

REPAROS, CONSERVAÇÃO OU SUBSTITUIÇÃO DE PARTES E PEÇAS DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO

Considerações

Sumário

- 1. Valores Que Devem Ser Registrados no Ativo Permanente
- 1.1 - Bens Totalmente Depreciados
- 1.2 - Bens Com Vida Útil em Curso
- 2. Exemplo

1. VALORES QUE DEVEM SER REGISTRADOS NO ATIVO PERMANENTE

1.1 - Bens Totalmente Depreciados

Os gastos com reparos, conservação e substituição de partes e peças de bens do Ativo Imobilizado que impliquem aumento da vida útil do bem, a que sejam relacionados e desde que relevantes, ou seja, em valor superior a R\$ 326,62 (trezentos e vinte e seis reais e sessenta e dois centavos), deverão ser ativados e depreciados conforme o prazo de vida útil previsto (Art. 301 do RIR/1999).

No caso de bens já totalmente depreciados, o valor a ser ativado referente ao aumento da vida útil em decorrência de reparos, conservação de partes e peças, é aquele equivalente aos gastos, inclusive despesas acessórias.

1.2 - Bens Com Vida Útil em Curso

Se, dos gastos mencionados neste texto, resultar aumento da vida útil prevista para o bem, tais gastos deverão ser incorporados ao valor do bem, desde que relevantes.

Neste caso, para fins de depreciação do novo valor contábil, no novo prazo de vida útil previsto para o bem recuperado, deve ser observado o seguinte (Parecer Normativo CST nº 22/1987):

- a) aplicar o percentual de depreciação correspondente à parte não depreciada do bem sobre os custos de substituição das partes ou peças;
- b) apurar a diferença entre o total dos custos de substituição e o valor determinado conforme a letra "a";
- c) escriturar o valor apurado na letra "a" a débito de contas de resultado;
- d) escriturar o valor de "b" a débito da conta do Ativo Imobilizado que registre o bem, o qual terá seu novo valor contábil depreciável no novo prazo de vida útil previsto.

2. EXEMPLO

Para melhor compreensão do que foi exposto, elaboremos um exemplo, tendo em vista os seguintes dados:

- a) Custo de substituição de peças em uma máquina R\$ 62.000,00
- b) Valor contábil da máquina R\$ 200.000,00
- c) Valor da depreciação acumulada R\$ 160.000,00 = 80%
- d) Parte não depreciada R\$ 40.000,00 = 20%

1º Passo: aplicar o percentual de 20% sobre o valor de R\$ 62.000,00:

- R\$ 62.000,00 X 20% = R\$ 12.400,00

2º Passo: Registrar esse valor a débito de contas de resultado:

D - DESPESAS COM MANUTENÇÃO

(Conta de Resultado)

C - FORNECEDORES

(Passivo Circulante)R\$ 12.400,00

3º Passo: Determinar a diferença entre o custo de substituição e o valor apurado no 1º passo:

Custo total..... R\$ 62.000,00

(-) Despesa apropriada..... R\$ 12.400,00

(=) Valor a ser ativado..... R\$ 49.600,00

4º Passo: Registrar esse valor na conta do Ativo Permanente:

D - MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS

(Ativo Permanente)

C - FORNECEDORES

(Passivo Circulante)..... R\$ 49.600,00

Fundamentos Legais: Os citados no texto.