

Contabilidade Geral



CPC 27 – Ativos Imobilizados



Definições

Os seguintes termos são usados neste Pronunciamento, com os significados especificados:

Valor contábil é o valor pelo qual um ativo é reconhecido após a dedução da depreciação e da perda por redução ao valor recuperável acumuladas.

Planta portadora é uma planta viva que:

- (a) é utilizada na produção ou no fornecimento de produtos agrícolas;
- (b) é cultivada para produzir frutos por mais de um período; e
- (c) tem uma probabilidade remota de ser vendida como produto agrícola, exceto para eventual venda como sucata.



Definições

Custo é o montante de caixa ou equivalente de caixa pago ou o valor justo de qualquer outro recurso dado para adquirir um ativo na data da sua aquisição ou construção, ou ainda, se for o caso, o valor atribuído ao ativo quando inicialmente reconhecido de acordo com as disposições específicas de outros Pronunciamentos, como, por exemplo, o Pronunciamento Técnico CPC 10 – Pagamento Baseado em Ações.

Valor depreciável é o custo de um ativo ou outro valor que substitua o custo, menos o seu valor residual.

Valor em Uso é o valor presente dos fluxos de caixa que a entidade espera (i) obter com o uso contínuo de um ativo e com a alienação ao final da sua vida útil ou (ii) incorrer para a liquidação de um passivo



Definições

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

Perda por redução ao valor recuperável é o valor pelo qual o valor contábil de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa excede seu valor recuperável.

Ativo imobilizado é o item tangível que:

- (a) é mantido para uso na produção ou fornecimento de mercadorias ou serviços, para aluguel a outros, ou para fins administrativos; e
- (b) se espera utilizar por mais de um período. Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.



Definições

Valor recuperável é o maior valor entre o valor justo menos os custos de venda de um ativo e seu valor em uso.

Valor residual de um ativo é o valor estimado que a entidade obteria com a venda do ativo, após deduzir as despesas estimadas de venda, caso o ativo já tivesse a idade e a condição esperadas para o fim de sua vida útil.

Vida útil é: (a) o período de tempo durante o qual a entidade espera utilizar o ativo; ou (b) o número de unidades de produção ou de unidades semelhantes que a entidade espera obter pela utilização do ativo.



Reconhecimento

O custo de um item de ativo imobilizado deve ser reconhecido como ativo se, e apenas se:

- (a) for provável que futuros benefícios econômicos associados ao item fluirão para a entidade; e
- (b) o custo do item puder ser mensurado confiavelmente.

SUPER DICA

Sobressalentes, peças de reposição, ferramentas e equipamentos de uso interno são classificados como ativo imobilizado quando a entidade espera usá-los por mais de um período. Da mesma forma, se puderem ser utilizados somente em conexão com itens do ativo imobilizado, também são contabilizados como ativo imobilizado.



Reconhecimento

A entidade deve avaliar, segundo esse princípio de reconhecimento, todos os seus custos com ativos imobilizados no momento em que eles são incorridos. Esses custos incluem custos incorridos inicialmente para adquirir ou construir item do ativo imobilizado e os custos incorridos posteriormente para renová-lo, substituir suas partes, ou dar manutenção a ele. O custo de item de imobilizado pode incluir custos incorridos, relativos aos contratos de arrendamento de ativo, que são usados para construir, adicionar a, substituir parte ou serviço a item do imobilizado, tais como a depreciação de ativo de direito de uso.



Custos iniciais

Custos subsequentes

Segundo o princípio de reconhecimento do item 7, **a entidade não reconhece no valor contábil de um item do ativo imobilizado os custos da manutenção periódica do item.** Pelo contrário, esses custos são reconhecidos no resultado quando incorridos. Os custos da manutenção periódica são principalmente os custos de mão-de-obra e de produtos consumíveis, e podem incluir o custo de pequenas peças. A finalidade desses gastos é muitas vezes descrita como sendo para “reparo e manutenção” de item do ativo imobilizado.

Segundo o princípio de reconhecimento do item 7, **a entidade reconhece no valor contábil de um item do ativo imobilizado o custo da peça repostada** desse item quando o **custo é incorrido** se os critérios de reconhecimento forem atendidos.



- **Mensuração no reconhecimento**

Um item do ativo imobilizado que seja classificado para reconhecimento como ativo deve ser mensurado pelo seu custo.

- **Elementos do custo**

O custo de um item do ativo imobilizado compreende:

- (a) seu preço de aquisição, acrescido de impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos;
- (b) quaisquer custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessárias para o mesmo ser capaz de funcionar da forma pretendida pela administração;
- (c) a estimativa inicial dos custos de desmontagem e remoção do item e de restauração do local (sítio) no qual este está localizado. Tais custos representam a obrigação em que a entidade incorre quando o item é adquirido ou como consequência de usá-lo durante determinado período para finalidades diferentes da produção de estoque durante esse período.



- **Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:**

- (a) custos de benefícios aos empregados (tal como definidos no Pronunciamento Técnico CPC 33 – Benefícios a Empregados) decorrentes diretamente da construção ou aquisição de item do ativo imobilizado;
- (b) custos de preparação do local;
- (c) custos de frete e de manuseio (para recebimento e instalação);
- (d) custos de instalação e montagem;
- (e) custos com testes para verificar se o ativo está funcionando corretamente, após dedução das receitas líquidas provenientes da venda de qualquer item produzido enquanto se coloca o ativo nesse local e condição (tais como amostras produzidas quando se testa o equipamento); e
- (f) honorários profissionais.

- **Exemplos que não são custos de um item do ativo imobilizado são:**

(a) custos de abertura de nova instalação;

(b) custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais);

(c) custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes (incluindo custos de treinamento); e

(d) custos administrativos e outros custos indiretos



- O reconhecimento dos custos no valor contábil de um item do ativo imobilizado cessa quando o item está no local e nas condições operacionais pretendidas pela administração.

Portanto, os custos incorridos no uso ou na **transferência** ou **reinstalação** de um item **não são incluídos** no seu valor contábil, como, por exemplo, os seguintes custos:

- (a) custos incorridos durante o período em que o ativo capaz de operar nas condições operacionais pretendidas pela administração não é utilizado ou está sendo operado a uma capacidade inferior à sua capacidade total;
- (b) prejuízos operacionais iniciais, tais como os incorridos enquanto a demanda pelos produtos do ativo é estabelecida; e
- (c) custos de realocação ou reorganização de parte ou de todas as operações da entidade.

Questões

CPC 27 – Ativos Imobilizados



1. NC-UFPR - ITAIPU/2019) Considere os seguintes requisitos:

1. Mantido para uso na produção.
2. Mantido para fins administrativos.
3. Mantido para aluguel a outros.
4. Mantido para fornecimento de mercadorias ou serviços.

São requisitos para um bem ser enquadrado como Ativo Imobilizado – item tangível, conforme o CPC 27:

- a) 1 e 2 apenas.
- b) 2 e 4 apenas.
- c) 3 e 4 apenas.
- d) 1, 2 e 3 apenas.
- e) 1, 2, 3 e 4.

2. FUNDATEC - CM Ituporanga/2019) Pela definição do CPC 27, um item do ativo imobilizado que seja classificado para reconhecimento como ativo deve ser mensurado pelo seu custo. Nesse contexto, analise as seguintes assertivas:

- I. O custo de um item do ativo imobilizado compreende seu preço de aquisição, acrescido de impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos.
- II. Custos de transferência das atividades para o novo local ou para nova categoria de clientes e custos de abertura de nova instalação são considerados custos diretamente atribuíveis.
- III. O custo de um item do imobilizado compreende quaisquer custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição necessários para que ele seja capaz de funcionar da forma pretendida pela administração.

Quais estão INCORRETAS?

- a) Apenas I.
- b) Apenas II.
- c) Apenas III.
- d) Apenas I e II.
- e) Apenas II e III.

GABARITO: B



3. VUNESP - CM Serrana/2019) De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, o valor depreciável do ativo imobilizado deve ser determinado

- a) mediante valor de nota fiscal.
- b) de acordo com o mercado.
- c) de acordo com o regulado fiscalmente.
- d) pelo valor justo.
- e) após a dedução de seu valor residual / de realização.

4. Instituto AOCB - PC ES/2019) A aquisição de uma propriedade de jazidas minerais deverá ser registrada e classificada no Balanço Patrimonial como um ativo

- a) intangível.
- b) imobilizado.
- c) diferido.
- d) contingente.
- e) financeiro.

5. VUNESP - Pref Itapevi/2019) Um bem do ativo imobilizado deve ser mensurado, de acordo com as normas contábeis em vigor, entre outros fatores,

- a) pelo seu preço de aquisição, acrescido de impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos.
- b) pelo seu preço de nota fiscal somado aos custos diretamente alocáveis para colocar o ativo permanente no local indicado pelo cliente em condição mínima de ser capaz de gerar resultado conforme condições contratuais na forma pretendida pelo fornecedor.
- c) pela estimativa inicial dos custos de preparação do local no qual o ativo está localizado. Tais custos representam a obrigação em que a entidade incorre quando o item é produzido e como consequência de usá-lo durante determinado período para finalidades inerentes à produção de estoque durante esse período.
- d) pelos demais custos direta e indiretamente referenciados pelo valor justo, ou, na sua falta, pelo preço de reposição.
- e) pelo seu preço de nota fiscal, somado aos custos direta e indiretamente atribuíveis para colocar o ativo em atividade no local indicado em condição mínima de ser capaz de produzir conforme condições satisfatórias na forma pretendida pelo fornecedor.

6. NC-UFPR - UFPR/2019) Assinale a alternativa que apresenta apenas contas pertencentes ao grupo de Ativo Imobilizado.

- a) Móveis e Utensílios, Máquinas e Equipamentos e Veículos.
- b) Direitos Autorais, Estoques e Patentes.
- c) Imóveis, Fornecedores e Depreciação acumulada.
- d) Capital Intelectual, Veículos e Bancos conta Movimento.
- e) Veículos, Caixa, Máquinas e Equipamentos.

7. COPEVE UFMG - UFMG/2019) De acordo com a NBC TG 27 (R4), são exemplos de custos diretamente atribuíveis a um ativo imobilizado, EXCETO:

- a) Custos com testes para verificar se o ativo está funcionando corretamente.
- b) Custos de frete e de manuseio para recebimento e instalação.
- c) Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço.
- d) Custos de preparação do local para instalação.

8. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Considere as afirmações sobre os ativos imobilizados:

I. A entidade não reconhece no valor contábil de um item do ativo imobilizado os custos da manutenção periódica do item, sendo que esses custos são reconhecidos no resultado quando incorridos.

II. Itens do ativo imobilizado podem ser adquiridos por razões de segurança ou ambientais, já que, embora não aumentando diretamente os futuros benefícios econômicos de qualquer item específico já existente do ativo imobilizado, podem ser necessários para que a entidade obtenha os benefícios econômicos futuros dos seus outros ativos.

III. Sobressalentes, peças de reposição, ferramentas e equipamentos de uso interno são classificados como ativo imobilizado, quando a entidade espera usá-los por mais de um período, assim como se puderem ser utilizados somente em conexão com itens do ativo imobilizado.

Segundo a NBC TG 27 (R4), está(ão) correta(s) a(s) afirmação(ões):

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

9. INAZ do Pará - CRF AC/2019) De acordo com o CPC 27 (R4) ATIVO IMOBILIZADO. Classe de ativo imobilizado é um agrupamento de ativos de natureza e uso semelhantes nas operações da entidade. São exemplos de classes individuais: EXCETO:

- a) Navios.
- b) Veículos a motor.
- c) Plantas portadoras.
- d) Marcas e patentes.
- e) Aviões.

10. INAZ do Pará - CRF AC/2019) No que concerne ao CPC 27 (R4) ATIVO IMOBILIZADO assinale a alternativa correta.

- a) Ativo imobilizado é o item tangível que é mantido para uso na produção ou fornecimento de mercadorias ou serviços, para aluguel a outros, ou para fins administrativos.
- b) Um item do ativo imobilizado que seja classificado para reconhecimento como ativo deve ser mensurado pelo seu valor contábil.
- c) Valor contábil de um ativo é o valor estimado que a entidade obteria com a venda do ativo, após deduzir as despesas estimadas de venda, caso o ativo já tivesse a idade e a condição esperadas para o fim de sua vida útil.
- d) O valor justo de um item do ativo imobilizado compreende seu preço de aquisição, acrescido de impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos.
- e) A frequência das reavaliações, se permitidas por lei, independe das mudanças dos valores justos do ativo imobilizado que está sendo reavaliado. Quando o valor justo de um ativo reavaliado difere materialmente do seu valor contábil, exige-se nova reavaliação.

11. CEFETMINAS - CM Cons Lafaiete/2019) Uma empresa adquiriu equipamentos no valor de R\$36.000,00, cujo valor residual é de R\$6.000,00. Para colocá-lo em condições de uso, foram necessários gastos de instalações no valor de R\$1.200,00. Esses bens ficaram disponíveis para uso 30 dias após sua aquisição. Com base apenas nesses dados, analise as afirmativas a seguir e marque (V) para Verdadeiro ou (F) para falso.

- () Os gastos com as instalações devem ser reconhecidos no Ativo Imobilizado.
- () O período de contagem para fins de cálculo de depreciação dos equipamentos deve se iniciar a partir da data da aquisição dos mesmos.
- () a depreciação dos bens deve ser estimada de acordo com sua vida útil.
- () O valor depreciável dos equipamentos é de R\$36.000,00.

A sequência correta é

- a) V, F, V, F.
- b) F, V, V, F.
- c) V, F, V, V.
- d) V, F, F, V.
- e) V, V, F, F.

12. Instituto AOCP - 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.

13. CONSULPAM - Pref Resende/2019) A empresa TestConfecção Ltda comprou uma máquina no valor de R\$ 80.000, porém para que esta máquina ficasse em condição de uso foi necessário fazer instalações para que a máquina fosse ligada, os gastos referentes a essas instalações são de R\$ 8.200. O valor residual dessa máquina é de R\$ 10.000 e sua vida útil é de 6 anos. Com base nas informações apresentadas, assinale o custo de aquisição dessa máquina no ativo imobilizado da empresa TestConfecção:

- a) R\$ 80.000,00
- b) R\$ 88.200,00
- c) R\$ 10.000,00
- d) R\$ 8.200,00

14. IDIB - CREMERJ/2019) Sobre a NBC TG 27 – Ativo Imobilizado, analise os itens abaixo:

- I. Valor contábil é o valor pelo qual um ativo é reconhecido após a dedução da depreciação e da perda por redução ao valor recuperável acumuladas.
- II. Valor justo é o custo de um ativo ou outro valor que substitua o custo, menos o seu valor residual.
- III. Valor residual de um ativo é o maior valor entre o valor justo menos os custos de venda de um ativo e seu valor em uso.

Assinale:

- a) se apenas a afirmativa I estiver correta.
- b) se apenas a afirmativa II estiver correta.
- c) se apenas a afirmativa III estiver correta.
- d) se todas as afirmativas estiverem corretas.

15. Unifil - Pref Mandaguaçu/2019) Classificam-se no _____ os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa, ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens. Assinale a alternativa que preenche corretamente a lacuna.

- a) ativo realizável a longo prazo
- b) ativo permanente
- c) ativo circulante
- d) ativo imobilizado
- e) ativo intangível