



INSTITUTO DO EMPREGO  
E FORMAÇÃO PROFISSIONAL

## Contabilidade e Gestão - EFA

Módulo: 6218 - GASTOS DE PRODUÇÃO

### TESTE DE AVALIAÇÃO

Classificação 19V

Data 3/3/15

Nome Susana Isabel Correia Afeg de Almeida

#### Grupo I

A empresa "Gelibom, S.A.", dedica-se à fabricação de gelados de chocolate e de morango, e no passado mês de fevereiro apresentou os seguintes dados relativamente aos custos de produção:

#### 1- Existências iniciais:

Matérias primas		Produtos Acabados		
Natas 285,00	950Kg a 0,30 €	Gelado Chocolate	550 unid. a 0,55	302,50
Chocolate 245,00	350Kg a 0,70 €	Gelado Morango	1.450 unid. a 0,50	725,00
Morango 162,50	250Kg a 0,65 €			

#### 2 – Produção

Gelado Chocolate: 11.500 unid.

Gelado Morango: 11.500 unid.

#### 2- Compras:

	Quant.	Preço unit.	
Natas	8.000 Kg	0,36 €	2.880,00
Chocolate	500Kg	0,66 €	330,00
Morango	600Kg	0,60 €	360,00

### 3- Consumos de matérias:

Gelado Chocolate		Gelado Morango	
Natas	4.000 Kg	Natas	4.500 Kg
Chocolate	550Kg	Morango	650Kg

### 63 5- Outros Custos Directos:

#### MOD:

Gelado Chocolate	1500 H	×	a 2,5 € = 3.750,00
Gelado Morango	1700 H	×	a 2,5 € = 4.250,00
	<u>3200 H</u>		<u>8.000,00</u>

### 62 6- Gastos Gerais:

Aprovisionamento	750 €
Transformação	1.200 €
Distribuição	1.300 €
Administração	1.500 €

### 7- Vendas:

Gelado Chocolate	11.000 unid. × a 1,70 € = 18.700,00
Gelado Morango	12.500 unid. × a 1,70 € = 21.250,00
	<u>23.500 unid.</u>
	<u>39.950,00</u>

### Pretende-se:

1. Calcule o custo completo global e unitário dos produtos pelo: Método dos coeficientes diferenciados, com os seguintes coeficientes de imputação – base múltipla:

Funções	Coefficientes de Imputação
Aprovisionamento	% sobre o custo da MP
Transformação	% sobre o Custo da MOD aplicada
Distribuição	% sobre a quantidade das vendas
Administração	% sobre o valor das vendas

(Nota: a empresa utiliza como critério de valorimetria o CMP)

2. Contabilize no razão esquemático o apuramento dos resultados analíticos, utilizando o **Monista Radical**.

Susana Almeida

3 fevereiro 2015

Grupo I

CMP

Nargos:

$$CMP = \frac{EIMR_1 + Compras_1}{EIMR_2 + Compras_2} = \frac{285,00 + 2.820,00}{950 + 8000}$$

$$CMP = \frac{3.105,00}{8950} = 0,3536312 \quad \checkmark$$

CM chocolate:

$$Consumo \times CMP = 4000 \times 0,3536312 = 1.414,5248 \quad \checkmark$$

CM Gelado iforango:

$$Consumo \times CMP = 4500 \times 0,3536312 = 1.591,3404 \quad \checkmark$$

Chocolate:

$$CMP = \frac{EIMR_1 + Compras_1}{EIMR_2 + Compras_2} = \frac{245,00 + 360,00}{350 + 500}$$

$$CMP = \frac{575,00}{850} = 0,6764705 \quad \checkmark$$

CM chocolate:

$$Consumo \times CMP = 550 \times 0,6764705 = 372,05877 \quad \checkmark$$

Forango:

$$CMP = \frac{EIMR_1 + Compras_1}{EIMR_2 + Compras_2} = \frac{162,50 + 360,00}{250 + 600}$$

$$CMP = \frac{522,50}{850} = 0,6147058 \quad \checkmark$$

CM forango:

$$Consumo \times CMP = 650 \times 0,6147058 = 399,55877 \quad \checkmark$$

### 3) GGE:

$$\frac{GAP}{CMP} = \frac{750,00}{1.726,5855 + 1.990,2991} = \frac{750,00}{3.777,4226} = 0,1985449$$

Imputação ao produto:

$$\text{Gelado chocolate: } 1.726,5855 \times 0,1985449 = 354,71704$$

$$\text{Gelado Morango: } 1.990,2991 \times 0,1985449 = 395,28226$$

$$\frac{GT}{Mod(c)} = \frac{1.200,00}{8.000,00} = 0,15$$

Imputação ao produto:

$$\text{Gelado chocolate: } 3.750,00 \times 0,15 = 562,50$$

$$\text{Gelado Morango: } 4.250,00 \times 0,15 = 637,50$$

### 4) Costos não ind:

$$\frac{GD}{Vr} = \frac{1.300,00}{23.500} = 0,0553191$$

Imputação ao produto:

$$\text{Gelado chocolate: } 1.000 \times 0,0553191 = 602,5101$$

$$\text{Gelado Morango: } 12.500 \times 0,0553191 = 691,48275$$

$$\frac{GA}{Vr} = \frac{1.500,00}{39.950,00} = 0,0375469$$

Imputação ao produto:

$$\text{Gelado chocolate: } 12.700,00 \times 0,0375469 = 702,12703$$

$$\text{Gelado Morango: } 21.250,00 \times 0,0375469 = 797,87162$$

CIPV Gelado Morango:

$$\text{CIPGelado Morango} = \frac{GAP_{Vr} + CIPA}{CIP_{Paq} + P_0} = \frac{725,00 + 7.273,6819}{1450 + 11500}$$

$$\text{CIPGelado Morango} = \frac{7.998,6819}{12950} = 0,6176528$$

$$\text{CIPV celano fozango} = QV \times \text{CMP} = 12500 \times 0,6178528$$
$$\text{CIPV celano fozango} = 7.720,735 \quad \checkmark$$

CIPV celano chocolate:

$$\text{CIPV celano chocolate} = \frac{\text{CIPAV} + \text{CIPA}}{\text{ESPAG} + Pq} = \frac{302,50 + 6.453,2005}{550 + 11500}$$

$$\text{CIPV celano chocolate} = \frac{6.756,3005}{12050} = 0,5606888 \quad \checkmark$$

$$\text{CIPV celano chocolate} = QV \times \text{CMP} = 11000 \times 0,5606888$$

$$\text{CIPV celano chocolate} = 6.167,5768 \quad \checkmark$$

Susana Almeida  
3 Janeiro 2015

Método dos Coeficientes de Proporcionalidade - Base Fictícia

Custos	EI	Custo Unitário Compras	CMP	Cálculo CMC	Q	Cálculo CMC	EI	Custo Unitário Compras	CMP	Cálculo CMC	Q	Cálculo CMC	Q
1) M.P.													
Molhos	0,30	0,36	0,553332	4000	✓	1545268	0,50	0,36	0,553332	4500	✓	1541340	✓
Chocolate	0,20	0,66	1,641875	350	✓	572,05813	0,65	0,60	1,641875	650	✓	349,55813	✓
Morangão													
Total 1	1,00	1,02	✓	4550	✓	1,286,5835	0,95	0,96	✓	5150	✓	1,940,894	✓
2) MOD													
Total 2		2,50	✓	3500	✓	3,250,00	2,50	2,50	✓	1200	✓	4,250,00	✓
3) G.G.F.													
Aposentamentos			0,193244	1,286,5835	✓	359,1109			0,193244	1,940,894	✓	385,2826	✓
Transportação			0,15	3,250,00	✓	562,50			0,15	4,250,00	✓	631,50	✓
Total 3					✓	921,6109					✓	1,016,7828	✓
CIPA (1+2+3)						6,453,2005	✓					2,923,6819	✓
CIPAU						0,5612	✓					0,632494	✓
4) Custos não ind.													
Distribuição			0,053333	12,500	✓	668,5101	✓		0,053333	12,500	✓	693,4887	✓
Provisão			0,031546	12,500	✓	122,1221	✓		0,031546	12,500	✓	199,2162	✓
Total 4					✓	1,310,6321	✓				✓	1,499,3602	✓
Custo Total						7,764,4316	✓					8,763,0422	✓
Custo Unit.						0,6151684	✓					0,7620036	✓

Contabilização no Razão Sistema Monista Radical

31 - compras	
2.820,00 (M)	
350,00 (C)	
360,00 (H)	

92.1 compras	
2.820,00	3.570,00 (93.6)
350,00	"
360,00	"
3.570,00	"

95.6 MPS consumo	
285,00 (CNC)	4.527,48 (CNC)
245,00 (CNC)	425,02 (CFPP)
162,50 (CNC)	5.012,50
3.570,00 (92.1)	"
750,00 (92.1)	"

62 - F.S.E.	
750,00 (CNC) (63)	
1.200,00 (C-T) (63)	
1.300,00 (C-D) (63)	
1.500,00 (C-A) (63)	

92.2 - MOD	
3.750,00 (63)	2.000,00 (94)
4.250,00 (63)	"
2.000,00	"

94 - C. Fabricação	
4.527,48 (CNC)	6.455,80 (CIPM CH)
2.000,00 (92.2)	7.273,68 (CIPM fix.)
1.200,00 (92.3)	13.727,48
13.727,48	"

$CNC = 1.780,5855 + 1.940,8947 + 750,00 = 4.527,4826$

92.3 - G.G.F.	
210,00 (62)	1.200,00 (94)

95.3 - PAI	
302,50 (CIPM H)	6.167,52 (CIPM CH)
725,00 (CIPM H)	7.720,74 (CIPM H)
6.453,80 (CIPM H)	266,66 (CFPA)
7.273,68 (CIPM H)	14.754,98
14.754,98	"

63 - Custo c/ pessoal	
3.750,00 (M)	
4.250,00 (H)	

93.4 - S. Administrativa	
1.500,00 (62)	1.500,00 (99.5)

68 - Outros Gastos Op.	
------------------------	--

93.3 - S. distribuição	
1.300,00 (62)	1.300,00 (99.4)

64 - amortizações	
-------------------	--

69 - Custo Financeiro	
-----------------------	--

93.1 - Provisões	
750,00 (62)	750,00 (99.6)

Apuramento de Resultados

<u>99.2 - Custos/Vendas</u> CIPV(4) 6.167,58 CIPV(1) 7.720,94 <hr/> 13.888,52		<u>99.1 - Vendas</u> 59.950,00 (49.09) 21.250,00 (77) <hr/> 39.950,00		<u>71 - Vendas</u> 21.250,00 (77) 21.250,00 <hr/> 21.250,00	
<u>99.5 - Custos administ.</u> (434) 1.500,00 <hr/> 1.500,00 (44.09)		<u>99.09 R.O.</u> (44.2) 13.888,52 (44.5) 1.500,00 (44.4) 3.300,00 <hr/> 23.261,68 39.950,00		<u>99.9 ISR</u> 5.815,42	
<u>99.4 - Custos distrib.</u> (435) 3.300,00 <hr/> 3.300,00 (44.09)				<u>2413</u> 5815,42	
<u>99.6 - Custo Financeiro</u> <hr/>					
<u>99.7 - Outros Cust. e Prov.</u> <hr/>					

$$39.950 \times 25\% =$$

$$23.261,68 \times 25\% = 5.815,42$$



## Grupo II

1. A empresa “Delícias”, Lda, dedica-se ao fabrico de bolachas, de que se distinguem em termos orçamentais e contabilísticos dois tipos: Baunilha e Chocolate.

O processo de fabrico consiste essencialmente no seguinte:

a) Na secção S1 obtém-se uma massa utilizada na fabricação dos dois tipos de bolachas, que é produzida a partir da amassadura das matérias primas: farinha de trigo, açúcar, leite em pó, gorduras vegetais e diversos (emulsionantes, corantes, aromas e minerais).

b) Na secção S2 a massa obtida na secção anterior é introduzida por processos manuais em moldes. Às bolachas de chocolate é-lhes adicionado o chocolate, e às de baunilha é-lhes adicionado a baunilha. Após um período de repouso passam à secção seguinte.

c) Na secção S3 as bolachas são cozidas obtendo-se o produto acabado.

2. Encontram-se definidas as seguintes secções homogéneas:

Secções	Unidade de Obra
S1	Kg. de massa produzida
S2	Hh (hora homem)
S3	Hm (hora de funcionamento)

3. Dispõe-se dos seguintes elementos para elaboração dos orçamentos para n:

### a) Vendas:

Produto	Total Anual
Baunilha	30000
Chocolate	26000

Os preços de venda previstos são:

$$\begin{aligned} \text{Baunilha} &- 19,50 \text{ €/ Kg} \times 30000 = 585.000,00 \checkmark \\ \text{Chocolate} &- 21,50 \text{ €/ Kg} \times 26000 = 559.000,00 \checkmark \\ &\underline{\hspace{10em}} \\ &1.144.000,00 \end{aligned}$$

### b) Produção

Os programas de produção prevêem que esta se processe de forma uniforme ao longo dos meses. Admite-se que as existências de produtos acabados em fins de n-1 sejam adequadas à política de stocks definida para n.

### c) Custos de produção

Os consumos de matérias e a actividade das secções por Kg de produto são os seguintes:

Descrição	Unidade Física	Consumo/Kg	Preço
1. Matérias Primas			
<b>Farinha de trigo</b>	Kg	0,45	0,78 €
Açúcar	Kg	0,20	0,98 €
Leite em pó	Kg	0,10	0,78 €
Gorduras vegetais	Kg.	0,07	1,08 €
Chocolate	Kg	0,30	3,18 €

Chocolate	Kg	0,30	3,18 €
Baunilha	Kg.	0,25	2,38 €
<b>2. Secções</b>			
S1	Kg. Pasta	0,25	
S2	Hh	0,80	
S3	Hm	0,65	

As bolachas de chocolate diferem, quanto a custos de produção, das de Baunilha porque umas levam o chocolate e as outras baunilha.

#### d) Custos das secções homogéneas fabris

Os custos directos das secções são os seguintes:

	S1	S2	S3
Custos variáveis			
Por unid. de obra	1,78 €	5,8€	3,8€
Custos fixos			
	2.000 €	2.500 €	2.200 €

e) Os custos comerciais, administrativos e financeiros previstos para n são os seguintes:

	Fixos (1)	Variáveis
Custos comerciais	16.500 €	Transportes – 0,2 €/ Kg
Custos de administrativos	20.600€	
Custos financeiros	15.400€	1% do valor das vendas

(1) Anuais

## Tarefas :

Tendo em conta que a empresa adopta o custeio total pretende-se:

1. Elabore os seguintes orçamentos para n:

a) Custos de Transformação

b) Custos de Produção

2. Elabore a demonstração de resultados por funções e por produto.

**BOA SORTE!**

A Formadora: *Antónia Mortágua*

Susana Almeida  
5 Janeiro 2015

Grupo II  
Sistema de Custeio Total

$$\text{Vendas} = \text{Produção} = 30.000 + 26.000 = 56.000 \text{ TPS} \checkmark$$

↳ ke Pastr.

Abimontes dos Serviços

$$S_1 \Rightarrow 0,25 \times 56.000 = 14.000 \checkmark$$

$$S_2 \Rightarrow 0,20 \times 56.000 = 11.200 \checkmark$$

$$S_3 \Rightarrow 0,65 \times 56.000 = 36.400 \checkmark$$

Custos de Produção

1) consumo das matérias-primas (quantidade):

Bolachas Suavitas:

$$A_1 \Rightarrow 0,20 \times 30.000 = 6.000 \checkmark$$

$$L_1 \Rightarrow 0,10 \times 30.000 = 3.000 \checkmark$$

$$G_1 \Rightarrow 0,07 \times 30.000 = 2.100 \checkmark$$

$$C_1 \Rightarrow \text{---} \checkmark$$

$$B_1 \Rightarrow 0,25 \times 30.000 = 7.500 \checkmark$$

$$F_1 \Rightarrow 0,45 \times 30.000 = 13.500 \checkmark$$

Bolachas Choclate:

$$A_2 \Rightarrow 0,20 \times 26.000 = 5.200 \checkmark$$

$$L_2 \Rightarrow 0,10 \times 26.000 = 2.600 \checkmark$$

$$G_2 \Rightarrow 0,07 \times 26.000 = 1.820 \checkmark$$

$$C_2 \Rightarrow 0,30 \times 26.000 = 7.800 \checkmark$$

$$B_2 \Rightarrow \text{---} \checkmark$$

$$F_2 \Rightarrow 0,45 \times 26.000 = 11.700 \checkmark$$

Custos Transformação  
(quantidade)

Bolachas Suavitas:

$$S_1 \Rightarrow 0,25 \times 30.000 = 7.500 \checkmark$$

$$S_2 \Rightarrow 0,20 \times 30.000 = 6.000 \checkmark$$

$$S_3 \Rightarrow 0,65 \times 30.000 = 19.500 \checkmark$$

Bolachas Choclate:

$$S_1 \Rightarrow 0,25 \times 26.000 = 6.500 \checkmark$$

$$S_2 \Rightarrow 0,20 \times 26.000 = 5.200 \checkmark$$

$$S_3 \Rightarrow 0,65 \times 26.000 = 16.900 \checkmark$$

Demonstração Resultados:

### Gastos Distribución:

Fixos:

$$GD \rightarrow \text{Fixos} = \frac{16.500,00}{56000} = 0,2946428 \quad \checkmark$$

$$\text{Bolachas Baunilha} = 30.000 \times 0,2946428 = 8.839,284 \quad \checkmark$$

$$\text{Bolachas Chocolate} = 26.000 \times 0,2946428 = 7.660,7128 \quad \checkmark$$

Varáveis:

$$\text{Bolachas Baunilha: } 0,20 \times 30.000 = 6.000,00 \quad \checkmark$$

$$\text{Bolachas Chocolate: } 0,20 \times 26.000 = 5.200,00 \quad \checkmark$$

$$GD \text{ Bolachas Baunilha: } 8.839,284 + 6.000,00 = 14.839,284 \quad \checkmark$$

$$GD \text{ Bolachas Chocolate: } 7.660,7128 + 5.200,00 = 12.860,7128 \quad \checkmark$$

### Gastos Administração:

Fixos:

$$GA \rightarrow \text{Fixos} = \frac{20.600,00}{56000} = 0,3678571$$

$$\text{Bolachas Baunilha: } 30.000 \times 0,3678571 = 11.035,713 \quad \checkmark$$

$$\text{Bolachas Chocolate: } 26.000 \times 0,3678571 = 9.564,2846 \quad \checkmark$$

Varáveis:

## Costes Financieros:

### Fixos:

$$GF \Rightarrow \text{Fixos} = \frac{15400,00}{56000} = 0,275$$

$$\text{Bataches Baunilha: } 30000 \times 0,275 = 8.250,00 \quad \checkmark$$

$$\text{Bataches Chocolate: } 26000 \times 0,275 = 7.150,00 \quad \checkmark$$

### Yieldings:

$$\text{Bataches Baunilha: } 525.000,00 \times 1\% = 5.250,00 \quad \checkmark$$

$$\text{Bataches Chocolate: } 559.000,00 \times 1\% = 5.590,00 \quad \checkmark$$

$$GF \text{ Bataches Baunilha: } 8.250,00 + 5.250,00 = 13.500,00 \quad \checkmark$$

$$GF \text{ Bataches Chocolate: } 7.150,00 + 5.590,00 = 12.740,00 \quad \checkmark$$

### Orçamento dos Custos de Transformação

Descrição	S1	14000		S2	44200		S3	36400	
	P. Unit.	Quant.	Valor	P. Unit.	Quant.	Valor	P. Unit.	Quant.	Valor
1. C. Directos									
Variáveis	1,78	14000	24.920,00	5,20	44200	232.360,00	3,80	36400	138.320,00
Fixos			2.000,00			2.500,00			2.200,00
Total 1			26.920,00			235.460,00			140.520,00
2. Reembolsos									
Serviços Gerais									
Total 2									
3. Custo Global			26.920,00			235.460,00			140.520,00
Unid. de Obra			1.922,85			5.255,80			3.860,43
Unid. de Custeio									
Unid. de Import.									

↓ 1.922,8511
 ↓ 5,2558035
 ↓ 3,8604395

### Orçamento dos Custos de Produção

Descrição	U. Fis.	Custo Unit	Bola - 30000		Bola - 26000		Total
			Quant.	Valor	Quant.	Valor	
1. Matérias Primas							
Farinha Trigo	KG	0,72	13500	10.530,00	11700	9.126,00	19.656,00
Água coz	KG	0,92	6000	5.520,00	5200	4.784,00	10.304,00
Leite em pó	KG	0,72	3000	2.160,00	2600	1.872,00	4.032,00
Geleira de leite	KG	1,02	2100	2.142,00	1220	1.244,40	3.386,40
Chocolite	KG	3,18			7200	22.896,00	22.896,00
Amido	KG	2,32	7500	17.400,00			17.400,00
Total (1)		9,78	32100	38.862,00	24120	43.048,40	81.910,40
2. C. Transformação							
S1	KG P	1.922,85	7500	14.421,38	6500	12.498,53	26.919,91
S2	Hh	5.255,80	24000	126.139,20	20200	106.166,60	232.305,80
S3	Hm	3.860,43	14500	55.876,23	16900	65.241,42	121.117,65
Total (2)				215.839,23		183.906,55	402.299,97
3. CIP (1+2)				215.839,23		183.906,55	402.299,97
Global (3 +/4-5)							
Unitário				2,64		2,25	

↓ 8,4902423
 ↓ 8,8492423



Entidade.....  
 Demonstração dos resultados por Funções  
 Período Findo em \_\_\_\_ de \_\_\_\_ de 20....

RUBRICAS	Notas	Produtos		TOTAL
		Belechas Baunilha	Belechas Chocolate	
Vendas e serviços prestados		585.000,00	559.000,00	1.144.000,00
Custo Industrial dos Produtos Vendidos		-259.787,28	-230.680,30	-489.467,57
Resultado Bruto		325.212,72	328.319,70	653.532,42
CINI		Ø	Ø	Ø
Gastos de distribuição		-14.859,28	-12.260,72	-27.120,00
Gastos administrativos		-11.055,71	-9.584,28	-20.640,00
Resultado operacional antes gastos de financiamento e impostos		309.417,74	306.494,70	615.912,44
Gastos de financiamento (liquidos)		-14.100,00	-12.740,00	-26.840,00
Resultado antes de impostos		295.317,74	293.754,70	589.072,44
Imposto sobre o rendimento do período	25%	-73.829,44	-73.438,68	-147.268,12
Resultado líquido do período		221.488,30	220.316,02	441.804,32