

## **Aula 00**

*SEFAZ-MS (Fiscal de Rendas)*  
*Contabilidade de Custos*

Autor:

**Júlio Cardozo, Luciano Rosa**

13 de Dezembro de 2022

## Índice

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1) Apresentação - Contabilidade de Custos .....                               | 3   |
| 2) Funções da Contabilidade de Custos, Financeira e Gerencial .....           | 6   |
| 3) Custos - Conceitos .....                                                   | 10  |
| 4) Princípios Contábeis Aplicados a Contabilidade de Custos .....             | 25  |
| 5) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - FGV .....          | 32  |
| 6) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - CEBRASPE .....     | 46  |
| 7) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - FCC .....          | 69  |
| 8) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - VUNESP .....       | 78  |
| 9) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - CESGRANRIO .....   | 107 |
| 10) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - Multibancas ..... | 115 |
| 11) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - FGV .....           | 138 |
| 12) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - CEBRASPE .....      | 145 |
| 13) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - FCC .....           | 153 |
| 14) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - VUNESP .....        | 158 |
| 15) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - CESGRANRIO .....    | 168 |
| 16) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - Multibancas .....   | 173 |



# 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 de Custos** com **TEORIA E QUESTÕES COMENTADAS**.

## METODOLOGIA

### Conteúdo

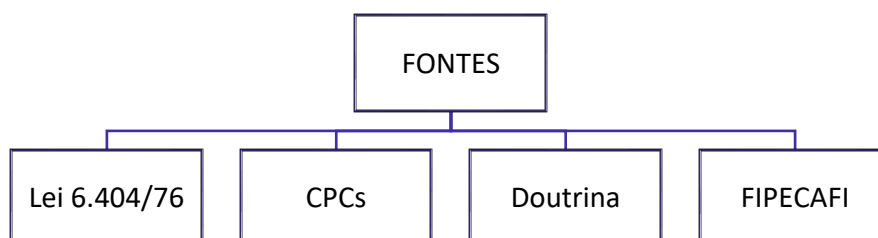
Quem conhece os cursos do Estratégia sabe que trabalhamos basicamente com a seguinte estrutura didática: **Livros Digitais em PDF (Teoria e Questões) + Vídeos Completos (Teoria + Questões) + Fórum de Dúvidas**.

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 é 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.
- Pontos necessários de doutrina e do Manual de Contabilidade Societária (FIECAFI).



### Questões de Concursos

Além da teoria, para o aprendizado da contabilidade é essencial a resolução exaustiva de questões de provas anteriores. Além de ajudarem na fixação do conteúdo, as bancas tendem a repetir os enunciados.



Por disso, ao longo do conteúdo teórico, apresentaremos uma série de questões, de forma didática, para demonstrar como o tema é cobrado em provas. Temos questões apresentadas ao longo da exposição teórica, como fixação de conteúdo, e no final de cada aula, uma carga extra de exercícios para treinamento.

## Resumos e Mapas Mentais

Adicionalmente, ao final de cada aula, apresentaremos um resumo simples do que foi abordado no conteúdo teórico e, ainda, mapas mentais para ajudar na fixação do conteúdo. Essas duas ferramentas são apresentadas sem prejuízo do resumo completo que é disponibilizado na área do aluno do Estratégia Concursos.

É assim que conduziremos os nossos cursos! Uma forma que está auxiliando diversas pessoas a conseguirem aprovação nos mais diversos certames. Agora, permita-nos fazer uma pequena apresentação pessoal.

## APRESENTAÇÃO PESSOAL

Olá, nobres guerreiros e guerreiras. Esperamos que esteja tudo bem com vocês!

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



## CRONOGRAMA DE AULAS

Os cronogramas estão na área do aluno. Caso seja necessário, alguma alteração pode ser realizada, por isso, é importante acompanhar sempre a área do aluno.

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)*



# 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.

## 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.



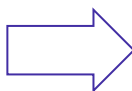
## Contabilidade Gerencial

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).

## 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)



## Contabilidade de Custos

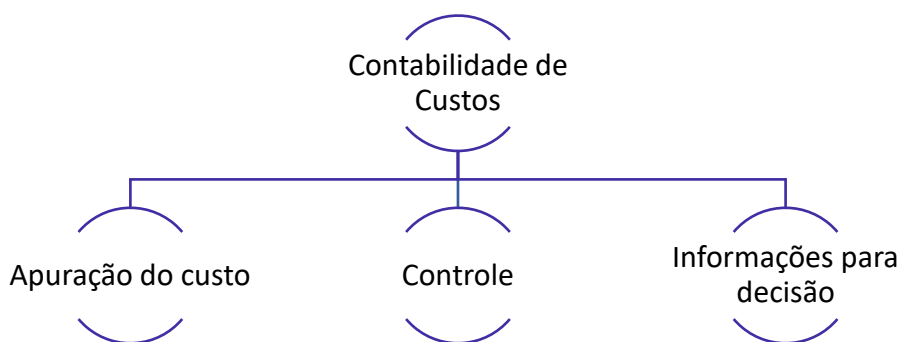
Este ramo da contabilidade surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

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:



# 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.

## Conceito

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>1</sup>

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.

## 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).<sup>1</sup>

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.<sup>1</sup>

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

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

---

<sup>1</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



transforma num investimento permanente. As ações adquiridas de outras empresas são gastos comumente classificados como investimentos financeiros.

**Custos:** gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>1</sup>

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.

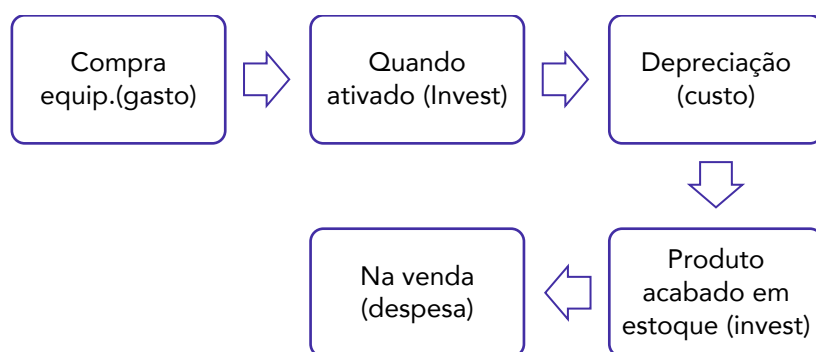
**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.  
1

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.

Esquematizemos:



**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.

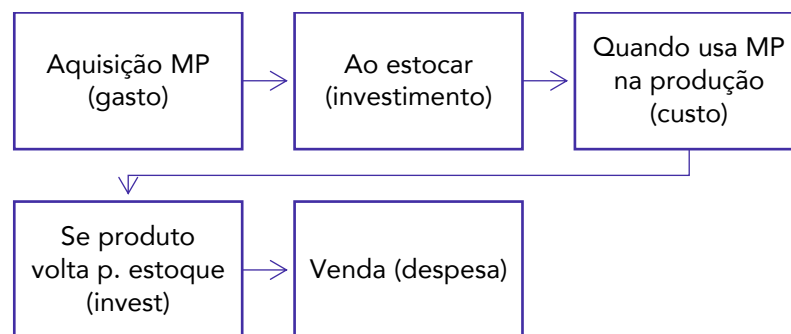
As despesas são itens que reduzem o Patrimônio Líquido e que têm essa característica de representar sacrifícios no processo de obtenção de receitas.

**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."**

Esquematizemos:



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.<sup>1</sup>

- 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:

|                                                     |        |
|-----------------------------------------------------|--------|
| D – Despesa – custo fixo não apropriado (Resultado) | 2.000  |
| D – Custo da produção (Ativo)                       | 8.000  |
| C – Caixa (Ativo)                                   | 10.000 |



**Tome nota!** Então ficamos assim:

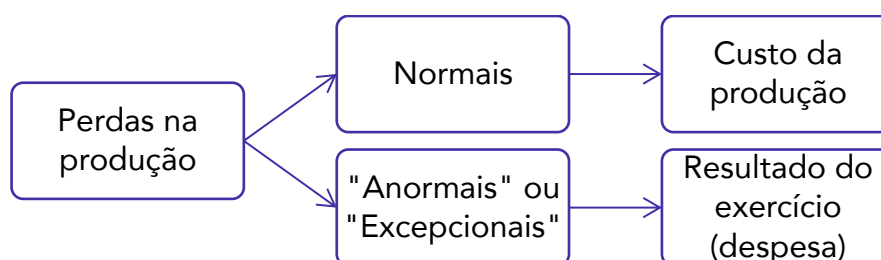
Se a produção aumentar, diminui o custo fixo unitário.

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:

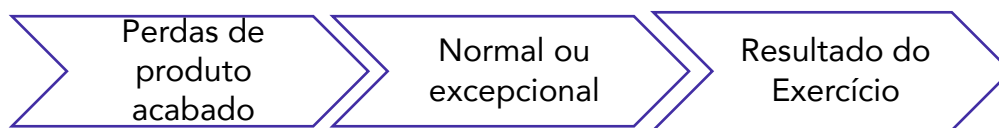
Esta questão explora o mesmo conceito. Perdas normais (perdas com rebarbas decorrentes do corte) integram o custo dos produtos. As perdas excepcionais (contratação de funcionários sem experiência) vão diretamente para o resultado, como despesa. (Lembramos que atualmente não há mais o conceito de resultado 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.



Esquematizemos:



Vejamos 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.

- **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).

Vamos praticar?

(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

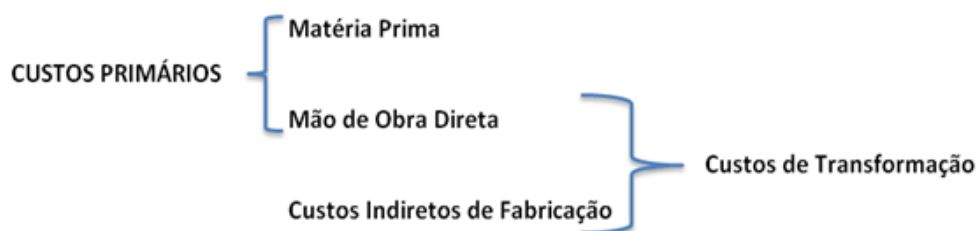
**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta.

$$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$$

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.). Vejamos um esquema:



# CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS E DESPESAS

## Custos Diretos E Indiretos

**Custos diretos** são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos.<sup>1</sup>

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.<sup>1</sup>

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 Fixos E Variáveis

**Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção.<sup>1</sup>

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.<sup>1</sup>

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:



## 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).

## 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.

## 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.

## 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)

## 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.

### 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.

## 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).

### 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!**

Custeio por absorção



Todos os custos vão para os produtos fabricados!

### 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.

## 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.

## 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)



# 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 nº. 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.

## 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)

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.

## 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.

## 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.

## 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.



## QUESTÕES COMENTADAS – FGV

1. (FGV/SEFAZ-MG/Auditor Fiscal/2023) Uma sociedade empresária produz e vende material de limpeza. Em janeiro de X0, foram contabilizados os seguintes custos:

- Matéria prima: R\$ 50.000
- Aluguel da fábrica: R\$ 15.000.
- Salários dos empregados: R\$ 60.000
- Depreciação das máquinas: R\$ 12.000
- Conserto das máquinas: R\$ 8.000

Conforme contrato de longo prazo, o aluguel da fábrica é reajustado mensalmente em 0,5%.

Já as máquinas são depreciadas de acordo com o método das quotas decrescentes.

Assinale a opção que indica os custos fixos contabilizados pela sociedade empresária em janeiro de X0.

- (A) R\$ 68.000.
- (B) R\$ 75.000.
- (C) R\$ 80.000.
- (D) R\$ 95.000.
- (E) R\$ 145.000.

### Comentários:

Pessoal, essa questão, na minha opinião, é um pouco problemática...

Conforme ensinamentos do professor Eliseu Martins, custos fixos são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida. Isso não significa que os custos sejam imutáveis, mas eles não se alteram com oscilações na produção. Destacamos que todos os gastos apresentados pela questão podem ser classificados como CUSTOS! Isso é fundamental para a resolução.

Vamos efetuar as classificações:

- Matéria prima: R\$ 50.000 (**custo variável**)
- Aluguel da fábrica: R\$ 15.000. (**custo fixo, ainda que seja reajustado mensalmente**)
- Salários dos empregados: R\$ 60.000 (**custo fixo**)
- Depreciação das máquinas: R\$ 12.000 (**custo fixo**)
- Conserto das máquinas: R\$ 8.000 (**custo fixo**)

**Total = 15.000 + 60.000 + 12.000 + 8.000 = R\$ 95.000**

**Gabarito: D**



**2. (FGV/SEFAZ-MG/Auditor Fiscal/2023)** Uma entidade produz e vende bolas de futebol. Em 01/01/X0, o valor do estoque inicial de bolas era de R\$ 15.000. No ano de X1, foram reconhecidos os seguintes custos na produção das bolas:

- ✓ Matéria prima: R\$ 127.000
- ✓ Mão de obra direta: R\$ 120.000
- ✓ Mão de obra indireta: R\$ 80.000
- ✓ Aluguel da fábrica: R\$ 36.000
- ✓ Depreciação da máquina: R\$ 23.000
- ✓ Energia: R\$ 30.000

Assinale a opção que indica os custos de transformação, considerando que em 31/12/X1, o valor do estoque de bolas era de R\$ 5.000.

- (A) R\$ 173.000.
- (B) R\$ 209.000.
- (C) R\$ 253.000.
- (D) R\$ 289.000.
- (E) R\$ 416.000.

#### Comentários:

Conforme definição de Eliseu Martins, Custos de Transformação representa 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.).

Fica assim:

- (+) Mão de obra direta: R\$ 120.000
  - (+) Mão de obra indireta: R\$ 80.000
  - (+) Aluguel da fábrica: R\$ 36.000
  - (+) Depreciação da máquina: R\$ 23.000
  - (+) Energia: R\$ 30.000
- = R\$ 289.000

**Gabarito: D**

**3. (FGV/Sefaz AM/Analista do Tesouro Estadual/2022)** Uma sociedade empresária produz e vende shampoos. Em janeiro de X0, ela reconheceu os seguintes gastos:

Matéria prima consumida: R\$40.000.

Salários: R\$130.000, sendo R\$50.000 no pessoal da fábrica e R\$80.000 do pessoal administrativo.



Depreciação: R\$60.000, sendo R\$35.000 das máquinas e R\$25.000 dos móveis e equipamentos do escritório.

Custos e Despesas Gerais: R\$60.000, sendo R\$32.000 da fábrica e R\$28.000 do escritório.

Despesas de venda dos shampoos: R\$30.000, sendo R\$20.000 de comissão dos vendedores e R\$10.000 de gastos com a entrega.

Assinale a opção que indica os custos contabilizados, em janeiro de X0.

A R\$85.000.

B R\$125.000.

C R\$135.000.

D R\$157.000.

E R\$187.000.

### Comentários:

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Vamos aos cálculos:

- **Custos:**

Matéria prima consumida: R\$40.000.

Salários do pessoal da fábrica: R\$50.000

Depreciação das máquinas: R\$35.000.

Custos Gerais da fábrica: R\$32.000

O total dos custos da entidade = R\$ 40.000 + R\$ 50.000 + R\$ 35.000 + R\$ 32.000 = R\$ 157.000

- **Despesas**

Salários do pessoal administrativo.: R\$80.000

Depreciação dos móveis e equipamentos do escritório: R\$25.000 dos móveis e equipamentos do escritório.

Despesas Gerais do escritório: R\$28.000

Despesas de venda dos shampoos (tanto comissão de vendas quanto gastos com a entrega): R\$30.000

O total das despesas da entidade = R\$ 80.000 + R\$ 25.000 + R\$ 28.000 + R\$30.000 = R\$ 163.000

**Gabarito: D**

#### 4. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) O custo de uma entidade é um gasto que deve ser reconhecido como custo no momento de

A utilização dos fatores de produção.

B pagamento do montante devido por ele.



C transferência dos custos e dos benefícios.

D venda do ativo produzido com ele.

E recebimento pela venda do ativo produzido com ele.

#### Comentários:

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.

**Gabarito: A**

#### 5. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) Uma fábrica de cosméticos possui uma máquina que é utilizada na produção de cinco produtos diferentes.

A máquina tem vida útil estimada em dez anos e é depreciada com base no método das quotas decrescentes, de modo que a maior parte do montante é alocada nos primeiros anos de vida útil.

Assinale a opção que indica a classificação da depreciação da máquina.

A Despesa variável e direta.

B Custo variável e direto.

C Custo variável e indireto.

D Custo fixo e direto.

E Custo fixo e indireto.

#### Comentários:

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

Como a entidade utiliza a máquina para produzir os cosméticos, então devemos apropriar sua depreciação ao custo dos produtos. Ou seja, Depreciação da máquina é um custo. Assim, já eliminamos o item A.

Agora precisamos verificar as demais classificações:

- **Fixo ou Variável?**

A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

Dado que a depreciação é calculada pelo método das quotas decrescentes, ela será um custo fixo.



Ressaltamos que também seria fixo caso fosse calculada pela linha reta. Por outro lado, se a entidade utilizasse o método das unidades produzidas, ela seria um custo variável. **Devemos ficar atentos ao método de depreciação.**

- **Direto ou Indireto?**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Foi informado que a entidade utiliza a mesma máquina para produzir cinco produtos diferentes. Consequentemente, será custo indireto.

Em síntese, se a máquina for usada para fabricação de apenas um produto, será custo direto. Se for usada para vários produtos, será custo indireto.

**Gabarito: E**

**6. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Assinale a opção que apresenta exemplos de custos de uma entidade.**

- (A) Compra de estoque para revenda e propaganda do estoque em uma loja.
- (B) Salário dos vigilantes da fábrica e seguro do transporte do estoque para os clientes.
- (C) Frete e seguro sobre o estoque adquirido e depreciação do caminhão que faz entregas de uma fábrica.
- (D) Mão de obra do médico no atendimento ao paciente de um hospital e mão de obra do cozinheiro de um restaurante.
- (E) Juros incorridos sobre empréstimo contraído para aquisição de máquina para produção e depreciação do galpão da fábrica.

**Comentários:**

Para revisar e ficar bem preparado no assunto, você precisa, basicamente, seguir os passos a seguir:

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.

Vamos fazer a classificação dos exemplos apresentados:



- (A) Compra de estoque para revenda (**investimento**) e propaganda do estoque em uma loja (**despesa**).
- (B) Salário dos vigilantes da fábrica (**custo**) e seguro do transporte do estoque para os clientes (**despesas**).
- (C) Frete e seguro sobre o estoque adquirido (**investimento**) e depreciação do caminhão que faz entregas de uma fábrica (**despesa**).
- (D) Mão de obra do médico no atendimento ao paciente de um hospital (custo) e mão de obra do cozinheiro de um restaurante (custo).
- (E) Juros incorridos sobre empréstimo contraído para aquisição de máquina para produção (despesa) e depreciação do galpão da fábrica (custo).

**Gabarito: D**

**7. (FGV/ ISS Paulínia/Auditor Fiscal Tributário/2021) Em relação à classificação da água utilizada em uma sociedade empresária que fabrica e vende diferentes tipos de refrigerantes, assinale a afirmativa correta.**

A A água utilizada na cozinha do escritório, na preparação da refeição dos funcionários é um custo fixo e indireto.

B A água utilizada na lavagem das garrafas é uma despesa variável.

C A água utilizada na fabricação dos refrigerantes é um custo variável e direto.

D A água utilizada na limpeza da fábrica é uma despesa fixa.

E A água utilizada no escritório e é bebida pelos vendedores, é um custo fixo direto.

**Comentários:**

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

Custos:

- A água utilizada na lavagem das garrafas
- A água utilizada na fabricação dos refrigerantes
- A água utilizada na limpeza da fábrica

Despesas:

- A água utilizada na cozinha do escritório, na preparação da refeição dos funcionários
- A água utilizada no escritório e é bebida pelos vendedores

Analisemos as alternativas:

A A água utilizada na cozinha do escritório, na preparação da refeição dos funcionários é um ~~custo fixo e indireto~~.



Errado, pois é uma despesa fixa.

B A água utilizada na lavagem das garrafas é uma ~~despesa variável~~.

Errado, pois é um custo variável.

C A água utilizada na fabricação dos refrigerantes é um custo variável e direto.

Essa água representa uma matéria-prima (MP) da entidade. Lembrando que a MP é um exemplo de custo variável (custos que variam de acordo com o volume de produção) e direto (podem ser atribuídos diretamente a um produto). Alternativa Correta.

D A água utilizada na limpeza da fábrica é uma ~~despesa fixa~~.

Errado, pois é um custo fixo. Imagine que uma máquina tem um defeito e espalha xarope de refrigerante pelo chão. Naquele dia, a produção cai diminuir, mas o consumo de água para limpeza vai aumentar. O consumo de água para limpeza não varia de forma proporcional ao volume produzido.

E A água utilizada no escritório e é bebida pelos vendedores, é um ~~custo fixo direto~~.

Errado, pois é uma despesa fixa.

**Gabarito: C**

**8. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Em janeiro de X0, uma entidade incorreu nos seguintes gastos:**

- Reconhecimento dos salários dos operários da produção: R\$ 15.000
- Reconhecimento dos salários dos funcionários do escritório: R\$ 18.000.
- Depreciação as máquinas utilizadas no processo produtivo: R\$ 10.000
- Depreciação do caminhão que faz as entregas dos produtos vendidos aos clientes: R\$ 7.000
- Consumo de matéria prima utilizada na produção: R\$ 12.000
- Propaganda e publicidade: R\$ 6.000.

No período, o total dos custos e das despesas da entidade foram, respectivamente, de

A R\$ 12.000 e R\$ 56.000.

B R\$ 22.000 e R\$ 46.000.

C R\$ 37.000 e R\$ 31.000.

D R\$ 44.000 e R\$ 24.000.

E R\$ 62.000 e R\$ 6.000.

**Comentários:**



Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

O quesito trouxe os seguintes custos:

- Reconhecimento dos salários dos operários da produção: R\$ 15.000
- Depreciação as máquinas utilizadas no processo produtivo: R\$ 10.000
- Consumo de matéria prima utilizada na produção: R\$ 12.000

O total dos custos da entidade = R\$ 15.000 + R\$ 10.000 + R\$ 12.000 = R\$ 37.000

A questão apresentou as seguintes despesas:

- Reconhecimento dos salários dos funcionários do escritório: R\$ 18.000.
- \*Depreciação do caminhão que faz as entregas dos produtos vendidos aos clientes: R\$ 7.000
- Propaganda e publicidade: R\$ 6.000.

O total das despesas da entidade = R\$ 18.000 + R\$ 7.000 + R\$ 6.000 = R\$ 31.000

**\* Frete para entrega dos produtos acabados é Despesa. Do mesmo modo, a depreciação dos caminhões utilizados na entrega também são.**

**Gabarito: C**

**9. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Relacione os conceitos listados a seguir às suas respectivas definições.**

1. Desembolso
2. Custo
3. Despesa
4. Perda

( ) bem ou serviço consumido de forma anormal e inesperada, que não tem a capacidade de gerar benefícios, presentes ou futuros.

( ) gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para obtenção de receitas, manutenção da empresa e remuneração de capital de terceiros.

( ) esforço financeiro associado à saída de caixa.

( ) gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na produção de outros bens ou serviços.

Assinale a opção que mostra a relação correta, segundo a ordem apresentada.

A 1 – 2 – 4 – 3.

B 1 – 3 – 4 – 2.

C 3 – 4 – 2 – 1.



D 4 – 2 – 1 – 3.

E 4 – 3 – 1 – 2.

### Comentários:

Para revisar e ficar bem preparado no assunto, você precisa, basicamente, seguir os passos a seguir:

- **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- **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).
- **Desembolso**: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- **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.

Assim, a ordem correta é a seguinte:

(4. Perda) bem ou serviço consumido de forma anormal e inesperada, que não tem a capacidade de gerar benefícios, presentes ou futuros.

(1. Desembolso) gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para obtenção de receitas, manutenção da empresa e remuneração de capital de terceiros.

(1. Desembolso) esforço financeiro associado à saída de caixa.

(2. Custo) gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na produção de outros bens ou serviços.

**Gabarito: E**

### 10. (FGV/SEFIN RO/Técnico Tributário/2018) A contabilidade apresenta subdivisões para fornecer diferentes tipos de informações.

Entre as funções da contabilidade de custos está a de

- a) oferecer ao gestor a capacidade de gerar informações que permitam o planejamento das ações no ambiente operacional.
- b) transmitir aos fornecedores segurança em relação ao cumprimento das obrigações da entidade.
- c) orientar investidores e credores ao decidirem onde alocar seus recursos.
- d) avaliar o desempenho dos setores administrativos da empresa e de seus empregados.
- e) garantir aos emprestadores de recursos que os prazos serão cumpridos.



### Comentários:

a) oferecer ao gestor a capacidade de gerar informações que permitam o planejamento das ações no ambiente operacional.

Esse é o nosso gabarito!

b) transmitir aos fornecedores segurança em relação ao cumprimento das obrigações da entidade.

Errado, isso pode ser feito por meio da análise das demonstrações contábeis (através dos indicadores de endividamento e liquidez da entidade) e não pela contabilidade de custos.

c) orientar investidores e credores ao decidirem onde alocar seus recursos.

Errado, pois a contabilidade de custos orienta os usuários internos e não externos (investidores e credores).

d) avaliar o desempenho dos setores administrativos da empresa e de seus empregados.

Errado, a contabilidade de custos está associada aos gastos de produção e não administrativos.

e) garantir aos emprestadores de recursos que os prazos serão cumpridos.

Errado, a contabilidade de custos não possui essa garantia.

**Gabarito: A.**

### 11. (FGV/CODEBA/Analista Portuário - Contador/2016) Relacione as subdivisões do gasto com suas respectivas definições:

1. Perda
2. Custo
3. Despesa
4. Investimento

( ) Gasto ativado em função da vida útil de um bem ou dos benefícios atribuíveis a períodos futuros.

( ) Gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na produção de outros bens ou serviços.

( ) Bem ou serviço consumido de modo anormal e inesperado e que não possui a capacidade de gerar benefícios.

( ) Gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para obtenção de receitas, manutenção da sociedade empresária e remuneração do capital de terceiros.

Assinale a opção que apresenta a relação correta, de cima para baixo.

- a) 4 – 2 – 1 – 3
- b) 4 – 3 – 1 – 2
- c) 2 – 3 – 1 – 4



d) 2 – 4 – 3 – 1

e) 2 – 1 – 3 – 4

### Comentários:

Para memorizar:

Gasto -> Sacrifício Financeiro

Desembolso -> Pagamento

Investimento -> Gasto Ativado

Custo -> Produção

Despesa -> Obtenção Receitas

Vamos classificar:

( ) **Gasto ativado** em função da vida útil de um bem ou dos benefícios atribuíveis a períodos futuros.

### Investimentos - 4

( ) Gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na **produção de outros bens ou serviços**.

### Custos -2

( ) Bem ou serviço consumido de modo anormal e inesperado e que não possui a capacidade de gerar benefícios.

### Perda - 1

( ) Gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para **obtenção de receitas**, manutenção da sociedade empresária e remuneração do capital de terceiros.

### Despesa – 3

### Gabarito: A

Com base nas informações apresentada a seguir, referentes aos gastos de produção e despesas da Indústria Lubelle, responda as questões 12 a 14:

| Item | GASTO DO MÊS - CUSTOS DE PRODUÇÃO E DESPESAS    |            |
|------|-------------------------------------------------|------------|
| 1    | Matérias primas utilizadas pela fábrica         | 400.000,00 |
| 2    | Aluguel dos prédio administrativos e comerciais | 80.000,00  |
| 3    | Aluguel dos prédio da fábrica                   | 170.000,00 |
| 4    | Salários e comissões dos vendedores             | 35.000,00  |
| 5    | Salário do pessoal da fábrica                   | 320.000,00 |
| 6    | Salário do pessoal administrativo               | 190.000,00 |



| Item | GASTO DO MÊS - CUSTOS DE PRODUÇÃO E DESPESAS                  |            |
|------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 7    | Honorários da Diretoria industrial                            | 10.000,00  |
| 8    | Honorários dos Diretores administrativos e comerciais         | 55.000,00  |
| 9    | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal da fábrica          | 32.000,00  |
| 10   | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal administrativo/com. | 20.000,00  |
| 11   | Água, luz e telefone das áreas administrativas e comerciais   | 1.100,00   |
| 12   | Depreciação dos móveis utilizados pelas áreas admin. e com.   | 22.000,00  |
| 13   | Tributos diversos sobre vendas                                | 350.500,00 |
| 14   | Água, luz e telefone da fábrica                               | 30.000,00  |
| 15   | Frete sobre as vendas                                         | 7.000,00   |
| 16   | Material de embalagem consumido                               | 2.500,00   |
| 17   | Encargos e despesas financeiras                               | 18.000,00  |
| 18   | Depreciação das máquinas e equipamentos da fábrica            | 95.500,00  |

**12. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) O total dos gastos de produção é:**

- A) R\$ 800.000,00
- B) R\$ 950.000,00
- C) R\$ 1.060.000,00
- D) R\$ 1.500.000,00
- E) R\$ 2.400.000,00

**Comentários:**

Vejamos primeiro o conceito de Custos e Despesa:

**Custos:** Gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens e serviços (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos").

**Despesa:** Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receita. (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos").

Podemos considerar, de uma forma geral, que "custo é o que ocorre na fábrica; despesa é o que ocorre no escritório".

Assim, o seguro da fábrica é custo; o seguro do escritório é despesa. O aluguel da fábrica é custo; o aluguel do escritório é despesa.

Muito bem. Vamos somar ao lado da tabela os custos e as despesas (em milhares, para facilitar).

| Item | GASTO DO MÊS - CUSTOS DE PRODUÇÃO E DESPESAS     |            | CUSTOS | DESPESAS |
|------|--------------------------------------------------|------------|--------|----------|
| 1    | Matérias primas utilizadas pela fábrica          | 400.000,00 | 400,0  |          |
| 2    | Aluguel dos prédios administrativos e comerciais | 80.000,00  |        | 80,0     |
| 3    | Aluguel dos prédios da fábrica                   | 170.000,00 | 170,0  |          |
| 4    | Salários e comissões dos vendedores              | 35.000,00  |        | 35,0     |
| 5    | Salário do pessoal da fábrica                    | 320.000,00 | 320,0  |          |



| Item | GASTO DO MÊS - CUSTOS DE PRODUÇÃO E DESPESAS                  |            | CUSTOS         | DESPESAS     |
|------|---------------------------------------------------------------|------------|----------------|--------------|
| 6    | Salário do pessoal administrativo                             | 190.000,00 |                | 190,0        |
| 7    | Honorários da Diretoria industrial                            | 10.000,00  | 10,0           |              |
| 8    | Honorários dos Diretores administrativos e comerciais         | 55.000,00  |                | 55,0         |
| 9    | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal da fábrica          | 32.000,00  | 32,0           |              |
| 10   | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal administrativo/com. | 20.000,00  |                | 20,0         |
| 11   | Água, luz e telefone das áreas administrativas e comerciais   | 1.100,00   |                | 1,1          |
| 12   | Depreciação dos móveis utilizados pelas áreas admin. e com.   | 22.000,00  |                | 22,0         |
| 13   | Tributos diversos sobre vendas                                | 350.500,00 |                | 350,5        |
| 14   | Água, luz e telefone da fábrica                               | 30.000,00  | 30,0           |              |
| 15   | Frete sobre as vendas                                         | 7.000,00   |                | 7,0          |
| 16   | Material de embalagem consumido                               | 2.500,00   | 2,5            |              |
| 17   | Encargos e despesas financeiras                               | 18.000,00  |                | 18,0         |
| 18   | Depreciação das máquinas e equipamentos da fábrica            | 95.500,00  | 95,5           |              |
|      | <b>TOTAL</b>                                                  |            | <b>1.060,0</b> | <b>778,6</b> |

Os gastos de produção (custos) são de R\$1.060.000,00.

**Gabarito: C**

**13. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) O montante das despesas representa:**

- A) R\$ 778.600,00
- B) R\$ 950.000,00
- C) R\$ 850.000,00
- D) R\$ 2.500.000,00
- E) R\$ 3.400.000,00

**Comentários:**

Já resolvemos na questão anterior. O montante das despesas é de R\$778.600,00. (veja a soma na tabela acima).

**Gabarito: A**

**14. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) Supondo uma produção no mês de 15.200 unidades, o custo unitário é de:**

- A) R\$ 80,20
- B) R\$ 100,51
- C) R\$ 66,78
- D) R\$ 69,74
- E) R\$ 121,33



### Comentários:

Já calculamos o valor dos custos de produção acima. Para calcular o custo unitário, basta dividir o custo total pela quantidade produzida:

Custo unitário:  $\$1.060.000,00 / 15.200 \text{ unid.} = \$ 69,74$ .

**Gabarito: D**

**15. (FGV/CODEBA-BA/Contador/2010) A Cia. industrial X incorreu nos seguintes custos durante o mês de janeiro de 2009: Matéria-prima consumida: R\$40.000; Mão de obra direta incorrida: R\$30.000; Mão de obra indireta incorrida: R\$22.000; Despesa de Depreciação das máquinas da fábrica: R\$15.000; Despesa de Vendas: R\$33.000. Qual é o custo de transformação do período?**

- A) R\$92.000.
- B) R\$140.000.
- C) R\$107.000.
- D) R\$67.000.
- E) R\$52.000.

### Comentário:

O que são os “Custos de Transformação”?

Vejamos a definição:

**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”).

O Custo de Transformação representa o valor do esforço da empresa na elaboração de determinado produto (mão de obra direta e indireta, energia, depreciação, etc). Vamos resolver:

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Mão de obra direta incorrida:                   | R\$30.000;       |
| Mão de obra indireta incorrida:                 | R\$22.000;       |
| Despesa de Depreciação das máquinas da fábrica: | R\$15.000        |
| <b>Soma:</b>                                    | <b>R\$67.000</b> |

A matéria prima compõe o custo do produto, mas não entra no custo de transformação.

**Gabarito: D**



## QUESTÕES COMENTADAS – CEBRASPE

**1. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) No que diz respeito à terminologia aplicável à contabilidade de custos, as indenizações referentes a acidentes de trabalho de empregados envolvidos diretamente no processo produtivo de uma fábrica são classificadas como**

- a) custo do produto vendido.
- b) investimento.
- c) custo.
- d) despesa.
- e) perda.

**Comentário:**

Trata-se de uma perda. As perdas são bens ou serviços consumidos de forma anormal e involuntária.

As perdas inerentes ao processo de produção (“perdas normais”), com os retalhos de tecidos que sobram numa fábrica de roupa, entram para o custo de produção.

As perdas “anormais” ou “excepcionais”, como as resultantes de um incêndio, acidentes, inundações, etc, vão diretamente para o resultado do exercício.

**Gabarito: E**

**2. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) A remuneração estabelecida em um plano de cargos e salários pagos a um supervisor de fabricação de uma linha de produção com vários itens é classificada como**

- a) custo direto, fixo e primário.
- b) custo indireto, fixo e de transformação.
- c) custo direto, variável e primário.
- d) custo indireto, variável e de transformação.
- e) custo direto, variável e de transformação.

**Comentário:**

Vejamos em primeiro lugar a classificação entre Custo Direto e Custo Indireto:

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, usando algum critério de rateio. Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia, etc.

Portanto, o salário de um supervisor de fabricação de uma linha de produção com vários itens é **Custo Indireto**. Deve ser apropriado aos produtos por rateio.

Agora, Custo Fixo e Custo Variável:

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.

O salário do supervisor é um **custo fixo**. Não sofre variação em função da alteração da quantidade produzida.

Finalmente, vamos aos conceitos de Custo Primário e Custo de Transformação.

**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".)

O salário do supervisor é mão de obra indireta. Dessa forma, será considerado Custo de Transformação.

Temos, então, custo indireto, fixo e de transformação.

**Gabarito: B**

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| aquisição de matéria-prima                                | R\$ 600   |
| depreciação das máquinas utilizadas no processo produtivo | R\$ 500   |
| salário da equipe de vendas                               | R\$ 3.000 |
| aluguel de fábrica                                        | R\$ 2.500 |
| salário dos operadores das máquina de fabricação          | R\$ 2.300 |
| frete da entrega de produtos vendidos                     | R\$ 100   |

**3. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) Considerando os conceitos e critérios da apropriação dos custos à produção e com base nos gastos informados na situação hipotética precedente, assinale a opção que apresenta corretamente os valores totais dos custos indiretos e das despesas dessa fábrica, respectivamente.**



- a) R\$ 5.900 e R\$ 3.000
- b) R\$ 5.300 e R\$ 3.700
- c) R\$ 3.600 e R\$ 5.400
- d) R\$ 3.100 e R\$ 5.300
- e) R\$ 3.000 e R\$ 3.100

#### Comentário:

Vamos classificar:

|                                                           |           |                |
|-----------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| aquisição de matéria-prima                                | R\$ 600   | Investimento   |
| depreciação das máquinas utilizadas no processo produtivo | R\$ 500   | Custo indireto |
| salário da equipe de vendas                               | R\$ 3.000 | Despesa        |
| aluguel de fábrica                                        | R\$ 2.500 | Custo indireto |
| salário dos operadores das máquinas de fabricação         | R\$ 2.300 | Custo direto   |
| frete da entrega de produtos vendidos                     | R\$ 100   | Despesa        |

Despesa = Salário equipe vendas 3.000 + Frete prod. Acabados 100 = 3.100. Já podemos apontar a letra E.

Quanto aos custos indiretos: a banca considerou que o salário dos operadores das máquinas de fabricação são custo direto. Mas, se cada máquina é usada na fabricação de diferentes produtos, torna-se custo indireto, necessitando de um critério de rateio para apropriação aos produtos. A questão falhou ao não mencionar que cada máquina é usada na fabricação de apenas um determinado produto.

Custos indiretos, segundo a resolução da banca:

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| aluguel de fábrica                                        | R\$ 2.500 |
| depreciação das máquinas utilizadas no processo produtivo | R\$ 500   |
| Total custo indireto                                      | R\$ 3.000 |

**Gabarito: E.**

---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**4. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O combustível consumido pelas empresas industriais para efetuar a entrega dos produtos adquiridos por seus clientes deve compor o custo dos referidos produtos.**

**Comentário:**



Todos os gastos ocorridos antes do produto ficar pronto são custos; os gastos ocorridos depois são despesas. Assim, fretes sobre vendas (ou, como na questão, combustível consumido para efetuar a entrega) devem ser considerados como despesa, e não entram a compor o custo dos produtos.

**Gabarito: Errado.**

---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**5. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O aluguel devido pela utilização de um galpão destinado à produção, cujo contrato prevê reajuste mensal com base na inflação do período, deve ser classificado como custo variável.**

**Comentário:**

Vamos relembrar os conceitos:

**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.

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).

O mesmo ocorre com o galpão, na presente questão. Seu custo pode variar mensalmente, mas tal variação ocorre por conta da inflação no período, e não por causa do volume de produção. É, portanto, um custo fixo.

**Gabarito: Errado.**

---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**6. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O A depreciação das máquinas utilizadas no processo de fabricação de mais de um produto é classificada como um custo indireto, devendo o seu valor ser apropriado aos produtos com base em critérios de alocação e taxas de rateio.**

**Comentário:**



A assertiva está correta. O custo de depreciação de máquinas usadas na fabricação de mais de um produto deverá ser apropriado segundo um critério de rateio, o que caracteriza o custo indireto.

Se tais máquinas fossem usadas na fabricação de apenas um produto, seriam consideradas custo direto, pois não haveria necessidade de rateio.

**Gabarito: Certo**

Em relação a receitas, despesas, custos e resultados contábeis, julgue o item subsequente.

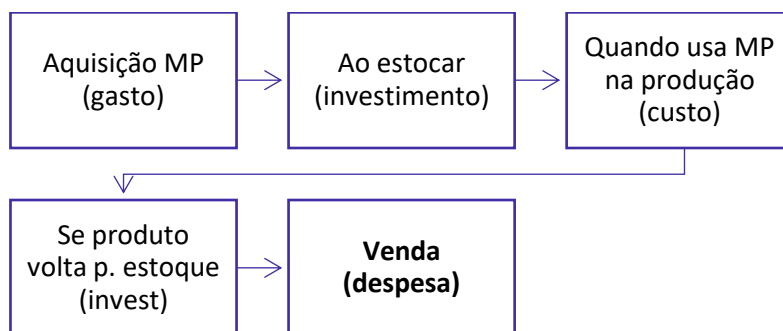
**7. (CEBRASPE/PETROBRAS/Profissional Petrobrás de Nível Técnico/Suprimento de Bens e Serviços/Administração/2023) O custo de um item estocado transforma-se em um tipo de despesa quando esse bem é transferido a um terceiro pela venda.**

**Comentário:**

Vejamos um exemplo utilizado na teoria desta aula:

**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.**

Ilustrando, temos:



**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.”**

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

Enfim, Resumindo: 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.**



## Gabarito Certo

Em relação a receitas, despesas, custos e resultados contábeis, julgue o item subsequente.

**8. (CEBRASPE/PETROBRAS/Profissional Petrobrás de Nível Técnico/Suprimento de Bens e Serviços/Administração/2023) O consumo de um recurso ou serviço para a produção de outro bem ou serviço constitui um custo.**

### Comentário:

**Custos:** gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. **Erro! Indicador não definido.**

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.

## Gabarito Certo

**9. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Em relação à contabilidade de custos, assinale opção correta.**

A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.

C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.

D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.

E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.

### Comentários:

**A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.**

Errado, pois trouxe a definição de INVESTIMENTOS. Revisando:

- **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).

Item errado.



**B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.**

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

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

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

Item errado.

**C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.**

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Fica assim:

Encargos trabalhistas e previdenciários do pessoal da fábrica = CUSTOS

Encargos trabalhistas e previdenciários do pessoal administrativo = DESPESAS

Item errado.

**D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.**

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

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

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

Item certo

**E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.**

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Assim:

Serviços consumidos na produção industrial/FÁBRICA = CUSTOS

Serviços consumidos no setor administrativo = DESPESAS

Item errado.

**Gabarito: D.**



**10. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Considerando que uma empresa industrial se dedique à fabricação de mais de um produto, assinale a opção que, para essa empresa, corresponde a uma situação cujos custos de produção envolvidos são variáveis e indiretos.**

A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.

B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.

C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.

D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.

E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.

#### Comentários:

- **Fixo ou Variável?**

A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

- **Direto ou Indireto?**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Classificando as alternativas, temos:

**A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.**

Custo Fixo e Direto.

**B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.**

Custo Fixo e Indireto.

**C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.**



Custo Fixo e Indireto.

**D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.**

Custo Fixo e Direto.

**E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.**

Custos Variáveis e Indiretos.

**Gabarito: E**

---

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

**11. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) A depreciação de uma máquina industrial pode representar tanto um custo indireto quanto um custo direto, conforme a metodologia de cálculo empregada.**

**Comentários:**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Geralmente, a empresa deprecia linearmente em valores iguais por período, e não por produto. Haveria possibilidade de apropriar diretamente a cada produto se a depreciação fosse contabilizada de outra forma.

É importante ressaltar que a classificação entre custos diretos e indiretos relacionada acima vale para as condições descritas. Ou seja, para uma empresa a depreciação pode ser um custo indireto e para outra pode ser um custo direto. Há que se verificar o que diz a questão. **Devemos ficar atentos ao método de depreciação.**

**Gabarito: Certo.**

---

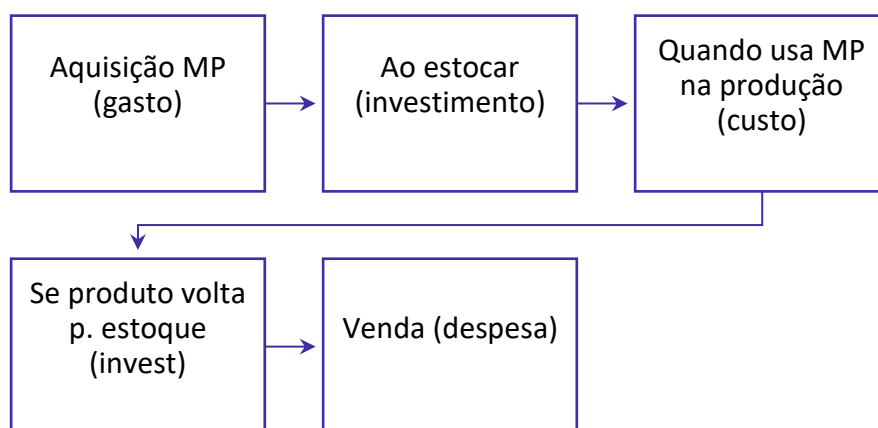
Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

**12. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) Os insumos adquiridos para transformação industrial representam um investimento que será transformado em custo no processo de transformação.**

**Comentários:**



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



**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.

**Gabarito: Certo.**

---

Com relação aos conceitos de contabilidade e gestão de custos, julgue o item que se segue.

**13. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Fazem parte dos custos de uma empresa que produz determinado produto os gastos relacionados com a manufatura desse produto, como, por exemplo, matéria- prima, energia, setor comercial e marketing.**

**Comentários:**

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Assim,

- matéria- prima = CUSTO
- energia, depende:
  - energia da FÁBRICA = CUSTO
  - energia do SETOR ADMINISTRATIVO = DESPESA
- setor comercial = DESPESA
- marketing = DESPESA

Assim, o item erra ao inclui o setor comercial e marketing como custos. Na verdade, eles são despesas.

**Gabarito: Errado.**

---

Tendo em vista que a contabilidade gerencial auxilia o gestor na tomada de decisões das organizações, considere que uma fábrica que produz apenas um produto tenha apresentado as seguintes informações.



| conta                                     | valor(R\$) |
|-------------------------------------------|------------|
| estoque final de produtos acabados        | 2.000      |
| estoque final de matéria-prima            | 3.000      |
| estoque inicial de produtos acabados      | 4.000      |
| estoque final de produtos em elaboração   | 6.000      |
| mão de obra direta                        | 8.000      |
| estoque inicial de matéria-prima          | 10.000     |
| estoque inicial de produtos em elaboração | 11.000     |
| compras de matéria-prima                  | 12.000     |
| custos indiretos de fabricação            | 13.000     |

Acerca dessa situação hipotética, e considerando as especificidades da contabilidade gerencial e do custeio por absorção, julgue o próximo item.

**14. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Na situação considerada, ao se reduzir o valor da mão de obra direta em R\$ 5.000, o custo primário também será reduzido em R\$ 5.000.**

**Comentários:**

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

$$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$$

Como o MOD é um custo primário, assim se diminuirmos o MOD em R\$ 5.000, então também diminuiremos os Custos primários em R\$ 5.000.

**Gabarito: Certo.**

---

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética envolvendo a terminologia aplicada à contabilidade de custos e os conceitos e as classificações de custos, seguida de uma assertiva a ser julgada.

**15. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Uma empresa industrial, responsável pela fabricação de produtos de natureza distinta, remunera os seus operários com base na quantidade de peças produzidas, o que lhe permite identificar a parcela do valor da remuneração de mão de obra que pode ser apropriada a cada um dos produtos fabricados. Nessa situação, a remuneração dos operários da fábrica representa um custo direto e variável para essa empresa industrial.**

**Comentários:**

A classificação custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Eles são funcionários que trabalham diretamente na fabricação dos produtos. Assim, a remuneração dos operários da fábrica é custo direto e pode ser apropriado diretamente aos produtos.



A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

Eles são remunerados com base na quantidade de peças produzidas. Portanto, variam de acordo com o volume de produção e se enquadram na definição de custos variáveis.

**Gabarito: Certo**

**16. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Os produtos fabricados por determinada empresa industrial são vendidos no mercado por intermédio de terceiros, que, em troca, recebem da empresa industrial uma comissão por cada unidade vendida. Nessa situação, considerando-se a terminologia aplicada à contabilidade de custos, tal comissão representa, para a empresa industrial, um gasto que se enquadra também no conceito de despesa.**

**Comentários:**

Vamos rever as terminologias:

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.

O quesito informa que seus produtos são vendidos no mercado por intermédio de terceiros. Assim, a comissão de vendas é um gasto consumido diretamente para obtenção de receitas. Assim, a Comissão do vendedor é despesa, e não custo.

**Gabarito: Certo**

**17. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Em seu processo produtivo, que envolve a fabricação de mais de um produto, determinada empresa industrial utiliza uma série de materiais de valor relativamente insignificante. Nessa situação, tal circunstância não pode ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação.**

**Comentários:**



Se for custo indireto, devemos realizar o rateio. A exceção seria no caso de custo insignificante e quando a entidade produz um único produto (aqui todos os custos são diretos).

**Tome nota!** Dentro dos custos indiretos podemos ter alguns custos diretos de valor insignificante. Do mesmo modo, dentro dos custos diretos podemos ter alguns custos indiretos de valor insignificante.

Assim, tal circunstância **PODE** ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação. O gabarito é errado.

**Gabarito: Errado**

---

Julgue o próximo item, relativo à contabilidade de custos e aos sistemas de informação de custos na administração pública.

**18. (CEBRASPE/EBSERH/Ana. Adm./2018) A informação de custos deve ser oportuna, ou seja, estar disponível no momento adequado à tomada de decisão.**

**Comentários:**

Normalmente, estudamos os Princípios de Contabilidade na matéria de Contabilidade Geral. Vamos apresentar uma definição do princípio da Oportunidade e o relacionamento com a Contabilidade de Custos.

**Atenção!** Os princípios continuam válidos e serão utilizados na elaboração da contabilidade, mesmo com a revogação da Resolução 750/93.

Segundo a Resolução 750/93:

Art. 6º O Princípio da Oportunidade refere-se ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais para produzir informações **íntegras e tempestivas**.

Parágrafo único. **A falta de integridade e tempestividade na produção e na divulgação da informação contábil pode ocasionar a perda de sua relevância**, por isso é necessário ponderar a relação entre a oportunidade e a confiabilidade da informação. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1.282/10)

A informação contábil necessita ser **tempestiva e íntegra** (essas são as duas palavras chaves).

Mas, professores, como seria a relação do princípio da oportunidade e a contabilidade de custos?

Vamos supor que uma indústria de eletrodomésticos possua uma restrição de matéria-prima e não conseguirá produzir todos os seus produtos.

Nessa situação, a indústria precisa decidir quais produtos devem ser produzidos.

Sabe quem pode ajudá-la? Isso mesmo! A contabilidade de custos por meio das suas três grandes áreas de atuação: **apuração do custo, controle e informações para decisão**.



Se o departamento de custos da entidade enviar as informações dos produtos que possuem o maior retorno, levando em consideração a limitação, ajudará a empresa a tomar essa decisão.

Pessoal, essa informação precisa ser enviada antes que cesse a limitação (Tempestiva) e comprovada por documentos que garantiram a fidedignidade da informação contábil (Integra). Caso contrário, não será mais oportuna. O item está correto.

**Gabarito: Certo.**

**19. (CEBRASPE/CAGE RS/Auditor/2018) A construção da contabilidade de custos, a partir da contabilidade societária pré-industrial, exigiu o desenvolvimento de novas terminologias e novas regras que se adaptaram aos procedimentos e às práticas contábeis vigentes. Com relação a esse assunto, julgue os itens a seguir.**

I Sendo a despesa um bem ou serviço consumido com vistas à obtenção de uma receita, a expressão custo das mercadorias vendidas é tecnicamente incorreta: é, antes, uma despesa do que um custo.

II O custeio por absorção está apoiado no regime de competência: só se registram em contas de resultado os custos fixos e os variáveis dos produtos e das mercadorias que tenham sido efetivamente vendidos.

III Um contrato de manutenção de equipamentos industriais com cláusula de reajuste periódico pelo índice de preços é um exemplo de custo variável.

IV Se o salário do pessoal da área produtiva for contratado por mês e não por peça produzida, o custo da mão de obra torna-se um custo indireto.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) II e III.
- c) III e IV.
- d) I, II e IV.
- e) I, III e IV.

**Comentários:**

*I Sendo a despesa um bem ou serviço consumido com vistas à obtenção de uma receita, a expressão custo das mercadorias vendidas é tecnicamente incorreta: é, antes, uma despesa do que um custo.*

Segundo Eliseu Martins:

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

**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.



**Assim, todo produto vendido provoca despesa.** Normalmente, chamamos de Custo do Produto Vendido ou Custo das Mercadorias Vendidas, e é assim que aparece na DRE. Embora, não seja o mais correto tecnicamente.

Mas, professores, qual seria a expressão correta?

O correto seria: **“Despesa que é o somatório dos itens que compuseram o custo de fabricação do produto ora vendido.”**

Em suma:

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

O Item I está, portanto, correto.

*II O custeio por absorção está apoiado no regime de competência: só se registram em contas de resultado os custos fixos e os variáveis dos produtos e das mercadorias que tenham sido efetivamente vendidos.*

Vamos rever os conceitos:

**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.

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).

**Atenção!** Os princípios continuam válidos e serão utilizados na elaboração da contabilidade, mesmo com a revogação da Resolução 750/93.

O Custeio por Absorção possui como principais características o fato de apropriar todos os custos incorridos aos produtos fabricados e o respeito aos princípios de contabilidade.

Respeitando assim um dos pilares da contabilidade que é o Princípio da Competência, o qual afirma que os registros em contas de resultado sejam feitos nos períodos que efetivamente ocorram.



Portanto, o item II está correto.

*III Um contrato de manutenção de equipamentos industriais com cláusula de reajuste periódico pelo índice de preços é um exemplo de custo variável.*

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

**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.

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, um contrato de manutenção de equipamentos industriais com cláusula de reajuste periódico pelo índice de preços é um custo **fixo**.

O item III está, portanto, errado.

IV Se o salário do pessoal da área produtiva for contratado por mês e não por peça produzida, o custo da mão de obra torna-se um custo indireto.

A divisão dos custos em diretos e indiretos ocorre em função da necessidade de qualquer fator de rateio para a apropriação. Vejamos:

**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.

Vimos que um exemplo de custo direto é a mão de obra direta, ou melhor, o salário da área produtiva. Destacamos que o fato do critério de pagamento ser mensal ou por unidade influenciará apenas a classificação quanto ao volume de produção, respectivamente, em fixo e variável.

O item IV está, portanto, errado.

**Gabarito: A.**

---

Em relação ao custo da atividade hospitalar, julgue o item a seguir.



20. (CEBRASPE/EBSERH/Ana.Adm./ Gestão Hospitalar/2018) O custo misto escalonado não varia com a quantidade produzida; ele é proporcional à constante de produção.

#### Comentários:

O **custo misto escalonado**, também conhecido como custo semifixo, possui como característica o fato de ser **fixo até certo nível de produção**, mas **quando a quantidade produzida exceder esse nível ocorre o aumento de tais custos**. Em seguida, ajustam-se à nova posição e 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).

Corrigindo o item, teríamos: “O custo misto escalonado **não pode** variar com a quantidade produzida; ele **não** é proporcional à constante de produção.” O gabarito é errado.

**Gabarito: Errado.**

21. (CEBRASPE- PEBTT/IFF/Administração Produção/2018) São exemplos de custos fixos e de custos variáveis de um restaurante, respectivamente,

- a) folha de pagamento e aluguel.
- b) folha de pagamento e juros.
- c) aluguel e embalagens.
- d) embalagens e juros.
- e) energia elétrica e aluguel.

#### Comentários:

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

- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

Analisemos cada alternativa:

- Folha de pagamento do restaurante - Custo fixo

**Aluguel do restaurante - Custo fixo**

- Juros do restaurante – Despesa, conforme o regime de competência.

**Embalagens do restaurante - Custo Variável**



- Energia elétrica do restaurante – Custo Semivariáveis, mesmo que o consumo seja zero, há uma parcela fixa a pagar. Depois de certa quantidade consumida, passa a ter também uma parcela variável.

Portanto, podemos marcar como gabarito a letra c.

**Gabarito: C.**

**22. (CEBRASPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017) A tabela a seguir apresenta a relação de receitas, custos e despesas de uma sociedade industrial que produz determinado produto.**

| contas                                        | valor (em R\$) |
|-----------------------------------------------|----------------|
| mão de obra indireta                          | 104.000        |
| salário dos operadores de produção            | 150.000        |
| energia elétrica do escritório de vendas      | 6.000          |
| salário dos vigilantes da fábrica             | 27.000         |
| embalagem utilizada na produção               | 2.000          |
| salário da secretaria do escritório de vendas | 2.500          |
| matéria-prima utilizada na produção           | 47.000         |
| aluguel da fábrica                            | 12.500         |
| receita de vendas                             | 1.020.000      |
| impostos sobre vendas                         | 180.000        |
| energia elétrica da fábrica                   | 4.000          |
| depreciação de veículos de entrega            | 6.000          |

A partir dos dados apresentados nessa tabela, assinale a opção correta, a respeito do custeio por absorção.

- A) As despesas totalizaram R\$ 16.500.
- B) Os custos indiretos de fabricação da sociedade totalizaram R\$ 147.500.
- C) A depreciação dos veículos de entrega compõe o valor total dos custos indiretos de fabricação.
- D) Os custos diretos dessa sociedade são superiores a R\$ 202.500.
- E) Se a indústria produziu 1.000 unidades do referido produto, o custo de produção unitário foi de R\$ 352,50.

**Comentários:**

A) Errado.

| Despesas                                      | Valor (em R\$) |
|-----------------------------------------------|----------------|
| Energia elétrica do escritório de vendas      | R\$ 6.000,00   |
| Salário da secretária do escritório de vendas | R\$ 2.500,00   |
| Impostos sobre vendas                         | R\$ 180.000,00 |
| Depreciação de veículos de entregas           | R\$ 6.000,00   |
| Total de despesas                             | R\$ 194.500,00 |

B) Certo.



| Custos indiretos de fabricação    | Valor (em R\$) |
|-----------------------------------|----------------|
| Mão de obra indireta              | R\$ 104.000,00 |
| Salário dos vigilantes da fábrica | R\$ 27.000,00  |
| Aluguel da fábrica                | R\$ 12.500,00  |
| Energia elétrica da fábrica       | R\$ 4.000,00   |
| Total dos custos indiretos        | R\$ 147.500,00 |

C) Errado. A depreciação dos veículos de entrega é despesa, e não custo.

D) Errado.

| Custos diretos                      | Valor (em R\$) |
|-------------------------------------|----------------|
| Salário dos operadores de produção  | R\$ 150.000,00 |
| Embalagem utilizada na produção     | R\$ 2.000,00   |
| Matéria prima utilizada na produção | R\$ 47.000,00  |
| Total dos custos diretos            | R\$ 199.000,00 |

E) Errado.

Custos diretos \$199.00 + custos indiretos \$147.500 = \$ 346.500

Custo unitário = \$ 346.500 / 1.000 = \$346,50

**Gabarito: B.**

**23. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) O evento contábil que deve ser classificado como custo de produção do período em que tenha ocorrido é**

- A) a perda normal de matéria-prima durante o processo produtivo.
- B) o gasto com entrega dos produtos fabricados aos clientes por ocasião de sua venda.
- C) o juro incidente sobre os recursos obtidos em bancos para o financiamento da produção.
- D) a aquisição de matéria-prima para utilização futura no processo de produção.
- E) a depreciação de máquinas utilizadas no setor de contabilidade.

**Comentários:**

A) a perda normal de matéria-prima durante o processo produtivo.

Item correto. A perda normal é considera custo da produção. A perda anormal é despesa na DRE.

B) o gasto com entrega dos produtos fabricados aos clientes por ocasião de sua venda.

Frete sobre compra → Custo

Frete sobre venda → Despesa



C) o juro incidente sobre os recursos obtidos em bancos para o financiamento da produção.

Incorreto. Os juros vão para despesa, conforme o regime de competência.

D) a aquisição de matéria-prima para utilização futura no processo de produção.

Incorreto. Enquanto não forem utilizadas na produção, não vão para o custo de produção do período.

E) a depreciação de máquinas utilizadas no setor de contabilidade.

A depreciação das máquinas utilizadas na contabilidade é despesa do período. A depreciação das máquinas utilizadas na produção é custo.

**Gabarito: A**

**24. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) O custo de produção que se caracteriza como um custo variável é**

A) o salário do pessoal encarregado da limpeza da fábrica, equivalente a três salários mínimos.

B) o salário de operários temporários cuja remuneração é baseada na quantidade de horas trabalhadas.

C) a depreciação do prédio onde funciona a fábrica, calculada pelo método da linha reta.

D) a energia elétrica consumida pelas lâmpadas da sala onde funciona a gerência da fábrica.

E) o aluguel de máquinas.

**Comentários:**

Vamos rever os conceitos:

**Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção. **Erro! Indicador não definido.**

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.

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. Difícilmente 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).

A) o salário do pessoal encarregado da limpeza da fábrica, equivalente a três salários-mínimos.



Custo fixo! Não varia em função da produção.

B) o salário de operários temporários cuja remuneração é baseada na quantidade de horas trabalhadas. Esse é um custo variável. Então, já encontramos o gabarito.

C) a depreciação do prédio onde funciona a fábrica, calculada pelo método da linha reta.

A depreciação é um custo fixo, já que calculada pela linha reta.

D) a energia elétrica consumida pelas lâmpadas da sala onde funciona a gerência da fábrica.

A energia da sala da gerência não varia em função da quantidade produzida.

E) o aluguel de máquinas. Também é custo fixo.

**Gabarito: B.**

**25. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) Com relação aos conceitos e às classificações aplicáveis a custos de produção, assinale a opção correta.**

A) A energia elétrica é considerada um custo primário.

B) A classificação de um custo em direto ou indireto depende da sua relação com o volume de produção.

C) O aluguel de um imóvel onde funciona a fábrica será classificado como custo variável quando sujeito a reajuste anual de valor.

D) Um custo é considerado fixo somente dentro de um intervalo relevante cujo limite é a capacidade instalada da empresa.

E) A matéria-prima é um exemplo típico de custo de transformação.

**Comentários:**

A) A energia elétrica é considerada um custo primário. Item incorreto. Custo primário: Matéria Prima + Mão de Obra Direta

B) A classificação de um custo em direto ou indireto depende da sua relação com o volume de produção. Item incorreto.

**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.

(Eliseu Martins, “Contabilidade de Custos”.)



C) O aluguel de um imóvel onde funciona a fábrica será classificado como custo variável quando sujeito a reajuste anual de valor. Item incorreto. O reajuste anual do aluguel não o torna custo variável.

D) Um custo é considerado fixo somente dentro de um intervalo relevante cujo limite é a capacidade instalada da empresa. Este é o nosso gabarito. Custos fixos são aqueles que não dependem do volume de produção, levando-se em conta um intervalo relevante de tempo. Este custo ocorre mesmo no caso de não haver produção.

E) A matéria-prima é um exemplo típico de custo de transformação.

**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".)

**Gabarito: D.**

**26. (CEBRASPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) Em uma empresa industrial, a conta da energia elétrica consumida na fábrica é um gasto classificado como custo e a conta da energia elétrica utilizada pelo departamento de vendas é um gasto classificado como despesa.**

**Comentários:**

O item está correto. Trecho do nosso curso: "Custo: é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços." **Erro! Indicador não definido.** 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. Já a conta de energia elétrica do departamento de vendas é classificado como despesa.

**Gabarito: Certo.**

**27. (CEBRASPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) O aluguel da fábrica deve ser classificado como custo variável e indireto.**

**Comentários:**

Vamos relembrar os conceitos:

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.

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.

**Gabarito: Errado.**



## QUESTÕES COMENTADAS - FCC

### 1. (FCC/ALAP/Analista Legislativo/Administrador/2020) Uma das formas correntes de classificação de custos consiste na divisão entre custos fixos e variáveis,

A sendo custos fixos aqueles necessários à manutenção da atividade operacional, os quais, como regra, não sofrem variação em função de aumento ou redução no volume de produção ou venda.

B relacionada ao objeto de produção ou venda, sendo custos variáveis aqueles que não estão fisicamente ligados ao bem ou serviço em si, mas sim a outras atividades desempenhadas pela entidade.

C ambos ligados ao bem em si, não sujeitos a variação em função de volume de produção, sendo os variáveis, contudo, impactados por oscilações de preços de mercado.

D considerados fixos aqueles que configuram despesas obrigatoriamente incorridas, ainda que não componham a formação de preço do produto, e variáveis aqueles que influenciam a formação do preço de venda.

E ambos ligados à estrutura de produção, sendo os custos fixos aqueles presentes no setor industrial e os variáveis no setor de serviços.

#### Comentários:

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

**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.

Em síntese:

- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

Diante do exposto, uma das formas correntes de classificação de custos consiste na divisão entre custos fixos e variáveis, sendo custos fixos aqueles necessários à manutenção da atividade operacional, os quais, como regra, não sofrem variação em função de aumento ou redução no volume de produção ou venda.

**Gabarito: A.**

### 2. (FCC/SANASA Analista Administrativo/Contabilidade/2019) No tocante à Terminologia Contábil Básica, especificamente, tratando-se da Terminologia dos Custos Industriais a definição de

A custo é um gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.



B desembolso é a compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos.

C despesa é o gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

D gasto é o bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.

E investimento é o pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

### Comentários:

Vamos rever as terminologias:

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.

Analisando as alternativas, temos:

**A custo é um gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.**

Perfeito! Este é o nosso gabarito.

**B desembolso é a compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos.**

Errado, pois trouxe a definição de **GASTO**.

**C despesa é o gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).**

Errado, pois trouxe a definição de **INVESTIMENTO**.

**D gasto é o bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.**

Errado, pois trouxe a definição de **DESPESA**.

**E investimento é o pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.**

Errado, pois trouxe a definição de **DESEMBOLSO**.



**Gabarito: A.**

**3. (FCC/METRO SP/Analista Desenvolvimento Gestão Júnior/Ciências Contábeis/2019) São itens que podem ser considerados como custos em uma fábrica que produz móveis:**

A Salário dos empregados da linha de produção, depreciação das máquinas de corte, salário do gerente de produção, materiais de escritório da contabilidade geral e depreciação dos computadores administrativos.

B Madeira, salário dos empregados da linha de produção, depreciação das máquinas de corte, aluguel do prédio da fábrica e energia elétrica da área produtiva.

C Madeira, pregos, salário do gerente de produção, gastos com propaganda e impostos sobre as vendas.

D Perda por impairment dos computadores da gerência administrativa, aluguel do prédio da fábrica, frete pago na compra de madeira, cola e verniz.

E Comissão dos vendedores, impostos não-recuperáveis sobre a compra de madeira importada, salário dos empregados responsáveis pela limpeza da fábrica, lixa e frete de entrega para os clientes.

**Comentários:**

**A** Errado. Classificando, temos:

- Salário dos empregados da linha de produção, depreciação das máquinas de corte, salário do gerente de produção -> **Custos**
- materiais de escritório da contabilidade geral e depreciação dos computadores administrativos -> **Despesas**

**B** Correto, todos representam custos em uma fábrica que produz móveis

**C** Errado. Classificando, temos:

- Madeira, pregos, salário do gerente de produção -> **Custos**
- Gastos com propaganda e impostos sobre as vendas -> **Despesas**

**D** Errado. Classificando, temos:

- Aluguel do prédio da fábrica, frete pago na compra de madeira, cola e verniz -> **Custos**
- Perda por impairment dos computadores da gerência administrativa -> **Despesas**

**E** Errado. Classificando, temos:

- Impostos não-recuperáveis sobre a compra de madeira importada e lixa -> **Custos**
- Comissão dos vendedores, salário dos empregados responsáveis pela limpeza da fábrica e frete de entrega para os clientes- > **Despesas**

**Gabarito: B.**



**4. (FCC/ELETROSUL/Ciências Contábeis/2016) Em relação as classificações de custos, considere:**

- I. Os custos diretos são aqueles que podem ser apropriados diretamente ao produto, desde que haja uma medida de consumo.
- II. O custo fixo independe da capacidade instalada e se mantém, independente dos volumes de produção.
- III. Os custos primários são compostos pela matéria prima e pela mão de obra direta, sendo equivalente aos custos diretos.

Está correto o que se afirma em

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

**Comentários:**

I – Certo. Os custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos.

II – Errado. O custo fixo independe do volume produzido, e não da capacidade instalada. Além disso, o custo é fixo para determinado volume de produção; se houver um grande aumento de produção, pode ser necessário aumentar o custo fixo.

III – Errado. Os custos primários são compostos pela matéria prima e pela mão de obra direta, mas não são equivalentes aos custos diretos. Há outros custos diretos que não entram no custo primário. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

**Gabarito: B**

**5. (FCC/CREMESP/Contabilidade/2016) A empresa Brasileira S.A., ao analisar os custos do seu único produto BRVerde, obteve as seguintes informações:**

| Custo A | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total |
|---------|----------------------|----------------|-------------|
|         | 1.000 unidades       | R\$ 15         | R\$ 15.000  |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 5          | R\$ 15.000  |
|         | 5.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 15.000  |
| Custo B | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total |
|         | 1.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 3.000   |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 9.000   |
|         | 5.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 15.000  |

Com base nas informações obtidas, os custos A e B são, em relação à unidade do produto BRVerde, respectivamente,

- A) direto e fixo.
- B) fixo e variável.



- C) variável e fixo.
- D) variável e variável.
- E) fixo e fixo.

#### Comentários:

Quando a quantidade produzida aumenta, o custo A total permanece com o mesmo valor, de \$ 15.000. Assim, o custo A é um custo Fixo. Já o custo B aumenta conforme o aumento da quantidade produzida, o que caracteriza um custo Variável. Portanto, os custos A e B são respectivamente custos fixo e variável.

**Gabarito: B**

#### 6. (FCC/TCM-GO/ACE/2015) A Indústria Gelix produz sorvete de morango que é vendido em galões de 5 litros. No mês de dezembro de 2014, ocorreram os seguintes eventos:

- Aquisição de uma máquina no valor de R\$ 800.000,00, com vida útil econômica de 5 anos, que foi colocada em funcionamento em janeiro de 2015.
- Aquisição de matéria prima, no dia 15/12/2014, pelo custo de R\$ 10.000,00, a qual foi estocada.
- Consumo de matéria prima, que foi adquirida em novembro de 2014 pelo custo de R\$ 8.000,00, na produção de sorvete. Normalmente, há um desperdício de 5% da matéria prima no processo produtivo.

O estoque de embalagens (galões) adquiridos em meses anteriores no valor de R\$ 1.500,00 foi danificado em decorrência de um problema anormal na parte hidráulica das instalações, não mais podendo ser utilizado pela empresa na produção de sorvetes.

- Pagamento de salários e encargos do mês de dezembro de 2014 referentes aos funcionários da área de produção no valor de R\$ 7.000,00.
- Pagamento de fretes para entrega dos galões de sorvete vendidos em dezembro de 2014 no valor de R\$ 500,00.

Os galões de sorvete produzidos em dezembro de 2014 foram vendidos em janeiro de 2015. Com base nestas informações, é correto afirmar que, em dezembro de 2014,

- A) os investimentos foram R\$ 800.000,00.
- B) as perdas do período foram R\$ 1.900,00.
- C) o custo da produção do período foi R\$ 15.000,00.
- D) as despesas foram R\$ 900,00.
- E) os gastos foram R\$ 825.500,00.

#### Comentários:

Vamos analisar os eventos da questão, na data base de dezembro de 2014:

- Aquisição de uma máquina no valor de R\$ 800.000,00, com vida útil econômica de 5 anos, que foi colocada em funcionamento em janeiro de 2015.



A aquisição da máquina é um Investimento. Depois, quando a empresa colocá-la em funcionamento, irá gerar um custo de depreciação.

– Aquisição de matéria prima, no dia 15/12/2014, pelo custo de R\$ 10.000,00, a qual foi estocada.

É Investimento. Quando a matéria prima for utilizada, irá gerar um Custo.

– Consumo de matéria prima, que foi adquirida em novembro de 2014 pelo custo de R\$ 8.000,00, na produção de sorvete. Normalmente, há um desperdício de 5% da matéria prima no processo produtivo.

É Custo. O desperdício é perda normal do processo de produção, entra normalmente no Custo.

– O estoque de embalagens (galões) adquiridos em meses anteriores no valor de R\$ 1.500,00 foi danificado em decorrência de um problema anormal na parte hidráulica das instalações, não mais podendo ser utilizado pela empresa na produção de sorvetes.

Perda anormal vai diretamente para o Resultado, como se fosse despesa. Não afeta o custo de produção.

– Pagamento de salários e encargos do mês de dezembro de 2014 referentes aos funcionários da área de produção no valor de R\$ 7.000,00.

Pagamento dos funcionários da produção é Custo.

– Pagamento de fretes para entrega dos galões de sorvete vendidos em dezembro de 2014 no valor de R\$ 500,00.

Frete para entrega dos produtos acabados é Despesa.

Agora vamos analisar as assertivas:

A) os investimentos foram R\$ 800.000,00. **Errado**, foram de \$ 810.000 (\$ 800.000 da compra da máquina e \$10.000 da compra do estoque).

B) as perdas do período foram R\$ 1.900,00. **Errado**, foram de \$1500 (perda anormal do estoque de embalagem).

C) o custo da produção do período foi R\$ 15.000,00. **Certo**. É a soma do consumo de matéria prima de \$8.000 mais o salário dos funcionários da produção de \$7.000.

D) as despesas foram R\$ 900,00. **Errado**, foram de \$ 2.000, sendo \$500 referente ao frete para entrega de produtos acabados e \$ 1.500 do estoque de galões danificados.

E) os gastos foram R\$ 825.500,00. **Errado**. Gastos é uma denominação genérica, inclui quase tudo o que foi mencionado na questão. O valor dos gastos (pela ordem em que aparecem) é:  $800.000 + 10.000 + 7000 + 500 = 817.000$

**Gabarito: C**



**7. (FCC/TCE-CE/ACE/2015) A Cia. Processadora, ao analisar os custos do seu único produto, obteve as seguintes informações:**

| Custo 1 | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|---------|----------------------|----------------|---------------|
|         | 10.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 30.000,00 |
|         | 15.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 45.000,00 |
|         | 20.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 60.000,00 |
| Custo 2 | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|         | 10.000 unidades      | R\$ 6,00       | R\$ 60.000,00 |
|         | 15.000 unidades      | R\$ 4,00       | R\$ 60.000,00 |
|         | 20.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 60.000,00 |

Com base nessas informações, é correto afirmar que os custos 1 e 2 são, em relação ao volume de produção, respectivamente,

- A) indireto e variável.
- B) variável e variável.
- C) fixo e variável.
- D) variável e fixo.
- E) fixo e indireto.

#### Comentários:

Mais uma. Vamos lá:

Custo 1 = custo variável (o custo unitário não se altera)

Custo 2 = custo fixo (o custo total não se altera)

**Gabarito: D**

**8. (FCC/METRO SP/Ciências Contábeis/2014) A empresa White S.A. apresentou as seguintes informações relacionadas ao seu processo produtivo:**

| Custo K | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|---------|----------------------|----------------|---------------|
|         | 2.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 14.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 21.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 28.000,00 |
| Custo L | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|         | 2.000 unidades       | R\$ 15,00      | R\$ 30.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 10,00      | R\$ 30.000,00 |
|         | 3.750 unidades       | R\$ 8,00       | R\$ 30.000,00 |

Com base nestas informações, os custos K e L são, em relação à unidade de produto, respectivamente,

- A) variável; fixo.
- B) fixo; fixo.



- C) direto; variável.
- D) fixo; direto.
- E) variável; variável.

**Comentários:**

Custo K = Custo variável (repare que o custo unitário não se altera)

Custo L = Custo Fixo (o custo total não se altera).

**Gabarito: A**

**9. (FCC/SEFAZ SP/AFR/2013) Os gastos do Departamento de Manutenção e Reparos de um Laticínio para realizar a pintura do imóvel onde está localizada a Administração Geral da empresa devem ser classificados, no período em que foram incorridos, como**

- A) despesa.
- B) custo.
- C) perda.
- D) imobilização.
- E) investimento.

**Comentários:**

Pintura do imóvel da Administração Geral é Despesa. O gabarito é a letra a.

**Gabarito: A**

**10. (FCC/TCE AP/Controle Externo – Contabilidade/2012) Uma fábrica mantém entre os diversos itens componentes de sua estrutura de gastos mensais os seguintes:**

- I. Taxa mensal constante de energia elétrica.
- II. Matéria-Prima Consumida.
- III. Aluguel do galpão da fábrica.
- IV. Depreciação de equipamento calculada com base em unidades produzidas.
- V. Contrato de Seguro do prédio da administração geral.

Com base nessa informação é correto afirmar que

- A) I e II são custos fixos.
- B) III e IV são custos diretos.
- C) II é um custo variável.
- D) II e V são custos indiretos.



E) V é um custo direto.

**Comentários:**

I – Taxa mensal constante de energia elétrica: Normalmente, a energia elétrica é custo variável (varia proporcionalmente ao volume de produção). Mas, nessa questão, a taxa é constante, ou seja, a empresa paga o mesmo valor mensal, independente do volume de produção.

Nesse caso, é custo fixo.

Se a empresa produz apenas um produto, seria custo direto. Se forem vários produtos, seria indireto. Mas não temos informações suficientes para saber se é custo direto ou indireto.

II – Matéria prima consumida: Custo variável e direto.

III – Aluguel do galpão da fábrica: Custo fixo e indireto. (se a empresa fabricasse apenas um produto, então seria custo direto).

IV – Depreciação de equipamento baseada em unidades produzidas: Nesse caso é custo variável, pois o valor da depreciação irá variar de acordo com o volume produzido.

Se o equipamento for usado para fabricação de apenas um produto, será custo direto. Se for usado para vários produtos, será custo indireto.

V – Contrato de seguro de prédio da administração geral: despesa.

**Gabarito: C**



## QUESTÕES COMENTADAS - CUSTOS: CONCEITOS INTRODUTÓRIOS – VUNESP

1. (VUNESP/CM Bady Bassit/Contador/2023) Analise as informações apresentadas sobre Contabilidade de Custos de uma empresa prestadora de serviços de consultoria ambiental:

- I. Salário dos consultores envolvidos na consultoria.
- II. Compra de uma sala comercial.
- III. Depreciação dos computadores utilizados pelos consultores.
- IV. Condomínio do prédio comercial onde se localiza o escritório da empresa.
- V. Salário dos auxiliares de limpeza e serviços gerais da sede do escritório.

Considerando os gastos elencados de I a V, assinale a alternativa que contém exemplos de custos:

- A I e III
- B I e IV
- C I, II e III
- D I, II, III, IV e V
- E IV e V

### Comentários:

Vamos relembrar os conceitos:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>1</sup>

**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).<sup>1</sup>

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

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

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.<sup>1</sup>

**Dica:** Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

---

<sup>1</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



Relacionado, temos:

**I. Salário dos consultores envolvidos na consultoria: Custo**

II. Compra de uma sala comercial: Investimento

**III. Depreciação dos computadores utilizados pelos consultores: Custo**

IV. Condomínio do prédio comercial onde se localiza o escritório da empresa: Despesa

V. Salário dos auxiliares de limpeza e serviços gerais da sede do escritório: Despesa

Assim, são exemplos de custos: I e III

**Gabarito: A**

**2. (VUNESP/Pref SP./Analista Ciências Contábeis/2023) Dos gastos a seguir, assinale aquele que é considerado um custo.**

A Aluguel.

B Impostos.

C Material de escritório.

D Comissões de vendedores.

E Matéria-prima.

**Comentários:**

Vamos relembrar o conceito:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. <sup>2</sup>

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. <sup>1</sup>

**Dica:** Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

- **Custos**

- **Matéria-prima.**

- **Despesas:**

- Aluguel.

- Impostos.

---

<sup>2</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



- Material de escritório.
- Comissões de vendedores.

**Gabarito: E**

**3. (VUNESP/Pref SP./Analista Ciências Contábeis/2023) Os custos que permanecem constantes, independentemente de aumentos ou diminuições nas quantidades produzidas e vendidas, são denominados custos**

A controláveis.

B variáveis.

C indiretos.

D fixos.

E diretos.

**Comentários:**

A classificação em custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que **não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.**

Também a classificação em custo direto ou custo indireto. Essa se refere à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

**Indo além!** Ainda temos os custos controláveis e os custos não controláveis.

“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).

**Gabarito: D**

**4. (VUNESP/UNICAMP/Contador/2023.Adaptada) A Cia. Campinas é uma empresa do setor industrial que fabrica um único produto. Em fevereiro de 2023, a área de controladoria apresentou as seguintes informações relativas a janeiro de 2023.**

|                        | Valores (em unidades) |
|------------------------|-----------------------|
| Capacidade de produção | 100.000               |
| Quantidade produzida   | 80.000                |
| Quantidade vendida     | 75.000                |



|                                | Valores (em R\$) |
|--------------------------------|------------------|
| Mão de obra direta por unidade | 56,70            |
| Material direto por unidade    | 20,00            |
| Despesas variáveis por unidade | 1,50             |
| Custos indiretos fixos totais  | 752.000,00       |
| Despesas fixas                 | 200.000,00       |
| Preço de venda                 | 110,00           |

Os custos de transformação e os custos primários totais do período foram, em reais, respectivamente:

A 1.794.375,00 e 2.497.500,00.

B 5.288.000,00 e 6.136.000,00.

C 2.497.500,00 e 1.794.375,00.

D 6.136.000,00 e 2.350.000,00.

E 8.250.000,00 e 950.000,00.

#### Comentários:

De acordo com o Eliseu Martins, **Custos de Transformação** representam 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.). 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.).

A matéria prima compõe o custo do produto, mas não entra no custo de transformação.

$\text{Custos de Transformação} = \text{Mão de obra direta} + \text{Custos indiretos fixos totais}$

**Fique Atento!** O quesito trouxe o MOD em unidade, consequentemente devemos multiplicá-lo pela quantidade produzida.

$\text{Custos de Transformação} = (\text{R\$ } 56,70 \times 80.000 \text{ unidades}) + \text{R\$ } 752.000,00$

$\text{Custos de Transformação} = \text{R\$ } 4.536.000,00 + \text{R\$ } 752.000,00$

**Custos de Transformação = R\$ 5.288.000,00**

Já os **Custos Primários** representam a soma de matéria-prima com mão de obra direta.

**Atenção!** O quesito trouxe a MP em unidade, consequentemente devemos multiplicá-la pela quantidade produzida.

$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$

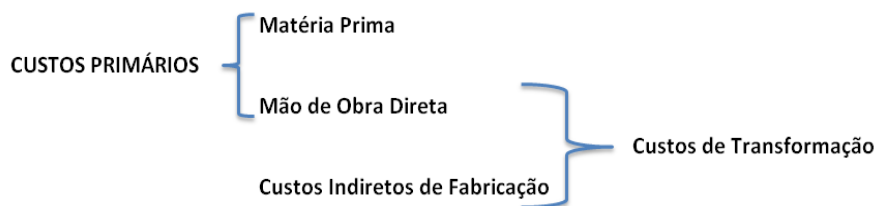
$\text{Custo primário} = (\text{R\$ } 20 \times 80.000 \text{ unidades}) + \text{R\$ } 4.536.000,00$

$\text{Custo primário} = \text{R\$ } 1.600.000,00 + \text{R\$ } 4.536.000,00$



**Custo primário = R\$ 6.136.000,00**

Esquematizemos:



**Obs.:** adaptamos esse quesito pois originalmente não apresentava o valor correto do custo de transformação.

**Gabarito: B**

**5. (VUNESP/UNICAMP/Contador/2023)** A Cia. Campinas é uma empresa do setor industrial que fabrica um único produto. Em fevereiro de 2023, a área de controladoria apresentou as seguintes informações relativas a janeiro de 2023.

|                                | Valores (em unidades) |
|--------------------------------|-----------------------|
| Capacidade de produção         | 100.000               |
| Quantidade produzida           | 80.000                |
| Quantidade vendida             | 75.000                |
|                                | Valores (em R\$)      |
| Mão de obra direta por unidade | 56,70                 |
| Material direto por unidade    | 20,00                 |
| Despesas variáveis por unidade | 1,50                  |
| Custos indiretos fixos totais  | 752.000,00            |
| Despesas fixas                 | 200.000,00            |
| Preço de venda                 | 110,00                |

O custo indireto de fabricação unitário

A é irrelevante para o cálculo de custos.

B é independente da quantidade produzida.

C diminui quando diminui a produção.

D diminui quando aumenta a produção.

E aumenta quando aumenta a produção.

**Comentários:**

A classificação em custo direto ou custo indireto se refere à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.



Neste momento, vamos classificar os custos informados no quesito:

- **Indiretos**

Custos indiretos fixos por unidade 9,4 (752.000,00/80.000)

- **Diretos**

Mão de obra direta por unidade 56,70

Material direto por unidade 20,00

Também a classificação em custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que **não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos**.

Relacionado, temos:

- **Fixos**

Custos indiretos fixos por unidade 9,4 (752.000,00/80.000)

- **Variáveis**

Mão de obra direta por unidade 56,70

Material direto por unidade 20,00

**Observa-se que os custos indiretos são classificados, em regra, como custo indireto fixo.**

Agora, vejamos o comportamento dos Custos Variáveis e dos Custos Fixos Unitários e Totais por meio de um resumo:

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

Por fim, analisemos as alternativas em relação ao custo indireto de fabricação unitário:

**A é irrelevante para o cálculo de custos.**

Errado, pois o cálculo de custos engloba tanto os diretos quanto os indiretos.



**B é independente da quantidade produzida.**

Errado, apenas o custo fixo total é independente da quantidade produzida.

**C diminui quando diminui a produção.**

Errado, pois o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Essa alternativa se refere aos custos variáveis totais.

**D diminui quando aumenta a produção.**

Certo, visto que o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Esse é o nosso gabarito.

**E aumenta quando aumenta a produção.**

Errado, pois o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Essa alternativa se refere aos custos variáveis totais.

**Gabarito: D**

---

Os dados que se seguem serão utilizados para responder a questão.

A Confecção PIN é uma empresa do setor têxtil, hipotética, que produz apenas dois produtos. Em 2022, a PIN apresentou as seguintes informações sobre a produção.

Gasto Unitário (em R\$)

Calça jeans

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Mão de obra                          | 16,70  |
| Material direto                      | 25,00  |
| Despesa com vendas variáveis         | 5,00   |
| Quantidades produzidas (em unidades) | 10.000 |
| Quantidades vendidas (em unidades)   | 9.000  |
| Preço de venda (por unidade)         | 90,00  |

Camiseta

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Mão de obra                          | 8,90   |
| Material direto                      | 13,00  |
| Despesa com vendas variáveis         | 3,50   |
| Quantidades produzidas (em unidades) | 20.000 |



|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Quantidades vendidas (em unidades) | 17.800     |
| Preço de venda (por unidade)       | 45,00      |
| Gasto Total (em R\$)               |            |
| Custo indireto fixo de fabricação  | 615.000,00 |
| Despesas fixas                     | 54.000,00  |

Sabe-se que a PIN adota a política de atribuir os custos indiretos fixos de fabricação aos produtos por meio da relação custo total e quantidade total produzida no período, independente da complexidade da produção.

#### 6. (VUNESP/Pref. Pindamonhangaba/Contador/2023) Os custos fixos unitários

- A aumentam quando a quantidade vendida aumenta.
- B diminuem quando a quantidade produzida aumenta.
- C diminuem quando a quantidade produzida diminui.
- D diminuem quando a quantidade vendida aumenta.
- E não aumentam nem diminuem em relação a quantidade produzida.

#### Comentários:

Vamos rever o nosso resumo do 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

Para finalizar, vamos analisar as alternativas:

**A aumentam quando a quantidade vendida aumenta.**

Errado, pois o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

**B diminuem quando a quantidade produzida aumenta.**

Certo, visto que o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Esse é o nosso gabarito.

**C diminuem quando a quantidade produzida diminui.**



Errado, pois o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

**D diminuem quando a quantidade vendida aumenta.**

Errado, pois leva em consideração a quantidade produzida e não a vendida.

**E não aumentam nem diminuem em relação a quantidade produzida.**

Errado, pois o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Essa característica se refere ao custo fixo total e não ao custo fixo unitário.

**Gabarito: B**

**7. (VUNESP/PRUDENCO/Comprador Júnior/2022) Pode-se afirmar que os custos destinados à fabricação do produto ou execução do serviço são aqueles**

- A Diretos.
- B Indiretos.
- C Fixos.
- D Variáveis.
- E Híbridos.

**Comentários:**

Vamos relembrar o conceito:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. <sup>3</sup>

Agora precisamos verificar as demais classificações:

- **Direto ou Indireto?**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Foi informado que a entidade os custos são destinados à fabricação do produto ou execução do serviço. Consequentemente, será custo direto.

- **Fixo ou Variável?**

---

<sup>3</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

O quesito não forneceu dados suficientes, assim não podemos classificá-los como fixo ou variável;

- **Híbridos.**

- 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.

- 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.

Diante do exposto, pode-se afirmar que os custos destinados à fabricação do produto ou execução do serviço são aqueles Diretos.

**Gabarito: A**

**8. (VUNESP/PERUÍBEPREV/Analista Previdenciário/2022) Numa determinada empresa, a energia elétrica é utilizada para iluminar a planta de produção, e também para o funcionamento das máquinas que produzem o bem vendido por essa empresa. O custo com energia elétrica é, nesse caso,**

A fixo.

B misto.

C variável.

D social.

E externo.

**Comentários:**

Custos Semi Variáveis (Mistos) 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.

**Gabarito: B**

**9. (VUNESP/Pref. Jaguariúna/Contador/2021) A respeito de custo, é correto afirmar:**

A bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.

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

C pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço. Pode ocorrer antes, durante ou após a entrada da utilidade comprada, portanto defasada ou não do momento do gasto.

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



E 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).

### Comentários:

Vamos relembrar os conceitos:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>4</sup>

**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).<sup>1</sup>

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

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

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.<sup>1</sup>

Relacionado, temos:

A bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receita → Despesa

**B gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços → Custo**

C pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço. Pode ocorrer antes, durante ou após a entrada da utilidade comprada, portanto defasada ou não do momento do gasto. → Desembolso

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

E 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) → Gasto

**Gabarito: B**

### 10. (VUNESP/PB Saúde/Enfermeiro/Auditor/2021) Assinale a alternativa correta quanto à classificação de custos.

A Custo Variável: são os custos que não variam à mesma proporção do volume de atendimento do hospital.

B Custo total: é a multiplicação dos custos fixos e dos custos variáveis.

C Custo total: é a subtração dos custos fixos dos custos variáveis.

D Custo Fixo: corresponde aos itens de custos variáveis que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.

---

<sup>4</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



E Custo Fixo: corresponde aos itens de custos permanentes que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.

#### Comentários:

**A Custo Variável: são os custos que não variam à mesma proporção do volume de atendimento do hospital.**

**Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção.<sup>1</sup>

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

Item errado.

**B Custo total: é a multiplicação dos custos fixos e dos custos variáveis.**

Errado, visto que o custo total representa a soma dos custos (Diretos, Indiretos, Fixos ou Variáveis)

**C Custo total: é a subtração dos custos fixos dos custos variáveis.**

Errado, visto que o custo total representa a soma dos custos (Diretos, Indiretos, Fixos ou Variáveis)

**D Custo Fixo: corresponde aos itens de custos variáveis que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.**

**Custos Fixos** são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida.<sup>1</sup>

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

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). Item errado.

**E Custo Fixo: corresponde aos itens de custos permanentes que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.**

**Custos Fixos** são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida.<sup>1</sup>

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

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). Item certo.

**Gabarito: E**



**11. (VUNESP/FITO/Analista de Gestão/Contabilidade/2020) Na nomenclatura da contabilidade de custos, a aquisição a prazo de matérias primas para futura industrialização, que serão estocadas no almoxarifado da companhia, é contabilizada como**

- a) um custo de produção.
- b) um desembolso do período.
- c) uma despesa.
- d) um ganho.
- e) um ativo.

**Comentários:**

Vamos revisar alguns conceitos:

- **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).

A aquisição de matérias-primas a prazo, para serem utilizadas na produção e que serão estocadas no almoxarifado da companhia pode ser classificada inicialmente como um gasto ou como um investimento, mas não temos essa opção, mas vamos analisar as alternativas

- a) um custo de produção. **Falso**, não pode ser custo de produção, pois ainda não foi requisitada para o processo produtivo.
- b) um desembolso do período. **Falso**, quando falamos de pagamento e a matéria-prima foi adquirida a prazo.
- c) uma despesa. **Errado**, só haverá o reconhecimento de uma despesa, após o término da produção e ocorrer a VENDA do produto acabado.
- d) um ganho. Errado, ganho seria registrado com uma venda superior ao valor do custo.

**Gabarito: E**

**12. (VUNESP/Pref. Itapevi/Técnico em Contabilidade/2019) Um gasto relativo a um bem ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços é considerado como:**

- A custo.
- B desembolso.
- C investimento.
- D despesa.



E matéria prima.

#### Comentários:

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.

A seguir, definição prevista no livro “Contabilidade de Custos”, do Prof. Eliseu Martins, Editora Atlas, 10ª Edição, 2010:

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

**Gabarito: A**

**13. (VUNESP/Pref. Valinhos/Contador/2019) Em relação à contabilidade de custos, assinale a alternativa que apresenta exemplo de custo variável.**

- A Matéria-prima.
- B Aluguel da fábrica.
- C Segurança e vigilância.
- D Salário do gerente de custos.
- E Aluguel de máquinas.

#### Comentários:

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

- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

Analisemos cada alternativa:

#### **A Matéria-prima**

Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima. Assim, temos um Custo Variável. Este é o nosso gabarito.

#### **B Aluguel da fábrica**

O seu valor independe da quantidade produzida. Consequentemente, temos um Custo Fixo. Item errado.

#### **C Segurança e vigilância**

O seu valor independe da quantidade produzida. Consequentemente, temos um Custo Fixo (Considerando que sejam da fábrica). Item errado.



### D Salário do gerente de custos

O seu valor independe da quantidade produzida. Logo, temos um Custo Fixo. Item errado.

### E Aluguel de máquinas -> Custo Fixo

O seu valor independe da quantidade produzida. Por consequência, temos um Custo Fixo. Item errado.

**Adendo!** Caso o quesito informasse que o aluguel da máquina fosse remunerado com base na quantidade de peças produzidas. Nesse caso, ele varia de acordo com o volume de produção e se enquadraria na definição de custos variáveis

**Gabarito: A**

**14. (VUNESP/CM Mauá/Contador Legislativo/2019) Um custo que não se altera em termos totais, mas se altera com o aumento das unidades produzidas, é um custo**

A conjunto.

B fixo.

C perdido.

D temporário.

E variável.

### Comentários:

Vejamos o comportamento dos Custos Variáveis e dos Custos Fixos Unitários e Totais por meio de um exemplo:

**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          | Janeiro/X1 | Fevereiro/X1 |
|---------------------|------------|--------------|
| 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.

Em síntese, 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

Diante do exposto, um custo que não se altera em termos totais, mas se altera com o aumento das unidades produzidas, é um custo fixo.

**Gabarito: B**

**15. (VUNESP/CM MAUÁ/CONTADOR LEGISLATIVO/2019) Uma entidade fabril apresentou os seguintes gastos no seu último mês:**

|                                       | Valor (em R\$) |
|---------------------------------------|----------------|
| Depreciação de ativos fabris          | 45.000,00      |
| Despesa com comissão de vendas        | 345.000,00     |
| Despesa com salários de vendedores    | 120.000,00     |
| Mão de obra direta                    | 300.000,00     |
| Mão de obra indireta                  | 120.000,00     |
| Material direto                       | 600.000,00     |
| Outros custos indiretos de fabricação | 280.000,00     |

Os custos primários dessa entidade totalizaram, em R\$:

A 300.000,00.



- B 720.000,00.
- C 900.000,00.
- D 1.345.000,00.
- E 1.810.000,00.

### Comentários:

De acordo com o Eliseu Martins, os **Custos Primários** representam a soma de matéria-prima com mão de obra direta.

$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$

$\text{Custo primário} = 300.000,00 + 300.000,00$

**Custo primário = 900.000,00**

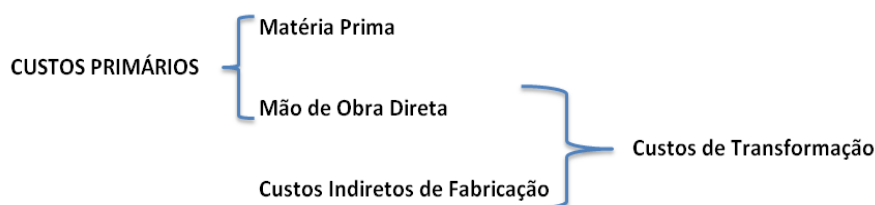
Já os **Custos de Transformação** representam a soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas etc.). Representam esses Custos de Transformação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

A matéria prima compõe o custo do produto, mas não entra no custo de transformação.

$\text{Custos de Transformação} = \text{Depreciação de ativos fabris } 45.000,00 + \text{Mão de obra direta } 300.000,00 + \text{Mão de obra indireta } 120.000,00 + \text{Outros custos indiretos de fabricação } 280.000,00$

$\text{Custos de Transformação} = 45.000,00 + 300.000,00 + 120.000,00 + 280.000,00 = 745.000,00$

Esquematizemos:



**Gabarito: C**

**16. (VUNESP/CM SM Arcanjo/Contador/2019) Uma entidade adquiriu equipamentos, com pagamento à vista, para o seu parque industrial. Sabe-se que esses equipamentos serão depreciados de forma linear com reconhecimento mensal. Nesse sentido, a aquisição inicial dos equipamentos e o reconhecimento da depreciação referente ao ambiente fabril são exemplos de, respectivamente:**

A custo dos produtos e despesa.



B custo dos produtos e perda por exaustão.

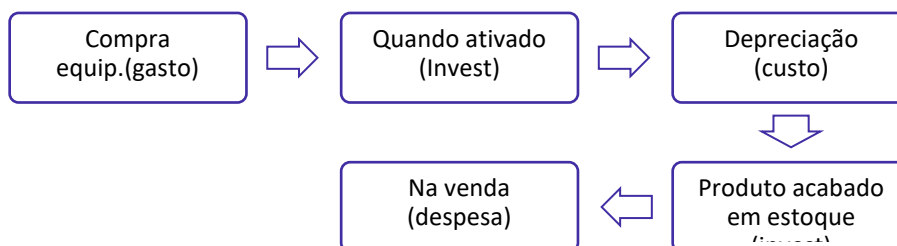
C despesa e custo dos produtos.

D investimento e custo dos produtos.

E investimento e despesa do período.

#### Comentários:

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. Vejamos um esquema:



Nesse sentido, a aquisição inicial dos equipamentos e o reconhecimento da depreciação referente ao ambiente fabril são exemplos de, respectivamente: investimento e custo dos produtos.

**Gabarito: D**

**17. (VUNESP/FEU/Auxiliar de Vendas/2019) Os gastos realizados por uma indústria de embalagens plásticas com a compra de plástico reciclado para transformação em matéria-prima chegam a 30% do valor total do produto. Os gastos com a referida matéria-prima são classificados como**

A perda

B despesa direta

C investimento

D custo indireto

E custo direto

#### Comentários:

Vamos relembrar os conceitos:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



**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).<sup>1</sup>

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

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

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.<sup>1</sup>

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.<sup>1</sup>

Dado que as serão para transformação em matéria-prima, estamos diante de um custo. Agora precisamos verificar as demais classificações:

- **Direto ou Indireto?**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Foi informado que os custos chegam a 30% do valor total do produto. Se podem ser atribuídos diretamente a um produto, então são os custos diretos

**Gabarito: E**

**18. (VUNESP/Técnico Contábil/CM Piracicaba/2019) Toda a depreciação de máquinas de produção é considerada**

- a) despesa.
- b) custo de oportunidade.
- c) investimento.
- d) encargo.
- e) custo.

**Comentários:**

A depreciação, isto é, o consumo das máquinas utilizadas na produção é contabilizada como CUSTO, visto que representa um gasto incorrido na produção.

**Gabarito: E**

**19. (VUNESP/CM Itaquaquecetuba/Contador/2018) Na terminologia e conceitos da Contabilidade de Custos, é correto afirmar que**

A a perda é sempre uma despesa necessária para a obtenção de receitas.



B as despesas com o pessoal da produção da fábrica são levadas diretamente ao resultado.

C investimento é um gasto ativado em função de sua vida útil e possibilidade de recuperação de seu valor.

D os custos não são ativados, uma vez que não aumentam o valor dos bens a serem fabricados.

E a aquisição de material direto deve ser contabilizada como custo de produção na data da compra.

### Comentários:

Vamos relembrar os conceitos:

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>6</sup>

**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).<sup>1</sup>

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

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

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.<sup>1</sup>

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.<sup>1</sup>

~~A a perda é sempre uma despesa necessária para a obtenção de receitas.~~

Errado, pois perda é bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

**B as despesas com o pessoal da produção da fábrica são levadas diretamente ao resultado.**

Ressaltamos que 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.

O salário do pessoal da produção gera um gasto. Por ser utilizado na produção de outros bens e serviços torna-se Custo. Durante o período em que o produto acabado fica estocado, temos investimento, novamente. E, ao ser vendido, surge uma Despesa. Item errado

**C investimento é um gasto ativado em função de sua vida útil e possibilidade de recuperação de seu valor.**

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

---

<sup>6</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



**D os custos ~~não~~ são ativados, uma vez que ~~não~~ aumentam o valor dos bens a serem fabricados.**

Errado, pois os custos aumentam o valor dos bens a serem fabricados e são ativados até que ocorra a venda do bem produzido.

**E a aquisição de material direto deve ser contabilizada como custo de produção ~~na data da compra~~.**

Errado, 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.

**Gabarito: C**

**20. (VUNESP/CM 2 Córregos/Contábil/2018) A gráfica WCL produz diversos tipos de produtos por encomenda, entre eles, folders. Para um pedido de folders realizado por um cliente, um item que é classificado como custo fixo é o valor**

- A) da aquisição de máquina com vida útil econômica estimada em 10 anos.
- B) do seguro mensal do prédio onde funciona a gráfica.
- C) do lote de papel deteriorado em decorrência de uma enchente sofrida pela gráfica.
- D) da matéria-prima consumida na produção dos folders.
- E) da comissão paga ao vendedor do pedido de folders.

**Comentários:**

A) Errado. A aquisição da máquina é fato permutativo, e não gera nenhum custo. Posteriormente, a depreciação da máquina será custo fixo ou variável, a depender do método de depreciação.

B) Certo. O seguro do prédio onde funciona a gráfica é classificado como custo fixo.

C) Errado. Perdas excepcionais vão diretamente para a Demonstração do Resultado, como se fossem despesas.

D) Errado. Matéria-prima é custo variável, e não custo fixo.

E) Errado. Comissão do vendedor é despesa, e não custo.

**Gabarito: B.**



**21. (VUNESP/PAULIPREV/Contabilidade/2018) O conceito “custos proporcionais, que são todos aqueles cujo montante acompanha o nível de atividade em proporção linear, isto é, aumentam e reduzem em ritmo idêntico ao do nível de atividade, a exemplo do consumo de matéria-prima, salários diretos”, refere-se**

- A) a custos diretos.
- B) ao ponto de equilíbrio.
- C) a um método de custeio.
- D) a custos variáveis.
- E) ao sistema de rateio de custos pelo método de absorção.

**Comentários:**

A) a custos diretos. Errado. Custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos, sem a necessidade de rateio.

B) ao ponto de equilíbrio. Errado. O ponto de equilíbrio ocorre quando as receitas são iguais aos custos e despesas, ou seja, a empresa não tem lucro e nem prejuízo (o resultado é zero).

C) a um método de custeio. Errado. Custeio significa apropriação de custos. É o método utilizado para apropriar os custos de produção aos produtos. Como exemplo temos Custeio por absorção, Custeio variável, Custeio por atividades (ABC), e outros.

D) a custos variáveis. Certo. 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.

E) ao sistema de rateio de custos pelo método de absorção. Errado. 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.

**Gabarito: D.**

**22. (VUNESP/CM Guaratinguetá/Contabilidade/2018) O conceito de custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade, refere-se a**

- A) Custos variáveis.
- B) Custos de reposição.
- C) Custos fixos.
- D) Custos indexados.
- E) Custos plenos.

**Comentários:**

Confira a definição de custos variáveis:



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.

**Gabarito: A.**

**23. (VUNESP/CM Indaiatuba/Contabilidade/2018) Um gasto relativo a um bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços é considerado, na terminologia da matéria, como:**

- A) Custo.
- B) Investimento.
- C) Desembolso.
- D) Despesa.
- E) Compra.

**Comentários:**

Vamos relembrar os conceitos:

- A) Custo é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- B) Investimento: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
- C) Desembolso: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- D) Despesa: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- E) Compra: é a aquisição de bens ou serviços.

**Gabarito: A.**

**24. (VUNESP/CM Guaratinguetá/Contador/2016) O conceito de custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade, refere-se a**

- A Custos variáveis.
- B Custos de reposição.
- C Custos fixos.
- D Custos indexados.
- E Custos plenos.

**Comentários:**

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



- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

Diante do exposto, o conceito de custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade, refere-se a Custos variáveis.

**Gabarito: A**

**25. (VUNESP/Prefeitura de São José dos Campos/Auditor Fiscal/2012) São os custos diretamente relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, como pode ser o caso da mão de obra direta. Também incluem a alocação sistemática de custos indiretos de produção, fixos e variáveis, que sejam incorridos para alterar os materiais em produtos acabados.**

Os custos indiretos de produção fixos são aqueles que permanecem relativamente constantes independentemente do volume de produção, tais como a depreciação e a manutenção de edifícios e instalações fabris, máquinas, equipamentos e os custos de administração da fábrica. Os custos indiretos de produção variáveis são aqueles que variam diretamente, ou quase diretamente, com o volume de produção, tais como materiais indiretos e certos tipos de mão de obra indireta. O texto trata de

- a) custos dos produtos vendidos.
- b) método de rateio de custos.
- c) sistema RKW de despesas produtivas.
- d) despesas de produção.
- e) custos de transformação.

**Comentários:**

De acordo com o Eliseu Martins, **Custos de Transformação** representam 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.). 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.).

**Gabarito: E**

**26. (VUNESP/CREA SP/Analista Contábil-Financeiro/2010)\_\_\_ - é o ramo da contabilidade financeira que acumula, organiza, analisa e interpreta os \_\_\_\_\_ dos produtos, dos inventários, dos serviços, dos componentes da organização, dos planos operacionais e das atividades de distribuição para determinar o lucro, para controlar as operações e para auxiliar o administrador no processo de tomada de decisão.**

Considerando a afirmação, assinale a alternativa que preenche, correta e respectivamente, as lacunas.

- A O método das partidas dobradas ... resultados
- B Margem de contribuição ... preços
- C Contabilidade de custos ... custos



D Custo por absorção ... controles

E Razão auxiliar ... custos

### Comentários:

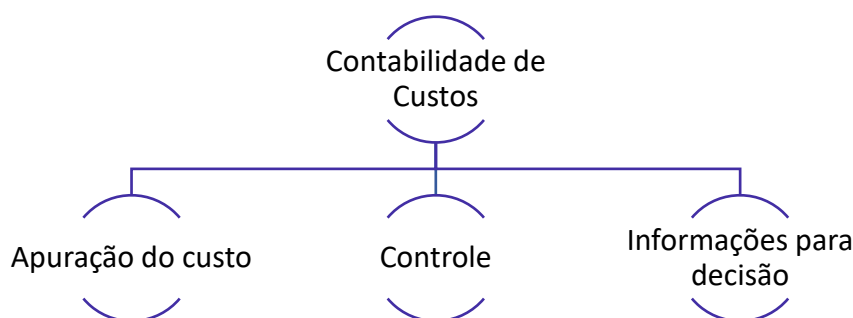
A Contabilidade de Custos surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

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:



Preenchendo as lacunas, temos:

A **Contabilidade de custos** é o ramo da contabilidade financeira que acumula, organiza, analisa e interpreta os **custos** dos produtos, dos inventários, dos serviços, dos componentes da organização, dos planos operacionais e das atividades de distribuição para determinar o lucro, para controlar as operações e para auxiliar o administrador no processo de tomada de decisão.

**Gabarito: C**

**27. (VUNESP/CREMESP/Analista de Gestão Financeira e Contábil/2010) O ramo da Contabilidade que trata da mensuração de recursos com propósito de atribuir valor aos objetos de alocação no processo de conversão de insumos em produtos é o da Contabilidade**

A societária.

B de custos.

C gerencial.



D financeira.

E internacional.

### Comentários:

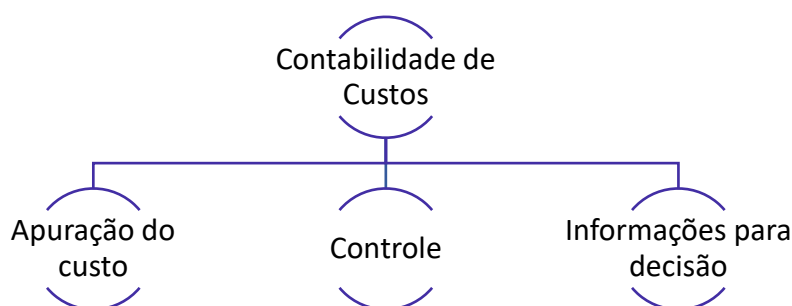
A Contabilidade de Custos surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

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:



**Gabarito: B**

**28. (VUNESP/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas/2002) Identifique a alternativa que expressa o conceito de Gasto, segundo a terminologia normalmente utilizada na Contabilidade de Custos.**

A Bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

B Sacrifício financeiro para obtenção de um produto ou serviço.

C Saída de recursos com a finalidade de aumentar o ativo

D Bem ou serviço consumido, direta ou indiretamente, para a obtenção de receita.

E Pagamento resultante da aquisição de um bem ou serviço.

### Comentários:

Vamos revisar alguns conceitos:



**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>7</sup>

**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).<sup>1</sup>

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

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

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.<sup>1</sup>

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.<sup>1</sup>

Classificando, temos:

A Bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços → Custo

B Sacrifício financeiro para obtenção de um produto ou serviço → Gasto

C Saída de recursos com a finalidade de aumentar o ativo → Investimento

D Bem ou serviço consumido, direta ou indiretamente, para a obtenção de receita → Despesa

E Pagamento resultante da aquisição de um bem ou serviço → Desembolso

**Gabarito: B**

## 29. (VUNESP/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas/2002) 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.

---

<sup>7</sup> . (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).



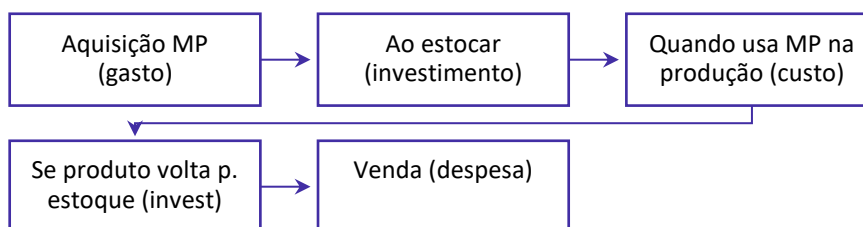
- C Apenas a afirmação II é verdadeira.  
D Apenas a afirmação III é verdadeira.  
E Todas as afirmações são verdadeiras.

#### Comentários:

**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.**

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.

Esquematizemos:



Item verdadeiro.

**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.**

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.

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.

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

**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.**



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.”**

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. Item verdadeiro.

**Gabarito: E**



## QUESTÕES COMENTADAS - CESGRANRIO

1. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Contador Júnior/2018) Quando se diz em um parque industrial que o produto Alfa consome mais silicone para a produção do que o produto Beta, tem-se uma referência direta ao conceito de

- A) custo
- B) gasto
- C) despesa
- D) desembolso
- E) investimento

### Comentários:

Trata-se do conceito de Custo. Lembramos que Custos é o gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. Quanto aos demais conceitos:

**Gasto** é o **sacrifício financeiro** para a aquisição de produtos ou serviços.

**Despesa** é o bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a **produção de receita**.

**Desembolso** é o **Pagamento** do gasto efetuado.

**Investimento** é o **gasto ativado**.

**Gabarito: A.**

2. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/Assistente Administrativo/2018) Ao se elaborar o orçamento de produção de uma empresa, as estimativas devem considerar o comportamento dos custos em relação ao volume de produção.

Com base nesse critério, os custos podem ser

- a) diretos e indiretos
- b) fixos e variáveis
- c) individuais e conjuntos
- d) permanentes e periódicos
- e) primários e de transformação

### Comentários:

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



- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

**Gabarito: B.**

**3. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Técnico Comercialização e Logística Júnior/2018) Existem diversos tipos de custos envolvidos no processo de determinação de preço. Custos variáveis são aqueles que**

- a) incluem o prazo para pagamento, se houver.
- b) oscilam em função do nível da produção.
- c) refletem em lucro líquido positivo nas transações.
- d) representam o somatório dos custos totais da empresa.
- e) variam em função da matéria-prima disponível.

**Comentários:**

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

**Gabarito: B.**

**4. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/Profissional Júnior - Ciências Contábeis/2018) A terminologia da contabilidade de custos tem um linguajar próprio que a distingue de outros, fazendo com que o entendimento de alguns termos seja diferente para os profissionais de outras área de atuação.**

De acordo com a terminologia da contabilidade de custos, o sacrifício de matéria-prima, previsível no processo produtivo e indispensável para a obtenção do produto, é classificado como

- a) custo
- b) desperdício
- c) despesa
- d) investimento
- e) perda

**Comentários:**

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. 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

**Gabarito: A.**



**5. (CESGRANRIO/TRANSPETRO/Contador Júnior/2018) Método de custeio pode ser entendido como o sistema utilizado para apurar e apropriar o custo ao produto. Nesse sentido, o custeio por absorção é o sistema que apropria ao produto**

- a) custos fixos e custos variáveis
- b) custos fixos, custos variáveis e despesas fixas
- c) custos fixos, custos variáveis, despesas fixas e despesas variáveis
- d) custos variáveis e despesas variáveis
- e) custos diretos, custos variáveis e despesas variáveis

**Comentários:**

O 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.

**Gabarito: A.**

**6. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Contador Júnior/2018) A contabilidade de custos, atualmente, visa a atender a duas funções básicas relevantes: auxiliar no controle e ajudar na tomada de decisões. Isso torna extremamente importante a adequada classificação dos custos, em relação a cada finalidade específica.**

Assim, no que concerne ao objetivo de custeio e da forma como são apropriados aos produtos, os custos podem ser classificados como

- a) Fixos
- b) Totais
- c) Variáveis
- d) Unitários
- e) Indiretos

**Comentários:**

A divisão dos custos em diretos e indiretos ocorre em função da necessidade de qualquer fator de rateio para a apropriação. Vejamos:

**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.



Encontramos na alternativa E um exemplo de divisão da forma como são apropriados aos produtos.

**Gabarito: E.**

**7. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Administrador Júnior/2018) Considere os valores do Quadro a seguir, que representam as despesas mensais de uma indústria de pequeno porte com a fabricação de cera líquida para pisos frios.**

| Descrição                    | Valores em reais  |
|------------------------------|-------------------|
| Aluguel do galpão da fábrica | 15.000,00         |
| Consumo de energia elétrica  | 9.000,00          |
| Depreciação das máquinas     | 5.400,00          |
| Embalagens                   | 12.000,00         |
| Manutenção                   | 4.200,00          |
| Mão de obra (operacional)    | 38.000,00         |
| Mão de obra (supervisão)     | 11.400,00         |
| Matéria-prima                | 80.000,00         |
| <b>Total</b>                 | <b>175.000,00</b> |

Os custos que podem ser diretamente apropriados aos produtos, sem a utilização de nenhum critério de rateio, totalizam, em reais,

- A) 130.000,00
- B) 139.000,00
- C) 141.400,00
- D) 150.400,00
- E) 151.000,00

**Comentários:**

A questão pede o valor do custo direto, que é o custo que pode ser apropriado diretamente aos produtos, sem necessidade de rateio.

O quesito menciona que se trata de “indústria de pequeno porte com a fabricação de cera líquida para pisos frios”.

Se a empresa tiver apenas um produto, todos os custos são considerados custos diretos, pois podem ser apropriados ao único produto sem necessidade de rateio. Mas “cera líquida para pisos frios” pode ser uma linha de diversos produtos: embalagem de 500 ml, de um litro, de 3 litros, cera comum, cera premium, cera super premium e por aí vai.

Se for uma empresa com apenas um produto, a questão deve mencionar expressamente, pois o mais comum é que as empresas tenham diversos produtos.



| Descrição                 | Custo direto |
|---------------------------|--------------|
| Embalagens                | 12.000       |
| Mão de Obra (operacional) | 38.000       |
| Matéria prima             | 80.000       |
| Total custo direto        | 130.000      |

**Gabarito: A.**

**8. (CESGRANRIO/TRANSPETRO/Analista Financeiro Junior/2018) Uma indústria fabrica componentes eletrônicos e, em um dado período, incorreu nos seguintes custos:**

| Item de custo               | Valor incorrido |
|-----------------------------|-----------------|
| Materiais diretos           | 91.200,00       |
| Mão de obra direta          | 10.800,00       |
| Mão de obra indireta        | 8.400,00        |
| Depreciação de equipamentos | 2.400,00        |
| Materiais indiretos         | 2.880,00        |
| Energia elétrica da fábrica | 6.000,00        |

Os custos primários dessa companhia, em reais, no período, totalizam

- A) 30.480,00
- B) 91.200,00
- C) 94.080,00
- D) 102.000,00
- E) 113.280,00

**Comentários:**

Os Custos Primários são a soma de matéria-prima com a mão de obra direta.

| Item de custo      | Valor incorrido |
|--------------------|-----------------|
| Materiais diretos  | 91.200          |
| Mão de obra direta | 10.800          |
| Custos Primários   | 102.000         |

**Gabarito: D.**

**9. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/2014) A Contabilidade de Custos apresenta uma terminologia específica e gera informações tanto para fins gerenciais como para divulgação externa.**

**O gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços refere-se ao conceito de**

- A) custo



- B) desembolso
- C) investimento
- D) perda
- E) despesa

**Comentários:**

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. **Erro! Indicador não definido.**

Letra A, portanto. Mas vamos aproveitar para ver os demais conceitos:

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço. **Erro! Indicador não definido.**

**Investimento:** gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s). **Erro! Indicador não definido.**

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária. **Erro! Indicador não definido.**

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. **Erro! Indicador não definido.**

**Gabarito: A**

**10. (CESGRANRIO/Termomacaé/Técnico de Contabilidade/2010) Em 31/03/2009, foram extraídos os seguintes dados da contabilidade da Indústria Groenlândia Ltda.**

| Itens                                       | Valores em reais |
|---------------------------------------------|------------------|
| Comissões de vendedores                     | 30.000,00        |
| Salários de fábrica                         | 100.000,00       |
| Matéria-prima consumida                     | 250.000,00       |
| Salários da Administração                   | 80.000,00        |
| Seguros da fábrica                          | 15.000,00        |
| Despesas Financeiras                        | 35.000,00        |
| Honorários da Diretoria                     | 25.000,00        |
| Energia elétrica consumida na fábrica       | 60.000,00        |
| Manutenção da fábrica                       | 20.000,00        |
| Despesas de transporte                      | 15.000,00        |
| Materiais diversos utilizados na fábrica    | 10.000,00        |
| Despesa de telefone e telex                 | 5.000,00         |
| Depreciações na Fábrica                     | 20.000,00        |
| Despesa de material consumido no escritório | 5.000,00         |

Informações adicionais:

- 60% da conta Salários da Fábrica representam mão de obra direta;
- 50% da conta de energia elétrica é custo direto.



Considerando-se as informações acima, o total dos custos diretos constantes da tabela, em reais, é de

- A) 205.000,00
- B) 330.000,00
- C) 340.000,00
- D) 350.000,00
- E) 410.000,00

#### Comentários:

A forma mais rápida de resolver esse tipo de questão consiste em anotar, na tabela, o valor de cada custo direto e somar. Podemos somar em 1.000 reais (pois as três últimas casas são zeros). Assim:

| Itens                                       | Valores em reais |            |
|---------------------------------------------|------------------|------------|
| Comissões de vendedores                     | 30.000,00        |            |
| Salários de fábrica                         | 100.000,00       | 60         |
| Matéria-prima consumida                     | 250.000,00       | 250        |
| Salários da Administração                   | 80.000,00        |            |
| Seguros da fábrica                          | 15.000,00        |            |
| Despesas Financeiras                        | 35.000,00        |            |
| Honorários da Diretoria                     | 25.000,00        |            |
| Energia elétrica consumida na fábrica       | 60.000,00        | 30         |
| Manutenção da fábrica                       | 20.000,00        |            |
| Despesas de transporte                      | 15.000,00        |            |
| Materiais diversos utilizados na fábrica    | 10.000,00        |            |
| Despesa de telefone e telex                 | 5.000,00         |            |
| Depreciações na Fábrica                     | 20.000,00        |            |
| Despesa de material consumido no escritório | 5.000,00         |            |
| <b>TOTAL CUSTO DIRETO</b>                   |                  | <b>340</b> |

Já colocamos 60% dos salários e 50% da energia elétrica. A resposta é \$340.000 (letra C).

Só para aproveitarmos um pouco mais essa relação de contas, vamos identificar cada uma delas (despesa, custo direto, custo indireto).

| Itens                                 | Valores em reais |                   |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| Comissões de vendedores               | 30.000,00        | Despesa           |
| Salários de fábrica                   | 100.000,00       | Custo dir. e ind. |
| Matéria-prima consumida               | 250.000,00       | Custo direto      |
| Salários da Administração             | 80.000,00        | Despesa           |
| Seguros da fábrica                    | 15.000,00        | Custo indireto    |
| Despesas Financeiras                  | 35.000,00        | Despesa           |
| Honorários da Diretoria               | 25.000,00        | Despesa           |
| Energia elétrica consumida na fábrica | 60.000,00        | Custo dir. e ind. |
| Manutenção da fábrica                 | 20.000,00        | Custo indireto    |



| Itens                                       | Valores em reais |                |
|---------------------------------------------|------------------|----------------|
| Despesas de transporte                      | 15.000,00        | Despesa        |
| Materiais diversos utilizados na fábrica    | 10.000,00        | Custo indireto |
| Despesa de telefone e telex                 | 5.000,00         | Despesa        |
| Depreciações na Fábrica                     | 20.000,00        | Custo indireto |
| Despesa de material consumido no escritório | 5.000,00         | Despesa        |

**Gabarito: C**

**11. (CESGRANRIO/BNDES/Ciências Contábeis/2009) Dados extraídos da contabilidade de custos da Indústria de Plásticos Platistil Ltda. Considerando exclusivamente os dados acima, o total de custos diretos, em reais, montou a**

| Custos                             | Valores em reais |
|------------------------------------|------------------|
| Matéria-prima A                    | 125.000,00       |
| Matéria-prima B                    | 22.500,00        |
| Materiais de Consumo               | 1.650,00         |
| Mão de Obra (40% direta)           | 175.000,00       |
| Salário de Supervisão              | 15.000,00        |
| Depreciação de Máquinas da Fábrica | 27.400,00        |
| Energia Elétrica (50% direta)      | 42.000,00        |
| Aluguel de Fábrica                 | 2.200,00         |

- a) 364.000,00
- b) 322.000,00
- c) 267.500,00
- d) 238.500,00
- e) 147.500,00

**Comentários:**

Precisamos apenas anotar, ao lado da tabela, os valores do custo direto e somar:

| Custos                             | Valores em reais | Custo Direto  |
|------------------------------------|------------------|---------------|
| Matéria-prima A                    | 125.000,00       | 125,00        |
| Matéria-prima B                    | 22.500,00        | 22,50         |
| Materiais de Consumo               | 1.650,00         |               |
| Mão de Obra (40% direta)           | 175.000,00       | 70,00         |
| Salário de Supervisão              | 15.000,00        |               |
| Depreciação de Máquinas da Fábrica | 27.400,00        |               |
| Energia Elétrica (50% direta)      | 42.000,00        | 21,00         |
| Aluguel de Fábrica                 | 2.200,00         |               |
| <b>TOTAL CUSTO DIRETO</b>          |                  | <b>238,50</b> |

**Gabarito: D**



## QUESTÕES COMENTADAS - NOÇÕES INICIAIS DA CONTABILIDADE DE CUSTOS – MULTIBANCAS

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

1. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Em se tratando de terminologia de contabilidade de custos, entende-se por custos primários, apenas, a soma da mão de obra direta com a matéria-prima.

### Comentário:

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

$$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$$

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.

**Gabarito: Certo**

---

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

2. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Custos indiretos são aqueles que não oferecem a condição de uma medida objetiva, com relação ao produto acabado. Nesse caso, qualquer tentativa de alocação tem de ser feita de maneira estimada e, muitas vezes, arbitrária.

### Comentário:

Vejamos a classificação entre Custo Direto e Custo Indireto:

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, usando algum critério de rateio**. Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

**Gabarito: Certo**

---

Em 2021, a Cia. Canarinho, empresa do ramo industrial, efetuou as seguintes operações.

I venda de um imóvel por R\$ 25.000,00, recebendo 10.000,00 à vista e o restante a receber em 2022

II amortização de empréstimos obtidos, no valor de R\$ 31.500,00



III venda à vista de produtos acabados, pelo valor bruto de R\$ 105.000,00

IV aquisição de participação acionária permanente na Cia. Galáxia, pagando à vista a quantia de R\$ 39.850,00

V obtenção de empréstimo de longo prazo no valor de R\$ 79.400,00

VI pagamento de salários e encargos sociais, da ordem de R\$ 35.500,00

VII aquisição de uma máquina nova, para ampliação de suas atividades, pagando R\$ 32.000,00 em 2021 e R\$ 15.000,00 a pagar em 2022

VIII compra à vista de matéria-prima ao custo total de R\$ 41.700,00

IX pagamento de tributos incidentes sobre as vendas, no valor de R\$ 8.350,00

\* saldo de caixa e equivalentes de caixa em 1.º/1/2021 = R\$ 12.750,00

Com base nessa situação hipotética e no Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) — Demonstração dos Fluxos de Caixa, julgue o item.

**3. (QUADRIX/CRO SC/Contador/2023) Em contabilidade de custos, o custo fixo unitário de um produto acabado é inversamente proporcional à quantidade produzida desse mesmo produto.**

**Comentário:**

Sempre tenha em mente o comportamento dos Custos Fixos Unitários e Totais em relação a quantidade produzida:

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

Diante do exposto, o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Visualizando:

↑ Custo fixo unitário   ↓ Volume produzido

↓ Custo fixo unitário   ↑ Volume produzido

**Gabarito: Certo**



4. (FUNDATEC/PROCERGS/Assistente Técnico/Técnico em Administração/2023) De acordo com Padoveze (2016), as empresas, de uma forma geral, partem de suas necessidades e realizam gastos, que podem ser definidos, conforme Leone, como sacrifícios que ocorrem para a obtenção de produtos ou serviços no decorrer normal das atividades da organização. Dessa forma, os custos são aqueles gastos empregados na produção de bens e serviços. Os custos que permanecem inalterados em seu valor total em relação à produção e à venda, tais como aluguel, salários e encargos mensais, seguro do imóvel e depreciação da fábrica são chamados de:

- a) Fixos.
- b) Variáveis.
- c) Diretos.
- d) Indiretos.
- e) Onerosos.

#### Comentários:

**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.

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).

#### Gabarito: A

5. (FUNDATEC/PROCERGS/Técnico em Administração/2023) Padoveze (2016) afirma que os custos podem ser classificados também sob o ponto de vista do objeto. Nesse sentido, os custos que têm como característica a falta de segurança ou ainda a impossibilidade direta de verificação em relação aos produtos ou serviços prestados, de modo que para identificá-los é necessário que sejam feitos rateios para a apropriação dos valores aos produtos, são considerados:

- a) Apropriados.
- b) Indiretos.
- c) Fixos.
- d) Variáveis.
- e) Diretos.

#### Comentários:



**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.

**Gabarito: B**

**6. (CONSULPLAN/1º Exame de Suficiência/2023) Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.**

( ) Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

( ) No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

( ) A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

A) V, F, F.

B) F, V, V.

C) V, V, F.

D) F, F, V.

**Comentário:**

A contabilidade de custos 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).

É importante mencionar que a aplicação dos conceitos e métodos da contabilidade de custos se aplica a todos as atividades, incluindo os ramos de prestação de serviços e financeiro.

Assim, o gabarito é V, V e F.

**Gabarito: C**



**7. (CONSULPLAN/CFC/1º Exame de Suficiência/2023) Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):**

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
  - Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
  - Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00
  - Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00
  - Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
  - Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
  - Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
  - Energia Elétrica/Água .....R\$ 12.500,00
- Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
  - Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
  - Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.
- D) R\$ 27.000,00.

**Comentário:**

Vejamos, inicialmente, o conceito de Custos de Transformação:

**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”).

Os custos de transformação (também chamados de Custo de Conversão) são a soma da Mão de Obra Direta (MOD) com os CIFs (custos indiretos de fabricação).

CIFs informados pela questão:

|                        |        |
|------------------------|--------|
| Depreciação máquinas   | 16.000 |
| Aluguel galpão fabril  | 18.000 |
| M O Indireta           | 4.500  |
| Energia elétrica (75%) | 9.375  |
| Total                  | 47.875 |



Custo de transformação = MOD + CIFs

\$ 70.375 = MOD + \$ 47.875

MOD = R\$ 22.500

**Gabarito: C**

8. (Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) É medido pelo valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se de valor de troca. Portanto, não reduz nem aumenta os lucros no momento de sua ocorrência.

O texto acima faz referência ao conceito de:

- a) Custo.
- b) Despesa.
- c) Perdas.
- d) Prejuízo.

**Comentários:**

De acordo com o Professor Eliseu Martins, em seu livro Contabilidade de Custos, Ed. Atlas, **Gasto** é a 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).

Por seu turno, Custo vem a ser um gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

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.

Portanto, nosso gabarito é a alternativa A, pois custos são medidos por valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se, mesmo, de valor de troca.

Não aumentam nem reduzem o resultado na sua ocorrência; isso poderá ocorrer quando os produtos fabricados forem efetivamente vendidos, por exemplo.

**Gabarito: A**

9. (Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) Certos tipos de gastos provocam dúvidas quanto à sua classificação entre custo ou despesa, direto ou indireto, fixo ou variável. Na dúvida, deve prevalecer a hipótese mais pessimista, que não provoca a ativação desse valor, e sim sua transformação imediata em despesa. Assim, quando os custos são considerados como despesa no período em que fica caracterizada a impossibilidade de contribuírem para uma futura realização dos objetivos da empresa.



A situação descrita remete a ideia, presente na contabilidade, conhecida como:

- a) Oportunidade.
- b) Prudência.
- c) Consistência.
- d) Materialidade.

#### Comentários:

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.

O item 2.16 da Estrutura Conceitual Básica - CPC 00 (R2), afirma:

2.16 A neutralidade é apoiada pelo exercício da prudência. **Prudência é o exercício de cautela ao fazer julgamentos sob condições de incerteza.** O exercício de prudência significa que ativos e receitas não estão superavaliados e passivos e despesas não estão subavaliados.<sup>6</sup> Da mesma forma, o exercício de prudência não permite a subavaliação de ativos ou receitas ou a superavaliação de passivos ou despesas. Essas divulgações distorcidas podem levar à superavaliação ou subavaliação de receitas ou despesas em períodos futuros.

Logo, nosso gabarito é B.

#### Gabarito: B

**10. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Contador/2023) O gasto ativado em função de sua vida útil de longa duração, e que tem como principal propósito o de gerar benefícios econômicos atribuíveis a períodos futuros é conceituado como:**

- a) Rendimento.
- b) Investimento.
- c) Despesa.
- d) Custo.
- e) Desembolso.

#### Comentários:

Segundo Eliseu Martins Investimento é um gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

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.

**Gabarito: B**

**11. (AVANÇASP/Pref. Americana/Oficial Adm./2023) A matéria-prima utilizada na produção, a folha de pagamento do setor administrativo e o aluguel do prédio são classificados, respectivamente, como:**

- a) Custo variável, custo fixo e custo fixo;
- b) Custo fixo, investimento e custo variável;
- c) Custo fixo, custo variável e custo variável;
- d) Custo variável, investimento e custo variável;
- e) Investimento, custo fixo e custo fixo.

**Comentários:**

Vamos efetuar as devidas classificações:

**Matéria-prima utilizada na produção:** varia de acordo com o volume de produção, logo, representa um custo variável.

**Folha de pagamento do setor administrativo:** representa uma despesa, visto que é um esforço na produção de receitas.

**Aluguel do prédio:** esse item é um pouco impreciso, pessoal. Que prédio é esse? É parte da planta industrial? Nesse caso seria um custo fixo, pois não varia com o volume de produção. Contudo, se o prédio for do setor administrativo, o aluguel seria uma despesa.

Analisando as alternativas, temos apenas aquelas que tratam de custos, portanto, nossa alternativa correta é a A.

**Gabarito: A**

**12. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| Manutenção de máquinas da produção | 6.000  |
| Mão de obra Indireta               | 9.000  |
| Caixas adquiridas prontas          | 10.500 |
| Matéria-prima direta               | 22.500 |
| Aluguel do barracão da fábrica     | 16.000 |
| Mão de obra Direta                 | 22.500 |



Os custos indiretos de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 25.000.
- b) 22.000.
- c) 42.000.
- d) 41.500.
- e) 31.000.

#### Comentários:

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

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

Vamos classificar os custos apresentados e vamos apurar o total de custos indiretos:

|                                    |                         |
|------------------------------------|-------------------------|
| Manutenção de máquinas da produção | 6.000 (custo indireto)  |
| Mão de obra Indireta               | 9.000 (custo indireto)  |
| Caixas adquiridas prontas          | 10.500 (custo direto)   |
| Matéria-prima direta               | 22.500 (custo direto)   |
| Aluguel do barracão da fábrica     | 16.000 (custo indireto) |
| Mão de obra Direta                 | 22.500 (custo direto)   |

Total = 6.000 + 9.000 + 16.000 = 31.000

**Gabarito: E**

#### 13. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Por definição, em Contabilidade de Custos os Custos Primários equivalem:

- a) à soma do material direto e da mão de obra direta, apenas.
- b) à soma de todos os custos diretamente atribuíveis ao produto acabado.
- c) à soma dos custos indiretos de produção e do material direto.
- d) à soma dos custos indiretos de produção e da mão de obra direta.
- e) à somatória de todos os custos de produção incorridos apenas no período de referência.

#### Comentários:

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

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.

**Gabarito: A**

**14. (AVANÇASP/Prefeitura Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

Manutenção de máquinas da produção.....6.000

Mão de obra Indireta.....9.000

Caixas adquiridas prontas .....10.500

Matéria-prima direta .....22.500

Aluguel do barracão da fábrica.....16.000

Mão de obra Direta .....22.500

Os custos primários de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 55.500.
- b) 45.000.
- c) 60.000.
- d) 56.000.
- e) 61.000.

**Comentários:**

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

Custo primário = Matéria Prima + Mão de Obra Direta = 22.500 + 22.500 = R\$ 45.000

**Gabarito: B**

**15. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Secretario de Serviços Adm./2023) Em Contabilidade de Custos, um conceito básico a ser entendido é o de Custos Primários, que, por definição, representam:**

- a) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra indireta.
- b) a soma dos custos de transformação e mão de obra indireta.
- c) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra direta.
- d) a diferença entre os custos diretos e os custos indiretos.
- e) a diferença entre os custos totais de produção e os custos diretos.

**Comentários:**



Conforme definição do Professor Eliseu Martins, Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$

**Gabarito: C**

**16. (AVANÇASP/Pref. Americana/Contador/2023) Numa indústria, os Custos de Transformação do período estão relacionados à obtenção do produto final de sua atividade. Neste sentido, compõem os Custos de Transformação:**

- a) A matéria-prima aplicada e os custos indiretos de fabricação, apenas.
- b) A mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação, apenas.
- c) A matéria-prima aplicada, a mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação.
- d) A mão de obra direta, apenas.
- e) Apenas os custos indiretos de fabricação.

**Comentários:**

Custos de Transformação representam 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.). Vejamos um esquema:

**Gabarito: B**

**17. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Imagine que em 2022 uma empresa industrial tenha apresentado os seguintes dados de custos:**

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Matéria-Prima .....                | 15.000,00 |
| Reparos e manutenção de máquinas.  | 8.000,00  |
| Aluguel da Fábrica .....           | 12.000,00 |
| Material Indireto .....            | 6.000,00  |
| Mão de obra Direta .....           | 28.000,00 |
| Depreciação dos equipamentos ..... | 9.000,00  |
| Mão de Obra Indireta .....         | 11.000,00 |
| Estoque de Prod. Acabados 31/12... | 45.000,00 |

\* No final do período, não há saldos de matérias primas em estoque, nem de produtos em elaboração.

Diante dos dados apresentados, os Custos de Transformação do período importaram em:



- a) 119.000,00.
- b) 84.000,00.
- c) 39.000,00.
- d) 74.000,00.
- e) 89.000,00.

#### Comentários:

Custos de Transformação representam 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”).

Portanto, vamos considerar todos os custos apresentados, inclusive a mão de obra direta, pois não representa um custo empregado sem nenhuma modificação pela empresa.

A exceção seria o gasto com matéria-prima do período.

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Reparos e manutenção de máquinas.  | 8.000,00  |
| Aluguel da Fábrica .....           | 12.000,00 |
| Material Indireto .....            | 6.000,00  |
| Mão de obra Direta .....           | 28.000,00 |
| Depreciação dos equipamentos ..... | 9.000,00  |
| Mão de Obra Indireta .....         | 11.000,00 |

Custo de Transformação:  $8.000 + 12.000 + 6.000 + 28.000 + 9.000 + 11.000 = 74.000$

**Gabarito: D**

**18. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) A área de custos possui diferentes terminologias que precisam ser compreendidas. Nesse sentido, analise as afirmativas a seguir:**

- I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.
- II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.
- III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.
- IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

Está correto o que se afirma somente em

- a) I, II e IV.
- b) I e III.



- c) II e III.
- d) III e IV.

### Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.

**Correto**, essa é a definição trazida pelo professor Eliseu Martins. Gasto é um conceito amplo e, como apontado na questão, pode ter como contrapartida diversas possibilidades.

II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.

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

III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

**Errado**, para a Contabilidade de Custos, despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. Por seu turno, **custos** são gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.

IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

**Correto**, a depreciação pode ser classificada como custo, se for relacionada com o processo de produção, ou despesa, de acordo com os critérios apresentados na assertiva.

Gabarito: A

### 19. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) Uma empresa apresentou as seguintes informações sobre seus custos referentes ao mês de janeiro/2023:

Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00

Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00

Energia elétrica R\$ 800,00

Manutenção da fábrica R\$ 300,00

Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00

Mão de Obra

- Direta R\$ 1.900,00
- Indireta R\$ 1.100,00



Considerando somente as informações apresentadas, o valor dos Custos Diretos no mês de janeiro/2033 corresponde a

- a) R\$ 2.300,00.
- b) R\$ 3.400,00.
- c) R\$ 7.400,00.
- d) R\$ 8.500,00.

#### Comentários:

Os Custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos. Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens etc.

Vamos classificar os custos apresentados:

Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00 (custo indireto)

Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00 (custo direto)

Energia elétrica R\$ 800,00 (custo indireto)

Manutenção da fábrica R\$ 300,00 (custo indireto)

Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00 (custo direto)

Mão de Obra

- Direta R\$ 1.900,00 (custo direto)
- Indireta R\$ 1.100,00 (custo indireto)

Total = 1.500 + 4.000 + 1.900 = R\$ 7.400

**Gabarito: C**

#### 20. (Instituto AOCF/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Para a contabilidade de custos, os investimentos representam

A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.

C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.

E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.

#### Comentários:

Temos que saber bem as definições iniciais de custos[1]:

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



- 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).
- Desembolso: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- 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.
- Perda: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

Analisemos as alternativas:

**A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.**

Errado, pois é a definição de desembolso.

**B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.**

Errado, isso se refere é a definição de custo.

**C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.**

Errado, essa é a definição de despesa.

**D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.**

Este é o nosso gabarito!

**E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.**

Errado, pois é a definição de gasto.

**Gabarito: D**

**21. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Referente à contabilidade de custos, quanto maior a quantidade produzida, maior será o consumo da matéria-prima. Nesse sentido, assinale a alternativa que apresenta uma característica quanto à classificação dos custos.**

A Variáveis.

B Diretos.

C Indiretos.

D Fixo.

E Semifixo.

**Comentários:**



A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Em síntese1:

**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.

**Gabarito: A**

**22. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Assinale a alternativa que apresenta somente Custos Primários.**

- A Matéria-prima e aluguel da fábrica.
- B Material direto e seguro da fábrica.
- C Mão de obra direta e custos indiretos de fabricação.
- D Embalagem e mão de obra indireta.
- E Matéria-prima e mão de obra direta.

**Comentários:**

**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta1.

**Gabarito: E**

**23. (Instituto AOCP/Pref. Novo Hamburgo/Contador/2020) Determinada indústria apresentou as seguintes informações extraídas da sua contabilidade de custos:**

| Gastos                            | R\$       |
|-----------------------------------|-----------|
| Mão de obra direta da fábrica     | 50.000,00 |
| Energia elétrica da administração | 20.000,00 |
| Mão de obra indireta da fábrica   | 20.500,00 |
| Matéria-prima                     | 30.000,00 |
| Material Indireto                 | 25.000,00 |
| Aluguel da fábrica                | 10.000,00 |

Conforme as informações da contabilidade de custos da indústria, o valor do custo de primário é

- A R\$ 130.500,00.
- B R\$ 125.500,00.
- C R\$ 105.000,00.
- D R\$ 55.500,00.
- E R\$ 80.000,00.



### Comentários:

**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta<sup>1</sup>.

Calculando, temos:

$$\text{Custos Primários} = \text{Matéria-prima} + \text{Mão de obra direta da fábrica} = 30.000,00 + 50.000,00 = 80.000$$

**Gabarito:** E

24. (Instituto AOC/PC ES/Perito Oficial Criminal/Área 1/2019) Referente às nomenclaturas aplicáveis à contabilidade de custos, assinale a alternativa INCORRETA.

- A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço.
- C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.
- D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

### Comentários:

Temos que saber bem as definições iniciais de custos<sup>1</sup>:

- **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- **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).
- **Desembolso:** Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- **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.
- **Perda:** Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

Analisemos as alternativas:

- A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços. Certo.
- B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço. Certo.
- C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos. Certo.
- D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. Certo.



E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

Errado, apenas as perdas NOMAIS no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos:

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária. **Erro! Indicador não definido.**

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

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

**Gabarito:** E

**25. (Instituto AOCF/UFPB/Contador/2019) Para entender a sistemática da apuração de custos e suas classificações, é necessário conhecer o significado dos principais termos utilizados nessa área e suas classificações.**

Nesse sentido, informe se é verdadeiro (V) ou falso (F) o que se afirma a seguir e assinale a alternativa com a sequência correta.

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.

( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.

( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

A F – V – V.

B V – V – F.

C F – F – V.

D V – F – F.

E V – F – V.

**Comentários:**

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.

**Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços<sup>1</sup>.

Item verdadeiro.

( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.

A divisão dos custos em diretos e indiretos ocorre em função da necessidade de qualquer fator de rateio para a apropriação. Em síntese:

- **Custos diretos** diretamente apropriados.



- **Custos Indiretos.** alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária.

Item falso, visto que os custos diretos são apropriados diretamente aos produtos, isto é, não necessitam de critério de rateio.

( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

Item falso, pois essa apropriação é caracterizada como INDIRETA.

**Gabarito: D**

---

[1] (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).

**26. (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.<sup>1</sup>

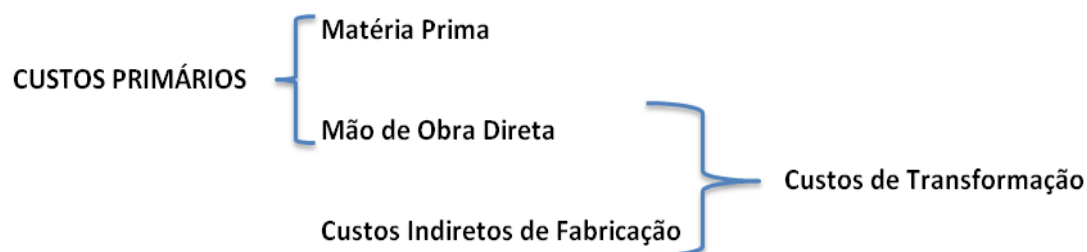
$$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$$

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.).<sup>1</sup>

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.).

Esquematizemos:



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              |
| <b>Total</b>                          | <b>966.000,00</b> | <b>630.000,00</b> | <b>616.000,00</b>      |

<sup>1</sup> (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)



**Gabarito: D.**

**27. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que desembolso representa:**

- A a apropriação dos gastos de mão de obra.
- B a aquisição a prazo de móveis e utensílios.
- C a constituição de provisão.
- D o pagamento pela aquisição de um bem ou pela obtenção de um serviço.

**Comentários:**

Para revisar e ficar bem-preparado no assunto, você precisa, basicamente, seguir os passos a seguir:

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

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).

Desembolso: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

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.

**Gabarito: D**

**28. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Com relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar:**

- A Custo é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.
- B Despesa se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.
- D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.

**Comentários:**

**A ~~Custo~~ é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.**

**B ~~Despesa~~ se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.**

Errados, aqui houve troca dos conceitos de custos e despesas:

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

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



**C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.**

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).

**D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.**

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

Esse é o nosso gabarito!

**Gabarito: D**

**29. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que gasto é**

- A o pagamento de compra efetuada a prazo.
- B o pagamento de dividendos.
- C a contrapartida necessária à obtenção de um bem ou serviço.
- D a contratação de um financiamento de longo prazo.

**Comentários:**

Mais uma questão de terminologia:

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).

**Gabarito: C**

**30. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Existem custos semivariáveis ou semifixos, que são aqueles que possuem parte fixa e parte variável. Dentre os custos normalmente incorridos por uma empresa, têm característica de semivariável ou semifixo:**

- A Depreciação de ativo imobilizado.
- B Despesas com publicidade.
- C Gastos com energia elétrica.
- D Juros decorrentes de financiamentos.

**Comentários:**

O Custo semivariável é aquele 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 energia elétrica: mesmo que o consumo seja zero, há uma parcela fixa a pagar. Depois de certa quantidade consumida, passa a ter também uma parcela variável.

**Gabarito: C**

**31. (UFPR - FUNPAR/UFPR/Contador/2018) Custos são comumente definidos como gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços, ao passo que Despesas são comumente definidas como bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas. Com base nessas definições, assinale a alternativa em que são listados gastos que configuram Custos.**

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica e depreciação de veículos de entrega.
- B) Mão de obra da linha de produção e consumo de materiais diretos.
- C) Comissão de vendedores e imposto predial da fábrica.
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção e impostos incidentes sobre vendas de produtos.
- E) Geração de sucata no processo produtivo e fretes sobre vendas de produtos.

#### **Comentários:**

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa.

Assim, o aluguel da fábrica é custo; o aluguel do escritório é despesa. O seguro da fábrica é custo; o seguro do escritório é despesa. A depreciação das máquinas da fábrica é custo; a depreciação dos computadores do escritório é despesa.

Vejamos agora os itens que aparecem nas alternativas:

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica = Custo e depreciação de veículos de entrega. = Despesa
- B) Mão de obra da linha de produção = Custo e consumo de materiais diretos = Custo
- C) Comissão de vendedores = Despesa e imposto predial da fábrica. = Custo
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção = Custo e impostos incidentes sobre vendas de produtos. = Despesa
- E) Geração de sucata no processo produtivo = Custo e fretes sobre vendas de produtos. = Despesa

Quanto à geração de sucata no processo produtivo: se ocorre de forma normal, é custo. Se ocorrer de forma anormal, excepcional, vai para a Demonstração do Resultado, como se fosse despesa.

**Gabarito: B.**



## LISTA DE QUESTÕES – FGV

**1. (FGV/SEFAZ-MG/Auditor Fiscal/2023) Uma sociedade empresária produz e vende material de limpeza. Em janeiro de X0, foram contabilizados os seguintes custos:**

- Matéria prima: R\$ 50.000
- Aluguel da fábrica: R\$ 15.000.
- Salários dos empregados: R\$ 60.000
- Depreciação das máquinas: R\$ 12.000
- Conserto das máquinas: R\$ 8.000

Conforme contrato de longo prazo, o aluguel da fábrica é reajustado mensalmente em 0,5%.

Já as máquinas são depreciadas de acordo com o método das quotas decrescentes.

Assinale a opção que indica os custos fixos contabilizados pela sociedade empresária em janeiro de X0.

- (A) R\$ 68.000.
- (B) R\$ 75.000.
- (C) R\$ 80.000.
- (D) R\$ 95.000.
- (E) R\$ 145.000.

**2. (FGV/SEFAZ-MG/Auditor Fiscal/2023) Uma entidade produz e vende bolas de futebol. Em 01/01/X0, o valor do estoque inicial de bolas era de R\$ 15.000. No ano de X1, foram reconhecidos os seguintes custos na produção das bolas:**

- ✓ Matéria prima: R\$ 127.000
- ✓ Mão de obra direta: R\$ 120.000
- ✓ Mão de obra indireta: R\$ 80.000
- ✓ Aluguel da fábrica: R\$ 36.000
- ✓ Depreciação da máquina: R\$ 23.000
- ✓ Energia: R\$ 30.000

Assinale a opção que indica os custos de transformação, considerando que em 31/12/X1, o valor do estoque de bolas era de R\$ 5.000.

- (A) R\$ 173.000.
- (B) R\$ 209.000.
- (C) R\$ 253.000.
- (D) R\$ 289.000.
- (E) R\$ 416.000.



**3. (FGV/Sefaz AM/Analista do Tesouro Estadual/2022) Uma sociedade empresária produz e vende shampoos. Em janeiro de X0, ela reconheceu os seguintes gastos:**

Matéria prima consumida: R\$40.000.

Salários: R\$130.000, sendo R\$50.000 no pessoal da fábrica e R\$80.000 do pessoal administrativo.

Depreciação: R\$60.000, sendo R\$35.000 das máquinas e R\$25.000 dos móveis e equipamentos do escritório.

Custos e Despesas Gerais: R\$60.000, sendo R\$32.000 da fábrica e R\$28.000 do escritório.

Despesas de venda dos shampoos: R\$30.000, sendo R\$20.000 de comissão dos vendedores e R\$10.000 de gastos com a entrega.

Assinale a opção que indica os custos contabilizados, em janeiro de X0.

A R\$85.000.

B R\$125.000.

C R\$135.000.

D R\$157.000.

E R\$187.000.

**4. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) O custo de uma entidade é um gasto que deve ser reconhecido como custo no momento de**

A utilização dos fatores de produção.

B pagamento do montante devido por ele.

C transferência dos custos e dos benefícios.

D venda do ativo produzido com ele.

E recebimento pela venda do ativo produzido com ele.

**5. (FGV/MPE GO/Analista Contábil/2022) Uma fábrica de cosméticos possui uma máquina que é utilizada na produção de cinco produtos diferentes.**

A máquina tem vida útil estimada em dez anos e é depreciada com base no método das quotas decrescentes, de modo que a maior parte do montante é alocada nos primeiros anos de vida útil.

Assinale a opção que indica a classificação da depreciação da máquina.

A Despesa variável e direta.

B Custo variável e direto.

C Custo variável e indireto.

D Custo fixo e direto.

E Custo fixo e indireto.

**6. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Assinale a opção que apresenta exemplos de custos de uma entidade.**

(A) Compra de estoque para revenda e propaganda do estoque em uma loja.



- (B) Salário dos vigilantes da fábrica e seguro do transporte do estoque para os clientes.
- (C) Frete e seguro sobre o estoque adquirido e depreciação do caminhão que faz entregas de uma fábrica.
- (D) Mão de obra do médico no atendimento ao paciente de um hospital e mão de obra do cozinheiro de um restaurante.
- (E) Juros incorridos sobre empréstimo contraído para aquisição de máquina para produção e depreciação do galpão da fábrica.

**7. (FGV/ ISS Paulínia/Auditor Fiscal Tributário/2021) Em relação à classificação da água utilizada em uma sociedade empresária que fabrica e vende diferentes tipos de refrigerantes, assinale a afirmativa correta.**

- A A água utilizada na cozinha do escritório, na preparação da refeição dos funcionários é um custo fixo e indireto.
- B A água utilizada na lavagem das garrafas é uma despesa variável.
- C A água utilizada na fabricação dos refrigerantes é um custo variável e direto.
- D A água utilizada na limpeza da fábrica é uma despesa fixa.
- E A água utilizada no escritório e é bebida pelos vendedores, é um custo fixo direto.

**8. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Em janeiro de X0, uma entidade incorreu nos seguintes gastos:**

- Reconhecimento dos salários dos operários da produção: R\$ 15.000
- Reconhecimento dos salários dos funcionários do escritório: R\$ 18.000.
- Depreciação as máquinas utilizadas no processo produtivo: R\$ 10.000
- Depreciação do caminhão que faz as entregas dos produtos vendidos aos clientes: R\$ 7.000
- Consumo de matéria prima utilizada na produção: R\$ 12.000
- Propaganda e publicidade: R\$ 6.000.

No período, o total dos custos e das despesas da entidade foram, respectivamente, de

- A R\$ 12.000 e R\$ 56.000.
- B R\$ 22.000 e R\$ 46.000.
- C R\$ 37.000 e R\$ 31.000.
- D R\$ 44.000 e R\$ 24.000.
- E R\$ 62.000 e R\$ 6.000.

**9. (FGV/IMBEL/Analista de Custos/2021) Relacione os conceitos listados a seguir às suas respectivas definições.**

1. Desembolso
2. Custo
3. Despesa
4. Perda

( ) bem ou serviço consumido de forma anormal e inesperada, que não tem a capacidade de gerar benefícios, presentes ou futuros.



( ) gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para obtenção de receitas, manutenção da empresa e remuneração de capital de terceiros.

( ) esforço financeiro associado à saída de caixa.

( ) gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na produção de outros bens ou serviços.

Assinale a opção que mostra a relação correta, segundo a ordem apresentada.

A 1 – 2 – 4 – 3.

B 1 – 3 – 4 – 2.

C 3 – 4 – 2 – 1.

D 4 – 2 – 1 – 3.

E 4 – 3 – 1 – 2.

**10. (FGV/SEFIN RO/Técnico Tributário/2018) A contabilidade apresenta subdivisões para fornecer diferentes tipos de informações.**

Entre as funções da contabilidade de custos está a de

a) oferecer ao gestor a capacidade de gerar informações que permitam o planejamento das ações no ambiente operacional.

b) transmitir aos fornecedores segurança em relação ao cumprimento das obrigações da entidade.

c) orientar investidores e credores ao decidirem onde alocar seus recursos.

d) avaliar o desempenho dos setores administrativos da empresa e de seus empregados.

e) garantir aos emprestadores de recursos que os prazos serão cumpridos.

**11. (FGV/CODEBA/Analista Portuário - Contador/2016) Relacione as subdivisões do gasto com suas respectivas definições:**

1. Perda

2. Custo

3. Despesa

4. Investimento

( ) Gasto ativado em função da vida útil de um bem ou dos benefícios atribuíveis a períodos futuros.

( ) Gasto relativo ao consumo de recursos utilizados na produção de outros bens ou serviços.

( ) Bem ou serviço consumido de modo anormal e inesperado e que não possui a capacidade de gerar benefícios.

( ) Gasto relativo a bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para obtenção de receitas, manutenção da sociedade empresária e remuneração do capital de terceiros.

Assinale a opção que apresenta a relação correta, de cima para baixo.

a) 4 – 2 – 1 – 3

b) 4 – 3 – 1 – 2

c) 2 – 3 – 1 – 4



- d) 2 – 4 – 3 – 1  
e) 2 – 1 – 3 – 4

Com base nas informações apresentada a seguir, referentes aos gastos de produção e despesas da Indústria Lubelle, responda as questões 12 a 14:

| Item | GASTO DO MÊS - CUSTOS DE PRODUÇÃO E DESPESAS                  |            |
|------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 1    | Matérias primas utilizadas pela fábrica                       | 400.000,00 |
| 2    | Aluguel dos prédio administrativos e comerciais               | 80.000,00  |
| 3    | Aluguel dos prédio da fábrica                                 | 170.000,00 |
| 4    | Salários e comissões dos vendedores                           | 35.000,00  |
| 5    | Salário do pessoal da fábrica                                 | 320.000,00 |
| 6    | Salário do pessoal administrativo                             | 190.000,00 |
| 7    | Honorários da Diretoria industrial                            | 10.000,00  |
| 8    | Honorários dos Diretores administrativos e comerciais         | 55.000,00  |
| 9    | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal da fábrica          | 32.000,00  |
| 10   | Encargos sociais - INSS e FGTS do pessoal administrativo/com. | 20.000,00  |
| 11   | Água, luz e telefone das áreas administrativas e comerciais   | 1.100,00   |
| 12   | Depreciação dos móveis utilizados pelas áreas admin. e com.   | 22.000,00  |
| 13   | Tributos diversos sobre vendas                                | 350.500,00 |
| 14   | Água, luz e telefone da fábrica                               | 30.000,00  |
| 15   | Frete sobre as vendas                                         | 7.000,00   |
| 16   | Material de embalagem consumido                               | 2.500,00   |
| 17   | Encargos e despesas financeiras                               | 18.000,00  |
| 18   | Depreciação das máquinas e equipamentos da fábrica            | 95.500,00  |

**12. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) O total dos gastos de produção é:**

- A) R\$ 800.000,00  
B) R\$ 950.000,00  
C) R\$ 1.060.000,00  
D) R\$ 1.500.000,00  
E) R\$ 2.400.000,00

**13. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) O montante das despesas representa:**

- A) R\$ 778.600,00  
B) R\$ 950.000,00  
C) R\$ 850.000,00  
D) R\$ 2.500.000,00  
E) R\$ 3.400.000,00



**14. (FGV/SEAD AP/Fiscal da Receita Estadual/2011) Supondo uma produção no mês de 15.200 unidades, o custo unitário é de:**

- A) R\$ 80,20
- B) R\$ 100,51
- C) R\$ 66,78
- D) R\$ 69,74
- E) R\$ 121,33

**15. (FGV/CODEBA-BA/Contador/2010) A Cia. industrial X incorreu nos seguintes custos durante o mês de janeiro de 2009: Matéria-prima consumida: R\$40.000; Mão de obra direta incorrida: R\$30.000; Mão de obra indireta incorrida: R\$22.000; Despesa de Depreciação das máquinas da fábrica: R\$15.000; Despesa de Vendas: R\$33.000. Qual é o custo de transformação do período?**

- A) R\$92.000.
- B) R\$140.000.
- C) R\$107.000.
- D) R\$67.000.
- E) R\$52.000.



## GABARITO

- 1 D
- 2 D
- 3 D
- 4 A
- 5 E
- 6 D
- 7 C
- 8 C
- 9 E
- 10 A
- 11 A
- 12 C
- 13 A
- 14 D
- 15 D



## LISTA DE QUESTÕES – CEBRASPE

**1. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) No que diz respeito à terminologia aplicável à contabilidade de custos, as indenizações referentes a acidentes de trabalho de empregados envolvidos diretamente no processo produtivo de uma fábrica são classificadas como**

- a) custo do produto vendido.
- b) investimento.
- c) custo.
- d) despesa.
- e) perda.

**2. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) A remuneração estabelecida em um plano de cargos e salários pagos a um supervisor de fabricação de uma linha de produção com vários itens é classificada como**

- a) custo direto, fixo e primário.
- b) custo indireto, fixo e de transformação.
- c) custo direto, variável e primário.
- d) custo indireto, variável e de transformação.
- e) custo direto, variável e de transformação.

---

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| aquisição de matéria-prima                                | R\$ 600   |
| depreciação das máquinas utilizadas no processo produtivo | R\$ 500   |
| salário da equipe de vendas                               | R\$ 3.000 |
| aluguel de fábrica                                        | R\$ 2.500 |
| salário dos operadores das máquina de fabricação          | R\$ 2.300 |
| frete da entrega de produtos vendidos                     | R\$ 100   |

**3. (CEBRASPE/AGER MT/Analista Regulador/Ciências Contábeis/2023) Considerando os conceitos e critérios da apropriação dos custos à produção e com base nos gastos informados na situação hipotética precedente, assinale a opção que apresenta corretamente os valores totais dos custos indiretos e das despesas dessa fábrica, respectivamente.**

- a) R\$ 5.900 e R\$ 3.000
- b) R\$ 5.300 e R\$ 3.700
- c) R\$ 3.600 e R\$ 5.400
- d) R\$ 3.100 e R\$ 5.300
- e) R\$ 3.000 e R\$ 3.100



---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**4. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O combustível consumido pelas empresas industriais para efetuar a entrega dos produtos adquiridos por seus clientes deve compor o custo dos referidos produtos.**

---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**5. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O aluguel devido pela utilização de um galpão destinado à produção, cujo contrato prevê reajuste mensal com base na inflação do período, deve ser classificado como custo variável.**

---

Com relação a conceitos, terminologias e classificações aplicáveis à contabilidade de custos, julgue o item a seguir.

**6. (CEBRASPE/Pref. Fortaleza/Auditor do Tesouro Municipal/2023) O A depreciação das máquinas utilizadas no processo de fabricação de mais de um produto é classificada como um custo indireto, devendo o seu valor ser apropriado aos produtos com base em critérios de alocação e taxas de rateio.**

---

Em relação a receitas, despesas, custos e resultados contábeis, julgue o item subsequente.

**7. (CEBRASPE/PETROBRAS/Profissional Petrobrás de Nível Técnico/Suprimento de Bens e Serviços/Administração/2023) O custo de um item estocado transforma-se em um tipo de despesa quando esse bem é transferido a um terceiro pela venda.**

---

Em relação a receitas, despesas, custos e resultados contábeis, julgue o item subsequente.

**8. (CEBRASPE/PETROBRAS/Profissional Petrobrás de Nível Técnico/Suprimento de Bens e Serviços/Administração/2023) O consumo de um recurso ou serviço para a produção de outro bem ou serviço constitui um custo.**

**9. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Em relação à contabilidade de custos, assinale opção correta.**

A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.

C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.



D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.

E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.

**10. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Considerando que uma empresa industrial se dedique à fabricação de mais de um produto, assinale a opção que, para essa empresa, corresponde a uma situação cujos custos de produção envolvidos são variáveis e indiretos.**

A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.

B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.

C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.

D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.

E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.

---

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

**11. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) A depreciação de uma máquina industrial pode representar tanto um custo indireto quanto um custo direto, conforme a metodologia de cálculo empregada.**

---

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

**12. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) Os insumos adquiridos para transformação industrial representam um investimento que será transformado em custo no processo de transformação.**

---

Com relação aos conceitos de contabilidade e gestão de custos, julgue o item que se segue.

**13. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Fazem parte dos custos de uma empresa que produz determinado produto os gastos relacionados com a manufatura desse produto, como, por exemplo, matéria- prima, energia, setor comercial e marketing.**



Tendo em vista que a contabilidade gerencial auxilia o gestor na tomada de decisões das organizações, considere que uma fábrica que produz apenas um produto tenha apresentado as seguintes informações.

| conta                                     | valor(R\$) |
|-------------------------------------------|------------|
| estoque final de produtos acabados        | 2.000      |
| estoque final de matéria-prima            | 3.000      |
| estoque inicial de produtos acabados      | 4.000      |
| estoque final de produtos em elaboração   | 6.000      |
| mão de obra direta                        | 8.000      |
| estoque inicial de matéria-prima          | 10.000     |
| estoque inicial de produtos em elaboração | 11.000     |
| compras de matéria-prima                  | 12.000     |
| custos indiretos de fabricação            | 13.000     |

Acerca dessa situação hipotética, e considerando as especificidades da contabilidade gerencial e do custeio por absorção, julgue o próximo item.

**14. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Na situação considerada, ao se reduzir o valor da mão de obra direta em R\$ 5.000, o custo primário também será reduzido em R\$ 5.000.**

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética envolvendo a terminologia aplicada à contabilidade de custos e os conceitos e as classificações de custos, seguida de uma assertiva a ser julgada.

**15. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Uma empresa industrial, responsável pela fabricação de produtos de natureza distinta, remunera os seus operários com base na quantidade de peças produzidas, o que lhe permite identificar a parcela do valor da remuneração de mão de obra que pode ser apropriada a cada um dos produtos fabricados. Nessa situação, a remuneração dos operários da fábrica representa um custo direto e variável para essa empresa industrial.**

**16. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Os produtos fabricados por determinada empresa industrial são vendidos no mercado por intermédio de terceiros, que, em troca, recebem da empresa industrial uma comissão por cada unidade vendida. Nessa situação, considerando-se a terminologia aplicada à contabilidade de custos, tal comissão representa, para a empresa industrial, um gasto que se enquadra também no conceito de despesa.**

**17. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Em seu processo produtivo, que envolve a fabricação de mais de um produto, determinada empresa industrial utiliza uma série de materiais de valor relativamente insignificante. Nessa situação, tal circunstância não pode ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação.**



Julgue o próximo item, relativo à contabilidade de custos e aos sistemas de informação de custos na administração pública.

**18. (CEBRASPE/EBSERH/Ana. Adm./2018) A informação de custos deve ser oportuna, ou seja, estar disponível no momento adequado à tomada de decisão.**

**19. (CEBRASPE/CAGE RS/Auditor/2018) A construção da contabilidade de custos, a partir da contabilidade societária pré-industrial, exigiu o desenvolvimento de novas terminologias e novas regras que se adaptaram aos procedimentos e às práticas contábeis vigentes. Com relação a esse assunto, julgue os itens a seguir.**

I Sendo a despesa um bem ou serviço consumido com vistas à obtenção de uma receita, a expressão custo das mercadorias vendidas é tecnicamente incorreta: é, antes, uma despesa do que um custo.

II O custeio por absorção está apoiado no regime de competência: só se registram em contas de resultado os custos fixos e os variáveis dos produtos e das mercadorias que tenham sido efetivamente vendidos.

III Um contrato de manutenção de equipamentos industriais com cláusula de reajuste periódico pelo índice de preços é um exemplo de custo variável.

IV Se o salário do pessoal da área produtiva for contratado por mês e não por peça produzida, o custo da mão de obra torna-se um custo indireto.

Estão certos apenas os itens

- a) I e II.
- b) II e III.
- c) III e IV.
- d) I, II e IV.
- e) I, III e IV.

Em relação ao custo da atividade hospitalar, julgue o item a seguir.

**20. (CEBRASPE/EBSERH/Ana.Adm./Gestão Hospitalar/2018) O custo misto escalonado não varia com a quantidade produzida; ele é proporcional à constante de produção.**

**21. (CEBRASPE- PEBTT/IFF/Administração Produção/2018) São exemplos de custos fixos e de custos variáveis de um restaurante, respectivamente,**

- a) folha de pagamento e aluguel.
- b) folha de pagamento e juros.
- c) aluguel e embalagens.
- d) embalagens e juros.
- e) energia elétrica e aluguel.



**22. (CEBRASPE/Analista/Contabilidade/TRE/PE/2017) A tabela a seguir apresenta a relação de receitas, custos e despesas de uma sociedade industrial que produz determinado produto.**

| contas                                        | valor (em R\$) |
|-----------------------------------------------|----------------|
| mão de obra indireta                          | 104.000        |
| salário dos operadores de produção            | 150.000        |
| energia elétrica do escritório de vendas      | 6.000          |
| salário dos vigilantes da fábrica             | 27.000         |
| embalagem utilizada na produção               | 2.000          |
| salário da secretaria do escritório de vendas | 2.500          |
| matéria-prima utilizada na produção           | 47.000         |
| aluguel da fábrica                            | 12.500         |
| receita de vendas                             | 1.020.000      |
| impostos sobre vendas                         | 180.000        |
| energia elétrica da fábrica                   | 4.000          |
| depreciação de veículos de entrega            | 6.000          |

A partir dos dados apresentados nessa tabela, assinale a opção correta, a respeito do custeio por absorção.

- A) As despesas totalizaram R\$ 16.500.
- B) Os custos indiretos de fabricação da sociedade totalizaram R\$ 147.500.
- C) A depreciação dos veículos de entrega compõe o valor total dos custos indiretos de fabricação.
- D) Os custos diretos dessa sociedade são superiores a R\$ 202.500.
- E) Se a indústria produziu 1.000 unidades do referido produto, o custo de produção unitário foi de R\$ 352,50.

**23. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) O evento contábil que deve ser classificado como custo de produção do período em que tenha ocorrido é**

- A) a perda normal de matéria-prima durante o processo produtivo.
- B) o gasto com entrega dos produtos fabricados aos clientes por ocasião de sua venda.
- C) o juro incidente sobre os recursos obtidos em bancos para o financiamento da produção.
- D) a aquisição de matéria-prima para utilização futura no processo de produção.
- E) a depreciação de máquinas utilizadas no setor de contabilidade.

**24. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) O custo de produção que se caracteriza como um custo variável é**

- A) o salário do pessoal encarregado da limpeza da fábrica, equivalente a três salários-mínimos.
- B) o salário de operários temporários cuja remuneração é baseada na quantidade de horas trabalhadas.
- C) a depreciação do prédio onde funciona a fábrica, calculada pelo método da linha reta.
- D) a energia elétrica consumida pelas lâmpadas da sala onde funciona a gerência da fábrica.
- E) o aluguel de máquinas.



**25. (CEBRASPE/Perito Criminal–Ciências Contábeis/PC/PE/2016) Com relação aos conceitos e às classificações aplicáveis a custos de produção, assinale a opção correta.**

- A) A energia elétrica é considerada um custo primário.
- B) A classificação de um custo em direto ou indireto depende da sua relação com o volume de produção.
- C) O aluguel de um imóvel onde funciona a fábrica será classificado como custo variável quando sujeito a reajuste anual de valor.
- D) Um custo é considerado fixo somente dentro de um intervalo relevante cujo limite é a capacidade instalada da empresa.
- E) A matéria-prima é um exemplo típico de custo de transformação.

**26. (CEBRASPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) Em uma empresa industrial, a conta da energia elétrica consumida na fábrica é um gasto classificado como custo e a conta da energia elétrica utilizada pelo departamento de vendas é um gasto classificado como despesa.**

**27. (CEBRASPE/Auditor de Controle Externo/TCE/SC/2016) O aluguel da fábrica deve ser classificado como custo variável e indireto.**



## GABARITO

- 1 E
- 2 B
- 3 E
- 4 ERRADO
- 5 ERRADO
- 6 CERTO
- 7 CERTO
- 8 CERTO
- 9 D
- 10 E
- 11 CERTO
- 12 CERTO
- 13 ERRADO
- 14 CERTO
- 15 CERTO
- 16 CERTO
- 17 ERRADO
- 18 CERTO
- 19 A
- 20 ERRADO
- 21 C
- 22 B
- 23 A
- 24 B
- 25 D
- 26 CERTO
- 27 ERRADO



## LISTA DE QUESTÕES - FCC

### 1. (FCC/ALAP/Analista Legislativo/Administrador/2020) Uma das formas correntes de classificação de custos consiste na divisão entre custos fixos e variáveis,

A sendo custos fixos aqueles necessários à manutenção da atividade operacional, os quais, como regra, não sofrem variação em função de aumento ou redução no volume de produção ou venda.

B relacionada ao objeto de produção ou venda, sendo custos variáveis aqueles que não estão fisicamente ligados ao bem ou serviço em si, mas sim a outras atividades desempenhadas pela entidade.

C ambos ligados ao bem em si, não sujeitos a variação em função de volume de produção, sendo os variáveis, contudo, impactados por oscilações de preços de mercado.

D considerados fixos aqueles que configuram despesas obrigatoriamente incorridas, ainda que não componham a formação de preço do produto, e variáveis aqueles que influenciam a formação do preço de venda.

E ambos ligados à estrutura de produção, sendo os custos fixos aqueles presentes no setor industrial e os variáveis no setor de serviços.

### 2. (FCC/SANASA Analista Administrativo/Contabilidade/2019) No tocante à Terminologia Contábil Básica, especificamente, tratando-se da Terminologia dos Custos Industriais a definição de

A custo é um gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

B desembolso é a compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade, sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos.

C despesa é o gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

D gasto é o bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.

E investimento é o pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

### 3. (FCC/METRO SP/Analista Desenvolvimento Gestão Júnior/Ciências Contábeis/2019) São itens que podem ser considerados como custos em uma fábrica que produz móveis:

A Salário dos empregados da linha de produção, depreciação das máquinas de corte, salário do gerente de produção, materiais de escritório da contabilidade geral e depreciação dos computadores administrativos.

B Madeira, salário dos empregados da linha de produção, depreciação das máquinas de corte, aluguel do prédio da fábrica e energia elétrica da área produtiva.

C Madeira, pregos, salário do gerente de produção, gastos com propaganda e impostos sobre as vendas.

D Perda por impairment dos computadores da gerência administrativa, aluguel do prédio da fábrica, frete pago na compra de madeira, cola e verniz.

E Comissão dos vendedores, impostos não-recuperáveis sobre a compra de madeira importada, salário dos empregados responsáveis pela limpeza da fábrica, lixa e frete de entrega para os clientes.



**4. (FCC/ELETROSUL/Ciências Contábeis/2016) Em relação as classificações de custos, considere:**

- I. Os custos diretos são aqueles que podem ser apropriados diretamente ao produto, desde que haja uma medida de consumo.
- II. O custo fixo independe da capacidade instalada e se mantém, independente dos volumes de produção.
- III. Os custos primários são compostos pela matéria prima e pela mão de obra direta, sendo equivalente aos custos diretos.

Está correto o que se afirma em

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

**5. (FCC/CREMESP/Contabilidade/2016) A empresa Brasileira S.A., ao analisar os custos do seu único produto BRVerde, obteve as seguintes informações:**

|         |                      |                |             |
|---------|----------------------|----------------|-------------|
| Custo A | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total |
|         | 1.000 unidades       | R\$ 15         | R\$ 15.000  |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 5          | R\$ 15.000  |
|         | 5.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 15.000  |
| Custo B | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total |
|         | 1.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 3.000   |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 9.000   |
|         | 5.000 unidades       | R\$ 3          | R\$ 15.000  |

Com base nas informações obtidas, os custos A e B são, em relação à unidade do produto BRVerde, respectivamente,

- A) direto e fixo.
- B) fixo e variável.
- C) variável e fixo.
- D) variável e variável.
- E) fixo e fixo.

**6. (FCC/TCM-GO/ACE/2015) A Indústria Gelix produz sorvete de morango que é vendido em galões de 5 litros. No mês de dezembro de 2014, ocorreram os seguintes eventos:**

- Aquisição de uma máquina no valor de R\$ 800.000,00, com vida útil econômica de 5 anos, que foi colocada em funcionamento em janeiro de 2015.
- Aquisição de matéria prima, no dia 15/12/2014, pelo custo de R\$ 10.000,00, a qual foi estocada.
- Consumo de matéria prima, que foi adquirida em novembro de 2014 pelo custo de R\$ 8.000,00, na produção de sorvete. Normalmente, há um desperdício de 5% da matéria prima no processo produtivo.



O estoque de embalagens (galões) adquiridos em meses anteriores no valor de R\$ 1.500,00 foi danificado em decorrência de um problema anormal na parte hidráulica das instalações, não mais podendo ser utilizado pela empresa na produção de sorvetes.

– Pagamento de salários e encargos do mês de dezembro de 2014 referentes aos funcionários da área de produção no valor de R\$ 7.000,00.

– Pagamento de fretes para entrega dos galões de sorvete vendidos em dezembro de 2014 no valor de R\$ 500,00.

Os galões de sorvete produzidos em dezembro de 2014 foram vendidos em janeiro de 2015. Com base nestas informações, é correto afirmar que, em dezembro de 2014,

- A) os investimentos foram R\$ 800.000,00.
- B) as perdas do período foram R\$ 1.900,00.
- C) o custo da produção do período foi R\$ 15.000,00.
- D) as despesas foram R\$ 900,00.
- E) os gastos foram R\$ 825.500,00.

**7. (FCC/TCE-CE/ACE/2015) A Cia. Processadora, ao analisar os custos do seu único produto, obteve as seguintes informações:**

| Custo 1 | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|---------|----------------------|----------------|---------------|
|         | 10.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 30.000,00 |
|         | 15.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 45.000,00 |
|         | 20.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 60.000,00 |
| Custo 2 | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|         | 10.000 unidades      | R\$ 6,00       | R\$ 60.000,00 |
|         | 15.000 unidades      | R\$ 4,00       | R\$ 60.000,00 |
|         | 20.000 unidades      | R\$ 3,00       | R\$ 60.000,00 |

Com base nessas informações, é correto afirmar que os custos 1 e 2 são, em relação ao volume de produção, respectivamente,

- A) indireto e variável.
- B) variável e variável.
- C) fixo e variável.
- D) variável e fixo.
- E) fixo e indireto.

**8. (FCC/METRO SP/Ciências Contábeis/2014) A empresa White S.A. apresentou as seguintes informações relacionadas ao seu processo produtivo:**

| Custo K | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|---------|----------------------|----------------|---------------|
|         | 2.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 14.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 21.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 7,00       | R\$ 28.000,00 |



| Custo L | Quantidade produzida | Custo unitário | Custo Total   |
|---------|----------------------|----------------|---------------|
|         | 2.000 unidades       | R\$ 15,00      | R\$ 30.000,00 |
|         | 3.000 unidades       | R\$ 10,00      | R\$ 30.000,00 |
|         | 3.750 unidades       | R\$ 8,00       | R\$ 30.000,00 |

Com base nestas informações, os custos K e L são, em relação à unidade de produto, respectivamente,

- A) variável; fixo.
- B) fixo; fixo.
- C) direto; variável.
- D) fixo; direto.
- E) variável; variável.

**9. (FCC/SEFAZ SP/AFR/2013) Os gastos do Departamento de Manutenção e Reparos de um Laticínio para realizar a pintura do imóvel onde está localizada a Administração Geral da empresa devem ser classificados, no período em que foram incorridos, como**

- A) despesa.
- B) custo.
- C) perda.
- D) imobilização.
- E) investimento.

**10. (FCC/TCE AP/Controle Externo – Contabilidade/2012) Uma fábrica mantém entre os diversos itens componentes de sua estrutura de gastos mensais os seguintes:**

- I. Taxa mensal constante de energia elétrica.
- II. Matéria-Prima Consumida.
- III. Aluguel do galpão da fábrica.
- IV. Depreciação de equipamento calculada com base em unidades produzidas.
- V. Contrato de Seguro do prédio da administração geral.

Com base nessa informação é correto afirmar que

- A) I e II são custos fixos.
- B) III e IV são custos diretos.
- C) II é um custo variável.
- D) II e V são custos indiretos.
- E) V é um custo direto.



## GABARITO

- 1 A
- 2 A
- 3 B
- 4 B
- 5 B
- 6 C
- 7 D
- 8 A
- 9 A
- 10 C



## LISTA DE QUESTÕES COMENTADAS - CUSTOS: CONCEITOS INTRODUTÓRIOS – VUNESP

**1. (VUNESP/CM Bady Bassit/Contador/2023) Analise as informações apresentadas sobre Contabilidade de Custos de uma empresa prestadora de serviços de consultoria ambiental:**

- I. Salário dos consultores envolvidos na consultoria.
- II. Compra de uma sala comercial.
- III. Depreciação dos computadores utilizados pelos consultores.
- IV. Condomínio do prédio comercial onde se localiza o escritório da empresa.
- V. Salário dos auxiliares de limpeza e serviços gerais da sede do escritório.

Considerando os gastos elencados de I a V, assinale a alternativa que contém exemplos de custos:

- A I e III
- B I e IV
- C I, II e III
- D I, II, III, IV e V
- E IV e V

**2. (VUNESP/Pref SP./Analista Ciências Contábeis/2023) Dos gastos a seguir, assinale aquele que é considerado um custo.**

- A Aluguel.
- B Impostos.
- C Material de escritório.
- D Comissões de vendedores.
- E Matéria-prima.

**3. (VUNESP/Pref SP./Analista Ciências Contábeis/2023) Os custos que permanecem constantes, independentemente de aumentos ou diminuições nas quantidades produzidas e vendidas, são denominados custos**

- A controláveis.
- B variáveis.
- C indiretos.
- D fixos.
- E diretos.



4. (VUNESP/UNICAMP/Contador/2023.Adaptada) A Cia. Campinas é uma empresa do setor industrial que fabrica um único produto. Em fevereiro de 2023, a área de controladoria apresentou as seguintes informações relativas a janeiro de 2023.

|                                | Valores (em unidades) |
|--------------------------------|-----------------------|
| Capacidade de produção         | 100.000               |
| Quantidade produzida           | 80.000                |
| Quantidade vendida             | 75.000                |
|                                | Valores (em R\$)      |
| Mão de obra direta por unidade | 56,70                 |
| Material direto por unidade    | 20,00                 |
| Despesas variáveis por unidade | 1,50                  |
| Custos indiretos fixos totais  | 752.000,00            |
| Despesas fixas                 | 200.000,00            |
| Preço de venda                 | 110,00                |

Os custos de transformação e os custos primários totais do período foram, em reais, respectivamente:

A 1.794.375,00 e 2.497.500,00.

B 5.288.000,00 e 6.136.000,00.

C 2.497.500,00 e 1.794.375,00.

D 6.136.000,00 e 2.350.000,00.

E 8.250.000,00 e 950.000,00.

5. (VUNESP/UNICAMP/Contador/2023) A Cia. Campinas é uma empresa do setor industrial que fabrica um único produto. Em fevereiro de 2023, a área de controladoria apresentou as seguintes informações relativas a janeiro de 2023.

|                                | Valores (em unidades) |
|--------------------------------|-----------------------|
| Capacidade de produção         | 100.000               |
| Quantidade produzida           | 80.000                |
| Quantidade vendida             | 75.000                |
|                                | Valores (em R\$)      |
| Mão de obra direta por unidade | 56,70                 |
| Material direto por unidade    | 20,00                 |
| Despesas variáveis por unidade | 1,50                  |
| Custos indiretos fixos totais  | 752.000,00            |
| Despesas fixas                 | 200.000,00            |
| Preço de venda                 | 110,00                |

O custo indireto de fabricação unitário

A é irrelevante para o cálculo de custos.

B é independente da quantidade produzida.

C diminui quando diminui a produção.

D diminui quando aumenta a produção.



E aumenta quando aumenta a produção.

Os dados que se seguem serão utilizados para responder a questão.

A Confecção PIN é uma empresa do setor têxtil, hipotética, que produz apenas dois produtos. Em 2022, a PIN apresentou as seguintes informações sobre a produção.

Gasto Unitário (em R\$)

Calça jeans

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Mão de obra                          | 16,70  |
| Material direto                      | 25,00  |
| Despesa com vendas variáveis         | 5,00   |
| Quantidades produzidas (em unidades) | 10.000 |
| Quantidades vendidas (em unidades)   | 9.000  |
| Preço de venda (por unidade)         | 90,00  |

Camiseta

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Mão de obra                          | 8,90   |
| Material direto                      | 13,00  |
| Despesa com vendas variáveis         | 3,50   |
| Quantidades produzidas (em unidades) | 20.000 |
| Quantidades vendidas (em unidades)   | 17.800 |
| Preço de venda (por unidade)         | 45,00  |

Gasto Total (em R\$)

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Custo indireto fixo de fabricação | 615.000,00 |
| Despesas fixas                    | 54.000,00  |

Sabe-se que a PIN adota a política de atribuir os custos indiretos fixos de fabricação aos produtos por meio da relação custo total e quantidade total produzida no período, independente da complexidade da produção.

#### 6. (VUNESP/Pref. Pindamonhangaba/Contador/2023) Os custos fixos unitários

A aumentam quando a quantidade vendida aumenta.

B diminuem quando a quantidade produzida aumenta.

C diminuem quando a quantidade produzida diminui.

D diminuem quando a quantidade vendida aumenta.

E não aumentam nem diminuem em relação a quantidade produzida.

#### 7. (VUNESP/PRUDENCO/Comprador Júnior/2022) Pode-se afirmar que os custos destinados à fabricação do produto ou execução do serviço são aqueles



- A Diretos.
- B Indiretos.
- C Fixos.
- D Variáveis.
- E Híbridos.

**8. (VUNESP/PERUÍBEPREV/Analista Previdenciário/2022)** Numa determinada empresa, a energia elétrica é utilizada para iluminar a planta de produção, e também para o funcionamento das máquinas que produzem o bem vendido por essa empresa. O custo com energia elétrica é, nesse caso,

- A fixo.
- B misto.
- C variável.
- D social.
- E externo.

**9. (VUNESP/Pref. Jaguariúna/Contador/2021)** A respeito de custo, é correto afirmar:

- A bem ou serviço consumido direta ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- B gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- C pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço. Pode ocorrer antes, durante ou após a entrada da utilidade comprada, portanto defasada ou não do momento do gasto.
- D gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
- E 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).

**10. (VUNESP/PB Saúde/Enfermeiro/Auditor/2021)** Assinale a alternativa correta quanto à classificação de custos.

- A Custo Variável: são os custos que não variam à mesma proporção do volume de atendimento do hospital.
- B Custo total: é a multiplicação dos custos fixos e dos custos variáveis.
- C Custo total: é a subtração dos custos fixos dos custos variáveis.
- D Custo Fixo: corresponde aos itens de custos variáveis que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.
- E Custo Fixo: corresponde aos itens de custos permanentes que permanecem constantes, mesmo que ocorram alterações no volume de serviços, dentro de uma determinada capacidade de produção.

**11. (VUNESP/FITO/Analista de Gestão/Contabilidade/2020)** Na nomenclatura da contabilidade de custos, a aquisição a prazo de matérias primas para futura industrialização, que serão estocadas no almoxarifado da companhia, é contabilizada como

- a) um custo de produção.
- b) um desembolso do período.



- c) uma despesa.
- d) um ganho.
- e) um ativo.

**12. (VUNESP/Pref. Itapevi/Técnico em Contabilidade/2019) Um gasto relativo a um bem ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços é considerado como:**

- A custo.
- B desembolso.
- C investimento.
- D despesa.
- E matéria prima.

**13. (VUNESP/Pref. Valinhos/Contador/2019) Em relação à contabilidade de custos, assinale a alternativa que apresenta exemplo de custo variável.**

- A Matéria-prima.
- B Aluguel da fábrica.
- C Segurança e vigilância.
- D Salário do gerente de custos.
- E Aluguel de máquinas.

**14. (VUNESP/CM Mauá/Contador Legislativo/2019) Um custo que não se altera em termos totais, mas se altera com o aumento das unidades produzidas, é um custo**

- A conjunto.
- B fixo.
- C perdido.
- D temporário.
- E variável.

**15. (VUNESP/CM MAUÁ/CONTADOR LEGISLATIVO/2019) Uma entidade fabril apresentou os seguintes gastos no seu último mês:**

|                                       | Valor (em R\$) |
|---------------------------------------|----------------|
| Depreciação de ativos fabris          | 45.000,00      |
| Despesa com comissão de vendas        | 345.000,00     |
| Despesa com salários de vendedores    | 120.000,00     |
| Mão de obra direta                    | 300.000,00     |
| Mão de obra indireta                  | 120.000,00     |
| Material direto                       | 600.000,00     |
| Outros custos indiretos de fabricação | 280.000,00     |

Os custos primários dessa entidade totalizaram, em R\$:



- A 300.000,00.
- B 720.000,00.
- C 900.000,00.
- D 1.345.000,00.
- E 1.810.000,00.

**16. (VUNESP/CM SM Arcanjo/Contador/2019) Uma entidade adquiriu equipamentos, com pagamento à vista, para o seu parque industrial. Sabe-se que esses equipamentos serão depreciados de forma linear com reconhecimento mensal. Nesse sentido, a aquisição inicial dos equipamentos e o reconhecimento da depreciação referente ao ambiente fabril são exemplos de, respectivamente:**

- A custo dos produtos e despesa.
- B custo dos produtos e perda por exaustão.
- C despesa e custo dos produtos.
- D investimento e custo dos produtos.
- E investimento e despesa do período.

**17. (VUNESP/FEU/Auxiliar de Vendas/2019) Os gastos realizados por uma indústria de embalagens plásticas com a compra de plástico reciclado para transformação em matéria-prima chegam a 30% do valor total do produto. Os gastos com a referida matéria-prima são classificados como**

- A perda
- B despesa direta
- C investimento
- D custo indireto
- E custo direto

**18. (VUNESP/Técnico Contábil/CM Piracicaba/2019) Toda a depreciação de máquinas de produção é considerada**

- a) despesa.
- b) custo de oportunidade.
- c) investimento.
- d) encargo.
- e) custo.

**19. (VUNESP/CM Itaquaquetuba/Contador/2018) Na terminologia e conceitos da Contabilidade de Custos, é correto afirmar que**

- A a perda é sempre uma despesa necessária para a obtenção de receitas.
- B as despesas com o pessoal da produção da fábrica são levadas diretamente ao resultado.
- C investimento é um gasto ativado em função de sua vida útil e possibilidade de recuperação de seu valor.



D os custos não são ativados, uma vez que não aumentam o valor dos bens a serem fabricados.  
E a aquisição de material direto deve ser contabilizada como custo de produção na data da compra.

**20. (VUNESP/CM 2 Córregos/Contábil/2018) A gráfica WCL produz diversos tipos de produtos por encomenda, entre eles, folders. Para um pedido de folders realizado por um cliente, um item que é classificado como custo fixo é o valor**

- A) da aquisição de máquina com vida útil econômica estimada em 10 anos.
- B) do seguro mensal do prédio onde funciona a gráfica.
- C) do lote de papel deteriorado em decorrência de uma enchente sofrida pela gráfica.
- D) da matéria-prima consumida na produção dos folders.
- E) da comissão paga ao vendedor do pedido de folders.

**21. (VUNESP/PAULIPREV/Contabilidade/2018) O conceito “custos proporcionais, que são todos aqueles cujo montante acompanha o nível de atividade em proporção linear, isto é, aumentam e reduzem em ritmo idêntico ao do nível de atividade, a exemplo do consumo de matéria-prima, salários diretos”, refere-se**

- A) a custos diretos.
- B) ao ponto de equilíbrio.
- C) a um método de custeio.
- D) a custos variáveis.
- E) ao sistema de rateio de custos pelo método de absorção.

**22. (VUNESP/CM Guaratinguetá/Contabilidade/2018) O conceito de custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade, refere-se a**

- A) Custos variáveis.
- B) Custos de reposição.
- C) Custos fixos.
- D) Custos indexados.
- E) Custos plenos.

**23. (VUNESP/CM Indaiatuba/Contabilidade/2018) Um gasto relativo a um bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços é considerado, na terminologia da matéria, como:**

- A) Custo.
- B) Investimento.
- C) Desembolso.
- D) Despesa.
- E) Compra.



**24. (VUNESP/CM Guaratinguetá/Contador/2016) O conceito de custos que se alteram na proporção direta da alteração no volume, dentro de um intervalo relevante de atividade, refere-se a**

- A Custos variáveis.
- B Custos de reposição.
- C Custos fixos.
- D Custos indexados.
- E Custos plenos.

**25. (VUNESP/Prefeitura de São José dos Campos/Auditor Fiscal/2012) São os custos diretamente relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, como pode ser o caso da mão de obra direta. Também incluem a alocação sistemática de custos indiretos de produção, fixos e variáveis, que sejam incorridos para alterar os materiais em produtos acabados.**

Os custos indiretos de produção fixos são aqueles que permanecem relativamente constantes independentemente do volume de produção, tais como a depreciação e a manutenção de edifícios e instalações fabris, máquinas, equipamentos e os custos de administração da fábrica. Os custos indiretos de produção variáveis são aqueles que variam diretamente, ou quase diretamente, com o volume de produção, tais como materiais indiretos e certos tipos de mão de obra indireta. O texto trata de

- a) custos dos produtos vendidos.
- b) método de rateio de custos.
- c) sistema RKW de despesas produtivas.
- d) despesas de produção.
- e) custos de transformação.

**26. (VUNESP/CREA SP/Analista Contábil-Financeiro/2010)\_\_\_ - é o ramo da contabilidade financeira que acumula, organiza, analisa e interpreta os \_\_\_\_\_ dos produtos, dos inventários, dos serviços, dos componentes da organização, dos planos operacionais e das atividades de distribuição para determinar o lucro, para controlar as operações e para auxiliar o administrador no processo de tomada de decisão.**

Considerando a afirmação, assinale a alternativa que preenche, correta e respectivamente, as lacunas.

- A O método das partidas dobradas ... resultados
- B Margem de contribuição ... preços
- C Contabilidade de custos ... custos
- D Custo por absorção ... controles
- E Razão auxiliar ... custos

**27. (VUNESP/CREMESP/Analista de Gestão Financeira e Contábil/2010) O ramo da Contabilidade que trata da mensuração de recursos com propósito de atribuir valor aos objetos de alocação no processo de conversão de insumos em produtos é o da Contabilidade**

- A societária.



- B de custos.
- C gerencial.
- D financeira.
- E internacional.

**28. (VUNESP/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas/2002) Identifique a alternativa que expressa o conceito de Gasto, segundo a terminologia normalmente utilizada na Contabilidade de Custos.**

- A Bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- B Sacrifício financeiro para obtenção de um produto ou serviço.
- C Saída de recursos com a finalidade de aumentar o ativo
- D Bem ou serviço consumido, direta ou indiretamente, para a obtenção de receita.
- E Pagamento resultante da aquisição de um bem ou serviço.

**29. (VUNESP/SEFAZ SP/Agente Fiscal de Rendas/2002) 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.



## GABARITO

- 1 A
- 2 E
- 3 D
- 4 B
- 5 D
- 6 B
- 7 A
- 8 B
- 9 B
- 10 E
- 11 E
- 12 A
- 13 A
- 14 B
- 15 C
- 16 D
- 17 E
- 18 E
- 19 C
- 20 B
- 21 D
- 22 A
- 23 A
- 24 A
- 25 E
- 26 C
- 27 B
- 28 B
- 29 E



## LISTA DE QUESTÕES - CESGRANRIO

**1. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Contador Júnior/2018) Quando se diz em um parque industrial que o produto Alfa consome mais silicone para a produção do que o produto Beta, tem-se uma referência direta ao conceito de**

- A) custo
- B) gasto
- C) despesa
- D) desembolso
- E) investimento

**2. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/Assistente Administrativo/2018) Ao se elaborar o orçamento de produção de uma empresa, as estimativas devem considerar o comportamento dos custos em relação ao volume de produção.**

Com base nesse critério, os custos podem ser

- a) diretos e indiretos
- b) fixos e variáveis
- c) individuais e conjuntos
- d) permanentes e periódicos
- e) primários e de transformação

**3. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Técnico Comercialização e Logística Júnior/2018) Existem diversos tipos de custos envolvidos no processo de determinação de preço. Custos variáveis são aqueles que**

- a) incluem o prazo para pagamento, se houver.
- b) oscilam em função do nível da produção.
- c) refletem em lucro líquido positivo nas transações.
- d) representam o somatório dos custos totais da empresa.
- e) variam em função da matéria-prima disponível.

**4. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/Profissional Júnior - Ciências Contábeis/2018) A terminologia da contabilidade de custos tem um linguajar próprio que a distingue de outros, fazendo com que o entendimento de alguns termos seja diferente para os profissionais de outras área de atuação.**

De acordo com a terminologia da contabilidade de custos, o sacrifício de matéria-prima, previsível no processo produtivo e indispensável para a obtenção do produto, é classificado como

- a) custo
- b) desperdício
- c) despesa



- d) investimento
- e) perda

**5. (CESGRANRIO/TRANSPETRO/Contador Júnior/2018) Método de custeio pode ser entendido como o sistema utilizado para apurar e apropriar o custo ao produto. Nesse sentido, o custeio por absorção é o sistema que apropria ao produto**

- a) custos fixos e custos variáveis
- b) custos fixos, custos variáveis e despesas fixas
- c) custos fixos, custos variáveis, despesas fixas e despesas variáveis
- d) custos variáveis e despesas variáveis
- e) custos diretos, custos variáveis e despesas variáveis

**6. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Contador Júnior/2018) A contabilidade de custos, atualmente, visa a atender a duas funções básicas relevantes: auxiliar no controle e ajudar na tomada de decisões. Isso torna extremamente importante a adequada classificação dos custos, em relação a cada finalidade específica.**

Assim, no que concerne ao objetivo de custeio e da forma como são apropriados aos produtos, os custos podem ser classificados como

- a) Fixos
- b) Totais
- c) Variáveis
- d) Unitários
- e) Indiretos

**7. (CESGRANRIO/PETROBRAS/Administrador Júnior/2018) Considere os valores do Quadro a seguir, que representam as despesas mensais de uma indústria de pequeno porte com a fabricação de cera líquida para pisos frios.**

| Descrição                    | Valores em reais  |
|------------------------------|-------------------|
| Aluguel do galpão da fábrica | 15.000,00         |
| Consumo de energia elétrica  | 9.000,00          |
| Depreciação das máquinas     | 5.400,00          |
| Embalagens                   | 12.000,00         |
| Manutenção                   | 4.200,00          |
| Mão de obra (operacional)    | 38.000,00         |
| Mão de obra (supervisão)     | 11.400,00         |
| Matéria-prima                | 80.000,00         |
| <b>Total</b>                 | <b>175.000,00</b> |

Os custos que podem ser diretamente apropriados aos produtos, sem a utilização de nenhum critério de rateio, totalizam, em reais,

- A) 130.000,00
- B) 139.000,00



- C) 141.400,00
- D) 150.400,00
- E) 151.000,00

**8. (CESGRANRIO/TRANSPETRO/Analista Financeiro Junior/2018) Uma indústria fabrica componentes eletrônicos e, em um dado período, incorreu nos seguintes custos:**

| Item de custo               | Valor incorrido |
|-----------------------------|-----------------|
| Materiais diretos           | 91.200,00       |
| Mão de obra direta          | 10.800,00       |
| Mão de obra indireta        | 8.400,00        |
| Depreciação de equipamentos | 2.400,00        |
| Materiais indiretos         | 2.880,00        |
| Energia elétrica da fábrica | 6.000,00        |

Os custos primários dessa companhia, em reais, no período, totalizam

- A) 30.480,00
- B) 91.200,00
- C) 94.080,00
- D) 102.000,00
- E) 113.280,00

**9. (CESGRANRIO/LIQUIGÁS/2014) A Contabilidade de Custos apresenta uma terminologia específica e gera informações tanto para fins gerenciais como para divulgação externa.**

**O gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços refere-se ao conceito de**

- A) custo
- B) desembolso
- C) investimento
- D) perda
- E) despesa

**10. (CESGRANRIO/Termomacaé/Técnico de Contabilidade/2010) Em 31/03/2009, foram extraídos os seguintes dados da contabilidade da Indústria Groenlândia Ltda.**

| Itens                     | Valores em reais |
|---------------------------|------------------|
| Comissões de vendedores   | 30.000,00        |
| Salários de fábrica       | 100.000,00       |
| Matéria-prima consumida   | 250.000,00       |
| Salários da Administração | 80.000,00        |
| Seguros da fábrica        | 15.000,00        |
| Despesas Financeiras      | 35.000,00        |



| Itens                                       | Valores em reais |
|---------------------------------------------|------------------|
| Honorários da Diretoria                     | 25.000,00        |
| Energia elétrica consumida na fábrica       | 60.000,00        |
| Manutenção da fábrica                       | 20.000,00        |
| Despesas de transporte                      | 15.000,00        |
| Materiais diversos utilizados na fábrica    | 10.000,00        |
| Despesa de telefone e telex                 | 5.000,00         |
| Depreciações na Fábrica                     | 20.000,00        |
| Despesa de material consumido no escritório | 5.000,00         |

Informações adicionais:

- 60% da conta Salários da Fábrica representam mão de obra direta;
- 50% da conta de energia elétrica é custo direto.

Considerando-se as informações acima, o total dos custos diretos constantes da tabela, em reais, é de

- A) 205.000,00
- B) 330.000,00
- C) 340.000,00
- D) 350.000,00
- E) 410.000,00

**11. (CESGRANRIO/BNDES/Ciências Contábeis/2009) Dados extraídos da contabilidade de custos da Indústria de Plásticos Platistil Ltda. Considerando exclusivamente os dados acima, o total de custos diretos, em reais, montou a**

| Custos                             | Valores em reais |
|------------------------------------|------------------|
| Matéria-prima A                    | 125.000,00       |
| Matéria-prima B                    | 22.500,00        |
| Materiais de Consumo               | 1.650,00         |
| Mão de Obra (40% direta)           | 175.000,00       |
| Salário de Supervisão              | 15.000,00        |
| Depreciação de Máquinas da Fábrica | 27.400,00        |
| Energia Elétrica (50% direta)      | 42.000,00        |
| Aluguel de Fábrica                 | 2.200,00         |

- a) 364.000,00
- b) 322.000,00
- c) 267.500,00
- d) 238.500,00
- e) 147.500,00



## GABARITO

- 1 A
- 2 B
- 3 B
- 4 A
- 5 A
- 6 E
- 7 A
- 8 D
- 9 A
- 10 C
- 11 D



## LISTA DE QUESTÕES – MULTIBANCAS

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

1. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Em se tratando de terminologia de contabilidade de custos, entende-se por custos primários, apenas, a soma da mão de obra direta com a matéria-prima.

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

2. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Custos indiretos são aqueles que não oferecem a condição de uma medida objetiva, com relação ao produto acabado. Nesse caso, qualquer tentativa de alocação tem de ser feita de maneira estimada e, muitas vezes, arbitrária.

Em 2021, a Cia. Canarinho, empresa do ramo industrial, efetuou as seguintes operações.

I venda de um imóvel por R\$ 25.000,00, recebendo 10.000,00 à vista e o restante a receber em 2022

II amortização de empréstimos obtidos, no valor de R\$ 31.500,00

III venda à vista de produtos acabados, pelo valor bruto de R\$ 105.000,00

IV aquisição de participação acionária permanente na Cia. Galáxia, pagando à vista a quantia de R\$ 39.850,00

V obtenção de empréstimo de longo prazo no valor de R\$ 79.400,00

VI pagamento de salários e encargos sociais, da ordem de R\$ 35.500,00

VII aquisição de uma máquina nova, para ampliação de suas atividades, pagando R\$ 32.000,00 em 2021 e R\$ 15.000,00 a pagar em 2022

VIII compra à vista de matéria-prima ao custo total de R\$ 41.700,00

IX pagamento de tributos incidentes sobre as vendas, no valor de R\$ 8.350,00

\* saldo de caixa e equivalentes de caixa em 1.º/1/2021 = R\$ 12.750,00

Com base nessa situação hipotética e no Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) — Demonstração dos Fluxos de Caixa, julgue o item.

3. (QUADRIX/CRO SC/Contador/2023) Em contabilidade de custos, o custo fixo unitário de um produto acabado é inversamente proporcional à quantidade produzida desse mesmo produto.
4. (FUNDATEC/PROCERGS/Assistente Técnico/Técnico em Administração/2023) De acordo com Padoveze (2016), as empresas, de uma forma geral, partem de suas necessidades e realizam gastos, que podem ser definidos, conforme Leone, como sacrifícios que ocorrem para a obtenção de produtos ou serviços no decorrer normal das atividades da organização. Dessa forma, os custos são aqueles gastos empregados na produção de bens e serviços. Os custos que permanecem inalterados em seu valor total em relação à produção e à venda, tais como aluguel, salários e encargos mensais, seguro do imóvel e depreciação da fábrica são chamados de:

a) Fixos.



- b) Variáveis.
- c) Diretos.
- d) Indiretos.
- e) Onerosos.

**5. (FUNDATEC/PROCERGS/Técnico em Administração/2023) Padoveze (2016) afirma que os custos podem ser classificados também sob o ponto de vista do objeto. Nesse sentido, os custos que têm como característica a falta de segurança ou ainda a impossibilidade direta de verificação em relação aos produtos ou serviços prestados, de modo que para identificá-los é necessário que sejam feitos rateios para a apropriação dos valores aos produtos, são considerados:**

- a) Apropriados.
- b) Indiretos.
- c) Fixos.
- d) Variáveis.
- e) Diretos.

**6. (CONSULPLAN/1º Exame de Suficiência/2023) Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.**

( ) Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

( ) No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

( ) A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

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

**7. (CONSULPLAN/CFC/1º Exame de Suficiência/2023) Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):**

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
- Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
- Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00
- Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00



- Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
- Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
- Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
- Energia Elétrica/Água .....R\$ 12.500,00 Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
- Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
- Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.
- D) R\$ 27.000,00.

8. **(Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023)** É medido pelo valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se de valor de troca. Portanto, não reduz nem aumenta os lucros no momento de sua ocorrência.

O texto acima faz referência ao conceito de:

- a) Custo.
- b) Despesa.
- c) Perdas.
- d) Prejuízo.

9. **(Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023)** Certos tipos de gastos provocam dúvidas quanto à sua classificação entre custo ou despesa, direto ou indireto, fixo ou variável. Na dúvida, deve prevalecer a hipótese mais pessimista, que não provoca a ativação desse valor, e sim sua transformação imediata em despesa. Assim, quando os custos são considerados como despesa no período em que fica caracterizada a impossibilidade de contribuírem para uma futura realização dos objetivos da empresa.

A situação descrita remete a ideia, presente na contabilidade, conhecida como:

- a) Oportunidade.
- b) Prudência.
- c) Consistência.
- d) Materialidade.



**10. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Contador/2023)** O gasto ativado em função de sua vida útil de longa duração, e que tem como principal propósito o de gerar benefícios econômicos atribuíveis a períodos futuros é conceituado como:

- a) Rendimento.
- b) Investimento.
- c) Despesa.
- d) Custo.
- e) Desembolso.

**11. (AVANÇASP/Pref. Americana/Oficial Adm./2023)** A matéria-prima utilizada na produção, a folha de pagamento do setor administrativo e o aluguel do prédio são classificados, respectivamente, como:

- a) Custo variável, custo fixo e custo fixo;
- b) Custo fixo, investimento e custo variável;
- c) Custo fixo, custo variável e custo variável;
- d) Custo variável, investimento e custo variável;
- e) Investimento, custo fixo e custo fixo.

**12. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Analista Contábil/2023)** Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| Manutenção de máquinas da produção | 6.000  |
| Mão de obra Indireta               | 9.000  |
| Caixas adquiridas prontas          | 10.500 |
| Matéria-prima direta               | 22.500 |
| Aluguel do barracão da fábrica     | 16.000 |
| Mão de obra Direta                 | 22.500 |

Os custos indiretos de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 25.000.
- b) 22.000.
- c) 42.000.
- d) 41.500.
- e) 31.000.

**13. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023)** Por definição, em Contabilidade de Custos os Custos Primários equivalem:

- a) à soma do material direto e da mão de obra direta, apenas.



- b) à soma de todos os custos diretamente atribuíveis ao produto acabado.
- c) à soma dos custos indiretos de produção e do material direto.
- d) à soma dos custos indiretos de produção e da mão de obra direta.
- e) à somatória de todos os custos de produção incorridos apenas no período de referência.

**14. (AVANÇASP/Prefeitura Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

|                                         |        |
|-----------------------------------------|--------|
| Manutenção de máquinas da produção..... | 6.000  |
| Mão de obra Indireta.....               | 9.000  |
| Caixas adquiridas prontas .....         | 10.500 |
| Matéria-prima direta .....              | 22.500 |
| Aluguel do barracão da fábrica.....     | 16.000 |
| Mão de obra Direta .....                | 22.500 |

Os custos primários de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 55.500.
  - b) 45.000.
  - c) 60.000.
  - d) 56.000.
  - e) 61.000.
- 15. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Secretario de Serviços Adm./2023) Em Contabilidade de Custos, um conceito básico a ser entendido é o de Custos Primários, que, por definição, representam:**
- a) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra indireta.
  - b) a soma dos custos de transformação e mão de obra indireta.
  - c) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra direta.
  - d) a diferença entre os custos diretos e os custos indiretos.
  - e) a diferença entre os custos totais de produção e os custos diretos.
- 16. (AVANÇASP/Pref. Americana/Contador/2023) Numa indústria, os Custos de Transformação do período estão relacionados à obtenção do produto final de sua atividade. Neste sentido, compõem os Custos de Transformação:**
- a) A matéria-prima aplicada e os custos indiretos de fabricação, apenas.
  - b) A mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação, apenas.
  - c) A matéria-prima aplicada, a mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação.
  - d) A mão de obra direta, apenas.



e) Apenas os custos indiretos de fabricação.

**17. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Imagine que em 2022 uma empresa industrial tenha apresentado os seguintes dados de custos:**

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Matéria-Prima .....                | 15.000,00 |
| Reparos e manutenção de máquinas.  | 8.000,00  |
| Aluguel da Fábrica .....           | 12.000,00 |
| Material Indireto .....            | 6.000,00  |
| Mão de obra Direta .....           | 28.000,00 |
| Depreciação dos equipamentos ..... | 9.000,00  |
| Mão de Obra Indireta .....         | 11.000,00 |
| Estoque de Prod. Acabados 31/12... | 45.000,00 |

\* No final do período, não há saldos de matérias primas em estoque, nem de produtos em elaboração.

Diante dos dados apresentados, os Custos de Transformação do período importaram em:

- a) 119.000,00.
- b) 84.000,00.
- c) 39.000,00.
- d) 74.000,00.
- e) 89.000,00.

**18. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) A área de custos possui diferentes terminologias que precisam ser compreendidas. Nesse sentido, analise as afirmativas a seguir:**

I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.

II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.

III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

Está correto o que se afirma somente em

- a) I, II e IV.
- b) I e III.
- c) II e III.
- d) III e IV.



**19. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) Uma empresa apresentou as seguintes informações sobre seus custos referentes ao mês de janeiro/2023:**

Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00

Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00

Energia elétrica R\$ 800,00

Manutenção da fábrica R\$ 300,00

Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00

Mão de Obra

- Direta R\$ 1.900,00
- Indireta R\$ 1.100,00

Considerando somente as informações apresentadas, o valor dos Custos Diretos no mês de janeiro/2023 corresponde a

- a) R\$ 2.300,00.
- b) R\$ 3.400,00.
- c) R\$ 7.400,00.
- d) R\$ 8.500,00.

**20. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Para a contabilidade de custos, os investimentos representam**

A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.

C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.

E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.

**21. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Referente à contabilidade de custos, quanto maior a quantidade produzida, maior será o consumo da matéria-prima. Nesse sentido, assinale a alternativa que apresenta uma característica quanto à classificação dos custos.**

- A Variáveis.
- B Diretos.
- C Indiretos.
- D Fixo.
- E Semifixo.

**22. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Assinale a alternativa que apresenta somente Custos Primários.**



- A Matéria-prima e aluguel da fábrica.
- B Material direto e seguro da fábrica.
- C Mão de obra direta e custos indiretos de fabricação.
- D Embalagem e mão de obra indireta.
- E Matéria-prima e mão de obra direta.

**23. (Instituto AOCF/Pref. Novo Hamburgo/Contador/2020) Determinada indústria apresentou as seguintes informações extraídas da sua contabilidade de custos:**

| Gastos                            | R\$       |
|-----------------------------------|-----------|
| Mão de obra direta da fábrica     | 50.000,00 |
| Energia elétrica da administração | 20.000,00 |
| Mão de obra indireta da fábrica   | 20.500,00 |
| Matéria-prima                     | 30.000,00 |
| Material Indireto                 | 25.000,00 |
| Aluguel da fábrica                | 10.000,00 |

Conforme as informações da contabilidade de custos da indústria, o valor do custo de primário é

- A R\$ 130.500,00.
  - B R\$ 125.500,00.
  - C R\$ 105.000,00.
  - D R\$ 55.500,00.
  - E R\$ 80.000,00.
- 24. (Instituto AOCF/PC ES/Perito Oficial Criminal/Área 1/2019) Referente às nomenclaturas aplicáveis à contabilidade de custos, assinale a alternativa INCORRETA.**
- A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
  - B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço.
  - C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.
  - D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
  - E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

**25. (Instituto AOCF/UFPB/Contador/2019) Para entender a sistemática da apuração de custos e suas classificações, é necessário conhecer o significado dos principais termos utilizados nessa área e suas classificações.**

Nesse sentido, informe se é verdadeiro (V) ou falso (F) o que se afirma a seguir e assinale a alternativa com a sequência correta.

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.



( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.

( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

A  $F - V - V$ .

B  $V - V - F$ .

C  $F - F - V$ .

D  $V - F - F$ .

E  $V - F - V$ .

**26. (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

**27. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que desembolso representa:**

A a apropriação dos gastos de mão de obra.

B a aquisição a prazo de móveis e utensílios.

C a constituição de provisão.

D o pagamento pela aquisição de um bem ou pela obtenção de um serviço.

**28. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Com relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar:**

A Custo é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.



- B Despesa se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.
- D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.

**29. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que gasto é**

- A o pagamento de compra efetuada a prazo.
- B o pagamento de dividendos.
- C a contrapartida necessária à obtenção de um bem ou serviço.
- D a contratação de um financiamento de longo prazo.

**30. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Existem custos semivariáveis ou semifixos, que são aqueles que possuem parte fixa e parte variável. Dentre os custos normalmente incorridos por uma empresa, têm característica de semivariável ou semifixo:**

- A Depreciação de ativo imobilizado.
- B Despesas com publicidade.
- C Gastos com energia elétrica.
- D Juros decorrentes de financiamentos.

**31. (UFPR - FUNPAR/UFPR/Contador/2018) Custos são comumente definidos como gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços, ao passo que Despesas são comumente definidas como bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas. Com base nessas definições, assinale a alternativa em que são listados gastos que configuram Custos.**

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica e depreciação de veículos de entrega.
- B) Mão de obra da linha de produção e consumo de materiais diretos.
- C) Comissão de vendedores e imposto predial da fábrica.
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção e impostos incidentes sobre vendas de produtos.
- E) Geração de sucata no processo produtivo e fretes sobre vendas de produtos.



## GABARITO

- 1 CERTO
- 2 CERTO
- 3 CERTO
- 4 A
- 5 B
- 6 C
- 7 C
- 8 A
- 9 B
- 10 B
- 11 A
- 12 E
- 13 A
- 14 B
- 15 C
- 16 B
- 17 D
- 18 A
- 19 C
- 20 D
- 21 A
- 22 E
- 23 E
- 24 E
- 25 D
- 26 D
- 27 D
- 28 D
- 29 C
- 30 C
- 31 B



# 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.