

Departamento de Contabilidade

Ano Letivo 2013/2014

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

Unidade Curricular: CONTABILIDADE DE GESTÃO II

Época Recurso – Exame

28 janeiro de 2014

Duração da prova: 150 minutos

Este enunciado tem 5 páginas

Grupo I (8 Valores)

(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)

A empresa **QUALIDADE** dedica-se à produção do produto Q através da transformação da matéria M na secção I. Do seu orçamento anual, elaborado para o ano N, foram retirados os seguintes elementos:

1) Vendas previstas

1º Semestre: 20.000 tons

2º Semestre: 25.000 tons

O preço de venda previsto do produto Q é de 15 €/ton. Sobre as vendas incide IVA à taxa de 23%. As vendas distribuem-se uniformemente dentro de cada semestre e o PMR é de 45 dias.

2) Produção: prevê-se que a produção seja regular ao longo do ano e estima-se uma variação de stocks anual, positiva de 5.000 tons.

3) Compras previstas

1º Semestre: 25.000 tons

2º Semestre: 30.000 tons

O custo de aquisição previsto da matéria M é de 3 €/ton. Os consumos correspondem a 75% das compras. Prevê-se que as compras sejam regulares dentro de cada semestre e que o PMP seja de 60 dias. Sobre as compras incide IVA à taxa de 23%.

4) Custos de Transformação previstos

Descrição	Valor	PMP
Ordenados	150.000 € / Semestre	No mês
Depreciações	6.000 €/ Semestre	-
Outros custos de transformação	24.000 € / Semestre	15 dias

A taxa de encargos sociais teóricos que incide sobre os ordenados é de 60%.

5) Gastos não Industriais previstos

Descrição	Valor	PMP
Ordenados	12.000 € / Semestre	No mês
Depreciações	5.000 € / Semestre	-
Outros gastos não industriais (variáveis)	2% sobre o valor das vendas	30 dias

A taxa de encargos sociais teóricos que incide sobre os ordenados é de 60%.

6) Outras informações

- Prevê-se que os subsídios de Férias e de Natal ascendem a 27.000 € (cada) e que sejam pagos, respetivamente, em junho e novembro;
- Os encargos da entidade patronal (Segurança Social) representam 23,75% das remunerações com pagamento previsto às entidades credoras no mês seguinte ao do seu processamento. Existem ainda outros encargos com pessoal, associados ao funcionamento do refeitório, no valor previsto de 50.625€ por ano. Estes custos são regulares ao longo do ano e pagos no final de cada mês;
- Prevê-se que os encargos de conta dos trabalhadores representem cerca de 21% das remunerações (ordenados + subsídios) e que sejam pagos às entidades credoras no mês seguinte ao da sua retenção na fonte;
- O IVA a pagar ao Estado tem o PMP de 45 dias;

7) Disponibilidades Iniciais e Finais

As disponibilidades iniciais correspondem a 8.000 €. Pretende-se dispor de disponibilidades finais em cada semestre de 9.000 €.

8) Empréstimos de Longo Prazo e Linha de Crédito

- Foi contraído um empréstimo de longo prazo em 31 de julho de N-2 no montante de 1.000.000 €, a ser pago em 10 semestralidades iguais e sucessivas de capital, com início em 31 janeiro de N-1. Os juros, a pagar no momento das amortizações de capital, foram acordados com o banco a uma taxa de juro anual de 5%.
- A empresa tem também negociada uma linha de crédito de curto prazo para superar eventuais necessidades de tesouraria, à taxa de juro anual de 8%, sendo os juros pagos no início do semestre seguinte ao da respetiva utilização e o reembolso de acordo com as disponibilidades.

9) Aplicações de Tesouraria

Em caso de excedentes de tesouraria é possível efetuar aplicações de tesouraria que vencem juros à taxa anual de 3%, a receber no semestre seguinte à sua aquisição. Sendo necessário, estas aplicações de tesouraria podem ser alienadas.

Pretende-se que, relativamente ao orçamento para o ano N:

1. Complete o Orçamento de Tesouraria nos campos sombreados (Anexo 1);
2. Elabore o Orçamento Financeiro (Anexo 2);
3. Elabore a Demonstração dos Resultados por Funções Previsional (Anexo 3).

Grupo II (9 valores)

(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)

A empresa **VIVER** produz e comercializa o produto V e o subproduto V2.

O processo produtivo da empresa pode resumir-se da seguinte forma:

- A matéria-prima M1 é transformada na secção S1, onde é obtido o semiproduto V1. Numa segunda fase, este semiproduto é transformado na secção S2, obtendo-se, assim, em simultâneo, o produto acabado V e o subproduto V2.

A. Dados relativos ao orçamento anual do ano N

1) Produção e Vendas

Foi prevista uma produção regular ao longo do ano, correspondendo a produção do produto V às respetivas vendas anuais previstas acrescidas de 25%. A previsão de vendas anual foi a seguinte:

Descrição	UF	Quantidade	Preço de venda
Produto V	ton	10.000	800 €/ton
Subproduto V2	ton	1.000	100 €/ton

As vendas de V estão centradas 60% no 1º semestre. As vendas de V2 acompanham a respetiva produção.

2) Orçamento dos custos de produção (por tonelada produzida):

Descrição	UF	Custo unitário (€)	Consumo	
			Semiproduto V1	Produto V
1. Matérias diretas				
M 1	ton	25	3	-
Semiproduto V1	ton	?	-	2,5
2. Custos de transformação				
S 1	Hm	40	2	-
S 2	Hm	55	-	1,5
3. Subproduto V2	ton			0,1

- Existem duas secções auxiliares: a secção S3 cuja unidade de obra prevista é de 10€/Hh e a secção S4 que engloba apenas custos fixos.
- O armazém de produtos acabados (APA) encontra-se sob a responsabilidade do diretor de produção.
- Os gastos de distribuição variáveis previstos são de 75 €/ton para o produto V.

B. Dados da contabilidade do mês de janeiro de N

1) Matéria-prima M1

Descrição	Quantidade	Custo unitário
Compras	9.000 tons	22 €/ton
Consumos	8.360 tons	-

2) Custos e atividades das secções (valores em euros)

Descrição	S1	S2	S3	S4	APA
Custos diretos					
Variáveis	250.250	87.100	9.500	-	-
Fixos	50.000	30.000	-	55.000	7.500
Reembolsos					
S 3	600 Hh	250 Hh	-	-	150 Hh
Atividade	6.250 Hm	1.600 Hm	1.000 Hh	-	-

3) Produção e vendas

Descrição	Semiproduto V1	Produto V	Subproduto V2
Produção	3.000 tons	1.000 tons	110 tons
Vendas	-	900 tons a 750 €/ton	100 tons a 105 €/ton
Consumos	2.600 tons	-	-

Os gastos de distribuição variáveis registados no mês foram de 70 €/ton para o produto V.

Sabendo que a empresa utiliza o **sistema de custeio variável orçamentado**, **PRETENDE-SE** que relativamente ao mês de janeiro de N:

1. Determine o custo das secções e apure os respetivos desvios (Anexo 4);
2. Determine os custos de produção e apure os desvios de fabricação (Anexo 5);
3. Determine o valor do CIPV e do CINI a registar na Demonstração dos Resultados do mês de janeiro de N (Anexo 6);
4. Analise o desvio de fabricação do produto V (Anexo 7);
 - a) Calcule, analise e comente os desvios de vendas e dos custos comerciais variáveis associados ao produto V (Anexo 8).

Grupo III (3 Valores)

(Tempo estimado de resolução: 30 minutos)

Questão 1

Identifique, comentando, os principais objetivos do “Sistema de Custeio Orçamentado” (Anexo 9).

Questão 2

Comente a seguinte afirmação:

“O *Economic Value Added* (EVA®), é uma métrica de avaliação de desempenho empresarial que pouco se distingue do ROI”
(Anexo 10).