

## **CONSIGNAÇÃO MERCANTIL** **Tratamento Contábil**

### **Sumário**

- 1. Classificação Contábil
- 2. Registros Contábeis
- 2.1 - Registros na Escrituração da Consignante
- 2.2 - Registros na Escrituração da Consignatária

### **1. CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL**

Como nas operações de Consignação Mercantil, não ocorre a transferência da propriedade e sim da posse das mercadorias, a forma mais usual de registrar tais fatos é por meio de contas de compensação.

Observamos que, na saída das mercadorias, na empresa consignante haverá a incidência do ICMS e do IPI, conforme o caso. Do mesmo modo, na empresa consignatária tal fato dará direito ao crédito dos referidos impostos, se for o caso. Os impostos incidentes na operação (IPI e ICMS) serão registrados em contas patrimoniais, transitórias, aguardando a conclusão da operação, ou seja, a venda ou retorno das mercadorias em consignação, para serem encerradas.

Nota: Salientamos que em relação ao ICMS e IPI, as empresas consignante e consignatária, deverão observar a legislação relativa a esses impostos, aplicáveis em cada caso.

### **2. REGISTROS CONTÁBEIS**

Neste exemplo, consideramos a hipótese em que a mercadoria é vendida em nome do consignatário. Este extrairá a duplicata contra o comprador, e o consignante, por sua vez, extrairá a duplicata contra o consignatário:

I - Remessa de mercadoria em consignação da empresa "A" para a empresa "B";

II - Valor da remessa: 10 peças no valor de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), com ICMS de 18% (dezoito por cento) e IPI de 10% (dez por cento);

III - A consignatária vende 6 (seis) peças, no valor de R\$ 1.200,00 (hum mil e duzentos reais) cada (ICMS 18% (dezoito por cento), retornando à consignante o saldo pelo mesmo valor da remessa;

IV - A consignante recebe em retorno de remessa em consignação 4 (quatro) peças não vendidas pela consignatária;

V - A consignante registra a venda efetiva com emissão de Nota Fiscal própria.

#### **2.1 - Registros na Escrituração da Consignante**

Com base nos dados propostos acima, os registros contábeis na "consignante" poderão ser efetuados do seguinte modo:

a) pela remessa em consignação:

D - MERCADORIAS REMETIDAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Ativa)

C - REMESSA DE MERCADORIAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Passiva)----- R\$ 11.000,00

b) pelo registro do ICMS na remessa em consignação (R\$10.000,00 x 18% = R\$ 1.800,00):

D - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)  
C - ICMS A RECOLHER  
(Passivo Circulante) ----- R\$ 1.800,00

c) pelo registro do IPI na remessa em consignação (R\$ 10.000,00 x 10% = R\$ 1.000,00):

D - IPI S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)  
C - IPI A RECOLHER  
(Passivo Circulante)----- R\$ 1.000,00

d) pelo registro da venda das 6 (seis) peças à consignatária e da compensação da parte correspondente ao IPI incidente na operação de consignação (R\$ 1.000,00 x 6 = R\$ 6.000,00):

D - CLIENTES  
(Ativo Circulante)----- R\$ 6.600,00  
C - RECEITA C/ VENDAS  
(Resultado)----- R\$ 6.000,00  
C - IPI S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)----- R\$ 600,00

e) pela reclassificação do ICMS incidente na operação de consignação mercantil como dedução da receita bruta de vendas:

D - ICMS S/ VENDAS  
(Resultado)  
C - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)----- R\$ 1.080,00

f) pelo registro da baixa parcial nas contas de compensação das mercadorias remetidas em consignação e negociadas:

D - REMESSA DE MERCADORIAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Passiva)  
C - MERCADORIAS REMETIDAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Ativa)----- R\$ 6.600,00

g) pelo retorno das 4 (quatro) peças não vendidas pela consignatária:

D - REMESSA DE MERCADORIAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Passiva)  
C - MERCADORIAS REMETIDAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Ativa)----- R\$ 4.400,00

h) pelo registro do ICMS no retorno das mercadorias remetidas em consignação não vendidas:

D - ICMS A RECOLHER (Passivo Circulante)  
C - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)----- R\$ 720,00

i) pelo registro do IPI no retorno das mercadorias não vendidas:

D - IPI A RECOLHER  
(Passivo Circulante)  
C - IPI S/ CONSIGNAÇÃO  
(Ativo Circulante)----- R\$ 400,00

## 2.2 - Registros na Escrituração da Consignatária

Consideramos, neste caso, que a consignatária não é empresa industrial. Dessa forma, o IPI será incorporado ao custo das mercadorias adquiridas. Os registros contábeis poderão ser efetuados da seguinte forma:

a) pela entrada de mercadorias em consignação:

D - MERCADORIAS CONSIGNADAS  
(Conta de Compensação Ativa)  
C - MERCADORIAS RECEBIDAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Passiva)----- R\$ 11.000,00

b) pelo registro do ICMS na entrada das mercadorias:

D - ICMS A RECUPERAR (Ativo Circulante)  
C - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO  
(Passivo Circulante)----- R\$ 1.800,00

c) pelo registro da aquisição parcial dos produtos recebidos em consignação e da compensação do ICMS na operação:

D - ESTOQUES  
(Ativo Circulante)----- R\$ 5.520,00  
D - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO  
(Passivo Circulante)----- R\$ 1.080,00  
C - FORNECEDORES  
(Passivo Circulante)-----R\$ 6.600,00

d) pelo registro da venda das 6 (seis) unidades para cliente:

D - CLIENTES  
(Ativo Circulante)  
C - RECEITA C/ VENDAS  
(Resultado)----- R\$ 7.200,00

e) pelo valor do ICMS incidente sobre as vendas:

D - ICMS S/ VENDAS  
(Resultado)  
C - ICMS A RECOLHER  
(Passivo Circulante)----- R\$ 1.296,00

f) pela baixa nas contas de compensação da aquisição parcial dos produtos em consignação dos negociados:

D - MERCADORIAS RECEBIDAS EM CONSIGNAÇÃO  
(Conta de Compensação Passiva)  
C - MERCADORIAS CONSIGNADAS  
(Conta de Compensação Ativa)----- R\$ 6.600,00

g) pelo registro nas contas de compensação do retorno das 4 (quatro) unidades não vendidas ao consignante:

D - MERCADORIAS RECEBIDAS EM CONSIGNAÇÃO

(Conta de Compensação Passiva)

C - MERCADORIAS CONSIGNADAS

(Conta de Compensação Ativa)----- R\$ 4.400,00

g) pelo registro do ICMS incidente sobre o retorno ao consignante:

D - ICMS S/ CONSIGNAÇÃO

(Passivo Circulante)

C - ICMS A RECUPERAR

(Ativo Circulante)----- R\$ 720 ,00

**Fundamentos Legais:** Os citados no texto.