

# **Contabilidade de Custos**



**Custos dos produtos em  
elaboração, custos dos produtos  
acabados e equivalentes de  
produção.**





# **Questões**

**Custos dos produtos em  
elaboração, custos dos produtos  
acabados e equivalentes de  
produção.**



**1. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2019)** A empresa Fabrica por Processos PM S/A, em 01/01/2019, apresentou as seguintes informações contábeis em suas contas de estoque:

	Valor (em R\$)
Estoque com material direto	80.000,00
Estoque de produtos acabados (50 unidades)	120.000,00

Ademais, durante o mês de janeiro de 2019, a empresa supracitada apresentou os seguintes gastos:

	Valor (em R\$)
Mão de obra da fábrica	100.000,00
Depreciação das máquinas de produção	40.000,00
Pessoal administrativo	50.000,00
Propaganda	15.000,00
Material direto	60.000,00

Durante o mês de janeiro de 2019, foi iniciada a produção de 100 unidades de seu único produto; porém, apenas 40 unidades foram acabadas. Além disso, nenhuma unidade foi vendida no período. É importante destacar que todo o material direto necessário para a produção das 100 unidades já foi alocado no início da produção, tanto as unidades acabadas quanto as unidades em elaboração. No que se refere à alocação dos demais custos, o processo de fabricação das 60 unidades ainda em elaboração se encontra em um estágio de 50% de acabamento. Por fim, informa-se que a empresa utiliza o custeio por absorção. Diante do exposto, é correto afirmar que:

- a) O custo dos produtos acabados em janeiro de 2019 foi inferior a R\$ 100.000,00.
- b) O custo total de produção da empresa em janeiro de 2019 foi superior a R\$ 250.000,00.
- c) O saldo de estoque de produtos em elaboração no final do mês de janeiro de 2019 foi superior a R\$ 100.000,00.
- d) O saldo final do estoque de produtos acabados da empresa no final do mês de janeiro de 2019 foi superior a R\$ 200.000,00.

a) O custo dos produtos acabados em janeiro de 2019 foi inferior a R\$ 100.000,00.

Dentre os gastos incorridos, configuram como **Custos** somente: Mão de Obra (MOD), Depreciação das Máquinas de Produção (DMP) + Material Direto (MD). Para o cálculo do Cálculo do **Custo dos Produtos Acabados (CPA)**, precisamos, antes, calcular o **Custo Unitário** de cada um dos seus custos separadamente.

**1º PASSO: Cálculo do Custo de Produção Unitária dos Materiais Diretos:**

Foram iniciadas 100 unidades, 40 foram acabadas e 60 ainda estão em elaboração, num estágio de 50% de acabamento referente aos demais custos.

$$MD/unid = \frac{\text{Materiais Diretos}}{\text{Total de unidades}} \Rightarrow \frac{60.000}{100} = R\$ 600/unid$$



## **2º PASSO: Cálculo do Custo de Produção Unitária dos Demais Custos:**

A Mão de Obra Direta e a Depreciação das Máquinas foram alocadas diferentemente:

- 40 unidades tiveram incorporação total (100%)
- 60 unidades tiveram incorporação parcial (50%)

O que gera um **equivalente** de 70 unidades concluídas para esse total de custos:  $40 + 30$  (60 unidades x 0,5).

$$\text{Demais Custos/unid} = \frac{\text{Depreciação} + \text{Mão de obra}}{\text{Total de unidades}} \Rightarrow \frac{140.000}{70} = \text{R\$ } 2.000/\text{unid}$$

### **Cálculo do CPA:**

Considerando somente as unidades acabadas, temos:  $40 \text{ unidades} \times (\text{MDu} + \text{MOu} + \text{DMPu}) \Rightarrow \text{CPA} = 40 \times (600 + 2000) \Rightarrow 40 \times 2.600$   
 $\Rightarrow \text{CPA} = 104.000,00$

**ERRADO.** O CPA é superior a R\$ 100.00,00

b) O custo total de produção da empresa em janeiro de 2019 foi superior a R\$ 250.000,00.

*Cálculo do CPP:*

$$CPP = MO + DMP + MD \Rightarrow CPP = 100.000,00 + 40.000,00 + 60.000,00 \Rightarrow CPP = 200.000,00$$

**ERRADO.** O **Custo Total de Produção**, também conhecido **Custo de Produção do Período**, totalizou 200.000,00





c) O saldo de estoque de produtos em elaboração no final do mês de janeiro de 2019 foi superior a R\$ 100.000,00.

***Cálculo do Estoque de Produtos em Elaboração (EPE):***

*O Estoque de Produtos em Elaboração vai representar todos os custos incorridos nos produtos não acabados. Nesse casos temos as 60 unidades que tem os seguintes custos discriminados:*

- *Materiais Diretos: 60 unidades x 600,00 = 36.000,00*
- *Depreciação das Máquinas e Mão de Obra = 60 unidades x 0,5 x 2.000,00 = 60.000,00*
- ***Estoque de Produtos em Elaboração: 96.000,00***

**ERRADO.** O Estoque de Produtos em Elaboração foi inferior a R\$ 100.000,00



**d) O saldo final do estoque de produtos acabados da empresa no final do mês de janeiro de 2019 foi superior a R\$ 200.000,00.**

**Cálculo do Estoque Final de Produtos Acabados:**

$$CPA = EiPA + CPP$$

$$CPA = 100.000 + 104.000,00 = 224.000,00$$

***CORRETO. O Estoque Final foi superior a R\$ 200.000,00***



**2. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2018)** No mês de fevereiro de 2018, foi iniciada a produção de 5.000 unidades de um determinado produto, na empresa "Bem Aventurança S/A". Ao final do mês, 4.000 unidades estavam totalmente concluídas e restaram 1.000 unidades em processo. O percentual de conclusão das unidades em processo é de 50%. O custo total de produção do período foi de R\$ 900.000,00. O Custo de Produção dos Produtos Acabados e o Custo de Produção dos Produtos em Processo são, respectivamente:

- a) R\$ 800.000,00 e R\$ 100.000,00.
- b) R\$ 720.000,00 e R\$ 180.000,00.
- c) R\$ 900.000,00 e R\$ 0,00.
- d) R\$ 900.000,00 e R\$ 100.000,00.



**3. FBC - CFC/1º Exame de Suficiência/2017)** Uma Indústria fabrica os produtos "A", "B" e "C". No mês de fevereiro, apresentou as seguintes informações:

Informações	Produtos		
	"A"	"B"	"C"
Volume de produção acabada	200 unidades	100 unidades	
Volume de produção em elaboração			300 unidades
Matéria-prima consumida por unidade	R\$15,00	R\$20,00	R\$18,00

O gasto com mão de obra aplicada na produção dos três produtos nesse mês totalizou R\$25.500,00. Para efeitos de apuração do custo, a Indústria distribui esse gasto aos produtos de acordo com a quantidade produzida.

Informações adicionais:

não havia saldo inicial de produtos em elaboração

toda a matéria-prima necessária para produzir as unidades acabadas e em elaboração foi integralmente aplicada na produção

no final do mês de fevereiro, a produção em elaboração do produto "C" está num estágio de 70% de acabamento em relação à mão de obra

Considerando-se apenas as informações apresentadas, o Custo dos Produtos em Elaboração do Produto "C" no mês de fevereiro é de:

- a) R\$10.500,00.
- b) R\$12.750,00.
- c) R\$15.900,00.
- d) R\$18.150,00.

**GABARITO: C**



**4. COMPERVE (UFRN) - MPE RN/2017)** Responda à questão com base nas informações presentes no quadro a seguir.

Considere uma sociedade empresária industrial que confecciona roupas infantis em sistema de produção contínua. Essa sociedade iniciou suas atividades no dia 01 de março de 2017, com um lote de 12.000 peças, das quais estavam concluídas, ao final desse mês, apenas 10.000. O controle de produção levantou os seguintes dados:

- para a conclusão das últimas 2.000 peças, faltavam apenas o acabamento e a embalagem, que representam 10% do custo total de uma peça pronta;
- o custo de material foi calculado em R\$ 28.320,00;
- o custo de mão de obra direta foi calculado em R\$ 6.780,00;
- os demais custos de produção somaram R\$ 18.000,00;
- 80% das peças concluídas foram vendidas por R\$ 8,00 cada uma;
- há 25% de impostos incidentes sobre as vendas da empresa;
- a empresa utiliza o método de custeio por absorção.

O valor registrado do estoque final de produtos em elaboração é de

- a) R\$ 8.100,00.
- b) R\$ 8.850,00.
- c) R\$ 12.000,00.
- d) R\$ 10.120,00.

**GABARITO: A**

**5. CESPE - SEFAZ-RS/2018)** Para apurar seus custos unitários de produção pelo custeio por absorção, determinada indústria utiliza um sistema de acumulação contínua de custos, controlados por meio da média ponderada móvel. No último período, a indústria trabalhou 200.000 unidades de seu único produto, concluindo 80% delas. As unidades não concluídas estavam 80% acabadas do ponto de vista dos custos de matérias-primas e 40% acabadas do ponto de vista dos custos de conversão. A empresa apurou custos unitários de 12 UM (unidades monetárias) com matéria-prima direta, 4 UM com mão de obra direta e 16 UM com custos gerais de produção.

Nessa situação hipotética, o valor do estoque final de produto semiacabado foi de

- a) 1.280.000 UM.
- b) 5.120.000 UM.
- c) 6.400.000 UM.
- d) 448.000 UM
- e) 704.000 UM.



**6. FBC - CFC/2º Exame de Suficiência/2011)** Uma determinada empresa iniciou suas atividades no mês de agosto fabricando mesas escolares. Nesse mês, foram acabadas 700 unidades e 75 ficaram na produção em andamento com acabamento médio de 36%.

Custos:

Matéria-prima	R\$124.000,00
Mão de Obra Direta	R\$50.000,00
Custos Indiretos	R\$36.700,00

A matéria-prima é totalmente requisitada do almoxarifado antes de se iniciar a produção.

Os custos da produção acabada e da produção em andamento são, respectivamente, de:

- a) R\$105.350,00 e R\$105.350,00.
- b) R\$190.309,68 e R\$20.390,32.
- c) R\$195.480,06 e R\$15.219,94.
- d) R\$202.874,83 e R\$7.825,17.

**GABARITO: C**



**7. ESAF – MF/2013)** Uma empresa que utiliza o custeio por processo tem os seguintes dados para o período:

- Custo da produção do período: R\$ 8.000,00;
- Unidades iniciadas no período: 180 unidades;
- Unidades em elaboração no final do período: 60 unidades, sendo o equivalente a  $\frac{2}{3}$  acabadas;
- Unidades semiacabadas do período anterior: 40. As unidades semiacabadas do período anterior já haviam absorvido, no período anterior, 50% de todos os custos de produção. O custo unitário da produção semiacabada do período anterior é de R\$ 20,00. As unidades semiacabadas do período anterior foram totalmente acabadas no período.

Tomando-se como base os dados apresentados e os conceitos de equivalente de produção, o custo unitário do período e o custo total da produção acabada são respectivamente:

- a) R\$ 45,00; R\$ 8.000,00
- b) R\$ 40,00; R\$ 6.800,00.
- c) R\$ 28,57; R\$ 1.600,00
- d) R\$ 30,00; R\$ 6.800,00.
- e) R\$ 40,00; R\$ 8.000,00



**8. CESGRANRIO - TRANSPETRO/2012)** Uma indústria com produção contínua (processo) apresentou as seguintes informações referentes à produção de março/2012:

Produtos em elaboração	
Estoque inicial (estoque final de fevereiro de 2012)	20.000unidades
Estágio de acabamento das unidades (produção em fevereiro)	40% acabadas
Custo do estoque inicial dos produtos acabados	200.000,00
Produção do período (março de 2012)	
Produção iniciada no período	120.000unidades
Produção concluída no período	100.000unidades
Estoque final de produtos em elaboração	40.000unidades
Estágio de acabamento das unidades em elaboração	50%acabadas
Custo da produção do período	3.584.000,00

Considerando-se exclusivamente as informações recebidas e as características técnicas da produção equivalente, no processo produtivo contínuo, o estoque final de produtos acabados, em reais, é de

- a) 2.560.000,00
- b) 2.944.000,00
- c) 3.144.000,00
- d) 3.384.000,00
- e) 3.784.000,00

**9. FCC - TCM-GO/2015)** A empresa Plix Ltda. iniciou suas atividades no dia 01/11/2014. Ela produz embalagens para 100 ml de shampoo e adota o custeio por processo. Nos dois primeiros meses de funcionamento, incorreu nos seguintes custos, em reais:

	Novembro/2014	Dezembro/2014
Matéria prima	1.170,00	1.337,00
Mão de obra direta	975,00	955,00
Custos Indiretos de Produção	1.755,00	1.910,00

Os números relativos ao volume físico da produção foram, em unidades:

	Novembro/2014	Dezembro/2014
Iniciadas	1.000	950
Acabadas	900	970
Em processamento	100	80

As unidades em processamento, tanto no final de novembro quanto no final de dezembro, receberam 75% de todo o processamento necessário para serem acabadas.

Considerando que a empresa utiliza o método de custeio por absorção e adota o critério PEPS para a avaliação dos estoques, o valor do custo da produção acabada no mês de dezembro de 2014, em reais, foi

- a) 4.202,00.
- b) 4.239,75.
- c) 3.828,00.
- d) 4.238,00.
- e) 3.938,00.

**10. COPS UEL - SEFAZ PR/2012)** Uma indústria, em determinado mês, iniciou a produção de um lote de 10.000 unidades de um certo produto e, ao final desse mês, apresentou os seguintes custos de produção:

- Matéria-prima = R\$ 40.000,00
- Mão de obra direta = R\$ 30.000,00
- Outros custos indiretos = R\$ 20.000,00

Sabendo-se que 70% das unidades estavam concluídas e que o restante estava em elaboração com grau equivalente de  $\frac{2}{3}$ , pelo método do custeio de absorção e produção equivalente, o custo total do produto acabado e o custo total do produto em elaboração eram, respectivamente, de

- a) R\$ 63.000,00 e R\$ 18.000,00.
- b) R\$ 63.000,00 e R\$ 27.000,00.
- c) R\$ 70.000,00 e R\$ 18.000,00.
- d) R\$ 70.000,00 e R\$ 20.000,00.
- e) R\$ 70.000,00 e R\$ 30.000,00.



### 11. FGV - SEFAZ RJ/2011)

- Estoque Inicial de Matéria-Prima - EIMP: \$ 1.000 (100 unidades)
- Estoque Final de Matéria-Prima - EFMP: \$ 800 (80 unidades)
- Não foram feitas compras no período.
- Estoque Inicial de Produtos em Elaboração - EIPÉ: \$0
- Mão de obra Direta - MOD do período: \$ 550
- Custos Indiretos de Fabricação - CIF (GGF): \$ 750
- Sabe-se que, das unidades iniciadas no período, metade foi concluída. A outra metade está 50% acabada.
- Estoque Inicial de Produtos Acabados - EIPA: \$ 0
- Foram vendidas 8 unidades no período.

Assinale a alternativa que apresente, respectivamente, o Custo de Produção do Período - CPP, o Custo da Produção Acabada - CPA e o Custo dos Produtos Vendidos - CPV com base nas informações acima e empregando o "Equivalente de Produção".

- a) \$ 1.500, \$ 1.000 e \$ 800
- b) \$ 1.500, \$ 750 e \$ 600
- c) \$ 1.300, \$ 1.000 e \$ 800
- d) \$ 1.300, \$ 750 e \$ 600
- e) \$ 1.500, \$ 600 e \$ 750

**GABARITO: A**



**12. FBC - CFC/1º Exame de Suficiência/2011)** No mês de setembro de 2010, foi iniciada a produção de 1.500 unidades de um determinado produto. Ao final do mês, 1.200 unidades estavam totalmente concluídas e restaram 300 unidades em processo. O percentual de conclusão das unidades em processo é de 65%. O custo total de produção do período foi de R\$558.000,00. O Custo de Produção dos Produtos Acabados e o Custo de Produção dos Produtos em Processo são, respectivamente:

- a) R\$446.400,00 e R\$111.600,00.
- b) R\$480.000,00 e R\$78.000,00.
- c) R\$558.000,00 e R\$0,00.
- d) R\$558.000,00 e R\$64.194,00.

**GABARITO: B**



**13. FUMARC - CEMIG/2018)** Determinada indústria apurou vendas totais no valor de R\$ 87.410,40, com margem de lucro bruto da ordem de 32% sobre o custo dos produtos vendidos. O estoque inicial de produtos acabados dessa indústria é de R\$ 14.300,00 e o final corresponde a R\$ 16.250,00. Dessa feita, o custo total dos produtos acabados será de:

- a) R\$ 59.439,07
- b) R\$ 68.180,00
- c) R\$ 71.160,40
- d) R\$ 73.110,40

**14. CPCC UFES - UFES/2017)** Considere os seguintes dados, relativos à produção do mês de maio, de determinada empresa:

Custos incorridos no período	R\$ 80.000,00
Unidades produzidas no período	8.000
Unidades de produto em elaboração	4.000
Grau de acabamento	50%

Ao utilizar o método de custo médio de apuração e considerando a inexistência de estoques anteriores, o saldo da conta de estoques dos produtos em elaboração, ao final do mês de maio, é

- a) R\$ 13.000,00.
- b) R\$ 14.000,00.
- c) R\$ 15.000,00.
- d) R\$ 16.000,00.
- e) R\$ 17.000,00.

**15. NC-UFPR - FPMA/2019)** Os dados abaixo foram extraídos dos registros contábeis do mês de maio/X1 de uma empresa industrial:

- Estoque de matérias-primas em 30/04/X1, \$ 30.
- Estoque de produtos em elaboração em 30/04/X1, \$ 40.
- Estoque de produtos acabados em 30/04/X1, \$ 50.
- Aquisição de matérias-primas, \$ 100.
- Devolução de 10% das matérias-primas adquiridas no mês.
- Gastos com mão de obra direta, \$ 60.
- Custos indiretos de fabricação, \$ 40.
- Estoque de matérias-primas em 31/05/X1, \$ 50.
- Estoque de produtos em elaboração em 31/05/X1, \$ 80.
- Estoque de produtos acabados em 31/05/X1, \$ 30.

Considerando exclusivamente os dados acima, assinale a alternativa em que é apresentado, de forma correta, o valor do Custo de Produção do Período (CPP), do Custo da Produção Acabada (CPA) e do Custo dos Produtos Vendidos (CPV) do mês de maio/X1, respectivamente.

- a) \$ 170, \$ 130 e \$ 150.
- b) \$ 190, \$ 150 e \$ 170.
- c) \$ 200, \$ 160 e \$ 180.
- d) \$ 210, \$ 250 e \$ 230.
- e) \$ 230, \$ 270 e \$ 250.