

Questões

**Redução ao Valor
Recuperável de Ativos
– CPC 01.**

1. FCC - AGC (Pref Recife)/2019) A Cia. Incorpórea tinha registrado, em 31/12/17, um ativo intangível com vida útil indefinida (marca X), cujo valor contábil de R\$ 520.000,00 era composto por:

Custo de aquisição R\$ 650.000,00.

Perda por desvalorização (reconhecida em 2016) R\$ 130.000,00.

TOTAL
REVENSAO 04
PERDA

520.000

Nesta data, antes de elaborar as demonstrações contábeis, a Cia. realizou o teste de recuperabilidade do ativo intangível e obteve as seguintes informações:

Valor em uso R\$ 470.000,00.

Valor justo líquido de despesas de venda R\$ 670.000,00.

RECUPERAVEL

MAIOR

Com base nas informações acima, a Cia. Incorpórea, em 31/12/17,

- a) não fez nenhum registro contábil.
- b) reconheceu um ganho no valor de R\$ 130.000,00.
- c) reconheceu uma perda por desvalorização no valor de R\$ 50.000,00.
- d) reconheceu uma perda por desvalorização no valor de R\$ 180.000,00.
- e) reconheceu um ganho no valor de R\$ 150.000,00.

NO PAIN / NO GAIN

NÃO NECESSARIO RECONHEC. PERDAS

V. CONTÁBIL

520.000

V. RECUPERAVEL

670.000

2. CEBRASPE (CESPE) - AFRE (SEFAZ RS)/2019) O imobilizado de certa empresa é composto pelos ativos A e B. Os dados contábeis relativos a esses ativos, em R\$, estão apresentados a seguir.

	A	B	V. Contábil
valor de aquisição	75.000	250.000	190.000
depreciação acumulada (-)	- 37.500	50.000	10.000
perda por valor não recuperável (-)	0	10.000	+ 10.000

Em razão de cenário macroeconômico recessivo, a empresa resolveu realizar o teste de recuperabilidade desses ativos, tendo constatado as informações presentes na seguinte tabela (valores em R\$).

	A	B	V. Recuperável
valor justo líquido de despesa de venda	34.000	205.000	205.000
valor em uso	36.000	185.000	

Nessas condições, o procedimento contábil necessário é

- constituir R\$ 1.500 para perda de recuperabilidade do ativo A, baixar toda a perda relativa ao ativo B e baixar mais R\$ 5.000 de sua depreciação.
- constituir mais R\$ 8.500 em perda por valor não recuperável, dos quais R\$ 3.500 sejam relativos ao ativo A e R\$ 5.000, relativos ao ativo B.
- reverter toda a perda por valor não recuperável do ativo B e registrar perda de R\$ 1.500 para o ativo A.
- manter os saldos atuais, pois eles já refletem o valor recuperável dos ativos.
- register R\$ 3.500 por perda de recuperabilidade do ativo A.

✓ V.C > V.R = PENDA

Gabarito: C

3. NC-UFPR - Prof NU Jr (ITAIPU)/2019 Pelo CPC 00 – Estrutura Conceitual Básica, é considerada a base para a realização do teste de recuperabilidade de um Ativo:

- a) a impossibilidade de que qualquer ativo seja registrado na contabilidade por um valor superior ao seu futuro benefício econômico.
- b) a completude e neutralidade dos lançamentos de qualquer bem ou direito.
- c) que nenhum Ativo seja lançado na contabilidade sem levar em consideração a ausência de erro de lançamento.
- d) a consideração de que todos os Ativos devem ser lançados ou registrados pelo valor original.
- e) que a informação contábil-financeira relevante é aquela capaz de fazer diferença nas decisões que possam ter tomadas pelos usuários.

4. VUNESP - AF Trib (Itapevi)/2019 Em um trabalho de asseguração realizado na Cia. A, o auditor independente observou que a referida entidade tinha efetuado o teste de recuperabilidade do valor de ativos, obedecendo às novas normas contábeis brasileiras, instituídas a partir da vigência das Leis nos 11.638/2007 e 11.941/2009. Constatou a existência física de um ativo immobilizado, adquirido pela entidade em julho de 2014 por R\$ 490.000,00 e imediatamente colocado em operação. A sua vida útil tinha sido estimada em 15 anos, e seu valor residual, em R\$ 10.000,00. Em 31.12.2018, o departamento contábil da companhia, seguindo a legislação pertinente, registrou uma perda desse ativo em função do teste de recuperabilidade respectivo, no valor de R\$ 20.000,00. Tendo feito os cálculos necessários, o auditor concluiu pela exatidão do teste realizado pela entidade. Portanto, o valor recuperável desse ativo, em 31.12.2018, correspondeu, em R\$, a

- a) 450.000,00.
b) 326.000,00.
c) 310.000,00.
d) 306.000,00.
e) 290.000,00.

<u>490.000</u> <u>(10.000)</u>	<u>490.000</u> <u>(144.000)</u>
<u>480.000</u>	<u>346.000</u>
<u>÷ 15 años</u>	<u>(20.000)</u>
<u>32.000</u> AÑO	<u>32.000</u> X <u>4,5 Años</u>

2014	6 mesi	D
2015	1 ANO	
2016	1 ANO	
2017	1 ANO	
2018	1 ANO	

(20.000) sende

490.000
depreciação
(144.000)

B

Gabarito: B

5. FCC - AFTM (Manaus)/2019) Em 31/12/2016, o saldo líquido da conta Intangíveis evidenciado no Balanço Patrimonial da empresa Invisível S.A. era R\$ 21.500.000,00, composto dos seguintes valores:

Custo de aquisição	25.000.000,00
(-) Amortização Acumulada	(3.500.000,00)
(=) Valor contábil	21.500.000,00

$$\begin{array}{r}
 \text{PATENTE} \\
 17.500.000 \\
 \div 20 \text{ ANOS} \\
 \hline
 875.000 / \text{ANO}
 \end{array}$$

As notas explicativas dessa conta apresentavam, nessa data, as seguintes informações:

Tipo de Ativo Intangível	Custo de aquisição (R\$)	Amortização acumulada (R\$)	Vida útil	
1 Patentes	17.500.000,00	3.500.000,00 + 875.000	20 anos	4.375.000
2 Marca adquirida	7.500.000,00	-	Indefinida	
Total	25.000.000,00	3.500.000,00		

A empresa adota o método linear para cálculo da despesa de amortização.

A empresa realizou, em 31/12/2017, o teste de redução ao valor recuperável (teste de impairment) para os dois ativos e obteve as seguintes informações:

Tipo de Ativo Intangível	Valor justo (R\$)	Valor em uso (R\$)
Patentes	Não existe	13.250.000,00
Marca adquirida	6.500.000,00	7.000.000,00

O saldo líquido evidenciado no Balanço Patrimonial de 31/12/2017 para a conta Intangíveis foi, em reais,

- a) 20.250.000,00.
- b) 20.125.000,00.
- c) 19.750.000,00.
- d) 19.625.000,00.
- e) 20.625.000,00.

$$\text{PATENTES} = 17.500.000 - 4.375.000 = 13.125.000 \text{ (v. contábil)} \quad | \quad 13.250.000 \quad | \quad \text{V. RECUPERÁVEL}$$

$$\text{MARCA} = 7.500.000 \text{ (v. contábil)} \quad | \quad 7.000.000 \text{ V. RECUPERÁVEL} \quad | \quad \text{O menor}$$

$$13.125.000 + 7.000.000 = 20.125.000$$

Gabarito: B

6. FCC - Aud Fisc (SEFAZ BA)/2019) Um equipamento foi adquirido à vista, em 30/06/2017, pelo custo total de R\$ 1.500.000,00. A empresa definiu sua vida útil em 8 anos, o valor líquido de venda do equipamento no final do 8º ano foi estimado em R\$ 660.000,00 e, para fins fiscais, a vida útil é definida em 10 anos. A empresa adota o método das quotas constantes para o cálculo da despesa mensal de depreciação. No final de 2018, a empresa realizou o teste de redução ao valor recuperável para o equipamento (Teste de impairment) e os valores obtidos, em 31/12/2018, para a realização desse teste foram os seguintes:

- Valor justo = R\$ 1.300.000,00
- Valor em uso = R\$ 1.325.000,00

$$\begin{array}{r}
 1.500.000 - 660.000 = 840.000 \\
 \hline
 \div 8 \text{ Anos} \\
 \hline
 105.000 / \text{ANO} \\
 \times 1,5 = 157.500
 \end{array}
 \quad \text{D. ACUM.}$$

O valor da despesa para redução ao valor recuperável (despesa por impairment) registrado na Demonstração do Resultado de 2018 foi, em reais,

- 42.500,00.
- 122.500,00.
- 17.500,00.
- 147.500,00.
- 175.000,00.

$$\begin{array}{r}
 1342.500 \\
 - 1325.000 \\
 \hline
 17.500
 \end{array}$$



(C)

Gabarito: C

7. FCC - Aud Fisc (SEFAZ BA)/2019) Uma patente foi adquirida em 31/12/2017 pelo valor total de R\$ 30.000.000,00. A patente poderá ser explorada pelo prazo de 20 anos e após tal período passará a ser de domínio público. Em 31/12/2018, a empresa realizou o teste de redução ao valor recuperável (Teste de impairment) utilizando-se das seguintes informações sobre a patente:

- Valor em uso da patente: R\$ 25.500.000,00.
- Valor justo da patente: R\$ 24.000.000,00.

$$\begin{array}{r} \text{RECUPERÁVEL} \\ \hline \text{O NÚMERO} \\ \hline 25.500.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 30.000.000 \\ \hline \div 20 \text{ ANOS} \\ \hline 1.500.000 / \text{ANO} \end{array}$$

Na apuração do resultado do ano de 2018, a empresa

- a) reconheceu uma despesa de amortização no valor de R\$ 1.500.000,00 e uma perda por desvalorização no valor de R\$ 3.000.000,00.
- b) reconheceu uma despesa de amortização no valor de R\$ 1.500.000,00 e uma perda por desvalorização no valor de R\$ 4.500.000,00.
- c) não reconheceu nenhuma despesa por se tratar de ativo intangível que não deve ser amortizado.
- d) reconheceu uma despesa de amortização no valor de R\$ 1.500.000,00, apenas. PERDA: 3.000.000
- e) reconheceu uma perda por desvalorização no valor de R\$ 4.500.000,00, apenas.

$$\begin{array}{r} 30.000.000 \\ \hline (1.500.000) \text{ Amortização} \\ \hline 28.500.000 \end{array}$$

$$\begin{array}{r} \text{V. CONTÁBIL} = 28.500.000 \\ \hline \text{V. RECUP.} = 25.500.000 \end{array}$$

Gabarito: A

8. IESES – Prof (FUNDESJ)/2019)

Impairment

se refere à redução ao valor recuperável de bens ativos. Com ele, é possível descobrir quanto um ativo vale após sua utilização, obsolescência ou deterioração. Complete a frase.

- a) Valor em uso.
- b) Goodwill.
- c) Teste de propriedade.
- d) Impairment.

9. CONSULPLAN - Bach (CFC)/2019) Com base na NBC TG 01 (R4) – Redução ao valor recuperável de ativos, analise as afirmativas a seguir.

- I. A perda por desvalorização do ativo deve ser reconhecida imediatamente na demonstração do resultado, a menos que o ativo tenha sido reavaliado. Qualquer desvalorização de ativo reavaliado deve ser tratada como diminuição do saldo da reavaliação.
- II. ~~As perdas por desvalorização reconhecidas para o ágio por expectativa de rentabilidade futura (goodwill) devem ser revertidas em períodos subsequentes.~~
- III. A entidade deve avaliar ao fim de cada período de reporte, se há alguma indicação de que um ativo possa ter sofrido desvalorização. Se houver alguma indicação, a entidade deve estimar o valor recuperável do ativo.

Estão corretas as afirmativas

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

I
 II

~~NAO PODE AVENTAR~~
1 FENDI DO
GOODWILL

Gabarito: C

10. CONSULPLAN - Bach (CFC)/2019 De acordo com a NBC TG 01 (R4), a Companhia G & F S.A. possui em seu ativo imobilizado uma máquina que, com o passar do tempo, verificou-se perda do valor de mercado e também de desempenho econômico.

Diante disso, decidiu-se calcular o valor da possível redução ao valor recuperável desse ativo, de acordo com os dados a seguir:

- Valor Contábil da Máquina – R\$ 425.000,00;
- Valor em Uso da Máquina – R\$ 414.800,00;
- Valor Justo da Máquina – R\$ 415.000,00; e,
- Gastos para colocar a Máquina à Venda – R\$ 35.000,00.

Handwritten calculation:

V. Contábil 425.000

V. Recuperável 414.800

415.000 - 35.000

10.200

L. VENDA 380.000

Annotations: 'Uso' is written above 'Uso da Máquina'. 'L. VENDA' is written above '380.000'. A curly brace on the right groups 'V. Contábil' and 'V. Recuperável' with the subtraction line, labeled 'menos' (minus). A curly brace on the right groups the subtraction line and 'L. VENDA' with the result '10.200', labeled 'menos' (minus).

Nesse contexto, a perda por desvalorização a ser reconhecida é de:

- a) R\$ 10.000,00.
- b) R\$ 10.200,00.**
- c) R\$ 45.000,00.
- d) R\$ 45.200,00.

Handwritten subtraction:

425.000

- 414.800

10.200

Gabarito: B

11. FCC - Ana Adm (SANASA)/2019) NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, estabelece procedimentos que as empresas devem aplicar para assegurarem que seus ativos estejam registrados contabilmente por valor que não exceda seus valores de recuperação. Nesse sentido, é INCORRETO afirmar que:

- ~~a) Cada vez que a empresa verificar que um ativo esteja avaliado por valor não recuperável no futuro, ou seja, toda vez que houver uma projeção de geração de caixa em valor inferior ao montante pelo qual o ativo está registrado, a companhia terá que fazer a baixa contábil da diferença.~~
- ~~b) O ajuste para perdas por desvalorização decorre da obrigação de avaliar os ativos, no mínimo uma vez por ano, para ajustá-los a valor de sua realização, caso este seja inferior ao valor contábil.~~
- ~~c) Valor contábil é o montante pelo qual o ativo está reconhecido no balanço depois da dedução de toda respectiva depreciação, amortização ou exaustão acumulada e ajuste para perdas.~~
- d) Se um ativo estiver registrado contabilmente por R\$ 100.000 e seu valor recuperável for de R\$ 80.000, a empresa deve promover o registro da diferença (perda de R\$ 20.000) da seguinte forma: Débito: Perdas por Desvalorização (conta redutora do Ativo) \$ 20.000. Crédito: Perdas por Desvalorização de Ativos (conta de resultado) \$ 20.000.
- e) Uma das metodologias para a mensuração do Valor Recuperável do Ativo é Valor em Uso, que é o valor presente de fluxos de caixa futuros estimados, que devem resultar do uso de um ativo.

D- DESPESA CI PENDA (RESULTADO) DESPESA

C- PENDAS ESTIMADAS (REOUTAS DO ATIVO)

12. VUNESP - AFTM (Campinas)/2019 Em 01.07.2018, a Cia. Ponta Grossa adquiriu um equipamento industrial no valor de R\$ 1.500.000,00, o qual foi colocado em funcionamento na mesma data. O equipamento tem vida útil estimada em 12 anos e não foi estimado valor residual do ativo, por falta de informações confiáveis. A entidade efetuou o impairment test (teste de recuperabilidade do valor dos ativos) no mês de dezembro do referido ano. As informações obtidas sobre o valor recuperável do ativo, na mesma data, foram as seguintes:

Valor líquido de venda pelo valor justo

R\$ 1.420.500,00

Valor presente dos benefícios futuros (valor em uso)

R\$ 1.465.000,00

RECOVERÁVEL
MÁXIMO

Em 31.12.2018, o valor contábil do equipamento, corretamente apresentado no Balanço Patrimonial da companhia, em R\$, foi de:

- a) 1.375.000,00.
- b) 1.465.000,00.
- c) 1.420.500,00.
- d) 1.500.000,00.
- e) 1.437.500,00.

$$\begin{array}{r} 1.500.000 \\ \div 12 \text{ ANOS} \\ \hline 125.000 / \text{ANP} \\ \div 2 \\ \hline 62.500 \end{array}$$

1.437.500 V. CONTÁBIL

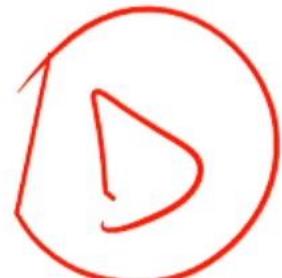
1.465.000 V. RECOVERÁVEL

DIFERENÇA

Gabarito: E

13. FAEPEPESUL - Fisc (CRC SC)/2019 Segundo a NBC TG 04, o Ativo intangível com vida útil indefinida não deve ser amortizado. Ainda sobre o assunto a NBC TG 01, orienta que a entidade deve testar a perda de valor dos ativos intangíveis com vida útil indefinida, comparando o seu valor recuperável com o seu valor contábil:

- a) Somente quando verificar o valor de perda.
- ~~b) Mensalmente e sempre que existem indícios de que o ativo intangível pode ter perdido valor.~~
- ~~c) Quando detém o poder de obter benefícios econômicos futuros gerados pelo recurso subjacente e de restringir o acesso de terceiros a esses benefícios.~~
- ~~d) Anualmente e sempre que existem indícios de que o ativo intangível pode ter perdido valor.~~
- e) Somente quando identificar o valor de ganho.



14. VUNESP - AFis (Pref F Morato)/2019 A Cia. Tiradentes aderiu às normas contábeis internacionais no exercício de 2010. Em primeiro de julho de 2015 ela adquiriu um equipamento industrial, para pagamento em 30 parcelas de R\$ 10.000,00 cada uma, o qual foi colocado na produção no mesmo mês. O custo do equipamento, trazido a valor presente, importou em R\$ 240.000,00, tendo sua vida estimada em 10 anos e não tendo valor residual. Para efetuar o impairment test (teste de recuperabilidade do valor dos ativos) em 31.12.2018, foram obtidas as seguintes estimativas de valor recuperável:

Valor justo de venda

Valor em uso

$$\begin{array}{r} \cancel{150.000,00} \\ 154.000,00 \end{array} \left. \begin{array}{l} \text{neuer KfW} \\ \text{Maior} \end{array} \right\} \quad \begin{array}{r} 240.000 \\ \div 10 \text{ Ans} \text{ 's} \\ \hline 24.000 \text{ / Ans} \end{array} \quad \times 3,5 = \underline{84.000}$$

Em consequência, o valor contábil do equipamento a ser registrado no Balanço Patrimonial de 31.12.2018, após a realização do impairment test será, em R\$, igual a

- a) 150.000,00.
 - b) 154.000,00.**
 - c) 156.000,00.
 - d) 188.000,00.
 - e) 216.000,00.

3

2015 6moSES
2016
2017
2018 V

ses	240.000
	(84000)
	<hr/>
V. contábil	156.000

15. FUMARC - Ana (CEMIG)/2018) A Redução ao Valor Recuperável de Ativos se aplica a todos os ativos a seguir, EXCETO:

- a) Ativo Intangível.
- b) Estoque.
- c) Imobilizado.
- d) Investimento em Controlada.

6
B

Gabarito: B