

Contabilidade Geral



CPC 04 – Ativos Intangíveis



Definições

Amortização é a alocação sistemática do valor amortizável de ativo intangível ao longo da sua vida útil.

Valor amortizável é o custo de um ativo ou outro valor que substitua o custo, menos o seu valor residual

Ativo intangível é um ativo não monetário identificável sem substância física.

Ativo monetário é aquele representado por dinheiro ou por direitos a serem recebidos em uma quantia fixa ou determinável de dinheiro.



Pesquisa é a investigação original e planejada realizada com a expectativa de adquirir novo conhecimento e entendimento científico ou técnico.

Desenvolvimento é a aplicação dos resultados da pesquisa ou de outros conhecimentos em um plano ou projeto visando à produção de materiais, dispositivos, produtos, processos, sistemas ou serviços novos ou substancialmente aprimorados, antes do início da sua produção comercial ou do seu uso.



Exemplos de possíveis Ativos Intangíveis:

softwares, patentes, direitos autorais, direitos sobre filmes cinematográficos, listas de clientes, direitos sobre hipotecas, licenças de pesca, quotas de importação, franquias, relacionamentos com clientes ou fornecedores, fidelidade de clientes, participação no mercado e direitos de comercialização.

Nem todos os itens descritos no item anterior se enquadram na definição de ativo intangível, ou seja, são identificáveis, controlados e geradores de benefícios econômicos futuros. Caso um item abrangido pelo presente Pronunciamento não atenda à definição de ativo intangível, o gasto incorrido na sua aquisição ou geração interna deve ser reconhecido como despesa quando incorrido.



RECONHECIMENTO

Um ativo intangível deve ser reconhecido apenas se:

- (a) for provável que os benefícios econômicos futuros esperados atribuíveis ao ativo serão gerados em favor da entidade; e
- (b) o custo do ativo possa ser mensurado com confiabilidade.



Um ativo intangível deve ser reconhecido inicialmente ao custo.



O custo de ativo intangível adquirido separadamente inclui:

- (a) seu preço de compra, acrescido de impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos; e
- (b) qualquer custo diretamente atribuível à preparação do ativo para a finalidade proposta.



Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:

- (a) custos de benefícios aos empregados (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 33 – Benefícios a Empregados) incorridos diretamente para que o ativo fique em condições operacionais (de uso ou funcionamento);
- (b) honorários profissionais diretamente relacionados para que o ativo fique em condições operacionais; e
- (c) custos com testes para verificar se o ativo está funcionando adequadamente



Exemplos de gastos que **não fazem parte** do custo de ativo intangível:

- (a) custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais);
- (b) custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes (incluindo custos de treinamento); e
- (c) custos administrativos e outros custos indiretos.



O ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill) gerado internamente não deve ser reconhecido como ativo.



Após o seu reconhecimento inicial, um ativo intangível deve ser apresentado ao custo, menos a eventual amortização acumulada e a perda acumulada (Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos)



O principal esquema sobre **ATIVOS INTANGÍVEIS**:



QUESTÕES

CPC 04 – Ativos Intangíveis



1. VUNESP - MPE SP/ 2019) Uma empresa possui uma marca de fama mundial, que a possibilita vender seus produtos a um preço maior do que os dos seus concorrentes, uma vez que seus clientes valorizam a marca como sendo de qualidade, confiança e inovadora. Do ponto de vista contábil, essa marca:

- a) não tem nenhum valor.
- b) gerencialmente, não pode ser contabilizada.
- c) constitui-se num ativo intangível.
- d) não seria jamais considerada quando da aquisição ou combinação de negócios.
- e) deve ser depreciada periodicamente.

2. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ AL/2020) Com base nas Normas Brasileiras de Contabilidade Geral (NBC TG), julgue o próximo item.

O reconhecimento inicial de um ativo intangível que tenha sido adquirido em separado deve ser feito ao custo, o qual deve incluir, entre outros elementos, os impostos de importação e os impostos não recuperáveis incidentes sobre a compra.

Certo

Errado

3. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019) Tendo em vista que o patrimônio de um estabelecimento comercial pode incluir bens corpóreos e incorpóreos, assinale a opção cujos elementos podem figurar como bens corpóreos do referido tipo de estabelecimento.

- a) programa de computador adquirido para emissão de notas fiscais e mobiliário
- b) patente de invenção de um bem industrial e mercadorias do estoque
- c) veículos e registro de um desenho industrial
- d) ponto comercial e marca registrada
- e) maquinaria e nome empresarial

4. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019) Determinado clube brasileiro de futebol adquiriu, por R\$ 20 milhões, o passe de um jogador uruguaio, de um clube uruguaio de futebol. Imediatamente após a aquisição, o clube brasileiro recebeu uma proposta de um clube argentino para a compra do passe desse jogador uruguaio por R\$ 40 milhões.

Nessa situação, assinale a opção correta quanto à contabilidade do clube brasileiro, no que se refere ao passe do jogador uruguaio.

- a) Por ocasião da aquisição do passe do jogador, o clube brasileiro deverá registrá-lo como um ativo imobilizado, pelo seu custo, e realizar sua depreciação ao longo do tempo de vida útil estimado, não tendo a proposta do time argentino qualquer influência contábil.
- b) Quando do recebimento da proposta do clube argentino, o clube brasileiro deverá registrá-lo como investimento, pelo valor de R\$ 20 milhões, e apurar a valorização desse investimento, pelo seu valor de mercado.
- c) O clube brasileiro deverá reconhecer, a custo histórico, um intangível, abstendo-se de qualquer procedimento quanto à proposta recebida do clube argentino.
- d) O clube brasileiro deverá registrá-lo como estoque, pelo seu valor justo de R\$ 40 milhões.
- e) O clube brasileiro deverá registrar um ativo realizável em longo prazo, no valor de R\$ 20 milhões.

5. NC-UFPR - ITAIPU/2019) Os bens intangíveis são aqueles ativos que não têm existência física. Assinale a alternativa que apresenta apenas bens intangíveis.

- a) Marcas, patentes e terrenos.
- b) Bens locados, marcas e patentes.
- c) Direitos de exploração de serviços públicos, fundo de comércio adquirido e patentes.
- d) Patentes, edifícios e móveis e utensílios.
- e) Direito derivado de venda, adiantamento e marcas e patentes.

6. VUNESP - CM Sertãozinho/2019) Uma empresa é proprietária de um software. O valor do software, com relação ao Plano de Contas,

- a) não deve ser registrado, já que é um bem incorpóreo.
- b) deve ser registrado no Passivo Circulante, conta fornecedores.
- c) deve ser registrado no Passivo Não Circulante, conta diferido.
- d) deve ser registrado no Ativo Circulante, conta capital próprio.
- e) deve ser registrado no Ativo Não Circulante, conta intangível.

7. CEBRASPE (CESPE) - SLU DF/2019) O processo de mensuração consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados nestas. A respeito das bases de mensuração de ativos e passivos, julgue o item que se segue.

A amortização de ativo intangível com vida útil indefinida será iniciada quando o mesmo estiver disponível para uso.

Certo

Errado

8. COPEVE UFMG - UFMG/2019) Considere as afirmações sobre os ativos intangíveis adquiridos separadamente:

- I. O custo desse ativo inclui seu preço de compra, acrescido de impostos de importação e impostos recuperáveis sobre a compra, depois de deduzidos os descontos comerciais e abatimentos.
- II. Os honorários profissionais diretamente relacionados para que o ativo fique em condições operacionais e os custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais) são exemplos de custos diretamente atribuíveis ao ativo intangível.
- III. Se o prazo de pagamento de ativo intangível excede os prazos normais de crédito, seu custo deve ser o equivalente ao preço à vista.
- IV. Algumas operações realizadas em conexão com o desenvolvimento de ativo intangível não são necessárias para deixá-lo em condições operacionais pretendidas pela administração; assim, as receitas e as despesas relacionadas devem ser reconhecidas imediatamente no resultado.

Segundo a NBC TG 04 (R4), está(ão) correta(s) a(s) afirmação(ões):

- a) I, apenas.
- b) I e II, apenas.
- c) II e III, apenas.
- d) III e IV, apenas.

9. INAZ do Pará - CRF AC/2019) Quanto ao CPC 04(R4) ATIVO INTANGÍVEL assinale a alternativa correta.

- a) Desenvolvimento é a aplicação dos resultados da pesquisa ou de outros conhecimentos em um plano ou projeto visando à produção de materiais, dispositivos, produtos, processos, sistemas ou serviços novos ou substancialmente aprimorados, após o início da sua produção comercial ou do seu uso.
- b) A definição de ativo intangível não requer que ele seja identificável, para diferenciá-lo do ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill).
- c) Um ativo satisfaz o critério de identificação, em termos de definição de um ativo intangível, quando: for separável, ou seja, puder ser separado da entidade e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, individualmente ou junto com um contrato, ativo ou passivo relacionado, independente da intenção de uso pela entidade.
- d) Perda por desvalorização é o valor pelo qual o valor justo de um ativo ou de uma unidade geradora de caixa excede seu valor recuperável.
- e) Ativo monetário é aquele representado por dinheiro ou por direitos a serem recebidos em uma quantia variável ou determinável de dinheiro.

10. CEBRASPE (CESPE) - TJ PA/2020) Se o valor justo de ativo intangível reavaliado não puder ser mensurado em referência a mercado ativo, o valor contábil desse ativo

- a) corresponderá ao valor reavaliado na data da última reavaliação em referência ao mercado ativo, menos quaisquer subsequentes amortizações e perdas por redução ao valor recuperável acumuladas.
- b) corresponderá ao valor do custo de reposição de um ativo com as mesmas características e benefícios esperados, menos os ajustes correspondentes.
- c) deverá ser debitado diretamente à conta de reserva de reavaliação até o limite do saldo existente.
- d) deverá ser realizado em contas de resultado do exercício.
- e) deixará de ser reconhecido, pois deixa de atender ao critério de reconhecimento de ativo.

11. VUNESP - Pref Cerquilha/2019) Uma entidade adquiriu uma licença pelo valor de R\$ 230.000,00. No contrato, estava previsto que a entidade poderia explorar esse ativo por 5 anos, sem cláusula de prorrogação de prazo de exploração.

No entanto, internamente, a entidade verificou que a expectativa de benefícios econômicos deste ativo perduraria por 8 anos. Neste sentido, para fins de contabilidade societária, é correto afirmar que este ativo intangível:

- a) deverá ser amortizado conforme estabelece o regulamento do imposto de renda.
- b) deverá ser amortizado pela média entre a expectativa de benefício futuro estimado internamente pela entidade e o prazo previsto no contrato.
- c) deverá ser amortizado pelo prazo da expectativa de benefício futuro estimado internamente pela entidade.
- d) deverá ser amortizado pelo prazo previsto no contrato de exploração assinado pela entidade.
- e) não poderá ser amortizado, visto que se trata de um ativo intangível de vida indefinida.

12. FCC - Pref SJRP/2019) São exemplos de ativos intangíveis:

- a) patentes, marcas geradas internamente, edifícios.
- b) gastos com pesquisa, estoques, ágio por expectativa de rentabilidade futura.
- c) patentes cedidas gratuitamente, treinamento de funcionários, juros a pagar.
- d) gastos com desenvolvimento de produtos, marcas adquiridas de terceiros, softwares.
- e) marcas geradas internamente, patentes cedidas gratuitamente, ajustes de avaliação patrimonial.

13. OBJETIVA CONCURSOS - Pref Antônio Prado/2019) Sobre as Normas Brasileiras de Contabilidade, quanto ao ativo intangível, marcar C para as afirmativas Certas, E para as Erradas e, após, assinalar a alternativa que apresenta a sequência CORRETA:

() A definição de ativo intangível requer que ele seja identificável, para diferenciá-lo do ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill).

() Os benefícios econômicos futuros gerados por ativo intangível podem incluir a receita da venda de produtos ou serviços, redução de custos ou outros benefícios resultantes do uso do ativo pela entidade. Por exemplo, o uso da propriedade intelectual em um processo de produção pode reduzir os custos de produção futuros em vez de aumentar as receitas futuras.

() Os custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais) podem ser considerados gastos que não fazem parte do custo de ativo intangível.

a) C - C - C.

b) C - E - C.

c) E - C - E.

d) E - C - C.

e) C - C - E.

14. CONSULPAM - Pref Viana (ES)/2019) Sobre Fundo de Comércio Adquirido, assinale a opção CORRETA:

- a) Deve ser reconhecido como intangível no Balanço individual e Consolidado.
- b) Deve ser reconhecido como investimento apenas no Balanço Consolidado.
- c) Deve ser reconhecido pelo seu custo de reposição.
- d) Deve ser reconhecido como intangível apenas no Balanço Consolidado.

15. CEBRASPE (CESPE) - TJ AM/2019) Acerca das contas e dos grupos patrimoniais de empresas comerciais, julgue o seguinte item.

As patentes, além de serem amortizadas contabilmente, são sujeitas a redução de valor em decorrência da avaliação de seus valores de recuperação.

Certo

Errado