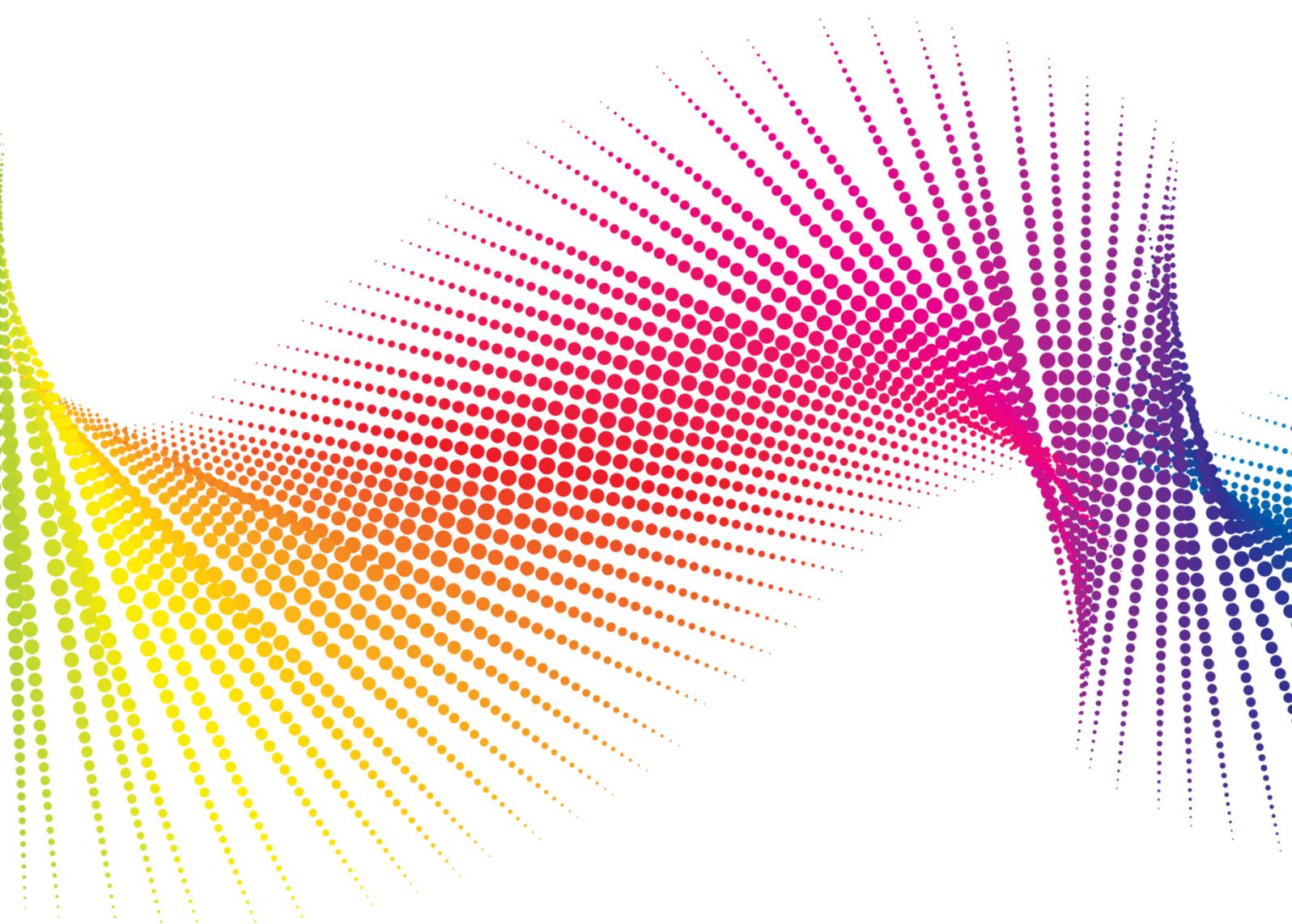


Contabilidade de Custos I

Material Complementar 01

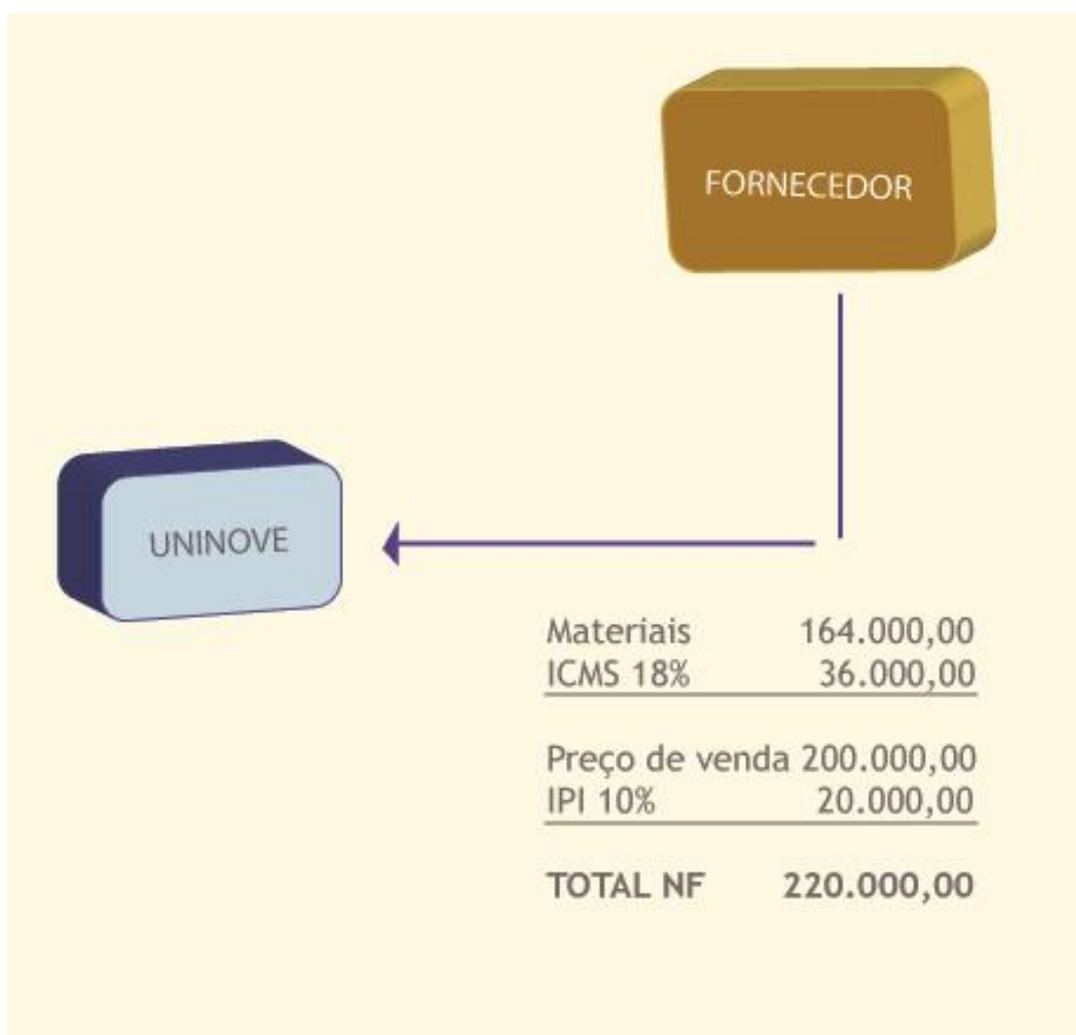


Aula 07: Análise prática

As operações da **Indústria de Calçados Uninove** registraram compra de materiais diversos (couro, cola, palmilha, etc.) no valor de R\$ 200 000,00. Essas compras foram efetuadas a prazo e apresentam, em sua composição, o **IPI** e o **ICMS**. Vamos considerar a alíquota de 18% para o ICMS e 10% para o IPI.

Ao comprar(em) seu preço de venda, o(s) fornecedor(es) introduz(em) o ICMS por dentro dele. O IPI será incluso por fora dele.

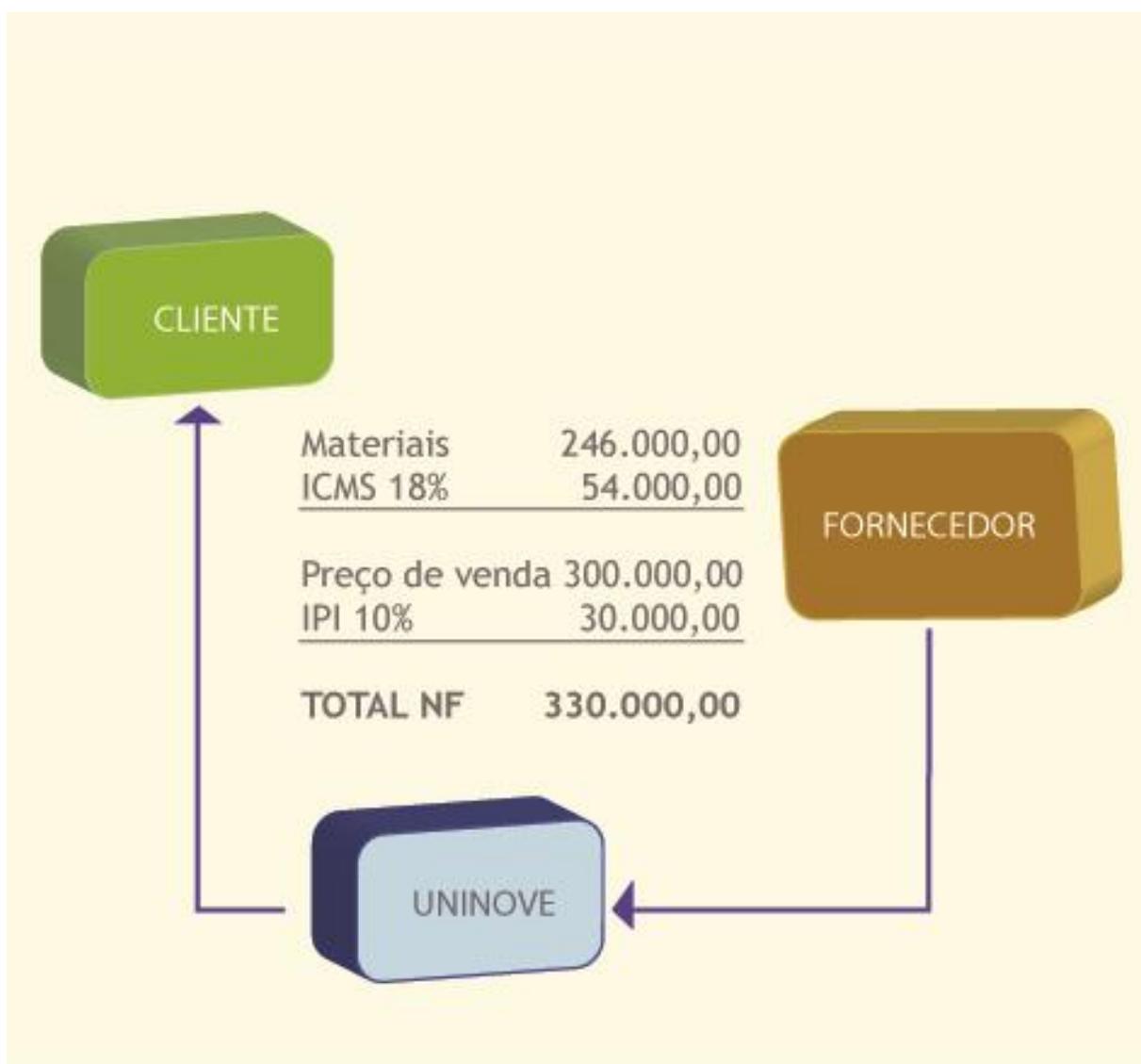
O comprador, por sua vez, deverá dissecar os elementos que compõem essa compra.



Podemos verificar que a **Uninove** está “**comprando**”, na realidade, não apenas o elemento “**materiais**”, mas também outros dois elementos (ICMS e IPI),

contraindo a dívida de R\$220 000,00 pelos três. Ela deverá ser paga ao fornecedor na data de seu vencimento. Quando a Uninove efetuar suas vendas, estará contemplando o mesmo critério a fim de montar o valor de suas vendas, que foi utilizado pelo fornecedor:

Dentro do preço de vendas estará incluso o ICMS e sobre ele, o ICMS.



Quando a Uninove efetua suas vendas, ela repassa para o seu cliente a "vez" de pagar os impostos. Podemos observar que ele pagará, dentro do total de sua dívida, de R\$330 000,00, os valores de R\$54 000,00 (referentes ao ICMS) e R\$30 000,00 (referentes ao IPI). É exatamente neste momento que a Uninove recuperará os impostos de sua compra. Assim, ela deverá proceder da seguinte maneira:

- Do total de ICMS de suas vendas, subtrair o total de ICMS de suas compras.
- Do total de IPI de suas vendas, subtrair o total de IPI de suas compras.
- Repassar ao Fisco a diferença de ambos os cálculos.

Assim, temos:

ICMS		IPI	
Vendas	54 000,00	Vendas	30 000,00
Compras	36 000,00	Compras	20 000,00
Saldo	18 000,00	Saldo	10 000,00

A Uninove tem, então, a **responsabilidade** de recolher ao **Fisco (estadual e federal)**, os valores de R\$18 000,00 (ICMS) e R\$10 000,00 (IPI). Devemos observar que esses dois valores **não** representam **desembolsos reais (saídas de dinheiro próprio)** da Uninove, uma vez que correspondem às sobras dos valores de **impostos pagos pelos clientes, menos os valores de impostos pagos pela Uninove ao fornecedor.**