

**GOVERNO DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO  
SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA E PLANEJAMENTO  
CONTADORIA GERAL DO ESTADO  
SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS**



**COORDENADORIA DE PRODUÇÃO DE NORMAS E ESTUDOS CONTÁBEIS - COPRON**

**Nota Técnica SUNOT/CGE - 043/2016**

**Custo de Produção e Comercialização**

**Rio de Janeiro, 13 de setembro de 2016.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

---

**GOVERNADOR DO ESTADO**  
**LUIZ FERNANDO DE SOUZA**

**SECRETARIA DE ESTADO DE FAZENDA E PLANEJAMENTO DO RIO DE JANEIRO**

**SECRETÁRIO**  
**GUSTAVO DE OLIVEIRA BARBOSA**

**CONTADOR-GERAL DO ESTADO**  
**FRANCISCO PEREIRA IGLESIAS**

**SUPERINTENDENTE DE NORMAS TÉCNICAS**  
**THIAGO JUSTINO DE SOUSA**

**EQUIPE DA SUPERINTENDÊNCIA DE NORMAS TÉCNICAS – SUNOT – CGE-RJ**

**ANDRÉ SIMÕES AMORIM**  
**ANTONIO DE SOUSA JUNIOR**  
**BRUNO CAMPOS PEREIRA**  
**CARLOS CÉSAR DOS SANTOS SOARES**  
**DANIELLE RANGEL PINHEIRO CARVALHO**  
**DELSON LUIZ BORGES**  
**HUGO FREIRE LOPES MOREIRA**  
**KELLY CRISTINA DE MATOS PAULA**  
**MÁRCIO ALEXANDRE BARBOSA**  
**MÁRIO SERGIO DE FARIA**  
**SERGIO PIRES TEIXEIRA MENDES**  
**GUILHERME BREDERODE RODRIGUES**  
**SUELLEN MOREIRA GONZALEZ**  
**VANESSA GIL DE SOUZA**



## SUMÁRIO

<b>1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS .....</b>	<b>4</b>
<b>2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO .....</b>	<b>4</b>
<b>3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA .....</b>	<b>4</b>
<b>4. NATUREZAS ORÇAMENTÁRIAS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA .....</b>	<b>5</b>
<b>5. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.....</b>	<b>6</b>
5.1. Registro de aquisição de matéria-prima, embalagens, etc.....	6
5.2. Transferência de matérias-primas para a produção – apropriação de material direto – M.D.8	
5.3. Apropriação de mão de obra direta – M.O.D.....	9
5.4. Apropriação dos Custos Indiretos de Fabricação/Despesas Indiretas de Fabricação – CIF/DIF. .....	10
5.5. Transferência de Produtos em Processo para Produtos Acabados. ....	16
5.6. Registro dos custos pela venda do produto acabado. ....	17
5.7. Registro dos materiais reprovados pelo Controle de Qualidade. ....	18
5.8. Movimentação de cobaias. ....	19
5.9. Beneficiamento externo de materiais de terceiros. ....	21

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

## 1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Trata a presente Nota Técnica dos procedimentos contábeis dos Custos de Produção e Comercialização.

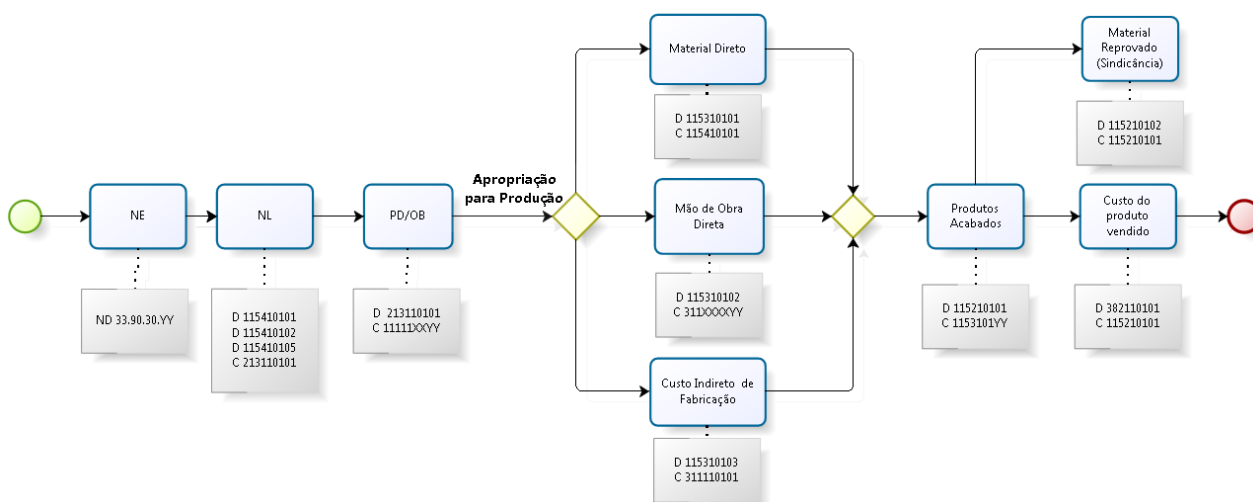


Considerando:

- A “NBC TG 16 – Estoques” aprovada pela Resolução CFC nº 1.170/2009 com base no Pronunciamento Técnico CPC 16 – Estoques;
- O Artigo 183, II, da Lei nº 6.404/1976, que determina que os ativos representativos de mercadorias e produtos de comércio da companhia deverão constar pelo custo de aquisição ou produção; e
- Os Artigos 289 a 339 do Decreto nº 3.000/1999, Regulamento do Imposto de Renda, que versam sobre custos dos bens ou serviços, critérios para avaliação de estoques, demais custos, despesas e encargos.

## 2. FLUXO DE CONTABILIZAÇÃO

Apresentamos a seguir o fluxo de contabilização para registro dos custos de produção e comercialização:



## 3. CONTAS CONTÁBEIS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA

Apresentamos as contas contábeis específicas do subsistema patrimonial constantes do Plano de Contas Único do SIAFE-RIO, específicas para contabilização de que trata esta Nota Técnica.

**Execução > Contabilidade > Plano de Contas**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

---

**1.1.5.2.1.00.00** – PRODUTOS E SERVIÇOS ACABADOS - CONSOLIDAÇÃO

**1.1.5.2.1.01.00** – PRODUTOS ACABADOS

**1.1.5.2.1.01.01** – PRODUTOS ACABADOS

**1.1.5.2.1.01.02** – PRODUTOS REPROVADOS

**1.1.5.3.1.00.00** – PRODUTOS E SERVIÇOS EM ELABORAÇÃO - CONSOLIDAÇÃO

**1.1.5.3.1.01.00** – PRODUTOS EM ELABORAÇÃO

**1.1.5.3.1.01.01** – PRODUTOS EM PROCESSO – MD

**1.1.5.3.1.01.02** – PRODUTOS EM PROCESSO – MOD

**1.1.5.3.1.01.03** – PRODUTOS EM PROCESSO – DIF

**1.1.5.4.1.01.00** – MATÉRIAS-PRIMAS – CONSOLIDAÇÃO

**1.1.5.4.1.01.01** – MATÉRIAS-PRIMAS

**1.1.5.4.1.01.02** – MATERIAIS DE EMBALAGEM E ACONDICIONAMENTO

**1.1.5.4.1.01.03** – ALMOXARIFADO SETORIAL

**1.1.5.6.1.00.00** – ALMOXARIFADO - CONSOLIDAÇÃO

**1.1.5.6.1.01.00** – MATERIAL DE CONSUMO

**1.1.5.6.1.01.01** – MATERIAL DE CONSUMO

**1.1.5.8.1.00.00** – OUTROS ESTOQUES – CONSOLIDAÇÃO

**1.1.5.8.1.01.00** – OUTROS ESTOQUES

**1.1.5.8.1.01.03** – ESTOQUES PARA BENEFICIAMENTO

**1.1.5.8.1.01.04** – MATERIAIS DE TERCEIROS BENEFICIADOS

**1.1.5.8.1.01.05** – ANIMAIS

**1.1.5.8.1.01.07** – MATERIAIS DE TERCEIROS P/BENEFICIAMENTO

**2.1.8.9.1.17.02** – ESTOQUES DE TERCEIROS A INDUSTRIALIZAR

**3.6.3.3.1.00.00** – PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM ESTOQUES - CONSOLIDAÇÃO

**3.6.3.3.1.99.00** – PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM OUTROS ESTOQUES

**3.6.3.3.1.99.01** – PERDAS INVOLUNTÁRIAS COM OUTROS ESTOQUES

**3.8.2.1.1.00.00** – CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS – CONSOLIDAÇÃO

**3.8.2.1.1.01.00** – CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS

**3.8.2.1.1.01.01** – CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS

#### **4. NATUREZAS ORÇAMENTÁRIAS ESPECÍFICAS DA NOTA TÉCNICA**

As Naturezas de Despesa e Receita relacionadas a esta Nota Técnica, demonstradas até o nível de elemento de despesa, poderão ser consultadas através do seguinte caminho:

**[Apoyo > Geral > Natureza de Despesa ou Natureza de Receita](#)**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

---

Para a contabilização proposta na presente Nota Técnica e de acordo com o Classificador de Receita e Despesa da SEPLAG/RJ, disponível no endereço [www.planejamento.rj.gov.br](http://www.planejamento.rj.gov.br), a Natureza de Receita ou Despesa desdobrada até o subelemento será:

**NATUREZAS ORÇAMENTÁRIAS DE DESPESA:**

- 3.3.9.0.30.00 – MATERIAL DE CONSUMO
- 3.3.9.0.30.21 – MATÉRIAS PRIMAS
- 3.3.9.0.30.22 – PRODUTOS SEMI-ACABADOS E EMBALAGENS

**NATUREZAS ORÇAMENTÁRIAS DE RECEITA:**

As receitas orçamentárias serão de acordo com os artigos produzidos e vendidos.

Exemplos:

- 1.5.1.0.01.00 – RECEITA DA INDÚSTRIA EXTRATIVA MINERAL
- 1.5.2.0.21.00 – RECEITA DA IND. DE PROD. FARMACÊUTICOS E VETERINÁRIOS
- 1.5.2.0.26.00 – RECEITA DA INDÚSTRIA DE PRODUTOS ALIMENTARES
- 1.5.2.0.29.00 – RECEITA DA INDÚSTRIA EDITORIAL GRÁFICA
- 1.5.2.0.99.00 – OUTRAS RECEITAS DA INDÚSTRIA DE TRANSFORMAÇÃO
- 1.5.9.0.99.00 – OUTRAS RECEITAS INDUSTRIAIS

## 5. PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

### 5.1. Registro de aquisição de matéria-prima, embalagens, etc.

#### 5.1.1. Empenho da Despesa

**Execução > Execução Orçamentária > Nota de Empenho**

A emissão da Nota de Empenho será de acordo com as orientações constantes do Manual do Empenho da Despesa.

A aba Itens poderá ser preenchida conforme exemplos abaixo para as aquisições de matérias-primas, embalagens, materiais indiretos e animais destinados a testes da indústria farmacêutica, por exemplo.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Alterar Item**

Tipo Patrimonial Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

Sub-item da Despesa 21 - MATÉRIAS-PRIMAS

Valor 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Alterar Item**

Tipo Patrimonial Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

Sub-item da Despesa 22 - PRODUTOS SEMI-ACABADOS, MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E E EMBALAGENS

Valor 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Alterar Item**

Tipo Patrimonial Outros Estoques

Sub-item da Despesa 19 - ANIMAIS

Valor 1.000,00

Confirmar Cancelar

Alguns exemplos de materiais de consumo podem tornar-se materiais indiretos, desde que constem de planilha de custos devidamente identificados de modo que a Contabilidade possa fazer a devida apropriação desses custos ao processo produtivo. No tópico específico dos Custos Indiretos veremos como é feita essa contabilização.

Tipo Patrimonial	Sub-item da Despesa	Cl
Material de Consumo	02 - MATERIAL DE LIMPEZA E PRODUÇÃO DE HIGIENIZAÇÃO	
Material de Consumo	12 - ALIMENTOS PARA ANIMAIS	
Material de Consumo	07 - MEDICAMENTOS EM GERAL	
Material de Consumo	19 - ANIMAIS PARA PESQUISA E ABATE	
Material de Consumo	28 - MATERIAL QUÍMICO	
Material de Consumo	31 - MATERIAL BIOLÓGICO	

### 5.1.2. Liquidação da Despesa

**Execução > Execução Orçamentária > Nota de Liquidação**

A emissão da Nota de Liquidação será de acordo com as orientações constante do Manual da Liquidação da Despesa.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

Conforme exemplos citados no tópico do empenhamento da despesa, os roteiros contábeis serão apresentados a seguir.

**Observação:** Foi usada a IG0008140 como exemplo. Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
11541010X	213110101		

**5.2. Transferência de matérias-primas para a produção – apropriação de material direto – M.D.**

As transferências entre estoques ocorrerão por Nota Patrimonial – NP com uso de operações combinadas.



**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5701 - Lançamentos a Crédito em Materiais

\* Sub-item da Despesa: 21 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Valor: 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5600 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - MD

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: IG00000000 -

\* Valor: 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Observação:** Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade. Esta IG deverá representar o produto, lote de produção ou ordem de produção, etc.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310101	115410101		

**5.3. Apropriação de mão de obra direta – M.O.D.**

A apropriação dos custos de mão de obra ao processo produtivo ocorrerá por meio de Nota Patrimonial – NP, combinando-se operações.

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5818 - PRODUTOS SEMI-ACABADOS, MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGENS

\* Operação Patrimonial: 5886 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - MOD

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: IG00000000 -

\* Valor: 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RPPS

\* Item Patrimonial: 2501 - VENCIMENTOS E SALARIOS - RPPS

\* Operação Patrimonial: 5853 - Crédito em VPD para apropriação da Mão de Obra em Custos (combinar operações)

\* Valor: 100,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RGPS

\* Item Patrimonial: 4983 - VENCIMENTOS DE CARGOS DE PROVIMENTO EM COMISSÃO - RGPS

\* Operação Patrimonial: 5854 - Crédito em VPD para apropriação da Mão de Obra em Custos (combinar operações)

\* Valor: 100,00

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310102	311110101		
	311210132		

**5.4. Apropriação dos Custos Indiretos de Fabricação/Despesas Indiretas de Fabricação – CIF/DIF.**

A apropriação dos custos de indiretos ocorrerá por meio de Nota Patrimonial – NP, combinando-se operações.

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

**5.4.1. Apropriação de mão de obra indireta - M.O.I.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5818 - PRODUTOS SEMI-ACABADOS, MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGENS

\* Operação Patrimonial: 5888 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: IG0000000 -

\* Valor: 200,00

Confirmar Cancelar

**Observação:** Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade. Esta IG deverá representar o produto, lote de produção ou ordem de produção, etc.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil - RPPS

\* Item Patrimonial: 2501 - VENCIMENTOS E SALARIOS - RPPS

\* Operação Patrimonial: 5853 - Crédito em VPD para apropriação da Mão de Obra em Custos (combinar operações)

\* Valor: 200,00

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310103	311110101		

**5.4.2. Apropriação dos materiais indiretos de fabricação.**

Os materiais inicialmente tratados como materiais de consumo poderão incorporar os custos de fabricação desde que constem de planilha de custos elaborada pelo setor produtivo, permitindo que a contabilidade registre-os corretamente.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5818 - PRODUTOS SEMI-ACABADOS, MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGENS

\* Operação Patrimonial: 5888 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: IG0000000 -

\* Valor: 50,00

Confirmar Cancelar

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Observação:** Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade. Esta IG deverá representar o produto, lote de produção ou ordem de produção, etc.

**Observação:** Deverá ser solicitada a configuração do Item Patrimonial necessário à apropriação da D.I.F. de acordo com o tipo de material incorporado ao processo produtivo.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310103	331110801		

**5.4.3. Apropriação dos custos indiretos (depreciação, aluguel, manutenção de máquinas, energia elétrica, etc.).**

No sistema Siafe-Rio, as apropriações dos custos indiretos serão registradas por Nota Patrimonial debitando-se a conta 1.1.5.3.1.01.03 – PRODUTOS EM PROCESSO – DIF e creditando-se as respectivas contas de Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, conforme planilha de custos a ser encaminhado ao setor de contabilidade.

No campo “Inscrição Genérica” deverá ser informada a IG correspondente ao produto, ordem de produção, centro de custo, etc., conforme a linha de apuração de custos adotada pela empresa.

**5.4.3.1. Depreciação de máquinas e imóveis da área produtiva.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5888 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica:

\* Valor: 1.000,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Bens Móveis - Equipamentos e Material Permanente

\* Item Patrimonial: 3292 - MAQUINAS E EQUIPAMENTO DE NATUREZA INDUSTRIAL

\* Operação Patrimonial: 5422 - Crédito em VPD sobre depreciação de Bens Móveis

\* Valor: 200,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Imóveis de Uso Especial

\* Item Patrimonial: 3306 - EDIFÍCIOS

\* Operação Patrimonial: 5430 - Crédito em VPD sobre depreciação de Bens Imóveis

\* Valor: 800,00

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310103	333110101		
	333110102		

**5.4.3.2. Apropriação dos custos com aluguel da fábrica.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5888 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica:

\* Valor: 100,00

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica

\* Item Patrimonial: 2774 - LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS

\* Operação Patrimonial: 5860 - Crédito em VPD para apropriação de Serviços em Custos (combinar operações)

\* Indicador OFSS: 1 - Consolidação

\* Valor:

1 - Consolidação  
2 - Intra OFSS  
3 - Inter OFSS - União  
4 - Inter OFSS - Estado  
5 - Inter OFSS - Município

Confirmar Cancelar

No campo “Indicador OFSS” será selecionada a opção correspondente ao tipo de relacionamento do credor do aluguel com o orçamento fiscal e da seguridade social.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310103	332311003		

**5.4.3.3. Apropriação dos custos com manutenção de equipamentos e energia elétrica.**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5888 - Lançamentos a Débito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica:

\* Valor:

Confirmar Cancelar

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

No campo “Indicador OFSS” será selecionada a opção correspondente ao tipo de relacionamento do credor do aluguel com o orçamento fiscal.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115310103	332310601		
	332310801		

**Observação:** Somente alguns Itens Patrimoniais do Tipo Patrimonial “Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica” possuem a Operação Patrimonial “5860 – Crédito em VPD para apropriação de Serviços em Custos”, para apropriação dos custos indiretos de fabricação. Sempre que necessário, o responsável pela Contabilidade deverá enviar comunicação para UG 200800 – SUNOT solicitando a inclusão da Operação Patrimonial 5860 no Item Patrimonial correspondente ao custo indireto.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**5.5. Transferência de Produtos em Processo para Produtos Acabados.**

Os registros contábeis de transferência entre estoques ocorrem por meio de Nota Patrimonial.

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

Os valores apropriados a Produtos em Processo correspondentes aos materiais diretos, materiais indiretos, mão de obra direta e custos indiretos serão transferidos para produtos acabados na forma abaixo.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5603 - Lançamentos a Débito em Produtos Acabados

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: |

\* Valor: |

Confirmar Cancelar

**Observação:** Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade. Esta IG deverá representar o produto final a integrar o Estoque de Produtos Acabados.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5601 - Lançamentos a Crédito em Produtos em Processo - MD

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: - Selecione -

\* Valor: |

Confirmar Cancelar

**Observação:** Será informada a Inscrição Genérica que foi utilizada conforme orientação constante do item 5.2.



**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5887 - Lançamentos a Crédito em Produtos em Processo - MOD

\* Tipo de Inscrição Genérica: - Selecione -

Inscrição Genérica: - Selecione -

\* Valor:

Confirmar Cancelar

**Observação:** Será informada a Inscrição Genérica que foi utilizada conforme orientação constante do item 5.3.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5817 - MATÉRIAS-PRIMAS

\* Operação Patrimonial: 5889 - Lançamentos a Crédito em Produtos em Processo - DIF

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica:

\* Valor:

Confirmar Cancelar

**Observação:** Será informada a Inscrição Genérica que foi utilizada conforme orientação constante do item 5.4

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115210101	115310101		
	115310102		
	115310103		

**5.6. Registro dos custos pela venda do produto acabado.**

Pela venda do produto acabado, o valor correspondente ao seu custo de produção será levado à conta de resultado 3.8.2.1.1.01.01 – CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS.

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Observação:** Será informada a Inscrição Genérica que foi utilizada conforme orientação constante da primeira tela do item 5.5.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
382110101	115210101		

**5.7. Registro dos materiais reprovados pelo Controle de Qualidade.**

Os itens produzidos com defeito ou impróprios para consumo serão transferidos de Produtos em Processo para Produtos Acabados juntamente com os itens perfeitos.

Antes de registrar a perda com produtos reprovados em conta de resultado, esses produtos deverão ser transferidos para uma conta representativa de estoque de produtos reprovados ou equivalente. Esse registro dar-se-á por Nota Patrimonial.

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

**Observação:** Será informada a Inscrição Genérica que foi utilizada conforme orientação constante da primeira tela do item 5.5.

UG 1	UG 2

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115210102	115210101		

Após confirmação da reprovação por Comissão de Sindicância estabelecida por Resolução ou Portaria, esses produtos poderão ser levados a resultado, conforme abaixo.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5818 - PRODUTOS SEMI-ACABADOS, MATERIAL DE ACONDICIONAMENTO E EMBALAGENS

\* Operação Patrimonial: 5907 - Baixa definitiva de Produtos Reprovados

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
363319901	115210102		

**5.8. Movimentação de cobaias.**

**5.8.1. Registro de incorporação de cobaias, por nascimento.**

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Outros Estoques

\* Item Patrimonial: 5750 - ANIMAIS

\* Operação Patrimonial: 5185 - Incorporação de Estoques

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

**Observação:** Deverá ser solicitada a criação da IG de acordo com a necessidade. Esta IG deverá representar a cobaia em questão, o produto, o lote de produção ou ordem de produção a que se destina.

UG 1	UG 2
------	------

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115810105	463210101		

**5.8.2. Registro de baixa de estoque de cobaias por morte.**

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Outros Estoques

\* Item Patrimonial: 5750 - ANIMAIS

\* Operação Patrimonial: 5615 - Baixa de estoques por perdas involuntárias

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: - Selecione -

\* Valor:

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
363319901	115810105		

**5.8.3. Transferência de cobaias entre laboratórios/setores.**

Caso as Inscrições Genéricas de controle de cobaias representem os laboratórios/setores onde são usadas, o registro contábil da transferência entre eles será feito conforme abaixo.

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Outros Estoques

\* Item Patrimonial: 5750 - ANIMAIS

\* Operação Patrimonial: 5185 - Incorporação de Estoques

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Outros Estoques

\* Item Patrimonial: 5750 - ANIMAIS

\* Operação Patrimonial: 5615 - Baixa de estoques por perdas involuntárias

\* Tipo de Inscrição Genérica: IG - Inscrição Genérica

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115810105	463210101		
363319901	115810105		

**5.9. Beneficiamento externo de materiais de terceiros.**

**5.9.1. Recebimento de materiais de terceiros para beneficiamento externo.**

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

O campo “Credor” será preenchido com o CNPJ da empresa fornecedora do material para beneficiamento.

No campo “Inscrição Genérica” será informada a IG com a denominação do material para beneficiamento.

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115810107	218911702		

**5.9.2. Envio de materiais de terceiros para beneficiamento externo.**

**Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.**

O campo “Credor” será preenchido com o CNPJ da empresa responsável pelo beneficiamento do material e o campo “Inscrição Genérica”, com o código do produto recebido para beneficiamento, conforme item 5.9.1.

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115810103	115810107		

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

5.9.3. Retorno do material beneficiado.

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5875 - MATERIAIS PARA BENEFICIAMENTO

\* Operação Patrimonial: 5918 - Retorno de Materiais de Terceiros Beneficiados

\* Credor: [ ]

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
115810104	115810103		

5.9.4. Devolução do material de terceiro beneficiados.

Execução > Contabilidade > Nota Patrimonial.

**Inserir Item da Nota Patrimonial**

\* Tipo Patrimonial: Estoques de Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados

\* Item Patrimonial: 5875 - MATERIAIS PARA BENEFICIAMENTO

\* Operação Patrimonial: 5919 - Devolução de Materiais de Terceiros Beneficiados

\* Credor: [ ]

\* Inscrição Genérica: [ ]

\* Valor: [ ]

Confirmar Cancelar

UG 1		UG 2	
DÉBITO	CRÉDITO	DÉBITO	CRÉDITO
218911702	115810104		

**CONTADORIA GERAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO – CGE/RJ**  
**SUNOT / COPRON – Coordenadoria de Produção de Normas e Estudos Contábeis**  
**NOTA TÉCNICA SUNOT/CGE nº 043/2016 – Custo de Produção e Comercialização**

---

**Observação:** O assunto não se esgota nesta Nota Técnica. Foram tratados os casos mais comuns para apuração de custos e algumas particularidades para atender situações específicas de usuários do sistema Siafe-Rio. Toda necessidade vivenciada pelos órgãos e entidades do Governo do Estado deverá ser encaminhada à Superintendência de Normas Técnicas – SUNOT por meio de comunicação para a UG 200800.

Rio de Janeiro, 13 de setembro de 2016.

**Elaborado por:**

**DAVID DE BRITO DANTAS**  
Analista Controle Interno  
ID: 1919905-8 CRC/RJ 72.555

**De acordo. Encaminhe-se ao Superintendente de Normas Técnicas, para apreciação e deliberação.**

**HUGO FREIRE LOPES MOREIRA**  
Coordenador de Produção de Normas e Estudos Contábeis  
ID: 5006083-0 CRC/RJ 116057/O-9

**De acordo. Encaminhe-se ao Sr. Contador Geral do Estado, em prosseguimento.**

**THIAGO JUSTINO DE SOUSA**  
Superintendente de Normas Técnicas Em Exercício  
ID: 50059050-0 CRC/RJ 115672/O-3

**De acordo. Publique-se.**

**FRANCISCO PEREIRA IGLESIAS**  
Contador Geral do Estado do Rio de Janeiro