

APURAÇÃO DO CMV E LANÇAMENTO DESTE VALOR NA CONTABILIDADE

Por Walerson Silva

Versão 09012015-A

OBJETIVO

Informar e demonstrar o motivo pelo o qual o lançamento do CMV na conta contábil de estoque não poderá ser pelo valor do CMV do relatório Custo Médio Analítico.

JUSTIFICATIVA

Na entrada por transferência a conta contábil de estoque é debitada pelo valor da NF, cujo produto saiu pelo custo da última entrada. Portanto, considerando que o CMV do produto é calculado pelo custo médio, a conta contábil de estoque nesta filial não estaria sendo abatida com o mesmo critério de valor, dando origem a diferença.

CONTABILIZAÇÃO BÁSICA

| ENTRADA DA MERCADORIA | COMPENSAÇÃO DA CONTA ESTOQUE |
|---|--|
| 1º Lançar notas de entrada: D: Estoque de Mercadorias (AC) C: Fornecedores (PC) | 2º Dar Baixa pelo CMV D: Custo das Merc. Vendidas (Despesa) C: Estoque de Mercadorias (AC) |

CASO DE USO

O caso de uso proposto pretende demonstrar o método correto para a contrapartida da conta estoque no ERP.

COMPRA DE MERCADORIA

COMPRA DE MERCADORIA
APURAÇÃO DO VALOR DO ESTOQUE

| | |
|---|--|
| Neste exemplo foram consideradas duas compras para o produto 03270, filial 01. | CUSTO MÉDIO PONDERADO Representa a ponderação entre os valores de estoques, de forma que sua valorização unitária corresponda a média de cálculo. |
| Filial.....: 01 Operação....: Compra de mercadoria Entrada.....: 04/11/2014 NF.....: 04122014 Produto.....: 03270 Qtde.....: 10 Valor item.: 5,00 Total NF....: 50,00 | APURAÇÃO FILIAL 01 10 Unidades de Produto 03270, ao custo de R\$ 5,00 – NF 04122014 30 Unidades de Produto 03270, ao custo de R\$ 6,00 – NF 05122014 R\$ 50,00 + R\$ 180,00 dividido por (10 + 30) unidades = R\$ 230,00 / 40 = R\$ 5,75 (custo médio) |
| Filial.....: 01 Operação....: Compra de mercadoria Entrada.....: 10/11/2014 NF.....: 05122014 Produto.....: 03270 Qtde.....: 30 Valor item.: 6,00 Total NF....: 180,00 | INVENTÁRIO CONTÁBIL Filial.....: 01 Mês/Ano....: 11/2014 Produto.....: 03270 Saldo ant...: 0 Qtde.....: 40 Valor item.: 5,75 VAL ESTOQUE: 230,00 SALDO CONTA ESTOQUE: 230,00 |

**TRANSFERÊNCIA DA MERCADORIA
ORIGEM: F01 DESTINO: F02**
**TRANSFERÊNCIA DA MERCADORIA
APURAÇÃO DO CMV**
Simulação de transferência para a filial 02

Filial.....: 01
 Operação....: saída - transf. de mercadoria
 Saída.....: 04/12/2014
 NF.....: 10112014
 Produto....: 03270
 Qtde.....: 01
 Valor item.: 6,00 (Custo da última entrada)
 Total NF....: 6,00

Filial.....: 02
 Operação....: Entrada - transf. de mercadoria
 Entrada....: 05/12/2014
 NF.....: 10112014
 Produto....: 03270
 Qtde.....: 01
 Valor item.: 6,00
 Total NF....: 6,00

VALOR DO ESTOQUE - FILIAL 01

Filial.....: 01
 Mês/Ano....: 11/2014
 Produto....: 03270
 Saldo ant..: 0
 Qtde.....: 39
 Valor item.: 5,75
 VAL ESTOQUE: 224,25

CMV.....: 1 X 5,75 = 5,75

VALOR DO ESTOQUE - FILIAL 02

Filial.....: 02
 Mês/Ano....: 11/2014
 Produto....: 03270
 Saldo ant..: 0
 Qtde.....: 1
 Valor item.: 5,75 (Entrou pelo médio da origem)
 VAL ESTOQUE: 5,75

SALDO CONTA CONTÁBIL DE ESTOQUE: 6,00 (debitado pela entrada da NF de transferência, custo da última entrada).

CRÍTICA
VALOR DO INVENTÁRIO PELO CUSTO MÉDIO DE CADA FILIAL

Se for somado o estoque das duas filiais o valor será de: 230,00 (F01: 224,25 + F02: 5,75).

Se o estoque fosse valorizado pelo custo da NF, valor de 6, o valor do estoque ficaria maior, exemplo: F01: 224,25 + F02: 6 = 230,25. Isso demonstra que a cada transferência o valor do estoque da empresa (todas as filiais) estaria sempre aumentando. Por isso que as notas de transferência entram na filial de destino com o custo médio da filial de origem.

Observar que a conta estoque apresenta saldo superior. Isso é justificado pelo fato da conta estoque ser debitada pela entrada da NF de transferência, pelo custo da última entrada e não pelo médio. É por isso que o método de compensação da conta estoque não poderá ser pelo CMV apurado pelo Custo Médio Analítico e sim por outro método explicado a seguir.

**VENDA DA MERCADORIA
ORIGEM: F02**
**VENDA DA MERCADORIA
APURAÇÃO DO CMV**
Neste exemplo foi vendida 1 unidade do produto 03270.

Filial.....: 02
 Operação....: venda de mercadoria
 Saída.....: 04/12/2014
 NF.....: 04122014
 Produto....: 03270
 Qtde.....: 01
 Valor item.: 18,00 (preço de venda)
 Total NF....: 18,00

VALOR DO ESTOQUE - FILIAL 02

Filial.....: 02
 Mês/Ano....: 12/2014
 Produto....: 03270
 Saldo ant..: 1
 Qtde.....: 0
 Valor item.: 5,75
 VAL ESTOQUE: 0

CMV

O CMV do produto 03270 da filial 02 para o mês de Jan/2014 foi 5,75, venda de 1 unidade.

CMV.....: 1 X 5,75 = 5,75

CONTABILIDADE

CONTRAPARTIDA DA CONTA ESTOQUE

Para as filiais que recebem entrada por transferência, que se dá pelo custo da última entrada, a contrapartida da conta estoque **NÃO** poderá ser pelo CMV apurado pelo relatório do Custo Médio Analítico. Isso é justificado pelo fato da conta estoque ser debitada pelo custo da última entrada e o valor do estoque ser valorizado pelo custo médio da filial da origem.

CONTABILIDADE - ENCERRAMENTO DO MÊS
CONTRAPARTIDA DA CONTA ESTOQUE

CONTA ESTOQUE - F01

A filial 01 não apresentou saída do produto 03270 para o mês de Dez/2014.

Filial.....: 01
Mês/Ano.....: 12/2014
Produto.....: 03270
Saldo ant...: 39 (nov/2014)
Qtde.....: 39
Custo.....: 5,75
VAL ESTOQUE: 224,25

CMV.....: 0

O valor do CMV é apurado pelo relatório Custo Médio Analítico, do aplicativo Tradewin.

Memória de Cálculo

CMV = Estoque Inicial + Entradas - Estoque final
CMV = 224,25 + 0 - 224,25
CMV = 0

SALDO DA CONTA ESTOQUE NA CONTABILIDADE

Estoque = Estoque inicial + entradas - CMV
Estoque = 224,25 + 0 - 0
Estoque = 224,25

CONTA ESTOQUE - F02

A filial 02 apresentou saída de 01 unidade do produto 03270 para o mês de Dez/2014.

Filial.....: 02
Mês/Ano.....: 12/2014
Produto.....: 03270
Saldo ant...: 1 (nov/2014)
Qtde.....: 0
Custo.....: 5,75
VAL ESTOQUE: 0

CMV.....: 5,75

O valor do CMV é apurado pelo relatório Custo Médio Analítico, do aplicativo Tradewin.

Memória de Cálculo

CMV = Estoque Inicial + Entradas - Estoque final
CMV = 5,75 + 0 - 0
CMV = 5,75

SALDO DA CONTA ESTOQUE NA CONTABILIDADE

Estoque = Saldo Inicial da conta + entradas - CMV
Estoque = 6 + 0 - 5,75
Estoque = **0,25 (Não deveria ser zero? Já que o estoque da filial ficou zerado)**

BAIXA DO ESTOQUE

2º Dar Baixa pelo CMV
D: Custo das Merc. Vendidas (Despesa) = 5,75
C: Estoque de Mercadorias (AC) = 6,00
Saldo: 0,25 (Erro).

QUAL FOI O ERRO?

O erro está no método da contrapartida da conta estoque. A contrapartida ocorreu pelo valor do CMV, que foi apurado pelo relatório do custo médio analítico. O problema está no débito que houve na entrada. Na entrada da NF de transferência a conta estoque foi debitada pelo valor da nota fiscal (6,00), custo da última compra. O valor do CMV (5,75) foi apurado pelo custo médio, que no caso deste exemplo foi o custo transferido da filial de origem.

QUAL O MÉTODO CORRETO?

A conta estoque **NÃO** deve ter a contrapartida pelo valor do CMV. Assim, considere o método do cálculo:

Contrapartida = Saldo inicial + entradas - saldo final
Contrapartida = 6 + 0 - 0
CMV a ser considerado = **6**

ONDE:

Saldo inicial...: O saldo do **inventário** do mês anterior.
Entradas.....: O saldo da **conta contábil estoque** do período.
Saldo final.....: O saldo final do **inventário** do mês de apuração.

BAIXA DA CONTA CONTÁBIL DO ESTOQUE

2º Dar Baixa pelo saldo do estoque final.
D: Custo das Merc. Vendidas (Despesa) = 6 (saldo final do estoque)
C: Estoque de Mercadorias (AC) 6,00
Saldo: 0,00 (Correto).

RESUMO

A contrapartida **NÃO** poderá ocorrer pelo valor do CMV apurado pelo sistema. Portanto, apurar o valor da contrapartida pelo método acima citado.

**PROCESSO DE CONFERÊNCIA DO INVENTÁRIO
INVENTÁRIO X RELATÓRIO CUSTO MÉDIO ANALÍTICO**

OBJETIVO

Informar o método de validação do saldo do inventário.

RELATÓRIO DO INVENTÁRIO

O relatório do inventário apresenta o custo total por produto. Para validar o saldo do relatório do inventário é indicado o relatório Custo Médio Analítico. Porém algumas regras devem ser observadas na emissão de ambos para haver conformidade na validação.

FILTRO DO RELATÓRIO

INVENTÁRIO

O parâmetro *Saldo do produto?* deverá ser preenchido conforme exemplo da figura 01, ou seja, diferente de zero.

Rotina: *tradewin / sistemas / controle de estoque / relatórios / inventário / registro de inventário / modelo 1*

| Parâmetro | Descrição |
|----------------------------|---|
| Filial | Informar a filial da apuração. |
| Saldo do produto | Informar <> de zero. Os produtos com saldo serão listados, seja negativo ou positivo. |
| Imprimir ST, COFINS e PIS? | Informar S para listar os impostos. |



Figura 1

O valor apurado e informado pelas colunas QUANTIDADE e TOTAL SEM I.C.M.S (figura 2) poderá ser comparado com os valores apresentados pelas colunas QUANT e TOTAL (figura 2) respectivamente da seção SALDO do relatório resumo contábil. Como exemplo, observar o produto 16890 destacado pela figura 2.

| Codigo | Descricao | und | Quantidade | Valores | | I.C.M.S Recuperavel | Total sem I.C.M.S | ST | PIS | COFINS |
|--------|-----------------------------------|-----|------------|----------|--------|---------------------|-------------------|------|------|--------|
| | | | | Unitario | Total | | | | | |
| 16821 | ARCO SERRA REGULAV REFORCADO 12 | UN | 6,000 | 11,13 | 66,81 | 6,18 | 60,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16822 | BASE RELE FOTORELETICO LISSE | UN | 19,000 | 9,51 | 172,90 | 16,56 | 157,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16823 | SPOT LISO B. PORCELANA E27 FNLD | UN | 10,000 | 1,45 | 72,67 | 6,32 | 66,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16824 | BROCA AÇO RAPIDO MM 9MM ATC | UN | 10,000 | 2,89 | 28,99 | 2,89 | 26,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16825 | BROCA AÇO RAPIDO MM 10MM ATC | UN | 10,000 | 9,38 | 93,87 | 9,38 | 84,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16826 | BROCA AÇO RAPIDO MM 12MM ATC | UN | 10,000 | 12,94 | 129,46 | 12,94 | 116,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16828 | CAIXA PLAST 12" C/ BANDEJA WORK | UN | 6,000 | 12,94 | 77,64 | 6,73 | 70,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16829 | CAIXA PLAST FERRAM C/BAND 10" | UN | 5,000 | 18,11 | 90,75 | 9,07 | 81,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16830 | CHAVE TESTE-2 3,5 100V/500V MOX | UN | 19,000 | 1,50 | 28,54 | 2,71 | 25,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16836 | DAVERNA EXTENSÃO 3P 30A 75MM 9M | UN | 6,000 | 18,47 | 110,85 | 11,08 | 99,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16839 | ASTRA ESPALMEIRA L OCEAN 60X80CM | UN | 1,000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16850 | BLUKIT SIFÃO CORRUGADO UNIV DUPR | UN | 24,000 | 7,80 | 188,76 | 0,00 | 188,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16860 | COLA SUPER BONDED FLEX GEL 30G | UN | 23,000 | 4,32 | 99,36 | 0,00 | 99,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16862 | BROCA CONCRETO ATC 12,0MM - ATC | UN | 10,000 | 4,79 | 47,90 | 4,79 | 43,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16863 | BROCA 3 PONTAS 10,00MM MADEIRA AT | UN | 10,000 | 2,64 | 26,43 | 2,64 | 23,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16864 | BROCA 3 PONTAS 10,00MM MADEIRA A | UN | 10,000 | 4,37 | 43,72 | 4,37 | 39,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16865 | BROCA 3 PONTAS 10,00MM MADEIRA A | UN | 10,000 | 4,37 | 43,72 | 4,37 | 39,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16890 | OSCA BRITA 57x40x1000 VALVULA 1P | UN | 1,000 | 138,27 | 138,27 | 16,59 | 121,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16974 | TRAMONTINA 3050 PARA PISO REC | UN | 12,000 | 7,34 | 74,40 | 7,44 | 70,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16976 | TRAMONTINA 3050 DE CHAVES FENDA | UN | 8,000 | 11,41 | 91,29 | 9,12 | 82,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16977 | TRAMONTINA 3050 DE CHAVES FENDA | UN | 6,000 | 11,41 | 68,46 | 6,84 | 61,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Figura 2

CUSTO MÉDIO ANALÍTICO

O parâmetro *Só Itens Movimento.* deverá ser preenchido conforme exemplo da figura 02, ou seja, N.

Rotina: *tradewin / sistemas / controle de estoque / relatórios / entradas e saídas / custo médio analítico*

| Parâmetro | Descrição |
|----------------------|--|
| Filial | Informar a filial da apuração. |
| Data inicial e final | Informar o mesmo período de apuração do inventário. |
| Seleciona produto | Informar o produto o qual deseja auditar. Se não preencher, todos os produtos serão listados (mais lento). |
| Com ICMS | Informar N, para mostrar os valores sem o ICMS, conforme faz o inventário. |
| So item moviment. | Informar N para considerar todos os itens, mesmo aqueles não movimentados. |
| Modelo | Informar 3. |



Figura 3

Observar o saldo do produto 16890, coluna TOTAL, seção SALDO (figura 4). Houve arredondamento considerando que o valor da coluna C. UNIT apresentou valor com 5 casas decimais. O relatório do inventário informa o valor com duas casas e (figura 2) não fez o arredondamento, truncou ao invés disso.

| quant | Saldo | |
|-------|-----------|--------|
| | c. unit | total |
| 0,000 | 0,00000 | 0,00 |
| 2,000 | 57,74500 | 115,49 |
| 0,000 | 57,74500 | 0,00 |
| 0,000 | 0,00000 | 0,00 |
| 0,000 | 0,00000 | 0,00 |
| 0,000 | 0,00000 | 0,00 |
| 1,000 | 121,67760 | 121,68 |

Figura 4

Portanto, justifica-se a diferença de centavos ao comparar os totais dos relatórios.

AJUSTE INDIVIDUAL DO CUSTO MÉDIO**PORQUE NÃO USAR?**

Rotina: *tradewin / sistemas / controle de estoque / movimentos / atualização mensal do custo médio / ajuste individual*

A rotina para ajustar o custo do produto não é indicada para a empresa que deseja comparar o saldo do inventário com a movimentação do relatório analítico. O saldo ajustado, considerado somente pelo relatório do inventário, não é considerado pelo relatório analítico, que recupera os dados da movimentação. No caso de haver produto com saldo negativo na movimentação (Custo Médio Analítico) e zerado pelo ajuste, se forem comparados, será percebida a diferença pelos relatórios. Neste caso, considerar o saldo do custo médio analítico.

APURAÇÃO DO CMV

RESUMO CONTÁBIL, saída da mercadoria pelo custo médio

O relatório resumo contábil é recomendado para apurar as saídas pelo custo médio na data em que ocorreram, com visualizações por produto, classe e TPO.

CMV

Para apurar o CMV, deduzir do total do relatório o saldo do TPO de nível 3 (devolução de compra) e o total apurado para as devoluções de venda, rotina *tradewin / sistemas / controle de estoque / relatórios / entradas e saídas / resumo contábil / analítico por TPO / devolução*. O sistema dispõe de três modelos para o relatório.

RESUMO CONTÁBIL POR TPO

Rotina: *tradewin / sistemas / controle de estoque / relatórios / entradas e saídas / resumo contábil / analítico por TPO / Saídas*

| Parâmetro | Descrição |
|-----------------------------------|--|
| <i>Filial</i> | Informar a filial da apuração |
| <i>Data inicial / final</i> | Informar o período. |
| <i>TPO inicial / final</i> | Se desejar, filtrar por faixa de TPO. |
| <i>Modelo (1,2,3)</i> | <p>MODELO 1 Apuração por produto</p> <p>MODELO 2 Apuração por classe de produto</p> <p>MODELO 3 Por TPO somente.</p> |
| <i>Imprimir ST, COFINS e PIS?</i> | Informar S para destacar os impostos. |



figura 01

O saldo do produto no relatório de inventário deverá ser o mesmo no relatório analítico, Custo Médio Contábil.

APURAÇÃO DO CMV PELO RESUMO CONTÁBIL

A figura 02 abaixo representa o modelo 3 do relatório, totalizado por TPO. Para fins de apuração do CMV, desconsiderar o saldo do TPO de devolução de compra, do nível 3.

Total saídas = 135.524,82 ^{figura 1} - (2.446,52 ^{figura 1} + 5.317,47 ^{figura 2})
Total saídas = 127.760,83

```

+-----+-----+-----+-----+-----+
| Controle de Estoque - 212.17d | Res.Cont.Analitico/TPO-Saídas | Pag.:001 |
| Filial: (03) | Data:19/12/14 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| Data Inicial -----: >= 01/01/14 |
| Data Final -----: <= 31/01/14 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| T P O | Custo Merc. Vend. | ICMS |
|-----+-----+-----+-----+-----+
|20101 | | 33.248,66 | 472,65 |
|20102 | | 86.692,33 | 2.144,60 |
|80101 | | 2.446,52 | 0,00 |
|80101 | | 70,34 | 0,00 |
|80102 | | 441,07 | 20,64 |
|80107 | | 2.115,02 | 117,33 |
|80109 | | 1.114,78 | 7,34 |
|90107 | | 9.296,10 | 323,76 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| TOTAL GERAL | 135.524,82 | 3.086,31 |
+-----+-----+-----+-----+-----+
    
```

Abater saldo do TPO de nível 3.

Figura 1

A figura 2 representa do saldo apurado para devolução de venda, modelo 2, totalizado por TPO.

```

+-----+-----+-----+-----+-----+
| Controle de Estoque - 212.17d | Res.Cont.Analitico/TPO-DevolucaoPag.:001 |
| Filial: (03) | Data:19/12/14 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| Data Inicial -----: >= 01/01/14 |
| Data Final -----: <= 31/01/14 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| T P O | Custo Merc. Vend. |
|-----+-----+-----+-----+-----+
|60101 | | 5.317,47 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| TOTAL GERAL | 5.317,47 |
+-----+-----+-----+-----+-----+
    
```

Figura 2

A figura 3 apresenta a parte do relatório que informa o saldo de saída (CMV) do relatório Custo Médio Analítico. Se comparado com o total apurado pelo relatório Resumo Contábil, percebe-se pequena diferença. Isso se deve por ajuste de arredondamento.

Resumo contábil.....: 127.760,83
 Custo Médio Analítico: 127.759,23
 Diferença.....: 1,60 (diferença por arredondamento).

```

+-----+-----+-----+-----+-----+
| Saída |
| quant | c. unit | total |
+-----+-----+-----+-----+-----+
| 0,000 | | 0,00 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| 0,000 | | 0,00 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| 0,000 | | 0,00 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| 0,000 | | 0,00 |
|-----+-----+-----+-----+-----+
| 17.926,730 | | 127.759,23 |
+-----+-----+-----+-----+-----+
    
```

Figura 3