

# 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**



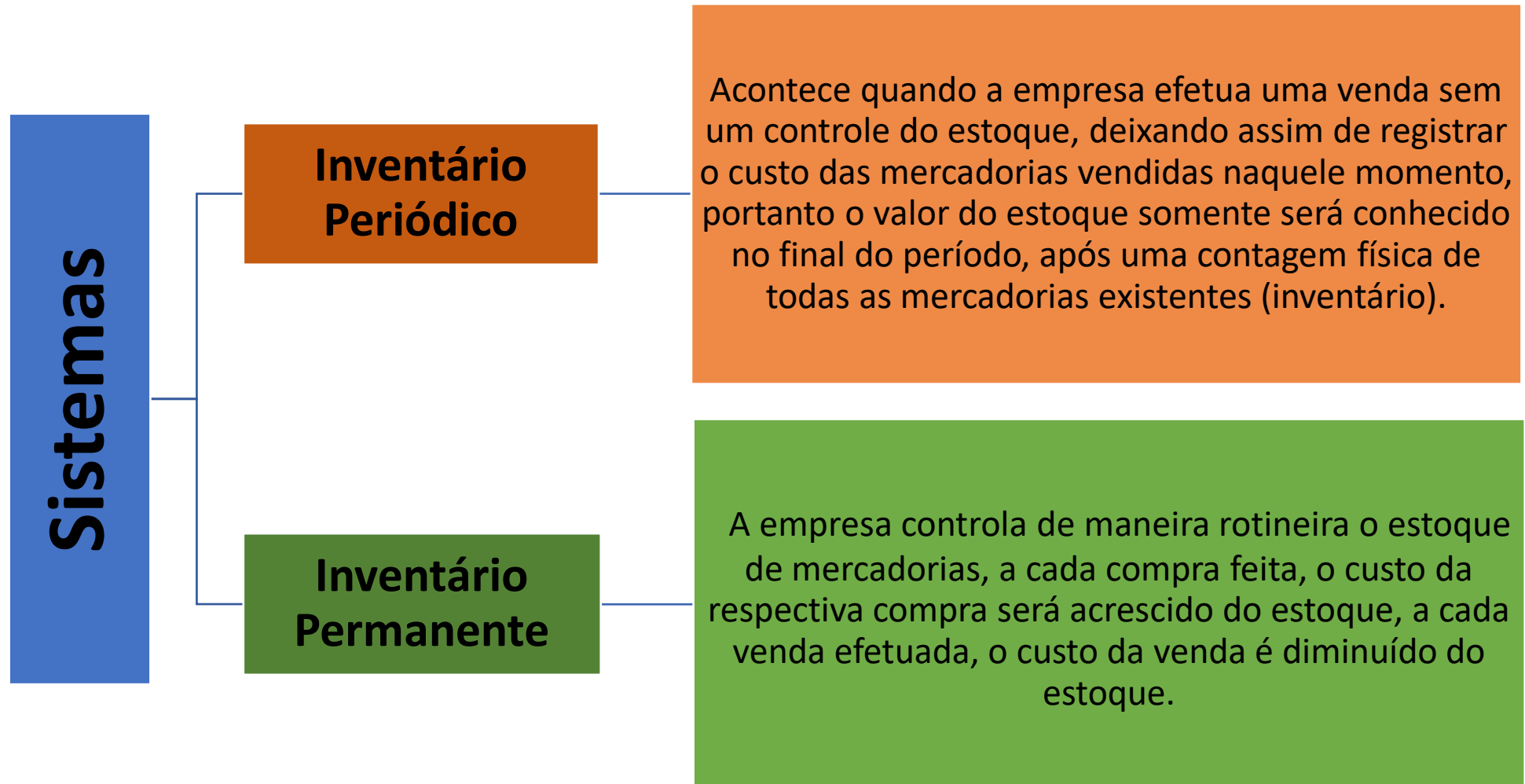
Consiste na utilização de uma só conta, para poder ser chamada de “Estoque de Mercadorias” (Estoque Inicial e Estoque Final).

## **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

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



## Venda

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.

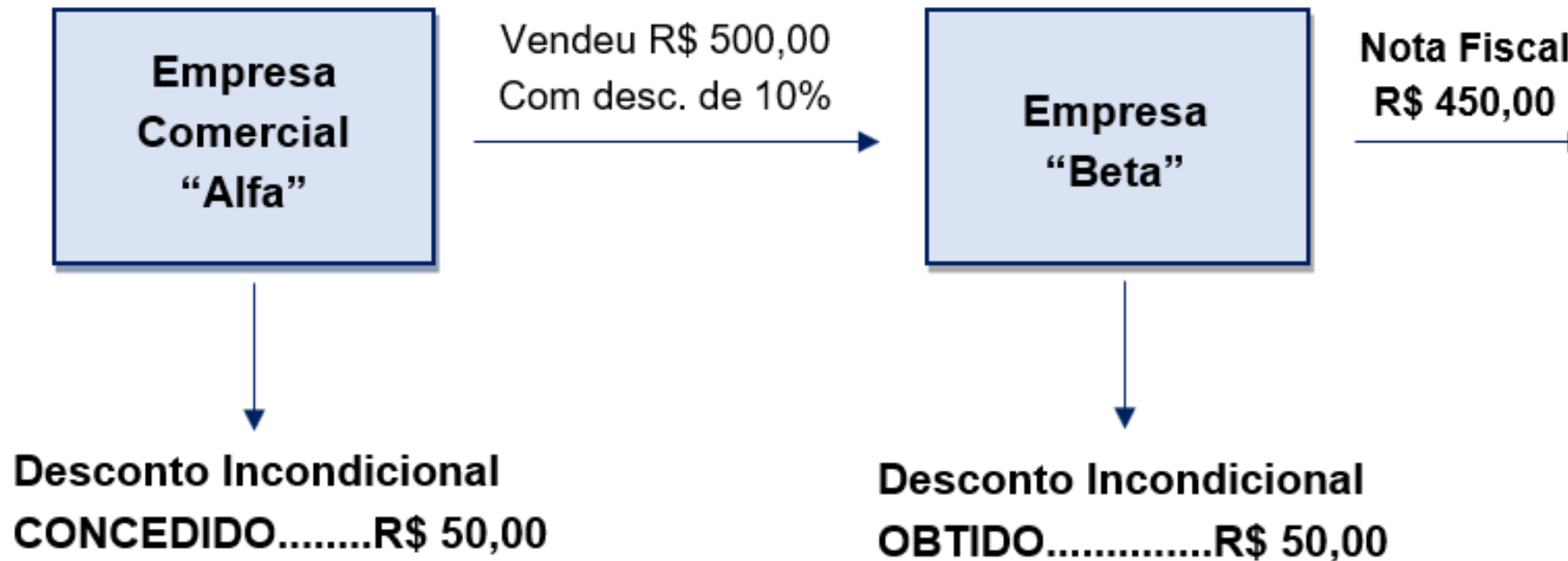


## **Desconto Incondicional (ou comercial)**

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 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 Vendidas - 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**

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



## Fórmula das Compras Brutas

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

  
Valor da Nota Fiscal

(\*) 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.





## Vendas Líquidas

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

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

Deduções

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



## **Resultado com Mercadorias – RCM**

### **LUCRO BRUTO**

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.

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**

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



## 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.

**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

**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

**Gabarito: 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 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.

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.

**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.

**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.

**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.

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

**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.

**Gabarito: E**



**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

**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.

**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.
- b) Débito em Estoques e crédito em Caixa, ambos no valor de R\$ 95.000,00.
- c) Débito em Estoques no valor de R\$ 95.000,00 e crédito em Caixa no valor de R\$ 128.000,00.
- 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.

**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

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.

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%).

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.

**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 (A(C) ..... 14.000  
    Crédito Abatimentos (Resultado) ..... 4.000  
    Crédito Devolução de Compras (AC)..... 10.000