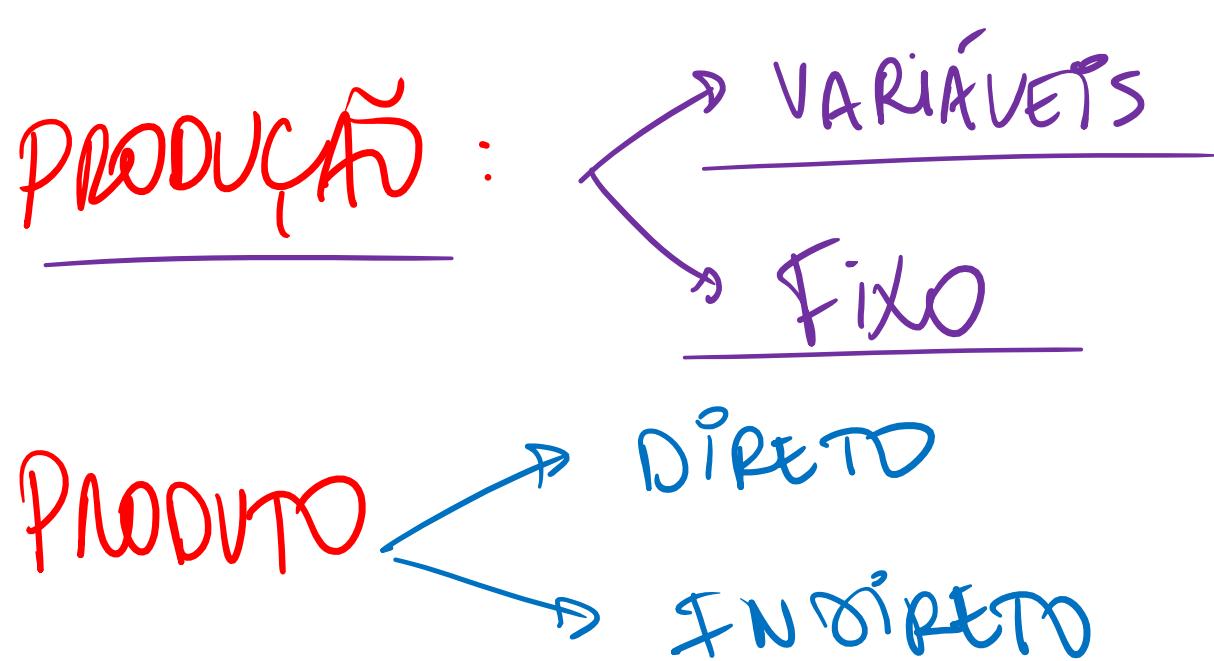


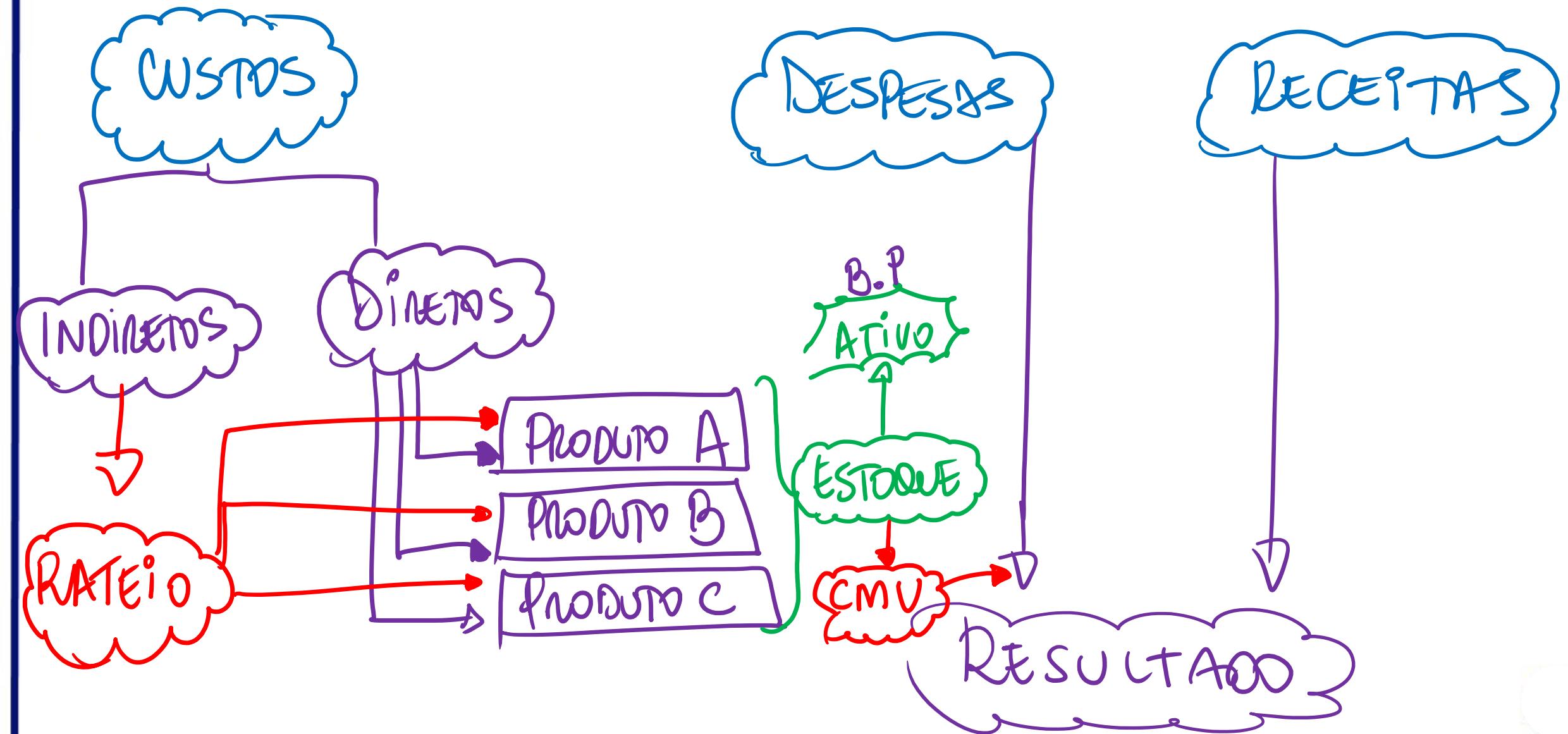
# Contabilidade de Custos



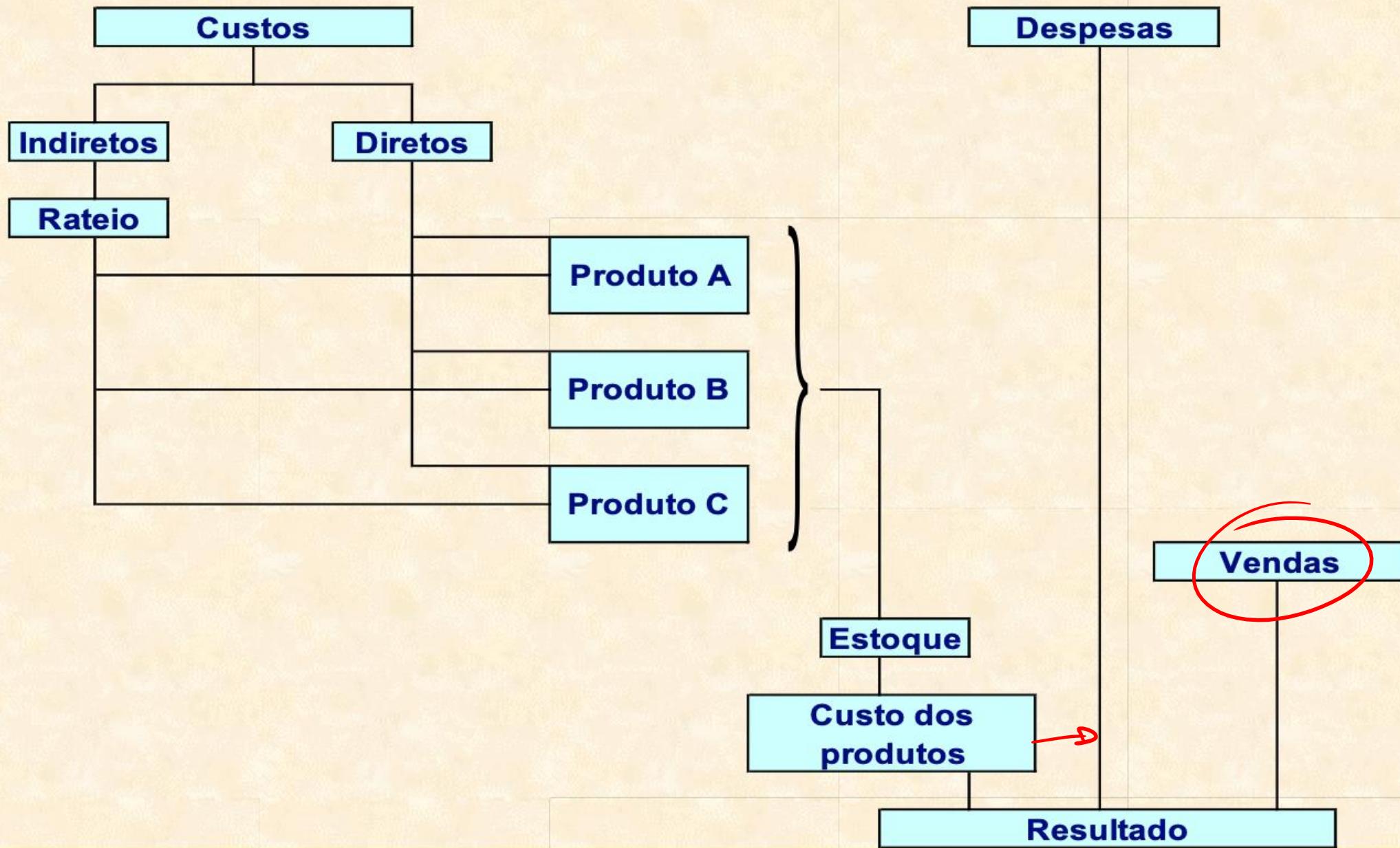
# Métodos de Custeio



Para que você consiga entender os métodos de custeio, você precisa entender a classificação dos custos de acordo com a produção ou de acordo com o produto.



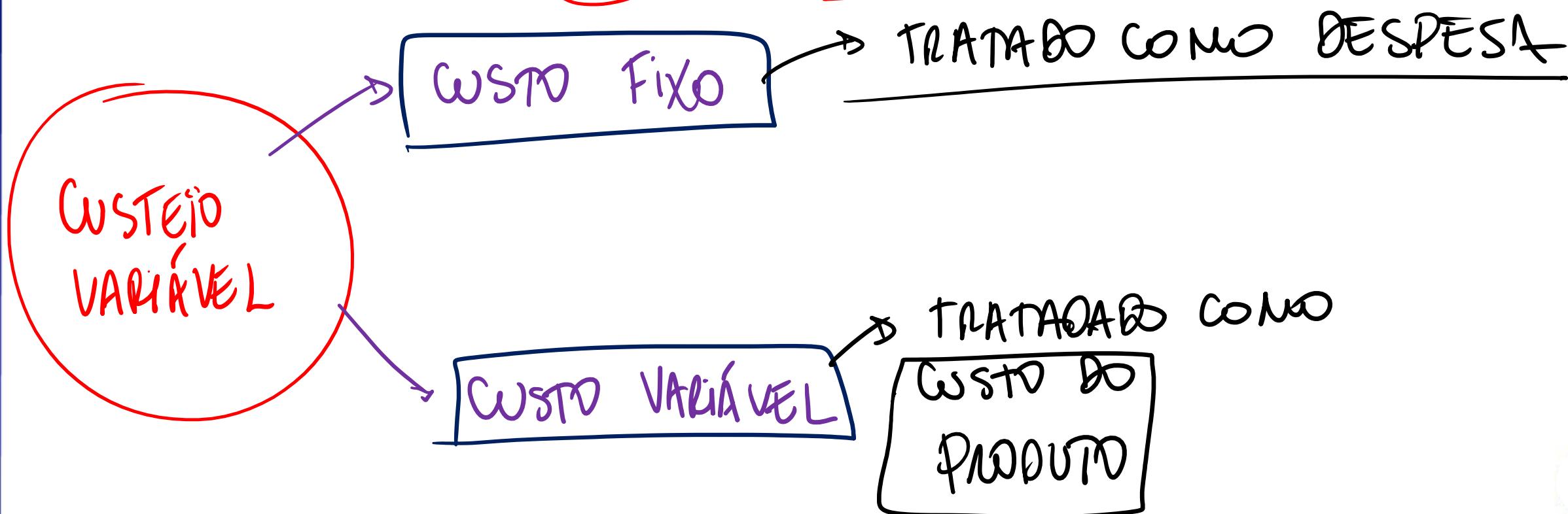
## ESQUEMA BÁSICO DO CUSTEAMENTO



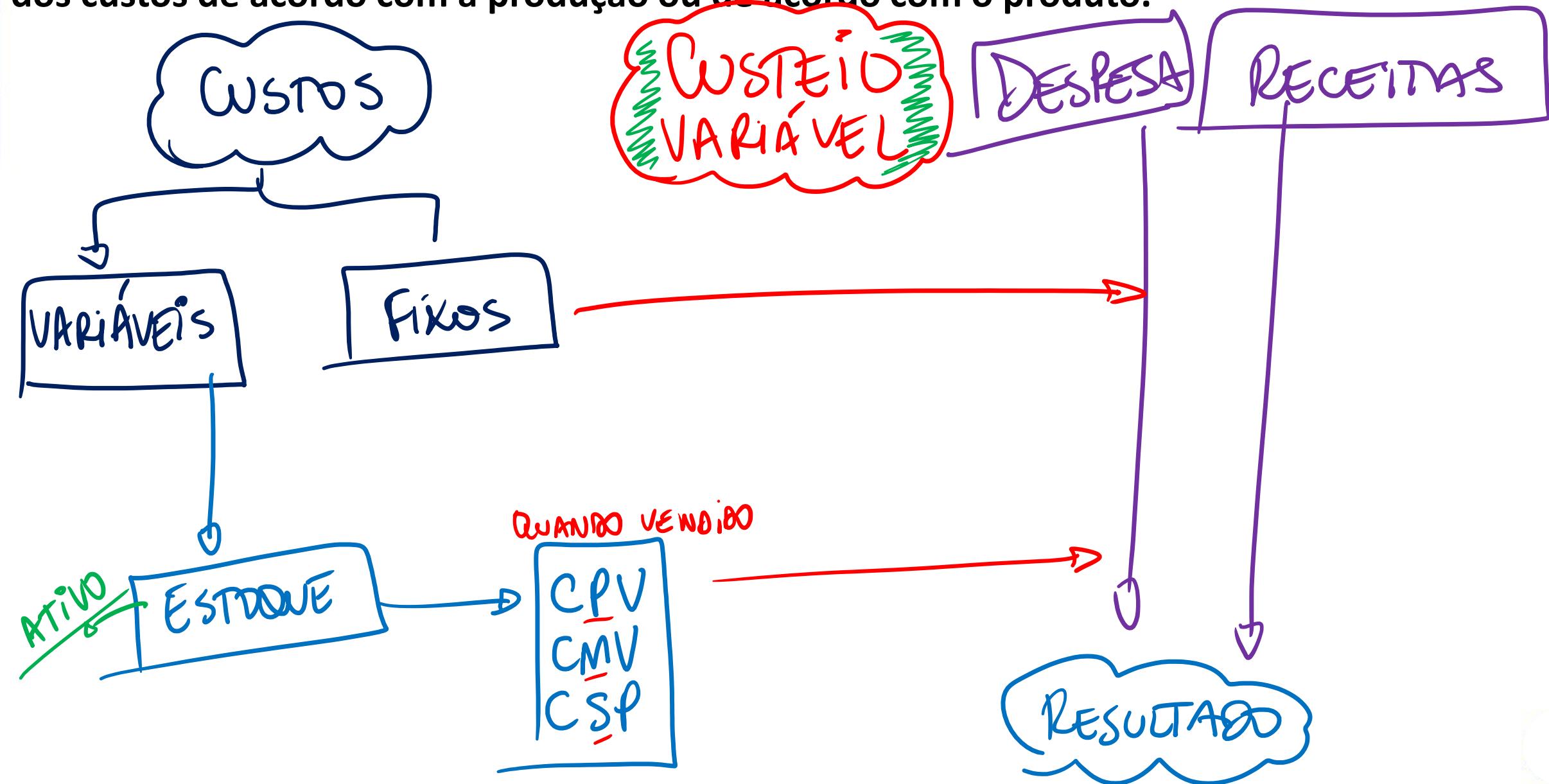
## Custeio Variável

O Método de Custeio Variável atribui para cada custo uma classificação específica, na forma de custo fixos ou custo variável.

O custo final do produto (ou serviço) será a soma do custo variável, dividido pela produção correspondente, sendo os custos fixos considerados diretamente no resultado do exercício.



Para que você consiga entender os métodos de custeio, você precisa entender a classificação dos custos de acordo com a produção ou de acordo com o produto.



## Custeio Variável

O custeio direto, ou custeio variável, é um tipo de custeio que consiste em considerar como custo de produção do período apenas os custos variáveis incorridos.

- Os custos fixos, pelo fato de existirem mesmo que não haja produção, não são considerados como custo de produção e sim como despesas, sendo encerrados diretamente contra o resultado do período. Desse modo, o custo dos produtos vendidos e os estoques finais de produtos em elaboração e produtos acabados só conterão custos variáveis.

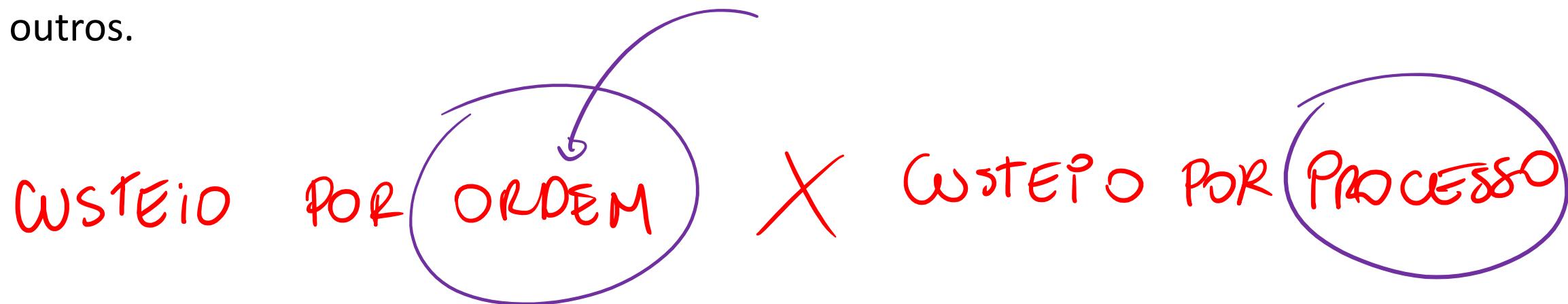
**Os métodos de Custeio atribuem para cada custo uma classificação específica, na forma de custos fixos ou custos variáveis.**

---

O sistema de custeio variável fundamenta-se na separação dos gastos em gastos variáveis e fixos, isto é, em gastos que oscilam proporcionalmente ao volume da produção/venda e gastos que se mantêm estáveis perante volumes de produção/venda oscilantes dentro de certos limites.

No cálculo dos custos da produção podem ser utilizados dois métodos diferentes (método direto ou método indireto), correspondentes a situações diferentes. Numa dada empresa podem ser utilizados simultaneamente os dois métodos, um para uns produtos e outro para outros. O mais normal é a utilização em cada empresa de um só dos métodos.

O método direto, também chamado de método de custeio por ordens de fabricação ou por encomenda é utilizado nas situações em que cada “produto” é um caso específico diferente dos outros.





# Custeio DIRETO

---



CUSTEIO POR ORDENS

X

CUSTOS POR PROCESSO

~~CUSTEIO~~

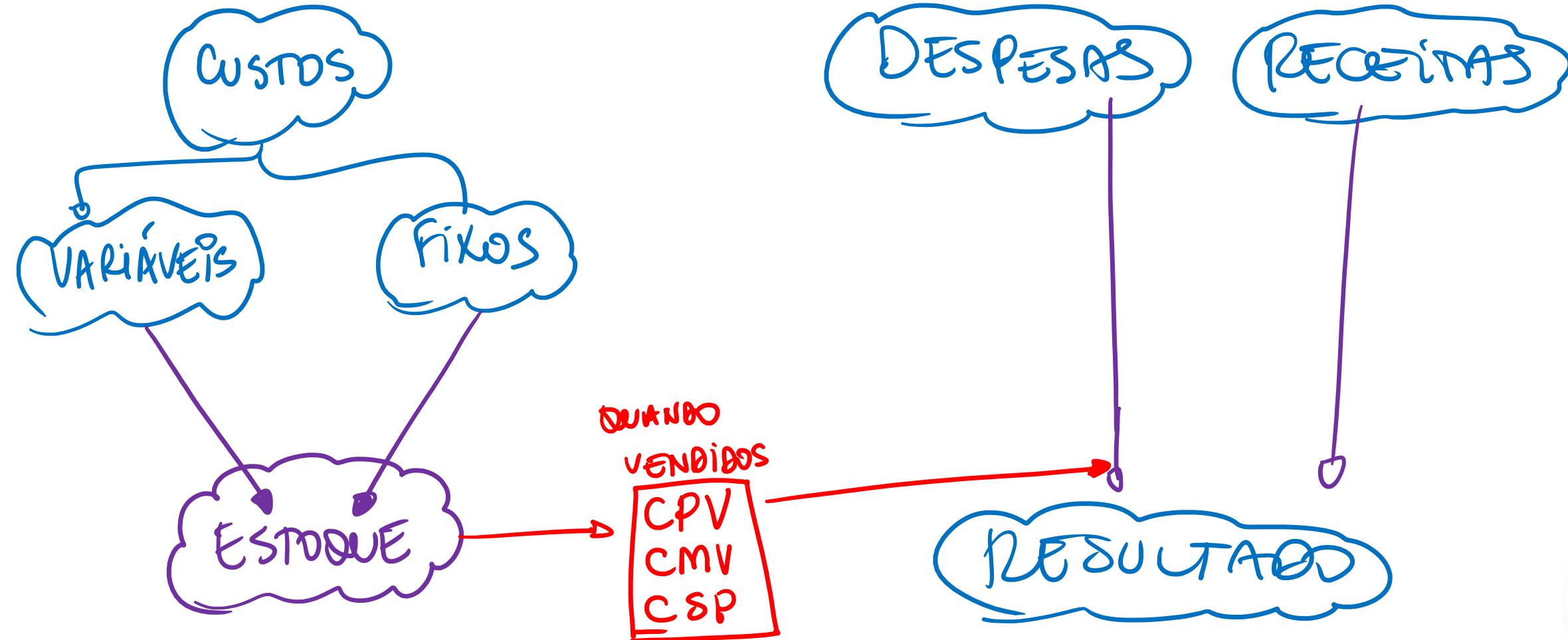
- A PARTIR DE UM PEDIDO

PRODUÇÃO CONTÍNUA

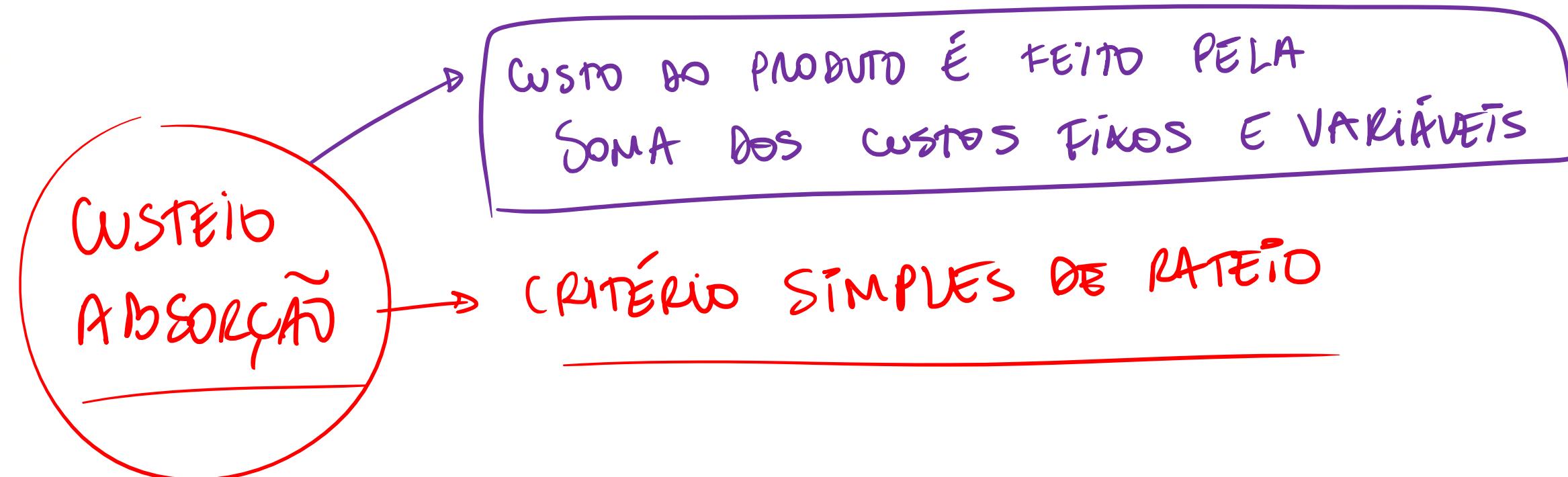
## Custeio por absorção

# ABSORÇÃO

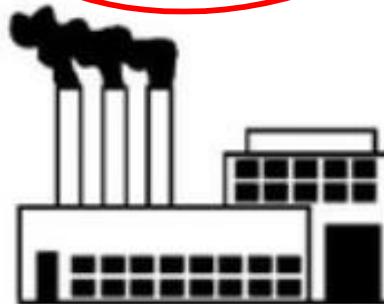
O Custeio por absorção, também chamado custeio integral, ou custo integral, é aquele que faz debitar ao custo dos produtos todos os custos da área de fabricação sejam esses custos definidos como custos diretos ou indiretos, fixos ou variáveis, de estrutura ou operacionais.



Custeio por Absorção é um processo de apuração de custos, cujo objetivo é ratear todos os seus elementos (fixos e variáveis) em cada fase da produção. Logo, um custo é absorvido quando for atribuído a um produto ou unidade de produção.



# CUSTOS



- Matéria-prima Consumida
- Mão-de-obra (direta ou indireta)
- Depreciação de máquinas DE PRODUÇÃO
- Energia Elétrica Consumida na Produção
- Água

**HONORÁRIOS DE SUPERVISORES DE PRODUÇÃO**

# DESPESAS



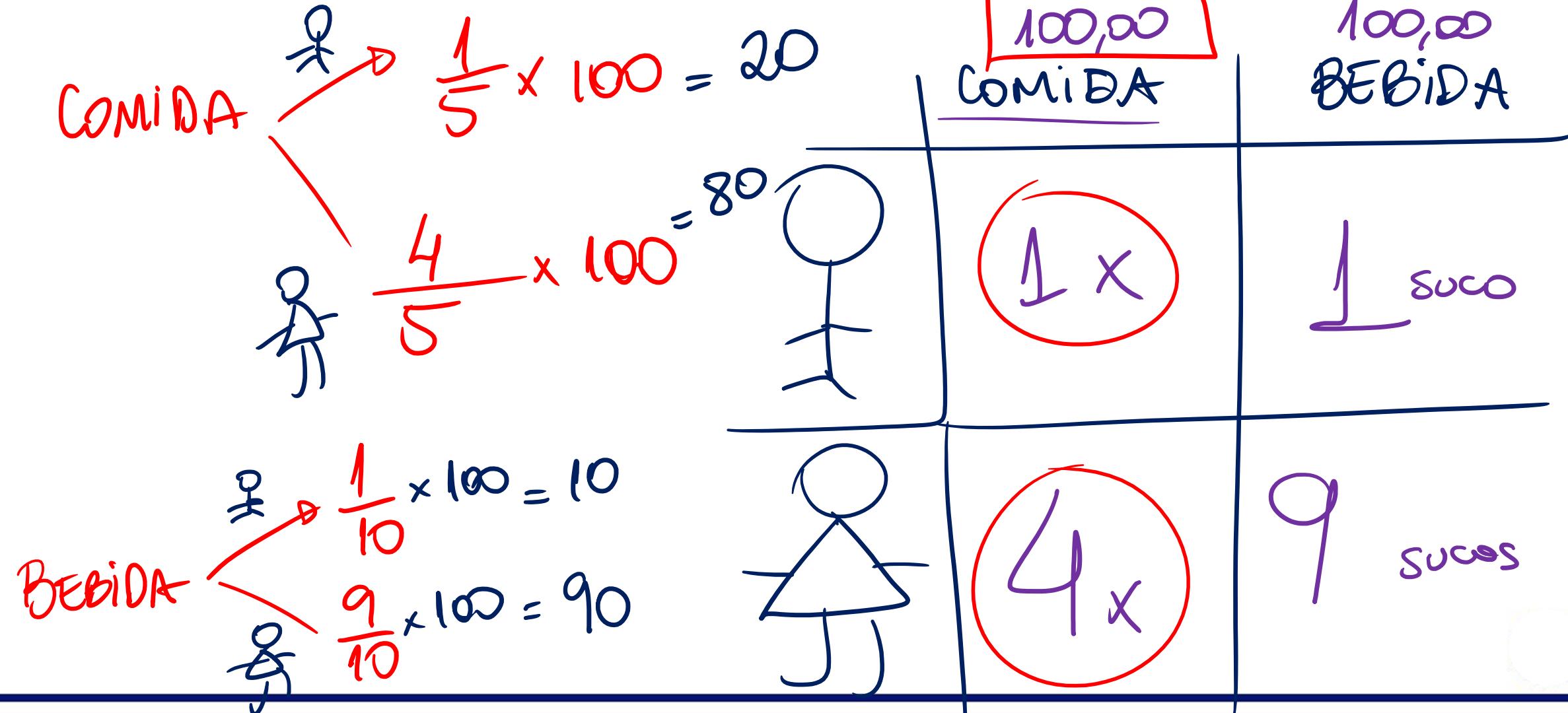
- Salários da Administração
- Honorários da Diretoria
- Material de escritório
- Comissão de vendedores
- Propaganda e publicidade

**Custeio por Absorção** é um processo de apuração de custos, cujo objetivo é ratear todos os seus elementos (fixos e variáveis) em cada fase da produção. Logo, um custo é absorvido quando for atribuído a um produto ou unidade de produção.

## CUSTEIO ABC

### CUSTEIO ABC

Custeio ABC é uma abreviação de Activity Based Costing, em português “Custeio Baseado em Atividades”, e faz parte das atividades contábeis de uma empresa.



## CUSTEIO ABC

O Activity Based Costing ou Custo Baseado em Atividades (ABC) é um método de custeio que tem como objetivo avaliar com precisão as atividades desenvolvidas em uma empresa (tanto industrial como de serviços ou comercial), utilizando direcionadores para alocar as despesas e custos indiretos de uma forma mais realista aos produtos e serviços. O ABC parte do princípio, de que não é o produto ou serviço que consome recursos, e sim, os recursos são consumidos pelas atividades e estas, por sua vez, são consumidas pelos produtos ou serviços.

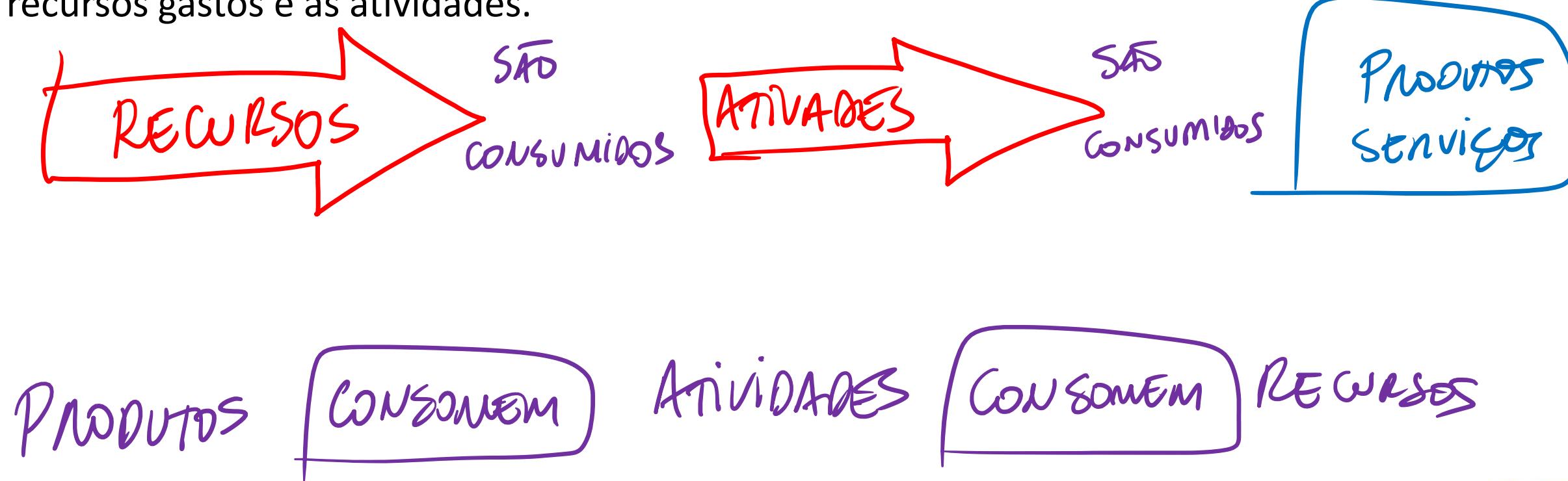
RECURSOS  
SÃO CONSUMIDOS  
PELAS ATIVIDADES

AS ATIVIDADES  
SÃO CONSUMIDAS  
PELOS PRODUTOS  
OU SERVIÇOS

OS PRODUTOS CONSUMEM AS ATIVIDADES  
AS ATIVIDADES CONSUMEM RECURSOS

## DIRECIONADOR DE CUSTOS DE RECURSOS

Martins (2003), define direcionadores de custos de recursos como o fator que determina a ocorrência de uma atividade. Como as atividades exigem recursos para serem realizadas, deduz-se que o direcionador é a verdadeira causa dos custos. Ele identifica a maneira como as atividades consomem recursos e servem para custeá-las, ou seja, demonstra a relação entre os recursos gastos e as atividades.



## CUSTEIO RKW

É importante entender a diferença desses conceitos porque o custeio por absorção considera todos os custos como sendo custo do produto, enquanto o custeio variável ligaçã<sup>o</sup> alguns desses custos como despesas. Falaremos sobre a diferença desses métodos de custeios mais à frente.

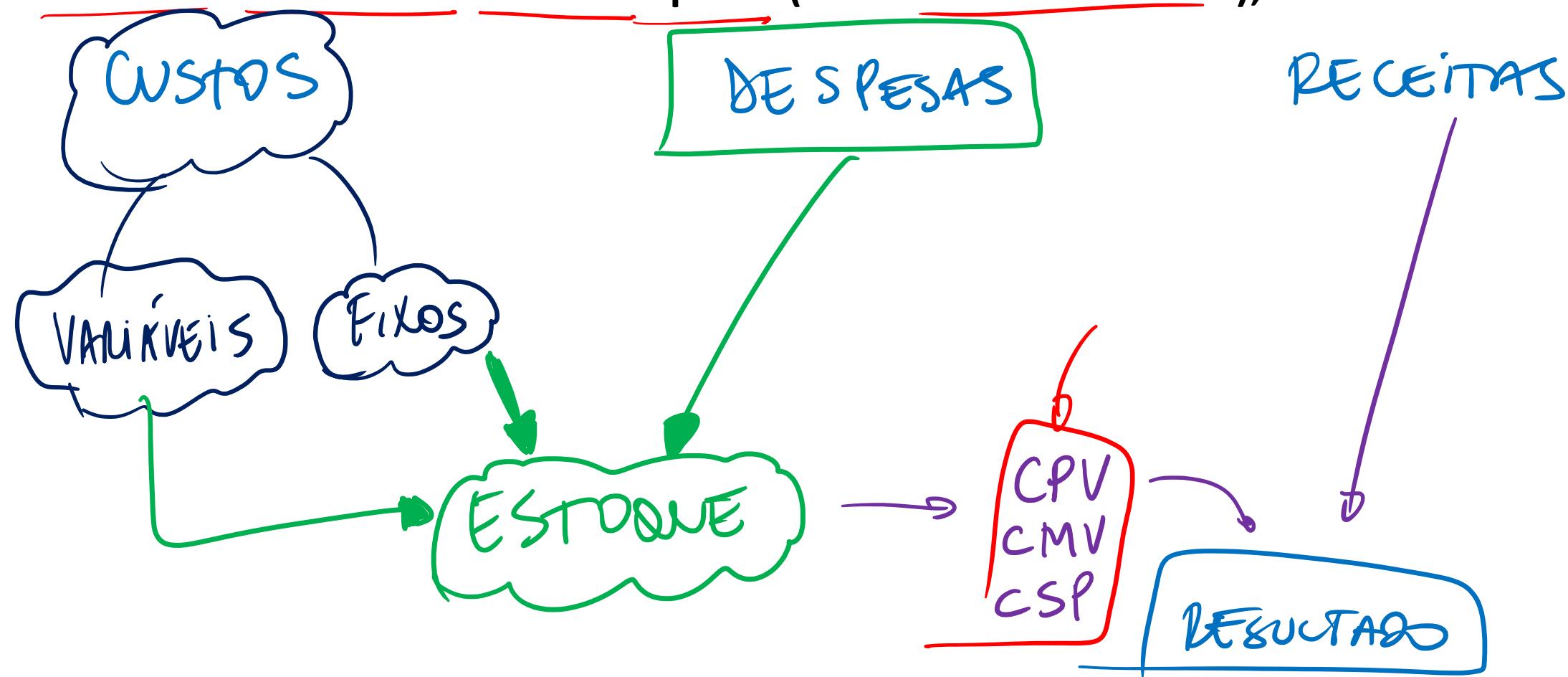
RKW abreviação de Reichskuratorium für Wirtschaftlichkeit

## CUSTEIO RKW

↳ PUENO

RKW

- Inclusão de todos os custos e despesas (inclusive as financeiras);



# **Questões**

# **Métodos de Custeio**

1. FCC - SANASA/2019) Sobre os tipos de custeio, considere:

- I. A diferença básica entre o método de Custo por Absorção e o método de Custo Direto está em como esses métodos tratam dos custos fixos.
- II. No Custo por Absorção todos os custos de produção, sejam eles diretos ou indiretos, fixos ou variáveis, são incluídos no custo do produto para fins de custeio dos produtos vendidos e dos produtos que permanecem nos estoques.
- III. O método de Custo Direto é derivado da aplicação direta dos princípios fundamentais de contabilidade, pois está de acordo com o regime de competência e confrontação de receitas e despesas, ou seja, é considerado como custo do período todos os custos de produção referentes aos produtos que foram vendidos no período.
- IV. Empresas que possuem produção contínua devem adotar o sistema de Custo por Ordem, ao passo que as empresas que possuem produção intermitente devem adotar o sistema de Custo por Processo.
- V. O sistema de custos denominado ABC permite um controle mais efetivo dos gastos, e os custos indiretos não são tratados mais por atividade, mas, sim, por produtos.

Está correto o que consta APENAS de

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



ABSORÇÃO

→ TRATA O CUSTO  
FIXO COMO  
PARTE DO CUSTO DE PRODUÇÃO

VARIÁVEL

→ TRATA O CUSTO  
FIXO COMO DESPESA

GABARITO: A

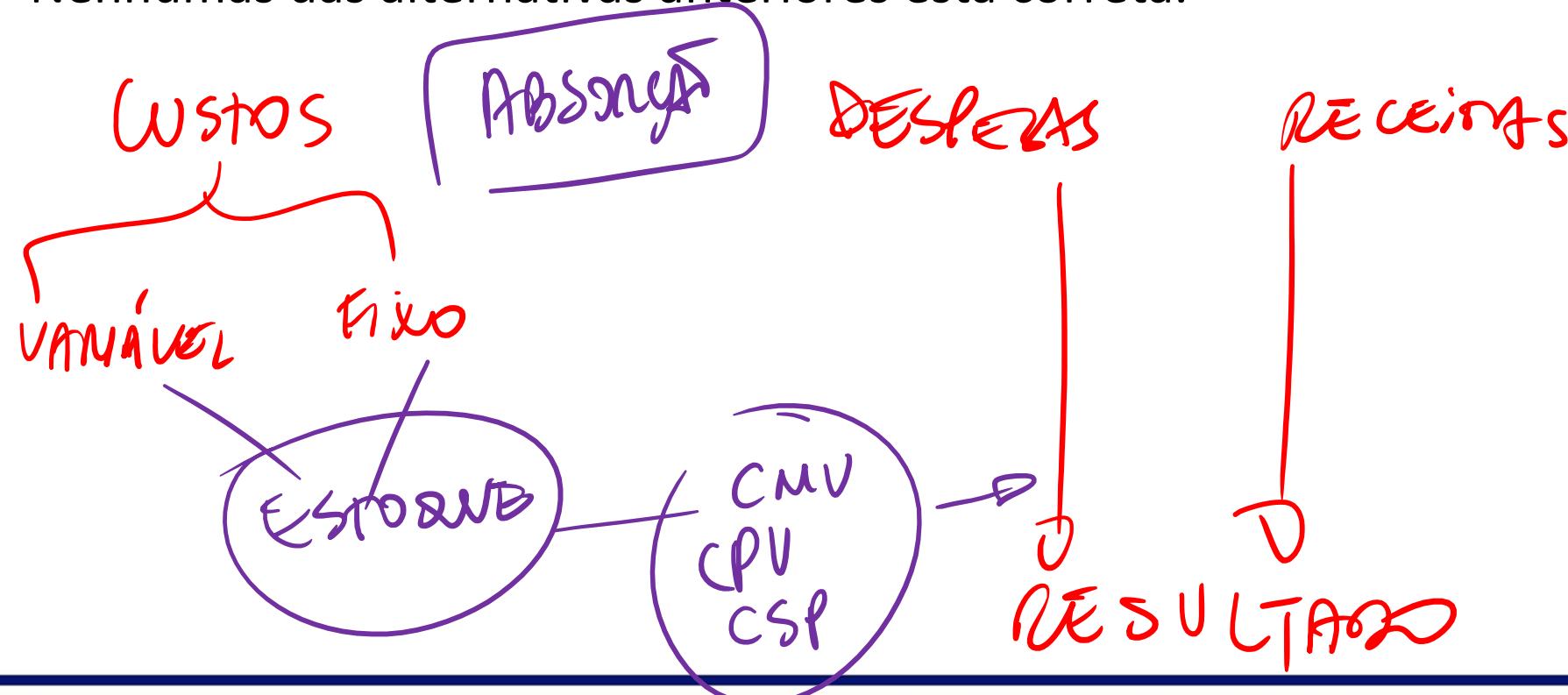
**2. INSTITUTO ÁGUA - CEAGESP/2018)** As empresas industriais possuem formas de apuração mais sofisticadas que as empresas comerciais. O custeio pode ser efetuado de várias formas, sempre em observância a todos os aspectos inerentes à opção adotada, sejam eles gerenciais ou fiscais. Assinale a alternativa que não corresponde a uma correta definição de método de custeio:

- ~~a) No custeio real por absorção os custos reais incorridos são adicionados ao produto.~~
- ~~b) No custeio por oportunidade os custos de conhecimento da entidade até a data da efetivação do custeio. Os custos conhecidos após essa data são lançados como despesas não operacionais.~~
- ~~c) No custeio direto ou custeio variável os custos fixos de produção são lançados diretamente nos resultados.~~
- ~~d) No custeio padrão os elementos de custo são apurados por predefinições. Ao final do exercício deve-se fazer os ajustes ao custo real para adequação às normas para publicação e também às normas tributárias.~~

**GABARITO: B**

3. FAFIPA - CM 2 Vizinhos/2019) Assinale a alternativa que apresenta o Custoio cuja sua aceitação pelo Fisco Brasileiro se dá porque custos fixos são alocados aos produtos e não vão diretamente ao resultado ficando em estoque:

- a) Custoio por Absorção.
- b) Custoio Variável.
- c) Custoio RKW.
- d) Custos Indiretos.
- e) Nenhuma das alternativas anteriores está correta.



GABARITO: A

4. CEBRASPE (CESPE) - TRE PE/2017) Assinale a opção correta, a respeito dos sistemas de apropriação de custos.

INDIRETOS

- a) O custeio por absorção consiste no rateio dos custos diretos dos produtos fabricados.
- b) No custeio por absorção, o valor destinado ao aluguel da fábrica é contabilizado como despesa do período. Custo
- c) No sistema de custeio conhecido por RKW, as despesas são separadas dos custos e somente os custos são rateados a todos os produtos fabricados.
- d) O custo padrão é um sistema de custeio que idealiza o preço de venda de produtos acabados para maximizar os ganhos da entidade.
- e) O custeio com base em atividades é um método que visa reduzir possíveis distorções decorrentes do rateio dos custos indiretos.

ABSORÇÃO

↳ CRITÉRIOS

SIMPLES DE RATEIO

ABC

CRITÉRIO

MATIS

DETALHADO

→ RECURSOS → ATIVIDADES → PRODUTOS

**GABARITO: E**

5. INAZ do Pará - CORE SP/2019) A Indústria de bolas “Bola na Rede fabrica apenas **um tipo** de bola e durante o primeiro semestre de 2018 produziu 8.000 unidades de bolas e apresentou seus gastos abaixo:

Depreciação de máquinas da fábrica R\$ 8.500,00 **+**

Aluguel da Fábrica R\$ 10.000,00 **+**

Comissão de vendedores R\$ 22.000,00 **DESPEX**

Impostos da Fábrica R\$ 18.000,00 **+**

Matéria-prima consumida R\$ 80.000,00 **+**

Aluguel da Administração R\$ 8.000,00 **DESPEX**

Salário supervisor da fábrica R\$ 18.000,00 **+**

Mão-obra-direta R\$ 65.000,00 **+**

Salário da diretoria R\$ 55.000,00 **DESPEX**

Mão-de-obra-indireta R\$ 35.000,00 **+**

**SOMA  
DE  
TODOS  
OS  
CUSTOS**

De acordo com os dados apresentados e sabendo que a Indústria adota o método de custeio por absorção, o custo total da produção corresponde a:

- a) R\$ 319.500,00.
- b) R\$ 81.000,00.
- c) R\$ 234.500,00.
- d) R\$ 256.500,00.
- e) R\$ 199.500,00.

**C**

**GABARITO: C**

Depreciação de máquinas da fábrica R\$ 8.500,00

Aluguel da Fábrica R\$ 10.000,00

Comissão de vendedores R\$ 22.000,00

Impostos da Fábrica R\$ 18.000,00

Matéria-prima consumida R\$ 80.000,00

Aluguel da Administração R\$ 8.000,00

Salário supervisor da fábrica R\$ 18.000,00

Mão-obra-direta R\$ 65.000,00

Salário da diretoria R\$ 55.000,00

Mão-de-obra-indireta R\$ 35.000,00

TOTAL = R\$ 319.500,00

RKW

(-) Salário diretoria R\$ 55.000,00

(-) Aluguel da administração R\$ 22.000,00

(-) Comissão vendedores R\$ 8.000,00

CUSTO TOTAL = R\$ 234.500,00

DESPESAS

GABARITO: C

6. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020) Com relação às metodologias adotadas tanto para fins de custeamento de estoques quanto para fins meramente gerenciais, julgue o item que se segue.

Situação hipotética: Em 20X9, no seu último ano de exercício social, determinada empresa apurou, antes de impostos, lucro de R\$ 1.350.000, pelo método do custeio variável, e lucro de R\$ 1.125.000, pelo método do custeio por absorção. Assertiva: Considerando-se essas informações, é correto afirmar que a empresa teve redução de estoques no período.

Certo  
Errado

VARIÁVEL  
Lucro 1350

CUSTO  
FÍXO  
É MATADO  
COMO  
DESPESA

ABSORÇÃO  
Lucro 1125

ENCARADA  
AO PRODUTO

Certo

GABARITO: Certo

7. FUNDATEC - CM Ituporanga/2019) A empresa Alpha Ltda fabrica colchões e utiliza o método de Custeio por Absorção para apurar o custo de produção dos seus produtos. No mês de setembro de 2018, os custos indiretos de fabricação totalizaram R\$ 150.000,00 e as despesas fixas comerciais e administrativas totalizaram R\$ 70.000,00. O critério de rateio para distribuição dos custos indiretos é a quantidade produzida. Analise as seguintes informações adicionais de produção do mês de setembro de 2018:

$260 + 100 + 150$

Itens	Colchão Simples	Colchão Especial
Produção do mês	300 unidades	700 unidades
Custo de matéria-prima por unidade produzida	R\$ 120,00	R\$ 260,00
Custo de mão de obra direta por unidade produzida	R\$ 80,00	R\$ 100,00

1000

Com base somente nessas informações, qual o valor do custo unitário de produção do Colchão Especial?

- a) R\$ 310,00.
- b) R\$ 350,00.
- c) R\$ 360,00.
- d) R\$ 510,00.
- e) R\$ 580,00.

VARIÁVEIS

ABSORÇÃO

1

$260 + 100$

Fixos

INDIRETO

150.000

RATEIO

$$\frac{150.000}{1000}$$

= 150,00  
Por Unidade  
GABARITO: D

## 8. VUNESP - CM Orlândia/2019) Estrutura de custos de uma indústria de brinquedos:

- Mês base: Março de 2018
- Mão de Obra Direta e Encargos Previdenciários fixos: R\$ 150.000,00
- Aluguel da fábrica: R\$ 80.000,00 **fixo**
- Depreciação de Máquinas linear e fixa: R\$ 30.000,00
- Materiais indiretos aplicados na fabricação: R\$ 24.000,00 **fixo**
- Outros Custos Fixos aplicados: R\$ 22.000,00 **fixo**
- Salários administrativos: R\$ 56.000,00 **DESPESA**
- Produção do brinquedo A no mês de março: 1 000 peças
- Custo unitário final do brinquedo A em março corresponde a: R\$ 606,00
- Unidades produzidas do brinquedo A no mês de abril de 2018 corresponde a: 1 300 peças

Informações adicionais:

- Os custos variáveis mantiveram a mesma estrutura nos dois meses.
- Os custos fixos aumentaram, em abril de 2018, em R\$ 3.400,00 relativos aos materiais indiretos.

Com base nas informações obtidas da contabilidade de custos, assinale a alternativa que contém o valor total dos custos variáveis em março de 2018.

- R\$ 280.000,00
- R\$ 296.000,00
- R\$ 300.000,00**
- R\$ 306.000,00
- R\$ 310.000,00

	CUSTO UNITÁRIO	CUSTO FIXO UNITÁRIO	CUSTO VARIÁVEL UNITÁRIO
CUSTOS FIXOS:	150.000	(306,00)	
	80.000		306,00
	30.000		
	24.000		
	22.000		
			306.000
			1.000
			= 306,00

$$\begin{aligned}
 & \text{TOTAL DOS CUSTOS} - \text{CUSTOS FIXOS} \\
 & = \text{CUSTOS VARIÁVEIS}
 \end{aligned}$$

GABARITO: C

Portanto, vejamos qual foi o custo fixo unitário:

Mão de Obra Direta e Encargos: R\$ 150.000,00

Aluguel da fábrica: R\$ 80.000,00

Depreciação das máquinas: R\$ 30.000,00

Materiais indiretos aplicados na fabricação: R\$ 24.000,00

Outros custos fixos: R\$ 22.000,00

Custo Fixo Total:  $150.000 + 80.000 + 30.000 + 24.00 + 22.000 = \text{R\$ } 306.000,00$

Custo Fixo Unitário: R\$ 306,00

O custo total unitário foi de R\$ 606,00. Portanto, o custo variável unitário equivale a R\$ 300,00 ( $606 - 306 = 300$ ).

Portanto, o custo variável total em março de 2018 é:

Custo variável unitário: R\$ 300,00

Custo variável total:  $1.000 \times 300 = \text{R\$ } 300.000,00$

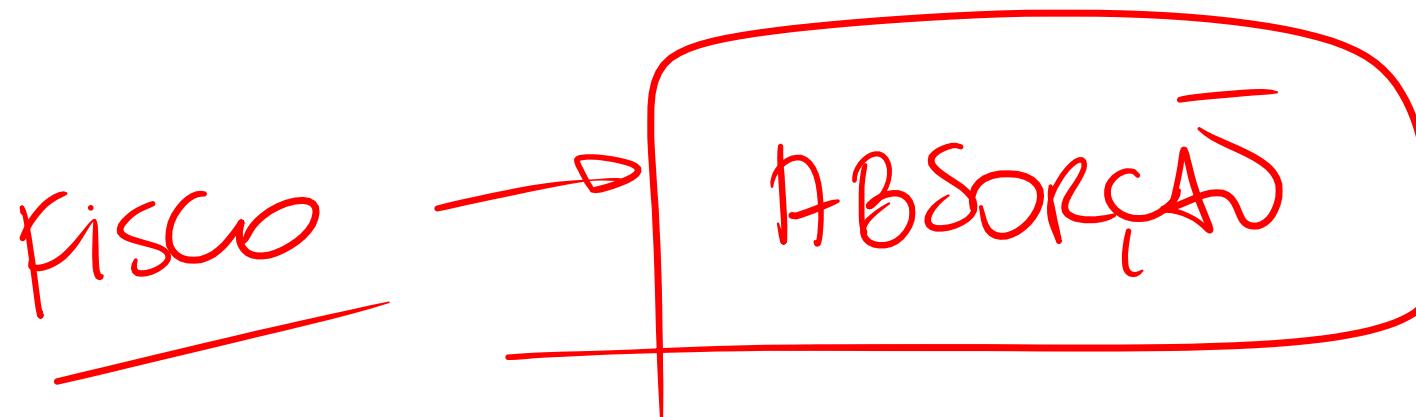
9. VUNESP - CM Tatuí/2019) No método de Custo Variável, os custos fixos são

- a) incorporados ao produto.
- b) considerados custos indiretos.
- c) atribuídos anualmente à produção.
- d) lançados diretamente no resultado do exercício**
- e) considerados despesas correntes

**GABARITO: D**

10. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Sobre o custeio variável, é CORRETO afirmar que:

- a) Não é aceito nem pela Auditoria Independente nem pelo Fisco para fins de divulgação de balanços a usuários externos da Contabilidade.
- b) Exige o rateio dos custos fixos sempre com base no custo direto total.
- c) Demanda a utilização de direcionadores de custos que mantenham relação de causa e efeito entre recursos e atividades e entre estas e os objetos de custos.
- d) Rateia as despesas variáveis aos produtos custeados.



GABARITO: A

11. IBFC - CGE RN/2019) A Fábrica de Doces Mineira Ltda, fabrica apenas dois tipos de doces: doce de goiaba e doce de abóbora, vendidos em lata de 5 kg. Os preços de venda são: \$ 50,00 a lata do doce de goiaba e \$ 45,00 a lata do doce de abóbora.

$$\text{DIRETO} \quad \text{INDIRETO} \\ 30,00 + 7,80 = \frac{39000}{5000} = 7,80$$

Em determinado mês, quando a empresa vendeu 5.000 latas de doce de goiaba e 6.000 latas de doce de abóbora, ocorreram os seguintes custos diretos:

Custos Diretos	Doce de Goiaba	Doce de Abóbora
Matéria-Prima	\$ 20,00 por lata de 5Kg	\$ 15,00 por lata de 5Kg
Mão de obra direta	\$ 10,00 por lata de 5Kg	\$ 12,00 por lata de 5Kg

GOIABA	ABÓBORA
P. VENDA 50,00	P. VENDA 45,00
(30,00)	(27,00)
(7,80)	(5,17)
<u>R\$ 12,20</u>	<u>R\$ 12,83</u>

Os Custos Indiretos de Fabricação – (CIF), nesse período, foram de \$ 70.000,00 referente às seguintes atividades:

Atividades	\$
Inspecionar e armazenar matéria-prima	\$ 30.000,00
Processar produtos	\$ 40.000,00

$$\text{INSP.} \quad \frac{30.000}{60} = 500 \text{ p/ lote INSP.}$$

$$\text{PROC.} \quad \frac{40.000}{10.000} = 4 \text{ p/ hore}$$

Os direcionadores de custo dessas atividades foram:

Direcionadores de atividades	Doce de Goiaba	Doce de Abóbora	Total
Nº lotes inspecionados e armazenados	30	30	60
Nº de horas máquinas de processamento	6.000	4.000	10.000

$$30 \times 500 = 15.000$$

$$\frac{6000 \times 4}{15000} = 24.000$$

$$\frac{40.000}{15000} = 16.000$$

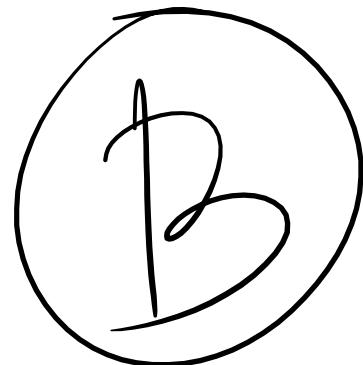
$$39.000$$

$$\frac{31.000}{6.000} = 5,17$$

$$31.000$$

Se a Fábrica de Doces Mineira Ltda utilizar o Custoio ABC – Custo Baseado em Atividades para ratear os custos indiretos, o lucro bruto unitário do doce de goiaba e do doce de abóbora serão, respectivamente:

- a) \$13,40 e \$ 13,80
- b) \$ 12,20 e \$ 12,83**
- c) \$ 37,00 e \$ 32,83
- d) \$ 37,80 e \$ 32,17



**GABARITO: B**

Direcionadores de atividades	Doce de Goiaba	Doce de Abóbora	Total
Nº lotes inspecionados e armazenados	30	30	60
Nº de horas máquinas de processamento	6.000	4.000	10.000
<b>Valores em percentual:</b>			
Nº lotes inspecionados e armazenados	50%	50%	100%
Nº de horas máquinas de processamento	60%	40%	100%
<b>Rateio do CIF:</b>			
Inspecionar e armazenar matéria-prima	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ 30.000,00
Processar produtos	\$ 24.000,00	\$ 16.000,00	\$ 40.000,00
<b>(=) Custo TOTAL CIF</b>	<b>\$ 39.000,00</b>	<b>\$ 31.000,00</b>	<b>\$ 70.000,00</b>
<b>Custo TOTAL dos produtos</b>			
Latas de doce de goiaba	5.000 unid	X	
Latas de doce de abóbora	X	6.000 unid	
<b>(=) Custo UNITÁRIO CIF</b> <i>39.000/5000</i>	<b>\$ 7,80</b>	<b>\$ 5,17</b>	<i>31.000/6000</i>
Matéria-Prima	\$ 20,00	\$ 15,00	
Mão de obra direta	\$ 10,00	\$ 12,00	
<b>(=) Custo unitário TOTAL</b>	<b>\$ 37,80</b>	<b>\$ 32,17</b>	
<b>DRE (Lucro Bruto)</b>			
Preço de venda	\$ 50,00	\$ 45,00	
<b>(-) Custo Unitário</b>	<b>\$ 37,80</b>	<b>\$ 32,17</b>	
<b>(=) Lucro Bruto Unitário</b>	<b>\$ 12,20</b>	<b>\$ 12,83</b>	

**GABARITO: B**

12. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2019) A empresa Etagama fabrica e vende dois produtos: Eta e Gama.

Seguem algumas informações sobre cada produto em X1:

Produto	Eta	Gama
Material direto por unidade (em R\$)	12,00	13,50
Mão de obra direta por unidade (em R\$)	20,00	25,00
Preço unitário (em R\$)	85,00	70,00
Tempo de usinagem por unidade (em horas)	1,80	0,40
Tempo de mão de obra direta por unidade (em horas)	1,40	2,00
Quantidade produzida e vendida (em unid.)	10.000	20.000
Número total de peças transportadas (em unid.)	26.000	12.000
Número total de requisições (em unid.)	8.600	16.000

$$\begin{array}{r}
 \text{ETA} \\
 1,80 \\
 \times 10.000 \\
 \hline
 18.000
 \end{array}
 \quad
 \begin{array}{r}
 \text{GAMA} \\
 0,40 \\
 \times 20.000 \\
 \hline
 8.000
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 \frac{18.000}{26.000} = 0,69 \\
 = 26.000 \\
 \frac{8.000}{26.000} \times 100 \\
 = 30,769
 \end{array}$$

Sabe-se que a empresa incorreu nos seguintes custos indiretos em X1:

Item	Valor (em R\$)
Depreciação de máquinas de usinagem	105.000,00
Depreciação das empilhadeiras	75.000,00
Gastos com supervisores de mão de obra	75.000,00
Gastos com almoxarifes	40.000,00
Gastos com pessoal do transporte	60.000,00

$$75 + 60 = 135$$

DEPRECIAÇÃO USINAGEM

$$\begin{array}{l}
 75.000,00 \rightarrow \text{ETA} \\
 60.000,00 \rightarrow \text{GAMA}
 \end{array}$$

Recentemente, a empresa Etagama implementou um projeto piloto do Custeio Baseado em Atividades (ABC) em sua fábrica. Ao analisar o seu processo produtivo, a empresa identificou quatro atividades, quais sejam:

- Transportar materiais: realizada por meio de empilhadeiras pelo pessoal do transporte (direcionador de custos da atividade – número de peças transportadas por produto).
- Usinar materiais: realizada por meio das máquinas de usinagem (direcionador de custos da atividade – número de horas de usinagem por produto).
- Fornecer insumos: realizada pelos almoxarifes (direcionador de custos da atividade – número de requisições por produto).
- Supervisionar produção: realizada pelos funcionários que supervisionam a mão de obra (direcionador de custos da atividade – número de horas de mão de obra direta por produto).

Com base apenas nessas informações, é **INCORRETO** afirmar que, em X1:

- a) Pelo custeio ABC, o custo total do produto Eta seria superior a R\$ 500.000,00.
- b) Pelo custeio ABC, o custo total do produto Gama seria superior a R\$ 900.000,00.
- c) Pelo custeio ABC, o valor dos custos indiretos alocados ao produto Eta seria superior a R\$ 200.000,00.
- d) Pelo custeio ABC, o valor dos custos indiretos alocados ao produto Gama seria superior a R\$ 150.000,00.

**GABARITO: C**

## Custos diretos

	<b>ETA</b>	<b>GAMA</b>
Material-Direto	12	13,5
Mão de Obra Direta	20	25
<b>Custo direto unitário</b>	<b>32</b>	<b>38,5</b>
Quant. produzida	10.000	20.000
<b>Custo direto total</b>	<b>320.000</b>	<b>770.000</b>

**GABARITO: C**

## Cálculo dos custos indiretos

Depreciação de máquinas de usinagem (Custo indireto = 105.000):

	ETA	GAMA	TOTAL
Tempo de usinagem	1,80	0,40	
Quant. produzida	10.000	20.000	
Número de horas	18.000	8.000	26.000
<b>Direcionador de custo</b>	<b>18.000 / 26.000</b>	<b>8.000 / 26.000</b>	
<b>Depreciação de máquinas de usinagem</b>	$(18.000 / 26.000) \times 105.000 = 72.692,31$	$(8.000 / 26.000) \times 105.000 = 32.307,69$	

$$\frac{105.000}{26.000} = 4,0384 \dots$$
$$\times 18.000 = 72.692,31$$
$$\times 8.000 = 32.307,69$$

**GABARITO: C**

## Depreciação das empilhadeiras e Gastos com pessoal do Transporte

$$(\text{Custo indireto} = 75.000 + 60.000 = 135.000)$$

	ETA	GAMA	TOTAL
Número de peças transportadas	26.000	12.000	38.000
Direcionador de custo	$26.000 / 38.000$	$12.000 / 38.000$	
Depreciação das empilhadeiras + Gastos com pessoal do Transporte	$(26.000 / 38.000) \times 135.000 = 92.368,42$	$(12.000 / 38.000) \times 135.000 = 42.631,58$	

$$\frac{135.000}{38.000}$$

$$3,55\dots$$

$$\times 26.000 = 92.368,42$$

$$\times 12.000 = 42.631,58$$

GABARITO: C

## Gastos com supervisores de mão de obra (Custo indireto = 75.000)

	ETA	GAMA	TOTAL
Tempo de mão de obra direta por unidade (em horas)	1,40	2,00	
Quant. produzida	10.000	20.000	
Número de horas de mão de obra direta	14.000	40.000	54.000
<b>Direcionador de custo</b>	<b>14.000 / 54.000</b>	<b>40.000 / 54.000</b>	
<b>Gastos com supervisores de mão de obra</b>	$(14.000 / 54.000) \times 75.000 = 19.444,44$	$(40.000 / 54.000) \times 75.000 = 55.555,56$	

$$\frac{75.000}{54.000} = \boxed{ } \times 14.000 \times 40.000$$

GABARITO: C

## Gastos com almoxarifes (Custos indiretos = 40.000)

	ETA	GAMA	TOTAL
Número de requisições	8.600	16.000	24.600
Direcionador de custo	8.600 / 24.600	16.000 / 24.000	
Gastos com almoxarifes	$(8.600 / 24.600) \times 40.000 = 13.983,74$	$(16.000 / 24.000) \times 40.000 = 26.016,26$	

$$\frac{40.000}{24.600} = \boxed{=} \times 8.600 \quad \times 16.000$$

GABARITO: C

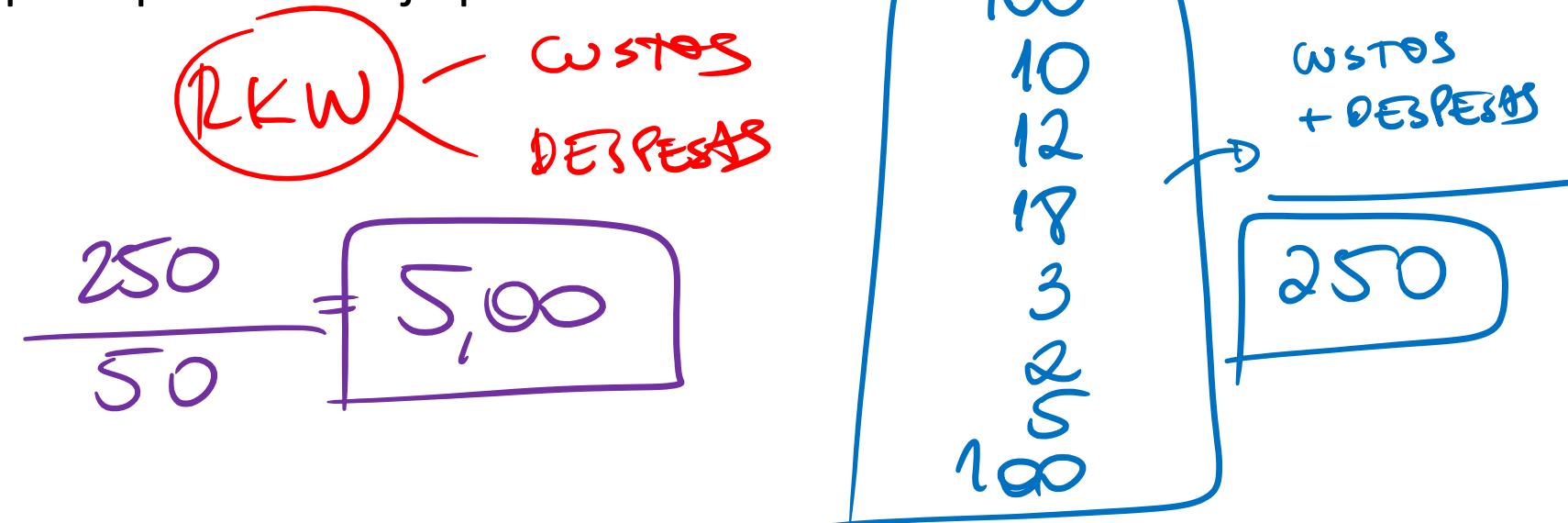
## Cálculo dos custo totais

Custos	ETA	GAMA
Depreciação de máquinas de usinagem	72.692,31	32.307,69
Depreciação das empilhadeiras + Gastos com pessoal do Transporte	92.638,42	42.631,58
Gastos com supervisores de mão de obra	19.444,44	55.555,56
Gastos com almoxarifes	13.983,74	26.016,26
<b>Custos indiretos totais</b>	<b>198.758,91</b>	<b>156.511,09</b>
<b>Custos diretos totais</b>	<b>320.000</b>	<b>770.000</b>
<b>Custos totais</b>	<b>518.758,91</b>	<b>926.511,09</b>

GABARITO: C

13. FADESP - BANPARÁ/2018) Um ponto de venda de açaí localizado no bairro do Umarizal, em Belém (Pará) intenciona aplicar mark up de 100% sobre os custos para formar o preço de venda, e para isso adota o custeio Reichskuratorium fur Wirtschaftlichkeit (RKW). O ponto só produz o açaí do tipo médio e, no contexto, deve ser considerado que o momento é de safra e o consumo de recurso diário é o seguinte: (i) duas rásas de açaí pelo custo total de \$ 100,00; (ii) água \$ 10,00; (iii) energia elétrica \$ 12,00; (iv) frete do açaí \$ 18,00; (v) material de limpeza \$ 3,00; (vi) plásticos para acondicionar o líquido \$ 2,00; (vii) depreciação da batedora \$ 5,00; (viii) diárias do batedor e auxiliar \$ 100,00. A produção diária é de 50 litros de açaí. Ao considerar a estrutura de custos e o custeio adotado, além do mark up desejado, o preço do litro de açaí que o ponto deseja praticar é

- a) \$ 10,00.
- b) \$ 12,00.
- c) \$ 14,00.
- d) \$ 16,00.
- e) \$ 18,00.



O sistema RKW é o método de custeio em que são apropriados aos produtos todos os custos e despesas do período, inclusive as despesas financeiras, administrativas e de vendas. É utilizado para fins gerenciais.

Mark Up representa a diferença entre o custo de um bem ou serviço e seu preço de venda.

Na questão, o Mark-Up é de 100%, em outras palavras, o preço de venda desse açaí será o DOBRO dos custo unitário desse açaí (por litro).

Dessa forma, vamos calcular o custo TOTAL do açaí pelo RKW:

duas rás de açaí	\$ 100,00
água	\$ 10,00
energia elétrica	\$ 12,00
frete do açaí	\$ 18,00
material de limpeza	\$ 3,00
plásticos para acondicionar o líquido	\$ 2,00
depreciação da batedora	\$ 5,00
diárias do batedor e auxiliar	\$ 100,00
<b>(=) TOTAL</b>	<b>\$ 250,00</b>

$$\frac{250}{50} = 5,00 \text{ por litro}$$

Por fim, aplicando o conceito do Mark-Up para 100%, o preço unitário do litro de açaí será de R\$ 10,00.

**GABARITO: A**

**14. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ AL/2020** Uma secretaria municipal funciona em um imóvel alugado. Além desse gasto, a secretaria paga o salário de seis servidores, contas de água e energia elétrica, além das despesas com material de consumo e limpeza. Ao fazer o gerenciamento dos custos da secretaria, o gestor tem à sua disposição diferentes métodos de custeio.

Considerando a situação hipotética precedente, julgue o item a seguir.

O gestor adotará o método de custeio direto se alocar como custos fixos o aluguel e os salários, e como variáveis, as contas de água e de energia elétrica e as compras de materiais de consumo e de limpeza.

Certo

Errado

Errado

**GABARITO:** Errado

**15. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ AL/2020** O departamento de produção de determinada empresa necessita ratear os seus custos indiretos a dois produtos A e Z. O departamento de contabilidade de custos dessa empresa estuda o critério mais adequado para efetivar o referido rateio, entre os quatro seguintes critérios: matéria-prima aplicada; mão de obra direta aplicada; horas-máquina utilizadas; custo direto total.

Com base nas informações apresentadas, julgue o item a seguir.

50%.

50%.

Caso as análises concluam que a matéria-prima e a mão de obra direta são aplicadas na mesma proporção aos produtos A e Z, poderá ser utilizado qualquer um desses dois critérios, assim como o custo direto total, sem que haja distorção na distribuição dos custos indiretos.

Certo

Errado

Certo

60kg A

30kg Z

100h

50h A

50h Z

50%.

50%.

**GABARITO:** Certo