

Gestão

2017/2018





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



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?

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.

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.



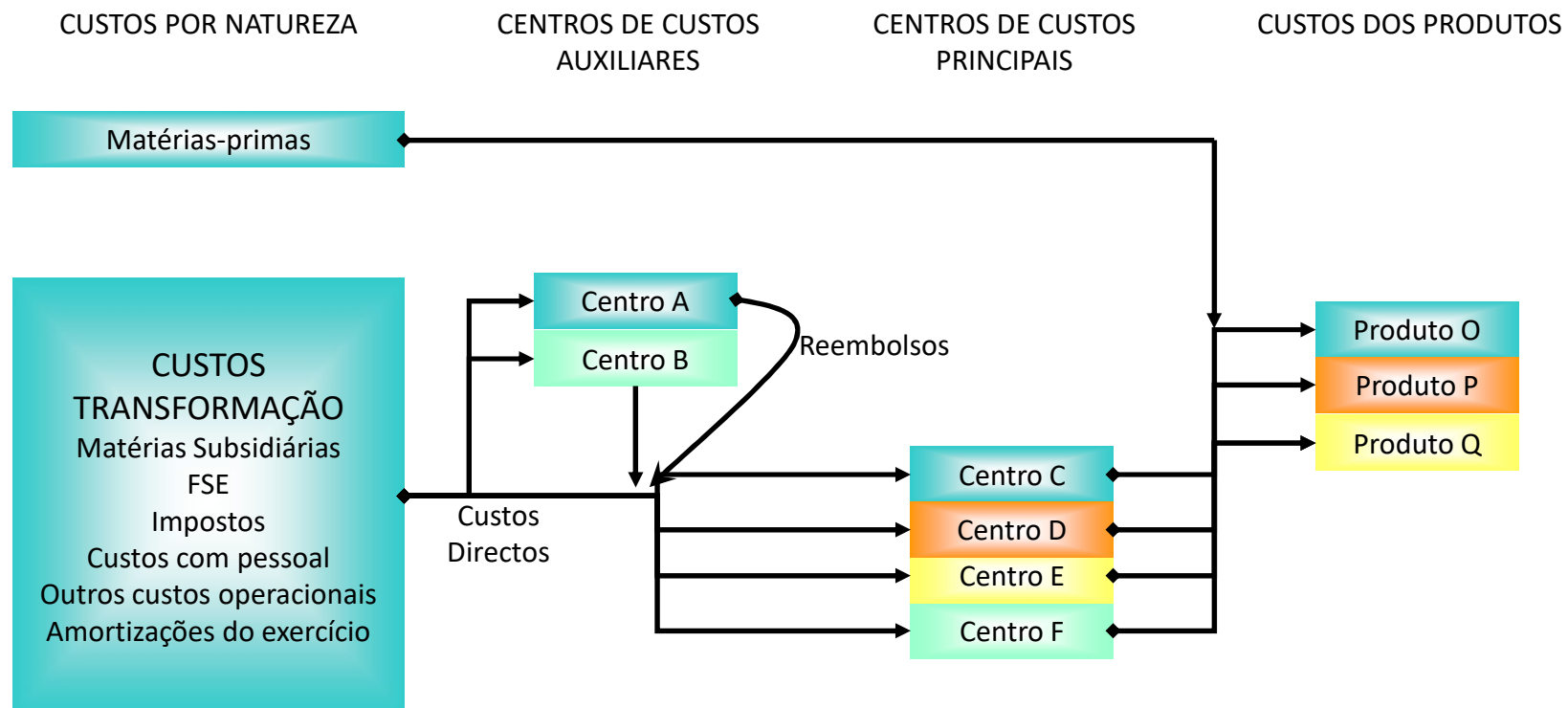
2. O método das secções homogéneas.

- ◆ 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.

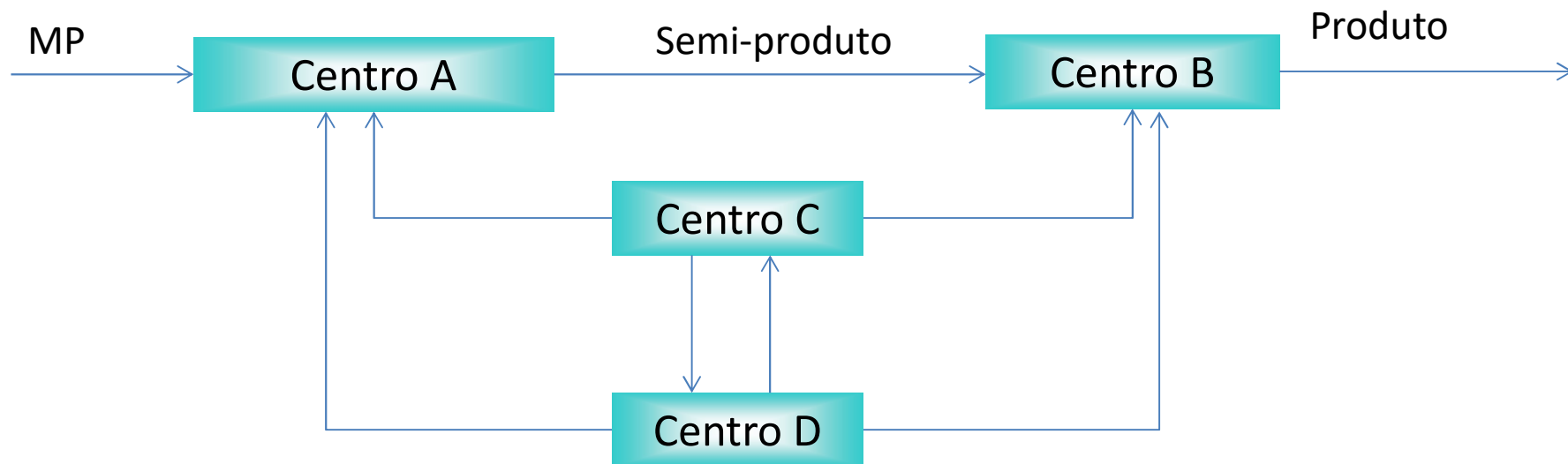
No sistema de equações deve considerar os centros envolvidos nas prestações recíprocas e ter por base a seguinte fórmula: $\text{output} = \text{inputs}$

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

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

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

3. Centros de custos com prestações recíprocas.



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

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 | | Prod | | Prod | |
|---------------------------------|----------------|----------------|-------------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|
| | | | 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



www.iseg.ulisboa.pt