

**ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
SECRETARIA DA FAZENDA**

GUIA DE LANÇAMENTOS CONTÁBEIS PARA REGISTRO DE ESTOQUES

**Contadoria e Auditoria-Geral do Estado - CAGE
Divisão de Informação e de Normatização Contábil – DNC
Atualizado em 04/12/2020**

Sumário

1 – INTRODUÇÃO	3
2 – ENTRADAS NO ESTOQUE.....	5
3 – SAÍDAS DO ESTOQUE.....	6
4 – AJUSTES DE PERDAS.....	7
5 – CONCILIAÇÃO CONTÁBIL	7

1 - INTRODUÇÃO

Este Guia de Lançamentos Contábeis tem por objetivo demonstrar os registros contábeis relacionados aos Estoques, conforme Instrução Normativa CAGE 07/2020, de 2 de dezembro de 2020.

Os órgãos e entidades que utilizam o módulo Administração de Materiais (SAM) do FPE só devem efetuar os lançamentos deste guia na impossibilidade de registro nesse sistema, devidamente justificada, ou quando houver indicação de lançamentos manuais – SLIP no Balanço de Conciliação Contábil.

1.1 Estoques

São ativos na forma de:

- a) materiais ou suprimentos a serem consumidos no processo de produção;
- b) materiais ou suprimentos a serem consumidos ou empregados na prestação de serviços;
- c) produtos mantidos para venda, incluindo, por exemplo, mercadorias compradas por varejista para revenda ou terrenos e outros imóveis para revenda;
- d) materiais mantidos para distribuição no curso normal das operações ou no processo de produção, incluindo livros didáticos para doação a escolas.

1.2 Contas Contábeis

As principais contas contábeis de reconhecimento e movimentação dos estoques estão relacionadas a seguir:

Ativo Circulante

1.1.5.1.1.01.01.0041	BENS DE VENDA
1.1.5.1.1.03.01.0500	MERCADORIAS PARA DOACAO
1.1.5.1.1.99.01.0041	OUTRAS MERCADORIAS PARA REVENDA
1.1.5.2.1.01.01.0527	ESTOQUE PRODUTOS ACABADOS
1.1.5.3.1.01.01.0527	ESTOQUE PRODUTOS EM ELABORACAO
1.1.5.4.1.01.01.0008	ESTOQUE MATERIAS-PRIMAS ARMAZENS PROPRIOS
1.1.5.4.1.02.01.0008	ESTOQUE MATERIAS-PRIMAS EM ARMAZENS DE TERCEIROS
1.1.5.6.1.01.01.0111	MATERIAL DE CONSUMO EM ALMOXARIFADO
1.1.5.6.1.02.01.0111	GENEROS ALIMENTICIOS EM ALMOXARIFADO

1.1.5.6.1.03.01.0111	MATERIAIS DE CONSTRUCAO EM ALMOXARIFADO
1.1.5.6.1.04.01.0111	AUTOPECAS EM ALMOXARIFADO
1.1.5.6.1.05.01.0111	MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES EM AMOXARIFADO
1.1.5.6.1.07.01.0111	MATERIAL DE EXPEDIENTE EM ALMOXARIFADO
1.1.5.6.1.08.01.0111	ALMOXARIFADOS A CLASSIFICAR
1.1.5.9.1.01.01.0041	(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES BENS PARA VENDA
1.1.5.9.1.01.01.0111	(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES DE ALMOXARIFADO
1.1.5.9.1.01.01.0500	(-) AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES DE BENS PARA DOACAO
1.1.5.9.1.02.01.0041	(-) AJUSTE PERDAS REDUCAO AO VALOR DE MERCADO BENS DE VENDA
1.1.5.9.1.02.01.0111	(-) AJUSTE PERDAS REDUCAO AO VALOR DE MERCADO EM ALMOXARIFADO
1.1.5.9.1.02.01.0500	(-) AJUSTE PERDAS REDUCAO AO VALOR DE MERCADO BENS DOACAO

Variações Patrimoniais

3.3.1.1.1.06.01.0111	CONSUMO DE GENEROS ALIMENTACAO EM ALMOXARIFADO
3.3.1.1.1.16.01.0111	CONSUMO MATERIAL DE EXPEDIENTE EM ALMOXARIFADO
3.3.1.1.1.36.01.0111	CONSUMO DE MATERIAL HOSPITALAR EM ALMOXARIFADO
3.3.1.1.1.39.01.0111	CONSUMO MATERIAL PARA MANUTENCAO DE VEICULOS EM ALMOX
3.3.1.2.1.01.01.0111	MERCADORIAS DOADAS
3.6.1.8.1.01.01.0041	AJUSTE DE PERDAS DE MERCADORIAS PARA REVENDA
3.6.1.8.1.02.01.0527	AJUSTE DE PERDAS DE PRODUTOS E SERVICOS ACABADOS
3.6.1.8.1.03.01.0527	AJUSTE DE PERDAS PRODUTOS E SERVICOS EM ELABORACAO
3.6.1.8.1.04.01.0008	AJUSTE DE PERDAS DE MATERIAS-PRIMAS
3.6.1.8.1.06.01.0111	AJUSTE DE PERDAS DE ALMOXARIFADO
3.6.1.8.1.08.01.0528	AJUSTE DE PERDAS DE OUTROS ESTOQUES
3.6.3.3.1.06.01.0111	PERDAS INVOLUNTARIAS COM ALMOXARIFADO
3.6.3.3.1.99.01.0528	PERDAS INVOLUNTARIAS COM OUTROS ESTOQUES
3.6.5.1.1.05.01.0111	DESINCORPORACAO DE BENS DO ALMOXARIFADO
3.6.5.1.1.05.01.0528	DESINCORPORACAO DE OUTROS ESTOQUES
4.5.1.2.2.02.99.0142	TRANSFERENCIAS PATRIMONIAIS INTRA OFSS
4.5.9.1.1.01.01.0111	DOACOES RECEBIDAS DE BENS DE ALMOXARIFADO

4.6.3.9.1.02.01.0111 INCORPORACAO DE BENS DE ALMOXARIFADO

4.6.3.9.1.02.01.0500 INCORPORACAO DE ESTOQUE PARA DOACAO

4.6.3.9.1.02.02.0041 INCORPORACAO DE BENS DE VENDA

Controle

7.9.1.2.9.01.01.0111 RESPONSÁVEIS POR ALMOXARIFADOS

8.9.1.2.9.01.01.0111 VALORES EM GUARDA NOS ALMOXARIFADOS

2 – ENTRADAS NO ESTOQUE

2.1– Aquisições

As aquisições de estoque devem ser contabilizadas mediante um dos seguintes lançamentos:

A) Aquisições com contraprestação:

D 1.1.5.X.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

C 2.1.3.1.1.XX.XX.XXXX Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

D 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

C 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

Obs.: Os lançamentos acima serão executados automaticamente, após a liquidação do documento de compra no FPE, se houver sido selecionada a opção “Almoxarifado” na Finalidade da Despesa do empenho.

B) Aquisições sem contraprestação:

D 1.1.5.X.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

C 4.6.3.9.1.02.XX.XXXX INCORPORACAO DE BENS

D 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

C 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

Obs.: Se houver registro do recebimento no SAM, o órgão deve verificar no balancete de conciliação a necessidade do registro acima.

C) Transferências recebidas de outros órgãos da Administração Estadual:

D 1.1.5.X.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

C 4.5.1.2.2.02.99.0142 Transferências Patrimoniais

D 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

C 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

Obs.: O lançamento na conta patrimonial é automático após o registro da transferência no FPE. O lançamento nas contas de controle deve ser por SLIP.

2.2 – Doações Recebidas

A contabilização de estoques recebidos por doação é feita de forma manual (SLIP), após o recebimento do bem.

D 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

C 4.5.9.1.1.01.01.XXXX Doações Recebidas

D 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

C 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

Obs.: Se houver registro da doação no SAM, o órgão deve verificar no balancete de conciliação a necessidade do registro acima.

3 – SAÍDAS DO ESTOQUE

3.1 - Consumo, transferência ou distribuição

Os lançamentos contábeis devem ocorrer no mesmo mês de saída dos itens do estoque.

Se o órgão utilizar o módulo Administração de Materiais – SAM deverá consultar no Balancete de Conciliação Contábil a necessidade de efetuar os lançamentos por SLIP.

A) D 3.3.1.1.1.99.XX.XXXX Consumo de Materiais

C 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

D 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

C 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

ou

B) D 3.5.1.2.2.02.99.0142 Transferências Patrimoniais

C 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

D 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

C 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

Obs.: O lançamento na conta patrimonial é automático após o registro da transferência no FPE. O lançamento nas contas de controle deve ser por SLIP.

ou

C) D 3.3.1.2.1.01.01.0111 MERCADORIAS DOADAS

C 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

D 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

C 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

3.2 Baixas

O lançamento contábil de baixa de itens do estoque por perdas involuntárias ou por bens inservíveis devem ocorrer no mês de verificação da perda.

Se o órgão utilizar o módulo Administração de Materiais – SAM deverá consultar no Balancete de Conciliação Contábil a necessidade de efetuar os lançamentos por SLIP.

A) Bens inservíveis

D 3.6.5.1.1.05.XX.XXXX Desincorporação de Estoques

C 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

D 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

C 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

B) Perdas Involuntárias

D 3.6.3.3.1.XX.XX.XXXX PERDAS INVOLUNTARIAS COM ALMOXARIFADO

C 1.1.5.X.XX.XX.XXXX Estoques/Almoxarifados

D 8.9.1.2.9.01.01.0111 Valores em Guarda nos Almoxarifados

C 7.9.1.2.9.01.01.0111 Responsáveis por Almoxarifados

4 - AJUSTE DE PERDAS DE ESTOQUES

O lançamento para contabilização do ajuste de perdas de estoques para adequá-lo ao valor realizável líquido deve ser feito manualmente através de SLIP:

D 3.6.1.8.1.XX.XX.XXXX Ajuste de Perdas

C 1.1.5.9.1.01.XX.XXXX (-) Ajuste de Perdas de Estoques

Por ocasião do consumo ou baixa dos bens em estoque que sofreram ajuste para perdas, o seguinte lançamento manual deve ser efetuado, no valor do ajuste:

D 1.1.5.9.1.01.XX.XXXX (-) Ajuste de Perdas de Estoques

C 3.X.X.X.XX.XX.XXXX VPD onde foi registrado o consumo/baixa (conforme item 3.2)

5 - CONCILIAÇÃO CONTÁBIL

Os órgãos e entidades que utilizam o módulo FPE - Administração de Materiais (SAM) para controle de bens em almoxarifado devem efetuar a conciliação contábil entre o saldo existente na conta 1.1.5.6.1.08.01.0111 e aquele existente no Balancete de Conciliação emitido no FPE – módulo Administração de Materiais – Consultas – Balancete Conciliação Contábil.

Antes de efetuar lançamentos manuais (SLIP) de ajuste, o órgão deve verificar se a diferença não decorre de SLIPs anteriores e, se for o caso, providenciar seu estorno, desde que sejam do mesmo exercício financeiro.