

Estrutura Conceitual da Contabilidade:

Elementos fundamentais da informação
financeira

“Ativo”

Prof. Amaury José Rezende

Introdução

- Processo de elaboração de normas (Fasb, Iasb e CPC);
 - Processo de padronização contábil;
 - Estrutura conceitual para elaboração das DC's;
 - Importância do usuário para a contabilidade.
-
- Sólida definição dos principais conceitos contábeis, para correta aplicação em situações práticas;
 - Conceitos são frutos de uma evolução histórica e que, no futuro, podem ser alterados.

Definição de Ativo

Conjunto de Bens e Direitos?

Definição de Ativo

~~Conjunto de Bens e Direitos?~~

- Duplicata a receber de cliente falido
- Máquina sem perspectiva de uso e sem possibilidade de ter um comprador
- Direitos expirados – patente da entidade que perdeu a validade

Um domínio pode ser um ativo?

Nova-iorquino vende domínio "pizza.com" por US\$ 2,6 milhões

PUBLICIDADE

da **Efe**, em Nova York

O nova-iorquino Chris Clark vendeu por US\$ 2,6 milhões (R\$ 4,4 milhões), em um leilão, o domínio de internet pizza.com, que havia comprado em 1994 por US\$ 20 (R\$ 34,2), informou nesta sexta-feira (4) o jornal "New York Post".

Clark, que tem uma empresa de consultoria para páginas web, havia comprado esse domínio com a intenção de convencer uma pizzaria de se tornar sua sócia, mas como não conseguiu o acordo, manteve o domínio.

O leilão recebeu um total de 24 ofertas, que fizeram com que o preço subisse dos US\$ 100 iniciais para os US\$ 2,6 milhões, segundo dados da Sedo, a plataforma virtual de compra e venda de nomes de domínio e páginas web na internet. Clark e sua família comemoraram da maneira que consideraram mais adequada para a ocasião: comendo pizza. Com o dinheiro obtido, o vendedor poderia comprar 1,3 milhões de pedaços de pizzas, a um preço de US\$ 2,00 cada um.

Folha Online 04/04/2008 - 16h15

E o “efeito celebridade”?

- Jesus Luz:

- Antes de Madonna ~ R\$ 400,00 de cachê
- Logo após as primeiras notícias sobre o *affair* ~ R\$ 1.000,00 a 1.500,00
- Atualmente ~ R\$ 30.000,00

- Raica:

- Relacionamento com Ronaldo aumentou o cachê em 60%

- Cicarelli:

- Divórcio de Ronaldo reduziu o cachê pela metade

Definição de Ativo

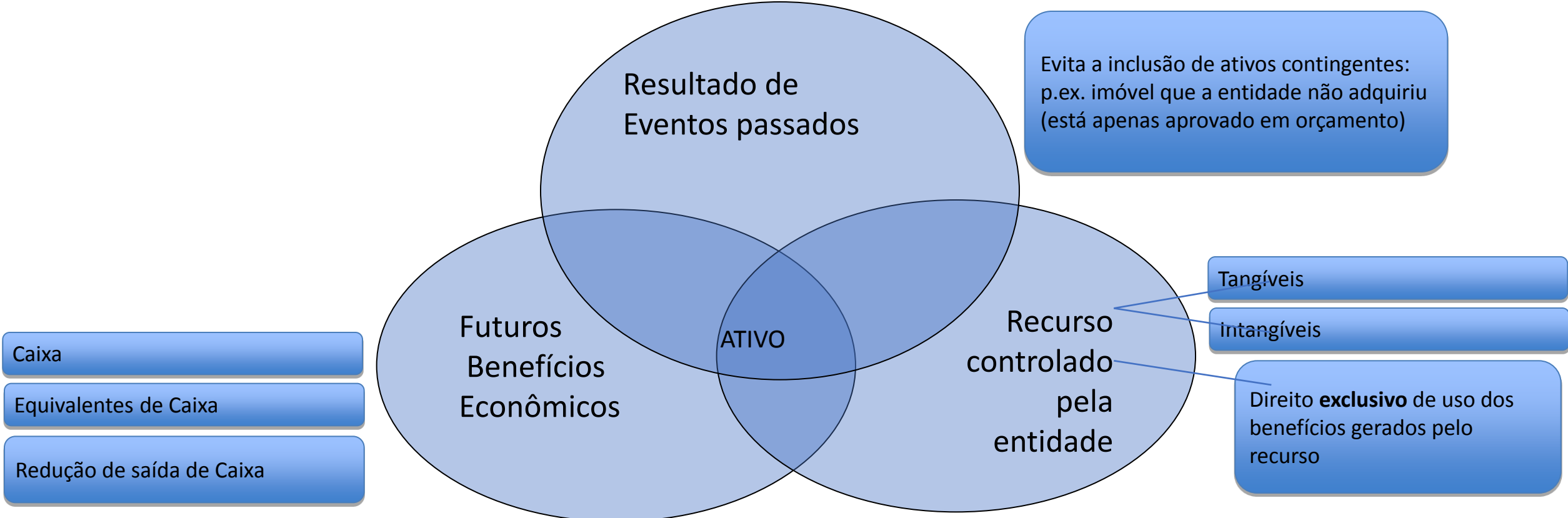
- Sprouse & Moonitz (1962)
 - Ativos representam benefícios futuros esperados, direitos que foram adquiridos pela entidade como resultado de alguma transação corrente ou passada.
- Hendriksen (1965)
 - Potenciais de fluxo de serviço ou direitos a benefícios futuros sob o controle de uma organização.
- Martins (1972)
 - É o futuro resultado econômico que se espera obter de um agente.
- Iudícibus (1993)
 - Ativos são recursos controlados por uma entidade capazes de gerar, mediata ou imediatamente, fluxos de caixa.

Definição de Ativo

- CVM – Ofício Circular 01/2007
 - O conceito de ativo está relacionado aos recursos dos quais se espera que futuros benefícios econômicos resultem para a entidade.
- FASB - Statement of Financial Accounting Concepts No. 3 Elements of Financial Statements of Business Enterprises
 - Assets are probable future economic benefits obtained or controlled by a particular entity as a result of past transactions or events.
- CPC - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro e IASB (The Conceptual Framework)
 - Ativo é um recurso controlado pela entidade como resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam futuros benefícios econômicos para a entidade

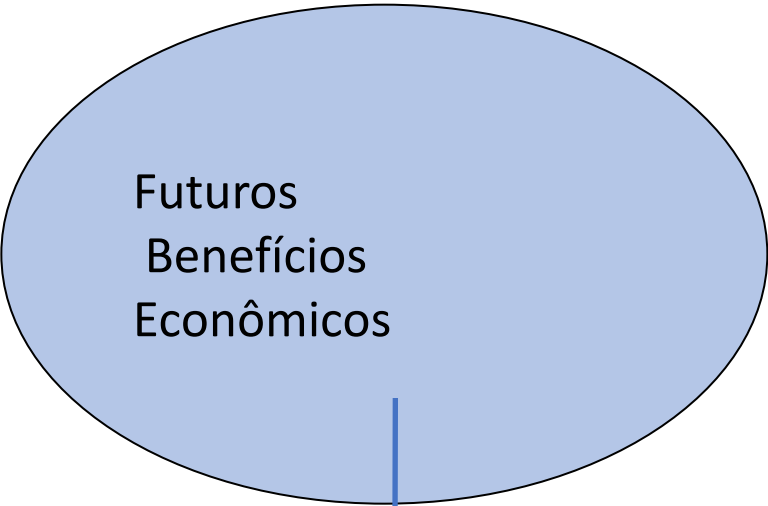
Definição de Ativo

Aspectos essenciais do ativo, mas não critérios para seu reconhecimento no BP e/ou sua mensuração



Definição de Ativo

ATIVOS geram



Caixa

Equivalentes de Caixa

Redução de saída de Caixa

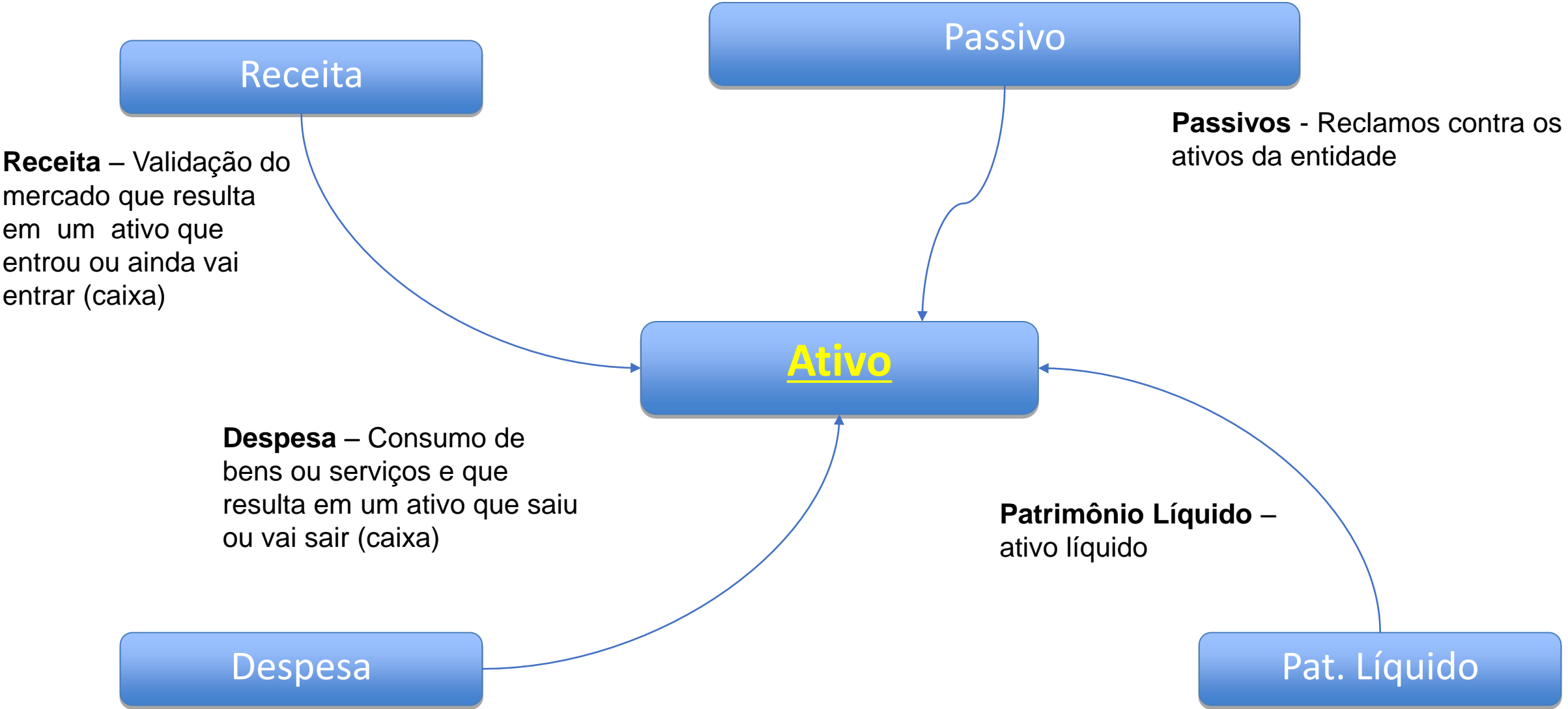
Usados na produção de estoques ou serviços vendidos

Trocados por outros ativos

Usados para reduzir um passivo

Distribuídos aos proprietários

Importância do Ativo



Reconhecimento do Ativo

- Reconhecimento na contabilidade diz respeito à incorporação nas demonstrações contábeis de um item que se enquadre na definição e que satisfaça os critérios de reconhecimento:
 - For provável que algum benefício econômico futuro referente ao item venha a ser recebido; e
 - Incerteza: reconhece-se como uma despesa.
 - Quando há a contabilização de uma despesa, não significa necessariamente que não haverá benefício econômico futuro, e sim que há incerteza quanto à realização do mesmo.
 - Tiver um custo ou valor que possa ser medido em bases confiáveis.

Reconhecimento do Ativo

Levar em consideração 3 aspectos:

- Materialidade (valor pouco expressivo)
 - Material de Escritório
- Probabilidade da realização dos benefícios futuros
 - Evidências disponíveis na data da DF
 - Gastos com a fase de Pesquisa em P&D (despesa)
- Possibilidade de quantificação de tais benefícios
 - Bases confiáveis para mensuração
 - Estimativas razoáveis
- Notas Explicativas (não é reconhecimento)

Voltando ao início da aula...

- Como fica a questão do domínio? É passível de reconhecimento na contabilidade?
- E o “efeito celebridade”?

Mensuração dos Ativos

- Mensuração
 - Processo que consiste em **determinar os valores** pelos quais os elementos das DC's devem ser reconhecidos e apresentados no BP e DRE.
 - Base específica de mensuração: preço de custo, de reposição, VPL, de realização, etc.
- Método de atribuição de unidades monetárias aos ativos através da avaliação de certas propriedades
 - Características dos ativos mensurados,
 - Relevância de informações não monetárias [dados da produção, vida útil dos ativos, quantidades físicas, dispêndios futuros (\$) etc.],
 - Necessidade do usuário da informação.

O Conceito de “Valor”

- Contabilmente - montante de unidades monetárias atribuídas a um objeto
- Subjetivo
- Aspectos pessoais, sociais, éticos, emotivos, etc.
- Percepção individual
 - Valor relacionado à disposição individual de abrir mão de alguma coisa para obter determinado item (KAM, 1986).
- Número de usuários crescente
 - Diferentes visões do que é valor,
 - Insatisfação em relação às demonstrações contábeis.

Para se ter em mente

- Qual o objetivo da avaliação? Qual a decisão?
- Quem é o usuário da informação?
- Há a necessidade de se adotar somente um método de avaliação dos ativos?
 - Diversos usuários exigem diversos métodos
 - Diferenças culturais afetam o entendimento e aceitação do método adotado (CM)
- Qual o atributo mais relevante do ativo avaliado?
 - Essência econômica sobre a forma jurídica

Bases de Mensuração

- **Valor de entrada** = pago quando um ativo ingressa na companhia.
 - Mercado de compra
 - É objetivo
 - Representação do quanto custa
 - Praticabilidade
 - Facilidade de comprovação

- **Valor de saída** = recebido quando um ativo deixa a companhia.
 - Mercado de venda
 - É relativo (depende de vários fatores)
 - Representação do quanto vale
 - Mais subjetivo

Custo Histórico

Entrada - Passado

- Os ativos são registrados pelos valores pagos ou a serem pagos na data da aquisição
- Aparente simplicidade
- Valor objetivo, verificável
- Base de mensuração mais comumente adotada

- **Custo histórico corrigido

Custo Histórico

Entrada - Passado

Vantagens

- Objetividade
 - Base mais confiável de mensuração
- Praticidade
 - Fácil verificação
- Realização da Receita
 - Muito ligado ao caixa (estoque caixa investido contra caixa recebido)
- Ideal para avaliação na continuidade
 - Recuperação do investimento

Desvantagens

- Não considera a variação da inflação
 - Custo Histórico Corrigido
- Não considera a futura capacidade de geração de riqueza
- Distorcido por altas taxas de juros

Custo Corrente

Entrada - Corrente

- Valores que teriam de ser pagos se estes ativos fossem adquiridos na data do balanço;
- Custo de reposição hoje, na data;
- Sua utilização pode ser dificultada na falta de ativos equivalentes de mercado;
- Muito usado gerencialmente.

- ****Custo Corrente Corrigido.**

Custo Corrente

Entrada - Corrente

<u>Vantagens</u>	<u>Desvantagens</u>
<ul style="list-style-type: none">• Reduz efeitos inflacionários (mas não elimina)<ul style="list-style-type: none">• Variações específicas diferem de inflação geral• Demonstra parcela do lucro que não pode ser distribuída• Avaliação da empresa	<ul style="list-style-type: none">• Menor Objetividade• Menor Praticidade• Necessidade de um mercado ativo• Preços podem estar indisponíveis em razão de sazonalidades ou obsolescência da produção

Valor Realizável Líquido

Saída - Corrente

- Valor corrente de venda deduzido das despesas para a realização do item
- Montante esperado da entrada líquida de caixa que a venda proporcionaria à entidade.
- “Valor Líquido de Mercado”

<u>Vantagens</u>	<u>Desvantagens</u>
<ul style="list-style-type: none">• Informação próxima do valor econômico• Considera as despesas de venda	<ul style="list-style-type: none">• Problemas na falta de um mercado ativo• Influência do volume de itens avaliados• Influência do tempo para a venda• Dificuldade da mensuração das despesas de venda

Valores de Liquidação

Saída - Corrente

- Valores de Liquidação
 - Equivalentes de caixa em uma liquidação em venda forçada
- Condições Especiais de Mercado
 - Ativos tenham perdido sua utilidade; Obsolescência; Perda do mercado normal; Término das operações
- Usualmente preços mais baixos
- Subavaliação dos ativos, reconhecimento de perdas

<u>Vantagens</u>	<u>Desvantagens</u>
???	<ul style="list-style-type: none">• Descontinuidade;• Aplicabilidade restrita (devido ao pressuposto da venda forçada);• Subjetividade na obtenção dos valores, por não haver um mercado organizado de venda forçada.


Valor Presente Líquido

Saída - Futuro

- Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado, do fluxo futuro de entrada líquida de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações da entidade.
- Diferente do Valor Realizável, uma vez que não é o valor de venda, e sim dos benefícios futuros.

<u>Vantagens</u>	<u>Desvantagens</u>
<ul style="list-style-type: none">• Opção mais próxima do valor econômico• Identifica imediatamente os elementos patrimoniais geradores de riqueza• Alto grau de utilidade	<ul style="list-style-type: none">• Objetividade e praticabilidade muito baixas<ul style="list-style-type: none">• Incertezas• Época de ocorrência• Taxa de desconto• VPL individual de cada ativo

Bases de Mensuração

<u>Entrada</u>			<u>Saída</u>
	exceto para ativos de uso		
<u>Vantagens</u>	<ul style="list-style-type: none">✓ Forte relação com o conceito de custo histórico✓ Prático✓ Objetivo		<ul style="list-style-type: none">✓ Maior utilidade da informação✓ Maior aproximação do valor econômico✓ Mais utilidade nas transações
<u>Desvantagens</u>	<ul style="list-style-type: none">✓ Não reflete expectativas de geração de riqueza✓ Baixa utilidade		<ul style="list-style-type: none">✓ Mais Subjetivo✓ Menos Prático

Custo ou Mercado, o Menor

- Não é base de mensuração, e sim um conceito
- Subavaliação dos ativos totais
- Conservadorismo no ativo, lucros maiores no futuro
- Válido e utilizado no Brasil, reforçado com o CPC 01 - REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS

Fair Value

- *Fair value* não é uma base de mensuração, e sim um conceito
 - *Valor justo* é o valor pelo qual um ativo pode ser negociado ou um passivo liquidado entre partes interessadas, conhecedoras do assunto e independentes entre si, com **a ausência de fatores que pressionem para a liquidação da transação** (transação ordenada).
 - A melhor evidência de valor justo é a existência de preços cotados em mercado ativo. Se o mercado não estiver ativo, a entidade estabelece o valor justo usando uma técnica de avaliação.
 - *Hierarquia:*
 - Valor de Mercado
 - Valor de Mercado de itens semelhantes
 - VPL
 - Modelos de Precificação

Em suma...

- Conceito de ativo
- Conceito de base de mensuração
- O resto é aplicação desses conceitos...

Exercícios

- Identificar critério de avaliação e reconhecimento para os seguintes ativos:
 - Estoques, Ativo Biológico e Produto Agrícola, Investimentos em Ações do Ativo Circulante - títulos para negociação e disponível para venda, Investimentos em Ações no Ativo Não Circulante – Em coligada, controlada e sem influência significativa, Propriedade para Investimento, Imobilizado, Ativo Arrendado – Leasing Financeiro, Intangível.
- Caso - Entrega
- A solução será postada posteriormente.