
Quando reconhecer a receita?

Exemplo

- Venda faturada e não entregue:
 - Venda na qual a entrega da mercadoria é retardada a pedido do comprador, porém este detém a propriedade e aceita a fatura.
 - Nesse caso, a receita é reconhecida quando o comprador passa a deter a propriedade.
 - A receita não é reconhecida quando existe apenas a intenção de adquirir ou produzir as mercadorias a tempo para a entrega.

Exemplo

- Bens expedidos sujeitos a condições de instalação e inspeção (partes significativas do contrato):
 - a receita é normalmente reconhecida quando o comprador aceita a entrega, e a instalação e a inspeção foram concluídas.
- No entanto, a receita pode ser reconhecida imediatamente após a aceitação da entrega pelo comprador quando:
 - o processo de instalação for de natureza simples, como, por exemplo, a instalação de aparelho de televisão previamente testado na fábrica e a instalação se limita a desembalar e proceder aos ajustes de voltagem e imagem.

Exemplo

- Direito de devolução:
 - Quando o comprador negocia o direito de devolver a mercadoria adquirida e há incerteza sobre a efetiva conclusão de venda.
 - a receita é reconhecida quando houver aceitação formal do comprador ou os bens tenham sido entregues e o tempo de rejeição tenha expirado.

Exemplo

- Venda, pelo comprador, por conta e ordem do vendedor:
 - Consignação.
 - a receita é reconhecida pelo remetente apenas quando as mercadorias são vendidas pelo comprador a um terceiro.

Exemplo

- Entrega da mercadoria condicionada ao recebimento do caixa:
 - Venda pelos correios.
 - a receita é reconhecida quando a entrega for concluída e o caixa for recebido pelo vendedor ou seu agente.

Exemplo

- Adiantamentos de clientes, totais ou parciais, para entrega futura de bens que não se encontram em estoque:
 - a receita é reconhecida quando as mercadorias são entregues ao comprador.

Exemplo

- Contrato de venda e recompra de bens:
 - o vendedor, no momento da venda, concorda com a recompra dos mesmos bens numa data posterior, ou o vendedor tem a opção de recompra, ou o comprador tem a opção de exigir a recompra, pelo vendedor, dos bens adquiridos.
 - 1) o vendedor transferiu os riscos e os benefícios de propriedade para o comprador.
 - a receita pode ser reconhecida.
 - 2) o vendedor reteve os riscos e as recompensas inerentes à propriedade do produto comercializado.
 - a transação é um acordo de financiamento e não dá origem a receitas.

Exemplo

- Assinatura de publicações:
 - O comprador paga R\$500,00, à vista, para receber a revista Magazine, durante o período de 12 meses.
 - a receita é reconhecida em bases lineares ao longo do período em que os itens são despachados.

Exemplo

- Venda para recebimento parcelado (em prestações):
 - Uma empresa faz uma venda a prazo no valor total de \$10.000, a ser recebida em 10 prestações mensais iguais de \$1.000. Se fosse uma venda a vista, a mesma mercadoria teria um valor de negociação de \$8.000
 - A receita atribuível ao preço de venda, líquido de juros, é reconhecida à data da venda. O preço de venda é o valor presente da contraprestação, descontando-se das parcelas a receber a taxa de juro imputada. Os juros são reconhecidos como receita à medida que são gerados, utilizando-se o método do juro efetivo.
 - D Cliente 10.000
 - C Receita de Juros a Apropriar 2.000
 - C Receita de Vendas 8.000

Exemplo

- Taxa de manutenção incluídas no preço do produto:
 - Compra um software com manutenção de 10 meses, por \$5.000. O software custa \$2.000 e a manutenção por 10 meses custa \$3.000.
 - esse valor é diferido e reconhecido como receita durante o período em que o atendimento é prestado.

Exemplo

- Comissões de agentes de seguros:
 - Comissões recebidas ou a receber que não requeiram que o agente preste serviços adicionais à venda.
 - Reconhecidas como receita pelo agente na data do efetivo início ou renovação das respectivas apólices.
 - No entanto, se for provável que o agente venha a ser obrigado a prestar serviços adicionais durante o período de vigência da apólice, a comissão, ou parte dela, é diferida e reconhecida como receita durante o período em que a apólice estiver em vigor.

Exemplo

- Taxas cobradas pela administração de investimentos:
 - São reconhecidas como receita à medida que os serviços são prestados.

Exemplo

- Venda de ingressos em eventos:
 - Apresentações artísticas, banquetes e outros eventos especiais.
 - Receitas são reconhecidas quando o evento ocorre.

Exemplo

- Comissão pela venda de ingressos em eventos:
 - A comissão é atribuída a cada evento, à medida em que os serviços forem prestados.

Exemplo

- Taxa de matrícula:
 - A receita é reconhecida ao longo do período em que as aulas são ministradas.

Exemplo

- Taxa de licenciamento:
 - Cessão de direitos de uso de ativos (marcas, patentes, direitos autorais)
 - São normalmente reconhecidos em conformidade com a substância do contrato. De forma prática, o reconhecimento pode ocorrer linearmente, durante o prazo contratual.
 - Quando o cedente não tem obrigações posteriores a entrega, a receita é reconhecida no momento da venda.

Exemplo

- Agências de turismo:
 - Como agente não tem exposição a riscos e benefícios significativos associados com a venda ou prestação dos serviços.
 - Reconhecimento da receita no momento da venda.