

Sistema de Avaliação de Estoques

GESTÃO DE MATERIAIS E PATRIMÔNIO

Visão Geral

- ▶ Conceito de Estoque
- ▶ Tipos de Estoque
- ▶ Para que constituir Estoques
- ▶ Desvantagens de se constituir um Estoque
- ▶ Critérios de avaliação de Estoques
- ▶ Preço Específico
- ▶ PEPS
- ▶ UEPS
- ▶ Custo Médio

Conceito de Estoque



- ▶ O termo “estoque” significa “conjunto”, agrupamento de todos os itens materiais de propriedade da empresa;

Conceito de Estoque



- ▶ A capacidade de uma empresa ou sua produção, pode ser medida pela capacidade de seus estoques;
- ▶ A partir da análise destes estoques, pode-se descobrir se uma empresa está com LUCRO ou PREJUÍZO.

Tipos de Estoque

- ▶ Estoque de Produtos em Processo - os produtos solicitados para a fabricação ou montagem do produto final, sejam quais forem as fases de produção
- ▶ Estoque Isolador (ou de segurança) – objetiva compensar as incertezas inerentes ao fornecimento de demandas.

Tipos de Estoque

- ▶ Estoque Operacional – destinado a evitar possíveis interrupções na produção, seja por defeito ou quebra de algum equipamento. Lubrificantes, materiais de reposição ou manutenção, sobressalentes
- ▶ Estoque de Produtos Acabados – produtos que tiveram seu processo de fabricação finalizados, o estoque de mercadorias, prontos pra expedição, em condições de serem vendidos

Tipos de Estoque

- ▶ Estoque Ciclo – ocorre quando os estágios da operação não fornecem todos os itens que produzem simultaneamente.
- ▶ Estoque no Canal (de distribuição) – quando o material não pode ser transportado instantaneamente entre o ponto de fornecimento e de demanda.

Tipos de Estoque

- ▶ Estoque de Antecipação – procura manter o produto mediante as flutuações na demanda (sazonalidade)
- ▶ Estoques de Materiais Administrativos – destinados as atividades da empresa, em suas áreas administrativas, impressoras, papéis, formulários etc...

Tipos de Estoque

Além desse tipos, existem outras classificações encontradas para estoque, que levam em consideração o tipo do produto e a finalidade deste produto contido neste estoque.

Para que constituir Estoques?

Dentre os fatores mais relevantes que levam as organizações a constituir estoques, podemos citar:

► **Finalidade especulativa,** comprando-se os mesmos a baixos preços para os vender a preços altos;

Ingleses fazem estoque especulativo de gasolina

ROTTERDÃ - As companhias de petróleo britânicas estão ganhando uma fortuna estocando gasolina e óleo diesel comprados no mercado livre de Roterdã na expectativa de um aumento dos impostos a ser decretado no próximo dia 29. O aumento das taxas sobre os combustíveis poderá significar um impacto de 3,2 centavos de dólar por litro, o que abocanharia, no mínimo, US\$ 16 milhões dos lucros atuais.

"Todo mundo está fazendo isso, mas ninguém admitirá", disse um importante executivo de uma das maiores empresas petrolíferas da Grã-Bretanha, que preferiu manter-se no anonimato. "Eles

alegam que estão recompondo reservas com vistas ao inverno, mas na verdade estão é formando estoques especulativos", garantiu o executivo.

As empresas alegam que estão, simplesmente, aproveitando a diferença entre o preço de compra no atacado e o preço de venda no varejo. Ocorre que como os impostos só incidem no momento em que os tanqueiros abastecem seus caminhões, os estoques do produto já refinado permanecem nos reservatórios isentos de tributação até que os tanqueiros se abastecam, já na vigência do novo tributo.

Para que constituir Estoques?



- Para assegurar o consumo regular de um produto em caso de a sua produção ser irregular;

Para que constituir Estoques?



- Geralmente, na compra de grandes quantidades beneficia-se de uma redução do preço unitário;

Para que constituir Estoques?



- ▶ Não sendo prático o transporte de produtos em pequenas quantidades, opta-se por encher os veículos de transporte no intuito de economizar nos custos de transporte;

Para que constituir Estoques?



- ▶ A existência de estoque pode-se justificar apenas pela legítima preocupação em fazer face às variações de consumo;
- ▶ Para prevenção contra atrasos nas entregas, provocados por avarias durante a produção, greves laborais, problemas no transporte, etc;

Para que constituir Estoques?

- ▶ Armazenamento de produtos, se a produção for superior ao consumo, em alturas de crise poderá contribuir para evitar tensões sociais;
- ▶ Beneficia-se da existência de estoques, quando este evita o incômodo de se fazer entregas ou compras muito frequentes.



Desvantagens de se Constituir um Estoque

Os principais inconvenientes na constituição de estoques são:

- Fragilidade de certos produtos, que não possuem condições de serem mantidos estocados ou poderão ser mantidos em períodos muito curtos;



Desvantagens de se Constituir um Estoque

- ▶ Custo de posse traduzido no fato de existir material não vendido que vai acabar por imobilizar capital sem acrescentar valor;
- ▶ A perda, o dano, o extravio ou a depreciação do estoque apresenta-se como um enorme inconveniente, pois leva a vendas perdidas e em alguns casos, à perda de clientes.

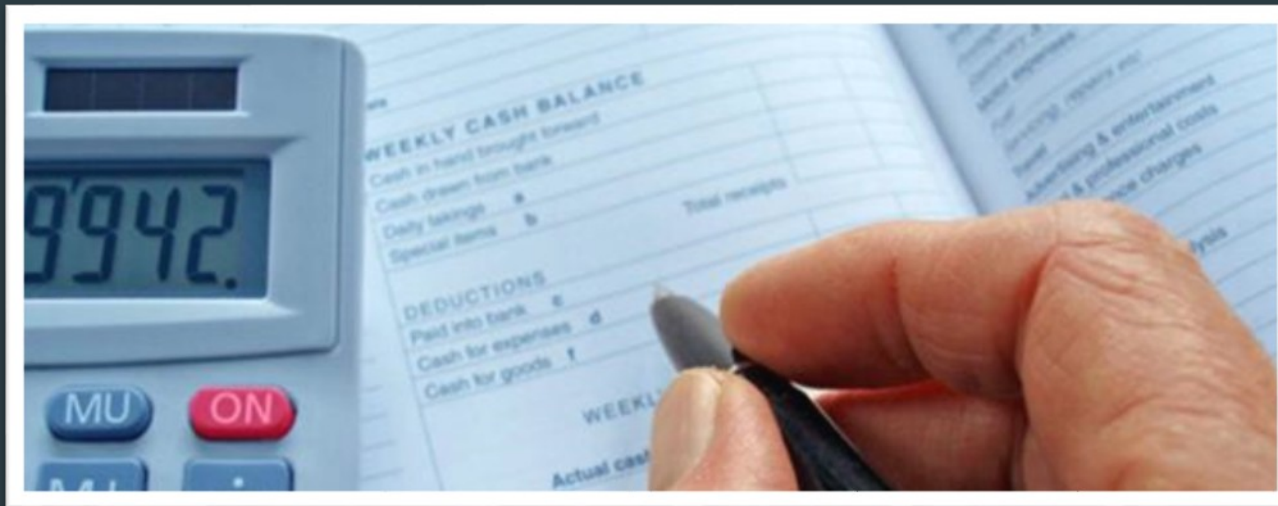


Critérios de Avaliação de Estoques



A avaliação de estoques é uma das primeiras aplicações gerenciais da Contabilidade de Custos, já que os problemas da avaliação dos estoques estão na própria origem desta Contabilidade de Custos.

Critérios de Avaliação de Estoques



O custo das mercadorias estocadas é determinado com base no valor de aquisição constante nas Notas Fiscais de compra, mais as despesas acessórias e dos impostos, taxas e contribuições, etc...

Critérios de Avaliação de Estoques

Já que a empresa pode adquirir os mesmos tipos de mercadoria, em datas diferentes e pagando por eles preços variados, para se determinar o custo tanto das mercadorias estocadas assim como das que foram vendidas, é preciso se adotar alguns critérios específicos.

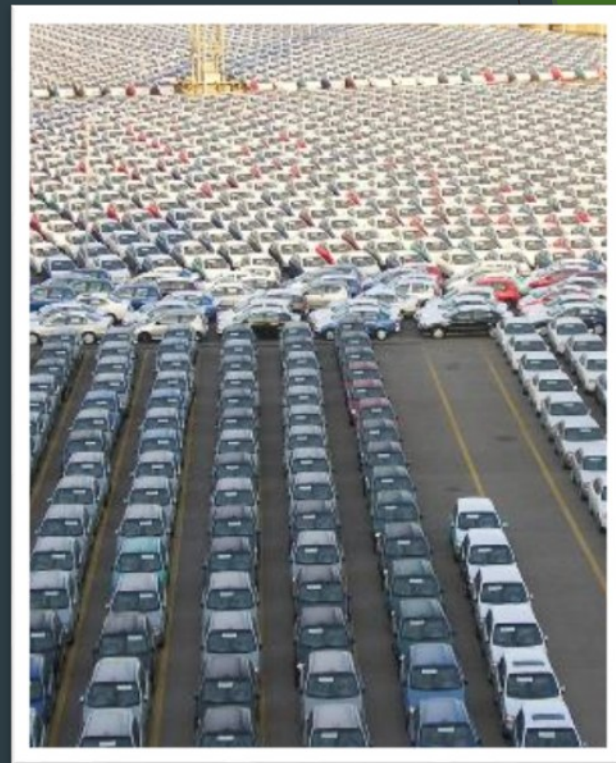
Critérios de Avaliação de Estoques

Dentre os critérios de avaliação de estoque, segundo o artigo 295 do RIR/99 , os mais conhecidos são:

- ▶ Preço específico;
- ▶ PEPS;
- ▶ UEPS;
- ▶ CUSTO MÉDIO.

Preço Específico

- **Consiste em atribuir a cada unidade do estoque o preço efetivamente pago por ela. Esse critério é utilizado apenas para produtos de fácil identificação física, como, por exemplo, Imóveis para revenda, automóveis novos e usados, máquinas de grande porte, etc...**



PEPS

- ▶ **Primeiro que Entra, Primeiro que Sai, e é também conhecida na língua inglesa como FIFO, (First In, First Out)**
- ▶ **A FIFO é o método mais comum de negócio para uma indústria que produz conforme a demanda de vendas. Sendo assim, pode-se dizer que: à medida que as mercadorias são vendidas, deve-se dar baixa e fazer a expedição das primeiras compras, ou seja, vende-se primeiro as primeiras unidades fabricadas/produzidas.**

PEPS

- ▶ Nesse método, o estoque tem relação expressiva com o custo de reposição, sendo esse estoque representado pelos preços pagos recentemente. Porém, há quem pense negativamente sobre esse método, já que o efeito da oscilação dos preços sobre os resultados sejam expressivamente variáveis, e as saídas sejam sempre confrontadas com os custos mais antigos.

PEPS

Como principais vantagens de utilização do métodos PEPS, ou FIFO, podemos destacar:

► A forma ordenada e contínua da circulação dos materiais se torna uma combinação perfeita para o controle desses materiais, levando-se em conta que estes estão sujeitos a mudanças de qualidade e deterioração, etc...

PEPS

- ▶ o resultado reflete o custo real dos artigos utilizados nas saídas;
- ▶ artigos retirados do estoque e a baixa dos mesmos, é feita de uma maneira lógica e sistemática;

PEPS

Este método, só funciona a contento se a demanda por produtos acabados seja conhecida com alto grau de precisão, além de que se tenha fornecedores de transporte confiáveis a fim de que se obtenha um serviço adequado à demanda.

UEPS

- ▶ Último que Entra, Primeiro que Sai
- ▶ Também conhecido como LIFO (last-in first-out)
- ▶ O custo do estoque é obtido como se as unidades mais recentes adicionadas ao estoque (últimas a entrar) fossem as primeiras unidades vendidas (saídas) (primeiro a sair).



UEPS

- ▶ Acontece que, de acordo com o método UEPS, o custo dos artigos vendidos (saídas) tende a se refletir no custo dos artigos comprados mais recentemente (comprados ou produzidos). Permitindo-se que assim, haja a redução dos lucros líquidos expostos;
- ▶ Este método não é aceito pela Receita Federal, pois apresenta um resultado operacional menor, prejudicando a arrecadação.

UEPS

- ▶ **Esse método não é tão utilizado nas empresas, pois dependendo do ramo de atuação, a empresa poderá ter sérios prejuízos, por exemplo: produtos perecíveis, estes possuem validades, caso venda os produtos que chegaram por último, se algum dia chegar a tentar vender aqueles que foram adquiridos primeiramente, provavelmente os mesmos já estarão vencidos.**

UEPS

Vantagens do método

- ▶ O estoque é avaliado em termos do nível de preço da época em que o UEPS foi introduzido.
- ▶ A forma de se custear os artigos consumidos de maneira realista e sistemática.
- ▶ Numa temporada de alta de preço, o preço maior das compras mais recentes, se ajustam mais rapidamente as produções, reduzindo o lucro

Custo Médio

- ▶ Também chamado de média ponderada ou média móvel, baseia-se na aplicação dos custos médios em lugar dos custos efetivos. O método de avaliação do estoque ao custo médio é aceito pelo fisco e usado amplamente.
- ▶ É o método utilizado em empresas brasileiras para atender à legislação fiscal, até empresas multinacionais com operações no Brasil, necessitam avaliar, frequentemente, o estoque segundo o método de custo padrão, para atender aos padrões da Matriz.

Encerramento

Obrigado!