

# Contabilidade Pública



# **Estoques**

## **NBC TSP 04.**



Conforme a NBC TSP 04 os estoques são ativos:

(a) na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos no processo de produção;

PRODUÇÃO

(b) na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou distribuídos na prestação de serviços;

DISTRIBUIÇÃO  
PRESTAÇÃO  
DE SERVIÇOS

(c) mantidos para venda ou distribuição no curso normal das operações;

VENDA ou  
DISTRIBUIÇÃO

(d) em processo de produção para venda ou distribuição.

PRODUÇÃO P/  
VENDA ou  
DISTRIBUIÇÃO



Alguns estoques do setor público podem incluir:

1. Munição; ✓
2. Estoque de material de consumo; ✓
3. Material de manutenção e expediente; ✓
4. Peças de reposição para instalações industriais e equipamentos, exceto aquelas tratadas pelas normas de ativos imobilizados;
5. Estoques estratégicos (por exemplo, reservas de energia);
6. Estoques de moeda não emitida; ✓
7. Materiais de serviço postal mantidos para venda (por exemplo, selos);
8. Serviços em andamento, incluindo:
9. Materiais educacionais (didáticos) ou para treinamento;
10. Serviços a clientes (por exemplo, serviços de consultoria e informática) que são vendidos sob valores normais de mercado em transação sem favorecimentos; e
11. Terrenos e propriedades mantidos para a venda.

VALOR  
JUSTO



# Mensuração NBC TSP 04

CUSTO DE AQUISIÇÃO

- \* Os estoques do setor público devem ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor, exceto quando o disposto nos itens 16 ou 17, se aplicar:

$$V.R.L. = \underset{\substack{\text{PREÇO} \\ \text{DE VENDA}}}{PV} - \underset{\substack{\text{GASTOS NECESSÁRIOS} \\ \text{P/ CONCRETIZAR A VENDA}}}{GNCV}$$

"16. Quando os estoques tiverem sido adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo deve ser mensurado pelo seu valor justo na data do seu recebimento.

DOAÇÕES  
RECEBIDAS

CUSTO DE AQUISIÇÃO

17 Estoques devem ser mensurados pelo menor valor entre o custo e o custo corrente de reposição quando são mantidos para:

- (a) distribuição gratuita ou por valor irrisório;
- (b) consumo no processo de produção de bens a serem distribuídos gratuitamente ou por valor irrisório."

CUSTO  
AQUISIÇÃO

CUSTO  
CORRENTE  
DE REPOSIÇÃO

dos dois,  
o menor



ESTOQUE ✓

CMV ✓

LP ✓

RV

## Métodos de Avaliação de Estoques

PEPS ✓

PRIMEIRO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR

UEPS ✓

ÚLTIMO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR

MÉDIA  
PONDERADA ✓

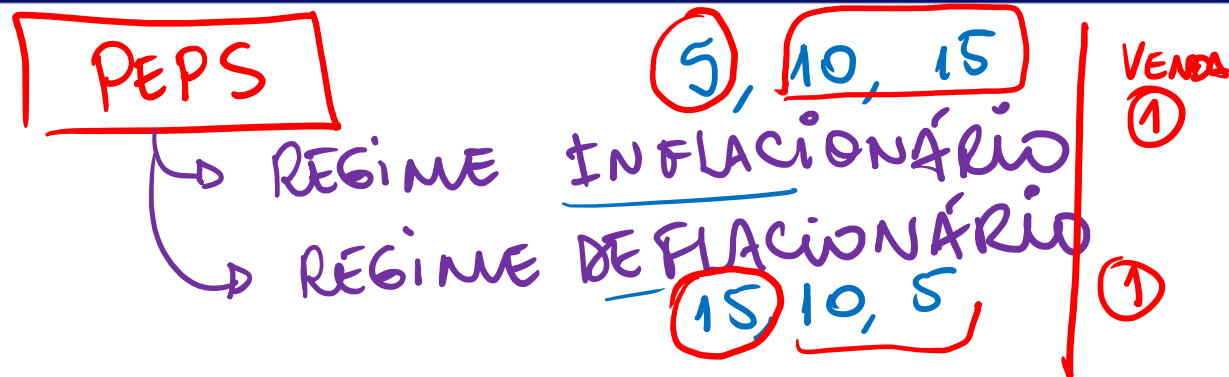
CUSTO MÉDIO

## Métodos de Avaliação de Estoque – PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai)

**PEPS** (Primeiro que Entra, Primeiro que Sai), também conhecido pela sigla em inglês **FIFO** (First In First Out).

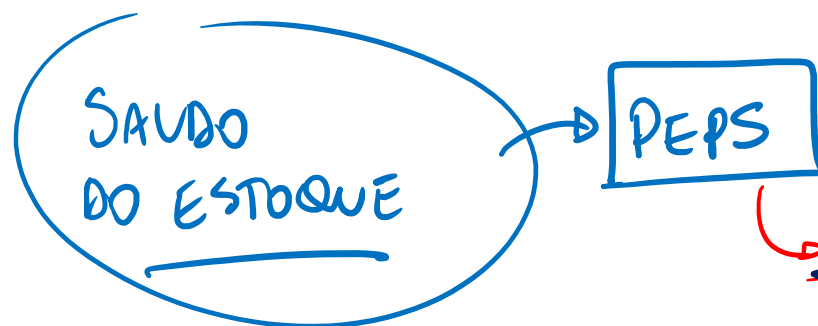
Esse método prioriza a ordem cronológica de entrada dos produtos. Portanto, é privilegiado o uso do lote mais antigo de mercadorias até que as quantidades sejam esgotadas. Em seguida, é utilizado o segundo grupo mais velho e assim por diante. Para isso, é importante que o item em estoque seja armazenado de forma seriada.

## Métodos de Avaliação de Estoque – PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai)



Esse é um método interessante para quem utiliza matérias-primas ou mercadorias que apresentam data de validade.

A vantagem do PEPS é ter circulação contínua e ordenada de produtos, o que permite refletir, com mais exatidão, sobre o custo real dos itens. O valor dos estoques também se mantém atualizado se comparado ao preço da entrada mais recente.



INFLACIONÁRIO: SAUDO DO ESTOQUE FICA MAIOR NO REGIME INFLACIONÁRIO

DEFLACIONÁRIO: SAUDO DO ESTOQUE FICA MENOR PELO REGIME DEFLACIONÁRIO





## Métodos de Avaliação de Estoque – PEPS (primeiro que entra, primeiro que sai)

Por outro lado, é preciso ter uma boa organização para conseguir controlar diferentes lotes e descobrir o custo do mais antigo.

Outra desvantagem é a tendência de as primeiras compras terem um custo reduzido, o que gera aumento contínuo no preço de venda dos seus produtos, podendo resultar em insatisfação dos clientes.

Além disso, o estoque acaba ficando com um valor elevado e um custo reduzido, o que gera um lucro mais alto e exige o pagamento de mais impostos e tributos.

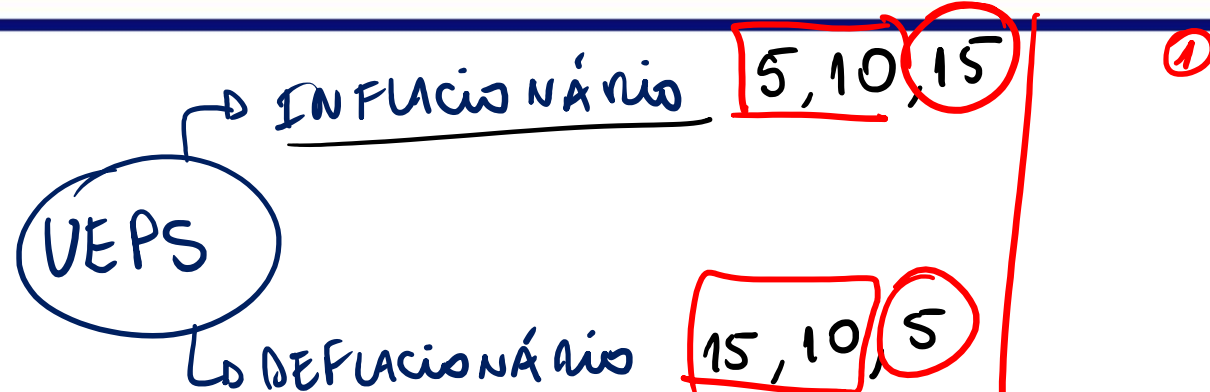
## Métodos de Avaliação de Estoque – UEPS (último que entra, primeiro que sai)

**UEPS** (Último a Entrar, Primeiro a Sair), em inglês **LIFO** (Last In First Out). Nesse método, acontece o contrário do anterior.

É utilizado o valor do último lote adquirido para calcular o preço de venda do produto.

Ou seja, o que vale é o valor mais recente, porque são repercutidos os últimos gastos com a reposição de mercadorias. Além disso, há uma priorização da saída da última mercadoria que chega no estoque, a compra mais recente.

## Métodos de Avaliação de Estoque – UEPS (último que entra, primeiro que sai)



O total mantido em estoque é calculado pelo último preço, que, geralmente, é mais elevado.

Esse método implica uma supervalorização do preço das mercadorias, o que gera um crédito positivo de materiais no final do exercício.

Ou seja, quando você olha para o valor total do seu estoque, ele parece ser maior do que a quantidade de recursos financeiros investidos nele. O UEPS faz com que o lucro seja menor uma vez que o estoque acaba adquirindo preço maior.

## Métodos de Avaliação de Estoque – UEPS (último que entra, primeiro que sai)

Uma desvantagem em relação ao modelo PEPS é que, no UEPS, o lote mais recente sempre é utilizado. Isso significa que, se determinado lote ainda não foi totalmente finalizado, mas um novo foi adquirido, o primeiro é interrompido na metade e começa-se a usar o lote atual.

Isso significa que é preciso monitorar diferentes lotes, que, muitas vezes, são usados apenas parcialmente.



**A Norma Brasileira de Contabilidade não autoriza o uso dessa metodologia (UEPS) na emissão de documentos fiscais da empresa.**

**Isso restringe o seu uso apenas ao controle interno de mercadorias.**

## Métodos de Avaliação de Estoque – CUSTO MÉDIO

**MPM** (Média Ponderada Móvel ou Preço Médio Ponderado), esse é um dos métodos de mais simples utilização.

O custo médio das mercadorias em estoque é o resultado da divisão dos saldos financeiros pelos físicos.

$$\frac{\text{SOMA DAS AQUISIÇÕES}}{\text{SOMA DAS QUANTIDADES}} = \frac{\text{R\$}}{\text{QNTD}} = \frac{\text{FINANC}}{\text{FÍSICO}}$$

## Métodos de Avaliação de Estoque – CUSTO MÉDIO

O MPM é muito recomendado para realizar cálculos de custos pela contabilidade, mas não é indicado para formar os preços de vendas.

Isso porque esse é o único método válido pela contabilidade de custos, já que oferece o valor de custo, de estoque e de lucro medianos.

Vale a pena destacar que, no Brasil, é uma exigência obrigatória obter o custeio por absorção real, na qual os custos contábeis são rateados e agregados à produção mensal. Esse é um dos motivos que justificam seu uso no país e sua aceitação pela Receita Federal.

## Métodos de Avaliação de Estoque – CUSTO MÉDIO

Outra vantagem é a facilidade de implementação do método. O estoque passa por um controle permanente e, sempre que algumas mercadorias são adquiridas, refaz-se o cálculo dos custos.

Esse monitoramento garante que o preço médio do patrimônio armazenado ofereça uma rentabilidade segura e mediana.



## Métodos de Avaliação de Estoque – Comparação

Descrição	Economia Inflacionária			Economia Deflacionária		
	PEPS	MPM	UEPS	PEPS	MPM	UEPS
Estoque final	Maior	Médio	Menor	Menor	Médio	Maior
CMV	Menor	Médio	Maior	Maior	Médio	Menor
Lucro Bruto	Maior	Médio	Menor	Menor	Médio	Maior



# Questões

**Estoque**  
**NBC TSP 04.**

A red horizontal line underlines the text "NBC TSP 04.". A red curved arrow starts from the right side of this line and points upwards and to the left towards the word "Estoque".

**1. FCC - Pref Recife/2019)** Considere as seguintes informações sobre um lote de enxoval para bebê para distribuição gratuita a gestantes de baixa renda que estava no estoque de um ente público municipal em 31/07/2018:

Preço de Compra: ..... R\$ 500.000,00  
Frete e Seguros sobre Compra: .....  $\oplus$  R\$ 4.000,00  
Abatimentos Obtidos: .....  $\ominus$  R\$ 26.000,00

$$\begin{array}{r} 504.000 \\ - 26.000 \\ \hline 478.000 \end{array} \quad \text{CUSTO DE AQUISIÇÃO}$$

No dia 31/08/2018, o ente público municipal que adquiriu o lote de enxoval para bebê não havia realizado a distribuição para as gestantes e constatou que, nesta data, o valor realizável líquido do lote era R\$ 470.000,00 e o custo corrente de reposição era R\$ 460.000,00.

*OS ESTOQUES DEVEM MENSURADOS PELO VALOR DE CUSTO OU VALOR REALIZÁVEL LÍQUIDO, DOS DOIS, O MENOR*

Desconsiderando os efeitos dos tributos, o lote de enxoval para bebê foi mensurado, em conformidade com a NBC TSP 04, pelo valor de, em reais,

*QUANDO P/ DIST. GRATUITA/ VENDA IRRISÓRIO CUSTO OU CUSTO CORRENTE DE REPOSIÇÃO, DOS DOIS, O MENOR*

a) 460.000,00 em 31/08/2018.

b) ~~496.000,00~~ em 31/07/2018.  $478.000$

c) ~~504.000,00~~ em 31/07/2018.  $478.000$

d) 470.000,00 em 31/08/2018.

e) 478.000,00 em 31/08/2018.

$478.000$

$470.000$  V.R.L

$460.000$  CUSTO DE REPOSIÇÃO

$\textcircled{A}$

Gabarito: A



**2. VUNESP - TJ SP/2019)** Uma entidade do setor público adquiriu material de consumo no valor de R\$ 360.000,00. Para que os estoques dos materiais de consumo estivessem disponíveis no órgão, a entidade incorreu com os seguintes gastos adicionais:

- Seguros ..... R\$ 4.500,00
- Frete ..... R\$ 6.700,00
- Manuseio ..... R\$ 1.200,00

NECESSÁRIO

Com base nessas informações e considerando a NBC TSP 04, é correto afirmar que os estoques serão mensurados, em R\$, por:

- a) 347.600,00.
- ☒ b) 372.400,00.
- c) 355.500,00.
- d) 360.000,00.
- e) 361.200,00.

B

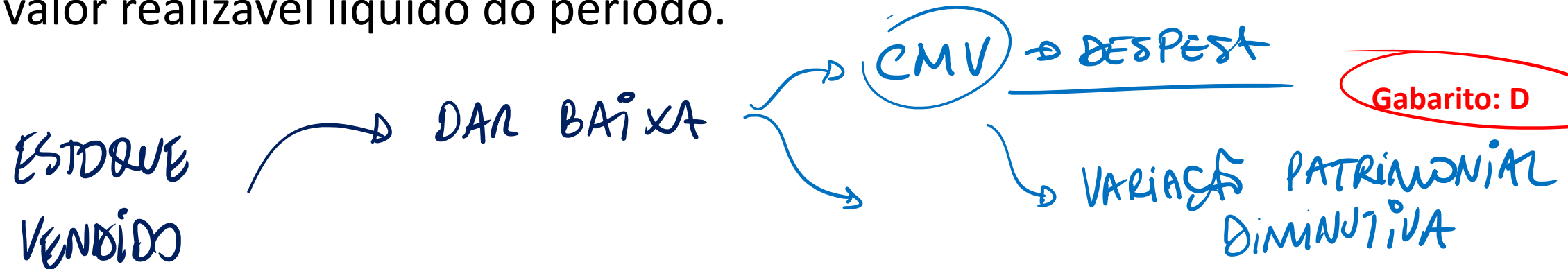
$$\begin{array}{r} 360.000 \\ + 4.500 \\ + 6.700 \\ + 1.200 \\ \hline 372.400 \end{array}$$

Gabarito: B



**3. IADES - ALEGO/Contador/2019)** De acordo com a NBC TSP 04 – Estoques, o valor contábil dos estoques vendidos deve ser reconhecido como

- ~~a) receita do período.~~
- ~~b) despesas do período em que a receita é recebida.~~ FATO GERADOR
- ~~c) receita no momento em que as mercadorias são vendidas.~~ AO MESMO TEMPO
- d) despesa do período em que a receita correspondente é reconhecida.**
- ~~e) valor realizável líquido do período.~~



4. NC-UFPR - Pref Matinhos/2019) A Norma Brasileira de Contabilidade aplicada ao Setor Público NBC TSP 04 - Estoques - determina que estoques de produtos agrícolas e florestais, após o ponto da colheita, sejam mensurados pelo valor realizável líquido. Uma situação em que essa especificidade pode ocorrer é no caso de uma Fazenda Experimental do Curso de Agronomia de uma Universidade Federal, que produz produtos agrícolas de culturas temporárias, comercializando o excedente de produção para terceiros. Considerando o exposto, identifique como verdadeiras (V) ou falsas (F) as seguintes afirmativas.

(F) O valor realizável líquido corresponde à quantia líquida que a entidade do setor público espera realizar com a venda do estoque no curso normal das operações; portanto, corresponde exatamente ao conceito de valor justo conforme definido pelas Normas Brasileiras de Contabilidade.

(V) O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal das operações, menos os custos estimados para a conclusão e os gastos estimados necessários para ocorrer a venda, a troca ou a distribuição do produto agrícola.

(V) A entidade do setor público deve reconhecer como variação patrimonial aumentativa ou diminutiva as variações positivas ou negativas do valor realizável líquido de seus estoques de produtos agrícolas.

(V) Quando da venda do produto agrícola, a entidade do setor público reconhecerá como custo da venda o valor correspondente à última mensuração do valor realizável líquido do estoque do produto agrícola.

Assinale a alternativa com a sequência correta, de cima para baixo.

- a) F - V - V - V.
- b) V - V - V - V.
- c) V - F - F - V.
- d) V - F - F - F.
- e) F - F - V - F.

\* VALOR REALIZÁVEL LÍQUIDO  $\neq$  VALOR JUSTO

PREÇO DE VENDA  
- G.N.C.V  
- CUSTOS P/ PRODUÇÃO

→ VALOR COMBINADO ENTRE AS PARTES.  
\* TRANSACÇÃO NÃO FORÇADA

Gabarito: A



- 5. FCC - Pref Manaus/2019)** De acordo com a NBC TSP 04, o estoque de <sup>VALOR REALIZ. LÍQUIDO</sup>
- a) produto agrícola no ponto de colheita deve ser mensurado pelo valor de custo ou pelo valor justo na data das demonstrações contábeis, dos dois o maior.
- b) alimentos que será utilizado para a preparação da merenda a ser distribuída gratuitamente em uma escola municipal deve ser mensurado pelo custo histórico ou pelo valor justo na data da demonstração contábil, dos dois o maior. <sup>OU CUSTO DE REPOSIÇÃO, DOS DOIS, O MENOR</sup>
- c) produtos a ser distribuído por meio de cesta básica por valor irrisório diretamente cobrado do beneficiário deve ser mensurado pelo preço médio ponderado das compras ou pelo custo de liberação, dos dois o menor. <sup>CUSTO OU CUSTO DE REPOSIÇÃO, DOS DOIS, O MENOR.</sup>
- d) medicamentos a ser distribuído gratuitamente à população carente por um ente público deve ser mensurado pelo valor de custo ou pelo custo que o referido ente incorreria para adquirir o mesmo ativo na data da demonstração contábil, dos dois o menor. <sup>CUSTO OU V.R.L. } DOS DOIS, O MENOR</sup> \* REPOSIÇÃO
- e) material de serviço postal mantido para venda a preços praticados no mercado deve ser mensurado pelo custo que a entidade pública incorreria para adquirir o mesmo ativo na data da demonstração contábil.



**6. FGV - DPE RJ/Ciências Contábeis/2019)** Para o reconhecimento inicial na conta de estoques de itens que tiverem sido adquiridos por meio de transação sem contraprestação, a base de mensuração exigida pela NBC TSP 04 é:

- a) valor justo;
- ~~b) valor em uso;~~
- ~~c) custo corrente de reposição;~~
- ~~d) custo ou valor justo, dos dois o menor;~~
- ~~e) custo ou valor realizável líquido, dos dois o menor.~~

RECEITA DE TRANSAÇÃO  
SEM CONTRAPRESTAÇÃO

→ VALOR JUSTO

→ DOAÇÃO  
RECEBIDA

Gabarito: A

**7. FCC - SEFAZ BA/2019)** De acordo com a NBC TSP 04, em um determinado ente público estadual, o estoque de

a) serviços em andamento proporcionados por valor irrisório diretamente cobrado do beneficiário deve ser mensurado pelo valor de custo ou ~~pelo valor justo~~, dos dois o maior. **CUSTO DE REPOSIÇÃO** **MENOR**

b) livros mantido para distribuição gratuita aos alunos de uma escola pública estadual deve ser mensurado pelo ~~valor justo~~ que é específico para o referido ente. **CUSTO OU REPOSIÇÃO O MENOR**

c) livros adquirido por meio de transação sem contraprestação de uma entidade privada deve ser mensurado pelo valor justo na data do recebimento do ativo pelo referido ente.

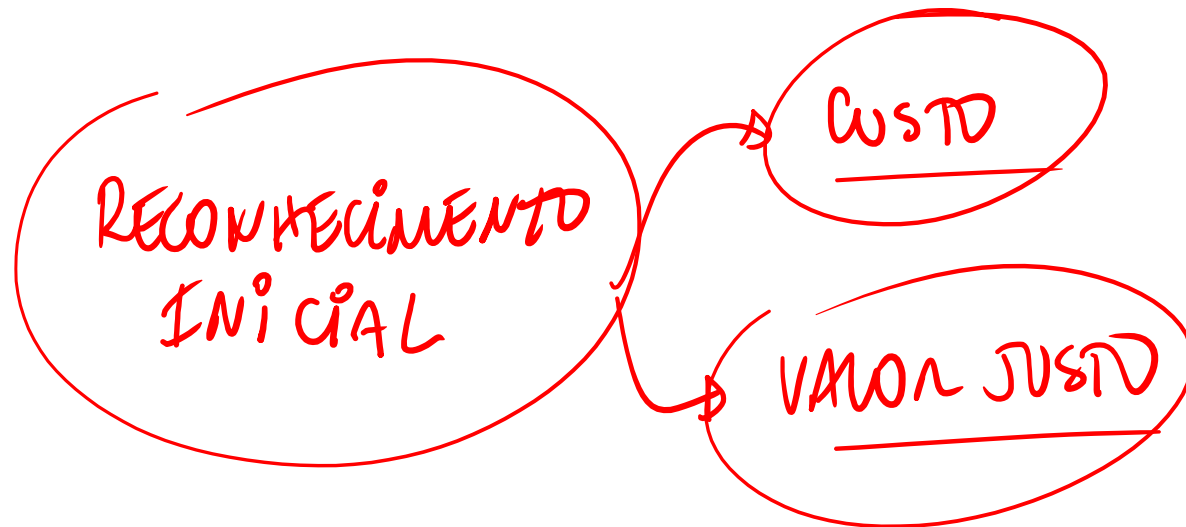
d) material de consumo adquirido a prazo pelo referido ente deve incluir no seu custo o preço de compra, os custos de transporte, as ~~despesas com comercialização~~, bem como os ~~juros da operação~~, caso existentes. **JUROS SÓ SÃO RECONHECIDOS COMO DESPESAS DO PERÍODO A QUE SE REFEREM**

e) peças de reposição para os equipamentos utilizados em um hospital estadual adquirido pelo referido ente deve ser mensurado pelo custo de liberação na data da entrega do ativo pelo fornecedor.

**8. FUNDATEC - Pref Campo Bom/2019)** De acordo com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público, os bens em almoxarifado dos Municípios devem ser mensurados pelo seguinte critério:

- a) Preço médio ponderado das compras.
- ~~b)~~ Método PEPS – primeiro a entrar, primeiro a sair.
- ~~c)~~ Método UEPS – último a entrar, primeiro a sair.
- ~~d)~~ Valor justo na data de aquisição.
- ~~e)~~ Custo corrente de reposição.

**A**



MENSURAÇÃO SUBSEQUENTE

\* REGRAS

**Gabarito: A**

$\text{CUSTO} \times \text{V.R.L.} \rightarrow \underline{\text{O MENOR}}$

$\text{CUSTO} \times \text{REPOSIÇÃO} \rightarrow \underline{\text{MENOR}}$   
 $\text{VALOR JUSTO}$

**9. PR4 (UFRJ) - UFRJ/Contabilidade/2018)** A Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.10, que trata da avaliação e mensuração de ativos e passivos, define como procedimento de adoção inicial para a entidade que adotar as normas aplicadas ao setor público reconhecer os estoques, imobilizados e intangíveis pelo:

- ~~a) custo médio ponderado ou valor atual.~~
- b) custo ou valor justo.**
- ~~c) valor de mercado ou valor justo.~~
- ~~d) valor recuperável ou valor de mercado.~~
- ~~e) custo ou valor presente.~~

INICIAL

**Gabarito: B**



**10. PR4 (UFRJ) - UFRJ/Contabilidade/2018)** Conforme a NBC TSP 04, quando os estoques, em um ente público, são mantidos com o objetivo de serem consumidos no processo produtivo de bens a serem distribuídos gratuitamente, devem ser mensurados:

- ~~a) pelo valor de custo ou pelo ~~valor realizável líquido~~, dos dois o menor.~~
- ~~b) pelo seu valor justo.~~
- ~~c) pelo menor valor entre custo corrente de reposição e ~~valor justo~~.~~
- d) pelo menor valor entre o custo e o custo corrente de reposição.
- ~~e) pelo valor realizável líquido ou pelo valor justo, dos dois o menor.~~

D

Gabarito: D

**11. FCC - DPE AM/Ciências Contábeis/2018)** Uma entidade pública realizou as seguintes movimentações no estoque de um dos itens de material de consumo durante o mês de novembro de 2017:

$$\begin{array}{r} 2700 \\ - 1944 \\ \hline 756,00 + 763,00 \\ = 1519 \end{array}$$

Data	Operação	Quantidade (em unidades)	Preço de compra unitário (em R\$)
03/11	Compra	200	10,00
06/11	Consumo	150	-
14/11	Compra	200	11,00
20/11	Consumo	180	10,80
23/11	Compra	70	10,90
29/11	Consumo	100	10,85

$$\begin{array}{r} 2000,00 \\ (1500) \\ \hline 2200,00 \\ (1944) \\ \hline 763,00 \end{array} \left. \vphantom{\begin{array}{r} 2000,00 \\ (1500) \\ \hline 2200,00 \\ (1944) \\ \hline 763,00 \end{array}} \right\} 500,00$$

$$\frac{2700}{250} = 10,80 \text{ CUSTO UNIT.}$$

A entidade pública não apresentava estoque inicial e adota o critério do custo médio ponderado para mensuração dos estoques. Com base na NBC TSP 04 – Estoques, o valor da variação patrimonial diminutiva reconhecida em novembro de 2017 foi, em reais,

- a) 4.527,00.
- b) 4.529,00.**
- c) 4.563,00.
- d) 4.570,00.
- e) 4.963,00.

**CONSUMO**

**V.P.D**

**B**

$$\begin{array}{l} \text{V.P.D} \\ 150 \text{ unid} \times 10 = 1.500,00 \\ 180 \text{ unid} \times 10,80 = 1.944,00 \\ 100 \text{ unid} \times 10,85 = 1085,00 \end{array}$$

$$\boxed{4.529}$$

$$\frac{1519}{140} = 10,85$$

$$\begin{array}{r} \text{SAÍDA} = 1519 \\ \text{FINAL} = (1085) \end{array}$$

$$434,00$$

**SAÍDA FINAL**

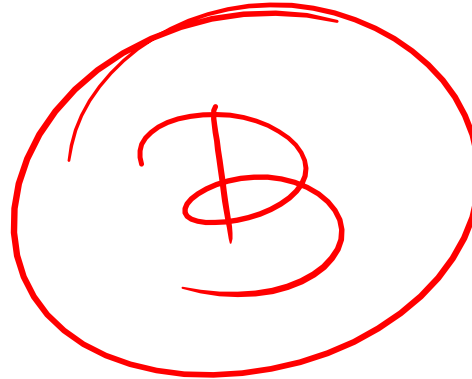
**Gabarito: B**



**12. FGV - CM Salvador/2018)** Os itens patrimoniais estão sujeitos a critérios de mensuração específicos que visam a gerar informações fidedignas quanto à situação patrimonial da entidade.

A orientação “devem ser mensurados pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável, dos dois o menor”, refere-se ao seguinte elemento patrimonial:

- a) disponibilidades;
- b) estoques;**
- c) créditos e obrigações;
- d) investimentos permanentes;
- e) aplicações financeiras.



**Gabarito: B**



**13. VUNESP - CM Indaiatuba/2018)** Um ente federado começou a adquirir determinado material de consumo apenas em dezembro do exercício financeiro corrente.

Foram efetuadas as seguintes transações com esse material:

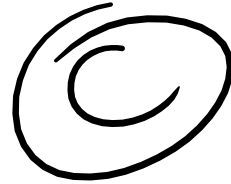
MPM

- 4 de dezembro – aquisição de 2 000 unidades ao preço unitário de R\$ 150,00;  $300.000$
- 10 de dezembro – aquisição de 3 000 unidades ao preço unitário de R\$ 200,00;  $600.000$
- 11 de dezembro até o final do exercício: saída de 3 500 unidades para consumo.

$$3.500 \times 180,00 = 630.000$$

O estoque final desse material de consumo no almoxarifado do ente federado ao final do exercício, de acordo com o critério de avaliação estipulado pela Lei nº 4.320/1964 para esse tipo de material, deverá equivaler a

- a) R\$ 300.000,00.
- b) R\$ 285.750,00.
- ☒ c) R\$ 270.000,00.
- d) R\$ 262.500,00.
- e) R\$ 225.000,00.



$$2000 \times 150 = 300.000$$

$$3000 \times 200 = 600.000$$

$$\frac{900.000}{5.000}$$

$$= 180,00$$

$$900.000 - 630.000 = \text{EF. } 270.000$$

Gabarito: C





**14. FUNRIO - CM SJM/2018)** Segundo a Lei 4320/64, a avaliação dos bens em almoxarifado obedece ao seguinte critério:

- a) preço médio ponderado das compras.
- ~~b) método PEPS.~~
- ~~c) método UEPS.~~
- ~~d) valor original.~~
- ~~e) valor original corrigido monetariamente.~~

Gabarito: A



**15. IBFC - Pref Divinópolis/2018)** A NBC TSP 04 – estabelece o tratamento contábil para Estoques, mencionando que os estoques compreendem bens adquiridos e mantidos para revenda, produtos acabados, produtos em processo de produção, matérias primas e outros. A NBC TSP 04 afirma que em muitas entidades do setor público, os estoques estão relacionados com a prestação de serviços e, não, com as mercadorias compradas e mantidas para revenda ou os bens produzidos para a venda. Assim, a citada norma esclarece que os Estoques no setor público podem incluir itens como:

- I. Munição.
- II. Materiais de consumo, manutenção e expediente.
- III. Peças de reposição para instalação industrial e equipamentos.
- IV. Moedas não emitidas.
- V. Terrenos e propriedades para vendas.
- VI. Materiais educacionais ou para treinamentos.

Assinale a alternativa que correta

- a) I, III e V apenas
- b) I, II, III e VI apenas
- c) II, III, V e VI apenas
- d) I, II, III, IV, V, VI

**16. FCC - SABESP/Contabilidade/2018)** Considere as informações a seguir referentes a um lote de um composto químico adquirido por uma empresa estatal dependente:

- Preço de compra: R\$ 88.000,00, a prazo: **V. FUTURO**
- Seguro sobre compra: R\$ 500,00, à vista. **(+)**
- Frete sobre compra: R\$ 3.000,00, à vista. **(+)**
- Tributos recuperáveis incluídos nos gastos de aquisição do lote: R\$ 14.400,00
- Tributos não recuperáveis incluídos nos gastos de aquisição do lote: R\$ 8.000,00

**IMP. RECUPERÁVEIS NÃO ENTRAM NO ESTOQUE**

O prazo de pagamento negociado com o fornecedor foi 300 dias. Se o lote do composto químico tivesse sido adquirido à vista, o preço de compra seria R\$ 66.000,00.

**V. PRESENTE**

Com base na NBC TSP 04, o estoque referente ao lote do composto químico foi mensurado no momento do reconhecimento no ativo pelo valor de, em reais,

- a) 73.600,00.
- b) 69.500,00.
- c) 77.100,00.
- d) 69.100,00.
- e) 55.100,00.**

**66.000,00 (INCLUI DO IMP. RECUP)**  
**500,00**  
**3.000,00**  
**(14.400,00)**

**55.100**

**Gabarito: E**



**17. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2018)** Um estoque é mantido em uma entidade pública com o objetivo de distribuição gratuita para a população carente.

De acordo com a NBC TSP 04 – Estoque, este estoque deve ser mensurado pelo menor valor entre o custo e o

- ~~a) valor justo.~~
- ~~b) valor realizável líquido.~~
- ~~c) custo histórico corrigido.~~
- d) custo corrente de reposição.

D

**Gabarito: D**

**18. FCC - SEGEF MA/Contador/2018)** Considere as seguintes informações sobre um lote de medicamentos para distribuição gratuita à população reconhecido no estoque de uma entidade pública em 05/02/2018:

Preço de Compra: ..... R\$ 200.000,00

Frete e Seguros: ..... R\$ 19.000,00  $\oplus$

Abatimentos Obtidos: ..... R\$ 3.000,00  $\ominus$

Custo  
216.000

Em 28/02/2018, a entidade pública que adquiriu o lote de medicamentos não havia realizado a distribuição para a população e constatou que, nessa data, o valor realizável líquido do lote era R\$ 218.000,00 e o custo corrente de reposição era R\$ 215.000,00.

Desconsiderando os efeitos dos tributos, o lote de medicamentos foi mensurado, em conformidade com a NBC TSP 04 (Estoques), pelo valor, em reais, de:

a) ~~219.000,00~~ em 05/02/2018. 216.000

b) ~~200.000,00~~ em 05/02/2018. 216.000

c) ~~216.000,00~~ em 28/02/2018.

d) ~~218.000,00~~ em 28/02/2018.

e) 215.000,00 em 28/02/2018.

216.000  
Custo

215.000  
REPOSIÇÃO

MENSUR

**19. FUNRIO - ALERR/2018)** De acordo com a Lei Nº 4320/64, o critério de avaliação do material de consumo na Administração Pública é

a) ~~UEPS.~~

b) ~~PEPS.~~

c) Preço Médio Ponderado.

d) ~~Valor de aquisição.~~

**Gabarito: C**



**20. FCC - MPE PE/Auditoria/2018)** Em 17/11/2017, uma agência internacional doou material de expediente para uma entidade pública após chuvas torrenciais que ocasionaram danos na referida entidade. Assim, de acordo com a NBC TSP 04, o custo do estoque de material de expediente na entidade pública receptora foi mensurado pelo

E

- a) valor de ~~custo~~ para a entidade pública receptora em 17/11/2017.
- b) valor ~~realizável líquido~~ para a agência internacional em 31/12/2017.
- c) ~~custo corrente~~ de reposição para a entidade pública receptora em 17/11/2017.
- d) valor justo para a entidade pública receptora em 31/12/2017.
- e) valor justo para a entidade pública receptora em 17/11/2017.

RECEBER EM DOAÇÃO → VALOR JUSTO  
NA DATA DO  
RECEBIMENTO

Gabarito: E



**21. FCC - SEAD AP/2018)** Em uma autarquia hospitalar estadual e de acordo com a NBC TSP 04, o estoque de

a) seringas, adquirido por meio de processo licitatório, deve ser mensurado pelo seu valor realizável líquido, se este for ~~maior~~ do que o seu custo.

b) luvas cirúrgicas estéreis recebido em doação, em setembro de 2017, deve ser mensurado pelo seu valor justo na data das ~~demonstrações contábeis de~~ 31/12/2017.  
*RECEBIMENTO DA DOAÇÃO*

c) cartilhas para distribuição gratuita aos pacientes deve ser mensurado pelo seu custo corrente de reposição se este ~~for maior~~ do que o seu custo.

d) material de limpeza adquirido por meio de processo licitatório pode ser valorado pelo critério primeiro a entrar, primeiro a sair – PEPS.

e) medicamentos deve ter seu valor contábil reconhecido como despesa no resultado patrimonial no momento da entrega dos bens pelo fornecedor.

*VPD → CONSUMO* *DISTRIBUIÇÃO*

*LIQUIDAÇÃO*

**Gabarito: D**





**22. FUNDEP - CM Santa Bárbara/2018)** Sobre a NBC TSP 04 – Estoques, considere as afirmativas a seguir.

- I. Quando os estoques tiverem sido adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo deve ser mensurado pelo menor valor entre o valor de custo ou valor realizável líquido. VALOR JUSTO
- II. Quando os estoques são mantidos para distribuição gratuita, eles devem ser mensurados pelo menor valor entre o custo e o custo corrente de reposição
- III. Quando os estoques são mantidos para distribuição gratuita, os benefícios econômicos futuros, para fins de elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, devem ser refletidos pelo valor que a entidade precisaria pagar para adquiri-los se eles fossem necessários para alcançar os objetivos da entidade.
- IV. Os gastos de armazenamento devem ser incluídos no custo dos estoques, independentemente de serem necessários ao processo produtivo. X

Estão corretas as afirmativas

- a) ~~I, II, III e IV.~~
- b) ~~I, III e IV, apenas.~~
- c) ~~I e IV, apenas.~~
- d) II e III, apenas.

(D) (II), (III)

**23. FGV - IBGE/Ciências Contábeis/2017)** Ao realizar a aquisição de itens para recomposição dos seus estoques, uma entidade do setor público incorreu nos seguintes gastos:

Detalhamento	Valor
Valor de aquisição	162.000,00
Impostos sobre compras (recuperáveis)	19.440,00
Impostos sobre compras (não recuperáveis)	9.720,00
Frete sobre compras	2.350,00
Custo de armazenagem	<del>1.500,00</del>
Juros sobre valor financiado da compra	<del>3.240,00</del>
Abatimento recebido pelo volume de compras	3.000,00

LÍQ. DE TRIBUTOS 162.000  
NÃO ENTRA NO ESTOQUE + 9.720  
+ 2.350  
(3.000)  
171.070

De acordo as informações do Quadro e as orientações do MCASP para mensuração de ativos e, o valor a ser registrado por essa aquisição de estoques representa:

- a) 171.070,00;
- b) 172.570,00;
- c) 174.310,00;
- d) 177.070,00;
- e) 178.810,00.

A


Gabarito: A



**24. CEBRASPE (CESPE) - TRE TO/2017)** Um estado possui em seu almoxarifado apostilas de cunho didático que deverão ser distribuídas gratuitamente para servidores em treinamento. A tabela a seguir apresenta, de acordo com a contabilidade desse estado, os valores relativos às apostilas identificados ao final do exercício.

informações	valor em R\$
valor de custo	380.000
custo corrente de reposição	360.000
valor realizável bruto	340.000
gasto estimado para venda	10.000

Custo ou custo  
reposição } O menor  
380.000 360.000



Com base nessas informações, o ativo correspondente ao estoque equivale a

- a) R\$ 370.000, referentes ao valor médio entre o custo e a reposição.
- b) R\$ 380.000, referentes ao valor de custo.
- c) R\$ 360.000, referentes ao menor entre os valores de custo e de custo corrente de reposição.
- d) R\$ 340.000, referentes ao valor bruto que seria obtido caso o ente público vendesse o estoque.
- e) R\$ 330.000, referentes ao menor entre os valores de reposição e realizável líquido.



**25. FCC - TRF 5/Contadoria/2017)** De acordo com a NBC TSP 04 – Estoques, o estoque de

a) canetas esferográficas adquirido por meio de processo licitatório deve ser mensurado pelo seu valor realizável líquido se este for maior do que o seu custo.

b) cartuchos de impressora recebidos em doação em outubro de 2016 deve ser mensurado pelo valor justo da data das demonstrações contábeis de 31/12/2016.

RECEBIM. DA DOAÇÃO

c) folders informativos para distribuição gratuita à população deve ser mensurado pelo custo corrente de reposição se este for menor do que o seu custo.

d) lâmpadas adquirido por meio de processo licitatório pode ser avaliado pelo critério de mensuração Último a Entrar Primeiro a Sair – ~~UEPS~~.

e) pastas suspensas deve ter seu valor contábil reconhecido como despesa no resultado patrimonial no momento do empenho da despesa.

CONSUMO/DISTRIBUIÇÃO

ORÇAMENTÁRIO

Gabarito: C



**26. UFMT - UFMT/2017)** Em relação a Custo de estoques de prestador de serviços no Setor Público, conforme NBC TSP 04/2016, marque a afirmativa correta.

~~a)~~ Outras formas para mensuração do custo de estoques de prestador de serviços, tais como o custo-padrão ou o método de varejo, podem ser usadas por conveniência se os resultados se aproximarem do custo.

~~b)~~ Outros custos que não de aquisição nem de transformação devem ser incluídos nos custos dos estoques de serviços somente à medida que sejam incorridos para colocar os estoques no seu local e na sua condição atuais.

c) Deve ser mensurado pelos seus custos de produção e esses custos consistem principalmente em mão de obra e outros custos com o peçoal diretamente envolvido na prestação dos serviços, incluindo o peçoal de supervisão e os custos indiretos atribuíveis.

~~d)~~ Também inclui a alocação sistemática de custos de serviços os indiretos de produção, fixos e variáveis, que sejam incorridos para transformar os materiais em produtos acabados.

**27. CCV UFC - UFC/Contabilidade/2017)** Uma entidade pública federal adquiriu bens a serem distribuídos gratuitamente. Em 31.12.2016, apresentou os seguintes dados referentes a um determinado lote desse material:

- Custo de Aquisição - R\$300.000,00
- ~~Valor Realizável Líquido - R\$280.000,00~~
- ~~Valor Justo - R\$290.000,00~~
- Custo Corrente de Reposição - R\$295.000,00
- ~~Custo de Aquisição Corrigido - R\$302.000,00~~

Custo  
300.000

REPOSIÇÃO  
295.000

O MENOR

Considerando os dados apresentados e com base nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), o valor do estoque em 31.12.2016 é de:

- a) R\$280.000,00.
- b) R\$290.000,00.
- ☒ c) R\$295.000,00.
- d) R\$300.000,00.
- e) R\$302.000,00.

C



**28. FGV - TCE-RJ/2015)** Em Janeiro/20X0 o ente público adquiriu de terceiros um equipamento para compor seu imobilizado, pelo preço de \$100.000 para pagamento em cota única daqui a 2 anos, sem juros.

Sabe-se que:

- A administração do ente público considera o prazo de pagamento maior que as condições normais de mercado.
- Se o ente público tivesse comprado esse equipamento numa transação à vista, pagaria somente \$90.000.
- No preço estão embutidos impostos recuperáveis que somam \$800.
- Além do preço de aquisição, o ente público incorreu também nos seguintes custos relativos à aquisição desse equipamento:
  - Frete e seguro do frete (do estabelecimento fornecedor ao seu) = \$2.000
  - Impostos não recuperáveis = \$1.300
  - Instalação do equipamento = \$8.000

Finalmente, em 01/Fevereiro/20X0 a instalação do equipamento foi concluída e esse ficou disponível para uso pelo ente público conforme objetivado por sua administração.

O valor do custo de aquisição (mensuração inicial) de item de imobilizado que o ente público deveria reconhecer em seu balanço patrimonial em conformidade com a Portaria STN nº 700, de 10 de dezembro de 2014, é:

- a) \$100.000;
- b) \$100.500;
- c) \$101.300;
- d) \$110.500;
- e) \$111.300.

B

$$\begin{array}{r} 90.000 \\ (800) \\ + 2.000 \\ + 1.300 \\ + 8.000 \\ \hline 100.500 \end{array}$$

Gabarito: B



**29. FGV - Pref Niterói/2015)** A movimentação do estoque de kit de curativos em uma unidade de saúde durante o mês de julho de um determinado exercício está resumida no quadro a seguir. Considere-se ainda que, no início do mês, a unidade de saúde possuía um estoque de 70 kits de curativos, no valor total de 560,00.

$E^i = 70 \text{ kits} \rightarrow 560,00$     9/jul     $70 + 200 = 270 \text{ unid.}$   
 $560 + 1800 = 2.360 \div 270$   
 $= 8,74$

Aquisições			Requisições	
Data	Quantidade	Valor Unitário	Data	Quantidade
02/jul	200	9,00	9/jul	160 x
12/jul	250	8,40	18/jul	200 x
27/jul	180	9,20	29/jul	190 x

$8,74 = 1398,51$   
 $8,50 = 1.700,82$   
 $8,87 = 1685,77$

$2360 - 1398,51$   
 $= 961,48 + 2.100$   
 $= 3061,48 \div 360$   
 $= 8,50$

De acordo com as orientações do MCASP para avaliação e controle de estoques, o custo médio das requisições de kit de curativos no mês de julho foi de:

- a) 8,60;
- b) 8,70;**
- c) 8,82;
- d) 8,87;
- e) 9,00.

**B**

2. jul.  $200 \times 9,00 = 1.800$

12. jul.  $250 \times 8,40 = 2.100$

27. jul.  $180 \times 9,20 = 1656$

$3061,48$   
 $(1700,82)$  }  $1.360,65 + 1656 = 3.016,65$   
 $340$

$70$   
 $+ 200$   
 $- 160$   
 $110$   
 $+ 250$   
 $360$   
 $- 200$   
 $160$   
 $+ 180 = 340$

$3016,65$   
 $340 = 8,87$

$8,74 + 8,50 + 8,87 = 26,11$   
 $3 \quad 3$

$8,70$

Gabarito: B





**30. VUNESP - Pref Arujá/2015)** No Brasil, a Lei 4320/69 em seu artigo 106, I determina que os órgãos públicos façam uso de que critério para avaliação dos itens estocados?

- a) Último a entrar, primeiro a sair.
- b) Próximo a entrar, próximo a sair.
- c) Custo máximo ponderado.
- d) Primeiro a entrar, primeiro a sair.
- e) Custo médio ponderado.**

**Gabarito: E**



