

Exercícios Propostos

Exercício 1

A empresa MIF, Lda. apresenta no final do mês de Abril de 2010 os seguintes saldos:

DESCRIÇÃO	VALOR
Vendas	280.000,00 €
CMVMC	95.000,00 €
Fornecimentos e Serviços Externos	34.000,00 €
Custos com o Pessoal	92.000,00 €
Amortizações do exercício	11.000,00 €
Gastos e perdas de financiamento	8.000,00 €

Durante o mês de Maio efectuaram-se as seguintes operações:

- Venda a crédito de 300 unidades do produto A a 120 € cada;
- Processaram-se as remunerações no valor bruto de 18.000 €, sendo a TSU (taxa social única) suportada pela empresa igual a 23,75% das remunerações;
- Foram consumidos 30.000 € de matérias-primas;
- Aquisição de material de escritório no valor de 5.800 €;

A empresa detinha o seguinte ativo fixo sujeito a amortização:

Rubricas	Valor de Aquisição	Taxa de Amortização Anual
Equipamento fabril	48.000 €	10%
Viaturas ligeiras	30.000 €	20%
Equipamento de escritório	9.600 €	25%
Edifício fabril	360.000 €	2,5%

Elabore a Demonstração de Resultados por Funções acumulada a 31 de Maio de 2010.

Exercício 2

A empresa FazTudo, Lda., fabrica e comercializa o produto G. Do seu balancete de 2009, são conhecidos os seguintes elementos:

RUBRICAS	SALDOS	
	Devedores	Credores
Vendas		2.600.000,00 €
Outros rendimentos e ganhos		22.000,00 €
Descontos e abatimentos em vendas	250.000,00 €	
Compras	2.000.000,00 €	
Fornecimentos e serviços externos	110.000,00 €	
Custos com o pessoal	400.000,00 €	
Outros gastos e perdas	30.000,00 €	
Amortizações do exercício	50.000,00 €	
Gastos e perdas de financiamento	95.000,00 €	
Total	2.935.000,00 €	2.622.000,00 €

	01/01/2009	31/12/2009
Existências		
Matérias-primas e subsidiárias	500.000,00 €	400.000,00 €
Produção em curso	20.000,00 €	15.000,00 €
Produtos acabados	60.000,00 €	80.000,00 €

Outra informação referente ao exercício de 2009:

Rubricas	Fábrica	Dep. Com.	Dep. Admin.	Totais
Compras	2.000.000,00 €			2.000.000,00 €
Fornecimentos e serviços externos	40.000,00 €	40.000,00 €	30.000,00 €	110.000,00 €
Custos com o pessoal	200.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	400.000,00 €
Outros gastos e perdas	6.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	10.000,00 €
Amortizações do exercício	30.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	50.000,00 €
Total	2.276.000,00 €	152.000,00 €	142.000,00 €	2.570.000,00 €

Elabore a demonstração de resultados por funções de 2009.

Exercício 3

A empresa Vimoram, Lda. dedica-se à produção de cestos de vime. Do mês de Março de 2004, são conhecidos os seguintes elementos:

Fornecimentos e serviços externos e custos financeiros:

Gás utilizado na produção	12.843,00 €
Água e Energia eléctrica	
Serviços fabris	2.750,00 €
Serviços de distribuição	150,00 €
Serviços administrativos	225,00 €
Outros fornecimentos e serviços	
Serviços fabris	1.100,00 €
Serviços de distribuição	185,00 €
Serviços administrativos	160,00 €
Gastos e perdas de financiamento	11.200,00 €

Custos com o pessoal:

Fábrica	24.800,00 €
Administrativo	16.050,00 €
Distribuição	9.850,00 €
Encargos (60% sobre os vencimentos)	

Amortizações do exercício:

Serviços fabris	11.600,00 €
Serviços de distribuição	5.200,00 €
Serviços administrativos	2.600,00 €

Matérias-primas e subsidiárias:

Matérias-primas	
Existência inicial	7,5 ton a 850,40 €/ton
Compras	20 ton a 905,00 €/ton
Existência final	9 ton
Matérias subsidiárias (compradas e consumidas)	10.300,00 €

Produção em curso:

Existência inicial	4.100,00 €
Existência final	3.250,00 €

Produção acabada:

Existência inicial	260 unid a 24,80 € cada
Produção	3.800 unid
Vendas	3.620 unid a 42,50 € cada

Com base nos elementos apresentados e sabendo que a Vimoram, Lda. utiliza o FIFO como critério de valorização de existências:

- Elabore um mapa de custos dos gastos gerais
- Calcule o CIPA unitário dos custos de vime
- Valorize as existências finais de matérias-primas e de produto acabado
- Elabore a demonstração de resultados por funções

Exercício 4

(Fonte: Pereira, Carlos Caiano & Franco, Victor Seabra: "Contabilidade Analítica" - Adaptação)

Durante o mês de Janeiro de 2010, a empresa XPTO, Lda., que se dedica à produção de azulejos, apresentou o seguinte movimento contabilístico, cujos custos são apresentados por contas SNC e agrupados por funções:

CONTAS SNC		GASTOS P/ FUNÇÕES			Total
Contas	Descrição	Produção	Distribuição	Admin.e Financeira	
	Rendimentos e Ganhos				
71	Vendas				325.130,00
78	Juros, divid. e outros				800,00
	Total				325.930,00
	Gastos e Perdas				
61	Custo das matérias consumidas				
	Matérias-primas	28.500,00 €			28.500,00 €
	Matérias subsidiárias	5.500,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €
62	Fornecimentos e serviços externos	50.500,00 €	1.800,00 €	6.100,00 €	58.400,00 €
63	Gastos com o pessoal	60.850,00 €	21.000,00 €	37.670,00 €	119.520,00 €
64	Amortizações do exercício	27.000,00 €	1.700,00 €	1.100,00 €	29.800,00 €
68	Outros gastos e perdas	3.450,00 €	1.089,00 €	298,00 €	4.837,00 €
69	Gastos e perdas de financiamento			32.000,00 €	32.000,00 €
	Total	175.800,00 €	29.589,00 €	77.368,00 €	282.757,00 €

No que respeita aos custos de produção, é conhecido o seguinte:

DESCRIÇÃO	AZULEJO TIPO A	AZULEJO TIPO B	TOTAL
Matérias-Primas	15.200,00 €	13.300,00 €	28.500,00 €
Matérias subsidiárias	3.800,00 €	1.700,00 €	5.500,00 €
Fornecimentos e serviços externos	29.800,00 €	20.700,00 €	50.500,00 €
Custos com o pessoal	33.620,00 €	27.230,00 €	60.850,00 €
Outros gastos e perdas	1.580,00 €	1.870,00 €	3.450,00 €
Amortizações do exercício	16.800,00 €	10.200,00 €	27.000,00 €
TOTAL	100.800,00 €	75.000,00 €	175.800,00 €

O movimento de existências, cujo critério de valorização de saída é o FIFO, foi o seguinte:

AZULEJOS	m ²	Valor unitário
Existências iniciais		
Tipo A	16.000	3,30 €
Tipo B	10.500	3,50 €

AZULEJOS	m ²	Valor unitário
Produção		
Tipo A	28.000	
Tipo B	20.000	
Vendas		
Tipo A	30.500	4,90 €
Tipo B	28.800	6,10 €

Com base nos valores apresentados, em relação ao mês de Janeiro de 2010:

- Determine o custo de produção unitário dos azulejos fabricados e valorize as existências finais.
- Elabore a demonstração de resultados por funções.
- Apresente a demonstração de resultados por funções e por produtos.

Exercício 5

(Fonte: Pereira, Carlos Caiano & Franco, Victor Seabra: "Contabilidade Analítica" - Adaptação)
A empresa KLM, Lda., fabrica um único produto A.

Os gastos e perdas verificados durante o mês de Janeiro de 2004 foram os seguintes:

NATUREZA	FUNÇÕES		
	Produção	Distribuição	Administrativa e Financeira
Custo das matérias consumidas			
Fornecimentos e serviços externos	14.900,00 €	3.200,00 €	1.520,00 €
Impostos			510,00 €
Custos com o pessoal			
Remunerações	18.700,00 €	9.200,00 €	14.800,00 €
Encargos Sociais			
Amortizações do exercício	2.820,00 €	850,00 €	530,00 €
Custos e perdas financeiras			4.830,00 €

Considere que os encargos sociais atingem 60% do valor das remunerações.
O movimento de existências, cujo critério de valorização de saída é o LIFO, foi o seguinte:

	Quantidade	Valor unitário
Produtos acabados		
Existências iniciais	2.200 unid.	12,50 €
Produção	6.000 unid.	
Vendas	5.200 unid.	23,10 €
Matérias-primas		
Existências iniciais	3.000 kg.	4,00 €
Compras	8.500 kg.	4,20 €
Consumos	7.900 kg.	

- Apure o custo da produção do produto acabado.
- Valorize a respectiva existência final do mês de Janeiro.
- Elabore a demonstração de resultados por funções.

Exercício 6

(Fonte: Pereira, Carlos Caiano & Franco, Victor Seabra: "Contabilidade Analítica")

Uma empresa industrial dedica-se à produção de fios de lã que são vendidos a uma empresa associada. A empresa adquire fardos de lã e procede ao seu armazenamento.

Por razões técnicas, a transformação da lã é efectuada num edifício onde a temperatura ambiente deve rondar os 20º C. Para tal, encontra-se instalada uma aparelhagem de condicionamento de ar e de humedificação, ligada a uma caldeira que queima *fuel oil*.

Da actividade do mês de Fevereiro de 2004, a empresa possui os seguintes elementos:

GASTOS E RENDIMENTOS	130.000,00 €
Gastos de compra	12.500,00 €
Descontos comerciais obtidos nas matérias	2.500,00 €
Salários dos operários fabris	32.000,00 €
Encargos sociais sobre os salários dos operários fabris	19.200,00 €
Ordenados do pessoal fabril	20.000,00 €
Encargos sociais sobre os ordenados do pessoal fabril	12.000,00 €
Amortizações mensais do edifício e equipamento fabril	14.000,00 €
Água e electricidade dos serviços fabris	4.800,00 €
Ordenados da administração	24.500,00 €
Ordenados do pessoal de escritório	6.500,00 €
Encargos sociais sobre os ordenados do pessoal de escritório	3.900,00 €
Vendas	385.000,00 €
Descontos comerciais concedidos nas vendas	20.000,00 €
Comissões dos vendedores	17.000,00 €
Existências no início do mês	
Matérias-primas	175.000,00 €
Matérias subsidiárias	21.000,00 €
Fuel oil	98.000,00 €
Produtos acabados	57.500,00 €
Existências no final do mês	
Matérias-primas	160.500,00 €
Matérias subsidiárias	18.000,00 €
Fuel oil	75.000,00 €
Produtos acabados	50.000,00 €
Produtos em vias de fabrico no fim do mês	
Matérias-primas	16.500,00 €
Custos de transformação	13.700,00 €

Determine:

- O custo de transformação dos produtos acabados.
- O custo industrial dos produtos acabados.
- O custo complexo.
- O custo primo.
- O lucro bruto ou margem bruta.
- O lucro líquido.
- Elabore a demonstração de resultados por funções.

Exercício 7

A empresa KGB, Lda. fabrica um único produto X. Da actividade desta empresa são conhecidos os seguintes elementos referente ao mês de Outubro de 2004:

Compras	
Matérias-primas	7.500 unidades a 10,43 €/un.
Matérias subsidiárias	11.250,00 €
Fornecimentos e serviços externos	
Produção	21.520,00 €
Administrativos	8.500,00 €
Distribuição	9.000,00 €
Custos com o pessoal	
Produção	23.500,00 €
Administrativos	10.200,00 €
Distribuição	3.400,00 €

Custos e proveitos financeiros	
Custos e perdas financeiras	32.720,00 €
Proveitos e ganhos financeiros	1.150,00 €
Amortizações do exercício	
Produção	7.100,00 €
Administrativos	1.520,00 €
Distribuição	3.350,00 €
Proveitos e ganhos	
Vendas	9.336 unidades a 31,50 €/un.
Descontos comerciais concedidos	0,70 €/un.
Existências iniciais	
Matérias-primas	3.800 unidades a 9,30 €/un.
Produtos acabados	2.400 unidades a 15,10 €/un.
Existências finais	
Matérias-primas	3.100 unidades
Produtos acabados	2.200 unidades

Sabendo que os encargos sociais com o pessoal ascendem a 60% do valor das remunerações e que a empresa utiliza o critério do custo médio ponderado para a valorização das existências:

- Determine o custo unitário do produto acabado.
- Valorize as existências finais do produto acabado.
- Elabore a demonstração de resultados por funções.

Exercício 8

A empresa KLM, Lda. produz e comercializa o produto K, apresentando no final de Setembro de 2004 os seguintes dados contabilísticos referentes ao mês em causa:

Existências iniciais	
Matérias-primas	3.100,00 €
Produto acabado K (1.200 unidades)	18.360,00 €
Existências finais	
Matérias-primas	4.500,00 €
Produto acabado K (980 unidades)	
Compras	
Matérias-primas	21.600,00 €
Vendas	
Produto K (3.800 unidades)	145.160,00 €
Descontos de pronto pagamento concedidos	4.200,00 €
Custos diversos	
Renda da fábrica	1.360,00 €
Renda de escritório	850,00 €
Ordenados e comissões de vendedores	5.100,00 €
Ordenados do pessoal de escritório	5.000,00 €
Ordenados do pessoal de direcção da fábrica	5.900,00 €
Salários dos trabalhadores da fábrica	26.800,00 €
Ordenados da administração	5.200,00 €
Amortização do equipamento de produção	920,00 €
Conservação e reparação de equipamento de produção	1.380,00 €
Consumo de artigos diversos na fábrica	720,00 €
Serviços postais e comunicação	2.780,00 €
Embalagens e fretes	6.100,00 €
Juros de reformas de títulos	2.650,00 €
Prémios de desconto de letras	3.520,00 €

Sabendo que a empresa utiliza o critério FIFO:

- Determine o custo industrial unitário da produção.
- Valorize as existências finais.
- Apresente a demonstração de resultados por funções

Exercício 9

Considere a informação seguinte referente a uma empresa que fabrica dois tipos de produtos (A e B):

Custos directos / primos	Custo unitário	Produtos (Kg)		Total
		A	B	
Matérias-primas (Kg)				
X	1,00 €	8.000	12.000	20.000
Y	5,00 €	5.000	3.000	8.000
MOD (Hh)	5,00 €	6.000	4.000	10.000

Gastos gerais industriais (indirectos)	
Aprovisionamento	1.200,00 €
Transformação	3.800,00 €
Distribuição	1.500,00 €
Administração	1.500,00 €
Total	8.000,00 €

Produto	Produção (Kg)	Vendas
A	6.000	177.600,00 €
B	4.000	62.400,00 €

- Determine o custo industrial unitário dos produtos acabados, considerando que os GGF são distribuídos proporcionalmente ao número de Hh de MOD.
- Calcule o custo industrial dos produtos acabados de acordo com os seguintes coeficientes:

Funções	Coeficiente de imputação
Aprovisionamento	% sobre o custo das matérias-primas
Transformação	% sobre o custo da MOD
Distribuição	% sobre as vendas
Administração	% sobre as vendas