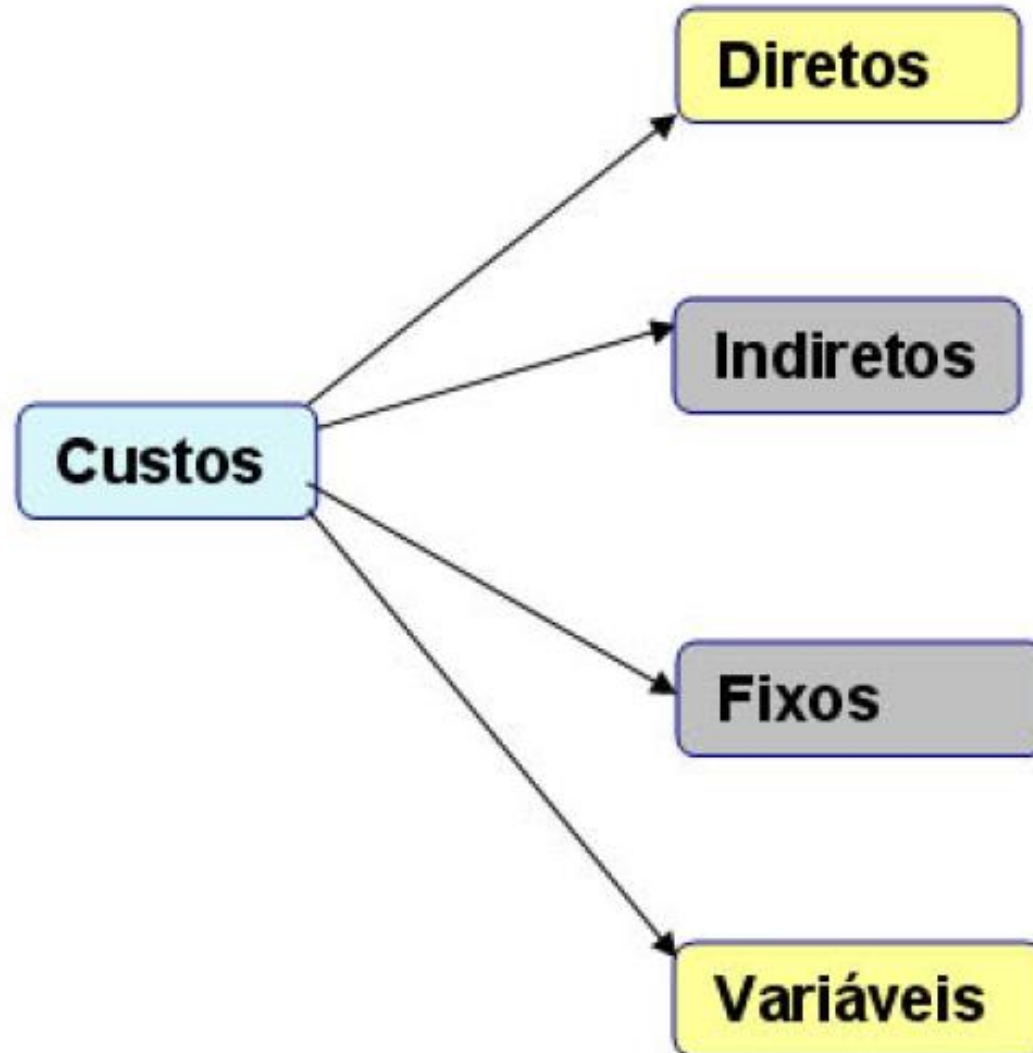




# TIPOS DE CUSTOS

# Classificação dos Custos



# Descrição dos Custos

- **Custos diretos** – são os gastos de produção que podem ser identificados e mensurados aos produtos.

**Exemplo:** matéria-prima.

- **Custos indiretos** – são os gastos de produção que não podem ser identificados e mensurados nos produtos.

**Exemplo:** os gastos com supervisão de uma fábrica que tem várias linhas de produção.

- **Custos Fixos** – são gastos de produção que não aumentam de valor proporcionalmente ao volume produzido. Seus valores são aumentados por outros parâmetros.

**Exemplo:** o aluguel do prédio de uma fábrica pode mudar de valor por uma cláusula de reajuste de aluguel, mas não pelas variações da produção.

- **Custos Variáveis** – custos gastos de produção que aumentam seu consumo e, em consequência, seu valor proporcionalmente ao volume produzido.

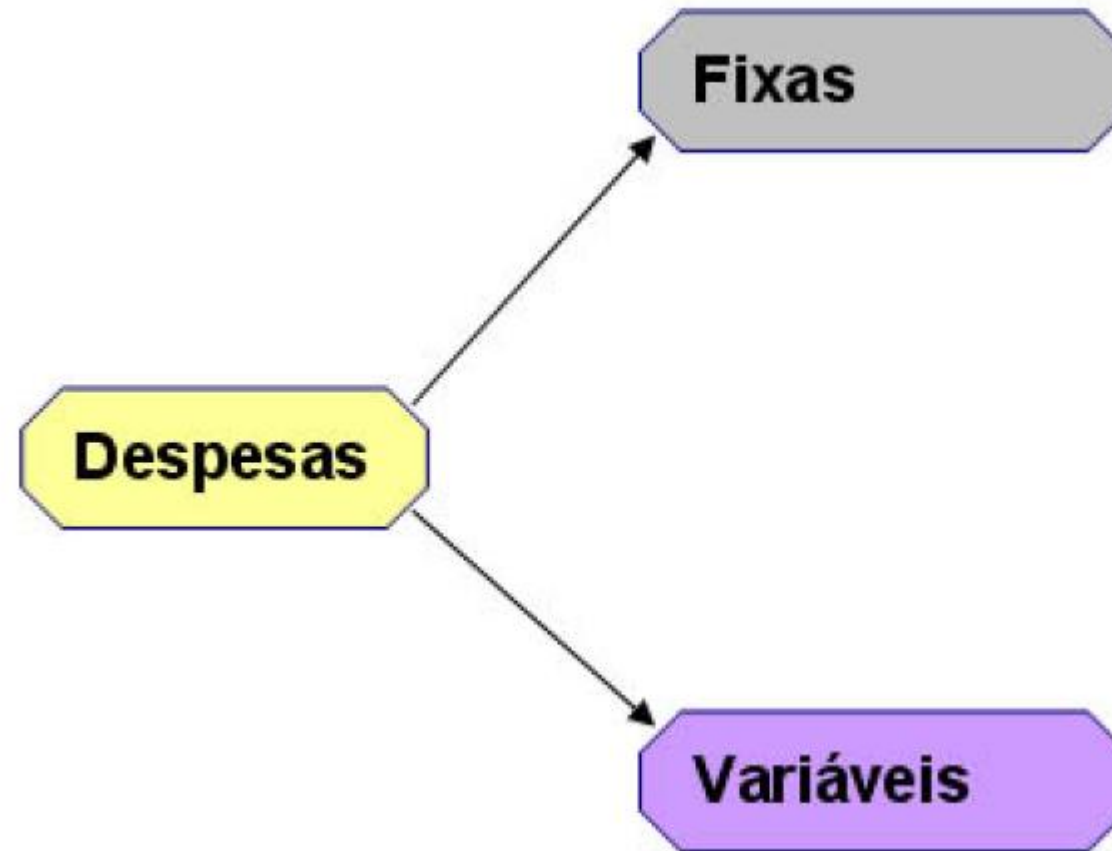
**Exemplo:** gastos com horas de mão-de-obra aplicadas na produção.

## Exemplo Custo Variável

No caso de uma fábrica de ração, um método para calcular os custos variáveis poderia ser a soma de todos esses custos de acordo com um período determinado, como um mês, por exemplo, e a divisão do total pelo número de quilos de ração produzidos naquele mesmo período.

Ou seja, considerando que a soma dos gastos com embalagens, insumos produtivos, matéria-prima e salário dos funcionários resultasse em R\$ 100.000,00 e o volume de produção tenha chegado a 70.000 quilos, o custo variável de cada quilo de ração seria de R\$ 1,42 ( $100.000 / 70.000$ ).

# Tipos de Despesas

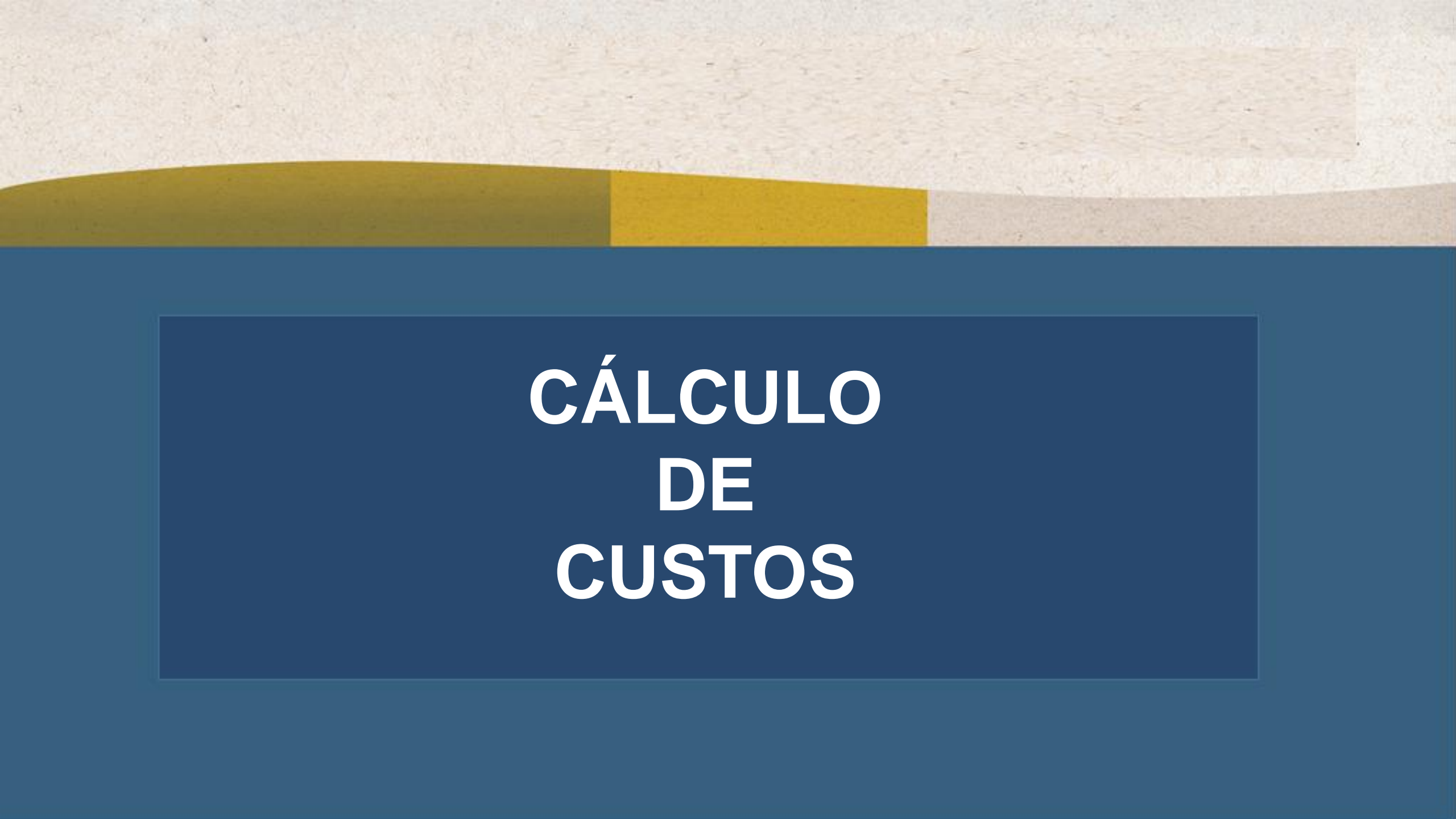


**Despesas Fixas** – são gastos cuja variação **não** está vinculada ao volume de vendas da empresa . Por exemplo:

- aluguel da sala comercial ou imóvel;
- impostos fixos;
- folha de pagamento de colaboradores;
- taxas bancárias;
- seguros;
- conta de energia elétrica, água e internet;
- softwares e sistemas.

**Despesas Variáveis** – são gastos cuja variação **está** vinculada ao volume de vendas da empresa. Por exemplo: comissão sobre vendas.





# CÁLCULO DE CUSTOS

# Regra de arredondamento

- $10/3 = 3.3333333$  – para o arredondamento, considerar apenas **dois dígitos depois do ponto**, quando a terceira casa for **menor ou igual a 4 permanece o valor da segunda casa** ( $3.3\textcolor{red}{3}333 = 3.3\textcolor{red}{3}$ ), quando a terceira casa **for maior ou igual a 5**, o **valor da segunda casa será alterado para mais 1** ( $3.66\textcolor{red}{6}666 = 3,6\textcolor{red}{7}$ )
- $10/3 = 3.3333333$  - o valor a ser considerado é apenas  $\textcolor{green}{3.33}$
- $11/3 = 3,66\textcolor{red}{6}6666$  - o valor a ser considerado é de  $\textcolor{green}{3.67}$

# CÁLCULO DE CUSTOS DE PRODUÇÃO

# Introdução

O Processo de Custos de Produção, como sistema de informação, disponibiliza os dados e informações necessários para que se efetue a mensuração do desempenho organizacional, e isso ocorre em razão da sua ligação direta com as funções de planejamento, orçamento, finanças e controle.

- A avaliação dos estoques e a apuração do resultado econômico, por meio do controle de custos de produção, criam condições para acompanhar o desempenho empresarial, vinculando a aplicação do ciclo do Processo de Custos de Produção aos resultados preestabelecidos pelo setor de finanças.

Como veremos no exemplo a seguir:

# Exemplo

Suponha que estes sejam os gastos da Empresa Cipó Log Ltda. para determinado período:

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

# 1º PASSO – Separar os Gastos de Custo de Produção

## 1- O que fazer com essa informação?

Em primeiro lugar, precisamos separar os gastos que se referem a **custos de produção**:

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos custos de produção</b>	<b>2.310.522,89</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

## 2º PASSO – Despesas Administrativas e Comerciais

2- Os demais gastos são **despesas administrativas e comerciais**:

Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos financeiros	157.877,82
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
<b>Total das despesas</b>	<b>1.311.458,94</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>



# 3º PASSO – Energia Elétrica

3- A empresa mantém medidores de **energia elétrica** em todas as máquinas, possibilitando distribuir todo o gasto com energia aos produtos demonstrados abaixo na tabela:

PRODUTO	CUSTOS
ALFA	83.291,38
BETA	96.193,32
GAMA	103.048,12
DELTA	100.001,60
<b>TOTAL ENERGIA</b>	<b>382.534,42</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
<b>Gastos com energia elétrica da fábrica</b>	<b>382.534,42</b>
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

# 4º PASSO – Matéria Prima

4- A empresa fabrica quatro produtos: alfa, beta, gama e delta; e mantém um sistema de requisições de **matéria prima** para saber o quanto foi gasto em cada produto. Desses registros, apurou-se:

PRODUTO	CUSTOS
ALFA	122.231,58
BETA	126.293,32
GAMA	140.048,12
DELTA	109.384,15
TOTAL M. PRIMA	497.957,17

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
Total dos gastos no período	3.621.981,83

# 5º PASSO – Salários de Pessoal da Fábrica

5- Dos gastos com o **pessoal da fábrica**, verificando a folha de pagamento, descobrimos que **R\$ 101.080,99** referem-se a salários de supervisores e gerentes de produção e o restante está distribuído aos produtos, como segue:

PRODUTO	CUSTOS
ALFA	132.221,57
BETA	136.233,31
GAMA	148.048,18
DELTA	139.784,17
<b>SALÁRIO PESSOAL FABRICA</b>	<b>556.287,23</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

# 6º PASSO – Definir Custos Indiretos

6- Para os demais gastos, não encontramos, na empresa, informações suficientes que pudessem servir para atribuir os gastos aos produtos. Esses custos são chamados de **custos indiretos**, pois não há uma unidade de medida que possa determinar o quanto foi gasto em cada produto.

Salários dos supervisores e gerentes (5º PASSO)	101.080,99
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos custos indiretos de fabricação</b>	<b>873.744,07</b>

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
<b>Total dos gastos no período</b>	<b>3.621.981,83</b>

# 7º PASSO – Distribuição dos Custos Indiretos por Consumo de Matéria Prima

7- No entanto, esses gastos são custos de produção e precisam compor o custo dos produtos fabricados no período. A empresa pode adotar um critério de apropriação para cada item de **custo indireto**, se julgar apropriado. Nesse exemplo, vamos distribuir o custo indireto de fabricação aos produtos por um único critério: **o consumo de matérias-primas**:

PRODUTO	M. PRIMA	%	R\$ FINAL
ALFA	497.957,17	25,21	125.535,00
BETA		21,98	109.450,99
GAMA		27,20	135.444,35
DELTA		25,61	127.526,83
TOTAL		100	497.957,17

PRODUTO	MATÉRIA PRIMA	%
ALFA	125.535,00	25,21
BETA	109.450,99	21,98
GAMA	135.444,35	27,20
DELTA	127.526,83	25,61
TOTAL	497.957,17	100

Salários do pessoal da fábrica	657.368,22
Salários do pessoal administrativo	442.323,33
Honorários da diretoria	297.743,13
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com entrega dos produtos	128.663,42
Gastos com comissões de vendedores	162.139,37
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Gastos financeiros	157.877,82
Matéria-prima consumida no período	497.957,17
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Gastos com energia elétrica da fábrica	382.534,42
Gastos com materiais de escritório	96.395,32
Gastos de energia elétrica nos escritórios	26.316,55
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
Total dos gastos no período	3.621.981,83

# 8º PASSO – Distribuição dos Custos Indiretos de Fabricação

Portanto, os **R\$ 873.744,07** de custos indiretos de fabricação serão atribuídos aos produtos desta forma:

PRODUTO	C. INDIRETOS	%	R\$ FINAL
ALFA	873.744,07	26,02	227.348,21
BETA		23,99	209.611,20
GAMA		24,13	210.834,44
DELTA		25,86	225.950,22
TOTAL		100	873.744,07

PRODUTO	CUSTOS INDIRETOS	%
ALFA	227.348,21	26,02
BETA	209.611,20	23,99
GAMA	210.834,44	24,13
DELTA	225.950,22	25,86
TOTAL	873.744,07	100

TABELA DE CUSTOS INDIRETOS – 6º PASSO

Salários dos supervisores e gerentes (5º PASSO)	101.080,99
Serviços de manutenção da fábrica	238.913,11
Gastos com seguros da fábrica	133.416,28
Outros materiais utilizados na fábrica	138.523,15
Depreciação de equipamentos da fábrica	261.810,54
Total dos custos indiretos de fabricação	873.744,07

Assim, temos o custo de cada produto, como segue:

# 9º PASSO – Determinação dos Custos Indiretos de Produção - (Tabela Final)

PRODUTO	ENERGIA ELÉTRICA (3º PASSO)	MATÉRIA PRIMA (7º PASSO)	MÃO DE OBRA (5º PASSO)	CUSTOS INDIRETOS (8º PASSO)	TOTAL
ALFA	83.291,38	125.535,00	132.221,57	227.348,21	568.396,16
BETA	96.193,32	109.450,99	136.233,31	209.611,20	551.488,82
GAMA	103.048,12	135.444,35	148.048,18	210.834,44	597.375,09
DELTA	100.001,60	127.526,83	139.784,17	225.950,22	593.262,82
TOTAL	382.534,42	497.957,17	556.287,23	873.744,07	2.310.522,89





**FIM**