

Contabilidade Geral



Operações com mercadorias, produtos e serviços.



Operações com Mercadorias

Mercadorias são os bens que uma empresa adquire como estoque para revenda, assim chamadas de “bens de venda”.

Para que possamos registrar as Operações com Mercadorias, devemos então utilizar as contas “compras” e “vendas” (Método da Conta Desdobrada).

De acordo com as Normas Contábeis existem dois métodos a serem utilizados no registro das Operações com Mercadorias, que são:

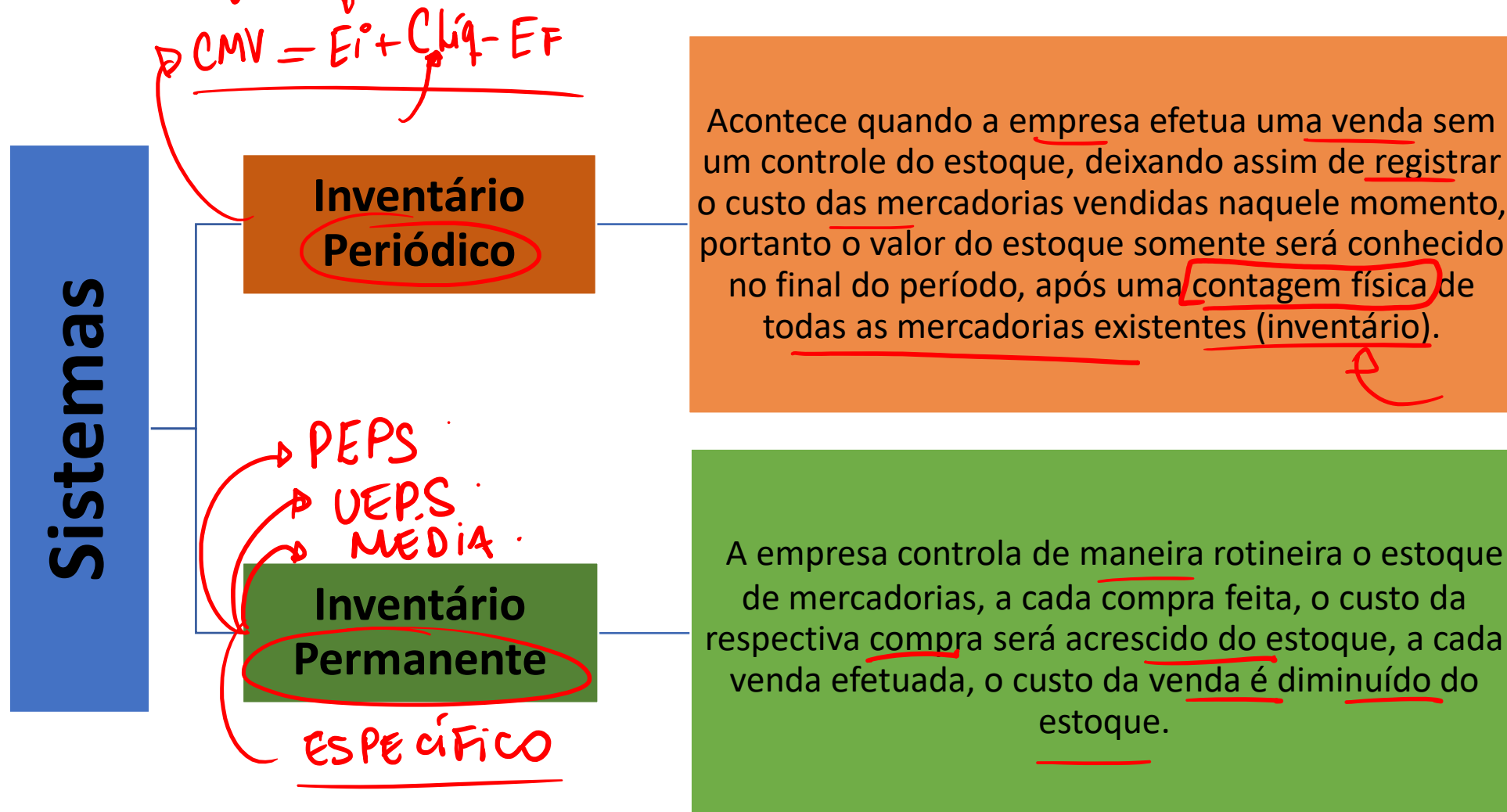
Conta Mista

Consiste na utilização de uma só conta, para poder ser chamada de “Estoque de Mercadorias” (Estoque Inicial e Estoque Final).

Conta Desdobrada

Consiste em desdobrar a conta de mercadorias em quantas forem necessárias para que se possa contabilizar cada tipo de fato que envolva as operações com mercadorias.

Independentemente do método utilizado pela empresa, ela poderá adotar um dos seguintes sistemas:



Conceitos básicos relacionados a operações com mercadorias.



Compra

AQUISIÇÃO

≠ PAGAMENTO X

Ato pelo qual a empresa comercial adquire a propriedade,
sobre as mercadorias para revenda.

COMPROU 200,00 ESTOQUE,
MAS PAGOU APENAS, 10% A VISTA

ESTOQUE 200,00



Venda

VENDA

1.000,00

SENDO

50% A VISTA

50% A PRAZO

P/ RECONHECER A RECEITA DE VENDAS

NÃO IMPORTA O RECEBIMENTO R\$ (COMPETÊNCIA)

Ato pelo qual a empresa comercial revende suas mercadorias adquiridas de seus fornecedores, havendo assim a transferência de propriedade do fornecedor ao cliente.

500

20

480 R\$

RECEITA 1000,00

CMV 200,00

Lucro 800,00

Devolução

• DE
• D
• I
• A

DEDUÇÕES

- ▷ DEVOLUÇÕES DE VENDA
- ▷ DESCONTOS INCONDICIONAIS CONCEDIDOS
- ▷ IMPOSTOS SOBRE AS VENDAS
- ▷ ABATIMENTOS SOBRE A VENDA

Ato pelo qual as mercadorias compradas retornam do cliente ao fornecedor, por estarem em desacordo com o pedido. No ato de devolução, é necessário que o cliente faça uma nota fiscal (de devolução), a fim de acompanhá-la, havendo, portanto, a incidência do ICMS, caso o comprador seja contribuinte de tal imposto.

* TRIBUTOS

- ▷ A RECOLHER → PASSIVO
- ▷ A RECUPERAR → ATIVO

SOBRE A VENDA → DEDUÇÕES (DESPESA)

Abatimento

DESCONTO

INCONDICIONAL

ANTES DA COMPRA / ~~N~~ NEGOCIAÇÃO

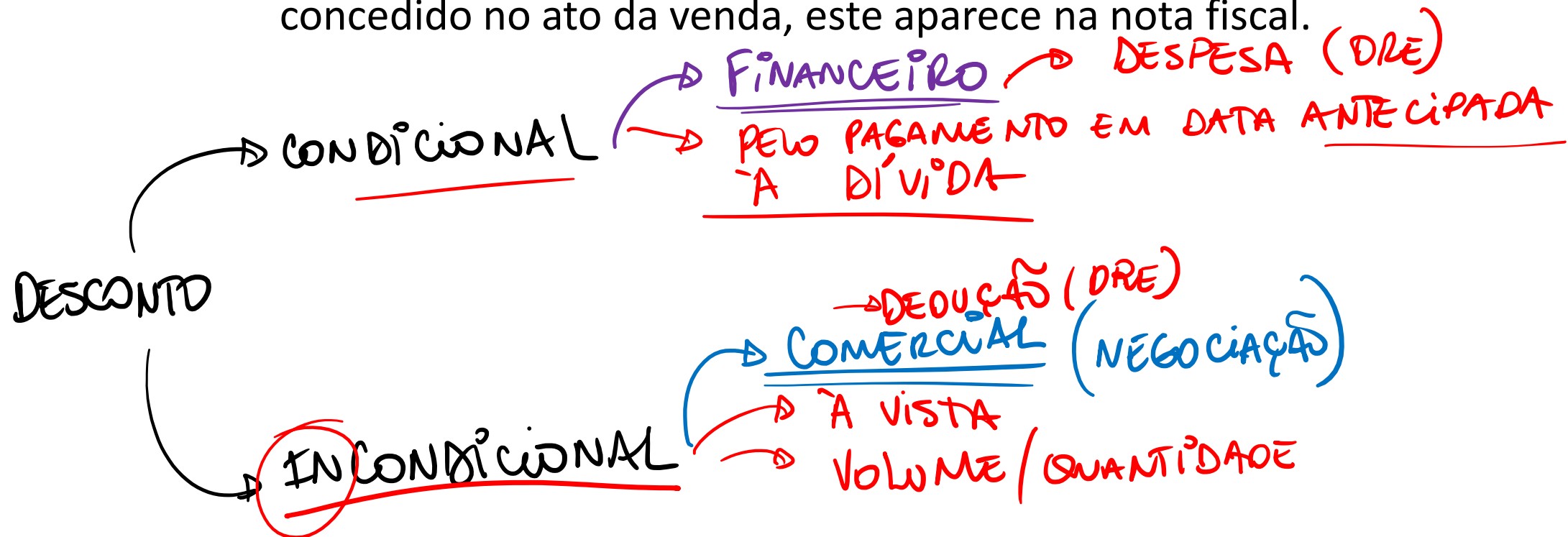
ABATIMENTO

POSTERIOR À VENDA

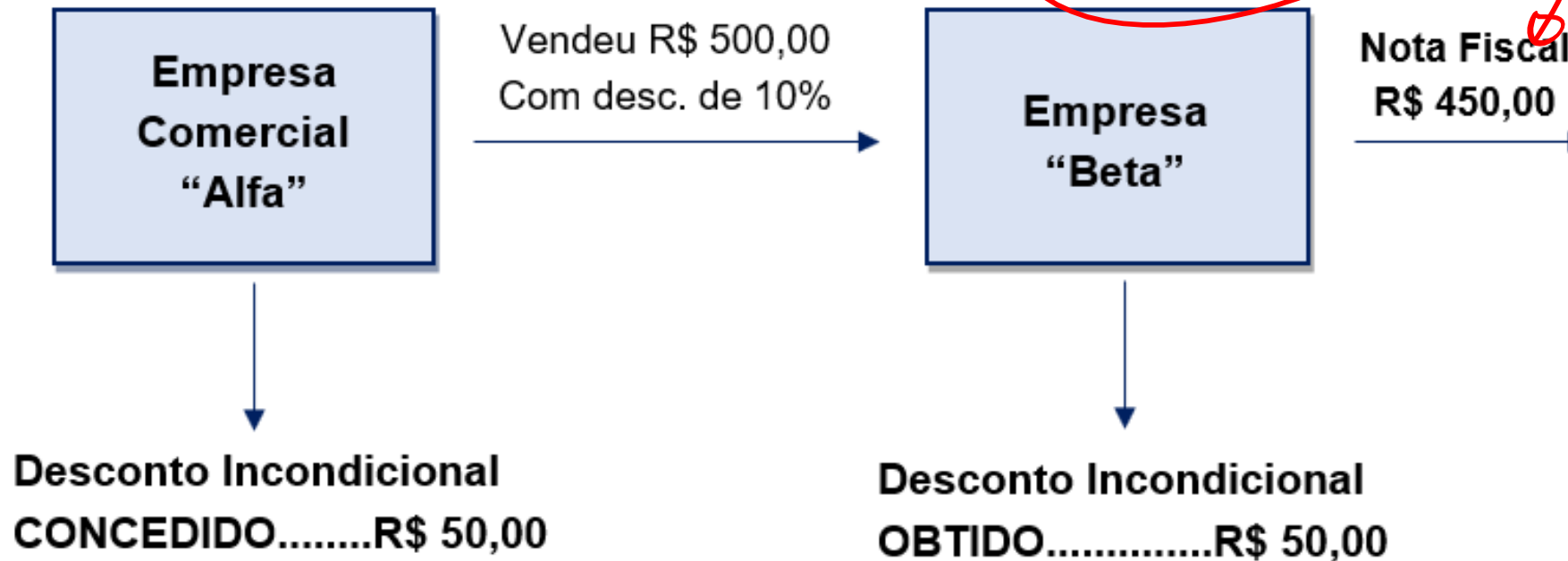
Se o cliente estiver insatisfeito com a mercadoria adquirida, por culpa do fornecedor, e não julgar necessário devolvê-la, pode o mesmo entrar em acordo com o fornecedor e exigir um abatimento, a fim de evitar a devolução. Tendo em vista que tal abatimento é posterior ao ato da venda, o mesmo não esteve e nem estará em nenhuma nota fiscal e, conseqüentemente, não há incidência de ICMS no abatimento, visto que não houve circulação de mercadoria.

Desconto Incondicional (ou comercial)

É aquele que se dá incondicionalmente pelo fornecedor ao cliente, no balcão. Tendo em vista que tal desconto é concedido no ato da venda, este aparece na nota fiscal.



Exemplo:



OP. MERCADORIAS
COMERCIAL

OP. FINANC
FINANCEIRO

Tal desconto não deve ser confundido com o DESCONTO CONDICIONAL, pois o DESCONTO CONDICIONAL é obtido em pagamentos antecipados de duplicatas e é uma "Despesa Financeira (Operacional)" e não tem relação com Operações com Mercadorias e sim com Operações Financeiras.

Custo das Mercadorias Vendas - CMV

CMV é a sigla para Custo da Mercadoria Vendida, tudo tem um custo, até o que já foi vendido. O CMV é, basicamente, a soma das despesas para produzir e armazenar a mercadoria – até que a venda seja realizada. Esse dado é importante para conseguirmos calcular e dimensionar o Lucro Bruto da entidade.

Ou seja, o **CMV** é a soma das despesas que uma empresa tem para produzir, armazenar e comercializar determinada mercadoria, até que ela seja vendida e se transforme em receita para a empresa.



Fórmula do CMV

$$\text{CMV} = \text{Estoque Inicial (EI)} + \text{Compras líquidas (CL)} - \text{Estoque Final (EF)}$$

FICOU NO ESTOQUE

COMPRA BRUTA

(-) DEDUÇÕES SOBRE A COMPRA

⊖ DEVOLUÇÃO DE COMPRAS

⊖ ABAT. SI COMPRAS

⊖ IMPOSTOS RECUPERÁVEIS

(+) FRETES

(+) SEGUNOS

Fórmula das Compras Brutas

$$CB = \text{Valor de Compra} + \text{IPI} - \text{ICMS} - \text{IPI a Recuperar (*)}$$

Valor da Nota Fiscal

TRIB. POR FORA

A RECUPERAR

VENDA MENC.

1000,00

FORA

10% IPI

10% ICMS

IMPOSTOS RECUPERÁVEIS
NÃO INCORPORAM AOS
ESTADOS

(*) Com o advento da Lei nº 10.637/02, o PIS e o PASEP tornam-se contribuições (não são impostos) não cumulativos.

Vendas Brutas

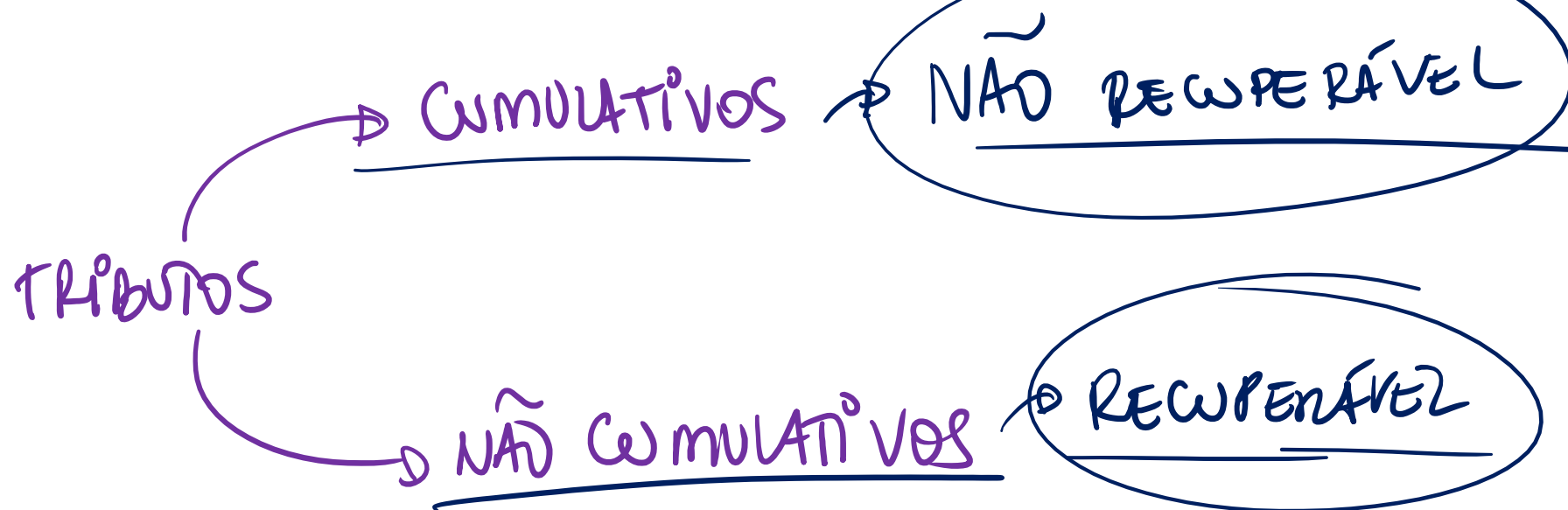
→ TOTAL DA VENDA

NÃO PRECISA SER RECEBIDA P/ SER RECONHECIDA

O valor das VENDAS BRUTAS (VB) corresponde ao valor original da operação. É o valor das vendas de bens e serviços. Ou seja, é tudo aquilo que se recebe de clientes, o valor decorrente das atividades executadas.

→ MESMO QUE NÃO RECEVA

↓
FATO GERAADOR



Vendas Líquidas

É o valor da receita bruta após serem feitas as deduções de impostos, as devoluções de vendas e os descontos comerciais.

$$VL = \text{Vendas Brutas} - \text{Deduções}$$

D
E
D
U
Ç
Ã
O
E
S

Deduções

- ✓ Vendas Anuladas/ Canceladas/ Devolvidas; (DEV. DE VENDAS)
- ✓ Abatimentos sobre Vendas;
- ✓ Desconto incondicional concedido (comercial);
- ✓ Impostos e Contribuições sobre Vendas (ICMS, ISS, IE, PIS e COFINS). S/ VENDA

Resultado com Mercadorias – RCM

LUCRO BRUTO

$$\begin{aligned} & \text{R B} \\ & - \text{DEDUÇÕES} \\ & = \text{RL} \\ & - \text{CMV} \\ & = \text{LB} \end{aligned}$$

$$\text{RL} - \text{CMV}$$

É obtido da diferença entre o valor das Vendas Líquidas efetuadas num determinado período e o valor do Custo das Mercadorias Vendidas incorrido nesse mesmo período.

Lucro BRUTO

O Resultado com Mercadorias (RCM) é também denominado Resultado Operacional Bruto ou, simplesmente, Resultado Bruto. Quando positivo, é denominado Lucro Operacional Bruto (ou Lucro Bruto) e, quando negativo, Prejuízo Operacional Bruto (Prejuízo Bruto).

Fórmula do RCM ou LUCRO BRUTO

$$\text{RCM} = \text{Vendas Líquidas} - \text{CMV}$$

LB



Produtos e Serviços

Produto é o resultado de uma atividade humana ou de processo natural, e tem relação com um processo de produção. Também designa bens de consumo ou de comércio, como um artigo ou mercadoria à venda.



Produtos e Serviços

Serviço é a realização de uma ou mais atividades para atender demandas sem envolver mercadorias, como transporte, educação, refeições, serviços de telefonia etc.



Produto X Serviços

PRODUTOS	SERVIÇOS
Tangíveis	Intangíveis
Resultado de processos de trabalho	Resultado de processos de trabalho
Guardados e armazenados em estoque	Não transforma objetos em bens
Mensurado com métricas de massa, tamanho ou volume	Mensurado com unidades de tempo ou de esforço
Posse de um produto passa de quem o vende para quem o compra	Direito de uso ou acesso



Questões

**Operações com
mercadorias, produtos e
serviços.**



1. NC-UFPR - ITAIPU/2019) A empresa de veículos Labor&Cor adquiriu veículos para revenda cujo valor total da nota fiscal foi de R\$ 150.000,00, estando já incluídos nesse valor: ICMS 20%, IPI 10%, frete 2.000 e despesas com seguros 2.500. Sabendo que a empresa é contribuinte do ICMS, mas não contribuinte do IPI, o valor das mercadorias adquiridas contabilizado nos estoques foi de:

- a) 115.500.
- b) 120.000.**
- c) 123.000.
- d) 130.500.
- e) 135.000.

150
- 30

B

120

NF. 150.000

x 20%

30.000

ICMS RECUP.

IPI NÃO RECUP.

ICMS A RECUP.

Gabarito: B



2. QUADRIX - CRA PR/2019) A respeito da contabilização de operações contábeis diversas, julgue o item.

Se determinado comerciante conceder desconto pelo pagamento antecipado de determinada mercadoria vendida a prazo, o valor descontado deixará de constar na nota fiscal.

Certo
Errado

CENTO

VENDA A PRAZO

JUN / 20

CONCEDE N
DESCONTO
FINANCEIRO
→ CONDIÇÃO

OPERAC³ FINANCEIRO

SET 2020

P/ PAGAN

Gabarito CERTO

DEZ. 2020

3. QUADRIX - CRA PR/2019) A respeito da contabilização de operações contábeis diversas, julgue o item.

A parcela recuperável do imposto sobre produtos industrializados (IPI) deve ser registrada como despesa no momento do pagamento e como receita no momento da recuperação.

Certo

Errado

IPI A RECUPERAR

Gabarito: ERRADO

ERRADO



4. Instituto AOCP - UFPB/2019) Em relação às operações com mercadorias, assinale a alternativa INCORRETA.

a) A receita formal de uma empresa, denominada receita bruta, é obtida totalizando os valores que constam nas notas fiscais de venda. Portanto existem valores que devem ser deduzidos, tais como: devoluções de vendas, cancelamentos de serviços, descontos, abatimentos e impostos e contribuições.

b) Os tributos não são valores da empresa, mas das entidades públicas, ou seja, a entidade é apenas uma recolhedora de tributos.

c) Abatimentos representam os tipos de descontos dados ao cliente após a emissão da nota fiscal.

d) Devolução é o ato pelo qual mercadorias compradas retornam do cliente ao fornecedor, por estarem em desacordo com o pedido ou por qualquer motivação de ordem comercial.

e) Desconto incondicional ou comercial é o desconto dado condicionalmente pelo fornecedor ao cliente, visto que depende das condições de pagamento, tais como prazo e tempo de entrega. Porém é concedido no ato da venda das mercadorias e não consta na nota fiscal.

5. FEPESE - CELESC/2019) A Lucro Certo Ltda. é uma empresa comercial, contribuinte de ICMS, mas não de IPI. Adquiriu mercadorias para revenda e no documento fiscal de compra constavam, entre outras, as seguintes informações:

- Valor das mercadorias: R\$ 10.000.
- Valor do ICMS: R\$ 1.200. **DESTACADO**
- Valor do IPI: R\$ 1.000. **DESTACADO**

O valor registrado na conta estoque de mercadorias pela Lucro Certo Ltda. referente a essa compra foi de:

- a) R\$ 7.800.
- b) R\$ 9.800.**
- c) R\$ 10.000.
- d) R\$ 11.000.
- e) R\$ 12.200.

$$\begin{array}{r} 10.000 \\ + 1.000 \\ \hline 11.000 \\ (1.200) \\ \hline \rightarrow 9.800 \end{array}$$

B

Gabarito: B



6. IBADE - CM Jaru/2019) Em uma transação de venda de mercadorias, parte à vista e parte a prazo, sem considerar os impostos, a contabilidade se utilizará das seguintes contas:

- a) caixa, clientes, estoque de mercadorias, C.M.V – custo das mercadorias vendidas e receita de vendas
- b) caixa, clientes, estoque de mercadorias e receita de vendas.
- c) caixa, adiantamento de clientes, estoque de mercadorias, C.M.V – custo das mercadorias vendidas e receita de vendas.
- d) caixa, adiantamento de fornecedores, estoque de mercadorias e receita de vendas.
- e) caixa, estoque de mercadorias, CMV – custo das mercadorias vendidas e receita de vendas.

C RECEITA DE VENDAS

D CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA (CMV)

C ESTOQUE

D CAIXA

D CLIENTES

D
D
D
C
C

Gabarito: A



7. IBADE - CM Jaru/2019) Em uma transação de venda de mercadorias, parte à vista e parte a prazo, com a incidência de impostos, a contabilidade se utilizará das seguintes contas:

a) caixa, clientes, estoque de mercadorias, C.M.V – custo das mercadorias vendidas e receita de vendas.

b) caixa, clientes, estoque de mercadorias e receita de vendas.

c) caixa, adiantamento de clientes, estoque de mercadorias, C.M.V – custo das mercadorias vendidas, receita de vendas e impostos e recuperar.

d) caixa, adiantamento de clientes, estoque de mercadorias, C.M.V – custo das mercadorias vendidas, receita de vendas e impostos a recolher.

e) caixa, clientes, estoque de mercadorias, CMV, impostos sobre vendas, impostos a recolher e receita de vendas.

E

CAIXA

CLIENTE

ESTOQUE

CMV

RECEITA

IMPOSTOS S/VENDA

Gabarito: E



8. IBADE - JARU-PREVI/2019) Determinada empresa do segmento de informática realizou uma importação de mercadorias no valor de 30.000,00. Teve gastos com 3.000,00 com seguros e também com tributos, levando em consideração que o imposto de importação não é recuperável no valor de 6.000,00. O ICMS 5.150,00, PIS 400, COFINS 1.100,00 totalizando um valor de 15.400,00. Sendo assim o custo de aquisição das mercadorias é no valor de:

- a) 36.650,00.
- b) 36.250,00.
- c) 31.500,00.
- d) 39.000,00.**
- e) 42.650,00.

$$\begin{array}{r} 30.000 \\ + 3.000 \\ + 6.000 \\ \hline \end{array}$$

39.000

Gabarito: D

9. INAZ do Pará - CRF AC/2019) A Entidade Empresarial BRISAS adquiriu mercadorias em 01.08.2018 no ~~valor de R\$ 700.000,00~~ com pagamento para 90 (noventa) dias, caso a empresa tivesse comprado a vista na data da transação pagaria o valor de R\$ 450.000,00 pelas mercadorias. Em 10.09.2018 a empresa vendeu 40% do seu estoque pelo valor de R\$ ~~300.000,00~~ com prazo para recebimento em 30.11.2018, caso a venda fosse a vista o valor seria de R\$ 250.000,00, de acordo com os dados apresentados e trazendo a transação a valor presente e desconsiderando qualquer incidência de impostos sobre a operação assinale a alternativa correta.

- a) ~~O custo da mercadoria vendida na data da venda equivale a R\$ 280.000,00.~~ 180.000
- b) ~~O Lucro bruto na data da venda equivale a R\$ 20.000,00.~~ 70.000
- c) ~~A receita de vendas na data da venda equivale a R\$ 300.000,00.~~ 250.000
- d) ~~O valor a ser registrado no estoque na data da aquisição de mercadorias será de R\$ 700.000,00.~~ 450.000
- e) O lucro bruto na data da operação da venda equivale a R\$ 70.000,00.

COMPRA 450.000

$\times 40\% = \boxed{180.000}$

CMV

VENDEU 250.000

(180.000)

$\rightarrow 70.000$

Gabarito: E



10. VUNESP - ESEF/2019) Uma entidade comercial adquiriu, à vista, mercadorias para revenda no valor de R\$ 100.000,00, incluindo tributo recuperável cuja alíquota totalizou 14%, em 01.03.2019.

Considerando essa transação econômica, é correto afirmar que a entidade reconheceu

- ~~a) estoques no valor de R\$ 100.000,00.~~
- ~~b) estoques no valor de R\$ 98.040,00.~~
- ~~c) fornecedores no valor de R\$ 100.000,00.~~
- ~~d) imobilizado no valor de R\$ 86.000,00.~~
- e) tributo a recuperar no valor de R\$ 14.000,00.

$$100.000 \times 14\%$$

TRIBUTOS RECUPERÁVEIS
NÃO ENTRAM NO ESTOQUE

Gabarito: E

14000

A recuperar



11. CS UFG - SANEAGO/2018) Considere que, no mês de janeiro, a Empresa "XXX" realizou vendas de mercadorias no valor de R\$ 110.000,00, recebeu mercadorias em devolução no valor R\$ 16.000,00, concedeu abatimento sobre as vendas no valor de R\$ 10.000,00, registrou impostos sobre vendas no valor de R\$ 20.000,00 e apurou o custo das mercadorias vendidas no valor de R\$ 40.000,00. O lucro bruto com a venda das mercadorias no referido mês foi no valor de

- a) R\$ 24.000,00
- b) R\$ 40.000,00
- c) R\$ 50.000,00
- d) R\$ 94.000,00

A

$$\begin{array}{r} \text{VENDEU} \quad 110.000 \\ \text{DEDUÇÕES} \quad (16.000) \\ \text{DEV. VENDAS} \quad (10.000) \\ \text{DESC. INC. CONC.} \quad (20.000) \\ \text{IMP. S/ VENDA} \quad (20.000) \\ \text{ABAT.} \quad (10.000) \\ \hline \text{RL} = 64.000 \\ - \text{CMV} \quad (40.000) \\ \hline \text{LB} \quad 24.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 110 \\ - 46 \\ \hline 64 \end{array}$$

Gabarito: A

12. VUNESP - CM 2 Córregos/2018) Em 1º de novembro de 2017, a empresa ABC adquiriu um lote de mercadorias para revenda pelo valor de R\$ 8.800,00 a prazo. Além disso, teve gastos com seguros no valor de R\$ 500,00 e com fretes no valor de R\$ 700,00 para levar as mercadorias até o seu centro de distribuição. Em 18 de novembro de 2017, devido a erros de especificação do pedido, o fornecedor concedeu à empresa ABC um abatimento no valor de R\$ 400,00. No dia 29 de novembro de 2017, o lote de mercadorias foi vendido por R\$ 17.000,00. Com base nesses dados e desconsiderando a incidência de tributos, o resultado bruto com a venda de mercadorias em novembro de 2017 foi, em R\$,

- a) 8.200,00.
- b) 7.500,00.
- ☒ c) 7.400,00.
- d) 7.000,00.
- e) 6.600,00.

$$\begin{array}{r} 8800 \\ + 500 \\ + 700 \\ \hline 10000 \\ - (400) \\ \hline \text{Estoque } 9600 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{Rec. Vendas } 17.000 \\ \text{CMV } (9600) \\ \hline \text{LB } 7400 \end{array}$$

Gabarito: C



13. FCC - DPE AM/2018) A Cia. Açúcar & Sal adquiriu produtos para serem utilizados no seu processo industrial. Os produtos foram adquiridos à vista pelo valor total de R\$ 120.000,00. No valor pago pelos produtos estavam inclusos tributos recuperáveis de R\$ 25.000,00 e tributos não recuperáveis de R\$ 15.000,00. Na mesma data, a Cia. pagou frete e seguro no valor de R\$ 8.000,00 para transporte dos produtos até a empresa. Na aquisição dos produtos, a Cia. Açúcar & Sal efetuou nas contas Caixa e Estoques os seguintes lançamentos:

- ~~a) Débito em Estoques e crédito em Caixa, ambos no valor de R\$ 128.000,00. CAIXA~~
- ~~b) Débito em Estoques e crédito em Caixa, ambos no valor de R\$ 95.000,00. ESTOQUE~~
- ~~c) Débito em Estoques no valor de R\$ 95.000,00 e crédito em Caixa no valor de R\$ 128.000,00. INVENTÁRIO~~
- ~~d) Débito em Estoques no valor de R\$ 80.000,00 e crédito em Caixa no valor de R\$ 128.000,00.~~
- e) Débito em Estoques no valor de R\$ 103.000,00 e crédito em Caixa no valor de R\$ 128.000,00.**

CX 120.000 À VISTA + 8.000 À VISTA

120.000
(25.000)

95.000 + 8.000 = 103.000

ESTOQUE

Gabarito: E



14. VUNESP - CM SJC/2018) Determinada empresa industrial possuía, em 31.12.2017, os seguintes saldos contábeis:

- Estoque de Produtos Acabados R\$ 50.000,00
- ICMS a recuperar R\$ 12.000,00

ESTOQUE

ATIVO (AC)

CMV

$$\begin{array}{r} 36.000 \\ - 12.000 \\ \hline 24.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{FAT. } 220.000 \\ - \text{IPI } (20.000) \\ \hline = \text{RB } 200.000 \\ (36.000) \end{array}$$

Em 10.01.2018, essa empresa vendeu todos os produtos acabados em estoque pelo valor total de R\$ 220.000,00, à vista. Adicionalmente, a empresa pagou R\$ 5.000,00 de frete para que os produtos fossem entregues ao cliente e R\$ 3.000,00 de comissão para os seus vendedores.

DESPESA DE VENDA

DESPESA DE VENDA

Considere que a empresa é contribuinte apenas de IPI – Imposto sobre Produtos Industrializados e ICMS – Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação, já inclusos no valor de venda (IPI de 10% e ICMS de 18%).

REC. 220.000

Com base nessas informações, é correto afirmar que a empresa apurou

- ~~a) Lucro Bruto de R\$ 106.000,00.~~
- ~~b) Receita Líquida de R\$ 162.360,00.~~
- c) Lucro Bruto de R\$ 114.000,00.
- ~~d) ICMS a pagar de R\$ 35.640,00.~~
- ~~e) Receita Líquida de R\$ 158.400,00.~~

$$200.000$$

$$10\% \text{ IPI} = 20.000$$

$$18\% \text{ ICMS} = 36.000$$

$$\begin{array}{r} 200.000 \\ - 36.000 \\ \hline 164.000 \\ (50.000) \\ \hline 114.000 \end{array}$$

Gabarito: C



Faturamento Bruto	220.000
(-) IPI sobre faturamento	(20.000)
(=) Receita bruta de vendas	200.000
(-) ICMS sobre vendas	(36.000)
(=) Receita Líquida de vendas	164.000
(-) CMV	(50.000)
(=) Lucro bruto	114.000
(-) Despesa com frete	(5.000)
(-) Despesa com comissões	(3.000)
(=) Lucro Líquido	106.000

15. NC-UFPR - Pref Matinhos/2019) Na aquisição de R\$ 200.000, à vista, em 01/01/2019, referente a 200 unidades de veículos de mesmo valor para estoques, a montadora Lacticinosa verificou, em 25/01, 20 unidades defeituosas, das quais 10 unidades estavam superficialmente com problemas na lataria, e solicitou abatimento ao fornecedor de 4.000. As outras 10 unidades, a empresa devolveu e solicitou reembolso total do valor pago por elas. O valor a ser contabilizado referente à constatação das unidades defeituosas será:

a) ~~Débito Fornecedores (PC) 14.000~~
 Crédito Estoques (AC) 10.000
 Crédito Abatimentos (Resultado) 4.000
 Crédito Devolução de Compras (Resultado) 10.000

b) Débito Fornecedores (PC) 14.000
 Crédito Estoques (AC) 14.000

c) Débito Caixa (AC) 14.000
 Crédito Estoques (AC) 14.000

d) Débito Caixa (AC) 14.000
 Crédito Abatimentos (Resultado) 4.000
 Crédito Devolução de Compras (AC) 10.000

e) Débito Caixa (AC) 14.000
 Crédito Abatimentos (Resultado) 4.000
 Crédito Devolução de Compras (AC) 10.000

Handwritten calculations and notes:

$200.000 \div 200 = 1.000$

$1.000 \times 10 = 10.000$

Diagram showing a box with 4.000 and a box with 10.000, with an arrow pointing from the 4.000 box to the 10.000 box.

D - CAIXA
C - ESTOQUE

C

