

Contassesc	PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO POP	CTB-010
<i>Procedimento:</i> Contabilização de Estoques e Apuração de Custos		
<i>Área:</i> Contábil/ MOB	<i>Criação:</i> 24/06/2021	<i>Revisão:</i> Rev. 02
		<i>Data Revisão:</i> 24/06/2021

OBJETIVO

Definição de procedimento para a contabilização dos estoques e apurações de custo.

APLICAÇÃO

Aplicável a todos os colaboradores das áreas Contábil e MOB.

REFERÊNCIAS

Esta operação está prevista na NBC TSP 12 – Estoques.

DESCRIÇÃO

O cálculo do custo de estoque ajuda a empresa a determinar a margem de lucro que pode ser otimizada a partir dos produtos em estoque, como esses custos podem ser reduzidos, onde fazer as mudanças, que fornecedores e itens precisam ser escolhidos e como alocar o capital da empresa. Isso é analisado através da DRE Gerencial, e para que esta esteja correta, precisamos padronizar os lançamentos de estoque e apuração de custo.

INDÚSTRIA

MATÉRIA-PRIMA:

D – 3091 Estoque Inicial de Matéria-Prima (Custo 5.3)
C – 504 Matéria-Prima (Ativo – Estoque)
O valor será o estoque inicial do mês que estamos apurando.

D – 504 Matéria-Prima (Ativo – Estoque)
C – 3099 (-) Estoque Final de Matérias-Primas (Custo 5.3)
O valor será o saldo final de estoque repassado pelo cliente.

PRODUTO EM ELABORAÇÃO:

D – 509 Produtos em Elaboração (Ativo – Estoque)
C – 3609 (-) Estoque Final de Produtos em Elaboração (Custo 5.3)
O valor é o saldo da conta 3086 (Custo Industrial) – a conta 3086 precisa zerar com esse lançamento.

D – 3631 (-) Estoque Final de Produtos Acabados (Custo 5.3)
C – 509 Produtos em Elaboração (Ativo – Estoque)
O valor será a diferença do saldo que está na conta 509, para o saldo de estoque que o cliente passar.

PRODUTO ACABADO:

D – 510 Produto Acabado (Ativo – Estoque)

C – 3631 (-) Estoque Final de Produtos Acabados (Custo 5.3)

O valor é o saldo da conta 3086 (Custo Industrial) – a conta 3086 precisa zerar com esse lançamento.

D – 3004 Custo dos Produtos Vendidos (Custo 5.1.01)

C – 510 Produto Acabado (Ativo – Estoque)

O valor será a diferença do saldo que está na conta 510, para o saldo de estoque que o cliente passar.

COMÉRCIO

D – 3033 Estoque Inicial (Custo das Mercadorias)

C – 511 Mercadorias Para Revenda (Ativo – Estoque)

O valor será o estoque inicial do mês que estamos apurando (final do mês anterior).

D – 511 Mercadorias Para Revenda (Ativo – Estoque)

C – 3042 (-) Estoque Final (Custo das Mercadorias)

O valor será o valor do estoque do cliente.

INDÚSTRIA/ INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA

PRODUTO ELABORAÇÃO/ ACABADO:

D – 525 Estoque de Terceiros em Poder da Empresa (Ativo – Estoque)

C – 3631 (-) Estoque Final de Produtos Acabados (Custo 5.3)

O valor é o saldo da conta 3086 (Custo Industrial) – a conta 3086 precisa zerar com esse lançamento.

D – 3012 Custo da Industrialização Efetuada (Custo 5.1.01)

C – 525 Estoque de Terceiros em Poder da Empresa (Ativo – Estoque)

O valor é o saldo da conta 525 (Estoque de Terceiros em Poder da Empresa) – a conta 525 precisa zerar com esse lançamento.

Lançamentos Padrões

Código: 2 [K] [<<] [>>] [>I]

Tipo: Vários débitos para vários créditos Filiat:

Descrição: Custo da Industrialização Efetuada

Debitar:

Creditar:

Histórico:

☐ Posicionar cursor no campo padrão ☐ Permite complementar histórico

☐ Posicionar cursor no campo data RTT: Não

Debitar	Creditar	Descrição	Cód.Hist.	Histórico
	3631 (-)	Estoque Final de Produtos Acabados	10297	Custo das Industrializações Efetuadas #N
525		Estoque de Terceiros em Poder da Empresa	10297	Custo das Industrializações Efetuadas #N
	525	Estoque de Terceiros em Poder da Empresa	10297	Custo das Industrializações Efetuadas #N
3012		Custo da Industrialização Efetuada	10297	Custo das Industrializações Efetuadas #N

SERVIÇO DE TRANSPORTE

Não faz o zeramento do Custo.

PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Não faz o zeramento do Custo.

Lembro que essas são as contas do nosso Plano de Contas Padrão, em algumas empresas essas contas podem ter códigos diferentes.

FLUXOGRAMA



QUADRO DE REVISÃO.

<i>Data</i>	<i>Nome</i>	<i>Revisão</i>
24/06/2021	Letícia Moresco	Criação do Procedimento
24/06/2021	João Henrique Hecht	Revisão 01.
24/06/2021	Rubens Eduardo Beppler	Revisão 02.
08/03/2021	Elizângela Antunes	Revisão 03.