

2ª Ano de Gestão e Finanças e Contabilidade

Contabilidade de Gestão II

CASO VIVA (1) – CASO 2.6

(ORÇAMENTO ANUAL)

ANO LECTIVO 2014/2015

EMPRESA VIVA, SA

A empresa VIVA, SA, produz e comercializa vários produtos num processo produtivo que, resumidamente, se apresenta:

- A Matéria X é transformada numa Secção I, originando o Produto A que, para além de ser vendido no mercado, é, também, utilizado na produção do Produto B, sendo para isso transformado, conjuntamente com a Matéria Y, numa Secção II;
- Da produção deste Produto B obtém-se, em produção conjunta, o Subproduto C, na proporção de 10%;
- Para além das Secções principais referidas, a empresa tem, ainda, duas Secções Auxiliares (Secção III e Secção IV), um Armazém de Matérias e um Armazém de Produtos.

Integrado nas suas práticas de planeamento, a empresa elabora o Orçamento Anual, discriminado por Semestres, onde se estabelecem, pelos diferentes responsáveis e atividades da cadeia de valor, os objetivos a atingir. Presentemente está a elaborar o Orçamento para o ano N, dispondo-se já da seguinte informação:

Vendas:

Programa de Vendas				
	P. Venda	1º Sem	2º Sem	Total
Produto A	70 €	12.000	15.000	27.000
Produto B	120 €	6.000	8.000	14.000
Sub Produto C	20 €	600	550	1.150

As vendas são regulares dentro de cada semestre.

Consumos e custos Unitários:

Objetivo de Consumos Unitários				
	UF	Custo de aquisição.	Prod. .A	Prod B
<u>1. Matérias</u>				
Matéria X	Ton	20 € /ton	1,2	
Matéria Y	Ton	30 €/ton		0,8
Produto A	Ton			0,4
<u>2. C Transformação</u>				
Secção I	Hh		3	
Secção II	Hm			2
Sub Produto C				0,1

Custos das Secções:

Objetivos de Custos das Secções								
	UF	Custo Unitário	Secção I	Secção II	Secção III	Secção IV	AMP	APA
1. C. Diretos								
- Variáveis								
E. Elétrica	Kw	0,1 €	6	4	2			
Outros FSE	€		2	1.5	1			
- Fixos								
Ordenados	€		12.000	8.000	4.000	5.000	3.000	2.000
Enc. Sociais	€							
Depreciações	€		20.000	30.000	6.000	1.115,85	2.857,5	900

Os custos variáveis previstos são proporcionais à atividade de cada uma das secções. Os custos fixos referem-se a valores mensais previstos.

As Secções Auxiliares são imputadas da seguinte forma:

- Secção III – Prevê-se que trabalhe 0,1 Hh por cada Hh de trabalho da Secção I e 0,2 Hh por cada Hm de trabalho da Secção II
- Secção IV – É imputada às restantes Secções Industriais, proporcionalmente aos seus custos diretos.

Os Critérios de Imputação dos Armazéns são os seguintes:

- AMP – Às compras, em função da quantidade
- APA – Às vendas dos produtos principais, em função da quantidade

Gastos Gerais:

Objetivos de Custos Comerciais e Administrativos Fixos (mês)				
			S. Administrativos	S. Comerciais
Ordenados			20.000 € mensais	6.000 € mensais
Enc Sociais				
Depreciações			15.000 € mensais	5.000 mensais

Encargos Sociais da Empresa e Descontos dos Trabalhadores:

- Sobre os ordenados (pagos no próprio mês) globais da empresa (Industriais e não Industriais), incidirão encargos sociais, computados em 60% dos Ordenados, assim discriminados:

Subsídio de férias	Equivalente a um mês de ordenados	A pagar em Junho
Subsídio de Natal	Equivalente a um mês de ordenados	A pagar em Novembro
Contribuições para a Seg. Social (encargos da entidade patronal)	23,75% sobre Ordenados e Subsídios	A pagar a 30 dias
Outros encargos	O remanescente	A pagar a pronto

- Os descontos dos trabalhadores ascenderão a 21% dos Ordenados e Subsídios, sendo retidos na fonte e entregues pela empresa às respetivas entidades credoras no prazo de 30 dias

Gastos Comerciais Variáveis:

- Prevêm-se custos desta natureza correspondentes a 4% do valor das vendas dos Produtos A e B

Políticas de Stocks:

De Produtos:

- Produto A – pretende-se ter no final de cada semestre um mês das vendas do semestre seguinte (considere que as vendas previstas para N+1 são iguais às de Janeiro de N;
- Produto B – pretende-se ter no final do ano 1,5 meses das vendas médias anuais, prevendo-se a produção regular ao longo do ano

De Matérias:

- Para qualquer das matérias, pretende-se ter, no final do semestre, 1,5 meses do consumo do próprio semestre

Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA):

- Para simplificação, prevê-se que este imposto incida apenas sobre as vendas de produtos e a compra de matérias, à taxa de 20%.

Objectivos e informações de natureza financeira:

Objectivos de Prazos de Recebimento (PMR) e Pagamento (PMP):

Vendas dos Produtos A e B	60 dias
Vendas do Subproduto C	Pronto Pagamento
Compras de Matérias	30 dias
Gastos Comerciais Variáveis	15 dias
Energia Eléctrica	45 dias
FSE	90 dias
IVA	45 dias
Débitos de Anos Anteriores	Durante o 1º Semestre
Créditos de Anos Anteriores	Durante o 1º Semestre

Outras Informações:

- A empresa pretende ter como disponibilidades um saldo médio disponível, ao longo do ano, de 50.000 €;
- O atual empréstimo bancário de Médio Longo Prazo é amortizado em 31 de Outubro de cada ano, vencendo juros, a pagar na mesma data do reembolso de capital, à taxa de juro anual de 3%;
- A empresa negociou com as instituições bancárias uma linha de crédito, a curto prazo, a utilizar semestralmente, em caso de necessidade e a amortizar segundo a conveniência, à taxa de juro anual de 8%. Os juros serão pagos no semestre seguinte ao das eventuais utilizações;
- Em caso de excesso de liquidez, a empresa pode fazer aplicações financeiras remuneradas à taxa anual de 3%, sendo os juros recebidos no semestre seguinte ao de eventuais aplicações.

Investimentos e Desinvestimentos:

- Está previsto proceder à alienação, no 2º semestre, de um equipamento em fim de vida útil, pelo valor de 25.000 €, que corresponde ao valor residual contabilístico. Está prevista, também, a aquisição, durante o 1º semestre, de um novo equipamento industrial pelo valor de 150.000 €, que só entrará em funcionamento no próximo ano.

Balanço Inicial:

Ativo		Capital Próprio	
Ativos fixos tangíveis (líquidos)	7.000.000,00	Final	5.527.930,29
Inventários			
Matéria X	87.200,00		
Matéria Y	47.700,00		
Produto A	58.719,16	Passivo	
Produto B	264.256,13	MLP (Empréstimo)	1.500.000,00
		CP	
Créditos	350.000,00	Emp MLP	300.000,00
		Débitos	500.945,00
Disponível	30.000,00	Juros a Pagar	9.000,00
		Total Passivo	2.309.945,00
Total Activo	7.837.875,29	Total Passivo + CP	7.837.875,29

Notas:

Os inventários correspondem às seguintes quantidades:

Matéria X	4.000 ton.
Matéria Y	1.500 ton.
Produto A	1.100 ton.
Produto B	2.750 ton.

PRETENDE-SE QUE, COM BASE NESTE CONJUNTO DE INFORMAÇÕES, ELABORE O ORÇAMENTO ANUAL DA EMPRESA VIVA, SA, PARA O ANO N.