

PARTE I (8 valores)

Tempo estimado de resolução: 60 minutos

A empresa TSM comercializa os produtos Y e Z que produz num processo produtivo que, resumidamente, se descreve. A Matéria A é transformada na Secção I, dando origem ao semiproduto Y. Parte da produção deste semiproduto é vendida e a outra parte é consumida internamente, sendo transformada na Secção II e dando, assim, origem ao produto Z. Não estão definidas outras secções industriais nem existem estruturas de armazenagem.

A previsão de vendas, em unidades, da empresa para o ano N, é a seguinte:

Programa de vendas (ton)		
	1º Semestre	2º Semestre
Prod Y	9.000	6.000
Prod Z	20.000	30.000

Os preços de venda previstos para os produtos Y e Z são de, respectivamente, 80 € e 150 €, sendo o objectivo de Prazo Médio de Recebimento de 60 dias para qualquer dos produtos. Sobre as vendas incide IVA à taxa de 23%.

Os custos e os consumos unitários previstos dos diferentes recursos necessários à produção são indicados no quadro seguinte:

	UF	C. Unit	Prod Y	Prod Z
Matérias				
Mat A	ton	12	1,1	
Prod y	ton			1,2
C. Transformação				
Secção I	Hm	10	5	
Secção II	Hh	7		3

Eram os seguintes os inventários iniciais de produtos, que se encontravam valorizados aos custos previstos para o ano.

Inventários Iniciais:

Produto Y 500 ton
Produto Z 2.000 ton

A empresa tem como política de stocks para o produto Y, ter no fim de cada semestre 1 mês das vendas previstas para o semestre seguinte (considere que as vendas previstas para o 1º semestre do ano N+1 são iguais às previstas para o ano N).

A política de stocks para o produto Z consiste em ter um inventário no final do ano equivalente a 30% das vendas médias mensais, sendo a produção regular ao longo do ano.

Outras informações disponíveis relativas à empresa TSM:

- As depreciações industriais (considere que são os únicos custos fixos industriais) previstas para o ano N são de 1.139.250 €;
- O pagamento dos Custos de Transformação é previsto fazer-se no prazo médio de 15 dias;
- Estão previstos Custos Comerciais Variáveis, apenas para o Produto Z, de 5% sobre o respectivo volume de vendas;
- Os Custos de Distribuição e Administrativos Fixos (Gastos Gerais) previstos para o ano totalizam 2.000.000 €;
- As disponibilidades iniciais eram de 5.000 € e pretende-se uma disponibilidade média permanente, durante o ano, de 15.000 €;
- A Tesouraria de Exploração prevê-se negativa no 1º semestre, em 500.000€ e positiva, no 2º semestre, em 1.250.000 €.
- Está previsto o pagamento, no 2º semestre, de uma factura relativa a um equipamento, no valor de 265.000 €
- A empresa contraiu, em 1 de Novembro de N-1, um empréstimo de médio longo prazo no valor de 1.000.000 € cujo pagamento se fará em 5 anuidades iguais e sucessivas, com início em 1 de Novembro do ano N, sendo os juros, à taxa anual de 5% sobre o capital em dívida, pagos no momento das amortizações de capital;
- 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 8 %, 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 3 %. 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.

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

1. Construa os programas de produção (Anexo 1)
2. Calcule os recebimentos de vendas previstos para os 1º e 2º semestres de N (Anexo 1)
3. Calcule o pagamento de custos de transformação previsto para o 2º Semestre (Anexo 2)
4. Construa o orçamento financeiro (Anexo 3)
5. Elabore a demonstração de resultados por funções previsional (Anexo 4)

Parte II (9 valores)

Tempo estimado de resolução: 60 minutos

A empresa WAVE produz e comercializa os produtos DELTA e GAMA e o subproduto S que resulta da produção do produto DELTA é comercializado sem quaisquer custos adicionais. Resumidamente, o processo produtivo é o seguinte:

- A matéria A é transformada na secção ALFA, dando origem ao produto DELTA;
- A matéria B é transformada na secção BETA, dando origem ao produto GAMA;

Relativamente ao ano N, o orçamento anual, elaborado pelo custeio variável evidencia os seguintes dados:

a) Orçamento do custo das secções (valores em euros)

	ALFA 24.000 Hh	BETA 48.000 Hm	KAPA 94.000 Kwh	AMP
1. Custos Directos				
Variáveis	72.000	240.000	188.000	-
Fixos	-	-	-	80.000
2. Reembolsos				
KAPA	48.000	120.000	-	20.000
3. Custo Total	120.000	360.000	188.000	100.000
U. Obra	5€/ Hh	7,5€/ Hm	2€/Kwh	

b) Produção e vendas anuais previstas

	Produto DELTA	Produto GAMA	Subproduto S
Produção	4.000 tons	6.000 tons	400 tons
Vendas	3.500 tons a 80 €/ton	5.000 tons a 120 €/ton	300 tons a 10 €/ton

Prevê-se que as vendas de DELTA e GAMA sejam regulares dentro de cada semestre, centrando-se 60% no 1º semestre. Prevê-se que as vendas de S sejam regulares ao longo do ano.

c) Compras e consumos previstos de A e B

	Matéria A	Matéria B
Compras	7.500 ton a 10 €/ton.	10.000 ton. a 12 €/ton.
Consumos unitários	1,6	1,3

e) Custo industrial de produção unitário previsto

	Produto DELTA	Produto GAMA
CIPA Unitário	45 €	75,6 €

Da contabilidade do mês de Outubro de N obtiveram-se as informações que se apresentam:

1. Custos directos e actividade das secções (valores em euros)

	ALFA 2.300 Hh	BETA 3.600 Hm	KAPA 7.500 Kwh *	AMP
1. Custos Directos				
Variáveis	7.130	17.520	18.750	-
Fixos	15.000	20.000	13.000	6.450

*Os consumos registados da secção KAPA distribuíram-se da seguinte forma: 2.760 Kwh para a secção ALFA, 3.840 Kwh para a secção BETA e 900 Kwh para o AMP.

2. Produção e vendas

	DELTA	GAMA	Subproduto S
Produção	400 tons	600 tons	30 tons
Vendas	300 tons	550 tons	30 tons
Preço de venda	85 €/ton	100 €/	12 €/ton

3. Compras e consumos unitários:

	Matéria A	Matéria B
Compras	600 ton. a 10,5 €/ton.	700 ton. 11,5 €/ton.
Consumos unitários	1,5 ton.	1,35 ton.

Considerando que a empresa adopta o **sistema de custeio variável básico** PRETENDE-SE que, relativamente o mês de Outubro de N:

- Determine o custo unitário (unidade de obra) de cada uma das secções principais (Anexo 5)
- Elabore o mapa dos custos de produção (Anexo 6);
- Prepare a elaboração da demonstração dos resultados do mês determinando o CIPV e o CINI (Anexo 7);
- Analise e comente o desvio de fabricação relativamente ao produto DELTA (Anexo 8);
- Analise e comente o desvio da secção KAPA (Anexo 9);
- Determine e analise o desvio de vendas do produto GAMA (Anexo 10).

PARTE III (3 valores)

Tempo estimado de resolução: 30 minutos

Desenvolva apenas **dois** dos seguintes temas:

- 1) Âmbito e objectivos do sistema de custeio orçamentado. (Anexo 12) – cerca de 15 linhas
- 2) A importância do Orçamento Ajustado no âmbito do Controlo Orçamental. (Anexo 12) – cerca de 15 linhas
- 3) Discuta a utilidade do EVA como medida de avaliação de desempenho nas organizações. (Anexo 12) – cerca de 15 linhas