

Contabilidade de Custos

Classificação dos Custos



Fonseca, Alan Sales da.

F676c

Contabilidade de custos: classificação de custos / Alan Sales da Fonseca. – Varginha, 2015.

23 slides; il.

Sistema requerido: Adobe Acrobat Reader
Modo de Acesso: World Wide Web

1. Contabilidade de custos. 2. Classificação de custos. I. Título. II. Fundação de Ensino e Pesquisa - FEPEMIG

CDD: 657.42
AC: 115591



Classificação

- A simples conceitualização de custos e despesas é superficial na análise do custo;

Custo = materiais, mão-de-obra e gastos, aplicados direta e indiretamente na produção de outros bens e serviços; (combustíveis e energia elétrica utilizados na produção, aluguel de prédios industriais, etc.)

Despesa = gastos consumidos na obtenção de receitas, não ligados à produção; (depreciação de móveis, energia elétrica administrativa, etc.)

- Necessidade de separar cada gasto de acordo com as classificações e finalidades de apuração de custos;



Classificação

- Os Custos apresentam comportamentos diferenciados, quando confrontados aos produtos;
- Alguns custos são facilmente identificáveis ao produtos, outros são comuns a vários produtos;
- Alguns podem ser classificados conforme o período de apuração do resultado da empresa;
- Alguns variam conforme o volume de produção, outros independem;
- Outros podem ser identificados conforme o estágio de sua ocorrência;



Classificação

- Os Custos podem ser classificados em:

**1 - Quanto à
Contabilização**

**2 - Quanto à
Apuração**

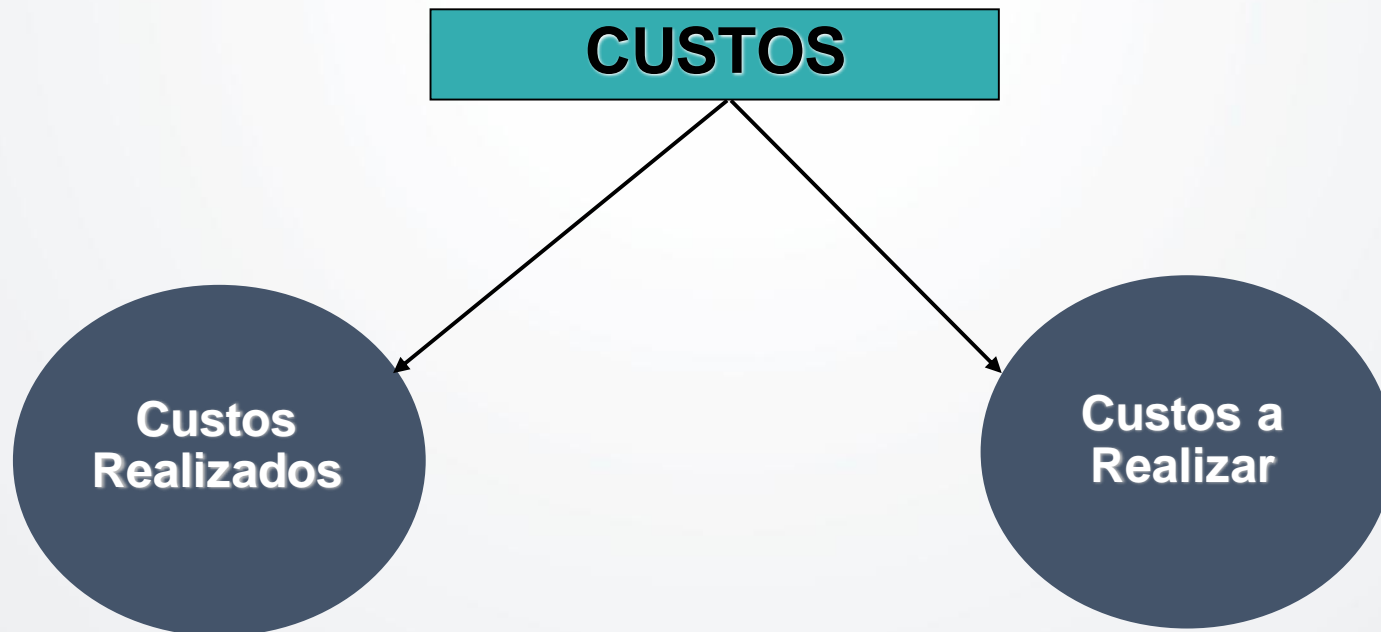
**3 - Quanto à
Formação**

**4 - Quanto à
Ocorrência**



Quanto à Contabilização

- A Contabilidade é dividida em dois grandes grupos: Contas Patrimoniais e Contas de Resultado;
- São Classificados conforme o período de apuração do resultado
- Quanto à Contabilização, os custos podem ser classificados em:





Quanto à Contabilização

Custos Realizados

= integram as contas de resultado do período, ou seja, consumidos para efeito de resultado contábil.

Custos a Realizar

= integram as contas patrimoniais, ou seja, mesmo já tendo sido consumidos fisicamente, permanecem na empresa.



Quanto à Contabilização

**C
U
S
T
O
S**

REALIZADOS

- MATÉRIAS-PRIMAS;
- MATERIAIS AUXILIARES;
- MÃO-DE-OBRA;
- DEPRECIAÇÕES;
- OUTROS CUSTOS.

A REALIZAR

- ESTOQUES;
- IMOBILIZADO PERMANENTE;

QUANTO A CONTABILIZAÇÃO CT = RE + AR



Quanto à Apuração

- Refere-se a possibilidade ou não de alocação de cada custo diretamente a cada tipo diferente de produto;
- Antes de seu desenvolvimento a análise do resultado só podia ser realizada de maneira global;
- Possibilita a avaliação do produto mais e menos vantajoso;
- Podem ser divididos em:

Diretos

Indiretos

QUANTO À APURAÇÃO CT = CD + CI



Quanto à Apuração

D I R E T O S

- podem ser diretamente apropriados a cada tipo de bem no momento de sua ocorrência, ou seja, estão ligados diretamente a cada tipo de bem;
- não existe a necessidade de rateios;
- Custos Diretos = gastos com MP, embalagem, mão-de-obra direta e gastos gerais de fabricação, diretamente aplicados ao objeto de custeio (produto);

Quanto à Apuração



I N D I R E T O S

- não pode ser apropriado diretamente a cada tipo de bem no momento de sua ocorrência;
- existe a necessidade de rateios;
- Cada empresa determina seu critério de rateio, de acordo com sua realidade;
- Custos Indiretos = mão-de-obra supervisão, depreciação, aluguel da fábrica, energia elétrica, gastos com manutenção, gastos gerais de fabricação, etc, que são indiretamente aplicados aos objetos de custeio (produto).



Quanto à Apuração

Diretos

≠

Indiretos

Ex.: Uma empresa que fabrica vários produtos, dentre eles bancos de madeira.

Custo Direto = O custo da madeira utilizada para fabricar este banco. (quantidade e o custo unitário são conhecidos no produto final);

Custo Indireto = O custo da energia elétrica para a iluminação da fábrica. (não é possível identificar quanto de energia para iluminação foi utilizada na produção de determinado banco).



Quanto à Formação

- Neste caso, são os custos e despesas identificados em função das variações que podem ocorrer no volume de atividade, ou seja, na quantidade produzida pela empresa no período;
- Podem ser definidos como:
 - **Custos Fixos**: São aqueles cujos valores permanecem constantes dentro de determinada capacidade instalada, ou seja, mantêm-se fixos independente do nível de produção. Ex.: Aluguel da fábrica.
 - **Custos Variáveis**: São aqueles que mantêm relação direta com o volume de produção, ou seja, o seu nível aumenta à medida que o volume de atividade da empresa aumenta. Ex.: Matéria Prima, Energia Elétrica das Máquinas, material de embalagem.



Quanto à Formação

Exemplos:

Custo Fixo:

Dados	Junho	Julho	Agosto
Volume Produzido:	2.000 unid.	2.500 unid.	1.200 unid.
Aluguel Galpão:	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00

O Custo não varia conforme o volume produzido, portanto é fixo em seu total;



Quanto à Formação

Exemplos:

Custo Variável:

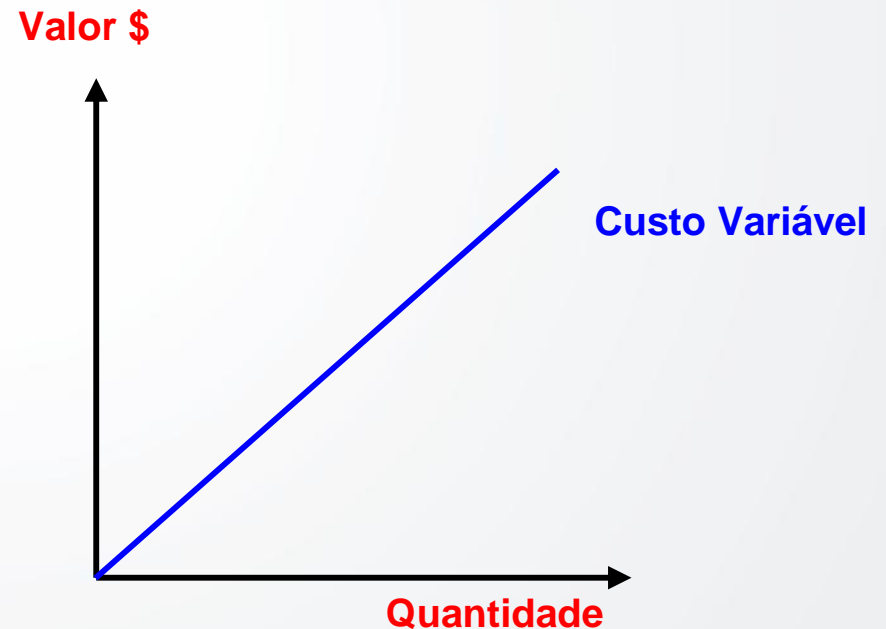
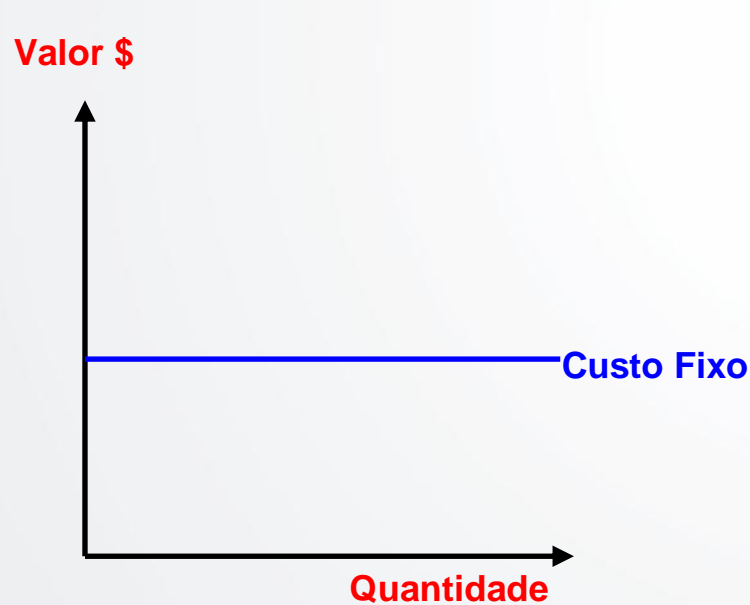
Dados	Junho	Julho	Agosto
Volume Produzido:	2.000 unid.	2.500 unid.	1.200 unid.
Matéria-Prima:	R\$ 272.000,00	R\$ 340.000,00	R\$ 163.200,00

O Custo varia conforme o volume produzido, portanto é variável em seu total;



Quanto à Formação

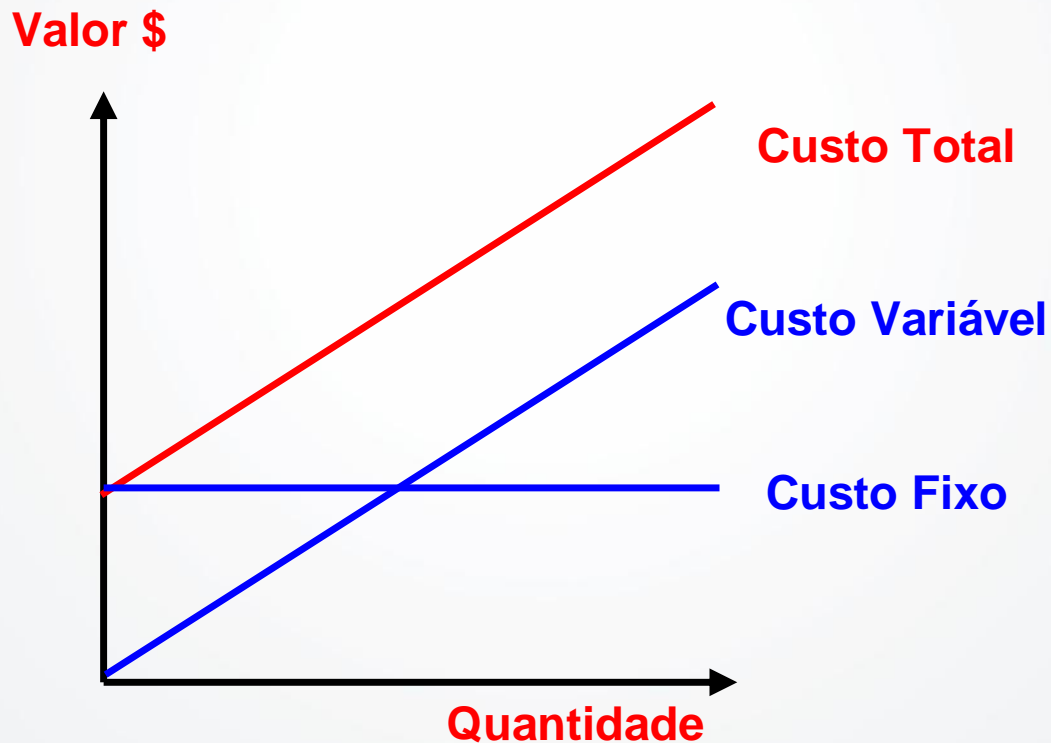
Graficamente podemos ilustrar os custos Fixos e Variáveis Totais, conforme segue:





Quanto à Formação

Já os Custos Totais (Global), podem ser ilustrados graficamente, conforme a seguir:



QUANTO À FORMAÇÃO $CT = CF + CV$



Custos Fixos e Variáveis Unitários

Os Custos Fixos e Variáveis Unitários, apresentam variação inversa em se comparando aos CF e CV totais;

Custo Fixo Unitário:

Dados	Junho	Julho	Agosto
Volume Produzido:	2.000 unid.	2.500 unid.	1.200 unid.
Aluguel Galpão:	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
CF unitário:	R\$ 50,00	R\$ 40,00	R\$ 83,33

Apresenta variação em sua média, quanto maior a produção, menor o CF unitário, daí a expressão “Diluindo Custo Fixo”

Custos Fixos e Variáveis Unitários

Custo Variável Unitário:

Dados	Junho	Julho	Agosto
Volume Produzido:	2.000 unid.	2.500 unid.	1.200 unid.
Matéria-Prima:	R\$ 272.000,00	R\$ 340.000,00	R\$ 163.200,00
CV unitário:	R\$ 136,00	R\$ 136,00	R\$ 136,00

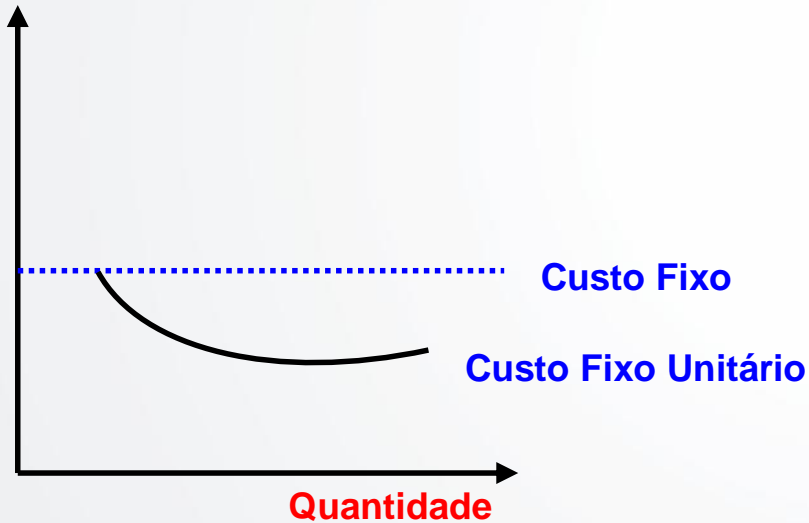
Não apresenta variação em sua média, independente do volume de produção, o Custo Variável Unitário não altera.



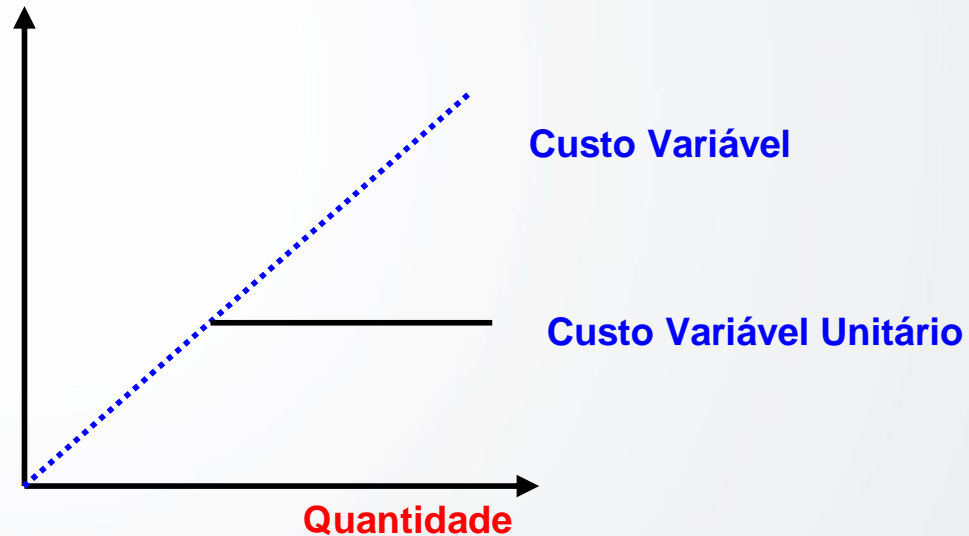
Quanto à Formação

Podemos representar graficamente os CF e CV unitários, como segue:

Valor \$



Valor \$





Quanto à Formação

Custo Total:

<i>Dados</i>	Junho	Julho	Agosto
Volume Produzido:	2.000 unid.	2.500 unid.	1.200 unid.
Matéria-Prima:	R\$ 272.000,00	R\$ 340.000,00	R\$ 163.200,00
Aluguel Galpão:	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 100.000,00
CT Global	R\$ 372.000,00	R\$ 440.000,00	R\$ 263.200,00
CT unitário:	R\$ 186,00	R\$ 176,00	R\$ 219,33



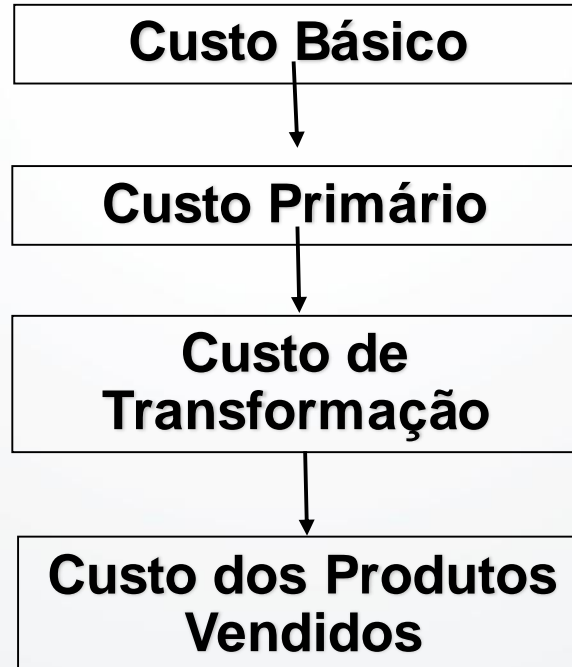
Resumo CF e CV

Espécie de Custo	Comportamento em relação à variação do volume da produção:
Fixo Total	Não varia
Fixo Unitário	Varia Inversamente
Variável Total	Varia Proporcionalmente
Variável Unitário	Não varia
Total Global	Varia Proporcionalmente
Total Unitário	Varia Inversamente



Quanto à Ocorrência

- Dentro do processo produtivo de uma empresa, existem diversos estágios de elaboração do produto, onde os custos apresentam sua ocorrência e devem ser determinados e acumulados;
- Estas etapas de acumulação, são as classificações quanto à ocorrência dos custos e podem ser:





Quanto à Ocorrência

- **Custo Básico:** é representado pelo valor da matéria-prima consumida em determinado período. Pode ser calculado como: $\text{estoque inicial} + \text{compras} - \text{estoque final}$.
- **Custo Primário:** é representado pelo valor da matéria-prima consumida mais o custo da mão-de-obra direta utilizada. São os primeiros custos a ocorrer no processo de produção, por isso a denominação de Custo Primário.
- **Custo de Transformação:** é representado pelo total de recursos (custos) aplicados sobre o custo básico para transformá-lo em outro bem. É constituído pela mão-de-obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial, etc (gastos indiretos).
- **Custo dos Produtos Vendidos:** valor da quantidade efetivamente saída do estoque para venda.