



# CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ



# Materiais Diretos

- São **apropriados** aos produtos ou serviços por seu **valor histórico de aquisição**.
- Como saber **quanto de material foi aplicado em cada produto?**
- **Controles:** menção na própria requisição ao almoxarifado, apontamento pelo chefe do departamento, apontamento por parte de alguém do próprio Sistema de Custos, etc.

## ***QUE INTEGRA O VALOR DOS MATERIAIS?***

- Todos os gastos incorridos para a colocação do ativo em condições de uso (equipamentos, matérias-primas, ferramentas etc.) ou em condições de venda (mercadorias etc.) incorporam o valor desse mesmo ativo.
- **EMPRESA COMERCIAL X INDUSTRIAL.**

## ***O QUE NÃO INTEGRA AO VALOR DOS MATERIAIS?***

- **Tributos recuperáveis.** Ex: ICMS, IPI.
- **Desconto Financeiro:** redução do valor desembolsado em função de pagamentos antecipados.

# Mão de obra direta

- É aquela relativa ao **peçoal que trabalha diretamente sobre o produto em elaboração**, desde que seja possível a mensuração do tempo despendido e a identificação de quem executou o trabalho, **sem necessidade de qualquer apropriação indireta ou rateio**. Se houver qualquer tipo de alocação por meio de estimativas ou divisões proporcionais, desaparece a característica de “direta”.  
(Martins)

# Mão de obra direta

- Os **tempos não trabalhados** deixam normalmente de fazer parte da Mão de obra Direta, tornando-se **Custos Indiretos** para rateio aos produtos.

# **ESQUEMA BÁSICO DA CONTABILIDADE DE CUSTOS**

- **1º PASSO: A SEPARAÇÃO ENTRE CUSTOS E DESPESAS;**
- **2º PASSO: A APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS DIRETOS;**
- **3º PASSO: A APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS;**





# DEPARTAMENTALIZAÇÃO

- Apropriação dos Custos Indiretos.
- **Departamento** é a unidade mínima administrativa para a Contabilidade de Custos.
- Na maioria das vezes um Departamento é um **Centro de Custos**.

# ***ESQUEMA COMPLETO DA CONTABILIDADE DE CUSTOS***

- ***1º Passo:*** Separação entre Custos e Despesas.
- ***2º Passo:*** Apropriação dos Custos Diretos diretamente aos produtos.
- ***3º Passo:*** Apropriação dos Custos Indiretos que pertencem, visivelmente, aos Departamentos, agrupando, à parte, os comuns.
- ***4º Passo:*** Rateio dos Custos Indiretos comuns aos diversos Departamentos, quer de Produção, quer de Serviços.
- ***5º Passo:*** Escolha da sequência de rateio dos Custos acumulados nos Departamentos de Serviços e sua distribuição aos demais Departamentos.
- ***6º Passo:*** Atribuição dos Custos Indiretos que agora só estão nos Departamentos de Produção aos produtos, segundo critérios fixados.

# Custeio por Absorção

- 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 feitos. (MARTINS)
- É o método legal e fiscal que utiliza, para formar o custo unitário dos produtos e serviços, **apenas os gastos da área industrial**. (Padoveze)

# Custeio por Absorção – Características (Padoveze)

- Utilizar os **custos diretos** industriais;
- Utiliza os **custos indiretos** industriais, por meio de critérios de apropriação ou rateio;
- **Não utilizar** os gastos administrativos;
- **Não utilizar** os gastos comerciais, sejam diretos ou indiretos;

# Custeio por Absorção – Características (Padoveze)

- O somatório do **custo dos produtos e serviços vendidos** no período dá origem à rubrica custo dos produtos e serviços, na **demonstração de resultados** do período;
- Somatório do custo dos produtos e serviços ainda **não vendidos** dá origem ao valor dos estoques industriais no balanço patrimonial do fim do período (**estoques em processo e estoque de produtos acabados**).

# Custeio por Absorção

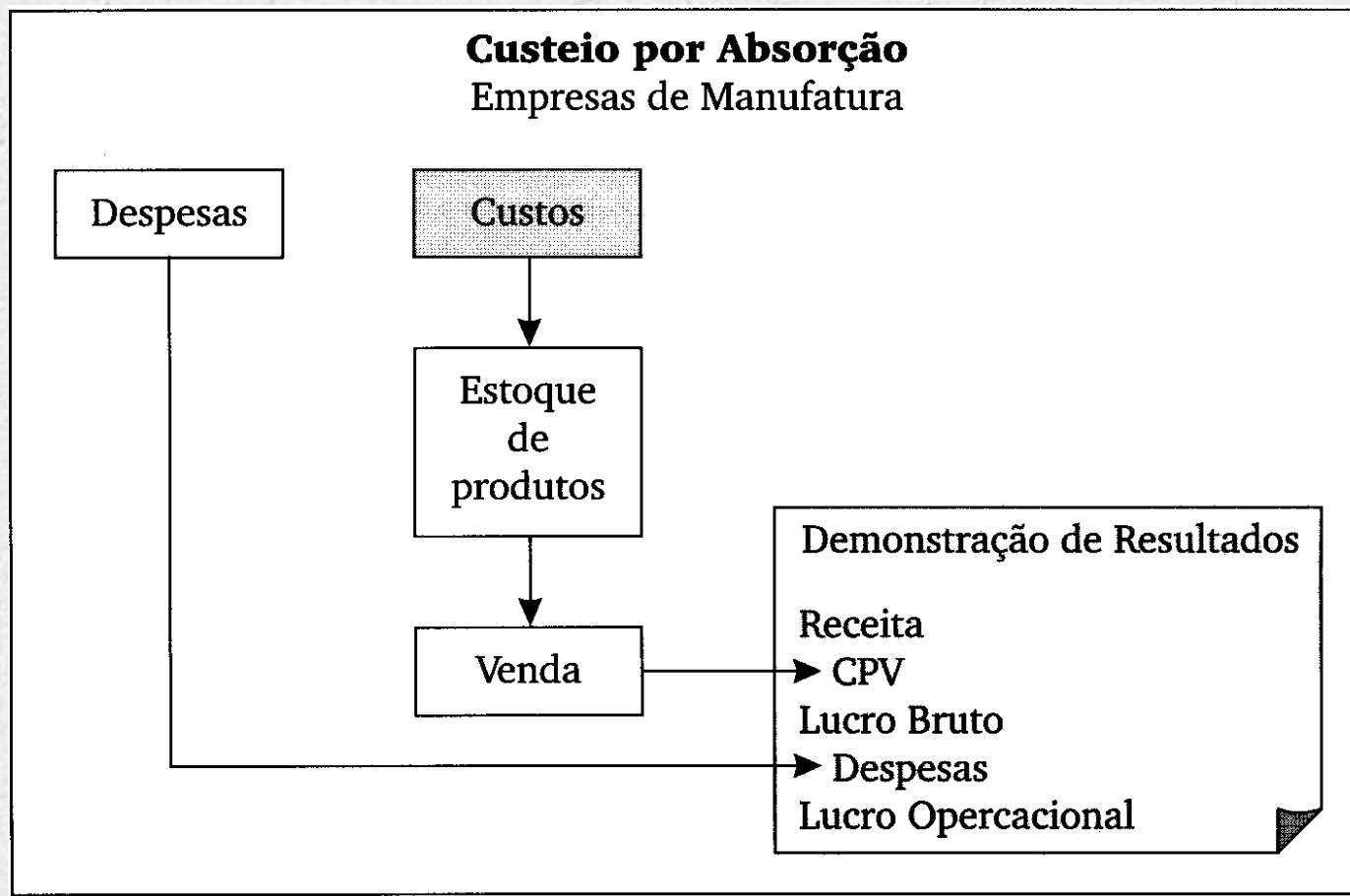


Figura livro Contabilidade de custos (Martins) p. 25

# Custeio por Absorção

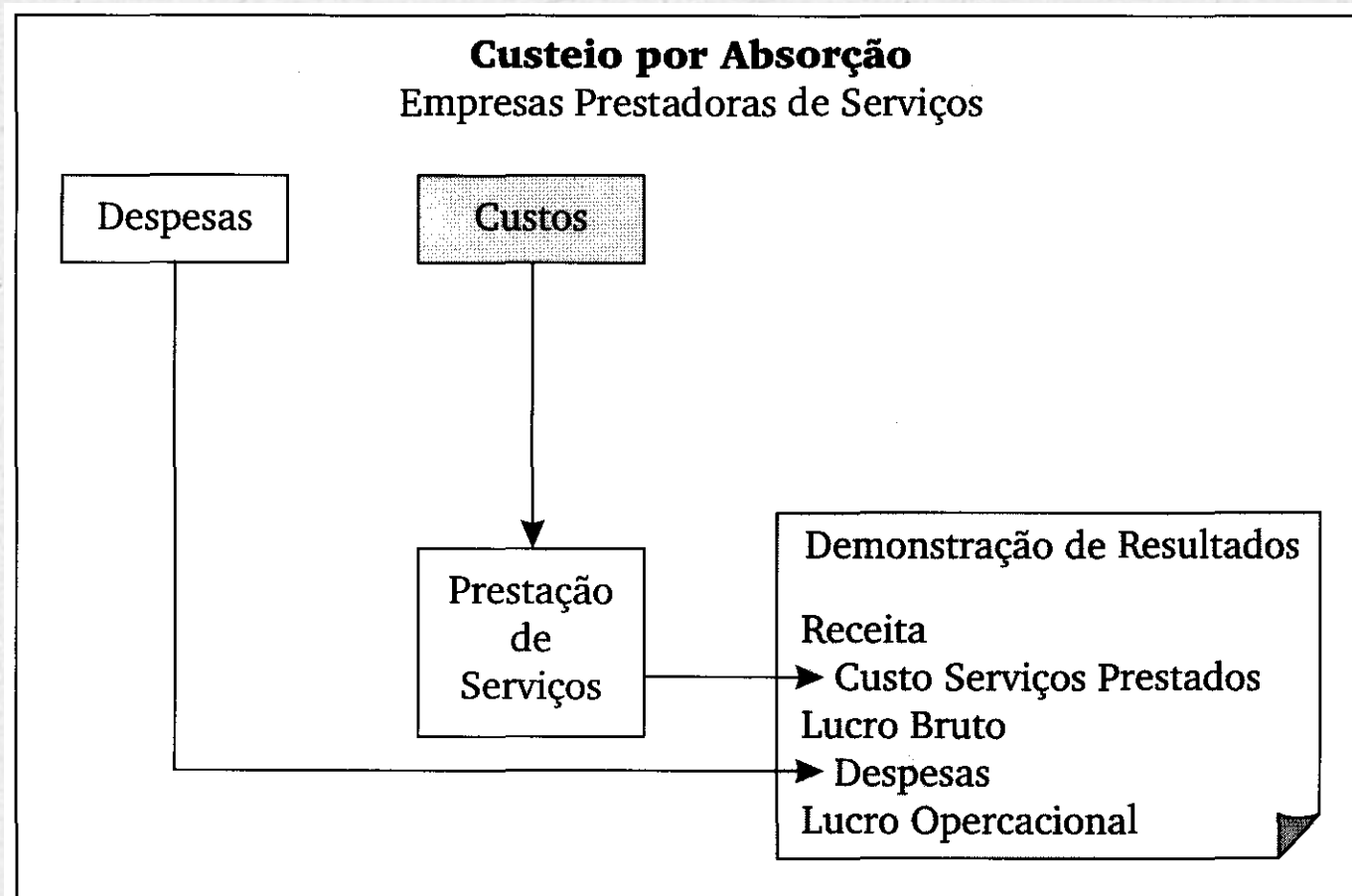


Figura livro Contabilidade de custos (Martins) p. 25

# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- Para fazer e vender o Produto A, a empresa tem de incorrer nos seguintes gastos operacionais:
- **Matéria-prima** necessária para uma unidade do Produto A: 200 unidades a \$ 2,30 cada
- **Materiais auxiliares** consumidos para cada unidade do Produto A: 0,1 unidade a \$ 360,00 cada
- **Tempo necessário** para produzir uma unidade do Produto A: 4 horas a \$ 50,00 por hora



# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- **Gastos do período**
- Salários dos departamentos de apoio à produção \$ 200.000
- Despesas dos departamentos de apoio à produção \$ 90.000
- Depreciações \$ 150.000
- Salários e despesas administrativas \$ 70.000
- Salários e despesas comerciais \$ 50.000

# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- **Outros dados**
- Comissões: 10,834% sobre o preço de venda
- Preço de venda: \$ 1.883,00 por unidade do Produto A
- Quantidade produzida (e igualmente vendida): 1000 unidades

# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- **Apuração dos custos diretos ao produto**
- Matéria-prima: 200 unidades x \$ 2,30 = **460,00**
- Materiais auxiliares: 0,10 unidade a \$ 360,00 = **36,00**
- Mão-de-obra direta: 4 horas a \$ 50,00 = **200,00**
- Soma – custos diretos **696,00**

# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- **Absorção dos custos indiretos ao produto**

- Custos indiretos
- Salários dos departamentos de apoio à produção \$ 200.000
- Despesas dos departamentos de apoio à produção \$ 90.000
- Depreciações \$ 150.000
- **Soma \$ 440.000 (A)**
- Quantidade de produção/vendas 1.000 unidades do Produto A (B)
- Custos indiretos por unidade de Produto A (A:B) **\$ 440,00** ( $\$ 440.000 : 1.000$  unidades)

# Exemplo – Produto Único (Padoveze)

- **Total do custo unitário do produto**

- Custos diretos 696,00
- Custos indiretos absorvidos 440,00
- Custo unitário total **1.136,00**

# Demonstração de resultados

Quadro 7.2 Demonstração de resultados – Produto A

|                                     | Preços<br>Unitários | Quantidade | Total     |
|-------------------------------------|---------------------|------------|-----------|
| <b>Vendas</b>                       | 1.883,00            | 1.000      | 1.883.000 |
| <b>Custo por Absorção</b>           | 1.136,00            | 1.000      | 1.136.000 |
| <b>Lucro (Margem) Bruto</b>         | 747,00              | 1.000      | 747.000   |
| <b>Despesas Operacionais</b>        |                     |            |           |
| Salários e despesas administrativas |                     |            | 70.000    |
| Salários e despesas comerciais      |                     |            | 50.000    |
| Comissões sobre vendas              |                     |            | 204.000   |
| Soma                                |                     |            | 324.000   |
| <b>Lucro Operacional</b>            |                     |            | 423.000   |

Figura livro Curso básico gerencial de custos (Padoveze) p. 177

# Referências

- Martins, Eliseu, 1945. Contabilidade de custos / Martins, Eliseu. - 9. ed. - São Paulo : Atlas, 2003.
- Padoveze, Clóvis Luís. Curso básico gerencial de custos / Clóvis Luís Padoveze. – 2. ed. rev. e ampl. – São Paulo: Cengage Learning, 2006.
- Bruni, Adriano Leal. Gestão de custos e formação de preços: com aplicações na calculadora HP12C e Excel / Adriano Leal Bruni, Runes Famá. – 3ª ed. – São Paulo: Atlas, 2004.

# GRATIDÃO



@profrodrigodiasrosa



Professor Rodrigo Dias Rosa



rodrigodias



(79) 9 9878-5578



rodrigo@diasrosa.com.br

Fanpage: [www.diasrosa.com.br](http://www.diasrosa.com.br)