

# Contabilidade de Custos



**André Amorim**

Finanças Corporativas



[www.andremaorim.com.br](http://www.andremaorim.com.br)



[contato@andreamorim.com.br](mailto:contato@andreamorim.com.br)



# Exercício

A Cozinha do Restaurante Saborearte verificou que na preparação de um prato de Frango Xadrez são consumidos, em média, 300 gramas de file de frango 100 gramas de Castanhas do Pará. Cada quilo de file de frango custa para a empresa R\$ 8,00 e rende cerca de 1000 gramas de pedaços de frango. Cada quilo de castanha custa R\$ 10,00 e apresenta uma perda no processamento igual a 10% . Além dos dois ingredientes mencionados, a empresa verificou que gasta cerca de R\$ 5,00 com outros itens.



# Pede-se

- (a) Considerando os números apresentados, obtenha o custo médio do prato;
- (b) Sabendo que a empresa usa um multiplicador ( ou taxa de marcação) igual a 2,00, qual o preço do prato?



# Exemplo

Composição do custo

1000g está para \$8,00

*assim como*

300 g está para X

$$X = 300/1000 \times \$8,00$$

$$X = \$2,40$$

**RESPOSTAS**



# Montando o custo do prato

## Composição do custo

900g está para \$10,00

*assim como*

100 g está para Y

$$Y = 100/900 \times \$10,00$$

$$Y = \$1,11$$

**RESPOSTAS**



# Síntese Custo e Preço

- Composição do custo
- Frango: \$2,40
- Castanha: \$1,11
- Outros: \$5,00
- **Soma: \$8,51**
- Taxa de marcação = 2,00
- **Preço do prato = \$17,02**



Ele é invencível!... Ele é justo!...  
Ele vai super bem com um arrozinho branco e uma saladinha!!

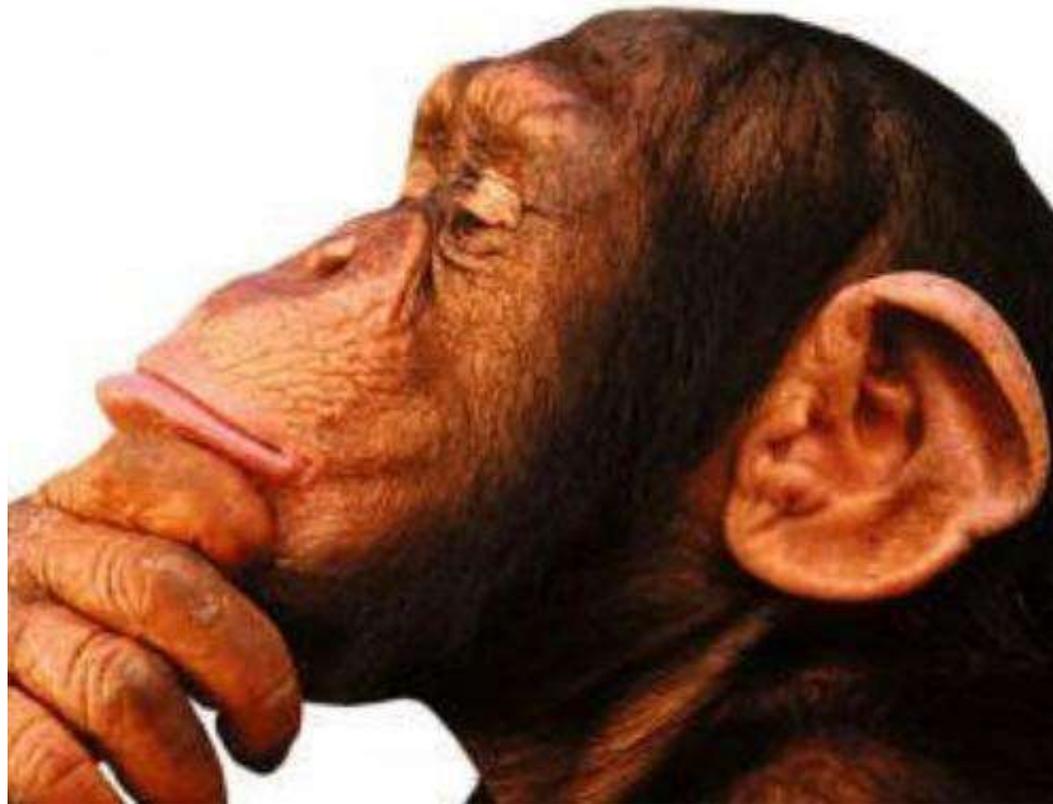


ele é...  
**SUPERFRANGOXADREZ**



# Custos

## Relembrando



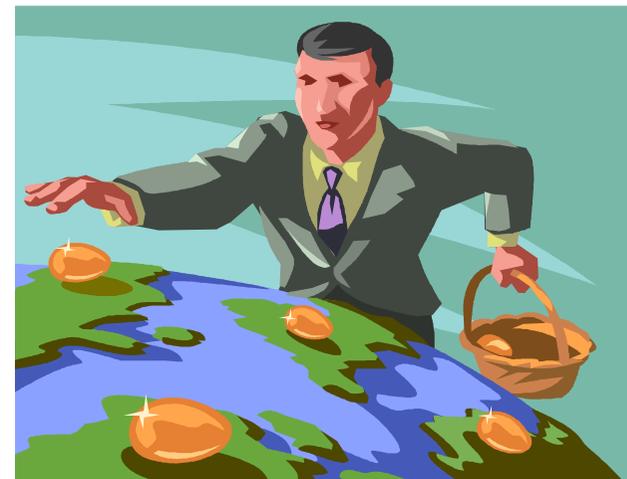
# Gastos

- ▶ “Sacrifício Financeiro com que a entidade arca para a obtenção de um produto ou serviço qualquer, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos”



# Investimento

“Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.”



# Custo

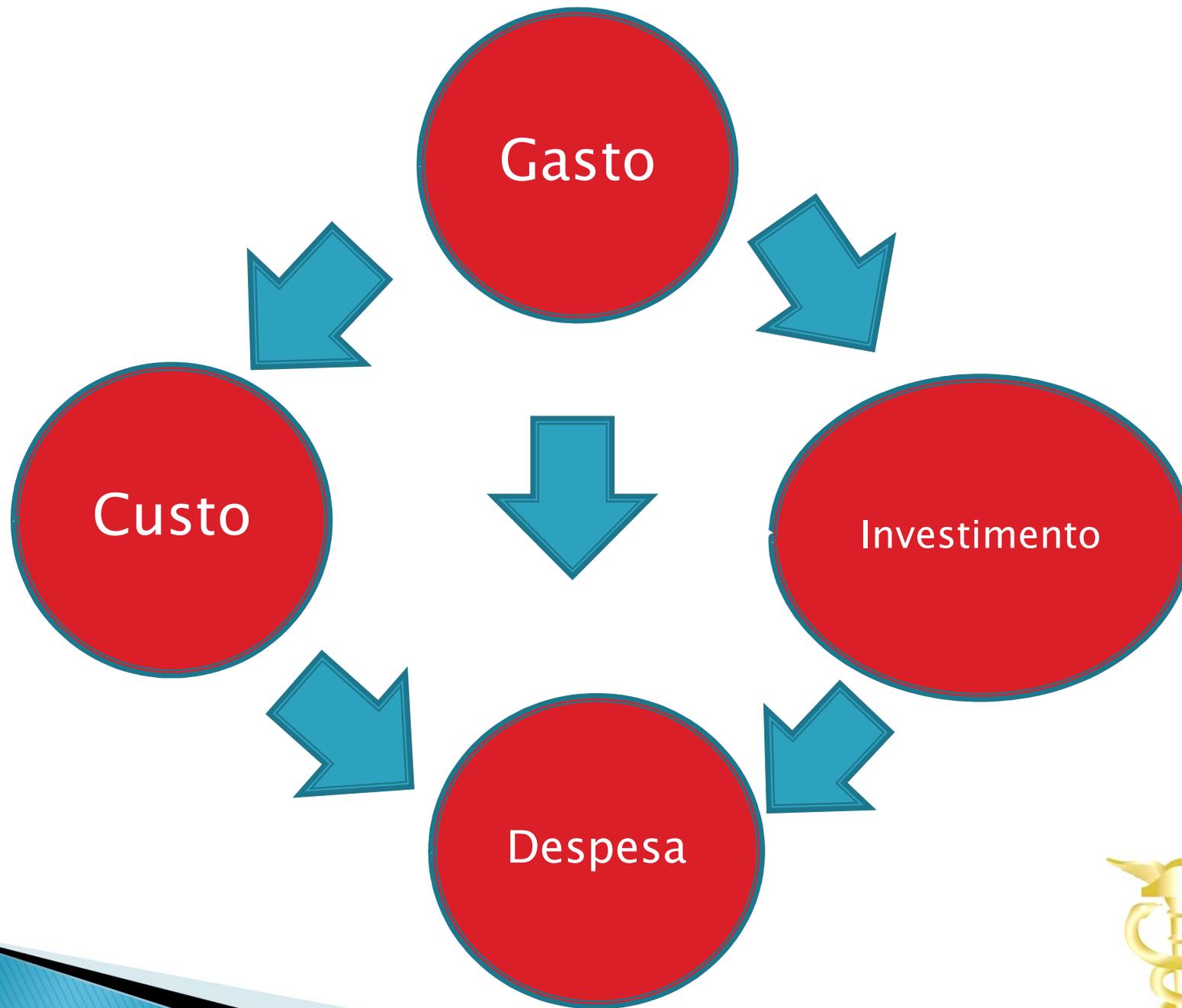
- ▶ “Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços”



# Despesas

- ▶ “Bem ou serviço consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas”





# Classificação dos Custos

EM RELAÇÃO AOS **PRODUTOS**

EM RELAÇÃO AOS **Níveis de Produção**



# PRODUTOS

## CUSTOS **Diretos**

São aqueles que podem ser apropriados diretamente aos produtos fabricados.

Exemplo: Material Direto (**MD**) e Mão de Obra Direta (**MOD**)

## CUSTOS **Indiretos**

São aqueles que dependem de cálculo, rateio ou estimativas para serem apropriados em diferentes produtos.

Exemplo: Aluguel da Fábrica; Energia Elétrica.



# Níveis de Produção

## CUSTOS **Fixos**

São aqueles cujos valores são os mesmos qualquer que seja o volume da produção da empresa.

Exemplo: Aluguel da fábrica; Salários;

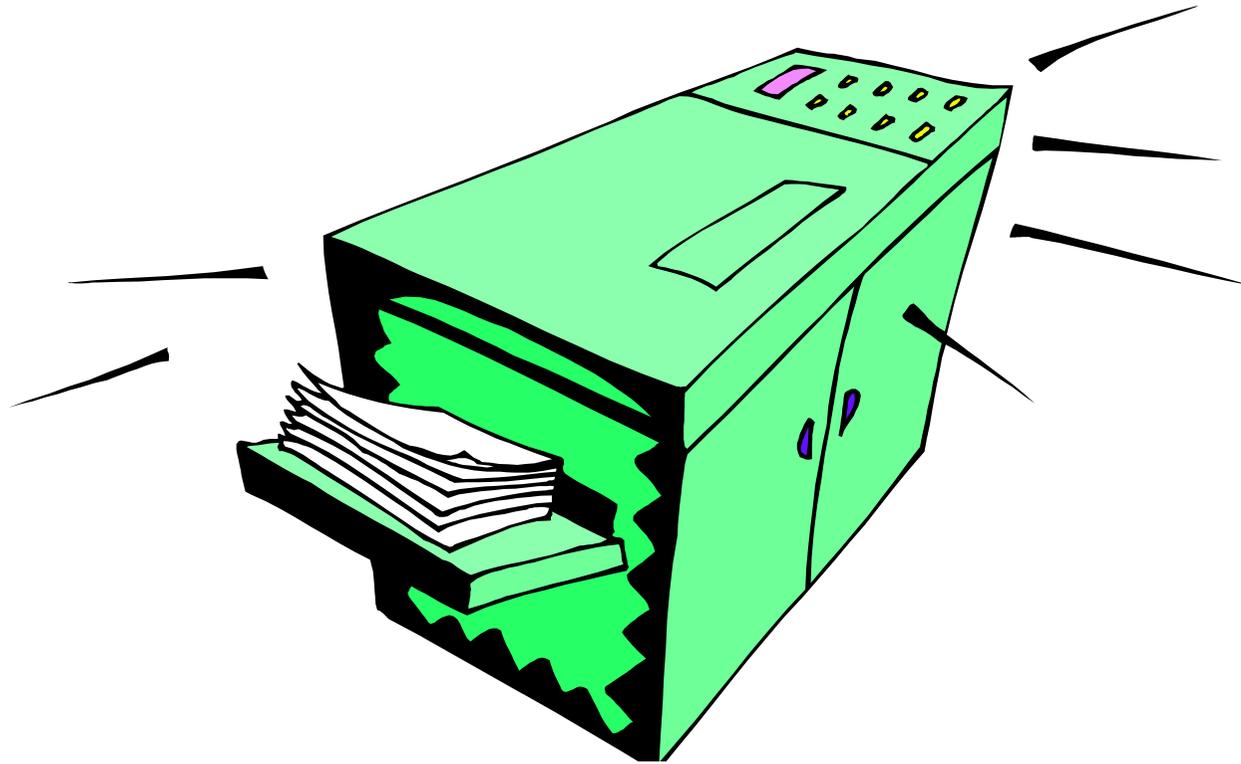
## CUSTOS **Variáveis**

São aqueles cujos os valores se alteram em função do volume de produção.

Exemplo: Matéria-prima consumida; Horas Extras.



# EXERCÍCIO



A ORIGINAL OFICINA DE  
CÓPIAS LTDA.

# PEDE-SE

- a) os custos mensais totais da empresa;
- b) as despesas totais mensais;
- c) os gastos mensais da empresa;
- d) o resultado registrado no mês.

# Ainda...

<b>Descrição</b>	<b>\$</b>	<b>Tipo</b>
<b>Aquisição da copiadora</b>		
<b>Consumo: depreciação da copiadora</b>		
<b>Compra das 80 resmas de papel</b>		
<b>Consumo: 50 resmas</b>		
<b>Compra de 04 cartuchos</b>		
<b>Consumo de 02 cartuchos</b>		
<b>Energia elétrica</b>		
<b>Salário do funcionário</b>		
<b>Encargos</b>		
<b>Aluguel</b>		
<b>Contador</b>		

## Arrumando a casa...

<b>Descrição</b>	<b>\$</b>	<b>Tipo</b>
<b>Aquisição da copiadora</b>	<b>\$4.800,00</b>	<b>I</b>
<b>Consumo: depreciação da copiadora</b>	<b>\$200,00</b>	<b>C</b>
<b>Compra das 80 resmas de papel</b>	<b>\$800,00</b>	<b>I</b>
<b>Consumo: 50 resmas</b>	<b>\$500,00</b>	<b>C</b>
<b>Compra de 04 cartuchos</b>	<b>\$200,00</b>	<b>I</b>
<b>Consumo de 02 cartuchos</b>	<b>\$100,00</b>	<b>C</b>
<b>Energia elétrica</b>	<b>\$200,00</b>	<b>C</b>
<b>Salário do funcionário</b>	<b>\$400,00</b>	<b>C</b>
<b>Encargos</b>	<b>\$240,00</b>	<b>C</b>
<b>Aluguel</b>	<b>\$600,00</b>	<b>C</b>
<b>Contador</b>	<b>\$130,00</b>	<b>D</b>

# Resolvendo a questão...

**Receita**

$22.000 \times \$0,14$

**\$3.080,00**

**(-) Custos**

Depreciação da copiadora	\$200,00	
Consumo das resmas	\$500,00	
Consumo dos cartuchos	\$100,00	
Energia elétrica	\$200,00	
Salário do funcionário	\$400,00	
Encargos	\$240,00	
Aluguel	\$600,00	<b>(\$2.240,00)</b>

**(-) Despesas**

Contador	\$130,00	<b>(\$130,00)</b>
----------	----------	-------------------

**Resultado**

Perdas rotineiras incorporadas em custos  
Vendas = 22.000 cópias  
Consumo = 50 resmas com 500 folhas  
= 25.000 folhas

**\$710,00**

# Custos na Contabilidade

- Legislação estabelece a necessidade de aplicar

## CUSTEIO POR ABSORÇÃO

- Estoques absorvem **TODOS** os gastos **PRODUTIVOS**, inclusive os indiretos

# Classificação dos custos

- **Em função da forma de associação dos custos aos produtos elaborados (unidade do produto);**
- **De acordo com a variação dos custos em relação ao volume de produtos fabricados;**
- **Em relação aos controles exercidos sobre os custos;**
- **Em relação a alguma situação específica (Decisões Especiais);**
- **Em função da análise do comportamento passado ( base monetária).**



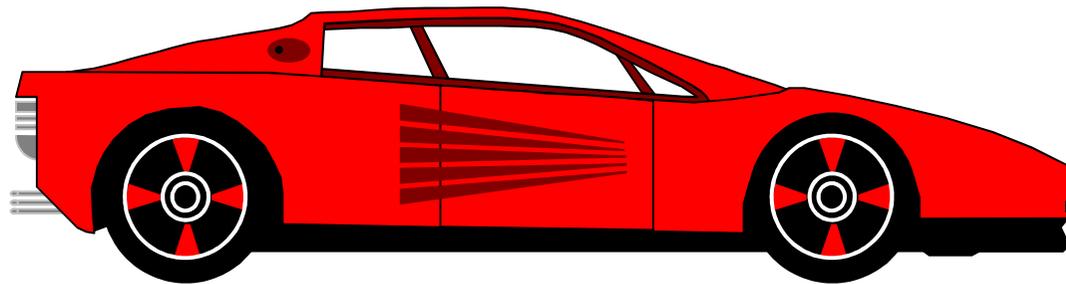
# O que nos importa é...

Em função da forma de  
associação dos custos  
aos produtos  
elaborados



# O que nos importa é...

- Material Direto (MD)
- Mão-de-obra (MOD)
- Custos Indiretos de Fabricação (CIF)



Produto

# Ainda sobre o que nos importa...

**De acordo com a  
variação dos custos em  
relação ao volume de  
produtos fabricados;**



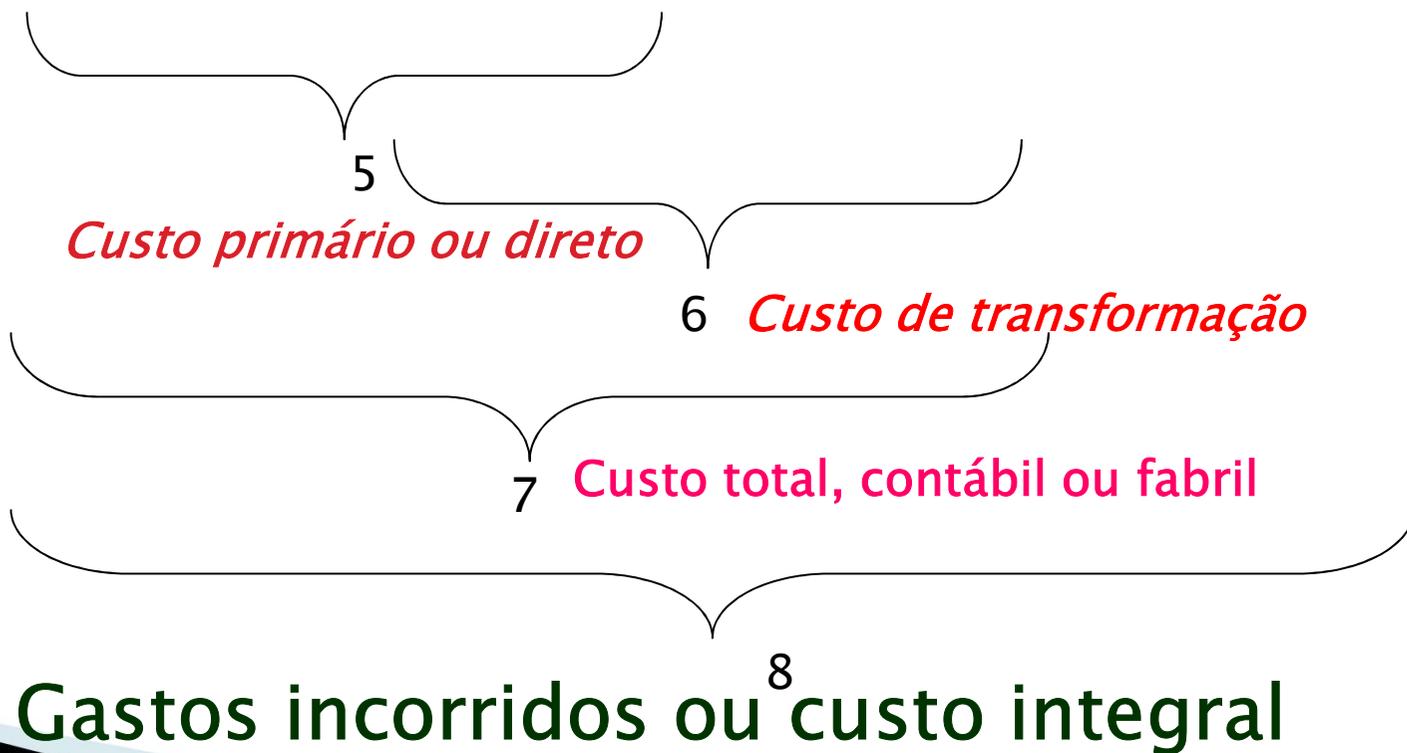
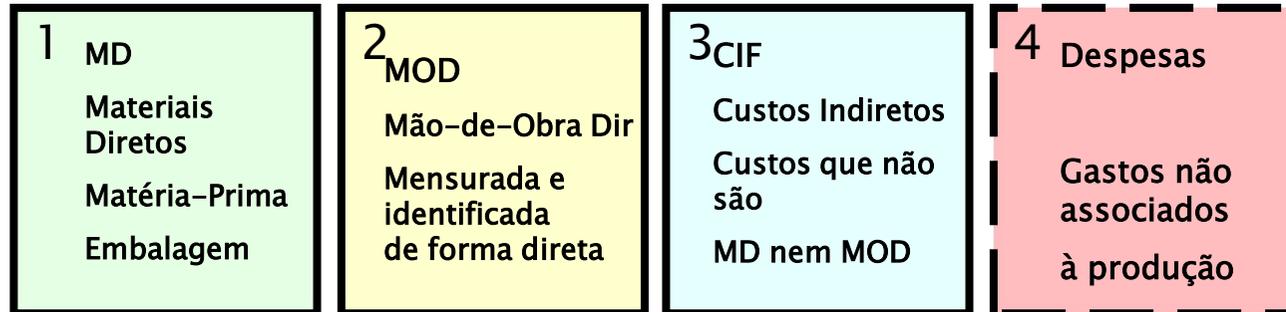
# Divisão segundo

➤ Custos variáveis

➤ Custos fixos



# Arrumando a Casa...



## EXERCÍCIO

A sonho Doce Suave Ltda., registrou os dados apresentados na tabela seguinte. Com base nos números apresentados, calcule para o volume total produzido no período: (a) o custo primário; b) o custo de transformação; c) o custo fabril; d) o custo pleno ou integral; e) o resultado (lucro ou prejuízo) unitário, sabendo que a empresa produz e vende 200 unidades por período.

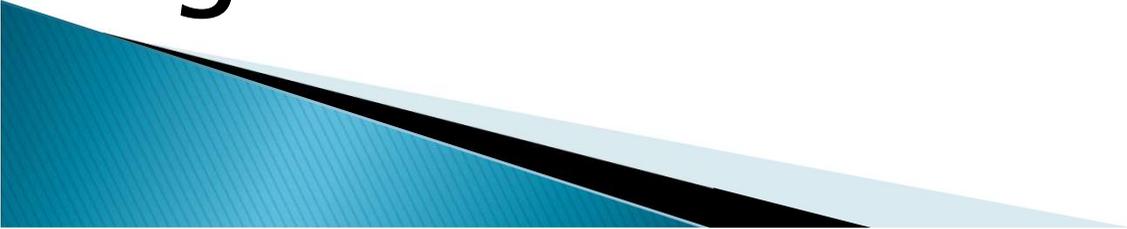


Classifique em: MD; MOD; CIF; DESP; INV; RECEITA

Descrição	Valor (\$)	Classificação
Materiais requisitados indiretos	15.000,00	
Depreciação do parque industrial	3.000,00	
Seguro da área industrial	5.000,00	
Receita de vendas	110.000,00	
Aluguel de escritórios administrativos	10.000,00	
Aquisição de nova empacotadeira	50.000,00	
Mão de obra direta	14.000,00	
Outros custos indiretos	8.000,00	
Materiais requisitados diretos	12.000,00	
Depreciação de computadores da diretoria	1.000,00	

<b>Descrição</b>	<b>Valor (\$)</b>	<b>Classificação</b>
Materiais requisitados indiretos	15.000,00	CIF
Depreciação do parque industrial	3.000,00	CIF
Seguro da área industrial	5.000,00	CIF
Receita de vendas	110.000,00	RECEITA
Aluguel de escritórios administrativos	10.000,00	DESPESA
Aquisição de nova empacotadeira	50.000,00	INVESTIMENTO
Mão de obra direta	14.000,00	MOD
Outros custos indiretos	8.000,00	CIF
Materiais requisitados diretos	12.000,00	MD
Depreciação de computadores da diretoria	1.000,00	DESPESA

## VAMOS EXERCITAR...

- a) Custo direto ou primário
  - b) Custo de transformação
  - c) Custo contábil
  - d) Custo pleno ou gasto incorrido
- 

MD = 12   MOD = 14   CIF = 31   Desp = 11  
Rec = 110 (em \$1.000,00)

- Custo direto ou primário

$$\text{MD} + \text{MOD} \\ 12.000,00 + 14.000,00 = \$26.000,00$$

- Custo de transformação

$$\text{MOD} + \text{CIF} \\ 14.000,00 + 31.000,00 = \$45.000,00$$

- Custo contábil

$$\text{MD} + \text{MOD} + \text{CIF} \\ 12.000,00 + 14.000,00 + 31.000,00 = \$57.000,00$$

- Custo pleno ou gasto incorrido

$$\text{MD} + \text{MOD} + \text{CIF} + \text{DESP} \\ 57.000,00 + 11.000,00 = \$68.000,00$$



## e) Resultado

Descrição	Total
Receita	110.000,00
(-) Custo pleno (68.000,00)	
<b>= Resultado</b>	<b>42.000,00</b>



**Número de unidades: 200**

**= Resultado unitário \$210,00**



Para ilustrar e divertir ...

# A estória do fazendeiro que odiava seu cavalo

...

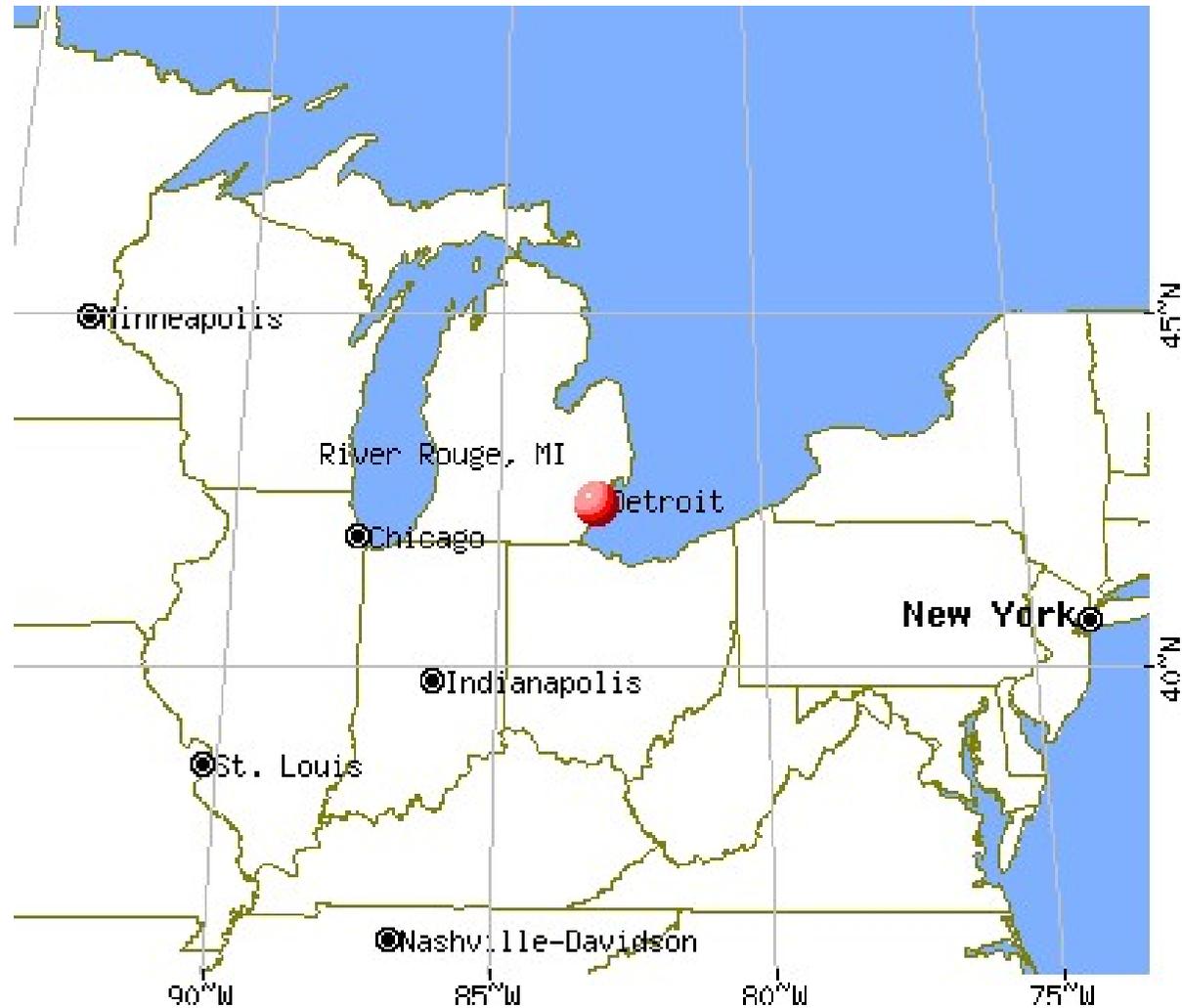


# Um dos personagens ...

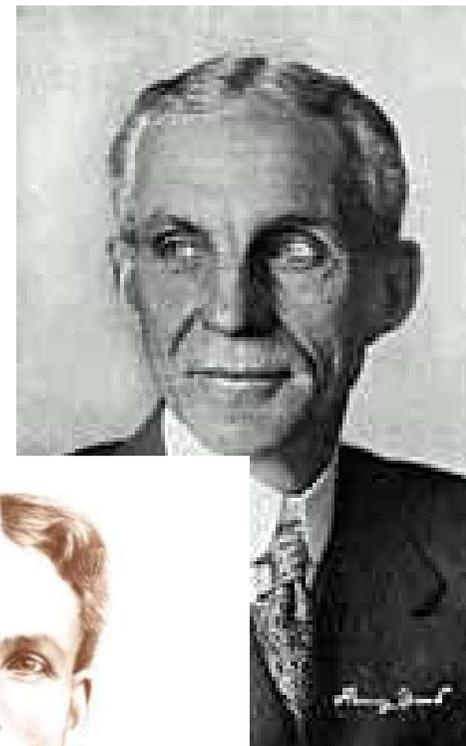
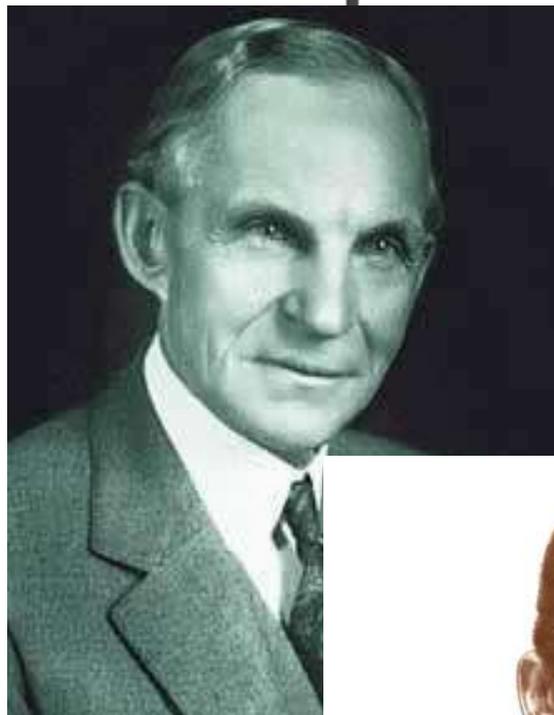
Por quê eu?



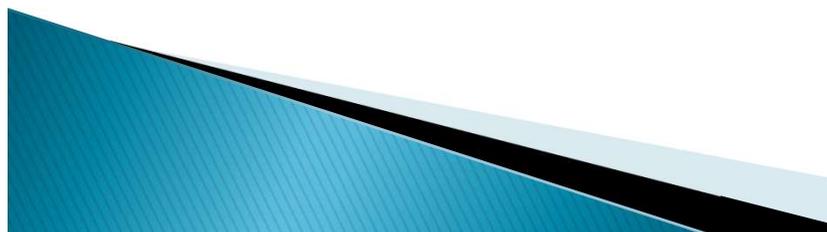
# O local de origem ...



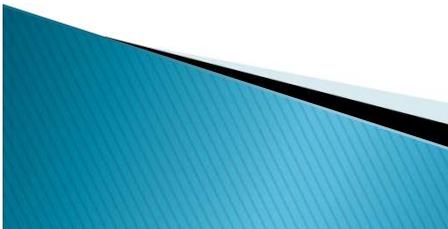
# O fazendeiro pobre ...



*Henry Ford*

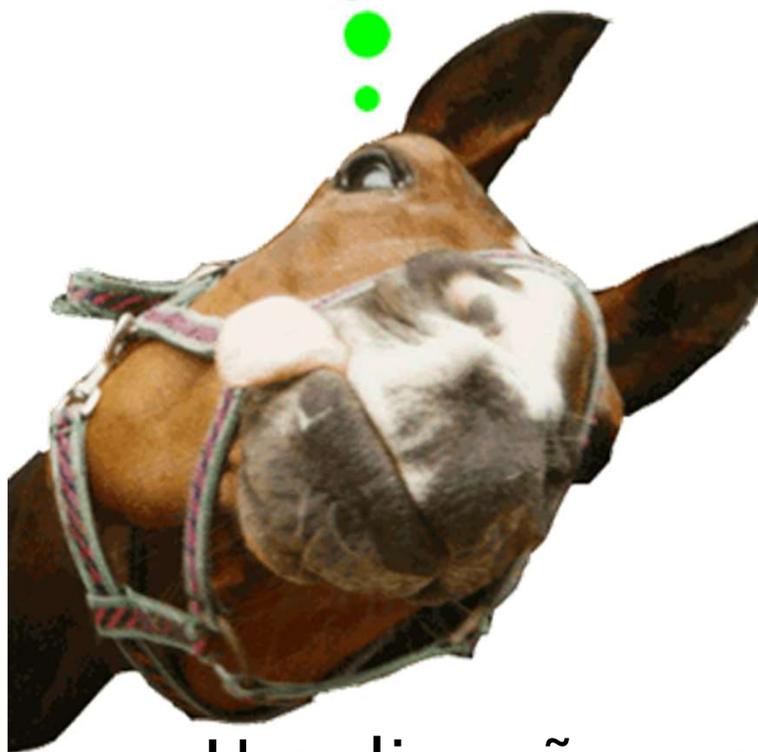


# O fazendeiro ...



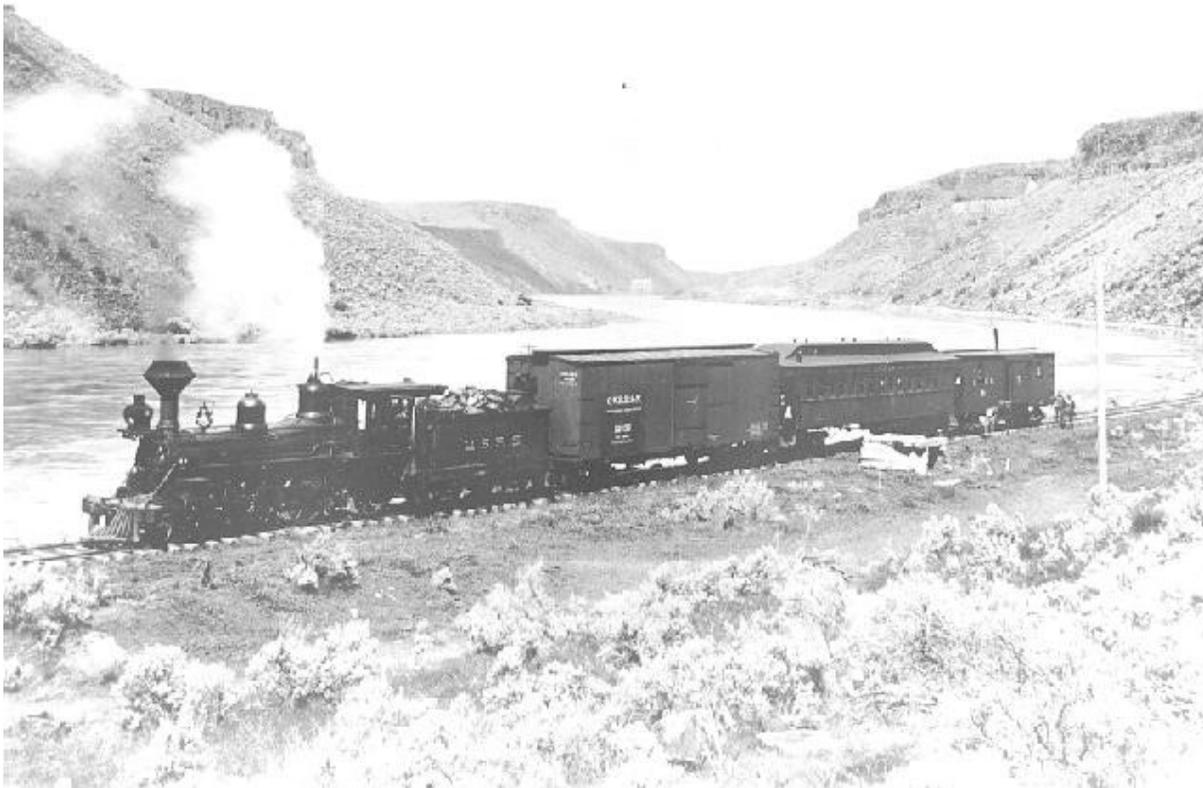
# O sonho ...

Sobrou para  
mim!!!

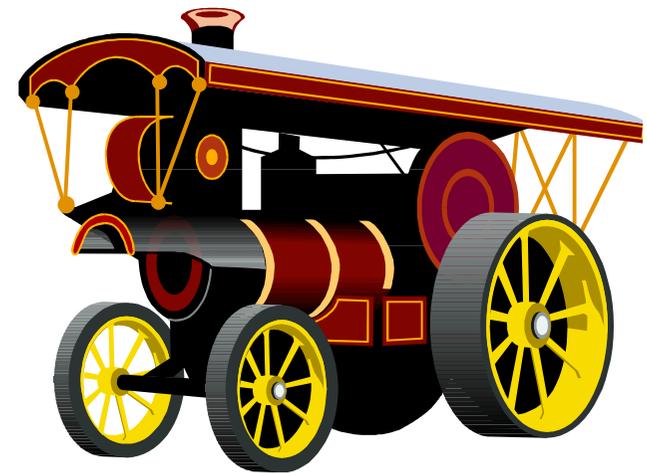


Um dia, não precisar do  
cavalo ...

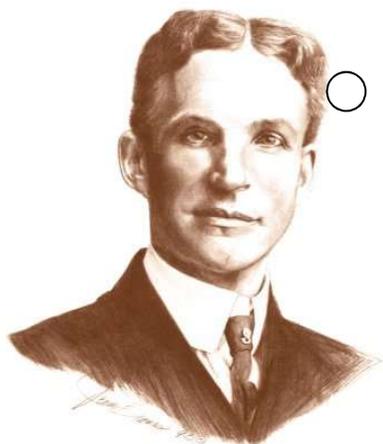
# A semente do sonho ...



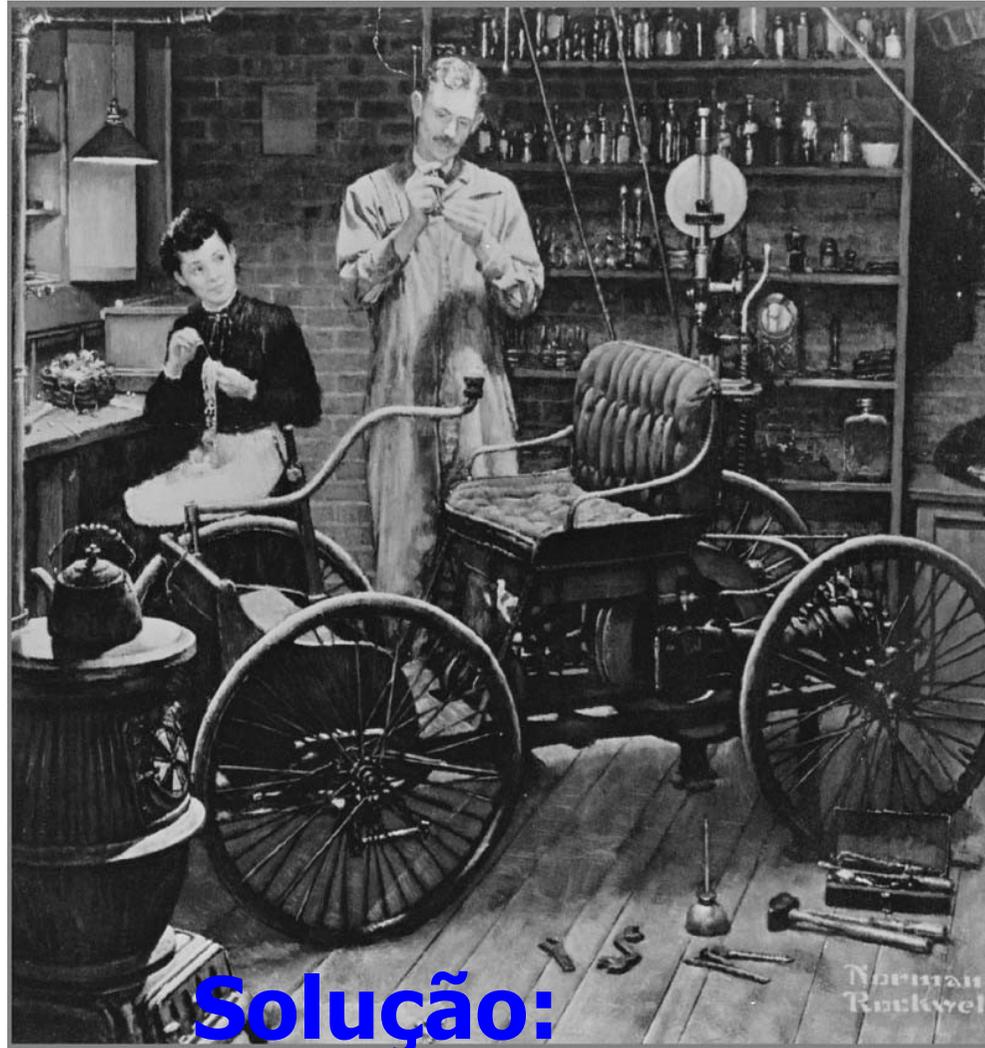
# Uma charrete sem cavalos ...



# O sonho de Ford



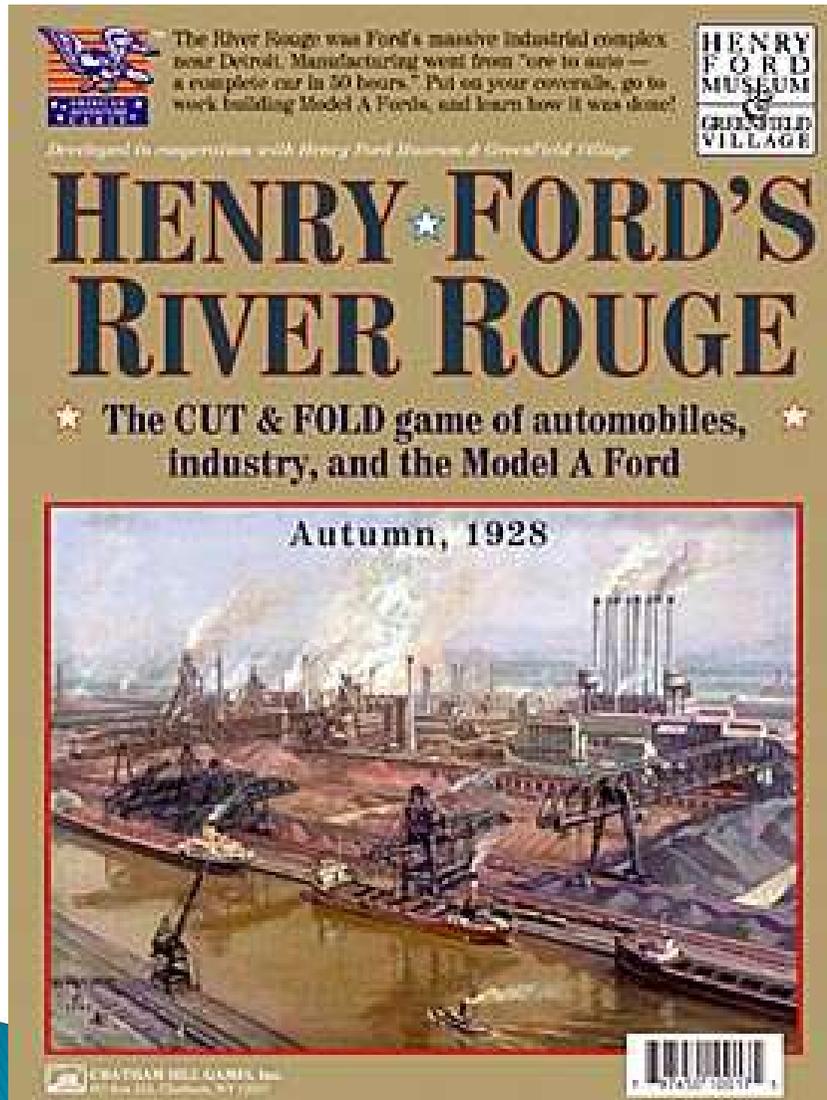
# E para ter o carro?



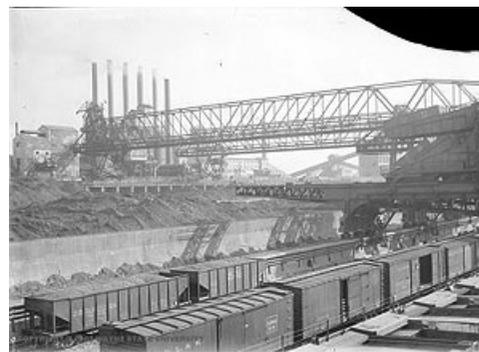
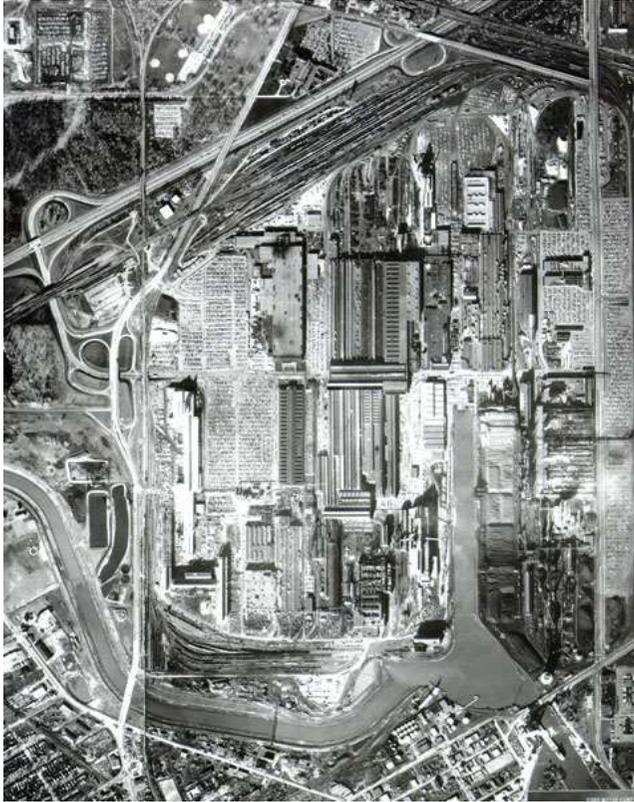
**Solução:**

**Fabricar milhões!**

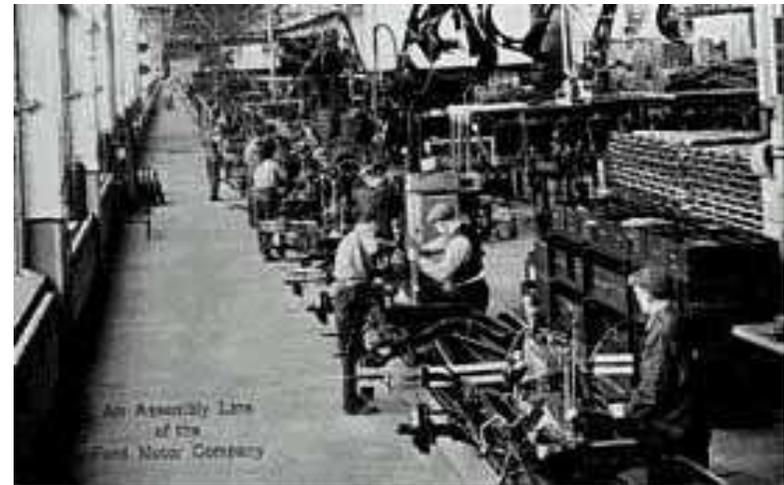
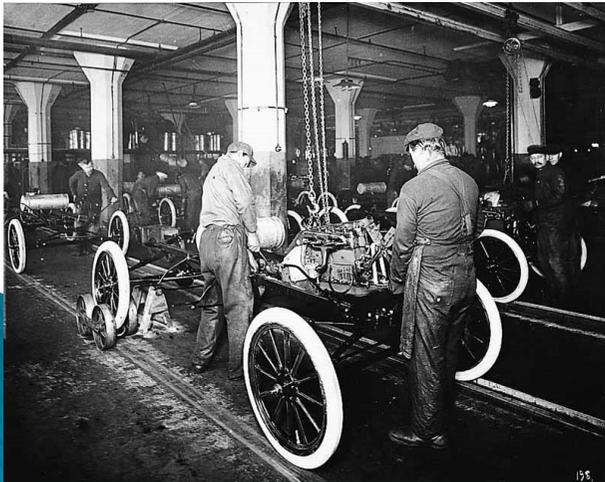
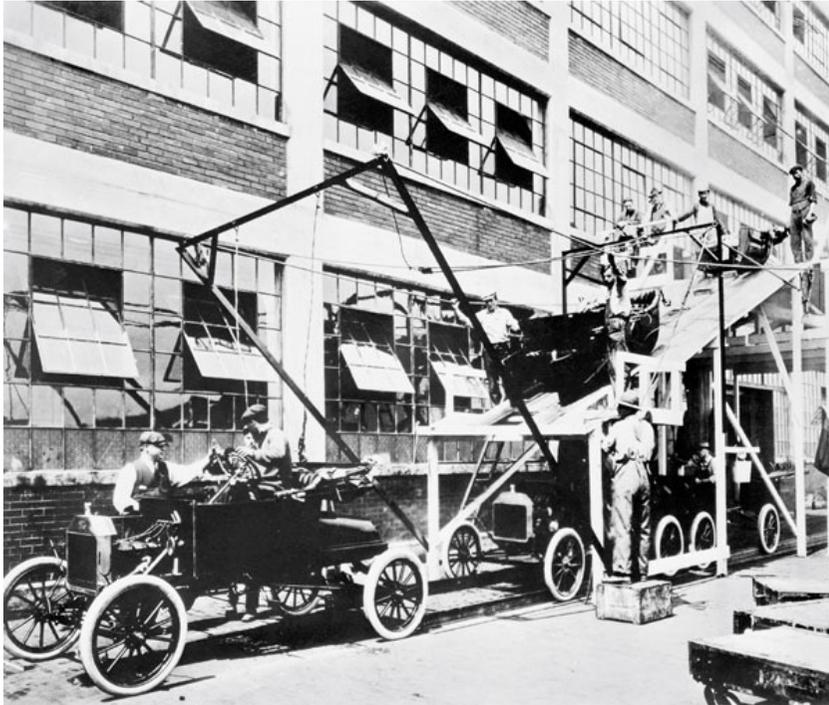
# O sonho vira realidade ...



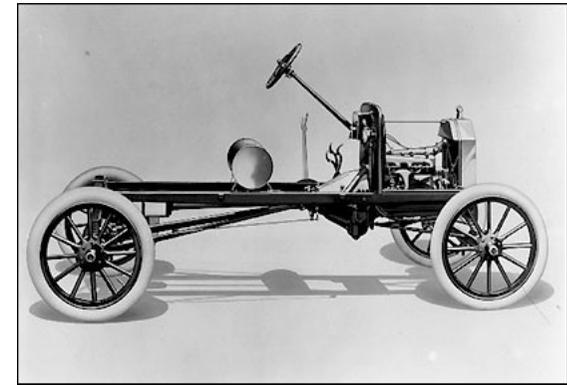
# River Rouge



# Linhas de produção ...



# Milhões de carros ...



Uma perguntinha ...

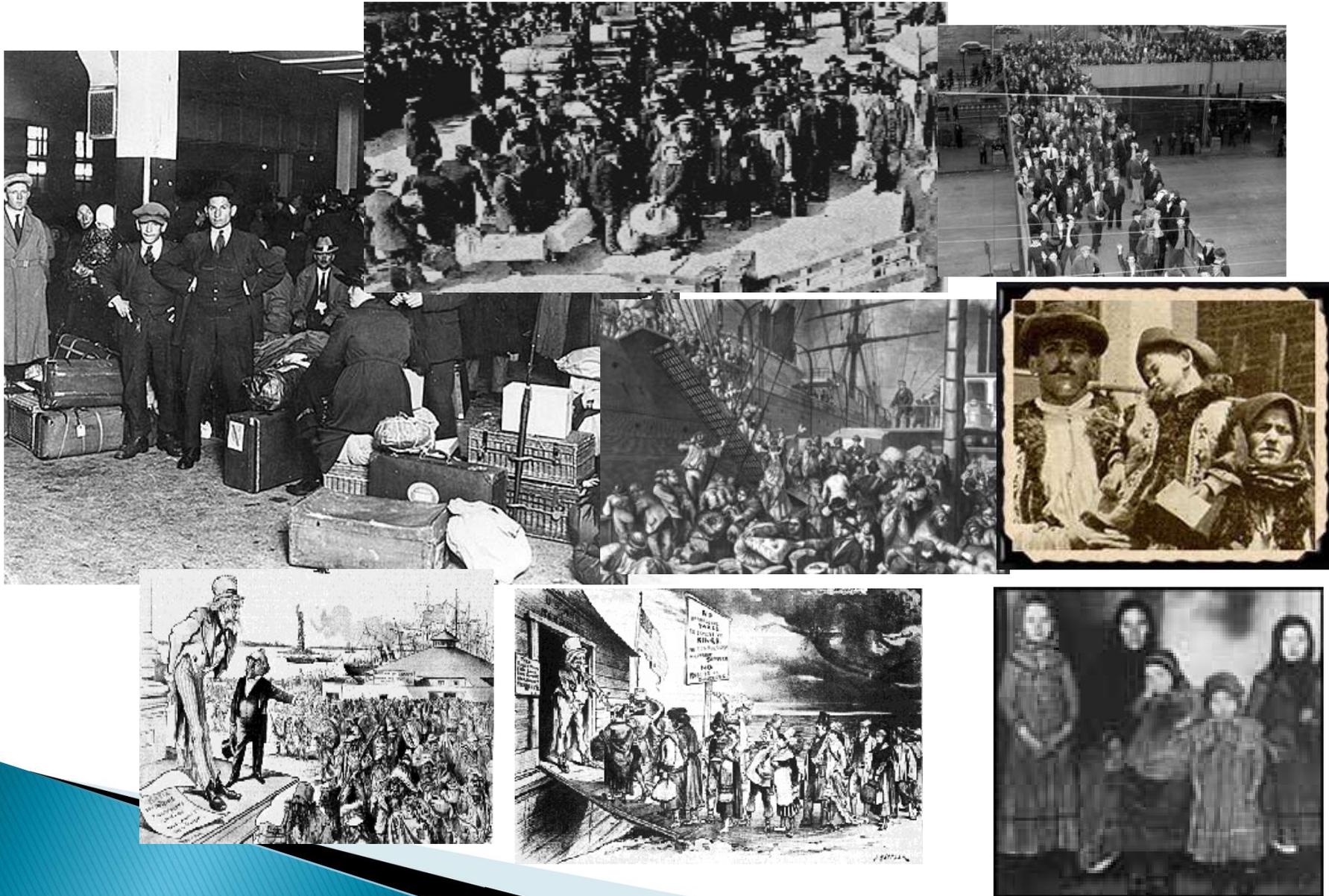
*E quem trabalhará  
neste complexo  
industrial  
gigantesco?*



# Lembrando quem espera ...



# A mão de obra ...



# As conseqüências ...



Soluções ...

**'GOLD RUSH'  
IS STARTED  
BY FORD'S  
\$5 OFFER**

Thousands of Men Seek Employment in Detroit Factory.

Will Distribute \$10,000,000 in Semi-Monthly Bonuses.

**“Corrida do ouro começou pela oferta de US\$ 5 de Ford”**

# Uma multidão de candidatos

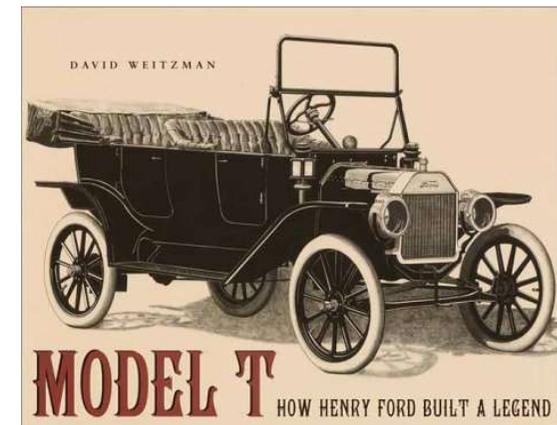
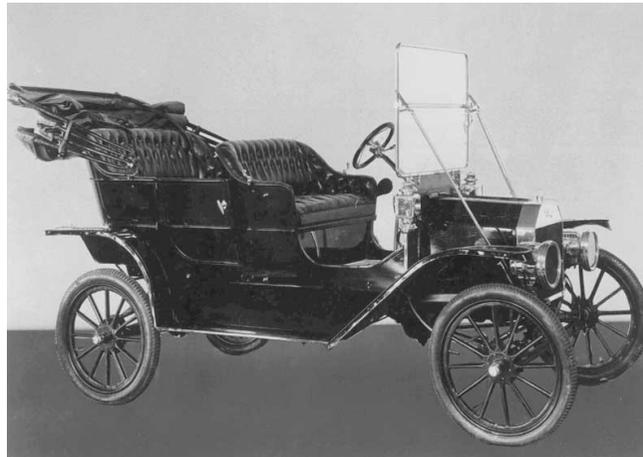


Os resultados

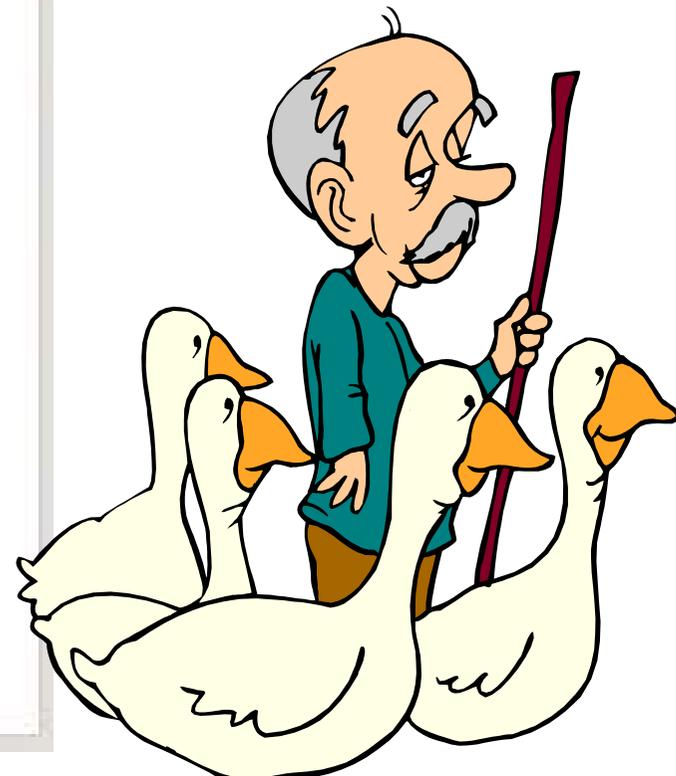
A  
produção  
resultante



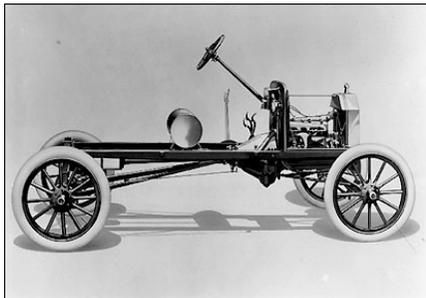
# Qualquer cor de carro ...



# O mercado quer carros ... pretos!



# Cenas marcantes



The first moving assembly line at Highland Park, MI, 1913.

## HENRY FORD

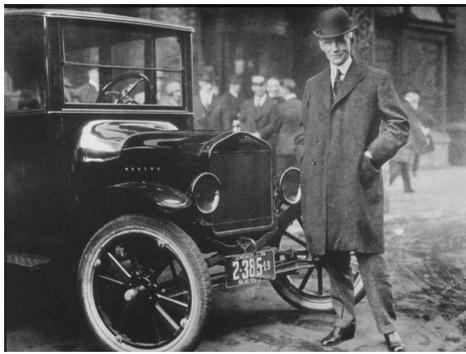
"Any customer can have a car painted any color that he wants so long as it is black." —Henry Ford

Henry Ford failed twice at manufacturing before forming Ford Motor Company in 1903 at the age of 38. The company sold an impressive 1,700 cars in its first 24 months. In 1913, Ford inaugurated the first moving assembly line, significantly streamlining production. To reduce labor turnover, Ford announced in 1914 his intention to share \$10 million of his company's profits with his workers, more than doubling their salary to an unheard-of \$5 a day.

How do you measure a car's value?

There's a \$100K in your hand!

Early to bed and early to rise, makes the body fat and plump. The Ford Three wheel car is quality.



The Ten Million Year Old Car

Henry Ford built the first car and the first million-dollar car.

1903: Henry Ford built the first car, the Ford Model T.

1908: Ford Motor Co. begins manufacturing the Model T.

1913: Ford Motor Co. introduces the 5-Speed transmission.

1914: Ford Motor Co. introduces the \$5-a-day wage.

1915: Ford Motor Co. introduces the 1915 Ford Model T.

1916: Ford Motor Co. introduces the 1916 Ford Model T.

1917: Ford Motor Co. introduces the 1917 Ford Model T.

1918: Ford Motor Co. introduces the 1918 Ford Model T.

1919: Ford Motor Co. introduces the 1919 Ford Model T.

1920: Ford Motor Co. introduces the 1920 Ford Model T.

1921: Ford Motor Co. introduces the 1921 Ford Model T.

1922: Ford Motor Co. introduces the 1922 Ford Model T.

1923: Ford Motor Co. introduces the 1923 Ford Model T.

1924: Ford Motor Co. introduces the 1924 Ford Model T.

1925: Ford Motor Co. introduces the 1925 Ford Model T.

1926: Ford Motor Co. introduces the 1926 Ford Model T.

1927: Ford Motor Co. introduces the 1927 Ford Model T.

1928: Ford Motor Co. introduces the 1928 Ford Model T.

1929: Ford Motor Co. introduces the 1929 Ford Model T.

1930: Ford Motor Co. introduces the 1930 Ford Model T.

1931: Ford Motor Co. introduces the 1931 Ford Model T.

1932: Ford Motor Co. introduces the 1932 Ford Model T.

1933: Ford Motor Co. introduces the 1933 Ford Model T.

1934: Ford Motor Co. introduces the 1934 Ford Model T.

1935: Ford Motor Co. introduces the 1935 Ford Model T.

1936: Ford Motor Co. introduces the 1936 Ford Model T.

1937: Ford Motor Co. introduces the 1937 Ford Model T.

1938: Ford Motor Co. introduces the 1938 Ford Model T.

1939: Ford Motor Co. introduces the 1939 Ford Model T.

1940: Ford Motor Co. introduces the 1940 Ford Model T.

1941: Ford Motor Co. introduces the 1941 Ford Model T.

1942: Ford Motor Co. introduces the 1942 Ford Model T.

1943: Ford Motor Co. introduces the 1943 Ford Model T.

1944: Ford Motor Co. introduces the 1944 Ford Model T.

1945: Ford Motor Co. introduces the 1945 Ford Model T.

1946: Ford Motor Co. introduces the 1946 Ford Model T.

1947: Ford Motor Co. introduces the 1947 Ford Model T.

1948: Ford Motor Co. introduces the 1948 Ford Model T.

1949: Ford Motor Co. introduces the 1949 Ford Model T.

1950: Ford Motor Co. introduces the 1950 Ford Model T.

1951: Ford Motor Co. introduces the 1951 Ford Model T.

1952: Ford Motor Co. introduces the 1952 Ford Model T.

1953: Ford Motor Co. introduces the 1953 Ford Model T.

1954: Ford Motor Co. introduces the 1954 Ford Model T.

1955: Ford Motor Co. introduces the 1955 Ford Model T.

1956: Ford Motor Co. introduces the 1956 Ford Model T.

1957: Ford Motor Co. introduces the 1957 Ford Model T.

1958: Ford Motor Co. introduces the 1958 Ford Model T.

1959: Ford Motor Co. introduces the 1959 Ford Model T.

1960: Ford Motor Co. introduces the 1960 Ford Model T.

1961: Ford Motor Co. introduces the 1961 Ford Model T.

1962: Ford Motor Co. introduces the 1962 Ford Model T.

1963: Ford Motor Co. introduces the 1963 Ford Model T.

1964: Ford Motor Co. introduces the 1964 Ford Model T.

1965: Ford Motor Co. introduces the 1965 Ford Model T.

1966: Ford Motor Co. introduces the 1966 Ford Model T.

1967: Ford Motor Co. introduces the 1967 Ford Model T.

1968: Ford Motor Co. introduces the 1968 Ford Model T.

1969: Ford Motor Co. introduces the 1969 Ford Model T.

1970: Ford Motor Co. introduces the 1970 Ford Model T.

1971: Ford Motor Co. introduces the 1971 Ford Model T.

1972: Ford Motor Co. introduces the 1972 Ford Model T.

1973: Ford Motor Co. introduces the 1973 Ford Model T.

1974: Ford Motor Co. introduces the 1974 Ford Model T.

1975: Ford Motor Co. introduces the 1975 Ford Model T.

1976: Ford Motor Co. introduces the 1976 Ford Model T.

1977: Ford Motor Co. introduces the 1977 Ford Model T.

1978: Ford Motor Co. introduces the 1978 Ford Model T.

1979: Ford Motor Co. introduces the 1979 Ford Model T.

1980: Ford Motor Co. introduces the 1980 Ford Model T.

1981: Ford Motor Co. introduces the 1981 Ford Model T.

1982: Ford Motor Co. introduces the 1982 Ford Model T.

1983: Ford Motor Co. introduces the 1983 Ford Model T.

1984: Ford Motor Co. introduces the 1984 Ford Model T.

1985: Ford Motor Co. introduces the 1985 Ford Model T.

1986: Ford Motor Co. introduces the 1986 Ford Model T.

1987: Ford Motor Co. introduces the 1987 Ford Model T.

1988: Ford Motor Co. introduces the 1988 Ford Model T.

1989: Ford Motor Co. introduces the 1989 Ford Model T.

1990: Ford Motor Co. introduces the 1990 Ford Model T.

1991: Ford Motor Co. introduces the 1991 Ford Model T.

1992: Ford Motor Co. introduces the 1992 Ford Model T.

1993: Ford Motor Co. introduces the 1993 Ford Model T.

1994: Ford Motor Co. introduces the 1994 Ford Model T.

1995: Ford Motor Co. introduces the 1995 Ford Model T.

1996: Ford Motor Co. introduces the 1996 Ford Model T.

1997: Ford Motor Co. introduces the 1997 Ford Model T.

1998: Ford Motor Co. introduces the 1998 Ford Model T.

1999: Ford Motor Co. introduces the 1999 Ford Model T.

2000: Ford Motor Co. introduces the 2000 Ford Model T.

2001: Ford Motor Co. introduces the 2001 Ford Model T.

2002: Ford Motor Co. introduces the 2002 Ford Model T.

2003: Ford Motor Co. introduces the 2003 Ford Model T.

2004: Ford Motor Co. introduces the 2004 Ford Model T.

2005: Ford Motor Co. introduces the 2005 Ford Model T.

2006: Ford Motor Co. introduces the 2006 Ford Model T.

2007: Ford Motor Co. introduces the 2007 Ford Model T.

2008: Ford Motor Co. introduces the 2008 Ford Model T.

2009: Ford Motor Co. introduces the 2009 Ford Model T.

2010: Ford Motor Co. introduces the 2010 Ford Model T.

2011: Ford Motor Co. introduces the 2011 Ford Model T.

2012: Ford Motor Co. introduces the 2012 Ford Model T.

2013: Ford Motor Co. introduces the 2013 Ford Model T.

2014: Ford Motor Co. introduces the 2014 Ford Model T.

2015: Ford Motor Co. introduces the 2015 Ford Model T.

2016: Ford Motor Co. introduces the 2016 Ford Model T.

2017: Ford Motor Co. introduces the 2017 Ford Model T.

2018: Ford Motor Co. introduces the 2018 Ford Model T.

2019: Ford Motor Co. introduces the 2019 Ford Model T.

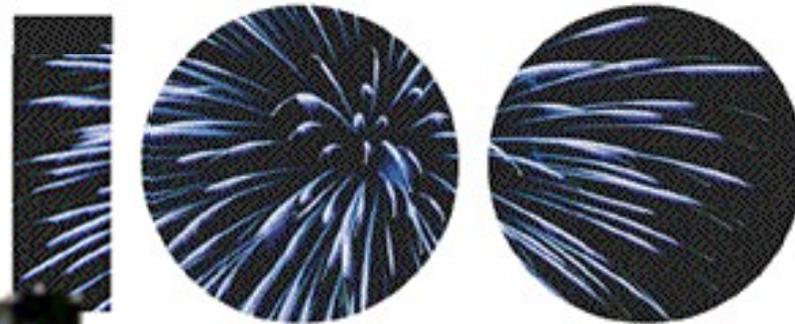
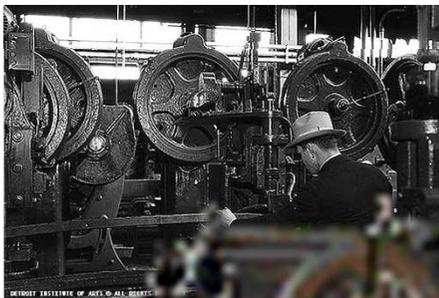
2020: Ford Motor Co. introduces the 2020 Ford Model T.

2021: Ford Motor Co. introduces the 2021 Ford Model T.

2022: Ford Motor Co. introduces the 2022 Ford Model T.

2023: Ford Motor Co. introduces the 2023 Ford Model T.

2024: Ford Motor Co. introduces the 2024 Ford Model T.



Ford Motor Company™  
100 YEARS

# Um paradigma em custos

- ▶ Qualquer cor de carro, desde que seja preto!
- ▶ **Paradigma industrial**
- ▶ Produção em série
- ▶ Muitas unidades de um único produto!
  
- ▶ **Divisão mais fácil de custos indiretos!!!**



# Para pensar ...

## ▶ Antes

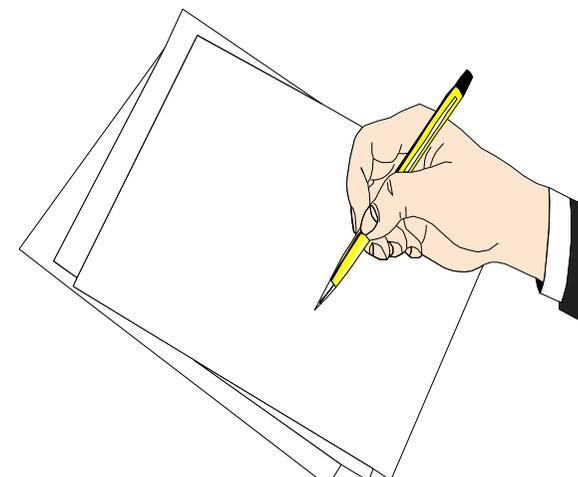
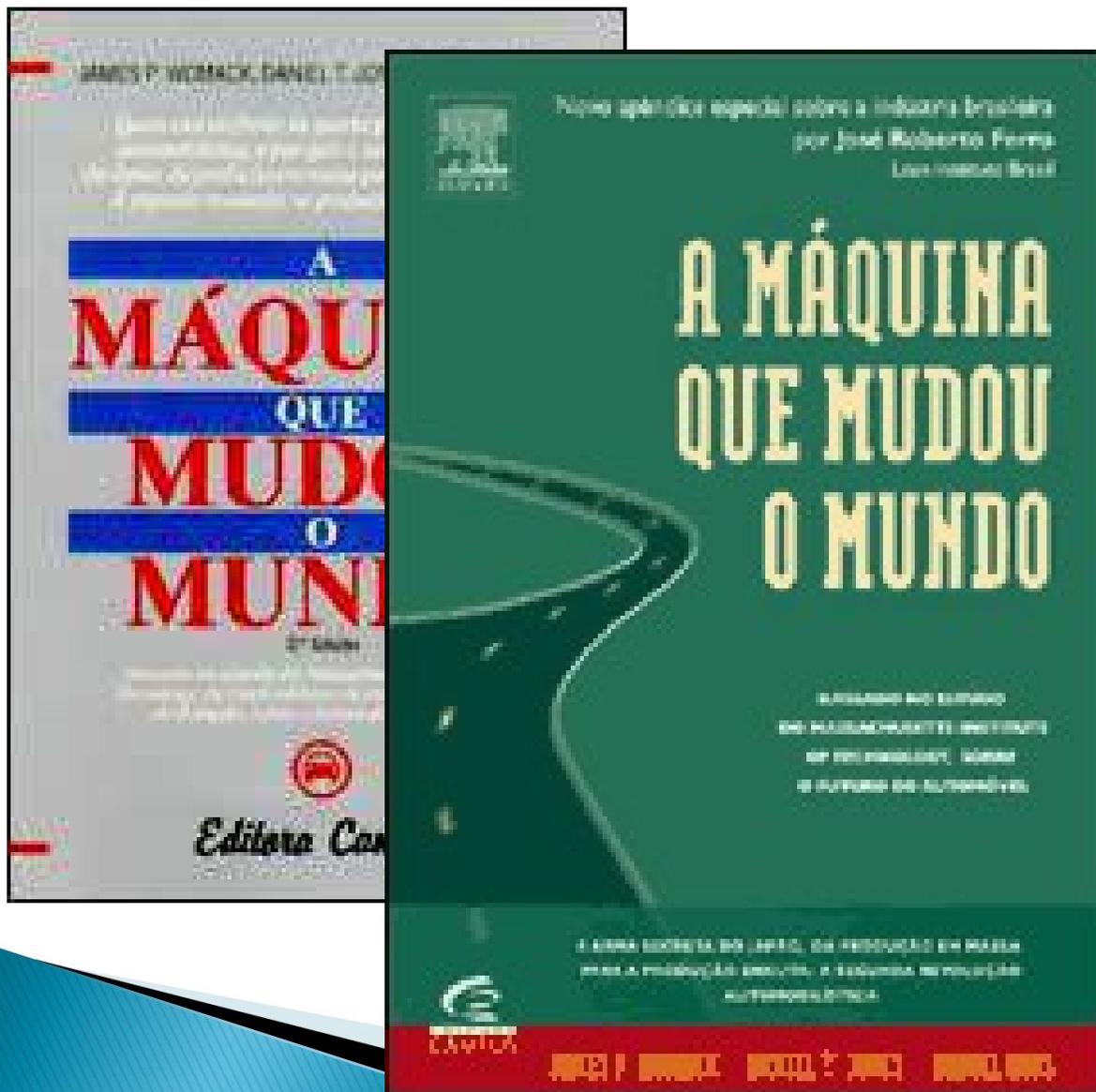
- Muitos carros pretos uniformes
- Muitas unidades
- Poucos tipos

## ▶ Hoje

- Heterogeneidade de demanda

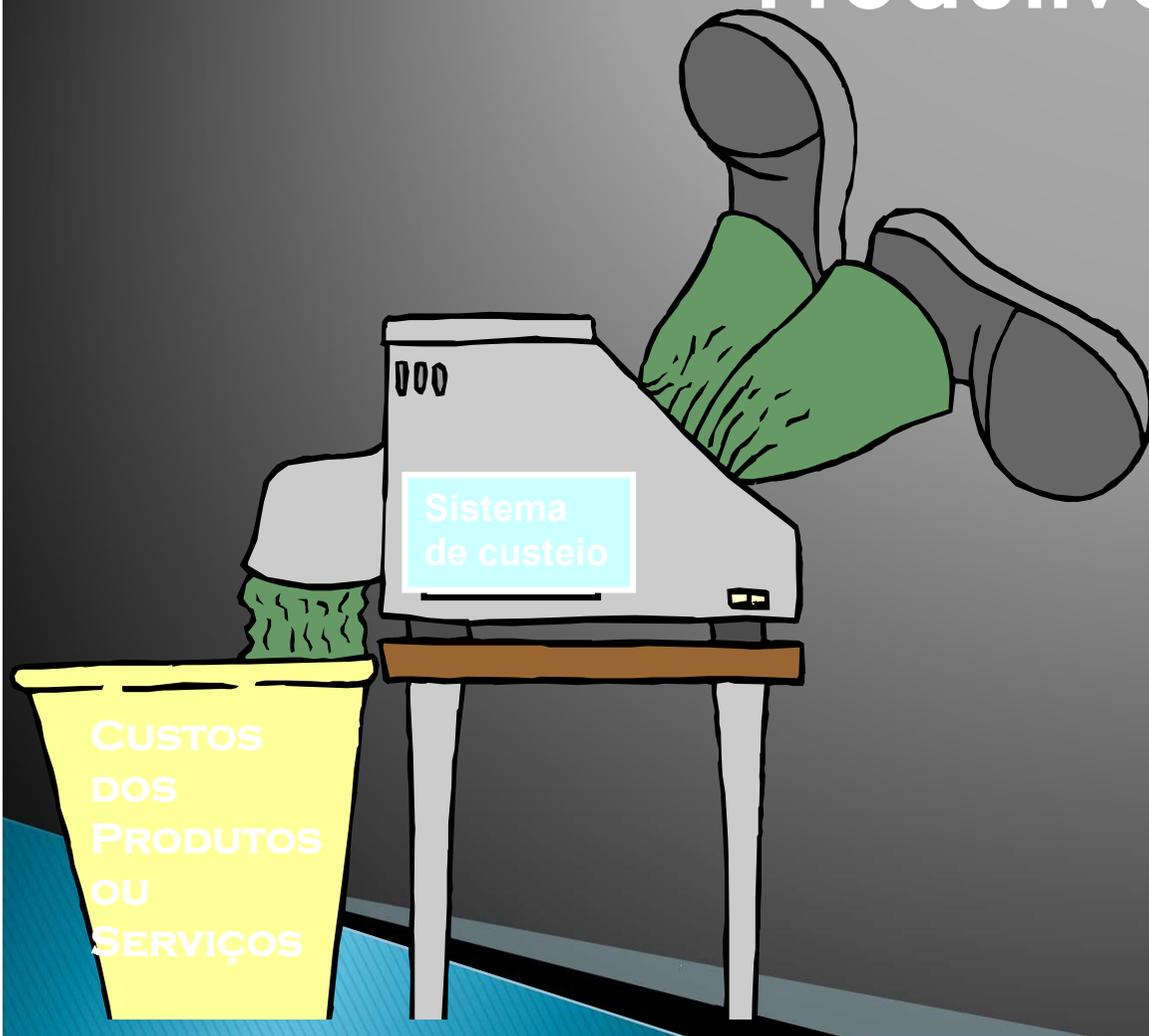


# Sugestão de leitura ...



# E a acumulação continua ...

## Recursos Produtivos



# Analizando Ford

Para o artesão ...

**MD**

**MOD**

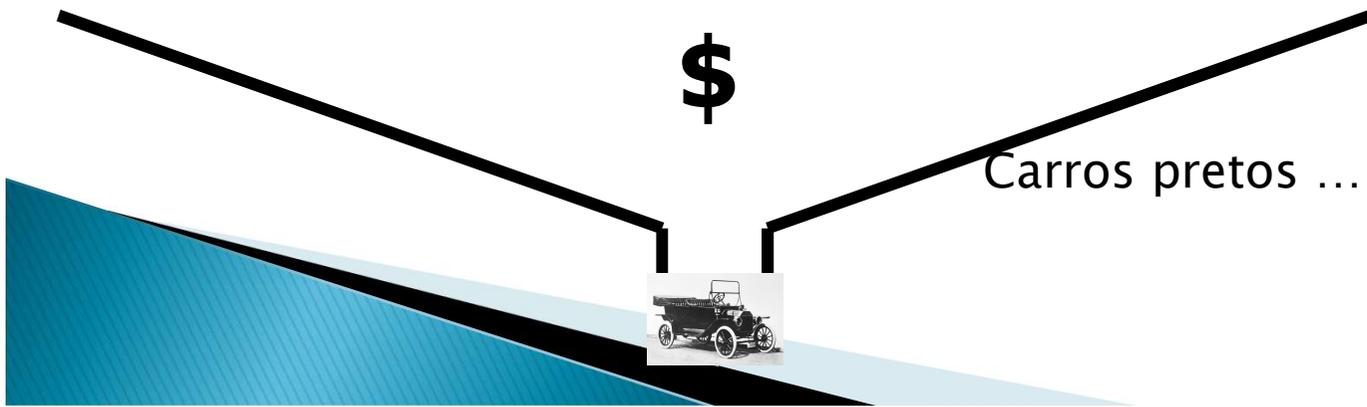
CIF

Para Ford ...

MD

MOD

CIF  
*River Rouge*



Outro exemplo ...

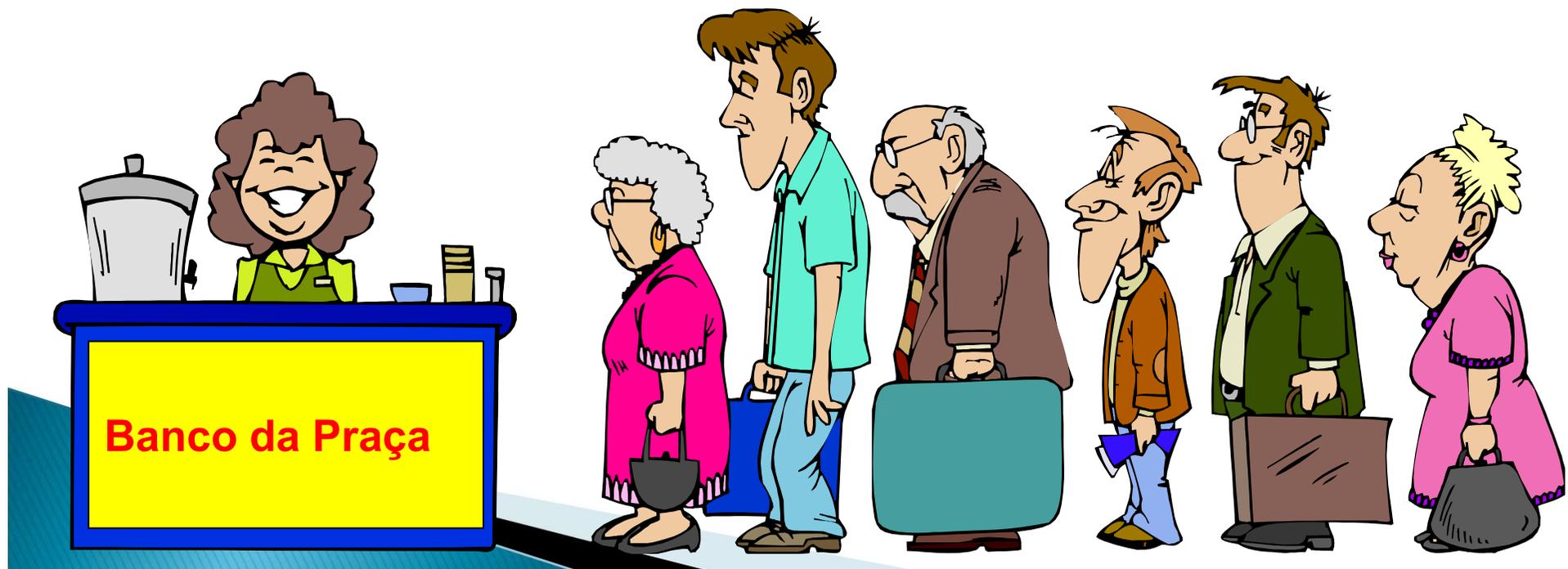


**Varejo bancário**

# Há algum tempo ...

## Documentos

Cheques, boletos,  
borderôs



# Originalmente ....

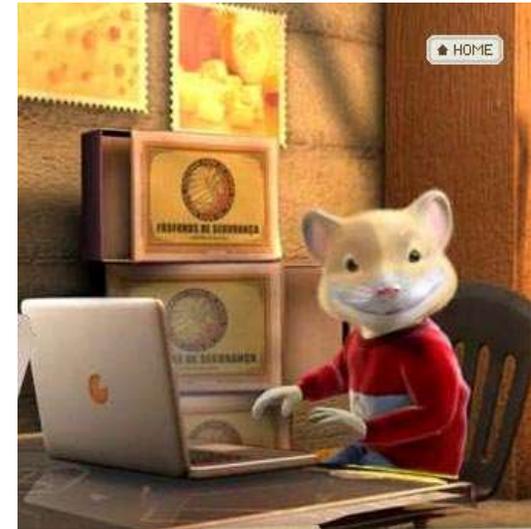


# Depois ...



# Bradesco

Colocando você sempre à frente.



# Outros exemplos ...



# Custos envolvidos

<u>Canal de atendimento</u>	<u>\$</u>	<u>.</u>
Agência	1,09	
Auto atendimento	0,50	
Correspondente bancário		
0,36		
Internet	0,03	

Fonte: Febraban (2004)



Em síntese ...

**Materiais  
Diretos**

**Mão de obra  
Direta**

**Economias  
de  
Escala**

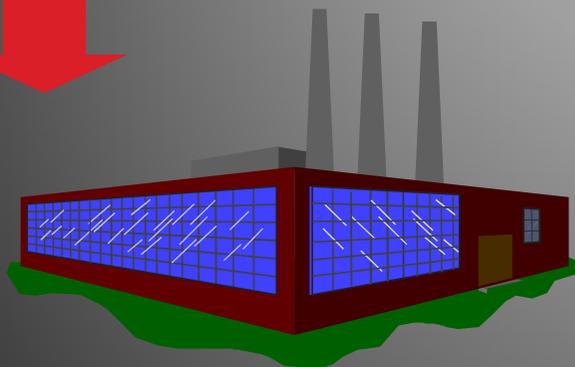
**Custos  
Indiretos**

**Custos menores**



# Negócios e custos

## Comércio



Indústria



Serviços