



## **ESTOQUES**

Os estoques são ativos tangíveis (ou aplicações de recursos visando sua obtenção) destinados à venda, à distribuição, à transformação ou ao uso próprio no curso normal das atividades. Estão representados basicamente por: Mercadorias para Revenda, Produtos Acabados, Produtos em Elaboração, Matérias-primas, Almojarifado, Importações em Andamento e Adiantamentos a Fornecedores de Estoques.

Os estoques cuja realização esteja prevista para ocorrer no exercício social (ou ciclo operacional) seguinte à data do balanço devem ser classificados no ativo circulante, enquanto os demais classificam-se no ativo realizável a longo prazo.

Não são incluídos nos estoques do comprador os materiais em trânsito adquiridos com cláusula FOB no destino e materiais que têm a propriedade transferida após sua aprovação, bem como os estoques em consignações (quando a empresa é a consignatária) e em custódias (quando a empresa é a depositária).

Apesar de a propriedade na maioria das vezes definir os itens que devem ser incorporados aos estoques, os itens adquiridos cujo título (e, em alguns casos, até mesmo a posse) permanece com o vendedor, são incluídos nos estoques do comprador se os riscos significativos de propriedade couberem a ele.

O presente capítulo não abrange os seguintes itens relativos aos estoques, os quais são abordados nos capítulos indicados: estoques de peças e conjuntos de reposição destinados à substituição em máquinas e equipamentos, e o almojarifado de inversões fixas, para construções em andamento; contratos de fabricação e construção; lucros intercompanhia nos estoques; estoques transferidos entre partes relacionadas.

Os principais problemas contábeis relacionados aos estoques dizem respeito: à identificação dos itens que devem ser considerados como tais; à determinação das aplicações de recursos que devem integrar o custo dos itens fabricados e/ou adquiridos; e aos critérios de avaliação desses elementos componentes do custo.



---

## **CUSTO OU MERCADO**

A aplicação do critério custo ou mercado, dos dois o menor, deve ser feita item por item, uma vez que essa abordagem permite a estimação dos custos irrecuperáveis dos estoques. Se aplicado a uma base combinada por agrupamento de itens similares, deve ser exercido julgamento razoável de forma a impedir que os prejuízos em alguns itens ou grupos sejam compensados com lucros em outros. A avaliação numa base combinada não deve ser adotada se produzir um resultado significativamente diferente da abordagem item por item.

A abordagem item por item não requer que a comparação entre custo e mercado seja feita para todos os itens em estoque; pelo contrário, ela pode ser aplicada somente aos itens que, no agregado, constituem a porção significativa dos estoques em termos de valor.

O valor de mercado deve ser determinado de forma a refletir as condições reais do mercado e os fatos econômicos vigentes à época. Por exemplo:

- a) Caso os preços de venda na data do balanço não tiverem sido ajustados para refletir as condições de concorrência e, por conseqüência, as quantidades em estoques não puderem ser vendidas por aqueles preços, para a apuração dos valores líquidos realizáveis devem ser utilizados os preços de venda subseqüentemente determinados que reflitam os preços competitivos;
- b) Caso os preços de venda na data do balanço tiverem sido temporariamente reduzidos para fins promocionais, deverão ser utilizados os preços de venda normais para determinação do valor líquido realizável para as quantidades a serem presumidamente vendidas pelos preços normais;
- c) Caso os preços de venda estiverem temporariamente baixos na data do balanço, mas se recuperarem suficientemente antes da divulgação das demonstrações financeiras de forma a permitir a realização do valor contábil, não deve ser feita desvalorização na data do balanço; e
- d) Por outro lado, se uma empresa puder comprar mercadorias no fim do período a preços favoráveis porque um fornecedor em particular está liquidando seus estoques, o preço favorável não deve ser considerado como o custo de reposição.