

CONTABILIDADE DE GESTÃO I
GESTÃO, FINANÇAS & CONTABILIDADE E GIL/GEI

Ano Letivo 2014/2015

Caso para Avaliação 4

A empresa **OMEGA** produz os produtos A e B, a partir da transformação das matérias X e Y. O seu processo produtivo pode ser descrito da seguinte forma:

- A matéria X é transformada na secção de Preparação, passando de seguida para a secção de Embalagem, onde se obtém o produto acabado A e o subproduto S;
- A matéria Y é também transformada na Secção de Preparação, obtendo-se o produto acabado B, que é vendido sem ser embalado;
- Por cada tonelada produzida de A obtém-se 0,2 tons do subproduto S;
- As necessidades de informação para a gestão levaram à definição, para além das secções de Preparação e Embalagem, de uma secção auxiliar de Manutenção e de um Armazém de Matérias-primas (AMP) e de um Armazém de Produtos Acabados (APA);
- Os custos com o Armazém de Matérias-primas (AMP) são imputados às quantidades compradas das matérias X e Y;
- Os custos com o Armazém de Produtos Acabados (APA) são na sua totalidade imputados ao produto B em função das produzidas do mesmo.

Relativamente ao mês de março de N, sabe-se o seguinte:

a) Compras e consumos de matérias

| | Matéria X | Matéria Y |
|-------------|----------------------|--------------------|
| Inv Inicial | 50 tons a 4,5 €/ton | 80 tons a 3 €/ton |
| Compras | 1.050 tons a 5 €/ton | ? tons a 2,5 €/ton |
| Consumos | ? | 1.600 tons |
| Inv Final | 100 tons | 20 tons |

b) Custos e atividades das secções

| Descrição | U.F. | Atividade | Reembolsos da secção de Manutenção (Hh) | C. Diretos (€) |
|------------------|-------------|------------------|--|-----------------------|
| Preparação | Hm | 200 | 40 | 20.000 |
| Embalagem | Hm | 300 | 50 | 18.250 |
| Manutenção | Hh | ? | - | 2.500 |
| AMP | ton | - | - | 3.885 |
| APA | ton | - | 10 | 2.500 |

Relativamente às secções industriais, a atividade da secção de Preparação distribui-se 60% para o Produto A e 40% para o Produto B.

c) Produção e vendas

| Descrição | Produto A | Produto B | Subproduto S |
|------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Inv Inicial | 100 tons a 30 €/ton | 100 tons a 10 €/ton | 0 |
| Produção | ? | ? | ? |
| Vendas | 800 tons a 50 €/ton | 1.400 tons a 20 €/ton | ? tons a 9,5 €/ton |
| Inv Final | 300 tons | 200 tons | 50 tons |

d) Produção em vias de fabrico

| Descrição | Produto A | Produto B |
|------------------|------------------|------------------|
| Inv Inicial | 3.000 € | 1.500 € |
| Inv Final | 3.700 € | 920 € |

e) Gastos não industriais do mês

- Fixos: 5.000 €
- Variáveis: 5% sobre o valor das vendas de A, 5 € por tonelada vendida do produto B e 0,5 € por tonelada vendida do subproduto S.

Considerando que a empresa adota como critério de valorimetria das saídas o **FIFO** e utiliza o **sistema de custeio total completo**, pretende-se que relativamente o mês de março:

1. Elabore o mapa do custo das secções (Anexo 1);
2. Determine o custo industrial de produção dos produtos A e B (Anexo 2);
3. Elabore a demonstração dos resultados por funções e por produto (Anexo 3)
4. Determine o valor da variação da produção para apresentar na Demonstração dos Resultados por Naturezas (Anexo 4)

Caso para Avaliação 4 - ANEXOS

ANEXO 1

Mapa dos custos das secções

| Desc. | C.unit | Preparação 200 Hm | | Embalagem 300 Hm | | Manutenção 100 Hh | | AMP 2.590 tons | | APA 1.500 tons | |
|----------------|--------|----------------------|--------|---------------------|--------|----------------------|-------|-------------------|--------|-------------------|-------|
| | | Q | V | Q | V | Q | V | Q | V | Q | V |
| 1. C diretos | | | 20.000 | | 18.250 | | 2.500 | | 3.885 | | 2.450 |
| | | | | | | | | | | | |
| 2. Reembolsos | | | | | | | | | | | |
| Manutenção | 25 | 40 | 1.000 | 50 | 1.250 | | | | - | 10 | 250 |
| | | | | | | | | | | | |
| 3. Custo Total | | | 21.000 | | 19.500 | | 2.500 | | 3.885 | | 2.700 |
| | | | | | | | | | | | |
| U.O | | | 105 | | 65 | | 25 | | - | | - |
| | | | | | | | | | | | |
| U.I. | | | - | | | | | | 1,5 | | 1,8 |
| U.C | | | - | | | | | | 109,19 | | 87,09 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

ANEXO 2

Mapa dos custos de produção

| Descrição | UF | C unit | Produto A 1.000 tons | | Produto B 1.500 tons | |
|------------------------|-----|--------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|
| | | | Q | V | Q | V |
| 1- Matérias | | | | | | |
| Matéria X | ton | - | 1.000 | (a) 6.400 | - | - |
| Matéria Y | ton | - | - | - | | (b) 6.320 |
| Total (1) | | | | 6.400 | | 6.320 |
| 2. C. Transf. | | | | | | |
| Preparação | Hm | 105 | 120 | 12.600 | 80 | 8.400 |
| Embalagem | Hm | 65 | 300 | 19.500 | - | - |
| APA | ton | 1,8 | | - | 1.500 | 2.700 |
| Total (2) | | | | 32.100 | | 11.100 |
| 3. CIP de A e S | | | | 38.500 | | 17.420 |
| 4. Subproduto S | ton | c) 9 | 200 | (1.800) | | - |
| 5.CIP de A | | | | 36.700 | | 17.420 |
| 6.PVF | | | | | | |
| Inv Iniciais | | | | 3.000 | | 1.500 |
| Inv Finais | | | | 3.700 | | 920 |
| 7.CIPA | | | | 36.000 | | 18.000 |
| CIPA Unitário | | | | 36 | | 12 |
| | | | | | | |

(a) Consumo de X = $50 \times 4,5 + 950 \times (5 + 1,5) = 6.400 \text{ €}$

(b) Consumo de Y = $80 \times 3 + 1520 \times (2,5 + 1,5) = 6.320 \text{ €}$

(c) Custo de S = $9,5 - 0,5 = 9 \text{ €/ton}$

ANEXO 3

Demonstração dos resultados por funções

| Descrição | Produto A | Produto B | Subproduto S | Total |
|------------------------|-----------|-----------|--------------|--------|
| Vendas | 40.000 | 28.000 | 1.425 | 69.425 |
| CIPV | 28.200 | 16.600 | 1.350 | 46.150 |
| Subtotal | 11.800 | 11.400 | 75 | 23.275 |
| CINI | - | - | - | - |
| R. Bruto | 11.800 | 11.400 | 75 | 23.275 |
| Gastos não Industriais | | | | |
| . Variáveis | 2.000 | 7.000 | 75 | 9.075 |
| . Fixos | | | | 5.000 |
| R. Operacional | | | | 9.200 |

$$\text{CIPV (A)} = 100 \times 30 + 700 \times 36 = 28.200 \text{ €}$$

$$\text{CIPV (B)} = 100 \times 10 + 1.300 \times 12 = 16.600 \text{ €}$$

$$\text{CIPV (S)} = 150 \times 9 = 1.350 \text{ €}$$

ANEXO 4

Produto A:

$$\text{Inv finais} = 300 \times 36 \text{ €} = 10.800$$

$$\text{Inv Inicias} = 100 \times 30 = 3.000 \quad 7.800 \text{ €}$$

Produto B:

$$\text{Inv finais} = 200 \times 12 \text{ €} = 2.400$$

$$\text{Inv Inicias} = 100 \times 10 = 1.000 \quad 1.400 \text{ €}$$

$$\text{Produtos em vias de fabrico} = (3.700 + 920) - (3.000 + 1.500) = 120 \text{ €}$$

$$\text{Subproduto S} = 50 \times 9 - 0 = 450$$

$$\text{Variação da produção a registar na DRN} = 7.800 + 1.400 + 120 + 450 = 9.770 \text{ €}$$