

Custos e 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

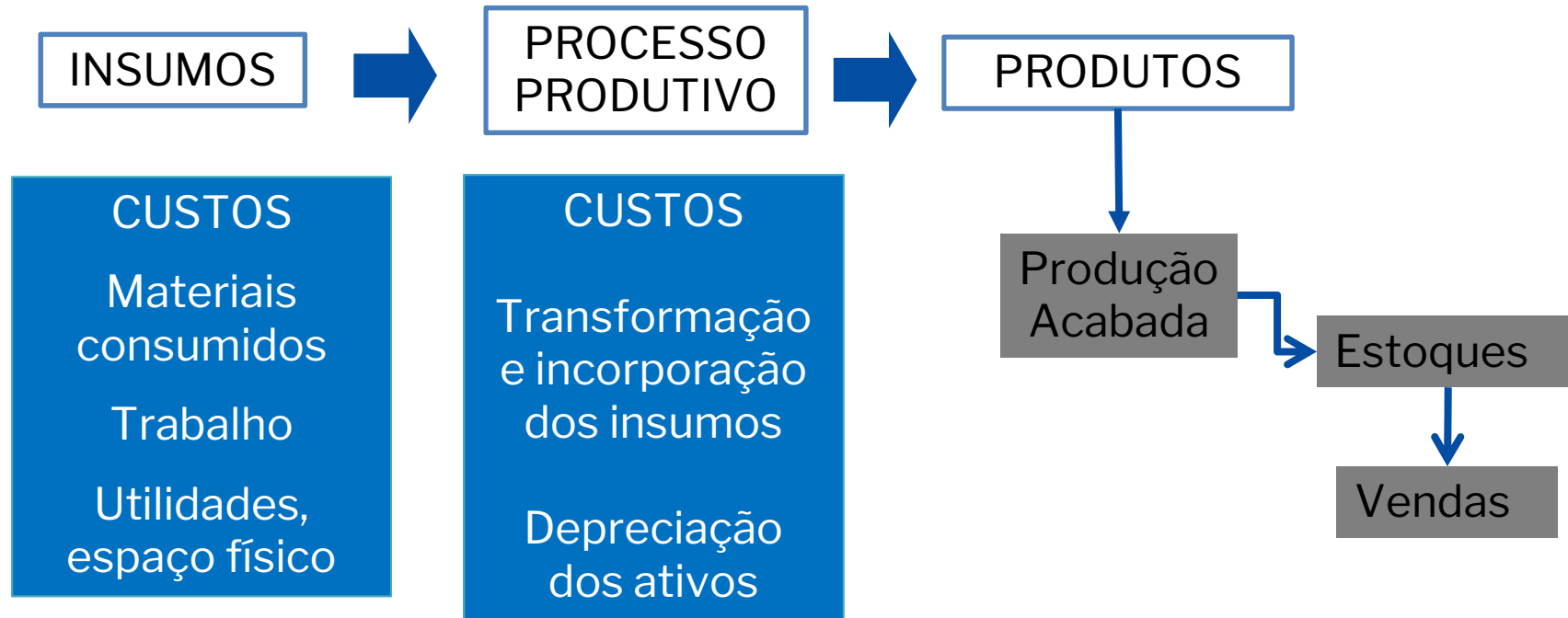


Custo
Gasto relativo a um bem ou um serviço utilizado na **produção** de outros bens ou serviços.

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)

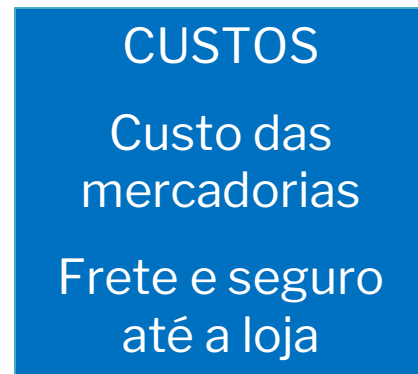
Custos e Despesas em Empresas Industriais



DESPESAS

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 (puramente) de Serviços

PRESTAÇÃO
DO SERVIÇO

CUSTOS

Pessoal alocado ao serviço
Materiais de consumo
Depreciação dos ativos

DESPESAS

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

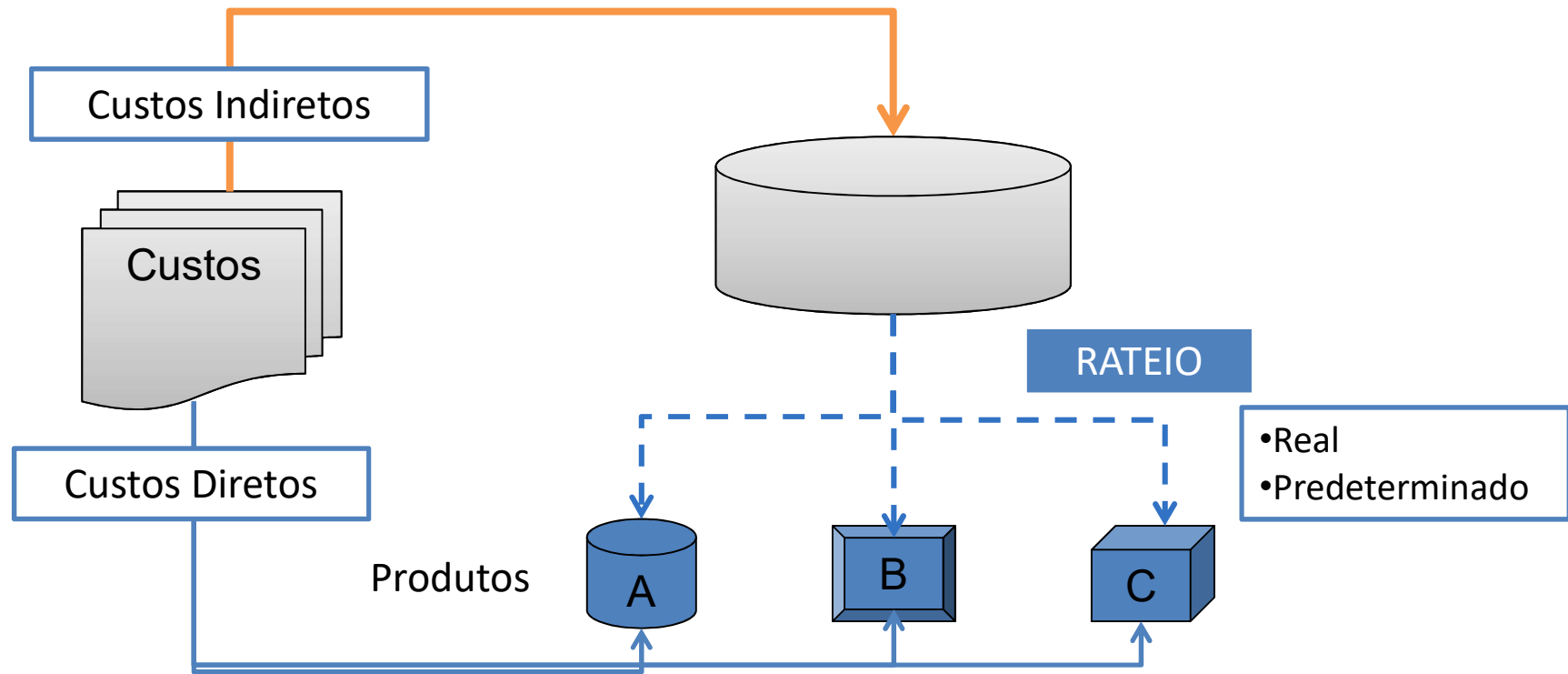
Materiais de Consumo: geralmente indiretos

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)

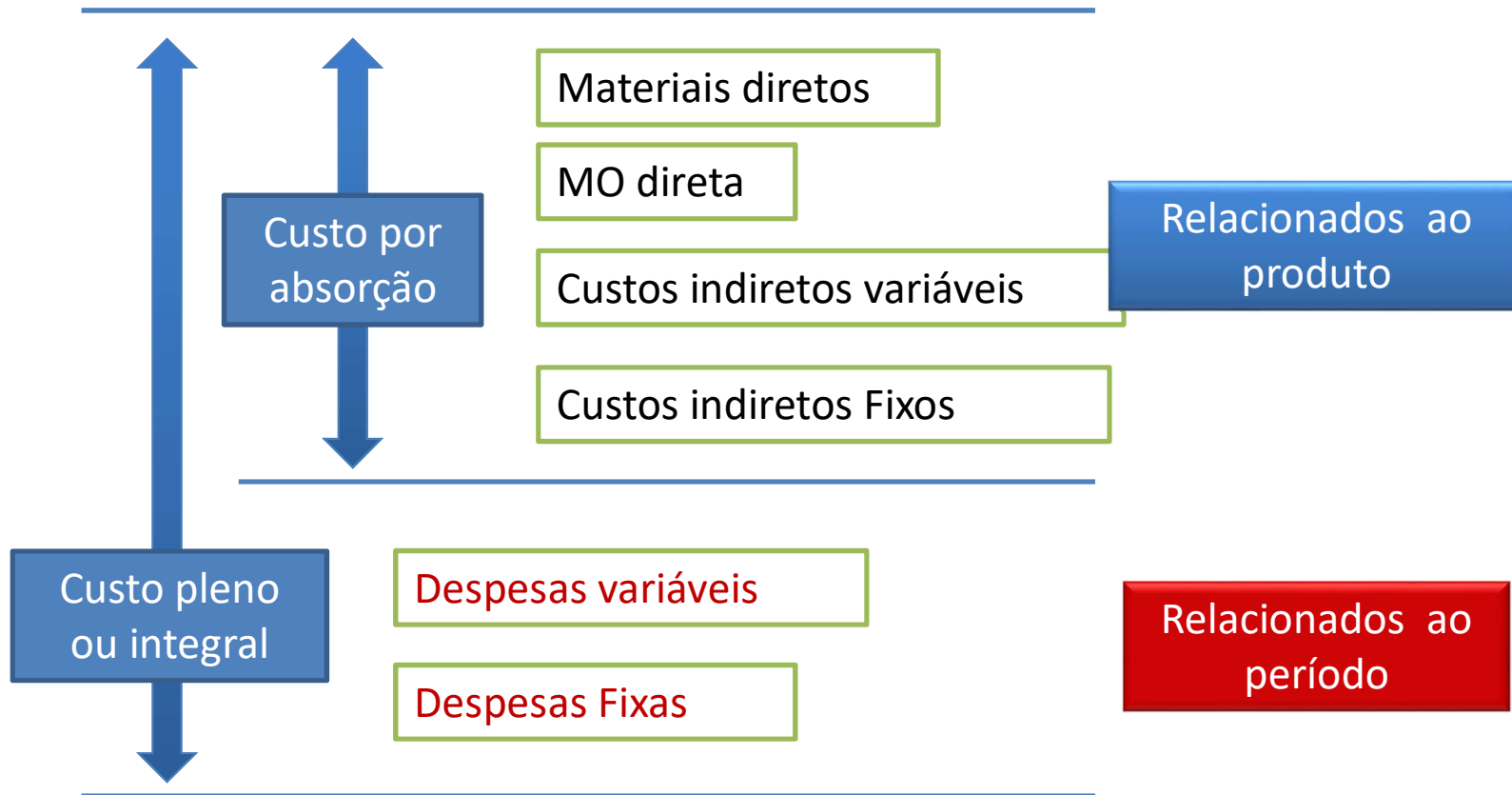
Salário da Supervisão: indireto

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

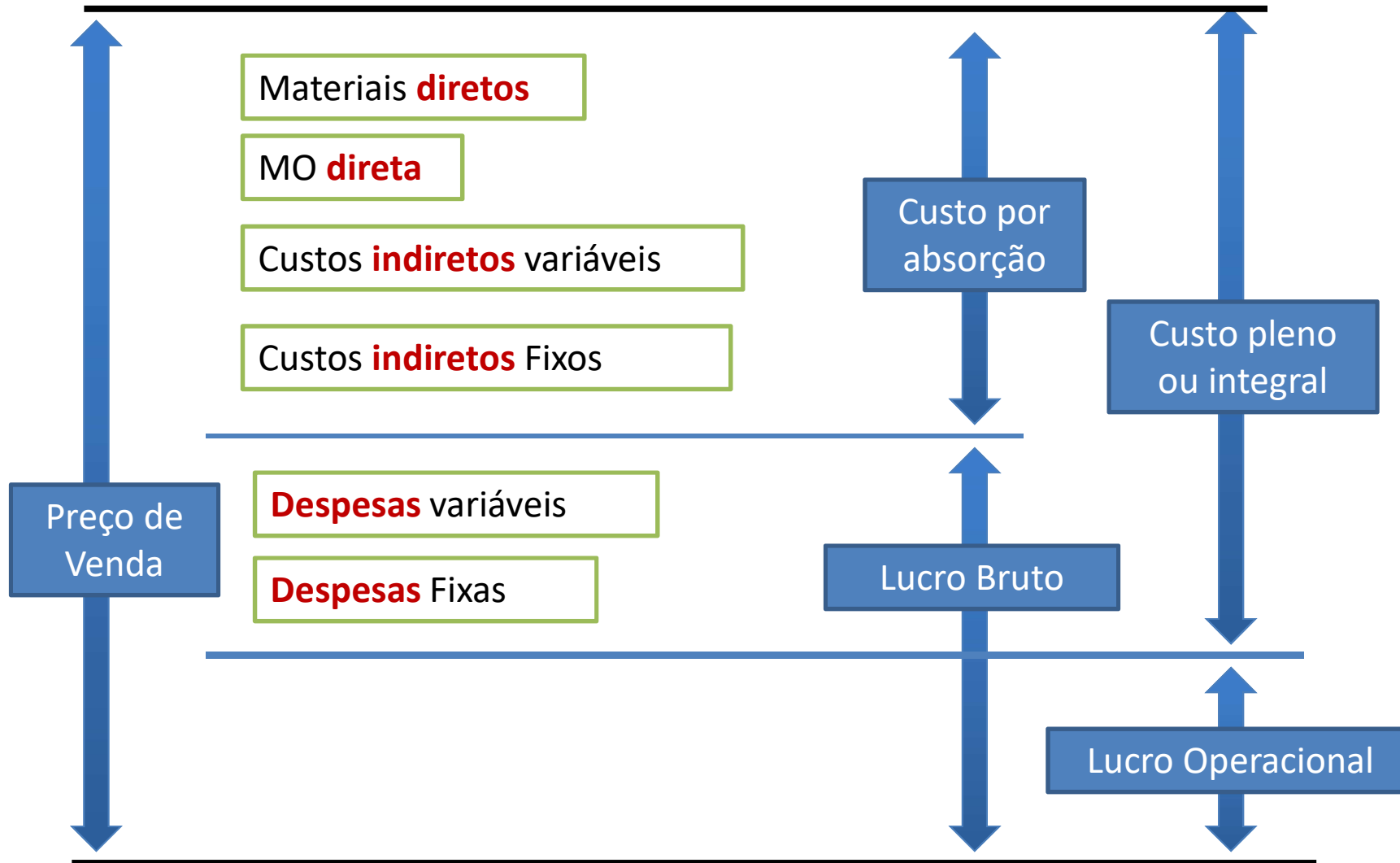
Alocando Custos Diretos e Indiretos aos produtos



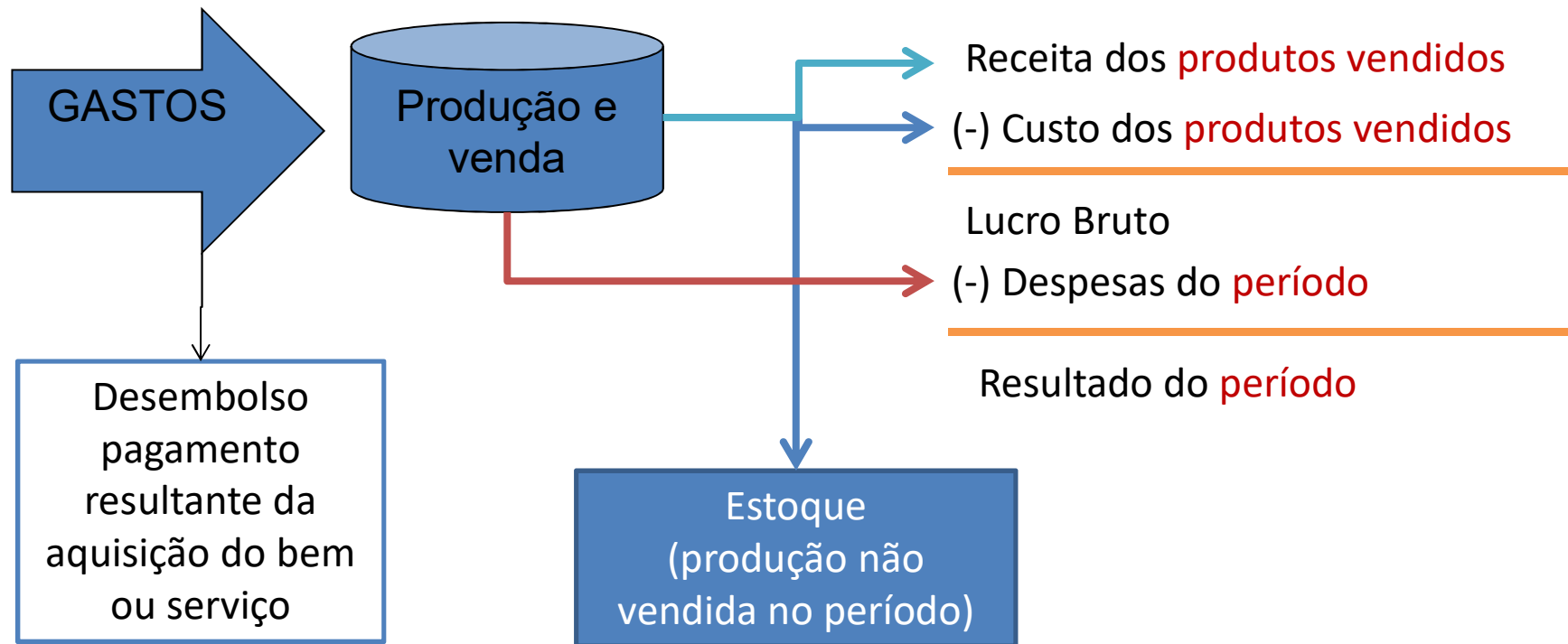
Componentes do custo



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

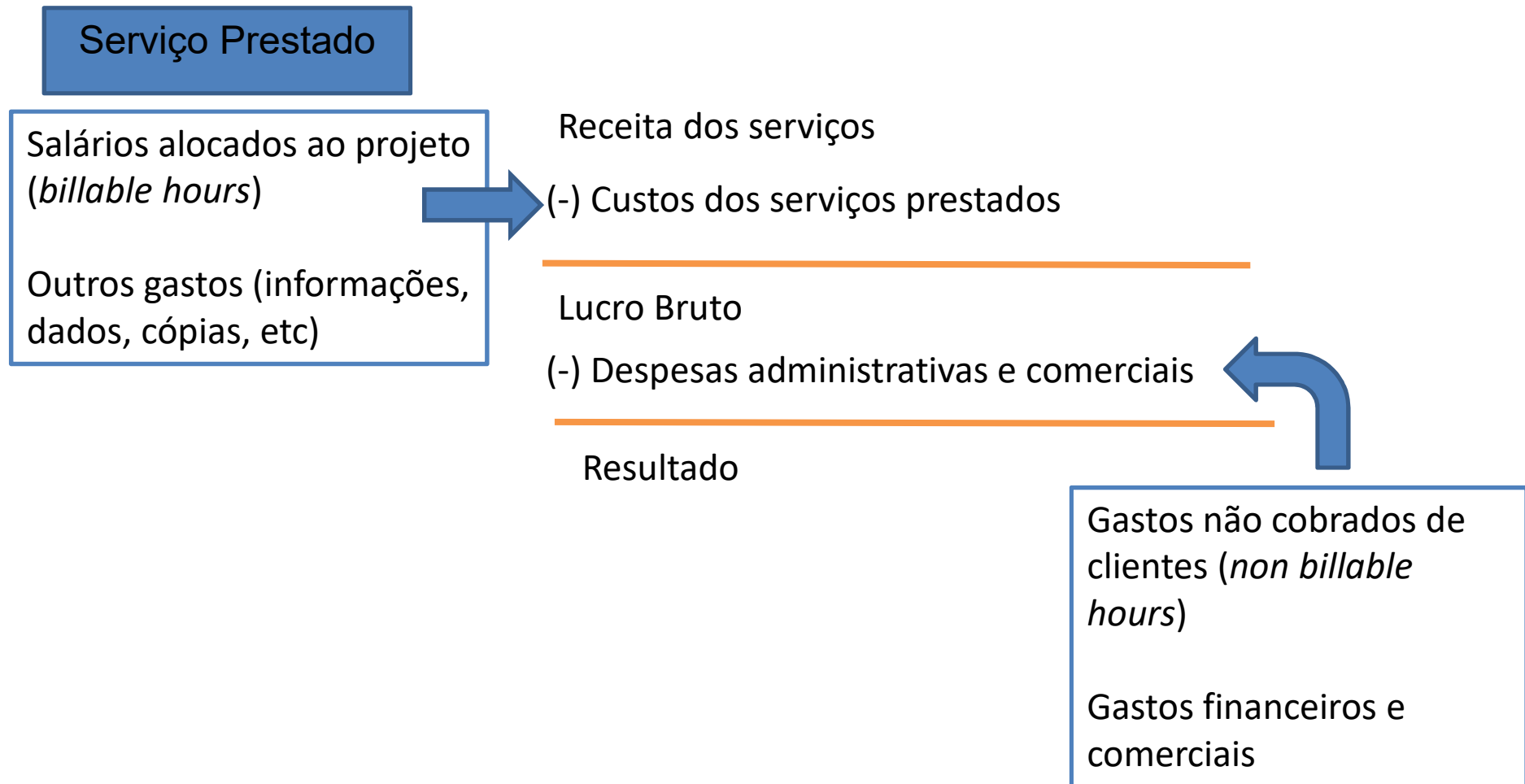
(-) Custos das mercadorias vendidas

Lucro Bruto

(-) Despesas administrativas e comerciais

Resultado

Custos em Empresas de Serviços



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
Total	\$710.000

Despesas Administrativas

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

Despesas de Venda

Comissão de vendedores	\$80.000
Despesas de frete	\$45.000
Total	\$125.000

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

	Colchões	Colchonetes	Travesseiros	Total
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%