

Sistemas de Custeio

Empresa XY apresentou em fevereiro de 2010 os seguintes elementos:

Preço de venda - 10€

Quantidade vendida – 500 peças

Produziu - 600 peças

Capacidade instalada – 900 peças Coef. Imp. SCR = $600/900 = 0,6666(6)$

Custos variáveis industriais por material 3,50€

Custos fixos industriais 10.500€

No início do mês de fevereiro tinha em stock 100 peças e valorizadas nos seguintes custos unitarios:

Total completo 6€

Racional 5.5€

Variável 4€

A empresa usa o custo médio ponderado (CMP).

Calcular os sistemas de custeio total completo (SCTC), variável (SCV) e racional (SCR) e determinar o resultado bruto.

SCTC	
Custo Mês:	CIPA:
CV ind = $600 \times 3,5$ 2.100	12.600
CF ind = 10.500	
12.600	12.600

SCR	
Custo Mês:	CIPA:
CV ind = $600 \times 3,5$ 2.100	9.100
CF ind = $10.500 \times (600/900)$ 7.000	
9.100	9.100

SCTC	
EIPA:	CMP:
$100 \times 6 =$ 600	$13.200 / (600 + 100) =$
	18,857
CIPA = 600×21 12.600	CIPV:
	$500 \times 18,857 =$ 9.429
	EFPA:
	$200 \times 18,857$ 3.771
13.200	13.200

SCR	
EIPA:	CMP:
$100 \times 5,5 =$ 550	$9.650 / 700 =$
	13,786
CIPA = $600 \times 15,16(6)$ 9.100	CIPV:
	$500 \times 13,786 =$ 6.893
	EFPA:
	$200 \times 13,786$ 2.757
9.650	9.650

Sistemas de Custeio

RESULTADOS SCTC

VENDAS	500*10 =	5.000
CIPV	500*18,857 =	9.429
RB SCTC	5.000-9.429 =	-4.429

RESULTADOS SCR

VENDAS	500*10 =	5.000
CIPV	500*13,786 =	6.893
RB SCR	5.000-6.893 =	-1.893
CINI (CF ind não incorp,)	10.500-7.000	3.500
RAI SCR	5.000-6.893-3.500 =	-5.393

SCV

Custo Mês:		CIPA:	
CV ind = 600*3,5	2.100		2.100
	2.100		2.100

SCV

EIPA:		CMP:	
100*4 =	400	2.500/700 =	
			3,571
CIPA = 600*3,5	2.100	CIPV:	
		500*3,571=	1.786
		EFPA:	
		200*3,571	714
	2.500		2.500

RESULTADOS SCV

VENDAS	500*10 =	5.000
CIPV	500*3,571=	1.786
Margem Bruta SCV	5.000-1.786 =	3.214
CINI (CF ind total)		10.500
RAI SCV		-7.286

Sistemas de Custeio

Diferença de Resultados:	SCTC/SCV
SCTC (200*18,857)-(100*6)	-4.429
SCV	-7.286
	2.857

Justificação:

Variação das existências (100)	
SCTC (200*18,857)-(100*6)	3.171
SCV (200*3,571)-(100*4)	314
	2.857

Diferença de Resultados:	SCTC/SCR
SCTC	-4.429
SCR	-5.393
	964

Justificação:

Variação das existências (100)	
SCTC (200*18,857)-(100*6)	3.171
SCR (200*13,786)-(100*5,5)	2.207
	964

As diferenças resultam do facto de se incorporar o CF ind no custo do produto, afetando resultados quando os produtos são vendidos ou na conta CINI, afetando diretamente os resultados do período. A diferença entre os resultados obtidos pela utilização dos diferentes sistemas de custeio, depende da relação entre a produção e as vendas, num determinado período e também há de ter em consideração o critério de valorimetria das existências utilizado.