Sumário

[Resultado do exercício no custeio por absorção 3](#_Toc86863334)

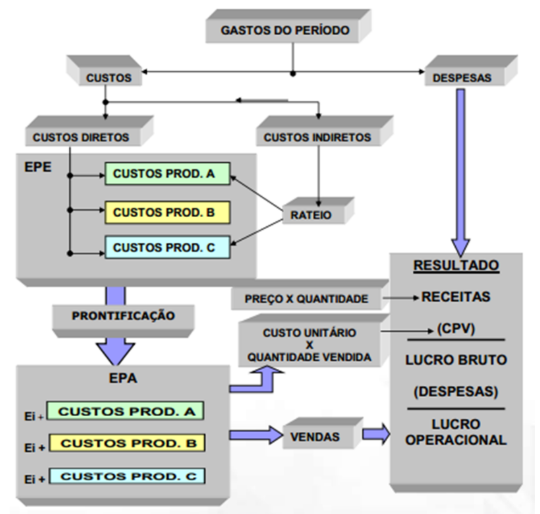
[Fluxo do Custeio por Absorção 3](#_Toc86863335)

[DRE (simplificada) 5](#_Toc86863336)

Resultado do exercício no custeio por absorção

A formação do resultado do exercício e o processo dispensado ao tratamento dos custos, pelo sistema de custeio por absorção, é definido pelo fluxo a seguir:

# Fluxo do Custeio por Absorção



Onde a orientação ao Fluxo do Custeio por Absorção será:

**EPE**: Estoque de Produtos em Elaboração;

**EPA**: Estoque de Produtos Acabados;

**Rateio**: Forma de dividir.

**CPV**: Custo do Produto Vendido.

**Exemplo de aplicação**

Considere que uma indústria, ao longo de determinado período produziu 5.000 unidades de determinado produto, conforme as seguintes informações:

* Mão de Obra Direta consumida: 20.000 horas homem a R$ 4/hora, já incluídos os encargos;
* Matéria Prima consumida na produção de 5.000 unidades: R$ 60.000;
* Custos Indiretos já rateados às 5.000 unidades do produto, todos
* Fixos: R$ 120.000;
* Despesas Administrativas (fixas) do período: R$ 40.000;
* Despesas de Vendas (variáveis): R$ 50.000;
* Vendas do período: 4.000 unidades a R$ 80 por unidade, cada (Pvu);

Com base nos dados, elabore o resultado do período pelo sistema Absorção.

SOLUÇÃO

Após a separação dos custos das despesas, devemos calcular o Custo de Produção, alocado no estoque:

**CP = MD + MOD + CIF**

CP = 60.000 + (R$ 4 x 20.000h) + 120.000

**CP (Total) = R$ 260.000**

Cálculo do Custo de Produção unitário para se determinar o CPV:

**CP (unit) = CP (total) / Quant. Prod.**

CP = 260.000 / 5.000

**CP (Unit.) = R$ 52,00**

# DRE (simplificada)

Texto

Descrição gerada automaticamente

# Exercícios

**01** Com relação ao custeio por Absorção, são feitas as seguintes afirmativas:

I – A desvantagem desse método está no aspecto gerencial, já que todos os custos deverão se incorporar aos produtos, inclusive os fixos  
II – Os custos fixos existem independentemente da fabricação ou não desta ou daquela unidade, e acabam presentes no mesmo montante, mesmo que ocorram oscilações (dentro de certos limites)  
III – É o único sistema de custos aceito pelo regulamento do imposto de renda.

Com relação às afirmativas, está correto dizermos que:

**Solução do professor**

Todas as afirmativas estão corretas.

**02** Uma indústria de eletrônicos, ao longo de determinado período produziu 18.000 unidades de determinado produto, de acordo com os seguintes dados:

* Mão de Obra Direta consumida: 45.000 horas homem a R$ 6,50/hora, já incluídos os encargos;
* Matéria Prima consumida na produção: R$ 250.000,00;
* Custos Indiretos já rateados às 18.000 unidades do produto, todos fixos: R$ 226.000;
* Despesas Administrativas (fixas) do período: R$ 80.000;
* Despesas de Vendas (variáveis): R$ 75.000;
* Vendas do período: 12.000 unidades a R$ 100,00 por unidade, cada (Pvu);  
  Não existem outros estoques iniciais ou finais.

Com base nos dados, determine o lucro bruto do período pelo sistema Absorção:

**Solução do professor**

* Mão de Obra Direta consumida: 45.000 horas homem a R$ 6,50/hora, já incluídos os encargos;
* Matéria Prima consumida na produção: R$ 250.000,00;
* Custos Indiretos já rateados às 18.000 unidades do produto, todos fixos: R$ 226.000;
* Despesas Administrativas (fixas) do período: R$ 80.000;
* Despesas de Vendas (variáveis): R$ 75.000;
* Vendas do período: 12.000 unidades a R$ 100,00 por unidade, cada (Pvu).

Cálculo do Custo de Produção: **CP = MD + MOD + CIF**  
CP = 250.000 + (45.000 x 6,50) + 226.000  
CP (Total) = R$ 768.500,00

Cálculo do Custo de Produção unitário para se determinar o CPV:  
**CP (unit) = CP (total) / Quant. Prod.**CP = 768.500 / 18.000  
**CP (Unit.) = R$ 42,69**

Cálculo do CPV: **CP** (Unit.) **x Qt. Vend.**  
CPV = 42,69 x 12.000  
CPV = 512.280,00  
Lucro Bruto (LB): **Vendas – CPV**  
**LB =** (12.000 x 100,00) – 512.280  
**LB = R$ 687.720,00**

**03** Considere os seguintes dados da Indústria Sucesso Ltda.:

* Quantidade produzida no período: 2.000 unidades
* Quantidade vendida: 1.500 unidades
* Custo fixo total: R$ 320.000,00
* Custo variável por unidade: R$ 220,00
* Preço de venda unitário: R$ 450,00

Não existem outros estoques iniciais ou finais.

Com base nos dados acima, quais serão, respectivamente, o valor do estoque final e o lucro bruto (resultado com mercadorias) pelo sistema de custeio por absorção?

**Solução do professor**

Cálculo do Custo de Produção (CP):  
**CP = MD + MOD + CIF**ou  
**CP = CV + CF**

CV = Quant. Prod. X CV\_uCVu​  
CV = 2.000 x 220 = 440.000  
Então,  
CP = 440.000 + 320.000 = 760.000  
CP\_uCPu​ = CP / Quant. Prod.  
CP\_uCPu​ = 760.000 / 2.000  
CP\_uCPu​ = 380

Cálculo do CPV:  
**CPV = CP\_uCPu​ x Quant. Vend. =**  
CPV = 380 x 1.500 = 570.000,00  
Cálculo do Estoque Final:  
Quantidade em Estoque Final:  
**EF = EI + Produção do Período – Vendas**  
EF = 0 + 2.000 – 1.500  
EF = 500 unidades  
Valor do Estoque Final:  
EFR$ = Quant. x CPu  
EFR$ = 500 x 380 =  
**EFR$ = R$ 190.000,00**

Cálculo do Lucro Bruto:  
LB = Vendas – CPV  
LB = (1.500 x 450) – 570.000  
**LB = R$ 105.000,00**

**04** Uma indústria têxtil, ao longo de determinado período produziu 20.000 unidades de determinado produto, de acordo com os seguintes dados:

* Mão de Obra Direta consumida: 38.000 horas homem a R$ 7,50/hora, já incluídos os encargos;
* Matéria Prima consumida na produção: R$ 180.000,00;
* Custos Indiretos já rateados às 20.000 unidades do produto, todos fixos: R$ 194.000;
* Despesas Administrativas (fixas) do período: R$ 200.000;
* Despesas de Vendas (variáveis): R$ 120.000;
* Vendas do período: 18.000 unidades a R$ 70,00 por unidade, cada (Pvu);  
  Observando que não existem outros estoques iniciais ou finais.

Com base nos dados, determine lucro bruto do período pelo sistema Absorção:

**Solução do professor**

* Mão de Obra Direta consumida: 38.000 horas homem a R$ 7,50/hora, já incluídos os encargos;
* Matéria Prima consumida na produção: R$ 180.000,00;
* Custos Indiretos já rateados às 20.000 unidades do produto, todos fixos: R$ 194.000,00;
* Despesas Administrativas (fixas) do período: R$ 200.000;
* Despesas de Vendas (variáveis): R$ 120.000;
* Vendas do período: 18.000 unidades a R$ 70,00 por unidade, cada (Pvu);

Cálculo do Custo de Produção: **CP = MD + MOD + CIF**CP = 180.000 + (38.000 x 7,50) + 194.000  
CP (Total) = R$ 659.000,00  
Cálculo do Custo de Produção unitário para se determinar o CPV:  
**CP (unit) = CP (total) / Quant. Prod.**CP = 659.000 / 20.000  
**CP (Unit.) = R$ 32,95**Cálculo do CPV: **CP (Unit.) x Qt. Vend.**CPV = 32,95 x 18.000  
CPV = 593.100,00  
Lucro Bruto (LB): **Vendas – CPV  
LB** = (18.000 x 70,00) – 593.100  
LB = **R$ 666.900,00**

**05** Considere os seguintes dados da Indústria Super Ltda.:

* Quantidade produzida no período: 50.000 unidades
* Quantidade vendida: 44.500 unidades
* Custo fixo total: R$ 650.000,00
* Custo variável por unidade: R$ 145,00
* Preço de venda unitário: R$ 220,00

Não existem outros estoques iniciais ou finais. Com base nos dados acima, quais serão, respectivamente, o valor do estoque final e o lucro bruto (resultado com mercadorias) pelo sistema de custeio por absorção:

**Solução do professor**

Cálculo do Custo de Produção (CP):  
**CP = MD + MOD + CIF**  
ou  
**CP = CV + CF**CV = Quant. Prod. X CVu  
CV = 50.000 x 145 = 7.250.000  
Então,  
CP = 7.250.000 + 650.000 = 7.900.000  
CPu = CP / Quant. Prod.  
CPu = 7.900.000 / 50.000  
CPu = 158  
Cálculo do CPV:  
CPV = CPu x Quant. Vend. =  
CPV = 158 x 44.500 = 7.031.000,00

Cálculo do Estoque Final:

Quantidade em Estoque Final:  
**EF = EI + Produção do Período – Vendas**  
EF = 0 + 50.000 – 44.500  
EF = 5.500 unidades

Valor do Estoque Final:  
EFR$ = Quant. x CPu  
EFR$ = 5.500 x 158 =  
**EFR$ = R$ 869.000,00**

Cálculo do Lucro Bruto:  
LB = Vendas – CPV  
LB = (44.500 x 220) – 7.031.000  
**LB = R$ 2.759.000,00**

**06** Com relação ao custeio por Absorção, são feitas as seguintes afirmativas:

I – Este sistema, absorve todos os custos de produção, permitindo a apuração do custo total de cada produto  
II – Para sua aplicação, necessita de a separação dos custos de manufatura nos componentes fixos e variáveis  
III – Também é considerado custo, a parcela dos materiais aplicados ou não na produção

Com relação as afirmativas, está correto dizermos que:

**Solução do professor**

Apenas a afirmativa I está correta porque:  
Na afirmativa II, para sua aplicação, NÃO necessita de a separação dos custos de manufatura nos componentes fixos e variáveis. O critério se relaciona aos produtos, se direto ou indireto  
III – APENAS é considerado custo, a parcela dos materiais aplicados ou não na produção

# Pensar & Responder

No sistema de custeio por Absorção, tem-se a conclusão de que o resultado apurado na venda de um produto pode variar de acordo com a parcela de custos fixos indiretos que a ele se decida apropriar.

Explique de que forma este fenômeno afetaria a o resultado da empresa.