

Conceitos sobre Custos

Custeio por Absorção

# Terminologia Contábil

## **Gasto**

Sacrifício financeiro com que a entidade arca para obtenção de um produto ou serviço qualquer, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos

## **Perda**

Bem ou serviço consumido de forma anormal e involuntária



## **Custo**

Gasto relativo a um bem ou um serviço utilizado na **produção** de outros bens ou serviços.

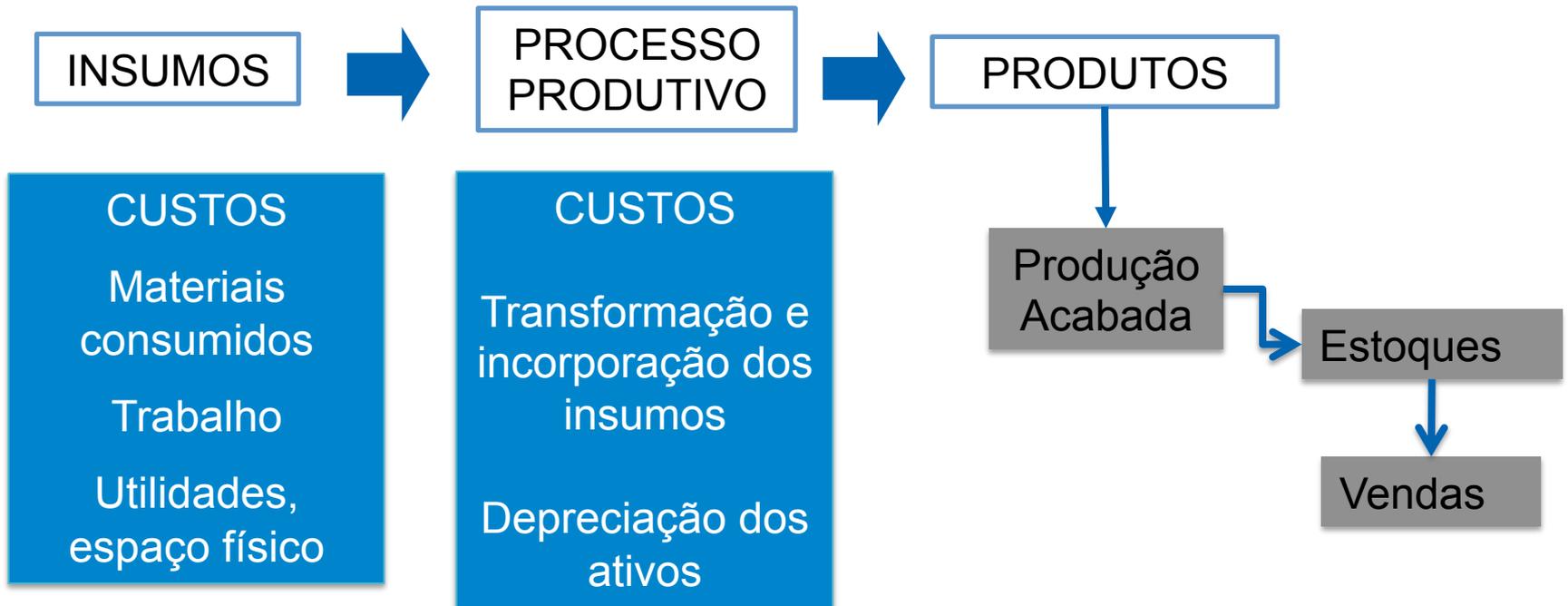
## **Despesa**

Gasto gerado para a geração de receitas do **período**

## **Investimento**

Gasto ativado em função de sua vida útil ou de **benefícios** atribuíveis a futuro(s) período(s)

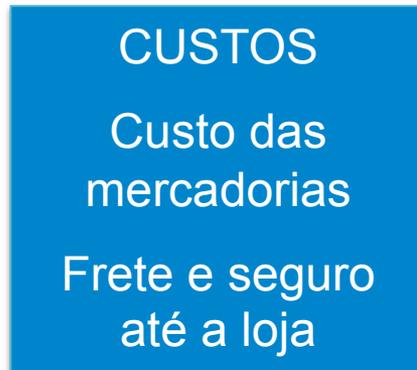
# Custos e Despesas em Empresas Industriais



## DESPEASAS

Materiais, trabalho e recursos consumidos durante o período, para administração da empresa, gestão financeira e promoção e comercialização da produção

# Custos e Despesas em Empresas Comerciais



## DESPESAS

Pessoal de vendas e administrativo, gestão financeira, promoção e frete e seguro de entrega para o consumidor

# Custos e Despesas em Empresas de Serviços

PRESTAÇÃO  
DO SERVIÇO

CUSTOS

Pessoal alocado ao serviço  
Materiais de consumo  
Depreciação dos ativos

DESPEASAS

Ociosidade, gastos com administração da empresa, gestão financeira e promoção e comercialização

# Classificação dos Custos

**Custos Diretos:** aqueles que podem ser associados diretamente ao produto

Material Direto (matérias-primas, embalagens, componentes)

Mão-de-obra Direta (aplicada às operações)

**Custos Indiretos:** aqueles que não podem ser associados a um produto ou serviço específico

Supervisão

Materiais de consumo

# Exemplos

**Matéria-prima:** direto, pode ser apropriada perfeita e diretamente ao produto

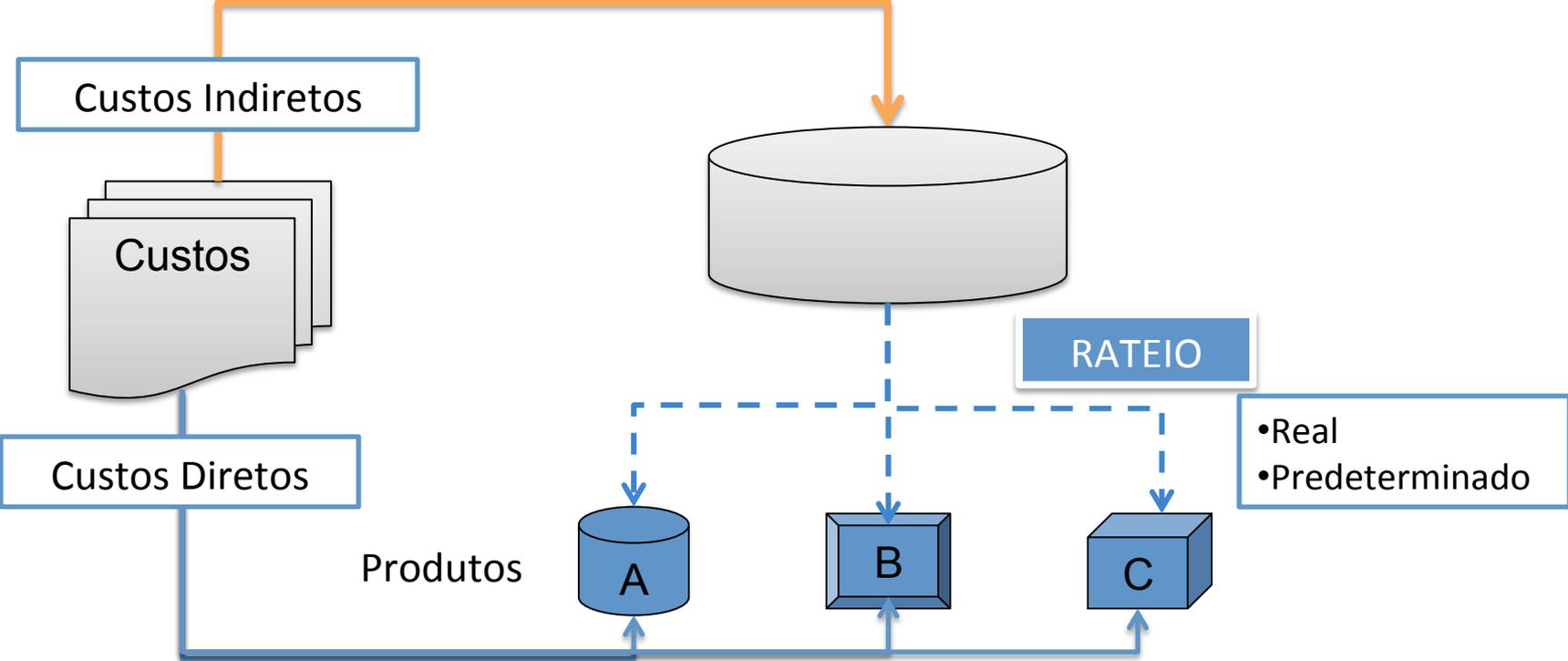
**Materiais de Consumo:** geralmente indiretos

**Mão-de-Obra:** parte direto, parte indireto (é possível associar somente parte diretamente a cada produto. Para empresas industriais, a ociosidade é tratada como custo indireto)

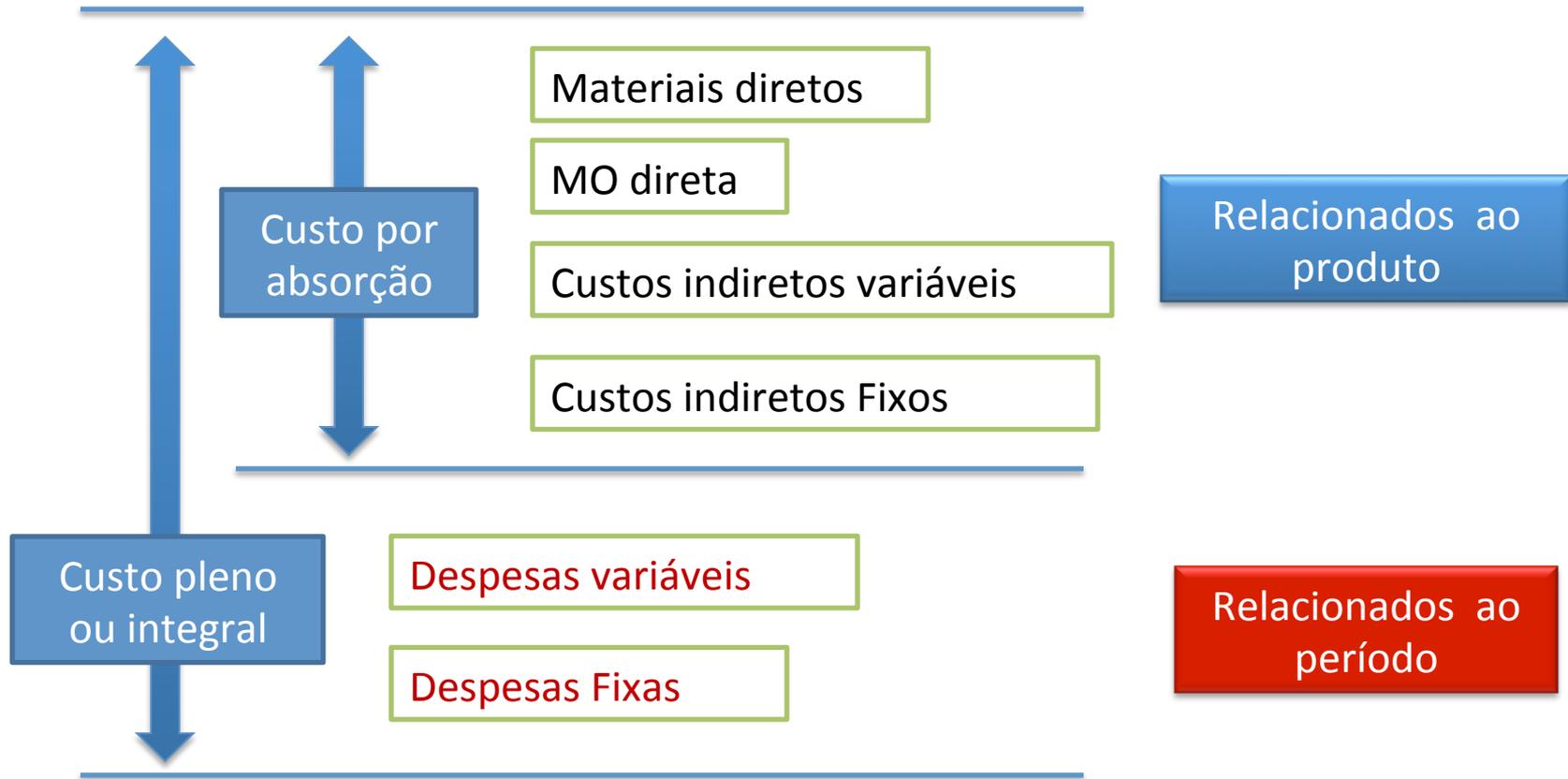
**Salário da Supervisão:** indireto

**Depreciação das máquinas:** indireto ou direto, conforme a prática da empresa

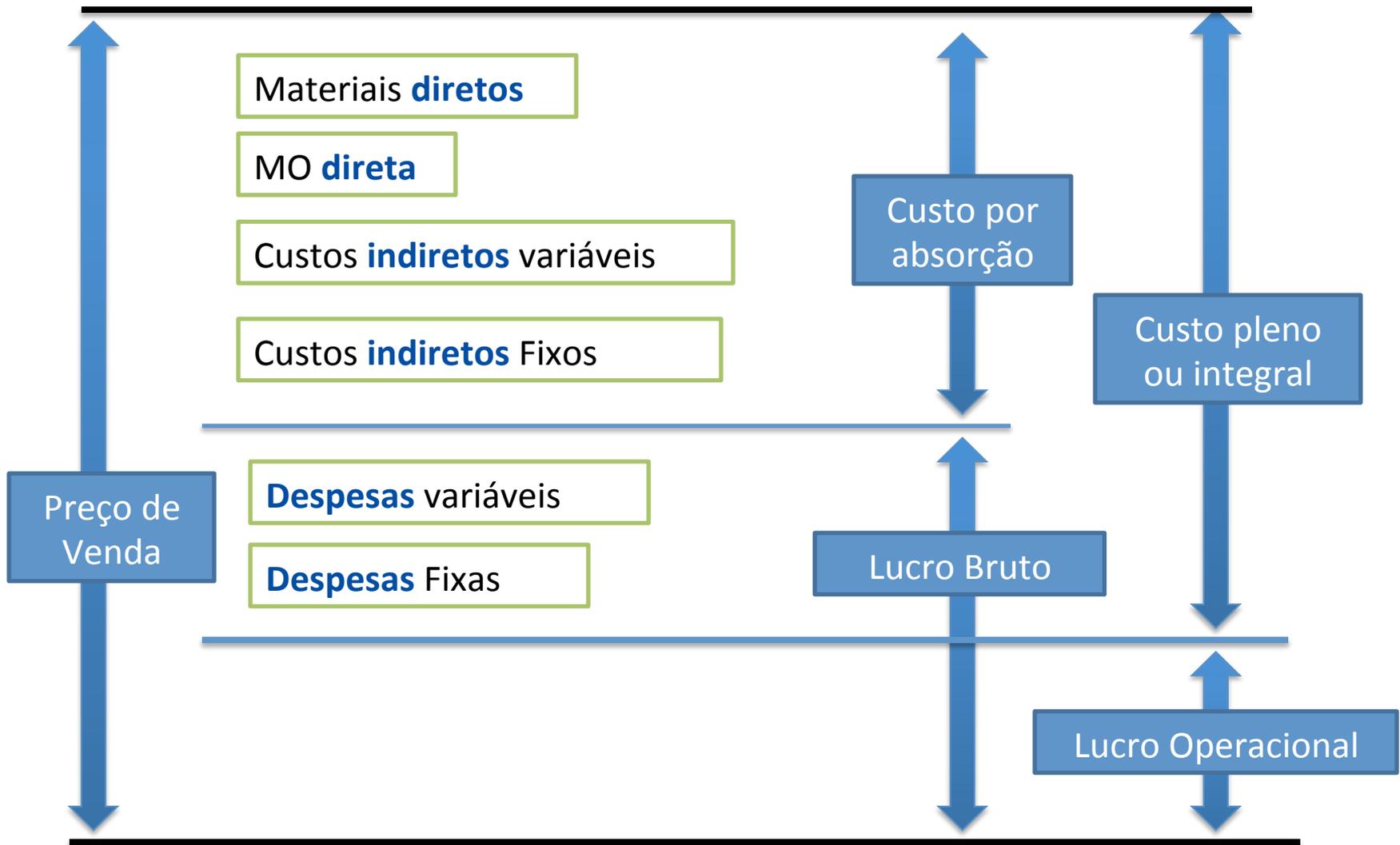
# Alocando Custos Diretos e Indiretos aos produtos



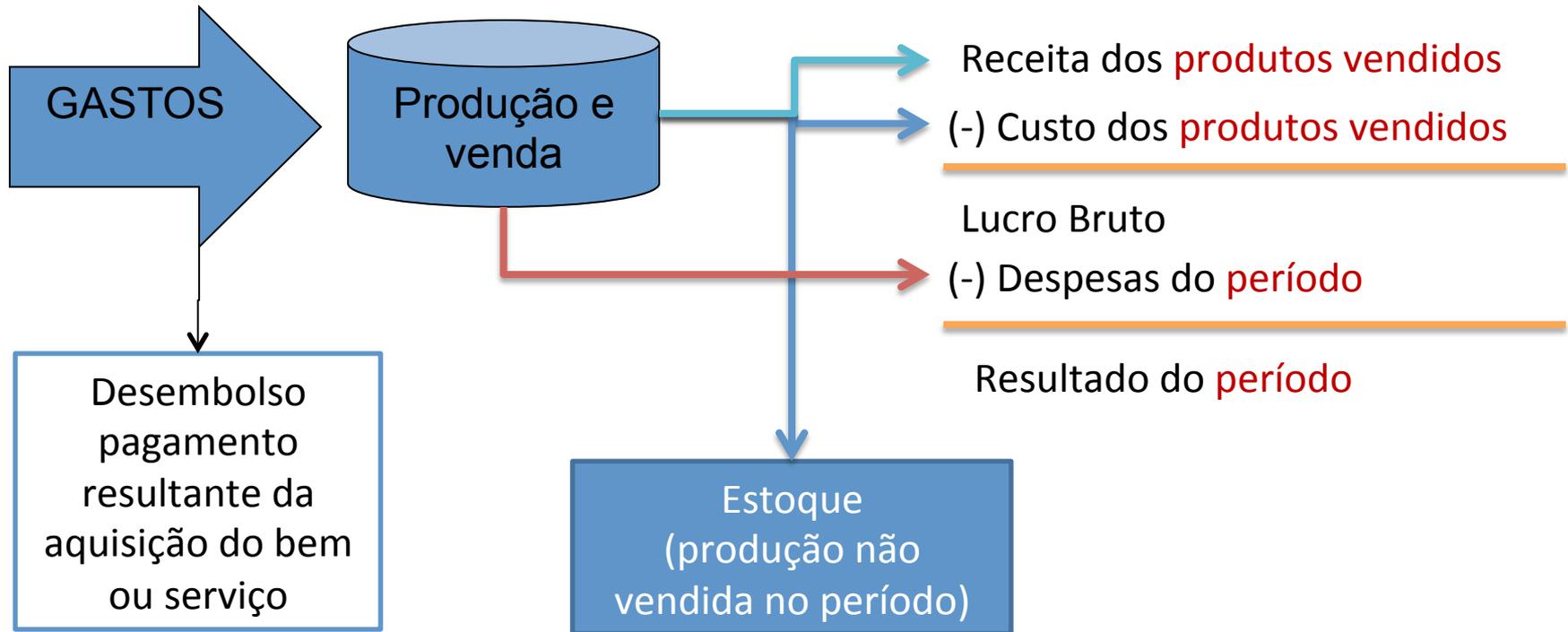
# Componentes do custo



# Lucro bruto e lucro operacional unitário



# Terminologia



# Incorporação dos custos nos Estágios de produção

## Matéria Prima

Estoque inicial

(+) **Compras**

(-) Estoque final

---

**MP consumida**

## Produto em processo

Estoque inicial

(+) **MP consumida**

(+) **Mão de obra**

(+) **Custos indiretos**

---

Estoque disponível

(-) Estoque final

---

**Custo dos produtos fabricados**

## Produto acabado

Estoque inicial

(+) **Custo dos produtos fabricados**

---

Estoque disponível

(-) Estoque final

---

**Custo dos produtos vendidos**



**DRE**

# Custos em Empresas comerciais

## ESTOQUE DE MERCADORIAS

Estoque inicial

(+) Custo das mercadorias

(+) Custos de transporte

Estoque disponível

(-) Estoque final

Custos das mercadorias vendidas



## VENDAS

Receita das vendas

(-) Custos das mercadorias vendidas

Lucro Bruto

(-) Despesas administrativas e comerciais

Resultado

# Custos em Empresas de Serviços

## Serviço Prestado

Salários alocados ao projeto (*billable hours*)

Outros gastos (informações, dados, cópias, etc)

Receita dos serviços

(-) Custos dos serviços prestados

Lucro Bruto

(-) Despesas administrativas e comerciais

Resultado

Gastos não cobrados de clientes (*non billable hours*)

Gastos financeiros e comerciais

# Exemplo

Um fabricante de sandálias apresenta os dados contábeis ao lado.

Estime o custo contábil e o custo integral da produção

Materiais diretos	\$8.200
Depreciação do parque industrial	\$1.700
Aluguel da fábrica	\$5.200
Aluguel dos escritórios administrativos	\$7.400
materiais indiretos	\$950
Depreciação de computadores administrativos	\$720
Mão de obra direta	\$9.400
Seguros da área industrial	\$2.600

# Exemplo

Custos Diretos	\$17.600
Custos indiretos	\$10.450
Custo por absorção	\$28.050
Despesas	\$8.120
Custo Pleno	\$36.170

# Custeio por Absorção

Separar custos e despesas

Apropriar os custos diretos aos produtos

Ratear os custos indiretos

Exemplo

A empresa Q produz 3 produtos: A, B e C e levantou os seguintes custos em determinado período:

## Custos e Despesas da empresa Q no período t

Comissão de vendedores	\$80.000
Salários de fábrica	\$120.000
Matéria-Prima consumida	\$350.000
Salários de administração	\$90.000
Depreciação na fábrica	\$60.000
Seguros na 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	\$5.000
Material de consumo	\$5.000
Total gastos	\$1.025.000

# 1o Passo: Separar Custos e Despesas

## Custos de Produção

Salários de fábrica	\$120.000
Matéria-Prima consumida	\$350.000
Depreciação na fábrica	\$60.000
Seguros na fábrica	\$10.000
Materiais Diversos (fábrica)	\$15.000
Energia Elétrica (fábrica)	\$85.000
Manutenção (fábrica)	\$70.000
<b>Total</b>	<b>\$710.000</b>

## Despesas Administrativas

Salários de administração	\$90.000
Honorários da diretoria	\$40.000
Correios, telefone	\$5.000
Material de consumo	\$5.000
<b>Total</b>	<b>\$140.000</b>

## Despesas de Venda

Comissão de vendedores	\$80.000
Despesas de frete	\$45.000
<b>Total</b>	<b>\$125.000</b>

Despesas financeiras \$50.000

## 2o Passo: Apropriar Custos Diretos

Premissas - a empresa Q:

Possui um sistema de requisições de MP que permite a separação do consumo entre os três produtos

Possui medidores de energia elétrica nas máquinas, o que permite a separação do consumo entre produtos do consumo geral da fábrica

Possui um sistema de apontamento de MO, que permite a separação da MO entre produtos e da supervisão

## 2o Passo: Apropriar os custos diretos

	Produto A	Produto B	Produto C	Indiretos	Total
Matéria Prima	\$75.000,00	\$135.000,00	\$140.000,00		\$350.000,00
Mão-de-obra	\$22.000,00	\$47.000,00	\$21.000,00	\$30.000,00	\$120.000,00
Energia elétrica	\$18.000,00	\$20.000,00	\$7.000,00	\$40.000,00	\$85.000,00
Depreciação				\$60.000,00	\$60.000,00
Seguros				\$10.000,00	\$10.000,00
Materiais diversos				\$15.000,00	\$15.000,00
Manutenção				\$70.000,00	\$70.000,00
Total	\$115.000,00	\$202.000,00	\$168.000,00	\$225.000,00	\$710.000,00

## 3o Passo: Apropriar os Custos Indiretos

### Rateio Alternativa 1: Proporcionalidade com Custos Diretos

	Custos Diretos		Custos Indiretos		Total
	Valor	%	Valor	%	
Produto A	\$115.000,00	23,71%	\$53.350,52	23,71%	168.350,52
Produto B	\$202.000,00	41,65%	\$93.711,34	41,65%	295.711,34
Produto C	\$168.000,00	34,64%	\$77.938,14	34,64%	245.938,14
Total	\$485.000,00	100,00%	\$225.000,00	100,00%	710.000,00

### 3o Passo: Apropriar os Custos Indiretos

#### Rateio Alternativa 2: Proporcionalidade com Custo de Mão-de-Obra Direta

	Mão-de-obra		Custos Indiretos	
	Valor	%	Valor	%
Produto A	\$22.000,00	24,44%	\$55.000,00	24,44%
Produto B	\$47.000,00	52,22%	\$117.500,00	52,22%
Produto C	\$21.000,00	23,33%	\$52.500,00	23,33%
Total	\$90.000,00	100,00%	\$225.000,00	100,00%

	Custo Direto	Custo Indireto	Total
Produto A	\$115.000,00	\$55.000,00	\$170.000,00
Produto B	\$202.000,00	\$117.500,00	\$319.500,00
Produto C	\$168.000,00	\$52.500,00	\$220.500,00
	\$485.000,00	\$225.000,00	\$710.000,00

# Exercício

	<b>Colchões</b>	<b>Colchonetes</b>	<b>Travesseiros</b>	<b>Total</b>
Matérias Primas (Material Direto)	38.000	42.000	48.000	128.000
Mão de Obra (Direta)	3.200	3.600	5.200	12.000
Custo Direto Total	41.200	45.600	53.200	140.000
Horas máquina	500	1.500	3.000	5.000
Unidades Produzidas	1.000	3.000	16.000	20.000

Custos Indiretos	
Mão de Obra Indireta	8.000
Materiais Indiretos (consumo)	56.000
Seguro Industrial	4.000
Depreciação	32.000
Total	100.000

Calcular o custo unitário dos produtos

# Exercício

Rateio por MOD	Colchões	Colchonetes	Travesseiros
Custo Direto	41.200	45.600	53.200
Custo Indireto	26.667	30.000	43.333
Total	67.867	75.600	96.533
Custo Unitário	67,87	25,20	6,03

Rateio por unidades	Colchões	Colchonetes	Travesseiros
Custo Direto	41.200	45.600	53.200
Custo Indireto	5.000	15.000	80.000
Total	46.200	60.600	133.200
Custo Unitário	46,20	20,20	8,33

Comparação	Colchões	Colchonetes	Travesseiros
Rateio por MOD	67,87	25,20	6,03
Rateio por unidades	46,20	20,20	8,33
Diferença	32%	20%	-38%