

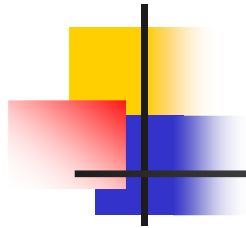
IPV – ESTV – DGEST



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

CONTABILIDADE ANALÍTICA

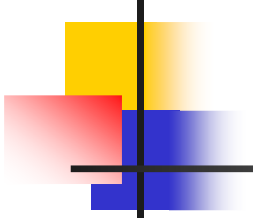
Custos Indirectos + Secções Homogéneas



CONTABILIDADE ANALÍTICA

Objectivo: **Identificar e atribuir os custos dos recursos consumidos por objectos de custeio** (produtos, serviços ou funções), atempadamente e **com a maior razoabilidade possível.**

Com a complexidade das empresas e as exigências da gestão, **nem sempre é fácil** e imediata **a identificação dos custos com os objectos de custeio.** Além disso, atribuição de custos distorcidos podem produzir decisões e avaliações erradas.

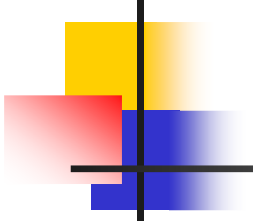


RECLASSIFICAÇÃO DE CUSTOS

Custos Directos – naturezas de custos que são exclusiva e especificamente de determinado objecto de custeio. A sua incorporação é física e facilmente observável.

Exemplo: Matéria Prima, MOD, ...

Custos Indirectos – Respeitam simultaneamente a vários objectos de custeio e por serem **comuns** torna-se difícil a sua repartição directa. Apresentam uma importância crescente na estrutura global de custos. A sua repartição pelos diferentes objectos de custeio pressupõe que se definam **critérios de imputação** que, pela subjectividade que têm implícita, são sempre questionáveis. ***Exemplo:*** GGF

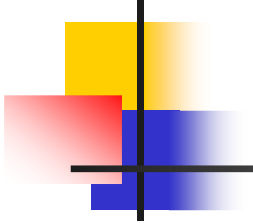


CRITÉRIOS DE IMPUTAÇÃO

Coeficientes de Repartição – Consistem em repartir os custos indirectos pelos produtos proporcionalmente a determinadas grandezas (Bases de Repartição).

Exemplo: Horas ou valor da MOD, a quantidade de MP consumida, o número de unidades fabricadas, os custos directos, etc.

$$\text{Coeficiente Imputação} = \text{C. Indirectos} / \text{Base Repartição}$$

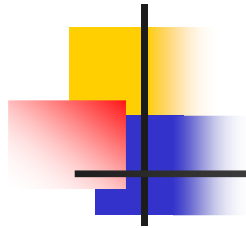


CRITÉRIOS DE IMPUTAÇÃO *(evolução)*

Bases Únicas Reais – Os custos indirectos são distribuídos pelos produtos proporcionalmente a uma única variável/grandezas. *Exemplo:* Hh de MOD, Kg MP consumida.

Bases Múltiplas – Segmentar os custos indirectos em subgrupos de características comuns. Para cada um, utiliza-se a base de imputação que melhor verifique a relação de proporcionalidade. *Exemplo:* MOI em função da MOD, Amortizações em função da quantidade produzida.

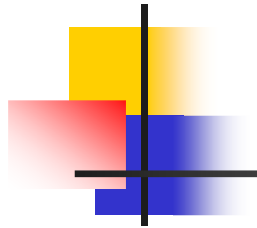
Bases Teóricas – calculam-se os coeficientes com base em estimativas ou previsões. Quando forem conhecidos os valores reais, regularizar a diferença de imputação (CIÑI).



SECÇÕES HOMOGÉNEAS

A empresa divide-se em funções e dentro de cada uma delas, normalmente agrupa-se em **unidades de actividade** que consomem recursos para a realização dos diferentes produtos.

Estas unidades realizam diversas tarefas, especialmente relativas à função produção, umas **concorrendo directamente para a fabricação** dos produtos, outras para a realização de tarefas que vão **ajudar as primeiras**.

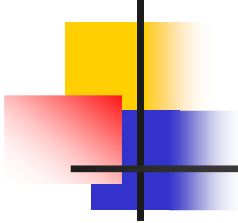


SECÇÕES HOMOGÉNEAS

As funções da empresa desdobram-se assim, em diferentes unidades de trabalho designadas por **Secções Homogéneas**.

O método das secções pretende organizar a informação das empresas de modo a responder às seguintes necessidades:

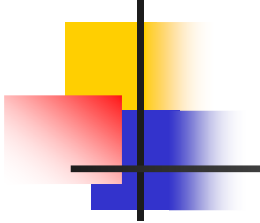
- Razoabilidade na **imputação dos custos indirectos**.
- Conhecer os **custos da estrutura organizativa** para efeitos de **controlo**.



SECÇÕES HOMOGÉNEAS

Características:

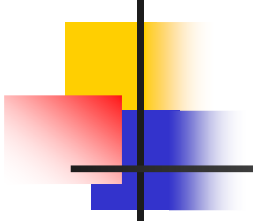
- **Homogeneidade de Funções** – os custos agrupados devem respeitar a actividades idênticas.
- **Unidade de Medida** – possibilita medir a actividade da secção e a imputação dos custos.
- **1 Responsável** – responsabilização pelo controlo dos custos.



SECÇÕES HOMOGÉNEAS

Tipo:

- **Aprovisionamento** – repartidos pelos bens armazenáveis.
- **Industriais:**
 - **Principais** – Contribuem directamente para a fabricação dos produtos.
 - **Auxiliares** – Fornecem serviços a outras secções.
- **Distribuição e Administrativas**



SECÇÕES HOMOGÉNEAS

Apuramento dos custos:

Secções = Custos directos (funcionamento) + Reembolsos (prestações de serviços das secções auxiliares)

Produtos = valorização da actividade da secção utilizada por cada produto pelo custo da respectiva unidade de obra



SECÇÕES HOMOGÉNEAS

MAPA DO CUSTOS DAS SECÇÕES

Descrição	Secção A	Secção B	...
Custos Directos			
Reembolsos:			
Secção Auxiliar 1			
Secção Auxiliar 2			
...			
TOTAL DE CUSTOS			
Unidade de Obra			
Actividade			
Custo Unitário			