

EXEMPLO: Operação de Arrendamento Mercantil Financeiro

Contabilize uma operação de Leasing com os seguintes dados:

- Assinatura do Contrato: 30/11/x1
- Aquisição de Máquina no valor de R\$ 360.000,00
- 24 contraprestações pagas ao final de cada mês: \$ 15.000,00
- Taxa de juros: 1% a.m.
- Valor Residual = Irrelevante
- Vida útil do bem: 10 anos. (contabilize a depreciação de 1 mês)
- Após lançamentos, levantar o Balanço Patrimonial em 31/12/2009.
- Qual é o valor presente da máquina???

HP 12C: (F REG 15.000,00 CHS PMT 24n 1i PV)

NOTA:

Em 31/12/x1, houve um aumento de Capital em dinheiro de R\$ 200.000,00.

Meses	Nº de Parcelas	Vlr. de Prestações	Valor Juros	Valor da Amortização	Saldo Devedor
30/11/x1			1,00%		R\$ 318.650,81
31/12/x1	1	15.000,00	3.186,51	11.813,49	306.837,32
31/01/x1	2	15.000,00	3.068,37	11.931,63	294.905,69
28/02/x1	3	15.000,00	2.949,06	12.050,94	282.854,75
31/03/x1	4	15.000,00	2.828,55	12.171,45	270.683,30
30/04/x1	5	15.000,00	2.706,83	12.293,17	258.390,13
31/05/x1	6	15.000,00	2.583,90	12.416,10	245.974,03
30/06/x1	7	15.000,00	2.459,74	12.540,26	233.433,77
31/07/x1	8	15.000,00	2.334,34	12.665,66	220.768,11
31/08/x1	9	15.000,00	2.207,68	12.792,32	207.975,79
30/09/x1	10	15.000,00	2.079,76	12.920,24	195.055,55
31/10/x1	11	15.000,00	1.950,56	13.049,44	182.006,10
30/11/x1	12	15.000,00	1.820,06	13.179,94	168.826,16
31/12/x1	13	15.000,00	1.688,26	13.311,74	155.514,42
31/01/x2	14	15.000,00	1.555,14	13.444,86	142.069,57
28/02/x2	15	15.000,00	1.420,70	13.579,30	128.490,26
31/03/x2	16	15.000,00	1.284,90	13.715,10	114.775,17
30/04/x2	17	15.000,00	1.147,75	13.852,25	100.922,92
31/05/x2	18	15.000,00	1.009,23	13.990,77	86.932,15
30/06/x2	19	15.000,00	869,32	14.130,68	72.801,47
31/07/x2	20	15.000,00	728,01	14.271,99	58.529,48
31/08/x2	21	15.000,00	585,29	14.414,71	44.114,78
30/09/2	22	15.000,00	441,15	14.558,85	29.555,93
31/10/x2	23	15.000,00	295,56	14.704,44	14.851,49
30/11/x2	24	15.000,00	148,51	14.851,49	0,00
		360.000,00	41.349,19	318.650,81	

CPC 6 – Leasing

❑ Para fins de depreciação:

➤ Vida útil econômica: 120 meses (10 anos)

➤ Depreciação mensal:

$$\text{R\$ } 318.650,81 / 120 \text{ meses} = 2.655,42/\text{mês}$$

CPC 6 – Leasing

1) NA CONTRATAÇÃO EM 30/11/x1:	Débito	Crédito
ATIVO		
Imobilizado sob arrendamento mercantil (ANC)	318.650,81	
PASSIVO		
Arrendamento mercantil a pagar (PC)		180.000,00
(-) Juros a apropriar (PC)	30.175,35	
Arrendamento mercantil a pagar (PNC)		180.000,00
(-) Juros a apropriar (PNC)	11.173,84	
TOTAL	360.000,00	360.000,00

CPC 6 – Leasing

2) NO PAGAMENTO DA 1ª PARCELA EM 31/12/x1:	Débito	Crédito
ATIVO		
Banco C/C (AC)		15.000,00
PASSIVO		
Arrendamento mercantil a pagar (PC)	15.000,00	
(-) Juros a apropriar (PC)		3.186,51
DRE		
Despesas de juros (RES) – Lei 11.973/14	3.186,51	
TOTAL	18.186,51	18.186,51

CPC 6 – Leasing

3) DEPRECIAÇÃO NO MÊS EM 31/12/x1:	Débito	Crédito
ATIVO		
Depreciação acumulada (ANC)		2.655,42
DRE		
Despesa ou Custo de depreciação (RES)-Lei 12.973/14	2.655,42	
TOTAL	2.655,42	2.655,42

4) RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/x1:	R\$
Despesa ou Custo de depreciação – Lei nº 12.973/14	2.655,42
Despesas de juros – Lei nº 12.973/14	3.186,51
Total das despesas	5.841,93

Lei nº 12.973/14 - Controle no e-Lalur / e-Lacs

LEASING FINANCEIRO NA ARRENDATÁRIA:

DEPRECIÇÃO – Indedutível (**art. 13, VII, L. 9.249**)

Despesas de JUROS – Indedutível (**art. 48**)

DESPEAS DE CONTRAPRESTAÇÃO – Dedutível (Excluir no E-Lalur/E-Lacs)

A Depreciação NÃO gera Crédito de PIS e Cofins no Regime não cumulativo, somente o respectivo crédito é aplicado ao valor das contraprestações

LEASING OPERACIONAL DA ARRENDATÁRIA:

DESPEAS MENSAS DE ALUGUEL – Dedutível

CPC 6 – Leasing

DEMONSTRATIVO DE CÁLCULO DO I.R.P.J.		Folha:
		-
Resultado do Período antes do IRPJ		xxxxx
(+) ADIÇÕES:	xxxx	
TOTAL ADIÇÕES		xxxx
Despesas de Depreciação Leasing Financeiro - Lei 12.973/14	2.655,42	
Despesas de Juros Leasing Financeiro - Lei nº 12.973/14	3.186,51	
TOTAL ADIÇÕES		<u>5.841,93</u>
(-) EXCLUSÕES:	xxx	
Contraprestação Leasing Financeiro - Lei nº 12.973/14	(15.000,00)	
TOTAL EXCLUSÕES		<u>(15.000,00)</u>
(=) Base de Cálculo antes das compensações		xxxx
(-) Compensação da base de cálculo negativa		xxxx
(=) Base de Cálculo da C.S.L.L.		xxxx
31 de Dezembro de x1,		
Diretor, Gerente ou Titular	Contabilista CRC nº	