

ISCTE – INSTITUTO UNIVERSITÁRIO DE LISBOA
Ano Lectivo 2009/2010

GESTÃO/FINANÇAS e CONTABILIDADE (2º Ano)
CONTABILIDADE DE GESTÃO II

Época Normal – Exame

5 de Janeiro de 2010

RESOLUÇÃO

I PARTE

1. Valores em Falta no Orçamento de Tesouraria

Apuramento do Iva

	1º Sem	2º Sem
Iva Liquidado	6.000 a)	8.000 b)
Iva Suportado	2.000 c)	3.200 d)
Iva a Pagar	4.000	4.800

a) $27.000/4,5*6 / 1,2*0,2 = 6.000$

b) $(45.000 - (27.000/4,5*1,5)) / 4,5*6 / 1,2*0,2 = 8.000$

c) $10.000/5*6/1,2*0,2 = 2.000$

d) $(18.000 - (10.000/5)) / 5*6 / 1,2*0,2 = 3.200$

Pagamento Iva no 1º Sem = $4.000/6*4,5 = 3.000$

Pagamento de Iva no 2º Sem = $4.000/6*1,5 + 4.800/6*4,5 = 4.600$

Iva p/ Balanço = $4.800/6*1,5 = 1.200$

Programa de Produção

	1º Sem	2º Sem	Total
Inv. Inicial	0	300	0
Vendas	1.500 a)	2.000 b)	3.500
Produção	1.800 d)	1.800 d)	3.600 c)
Inv. Final	300	100	100

a) $27.000/4,5*6/1,2/20 = 1.500$

b) $(45.000 - (27.000/4,5*1,5))/4,5*6/1,2/20 = 2.000$

c) $3.500 + 100 = 3.600$

d) $3.600 / 2 = 1.800$

3. Valor do Inv. Final de PA

Inv Final de PA = 100 x Cipa Unit Previsto

Cipa Unit Previsto = Cipa Previsto / Produção = (Cons Mat + C Transf) / Produção

Cipa Previsto = $((28.000 + 3.200)/1,2 - 1.500) + (9.166,67 + 833,33 + 6.900) = 24.500 + 16.900 = 41.400$

Produção = Vendas + Inv Final – Inv Inicial = $((72.000 + 12.000) / 1,2 / 20) + 100 - 0 = 3.500 + 100 = 3.600$

Cipa Unit Previsto = $41.400 / 3.600 = 11,5 \text{ € / Unidade}$

Inv Final de PA = $100 \times 11,5 = 1.150 \text{ €}$

II PARTE

1. Completar orçamento dos custos das secções

Desc.	C.unit	S1- 10.000		SII – 5.000		SIII – 15.000		AMP-5.000		APA – 9.000	
		Q	V	Q	V	Q	V	Q	V	Q	V
1. CD			27.000		28.500		27.000		7.500		6.750
2. Reembolsos											
SIII	1,8	10.000	18.000	5.000	9.000		-		-		-
3. CT			45.000		37.500		27.000		7.500		6.750
UO			4,5		7,5		-		-		-
UI							1,8		1,5		0,75
UC							-				

• Actividade das secções

S1 $45.000/4,5 = 10.000$ Hh

S2 $37.500/7,5 = 5.000$ Hh

Base de imputação da Secção SIII $\Rightarrow 10.000 + 5.000 = 15.000$ Hh

AMP $600 + 4.400 = 5.000$ ton

APA $3.500 + 5.500 = 9.000$ ton

2. Mapa do custo das secções

Desc.	C.U.	S1- 1.000		SII – 400		S3 –		AMP-400		APA – 800	
		Q	V	Q	V	Q	V	Q	V	Q	V
1. CD			2.500		2.350		2.400		750		700
2. Reembolsos											
SIII			1.500		750		-		-		-
3. CT			4.000		3.100		2.400		750		700
UO			4		7,75		-		-		-
UI							-		1,875		0,875
UC							-				

3. Mapa dos custos de produção

Desc.	C.unit	S – 1.000 ton		X- 400 ton		Y – 600 ton	
		Q	V	Q	V	Q	V
1 Matérias							
MA	30,0	40	1.200		-		-
MB	15,0	-	-	100	1.500	320	4.800
S	6,0		-	400	2.400	600	3.600
Total 1			1.200		3.900		8.400
2 CT							
S1	4,5	1.000	4.500				
S2	7,5	-	-	200	1.500	200	1.500
Total 2			4.500		1.5500		1.500
3 CIP			5.700		5.400		9.900
CIP unitário			5,7		13,5		16,5

• Custo da compra das matérias

MA $\Rightarrow 28,5 + 1,5 = 30 \text{ €/ton}$

MB $\Rightarrow 13,5 + 1,5 = 15 \text{ €/ton}$

CIPA unitb do semiproduto S = $(500 \text{ ton} \times 30 \text{ €} + 10.000 \text{ Hh} \times 4,5) / 10.000 \text{ tons} = 6 \text{ €/ton}$

4. Resultado Bruto do mês

Desvios contabilísticos

Desvio das secções

- S1..... $4.000 - 1.000 \times 4,5 = 500$ (F)
- S2 $3.100 - 400 \times 7,5 = 100$ (D)
- S3 $2.400 - 27.000/12 = 150$ (D)
- AMP $750 - 400 \times 1,5 = 150$ (D)
- Total 100 (F)**

Desvios de fabricação:

- Desvio do semiproduto S $\Rightarrow 5.700 - 1.000 \times 6 = 300$ (F) *
- Desvio do produto $\Rightarrow 600$ (F)
- Desvio do produto Y $\Rightarrow 900$ (F)
- Total 1.800 (F)**

Desvio de compras:

- MA $50 \times (27 - 28,5) = 75$ (F)
- MB $350 \times (15 - 13,5) = 525$ (D)
- Total 450 (D)**

Demonstração de resultados

Descrição	Prod X – 300 ton	Prod Y – 500 ton	Total
Vendas	7.200	15.000	22.200
Custo das vendas	4.500	9.000	13.500
Sub total	2.700	6.000	8.700
CINI			$(450 - 1.800 - 100) =$ – 1.450
Res. Bruto			10.150

5. Análise do desvio da Secção SI

$$D. \text{ Total} = D_o - D_a$$

$$D_o = Gr^* - G_o$$

$$D_a = G_o - G_i$$

$$Gr^* = 4.000 \text{ €}$$

$$G_i = 1.000 \text{ Hh} \times 4,5 = 4.500 \text{ €}$$

$$G_o = [(27.000 \times 0,4)/10.000] \times 1000 \text{ Hh} + (27.000 \times 0,6 + 18.000)/12 = 1.080 + 2.850 = 3.930 \text{ €}$$

$$D_o = 4.000 - 3.930 = 70 \text{ (D)}$$

$$D_a = 3930 - 4.500 = 570 \text{ (F)}$$

$$D_a = [(27.000 \times 0,6 + 18.000) 10.000 \text{ Hh}] \times (1.000 \text{ Hh} - 10.000/12) = 570 \text{ (F)}$$

Ou

$$D_a = [(27.000 \times 0,6 + 18.000) 10.000 \text{ Hh}] \times (10.000/12 - 1.000 \text{ Hh}) = 570 \text{ (F)}$$

Comentário

III Parte

Questão 1

1. $ROI = \text{Resultado/Investimento} = 280.000 - 1.500.000 = 0,18(6) \gg 19\%$

2. $RI = \text{Resultado} - (\text{Custo oportunidade} \times \text{Investimento})$

$RI = 280.000 - (0,14 \times 1.500.000) = 70.000 \text{ €}$

3. a) $RI \text{ projecto} = 60.000 - (0,14 \times 400.000) = 4.000 \text{ €}$

Decisão provável: aceitar o projecto pois aumenta o RI da Clínica em 4.000 €

b) $ROI \text{ projecto} = 60.000/400.000 = 0,15 \gg 15\%$

Decisão provável: rejeitar o projecto porque $ROI \text{ projecto} < ROI \text{ da Clínica}$

Questão 2

$EVA = RO \text{ depois de impostos} - (CMPC \times \text{Capital investido})$

$CMPC = \frac{(0,1 \times 4.800.000 \times 0,7) + (4.800.000 \times 0,14)}{4.800.000 + 4.800.000} = 0,105$

$RO \text{ depois de impostos} = (5.500.000 - 3.942.000) \times 0,7 = 1.090.600 \text{ €}$

$EVA = 1.090.600 - (0,105 \times 9.600.000) = 82.600 \text{ €}$