ICMS-ST: unidades, estoque e documentos

Dados inteiramente fictícios. Caderno de conferência T07. Responsabilidade editorial institucional: Costa Nova Associados. Edição: 29/10/2026. Complementa o estudo já publicado, sem substituir suas premissas e limitações.

O laboratório fictício acompanha dois produtos sujeitos à hipótese documental de substituição tributária fornecida. A análise reconcilia abertura, entradas, vendas e devoluções, antes de associar valores de ICMS retido às quantidades. Ela não calcula direito automático a restituição ou ressarcimento.

O cadastro define a unidade comum

Produto	Embalagem de entrada	Conversão	Estoque inicial
A	Caixa	12 unidades por caixa	24 unidades
B	Pacote	6 unidades por pacote	12 unidades

As entradas foram convertidas antes do confronto

Movimento	A	B
Estoque inicial	24	12
Entradas convertidas	120	60
Saídas brutas	90	30
Devoluções de clientes	12	6
Saídas líquidas	78	24
Estoque final	66	48

Fechamento para contraprova

A termina com 66 unidades e R$ 792 associados; B, com 48 unidades e R$ 240. O estoque final soma R$ 1.032 e as saídas líquidas se vinculam a R$ 1.056, sob os valores unitários fornecidos.

Roteiro de reprodução e fontes

Unidade comum. Confira cadastro, embalagem e fator: A usa 12 unidades por caixa; B usa 6 por pacote. Preserve a quantidade original e a convertida.

Movimentação. Reexecute abertura + entradas - saídas brutas + devoluções: A = 24 + 120 - 90 + 12; B = 12 + 60 - 30 + 6. Relacione DA e DB às vendas de origem.

Contraprova. Confira R$ 348 de abertura + R$ 1.740 de entradas - R$ 1.032 de estoque final = R$ 1.056 associados às saídas líquidas.

Limite. Os R$ 12 e R$ 5 por unidade são valores do laboratório, não alíquotas. A conciliação quantitativa não conclui sobre restituição ou ressarcimento.

Origem e referências oficiais

Estudo completo da Costa Nova e pacote original de CSVs

LC 87/1996 - marco do ICMS e substituição tributária

Fontes consultadas em 29/10/2026. Preserve a versão normativa e os efeitos aplicáveis ao período do estudo. O texto consolidado pode conter alterações posteriores; este caderno não converte taxas ou hipóteses didáticas em regras universais.

Os arquivos originais continuam disponíveis na página, com manifesto de integridade. Os hashes do pacote e a aritmética foram conferidos na preparação deste caderno. O material não corresponde a clientes, laudos reais, prova de êxito ou valor automaticamente recuperável.

Citação sugerida: COSTA NOVA ASSOCIADOS. ICMS-ST: unidades, estoque e documentos. Caderno de conferência T07, dados fictícios. 29 out. 2026. Origem: estudo público indicado acima.