

ESQUEMA BÁSICO DA CONTABILIDADE DE CUSTOS



Fonseca, Alan Sales da.

F676e

Esquema básico da contabilidade de custos /
Alan Sales da Fonseca. – Varginha, 2015.
16 slides; il.

Sistema requerido: Adobe Acrobat Reader
Modo de Acesso: World Wide Web

1. Contabilidade de custos – Estudo e
ensino. I. Título. II. Fundação de Ensino e
Pesquisa - FEPEMIG

CDD: 657.42
AC: 115620



ESQUEMA BÁSICO DA CONTABILIDADE DE CUSTOS

- **Maneira pela qual a Contabilidade determina resultados e Valora os Estoques;**
- **Apropriação dos Custos Diretos e Indiretos, fixos ou variáveis;**
- **Vamos conhecer 4 Métodos : Real ou Absorção, Variável, Padrão e o ABC;**
- **O método que é utilizado para a determinação de resultados e valoração dos estoques : Real ou Absorção.**
- **Custeio Real ou Absorção:**
Consiste em atribuir aos produtos ou serviços todos os custos de produção, sejam eles, diretos ou indiretos, com comportamento fixo ou variável.



ESQUEMA BÁSICO DA **CONTABILIDADE DE CUSTOS**

- **Atende às Legislações Fiscais e Tributárias;**
- **É derivado dos Princípios Básicos da Contabilidade (Oportunidade, Competência, etc);**
- **É o que valora estoques e determina resultados para a Contabilidade Financeira (Balanços, DRE, etc.);**
- **Neste método, os gastos com administração, vendas e financiamentos da operação são incorporados ao Resultado, no momento de sua ocorrência;**
- **Adotado pelas Auditorias Independentes como método de valoração dos estoques.**
- **Todos os gastos relativos ao esforço de fabricação são distribuídos para os produtos fabricados.**



ESTRUTURA DE GASTOS DA EMPRESA "EXEMPLOS S/A":

Gasto	Valor
Comissão de Vendedores	R\$ 80.000,00
Salários de Fábrica	R\$ 120.000,00
Matéria-Prima consumida	R\$ 350.000,00
Salários da Administração	R\$ 90.000,00
Depreciação na Fábrica	R\$ 60.000,00
Seguros da Fábrica	R\$ 10.000,00
Despesas Financeiras	R\$ 50.000,00
Honorários da Diretoria	R\$ 40.000,00
Materiais Diversos – Fábrica	R\$ 15.000,00
Energia Elétrica – Fábrica	R\$ 85.000,00
Manutenção – Fábrica	R\$ 70.000,00
Despesas de Entrega	R\$ 45.000,00
Correios, Telefone e Telex	R\$ 5.000,00
Material de consumo – escritório	R\$ 5.000,00
Total Gasto no período	R\$ 1.025.000,00



PRIMEIRO PASSO: Separação dos Gastos entre Custos e Despesas

Gasto	Valor
Comissão de Vendedores	R\$ 80.000,00
Salários de Fábrica	R\$ 120.000,00
Matéria-Prima consumida	R\$ 350.000,00
Salários da Administração	R\$ 90.000,00
Depreciação na Fábrica	R\$ 60.000,00
Seguros da Fábrica	R\$ 10.000,00
Despesas Financeiras	R\$ 50.000,00
Honorários da Diretoria	R\$ 40.000,00
Materiais Diversos – Fábrica	R\$ 15.000,00
Energia Elétrica – Fábrica	R\$ 85.000,00
Manutenção – Fábrica	R\$ 70.000,00
Despesas de Entrega	R\$ 45.000,00
Correios, Telefone e Telex	R\$ 5.000,00
Material de consumo – escritório	R\$ 5.000,00
Total Gasto no período	R\$ 1.025.000,00

Desp. Vendas
Custo Produção
Custo Produção
Desp. Adm.
Custo Produção
Custo Produção
Desp. Financ.
Desp. Adm.
Custo Produção
Custo Produção
Custo Produção
Desp. Vendas
Desp. Adm.
Desp. Adm.

Custos de Produção	Valor
Salários de Fábrica	R\$ 120.000,00
Matéria-Prima consumida	R\$ 350.000,00
Depreciação na Fábrica	R\$ 60.000,00
Seguros da Fábrica	R\$ 10.000,00
Materiais Diversos – Fábrica	R\$ 15.000,00
Energia Elétrica – Fábrica	R\$ 85.000,00
Manutenção – Fábrica	R\$ 70.000,00
Total dos Custos de Produção	R\$ 710.000,00

Integrarão o
Custo dos
Produtos.



Despesas Administrativas	Valor
Salários da Administração	R\$ 90.000,00
Honorários da Diretoria	R\$ 40.000,00
Correios, Telefone e Telex	R\$ 5.000,00
Material de consumo – escritório	R\$ 5.000,00
Total das Despesas Adm.	R\$ 140.000,00

Despesas de Vendas	Valor
Comissão de Vendedores	R\$ 80.000,00
Despesas de Entrega	R\$ 45.000,00
Total das Despesas Adm.	R\$ 125.000,00

Despesas Financeiras	Valor
Despesas Financeiras	R\$ 50.000,00
Total das Desp. Financeiras	R\$ 50.000,00

Os Gastos classificados como Despesas, no total de R\$ 315.000,00, serão descarregados diretamente no Resultado do período



SEGUNDO PASSO: Apropriação dos Custos Diretos.

-Para a apropriação dos Custos Diretos vamos levar em consideração:

- 1 – A empresa elabora 3 produtos: A, B e C;
- 2 – A empresa considera como **Custos Diretos**: MP consumida; parte da MO da fábrica e parte da Energia Elétrica;
- 3 – Para encontrar quanto de MP foi consumida em cada produto, levemos em consideração as requisições de estoque, onde teremos:

Matéria-Prima		
Produto A	R\$	75.000,00
Produto B	R\$	135.000,00
Produto C	R\$	140.000,00
Total MP	R\$	350.000,00



SEGUNDO PASSO: Apropriação dos Custos Diretos.

4 – No caso da MO da fábrica, tendo em vista que parte é considerada Direta e parte Indireta, levemos em consideração que a empresa adota um sistema de apontamento, o qual permite identificar quais operários trabalharam em qual produto e por quanto tempo. Assim teremos:

Mão-de-Obra		
<i>Indireta</i>	<i>R\$</i>	<i>30.000,00</i>
<i>Direta</i>		
Produto A	R\$	22.000,00
Produto B	R\$	47.000,00
Produto C	R\$	21.000,00
<i>Tota MO Direta</i>	<i>R\$</i>	<i>90.000,00</i>
<i>Total MO</i>	<i>R\$</i>	<i>120.000,00</i>



SEGUNDO PASSO: Apropriação dos Custos Diretos.

5 – Para o caso da Energia Elétrica, levemos em consideração que a empresa adota um sistema de medidores nas máquinas, os quais permitem apontar qual o consumo feito diretamente ligado à produção. Desta forma, teremos:

Energia Elétrica		
<i>Indireta</i>	<i>R\$</i>	<i>40.000,00</i>
<i>Direta</i>		
Produto A	R\$	18.000,00
Produto B	R\$	20.000,00
Produto C	R\$	7.000,00
<i>Tota Energia Direta</i>	<i>R\$</i>	<i>45.000,00</i>
<i>Total Energia Elétrica</i>	<i>R\$</i>	<i>85.000,00</i>



SEGUNDO PASSO: Apropriação dos Custos Diretos.

Após os apontamentos dos Custos Diretos realizados, teremos:

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

Com base neste resumo, observamos que, do total dos custos a serem apropriados (R\$ 710.000), R\$ 485.000,00 já foram diretamente, restando ainda R\$ 225.000,00 que precisam ser apropriados.



TERCEIRO PASSO: **Apropriação dos Custos** **Indiretos.**

- 1 – Para a alocação dos Custos Indiretos, a empresa necessita adotar um critério de Rateio (estimativas, critérios de rateio, previsão de comportamento dos custos, etc.);
- 2 – Toda forma de rateio apresenta subjetividade;
- 3 – Cabe a empresa, com o pleno conhecimento de seu processo produtivo, adotar o critério que menos subjetividade traga ao processo de custeamento de seu produto;
- 4 – Para a conclusão de nosso estudo, aplicaremos duas simples hipóteses de rateio, conforme a seguir:



TERCEIRO PASSO: Apropriação dos Custos Indiretos.

Primeira Hipótese: Rateio proporcional ao que cada produto já recebeu de Custos Diretos. Assim teremos:

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

Este critério é relativamente utilizado, quando a parcela dos Custos Diretos é bem relevante no montante dos custos e, quando não há uma possibilidade de rateio mais objetiva dos Custos Indiretos.



TERCEIRO PASSO: Apropriação dos Custos Indiretos.

Segunda Hipótese: Rateio proporcional ao tempo de produção de cada um. Para isso, utilizaremos os valores de MO Direta, tendo em vista o apontamento realizado por operário. Assim teremos:

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

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



CUSTEAMENTO:

As distorções observadas nas diferentes formas de rateio, podem levar à falta de credibilidade das informações analisadas. Entretanto, a empresa deve buscar a alternativa que traga o menor grau de subjetividade ao seu processo.

HIPÓTESE DE RATEIO 1

	Custo Direto	Custo Indireto	Total
	R\$	R\$	R\$
Produto A	R\$ 115.000,00	R\$ 53.350,52	R\$ 168.350,52
Produto B	R\$ 202.000,00	R\$ 93.711,34	R\$ 295.711,34
Produto C	R\$ 168.000,00	R\$ 77.938,14	R\$ 245.938,14
Total	R\$ 485.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 710.000,00

HIPÓTESE DE RATEIO 2

	Custo Direto	Custo Indireto	Total	Var.
	R\$	R\$	R\$	%
Produto A	R\$ 115.000,00	R\$ 55.000,00	R\$ 170.000,00	0,98%
Produto B	R\$ 202.000,00	R\$ 117.500,00	R\$ 319.500,00	8,04%
Produto C	R\$ 168.000,00	R\$ 52.500,00	R\$ 220.500,00	-10,34%
Total	R\$ 485.000,00	R\$ 225.000,00	R\$ 710.000,00	0,00%

