



Contabilidade Empresarial

Profa. Dra. Natália Diniz Maganini

Avaliação de Estoques

Ao longo do tempo existem flutuações nos preços de compra, seja por causa da inflação, da concorrência, dos impostos, etc.

Então os valores dos estoques estão sempre mudando.

Como avaliar os estoques, isto é, como dar valor aos estoques?

Deverá ser dado ao estoque final o valor baseado nas últimas compras? Nas primeiras? Nas compras médias?

(+)	RECEITA BRUTA
	Vendas
	Serviços prestados
(-)	DEDUÇÕES
	Impostos
	Abatimentos e Devoluções
(=)	RECEITA LÍQUIDA
(-)	Custo das Vendas ou Serviços
(=)	LUCRO BRUTO

= Baixa do Estoque

Avaliação de Estoques

A avaliação a menor ou a maior do Estoque interfere diretamente no lucro do exercício.

- Estoque final superavaliado
 - Lucro Líquido superavaliado.
- Estoque final subavaliado
 - Lucro Líquido subavaliado.

Avaliação de Estoques

Como apurar o custo das mercadorias vendidas?

Nos estoques, qual a característica dos seus valores?

Custo histórico

Portanto, sabe-se que os custos das mercadorias vendidas referem-se aos preços que foram pagos na compra dos estoques (reduzido dos impostos recuperáveis)

Como apurar o montante das mercadorias vendidas?

Avaliação de Estoques

Regimes de Controle de Estoque e Inventários

- Periódico

- Inventário levantado no fim de cada período contábil.
 - Custo do estoque inicial + Custo das compras – Custo dos estoques vendidos =
Custo do estoque final
 - ou $CMV = E_i + C - E_f$

Avaliação de Estoques

- Permanente
 - A quantidade e o valor dos estoques são conhecidas permanentemente.



Avaliação de Estoques

Exemplo de Movimentação de Estoque

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)	
	Quant.	Valor Unitário	Total (\$)	Quant.	Valor Unitário	Total (\$)	Quant.	Total (\$)
03/05	10	15,00	150,00				10	150,00
10/05	10	20,00	200,00				20	350,00
15/05				15	??	??	5	??
20/05	10	25,00	250,00				15	??
				12	??	??	3	??
Soma	30		600,00			??		??

↑ Compras **↑ CMV** **↑ Estoque**

Avaliação de Estoques

Métodos de Avaliação

1) Preço Específico

- A característica da mercadoria possibilita o controle
- Estoques de pequena quantidade e baixa rotação
- Valores das unidades justifiquem o controle

Avaliação de Estoques

Métodos de Avaliação

2) PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai) ou FIFO (first in, first out)

- o valor do estoque baixado refere-se as compras mais antigas
- logo o valor dado aos estoques finais refere-se às compras mais recentes
- o CMV é apurado por valores mais defasados em relação aos das últimas compras.
- por outro lado, o estoque fica pelo valor mais recente das compras.

PEPS – Primeiro que Entra, Primeiro que Sai

25/05 – venda de 12 unidades

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.		Total
03/05	10	15,00	150,00				10		150,00
10/05	10	20,00	200,00				20		350,00
15/05				10	15,00	150,00			
				5	20,00	100,00	5		100,00
20/05	10	25,00	250,00				15		350,00
25/05				5	20,00	100,00			
				7	25,00	175,00	3		75,00
SOMA						525,00			

CMV

Estoque
Final

Avaliação de Estoques

Métodos de Avaliação

3) UEPS (último que entra primeiro que sai) ou LIFO (last in, first out)

- o valor do estoque baixado refere-se as compras mais recentes
- logo o valor dado aos estoques finais refere-se às compras mais antigas
- o CMV é apurado por valores mais próximos das últimas compras.
- por outro lado, o estoque fica pelo valor mais antigo das compras, valor defasado.

UEPS – Último que Entra, Primeiro que Sai

25/05 – venda de 12 unidades

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.		Total
03/05	10	15,00	150,00				10		150,00
10/05	10	20,00	200,00				20		350,00
15/05				10	20,00	200,00			
				5	15,00	75,00	5		75,00
20/05	10	25,00	250,00				15		325,00
25/05				10	25,00	250,00			
				2	15,00	30,00			
						555,00	3	15,00	45,00

CMV

**Estoque
Final**

Avaliação de Estoques

Métodos de Avaliação

4) MPM (média ponderada móvel)

- o estoque inicial fica por valores médios
- o estoque é baixado pelo valor das compras médias
- o CMV é apurado por valores médios
- o estoque final fica também por valores médios.

Média Ponderada Móvel

25/05 – venda de 12 unidades

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.		Total
03/05	10	15,00	150,00				10		150,00
10/05	10	20,00	200,00				20	17,50	350,00
15/05				15	17,50	262,50	5	17,50	87,50
20/05	10	25,00	250,00				15	22,50	337,50
25/05				12	22,50	270,00	3	22,50	67,50
						532,50			

CMV

**Estoque
Final**

Avaliação de Estoques

Métodos de Avaliação

Comparação dos métodos expostos nos exemplos:

- PEPS superavalia o estoque = aumenta o lucro (bom para o IR)
- UEPS subavalia o estoque = diminui o lucro (IR não aceita)
- MPM = fica entre o PEPS e UEPS (IR aceita: é o mais usado pelas empresas)

	Compras	CMV	Estoque final
PEPS	\$600,00	\$525,00	\$75,00
UEPS	\$600,00	\$555,00	\$45,00
MPM	\$600,00	\$532,50	\$67,50

Exercício

Montar a **DRE** e o **Balanço Final** apurando-se o custo dos estoques e do CMV por meio do método da **Média Ponderada Móvel** e **PEPS** com base nos dados a seguir:

Balanço Inicial do mês 05/17: Caixa, R\$136,00; Estoque, R\$64,00; Capital Social, R\$180,00; Lucros Acumulados, R\$20,00

Dados do mês 05/17:

- Estoque inicial: 8 unidades; custo unitário: R\$8,00
- dia 05: Compra a prazo: 5 unidades; preço de compra unitário: R\$10,00
- dia 10: Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00
- dia 15: Compra a vista de 7 unidades; preço de compra unitário: R\$12,00
- dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00
- Despesas Gerais, R\$30,00, a prazo

Média Ponderada Móvel

Estoque inicial: 8 unidades; custo unitário: R\$8,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00

Média Ponderada Móvel

dia 05: Compra a prazo: 5 unidades; preço de compra unitário: R\$10,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00

Média Ponderada Móvel

dia 10: Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00
10/05				10	8,77	87,70	3	8,77	26,31

Média Ponderada Móvel

dia 15: Compra a vista de 7 unidades; preço de compra unitário: R\$12,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00
10/05				10	8,77	87,70	3	8,77	26,31
15/05	7	12,00	84,00				10	11,03	110,31

Média Ponderada Móvel

dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

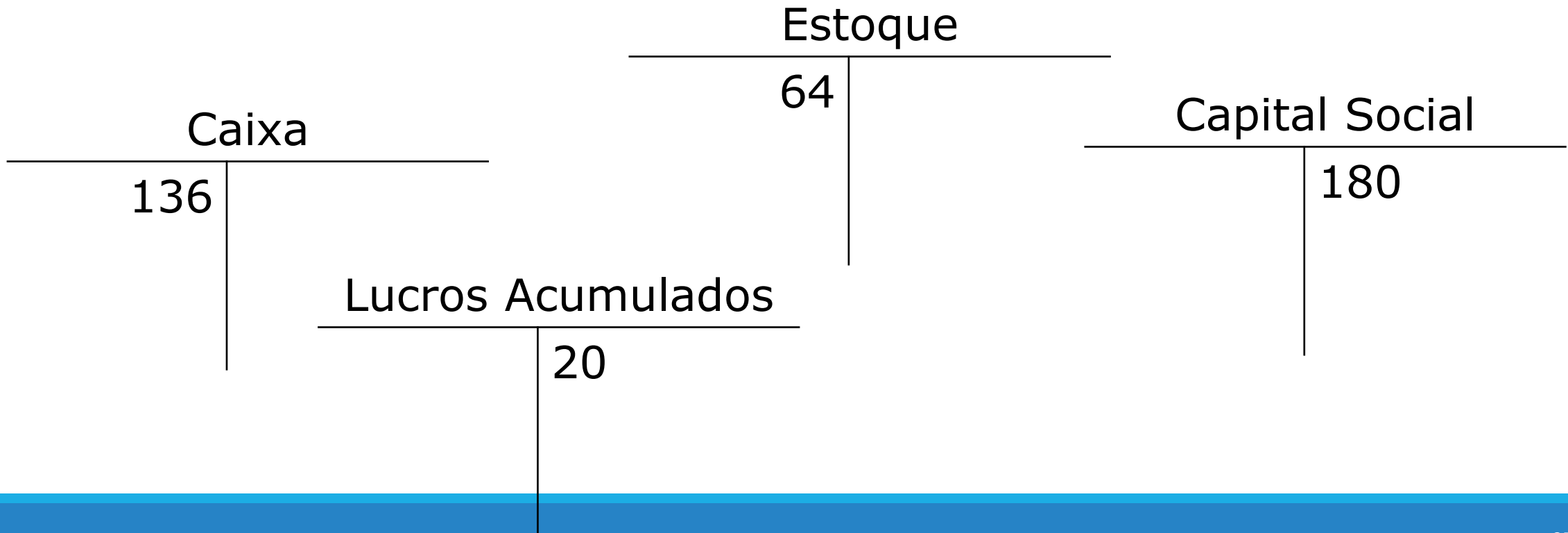
Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)			
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00
10/05				10	8,77	87,70	3	8,77	26,31
15/05	7	12,00	84,00				10	11,03	110,31
20/05				6	11,03	66,18	4	11,03	44,12
SOMA						153,88			

CMV

Estoque Final

Razonetes

Balanço Inicial do mês 05/17: Caixa, R\$136,00; Estoque, R\$64,00; Capital Social, R\$180,00; Lucros Acumulados, R\$20,00



dia 05: Compra a prazo: 5 unidades; preço de compra unitário: R\$10,00

Contas a Pagar

50

Estoque

64

50

Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00

Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)			
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00			CMV	8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00
10/05				10	8,77	87,70	3	8,77	26,31
15/05	7	12,00	84,00				10	11,03	110,31
20/05				6	11,03	66,18	4	11,03	44,12
SOMA						153,88			

Razonetes

dia 15: Compra a vista de 7 unidades; preço de compra unitário: R\$12,00

Caixa	
136	84
150	

Estoque	
64	87,70
50	
84	

dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00
10/05				10	8,77	87,70	3	8,77	26,31
15/05	7	12,00	84,00				10	11,03	110,31
20/05				6	11,03	66,18	4	11,03	44,12
SOMA						153,88			

CMV

Razonetes

Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

Contas a Receber

90

Estoque

64	87,70
----	-------

50	66,18
----	-------

84

Receita de vendas

150

90

CMV

87,70

66,18

Despesas Gerais, R\$30,00, a prazo

Despesas Gerais

30

Contas a Pagar

50

30

Razonetes - DRE

Receita de vendas

150

90

240

Despesas Gerais

30

CMV

87,70

66,18

153,88

DRE	
Receita de Vendas	240,00
CMV	(153,88)
(=) Lucro Bruto	86,12
Despesas	(30,00)
(=) Lucro/Prej. Líquido	56,12

Razonetes - Balanço Patrimonial

Contas a Receber

90

Lucros Acumulados

20

56,12

76,12

Estoque

64 87,70

50 66,18

84

44,12

Contas a Pagar

50

30

80

Caixa

136 84

150

202

Capital Social

180

Balço Patrimonial			
Ativo Circulante		Passivo Circulante	80,00
Caixa	202,00	Contas a pagar	80,00
Estoque	44,12		
Contas a receber	90,00		
		Patrimônio Líquido	256,12
Ativo Não Circulante		Capital	180,00
		Lucros/Prej. Acumulados	76,12
TOTAL ATIVO	336,12	TOTAL PASSIVO + PL	336,12

Exercício

Montar a **DRE** e o **Balanço Final** apurando-se o custo dos estoques e do CMV por meio do método **da Média Ponderada Móvel e PEPS** com base nos dados a seguir:

Balanço Inicial do mês 05/17: Caixa, R\$136,00; Estoque, R\$64,00; Capital Social, R\$180,00; Lucros Acumulados, R\$20,00

Dados do mês 05/17:

- Estoque inicial: 8 unidades; custo unitário: R\$8,00
- dia 05: Compra a prazo: 5 unidades; preço de compra unitário: R\$10,00
- dia 10: Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00
- dia 15: Compra a vista de 7 unidades; preço de compra unitário: R\$12,00
- dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00
- Despesas Gerais, R\$30,00, a prazo

PEPS – Primeiro que Entra Primeiro que Sai

Estoque inicial: 8 unidades; custo unitário: R\$8,00

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00

PEPS – Primeiro que Entra Primeiro que Sai

dia 05: Compra a prazo: 5 unidades; preço de compra unitário: R\$10,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13	8,77	114,00

PEPS – Primeiro que Entra Primeiro que Sai

dia 10: Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00

	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
Data	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13		114,00
10/05				8	8	64,00			
				2	10,00	20,00			
							3	10,00	30,00

PEPS – Primeiro que Entra Primeiro que Sai

dia 15: Compra a vista de 7 unidades; preço de compra unitário: R\$12,00

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13		114,00
10/05				8	8	64,00			
				2	10,00	20,00			
							3	10,00	30,00
15/05	7	12,00	84,00				10		114,00

PEPS – Primeiro que Entra Primeiro que Sai

dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13		114,00
10/05				8	8	64,00			
				2	10,00	20,00			
							3	10,00	30,00
15/05	7	12,00	84,00				10		114,00
				3	10,00	30,00			
				3	12,00	36,00	4	12,00	48,00

**Estoque
Final**

Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13		114,00
10/05				8	8	64,00			
				2	10,00	20,00			
						CMV	3	10,00	30,00
15/05	7	12,00	84,00				10		114,00
				3	10,00	30,00			
				3	12,00	36,00	4	12,00	48,00

Razonetes

Venda a vista de 10 unidades; preço de venda unitário: R\$15,00

Caixa	
136	
150	

Estoque	
64	84,00
50	

CMV	
84,00	

Receita de vendas	
	150

dia 20: Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

Data	Entradas (Compras)			Saídas (CMV)			Saldo (Estoque)		
	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total	Quant.	Valor unitário	Total
	8	8,00	64,00				8	8,00	64,00
05/05	5	10,00	50,00				13		114,00
10/05				8	8	64,00			
				2	10,00	20,00			
							3	10,00	30,00
15/05	7	12,00	84,00				10		114,00
				3	10,00	30,00			
				3	12,00	36,00	4	12,00	48,00

CMV

Razonetes

Venda a prazo de 6 unidades; preço unitário de venda: R\$15,00

Contas a Receber

90

Estoque

64 | 84,00

50 | 66,00

84

Receita de vendas

150

90

CMV

84,00

66,00

Razonetes - DRE

Receita de vendas

150

90

240

Despesas Gerais

30

CMV

84,00

66,00

150,00

DRE	
Receita de Vendas	240,00
CMV	(150,00)
(=) Lucro Bruto	90,00
Despesas	(30,00)
(=) Lucro/Prej. Líquido	60,00

Razonetes - Balanço Patrimonial

Contas a Receber

90

Lucros Acumulados

20

60,00

80,00

Estoque

64 84,00

50 66,00

84

48

Contas a Pagar

50

30

80

Caixa

136 84

150

202

Capital Social

180

Balço Patrimonial			
Ativo Circulante		Passivo Circulante	80,00
Caixa	202,00	Contas a pagar	80,00
Estoque	48,00		
Contas a receber	90,00		
		Patrimônio Líquido	260,00
Ativo Não Circulante		Capital	180,00
		Lucros/Prej. Acumulados	80,00
TOTAL ATIVO	340,00	TOTAL PASSIVO + PL	340,00

MPM

DRE	
Receita de Vendas	240,00
CMV	(153,88)
(=) Lucro Bruto	86,12
Despesas	(30,00)
(=) Lucro/Prej. Líquido	56,12

PEPS

DRE	
Receita de Vendas	240,00
CMV	(150,00)
(=) Lucro Bruto	90,00
Despesas	(30,00)
(=) Lucro/Prej. Líquido	60,00

Obrigada =)