

1

**ISCTE IUL**

Instituto Universitário de Lisboa

Departamento de Contabilidade

## **AULA TEÓRICA 8**

# **Repartição dos Custos Indiretos**

## **Secções de Armazenagem**

**CONTABILIDADE DE GESTÃO I**

Gestão  
Finanças e Contabilidade  
GIL

2014/2015 – 2º  
semestre

Aula Teórica 8

2

## **Objetivos da Aula**

- i. Classificar as secções de armazenagem
- ii. Repartir os custos das secções de armazém de matérias-primas (AMP)
- iii. Repartir os custos das secções de armazém de produtos acabados (APA)

## Objetivo 1

### i. Classificar as secções de armazenagem

## Classificação

- ↘ As secções de armazenagem são secções principais, e podem ser classificadas em armazéns de matérias-primas e armazéns de produtos acabados
- ↘ Conforme os critérios utilizados para repartir (imputar) os custos de armazenagem, assim estes custos são custos classificados como custos industriais ou custos não industriais

## Objetivo 2

### ii. Repartir os custos das secções de Armazém de Matérias-Primas (AMP)

## Critério de Repartição

- Os critérios de repartição (imputação) mais utilizados para imputar os custos das secções de armazém de matérias-primas são:

### Espaço e tempo de ocupação do espaço ...

... é o mais correto porque existe uma relação de causa - efeito com os custos das secções de armazém

### Quantidades (valores) das matérias ou produtos entrados ou saídos ...

... são de mais fácil utilização  
... são os mais utilizados

7

## Critério de Repartição

### Quantidades (valores) das matérias ou produtos entrados ou saídos ...

Se ao longo dos meses as compras forem mais regulares que os consumos ...

... opta-se pelo **critério das entradas de matérias-primas** em armazém



Os custos com o AMP são imputados às compras de matérias

Se ao longo dos meses os consumos forem mais regulares que as compras ...

... opta-se pelo **critério das saídas de matérias-primas** de armazém



Os custos com o AMP são imputados aos consumos de matérias

8

## Critério de Repartição

- Utilizando-se o critério das entradas, o custo da compra de matérias vai ser:

$$\text{Custo da compra} = \text{Custo externo} + \text{custo interno}$$

Em que:

**Custo externo** = custo de aquisição

**Custo interno** = custo correspondente ao valor da U.I. do AMP (ou de qualquer outra secção de preparação de matérias primas)

- O apuramento do custo das compras é efetuado no "Mapa do Custo das Compras", onde se somam os custos externos das compras com os custos internos (do armazém)
- Custo unitário das matérias que vão ser consumidas:

$$\text{U.I. (AMP)} = \text{Custo Total do AMP} / \text{Qts compradas de MP}$$

9

## Mapa do Custo das Compras

Descrição.	U.F.	Quant. comp.	Custo externo		Custo interno	Custo global	
			unit.	total		total	unit.
		(1)	(2)	(3)= (1)x(2)	(4)	(5)= (3)+(4)	(6)= (5)/(1)
Mat. A							
Mat. B							
<b>Total</b>							

10

## Critério de Repartição

- Utilizando o critério das saídas (consumos), os custos com o AMP são imputados ao custo do produto através do Mapa dos Custos de Produção, na rubrica Custos de Transformação:

**Custos de Transformação = U.I. (AMP) x Quantidades Consumidas de Cada Matéria**

- O apuramento do custo do AMP é efetuado no "Mapa do Custo das Secções"
- Custo unitário do AMP:

**U.I. (AMP) = Custo Total do AMP / Qts consumidas de MP**

11

## Critério de Repartição

- Qualquer que seja o critério de repartição, o custo com o AMP é sempre um custo do produto, logo incluído no Mapa dos Custos de Produção:

**Critério das  
entradas (compras)**



O custo está  
englobado no **Custo  
das Matérias**

**Critério das saídas  
(consumos)**



O custo surge na  
rubrica dos **Custos  
de Transformação**

12

## Objetivo 3

### iii. Repartir os custos das secções de Armazém de Produtos Acabados (APA)

13

### Critério de Repartição

**Critério das entradas**  
(quantidades produzidas)



O custo do APA é um custo da **Produção**



Mapa dos Custos de Produção ⇨ **Custos Transformação**

**Custos de Transformação** = U.I. (APA) x Quantidades produzidas de cada produto acabado ou semiacabado

- ↘ O custo do Armazém de Produtos Acabados é apurado na Mapa dos Custos das Secções, determinando-se a respetiva U.I.:

$$\text{U.I. (APA)} = \text{Custo Total do APA} / \text{Qts produzidas}$$

14

### Critério de Repartição

**Critério das saídas**  
(quantidades vendidas)



O custo do APA é um custo da Função de Distribuição



Demonstração dos Resultados ⇨ **Gastos de Distribuição Fixos**

- ↘ Neste caso, o Armazém de Produtos Acabados está sob a responsabilidade da área comercial

15

## Custeio Total vs. Custeio Variável

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

... se o AMP é imputado em função das entradas (compras) ⇒ Mapa do Custo das Compras ⇒ Mapa dos Custos de Produção

... se o AMP é imputado em função das saídas (consumos) ⇒ Mapa dos Custos de Produção (rubrica dos Custos de Transformação)

### Em sistema de custeio variável...

... como os custos do AMP são essencialmente custos fixos, então os respetivos custos apurados no mês são diretamente refletidos na DR do mês, na rubrica de Custos Industriais Não Incorporados (CINI)

... não há que atender a qualquer critério de repartição, uma vez que os seus custos não são repartidos pelos produtos

16

## Custeio Total vs. Custeio Variável

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

... se o APA é imputado em função das entradas (produção) ⇒ Mapa dos Custos de Produção (rubrica dos Custos de Transformação)

... se o APA é imputado em função das saídas (vendas) ⇒ DRF do mês, rubrica dos Gastos de Distribuição Fixos

### Em sistema de custeio variável...

... como os custos com o APA são essencialmente custos de natureza fixa, se o AMP é imputado em função das entradas (produção) ⇒ DRF do mês (rubrica dos Custos Industriais Não Incorporados – CINI).

... se o APA é imputado em função das saídas (vendas) ⇒ DRF do mês, rubrica dos Gastos de Distribuição Fixos

**Fim da Aula 8**