

## TEMA II. DETALHAMENTO DOS REGISTROS CONTÁBEIS

### 05. Estoque

Profa. Dra. Joanília Cia ([joanilia@usp.br](mailto: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



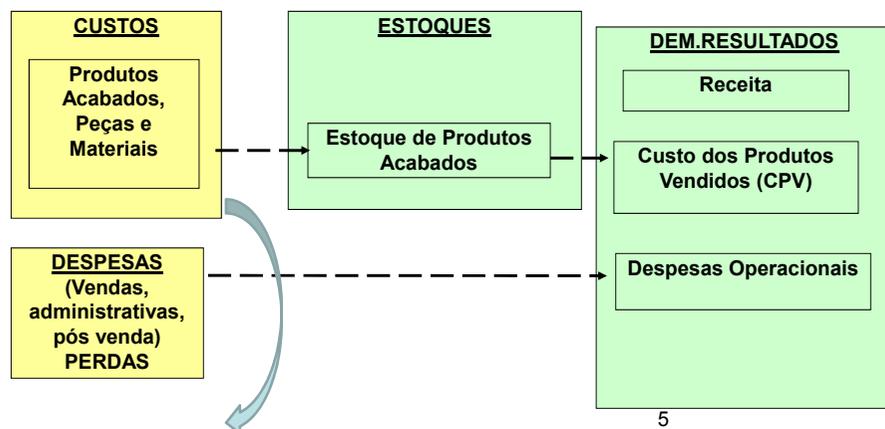
### Estoque - Conceito

- 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

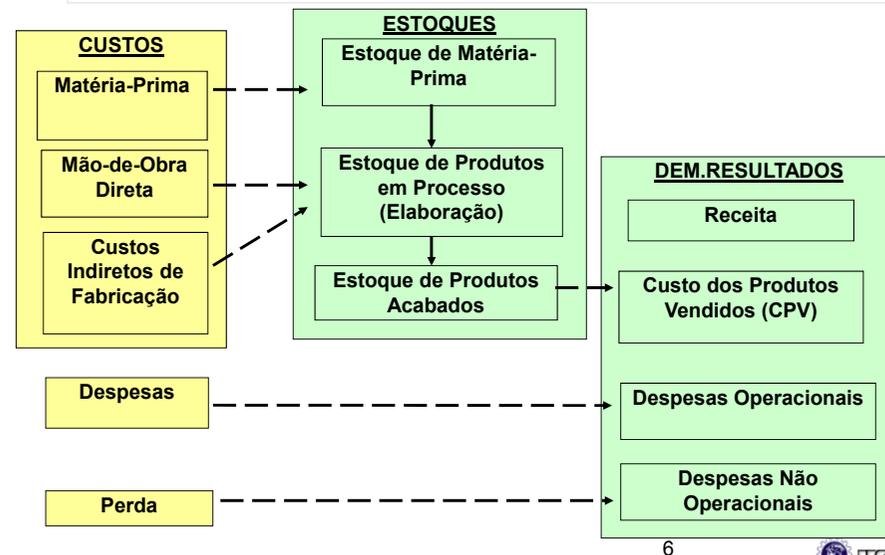


## Contabilização de Estoque – Comércio e Serviço - Resumo



•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 (\$)
<b>Soma</b>									

↑  
Compras
↑  
CMV
↑  
Estoque

## Crítérios de Atribuição de Custos

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

## Resumo: Crítérios de Atribuição de Custos

Crítérios	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.				

