

Estrutura Conceitual da Contabilidade:

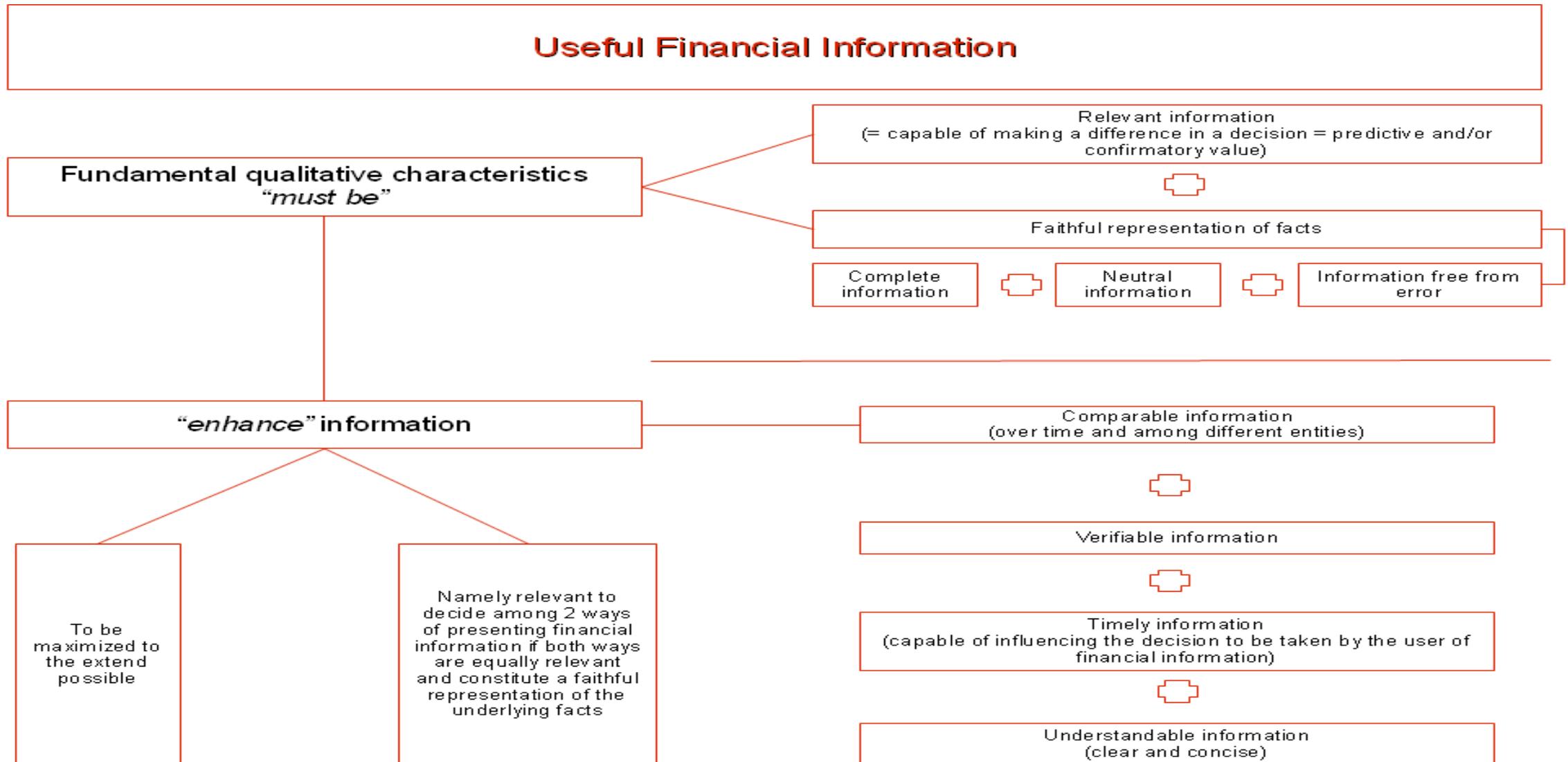
Características qualitativas da  
informação contábil

Prof. Amaury José Rezende

# Agenda

- **3. Aspectos conceituais e aprofundados de teoria da contabilidade**
- **3.4. Características qualitativas da informação contábil**
- **3.4.1. Relação entre as características qualitativas da informação contábil e os princípios contábeis**

# Visão Geral da Estrutura Conceitual



# Características Qualitativas da Informação Contábil-financeira Útil

Se a informação contábil-financeira é para **ser útil**, ela precisa ser **relevante** e **representar com fidedignidade** o que se propõe a representar. A utilidade da informação contábil-financeira é melhorada se ela for **comparável, verificável, tempestiva e compreensível**.

De acordo com a nova estrutura conceitual, as características qualitativas da informação contábil estão divididas em:

- **Características qualitativas fundamentais: relevância e representação fidedigna.**
- **Características qualitativas de melhoria: comparabilidade, verificabilidade, tempestividade e compreensibilidade.**

## Características Qualitativas Fundamentais: Relevância

- Informação contábil-financeira relevante é aquela capaz de **fazer diferença** nas decisões que possam ser tomadas pelos usuários.
- A informação contábil-financeira é capaz de **fazer diferença** nas decisões se tiver **valor preditivo, valor confirmatório** ou ambos.
- **Valor preditivo**: utilizada como dado de entrada em processos empregados pelos usuários para predizer futuros resultados (previsão).
- **Valor confirmatório**: utilizada para retro-alimentar – servir de feedback para avaliações prévias (confirmar ou alterar as avaliações passadas).
- **Ex.** investidores estimam o valor da empresa com base em informações contábeis (***valuation***); relevância da informação contábil é testada com base no impacto que ela produz nos preços quando balanços são divulgados (**Beaver, 1968; Ball e Brown, 1968**)

## Características Qualitativas Fundamentais: Relevância

A relevância da informação está intimamente relacionada ao **conceito de materialidade**.

**A informação é material se a sua omissão ou sua divulgação distorcida (*misstating*) puder influenciar** decisões que os usuários tomam com base na informação contábil-financeira.

A não divulgação dessa informação pode fazer com que o usuário tome uma decisão diferente daquela que ele tomaria caso a empresa a divulgasse? **Se sim, tal informação é material.**

Note-se, portanto, que **essa análise deve ser feita na ótica dos usuários da informação contábil-financeira.**

# Características Qualitativas Fundamentais: **Representação Fidedigna**

**Representação fidedigna:** representar com **fidedignidade o fenômeno que se propõe representar.**

**Representação fidedigna:** **verdadeiro, fiel, etc.**

Para ser considerada fidedigna a informação econômico-financeira **precisa ser:**

- **Completa:** incluir toda a informação necessária;
- **Neutra:** desprovida de viés, sem manipulação e
- **Livre de Erro:** sem erros ou omissões nos fatos retratados.

# Características Qualitativas Fundamentais: **Representação Fidedigna**

**Essência sob a forma** – retirada: está embutida em representação fidedigna

**Conservadorismo** – retirado: em conflito com neutralidade

A característica *essência sobre a forma* foi formalmente retirada da condição de componente separado da *representação fidedigna*, **por ser considerado isso uma redundância**. A representação pela forma legal que difira da substância econômica não pode resultar em *representação fidedigna*, conforme citam as Bases para Conclusões. Assim, *essência sobre a forma* continua, na realidade, bandeira insubstituível nas normas do IASB.

A característica *prudência (conservadorismo)* foi também retirada da condição de aspecto da representação fidedigna por ser inconsistente com a *neutralidade*. Subavaliações de ativos e superavaliações de passivos, segundo os *Boards* mencionam nas Bases para Conclusões, com consequentes registros de desempenhos posteriores inflados, são incompatíveis com a informação que

## Características Qualitativas de Melhoria: Comparabilidade

**Comparabilidade** é a característica qualitativa que permite que os usuários **identifiquem e compreendam similaridades dos itens e diferenças entre eles.** (**entre a mesma empresa e entre empresas similares**)

**Comparabilidade não significa uniformidade;** Para que a informação seja comparável, **coisas iguais precisam parecer iguais e coisas diferentes precisam parecer diferentes.**

**Consistência,** que refere-se ao uso dos mesmos métodos para os mesmos itens, auxilia na **obtenção de comparabilidade.**

## Características Qualitativas de Melhoria: **Verificabilidade**

A **verificabilidade** significa que diferentes observadores, hábeis e independentes, **podem chegar a um consenso**, embora não cheguem necessariamente a um completo acordo, quanto **ao retrato de uma realidade econômica** em particular ser uma representação fidedigna.

A verificabilidade auxilia na obtenção da **representação fidedigna**, podendo ser obtida de de maneira:

**Direta**: Ex. contagem física do caixa; e

**Indireta**<sup>1</sup>: Ex. checagem dos dados de entrada do modelo, da metodologia aplicada para obtenção do valor justo.

**Obs**<sup>1</sup>: é de suma importância a **divulgação das premissas subjacentes**, os **métodos de obtenção** da informação e outros fatores e circunstâncias que **suportam a informação**.

## Características Qualitativas de Melhoria: **Tempestividade**

**Tempestividade significa ter informação disponível para tomadores de decisão a tempo de poder influenciá-los em suas decisões.**

Em geral, a **informação mais antiga é a que tem menos utilidade** (Quando há demora indevida na divulgação de uma informação, é possível que ela perca a relevância)

**Obs:** exercício de julgamento – ponderar tempestividade com a verificabilidade.

## Características Qualitativas de Melhoria: **Compreensibilidade**

Classificar, caracterizar e apresentar a informação com **clareza e concisão** torna-a **compreensível**.

### **Pontos Importantes:**

Certos fenômenos são inerentemente complexos e não podem ser facilmente compreendidos; **entretanto isso não é razão para não divulgá-los** (informação estaria incompleta e potencialmente *misleading*).

Relatórios contábil-financeiros são elaborados **para usuários que têm conhecimento razoável de negócios e de atividades econômicas e que revisem e analisem a informação diligentemente**.