



## CASO DOCÍSSIMO: ANÁLISE DE DESVIOS<sup>1</sup>

A empresa DOCÍSSIMO LDA produz compotas, geleias e marmeladas. Todos os produtos têm um processo produtivo semelhante: a fruta é cozida a baixas temperaturas, num processo de vácuo, e depois envoltas em Xarope de glucose, conjuntamente com ácido cítrico e pectina (um estabilizador).

A empresa elabora um orçamento com vista à determinação rigorosa do custo dos seus produtos.

Neste sentido, foi obtida informação relativa ao custo standard de um lote de compota de framboesa:

- Extrato de fruta – 400 kg a 0,16 euros/Kg;
- Xarope de glucose – 700 Kg a 0,10 euros/Kg;
- Pectina – 99 Kg a 0,332 euros/Kg;
- Ácido cítrico – 1 Kg a 2 euros/Kg;
- Mão-de-obra direta – 18 horas a 3,25 euros/hora

A perda normal de produto no seu processamento é de 3%.

Um verão frio e chuvoso provocou uma reduzida colheita de framboesas e, conseqüentemente, um aumento do preço do kg de extrato desta fruta para os 0,19 euros/kg, embora algum poder negocial pudesse fazer reduzir este valor. Por outro lado, o impacto das alterações da taxa de câmbio no preço do xarope de glucose levou ao seu aumento em 20%.

Assim, o custo real de produção do lote de compota de framboesa foi:

- Extrato de fruta – 428 kg a 0,18 euros/Kg;
- Xarope de glucose – 742 Kg a 0,12 euros/Kg;
- Pectina – 125 Kg a 0,328 euros/Kg;
- Ácido cítrico – 1 Kg a 0,95 euros/Kg;
- Mão-de-obra direta – 20 horas a 3 euros/hora

O lote obtido foi de 1.184 Kg de compota.

### **Pretende-se:**

- 1 – Apresente um orçamento de produção flexível, determinando os desvios de natureza incontrolável.
- 2 – Determine os desvios de produção imputáveis à empresa.

---

<sup>1</sup> Adaptado por João Carvalho das Neves e Tiago Gonçalves (ISEG) a partir de Drury, C. (2000) Management & Cost Accounting, 5ª Edição, Londres, Thomson Learning



- 3 – Qual a vantagem de elaborar orçamentos flexíveis e, conseqüentemente, repartir a análise de desvios de acordo com a responsabilidade da empresa sobre os mesmos?
- 4 – Determine os desvios de mix (ingredientes) e de eficiência (quantidade obtida por lote).
- 5 – Qual o valor total do desvio na produção do lote de compota de framboesa?