

COLECÇÃO
Ciências Empresariais

Sob a direcção da
Prof.^a Doutora Alexandra Fernandes

Título:
Temas de Contabilidade de Gestão
– Gestão Orçamental e Medidas Financeiras de Avaliação do Desempenho

Autores:
Victor Seabra Franco, Ana Isabel Morais, Álvaro Vistas de Oliveira, Maria João Major, Rogério Serrasqueira,
Maria Antónia de Jesus e Benvinda de Jesus Oliveira

Revisão:
M. Manuela V. C. Gomes da Silva

Capa:
Estúdios Horizonte

▲
© Livros Horizonte, 2007

ISBN 978-972-24-1564-4

1.ª edição – 2006

2.ª edição

Livros Horizonte, 2007

Paginação:
Gráfica 99

Impressão e acabamento:
Tipografia Guerra

Dep. Legal n.º 266987/07

Novembro, 2007
▼

Reservados todos os direitos de publicação
total ou parcial para a língua portuguesa por
LIVROS HORIZONTE, LDA.
Rua das Chagas, 17-1.º Dt.º – 1200-106 LISBOA
E-mail: livros horizonte@mail.telepac.pt
www.livros horizonte.pt

Índice

Nota prévia	11
Capítulo 1 – Âmbito e objectivos da Gestão Orçamental	13
Objectivos pedagógicos	13
Síntese teórica	15
Capítulo 2 – Orçamento anual	19
Objectivos pedagógicos	19
Síntese teórica	21
Casos práticos	36
Caso 2.1 – Enunciado	36
Caso 2.1 – Resolução	40
Caso 2.2 – Enunciado	63
Caso 2.2 – Resolução	64
Caso 2.3 – Enunciado	69
Caso 2.3 – Resolução	70
Caso 2.4 – Enunciado	75
Caso 2.5 – Enunciado	81
Caso 2.6 – Enunciado	85
Caso 2.7 – Enunciado	87
Caso 2.8 – Enunciado	89
Caso 2.9 – Enunciado	91
Capítulo 3 – Sistema de custeio básico/orçamentado	93
Objectivos pedagógicos	93

Síntese teórica	95
Casos práticos	113
Caso 3.1 – Enunciado	113
Caso 3.1 – Resolução	115
Caso 3.2 – Enunciado	124
Caso 3.2 – Resolução	127
Caso 3.3 – Enunciado	140
Caso 3.3 – Resolução	143
Caso 3.4 – Enunciado	152
Caso 3.5 – Enunciado	154
Caso 3.6 – Enunciado	157
Caso 3.7 – Enunciado	161
Caso 3.8 – Enunciado	164
Capítulo 4 – Controlo orçamental	169
Objectivos pedagógicos	169
Síntese teórica	171
Casos práticos	185
Caso 4.1 – Enunciado	185
Caso 4.1 – Resolução	185
Caso 4.2 – Enunciado	191
Caso 4.2 – Resolução	192
Caso 4.3 – Enunciado	197
Caso 4.3 – Resolução	198
Caso 4.4 – Enunciado	203
Caso 4.5 – Enunciado	204
Caso 4.6 – Enunciado	205
Caso 4.7 – Enunciado	207
Caso 4.8 – Enunciado	209
Caso 4.9 – Enunciado	211

Capítulo 5 – Sistema de custeio padrão	213
Objectivos pedagógicos	213
Síntese teórica	215
Casos práticos	222
Caso 5.1 – Enunciado	222
Caso 5.1 – Resolução	225
Caso 5.2 – Enunciado	233
Caso 5.3 – Enunciado	237
Capítulo 6 – Preços de transferência internos	239
Objectivos pedagógicos	239
Síntese teórica	241
Casos práticos	247
Caso 6.1 – Enunciado	247
Caso 6.1 – Resolução	248
Caso 6.2 – Enunciado	252
Caso 6.3 – Enunciado	253
Capítulo 7 – Avaliação do desempenho	255
Objectivos pedagógicos	255
Síntese teórica	257
Casos práticos	269
Caso 7.1 – Enunciado	269
Caso 7.1 – Resolução	269
Caso 7.2 – Enunciado	271
Caso 7.2 – Resolução	271
Caso 7.3 – Enunciado	273
Caso 7.3 – Resolução	273
Caso 7.4 – Enunciado	276
Caso 7.4 – Resolução	276

Caso 7.5 – Enunciado	279
Caso 7.6 – Enunciado	280
Caso 7.7 – Enunciado	281
Caso 7.8 – Enunciado	282
Capítulo 8 – Exames Resolvidos	283
Exame 1 – Enunciado	285
Exame 1 – Resolução	293
Exame 2 – Enunciado	301
Exame 2 – Resolução	309
Exame 3 – Enunciado	318
Exame 3 – Resolução	324
Exame 4 – Enunciado	330
Exame 4 – Resolução	336

Nota prévia

A presente obra, que tem origem na experiência docente dos autores nas diferentes licenciaturas do ISCTE – Instituto Superior de Ciências do Trabalho e da Empresa, aborda os temas de Contabilidade de Gestão relacionados com a gestão orçamental, aí incluídos a elaboração do orçamento anual e as metodologias de custeio básico, com a problemática dos preços de transferência internos em organizações multidivisionais e com gestão descentralizada e, por fim, com as principais medidas financeiras de avaliação do desempenho empresarial.

Procurou-se apresentar os referidos temas de uma forma sintética, onde se evocam as principais questões teóricas com eles relacionadas, e apresentar casos resolvidos de aplicação prática para que o leitor possa, com facilidade, apreender e operacionalizar os conceitos. Adicionalmente propõem-se, em cada tema, casos para resolução.

Se bem que se tenham como destinatários todos os interessados nos temas da contabilidade de gestão, os principais destinatários são os estudantes universitários do ISCTE e de outras instituições do ensino superior no domínio da gestão.

O livro está estruturado em oito capítulos, sendo o primeiro dedicado à definição do âmbito e objectivos da gestão orçamental. No segundo capítulo articulam-se os diferentes programas e orçamentos que constituem o orçamento anual, salientando-se os principais aspectos a considerar na respectiva elaboração. No terceiro capítulo define-se o conceito de custeio básico e caracteriza-se o custeio básico orçamentado, nas modalidades de custeio total e de custeio variável, apresenta-se o apuramento dos desvios contabilísticos que resultam do custeio orçamentado e aborda-se a movimentação contabilística deste sistema de custeio. No quarto capítulo apresenta-se a análise dos desvios contabilísticos e extracontabilísticos. O capítulo quinto é dedicado ao sistema de custeio básico padrão, seu âmbito de aplicação nas duas variantes de custeio orçamentado e custeio real. No sexto capítulo aborda-se