

# 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:

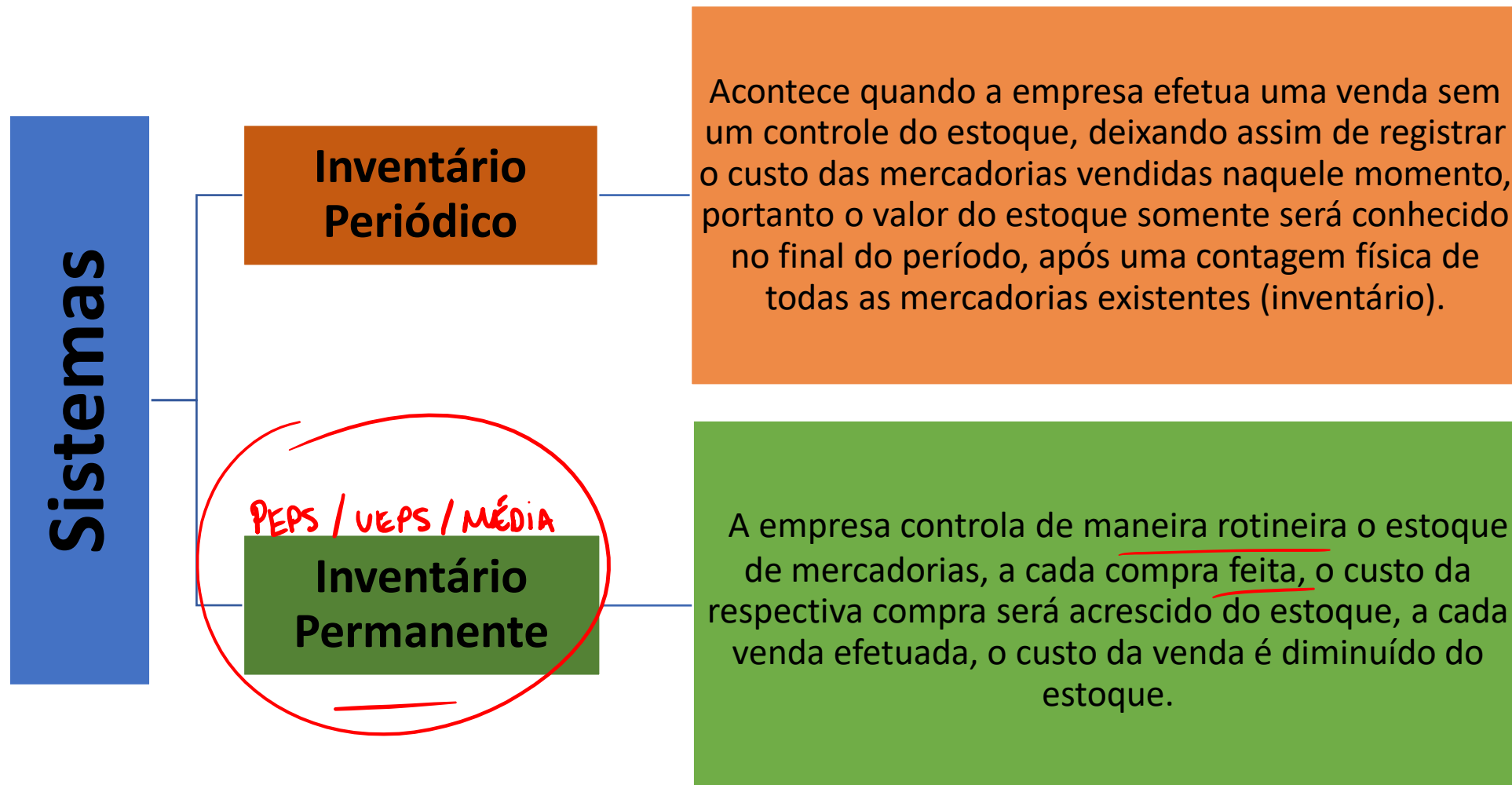
## Conta Mista

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**

AUMENTA O SALDO DOS ESTOQUES

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



**Venda**

FATO GERADOR

ENTREGA DA MERCADORIA

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



## Devolução

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.



## Abatimento

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.



DRE  
RB

- DEDUÇÕES

- DESCONT. INC.

- ABATIM.

= RL

- CMV

= L.B

- DESP

- DESC. FINANC.

+ REC

= LAIR

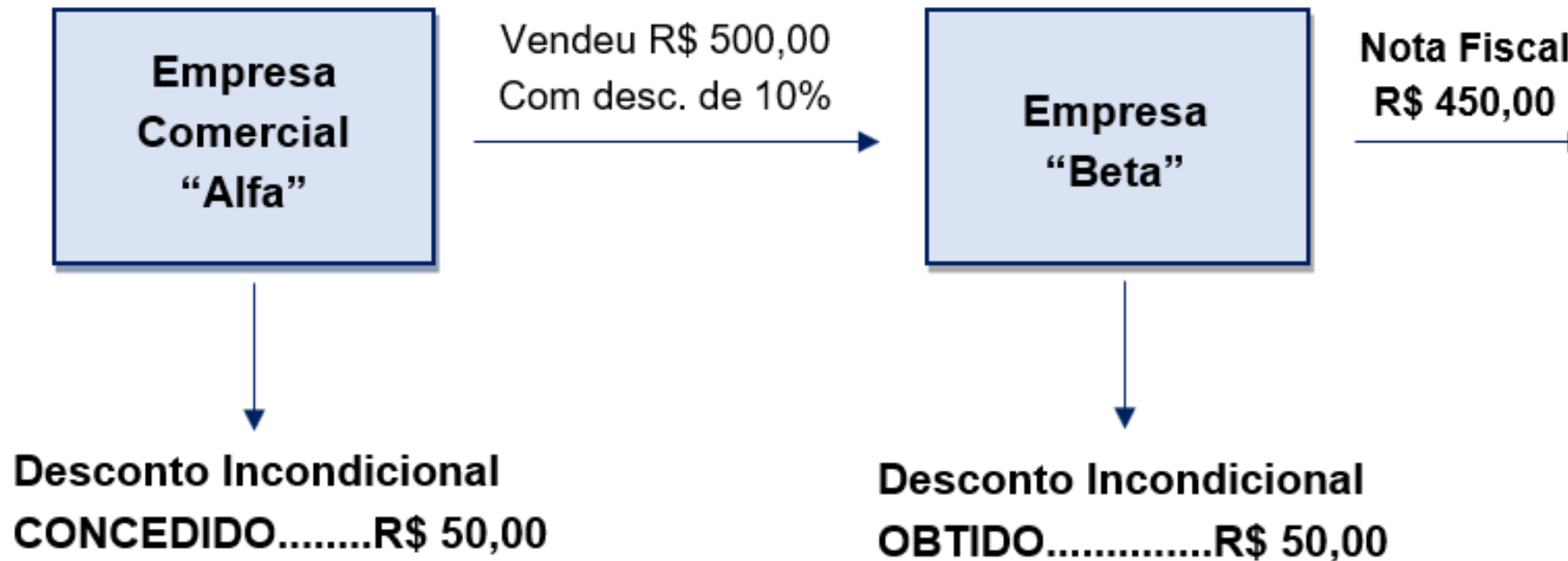
⋮

## 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:



Tal desconto não deve ser confundido com o <sup>FINANCEIRO</sup> DESCONTO CONDICIONAL, ele 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.

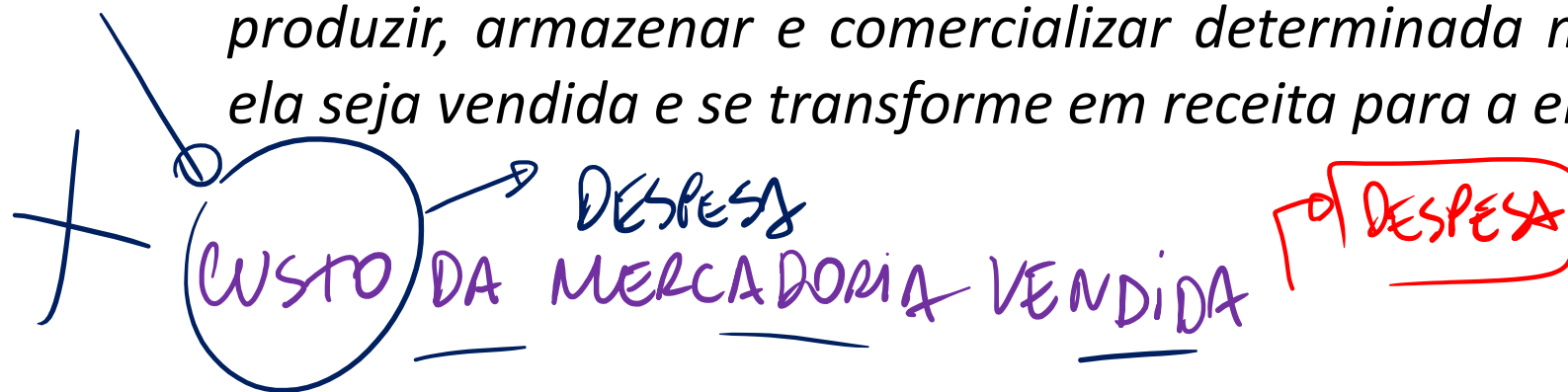
## Custo das Mercadorias Vendidas - CMV

$$\text{CMV} = \text{EI} + \text{CLiq} - \text{EF}$$



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**

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



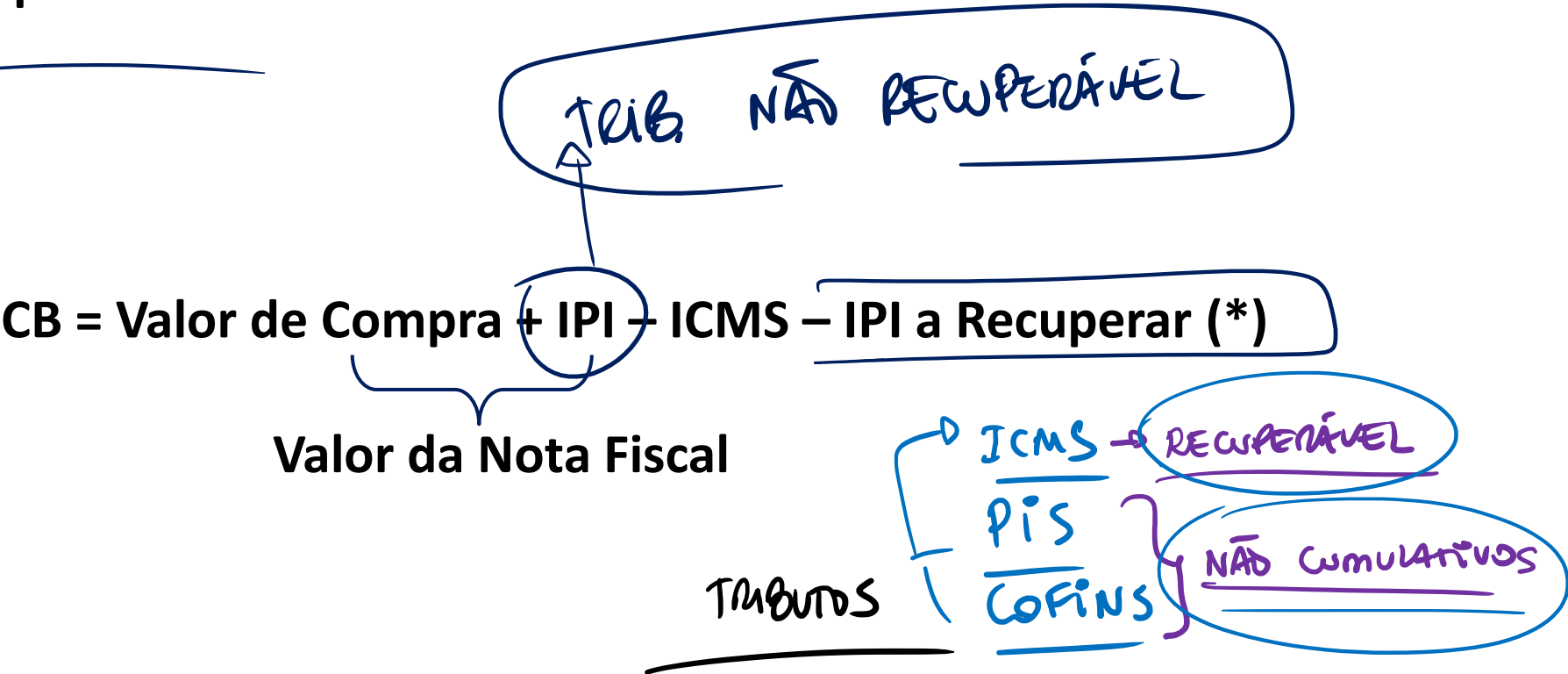
## Fórmula das Compras Líquidas

$$\text{CL} = \text{Compras Brutas (CB)} + \text{Frete sobre COMPRA} + \text{Seguros sobre COMPRAS} - \text{Deduções}$$

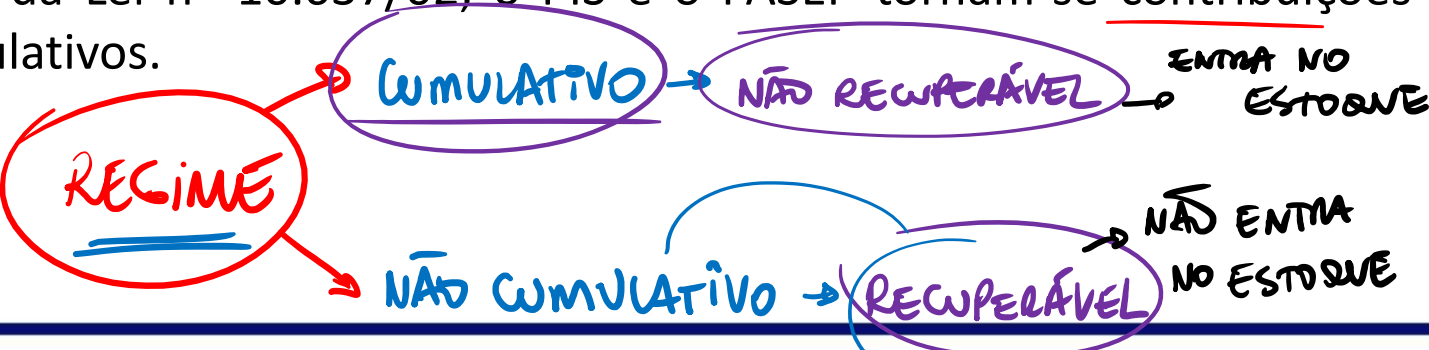
As deduções são as compras anuladas, abatimentos sobre compras e descontos incondicionais sobre compras.



# Fórmula das Compras Brutas



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





## Vendas Brutas

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.

Assim, por exemplo, se uma empresa vende mercadorias no valor de R\$ 1.000,00, com ICMS de 17%, sendo concedido ao cliente um desconto de 20%, o valor das vendas brutas será de R\$ 1.000,00, o valor original da operação.



## Vendas Líquidas

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

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

Deduções

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

$$\begin{array}{r} RB. \\ - \text{DEDUÇÕES} \\ \hline \hline \hline \hline \\ \boxed{= RL} \end{array}$$

Resultado com Mercadorias - RCM

⇒ Lucro Bruto

$$LB = RL - CMV$$

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

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). O Resultado Líquido de um período (lucro líquido / prejuízo líquido) é obtido adicionando-se ao RCM as outras receitas e deduzindo-se as outras despesas.

## Fórmula do RCM

$$LB = RL - CMV$$

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



## 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.

Em economia, bens duráveis e não duráveis são produtos, itens que possuem um dono, com direitos sobre ele. Para exemplificar, o que uma loja vende, o que uma fazenda colhe e o que uma indústria comercializa são produtos, sejam roupas, carros, alimentos etc.



## 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.

O termo tem origem na ideia de servir, atender à necessidade de outra pessoa executando uma tarefa ou ação pontual.



# Produto X Serviços

PRODUTOS	SERVIÇOS
Tangíveis	Intangíveis
Resultado de processos de trabalho	Resultado de <u>processos</u> de trabalho
Guardados e <u>armazenados</u> 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









# Contabilidade Geral



# **CPC 16 - Estoques.**



# Estoques

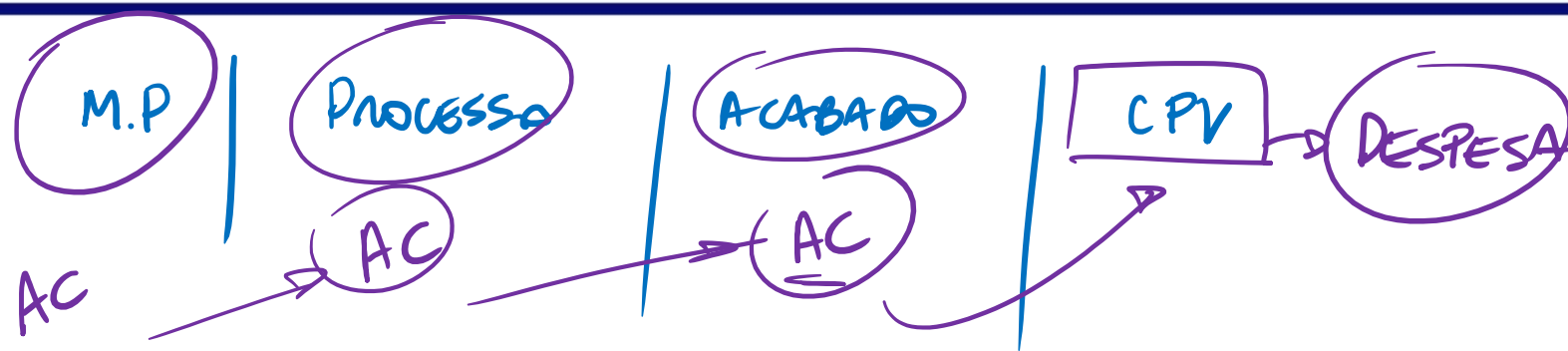
Conforme literalidade do CPC 16, estoques são ativos:

- a) Mantidos para venda no curso normal dos negócios;
- b) Em processo de produção para venda; ou
- c) Na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou transformados no processo de produção ou na prestação de serviços.

Desta forma, os estoques compreendem bens adquiridos e destinados à venda, incluindo, por exemplo, mercadorias compradas por um varejista para revenda ou terrenos e outros imóveis para revenda.

Os estoques também compreendem produtos acabados e produtos em processo de produção (produtos em elaboração) pela entidade e incluem matérias-primas (MP) e materiais aguardando utilização no processo de produção, tais como: componentes, embalagens e material de consumo.





Vale ressaltar que é uma conta do Ativo que representa bens de propriedade tangível destinados à venda, podendo ser classificados na indústria de acordo com seu estágio de acabamento: Matérias-Primas, Produtos em Elaboração e Produtos Acabados. No comércio, será representado pela conta Mercadorias.

Representa um elemento altamente relevante do ativo de muitas empresas e um ponto crítico para a determinação do resultado do período.

## Custo do estoque

O valor de custo do estoque deve incluir todos os custos de aquisição e de transformação, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais.



## Custo de aquisição

O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos (exceto os recuperáveis junto ao fisco), bem como os custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços. Descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes devem ser deduzidos na determinação do custo de aquisição.

No caso de prestador de serviços, os estoques devem incluir os custos do serviço para o qual a entidade ainda não tenha reconhecido a respectiva receita.

PREÇO DE COMPRA  
I.I  
MANUSEIO  
TRIBUTOS NÃO RECUPERÁVEIS  
TRANSPORTE / SEGURO



## Custo de transformação

Os custos de transformação de estoques incluem os custos diretamente relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, como pode ser o caso da mão de obra direta. Também incluem a alocação sistemática de custos indiretos de produção, fixos e variáveis, que sejam incorridos para transformar os materiais em produtos acabados.

$$\text{Custo Primário} = \text{MP} + \text{MOD}$$

CUSTO DE TRANSFORMAÇÃO

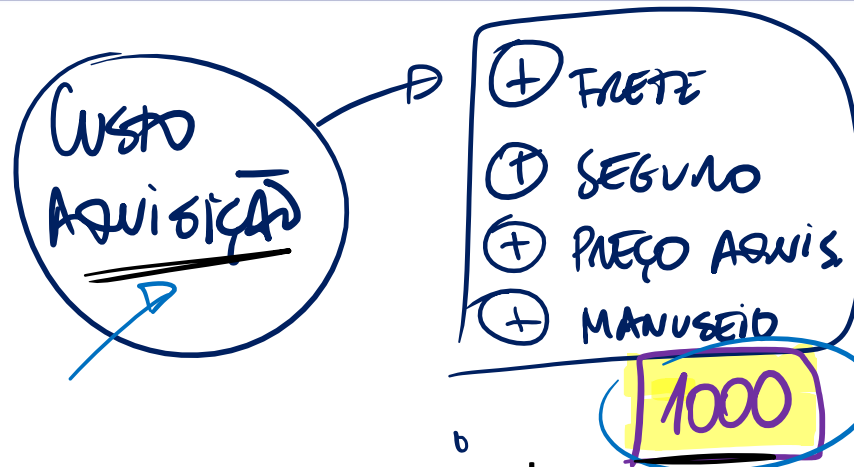
$$\text{CT} = \text{MOD} + \text{G\&F}$$

## Outros custos

Outros custos que não de aquisição nem de transformação devem ser incluídos nos custos dos estoques somente na medida em que sejam incorridos para colocar os estoques no seu local e na sua condição atuais. Por exemplo, pode ser apropriado incluir no custo dos estoques gastos gerais que não sejam de produção ou os custos de desenho de produtos para clientes específicos.



## Mensuração de estoque



PREÇO DE VENDA 1200  
- GASTOS NECESSÁRIOS  
P/ CONCRETIZAR A VENDA

V. R. L. (400)

1800

Os estoques devem ser mensurados e apresentados no Balanço Patrimonial (BP) pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois, o menor.

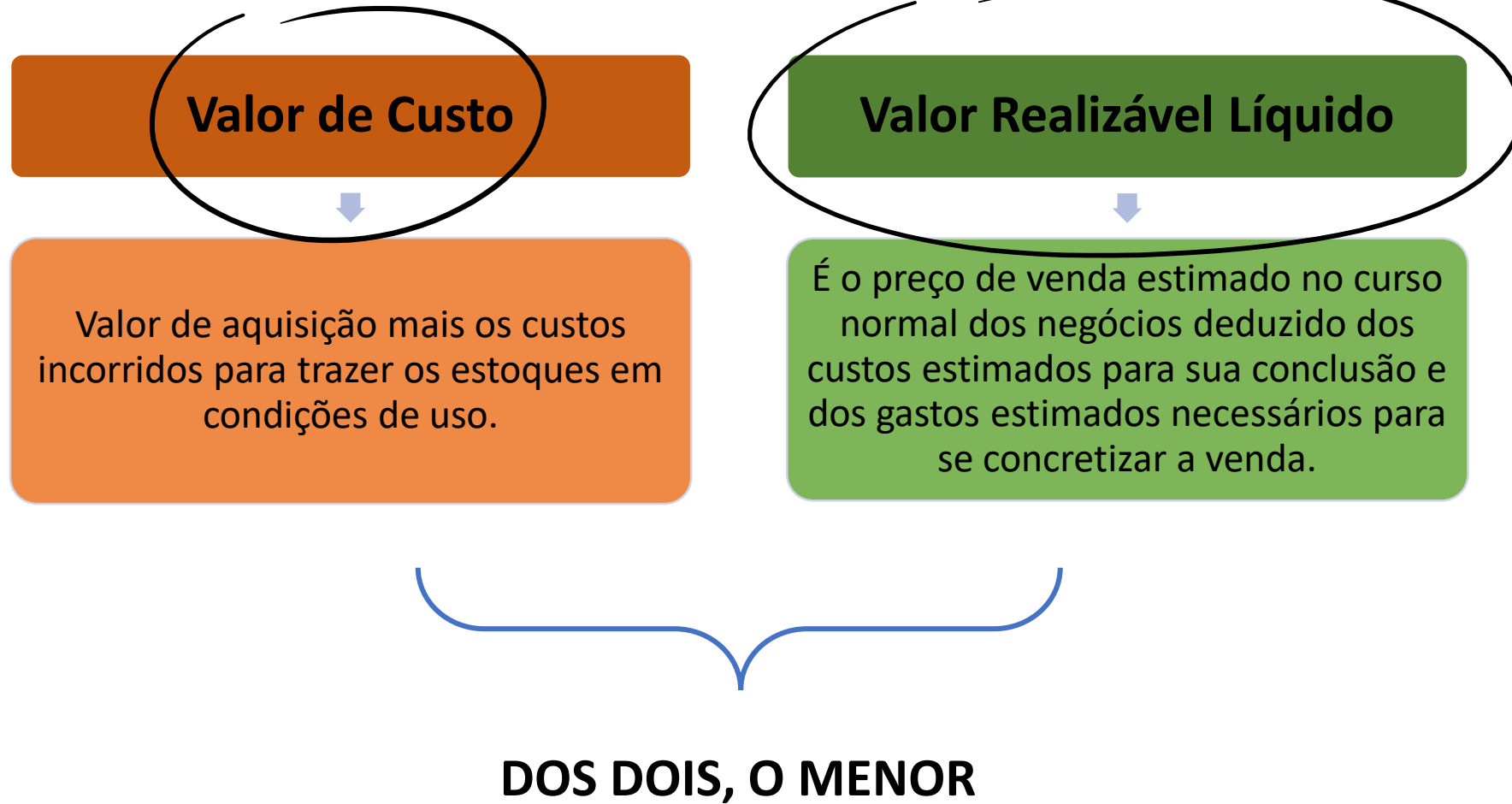
REGISTRO

CUSTO DE AQUISIÇÃO

MANTIDO

MENSURAÇÃO  
SUBSEQUENTE

## Mensuração de estoque

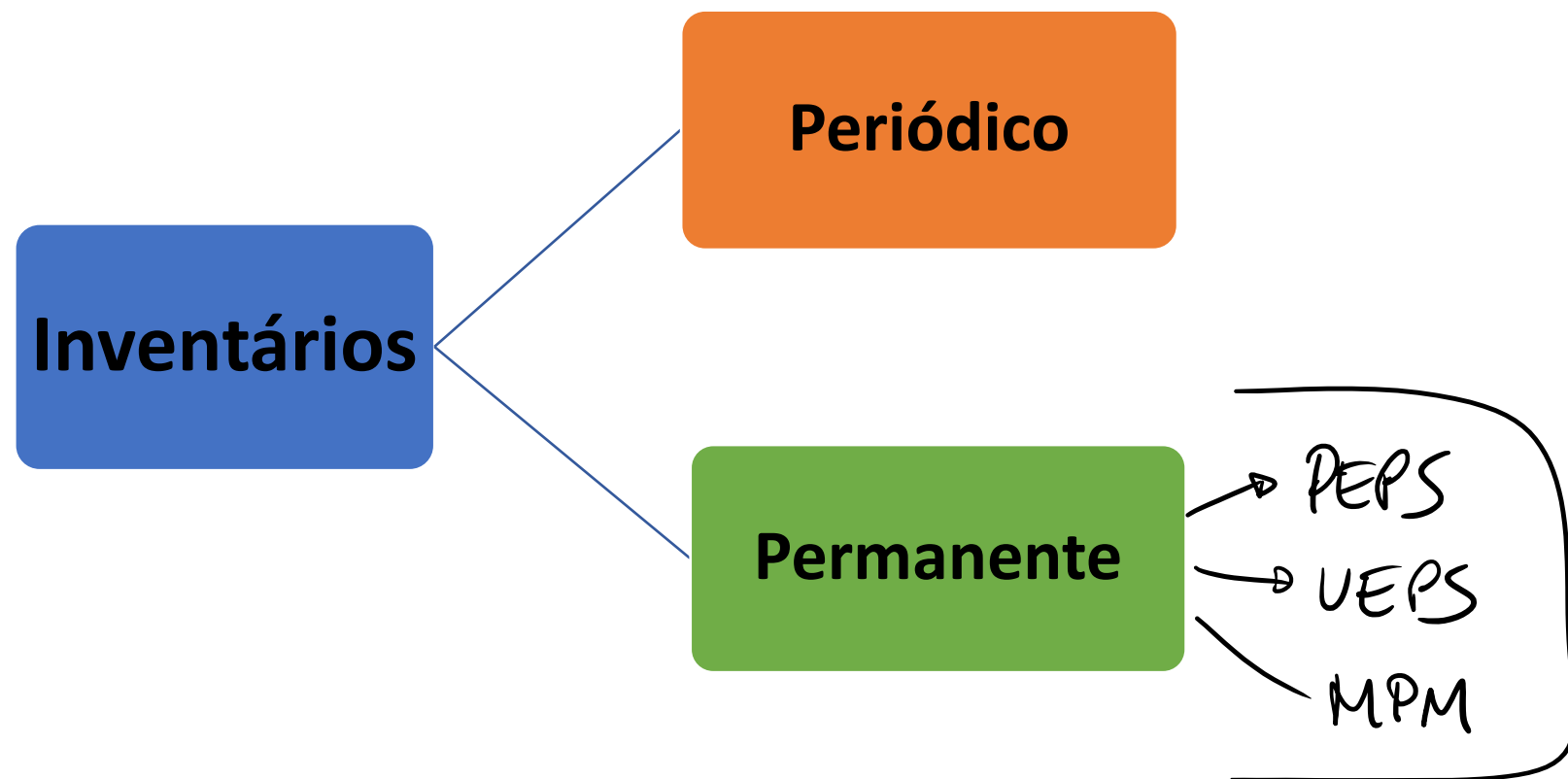


## Divulgação dos estoques

As demonstrações contábeis devem divulgar:

- a) as políticas contábeis adotadas na mensuração dos estoques, incluindo formas e critérios de valoração utilizados;
- b) o valor total escriturado em estoques e o valor registrado em outras contas apropriadas para a entidade;
- c) o valor de estoques escriturados pelo valor justo menos os custos de venda;
- d) o valor de estoques reconhecido como despesa durante o período;
- e) o valor de qualquer redução de estoques reconhecida no resultado do período;
- f) o valor de toda reversão de qualquer redução do valor dos estoques reconhecida no resultado do período;
- g) as circunstâncias ou os acontecimentos que conduziram à reversão de redução de estoques; e
- h) o montante escriturado de estoques dados como penhor de garantia a passivos.

# Inventários



## Inventário Periódico

O inventário periódico ocorre quando os estoques existentes são avaliados na data de encerramento do balanço, através da contagem física.

Optando pelo inventário periódico, a contabilização das operações que envolvem mercadorias pode ser efetuada utilizando a Conta Mercadorias Mista ou a Conta Mercadoria Desdobrada.



## Inventário Periódico

### Conta Mista

Existe apenas uma única conta, a de Mercadorias, que registra todos os fatos pertinentes ao RCM: Vendas, Compras, Estoque e CMV. É denominada conta mista, pois possui em seu interior contas patrimoniais (estoque) e de resultado (RCM).

### Conta Desdobrada

São utilizadas cinco contas para se registrarem as operações. Deste modo, são utilizadas as contas Mercadorias, Compras, Vendas, CMV e RCM, separadamente.



## Inventário Permanente

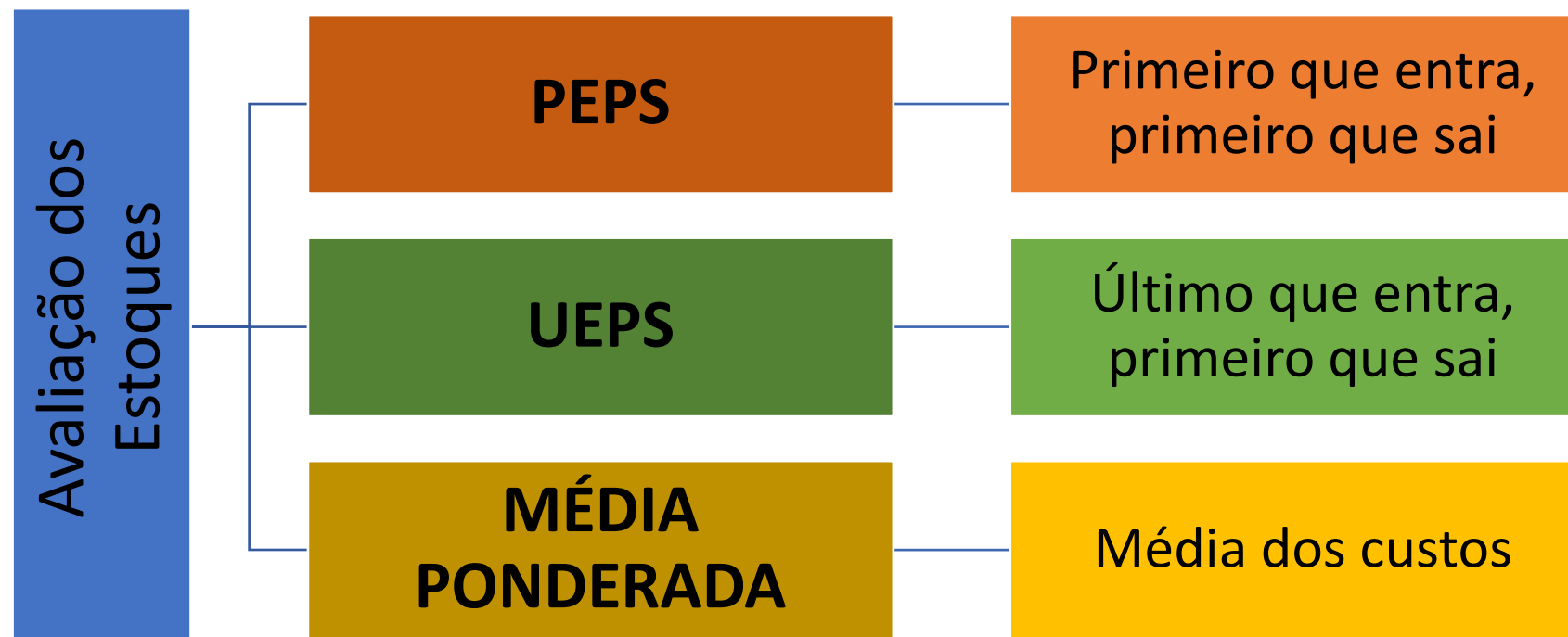
O inventário permanente é aquele em que há um controle de forma contínua do estoque, pois dá-se a baixa do custo das mercadorias vendidas a cada operação de venda. A conta Mercadorias, a qualquer momento, reflete o valor das mercadorias que se encontram em estoque.

No Inventário Permanente, é indispensável a utilização de um instrumento extra contábil, a Ficha de Controle e Avaliação de Estoque, também chamada de Ficha de Estoque. Por meio da Ficha de Estoque, acompanha-se a movimentação física e contábil das mercadorias.

## Ficha de estoque - modelo

FICHA DE CONTROLE DE ESTOQUE										
MERCADORIA:										
DATA	HISTÓRICO	ENTRADA			SAÍDA			SALDOS		
		Qtde	Custo Unit.	Custo Total	Qtde	Custo Unit.	Custo Total	Qtde	Custo Unit.	Custo Total

## Sistemas básicos de avaliação de estoques



## PEPS – PRIMEIRO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR

Funciona da seguinte maneira: o que chega antes ao depósito deve ir embora primeiro, e o que chega por último vai embora por último. Através disso, você pode fazer o gerenciamento do estoque de maneira segura.

Em razão das características do método, os primeiros produtos a chegarem ao depósito definirão o valor total do estoque. Uma das vantagens de realizar essa abordagem é que o cálculo de valores não será baseado em estimativas.



## PEPS – PRIMEIRO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR

Toda operação realizada em estoques passa a ter custo e lucro real. Além disso, os itens a serem retirados seguirão uma ordem lógica e sistemática. Essas qualidades do PEPS garantem que exista sempre uma organização abrangente.

Outra vantagem é a diminuição de prejuízo causado por perdas de itens. O método evita que produtos novos sejam vendidos antes daqueles que já estão no estoque há muito tempo.



## UEPS – ÚLTIMO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR.

O UEPS segue uma metodologia inversa ao PEPS: Último Entrar, Primeiro a Sair. O cálculo do custo do estoque parte então dos últimos itens que chegaram ao depósito. Ou seja, no cálculo, o valor dos primeiros produtos do depósito é enquadrado como se fosse dos primeiros itens vendidos. Em outras palavras, o valor total do estoque é extraído a partir o custo do último preço.



## UEPS – ÚLTIMO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR.

Como normalmente esse valor é mais alto, há, no final do processo, um crédito positivo de material, já que o UEPS causa uma supervalorização do preço do produto. O problema do método está na redução do valor tributável depois do exercício de cálculo. Por essa razão, a legislação fiscal brasileira não permite que o sistema seja utilizado pelas empresas. Em compensação, trata-se de um método com estimativas mais próximas da realidade.



## **UEPS – ÚLTIMO A ENTRAR, PRIMEIRO A SAIR.**

Além disso, ele se adequa melhor aos departamentos onde há processos produtivos, e se integra às estimativas de lucratividade dos itens. O ajuste dos preços cobrados também pode ser mais rápido e eficiente. Mas em alguns setores essa técnica não é recomendável, principalmente os que comercializam produtos perecíveis. A causa disso é evidente: se os produtos que chegaram saírem antes, os primeiros do estoque poderão estar estragados ou vencidos.





## MPM – MÉDIA PONDERADA MÓVEL

Custo médio ponderado, também chamado de preço médio, é obtido através de uma média de custos de aquisição.

Prevê que deve ser efetuada a média dos valores constantes no estoque com base nas unidades que serão vendidas. Assim, seria investigado o preço médio do período e o mesmo seria aplicado no momento da apuração dos custos de venda.

DATAS	COMPRAS	R\$ unid.
1 OUT.	1 unid	20,00
2 OUT.	1 unid	15,00
3 OUT.	1 unid	10,00

PEPS	VEPS	MÉDIA
RECEITA 30,00 (CMV) (20,00)	REC 30,00 (CMV) (10,00)	REC 30,00 (CMV) (15,00)
Result. 10,00	20,00	15,00

$$\text{MÉDIA} = \frac{\text{SOMA DOS VALORES}}{\text{SOMA AS QUANTIDADES}} = \frac{10 + 15 + 20}{1 + 1 + 1} = \frac{45}{3} = 15$$

5 OUT → VENDA 1 unid. = R\$ 30,00

OS PREÇOS AUMENTAM

• AMBIENTE  
• INFLACIONÁRIO

PEPS → MAIOR LUCRO  
VEPS → MENOR LUCRO  
PEPS → MENOR CMV  
VEPS → MAIOR CMV

AMBIENTE DEFLACIONÁRIO OS PREÇOS DIMINUEM

↳ VEPS → MAIOR LUCRO  
PEPS → MENOR LUCRO  
VEPS → MENOR CMV  
PEPS → MAIOR CMV

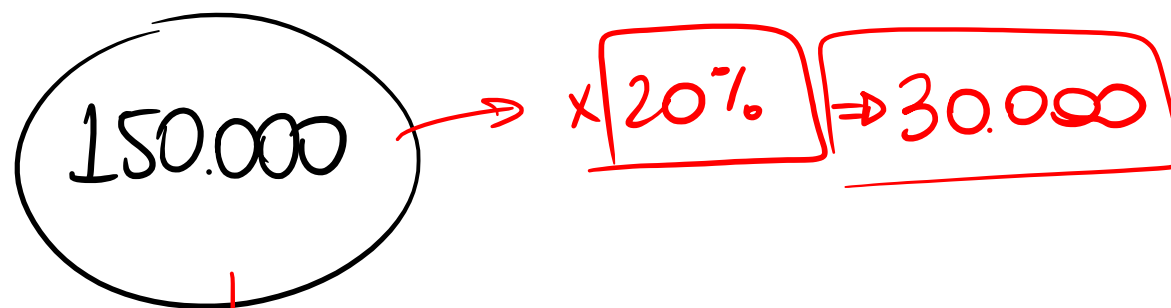
# **Questões**

**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.



$$\begin{array}{r} 150.000 \\ - (30.000) \\ \hline 120.000 \end{array}$$

**B**

ICMS É RECUPERÁVEL

↳ TRIBUTOS RECUPERÁVEIS  
NÃO ENTRAM NO ESTOQUE

Gabarito: B



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

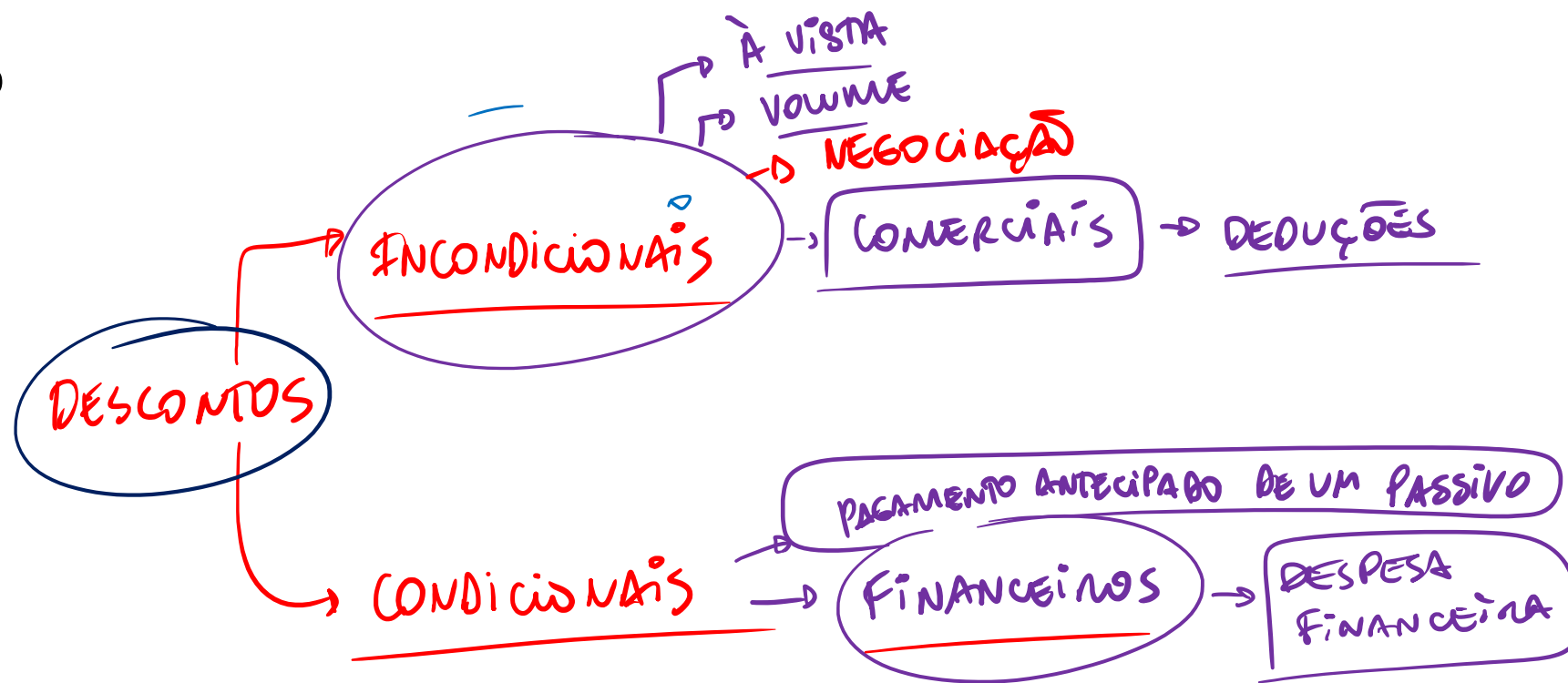
Se determinado comerciante conceder desconto pelo pagamento antecipado de determinada mercadoria vendida a prazo, o valor descontado deixará de constar na nota fiscal.

Certo

Errado

CERTO

Gabarito: CERTO



**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

ERRADO

TRIBUTOS RECUPERÁVEIS

→ NÃO ENTRAM NO ESTOQUE

Gabarito: ERRADO

AC → TRIBUTOS A RECUPERAR

4. Instituto AOCB - 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 recolhadora 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.
- Valor do IPI: R\$ 1.000.

$$\begin{array}{r} \boxed{10.000} \text{ com ICMS} \\ + 1.000 \\ \hline \boxed{11.000} \end{array}$$

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** (B)
- c) R\$ 10.000.
- d) R\$ 11.000.
- e) R\$ 12.200.

ICMS → TRIBUTOS POR DENTRO

IPI → TRIBUTOS POR FORA

$$\begin{array}{r} 11.000 \\ - (1200) \\ \hline \textcircled{B} \boxed{9.800} \end{array}$$

**Gabarito: B**





**6. FCC - Pref Manaus/2019)** No dia 30/11/2018 uma empresa adquiriu mercadorias por R\$ 150.000,00, tendo pago o valor à vista. A empresa incorreu, adicionalmente, nos seguintes gastos:

- Frete para transporte das mercadorias até a empresa: R\$ 3.000,00.
- Seguro para o transporte até a empresa: R\$ 1.200,00.

Nos diversos valores pagos pela empresa, estavam incluídos:

- Tributos recuperáveis: R\$ 12.000,00. **NÃO ENTRAM NO ESTOQUE**
- Tributos não recuperáveis: R\$ 500,00.

Sabendo-se que a empresa não tinha estoque antes dessa compra e que nenhuma mercadoria foi vendida, o valor do Estoque evidenciado pela empresa no Balanço Patrimonial de 31/12/2018 foi, em reais,

- a) 150.000,00.
- b) 154.200,00.
- c) 153.000,00.
- d) 142.200,00.**
- e) 154.700,00.

$$\begin{array}{r} 150.000 \\ + 3.000 \\ + 1.200 \\ \hline (12.000) \\ \hline 142.200 \end{array}$$

**Gabarito: D**



**7. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/2019)** Com relação ao reconhecimento, à avaliação, à mensuração e à escrituração de itens patrimoniais passivos e do patrimônio líquido, julgue o item seguinte.

A avaliação e o registro contábeis de obrigações relativas à aquisição de matérias-primas e insumos devem ser realizados pelo valor justo à data do balanço.

Certo

Errado

ERRADO

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

**Gabarito: ERRADO**

8. IADES - ALEGO/2019) A empresa Alfa iniciou o mês de março sem estoque de mercadorias. Ao longo do mês, foram realizados os lançamentos a seguir.

1. Compra de 120 unidades a \$ 7,00 cada;
2. Venda de 30 unidades a \$ 12,00 cada;
3. Compra de 50 unidades a \$ 8,00 cada;
4. Compra de 30 unidades a \$ 8,50 cada; e
5. Venda de 100 unidades a \$ 13,00 cada.

INFLACIONÁRIO

CMV

PEPS → SOMA DAS QUANTIDADES VEND.  
130 VENDIDAS

$$\begin{array}{r} 120 \times 7 = 840 \\ 10 \times 8 = 80 \\ \hline 920 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} EF = 40 \times 8 = 320 \\ 30 \times 8,50 = 255 \\ \hline 575 \end{array}$$

Com base apenas nas informações para o mês de março, os maiores valores do estoque final (EF) e do custo das mercadorias vendidas (CMV) são obtidos usando, respectivamente, os métodos de custeio

- a) PEPS e UEPS.
- b) UEPS (último que entra; primeiro que sai) e PEPS.
- c) UEPS e custo médio.
- d) PEPS (primeiro que entra; primeiro que sai) e PEPS.
- e) Custo médio e PEPS.

A

FÁCIL  
OU  
FÁCIL P/ CARAMBA

→ MAIOR EF → PEPS  
MAIOR CMV → UEPS

Gabarito: A



**9. FUNDATEC - CM Ituporanga/2019)** Conforme os critérios de avaliação de estoque definidos no CPC 16 – Estoques, analise as seguintes assertivas:

I. O critério **PEPS** (**Primeiro a Entrar, Primeiro a Sair**) pressupõe que os itens de estoque que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e, conseqüentemente, os itens que permanecerem em estoque no fim do período sejam os mais recentemente comprados ou produzidos.

II. Pelo critério do custo médio ponderado, o custo de cada item é determinado a partir da média ponderada do custo de itens semelhantes no começo de um período e do custo dos mesmos itens comprados ou produzidos durante o período. A média pode ser determinada em base periódica ou à medida que cada lote seja recebido, dependendo das circunstâncias da entidade.

**III.** O valor de custo do estoque deve incluir todos os custos de aquisição e de transformação, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais.

Quais estão corretas?

- a) Apenas I.
- ~~b) Apenas II.~~
- ~~c) Apenas III.~~
- ~~d) Apenas I e II.~~
- e) I, II e III.**

**I POESIA**  
**II POESIA**  
**III POESIA**

**E**

**10. VUNESP - Pref Itapevi/2019)** Para responder a questão, utilize a seguinte Ficha de Controle de Estoques.

Ficha de Controle de Estoque									
Codificação do Produto: 0A.!23.VDFGrf									
Data	Entrada			Saída			Saldo		
	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total
31/12/2018							5	R\$ 20.000	R\$ 100.000
15/01/2019	10	R\$ 15.000	R\$ 150.000						
18/01/2019				6	15.000	90.000			
Saldo									

Considerando a Metodologia UEPS, o saldo do produto em estoque é

- a) R\$ 120.000.
- b) R\$ 135.000.
- c) R\$ 145.000.
- d) R\$ 150.000.
- e) R\$ 160.000.

(E)

$$\begin{array}{r}
 100.000 \\
 + 150.000 \\
 \hline
 250.000 \\
 (90.000) \\
 \hline
 160.000 \text{ ESTOQUE}
 \end{array}$$

**Gabarito: E**



**11. VUNESP - Pref Itapevi/2019)** Para responder a questão, utilize a seguinte Ficha de Controle de Estoques.

Ficha de Controle de Estoque									
Codificação do Produto: 0A.123.VDFGrf									
	Entrada			Saída			Saldo		
Data	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total
31/12/2018							5	R\$ 20.000	R\$ 100.000
15/01/2019	10	R\$ 15.000	R\$ 150.000						
18/01/2019				5	20.000	100.000			
				1	15.000	15.000			
Saldo									

**PEPS**

$$\begin{aligned}
 &5 \times 20.000 = 100.000 \\
 &1 \times 15.000 = 15.000 \\
 \hline
 &\text{cmv } 115.000
 \end{aligned}$$

Considerando a Metodologia **PEPS**, o saldo do produto em estoque é

- a) R\$ 120.000.
- b) R\$ 135.000.**
- c) R\$ 145.000.
- d) R\$ 150.000.
- e) R\$ 160.000.

**B**

$$\begin{aligned}
 \text{Estoque:} & \quad 100.000 \\
 & + 15.000 \\
 \hline
 & 250.000 \\
 & (115.000) \\
 \hline
 & 135.000
 \end{aligned}$$

**B**

**Gabarito: B**



**12. VUNESP - Pref Itapevi/2019)** Para responder a questão, utilize a seguinte Ficha de Controle de Estoques.

Ficha de Controle de Estoque									
Codificação do Produto: 0A.123.VDFGrf									
Data	Entrada			Saída			Saldo		
	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total	Quantidade	Valor Unitário	Total
31/12/2018							5	R\$ 20.000	R\$ 100.000
15/01/2019	10	R\$ 15.000	R\$ 150.000						
18/01/2019				6	16.666,67	100.000			
Saldo									

Considerando a Metodologia de Média Ponderada Móvel, o saldo do produto em estoque é

- a) R\$ 120.000.
- b) R\$ 135.000.
- c) R\$ 145.000.
- d) R\$ 150.000.**
- e) R\$ 160.000.

**D**

MPM

$$\frac{\text{SOMA DOS SALDOS}}{\text{SOMA DAS QUANTID}} = \frac{100.000 + 150.000}{5 + 10} = \frac{250.000}{15} = 16.666,67$$

$$250.000 - 100.000 = 150.000$$

$$16.666,67 \times 6 \text{ unid}$$

**Gabarito: D**



**13. NC-UFPR - UFPR/2019)** Levando em consideração os métodos de valoração de estoques e custeio de materiais, assinale a alternativa correta.

- a) O método PEPS assume o princípio de que os preços se manterão fixos por tempo indeterminado.
- ~~b) No método UEPS, o custeio de saídas e valoração dos estoques adota o preço da primeira aquisição do produto.~~
- ~~c) O método PME adota a média aritmética simples entre o valor parcial das entradas e as quantidades adquiridas.~~ *PONDERÁVEL MÓVEL*
- ~~d) Em cenários de inflação, os métodos de custeio e valoração de estoques são ineficientes para atualização de preços.~~
- ~~e) O método de custeio de material inventariado, em estoque ou consumido, é uma disfunção burocrática da contabilidade.~~

**Gabarito: A**





**14. COPEVE UFMG - UFMG/2019)** São apresentadas as transações com materiais diretos no Almojarifado da empresa Abridor de Latas CAP Ltda. durante o mês de dezembro de 2017:

3/12/2017 – Entrada de 200 unidades a R\$ 15 cada. *Aquisições*

6/12/2017 – Entrada de 100 unidades a R\$ 10 cada.

8/12/2017 – Requisição de 200 unidades para produção. *Saídas*

13/12/2017 – Entrada de 300 unidades a R\$ 20 cada.

15/12/2017 – Requisição de 100 unidades para produção.

18/12/2017 – Requisição de 100 unidades para produção.

$$\begin{array}{l} \text{CMV} = \\ 400 \text{ unid.} \end{array} \left. \begin{array}{l} 200 \times 15 = 3000 \\ 100 \times 10 = 1000 \\ 100 \times 20 = 2000 \end{array} \right\} 6000$$

$$\text{EF} = 200 \text{ unid.} \times 20 = 4000$$

A empresa utiliza o critério do Primeiro a Entrar, Primeiro a Sair (PEPS) para avaliar seus estoques com materiais diretos.

*400 unidades saídas*

*Soma as quantidades vendidas (saídas)*

Com base apenas nessas informações, é possível afirmar que no mês de dezembro de 2017:

- a) O saldo final de materiais diretos no Almojarifado foi de R\$ 4.000,00.
- b) O custo total de materiais diretos que foram para a produção seria menor se a empresa usasse o critério do custo médio ponderado móvel para avaliar seus estoques de materiais diretos.
- c) O custo total de materiais diretos que foram para a produção foi de R\$ 10.000,00.
- d) O saldo final de materiais diretos no Almojarifado seria maior se a empresa usasse o critério do custo médio ponderado móvel para avaliar seus estoques de materiais diretos.

**15. FCC - Pref SJRP/2019)** Os métodos PEPS, UEPS, média ponderada móvel e média ponderada fixa são metodologias para avaliação de

- a) custo de investimentos classificados a mercado.
- b) depreciação do ativo imobilizado.
- c) custo dos estoques.
- d) valor de mercado das ações em tesouraria.
- e) passivos atuariais.

**Gabarito: C**

C

