

INTRODUÇÃO À CONTABILIDADE

Prof. Victor Hugo Pereira
E-mail: victorhpra@yahoo.com.br



face

OPERAÇÕES COM MERCADORIAS



CONCEITUAÇÃO



- Estoque é toda aplicação de recursos que, diretamente relacionada à atividade-fim da entidade, gera, por si só, benefícios econômicos futuros.
-

PRINCIPAIS ITENS DO ESTOQUE



- Variam de acordo com o ramo de atividade das entidades;
- Mais comuns:

Ramo de Atividade	Exemplo típico de estoque
Comércio	• Mercadorias para revenda
Indústria	• Produtos acabados • Produtos em elaboração • Matérias-primas

PARA FIXAR



➤ Relacione os tipos de estoque:

1. Comércio	() Produtos acabados
2. Indústria	() Peças de reposição
3. Toda e qualquer atividade	() Matérias-primas
	() Mercadorias para revenda
	() Material de escritório
	() Produtos em elaboração
	() Material de limpeza

PARA FIXAR



➤ Relacione os tipos de estoque:

1. Comércio	(2) Produtos acabados
2. Indústria	(3) Peças de reposição
3. Toda e qualquer atividade	(2) Matérias-primas
	(1) Mercadorias para revenda
	(3) Material de escritório
	(2) Produtos em elaboração
	(3) Material de limpeza

CRITÉRIOS DE CONTROLE DE ESTOQUE



- Controlados diariamente (permanente);
 - Controlados a cada mês, trimestre, semestre, ou ano (periódico);
 - Sistema de controle afeta a mensuração do custo das mercadorias vendidas.
-

CONCEITO E MENSURAÇÃO DO CMV



- Custo das Mercadorias Vendidas (CMV), corresponde à baixa da mercadoria vendida;
 - Quando a empresa vende a mercadoria a seus clientes, é necessário retirar a mercadoria da prateleira e entregá-la ao consumidor.
-

PEPS OU FIFO



- **Primeiro que entra, primeiro que sai;**
 - Custos são avaliados pelo primeiro item que entrou em estoque (e que lá ainda está mantido);
 - Estoque é avaliado pelo custo de aquisição do item mais antigo;
 - Não há diferença se o sistema de controle é permanente ou periódico.
-

UEPS OU LIFO



- Último que Entra, Primeiro que sai;
 - Os custos das mercadorias são avaliados pelo custo de aquisição do item mais recente a entrar no estoque (e que lá ainda é mantido);
 - Há diferença nos valores de CMV dependendo do sistema de controle;
-

CUSTO MÉDIO PONDERADO



- Também difere dependendo do sistema de controle;
 - CMPM (Custo médio ponderado móvel) – controle permanente;
 - CMPF (Custo médio ponderado fixo) – controle periódico.
-

CMPM (CONTROLE PERMANENTE)

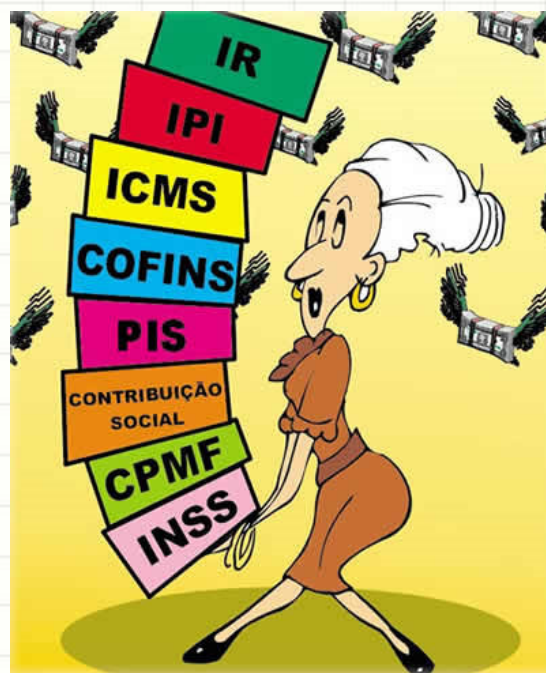


- Estoques avaliados pelo custo médio das mercadorias compradas, ponderadas a cada aquisição.
-

CMPF (CONTROLE PERIÓDICO)



- Estoques avaliados pelo custo médio das mercadorias compradas, ponderadas ao final de determinado período;
 - Só é aceito pelo fisco se apurado em curtos períodos de tempo e desde que os produtos não sejam de rotações e/ou variações muito diferentes.
-



ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE COMPRA



- Imposto sobre circulação de mercadorias e Serviços (ICMS);
 - Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI);
 - Programa de Integração Social(PIS) (0,65% ou 1,65%);
 - Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) (3% ou 7,6%).
-

TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE COMPRA



- Aquisição de mercadoria do fabricante:
 - ICMS, IPI, PIS e COFINS.

 - Venda de mercadorias:
 - Compensação ICMS, PIS e COFINS;
 - Comerciante que paga IR pelo Lucro Real e ICMS pela movimentação econômica.
-

ICMS



- Imposto sobre Operações Relativas à circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação.
-

ICMS



- Imposto de competência Estadual;
 - Imposto **por dentro**:
 - Seu valor é incluído no valor das mercadorias ou dos serviços constantes na Nota Fiscal;
 - Calculado mediante a aplicação de uma alíquota sobre o valor das mercadorias ou serviços;
 - Sua Alíquota pode variar de acordo com o tipo de mercadoria, sua origem e destinação;
 - Padrão 18% interno e 12% ou 7% externo.
-

ICMS



- Imposto não-cumulativo.
 - Valor pago em uma operação é compensado no valor do imposto a pagar na operação subsequente.
-

CONTABILIZAÇÃO ICMS



$\text{Nota Fiscal} = \text{Valor líquido da Mercadoria} + \text{ICMS}$

Contabilização

Valor da Mercadoria

Valor do ICMS

IPI



- Imposto sobre Produtos Industrializados;
 - Competência federal, exigido principalmente nas empresas industriais;
 - Imposto **por fora**:
 - Cálculo feito sobre o valor dos produtos e adicionado a ele.
 - Calculado mediante aplicação de alíquota sobre o valor dos produtos. Variação da alíquota em função dos produtos.
-

IPI



- Próprio para indústrias, mas existem exceções:
 - Certas exportações efetuadas por empresas comerciais que são equiparadas as industriais por força da legislação.

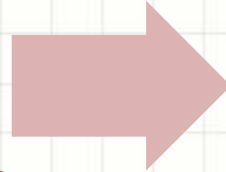
 - IPI não incide sobre todos os produtos:
 - Imposto cumulativo ou não-cumulativo.
-

CONTABILIZAÇÃO IPI EMPRESA COMERCIAL



Compra

- Mercadoria = 12000
- IPI = 10% 1200
- ICMS = 2160
- Valor da NF = 13200



Contabilização

- **Débito**
- Compras
- ICMS a Recuperar
- **Crédito**
- Duplicatas a pagar

ISS



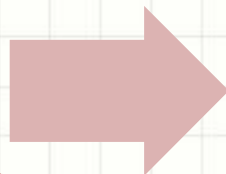
- Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza;
 - Competência municipal;
 - Cobrado sobre o valor das receitas dos serviços prestados pelas empresas;
 - Alíquotas diferem de acordo com a cidade.
-

CONTABILIZAÇÃO ISS



Compra

- Serviço = 5000
- ISS = 5% 250



Contabilização

- **Débito**
- Caixa
- ISS
- **Crédito**
- Receita de serviços
- ISS a recolher

PIS/ PASEP E COFINS



- Programa de Integração Social;
 - Contribuição para o financiamento da seguridade social.
-

PIS/ PASEP E COFINS



- Recolhidos ao governo Federal;
 - Cumulativa ou não cumulativa;
 - Cumulativo:
 - Pis – 0,65%
 - COFINS – 3%
 - Não Cumulativo (obrigatório lucro real):
 - PIS – 1,65%
 - COFINS – 7,6%
-

PIS/ PASEP E COFINS



- Não cumulativo:
 - Podem haver deduções de importâncias devidas por outras pessoas jurídicas.
 - Recolhimento no mês seguinte ao da ocorrência do fato gerador.
-

PIS/ PASEP E COFINS



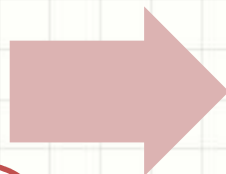
- Base de Cálculo:
 - Não cumulativo:
 - Faturamento diminuído de:
 - Vendas canceladas
 - Descontos incondicionais concedidos
 - Entre outros.
 - Faturamento = toda receita que a empresa obtiver.
-

CONTABILIZAÇÃO PIS/COFINS



Compra

- Receita Bruta = 5.000.000
- Receita Financeira = 30.000
- Aluguéis Ativos = 20.000
- **Cumulativo**
- PIS 0,65% = 32825
- COFINS 3% = 151500



Contabilização

- **Débito**
- PIS/PASEP
- COFINS
- **Crédito**
- PIS/PASEP a recolher
- COFINS a recolher

PARA FIXAR (considerar ICMS, PIS e COFINS)



➤ Saldos iniciais:

- Mercadorias = \$7.000; Clientes = \$30.000; Banco = \$23.462; Equipamentos = \$105.000; Veículo = \$40.000; Financiamentos = \$100.000; Almojarifado = \$17.000; Terreno = \$80.000.

- 02/12 - A empresa comprou a prazo mercadoria para revenda no valor de \$60.000, sendo o prazo para pagamento de 90 dias.
 - 15/12 - Realizou vendas de 50% de seus estoques, pelo valor de \$50.000, a vista, mediante recebimento de um cheque. Recebeu o valor inicial do saldo de Clientes no Banco.
-

PARA FIXAR (considerar ICMS, PIS e COFINS)



- 25/12 – Venda de 100 unidades de mercadorias ao preço de R\$ 150,00 cada. O cliente pagou a vista (cheque). CMV = 7.000.

