

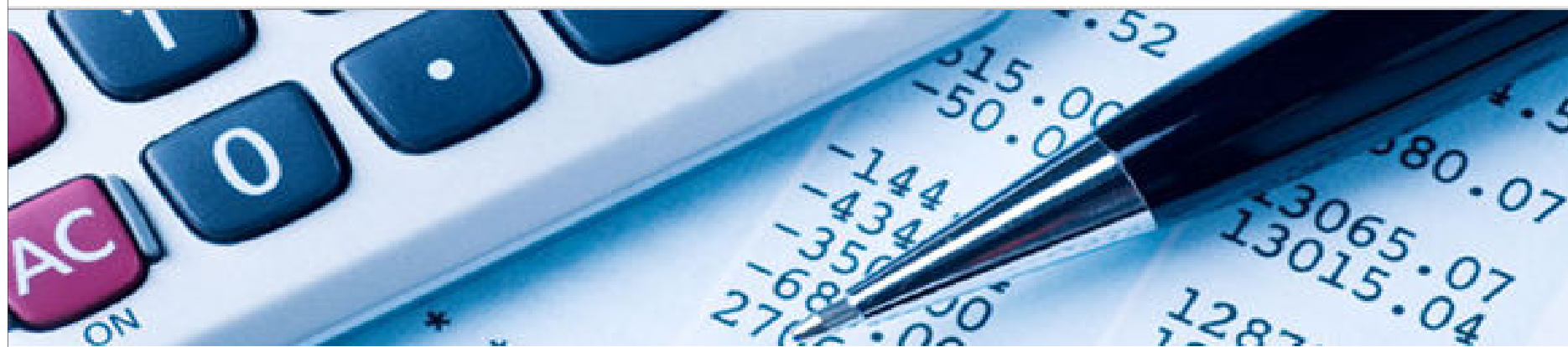


SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

PROJETO SABER CONTÁBIL EXAME DE SUFICIÊNCIA

**“DICAS PARA RESOLUÇÕES DAS QUESTÕES
DE
CONTABILIDADE DE CUSTOS E GERENCIAL”**

BRAULINO JOSÉ DOS SANTOS



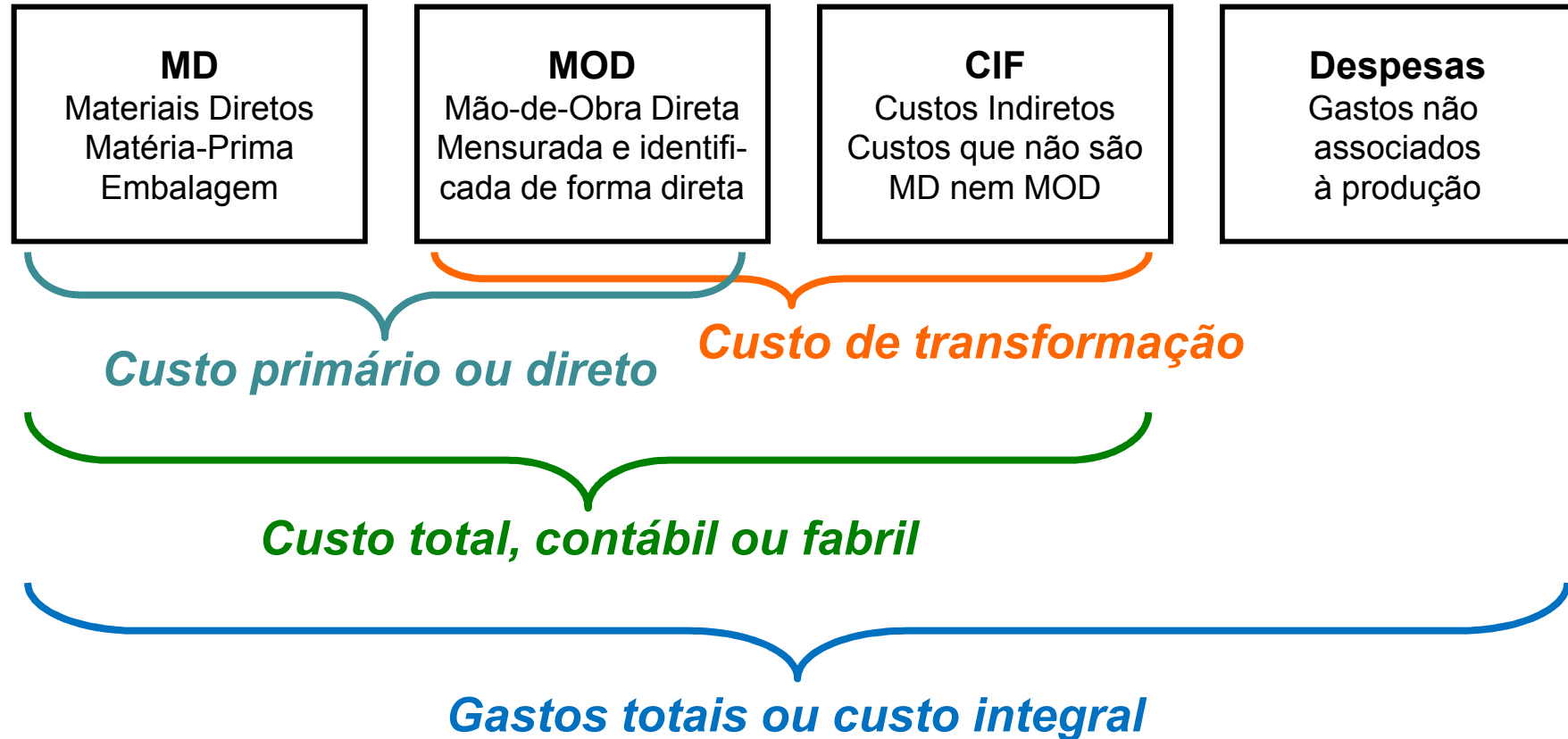
TERMINOLOGIAS

Terminologia em custos	Características
Gasto	Sacrifício financeiro para se obter qualquer bem ou serviço.
Investimento	Bens destinados ao uso da empresa e ativado.
Custo	Recurso consumido para a obtenção de bens e serviços.
Despesa	Recurso consumido fora do processo produtivo para a obtenção de receita.
Desembolso	Pagamento resultante da aquisição do bem ou serviço.
Perda	Recurso consumido de forma involuntária ou anormal.

NOMENCLATURAS

Custos	
Diretos	Possui relação direta com o produto produzido ou serviço prestado. É possível atribuir ao objeto de custo sem rateio.
Indiretos	Custos de difícil mensuração em relação ao objeto de custeio, necessitando de um critério de rateio para sua alocação.
Fixos	Não sofrem oscilação em relação à produção ou prestação de serviços.
Variáveis	São aqueles que se alteram em relação ao volume de produção ou serviços prestados.

CLASSIFICAÇÃO DOS GASTOS



CPV - MODELO

DEMONSTRATIVO DO CPV		R\$
	ESTOQUE INICIAL DE MAT PRIMA	
(+)	COMPRAS DE MAT PRIMA	
(-)	ESTOQUE FINAL DE MAT PRIMA	
(=)	MATERIAS - PRIMAS CONSUMIDAS	
(+)	MÃO DE OBRA DIRETA	
(=)	CUSTO DIRETO OU PRIMÁRIO	
(+)	CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO - CIF	
(=)	CUSTO DE FABRICAÇÃO OU PRODUÇÃO	
(+)	ESTOQUE INICIAL DE PROD EM ELABORAÇÃO	
(-)	ESTOQUE FINAL DE PROD EM ELABORAÇÃO	
(=)	CUSTO DOS PRODUTOS	
(+)	ESTOQUE INICIAL DE PROD ACABADOS	
(-)	ESTOQUE FINAL DE PROD ACABADOS	
(=)	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS - CPV	



CUSTEIO POR ABSORÇÃO

Definição

- Todos os custos de produção são absorvidos pelas unidades produzidas.
- Custos fixos e custos variáveis só se tornam custos do período à medida que a produção é vendida.
- Custos diretos imputados de forma objetiva.
- Custos indiretos imputados através de taxas de rateio.

CUSTEIO DIRETO OU VARIÁVEL

Definição

- Considera apenas os custos variáveis de produção.
- Os custos fixos são considerados como custos do período em que ocorrem.
- Os custos imputados ao processo de fabril serão apenas os que se identificam com a atividade produtiva.

CUSTEIO PLENO (RKW)

Rateio de todos os **custos**
e despesas aos produtos,
via departamentos ou
centros de custos.



CUSTEIO BASEADO EM ATIVIDADES (ABC)

É uma metodologia de alocação de custos indiretos aos produtos que tem por base:

- foco no conceito de atividade e
- utilização de direcionadores de custos.

RATEIO



- ✓ Critério para alocação dos custos indiretos de fabricação – CIF, quando se produz mais de um produto ou serviço.
- ✓ Quanto mais complexo o critério de rateio dos CIFs, mais eficiente será o controle e acompanhamento dos custos.



EXERCÍCIOS



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

EXAME – 2017.1

1. Uma Sociedade Empresária utiliza o Inventário Permanente para controlar seus estoques e apresentou o seguinte movimento, no mês de fevereiro de 2017, de Estoques de Mercadorias para Revenda:

DIA	OPERAÇÃO
6	Compra de 80 unidades a R\$ 400,00 cada uma
13	Compra de 120 unidades a R\$ 440,00 cada uma
20	Venda de 180 unidades por R\$ 800,00 cada uma
27	Compra de 100 unidades por R\$ 480,00 cada uma

Sociedade Empresária adota como base para mensuração do estoque o critério Primeiro a Entrar Primeiro a Sair – PEPS.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 16 (R1) – ESTOQUES, e desconsiderando-se os tributos incidentes sobre compras e vendas, o valor do Estoque de Mercadoria para Revenda, no final do mês de fevereiro de 2017, é de:

- (a) R\$ 48.000,00.
- (b) R\$ 56.800,00.
- (c) R\$ 76.000,00.
- (d) R\$ 132.800,00.

ALTERNATIVA B.

EXAME - 2017.1

Comentário:

Critério de inventário permanente método PEPS.

Considera saída dos lotes mais antigos.

Vendas 180 unidades:

Baixa 80 unidades ao custo de R\$ 400 cada = R\$ 32.000,00 e

Baixa de 100 unidades ao custo de R\$ 440,00 = R\$ 44.000,00.

Saldo final 20 unidades do lote ao custo de R\$ 440,00 = R\$ 8.800,00 e

***Saldo do lote comprado em 27/02 de 100 unidades a R\$ 480,00 cada =
48.000,00.***

Estoque final = R\$ 8.800,00 + 48.000,00 = R\$ 56.800,00.



EXAME – 2017.1

3. Uma Sociedade Empresária apresentava, em 31/12/2016, as seguintes informações a respeito de seu estoque de mercadorias:



TIPO MERC	MENSURADO A CUSTO AQUISIÇÃO	PREÇO VD ESTIM	DESP NEC P REALIZ VENDA
Tipo 1	R\$ 10.000,00	R\$ 16.000,00	R\$ 4.000,00
Tipo 2	R\$ 22.000,00	R\$ 20.000,00	R\$ 5.000,00
Tipo 3	R\$ 16.000,00	R\$ 24.000,00	R\$ 6.000,00
TOTAL	R\$ 48.000,00	R\$ 60.000,00	R\$ 15.000,00

Até 31/12/2016, não haviam sido registrados ajustes para redução ao valor realizável líquido ou ajustes a valor presente nos Estoques.

Os tipos de mercadorias apresentados são avaliados separadamente.

Considerando-se apenas os dados informados e de acordo com a NBC TG 16 (R1) – ESTOQUES, o saldo da conta de Estoques, em 31/12/2016, foi de:

- (a) R\$ 41.000,00.
- (b) R\$ 45.000,00.
- (c) R\$ 46.000,00.
- (d) R\$ 48.000,00.

ALTERNATIVA – A



EXAME – 2017.1

JUSTIFICATIVA:

Diz respeito ao valor realizável líquido.

Sempre o menor.



	PREÇO VENDA	GASTOS P REALIZAR VENDA	DIFERENÇA	CUSTO	REGISTRO MENOR
A	16.000,00	4.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00
B	20.000,00	5.000,00	15.000,00	22.000,00	15.000,00
C	24.000,00	6.000,00	18.000,00	16.000,00	16.000,00
				48.000,00	41.000,00



EXAME – 2017.1

4. Uma Indústria fabrica os produtos "A", "B" e "C". No mês de fevereiro, apresentou as seguintes informações:

Informações	Produto "A"	Produto "B"	Produto "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 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 Elaborados 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.

ALTERNATIVA C.



EXAME – 2017.1

JUSTIFICATIVA:

CUSTOS:

A base para rateio pelas quantidades considera somente as proporcionalidades das praticamente prontas ou seja 70% das 300 em elaboração o que equivale 210 unidades.

Então $200 + 100 + 210 =$ total de 510 unidades.

Em percentuais acabadas para fins de rateio da mão de obra; 39,32%, 19,61% e 41,81%.

Mão de obra do produto C = $25.500,00 \times 41,81\% =$ já considerado na proporcionalidade dos 70% acabadas = $10.500,90 +$ MP produto C $18,00 \times 300 = 5.400,00$.

Produto C = $5.400,00 + 10.500,90 = 15.900,00$ Arredondamento.

OU $R\$ 25.500,00 / 510 * 210 = R\$ 10.500,00$ (MOD) $+18,00 * 300 = R\$ 5.400,00$ (MP)

EXAME – 2017.1

5. Uma Sociedade Empresária que presta serviços de transporte rodoviário transportou 10.000 passageiros em fevereiro de 2017, em uma determinada rota, e apresentou os seguintes gastos relacionados ao seu volume normal de operação:

Gastos	Valor
Combustível utilizado pelos veículos	R\$ 200.000,00
Depreciação dos veículos	R\$ 18.500,00
Propaganda	R\$ 9.400,00
Salários e encargos do pessoal administrativos	R\$ 13.900,00
Salários e encargos dos motoristas dos veículos	R\$ 36.700,00

Cada passagem é vendida por R\$ 30,00, e a Sociedade Empresária só recebe dos passageiros por meio de cartão de débito ou crédito. Em cada venda de passagem, a operadora dos cartões cobra uma taxa de 4%.

Os veículos somente são utilizados para o transporte de passageiros.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e sabendo-se que a Sociedade Empresária adota o Método do Custeio por Absorção, o Custo dos Serviços Prestados por passageiro no mês de fevereiro foi de:

- (a) R\$ 25,52.
- (b) R\$ 26,72.
- (c) R\$ 27,85.
- (d) R\$ 29,05.

ALTERNATIVA – A



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

EXAME – 2017.1

JUSTIFICATIVA:

Custeio por Absorção considera todos os custos seja fixos ou variáveis e as despesas não são consideradas, pois serão demonstradas no resultado (DRE).

Nesta questão:

Custo com combustíveis R\$ 200.000,00.

Depreciação dos Veículos R\$ 18.500,00.

Salários e encargos dos motoristas R\$ 36.700,00

Total R\$ 255.200,00.

Custos totais / números de passageiros.

255.200,00 / 10.000 = R\$ 25,52 por passageiro.



EXAME – 2017.1

6. Uma Indústria adota como Método de Custeamento o Custeio Variável. No mês de fevereiro, produziu e vendeu 5.000 unidades de determinado produto, de acordo com as seguintes informações:

- ✓ Preço de venda unitário: R\$ 25,00.
- ✓ Alíquota de tributos incidentes sobre as vendas: 17%.
- ✓ Custo variável unitário: R\$ 11,00.
- ✓ Percentual de comissão sobre vendas: 5%.
- ✓ Custo fixo mensal: R\$ 30.000,00.

Considerando-se apenas as informações apresentadas, a Margem de Contribuição Unitária desse produto é de:

- (a) R\$ 2,50.
- (b) R\$ 3,75.
- (c) R\$ 8,50.
- (d) R\$ 9,75.

ALTERNATIVA – C.



EXAME – 2017.1

JUSTIFICATIVA:

Margem de Contribuição Unitária MCu = PREÇO DE VENDA MENOS CUSTOS E DESPESAS VARIÁVEIS UNITÁRIO.

Custo variável R\$ 11,00.

Despesas variáveis:

Impostos s venda 17% = 25,00 x 17% = 4,25.

Comissões s vendas 5% = 25,00 x 5% = 1,25.

Preço de venda unitário R\$ 25,00.

$MCu = 25,00 - 4,25 - 1,25 = R\$ 8,50$



EXAME – 2017.1

7. Uma Sociedade Empresária estabelece o preço de venda de suas mercadorias com base no custo de aquisição.

A mercadoria “A” tem custo de aquisição igual a R\$ 12,00 por unidade.

Segundo a política de formação de preço utilizada pela Sociedade Empresária, o preço de venda estabelecido deve proporcionar uma margem de contribuição, líquida de tributos e despesas variáveis, de 30% sobre o preço de venda.

Os tributos incidentes sobre as vendas somam 27,25% e as despesas variáveis de venda somam 2,75%.

Considerando-se as informações apresentadas, o preço de venda da mercadoria “A” será de:

- (a) R\$ 16,80.
- (b) R\$ 19,20.
- (c) R\$ 20,00.
- (d) R\$ 30,00.

ALTERNATIVA – D

EXAME – 2017.1

JUSTIFICATIVA:

Aplicar a fórmula do MARK – UP.

Mark-up = percentual de despesas + percentual dos impostos + percentual do lucro / 100 - 1.

*Então: 2,75 + 27,25 + 30 / 100 - 1 = **0,4000.***

(Esse é o Mark-Up divisor)

Base Custo / Mark-up

R\$ 12,00 / 0,4000 = **R\$ 30,00.**



QUESTÃO EXAME 2015.1

16. Uma determinada indústria iniciou suas atividades em fevereiro de 2015 e apresentou os seguintes dados, em 28.02.2015:

Depreciação do Equipamento de Produção	R\$ 700,00
Mão de Obra indireta	R\$ 9.400,00
Custos Indiretos Consumidos na Fábrica	R\$ 12.530,00
Estoque Final de Matérias-Primas	R\$ 15.600,00
Mão de Obra Direta	R\$ 18.800,00
Estoque Final de Produtos Acabados	R\$ 25.300,00
Matérias-Primas Compradas	R\$ 37.600,00

Considerando o Custeio de Absorção e que não havia outros saldos, o valor da matéria-prima consumida no período é de:

- a) R\$ 15.600,00.
- b) R\$ 22.000,00.
- c) R\$ 37.600,00.
- d) R\$ 63.430,00.

APLICAR A FÓRMULA DO CMV
 $EI + C (-) EF$

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 16

Matéria Prima Consumida

Fórmula: $EIMP + CMP - EFMP$

Estoque Inicial = ZERO

Compras MP = 37.600,00

Estoque Final MP = 15.000,00

Então: $0 + 37.600 - 15.600 = 22.000,00$

A opção CORRETA da questão é a alternativa B

- a) R\$ 15.600,00.
- b) R\$ 22.000,00.**
- c) R\$ 37.600,00.
- d) R\$ 63.430,00.

QUESTÃO EXAME 2016.2

23. Uma Indústria fabrica dois produtos, denominados “A” e “B”, e utiliza o Método de Custeio por Absorção para apuração do custo dos seus produtos.

A Indústria apresentou os seguintes dados da sua produção:

Dados	Produto “A”	Produto “B”
Matéria prima consumida	R\$ 12,00 por unidade	R\$ 32,00 por unidade
Mão de obra direta	R\$ 30,00 por unidade	R\$ 60,00 por unidade
Produção acabada no período	1.000 unidades	1.500 unidades

Custo fixo no período total R\$ 60.000,00

- ✓ Os custos fixos são apropriados aos produtos na proporção do valor total da matéria prima consumida.
- ✓ Os dados apresentados representam o volume norm. custo odução.

Considerando-se apenas as informações apresentadas, o custo unitário de produção do produto “A” e de:

- a) R\$ 72,00.
- b) R\$ 66,00.
- c) R\$ 57,00.
- d) R\$ 54,00.

Mat prima produção “A” $R\$ 12,00 * 1.000 = R\$ 12.000,00$
Mat prima produção “B” $R\$ 32,00 * 1.500 = R\$ 48.000,00$
Total de Mat prima “A” + “B” = $R\$ 60.000,00$
Participação da MP “A” $12.000 / 60.000 * 100 = 20\%$
Custo fixos do “A” = $60.000 * 20\% = 12.000,00$
Custo total do “A”
MP $R\$ 12,00 * 1.000 = R\$ 12.000$
MOD $R\$ 30,00 * 1.000 = R\$ 30.000$
CF $R\$ 60.000 * 20\% = R\$ 12.000$
Total $R\$ 54.000$
Custo unitário $R\$ 54.000 / 1.000 = R\$ 54,00$



QUESTÃO EXAME 2015.1

17. Uma determinada indústria fabrica dois produtos: A e B.

No mês de fevereiro de 2014, a indústria incorreu em Custos Indiretos de Fabricação no total de R\$ 15.000,00.

Nesse mesmo mês, foram produzidas 2.000 unidades de cada produto.

Para produzir o produto A, foram consumidas 3.000 horas/máquina e para produzir o produto B, foram consumidas 7.000 horas/máquina.

Os Custos Indiretos de Fabricação são apropriados aos produtos, com base nas horas/máquina consumidas.

Os custos variáveis de cada um dos produtos são de R\$ 5,00 por unidade.

Considerando os dados acima, o custo unitário total do produto A, calculado pelo Custeio por Absorção, no mês de fevereiro, é de:

- a) R\$ 7,25.
- b) R\$ 7,50.
- c) R\$ 8,75.
- d) R\$ 10,25.

RATEIO COM BASE H/MÁQ.

$H/M = 3.000 + 7.000 = 10.000 \text{ H/M}$

$\%A = 3.000/10.000 \times 100 = 30\%$

$\%B = 7.000/10.000 \times 100 = 70\%$

PROD "A" 30% PROD "B" 70%

PROD "A" CIF = $15.000 \times 30\% = 4.500$

CIF UNIT PROD "A" R\$ $4.500 / 2.000 \text{ UNID} = \$ 2,25$

CUSTO UNIT TOTAL PROD "A" R\$ $5,00 + 2,25 = \$ 7,25$

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 17

RATEIO BASE HORAS/MÁQUINAS	
TOTAL DO CIF	15.000,00
H/M PROD "A" 3.000 = 30%	
H/M PROD "B" 7.000 = 70%	
TOTAL H/M 10.000 = 100%	
R\$ 15.000,00 * 30% = R\$ 4.500,00 CIF PROD "A"	
PRODUTO "A" = 30%	
QUANTIDADES 2.000 UNIDADES	
CIF TOTAL DO PRODUTO "A"	4.500,00
QUANTIDADE PRODUZIDAS	2.000
CIF UNITÁRIO DO PROD "A"	2,25
CUSTO UNITÁRIO = CT/QDS	
CUSTO UNITÁRIO DO PROD "A"	
CUSTO VARIÁVEL + CIF	
R\$ 5,00 + R\$ 2,25 = R\$ 7,25	

A opção CORRETA da questão é a alternativa A

- a) R\$ 7,25.
- b) R\$ 7,50.
- c) R\$ 8,75.
- d) R\$ 10,25.

Custo unitário total:
Custo direto unitário + CIF unit
R\$ 5,00 + R\$ 2,25 = **R\$ 7,25**

QUESTÃO EXAME 2015.1

18. O Departamento de Custos de uma sociedade industrial apresentou os seguintes dados:

I) Referentes à produção do período:

	Produto 1	Produto 2	Total
Produção (unidades)	10.000	200	10.200
Custo Direto (por unidade)	R\$ 15,00	R\$ 10,00	
Custo Direto Total	R\$ 150.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 152.000,00
Custo Indireto de Fabricação			R\$ 223.400,00
Número de lotes recebidos e produzidos	50	30	80
Quantidade de ordens de produção	16	4	20
Horas-máquina para operação do equipamento	900	400	1.300

II) Referentes à distribuição dos Custos Indiretos de Fabricação:

Gasto	Valor	Direcionador de custo
Recebimento e Movimentação de Material	R\$ 72.400,00	Número de lotes recebidos e produzidos
Planejamento e Controle de Produção	R\$ 47.000,00	Quantidade de ordens de produção
Operação do Equipamento	R\$ 104.000,00	Horas-máquina para operação do equipamento
Total	R\$ 223.400,00	

Considerando que a empresa adota o Custeio Baseado em Atividades, o custo de produção do produto 1 é de:

- a) R\$ 284.040,00.
- b) R\$ 289.625,00.
- c) R\$ 304.850,00.
- d) R\$ 328.720,00.

ABC
OBSERVAR O DIRECIONADOR DE
CUSTO
RELAÇÃO EM PERCENTUAL

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 18

CUSTEIO ABC			
CUSTO TOTAL DO PRODUTO "1"		TOTAL	
MATÉRIA PRIMA	150.000,00	150.000,00	100%
CIF	PROD 1 e 2		RATEIO PROD "1"
RECEBIMENTO MATERIAIS	72.400,00	45.250,00	62,50%
PLANEJAMENTO E CONTROLE	47.000,00	37.600,00	80%
OPERAÇÃO DE EQUIPTOS	104.000,00	71.999,20	69,23%
TOTAL PRODUTO "1"		304.849,20	<i>ARREDONDAMENTO</i>

A opção CORRETA da questão é a alternativa C

- a) R\$ 284.040,00.
- b) R\$ 289.625,00.
- c) R\$ 304.850,00.**
- d) R\$ 328.720,00.

QUESTÃO EXAME 2015.1

19. Uma determinada indústria iniciou suas atividades em fevereiro de 2015 e apresentou os seguintes dados, em 28.2.2015:

▪ Comissão dos Vendedores	R\$ 846,00
▪ Custos Indiretos Consumidos na Fábrica	R\$ 18.800,00
▪ Depreciação do Equipamento de Produção	R\$ 1.034,00
▪ Despesas Administrativas	R\$ 8.460,00
▪ Estoque Inicial de Matérias-Primas	R\$ 23.500,00
▪ Estoque Final de Produtos Acabados	R\$ 37.976,00
▪ Mão de Obra Direta	R\$ 28.200,00
▪ Mão de Obra Indireta	R\$ 14.100,00
▪ Matérias-Primas Compradas	R\$ 56.400,00
▪ Receita Bruta de Vendas	R\$ 72.850,00

Considerando o Método de Custeio por Absorção e que não havia outros saldos, o Custo dos Produtos Vendidos será de:

- a) R\$ 15.792,00.
- b) R\$ 32.900,00.
- c) R\$ 57.058,00.
- d) R\$ 95.034,00.

CUIDADO AO CLASSIFICAR
CUSTOS E DESPESAS

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 19

QUESTÃO 19	R\$
MATÉRIA PRIMA CONSUMIDA = EIMP+CMP(-)EFMP	32.900,00
(+) MÃO DE OBRA DIRETA	28.200,00
(+) CIF	33.934,00
(-) ESTOQUE FINAL PRODUTOS ACABADOS	(37.976,00)
(=) CUSTO PROD VENDIDOS (CPV)	57.058,00

A opção CORRETA da questão é a alternativa C

- a) R\$ 15.792,00.
- b) R\$ 32.900,00.
- c) R\$ 57.058,00.**
- d) R\$ 95.034,00.

QUESTÃO EXAME 2015.1

23. Uma indústria apresentou os seguintes dados de produção em determinado período:

Custos fixos totais no período	R\$ 1.800.000,00
Depreciação (já inclusa nos Custos Fixos Totais)	R\$ 585.000,00
Custos variáveis totais no período	R\$ 27.000.000,00
Produção acabada e vendida no período	36.000 unidades

Considerando que o preço de venda unitário é de R\$ 1.200,00, é CORRETO afirmar que:

- a) O Ponto de Equilíbrio Financeiro é de 36.000 unidades no período.
- b) A Margem de Segurança no período é de R\$ 16.200.000,00.
- c) A Margem de Contribuição Unitária é de R\$ 450,00.
- d) O Ponto de Equilíbrio Contábil é de 22.500 unidades no período.

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 23

QUESTÃO 23

OS CUSTOS VARIÁVEIS ESTÃO PELO TOTAL

APURAR O CUSTO VARIÁVEL POR UNIDADE:

CUSTO VARIÁVEL POR UNIDADE = CUSTO VARIÁVEL TOTAL DIVIDIDO PELAS UNIDADES:

$C_{vu} = C_{VT}/QDS = \text{ENTÃO: } 27.000.000,00 / 36.000 = \text{R\$ } 750,00 \text{ POR UNIDADE.}$

MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO UNITÁRIA = PREÇO VENDA UNITÁRIO (-) C VARIÁVEL UNITÁRIO

ENTÃO: $M_{Cu} = \text{R\$ } 1.200,00 (-) \text{R\$ } 750,00 = \text{R\$ } 450,00$

A opção CORRETA da questão é a alternativa C

- a) O Ponto de Equilíbrio Financeiro é de 36.000 unidades no período.
- b) A Margem de Segurança no período é de R\$ 16.200.000,00.
- c) A Margem de Contribuição Unitária é de R\$ 450,00.**
- d) O Ponto de Equilíbrio Contábil é de 22.500 unidades no período.

QUESTÃO EXAME 2015.1

24. Uma indústria compra matéria-prima a prazo. Após o recebimento da matéria-prima, a indústria a armazena, em média, **por 7** (sete) dias, antes de encaminhá-la para a área de produção, onde **ficará 4** (quatro) dias em processo.

Após a conclusão da manufatura, a indústria mantém o produto acabado em estoque por um tempo médio **de 21 dias**, antes de vendê-lo.

As vendas são efetuadas com **prazo** médio de recebimento **de 35 dias**.

O pagamento ao fornecedor se dá em 17 dias após a compra da matéria-prima.

Acerca da situação acima, o Ciclo Operacional Total é de:

- a) 39 dias.
- b) 46 dias.
- c) 60 dias.
- d) 67 dias.

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 24

QUESTÃO 24
$4 + 7 + 21 + 35$
CICLO OPERACIONAL =
MOMENTO DA COMPRA ATÉ O RECEBIMENTO DAS VENDAS
PORTANTO: 67 DIAS

A opção CORRETA da questão é a alternativa D

- a) 39 dias.
- b) 46 dias.
- c) 60 dias.
- d) 67 dias.

QUESTÃO EXAME 2015.1

26. Uma indústria está lançando no mercado um produto com os seguintes dados de custos:

Custos indiretos fixos totais	R\$ 650.000,00
Depreciação incluída nos custos indiretos fixos totais	R\$ 32.500,00
Montante de lucro desejado	R\$ 97.500,00
Custo direto variável unitário	R\$ 12,50
Preço de venda unitário	R\$ 32,50
Expectativa de venda mensal	35.000 unidades

Com base nos dados apresentados, é CORRETO afirmar que:

- a) A Margem de Segurança é de R\$ 12,50 por unidade.
- b) O Ponto de Equilíbrio Contábil é de 20.000 unidades.
- c) A Margem de Contribuição é de R\$ 20,00 por unidade.
- d) O Ponto de Equilíbrio Econômico é de 23.000 unidades.

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2015.1 - 26

QUESTÃO 26

SOMENTE ENCONTRAR A MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO PARA RESPONDER A QUESTÃO:
ONDE: MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO UNITÁRIA É IGUAL O PREÇO DE VENDA UNITÁRIO
MENOS OS CUSTOS VARIÁVEIS UNITÁRIO.

$$\text{ENTÃO: } M_{cu} = P_{vu} - CDV_u = R\$ 32,50 (-) R\$ 12,50 = R\$ 20,00$$

A opção CORRETA da questão é a alternativa C

- a) A Margem de Segurança é de R\$ 12,50 por unidade.
- b) O Ponto de Equilíbrio Contábil é de 20.000 unidades.
- c) A Margem de Contribuição é de R\$ 20,00 por unidade.
- d) O Ponto de Equilíbrio Econômico é de 23.000 unidades.

QUESTÃO EXAME 2014.1

1. Relacione os métodos de custeio, enumerados na primeira coluna, com as respectivas descrições na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1) Custeio Baseado em Atividades	<input type="checkbox"/> Método que aloca os custos variáveis aos produtos e considera os custos fixos como despesa do período, afetando o resultado desse período.
(2) Custeio por Absorção	<input type="checkbox"/> Forma de alocação de custos que consiste no rateio dos custos de produção e de todas as despesas da empresa, inclusive as financeiras, a todos os produtos.
(3) Custeio Variável	<input type="checkbox"/> Procura reduzir as distorções provocadas pelo rateio arbitrado dos custos indiretos, por meio de utilização de direcionadores de custos.
(4) Custeio Pleno ou RKW	<input type="checkbox"/> Consiste na apropriação de todos os custos de produção aos bens elaborados. Todos os gastos relativos ao esforço de produção são distribuídos para todos os produtos ou serviços feitos.

A sequência CORRETA é:

- a) 2, 1, 4, 3.
- b) 2, 4, 1, 3.
- c) 3, 1, 4, 2.
- d) 3, 4, 1, 2.

Palavras:

DIRECIONADOR = ABC →

TODOS OS CUSTOS DE PRODUÇÃO = ABSORÇÃO

VARIÁVEIS SEPARADO DOS FIXOS = VARIÁVEL

Rateia os CUSTOS DESPESAS INCLUSIVE FINANC = RKW PLENO (INTEGRAL)

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.1 - 1

(1) Custeio Baseado em Atividades	(3) Método que aloca os custos variáveis aos produtos e considera os custos fixos como despesa do período, afetando o resultado desse período.
(2) Custeio por Absorção	(4) Forma de alocação de custos que consiste no rateio dos custos de produção e de todas as despesas da empresa, inclusive as financeiras , a todos os produtos.
(3) Custeio Variável	(1) Procura reduzir as distorções provocadas pelo rateio arbitrado dos custos indiretos, por meio de utilização de direcionadores de custos .
(4) Custeio Pleno ou RKW	(2) Consiste na apropriação de todos os custos de produção aos bens elaborados . Todos os gastos relativos ao esforço de produção são distribuídos para todos os produtos ou serviços feitos.

A opção CORRETA da questão é a alternativa D:

- a) 2, 1, 4, 3.
- b) 2, 4, 1, 3.
- c) 3, 1, 4, 2.
- d) 3, 4, 1, 2.**

QUESTÃO EXAME 2014.1

2. Relacione a segunda coluna de acordo com a primeira.

1	Bem ou serviço consumido com o objetivo de obter receita	4	Custo
2	Gasto Ativado	3	Desembolso
3	Pagamento referente à aquisição de um bem ou serviço	1	Despesa
4	Bens ou serviços empregados na produção	2	Investimento

A sequência CORRETA é:

a)3, 4, 2, 1.

b)4, 3, 1, 2.

c)4, 1, 2, 3.

d)2, 3, 1, 4.

PALAVRAS:

GASTO NA PRODUÇÃO = CUSTO

ATIVADO = INVESTIMENTO

OBTER RECEITA = DESPESA

PAGAMENTO = DESEMBOLSO

ANORMAL OU INVOLUNTÁRIA = PERDA

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.1 - 2

1	Bem ou serviço consumido com o objetivo de obter receita	4	Custo
2	Gasto Ativado	3	Desembolso
3	Pagamento referente à aquisição de um bem ou serviço	1	Despesa
4	Bens ou serviços empregados na produção	2	Investimento

A opção CORRETA da questão é a alternativa B

- a) 3, 4, 2, 1.
- b) 4, 3, 1, 2.**
- c) 4, 1, 2, 3.
- d) 2, 3, 1, 4.

QUESTÃO EXAME 2012.1

3. Relacione o tipo de custo descrito na primeira coluna com os conceitos na segunda coluna, e em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1) Custo Fixo	() É custo de natureza mais genérica, não sendo possível identificar imediatamente como parte do custo de determinado produto.
(2) Custo Variável	() Um custo que pode ser diretamente controlado em determinado nível de autoridade administrativa, seja em curto, seja em longo prazo.
(3) Custo Direto	() Um custo que, em determinado período e volume de produção, não se altera em seu valor total , mas vai ficando cada vez menor em termos unitários com o aumento do volume de produção.
(4) Custo Indireto	() É custo incorrido em determinado produto, identificando-se como parte do respectivo custo .
(5) Custo Controlável	() Um custo uniforme por unidade, mas que varia no total na proporção direta das variações da atividade total ou volume de produção relacionado .

A sequência CORRETA é:

- a) 4, 5, 1, 3, 2.
- b) 1, 5, 4, 3, 2.
- c) 1, 3, 4, 5, 2.
- d) 4, 3, 1, 5, 2.

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 - 3

(1) Custo Fixo PERÍODO	(4) É custo de natureza mais genérica, não sendo possível identificar imediatamente como parte do custo de determinado produto.
(2) Custo Variável UNIDADE	(5) Um custo que pode ser diretamente controlado em determinado nível de autoridade administrativa, seja em curto, seja em longo prazo.
(3) Custo Direto FÁCIL IDENTIFICAÇÃO MP + MOD	(1) Um custo que, em determinado período e volume de produção, não se altera em seu valor total, mas vai ficando cada vez menor em termos unitários com o aumento do volume de produção.
(4) Custo Indireto DIFÍCIL IDENTIFICAÇÃO	(3) É custo incorrido em determinado produto, identificando-se como parte do respectivo custo.
(5) Custo Controlável CONTROLADO	(2) Um custo uniforme por unidade, mas que varia no total na proporção direta das variações da atividade total ou volume de produção relacionado.

A opção CORRETA da questão é a alternativa - **A**

A) 4, 5, 1, 3, 2.

b) 1, 5, 4, 3, 2.

c) 1, 3, 4, 5, 2.

d) 4, 3, 1, 5, 2.

QUESTÃO EXAME 2014.2 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.2 - 3

3. Uma Sociedade Empresária apresentou os seguintes dados de transações realizadas.

Dados	Valores
Estoque inicial de mercadorias	R\$ 6.250,00
Compras de mercadorias – valor total da nota fiscal	R\$ 16.000,00
Vendas de mercadorias – valor total da nota fiscal	R\$ 18.500,00
Estoque final de mercadorias	R\$ 10.250,00
ICMS recuperável, destacado na nota fiscal de compra	R\$ 2.400,00
ICMS a recolher	R\$ 375,00
ICMS sobre vendas, destacado na nota fiscal de venda	R\$ 2.775,00
Despesas com salários	R\$ 4.000,00
Despesas com encargos trabalhistas	R\$ 480,00

Com base nos dados acima, e sabendo-se que o ICMS sobre as compras é recuperável, a apuração do resultado apresenta:

- a) Lucro Bruto de R\$ 3.725,00.
- b) Lucro Bruto de R\$ 6.125,00.**
- c) Lucro Líquido de R\$ 2.125,00
- d) Lucro Líquido de R\$ 8.845,00

DRE	
Vendas = RB.....	18.500,00
(-) Impostos s Vendas.....	(2.775,00)
(=) Vendas Líq = Rec Líq. ...	15.725,00
(-) CMV =(EI+C-EF).....	..9.600,00
(=) LUCRO BRUTO.....	..6.125,00

COMPRA = NFC(-)IMPOSTOS RECUP 16.000(-)2.400= 13.600 | **CMV = 6.250 + 13.600 – 10.250 = 9.600**

QUESTÃO EXAME 2011.1 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2011.1 - 13

13. Uma indústria apresenta os seguintes dados:

Aluguel do setor administrativo	80.000,00
aluguel do setor de produção	56.000,00
Depreciação da área de produção	38.000,00
Mão de Obra Direta de produção	100.000,00
Mão de Obra Direta de vendas	26.000,00
Material requisitado: diretos	82.000,00
Material requisitado: indiretos	70.000,00
Salários da diretoria de vendas	34.000,00
Seguro da área de produção	38.000,00

Analisando-se os dados acima, assinale a opção CORRETA:

- a) **O custo de transformação da indústria totalizou R\$ 302.000,00, pois o custo de transformação é a soma da mão de obra direta e custos indiretos de transformação.**
- b) O custo do período da indústria totalizou R\$ 444.000,00, pois o custo da empresa é a soma de todos os itens de sua atividade.
- c) O custo do período da indústria totalizou R\$ 524.000,00, pois o curso da empresa é a soma de todos os itens apresentados.
- d) O custo primário da indústria totalizou R\$ 208.000,00, pois o custo primário leva em consideração a soma da mão de obra e do material direto.

QUESTÃO EXAME 2014.2 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.2 - 3

3. Uma Sociedade Empresária tem custos fixos totais de **R\$ 190.000,00** por mês, custos variáveis de **R\$ 12,00** por unidade produzida e despesas variáveis com vendas de **R\$ 2,00** por unidade vendida.

No mês de junho de 2014, o volume produzido foi de **10.000 unidades**, e todas as unidades produzidas no mês foram vendidas ao preço de **R\$ 60,00** por unidade, líquido de impostos.

Não havia estoques iniciais.

Utilizando-se o Custeio por Absorção, é CORRETO afirmar que o Lucro Bruto, em junho de 2014, foi de:

- a) R\$ 270.000,00
- b) R\$ 290.000,00**
- c) R\$ 410.000,00
- d) R\$ 460.000,00

RESOLUÇÃO:

RT – 10.000 X R\$ 60,00	= 600.000,00
(-) CFT	= 190.000,00
(-) CV 10.000X R\$ 12,00	= 120.000,00
(=) LUCRO BRUTO	= 290.000,00

QUESTÃO EXAME 2011.1 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2011.1 - 14

14. **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.

RESOLUÇÃO:

$1.500 - 300 = 1.200$ Unidades Concluídas

$300 \times 65\% = 195$ unidades Percentual concluídas das em processo.

Concluídas + processo concluídas = $1.200 + 195 = 1.395$

Custo do período R\$ 558.000 / 1.395 = R\$ 400,00 Unidades.

Custos das concluídas = $1.200 \times 400,00 =$ R\$ 480.000,00

Custos das em processo = $195 \times 400,00 =$ R\$ 78.000,00



QUESTÃO EXAME 2014.2 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.2 - 25

25. Uma indústria produz um determinado produto e apresentou as seguintes movimentações em determinado período.

Estoque inicial de produtos acabados	Zero Unidade
Quantidade produzida no período	200 unidades
Quantidade vendida no período	150 unidades
Preço de venda unitário	R\$ 50,00
Custo fixo total	R\$ 5.000,00
Custo variável por unidade	R\$ 15,00

Com base no Custeio por Absorção, e desconsiderando os tributos incidentes, os valores do Estoque Final e do Resultado Líquido com Mercadorias, respectivamente, são de:

- a) R\$ 1.812,50 e R\$ 2.062,50
- b) R\$ 1.812,50 e R\$ 4.262,50.
- c) **R\$ 2.000,00 e R\$ 1.500,00.**
- d) R\$ 2.000,00 e R\$ 4.000,00.

Apuração dos custos:

$$5.000,00 / 200 = 25,00$$

$$CF \ 150 \times 25,00 = 3.750,00$$

$$CV \ 150 \times 15,00 = 2.250,00$$

$$TOTAL \quad \quad \quad 6.000,00$$

$$R \text{ LÍQ} = RT - CT$$

$$150 \times 50,00 = 7.500,00 - 6.000,00 = 1.500,00$$

$$EF = 50 \times 25,00 + 50 \times 15 = 2.000,00$$



QUESTÃO EXAME 2014.2 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.2 - 26

26. Durante o mês de julho de 2014, uma indústria que produz seus produtos em ambientes separado do local de comercialização obteve os seguintes gastos:

Aluguel do prédio da área de vendas	R\$ 3.620,00
Depreciação das máquinas da produção	R\$ 3.180,00
Energia elétrica consumida pela fábrica	R\$ 5.240,00
Mão de obra direta utilizada na produção	R\$ 42.400,00
Matéria-prima consumida	R\$ 31.800,00
Telefone utilizado pelo setor comercial	R\$ 530,00

Informações adicionais:

- Todas as unidades iniciadas fora concluídas no período.
- Não havia produtos em processo no início e no final do período.

Com base nos dados acima, assinale a opção CORRETA:

- a) O custo da Produção Acabada no período foi de R\$ 86.770,00.
b) O Custo de Produção do período foi de R\$ 86.240,00.
c) O Custo de Transformação no período foi de R\$ 8.420,00.
d) O Custo Primário no Período foi de R\$ 74.200,00.

**CUSTO DIRETO OU
PRIMÁRIO = MP + MOD**

$$31.800 + 42.400 = 74.200,00$$



QUESTÃO EXAME 2014.2 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.2 - 27

27. De acordo com a classificação adotada pela literatura de Contabilidade de Custos, os recursos consumidos involuntário ou anormalmente; os recursos consumidos direta ou indiretamente para obtenção de receitas; e os recursos consumidos na produção de outros bens ou serviços são classificados, respectivamente, como:

- a) Custos, Custos e Despesas.
- b) Despesas, Despesas e Custos.
- c) Perdas, Custos e Despesas.
- d) **Perdas, Despesas e Custos.**

ANORMAL, OBTER RECEITA,
PRODUZIR OUTRO BEM
ALTERNATIVA (D)

CPV - MODELO

DEMONSTRATIVO DO CPV		R\$
	ESTOQUE INICIAL DE MAT PRIMA	
(+)	COMPRAS DE MAT PRIMA	
(-)	ESTOQUE FINAL DE MAT PRIMA	
(=)	MATERIAS - PRIMAS CONSUMIDAS	
(+)	MÃO DE OBRA DIRETA	
(=)	CUSTO DIRETO OU PRIMÁRIO	
(+)	CUSTOS INDIRETOS DE FABRICAÇÃO - CIF	
(=)	CUSTO DE FABRICAÇÃO OU PRODUÇÃO	
(+)	ESTOQUE INICIAL DE PROD EM ELABORAÇÃO	
(-)	ESTOQUE FINAL DE PROD EM ELABORAÇÃO	
(=)	CUSTO DOS PRODUTOS	
(+)	ESTOQUE INICIAL DE PROD ACABADOS	
(-)	ESTOQUE FINAL DE PROD ACABADOS	
(=)	CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS - CPV	



QUESTÃO EXAME 24-11.2B + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 24-11.2B

Uma empresa apresenta seu **orçamento** de produção estimado para 2012, com um total de vendas de 1.485.000 unidades; um estoque estimado no início do ano de 412.500 unidades; e um estoque desejado no final do ano de 294.000 unidades. A produção anual total indicada no orçamento de produção em unidades será de:

- a) 778.500 unidades.
- b) 1.366.500 unidades.**
- c) 1.603.500 unidades.
- d) 2.191.500 unidades.

PALAVRA CHAVE: **ORÇAMENTO**

Resolução: $EF + V - EI = 294.000 + 1.485.000 - 412.500 = 1.366.500$ Unidades

ALTERNATIVA (B)

QUESTÃO EXAME 17-12.2B + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 17-12.2B

Uma empresa industrial, no mês de julho de 2012, utilizou em seu processo produtivo o valor de R\$ 25.000,00 de matéria-prima; R\$ 20.000,00 de Mão de obra direta; e R\$ 15.000,00 de gastos gerais de fabricação ou CIF.

✓ O saldo dos Estoques de Produtos em Elaboração, em 30/06/2012, era de R\$ 7.500,00 e, em 31/07/2012, de R\$ 10.000,00.

✓ O Custo dos Produtos Vendidos, no mês de julho, foi de R\$ 40.000,00 e não havia Estoque de Produtos Acabados em 30/06/2012.

Com base nas informações, assinale a opção que apresenta o saldo final dos Estoques de Produtos Acabados em 31/12/2012.

- a) R\$ 17.500,00.
- b) R\$ 20.000,00.
- c) R\$ 57.500,00.
- d) R\$ 60.000,00.

$$25.000 + 20.000 + 15.000 + 7.500(-) - 10.000(-) - 40.000 = \mathbf{17.500,00}$$

QUESTÃO EXAME 16-12.2B + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 16-12.2B

Uma sociedade empresária apresentou os seguintes gastos efetuados no mês de agosto de 2012.

- ✓ Aquisição de matéria-prima para industrialização sem incidência de tributos R\$ 15.000,00.
- ✓ Fretes para transporte de matéria-prima adquirida R\$ 400,00.
- ✓ Gastos com pessoal para transformação da matéria-prima em produto acabado R\$ 1.800,00.
- ✓ Gastos com depreciação das máquinas da fábrica R\$ 230,00.
- ✓ Gastos com pessoal da área administrativo-financeiro e jurídico R\$ 1.200,00.
- ✓ Gasto com frete da venda dos produtos acabados R\$ 300,00.
- ✓ Gastos com comissão de vendedores R\$ 900,00.
- ✓ Depreciação do veículo utilizado na entrega de produtos vendidos R\$ 320,00.

Considerando que 50% da matéria-prima adquirida foi consumida na produção, e que a empresa apresentava no início do mês de agosto e no fim do mês de agosto estoque de produtos em elaboração zero e, ainda, que vendeu 60% da sua produção, o Custo dos Produtos Vendidos apurados pelo custeio por absorção é de:

- a) R\$ 5.718,00.
- b) R\$ 5.838,00.
- c) R\$ 6.090,00.
- d) R\$ 6.210,00.

$$\begin{aligned} \text{COMPRA} &= 15.000 + 400 \text{ (fretes)} = 15.400,00 \times 50\% = 7.700,00. \\ \text{MP } 7.700 &+ \text{MOD } 1.800 + \text{CIF } 230 = 9.730 \times 60\% = 5.838,00 \text{ (CPV)} \end{aligned}$$

QUESTÃO EXAME 20-2011.2T + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 20-2011.2T

O gasto do departamento financeiro, a depreciação das máquinas de produção, a compra de matéria-prima e o obsolescimento de estoque são, respectivamente:

- a) despesa, ativo, perda, custo.
- b) despesa, custo, ativo, perda.**
- c) despesa, custo, perda, ativo.
- d) despesa, perda, ativo, custo.

QUESTÃO EXAME 21-2012.1T + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 21-2012.1T

Relacione a terminologia da primeira coluna com os exemplos descritos na segunda coluna, e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- | | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| (1) Custo | (2) Frete de Mercadorias Vendidas no período. |
| (2) Despesa | (3) Aquisição de Mercadoria para estoque. |
| (3) Investimento | (4) Estoque de matéria-prima, não segurada, consumida por incêndio. |
| (4) Perda | (1) Materiais utilizados na produção de bens. |

A sequência **CORRETA** é:

- a) 3, 2, 4, 1.
- b) 3, 2, 1, 4.
- c) 2, 3, 4, 1.
- d) 2, 3, 1, 4.

QUESTÃO EXAME 22-2011.1T + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 22-2011.1T

Uma indústria adquiriu 2.000 componentes eletrônicos para fabricação de seus produtos, pagando por eles R\$ 6.600,00. O frete de R\$ 800,00 constante em Conhecimento anexo à Nota Fiscal foi pago pelo vendedor. Na Nota Fiscal de compra, observa-se que compõem o valor pago de R\$ 6.600,00 o valor de IPI no montante de R\$ 600,00 e o valor de ICMS no montante de R\$ 1.080,00, **ambos recuperáveis**. O custo unitário de aquisição de cada componente é:

- a) R\$ 2,86.
- b) R\$ 2,46.**
- c) R\$ 3,30.
- d) R\$ 2,06.

$$6.600 - 600 - 1.080 = 4.920,00 / 2.000 \text{ Unid} = \text{R\$ } 2,46$$

QUESTÃO EXAME 26-2012.2T + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 26-2012.2T

Uma indústria apresentou os seguintes custos de produção no período, referentes aos produtos A e B: **(26-2012.2T)**

Custos	Produto A	Produto B	Total
Mão de obra direta	R\$ 60.000,00	R\$ 40.000,00	
Matéria-prima	<u>R\$ 50.000,00</u>	<u>R\$ 50.000,00</u>	
Custo direto	R\$ 110.000,00 (55%)	R\$ 90.000,00 (45%)	
Os CIFs foram de	<u>R\$ 44.000,00 (A)</u>	<u>R\$ 36.000,00 (B)</u>	R\$ 80.000,00.
Total	154.000,00	126.000,00	

Utilizando-se o custeio por absorção e o total de custos diretos como critério de rateio, é CORRETO afirmar que:

- a) o custo de produção do produto A é R\$ 150.000,00.
- b) o custo de produção do produto A é R\$ 154.000,00.**
- c) o custo de produção do produto B é R\$ 122.000,00.
- d) o custo de produção do produto B é R\$ 130.000,00.

$$80.000,00 \times 55\% = 44.000,00.$$

$$\text{PRODUTO (A)} = 60.000 + 50.000 + \text{CIF } 44.000,00 = \mathbf{154.000,00}$$

QUESTÃO EXAME + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME

Uma sociedade empresária do ramo de agronegócios adquiriu 20 toneladas de soja ao preço total de R\$ 560.000,00 e incorreu nos seguintes gastos adicionais por tonelada:

- Frete = R\$ 200,00
- Seguro = R\$ 46,00

Com base nos dados acima e desconsiderando a incidência tributária, o valor a ser registrado na conta de Estoque é de:

- a) R\$ 555.080,00.
- b) R\$ 560.000,00.
- c) R\$ 564.000,00.
- d) R\$ 564.920,00.**

$$200,00 + 46,00 \times 20 = \text{R\$ } 4.920,00$$
$$\text{R\$ } 560.000,00 + 4.920,00 = \text{R\$ } 564.920,00$$

QUESTÃO EXAME + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME

23. Uma indústria apresentou os seguintes valores de custo de produção:

Especificação do custo	Produto A	Produto B	Total
Materiais diretos	R\$ 60.000,00	R\$ 140.000,00	R\$ 200.000,00
Mão de obra direta	R\$ 120.000,00	R\$ 80.000,00	R\$ 200.000,00
Custo Diretos	R\$ 180.000,00	R\$ 220.000,00	R\$ 400.000,00
Custos indiretos de fabricação	<u>R\$ 72.000,00</u>		R\$ 160.000,00
Custo Total	R\$ 252.000,00		

A empresa adota o Custeio por Absorção e rateia os custos indiretos de fabricação com base no total dos custos diretos.

O custo total do produto A é igual a:

- a) R\$ 228.000,00
- b) R\$ 252.000,00**
- c) R\$ 260.000,00
- d) R\$ 276.000,00

$$\text{PROD (A)} = 180.000 / 400.000 \times 100 = 45\%$$

$$160.000 \times 45\% = \text{R\$ } 72.000,00$$

$$\text{CT PROD A} = 60.000 + 120.000 + 72.000 = \text{R\$ } 252.000,00$$

EXERCÍCIO

DADOS

ITEM	PROD "A"	PROD "B"	TOTAL
MATÉRIA PRIMA	5.000,00	8.000,00	13.000,00
MÃO-DE-OBRA DIRETA	6.000,00	3.000,00	9.000,00
CUSTO DIRETO	11.000,00	11.000,00	22.000,00
CUSTOS INDIRETOS-CIF			32.000,00
CUSTO TOTAL			
HORAS-MÁQUINA	180	240	420
UNIDADES PRODUZIDAS	1100	950	2050
CUSTO UNITÁRIO ????????			

Neste caso o Custo unitário depende do critério que alocamos os CIFS.

BASE MATÉRIA PRIMA CONSUMIDA

BASE MP CONSUMIDA

ITEM	PROD "A"	PROD "B"	TOTAL
MATÉRIA PRIMA	5.000,00	8.000,00	13.000,00
MÃO-DE-OBRA DIRETA	6.000,00	3.000,00	9.000,00
CUSTO DIRETO	11.000,00	11.000,00	22.000,00
CUSTOS INDIRETOS-CIF	12.307,20	19.692,80	32.000,00
CUSTO TOTAL	23.307,20	30.692,80	54.000,00
HORAS-MÁQUINA	180	240	420
UNIDADES PRODUZIDAS	1100	950	2050
CUSTO UNITÁRIO	21,19	32,31	26,34
	38,46%	61,54%	100%

MÃO-DE-OBRA DIRETA

BASE MÃO - DE - OBRA DIRETA

ITEM	PROD "A"	PROD "B"	TOTAL
MATÉRIA PRIMA	5.000,00	8.000,00	13.000,00
MÃO-DE-OBRA DIRETA	6.000,00	3.000,00	9.000,00
CUSTO DIRETO	11.000,00	11.000,00	22.000,00
CUSTOS INDIRETOS-CIF	21.334,40	10.665,60	32.000,00
CUSTO TOTAL	32.334,40	21.665,60	54.000,00
HORAS-MÁQUINA	180	240	420
UNIDADES PRODUZIDAS	1100	950	2050
CUSTO UNITÁRIO	29,39	22,81	26,34
	66,67%	33,33%	100%

CUSTOS DIRETOS TOTAIS

BASE CUSTOS DIRETOS TOTAIS

ITEM	PROD "A"	PROD "B"	TOTAL
MATÉRIA PRIMA	5.000,00	8.000,00	13.000,00
MÃO-DE-OBRA DIRETA	6.000,00	3.000,00	9.000,00
CUSTO DIRETO	11.000,00	11.000,00	22.000,00
CUSTOS INDIRETOS-CIF	16.000,00	16.000,00	32.000,00
CUSTO TOTAL	27.000,00	27.000,00	54.000,00
HORAS-MÁQUINA	180	240	420
UNIDADES PRODUZIDAS	1100	950	2050
CUSTO UNITÁRIO	24,55	28,42	26,34
	50,00%	50,00%	100%

UNIDADES PRODUZIDAS

BASE UNIDADES PRODUZIDAS

ITEM	PROD "A"	PROD "B"	TOTAL
MATÉRIA PRIMA	5.000,00	8.000,00	13.000,00
MÃO-DE-OBRA DIRETA	6.000,00	3.000,00	9.000,00
CUSTO DIRETO	11.000,00	11.000,00	22.000,00
CUSTOS INDIRETOS-CIF	17.171,20	14.828,80	32.000,00
CUSTO TOTAL	28.171,20	25.828,80	54.000,00
HORAS-MÁQUINA	180	240	420
UNIDADES PRODUZIDAS	1100	950	2050
CUSTO UNITÁRIO	25,61	27,19	26,34
	53,66%	46,34%	100%

QUADRO RESUMO DOS CUSTOS UNITÁRIO

CRITÉRIO	MP	MOD	CD	QD PRODZ
PROD "A"	21,19	29,39	24,55	25,61
PROD "B"	32,31	22,81	28,42	27,19

CUSTEIO ABC

As seguintes informações foram extraídas do departamento de escuderia de uma indústria, no mês de agosto de 2014, que utiliza sistema de Custeio ABC.

PROD	Materiais Diretos	MOD	Pedido Alteração de Engenharia		Quilowatt-hora	
A	22.000,00	8.000,00	37,50%	15	35%	7000
B	28.000,00	12.000,00	62,50%	25	65%	13000
Total	50.000,00	20.000,00	100,00%	40	100%	20000

Foram identificadas as seguintes atividades relevantes

ATIVIDADE	DIRECIONADOR DE CUSTO
Realizar engenharia	Pedidos de Alterações de engenharia
Energizar	Quilowatt-hora

Os custos indiretos de manufatura para o mês foram:

Realizar Engenharia	84.000,00
Energizar	15.000,00
Total dos custos indiretos de manufatura	99.000,00

QUESTÃO:

O Custo Total do Produto “A” e Produto “B” pelo método de Custeio ABC

RESOLUÇÃO CUSTEIO ABC

MÉTODO ABC

PROD	MD	MOD	R. ENG	ENERGIZAR	TOTAL
A	22.000,00	8.000,00	31.500,00	5.250,00	66.750,00
B	28.000,00	12.000,00	52.500,00	9.750,00	102.250,00
TOTAL	50.000,00	20.000,00	84.000,00	15.000,00	169.000,00

MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO

Diferença Preço de Venda (-) Custo Variável

✓ Equação

$$M.C. = V (-) C.D.V$$

✓ Importância:

M.C. = C.D.F. – Lucro zero ou Ponto de Equilíbrio

M.C. > C.D.F. – Operação com Lucro

M.C. < C.D.F. – Operação com Prejuízo



PONTO DE EQUILÍBRIO (P.E.C.)

✓ Equação

$$\text{P.E.C.} = \frac{\text{Custos e Despesas Fixas}}{\text{Margem de Contribuição Unitária}}$$

✓ Exemplo

Custos e Despesas Fixas = R\$ 180.000,00
Margem de Contribuição Unitária = R\$ 6,00



$$\text{P.E.C.} = \frac{180.000,00}{6,00}$$

$$\text{P.E.C.} = 30.000 \text{ unidades/mês}$$

PONTO DE EQUILÍBRIO (P.E.E.)

P. E. Contábil + Variação do Custo de Oportunidade

✓ Equação

$$\text{P.E.E.} = \frac{\text{Custos e Despesas Fixas} + \text{Custos de Oportunidade}}{\text{Margem de Contribuição Unitária}}$$

✓ Exemplo

Patrimônio Líquido = R\$ 500.000,00

Taxa de Oportunidade - 3% a.m.

Custos e Despesas Fixas = R\$ 180.000,00

Margem de Contribuição Unitária = R\$ 6,00



$$\text{P.E.E.} = \frac{180.000,00 + 15.000,00}{6,00}$$

$$\text{P.E.E.} = 32.500 \text{ unidades/mês}$$

PONTO DE EQUILÍBRIO (P.E.F.)

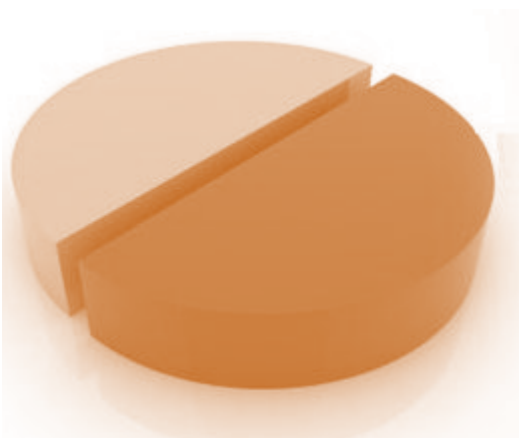
P. E. Contábil - Despesas Não Desembolsáveis

✓ Equação

$$\text{P.E.F.} = \frac{\text{C. D. Fixas (-) Despesas Não Desembolsáveis}}{\text{Margem de Contribuição Unitária}}$$

✓ Exemplo

Custos/Despesas Fixas Totais = R\$ 180.000,00
Despesas Não Desembolsáveis = R\$ 36.000,00
Margem de Contribuição Unitária = R\$ 6,00



$$\text{P.E.F.} = \frac{180.000,00 - 36.000,00}{6,00}$$

$$\text{P.E.F.} = 24.000 \text{ unidades/mês}$$

PONTO DE EQUILÍBRIO

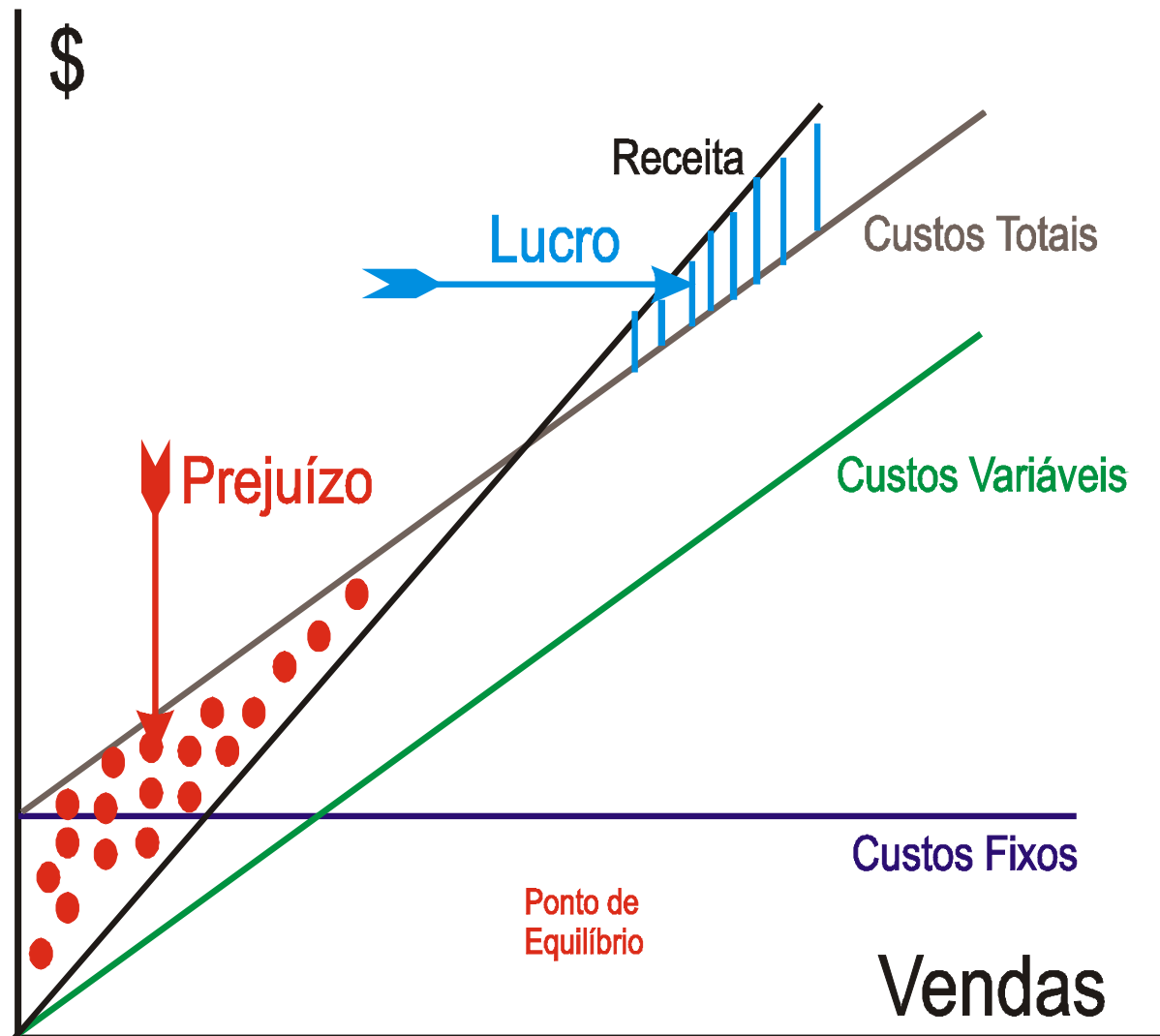
Q ou \$ para
lucro nulo

No Ponto de
Equilíbrio,

Receitas

=

Custos



QUESTÃO EXAME 2011.2 - Q22 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2011.2 - Q22

Relacione o Indicador Econômico Financeiro descrito na primeira coluna com exemplos de indicadores na segunda coluna e, em seguida, assinale a opção CORRETA.

(1) Indicadores de Capacidade de pagamento	() Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata, Liquidez Geral e Endividamento.
(2) Indicadores de Atividade	() Prazo Médio de Recebimento, Prazo Médio de Pagamento, Giro de Estoques, Giro do Ativo Total.
(3) Indicadores de Rentabilidade	() Margem Operacional sobre Vendas, Margem Líquida sobre Vendas, Rentabilidade do Ativo Total e Rentabilidade do Patrimônio Líquido.

A sequência CORRETA é:

- a) 2, 3, 1.
- b) 3, 1, 2.
- c) 1, 3, 2.
- d) 1, 2, 3.

QUESTÃO EXAME 2011.2 - Q23 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2011.2 - Q23

Uma empresa apresenta duas propostas de orçamento para o segundo semestre de 2012.

	Orçamento 1	%	Orçamento 2	%
Vendas	8.550.000,00	100	14.400.000,00	100
Custos Variáveis	5.130.000,00	60	5.760.000,00	40
Margem de Contribuição	3.420.000,00	40	8.640.000,00	60
Custos Fixos	1.795.500,00	21	4.752.000,00	33
Lucro Líquido	1.624.500,00	19	3.888.000,00	27

Os pontos de equilíbrio contábil dos Orçamentos 1 e 2, em valores monetários são respectivamente:

CFT/MCT%

- a) R\$ 9.450.000,00 e R\$ 17.600.000,00.
- b) R\$ 7.735.714,29 e R\$ 11.781.818,18.
- c) R\$ 4.488.750,00 e R\$ 7.920.000,00.
- d) R\$ 4.061.250,00 e R\$ 6.480.000,00.

Orçamento 1

$$1.795.500/0,40 = 4.488.780,00$$

Orçamento 2

$$4.752.000,00/0,60 = 7.920.000,00$$

QUESTÃO EXAME 2012.1 – 17 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 – 17

De acordo com a Terminologia de Custos, julgue os itens abaixo, como Verdadeiros (V) ou Falsos (F) e, em seguida, assinale a opção **CORRETA**.

- I. Gargalo compreende um ponto da estrutura organizacional ou um recurso que limita as atividades operacionais. **VERDADEIRA**
- II. Margem de Segurança Operacional corresponde à quantidade de produtos ou receitas que uma empresa opera abaixo do ponto de equilíbrio. **FALSA**
- III. Produção em Série é um sistema produtivo no qual as empresas necessitam de um pedido formal do cliente. Os produtos não são padronizados, sendo produzidos de acordo com as características pedidas pelos clientes. **FALSA**
- IV. Rateio de Custo é a alocação dos custos aos objetos de custeio tendo por base um critério de rateio previamente definido. **VERDADEIRA**
- V. Sistema de Acumulação de Custos por Processo é o sistema de acumulação de custos utilizados pelas empresas que trabalham em produção em série. Consiste em acumular os custos em uma conta representativa de um centro de custos e dividi-los pela produção equivalente para obter o custo de uma unidade de produto. **VERDADEIRA**

A sequência **CORRETA** é:

- a) **V, F, F, V, V.**
- b) V, F, F, V, F.
- c) F, F, F, V, V.
- d) F, V, V, V, F.

QUESTÃO EXAME 2012.1 – 18

Uma indústria apresenta aos seus analistas de custos as seguintes informações do mês de fevereiro de 2012:

Prod	Qd Produzida	Qd Vendida	C. Variável total	Preço Venda Unit
A	1200	1100	20.160,00	40,00
B	750	500	33.000,00	70,00
C	5200	5200	33.280,00	13,00

- ✓ A empresa adota o Custeio por Absorção.
- ✓ Os Custos Fixos Totais são de R\$ 21.610,00 e foram rateados aos produtos com base nos custos variáveis totais.
- ✓ As Despesas Variáveis representam 5% do preço de vendas.
- ✓ As Despesas Fixas representam R\$ 6.300,00.

A Margem de Contribuição Total dos produtos A, B e C são, respectivamente:

- a) R\$ 23.320,00; R\$ 11.250,00; e R\$ 30.940,00.
- b) R\$ 25.440,00; R\$ 16.875,00; e R\$ 30.940,00.
- c) R\$ 25.520,00; R\$ 13.000,00; e R\$ 34.320,00.
- d) R\$ 27.840,00; R\$ 19.500,00; e R\$ 34.320,00.

RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 – 18

PROD	Qd Prod	Qd Vend	CV total	Preço Venda Unit
A	1200	1100	20.160,00	40,00
B	750	500	33.000,00	70,00
C	5200	5200	33.280,00	13,00

PROD	RT	CVT	DESP VAR 5%	MCT
A	44.000,00	18.480,00	2.200,00	23.320,00
B	35.000,00	22.000,00	1.750,00	11.250,00
C	67.600,00	33.280,00	3.380,00	30.940,00

MCT = RT - CDVT

A Margem de Contribuição Total dos produtos A, B e C são, respectivamente:

- a) R\$ 23.320,00; R\$ 11.250,00; e R\$ 30.940,00.
- b) R\$ 25.440,00; R\$ 1 6.875,00; e R\$ 30.940,00.
- c) R\$ 25.520,00; R\$ 13.000,00; e R\$ 34.320,00.
- d) R\$ 27.840,00; R\$ 19.500,00; e R\$ 34.320,00.

QUESTÃO EXAME 2012.1 – 19 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 – 19

Uma indústria apresenta o custo padrão necessário para comprar, cortar e beneficiar uma tora de madeira.

- ✓ Custos com materiais R\$ 125.000,00.
- ✓ Custos de transformação R\$ 55.000,00.

Do produto inicial, sairão dos produtos, partindo desses custos conjuntos: chapas de madeiras e vigas de madeiras. Os valores de vendas estimados desses dois produtos são os seguintes:

- ✓ Chapas R\$ 252.000,00.
- ✓ Vigas R\$ 378.000,00.

Os custos adicionais para venda das chapas são estimados em R\$ 50.000,00 e para vendas das vigas em R\$ 112.000,00.

Considerando o valor das vendas dos produtos finais como base de rateio e considerando os custos conjuntos das chapas de madeiras e das vigas de madeira, as margens líquidas em percentual de cada produto são, respectivamente:

- a) 40,00% e 60,00%.
- b) 51,59% e 41,80%.**
- c) 71,43% e 71,43%.
- d) 72,22% e 58,52%.

QUESTÃO EXAME 2012.1 – 19 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 – 19

PROD	RT	% Rateio	Mat + Transf	C. Adic	MCT R\$	MC %
Chapas	252.000,00	40	72.000,00	50.000,00	130.000,00	51,59
Vigas	378.000,00	60	108.000,00	112.000,00	158.000,00	41,80
Total	630.000,00	100	180.000,00	162.000,00	288.000,00	
MCT R\$ = RT - CT						
MC % = MC R\$ / RT * 100		Chapas: 130.000,00 / 252.000,00 * 100 = 51,59%				
Rateio Materiais e Transformação - Base RT						

considerando os custos conjuntos das chapas de madeiras e das vigas de madeira, as margens líquidas em percentual de cada produto são, respectivamente:

- a) 40,00% e 60,00%.
- b) 51,59% e 41,80%.
- c) 71,43% e 71,43%.
- d) 72,22% e 58,52%.

Chapas: $130.000,00 / 252.000,00 * 100 = 51,59\%$
 Vigas : $158.000,00 / 378.000,00 * 100 = 41,80\%$

QUESTÃO EXAME 2012.1 – 22 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.1 – 22

Uma sociedade empresária produz um produto com preço de venda de R\$ 10,00 por unidade. Os custos variáveis são R\$ 8,00 por unidade e os custos fixos totalizam R\$ 18.000,00 por ano, dos quais R\$ 4.000,00 são relativos à depreciação. O Patrimônio Líquido da empresa é de R\$ 50.000,00 e a sua taxa mínima de atratividade é de 10% ao ano.

O ponto de equilíbrio contábil, econômico e financeiro são, respectivamente:

- a) 9.000 unidades por ano, 11.500 unidades por ano e 7.000 unidades por ano.
- b) 9.000 unidades por ano, 11.500 unidades por ano e 9.500 unidades por ano.
- c) 9.000 unidades por ano, 7.000 unidades por ano e 9.500 unidade por ano.
- d) 9.000 unidades por ano, 9.500 unidades por ano e 7.000 unidades por ano.

$$MCu = PVu - CDVu$$

$$MCu = 10,00 - 8,00 = 2,00$$

$$PEC = CDFT / MCu \quad PEC = 18.000,00 / 2,00 = 9.000 \text{ Unidades}$$

$$PEE = CDFT + CUSTO DE OPORTUNIDADE / MCu$$

$$PEE = 18.000,00 + (10\% S/ 50.000,00) 5.000,00 / 2,00 = 11.500 \text{ Unidades}$$

$$PEF = CDFT (-) DESP NÃO DESEMBOLSÁVEIS / MCu$$

$$PEF = 18.000,00 (-) 4.000,00 / 2,00 = 7.000 \text{ Unidades}$$

QUESTÃO EXAME 2012.2 – 23 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2012.2 – 23

Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados:

✓	<u>Vendas</u>	R\$ 375.000,00
✓	<u>Custo Variável</u>	R\$ 200.000,00
✓	<u>Despesas Variáveis</u>	R\$ 45.000,00
✓	<u>Custos Fixos Totais</u>	R\$ 100.000,00

Com base nesses dados, a Margem de Contribuição Total é:

- a) R\$ 30.000,00.
- b) R\$ 130.000,00.**
- c) R\$ 175.000,00.
- d) R\$ 230.000,00.

$$MCT = RT (-) CDVT$$

$$MCT = 375.000 - 200.000 - 45.000 = 130.000$$

QUESTÃO EXAME 2013.1 – 19 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2013.1 – 19

Uma empresa fabrica e vende produtos A e B. Durante o mês de fevereiro de 2013, o departamento fabril reportou para a contabilidade o seguinte relatório da produção:

Itens de Custo	Produto A	Produto B	Valor Total
Matéria-prima consumida	R\$ 1.800,00	R\$ 1.200,00	R\$ 3.000,00
Mão de obra direta	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 2.000,00
Unidades produzidas no período	4.000	12.000	16.000
Custos indiretos de fabricação			R\$ 10.000,00

No referido mês, não havia saldos iniciais e finais de produtos em elaboração. A empresa utiliza, como base de rateio dos Custos Indiretos de Fabricação, o valor da matéria-prima consumida para cada produto.

Com base nos dados acima, é CORRETO afirmar que o Custo Total do Produto A, no mês é de:

- a) R\$ 8.800,00.
- b) R\$ 8.400,00.
- c) R\$ 7.800,00.
- d) R\$ 5.300,00.

Base MP

$$P(A) \frac{1.800}{3.000} \times 100 = 60\%$$

$$CIF P(A) = 10.000 \times 60\% = 6.000,00$$

$$CT P(A) = MP + MOD + CIF$$

$$CT P(A) = 1.800 + 1.000 + 6.000 = 8.800,00$$

QUESTÃO EXAME 2014.1 – 21 + RESOLUÇÃO QUESTÃO EXAME 2014.1 – 21

Uma indústria fabrica dois produtos. Em um determinado mês, o departamento de produção envia para a contabilidade os seguintes dados da produção:

Custos	Produto X	Produto Z	Valor Total
Matéria-prima consumida	R\$ 8.000,00	R\$ 10.000,00	R\$ 18.000,00
Mão de obra direta consumida	R\$ 6.000,00	R\$ 6.000,00	R\$ 12.000,00
Unidades produzidas no mês	1.000	500	1.500
CIF - Custo indireto de fabricação			R\$ 15.000,00

Sabendo-se que a indústria distribui seus custos indiretos de fabricação de acordo com as unidades produzidas, os custos unitários dos produtos X e Z são, respectivamente:

- a) R\$ 24,00 e R\$ 42,00.
- b) R\$ 20,67 e R\$ 48,67.
- c) R\$ 21,00 e R\$ 48,00.
- d) R\$ 21,50 e R\$ 47,00.

Rateio Base Unidades Produzidas

$$P (X) 1.000 / 1.500 \times 100 = 66,67\%$$

$$P (Z) 500 / 1.500 \times 100 = 33,33\%$$

$$CIF (X) = 15.000,00 \times 66,67\% = 10.000,50$$

$$CIF (Z) = 15.000,00 \times 33,33\% = 4.999,50$$

Custo Unitário = Custo Total / Unidades:

$$CUnit (X) = 8.000,00 + 6.000,00 + 10.000,50(cif) / 1.000 = R\$ 24,00$$

$$CUnit (Z) = 10.000,00 + 6.000,00 + 4.999,50(cif) / 500 = R\$ 42,00$$



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Obrigado!

Braulino José dos Santos



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO