

# **Contabilidade de Custos**



# **Sistema de Acumulação de Custos: Custos por Ordem e por Processo**

→ ENCOMENDA

→ CONTÍNUA

# SISTEMAS DE ACUMULAÇÃO DE CUSTOS

Sistema de acumulação de custos representa a forma com que os custos são transferidos aos produtos ou serviços.

Uma vez calculado os custos de cada centro de custo, é necessário transferir tais custos aos produtos ou serviços.

Então, basicamente, o esquema de trabalho na apuração dos custos será:

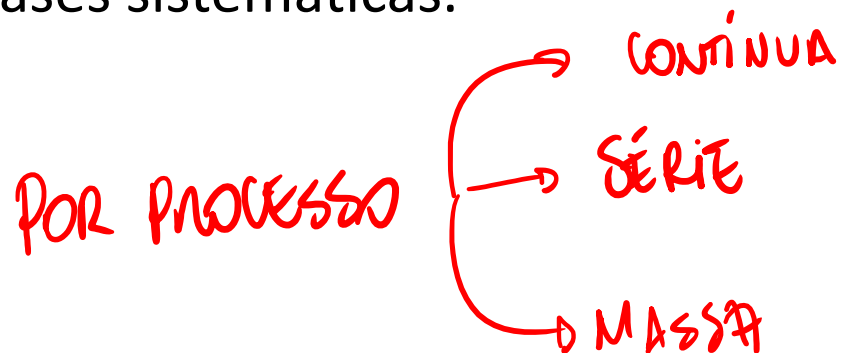
1. Determinar os custos diretos e contabilizá-los aos respectivos centros.
2. Fazer o rateio dos custos indiretos e transferi-los aos centros de custos.
3. Transferir os custos assim determinados (1 e 2), incluindo os custos de materiais diretos, para os produtos.



## SISTEMA DE ACUMULAÇÃO POR PROCESSO (OU CONTÍNUO)

Quando a fábrica produz de modo contínuo, em série ou em massa, a preocupação da Contabilidade de Custos é determinar e controlar os custos pelos departamentos, pelos setores, pelas fases de produção (processos) e em seguida dividir esses custos pela quantidade de produtos fabricados no processo, durante certo período - custear o processo fabril em determinado período.

O sistema de custos por processo não se preocupa em contabilizar os custos de itens individuais ou grupos de itens. Ao invés disso, todos os custos são acumulados por fase do processo, por operação ou por departamento (centros de custos) e alocados aos produtos em bases sistemáticas.



Esses sistemas são usualmente utilizados em entidades que produzem grandes volumes de produtos uniformes em bases contínuas, como, por exemplo: eletrodomésticos, veículos móveis (padronizados – em linha), etc.

Em tese, fica fácil para a contabilidade de custos determinar o custo de produção de cada produto, pois bastará dividir todos os custos pelas unidades físicas produzidas no período:

$$\text{Custo unitário de produção} = \text{Custo Total no Período} : \text{Unidades Produzidas no Período}.$$



## POR ORDEM DE SERVIÇO

→ ENCOMENDA

→ SOLICITAÇÃO ESPECÍFICA

SERVIÇOS DE AUDITORIA

CONSETO DE TV, CELULAR, COMPUTADOR

MICROPIGMENT.

UNHA GEL / FIBRA /

# RECONHECIMENTO DE RECEITAS A PARTIR DA OCORRÊNCIA DOS CUSTOS

\* PROPORCIONAL

$$\frac{100.000}{500.000} = 0,2 \rightarrow 20\%$$

• ESTIMATIVA DE CUSTOS: 500.000

CUSTOS REALIZADOS: 100.000 ✓

• VALOR DA VENDA: 1.000.000

• VALOR RECEBIDO: 300.000

RECEITA ?

PROPORCIONAL

• 20% de 1.000.000

RECEITA DE 200.000

# **Questões**

**Sistema de Acumulação de  
Custos: Custos por Ordem e por  
Processo**





**1. FUNDATEC - Pref Maçambará/2019)** As principais vantagens do sistema de custos por processos são as descritas abaixo, EXCETO:

- ~~a)~~ Manutenção simples com um pequeno número de registros.
- ~~b)~~ Baixo custo de manutenção operacional.
- ~~c)~~ Fácil implantação, podendo ser usado perfeitamente para o planejamento e o controle das atividades da empresa.
- ~~d)~~ Acumulação dos custos dos processos produtivos, das unidades produtivas ou dos departamentos.
- e) Os custos são apurados ~~uma única vez~~, no encerramento de cada período contábil.

PROCESSO → SÉRIE  
CONTÍNUA  
MASSA

**2. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2019)** Em relação ao sistema de acumulação de custos por ordem de produção (custeio de ordens e de encomendas), analise as afirmativas a seguir.

- I. Sua escolha para uso em uma empresa está atrelada à forma de a mesma trabalhar e à conveniência contábil-administrativa.
- ~~II.~~ Os custos são acumulados em contas representativas das diferentes linhas de produção.
- ~~III.~~ O conceito de equivalência de produção é muito importante para a sua correta aplicação.
- ~~IV.~~ Não pode ser empregado com o custeio por absorção.

Está(ão) correta(s) apenas a(s) afirmativa(s)

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

A

**3. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019)** Julgue os itens a seguir, relativos a produção por ordem.

I Pelo critério da proporcionalidade do custo total, a relação percentual entre a receita total contratada e o custo total previsto aplicada sobre os custos reais incorridos define o valor da receita a ser apropriada no período.

II Pelo critério da proporcionalidade do custo total, a relação percentual entre os custos reais incorridos no período e o custo total previsto aplicada sobre a receita total contratada define o valor da receita a ser apropriada no período.

III O critério da proporcionalidade do custo de conversão exclui do custo total previsto os valores relativos a matéria-prima e mão de obra direta para o estabelecimento de uma relação percentual entre custo e receita totais, relação essa que é utilizada para definição do valor da receita a ser apropriada no período.

IV O critério da proporcionalidade do custo de conversão exclui do custo total previsto os valores relativos a mão de obra direta e custos indiretos de produção para estabelecimento de uma relação percentual entre custo e receita totais, relação essa que é utilizada para definição do valor da receita a ser apropriada no período.

V O critério da proporcionalidade do custo de conversão exclui do custo total previsto os valores relativos a matéria-prima para estabelecimento de uma relação percentual entre custo e receita totais, relação essa que é utilizada para definição do valor da receita a ser apropriada no período.

Assinale a opção correta.

- a) Apenas os itens I e II estão certos.
- b) Apenas os itens III e IV estão certos.
- c) Apenas os itens I, II e V estão certos.
- d) Apenas os itens III, IV e V estão certos.
- e) Todos os itens estão certos.

**GABARITO: C**

**4. FGV - SEFIN RO/2018)** Em relação ao sistema de produção, assinale a opção que indica um exemplo de Custeio por Ordem.

- a) O conserto de um carro em uma oficina mecânica.
- b) A fabricação de cimento em uma fábrica.
- c) A moagem de farinha em uma padaria.
- d) A extração e o refino de petróleo.
- e) A produção de biodiesel.

A

A

ORDEN → PEDIDO  
→ SERVIÇO

**GABARITO: A**

**5. CS UFG - IF GOIANO/2015)** O tipo de sistema de acumulação de custos a ser adotado pela empresa é totalmente dependente do produto ou do serviço produzido. São exemplos de ramo de atividades que aplicam o custeio por ordem de produção:

~~a)~~ fábricas de bebidas e laboratórios farmacêuticos. *Processo*

b) indústrias de cimento e firmas de auditoria.

~~c)~~ fábricas de roupas e de calçados.

~~d)~~ produtores de cigarros e de computadores.

(B)

**6. FUNDEP - CODEMIG/2018)** Sobre os sistemas de apropriação de custos, assinale a alternativa INCORRETA.

- ~~a)~~ Se um processo se constitui de várias etapas, em que o produto final de uma é a matéria-prima da seguinte, o sistema de apropriação de custos a ser adotado é o custeio por processo.
- ~~b)~~ No sistema de custeio por processo, há dificuldades de determinação do estágio em que se encontram os produtos em elaboração.
- c) No sistema de custeio por processo, a produção é identificada, em lotes de produto, durante todo o processo.
- d) Quando uma empresa trabalha com produtos que, embora parecidos, apresentam características diferentes, quanto às especificações técnicas, ou mesmo quando trabalha sob regime de encomenda, a empresa deve adotar a apropriação por ordem de produção.

C

**GABARITO: C**

**7. CESGRANRIO - TRANSPETRO/2018)** Um sistema de acumulação de custos é o critério adotado para agregar custos aos produtos e está diretamente associado ao tipo de atividade e produção da empresa.

Nesse contexto, na fabricação de um produto não padronizado, feita por encomenda específica do cliente, a acumulação de custos é feita, por

- a) produção equivalente
- b) predeterminação
- c) processo
- d) ordem
- e) padrão

D

**8. FGV - CGE MA/2014)** Assinale a alternativa que representa uma diferença entre o método de custeio por processo e o método de custeio por ordem de produção.

a) ~~O método de custeio por processo considera todos os custos de fabricação como custos dos produtos enquanto o método de custeio por ordem de produção considera apenas os custos variáveis como custos dos produtos.~~

b) ~~O método de custeio por processo analisa o comportamento dos custos por atividades, estabelecendo relações com o consumo, já o método de custeio por ordem de produção analisa o comportamento dos custos individualmente.~~

c) ~~O método de custeio por processo é geralmente utilizado na produção de produtos heterogêneos, enquanto o método por ordem de produção é geralmente utilizado na produção em massa.~~

d) O método de custeio por processo acumula os custos por departamento, enquanto o método de custeio por ordem de produção acumula os custos individualmente.

e) O método de custeio por processo calcula os custos unitários diretamente no controle de registro de custo, enquanto o método de custeio por ordem de produção calcula os custos unitários em um relatório de produção.

*HOMOGÊNEOS*

①



**9. FGV - Pref Paulínia/2016)** A fabricação de cimento, a extração e o refino de petróleo e a siderurgia são exemplos de produção

- a) por absorção.
- b) por ordem.
- c) por processo.
- d) por departamentalização.
- e) padrão.

C

**10. FUNDATEC - SEFAZ RS/2014)** Uma empresa deverá avaliar seus estoques de mercadoria de revenda ao custo das últimas entradas quando não mantém um sistema de custos integrados. Para o caso de estoques vinculados à sua própria fabricação, a indústria deverá avaliar os estoques de produtos em processo por:

- a) 80% do valor dos produtos acabado.
- b) 70% do custo do produto acabado.
- c) 60% do menor preço de venda.
- d) 60% do maior preço de venda.
- e) 50% do maior preço de venda.

A

**11. CS UFG - Pref CN/2014)** Sistema de acumulação de custos por ordem de produção é o sistema que acumula e registra os dados de operações das empresas que trabalham sob o regime de

- a) processo.
- b) competência.
- c) encomenda.
- d) economia.

C

**12. FCC - SEFAZ SP/2013)** Na Produção por Ordem, quando há danificações de matérias-primas, durante a elaboração de determinadas ordens, dois procedimentos podem ser utilizados: a concentração dentro dos Custos Indiretos para rateio à produção toda do período ou a apropriação

- a) aos departamentos de produção.
- b) aos departamentos de apoio à produção.
- c) à ordem que está sendo elaborada.
- d) às unidades operacionais.
- e) aos departamentos administrativos.

C

**13. CS UFG - SANEAGO/2018)** Em um sistema de custeamento por processo, todos os custos de um período de tempo, como um mês, são coletados sem nenhuma tentativa de atribuir esses custos à

- a) análise de inventário.
- b) mensuração do resultado.
- c) produção fisicamente identificável.
- ☒ d) unidades específicas de produtos.

①

**14. CS UFG - CM GYN/2018)** Sistemas de acumulação de custos compreendem os instrumentos, critérios e sistemas para registro, guarda e acumulação das informações dentro de um ordenamento lógico e coerente com os sistemas produtivos utilizados pela empresa.

Qual é o sistema de acumulação utilizado por empresas que fabricam produtos por encomenda ou fazem serviços personalizados?

- a) Acumulação por processo.
- b) Acumulação por atividades.
- c) Acumulação híbrida.
- d) Acumulação por ordem.

D

**15. CESGRANRIO - BR/2015)** Uma indústria fechou uma encomenda de longo prazo de execução, com a produção por ordem, firmando a estimativa de preço de R\$ 2.800.000,00 com uma estimativa de custos de R\$ 1.820.000,00.

No primeiro ano, os custos da produção, anotados na ordem, alcançaram R\$ 455.000,00, e a empresa recebeu do contratante o valor de R\$ 750.000,00.

Considerando somente as informações recebidas e adotando o método da proporcionalidade do custo, a receita dessa ordem contabilizada pela empresa, em reais, é

- a) 50.000,00
- b) 455.000,00
- c) 487.500,00
- d) 700.000,00**
- e) 750.000,00

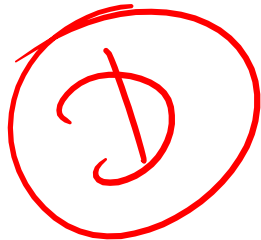
ESTIMATIVA DO PREÇO: 2.800.000

ESTIMATIVA DE CUSTOS = 1.820.000

ALCANÇ.  
455000

$$\frac{455000}{1.820.000} = 0,25 \rightarrow 25\%$$

INCORREU 25% DOS CUSTOS ESTIMADOS



**GABARITO: D**