



IAS 16 / CPC 27 - ATIVO IMOBILIZADO

Professora Ivanice Teles

Direitos autorais: a utilização total ou parcial deste material é livre, desde que o autor seja mencionado:
TELES, Ivanice. São Paulo: 2019.

Mestre em Ciências Contábeis pela PUC SP, Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade Católica de Salvador, Pós-Graduada em Perícia e Auditoria pela PUC SP.

Professora de Ciências Contábeis. Possui 17 anos de experiência em Instituição Financeira nacional e internacional, e em Instituição de Pagamentos.

Ativo Imobilizado

- **Contextualização**
- **Definições**
- **Reconhecimento**
- **Custos**
- **Depreciação**
- **Vida Útil**
- **Valor Residual**
- **Terrenos**
- **Mensuração Inicial**
- **Permuta**
- **Mensuração Subsequente**
- **Baixa**
- **Divulgação**
- **Exercícios**

CPC 27 - Ativo Imobilizado



Reconhecimento dos ativos



Determinação dos seus valores contábeis



Determinação dos valores de depreciação e perdas por desvalorização

Fora do Escopo

- Ativos imobilizados classificados como mantidos para venda de acordo com o CPC 31 – Ativo Não Circulante Mantido para Venda e Operação Descontinuada
- Ativos biológicos relacionados com a atividade agrícola que não sejam plantas portadoras CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola
- Reconhecimento e mensuração de ativos de exploração e avaliação mineral (ver o Pronunciamento Técnico CPC 34 – Exploração e Avaliação de Recursos Minerais, quando emitido);
- Direitos sobre jazidas e reservas minerais tais como petróleo, gás natural, carvão mineral, dolomita e recursos não renováveis semelhantes

Item Tangível

É mantido para uso na produção ou fornecimento de mercadorias ou serviços

Propósito de aluguel a outros, ou para fins administrativos

Se espera utilizar por mais de um período



Ativo Imobilizado

Reconhecimento



Quando o custo de um item de ativo imobilizado deve ser reconhecido como ativo?

For provável que futuros benefícios econômicos associados ao item fluirão para entidade

O custo do item puder ser mensurado confiavelmente

No momento em que são incorridos

Custos iniciais para adquirir, construir

Iniciais

Itens do ativo imobilizado adquiridos por razões de segurança ou ambientais



São reconhecidos como ativo



Porque permitem à entidade obter **benefícios econômicos futuros** dos ativos relacionados acima dos benefícios que obteria caso não tivesse adquirido esses itens

Exemplo: uma indústria química pode instalar novos processos químicos de manuseamento a fim de atender às exigências ambientais para a produção e armazenamento de produtos químicos perigosos; **os melhoramentos e as benfeitorias nas instalações são reconhecidos como ativo** porque, sem eles, a entidade não estaria em condições de fabricar e vender tais produtos químicos

Subsequentes

Custos da manutenção periódica



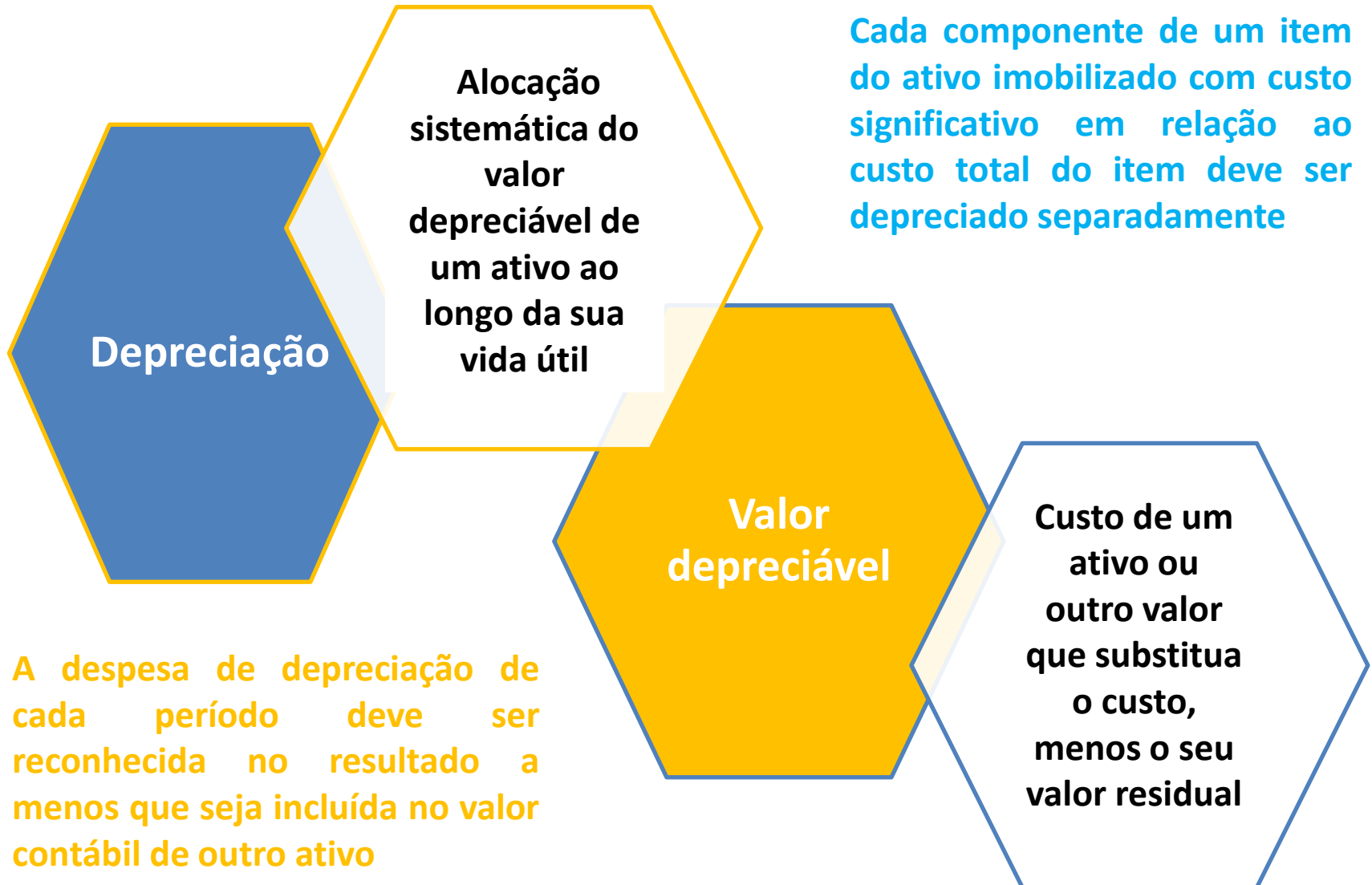
São reconhecidos no resultado quando incorridos

Custos de reposição



São reconhecidos no valor contábil de um item do ativo imobilizado

Depreciação



Depreciação

- **A depreciação é 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**
- **A reparação e a manutenção de um ativo não evitam a necessidade de depreciá-lo**
- **A depreciação do ativo se inicia quando este está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento na forma pretendida pela administração**
- **A depreciação de um ativo deve cessar na data em que o ativo é classificado como mantido para venda ou quando o ativo é baixado**

Métodos:

- Método da linha reta: resulta em despesa constante durante a vida útil do ativo, caso o seu valor residual não se altere
- O método dos saldos decrescentes: resulta em despesa decrescente durante a vida útil
- O método de unidades produzidas: resulta em despesa baseada no uso ou produção esperados

Método de depreciação aplicado a um ativo deve ser revisado pelo menos ao final de cada exercício

- **Período de tempo durante o qual a entidade espera utilizar o ativo ou o número de unidades de produção ou de unidades semelhantes que a entidade espera obter pela utilização do ativo**
- **Uso, desgaste normal e obsolescência**
- **Definida em termos de utilidade**
- **A vida útil de um ativo pode ser menor do que a sua vida econômica**
- **Estimativa da vida útil do ativo é uma questão de julgamento baseado na experiência da entidade com ativos semelhantes**





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

- **Frequentemente igual a “zero” ou insignificante**
- **Se o valor residual for maior que o valor contábil, depreciação é igual a “zero”**

Terrenos e edifícios são ativos separáveis e são contabilizados separadamente, mesmo quando sejam adquiridos conjuntamente

Exceção, 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





Se o custo do terreno incluir custos de desmontagem, remoção e restauração do local, essa porção do valor contábil do terreno é depreciada durante o período de benefícios obtidos ao incorrer nesses custos



Mensuração inicial pelo custo

Elementos do custo

Preço de Aquisição

-  Tributos de importação e tributos não recuperáveis sobre a compra (cumulativos)
-  Descontos comerciais e abatimentos
-  Quaisquer custos **DIRETAMENTE ATRIBUÍVEIS** para colocar o ativo no local e condições necessárias para ele possa ser capaz de funcionar da forma pretendida pela Administração
-  Estimativa inicial dos custos de desmontagem e remoção do item e de restauração do local no qual este está localizado

Mensuração inicial pelo custo

Elementos do custo

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

Mensuração inicial pelo custo

Elementos do custo

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:

- **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**
- **prejuízos operacionais iniciais, tais como os incorridos enquanto a demanda pelos produtos do ativo é estabelecida**
- **custos de realocação ou reorganização de parte ou de todas as operações da entidade**

Exemplo de custos diretamente atribuíveis



Custos de benefícios aos empregados decorrentes diretamente da construção ou aquisição de item do ativo imobilizado (CPC 33 – Benefícios a Empregados)



Custos de preparação do local



Custos de frete



Custos de instalação e montagem



Custos líquido com testes para verificar se o ativo está funcionando corretamente



Honorários profissionais

Exemplo de custos **não** diretamente atribuíveis



Custos de abertura de nova instalação



Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais)



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



Custos administrativos e outros custos indiretos.



Um ativo imobilizado pode ser adquirido por meio de permuta por ativo não monetário, ou conjunto de ativos monetários e não monetários

Os ativos objetos de permuta podem ser de mesma natureza ou de naturezas diferentes

O custo do ativo imobilizado adquirido em permuta é mensurado pelo valor justo

O custo do ativo imobilizado adquirido em permuta pode não ser mensurado pelo valor justo:

- a) A operação de permuta não tenha característica comercial ou
- b) valor justo do ativo recebido e do ativo cedido não possam ser mensurados com segurança



Se o ativo adquirido não for mensurável ao valor justo, seu custo é determinado pelo valor contábil do ativo cedido

A entidade deve determinar se a operação de permuta tem natureza comercial considerando até que ponto seus fluxos de caixa futuros serão modificados em virtude da operação

A operação de permuta tem natureza comercial se:

- (a) a configuração (ou seja, risco, oportunidade e valor) dos fluxos de caixa do ativo recebido for diferente da configuração dos fluxos de caixa do ativo cedido; ou**
- (b) o valor específico para a entidade de parcela das suas atividades for afetado pelas mudanças resultantes da permuta; e**
- (c) a diferença dos itens acima for significativa em relação ao valor justo dos ativos permutados**

Mensuração Subsequente

- Custos de **reposições e inspeção** podem ser registrados com item do ativo, desde que seja provável que futuros benefícios econômicos associados ao item fluirão para a entidade e que o custo do item possa ser mensurado confiavelmente
- Custos de reposição e inspeção são mensurados ao custo

Custos da manutenção periódica (mão-de-obra por exemplo) não são reconhecidos como item do ativo imobilizado

Esses custos são reconhecidos no resultado quando incorridos

Mensuração Subsequente

- Modelo de custo

Custo (-) Depreciação Acumulada (-) Perda por *impairment*

- Modelo de Reavaliação

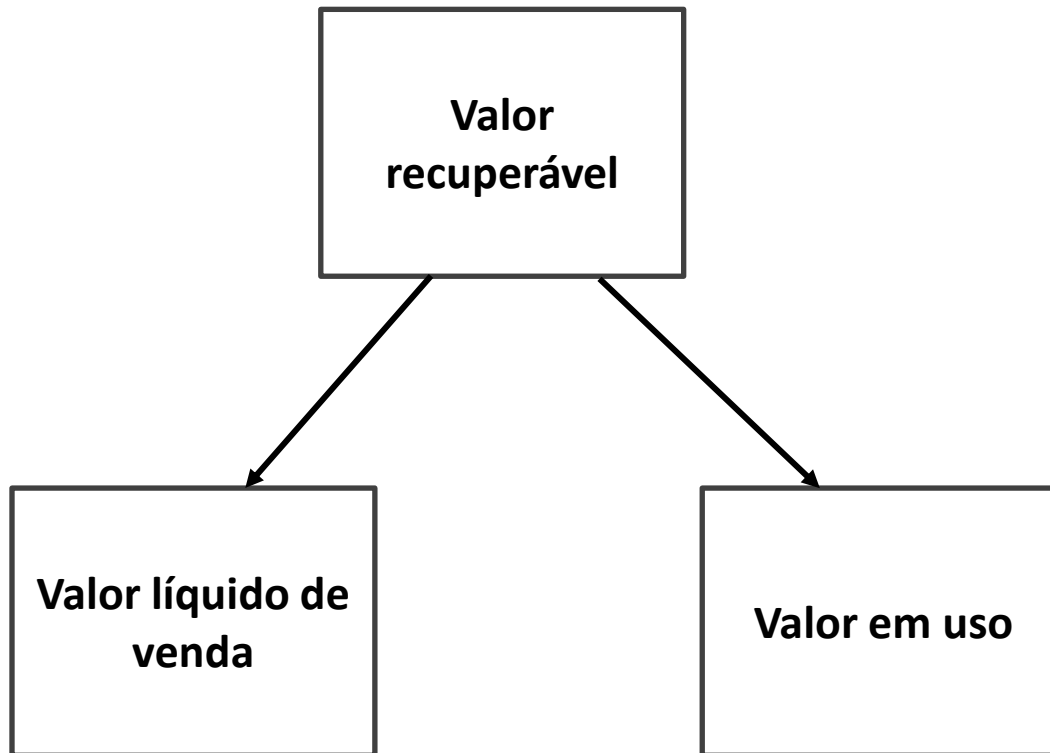
Valor Justo (-) Depreciação Acumulada (-) Perda por *impairment*

- ❖ Política contábil: classe - agrupamento de ativos de natureza e uso semelhantes nas operações da entidade (exemplos terrenos, máquinas, veículos)

A reavaliação de bens tangíveis e intangíveis não é permitida devido às disposições contidas na Lei n.º 11.638/2007, que alterou a Lei n.º 6.404/1976

Mensuração Subsequente

Perda por *impairment*



O Ativo imobilizado deve ser baixado:

(a) por ocasião de sua alienação; ou

(b) quando não há expectativa de benefícios econômicos futuros com a sua utilização ou alienação



Diferença entre o valor da venda e o valor contábil líquido é reconhecido como ganho ou perdas



- **critérios de mensuração utilizados para determinar o valor contábil bruto**
- **métodos de depreciação utilizados**
- **vidas úteis ou as taxas de depreciação utilizadas**
- **valor contábil bruto e a depreciação acumulada (mais *impairment*) no início e no final do período**



- **conciliação do valor contábil no início e no final do período demonstrando:**
 - **adições**
 - **ativos classificados como mantidos para venda ou incluídos em um grupo classificados como mantidos para venda**
 - **aquisições por meio de combinações de negócios**
 - **provisões para perdas de ativos, reconhecidas no resultado**
 - **reversão de perda por redução ao valor recuperável de ativos, apropriada no resultado**
 - **depreciações**

EXERCÍCIOS

Um entidade adquiriu um notebook de alta qualidade em 02/04/x1 por R\$ 8.000,00, acrescido de R\$ 100,00 a título de frete, R\$ 300,00 instalação de programas para funcionamento e R\$ 200,00 para antivírus

A entidade resolveu adquirir uma garantia estendida por mais de 1 ano pelo valor de R\$ 100,00

De acordo com as instruções, a vida útil econômica do notebook é de 8 anos, embora a entidade espera utiliza-lo por 5 anos e depois doá-lo

Em 31/12/x3 a administração da empresa realizou o teste de recuperabilidade e constatou que o valor presente dos fluxos de caixa esperados pelo uso do notebook é de R\$ 2.970,00. O valor líquido de venda na mesma data é de R\$ 3.240,00

Baseado no CPC 27, informe o valor contábil do notebook em 31/12/x4

O valor contábil do notebook em 31/12/x4 é de:

Custo do notebook: R\$ 8.400,00

R\$ 8.000,00 (valor de compra) + R\$ 100,00 (frete) + R\$ 300,00 (instalação)

Vida útil = 5 anos (60 meses)

Valor depreciável = R\$ 8.400,00 / 60 = R\$ 140,00

Depreciação Acumulada até 31/12/x3 = R\$ 4.620,0

01/04/x1 a 31/12/x1 = 9 meses

01/01/x2 a 31/12/x2 = 12 meses

01/01/x3 a 31/12/x3 = 12 meses

Total em meses = 33

R\$ 140 x 33 = R\$ 4.620,00

Valor contábil em 31/12/x3 = 3.780,00

$R\$ 8.400,00 - R\$ 4.620,00 = 3.780,00$

Redução ao valor recuperável em 31/12/x3 = R\$ 3.240,00 (maior valor)

Valor justo líquido de despesas de venda = R\$ 3.240,00

Valor em uso = 2.970,00

Novo valor contábil em 31/12/x3 = R\$ 3.240,00 (menor valor)

Valor contábil = R\$ 3.780,00

Valor recuperável = R\$ 3.240,00

Vida útil do notebook atualizado = 27 meses

$60 - 33 = 27$

Valor depreciável ao mês = R\$ 120,00

$R\$ 3.240,00 / 27 = R\$ 120,00$

Valor depreciação do ano de x4= R\$ 1.440,00

$R\$ 120,00 \times 12 \text{ meses} = R\$ 1.440,00$

Valor contábil em 31/12/x4 = 3.240,00

R\$ 3.240,00 – R\$ 1.440,00 = R\$ 1.800,00

Exercícios

O valor contábil do notebook em 31/12/x4 é de

- a) R\$ 3.240,00
- b) R\$ 2.970,00
- c) R\$ 2.100,00
- d) R\$ 1.800,00
- e) R\$ 1.620,00

Exercícios

A empresa Casas Barreto adquiriu um equipamento que foi oferecido pela empresa Lopes. Os custos incorridos foram os informados abaixo. Informe qual deve ser o valor incluído no ativo imobilizado, segundo o CPC 26 – Imobilizado:

- Preço de compra acordado com a empresa Lopes \$ 80.000,00
- Custo de desmontagem do equipamento do local atual \$ 4.000,00
- Transporte do equipamento até a Casas Barreto \$ 3.500,00
- Custos de reconfiguração do equipamento antes da instalação \$ 1.750,00
- Custos de instalação \$ 1.250,00

- | | |
|---------------------|------------------------|
| a) 88.750,00 | 80.000,00 |
| b) 90.500,00 | 4.000,00 |
| c) 84.000,00 | 3.500,00 |
| d) 81.750,00 | 1.750,00 |
| e) 81.250,00 | 1.250,00 |
| | <hr/> |
| | Total 90.500,00 |

Exercícios

A empresa Barreto e Cia adquiriu um equipamento em 1º de Janeiro de 20x5 ao custo de R\$ 3.250.000,00 com vida útil de 10 anos

No final do exercício, o montante que a entidade receberia a título de valor residual seria de R\$ 350.000,00 que atualizada pela inflação seria de R\$ 400.000,00.

Informe o valor da despesa de depreciação para o fim do exercício 31 de dezembro de 20x5

- a) 325.000,00
- b) 299.000,00
- c) 290.000,00
- d) 285.000,00
- e) 280.000,00

$$\begin{array}{r} 3.250.000,00 \\ (350.000,00) \\ \hline \text{Total } 2.900.000,00 \end{array}$$

$$2.900.000,00 / 10 = 290.000,00$$

Recomendações de Leitura

- CPC 27 – Ativo Imobilizado

http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/62_CPC_02_R2_rev%2013.pdf

- E. Martins; Gelbcke E. R.; Santos A.; Iudícibus S.: Manual de Contabilidade Societária. Editora Atlas. São Paulo, 2013.

EXERCÍCIOS

Exercícios

A Casas Barreto adota o Método de Depreciação Linear, conforme o CPC 27 – Ativo Imobilizado. A entidade adquiriu um bem com as características a seguir:

Valor de compra R\$1.600.000,00

Vida útil 20 anos

Valor residual R\$160.000,00

Informe qual o valor da depreciação acumulada e o valor contábil do Ativo Imobilizado ao final do quinto ano de disponibilidade para uso da Casas Barretos

- a) R\$360.000,00 e R\$1.240.000,00
- b) R\$360.000,00 e R\$1.600.000,00
- c) R\$400.000,00 e R\$1.200.000,00
- d) R\$400.000,00 e R\$1.600.000,00
- e) R\$288.000,00 e R\$1.440.000,00

Base de cálculo para a depreciação:

Valor de Compra – Valor Residual

$$1.600.000,00 - 160.000,00 = 1.440.000,00$$

Depreciação anual:

Depreciação anual = Base / Vida útil

$$1.440.000,00 / 20 \text{ anos} = 72.000,00 \text{ ao ano}$$

Depreciação dos 5 anos (acumulada):

$$72.000,00 \times 5 \text{ anos} = 360.000,00$$

Valor Contábil

Valor da Compra – Depreciação Acumulada

$$1.600.000,00 - 360.000,00 = 1.240.000,00$$

a) R\$360.000,00 e R\$1.240.000,00

Segundo o CPC 27 – Ativo Imobilizado, qual das opções a seguir representa custos que devem ser incluídos no custo inicial de um ativo imobilizado?

- a) Custos de frete, manuseio, instalação, montagem
- b) Custos de abertura de nova instalação
- c) Custos de treinamento do time para uso do ativo
- d) Custos de propaganda e atividades promocionais
- e) Custos administrativos

Com base no CPC 27 – Ativo Imobilizado, marque C correto e I para incorreto em relação ao procedimento realizado pela empresa Lopes

() Ao adquirir o ativo imobilizado “A” a empresa Lopes pagou R\$ 5.000,00 para colocá-lo no local e em condições necessárias para que fosse capaz de funcionar da forma pretendida pela administração. A entidade reconheceu esse valor como parte integrante do custo inicial do ativo imobilizado “A”

() A empresa Lopes pagou R\$ 8.000,00 em propaganda e atividades promocionais para introduzir novos produtos provenientes do ativo imobilizado “B”. A entidade reconheceu esse valor como parte integrante do valor contábil do ativo imobilizado “B”

() A empresa Lopes apresentou prejuízos operacionais iniciais de R\$ 3.000,00, incorridos enquanto se estabelecia a demanda pelos produtos que seriam produzidos pelo ativo imobilizado “C”. A entidade reconheceu esse valor como parte integrante do valor contábil do ativo imobilizado “C”

A sequência está correta em

- a) C, I, I
- b) C, C, I
- c) C, I, C
- d) C, C, C
- e) I, I, C

Exercícios

A empresa Casas Barreto adquiriu um novo equipamento de informática ultra moderno no valor de \$4.000,00. Os custos incorridos com o transporte foram de \$ 120,00

A Casas Barreto tem a obrigação presente legal de desmontar o equipamento ao final de sua vida útil e o valor presente estimado é de \$ 60

Considerando que a vida útil do equipamento é de 4 anos e o valor residual é de \$ 20,00, com base no CPC 26 – Ativo Imobilizado, qual o valor da despesa anual de depreciação?

- | | |
|---------------|-----------------------|
| a) \$1.010,00 | 4.000,00 |
| b) \$1.025,00 | 120,00 |
| c) \$1.040,00 | 60,00 |
| d) \$1.145,00 | (20,00) |
| e) \$1.160,00 | <hr/> |
| | Total 4.160,00 |

$$4.160,00 / 4 = 1.040,00$$

Marque a afirmação correta, com base no CPC 26 – Ativo Imobilizado

I - Ativos não são depreciados quando seu valor recuperável excede o valor contábil líquido

II - Ativos ociosos não devem ser depreciados caso seu valor residual supere o valor contábil líquido.

III - Um ativo imobilizado adquirido por meio de uma permuta é reconhecido, preferencialmente, pelo valor justo do ativo cedido.

IV - Terrenos e edifícios são contabilizados separadamente, mesmo quando adquiridos conjuntamente

- a) Todas as afirmativas são corretas
- b) Todas as afirmativas são falsas
- c) Todas as afirmativas são corretas, exceto a afirmativa I
- d) Apenas as afirmativas II e IV são corretas
- e) Apenas a afirmativa IV é falsa

Marque a afirmação correta, com base no CPC 26 – Ativo Imobilizado

I - Ativos não são depreciados quando seu valor recuperável excede o valor contábil líquido **A despesa de depreciação será zero enquanto o valor residual subsequente for igual ou superior ao seu valor contábil**

II - Ativos ociosos não devem ser depreciados caso seu valor residual supere o valor contábil líquido

III - Um ativo imobilizado adquirido por meio de uma permuta é reconhecido, preferencialmente, pelo valor justo do ativo cedido **Ativos adquiridos por meio de permuta devem ser reconhecidos de preferência pelo seu valor justo. Se não for possível, pelo valor justo do ativo cedido e, em última estância, pelo valor contábil líquido do ativo cedido**

IV - Terrenos e edifícios são contabilizados separadamente, mesmo quando adquiridos conjuntamente

a) Apenas as afirmativas II e IV são corretas