

# Contabilidade Geral



**Custo atribuído, reavaliação,  
ganhos e perdas nas vendas  
dos ativos.**



Custo atribuído, é o valor justo de um ativo, recalculado pelo empreendimento para que ele reflita a realidade. Em geral, com este recurso, o valor do bem ou direito é reduzido ou aumentado em comparação à análise anterior.



De acordo com o CPC 27, caso os itens do ativo imobilizado sejam contabilizados a valores reavaliados, quando isso for permitido legalmente, a entidade deve divulgar, além das divulgações exigidas pelo Pronunciamento Técnico CPC 46, o seguinte:

- (a) a data efetiva da reavaliação;
- (b) se foi ou não utilizado avaliador independente;
- (e) para cada classe de ativo imobilizado reavaliado, o valor contábil que teria sido reconhecido se os ativos tivessem sido contabilizados de acordo com o método de custo;
- e
- (f) a reserva de reavaliação, indicando a mudança do período e quaisquer restrições na distribuição do saldo aos acionistas.

Se o valor contábil do ativo aumentar em virtude de reavaliação, esse aumento deve ser creditado diretamente à conta própria do patrimônio líquido. No entanto, o aumento deve ser reconhecido no resultado quando se tratar da reversão de decréscimo de reavaliação do mesmo ativo anteriormente reconhecido no resultado.

Se o valor contábil do ativo diminuir em virtude de reavaliação, essa diminuição deve ser reconhecida no resultado. No entanto, se houver saldo de reserva de reavaliação, a diminuição do ativo deve ser debitada diretamente ao patrimônio líquido contra a conta de reserva de reavaliação, até o seu limite.





O valor do ajuste da depreciação acumulada faz parte do aumento ou da diminuição no valor contábil registrado de acordo com os itens 39 e 40.



Se o método de reavaliação for permitido por lei e um item do ativo imobilizado for reavaliado, toda a classe do ativo imobilizado à qual pertence esse ativo deve ser reavaliado.





Os ganhos ou perdas decorrentes da baixa de um item do ativo imobilizado devem ser determinados pela diferença entre o valor líquido da alienação, se houver, e o valor contábil do item.







# Questões

**Custo atribuído, reavaliação,  
ganhos e perdas nas vendas  
dos ativos.**



**1. VUNESP - CM Olímpia/2018)** Segundo as normas contábeis brasileiras, na hipótese da adoção inicial do custo atribuído ao ativo imobilizado, a sua contrapartida será contabilizada como ajuste diretamente

- a) no patrimônio líquido.
- b) no resultado do exercício.
- c) no resultado abrangente.
- d) na subconta redutora do ativo imobilizado.
- e) em conta de compensação, pelo seu valor justo.



**2. CEBRASPE (CESPE) - PF/2013)** Com relação às normas e instituições internacionais de contabilidade e à adequação da contabilidade brasileira aos padrões internacionais, julgue o próximo item.

Em consonância com as normas internacionais, o comitê de pronunciamentos contábeis (CPC) recepcionou o conceito de custo atribuído a bens do ativo imobilizado, mantendo, na prática, por determinado período de tempo, a metodologia de reavaliação de ativos, praticada no Brasil desde antes dos CPC.

Certo

Errado

**3. Instituto AOCF - IBGE/2019)** Caso uma classe do ativo imobilizado seja contabilizada a valores reavaliados, a entidade deve divulgar

- a) a data prevista da reavaliação.
- b) se foi ou não utilizado avaliador independente.
- c) os métodos e as premissas significativos aplicados à estimativa do valor residual dos itens.
- d) a soma de todas as reservas de reavaliação para itens conjuntos do ativo imobilizado dentro daquela classe.
- e) a soma de todos os déficits e superávits de reavaliação para itens individuais do ativo imobilizado dentro daquela classe.

**4. IBADE - CM Vilhena/2018)** Diversos fatores podem fazer com que o valor contábil de um ativo não corresponda ao seu valor justo. Assim, se após o reconhecimento inicial de uma classe de ativo imobilizado ou intangível a entidade adotar esse método de mensuração, é necessário que periodicamente esses bens passem por um processo visando adequar o seu valor contábil. A alternativa que contém uma declaração verdadeira sobre a reavaliação de um ativo imobilizado é a seguinte:

- a) Quando um item do ativo imobilizado é reavaliado, a depreciação acumulada na data da reavaliação não deve ser eliminada contra o valor contábil bruto do ativo.
- b) Os itens da classe de contas do ativo imobilizado são reavaliados em sequência para que seja evitada a reavaliação seletiva de ativos.
- c) Se um item do ativo imobilizado for reavaliado, é desnecessário que toda a classe de contas do ativo imobilizado à qual pertence esse ativo seja reavaliada.
- d) O valor do ajuste decorrente da atualização ou da eliminação da depreciação acumulada faz parte do aumento ou da diminuição no valor contábil registrado.
- e) Na reavaliação de bens imóveis específicos, a estimativa do valor justo pode ser realizada utilizando-se o valor histórico do bem devidamente depreciado.



**5. CEBRASPE (CESPE) - FUNPRESP/2016)** Julgue o seguinte item, relativo à reavaliação de ativos.

Se fosse aplicável a reavaliação de ativos tangíveis, após a elaboração e aprovação do laudo de avaliação dos itens de mesma natureza, a contabilização da reavaliação desses itens aumentaria o resultado do exercício pela diferença entre o valor contábil líquido registrado anteriormente e o novo valor avaliado.

Certo

Errado

**GABARITO: ERRADO**



**6. CEBRASPE (CESPE) - PCie PE/2016)** Tendo em vista que, de acordo com o CPC 27, do Comitê dos Pronunciamentos Contábeis, quando permitida por lei, a reavaliação de um item do ativo imobilizado a valor justo, mensurado de maneira confiável, poderá ser reconhecida no balanço patrimonial, assinale a opção correta.

- a) A redução do valor contábil do ativo em decorrência de reavaliação deverá ser reconhecida em conta específica de resultado, independentemente de haver saldo na conta de reserva de reavaliação no patrimônio líquido.
- b) Poderá ser reconhecido no balanço patrimonial o valor reavaliado de um bem correspondente ao seu valor justo na data da reavaliação menos qualquer depreciação e perda por redução ao valor recuperável que tenham sido acumuladas subsequentemente.
- c) Após o item do imobilizado ser reavaliado, não são necessárias futuras atualizações a valor justo, mesmo que o valor apresente divergência relevante em relação ao seu valor justo na data do balanço.
- d) A reavaliação poderá ser realizada em um único item de um grupo do imobilizado.
- e) Quando a reavaliação resultar em aumento do valor contábil do ativo, a contrapartida desse aumento deverá ser reconhecida em conta de resultado.

**7. CEBRASPE (CESPE) - STJ/2015)** A respeito da mensuração de ativos e da aplicação dos seus respectivos procedimentos patrimoniais, julgue o item que se segue.

Durante o processo de reavaliação, não se deve registrar, no resultado do período, a variação do valor apurado no laudo que seja inferior ao valor contábil de uma classe de ativo.

Certo

Errado

**8. Instituto AOCF - Pref Angra/2015)** Em relação ao Método da Reavaliação do item do Ativo, a reavaliação deve ser realizada com suficiente regularidade para assegurar que o valor contábil do ativo não apresente divergência relevante em relação ao seu valor

- a) específico para a entidade.
- b) recuperável.
- c) justo residual.
- d) justo na data do balanço.
- e) residual.

**9. INCAB (ex-FUNCAB) - PC RO/2014)** De acordo com os postulados do CPC 27 (ativo imobilizado), após ter sido feito o seu reconhecimento como ativo, um item do ativo imobilizado, cujo valor justo possa ser mensurado confiavelmente, pode ser apresentado, se permitido por lei, pelo seu valor reavaliado, correspondente ao seu valor justo à data da reavaliação deduzido de qualquer depreciação e perda por redução ao valor recuperável, acumuladas e de forma subsequente. Com relação à reavaliação dos itens do ativo, que gera reflexos no patrimônio, é correto afirmar:

- a) Se o método de reavaliação for permitido por lei e um item do ativo imobilizado for reavaliado, não é necessário reavaliar toda a classe do ativo imobilizado à qual pertence esse ativo.
- b) O valor justo de terrenos e edifícios é normalmente determinado a partir de evidências com base no mercado, por meio de avaliações normalmente feitas por avaliadores profissionalmente qualificados.
- c) Se o valor contábil do ativo aumentar em virtude de reavaliação, esse aumento deverá ser debitado diretamente à conta própria do patrimônio líquido.
- d) A frequência das reavaliações, se permitidas por lei, independe das mudanças dos valores justos do ativo imobilizado que está sendo reavaliado.
- e) O saldo relativo à reavaliação acumulada do item do ativo imobilizado incluído no patrimônio líquido deverá ser sempre transferido para lucros acumulados, independente de outros eventos.

**10. INAZ do Pará - Cont (CORE SP)/2019)** De acordo com o CPC 27, que dispõe sobre o ATIVO IMOBILIZADO, assinale a alternativa correta.

Os ganhos ou perdas decorrentes da baixa de um item do ativo imobilizado devem ser determinados pela diferença entre o valor líquido da alienação, se houver, o valor de custo do item.

Certo

Errado

**11. INAZ do Pará - DPE PR/2017)** Os bens permanentes consistem nos bens móveis de uma organização que, em razão do seu uso corrente, não perdem sua identidade física ou tem uma durabilidade superior a dois anos. Na gestão patrimonial são considerados como bens permanentes artefatos do tipo: móveis em geral, computadores, veículos, dentre outros. Quanto à baixa dos bens do ativo é correto afirmar:

- a) Os ganhos ou perdas decorrentes da baixa de um item do ativo imobilizado devem ser determinados pela diferença entre o valor líquido da alienação, se houver, e o valor de mercado do item.
- b) Quando o bem é baixado os ganhos ou perdas decorrentes desta baixa não devem ser reconhecidos no resultado patrimonial.
- c) Quando os elementos do ativo imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos à amortização ou à exaustão sistêmica durante esse período.
- d) A baixa do valor contábil de um item do ativo imobilizado deve ocorrer por sua alienação ou quando não há expectativa de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços com a sua utilização ou alienação.
- e) Os ganhos ou perdas decorrentes da baixa de um item do ativo imobilizado devem ser determinados pela diferença entre o valor de mercado da alienação, se houver, e o valor de mercado do item.

**12. ESAF - DNIT/2013)** Quando um item do ativo imobilizado é baixado, os ganhos ou perdas decorrentes desta baixa devem ser reconhecidos no resultado patrimonial. Esses ganhos ou perdas devem ser determinados pela diferença entre

- a) o valor da alienação e o da aquisição.
- b) o valor contábil atualizado e a depreciação acumulada.
- c) o valor bruto da venda e o custo de aquisição corrigido.
- d) o valor não depreciado e o valor residual.
- e) o valor líquido da alienação e o valor contábil.



**13. FEPESE - CIS AMOSC/2018)** Uma máquina que custou R\$ 10.000 e apresenta valor contábil líquido de R\$ 3.000 foi vendida por R\$ 2.000.

Qual alternativa é verdadeira para sentença apresentada?

- a) Perda na venda da máquina de R\$ 1.000.
- b) Perda na venda da máquina de R\$ 7.000.
- c) A conta de máquinas vai ser creditada em R\$ 3.000.
- d) Depreciação acumulada (conta credora) de R\$ 3.000.
- e) Depreciação acumulada (conta devedora) de R\$ 7.000.