

Exercício nº 13 A

Vamos calcular o custo industrial unitário dos 2 produtos para 2008:

	BUZINA 4000 unid.		SILVO 1000 unid.	
Material e componentes	4000 unid x 30 €	= 120.000 €	1000 unid x 45 €	= 45.000 €
Mão de Obra Directa	2 h x 4000 unid x 1,5 €	= 12.000 €	4 h x 1000 unid x 1,5 €	= 6.000 €
G.G.F.		35.000 €		17.500 €
	Custo total	167.000 €		68.500 €
	Custo unitário	41.75		68.5

Os G.G.F. repartem-se em função do número de horas de M.O.D.

	Horas de M.O.D.	
BUZINA	2 h x 4000 unid. = 8000 h	2 / 3 x 52.500 € = 35.000 €
SILVO	4 h x 1000 unid = 4000 h	1 / 3 x 52.500 € = 17.500 €

A partir deste custo industrial unitário os preços serão os que gerarem um Lucro Bruto de 35 %

BUZINA:	41,75 € x 1,35 % = 56,36 €	→	56 € / unid
SILVO:	68,5 € x 1,35 % = 92,48 €	→	92 € / unid

Os preços conferem com os dados no enunciado

Teremos agora que calcular o LUCRO BRUTO para o Triénio 2008/2010 no pressuposto de que a estrutura de Custo unitário de cada produto constatada em 2008 se vai manter para 2009

De acordo com as previsões para a evolução das vendas anuais no Triénio teremos :

	<u>BUZINA</u>	<u>SILVO</u>
Ano de 2008	4000 unid.	1000 unid
Ano de 2009	3700 unid	1200 unid
Ano de 2010	3400 unid	1400 unid
Total do Triénio	<u>11100 unid</u>	<u>3600 unid</u>

Então o Lucro Bruto do Triénio será

	<u>BUZINA</u>	<u>SILVO</u>
Preço de venda	56 € / unid	92 € / unid
Custo industrial unitário	- 41,75 € / unid.	- 68,5 € / unid
Lucro Bruto por unid.	<u>14,25 € / unid</u>	<u>23,5 € / unid</u>
Vendas no Triénio	x 11100 unid	x 3600 unid
Lucro Bruto do Triénio	<u>158,175 €</u>	<u>84,600 €</u>

Até aqui fica a **METODOLOGIA TRADICIONAL**

Passemos a fazer a distribuição dos G.G.F. pelo sistema ABC **Custos baseados na actividade**

Em relação a 2008 teríamos:

	Cost pools	Cost drivers (unidades produzidas)		
		BUZINA	SILVO	TOTAL
Pleneamento e Controlo	11.900 €	960	1420	2380
Setup's de máquinas	3.600 €	120	180	300
Ordens de compra	4.500 €	400	200	600
Horas de máquina	22.500 €	3000	4500	7500
Pedidos de assistência/manutenção	10.000 €	130	270	400
	<u>52.500 €</u>			

Então:

				BUZINA				SILVO				
Pleneamento e Controlo	11.900 €	/	2380	=	5 € x	960	=	4,800	x	1420	=	7,100
Setup's de máquinas	3.600 €	/	300	=	12 € x	120	=	1,440	x	180	=	2,160
Ordens de compra	4.500 €	/	600	=	7.50 € x	400	=	3,000	x	200	=	1,500
Horas de máquina	22.500 €	/	7500	=	3 € x	3000	=	9,000	x	4500	=	13,500
Pedidos de assistência/manutenção	10.000 €	/	400	=	25 € x	130	=	3,250	x	270	=	6,750
	<u>52.500 €</u>							<u>21,490</u>				<u>31,010</u>

Uma vez que no método ABC os Custos Directos, neste caso as Matérias e Componentes e a Mão de Obra Directa, continuam a ser imputados imediatamente aos produtos, temos:

Produção 2008		BUZINA 4000 unid	SILVO 1000 unid
Matérias e Componentes		120,000 €	45,000 €
Mão de Obra Directa		12,000 €	6,000 €
G.G.F.		21,490 €	31,010 €
Custo Total	2008	153,490 €	82,010 €
Custo unitário	2008	38.3725	82.01

A partir deste custo industrial unitário os preços, para gerarem um Lucro Bruto de 35 % seriam marcados em

BUZINA:	38,3725 € x 1,35	=	51,80 €	→	52 € unid
SILVO:	82,01 € x 1,35	=	110,7135 €	→	111 € unid

Então o Lucro Bruto do Triénio será, pelo ABC :

	BUZINA	SILVO
Preço de venda	52 €	111 € / unid
Custo unitário	- 38,3725 €	- 82,01 € / unid
Lucro Bruto por unid.	13,625 €	28,99 € / unid
Vendas no Triénio	x 11100 unid	x 3600 unid
Lucro Bruto do Triénio	151.237,5 €	104.364 €

IMPACTO NO LUCRO BRUTO DO TRIÊNIO 2008/2010

	<u>BUZINA</u>	<u>SILVO</u>
Método tradicional	158,175.00	84,600
Método ABC	151,237.50	104364
	<u>— 6,937.50</u>	<u>+ 19.764</u>

Diferença de Lucro Bruto

12.826,5 € de Lucro Bruto a mais no Triénio
se for usado o Método ABC

