

1

**ISCTE IUL**

Instituto Universitário de Lisboa

Departamento de Contabilidade

## **AULA TEÓRICA 2**

### **Classificação de Custos:**

Os Custos e as Demonstrações Financeiras

**CONTABILIDADE DE GESTÃO I**

Gestão  
Finanças e Contabilidade  
GIL

2014/2015 – 2º semestre

#### **Aula Teórica 2**

2

### **Objetivos da Aula [1/2]**

- i. Distinguir custos dos produtos e do período
- ii. Distinguir custos diretos e indiretos
- iii. Distinguir custos fixos e variáveis
- iv. Distinguir custos reais e teóricos

### Objetivos da Aula [2/2]

- v. Os custos industriais e não industriais e a demonstração dos resultados por naturezas
- vi. Os custos industriais e não industriais e a demonstração dos resultados por funções
- vii. Os custos industriais e não industriais e o balanço

### Objetivo 1

- i. Distinguir custos dos produtos e do período**

5

## Conceito de custos dos produtos

Custos dos produtos são aqueles que...

... quando suportados (incorridos), são registados em inventários no Ativo (Balanço).

... incluem os custos da produção do mês (intermédia, acabada e em vias de fabrico).

... são inventariáveis (são ativos) mensurados ao seu custo de produção.

6

## Conceito de custos (gastos) do período

Custos do período são...

... os custos dos produtos intermédios e acabados que são vendidos.

... o custo industrial dos produtos vendidos (ou custo das vendas).

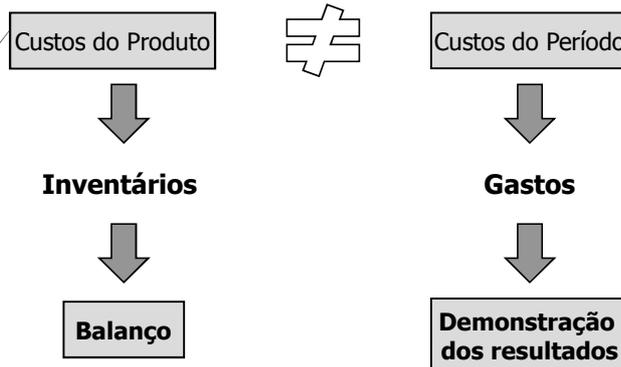
... os custos não industriais (distribuição, administrativos e financeiros).

↳ Todos os custos do período são registados como gastos nas demonstrações financeiras, não são inventariáveis (ativos).

7

## Conceito de custos do produto e do período

- ↘ A distinção entre custos dos produtos e custos do período é essencial para determinar o valor dos inventários e dos gastos.



8

## Objetivo 2

### ii. Distinguir custos diretos e indiretos

9

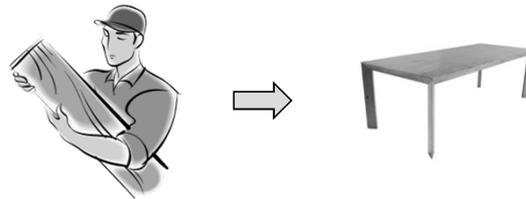
## Conceito de custos diretos

- Objeto de custo é a realidade cujo custo se pretende determinar

*Exemplo: produto, função empresarial, cliente, etc.*

- Custos diretos são aqueles em que existe uma relação de causa/efeito relevante entre o custo e o objecto de custo

*Exemplo: os consumos de matérias primas e a mão obra direta*



10

## Conceito de custos indiretos

- Custos indiretos são aqueles em que não existe, ou é de difícil e onerosa a avaliação, uma relação de causa/efeito entre o custo e o objeto de custo.

- Os custos indiretos são custos comuns a diversos objetos de custo (por exemplo, os gastos gerais de fabrico em relação ao fabrico de vários produtos).

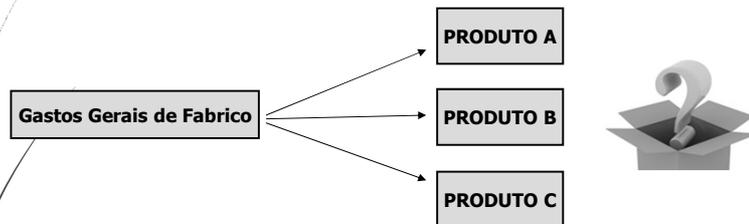
*Exemplo: os gastos gerais de fabrico em relação ao fabrico de vários produtos.*



11

## Conceito de custos indiretos

- ↳ Como imputar os custos indiretos aos produtos?



- ↳ É esta dificuldade de imputação que será abordada com algum desenvolvimento em Contabilidade de Gestão I

12

## Objetivo 3

### iii. Distinguir custos fixos e variáveis

13

### Conceito de custos fixos

- ↘ Custos fixos (diretos e indiretos) são os que se mantêm constantes independentemente do nível de atividade desenvolvida para uma dada capacidade de fabrico instalada.

*Exemplo: depreciação dos equipamentos fabricis*

- ↘ Os custos fixos alteram-se em função de alterações na capacidade instalada.

*Exemplo: investir ou desinvestir na capacidade de fabrico*

14

### Conceito de custos variáveis

- ↘ Custos variáveis (diretos e indiretos) são os que se alteram com alterações no nível de atividade (p. e. o consumo de MP em relação ao volume de produção e os gastos de distribuição em relação às vendas).

*Exemplos: ... o consumo de matéria prima em relação à produção*

*... os gastos de distribuição em relação às vendas*

- ↘ Em geral:
  - ↘ Custos variáveis industriais variam com alterações no volume de produção
  - ↘ Custos variáveis não industriais variam com alterações no volume de vendas.

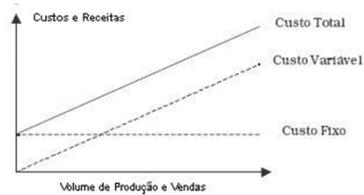
15

### Conceito de custos fixos e variáveis

- A distinção entre custos fixos (diretos e indiretos) e custos variáveis (diretos e indiretos) é importante porque...

... o custo dos produtos pode incluir, além de todos os custos variáveis, apenas parte ou nenhuns custos fixos

... apoia a tomada de decisão dos gestores



16

### Objetivo 4

## iv. Distinguir custos reais e teóricos

## Conceito de custos reais e teóricos

### Custos Reais...

... são custos que se incorre e quantidades de bens e serviços efetivamente consumidas e utilizadas, sendo mensurados aos preços que foi necessário pagar para os obter

... são determinados à posteriori

*Exemplo: o valor do consumo de matérias primas, os salários dos trabalhadores da fábrica, o consumo de gás, etc.*

### Custos Teóricos...

... são os custos em que se incorre em que as quantidades de bens e serviços consumidas e utilizadas e os respetivos preços são estimados

... são determinados à priori

*Exemplo: encargos sociais, seguros de acidentes de trabalho, depreciações dos equipamentos, etc.*

## Conceito de custos teóricos (cont.)

- ↘ A necessidade da utilização de custos teóricos decorre de existência de custos industriais, e não industriais, que apenas ocorrem periodicamente

*Exemplo: subsídios de férias, de natal e os respectivos encargos sociais, etc.*

- ↘ Para evitar que aqueles custos sejam afetados pela sazonalidade dos mesmos, utilizam-se taxas de custos teóricos para os "distribuir" ou "mensualizar" igualmente por todos os meses de atividade

## Taxa teórica de imputação

Exemplo:

*Dados:*

*Total Encargos Sociais Teóricos = 1.200€*

*Total Ordenados Previstos = 2.000€*

$$\begin{aligned} \text{Taxa teórica de imputação} &= \frac{\text{Total Encargos Sociais Teóricos}}{\text{Total Ordenados Previstos}} \\ &= 1.200 / 2.000 = 60\% \end{aligned}$$

↘ A taxa de imputação teórica de encargos sociais, que incidirá mensalmente sobre os ordenados reais, é de 60%.

## Objetivo 5

**v.Os custos industriais e a demonstração dos resultados por naturezas**

21

## Demonstração dos resultados por naturezas

A contabilidade de gestão fornece informação relacionada com as seguintes naturezas de gastos da demonstração dos resultados por natureza:

### ↳ **Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas:**

- ↳ Em empresas comerciais – Custo das Mercadorias Vendidas:

$$\mathbf{CMV = Compras + Inv. I Merc. - Inv. F Merc.}$$

- ↳ Em empresas industriais – Custo das Matérias Primas Consumidas (subsidiárias e outras matérias):

$$\mathbf{CMPC = Compras + Inv. I MP - Inv. F MP}$$

- ↳ Em empresas simultaneamente comerciais e industriais o gasto a inscrever na DR é a soma de ambos os custos.

22

## Demonstração dos resultados por naturezas

### ↳ **Variação nos inventários da produção:**

$$\Delta \mathbf{Inv. da Produção = Inv. Finais - Inv. Iniciais}$$

*Inclui a variação de produtos em vias fabrico, intermédios e acabados*

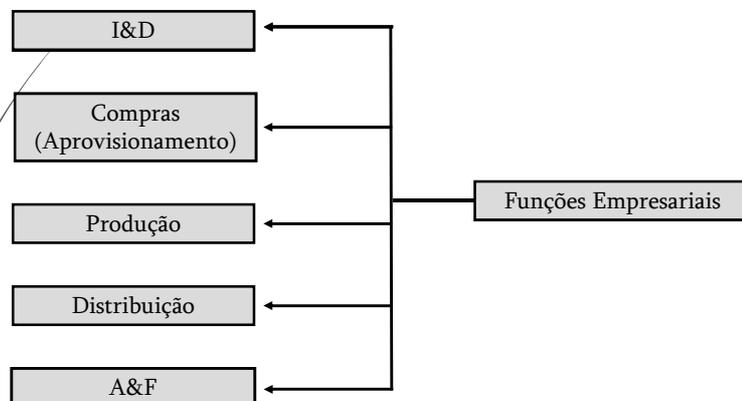
- ↳ Este valor destina-se a compensar os gastos inscritos na demonstração dos resultados por naturezas relativos aos inventários produzidos que não foram vendidos e se encontram registados no ativo.

## Objetivo 6

### vi. Os custos industriais e não industriais e a demonstração dos resultados por funções

## Demonstração dos resultados por funções

- ↘ Esta demonstração dos resultados apresenta os custos classificados por funções empresariais.



25

## Demonstração dos resultados por funções

- ↘ O custo das vendas (ou custo industrial dos produtos vendidos) é dado por:

$$\mathbf{CV (CIPV) = CIPA + Inv. I PA - Env. F PA}$$

- ↘ Este custo relaciona-se com as funções empresariais de compras (aprovisionamento) e de produção (industrial).
- ↘ Custo das restantes funções...  
... resulta da distribuição dos custos por natureza por cada função empresarial.

$$\Sigma \text{ Custos por Natureza} = \Sigma \text{ Custos por Funções}$$

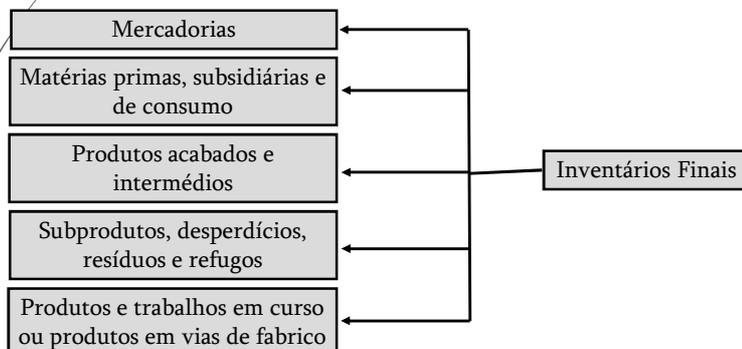
26

## Conceitos de Resultados

- ↘ Resultado bruto:  
 $RB = \text{vendas} - \text{custo das vendas ou CIPV}$
- ↘ Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos):  
 $RO = \text{resultado bruto} - \text{gastos de distribuição, administrativos e de investigação e desenvolvimento}$
- ↘ Resultados antes de impostos:  
 $RAI = \text{resultado operacional} - \text{gastos de financiamento}$
- ↘ Resultado líquido do período:  
 $RLP = RAI - \text{imposto sobre o rendimento do período}$

## vii. Os custos industriais e o balanço

- ↘ No Ativo Corrente do Balanço, inscrevem-se:
  - ↘ Se for empresa comercial: inventários finais de mercadorias
  - ↘ Se for empresa industrial: inventários finais de todos os produtos resultantes da atividade produtiva das empresas



## **Fim Aula Teórica 2**