



Contabilidade de Custos

Profa. Dra. Natália Diniz Maganini

Agenda

- Aula 5 – Custeio por Absorção

- ✓ Definição

- ✓ Exercício prático

Custeio por absorção

Custeio por Absorção - Definição

- De acordo com Martins (2009), o **Custeio por Absorção** é o método derivado da aplicação dos Princípios da Contabilidade geralmente aceitos. Consiste na apropriação de todos os custos de produção aos bens elaborados, e só os de produção; todos os gastos relativos ao esforço de produção são distribuídos para todos os produtos ou serviços realizados.

Esquema Básico da Contabilidade de Custos

- 1º Passo: separar custos/ despesas;
- 2º Passo: lançar despesas diretamente para o resultado;
- 3º Passo: separar custos diretos/ indiretos;
- 4º Passo: alocar os custos diretos aos produtos;
- 5º Passo: atribuir os custos indiretos aos produtos via rateio.

1º Passo: separar custos/ despesas;

- Suponhamos que estes sejam os gastos de determinado período da empresa X:

Comissão de vendedores	80.000
Salários de Fábrica	120.000
Matéria-prima consumida	350.000
Salários da administração	90.000
Depreciação da 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, telex	5.000
Material de consumo – escritório	5.000
Total de gastos	1.025.000

Custos de Produção	
Salários de Fábrica	120.000
Matéria-prima consumida	350.000
Depreciação da 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

2º Passo: lançar despesas diretamente para o resultado;

Despesas Administrativas	
Salários da administração	90.000
Honorários da diretoria	40.000
Correios, telefone, telex	5.000
Material de consumo – escritório	5.000
Total	140.000
Despesas de venda	
Comissão de vendedores	80.000
Despesas de entrega	45.000
Total	125.000
Despesas Financeiras	50.000

As despesas, que não entram no custo de produção, as quais totalizam 315.000, vão ser descarregadas diretamente no Resultado do Período, sem serem alocadas aos produtos.

3º Passo: separar custos diretos/ indiretos;

- Digamos que essa empresa elabore três produtos diferentes, chamados A, B e C. O passo seguinte é o de se distribuírem os custos diretos de produção aos três itens. Suponhamos ainda que nessa empresa, além da matéria prima, sejam também custos diretos parte da mão de obra e parte da energia elétrica.

Matéria-prima	
Produto A	75.000
Produto B	135.000
Produto C	140.000
Total	350.000

Mão de obra	
Indireta	30.000
Direta	
Produto A	22.000
Produto B	47.000
Produto C	21.000
Total	120.000

Energia Elétrica	
Indireta	40.000
Direta	
Produto A	18.000
Produto B	20.000
Produto C	7.000
Total	85.000

Resumidamente...

	Diretos			Indiretos	Total
	Produto A	Produto B	Produto C		
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
Total	115.000	202.000	168.000	225.000	710.000

4º Passo: alocar os custos diretos aos produtos;

5º Passo: atribuir os custos indiretos aos produtos via rateio.

- Apropriação através ao que cada produto já recebeu de custos diretos.

	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

Por enquanto, o esquema básico é

- A) separação entre custos e despesas
- B) apropriação dos custos diretos aos produtos e serviços
- C) rateio dos custos indiretos

Custeio por Absorção - Exercício

- Determine o custo total dos produtos A, B e C apresentados a seguir:

	Diretos			Indiretos	Total
	Produto A	Produto B	Produto C		
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
Total	115.000	202.000	168.000	225.000	710.000

Extraído de Martins (1998: 60).

Custeio Por Absorção - solução do Exercício

Usando custos diretos como base de rateio

	Diretos		Indiretos		Total
	\$	%	\$	%	
Produto A	115.000	23,7%	53.351	23,7%	168.351
Produto B	202.000	41,6%	93.711	41,6%	295.711
Produto C	168.000	34,6%	77.938	34,6%	245.938
Total	485.000	100,0%	225.000	100,0%	710.000

Solução do Exercício

Usando mão-de-obra direta como base de rateio

	Mão de Obra Direta		Indiretos	
	\$	%	\$	%
Produto A	22.000	24,4%	55.000	24,4%
Produto B	47.000	52,2%	117.500	52,2%
Produto C	21.000	23,3%	52.500	23,3%
Total	90.000	100,0%	225.000	100,0%

	Diretos		Indiretos		Total
	\$	%	\$	%	
Produto A	115.000	23,7%	55.000	24,4%	170.000
Produto B	202.000	41,6%	117.500	52,2%	319.500
Produto C	168.000	34,6%	52.500	23,3%	220.500
Total	485.000	100,0%	225.000	100,0%	710.000

Atividade

- A padaria Paladar produz dois tipos de produto, Pão Francês e Bolo de Fubá, cuja volume de produção e de vendas e custos indiretos de fabricação (CIF), totalizam:

	Pão Francês	Bolo de Fubá
Produção (un.)	4.000	1.000
Venda (un.)	4.000	1.000
CIF \$	2.000	

Atividade

- Em determinado período foram registrados os seguintes custos diretos por unidade: (em \$/un.)

	Pão francês	Bolo de Fubá
Mão de obra	\$ 0,75 / un.	\$ 1,75 / un.
Matéria prima	\$ 0,05 / un.	\$ 1,50 / un.

- Com base nos dados anteriores, pede-se calcular o valor dos Custos Indiretos de Produção (CIF) de cada produto, utilizando:
 - a) o custo de MOD como base de rateio
 - b) o custo da matéria prima como base de rateio

Resolução

- Resolução:

- A)

Produtos	MOD	Vol. De prod.	MOD total	%	CIF
Pão francês	0,75	4.000	3.000	63%	1.263
Bolo de Fubá	1,75	1.000	1.750	37%	737
			4.750	100%	2.000

- B)

Produtos	MP	Vol. De prod.	MP total	%	CIF
Pão francês	0,05	4.000	200	12%	235
Bolo de Fubá	1,5	1.000	1500	88%	1.765
			1.700	100%	2.000