

Exercícios de provas anteriores

Grupo I

Assinale a opção mais correta:

1. A empresa PADRÃO fabrica um único produto, PADRÃO 50, e utiliza o sistema de custeio padrão que apresenta os seguintes elementos:

	Custo/Unidade
Matérias-primas	8€
MOD	12€
GGF Variáveis	2€
GGF Fixos	12€
Total	34€

O preço de venda unitário estimado é de 40€, o que conduz a uma margem de contribuição unitária de 6€. Em relação ao mês de outubro de 2016, as vendas reais foram de 16.000 unidades e obtiveram-se os seguintes dados sobre desvios:

Desvios sobre rendimentos:

- Desvio de margem devido ao preço: 5.400€ (D)
- Desvio de margem devido ao volume: 9.000€ (F)

Desvios sobre os custos:

- Desvio total de matérias-primas: 3.400€ (D)
- Desvio total de MOD: 2.400€ (F)
- Desvio total de GGF variáveis: 1.200€ (F)
- Desvio total de GGF fixos: 18.000€ (F)
- Desvio de GGF fixos – orçamento: 6.000€ (D)

Notas adicionais: Não havia inventários iniciais no mês de outubro 2016. Não havia inventários finais de matérias-primas, nem de produtos em vias de fabricação. Não estavam previstos inventários de produtos acabados, porém, se existirem, serão valorizados ao custo total padrão.

Qual é o lucro estimado para o mês de outubro 2016?

A – 95.000€

B – 87.000€

C – 85.000€

D – 91.500€

RESPOSTA: B (87.000€)

- Vendas reais:	16.000 unidades
- Desvio de margem desvio ao volume:	9.000€ (F)
- 9.000€ (F)/6€ (margem contribuição unitária estimada) =	1.500 unidades (F)
- Vendas estimadas: 16.000 unidades-1.500 unidades =	14.500 unidades
- Lucro estimado: 14.500 unidades*6€ =	87.000€

Grupo II

1. A empresa DESVIOS CT fabrica o produto CT1. Como regra de gestão, a empresa não produz para inventário, pelo que, não existirão inventários finais e iniciais. Utiliza o sistema de custeio padrão e no final de cada mês é feita uma análise dos desvios que tem por suporte um Relatório dos Desvios do Mês.

Em relação ao mês de outubro de 2016 são conhecidos os seguintes elementos e para uma unidade do CT1:

- Preço de venda unitário estimado: 160€
- Materiais componentes: 1kg a 16€/kg = 16€
- Pessoal direto: 4 horas a 8€/hora = 32€
- Gastos indiretos de fabricação variáveis: 4 horas a 1,20€/hora = 4,80€
- Gastos indiretos de fabricação fixos: 4 horas a 14,80€/hora = 59,20€
- Custo industrial padrão: 112€
- Lucro padrão: [160€ - 112€] = 48€

Os gastos de distribuição e administrativos são deduzidos ao lucro comportando-se como gastos do período.

Para aquele mês, a produção estimada era de 10.200 unidade, mas apenas foram fabricadas e vendidas 9.700 unidades. O valor das vendas atingiu 1.529.690€, a que corresponde um preço de venda médio unitário de 157,70€.

Os materiais consumidos elevaram-se a 9.200kg com um custo total de 156.860€, a que corresponde um preço de custo médio unitário de 17,05€.

As horas de pessoal direto foram 38.000 com um custo total de 298.300€, a que corresponda uma taxa hora médio de 7,85€.

Os gastos indiretos de fabricação variáveis somaram 47.045€.

Os gastos indiretos de fabricação fixos somaram 664.224€.

Os gastos de distribuição e administrativos atingiram 144.00€.

Pretende-se:

- a) O cálculo dos desvios.
- b) A demonstração de resultados com apresentação dos desvios.

RESOLUÇÃO:

a) O cálculo dos desvios

- Desvio de materiais

- Desvio de preços

9.200kg deveriam ter custado (9.200×16) 147.200€

9.200kg custaram realmente 156.860€

Desvio de preços (desfavorável) -9.660€

- Desvio de quantidades

9.700 unidades deveriam ter consumido (9.700×1 kg) 9.700kg

9.700 unidades consumiram realmente 9.200kg

Diferença (favorável): 500kg

$500 \text{kg} \times 16 = 8.000$ €

Desvio de quantidades (favorável) 8.000€

- Desvios de MOD (despesas diretas com pessoal)

- Desvio de taxas

3.800h deveriam ter custado (38.000×8) 304.000€

3.800h custaram realmente 298.300€

Desvio de taxa (favorável) 5.700€

- Desvio de horas ou de eficiência

9.700 unidades deveriam ter consumido (9.700×4 h) 38.800h

9.700 consumiram realmente 38.000h

Diferença (favorável): 800

$800 \text{h} \times 8 = 6.400$ €

Desvio de horas ou eficiência (favorável) 6.400€

- Desvio de GGF variáveis

- Desvios de eficiência

Diferença (favorável): $38.800 \text{h} - 38.000 \text{h} = 800 \text{h}$

$800 \text{h} \times 1,20 = 960$ €

Desvio de eficiência (desfavorável) 960€

- Desvios de gastos

38.000 horas deveriam ter custado ($38.000 \times 1,20\text{€}$)	45.600€
38.000 custaram realmente	47.045€
Desvios de gastos (desfavorável)	-1.445€
Desvios de GGF v (síntese)	-485€

- Desvio de GGF fixos

- Desvio de orçamento	
10.200 unidades deveriam ter custado ($10.200 \times 4 \times 14,80\text{€}$)	603.840€
Os GGF fixos foram	664.224€
Desvio de orçamento (desfavorável)	-60.384€

- Desvio de volume	
Produção real (a preços estimados) ($9.700 \times 59,20\text{€}$)	574.240€
Produção estimada (a preços estimados) ($10.200 \times 59,20\text{€}$)	603.840€
Desvio de volume (desfavorável)	-29.600€

- Desvio nos rendimentos

- Desvio na margem devido aos preços	
A margem nas 9.700 unidades deveria ter sido ($9.700 \times 48\text{€}$)	465.600€
A margem nas 9.700 unidades foi realmente de [$9.700 \text{ unidades} \times (157,7\text{€} - 112\text{€})$]	443.290€
Desvio (desfavorável)	-22.310€

- Desvio na margem devido ao volume	
Vendas estimadas:	10.200 unidades
Vendas reais:	9.700 unidades
Diferença:	-500 unidades
Desvio (desfavorável) ($-500 \times 48\text{€}$)	24.000€

Verificação:

1º -

10.200 unidades \times 48€: 489.600€ (resultado operacional estimado)

Desvios no rendimento:

-22.310€

-24.000€

-46.310€

Resultado operacional ajustado pelos desvios no rendimento: 443.290€

2º -

Vendas reais: 1.529.690€

Custos de vendas (a padrão)

($9.700 \times 112\text{€}$) 1.086.400€

Vendas reais – Custo das vendas (a padrão): 443.290€

b) A demonstração dos resultados com apresentação dos desvios

1 – Vendas reais – Custo das vendas (a padrão): 443.290€

2 – Desvios nos Custos:

	Favoráveis (F)	Desfavoráveis (D)
Desvios de materiais: preços		-9.660€
Desvios de materiais: quantidades	8.000€	
Desvios de MOD: taxa	5.700€	
Desvios de MOD: horas/eficiência	6.400€	
Desvios de GGF variáveis: gastos		-1.445€
Desvios de GGF variáveis: eficiência	960€	
Desvios de GGF fixos: orçamento		-60.384€
Desvios de GGF variáveis: volume		-29.600€
Total	21.060€	101.089€
Saldos dos desvios		-90.029€

3 – Resultado operacional ajustado antes dos gastos distribuição e administrativos:

(1)+(2) 363.261€

4 – Gastos distribuição e administrativos 144.000€

5 – Lucro (real) 219.261€

Verificação:

Vendas	1.529.690€
Materiais	156.860€
Gastos com pessoal direto	298.300€
GGF variáveis	47.045€
GGF fixo	664.224€
Resultado operacional antes GDA	363.261€
Gastos distribuição e administrativos	144.000€
Resultado	219.261€

Grupo III

1. A empresa ALFA produz e comercializa o produto A. Relativamente ao

Orçamento para o ano N, conhecem-se os seguintes dados:

a) Programa de vendas

Descrição	Preço venda (inclui IVA)	Unidades Físicas	1º Semestre	2º Semestre
Produto A	565€	ton	7.500	6.000

As vendas são regulares dentro de cada semestre e o PMR, prazo médio de recebimentos, é de 30 dias.

b) Orçamento dos custos de produção (por unidade do produto A)

Descrição	Custo unitário	Unidades Físicas	Consumo unitário
Matérias diretas:			
M1	25€ (s/IVA)	ton	1
M2	100€ (s/IVA)	ton	3
Custos de Transformação:			
S1	25€	Hm	3
S2	45€	Hh	1

c) Política de inventários:

- Produtos acabados: pretende-se que os inventários no final de cada semestre sejam iguais a metade das vendas do próprio semestre.
- Matérias: pretende-se que a variação de inventários em cada semestre seja de +1.100 ton. O PMP, prazo médio de pagamentos, das compras é de 90 dias.

d) Existências iniciais:

- Produto A: 1.000 ton
- Matéria M1: 3.000 ton
- Matéria M2: 1.500 ton

e) Outras informações:

- Sobre as Vendas e as Compras incide à IVA taxa normal (23%), sendo o seu prazo médio de pagamento para regularização de 60 dias;
- As depreciações semestrais previstas são de 130.000€, sendo 60% de natureza industrial;
- Os custos de transformação são pagos no próprio semestre;
- Os custos não industriais semestrais previstos são de 145.000€ (inclui depreciações), com pagamento no próprio semestre;
- Pretendem-se disponibilidades finais ao longo do ano de 750.000€. As disponibilidades iniciais eram de 500.000€.
- Eventuais carências de fundos serão supridas mediante empréstimo bancário, que vence juros à taxa de 5%/ano, com amortização e pagamento de juros no semestre seguinte ao da sua utilização.
- Eventuais excessos de fundos podem ser aplicados à taxa de 2%/ano, com reembolsos e recebimento de juros no semestre seguinte ao da aplicação.

Pretende-se a elaboração de:

1. Orçamento de vendas do produto A.

2. Programa de produção e orçamento dos custos de produção do Produto A.
3. Programa e orçamento de compras da Matéria direta M1 e M2.
4. Orçamento do IVA.
5. Orçamento de tesouraria do 1º e do 2º semestre com indicação dos valores para balanço.
6. Orçamento financeiro.
7. Demonstração do Resultado Previsional para o ano N.

RESOLUÇÃO:

Orçamento de vendas do produto A

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Vendas c/IVA	4.237.500,00€	3.390.000,00€	7.627.500,00
IVA liquidado	792.378,05	633.902,44€	1.426.280,49€
Vendas s/IVA	3.445.121,95€	2.756.097,56€	6.201.219,51€

Programa e Orçamento dos custos de produção do Produto A

Programa de produção do Produto A (quantidades)

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Ei	1.000	3.750	1.000
Produção	10.250	5.250	15.500
Vendas	7.500	6.000	13.500
Ef	3.750	3.000	3.000

Orçamento dos custos de produção do Produto A

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
M1	256.250,00€	131.250,00€	387.500,00€
M2	3.075.000,00€	1.575.000,00€	4.650.000,00€
SP1	768.750,00€	393.750,00€	1.162.500,00€
SP2	461.250,00€	236.250,00€	697.500,00€
CIPA	4.561.250,00€	2.336.250,00€	6.897.500,00€
CIPA unitº	445,00€	445,00€	

Programa e Orçamento de compras das matérias M1 e da M2

Programa de compras de M1 (quantidades)

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Ei	3.000	4.100	3.000
Compras	11.350	6.350	17.700
Consumo	10.250	5.250	15.500
Ef	4.100	5.200	5.200

Programa de compras de M2 (quantidades)

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Ei	1.500	2.600	1.500
Compras	31.850	16.850	48.700
Consumo	30.750	15.750	46.500
Ef	2.600	3.700	3.700

Orçamento de compras de M1 e M2

Custo unitário	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Compras M1 s/IVA	283.750,00€	158.750,00€	442.500,00€
Compras M2 s/IVA	3.185.000,00€	1.685.000,00€	4.870.000,00€
IVA dedutível	797.812,50€	424.062,50€	1.221.875,00€
Compras com IVA	4.266.562,50€	2.267.812,50€	6.534.375,00€

Orçamento do IVA

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
IVA liquidado	792.378,05€	633.902,44€	1.426.280,49€
IVA deduzido	797.812,50€	424.062,50€	1.221.875,00€
IVA (pagar/receber)	-5.434,45€	209.839,94€	204.405,49€

Orçamento de tesouraria do 1º e do 2º semestres com indicação dos valores para balanço

	1º Semana	2º Semana	TOTAL	Valor balanço
1 – RECEBIMENTOS				
Vendas (30 dias)	3.531.250,00€	3.531.250,00€	7.062.500,00€	565.000,00€
TOTAL RECEBIMENTOS	3.531.250,00€	3.531.250,00€	7.062.500,00€	
2 – PAGAMENTOS				
M1 e M2 (90 dias)	2.133.281,25€	3.267.187,50€	5.400.468,75€	1.133.906,25€
Custos de transformação	1.152.000,00€	552.000,00€	1.704.000,00€	
Custos não industriais	93.000,00€	93.000,00€	186.000,00€	
IVA a pagar no semestre		134.458,84€	134.458,84€	69.946,65€
TOTAL PAGAMENTOS	3.378.281,25€	4.046.646,34€	7.424.927,59€	
SALDO TESOURARIA	152.968,75€	-515.396,34€	-362.427,59€	
SALDO TESOURARIA ACUMULADO	152.968,75€	-362.427,59€		

Orçamento financeiro

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
1 – Origens			
Disponibilidade Iniciais	500.000,00€	750.000,00€	1.250.000,00€

Saldo Tesouraria (+)	152.968,75€		152.968,75€
Financiamentos de Tesouraria	97.031,25€	517.822,12€	614.853,37€
TOTAL Origens	750.000,00€	1.267.822,12€	2.017.822,12€

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
2 - Aplicações			
Disponibilidade Iniciais	750.000,00€	750.000,00€	1.500.000,00€
Saldo Tesouraria (-)		515.396,34€	515.396,34€
Juros de financiam. de tesouraria		2.425,78€	2.425,78€
TOTAL Aplicações	750.000,00€	1.267.822,12€	2.017.822,12€

Financiamentos de Tesouraria Acumulados 97.031,25€ 614.853,37€

Demonstração dos Resultados Previsionais

	1º Semana	2º Semana	TOTAL
Vendas	3.445.121,95€	2.756.097,56€	6.201.219,61€
CIPV	3.337.500,00€	2.670.000,00€	6.007.500,00€
Margem bruta	107.621,95€	86.097,56€	193.719,51€
Custos não industriais	145.000,00€	145.000,00€	290.000,00€
Resultado operacional	-37.378,05€	-58.902,44€	-96.280,49€
Custos financeiros	0,00€	2.425,78€	2.425,78€
RAI – Resultados antes de impostos	-37.378,05€	-61.328,22€	-98.706,27€

FIM