

5º BLOCO DE EXERCÍCIOS

Exercício 40: Empresa Oliveira, Lda.

Relativamente à Empresa Oliveira, Lda. dispõe-se da seguinte informação (em euros):

	Custos Fixos	Custos Variáveis	Total
Custos de Produção			
Fornecimentos e Serviços Externos	580	2 320	2 900
Impostos	80	----	80
Despesas com o pessoal	3 680	920	4 600
Outras despesas e encargos	35	----	35
Amortizações do exercício	990	----	990
	5 365	3 240	8 605
Custos de Distribuição			
Fornecimentos e Serviços Externos	120	480	600
Impostos	60	----	60
Despesas com o pessoal	736	184	920
Amortizações do exercício	180	----	180
	1 096	664	1 760
Custos da Administração			
Fornecimentos e Serviços Externos	200	----	200
Impostos	50	----	50
Despesas com o pessoal	460	----	460
Outras despesas e encargos	95	----	95
Amortizações do exercício	130	----	130
	935	----	935
Custos Financeiros	490	----	490
Custos Extraordinários	1 200	----	1 200

A produção do mês foi de 10 000 unidades do produto A e de 6 400 unidades do produto B.

Admite-se que a empresa adopta o **custeio variável** real e como critério valorimétrico o **FIFO**.

	Unidades	Valores	
Existências Iniciais:			
Produtos acabados – Produto A	12 000	0,48 €/unidade	
Produtos acabados – Produto B	8 000	0,38 €/unidade	
	Produto A	Produto B	
Vendas	16 000 a 1 € cada	10 000 a 0,9 € cada	
	Produto A	Produto B	Total
Custos Variáveis (em euros)			
Fornecimentos e Serviços Externos	1 800	520	2 320
Despesas com o pessoal	640	280	920
Consumos de matérias primas	2 400	1 600	4 000
Consumos de matérias subsidiárias	120	160	280

PRETENDE-SE QUE:

- a) Determine o custo de produção unitário dos produtos A e B.
- b) Elabore a Demonstração dos Resultados por Funções.
- c) Elabore a Demonstração dos Resultados Líquidos por Naturezas.

Exercício 41: Empresa Minho, Lda.

Da Empresa Minho, Lda. são conhecidos os seguintes dados:

(unidades)	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
Existência Inicial	----	----	300	100
Unidades Fabricadas	1 500	1 600	1 200	1 300
Unidades Vendidas	1 500	1 300	1 400	1 400
Existência Final	----	300	100	----

- O preço de venda é de 10 € por unidade vendida.
- Custo variável de fabrico:
 - O valor das matérias consumidas é de 2 € por unidade fabricada.
 - O custo da MOD é de 3 € por unidade fabricada.
 - Os GGF's são de 1 € por unidade fabricada.
- Os gastos variáveis de Distribuição são de 0,8 € por unidade vendida.
- Os gastos fixos de fabrico são de 1 500 € por mês.
- Os gastos fixos de Distribuição e da Administração são de 2 500 € por mês.

PEDIDOS:

- a)** Elabore a Demonstração dos Resultados para o mês de Janeiro utilizando o método do custeio total e calcule o valor da respectiva existência final de produtos acabados.
- b)** Elabore a Demonstração dos Resultados para o mês de Fevereiro utilizando o método do custeio total e calcule o valor da respectiva existência final de produtos acabados.
- c)** Se na alínea anterior tivesse utilizado o método do custo variável, o resultado líquido obtido em Fevereiro teria sido igual, superior ou inferior? Justifique a sua resposta, mas sem efectuar cálculos.
- d)** Elabore a Demonstração dos Resultados para o mês de Março com base no método do custeio variável e calcule o valor da respectiva existência final de produtos acabados.
- e)** Qual seria o valor do resultado líquido do mês de Abril com base no método do custeio variável? Justifique a sua resposta, mas sem efectuar cálculos adicionais.

Exercício 42: Empresa Carneiro

Os directores da Empresa Carneiro, a qual iniciou a sua actividade em 1 de Janeiro de 2003, estudaram a seguinte situação (em euros):

	2003	2004
Vendas	300 000	450 000
Lucros	55 000	35 000

Não compreendendo porque razão a um aumento de 50% no valor das vendas correspondeu um decréscimo do lucro, pedem explicação ao contabilista da empresa, o qual apresentou os seguintes dados para análise:

	2003	2004
Unidades vendidas	20 000	30 000
Unidades produzidas	30 000	20 000
Preço de venda unitário	15 €	15 €
Custo variável por unidade	5 €	5 €
GGF's totais fixos (€)	180 000	180 000
Custos não industriais (€)	25 000	25 000

PEDIDO:

Estabeleça a Demonstração dos Resultados pelo **custeio total** e pelo **custeio variável** e explique o que se passou.

Exercício 43: Companhia Nortenha de Bebidas

A Companhia Nortenha de Bebidas produz um único produto - Arca Velha. O seu nível operacional normal é de 18 000 caixas ao ano. Durante o ano de 2003, os dados operacionais foram os seguintes:

Produção	20 000 caixas
Vendas	16 000 caixas
Preço de venda	30 €
Inventário inicial	3 000 caixas
Custo dos materiais por caixa	7 €
Custo de mão-de-obra por caixa (variável)	6 €
GGF's por caixa	4 €
GGF's fixos	108 000 €
Custos administrativos fixos	50 000 €
Custos administrativos variáveis	10% sobre o valor de vendas

De 2002 para 2003 não houve alteração nos custos. Em 2004, os custos de materiais subiram 10% e os de mão-de-obra 5%. Os restantes custos permaneceram inalterados.

Apesar de se ter verificado um aumento de 4% no preço de venda praticado em 2004, conseguiram-se vender mais 4 000 caixas.

Entretanto, a produção em 2004 diminuiu em 3 000 caixas.

A empresa utiliza o método **LIFO** para o custeio das saídas de armazém.

PEDIDO:

Elabore para 2003 e 2004 Demonstrações dos Resultados pelos métodos de **custeio total** e de **custeio variável**.

Exercício 44: Empresa Delta

A Empresa Delta dedica-se ao fabrico de limas, tendo uma capacidade de produção de 100 000 limas/ano. Na produção de limas utiliza-se como matéria-prima o aço.

1. Da Contabilidade de 2002 retiraram-se os seguintes elementos:

- a) Vendas 38 000 limas a 1 € /unidade
- b) Produção 50 000 limas
- c) Custos Industriais:
- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| Matéria - Prima | 1 000 ton. de aço a 10,2 € /ton. |
| Custos de Transformação: | |
| Variáveis | 9 800 € |
| Fixos | 10 000 € |
- d) Custos comerciais e administrativos:
- | | |
|-----------|---------|
| Variáveis | 1 400 € |
| Fixos | 800 € |
- e) Custos financeiros (fixos) 300 €

2. A partir destes elementos elaboraram-se as quatro demonstrações dos resultados que a seguir se apresentam (valores em euros):

Rubricas	A	B	C	D
Vendas	38 000	38 000	38 000	38 000
Custo das Vendas (*)	25 200	24 000	22 800	22 900
Resultado Bruto	12 800	14 000	15 200	15 100
Custos Com. e Admin.	2 200	2 200	2 200	2 200
Resultado Operacional	10 600	11 800	13 000	12 900
Custos Financeiros	300	300	300	300
Resultado Corrente	10 300	11 500	12 700	12 600

(*) Inclui os custos industriais não incorporados.

PEDE-SE QUE:

- 1) Identifique, justificando através de cálculos, quais os sistemas de custeio subjacentes a estas demonstrações dos resultados, e valorize as existências finais de limas.

NOTA: Uma das demonstrações dos resultados não se enquadra em nenhum dos sistemas de custeio estudados!

- 2) Justifique as diferenças de resultados registadas.

Exercício 45: Empresa Eletromax, Lda.

A “Eletromax, Lda.”, é uma empresa que se constituiu no início deste ano e se dedica à produção de componentes para a indústria electrónica.

Os estudos preparatórios ao seu arranque permitiram prever, para cada um dos quadrimestres de laboração, os elementos que a seguir se indicam:

	1º Q	2º Q	3º Q	Ano
Em unidades:				
Capacidade da produção				65 000
Produção prevista	15 000	15 000	20 000	50 000
Vendas para o mercado interno	10 000	17 000	20 000	47 000
Em Euros:				
Matérias-primas	45 000	45 000	60 000	150 000
Custos de transformação				
Variáveis	22 500	22 500	30 000	75 000
Fixos	60 000	60 000	60 000	180 000
Custos comerciais e administrativos				
Variáveis	10 000	17 000	20 000	47 000
Fixos	6 000	6 000	6 000	18 000
Custos financeiros				
Variáveis	3 000	5 120	6 000	14 120
Fixos	20 000	20 000	20 000	60 000

Dispõe-se ainda de outras informações:

- O preço de venda previsto é de 12,5 € por unidade.
- A empresa adopta o critério do **LIFO** na valorização das existências.

PRETENDE-SE QUE:

1. Elabore as demonstrações dos resultados para cada um dos quadrimestres, no **sistema de custeio total e variável**.
2. Explique, através de cálculos adequados, as diferenças de resultados apurados na alínea anterior.
3. A empresa tem a possibilidade de exportar 5 000 unidades durante o ano em análise, desde que pratique no mercado externo um preço de venda 20% inferior ao do mercado interno. Admitindo que os custos variáveis não industriais são idênticos aos suportados nas vendas para o mercado interno, valerá a pena exportar?

Empresa Eletromax

1.º Quadrimestre – SCT

Custos Variáveis		Produção	
Custos Fixos		Armazém de PA	
CNI – Comerc. e Adm.		CNI – Financ.	
Resultados			

2.º Quadrimestre – SCT

Custos Variáveis	Produção
Custos Fixos	Armazém de PA
CNI – Comerc. e Adm.	CNI – Financ.
Resultados	

3.º Quadrimestre – SCT

Custos Variáveis	Produção
Custos Fixos	Armazém de PA
CNI – Comerc. e Adm.	CNI – Financ.
Resultados	

1.º Quadrimestre – SCV

Custos Variáveis	Produção
Custos Fixos	Armazém de PA
CINI	CNI – Comerc. e Adm.
CNI – Financ.	Resultados

2.º Quadrimestre – SCV

Custos Variáveis	Produção
Custos Fixos	Armazém de PA
CINI	CNI – Comerc. e Adm.
CNI – Financ.	Resultados

3.º Quadrimestre – SCV

Custos Variáveis	Produção
Custos Fixos	Armazém de PA
CINI	CNI – Comerc. e Adm.
CNI – Financ.	Resultados

Exercício 46: Sociedade Filmes e Argumentos, Lda.

A sociedade Filmes e Argumentos, Lda. dedica-se ao fabrico de dois tipos de papel, **Figurante** e **Personagem Principal**, a partir da junção de água, papel reciclável, corantes e outros produtos químicos diversos.

A sociedade adopta o **método das secções homogéneas** para efeitos do controlo e da imputação dos custos de transformação.

O processo de fabrico compreende as seguintes **secções principais**:

- ❑ produção do papel a granel, cuja unidade de obra é a Hm (Hora - máquina)
- ❑ acondicionamento, onde se procede à colocação em rolos, cuja unidade de obra é a Hh (Hora - homem).

Existem, ainda, duas **secções auxiliares**:

- ❑ conservação e reparação, cuja unidade de obra é a Hh (Hora - homem)
- ❑ serviços comuns, cuja imputação às restantes secções é efectuada em função do valor respectivo dos custos directos (**repartição primária**).

Relativamente ao mês de Janeiro de 200X, verificou-se o seguinte movimento:

Existências iniciais:

Papel reciclável	15.000 kg a	€ 1,00 / kg
Corantes	2.500 kg a	€ 2,50 / kg
Produtos químicos diversos	1.000 kg a	€ 3,00 / kg
Rolos para acondicionamento		€ 200,00

Compras:

Papel reciclável	35.000 kg a	€ 1,50 / kg
Corantes	2.500 kg a	€ 2,60 / kg
Produtos químicos diversos	3.000 kg a	€ 3,10 / kg
Água	200 m ³ a	€ 0,10 / m ³

Existências finais:

Papel reciclável	15.000 kg
Corantes	2.500 kg
Produtos químicos diversos	1.000 kg

Nota: Os consumos de materiais são imputados aos dois produtos em função da produção acabada do período.

Produção acabada:

Papel Figurante	156 rolos
Papel Personagem Principal	144 rolos

Existência inicial de produtos acabados e de produtos em vias de fabrico:

Papel Figurante	20 rolos a € 400,00 / rolo
Papel Personagem Principal	15 rolos a € 300,00 / rolo
Produto em vias de fabrico - Papel Figurante:	€ 5.979,60
Produtos em vias de fabrico - Papel Personagem Principal:	€ 0,00

Existência final de produtos acabados e de produtos em vias de fabrico:

Papel Figurante	15 rolos
Papel Personagem Principal	10 rolos
Produto em vias de fabrico - Papel Figurante:	€ 6.000,00
Produtos em vias de fabrico - Papel Personagem Principal:	€ 10.899,60

Os **custos de transformação directos** atingiram os seguintes valores globais:

SECÇÃO	CUSTOS VARIÁVEIS	CUSTOS FIXOS	TOTAL
Produção de papel a granel	€ 33.000,00	€ 22.500,00	€ 55.500,00
Acondicionamento	€ 11.100,00	€ 6.750,00	€ 17.850,00
Conservação e Reparação	€ 5.500,00	€ 2.500,00	€ 8.000,00
Serviços Comuns	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00

A empresa utiliza o **sistema de custeio racional**.

A **actividade normal** calcula-se em:

PRODUÇÃO A GRANEL	ACONDICIONAMENTO	CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO
250 Hm	500 Hh	750 Hh

A **actividade real** das secções foi a seguinte:

Produção a granel	200 Hm, sendo 110 Hm para o papel Figurante e 90 Hm para o papel Personagem Principal
Acondicionamento	400 Hh, sendo 210 Hh para o papel Figurante e 190 Hh para o papel Personagem Principal
Conservação e reparação	600 Hh, sendo 240 Hh para a secção produção a granel, 210 Hh para a secção acondicionamento e 150 Hh para a secção serviços comuns

Custos não industriais:

Distribuição	€ 15.025,00
Administrativos	€ 5.050,00
Financeiros	€ 4.700,00

O preço de venda unitário é de:

Papel Figurante	€ 700,00 / rolo
Papel Personagem Principal	€ 600,00 / rolo

A sociedade utiliza o critério valorimétrico **LIFO** na determinação do valor dos consumos.

A sociedade estipulou que as **diferenças de incorporação** são imputadas aos dois produtos em função da produção acabada do período.

PEDIDO:

Preenchimento dos quadros seguintes.

QUADRO 1: REPARTIÇÃO DOS CUSTOS PELAS SECÇÕES

	Conservação e Reparação	Serviços Comuns	Produção a Granel	Acondicionamento	Total
1. REPARTIÇÃO PRIMÁRIA					
TOTAL REPARTIÇÃO PRIMÁRIA					
2. REPARTIÇÃO SECUNDÁRIA					
CONSERVAÇÃO E REPARAÇÃO					
SERVIÇOS COMUNS					
TOTAL REPARTIÇÃO SECUNDÁRIA					
CUSTO GLOBAL					
UNIDADES DE OBRA					
CUSTO UNITÁRIO					

QUADRO 2: ÁGUA

	Quantidades	Custo unitário	Valor global
Existência inicial			
Compras			
Consumos para papel Figurante			
Consumos para papel Personagem Principal			
Existência final			

QUADRO 3: PAPEL RECICLÁVEL

	Quantidades	Custo unitário	Valor global
Existência inicial			
Compras			
Consumos para papel Figurante			
Consumos para papel Personagem Principal			
Existência final			

QUADRO 4: CORANTES

	Quantidades	Preço Unitário	Valor global
Existência inicial			
Compras			
Consumos para papel Figurante			
Consumos para papel Personagem Principal			
Existência final			

QUADRO 5: PRODUTOS QUÍMICOS DIVERSOS

	Quantidades	Custo unitário	Valor global
Existência inicial			
Compras			
Consumos para papel Figurante			
Consumos para papel Personagem Principal			
Existência final			

QUADRO 6: CUSTO DE PRODUÇÃO

	PAPEL FIGURANTE	PAPEL PERSONAGEM PRINCIPAL	TOTAL
Consumos de materiais:			
Água			
Papel reciclável			
Corantes			
Produtos químicos diversos			
Rolos para acondicionamento			
Custos de transformação:			
Produção a granel			
Acondicionamento			
Custo industrial total			
EIPVF			
EFPVF			
CIPA			
Produção			
CIPA unitário rolo			

QUADRO 7: ARMAZÉM DE PAPEL FIGURANTE

	Quantidades	Custo unitário	Valor global
Existência inicial			
Produção (CIPA)			
Saídas (CIPV)			
Existência final			

QUADRO 8: ARMAZÉM DE PAPEL PERSONAGEM PRINCIPAL

	Quantidades	Custo unitário	Valor global
Existência inicial			
Produção (CIPA)			
Saídas (CIPV)			
Existência final			

QUADRO 9: DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES E POR PRODUTOS

	PAPEL FIGURANTE	PAPEL PERSONAGEM PRINCIPAL	TOTAL

Nota: Utilize todas as casas decimais.