

IMPACTO DO MÉTODO DE CUSTEIO NO APURAMENTO DOS RESULTADOS¹

O método de custeio variável e de custeio total geram resultados operacionais diferentes. É importante perceber porque é que isso acontece e como se conciliam os valores obtidos pelos dois tipos de custeio.

A razão da diferença está na forma diferente de tratar o custo fixo de produção. Para entender essa diferença o melhor é apurar os resultados operacionais pelos dois métodos de custeio. Considere-se então o seguinte exemplo:

Exemplo

A empresa utiliza o custeio variável para elaborar a demonstração de resultados para efeitos de gestão interna e custeio total para efeitos de relato financeiro para terceiros tal como é exigido pelo SNC. A empresa fabrica um produto que é vendido no mercado por 800€. Os custos fixos e variáveis por unidade são os seguintes:

<i>Custos diretos de produção:</i>	
Consumo de materiais	300,00 €
Mão-de-obra direta	190,00 €
<i>Gastos gerais de fabrico:</i>	
Gastos variáveis unitários	60,00 €
Gastos fixos mensais (450.000€ / 9000 unidades)	50,00 €
<i>Despesas gerais de marketing e administrativas:</i>	
Custos variáveis unitários	40,00 €
Custos fixos mensais	280 000 €

Durante o último mês foram produzidas 9.000 unidades e foram vendidas 7.500 unidades. O inventário inicial de produtos para venda eram 2.000 unidades.

Pretende-se que:

1. Prepare as demonstrações de resultados pelos dois métodos de custeio – variável e total.
2. Explique as diferenças nos resultados operacionais

¹ Preparado por João Carvalho das Neves, Professor catedrático, ISEG Universidade de Lisboa, 2016