

CONTABILIDADE DE GESTÃO I

GESTÃO, FINANÇAS & CONTABILIDADE, GIL/GEI

Ano Letivo 2014/2015

A empresa LIFE dedica-se à produção de diversos produtos conjuntos através do seguinte processo de fabrico:

- A matéria M1 é transformada na Fase A, dando origem ao semi-produto P1 e ao subproduto S.
- O subproduto S não pode ser vendido sem passar por uma fase de embalagem industrial.
- O semi-produto P1 é transformado na Fase B, conjuntamente com a matéria M2, dando origem aos coprodutos P e Q.
- O coproduto Q é comercializado após transformação adicional na Fase C.

Relativamente ao mês de março do ano N conhecem-se os seguintes elementos:

1 – Movimentos de produtos

	Inventários iniciais	Produção	Vendas	Preço venda
Coproduto P	400 lt. a 8 € /lt.	5.000 lt.	5.200 lt.	10 € /lt.
Coproduto Q	800 lt. a 6 € /lt.	3.000 lt.	2.800 lt.	7,5 € /lt.
Subproduto S	0	3.000 lt.	2.000 lt.	3 € /lt.

2 – Custos de transformação:

Fase A	32.000 €
Embalagem do Subproduto	3.000 €
Fase B	15.000 €
Fase C	5.250 €

3 – Consumo de Matérias:

Matéria M1	7.000 €
Matéria M2	5.500 €

5 – Gastos não industriais

Administrativos (fixos)	4.000 €
Distribuição (fixos)	3.000 €
Distribuição variáveis (Coproduto P)	1,95 €/lt.
Distribuição variáveis (Subproduto S	0,5 €/lt.

Pretende-se, relativamente ao mês em análise, e sabendo que a empresa utiliza o sistema de custeio total completo e o critério valorimétrico FIFO:

- O CIPA unitário de cada um dos coprodutos, utilizando o critério do valor de venda no ponto de separação.
- A Demonstração de Resultados por Funções e Produtos.
- O CIPA unitário de cada um dos coprodutos, utilizando o critério do valor de venda potencial e pressupondo que o preço de venda dos coprodutos seria de 24 €/litro e 10 €/litro, respetivamente para o coproduto P e para o coproduto Q.

Caso para Avaliação 3 - Resolução

a) Determinação do CIPA unitário de cada um dos coprodutos pelo critério do valor de venda no ponto de separação

	UF	Qt. Prod.	P V	VVP	Custos Específicos		VVPS		C Conj.	CIPA (€)	
					Ind	Ñ ind	Valor	%		Global	Unit
Coproduto P		5.000	10	50.000	-	9.750	40.250	70	38.500	38.500	7,7
Coproduto Q		3.000	7,5	22.500	5.250	-	17.250	30	16.500	21.750	7,25
Total				72.500	5.250	9.750	57.500	100	55.000		

Custos conjuntos a atribuir ao semiproduto P1:

$$\begin{aligned} \text{Matéria M1 + fase A – Subproduto S} &= 7.000 + 32.000 - (3.000 \times 3 \text{ €} - 3.000 \times 0,5 \text{ €} - 3.000\text{€}) = \\ &= 39.000 - 4.500 = 34.500 \text{ €} \end{aligned}$$

Custos conjuntos dos coprodutos:

$$\text{Semiproduto P1 + Matéria 2 + Fase B} = 34.500 + 5.500 + 15.000 = 55.000 \text{ €}$$

$$\text{Custos conjuntos a atribuir a P} = 55.000 \times 0,7 = 38.500 \text{ €}$$

$$\text{Custos conjuntos a atribuir a Q} = 55.000 \times 0,3 = 16.500 \text{ €}$$

$$\text{CIPA de P} = 38.500 \text{ €}$$

$$\text{CIPA de Q} = 16.500 + 5.250 = 21.750 \text{ €}$$

b) Demonstração de Resultados por Funções e Produtos

Descrição	Coproduto P	Coproduto Q	Subpr. S	Total
1 - Vendas	52.000	21.000	6.000	79.000
2 - CIPV	40.160	19.300	5.000	64.460
3 - Resultado bruto	11.840	1.700	1.000	14.540
4 - Gastos de distribuição				
Variáveis	10.140		1.000	11.140
Fixos				3.000
5 - Gastos administrativos				4.000
6 - Resultado operacional				- 3.600

$$\text{CIPV P} = 400 \text{ lt} \times 8 \text{ €} + 4.800 \text{ lt} \times 7,7 = 3.200 + 36.960 = 40.160 \text{ €}$$

$$\text{CIPV Q} = 800 \text{ lt} \times 6 + 2.000 \times 7,25 = 4.800 + 14.500 = 19.300 \text{ €}$$

$$\text{CIPA de S} = \text{CCs} + \text{CEIs} = 4.500 + 3.000 = 7.500 \text{ €}$$

$$\text{CIPA un. De S} = 7.500 \text{ €} / 3.000 = 2,5 \text{ €}$$

$$\text{CIPV de S} = 2,5 \text{ €} \times 2.000 = 5.000 \text{ €}$$

c) Determinação do CIPA unitário de cada um dos coprodutos pelo critério do valor de venda potencial

	UF	Qt. Prod.	P V	VVP		C Conj.	CIPA	
				Valor	%		Global	Unit
Coproduto P		5.000	24	120.000	80	$0,8 \times 55.000 = 44.000$	44.000	8,8
Coproduto Q		3.000	10	30.000	20	$0,2 \times 55.000 = 11.000$	16.250	5,42

Custos conjuntos dos coprodutos:

$$\text{Semiproduto P1} + \text{Matéria 2} + \text{Fase B} = 34.500 + 5.500 + 15.000 = 55.000 \text{ €}$$

$$\text{Custos conjuntos a atribuir a P} = 55.000 \times 0,8 = 44.000 \text{ €}$$

$$\text{Custos conjuntos a atribuir a Q} = 55.000 \times 0,2 = 11.000 \text{ €}$$

$$\text{CIPA de P} = 44.000 \text{ €}$$

$$\text{CIPA de Q} = 11.000 + 5.250 = 16.250 \text{ €}$$