



# CONTABILIDADE DE GESTÃO

## CONTABILIDADE ANALÍTICA

**OPEN  
MINDS.  
GRAB  
THE FUTURE.**

1

### Contabilidade de Gestão/Analítica

### CAP III – CENTROS DE CUSTO



2

### **CAP III – CENTROS DE CUSTO**

1. Divisão funcional dos custos.
2. O método das secções homogéneas (centros de custo).
3. Centros de custos com prestações recíprocas.
4. Mapas de apuramento dos custos de transformação e dos custos de produção



#### **1. Divisão funcional dos custos**

- ◆ Os custos (gastos) são repartidos pelas diferentes unidades funcionais, designadamente pelas funções produção, distribuição, administrativa e financeira.
- ◆ Por vezes, recorre-se a unidades sub-funcionais para uma melhor individualização na imputação dos custos.
- ◆ Em empresas de produção contínua ou produtos homogéneos, os custos são acumulados em cada uma destas unidades sub-funcionais ao longo de um determinado período e só posteriormente os custos são imputados aos objetos de custo finais, como produtos e serviços (método indireto de apuramento de custos de produção)



## 2. O método das secções homogéneas (centros de custo)

- ◆ Neste método, os custos de transformação (MOD e GGF) são agrupados em secções homogéneas (centros de custo) e só posteriormente são imputados aos produtos em função do seu consumo das horas de atividade de cada secção.
- ◆ Secção homogénea: uma unidade organizacional que desempenha operações semelhantes onde são acumulados ao longo de um determinado período os custos de transformação (MOD e GGF) e os quais se considera que são proporcionais à unidade de obra/unidade de custeio da secção (horas de atividade). Tradicionalmente essas unidades de obra designam-se por Horas-Máquina (Hm) ou Horas-Homem (Hh).



## 2. O método das secções homogéneas (centros de custo)

- ◆ Tipo de Secções/Centros de Custos:
  - Principais: aqueles que estão envolvidos directamente no processo produtivo fazendo evoluir a matéria prima até ao produto final.
  - Auxiliares: ajudam os centros principais no processo produtivo mas não contribuem diretamente para a transformação da matéria prima em produto final. Estas secções são igualmente indispensáveis à evolução do processo de fabrico mas de um modo indireto.
- ◆ Cada Centro deve ter uma unidade de imputação – Unidade de Obra – que permite a distribuição dos custos pelos diferentes produtos ou centros.



## 2. O método das secções homogéneas (centros de custo)

◆ A unidade de obra permite:

- Controlo de Custos através da seguinte equação:  $\text{Custo} / \text{n.º unidades obra}$
- Imputação dos Custos

◆ Este método consiste em:

- 1.º determinar os diferentes custos de transformação que estão incluídos nas contas #61 a #67 da fábrica.
- 2.º classificá-los pelos centros de custos que os originaram ou determinaram.
- 3.º repartir os custos dos centros auxiliares pelos principais (reembolsos)
- 4.º repartir os custos dos centros principais pelos produtos de acordo com o nível de utilização das unidades de obra.



## 2. O método das secções homogéneas (centros de custo)

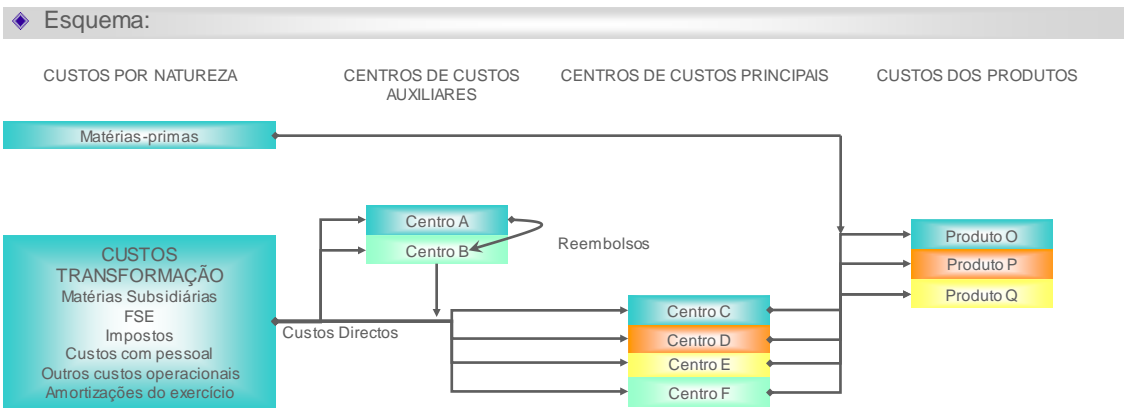
◆ Repartição Primária: afetação dos custos aos centros.

- Custo específico: se respeita exclusivamente a um centro;
- Custo comum: se respeita a diferentes centros sendo necessário efectuar a sua repartição.

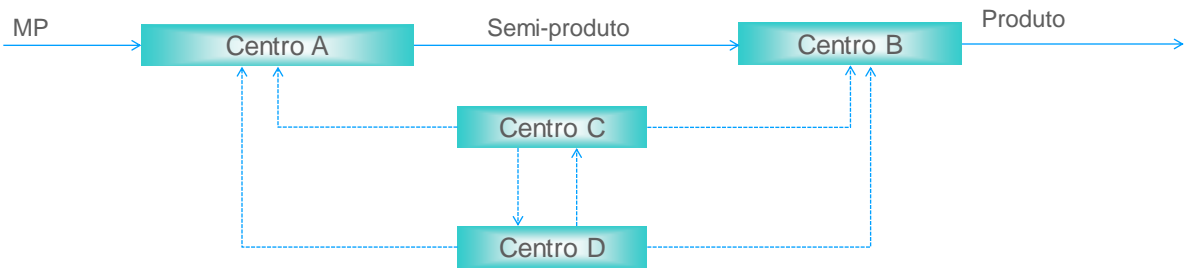
◆ Repartição Secundária: os custos dos Centros de Custos Auxiliares são repartidos pelos Centros de Custos Principais com base na utilização destes dos serviços prestados pelos primeiros.



2. O método das secções homogéneas (centros de custo)



3. Centros de custo com prestações recíprocas



Neste esquema do processo de fabrico identifique:  
secções principais, secções auxiliares, reembolsos, prestações recíprocas

### 3. Centros de custo com prestações recíprocas

- ◆ Prestações Recíprocas: quando existem Centros que prestam serviços mútuos entre si, a valorização dessas prestações obriga a que, quando se utiliza o sistema de custeio real, se utilize um sistema de equações.
- ◆ Para determinar o custo das unidades de obra das diferentes secções na presença de prestações recíprocas é necessário:
  - Primeiro deve-se tratar dos Centros de Custos em que não existam reembolsos nem prestações recíprocas;
  - Em seguida, calculam-se os reembolsos até às prestações recíprocas;
  - Finalmente, resolve-se um sistema de equações para as prestações recíprocas.



### 3. Centros de custo com prestações recíprocas

No sistema de equações é possível determinar o custo das unidades de obra das secções envolvidas nas prestações recíprocas e depois usar essa informação para determinar o valor dos reembolsos das prestações recíprocas. No final, o custo das unidades de obra das secções envolvidas nas prestações recíprocas tem de ser igual ao valor determinado no sistema de equações.

Para elaborar o sistema de equações devem ser considerados os centros envolvidos nas prestações recíprocas e ter por base a seguinte fórmula:  $\text{output} = \text{inputs}$

Sendo:  $\text{output} = \text{volume de actividade (unidades de obra)}$   
 $\text{inputs} = \text{custos directos} + \text{reembolsos de outros centros}$



### 3. Centros de custo com prestações recíprocas

Exemplo:

- Secção A tem 6 750 euros de custos diretos, recebe 20 Hh de B e tem uma atividade de 200 Hm
- Secção B tem 10 000 euros de custos diretos, recebe 50 Hm de A e tem uma atividade de 100 Hh



### 3. Centros de custo com prestações recíprocas

Exemplo:

- Secção A tem 6 750 euros de custos diretos, recebe 20 Hh de B e tem uma atividade de 200 Hm
- Secção B tem 10 000 euros de custos diretos, recebe 50 Hm de A e tem uma atividade de 100 Hh

*Equações refletindo as prestações recíprocas:*

$$200 \text{ Hm}A = 6.750 \text{ euros} + 20 \text{ Hh}B$$

$$100 \text{ Hh}B = 10.000 \text{ euros} + 50 \text{ Hm}A$$



4. Mapa de apuramento de custos de transformação

|                                 | Unidade Física | Custo Unitário | Secção A: (actividade) |       | Secção B: (actividade) |       | Secção C: (actividade) |       |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------------|-------|------------------------|-------|------------------------|-------|
|                                 |                |                | Quantidade             | Valor | Quantidade             | Valor | Quantidade             | Valor |
| <b>Custos Directos</b>          |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| Energia                         |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| Seguro                          |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| Água                            |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| .....                           |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| .....                           |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| <b>Total</b>                    |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| <b>Reembolsos</b>               |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| Secção A                        |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| Secção B                        |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| .....                           |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| <b>Total</b>                    |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| <b>Custo Total</b>              |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
|                                 |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |
| <b>Custo Unitário da Secção</b> |                |                |                        |       |                        |       |                        |       |

Custo Total = Custos Directos + Reembolsos  
Custo unitário da Secção = Custo Total / Volume de Actividade

4. Mapa de apuramento de custos de transformação

Exemplo:

- Secção A tem 10 000 euros de custos directos e uma actividade de 500 Hm
- Secção B tem 20 000 euros de custos directos e uma actividade de 2 000 Hh
- Secção C tem 5 000 euros de custos directos e uma actividade de 1 000 Hh
- A Secção C fornece 600 Hh à secção A e 400 Hh à secção B

Qual o custo unitário de cada secção (custo da unidade de obra)?



4. Mapa de apuramento de custos de transformação

Resolução do Exemplo:

|                 | U.F | Custo Unitário |        |       |        |       |        |       |
|-----------------|-----|----------------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
|                 |     |                | Quant. | Valor | Quant. | Valor | Quant. | Valor |
| Custos Directos |     |                |        |       |        |       |        |       |
| Total           |     |                |        |       |        |       |        |       |
| Reembolsos      |     |                |        |       |        |       |        |       |
| Total           |     |                |        |       |        |       |        |       |
| Custo Total     |     |                |        |       |        |       |        |       |
| Custo Unitário  |     |                |        |       |        |       |        |       |

4. Mapa de apuramento de custos de transformação

Resolução do Exemplo:

|                 | U.F | Custo Unitário | A      |        | B      |        | C      |       |
|-----------------|-----|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
|                 |     |                | Hm     | 500    | Hh     | 2 000  | Hh     | 1 000 |
|                 |     |                | Quant. | Valor  | Quant. | Valor  | Quant. | Valor |
| Custos Directos |     |                |        |        |        |        |        |       |
| Total           |     |                |        | 10 000 |        | 20 000 |        | 5 000 |
| Reembolsos      |     |                |        |        |        |        |        |       |
| Secção C        |     | 5              | 600    | 3 000  | 400    | 2 000  |        |       |
| Total           |     |                |        |        |        |        |        |       |
| Custo Total     |     |                |        | 13 000 |        | 22 000 |        | 5 000 |
| Custo Unitário  |     |                |        | 26     |        | 11     |        | 5     |

4. Mapa de apuramento de custos de produção

|                                 | Unidade Física | Custo Unitário | Produção Conjunta |       | Prod Quantidade | Qt Valor | Prod Quantidade | Qt Valor | Prod Quantidade | Qt Valor |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------|-----------------|----------|-----------------|----------|-----------------|----------|
|                                 |                |                | Quantidade        | Valor |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Matérias-Primas</b>          |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| MP                              |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Repartição Produção Conjunta    |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Total</b>                    |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Custos de Transformação</b>  |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Secção A                        |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Secção B                        |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Total</b>                    |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Produtos em Vias Fabrico</b> |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Existência Inicial              |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Existência Final                |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Total</b>                    |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Subprodutos</b>              |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| Sub produto                     |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Total</b>                    |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Custo Total</b>              |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |
| <b>Custo Unitário</b>           |                |                |                   |       |                 |          |                 |          |                 |          |

Custo Total (CIPA Total) = MP + CT  
Custo unitário (CIPA unitário) = Custo Total / Quantidade Produzida

Havendo PVF: CIPA Total = PVFi + CIP – PVFf  
Havendo PVF e subproduto que resulta de produto principal: CIPA Total = PVFi + CIP – PVFf – subproduto  
O mapa também pode ser utilizado para apurar custos conjuntos e posteriormente repartição pelos produtos



4. Mapa de apuramento de custos de produção

Continuação do Exemplo Anterior:

- Produto X consome 20 000 euros de matéria prima e beneficia de 400 Hm da Secção A e de 700 Hh da Secção B
- Produto Y consome 10 000 euros de matéria prima e beneficia de 100 Hm da Secção A e de 1 300 Hh da Secção B

Sabendo que foram produzidas 4 000 unidades de X e 2 500 unidades de Y, determine o CIPA unitário de cada produto.



4. Mapa de apuramento de custos de produção

Resolução do Exemplo:

|                      | Unid Física | Custo Unitário | Quant. | Valor | Quant. | Valor |
|----------------------|-------------|----------------|--------|-------|--------|-------|
| Matérias Primas      |             |                |        |       |        |       |
|                      |             |                |        |       |        |       |
| Total                |             |                |        |       |        |       |
| Custos Transform.    |             |                |        |       |        |       |
|                      |             |                |        |       |        |       |
|                      |             |                |        |       |        |       |
| Total                |             |                |        |       |        |       |
| Custo produção Total |             |                |        |       |        |       |
| Custo Produção Unit. |             |                |        |       |        |       |

4. Mapa de apuramento de custos de produção

Resolução do Exemplo:

|                      | Unid Física | Custo Unitário | X Quant. | 4 000 Valor | Y Quant. | 2 500 Valor |
|----------------------|-------------|----------------|----------|-------------|----------|-------------|
| Matérias Primas      |             |                |          |             |          |             |
|                      |             |                |          |             |          |             |
| Total                |             |                |          | 20 000      |          | 10 000      |
| Custos Transform.    |             |                |          |             |          |             |
| Secção A             | Hm          | 26             | 400      | 10 400      | 100      | 2 600       |
| Secção B             | Hh          | 11             | 700      | 7 700       | 1 300    | 14 300      |
|                      |             |                |          |             |          |             |
| Total                |             |                |          |             |          |             |
| Custo produção Total |             |                |          | 38 100      |          | 26 900      |
| Custo Produção Unit. |             |                |          | 9,525       |          | 10,76       |

# Q & A



| 23

23

**OPEN  
MINDS.  
GRAB  
THE FUTURE.**

 iseg.pt

 @iseglisbon

 @iseglisbon

 @iseglisbon

[www.iseg.ulisboa.pt](http://www.iseg.ulisboa.pt)



24