

Ficha de Exercícios Sobre Método ABC

I

A empresa CITRUS, Lda. dedica-se a produção de sumos a partir da laranja e toranja. Para o próximo ano prevê produzir 50.000 pacotes de sumo de laranja e 200.000 pacotes de sumo de toranja.

Os custos directos por cada unidade de produto são os seguintes:

Descrição	Unidade de Custeio	Custo Unitário	Sumo Laranja		Sumo Toranja		Total
			Qtd.	Valor em MT	Qtd.	Valor em MT	
M. Primas	Litros	100	45.000	4.500.000	100.000	10.000.000	14.500.000
MOD	Hh	20	50.000	1.000.000	200.000	4.000.000	5.000.000
Total				5.500.000		14.000.000	19.500.000

Os gastos gerais de fabrico são os seguintes:

Centro de Actividade	Cost - driver	Valor em MT	Utilização dos cost - drivers		
			Sumo laranja	Sumo toranja	Total
Mão-de-obra indirecta	Hh de MOD	870.000	45.000	100.000	145.000
Funcionamento máquinas	Hm	2.100.000	300.000	700.000	1.000.000
Ensaio máquinas	Nº de ensaios	1.600.000	3.000	1.000	4.000
Ordens produção	Nº de ordens	450.000	400	800	1.200
Requisição Materiais	Nº de requisição	1.000.000	1.800	3.200	5.000
Gestão Peças	Nº de peças	350.000	400	300	700
Controlo Qualidade	Nº de testes	1.700.000	16.000	4.000	20.000
Outros Gastos gerais	Hm	2.000.000	300.000	700.000	1.000.000

Pretende-se:

- Imputação dos GGF com base nas horas de MOD e cálculos dos custos totais e unitários de cada produto.
- Apuramento dos custos totais e unitários por produto tendo como base para a imputação dos GGF os *cost-driver* já definidos.
- Compare e comente os resultados das alíneas anteriores.

II

A Dameka, Lda, uma empresa de construção de estradas sediada no Município KAPA, tem estado a usar os “quilómetros de estrada construída” como *cost-driver*. Baseado nos custos do ano anterior, o gestor da empresa estima que, para além dos custos directos de construção, os custos indirectos atingirão USD 3.000 milhares por cada quilómetro construído.

O Conselho Municipal da região onde a empresa opera solicitou uma cotação para a construção de 20 Km de estrada.

Antes de assumir o compromisso com base na taxa de USD 3.000 milhares, o gestor decidiu consultar o seu Contabilista, o qual analisou os custos do ano anterior duma forma diferente. Dividiu os custos por diferentes actividades, diferentes *cost-drivers* e estimou níveis de utilização daqueles (vide tabela a seguir).

Actividade	Custos (milhares de USD)	Cost-Driver	Nível de Utilização dos cost-driver
Inspeção	10.000	Horas	200.000
Escavação	200.000	Toneladas de areia movimentada	2.000.000
Pontes	120.000	Nº de pontes	60
Nivelamento	80.000	Km	200
Enchimento de areia grossa	30.000	Toneladas de areia grossa	750.000
Pavimentação	160.000	Km	200

Depois de efectuar essa análise, concluiu que os custos do ano anterior representam boas estimativas para o próximo ano. Os 20 Km de estrada municipal vão implicar 30.000 horas de inspeção, movimentação de 300.000 toneladas de areia, 10 pontes e 80.000 toneladas de areia grossa para enchimento.

- Com base na taxa de USD 3.000 milhares e imputando mais 10% de margem de lucro sobre o valor, qual será o valor total dos custos indirectos pela construção dos 20 Kms de estrada?
- Faça o mesmo em relação à cotação baseada em vários *cost-drivers*.
- Em função dos resultados das alíneas anteriores, qual é a sua conclusão.

III

A empresa ABC, Lda fabrica vestuário por encomenda, existindo duas secções de produção (confeção e estampagem) e um armazém de matérias-primas (Aprovisionamento). Em Julho apresentou os seguintes elementos:

Tipo de artigo	Quantidade produzida
Camisolas de Homens	6000
Camisolas de Senhoras	3000
Saias	2000

Para a produção das três encomendas a empresa conjugou dois tipos de matéria-prima (MP1 e MP2), a qual implicou o seguinte consumo:

	Custo Unitário (MT)	Camisolas homem	Camisolas Senhoras	Saias
MP1 (em Kgs)	1.5	2000	800	600
MP2 (em Kgs)	1.2	10.000	4000	2500

Os custos da secção de confecção foram imputados directamente às encomendas, sendo 2 MZN o custo de cada H/H. Para o efeito foram necessários:

Descrição	Quantidade de horas homem
Camisolas de homens	4.000
Camisolas de senhoras	1.800
Saias	1.400

Para a estampagem foram necessárias duas máquinas que, em conjunto operaram o nº de horas constantes na tabela a seguir. O custo de cada hora máquina é de 7 MZN.

Descrição	Quantidade de horas máquina
Camisolas de homens	500
Camisolas de senhoras	200
Saias	150

Os GGF incorridos foram os seguintes:

- ✓ Aprovisionamento: 3.000 MZN
- ✓ Confeição: 7.000 MZN
- ✓ Estampagem: 20.000 MZN

Pretende-se:

- a) Custo de produção total e unitário por produto sabendo que a empresa reparte os GGF com base nos custos da MOD incorporada.
- b) Efectuar os mesmos cálculos usando o Sistema ABC, considerando os seguintes *cost-drivers*:
 - Aprovisionamento: nº de kgs de matérias – primas consumidas
 - Confeição: horas de MOD
 - Estampagem: Horas máquina

IV

Uma determinada empresa de produção de artigos de porcelana, sediada em Maputo, produz e vende três modelos diferentes, que para este efeito passam a designar-se A, B e C.

No período em consideração produziu e vendeu o seguinte:

Produto	A	B	C
Quantidade produzidas em unidades	3.000	2.500	8.000
Vendas em milhares de MZN	420.000	240.000	853.400

A empresa separa os custos indirectos entre os diversos centros de custo e, para o período em análise a repartição foi efectuada como segue (em milhares de MZN):

Secções	Custos Indirectos
Forno	83.375
Moldagem	94.750
Armazém	16.415
Vendas	40.100
Total	234.640

A distribuição dos centros de custos entre as actividades que realizam, deu origem à seguinte distribuição:

Secção	Actividade	Custo
Forno	Preparação	14.350
	Cozimento	69.025
Moldagem	Moldagem	70.050
	Pintura	19.025
	Embalagem	5.675
Armazém	Compras	4.335
	Remessas	12.080
Vendas	Gestão de Clientes	40.100

Depois de atribuir todos os custos indirectos às actividades, foram identificados os *cost driver* de cada uma das actividades:

Actividade	Cost driver
Preparação	Nº de cozimentos envolvidos
Cozimento	Nº de lotes cozidos
Moldagem	Nº de figuras
Pintura	Nº de figuras
Embalagem	Nº de figuras
Compras	Nº de pedidos
Remessas	Nº de remessas
Gestão clientes	Nº de clientes

A repartição da quantidade total dos *cost driver* pelos produtos é a seguinte:

Actividade	Produto X	Produto Y	Produto Z
Preparação	40	30	80
Cozimento	100	80	160
Moldagem	3.000	2.500	8.000
Pintura	3.000	2.500	8.000
Embalagem	3.000	2.500	8.000
Compras	25	20	40
Remessas	200	150	400
Gestão clientes	90	90	125

O custo de produção é formado pelo custo das matérias-primas, MOD e GGF.

Considere-se que para a fabricação destas peças o valor do consumo de matérias e da MOD, em milhares de MZN, foi:

Actividade	Produto A	Produto B	Produto C
Porcelana	3.000	1.500	12.800
Tinta	1.800	2.250	12.000
Prata	150.000	62.500	349.770
Verniz	2.250	2.500	12.000
Actividade de compras	1.275	1.020	2.040
MOD	90.000	60.000	150.000

Nota: O custo da actividade de compras deverá ser considerado custo das matérias-primas, tendo em conta que o seu *cost driver* é o nº de pedidos.

Pretende-se:

- O mapa dos custos de produção total e unitário por produto, tendo em conta que não há PVF e nem existências finais.
- A demonstração de resultados por produto e total.