

1

**ISCTE IUL**

Instituto Universitário de Lisboa

Departamento de Contabilidade

## **AULA TEÓRICA 7**

# **Repartição dos Custos Indiretos**

## Método das Secções Homogéneas

**CONTABILIDADE DE GESTÃO I**

Gestão  
Finanças e Contabilidade  
GIL

2014/2015 – 2º  
semestre

Aula Teórica 7

2

### **Objetivos da Aula**

- i. Identificar os componentes dos custos das secções
- ii. Definir unidade de obra, unidade de imputação e unidade de custeio
- iii. Determinar o custo das secções homogéneas (mapa de custos das secções)

## Objetivo 1

### i. Identificar os componentes dos custos das secções

## Custos das Secções

- Os custos das secções englobam dois tipos de custos:

### Custos Diretos...

... correspondem à aquisição de bens e serviços ao exterior

*Exemplos: FSE, Gastos com pessoal, Depreciações, Consumo de matérias subsidiárias, etc.*

### Reembolsos...

... corresponde à atribuição de um valor, a preço de custo, das prestações de serviços das secções auxiliares (internas) aos respetivos utilizadores – outras secções

- Os custos das secções podem incluir apenas os gastos gerais de fabrico. Porém, quando não for viável a imputação direta da mão-obra aos objetos de custeio, podem incluir os custos transformação (GGF+ MOD)

## Objetivo 2

### ii. Definir unidade de obra, unidade de imputação e unidade de custeio

## Unidade de Obra

O custo unitário da secção, designado por unidade de obra (u.o.), utiliza-se para imputar e controlar custos:

$$\begin{aligned} \mathbf{U.O.} &= \text{Custos diretos} + \text{reembolsos} / \text{Atividade da Secção} = \\ &= \text{Custo Total Secções} / \text{Atividade da secção} \end{aligned}$$

Se a medida utilizada para imputar custos é diferente da medida utilizada para controlar custos, então a secção não tem unidade de obra



Neste caso, a secção tem uma **unidade de imputação (U.I.)** para imputar custos aos produtos (obras) e uma **unidade de custeio (U.C.)** para controlar os custos das secções

### Objetivo 3

## iii. Determinar o custo das secções homogéneas (mapa dos custos das secções)

### Mapa dos Custos das Secções

- ↘ O mapa dos custos das secções ou mapa dos custos de transformação das secções ...
  - ... determina os custos mensais das secções
  - ... inscreve, sucessivamente, a descrição dos custos (1), a unidade física (2), o custo unitário (3) e as secções industriais principais e auxiliares (4,5,6...)
- ↘ A coluna de cada secção deve ...
  - ... indicar a medida utilizada para determinar a unidade de obra, imputação e custeio, e a quantidade ou valor totais da medida
  - ... ser subdividida em duas, uma para inscrever as quantidades (Q) e outra para inscrever os valores (V)

9

## Mapa dos Custos das Secções

↳ No mapa, em linha, inscrevem-se, sucessivamente ...

... custos diretos por natureza de cada secção (1),  
classificados em custos variáveis e fixos

... reembolsos das secções auxiliares para outras  
secções auxiliares e principais (2)

... custo total(3) = Custos Diretos(1) + Reembolsos(2)

... custos unitários (unidade de obra, imputação e  
custeio)

10

## Mapa dos Custos das Secções

### Em sistema de custeio total completo...

... o mapa das secções inclui todas as secções: secções com atividade definida e secções sem atividade definidas (geralmente apenas com custos fixos)

... os custos diretos respeitam à totalidade dos custos desta natureza: fixos e variáveis

### Em sistema de custeio variável...

... o mapa das secções inclui apenas as secções com atividade definida

... os custos diretos respeitam apenas aos custos variáveis desta natureza

... os custos totais das secções sem atividade definida e os custos fixos das secções com atividade definida são imputados diretamente à DRF – Custos Industriais Não Incorporados (CINI)

11

## Mapa dos Custos das Secções

Descrição	UF	C. Unit.	Secção Act./B.imp.		....	Total
			Quant.	Valor		
1-C. Directos						
1.1- C.Variáveis						
.....						
Total (1.1)						
1.2- C. Fixos						
.....						
Total (1.2)						
Total (1)						
2- Reembolsos						
.....						
Total (2)						
3- C.Total (1)+(2)						
Unid. de obra						
Unid. de imput.						
Unid.de custeio						

12

## Mapa dos Custos das Secções

- Os custos unitários das secções são determinados como segue:

**U.O.** = Custo total / Atividade total

**U.I.** = Custo total / Base de imputação

**U.C.** = Custo total / Número de dias mês

- Objetivos do Mapa dos Custos das Secções:
  - Distribuir os custos das secções auxiliares pelas restantes secções (principais ou auxiliares)
  - Determinar o custo unitário das secções principais para imputar os respetivos custos aos produtos

**Objetivo 3**

**iv. Determinar o custo dos produtos acabados (mapa dos custos de produção)**

**Mapa dos Custos da Produção**

Descrição	UF	Custo unit.	Produto Produção _____		...	Total
			Quant.	Valor		
1-Matérias						
Mat. A						
Mat. B						
Total (1)						
2-C. Transf.						
Secção A						
Secção B						
Total (2)						
3-CIP(1)+(2)						
4-Pvf						
EI Pvf						
(EF Pvf)						
5-CIPA (3)+(4)						
6-Sub-produto						
7-CIPA p.p.(5) - (6)						
8-CIPA unit.(7)/Qp						

15

## Mapa dos Custos da Produção

- ↳ O custo industrial dos produtos acabados é:

$$\mathbf{CIPA} = \mathbf{MP} + \mathbf{MOD} + \mathbf{GGF} \text{ (Secções Principais Industriais)}$$

**ou**

$$\mathbf{CIPA} = \mathbf{MP} + \mathbf{CT} \text{ (Secções Principais Industriais)}$$

- ↳ O objetivo do Mapa dos Custos da Produção é determinar o custo unitário dos produtos acabados para:
  1. Atribuir valor aos inventários
  2. Permitir o cálculo do CIPV para a DRF

16

## Demonstração dos Resultados por Funções

Descrição	Prod. _____ Quant. _____	....	Total
Vendas e Prestações de Serviços			
C. das Vendas e das Prest.de Serv.			
Sub- total			
C.I.N.L.			
Resultado Bruto			
Custos de Distribuição			
Custos Administrativos			
Outros gastos e rendimentos operacionais			
Resultado Operacional			
Gastos financeiros			
Resultado antes de Impostos			

**Fim da Aula 7**