

Apropriação de Custos Diretos e Indiretos

Suponhamos que os seguintes custos de Produção de determinado período precisem ser alocados a quatro diferentes produtos elaborados pela empresa:

Matéria-prima	\$2.500.000
Embalagens	\$600.000
Materiais de Consumo	\$100.000
Mão-de-obra	\$1.000.000
Salários da Supervisão	\$400.000
Depreciação das Máquinas	\$300.000
Energia Elétrica	\$500.000
Aluguel do Prédio	\$200.000
Total	<u>\$5.600.000</u>

O responsável por Custos faz os levantamentos e análises necessárias e verifica o seguinte:

- ✓ Matéria-prima e Embalagens: podem ser apropriadas perfeita e diretamente aos quatro produtos, já que foi possível identificar quanto cada um consumiu.
- ✓ Materiais de Consumo: alguns são lubrificantes de máquinas, e não há como associá-los a cada produto diretamente, e outros são de tão pequeno valor que ninguém se preocupou em associá-los a cada produto.
- ✓ Mão-de-obra: é possível associar parte dela diretamente com cada produto, pois houve uma medição de quanto cada operário trabalhou em cada um e quanto custa cada operário para a empresa. Mas parte dela refere-se aos chefes de equipes de produção, e não há possibilidade de se verificar quanto atribuir diretamente aos produtos (\$200.000 dos \$1.000.000).
- ✓ Salários da Supervisão: muito mais difícil ainda de se alocar por meio de uma verificação direta e objetiva do que a mão-de-obra dos chefes de equipes de produção, já que essa supervisão é a geral da fábrica. Representa esse custo o gasto da supervisão dos chefes de equipes e, por isso mesmo, muito mais difícil é a alocação aos produtos.
- ✓ Depreciação das máquinas: a empresa deprecia linearmente em valores iguais por período, e não por produto. Haveria possibilidade de apropriar diretamente a cada produto se a depreciação fosse contabilizada de outra forma.
- ✓ Energia Elétrica: parte dela é possível alocar a três dos quatro produtos, já que a máquina que mais consome força possui um medidor próprio, e a empresa faz verificações de quanto consome para cada item elaborado. Porém, o resto da energia só é medido globalmente, e não há forma direta de alocação (\$350.000 são alocáveis e \$150.000 não).
- ✓ Aluguel do Prédio: impossível de se medir diretamente quanto pertence a cada produto.