CUSTO DE PRODUÇÃO DO PERÍODO (CCP) 🡪 Soma dos custos incorridos no período dentro da fábrica.

CUSTO DA PRODUÇÃO ACABADA 🡪 Soma dos custos contidos na produção acabada do período. Pode conter também custos de produção de períodos anteriores existentes nas unidades que só foram completadas no presente período.

CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS 🡪 Soma dos custos incorridos da fabricação dos bens que só agora estão sendo vendidos. Pode conter custos de diversos períodos caso os produtos vendidos tenham sido produzidos em diversas épocas diferentes.

CPC 🡪 Soma de todos os gastos classificados como custos incorridos de 1 a 31.

CPA 🡪 Listar todos os produtos terminados no período de 1 a 31, a calcular os custos desses produtos. A soma dos custos dos produtos terminados no período é o CPA.

CPU 🡪 Soma dos custos de todos os produtos vendidos no período.

CUSTO DIRETO 🡪 São os custos que podem ser apropriados diretamente aos produtos, bastando haver uma medida de consumo (quilos de mat. Consumido, horas de mão-de-obra utilizada, embalagens utilizadas e, até mesmo, em alguns casos, quantidade de energia consumida). São os custos diretos com relação aos produtos.

CUSTO INDIRETO 🡪 São os custos que não oferecem condições de serem medidos objetivamente, e qualquer tentativa de alocação destes custos aos produtos tem que ser feita de forma estimada e, muitas vezes arbitrárias. Alguns exemplos: aluguel, supervisão da fábrica. Esses são os custos indiretos com relação aos produtos.

Esquema básico da cont. custos

1º passo: separar custos de despesas (já recebeu da contabilidade tudo completo).

RELATÓRIO DE GASTOS:

Comissões de vendedores. ........80.000 D (venda)

Salário da Fábrica................ ......120.000 C (custo direto)

Matéria Prima Consumida..... .....350.000 C (direto)

Salário Admin................................90.000 D (administr)

Depreciação na Fábrica................60.000 C (indireto)

Despesas Financeiras.................. 50.000 D (financeira)

Honorários Diretoria.................... 40.000 D (administr.)

# Mat. Diversos Fabricação..............15.000 D (indireto)

Energia Elétrica Fábrica.................85.000 C (indireto)

Manutenção da Fábrica..................70.000 C (indireto)

Despesas entrega...........................45.000 D (vendas)

Correios, telefone, etc.......................5.000 D (administr.)

Materiais consumo no escrit..............5.000 D (adminstr.)

Seguros Fabrica...............................10.000 C (indireto)

*TOTAL DO PERÍODO*...........*R$ 1.025.000*

## CUSTOS DE PRODUÇÃO

### Salário Fab.......................120.000

Mat. Prima consumida......350.000

Deprec. Fábrica..................60.000

Mat. Div. Fábrica................15.000

Manut. Fábrica...................70.000

Energia Elétrica...................85.000

Seguros..............................10.000

TOTAL.......................R$ 710.000

Obs.: este valor integra o custo dos produtos fabricados.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Salário Adm., Honor. Diretoria, Correios, Mat. Escrit.,) TOTAL: R$ 140.000

DESPESAS DE VENDAS (Desp. Entrega e Comissões Vendas) TOTAL: R$ 125.000

DESPESAS FINANCEIRAS – TOTAL: R$ 50.000

OBS: TOTAL GERAL: R$ 315.000

Descarregadas diretamente no resultado do período.

2º passo: Apropriação dos custos diretos.

A empresa produz A,B e C (produtos diferentes).

Custos diretos...................470.000 (total)

### M. Obra (salários)..............120.000

Mat. Prima......................... 350.000

Sistema de requisição (MAT. PRIMA)

Prod. A ...............................75.000

### Prod. B .............................135.000

### Prod. C .............................140.000

TOTAL.........................R$ 350.000

Mão de Obra Direta (salários) [sistema de apontamento]

Prod. A ..............................32.000

Prod. B ..............................37.000

Prod. C ..............................31.000

TOTAL........................R$ 120.000

Resumo (quadro I)

1º e 2º passos:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| custos | A | B | C | Indireto | TOTAL |
| Mat. Prima | 75.000 | 135.000 | 140.000 | ------- | 350.000 |
| Mão Obra direta | 32.000 | 57.000 | 31.000 | ------- | 120.000 |
| Energia elétrica | ----- | ----- | ----- | 85.000 | 85.000 |
| Depreciação | ----- | ----- | ----- | 60.000 | 60.000 |
| Seguros | ----- | ----- | ----- | 10.000 | 10.000 |
| Mat. diversos | ----- | ----- | ----- | 15.000 | 15.000 |
| Manutenção | ----- | ----- | ----- | 70.000 | 70.000 |
| TOTAL | 109.000 | 192.000 | 171.000 | 240.000 | 710.000 |

3º passo: Apropriação dos Custos Indiretos.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PRODUTOS | Custos diretos | Custos indiretos | Total |
| Prod. A | 115.000 | 53.351 | 168.351 |
| Prod. B | 202.000 | 93.711 | 295.711 |
| Prod. C | 168.000 | 77.938 | 245.938 |
| Total | 485.000 | 225.000 | 710.000 |

#### DEPARTAMENTALIZAÇÃO

### **CUSTOS DIRETOS**

Prod. A ..................500,00

Prod. B ..................300,00

Prod. C ..................450,00

TOTAL...........R$ 1.250,00

##### HORAS MÁQUINAS

Prod. A .............400 h.m. (40%)

Prod. B .............200 h.m. (20%)

Prod. C .............400 h.m. (40%)

Total.................1000 h.m. (100%)

C.I.F. (CUSTOS INDIRETOS)

Deprec....................200.000

# Manuf......................350.000

Energia Elétrica.......300.000

Superv. Fábr...........100.000

Outros. C.I..............200.000

TOTAL...........R$ 1.150.000

Apropriação dos C.I.F. com base na quantidade de horas máquinas que cada um levou p/ ser feito.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| produto | h.m. | % | c. indiretos | c. diretos | Custo total |
| Prod. A | 400 | 40% | 460.000 | 500.000 | 960.000 |
| Prod. B | 200 | 20% | 230.000 | 300.000 | 530.000 |
| Prod. C | 400 | 40% | 460.000 | 450.000 | 910.000 |
| Total | 1000 | 100% | 1.150.000 | 1.250.000 | 2.400.000 |

Obs.: distribui o total dos custos indiretos de acordo com a porcentagem das horas máquinas. Este gráfico serve para gerenciar a empresa; ver qual o produto que está saindo com custo muito alto;

Investigando mais profundamente, descobre-se que *existem 3 deptos*. De produção na fábrica, e, que embora o total de H.M. consumidas serem aqueles mesmos. *Existe disparidade de consumo de horas entre os produtos*, porque:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| produto | Corte/h.m. | Montag./h.m | Acabam/h.m. | Total |
| Prod. A | 100 | 50 | 250 | 400 |
| Prod. B | 200 | --- | --- | 200 |
| Proc. C | --- | 250 | 150 | 400 |
| TOTAL | 300 | 300 | 400 | 1000 |

Aprofundando mais as investigações, verifica-se que os gastos com os C.I.F., não são uniformes entre os setores.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| c.i.f. | corte | Montag. | Acabam. | Total |
| Deprec. | 100.000 | 30.000 | 70.000 | 200.000 |
| Manut. | 200.000 | 30.000 | 120.000 | 350.000 |
| Energia | 60.000 | 40.000 | 200.000 | 300.000 |
| Supervisão | 50.000 | 20.000 | 30.000 | 100.000 |
| Outros | 40.000 | 30.000 | 130.000 | 200.000 |
| TOTAL | 450.000 | 150.000 | 550.000 | 1.150.000 |
|  | 450.000 / 300 h.m. = $ 1500/h.m. | 150.000 / 300 h.m. = $ 500/h.m. | 550.000 / 400 h.m. = $ 1.375/h.m. | 1.150.000 / 1000 h.m. = $ 1.150/h.m. |

Cálculo/Custos 🡪 horas máquinas

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| produto | corte | Montag. | Acabam. | Total (C.I.F.) |
| Prod. A | 100 \* 1.500 = $ 150.000 | 50 \* 500 = $ 250.000 | 250 \* 1.375 = $ 343.750 | $ 518.750 |
| Prod. B | 200 \* 1.500 = $ 300.000 | ---- | ---- | $ 300.000 |
| Prod. C | --- | 250 \* 500 = $ 125.000 | 150 \* 1.375 = $ 206.250 | $ 331.250 |
| TOTAL | $ 450.000 | $ 150.000 | $ 550.000 | $ 1.150.000 |

Contab. Custos 🡪 mostra o fato comprovado

Análise Custos 🡪 gerencia

Depto./Centro de Custo: produtivos 🡪 por onde o produto passa

Serviços 🡪 contribui, entretanto o produto não passa por eles. Ex.: R.H.

EMPRESA F – PERÍODO P

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C.IND. | Adm.F | Almox | Usinag | Crome. | Mont. | C.Q. | Manut. | TOTAL |
|  | serviço | Serviço | Produt. | Produt. | Produt. | serviço | serviço |  |
| aluguel | 150.000 | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 150.000 |
| energia | 40.000 | --- | 30.000 | 10.000 | 10.000 | 5.000 | --- | 90.000 |
| Mat.ind. | 18.000 | 10.000 | 6.000 | 4.000 | 8000 | 5.000 | 9000 | 60.000 |
| m.o-ind | 80.000 | 60.000 | 40.000 | 30.000 | 50.000 | 30.000 | 60.000 | 350.000 |
| Deprec. | 8000 | --- | 21.000 | 13.000 | 2.000 | 10.000 | 16.000 | 70.000 |
| Total | 296.000 | 70.000 | 97.000 | 57.000 | 70.000 | 45.000 | 85.000 | 720.000 |

Obs.: 1) as despesas já foram apropriadas e separadas dos custos;

2) os custos diretos estão fora de nosso exemplo;

3) só trataremos neste problema de custos indiretos;

A contabilidade já fez: \* custos diretos (apropriaram os produtos)

* despesas (cont./resultado)

Agora: criar uma hierarquia (forma de ajuste dos custos indiretos dos deptos. De serviços).

1º Depto. Serviços – mais presta do que recebe serviço

2º Depto. – Que menos presta e mais recebe serviço

###### Hierarquia

1º Adm. Geral

2º Manutenção

3º Almoxarifado

4º Controle de Qualidade

Final: Depto. Produtivos (usinagem. Montagem e cromação)

#### I – ADMINISTRAÇÃO GERAL

Aluguel 🡪 divide-se com os diversos deptos. Através do espaço ocupado por cada um deles.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adm. Fab(ALUGUÉL) | Energia | M.O. Ind. Mat.Ind. e depr |
| Almox.............20.000  Usinag...........30.000  Crome............20.000  Montagem......40.000  Manutenção...25.000  Cont.Qual.......15.000  TOTAL..........150.000 | Almox..................6.000  Usinag.................4.000  Crome..................2.000  Montagem............7.000  Manutenção.......13.000  Cont.Qual.............8.000  TOTAL................40.000 | Almox...................9.000  Usinag.................19.000  Crome..................16.000  Montagem............21.000  Manutenção..........22.000  Cont.Qual.............19.000  TOTAL................106.000 |

#### II – MANUTENÇÃO

Total (c. indiretos): 85.000 (manuf.) + 25.000 (aluguel/adm.) + 13.000 (energia/adm.) +22.000 (manut./etc...) = $ 145.000

Almox............15.000

Usinag...........50.000

Crome...........40.000

Montag..........--------

Cont.Qual......40.000

TOTALl........145.000

#### III – ALMOXARIFADO

Total custos indiretos: 70.000 (almox) + 20.000 (adm.) + 6.000 (energ.) + 9.000 (m.o . ind., etc.) + 15.000 (manut.) = $ 120.000

Cont. Qual......-----------

Usinagem.......40.000

Crome............40.000

Montagem......40.000

TOTAL.........120.000

#### IV – CONTROLE DE QUALIDAD

# Total custos indiretos: 45.000 + 15.000 + 8.000 + 19.000 + 40.000 + 0 = $ 127.000

Usinagem......68.000

Cromação....44.000

Montagem.....15.000

TOTAL.........127.000

#### V – USINAGEM

Total custos indiretos: 97.000 + 30.000 + 4.000 + 19.000 + 50.000 + 40.000 + 68.000 = 308.000

#### VI – CROMEAÇÃO

# Total custos indiretos: 219.000

#### VII – MONTAGEM

# Total custos indiretos: 193.000

TOTAL GERAL 🡪 720.000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Produto | Usinagem/h.m | Crome/h.m. | Montag/h.m. | Total/h.m. |
| D | 150 | 120 | 80 | 350 |
| E | 120 | 120 | 70 | 310 |
| F | 80 | 60 | 43 | 183 |
| TOTAL | 350 | 300 | 193 | 843 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Usinagem | Cromação | Montagem | Total |
| c.ind./por h.m. | 308.000/350=$ 880 h.m. | 219.000/300=$ 730 h.m. | 193.000/193=$ 100 h.m. |  |
| D | 150h \* $880 = $ 182.000 | 120h \* $ 730 = $ 89.600 | 80h \* $1000 = $ 80.000 | $ 299.600 |
| E | 120h \* $880 = $ 105.600 | 120h \* $ 730 = 87.600 | 70h \* $1000 = $ 70.000 | $ 263.200 |
| F | 80h \* $880 = $ 70.400 | 60h \* $ 730 = $ 43.800 | 43h \* $1000 = $ 43.000 | $ 151.200 |
| TOTAL | $ 306.000 | $ 219.000 | $ 193.000 | $ 720.000 |

SÍNTESE DO ESQUEMA DA CONT. CUSTO (COMPLETO)

1º passo: separação entre custos e despesas;

2º passo: apropriação dos custos diretos diretamente aos produtos;

3º passo: apropriação dos custos indiretos que pertencem visivelmente aos deptos, agrupando à parte, os comuns;

4º passo: rateio dos custos indiretos comuns, aos diversos deptos (serviços e produção).

5º passo: escolha da sequência de rateio aos custos acumulados nos deptos e serviços, e sua distribuição aos demais deptos;

6º passo: atribuição dos custos indiretos (que só agora estão nos deptos e serviços de produção) aos produtos, servindo critério fixado;

7º passo: análise dos critérios de rateio;

8º passo: previsão 🡪 estimativa dos custos ind. Fabricação e tx. Aplicação dos C.I.F.