

# CONTABILIDADE DE CUSTOS CUSTEIO POR ABSORÇÃO

Prof. Pedro A. Silva

[www.aplicms.com.br](http://www.aplicms.com.br)

# CUSTEIO POR ABSORÇÃO

- Custeio é a forma como são apropriados os custos aos produtos. Após a separação dos gastos em custos e despesas (que nem sem é fácil), se a empresa trabalha com mais de um produto há a necessidade de se atribuir os custos, separadamente, por produtos.
- O método do custeio por absorção se caracteriza em apropriar todos os custos aos produtos: diretos, indiretos, fixos e variáveis.
- Os custos diretos (variáveis) são apropriados aos produtos pela medição de seu consumo, como já vimos, são perfeitamente identificáveis. Exemplo: matéria-prima, mão-de-obra direta, outros materiais diretos, etc.

# APROPRIAÇÃO DOS CUSTOS INDIRETOS AOS PRODUTOS

- Os CIFs deverão ser apropriados aos produtos por rateio, que consiste numa divisão proporcional de outros custos de acordo com o consumo de cada produto.
- Definir a base de rateio é o desafio dos gestores dos custos, de modo que ao distribuir os CIFs aos produtos, evite-se distorções.

# CRITÉRIOS DE RATEIO

- Existe vários critérios de rateios dos CIFs, a base a ser escolhida deverá ser a mais lógica e coerente.
- Destacaremos algumas bases:
  - A) Consumo do custo direto
  - B) Consumo da matéria-prima
  - C) Consumo da Mão-de-obra direta
  - D) Consumo da hora-máquina na produção

# EXEMPLO DO CUSTEIO POR ABSORÇÃO PARA DOIS PRODUTOS

Vamos considerar que uma indústria fabrique dos produtos A e B, e que os custos diretos já estão perfeitamente identificados aos produtos, conforme a tabela abaixo:

CUSTOS DIRETOS	PRODUTOS		TOTAL
	A	B	
MÃO DE OBRA DIRETA (MOD)	29.000,00	34.800,00	63.800,00
MATÉRIA PRIMA (MP)	52.800,00	47.900,00	100.700,00
TOTAL	81.800,00	82.700,00	164.500,00

# FALTANDO AGORA RATEAR OS SEGUINTE CUSTOS INDIRETOS (CIF) DOS PRODUTOS :

CIF	VALORES
MOI	R\$ 93.100,00
ENERGIA	R\$ 35.000,00
MANUT.	R\$ 16.000,00
SEGUROS FAB.	R\$ 12.000,00
DEPREC. FAB	R\$ 9.000,00
TOTAL	R\$ 165.100,00

# CRITÉRIOS A SEREM USADOS:

- MÃO DE OBRA INDIRETA: BASE DE RATEIO MOD
- DEMAIS CUSTOS INDIRETOS: BASE DE RATEIO MATÉRIA-PRIMA

# CÁLCULO DO RATEIO DA MOI

- Calcula-se o percentual da MOD em cada produto:

$$\frac{\text{MOD DO PRODUTO}}{\text{MOD TOTAL DOS PRODUTOS}} \times 100$$



# PARTICIPAÇÃO (%) DA MOD POR PRODUTO

PRODUTO A

$$\frac{29.000}{63.800} \times 100 = 45,45\%$$

PRODUTO B

$$\frac{34.800}{63.800} \times 100 = 54,55\%$$

# Valor da MOI em cada produto, utilizando como base de rateio os % da MOD

CUSTOS	PRODUTO A	PRODUTO B
% DA MÃO DE OBRA DIRETA (MOD)	45,45%	54,55%
RATEIO DA MÃO DE OBRA INDIRETA (MOI) = 93.100,00	42.313,95 (45,45%)	50.786,05 (54,55%)

# Calculo da participação da MATÉRIA PRIMA nos produtos A e B

PRODUTO A

$$\frac{52.800}{100.700} \times 100 = 52,43\%$$

PRODUTO B

$$\frac{47.900}{100.700} \times 100 = 47,57\%$$

# Valor dos demais CIFs rateados pelo percentual da matéria- prima:

		PRODUTO A	PRODUTO B
CIF	100%	52,43%	47,57%
ENERGIA	R\$ 35.000,00	R\$ 18.350,50	R\$ 16.649,50
MANUT.	R\$ 16.000,00	R\$ 8.388,80	R\$ 7.611,20
SEGUROS FAB.	R\$ 12.000,00	R\$ 6.291,60	R\$ 5.708,40
DEPREC. FAB	R\$ 9.000,00	R\$ 4.718,70	R\$ 4.281,30
TOTAL	R\$ 72.000,00	R\$ 37.749,60	R\$ 34.250,40

## MAPA GERAL DEPOIS DE APURADOS OS CIFs POR PRODUTOS

MAPA ANALÍTICO		PRODUTO A	PRODUTO B	TOTAL
CUSTOS	MAT. PRIMA	R\$ 52.800,00	R\$ 47.900,00	R\$ 100.700,00
DIRETOS	MOD	R\$ 29.000,00	R\$ 34.800,00	R\$ 63.800,00
	TOTAL	R\$ 81.800,00	R\$ 82.700,00	R\$ 164.500,00
	MOI	R\$ 42.313,95	R\$ 50.786,05	R\$ 93.100,00
CUSTOS	MANUT.	R\$ 18.350,50	R\$ 16.649,50	R\$ 35.000,00
INDIRETOS	SEGUROS FAB.	R\$ 8.388,80	R\$ 7.611,20	R\$ 16.000,00
	ENERGIA	R\$ 6.291,60	R\$ 5.708,40	R\$ 12.000,00
	DEPREC. FAB	R\$ 4.718,70	R\$ 4.281,30	R\$ 9.000,00
	TOTAL	R\$ 80.063,55	R\$ 85.036,45	R\$ 165.100,00
CUSTO TOTAL		161.863,55	167.736,45	R\$ 329.600,00

MAPA	CUSTOS		CUSTO
SINTÉTICO	DIRETOS	INDIRETOS	TOTAL
PRODUTO A	R\$ 81.800,00	R\$ 80.063,55	R\$ 161.863,55
PRODUTO B	R\$ 82.700,00	R\$ 85.036,45	R\$ 167.736,45
TOTAL	R\$ 164.500,00	R\$ 165.100,00	R\$ 329.600,00

# BIBLIOGRAFIA

- MARTINS, ELISEU. Contabilidade de Custos. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2003.
- MEGLIORINI, EVANDIR . Custos Análise e Gestão. 2. ed. Rio de Janeiro: Pearson, 2006.
- CREPALDI, SILVIO DE APARECIDO, Curso Básico de Contabilidade de Custos. São Paulo, Atlas.