

Contabilidade Pública



Depreciação

Para fins contábeis, a depreciação indica o quanto do valor de um ativo foi utilizado. Para fins tributários, as empresas podem deduzir o custo dos ativos tangíveis que comprem como despesas de negócio, no entanto, as empresas devem depreciar estes ativos de acordo com as regras da Receita Federal sobre como e quando a dedução pode ser tomada com base no que o ativo é e quanto tempo vai durar.

A depreciação é usada em contabilidade para tentar igualar o custo de um ativo para a renda que o ativo ajuda a empresa a ganhar.

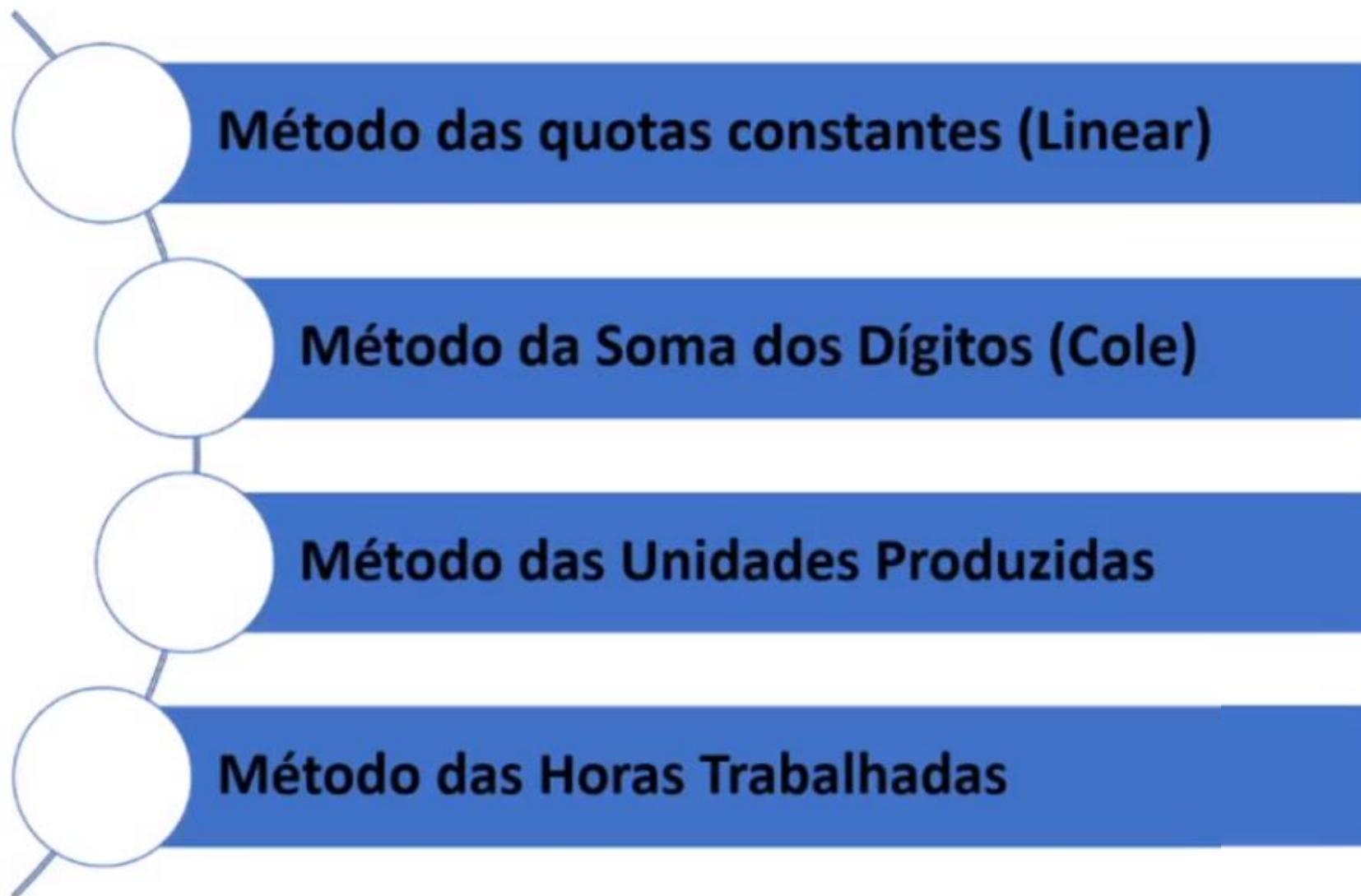
O ativo imobilizado é classificado pelo custo de aquisição, subtraído da depreciação, amortização, exaustão, e/ou, ainda, ajuste por redução ao valor recuperável.



FIQUE ATENTO! 

Somente os Imobilizados depreciam, porém, nem todo Imobilizado é depreciable.

Métodos de Depreciação



Método das Quotas Constantes

É o método tradicional e o mais recorrente em provas. Onde retiramos do valor imobilizado o valor residual, e dividimos o valor depreciable pelo tempo de vida útil estimada.



ESQUEMA DE DEPRECIAÇÃO

+	
=	
=	
=	
÷	
=	
×	
ou	
÷	
=	

Método da Soma dos Dígitos

Através do Método da Soma dos dígitos, somamos os dígitos da vida útil e dividimos cada algarismo pela soma, por exemplo, uma empresa possui uma máquina cuja vida útil é de 5 anos, tomaremos então os seguintes procedimentos:

Somaremos: $5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 15$.

Depreciação: Ano 1 = $5 / 15$; ano 2 = $4/15$; ano 3 = $3/15$; ano 4 = $2/15$ e ano 5 = $1/15$.

Há uma justificativa técnica para tal método: a de que a despesa de depreciação menor nos últimos anos é compensada pelo aumento das despesas de manutenção. Ademais, o declínio do valor do ativo é mais acentuado nos primeiros anos.



Método da Soma dos Dígitos

Veja que a despesa de depreciação será decrescente. Começará maior e terminará menor. Supondo um bem cujo valor depreciável é R\$ 90.000,00.

Ano 1: $5/15 \times 90.000 = 30.000,00$

Ano 2: $4/15 \times 90.000 = 24.000,00$

Ano 3: $3/15 \times 90.000 = 18.000,00$

Ano 4: $2/15 \times 90.000 = 12.000,00$

Ano 5: $1/5 \times 90.000 = 6.000,00$

Total da depreciação = 90.000,00



Método das Unidades Produzidas

Pelo Método de Unidades Produzidas, estima-se a quantidade total de unidades que será produzida. A depreciação é feita dividindo-se o total efetivamente produzido pela capacidade total de produção.



Método das Horas Trabalhadas

E por fim, o Método das Horas de Trabalho é feito de forma semelhante ao método explicado anteriormente. Inicialmente, estima-se o total de horas que determinado ativo vai trabalhar, ao longo de sua vida útil. E a depreciação é calculada dividindo-se as horas efetivamente trabalhadas pelo total de horas.



Amortização

É a redução do valor aplicada a elementos patrimoniais de direito de propriedade e bens tangíveis com existência ou exercício de duração limitada, prazo legal ou contratualmente limitado.

Deve ser iniciada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso e deve cessar na data em que o ativo é classificado como mantido para venda, quando estiver totalmente amortizado ou na data em que ele é baixado, o que ocorrer primeiro.



Exaustão

É a perda do valor a elementos de recursos naturais esgotáveis, decorrentes da exploração. Tais como recursos minerais ou florestais. A partir de uma análise técnica da capacidade de extração/aproveitamento do ativo, a exaustão se dará proporcionalmente à quantidade produzida pelo ativo.



Teste de Impairment

A missão deste teste é não deixar que um ativo esteja registrado na contabilidade por um valor que exceda seu valor recuperável.

Sempre que houver indícios de desvalorização deve-se aplicar o teste de recuperabilidade ou ao menos uma vez ao ano. Em regra, não haverá reconhecimento de ganho, porém poderá reconhecido um ganho até o limite de reversão da perda.



Questões



1. QUADRIX - CFO/2020) Com relação aos principais instrumentos técnicos utilizados na contabilidade pública, julgue o item.

É vedada a apuração mensal da depreciação ou exaustão dos itens do ativo imobilizado.

Certo

Errado



2. Instituto AOC - IBGE/2019) Uma entidade da administração pública adquire um bem para seu ativo imobilizado.

No que se refere à depreciação, de acordo com o MCASP (8ª ed.), assinale a alternativa INCORRETA.

- a) A depreciação inicia-se no mês seguinte à colocação do bem em condições de uso, não havendo para os bens da entidade depreciação em fração menor que um mês.
- b) Caso o bem já tenha sido usado anteriormente à sua posse pela Administração Pública, pode-se estabelecer um novo prazo de vida útil.
- c) A taxa de depreciação do mês pode ser ajustada pro-rata em relação à quantidade de dias corridos a partir da data que o bem se tornou disponível para uso.
- d) No caso dos imóveis, a parcela correspondente à construção deve ser depreciada juntamente com o terreno.
- e) O lançamento contábil pode ser realizado pelo valor total da classe dos bens depreciados ao qual aquele item se refere, enquanto o cálculo do valor a depreciar deve ser identificado individualmente, item a item.



3. FCC - SEFAZ BA/2019) De acordo com a NBC TSP 07, o valor residual do ativo é o

- a) valor presente dos fluxos de caixa que a entidade espera obter com o uso contínuo do ativo e com a alienação ao final da sua vida útil ou incorrer para a liquidação do passivo.
- b) montante pelo qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável.
- c) montante estimado que a entidade obteria com a alienação do ativo, após deduzir as despesas estimadas de venda, caso o ativo já tivesse a idade, a condição e o tempo de uso esperados para o fim de sua vida útil.
- d) valor que pode ser obtido pela venda do ativo em transação sem favorecimentos entre partes conhecedoras e interessadas, menos as despesas de venda.
- e) montante pelo qual um ativo é reconhecido após a dedução da depreciação acumulada e das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.



4. FUNDEP - Pref Lagoa Santa/2019) De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 07, cada componente de item do ativo imobilizado com custo significativo em relação ao custo total do item deve ser depreciado separadamente.

Com relação à depreciação de itens do ativo imobilizado, assinale a alternativa incorreta.

- a) O componente significativo de item do ativo imobilizado pode ter a vida útil e o método de depreciação iguais à vida útil e ao método de depreciação de outro componente significativo do mesmo item. Nesse caso, esses componentes podem ser agrupados no cálculo da depreciação.
- b) O montante da depreciação de cada período deve ser reconhecido no resultado do período, a menos que seja incluído no valor contábil de outro ativo.
- c) A depreciação deve ser reconhecida mesmo que o valor justo do ativo exceda o seu valor contábil, desde que o valor residual do ativo não exceda o seu valor contábil.
- d) Terrenos e edificações são ativos separáveis e são contabilizados separadamente. Contudo, isso não acontece quando eles são adquiridos conjuntamente.



5. VUNESP - Pref Mogi Cruzes/2019) Assinale a alternativa correta, sobre os métodos de depreciação que podem ser aplicados.

- a) O método da recuperabilidade considera os aspectos relacionados aos ativos geradores e não geradores de caixa para prestação de serviços públicos.
- b) O método da vida útil indefinida considera que o bem não perde a vida útil ao longo do tempo.
- c) O método das unidades produzidas reduz o valor do bem de forma constante durante toda a sua vida útil.
- d) O método dos saldos decrescentes considera que o bem produzirá mais quando novo, decrescendo seu valor até o final da vida útil.
- e) O método linear considera que o bem será utilizado conforme o montante de prestação de serviços ou produção e que não haverá mudança no valor residual.



6. FUNDATEC - Pref POA/2019) Analise o seguinte lançamento contábil, levando em conta o que estabelecem as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público:

D 3.3.3.X.X.XX.XX Depreciação, Amortização e Exaustão

C 1.2.3.8.X.XX.XX (-)Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas

Em relação a esse lançamento, está correto afirmar que:

- a) Corresponde ao encerramento da conta de Variação Patrimonial Diminutiva (VPD) para apuração do resultado do exercício financeiro.
- b) Corresponde ao estorno de lançamento de depreciação, amortização ou exaustão.
- c) Esse lançamento nunca pode ocorrer, pois as contas da classe 3 nunca são contrapartidas das contas da classe 1.
- d) Lançamento da redução de valor do ativo em decorrência de depreciação, amortização ou exaustão.
- e) Lançamento de contas cuja natureza da informação é a de controle.



7. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ AL/2020) Os dados a seguir referem-se à aquisição de computadores por uma entidade pública com o objetivo de melhorar e otimizar os serviços prestados à sociedade.

quantidade	100
preço unitário	R\$ 3.000
impostos não recuperáveis	20%
vida útil estimada	4 anos
data de aquisição	31/12/2017
método de depreciação	cotas constantes
valor residual	não há

Após 3 anos de uso desses computadores, foi feita a contratação de laudo técnico sobre a recuperabilidade das máquinas utilizadas, por recomendação de um auditor ao gestor patrimonial. Conforme o laudo, o valor líquido de venda dos computadores era de R\$ 80.000 e o valor em uso, de R\$ 100.000.

A partir dessas informações, julgue o próximo item.

O valor correspondente à despesa de depreciação dos computadores é uma variação patrimonial diminutiva.

Certo

Errado



8. FCC - Pref Recife/2019) Em 31/03/2016, a Secretaria de Saúde de um Município empenhou despesa orçamentária no valor de R\$ 80.000,00 referente à aquisição de um veículo para o transporte da população a Municípios vizinhos para o tratamento de saúde. Em 29/04/2016, o veículo foi entregue à Secretaria de Saúde e a despesa orçamentária foi liquidada pelo valor total do empenho. Em 31/05/2016, o veículo foi colocado em condições de uso, mas para isso foi necessário contratar serviços de terceiros – pessoa jurídica, cuja despesa orçamentária no valor de R\$ 10.000,00 foi empenhada em 06/05/2016, cujos serviços foram prestados em maio de 2016 e cuja despesa foi liquidada, pelo valor total do empenho, em 30/05/2016.

No reconhecimento do ativo, a vida útil econômica e o valor residual do veículo foram estimados, respectivamente, em 5 anos e R\$ 12.000,00 e não houve reestimativas desses parâmetros. A Secretaria de Saúde utiliza o método de custo para a mensuração após o reconhecimento e o método das quotas constantes para a apuração da depreciação mensal.

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, o valor da depreciação acumulada do veículo em 31/12/2018 é, em reais, de

- a) 15.600,00.
- b) 46.500,00.
- c) 40.300,00.
- d) 34.000,00.
- e) 35.133,33.



9. CEBRASPE (CESPE) - COGE CE/2019) Em dezembro de 20X7, o gestor orçamentário de uma unidade hospitalar pública identificou a obsolescência de um equipamento de imagem adquirido em julho de 20X1, cujos dados contábeis eram os seguintes:

- valor de aquisição: R\$ 864.000;
- tempo de vida útil: 8 anos;
- valor residual: não tem.

A partir dessas informações, é correto afirmar que, com relação a esse equipamento, a depreciação acumulada e o valor contábil do ativo a ser baixado pelo gestor são, respectivamente, iguais a

- a) R\$ 468.000 e R\$ 396.000.
- b) R\$ 475.200 e R\$ 388.800.
- c) R\$ 594.000 e R\$ 270.000.
- d) R\$ 702.000 e R\$ 162.000.
- e) R\$ 756.000 e R\$ 108.000.



10. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/2019) Uma entidade pública adquiriu, em fevereiro de 2018, 10 caminhões para a coleta de resíduos sólidos, ao custo unitário de R\$ 178.000, tendo a concessionária cobrado o valor de R\$ 20.000 pelo frete da entrega dos 10 veículos. A entidade estima em cinco anos o tempo de vida útil dos caminhões e em R\$ 30.000 o valor residual unitário. Em março de 2018 eles entraram em funcionamento.

Com referência a essa situação hipotética, julgue o item.

A despesa de depreciação do ativo durante o período de utilização será de R\$ 25.000 mensais.

Certo

Errado



11. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/2019) Uma entidade pública adquiriu, em fevereiro de 2018, 10 caminhões para a coleta de resíduos sólidos, ao custo unitário de R\$ 178.000, tendo a concessionária cobrado o valor de R\$ 20.000 pelo frete da entrega dos 10 veículos. A entidade estima em cinco anos o tempo de vida útil dos caminhões e em R\$ 30.000 o valor residual unitário. Em março de 2018 eles entraram em funcionamento.

Com referência a essa situação hipotética, julgue o item.

O valor contábil do ativo imobilizado constante do balanço patrimonial do final do exercício de 2019 será inferior a R\$ 1,2 milhão.

Certo

Errado



12. Instituto AOCF - CM C Sto Agostinho/2019) A Câmara Municipal de Vereadores de Cabo de Santo Agostinho adquiriu uma máquina no valor de R\$ 30.000,00, sabendo que a vida útil econômica é de 5 anos e seu valor residual de R\$ 6.000,00. Conforme a política contábil adotada, é utilizado o método da soma dos dígitos decrescente, para fins de registro e mensuração da depreciação. Com base nessas informações, no terceiro ano, o valor líquido contábil dessa máquina será de

- a) R\$ 22.000,00.
- b) R\$ 15.600,00.
- c) R\$ 10.800,00.
- d) R\$ 6.000,00.



13. GUALIMP - Pref Baixo Guandu/2019) Qual a melhor definição de Depreciação?

- a) É o declínio do potencial de geração de serviços por ativos de longa duração, ocasionado pelos seguintes fatores: deterioração física, desgastes pelo uso e/ou obsolescência.
- b) A constatação de valor monetário para itens do ativo e do passivo decorrente da aplicação de procedimentos técnicos suportados em análises qualitativas e quantitativas.
- c) Adoção do valor de mercado ou de consenso entre as partes para bens do ativo, quando esse for superior ao valor líquido contábil.
- d) É o valor pelo qual um ativo poderia ser negociado, ou um passivo liquidado em uma transação em que não há favorecidos e em que as partes estejam informadas e dispostas a transacionar.



14. Instituto Imagine - CM Parisi/2019) Despesa é o consumo de bens ou serviços, ou a saída de recursos financeiros sem aumento do patrimônio ou aquisição de um bem para consumo rápido, geralmente durante o exercício. Assinale a alternativa que se refere corretamente à depreciação:

- a) Pode ser entendida como a redução do valor dos bens pelo desgaste ou pela perda de utilidade por ação da natureza ou obsolescência.
- b) É a redução do valor aplicado na aquisição de direitos de propriedade e quaisquer outros, inclusive ativos intangíveis.
- c) Tem existência ou exercício de duração limitada, ou cujo objeto sejam bens de utilização por prazo legal ou contratualmente limitado.
- d) Todas as alternativas estão corretas.



15. CEBRASPE (CESPE) - Pref João Pessoa/2018) De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, julgue o item a seguir.

A depreciação dos bens que estão sob controle de entidades do setor público será interrompida se tais bens se tornarem obsoletos ou forem temporariamente retirados de operação.

Certo

Errado



Questões Extras



20. (ADAPTADA VUNESP - TJ SP/2019) Um órgão adquiriu móveis e equipamentos por R\$ 345.500,00 em 02.01.2018. Para que estes bens estivessem disponíveis para uso, a entidade incorreu em gastos adicionais de R\$ 25.500,00 com instalação. Sabe-se que o valor residual destes bens móveis é de R\$ 50.000,00 e que a sua vida útil é de 15 anos.

Considerando os dados apresentados, pode-se afirmar que, nas demonstrações contábeis referentes a 31.12.2018, se reconheceu

- a) imobilizado no valor de R\$ 345.500,00.
- b) imobilizado no valor de R\$ 349.600,00.
- c) perda com ajuste a valor recuperável anual de R\$ 21.400,00.
- d) uma despesa no período de R\$ 25.500,00.
- e) depreciação acumulada no valor de R\$ 321.000,00.



21. CEBRASPE (CESPE) - COGE CE/Auditoria/2019) Em dezembro de 20X7, o gestor orçamentário de uma unidade hospitalar pública identificou a obsolescência de um equipamento de imagem adquirido em julho de 20X1, cujos dados contábeis eram os seguintes:

- valor de aquisição: R\$ 864.000;
- tempo de vida útil: 8 anos;
- valor residual: não tem.

A partir dessas informações, é correto afirmar que, com relação a esse equipamento, a depreciação acumulada e o valor contábil do ativo a ser baixado pelo gestor são, respectivamente, iguais a

- a) R\$ 468.000 e R\$ 396.000.
- b) R\$ 475.200 e R\$ 388.800.
- c) R\$ 594.000 e R\$ 270.000.
- d) R\$ 702.000 e R\$ 162.000.
- e) R\$ 756.000 e R\$ 108.000.



22. FCC - SEFAZ BA/2019) De acordo com a NBC TSP 07, o valor residual do ativo é o

- a) valor presente dos fluxos de caixa que a entidade espera obter com o uso contínuo do ativo e com a alienação ao final da sua vida útil ou incorrer para a liquidação do passivo.
- b) montante pelo qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável.
- c) montante estimado que a entidade obteria com a alienação do ativo, após deduzir as despesas estimadas de venda, caso o ativo já tivesse a idade, a condição e o tempo de uso esperados para o fim de sua vida útil.
- d) valor que pode ser obtido pela venda do ativo em transação sem favorecimentos entre partes conhecedoras e interessadas, menos as despesas de venda.
- e) montante pelo qual um ativo é reconhecido após a dedução da depreciação acumulada e das perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.



23. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/Ciências Contábeis/2019) Uma entidade pública adquiriu, em fevereiro de 2018, 10 caminhões para a coleta de resíduos sólidos, ao custo unitário de R\$ 178.000, tendo a concessionária cobrado o valor de R\$ 20.000 pelo frete da entrega dos 10 veículos. A entidade estima em cinco anos o tempo de vida útil dos caminhões e em R\$ 30.000 o valor residual unitário. Em março de 2018 eles entraram em funcionamento.

Com referência a essa situação hipotética, julgue o item.

A despesa de depreciação do ativo durante o período de utilização será de R\$ 25.000 mensais.



24. COPEVE UFMG - UFMG/2019) O tratamento contábil para ativos imobilizados é estabelecido pela Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público NBCTSP 07 – Ativo Imobilizado. Considere as afirmativas sobre essa norma:

I – Valor depreciável do ativo imobilizado é o custo do ativo ou outro montante que substitua seu custo, menos seu valor recuperável.

II – Perda por redução ao valor recuperável de ativo imobilizado é o montante pelo qual o valor contábil do ativo excede seu valor residual de serviço.

III – Após o reconhecimento como ativo imobilizado, este deve ser apresentado pelo custo menos qualquer depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumuladas.

Está(ão) CORRETA(S) a(s) afirmativa(s):

- a) I e II, apenas.
- b) III, apenas.
- c) II, apenas.
- d) I, II e III.



25. FGV - DPE RJ/Ciências Contábeis/2019) Uma entidade pública tem entre seus ativos um equipamento adquirido por R\$ 300.000,00, com valor residual estimado em R\$ 20.000,00 e vida útil de 10 anos. Após 4 anos de uso, ocorreram mudanças na tecnologia de fabricação desse tipo de equipamento, o que implica maiores custos de manutenção e necessidade de substituição mais breve, e a entidade apurou um valor em uso do equipamento de R\$ 150.000,00.

Considerando somente essas informações e o que dispõe a NBC TSP 09, o valor evidenciado nas demonstrações contábeis do final do quarto ano de uso do equipamento deve ser:

- a) R\$ 150.000,00;
- b) R\$ 168.000,00;
- c) R\$ 180.000,00;
- d) R\$ 188.000,00;
- e) R\$ 280.000,00.

