

Resumos Contabilidade Analítica

Custo Industrial do produto

- O CIP é composto pelo somatório de 3 grandezas de despesa.

- Matéria-Prima
- Mão de Obra Directa
- Gastos Gerais de Fabrico

- $$CIP = MP + MOD + GGF$$

Custo
Primo

Custo
Transformação

Custo Primo: Custos primários, ou custo base do processo produtivo.

Custo Transformação: Custos necessários para transformar as matérias-primas em produto acabado.

Custo Industrial do Produto Acabado

- O CIPA é o custo industrial do produto final, corresponde à soma do cip com a variação da produção.

- $$CIPA = \text{Ex iniciais PVF} + CIP - \text{Ex Finais PVF}^*$$

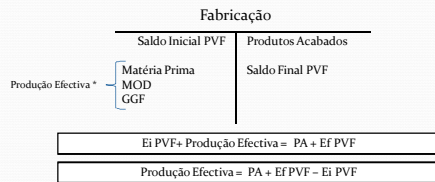
PVF → Produtos que se encontram por terminar no final de determinado período e que incorporam custos industriais.

Produção Acabada → Produtos que finalizam o processo de produção e que se encontram disponíveis para venda.

* Produção em Vias de Fabrico ou Produção em curso

Produção em Vias de Fabrico

- No **Método Directo** a valorização da produção em vias de fabrico é obtida através das fichas de custos das ordens de produção que se encontram por terminar.
- No **Método Indirecto** os custos vão sendo registados na conta de fabricação sem distinguir se dizem respeito a PA ou PVF. No final de cada mês é necessário inventariar a PVF, conhecer o grau de acabamento e valorizá-la.



Se não existir PVF nem inicial nem final o CIP = CIPA

* Corresponde à produção total do mês. O valor dessa produção corresponde ao CIP.

Valorização Produção em Vias de Fabrico

• Método das Unidades equivalentes

Consiste em transformar as quantidades em vias de fabrico, com grau de acabamento variável, em unidades equivalentes de produção acabada.

- De forma a melhorar a valorização, deve-se sempre que possível determinar o grau de acabamento para cada componente de custo.

Custo Industrial do Produto Vendido

- O CIPV corresponde à soma do CIPA com a variação da produção acabada, é o reconhecimento do custo das unidades produzidas no período em que são vendidas.

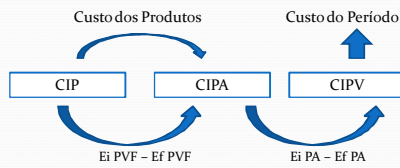
$$CIPV = Ei\ PA + CIPA - Ef\ PA$$

• Formas de Cálculo:

- 1) se já estiver calculado o valor Ef PA, aplica-se a fórmula.
- 2) Se não tiver sido calculado o valor de Ef PA
 $CIPV = Unidades\ vendidas * Custo\ Produção\ Unitário *$

* O valor unitário depende do critério de valorimetria aplicado, pode ser das Ei PA ou do CIPA do mês.

Esquema Resumo



Produção Conjunta

- Existe produção conjunta quando ao proceder-se à transformação de uma ou mais matérias primas, se obtêm simultaneamente diversos produtos.
 - **Produtos conjuntos** – Todos os produtos que resultam da produção conjunta
 - **Co-Produtos** – Produtos principais que resultam de um processo de produção conjunta
 - **Subprodutos** – Bens secundários provenientes da actividade produtiva e obtidos simultaneamente com os principais.
 - **Resíduos** – Produtos sem, ou de valor económico reduzido que não foram aproveitados no processo.
 - **Semi - Acabados** – Produtos intermédios que podem reentrar no processo, mas também podem ser objecto de venda.

Critério de Repartição Valor de Venda Relativo

- 1) Apurar os Custos Conjuntos no Ponto de Separação
- 2) Valorizar subprodutos e resíduos (caso existam)
- 3) Determinar valor de venda no ponto de separação
- 4) Repartir os custos proporcionalmente ao ponto de venda

Critérios de valorização SubProdutos

- Lucro Nulo – os subprodutos não proporcionam qualquer resultado pelo que o seu valor de venda (deduzido de eventuais custos com a venda) é subtraído aos custos conjuntos.
- Custo Nulo – Os co-produtos suportam todos os custos conjuntos, representando o valor de venda um proveito para a empresa.

Tratamento de Resíduos

- Os resíduos normalmente implicam um custo adicional de remoção, o qual será acrescido ao custo da secção que o gera.
- No caso de gerarem algum valor económico devem ser aplicados os critérios dos SubProdutos.

Produção defeituosa

- 1ª Hipótese – o defeito é considerado dentro dos padrões → o custo é suportado pela produção sem defeito, cujo custo vem assim acrescido do custo referente à produção defeituosa.
- 2ª Hipótese – O defeito é considerado acidental
→ O seu custo é deduzido do custo de produção para ser imputado como custo acidental, não sobrecarregando o custo da produção normal.

CVR

- Ponto Crítico das vendas
 - Nível de Vendas que Conduz a resultado = 0
 - Quantidade Crítica = $\frac{\text{Custos Fixos}}{\text{Margem Contribuição} - \text{Custos Variáveis}}$
 - Valor Crítico = Quantidade Crítica * Preço Venda

- Margem Contribuição = Vendas – Custos Variáveis Totais
- Rácio MC
 - $\text{Mc\%} = (\text{Vendas} - \text{Custos Variáveis}) / \text{Vendas} * 100$
- Margem de Segurança – Diferença entre as vendas e as vendas do ponto crítico
 - $\text{MS valor} = \text{Vendas} - \text{Vendas do PC}$
 - $\text{MS Qtd} = \text{Qts vendidas} - \text{Quant PC}$
 - $\text{MS\%} = (\text{Vendas} - \text{vendas PC}) / \text{Vendas} * 100$

Sistemas de Custeio

- Custeio variável
 - Este sistema incorpora no custo do produto apenas os custos variáveis.

- Produção: 1.250 unida
- Vendas 1.000 unid
10.000€

- CF: 5.000€
- CV: 2.000€
- C. Adm: 1.000€

- Cipa = 2.000€
- Cipa unit = $2.000 / 1.250 = 1,6€$
- CIPV = $1,6 * 1000 = 1.600€$

DR	
Vendas	10.000
Cipv	(1.600)
Res. Bruto	8.400
C. Fixos	(5.000) €
C. Adm	(1.000) €
Resultado	2.400 €

É apenas um pequeno exemplo.

- Custeio Total – O Cipa incorpora custos fixos e variáveis.

- Produção: 1.250 unida
- Vendas 1.000 unid
10.000€
- CF: 5.000€
- CV: 2.000€
- C. Adm: 1.000€

- Cipa = 5.000€ + 2.000€
- Cipa unit = 7.000 / 1.250 = 5,6€
- CIPV = 5,6 * 1000 = 5.600€

DR	
Vendas	10.000€
Cipv	(5.600 €)
Res. Bruto	4.400 €
C.Adm	(1.000 €)
Resultado	3.400€

- Custeio Racional – O Cipa incorpora os custos variáveis e os custos fixos são imputados em função do nível de Actividade.

- Produção Normal: 2.000 unida
- Produção Real : 1.250 un.
- Vendas 1.000 unid
10.000€
- CF: 5.000€
- CV: 2.000€
- C. Adm: 1.000€

- Cipa = C. Variáveis + C.fixos * (PR/PN)
- Cipa = 2.000€ + (5.000*(1.250/2.000))
- Cipa = 2.000 + 3.250 = 5.250
- Cipa Unitario = 5.250/1.250 = 4,20€
- Cipv = 4,20*1000 = 4.200€

- Custos n incorporados = Cfixos - C.fixos * (PR/PN)
- Custos n incorporados = 5.000 - 3.250
- Custos n incorporados = 1.750€

DR	
Vendas	10.000€
Cipv	(4.200€)
Res. Bruto	5.800€
CINI	(1.750€)
C.Adm	(1.000 €)
Resultado	3.050€

Custeio Padrão

- Desvio Matérias Primas

- Desvio Preço = $Q_r * (Pr - P_p)$
- Desvio Qtt = $P_p * (Q_r - Q_p)$

$$\text{Desvio Global} = DP + DQ$$

- Desvio MOD

- Desvio Taxa = $H_r * (Tr - Tp)$
- Desvio Eficiência = $Tp * (Hr - Hp)$

$$\text{Desvio Global} = DT + DE$$

- Desvio GGF

- Bivariação

- Desvio Controlável = $GGf_r - (GGf_f + Hp * Tv)$
- Desvio de Volume = $(GGf_f + Hp * Tv) - Hp * Tg$

$$\text{Desvio Global} = DC + DV$$

- Trivariação

- Desvio Orçamento = $GGf_r - (GGf_f + Hr * Tv)$
- Desvio Actividade = $(GGf_f + Hr * Tv) - Hr * Tg$
- Desvio Eficiência = $Hr * Tg - Hp * TG$

$$\text{Desvio Global} = DO + DA + DE$$
