

Questão 34 (2013/03): A Empresa de Moagem do Campo Pequeno, SA, procede à moagem do trigo e obtém, para além de um subproduto sêneas que vende às fábricas de rações para animais ao preço de 100€/tonelada, a farinha tipo I e a farinha tipo II. A farinha tipo I é vendida às padarias para fabrico de pão ao preço de 1.500€/tonelada e a farinha tipo II é embalada no Empacotamento em sacos de papel de 1 kg. os quais são vendidos aos supermercados ao preço de 2€/Kg.

O transporte das farinhas e das sêneas é de conta do vendedor tendo um contrato com a Transportadora X pelo montante de 50€/tonelada transportada.

No período N foram produzidas 200 toneladas de farinha tipo I e 100 toneladas tipo II e obtidas 25 toneladas de sêneas. Para o efeito foram gastos 361.250€ de gastos na Moagem referentes a matérias e materiais directos e gastos de conversão e 21.000€ de gastos específicos do Empacotamento.

Sabendo que a empresa reparte os gastos de produção pelos produtos principais em função do valor de venda relativo no ponto de separação e mensura o subproduto pelo critério do lucro nulo, o custo unitário de cada tonelada de farinha tipo I produzida no período N foi de:

- a) 1.150€.
- b) 1.125€.
- c) 1.160€.
- d) 1.175€.

Tema: CA	Tópico: [3.4→Tratamento da Produção conjunta]
Observações/Cálculos	
Subproduto = $(100€ \times 25t) - (50€ \times 25t) = \underline{1.250€}$ (será o preço de custo do subproduto. Com o critério do lucro nulo, a margem de contribuição será 0 para subproduto, pois $2.500€$ (preço de venda) - $1.250€$ (preço de custo) - 1.250 (preço do custo do transporte = $0€$).	
Custos conjuntos a repartir para as farinhas = $361.250€ - 1.250€ = \underline{360.000€}$	
Valor de Venda	
Farinha Tipo I = $1.500€ \times 200t = 300.000€$.	
(-) Custos de transporte = $50€ \times 200t = 10.000€$.	
Farinha Tipo II = $(2€ \times 1.000Kg) \times 100t = 200.000€$	
(-) Custos de Transporte e empacotamento = $(50€ \times 100t) + 21.000€ = 26.000€$	
Valor de Venda Relativo no Ponto de Separação	
Farinha Tipo I = $300.000 - 10.000 = 290.000$	
Farinha Tipo II = $200.000 - 26.000 = 174.000$	
TOTAL = 464.000 ($290.000 + 174.000$)	
% Farinha Tipo I = $290.000/464.000 = \underline{62,5\%}$	
% Farinha Tipo II = $290.000/464.000 = 37,5\%$	

Custo Conjunto a Imputar

Farinha Tipo I = $360.000\text{€} \times 0,625 = 225.000\text{€}$.

Custo unitário = $225.000\text{€}/200\text{t} = 1125\text{€}$.

Existiu contestação relativa ao resultado, sendo alegado que seria o resultado da resposta D. Mas assim como a OTOC (que foi recusando os recursos), também concordo com eles neste caso. Isto porque os custos de transporte não fazem parte do custo unitário do produto (não é um custo para produzir). Os custos de transporte são custos variáveis de distribuição (para vender tem de transportar para local), logo não fazem parte dos custos de produzir (CIP e CIPA). Por exemplo, na DR por funções (imaginemos que foram vendidas 100t de farinha tipo I):

	Farinha Tipo I
Vendas	$100\text{t} \times 1.500\text{€} = 150.000\text{€}$
CIPV	$100\text{t} \times 1125\text{€} = 112.500\text{€}$
MB	37.500€
Custo Variável (Distrib.)	$100\text{t} \times 50\text{€} = 5.000\text{€}$
M. Contribuição	32.500€

O CIPA não incluiu os custos de distribuição, pois são custos não industriais, despesas para vender o que foi produzido. Assim os custos de produção unitário da farinha tipo I é **1.125€**.

Logo, a resposta correcta é:	A	B	C	D
		X		