

CONTABILIDADE DE GESTÃO

AUTORES

Adélio Saraiva
Ana Isabel Rodrigues
Cláudia Coimbra
Manuela Fantasia
Rosa Nunes

EDITOR

EDIÇÕES ALMEDINA, S.A.
Rua Fernandes Tomás, n.º 76, 78 e 79
3000-167 Coimbra
Tel.: 239 851 904 · Fax: 239 851 901
www.almedina.net · editora@almedina.net

PAGINAÇÃO

EDIÇÕES ALMEDINA, S.A.

DESIGN DE CAPA

FBA./Ana Simões

PRÉ-IMPRESSÃO, IMPRESSÃO E ACABAMENTO

Artipol, Artes Gráficas, Lda.

Setembro, 2018

DEPÓSITO LEGAL

446438/18

Os dados e as opiniões inseridos na presente publicação são da responsabilidade do(s) seu(s) autor(es).

Toda a reprodução desta obra, por fotocópia ou outro qualquer processo, sem prévia autorização escrita do Editor, é ilícita e passível de procedimento judicial contra o infrator.



GRUPOALMEDINA

BIBLIOTECA NACIONAL DE PORTUGAL – CATALOGAÇÃO NA PUBLICAÇÃO

CONTABILIDADE DE GESTÃO/Adélio Saraiva... [et al.]. – v.

V. 1: Métodos de custeio e valorização de inventários.

p. – ISBN 978-972-40-7551-8

I – SARAIVA, Adélio

CDU 657

ÍNDICE

Capítulo I – A CONTABILIDADE DE GESTÃO

Objetivos do Capítulo	11
1.1. Âmbito e Objetivos da Contabilidade de Gestão	11
1.2. Demonstração dos Resultados: por Natureza e por Funções	13
1.2.1. Demonstração dos Resultados por Naturezas	13
1.2.2. Demonstração dos Resultados por Funções	15
1.2.3. Interligação entre Demonstração dos Resultados por Naturezas e Demonstração dos Resultados por Funções	18
1.2.3.1. Variação nos Inventários da Produção	19
1.2.3.2. Custo das Vendas e dos Serviços Prestados	21
1.3. Sistemas de articulação entre a Contabilidade Financeira e a Contabilidade de Gestão	23
1.3.1. Sistemas Monistas e Sistemas Dualistas	23
1.3.2. Estrutura e Código das Contas da Classe 9	27

Capítulo II – Mensuração de Inventários e Custo de Produção

Objetivos do Capítulo	41
2.1. Mensuração de inventários e legislação	41
2.1.1. Decreto-lei n.º 98/2015 – Inventário Permanente	41
2.1.2. A NCRF 18 – Inventários e o cálculo de custo de produção	43
2.1.2.1. Definição de Inventários	43
2.1.2.2. Mensuração dos Inventários	43
2.1.2.3. Valor Realizável Líquido	44
2.1.2.4. Conceito de Custo	46
2.1.2.5. Técnicas para a mensuração do custo	48
2.1.2.6. Critérios de Valorização de Saída de Inventários (ou Fórmulas de Custeio)	48
2.2. Mensuração de matérias-primas e outros consumíveis de produção	50
2.2.1. Gastos de compra e outros gastos externos de aprovisionamento	51
2.2.2. Gastos internos de aprovisionamento	51
2.3. Mensuração de produtos ou serviços, em curso ou acabados	56

2.3.1. Custo dos inventários consumidos.....	57
2.3.1.1. Elementos de cálculo do custo dos inventários consumidos	57
2.3.2. Mão-de-obra Direta	72
2.3.2.1. Mão de obra direta versus mão de obra indireta	72
2.3.2.2. Tratamento dos custos com MOD	73
2.3.3. Gastos Indiretos de Produção.....	79
2.3.3.1. Definição de Gastos Indiretos de Produção.....	79
2.3.3.2. Repartição dos Gastos Indiretos de Produção.....	80
2.4. Custo dos Produtos Fabricados, Acabados e Vendidos.....	84

Capítulo III – Sistemas de Custeio

Objetivos do Capítulo.....	93
3.1. Métodos de Tratamento dos Custos Fixos de Produção: Custos Totais e Custos Parciais	94
3.1.1. Sistema de Custeio Total Completo	96
3.1.2. Sistema de Custeio Racional.....	100
3.1.3. Sistema de Custeio Variável	104
3.1.4. Alternativas de sistemas de custeio e efeitos no resultado.....	107
3.1.5. Escolha do sistema de custeio	111
3.2. Métodos de Mensuração dos Custos Quanto ao Momento do Cálculo: Custos Reais e Custos Pré-Determinados.....	115
3.2.1. Custelo real	117
3.2.2. Custelo Normal.....	118
3.2.3. Custelo Padrão	127
3.3. Método de Tratamento de Custos Indiretos	129
3.3.1. Método dos centros de custo	130
3.3.1.1. Critérios de divisão da entidade em centros de custos...	130
3.3.1.2. Funcionamento do método dos centros de custo	131
3.3.2. Custeio Baseado nas Atividades	142
3.3.2.1. Princípios orientadores.....	143
3.3.2.2. Conceitos Básicos	144
3.3.2.3. Implementação e utilização do método ABC.....	146

Capítulo IV – Custos de produção e regimes de fabrico

Objetivos do Capítulo.....	159
4.1. Regimes de Fabrico	159
4.2. Método Direto	161
4.3. Método Indireto	170
4.4. Produção Conjunta.....	185
4.4.1. Razões para repartir custos conjuntos.....	186
4.4.2. Tipos de produtos conjuntos: coprodutos, subprodutos e resíduos	187
4.4.3. Critérios de repartição dos custos conjuntos pelos coprodutos	188
4.4.4. Critérios de repartição dos custos conjuntos pelos subprodutos e resíduos.....	193
4.5. Produção Defeituosa.....	207

Apêndice 1 – Variação da Produção em Inventário Permanente e Intermitente e a necessidade de um sistema de Contabilidade de Gestão.....

	221
--	-----

Apêndice 2 – Movimentação das principais contas da classe 9

	231
--	-----

Apêndice 3 – Classificação dos custos quanto ao seu comportamento face a variações do nível de atividade

	237
--	-----

Bibliografia	243
--------------------	-----