Custeio por Absorção

Prof. Laércio Juarez Melz

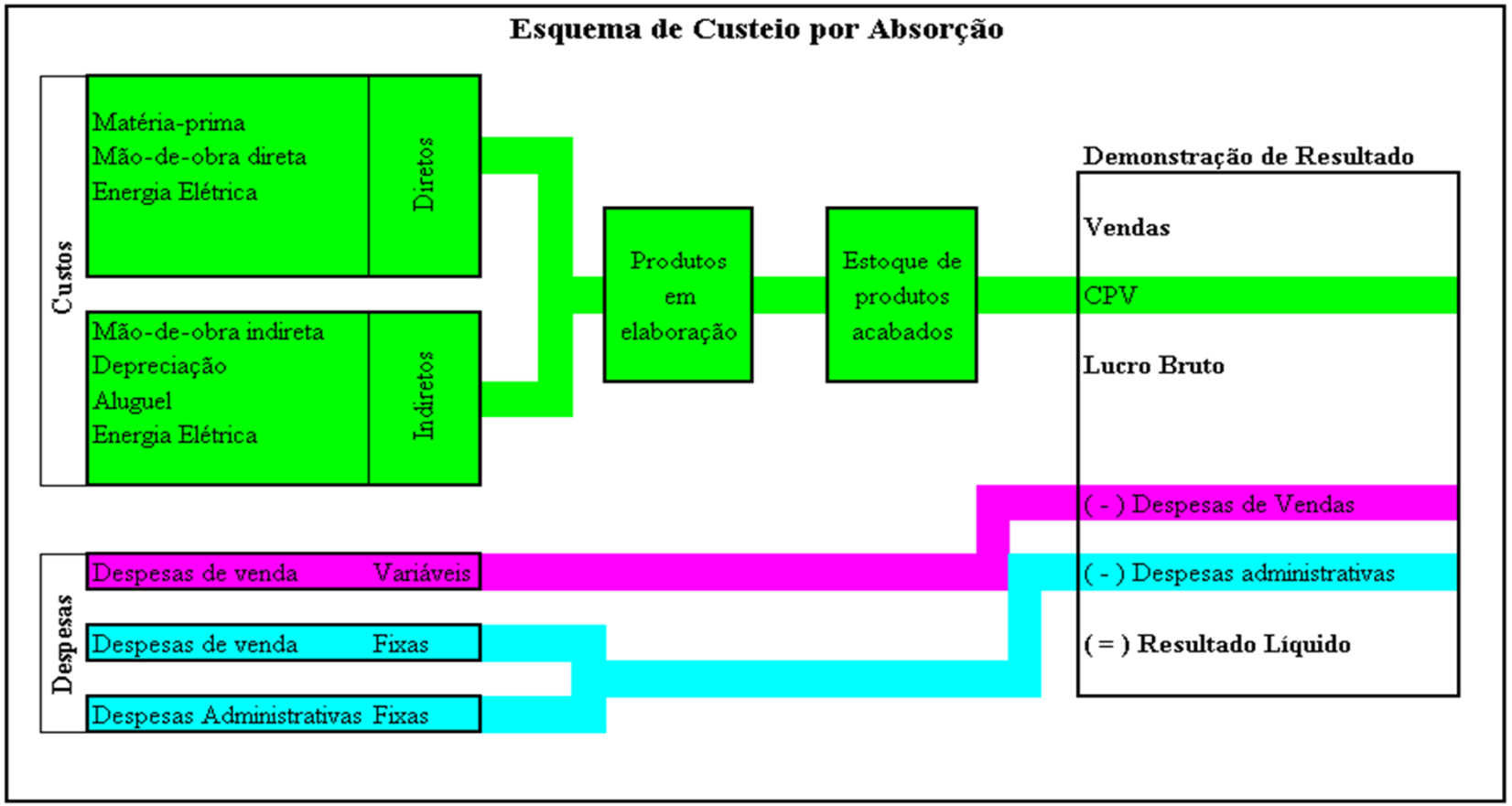
Introdução

- Método que apropria os custos diretos e indiretos ao produto.

- Os custos diretos são atribuídos com ajuda de controles específicos:
  - Controle de estoque
  - Apontamento de horas de mão-de-obra
  - Medidores instalados nas máquinas

- Os custos indiretos são atribuídos com ajuda de rateios.

Fluxo dos custos e despesas no custeio por absorção



Fonte: Adaptado de Crepaldi (2004, p.137)

Passos para execução

- 1. Separar os custos das despesas
- 2. Apropriar os custos diretos aos produtos
  - Matéria-prima
  - Mão-de-obra direta
- 3. Ratear os custos indiretos conforme critérios

Matéria-prima
Materiais

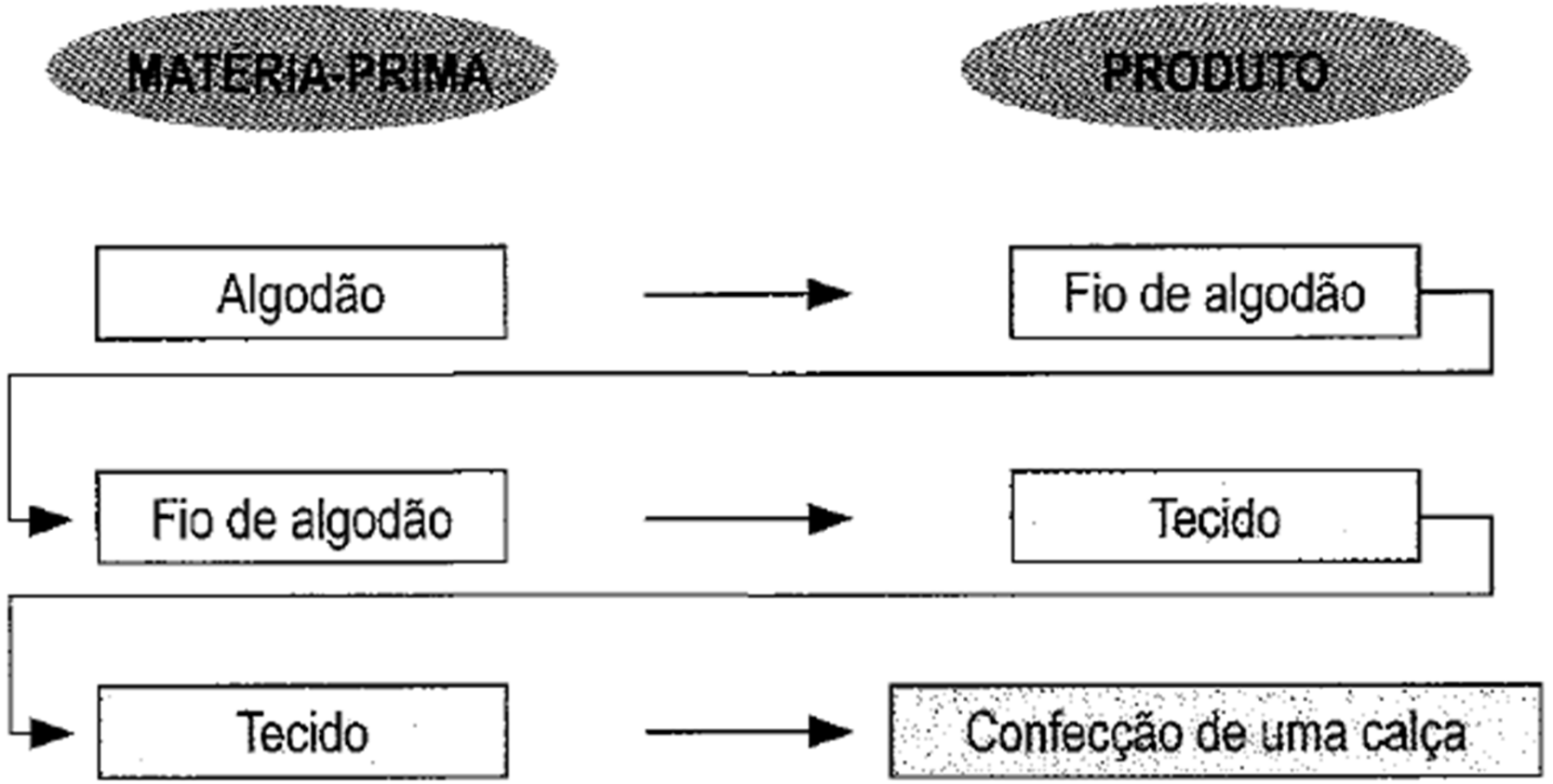
Conceito

- Materiais diretos (matéria-prima)
  - São aplicados nos produtos
  - Componentes do produto
- Materiais indiretos
  - São aplicados no processo
  - Não são componentes do produto

- Por exemplo:

Materiais diretos	Materiais indiretos
Madeira para móveis; Boi para carne Semente para soja, milho, arroz, etc.	Lixas e estopas Combustíveis e lubrificantes Material de limpeza

Etapas de produção



Perdas de materiais

- Normais
  - Integram o valor do custo
  - Exemplo: utiliza-se 10.100 litros de leite in natura para produzir 10.000 litros de leite pasteurizado. 100 litros equivalem às perdas normais

- Anormais e não relacionadas com a produção
  - São tratadas como despesas não operacionais
  - Contabilizadas diretamente nas contas de resultado (DRE)
  - Exemplo: incêndio no estoque, inundação, pragas em lavouras, etc.

Estoques

Conta sintética	O que é?	Ind.	Com.	Serv.
Mercadorias	Para revenda		X	
Produtos acabados	Prontos para venda	X		
Produtos em processo ou Produtos em elaboração	Ainda não estão prontos para venda	X		
Matérias-primas	Material bruto	X		X
Materiais secundários	Acabamento do produto	X		X
Embalagens	Para proteger o produto	X	X	X
Subprodutos	Sobras aproveitáveis Existe regularidade	X		
Sucata	Sobras não aproveitáveis Não regulares	X		X
Materiais de consumo	Escritório, expediente, informática	X	X	X

Almoxarifado

- Departamento da empresa que cuida dos estoques.

Custo da matéria-prima ou material

- Preço de compra
- (-) IPI recuperável
- (-) ICMS recuperável
- +Frete
- (-) ICMS sobre frete recuperável
- +Seguros
- +Armazenagem e outros
- =Custo do material (custo de compra)

IPI a recuperar

- Valor da nota –(valor da nota/(1+IPI%))

- Exemplo:
- Valor da nota = $2.200,00
- IPI = 10%
- IPI = 2.200-(2.200/(1+0,10))
- IPI =200,00

- *Razão e proporção.

Lançamento contábil

- A compra:
  - D – Estoque de matérias-primas
  - C – Fornecedores 2.200,00

- O IPI a recuperar:
  - D – IPI a recuperar (Ativo)
  - C – Estoque de matérias-primas 200,00

ICMS a recuperar

- Valor da nota = $2.200,00
- Valor do IPI = $200,00
- % do ICMS = 18%

- ICMS=(Valor da nota – IPI)*ICMS%
- ICMS=(2.200 – 200)*0,18
- ICMS=2.000*0,18
- ICMS=$360,00

Lançamento contábil

- A compra:
  - D – Estoque de matérias-primas
  - C – Fornecedores 2.200,00

- O IPI a recuperar:
  - D – IPI a recuperar (Ativo)
  - C – Estoque de matérias-primas 200,00

- O ICMS a recuperar:
  - D – ICMS a recuperar (Ativo)
  - C – Estoque de matérias-primas 360,00

Custo de compra

DESCRIÇÃO	VALOR
VALOR DA NOTA	2.200,00
VALOR DO IPI A RECUPERAR	(200,00)
VALOR DO ICMS A RECUPERAR	(360,00)
CUSTO DE COMPRA (estoque de matéria-prima)	**1.640,00**
Outros impostos recuperáveis (Lucro Real)	
PIS / COFINS	

Exemplo de tabela de cálculo

Quantidade	Nota	IPI (10%)	ICMS (12%)	FRETE (5%) Da nota	Custo
30.000	600.000,00	54.545,00	65.455,00	30.000	510.000,00
30.000	630.000,00	57.273,00	68.727,00	31.500	535.500,00
30.000	661.500,00	60.136,00	72.164,00	33.075	562.275,00
30.000	694.575,00	63.143,00	75.772,00	34.729	590.389,00
30.000	729.304,00	66.300,00	79.560,00	36.465	619.909,00
30.000	765.769,00	69.615,00	83.538,00	38.288	650.904,00
30.000	804.057,00	73.096,00	87.715,00	40.203	683.449,00
30.000	844.260,00	76.751,00	92.101,00	42.213	717.621,00
30.000	886.473,00	80.588,00	96.706,00	44.324	753.503,00
TOTAIS	**6.615.938,00**	**601.447,00**	**721.738,00**	**330.797,00**	**5.623.550,00**

Valores não recuperáveis

- São somados ao valor do produto na compra.

- Exemplos:
  - ICMS Garantido/Garantido Integral
  - Fretes FOB
  - Seguros
  - Desembaraço aduaneiro

- D – Estoque de matéria-prima
- C – Caixa/Banco/Fornecedor/Conta a pagar

ICMS Garantido

DESCRIÇÃO	VALOR
1.VALOR DA NOTA	2.200,00
2.VALOR DO IPI A RECUPERAR	(200,00)
*3.VALOR DO ICMS A RECUPERAR	(360,00)
4. Custo normal (s/garantido)	**1.640,00**
5. Margem de contribuição (50%)	820,00
6. Preço base para o ICMS (4+5)	2.460,00
*7.Valor do ICMS (17%)	418,20
8.Valor de ICMS a recolher (7-3)	58,20
9. CUSTO DA COMPRA (1-2+8) (com garantido)	**2.058,20**

Controle de estoque

Métodos de avaliação

- Primeiro que entra é o primeiro que sai (PEPS/FIFO)
- Último que entra é o primeiro que sai (UEPS/LIFO)
- Preço específico*
- Média ponderada fixa (MPF) (RIBEIRO, 2009)*
- Média ponderada móvel (MPM)

*Não está no livro Megliorini (2007).

Requisição de material

REQUISIÇÃO DE MATERIAL RM Nº_____
Material:
Código:
Débito:*
Quantidade:
Custo unitário:
Custo total:
Vistos: Solicitante:_____Chefia:_____
Data de emissão:____/____/_____

* Nesse espaço indica-se onde o material será utilizado. Se for material direto, deve-se indicar o produto em que será empregado. Nos demais casos, devem-se indicar os departamentos ou centros de custos.

Requisição em Excel

Requisição de Material

Soliticante: Emissão:

Centro de Custos:

Departamento:

Código MP	Produto Acab.	Quantidade	Unitário	Total
TOTAL				

UEPS

CONTROLE DE ESTOQUE

Produto: Estoque mínimo: Estoque máximo:

Método: **UEPS** Localização no estoque:

Data	Histórico	Entrada			Saída			Saldo		
		Quant.	Unit.	Total	Quant.	Unit.	Total	Quant.	Unit.	Total
10	NF-11593	10	150,00	1.500			-	10	150,00	1.500
12	RM-159			-	7	150,00	1.050	3	150,00	450
15	NF-20549	12	160,00	1.920			-	3	150,00	450
				-			-	12	160,00	1.920
				-			-	**15**		**2.370**
17	RM-205			-	1	150,00	150	2	150,00	300
				-	12	160,00	1.920			
				-	**13**		**2.070**	**2**		**300**
25	NF-25055	8	170,00	1.360				2	150,00	300
				-				8	170,00	1.360
				-			-	**10**		**1.660**
28	RM-250				1	150,00	150	1	150,00	150
					8	170,00	1.360	-		
				-	**9**		**1.510**			
				-			-			
	TOTAIS	**30**		**4.780**	**29**		**4.630**	**1**		**150**

PEPS

CONTROLE DE ESTOQUE

Produto: Estoque mínimo: Estoque máximo:

Método: PEPS Localização no estoque:

Data	Histórico	Entrada			Saída			Saldo		
		Quant.	Unit	Total	Quant.	Unit	Total	uant.	Unit	Total
10	NF-11593	10	150	1.500			-	10	150	1.500
12	RM-159			-	7	150	1.050	3	150	450
15	NF-20549	12	160	1.920			-	3	150	450
				-			-	12	160	1.920
				-			-	**15**		**2.370**
17	RM-205			-	3	150	450	-	150	-
				-	10	160	1.600	2	160	320
				-	**13**		**2.050**	**2**		**320**
25	NF-25055	8	170	1.360				2	160	320
				-				8	170	1.360
				-			-	**10**		**1.680**
28	RM-250				2	160	320	-		-
					7	170	1.190	1	170	170
				-	**9**		**1.510**			
				-			-			
	TOTAIS	**30**		**4.780**	**29**		**4.610**	**1**		**170**

MPM

CONTROLE DE ESTOQUE

Produto: Estoque mínimo: Estoque máximo:

Método: **MPM** Localização no estoque:

Data	Histórico	Entrada			Saída			Saldo		
		Quant.	Unit	Total	Quant.	Unit	Total	Quant.	Unit	Total
10	NF-11593	10	150	1.500			-	10	150	1.500
12	RM-159			-	7	150	1.050	3	150	450
15	NF-20549	12	160	1.920			-	15	158	2.370
17	RM-205			-	13	158	2.054	2	158	316
25	NF-25055	8	170	1.360				10	168	1.676
28	RM-250				9	168	1.508	1	168	168
	TOTAIS	**30**		**4.780**	**29**		**4.612**	**1**		**168**

MPF

- Custo total das compras / Matéria-prima adquirida
- Custo unitário de compra: 4.780,00 / 30 = 159,33
- Consumo de matéria-prima: 159,33 * 29 = 4.620,67
- Estoque final de matéria-prima: 159,33 * 1 = 159,33

Resultado

Método	Compras	Consumo	Estoque final
UEPS	4.780,00	4.630,00	150,00
PEPS	4.780,00	4.610,00	170,00
MPM	4.780,00	4.612,00	168,00
MPF	4.780,00	4.620,67	159,33

Lançamento contábil do consumo

- Requisição da produção - Custo direto (matéria-prima)
  - D – Custo direto – Matéria-prima (DRE)
  - C – Estoque - matéria-prima X (Ativo)

- Apropriação ao produto A
  - D – Custo em formação - Produto A (DRE)
  - C – Custo direto – Matéria-prima (DRE)

- Requisição da produção - Custo indireto (materiais auxiliares)
  - D – Custos indiretos de fabricação – Materiais indiretos (DRE)
  - C – Estoque – materiais auxiliares (Ativo)

- Apropriação ao produto A
  - D – Custo em formação - Produto A (DRE)
  - C – Custos indiretos de fabricação – Materiais indiretos (DRE)

Sobra de material

- Decorre de:
  - Material em excesso;
  - Requisição indevida;
  - Estoque de segurança.

- O que acontece?
  - O material será devolvido;
  - Em alguns casos pode ser entregue ao cliente como peça sobressalente.

Referências e exercícios

- Megliorini, Evandir. Custos: análise e gestão. 2.ed. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2007.

- Exercícios do capítulo 2:
  - 1 a 24
  - Exercício do site