

Apuração do CMV

Preparação

O plano de contas deve ter um grupo (conta sintética) para apurar o CMV, com as seguintes contas analíticas

1. Estoque Inicial
2. Compra de Mercadorias para Revenda
3. (-) Devoluções a Fornecedores
4. (-) ICMS Sobre Compras
5. (-) PIS Sobre Compras
6. (-) Cofins Sobre Compras
7. (-) Estoque Final

No início de cada mês

Lançar o estoque inicial de cada filial:

D: 1. Estoque Inicial

C: Estoque da Filial (no Ativo Circulante)

Esse lançamento vai zerar o estoque no Ativo Circulante, transferindo-o para o CMV.

Durante o mês

Lançar as compras pelo valor contábil da nota fiscal:

D: 2. Compra de Mercadorias para Revenda

C: Fornecedor (ou caixa, se for a vista)

No fim de cada mês

Levantar os estoques de cada filial e contabilizar:

D: Estoque da Filial (Ativo Circulante)

C: 7. (-) Estoque Final

Este lançamento vai transferir o estoque final de cada filial para o Ativo Circulante.

Fazer a apuração dos tributos (ICMS, PIS e Cofins), levantando os créditos a recuperar:

D: ICMS a Recuperar (no Ativo Circulante)

C: 4. (-) ICMS Sobre Compras

D: PIS a Recuperar (no Ativo Circulante)

C: 5. (-) PIS Sobre Compras

D: Cofins a Recuperar (no Ativo Circulante)

C: 6. (-) Cofins Sobre Compras

Levantar os débitos dos tributos nas apurações:

D: (-) ICMS (nas Deduções da Receita)

C: ICMS a Recolher (no Passivo Circulante)

D: (-) PIS (nas Deduções da Receita)

C: PIS a Recolher (no Passivo Circulante)

D: (-) Cofins (nas Deduções da Receita)

C: Cofins a Recolher

Lançar a recuperação de créditos dos tributos (limitado ao valor a recolher):

D: ICMS a Recolher (no Passivo Circulante)

C: ICMS a Recuperar (no Ativo Circulante)

D: PIS a Recolher (no Passivo Circulante)

C: PIS a Recuperar (no Ativo Circulante)

D: Cofins a Recolher (no Passivo Circulante)

C: Cofins a Recuperar (no Ativo Circulante)