

2º Ano de Gestão e Finanças e Contabilidade

Contabilidade de Gestão II

CASO PARA AVALIAÇÃO

EMPRESA TIJOL

2ª PARTE (RESOLUÇÃO) :

CUSTEIO ORÇAMENTADO E CONTROLO ORÇAMENTAL

ANO LETIVO 2014/2015

Mapa dos Gastos Gerais						
			Administrativos		Comerciais	Total
			Valor		Valor	
Ordenados			35.000,000		20.000,000	55.000,000
Enc Soc			17.500,000		10.000,000	27.500,000
E. Elet			2.000,000		1.300,000	3.300,000
Depreciações			15.000,000			15.000,000
Seguros			1.000,000			1.000,000
Out FSE						
Fixos			5.000,000		10.000,000	15.000,000
C. Total			75.500,000		41.300,000	116.800,000

Mapa do Custo de Produção									
			Tijolo A		3.400,00	Tijolo B		1.600,000	Total
	UF	C Unit	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	
Cons Mat									
Argila		305,4	1,40	4.760	1.453.704,00	1,55	2.480	757.392,000	2.211.096,00
Água		1,0	0,12	408	408,00	0,10	160	160,000	568,00
Areia		10,0	0,03	85	850,00	0,02	24	240,000	1.090,00
SubTotal					1.454.962,00			757.792,000	2.212.754,00
C Transf									
Fab	Hm	305,0	0,15	510	155.550,00	0,20	320	97.600,000	253.150,00
Sec	Hm	177,0	0,35	1.190	210.630,00	0,30	480	84.960,000	295.590,00
Forno	Hm	133,5	0,15	510	68.085,00	0,18	280	37.380,000	105.465,00
SubTotal					434.265,00			219.940,000	654.205,00
CIPA					1.889.227,00			977.732,000	
Cipa Unit					555,66			611,083	

Desvios contabilísticos				
Desvio	Cálculos		Desvio	Natureza do Desvio
Compras	Valores do mês	Valores ajustados		
Argila	2.603.200,00	2.443.200,00	160.000,00	Desfavorável
Água	600,00	600,00	0,00	
Areia	800,00	1.000,00	-200,00	Favorável
			159.800,00	Desfavorável
Secções				
Fabricação	217.660,00	253.150,00	-35.490,00	Favorável
Secagem	282.032,00	295.590,00	-13.558,00	Favorável
Forno	102.317,60	105.465,00	-3.147,40	Favorável
Ser. Gerais	67.260,00	73.550,00	-6.290,00	Favorável
AMP	44.450,00	43.200,00	1.250,00	Desfavorável
			-57.235,40	Favorável
Produção				
Tijolo A	1.889.227,00	1.956.768,00	-67.541,00	Favorável
Tijolo B	977.732,00	976.648,00	1.084,00	Desfavorável
			-66.457,00	Favorável
CINI			36.107,60	Desfavorável

Demonstração dos Resultados por Funções			
	Tijolo A	Tijolo B	Total
Vendas	2.275.000,00	884.000,00	3.159.000,00
CIPV	2.014.320,00	793.526,50	2.807.846,50
Sub total	260.680,00	90.473,50	351.153,50
CINI			36.107,60
R. Bruto			315.045,90
Gastos distribuição			
Variaveis	45.500,00	17.680,00	63.180,00
Fixos			69.396,00
Gastos administrativos			75.500,00
R Operacional			106.969,90
Gastos de financiamento			7.500,00
Rendimentos financeiros			0,00
RAI			99.469,90

Análise dos desvios contabilísticos		
Desvio de compras de Argila		
Valor do mês	Valor ajustado	Desvio
2.603.200,00	2.443.200,00	160.000,00
8.000 x (320+5,4)	8.000 x (300+5,4)	Desvio do custo de aquisição
Desvio da secção de Fabricação		
Gr*	217.660,00	
Go	224.083,75	830 Hm x 448.305/8580 + (1462515+706.080) /12
Gi	253.150,00	830 x 305
D. Orçamento	-6.423,75	D.O = GR* - Go
D. Atividade	-29.066,25	D.A = Go- GI
D.Atividade	-29.066,25	(1.462.515+706.080)/8.580 x(8.580/12 - 830)
D.Total	-35.490,00	
Desvio de Energia eletrica para secção de Fabricação		
D. orçamento = Desvio de qauntidades + D. preços		
D.orçamento	-1.867,50	19.920 - 830 Hm x 35 x 0,075
D. quantidades	-3.112,50	0,75 (24.900 - 830Hmx35)
D. preços	1.245,00	24.900 - (0,8-0,75)
	-1.867,50	

Desvio de Fabricação - Tijolo A		
D. Total	-67.541,00	
D. rendimento		
Argila	- 103.836,00	3.400 x 305,4 (1,4-1,5)
Água	34,00	3.400 x 1 (0,12-0,11)
Areia	340,00	3.400 x 10 (0,03-0,02)
Total d. rendimento	- 103.462,00	
D. Eficiência		
Fabricação	10.370,00	3.400 x 305 (0,15-0,14)
Secagem	30.090,00	3.400 x 177 (0,35-0,30)
Forno	- 4.539,00	3.400 x 133,5 x (0,15-0,16)
Total D. Eficiência	35.921,00	
D. Total	- 67.541,00	

