

DESVIOS – Sistema de Custeio Real

Real ($Q_r \times P_r$) / Previsto ($Q_p \times P_p$)

MATÉRIAS-PRIMAS

$$D_{MP} = P_r \cdot Q_r - P_p \cdot Q_p$$

$$D_Q = (Q_r - Q_p) \cdot P_p \text{ (Desvio Quantidade)}$$

$$D_p = (P_r - P_p) \cdot Q_r \text{ (Desvio Preço associado ao consumo)}$$

P_r – Preço real

P_p – Preço prevista

Q_r – Quantidade real

Q_p – Quantidade prevista

Causas dos desvios de Matérias-Primas:

- Descontos comerciais obtidos
- Aumento/diminuição da oferta
- Poder negocial
- Qualidade das matérias-primas
- Equipamentos produtivos
- Gestão dos armazéns
- Padrões desactualizados
- Qualificações do pessoal

Nota: Devemos observar que muitas vezes o **desvio de preço** é identificado quando as matérias entram em armazém.

$$D_{pc} = Q_{cr} \cdot (P_r - P_p)$$

P_r - Preço compra real

P_p - Preço compra básico (previsto)

Q_{cr} - Quantidade comprada real

MÃO-DE-OBRA DIRECTA

$$D_{MOD} = T_r \cdot A_r - T_p \cdot A_p$$

$$D_T = (T_r - T_p) \cdot A_r \text{ (Desvio Taxa)}$$

$$D_H = (A_r - A_p) \cdot T_p \text{ (Desvio Eficiência)}$$

T_r – Taxa real

T_p – Taxa prevista

A_r – Actividade (Horas) real

A_p – Actividade (Horas) previstas

Causas dos desvios de Mão-de-Obra:

- Acordos salariais
- Política de incentivos
- Afectação do pessoal
- Absentismo
- Qualificações do pessoal
- Padrões desactualizados
- Equipamentos produtivos

GASTOS GERAIS DE FABRICO/SECÇÕES

$$D_{GGF} = G_r - G_a$$

$$D_{GGF} = D. \text{ Orçamento } (D_o) + D. \text{ Actividade } (D_A) + D. \text{ Eficiência } (D_E)$$

$$D_o = G_r - G_o \quad (\text{Desvio Orçamento})$$

$$D_A = G_o - G' \quad (\text{Desvio Actividade})$$

$$D_E = G' - G_a \quad (\text{Desvio Eficiência})$$

$$G_r = \text{Gastos Reais} = K_{vr} * Ar + C_{Fr}$$

$$G_o = K_{vp} * Ar + C_{Fp}$$

$$G' = Ar * cp$$

$$G_a = (Q_r * up) * cp \rightarrow \text{Actividade normal ajustada}$$

Kvr – Custo variável unitário real

Ar – Actividade real

C_{Fp} – Custos fixos totais previstos

up – u. o. prevista

Kvp – Custo variável unitário previsto

C_{Fr} – Custos fixos totais reais

cp – Custo u. o. previsto

Q_r – Quantidade produzida real

Desvio Orçamento – Decomposição pelos vários elementos do custo variável e do custo fixo da secção em desvio de preço e quantidade. Representa uma economia sobre o orçamento, devido a causas diversas que poderiam ser identificadas pela comparação, para cada rubrica do orçamento, dos desvios entre as previsões e os gastos reais.

Desvio de Actividade – Está associado à diluição dos custos fixos com a alteração da actividade. Caso a actividade real da secção seja inferior à actividade prevista, o custo da unidade de obra aumenta em virtude de os custos fixos se repartirem por uma menor actividade. Traduz a diferença resultante de a actividade real da secção ser diferente, por diversos motivos da actividade normal prevista, o que implica imputação diversa dos custos fixos (custo de subactividade ou de sobreactividade) – imputação de custos fixos para mais ou para menos. No caso de sobreactividade, ou seja, a secção utiliza mais do que estava previsto da sua capacidade, significa que são imputados custos fixos a mais. Caso contrário – subactividade – temos a imputação de custos fixos a menos (desfavorável).

Desvio de Eficiência – representa o ganho/perda pelo facto de produzirmos em mais ou menos horas do que aquilo que estava previsto.

Exemplo: 1.000 tons. de X foram produzidas em 3.400 horas, enquanto que estavam previstas 3.600 horas **F** ganho. Resulta de a actividade real da secção ser diferente da actividade pré-estabelecida para a mesma produção obtida.

Movimentações contabilísticas:

