

## **Aula 00**

*CRF-MT (Técnico em Contabilidade)*  
*Contabilidade de Custos - 2024*  
*(Pós-Edital)*

Autor:  
**Júlio Cardozo, Luciano Rosa**

21 de Outubro de 2024

# Índice

1) Apresentação - Contabilidade de Custos .....	3
2) Funções da Contabilidade de Custos, Financeira e Gerencial .....	6
3) Custos - Conceitos .....	10
4) Princípios Contábeis Aplicados a Contabilidade de Custos .....	25
5) Questões Comentadas - Custos: Conceitos Introdutórios - Multibancas .....	32
6) Lista de Questões - Custos: Conceitos Introdutórios - Multibancas .....	55



# APRESENTAÇÃO DO CURSO

Olá, meus amigos. Como estão? Sejam bem-vindos ao **Estratégia Concursos**, simplesmente o melhor curso preparatório para concursos do Brasil!

Temos a felicidade de apresentar a vocês o nosso curso de **Contabilidade de Custos** com **TEORIA E QUESTÕES COMENTADAS**.

## METODOLOGIA

### Conteúdo

Quem conhece os cursos do Estratégia sabe que trabalhamos basicamente com a seguinte estrutura didática: **Livros Digitais em PDF (Teoria e Questões) + Vídeos Completos (Teoria + Questões) + Fórum de Dúvidas**.

É muito importante que, em um primeiro momento, você leia o material escrito e, como forma de reforçar algum conteúdo, assista aos vídeos. É uma regra absoluta, professores? NÃO! Mas e a nossa sugestão para vocês, tudo bem?

A Contabilidade é uma ciência desafiadora, é verdade, e exigirá dedicação e comprometimento, mas temos certeza que isso não será problema para vocês.

Gostaríamos de ressaltar que nosso curso está 100% **atualizado** de acordo com:

- Lei 6.404/76: Também conhecida como Lei das Sociedades Por Ações (LSA) e pilar da Contabilidade.
- Principais pontos dos chamados Pronunciamentos Contábeis (CPCs), tema praticamente obrigatório em provas de concursos públicos e exames.
- Pontos necessários de doutrina e do Manual de Contabilidade Societária (FIPECAFI).



### Questões de Concursos

Além da teoria, para o aprendizado da contabilidade é essencial a resolução exaustiva de questões de provas anteriores. Além de ajudarem na fixação do conteúdo, as bancas tendem a repetir os enunciados.



Por disso, ao longo do conteúdo teórico, apresentaremos uma série de questões, de forma didática, para demonstrar como o tema é cobrado em provas. Temos questões apresentadas ao longo da exposição teórica, como fixação de conteúdo, e no final de cada aula, uma carga extra de exercícios para treinamento.

## Resumos e Mapas Mentais

Adicionalmente, ao final de cada aula, apresentaremos um resumo simples do que foi abordado no conteúdo teórico e, ainda, mapas mentais para ajudar na fixação do conteúdo. Essas duas ferramentas são apresentadas sem prejuízo do resumo completo que é disponibilizado na área do aluno do Estratégia Concursos.

É assim que conduziremos os nossos cursos! Uma forma que está auxiliando diversas pessoas a conseguirem aprovação nos mais diversos certames. Agora, permita-nos fazer uma pequena apresentação pessoal.

## APRESENTAÇÃO PESSOAL

Olá, nobres guerreiros e guerreiras. Esperamos que esteja tudo bem com vocês!

Meu nome é **Luciano Rosa**, sou **Agente Fiscal de Rendas da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo**, e **professor de contabilidade para concursos no site do Estratégia**.

Coautor do livro **Contabilidade Avançada Facilitada para Concursos** – Teoria e questões e mais de 200 questões comentadas, livro baseado nos Pronunciamentos Contábeis emanados do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, publicados pela **Editora Método**.

Meu nome é **Silvio Sande**, sou graduado em Ciências Contábeis pela Universidade Visconde de Cairu na Bahia e sou **professor de Contabilidade Geral, Contabilidade Avançada, Contabilidade de Custos e Análise das Demonstrações Contábeis** aqui no Estratégia Concursos.

Meu nome é **Julio Cardozo**, e sou **professor das disciplinas de Contabilidade Geral, Avançada, de Custos e Perícia Contábil** aqui no Estratégia Concursos.

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.

Vejam que somos três professores totalmente dedicados à sua aprovação.

Sigam as nossas redes sociais para muitas e muitas dicas de contabilidade para concursos:

**Facebook:** [Contabilidade para Concursos – Grupo de Estudos](#)

**Instagram:** [@contabilidadeconcurso](#), [@prof.silviosande](#) e [@profjuliocardozo](#)



## **CRONOGRAMA DE AULAS**

Os cronogramas estão na área do aluno. Caso seja necessário, alguma alteração pode ser realizada, por isso, é importante acompanhar sempre a área do aluno.

É isso, pessoal! Esperamos encontrar vocês nos próximos encontros.

**Luciano Rosa/Silvio Sande/Julio Cardozo**

Quaisquer dúvidas, fale com a gente!

*Nas grandes batalhas da vida, o primeiro passo para a vitória*

*é o desejo de vencer. (Gandhi)*



# FUNÇÕES DA CONTABILIDADE DE CUSTOS, FINANCEIRA E GERENCIAL

A **principal função da contabilidade é a de fornecer informações úteis para a tomada de decisão**. Podemos dividir os usuários em dois grandes grupos: usuários externos e usuários internos.

## Contabilidade Financeira

Entre os usuários externos das demonstrações contábeis incluem-se investidores atuais e potenciais, empregados, credores por empréstimos, fornecedores e outros credores comerciais, clientes, governos e suas agências e o público. Eles usam as demonstrações contábeis para satisfazer algumas das suas diversas necessidades de informação.

Esquematizemos:

Usuários da contabilidade	
Usuários externos	Investidores atuais
	Investidores potenciais
	Empregados
	Credores
	Fornecedores
	Clientes
	Governos e agências
	Público

**As demonstrações contábeis destinadas aos usuários externos precisam ter credibilidade.** Se uma empresa começa a apresentar resultados ruins, que deterioram a sua situação patrimonial e financeira, o que a impede de “melhorar” os números das demonstrações?

Afinal, uma empresa em dificuldades não tem crédito na praça. Os fornecedores exigem pagamento à vista (às vezes até antecipado), os bancos não emprestam, e a empresa pode acabar falindo.

Para conferir credibilidade aos demonstrativos, as empresas devem seguir os princípios contábeis. Há regras estritas sobre o que deve ser contabilizado, como realizar o reconhecimento da receita, enfim, todo o arcabouço que compõe a contabilidade financeira.

Além disso, para as grandes empresas e as sociedades por ações, há o parecer dos auditores independentes, atestando que as demonstrações representam adequadamente a situação da empresa.

As informações destinadas aos usuários externos são elaboradas pela **contabilidade financeira**, através das demonstrações contábeis.



## Contabilidade Gerencial

Para os **usuários internos (administração da empresa)**, a situação muda totalmente. Não há necessidade de credibilidade. Como a administração controla a elaboração das informações, não iria “enganar a si mesma”, com informações falsas.

Assim, a **contabilidade gerencial** não se prende a nenhuma convenção ou princípio contábil. Os relatórios da contabilidade gerencial devem atender à necessidade de informação da administração da empresa.



Contabilidade gerencial



Não se prende a convenção ou princípio.

Para isso, usam conceitos e técnicas oriundos de diversas disciplinas, como a contabilidade, custos, análise de balanço, economia, estatística, administração de empresas etc.

A Associação Nacional dos Contadores dos Estados Unidos define Contabilidade Gerencial como o processo de identificação, mensuração, acumulação, preparação, interpretação e comunicação de informações financeiras utilizadas pela administração para planejamento, avaliação e controle dentro de uma organização e para assegurar e contabilizar o uso apropriado de seus recursos. (Clóvis Luiz Padoveze, Contabilidade Gerencial, Editora Atlas, 2ª Edição, 1997).

## Definição de Contabilidade Gerencial – Sérgio de Iudícibus

Para Sérgio de Iudícibus, “a contabilidade gerencial pode ser caracterizada, superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira e de balanços etc., colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das entidades em seu processo decisório”. (Sérgio de Iudícibus, Contabilidade Gerencial, Editora Atlas, 3ª Edição, 1984).



Comparação entre a Contabilidade Gerencial e a Contabilidade Financeira:



Fator	Contabilidade Financeira	Contabilidade Gerencial
Usuários dos relatórios	Externos e Internos	Internos
Objetivo dos relatórios	Facilitar a análise financeira para as necessidades dos usuários externos	Objetivo especial de facilitar o planejamento, controle, avaliação de desempenho e tomada de decisão internamente.
Forma dos relatórios	Balanço Patrimonial, Demonstração dos Resultados, Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	Orçamentos, contabilidade por responsabilidade, relatórios de desempenho, relatórios de custos, relatórios especiais não rotineiros para facilitar a tomada de decisão.
Frequência dos relatórios	Anual, trimestral e ocasionalmente mensal	Quando necessário pela administração
Custos ou valores utilizados	Primariamente históricos (passados)	Históricos e esperados (previstos)
Bases de mensuração usadas para quantificar os dados	Moeda corrente	Várias moedas (moeda corrente, moeda estrangeira - moeda forte, medidas físicas, índices, etc.)
Restrições nas informações fornecidas	Princípios contábeis Geralmente Aceitos	Nenhuma restrição, exceto as determinadas pela administração.
Arcabouço teórico e técnico	Ciências Contábil	Utilização pesada de outras disciplinas, como economia, finanças, estatística, pesquisa operacional e comportamento organizacional.
Características da informação fornecida	Deve ser objetiva (sem viés), verificável, relevante e a tempo	Deve ser relevante e a tempo, podendo ser subjetiva, possuindo menos verificabilidade e menos precisão.
Perspectiva dos relatórios	Orientação histórica	Orientada para o futuro para facilitar o planejamento, controle e avaliação de desempenho antes do fato (para impor metas), acoplada com uma orientação histórica para avaliar os resultados reais (para o controle posterior do fato).

(Fonte: Clóvis Luiz Padoveze, "Contabilidade Gerencial", Editora Atlas, 1997)





## Contabilidade de Custos

Este ramo da contabilidade surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

Assim, a Contabilidade de Custos tinha, inicialmente, como principal função a avaliação de estoques nas empresas industriais.

Atualmente, a Contabilidade de Custos fornece informações tanto para a Contabilidade Financeira (apuração dos estoques e do custo das vendas, elaborado a partir dos princípios contábeis) quanto para a Contabilidade Gerencial (custo-padrão, custos para decisão, para controle etc.).

Podemos dizer que a Contabilidade de Custos apresenta três grandes áreas de atuação: **apuração do custo, controle e informações para decisão**, as quais serão analisadas nas aulas seguintes.

Esquematizemos:



# CUSTO: CONCEITO, NOMENCLATURAS APLICÁVEIS À CONTABILIDADE DE CUSTOS, CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS E DESPESAS, SISTEMAS DE CUSTEIO, FORMAS DE PRODUÇÃO, MÉTODOS DE CUSTEIO E SISTEMAS DE CONTROLE DE CUSTO.

Para a definição dos diversos conceitos de custos, vamos nos basear no livro “Contabilidade de Custos”, do Prof. Eliseu Martins, Editora Atlas, 10ª Edição, 2010. As bancas costumam cobrar questões literais deste livro.

## Conceito

**Custo:** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. <sup>1</sup>

Ou seja, os gastos relacionados com a produção de bens e serviços são custos. Exemplos: matéria prima, mão de obra usada na produção, energia elétrica da fábrica, etc.

## Nomenclaturas Aplicáveis À Contabilidade De Custos

**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).<sup>1</sup>

Conceito muito abrangente, pode ser aplicado a todos os bens e serviços recebidos. Assim, temos Gastos com a compra de matérias-primas, Gastos com mão-de-obra, Gastos com honorários da diretoria, Gasto na compra de imobilizado etc.

**Desembolso:** pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.<sup>1</sup>

**Investimento:** gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s). <sup>1</sup>

Os investimentos são os **gastos que ficam “estocados” nos ativos da empresa**, e que são baixados através da venda ou do seu consumo.

Podem ser de diversas naturezas e de períodos de ativação variados. A matéria-prima é um gasto contabilizado temporariamente como investimento circulante. A máquina é um gasto que se

<sup>1</sup> . (Eliseu Martins, ‘Contabilidade de Custos’, 10ª Edição).



transforma num investimento permanente. As ações adquiridas de outras empresas são gastos comumente classificados como investimentos financeiros.

**Custos:** gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.<sup>1</sup>

Segundo Eliseu Martins, o custo é também um gasto, só que reconhecido como tal, isto é, como custo, no momento da utilização dos fatores de produção (bens e serviços), para a fabricação de um produto ou execução de um serviço. Exemplos - a matéria-prima foi um gasto na sua aquisição que imediatamente se tornou investimento, e assim ficou durante o tempo de sua estocagem, sem que aparecesse nenhum Custo associado a ela. No momento de sua utilização na fabricação de um bem, surge o Custo da matéria-prima como parte integrante do bem elaborado. Este, por sua vez, é de novo um investimento, já que fica ativado até sua venda.

**Despesa:** bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.  
1

Esse conceito costuma provocar alguma confusão, e é explorado em provas.

“O equipamento usado na fábrica, que fora gasto transformado em investimento e posteriormente considerado parcialmente como custo torna-se, na venda do produto feito, uma despesa.” (Eliseu Martins, obra citada).

Vamos entender melhor. A compra do equipamento gera um Gasto. Ao ser ativado (contabilizado no Ativo), torna-se Investimento. Quando é utilizado na produção de outros bens e serviços, a sua depreciação torna-se Custo. Durante o período em que o produto acabado fica estocado, temos investimento, novamente. E, ao ser vendido, surge uma Despesa.

Esquematemizemos:



**Observação:** o nome “Custo das Mercadorias Vendidas”, que aparece na DRE, é a denominação mais comum, mas não é a mais correta tecnicamente.

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



O computador da secretária do diretor financeiro, que fora transformada em investimento, tem uma parcela reconhecida como despesa (depreciação), sem transitar por custo.

As despesas são itens que reduzem o Patrimônio Líquido e que têm essa característica de representar sacrifícios no processo de obtenção de receitas.

**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.

Nota: **Todo produto vendido provoca despesa.** Normalmente, chamamos de Custo do Produto Vendido, e é assim que aparece na DRE. Mas o correto seria:

**“Despesa que é o somatório dos itens que compuseram o custo de fabricação do produto ora vendido.”**

Esquematizemos:



Embora, como já dissemos, não seja o mais correto tecnicamente, vamos usar o termo **“custos”** para o gasto relativo a consumo na produção.

E **“despesas”** para os gastos que se destinam às fases de administração, vendas, e financiamento.

Esses conceitos já foram cobrados em provas. Veja a seguinte questão:

**(AFR/ICMS/SP) Julgue as afirmações a seguir.**

I. Na sua aquisição, a matéria-prima é um gasto que imediatamente se transforma em investimento; no momento de sua utilização, transforma-se em custo integrante do bem fabricado; quando o produto é vendido, transforma-se em despesa.

II. Muitos gastos são automaticamente transformados em despesas; outros passam, primeiro, pela fase de custos; outros, ainda, passam pelas fases de investimento, custo, investimento, novamente e, por fim, despesa.

III. Cada componente que foi custo no processo de produção torna-se, na baixa, despesa; no Resultado, existem receitas e despesas - às vezes ganhos e perdas, mas não custos.



Pode-se afirmar que:

- A) Apenas as afirmações I e II são verdadeiras.
- B) Apenas a afirmação I é verdadeira.
- C) Apenas a afirmação II é verdadeira.
- D) Apenas a afirmação III é verdadeira.
- E) Todas as afirmações são verdadeiras.

#### Comentários:

Com base no que explicamos, podemos inferir que todos os itens são verdadeiros. O gabarito é a letra E.

Vamos continuar estudando os conceitos.

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.<sup>1</sup>

- Perdas normais no processo de produção: são consideradas parte do custo dos produtos.
- Perdas anormais: vão diretamente para o resultado do período.

Conforme o Pronunciamento CPC 16 – Estoques:

13. A **alocação de custos fixos indiretos de fabricação às unidades produzidas deve ser baseada na capacidade normal de produção**. A capacidade normal é a produção média que se espera atingir ao longo de vários períodos em circunstâncias normais; com isso, leva-se em consideração, para a determinação dessa capacidade normal, a parcela da capacidade total não-utilizada por causa de manutenção preventiva, de férias coletivas e de outros eventos semelhantes considerados normais para a entidade. O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal. Como consequência, o valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade. Os custos fixos não-alocados aos produtos devem ser reconhecidos diretamente como despesa no período em que são incorridos. Em períodos de anormal alto volume de produção, o montante de custo fixo alocado a cada unidade produzida deve ser diminuído, de maneira que os estoques não sejam mensurados acima do custo. Os custos indiretos de produção variáveis devem ser alocados a cada unidade produzida com base no uso real dos insumos variáveis de produção, ou seja, na capacidade real utilizada.

Vamos resumir as informações acima:



- 1 - A alocação de custos fixos indiretos de fabricação às unidades produzidas deve ser baseada na capacidade normal de produção.
- 2 - A capacidade normal é a produção média que se espera atingir ao longo de vários períodos em circunstâncias normais.
- 3 - O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal.
- 4 - valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade.
- 5 - Os custos fixos não-alocados aos produtos devem ser reconhecidos diretamente como despesa no período em que são incorridos.

Muito bem. Um exemplo numérico para esclarecer o assunto:

A empresa A possui custos fixos indiretos de fabricação de \$10.000 e volume normal de produção de 1.000 unidades.

Custo fixo unitário:  $\$10.000 / 1.000 \text{ unidades} = \$10,00$  por unidade.

Digamos que, em determinado período, a produção seja de apenas 800 unidades. Se apropriarmos normalmente o custo fixo indireto, teríamos:  $\$ 10.000 / 800 \text{ unidades} = \$12,50$ .

Mas o que diz o pronunciamento? "O valor do custo fixo alocado a cada unidade produzida não pode ser aumentado por causa de um baixo volume de produção ou ociosidade".

Portanto, nesse período de baixa produção, a contabilização do custo fixo ficaria assim:

Custo fixo unitário "normal"  $\$10,00 \times 800 \text{ unidades} = \$8.000$

Custo não apropriado aos produtos:  $\$10.000 - \$8.000 = \$2.000$

O valor de \$2.000 deve ser reconhecido diretamente como despesa no período em que é incorridos. Vejamos o lançamento:

D – Despesa – custo fixo não apropriado (Resultado)	2.000
D – Custo da produção (Ativo)	8.000
C – Caixa (Ativo)	10.000



**Tome nota!** Então ficamos assim:

Se a produção aumentar, diminui o custo fixo unitário.

Se a produção diminuir abaixo no nível normal, apropriamos o custo fixo unitário da produção "normal" e o custo fixo não alocado aos produtos vai para a despesa (Resultado). O nível real de produção pode ser usado se aproximar-se da capacidade normal.

**Atenção:** a questão deve mencionar expressamente que houve uma redução da quantidade abaixo do nível normal de produção. Se não mencionar nada, devemos considerar que eventual queda da produção está dentro da produção normal.

Estamos acostumados a pensar nesse conceito em termos de "perdas normais" e "perdas excepcionais", durante o processo de produção.

As perdas normais são incluídas no custo da produção. E as perdas excepcionais são contabilizadas diretamente na despesa do período. Vamos esquematizar?



Ah, professores, mas isso cai em prova? Sim! Vejam.

(CVM/Analista Planejamento e Execução Financeira) A empresa Albatroz tem em seu parque industrial capacidade instalada para processar o equivalente a 4 toneladas de fertilizantes agrícolas ao mês. Esta capacidade, ao longo dos últimos 5 anos, tem se mostrado superior em 10% ao que regularmente a empresa processa. No último exercício, em virtude de uma anormal crise econômica no país no qual a empresa opera, sua produção tem sido 25% abaixo da sua capacidade instalada. Se a empresa opera com uma ociosidade de 25% em relação a sua capacidade instalada, pode-se concluir que 10% é a sua ociosidade normal e os 15% restantes é a sua capacidade ociosa excedente.

Levando em consideração o que anteriormente foi exposto, a capacidade ociosa deve sofrer o seguinte tratamento contábil:

(A) capacidade ociosa excedente deveria ser lançada diretamente ao resultado do período em uma despesa não operacional.





(B) capacidade ociosa normal deve ser lançada aos estoques para, posteriormente, ser apropriada ao Custo do Produto Vendido; a ociosidade excedente deve ser lançada a uma despesa operacional no período em que ocorrer.

(C) capacidade ociosa normal e capacidade ociosa excedente, por não estarem ligadas diretamente à produção de produtos, devem ser lançadas ao resultado do exercício, quando ocorrerem, em uma despesa não operacional.

(D) capacidade ociosa excedente e a capacidade ociosa normal devem ser transferidas aos estoques de produtos acabados, para posteriormente serem apropriadas ao custo da produção vendida.

(E) capacidade ociosa não é mensurada, não podendo ser lançada em estoques, custo da produção vendida ou despesas não operacionais.

#### Comentários:

Devemos lembrar que perdas normais fazem parte do custo da produção; perdas anormais (excepcionais) devem ir diretamente para o resultado do exercício. O gabarito é a letra B.

**(Receita Federal - Auditor Fiscal da Receita Federal - Área Tributária e Aduaneira – 2005) No processo produtivo da empresa Desperdício S.A., no mês de julho de 2005, ocorreram perdas com rebarbas decorrentes do corte de tecidos da linha de produção. Em virtude da contratação de funcionário sem experiência houve a perda de 100 itens por mau uso de equipamentos. De acordo com os conceitos contábeis, devem ser registradas essas perdas:**

- a) ambas como custo dos produtos vendidos.
- b) respectivamente, como despesa operacional e custo.
- c) ambas como despesas não-operacionais no resultado.
- d) ambas como despesas operacionais no resultado.
- e) respectivamente, como custo e despesa operacional

#### Comentários:

Esta questão explora o mesmo conceito. Perdas normais (perdas com rebarbas decorrentes do corte) integram o custo dos produtos. As perdas excepcionais (contratação de funcionários sem experiência) vão diretamente para o resultado, como despesa. (Lembramos que atualmente não há mais o conceito de resultado Operacional e Não Operacional, para a contabilidade. Esse conceito continua apenas para a legislação do Imposto de Renda.) O gabarito é a letra E.

Muito bem. As perdas que ocorrem na produção seguem essa regra que já mencionamos acima: as perdas normais fazem parte do custo da produção e as perdas anormais (excepcionais) devem ir diretamente para o resultado do exercício. **E quanto à perda do produto acabado?**

Bem, no caso de produto acabado, não precisamos nos preocupar se a perda foi “normal” ou “excepcional”. Todas as perdas de produto acabado vão diretamente para o resultado do exercício. Não devem impactar o custo do produto.





Esquematizemos:



Vejamos uma questão sobre o assunto:

(Exame de Suficiência/Bacharel/2015 – 2) Um posto de combustível comercializa, por mês, aproximadamente 100.000 litros de etanol. Em determinado momento, constatou um índice de evaporação de 0,5% desse produto. O Conselho Nacional do Petróleo considera normal um índice de até 0,6% de evaporação. Segundo a NBC TG 16 (R1) – Estoques, o valor decorrente da evaporação é considerado:

- a) um desperdício e não pode ser contabilizado, exceto por determinação judicial.
- b) um passivo a ser reembolsado pelo fornecedor, visto que a evaporação é conhecida até pelo Código Tributário Nacional.
- c) uma perda de operações descontinuadas, e só pode ser contabilizada no período em que formalmente confirmada a evaporação, por meio de medição.
- d) uma redução no resultado do período, visto que a evaporação é considerada normal e deve ser baixada do estoque periodicamente.

#### Comentários:

As perdas de produto acabado diminuem o resultado do período, independentemente de serem perdas normais ou não. O gabarito é a letra D.

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

CPP: Custos no período na fábrica!

- **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.

- **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.

São três conceitos distintos e não há nenhuma relação obrigatória entre seus valores. Cada um pode ser maior ou menor que o outro em cada período, dependendo das circunstâncias. (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)

Estes conceitos serão estudados futuramente. Vamos em frente.



**Atenção especial:** o Cespe usa a seguinte nomenclatura: "Custo de produção", para o Custo da Produção do Período; e "Custo do Período", para despesa (para os gastos que são contabilizados diretamente no Resultado, como se fossem despesas).

Vamos praticar?

(TELEBRAS/Contador/2013) O valor normal do desperdício ou sobra de matéria prima no processo produtivo deve ser incluído como custo do período.

**Comentários:**

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

Perdas anormais: vão diretamente para o resultado do período.

Assim, o valor normal do desperdício ou sobra de matéria prima no processo produtivo deve ser incluído como custo do PRODUTO, e não custo do período. O CESPE usa a expressão "Custo do Período" para as Despesas que entram diretamente no Resultado do Período. Se aparecer na sua prova, aceite, embora o mais correto seja Despesa. O gabarito é errado.

## Outras Nomenclaturas

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

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

Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

**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.). (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)

Representam esses Custos de Transformação o valor do esforço da própria empresa no processo de elaboração de um determinado item (mão de obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial etc.). Vejamos um esquema:



# CLASSIFICAÇÃO DOS CUSTOS E DESPESAS

## Custos Diretos E Indiretos

**Custos diretos** são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos.<sup>1</sup>

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.<sup>1</sup>

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

**Observação:** Cada vez que é necessário utilizar qualquer fator de rateio para a apropriação ou cada vez que há o uso de estimativas e não de medição direta, o custo é considerado indireto.

## Custos Fixos E Variáveis

**Custos Variáveis** são aqueles que variam de acordo com o volume de produção.<sup>1</sup>

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.<sup>1</sup>

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

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

Um determinado custo pode variar todo mês. Mas se essa variação não for em função da variação do volume de produção, será considerado custo fixo. Por exemplo, a conta de telefone da fábrica. Dificilmente será igual de um mês para o outro, mas a sua variação não ocorre devido à variação da produção. Assim, é considerado um custo fixo (ainda que seu valor seja diferente em todos os meses).

Alguns autores usam a classificação de custos semifixos e custos semi variáveis, como segue:



## Custos Semifixos

Em **princípios, são custos fixos**; mas, com o aumento da produção, ocorre um aumento em tais custos. Depois que se ajustam à nova posição, voltam a apresentar características de custo fixo.

Por exemplo, uma empresa pode ter um departamento de manutenção com 5 funcionários. Com o aumento da produção (e, portanto, com a aquisição de novas máquinas e equipamentos), pode ser necessário contratar mais um funcionário, o que eleva o custo do departamento de manutenção. Depois da contratação do funcionário adicional, ainda que a produção aumente até certo nível, não será necessário contratar outro funcionário (volta a ter características de custo fixo).

## Custos Semi Variáveis

São aqueles que possuem em seu valor uma parcela fixa e outra variável. Isto é, têm um comportamento de custo fixo até certo momento e depois se comportam como custo variável.

O exemplo clássico é a conta de luz: mesmo que o consumo seja zero, há uma parcela fixa a pagar. Depois de certa quantidade consumida, passa a ter também uma parcela variável.

## Comportamento dos Custos Variáveis e dos Custos Fixos Unitários e Totais

Custo Variável:

- Unitário: Não sofre alteração
- Total: Apresenta alteração proporcional ao volume produzido

Custo Fixo:

- Unitário: Apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.
- Total: Não sofre alteração

**Exemplo:** Vamos supor que determinada empresa use dois litros de leite para fabricar um quilo de queijo. A fabricação é realizada num imóvel alugado por \$ 5.000 reais por mês. Em janeiro/X1, a empresa produziu 1.000 quilos; em fevereiro/X1, produziu 1.400 kg. Considerando apenas essas informações, calcule o custo variável, custo Fixo e custo do produto, unitário e total, nos dois meses citados. **Obs.:** Cada litro de leite custa \$3,00 reais.



Custo Variável	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kg)	1000	1400
Quant. Leite (Lt)	2000	2800
Custo variável total	R\$ 6.000,00	R\$ 8.400,00
Custo variável unitário	R\$ 6,00	R\$ 6,00

O custo variável total aumentou com o aumento de produção; o custo variável unitário permanece o mesmo.

Custo Fixo	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kg)	1000	1400
Custo Fixo Total	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
Custo fixo unitário	R\$ 5,00	R\$ 3,57

O custo fixo total não tem alteração. O custo fixo unitário diminui com o aumento de produção.

Custo Total	Janeiro/X1	Fevereiro/X1
Produção (Kgs)	1000	1400
Quant. Leite (Lts)	2000	2800
Custo variável total	R\$ 6.000,00	R\$ 8.400,00
Custo Fixo Total	R\$ 5.000,00	R\$ 5.000,00
Custo total da produção	R\$ 11.000,00	R\$ 13.400,00
Custo unitário (\$/kg)	R\$ 11,00	R\$ 9,57

O custo total da produção aumenta com o aumento da produção; o custo unitário da produção diminui com o aumento da produção.

## Custos Controláveis e Não Controláveis.

Segundo o Prof. Eliseu Martins: "Controlar significa conhecer a realidade, compará-la com o que deveria ser, tomar conhecimento rápido das divergências e suas origens e tomar atitudes para sua correção". ("Contabilidade de Custos", 10ª Edição, 2010, pg.305).

O primeiro ponto a destacar nessa definição é a necessidade de um padrão, de algo para comparar com a realidade, daquilo que "deveria ser".

Geralmente as empresas usam um orçamento anual (ou por prazo maior), detalhando as metas de vendas, custo dos produtos vendidos, despesas, investimentos e o lucro mensal.

Assim, a empresa tem controle sobre os seus custos quando tem uma estimativa do que eles deveriam ser, compara os custos reais com essa estimativa, identifica e corrige as distorções.

Veremos a seguir outro aspecto relacionado aos Custos Controláveis.



A NBC (Norma Brasileira de Contabilidade) T 16.11 - Sistema de Informação de Custos do Setor Público, aprovada pela Resolução CFC nº 1.366, de 25 de Novembro de 2011, fornece a seguinte definição: "Custo controlável utiliza **centro de responsabilidade** e atribui ao gestor **apenas os custos que ele pode controlar.**"

Por esse ponto de vista, "os 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. Não significa que Custos Não Controláveis estejam fora da responsabilidade da empresa, mas sim da pessoa que chefia o setor em análise. O que não é controlável pelo Chefe de Fundação, talvez o seja pela administração da Produção, pela Diretoria da empresa ou pelos seus proprietários. Não existem de fato Custos Não Controláveis.

O que existe é Custo só controlável em nível hierárquico superior ao daquele que está sendo considerado.' (Eliseu Martins, op.cit., pg. 309)

## SISTEMA DE CUSTOS

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.

### Formas de Produção

#### - 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.



Veremos em detalhes nas aulas seguintes.

## MÉTODO DE CUSTEIO

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

Vamos explicar melhor esse ponto. Determinada empresa fabrica seus produtos e incorre em custos variáveis e custos fixos. Digamos que parte da produção vá para estoque, para ser vendida posteriormente. Para obedecer ao confronto das receitas e despesas correlatas, os custos referentes às unidades estocadas deveriam ficar também no estoque, até que ocorra a venda. Mas, pelo custeio variável, apenas o custo variável fica apropriado ao produto. O custo fixo do período é descarregado no resultado, mesmo que os produtos a que se refere não tenham sido vendidos.

Esse método é também chamado de Custeio Direto. Mas isso não significa que apenas os custos diretos sejam apropriados aos produtos.

Chamado de custeio variável ou custeio direto, o método é o mesmo: o **custo variável** é apropriado aos produtos e o **custo fixo** vai para o resultado do exercício. O custeio variável não atende ao princípio da competência; assim, só pode ser utilizado para a contabilidade gerencial, e não para a contabilidade financeira.

## SISTEMAS DE CONTROLE DE CUSTOS

Podemos definir “Controle” como o processo de conhecer a realidade, compará-la com o que deveria ser, identificar rapidamente as divergências e suas origens e tomar providências para sua correção. Esse conceito se aplica a qualquer área da empresa. Um ponto chave do Controle é a definição de padrões ou do Orçamento. A empresa deve ter uma estimativa do que deverá ocorrer, para comparar com o que realmente ocorreu e corrigir as divergências.

## OBJETOS DE CUSTOS

Já vimos a definição de Custos: é o gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços. Os “outros bens e serviços” da definição constituem os objetos de custos.

Para a tomada de decisão, os administradores de uma entidade precisam saber quanto custa um produto, um serviço ou um departamento. O produto, serviço, departamento ou qualquer outra coisa da qual se deseja mensurar e avaliar os custos é o Objeto de Custo.

Objeto de custo é a unidade que se deseja mensurar e avaliar os custos (NBC T 16.11 - Sistema de Informação de Custos do Setor Público)





# PRINCÍPIOS CONTÁBEIS APLICADOS A CONTABILIDADE DE CUSTOS

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP) – Estrutura Conceitual – revogou a Resolução 750/93 a partir de 2017. Mas os princípios aparecem no pronunciamento CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. Os princípios continuam válidos e serão utilizados na elaboração da contabilidade, mesmo com a futura revogação da Resolução 750/93.

Assim, consideramos que o estudo dos princípios deve continuar, pois é necessário para o entendimento da contabilidade. Muito bem. Vamos em frente.

Normalmente, estudamos os Princípios de Contabilidade na matéria de Contabilidade Geral. Vamos apresentar uma breve definição de cada princípio envolvido e explicar o relacionamento com a Contabilidade de Custos.

Vamos lá! Os Princípios Contábeis foram instituídos pela Resolução CFC 750/93, e atualizados pela Resolução CFC 1.282/2010. Mas afinal o que são os Princípios Contábeis?

A resposta está no Art. 2º da Resolução CFC 750:

Art. 2º. Os Princípios de Contabilidade representam a essência das doutrinas e teorias relativas à Ciência da Contabilidade, consoante o entendimento predominante nos universos científico e profissional de nosso País. Concernem, pois, à Contabilidade no seu sentido mais amplo de ciência social, cujo objeto é o patrimônio das entidades. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

A observância dos Princípios de Contabilidade é obrigatória no exercício da profissão. Além disso, na aplicação dos Princípios de Contabilidade, há situações concretas e a **essência das transações deve prevalecer sobre seus aspectos formais**.

Os Princípios Contábeis, de acordo com a atualização pela Resolução 1.282/10, são os seguintes:

Art. 3º São Princípios de Contabilidade: (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

- I) o da ENTIDADE;
- II) o da CONTINUIDADE;
- III) o da OPORTUNIDADE;



IV) o do REGISTRO PELO VALOR ORIGINAL;

V) o da ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA; (Revogado pela Resolução CFC nº. 1282/10)

VI) o da COMPETÊNCIA; e

VII) o da PRUDÊNCIA.

Vamos examinar, a seguir, a forma como alguns Princípios Contábeis influenciam a Contabilidade de Custos.

## 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)

O princípio da continuidade está diretamente ligado à avaliação dos ativos e passivos da empresa.

Basicamente, todo o ativo fica registrado por valores de entrada. Por exemplo, as máquinas e equipamentos ficam registrados pelos valores que a empresa pagou, menos a depreciação acumulada e eventual ajuste para perdas. Esse critério de avaliação é válido em função da continuidade esperada da empresa.

Se não houver continuidade (se a empresa for fechar as portas), aí não importa mais quanto a empresa pagou pelas máquinas; interessa saber por quanto elas serão vendidas.

Ocorre o mesmo com os estoques. Ficam registrados pelo valor original, menos eventuais ajustes para perdas prováveis (é a antiga regra "Custo ou Mercado, dos dois o menor", usada para a avaliação de estoques), devido à esperada Continuidade da empresa.

Na ausência da Continuidade, os estoques deveriam ser avaliados pelo valor de venda.

Assim, na ausência de continuidade, saímos de uma contabilidade basicamente a preços de entrada para uma contabilidade a preços de saída.

No caso do passivo, se a empresa tiver dívidas a longo prazo e houver descontinuidade, as dívidas passar a ter vencimento antecipado (ninguém vai ficar com dívidas de uma empresa fechada; se houver falência, os credores irão se habilitar junto à massa falida, enfim, vão tomar as providências necessárias para receber a dívida).



Já foi cobrado em prova:

(TRF 4ª região/Analista Contabilidade/2010) O princípio contábil que se relaciona diretamente à quantificação dos componentes patrimoniais e à formação do resultado, além de constituir dado importante para aferir a capacidade futura de geração de resultados é o Princípio

- (A) da Continuidade.
- (B) do Registro pelo valor original.
- (C) da Oportunidade.
- (D) da Entidade.
- (E) da Prudência.

**Comentários:**

Como acabamos de salientar, o nosso gabarito é a letra a.

## Princípio Da Competência

Segundo a Resolução 750:

### 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).

O Princípio da Competência estabelece que o resultado seja reconhecido apenas quando ocorrer a realização das transações.

Para a receita, a realização ocorre, normalmente, quando da transferência do bem ou do serviço para terceiros.

Essa é uma importante diferença entre a contabilidade e a teoria econômica. Vamos detalhar um pouco mais.

Uma empresa pode usar vários fatores de produção (matéria prima, máquinas e equipamentos, mão-de-obra) e transforma, digamos, madeira em móveis acabados.



Para a economia, uma vez que a produção esteja completa, quando já houve o esforço de produção, já aparece o lucro. Ou seja, a transformação de madeira no valor de R\$1.000,00 em móveis no valor de R\$5.000,00 já configura o surgimento do lucro, através da produção.

Para a contabilidade (com a exceção do estoque de mercadorias fungíveis), o estoque de produtos acabados continua avaliado pelo custo da produção (matérias primas, depreciação dos equipamentos e máquinas utilizados na produção, mão de obra, etc.).

E assim ficará até que ocorra a transferência para terceiros.

Isto porque o preço de venda deve ter uma validação do mercado. Se a empresa cobra R\$5.000,00 pelos móveis acabados, mas ninguém paga esse valor, será necessário diminuí-lo. Assim, o lucro advindo do esforço de produção da empresa só é reconhecido quando validado pelo mercado, ou seja, quando alguém compra o produto e ocorre a transferência.

E agora chegamos ao 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).

Dessa forma, os valores gastos na produção vão sendo acumulados na forma de estoque. E só serão reconhecidos no Resultado quando ocorrer a realização da receita.

## Princípio Do Registro Pelo Valor Original

Este Princípio está assim tratado, na Resolução 750:

### 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.

§ 1º. As seguintes bases de mensuração devem ser utilizadas em graus distintos e combinadas, ao longo do tempo, de diferentes formas:

I – Custo histórico. Os ativos são registrados pelos valores pagos ou a serem pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos que são entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos valores dos recursos que foram recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias, pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações; e



II – Variação do custo histórico. Uma vez integrado ao patrimônio, os componentes patrimoniais, ativos e passivos, podem sofrer variações decorrentes dos seguintes fatores:

a) Custo corrente. Os ativos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais teriam de ser pagos se esses ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data ou no período das demonstrações contábeis. Os passivos são reconhecidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que seriam necessários para liquidar a obrigação na data ou no período das demonstrações contábeis;

b) Valor realizável. Os ativos são mantidos pelos valores em caixa ou equivalentes de caixa, os quais poderiam ser obtidos pela venda em uma forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos valores em caixa e equivalentes de caixa, não descontados, que se espera seriam pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações da Entidade;

c) Valor presente. Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de entrada líquida de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações da Entidade. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado do fluxo futuro de saída líquida de caixa que se espera seja necessário para liquidar o passivo no curso normal das operações da Entidade;

d) Valor justo. É o valor pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecedoras, dispostas a isso, em uma transação sem favorecimentos; e

e) Atualização monetária. Os efeitos da alteração do poder aquisitivo da moeda nacional devem ser reconhecidos nos registros contábeis mediante o ajustamento da expressão formal dos valores dos componentes patrimoniais.

De acordo com esse Princípio, os ativos são registrados contabilmente pelo seu valor original. Posteriormente, pode ocorrer alguma forma de variação no custo histórico: custo corrente, valor realizável, valor presente, valor justo ou atualização monetária.

É importante ressaltar que as alterações do valor original não ocorrem para todos os ativos; cada tipo de ativo/passivo estará sujeito a uma ou mais espécies de variações, mas não necessariamente todas.

O exemplo clássico que temos na Lei 6.404/76 sobre o **custo corrente** é o preço de reposição das matérias-primas.

Dispõe a Lei 6.404/76 que:



Art. 183. No balanço, os elementos do ativo serão avaliados segundo os seguintes critérios:

II - os direitos que tiverem por objeto mercadorias e produtos do comércio da companhia, assim como matérias-primas, produtos em fabricação e bens em almoxarifado, pelo custo de aquisição ou produção, deduzido de provisão para ajustá-lo ao valor de mercado, quando este for inferior;

§ 1º Para efeitos do disposto neste artigo, considera-se valor justo: (Redação dada pela Lei nº 11.941, de 2009)

a) das matérias-primas e dos bens em almoxarifado, o preço pelo qual possam ser repostos, mediante compra no mercado;

Ressaltamos, porém, que o pronunciamento CPC 16 – estoques – estabelece o seguinte: “32. Os materiais e os outros bens de consumo mantidos para uso na produção de estoques ou na prestação de serviços não serão reduzidos abaixo do custo se for previsível que os produtos acabados em que eles devem ser incorporados ou os serviços em que serão utilizados sejam vendidos pelo custo ou acima do custo. Porém, quando a diminuição no preço dos produtos acabados ou no preço dos serviços prestados indicar que o custo de elaboração desses produtos ou serviços excederá seu valor realizável líquido, os materiais e os outros bens de consumo devem ser reduzidos ao valor realizável líquido. Em tais circunstâncias, o custo de reposição dos materiais pode ser a melhor medida disponível do seu valor realizável líquido.”

Ou seja: A matéria prima é registrada inicialmente pelo valor original. Se o preço pelo qual possam ser repostos, mediante compra no mercado (custo corrente) for menor que o valor original, este deve ser reduzido. Mas, se a matéria prima será usada em produtos cujo preço de venda está acima do custo da matéria prima, então este não será alterado.

Para os produtos acabados e mercadorias, o CPC 16 – Estoques- estabelece o seguinte:

9. Os estoques objeto deste Pronunciamento devem ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor.

Esta é a regra básica de mensuração dos estoques, que anteriormente era chamada de: “custo ou mercado, dos dois o menor.”

Lembramos que Valor Realizável Líquido é o preço de venda deduzido dos custos estimados para sua conclusão e dos gastos estimados necessários para se concretizar a venda.

Se uma mercadoria custou R\$10.000,00 e pode ser vendida por valor superior, deve ficar registrada contabilmente pelo valor original (R\$10.000,00). Mas, se o valor realizável líquido for de R\$8.000,00, deverá ser feito um “Ajuste para perdas prováveis”.



A contabilização do Ajuste é a seguinte:

D – Despesa com ajuste para perdas prováveis no estoque (resultado)	2.000,00
C – Ajuste para perdas prováveis (retificadora do ativo)	2.000,00

O estoque fica registrado assim:

D – Estoque produtos acabados (Ativo)	10.000,00
C – Ajuste para perdas prováveis (retificadora ativo)	2.000,00

Valor contábil do estoque: \$10.000,00 – \$2.000,00 = \$8.000,00.

## Princípio Da Prudência

A Resolução 750 do CFC estabelece o seguinte:

### O 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.

Parágrafo único. O Princípio da Prudência pressupõe o emprego de certo grau de precaução no exercício dos julgamentos necessários às estimativas em certas condições de incerteza, no sentido de que ativos e receitas não sejam superestimados e que passivos e despesas não sejam subestimados, atribuindo maior confiabilidade ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1282/10)

Quando houver dúvidas sobre a avaliação de algum elemento contábil, deve ser utilizada a alternativa mais prudente, ou seja, a que resultar no menor patrimônio líquido.

Para a contabilidade de custos, o principal efeito desse princípio é a antiga regra “custo ou mercado, dos dois o menor”. Atualmente, podemos dizer “custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor”. Assim, deverá ser contabilizado um ajuste para redução do valor do estoque, quando o valor realizável líquido for menor que o custo de produção.

Valor realizável líquido é o preço de venda menos as despesas necessárias para realizar a venda, como comissões, fretes, impostos etc. Relacionamos acima os pontos mais importantes referentes aos Princípios Contábeis Aplicados a Custos.





## QUESTÕES COMENTADAS - NOÇÕES INICIAIS DA CONTABILIDADE DE CUSTOS – MULTIBANCAS

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

1. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Em se tratando de terminologia de contabilidade de custos, entende-se por custos primários, apenas, a soma da mão de obra direta com a matéria-prima.

### Comentário:

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

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

Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

**Gabarito: Certo**

---

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

2. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Custos indiretos são aqueles que não oferecem a condição de uma medida objetiva, com relação ao produto acabado. Nesse caso, qualquer tentativa de alocação tem de ser feita de maneira estimada e, muitas vezes, arbitrária.

### Comentário:

Vejamos a classificação entre Custo Direto e Custo Indireto:

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, usando algum critério de rateio**. Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

**Gabarito: Certo**

---

Em 2021, a Cia. Canarinho, empresa do ramo industrial, efetuou as seguintes operações.

I venda de um imóvel por R\$ 25.000,00, recebendo 10.000,00 à vista e o restante a receber em 2022

II amortização de empréstimos obtidos, no valor de R\$ 31.500,00





III venda à vista de produtos acabados, pelo valor bruto de R\$ 105.000,00

IV aquisição de participação acionária permanente na Cia. Galáxia, pagando à vista a quantia de R\$ 39.850,00

V obtenção de empréstimo de longo prazo no valor de R\$ 79.400,00

VI pagamento de salários e encargos sociais, da ordem de R\$ 35.500,00

VII aquisição de uma máquina nova, para ampliação de suas atividades, pagando R\$ 32.000,00 em 2021 e R\$ 15.000,00 a pagar em 2022

VIII compra à vista de matéria-prima ao custo total de R\$ 41.700,00

IX pagamento de tributos incidentes sobre as vendas, no valor de R\$ 8.350,00

\* saldo de caixa e equivalentes de caixa em 1.º/1/2021 = R\$ 12.750,00

Com base nessa situação hipotética e no Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) — Demonstração dos Fluxos de Caixa, julgue o item.

**3. (QUADRIX/CRO SC/Contador/2023) Em contabilidade de custos, o custo fixo unitário de um produto acabado é inversamente proporcional à quantidade produzida desse mesmo produto.**

**Comentário:**

Sempre tenha em mente o comportamento dos Custos Fixos Unitários e Totais em relação a quantidade produzida:

Custo Variável:

- Unitário: Não sofre alteração
- Total: Apresenta alteração proporcional ao volume produzido

Custo Fixo:

- **Unitário: Apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.**
- Total: Não sofre alteração

Diante do exposto, o custo fixo unitário apresenta alteração inversamente proporcional ao volume produzido.

Visualizando:

↑ Custo fixo unitário   ↓ Volume produzido

↓ Custo fixo unitário   ↑ Volume produzido

**Gabarito: Certo**



4. (FUNDATEC/PROCERGS/Assistente Técnico/Técnico em Administração/2023) De acordo com Padoveze (2016), as empresas, de uma forma geral, partem de suas necessidades e realizam gastos, que podem ser definidos, conforme Leone, como sacrifícios que ocorrem para a obtenção de produtos ou serviços no decorrer normal das atividades da organização. Dessa forma, os custos são aqueles gastos empregados na produção de bens e serviços. Os custos que permanecem inalterados em seu valor total em relação à produção e à venda, tais como aluguel, salários e encargos mensais, seguro do imóvel e depreciação da fábrica são chamados de:

- a) Fixos.
- b) Variáveis.
- c) Diretos.
- d) Indiretos.
- e) Onerosos.

#### Comentários:

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

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

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

Um determinado custo pode variar todo mês. Mas se essa variação não for em função da variação do volume de produção, será considerado custo fixo. Por exemplo, a conta de telefone da fábrica. Dificilmente será igual de um mês para o outro, mas a sua variação não ocorre devido à variação da produção. Assim, é considerado um custo fixo (ainda que seu valor seja diferente em todos os meses).

#### Gabarito: A

5. (FUNDATEC/PROCERGS/Técnico em Administração/2023) Padoveze (2016) afirma que os custos podem ser classificados também sob o ponto de vista do objeto. Nesse sentido, os custos que têm como característica a falta de segurança ou ainda a impossibilidade direta de verificação em relação aos produtos ou serviços prestados, de modo que para identificá-los é necessário que sejam feitos rateios para a apropriação dos valores aos produtos, são considerados:

- a) Apropriados.
- b) Indiretos.
- c) Fixos.
- d) Variáveis.
- e) Diretos.

#### Comentários:



**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.

**Observação:** Cada vez que é necessário utilizar qualquer fator de rateio para a apropriação ou cada vez que há o uso de estimativas e não de medição direta, o custo é considerado indireto.

**Gabarito: B**

**6. (CONSULPLAN/1º Exame de Suficiência/2023) Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.**

( ) Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

( ) No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

( ) A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

A) V, F, F.

B) F, V, V.

C) V, V, F.

D) F, F, V.

**Comentário:**

A contabilidade de custos surgiu com a Revolução Industrial, no século XVIII. O surgimento de empresas industriais, com processos de produção cada vez mais complexos, exigia uma técnica de apuração do custo dos produtos mais elaborada que as empresas comerciais.

Assim, a Contabilidade de Custos tinha, inicialmente, como principal função a avaliação de estoques nas empresas industriais.

Atualmente, a Contabilidade de Custos fornece informações tanto para a Contabilidade Financeira (apuração dos estoques e do custo das vendas, elaborado a partir dos princípios contábeis) quanto para a Contabilidade Gerencial (custo-padrão, custos para decisão, para controle, etc).

É importante mencionar que a aplicação dos conceitos e métodos da contabilidade de custos se aplica a todos as atividades, incluindo os ramos de prestação de serviços e financeiro.

Assim, o gabarito é V, V e F.

**Gabarito: C**



7. (CONSULPLAN/CFC/1º Exame de Suficiência/2023) Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
  - Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
  - Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00
  - Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00
  - Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
  - Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
  - Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
  - Energia Elétrica/Água .....R\$ 12.500,00
- Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
  - Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
  - Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.
- D) R\$ 27.000,00.

**Comentário:**

Vejamos, inicialmente, o conceito de Custos de Transformação:

**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.). (Eliseu Martins, “Contabilidade de Custos”.)

Os custos de transformação (também chamados de Custo de Conversão) são a soma da Mão de Obra Direta (MOD) com os CIFs (custos indiretos de fabricação).

CIFs informados pela questão:

Depreciação máquinas	16.000
Aluguel galpão fabril	18.000
M O Indireta	4.500
Energia elétrica (75%)	9.375
Total	47.875



Custo de transformação = MOD + CIFs

\$ 70.375 = MOD + \$ 47.875

MOD = R\$ 22.500

**Gabarito: C**

8. (Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) É medido pelo valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se de valor de troca. Portanto, não reduz nem aumenta os lucros no momento de sua ocorrência.

O texto acima faz referência ao conceito de:

- a) Custo.
- b) Despesa.
- c) Perdas.
- d) Prejuízo.

**Comentários:**

De acordo com o Professor Eliseu Martins, em seu livro Contabilidade de Custos, Ed. Atlas, **Gasto** é a 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).

Por seu turno, Custo vem a ser um gasto relativo a bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

Segundo Eliseu Martins, o custo é também um gasto, só que reconhecido como tal, isto é, como custo, no momento da utilização dos fatores de produção (bens e serviços), para a fabricação de um produto ou execução de um serviço.

Portanto, nosso gabarito é a alternativa A, pois custos são medidos por valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se, mesmo, de valor de troca.

Não aumentam nem reduzem o resultado na sua ocorrência; isso poderá ocorrer quando os produtos fabricados forem efetivamente vendidos, por exemplo.

**Gabarito: A**

9. (Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) Certos tipos de gastos provocam dúvidas quanto à sua classificação entre custo ou despesa, direto ou indireto, fixo ou variável. Na dúvida, deve prevalecer a hipótese mais pessimista, que não provoca a ativação desse valor, e sim sua transformação imediata em despesa. Assim, quando os custos são considerados como despesa no período em que fica caracterizada a impossibilidade de contribuírem para uma futura realização dos objetivos da empresa.



A situação descrita remete a ideia, presente na contabilidade, conhecida como:

- a) Oportunidade.
- b) Prudência.
- c) Consistência.
- d) Materialidade.

#### Comentários:

Quando houver dúvidas sobre a avaliação de algum elemento contábil, deve ser utilizada a alternativa mais prudente, ou seja, a que resultar no menor patrimônio líquido.

O item 2.16 da Estrutura Conceitual Básica - CPC 00 (R2), afirma:

2.16 A neutralidade é apoiada pelo exercício da prudência. **Prudência é o exercício de cautela ao fazer julgamentos sob condições de incerteza.** O exercício de prudência significa que ativos e receitas não estão superavaliados e passivos e despesas não estão subavaliados.<sup>6</sup> Da mesma forma, o exercício de prudência não permite a subavaliação de ativos ou receitas ou a superavaliação de passivos ou despesas. Essas divulgações distorcidas podem levar à superavaliação ou subavaliação de receitas ou despesas em períodos futuros.

Logo, nosso gabarito é B.

#### Gabarito: B

**10. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Contador/2023) O gasto ativado em função de sua vida útil de longa duração, e que tem como principal propósito o de gerar benefícios econômicos atribuíveis a períodos futuros é conceituado como:**

- a) Rendimento.
- b) Investimento.
- c) Despesa.
- d) Custo.
- e) Desembolso.

#### Comentários:

Segundo Eliseu Martins Investimento é um gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).

Os investimentos são os gastos que ficam “estocados” nos ativos da empresa, e que são baixados através da venda ou do seu consumo.



Podem ser de diversas naturezas e de períodos de ativação variados. A matéria-prima é um gasto contabilizado temporariamente como investimento circulante. A máquina é um gasto que se transforma num investimento permanente. As ações adquiridas de outras empresas são gastos comumente classificados como investimentos financeiros.

**Gabarito: B**

**11. (AVANÇASP/Pref. Americana/Oficial Adm./2023) A matéria-prima utilizada na produção, a folha de pagamento do setor administrativo e o aluguel do prédio são classificados, respectivamente, como:**

- a) Custo variável, custo fixo e custo fixo;
- b) Custo fixo, investimento e custo variável;
- c) Custo fixo, custo variável e custo variável;
- d) Custo variável, investimento e custo variável;
- e) Investimento, custo fixo e custo fixo.

**Comentários:**

Vamos efetuar as devidas classificações:

**Matéria-prima utilizada na produção:** varia de acordo com o volume de produção, logo, representa um custo variável.

**Folha de pagamento do setor administrativo:** representa uma despesa, visto que é um esforço na produção de receitas.

**Aluguel do prédio:** esse item é um pouco impreciso, pessoal. Que prédio é esse? É parte da planta industrial? Nesse caso seria um custo fixo, pois não varia com o volume de produção. Contudo, se o prédio for do setor administrativo, o aluguel seria uma despesa.

Analisando as alternativas, temos apenas aquelas que tratam de custos, portanto, nossa alternativa correta é a A.

**Gabarito: A**

**12. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

Manutenção de máquinas da produção	6.000
Mão de obra Indireta	9.000
Caixas adquiridas prontas	10.500
Matéria-prima direta	22.500
Aluguel do barracão da fábrica	16.000
Mão de obra Direta	22.500



Os custos indiretos de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 25.000.
- b) 22.000.
- c) 42.000.
- d) 41.500.
- e) 31.000.

**Comentários:**

Custos Indiretos são aqueles que não podem ser diretamente apropriados aos produtos. A sua alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária.<sup>1</sup>

Exemplo: Aluguel da fábrica, supervisão, chefia etc.

Vamos classificar os custos apresentados e vamos apurar o total de custos indiretos:

Manutenção de máquinas da produção	6.000 (custo indireto)
Mão de obra Indireta	9.000 (custo indireto)
Caixas adquiridas prontas	10.500 (custo direto)
Matéria-prima direta	22.500 (custo direto)
Aluguel do barracão da fábrica	16.000 (custo indireto)
Mão de obra Direta	22.500 (custo direto)

Total = 6.000 + 9.000 + 16.000 = 31.000

**Gabarito: E**

**13. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Por definição, em Contabilidade de Custos os Custos Primários equivalem:**

- a) à soma do material direto e da mão de obra direta, apenas.
- b) à soma de todos os custos diretamente atribuíveis ao produto acabado.
- c) à soma dos custos indiretos de produção e do material direto.
- d) à soma dos custos indiretos de produção e da mão de obra direta.
- e) à somatória de todos os custos de produção incorridos apenas no período de referência.

**Comentários:**

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

Custo primário = Matéria Prima + Mão de Obra Direta





Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

**Gabarito: A**

14. (AVANÇASP/Prefeitura Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:

Manutenção de máquinas da produção.....	6.000
Mão de obra Indireta.....	9.000
Caixas adquiridas prontas .....	10.500
Matéria-prima direta .....	22.500
Aluguel do barracão da fábrica.....	16.000
Mão de obra Direta .....	22.500

Os custos primários de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 55.500.
- b) 45.000.
- c) 60.000.
- d) 56.000.
- e) 61.000.

**Comentários:**

Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

Custo primário = Matéria Prima + Mão de Obra Direta = 22.500 + 22.500 = R\$ 45.000

**Gabarito: B**

15. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Secretario de Serviços Adm./2023) Em Contabilidade de Custos, um conceito básico a ser entendido é o de Custos Primários, que, por definição, representam:

- a) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra indireta.
- b) a soma dos custos de transformação e mão de obra indireta.
- c) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra direta.
- d) a diferença entre os custos diretos e os custos indiretos.
- e) a diferença entre os custos totais de produção e os custos diretos.

**Comentários:**



Conforme definição do Professor Eliseu Martins, Custo Primário é soma de matéria-prima com mão de obra direta consumidas no período analisado.

Custo primário = Matéria Prima + Mão de Obra Direta

**Gabarito: C**

**16. (AVANÇASP/Pref. Americana/Contador/2023) Numa indústria, os Custos de Transformação do período estão relacionados à obtenção do produto final de sua atividade. Neste sentido, compõem os Custos de Transformação:**

- a) A matéria-prima aplicada e os custos indiretos de fabricação, apenas.
- b) A mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação, apenas.
- c) A matéria-prima aplicada, a mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação.
- d) A mão de obra direta, apenas.
- e) Apenas os custos indiretos de fabricação.

**Comentários:**

Custos de Transformação representam 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".)

Representam esses Custos de Transformação o valor do esforço da própria empresa no processo de elaboração de um determinado item (mão de obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial etc.). Vejamos um esquema:

**Gabarito: B**

**17. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Imagine que em 2022 uma empresa industrial tenha apresentado os seguintes dados de custos:**

Matéria-Prima .....	15.000,00
Reparos e manutenção de máquinas.	8.000,00
Aluguel da Fábrica .....	12.000,00
Material Indireto .....	6.000,00
Mão de obra Direta .....	28.000,00
Depreciação dos equipamentos .....	9.000,00
Mão de Obra Indireta .....	11.000,00
Estoque de Prod. Acabados 31/12...	45.000,00

\* No final do período, não há saldos de matérias primas em estoque, nem de produtos em elaboração.

Diante dos dados apresentados, os Custos de Transformação do período importaram em:



- a) 119.000,00.
- b) 84.000,00.
- c) 39.000,00.
- d) 74.000,00.
- e) 89.000,00.

#### Comentários:

Custos de Transformação representam 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”).

Portanto, vamos considerar todos os custos apresentados, inclusive a mão de obra direta, pois não representa um custo empregado sem nenhuma modificação pela empresa.

A exceção seria o gasto com matéria-prima do período.

Reparos e manutenção de máquinas.	8.000,00
Aluguel da Fábrica .....	12.000,00
Material Indireto .....	6.000,00
Mão de obra Direta .....	28.000,00
Depreciação dos equipamentos .....	9.000,00
Mão de Obra Indireta .....	11.000,00

Custo de Transformação:  $8.000 + 12.000 + 6.000 + 28.000 + 9.000 + 11.000 = 74.000$

#### Gabarito: D

**18. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) A área de custos possui diferentes terminologias que precisam ser compreendidas. Nesse sentido, analise as afirmativas a seguir:**

I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.

II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.

III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

Está correto o que se afirma somente em

- a) I, II e IV.
- b) I e III.



- c) II e III.
- d) III e IV.

### Comentários:

Vamos analisar cada alternativa:

I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.

**Correto**, essa é a definição trazida pelo professor Eliseu Martins. Gasto é um conceito amplo e, como apontado na questão, pode ter como contrapartida diversas possibilidades.

II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.

**Correto**, os investimentos são os gastos que ficam “estocados” nos ativos da empresa, e que são baixados através da venda ou do seu consumo.

III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

**Errado**, para a Contabilidade de Custos, despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. Por seu turno, **custos** são gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.

IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

**Correto**, a depreciação pode ser classificada como custo, se for relacionada com o processo de produção, ou despesa, de acordo com os critérios apresentados na assertiva.

Gabarito: A

### 19. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) Uma empresa apresentou as seguintes informações sobre seus custos referentes ao mês de janeiro/2023:

- Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00
- Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00
- Energia elétrica R\$ 800,00
- Manutenção da fábrica R\$ 300,00
- Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00
- Mão de Obra
  - Direta R\$ 1.900,00
  - Indireta R\$ 1.100,00



Considerando somente as informações apresentadas, o valor dos Custos Diretos no mês de janeiro/2033 corresponde a

- a) R\$ 2.300,00.
- b) R\$ 3.400,00.
- c) R\$ 7.400,00.
- d) R\$ 8.500,00.

#### Comentários:

Os Custos diretos são aqueles que podem ser diretamente apropriados aos produtos. Exemplo: matéria-prima, mão de obra direta, embalagens etc.

Vamos classificar os custos apresentados:

Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00 (custo indireto)

Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00 (custo direto)

Energia elétrica R\$ 800,00 (custo indireto)

Manutenção da fábrica R\$ 300,00 (custo indireto)

Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00 (custo direto)

Mão de Obra

- Direta R\$ 1.900,00 (custo direto)
- Indireta R\$ 1.100,00 (custo indireto)

Total = 1.500 + 4.000 + 1.900 = R\$ 7.400

**Gabarito: C**

#### 20. (Instituto AOC/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Para a contabilidade de custos, os investimentos representam

A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.

C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.

E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.

#### Comentários:

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.



- 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).
- Desembolso: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- Investimento: Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
- Despesa: Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- Perda: Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

Analisemos as alternativas:

**A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.**

Errado, pois é a definição de desembolso.

**B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.**

Errado, isso se refere é a definição de custo.

**C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.**

Errado, essa é a definição de despesa.

**D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.**

Este é o nosso gabarito!

**E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.**

Errado, pois é a definição de gasto.

**Gabarito: D**

**21. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Referente à contabilidade de custos, quanto maior a quantidade produzida, maior será o consumo da matéria-prima. Nesse sentido, assinale a alternativa que apresenta uma característica quanto à classificação dos custos.**

A Variáveis.

B Diretos.

C Indiretos.

D Fixo.

E Semifixo.

**Comentários:**



A divisão dos custos em fixos e variáveis ocorre em função da variação do custo devido à variação do volume de produção. Em síntese1:

**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.

**Gabarito: A**

**22. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Assinale a alternativa que apresenta somente Custos Primários.**

A Matéria-prima e aluguel da fábrica.

B Material direto e seguro da fábrica.

C Mão de obra direta e custos indiretos de fabricação.

D Embalagem e mão de obra indireta.

E Matéria-prima e mão de obra direta.

**Comentários:**

**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta1.

**Gabarito: E**

**23. (Instituto AOCP/Pref. Novo Hamburgo/Contador/2020) Determinada indústria apresentou as seguintes informações extraídas da sua contabilidade de custos:**

Gastos	R\$
Mão de obra direta da fábrica	50.000,00
Energia elétrica da administração	20.000,00
Mão de obra indireta da fábrica	20.500,00
Matéria-prima	30.000,00
Material Indireto	25.000,00
Aluguel da fábrica	10.000,00

Conforme as informações da contabilidade de custos da indústria, o valor do custo de primário é

A R\$ 130.500,00.

B R\$ 125.500,00.

C R\$ 105.000,00.

D R\$ 55.500,00.

E R\$ 80.000,00.



### Comentários:

**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta<sup>1</sup>.

Calculando, temos:

$$\text{Custos Primários} = \text{Matéria-prima} + \text{Mão de obra direta da fábrica} = 30.000,00 + 50.000,00 = 80.000$$

**Gabarito: E**

24. (Instituto AOCPC/PC ES/Perito Oficial Criminal/Área 1/2019) Referente às nomenclaturas aplicáveis à contabilidade de custos, assinale a alternativa INCORRETA.

A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.

B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço.

C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.

D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.

E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

### Comentários:

Temos que saber bem as definições iniciais de custos<sup>1</sup>:

- **Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- **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).
- **Desembolso:** Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- **Investimento:** Gasto ativado em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuro(s) período(s).
- **Despesa:** Bem ou serviço consumido diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- **Perda:** Bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária.

Analisemos as alternativas:

A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços. Certo.

B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço. Certo.

C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos. Certo.

D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas. Certo.





E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

Errado, apenas as perdas NOMAIS no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos:

**Perda:** bem ou serviço consumidos de forma anormal e involuntária. **Erro! Indicador não definido.**

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

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

**Gabarito: E**

**25. (Instituto AOCF/UFPA/Contador/2019) Para entender a sistemática da apuração de custos e suas classificações, é necessário conhecer o significado dos principais termos utilizados nessa área e suas classificações.**

Nesse sentido, informe se é verdadeiro (V) ou falso (F) o que se afirma a seguir e assinale a alternativa com a sequência correta.

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.

( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.

( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

A F – V – V.

B V – V – F.

C F – F – V.

D V – F – F.

E V – F – V.

**Comentários:**

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.

**Custo** é o gasto relativo à bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços<sup>1</sup>.

Item verdadeiro.

( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.

A divisão dos custos em diretos e indiretos ocorre em função da necessidade de qualquer fator de rateio para a apropriação. Em síntese:

- **Custos diretos** diretamente apropriados.



- **Custos Indiretos.** alocação é feita de maneira estimada e muitas vezes arbitrária.

Item falso, visto que os custos diretos são apropriados diretamente aos produtos, isto é, não necessitam de critério de rateio.

( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

Item falso, pois essa apropriação é caracterizada como INDIRETA.

**Gabarito: D**

---

[1] (Eliseu Martins, 'Contabilidade de Custos', 10ª Edição).

**26. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma indústria apresentou a seguinte relação contendo seus custos e despesas em um determinado período. Observe:**

Descrição	R\$
Materiais diretos	350.000,00
Materiais Indiretos	70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00
Comissão sobre Venda	15.000,00
Seguro da Fábrica	29.000,00
Marketing	12.000,00
Depreciação das Máquinas	62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00

O custo de fabricação, o custo primário e o custo de transformação têm, respectivamente, os valores de:

- A) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 580.000,00
- B) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 616.000,00
- C) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 580.000,00
- D) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 616.000,00

**Comentário:**

Vamos relembrar as definições:



**Custos Primários:** soma de matéria-prima com mão de obra direta.<sup>1</sup>

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

Não são a mesma coisa que Custos Diretos, já que nos Primários só estão incluídos aqueles dois itens. Assim, a embalagem é um Custo Direto, mas não Primário.

**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.).<sup>1</sup>

Representam esses Custos de Transformação o valor do esforço da própria empresa no processo de elaboração de um determinado item (mão de obra direta e indireta, energia, materiais de consumo industrial, etc.).

Esquematizemos:



Agora vamos somar:

Descrição	Custo da Produção	Custo Primário	Custo de Transformação
Materiais diretos	350.000,00	350.000,00	
Materiais Indiretos	70.000,00		70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00	280.000,00	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00		45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00		60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00		9.000,00
Comissão sobre Venda ( <b>Despesas</b> )			
Seguro da Fábrica	29.000,00		29.000,00
Marketing ( <b>Despesas</b> )			
Depreciação das Máquinas	62.000,00		62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00		27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00		34.000,00
<b>Total</b>	<b>966.000,00</b>	<b>630.000,00</b>	<b>616.000,00</b>

<sup>1</sup> (Eliseu Martins, "Contabilidade de Custos".)



**Gabarito: D.**

**27. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que desembolso representa:**

- A a apropriação dos gastos de mão de obra.
- B a aquisição a prazo de móveis e utensílios.
- C a constituição de provisão.
- D o pagamento pela aquisição de um bem ou pela obtenção de um serviço.

**Comentários:**

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

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

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).

Desembolso: Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.

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

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

**Gabarito: D**

**28. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Com relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar:**

- A Custo é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.
- B Despesa se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.
- D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.

**Comentários:**

**A ~~Custo~~ é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.**

**B ~~Despesa~~ se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.**

Errados, aqui houve troca dos conceitos de custos e despesas:

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

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



**C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.**

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).

**D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.**

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

Esse é o nosso gabarito!

**Gabarito: D**

**29. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que gasto é**

- A o pagamento de compra efetuada a prazo.
- B o pagamento de dividendos.
- C a contrapartida necessária à obtenção de um bem ou serviço.
- D a contratação de um financiamento de longo prazo.

**Comentários:**

Mais uma questão de terminologia:

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).

**Gabarito: C**

**30. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Existem custos semivariáveis ou semifixos, que são aqueles que possuem parte fixa e parte variável. Dentre os custos normalmente incorridos por uma empresa, têm característica de semivariável ou semifixo:**

- A Depreciação de ativo imobilizado.
- B Despesas com publicidade.
- C Gastos com energia elétrica.
- D Juros decorrentes de financiamentos.

**Comentários:**

O Custo semivariável é aquele que possuem em seu valor uma parcela fixa e outra variável. Isto é, têm um comportamento de custo fixo até certo momento e depois se comportam como custo variável.



O exemplo clássico é a conta de energia elétrica: 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**

**31. (UFPR - FUNPAR/UFPR/Contador/2018) Custos são comumente definidos como gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços, ao passo que Despesas são comumente definidas como bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas. Com base nessas definições, assinale a alternativa em que são listados gastos que configuram Custos.**

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica e depreciação de veículos de entrega.
- B) Mão de obra da linha de produção e consumo de materiais diretos.
- C) Comissão de vendedores e imposto predial da fábrica.
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção e impostos incidentes sobre vendas de produtos.
- E) Geração de sucata no processo produtivo e fretes sobre vendas de produtos.

**Comentários:**

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

Assim, o aluguel da fábrica é custo; o aluguel do escritório é despesa. O seguro da fábrica é custo; o seguro do escritório é despesa. A depreciação das máquinas da fábrica é custo; a depreciação dos computadores do escritório é despesa.

Vejamos agora os itens que aparecem nas alternativas:

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica = Custo e depreciação de veículos de entrega. = Despesa
- B) Mão de obra da linha de produção = Custo e consumo de materiais diretos = Custo
- C) Comissão de vendedores = Despesa e imposto predial da fábrica. = Custo
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção = Custo e impostos incidentes sobre vendas de produtos. = Despesa
- E) Geração de sucata no processo produtivo = Custo e fretes sobre vendas de produtos. = Despesa

Quanto à geração de sucata no processo produtivo: se ocorre de forma normal, é custo. Se ocorrer de forma anormal, excepcional, vai para a Demonstração do Resultado, como se fosse despesa.

**Gabarito: B.**



## LISTA DE QUESTÕES – MULTIBANCAS

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

1. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Em se tratando de terminologia de contabilidade de custos, entende-se por custos primários, apenas, a soma da mão de obra direta com a matéria-prima.

Acerca de orçamento e contabilidade pública, julgue o item.

2. (QUADRIX/CREF 3/Contador/2023) Custos indiretos são aqueles que não oferecem a condição de uma medida objetiva, com relação ao produto acabado. Nesse caso, qualquer tentativa de alocação tem de ser feita de maneira estimada e, muitas vezes, arbitrária.

Em 2021, a Cia. Canarinho, empresa do ramo industrial, efetuou as seguintes operações.

I venda de um imóvel por R\$ 25.000,00, recebendo 10.000,00 à vista e o restante a receber em 2022

II amortização de empréstimos obtidos, no valor de R\$ 31.500,00

III venda à vista de produtos acabados, pelo valor bruto de R\$ 105.000,00

IV aquisição de participação acionária permanente na Cia. Galáxia, pagando à vista a quantia de R\$ 39.850,00

V obtenção de empréstimo de longo prazo no valor de R\$ 79.400,00

VI pagamento de salários e encargos sociais, da ordem de R\$ 35.500,00

VII aquisição de uma máquina nova, para ampliação de suas atividades, pagando R\$ 32.000,00 em 2021 e R\$ 15.000,00 a pagar em 2022

VIII compra à vista de matéria-prima ao custo total de R\$ 41.700,00

IX pagamento de tributos incidentes sobre as vendas, no valor de R\$ 8.350,00

\* saldo de caixa e equivalentes de caixa em 1.º/1/2021 = R\$ 12.750,00

Com base nessa situação hipotética e no Pronunciamento Técnico CPC 03 (R2) — Demonstração dos Fluxos de Caixa, julgue o item.

3. (QUADRIX/CRO SC/Contador/2023) Em contabilidade de custos, o custo fixo unitário de um produto acabado é inversamente proporcional à quantidade produzida desse mesmo produto.
4. (FUNDATEC/PROCERGS/Assistente Técnico/Técnico em Administração/2023) De acordo com Padoveze (2016), as empresas, de uma forma geral, partem de suas necessidades e realizam gastos, que podem ser definidos, conforme Leone, como sacrifícios que ocorrem para a obtenção de produtos ou serviços no decorrer normal das atividades da organização. Dessa forma, os custos são aqueles gastos empregados na produção de bens e serviços. Os custos que permanecem inalterados em seu valor total em relação à produção e à venda, tais como aluguel, salários e encargos mensais, seguro do imóvel e depreciação da fábrica são chamados de:

a) Fixos.



- b) Variáveis.
- c) Diretos.
- d) Indiretos.
- e) Onerosos.

5. (FUNDATEC/PROCERGS/Técnico em Administração/2023) Padoveze (2016) afirma que os custos podem ser classificados também sob o ponto de vista do objeto. Nesse sentido, os custos que têm como característica a falta de segurança ou ainda a impossibilidade direta de verificação em relação aos produtos ou serviços prestados, de modo que para identificá-los é necessário que sejam feitos rateios para a apropriação dos valores aos produtos, são considerados:

- a) Apropriados.
- b) Indiretos.
- c) Fixos.
- d) Variáveis.
- e) Diretos.

6. (CONSULPLAN/1º Exame de Suficiência/2023) Considerando os conceitos, os princípios e as finalidades da Contabilidade de Custos, marque V para as afirmativas verdadeiras e F para as falsas.

( ) Em sua gênese, a Contabilidade de Custos surgiu da necessidade de avaliar os estoques de indústrias de manufaturas. Com o passar do tempo, agregou outras importantes funções: o planejamento, o controle e a tomada de decisão.

( ) No que tange aos aspectos de planejamento e controle, sua missão é subsidiar a elaboração de padrões e orçamentos para, posteriormente, verificar os custos efetivamente incorridos.

( ) A Contabilidade de Custos tem sua aplicação restrita à atividade industrial, sendo de pouca ou nenhuma utilidade nos ramos financeiro e de prestação de serviços.

A sequência está correta em

- A) V, F, F.
- B) F, V, V.
- C) V, V, F.
- D) F, F, V.

7. (CONSULPLAN/CFC/1º Exame de Suficiência/2023) Considere as informações a seguir, relativas aos custos incorridos na fabricação do produto de determinada empresa industrial no exercício de 2022 (considere, também, que a empresa fabrica um único produto):

- Estoque inicial de produtos acabados. \$ 45.000,00
- Depreciação das máquinas.....R\$ 16.000,00
- Custo de embalagens prontas (individuais) R\$ 6.000,00
- Aluguel do galpão fabril.....R\$ 18.000,00





- Mão de obra indireta.....R\$ 4.500,00
- Custos de transformação.....R\$ 70.375,00
- Matéria-prima direta.....R\$ 25.500,00
- Energia Elétrica/Água .....R\$ 12.500,00 Informações adicionais:
- Ao final do exercício, não havia estoques de matéria-prima, nem de produtos em elaboração;
- Os gastos com energia elétrica e água são alocados à proporção de 25% para o setor administrativo e 75% para o departamento de produção;
- Em 31/12/2022, o valor total do Estoque de produtos acabados era de R\$ 32.500,00.

Com base, unicamente, nas informações disponibilizadas, o custo de mão de obra direta incorrido no período foi de:

- A) R\$ 16.500,00.
- B) R\$ 19.375,00.
- C) R\$ 22.500,00.
- D) R\$ 27.000,00.

8. **(Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) É medido pelo valor corrente dos recursos econômicos consumidos, ou a serem consumidos na obtenção dos bens e serviços a serem utilizados nas operações – ou seja, trata-se de valor de troca. Portanto, não reduz nem aumenta os lucros no momento de sua ocorrência.**

O texto acima faz referência ao conceito de:

- a) Custo.
- b) Despesa.
- c) Perdas.
- d) Prejuízo.

9. **(Instituto CONSULPAM/ICTIM/Controlador/2023) Certos tipos de gastos provocam dúvidas quanto à sua classificação entre custo ou despesa, direto ou indireto, fixo ou variável. Na dúvida, deve prevalecer a hipótese mais pessimista, que não provoca a ativação desse valor, e sim sua transformação imediata em despesa. Assim, quando os custos são considerados como despesa no período em que fica caracterizada a impossibilidade de contribuírem para uma futura realização dos objetivos da empresa.**

A situação descrita remete a ideia, presente na contabilidade, conhecida como:

- a) Oportunidade.
- b) Prudência.
- c) Consistência.
- d) Materialidade.



**10. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Contador/2023) O gasto ativado em função de sua vida útil de longa duração, e que tem como principal propósito o de gerar benefícios econômicos atribuíveis a períodos futuros é conceituado como:**

- a) Rendimento.
- b) Investimento.
- c) Despesa.
- d) Custo.
- e) Desembolso.

**11. (AVANÇASP/Pref. Americana/Oficial Adm./2023) A matéria-prima utilizada na produção, a folha de pagamento do setor administrativo e o aluguel do prédio são classificados, respectivamente, como:**

- a) Custo variável, custo fixo e custo fixo;
- b) Custo fixo, investimento e custo variável;
- c) Custo fixo, custo variável e custo variável;
- d) Custo variável, investimento e custo variável;
- e) Investimento, custo fixo e custo fixo.

**12. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

Manutenção de máquinas da produção	6.000
Mão de obra Indireta	9.000
Caixas adquiridas prontas	10.500
Matéria-prima direta	22.500
Aluguel do barracão da fábrica	16.000
Mão de obra Direta	22.500

Os custos indiretos de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 25.000.
- b) 22.000.
- c) 42.000.
- d) 41.500.
- e) 31.000.

**13. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Por definição, em Contabilidade de Custos os Custos Primários equivalem:**

- a) à soma do material direto e da mão de obra direta, apenas.



- b) à soma de todos os custos diretamente atribuíveis ao produto acabado.
- c) à soma dos custos indiretos de produção e do material direto.
- d) à soma dos custos indiretos de produção e da mão de obra direta.
- e) à somatória de todos os custos de produção incorridos apenas no período de referência.

**14. (AVANÇASP/Prefeitura Morungaba/Analista Contábil/2023) Suponha que a Cia. Alfa e Ômega, que atua no ramo de fabricação de chocolates, tenha incorrido na seguinte estrutura de custos no exercício de 2021:**

Manutenção de máquinas da produção.....	6.000
Mão de obra Indireta.....	9.000
Caixas adquiridas prontas .....	10.500
Matéria-prima direta .....	22.500
Aluguel do barracão da fábrica.....	16.000
Mão de obra Direta .....	22.500

Os custos primários de fabricação da Cia. Alfa e Ômega em 2021 importam em:

- a) 55.500.
  - b) 45.000.
  - c) 60.000.
  - d) 56.000.
  - e) 61.000.
- 15. (AVANÇASP/Pref. Morungaba/Secretario de Serviços Adm./2023) Em Contabilidade de Custos, um conceito básico a ser entendido é o de Custos Primários, que, por definição, representam:**
- a) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra indireta.
  - b) a soma dos custos de transformação e mão de obra indireta.
  - c) a soma dos custos com matéria-prima e mão de obra direta.
  - d) a diferença entre os custos diretos e os custos indiretos.
  - e) a diferença entre os custos totais de produção e os custos diretos.
- 16. (AVANÇASP/Pref. Americana/Contador/2023) Numa indústria, os Custos de Transformação do período estão relacionados à obtenção do produto final de sua atividade. Neste sentido, compõem os Custos de Transformação:**
- a) A matéria-prima aplicada e os custos indiretos de fabricação, apenas.
  - b) A mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação, apenas.
  - c) A matéria-prima aplicada, a mão de obra direta e os custos indiretos de fabricação.
  - d) A mão de obra direta, apenas.



e) Apenas os custos indiretos de fabricação.

**17. (AVANÇASP/Pref. SM Arcanjo/Contador/2023) Imagine que em 2022 uma empresa industrial tenha apresentado os seguintes dados de custos:**

Matéria-Prima .....	15.000,00
Reparos e manutenção de máquinas.	8.000,00
Aluguel da Fábrica .....	12.000,00
Material Indireto .....	6.000,00
Mão de obra Direta .....	28.000,00
Depreciação dos equipamentos .....	9.000,00
Mão de Obra Indireta .....	11.000,00
Estoque de Prod. Acabados 31/12...	45.000,00

\* No final do período, não há saldos de matérias primas em estoque, nem de produtos em elaboração.

Diante dos dados apresentados, os Custos de Transformação do período importaram em:

- a) 119.000,00.
- b) 84.000,00.
- c) 39.000,00.
- d) 74.000,00.
- e) 89.000,00.

**18. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) A área de custos possui diferentes terminologias que precisam ser compreendidas. Nesse sentido, analise as afirmativas a seguir:**

I. Um gasto é necessário para obtenção de um bem ou serviço, gera desembolso para a organização e pode ter como contrapartida um investimento/ativo, um custo ou uma despesa.

II. O investimento é um gasto que tem como contrapartida um ativo, como, por exemplo, a compra de matéria-prima, que até ser consumida pela produção permanece como estoque.

III. As despesas representam um investimento, já os custos referem-se a aquisições de bens ou serviços que se incorporam ao patrimônio.

IV. A depreciação dos imobilizados utilizados para produção de bens e serviços é considerada como custo, já a depreciação dos imobilizados do setor administrativo é considerada como despesa.

Está correto o que se afirma somente em

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



**19. (Instituto ACCESS/CISTRI/Assistente Administrativo/2023) Uma empresa apresentou as seguintes informações sobre seus custos referentes ao mês de janeiro/2023:**

- Depreciação de Imobilizados R\$ 1.200,00
- Embalagem consumida na produção R\$ 1.500,00
- Energia elétrica R\$ 800,00
- Manutenção da fábrica R\$ 300,00
- Matéria-prima consumida R\$ 4.000,00
- Mão de Obra
  - Direta R\$ 1.900,00
  - Indireta R\$ 1.100,00

Considerando somente as informações apresentadas, o valor dos Custos Diretos no mês de janeiro/2023 corresponde a

- a) R\$ 2.300,00.
- b) R\$ 3.400,00.
- c) R\$ 7.400,00.
- d) R\$ 8.500,00.

**20. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Para a contabilidade de custos, os investimentos representam**

- A pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
- B gastos relativos a bens ou serviços utilizado na produção de outros bens ou serviços.
- C gastos de bens consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- D gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.
- E sacrifício financeiro para a entidade, representado por entrega e promessa de ativos.

**21. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Referente à contabilidade de custos, quanto maior a quantidade produzida, maior será o consumo da matéria-prima. Nesse sentido, assinale a alternativa que apresenta uma característica quanto à classificação dos custos.**

- A Variáveis.
- B Diretos.
- C Indiretos.
- D Fixo.
- E Semifixo.

**22. (Instituto AOCP/ITEP RN/Perito Criminal/Contabilidade e Economia/2021) Assinale a alternativa que apresenta somente Custos Primários.**



- A Matéria-prima e aluguel da fábrica.
- B Material direto e seguro da fábrica.
- C Mão de obra direta e custos indiretos de fabricação.
- D Embalagem e mão de obra indireta.
- E Matéria-prima e mão de obra direta.

**23. (Instituto AOCF/Pref. Novo Hamburgo/Contador/2020) Determinada indústria apresentou as seguintes informações extraídas da sua contabilidade de custos:**

Gastos	R\$
Mão de obra direta da fábrica	50.000,00
Energia elétrica da administração	20.000,00
Mão de obra indireta da fábrica	20.500,00
Matéria-prima	30.000,00
Material Indireto	25.000,00
Aluguel da fábrica	10.000,00

Conforme as informações da contabilidade de custos da indústria, o valor do custo de primário é

- A R\$ 130.500,00.
- B R\$ 125.500,00.
- C R\$ 105.000,00.
- D R\$ 55.500,00.
- E R\$ 80.000,00.

**24. (Instituto AOCF/PC ES/Perito Oficial Criminal/Área 1/2019) Referente às nomenclaturas aplicáveis à contabilidade de custos, assinale a alternativa INCORRETA.**

- A Custos são gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- B Desembolsos são pagamentos resultantes da aquisição de um bem ou serviço.
- C Investimentos são gastos ativados em função de sua vida útil ou de benefícios atribuíveis a futuros períodos.
- D Despesas são bens ou serviços consumidos diretamente ou indiretamente para a obtenção de receitas.
- E As perdas anormais no processo de produção são consideradas parte do custo dos produtos.

**25. (Instituto AOCF/UFPB/Contador/2019) Para entender a sistemática da apuração de custos e suas classificações, é necessário conhecer o significado dos principais termos utilizados nessa área e suas classificações.**

Nesse sentido, informe se é verdadeiro (V) ou falso (F) o que se afirma a seguir e assinale a alternativa com a sequência correta.

( ) Custos correspondem à parcela dos gastos consumida no ambiente fabril ou pela aquisição de mercadoria para revenda.



- ( ) Os custos diretos são apropriados aos produtos, conforme o critério de rateio.  
( ) A apropriação de um custo indireto ao produto ocorre por rateio, que faz com que essa apropriação seja caracterizada como direta.

A F – V – V.

B V – V – F.

C F – F – V.

D V – F – F.

E V – F – V.

**26. (CONSULPLAN/CFC/2019-1) Uma indústria apresentou a seguinte relação contendo seus custos e despesas em um determinado período. Observe:**

Descrição	R\$
Materiais diretos	350.000,00
Materiais Indiretos	70.000,00
Mão de Obra Direta	280.000,00
Mão de Obra Indireta	45.000,00
Aluguel da Fábrica	60.000,00
Manutenção das Máquinas	9.000,00
Comissão sobre Venda	15.000,00
Seguro da Fábrica	29.000,00
Marketing	12.000,00
Depreciação das Máquinas	62.000,00
Gastos com Limpeza da Fábrica	27.000,00
Energia Elétrica Consumida na Fábrica	34.000,00

O custo de fabricação, o custo primário e o custo de transformação têm, respectivamente, os valores de:

- A) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 580.000,00  
B) R\$ 930.000,00; R\$ 642.000,00; R\$ 616.000,00  
C) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 580.000,00  
D) R\$ 966.000,00; R\$ 630.000,00; R\$ 616.000,00

**27. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que desembolso representa:**

- A a apropriação dos gastos de mão de obra.  
B a aquisição a prazo de móveis e utensílios.  
C a constituição de provisão.  
D o pagamento pela aquisição de um bem ou pela obtenção de um serviço.

**28. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Com relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar:**

- A Custo é a redução patrimonial intencional com o objetivo de realização de receitas.



- B Despesa se refere a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços.
- C Gasto é um custo ou uma despesa em que a empresa incorre para realizar a produção e vendê-la.
- D Investimento é o gasto que tem como contrapartida um ativo.

**29. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Em relação à terminologia utilizada pela Contabilidade de Custos, é CORRETO afirmar que gasto é**

- A o pagamento de compra efetuada a prazo.
- B o pagamento de dividendos.
- C a contrapartida necessária à obtenção de um bem ou serviço.
- D a contratação de um financiamento de longo prazo.

**30. (FUMARC/CEMIG/Técnico Contábil/2018) Existem custos semivariáveis ou semifixos, que são aqueles que possuem parte fixa e parte variável. Dentre os custos normalmente incorridos por uma empresa, têm característica de semivariável ou semifixo:**

- A Depreciação de ativo imobilizado.
- B Despesas com publicidade.
- C Gastos com energia elétrica.
- D Juros decorrentes de financiamentos.

**31. (UFPR - FUNPAR/UFPR/Contador/2018) Custos são comumente definidos como gastos relativos a bens ou serviços utilizados na produção de outros bens ou serviços, ao passo que Despesas são comumente definidas como bens ou serviços consumidos direta ou indiretamente para a obtenção de receitas. Com base nessas definições, assinale a alternativa em que são listados gastos que configuram Custos.**

- A) Consumo de energia elétrica da fábrica e depreciação de veículos de entrega.
- B) Mão de obra da linha de produção e consumo de materiais diretos.
- C) Comissão de vendedores e imposto predial da fábrica.
- D) Depreciação das máquinas da linha de produção e impostos incidentes sobre vendas de produtos.
- E) Geração de sucata no processo produtivo e fretes sobre vendas de produtos.





## GABARITO

- 1 CERTO
- 2 CERTO
- 3 CERTO
- 4 A
- 5 B
- 6 C
- 7 C
- 8 A
- 9 B
- 10 B
- 11 A
- 12 E
- 13 A
- 14 B
- 15 C
- 16 B
- 17 D
- 18 A
- 19 C
- 20 D
- 21 A
- 22 E
- 23 E
- 24 E
- 25 D
- 26 D
- 27 D
- 28 D
- 29 C
- 30 C
- 31 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.