2ª Ano de Gestão e Finanças & Contabilidade

Contabilidade de Gestão II

CASO PARA AVALIAÇÃO

EMPRESA TIJOL

(1ª PARTE: ORÇAMENTO ANUAL)

ANO LECTIVO 2014/2015

EMPRESA TIJOL

A **empresa TIJOL** produz e comercializa tijolos para a construção civil de dois tipos: Tipo A e Tipo B.

O processo produtivo desenrola-se sumariamente do seguinte modo:

- A principal matéria primas, a argila, dá entrada no Armazém de Matérias-primas, onde sofre um tratamento de destorração e laminagem. A argila que resulta deste processo permanece no armazém de matérias-primas até à sua utilização;
- Do Armazém de Matérias-primas a argila passa para a secção de Fabricação, onde é amassada com água e areia, obtendo-se uma pasta que é moldada para se obterem os Tijolos Crus;
- Estes são enviados para a secção de Secagem e desta para a secção de Forno, onde se obtêm os tijolos em condições de serem vendidos;
- Para além das secções principais referidas existe ainda uma secção auxiliar denominada de Serviços Gerais, cujos custos são imputados às secções de Fabricação e Secagem na proporção de 80% e 20% respetivamente;
- Os custos com o Armazém de Matérias-primas são imputados às quantidades compradas de argila. Existe, ainda, um Armazém de Produtos Acabados, que se encontra sob a responsabilidade da área de distribuição da empresa.

Integrado nas suas práticas de planeamento, a empresa elabora o Orçamento Anual, discriminado por semestres os objetivos a atingir. Presentemente, esta encontra-se a elaborar o Orçamento para o ano N, dispondo da seguinte informação:

Vendas:

Programa de Vendas					
	U.F.	P. Venda	1º Sem	2º Sem	Total
Tijolo A	Ton	600 €	19.500	20.500	40.000
Tijolo B	Ton	700 €	10.400	8.800	19.200

As vendas são regulares dentro de cada semestre.

Consumos e custos Unitários:

Objetivos de Consumos Unitários				
	UF	Custo de aquisição	Tijolo A	Tijolo B
1. Matérias				
Argila	Ton	300 € /ton	1,5	1,6
Água	m ³	1 €/ m ³	0,11	0,12
Areia	Ton	10 € /ton	0,015	0,01
2. C. Transformação				
Fabricação	Hm		0,14	0,15
Secagem	Hm		0,3	0,3
Forno	Hm		0,16	0,17

Custos das Secções:

Objetivos de Custos das Secções								
	UF	Custo Unitário	Fabricação	Secagem	Forno	Serviços Gerais	AMP	APA
1. C. Diretos								
- Variáveis								
E. Elétrica	Kw	0,75 €	35	30	0,5	-	-	-
Outros FSE	€		6	8	6	-	-	-
M. subsidiárias	€		20	10	15	-	-	-
- Fixos								
Ordenados	€		60.000	120.000	40.000	45.000	20.000	10.000
Enc. Sociais	€							
E. Elétrica	Kw	0,75 €	-	-	-	1.000	200	100
Depreciações	€		30.076,25	9.440	29.881,875	5.000	11.381,25	1.000
Seguros	€		1.800	600	1.500	300	600	500

Os custos variáveis previstos são proporcionais à atividade de cada uma das secções com unidade de obra definida. Os custos fixos referem-se a valores mensais previstos.

Gastos Gerais:

Objetivos de Custos Comerciais e Administrativos Fixos (mês)			
		S. Administrativos	S. Comerciais
Ordenados		35.000 € mensais	20.000 € mensais
Encargos Sociais			
Energia Elétrica		2.500 € mensais	1.250 € mensais
Depreciações		15.000 € mensais	-
Seguros		1.000 € mensais	-
Outros FSE		6.000 € mensais	9.000 € mensais

Encargos Sociais da Empresa e Descontos dos Trabalhadores:

- Sobre os ordenados (pagos no próprio mês) globais da empresa (industriais e não industriais), incidirão encargos sociais, computados em 50% dos ordenados, assim discriminados:

Subsídio de férias	Equivalente a um mês de ordenados	A pagar em julho
Subsídio de Natal	Equivalente a um mês de ordenados	A pagar em dezembro
Contribuições para a Seg. Social (encargos da entidade patronal)	23,75% sobre Ordenados e Subsídios	A pagar a 30 dias
Outros encargos	O remanescente	40% no 1º semestre e o remanescente no 2º semestre

- Os descontos dos trabalhadores ascenderão a 25% dos ordenados e subsídios, sendo retidos na fonte e entregues pela empresa às respetivas entidades credoras no prazo de 30 dias.

Gastos Comerciais Variáveis:

- Prevêm-se custos desta natureza correspondentes a 1,5% do valor das vendas dos Tijolos A e B, pagos no momento dos recebimentos dos clientes.

Políticas de Stocks:

De Produtos:

- Pretende-se ter no final do ano stocks de 3.000 tons para o Tijolo A e 1.500 tons para o Tijolo B, prevendo-se a produção regular ao longo do ano;

De Matérias:

- Argila – pretende-se que os stocks no final de cada semestre correspondam a 15 dias dos consumos médios mensais;
- Areia – pretende-se que os stocks no final de cada semestre correspondam a 2 meses dos consumos médio do próprio semestre;
- Água – prevê-se que as compras de água sejam iguais aos consumos e que seja adquirida regularmente ao longo do ano.
- Relativamente às matérias subsidiárias também estão previstas aquisições iguais aos consumos em cada um dos meses.

Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA):

- Para simplificação, prevê-se que este imposto incida apenas sobre as vendas de produtos e a compra de matérias (argila e areia), à taxa de 23%.

Objetivos e informações de natureza financeira:

Objetivos de Prazos de Recebimento (PMR) e Pagamento (PMP):

Vendas dos Tijolos A e B	60 dias
Compras de Argila e Areia	30 dias
Compras de água e matérias subsidiárias	Pronto pagamento
Energia Elétrica	30 dias
FSE	90 dias
Seguros	50% em janeiro e 50% em julho
IVA	45 dias
Débitos de Anos Anteriores	Durante o 1º Semestre
Créditos de Anos Anteriores	Durante o 1º Semestre

Outras Informações:

- A empresa pretende ter como disponibilidades mensais mínimas de 100.000 €;
- Vence-se em 31 de maio do ano N a prestação semestral de 100.000 € do empréstimo bancário de Médio Longo Prazo no montante total de 900.000 €, contraído em 30 de novembro de N-1, o mesmo acontecendo em 30 de novembro de N;
- A taxa de juro anual daquele empréstimo é de 10%. Os juros serão a pagos na mesma data do reembolso de capital;
- A empresa negociou com uma instituição bancária uma linha de crédito, a curto prazo, a utilizar semestralmente, em caso de necessidade e a amortizar segundo a conveniência, à taxa de juro anual de 12%. Os juros serão pagos no início do semestre seguinte ao das eventuais utilizações;
- Em caso de excesso de liquidez, a empresa pode fazer aplicações financeiras remuneradas à taxa anual de 3%, sendo os juros recebidos no fim do semestre seguinte ao de eventuais aplicações.

Investimentos e Desinvestimentos:

- Está previsto proceder à alienação, no 1º semestre, de um equipamento em fim de vida útil, pelo valor de 3.000.000 €, que corresponde ao valor residual contabilístico. Está prevista, também, a aquisição, durante o 2º semestre, de um novo equipamento industrial pelo valor de 500.000 €, que só entrará em funcionamento no próximo ano.

Balço Inicial:

Ativo		Capital Próprio	
Ativos fixos tangíveis (líquidos)	24.000.000,00	Final	26.677.913,50
Inventários			
Argila	610.800,00		
Areia	1.000,00		
Tijolo A	575.520,00	Passivo	
Tijolo B	1.648.093,50	MLP (Empréstimo)	700.000,00
Subtotal	2.835.413,50	CP	
Créditos	2.500.000,00	Empréstimo MLP	200.000,00
		Débitos	2.000.000,00
Disponível	250.000,00	Juros a Pagar	7.500,00
		Total Passivo	2.907.500,00
Total Ativo	29.585.413,50	Total Passivo + CP	29.585.413,50

Nota: Os inventários iniciais correspondem às seguintes quantidades:

Matérias:

- Argila: 2.000 tons
- Areia: 100 tons

Produtos:

- Tijolo A: 1.000 tons
- Tijolo B: 2.700 tons

**PRETENDE-SE QUE, COM BASE NESTE CONJUNTO DE INFORMAÇÕES,
ELABORE O ORÇAMENTO ANUAL DA EMPRESA TIJOL PARA O ANO N.**