

**I PARTE (7 valores)**

*Tempo estimado de resolução: 45 minutos*

A empresa ZINCA produz e comercializa o Produto Z a partir da transformação da matéria M na secção P. Elabora o seu orçamento anual pelo sistema de custeio total.

Do orçamento para o ano de 2011, conhece-se a seguinte informação:

**ORÇAMENTO DE TESOURARIA (valores em €)**

|                                     | 1º SEM           | 2º SEM    | TOTAL     | BALANÇO        | PMR / PMP |
|-------------------------------------|------------------|-----------|-----------|----------------|-----------|
| <b>1. Recebimentos</b>              |                  |           |           |                |           |
| Ano Anterior                        | 256.677,5        |           | 256.000   |                |           |
| Ano                                 |                  |           |           |                |           |
| Vendas                              | 363.000          | (1)       |           | 272.250        | 60 dias   |
| Retenções                           | 29.400           | 29.400    | 58.800    | -              |           |
| <b>TOTAL RECEBIMENTOS</b>           | <b>648.077,5</b> |           |           | <b>272.250</b> |           |
| <b>Pagamentos</b>                   |                  |           |           |                |           |
| Ano Anterior                        | 42.000           | 359.762,5 | 401.762,5 | -              |           |
| Ano                                 |                  |           |           |                |           |
| Compras                             | 63.525           | 76.230    |           | (2)            | 30 dias   |
| Ordenados + S Férias + S. Natal     | (3)              | (3)       |           | .              | -         |
| Outros gastos com pessoal           | 18.750           | 18.750    | 37.500    | -              | p.p.      |
| Encargos da entidade patronal       | (4)              | (5)       |           | (6)            | 30 dias   |
| Encargos dos trabalhadores          | 21.000           | 33.600    | 54.600    | 4.200          | 30 dias   |
| Custos de transformação variáveis   | 92.600           | 92.600    | 185.200   | -              | p.p.      |
| IVA                                 | 60.952,5         | 116.707,5 |           | (7)            | 45 dias   |
| <b>2. TOTAL PAGAMENTOS</b>          |                  |           |           |                |           |
| <b>3. SALDO DE TESOURARIA (1-2)</b> |                  |           |           |                |           |

### Outras Informações:

- Taxa de IVA (apenas sobre vendas e compras de matérias): 21%
- A produção anual prevista é de 22.00 toneladas, sendo regular ao longo do ano;
- Os inventários iniciais de produto acabado estão valorizados ao custo previsto para o ano;
- As compras de matérias são regulares ao longo do ano; o consumo por unidade de produto acabado P é de 0,3 toneladas;
- Inventários Iniciais de Matérias: 700 toneladas;
- Política de stocks de matérias: pretende-se que o inventário final corresponda a 2 meses do consumo médio anual;
- Custo de aquisição previsto para a matéria M: 18 €/tonelada;
- Gastos com pessoal (80% são de natureza industrial):
  - o Prevê-se que os subsídios de férias e Natal sejam pagos em Junho e Novembro, respectivamente;
  - o Os descontos de conta dos trabalhadores (IRS + SS) correspondem a 21% dos ordenados e subsídios e são pagos no mês seguinte;
  - o Os encargos da entidade patronal para a Segurança Social são 23,75% dos ordenados e subsídios e são pagos no mês seguinte;
  - o Estão ainda previstos outros encargos com pessoal correspondentes a 18.750 € por semestre, pagos mensalmente;
- As depreciações industriais previstas para o ano são de 122.000 €.

### **Com base na informação disponibilizada pela empresa, PRETENDE-SE QUE:**

1. Complete o Programa de Produção e elabore o Programa de Compras (Anexo 1)
2. Determine os sete valores em falta no Orçamento de Tesouraria (Anexo 2)
3. Pressupondo que o preço de venda previsto é 50 €/unidade, determine o Resultado Bruto previsto para 2011 (Anexo 3)

## II PARTE (6 valores)

*Tempo estimado de resolução: 45 minutos*

A empresa ADVENTURE dedica-se à produção e comercialização do produto X, podendo resumir-se da seguinte forma o seu processo produtivo:

- A matéria M1 é transformada na Secção P1, dando origem ao semi-produto X1;
- Este semi-produto, juntamente com a matéria M2 é transformado na secção P2, dando origem ao produto final X.
- Existem ainda as secções auxiliares A1 e A2, bem como Armazém de Matérias-Primas.

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

### 1) Custos e Actividade das Secções

|                         | <b>Secção P1<br/>(Hm)</b> | <b>Secção P2<br/>(Hh)</b> | <b>Secção A1<br/>Hh</b> | <b>Secção A2<br/>-</b> | <b>Armazém<br/>M.P.</b> |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Actividade              | 1.200 Hm                  | 2.400 Hh                  | 1.000 Hh                | -                      | -                       |
| Custos Directos (€)     |                           |                           |                         |                        |                         |
| Fixos (por mês)         | 38.000                    | 30.000                    | 12.500                  | 30.000                 | 35.000                  |
| Variáveis (por U. obra) | 35                        | 17,5                      | 15                      | -                      | -                       |
| Reembolsos de A1        | 400 Hh                    | 400 Hh                    |                         | 50 Hh                  | 150 Hh                  |

### 2) Orçamento dos custos de produção por unidade tonelada produzida

| <b>Descrição</b>        | <b>U.F.</b> | <b>C. Unit (€).</b> | <b>Consumos unitários</b> |                  |
|-------------------------|-------------|---------------------|---------------------------|------------------|
|                         |             |                     | <b>Semi-produto X1</b>    | <b>Produto X</b> |
| Matérias directas       |             |                     |                           |                  |
| M1                      | Ton.        | 30                  | 8                         | -                |
| M2                      | Ton.        | 50                  | -                         | 1,5              |
| Semi-produto X1         |             | ?                   | -                         | 0,5              |
| Custos de Transformação |             |                     |                           |                  |
| P1                      | Hm          | ?                   | 1,5                       | -                |
| P2                      | Hm          | ?                   | -                         | 1,25             |

**Dos elementos contabilísticos relativos a Maio de N, destacamos:**

### 1) Produção e Vendas

| <b>Descrição</b> | <b>Produção</b> | <b>Vendas</b>           |
|------------------|-----------------|-------------------------|
| Produto X        | 250 tons.       | 200 tons. a 500 €/ton.  |
| Semiproduto X1   | 150 tons.       | 24,5 tons. a 350 €/ton. |

Não se registou variação de inventários relativamente ao semiproduto X1

## 2) Custos e Actividade das Secções

|                     | <b>Secção P1<br/>(Hm)</b> | <b>Secção P2<br/>(Hh)</b> | <b>Secção A1<br/>Hh</b> | <b>Secção A2<br/>-</b> | <b>Armazém<br/>M.P.</b> |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Actividade          | 120 Hm                    | 180 Hh                    | 150 Hh                  | -                      | -                       |
| Custos Directos (€) |                           |                           |                         |                        |                         |
| Fixos               | 40.000                    | 35.000                    | 12.000                  | 30.000                 | 35.000                  |
| Variáveis           | 3.600                     | 3.750                     | 1.800                   | -                      | -                       |
| Reembolsos de A1    | 80 Hh                     | 50 Hh                     |                         | 10 Hh                  | 10 Hh                   |

## 3) Compras e Consumos

| <b>Descrição</b> | <b>Compras</b> | <b>Custo aquisição</b> | <b>Consumos</b> |
|------------------|----------------|------------------------|-----------------|
| Matéria M1       | 1.750 tons.    | 28 €/ton.              | 1.500 tons.     |
| Matéria M2       | 300 tons.      | 40 €/ton.              | 400 tons        |

**Sabendo que a empresa utiliza o SISTEMA DE CUSTEIO VARIÁVEL ORÇAMENTADO, pretende-se que:**

1. Elabore o Mapa dos Custos das Secções (Anexo 4);
2. Elabore o Mapa dos Custos de Produção (Anexo 5);
3. Determine o valor do CINI a incluir na Demonstração dos Resultados do mês de Maio de N (Anexo 6).

## III PARTE (4 valores)

*Tempo estimado de resolução: 40 minutos*

A empresa CERTA que produz e comercializa o produto ALFA, a partir da transformação da matéria M na secção S1, apresenta o seguinte mapa do controlo relativo ao mês de Outubro do ano N (valores em €):

|                 | <b>Custos do mês<br/>(sistema de custeio<br/>orçamentado)</b> | <b>Custos do mês<br/>(orçamento anual)</b> | <b>Desvios</b> |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Vendas          | 160.000                                                       |                                            | +25.000        |
| C. Vendas       | 88.000                                                        | 82.500                                     | ?              |
| CINI            |                                                               |                                            |                |
| D. Compras de M | 1.500 (F)                                                     |                                            |                |
| D. Secção S1    | 2.500 (F)                                                     |                                            |                |
| D. Fabricação   | ?                                                             |                                            |                |

**1) Informações adicionais relativas ao orçamento anual:**

- Consumo unitário de M = 1,6 ton.
- Utilização de actividade da secção S1 por tonelada produzida: 0,6 Hm

**2) Informações adicionais relativas aos dados do mês:**

- Produção = 1.000 unidades
- Consumo unitário de M = 1,5 ton. (não houve variação de inventários, ou seja, consumos = compras);
- Custo de aquisição de M = 34€/ton;
- Actividade e custos da secção S1: 0,5 Hm por unidade produzida ao custo da Uor\* de 85 €/Hm

**PRETENDE-SE que:**

- 1) Determine o CIPA unitário básico do produto ALFA (Anexo 7);
- 2) Determine, analise e comente o desvio de fabricação (Anexo 7);
- 3) Determine, analise e comente os desvios extra contabilísticos das vendas e do custo das vendas (Anexo 8).

**Nota importante: caso não resolva a alínea 1) pressuponha que o CIPA unitário básico de ALFA é 100 €/ton**

**IV PARTE (3 valores)**

*Tempo estimado de resolução: 20 minutos*

- 1) Comente a seguinte afirmação (Anexo 9) – cerca 15 linhas: O custeio padrão é, em algumas situações, a única forma viável de poder determinar o resultado.
- 2) Desenvolva o seguinte tema (Anexo 9) – cerca 15 linhas: A utilidade do Orçamento Ajustado no controlo orçamental.