

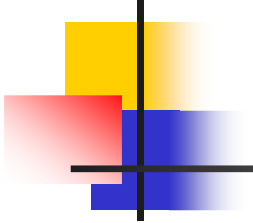
IPV – ESTV – DGEST



Curso de Preparação para o Exame de Avaliação Profissional de Acesso à CTOC

CONTABILIDADE ANALÍTICA

Sistemas de Custeio

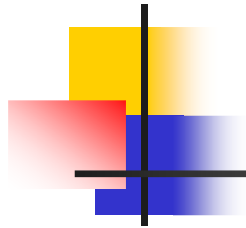


SISTEMAS DE CUSTEIO

Ponto 5.3.3 – Valorimetria das existências POC:

“Considera-se como custo de produção de um bem a soma dos custos das matérias-primas e outros materiais directos consumidos, da mão-de-obra directa, dos custos industriais variáveis e dos custos industriais fixos necessariamente suportados para o produzir e colocar no estado em que se encontra e no local de armazenagem.

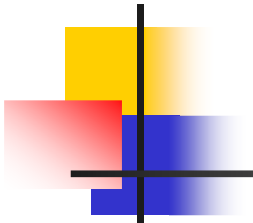
Os custos industriais **fixos** poderão ser imputados ao custo de produção, tendo em conta a capacidade normal dos meios de produção.”



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custos Variáveis – existe uma relação de casualidade directa com a quantidade produzida e por isso **devem ser inequivocamente imputáveis aos produtos.**

Custos Fixos – normalmente associados à capacidade instalada e a sua **imputação pode provocar distorções no custo médio dos produtos** quando a empresa apresente níveis de produção sensivelmente inferiores à capacidade instalada, sendo discutível se os custos fixos associados à capacidade não utilizada devam ser imputados à produção obtida.



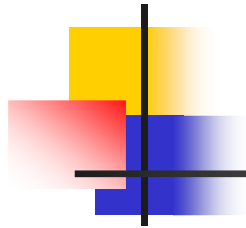
SISTEMAS DE CUSTEIO

Exemplo:

Custo fixo unitário = $5.000 \text{ €} / 1.000 \text{ unid.} = 5 \text{ €/unid.}$
Custo variável unitário = 12 €/unid.
Custo total médio = **17 €/unid.**

Custo fixo unitário = $5.000 \text{ €} / 500 \text{ unid.} = 10 \text{ €/unid.}$
Custo variável unitário = 12 €/unid.
Custo total médio = **22 €/unid.**

Custo fixo unitário = $5.000 \text{ €} / 200 \text{ unid.} = 25 \text{ €/unid.}$
Custo variável unitário = 12 €/unid.
Custo total médio = **37 €/unid.**



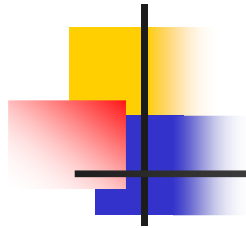
SISTEMAS DE CUSTEIO

O custeio dos produtos ou dos serviços realizados pode ser organizado de diversas formas – sistemas ou técnicas de custeio, **consoante o tratamento a ser dado aos custos fixos industriais:**

Custeio Total (*Completo/Full Costing*)

Custeio Variável (*Direct Costing*)

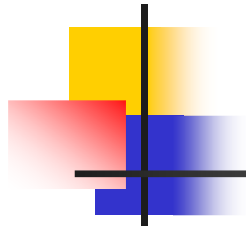
Custeio Imputação Racional



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Total (*Completo/Full Costing*)

- Na valorização da produção e das existências, são considerados todos os custos industriais: variáveis ou fixos.
- Todos os custos de produção são custos dos produtos e só são custos do período quando os produtos são vendidos.
- Se a produção sofre grandes oscilações em diferentes períodos, conduz a custos de produtos bastante diferenciados dificultando a sua comparação com o preço de venda.



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Total

$$\text{CIPM} = \text{Kvind.} + \text{Kfind.} = 100 \text{ €} + 60 \text{ €} = \mathbf{160 \text{ €}}$$

$$\text{CIPA} = \text{CIPM} + \text{Ei PVF} - \text{Ef PVF} = 160 \text{ €} + 0 \text{ €} - 0 \text{ €} = \mathbf{160 \text{ €}}$$

$$\text{CIPA unit.} = \text{CIPA} / \text{Produção} = 160 \text{ €} / 100 \text{ tons} = \mathbf{1,6 \text{ €/ton.}}$$

$$\text{CIPV} = \text{Qv} \times \text{custo unitário} = 80 \text{ tons} \times 1,6 \text{ €} = \mathbf{128 \text{ €}}$$

(LIFO)

$$20 \text{ tons} \times 1,6 \text{ €} = 32 \text{ €}$$

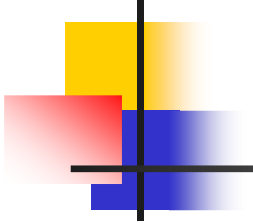
$$\text{Ef PA} = 30 \text{ tons}$$

(LIFO)

$$10 \text{ tons} \times 1,7 \text{ €} = \underline{17 \text{ €}}$$

$$\mathbf{49 \text{ €}}$$

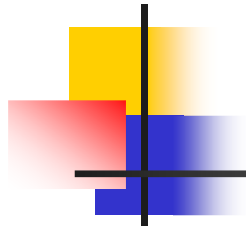
$$\text{CIÑI} = \mathbf{0 \text{ €}}$$



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Variável (*Direct Costing*)

- Na valorização da produção e das existências, são considerados apenas os custos industriais variáveis. Os custos fixos de produção são considerados custos do período e contabilizados na conta CIÑI.
- Temos uma subavaliação de stocks.
- Se a produção sofre grandes oscilações em diferentes períodos é um sistema adequado.
- O apuramento dos resultados deste sistema é coincidente com aquele que é apresentado na análise CVR.
- Não está previsto no POC.



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Variável

$$\text{CIPM} = K_{\text{vind.}} = 100 \text{ €}$$

$$\text{CIPA} = \text{CIPM} + E_i \text{ PVF} - E_f \text{ PVF} = 100 \text{ €} + 0 \text{ €} - 0 \text{ €} = 100 \text{ €}$$

$$\text{CIPA unit.} = \text{CIPA} / \text{Produção} = 100 \text{ €} / 100 \text{ tons} = 1 \text{ €/ton.}$$

$$\text{CIPV} = Q_v \times \text{custo unitário} = 80 \text{ tons} \times 1 \text{ €} = 80 \text{ €}$$

(LIFO)

$$20 \text{ tons} \times 1,0 \text{ €} = 20 \text{ €}$$

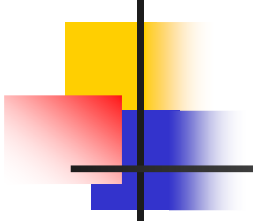
$$E_f \text{ PA} = 30 \text{ tons}$$

(LIFO)

$$10 \text{ tons} \times 0,9 \text{ €} = \underline{9 \text{ €}}$$

$$29 \text{ €}$$

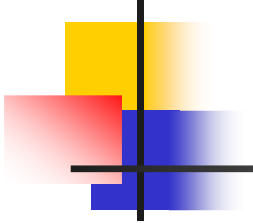
$$\text{CIÑI} = K_{\text{find.}} = 60 \text{ €}$$



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Imputação Racional

- Na valorização da produção e das existências, são considerados, para além dos custos industriais variáveis, apenas uma parte dos custos fixos industriais, proporcionais à utilização da capacidade instalada (Grau de Actividade).
- A parte restante dos custos fixos de produção (associados ao Grau de Subactividade) são considerados custos do período e contabilizados na conta CIÑI.
- $\text{Grau de Actividade} = \text{Produção} / \text{Capacidade (activ. normal)}$
- Está previsto no POC e supre as insuficiências dos anteriores.



SISTEMAS DE CUSTEIO

Custeio Imputação Racional

$$\text{CIPM} = K_{\text{vind.}} + (K_{\text{find.}} \times \text{GA}) = 100 \text{ €} + (60 \text{ €} \times 0,8) = \mathbf{148 \text{ €}}$$

$$\text{GA} = \text{Produção} / \text{Capacidade} = 100 \text{ tons} / 125 \text{ tons} = \mathbf{0,8}$$

$$\text{CIPA} = \text{CIPM} + E_i \text{ PVF} - E_f \text{ PVF} = 148 \text{ €} + 0 \text{ €} - 0 \text{ €} = \mathbf{148 \text{ €}}$$

$$\text{CIPA unit.} = \text{CIPA} / \text{Produção} = 148 \text{ €} / 100 \text{ tons} = \mathbf{1,48 \text{ €/ton.}}$$

$$\text{CIPV} = Q_v \times \text{custo unitário} = 80 \text{ tons} \times 1,48 \text{ €} = \mathbf{118,4 \text{ €}}$$

(LIFO)

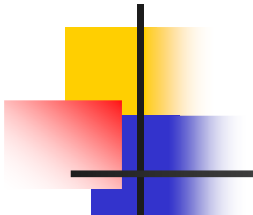
$$20 \text{ tons} \times 1,48 \text{ €} = \mathbf{29,6 \text{ €}}$$

$$E_f \text{ PA} = 30 \text{ tons}$$

(LIFO)

$$10 \text{ tons} \times 1,40 \text{ €} = \mathbf{14,0 \text{ €}}$$
$$\mathbf{43,6 \text{ €}}$$

$$\text{CIÑI} = K_{\text{find.}} \times (1 - \text{GA}) = 60 \text{ €} \times (1 - 0,8) = \mathbf{12 \text{ €}}$$

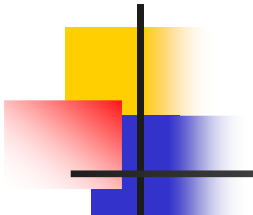


SISTEMAS DE CUSTEIO

Ei = 10 tons / Produção = 100 tons / Vendas = 80 tons (LIFO)

Descrição	C. Total	C. I. Racional	C. Variável
Vendas	240,00	240,00	240,00
CIPV	-128,00	-118,40	-80,00
Margem Bruta	112,00	121,60	160,00
CIÑI	0,00	-12,00	-60,00
Custos ñ industriais:			
Fixos	-30,00	-30,00	-30,00
Variáveis	-40,00	-40,00	-40,00
RAI	42,00	39,60	30,00

+ Ef PA	49,00	43,60	29,00
- Ei PA	-17,00	-14,00	-9,00
= Var. Stocks	32,00	29,60	20,00

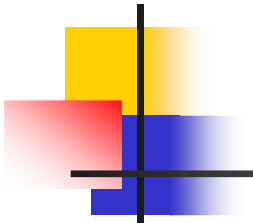


SISTEMAS DE CUSTEIO

Ei = 10 tons / Produção = 100 tons / Vendas = 100 tons (LIFO)

Descrição	C. Total	C. I. Racional	C. Variável
Vendas	300,00	300,00	300,00
CIPV	-160,00	-148,00	-100,00
Margem Bruta	140,00	152,00	200,00
CIÑI	0,00	-12,00	-60,00
Custos ã industriais:			
Fixos	-30,00	-30,00	-30,00
Variáveis	-40,00	-40,00	-40,00
RAI	70,00	70,00	70,00

+ Ef PA	17,00	14,00	9,00
- Ei PA	-17,00	-14,00	-9,00
= Var. Stocks	0,00	0,00	0,00

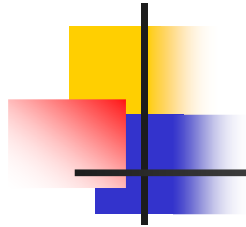


SISTEMAS DE CUSTEIO

Ei = 10 tons / Produção = 100 tons / Vendas = 110 tons (LIFO)

Descrição	C. Total	C. I. Racional	C. Variável
Vendas	330,00	330,00	330,00
CIPV	-177,00	-162,00	-109,00
Margem Bruta	153,00	168,00	221,00
CIÑI	0,00	-12,00	-60,00
Custos ã industriais:			
Fixos	-30,00	-30,00	-30,00
Variáveis	-40,00	-40,00	-40,00
RAI	83,00	86,00	91,00

+ Ef PA	0,00	0,00	0,00
- Ei PA	-17,00	-14,00	-9,00
= Var. Stocks	-17,00	-14,00	-9,00



SISTEMAS DE CUSTEIO

Utilizando o **LIFO**, quando:

$P > V$	$R_{SCT} > R_{SCR} > R_{SCV}$
---------	-------------------------------

$P = V$	$R_{SCT} = R_{SCR} = R_{SCV}$
---------	-------------------------------

$P < V$	$R_{SCT} < R_{SCR} < R_{SCV}$
---------	-------------------------------