



LISBON
SCHOOL OF
ECONOMICS &
MANAGEMENT
UNIVERSIDADE DE LISBOA

Contabilidade Analítica

CAP III – CENTROS DE CUSTOS



CAP III – CENTROS DE CUSTOS

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

3



1. Divisão funcional dos custos.

- ◆ Os custos (gastos) são repartidos pelas diferentes unidades funcionais, designadamente pelas funções aprovisionamento, produção, comercialização, administrativa e financeira.
- ◆ Por vezes, recorre-se a unidades sub-funcionais para uma melhor individualização na imputação dos custos.
- ◆ Contudo, o problema que existe em encontrar uma base de imputação proporcional aos GGF, mantém-se na divisão funcional de custos. Existem custos que são comuns às diferentes funções.

Como reparti-los?

4



2. O método das secções homogéneas.

- ◆ Os custos de transformação (MOD e GGF) são agrupados e imputados aos produtos de acordo com o método das secções homogéneas.
- ◆ 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.
- ◆ Tipo de 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. São igualmente indispensáveis à evolução do processo de fabrico mas de um modo indirecto.
- ◆ Cada Centro deve ter uma unidade de imputação – Unidade de Obra – que permite a distribuição dos custos pelos diferentes produtos ou centros principais.

5



2. O método das secções homogéneas.

- ◆ 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.

6

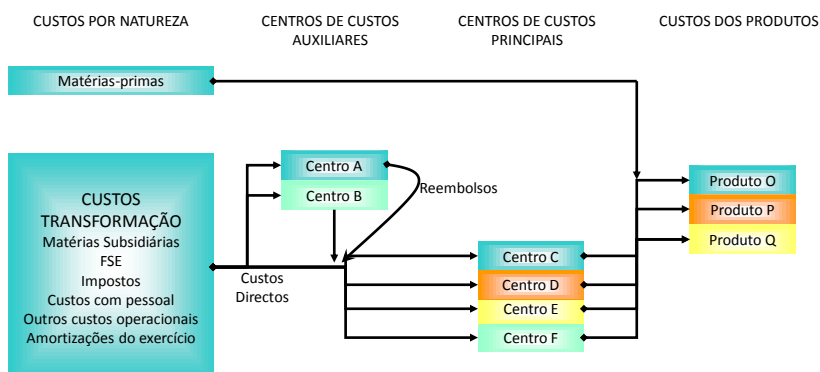
2. O método das secções homogéneas.

- ◆ Repartição Primária: afectação 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.

◆ Esquema:





3. Centros de custos 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.
 - 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.

No sistema de equações deve considerar os centros envolvidos nas prestações recíprocas e ter por base a seguinte fórmula: $\text{output} = \text{inputs}$

Sendo: $\text{output} = \text{volume de actividade}$

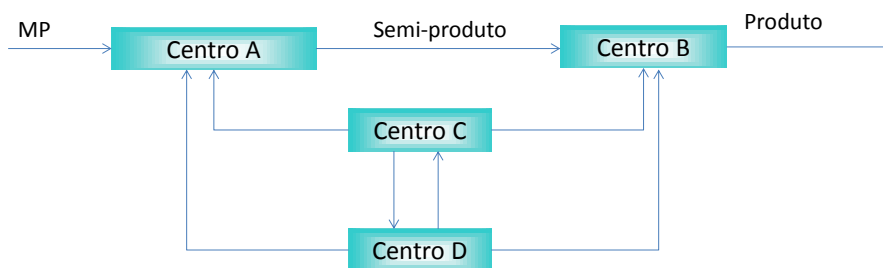
$\text{inputs} = \text{custos directos} + \text{reembolsos de outros centros}$

Ex: $200 \text{ HmA} = 6.750 \text{ euros} + 20 \text{ HhB}$
 $100 \text{ HhB} = 10.000 \text{ euros} + 50 \text{ hmA}$

9



3. Centros de custos com prestações recíprocas.



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

10

4. Mapa de apuramento dos custos de transformação

	Unidade Física	Custo Unitário	Secção A: (actividade)		Secção B: (actividade)		Secção C: (actividade)	
			Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Custos Directos								
Energia								
Seguro								
Água								
.....								
Total								
Reembolsos								
Secção A								
Secção B								
.....								
Total								
Custo Total								
Custo Unitário da Secção								

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

4. Mapa de apuramento dos custos de produção

	Unidade Física	Custo Unitário	Produto Acabado (Qt)		Produto Acabado (Qt)		Produto Acabado (Qt)	
			Quantidade	Valor	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Matérias-Primas								
MP 1								
MP 2								
.....								
Total								
Custos de Transformação								
Secção Principal A								
Secção Principal B								
.....								
Total								
Subprodutos								
Subproduto X								
.....								
Total								
Custo Total do Produto Principal								
Custo Unitário								

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

4. Mapa de apuramento dos custos de produção

Existindo Produção Conjunta e PVF também deve ser considerada no mapa de custos de produção

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

$Custo\ Total\ (CIPA\ Total) = MP + CT + PVFi - PVFf - Subprodutos$
 $Custo\ unitário\ (CIPA\ unitário) = Custo\ Total / Quantidade\ Produzida$

