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

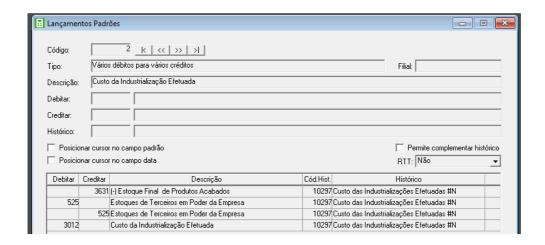
### **COMÉRCIO**

- 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.

### INDUSTRIA/ 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.



### **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**

Escriturar as notas de compra e créditos de impostos de acordo com a Escrita Fiscal e mão de obra de acordo com a Folha de Pagamento.

º APURAÇÃC DO CUSTC Contabilizar os estoques e apurar o custo de acordo com os lançamentos acima descritos.

# **QUADRO DE REVISÃO.**

Data	Nome	Revisão
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.