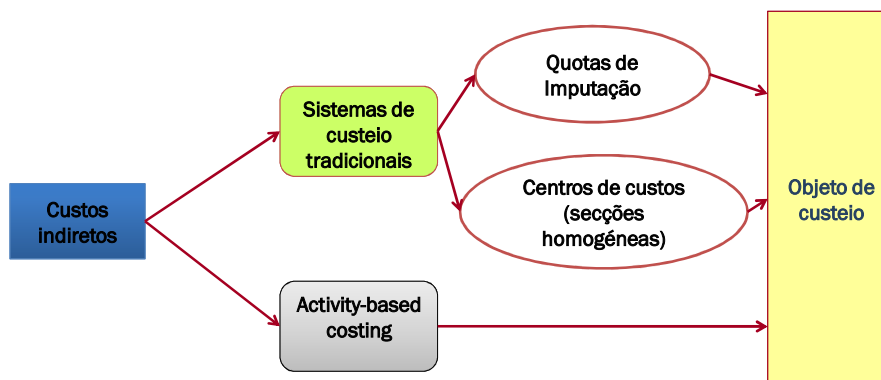


4. Sistemas de apuramento de custos

Métodos imputação dos custos indiretos



Quota de imputação

- Na escolha da Base de Imputação deve-se procurar que exista uma relação proporcional entre os custos indiretos e respetiva base de imputação.

$$QI = \frac{\text{Custo Indireto}}{\text{Base Imputação}}$$

Exemplo de utilização da Quota de imputação

- 1.º Custos Indiretos : 9.000€
- 2.º Base de Imputação : 300 ton de matérias primas consumidas
- 3.º Quota Imputação Real = $\frac{9.000}{300} = 30\text{€/ton}$
- 4.º Distribuição da Base de Imputação :
 - Produto A : 60 ton
 - Produto B : 240 ton
- 5.º Aplicar a Quota
 - Produto A : $60 \text{ t} \times 30\text{€} = 1.800\text{€}$
 - Produto B : $240 \text{ t} \times 30\text{€} = 7.200\text{€}$

LISBON SCHOOL OF ECONOMICS & MANAGEMENT
UNIVERSIDADE DE LISBOA

Apuramento de custos

Quotas de imputação

- ✗ **Base simples ou múltipla**
 - Apenas recomendável para entidades cujos custos indiretos representam uma reduzida % dos custos totais
- ✗ **Quotas teóricas ou quotas reais**

A empresa aguarda pelos valores reais dos GGF?

Sim

QI real

Não

QI teórica

© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017 70

LISBON SCHOOL OF ECONOMICS & MANAGEMENT
UNIVERSIDADE DE LISBOA

Apuramento de custos

Método dos Centros de Custo Homogéneos

CUSTOS POR NATUREZA
CENTROS DE CUSTOS AUXILIARES
CENTROS DE CUSTOS PRINCIPAIS
CUSTOS DOS PRODUTOS

The diagram illustrates the flow of costs through different stages:

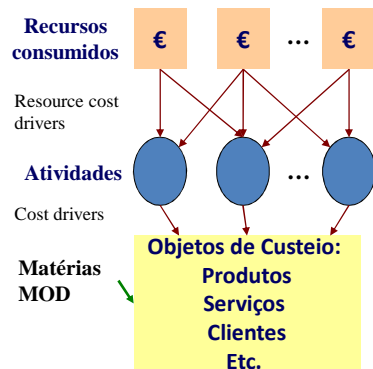
- CUSTOS POR NATUREZA:** Includes **CUSTOS DIRETOS** and **CUSTOS INDIRETOS** (Matérias Subsidiárias, FSE, Impostos, Gastos com pessoal, Outros gastos operacionais, Amortizações do exercício).
- CENTROS DE CUSTOS AUXILIARES:** Includes **Gastos comuns**, **Centro A**, and **Centro B**. These receive costs from the nature stage.
- CENTROS DE CUSTOS PRINCIPAIS:** Includes **Centro C**, **Centro D**, **Centro E**, and **Centro F**. They receive costs from auxiliary centers and direct costs.
- CUSTOS DOS PRODUTOS:** Includes **Produto O**, **Produto P**, and **Produto Q**. They receive costs from main centers.

Key processes shown:

- Reembolsos:** Flow from auxiliary centers to main centers.
- Repartição primária:** Flow from auxiliary centers to main centers.
- Repartição terciária:** Flow from main centers to products.
- Repartição secundária:** Flow from main centers to products.

© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017 71

Activity-based costing (Custeio Baseado nas Atividades)



Custo do produto resulta do nível de utilização das atividades – reflete uma relação de causa e efeito

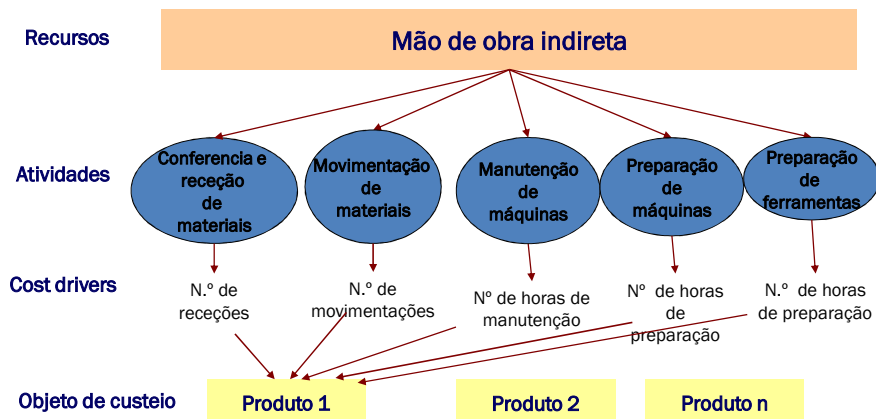
Gestores gerem atividades.

Não se gerem custos.

Os custos são a consequência da eficiência no desempenho das atividades

Método que enfatiza a necessidade de olhar para as verdadeiras causas dos custos em detrimento das consequências.

Activity-based costing

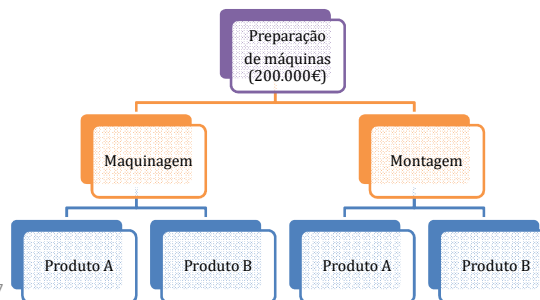


Activity-based costing vs método tradicional

- Custeio tradicional pode distorcer seriamente o custo dos produtos:
 - Imputação baseada em medidas relacionadas com a unidade
 - Produtos têm diferentes rácios de consumo

Secção Auxiliar

Secção Principal



© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017

74

Método tradicional

- 1.^a Etapa: os custos da secções auxiliares são imputados às secções principais com base nos respetivos critérios de imputação
 - Maquinagem: $200.000€ \cdot 480 \text{ Hsetups} / (480 \text{ Hsetups} + 320 \text{ Hsetups}) = 120.000€$
 - Montagem: $200.000€ \cdot 320 \text{ Hsetups} / (480 \text{ Hsetups} + 320 \text{ Hsetups}) = 80.000€$
- 2.^a Etapa: os custos são imputados aos produtos com base nas unidades de obra das secções principais (8.000 HM em cada uma)
 - Unid. Obra Maquinagem: $120.000€ / 8.000 \text{ Hm} = 15€/\text{Hm}$
 - Unid. Obra Montagem: $80.000€ / 8.000 \text{ Hm} = 10€/\text{Hm}$
- Cada produto requer 0,1 Hm das secções principais:
 - Produto A: $15€ \cdot 0,1 \text{ Hm} + 10€ \cdot 0,1 \text{ Hm} = 2,5€$
 - Produto B: $15€ \cdot 0,1 \text{ Hm} + 10€ \cdot 0,1 \text{ Hm} = 2,5€$

© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017

75

Activity-based costing

- 1.^a Etapa: os custos de atividade são apurados por unidade de atividade
 - Activity cost driver: $200.000\text{€} / (480 \text{ Hsetups} + 320 \text{ Hsetups}) = 250\text{€} / \text{Hsetup}$
- 2.^a Etapa: os custos são levados aos produtos tendo por base o volume de atividade
 - Produto A: $250\text{€} * (3 \text{ Hsetup} + 2\text{Hsetup}) / 800 \text{ unidades} = 1,56\text{€}$
 - Produto B: $250\text{€} * (3 \text{ Hsetup} + 2\text{Hsetup}) / 200 \text{ unidades} = 6,25\text{€}$
- Cada lote do produto A e B requer 3 horas de preparação para a Maquinação e 2 horas de preparação para a montagem
- Mas a produção de unidades por lote é diferente entre o produto A (800 unidades) e o produto B (200 unidades).

Time-Driven ABC

- Problemas da abordagem convencional do ABC
 - As pessoas que trabalham em diferentes atividades têm a necessidade de estimar a distribuição do seu tempo pelos diferentes objetos de custeio.
 - Raramente os tempos mortos ou excesso de capacidade são reportados .
 - Normalmente, os activity cost driver são determinados com base numa situação em que os recursos são todos utilizados.

Apuramento de custos

Time-Driven ABC

The diagram illustrates the Time-Driven ABC process. At the top, 'Recursos consumidos' (Consumed Resources) are shown as three orange boxes, each containing a Euro symbol (€). Below these boxes, 'Capacidade utilizada' (Capacity Used) is indicated. Arrows point from the resource boxes to a central yellow box labeled 'Objeto de Custeio:' (Cost Object). This box lists 'Produtos' (Products), 'Serviços e Clientes' (Services and Clients), and 'Etc.'. To the left of this box, 'Matérias MOD' (Materials MOD) is shown with a green arrow pointing towards the cost object. Below the diagram, a red box contains the formula: $\text{Custo do recurso } i \text{ imputado ao objeto } j = W_i \times Y_j$.

Para cada grupo de recursos é necessário estimar:

- Custo por unidade de capacidade do recurso i (W_i)
(custo total dos recursos a dividir pela capacidade disponível dos recursos - tempo ou espaço)
- Número de unidades da capacidade do recurso i utilizado pelo objecto de custeio j (Y_j)

© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017 78

Apuramento de custos

Time-Driven ABC

- Exemplo para custos indiretos com a maquinaria
- Calcular o custo unitário da capacidade do recurso
 - Amortização do exercício e espaço = 15.400€
 - Dias úteis = 22 dias
 - Horas diárias disponíveis = 7 horas
 - Custo unitário = $15.400€ / (22 * 7 H) = 100€$ por hora
- Calcular o tempo de utilização do recurso pelo produto
 - Equação tempo das máquinas =
 - $(10 \text{ h produção do lote} + 1 \text{ horas de preparação}) * 10 \text{ lotes produzidos} = 110 \text{ horas}$
- Custo imputado ao produto
 - $110 \text{ horas} * 100€ = 11.000€$
 - Se cada lote tiver 1000 unidades, o custo unitário é de 11€

© J.C.Neves, ISEG Lisbon, 2016-2017 79