>\$168.000</u>	<u>34,64%</u>	<u>\$77.938</u>	<u>34,64%</u>	<u>\$245.938</u>
Total	<u>\$485.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$225.000</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$710.000</u>

Como identificar o custo?

Passo 3: classificar se é direto ou indireto

Como alocar os \$225.000 de custo indireto? (ii) Proporcionalmente aos custos de mão de obra

Quadro 5.3

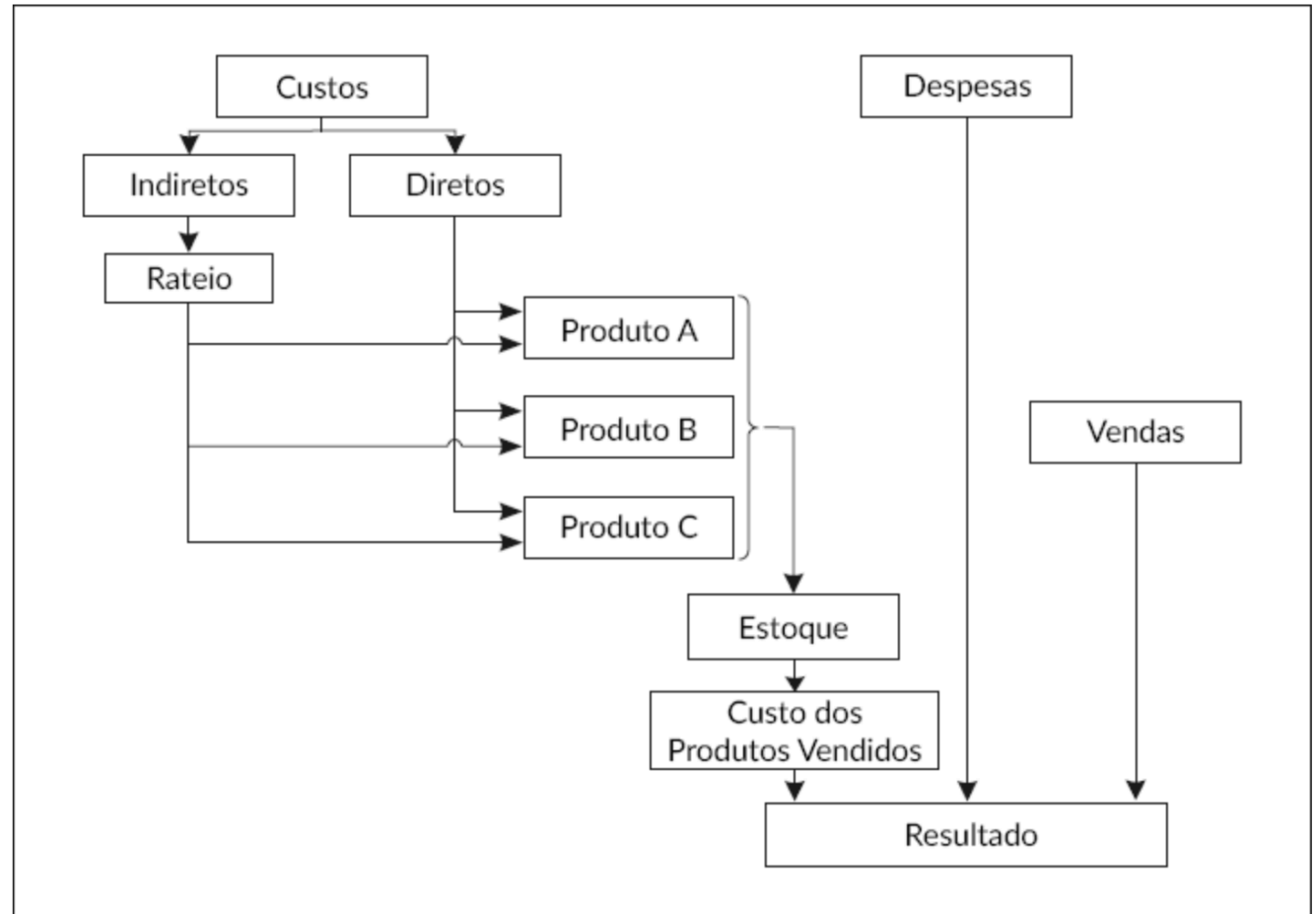
	Mão de Obra Direta		Custos Indiretos	
	\$	%	\$	%
Produto A	\$22.000	24,44%	\$55.000	24,44%
Produto B	\$47.000	52,22%	\$117.500	52,22%
Produto C	<u>\$21.000</u>	<u>23,33%</u>	<u>\$52.500</u>	<u>23,33%</u>
Total	<u>\$90.000</u>	<u>99,99%</u>	<u>\$225.000</u>	<u>99,9%</u>

Quadro 5.4

	Custo Direto	Custo Indireto	Total
Produto A	\$115.000	\$55.000	\$170.000
Produto B	\$202.000	\$117.500	\$319.500
Produto C	<u>\$168.000</u>	<u>\$52.500</u>	<u>\$220.500</u>
Total	<u>\$485.000</u>	<u>\$225.000</u>	<u>\$710.000</u>

Esquema básico

1. Separação de custos e despesas
2. Separação dos custos diretos
3. Alocação dos custos indiretos



Diferentes critérios de rateio

Exemplo: Uma empresa produz dois produtos

	Produto M	Produto N	Total
Matéria-prima	\$5.000.000,00	\$7.000.000,00	\$12.000.000,00
Mão-de-obra direta	\$1.000.000,00	\$1.000.000,00	\$2.000.000,00
Custos diretos totais	\$6.000.000,00	\$8.000.000,00	\$14.000.000,00
Custos indiretos	?	?	\$5.400.000,00
Total	?	?	\$19.400.000,00
h-máquina	1400	1000	2400

QUAL É O CUSTO INDIRETO SE:

- a) O Rateio for por hora-máquina
- b) O Rateio for por Mão de obra

Tipos de critérios de rateio

Rateio por hora-máquina

	Produto M	Produto N	Total
Custos diretos totais	\$6.000.000,00	\$8.000.000,00	\$14.000.000,00
Custos indiretos	\$3.150.000,00	\$2.250.000,00	\$5.400.000,00
Total	\$9.150.000,00	\$10.250.000,00	\$19.400.000,00
h-máquina	1400	1000	2400

Rateio por Mão-de-Obra Direta

	Produto M	Produto N	
Mão-de-obra direta	\$1.000.000,00	\$1.000.000,00	\$2.000.000,00
Custos diretos totais	\$6.000.000,00	\$8.000.000,00	\$14.000.000,00
Custos indiretos	\$2.700.000,00	\$2.700.000,00	\$5.400.000,00
Total	\$8.700.000,00	\$10.700.000,00	\$19.400.000,00

Tipos de critérios de rateio

Rateio por Matéria-Prima

	Produto M	Produto N	
Matéria-prima	\$5.000.000,00	\$7.000.000,00	\$12.000.000,00
Custos diretos totais	\$6.000.000,00	\$8.000.000,00	\$14.000.000,00
Custos indiretos	\$2.250.000,00	\$3.150.000,00	\$5.400.000,00
Total	\$8.250.000,00	\$11.150.000,00	\$19.400.000,00

Rateio pelo Custo Direto Total

	Produto M	Produto N	
Custos diretos totais	\$6.000.000,00	\$8.000.000,00	\$14.000.000,00
Custos indiretos	\$2.314.285,71	\$3.085.714,29	\$5.400.000,00
Total	\$8.314.285,71	\$11.085.714,29	\$19.400.000,00

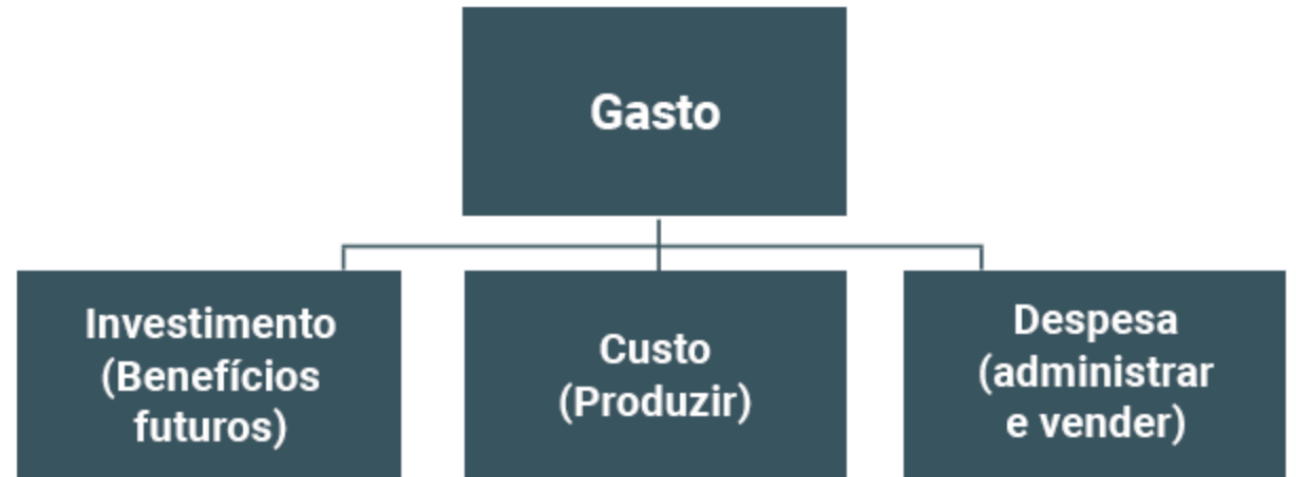
Referência

- MARTINS, Eliseu. (2018). Contabilidade de Custos, 11ª edição. [VitalSource Bookshelf 9.3.0]. Retrieved from <vbk://9788597018073>

MATERIAL EXTRA

Apoio aos vídeos

TERMINOLOGIA CONTÁBIL



TERMINOLOGIA CONTÁBIL

Despesas: bem ou serviço consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

Desembolso: pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

Perda: Bem ou serviço consumido de forma anormal e involuntária.

O QUE É CUSTO E O QUE É DESPESA?

Teoricamente, a separação é fácil: os gastos relativos ao **processo de produção são custos**, e os **relativos à administração, às vendas e aos financiamentos são despesas**.

Na prática, entretanto, muitos problemas aparecem pelo fato de não ser possível a separação de forma clara e objetiva.

Por exemplo, é comum encontrarmos uma única administração, sem a separação da que realmente pertence à fábrica. Surge daí a prática de se ratear o gasto geral de administração, parte para despesa e parte para custo.

EMBALAGEM:
CUSTO OU
DESPESA?





ONDE TERMINAM OS CUSTOS DE PRODUÇÃO?

Os gastos com embalagens podem tanto estar numa categoria como noutra, dependendo de sua aplicação; quando um produto é colocado para venda tanto a granel quanto em pequenas quantidades, seu custo terminou quando do término de sua produção.

Quando a embalagem é aplicada após as vendas, deve ser tratada como despesa. Isso implica a contabilização do estoque de produtos acabados sem a embalagem, e esta é ativada num estoque à parte.

Se, por outro lado, os produtos já são colocados à venda embalados de forma diferente, então seu custo total inclui o de seu acondicionamento, ficando ativados por esse montante.



Classificação de custos

Em Relação aos Produtos:

- Custos Diretos: São aqueles que são identificados diretamente no produto.
 - Custos Indiretos: São aqueles não identificados com a unidade produzida, mas podem ser alocados por estimativas.
-

Exemplo: Distribuição de custos por produto

- **Matéria-prima:**
 - direto, pode ser apropriado perfeita e diretamente ao produto
- **Matérias de Consumo:**
 - indireto, alguns são lubrificantes de máquinas.
- **Mão-de-Obra:**
 - parte direto, parte indireto, é possível associar somente parte diretamente a cada produto.
- **Salário da Supervisão:**
 - indireto, muito mais difícil ainda de se alocar por meio de uma verificação objetiva do que a mão-de-obra dos chefes de equipes de produção, já que essa supervisão é geral da fábrica.
- **Depreciação das máquinas:**
 - indireto ou direto, conforme a prática da empresa (depreciar linearmente em valores iguais por períodos ou por produto)



CLASSIFICAÇÃO DE CUSTOS

Em Relação **aos Volumes Produzidos**:

Variáveis: São aqueles que variam em função dos volumes produzidos, considerando a capacidade instalada.

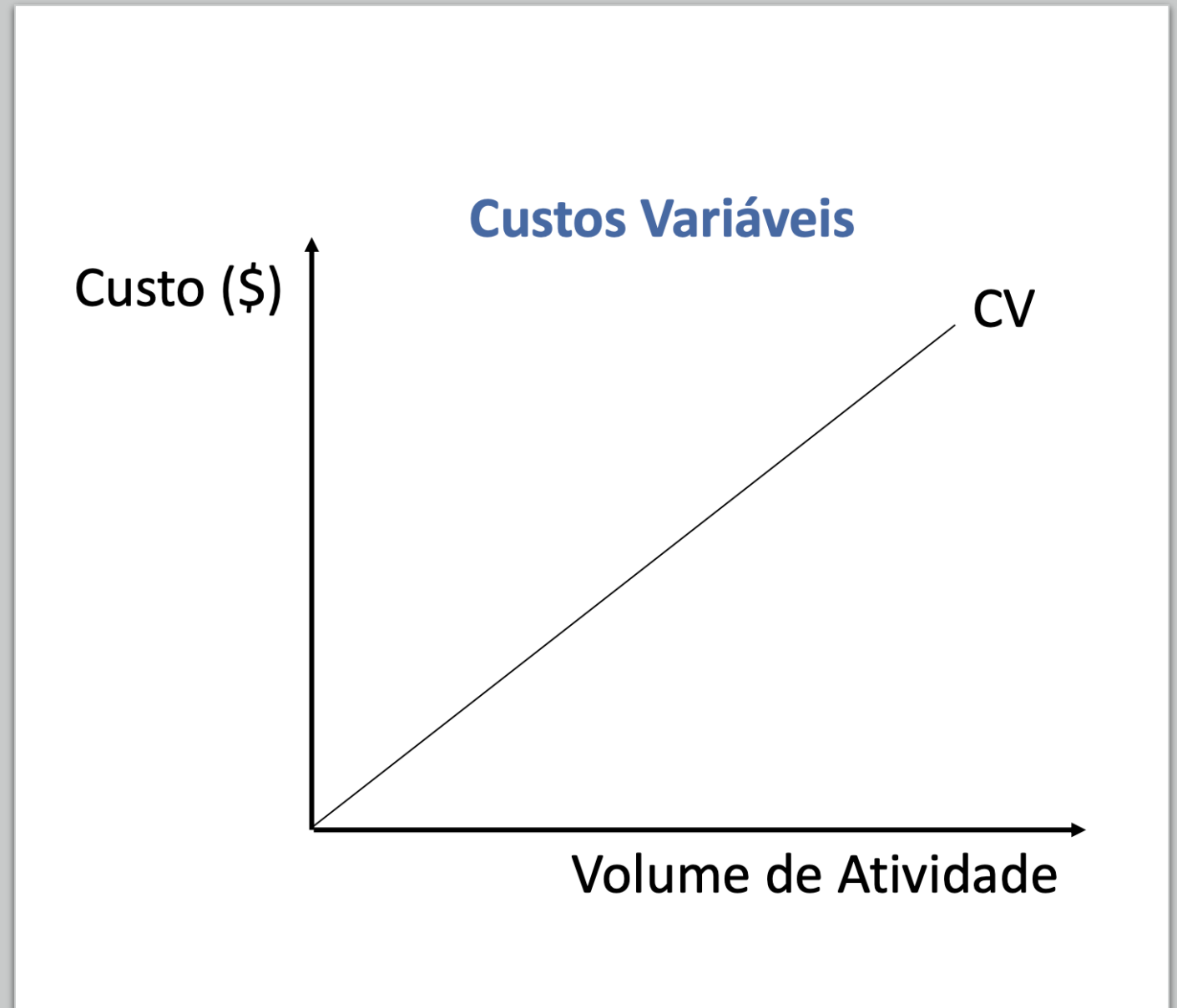
Matéria-prima (custos diretos e variáveis).

Materiais de Consumo (Lubrificantes). Custos indiretos e variáveis.

Fixos: São aqueles que permanecem constante independente dos volumes produzidos.

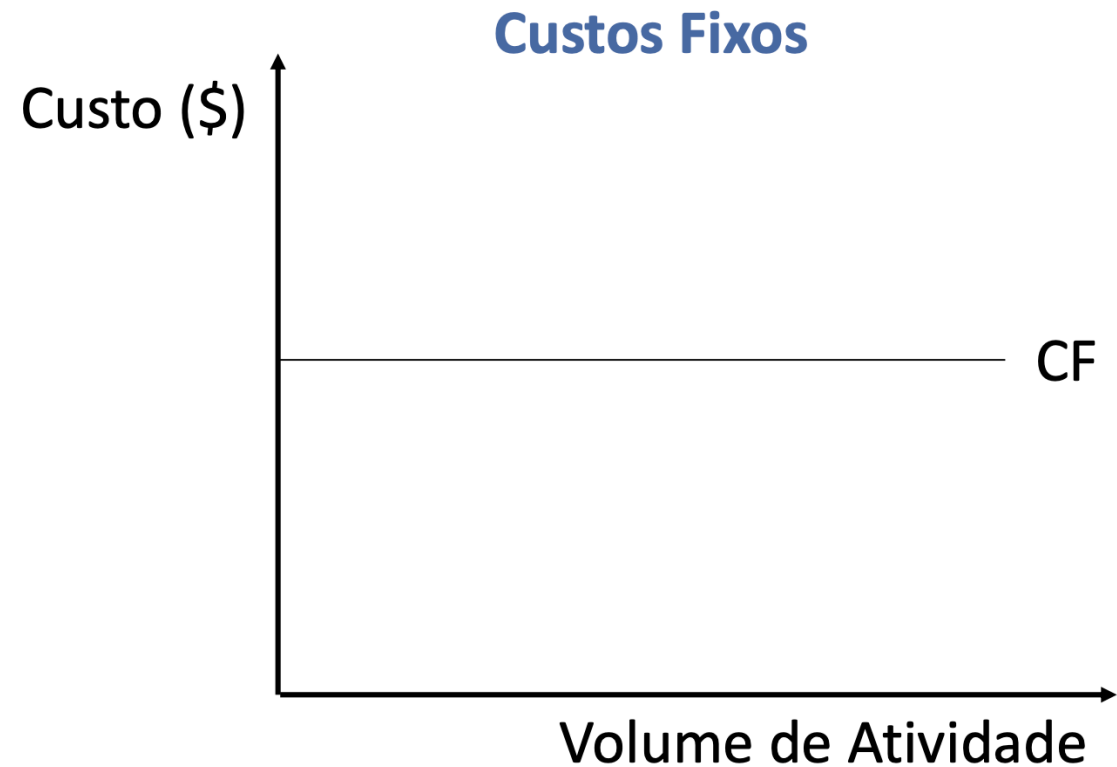
CUSTO VARIÁVEL

- Matéria-prima;



CUSTO FIXO

Ex.: Salário; aluguel



EXERCÍCIOS

6. Em uma indústria de óleo vegetal verificou-se a ocorrência das seguintes transações, em determinado mês:

- a) Moagem de cinquenta (50) toneladas de soja ao custo de \$ 500/t.
- b) Depreciação do equipamento de moagem: \$ 3.000.
- c) Utilização de recipientes para embalagem do óleo: \$ 2.500 (\$ 0,25/un.).
- d) Utilização de mão de obra de quatro operários cujo custo é de \$ 1.000 (um mil) por mês, cada um (salário e encargos sociais).
- e) Utilização de rótulos de papel para colocar nas garrafas de óleo: \$ 800 (\$ 0,08/un.).
- f) Totalização da conta de energia elétrica, no valor de \$ 4.000, sendo: \$ 3.000 correspondentes à demanda mínima previamente contratada com a concessionária e \$ 1.000 proporcionais ao consumo excedente.

Qual é o valor dos CUSTOS FIXOS e dos CUSTOS VARIÁVEIS?

6. Em uma indústria de óleo vegetal verificou-se a ocorrência das seguintes transações, em determinado mês:

- a) Moagem de cinquenta (50) toneladas de soja ao custo de \$ 500/t.
- b) Depreciação do equipamento de moagem: \$ 3.000.
- c) Utilização de recipientes para embalagem do óleo: \$ 2.500 (\$ 0,25/un.).
- d) Utilização de mão de obra de quatro operários cujo custo é de \$ 1.000 (um mil) por mês, cada um (salário e encargos sociais).
- e) Utilização de rótulos de papel para colocar nas garrafas de óleo: \$ 800 (\$ 0,08/un.).
- f) Totalização da conta de energia elétrica, no valor de \$ 4.000, sendo: \$ 3.000 correspondentes à demanda mínima previamente contratada com a concessionária e \$ 1.000 proporcionais ao consumo excedente.

Qual é o valor dos CUSTOS FIXOS e dos CUSTOS VARIÁVEIS?

CUSTOS FIXOS		CUSTOS VARIÁVEIS	
Energia	3.000	Energia	1.000
Salário	4.000	Rótulos	800
Depreciação	3.000	Embalagem	2.500
		Moagem	500x50 = 25.000
TOTAL	10.000	TOTAL	29.300