

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Contabilidade de Custos

Curso(s):

Contabilidade e Administração (P.L.)

Contabilidade e Administração

#### 1.1.2. *Designation*

---

Cost Accounting

Course(s):

Degree in Accounting and Administration

### 1.2. Sigla da área científica em que se insere

#### 1.2.1. Sigla da área científica

---

CA

#### 1.2.2. *Scientific area's acronym*

---

CA

### 1.3. Duração da Unidade Curricular

#### 1.3.1. Duração

---

Semestral

#### 1.3.2. *Duration*

---

Semestral

### 1.4. Total de horas de trabalho

#### 1.4.1. Horas de trabalho

---

Horas de Trabalho: 0216:00

#### 1.4.2. *Working hours*

---

Working hours: 0216:00

**1.5. Total de horas de contacto**

**1.5.1. Horas de contacto**

---

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0067:30	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0020:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0087:30		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0067:30	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0020:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0087:30		

**1.6. ECTS**

8

**1.7. Observações**

**1.7.1. Observações**

Obrigatória

**1.7.2. Comments**

Mandatory

**2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**

**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)**

**IRYNA BEROVA ALVES**

TPCFN41 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPCFN42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

**2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**

**IRYNA BEROVA ALVES**

TPCFN41 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPCFN42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

### 3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

#### 3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

---

**ANA CRISTINA DA SILVA RAMOS LUCAS MARTINS**

TPCFD42 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

**CÉLIA CRISTINA DA SILVA VICENTE**

TPCFD41 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

#### 3.2. *Other academic staff and lecturing load*

---

**ANA CRISTINA DA SILVA RAMOS LUCAS MARTINS**

TPCFD42 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

**CÉLIA CRISTINA DA SILVA VICENTE**

TPCFD41 (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

### 4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

#### 4.1. Objetivos de aprendizagem

---

Dotar os alunos de competências e conhecimentos teórico-práticos essenciais acerca das funções de gestão empresarial e das ferramentas, instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito da análise e imputação de custos e de avaliação da rentabilidade e risco empresarial.

#### 4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

---

Provide students with essential theoretical and practical knowledge and skills about the business management functions and the tools, instruments and techniques used in the analysis and allocation of costs and assessment of profitability and business risk.

### 5. Conteúdos programáticos

#### 5.1. Conteúdos

---

##### 1. Introdução à Contabilidade de Custos

1. Âmbito e objetivos da contabilidade de Custos
2. A contabilidade de Custos e a sua complementaridade com a contabilidade financeira

**1. Conceitos fundamentais**

1. Conceitos e classificação dos custos
  1. Custos diretos e indiretos
  2. Custos variáveis e custos fixos
  3. Custos incorporáveis e não incorporáveis
  4. Custos dos produtos e custos do período
  5. Custos reais e custos pré-determinados
  6. Custos explícitos e custos implícitos
  7. Custos de oportunidade
2. Contabilização dos custos internos
  1. Determinação do custo Industrial da produção acabada (CIPA)
    1. Materiais
    2. Mão-de-obra
    3. Gastos gerais de fabrico (GGF) ou Custos Indiretos de Produção (CIP)
  2. O problema da atribuição e da imputação dos Custos Indiretos de Produção (CIP)
    1. Imputação em base única
    2. Imputação em base múltipla
  3. Determinação do custo Industrial da produção vendida (CIPV)

**1. Os sistemas de articulação contabilística**

1. Sistemas tradicionais monistas e dualistas
2. Sistemas múltiplos e outros
3. Planos de contas da contabilidade de custos

**1. Regimes de fabrico e métodos de acumulação de custos**

1. Regimes de fabrico
2. Método direto (ordens de fabrico ou encomenda)
3. Método indireto (processos, fases ou departamentos)
4. Método misto
5. Perdas e rejeições no processo produtivo
6. Produção conjunta: Critérios de repartição dos custos conjuntos pelos produtos principais, subprodutos e resíduos

**1. Os custos indiretos e a departamentalização dos custos**

1. O Método dos Centros de Análise (método das secções homogéneas)
  1. Secções principais e secções auxiliares
  2. Unidade de custeio, unidade de imputação e unidade de obra
2. Custeio baseado nas atividades (ABC - *Activity Based Costing*)
  1. Indutores de custos ( *cost drivers*)
3. *Time-Driven ABC*

**1. Sistemas de custeio**

1. Custeio total, custeio variável e custeio racional
2. Análise comparativa dos sistemas e a determinação do resultado

1. **O modelo Custo-Volume-Resultado (CVR) e a tomada de decisão**
  1. Abordagem matemática do modelo
  2. Análise da rentabilidade  $\hat{c}$  estimativa de resultados
  3. Análise do risco
    1. Risco operacional  $\hat{c}$  margem de segurança e grau de alavanca operacional (GAO)
    2. Risco financeiro  $\hat{c}$  grau de alavanca financeiro (GAF)
    3. Risco económico-financeiro  $\hat{c}$  grau de alavanca combinado (GAC)
  4. Análise CVR multiproduto

## 5.2. Syllabus

---

### 1. Introduction to cost accounting.

1. Scope and Objectives of Cost Accounting
2. Cost accounting and its complementarity with financial accounting

### 1. Fundamental Concepts

1. Concepts and cost classification
  1. Direct and indirect costs
  2. Variable Costs and Fixed Costs
  3. Incorporable and non-incorporable costs
  4. Product Costs and Period Costs
  5. Actual costs and predetermined costs
  6. Explicit Costs and Implicit Costs
  7. Opportunity Costs
2. Accounting for Internal Costs
  1. Industrial Costing of Finished Production
    1. Materials
    2. Labor
    3. Manufacturing Overhead or Indirect Production Costs
  2. The problem of attributing and imputing Indirect Production Costs
    1. Single-base imputation
    2. Multiple base imputation
  3. Determination of Industrial Cost of Production Sold

### 1. Accounting articulation systems

1. Traditional monist and dualist systems
2. Multiple and other systems
3. Cost accounting chart of accounts

### 1. Manufacturing schemes and cost accrual methods

1. Manufacturing Regimes
2. Job costing
3. Process costing
4. Mixed method
5. Losses and rejections in the production process
6. Joint production - Criteria in allocating joint costs to principal products, by-products and waste
7. **Indirect costs and cost departmentalization**
8. The Method of Analysis Centers (homogeneous section method)
  1. Main sections and auxiliary sections
  2. Costing unit, imputation unit and work unit
9. ABC Activity Based Costing
  1. Cost drivers
10. Time-Driven ABC

## 1. Costing Systems

1. Total costing, direct costing and rational costing
2. Systems comparative analysis and result determination

## 1. Cost-Volume-Profit (CVP) Model and Decision Making

1. Mathematical approach of the model
2. Results profitability estimation analysis
3. Risk analysis
  1. Operational risk, safety margin and operating leverage degree
  2. Financial risk, financial leverage degree
  3. Economic and financial risk, combined leverage degree
4. Multiproduct CVP Analysis

## 6.2. Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's objectives

---

The syllabus allows to achieve the objectives formulated for the curricular unit, since the objective of Cost Accounting is studied within the objective of accounting information for decision making, understanding the main differences and purposes of the Financial Accounting and Cost systems, internalizing that the latter should be designed based on the needs of decision makers and on the basis of the structure of the organization.

It also studies the understanding of the economic context in which traditional and current indirect cost-sharing methods are included, considering the growing importance of intangibles in the cost structure. It also studies the function of the different indicators of the CVP model in order to implement tactical actions in the face of cyclical changes, and at the same time define actions to optimize costs and increase yields, thus contributing to the maximization of results while minimizing the risk of operations.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

Metodologias de ensino:

1. Expositivas, para apresentação dos quadros teóricos de referência;
2. Participativas, com análise e resolução de exercícios práticos;
3. Ativas, com realização de casos práticos individuais;
4. Auto-estudo, relacionadas com o trabalho autónomo do aluno.

Regime de avaliação:

1) Avaliação contínua: 1º teste escrito Individual (45%); 2º teste escrito individual (50%) e participação na aula (5%). Não poderá ser obtida classificação inferior a 7 (sete) valores em cada um dos testes escritos individuais.

2) Exame final: a avaliação pode ser realizada através de uma única prova escrita com ponderação de 100% e nota mínima de 10 valores. Escala: 0-20 valores.

## 7.2. Teaching methodologies (including evaluation)

---

Teaching Methodologies:

1. Expository, for the presentation of theoretical frameworks of reference;
2. Participatory, with analysis and resolution of practical exercises;
3. Active, with realization of individual practical cases;
4. Self study, related to the autonomous work of the student.

Evaluation:

- 1) Continuous evaluation: 1st individual written test (45%), 2nd individual written test (50%) and classroom participation (5%). No less than 7 (seven) values may be obtained in each of the individual written tests.
- 2) Final exam: the assessment can be performed through a single written test with a weight of 100% with a minimum grade of 10 points. Scale: 0-20 values.

## 8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

### 8.1. Demonstração da coerência das metodologias

---

As metodologias de ensino são coerentes com os objetivos da unidade curricular uma vez que a exposição teórica, aliada à resolução de exercícios práticos, permitirá aos alunos adquirir um conjunto de conhecimentos e competências à medida que se vão abordando os conteúdos programáticos, propiciando o conhecimento acerca das funções de gestão empresarial e das ferramentas, instrumentos e técnicas utilizadas no âmbito da análise e imputação de custos e de avaliação da rentabilidade e risco empresarial.

### 8.2. Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

---

The teaching methodologies are consistent with the objectives of the curricular unit since the theoretical exposition, coupled with the resolution of practical exercises, will allow students to acquire a set of knowledge and skills as they approach the syllabus, providing knowledge about the business management functions and the tools, instruments and techniques used in the analysis and allocation of costs and the assessment of profitability and business risk.

## 9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

---

1. DRURY, C. & TAYLES, M. (2020). *MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING*, 11th Edition. Cengage Learning.
2. FERREIRA, D.; CALDEIRA, C.; ASSEICEIRO, J.; VIEIRA, J. e VICENTE, C. (2019). *CONTABILIDADE DE GESTÃO. Estratégia de Custos e de Resultados, volume 1 - 2ª edição*, Rei dos Livros, Lisboa
3. FERREIRA, D.; CALDEIRA, C.; ASSEICEIRO, J.; VIEIRA, J. e VICENTE, C. (2019). *CONTABILIDADE DE GESTÃO. Estratégia de Custos e de Resultados, volume 2 - 2ª edição*, Rei dos Livros, Lisboa
4. FERREIRA, D.; CALDEIRA, C.; ASSEICEIRO, J.; VIEIRA, J. e VICENTE, C. (2016). *CONTABILIDADE DE GESTÃO. Estratégia de Custos e de Resultados: casos práticos. Volume I, 1ª edição*, Rei dos Livros, Lisboa
5. FERREIRA, D.; CALDEIRA, C.; ASSEICEIRO, J.; VIEIRA, J. e VICENTE, C. (2016). *CONTABILIDADE DE GESTÃO. Estratégia de Custos e de Resultados: casos práticos. Volume II, 1ª edição*, Rei dos Livros, Lisboa
6. HORNGREN, C. T., FOSTER, G. e DATAR, S. M. (2006). *COST ACCOUNTING, A Managerial Emphasis*, 12<sup>th</sup>. edition, Ed. Prentice-Hall International, USA: New Jersey