

ALTERAÇÃO DE VIDA ÚTIL (Reavaliação por valor justo)

1 – Bem adquirido em 01/01/2011 com taxa de 10%, na aquisição não foi informado os dados da vida útil:

F670BEM - Patrimônio - Cadastro de Bens Individual - Dados Gerais

Bem: MAQINDUS0001-000 Máquina Industrial

Dados Gerais | Dados | Fiscal | Outros | Exaustão (Anos/Vida Útil) | Exaustão (Competências) | Características | Observações

Transação: 90800 Incluir Normal do Bem
 Espécie: 2 Máquinas e Equipamentos
 Quantidade Itens: 1
 Turno Depreciação: 0
 Filial Aquisição: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA
 Filial Localização: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA
 Data Entrada no Sistema: 01/01/2011
 Data de Aquisição: 01/01/2011
 Data Início Cálculo Oficial: 01/01/2011
 Data Início Cálculo Gerencial: 01/01/2011
 Data Início Cálculo Vida Útil: 00/00/0000
 Tipo Acréscimo:
 Conta Contábil: 1.290 Máquinas e Equipamentos
 Fornecedor: 1 José Juca
 Nome Fornecedor: José Juca
 Taxa Anual Depreciação Oficial: 10,000000
 Taxa Anual Depreciação Gerencial: 10,000000
 Percentual Redução Base Cálculo Depreciação: 0,00
 Vida Útil:
 Unid. Medida:
 Vida Útil Unitário Total: 0,00
 Vida Útil Unitário Inicial: 0,00
 Valor Unitário Aquisição: 50.000,00000
 Correção Monetária Unitária Acum. Inicial: 0,00
 Correção Monetária Unitária da Depr. Acum. Inicial: 0,00
 Cor. Mon. U. Depr. Acum. Inicial por Vida Útil: 0,00
 Valor Unitário Atual Bem Moeda Corrente: 50.000,00000
 Valor Unitário Bem Índice Oficial: 60.335,46519
 Valor Unitário Bem Índice Gerencial: 23.474,17840
 Valor Unitário Justo: 0,00
 Valor Unitário Específico para Entidade: 0,00

Consulta Código do Bem

2 – Gerado o cálculo da depreciação normal do bem até 12/2012. Depreciação acumulada até 12/2012:

F671CBE - Patrimônio - Consulta de Bens

Espécie (+): Portador (+):
 Filial (+): Conta Contábil (+):
 Agrup. Filiais(+): Centro de Custo ("*"):
 Bem ("*"): *MAQINDUS0001-000
 Local Real ("*"):
 Compet. Cál.: 00/0000

Memória Cálculo (K)

MAQINDUS0001-000 - Máquina Industrial

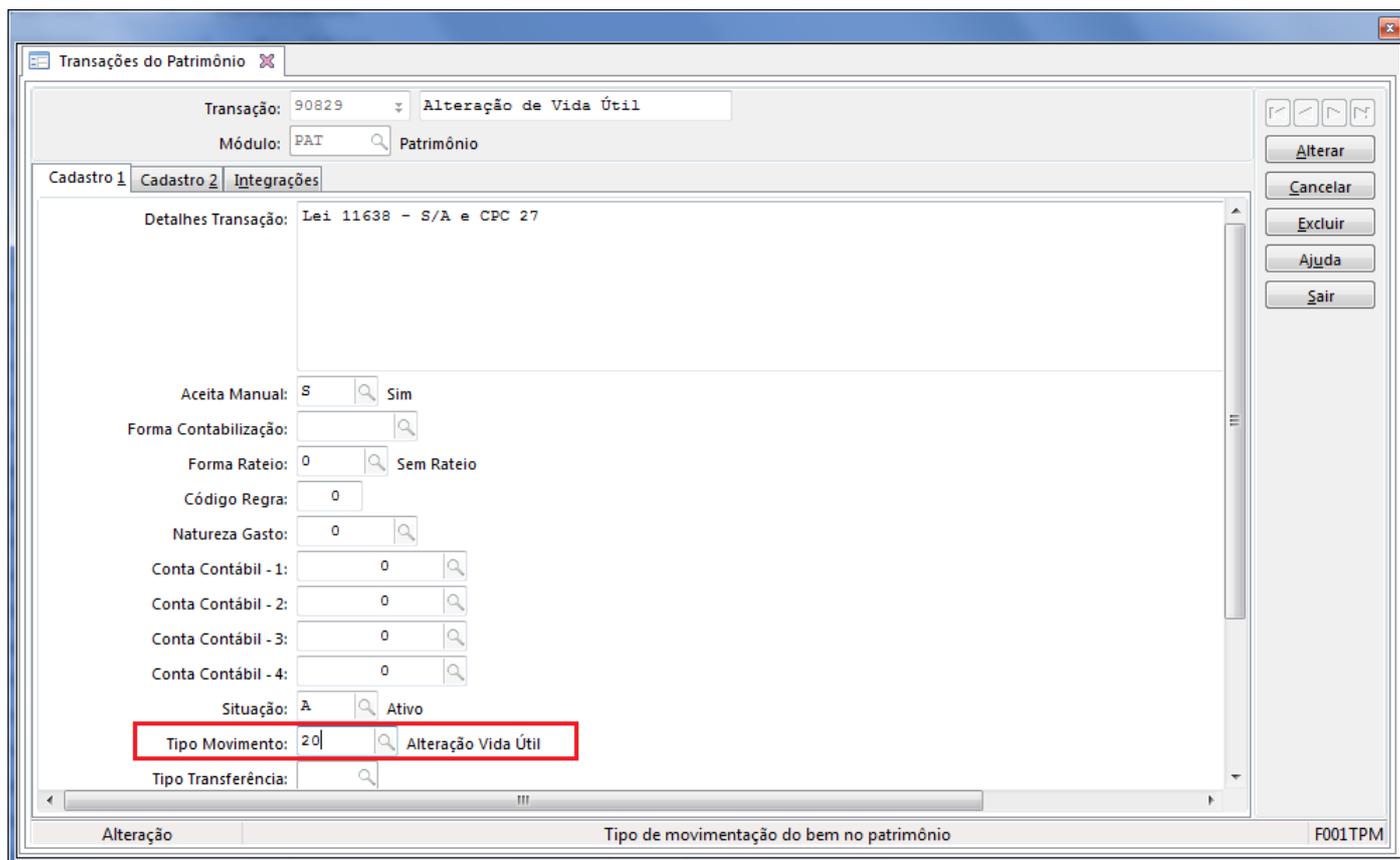
Bem Complemento Exaustão Valores Características Localização Movimentações Observações (W) Foto

Mês/Ano -> 31/12/2012

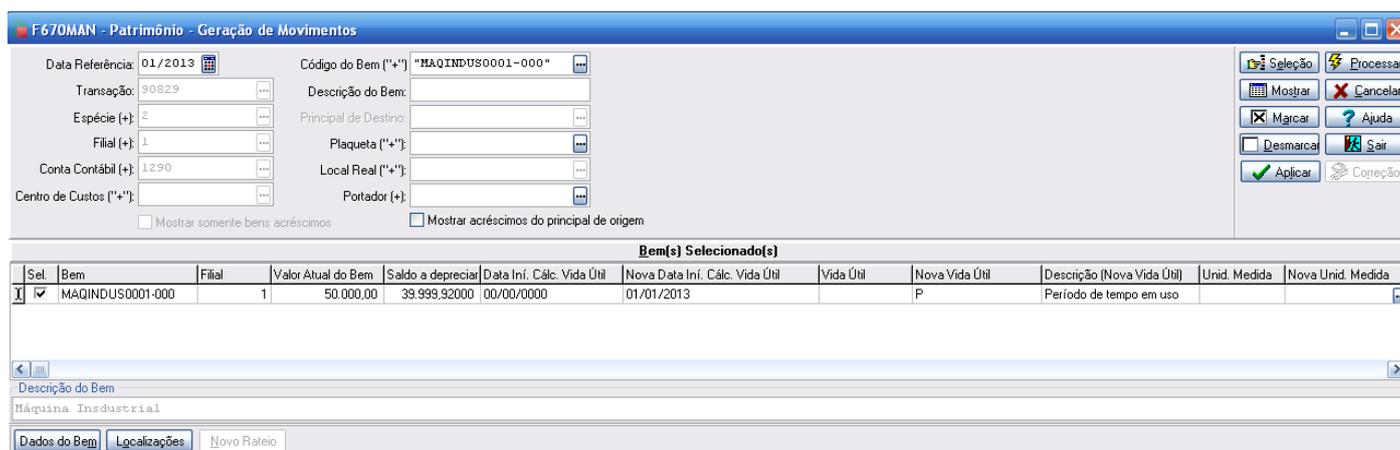
Depreciação/Exaustão/Correção Monetária Depreciação Paralela Bases cálculos PIS/COFINS/CSLL

	Moeda Corrente	Índice Oficial	Índice Gerencial
Cotação do mês ->			
Valor anterior		0,82870000	2,13000000
Unitário ->	50.000,00	60.335,46519	23.474,17840
Global ->	50.000,00	60.335,46519	23.474,17840
Global Agrupado ->	0,00	0,00000	0,00000
Correção monetária do mês			
Unitário ->	0,00	-	-
Global ->	0,00	-	-
Global Agrupado ->	0,00	-	-
Correção monetária acumulada			
Unitário ->	0,00	-	-
Global ->	0,00	-	-
Global Agrupado ->	0,00	-	-
Valor atual			
Unitário ->	50.000,00	60.335,46519	23.474,17840
Global ->	50.000,00	60.335,46519	23.474,17840
Global Agrupado ->	0,00	0,00000	0,00000
Depreciação do mês			
Unitário ->	416,67	502,79554	195,61815
Global ->	416,67	502,79554	195,61815
Global Agrupado ->	0,00	0,00000	0,00000
Depreciação acumulada			
Unitário ->	10.000,08	12.067,09296	4.694,83560
Global ->	10.000,08	12.067,09296	4.694,83560
Global Agrupado ->	0,00	0,00000	0,00000
Correção monetária dev. do mês			
Unitário ->	0,00	-	-
Global ->	0,00	-	-
Global Agrupado ->	0,00	-	-
Correção monetária dev. acumulada			
Unitário ->	0,00	-	-
Global ->	0,00	-	-
Global Agrupado ->	0,00	-	-
Valor a desvalorizar			
Unitário ->	39.999,92	48.268,37223	18.779,34280
Global ->	39.999,92	48.268,37223	18.779,34280
Global Agrupado ->	0,00	0,00000	0,00000

3 – Para realizar a movimentação de alteração de vida útil (**reavaliação**) é necessário utilizar-se de uma transação que possua o “Tipo Movimento = 20 – Alteração Vida Útil”. Esta transação deve possuir integração com 2 transações, sendo uma de inclusão e outra de baixa. O cadastro deve ser realizado através da tela “F001TPM - Cadastros / Transações / Parâmetros por Gestão / Patrimônio”:



4 – Em 01/2013 é realizada a alteração de vida útil (**reavaliação**) onde será informado o novo valor justo e os dados da vida útil. Esta movimentação deve ser realizada através da tela “F670MAN - Controladoria / Gestão de Patrimônio / Controle de Bens / Movimentação / Geração”:



- Ao carregar o bem na grid é carregado o saldo a depreciar;
- Deve-se informar a “Dat Iní Cál. Vida útil”, data que correspondente ao início do cálculo por vida útil;
- Nova Vida Útil, informar P (Período de tempo em uso);

F670MAN - Patrimônio - Geração de Movimentos

Data Referência: 01/2013 Código do Bem ("*"): "MAQUINDUS0001-000"

Transação: 90829 Descrição do Bem:

Espécie (+): 2 Principal de Destino:

Filial (+): 1 Plaqueta ("*"):

Conta Contábil (+): 1290 Local Real ("*"):

Centro de Custos ("*"): Portador (+):

Mostrar somente bens acréscimos Mostrar acréscimos do principal de origem

Seleção Processar
Mostrar Cancelar
Marcar Ajuda
Desmarcar Sair
Aplicar Correção

Bem(s) Selecionado(s)										
Descrição (Nova Uni. Medida)	Vida Útil U. Total	Nova Vida Útil Total	Vida Útil U. Inicial	Nova Vida Útil Inicial	Vida Útil U. no Mês	Nova Vida Útil no Mês	Valor U. Justo	Novo Valor Justo	Gerar Acréscimo	V
X	0,00	130,00	0,00	24,00	0,00	1,00	0,00	80.000,00	1 - Custo Atribuído	

Descrição do Bem
Máquina Industrial

Dados do Bem Localizações Novo Rateio

d) Nova Vida Útil Total: Informar a vida útil total do bem de acordo com o laudo elaborado. Neste exemplo houve um aumento da vida do bem;

e) Nova Vida Útil Inicial: Este campo é sugerido pelo sistema e serve para indicar a quantidade de meses que já foram depreciados em relação a data de alteração de vida útil;

Exemplo: Este bem iniciou o cálculo de depreciação em 01/01/2011 e foi depreciado até 31/12/2012. Deste modo o sistema carrega a "Nova Vida Útil Inicial" como 24 (quantidade de meses de depreciação de 01/01/2011 até 31/12/2012).

Observação: Em casos de bens importados para o sistema com valor de depreciação acumulada (não possui cálculo de depreciação mês a mês) será necessário ajustar o campo, pois o sistema não irá conseguir identificar a "Nova Vida Útil Inicial" devido a não existência de cálculo mês a mês.

F670MAN - Patrimônio - Geração de Movimentos

Data Referência: 01/2013 Código do Bem ("*"): "MAQUINDUS0001-000"

Transação: 90829 Descrição do Bem:

Espécie (+): 2 Principal de Destino:

Filial (+): 1 Plaqueta ("*"):

Conta Contábil (+): 1290 Local Real ("*"):

Centro de Custos ("*"): Portador (+):

Mostrar somente bens acréscimos Mostrar acréscimos do principal de origem

Seleção Processar
Mostrar Cancelar
Marcar Ajuda
Desmarcar Sair
Aplicar Correção

Bem(s) Selecionado(s)										
Nova Vida Útil no Mês	Valor U. Justo	Novo Valor Justo	Gerar Acréscimo	Valor U. Esp. Ent.	Novo Valor Esp. para Entidade	Valor U. Residual	Novo Valor Residual	Valor U. Residual Acr.	Depr. Acum. Iní.	
X	1,00	0,00	80.000,00	1 - Custo Atribuído	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	

Descrição do Bem
Máquina Industrial

Dados do Bem Localizações Novo Rateio

f) Nova Vida Útil no Mês: Informar sempre 1;

g) Novo Valor Justo: Informar o novo valor justo de acordo com o laudo gerado. No exemplo acima houve uma reavaliação positiva, uma vez que o valor deste bem era 50.000,00 e o novo valor justo é 80.000,00;

h) Gerar Acréscimo: 1 – Custo Atribuído;

i) Novo Valor Residual: Corresponde ao valor que o bem irá valer após estar totalmente depreciado.

F670MAN - Patrimônio - Geração de Movimentos

Data Referência: 01/2013 Código do Bem ("*"): "MAQUINDUS0001-000"

Transação: 90829 Descrição do Bem:

Espécie (+): 2 Principal de Destino:

Filial (+): 1 Plaqueta ("*"):

Conta Contábil (+): 1290 Local Real ("*"):

Centro de Custos ("*"): Portador (+):

Mostrar somente bens acréscimos Mostrar acréscimos do principal de origem

Bem(s) Selecionado(s)

Valor U. Residual Acr.	Depr. Acum. Ini. por Vida Útil	Novo Depr. Acum. Ini. por Vida Útil	Característica	Descrição (Característica)	Seq. Comp.	Componente (Seq. Comp.)	Descr. Livre	Série Docto.	Docto. Movimentação
0,00	0,00000	12.067,18957			0				

Descrição do Bem: Máquina Industrial

Dados do Bem Localizações Novo Rateio

i) Nova Depr. Acum. Ini. por Vida Útil: 12.067,18957.

Este valor é carregado automaticamente pelo ERP e corresponde ao valor a depreciação já acumulada até **31/12/2012** em índice oficial.

5 – Ao processar a movimentação será gerado o bem acréscimo referente ao novo valor justo e o bem principal irá receber os dados da vida útil:

a) Bem Principal:

F670BEM - Patrimônio - Cadastro de Bens Individual - Dados Gerais

Bem: MAQUINDUS0001-000 Máquina Industrial

Dados Gerais | Dados | Ffiscal | Outros | Exaustão (Anos/Vida Útil) | Exaustão (Competências) | Características | Observações

Transação: 90800 Inclusão Normal do Bem

Espécie: 2 Máquinas e Equipamentos

Quantidade Itens: 1

Turno Depreciação: 0

Filial Aquisição: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA

Filial Localização: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA

Data Entrada no Sistema: 01/01/2011

Data de Aquisição: 01/01/2011

Data Início Cálculo Oficial: 01/01/2011

Data Início Cálculo Gerencial: 01/01/2011

Data Início Cálculo Vida Útil: 01/01/2013

Tipo Acréscimo:

Conta Contábil: 1.290 Máquinas e Equipamentos

Fornecedor: 1 José Juca

Nome Fornecedor: José Juca

Taxa Anual Depreciação Oficial: 10,000000

Taxa Anual Depreciação Gerencial: 10,000000

Percentual Redução Base Cálculo Depreciação: 0,00

Vida Útil: P Período de tempo em uso

Unid. Medida:

Vida Útil Unitário Total: 130,00

Vida Útil Unitário Inicial: 24,00

Valor Unitário Aquisição: 50.000,00000

Correção Monetária Unitária Acum. Inicial: 0,00

Correção Monetária Unitária da Depr. Acum. Inicial: 0,00

Cor. Mon. U. Depr. Acum. Inicial por Vida Útil: 0,00

Valor Unitário Atual Bem Moeda Corrente: 50.000,00000

Valor Unitário Bem Índice Oficial: 60.335,46519

Valor Unitário Depreciação Gerencial: 23.474.17840

Consulta Código do Bem

b) Bem Acréscimo:

F670BEM - Patrimônio - Cadastro de Bens Individual - Dados Gerais

Bem: MÁQUINAS0001-001 Máquina Industrial (Custo Atr

Dados Gerais | Dados | Fiscal | Outros | Exaustão (Anos/Vida Útil) | Exaustão (Competências) | Características | Observações

Transação: 90840 Entrada % taxa de depreciação

Espécie: 2 Máquinas e Equipamentos

Quantidade Itens: 1

Turno Depreciação: 0

Filial Aquisição: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA

Filial Localização: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA

Data Entrada no Sistema: 01/01/2013

Data de Aquisição: 01/01/2011

Data Início Cálculo Oficial: 01/01/2013

Data Início Cálculo Gerencial: 01/01/2013

Data Início Cálculo Vida Útil: 01/01/2013

Tipo Acréscimo: J Custo Atribuído Positivo

Conta Contábil: 1.290 Máquinas e Equipamentos

Fornecedor: 1 José Juca

Nome Fornecedor: José Juca

Taxa Anual Depreciação Oficial: 0,000000

Taxa Anual Depreciação Gerencial: 0,000000

Percentual Redução Base Cálculo Depreciação: 0,00

Vida Útil: P Período de tempo em uso

Unid. Medida:

Vida Útil Unitário Total: 106,00

Vida Útil Unitário Inicial: 0,00

Valor Unitário Aquisição: 30.000,00000

Correção Monetária Unitária Acum. Inicial: 0,00

Correção Monetária Unitária da Depr. Acum. Inicial: 0,00

Cor. Mon. U. Depr. Acum. Inicial por Vida Útil: 0,00

Valor Unitário Atual Bem Moeda Corrente: 30.000,00000

Valor Unitário Bem Índice Oficial: 36.201,27911

Valor Unitário Bem Índice Gerencial: 14.084.50704

Consulta Código do Bem

- O bem acréscimo é gerado no valor de 30.000,00 com base no seguinte cálculo:

Bem Acréscimo = Novo Valor Justo – Valor Original do bem principal

Bem Acréscimo = 80.000,00 – 50.000,00

Bem Acréscimo = 30.000,00

6 – Cadastrar uma transação para o cálculo da depreciação paralela, através da tela “F001TPM - Cadastros / Transações / Parâmetros por Gestão / Patrimônio”:

Transações do Patrimônio

Transação: 90828 Depreciação por vida util.

Módulo: PAT Patrimônio

Cadastro 1 | Cadastro 2 | Integrações

Detalhes Transação: Depreciação por vida util.

Aceita Manual: S Sim

Forma Contabilização:

Forma Rateio: 0 Sem Rateio

Código Regra: 0

Natureza Gasto: 0

Conta Contábil - 1: 0

Conta Contábil - 2: 0

Conta Contábil - 3: 0

Conta Contábil - 4: 0

Situação: A Ativo

Tipo Movimento: 19 Depreciação Paralela

Tipo Transferência:

Tipo Desdobramento:

Tipo Baixa:

Regra Cálculo: 0

Tipo Acréscimo:

Transação Padrão do Movimento: S Sim

Motivo: 0

Consulta Código da transação F001TPM

7 – Efetuado cálculo da depreciação paralela para 01/2013, conforme abaixo:

a) Bem Principal:

MAQINDUS0001-000 - Máquina Industrial
 MAQINDUS0001-001 - Máquina Industrial (Custo Atribuído)

Mês/Ano -> 31/01/2013

	Moeda Corrente	Índice Oficial
Desvalorização do mês paralela		
Unitário ->	94,34	113,83959
Global ->	94,34	113,83959
Global Agrupado ->	377,36	455,36109
Desvalorização acumulada paralela		
Unitário ->	10.094,42	12.181,02916
Global ->	10.094,42	12.181,02916
Global Agrupado ->	10.377,44	12.522,55066
Unitário ->	0,00	-

b) Bem Acréscimo:

MAQINDUS0001-000 - Máquina Industrial
 MAQINDUS0001-001 - Máquina Industrial (Custo Atribuído)

Mês/Ano -> 31/01/2013

	Moeda Corrente	Índice Oficial
Desvalorização do mês paralela		
Unitário ->	283,02	341,52150
Global ->	283,02	341,52150
Global Agrupado ->	0,00	0,00000
Desvalorização acumulada paralela		
Unitário ->	283,02	341,52150
Global ->	283,02	341,52150
Global Agrupado ->	0,00	0,00000
Correção monetária desv. do mês paralela		
Unitário ->	0,00	-

- Valores de **depreciação paralela** dos bens em moeda corrente em 01/2013:

Bem principal = 94,34

Bem Acréscimo = 283,02

Valor Total em moeda corrente = 377,36

Valor total convertido para índice oficial = 455,36109

***Porque foi gerado este valor de 377,36 para a depreciação?

Para conferência do cálculo sempre é necessário considerar o acréscimo de forma agrupada ao bem principal.

Exemplificando:

Valor do bem principal = 50.000,00

Valor do bem acréscimo por custo atribuído = 30.000,00

Total = 80.000,00 (Valor Base)

Depreciação Paralela:

$(\text{Valor Base} - \text{Valor Residual} - \text{Depreciação Acumulada}) / (\text{Vida Útil Total} - \text{Vida Útil Inicial})$

$(80.000,00 - 30.000,00 - 12.067,18957) / 106$

$50.0000 - 10.000,07$ (Depreciação Acumulada em Moeda Corrente) / 106

Total da depreciação em moeda corrente = 377,36

Observação importante: O Valor Residual é o valor que o bem irá valer quando estiver totalmente depreciado. É basicamente o valor que o bem poderá ser vendido assim que se depreciar por completo. Ou seja, este campo NÃO é o resultado da operação “Novo Valor Justo” – “Valor do Bem Principal”. No exemplo acima o Valor Residual de 30.000,00 foi encaminhado via laudo de reavaliação e é uma coincidência ser exatamente o mesmo valor do “Novo Valor Justo” – “valor do Bem Principal”.

Reavaliação por Custo Atribuído Negativo

Ocorre quando o “Novo Valor Justo” informado no momento da reavaliação é menor que o valor atual do bem.

Exemplo:

a) Bem adquirido em 01/01/2013, valor de aquisição: 45.000,00:

Cadastro de Bens Individual

Bem: 0000064-000 Saveiro 1.6

Dados: **Gerais** | Datas | Fiscal | Outros | Exaustão (Anos/Vida Útil) | Exaustão (Competências) | Características | Observações

Data de Aquisição: 01/01/2013
 Data Início Cálculo Oficial: 01/01/2013
 Data Início Cálculo Gerencial: 01/01/2013
 Data Início Cálculo Vida Útil: 00/00/0000

Tipo Acréscimo: []
 Conta Contábil: 1.310 Veículos
 Conta Contábil - 2: 0
 Conta Contábil - 3: 0
 Conta Contábil - 4: 0
 Conta Contábil - 5: 0
 Conta Contábil - 6: 0
 Conta Contábil - 7: 0

Fornecedor: 1 José Juca
 Nome Fornecedor: José Juca

Taxa Anual Depreciação Oficial: 10,000000
 Taxa Anual Depreciação Gerencial: 10,000000
 Percentual Redução Base Cálculo Depreciação: 0,00
 Vida Útil: []
 Unid. Medida: []
 Vida Útil Unitário Total: 0,00
 Vida Útil Unitário Inicial: 0,00
 Valor Unitário Aquisição: 45.000,00000

Consulta Código do Bem F670BEM

b) Depreciação Acumulada até 12/2013 - 4.500,00:

Consulta de Bens

Espécie (+): [] Portador (+): []
 Filial (+): [] Conta Contábil (+): []
 Agrup. Filiais(+): [] Centro de Custo ("+"): []
 Bem ("+"): "0000064-000" Plaqueta ("+"): []
 Local Real ("+"): [] Compet. Cál.: 00/0000

Memória Cálculo (K)

0000064-000 - Saveiro 1.6

Bem	Complemento	Exaustão	Valores	Características	Localização	Movimentações	Observações (W)	Foto
Mês/Ano -> 31/12/2013								
Depreciação/Exaustão/Correção Monetária			Depreciação Paralela	Bases cálculos PIS/COFINS/CSLL				
Unitário ->			0,00					
Global ->			0,00					
Global Agrupado ->			0,00					
Correção monetária acumulada								
Unitário ->			0,00					
Global ->			0,00					
Global Agrupado ->			0,00					
Valor atual								
Unitário ->			45.000,00	54.301,91867			21.126,76056	
Global ->			45.000,00	54.301,91867			21.126,76056	
Global Agrupado ->			0,00	0,00000			0,00000	
Depreciação do mês								
Unitário ->			375,00	452,51599			176,05634	
Global ->			375,00	452,51599			176,05634	
Global Agrupado ->			0,00	0,00000			0,00000	
Depreciação acumulada								
Unitário ->			4.500,00	5.430,19188			2.112,67608	
Global ->			4.500,00	5.430,19188			2.112,67608	
Global Agrupado ->			0,00	0,00000			0,00000	
Correção monetária dev. do mês								
Unitário ->			0,00					

F671CBE

c) Em 01/01/2014 será efetuada a reavaliação do bem, informando:

-Nova Vida Útil Total: 136

-Nova Vida Útil Inicial: 12

- Novo Valor Justo: 20.000,00

- Novo Valor Residual: 5.000,00

Bem(s) Selecionado(s)										
Vida Útil U. Total	Nova Vida Útil Total	Vida Útil U. Inicial	Nova Vida Útil Inicial	Vida Útil U. no Mês	Nova Vida Útil no Mês	Valor U. Justo	Novo Valor Justo	Gerar Acréscimo	Novo Valor Residual	Valor U.
0,00	136,00	0,00	12,00	0,00	1,00	0,00	20.000,00	1 - Custo Atribuído	5.000,00	

d) Ao efetuar o processamento da movimentação, o bem principal irá receber os dados da vida útil e o bem acréscimo será gerado com o indicativo **“Tipo Acréscimo = K-Custo Atribuído Negativo”** e valor negativo (-25.000):

Bem: 0000064-001 Saveiro 1.6 (Custo Atribuído)

Filial Localização: 1 THIAGO FERREIRA - LUCRO REAL - COMPETÊNCIA

Data Entrada no Sistema: 01/01/2014

Data de Aquisição: 01/01/2013

Data Início Cálculo Oficial: 01/01/2014

Data Início Cálculo Gerencial: 01/01/2014

Data Início Cálculo Vida Útil: 01/01/2014

Tipo Acréscimo: K - Custo Atribuído Negativo

Conta Contábil: 1.310 Veículos

Conta Contábil - 2: 0

Conta Contábil - 3: 0

Conta Contábil - 4: 0

Conta Contábil - 5: 0

Conta Contábil - 6: 0

Conta Contábil - 7: 0

Fornecedor: 1 José Juca

Nome Fornecedor: José Juca

Taxa Anual Depreciação Oficial: 0,000000

Taxa Anual Depreciação Gerencial: 0,000000

Percentual Redução Base Cálculo Depreciação: 0,00

Vida Útil: P - Período de tempo em uso

Unid. Medida:

Vida Útil Unitário Total: 124,00

Vida Útil Unitário Inicial: 0,00

Valor Unitário Aquisição: 25.000,00000-

Correção Monetária Unitária Acum. Inicial: 0,00

e) Ao efetuar o cálculo da depreciação da vida útil em 01/2014 será gerado os seguintes valores:

- Bem principal **286,29**:

Consulta de Bens

Memória Cálculo

0000064-000 - Saveiro 1.6
0000064-001 - Saveiro 1.6 (Custo Atribuído)

Mês/Ano -> 31/01/2014

Depreciação/Exaustão/Correção Monetária Depreciação Paralela Bases cálculos PIS/COFINS/CSLL

	Moeda Corrente	Índice Oficial
Cotação do mês ->	-	0,82870000
Desvalorização do mês paralela		
Unitário ->	286,29	345,46920
Global ->	286,29	345,46920
Global Agrupado ->	0,00	0,00000
Desvalorização acumulada paralela	4.786,20	5.776.66107

F671CBE

- Bem acréscimo **-201,61**:

Consulta de Bens

Memória Cálculo

0000064-000 - Saveiro 1.6
0000064-001 - Saveiro 1.6 (Custo Atribuído)

Mês/Ano -> 31/01/2014

Depreciação/Exaustão/Correção Monetária Depreciação Paralela Bases cálculos PIS/COFINS/CSLL

	Moeda Corrente	Índice Oficial
Cotação do mês ->	-	0,82870000
Desvalorização do mês paralela		
Unitário ->	201,61-	243,28817-
Global ->	201,61-	243,28817-
Global Agrupado ->	0,00	0,00000
Desvalorização acumulada paralela	201,61	243,28817

F671CBE

- Valor da depreciação paralela mensal: $286,29 - 201,61 = 84,68$

***Porque foi gerado este valor de 84,68 para a depreciação?

Para conferência do cálculo sempre é necessário considerar o acréscimo de forma agrupada ao bem principal.

Exemplificando:

Valor do bem principal =45.000,00

Valor do bem acréscimo por custo atribuído = -25.000,00 (negativo)

Total =20.000,00 (Valor Base)

Depreciação Paralela:

(Valor Base – Valor Residual – Depreciação Acumulada) / (Vida Útil Total – Vida Útil Inicial)

(20.000,00 – 5.000,00 –5.430,19188) / 124

15.000,00 – 4.500,00 (**Depreciação Acumulada em Moeda Corrente**) / 124

Total da depreciação em moeda corrente = 84,68