

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

A adoção nas Normas Internacionais de Contabilidade e seu Impacto no Setor Público

Palestrante: Luiz Antônio da Silva, Contador, especialista em auditoria e controladoria e em gestão pública municipal; técnico e professor da Coordenadoria de Gestão de Políticas Públicas da Fundação Prefeito Faria – Cepam; professor de pós-graduação da Fundação Armando Álvares Penteado- FAAP.

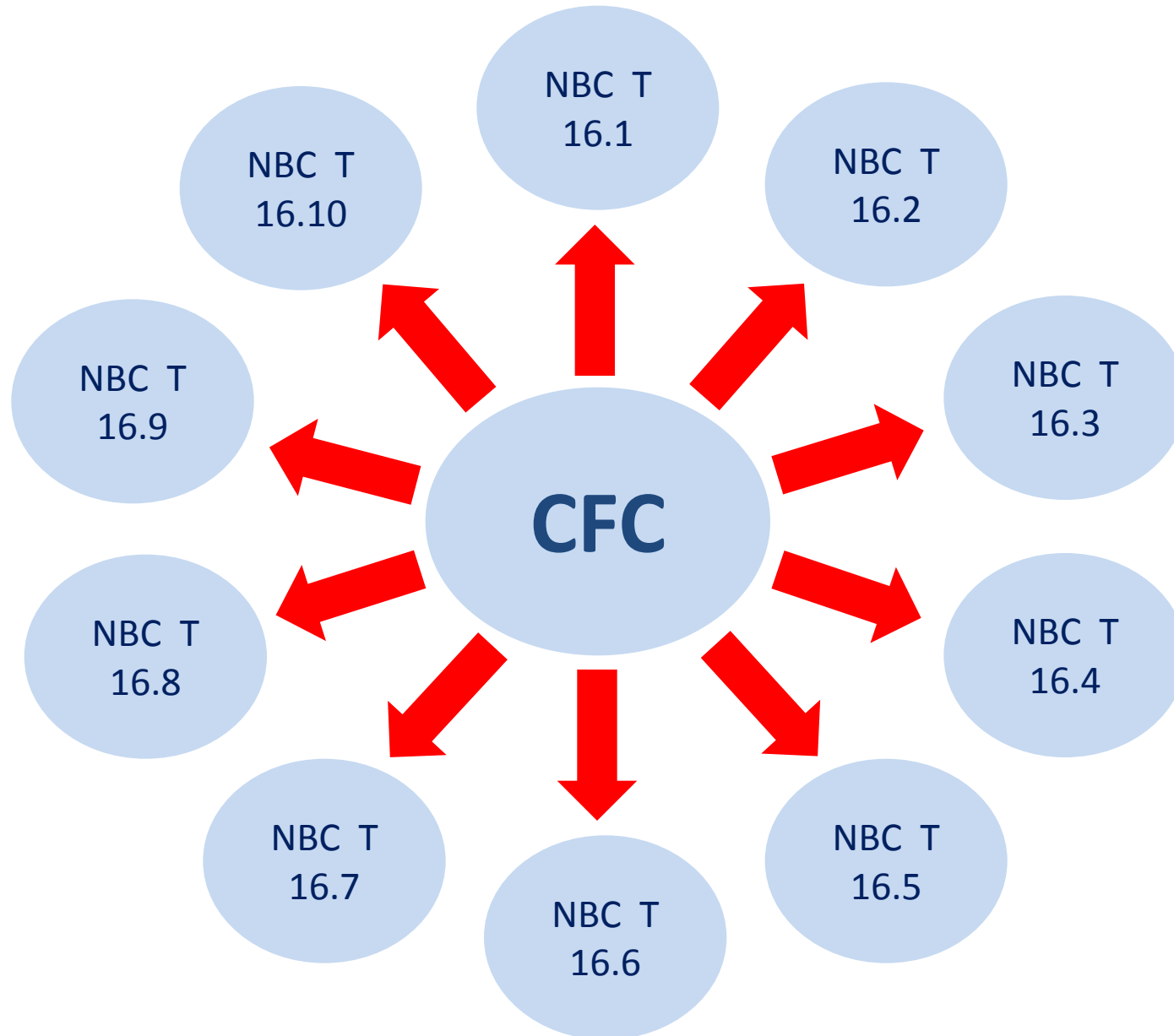


O QUE SÃO?

INTEGRALIDADE

CONVERGÊNCIA

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público



22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo



22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo



UNIVERSALIZAR OS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL DENTRO DE UMA LINGUAGEM QUE ATENDA AS NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE APLICADAS AO SETOR PÚBLICO, PERMITINDO, ASSIM, A CONSOLIDAÇÃO NAS CONTAS PÚBLICAS NACIONAIS.

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

1 - ATIVO

D

2 – PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

C

3 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

D

4 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

C

5 – CONTROLE DA APROVAÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

D

6 – CONTROLE DA EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO

C

7 – CONTROLE DEVEDORES

D

8 – CONTROLE CREDORES

C

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

D

1- Ativo
1.1.Ativo Circulante
1.2.Ativo Não Circulante

2- Passivo
2.1.Passivo Circulante
2.2.Passivo Não Circulante

2.3.Patrimônio Líquido

C

1, 2, 3 e 4: Informações de Natureza Patrimonial

E

V

3- Variação Patrimonial Diminutiva
3.1.Pessoal e Encargos
3.2. Benefícios Previdenciários e Assistenciais
...
3.9.Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

4- Variação Patrimonial Aumentativa
4.1.Impostos Taxas e Contribuição de Melhoria
4.2. Contribuições
...
4.9.Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

R

E

E

D

D

5- Controles de Aprovação do Planej. e Orçam.
5.1.Planejamento Aprovado
5.2.Orçamento Aprovado
5.3. Inscrição de Restos a Pagar

6- Controles da Execução do Planej. e Orçam.
6.1.Execução do Planejamento
6.2.Execução do Orçamento
6.3.Execução de Restos a Pagar

O

O

5 e 6: Informações de Natureza Orçamentária

R

R

7- Controles Devedores
7.1.Atos Potenciais
7.2.Administração Financeira
7.3.Dívida Ativa
7.4.Riscos Fiscais
7.8.Custos
7.9.Outros Controles

8- Controle Credores
8.1.Execução dos Atos Potenciais
8.2.Execução de Administração Financeira
8.3.Execução da Dívida Ativa
8.4.Execução dos Riscos Fiscais
8.8.Apuração de Custos
8.9.Outros Controles

A

A

S

S

7 e 8: Informações de Natureza de Controle

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

ÍTEMS		1	2	3	4
		ATIVO	PASSIVO	VPD	VPA
1	ATIVO	1.1 Permutação entre Ativos	1.2 Permutação entre Ativo e Passivo com aumento de ambos	1.3 Cancelamento de VPD correspondente a aumento de Ativo	1.4 Criação ou aumento de Ativo por VPA
2	PASSIVO	2.1 Permutação entre Ativo e Passivo	2.2 Permutação entre Passivos	2.3 Cancelamento de VPD correspondente à baixa de Passivo	2.4 Baixa de Passivo por VPA
3	VPD	3.1 VPD em contas de Ativo - registro em conta retificadora de Ativo ou pagamento à vista	3.2 VPD correspondente à assunção de obrigação	3.3 Reclassificação de VPD	3.4 -
4	VPA	4.1 Cancelamento de VPA concomitante à redução do Ativo	4.2 Cancelamento de VPA concomitante a aumento do Passivo	4.3 -	4.4 Reclassificação de VPA

Obs: Os lançamentos patrimoniais fecham-se dentro de suas respectivas classes

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

ÍTEMS		5	6
		CAPO	CEPO
5	CAPO	5.5 Controles Orçamentários Específicos	5.6 Aprovação ou Fixação do Planejamento ou Orçamento
6	CEPO	6.5 Cancelamento da Aprovação ou Fixação do Planejamento ou Orçamento	6.6 Execução Orçamentária

CAPO: Controles da Aprovação do Planejamento e Orçamento

CEPO: Controles da Execução do Planejamento e Orçamento

Obs: Os lançamentos orçamentários fecham-se dentro de suas respectivas classes

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO

ÍTEMS		7	8
		CD	CC
7	CD	7.7 -	7.8 Aprovação ou Fixação do Planejamento ou Orçamento
8	CC	8.7 Cancelamento dos controles ou encerramento do exercício	8.8 Execução dos controles credores

CD: Controles Devedores

CC: Controle Creadores

Obs: Os lançamentos de controle fecham-se dentro de suas respectivas classes

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

- **Balanco Orçamentário**
- **Balanco Financeiro**
- **Balanco Patrimonial**
- **Demonstrações das Variações Patrimoniais**
- **Demonstrações dos Fluxos de Caixa**
- **Demonstrações do Resultado Econômico**
- **Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido**

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	32.600,00		PASSIVO CIRCULANTE	40.800,00	
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.300,00		Obrig. Trab.,Prev.,e Assist. Social a Pagar - CP		
Créditos a Curto Prazo	1.300,00		Empr. e Financ.- CP	15.500,00	
Investimentos/Aplicações - CP			Forn. e Contas a Pagar - CP	24.000,00	
Estoques			Obrigações Fiscais - CP		
VPD Pagas Antecipadamente			Demais Obrigações - CP	1.300,00	
			Provisões - CP		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.000,00		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	900,00	
Ativo a Longo Prazo			Obrig. Trab.,Prev.,e Assist. Social a Pagar - LP	900,00	
Créditos e Valores a LP			Empr. e Financ.- LP		
Investimentos Temporários a LP			Forn. e Contas a Pagar - LP		
Estoques			Obrigações Fiscais - LP		
VPD Pagas Antecipadamente			Demais Obrigações - LP		
			Provisões - LP		
Investimentos			Resultado Diferido		
Participações Permanentes					
Demais Investimentos Permanentes					
(-) Redução ao Valor Recuperável					
			TOTAL DO PASSIVO	41.700,00	
Imobilizado	85.000,00		PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Bens Móveis			Patrimônio Social e Capital Social		
Bens Imóveis	85.000,00		Adiant. para Futuro Aum. Capital		
(-) Deprec.,Exaustão e Amort. Acum.			Reservas de Capital		
(-) Redução ao Valor Recuperável			Ajustes de Aval. Patrimonial		
			Reservas de Lucros		
Intangível			Demais Reservas		
Softwares			Resultados Acumulados	75.900,00	
Marcas, Direitos e Patentes Industriais			(-) Ações / Cotas em Tesouraria		
Direito de Uso de Imóveis					
(-) Amortização Acumulada					
(-) Redução ao Valor Recuperável					
			TOTAL DO PATR. LÍQUIDO	75.900,00	
TOTAL	117.600,00		TOTAL	117.600,00	

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo Financeiro	32.600,00		Passivo Financeiro	25.400,00	
Ativo Permanente	85.000,00		Passivo Permanente	16.400,00	
Saldo Patrimonial				75.800,00	

Compensações

ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
			Obrigações Contratadas a Executar	1.100,00	
TOTAL			TOTAL	1.100,00	

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS	SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO
Ordinaria	(23.550,00)
Vinculada	30.750,00
Recursos próprios diretamente arrecadados	1.250,00
Operações de Crédito	15.500,00
Alienação de Bens	14.000,00
TOTAL(ver o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 - Conta de Controle Credora)	7.200,00

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	117.200,00	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria (...)	43.000,00 43.000,00	
Contribuições (...)		
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos (...)	2.000,00 2.000,00	
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras (...)		
Transferências Recebidas (...)	60.000,00 60.000,00	
Valorização e Ganhos com Ativos (...)	12.200,00 12.200,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas (...)		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	41.300,00	
Pessoal e Encargos (...)	21.000,00 21.000,00	
Benefícios Previdenciários (...)		
Benefícios Assistenciais (...)		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo (...)	500,00 500,00	
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras (...)		
Transferências Concedidas (...)	14.800,00 14.800,00	
Desvalorização e Perda de Ativos (...)	5.000,00 5.000,00	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas (...)		
Resultado Patrimonial do Período	75.900,00	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
(Decorrentes da Execução Orçamentária)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativos	44.000,00	
Desincorporação de Passivos		
Incorporação de Passivos	15.500,00	
Desincorporação de Ativos	11.800,00	

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	71.500,00		Despesa Orçamentária (VI)	64.300,00	
Ordinária	40.750,00		Ordinária	64.300,00	
Vinculada	30.750,00		Vinculada		
Previdência Social			Previdência Social		
Transferências obrigatórias de outro ente			Transferências obrigatórias de outro ente		
Convênios			Convênios		
Recursos Próprios Diretamente Arrecadados	1.250,00		(...)		
Operações de Crédito	15.500,00				
Alienação de Bens	14.000,00				
(...)					
(-) Deduções da Receita Orçamentária					
Transferências Financeiras Recebidas (II)			Transferências Financeiras Concedidas (VII)		
Recebimentos Extraorçamentários (III)	26.100,00		Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	700,00	
Inscrição de restos a pagar processados	24.000,00		Pagamentos de restos a pagar processados		
Inscrição de restos a pagar não processados	100,00		Pagamentos de restos a pagar não processados	700,00	
Valores restituíveis	2.000,00		Valores restituíveis		
Saldo em Espécie do Exercício Anterior (IV)			Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte (IX)	32.600,00	
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	97.600,00		TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	97.600,00	

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS:	42.000,00	
Receitas Derivadas	40.000,00	
Tributárias, Contribuições, Outras Receitas Derivadas	40.000,00	
Receitas Originárias	2.000,00	
Patr., Agr., Ind., Serviços, Outras Rec. Orig. Rem., Das Disp.	2.000,00	
Transferências	-	
Interg. (da União, dos Estados e DF, dos Mun.)	-	
Intragovernamentais	-	
DESEMBOLSOS	20.200,00	
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	20.200,00	
Legislativa, Administração, Saúde, Educação etc	20.200,00	
Juros e Encargos da Dívida	-	
Dívida Interna, Externa, Outros Encargos da Dívida	-	
Transferências	-	
Intergovernamentais (a União, a Estados e DF, a Municípios)	-	
Intragovernamentais	-	
(a) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	21.800,00	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS:	14.000,00	
ALIENAÇÃO DE BENS	14.000,00	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	
DESEMBOLSOS	20.000,00	
AQUISIÇÃO DE ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.000,00	
CONCESSÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	
(b) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(6.000,00)	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS:	15.500,00	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	15.500,00	
DESEMBOLSOS	-	
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	-	
(c) FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	15.500,00	
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (f) = (d - e)	31.300,00	
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial (e)	-	
Caixa e Equivalente de Caixa Final (d) = (a+b+c)	31.300,00	

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

ESPECIFIC.	Pat. Social/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital	Reserv. de Capital	Ajustes de Aval. Pat.	Reservas de Lucros	Demais Reserv.	Result. Acumul.	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldo Inicial Ex. Anterior									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício									
Constituição/ Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Anterior									
Saldo Inicial Ex. Atual									
Ajustes de Exercícios Anteriores									
Aumento de Capital									
Resultado do Exercício							75.900,00		75.900,00
Constituição/ Reversão de Reservas									
Dividendos									
Saldo Final Ex. Atual							75.900,00		75.900,00

Obs: evidenciará as variações ocorridas no patrimônio líquido. Aumentará ou diminuirá a riqueza no período.

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ECONÔMICO

Elementos para elaboração da DRE:

- 1- O custo que o Ente possui para prestação do serviço em análise, consiste apenas na contratação do serviço de vigilância, no valor de R\$ 100,00.
- 2- O custo de oportunidade existente refere-se à despesa mensal com serviço de vigilância que, se executada por servidor do quadro, importaria em R\$ 300,00

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO ECONÔMICO

Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
1. Receita econômica dos Serviços Prestados e dos bens ou produtos fornecidos	300,00	
2. (-) Custos diretos identificados com a execução da ação pública	-100,00	
3. Margem Bruta	200,00	
4. (-) Custos indiretos com a execução da ação pública	0,00	
5. (=) Resultado Econômico Apurado	200,00	

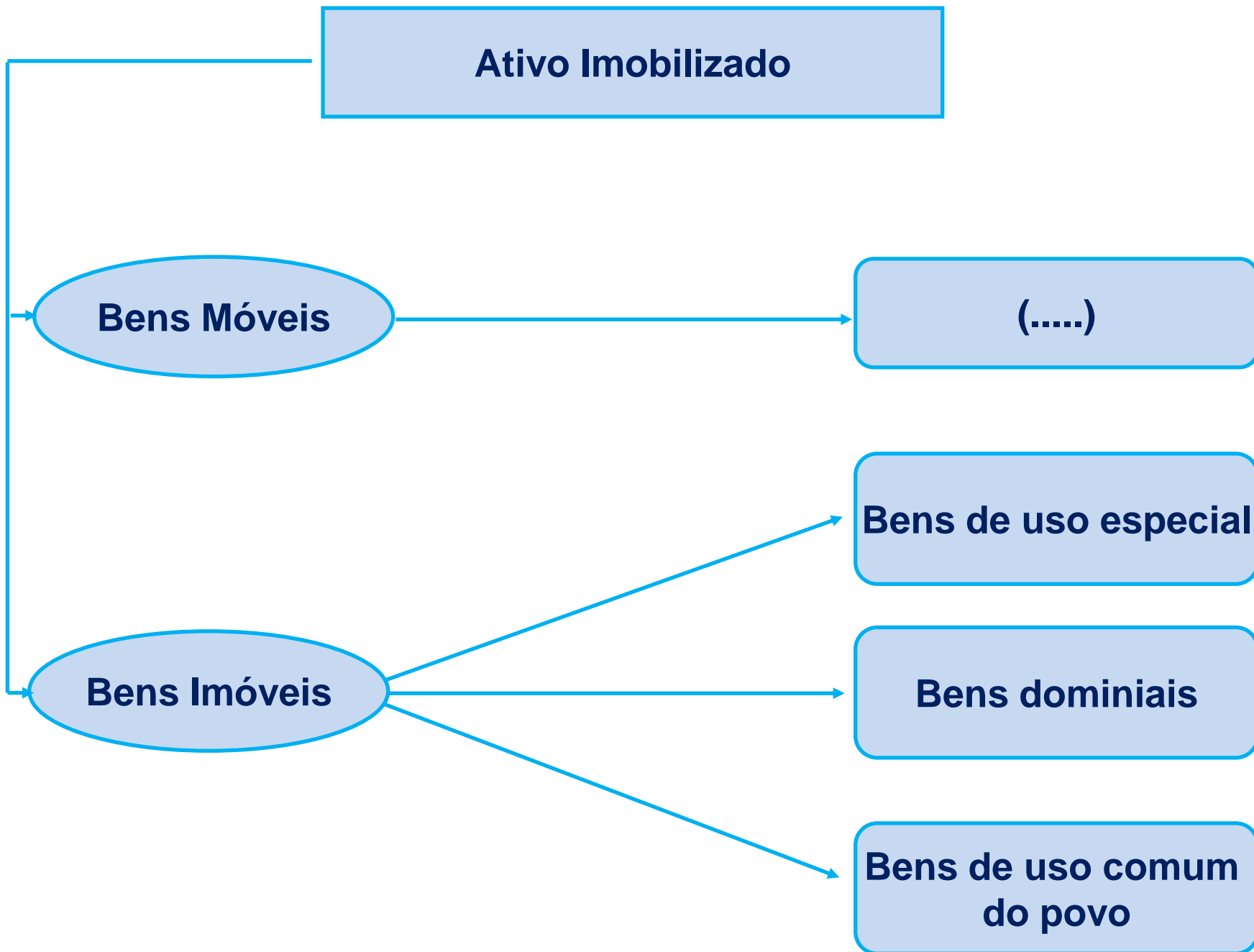
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão inicial	Previsão Atualizada (a)	Receitas Realizadas (b)	Saldo c = (b - a)
RECEITAS CORRENTES	55.000,00	55.000,00	42.000,00	-13.000,00
Receita Tributária	55.000,00	55.000,00	40.000,00	-15.000,00
(---)	55.000,00	55.000,00	40.000,00	-15.000,00
Receita de Contribuições				
(---)				
Receita Patrimonial			350,00	350,00
(---)			350,00	350,00
Receita Agropecuária				
(---)				
Receita Industrial			400,00	400,00
(---)			400,00	400,00
Receitas de Serviços			1.250,00	1.250,00
(---)			1.250,00	1.250,00
Transferências Correntes				
(---)				
Outras Receitas Correntes				
(---)				
RECEITAS DE CAPITAL	25.000,00	25.000,00	29.500,00	4.500,00
Operações de Crédito	15.500,00	15.500,00	15.500,00	0,00
(---)	15.500,00	15.500,00	15.500,00	0,00
Alienação de Bens	9.500,00	9.500,00	14.000,00	4.500,00
(---)	9.500,00	9.500,00	14.000,00	4.500,00
Amortização de Empréstimos				
(---)				
Transferências de Capital				
(---)				
Outras Receitas de Capital				
(---)				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	-8.500,00
REFINANCIAMENTO (II)				
Operação de Crédito Interna				
(---)				
Operação de Crédito Externa				
(---)				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	-8.500,00
DÉFICIT (IV)	-	-	-	-
TOTAL (V) = (III - IV)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	-8.500,00
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CREDITOS ADICIONAIS)				
(---)	-	0,00	0,00	0,00
(---)	-	0,00	0,00	0,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (d)	Dotação Atualizada (e)	Despesas Empenhadas (f)	Despesas Liquidadas (g)	Despesas Pagas (h)	Saldo da Dotação (i) = (e - f)
DESPESAS CORRENTES	26.000,00	26.000,00	20.300,00	20.200,00	20.200,00	5.700,00
Pessoal e Encargos Sociais (---)	26.000,00	26.000,00	20.300,00	20.200,00	20.200,00	5.700,00
DESPESAS DE CAPITAL	54.000,00	54.000,00	44.000,00	44.000,00	20.000,00	10.000,00
Investimentos (---)	54.000,00	54.000,00	44.000,00	44.000,00	20.000,00	10.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (---)						
RESERVA DO RPPS (---)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	80.000,00	80.000,00	64.300,00	64.200,00	40.200,00	15.700,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)						
Dívida Interna Dívida Externa (---)						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	80.000,00	80.000,00	64.300,00	64.200,00	40.200,00	15.700,00
SUPERÁVIT (IX)			7.200,00			(7.200,00)
TOTAL (X) = (VIII + IX)	80.000,00	80.000,00	71.500,00	64.200,00	40.200,00	8.500,00

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo



Valor Líquido Contábil

É o valor pelo qual um ativo é contabilizado após a dedução da depreciação e das perdas por redução do valor recuperável

Imobilizado	55.000,00
Bens Imóveis	85.000,00
(-) Depreciação	(20.000,00)
(-) Redução ao Valor Recuperável	(10.000,00)

Valor Recuperável de um Ativo

É o maior valor entre o valor líquido de venda e seu valor de uso

Valor Líquido de Venda
R\$ 200.000,00

Valor em Uso
R\$ 180.000,00

**Este é o Valor
Recuperável**



Redução ao Valor Recuperável de um Ativo

É o quanto o valor contábil de um ativo excede seu valor recuperável

Valor Contábil: R\$
40.000,00

-

Valor Recuperável:
R\$ 35.000,00

=

Perda por desvalorização

R\$ 5.000,00



Valor Depreciável

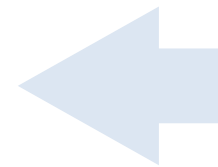
É o custo de um ativo menos o seu valor residual

Custo do Ativo		Valor Residual		Valor Depreciável
R\$ 2.000,00	—	R\$ 600,00	=	R\$ 2.000,00

Valor Justo de um Ativo

É o valor pelo qual um ativo poderia ser negociado e, que as partes estejam informadas dos termos e dispostas a transacionar

Valor do ativo	55.000,00
Termos :	
Valor à Vista	55.000,00
Taxa acordada / negociada	7%
Valor a Prazo	58.850,00



**Valor Justo:
R\$ 55.000,00**

Valor Líquido de Venda de um Ativo

É o valor a ser obtido pela venda de um ativo, menos as despesas estimadas de venda

$$\begin{array}{ccc} \begin{array}{c} \text{Valor de} \\ \text{Venda} \\ \text{R\$ 200.000,00} \end{array} & - & \begin{array}{c} \text{Despesas de} \\ \text{Venda} \\ \text{R\$ 15.000,00} \end{array} & = & \begin{array}{c} \text{Valor Líquido} \\ \text{de Venda} \\ \text{R\$ 185.000,00} \end{array} \end{array}$$

MÉTODOS DE DEPRECIAÇÃO

```
graph TD; A[MÉTODOS DE DEPRECIAÇÃO] --> B[Método das cotas constantes]; A --> C[Método da soma dos dígitos]; A --> D[Método da unidades produzidas];
```

Método das cotas constantes

Método da soma dos dígitos

Método da unidades produzidas

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

Método das cotas constantes:

- Valor bruto contábil: R\$ 2.600,00
- Valor residual: R\$ 600,00
- Valor depreciável: **R\$ 2.000,00**
- Vida útil: 5 anos
- Taxa de depreciação: 20% a.a
- Calcular anualmente

$$2.600,00 - 600,00 = 2.000,00 \times 20\% = 400,00$$

ANO	Depreciação R\$	Depreciação Acumulada R\$	Valor Líquido Contábil R\$
1	400,00	400,00	2.200,00
2	400,00	800,00	1.800,00
3	400,00	1.200,00	1.400,00
4	400,00	1.600,00	1.000,00
5	400,00	2.000,00	600,00
			Valor residual = 600,00

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

Método da soma dos dígitos:

- Valor bruto contábil: R\$ 2.600,00
- Valor residual: R\$ 600,00
- Valor depreciável: **R\$ 2.000,00**
- Vida útil: 5 anos
- Taxa de depreciação: 20% a.a
- Calcular anualmente

Periodo					soma
1º ano	2º ano	3º ano	4º ano	5º ano	15
5 / 15	4 / 15	3 / 15	2 / 15	1 / 15	

ANO	Depreciação R\$	Depreciação Acumulada R\$	Valor Líquido Contábil R\$
1	$5/15 * 2000,00 = 666,67$	666,67	1933,33
2	$4/15 * 2000,00 = 533,33$	1.200,00	1.400,00
3	$3/15 * 2000,00 = 400,00$	1.600,00	1.000,00
4	$2/15 * 2000,00 = 266,67$	1.866,67	733,33
5	$1/15 * 2000,00 = 133,33$	2.000,00	600,00
		Valor residual = 600,00	

22ª Convenção dos Contabilistas do Estado de São Paulo

Método das unidades produzidas:

- Valor bruto contábil: R\$ 2.600,00
- Valor residual: R\$ 600,00
- Valor depreciável: R\$ 2.000,00
- Capacidade de produção: 5.000 unidades,
- Unidades produzidas a.a. 500
- Taxa de depreciação: 10% a.a
- Calcular anualmente

$$\frac{\text{R\$ 2.000,00}}{5.000 \text{ unid.}} = \text{R\$ 0,40 unid.} \times 500 \text{ unid.} = \text{R\$ 200,00}$$

ANO	Depreciação R\$	Depreciação Acumulada R\$	Valor Líquido Contábil R\$
1	200,00	200,00	2.400,00
2	200,00	400,00	2.200,00
3	200,00	600,00	2.000,00
4	200,00	800,00	1.800,00
5	200,00	1.000,00	1.600,00
6	200,00	1.200,00	1.400,00
7	200,00	1.400,00	1.200,00
8	200,00	1.600,00	1.000,00
9	200,00	1.800,00	800,00
10	200,00	2.000,00	600,00
			Valor residual = 600,00

