


Contabilização dos Movimentos Gerados no Estoque


 Tempo aproximado para leitura: superior a 15 minutos

Algumas considerações gerais a respeito dos movimentos contábeis do estoque:

O módulo Estoque, por ser responsável pelo controle contábil e físico dos materiais e pelo cálculo do preço médio dos itens fabricados, é o centralizador de muitos movimentos contábeis referentes ao custo dos itens do estoque.

Os seguintes movimentos contábeis são atualizados no módulo estoque:

- Movimentos de Entrada do Recebimento:** no momento da atualização das notas fiscais por intermédio da função Manutenção Documentos (RE1005), o módulo Estoque recebe os movimentos contábeis referentes às entradas de materiais. Esses movimentos de controle contábil do item no estoque são valorizados ao preço informado na primeira fase do cálculo do preço médio. Quanto aos movimentos referentes aos impostos dessas notas fiscais e valores a pagar (fornecedores), os mesmos são contabilizados e atualizados na integração do módulo Recebimento com o módulo Contas a Pagar (Datasul EMS ou EMS5) e também na atualização da nota fiscal.
- Movimentos de Saída do Faturamento:** no momento da atualização das notas fiscais de venda por intermédio da função Atualização Notas Fiscais (FT2100), os movimentos contábeis referentes ao custo do produto vendido são atualizados no módulo estoque.

 **Nota:**
Os movimentos referente aos impostos são atualizados no módulo Contabilidade, por intermédio da função Contabilização do Faturamento (FT0608).


- Movimentos do Reporte da Produção:** o módulo estoque valoriza ao preço médio, na quarta fase do cálculo, os movimentos do reporte das ordens de produção, gastos gerais de fabricação e mão-de-obra aplicados à ordem de produção.
- Movimentos das Ordens de Investimentos:** quanto aos movimentos referentes às ordens de investimentos, são valorizados ao preço médio todos os movimentos de requisições ligadas à ordem de investimentos.


Considerações referentes aos termos utilizados para os preços dos itens:

- Informado:** entende-se por preço informado o preço que tem um valor antes do cálculo do preço médio e que ajuda a definir o preço médio do item.
- Valorizado:** entende-se por preço valorizado o preço que já sofreu a valorização do preço médio.

Considerações sobre as Contas do Estoque:

- Contas Transitórias:** são contas intermediárias para lançamentos que ocorrem nas integrações entre os módulos ou dentro de um mesmo módulo. São indicadoras de erros, pois tais contas, no fechamento contábil, devem ter seus saldos zerados.

 **Exemplo:**
Conta Transitória de Transferência: utilizada para a contabilização das transferências entre estabelecimentos e transferências entre depósitos.

 **Nota:**
No produto internacional as contas transitórias de fornecedores podem ter saldo.

- Contas de Saldo:** são contas que representam os saldos dos estoques na contabilidade.
- Contas de Aplicação:** são as contas de despesas utilizadas na contabilização das movimentações de itens de débito direto e físico.
- Contas de Absorção:** são as contas que absorvem os custos de mão-de-obra por centro de custos que foram apropriados na fabricação dos produtos semi-acabados e acabados.

Abaixo serão descritas as contabilizações efetuadas para cada movimento do Estoque:

- Implantação de Saldos em Estoque**

Algumas considerações gerais a respeito dos movimentos contábeis do estoque: essa movimentação é efetuada por intermédio da função Implantação Saldos Estoque (CE0000) gerando uma movimentação do tipo “IPL”. A movimentação contábil poderá ser consultada na função Diário Auxiliar do Estoque (CE0403).

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor informado na conta de **Saldo do Grupo de Estoque**. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Valor informado na conta de **Implantação de Saldos Estoque** *. Ela será informada na função Implantação Saldos Estoque (CE0000), campo Conta Contábil.

* ou a própria conta de saldo de grupo de estoque do item quando os lançamentos contábeis já foram efetuados via contabilidade.

 **Exemplo:**
Item: 0.30.112 – Chapa de Aço

Grupo de Estoque = 10 – Matéria-Prima

Depósito = Alm

Conta de Saldo Grupo Estoque = 00001215.00008 – Material Expediente

Conta de Implantação de Saldo Estoque = 00001210.00001 – Implantação Saldos Estoque

Valores informados para o item na moeda Real:

Material = 1.000,00

Mão-de-obra = 200,00

GGF = 100,00



* Quando os lançamentos já foram efetuados via contabilidade.

- **Transações Diversas do Estoque**

Saída de item com tipo de controle “Total”:

Essa movimentação é efetuada por intermédio da função Transações Diversas (CE0220) e gera uma transação “DIV”. A movimentação contábil poderá ser consultada na função Diário Auxiliar do Estoque (CE0403).

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Informado ou R\$ 0,00 (assumindo o preço médio posteriormente) na conta contábil informada na função Transações Diversas (CE0220), que assume o gasto referente ao movimento de saída.

Lançamento a Crédito:

- Valor Informado ou R\$ 0,00 (assumindo o preço médio posteriormente) na conta de Saldo do Grupo de Estoque do Item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).



Exemplo:

Saída do Item: 0.30.234 – Luminária Mod. 345

Conta Contábil: 43200001.13000 – Revenda Saflex

Conta de Saldo Grupo de Estoque: 11701002.13000 – Produtos Acabados Saflex

Quantidade: 10 peças

Custo médio = R\$ 12,50

Valor = R\$ 125,00



Entrada de item com tipo de controle “Total”:

Lançamento a Débito:

- Valor Informado ou R\$ 0,00 (assumindo o preço médio posteriormente) na conta de Saldo do Grupo de Estoque do Item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Valor Informado ou R\$ 0,00 (assumindo o preço médio posteriormente) na conta contábil informada na função Transações Diversas (CE0220), que assume o recebimento do valor do movimento de entrada.



Exemplo:

Saída do Item: 0.30.234 – Luminária Mod. 345

Conta Contábil: 43200001.13000 – Revenda Saflex

Conta de Saldo Grupo de Estoque: 11701002.13000 – Produtos Acabados Saflex

Quantidade: 10 peças

Custo médio = R\$ 12,50

Valor = R\$ 125,00



- Saída de item com controle igual a “Débito Direto”:

Quando efetuada uma transação diversa de saída de estoque de um item qualquer parametrizado como “Débito Direto”, a contabilização desse movimento se dará com base nas contas contábeis informadas na implantação da transação. A contabilização dessa transação poderá ser consultada na função Diário Auxiliar do Estoque (CE0403).

Lançamento a Débito:

- Valor informado na conta contábil informada na função Transações Diversas (CE0220).

Lançamento a Crédito:

- Valor informado na conta de aplicação informada na função Transações Diversas (CE0220).

**Exemplo:**

Saída do Item: 0.100.001 – Caneta BIC Cristal Azul

Conta Contábil: 00001130.20001 – Estoque Diretoria Industrial

Conta de Aplicação: 45104002.7502 – Material de Escritório

Quantidade: 10 peças

Custo médio = R\$ 0,35

Valor = R\$ 3,50

**Entrada de item controle igual a “Débito Direto”:**

Quando efetuada uma transação de entrada diversa de estoque de um item qualquer parametrizado como “Débito Direto”, a contabilização dessa transação se dará com base nas contas contábeis informadas na implantação da transação, conforme segue:

Lançamento a Débito:

- Valor informado na de aplicação da função Transações Diversas (CE0220).

Lançamento a Crédito:

- Valor informado na conta contábil informada na função Transações Diversas (CE0220).

**Exemplo:**

Saída do Item: 0.100.001 – Caneta BIC Cristal Azul

Conta Contábil: 00001130.20001 – Estoque Diretoria Industrial

Conta de Aplicação: 45104002.75002 – Material de Escritório

Quantidade: 10 peças

Custo médio = R\$ 0,35

Valor = R\$ 3,50



- **Alteração do Tipo de Controle Contábil do Item**

Essa movimentação é efetuada por intermédio da função Modifica Controle Item (CE0108) e gera uma transação “DIV”. A movimentação contábil poderá ser consultada na função Diário Auxiliar do Estoque (CE0403).

As possibilidades de trocas são:

- Total para Físico:

São efetuadas as seguintes atualizações:

- As notas fiscais de beneficiamento que seriam valorizadas ao preço médio, serão valorizadas ao preço informado.
- Os saldos em valor das movimentações serão estornados para o último dia dos períodos em aberto no qual o item possuir saldo.
- Saldo inicial em valor do período será estornado no primeiro dia do primeiro período em aberto no estoque.
- O preço médio do item será zerado.

**Importante:**

Deve-se ter cuidado para não efetuar a troca de controle indevidamente de um **item faturável**, pois o valor de custo desse item estará zerado para qualquer transação.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Informado na Conta de Aplicação. A mesma será informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Informado na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Físico para Total:**

São efetuadas as seguintes atualizações:

- As movimentações de requisição de valor para conta de aplicação (espécie "RFS") serão eliminadas para o período em aberto.
- O preço informado será assumido como o último preço médio do item, sendo que, se o item possuir saldo em quantidade no período, será gerada uma movimentação apenas de valor para forçar o preço médio ao valor informado.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Preço Médio multiplicado pela quantidade do saldo na Conta de Aplicação. A mesma será informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Preço Médio multiplicado pela quantidade do saldo na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Total para Débito Direto:

São efetuadas as seguintes atualizações:

As notas fiscais de beneficiamento que seriam valorizadas ao preço médio serão valorizadas ao preço informado.

Os saldos em valor das movimentações serão estornados para o último dia dos períodos em aberto no qual o item possuir saldo, o que também ocorrerá para o saldo em quantidade do item.

O saldo inicial em valor e em quantidade do período será estornado no primeiro dia do primeiro período em aberto no estoque.

O preço médio do item será zerado.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Informado na Conta de Aplicação informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Informado na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Débito Direto para Total:**

São efetuadas as seguintes atualizações:

- As movimentações de requisição de valor para conta de aplicação (espécie "RDD") serão eliminadas para o período em aberto.
- O preço médio informado será assumido como o último preço médio do item.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Preço Médio na Conta de Aplicação informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Preço Médio na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Total para Consignado:**

São efetuadas as seguintes atualizações:

As notas fiscais de beneficiamento que seriam valorizadas ao preço médio serão valorizadas ao preço informado.

Os saldos iniciais em valor e as movimentações do período em aberto que não sejam provenientes de movimentação com terceiros serão estornados.

O preço médio do item será zerado.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Informado na Conta de Aplicação informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Informado na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Consignado para Total:**

São efetuadas as seguintes atualizações:

As movimentações de requisição de valor para conta de aplicação (espécie "RCS") serão eliminadas no período em aberto.

Caso exista saldo inicial em valor e saldo atual em quantidade para o item, o preço médio assumido será o saldo inicial / quantidade atual. Caso contrário, será assumido o preço médio informado.

Se o item possuir saldo em quantidade no período, será gerada uma movimentação apenas de valor para forçar o preço médio ao valor informado.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

Lançamento a Débito:

- Valor Preço Médio na Conta de Aplicação informada na função Modifica Controle Item (CE0108).

Lançamento a Crédito:

- Valor Preço Médio na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Débito Direto para Físico:**

São efetuadas as seguintes atualizações:

Somente será alterado o tipo de controle do item, pois não existirão valores a serem contabilizados.

- **Acerto do Preço Médio do Item**

Essa movimentação é efetuada por intermédio da função Cálculo do Preço Médio (CE0401) e gera uma transação “ACT”. Toda transação “ACT” de valor ou quantidade gerada automaticamente pelo cálculo do preço médio será estornada no primeiro dia do mês seguinte, voltando à situação original.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

- **Transação de acerto de entrada:**

Lançamento a Débito:

- Valor do acerto na conta de saldo grupo de estoque do item definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Se o tipo de fechamento do estoque for igual a “**Por Estabelecimento**”, o valor do acerto será na conta de Acerto Preço Médio definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611). Se o tipo de fechamento do estoque for igual a “**Único**”, o lançamento será na conta de acerto preço médio, definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).



Exemplo:

No cálculo do preço médio para o item 0.30.348 – Luminária Linux, foi gerado um movimento de entrada de 10 peças no depósito ACA para acerto do preço médio valorizado R\$ 12,45.



- **Transação de acerto de Saída:**

Lançamento a Débito:

- Se o tipo de fechamento do estoque for igual a “**Por Estabelecimento**”, o valor do acerto será na conta de Acerto Preço Médio. A mesma será definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611). Caso o tipo de fechamento do estoque seja igual a “**Único**” o valor será lançado na conta de Acerto Preço Médio definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).

Lançamento a Crédito:

- Valor do acerto na Conta de Saldo Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).



Exemplo:

No cálculo do preço médio para o item 0.30.348 – Luminária Linux, foi gerado um movimento de saída de 10 peças no depósito PRO para acerto do preço médio valorizado R\$ 12,45.



- **Requisição de Materiais para consumo:**

Essas movimentações podem ser efetuadas por intermédio da função Requisição de Materiais (CE0205) e geram uma transação “REQ”. No caso de movimentações de requisição por intermédio da função Requisição/Solicitação Materiais (CD1406) será gerada transação do tipo “RM”.

Abaixo está descrito como será gerado o movimento de contabilização, porém as contas contábeis nas quais serão efetuados os lançamentos dependem das definições de utilização do material e dos centros de custos dos requisitantes. Para um melhor entendimento desse conceito, sugerimos que seja observado o conceito Critérios de Formação das Contas Contábeis das Requisições/Solicitações de Compras de Materiais.

Lançamento a Débito

- Valor custo na Conta Contábil (CE0205 ou CD1406)*.

* conforme aplicação do conceito.

Lançamento a Crédito

- Valor custo na conta de Saldo do Grupo de Estoque do Item, definida na função Manutenção Contas Contábeis (CE0110).



Exemplo:

Requisitante: Pedro

Centro de Custos: 01145 – Manutenção Máquinas

Item requisitado: 0.30.112 – Óleo lubrificante - 5 litros

Código de Utilização = 1 - relacionada à Natureza de Despesa = Gastos Manutenção: utilizam a conta 00003214 – Despesas Manutenção Máquinas

Preço médio do item: R\$ 3,16



- Devolução Requisição Materiais

Essa movimentação é efetuada por intermédio da função Devolução Requisição Materiais (CE0205A) e gera uma transação "RRQ". No caso de movimentações de devolução de requisição efetuadas por intermédio da função Devolução Requisição Materiais (CD1410), a transação gerada será do tipo "DRM".

Abaixo está descrito como será gerado o movimento de contabilização. No entanto, as contas contábeis nas quais serão efetuados os lançamentos dependem das definições de utilização do material e dos centros de custos dos requisitantes. Para um melhor entendimento desse conceito sugerimos que seja observado o conceito: Critérios de Formação das Contas Contábeis das Requisições/Solicitações de Compras de Materiais.

Lançamento a Débito:

- Valor do custo na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Valor do custo na Conta Contábil (CE0205 ou CD1406)*.

* conforme aplicação do conceito.



Exemplo:

Requisitante que efetua devolução: Pedro

Centro de Custos: 01145 – Manutenção Máquinas

Item requisitado: 0.30.112 – Óleo lubrificante - 5 litros

Código de Utilização = 1 - relacionada à Natureza de Despesa = Gastos Manutenção: utilizam a conta 00003214 – Despesas Manutenção Máquinas

Preço médio do item: R\$ 3,16



- Acertos de Inventário

A transação de ajuste efetuada pela rotina de inventário pode ser de entrada ou saída, e por esse motivo, existe a possibilidade de contabilizar tais ajustes em contas distintas, ou seja, contabilizar o total de entradas e o total de saídas.

Essa movimentação gera uma transação "INV".

Gera o seguinte movimento de contabilização:

- Quando saldo em estoque é maior que o saldo inventariado gera um movimento de Saída, conforme descrição esta janela.

Lançamento a Débito:

- Valor da diferença (preço médio ou preço informado quando o item não possui preço médio calculado) na conta de Saída de Inventário, que será definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611) caso o tipo de fechamento do estoque for igual a "Por Estabelecimento". Se o tipo de fechamento do estoque for igual a "Único", a conta será de Acerto Preço Médio, definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).

Lançamento a Crédito:

- Valor da diferença (preço médio ou preço informado quando o item não possui preço médio calculado) na Conta de Saldo de Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).



Exemplo:

Data Médio/Corte = 30/10/01

Saldo = 10 peças

Contagem = 5 peças

Data Atualização = 10/11/01

Ajuste de Saída = 5 peças

Data de Requisição = 15/11/01

Total Requisitado = 10 peças



- Quando o saldo em estoque é menor que o saldo inventariado gera um movimento de **Entrada**, conforme descrição esta janela.

Lançamento a Débito:

- Valor da diferença (preço médio ou preço informado quando o item não possui preço médio calculado) na Conta de Saldo de Grupo de Estoque do item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Valor da diferença (preço médio ou preço informado quando o item não possui preço médio calculado) na conta de Entrada de Inventário, que será definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611) caso o tipo de fechamento do estoque seja igual a "**Por Estabelecimento**". Se o tipo de fechamento do estoque for igual a "**Único**", a conta será de Acerto Preço Médio, definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).



Exemplo:

Data Médio/Corte = 30/10/01

Saldo = 5 peças



- **Transferências entre Depósitos**

Essa movimentação é efetuada por intermédio da função Transferência entre Depósitos (CE0206) e gera uma transação “TRA”.

Gera o seguinte movimento de contabilização:

- **Contabilização do Depósito Origem:**

Lançamento a Débito:

- Valor do custo na conta Transitória de Transferências, que será definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611) caso o tipo de fechamento do estoque seja igual a “**Por Estabelecimento**”. Se o tipo de fechamento do estoque for igual a “**Único**”, a conta será de Acerto Preço Médio, definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).

Lançamento a Crédito:

- Valor do custo na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do Item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).
- **Contabilização do Depósito Destino:**

Lançamento a Débito:

- Valor do custo na Conta de Saldo do Grupo de Estoque do Item. A mesma será definida na função Manutenção Contas Contabilização (CE0110).

Lançamento a Crédito:

- Valor do custo na conta Transitória de Transferências, que será definida na função Manutenção Estabelecimentos Estoque (CD0611) caso o tipo de fechamento do estoque seja igual a “**Por Estabelecimento**”. Se o tipo de fechamento do estoque for igual a “**Único**”, a conta será de Acerto Preço Médio, definida na função Manutenção Parâmetros do Estoque (CE0101).



Exemplo:

Produtos Acabados (depósito origem) transfere para Expedição (depósito destino).

Item: 0.30.456

Quantidade = 100 peças

Preço custo = R\$ 3,56



Observação:

Detalhes referentes às Contabilizações de Notas Fiscais de Entrada podem ser obtidas no Manual de Referência do Recebimento – Processo Contabilizações do Recebimento; referentes às Notas Fiscais de Saída, no Manual de Referência do Faturamento - Processo Contabilizações do Faturamento; referentes ao Reporte da Produção de Custos, no Manual de Custos – Processo Valorização das Ordens de Produção.

| [Topo](#) |

Sem rótulos



Política de
privacidade

Termos
de uso