

TIPOS DE INVENTÁRIO

O estoque deve ser avaliado segundo o critério do custo ou do mercado (valor justo, de acordo com a lei) – dos dois, o menor. De acordo com o CPC, pelo custo de aquisição ou o valor realizável líquido – dos dois, o menor.

O processo interno em que a administração controla a entrada e a saída de mercadorias é denominado de inventário. Assim, o inventário é um acompanhamento da movimentação que ocorre no estoque. Na contabilidade, há dois tipos de inventários usuais: o permanente, no qual toda entrada e saída de mercadoria se dá na conta estoque – o valor do estoque está permanentemente sendo ajustado; o outro método é chamado de periódico, no qual a empresa controla a movimentação do estoque por meio de um inventário físico no final do mês e apura o custo da mercadoria vendida. Esse apuramento é feito pela fórmula $\text{estoque inicial} + \text{compras} - \text{o estoque final}$.

No inventário periódico, existe a conta “compras” e todas as contas que surgem dela, como devolução de compras e desconto sobre compras. No inventário permanente, não – se foi comprado 100 de mercadoria com desconto de 10, será debitado 90 do estoque. Ou seja, no inventário permanente, registram-se todas as movimentações no estoque.

Nas operações de compra de mercadorias, uma empresa pode adquirir os mesmos tipos de mercadorias em datas diferentes, pagando por elas preços variados, conforme a economia, se inflacionária ou deflacionária. Inflacionária é quando há o aumento de preço e, deflacionária é quando há diminuição.

Assim, para determinar o custo dessas mercadorias estocadas e das mercadorias que foram vendidas, a empresa precisa estabelecer a forma de efetuar o inventário e adotar algum critério. O inventário é um mecanismo interno utilizado pela empresa para controlar a movimentação do estoque. É em cima dessa matéria que trabalha o auditor fiscal.

Independentemente do inventário utilizado, na avaliação do valor do estoque (quanto a empresa tem financeiramente no estoque), não é necessário levar em consideração o preço de venda, e sim, somente quanto é que custaram as mercadorias vendidas, ou seja, no controle do estoque de mercadorias o que importa é o preço de compra.

Quando chegar ao final do mês, será preciso avaliar o preço de compra que está no inventário com o valor realizável líquido do estoque de mercadorias. É aqui que se encaixa o que o CPC estabelece: preço de compra que está no inventário e o valor realizável líquido que se traz do mercado, dos dois, o menor. No inventário, o que entra é o custo de compra.



ANOTAÇÕES

Inventário Permanente

Esta forma de controle é realizada de maneira contínua, a cada operação de compra ou venda de mercadoria a conta “estoque de mercadoria” é ajustada, pela entrada ou saída de mercadoria.

O CMV é calculado pela soma de todas as baixas de mercadorias vendidas da conta estoque, no período. O CMV será calculado considerando um desses critérios: Preço Específico, PEPS, UEPS e Preço Médio Ponderado.

Suponha que a empresa CZ compra R\$ 10.000 de mercadoria com ICMS de R\$ 2.000 e frete de R\$ 1.000. No inventário permanente, toda movimentação está vinculada na conta estoque de mercadoria. Faz-se o cálculo considerando o ICMS como um imposto por dentro e recuperável, enquanto o frete aumenta o custo. Nesse exemplo, a empresa pagou R\$ 11.000 por uma mercadoria que vai lhe custar R\$ 9.000.

D – Estoque de mercadoria – 9.000

D – ICMS a recuperar – 2.000

C – Banco – 11.000

Mais à frente, a empresa vende R\$ 6.000 do estoque por R\$ 20.000 a prazo com ICMS de R\$ 5.000. O lançamento é feito registrando a receita, ajustando no estoque e registrando o imposto.

D – Cliente – 20.000

C – Venda de mercadoria – 20.000

Nesse momento, foi feito o registro do saldo na conta cliente originado na venda de mercadoria. Como é um inventário permanente, se comprar mercadoria, aumenta o saldo e se vender, diminui. Credita-se estoque, pois saiu do estoque, dando origem a uma despesa chamada custo de mercadoria vendida. Em seguida, registra-se o ICMS. Debita-se ICMS sobre vendas e creditar ICMS a recolher.

D – Cliente – 20.000

D – CMV – 6.000

D – ICMS s/ vendas – 5.000

C – ICMS a recolher – 5.000

C – Estoque – 6.000

C – Venda de mercadoria – 20.000



10m

ANOTAÇÕES

Existe um livro tributário chamado Livro de Entrada e Saída de ICMS. Registra-se a entrada (a recuperar) e a saída (a recolher). No final do mês, a empresa faz a compensação. Ela vai compensar o a recuperar com o a recolher e pagará somente a diferença.

Junto a isso, deve-se acompanhar as contas que vêm junto: frete, carga, descarga etc., pois entram no custo do estoque. Não será isolado.

Inventário Periódico

É realizado apenas ao final de um período, mensal ou anualmente, ou seja, em períodos específicos.

As compras são registradas na conta “compra” e o Custo da Mercadoria Vendida é calculado no final do período por meio da seguinte equação:

$$\text{CMV} = \text{Estoque inicial} + \text{Compras} - \text{Estoque final}$$

Este tipo de inventário exige que se faça a contagem física do estoque para se apurar o valor do estoque final.

Suponha que a empresa CZ comprou R\$ 100.000 de mercadoria com ICMS de R\$ 20.000 e frete de R\$ 5.000. No inventário periódico, a compra dará origem a uma conta.

D – compra de mercadoria – 100.000

D – frete sobre compra – 5.000

D – ICMS a recuperar – 20.000

C – ICMS sobre compra – 20.000

C – banco – 105.000

Segundo a fórmula do cálculo das compras: compra + frete sobre compra - ICMS sobre compra = compra líquida.

Compra = 100.000

(+) Frete sobre compra = 5.000

(-) ICMS sobre compra = (20.000)

(=) compra líquida = 85.000

Nesse tipo de inventário, ao final do período do mês, o contador ou o responsável pelo estoque para calcular quanto foi vendido de mercadoria contará o estoque. Supondo que no final do mês os dados eram os seguintes: .

Ei = 20.000

Ef = 35.000

ANOTAÇÕES

Viu algum erro neste material? Contate-nos em: degravacoes@grancursosonline.com.br

O estoque inicial do período era 20.000 e o estoque final era 35.000. Para saber o custo da mercadoria vendida, aplica-se a fórmula: $CMV = EI + CL - Ef$.

$$CMV = 20.000 + 85.000 - 35.000$$

$$CMV = 70.000$$

Todos os fatos envolvidos com a compra darão origem a uma conta.

Observe que no método periódico, quando a empresa vender mercadoria, só se registra a venda e o imposto, não se faz o ajuste do estoque; ajusta-se o estoque somente no final do período quando for calcular.



Obs.: Os **critérios** mais conhecidos para avaliação de estoque no **método permanente** são: Preço Específico, PEPS, UEPS e Preço Médio Ponderado.

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.

ANOTAÇÕES
