

Contabilidade Pública



Depreciação

→ RESULTADO PATRIMONIAL → V.P.D

→ CONSUMO

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 compram 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 ~~imóvel~~ imóvel é classificado pelo custo de aquisição, subtraído da depreciação, amortização, exaustão, e/ou, ainda, ajuste por redução ao valor recuperável.

TERRENO

→ NÃO DEPRECIA



FIQUE ATENTO!



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

TERRENO NÃO DEPRECIA

Métodos de Depreciação

5 ANOS

100.000

5 ANOS

VALOR DEPRECIAVEL
VIDA ÚTIL = 20

20

20

20

20

QUOTAS/CORTES
CONSTANTES

Método das quotas constantes (Linear)

Método da Soma dos Dígitos (Cole)

→ CRESCENTE

→ DECRESCENTE

Método das Unidades Produzidas

Método das Horas Trabalhadas

Método das Quotas Constantes

LINEAR

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

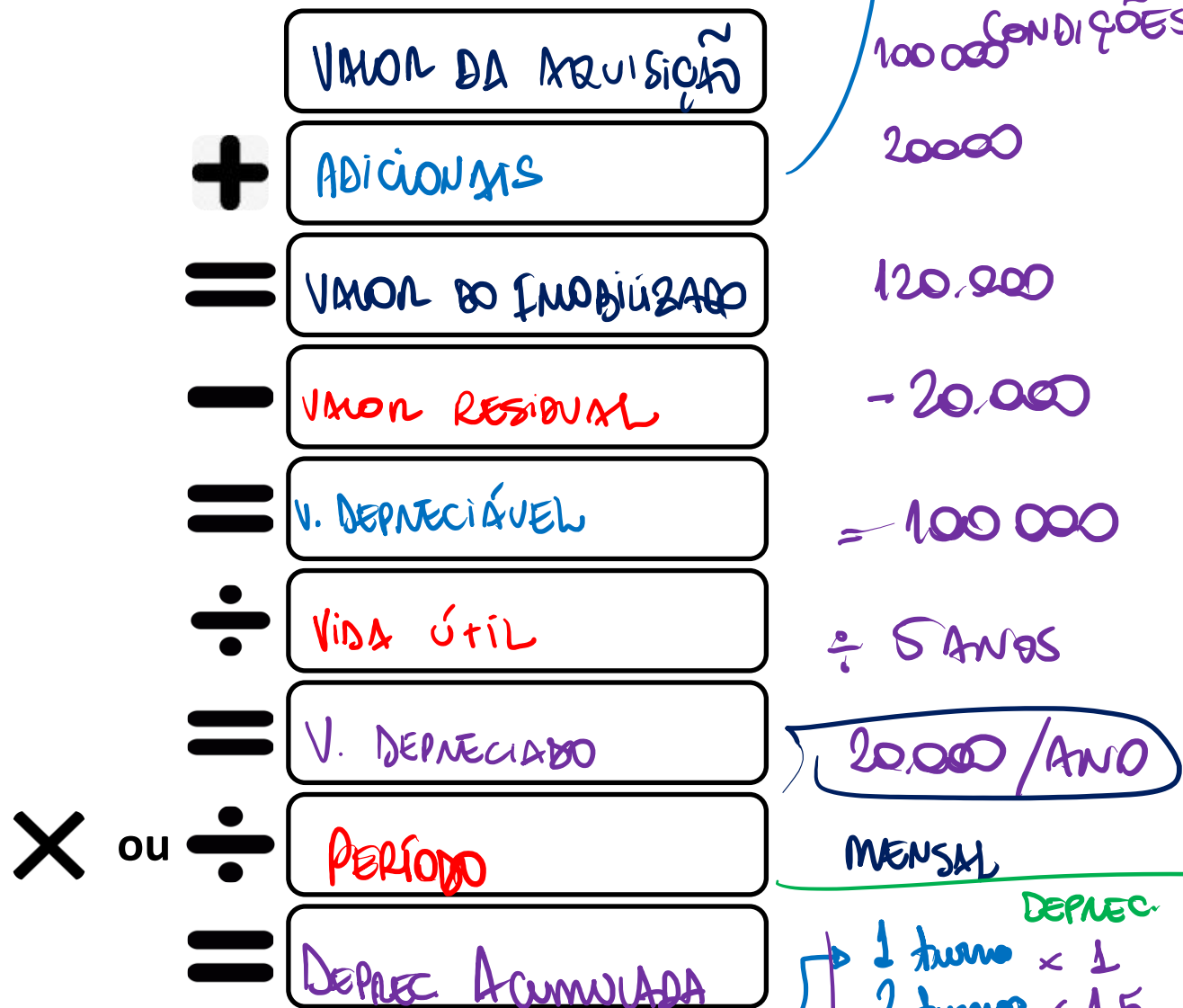
→ NÃO SOFRE DEPRECIÇÃO

Valor Bruto da Aquisição

— V. RESIDUAL

↳ Valor que poderá ser obtido com a venda ou uso do ativo ao término da vida útil.

ESQUEMA DE DEPRECIAÇÃO



ADICIONAIS

QUAISQUER GASTOS NECESSÁRIOS P/ DEIXAR O ATIVO EM CONDIÇÕES DE USO.

100.000

2.000

120.000

- 20.000

= 100.000

÷ 5 ANOS

20.000 / ANO

MENSAL

DEPREC. ACELERADA

1 turno x 1

2 turnos x 1,5

3 turnos x 2,0

Método da Soma dos Dígitos

VIDA ÚTIL

↗ CRESCENTE

↘ DECRESCENTE

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 cujas vida útil é de 5 anos, tomaremos então os seguintes procedimentos:

$$\textcircled{5} + 4 + 3 + 2 + 1 = \frac{5}{15} \times \text{VALOR DEPRECIÁVEL}$$

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


$$\frac{5}{15} \times 90000$$

$$(5+4+3+2+1) = 15$$

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

ATIVOS INTANGÍVEIS COM VIDA ÚTIL LIMITADA

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.

MANTIDO P/ VENDA

→ CESSA
A

DEL./AMORT./EXAUST.

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.

NÃO RENOVÁVEIS

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.

GABARITO: B

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.

☒ B \rightarrow
$$\begin{array}{r} 371.000 \\ (21.400) \\ \hline 349.600 \end{array}$$

V.B.A

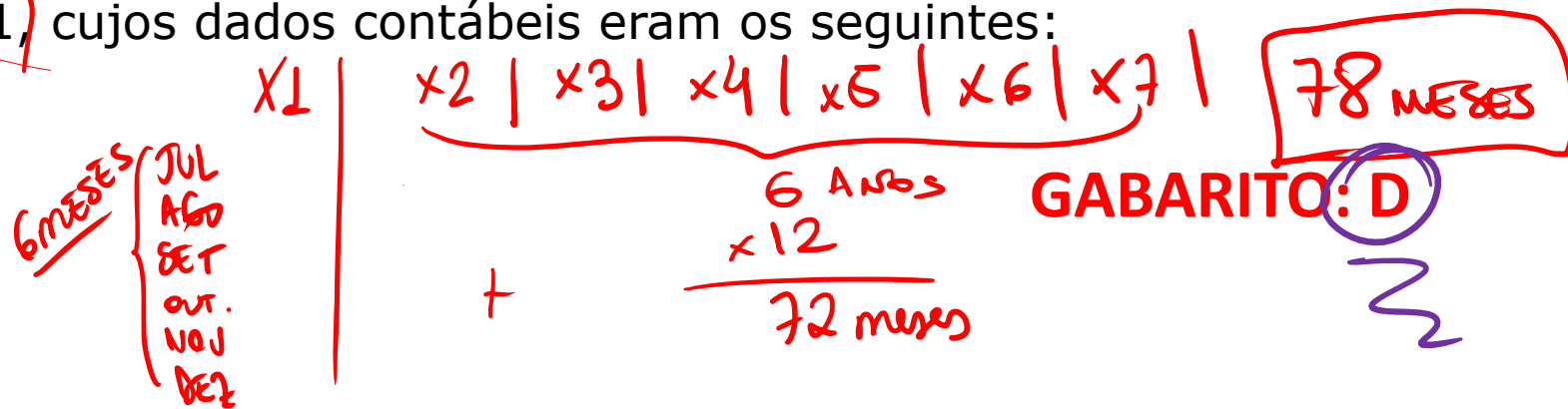
$$\begin{array}{r} 345.500 \\ + 25.500 \\ \hline 371.000 \\ - 50.000 \\ \hline 321.000 \end{array}$$

\div 15. ANOS

DEPRECIACÃO
$$= 21.400 / \text{ANO}$$

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

- R\$ 468.000 e R\$ 396.000.
- R\$ 475.200 e R\$ 388.800.
- R\$ 594.000 e R\$ 270.000.
- ☒ R\$ 702.000 e R\$ 162.000.
- R\$ 756.000 e R\$ 108.000.

VIDA ÚTIL
8 ANOS
x 12 meses
96 MESES

864.000
÷ 96 meses
9.000/mês
x 78 meses
702.000
Dep. ACUMULADA

864.000
(702.000)
162.000

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

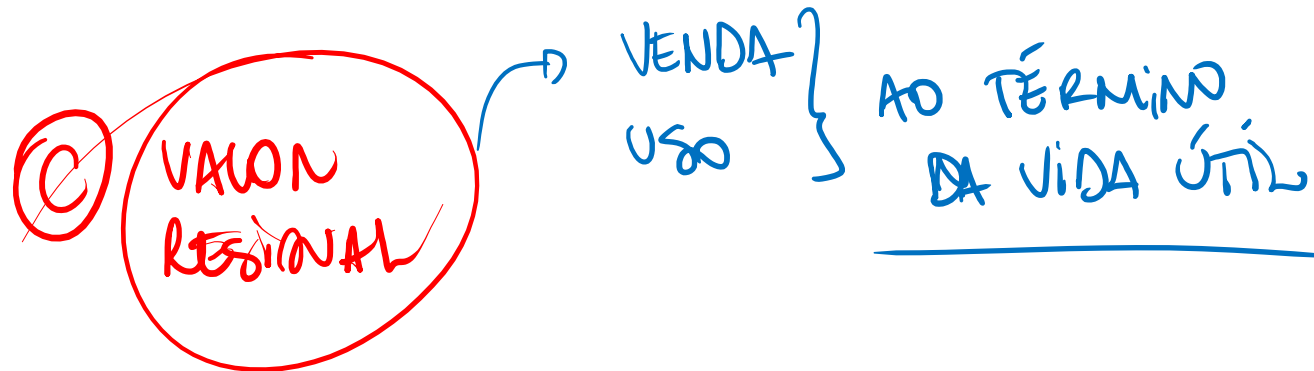
a) valor presente dos fluxos de caixa que a entidade espera obter com o uso contínuo do ativo e com a alienação ao final da sua vida útil ou incorrer para a liquidação do passivo.

~~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. **GABARITO: C**



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.

GABARITO: CERTO

CERTO

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.

$$\begin{array}{r} 178.000 \\ \times 10 \text{ veículos} \\ \hline 1.780.000 \\ + 20.000 \\ \hline 1.800.000 \end{array}$$

5 ANOS |

$$\begin{array}{r} \text{RESIDUAL: } 30.000 \\ \times 10 \text{ veículos} \\ \hline \rightarrow 300.000. \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 1.800.000 \\ - (300.000) \\ \hline 1.500.000 \\ \div 5 \text{ ANOS} \\ \hline 300.000 / \text{ANO} \end{array}$$

$$\frac{300.000}{\div 12 \text{ meses}} = 25.000$$



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.

GABARITO: B

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

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

VALOR BRUTO DA AQUISIÇÃO

(-) VALOR RESIDUAL

VALOR DEPRECIÁVEL

PERDA POR
REDUÇÃO AO
VALOR RECUPERÁVEL

VALOR
CONTÁBIL

VALOR
RECUPERÁVEL

V.B.A

DEP. ACUM. +
AMORT. ACUM. +
EXAUST. ACUM. -
PERDAS ESTIM.

