

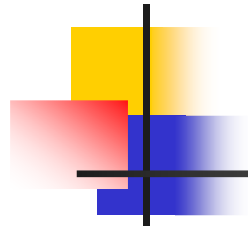
IPV – ESTV – DGEST



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

CONTABILIDADE ANALÍTICA

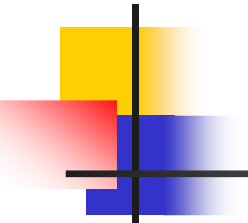
Custo Padrão + Desvios



CUSTO PADRÃO vs CUSTO REAL

Custo Real – Os custos unitários **adoptados** na valorização das matérias, das unidades de obra das secções e dos produtos acabados. São **determinados à *posteriori***.

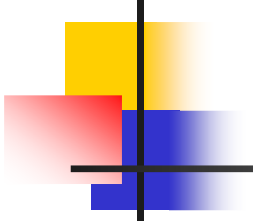
Custo Padrão – Pode definir-se como um custo teórico que se utiliza como modelo. É um custo estabelecido **para cada unidade de produto** ou serviço, a partir do **estudo das normas técnicas** das matérias-primas, MOD e GGF.



CUSTO PADRÃO

Características:

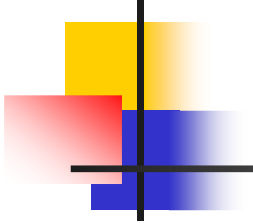
- São calculados a partir de **normas técnicas** e estabelecidos através da análise das **condições normais de exploração**.
- É um custo **pré estabelecido**, ou seja, calculado antes de iniciadas as operações de produção.



CUSTO PADRÃO

Características:

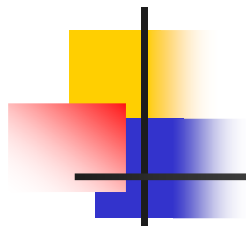
- Os **métodos de cálculo são os mesmos** que se utilizam para o custo da produção real.
- À medida que a produção se vai realizando, os custos realmente suportados são comparados com o padrão para determinar os **desvios**.
- Os desvios permitirão a tomada de **acções correctivas**, quando for caso disso.



CUSTO PADRÃO

Vantagens:

- **Controlo de Gestão** – o padrão constitui o termo de comparação dos custos reais, proporcionando uma base para medir o desempenho efectivo.
- **Simplificação** – não necessitamos de aguardar pelo apuramento dos custos unitários reais para a valorização dos consumos dos recursos, da produção ou dos inventários.



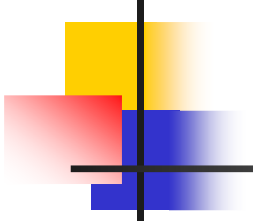
CUSTO PADRÃO

Ficha de Custo Padrão:

FACTOR DE CUSTO	QUANT.	PREÇO	PADRÃO
Matérias-primas	0,22 kg	2,00 €/kg	0,44 €
Mão-de-obra directa	0,06 h	4,00 €/h	0,24 €
Gastos gerais de fabrico	0,06 h	10,00 €/h	0,60 €
			1,28 €

Notas:

- O número de quantidades produzidas não aparece na definição do padrão.
- Os padrões apenas acentuam os custos unitários que não devem ser ultrapassados.



DESVIOS

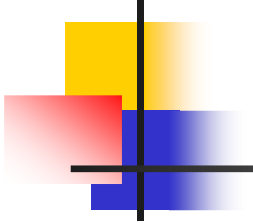
Desvio de Fabricação:

$$D_{\text{Fab.}} = D_{\text{MP}} + D_{\text{MOD}} + D_{\text{GGF}}$$

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

$$D_{\text{MOD}} = H_r \cdot T_r - H_p \cdot T_p$$

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



DESVIOS

Desvio de Matérias-Primas:

$$D_t = Q_r \cdot P_r - Q_p \cdot P_p$$

Q_r – Quantidade consumida

P_r – Preço real

Q_p – Quantidade prevista

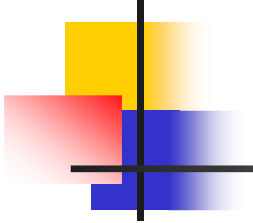
P_p – Preço padrão

Desvio Preço (Compra):

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

Desvio Quantidade: $D_q = (Q_r - Q_p) \cdot P_p$

Desvio Preço (Consumo): $D_p = (P_r - P_p) \cdot Q_r$



DESVIOS

Desvio de Mão-de-Obra:

$$\mathbf{D_t = Hr . Tr - Hp . Tp}$$

Hr – n.º real de horas de mão-de-obra

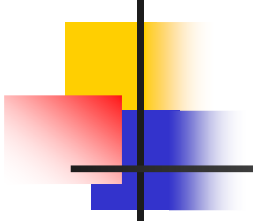
Tr – custo/taxa real de mão-de-obra

Hp – n.º padrão de horas de mão-de-obra

Tp – custo/taxa padrão de mão-de-obra

Desvio Actividade: $\mathbf{D_A = (Hr - Hp) . Tp}$

Desvio Taxa: $\mathbf{D_T = (Tr - Tp) . Hr}$



DESVIOS

Desvio de Gastos Gerais de Fabrico:

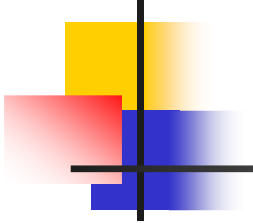
$$D_{GGF} = Gr - Ga$$

$$D_{GGF} = D_O \text{ (orçamento)} + D_A \text{ (actividade)} + D_E \text{ (eficiência)}$$

$$\text{Desvio Orçamento: } D_O = Gr - Go$$

$$\text{Desvio Actividade: } D_A = Go - G'$$

$$\text{Desvio Eficiência: } D_E = G' - Ga$$



DESVIOS

Desvio de Gastos Gerais de Fabrico:

$$D_{GGF} = Gr - Ga$$

$$Gr = Kvr \times Ar + CFr$$

$$Ga = Kvp \times Ap^* + CFp^*$$

$$Ga = Qpr \times up \times cp$$

Kvr – custo variável unitário real

Ar – Actividade real

CFr – custos fixos totais reais

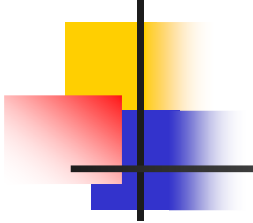
up – unidade obra prevista

Kvp – custo variável unit. previsto

Qpr – Quantidade produzida real

CFp – custos fixos totais previstos

cp – custo unidade obra previsto



DESVIOS

Desvio de Gastos Gerais de Fabrico:

$$D_o \text{ (orçamento)} = Gr - Go$$

$$Gr = Kvr \times Ar + CFr$$

$$Go = Kvp \times Ar + CFp$$

Análise da contribuição dos custos variáveis e dos custos fixos para o desvio total.

Kvr – custo variável unitário real

Ar – Actividade real

CFr – custos fixos totais reais

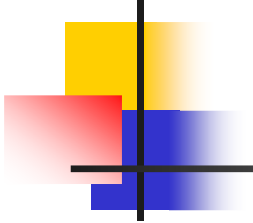
up – unidade obra prevista

Kvp – custo variável unit. previsto

Qpr – Quantidade produzida real

CFp – custos fixos totais previstos

cp – custo unidade obra previsto



DESVIOS

Desvio de Gastos Gerais de Fabrico:

$$D_A \text{ (actividade)} = G_o - G'$$

$$G_o = K_{vp} \times A_r + CF_p$$

$$G' = K_{vp} \times A_r + CF_p^*$$

$$G' = A_r \times c_p$$

Está associado
à diluição dos
custos fixos.

Kvr – custo variável unitário real

Ar – Actividade real

CFr – custos fixos totais reais

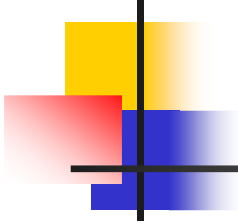
up – unidade obra prevista

Kvp – custo variável unit. previsto

Qpr – Quantidade produzida real

CFp – custos fixos totais previstos

cp – custo unidade obra previsto



DESVIOS

Desvio de Gastos Gerais de Fabrico:

$$D_E \text{ (eficiência)} = G' - G_a$$

$$G' = K_{vp} \times Ar + CFp^*$$

$$G' = Ar \times cp$$

$$G_a = K_{vp} \times Ap^* + CFp^*$$

$$G_a = Q_{pr} \times up \times cp$$

Kvr – custo variável unitário real

Ar – Actividade real

CFr – custos fixos totais reais

up – unidade obra prevista

Kvp – custo variável unit. previsto

Qpr – Quantidade produzida real

CFp – custos fixos totais previstos

cp – custo unidade obra previsto