

CONTABILIDADE DE GESTÃO I

Ano letivo de 2011/2012

Lic. de Eco / F & C / Gestão / GEI / GMK / GRH

Exame Época Recurso

18 de junho de 2012

Duração: 150 min

RESOLUÇÃO

I PARTE (5 valores)

a) Determinação do CIPA do subproduto

Critério do lucro nulo:

Valor de venda da produção S = custo total S

$500\text{ton} \times 16,50 = \text{CCs} + 0 + 500\text{ton} \times 2,50$

Custos conjuntos subproduto = 7.000 € = CIPA de S

Ou

CIPA de S = Valor de venda potencial – custos específicos = $500\text{ tons} \times 16,5 - 500\text{ tons} \times 2,5 = 7.000\text{ €}$

b) Determinação do CIPA de cada um dos co-produtos

Custos conjuntos a repartir pelos co-produtos = 50.000€ (MPA) + 10.000€ (Fase 1) + 15.000 (Fase 2) - 7.000€ (subproduto S) = 68.000€

- Critério do valor de venda no ponto de separação:

Valor venda no ponto de separação (Co-produto A) = 1.000x40€ = 40.000€

Valor venda no ponto de separação (Co-produto B) = 2.000x50€ - 30.000€ - 2.000 x15 = 40.000€

Coeficiente de imputação dos custos conjuntos co-produtos = 68.000/80.000 = 0,85

Custos conjuntos co-produto A = 0,85 x 40.000€ = 34.000€ = CIPA A

Custos conjuntos co-produto B = 34.000€

CIPA B = 34.000€ + 30.000€ = 64.000€

ou

Produtos	VV P	Custos específicos		VVPS		Custos conjuntos	CIPA
		Indust.	Não ind.	Valor	%		
A	40.000	-	-	40.000	50	34.000	34.000
B	100.000	30.000	30.000	40.000	50	34.000	64.000
Total	140.000			80.000		68.000	98.000

VVP (A) = 1.000 x 40 = 40.000 €

VVP (B) = 2.000 tons x 50 = 100.000 €

Custos específicos de A = 0

Custos específicos industriais de B = 10.000 (MPB) + 20.000 (Fase 3) = 30.000 €

Custos específicos não industriais de B = 15 € x 2.000 tons = 30.000 €

c) Demonstração de Resultados por Funções e Produtos

Descrição	Co-prod.A	Co-prod.B	Subproduto	Total
1 - Vendas e serviços prestados	38.000	100.000	7.425	145.425
2 - Custo das vendas	32.300	64.000	6.300	102.600
3 - Resultado bruto	5.700	36.000	1.125	42.825
4 - Gastos de distribuição		30.000	1.125	31.125
5 - Gastos administrativos				10.000
6 - Resultado operacional				1.700

CIPA Unit A = $34.000/1.000 = 34\text{€/ton}$

CIPA Unit B = $64.000 /2.000 = 32 \text{ €/ton}$

CIPV A = $950 \text{ ton.} \times 34 = 32.300\text{€}$

CIPV B = CIPA B = 64.000€

CIPA Unit de S = $7.000 /500 = 14 \text{ €/ton}$

CIPV S = $14\text{€} \times 450 \text{ ton} = 6.300\text{€}$

Gastos de distribuição = $2,50 \text{ €} \times 450 \text{ ton} + 15\text{€} \times 2.000 \text{ ton} = 31.125\text{€}$

II Parte (6 valores)

1.

$$Qt \text{ vendida} = 22.500 / 4,5 = 5.000 \text{ unidades}$$

$$PV = 300.000 / 5.000 = 60 \text{ €/unidade}$$

DRB $\Rightarrow$ SCV

$$CINI = 72.000 \text{ €}$$

$$CIPV + CINI = 192.000 \Rightarrow CIPV = 120.000 \text{ €}$$

$$CV \text{ Industrial} = (120.000/5.000) \times 6.000 = 144.000 \text{ €}$$

SCTC

$$CINI = 0$$

$$CIPV = (144.000 + 72.000/6.000) \times 5.000 = 180.000 \text{ €}$$

2.

Custos fixos industriais no CIPA pelo SCTR = $(72.000/8.000) 6.000 = 54.000$

Descrição	SCTR	SCV	Diferença (1) – (2)
Custos fixos industriais na DR			
No CIPV	$54.000/6.000 \times 5.000 = 45.000$	0	
No CINI	18.000	72.000	
Total	63.000	72.000	- 9.000

Explicação

3.

$$Q' = \frac{CF}{PV - CV_{unit}} = \frac{72.000 + 22.500 + 37.500 + 22.500}{60 - (24 + 4,5)} = \frac{154.500}{60 - 28,5} = 4.905 \text{ unidades}$$

CF Industriais = 72.000 €

CF não Industriais = 22.500 + 37.500 + 22.500 = 82.500 €

Custos variáveis industriais unitários = 144.000/6.000 = 24 €/unidade

Custo variável unitário = 24 + 4,5 = 28,5 €/unidade

Significado

$$MS = \left(\frac{Q}{Q'} - 1 \right) \times 100 \Leftrightarrow MS = \left(\frac{5.000}{4.905} - 1 \right) \times 100 \approx 2\%$$

Significado

4.

Q' = 4.000 unidades

$$4000 = 154.500 / (pv - 285) \Rightarrow * pv = 67,125 \text{ €/unidade}$$

III PARTE (7 valores)
Mapa dos custos das secções

2

Descrição	UF	C.U.	A1 4.000 Hm		A2 5.000 Hh		A3 1.920 Hh
			Q	V	Q	V	
1 CD							
CV				180.000		468.000	28.800
Total (1)				180.000		468.000	28.800
2 Reembolsos							
S3	Hh	15	800	12.000	1.120	16.800	-
Total (2)				12.000		16.800	-
3 CT				192.000		484.800	28.800
UO				48		96,96	15

Custos diretos:

$$A1 = 300.000 \times 0,6 = 180.000 \text{ €}$$

$$A2 = 780.000 \times 0,6 = 468.000 \text{ €}$$

$$A3 = 48.000 \times 0,6 = 28.800 \text{ €}$$

Mapa dos custos de produção

Descrição	UF	Cunit	Semi -produto X1 11.000 tons		Produto X 6.000 ton	
			Q	V	Q	V
1 Matérias						
Matéria M1	ton	(*1)	6.000	1.238.000	-	-
Matéria M1	ton	(*2)			7.000	3.120.000
Semi produto PX	ton	125			7.500	937.500
Total (1)				1.238.000		4.057.500
2. CT						
A1	Hm	48	4.000	192.000	-	-
A2	Hh	96,96	-	-	5.000	484.800
Total (2)				192.000		484.800
3 CIP				1.430.000		4.542.300
Inv I VF				0		0
Inv F PVF				55.000		0
4. CIPA total				1.375.000		4.542.300
CIPA unit				125		757,05

Consumo de Matéria M1 (*1): $5.000 \times 200 + 1.000 \times 238 = 1.238.000 \text{ €}$

Consumo de Matéria M2 (*2): $3.800 + 4.000 - 800 = 7.000 \text{ tons} \Rightarrow 4.000 \times 480 + 3.000 \times 400 = 3.120.000 \text{ €}$

Consumos de X1: $6.000 \times 1,25 = 7.500 \text{ tons}$; $7.500 \times 125 \text{ €} = 937.500 \text{ €}$

Inv Final de PVF:

$1.430.000 / (11.000 + 550 \times 0,8) = 125 \text{ €/UE}$

$\text{Inv F PVF} = 125 \times 440 = 55.000 \text{ €}$

Demonstração de Resultados por funções

Descrição	Semi- produto X1 3.500	Produto X 6.500	Total
Vendas	910.000	7.800.000	8.710.000
Custo das vendas	435.500	4.942.300	5.379.800
Sub Total	472.500	2.857.700	3.330.200
CINI			601.200
Resultado Bruto			2.729.000

Vendas de X1: $11.000 - 7.500 = 3.500$ tons; $3.500 \times 260 = 910.000$ €

Vendas de X: $6.500 \times 1.200 = 7.800.000$ €

CIPV (X1) = $3.500 \times 125 = 437.500$ €

CIPV (X) = $6.000 \times 757,05 + 500 \times 800 = 4.942.300$ €

CINI = $(300.000 + 780.000 + 48.000) \times 0,4 + 150.000 = 601.200$ €