

**I PARTE (7 valores)**

*Tempo estimado de resolução: 45 minutos*

A empresa KURT produz e comercializa o produto P a partir da transformação da matéria M na secção S. Elabora o seu orçamento anual para 2011, por semestres, pelo sistema de custeio total.

A previsão de vendas semestrais é de 20.000 Un. e 30.000 Un. para o primeiro e segundo semestre, respectivamente. O preço de venda previsto foi de 15 € e o prazo médio de recebimento de clientes que se pretende é de 90 dias.

A política de Stock para o produto P é ter, no fim de cada semestre, 9 dias das vendas médias do próprio semestre (considere que um semestre tem 180 dias). Não havia Inventários iniciais de produto P.

A política de Stock pretendida para a matéria M é ter, no final do ano, 1,2 meses do consumo médio mensal, prevendo-se as compras regulares durante o ano. O Inventário Inicial de matéria M era de 2.315 Un. O prazo de pagamento ao fornecedor da matéria M foi estipulado em 30 dias.

A empresa disponibilizou o seguinte orçamento do custo unitário de produção:

	Uf	Cust Unit	Cons Unit
Mat M	Un	2 €	1,1
Secção S	Hm	3 €	3

Também se sabe que a empresa estima um saldo de tesouraria negativo no primeiro semestre, no valor de 63.400 €; no segundo semestre, o saldo de tesouraria já será positivo no valor de 106.375 €.

Foi contraído, em 2009, um empréstimo de médio-longo prazo, no valor de 500.000 € a reembolsar em 5 prestações anuais e iguais de capital, a partir de 1 de Setembro de 2010 (data do primeiro pagamento), pagando juros sobre o capital em dívida à taxa anual de 6 %. O pagamento das prestações de capital e dos respectivos juros está acordado com o banco para o dia 1 de Setembro de cada ano.

Está previsto para o 1º semestre o recebimento referente à alienação de um equipamento pelo seu valor líquido contabilístico de 88.400 € e a sua substituição, no 2º semestre, mediante compra a pronto de outro equipamento, de tecnologia mais recente, no valor de 52.475 €.

A empresa negociou com um banco uma conta corrente de curto prazo, para apoio à tesouraria, a utilizar segundo a conveniência e a amortizar segundo a disponibilidade, que vence juros à taxa anual de 9 %, calculados sobre o capital utilizado. Os juros são pagos no semestre seguinte ao da respectiva utilização.

Com o mesmo banco está também negociado um instrumento de remuneração para eventuais aplicações de tesouraria à taxa anual de 1 %. Estas aplicações poderão, igualmente, ser efectuadas em qualquer momento segundo a oportunidade e alienadas segundo a conveniência. O recebimento dos juros ocorre no semestre seguinte ao da aplicação.

Outras Informações:

- Taxa de IVA (considere que apenas incide sobre vendas e compras de matérias) de 23%. O pagamento do IVA é feito ao Estado a 45 dias.
- Os inventários iniciais de matéria M estão valorizados ao custo previsto para o ano;
- A previsão dos custos comerciais variáveis é de 5 % do valor das vendas de produto P;
- Os Outros Custos não Industriais (fixos) estimam-se em 60.000 € anuais, valor que já inclui depreciações de 10.000 €.
- As disponibilidades iniciais eram de 5.000 € e pretende-se uma disponibilidade média permanente, durante o ano, de 10.000 €

**Com base na informação disponibilizada pela empresa e justificando todos os valores apresentados, PRETENDE-SE QUE:**

1. Construa os Programas de Produção e de Compras (Anexo 1)
2. Construa o Orçamento Financeiro (Anexo 2)
3. Elabore a Demonstração de Resultados Previsional (Anexo 3)
4. Indique os valores a figurar no Balaço Previsional referentes a (Anexo 4):
  - a. Clientes
  - b. IVA
  - c. Juros a receber
  - d. Juros a Pagar

## II PARTE (6 valores)

*Tempo estimado de resolução: 45 minutos*

A empresa TASSE produz e comercializa o produto X e o produto Y, podendo resumir-se da seguinte forma o seu processo produtivo:

- A matéria A é transformada na Secção S1, dando origem ao produto X;
- A matéria B é transformada na Secção S2, dando origem ao produto Y;
- Existem, ainda, uma secção auxiliar S3, cujo custo previsto é de 2 € / Hh, e um Armazém de Matérias-Primas.

**Do orçamento anual elaborado para o ano N retiraram-se os seguintes dados:**

### Orçamento do Custo de Produção Unitário

	Uf	C. Unit	Prod X	Prod Y
<b>Matérias</b>				
mat A	ton	5 €	1,2	
Mat B	ton	8 €		2
<b>Custos Transf</b>				
Secção S1	Hh	10 €	4	
Secção S2	Hm	8 €		6
AMP	Ui	0,5 €	1,2	2

**Elementos contabilísticos relativos a Janeiro de 2011:**

1) Produção e Vendas

Descrição	Produção	Vendas
Produto X	10.000 tons.	8.500 tons. a 60 €/ton.
Produto Y	8.000 tons.	7.500 tons. a 75 €/ton.

2) Custos e Actividade das Secções

	Uf	C. Unit	S1	38.000 Hh	S2	49.200 Hm	S3	10.000 Hh	AMP	
			Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor	Qt	Valor
<b>C. Directos</b>	€			391.000		357.000		21.000		15.000
<b>Reembolsos</b>										
S3	Hh		4.000		6.000					

3) Compras e Consumos

Descrição	Compras	Custo aquisição	Consumos
Matéria A	18.000 tons.	5,5 €/ton.	15.000 tons.
Matéria B	20.000 tons.	7,75 €/ton.	15.200 tons

**Sabendo que a empresa utiliza o SISTEMA DE CUSTEIO TOTAL ORÇAMENTADO, justificando todos os cálculos, pretende-se que:**

1. Elabore o Mapa dos Custos das Secções (Anexo 5);
2. Elabore o Mapa dos Custos de Produção (Anexo 6);
3. Elabore a Demonstração dos Resultados do mês de Janeiro de 2011, até ao Resultado Bruto (Anexo 7).

### **III PARTE (4 valores)**

*Tempo estimado de resolução: 40 minutos*

**Do Orçamento Anual** da Empresa KULE retirámos a seguinte informação, **para o mês de Outubro do ano N:**

Secções	Custos Directos (€)		Actividade	Custo da U. Obra
	Fixos	Variáveis		
Secção 1	40.000	6.000	200 Hm	258€/ Hm
Secção 2	20.000	12.000	200 Hm	180€/ Hm
Secção 3	-	9.600	240 Hh	40€/ Hh

A Secção 3 reembolsa 140 Hh para a Secção 1 e 100 Hh para a Secção 2.

Relativamente á Secção 2, 60% dos custos variáveis respeitam a consumos de combustíveis, cujo preço de aquisição previsto é de 1,5 € / litro.

**Em Outubro, os dados reais apurados no mês, pelo Sistema de Custeio Total Orçamentado, são:**

Secções	Custos Directos (€)		Actividade
	Fixos	Variáveis	
Secção 1	40.000	7.600	220 Hm
Secção 2	22.000	12.000	190 Hm
Secção 3	-	9.660	230 Hh

A secção S3 trabalhou 130 Hh para S1 e 100 Hh para S2.

Na Secção 2 consumiram-se 4.750 litros de combustível ao preço real 1,35 €/litro.

**PRETENDE-SE, justificando todos os cálculos, que:**

- 1) Determine o Desvio Total da Secção 2 (Anexo 8);
- 2) Calcule o Desvio de Orçamento e o Desvio de Actividade da Secção 2, utilizando o Orçamento ajustado da Secção (Anexo 8);
- 3) Justifique o Desvio de Actividade por recurso ao conceito de custos fixos (Anexo 9);
- 4) Calcule e analise o Desvio de Orçamento de Combustíveis na Secção 2 (Anexo 9).

#### **IV PARTE (3 valores)**

*Tempo estimado de resolução: 20 minutos*

- 1) Comente a seguinte afirmação (Anexo 10) – cerca 15 linhas: O custeio padrão é, em algumas situações, a única forma viável de poder determinar o resultado.
- 2) Comente a seguinte afirmação (Anexo 10) – cerca 15 linhas “ O desvio de compras é sempre um desvio de preços de aquisição”