



Definições e Critérios de Avaliação de Ativo.

TEORIA DA
CONTABILIDADE
PLT – Capítulo 06

[Conceituação de Ativo]

- Conjunto de Bens e Direitos à disposição da Administração.
 - Bens
 - Itens avaliados em moeda corrente
 - Capazes de satisfazer as necessidades da entidade.
 - Direitos
 - São valores a receber de terceiros.

[Conceituação de Ativo]

- Ativos, transformando-se em dinheiro
 - O ativo deverá ter condições, de no futuro, gerar a entrada de fluxos positivos de caixa, como consequencia do seu trabalho.
- Potencial de Benefícios
 - Uma empresa usa seus ativos para manter suas operações, a fim de gerar receitas que superem o valor dos ativos sacrificados em troca.

Conceituação de Ativo

- Dinheiro, ativo por excelência
 - Ativo, portanto pode ser definido como algo que possui um potencial de serviço para a entidade, capaz de gerar fluxos positivos de caixa.
- Ativo na continuidade
 - Na continuidade das operações, a empresa não mantém os ativos no estado em que se encontram para serem vendidos.
 - A empresa usa os ativos, somados com outros ativos, com o trabalho e a força de trabalho, para gerar fluxos líquidos positivos de caixa.

[Avaliação do Ativo]

- Avaliação pelo custo (pelo valor de entrada):
 - Custo histórico (original)
 - Custo histórico corrigido
 - Custo de reposição
 - Custo Corrente
 - Custo Original corrigido no estado em que se encontra
 - Custo reposição - estado de novo
 - Custo reposição - estado em que se encontra
 - Custo de reposição corrigido

[Avaliação do Ativo]

- Custo Histórico (Original)
 - Valor original da transação
 - O quanto custou determinado ativos
 - O quanto custaram os insumos para fabricar determinado produto.

Avaliação do Ativo

- Vantagens do Custo Histórico
 - Representa o valor mais próximo do valor econômico na data da transação
 - Representa o sacrifício financeiro pela sua aquisição
 - Facilita o trabalho do auditores
- Desvantagens do Custo Histórico
 - Com o passar do tempo o ativo pode perder sua substância econômica
 - Pode ter sua avaliação monetária defasada se o item não for corrigido pelas variações do poder aquisitivo da moeda.

Avaliação do Ativo

- Custo Histórico Corrigido

- Correção periódica dos valores originais dos ativos por algum índice geral de preços
 - Índice Geral de Preços – Fundação Getúlio Vargas (IGP-M)
 - Índice Nacional de Preços ao Consumidor – IBGE (INPC)
- *Exemplo: Custo histórico de \$200,00 em t_1 , considerando a inflação de 20%, em t_2 , o custo histórico corrigido seria de \$240,00.*

Avaliação do Ativo

- Custo Histórico Corrigido favorece a comparabilidade de:
 - Balanços da mesma empresa em exercícios diferentes;
 - Balanços de empresas diferentes no mesmo exercício;
 - Balanços de empresas diferentes em exercícios diferentes.
- É a forma preferida de avaliação de ativos nos países com altos índices inflacionários.
 - O uso desse indexador é reconhecido e indicado pelo IASC e pela ONU.

[Avaliação do Ativo]

- Custo reposição
 - A reposição de um ativo por outro no estado de novo.
 - Custo Corrente
 - Custo Original corrigido no estado em que se encontra
 - Custo reposição - estado de novo
 - Custo reposição - estado em que se encontra

[Avaliação do Ativo]

- Custo corrente

- São a somatória dos custos de reposição dos insumos contidos no ativo menos sua depreciação econômica.
- Quanto valem os insumos para a produção de um bem numa determinada data? (em estado de novo ou usado)
 - Exemplo: Bem produzido em t_0 por \$ 1.000,00. Considerando uma taxa de depreciação de 10%a.a, ao final do ano t_1 teríamos \$ 900,00. Entretanto, os insumos necessários para a sua produção, em t_1 , seria de \$ 950,00.

[Avaliação do Ativo]

- Custo original corrigido no estado em que se encontra

- Valor residual do bem corrigido pela inflação

- Exemplo: Bem adquirido em t_0 por \$1.000,00, considerando uma taxa de depreciação de 10%^{aa} e inflação anual de 50%, teríamos ao final de t_1 o valor original corrigido no estado em que se encontra de \$1.350,00.

$$\begin{array}{r} 1.000,00 \\ - \quad 10\% \\ \hline 900,00 \\ + \quad 50\% \\ \hline 1.350,00 \end{array}$$

Avaliação do Ativo

- Custo de reposição no estado de novo
 - Bem novo produzido/adquirido, tendo características técnicas diferentes, embora prestando serviços equivalentes.
 - Exemplo: Um Fiat Uno adquirido em 1990 e o mesmo Fiat Uno ou um FIAT Palio adquirido em 2000

[Avaliação do Ativo]

- Custo de reposição no estado em que se encontra
 - Quanto custa hoje o bem adquirido no passado? (levando em consideração os desgastes e os atrasos tecnológicos).
 - Exemplo: Quanto custa, em 2000, o FIAT Uno adquirido em 1990?

[Avaliação do Ativo]

- Custo reposição corrigido
 - É o custo de reposição em t_0 corrigido pela variação do poder aquisitivo da moeda para t_1 .
 - Este valor normalmente será diferente do custo de reposição em t_1 .
 - Exemplo: Supondo um custo de reposição de \$200,00 em t_0 e uma inflação anual de 50% em t_1 . Logo, o custo de reposição corrigido para t_1 é de \$300,00.

[Avaliação do Ativo]

Suponha que uma empresa tenha adquirido em T0 uma mercadoria por R\$ 25,00; em T1, vende esta mercadoria por R\$ 40,00. Se fosse repor toda mercadoria em T1 precisaria de R\$ 30,00

Apuração tradicional

Vendas.....40
(-) custo das vendas.....25
(=) Lucro Bruto15

Apuração pelo custo de reposição

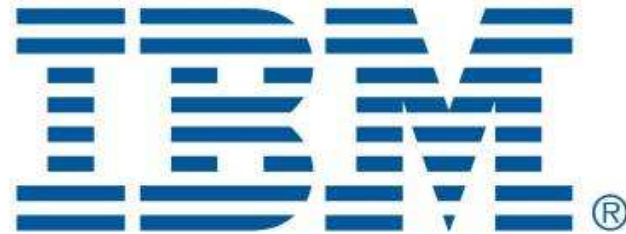
Vendas.....40
(-) custo de reposição das vendas.....30
+ Lucro em vendas ganho pelo fato de
o estoque ter variado de preço de 25
Para 30 (economia de custo) 5
(=) Lucro Realizado.....15

Ativo Intangível

■ Definição e Exemplos

- Ativo Tangível ou Corpóreo constitui-se de bens físicos , materiais, que se podem tocar, e enxergar: Estoques, veículos, terrenos, prédios, máquinas, móveis, etc.
- Ativo Intangível ou Incorpóreo são bens que não se podem tocar, pegar: marca, imagem, posição comercial, empresas virtuais...
 - A partir da lei 11.638/07, o Ativo Intangível passou a fazer parte do Ativo Permanente no Balanço Patrimonial.

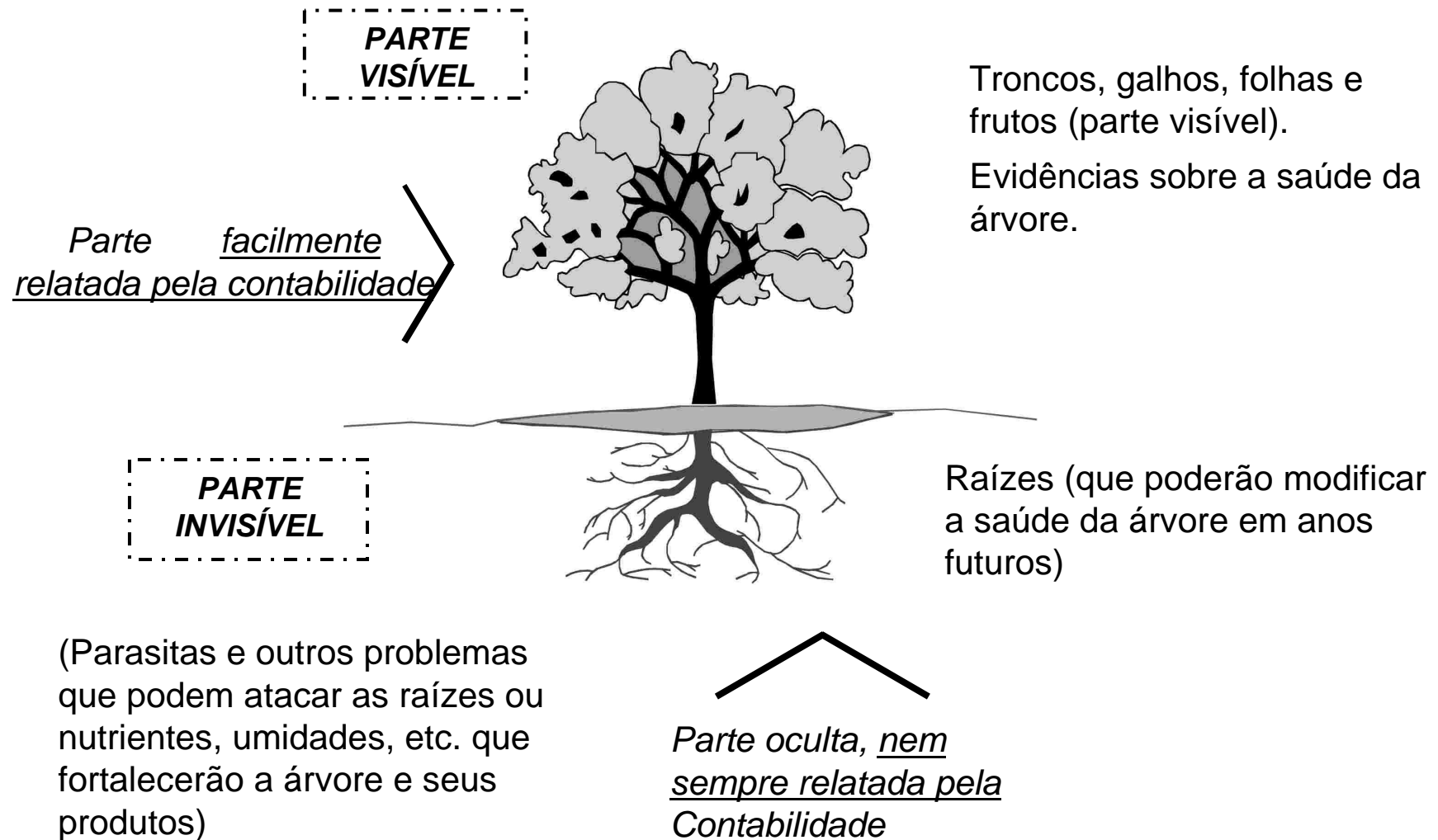
[Ativo Intangível]



[Ativo Intangível]



Ativo Intangível



Ativo Intangível

- Capital Intelectual
 - Capacidade intelectual humana
 - Variáveis como marcas, patentes, tecnologia de informação, liderança tecnológica, design, clientes, lealdade de clientes, treinamento de funcionários, indicadores de qualidade, relacionamento com fornecedores e desenvolvimento de novos produtos, somadas à inteligência e ao conhecimento dentro das empresas

Ativo Intangível

■ Capital Intelectual

- A visão de Capital Intelectual é, a posse de conhecimento, experiência aplicada, tecnologia organizacional, relacionamento com clientes e habilidades profissionais que proporcionem à empresa vantagem competitiva no mercado.
- Enquanto no Goodwill há a idéia de amortização, em Capital Intelectual a idéia é de vantagens em relação ao futuro.

[Ativo Intangível]

- Goodwill e algumas distorções
 - O conceito correto de Goodwill é a diferença entre o valor contábil da empresa e o valor de mercado dos Ativos e Passivos. Isto seria um goodwill objetivo.
 - A diferença entre o valor da empresa e o valor contábil dos Ativos e Passivos é denominado nos meios contábeis de Ágio e não Goodwill.
 - Em situações em que não ocorrem negociações das empresas, calcula-se o goodwill subjetivo, que é a diferença entre o valor presente dos fluxos futuros de caixa menos o valor de mercado dos ativos e passivos.

[Ativo Intangível]

- O Goodwill tem uma previsão de vida útil. Por efeitos econômicos, contratuais, pela obsolescência ou pela natureza do negócio, o Goodwill desaparecerá, ao longo dos anos, do Ativo da empresa, devendo, portanto, existir a Amortização, ou seja, a transformação do Ativo que deixa de trazer benefícios futuros em DESPESA.

[Goodwill X Capital Intelectual]

- Goodwill = temporal e limitada
- Capital Intelectual = progressiva e em constante renovação.
- Goodwil = idéia de amortização
- Capital Intelectual = idéia de vantagens em relação ao futuro.

Fundo de comércio

- Constitui-se de bens corpóreos e incorpóreos de um negócio. Os bens tem um valor individual mais juntos compõem um novo bem, o estabelecimento comercial.
- É a soma dos bens tangíveis e intangíveis.

[Fair Value (Valor Justo)]

- Avaliação do ativo ou passivo em certas circunstâncias, pelo seu valor de mercado.
- Valor pelo qual o ativo ou passivo pode ser comprado ou vendido em uma transação corrente.