

1

ISCTE IUL

Instituto Universitário de Lisboa

Departamento de Contabilidade

AULA TEÓRICA 1

Introdução e Principais Conceitos

CONTABILIDADE DE GESTÃO I

Gestão
Finanças e Contabilidade
GIL

2014/2015 – 2º semestre

Aula Teórica 1

2

Objetivos da Aula [1/2]

- i. Definir contabilidade de gestão
- ii. Explicar os objetivos da contabilidade de gestão
- iii. Diferenciar entre contabilidade de gestão e contabilidade financeira
- iv. Distinguir funções empresariais de funções de gestão

Objetivos da Aula [2/2]

- v. Descrever o circuito de atividade das empresas comerciais e industriais
- vi. Definir os componentes do custo de industrial
- vii. Determinar os custos industriais dos produtos
- viii. Definir custo comercial e complexo dos produtos

Bibliografia principal

- ↘ Horngren, C. *et al.* (2012): Cost Accounting: A Managerial Emphasis, 14th edition, Prentice Hall, ISBN-10:0-273-75387-8.
- ↘ Franco, V. *et al.* (2010): "Temas de Contabilidade de Gestão: Os Custos, os Resultados e a Informação para a Gestão", 3ª edição, Livros Horizonte.
- ↘ Drury, C. (2009) Management Accounting for Business, 4th Edition, South-Western / Cengage Learning.

Objetivo 1

i. Definir contabilidade de gestão

Conceito de Contabilidade

A contabilidade é um sistema de informação cujo objetivo é ...

reconhecer, ...

medir, e ...

reportar ...

factos económicos e financeiros de uma organização aos seus utilizadores interessados

7

Contabilidade financeira *versus* Contabilidade de gestão

Contabilidade Financeira...

... subsistema de informação de uma organização que reconhece, mede e reporta informação económica e financeira para utilizadores externos tomarem decisões.

Exemplos: mercado de capitais, instituições de crédito

Contabilidade de Gestão...

... subsistema de informação de uma organização que reconhece, mede e reporta informação económica e financeira para utilizadores internos tomarem decisões

Exemplos: administração executiva, diretores de unidades de negócio

8

Contabilidade de gestão

Mais concretamente, a contabilidade de gestão é...

um **subsistema de informação** que...

reconhece, mede e reporta informação económica e financeira, ...

para auxiliar os gestores e outros utilizadores internos na tomada de decisão.

Contabilidade de custos

- ↘ A contabilidade de custos (cost accounting) é um subsistema da contabilidade de gestão que fornece informação económica e financeira para a contabilidade de gestão e para a contabilidade financeira.
- ↘ A contabilidade de custos reconhece, mede e reporta informação económica e financeira relacionada com o de aquisição e o consumo dos recursos utilizados por uma organização

Objetivo 2

ii. Objetivos da contabilidade de gestão

11

Objetivos da contabilidade de gestão

- ↘ Determinar os **gastos, réditos e resultados** das funções empresariais, em particular da função de produção
- ↘ Fornecer **informação para** efeitos da elaboração das **demonstrações financeiras**
- ↘ Fornecer **informação para** auxiliar **as funções de gestão**, em particular o planeamento e o controlo
- ↘ Fornecer **informação** aos gestores **para auxiliar a tomada de decisões**.

12

Objetivo 3

iii. Diferenciar contabilidade financeira e contabilidade de gestão

13

Caraterísticas da contabilidade financeira

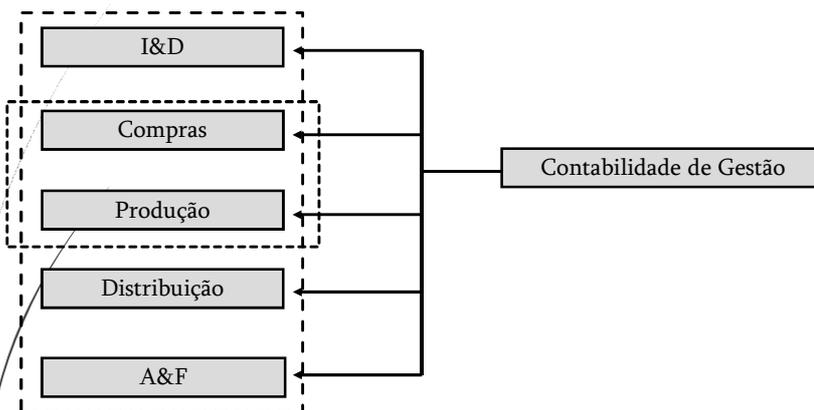
- a) Foco na informação financeira para **utilizadores externos**
- b) Elaboração das demonstrações financeiras por **períodos de tempo mais ou menos longos**
- c) **Informação com propósitos gerais**, refere-se à atividade global da organização e é altamente agregada
- d) Informação elaborada e reportada de acordo com **normas (legais) internacionais de contabilidade**
- e) A informação **é sujeita a auditoria externa**

14

Caraterísticas da contabilidade de gestão

- a) Foco na informação financeira para **utilizadores internos**
- b) Elaboração de relatórios financeiros **quando necessários para a tomada de decisão**
- c) **Informação com propósitos específicos**, refere-se a subunidades da organização, é detalhada e relevante para a tomada de decisão
- d) Informação elaborada de acordo com **métodos e técnicas geralmente aceites e não legais**
- e) A informação **não é sujeita a auditoria externa**

iv. Distinguir funções empresarias de funções de gestão



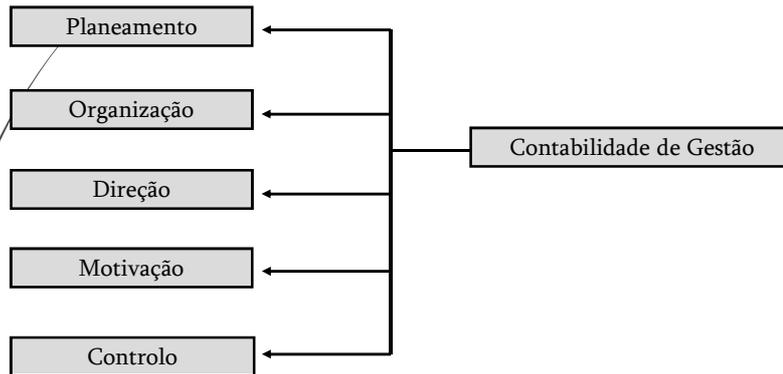
A contabilidade de gestão relaciona-se com todas as funções empresarias, determinando, nomeadamente, os seus gastos



Será dada uma ênfase especial à relação da contabilidade de gestão com a função de compras e de produção

17 **Funções de gestão**

- ↘ A estrutura organizacional define quais são as funções empresariais e as atividades que englobam
- ↘ Em regra, as funções de gestão são as seguintes:

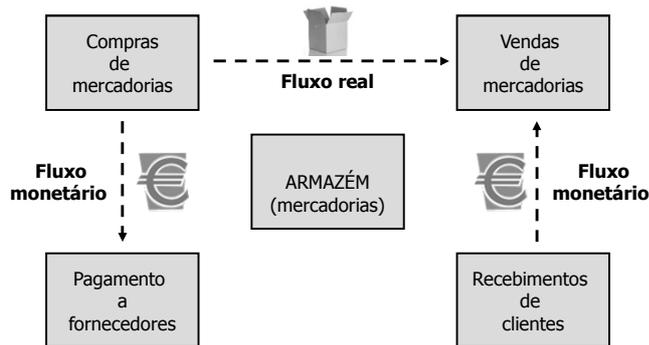


18 **Objetivo 5**

v. Descrever o circuito de atividade das empresas comerciais e industriais

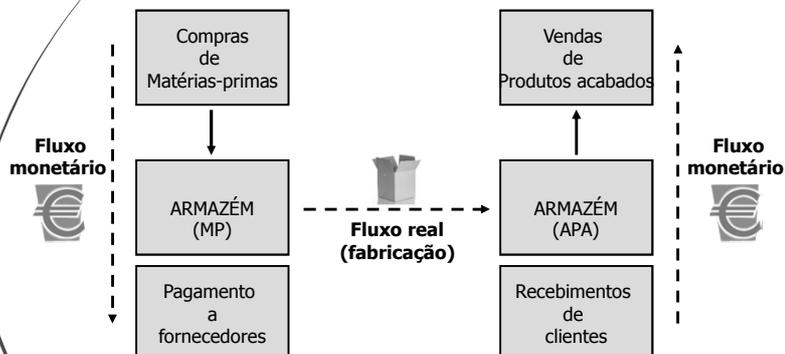
19 **Empresas comerciais**

- ↳ Empresas que compram os bens e os vendem no mesmo estado em que os adquirem sem qualquer tipo de transformação
Exemplo: empresa que compra e vende carros
- ↳ Os fluxos reais e os fluxos monetários, que podem ser ou não ser coincidentes são os seguintes:



20 **Empresas industriais**

- ↳ Empresas que compram as matérias-primas, as transformam durante o processo produtivo, e vendem os produtos assim obtidos
Exemplo: empresa que compra componentes para fabricar e vender automóveis
- ↳ Os fluxos reais e os fluxos reais e os fluxos monetários, que podem ser ou não ser coincidentes são os seguintes:



21

Tipos de inventários nas empresas industriais

- ↳ **Matérias-primas (MP) ou Materiais diretos (MD):** são os bens que não se destinam à venda e são incorporados nos produtos. Representam uma parte significativa do custo dos produtos.
- ↳ **Matérias subsidiárias (MS):** são bens que não se destinam à venda podendo ou não ser incorporadas nos produtos. Não representam uma parte significativa do custo dos produtos.
- ↳ **Produtos acabados ou terminados (PA):** são os produtos obtidos no fim do processo produtivo.
Exemplo: automóveis
- ↳ **Produtos semi-acabados (ou intermédios):** são os produtos obtidos numa fase intermédia do processo produtivo.
Exemplo: os chassis dos automóveis.
- ↳ **Produtos em vias ou curso de fabrico (PVF):** são os produtos que se encontram numa fase intermédia do processo produtivo.
Exemplo: automóvel numa fase intermédia de pintura

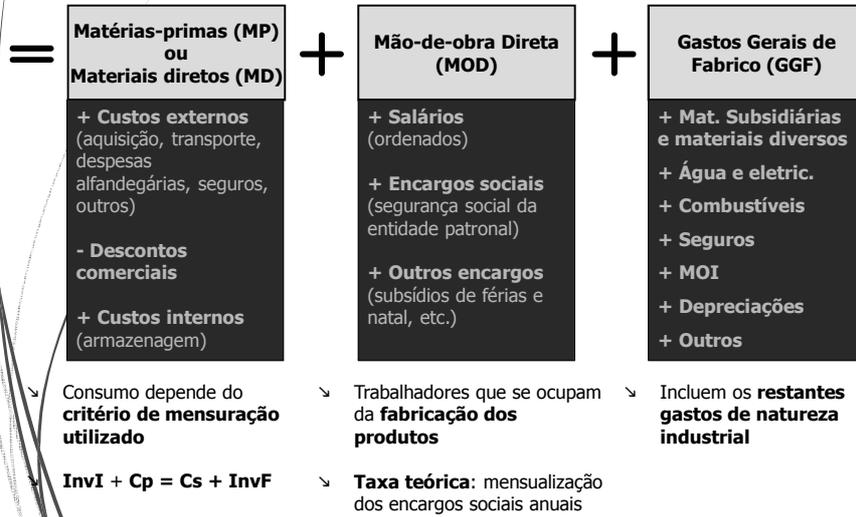
22

Objetivo 6

vi. Definir os componentes do custo industrial

23

Custo Industrial de Produção (CIP)



24

Objetivo 7

vii. Determinar os custos industriais dos produtos

25

Custo primo da produção do mês e da produção acabada

- ↘ Designa-se por **Custo Primo da produção do mês** (CPPM ou CP) a soma do consumo do mês das matérias primas com a mão de obra direta:

$$\text{CP} = \text{MP} + \text{MOD}$$

- ↘ Designa-se por **Custo Primo da produção acabada** (CPPA) o CP considerando a variação de inventários de produtos em vias de fabrico:

$$\text{CPPA} = \text{CP} + (\text{Inv.I. PVF} - \text{Inv. F. PVF})$$

26

Custo de transformação da produção do mês e da produção acabada

- ↘ Designa-se por **Custo de Transformação da produção do mês** (CTPM ou CT) a soma dos gastos com a mão de obra direta com os gastos gerais de fabrico:

$$\text{CT} = \text{MOD} + \text{GGF}$$

- ↘ Designa-se por **Custo de Transformação da produção acabada** (CTPA) o CT considerando a variação de inventários de produtos em vias de fabrico:

$$\text{CTPA} = \text{CT} + (\text{Inv.I PVF} - \text{Inv. F PVF})$$

27

Custo industrial da produção do mês

- ↳ Designa-se por **Custo industrial da produção do mês (CIPM)** ou apenas CIP:

$$\mathbf{CIP = MP + MOD + GGF}$$

ou

- ↳ Ao somatório do custo primo com os gastos gerais de fabrico

$$\mathbf{CIP = CP + GGF}$$

- ↳ Ao somatório do consumo de matérias-primas com os custos de transformação

$$\mathbf{CIP = MP + CT}$$

28

Custo industrial da produção acabada

- ↳ Designa-se por **Custo industrial da produção acabada (CIPA)** a soma do CIP com a variação de inventários de produtos em vias de fabrico:

$$\mathbf{CIPA = CIP+ (Inv. Iniciais PVF - Inv. Finais PVF)}$$

Custo industrial dos produtos vendidos

- ↘ O **Custo industrial dos produtos vendidos** (CIPV) ou Custo das vendas (CV) é igual à soma do custo industrial da produção acabado do mês (CIPA) com a variação de inventários de produtos acabados:

$$\text{CIPV (CV)} = \text{CIPA} + (\text{Inv. Iniciais PA} - \text{Inv. Finais PA})$$

Objetivo 8

viii. Determinar o custo comercial e o custo complexo dos produtos

31

Custo comercial

- ↘ O **Custo comercial em sentido lato (CC)** dos produtos, ou custo não industrial (CNI), é igual à soma dos custos de distribuição (ou custos comerciais em sentido restrito), com os gastos administrativos e os gastos de financiamento:

$$\mathbf{CC (CNI) = CD + CA + CF}$$

- ↘ A imputação destes gastos aos diferentes produtos apresenta algumas dificuldades.

32

Custo complexo

- ↘ O **Custo complexo (CC')** dos produtos é igual à soma do custo industrial dos produtos vendidos (CIPV), ou custo das vendas (CV), com os custos comerciais em sentido lato (CC), ou custos não industriais:

$$\mathbf{CC' = CIPV (CV) + CC (CNI)}$$

- ↘ Um preço de venda do produto superior ao custo complexo origina um resultado positivo.

Fim Aula Teórica 1