

Histórico

As mercadorias são a razão principal da existência das empresas comerciais. Seu controle e mensuração são aspectos importantes para a contabilidade. O preço pelo qual as mercadorias foram vendidas é levado a registro na escrituração contábil, mediante débito da conta Caixa, Bancos Conta Movimento ou Duplicatas a Receber, creditando-se a conta Receita de Vendas.

O preço pago pelas mercadorias vendidas a preço de custo deverá ser registrado na coluna de saídas da Ficha de Controle de Estoque, ensejando, na escrituração contábil, o seguinte lançamento: – débito da conta Custo das Mercadorias Vendidas, creditando-se a conta representativa dos estoques de Mercadorias em Estoque.

Alterações do Valor das Compras

❖ Fretes e Seguros sobre Compras

Quando uma empresa adquire mercadorias para revenda, podem acontecer certos fatos que resultam num custo de aquisição diferente do valor pago ao fornecedor, como, por exemplo, os fretes e seguros.

Se o transporte das mercadorias adquiridas fica sob a responsabilidade da empresa compradora, os gastos com fretes e seguros devem ser acrescidos ao custo das mercadorias adquiridas, não podendo ser considerados como despesas.

❖ Descontos Incondicionais Sobre Compras

São descontos obtidos no momento da compra de mercadorias, e destacados na respectiva nota fiscal. O saldo da conta Descontos Incondicionais sobre Compras deverá ser encerrado a crédito da conta Compras, obtendo-se, assim, o valor líquido destas.

❖ Descontos Financeiros Obtidos

São os descontos obtidos na liquidação antecipada de obrigações. É uma Receita Financeira, não provocando alteração no Resultado com Mercadorias.

❖ Abatimentos Sobre Compras

São parcelas redutoras dos preços de compra em função de eventos ocorridos após tais operações.

Ensejam os abatimentos sobre compras: – diferença de tipo, qualidade, quantidade, peso ou qualquer outro fator que esteja em desacordo com o pedido ou com a nota fiscal de compra. Contabilmente, o abatimento sobre compra é conta retificadora de compra.

❖ Impostos Incidentes Sobre Compras

Na compra de mercadorias para revenda, o ICMS e o IPI incidem sobre as compras, porém apenas o ICMS incidirá sobre as futuras vendas. Portanto, recupera-se o ICMS, mas o IPI não é recuperável.

Na compra de matérias-primas para industrialização, tanto o ICMS como o IPI são recuperáveis, porque haverá incidência destes impostos quando da venda dos produtos industrializados. Os impostos recuperáveis são registrados em contas representativas de direitos realizáveis, enquanto os não recuperáveis integram o custo dos bens adquiridos.

❖ Devoluções de Compras

Correspondem a valores registrados anteriormente como compras. Ou seja, correspondem a devoluções de mercadorias adquiridas para revenda, resultando na diminuição das compras realizadas. Podem ser contabilizadas como Devolução de Compras ou Compras Canceladas.

Métodos de avaliação de Estoques¹

❖ Inventário periódico

Representa uma sistemática simplificada de apuração do custo de obtenção das mercadorias, não exigindo práticas de controles muito acuradas. É periódico porque os produtos adquiridos e vendidos são levantados ao final de um período.²

Os custos das mercadorias vendidas em período mensal, bimestral, trimestral, semestral ou anual no inventário periódico, são calculados no final de cada período, para apuração do resultado com mercadorias.³

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

CMV = Custo das Mercadorias Vendidas

EI = Estoque Inicial

C = Compras

EF = Estoque Final

❖ Inventário permanente

Utilizado em modelos gerenciais de organizações que necessitam manter o controle permanente de seus estoques. Um exemplo são as indústrias que, por determinação legal do Regulamento do Imposto de Renda, têm que adotar esse tipo de inventário.

Os registros são realizados sistemática e imediatamente, ou seja, assim que houver entradas e saídas dos estoques. Para isso, são utilizados um dos cinco critérios de avaliação dos valores destas movimentações:

¹ Sugiro consultar modelo de ficha de estoques com exemplo simples contemplando os três métodos http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Tabelas%20Controles%20de%20Estoques_M5_AR.pdf

² Outro aspecto importante sobre o inventário periódico é que ele é autorizado pela legislação e, por isso é muito utilizado por empresas de pequeno e médio porte. Sua simplicidade facilita a apuração dos custos de um período contábil sem evidenciar, o custo unitário de obtenção de cada produto comercializado. Veja como é feita a obtenção do inventário periódico.

³ O regulamento do imposto de renda não admite o inventário periódico como sistemática de apuração nas indústrias.

❖ Preço específico

Utilizado principalmente em mercadorias de fácil identificação de custo, como os automóveis, por exemplo.

São atribuídos valores padronizados para o custo das vendas, independentemente do valor real de entrada no estoque. O preço específico obriga a adoção de critérios de ajustes ao valor de mercado.

❖ PEPS (Primeiro a Entrar é o Primeiro a Sair) ou FIFO (First in First Out)

Consiste na alocação dos custos das vendas com base nos estoques mais antigos. Esse critério é admitido para fins fiscais no Brasil.

Em economia inflacionária, aumentam-se o lucro obtido nas vendas devido à redução de seus custos, gerando, maiores impostos incidentes sobre os lucros auferidos.

❖ UEPS (Último a Entrar Primeiro a Sair) ou LIFO (Last in First Out)

Consiste em obter o custo das vendas pelos valores mais recentes dos estoques. Esse critério não é admitido pela legislação fiscal do Brasil.

Em regime inflacionário, aumenta-se o custo das vendas em função da alocação dos estoques mais recentes, que possuem valores mais elevados em função da inflação. Dessa forma, o lucro é reduzido e, conseqüentemente, reduz-se também os impostos incidentes sobre eles.

❖ Custo Médio Ponderado Móvel (CMPM)

Critério muito utilizado no Brasil por ser de fácil aplicabilidade e ser permitido pelo fisco brasileiro.

Considera como custo das mercadorias, a média ponderada da última entrada com o estoque remanescente e, portanto, o estoque também será mensurado pela média.

Sugiro leitura do **diagrama Sistema de gastos:**

http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Sistema%20Formacao%20dos%20Gastos_M5_AR.pdf