



CONTABILIDADE FINANCEIRA



3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

Curso de Preparação para os Exames de Avaliação Profissional da OTOC – ESCE-IPS 10ª edição

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

2

07/07/2007 – Questão 17

Em Maio de 2007, uma vaga de calor excessivo provocou estragos numa parte dos materiais de consumo que se encontravam armazenados na despensa da TOCLINIC, Lda. Deteriorados pelo calor, a empresa não poderá já utilizar esses materiais e... lamentavelmente, não cobriu este risco por seguro!

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

3

Nas demonstrações financeiras de 2007 da TOCLINIC, Lda. no tocante aos materiais de consumo deteriorados:

- a) Não poderão ser considerados quaisquer ajustamentos acumulados para depreciação de existências uma vez que os mesmos não serão nunca um custo fiscalmente dedutível para efeitos de cálculo do resultado tributável;
- b) Deve ser reconhecida no passivo uma provisão para perdas em existências;
- c) Deve fazer-se ajustamento para depreciação de existências;
- d) Nenhuma das anteriores

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

4

Deterioração

Os materiais de consumo ficaram totalmente deteriorados pelo calor, o que implica que exista uma quebra de inventários.

6842 – Outros Gastos e Perdas - Perdas em inventários - quebras

Regista as quebras por crédito da conta 38 – Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

5

Resposta correta à Questão 17 - 07/07/2007:

d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

6

17/11/2007 – Questão 11

A QUEIJOGAL tem rebanhos próprios: vacas, ovelhas e cabras. Todos os anos nascem animais que vêm engrossar os rebanhos da QUEIJOGAL e se usam na produção de leite. Este facto é a chave do êxito dos produtos que fabrica: “de bons leites se fazem bons queijos”.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

7

Sempre que nascem animais - futuros produtores de leite – na contabilidade da QUEIJOGAL devem:

- a) Ser reconhecidos como activos biológicos de produção - animais.
- b) Registrar-se como matérias-primas, pelo valor provável de venda.
- c) Não devem ser incluídos no ativo porque não têm valor de aquisição, mas deve divulgar-se o facto no Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

8

Ativos biológicos

Ativo biológico é um animal ou planta vivos (§§ 5 e 6, NCRF 17).

Exemplos: gado produtor de leite, carneiros, porcos

Detidos para venda no decurso da atividade empresarial;
 (b) No processo de produção para tal venda; ou
 (c) Na forma de materiais ou consumíveis a serem aplicados no processo de produção ou na prestação de serviços.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

9

Resposta correta à Questão 11 - 17/11/2007:

- a) Ser reconhecidos como activos biológicos de produção - animais.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

10

21/06/2008 – Questão 20

Em 2010, a PORTFARM, LDA iniciou a comercialização do xarope ZOZ, praticando o preço de venda de 10€ por caixa. Durante esse ano, a empresa efetuou apenas duas encomendas deste produto. A empresa adquiriu 2.000 caixas de ZOZ em cada compra, mas os preços de aquisição variaram, tendo a empresa pago, por cada caixa, 4€ na primeira compra e 6€ na segunda. No final de 2010, 3.000 caixas de ZOZ ainda não tinham sido vendidas. A PORTFARM, LDA adota, como a maioria das empresas do sector, o custo médio ponderado (CMP) na valorização das existências.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

11

Se a PORTFARM, LDA tivesse adotado o critério FIFO em vez do CMP, o resultado bruto das vendas de ZOZ, em 2010, teria sido:

- a) 6.000€.
- b) Superior em 2.000€ ao valor apurado pelo CMP.
- c) Igual ao valor apurado pelo CMP.
- d) Inferior em 1.000€ ao valor apurado pelo CMP.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

12

Mensuração (§9, NCRF 18)

Inventários devem ser mensurados pelo menor valor de entre o custo de aquisição ou produção e o valor realizável líquido



Quantia líquida que se espera realizar com a venda do inventário (§7, NCRF 18)

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

13

- Custos da compra incluem (§11, NCRF 18)::

- preço de compra;
- custos de transporte, manuseamento e outros;
- direitos de importação e outros impostos não recuperáveis;
- dedução de descontos comerciais e abatimentos.

- Fórmulas de custeio (§§23 a 27, NCRF 18):

- identificação específica
- FIFO
- custo médio ponderado

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

14

Fórmulas de custeio (§§ 23 a 27, NCRF 18)

Identificação específica



§ 23 “O custo dos inventários de itens que não sejam geralmente intermutáveis e bens ou serviços produzidos e segregados para projectos 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 elementos identificados de inventário.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

15

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

FIFO



§ 27 “(...) os itens de inventário que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e consequentemente os itens que permanecerem em inventário no fim do período sejam os itens mais recentemente comprados ou produzidos.”

- as saídas de armazém são efetuados aos custos mais antigos e os inventários são valorizados aos custos mais recentes.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

16

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

CUSTO MÉDIO PONDERADO



§ 27 “(...) 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 de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

17

Resposta correta à Questão 20 - 21/06/2008:

a) 6.000€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

18

13/03/2010 – Questão 37

A sociedade OMICRON, S.A. fabrica e comercializa o produto F I.
A estrutura do custo de produção de uma tonelada deste produto é a seguinte:

- Matéria-prima Ómega – 1 ton: 500 € /cada;
- Gastos de conversão: 240 €/ton

No dia 31 de Dezembro de 2009, existiam em armazém 50 toneladas da matéria-prima Ómega, avaliada ao custo de aquisição de 500 €/cada. Nos trabalhos preparatórios do encerramento de contas, constatou-se que, à data de 31 de Dezembro de 2009, o preço de mercado daquela matéria-prima era de 300 €/ton.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

19

Atenta a redução do preço da matéria-prima o mercado de FI tem reagido e o preço daquele produto, que originariamente se situava nos 900€/ton fixou-se, em 31 de Dezembro de 2009 em 750 €/ton.

Nas demonstrações financeiras da sociedade OMICRON, S.A. do exercício de 2009 quanto à matéria-prima Ómega:

- a) Deve ser reconhecida uma perda por imparidade de 10.000 €.
- b) Deve ser reconhecida uma perda por imparidade de 3.250 €.
- c) Não deve ser reconhecida qualquer perda por imparidade.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

20

Mensuração (§9, NCRF 18)

Inventários devem ser mensurados pelo menor valor de entre o custo de aquisição ou produção e o valor realizável líquido



Quantia líquida que se espera realizar com a venda do inventário (§7, NCRF 18)

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

21

Valor realizável líquido (§28 a 33, NCRF 18)

§32 “Os materiais e outros consumíveis detidos para o uso na produção de inventários não serão reduzidos abaixo do custo se for previsível que os produtos acabados em que eles serão incorporados sejam vendidos pelo custo ou acima do custo.”

Assim, no caso das matérias-primas como estas são detidas para uso na produção de inventários, o valor realizável líquido não toma em consideração o preço de venda destes materiais, dado que não se destinam a venda. O preço de venda dos produtos acabados é que deve ser considerado.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

22

Resposta correta à Questão 37 – 13/03/2010:

- c) Não deve ser reconhecida qualquer perda por imparidade.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

23

30/10/2010 – Questão 14

Diariamente sobram bolos e salgados, que não foram vendidos no dia. Apesar de todo o zelo na gestão das compras e dos inventários, o valor destas sobras diárias representa cerca de 1 por cento do volume de negócios da PASTELARIAS REUNIDAS. Até agora, o procedimento adoptado consistiu em fazer-se diariamente um inventário desses bolos e salgados. Esse inventário é assinado pelo administrador da pastelaria (o Sr. José ou um dos seus filhos) e pelo empregado que colabora nessa tarefa. Os bolos e os salgados são depois destruídos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

24

A operação de destruição dos bolos e salgados da PASTELARIAS REUNIDAS deverá ter o seguinte tratamento contabilístico:

- a) Deve ser debitada a conta 652, Perdas por imparidade – Em inventários por contrapartida de 32 Mercadorias, por valor correspondente ao despectivo custo de aquisição.
- b) Deve ser debitada subconta apropriada da conta 684, Outros Gastos e Perdas – Perdas em Inventários por contrapartida de 382 Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos – Mercadorias, por valor correspondente ao respectivo custo de aquisição.
- c) Deve ser debitada a conta 611 CMVMC – Mercadorias, por contrapartida de 382 Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos – Mercadorias, por valor correspondente ao respectivo custo de aquisição.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

25

Inventários

Inventários (existências) (§6, NCFR 18) são ativos:

- (a) Detidos para venda no decurso da atividade empresarial;
- (b) No processo de produção para tal venda; ou
- (c) Na forma de materiais ou consumíveis a serem aplicados no processo de produção ou na prestação de serviços.

Mensuração (§9, NCFR 18)

Valorizados pelo menor valor de entre o **custo de aquisição ou produção** e o **valor realizável líquido**



Quantia líquida que se espera realizar com a venda do inventário (§7, NCFR 18)

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

26

684 – Outros Gastos e Perdas - Perdas em inventários

Regista as perdas que se verifiquem no período e que não tenham sido consideradas em situação de imparidade anteriormente.

Exemplos: sinistros ou quebras

382 – Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos - Mercadorias

Regista as reclassificações de e para inventários e ativos biológicos e as regularizações de inventários.

Exemplos: quebras, sobras, ofertas, ...

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

27

Neste caso a operação de destruição dos bolos que sobram diariamente trata-se de uma quebra de inventários.

Logo o tratamento contabilístico é:

Contas	Valor a débito	Valor a crédito
684 – Perdas em inventários	Custo de aquisição dos bolos destruídos	
382 – Reclassificação e regularização de inventários – mercadorias		Custo de aquisição dos bolos destruídos

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

28

Resposta correta à Questão 14 - 30/10/2010:

- b) Deve ser debitada subconta apropriada da conta 684, Outros Gastos e Perdas – Perdas em Inventários por contrapartida de 382 Reclassificação e regularização de inventários e activos biológicos – Mercadorias, por valor correspondente ao respectivo custo de aquisição.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

29

30/10/2010 – Questão 41

Na sociedade DEF observou-se que, à data do balanço, o valor realizável líquido de uma dada mercadoria era de 100 u.m. , enquanto o custo se cifrava em 120 u.m. Assim, foi necessário:

- a) Reconhecer uma perda por imparidade em inventários.
- b) Reconhecer uma provisão para depreciação de inventários de 20 u.m.
- c) Nada fazer, porque o custo da mercadoria é superior ao seu valor realizável líquido.
- d) Nenhuma das anteriores.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

30

652– Perdas por imparidades - em inventários

Regista as perdas por imparidade do período relativas aos inventários:

mercadorias, matérias-primas, subsidiárias e de consumo, produtos acabados e intermédios, e subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos.

Contrapartida:

Contas: 329 / 339 / 349 / 359

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

31

Exemplo:

Se o valor realizável líquido < custo



Reconhecimento de uma perda por imparidade

65 – Perdas por imparidade
652 – Em inventários

3x9 – Perdas por imparidade
acumuladas



Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

32

Resposta correta à Questão 41 - 30/10/2010:

a) Reconhecer uma perda por imparidade em inventários.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

33

18/06/2011 – Questão 40

Uma sociedade apresentou os seguintes movimentos no mês de dezembro do ano N, em relação ao produto A:

Dia	Descrição	Quantidade	Valor
1	Existências iniciais	40	234,00
8	Compra	500	3.000,00
10	Compra	150	975,00
20	Existências finais	220	

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

34

Indique o valor do inventário final, caso a sociedade utilize o método FIFO como critério de custeio das saídas, considerando que as vendas efetuadas se realizaram após a última compra:

- a) 1.430 €
- b) 1.320 €
- c) 1.395 €
- d) 2.720 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

35

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

FIFO (first in, first out)



§ 27 “(...) os itens de inventário que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e consequentemente os itens que permanecerem em inventário no fim do período sejam os itens mais recentemente comprados ou produzidos.”

- as saídas de armazém são efetuados aos custos mais antigos e os inventários são valorizados aos custos mais recentes.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

36

Resposta correta à Questão 40 – 18/06/2011:

c) 1.395,00.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

37

18/06/2011 – Questão 42

A Rural – Sociedade Agrícola, Lda. possuía 50 vacas leiteiras registadas ao justo valor por 100.000€. Nos últimos 2 meses do ano nasceram 10 bezerros, que irão ser destinados ao abate para produção de carne. O justo valor em mercado organizado é de 250€ por cada bezerro até 2 meses de idade.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

38

À data de 31 de dezembro de 2010, a Rural, Lda. deve evidenciar nas suas contas anuais, ativos biológicos consumíveis no valor de 2500€, por contrapartida de:

- a) Variação nos inventários de produção – Ativos biológicos.
- b) Trabalhos para a própria entidade.
- c) Ganhos por aumentos de justo valor – em ativos biológicos.
- d) Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

39

Resposta correta à Questão 42 - 18/06/2011:

c) Ganhos por aumentos de justo valor – em ativos biológicos.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

40

11/02/2012 – Questão 40

Em 31/12/N, antes das operações de retificação à data do balanço, a conta 329 – Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas da empresa comercial AAA apresentava um saldo de 2.500 €, relativo à mercadoria XX. Sabendo que o saldo final da mercadoria XX era de 25.000 € (a que correspondem 1.000 unidades) e que o respetivo valor realizável líquido em 31/12/N era de 26 €/unidade, que lançamento efetuar:

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

41

- a) Debitar 652 – Perdas por imparidade – Em inventários e creditar a conta 329 – Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas.
- b) Debitar a conta 329 - Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas e creditar 652 – Perdas por imparidade – Em inventários.
- c) Debitar a conta 329 - Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas e creditar 7622 – Reversões – de perdas por imparidade – Ajustamentos em inventários.
- d) Nada se regista, pois respeita a ganhos potenciais.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

42

652– Perdas por imparidades - em inventários

Regista as perdas por imparidade do período relativas aos inventários:

mercadorias, matérias-primas, subsidiárias e de consumo, produtos acabados e intermédios, e subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos.

Contrapartida:

Contas: 329 / 339 / 349 / 359

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

43

7622 – Reversões - em inventários

Regista as reversões de perdas por imparidade relativas aos inventários:

Contrapartida:

Contas: 329 / 339 / 349 / 359

As reversões têm como limite a quantia da perda de imparidade registada.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

44

Exemplo:

Se o valor realizável líquido < custo



Reconhecimento de uma perda por imparidade

65 – Perdas por imparidade
652 – Em inventários

3x9 – Perdas por imparidade
acumuladas



Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

45

Reversão de uma perda por imparidade



329 – Perdas por imparidade
acumuladas

76 – Reversões
7622 – Perdas imparidade - inventários



Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

46

Resposta correta à Questão 40 - 11/02/2012:

- c) Debitar a conta 329 - Mercadorias – Perdas por imparidade acumuladas e creditar 7622 – Reversões – de perdas por imparidade – Ajustamentos em inventários.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

47

02/06/2012 – Questão 41

Do inventário de mercadorias da sociedade C, à data de 31/12/N, constam os seguintes itens:

Mercadorias em trânsito: 5.000 €

Mercadorias recebidas do Fornecedor A em regime de consignação: 4.000 €

Mercadorias enviadas à consignação, valorizadas ao preço de venda que inclui uma margem de 40% sobre o preço de custo: 8.400 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

48

O inventário da sociedade C, em 31/12/N, está sobrevalorizado em:

a) 17.400€

b) 12.400€

c) 11.000€

d) 6.400 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

49

Mercadorias em trânsito  Conta 325	Mercadorias em poder de terceiros  Conta 326	Mercadorias recebidas à consignação (fornecedor)
Mercadorias adquiridas pela empresa mas que ainda não entraram em armazém.	Mercadorias que estão à guarda de terceiros ou que tenham saído em regime de consignação	Mercadorias que estão na empresa em regime de consignação enviadas pelo fornecedor
São propriedade da empresa		São propriedade do fornecedor

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

50

Resposta correta à Questão 41 - 03/06/2012:

d) 6.400 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

51

20/10/2012 – Questão 43

Uma sociedade apresentou os seguintes movimentos no mês de dezembro do ano N, em relação ao produto Z:

Dia	Descrição	Quantidade	Valor Unitário
1	Existências iniciais	240	8,40€
8	Compra	480	8,70€
10	Compra	360	8,90€
20	Existências finais	520	

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

52

Indique o valor do inventário final, caso a sociedade utilize o método do custo médio ponderado como critério de custeio das saídas:

- a) 4.596€.
- b) 4.524€.
- c) 4.452€.
- d) 4.628€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

53

Fórmulas de custeio (§§ 23 a 27, NCRF 18)

Identificação específica



§ 23 “O custo dos inventários de itens que não sejam geralmente intermutáveis e bens ou serviços produzidos e segregados para projectos 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 elementos identificados de inventário.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

54

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

FIFO



§ 27 “(...) os itens de inventário que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e consequentemente os itens que permanecerem em inventário no fim do período sejam os itens mais recentemente comprados ou produzidos.”

- as saídas de armazém são efetuados aos custos mais antigos e os inventários são valorizados aos custos mais recentes.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

55

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

CUSTO MÉDIO PONDERADO



§ 27 “(...) 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 de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

56

Resposta correta à Questão 43 - 20/10/2012:

b) 4.524€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

57

23/02/2013 – Questão 14

Sempre que um cliente compra um par de botas, a Sapatarias J. M. Freitas, Lda. oferece um 'kit' formado por uma calçadeira e uma caixa de graxa, mercadorias que a empresa tem habitualmente expostas para venda aos seus clientes.

O gasto com as calçadeiras e as caixas de graxa oferecidas pela J. M. Freitas, Lda. no âmbito da campanha comercial mencionada:

- a) Reduz o custo das mercadorias vendidas.
- b) Aumenta o custo das mercadorias vendidas.
- c) Aumenta os inventários de mercadorias.
- d) Aumenta o resultado bruto das vendas.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

58

Ofertas de inventários a clientes

6884 – Ofertas e amostras de inventários

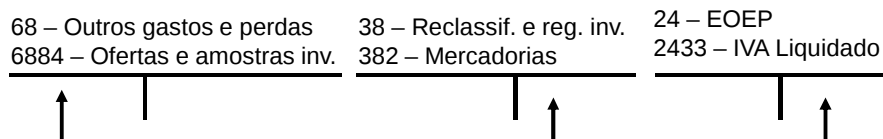
Regista os gastos e perdas, no período, com ofertas e amostras gratuitas de inventários próprios que se destinam para venda por contrapartida da conta 38 – Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos.

Módulo de Contabilidade Financeira

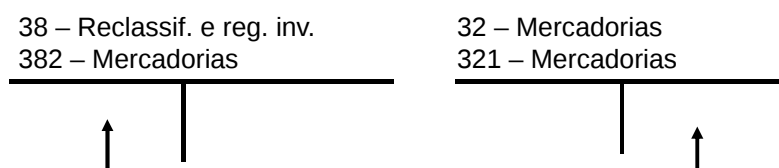
3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

59

Pela ofertas dos inventários a clientes



Pelo reconhecimento da saída dos inventários



Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

60

Apuramento CMVMC (conta 61)



E.i. + Compras + - Reclassif. e regular. de inventários – E.f.

Logo se E.f. é menor dada a saída dos inventários do armazém o CMVMC é maior

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

61

Resposta correta à Questão 14 - 23/02/2013:

b) Aumenta o custo das mercadorias vendidas.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

62

23/02/2013 – Questão 18

O gerente da Sapatarias J. M. Freitas, Lda., em reunião com o TOC da empresa, pediu-lhe opinião sobre a oportunidade de passar a adotar-se o FIFO ou o LIFO em vez do custo médio ponderado na valorimetria dos inventários da sociedade já em abril de 2013, mas apenas nas sandálias e, mais tarde, possivelmente no restante calçado. Essa decisão, argumentou, melhoraria significativamente o EBITDA da empresa, uma vez que os preços de compra das sandálias têm vindo a descer e espera-se que continue essa tendência.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

63

Na mensuração dos inventários e do custo das mercadorias vendidas, a Sapatarias J. M. Freitas, Lda.:

- a) Não poderá mudar de critério de mensuração a meio de um período de reporte.
- b) Não pode utilizar em simultâneo FIFO e custo médio ponderado na mensuração de inventários de sandálias.
- c) Poderá passar a adotar o LIFO, mas apenas se o fizer para todas as mercadorias simultaneamente.
- d) O EBITDA não se altera com a passagem de custo médio ponderado para FIFO, em qualquer cenário de evolução de preços de compra das mercadorias.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

64

Fórmulas de custeio (§§ 23 a 27, NCRF 18)

§ 25 “(...) Uma entidade deve usar a mesma fórmula de custeio para todos os inventários que tenham uma natureza e um uso semelhantes para a entidade. (...)”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

65

Resposta correta à Questão 18 - 23/02/2013:

b) Não pode utilizar em simultâneo FIFO e custo médio ponderado na mensuração de inventários de sandálias.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

66

23/02/2013 – Questão 41

A empresa Batega, SA produz e comercializa o produto Ipston. Em 31 de dezembro de N possui um lote de 100 unidades do produto em curso.

Sabe-se que até este momento já foram imputados os seguintes valores a este lote:

Gastos	Valor (euros)
Matérias-primas	26.000
Mão de obra direta	23.000
Gastos gerais de fabrico	20.000

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

67

Sabe-se ainda que:

- . Para concluir a produção do lote é necessário gastar mais 25.000 euros.
- . O preço de venda esperado é de 900 euros/unidade.

Nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de N, os produtos em curso deverão ser mensurados pelo valor de:

- a) 94 000€.
- b) 69 000€.
- c) 65 000€.
- d) Nenhuma das anteriores

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

68

Inventários

Inventários (existências) (§6, NCRF 18) são ativos:

- (a) Detidos para venda no decurso da atividade empresarial;
- (b) No processo de produção para tal venda; ou
- (c) Na forma de materiais ou consumíveis a serem aplicados no processo de produção ou na prestação de serviços.

Mensuração de inventários (§§ 9 a 33, NCRF 18)

§ 9 “Os inventários devem ser mensurados pelo custo ou valor realizável líquido, dos dois o mais baixo.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

69

Valor realizável líquido (§§ 6 a 8, NCRF 18)	Custos da compra (§§ 10 a 22, NCRF 18)
§ 6 “Valor realizável líquido: é o preço de venda estimado no decurso ordinário da actividade empresarial menos os custos estimados de acabamento e os custos estimados necessários para efectuar a venda.” VRL - quantia líquida que se espera realizar com a venda do inventário (§7, NCRF 18)	§ 10 “O custo dos inventários deve incluir todos os custos de compra, custos de conversão e outros custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição actuais.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

70

$$\text{VRL} = \text{PVE} - \text{CEA} - \text{CEV}$$

VRL - valor realizável líquido

PVE – preço de venda estimado

CEA – custos estimados de acabamento

CEV – custos estimados venda

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

71

$$CI = MP + MOD + GGF + \dots$$

CI – custo dos inventários

MP – matérias primas

MOD – mão de obra direta

GGF– gastos gerais de fabrico

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

72

Resposta correta à Questão 41 - 23/02/2013:

c) 65 000€.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

73

12/10/2013 – Questão 41

Uma dada empresa comercializa a mercadoria M1 e processa o movimento contabilístico pelo sistema de inventário permanente. Durante o mês de junho do ano em curso recolheram-se os seguintes dados da ficha de inventário da mercadoria referida:

Dia	Descrição	Entradas		Saídas	
		Quant.	Valor (€)	Quant.	Valor (€)
03	Compra	3.000	84.000		
15	Venda			3.500	87.500
18	Venda			2.500	68.500
20	Devolução de venda	50	1.400		

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

74

12/10/2013 – Questão 41

Sabendo que em 1 de junho existia em armazém um lote de 4.000 unidades de mercadoria M1, com um custo de €100.000, identifique qual o critério valorimétrico adotado pela empresa para a saída dos inventários:

- a) LIFO.
- b) FIFO.
- c) Custo Médio.
- d) Custo de reposição.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

75

Fórmulas de custeio (§§ 23 a 27, NCRF 18)

Identificação específica



§ 23 “O custo dos inventários de itens que não sejam geralmente intermutáveis e bens ou serviços produzidos e segregados para projectos 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 elementos identificados de inventário.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

76

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

FIFO



§ 27 “(...) os itens de inventário que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e consequentemente os itens que permanecerem em inventário no fim do período sejam os itens mais recentemente comprados ou produzidos.”

- as saídas de armazém são efetuados aos custos mais antigos e os inventários são valorizados aos custos mais recentes.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

77

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

CUSTO MÉDIO PONDERADO



§ 27 “(...) 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 de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

78

Resposta correta à Questão 41 - 12/10/2013:

b) FIFO.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

79

12/10/2013 – Questão 42

Uma dada empresa que comercializa materiais de construção retirou dos seus inventários materiais no montante de €4.500 para reparação e conservação das suas próprias instalações. Durante o ano ofereceu também materiais, retirados dos seus inventários, no montante de €3.000, para obras no clube de futebol da localidade onde está sediada.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

80

12/10/2013 – Questão 42

Considerando que essa empresa utiliza o sistema de inventário intermitente na valorização dos inventários, os registos contabilísticos que deverá ter efetuado oportunamente foram (não considerando o efeito do IVA):

- a) Débito de 62x – €7.500/ Crédito 38x – €7.500.
- b) Débito 62x – €4.500 e Débito – 68x – €3.000/ Crédito 38x- €7.500.
- c) Débito 68x – €7.500/ Crédito 38x – €7.500.
- d) Débito 38x – €7.500/ Crédito 32x – €7.500.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

81

6226 – Conservação e reparação

Regista os gastos do período respeitantes os bens e serviços destinados à manutenção dos seus ativo fixos e que não provoquem um aumento da sua quantia escriturada.

6884 – Ofertas e amostras de inventários

Regista as ofertas e amostras gratuitas de inventários da entidade que se destinem a venda.

NOTA: Caso as ofertas de inventários sejam compradas especificamente para oferecer então serão contabilizadas na conta **6234 – Artigos para oferta**

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

82

382 – Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos - Mercadorias

Regista as reclassificações de e para inventários e ativos biológicos e as regularizações de inventários.

Exemplos: quebras, sobras, saídas e entradas,...

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

83

Resposta correta à Questão 42 - 12/10/2013:

b) Débito 62x – €4.500 e Débito – 68x – €3.000/ Crédito 38x- €7.500.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

84

17/05/2014 – Questão 42

Do inventário de mercadorias da sociedade C, à data de 31/12/N, constam os seguintes itens:

Mercadorias enviadas à consignação, valorizadas ao preço de venda que inclui uma margem de 30% sobre o preço de custo	€10.400
Mercadorias em trânsito	€15.000
Mercadorias recebidas do Fornecedor A em regime de consignação	€6.000

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

85

O inventário da sociedade C, em 31/12/N, está sobrevalorizado em:

- a) €31.400.
- b) €16.400.
- c) €23.000.
- d) €8.400.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

86

Mercadorias em trânsito  Conta 325	Mercadorias em poder de terceiros  Conta 326	Mercadorias recebidas à consignação (fornecedor)
Mercadorias adquiridas pela empresa mas que ainda não entraram em armazém.	Mercadorias que estão à guarda de terceiros ou que tenham saído em regime de consignação	Mercadorias que estão na empresa em regime de consignação enviadas pelo fornecedor
São propriedade da empresa		São propriedade do fornecedor

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

87

Resposta correta à Questão 42 - 17/05/2014:

d) 8.400 €

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

88

31/01/2015 – Questão 41

A empresa Beta tinha em armazém, em 1 de janeiro de N, 100 unidades da Mercadoria M com um custo unitário de € 5. No final do mês, a contagem realizada permitiu apurar a existência de 120 unidades da Mercadoria M. As compras efetuadas durante o mês foram as seguintes:

Data compra	Quantidade comprada	Custo Unitário
7 janeiro de N	150	€ 6
17 janeiro de N	200	€ 5,5
27 janeiro de N	120	€ 6

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

89

Considerando a efetivação das vendas, com uma margem de 20 por cento sobre o preço de venda, em data posterior à da última compra e sabendo que a empresa utiliza o critério FIFO na valorização das saídas de inventário, o valor das vendas do período foi de:

- a) € 3.000.
- b) € 2.904.
- c) € 3.125.
- d) € 3.025.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

90

Fórmulas de custeio (§§ 23 a 27, NCRF 18)

Identificação específica



§ 23 “O custo dos inventários de itens que não sejam geralmente intermutáveis e bens ou serviços produzidos e segregados para projectos 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 elementos identificados de inventário.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

91

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

FIFO



§ 27 “(...) os itens de inventário que foram comprados ou produzidos primeiro sejam vendidos em primeiro lugar e consequentemente os itens que permanecerem em inventário no fim do período sejam os itens mais recentemente comprados ou produzidos.”

- as saídas de armazém são efetuados aos custos mais antigos e os inventários são valorizados aos custos mais recentes.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

92

Fórmulas de custeio (§§25 e 27, NCRF 18)

CUSTO MÉDIO PONDERADO



§ 27 “(...) 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 de itens semelhantes comprados ou produzidos durante o período.”

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

93

Resposta correta à Questão 41 - 31/01/2015:

c) € 3.125.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

94

31/01/2015 – Questão 45

A sociedade Alfa adota o sistema de inventário permanente. No final do ano, com a contagem física dos inventários, apuraram-se sobras anormais de mercadorias. Para ajustar o montante dos inventários, o TOC deverá registrar:

- a) Débito da subconta 38X / Crédito da conta 32X.
- b) Débito da subconta 38X / Crédito da subconta 78X.
- c) Débito da conta 32X / Crédito da subconta 38X e Débito da subconta 38X / Crédito da subconta 78X.
- d) Débito da subconta 78X / Crédito da subconta 38X e Débito da subconta 38X / Crédito da conta 32X.

Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

95

7842 – Outros Rendimentos e Ganhos - Ganhos em inventários - sobras

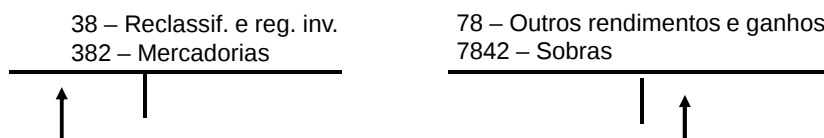
Regista as sobras por débito da conta 38 – Reclassificação e regularização de inventários e ativos biológicos.

Módulo de Contabilidade Financeira

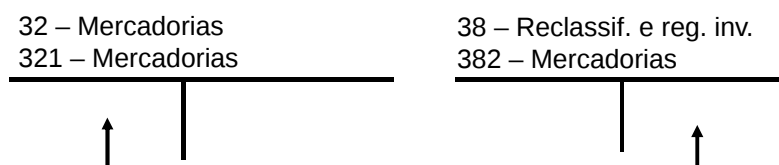
3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

96

Pelo reconhecimento sobras em inventários



Pela regularização dos inventários



Módulo de Contabilidade Financeira

3.9 – INVENTÁRIOS E ATIVOS BIOLÓGICOS

97

Resposta correta à Questão 45 - 31/01/2015:

c) Débito da conta 32X / Crédito da subconta 38X e Débito da subconta 38X / Crédito da subconta 78X.