

# Contabilidade Pública



# **Receita de Transação sem contraprestação (NBC TSP 01) e Receita de Transação com contraprestação (NBC TSP 02)**

## Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)

A **NBC TSP 01** tem como objetivo estabelecer as exigências, para fins de demonstrações contábeis, para a receita proveniente de transações sem contraprestação, exceto para aquelas sem contraprestação que dão origem à combinação de entidades. Trata de questões que devem ser consideradas no reconhecimento e na mensuração da receita das transações sem contraprestação.

## **Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)**

**A entrada de recursos de transação sem contraprestação reconhecida como ativo deve ser reconhecida como receita, exceto na medida em que o passivo também seja reconhecido em decorrência da mesma entrada de recursos.**

Na medida em que a entidade satisfaça à obrigação presente reconhecida como passivo em relação à entrada de recursos de transação sem contraprestação reconhecida como ativo, ela deve reduzir o valor contábil do passivo reconhecido e reconhecer o montante de receita equivalente àquela redução.

## **Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)**

Quando a entidade reconhece o aumento na situação patrimonial líquida em consequência de transação sem contraprestação, ela deve reconhecer a receita. Se ela reconheceu o passivo em relação à entrada de recursos derivados de transações sem contraprestação, quando o passivo for subsequentemente reduzido, em função de o evento tributável ter ocorrido ou a condição ter sido satisfeita, ela deve reconhecer a receita.

## Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)

Se a entrada de recursos satisfaz à definição de contribuição dos proprietários, ela não deve ser reconhecida como passivo ou receita.

O momento do reconhecimento da receita é determinado pela natureza das condições e do seu atendimento. Por exemplo, se uma condição específica que a entidade deve prover bens ou serviços a terceiros ou devolver os recursos não utilizados para o transferente, a receita deve ser reconhecida quando bens são providos ou serviços são prestados.

## Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)

A receita de transação sem contraprestação deve ser **mensurada** pelo montante do **acríscimo na situação patrimonial líquida reconhecida pela entidade**. Quando, como resultado de transação sem contraprestação, a entidade reconhecer um ativo, ela também deve reconhecer a receita equivalente ao montante do ativo mensurado.

## Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)



**O ativo adquirido por meio de transação sem contraprestação deve ser mensurado inicialmente pelo seu valor justo na data de aquisição.**

## Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)

A obrigação presente derivada de transação sem contraprestação que se enquadre na definição de passivo deve ser reconhecida como passivo quando e somente quando:

- For provável que a saída de recursos que incorpora benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; e
- Estimativa do montante das obrigações puder ser confiável.

## **Receita de Transação sem Contraprestação (NBC TSP 01)**

A obrigação presente é o dever de agir ou realizar de determinada forma e pode originar um passivo relativo a qualquer transação sem contraprestação. As obrigações presentes podem ser impostas por determinações na legislação, em outras regulamentações ou acordos obrigatórios que estabelecem as bases de transferências. Podem se originar do ambiente normal de operações, tal como o reconhecimento de recebimentos antecipados.

Se a entidade recebe recursos antes da existência de acordo obrigatório de transferência, ela deve reconhecer o passivo pelo recebimento antecipado até o momento em que o acordo se torne obrigatório.

## **Receita de Transação com Contraprestação (NBC TSP 02)**

A **NBC TSP 02** tem como objetivo descrever o tratamento contábil das receitas provenientes de transações e eventos com contraprestação.

As entidades do setor público podem auferir receitas de transações com ou sem contraprestação.

**A transação com contraprestação** é aquela segundo a qual a entidade recebe ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e diretamente entrega em troca um valor aproximadamente equivalente (prioritariamente sob a forma de bens, serviços ou uso de ativos) à outra parte.

## **Receita de Transação com Contraprestação (NBC TSP 02)**

Exemplos de transações com contraprestação são:

- (a) a compra ou a venda de bens ou serviços; ou
- (b) o aluguel ou arrendamento de itens do ativo imobilizado a valor de mercado.

## **Receita de Transação com Contraprestação (NBC TSP 02)**

Na distinção entre transações com e sem contraprestação, a essência deve prevalecer sobre a forma. Exemplos de transações sem contraprestação incluem as receitas decorrentes do exercício do poder soberano (por exemplo, tributos diretos e indiretos, multas e tributos alfandegários), subsídios e doações.



# Questões

**Receita de Transação sem  
contraprestação (NBC TSP 01)  
e Receita de Transação com  
contraprestação (NBC TSP 02)**

**1. FCC - Pref Recife/2019)** De acordo com a NBC TSP 01, o valor transferido do governo federal para um ente público municipal, para a construção de uma escola, cuja devolução será exigida pelo Governo Federal, caso a escola não seja construída em conformidade com os termos do convênio, é classificado, no ente público municipal, como uma receita de transação

**GABARITO: B**

- a) sem contraprestação, cuja especificação sobre o ativo transferido é denominada restrição.
- b) sem contraprestação, cuja especificação sobre o ativo transferido é denominada condição.
- c) sem contraprestação, cuja especificação sobre o ativo transferido é denominada transferência.
- d) com contraprestação, cuja especificação sobre o ativo transferido é denominada condição.
- e) com contraprestação, cuja especificação sobre o ativo transferido é denominada restrição.

**2. VUNESP - TJ SP/2019)** Uma entidade do setor público recebeu antecipadamente, no período, por meio de acordos que ainda não se tornaram obrigatórios, recursos no valor de R\$ 2.670.000,00.

**GABARITO: A**

Neste sentido, no momento do recebimento antecipado, a entidade

- a) deve reconhecer um ativo e uma obrigação presente.
- b) não deve realizar registro, uma vez que os acordos não são obrigatórios.
- c) deve reconhecer uma variação patrimonial aumentativa.
- d) deve evidenciar uma despesa orçamentária.
- e) deve registrar uma receita com valorização.

**3. IADES - ALEGO/Contador/2019)** Considerando o que dispõe a NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, suponha que uma entidade recebeu em transferência um ativo com a imposição de termos de uso ao recebedor, ou seja, com a determinação de que o ativo deverá ser usado de maneira predeterminada. Sabendo-se que as condições impostas sobre o ativo transferido foram descumpridas, a entidade recebedora deverá

**GABARITO: B**

- a) apresentar um plano para atender às especificações sobre o ativo transferido.
- b) devolver os benefícios econômicos futuros ou o potencial de serviços ao transferente.
- c) pagar multa em valor equivalente ao descumprimento das obrigações.
- d) pagar ao transferente o valor do ativo transferido corrigido monetariamente.
- e) responder civilmente pela infração da restrição.

**4. FGV - DPE RJ/Ciências Contábeis/2019)** Uma entidade pública recebeu um montante de recursos decorrente de uma transação sem contraprestação.

**GABARITO: C**

Quando satisfeitos os critérios para reconhecimento e na ausência de exceções, tais recursos devem ser registrados como ativo em contrapartida a:

- a) outro ativo;
- b) uma despesa;
- c) uma receita;
- d) uma reserva;
- e) um passivo.

**5. FEPSE - Pref Ágs de Chapecó/2019)** Analise a definição abaixo do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

É aquela(e) em que a entidade recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos e em contrapartida entrega valor irrisório ou nenhum valor em troca. Considera-se, ainda, a situação em que a entidade fornece diretamente alguma compensação em troca de recursos recebidos, mas tal compensação não se aproxima do valor justo dos recursos recebidos.

**GABARITO: C**

A definição acima é a de:

- a) Ativo intangível.
- b) Passivo contingente.
- c) Transação sem contraprestação.
- d) Teste de recuperabilidade (impairment).
- e) Prestação de contas e responsabilização (accountability).



**6. FCC - Pref Manaus/2019)** Em um ente público, um ônibus escolar adquirido em 22/11/2018 por meio de transação sem contraprestação deve ser mensurado inicialmente, de acordo com a NBC TSP 01, pelo seu

- a) valor realizável líquido em 31/12/2018.
- b) valor justo em 22/11/2018.
- c) custo histórico em 31/12/2018.
- d) custo histórico em 22/11/2018.
- e) custo corrente de reposição em 31/12/2018.

**GABARITO: B**

**7. FUNDEP - CAU MG/2019)** A entidade do setor público que elabora e apresenta as demonstrações contábeis sob o regime de competência deve utilizar a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 01 na contabilização das receitas provenientes de transações sem contraprestação.

**GABARITO: B**

Com relação a esse tipo de receita, assinale a alternativa incorreta.

- a) A receita de transação sem contraprestação deve ser mensurada pelo montante do acréscimo na situação patrimonial líquida reconhecida pela entidade.
- b) As restrições relativas a ativos transferidos exigem que benefícios econômicos futuros ou o potencial de serviços sejam devolvidos ao transferente no caso de a especificação ser infringida (obrigação de devolução).
- c) Transações sem contraprestação são aquelas em que a entidade recebe recursos sem nada entregar ou entrega valor irrisório em troca.
- d) A entidade deve reconhecer o ativo oriundo de transação sem contraprestação quando obtém o controle dos recursos que se enquadram na definição de ativo e satisfazem aos critérios de reconhecimento.

**8. FCC - TJ MA/Técnico em Contabilidade/2019)** De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), receita sem contraprestação é aquela

a) que não possui pagamento compulsório por parte dos contribuintes e é instituída por leis e contratos.

**GABARITO: B**

b) em que a entidade recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos e, em contrapartida, entrega valor irrisório ou nenhum valor em troca.

c) que obriga o ente público a fornecer uma variedade de serviços públicos aos contribuintes.

d) que é utilizada para as metodologias de transferências voluntárias e vinculadas.

e) em que a entidade recebe ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e entrega valor igual em troca.

**9. Instituto AOCP - IBGE/Ciências Contábeis/2019)** Quanto ao recebimento de doações pelos órgãos públicos, assinale a alternativa correta. **GABARITO: D**

- a) São transferências voluntárias de bens em espécie para outra entidade.
- b) Tais doações sempre são reconhecidas como ativos e variações patrimoniais aumentativas.
- c) Tais doações sempre são reconhecidas como ativos quando são recebidas.
- d) Doações recebidas em dinheiro, além de serem reconhecidas como variações patrimoniais aumentativas, também deverão ser reconhecidas como receitas orçamentárias.
- e) Mesmo que os bens em espécie sejam recebidos sem condições atreladas, um passivo deve ser reconhecido.

**10. FCC - DPE AM/Ciências Contábeis/2018)** Em um ente público, uma receita de transação sem contraprestação, de acordo com as determinações da NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, é aquela oriunda de

- a) operação de crédito de longo prazo. **GABARITO: E**
- b) operação de crédito por antecipação da receita orçamentária.
- c) amortização de empréstimos concedidos.
- d) serviços médicos prestados por preço que corresponde ao seu valor justo.
- e) doação em dinheiro recebida sem condições a ela relacionadas.

**11. Instituto AOCP - PC ES/Área 1/2019)** Nos termos do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, as transações com contraprestação são aquelas em que a entidade

**GABARITO: B**

- a) recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos e, em contrapartida, entrega valor irrisório ou nenhum valor em troca.
- b) recebe ativos ou serviços ou tem passivos extintos e entrega valor aproximadamente igual em troca, prioritariamente sob a forma de dinheiro, bens, serviços ou uso de ativos.
- c) recebe ativos contingentes ou serviços ou tem passivos extintos e, em contrapartida, entrega valor irrisório ou nenhum valor em troca.
- d) não arrecada diretamente os seus recursos financeiros, ou seja, a arrecadação se faz por intermédio de agentes arrecadadores fiéis depositários.
- e) arrecada diretamente os seus recursos financeiros, ou seja, a arrecadação se faz por intermédio de agentes arrecadadores fiéis depositários.



**12. FCC - SEFAZ BA/2019)** De acordo com a NBC TSP 02, uma transação com contraprestação é aquela em que um ente público recebe

**GABARITO: E**

- a) valor de terceiro sem diretamente entregar em troca valor aproximadamente igual, como é a aquisição de um terreno por valor irrisório para a construção de uma praça.
- b) valor de terceiro sem diretamente entregar em troca valor aproximadamente igual, como é a taxa cobrada da população pela coleta do lixo.
- c) ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e diretamente entrega em troca um valor aproximadamente equivalente a outra parte, como são as receitas tributárias decorrentes do poder soberano do referido ente.
- d) ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e diretamente entrega em troca um valor aproximadamente equivalente a outra parte, como é a taxa cobrada da população pela prestação de serviços de educação por valor irrisório.
- e) ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e diretamente entrega em troca um valor aproximadamente equivalente a outra parte, como é a receita de aluguel de itens do ativo imobilizado praticados a valor de mercado.

**13. FCC - Pref Manaus/2019)** Em um ente público municipal, uma receita de transação com contraprestação, de acordo com a NBC TSP 02, pode decorrer

- a) da arrecadação do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU). **GABARITO: D**
- b) do recebimento de medicamentos doados por uma agência internacional, sem condições sobre os ativos transferidos.
- c) da obtenção de empréstimos e financiamentos a curto prazo para a aquisição de duas ambulâncias.
- d) da prestação de serviços odontológicos a preços que correspondem ao seu valor justo.
- e) do recebimento de multas cobradas pelo descumprimento de obrigações legais por uma empresa privada.

**14. COPERVE - UFSC/2019)** A normatização do tratamento contábil aplicável à receita de transação com contraprestação está prevista no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

Com relação aos dispositivos vinculados à transação com contraprestação, analise as afirmativas abaixo e assinale a alternativa correta.

**GABARITO: A**

I. As variações patrimoniais aumentativas decorrentes de transações com contraprestação compreendem apenas os valores brutos de benefícios econômicos ou potencial de serviços recebidos ou a receber pela entidade em decorrência de suas atividades.

II. Os valores recebidos em nome de terceiros constituem benefícios econômicos ou potencial de serviços da entidade, por resultarem em aumentos de ativos ou redução de passivos.

III. Transação com contraprestação é aquela em que a entidade fornece ativos ou serviços ou tem passivos negociados e entrega valor aproximado ao justo em troca, prioritariamente sob a forma de dinheiro, bens, serviços ou uso de ativos.

IV. Os empréstimos e financiamentos se caracterizam como transações com contraprestação por impactarem a situação patrimonial líquida, em razão de gerarem variações diferentes entre ativos e passivos.

- a) Somente a afirmativa I está correta.
- b) Somente as afirmativas I, II e IV estão corretas.
- c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- d) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- e) Somente as afirmativas II, III e IV estão corretas.



**15. Instituto AOCP - IBGE/Ciências Contábeis/2019)** Nos casos de Receita de Transação com Contraprestação, a normatização do tratamento contábil aplicado às VPAs (Variações Patrimoniais Aumentativas) determina que

**GABARITO: C**

- a) as VPAs decorrentes de transações com contraprestação compreendem apenas os valores líquidos de benefícios econômicos ou potencial de serviços recebidos ou a receber pela entidade em decorrência de suas atividades.
- b) a VPA decorrente da transação de prestação de serviços deve ser reconhecida tomando por base a proporção dos serviços prestados até o fechamento dos relatórios quadrimestrais.
- c) as VPAs provenientes do uso por terceiros de ativos da entidade que produzam juros, royalties e dividendos ou distribuições similares devem ser reconhecidos quando for provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços originados da transação fluam para a entidade e o montante ser mensurado confiavelmente.
- d) as VPAs devem ser mensuradas pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, sem considerar os eventuais descontos comerciais e/ou bonificações concedidos pela entidade.
- e) os critérios de reconhecimento não podem ser aplicados em conjunto a duas ou mais transações quando ligadas de um modo tal que seu efeito não possa ser compreendido sem estar relacionado às transações como um todo.



**16. PR4 (UFRJ) - UFRJ/Contabilidade/2018**) Conforme o exposto na norma NBC TSP 02, que tem como objetivo “descrever o tratamento contábil das receitas provenientes de transações e eventos com contraprestação”, é correto afirmar que:

**GABARITO: C**

- a) trata de receitas de contratos de arrendamento mercantil.
- b) o ganho decorrente da venda de itens do ativo imobilizado é tratado pela norma.
- c) as receitas devem ser mensuradas pelo valor justo da contraprestação recebida.
- d) receitas decorrentes de alterações, no valor justo, de ativos e passivos financeiros estão contempladas nesta norma.
- e) receitas obtidas com extração de recursos minerais.

**17. FCC - DPE AM/Ciências Contábeis/2018)** De acordo com a NBC TSP 02 – Receita de Transação com Contraprestação, uma das condições que deve ser satisfeita para que ocorra o reconhecimento da receita decorrente da venda de bens é

**GABARITO: C**

- a) a entidade vendedora manter todos os riscos e benefícios significativos inerentes à propriedade dos bens vendidos.
- b) a entidade vendedora manter envolvimento continuado na gestão dos bens vendidos em grau normalmente associado ao efetivo controle de tais bens.
- c) o valor da receita poder ser mensurado confiavelmente.
- d) os benefícios econômicos ou potencial de serviços associados à transação corresponderem a um aumento de passivo.
- e) os custos incorridos na transação e os custos para concluir a transação corresponderem a um aumento de ativo.

**18. FAUEL - AGEPAR/Contador/2018)** De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o superávit ou o déficit da entidade para o exercício é a diferença entre as receitas e as despesas que constam na demonstração que evidencia o desempenho das entidades do setor público. Sobre receitas e despesas no setor público, considere as afirmativas a seguir:

**GABARITO: B**

- I - Receitas e despesas originam-se de transações com contraprestação e sem contraprestação.
  - II - Receitas e despesas podem ser originadas de transações individuais ou de grupos de transações.
  - III - Receitas e despesas podem ser originadas da redução do potencial de serviços e da capacidade de gerar benefícios econômicos por meio da redução ao valor recuperável.
- 
- a) Somente a afirmativa I está correta.
  - b) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
  - c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
  - d) Todas as afirmativas estão corretas.

**19. IBFC - Pref Divinópolis/2018)** O objetivo da NBC TSP 02 – Receita de Transação com Contraprestação, é descrever o tratamento contábil a ser aplicado nos casos de receitas geradas com contraprestação de serviços. Analise as frases a seguir atribuindo-lhes valores Verdadeiro (V) ou Falso (F).

**GABARITO: B**

- ( ) Fluxos de financiamento, notadamente de empréstimo, atendem à definição de receita;
- ( ) Quando bens ou serviços forem permutados por outros bens ou serviços que tenham valor e natureza similar, a troca não deve ser considerada como transação que gera receita;
- ( ) Quando surgir incerteza acerca do recebimento do valor já considerado como receita, o valor incobrável, ou o valor cujo recebimento tenha deixado de ser provável, deve ser reconhecido como despesa em vez de ajuste no valor da receita anteriormente reconhecida;
- ( ) O valor da receita proveniente de transação é usualmente determinado por acordo com o comprador ou usuário do ativo ou serviço.

Assinale a alternativa que apresenta, de cima para baixo, a sequência correta

- a) V, V, V e V
- b) F, V, V e V
- c) V, F, V e V
- d) F, F, V e V

**20. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2018)** Na transação com contraprestação, a entidade recebe ativos ou serviços, ou tem passivos extintos, e diretamente entrega um valor aproximadamente equivalente à outra parte em troca. De acordo com a NBC TSP 02 – Receita de Transação com Contraprestação, a receita decorrente da venda de bens deve ser reconhecida quando as seguintes condições tiverem sido satisfeitas, com exceção de uma; assinale-a.

**GABARITO: D**

- a) Os custos incorridos na transação e os custos para concluir a transação puderem ser mensurados confiavelmente.
- b) For provável que os benefícios econômicos ou potencial de serviços associados à transação fluirão para a entidade.
- c) A entidade tiver transferido ao comprador todos os riscos e benefícios significativos inerentes à propriedade dos bens.
- d) A entidade mantiver envolvimento continuado na gestão dos bens vendidos, no que diz respeito ao controle dos bens.