

PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 16 (R1)

ESTOQUES

**CORRELAÇÃO ÀS NORMAS
INTERNACIONAIS DE
CONTABILIDADE – IAS 2 (IASB)**

- Visão Geral
- Custos dos estoques
- Método de valoração dos estoques
- Teste de recuperabilidade

VISÃO GERAL

- O objetivo do CPC 16 é prescrever o tratamento contábil para os estoques das entidades.
- Os estoques são ativos:
 - **Destinados a venda** no decurso normal dos negócios da entidade
 - **No processo de produção para venda**
 - **Na forma de materiais ou suprimentos** a serem consumidos no processo de produção ou na prestação de serviços

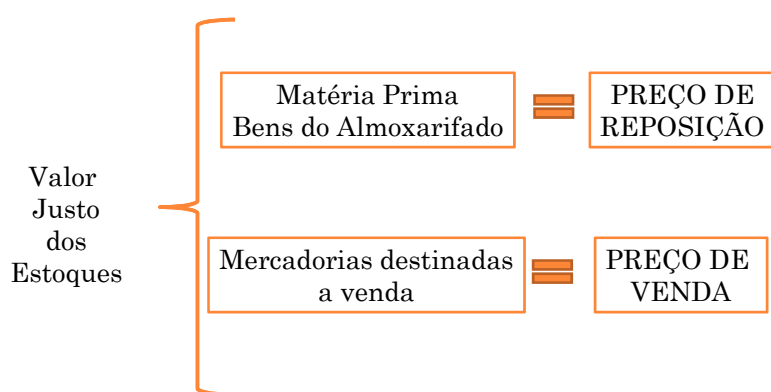
Os estoques devem ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido (MERCADO), dos dois, o menor.



O menor dos dois

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO DO ATIVO - ART. 183 (LEI 6.404/76 COM ALTERAÇÕES POSTERIORES)

- Para efeitos do disposto neste artigo, considera-se valor justo das matérias-primas e dos bens em almoxarifado, o preço pelo qual possam ser repostos, **mediante compra no mercado;**
- O valor justo dos bens ou direitos destinados à venda, é **o preço líquido de realização mediante venda no mercado,** deduzidos os impostos e demais despesas necessárias para a venda, e a margem de lucro



CUSTO DO ESTOQUE

- Preço de compra;
 - Tributos de importação e outros tributos;
 - Transporte;
 - Manuseio; e
 - Outros custos diretamente atribuíveis à aquisição de bens acabados, materiais e serviços.
-
- Descontos comerciais, abatimentos e outros itens similares são deduzidos na determinação dos custos de compra

EXEMPLO:

- A Cia Importacarro adquire carros de vários países e os revende no mercado nacional. No ano de 2006 a Importacarro incorreu nos seguintes itens:
 - a) Custo de aquisição conforme nota fiscal
 - b) Garantia pós-venda
 - c) Salários do departamento financeiro
 - d) Taxas de importação
 - e) Descontos comerciais sobre o valor da compra
 - f) Fretes e seguros sobre a compra
 - g) Comissão de corretagem para intermediação das importações
 - h) Comissão de vendedores
 - i) Juros sobre empréstimos para aquisição de carros para revenda

- Aconselhe a Cia Importcaro sobre quais dos itens anteriores poderão ser considerados no custo do estoque:

- Estoques:

- ✓ Custo de aquisição conforme nota fiscal
- ✓ Taxas de importação
- ✓ Descontos comerciais sobre o valor da compra
- ✓ Fretes e seguros sobre a compra
- ✓ Comissão de corretagem para intermediação das importações

- A entidade pode adquirir estoques em condições de pagamento em data futura.

- Em alguns casos o acordo contém, efetivamente, elemento financeiro.

- Este elemento financeiro deve ser deduzido dos custos dos estoques.

EXEMPLO:

- o A empresa “BOA COMPRA” compra estoque por \$2.000.000 a crédito por 2 anos, sem juros.
- o Taxa de desconto apropriada = 10% ao ano.

O custo do estoque é \$1.652.893 (ie o valor presente do pagamento futuro).

Cálculos: $\$2.000.000 \text{ pagamento futuro} \div (1,1)^2$.

MÉTODOS DE VALORAÇÃO DE ESTOQUE

- o Custo médio
- o PEPS - Primeiro a entrar; primeiro a sair

CUSTO MÉDIO

- Por este método, as quantidades que ficam em estoques e as que saem são valorizadas pelo custo unitário médio de aquisição ou fabricação.
 - Esse método é praticamente utilizado por todas as companhias no Brasil.
- 

EXEMPLO

- A companhia ABC S/A compra e vende sapatos.
 - Em 1 jan 20X1, o estoque inicial era composto de 30 unidades de pares de sapato, adquiridos por \$ 40,00 cada um, e durante o mês ocorreram as seguintes operações.
- 

2 - compra de	10 unidades por	R\$ 42,00 cada
3 - venda de	3 unidades por	R\$ 50,00 cada
4 - venda de	28 unidades por	R\$ 45,00 cada
5 - compra de	5 unidades por	R\$ 41,00 cada
6 - venda de	10 unidades por	R\$ 48,00 cada

data	entrada			saída			saldo		
	qtd	vr unt	total	qtd	vr unt	total	qtd	vr unt	total
							30	R\$ 40,00	R\$ 1.200,00
2	10	R\$ 42,00	R\$ 420,00				40	R\$ 40,50	R\$ 1.620,00
3				3	R\$ 40,50	R\$ 121,50	37	R\$ 40,50	R\$ 1.498,50
4				28	R\$ 40,50	R\$ 1.134,00	9	R\$ 40,50	R\$ 364,50
5	5	R\$ 41,00	R\$ 205,00				14	R\$ 40,68	R\$ 569,50
6				10	R\$ 40,68	R\$ 406,79	4	R\$ 40,68	R\$ 162,71
Total	15		R\$ 625,00	41		R\$ 1.662,29	4	R\$ 40,68	R\$ 162,71

PEPS

- Por este método, as quantidades que ficam em estoques são valorizadas pelos últimos custos e as que saem são valorizadas pelos primeiros custos unitários.

EXEMPLO

- A companhia ABC S/A compra e vende sapatos.
- Em 1 jan 20X1, o estoque inicial era composto de 30 unidades de pares de sapato, adquiridos por \$ 40,00 cada um, e durante o mês ocorreram as seguintes operações.

2 - compra de	10 unidades por	R\$ 42,00 cada
3 - venda de	3 unidades por	R\$ 50,00 cada
4 - venda de	28 unidades por	R\$ 45,00 cada
5 - compra de	5 unidades por	R\$ 41,00 cada
6 - venda de	10 unidades por	R\$ 48,00 cada

data	entrada			saída			saldo		
	qtd	vr unt	total	qtd	vr unt	total	qtd	vr unt	total
							30	R\$ 40,00	R\$ 1.200,00
2	10	R\$ 42,00	R\$ 420,00				10	R\$ 42,00	R\$ 420,00
3				3	R\$ 40,00	R\$ 120,00	27	R\$ 40,00	R\$ 1.080,00
							10	R\$ 42,00	R\$ 420,00
4				27	R\$ 40,00	R\$ 1.080,00	0	R\$ 0,00	R\$ 0,00
				1	R\$ 42,00	R\$ 42,00	9	R\$ 42,00	R\$ 378,00
5	5	R\$ 41,00	R\$ 205,00				5	R\$ 41,00	R\$ 205,00
6				9	R\$ 42,00	R\$ 378,00	0	R\$ 0,00	R\$ 0,00
				1	R\$ 41,00	R\$ 41,00	4	R\$ 41,00	R\$ 164,00
Total	15		R\$ 625,00	41		R\$ 1.661,00	4	R\$ 41,00	R\$ 164,00

VALOR REALIZÁVEL LÍQUIDO ("IMPARIDADE DOS ESTOQUES")

- O custo dos estoques pode não ser recuperável se esses estoques estiverem danificados, se se tornarem total ou parcialmente obsoletos ou se os seus preços de venda tiverem diminuído.

EXEMPLO 1:

- VC (custo) de matéria prima = \$100
- Custos estimados para converter a matéria prima em produto acabado = \$60
- Gastos estimados para vender o produto acabado = \$30
- $\text{Custo} = 100 + 60 + 30 = 190$
- Preço estimado de venda do produto acabado = \$200
- $\text{PV} > \text{Produto Acabado} = \text{Não existe imparidade}$
!!

EXEMPLO 2:

- VC (custo) de matéria prima = \$100
- Custos estimados para converter a matéria prima em produto acabado = \$60
- Gastos estimados para vender o produto acabado = \$30
- Custo = $100 + 60 + 30 = 190$
- Preço estimado de venda do produto acabado = \$180
- $PV < \text{Produto Acabado} = \text{Imparidade } \$ 10$

REVERSÃO DA IMPARIDADE

- Em cada período subsequente deve ser feita uma nova avaliação do valor realizável líquido.
- Quando as circunstâncias que anteriormente provocaram a redução dos estoques abaixo do custo deixarem de existir ou quando houver uma clara evidência de um aumento no valor realizável líquido devido à alteração nas circunstâncias econômicas, a quantia da redução deve ser revertida.

EXEMPLO

Em 31/12/20X1

Em função de declínio nas circunstâncias econômicas, foi reconhecida perda por irrecuperabilidade em estoques de \$30

(custo = \$100 e PV-Custo Vender = \$70)

Em 31/12/20X2

Em função de melhora nas circunstâncias econômicas, o PV-Custo Vender desse item é \$120

Reversão = \$ 30

