

Departamento de Contabilidade

Ano Letivo 2012/2013

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

Unidade Curricular: CONTABILIDADE DE GESTÃO II

Época Recurso – Exame

29 de janeiro de 2013

Duração da prova: 150 minutos

**Grupo I (8 Valores)**

*(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)*

A empresa YPSILONZÊ produz, pela transformação de uma matéria M numa secção S, o produto principal Y e o subproduto Z. Relativamente ao Orçamento Anual para o ano de 2013, elaborado pelo sistema de custeio total orçamentado, são conhecidos os seguintes elementos:

Por cada unidade de Y espera obter 0,1 unidades de Z, prevê consumir 1,2 unidades de M, cujo custo de aquisição estimado é de 10 €, e 1,5 Hm de S, cujo custo previsto é de 15 €.

**Quanto aos Produtos:**

	Produto Y	Subproduto Z
Vendas 1º Sem	15.000 Un	1.600 Un
Vendas 2º Sem	21.000 Un	1.800 Un
Preço Venda	45 €	5 €
PMR	30 dias	A Pronto
IVA	23 %	23%
Custos Com. Variáveis	-	0,5 € / Un
PMP dos C.C. Variáveis: Pronto Pagamento		
Produção 1º Sem	17.300 Un	?
Produção 2º Sem	22.000 Un	?
Inv Inicial	200 Un	10 Un

**Quanto à matéria M:**

Inv Inicial	180 Un
IVA	23 %
PMP	60 dias

Política de Stocks: Pretende-se ter no final do ano o equivalente a dois meses do consumo médio do 2º semestre. As compras prevêem-se regulares ao longo do ano.

### **Quanto à secção S:**

Custo variável unitário: 4 €

Custos Fixos mensais: 54.037,5 €

O PMP previsto para os custos de transformação pagáveis (com excepção dos custos com pessoal) é a Pronto Pagamento

### **Outras Informações:**

- A previsão de ordenados para a totalidade da empresa é de 42.000 € mensais, sendo 10.750 € de natureza não industrial. Sobre os ordenados, a empresa estima 60% de encargos sociais teóricos.
- O Subsídio de Férias (equivalente a um mês de ordenados) tem pagamento previsto para Junho e o Subsídio de Natal (também equivalente a um mês de ordenados) para Novembro.
- Os Encargos da Empresa para a Seg. Social ascendem a 25% sobre as remunerações (ordenados e subsídios) e serão pagos às entidades credoras no mês seguinte ao da sua retenção.
- Para os Outros Encargos Sociais prevê-se o pagamento, a pronto, e de igual forma nos dois semestres.
- 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.
- A Tesouraria de Exploração prevê-se positiva no 1º semestre de + 409.134 € e também positiva no 2º semestre de + 6.623 €.
- Para o 1º semestre está prevista a alienação de um activo pelo valor de 100.000 € e a aquisição a pronto pagamento de um investimento no valor de 349.134 €.
- A empresa tem em dívida um empréstimo de MLP no valor de 600.000 € cujo serviço da dívida (200.000 € de capital e juros à taxa anual de 5%, calculados sobre o capital em dívida) é pago anualmente em 30 de Outubro.
- O saldo inicial de disponibilidades era de 15.000 € e o objectivo disponibilidades no fim de cada mês é de 25.000 €.
- A empresa tem negociada uma facilidade de crédito de curto prazo (que utiliza em caso de necessidade e amortiza se não necessitar) para fazer face a eventuais carências de tesouraria cujos juros, de 7,5% ao ano, serão pagos no semestre seguinte ao das eventuais utilizações.
- Inversamente, a empresa pode aplicar eventuais excessos de liquidez em aplicações de tesouraria remuneradas à taxa de juro anual de 1,5 %, que receberá no semestre seguinte ao da respectiva aplicação.

### **Com base nos elementos disponibilizados, pretende-se:**

1. Elabore o Programa de Produção e de stocks do Subproduto Z e o Programa de Compras e de stocks da Matéria M (Anexo 1);
2. Determine o Orçamento de Custo de Produção (Anexo 2);
3. Determine, relativamente ao Orçamento de Tesouraria (Anexo 3):
  - O valor dos recebimentos de Clientes a prever no 2º semestre;
  - O valor dos pagamentos de Outros Encargos Sociais em cada semestre;
  - O valor dos pagamentos de Descontos dos Trabalhadores a prever no 2º semestre;
  - O valor dos pagamentos de Custos de Transformação Variáveis em cada semestre;
4. Elabore o Orçamento Financeiro (Anexo 4);
5. Determine o valor dos Juros a Pagar a figurar no PASSIVO do Balanço Previsional (Anexo 5).

**Grupo II (9 valores)**

*(Tempo estimado de resolução: 60 minutos)*

A empresa TEAM produz e comercializa os produtos X e Y, a partir da transformação de uma única matéria (matéria M) nas seguintes secções industriais: Secção S1 (Hm) e Secção S2 (Hh).

Existe ainda uma secção auxiliar S3, um Armazém de matérias-primas (AMP).

- A. **Relativamente ao orçamento elaborado para o ano N pelo sistema de custeio variável,** conhecem-se os seguintes elementos:

Descrição	UF	C unit	X 24.000 tons		Y 40.000 tons	
			Q	V	Q	V
<b>1 Matérias</b>						
<b>MP</b>	ton	102	28.000	2.856.000	42.000	4.284.000
<b>2 CT</b>						
<b>S1</b>	Hm	7	30.000	210.000	42.000	294.000
<b>S2</b>	Hh	6	48.000	288.000	12.000	72.000
<b>Total (2)</b>				498.000		366.000
<b>3 CIP</b>				3.354.000		4.650.000
<b>4 CIPu</b>				139,75		116,25

- **Atividade prevista da Secção S3:** 11.600 Hh, assim distribuídas:
  - 3.600 Hh para a Secção S1
  - 6.000 Hh para a secção S2
  - 2.000 Hh para o AMP
- **Custos previstos das secções:**

Secções	Custos Diretos (€)	
	Variáveis	Fixos
S1	468.000	120.000
S2	300.000	90.000
S3	116.000	45.000
AMP	-	144.000

- **Vendas:**

	<b>Produto X</b>	<b>Produto Y</b>
<b>Vendas</b>	20.000 tons a 200 €/ton	36.000 tons a 180 €/Ton

As vendas são regulares ao longo do ano.

**Relativamente ao mês de Abril do ano N conhecem-se os seguintes elementos:**

▪ **Compras e consumos da matéria M:**

<b>Compras</b>	6.000 tons x 105 €/ton
<b>Consumos</b>	5.300 tons *

\*Repartição dos consumos da matéria M: 2.300 tons para o produto X e 3.000 tons para o produto Y.

▪ **Atividade das secções principais:**

	<b>Produto X</b>	<b>Produto Y</b>
<b>Secção S1</b>	2.400 Hm	3.300 Hm
<b>Secção S2</b>	4.000 Hh	1.200 Hh

▪ **Atividade da Secção S3:** 1.150 Hh, assim distribuídas:

- 250 Hh para a Secção S1
- 750 Hh para a secção S2
- 150 Hh para o AMP

▪ **Custos das secções:**

<b>Secções</b>	<b>Custos Diretos (€)</b>	
	<b>Variáveis</b>	<b>Fixos</b>
S1	40.250	12.500
S2	28.900	7.500
S3	10.350	3.750
AMP	-	12.000

▪ **Produção e vendas**

	<b>Produto X</b>	<b>Produto Y</b>
<b>Produção</b>	2.000 tons	3.000 tons
<b>Vendas</b>	1.500 tons a 220 €/ton	2.750 tons a 150 €/Ton

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

1. Determine os desvios das secções principais e analise o desvio da secção S1 (Anexo 6);
2. Elabore o mapa do custo de produção e determine os desvios de fabricação de X e Y (Anexo 7);
3. Determine o valor do CINI na Demonstração dos Resultados do mês de Abril de N (Anexo 8);
4. Analise e comente o desvio de fabricação do Produto Y (Anexo 9);
5. Determine e analise o desvio de custo das vendas relativamente ao produto Y (Anexo 10).

### **Grupo III (3 Valores)**

*(Tempo estimado de resolução: 30 minutos)*

1. Comente a seguinte frase: “Face à evolução verificada na envolvente dos negócios a Gestão Orçamental pode transformar-se, hoje em dia, numa ameaça para as empresas”. (Anexo 11).
2. Comente a seguinte afirmação: “O *ROI*, enquanto medida de avaliação do desempenho, tem enormes vantagens mas não permite ter em consideração o custo do capital utilizado no financiamento dos activos (Anexo 12).