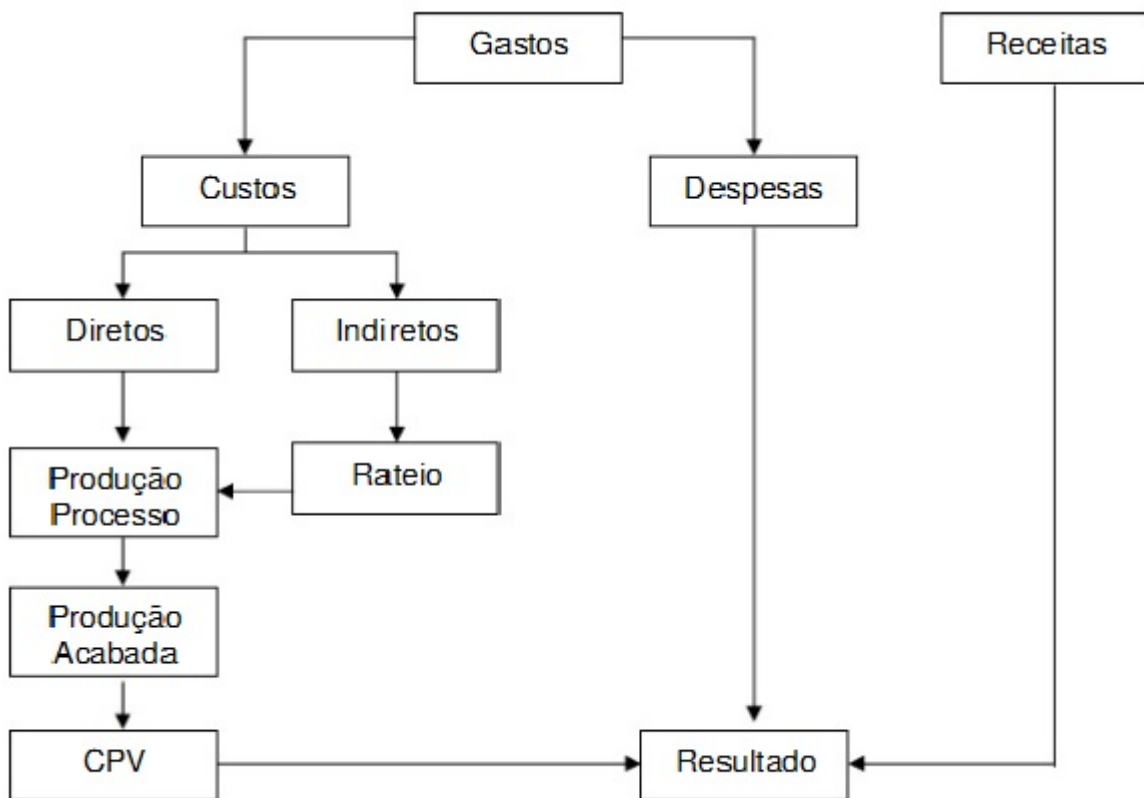


Custeio por Absorção

Consiste na apropriação (absorção) de todos os custos (diretos e indiretos, fixos e variáveis) e gastos relativos ao esforço de fabricação são distribuídos para todos os produtos feitos por meio do que denominamos taxas de absorção.

FLUXO DE CUSTOS E DESPESAS NO CUSTEIO POR ABSORÇÃO



CPV = Custo dos Produtos Vendidos

Observa-se na figura que as despesas são contabilizadas diretamente ao resultado do período, enquanto os custos somente são lançados ao resultado na parte correspondente aos produtos vendidos, permanecendo o resto no estoque

Importância da Distinção entre custos e despesas

A distinção principal do custeio por absorção é entre custos e despesas, uma vez que as despesas são jogadas imediatamente contra o resultado do período, enquanto os custos de produtos em elaboração e dos produtos acabados que não forem vendidos serão ativados nos estoques destes produtos.

Exemplo

Suponhamos uma empresa que tenha fabricado 1.000 unidades de um determinado produto, incorrendo em custos de R\$ 9.000 e despesas operacionais de R\$ 3.000.

Foram vendidas 800 unidades a R\$ 20,00 cada.

Dessas informações, concluímos:

Custo Unitário Médio de Cada Produto Fabricado: R\$ 9.000/1.000 unidades = R\$ 9,00 /unidade.

Assim, teremos a seguinte DRE para o período considerado:

Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) Vendas (800 u. x R\$ 20)	R\$ 16.000
(-) Custo dos Produtos Vendidos (800u. X R\$ 9)	(R\$ 7.200)
(=) Lucro Bruto	R\$ 8.800
(-) Despesas Operacionais	(R\$ 3.000)
(=) Lucro Líquido	R\$ 5.8003

As principais características do custeio por absorção:

1. Engloba os custos totais: fixos, variáveis, diretos e/ou indiretos.
2. Necessita de critério de rateios, no caso de apropriação dos custos indiretos (gastos gerais de produção) quando houver dois ou mais produtos ou serviços.
3. É o critério legal exigido no Brasil. Entretanto, nem sempre é útil como ferramenta de gestão (análise) de custos, por possibilitar distorções ao distribuir custos entre diversos produtos e serviços, possibilitando mascarar desperdícios e outras ineficiências produtivas.
4. Os resultados apresentados sofrem influência direta do volume de produção.

Exemplo

Admitindo-se os seguintes custos para produção de XYZ, pelo método do sistema de absorção, teremos:

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Matérias Primas transferidas para produção	25.000,00
Custo da Mão de Obra da Produção apurada no mês	10.000,00
Gastos Gerais de Produção apurados no mês	8.000,00
TOTAL DO CUSTO DE PRODUÇÃO DO MÊS	43.000,00
Unidades Produzidas no mês	5.000
Custo Unitário de Produção de XYZ	8,60

APURAÇÃO

Os seguintes passos devem ser seguidos para a apuração do resultado do exercício:

- Separação de custos e despesas;
- Apropriação dos custos diretos e indiretos à produção realizada no período;
- Apuração do custo dos produtos em elaboração;
- Apuração do custo da produção acabada;
- Apuração do custo dos produtos vendidos;
- Apuração do resultado.

Exemplo

Material Direto	
Matéria-Prima	R\$ 75.000
Embalagem	R\$ 10.000
Mão-de-Obra Direta	
Mão-de-Obra Direta	R\$ 50.000
Custos Indiretos de Fabricação (CIF)	
Materiais Indiretos	R\$ 24.750
Mão-de-Obra Indireta	R\$ 24.000
Energia Elétrica-fábrica	R\$ 10.000
Combustíveis	R\$ 1.350
Manutenção de Máquinas	R\$ 2.500
Telefone da Fábrica	R\$ 4.550
Depreciação e Seguros (fábrica)	R\$ 4.250
IPTU	R\$ 2.250
Total	R\$ 210.000

Como a empresa produziu 7.000 unidades de seu único produto, temos que:

- Custo Unitário Produção = $R\$ 210.000 / 7.000 \text{ unidades} = R\$ 30,00/\text{unidade}$.

Como a empresa vendeu 5.000 dessas unidades, temos que:

- Custo dos Produtos Vendidos = $5.000 \text{ unidades} \times R\$ 30,00 = R\$ 150.000$.

Ex.: Paralelamente, a empresa Alfa apurou as seguintes despesas no mesmo mês:

Despesas Administrativas	R\$ 35.000
Despesas de Marketing	R\$ 22.000
Despesas de Vendas	R\$ 28.000
Outras Despesas Operacionais	R\$ 25.000
Total	R\$ 110.000

Como o preço de venda de cada unidade foi de R\$ 75,00, temos que:

- Receita de Vendas = $5.000 \text{ unidades} \times R\$ 75,00 = R\$ 375.000,00$.

Com base nesses dados, podemos montar a DRE da empresa:

Demonstração do Resultado do Exercício	
Receita Líquida de Vendas	R\$ 375.000
(-) Custo dos Produtos Vendidos	(R\$ 150.000)
(=) Lucro Bruto	R\$ 225.000
(-) Despesas Operacionais	(R\$ 110.000)
(=) Lucro Líquido	R\$ 115.000

COMPONENTES DO CUSTO

O custo de aquisição de mercadorias destinadas à revenda incluirá os de transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte e os tributos não recuperáveis devidos na aquisição ou importação (RIR/1999, art. 289 e seus §§).

O custo da produção dos bens ou serviços compreenderá, obrigatoriamente (RIR/1999, art. 290):

- custo de aquisição de matérias-primas e quaisquer outros bens ou serviços aplicados ou consumidos na produção, inclusive os de transporte e seguro até o estabelecimento do contribuinte e os tributos não recuperáveis devidos na aquisição ou importação;
- custo do pessoal aplicado na produção, inclusive na supervisão direta, manutenção e guarda das instalações de produção;
- os custos de locação, manutenção e reparo e os encargos de depreciação dos bens aplicados na produção;
- os encargos de amortização, diretamente relacionados com a produção;
- os encargos de exaustão dos recursos naturais utilizados na produção.

BENS DE CONSUMO EVENTUAL

A aquisição de bens de consumo eventual cujo valor não exceda a 5% do custo total dos produtos vendidos no período de apuração anterior poderá ser registrada diretamente como custo (RIR/1999, art. 290, parágrafo único).

De acordo com o PN CST no 70/1979, considera-se como de consumo eventual aquele bem aplicável nas atividades industriais ou no setor de prestação de serviços, ocasionalmente, sem regularidade.

QUEBRAS E PERDAS

Consideram-se como integrantes do custo as perdas e quebras razoáveis, de acordo com a natureza do bem e da atividade, ocorridas na fabricação, no transporte e no manuseio, bem assim as quebras e perdas de estoque por deterioração, obsolescência ou pela ocorrência de riscos não cobertos por seguros, desde que comprovadas por laudos ou certificados emitidos por autoridade competente (autoridade sanitária, corpo de bombeiros, autoridade fiscal etc.) que identifiquem as quantidades destruídas ou inutilizadas e as razões da providência (RIR/1999, art. 291).

A distinção principal do custeio por absorção é entre custos e despesas, uma vez que as despesas são jogadas imediatamente contra o resultado do período, enquanto os custos de produtos em elaboração e dos produtos acabados que não forem vendidos serão ativados nos estoques destes produtos

From:

<http://ais.inf.br:8000/wiki/> - AIS - Base de Conhecimento

Permanent link:

http://ais.inf.br:8000/wiki/doku.php?id=publico:custo_absorcao&rev=1366390797



Last update: **2015/10/23 17:27**