Sumário

[Formação do resultado pelo Custeio Direto ou Variável 2](#_Toc86846968)

[DRE (simplificada) 6](#_Toc86846969)

# Formação do resultado pelo Custeio Direto ou Variável

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

Diagrama

Descrição gerada automaticamente

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 = CV (MD + MOD) + DV**

**CP = 60.000 + (R$ 4 x 20.000h) + 50.000**

**CP (Total) = R$ 190.000**

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

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

CP = 1900.000 / 5.000

**CP (Unit.) = R$ 38,00**

# **Margem de contribuição**

MC = PV – CV

* MC – Margem de Contribuição
* PV – Preço de Venda;
* CV – Custo variável do produto;

# DRE (simplificada)

Texto

Descrição gerada automaticamente com confiança média

# Exercícios

**01** Com relação ao custeio Direto ou Variável, são feitas as seguintes afirmativas:

I – Uma vantagem desse método é que ele é totalmente integrado com o custo-padrão e o orçamento flexível, possibilitando o correto controle de custo;

II – Uma desvantagem deste sistema, é que a exclusão dos custos fixos indiretos para valoração dos estoques causa a sua subavaliação, fere os princípios contábeis e altera o resultado do período;

III – Outra vantagem, na gestão da produção, é que este método, impede que aumentos de produção que não correspondem ao aumento de vendas distorçam o resultado.

Com relação às afirmativas, está correto dizermos que:

**Solução do professor**

Todas as afirmativas estão corretas.

**02** Com relação ao custeio Direto ou Variável, são feitas as seguintes afirmativas:

I – A separação de custo fixos e variáveis não é tão clara como parece, pois, existem custos semivariáveis e semifixos. (Verdadeiro)

II – É um conceito de custeamento e análise de custos, voltado para decisões de curto prazo, mas subestima os custos variáveis, que estão relacionados a capacidade de produção e planejamento de longo prazo. (Falso)

III – Este sistema não é aceito pela legislação fiscal, apesar de estar alinhado aos princípios contábeis. (Falso)

Com relação às afirmativas, está correto dizermos que:

**Solução do professor**

Apenas a afirmativa I está correta porque:

II – É um conceito de custeamento e análise de custos, voltado para decisões de curto prazo, mas subestima os custos FIXOS (NÃO OS VARIÁVEIS), que estão relacionados a capacidade de produção e planejamento de longo prazo.

III – Este sistema não é aceito pela legislação fiscal, E ESTÁ DESALINHADO aos princípios contábeis

**03** 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 a margem de contribuição pelo sistema de custeio direto ou variável:

**Solução do professor**

* 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

Cálculo do Custo de Produção (CP):

**CP = MD + MOD**  
ou  
**CP = CV  
CV = Quant. Prod. x CVu + MOD**  
CV = 50.000 x 145 = 7.250.000

Então,

CP = 7.250.000  
**CPu = CP / Quant. Prod.**CPu = 7.250.000 / 50.000  
CPu = 145

**Cálculo do CPV:**  
CPV = CPu x Quant. Vend. =  
CPV = 145 x 44.500 = 6.452.500,00

**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 145 =  
**EFR$ = R$ 797.500,00**

**Cálculo da Margem de Contribuição:**

MC = Vendas – CPV  
MC = (44.500 x 220) – 6.452.500  
**MC = R$ 3.337.500,00**

**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 a margem de contribuição do período pelo sistema de custeio Variável:

**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 = CV (MD + MOD)**  
CP = 180.000 + (38.000 x 7,50)  
CP (Total) = R$ 465.000,00

**Cálculo do Custo de Produção unitário para se determinar o CPV:**CP (unit) = CP (total) / Quant. Prod.  
CP = 465.000 / 20.000  
CP (Unit.) = R$ 23,25

**Cálculo do CPV: CP (Unit.) x Qt. Vend.**  
CPV = 23,25 x 18.000  
CPV =418.500,00

**Margem de Contribuição (MC): Vendas – CPV – DV**  
MC = (18.000 x 70,00) – 418.500 – 120.000  
MC = R$ 721.500,00

**05** 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

• Despesa Variável Total: R$ 80.000,00

• 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 a margem de contribuição pelo sistema de custeio direto?

**Solução do professor**

**Cálculo do Custo de Produção (CP):**  
CP = MD + MOD  
ou  
CP = CV  
CV = Quant. Prod. x CVu + MOD  
CV = 2.000 x 220 = 440.000  
**Então,**CP = 440.000  
CPu = CP / Quant. Prod.  
CPu = 440.000 / 2.000  
CPu = 220

**Cálculo do CPV:**  
CPV = CPu x Quant. Vend. =  
CPV = 220 x 1.500 = 330.000,00

**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 220 =  
EFR$ = R$ 110.000,00

**Cálculo da Margem de Contribuição (MC):**  
MC = Vendas – CPV – DV  
MC = (1.500 x 450) – 330.000 – 80.000  
MC = R$ 265.000,00

**06** 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);
* Observando que não existem outros estoques iniciais ou finais.

Com base nos dados, determine a margem de contribuição do período pelo sistema de custeio Variável:

**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 = CV** (MD + MOD)  
CP = 250.000 + (45.000 x 6,50)  
CP (Total) = R$ 542.500,00

Cálculo do Custo de Produção unitário para se determinar o CPV:  
**CP (unit) = CP (total) / Quant. Prod.**  
CP = 542.500 / 18.000  
**CP (Unit.) = R$ 30,14**

Cálculo do CPV: CPV = **CP (Unit.) x Qt. Vend. + DV**  
CPV = 30,14 x 12.000  
CPV = 361.680,00

Margem de Contribuição (MC): **Vendas – CPV – DV**  
**MC =** (12.000 x 100,00) – 361.680 – 75.000  
**MC = R$ 763.320,00**