

**Departamento de Gestão**

**Universidade de Évora**

# **Noções de Contabilidade de Gestão**

---

## **Sumário:**

### **Conceitos Básicos de Contabilidade de Gestão**

- ☐ A contabilidade de gestão: definição e objetivos
- ☐ Classificação dos custos
- ☐ Custos de produção e suas componentes
- ☐ Resolução de Exercícios de aplicação

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade Financeira

### DIFERENÇAS:

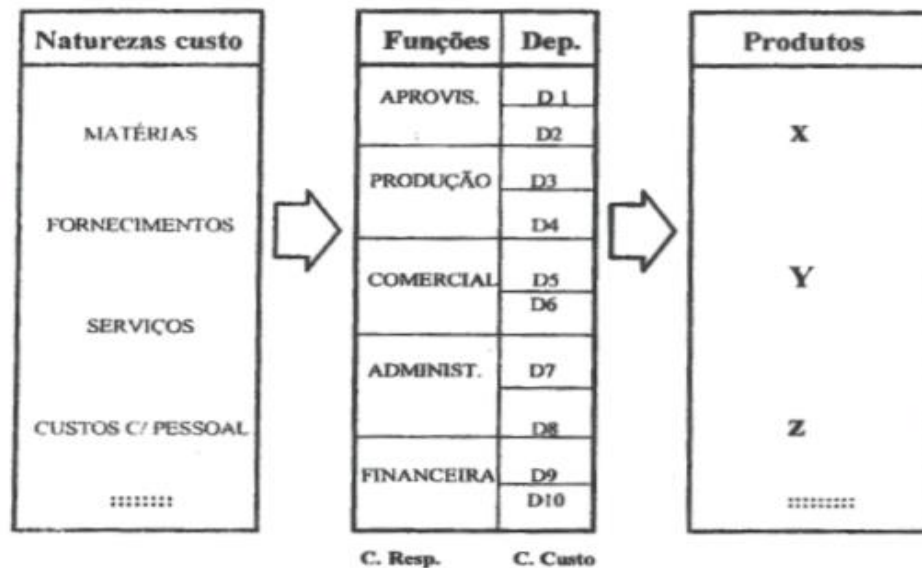
CONTABILIDADE GERAL	CONTABILIDADE GESTÃO
<p>* <b>EXTERNA</b> Ocupa-se principalmente do registo das operações com terceiros, externos;</p> <p>* <b>ÓPTICA GLOBAL</b> Visa apurar resultados agregados;</p> <p>* Atende sobretudo a solicitações de ordem <b>FINANCEIRA, JURÍDICA e FISCAL</b>.</p>	<p>* <b>INTERNA</b> Trata fundamentalmente do registo das operações que se realizam no interior da empresa (processo produtivo);</p> <p>* <b>ÓPTICA ANALÍTICA</b> Visa medir e analisar custos, proveitos e resultados de forma detalhada (produto, serviço, departamento...);</p> <p>* Atende a solicitações de <b>GESTÃO</b>.</p>
<h3>COMPLEMENTARIDADE:</h3> <p>* Permitem <b>CONHECER O FUNCIONAMENTO INTEGRAL</b> da empresa</p>	

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade Financeira

### INTEGRAÇÃO DA TRIPLA PERSPECTIVA DE CLASSIFICAÇÃO DE CUSTOS

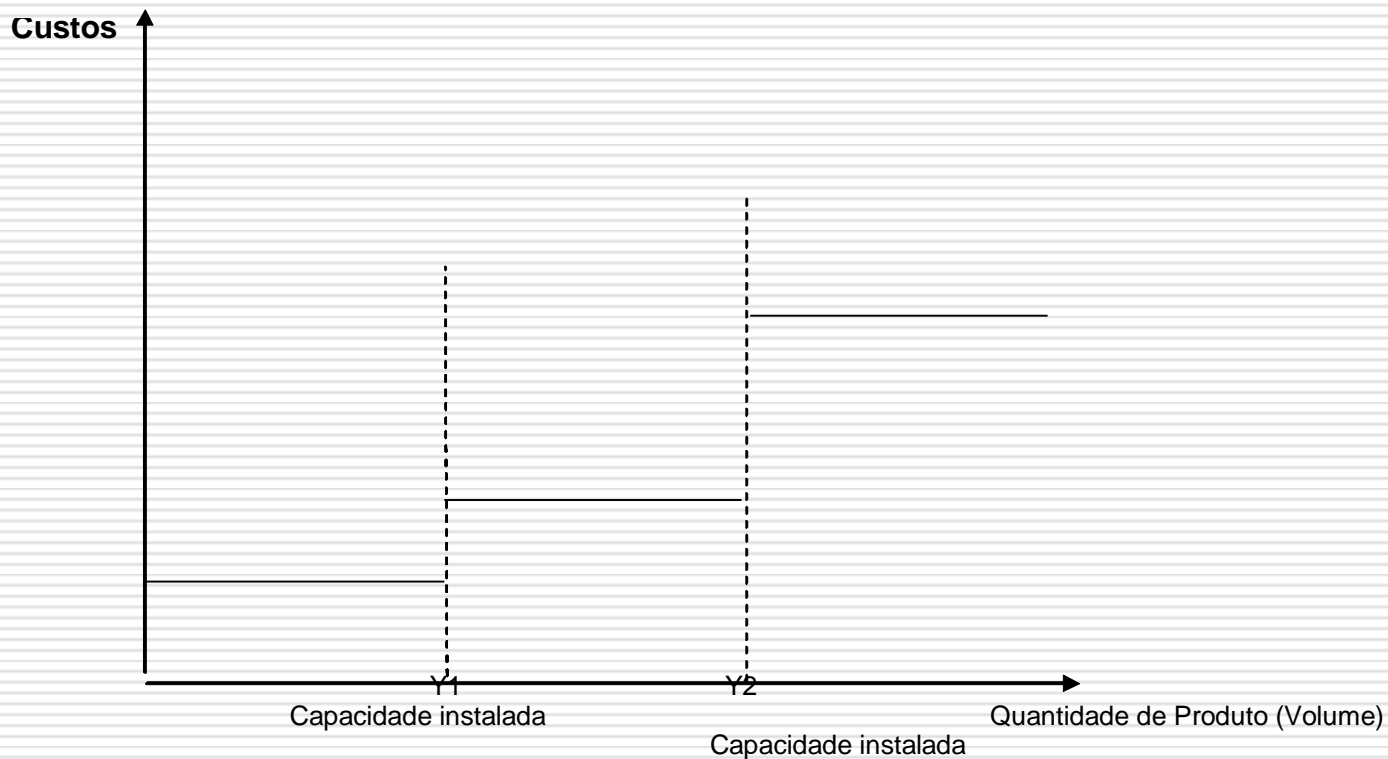
- \* Por natureza
- \* Por centros de responsabilidade
- \* Por actividade



## Departamento de Gestão

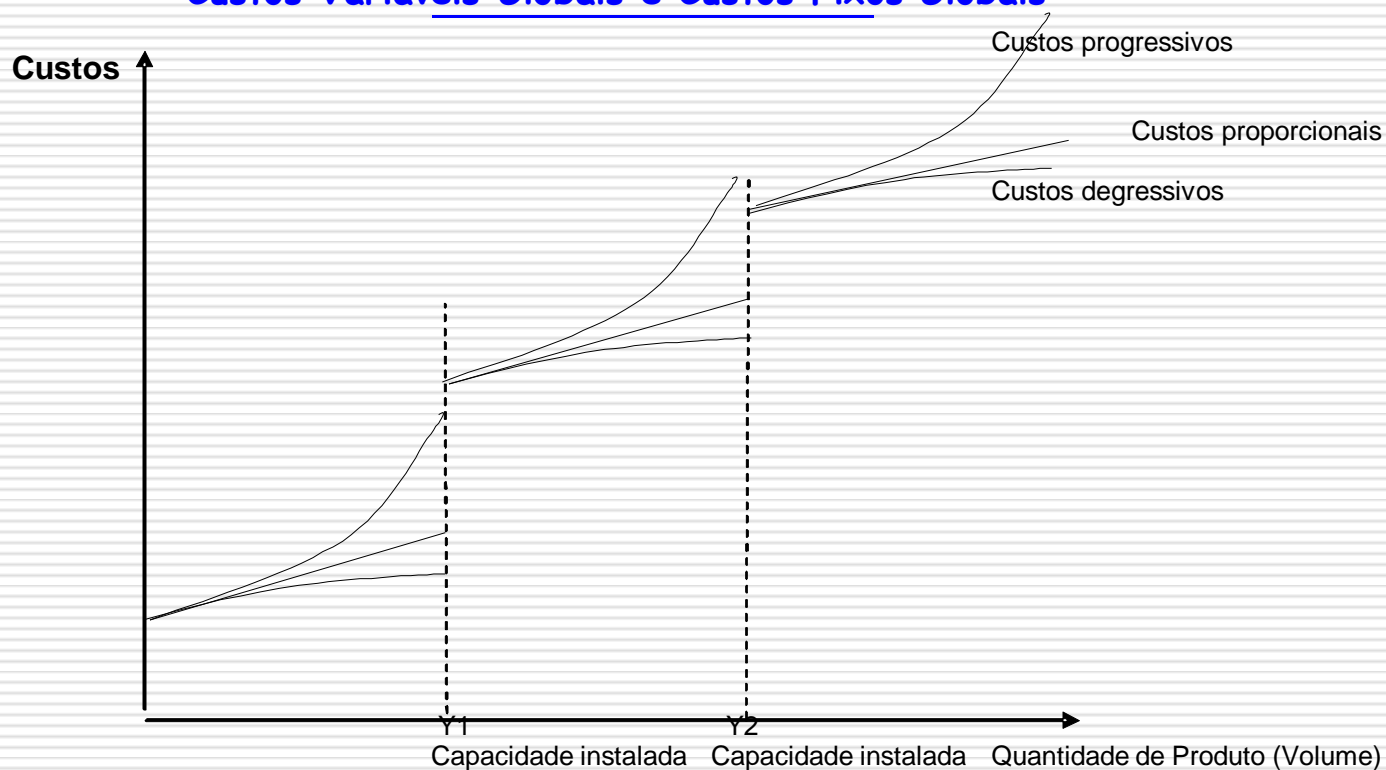
# Noções de Contabilidade de Gestão

### Custos Fixos Globais



## Noções de Contabilidade de Gestão

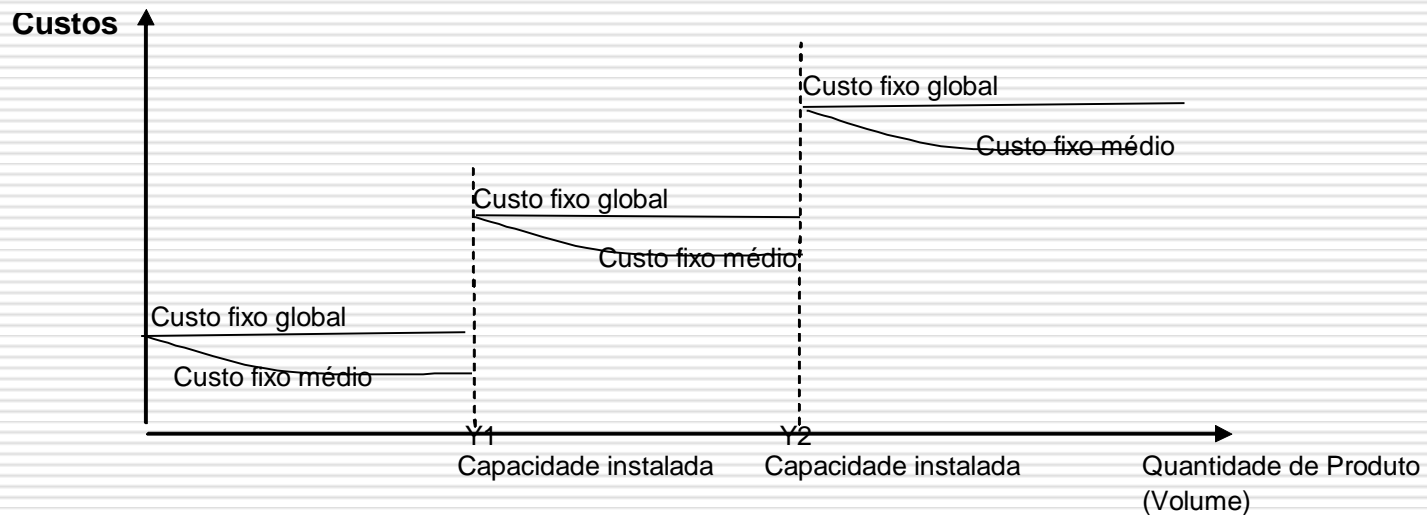
### Custos Variáveis Globais e Custos Fixos Globais



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

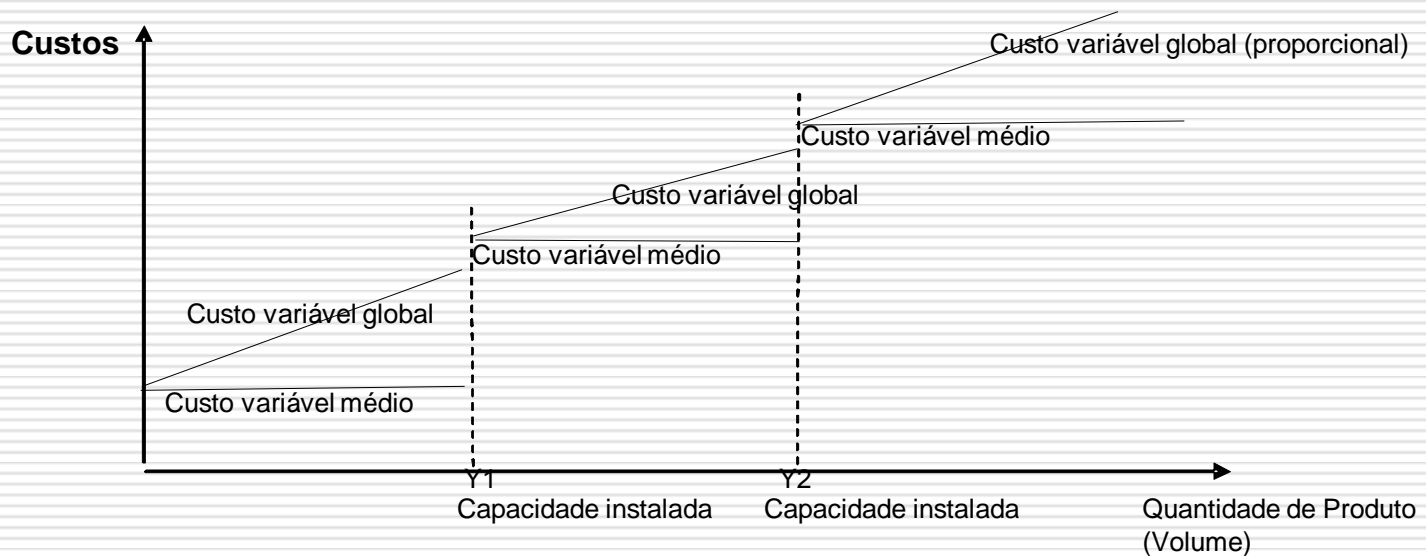
### Custos Fixos Médios



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

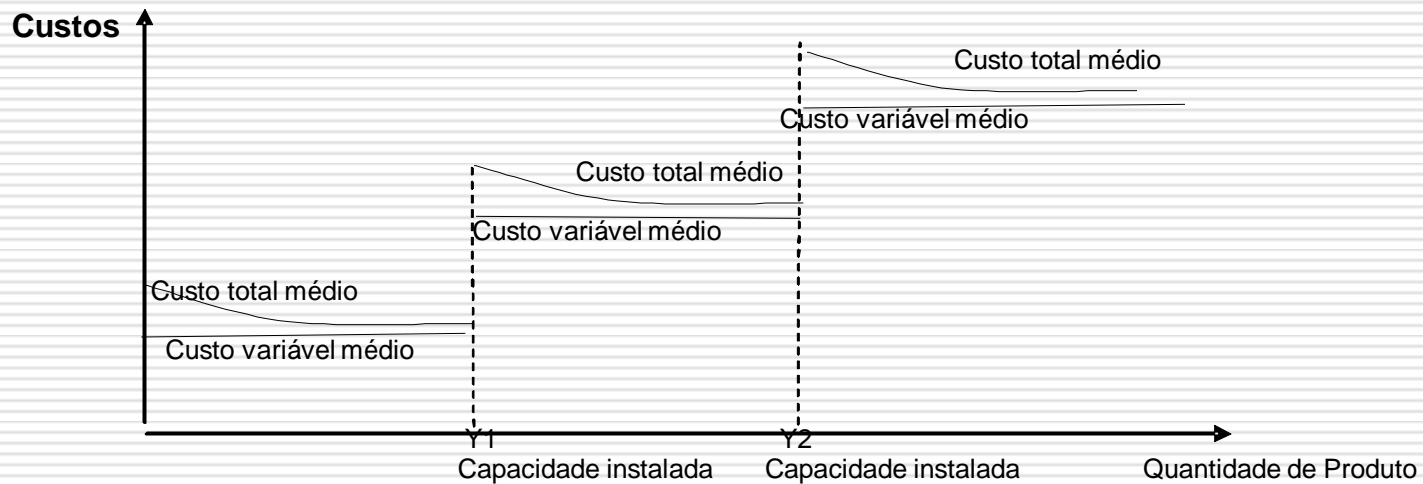
### Custos Variáveis Médios ou Unitários



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Custos Totais Médios ou Unitários





# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### EXEMPLO

#### C. FIXOS / C. VARIÁVEIS - Apoio à decisão -

- A empresa ALPHA fabrica o produto *XIS*.
- A informação retirada da contabilidade indica o seguinte custo de produção (*em euros*) por unidade de *XIS*:

* CUSTOS VARIÁVEIS:		
- Matéria prima	12	
- M.O.D	2	
- G.G.F.	8	22
		<hr/>
* CUSTOS FIXOS		
- G.G.F.	5	5
		<hr/>
* CUSTO DE PRODUÇÃO UNITÁRIO		
		27

- Preço de venda no mercado interno: 35 euros/unidade;
- Quantidade vendida: 3 000 unidades;
- Capacidade produtiva instalada: 10 000 unidades.
- A empresa está a trabalhar abaixo da capacidade instalada (30%).

→ SURGE A HIPÓTESE DE VENDER PARA O ESTRANGEIRO 2 000 unidades a 35 euros, tendo cada unidade exportada custos adicionais variáveis (administrativos e de venda) de 10 euros.

•• **QUE DECISÃO TOMAVA?**  
**EXPORTAVA OU NÃO?**



**Departamento de Gestão**

**Universidade de Évora**

# **Noções de Contabilidade de Gestão**

---

## **Sumário:**

### **Conceitos Básicos de Contabilidade de Gestão**

Ponto crítico das vendas e margem de segurança

Custos de produção e suas componentes

Custos do período e custos do produto

Tipos de produção e métodos de apuramento dos custos

Resolução de exercícios práticos

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### PONTO CRÍTICO

#### EXEMPLO:

A empresa MOLDEX que produz molduras tem uma capacidade instalada para produzir 10 000 molduras/semana. Sabendo que está a trabalhar a plena capacidade:

- a) Calcule o ponto crítico das vendas (*em quantidade e em valor*), tendo por base as seguintes informações:
- Preço unitário: 3 euros;
  - Custo variável unitário: 1,3 euros;
  - Custo fixo unitário: 0,5 euros.
- b) Qual o Resultado Esperado se a empresa vender 4000 molduras?
- c) Qual a Margem de Segurança inerente a essa quantidade vendida?

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### CUSTOS E PRODUTOS

Preço de Venda	Custo Industrial ou de Produção:  Matérias Directas - (MD) Mão de Obra directa - (MOD) Gasto Gerais de Fabrico - (GGF)	Custo Industrial	Custo Complexivo	Custo Económico-Técnico
	Custo de Distribuição  Custos Administrativos  Custos Financeiros	Lucro Bruto		
	Custos Figurativos		Lucro Líquido	

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---

### Custo Industrial ou de Produção:

	Matérias Directas - (MD)	Custo Primo
	Mão de Obra directa - (MOD)	
Custo de Transformação	Gasto Gerais de Fabrico - (GGF)	



**Departamento de Gestão**

**Universidade de Évora**

## **Noções de Contabilidade de Gestão**

---

### **Sumário:**

#### **Conceitos Básicos de Contabilidade de Gestão**

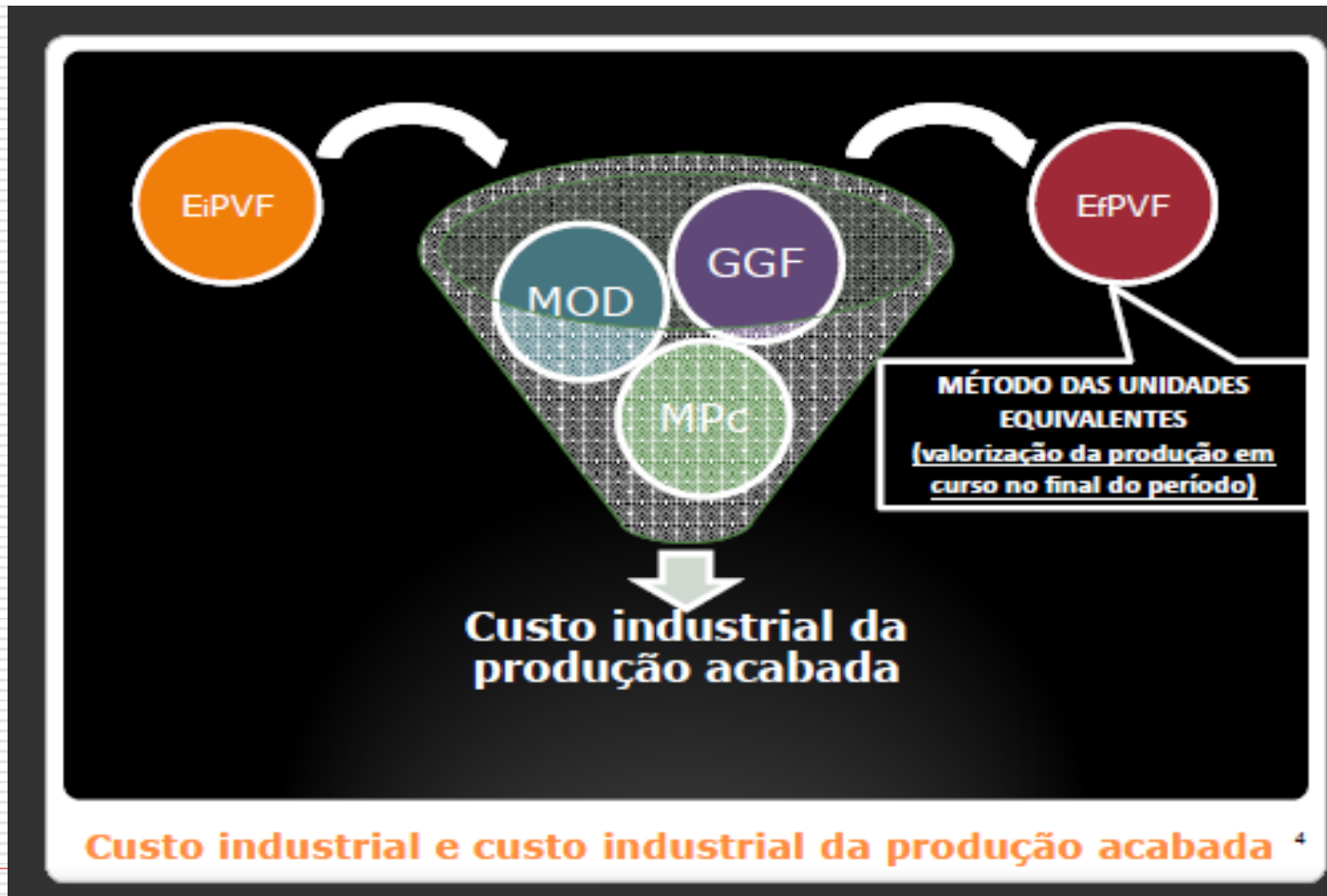
Custos do período e custos do produto

Tipos de produção e métodos de apuramento dos custos

Resolução de exercícios práticos

## Departamento de Gestão

# Noções de Contabilidade de Gestão



## Departamento de Gestão

# Noções de Contabilidade de Gestão

$$\text{Custo Industrial (CI)} = \text{MPc} + \text{MOD} + \text{GGF}$$

$$\text{Custo Industrial da Produção Acabada (CIPA)} = \text{CI} + \text{EiPVF} - \text{EfPVF}$$

Se,

$$\text{EiPVF} = \text{EfPVF}$$

Então,

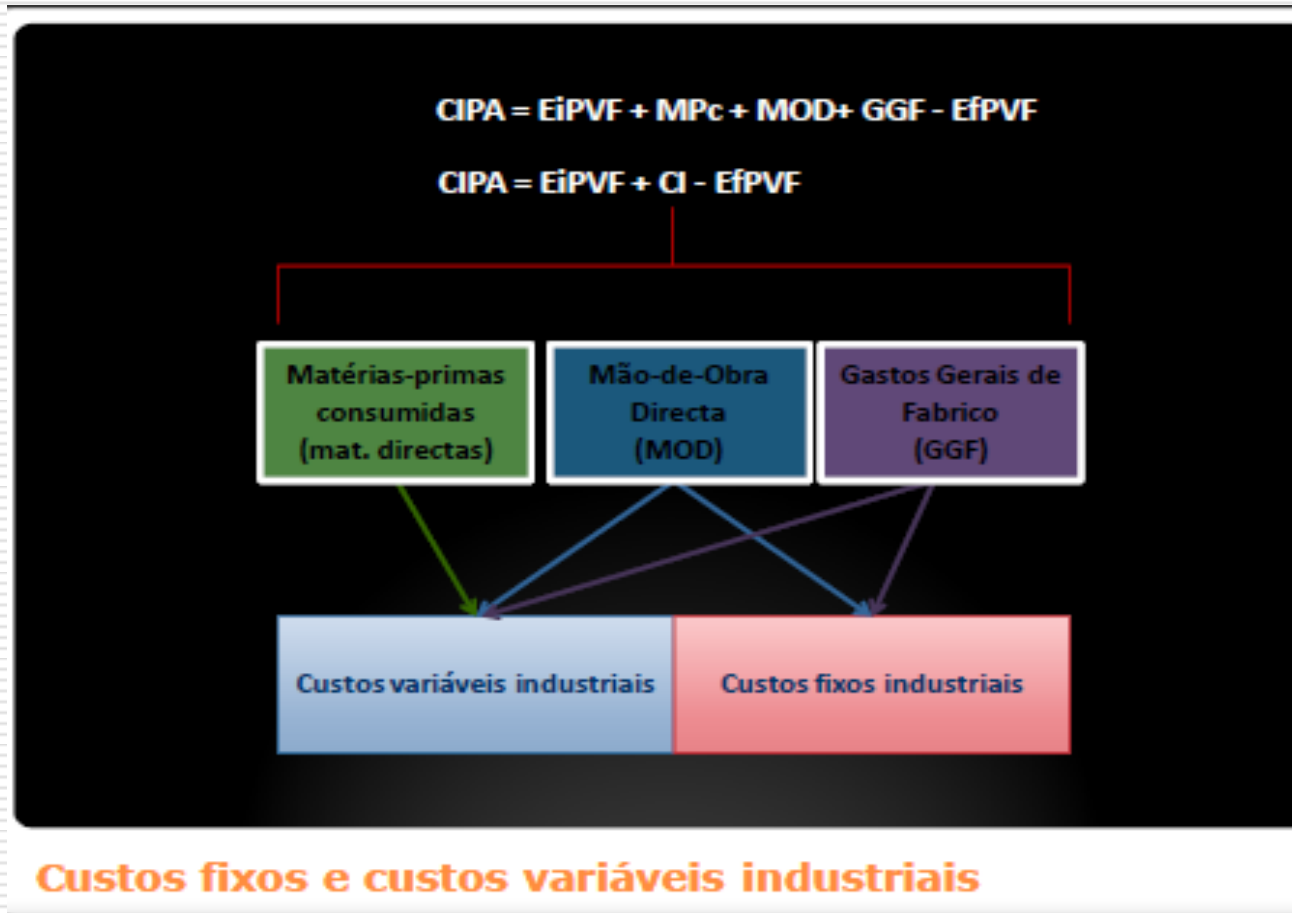
$$\text{Custo Industrial da Produção Acabada (CIPA)} = \text{Custo Industrial (CI)}$$

**Custo industrial e custo industrial da produção acabada** §



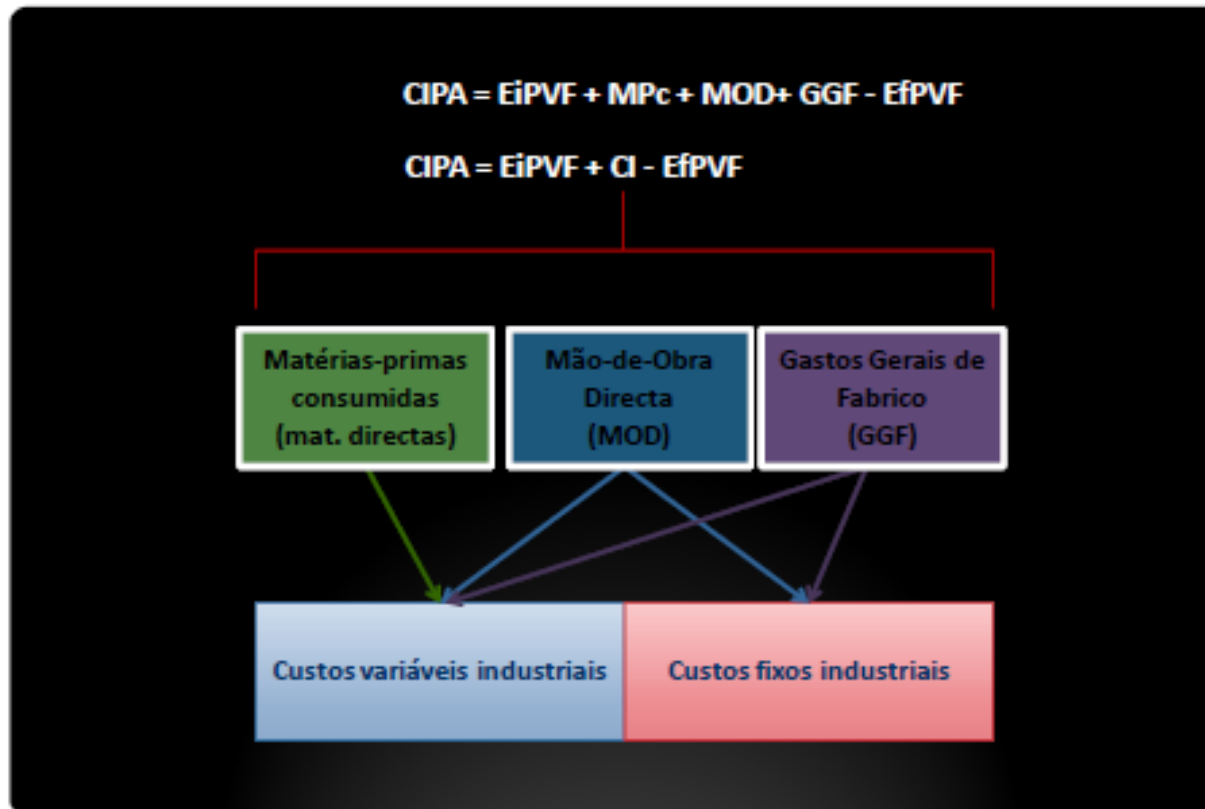
# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão



**Custos fixos e custos variáveis industriais**

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Custo Industrial

$$CI = MP_c + MOD + GGF$$

$$CI = \text{Custos directos industriais} + \text{custos indirectos industriais}$$

Custos directos  
(industriais)

Naturezas de custos exclusiva e especificamente associadas a determinado objecto de custeio (não ocorreriam se o objeto de custeio não existisse)

Imputação objetiva dos custos

Custos indirectos  
(industriais)

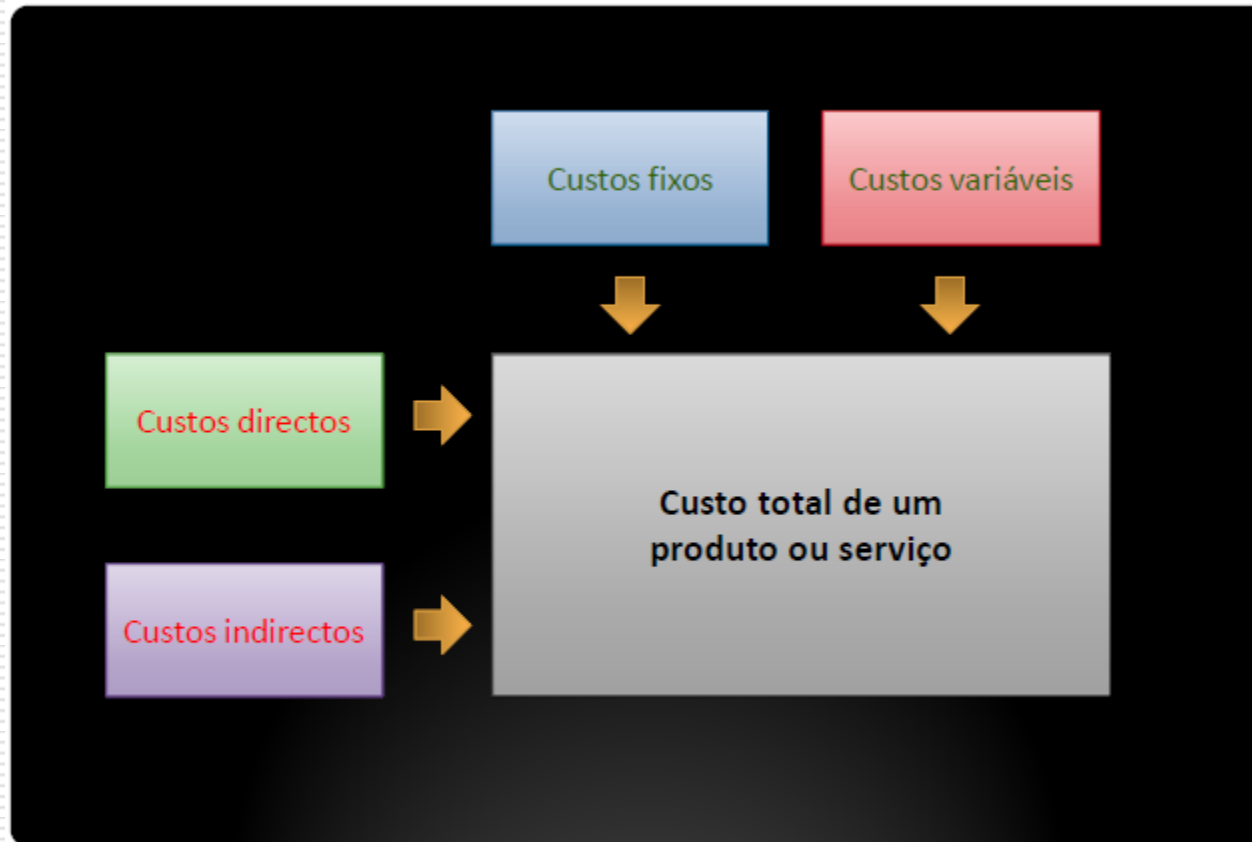
Respeitam simultaneamente a vários objectos de custeio; são repartidos pelos diversos objetos de custeio com recurso a critérios de imputação

Imputação subjetiva dos custos

### Custos directos e custos indirectos industriais

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão



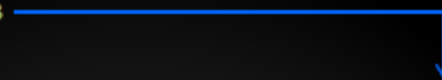
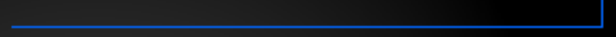


**Custos fixos/variáveis e custos directos/indirectos industriais**

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Tipos de matérias

- **Matérias-primas** 
$$CI = MP_c + MOD + GGF$$
- **Matérias subsidiárias** 
- **Matérias directas** 
$$CI = MD + MOD + GGF$$
- **Matérias indirectas** 

### Matérias

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---

### Custos da mão-de-obra

- **Remunerações processadas ao trabalhador**
  - Ordenado/salário
  - Horas extraordinárias
  - Prémios e incentivos
- **Encargos sociais (obrigatórios e facultativos) suportados pela entidade patronal**
  - Subsídio de férias e 13.º mês
  - Refeitórios e creches
  - Segurança social
  - Assistência médica e medicamentosa
  - ...

**Mão-de-obra**

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Tipologia

- Mão-de-obra directa
  - Mão-de-obra indirecta
  - Gastos directos
  - Gastos indirectos
- $CI = MP_c + MOD + GGF$
- $CI = MD + MOD + GGF$
- 

### Mão-de-obra



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Definição de GGF

Gastos de produção que não sejam classificados como MP (matérias directas) e MOD



Gastos indirectos de produção  
**GGF**

Materiais indirectos

MO indirecta

Outros custos de  
produção indirectos

**Gastos gerais de fabrico**

NCRF18

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---

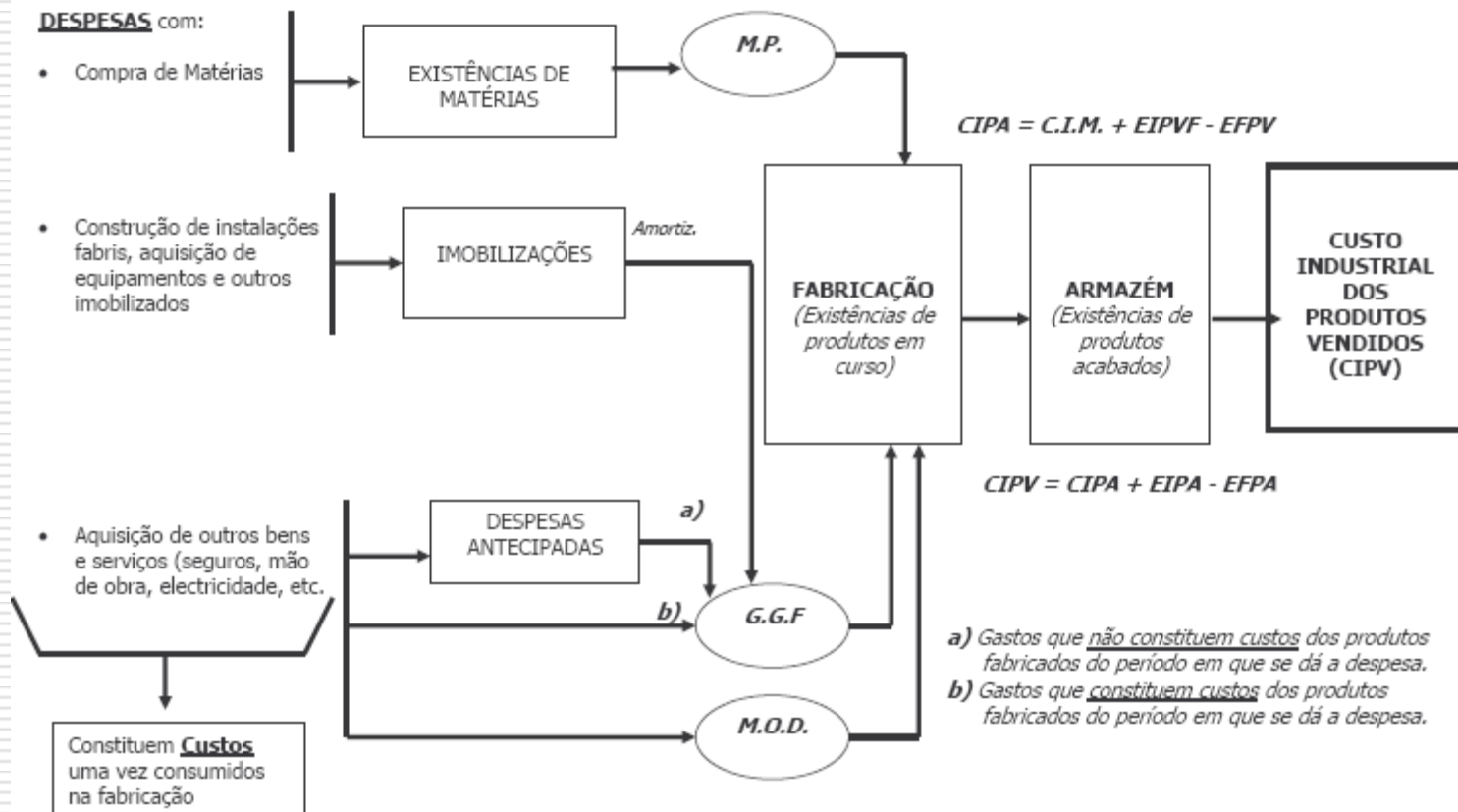
### Tipos de GGF

- **Matérias indirectas**
- **Matérias subsidiárias**
- **Mão-de-obra indirecta**
- **Energia eléctrica**
- **Seguros**
- **Amortizações**
- **...**

### **Gastos gerais de fabrico**

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---

### Custos do Produto e Custos do Período

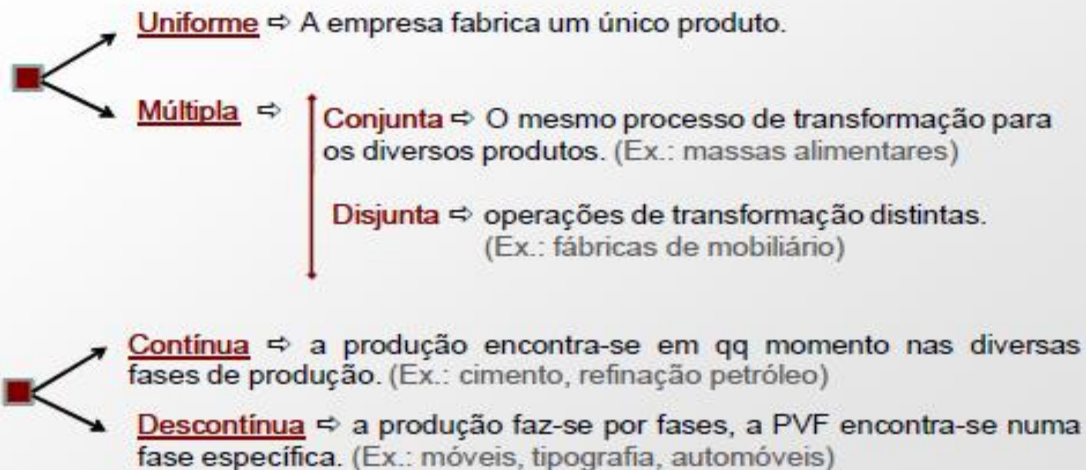
- ❑ O ***princípio da especialização dos exercícios*** determina que, para se apurarem os resultados, se proceda à cuidadosa distinção dos **custos** e dos **proveitos** que respeitam ao **período**, pois só estes devem entrara no cálculo do resultado.
- ❑ O *resultado líquido do período* é a diferença entre os **proveitos** realizados no **período** e os **custos** que foi necessário suportar para os obter.
- ❑ São **custos do produto** todos os referentes ao consumo de bem e serviços necessários à produção. Ou seja, todos os custos que entram na determinação do custo industrial da produção são custos do produto.
- ❑ Os custos não industriais não são inventariáveis por isso são **custos do períodos** e não dos produtos.
- ❑ Os custos dos produtos passam a ser custos do período quando os produtos são vendidos.

# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Regimes de fabrico

A fabricação de uma empresa pode ser...



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Regimes de fabrico

#### Método Directo ou por ordens de produção:

- \* O produto é perfeitamente **identificado ao longo de todo o processo** de fabrico, nas situações em que cada "produto" é um caso específico diferente dos outros;
- \* **Utiliza-se** quando a empresa tem um processo de fabricação:
  - ⇒ Por ordens ou tarefas (encomendas)
  - ⇒ Produção de vários produtos (diversificada e descontínua)
- \* Os custos de produção directos são apurados e acumulados em **impressos próprios** - denominados "ordens de produção" ou "fichas de custo" ou "fichas de obra".
- \* O custo industrial da **P.V.F.** conhece-se no final de cada mês, através das fichas de custo (ordens de produção).

Exemplo: empresas de construção civil, tipografias que trabalham por encomenda



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

### Regimes de fabrico

#### Método Indirecto – por processos ou fases:

\* **Adopta-se** nos casos de :

- ⇒ produção contínua (1 único produto ou pequeno n.º de produtos)
- ⇒ produção com várias fases de fabrico

\* Os custos industriais são **acumuláveis mensalmente**, por tipo de produtos;

\* **Para se calcular o CIPA** tem que se proceder no final de cada mês:

- ⇒ à inventariação da PVF (quantidade)
- ⇒ conhecer o seu grau de acabamento e valorizar a PVF



Tarefa difícil em muitas indústrias, pois a sua determinação implica parar a fabricação

⇒ Quando é possível determinar quantidades de PVF e o seu grau de acabamento, geralmente recorre-se ao Método das Unidades Equivalentes.

**Exemplos:** indústria cervejeira, cimenteira, química, alimentar



# Departamento de Gestão

## Noções de Contabilidade de Gestão

---

CUSTOS DO PRODUTO	CUSTOS DO PERÍODO
<ul style="list-style-type: none"><li>Vinculados à produção (<i>custos suspensos</i>).</li><li>Não correspondem a reduções do valor do património, mas sim a modificações do activo (são inventariáveis). <i>Ex. CIPA</i></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Vinculados ao tempo</li><li>Correspondem a reduções do valor do património. <i>Ex. CIPV</i> Custos não Industriais</li></ul>

# Departamento de Gestão

## Gestão

### CUSTOS DO PRODUTO, CUSTOS DO PERÍODO E RESULTADO DO EXERCÍCIO

#### Exemplo:

\* Produção e venda de um só produto;

\* Dados de Janeiro de 2002 (*euros*):

- Custo das Matérias Primas consumidas	5 000
- Custos de Transformação	2 000
- Custos de Distribuição	200
- Custos Administrativos	300
- Custos Financeiros	100
- Produção Acabada	1 000 unidades
- Vendas	800 unidades
- Preço de Venda	10 euros / unidade

**Obs:** Não há stock inicial de produtos acabados  
Não há stocks iniciais nem finais de produtos em curso de fabrico

- \* CUSTOS DO PRODUTO ?
- \* CUSTOS DO PERÍODO ?
- \* RESULTADO DO PERÍODO ?