



# ESTOQUES

Prof. Gabriel Rabelo

# Resultado Bruto Com Mercadorias

## Receita Bruta

(-) Deduções da Receita

- Devoluções de Vendas

- Cancelamento de Vendas

- Descontos incondicionais concedidos

- Abatimentos concedidos

- Impostos sobre vendas (ICMS, PIS e COFINS)

- Ajuste a Valor Presente de Clientes

(=) **Receita Líquida**

(-) Custo das Mercadorias Vendidas

(=) **Lucro Bruto OU Resultado com Mercadorias.**

## Custo da Mercadoria Vendida

$$\text{CMV} = \text{Estoque Inicial} + \text{Compras líquidas} - \text{Estoque final}$$

## Questão Anterior Resolvida

**(Exame CFC/2025.2)** A empresa ABCDE possui os seguintes registros referentes às movimentações em determinado período:

- Compras: R\$ 5.000,00.
- Estoque inicial: R\$ 3.000,00.
- Estoque final: R\$ 2.000,00.
- Vendas: R\$ 30.000,00.
- Despesas gerais: R\$ 1.000,00.
- Devolução de compras: R\$ 500,00.

Com base nesses registros, é possível afirmar que a empresa obteve o Custo das Mercadorias Vendidas (CMV) de

(A) R\$ 6.000,00. (B) R\$ 7.500,00. (C) R\$ 8.000,00. (D) R\$ 5.500,00.

## Questão Anterior Resolvida

### (Exame CFC/2025.2)

Uma empresa realizou a contagem de seus estoques, acabando por superavaliar o estoque inicial, mantendo o controle de compras e estoque final nos valores corretos.

Em consequência da superavaliação do estoque inicial é correto afirmar que

- (A) a receita de vendas do período corrente foi subavaliada.
- (B) o lucro acumulado do período corrente foi superavaliado.
- (C) o custo dos produtos vendidos do período corrente foi superavaliado.
- (D) o estoque final foi subavaliado.

## Questão Anterior Resolvida

**(Exame CFC/2019.1)** A Companhia Ômega adquiriu para revenda mercadorias no valor de R\$ 10.000,00 em maio de 2017. Os impostos recuperáveis sobre a compra perfazem o total de R\$ 1.800,00. Sobre essa compra, a Companhia Ômega também pagou frete de R\$ 200,00 com impostos recuperáveis de R\$ 24,00 e seguros no valor de R\$ 250,00. A empresa vendeu 70% das mercadorias adquiridas no período. Sabe-se que a Companhia Ômega não tinha saldo anterior de mercadorias para revenda. É correto afirmar que o valor do Custo das Mercadorias Vendidas foi de:

A) R\$ 5.740,00 B) R\$ 5.863,20 C) R\$ 6.038,20 D) R\$ 8.626,00

## (Exame CFC/2018.1)

O departamento contábil da Companhia Alfa apresentou as seguintes transações com mercadorias ao longo do mês de abril de 2018:

Dia 10: Compra de mercadorias para revenda à vista ao valor de R\$ 10.000,00. Além desse valor, foi pago R\$ 500,00, em dinheiro, referente ao frete cobrado para que a transportadora entregasse as mercadorias na Companhia Alfa.

Dia 16: Venda de mercadorias para revenda à vista ao valor de R\$ 7.000,00.

Dia 23: Devolução de 30% da venda realizada em 16/04. O cliente foi reembolsado em dinheiro no momento da devolução.

Dia 30: Devolução de 50% da compra realizada em 10/04. A Companhia Alfa foi reembolsada em dinheiro no momento da devolução. Nesse mesmo mês:

- o saldo inicial em caixa: R\$ 11.000,00;
- as despesas administrativas: R\$ 160,00;
- o estoque inicial de mercadorias para revenda: R\$ 12.000,00;
- o estoque final de mercadorias para revenda: R\$ 14.560,00;

Com base somente nas informações apresentadas e desconsiderando-se qualquer incidência de tributos, assinale o lucro líquido registrado em abril 2018.

A) R\$ 460,00. B) R\$ 1.800,00. C) R\$ 2.560,00. D) R\$ 2.940,00.

## (Consulplan/Exame CFC/2022.2)

Uma empresa comercial apresentou os seguintes saldos em suas contas de resultado em 31/12/2021:

Contas	Valores em R\$
Abatimentos sobre vendas	12.000,00
COFINS sobre faturamento	9.600,00
Comissões sobre vendas	16.000,00
Custo da Mercadoria Vendida	145.000,00
Descontos condicionais concedidos	3.000,00
ICMS sobre vendas	57.600,00
PIS sobre faturamento	2.080,00
Receita de Vendas	320.000,00
Vendas Canceladas	6.400,00

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e de acordo com a Lei nº 6.404/1976 – Lei das Sociedades por Ações, os valores da Receita Líquida de Vendas e do Lucro Bruto evidenciados na Demonstração do Resultado em 31/12/2021 correspondem, respectivamente, a:

- A) R\$ 232.320,00; R\$ 87.320,00.
- B) R\$ 213.320,00; R\$ 68.320,00.
- C) R\$ 301.600,00; R\$ 87.860,00.
- D) R\$ 250.720,00; R\$ 105.720,00.

## Estoques Na Lei 6.404/76

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

I - no ativo circulante: as disponibilidades, os direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente e as aplicações de recursos em despesas do exercício seguinte.

## CPC 16 - Estoques

Estoques são ativos:

- (a) mantidos para venda no curso normal dos negócios;
- (b) em processo de produção para venda; ou
- (c) na forma de materiais ou suprimentos a serem consumidos ou transformados no processo de produção ou na prestação de serviços.

## (Exame CFC/2022.1)

No dia 13/04/2022, uma sociedade empresária efetuou uma compra de mercadorias para revenda junto ao Fornecedor X (nacional) no valor de R\$ 28.000,00, para pagamento por meio de uma única duplicata, de mesmo valor, com vencimento em 13/06/2022. Essas mercadorias, adquiridas do Fornecedor X, foram incorporadas imediatamente aos estoques de mercadorias para revenda da sociedade empresária.

Também, no dia 13/04/2022, com recursos de sua conta bancária no Banco A, a sociedade empresária realizou uma transferência de R\$ 17.000,00 para o Fornecedor Z (nacional) como adiantamento do pagamento por compras de mercadorias para revenda (mercadorias que seriam recebidas ao longo de seis meses a contar da data da compra).

Considerando exclusivamente as informações disponibilizadas, a legislação e normativos vigentes, assinale a alternativa com os lançamentos contábeis que a sociedade empresária deveria realizar para o correto registro das transações no dia 13/04/2022. (Desconsidere qualquer incidência de tributos.)

## (Exame CFC/2022.1)

A) Débito: Mercadorias para Revenda (Estoques / Ativo Circulante)	R\$ 28.000,00
Crédito: Fornecedor Nacional <u>X</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 28.000,00
Débito: Fornecedor Nacional <u>Z</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 17.000,00
Crédito: Banco <u>A</u> (Bancos Conta Movimento / Ativo Circulante)	R\$ 17.000,00
B) Débito: Mercadorias para Revenda (Estoques / Ativo Circulante)	R\$ 45.000,00
Crédito: Fornecedor Nacional <u>X</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 28.000,00
Crédito: Banco <u>A</u> (Bancos Conta Movimento / Ativo Circulante)	R\$ 17.000,00
C) Débito: Mercadorias para Revenda (Estoques / Ativo Circulante)	R\$ 28.000,00
Crédito: Fornecedor Nacional <u>X</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 28.000,00
Débito: Adiantamentos a Fornecedor Nacional <u>Z</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 17.000,00
Crédito: Banco <u>A</u> (Bancos Conta Movimento / Ativo Circulante)	R\$ 17.000,00
D) Débito: Mercadorias para Revenda (Estoques / Ativo Circulante)	R\$ 28.000,00
Crédito: Fornecedor Nacional <u>X</u> (Fornecedores / Passivo Circulante)	R\$ 28.000,00
Débito: Adiantamentos a Fornecedor Nacional <u>Z</u> (Estoques / Ativo Circulante)	R\$ 17.000,00
Crédito: Banco <u>A</u> (Bancos Conta Movimento / Ativo Circulante)	R\$ 17.000,00

## Mensuração De Estoque

**9. Os estoques objeto deste Pronunciamento devem ser mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor.**

## Valor Realizável Líquido

**Valor Realizável Líquido é o preço de venda deduzido dos custos estimados para sua conclusão e dos gastos estimados necessários para se concretizar a venda.**

## (Exame CFC/2022.1)

Uma sociedade empresária apresentou, ao final do exercício social de 2021, as seguintes informações sobre o estoque de mercadorias para revenda:

Discriminação	Mercadoria A	Mercadoria B
Preço de venda líquido estimado	R\$ 7.000,00	R\$ 2.000,00
Mercadorias para revenda	R\$ 5.000,00	R\$ 1.000,00
Custos necessários para a venda	R\$ 2.150,00	R\$ 400,00

Informações adicionais:

- Não existem estoques iniciais de nenhuma das mercadorias.
- Os estoques estão registrados pelo custo de aquisição.
- As mercadorias são avaliadas separadamente.

Considerando somente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 16 (R2) – Estoques, o valor de Perdas Estimadas para Redução ao Valor Recuperável e o valor de Estoques de Mercadorias para Revenda, assinale a composição do valor contábil líquido de cada tipo de mercadoria em 31/12/2021.

## (Exame CFC/2022.1)

	Discriminação	Mercadoria A	Mercadoria B
A)	Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 5.000,00	R\$ 1.000,00
	Perdas Estimadas para Redução ao Valor Recuperável	(R\$ 150,00)	
	Valor contábil líquido do Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 4.850,00	R\$ 1.000,00

	Discriminação	Mercadoria A	Mercadoria B
B)	Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 5.000,00	R\$ 1.000,00
	Perdas Estimadas para Redução ao Valor Recuperável		(R\$ 600,00)
	Valor contábil líquido do Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 5.000,00	R\$ 400,00

	Discriminação	Mercadoria A	Mercadoria B
C)	Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$5.000,00	R\$ 1.000,00
	Perdas Estimadas para Redução ao Valor Recuperável	(R\$ 3.000,00)	
	Valor contábil líquido do Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 2.000,00	R\$ 1.000,00

	Discriminação	Mercadoria A	Mercadoria B
D)	Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 4.850,00	R\$ 1.600,00
	Perdas Estimadas para Redução ao Valor Recuperável	(R\$ 150,00)	(R\$ 400,00)
	Valor contábil líquido do Estoque de Mercadoria para Revenda	R\$ 4.700,00	R\$ 1.200,00

## **Custo do estoque inclui:**

## **Não inclui**

## (Consulplan/Exame CFC/2023.1)

Uma loja compra e vende mochilas. Em 02/01/X0, a loja comprou 100 unidades de mochilas para revenda por R\$ 50,00 cada. O frete para a entrega, no montante de R\$ 300,00, foi arcado pela loja compradora. Além disso, a loja gastou R\$ 500,00 com a publicidade das mochilas. Cada mochila foi colocada à venda por R\$ 80,00. Considerando, exclusivamente, as informações disponibilizadas e, por isso, ignorando os tributos porventura incidentes, assinale o valor do custo unitário da mochila até então apurado pela loja.

- A) R\$ 50,00.
- B) R\$ 53,00.
- C) R\$ 58,00.
- D) R\$ 80,00.

# Tributos



# Questão Anterior Resolvida

## (Exame CFC/2022.1)

Uma empresa comercial realizou as seguintes operações em março de 2022:

- Adquiriu mercadorias para revenda por R\$ 36.400,00.
- Arcou com custos de transporte das mercadorias adquiridas no valor de R\$ 580,00.
- Vendeu por R\$ 50.960,00 parte das mercadorias adquiridas.

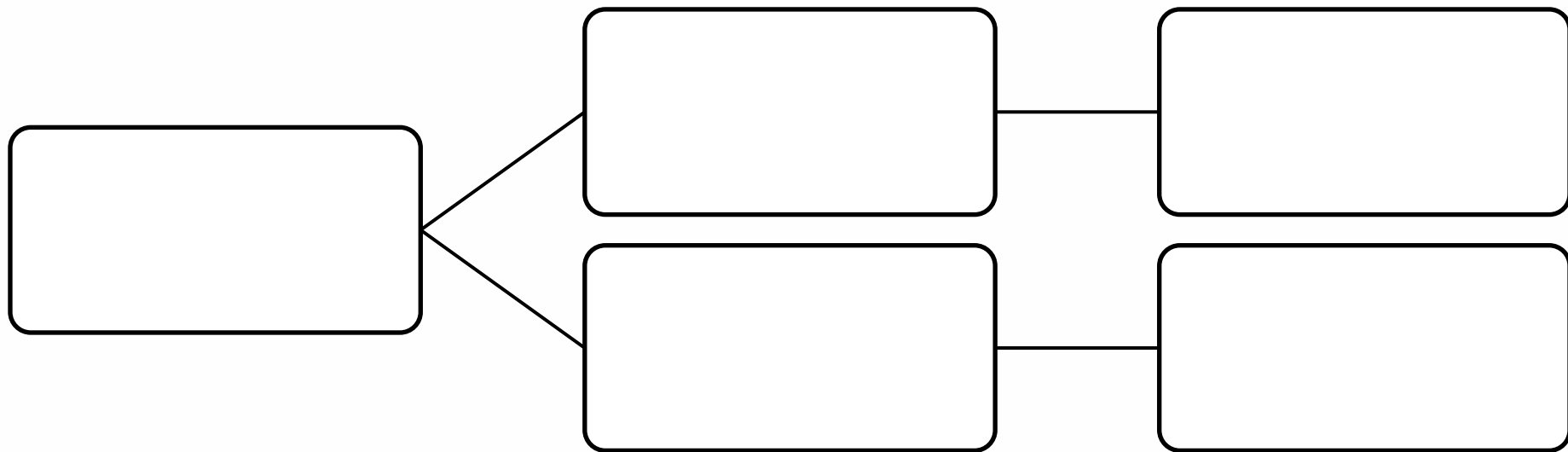
Outras informações:

- As operações ocorreram dentro do mesmo Estado, sendo a alíquota interna do ICMS de 18%, sem variações nas operações de compra e venda das mercadorias.
- A apuração do imposto é feita pelo regime normal (ICMS Normal).
- Havia um saldo de ICMS a Recuperar no valor de R\$ 1.300,00.

Considerando que essas foram as únicas operações ocorridas no período, após a apuração do ICMS referente a março de 2022, a empresa apresentará:

- A) ICMS a Recolher de R\$ 1.216,40.
- B) ICMS a Recolher de R\$ 1.320,80.
- C) ICMS a Recuperar de R\$ 2.516,40.
- D) ICMS a Recuperar de R\$ 3.816,40.

# Perdas Normais x Perdas Anormais



## Outros Custos

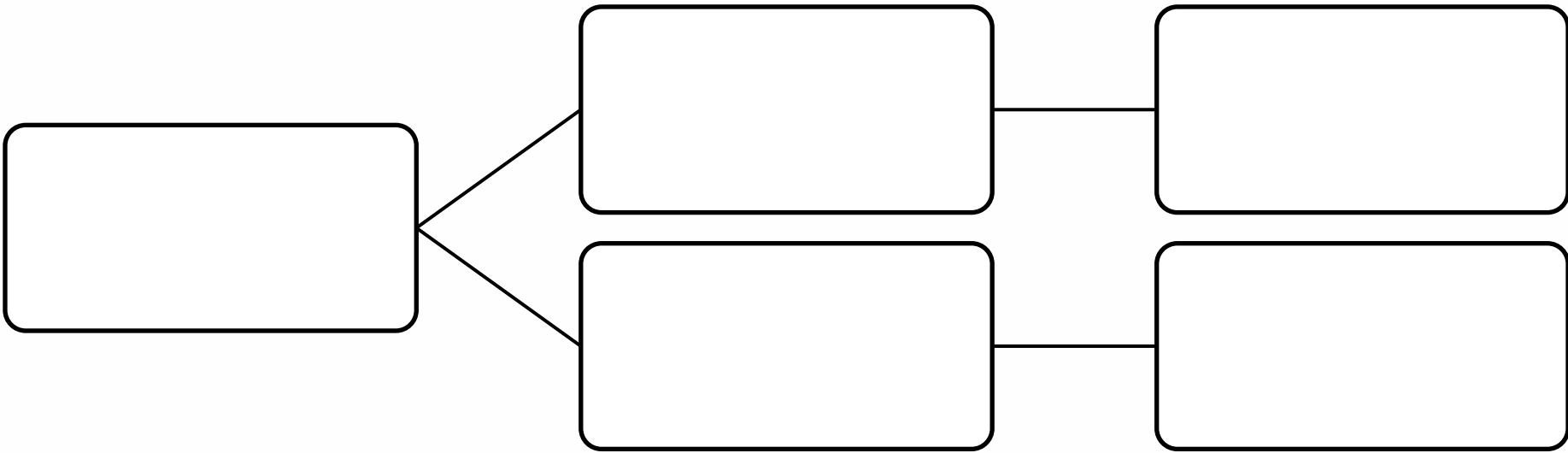
15. Outros custos que não de aquisição nem de transformação devem ser incluídos nos custos dos estoques somente na medida em que sejam incorridos para colocar os estoques no seu local e na sua condição atuais. Por exemplo, pode ser apropriado incluir no custo dos estoques gastos gerais que não sejam de produção ou os custos de desenho de produtos para clientes específicos.

## Outros Custos

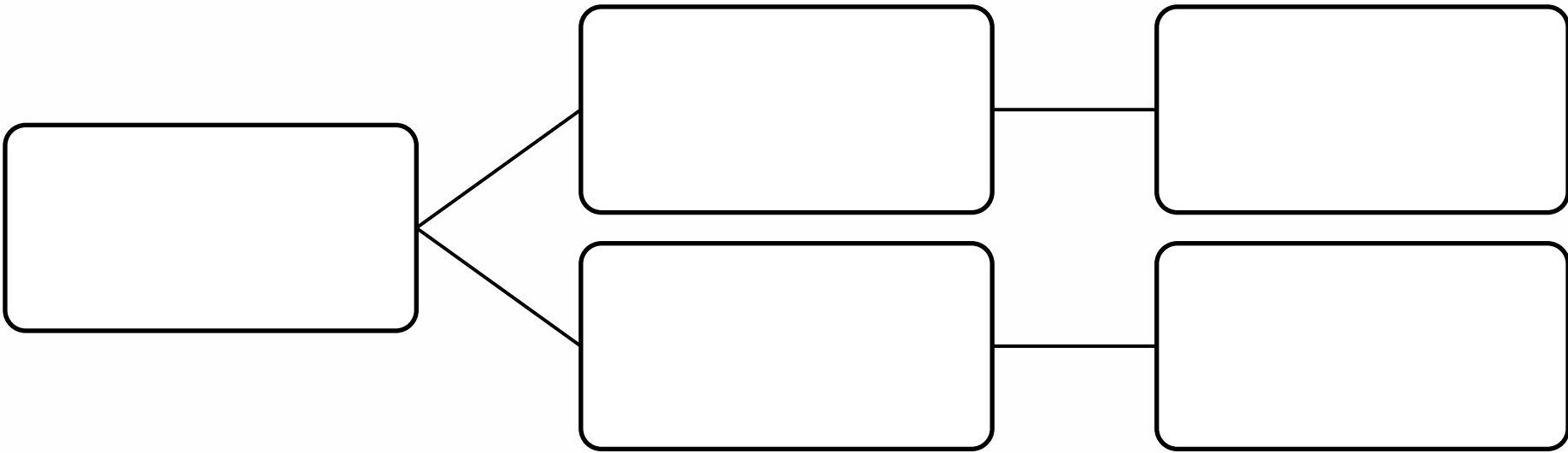
16. Exemplos de itens não-incluídos no custo dos estoques e reconhecidos como despesa do período em que são incorridos:

- (a) valor anormal de desperdício de materiais, mão-de-obra ou outros insumos de produção;
- (b) gastos com armazenamento, a menos que sejam necessários ao processo produtivo entre uma e outra fase de produção;
- (c) despesas administrativas que não contribuem para trazer o estoque ao seu local e condição atuais; e
- (d) despesas de comercialização, incluindo a venda e a entrega dos bens e serviços aos clientes.

# Armazenagem



# Frete



## Estoques Financiados

18. A entidade geralmente compra estoques com condição para pagamento a prazo. A negociação pode efetivamente conter um elemento de financiamento, como, por exemplo, uma diferença entre o preço de aquisição em condição normal de pagamento e o valor pago; essa diferença deve ser reconhecida como despesa de juros durante o período do financiamento.

## Critérios de Avaliação do Estoque

23. O custo dos estoques de itens que não são normalmente intercambiáveis e de bens ou serviços produzidos e segregados para projetos específicos deve ser atribuído pelo uso da identificação específica dos seus custos individuais.

24. A identificação específica do custo significa que são atribuídos custos específicos a itens identificados do estoque. Este é o tratamento apropriado para itens que sejam segregados para um projeto específico, independentemente de eles terem sido comprados ou produzidos. Porém, quando há grandes quantidades de itens de estoque que sejam geralmente intercambiáveis, a identificação específica de custos não é apropriada. Em tais circunstâncias, um critério de valoração dos itens que permanecem nos estoques deve ser usado.

## Critérios de Avaliação do Estoque

25. O custo dos estoques, que não sejam os tratados nos itens 23 e 24, deve ser atribuído pelo uso do critério Primeiro a Entrar, Primeiro a Sair (PEPS) ou pelo critério do custo médio ponderado. A entidade deve usar o mesmo critério de custeio para todos os estoques que tenham natureza e uso semelhantes para a entidade. Para os estoques que tenham outra natureza ou uso, podem justificar-se diferentes critérios de valoração.

27. O critério PEPS (Primeiro a Entrar, Primeiro a Sair) pressupõe que os itens de estoque que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e, conseqüentemente, os itens que permanecerem em estoque no fim do período sejam os mais recentemente comprados ou produzidos. Pelo critério do custo médio ponderado, o custo de cada item é determinado a partir da média ponderada do custo de itens semelhantes no começo de um período e do custo dos mesmos itens comprados ou produzidos durante o período. A média pode ser determinada em base periódica ou à medida que cada lote seja recebido, dependendo das circunstâncias da entidade.

## PEPS, UEPS, CUSTO MÉDIO

Vamos supor que determinada empresa, tendo iniciado o ano com estoque zero, efetuou duas compras do produto X: a primeira de 10 unidades, com custo unitário de \$10, e a segunda de 20 unidades, com custo unitário de \$12.

Em seguida, a empresa efetuou a venda de 15 unidades do produto X, por 20 reais a unidade. Vamos ver como fica o resultado e o estoque final, usando cada um dos métodos acima.

# Tabela de Controle de Estoques

	PEPS/UEPS/Média								
	Entrada			Venda			Saldo		
Data	Quant.	V. Unit.	Total	Quant.	V. Unit.	Total	Quant.	V. Unit.	Total
				CMV			Estoque final		

## Média Ponderada Fixa

### (Exame de Suficiência/Técnico/2015/1)

Uma Sociedade empresária apresentou os seguintes dados, extraídos de seu controle de estoque, referente a uma mercadoria específica:

Data	Descrição	Quantidade	Valor Unitário
1º.12.2014	Saldo inicial	30.000 unidades	R\$ 1,40
2.12.2014	Compras	20.000 unidades	R\$ 1,50
31.12.2014	Saldo final	11.000 unidades	

O estoque é avaliado pela média ponderada fixa.

Com base nos dados informados, o Custo das Mercadorias Vendidas, no mês de dezembro, é de:

- a) R\$ 55.500,00
- b) R\$ 56.050,00
- c) R\$ 56.160,00
- d) R\$ 56.600,00

## (Exame CFC/2025.2)

A Cia. Gold vende pulseiras. Em 31/12/2024, não havia estoque inicial de pulseiras.

No primeiro trimestre de 2025 aconteceram os seguintes fatos:

- 05/01: compra de 20 pulseiras por R\$ 10.000,00;
- 25/01: venda de 10 pulseiras por R\$ 1.200,00 cada;
- 05/02: compra de 12 pulseiras por R\$ 7.200,00;
- 20/02: venda de 11 pulseiras por R\$ 1.200,00 cada;
- 10/03: compra de 8 pulseiras por R\$ 5.200,00;
- 27/03: venda de 5 pulseiras por R\$ 1.400,00 cada.

Assinale a opção que indica o valor aproximado do estoque final de pulseiras da Cia. Gold em 31/03/2025, considerando que a empresa utiliza o método do Custo Médio Ponderado Móvel em base diária.

- (A) R\$ 7.840,00.                      (B) R\$ 8.326,00.  
(C) R\$ 9.100,00.                      (D) R\$ 10.905,00.



# contabilidade facilitada

**Copyright © Contabilidade Facilitada. Todos os direitos reservados.**  
Este material ou qualquer parte dele não pode ser reproduzido ou usado de forma  
alguma sem autorização expressa, por escrito, do autor.