

Departamento de Contabilidade

Ano Letivo 2014/2015

Licenciaturas em FINANÇAS e CONTABILIDADE e em GESTÃO (2º Ano)

Unidade Curricular: CONTABILIDADE DE GESTÃO II

Época Recurso – Exame

27 janeiro de 2015

Duração da prova: 150 minutos

Este enunciado tem 6 páginas

Grupo I (8,5 Valores)

(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)

A empresa SOF, SA fabrica e comercializa o semiproduto X1 e o produto X, obtidos num processo produtivo com as seguintes características:

- A matéria M1 é transformada nas secções S1 e S2, dando origem ao semiproduto X1. Este semiproduto é parcialmente comercializado e parcialmente incorporado na produção do produto final X, mediante a transformação, adicionado à matéria M2, na secção S2;
- Para além destas duas secções existem ainda duas secções auxiliares: a secção S3 cuja unidade de obra é a Hh e a secção S4, sem atividade definida, cujos custos são imputados em partes iguais às restantes secções industriais;
- A empresa utiliza ainda um armazém de produtos acabados (APA), cujos custos são imputados em função das quantidades produzidas do produto X.

Do seu orçamento anual para o ano N constam os seguintes elementos:

a) Programa de Vendas

Descrição	U.F.	P.M.R	Pv (€)	1º Semestre	2º Semestre
Produto X	Ton.	60 dias	110	250	200
Semiproduto X1	Ton.	60 dias	150	90	60

Nota: Considere que as vendas do 1º semestre de N+1 serão idênticas às do 1º semestre de N. Prevê-se que vendas sejam regulares dentro de cada semestre.

b) Consumos por unidade produzida

Descrição	UF	Custo Unitário	Consumos unitários	
			Produto X1	Produto X
1 Matérias diretas				
Matéria M1	ton	25 €	1,1	-
Matéria M2	ton	30 €		0,4
Semiproduto X1	ton	?		0,75
2 Custos de transformação				
Secção S1	Hh	17 €	2,5	-
Secção S2	Hm	20 €	0,8	1,3
APA	Ui	5 €	-	?

c) Inventários iniciais

- Produto X 20 Tons.
- Semiproduto X1 20 Tons.
- Matéria M1 43,5 Tons.
- Matéria M2 16 Tons.

Nota: Todos os inventários iniciais estão valorados aos respetivos custos previstos para o ano

d) Política de inventários

- Produtos acabados:
 - Produto X – Pretende-se um inventário no fim de cada semestre 20% das vendas do semestre seguinte;
 - Semiproduto X1 – Pretende-se um inventário no fim de cada semestre 2 meses de vendas do semestre seguinte;
- Matérias:
 - Para ambas as matérias pretende-se um inventário no final do ano correspondente a 1,5 meses dos consumos médios anuais.
 - As compras são regulares ao longo do ano.

Nota: As compras de matérias têm um objetivo de prazo de pagamento de 30 dias.

e) Sobre as vendas e as compras incide IVA à taxa de 23%.

f) Os custos totais das secções S3 e S4 são, respetivamente, de 7.500 € e 5.400€. A secção S3 tem uma atividade anual prevista de 500 Hh, distribuídas pela secção S1 (300 Hh) e pela secção S2 (200Hh). Os custos com o Armazém de Produtos Acabados totalizam 2.400 €;

- g) Os gastos com pessoal da empresa incluem: ordenados mensais no valor de 1.900 €; subsídio de férias e subsídio de Natal (correspondentes a um mês de ordenados cada, com pagamento previsto para julho e dezembro, respetivamente); Taxa Social Única (encargos da entidade patronal) de 23,75% sobre ordenados e subsídios, com pagamento a 30 dias; Outros encargos com pessoal, que totalizam 3.562,5 €, com pagamento a pronto;
- h) Os descontos dos trabalhadores estimam-se em 21% das remunerações (ordenados e subsídios) e serão pagos às entidades credoras no mês seguinte ao da sua retenção;
- i) Admita que a Tesouraria de Exploração prevê-se negativa de 5.000 €, no 1º semestre e positiva de 10.000 €, no 2º semestre;
- j) As disponibilidades iniciais previstas são de 1.000 €, pretendendo-se disponibilidades mínimas mensais de 2.000 €;
- k) A empresa contraiu, em 1 de outubro de N-1, um empréstimo de Médio e Longo Prazo, no valor de 30.000 €, a pagar em 10 semestralidades iguais e consecutivas, com início em 31 de março de N. Este empréstimo é remunerado à taxa anual de 5%. Os juros serão pagos em simultâneo com o reembolso do capital;
- l) A empresa tem negociada uma facilidade de crédito de curto prazo para fazer face a eventuais carências de tesouraria (que utiliza em caso de necessidade e amortiza se tiver disponibilidade) cujos juros, de 8% ao ano, serão pagos no início do semestre seguinte ao das eventuais utilizações.
- m) A empresa pode aplicar eventuais excessos de liquidez em aplicações de tesouraria remuneradas à taxa de juro anual de 3 %, que receberá no início do semestre seguinte ao da respetiva aplicação.

Sabendo que a empresa utiliza o sistema de custeio total completo, pretende-se:

1. Elabore os programas de produção (Anexo 1);
2. Determine o custo unitário previsto do produto X (Anexo 2);
3. Determine os seguintes valores a prever no Orçamento de Tesouraria (Anexo 3):
 - Retenção sobre remunerações no 1º e no 2º semestre;
 - Pagamento dos encargos da entidade patronal (TSU) no 2º semestre;
 - Pagamentos de compras de matéria M1, no 2º semestre, admitindo que a produção anual prevista para o semiproduto X1 será de 520 tons;
4. Determine os custos diretos, variáveis e fixos, previstos para a secção S2, pressupondo que o objetivo previsto para os custos unitários variáveis é de 8€ por Hm e, admitindo que a produção anual prevista para o semiproduto X1 será de 520 tons e para o produto X é de 480 tons (Anexo 4);
5. Elabore o Orçamento Financeiro (Anexo 5);
6. Determine o valor dos gastos de financiamento a incluir na Demonstração dos Resultados Previsional anual (Anexo 6)

Grupo II (8,5 valores)

(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)

A empresa SETA fabrica o produto BETA mediante transformação da matéria A (o seu custo de aquisição previsto é de 27 € por tonelada) na secção S. Da produção de BETA surge em simultâneo o subproduto BETINHA, que é vendido com gastos de distribuição previstos de 0,4 € por unidade. Existe ainda um armazém de matérias-primas (AMP) cujos custos são imputados às quantidades compradas da matéria A.

Relativamente ao Orçamento Anual, elaborado para o ano N, conhecem-se os seguintes elementos:

1. Previsão de vendas

Descrição	U.F.	P.v. (€)	Vendas (€)
Produto BETA	Unid	15,5	120.900 €
Subproduto BETINHA	Unid	6	7.200 €

As vendas de BETA distribuem-se da seguinte forma: 40% no 1º semestre e 60% no 2º semestre. As vendas do subproduto são regulares ao longo do ano.

2. Orçamento do custo de produção:

Descrição	U F	C Unit (€)	Produto BETA
			Cons. Unit.
Matéria A	Ton	?	0,2
Secção S	Hm	5 €	0,82
Subproduto BETINHA	Ton	?	0,1

3. Orçamento anual do custo das secções

Deste orçamento conhecem-se os seguintes dados:

- A unidade de obra prevista para a secção S é de 5€/Hm, representando os custos variáveis 2 €/Hm e os custos fixos 3€/Hm;
- Os custos fixos previstos para a secção S totalizam 30.000 €;
- A unidade de imputação do armazém de matéria primas é de 0,3 €/ton.

Relativamente ao mês de novembro de N, conhecem-se os seguintes elementos reais:

1. Produção e vendas

Descrição	U.F.	P.v. (€)	Vendas	Produção
Produto BETA	Unid.	15	800 Unid	1.000 Unid
Subproduto BETINHA	Unid.	6,5	95 Unid	100 Unid

2. Compras e consumos da matéria A

Descrição	U.F.	Custo Aquisição	Compras	Consumos
Matéria A	Ton.	28 €	800 tons	220 tons

3. Custos e atividades das secções:

- No mês de novembro, a atividade da secção S foi de 800 Hm, com custos totais de 3.200 €;
- Os custos com o armazém de matérias-primas totalizaram 320 €.

Pretende-se que, relativamente ao mês de novembro de N e tendo presente que a empresa adota o Sistema de Custeio Total orçamentado:

1. Determine o valor do CIPV e do CINI a registar na Demonstração dos Resultados do mês (Anexo 7);
2. Analise e comente o desvio de fabricação de BETA (Anexo 8);
3. Analise e comente o desvio da secção S, recorrendo ao Orçamento Ajustado e explicando a que se deve o desvio de atividade (Anexo 9);
4. Determine, analise e comente os desvios extra contabilísticos de vendas e do custo das vendas relativamente ao produto BETA (Anexo 10).

Grupo III (3 Valores)

(Tempo estimado de resolução: 30 minutos)

1. Comente a seguinte afirmação:

“O âmbito de aplicação do Sistema de Custeio Padrão são os processos produtivos de produção por encomenda”

(Anexo 11).

2. Comente a seguinte afirmação:

A avaliação do desempenho organizacional por recurso ao EVA necessita de informação adicional à que consta do balanço contabilístico”(Anexo 12).