

Aula n.º 2 - Sumário:

■ 1 – Métodos de cálculo dos custos de produção

(continuação da aula anterior)

➤ 1.1 – Regimes de Fabrico

➤ 1.2 – O custeio directo

➤ 1.3 – O custeio indirecto

➤ Ficha 1

1

Bibliografia Principal

■ Caiado, António Pires (2002): Contabilidade de Gestão, Áreas Editora, Lisboa – **Capítulo III, IV e V**

■ Pereira, Carlos Caiano e V. Domingos Seabra (2001): Contabilidade Analítica, 6ª edição, Rei dos Livros, Lisboa - **Capítulo 4**

2

Regimes de Fabrico

■ A transformação das matérias-primas em produtos acabados pode acarretar um maior ou menor número de operações, dando origem a diferentes regimes de fabrico.

■ A fabricação pode classificar-se em:

3

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Quanto ao n.º de operações necessárias para a fabricação do produto:

❖ **Fabricação Simples** – Uma única operação.
Ex: Produção de gelo

❖ **Fabricação Complexa** – Mais que uma operação.

Ex: Fabricação de tijolos (preparação do barro, moldagem, secagem e cozedura)

4

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Quanto ao n.º de produtos que se fabrica

❖ **Fabricação Uniforme** – Um único produto.

❖ **Fabricação Múltipla** – Diversos produtos.

5

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

No que respeita à fabricação múltipla podemos distinguir:

❖ **Fabricação Múltipla Disjunta** – Um produto é fabricado independentemente de outros.

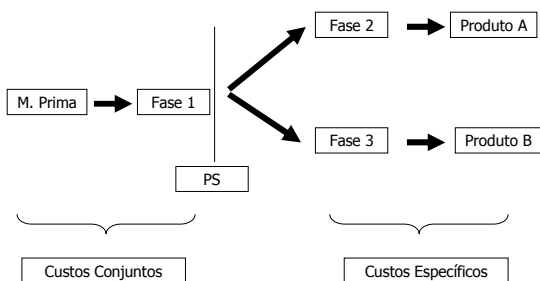
Exemplo: Conservas de carne e peixe

❖ **Fabricação Múltipla Conjunta** – A fabricação de um produto implica a obtenção de outros.

Exemplo: Refinação do petróleo

6

Esquema da Produção Conjunta:



7

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Custos conjuntos são os custos dum processo produtivo de que resultam dois ou mais produtos que, até certa altura da produção, não se podem identificar como coisas distintas.

8

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

De uma produção conjunta pode-se obter:

- ✓ Co-produtos (produtos principais);
- ✓ Produtos principais e subprodutos;
- ✓ Produtos principais, subprodutos e resíduos;

9

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Quanto à natureza do processo produtivo

❖ **Fabricação Contínua** – A produção não tem fim determinado. Existe sempre produção em curso e produção acabada.

Ex: Produção de cimento

❖ **Fabricação Descontínua** – A fabricação tem um fim definido. Num dado período ou existe produção em curso ou produção acabada.

Ex: Fabricação de móveis por encomenda

10

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Métodos de cálculo dos custos unitários

⇒ **Método directo**

⇒ **Método indirecto**

⇒ **Método misto**

11

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método directo ou dos custos por ordem de produção

Utiliza-se quando uma empresa dispõe de uma produção variável em que os produtos são perfeitamente distinguíveis uns dos outros.

Apura-se o custeio por lotes de fabrico, por obras, por encomendas, etc.

12

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método directo

✦ Os custos dos produtos são apurados por ordens de produção ou ordens de fabrico às quais se atribui um número.

✦ Em relação a cada ordem de produção é preparada uma ficha de custo onde se registam os custos das matérias, da mão-de-obra directa e dos correspondentes gastos gerais de fabrico.

13

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método directo

✦ Quando todos os trabalhos se encontram concluídos, somam-se todos os custos e apura-se o custo da encomenda ou da obra.

14

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Vantagens do método directo

- Permite determinar os custos referentes a cada encomenda e compará-los com o respectivo preço de venda.

- Permite ajustar os orçamentos a apresentar no futuro, em função dos dados recolhidos.

15

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método indirecto ou dos custos por processos

Utiliza-se sempre que a produção tem as características de produção contínua, em que se fabrica um número restrito de produtos, mas em grandes quantidades.

16

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método indirecto

✦ As matérias-primas, a mão-de-obra directa e os gastos gerais de fabrico são acumulados mensalmente nas fases de produção.

17

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método indirecto

✦ No fim do mês determina-se as quantidades produzidas e o custo da produção em curso (inicial e final) para determinar o custo total e unitário da produção acabada.

18

Aspectos distintivos dos métodos directo e indirecto

19

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método directo	Método indirecto
Regimes de fabrico	
Produção múltipla, descontínua; <u>Construção Civil,</u> <u>Reparação Naval, etc.</u>	Produção uniforme ou com poucos produtos; Contínua; <u>Refinação Petróleo</u>

20

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS

Método directo	Método indirecto
Forma de cálculo do custo industrial	
Por ordens de produção <i>o custo unitário nem sempre é determinável, dado que a ordem de produção pode abranger artigos diversificados</i>	Por produtos ou serviços <i>dado que o produto é homogéneo é possível determinar o custo unitário</i>

21

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS	
Método directo	Método indirecto
Período a que respeita o custo industrial do produto	
Ao tempo de fabrico da ordem de produção	Ao mês

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS	
Método directo	Método indirecto
Identificação do produto	
É identificável ao longo de todo o processo de produção pela ordem de fabrico. Identificam-se os custos relacionados com a ordem	O produto não é identificável por ordens de produção. Conhece-se a produção mensal e os seus custos directos

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS	
Método directo	Método indirecto
Acumulação dos custos industriais	
É feita por ordens de produção nas fichas de custos.	É feita por cada produto. Acumulação mensal.

MÉTODOS DE CÁLCULO DOS CUSTOS UNITÁRIOS	
Método directo	Método indirecto
Valorização da produção em vias de fabrico	
Pelo saldo da ficha de custos	Por inventário da P.V.F.

Mapa de Controlo das Encomendas					
Descrição	ENC 1	ENC 2	ENC 3	TOTAL	
Custos das encomendas em curso no início do mês	MP				
	MOD				
	GGF				
	TOTAL				
Custos do mês	MP				
	MOD				
	GGF				
	TOTAL				
Custos das encomendas em curso no fim do mês	MP				
	MOD				
	GGF				
	TOTAL				
Custos das encomendas terminadas	MP				
	MOD				
	GGF				
	TOTAL				
