



**André Amorim**  
Finanças Corporativas

# Contabilidade de Custos

Graduação - UNIME

Prof. André Amorim

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



## FIXANDO A APRENDIZAGEM...

- **INDUSTRIAL**
- **FABRIL**
- **PRODUTIVO**

**=  
CUSTOS**

FIXANDO PRA VALER...

- **COMERCIAL,**
  - **ADMINISTRATIVO,**
  - **FINANCEIRO**
- =**
- DESPESAS**

# Sistemas de custeio

- Conjunto de técnicas e métodos destinados a mensuração de custos.
- Ex.:
  - Custeio por absorção
  - Custeio direto ou variável

# Custeio por absorção

- O governante de custos para alocação dos custos indiretos é o volume de produção.
- Aceito para fins fiscais.
- Dissociação de custos e despesas.
- O produto mais fabricado é quem absorve maior parcela de custos.
- Bastante criticado, pois pode provocar análise distorcidas dos produtos por não observar a relação entre custos e produtos

# Custeio por absorção

- A empresa Logis Transporte Ltda, presta serviços de entrega de produtos “a” (dimensão 20x20x20) e “b” (dimensão 40x40x40) para dois grandes distribuidores respectivamente: Casas Baêa e Lojas Barradas, com os seguintes dados:
  - Custos Diretos (MOD + materiais diretos)
    - Produto “a” R\$ 30,00/unidade
    - Produto “b” R\$ 50,00/unidade
  - Custos Indiretos (CIF) R\$ 800,00/frete
  - Sabendo-se que o caminhão tem capacidade de transportar 50 cx do produto “a” e 50 cx do produto “b”.
  - O preço de frete é estabelecido aplicando 20% acima dos custos diretos.
  - Pede-se: Avalie a rentabilidade de cada cliente

# Custeio por absorção

Produtos / Demonstrativos	Produto "a"	Produto "b"
Custos diretos	1.500,00	2.500,00
Custos Indiretos*	400,00	400,00
Sub-total	1.900,00	2.900,00
Receita	1.800,00	3.000,00
Resultado	(100,00)	100,00
Margem de contribuição	(5,56)%	3,33%

\* Total de produtos transportados 50 unidades do produto "a" e 50 unidades do produto "b", assim rateio de 50% para cada produto

# Exemplos de rateio

Descrição	Colchões (CL)	Colchonetes (CN)	Travesseiros	soma
Material direto	38.000,00	42.000,00	48.000,00	128.000,00
MOD	3.200,00	3.600,00	5.200,00	12.000,00
Custos Diretos	41.200,00	45.600,00	53.200,00	140.000,00
Horas máquinas	500	1.500	3.000	5.000
Unidades Produzidas	1.000	3.000	16.000	20.000

# CIF

Descrição	Valor (\$)
MOI	8.000,00
Material Indireto	56.000,00
Seguro Industrial	4.0000,00
Depreciação Fabril	32.000,00
Soma	100.000,00

# Rateio com base nos custos diretos

Descrição	Colchões (CL)	Colchonetes (CN)	Travesseiros	Soma
Material direto	30%	33%	38%	100%
MOD	27%	30%	43%	100%
Custos Diretos	29%	33%	38%	100%
Horas máquinas	10%	30%	60%	100%
Unidades Produzidas	5%	15%	80%	100%

# Rateio com Base nos custos diretos

Descrição	Colchões (CL)	Colchonetes (CN)	Travesseiros	Soma
Material direto	38.000,00	42.000,00	48.000,00	128.000,00
MOD	3.200,00	3.600,00	5.200,00	12.000,00
<b>Custos Diretos (CD)</b>	<b>41.200,00</b>	<b>45.600,00</b>	<b>53.200,00</b>	<b>140.000,00</b>
Custos Indiretos	29.000,00	33.000,00	38.000,00	100.000,00
% rateio (CD)	29%	33%	38%	100%
<b>Custo Total</b>	<b>70.200,00</b>	<b>78.600,00</b>	<b>91.200,00</b>	<b>240.000,00</b>
Unidades Produzidas	1.000	3.000	16.000	20.000
<b>Custo Unitário</b>	<b>70,20</b>	<b>26,20</b>	<b>5,70</b>	<b>12,00</b>

# Comparando com o custeio por absorção

Descrição	Colchões (CL)	Colchonetes (CN)	Travesseiros	Soma
Material direto	38.000,00	42.000,00	48.000,00	128.000,00
MOD	3.200,00	3.600,00	5.200,00	12.000,00
<b>Custos Diretos (CD)</b>	<b>41.200,00</b>	<b>45.600,00</b>	<b>53.200,00</b>	<b>140.000,00</b>
Custos Indiretos	5.000,00	15.000,00	80.000,00	100.000,00
% rateio (Absorção)	5%	15%	80%	100%
<b>Custo Total</b>	<b>46.200,00</b>	<b>60.600,00</b>	<b>133.200,00</b>	<b>240.000,00</b>
Unidades Produzidas	1.000	3.000	16.000	20.000
<b>Custo Unitário</b>	<b>46,20</b>	<b>20,20</b>	<b>8,33</b>	<b>12,00</b>

# Custeio direto ou variável

- Considera apenas os custos variáveis
- Elimina a subjetividade dos rateios
- Utiliza o conceito de margem de contribuição, ou seja, o quanto cada produto contribui para o negócio
- Os custos fixos irão existir independentemente da produção e devem ser absorvidos pela margem de contribuição
- Maior utilidade para a tomada de decisão.

# Custeio Variável

O problema do rateio na tomada de decisão

Dados fornecidos	Lapiseira	Caneta
Preço de venda unitário	0,50	0,70
Quantidade comercializada	1.000 unidades	1.000 unidades
Material direto total	\$ 100,00	\$ 400,00
Mão-de-obra direta total	\$ 140,00	\$ 60,00
Custos Indiretos de Fabricação	\$ 400,00	

# Custeio Variável

O problema do rateio na tomada de decisão

DRE Sintético	Lapiseira (1.000 unidades)		Caneta (1.000 unidades)		Total geral
	Total	Unitário	Total	Unitário	
Rateio com base em MOD					
Receita	500,00	0,50	700,00	0,70	1.200,00
(-) Custos					
MD	100,00	0,10	400,00	0,40	500,00
MOD	140,00	0,14	60,00	0,06	200,00
MOD%	70%		30%		100%
CIF	280,00	0,28	120,00	0,12	400,00
Soma dos custos	520,00	0,52	580,00	0,58	1.100,00
Lucro	(20,00)	(0,02)	120,00	0,12	100,00

# Custeio Variável

O problema do rateio na tomada de decisão

DRE Sintético	Lapiseira (1.000 unidades)		Caneta (1.000 unidades)		Total geral
	Total	Unitário	Total	Unitário	
Rateio com base em MD					
Receita	500,00	0,50	700,00	0,70	1.200,00
(-) Custos					
MD	100,00	0,10	400,00	0,40	500,00
MD%	20%		80%		100%
MOD	140,00	0,14	60,00	0,06	200,00
CIF	80,00	0,08	320,00	0,32	400,00
Soma dos custos	320,00	0,32	780,00	0,78	1.100,00
Lucro	180,00	0,18	(80,00)	(0,08)	100,00

# Custeio Variável

O problema do rateio na tomada de decisão

DRE Sintético Com eliminação da Lapiseira	Caneta (1.000 unidades)	
	Total	Unitário
Receita	700,00	0,70
(-) Custos		
MD	400,00	0,40
MOD	60,00	0,06
CIF	400,00	0,40
Soma dos custos	860,00	0,86
Lucro	(160,00)	(0,16)

DRE Sintético Com eliminação da Caneta	Lapiseira (1.000 unidades)	
	Total	Unitário
Receita	500,00	0,50
(-) Custos		
MD	100,00	0,10
MOD	140,00	0,14
CIF	400,00	0,40
Soma dos custos	640,00	0,64
Lucro	(140,00)	(0,14)

# Custeio Variável

O problema do rateio na tomada de decisão

Mês	Jan.	Fev	Mar	Abr	Mai
Custo fixo	150,00	140,00	160,00	130,00	180,00
Custo variável	1.000,00	50,00	2.000,00	40,00	3.500,00
Custo total	1.150,00	190,00	2.160,00	170,00	3.680,00
Volume	100	5	200	4	350
Custo unitário	11,50	38,00	10,80	42,50	10,51