

Aula 00

*TCM-RJ (Auditor de Controle Externo)
Passo Estratégico de Análise das
Demonstrações Contábeis e Custos*

Autor:
Filipe Magalhães, Júlio Cardozo

28 de Dezembro de 2022

Índice

| | |
|--|----|
| 1) Apresentação - Julio Cardozo e Filipe Magalhães | 3 |
| 2) O que é mais cobrado no assunto - Noções iniciais da Contabilidade de Custos - Cebraspe | 5 |
| 3) Roteiro de Revisão - Noções iniciais da Contabilidade de Custos | 6 |
| 4) Apostas Estratégicas - Noções iniciais da Contabilidade de Custos | 11 |
| 5) Questões Comentadas - Noções iniciais da Contabilidade de Custos - Cebraspe | 12 |
| 6) Questionário de Revisão - Noções iniciais da Contabilidade de Custos | 22 |
| 7) Lista de Questões - Noções iniciais da Contabilidade de Custos - Cebraspe | 25 |



APRESENTAÇÃO

Olá! Meu nome é Julio Cardozo, e serei seu analista do Passo Estratégico! Atualmente sou Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS. Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.

Para que você conheça um pouco sobre mim, segue um resumo da minha experiência profissional, acadêmica e como concurseiro:

Professor das disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil.

Analista do Passo Estratégico - disciplinas: Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil;

Auditor Fiscal do estado do Espírito Santo e trabalho diretamente na fiscalização de ICMS.

Fui sargento da Força Aérea Brasileira, controlador de tráfego aéreo, por 14 anos, tendo ingressado no serviço público com 17 anos de idade.

Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Paraná;

Pós-graduando em Direito Tributário.

Fiquei muito feliz com o convite para ter a oportunidade de trabalhar na equipe do “Passo”, porque tenho convicção de que nossos relatórios e simulados proporcionarão uma preparação diferenciada aos nossos alunos!

Quero trazer a minha experiência como professor e concurseiro para vocês, pois sei da grande importância que a Contabilidade tem para sua prova e, em um ambiente de altíssima concorrência, como temos visto atualmente nos concursos, um material como o Passo Estratégico é um grande diferencial para vocês.

Meu nome é Filipe Magalhães, sou graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Federal de Alagoas (UFAL) e sou professor de Contabilidade aqui no Passo Estratégico do Estratégia Concursos. A seguir, um resumo da minha experiência profissional e acadêmica:

Professor do Fórum de dúvidas

Monitor do Estratégia CFC

Aprovado no Exame de Suficiência 2017.1 com 46 de 50 pontos.

Fui monitor das disciplinas de Contabilidade Comercial I e II na UFAL.

Fui bolsista de Iniciação Tecnológica e Industrial do CNPq – Nível A



Faça contato conosco pelas redes sociais!



[@profjuliocardozo](https://www.instagram.com/profjuliocardozo) [@filipemagalhaes30](https://www.instagram.com/filipemagalhaes30)

O QUE É O PASSO ESTRATÉGICO?

O Passo Estratégico é um material escrito e enxuto que possui dois objetivos principais:

- a) orientar revisões eficientes;
- b) destacar os pontos mais importantes e prováveis de serem cobrados em prova.

Assim, o Passo Estratégico pode ser utilizado tanto para **turbinar as revisões dos alunos mais adiantados nas matérias, quanto para maximizar o resultado na reta final de estudos por parte dos alunos que não conseguirão estudar todo o conteúdo do curso regular.**

Em ambas as formas de utilização, como regra, **o aluno precisa utilizar o Passo Estratégico em conjunto com um curso regular completo.**

Isso porque nossa didática é direcionada ao aluno que já possui uma base do conteúdo.

Assim, se você vai utilizar o Passo Estratégico:

- a) **como método de revisão**, você precisará de seu curso completo para realizar as leituras indicadas no próprio Passo Estratégico, em complemento ao conteúdo entregue diretamente em nossos relatórios;
- b) **como material de reta final**, você precisará de seu curso completo para buscar maiores esclarecimentos sobre alguns pontos do conteúdo que, em nosso relatório, foram eventualmente expostos utilizando uma didática mais avançada que a sua capacidade de compreensão, em razão do seu nível de conhecimento do assunto.

Seu cantinho de estudos famoso!

Poste uma foto do seu cantinho de estudos nos stories do Instagram e nos marque:



[@passoestrategico](https://www.instagram.com/passoestrategico)

Vamos repostar sua foto no nosso perfil para que ele fique famoso entre milhares de concurseiros!



ANÁLISE ESTATÍSTICA

Inicialmente, convém destacar os percentuais de incidência de todos os assuntos previstos no nosso curso – quanto maior o percentual de cobrança de um dado assunto, maior sua importância. Agora, vamos verificar os temas mais cobrados pela CEBRASPE:

| Assunto | % Cobrança |
|---|------------|
| Custos para Decisão | 49,35% |
| Custeio por absorção | 19,44% |
| Classificação de custos: variável, fixo, direto, indireto, primário etc | 13,46% |
| Definições - Diferença entre gastos, despesas, custos e perdas | 7,66% |
| Custo Padrão | 3,55% |
| Materiais Diretos | 1,68% |
| Comparação entre Sistemas e Tópicos mesclados sobre Sistemas de Custeio | 1,68% |
| Contabilidade de custos, financeira e gerencial | 1,50% |
| Custos Imputados e Custos Perdidos (sunk costs; custo de oportunidade) | 1,31% |
| Outras questões de Contabilidade de Custos | 0,37% |
| Total | 100,0% |

Comentários sobre o CEBRASPE

Sobre Contabilidade de Custos, trata-se de um assunto bem interessante de estudar e com nível de dificuldade, em nossa opinião, significativamente inferior a Contabilidade Geral. No geral, o conteúdo programático costuma ser pequeno e a banca apresenta um bom número de questões. É bem comum encontramos provas do Cebbraspe na qual a banca separa 1/3 das questões para Contabilidade Geral, 1/3 das questões para Contabilidade de Custos e 1/3 das questões para Análise das Demonstrações Contábeis.

Em algumas provas pode acontecer de o Cebbraspe dar uma aliviada na parte de Contabilidade Geral e pegar pesado em Contabilidade de Custos e Análise de Demonstrações Contábeis.

Uma coisa interessante de notarmos é que podemos ver alguns tipos de questões que se repetem com muita frequência em provas de Contabilidade de Custos da banca, por esse motivo, nossos relatórios aqui do Passo Estratégico irão te ajudar a obter um excelente desempenho na sua prova. Conte com a nossa ajuda.

O que é mais cobrado dentro do assunto?

Dentro do que iremos estudar hoje, os assuntos mais cobrados pela CEBRASPE são:

| Tema | % de cobrança |
|---|---------------|
| Classificação de custos: variável, fixo, direto, indireto, primário etc | 63,64% |
| Definições - Diferença entre gastos, despesas, custos e perdas | 36,36% |
| Total | 100,00% |



ROTEIRO DE REVISÃO E PONTOS DO ASSUNTO QUE MERECEM DESTAQUE

A ideia desta seção é apresentar um roteiro para que você realize uma revisão completa do assunto e, ao mesmo tempo, destacar aspectos do conteúdo que merecem atenção.

Para revisar e ficar bem preparado no assunto, você precisa, basicamente, seguir os passos a seguir:

1. **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
2. **Gasto** compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).
3. **Desembolso**: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
4. **Investimento**: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
5. **Despesa**: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
6. **Perda**: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.
7. **Custo de Produção do Período** é a soma dos custos incorridos no período dentro da fábrica.
8. **Custo da Produção acabada** é a soma dos custos contidos na produção acabada do período. Pode conter Custos de Produção também de períodos anteriores existentes em unidades que só foram completadas no presente período.
9. **Custo dos Produtos Vendidos** é a soma dos custos incorridos na produção dos bens e serviços que só agora estão sendo vendidos. Pode conter custos de produção de diversos períodos, caso os itens vendidos tenham sido produzidos em diversas épocas diferentes.
10. **Custos Primários**: soma de matéria-prima com mão de obra direta.
11. **Custos de Transformação**: soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas, etc.).
12. **Custos diretos** são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos. Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens, etc.
13. **Custos Indiretos** são aqueles que não podem ser diretamente apropriados aos produtos. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária. Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia, etc.
14. **Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção. Exemplo: Matéria-prima. Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima.



15. **Custos Fixos** são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida. Exemplo: Aluguel da fábrica. O seu valor independe da quantidade produzida.

Observação: as definições acima constam no livro Contabilidade de Custos, 10ª Edição, do Professor Eliseu Martins.

16. Princípios Contábeis para a Avaliação de Estoques.

- **Princípio da Continuidade**

Art. 5º. O Princípio da Continuidade pressupõe que a Entidade continuará em operação no futuro e, portanto, a mensuração e a apresentação dos componentes do patrimônio levam em conta esta circunstância. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

- **Princípio da Competência**

O PRINCÍPIO DA COMPETÊNCIA

Art. 9º. O Princípio da Competência determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento.

Parágrafo único. O Princípio da Competência pressupõe a simultaneidade da confrontação de receitas e de despesas correlatas. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10).

- **Princípio do Registro pelo Valor Original**

O PRINCÍPIO DO REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL

Art. 7º. O Princípio do Registro pelo Valor Original determina que os componentes do patrimônio devem ser inicialmente registrados pelos valores originais das transações, expressos em moeda nacional.

- **Princípio da Prudência**

Art. 10. O Princípio da PRUDÊNCIA determina a adoção do menor valor para os componentes do ATIVO e do maior para os do PASSIVO, sempre que se apresentem alternativas igualmente válidas para a quantificação das mutações patrimoniais que alterem o patrimônio líquido.

Um sistema de custo compreende o modo como a empresa quantifica e acumula os diversos custos, os quais são apropriados aos produtos. Envolve a forma de produção (por ordem ou contínua), as políticas aplicadas a custos (uso do PEPS ou do Custo Médio, por exemplo), o método de custeio (por absorção ou variável), os aspectos de controle, enfim, todas as variáveis referentes ao custo dos produtos.

Produção por ordem

Ocorre quando a empresa produz **atendendo a encomendas dos clientes** ou, então, produz também para venda posterior, mas de acordo com determinações internas especiais, não de forma contínua.

Exemplo: Indústrias pesadas, fabricantes de equipamentos especiais, algumas indústrias de móveis, empresas de construção civil, gráficas (quando produz especificamente para determinado cliente).



Produção Contínua

Ocorre quando a empresa fabrica produtos iguais de forma contínua.

Exemplo: Produção de refrigerantes, sabão em pó, margarina, etc.

Custeio significa apropriação de custos. É o método utilizado para apropriar os custos de produção aos produtos. Vamos examinar rapidamente os métodos do custeio por absorção e do custeio variável (também denominado custeio direto).

Custeio por Absorção

É o **método resultante da aplicação dos Princípios de Contabilidade**.

Consiste na apropriação de todos os custos incorridos, sejam fixos, variáveis, diretos ou indiretos, aos produtos fabricados.

Tome nota!



Custeio Variável ou Custeio Direto

Nesse método de custeio, **apenas os custos variáveis são atribuídos aos produtos**. Os custos fixos são **tratados como despesas do período**, sendo lançados diretamente na Demonstração do Resultado do Exercício.

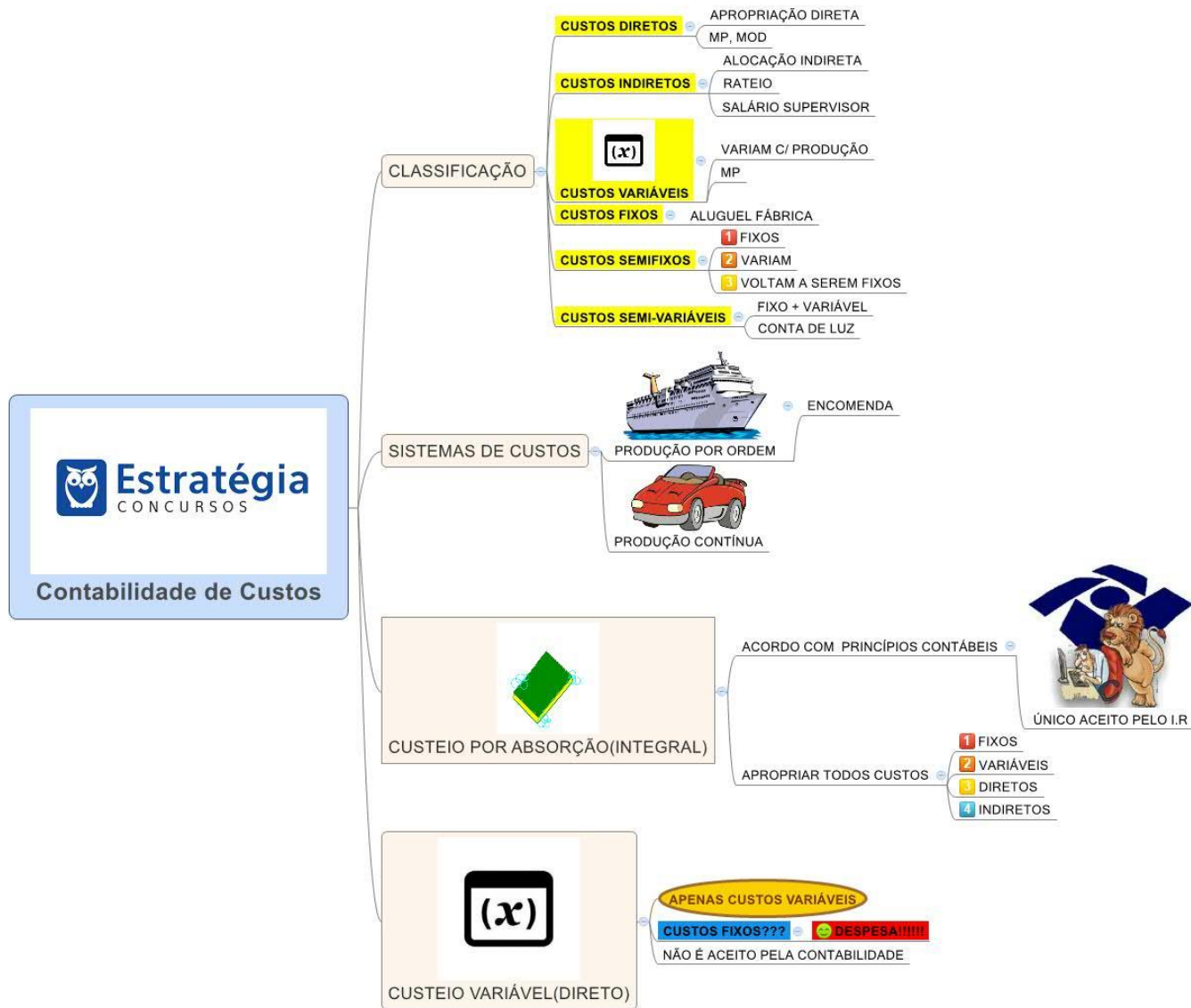
O Custeio Variável ou Direto pode ser usado para fins gerenciais, mas não na contabilidade oficial, pois fere o princípio da Competência, especialmente na parte referente ao confronto das receitas e despesas.

Custeio variável (não podem ser utilizados na contabilidade oficial):

- Custos variáveis → Produtos
- Custos fixos → DRE







APOSTA ESTRATÉGICA

A ideia desta seção é apresentar os pontos do conteúdo que mais possuem chances de serem cobrados em prova, considerando o histórico de questões da banca em provas de nível semelhante à nossa, bem como as inovações no conteúdo, na legislação e nos entendimentos doutrinários e jurisprudenciais.



Pessoal, do conteúdo que vimos hoje, temos que saber bem as definições iniciais de custos:

1. **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
2. **Gasto** compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).
3. **Desembolso**: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
4. **Investimento**: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
5. **Despesa**: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
6. **Perda**: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

Nossa aposta estratégica é alguma questão que envolve a correta classificação desses conceitos. Precisamos saber diferenciar o que é custo de despesa, se a perda pode ser considerada como normal ou anormal e o respectivo tratamento. Dessa aula, o que esperamos que seja cobrado é isso, ok? Treinem muito essa diferenciação.



QUESTÕES ESTRATÉGICAS

Nesta seção, apresentamos e comentamos uma amostra de questões objetivas selecionadas estrategicamente: são questões com nível de dificuldade semelhante ao que você deve esperar para a sua prova e que, em conjunto, abordam os principais pontos do assunto.

A ideia, aqui, não é que você fixe o conteúdo por meio de uma bateria extensa de questões, mas que você faça uma boa revisão global do assunto a partir de, relativamente, poucas questões.

1. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Em relação à contabilidade de custos, assinale opção correta.

A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.

C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.

D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.

E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.

Comentários:

A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

Errado, pois trouxe a definição de INVESTIMENTOS. Revisando:

- **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

- **Investimento:** Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

Item errado.

B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.

Perda: bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

- **Perdas normais** no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

Item errado.

C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.



Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Fica assim:

Encargos trabalhistas e previdenciários do pessoal da fábrica = CUSTOS

Encargos trabalhistas e previdenciários do pessoal administrativo = DESPESAS

Item errado.

D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.

Perda: bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

- **Perdas normais** no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

Item certo

E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Assim,

Serviços consumidos na produção industrial/FÁBRICA = CUSTOS

Serviços consumidos no setor administrativo = DESPESAS

Item errado.

Gabarito: D.

2. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Considerando que uma empresa industrial se dedique à fabricação de mais de um produto, assinale a opção que, para essa empresa, corresponde a uma situação cujos custos de produção envolvidos são variáveis e indiretos.

A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.

B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.

C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.

D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.



E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.

Comentários:

- **Fixo ou Variável?**

A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

- **Direto ou Indireto?**

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Classificando as alternativas, temos:

A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.

Custo Fixo e Direto.

B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.

Custo Fixo e Indireto.

C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.

Custo Fixo e Indireto.

D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.

Custo Fixo e Direto.

E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.

Custos Variáveis e Indiretos.

Gabarito: E



Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

3. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) A depreciação de uma máquina industrial pode representar tanto um custo indireto quanto um custo direto, conforme a metodologia de cálculo empregada.

Comentários:

A classificação em custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Geralmente, a empresa deprecia linearmente em valores iguais por período, e não por produto. Haveria possibilidade de apropriar diretamente a cada produto se a depreciação fosse contabilizada de outra forma.

É importante ressaltar que a classificação entre custos diretos e indiretos relacionada acima vale para as condições descritas. Ou seja, para uma empresa a depreciação pode ser um custo indireto e para outra pode ser um custo direto. Há que se verificar o que diz a questão. **Devemos ficar atentos ao método de depreciação.**

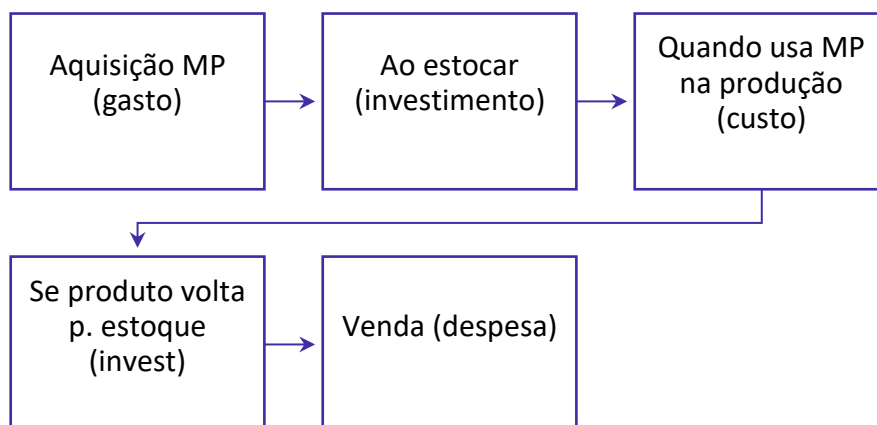
Gabarito: Certo.

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

4. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) Os insumos adquiridos para transformação industrial representam um investimento que será transformado em custo no processo de transformação.

Comentários:

Vamos ler mais um pouco do livro do Prof. Eliseu Martins:



Exemplo: No momento da sua aquisição, a matéria-prima é um gasto. Ao ser estocada, transforma-se em Investimento. Ao ser utilizada na produção, torna-se custo. Caso o produto acabado resultante volte ao estoque, volta a ser considerada investimento. Finalmente, transforma-se em despesa quando ocorre a venda do produto.

Gabarito: Certo.

Com relação aos conceitos de contabilidade e gestão de custos, julgue o item que se segue.

5. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Fazem parte dos custos de uma empresa que produz determinado produto os gastos relacionados com a manufatura desse produto, como, por exemplo, matéria- prima, energia, setor comercial e marketing.

Comentários:

Podemos diferenciar Custos e Despesa considerando o seguinte: o que acontece na fábrica é custo. O que acontece no escritório é despesa. Assim,

- matéria- prima = CUSTO
- energia, depende:
 - energia da FÁBRICA = CUSTO
 - energia do SETOR ADMINISTRATIVO = DESPESA
- setor comercial = DESPESA
- marketing = DESPESA

Assim, o item erra ao inclui o setor comercial e marketing como custos. Na verdade, eles são despesas.

Gabarito: Errado.

Tendo em vista que a contabilidade gerencial auxilia o gestor na tomada de decisões das organizações, considere que uma fábrica que produz apenas um produto tenha apresentado as seguintes informações.

| conta | valor(R\$) |
|---|------------|
| estoque final de produtos acabados | 2.000 |
| estoque final de matéria-prima | 3.000 |
| estoque inicial de produtos acabados | 4.000 |
| estoque final de produtos em elaboração | 6.000 |
| mão de obra direta | 8.000 |
| estoque inicial de matéria-prima | 10.000 |
| estoque inicial de produtos em elaboração | 11.000 |
| compras de matéria-prima | 12.000 |
| custos indiretos de fabricação | 13.000 |

Acerca dessa situação hipotética, e considerando as especificidades da contabilidade gerencial e do custeio por absorção, julgue o próximo item.



6. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Na situação considerada, ao se reduzir o valor da mão de obra direta em R\$ 5.000, o custo primário também será reduzido em R\$ 5.000.

Comentários:

Custos Primários: soma de matéria-prima com mão de obra direta.

$$\text{Custo primário} = \text{Matéria Prima} + \text{Mão de Obra Direta}$$

Como o MOD é um custo primário, assim se diminuirmos o MOD em R\$ 5.000, então também diminuiremos os Custos primários em R\$ 5.000.

Gabarito: Certo.

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética envolvendo a terminologia aplicada à contabilidade de custos e os conceitos e as classificações de custos, seguida de uma assertiva a ser julgada.

7. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Uma empresa industrial, responsável pela fabricação de produtos de natureza distinta, remunera os seus operários com base na quantidade de peças produzidas, o que lhe permite identificar a parcela do valor da remuneração de mão de obra que pode ser apropriada a cada um dos produtos fabricados. Nessa situação, a remuneração dos operários da fábrica representa um custo direto e variável para essa empresa industrial.

Comentários:

A classificação custo direto ou custo indireto refere-se à identificação do custo com o produto elaborado. Os custos que podem ser atribuídos diretamente a um produto são os custos diretos. Já aqueles que necessitam de um critério de rateio para serem alocados aos produtos são os custos indiretos.

Eles são funcionários que trabalham diretamente na fabricação dos produtos. Assim, a remuneração dos operários da fábrica é custo direto e pode ser apropriado diretamente aos produtos.

A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Os custos que variam de acordo com o volume de produção são os custos variáveis. Já aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida são os custos fixos.

Eles são remunerados com base na quantidade de peças produzidas. Portanto, variam de acordo com o volume de produção e se enquadram na definição de custos variáveis

Gabarito: Certo.



8. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Os produtos fabricados por determinada empresa industrial são vendidos no mercado por intermédio de terceiros, que, em troca, recebem da empresa industrial uma comissão por cada unidade vendida. Nessa situação, considerando-se a terminologia aplicada à contabilidade de custos, tal comissão representa, para a empresa industrial, um gasto que se enquadra também no conceito de despesa.

Comentários:

Vamos rever as terminologias:

1. **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
2. **Gasto** compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).
3. **Desembolso**: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
4. **Investimento**: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
5. **Despesa**: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
6. **Perda**: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

O quesito informa que seus produtos são vendidos no mercado por intermédio de terceiros. Assim, a comissão de vendas é um gasto consumido diretamente para obtenção de receitas. Assim, a Comissão do vendedor é despesa, e não custo.

Gabarito: Certo.

9. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Em seu processo produtivo, que envolve a fabricação de mais de um produto, determinada empresa industrial utiliza uma série de materiais de valor relativamente insignificante. Nessa situação, tal circunstância não pode ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação.

Comentários:

Se for custo indireto, devemos realizar o rateio. A exceção seria no caso de custo insignificante e quando a entidade produz um único produto (aqui todos os custos são diretos).

Tome nota! Dentro dos custos indiretos podemos ter alguns custos diretos de valor insignificante. Do mesmo modo, dentro dos custos diretos podemos ter alguns custos indiretos de valor insignificante.

Assim, tal circunstância **PODE** ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação.



Gabarito: Errado.

Julgue o próximo item, relativo à contabilidade de custos e aos sistemas de informação de custos na administração pública.

10. (CEBRASPE/EBSERH/Ana. Adm./2018) A informação de custos deve ser oportuna, ou seja, estar disponível no momento adequado à tomada de decisão.

Comentários:

Normalmente, estudamos os Princípios de Contabilidade na matéria de Contabilidade Geral. Vamos apresentar uma definição do princípio da Oportunidade e o relacionamento com a Contabilidade de Custos.

Atenção! Os princípios continuam válidos e serão utilizados na elaboração da contabilidade, mesmo com a revogação da Resolução 750/93.

Segundo a Resolução 750/93:

Art. 6º O Princípio da Oportunidade refere-se ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais para produzir informações **íntegras e tempestivas**.

Parágrafo único. **A falta de integridade e tempestividade na produção e na divulgação da informação contábil pode ocasionar a perda de sua relevância**, por isso é necessário ponderar a relação entre a oportunidade e a confiabilidade da informação. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1.282/10)

A informação contábil necessita ser **tempestiva e íntegra** (essas são as duas palavras chaves).

Mas, professores, como seria a relação do princípio da oportunidade e a contabilidade de custos?

Vamos supor que uma indústria de eletrodomésticos possua uma restrição de matéria-prima e não conseguirá produzir todos os seus produtos.

Nessa situação, a indústria precisa decidir quais produtos devem ser produzidos.

Sabe quem pode ajudá-la? Isso mesmo! A contabilidade de custos por meio das suas três grandes áreas de atuação: **apuração do custo, controle e informações para decisão**.

Se o departamento de custos da entidade enviar as informações dos produtos que possuem o maior retorno, levando em consideração a limitação, ajudará a empresa a tomar essa decisão.

Pessoal, essa informação precisa ser enviada antes que cesse a limitação (Tempestiva) e comprovada por documentos que garantiram a fidedignidade da informação contábil (Íntegra). Caso contrário, não será mais oportuna.

Gabarito: Certo.



11. (CEBRASPE- PEBTT/IFF/Administração Produção/2018) São exemplos de custos fixos e de custos variáveis de um restaurante, respectivamente,

- a) folha de pagamento e aluguel.
- b) folha de pagamento e juros.
- c) aluguel e embalagens.
- d) embalagens e juros.
- e) energia elétrica e aluguel.

Comentários:

A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Em síntese:

- **Custos Variáveis:** sofrem variação
- **Custos Fixos:** não sofrem variação.

Analisemos cada alternativa:

Folha de pagamento do restaurante - Custo fixo

Aluguel do restaurante - Custo fixo

Juros do restaurante – Despesa, conforme o regime de competência.

Embalagens do restaurante - Custo Variável

Energia elétrica do restaurante – Custo Semivariáveis, mesmo que o consumo seja zero, há uma parcela fixa a pagar. Depois de certa quantidade consumida, passa a ter também uma parcela variável.

Gabarito: C

12. (CEBRASPE/TRE-PE/Analista/Ciências Contabilidade/2017) A tabela a seguir apresenta a relação de receitas, custos e despesas de uma sociedade industrial que produz determinado produto.

| contas | valor (em R\$) |
|---|----------------|
| mão de obra indireta | 104.000 |
| salário dos operadores de produção | 150.000 |
| energia elétrica do escritório de vendas | 6.000 |
| salário dos vigilantes da fábrica | 27.000 |
| embalagem utilizada na produção | 2.000 |
| salário da secretaria do escritório de vendas | 2.500 |
| matéria-prima utilizada na produção | 47.000 |
| aluguel da fábrica | 12.500 |
| receita de vendas | 1.020.000 |
| impostos sobre vendas | 180.000 |
| energia elétrica da fábrica | 4.000 |
| depreciação de veículos de entrega | 6.000 |



A partir dos dados apresentados nessa tabela, assinale a opção correta, a respeito do custeio por absorção.

- A) As despesas totalizaram R\$ 16.500.
- B) Os custos indiretos de fabricação da sociedade totalizaram R\$ 147.500.
- C) A depreciação dos veículos de entrega compõe o valor total dos custos indiretos de fabricação.
- D) Os custos diretos dessa sociedade são superiores a R\$ 202.500.
- E) Se a indústria produziu 1.000 unidades do referido produto, o custo de produção unitário foi de R\$ 352,50.

Comentários:

A) **Errado.**

| Despesas | Valor (em R\$) |
|---|----------------|
| Energia elétrica do escritório de vendas | R\$ 6.000,00 |
| Salário da secretária do escritório de vendas | R\$ 2.500,00 |
| Impostos sobre vendas | R\$ 180.000,00 |
| Depreciação de veículos de entregas | R\$ 6.000,00 |
| Total de despesas | R\$ 194.500,00 |

B) **Certo.**

| Custos indiretos de fabricação | Valor (em R\$) |
|-----------------------------------|----------------|
| Mão de obra indireta | R\$ 104.000,00 |
| Salário dos vigilantes da fábrica | R\$ 27.000,00 |
| Aluguel da fábrica | R\$ 12.500,00 |
| Energia elétrica da fábrica | R\$ 4.000,00 |
| Total dos custos indiretos | R\$ 147.500,00 |

C) **Errado.** A depreciação dos veículos de entrega é despesa, e não custo.

D) **Errado.**

| Custos diretos | Valor (em R\$) |
|-------------------------------------|----------------|
| Salário dos operadores de produção | R\$ 150.000,00 |
| Embalagem utilizada na produção | R\$ 2.000,00 |
| Matéria prima utilizada na produção | R\$ 47.000,00 |
| Total dos custos diretos | R\$ 199.000,00 |

E) **Errado.**

$$\text{Custos diretos } \$199.00 + \text{custos indiretos } \$147.500 = \$ 346.500$$

$$\text{Custo unitário} = \$ 346.500 / 1.000 = \$346,50$$

Gabarito: B



QUESTIONÁRIO DE REVISÃO E APERFEIÇOAMENTO

A ideia do questionário é elevar o nível da sua compreensão no assunto e, ao mesmo tempo, proporcionar uma outra forma de revisão de pontos importantes do conteúdo, a partir de perguntas que exigem respostas subjetivas.

São questões um pouco mais desafiadoras, porque a redação de seu enunciado não ajuda na sua resolução, como ocorre nas clássicas questões objetivas.

O objetivo é que você realize uma autoexplicação mental de alguns pontos do conteúdo, para consolidar melhor o que aprendeu ;)

Além disso, as questões objetivas, em regra, abordam pontos isolados de um dado assunto. Assim, ao resolver várias questões objetivas, o candidato acaba memorizando pontos isolados do conteúdo, mas muitas vezes acaba não entendendo como esses pontos se conectam.

Assim, no questionário, buscaremos trazer também situações que ajudem você a conectar melhor os diversos pontos do conteúdo, na medida do possível.

É importante frisar que não estamos adentrando em um nível de profundidade maior que o exigido na sua prova, mas apenas permitindo que você compreenda melhor o assunto de modo a facilitar a resolução de questões objetivas típicas de concursos, ok?

Nosso compromisso é proporcionar a você uma revisão de alto nível!

Vamos ao nosso questionário:

Perguntas

1. O que é custo?
2. O que é gasto?
3. O que é desembolso?
4. O que é investimento?
5. O que é despesa?
6. O que são perdas? Qual o tratamento contábil dado a elas pela Contabilidade de Custos?
7. Defina o que é custo de produção do período.
8. Defina o que é custo de produção acabada:
9. Defina o que é Custos Primários:
10. Defina o que é Custo de Transformação.
11. Liste as principais classificações de custos com as respectivas definições.



Perguntas com respostas

1. O que é custo?

Custo: é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

2. O que é gasto?

Gasto: compra de um produto ou serviço qualquer, que gera sacrifício financeiro para a entidade (desembolso), sacrifício esse representado por entrega ou promessa de entrega de ativos (normalmente dinheiro).

3. O que é desembolso?

Desembolso: pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

4. O que é investimento?

Investimento: gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

5. O que é despesa?

Despesa: bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas

6. O que são perdas? Qual o tratamento contábil dado a elas pela Contabilidade de Custos?

Perda: bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

- **Perdas normais** no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.

- **Perdas anormais:** vão diretamente para o resultado do período.

7. Defina o que é custo de produção do período.

- Custo de Produção do Período é a soma dos custos incorridos no período dentro da fábrica.

8. Defina o que é custo de produção acabada:

Custo da Produção acabada é a soma dos custos contidos na produção acabada do período. Pode conter Custos de Produção também de períodos anteriores existentes em unidades que só foram completadas no presente período

9. Defina o que é Custos Primários:

Custo primário é a soma de matéria-prima com mão de obra direta.



10. Defina o que é Custo de Transformação.

Custos de Transformação é soma de todos os Custos de Produção, exceto os relativos a matérias-primas e outros eventuais adquiridos e empregados sem nenhuma modificação pela empresa (componentes adquiridos prontos, embalagens compradas etc.). (Eliseu Martins, “Contabilidade de Custos”.)

11. Liste as principais classificações de custos com as respectivas definições.

Custos diretos são aqueles que podem ser **diretamente apropriados** aos produtos.

Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens, etc.

Custos Indiretos são aqueles que **não podem ser diretamente apropriados aos produtos**. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária.

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia, etc.

Custos Variáveis são aqueles que variam de acordo com o **volume de produção**.

Exemplo: Matéria-prima. Quanto maior a quantidade produzida, maior o consumo de matéria-prima.

Custos Fixos são aqueles que não sofrem variação em função da quantidade produzida.

Exemplo: Aluguel da fábrica. O seu valor independe da quantidade produzida.

Custos Controláveis são os que estão **diretamente sob responsabilidade e controle de uma determinada pessoa** cujo desempenho se quer controlar e analisar, e os Não Controláveis estão fora dessa responsabilidade e controle

Pessoal, encerramos aqui a nossa aula de hoje. Espero que vocês tenham gostado da nossa abordagem e do conteúdo apresentado. Com certeza essas informações irão te auxiliar na sua jornada de estudos!

Grande abraço e bons estudos!

“Se enxerguei mais longe, foi porque me apoiei sobre os ombros de gigantes..”

(Isaac Newton)

Julio Cardozo

<https://www.facebook.com/profjuliocardozo/>

[Insta: www.instagram.com/profjuliocardozo](https://www.instagram.com/profjuliocardozo)



LISTA DE QUESTÕES ESTRATÉGICAS

1. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Em relação à contabilidade de custos, assinale opção correta.

A Custo é a aquisição de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

B As perdas normais dos processos produtivos devem ser separadas contabilmente e não entram no computo do custo.

C Os encargos trabalhistas e previdenciários da mão de obra da empresa devem entrar no cálculo do custo do produto.

D As perdas anormais de produção são apropriadas diretamente no resultado.

E Os serviços consumidos na produção industrial devem ser computados como despesas administrativas.

2. (CEBRASPE/POLITEC RO/Perito Criminal/ Área 1/2022) Considerando que uma empresa industrial se dedique à fabricação de mais de um produto, assinale a opção que, para essa empresa, corresponde a uma situação cujos custos de produção envolvidos são variáveis e indiretos.

A Cada produto é fabricado por uma equipe de operários distinta, cuja remuneração tem por base a quantidade de horas trabalhadas.

B O galpão da fábrica, que serve à fabricação de todos os produtos, em uma área de uso simultâneo e comum, é alugado de terceiros por um valor sujeito a correção monetária de acordo a variação do IGP-M.

C O processo produtivo é acompanhado por um único supervisor, cuja remuneração é igual a dez salários mínimos, não havendo controle da quantidade de horas dedicada por esse supervisor a cada um dos produtos.

D A depreciação das máquinas é calculada de forma linear, tendo como base a vida útil estimada de cada equipamento. Cada produto faz uso de máquinas específicas, distintas, portanto, das utilizadas na fabricação dos demais produtos.

E Materiais de valores irrelevantes são utilizados na fabricação dos produtos, sem que haja controle do volume efetivamente consumido na fabricação de cada um deles.

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

3. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) A depreciação de uma máquina industrial pode representar tanto um custo indireto quanto um custo direto, conforme a metodologia de cálculo empregada.

Relativamente aos métodos e sistemas de apuração de custos, julgue o item seguinte.

4. (CEBRASPE/SECONT ES/Auditor do Estado/Ciências Contábeis/2022) Os insumos adquiridos para transformação industrial representam um investimento que será transformado em custo no processo de transformação.



Com relação aos conceitos de contabilidade e gestão de custos, julgue o item que se segue.

5. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Fazem parte dos custos de uma empresa que produz determinado produto os gastos relacionados com a manufatura desse produto, como, por exemplo, matéria-prima, energia, setor comercial e marketing.

Tendo em vista que a contabilidade gerencial auxilia o gestor na tomada de decisões das organizações, considere que uma fábrica que produz apenas um produto tenha apresentado as seguintes informações.

| conta | valor(R\$) |
|---|------------|
| estoque final de produtos acabados | 2.000 |
| estoque final de matéria-prima | 3.000 |
| estoque inicial de produtos acabados | 4.000 |
| estoque final de produtos em elaboração | 6.000 |
| mão de obra direta | 8.000 |
| estoque inicial de matéria-prima | 10.000 |
| estoque inicial de produtos em elaboração | 11.000 |
| compras de matéria-prima | 12.000 |
| custos indiretos de fabricação | 13.000 |

Acerca dessa situação hipotética, e considerando as especificidades da contabilidade gerencial e do custeio por absorção, julgue o próximo item.

6. (CEBRASPE/PETROBRAS/Engenharia de Produção/2022) Na situação considerada, ao se reduzir o valor da mão de obra direta em R\$ 5.000, o custo primário também será reduzido em R\$ 5.000.

Em cada um dos itens que se seguem, é apresentada uma situação hipotética envolvendo a terminologia aplicada à contabilidade de custos e os conceitos e as classificações de custos, seguida de uma assertiva a ser julgada.

7. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Uma empresa industrial, responsável pela fabricação de produtos de natureza distinta, remunera os seus operários com base na quantidade de peças produzidas, o que lhe permite identificar a parcela do valor da remuneração de mão de obra que pode ser apropriada a cada um dos produtos fabricados. Nessa situação, a remuneração dos operários da fábrica representa um custo direto e variável para essa empresa industrial.
8. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Os produtos fabricados por determinada empresa industrial são vendidos no mercado por intermédio de terceiros, que, em troca, recebem da empresa industrial uma comissão por cada unidade vendida. Nessa situação, considerando-se a terminologia aplicada à contabilidade de custos, tal comissão representa, para a empresa industrial, um gasto que se enquadra também no conceito de despesa.



9. (CEBRASPE/SEFAZ CE/Auditor Fiscal da Receita Estadual/2021) Em seu processo produtivo, que envolve a fabricação de mais de um produto, determinada empresa industrial utiliza uma série de materiais de valor relativamente insignificante. Nessa situação, tal circunstância não pode ser utilizada como justificativa para a classificação dos referidos materiais, pela empresa, como custos indiretos de fabricação.

Julgue o próximo item, relativo à contabilidade de custos e aos sistemas de informação de custos na administração pública.

10. (CEBRASPE/EBSERH/Ana. Adm./2018) A informação de custos deve ser oportuna, ou seja, estar disponível no momento adequado à tomada de decisão.

11. (CEBRASPE- PEBTT/IFF/Administração Produção/2018) São exemplos de custos fixos e de custos variáveis de um restaurante, respectivamente,

- a) folha de pagamento e aluguel.
- b) folha de pagamento e juros.
- c) aluguel e embalagens.
- d) embalagens e juros.
- e) energia elétrica e aluguel.

12. (CEBRASPE/TRE-PE/Analista/Ciências Contabilidade/2017) A tabela a seguir apresenta a relação de receitas, custos e despesas de uma sociedade industrial que produz determinado produto.

| contas | valor (em R\$) |
|---|----------------|
| mão de obra indireta | 104.000 |
| salário dos operadores de produção | 150.000 |
| energia elétrica do escritório de vendas | 6.000 |
| salário dos vigilantes da fábrica | 27.000 |
| embalagem utilizada na produção | 2.000 |
| salário da secretaria do escritório de vendas | 2.500 |
| matéria-prima utilizada na produção | 47.000 |
| aluguel da fábrica | 12.500 |
| receita de vendas | 1.020.000 |
| impostos sobre vendas | 180.000 |
| energia elétrica da fábrica | 4.000 |
| depreciação de veículos de entrega | 6.000 |

A partir dos dados apresentados nessa tabela, assinale a opção correta, a respeito do custeio por absorção.

- A) As despesas totalizaram R\$ 16.500.
- B) Os custos indiretos de fabricação da sociedade totalizaram R\$ 147.500.
- C) A depreciação dos veículos de entrega compõe o valor total dos custos indiretos de fabricação.
- D) Os custos diretos dessa sociedade são superiores a R\$ 202.500.



E) Se a indústria produziu 1.000 unidades do referido produto, o custo de produção unitário foi de R\$ 352,50.

GABARITO

| Questão | Gabarito |
|---------|----------|
| 1 | D |
| 2 | E |
| 3 | CERTO |
| 4 | CERTO |
| 5 | ERRADO |
| 6 | CERTO |
| 7 | CERTO |
| 8 | CERTO |
| 9 | ERRADO |
| 10 | CERTO |
| 11 | C |
| 12 | B |



ESSA LEI TODO MUNDO CONHECE: PIRATARIA É CRIME.

Mas é sempre bom revisar o porquê e como você pode ser prejudicado com essa prática.



1 Professor investe seu tempo para elaborar os cursos e o site os coloca à venda.



2 Pirata divulga ilicitamente (grupos de rateio), utilizando-se do anonimato, nomes falsos ou laranjas (geralmente o pirata se anuncia como formador de "grupos solidários" de rateio que não visam lucro).



3 Pirata cria alunos fake praticando falsidade ideológica, comprando cursos do site em nome de pessoas aleatórias (usando nome, CPF, endereço e telefone de terceiros sem autorização).



4 Pirata compra, muitas vezes, clonando cartões de crédito (por vezes o sistema anti-fraude não consegue identificar o golpe a tempo).



5 Pirata fere os Termos de Uso, adultera as aulas e retira a identificação dos arquivos PDF (justamente porque a atividade é ilegal e ele não quer que seus fakes sejam identificados).



6 Pirata revende as aulas protegidas por direitos autorais, praticando concorrência desleal e em flagrante desrespeito à Lei de Direitos Autorais (Lei 9.610/98).



7 Concurseiro(a) desinformado participa de rateio, achando que nada disso está acontecendo e esperando se tornar servidor público para exigir o cumprimento das leis.



8 O professor que elaborou o curso não ganha nada, o site não recebe nada, e a pessoa que praticou todos os ilícitos anteriores (pirata) fica com o lucro.



Deixando de lado esse mar de sujeira, aproveitamos para agradecer a todos que adquirem os cursos honestamente e permitem que o site continue existindo.