



APURAÇÃO DO CUSTO DAS VENDAS

1. CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS - CMV

A apuração do custo das mercadorias vendidas está diretamente relacionada aos estoques da empresa, pois representa a baixa efetuada nas contas dos estoques por vendas realizadas no período.

O custo das mercadorias vendidas pode ser apurado através da equação:

$$\boxed{CMV = EI + C - EF}$$

Onde:

CMV = Custo das Mercadorias Vendidas

EI = Estoque Inicial

C = Compras

EF = Estoque Final (inventário final)

2. CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS - CPV

No caso de produtos (bens produzidos por uma indústria), a fórmula é semelhante ao CMV:

$$\boxed{CPV = EI + (In + MO + GGF) - EF}$$

Onde:

CPV = Custo dos Produtos Vendidos

EI = Estoque Inicial

In = Insumos (matérias primas, materiais de embalagem e outros materiais) aplicados nos produtos vendidos

MO = Mão de Obra Direta aplicada nos produtos vendidos

GGF = Gastos Gerais de Fabricação (aluguéis, energia, depreciações, mão de obra indireta, etc.) aplicada nos produtos vendidos

EF = Estoque Final (inventário final)



COMPOSIÇÃO DOS CUSTOS DE PRODUÇÃO

O § 1º do art. 13 do [Decreto-Lei 1.598/77](#) dispõe que o custo de produção dos bens ou serviços vendidos compreenderá, obrigatoriamente:

- 1) o custo de aquisição de matérias-primas e quaisquer outros bens ou serviços aplicados ou consumidos na produção, observado o disposto neste artigo;
- 2) o custo do pessoal aplicado na produção, inclusive de supervisão direta, manutenção e guarda das instalações de produção;
- 3) os custos de locação, manutenção e reparo e os encargos de depreciação dos bens aplicados na produção;
- 4) os encargos de amortização diretamente relacionados com a produção;
- 5) os encargos de exaustão dos recursos naturais utilizados na produção.

3. CUSTO DOS SERVIÇOS VENDIDOS (CSV)

Numa empresa de serviços, a sistemática será semelhante à anterior, sendo a fórmula:

$$\text{CSV} = \text{Sin} + (\text{MO} + \text{GDS} + \text{GIS}) - \text{Sfi}$$

Onde:

CSV = Custo dos Serviços Vendidos

Sin = Saldo Inicial dos Serviços em Andamento

MO = Mão de Obra Direta aplicada nos serviços vendidos

GDS = Gastos Diretos (locação de equipamentos, subcontratações, etc.) aplicados nos serviços vendidos

GIS = Gastos Indiretos (luz, mão de obra indireta, depreciações de equipamentos, etc.) aplicados nos serviços vendidos

Sfi = Saldo Final dos Serviços em Andamento



Exemplo:

Calcular o Custo dos Produtos Vendidos de 01 de janeiro a 31 de dezembro de determinada indústria que apurou os seguintes dados:

Estoque Inicial (01 de janeiro)	110.000,00
Compras de Insumos	1.750.000,00
ICMS sobre Compras	210.000,00
Fretes sobre Compras	70.000,00
Mão de Obra Direta	597.000,00
Gastos Gerais de Fabricação	790.000,00
Estoque inventariado (31 de dezembro)	185.000,00

A DEMONSTRAÇÃO DOS CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS ficará como segue:

Estoque Inicial (01 de janeiro)	110.000,00
+ Compras de Insumos	1.750.000,00
+ Fretes sobre Compras	70.000,00
- ICMS sobre Compras	(210.000,00)
+ Mão de Obra Direta	597.000,00
+ Gastos Gerais de Fabricação	790.000,00
- Estoque inventariado (31 de dezembro)	(185.000,00)
= Custo dos Produtos Vendidos	2.922.000,00



Leia meu livro com essas e outras justificativas do aprendizado da contabilidade, cujo desdobramento em financeira, custos e gerencial tem orientado muitos alunos no caminho do entendimento da harmonização contábil prevista na LSA Lei das Sociedades por Ações, já na 3ª edição 2013 revisada e atualizadíssima.