

**TEMA II. DETALHAMENTO DOS
REGISTROS CONTÁBEIS**

05. Estoque

Profa. Dra. Joanília Cia (joanilia@usp.br)

1



Quais são os objetivos do tópico...

- ✓ Entender o conceito de estoque
- ✓ Compreender os tipos de estoque
- ✓ Entender o efeito da movimentação do estoque no Balanço e Dem.Resultado
- ✓ Aplicar os sistemas de apuração de estoque: Periódico e Permanente
- ✓ Calcular o estoque pelos critérios de atribuição de custos: PEPS, UEPS, Custo Médio e Preço Específico
- ✓ Compreender como se processa a contabilização de transações de estoque
- ✓ Entender outros eventos relacionados a estoque: Devoluções, abatimentos, descontos,
- ✓ Definir a forma de avaliação após reconhecimento de estoque: custo ou valor realizável o menor.



ESTOQUES

3



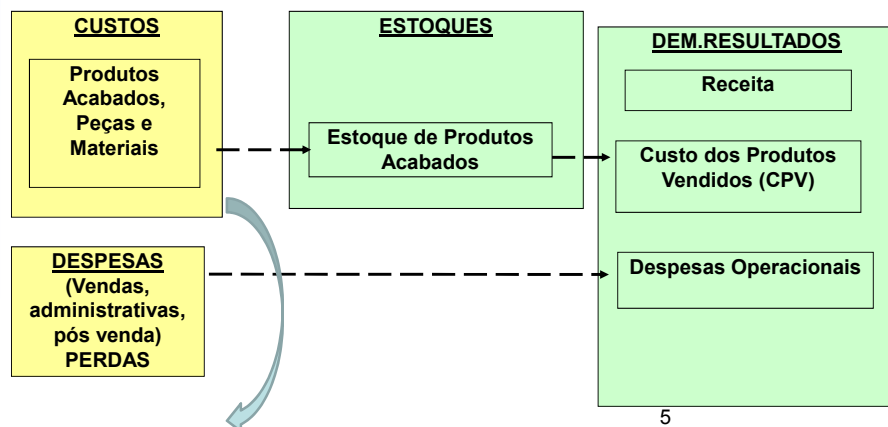
Estoque - Conceito

- Escopo: Itens realizáveis pela **venda e pelo consumo**.
 - **Venda**
 - Mercadoria -> empresas comerciais
 - Produtos → empresas industriais
 - **Transformação**
 - Matérias-Primas, Produtos em Processo, produtos acabados
 - **Consumo**
 - Peças, Material de expediente

4

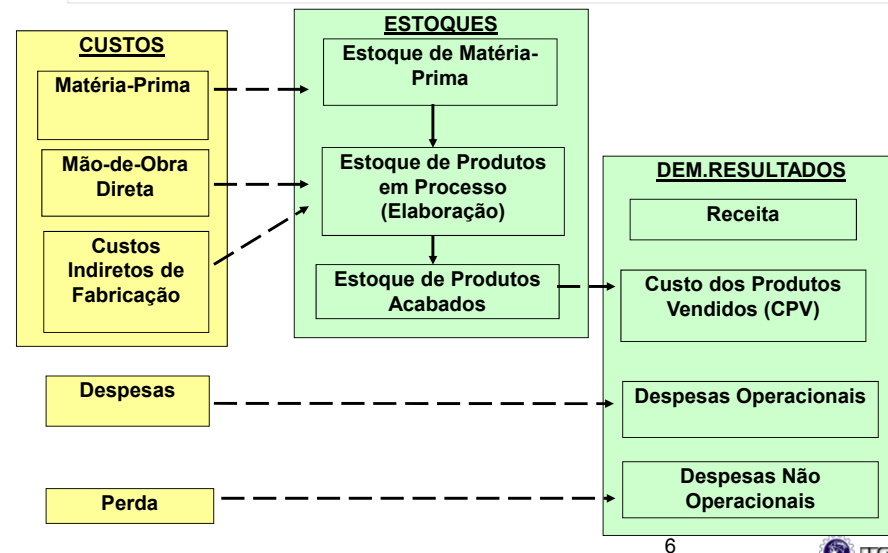


Contabilização de Estoque – Comércio e Serviço - Resumo



•Custo do produto(mercadoria) = Valor de compra + impostos não recuperáveis + frete + seguro

Contabilização de Estoque (Indústria) - Resumo



Sistemas de Apuração do CMV Como controlar os Estoques

1. Inventário Periódico

- Inventário levantado no fim de cada período contábil.
- O CMV é apurado pela fórmula:
CMV = EI + Compras - EF

2. Inventário Permanente

- Usando esse sistema de controle de estoque, sabemos a quantidade e o valor do estoque a cada momento.
- É utilizada uma ficha de controle de estoque.

Efeito do Estoque: DRE x BP

- O Controle de Estoque permite, em relação às Demonstrações Contábeis, calcular o valor de:
 - ❑ Demonstração do Resultado:
 - Receita de Vendas
 - (-) **CMV (Custo das Mercadorias Vendidas)** ou CPV (Custo dos Produtos Vendidos)
 - (=) Lucro Bruto
 - ❑ Balanco Patrimonial:
 - **Saldo da Conta Estoque:**
Estoque Final = Estoque Inicial + Entradas (Compras) – Saídas (CMV / CPV)

Sistemas de Apuração do CMV Inventário Periódico

• Inventário Periódico

- Não existe registro do estoque a cada entrada e saída e o controle de estoque é feito periodicamente, no final do período, por diferença.
- É feito um levantamento físico periódico dos itens em estoque, sendo atribuído um valor aos mesmos. O Custo das Mercadorias Vendidas é apurado da seguinte forma:

$$\text{CMV} = \text{Ei} + \text{C} - \text{Ef}$$

onde:

Ei = Valor do estoque no início do período;

C = Valor das compras líquidas ocorridas no período;

Ef = Valor do estoque no final do período;

CMV = Custo das Mercadorias Vendidas.

9



Sistemas de Apuração do CMV Inventário Permanente

- ☐ O controle do estoque é contínuo;
 - As baixas do estoque são efetuadas a cada venda;
 - As compras são registradas diretamente na conta de Estoque de Mercadorias.
- ☐ **Cálculo do custo: Ficha de controle de estoque**

| Data | Entradas (Compras) | | | Saídas (CMV) | | | Saldo (Estoque) | | |
|-------------|--------------------|----------------|------------|--------------|----------------|------------|-----------------|----------------|------------|
| | Quant. | Valor Unitário | Total (\$) | Quant. | Valor Unitário | Total (\$) | Quant. | Valor Unitário | Total (\$) |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Soma | | | | | | | | | |

↑
Compras
↑
CMV
↑
Estoque



CrITÉrios de Atribuição de Custos

| | |
|-----------------------------|---|
| i. PEPS ou FIFO | Primeiro que entra; primeiro que sai. <u>Estoque:</u> compras mais <u>recentes</u> . <u>CMV:</u> compras mais <u>antigas</u> . |
| ii. UEPS ou LIFO | Último que entra; primeiro que sai. <u>Estoque:</u> compras mais <u>antigas</u> . <u>CMV:</u> compras mais <u>recentes</u> . |
| iii. Custo Médio | Média ponderada móvel. |
| iv. Preço específico | Preço de cada item comprado. Quando usar: <ul style="list-style-type: none"> • A característica da mercadoria possibilite o controle. • Estoques forem de pequena quantidade e baixa rotação • Valor das unidades justifique o controle |



Resumo: CrITÉrios de Atribuição de Custos

| CrITÉrios | Características | Estoque | Imposto Renda | Lucro |
|------------------|--------------------------------------|---|---------------|---|
| PEPS ou FIFO | Primeiro que entra; primeiro que sai | Valorado pelas últimas entradas remanescentes | Aceita | Normalmente dá maior lucro |
| UEPS ou LIFO | Último que entra; primeiro que sai | Valorado pelas primeiras entradas remanescentes | Não aceita | Normalmente o lucro é menor que PEPS e o PM |
| Preço Médio (PM) | Média ponderada de diversas compras | Valorado pelo preço de médio de mercado | Aceita | Normalmente o lucro fica entre o UEPS e o PEPS |
| Preço Específico | Controle por unidade | Valorado pelo preço específico do item comprado | Aceita | Depende do item vendido, sendo pouco usado na prática |



Estoque

- Nas vendas ocorrem dois (2) registros simultâneos:
 - Receita de Vendas à vista ou a prazo
 - Baixa dos Estoques e contabilização dos Custos das Mercadorias Vendidas.

13



Contabilização

- Na **Aquisição** do Estoque:
 - D: Estoque
 - C: Caixa ou Fornecedores
- Na **venda** da mercadoria, há 2 lançamentos:
 - Pelo valor da venda:
 - D: Caixa ou Contas a Receber
 - C: Receita de Vendas (pelo valor da venda)
 - Pela baixa do estoque e transferência para CMV:
 - D: Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)
 - C: Estoque (pelo valor do custo)



Impostos sobre a compra e venda

- Na compra de mercadorias as empresas tem impostos que são recuperáveis e não recuperáveis:
 - Não recuperáveis: Imposto Importação e outros, que fazem parte do custo do produto
 - Recuperáveis: ICMS (e IPI) que não fazem parte do custo do produto, são contabilizados em impostos a recuperar (ativo)
- Na venda de mercadorias, a empresa tem impostos a recolher: ICM s/ venda (7% a 18%)

15



Outros Eventos

- Devolução de vendas
 - Diminuição da Receita
 - D: Receita
 - C: Caixa ou Contas a Receber
 - Acerto do Custos das Mercadorias (retorno do estoque)
 - D: Estoque
 - C: Custo das Mercadorias (CMV)
- Abatimento das vendas
 - D: Abatimento de Vendas (Despesas)
 - C: Caixa ou Contas a Receber

16



Outros Eventos

- Descontos Comerciais: Abatido do valor das compras e vendas, sendo contabilizado pelo valor já com desconto
- Descontos Financeiros: Concedidos e obtidos em função de pagamento/recebimento antecipado
 - Concedido :
 - D: Desconto Financeiro Concedido
 - C: Contas a Receber ou Caixa
 - Obtido:
 - D: Contas a Pagar ou Caixa
 - C: Desconto Financeiro Obtido

17



Demonstração do Resultado - Mercadorias

- Receita Bruta de Vendas
- (-) Impostos sobre Vendas
- (-) Devoluções de Vendas
- (-) Abatimentos de Vendas
- = **Receita Líquida de Vendas**
- (-) Custo de Mercadorias Vendidas(CMV)
- = **Resultado Bruto**
- (-) Despesas (fretes sobre vendas)
- (+-) Receitas e Despesas Financeiras
- Descontos Financeiros Obtidos
- Descontos Financeiros Concedidos
- = **Lucro Líquido**

18



Mensuração após reconhecimento

Estoque avaliado a cada período:

- ✓ **Custo** de Produção ou aquisição; } dos dois, o
ou } menor.
✓ **Valor Realizável Líquido**

- Valor realizável líquido:
 - Valor estimado de venda no curso normal dos negócios menos custo estimado de realizar a venda.
- Se Valor realizável < Custo
 - Caracteriza obsolescência, desvalorização → Baixa (*write down*):
 - Provisão para desvalorização de Estoque → - Despesa; - Estoque-Provisão
 - Reversão do *write-down* é necessária, quando valor realizável aumentar, até o limite do custo original;

19



Estoque – Efeito na Equação Contábil

- *Indique o efeito dos erros abaixo cometidos pelo controller no Balanço Patrimonial do final do período (e conseqüentemente na equação contábil):*

| | ATIVO | = | PASSIVO+ | PL |
|---|-------|---|----------|----|
| 1) Não contabilizou a baixa nos estoques dos produtos vendidos no mês. | | | | |
| 2) Contabilizou a baixa de estoque pelo método UEPS ao invés do PEPS, estando os preços de estoque no mercado subindo (inflação) | | | | |
| 3) Contabilizou a baixa de estoque pelo método PEPS ao invés do custo médio, estando os preços de estoque no mercado subindo (inflação) | | | | |
| 4) Não contabilizou a desvalorização de um estoque cujo valor realizável era menor do que o custo. | | | | |

