

Ativo Imobilizado

Lista de Exercícios 3

1. (CFC 2012) Uma sociedade empresária apresentou os seguintes dados relativos a um bem registrado no Imobilizado da empresa:

Descrição	Saldos em 31.12.2011
Custo de Aquisição	R\$15.000,00
(-) Depreciação Acumulada	R\$7.500,00
Vida útil	4 anos
Valor residual	R\$5.000,00

No dia 1º.7.2012, o bem é vendido por R\$8.000,00, à vista.

Qual o resultado contábil da venda do imobilizado, considerando que o bem foi depreciado pelo método linear até 30.6.2012?



Solução

- ▶ Depreciação anual = $(15.000,00 - 5.000,00) / 4$
= 2.500,00/ano
- ▶ Depreciação de 01/01 a 30/06/2012 = 1.250,00
- ▶ Depreciação acumulada em 01/07/2012
 - $1.250,00 + 7.500,00 = 8.750,00$
- ▶ Receita venda bem = 8.000,00
- ▶ Custo do bem vendido = 6.250,00
 - $15.000,00 - 8.750,00 = 6.250,00$
- ▶ Resultado na venda = $8.000,00 - 6.250,00 = 1.750,00$



2. Uma empresa adquiriu um ativo em 1º de janeiro de 2009, o qual foi registrado contabilmente por R\$15.000,00. A vida útil do ativo foi estimada em cinco anos. Espera-se que o ativo, ao final dos cinco anos, possa ser vendido por R\$3.000,00. Utilizando-se o método linear para cálculo da depreciação e supondo-se que não houve modificação na vida útil estimada e nem no valor residual, ao final do ano de 2010, qual será o valor contábil do ativo líquido?

Solução

- ▶ Depreciação anual = $(15.000,00 - 3.000,00) / 5$
= 2.400,00/ano
- ▶ Depreciação de 01/01/09 a 31/12/10 = 4.800,00
- ▶ Situação contábil
 - ▶ Imobilizado 15.000,00
 - ▶ Depreciação Acumulada 4.800,00
 - ▶ Valor Líquido 10.200,00



3. A companhia KBX comprou um edifício novo por \$ 150.000,00 a prazo. Estima-se que ele tenha vida útil de 30 anos. Segundo informações técnicas, $\frac{2}{3}$ do valor corresponde à construção e o restante ao terreno. O valor residual da construção é de \$ 10.000. Um ano após a aquisição, como deve estar a situação contábil deste ativo, nesta empresa?



CPC 27

58. Terrenos e edifícios são ativos separáveis e são contabilizados separadamente, mesmo quando sejam adquiridos conjuntamente. Com algumas exceções, como as pedreiras e os locais usados como aterro, os terrenos têm vida útil ilimitada e, portanto, não são depreciados. Os edifícios têm vida útil limitada e, por isso, são ativos depreciáveis. O aumento de valor de um terreno no qual um edifício esteja construído não afeta o valor contábil do edifício.

Situação Contábil

▶ Imobilizado após 1 ano

▶ Terreno	50.000
▶ Edificações	100.000
▶ (-) Depreciação Acumulada	(3.000)
▶ (=) Imobilizado Líquido	147.000

▶ Depreciação anual = $(100.000 - 10.000)/30$ anos
= 3.000



4. Determinado equipamento demanda manutenção e reparos constantes. Todo mês, a empresa precisa gastar cerca de R\$ 1.500,00 com o bem. A máquina foi adquirida em Agosto de X7 por R\$ 35.000,00. Sua vida útil é de 18 anos. O valor gasto para manter o funcionamento correto da máquina é adicionado ao seu valor no imobilizado? Contabilize em duas datas: Agosto de X7 (aquisição) e Novembro de X8.

Informações adicionais: no mês de aquisição da máquina, não houve manutenção.



Solução

Premissas: (i) valor residual da máquina é zero; (ii) aquisição no final de Agosto/X7.

Não, valor gasto com manutenção periódica não deve ser adicionado ao valor da máquina, pois ele não gera valor a máquina (Item 12 do CPC 27 – Ativo Imobilizado). Portanto, ele deve ser reconhecido como um despesa.

▶ Agosto de X7:

▶ D. Máquina (ativo imobilizado)

35.000,00

▶ C. Disponível (ativo circulante)

35.000,00

• Novembro de X8:

▶ D. Despesa Reparos e Manutenção (resultado) 1.500,00

▶ C. Disponível (ativo circulante) 1.500,00

▶ D. Despesa Depreciação (resultado) 162,04

▶ C. Depreciação Acumulada (-ativo imobilizado) 162,04

5. A empresa EAH expandirá suas atividades operacionais e, para isso contará com um equipamento de última geração, cujo processo de aquisição compreendeu:

Aquisição do equipamento, vida útil 8 anos	R\$ 100.000
2 motores, sendo um reserva, vida útil 2 anos	R\$ 30.000
Transporte	R\$ 5.000
Seguro	R\$ 7.000
Impostos não recuperáveis	R\$ 20.000
Montagem	R\$ 4.000
Total	R\$ 166.000

Estima-se que o valor residual do equipamento seja de \$ 20.000. Nove meses após o evento, qual deverá ser a situação patrimonial da empresa?

Considerações adicionais: aquisição à vista; gastos adicionais serão imputados ao equipamento, não aos motores; não houve uso do motor reserva; valor residual dos motores é zero.

Premissas

- ▶ aquisição à vista;
- ▶ Gastos adicionais serão imputados ao equipamento, não aos motores;
- ▶ não houve uso do motor reserva;
- ▶ valor residual dos motores é zero.



CPC 27

16. 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;

Aquisição do equipamento, vida útil 8 anos R\$ 100.000

Impostos não recuperáveis R\$ 20.000

(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;

Transporte R\$ 5.000

Montagem R\$ 4.000

(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.

Custo do equipamento R\$

▶ Custo do equipamento 129.000

▶ Custo dos motores 30.000

- ▶ **Parágrafo 8 CPC 27** “8. 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.”

▶ **Situação Patrimonial**

	Inicial	9 meses depois
--	---------	----------------

- | | | |
|----------------------------|---------|----------|
| ▶ Imobilizado | 159.000 | 143.156 |
| ▶ Subconta Equipamentos | 129.000 | 129.000 |
| ▶ (-)Depreciação Acumulada | | (10.219) |
| ▶ Subconta Motores | 15.000 | |
| ▶ (-)Depreciação Acumulada | | (5.625) |
| ▶ Subconta Peças Reposição | 15.000 | |

- ▶ Depreciação mensal equipamento = 1.135,42

6. Uma máquina é formada, principalmente, por três peças. É a junção destas peças que faz com que a máquina funcione perfeitamente. Suponha que as peças sejam A, B e C, e que o custo e vida útil de cada uma sejam, respectivamente, R\$ 15.000,00, R\$ 7.000,00 e R\$ 12.000,00 e 10, 8 e 9 anos. O valor da máquina (inteira, e não das peças) é de R\$ 40.000,00. A vida útil da máquina é de 8 anos.

Em 1º de Junho de X11, a peça B apresentou defeito e teve que ser trocada. Não havia garantia ou seguro da peça. Faça a contabilização em Março de X9 e em Junho de X11.

Informações adicionais:

(i) A máquina foi adquirida no final de Março de X9 por R\$ 40.000,00; (ii) o defeito na peça B e a reposição ocorreram logo no início de junho de X11; (iii) a aquisição da nova peça foi pelo custo de aquisição da peça antiga; (iv) o valor residual de todos os itens é igual a zero; (v) uso do método de depreciação linear.

CPC 27

43. Cada componente de um item do ativo imobilizado com **custo significativo em relação ao custo total** do item **deve ser depreciado separadamente**.

44. A entidade aloca o valor inicialmente reconhecido de um item do ativo imobilizado aos componentes significativos desse item e os deprecia separadamente. **Por exemplo, pode ser adequado depreciar separadamente a estrutura e os motores de aeronave**, seja ela de propriedade da entidade ou obtida por meio de operação de arrendamento mercantil financeiro. [...]



Solução

▶ Março de X9:

▶ D. Máquina X –Peça A (ativo imobilizado)	15.000,00
▶ D. Máquina X –Peça B (ativo imobilizado)	7.000,00
▶ D. Máquina X –Peça C (ativo imobilizado)	12.000,00
▶ D. Máquina X –Outros (ativo imobilizado)	6.000,00
▶ C. Disponível (ativo circulante)	40.000,00

• Início de Junho de X11:

▶ D. Perda no Imobilizado (resultado)	7.000,00	} Baixa da peça com avarias
▶ C. Máquina X –Peça B (ativo imobilizado)	7.000,00	
▶ D. Depreciação Acum. Peça B (-ativo imobilizado)	1.895,83	
▶ C. Perda no Imobilizado (resultado)	1.895,83	
▶ D. Máquina X –Peça B (ativo imobilizado)	7.000,00	} Registro da nova peça
▶ C. Disponível (ativo circulante)	7.000,00	

Solução

- Final de Junho de X11:

	Valor	Vida Útil	Depreciação/mês
Peça A	R\$ 15.000,00	10 anos	R\$ 125,00
Peça B	R\$ 7.000,00	8 anos	R\$ 72,92
Peça C	R\$ 12.000,00	9 anos	R\$ 111,11
Máquina (restante)	R\$ 40.000,00	8 anos	R\$ 62,50

- ▶ D. Despesa Depreciação Peça A (resultado) 125,00
- ▶ C. Depreciação Acum. Peça A (-ativo imobilizado) 125,00
- ▶ D. Despesa Depreciação Peça B (resultado) 72,92
- ▶ C. Depreciação Acum. Peça B (-ativo imobilizado) 72,92
- ▶ D. Despesa Depreciação Peça C (resultado) 111,11
- ▶ C. Depreciação Acum. Peça C (-ativo imobilizado) 111,11
- ▶ D. Despesa Depreciação Máquina (resultado) 62,50
- ▶ C. Depreciação Acum. Máq. (-ativo imobilizado) 62,50
 - ▶ Os débitos poderiam ocorrer em estoque em elaboração

