

Aula 00

*Contabilidade de Custos p/ Prefeitura
Municipal de Macaíba-RN (Analista -
Contabilidade) Pós-Edital*

Autor:

**Filipe Magalhães, Júlio Cardozo,
Luciano Rosa, Silvio Sande**

14 de Outubro de 2020

Sumário

1. Metodologia	3
1.1 - Conteúdo	3
1.2 - Questões de Concursos	4
1.3 - Resumos e Mapas Mentais	4
2. Apresentação Pessoal.....	5
3. Cronograma de Aulas	6
4. Funções da Contabilidade de Custos, Financeira e Gerencial	7
4.1 - Contabilidade Financeira	7
4.2 - Contabilidade Gerencial.....	8
4.3 - Definição de Contabilidade Gerencial – Sérgio de Iudícibus	8
4.4 - Contabilidade de Custos	10
5. Custo: Conceito, Nomenclaturas Aplicáveis À Contabilidade De Custos, Classificação Dos Custos E Despesas, Sistemas De Custeio, Formas De Produção, Métodos De Custeio E Sistemas De Controle De Custo.....	11
5.1 – Conceito	11
5.2 - Nomenclaturas Aplicáveis À Contabilidade De Custos	11
6. Classificação Dos Custos E Despesas	20
6.1 - Custos Diretos E Indiretos.....	20
6.2 - Custos Fixos E Variáveis.....	20
6.3 - Custos Semifixos.....	21
6.4 - Custos Semi Variáveis	21
6.5 - Comportamento dos Custos Variáveis e dos Custos Fixos Unitários e Totais	21
6.6 - Custos Controláveis e Não Controláveis.....	22
7. Sistema de Custos.....	23
7.1 - Formas de Produção.....	23
- Produção Por Ordem	23



- Produção Contínua.....	23
8. Método de Custeio.....	24
8.1 - Custeio por Absorção.....	24
8.2 - Custeio Variável ou Custeio Direto.....	24
9. Sistemas de Controle de Custos.....	25
10. Objetos de Custos.....	25
11. Princípios Contábeis Aplicados a Contabilidade de Custos.....	26
11.1 - Princípio Da Continuidade.....	27
11.2 - Princípio Da Competência.....	28
11.3 - Princípio Do Registro Pelo Valor Original.....	29
11.4 - Princípio Da Prudência.....	32
12. Questões Comentadas.....	33
13. Lista de Questões.....	54
14. Gabarito.....	63
15. Resumo.....	64



APRESENTAÇÃO DO CURSO

Olá, meus amigos. Como estão?

Sejam bem-vindos ao **Estratégia Concursos**, simplesmente o melhor curso preparatório para concursos do Brasil!

Temos a felicidade de apresentar a vocês o nosso curso de **Contabilidade Custos**, com **TEORIA E QUESTÕES COMENTADAS**, para o cargo de **Analista Municipal - Contabilidade** da Prefeitura Municipal de Macaíba-RN.

O edital foi publicado, a **banca** do concurso será o **Consulplan** e a data da prova, prevista em edital, é o dia 31/01/2021 e 07/02/2021.

O edital oferta 2 vagas imediatas para o cargo de Analista Municipal - Contabilidade.

Lembrando que para concorrer a este cargo é preciso ter diploma, devidamente registrado, de conclusão de curso de graduação de nível superior em Ciências Contábeis, fornecido por instituição de ensino oficial reconhecida pelo Ministério da Educação e registro no órgão de classe.

Sobre a remuneração, grande interesse de todos, falamos que é de **R\$ 2.429,61**.

1. METODOLOGIA

1.1 - Conteúdo

Quem conhece os cursos do Estratégia sabe que trabalhamos basicamente com a seguinte estrutura didática: **Livros Digitais em PDF (Teoria e Questões) + Vídeos Completos (Teoria + Questões) + Fórum de Dúvidas** .

É muito importante que, em um primeiro momento, você leia o material escrito e, como forma de reforçar algum conteúdo, assista aos vídeos. É uma regra absoluta, professores? NÃO! Mas e a nossa sugestão para vocês, tudo bem?

A Contabilidade é uma ciência desafiadora, é verdade, e exigirá dedicação e comprometimento, mas temos certeza que isso não será problema para vocês.

Gostaríamos de ressaltar que nosso curso está 100% **atualizado** de acordo com:

- Lei 6.404/76: Também conhecida como Lei das Sociedades Por Ações (LSA) e pilar da Contabilidade.
- Principais pontos dos chamados Pronunciamentos Contábeis (CPCs), tema praticamente obrigatório em provas de concursos públicos e exames.



2. APRESENTAÇÃO PESSOAL

Meu nome é **Luciano Rosa**, sou **Agente Fiscal de Rendas da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo**, e **professor de contabilidade para concursos no site do Estratégia**.

Coautor do livro **Contabilidade Avançada Facilitada para Concursos** – Teoria e questões e mais de 200 questões comentadas, livro baseado nos Pronunciamentos Contábeis emanados do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, publicados pela **Editora Método**.

Meu nome é **Silvio Sande**, sou graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Visconde de Cairu na Bahia e sou **professor de Contabilidade Geral, Contabilidade Avançada, Contabilidade de Custos e Análise das Demonstrações Contábeis** aqui no **Estratégia Concursos**.

Meu nome é **Julio Cardozo**, e sou **professor das disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil** aqui no **Estratégia Concursos**.

Atualmente sou **Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo** e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS. Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.

Vejam que somos dois professores totalmente dedicados à sua aprovação.

Sigam as nossas redes sociais para muitas e muitas dicas de contabilidade para concursos:

Facebook: **Contabilidade para Concursos – Grupo de Estudos**

Instagram: **@profjuliocardozo**, **@contabilidadeconcurso** e **@prof.silviosande**



3. CRONOGRAMA DE AULAS

Vejamos a distribuição das aulas:

AULA	CONTEÚDO
AULA 00	a) Conceitos, objetivos e finalidades da Contabilidade de Custos: Conceito de custos, despesas, investimento e gastos. Princípios e conceitos contábeis aplicados à Contabilidade de Custos. b) Classificação e nomenclatura dos custos: Custos fixos e custos variáveis, custos diretos e indiretos, custos controláveis e não-controláveis. Custos primários e custos de transformação.
AULA 01	d) Métodos de Custeamento: Custeio por Absorção, Custeio Variável, Custeio Baseado em Atividades (ABC) e Custeio Pleno (RKW). Custo por Produto, Custo por Processo, Custo por Atividade.
AULA 02	c) Controle e registro contábil de custos: Apuração do Custo dos Produtos, Mercadorias ou Serviços Vendidos. Custos com mão-de-obra direta e indireta. Alocação dos custos com mão-de-obra. Custos com Materiais Diretos e Indiretos. Alocação dos custos com matéria-prima, material secundário e material de embalagem. Métodos de controle de estoques de materiais. Custos indiretos de fabricação e seus critérios de rateio. Departamentalização. Centros de Custos. Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados.
AULA 03	e) Sistemas de Acumulação de Custos: Acumulação de custos por ordem de produção ou encomendas. Acumulação de custos por processo. Custo dos Produtos Acabados. Custos dos produtos em elaboração. Equivalente de produção. Custos Conjuntos. Apropriação dos custos conjuntos aos coprodutos e subprodutos.
AULA 04	f) Custos para controle: Custos reais (históricos), estimados e projetados. Custo Padrão. Componentes do custo padrão (padrões físicos e padrões financeiros). b) Custos para Controle: Custos Estimados. Custo Padrão. Análise das variações custo padrão x real. Fixação do preço de venda. Decisões entre comprar ou fabricar. Custo de oportunidade. Custos perdidos. Custos imputados. Análise do Custo Diferencial. Análise dos Custos de Distribuição.
AULA 05	a) Custos para Decisão: Comportamento dos custos e volume de produção. Margem de contribuição. Margem de contribuição e fator de limitação. Margem de contribuição e custos fixos identificados. Ponto de Equilíbrio contábil, econômico e financeiro. Margem de segurança. Alavancagem operacional.
AULA 06	c) Análise das demonstrações contábeis: Análise vertical e horizontal. Índices de Liquidez. Índices de Endividamento. Índices de rentabilidade. Prazos médios de renovação de estoques, recebimento de vendas e pagamento de compras. Ciclo operacional e financeiro. Análise do capital de giro.

É isso, pessoal! Esperamos encontrar vocês nos próximos encontros.

Luciano Rosa/Silvio Sande/Julio Cardozo

Quaisquer dúvidas, fale com a gente!

Nas grandes batalhas da vida, o primeiro passo para a vitória

é o desejo de vencer. (Gandhi)



4. FUNÇÕES DA CONTABILIDADE DE CUSTOS, FINANCEIRA E GERENCIAL

A **principal função da contabilidade é a de fornecer informações úteis para a tomada de decisão**. Podemos dividir os usuários em dois grandes grupos: usuários externos e usuários internos.

4.1 - Contabilidade Financeira

Entre os usuários externos das demonstrações contábeis incluem-se investidores atuais e potenciais, empregados, credores por empréstimos, fornecedores e outros credores comerciais, clientes, governos e suas agências e o público. Eles usam as demonstrações contábeis para satisfazer algumas das suas diversas necessidades de informação.

Esquematizemos:

Usuários da contabilidade	
Usuários externos	Investidores atuais
	Investidores potenciais
	Empregados
	Credores
	Fornecedores
	Clientes
	Governos e agências
	Público

As demonstrações contábeis destinadas aos usuários externos precisam ter credibilidade. Se uma empresa começa a apresentar resultados ruins, que deterioram a sua situação patrimonial e financeira, o que a impede de “melhorar” os números das demonstrações?

Afinal, uma empresa em dificuldades não tem crédito na praça. Os fornecedores exigem pagamento à vista (às vezes até antecipado), os bancos não emprestam, e a empresa pode acabar falindo.

Para conferir credibilidade aos demonstrativos, as empresas devem seguir os princípios contábeis. Há regras estritas sobre o que deve ser contabilizado, como realizar o reconhecimento da receita, enfim, todo o arcabouço que compõe a contabilidade financeira.

Além disso, para as grandes empresas e as sociedades por ações, há o parecer dos auditores independentes, atestando que as demonstrações representam adequadamente a situação da empresa.

As informações destinadas aos usuários externos são elaboradas pela **contabilidade financeira**, através das demonstrações contábeis.



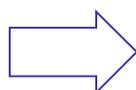
4.2 - Contabilidade Gerencial

Para os **usuários internos (administração da empresa)**, a situação muda totalmente. Não há necessidade de credibilidade. Como a administração controla a elaboração das informações, não iria "enganar a si mesma", com informações falsas.

Assim, a **contabilidade gerencial** não se prende a nenhuma convenção ou princípio contábil. Os relatórios da contabilidade gerencial devem atender à necessidade de informação da administração da empresa.



Contabilidade gerencial



Não se prende a convenção ou princípio.

Para isso, usam conceitos e técnicas oriundos de diversas disciplinas, como a contabilidade, custos, análise de balanço, economia, estatística, administração de empresas etc.

A Associação Nacional dos Contadores dos Estados Unidos define Contabilidade Gerencial como **o processo de identificação, mensuração, acumulação, preparação, interpretação e comunicação de informações financeiras utilizadas pela administração para planejamento, avaliação e controle dentro de uma organização e para assegurar e contabilizar o uso apropriado de seus recursos.** (Clóvis Luiz Padoveze, Contabilidade Gerencial, Editora Atlas, 2ª Edição, 1997).

4.3 - Definição de Contabilidade Gerencial – Sérgio de Iudícibus

Para Sérgio de Iudícibus, "a contabilidade gerencial pode ser caracterizada, superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira e de balanços etc., colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das entidades em seu processo decisório". (Sérgio de Iudícibus, Contabilidade Gerencial, Editora Atlas, 3ª Edição, 1984).



Comparação entre a Contabilidade Gerencial e a Contabilidade Financeira:



Fator	Contabilidade Financeira	Contabilidade Gerencial
Usuários dos relatórios	Externos e Internos	Internos
Objetivo dos relatórios	Facilitar a análise financeira para as necessidades dos usuários externos	Objetivo especial de facilitar o planejamento, controle, avaliação de desempenho e tomada de decisão internamente.
Forma dos relatórios	Balanço Patrimonial, Demonstração dos Resultados, Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	Orçamentos, contabilidade por responsabilidade, relatórios de desempenho, relatórios de custos, relatórios especiais não rotineiros para facilitar a tomada de decisão.
Frequência dos relatórios	Anual, trimestral e ocasionalmente mensal	Quando necessário pela administração
Custos ou valores utilizados	Primariamente históricos (passados)	Históricos e esperados (previstos)
Bases de mensuração usadas para quantificar os dados	Moeda corrente	Várias moedas (moeda corrente, moeda estrangeira - moeda forte, medidas físicas, índices, etc.)
Restrições nas informações fornecidas	Princípios contábeis Geralmente Aceitos	Nenhuma restrição, exceto as determinadas pela administração.
Arcabouço teórico e técnico	Ciências Contábil	Utilização pesada de outras disciplinas, como economia, finanças, estatística, pesquisa operacional e comportamento organizacional.
Características da informação fornecida	Deve ser objetiva (sem viés), verificável, relevante e a tempo	Deve ser relevante e a tempo, podendo ser subjetiva, possuindo menos verificabilidade e menos precisão.
Perspectiva dos relatórios	Orientação histórica	Orientada para o futuro para facilitar o planejamento, controle e avaliação de desempenho antes do fato (para impor metas), acoplada com uma orientação histórica para avaliar os resultados reais (para o controle posterior do fato).

(Fonte: Clóvis Luiz Padoveze, "Contabilidade Gerencial", Editora Atlas, 1997)



4.4 - Contabilidade de Custos

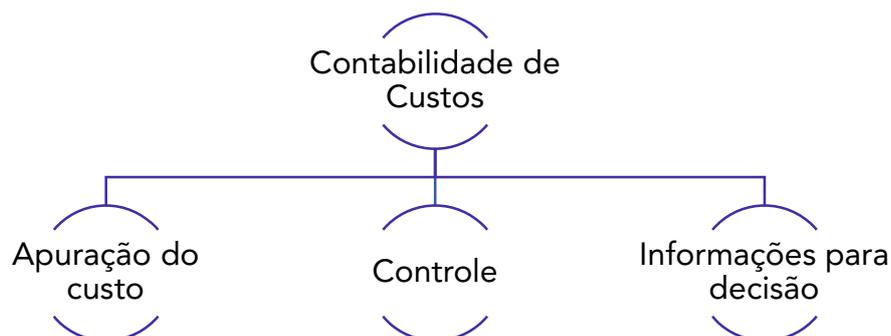
Este ramo da contabilidade surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

Assim, a Contabilidade de Custos tinha, inicialmente, como principal função a avaliação de estoques nas empresas industriais.

Atualmente, a Contabilidade de Custos fornece informações tanto para a Contabilidade Financeira (apuração dos estoques e do custo das vendas, elaborado a partir dos princípios contábeis) quanto para a Contabilidade Gerencial (custo-padrão, custos para decisão, para controle etc.).

Podemos dizer que a Contabilidade de Custos apresenta três grandes áreas de atuação: **apuração do custo, controle e informações para decisão**, as quais serão analisadas nas aulas seguintes.

Esquematizemos:



5. CUSTO: CONCEITO, NOMENCLATURAS APLICÁVEIS À CONTABILIDADE DE CUSTOS, CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS E DESPESAS, SISTEMAS DE CUSTEIO, FORMAS DE PRODUÇÃO, MÉTODOS DE CUSTEIO E SISTEMAS DE CONTROLE DE CUSTO.

Para a definição dos diversos conceitos de custos, vamos nos basear no livro “**Contabilidade de Custos**”, do Prof. Eliseu Martins, Editora Atlas, 10ª Edição, 2010. As bancas costumam cobrar questões literais deste livro.

5.1 – Conceito

Custo: é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.¹

Ou seja, os gastos relacionados com a produção de bens e serviços são custos. Exemplos: matéria prima, mão de obra usada na produção, energia elétrica da fábrica, etc.

5.2 - Nomenclaturas Aplicáveis À Contabilidade De Custos

Gasto: compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).¹

Conceito muito abrangente, pode ser aplicado a todos os bens e serviços recebidos. Assim, temos Gastos com a compra de matérias-primas, Gastos com mão-de-obra, Gastos com honorários da diretoria, Gasto na compra de imobilizado etc.

Desembolso: pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.¹

Investimento: gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).¹

Os investimentos são os **gastos que ficam “estocados” nos ativos da empresa**, e que são baixados através da venda ou do seu consumo.

Podem ser de diversas naturezas e de períodos de ativação variados. A matéria-prima é um gasto contabilizado temporariamente como investimento circulante. A máquina é um gasto que se transforma num investimento permanente. As ações adquiridas de outras empresas são gastos comumente classificados como investimentos financeiros.

¹ . (Eliseu Martins, ‘Contabilidade de Custos’, 10ª Edição).



Custos: gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.¹

Segundo Eliseu Martins, o custo é também um gasto, só que reconhecido como tal, isto é, como custo, no momento da utilização dos fatores de produção (bens e serviços), para a fabricação de um produto ou execução de um serviço. Exemplos - a matéria-prima foi um gasto na sua aquisição que imediatamente se tornou investimento, e assim ficou durante o tempo de sua estocagem, sem que aparecesse nenhum Custo associado a ela. No momento de sua utilização na fabricação de um bem, surge o Custo da matéria-prima como parte integrante do bem elaborado. Este, por sua vez, é de novo um investimento, já que fica ativado até sua venda.

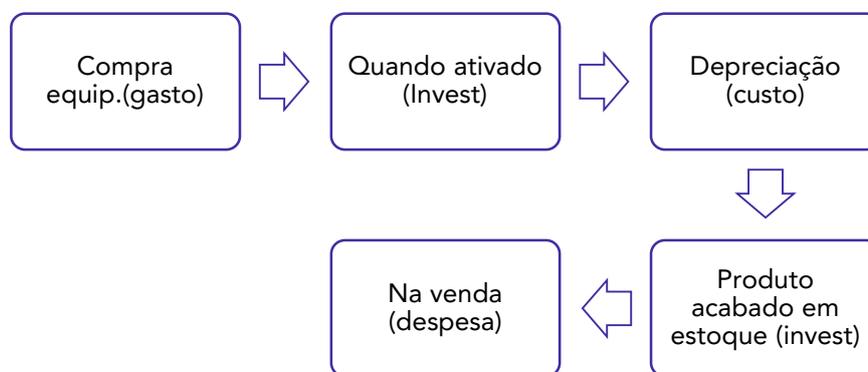
Despesa: bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
1

Esse conceito costuma provocar alguma confusão, e é explorado em provas.

“O equipamento usado na fábrica, que fora gasto transformado em investimento e posteriormente considerado parcialmente como custo torna-se, na venda do produto feito, uma despesa.” (Eliseu Martins, obra citada).

Vamos entender melhor. A compra do equipamento gera um Gasto. Ao ser ativado (contabilizado no Ativo), torna-se Investimento. Quando é utilizado na produção de outros bens e serviços, a sua depreciação torna-se Custo. Durante o período em que o produto acabado fica estocado, temos investimento, novamente. E, ao ser vendido, surge uma Despesa.

Esquematemizemos:



Observação: o nome “Custo das Mercadorias Vendidas”, que aparece na DRE, é a denominação mais comum, mas não é a mais correta tecnicamente.

Vamos ler mais um pouco do livro do Prof. Eliseu Martins:

O computador da secretária do diretor financeiro, que fora transformada em investimento, tem uma parcela reconhecida como despesa (depreciação), sem transitar por custo.

As despesas são itens que reduzem o Patrimônio Líquido e que têm essa característica de representar sacrifícios no processo de obtenção de receitas.

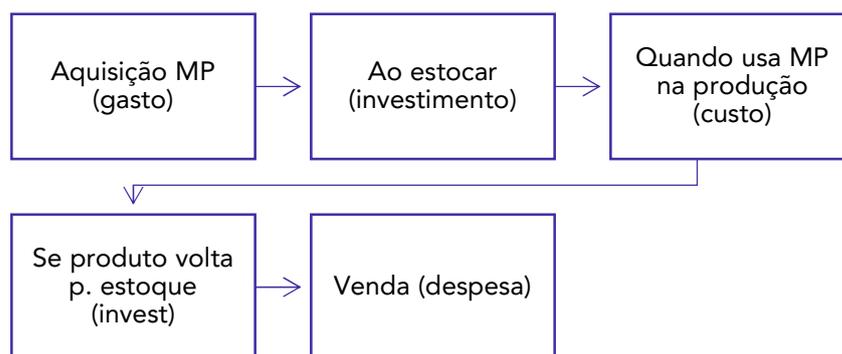


Exemplo: No momento da sua aquisição, a matéria-prima é um gasto. Ao ser estocada, transforma-se em Investimento. Ao ser utilizada na produção, torna-se custo. Caso o produto acabado resultante volte ao estoque, volta a ser considerada investimento. Finalmente, transforma-se em despesa quando ocorre a venda do produto.

Nota: **Todo produto vendido provoca despesa.** Normalmente, chamamos de Custo do Produto Vendido, e é assim que aparece na DRE. Mas o correto seria:

“Despesa que é o somatório dos itens que compuseram o custo de fabricação do produto ora vendido.”

Esquematemizemos:



Embora, como já dissemos, não seja o mais correto tecnicamente, vamos usar o termo **“custos”** para o gasto relativo a consumo na produção.

E **“despesas”** para os gastos que se destinam às fases de administração, vendas, e financiamento.

Esses conceitos já foram cobrados em provas. Veja a seguinte questão:

(AFR/ICMS/SP) Julgue as afirmações a seguir.

I. Na sua aquisição, a matéria-prima é um gasto que imediatamente se transforma em investimento; no momento de sua utilização, transforma-se em custo integrante do bem fabricado; quando o produto é vendido, transforma-se em despesa.

II. Muitos gastos são automaticamente transformados em despesas; outros passam, primeiro, pela fase de custos; outros, ainda, passam pelas fases de investimento, custo, investimento, novamente e, por fim, despesa.

III. Cada componente que foi custo no processo de produção torna-se, na baixa, despesa; no Resultado, existem receitas e despesas - às vezes ganhos e perdas, mas não custos.

Pode-se afirmar que:

- A) Apenas as afirmações I e II são verdadeiras.
- B) Apenas a afirmação I é verdadeira.
- C) Apenas a afirmação II é verdadeira.
- D) Apenas a afirmação III é verdadeira.
- E) Todas as afirmações são verdadeiras.



Comentários

Com base no que explicamos, podemos inferir que todos os itens são verdadeiros. **O gabarito é a letra E.**

Vamos continuar estudando os conceitos.

Perda: bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.¹

- **Perdas normais** no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.
- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

Conforme o Pronunciamento CPC 16 – Estoques:

13. A alocação de custos fixos indiretos de fabricação às unidades produzidas deve ser baseada na capacidade normal de produção . A capacidade normal é a produção média que se espera atingir ao longo de vários períodos em circunstâncias normais; com isso, leva-se em consideração, para a determinação dessa capacidade normal, a parcela da capacidade total não-utilizada por causa de manutenção preventiva, de férias coletivas e de outros eventos semelhantes considerados normais para a entidade. O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal. Como consequência, o valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade. Os custos fixos não-alocados aos produtos devem ser reconhecidos diretamente como despesa no período em que são incorridos. Em períodos de anormal alto volume de produção, o montante de custo fixo alocado a cada unidade produzida deve ser diminuído, de maneira que os estoques não sejam mensurados acima do custo. Os custos indiretos de produção variáveis devem ser alocados a cada unidade produzida com base no uso real dos insumos variáveis de produção, ou seja, na capacidade real utilizada.

Vamos resumir as informações acima:

- 1 - A alocação de custos fixos indiretos de fabricação às unidades produzidas deve ser baseada na capacidade normal de produção.
- 2 - A capacidade normal é a produção média que se espera atingir ao longo de vários períodos em circunstâncias normais.
- 3 - O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal.
- 4 - valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade.
- 5 - Os custos fixos não-alocados aos produtos devem ser reconhecidos diretamente como despesa no período em que são incorridos.



Muito bem. Um exemplo numérico para esclarecer o assunto:

A empresa A possui custos fixos indiretos de fabricação de \$10.000 e volume normal de produção de 1.000 unidades.

Custo fixo unitário: $\$10.000 / 1.000 \text{ unidades} = \$10,00$ por unidade.

Digamos que, em determinado período, a produção seja de apenas 800 unidades. Se apropriarmos normalmente o custo fixo indireto, teríamos: $\$ 10.000 / 800 \text{ unidades} = \$12,50$.

Mas o que diz o pronunciamento? "O valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade".

Portanto, nesse período de baixa produção, a contabilização do custo fixo ficaria assim:

Custo fixo unitário "normal" $\$10,00 \times 800 \text{ unidades} = \8.000

Custo não apropriado aos produtos: $\$10.000 - \$8.000 = \$2.000$

O valor de \$2.000 deve ser reconhecido diretamente como despesa no período em que é incorridos. Vejamos o lançamento:

<i>D – Despesa – custo fixo não apropriado (Resultado)</i>	<i>2.000</i>
<i>D – Custo da produção (Ativo)</i>	<i>8.000</i>
<i>C – Caixa (Ativo)</i>	<i>10.000</i>



Então ficamos assim:

Se a produção aumentar, diminui o custo fixo unitário.

Se a produção diminuir abaixo no nível normal, apropriamos o custo fixo unitário da produção "normal" e o custo fixo não alocado aos produtos vai para a despesa (Resultado). O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal.

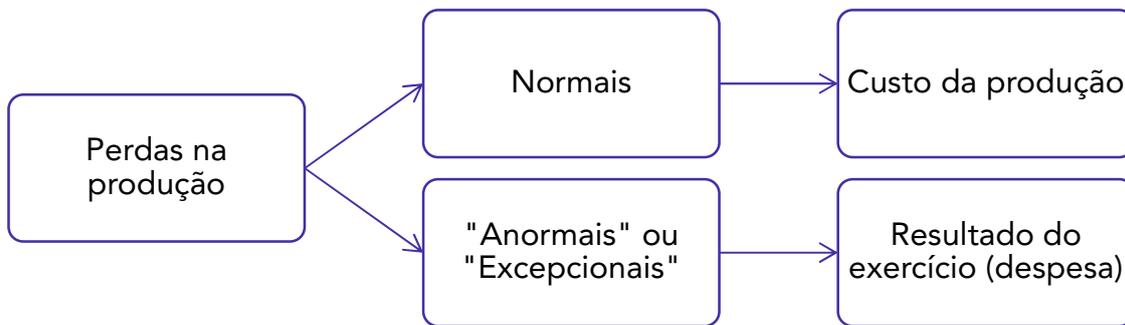
Atenção: a questão deve mencionar expressamente que houve uma redução da quantidade abaixo do nível normal de produção. Se não mencionar nada, devemos considerar que eventual queda da produção está dentro da produção normal.



Estamos acostumados a pensar nesse conceito em termos de “perdas normais” e “perdas excepcionais”, durante o processo de produção.

As perdas normais são incluídas no custo da produção. E as perdas excepcionais são contabilizadas diretamente na despesa do período.

Vamos esquematizar?



Ah, professores, mas isso cai em prova? Sim! Vejam.

(CVM/Analista Planejamento e Execução Financeira) A empresa Albatroz tem em seu parque industrial capacidade instalada para processar o equivalente a 4 toneladas de fertilizantes agrícolas ao mês. Esta capacidade, ao longo dos últimos 5 anos, tem se mostrado superior em 10% ao que regularmente a empresa processa. No último exercício, em virtude de uma anormal crise econômica no país no qual a empresa opera, sua produção tem sido 25% abaixo da sua capacidade instalada. Se a empresa opera com uma ociosidade de 25% em relação a sua capacidade instalada, pode-se concluir que 10% é a sua ociosidade normal e os 15% restantes é a sua capacidade ociosa excedente.

Levando em consideração o que anteriormente foi exposto, a capacidade ociosa deve sofrer o seguinte tratamento contábil:

- (A) capacidade ociosa excedente deveria ser lançada diretamente ao resultado do período em uma despesa não operacional.
- (B) capacidade ociosa normal deve ser lançada aos estoques para, posteriormente, ser apropriada ao Custo do Produto Vendido; a ociosidade excedente deve ser lançada a uma despesa operacional no período em que ocorrer.
- (C) capacidade ociosa normal e capacidade ociosa excedente, por não estarem ligadas diretamente à produção de produtos, devem ser lançadas ao resultado do exercício, quando ocorrerem, em uma despesa não operacional.
- (D) capacidade ociosa excedente e a capacidade ociosa normal devem ser transferidas aos estoques de produtos acabados, para posteriormente serem apropriadas ao custo da produção vendida.
- (E) capacidade ociosa não é mensurada, não podendo ser lançada em estoques, custo da produção vendida ou despesas não operacionais.



Comentários:

Devemos lembrar que perdas normais fazem parte do custo da produção; perdas anormais (excepcionais) devem ir diretamente para o resultado do exercício.

O gabarito é a letra B.

(Receita Federal - Auditor Fiscal da Receita Federal - Área Tributária e Aduaneira – 2005) No processo produtivo da empresa Desperdício S.A., no mês de julho de 2005, ocorreram perdas com rebarbas decorrentes do corte de tecidos da linha de produção. Em virtude da contratação de funcionário sem experiência houve a perda de 100 itens por mau uso de equipamentos. De acordo com os conceitos contábeis, devem ser registradas essas perdas:

- a) ambas como custo dos produtos vendidos.
- b) respectivamente, como despesa operacional e custo.
- c) ambas como despesas não-operacionais no resultado.
- d) ambas como despesas operacionais no resultado.
- e) respectivamente, como custo e despesa operacional

Comentários:

Esta questão explora o mesmo conceito. Perdas normais (perdas com rebarbas decorrentes do corte) integram o custo dos produtos. As perdas excepcionais (contratação de funcionários sem experiência) vão diretamente para o resultado, como despesa. (Lembramos que atualmente não há mais o conceito de resultado Operacional e Não Operacional, para a contabilidade. Esse conceito continua apenas para a legislação do Imposto de Renda.)

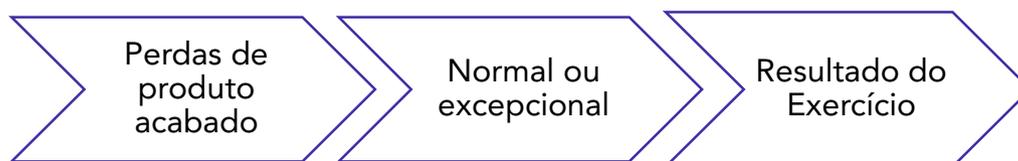
O gabarito é a letra E.

Muito bem. As perdas que ocorrem na produção seguem essa regra que já mencionamos acima: as perdas normais fazem parte do custo da produção e as perdas anormais (excepcionais) devem ir diretamente para o resultado do exercício.

E quanto à perda do produto acabado ?

Bem, no caso de produto acabado, não precisamos nos preocupar se a perda foi “normal” ou “excepcional”. Todas as perdas de produto acabado vão diretamente para o resultado do exercício. Não devem impactar o custo do produto.

Esquematinizemos:



Vejam os uma questão sobre o assunto:

(Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Um posto de combustível comercializa, por mês, aproximadamente 100.000 litros de etanol. Em determinado momento, constatou um índice de evaporação de 0,5% desse produto. O Conselho Nacional do Petróleo considera normal um índice de até 0,6% de evaporação. Segundo a NBC TG 16 (R1) – Estoques, o valor decorrente da evaporação é considerado:

- a) um desperdício e não pode ser contabilizado, exceto por determinação judicial.
- b) um passivo a ser reembolsado pelo fornecedor, visto que a evaporação é conhecida até pelo Código Tributário Nacional.
- c) uma perda de operações descontinuadas, e só pode ser contabilizada no período em que for formalmente confirmada a evaporação, por meio de medição.
- d) uma redução no resultado do período, visto que a evaporação é considerada normal e deve ser baixada do estoque periodicamente.

Comentários:

As perdas de produto acabado diminuem o resultado do período, independentemente de serem perdas normais ou não.

O gabarito é a letra D.

Continuando ...

- **Custo de Produção do Período** é a soma dos custos incorridos no período dentro da fábrica.

CPP: Custos no período na fábrica!

- **Custo da Produção acabada** é a soma dos custos contidos na produção acabada do período. Pode conter Custos de Produção também de períodos anteriores existentes em unidades que só foram completadas no presente período.

- **Custo dos Produtos Vendidos** é a soma dos custos incorridos na produção dos bens e serviços que só agora estão sendo vendidos. Pode conter custos de produção de diversos períodos, caso os itens vendidos tenham sido produzidos em diversas épocas diferentes.

São três conceitos distintos e não há nenhuma relação obrigatória entre seus valores. Cada um pode ser maior ou menor que o outro em cada período, dependendo das circunstâncias. (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)

Estes conceitos serão estudados futuramente. Vamos em frente.

Atenção especial : o Cespe usa a seguinte nomenclatura: "Custo de produção", para o Custo da Produção do Período; e "Custo do Período", para despesa (para os gastos que são contabilizados diretamente no Resultado, como se fossem despesas).





(TELEBRAS/Contador/2013) O valor normal do desperdício ou sobra de matéria prima no processo produtivo deve ser incluído como custo do período.

Comentários:

Perdas normais no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.

Perdas anormais : vão diretamente para o resultado do período.

Assim, o valor normal do desperdício ou sobra de matéria prima no processo produtivo deve ser incluído como custo do **PRODUTO**, e não custo do período.

O CESPE usa a expressão "Custo do Período" para as Despesas que entram diretamente no Resultado do Período. Se aparecer na sua prova, aceite, embora o mais correto seja Despesa.

O gabarito é errado.

Outras Nomenclaturas

Custos Primários : soma de matéria-prima com mão de obra direta.

Custo primário: Matéria Prima + Mão de Obra Direta

Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

Custos de Transformação: soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas etc.). (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)

Representam esses Custos de Transformação o valor do esforço da própria empresa no processo de elaboração de um determinado item (mão de obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial etc.).

Esquematzemos:



6. CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS E DESPESAS

6.1 - Custos Diretos E Indiretos

Custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos. ¹

Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens etc.

Custos Indiretos são aqueles que não podem ser diretamente apropriados aos produtos. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária. ¹

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

Observação: Cada vez que é necessário utilizar qualquer fator de rateio para a apropriação ou cada vez que há o uso de estimativas e não de medição direta, o custo é considerado indireto.

6.2 - Custos Fixos E Variáveis

Custos Variáveis são aqueles que variam de acordo com o volume de produção. ¹

Exemplo: Matéria-prima. Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima.

Custos Fixos são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida. ¹

Exemplo: Aluguel da fábrica. O seu valor independe da quantidade produzida.

Observações: A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção.

Um determinado custo pode variar todo mês. Mas se essa variação não for em função da variação do volume de produção, será considerado custo fixo. Por exemplo, a conta de telefone da fábrica. Dificilmente será igual de um mês para o outro, mas a sua variação não ocorre devido à variação da produção. Assim, é considerado um custo fixo (ainda que seu valor seja diferente em todos os meses).

Alguns autores usam a classificação de custos semifixos e custos semi variáveis, como segue:



6.3 - Custos Semifixos

Em princípios, são custos fixos ; mas, com o aumento da produção, ocorre um aumento em tais custos. Depois que se ajustam à nova posição, voltam a apresentar características de custo fixo.

Por exemplo, uma empresa pode ter um departamento de manutenção com 5 funcionários. Com o aumento da produção (e portanto com a aquisição de novas máquinas e equipamentos), pode ser necessário contratar mais um funcionário, o que eleva o custo do departamento de manutenção. Depois da contratação do funcionário adicional, ainda que a produção aumente até certo nível, não será necessário contratar outro funcionário (volta a ter características de custo fixo).

6.4 - Custos Semi Variáveis

São aqueles que possuem em seu valor uma parcela fixa e outra variável. Isto é, têm um comportamento de custo fixo até certo momento e depois se comportam como custo variável.

O exemplo clássico é a conta de luz: mesmo que o consumo seja zero, há uma parcela fixa a pagar. Depois de certa quantidade consumida, passa a ter também uma parcela variável.

6.5 - Comportamento dos Custos Variáveis e dos Custos Fixos Unitários e Totais

Custo Variável:

- **Unitário:** Não sofre alteração
- **Total:** Apresenta alteração proporcional ao volume produzido

Custo Fixo:

- **Unitário:** Apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.
- **Total:** Não sofre alteração

Exemplo: Vamos supor que determinada empresa use dois litros de leite para fabricar um quilo de queijo. A fabricação é realizada num imóvel alugado por \$ 5.000 reais por mês. Em janeiro/X1, a empresa produziu 1.000 quilos; em fevereiro/X1, produziu 1.400 kg. Considerando apenas essas informações, calcule o custo variável, custo Fixo e custo do produto, unitário e total, nos dois meses citados. **Obs.:** Cada litro de leite custa \$3,00 reais.

Custo Variável	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kg)	1000	1400
Quant. Leite (Lt)	2000	2800
Custo variável total	R\$ 6.000,00	R\$ 8.400,00
Custo variável unitário	R\$ 6,00	R\$ 6,00



O custo variável total aumentou com o aumento de produção; o custo variável unitário permanece o mesmo.

Custo Fixo	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kg)	1000	1400
Custo Fixo Total	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
Custo fixo unitário	R\$ 5,00	R\$ 3,57

O custo fixo total não tem alteração. O custo fixo unitário diminui com o aumento de produção.

Custo Total	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kgs)	1000	1400
Quant. Leite (Lts)	2000	2800
Custo variável total	R\$ 6.000,00	R\$ 8.400,00
Custo Fixo Total	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
Custo total da produção	R\$ 11.000,00	R\$ 13.400,00
Custo unitário (\$/kg)	R\$ 11,00	R\$ 9,57

O custo total da produção aumenta com o aumento da produção; o custo unitário da produção diminui com o aumento da produção.

6.6 - Custos Controláveis e Não Controláveis.

Segundo o Prof. Eliseu Martins: "Controlar significa conhecer a realidade, compará-la com o que deveria ser, tomar conhecimento rápido das divergências e suas origens e tomar atitudes para sua correção". ("Contabilidade de Custos", 10ª Edição, 2010, pg.305).

O primeiro ponto a destacar nessa definição é a necessidade de um padrão, de algo para comparar com a realidade, daquilo que "deveria ser".

Geralmente as empresas usam um orçamento anual (ou por prazo maior), detalhando as metas de vendas, custo dos produtos vendidos, despesas, investimentos e o lucro mensal.

Assim, a empresa tem controle sobre os seus custos quando tem uma estimativa do que eles deveriam ser, compara os custos reais com essa estimativa, identifica e corrige as distorções.

Veremos a seguir outro aspecto relacionado aos Custos Controláveis.

A NBC (Norma Brasileira de Contabilidade) T 16.11 - Sistema de Informação de Custos do Setor Público, aprovada pela Resolução CFC nº 1.366, de 25 de Novembro de 2011, fornece a seguinte definição: "Custo controlável utiliza **centro de responsabilidade** e atribui ao gestor **apenas os custos que ele pode controlar** ."

Por esse ponto de vista, "os Custos Controláveis são os que estão diretamente sob responsabilidade e controle de uma determinada pessoa cujo desempenho se quer controlar e analisar, e os Não Controláveis estão fora dessa responsabilidade e controle. Não significa que Custos Não Controláveis estejam fora da responsabilidade da empresa, mas sim da pessoa que



chefia o setor em análise. O que não é controlável pelo Chefe de Fundação, talvez o seja pela administração da Produção, pela Diretoria da empresa ou pelos seus proprietários. Não existem de fato Custos Não Controláveis.

O que existe é Custo só controlável em nível hierárquico superior ao daquele que está sendo considerado.' (Eliseu Martins, op.cit., pg. 309)

7. SISTEMA DE CUSTOS

Um sistema de custo compreende o modo como a empresa quantifica e acumula os diversos custos, os quais são apropriados aos produtos. Envolve a forma de produção (por ordem ou contínua), as políticas aplicadas a custos (uso do PEPS ou do Custo Médio, por exemplo), o método de custeio (por absorção ou variável), os aspectos de controle, enfim, todas as variáveis referentes ao custo dos produtos.

7.1 - Formas de Produção

- Produção Por Ordem

Ocorre quando a empresa produz **atendendo a encomendas dos clientes** ou, então, produz também para venda posterior, mas de acordo com determinações internas especiais, não de forma contínua.

Exemplo: Indústrias pesadas, fabricantes de equipamentos especiais, algumas indústrias de móveis, empresas de construção civil, gráficas (quando produz especificamente para determinado cliente).

- Produção Contínua

Ocorre quando a empresa fabrica produtos iguais de forma contínua .

Exemplo: Produção de refrigerantes, sabão em pó, margarina etc.

Veremos em detalhes nas aulas seguintes.



8. MÉTODO DE CUSTEIO

Custeio significa apropriação de custos. É o método utilizado para apropriar os custos de produção aos produtos. Vamos examinar rapidamente os métodos do custeio por absorção e do custeio variável (também denominado custeio direto).

8.1 - Custeio por Absorção

É o **método resultante da aplicação dos Princípios de Contabilidade** .

Consiste na apropriação de todos os custos incorridos, sejam fixos, variáveis, diretos ou indiretos, aos produtos fabricados.

Tome nota!



8.2 - Custeio Variável ou Custeio Direto

Nesse método de custeio, **apenas os custos variáveis são atribuídos aos produtos** . Os **custos fixos são tratados como despesas do período** , sendo lançados diretamente na Demonstração do Resultado do Exercício.

O Custeio Variável ou Direto pode ser usado para fins gerenciais, mas não na contabilidade oficial, pois fere o princípio da Competência , especialmente na parte referente ao confronto das receitas e despesas.

Custeio variável (não podem ser utilizados na contabilidade oficial):

- Custos variáveis → Produtos
- Custos fixos → DRE

Vamos explicar melhor esse ponto.

Determinada empresa fabrica seus produtos e incorre em custos variáveis e custos fixos. Digamos que parte da produção vá para estoque, para ser vendida posteriormente. Para obedecer ao confronto das receitas e despesas correlatas, os custos referentes às unidades estocadas deveriam ficar também no estoque, até que ocorra a venda. Mas, pelo custeio variável, apenas o custo variável fica apropriado ao produto. O custo fixo do período é descarregado no resultado, mesmo que os produtos a que se refere não tenham sido vendidos.

Esse método é também chamado de Custeio Direto. Mas isso não significa que apenas os custos diretos sejam apropriados aos produtos.



Chamado de custeio variável ou custeio direto, o método é o mesmo: o **custo variável** é apropriado aos produtos e o **custo fixo** vai para o resultado do exercício.

O custeio variável não atende ao princípio da competência; assim, só pode ser utilizado para a contabilidade gerencial, e não para a contabilidade financeira.

9. SISTEMAS DE CONTROLE DE CUSTOS

Podemos definir “Controle” como o processo de conhecer a realidade, compará-la com o que deveria ser, identificar rapidamente as divergências e suas origens e tomar providências para sua correção.

Esse conceito se aplica a qualquer área da empresa.

Um ponto chave do Controle é a definição de padrões ou do Orçamento. A empresa deve ter uma estimativa do que deverá ocorrer, para comparar com o que realmente ocorreu e corrigir as divergências.

10. OBJETOS DE CUSTOS

Já vimos a definição de Custos: é o gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

Os “outros bens e serviços” da definição constituem os objetos de custos.

Para a tomada de decisão, os administradores de uma entidade precisam saber quanto custa um produto, um serviço ou um departamento. O produto, serviço, departamento ou qualquer outra coisa da qual se deseja mensurar e avaliar os custos é o Objeto de Custo.

Objeto de custo é a unidade que se deseja mensurar e avaliar os custos (NBC T 16.11 - Sistema de Informação de Custos do Setor Público)



11. PRINCÍPIOS CONTÁBEIS APLICADOS A CONTABILIDADE DE CUSTOS

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual – revogou a Resolução 750/93 a partir de 2017. Mas os princípios aparecem no pronunciamento CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. Os princípios continuam válidos e serão utilizados na elaboração da contabilidade, mesmo com a futura revogação da Resolução 750/93.

Assim, consideramos que o estudo dos princípios deve continuar, pois é necessário para o entendimento da contabilidade.

Muito bem. Vamos em frente.

Normalmente, estudamos os Princípios de Contabilidade na matéria de Contabilidade Geral. Vamos apresentar uma breve definição de cada princípio envolvido e explicar o relacionamento com a Contabilidade de Custos.

Vamos lá! Os Princípios Contábeis foram instituídos pela Resolução CFC 750/93, e atualizados pela Resolução CFC 1.282/2010.

Mas afinal o que são os Princípios Contábeis?

A resposta está no Art. 2º da Resolução CFC 750:

Art. 2º. Os Princípios de Contabilidade representam a essência das doutrinas e teorias relativas à Ciência da Contabilidade, consoante o entendimento predominante nos universos científico e profissional de nosso País. Concernem, pois, à Contabilidade no seu sentido mais amplo de ciência social, cujo objeto é o patrimônio das entidades. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

A observância dos Princípios de Contabilidade é obrigatória no exercício da profissão. Além disso, na aplicação dos Princípios de Contabilidade, há situações concretas e a **essência das transações deve prevalecer sobre seus aspectos formais**.

Os Princípios Contábeis, de acordo com a atualização pela Resolução 1.282/10, são os seguintes:

Art. 3º São Princípios de Contabilidade: (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

- I) o da ENTIDADE;
- II) o da CONTINUIDADE;
- III) o da OPORTUNIDADE;



IV) o do REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL;

~~V) o da ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA;~~ (Revogado pela Resolução CFC n.º. 1282/10)

VI) o da COMPETÊNCIA; e

VII) o da PRUDÊNCIA.

Vamos examinar, a seguir, a forma como alguns Princípios Contábeis influenciam a Contabilidade de Custos.

11.1 - Princípio Da Continuidade

Art. 5º. O Princípio da Continuidade pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro e, portanto, a mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância. (Redação dada pela Resolução CFC n.º. 1282/10)

O princípio da continuidade está diretamente ligado à avaliação dos ativos e passivos da empresa.

Basicamente, todo o ativo fica registrado por valores de entrada. Por exemplo, as máquinas e equipamentos ficam registrados pelos valores que a empresa pagou, menos a depreciação acumulada e eventual ajuste para perdas. Esse critério de avaliação é válido em função da continuidade esperada da empresa.

Se não houver continuidade (se a empresa for fechar as portas), aí não importa mais quanto a empresa pagou pelas máquinas; interessa saber por quanto elas serão vendidas.

Ocorre o mesmo com os estoques. Ficam registrados pelo valor original, menos eventuais ajustes para perdas prováveis (é a antiga regra "Custo ou Mercado, dos dois o menor", usada para a avaliação de estoques), devido à esperada Continuidade da empresa.

Na ausência da Continuidade, os estoques deveriam ser avaliados pelo valor de venda.

Assim, na ausência de continuidade, saímos de uma contabilidade basicamente a preços de entrada para uma contabilidade a preços de saída.

No caso do passivo, se a empresa tiver dívidas a longo prazo e houver descontinuidade, as dívidas passar a ter vencimento antecipado (ninguém vai ficar com dívidas de uma empresa fechada; se houver falência, os credores irão se habilitar junto à massa falida, enfim, vão tomar as providências necessárias para receber a dívida).

Já foi cobrado em prova:



(TRF 4ª região/Analista Contabilidade/2010) O princípio contábil que se relaciona diretamente à quantificação dos componentes patrimoniais e à formação do resultado, além de constituir dado importante para aferir a capacidade futura de geração de resultados é o Princípio

- (A) da Continuidade.
- (B) do Registro pelo valor original.
- (C) da Oportunidade.
- (D) da Entidade.
- (E) da Prudência.

Comentários:

Como acabamos de salientar, o nosso gabarito é a letra a.

11.2 - Princípio Da Competência

Segundo a Resolução 750:

O PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA

Art. 9º. O Princípio da Competência determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Parágrafo único. O Princípio da Competência pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10).

O Princípio da Competência estabelece que o resultado seja reconhecido apenas quando ocorrer a realização das transações.

Para a receita, a realização ocorre, normalmente, quando da transferência do bem ou do serviço para terceiros.

Essa é uma importante diferença entre a contabilidade e a teoria econômica. Vamos detalhar um pouco mais.

Uma empresa pode usar vários fatores de produção (matéria prima, máquinas e equipamentos, mão-de-obra) e transforma, digamos, madeira em móveis acabados.

Para a economia, uma vez que a produção esteja completa, quando já houve o esforço de produção, já aparece o lucro. Ou seja, a transformação de madeira no valor de R\$1.000,00 em móveis no valor de R\$5.000,00 já configura o surgimento do lucro, através da produção.

Para a contabilidade (com a exceção do estoque de mercadorias fungíveis), o estoque de produtos acabados continua avaliado pelo custo da produção (matérias primas, depreciação dos equipamentos e máquinas utilizados na produção, mão de obra, etc.).



E assim ficará até que ocorra a transferência para terceiros.

Isto porque o preço de venda deve ter uma validação do mercado. Se a empresa cobra R\$5.000,00 pelos móveis acabados, mas ninguém paga esse valor, será necessário diminuí-lo. Assim, o lucro advindo do esforço de produção da empresa só é reconhecido quando validado pelo mercado, ou seja, quando alguém compra o produto e ocorre a transferência.

E agora chegamos ao parágrafo único: O Princípio da Competência pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10).

Dessa forma, os valores gastos na produção vão sendo acumulados na forma de estoque. E só serão reconhecidos no Resultado quando ocorrer a realização da receita.

11.3 - Princípio Do Registro Pelo Valor Original

Este Princípio está assim tratado, na Resolução 750:

O PRINCÍPIO DO REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL

Art. 7º. O Princípio do Registro pelo Valor Original determina que os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações, expressos em moeda nacional.

§ 1º. As seguintes bases de mensuração devem ser utilizadas em graus distintos e combinadas, ao longo do tempo, de diferentes formas:

I – Custo histórico. Os ativos são registrados pelos valores pagos ou a serem pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos que são entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos valores dos recursos que foram recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias, pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações; e

II – Variação do custo histórico. Uma vez integrado ao patrimônio, os componentes patrimoniais, ativos e passivos, podem sofrer variações decorrentes dos seguintes fatores:

a) Custo corrente. Os ativos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais teriam de ser pagos se esses ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data ou no período das demonstrações contábeis. Os passivos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que seriam necessários para liquidar a obrigação na data ou no período das demonstrações contábeis;

b) Valor realizável. Os ativos são mantidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais poderiam ser obtidos pela venda em uma forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos valores em caixa e equivalentes de caixa, não



descontados, que se espera seriam pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações da Entidade;

c) Valor presente. Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de entrada líquida de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações da Entidade. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de saída líquida de caixa que se espera seja necessário para liquidar o passivo no curso normal das operações da Entidade;

d) Valor justo. É o valor pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecedoras, dispostas a isso, em uma transação sem favorecimentos; e

e) Atualização monetária. Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis mediante o ajustamento da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais.

De acordo com esse Princípio, os ativos são registrados contabilmente pelo seu valor original. Posteriormente, pode ocorrer alguma forma de variação no custo histórico: custo corrente, valor realizável, valor presente, valor justo ou atualização monetária.

É importante ressaltar que as alterações do valor original não ocorrem para todos os ativos; cada tipo de ativo/passivo estará sujeito a uma ou mais espécies de variações, mas não necessariamente todas.

O exemplo clássico que temos na Lei 6.404/76 sobre o **custo corrente** é o preço de reposição das matérias-primas.

Dispõe a Lei 6.404/76 que:

Art. 183. No balanço, os elementos do ativo serão avaliados segundo os seguintes critérios:

II - os direitos que tiverem por objeto mercadorias e produtos do comércio da companhia, assim como matérias-primas, produtos em fabricação e bens em almoxarifado, pelo custo de aquisição ou produção, deduzido de provisão para ajustá-lo ao valor de mercado, quando este for inferior;

§ 1º Para efeitos do disposto neste artigo, considera-se valor justo: (Redação dada pela Lei nº 11.941, de 2009)

a) das matérias-primas e dos bens em almoxarifado, o preço pelo qual possam ser repostos, mediante compra no mercado;

Ressaltamos, porém, que o pronunciamento CPC 16 – estoques – estabelece o seguinte: “32. Os materiais e os outros bens de consumo mantidos para uso na produção de estoques ou na prestação de serviços não serão reduzidos abaixo do custo se for previsível que os produtos acabados em que eles devem ser incorporados ou os serviços em que serão utilizados sejam



vendidos pelo custo ou acima do custo. Porém, quando a diminuição no preço dos produtos acabados ou no preço dos serviços prestados indicar que o custo de elaboração desses produtos ou serviços excederá seu valor realizável líquido, os materiais e os outros bens de consumo devem ser reduzidos ao valor realizável líquido. Em tais circunstâncias, o custo de reposição dos materiais pode ser a melhor medida disponível do seu valor realizável líquido.”

Ou seja: A matéria prima é registrada inicialmente pelo valor original. Se o preço pelo qual possam ser repostos, mediante compra no mercado (custo corrente) for menor que o valor original, este deve ser reduzido. Mas, se a matéria prima será usada em produtos cujo preço de venda está acima do custo da matéria prima, então este não será alterado.

Para os produtos acabados e mercadorias, o CPC 16 – Estoques- estabelece o seguinte:

9. Os estoques objeto deste Pronunciamento devem ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor.

Esta é a regra básica de mensuração dos estoques, que anteriormente era chamada de: “custo ou mercado, dos dois o menor.”

Lembramos que Valor Realizável Líquido é o preço de venda deduzido dos custos estimados para sua conclusão e dos gastos estimados necessários para se concretizar a venda.

Se uma mercadoria custou R\$10.000,00 e pode ser vendida por valor superior, deve ficar registrada contabilmente pelo valor original (R\$10.000,00).

Mas, se o valor realizável líquido for de R\$8.000,00, deverá ser feito um “Ajuste para perdas prováveis”.

A contabilização do Ajuste é a seguinte:

D – Despesa com ajuste para perdas prováveis no estoque (resultado) 2.000,00

C – Ajuste para perdas prováveis (retificadora do ativo) 2.000,00

O estoque fica registrado assim:

D – Estoque produtos acabados (Ativo) 10.000,00

C – Ajuste para perdas prováveis (retificadora ativo) 2.000,00

Valor contábil do estoque: \$10.000,00 – \$2.000,00 = \$8.000,00.



11.4 - Princípio Da Prudência

A Resolução 750 do CFC estabelece o seguinte:

O PRINCÍPIO DA PRUDÊNCIA

Art. 10. O Princípio da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido.

Parágrafo único. O Princípio da Prudência pressupõe o emprego de certo grau de precaução no exercício dos julgamentos necessários às estimativas em certas condições de incerteza, no sentido de que ativos e receitas não sejam superestimados e que passivos e despesas não sejam subestimados, atribuindo maior confiabilidade ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

Quando houver dúvidas sobre a avaliação de algum elemento contábil, deve ser utilizada a alternativa mais prudente, ou seja, a que resultar no menor patrimônio líquido.

Para a contabilidade de custos, o principal efeito desse princípio é a antiga regra "custo ou mercado, dos dois o menor". Atualmente, podemos dizer "custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor".

Assim, deverá ser contabilizado um ajuste para redução do valor do estoque, quando o valor realizável líquido for menor que o custo de produção.

Valor realizável líquido é o preço de venda menos as despesas necessárias para realizar a venda, como comissões, fretes, impostos etc.

Relacionamos acima os pontos mais importantes referentes aos Princípios Contábeis Aplicados a Custos.



12. QUESTÕES COMENTADAS

1. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma indústria apresentou a seguinte relação contendo seus custos e despesas em um determinado período. Observe:

Descrição	R\$
Materiais diretos	350.000,00
Materiais Indiretos	70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00
Comissão sobre Venda	15.000,00
Seguro da Fábrica	29.000,00
Marketing	12.000,00
Depreciação das Máquinas	62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00

O custo de fabricação, o custo primário e o custo de transformação têm, respectivamente, os valores de:

- A) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 580.000,00
- B) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 616.000,00
- C) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 580.000,00
- D) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 616.000,00

Comentário:

Vamos relembrar as definições:

Custos Primários : soma de matéria-prima com mão de obra direta.²

Custo primário: Matéria Prima + Mão de Obra Direta

Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

Custos de Transformação : soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.).²

² (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)



Representam esses Custos de Transformação o valor do esforço da própria empresa no processo de elaboração de um determinado item (mão de obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial, etc.).

Esquematemizemos:



Agora vamos somar:

Descrição	Custo da Produção	Custo Primário	Custo de Transformação
Materiais diretos	350.000,00	350.000,00	
Materiais Indiretos	70.000,00		70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00		45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00		60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00		9.000,00
Comissão sobre Venda (Despesas)			
Seguro da Fábrica	29.000,00		29.000,00
Marketing (Despesas)			
Depreciação das Máquinas	62.000,00		62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00		27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00		34.000,00
Total	966.000,00	630.000,00	616.000,00

Gabarito → D

2. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma determinada fábrica de produção não deu prioridade às medidas de segurança contra incêndio exigidas pelo Corpo de Bombeiros. Assim, houve um incêndio e o fogo destruiu parte da fábrica. Porém, certos registros contábeis, mantidos em outra repartição, revelaram o período da 1º de janeiro a 26 de fevereiro de 2019:

Materiais Diretos Comprados	R\$ 40.000,00
Materiais Diretos 01/01/2019	R\$ 20.000,00
Custos Indiretos de Fabricação	R\$ 27.000,00
Mão de Obra Direta	40% do custo de conversão
Custos Primários utilizados no período	R\$ 50.000,00

Para saber o custo histórico dos estoques para a estimativa de financiamento, considerando os dados fornecidos anteriormente, é correto afirmar que o valor do estoque de materiais diretos em 26/02/2019 é de



- A) R\$ 10.000,00
- B) R\$ 18.000,00
- C) R\$ 28.000,00
- D) R\$ 33.000,00

Comentário:

Vamos relembrar as definições:

Custos Primários: soma de matéria-prima com mão de obra direta.²

Custos de Transformação ou de Conversão: soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.).²

Esquematizemos:



Vamos aproveitar o esquema acima e incluir os dados que a questão forneceu:

Custos Primários		Custos de Conversão	%
	Matéria Prima (materiais diretos)		
	Mão de Obra Direta		40%
	Custos Indiretos de Fabricação (CIF)	R\$ 27.000,00	
R\$ 50.000,00	TOTAL		100%

A mão de obra direta é 40% do custo de conversão. Assim, os custos indiretos de fabricação correspondem a 60% do Custo de Conversão.

$$\begin{aligned} \text{Custos indiretos de fabricação} / 60\% &= \text{Custo de conversão} \\ \$ 27.000 / 60\% &= \$ 45.000 \end{aligned}$$

Até o momento, temos:

Custos Primários		Custos de Conversão	%
	Matéria Prima (materiais diretos)		
	Mão de Obra Direta		40%
	Custos Indiretos de Fabricação (CIF)	R\$ 27.000,00	60%
R\$ 50.000,00	TOTAL	R\$ 45.000,00	100%



Vamos usar a fórmula do Custo de Conversão:

$$\begin{aligned}\text{Custos de Conversão} &= \text{Mão de obra direta} + \text{CIF} \\ \$45.000 &= \text{Mão de obra direta} + \$27.000 \\ \text{Mão de obra direta} &= \$45.000 - \$27.000 = \$18.000\end{aligned}$$

Quadro atualizado:

Custos Primários		Custos de Conversão	%
	Matéria Prima (materiais diretos)	xxxxxxxxxxxx	
R\$ 18.000,00	Mão de Obra Direta	R\$ 18.000,00	40%
xxxxxxxxxx	Custos Indiretos de Fabricação	R\$ 27.000,00	60%
R\$ 50.000,00	TOTAL	R\$ 45.000,00	100%

Vamos utilizar a fórmula do Custo primário:

$$\begin{aligned}\text{Custo primário} &= \text{Matéria prima} + \text{Mão de Obra Direta} \\ \$50.000 &= \text{Matéria prima} + \$18.000 \\ \text{Matéria Prima} &= \$50.000 - \$18.000 = \$32.000\end{aligned}$$

Muito bem. A matéria prima ou Materiais diretos é o valor consumido (saída do estoque de matéria prima).

Agora vamos usar a seguinte fórmula para o Estoque de Materiais diretos:

$$\begin{aligned}\text{Estoque inicial} + \text{entradas (compras)} - \text{saídas (consumo)} &= \text{Estoque final} \\ \$20.000 + \$40.000 - \$32.000 &= \text{Estoque final} \\ \text{Estoque final} &= \$28.000\end{aligned}$$

Gabarito → C

3. (CONSULPLAN/TRF 2/Contadoria/2017) Uma empresa industrial apresentou os seguintes valores de contas:

Compra de máquina da produção	R\$ 200.000,00
Salários do pessoal do escritório	R\$ 20.000,00
Gasto com inundação	R\$ 50.000,00
Compra do prédio da fábrica	R\$ 1.000.000,00
Compra de sacolas plásticas para entrega ao consumidor final	R\$ 2.000,00
Material de embalagem da produção	R\$ 5.000,00
Mão de obra da produção	R\$ 20.000,00
Compra de material de escritório	R\$ 1.000,00
Aluguel de máquinas para produção	R\$ 2.000,00
Depreciação da máquina da produção	R\$ 1.000,00
Gasto com manutenção da máquina da produção	R\$ 1.500,00

A sequência correta de valores de custos e despesas são, respectivamente:



- A) R\$ 29.500,00 e R\$ 23.000,00.
- B) R\$ 29.500,00 e R\$ 73.000,00.
- C) R\$ 1.229.500,00 e R\$ 23.000,00.
- D) R\$ 1.229.500,00 e R\$ 73.000,00.

Comentário:

Devemos lembrar que “o que ocorre na fábrica é custo; o que ocorre no escritório é despesa”.

Vamos classificar:

	Custo	Despesa	Investimento
Compra de máquina da produção			200.000
Salários do pessoal do escritório		20.000	
Gasto com inundação (ATENÇÃO)		50.000	
Compra do prédio da fábrica			1.000.000
Compra de sacolas plásticas para entrega ao consumidor final (ATENÇÃO)		2.000	
Material de embalagem da produção	5.000		
Mão de obra da produção	20.000		
Compra de material de escritório		1.000	
Aluguel de máquinas para produção	2.000		
Depreciação da máquina da produção	1.000		
Gasto com manutenção da máquina da produção	1.500		
Total	29.500	73.000	1.200.000

Perda normal → custo

Perda anormal ou excepcional → Despesa

Embalagem usada a produção → custo

Sacola para entrega ao consumidor → despesa

Gabarito → B

4. (CONSULPLAN/TRF 2ª/Contadoria/2017) “Uma empresa industrial utiliza-se do custeio por absorção para realizar toda a sua apuração de custos.” Considerando um fator importante, a classificação dos custos em diretos e indiretos se dá em relação

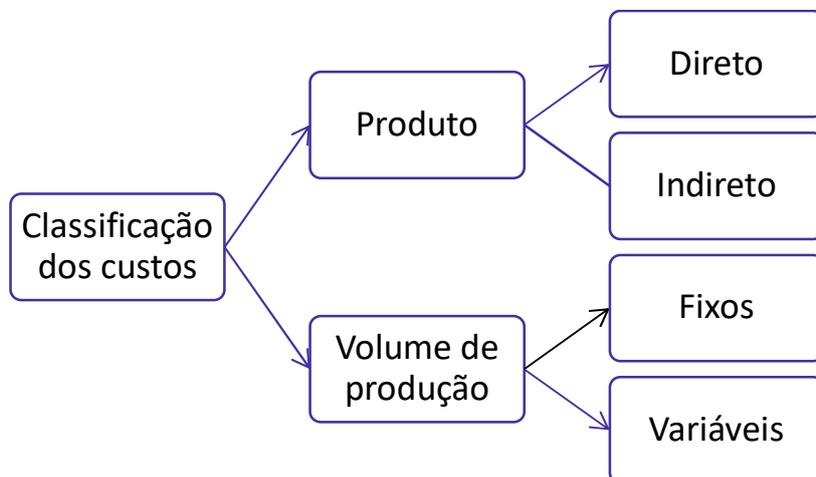
- A) à atividade.
- B) aos produtos.
- C) aos departamentos.
- D) à quantidade produzida.



Comentário:

A classificação entre custos diretos e indiretos se refere ao produto. Se o custo pode ser atribuído diretamente ao produto, é custo direto. Se precisa de algum critério de rateio, é custo indireto.

Esquematizemos:



Gabarito → B

5. (CONSULPLAN/Pref. Cascavel/Analista Tributário/2014) Em relação à contabilidade gerencial, analise as afirmativas.

- I. Direcionada para a administração da empresa, procura suprir-se de informações adequadas, de maneira válida e efetiva no modelo decisório do administrador.
- II. Utiliza, em suas aplicações, além do conhecimento contábil, o conhecimento de outras áreas, como, por exemplo, administração da produção, estrutura organizacional e economia.
- III. Os princípios contábeis são obrigatórios e a contabilidade gerencial, assim como qualquer outro ramo da ciência contábil, está sujeita a seus preceitos.
- IV. O objetivo dos relatórios emitidos pela contabilidade gerencial é apenas facilitar a análise financeira dos usuários externos.

Estão corretas as afirmativas

- A) I, II, III e IV.
- B) I e II, apenas.
- C) II e III, apenas.
- D) III e IV, apenas.
- E) I, II e III, apenas.

Comentário:

Vamos analisar as assertivas:



I – Certo. A contabilidade gerencial é voltada para a administração da empresa, para fornecer informações úteis para a tomada de decisão.

II – Certo. A contabilidade gerencial usa conhecimento de outras áreas, como economia, administração, estatística, etc..

III – Errado. A contabilidade gerencial não se prende a nenhuma convenção ou princípio.

IV – Errado. A contabilidade gerencial é voltada para a administração da empresa (usuário interno).

Gabarito → B

6. (CONSULPLAN/CODERN/Contador/2014) Custo representa o gasto necessário à produção de bens e serviços. De acordo com a classificação dos custos em relação ao volume, analise as afirmativas, marque V para as verdadeiras e F para as falsas.

() Custo indireto é aquele que mantém relação direta com o volume de produção, crescendo à medida que o volume de atividades aumenta.

() Custo direto é aquele que está diretamente relacionado com o bem ou serviço e pode ser apropriado aos produtos sem rateio.

() Custo variável é aquele que só pode ser apropriado aos produtos por meio de rateios, por não estar diretamente relacionado ao bem ou serviço.

() Custo fixo é aquele que em determinado período de tempo não sofre variações, devido às alterações no volume de produção.

A sequência está correta em

A) F, F, V, V.

B) F, V, F, F.

C) F, V, F, V.

D) V, F, V, F.

E) V, V, F, F.

Comentário:

Vamos analisar as assertivas:

--- Custo indireto é aquele que mantém relação direta com o volume de produção, crescendo à medida que o volume de atividades aumenta.

Falsa. Essa é a descrição do Custo Direto, e não custo indireto.

() Custo direto é aquele que está diretamente relacionado com o bem ou serviço e pode ser apropriado aos produtos sem rateio.

Verdadeira. A assertiva descreve corretamente o custo direto.



() Custo variável é aquele que só pode ser apropriado aos produtos por meio de rateios, por não estar diretamente relacionado ao bem ou serviço.

Falso. O custo que só pode ser apropriado aos produtos por meio de rateio é o custo Indireto.

() Custo fixo é aquele que em determinado período de tempo não sofre variações, devido às alterações no volume de produção.

Verdadeira .

Gabarito → C

7. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2017 – 2) Conforme a terminologia aplicável na Contabilidade de Custos, a aquisição de matéria prima para utilização futura e o consumo de material secundário utilizado na produção são classificados, respectivamente, como:

- A) custo e custo.
- B) custo e investimento.
- C) investimento e custo.
- D) investimento e investimento.

Comentário:

Vamos relembrar as definições:

Investimento: gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).¹

Custos: gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.¹

Segundo Eliseu Martins, o custo é também um gasto, só que reconhecido como tal, isto é, como custo, no momento da utilização dos fatores de produção (bens e serviços), para a fabricação de um produto ou execução de um serviço. Exemplos - a matéria-prima foi um gasto na sua aquisição que imediatamente se tornou investimento, e assim ficou durante o tempo de sua estocagem, sem que aparecesse nenhum Custo associado a ela. No momento de sua utilização na fabricação de um bem, surge o Custo da matéria-prima como parte integrante do bem elaborado. Este, por sua vez, é de novo um investimento, já que fica ativado até sua venda.

Portanto, a aquisição de matéria prima para utilização futura é Investimento; e o consumo de material secundário utilizado na produção é classificado como Custo.

Gabarito → C

8. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Uma Sociedade Empresária apresentou os seguintes gastos mensais:



Aquisição de matéria-prima no período	R\$ 25.000,00
Comissão devida aos vendedores pela venda de produtos no mês	R\$ 5.000,00
Tributos sobre o lucro	R\$ 2.000,00
Imobilizado adquirido a prazo	R\$ 60.000,00

Considerando-se as terminologias utilizadas em custos, assinale a opção CORRETA.

- a) O total dos investimentos é de R\$60.000,00; e o total das despesas é de R\$32.000,00.
b) O total dos investimentos é de R\$60.000,00; o total dos custos é de R\$25.000,00; e o total das despesas é de R\$7.000,00.
c) O total dos investimentos é de R\$85.000,00; e o total das despesas é de R\$7.000,00.
d) O total dos investimentos é de R\$85.000,00; o total dos custos é de R\$2.000,00; e o total das despesas é de R\$5.000,00.

Comentário:

Vamos recordar os conceitos¹:

Custo é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

INVESTIMENTO: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

DESPESA: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

Vamos analisar:

Aquisição de matéria prima : a matéria-prima é um gasto contabilizado temporariamente como **investimento** circulante.

Comissão devida aos vendedores pela venda de produtos no mês : Despesa.

Tributos sobre o lucro: despesa.

Imobilizado adquirido a prazo: Investimento.

Assim, temos:

Aquisição de matéria-prima no período	R\$ 25.000,00
Imobilizado adquirido a prazo	R\$ 60.000,00
Total de Investimento	R\$ 85.000,00

Comissão devida aos vendedores pela venda de produtos no mês	R\$ 5.000,00
Tributos sobre o lucro	R\$ 2.000,00
Total de despesa	R\$ 7.000,00

Gabarito → C



9. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Um posto de combustível comercializa, por mês, aproximadamente 100.000 litros de etanol. Em determinado momento, constatou um índice de evaporação de 0,5% desse produto. O Conselho Nacional do Petróleo considera normal um índice de até 0,6% de evaporação.

Segundo a NBC TG 16 (R1) – Estoques, o valor decorrente da evaporação é considerado:

- a) um desperdício e não pode ser contabilizado, exceto por determinação judicial.
- b) um passivo a ser reembolsado pelo fornecedor, visto que a evaporação é conhecida até pelo Código Tributário Nacional.
- c) uma perda de operações descontinuadas, e só pode ser contabilizada no período em que for formalmente confirmada a evaporação, por meio de medição.
- d) uma redução no resultado do período, visto que a evaporação é considerada normal e deve ser baixada do estoque periodicamente.

Comentário:

As perdas que ocorrem no **processo produtivo** são contabilizadas da seguinte forma:

Perdas normais no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.

Perdas anormais: vão diretamente para o resultado do período.

Mas a questão trata de perda em produto acabado.

O etanol será vendido para os clientes do posto, e não usado para fabricação de outros produtos.

As perdas em produtos acabados, sejam normais ou anormais, vão diretamente para o resultado do exercício.

Vamos analisar as alternativas:

- a) um desperdício e não pode ser contabilizado, exceto por determinação judicial.

Errado. É um desperdício, e deve ser contabilizado normalmente.

- b) um passivo a ser reembolsado pelo fornecedor, visto que a evaporação é conhecida até pelo Código Tributário Nacional.

Errado. O fornecedor não é responsável por perdas que ocorrem no produto após a venda. Não existe “garantia” contra evaporação.

- c) uma perda de operações descontinuadas, e só pode ser contabilizada no período em que for formalmente confirmada a evaporação, por meio de medição.

Errado. Operação descontinuada ocorre quando a empresa fecha parte de suas operações. Não se confunde com a mera evaporação de produto acabado.



d) uma redução no resultado do período, visto que a evaporação é considerada normal e deve ser baixada do estoque periodicamente.

Certo. É o gabarito da questão. Devemos apenas salientar que haveria uma redução no resultado do período, mesmo que a evaporação fosse considerada **anormal ou excepcional** .

Gabarito → D

10.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2011 – 1) Uma indústria apresenta os seguintes dados:

Aluguel de setor administrativo	R\$	80.000,00
Aluguel do setor de produção	R\$	56.000,00
Depreciação da área de produção	R\$	38.000,00
Mão de Obra Direta de produção	R\$	100.000,00
Mão de Obra Direta de vendas	R\$	26.000,00
Material requisitado: diretos	R\$	82.000,00
Material requisitado: indiretos	R\$	70.000,00
Salários da diretoria de vendas	R\$	34.000,00
Seguro da área de produção	R\$	38.000,00

Analisando-se os dados acima, assinale a opção CORRETA.

A) O custo de transformação da indústria totalizou R\$302.000,00, pois o custo de transformação é a soma da mão de obra direta e custos Indiretos de fabricação.

B) O custo do período da indústria totalizou R\$444.000,00, pois o custo da empresa é a soma de todos os itens de sua atividade.

C) O custo do período da indústria totalizou R\$524.000,00, pois o custo da empresa é a soma de todos os itens apresentados.

D) O custo primário da indústria totalizou R\$208.000,00, pois o custo primário leva em consideração a soma da mão de obra e do material direto.

Comentário:

Vamos analisar as alternativas:

A) **CERTO.** O custo de transformação é a soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.). Embora a definição da alternativa esteja incompleta ("custo de transformação é a soma da mão de obra direta e custos Indiretos de fabricação"), o valor apontado está correto:

Aluguel do setor de produção	R\$	56.000,00
Depreciação da área de produção	R\$	38.000,00
Mão de Obra Direta de produção	R\$	100.000,00
Material requisitado: indiretos	R\$	70.000,00
Seguro da área de produção	R\$	38.000,00
TOTAL		302.000,00



B) **ERRADO**. O custo da empresa é a soma de todos os itens de sua atividade PRODUTIVA. O custo do período foi o seguinte:

Aluguel do setor de produção	R\$	56.000,00
Depreciação da área de produção	R\$	38.000,00
Mão de Obra Direta de produção	R\$	100.000,00
Material requisitado: diretos	R\$	82.000,00
Material requisitado: indiretos	R\$	70.000,00
Seguro da área de produção	R\$	38.000,00
TOTAL		384.000,00

C) **ERRADO**. Entre os itens apresentados, há algumas despesas, que não são incluídas nos custos.

D) **ERRADO**. **Custos Primários** : soma de matéria-prima com mão de obra direta. Assim, a assertiva está errada, pois não se inclui a mão de obra indireta.

O valor do Custo Primário é:

Mão de Obra Direta de produção	R\$	100.000,00
Material requisitado: diretos	R\$	82.000,00
TOTAL		182.000,00

Gabarito → A

11.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Os saldos das contas apresentados por uma determinada empresa, no mês de agosto de 2010, são:

Itens	Saldos R\$
Comissões sobre vendas	6.000,00
Depreciação de máquinas de produção	3.500,00
Energia elétrica consumida na produção	30.000,00
Frete para entrega de produtos vendidos	4.000,00
Salários e encargos dos operários	90.000,00
Matéria-prima consumida na produção	40.000,00
Propaganda	25.000,00
Salários e encargos do pessoal administrativo	110.000,00

Os valores dos custos e das despesas são, respectivamente, de:

- A) R\$141.000,00 e R\$167.500,00.
- B) R\$145.000,00 e R\$163.500,00.
- C) R\$163.500,00 e R\$145.000,00.
- D) R\$167.500,00 e R\$141.000,00.

Comentário:

Vamos separar custos e despesas:



Itens	Saldos R\$	Custos	Despesas
Comissões sobre vendas	6.000,00		6.000,00
Depreciação de máquinas de produção	3.500,00	3.500,00	
Energia elétrica consumida na produção	30.000,00	30.000,00	
Frete para entrega de produtos vendidos	4.000,00		4.000,00
Salários e encargos dos operários	90.000,00	90.000,00	
Matéria-prima consumida na produção	40.000,00	40.000,00	
Propaganda	25.000,00		25.000,00
Salários e encargos do pessoal administrativo	110.000,00		110.000,00
TOTAL		163.500,00	145.000,00

Gabarito → C

12.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Relacione o termo descrito na primeira coluna com os conceitos na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1)	Gasto	()	Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
(2)	Investimento	()	Sacrifício financeiro que a entidade arca para a obtenção de um produto ou serviço qualquer, reconhecimento esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos.
(3)	Custo	()	Bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas.
(4)	Despesa	()	Aquisição de bens ou serviços que são estocados nos ativos da empresa para baixa ou amortização quando de sua venda, de seu consumo, de seu desaparecimento ou de sua desvalorização.

A sequência CORRETA é:

- A) 1, 3, 4, 2.
- B) 2, 1, 4, 3.
- C) 3, 1, 4, 2.
- D) 4, 1, 3, 2

Comentário:

Vamos relembrar as definições, segundo o Prof. Eliseu Martins, no livro "Contabilidade de Custos":

Gasto: compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).



Investimento: gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

Custos: gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

Despesas: bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

Portanto, a sequência correta é 3 – 1 – 4 - 2.

Gabarito → C

13.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) O gasto do departamento financeiro, a depreciação das máquinas de produção, a compra de matéria-prima e o obsolescimento de estoque são, respectivamente:

- A) despesa, ativo, perda, custo.
- B) despesa, custo, ativo, perda.
- C) despesa, custo, perda, ativo.
- D) despesa, perda, ativo, custo.

Comentário:

Vamos classificar:

--- gasto do departamento financeiro: **Despesa** .

--- depreciação das máquinas de produção: **Custo**.

--- a compra de matéria-prima: **Ativo**.

--- obsolescimento de estoque: **Perda**.

Gabarito → B

14.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Considerando que o conceito de custo é igual a consumo, ou seja, é o gasto incorrido no setor de produção de uma unidade fabril, julgue os itens abaixo como Verdadeiros (V) ou Falsos (F) e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

I. O custo e a despesa reduzem de imediato o patrimônio líquido.

II. O custo de transformação é sinônimo de custo de produção.

III. O custo de fabricação do produto somente reduz o patrimônio líquido se houver venda desse produto.

A sequência **CORRETA** é:

a) F, F, F.



- b) F, F, V.
- c) F, V, V.
- d) V, V, V.

Comentário:

Vamos analisar as assertivas:

I. O custo e a despesa reduzem de imediato o patrimônio líquido.

FALSO. O custo só vai afetar o Patrimônio Líquido quando o produto for vendido. Antes, fica estocado no Ativo.

II. O custo de transformação é sinônimo de custo de produção.

FALSO. O custo de transformação é a soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.).

Já o custo de produção inclui todos os custos, inclusive os relativos a matéria prima e componentes adquiridos prontos.

III. O custo de fabricação do produto somente reduz o patrimônio líquido se houver venda desse produto.

VERDADEIRO. Enquanto permanecer no estoque, o custo de fabricação do produto não afeta o resultado, e, portanto, não reduz o Patrimônio Líquido. Isso apenas ocorre quando da venda.

Gabarito → B

15.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Abaixo estão apresentados gastos de uma determinada empresa:

Comissões de vendas	R\$80.000,00
Salários do pessoal de produção	R\$120.000,00
Matéria-prima consumida	R\$350.000,00
Salários do pessoal administrativo	R\$90.000,00
Depreciação das máquinas usadas na produção	R\$60.000,00
Seguros das máquinas usadas na produção	R\$10.000,00
Despesas financeiras	R\$50.000,00
Honorários da diretoria financeira	R\$40.000,00
Materiais diversos utilizados na produção	R\$15.000,00
Energia elétrica utilizada na produção	R\$85.000,00
Manutenção das máquinas usadas na produção	R\$70.000,00
Despesas de entregas de produtos	R\$45.000,00
Gastos com correios, telefone da área de vendas	R\$5.000,00
Material de consumo de escritório	R\$5.000,00



Os Custos de Produção somam:

- A) R\$710.000,00.
- B) R\$745.000,00.
- C) R\$790.000,00.
- D) R\$800.000,00

Comentário:

A maneira mais rápida de resolver esse tipo de questão é anotar, ao lado da tabela, os valores de custos. Podemos anotar em milhares, fica mais rápido.

Comissões de vendas	R\$ 80.000,00	
Salários do pessoal de produção	R\$ 120.000,00	120
Matéria-prima consumida	R\$ 350.000,00	350
Salários do pessoal administrativo	R\$ 90.000,00	
Depreciação das maquinas usadas na produção	R\$ 60.000,00	60
Seguros das maquinas usadas na produção	R\$ 10.000,00	10
Despesas financeiras	R\$ 50.000,00	
Honorários da diretoria financeira	R\$ 40.000,00	
Materiais diversos utilizados na produção	R\$ 15.000,00	15
Energia elétrica utilizada na produção	R\$ 85.000,00	85
Manutenção das maquinas usadas na produção	R\$ 70.000,00	70
Despesas de entregas de produtos	R\$ 45.000,00	
Gastos com correios, telefone da área de vendas	R\$ 5.000,00	
Material de consumo de escritório	R\$ 5.000,00	
TOTAL		710

Gabarito → A

16.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2014 – 2) Durante o mês de julho de 2014, uma indústria que produz seus produtos em ambientes separados do local de comercialização obteve os seguintes gastos:

Aluguel do prédio da área de vendas	R\$3.620,00
Depreciação das máquinas da produção	R\$3.180,00
Energia elétrica consumida pela fábrica	R\$5.240,00



Mão de obra direta utilizada na produção	R\$42.400,00
Matéria-prima consumida	R\$31.800,00
Telefone utilizado pelo setor comercial	R\$530,00

Informações adicionais:

Todas as unidades iniciadas foram concluídas no período.

Não havia produtos em processo no início e no final do período.

Com base nos dados acima, assinale a opção CORRETA.

A) O Custo da Produção Acabada no período foi de R\$86.770,00.

B) O Custo de Produção do período foi de R\$86.240,00.

C) O Custo de Transformação no período foi de R\$8.420,00.

D) O Custo Primário no período foi de R\$74.200,00.

Comentário:

A) **Errada**. O custo da Produção Acabada no período foi:

Depreciação das máquinas da produção	3.180,00
Energia elétrica consumida pela fábrica	5.240,00
Mão de obra direta utilizada na produção	42.400,00
Matéria-prima consumida	31.800,00
TOTAL	82.620,00

B) **Errada**. Como não há estoque, o custo de Produção do período é igual ao custo da produção acabada, que já calculamos acima: \$82.620,00.

C) **Errada**. O custo de transformação é a soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.)

Nesta questão, fica assim:

Depreciação das máquinas da produção	3.180,00
Energia elétrica consumida pela fábrica	5.240,00
Mão de obra direta utilizada na produção	42.400,00
TOTAL	50.820,00

D) **CERTA**. Custo Primário é a soma de matéria-prima com mão de obra direta.

Mão de obra direta utilizada na produção	42.400,00
Matéria-prima consumida	31.800,00
TOTAL	74.200,00

Gabarito → D



17.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2014 – 2) De acordo com a classificação adotada pela literatura de Contabilidade de Custos, os recursos consumidos involuntária ou anormalmente; os recursos consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas; e os recursos consumidos na produção de outros bens ou serviços são classificados, respectivamente, como:

- a) Custos, Custos e Despesas.
- b) Despesas, Despesas e Custos.
- c) Perdas, Custos e Despesas.
- d) Perdas, Despesas e Custos.

Comentário:

-- recursos consumidos involuntária ou anormalmente: **Perda**.

--- os recursos consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas: **Despesas**

--- os recursos consumidos na produção de outros bens ou serviços: **Custos**.

Gabarito → D

18.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2013 – 2) Relacione as nomenclaturas apresentadas na primeira coluna com a situação descrita na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

(1)	Custos Variáveis	()	Depreciação do prédio onde funciona a área de produção da fábrica.
(2)	Custos Fixos	()	Comissões dos vendedores.
(3)	Despesas Variáveis	()	Matéria-prima utilizada na produção.

A sequência **CORRETA** é:

- A) 3, 2, 1.
- B) 2, 3, 1.
- C) 2, 1, 3.
- D) 1, 2, 3.

Comentário:

--- Depreciação do prédio onde funciona a área de produção da fábrica: **Custo Fixo**, pois o valor da depreciação não se altera com a alteração do volume de produção.

--- Comissão dos Vendedores: **Despesa variável**, pois geralmente a comissão é um percentual das vendas.



--- matéria-prima utilizada na produção: **Custo Variável**, pois o volume da matéria prima varia proporcionalmente ao volume de produção.

Portanto: 2, 3, e 1.

Gabarito → B

19.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 1) Uma indústria de confecções tem sua produção dividida em três setores: corte, costura e acabamento. No setor de corte, um funcionário, com remuneração mensal de R\$8.000,00, tem como única atividade a supervisão do corte de 50 tipos de produto, executado por 10 funcionários.

A remuneração do supervisor é um custo:

- A) direto, independentemente de o objeto do custeio ser o produto ou o setor.
- B) direto, se o objeto do custeio for o produto e indireto, se o objeto do custeio for o setor.
- C) indireto, independentemente de o objeto do custeio ser o produto ou o setor.
- D) indireto, se o objeto do custeio for o produto e direto, se o objeto do custeio for o setor.

Comentário:

Cada vez que é necessário utilizar qualquer fator de rateio para a apropriação ou cada vez que há o uso de estimativas e não de medição direta, o custo é considerado indireto.

Com relação ao setor, o salário do supervisor é custo direto, pois pode ser atribuído ao setor de corte sem qualquer rateio.

E com relação aos produtos, é custo indireto, pois envolve o corte de 50 tipos de produtos. Ou seja, o salário do supervisor deve ser rateado entre os diversos produtos.

Gabarito → D

20.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 2) Uma sociedade empresária prestadora de serviços apresentou os seguintes dados no mês de julho de 2013.

- _ Vendas de serviços R\$250.000,00
- _ Despesas financeiras R\$8.200,00
- _ Custo de mão de obra R\$65.000,00
- _ Baixa por perda de bens do imobilizado R\$25.000,00
- _ Depreciação de equipamento utilizado na prestação do serviço R\$4.000,00
- _ Impostos sobre serviços R\$12.500,00
- _ Custo do material aplicado R\$45.000,00

De acordo com os dados fornecidos acima, o valor do custo dos serviços prestados corresponde a:



- a) R\$114.000,00.
- b) R\$122.200,00.
- c) R\$139.000,00.
- d) R\$151.500,00.

Comentário:

O custo dos serviços prestados é composto pelos seguintes itens:

- _ Custo de mão de obra R\$65.000,00
- _ Depreciação de equipamento utilizado na prestação do serviço R\$4.000,00
- _ Custo do material aplicado R\$45.000,00

Custo Serviços Prestados = \$65.000 + \$4.000 + \$45.000

Custo Serviços Prestados = \$114.000

Vamos classificar os outros itens:

- _ Vendas de serviços R\$250.000,00 – **Receita**
- _ Despesas financeiras R\$8.200,00 - **Despesa**
- _ Baixa por perda de bens do imobilizado R\$25.000,00 - **Despesa**
- _ Impostos sobre serviços R\$12.500,00 – **Dedução de Receita**

Gabarito → A

21.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 2) Uma sociedade empresária apresenta os seguintes itens de custo projetado para a produção de 500 unidades do Produto A e 300 unidades do Produto B:

- _ Aluguel do galpão da área de produção no valor de R\$4.000,00 mensais.
- _ Custo de matéria-prima: R\$2,00 por unidade para o Produto A e R\$3,00 por unidade para o produto B.
- _ Custo com mão de obra direta: R\$6,00 por unidade tanto para o Produto A quanto para o Produto B.
- _ Custo com depreciação das máquinas utilizadas na produção de ambos os produtos, calculado pelo método linear, no valor mensal de R\$1.000,00.

No que diz respeito à relação com os produtos, é CORRETO afirmar que:

- A) o custo com aluguel é um custo variável e indireto.
- B) o custo com depreciação é fixo e direto.



- C) o custo com mão de obra é fixo e indireto.
- D) o custo com matéria-prima é um custo variável e direto.

Comentário:

Vamos analisar as alternativas. Antes, os conceitos²:

Custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos.

Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens, etc.

Custos Indiretos são aqueles que não podem ser diretamente apropriados aos produtos. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária.

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia, etc.

Observação: Cada vez que é necessário utilizar qualquer fator de rateio para a apropriação ou cada vez que há o uso de estimativas e não de medição direta, o custo é considerado indireto.

Custos Variáveis são aqueles que variam de acordo com o volume de produção.

Exemplo: Matéria-prima. Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima.

Custos Fixos são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida. Exemplo: Aluguel da fábrica. O seu valor independe da quantidade produzida.

Observações: A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Vejamos agora as alternativas:

- A) o custo com aluguel é um custo variável e indireto. **Errado.** O aluguel do galpão é um custo FIXO e indireto.
- B) o custo com depreciação é fixo e direto. **Errado.** É um custo fixo e INDIRETO.
- C) o custo com mão de obra é fixo e indireto. **Errado.** Como a questão menciona, é um custo VARIÁVEL e DIRETO.
- D) o custo com matéria-prima é um custo variável e direto. **Certo.**

Gabarito → D



13. LISTA DE QUESTÕES

1. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma indústria apresentou a seguinte relação contendo seus custos e despesas em um determinado período. Observe:

Descrição	R\$
Materiais diretos	350.000,00
Materiais Indiretos	70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00
Comissão sobre Venda	15.000,00
Seguro da Fábrica	29.000,00
Marketing	12.000,00
Depreciação das Máquinas	62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00

O custo de fabricação, o custo primário e o custo de transformação têm, respectivamente, os valores de:

- A) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 580.000,00
B) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 616.000,00
C) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 580.000,00
D) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 616.000,00

2. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma determinada fábrica de produção não deu prioridade às medidas de segurança contra incêndio exigidas pelo Corpo de Bombeiros. Assim, houve um incêndio e o fogo destruiu parte da fábrica. Porém, certos registros contábeis, mantidos em outra repartição, revelaram o período da 1º de janeiro a 26 de fevereiro de 2019:

Materiais Diretos Comprados	R\$ 40.000,00
Materiais Diretos 01/01/2019	R\$ 20.000,00
Custos Indiretos de Fabricação	R\$ 27.000,00
Mão de Obra Direta	40% do custo de conversão
Custos Primários utilizados no período	R\$ 50.000,00

Para saber o custo histórico dos estoques para a estimativa de financiamento, considerando os dados fornecidos anteriormente, é correto afirmar que o valor do estoque de materiais diretos em 26/02/2019 é de

- A) R\$ 10.000,00
B) R\$ 18.000,00
C) R\$ 28.000,00



D) R\$ 33.000,00

3. (CONSULPLAN/TRF 2/Contadoria/2017) Uma empresa industrial apresentou os seguintes valores de contas:

Compra de máquina da produção	R\$ 200.000,00
Salários do pessoal do escritório	R\$ 20.000,00
Gasto com inundação	R\$ 50.000,00
Compra do prédio da fábrica	R\$ 1.000.000,00
Compra de sacolas plásticas para entrega ao consumidor final	R\$ 2.000,00
Material de embalagem da produção	R\$ 5.000,00
Mão de obra da produção	R\$ 20.000,00
Compra de material de escritório	R\$ 1.000,00
Aluguel de máquinas para produção	R\$ 2.000,00
Depreciação da máquina da produção	R\$ 1.000,00
Gasto com manutenção da máquina da produção	R\$ 1.500,00

A sequência correta de valores de custos e despesas são, respectivamente:

- A) R\$ 29.500,00 e R\$ 23.000,00.
- B) R\$ 29.500,00 e R\$ 73.000,00.
- C) R\$ 1.229.500,00 e R\$ 23.000,00.
- D) R\$ 1.229.500,00 e R\$ 73.000,00.

4. (CONSULPLAN/TRF 2ª/Contadoria/2017) “Uma empresa industrial utiliza-se do custeio por absorção para realizar toda a sua apuração de custos.” Considerando um fator importante, a classificação dos custos em diretos e indiretos se dá em relação

- A) à atividade.
- B) aos produtos.
- C) aos departamentos.
- D) à quantidade produzida.

5. (CONSULPLAN/Pref. Cascavel/Analista Tributário/2014) Em relação à contabilidade gerencial, analise as afirmativas.

- I. Direcionada para a administração da empresa, procura suprir-se de informações adequadas, de maneira válida e efetiva no modelo decisório do administrador.
- II. Utiliza, em suas aplicações, além do conhecimento contábil, o conhecimento de outras áreas, como, por exemplo, administração da produção, estrutura organizacional e economia.
- III. Os princípios contábeis são obrigatórios e a contabilidade gerencial, assim como qualquer outro ramo da ciência contábil, está sujeita a seus preceitos.
- IV. O objetivo dos relatórios emitidos pela contabilidade gerencial é apenas facilitar a análise financeira dos usuários externos.

Estão corretas as afirmativas

- A) I, II, III e IV.



- B) I e II, apenas.
- C) II e III, apenas.
- D) III e IV, apenas.
- E) I, II e III, apenas.

6. (CONSULPLAN/CODERN/Contador/2014) Custo representa o gasto necessário à produção de bens e serviços. De acordo com a classificação dos custos em relação ao volume, analise as afirmativas, marque V para as verdadeiras e F para as falsas.

- () Custo indireto é aquele que mantém relação direta com o volume de produção, crescendo à medida que o volume de atividades aumenta.
- () Custo direto é aquele que está diretamente relacionado com o bem ou serviço e pode ser apropriado aos produtos sem rateio.
- () Custo variável é aquele que só pode ser apropriado aos produtos por meio de rateios, por não estar diretamente relacionado ao bem ou serviço.
- () Custo fixo é aquele que em determinado período de tempo não sofre variações, devido às alterações no volume de produção.

A sequência está correta em

- A) F, F, V, V.
- B) F, V, F, F.
- C) F, V, F, V.
- D) V, F, V, F.
- E) V, V, F, F.

7. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2017 – 2) Conforme a terminologia aplicável na Contabilidade de Custos, a aquisição de matéria prima para utilização futura e o consumo de material secundário utilizado na produção são classificados, respectivamente, como:

- A) custo e custo.
- B) custo e investimento.
- C) investimento e custo.
- D) investimento e investimento.

8. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Uma Sociedade Empresária apresentou os seguintes gastos mensais:

Aquisição de matéria-prima no período	R\$ 25.000,00
Comissão devida aos vendedores pela venda de produtos no mês	R\$ 5.000,00
Tributos sobre o lucro	R\$ 2.000,00
Imobilizado adquirido a prazo	R\$ 60.000,00

Considerando-se as terminologias utilizadas em custos, assinale a opção CORRETA.

- a) O total dos investimentos é de R\$60.000,00; e o total das despesas é de R\$32.000,00.



- b) O total dos investimentos é de R\$60.000,00; o total dos custos é de R\$25.000,00; e o total das despesas é de R\$7.000,00.
- c) O total dos investimentos é de R\$85.000,00; e o total das despesas é de R\$7.000,00.
- d) O total dos investimentos é de R\$85.000,00; o total dos custos é de R\$2.000,00; e o total das despesas é de R\$5.000,00.

9. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Um posto de combustível comercializa, por mês, aproximadamente 100.000 litros de etanol. Em determinado momento, constatou um índice de evaporação de 0,5% desse produto. O Conselho Nacional do Petróleo considera normal um índice de até 0,6% de evaporação.

Segundo a NBC TG 16 (R1) – Estoques, o valor decorrente da evaporação é considerado:

- a) um desperdício e não pode ser contabilizado, exceto por determinação judicial.
- b) um passivo a ser reembolsado pelo fornecedor, visto que a evaporação é conhecida até pelo Código Tributário Nacional.
- c) uma perda de operações descontinuadas, e só pode ser contabilizada no período em que for formalmente confirmada a evaporação, por meio de medição.
- d) uma redução no resultado do período, visto que a evaporação é considerada normal e deve ser baixada do estoque periodicamente.

10. (FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2011 – 1) Uma indústria apresenta os seguintes dados:

Aluguel de setor administrativo	R\$	80.000,00
Aluguel do setor de produção	R\$	56.000,00
Depreciação da área de produção	R\$	38.000,00
Mão de Obra Direta de produção	R\$	100.000,00
Mão de Obra Direta de vendas	R\$	26.000,00
Material requisitado: diretos	R\$	82.000,00
Material requisitado: indiretos	R\$	70.000,00
Salários da diretoria de vendas	R\$	34.000,00
Seguro da área de produção	R\$	38.000,00

Analisando-se os dados acima, assinale a opção CORRETA.

- A) O custo de transformação da indústria totalizou R\$302.000,00, pois o custo de transformação é a soma da mão de obra direta e custos Indiretos de fabricação.
- B) O custo do período da indústria totalizou R\$444.000,00, pois o custo da empresa é a soma de todos os itens de sua atividade.
- C) O custo do período da indústria totalizou R\$524.000,00, pois o custo da empresa é a soma de todos os itens apresentados.
- D) O custo primário da indústria totalizou R\$208.000,00, pois o custo primário leva em consideração a soma da mão de obra e do material direto.



11.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Os saldos das contas apresentados por uma determinada empresa, no mês de agosto de 2010, são:

Itens	Saldos R\$
Comissões sobre vendas	6.000,00
Depreciação de máquinas de produção	3.500,00
Energia elétrica consumida na produção	30.000,00
Frete para entrega de produtos vendidos	4.000,00
Salários e encargos dos operários	90.000,00
Matéria-prima consumida na produção	40.000,00
Propaganda	25.000,00
Salários e encargos do pessoal administrativo	110.000,00

Os valores dos custos e das despesas são, respectivamente, de:

- A) R\$141.000,00 e R\$167.500,00.
- B) R\$145.000,00 e R\$163.500,00.
- C) R\$163.500,00 e R\$145.000,00.
- D) R\$167.500,00 e R\$141.000,00.

12.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Relacione o termo descrito na primeira coluna com os conceitos na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1)	Gasto	()	Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
(2)	Investimento	()	Sacrifício financeiro que a entidade arca para a obtenção de um produto ou serviço qualquer, reconhecimento esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos.
(3)	Custo	()	Bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas.
(4)	Despesa	()	Aquisição de bens ou serviços que são estocados nos ativos da empresa para baixa ou amortização quando de sua venda, de seu consumo, de seu desaparecimento ou de sua desvalorização.

A sequência CORRETA é:

- A) 1, 3, 4, 2.
- B) 2, 1, 4, 3.
- C) 3, 1, 4, 2.
- D) 4, 1, 3, 2

13.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) O gasto do departamento financeiro, a depreciação das máquinas de produção, a compra de matéria-prima e o obsolescimento de estoque são, respectivamente:

- A) despesa, ativo, perda, custo.



- B) despesa, custo, ativo, perda.
- C) despesa, custo, perda, ativo.
- D) despesa, perda, ativo, custo.

14.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Considerando que o conceito de custo é igual a consumo, ou seja, é o gasto incorrido no setor de produção de uma unidade fabril, julgue os itens abaixo como Verdadeiros (V) ou Falsos (F) e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

- I. O custo e a despesa reduzem de imediato o patrimônio líquido.
- II. O custo de transformação é sinônimo de custo de produção.
- III. O custo de fabricação do produto somente reduz o patrimônio líquido se houver venda desse produto.

A sequência CORRETA é:

- a) F, F, F.
- b) F, F, V.
- c) F, V, V.
- d) V, V, V.

15.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2011 – 1) Abaixo estão apresentados gastos de uma determinada empresa:

Comissões de vendas	R\$80.000,00
Salários do pessoal de produção	R\$120.000,00
Matéria-prima consumida	R\$350.000,00
Salários do pessoal administrativo	R\$90.000,00
Depreciação das maquinas usadas na produção	R\$60.000,00
Seguros das maquinas usadas na produção	R\$10.000,00
Despesas financeiras	R\$50.000,00
Honorários da diretoria financeira	R\$40.000,00
Materiais diversos utilizados na produção	R\$15.000,00
Energia elétrica utilizada na produção	R\$85.000,00
Manutenção das maquinas usadas na produção	R\$70.000,00
Despesas de entregas de produtos	R\$45.000,00
Gastos com correios, telefone da área de vendas	R\$5.000,00
Material de consumo de escritório	R\$5.000,00

Os Custos de Produção somam:

- A) R\$710.000,00.
- B) R\$745.000,00.
- C) R\$790.000,00.
- D) R\$800.000,00



16.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2014 – 2) Durante o mês de julho de 2014, uma indústria que produz seus produtos em ambientes separados do local de comercialização obteve os seguintes gastos:

Aluguel do prédio da área de vendas	R\$3.620,00
Depreciação das máquinas da produção	R\$3.180,00
Energia elétrica consumida pela fábrica	R\$5.240,00
Mão de obra direta utilizada na produção	R\$42.400,00
Matéria-prima consumida	R\$31.800,00
Telefone utilizado pelo setor comercial	R\$530,00

Informações adicionais:

Todas as unidades iniciadas foram concluídas no período.

Não havia produtos em processo no início e no final do período.

Com base nos dados acima, assinale a opção CORRETA.

A) O Custo da Produção Acabada no período foi de R\$86.770,00.

B) O Custo de Produção do período foi de R\$86.240,00.

C) O Custo de Transformação no período foi de R\$8.420,00.

D) O Custo Primário no período foi de R\$74.200,00.

17.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2014 – 2) De acordo com a classificação adotada pela literatura de Contabilidade de Custos, os recursos consumidos involuntária ou anormalmente; os recursos consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas; e os recursos consumidos na produção de outros bens ou serviços são classificados, respectivamente, como:

- a) Custos, Custos e Despesas.
- b) Despesas, Despesas e Custos.
- c) Perdas, Custos e Despesas.
- d) Perdas, Despesas e Custos.

18.(FBC/Exame de Suficiência/Técnico/2013 – 2) Relacione as nomenclaturas apresentadas na primeira coluna com a situação descrita na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1)	Custos Variáveis	()	Depreciação do prédio onde funciona a área de produção da fábrica.
(2)	Custos Fixos	()	Comissões dos vendedores.
(3)	Despesas Variáveis	()	Matéria-prima utilizada na produção.

A sequência CORRETA é:

- A) 3, 2, 1.



- B) 2, 3, 1.
- C) 2, 1, 3.
- D) 1, 2, 3.

19.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 1) Uma indústria de confecções tem sua produção dividida em três setores: corte, costura e acabamento. No setor de corte, um funcionário, com remuneração mensal de R\$8.000,00, tem como única atividade a supervisão do corte de 50 tipos de produto, executado por 10 funcionários.

A remuneração do supervisor é um custo:

- A) direto, independentemente de o objeto do custeio ser o produto ou o setor.
- B) direto, se o objeto do custeio for o produto e indireto, se o objeto do custeio for o setor.
- C) indireto, independentemente de o objeto do custeio ser o produto ou o setor.
- D) indireto, se o objeto do custeio for o produto e direto, se o objeto do custeio for o setor.

20.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 2) Uma sociedade empresária prestadora de serviços apresentou os seguintes dados no mês de julho de 2013.

- _ Vendas de serviços R\$250.000,00
- _ Despesas financeiras R\$8.200,00
- _ Custo de mão de obra R\$65.000,00
- _ Baixa por perda de bens do imobilizado R\$25.000,00
- _ Depreciação de equipamento utilizado na prestação do serviço R\$4.000,00
- _ Impostos sobre serviços R\$12.500,00
- _ Custo do material aplicado R\$45.000,00

De acordo com os dados fornecidos acima, o valor do custo dos serviços prestados corresponde a:

- a) R\$114.000,00.
- b) R\$122.200,00.
- c) R\$139.000,00.
- d) R\$151.500,00.

21.(FBC/Exame de Suficiência/Bacharel/2013 – 2) Uma sociedade empresária apresenta os seguintes itens de custo projetado para a produção de 500 unidades do Produto A e 300 unidades do Produto B:

- _ Aluguel do galpão da área de produção no valor de R\$4.000,00 mensais.
- _ Custo de matéria-prima: R\$2,00 por unidade para o Produto A e R\$3,00 por unidade para o produto B.
- _ Custo com mão de obra direta: R\$6,00 por unidade tanto para o Produto A quanto para o Produto B.



_ Custo com depreciação das máquinas utilizadas na produção de ambos os produtos, calculado pelo método linear, no valor mensal de R\$1.000,00.

No que diz respeito à relação com os produtos, é CORRETO afirmar que:

- A) o custo com aluguel é um custo variável e indireto.
- B) o custo com depreciação é fixo e direto.
- C) o custo com mão de obra é fixo e indireto.
- D) o custo com matéria-prima é um custo variável e direto.



14. GABARITO



GABARITO

1 D	12 C
2 C	13 B
3 B	14 B
4 B	15 A
5 B	16 D
6 C	17 D
7 C	18 B
8 C	19 D
9 D	20 A
10 A	21 D
11 C	



15. RESUMO



1. **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
2. **Gasto** compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).
3. **Desembolso**: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
4. **Investimento**: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
5. **Despesa**: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
6. **Perda**: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.
7. **Custo de Produção do Período** é a soma dos custos incorridos no período dentro da fábrica.
8. **Custo da Produção acabada** é a soma dos custos contidos na produção acabada do período. Pode conter Custos de Produção também de períodos anteriores existentes em unidades que só foram completadas no presente período.
9. **Custo dos Produtos Vendidos** é a soma dos custos incorridos na produção dos bens e serviços que só agora estão sendo vendidos. Pode conter custos de produção de diversos períodos, caso os itens vendidos tenham sido produzidos em diversas épocas diferentes.
10. **Custos Primários** : soma de matéria-prima com mão de obra direta.
11. **Custos de Transformação**: soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.).
12. **Custos diretos** são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos. Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens, etc.
13. **Custos Indiretos** são aqueles que não podem ser diretamente apropriados aos produtos. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária. Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia, etc.
14. **Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção. Exemplo: Matéria-prima. Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima.
15. **Custos Fixos** são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida. Exemplo: Aluguel da fábrica. O seu valor independe da quantidade produzida.

Observação: as definições acima constam no livro Contabilidade de Custos, 10ª Edição, do Professor Eliseu Martins.



16. Princípios Contábeis para a Avaliação de Estoques.

- **Princípio da Continuidade**

Art. 5º. O Princípio da Continuidade pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro e, portanto, a mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

- **Princípio da Competência**

O PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA

Art. 9º. O Princípio da Competência determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Parágrafo único. O Princípio da Competência pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10).

- **Princípio do Registro pelo Valor Original**

O PRINCÍPIO DO REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL

Art. 7º. O Princípio do Registro pelo Valor Original determina que os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações, expressos em moeda nacional.

- **Princípio da Prudência**

Art. 10. O Princípio da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido.



ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE: PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.



1

Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.



2

Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).



3

Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).



4

Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).



5

Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).



6

Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).



7

Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.



8

O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.