

# 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.



## 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.



## 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

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



## Mensuração de estoque

### Valor de Custo

Valor de aquisição mais os custos incorridos para trazer os estoques em condições de uso.

### Valor Realizável Líquido

É o preço de venda estimado no curso normal dos negócios deduzido dos custos estimados para sua conclusão e dos gastos estimados necessários para se concretizar a venda.

**DOS DOIS, O MENOR**



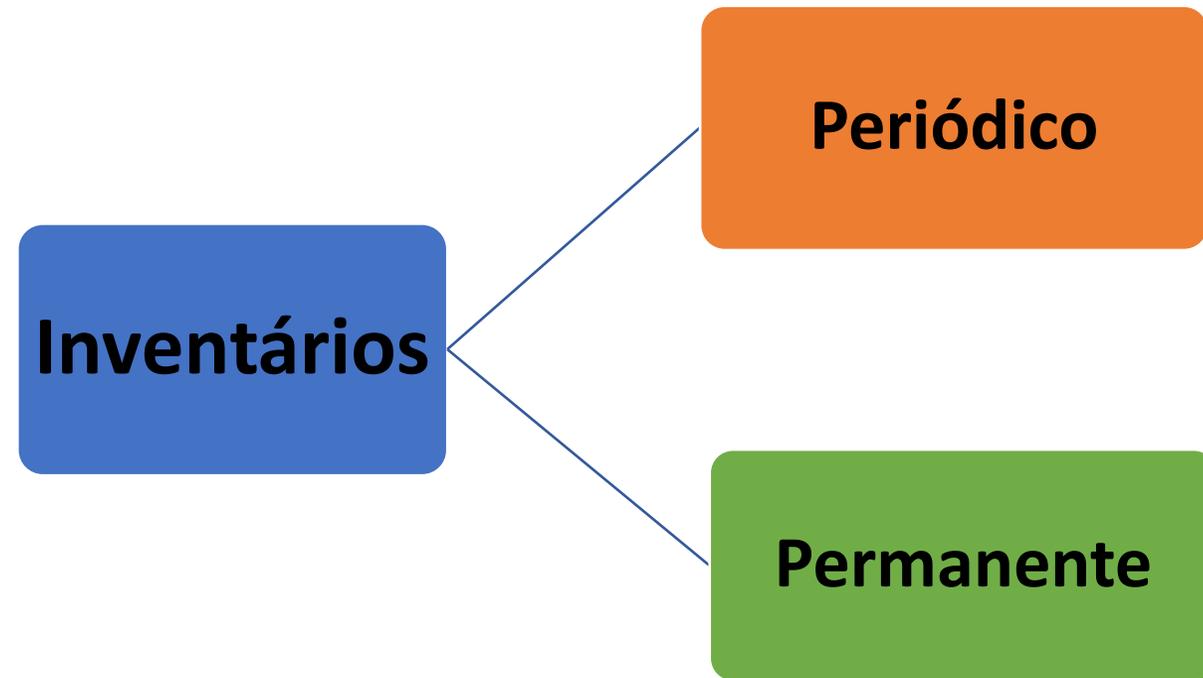
## Divulgação dos estoques

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

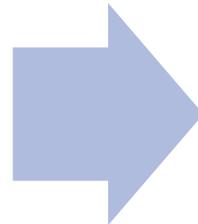
O inventário periódico ocorre quando os estoques existentes são avaliados na data de encerramento do balanço, através da contagem física.

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



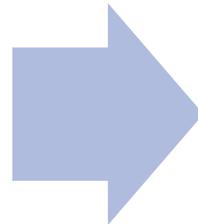
## Inventário Periódico

### 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

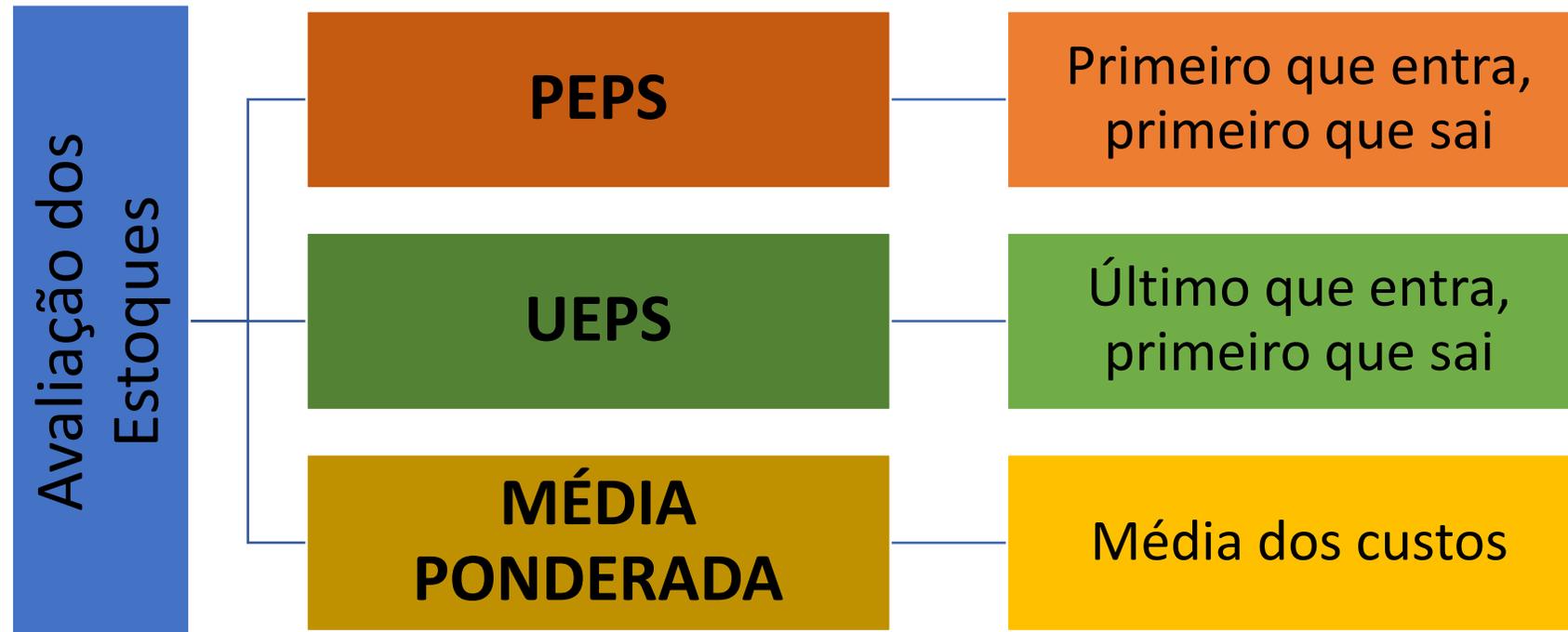
O inventário permanente é aquele em que há um controle de forma contínua do estoque, pois dá-se a baixa do custo das mercadorias vendidas a cada operação de venda. A conta Mercadorias, a qualquer momento, reflete o valor das mercadorias que se encontram em estoque.

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.





# 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.





# Questões

**CPC 16 - Estoques.**



**1. CEBRASPE (CESPE) - TJ PA/2020)** À luz da NBC TG 16 (R2), que estabelece o tratamento contábil para os estoques, assinale a opção correta, acerca do reconhecimento, da mensuração e do registro dos estoques.

a) Os custos indiretos de produção que porventura não tenham sido alocados aos produtos devem ser reconhecidos como despesa do período em que ocorrem, de maneira identificada e sem transitar pelos estoques.

b) O custo do transporte do centro de distribuição à loja de venda não pode ser considerado como parte integrante do custo do estoque.

c) O valor pago destacadamente para rastreamento de mercadoria adquirida não pode ser incorporado ao custo dos estoques transportados.

d) Se adotado o método de varejo para mensuração de estoques, será considerada a margem líquida, para que o valor de custo seja reconfigurado para situações em que outro método não possa ser utilizado.

e) Os custos de transformação de estoques restringem-se aos custos diretamente relacionados com as unidades produzidas ou com as linhas de produção, como pode ser o caso da mão de obra direta.

**2. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020)** Determinada entidade privada adquiriu, para revenda, mercadorias pelo valor de R\$ 500.000. Com base nesse montante, o fornecedor cobrou, ainda, 10% referentes aos tributos não recuperáveis e 5% de frete para entrega.

A partir dessas informações, julgue o item a seguir.

O gestor contábil deve debitar como despesa operacional o valor de R\$ 25.000, referente ao valor pago pelo frete.

Certo

Errado

**Gabarito: ERRADO**



**3. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019)** Se, indevidamente, a contabilidade de uma empresa superestimar seu saldo de estoques no inventário final do ano 20X1 e, embora constatado, esse problema não for corrigido, tal situação acarretará uma

- a) superestimação do lucro líquido do ano 20X1.
- b) subestimação do lucro líquido do ano 20X1.
- c) subestimação da situação líquida do ano 20X1.
- d) subestimação do custo da mercadoria vendida do ano 20X2.
- e) superestimação do lucro líquido do ano 20X2.

**Gabarito: A**



**4. NC-UFPR - ITAIPU/2019)** Segundo o Pronunciamento CPC 16 (R1) – Estoques, 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. São itens que devem ser considerados nos custos dos estoques, EXCETO:

- a) manuseio, descontos comerciais e impostos recuperáveis.
- b) impostos sobre importação e outros tributos, seguro e abatimentos.
- c) frete sobre compra e custo de transporte, seguro e manuseio.
- d) custos diretamente atribuíveis, tributos recuperáveis e descontos comerciais.
- e) abatimentos, descontos comerciais e COFINS não cumulativos.

**Gabarito: E**



**5. FUNDATEC - CM Ituporanga/2019)** Referente às definições de custos de estoque, definidos no CPC 16, que tem por objetivo estabelecer o tratamento contábil para os estoques, analise as seguintes assertivas:

I. 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.

II. 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.

III. São considerados outros custos de estoque, os gastos com armazenamento de produtos prontos, despesas administrativas e despesas de comercialização.

Quais estão corretas?

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

**Gabarito: D**



**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.
- 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.

**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

**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.

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.



**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.



**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					
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.

**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.!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					
Saldo									

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.

**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.!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					
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.

**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.
- 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 Almoxarifado 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.

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

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

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.

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

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

- a) O saldo final de materiais diretos no Almoxarifado 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 Almoxarifado 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**

