



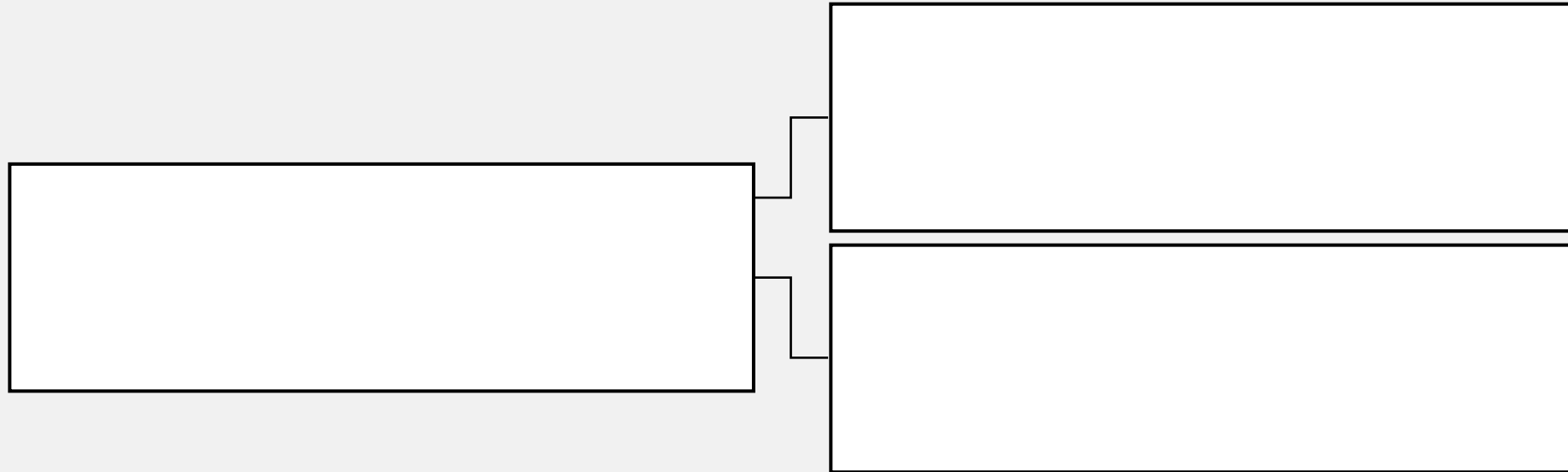
NBC TG 04: Intangível
Prof. Gabriel Rabelo

Lei 6.404/76

Art. 179. As contas serão classificadas do seguinte modo:

VI – no intangível: os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da companhia ou exercidos com essa finalidade, inclusive o fundo de comércio adquirido. (Incluído pela Lei nº 11.638, de 2007).

Quanto ao trecho...fundo de comércio adquirido.



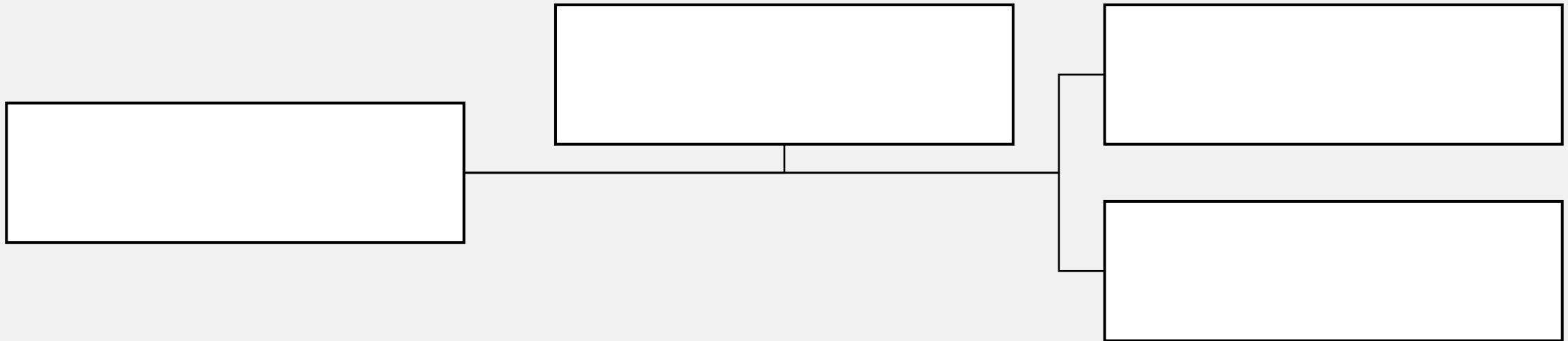
NBC TG 04

4. Alguns ativos intangíveis podem estar contidos em elementos que possuem substância física, como um disco (como no caso de software), documentação jurídica (no caso de licença ou patente) ou em um filme. Para saber se um ativo que contém elementos intangíveis e tangíveis deve ser tratado como ativo imobilizado ou como ativo intangível a entidade avalia qual elemento é mais significativo. Por exemplo, um software de uma máquina-ferramenta controlada por computador que não funciona sem esse software específico é parte integrante do referido equipamento, devendo ser tratado como ativo imobilizado. O mesmo se aplica ao sistema operacional de um computador. Quando o software não é parte integrante do respectivo hardware, ele deve ser tratado como ativo intangível.

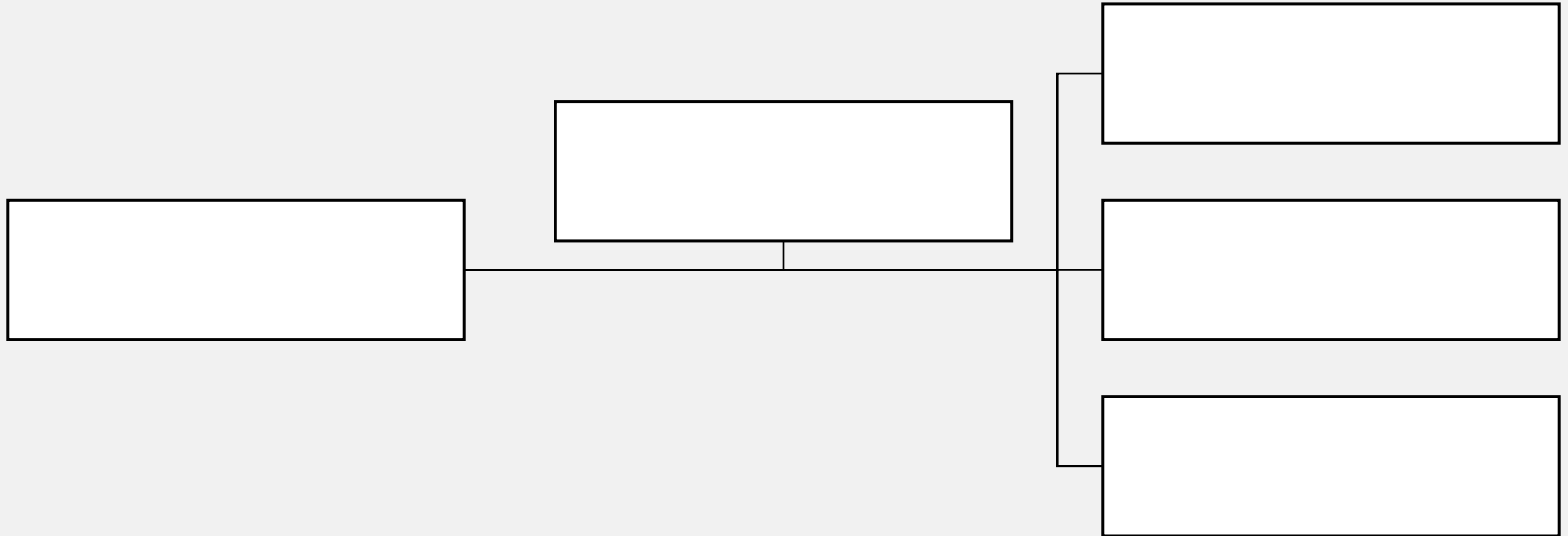
Exemplificando...

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

Definições



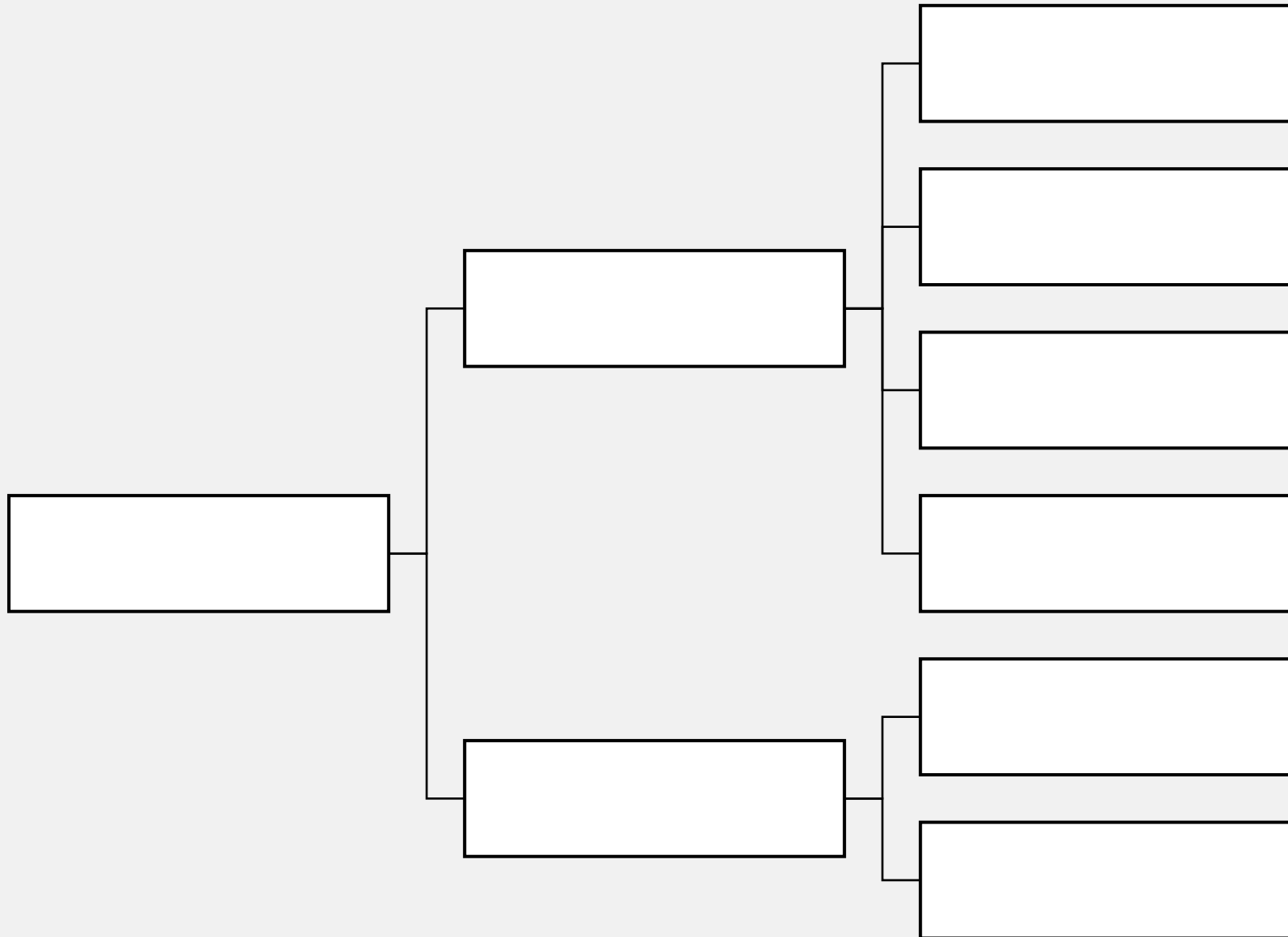
Ativo Intangível



Identificável

11. A definição de ativo intangível requer que ele seja identificável, para diferenciá-lo do ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill). O ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill) reconhecido em uma combinação de negócios é um ativo que representa benefícios econômicos futuros gerados por outros ativos adquiridos em uma combinação de negócios, que não são identificados individualmente e reconhecidos separadamente.

Identificável



Controlável

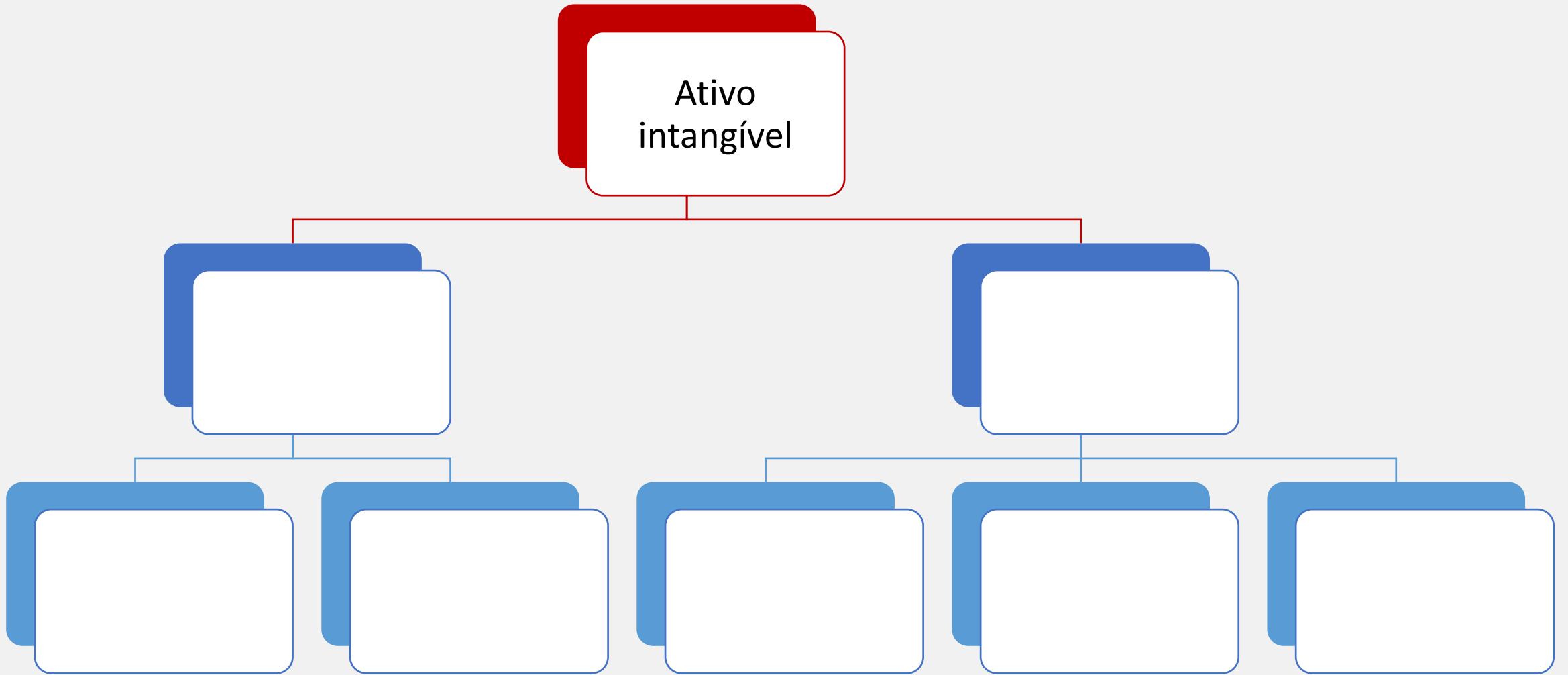
13. A entidade controla um ativo quando detém o poder de obter benefícios econômicos futuros gerados pelo recurso subjacente e de restringir o acesso de terceiros a esses benefícios. Normalmente, a capacidade da entidade de controlar os benefícios econômicos futuros de ativo intangível advém de direitos legais que possam ser exercidos num tribunal. A ausência de direitos legais dificulta a comprovação do controle. No entanto, a imposição legal de um direito não é uma condição imprescindível para o controle, visto que a entidade pode controlar benefícios econômicos futuros de outra forma.

Benefício Econômico Futuro

17. 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.

Benefícios econômicos futuros de um intangível
Receita de venda de produtos ou serviços
Redução de custos
Outros benefícios

Reconhecimento e Mensuração



Reconhecimento Inicial

Um ativo intangível deve ser reconhecido inicialmente ao custo.

Aquisição Separada

O custo de ativo intangível adquirido separadamente inclui:

- (a) seu preço de compra + impostos de importação + impostos não recuperáveis sobre compra – descontos comerciais e abatimentos.
- (b) qualquer custo diretamente atribuível à preparação do ativo para a finalidade proposta.

O reconhecimento dos custos no valor contábil de ativo intangível cessa quando esse ativo está nas condições operacionais pretendidas pela administração.

Goodwill e Mais Valia

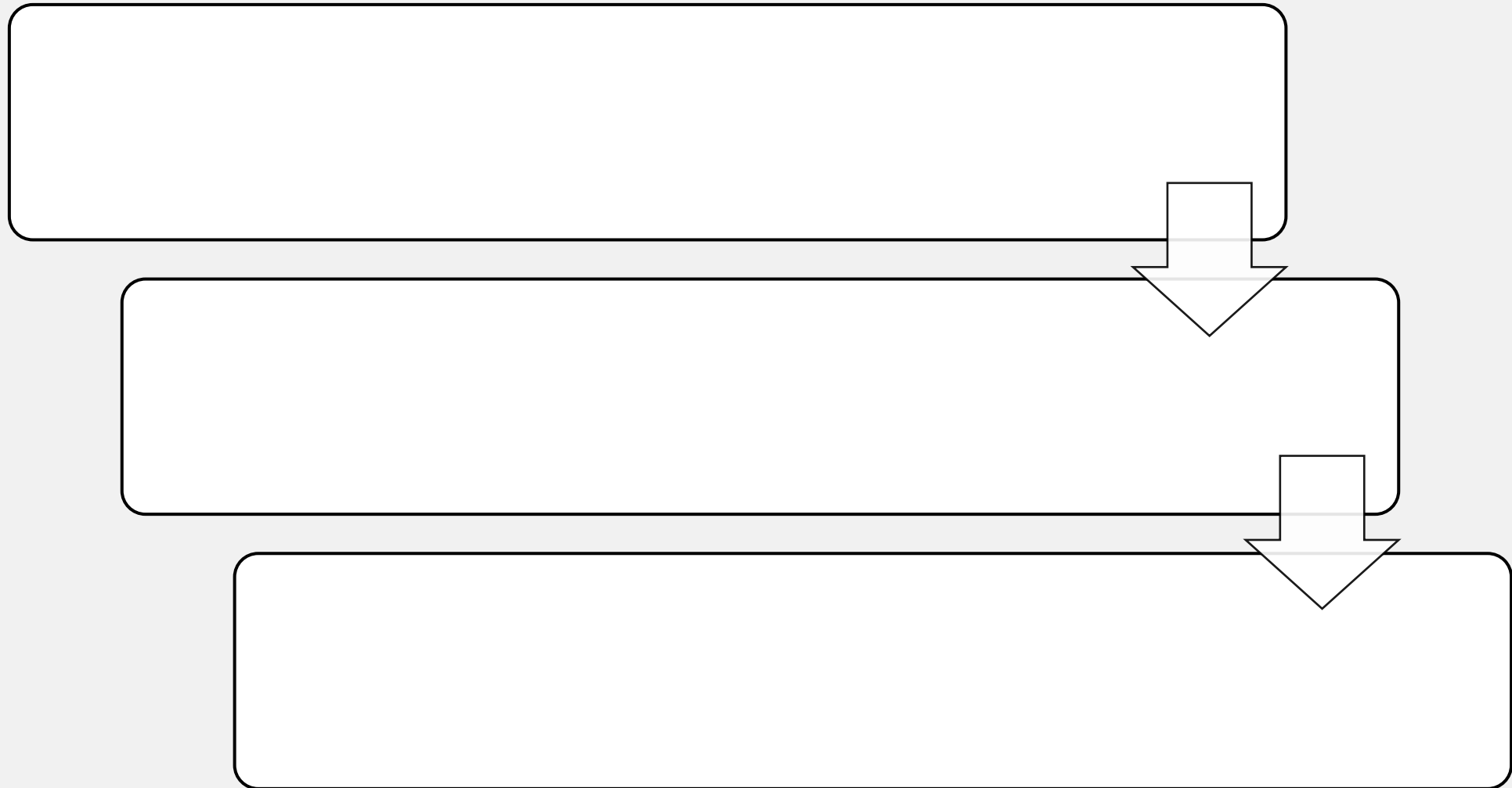
A Cia A adquire 100% da Cia B por R\$ 12.000. Na data da aquisição, o valor contábil da Cia B era de R\$ 8.500 e o valor justo dos ativos identificáveis e passivos assumidos era de R\$ 10.000.

Aquisição de intangível em combinação de negócios

33. Se um ativo intangível for adquirido em uma combinação de negócios, o **seu custo é o valor justo na data de aquisição**, o qual reflete as expectativas sobre a probabilidade de que os benefícios econômicos futuros incorporados no ativo serão gerados em favor da entidade.

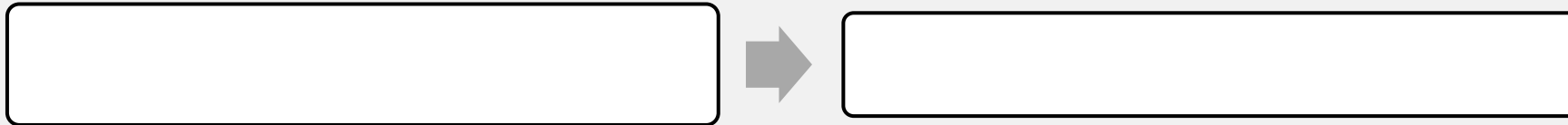
O ágio derivado da expectativa de rentabilidade futura (goodwill) gerado internamente não deve ser reconhecido como ativo (item 48).

Ativo Intangível Gerado Internamente



Fase de pesquisa

54. **Nenhum ativo intangível resultante de pesquisa (ou da fase de pesquisa de projeto interno) deve ser reconhecido.** Os gastos com pesquisa (ou da fase de pesquisa de projeto interno) devem ser reconhecidos como despesa quando incorridos.



Fase de pesquisa

55. Durante a fase de pesquisa de projeto interno, a entidade não está apta a demonstrar a existência de ativo intangível que gerará prováveis benefícios econômicos futuros. Portanto, tais gastos são reconhecidos como despesa quando incorridos. São exemplos de atividades de pesquisa:

a) atividades destinadas à obtenção de novo conhecimento;

b) busca de alternativas para materiais, dispositivos, produtos, processos, sistemas ou serviços;

c) busca, avaliação e seleção final das aplicações dos resultados de pesquisa ou outros conhecimentos; e

d) formulação, projeto, avaliação e seleção final de alternativas possíveis para materiais, dispositivos, produtos, processos, sistemas ou serviços novos ou aperfeiçoados.

Fase de desenvolvimento

57. Um ativo intangível resultante de desenvolvimento (ou da fase de desenvolvimento de projeto interno) deve ser reconhecido somente se a entidade puder demonstrar todos os aspectos a seguir enumerados:

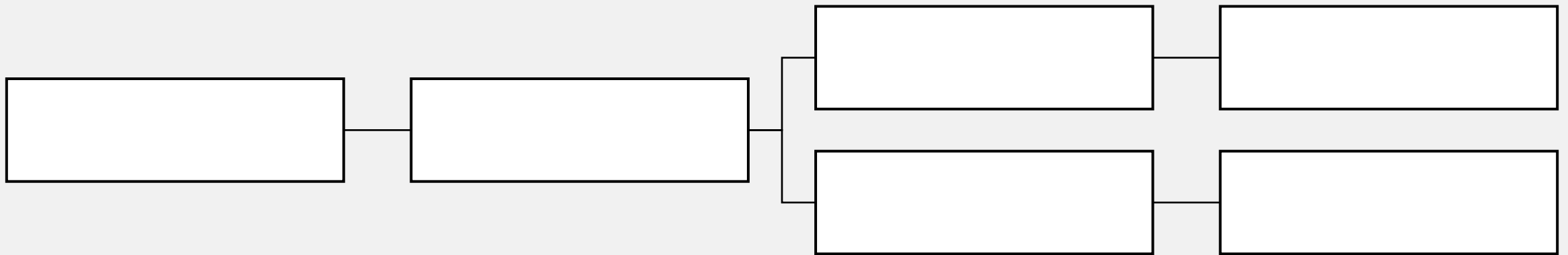
- (a) viabilidade técnica para concluir o ativo intangível de forma que ele seja disponibilizado para uso ou venda;
- (b) intenção de concluir o ativo intangível e de usá-lo ou vendê-lo;
- (c) capacidade para usar ou vender o ativo intangível;
- (d) forma como o ativo intangível deve gerar benefícios econômicos futuros.
- (e) disponibilidade de recursos técnicos, financeiros e outros recursos adequados para concluir seu desenvolvimento e usar ou vender o ativo intangível; e
- (f) capacidade de mensurar com segurança os gastos atribuíveis ao ativo intangível durante seu desenvolvimento.

Fase de desenvolvimento

- Em 2010, temos um projeto inicial de pesquisa.
- Em 2011, inicia-se a fase de desenvolvimento, mas não há condições de identificar se o ativo vai ou não gerar benefícios futuros.
- Em 2012, a empresa demonstra viabilidade técnica para conclusão, mas não consegue mensurar se há mercado para tornar o produto viável economicamente.
- Em 2013, consegue demonstrar a viabilidade e conclui o projeto.
- Em 2014, começará a vender o produto em larga escala.

**Custo de aquisição – Amortização
Acumulada – Perda por recuperabilidade**

Amortização



Amortização

94. A vida útil de ativo intangível resultante de direitos contratuais ou outros direitos legais não deve exceder a vigência desses direitos, podendo ser menor dependendo do **período durante o qual a entidade espera utilizar o ativo**. Caso os direitos contratuais ou outros direitos legais sejam outorgados por um prazo limitado renovável, a vida útil do ativo intangível só deve incluir o prazo de renovação, se existirem evidências que suportem a renovação pela entidade sem custo significativo.

Ativo Intangível Com Vida Útil Definida

97. O valor amortizável de ativo intangível com vida útil definida deve ser apropriado de forma sistemática ao longo da sua vida útil estimada. A amortização deve ser iniciada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso, ou seja, quando se encontrar no local e nas condições necessários para que possa funcionar da maneira pretendida pela administração. A amortização deve cessar na data em que o ativo é classificado como mantido para venda ou incluído em um grupo de ativos classificado como mantido para venda ou, ainda, na data em que ele é baixado, o que ocorrer primeiro.

Questão Anterior Resolvida

(FGV/Exame CFC/2024.1) Conforme a NBC TG 04 (R4) – ATIVO INTANGÍVEL, não são exemplos de gastos a serem reconhecidos como despesa aqueles incorridos com

- (A) atividades pré-operacionais destinadas a constituir a empresa.
- (B) treinamento do pessoal próprio.
- (C) publicidade e atividades promocionais.
- (D) o desenvolvimento de ativos intangíveis gerados internamente.

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame CFC/2018.1) Uma academia de ginástica incorreu em gastos internos para o funcionamento de seu website, criado, somente e basicamente, para promoção e publicidade dos serviços que ela tem a oferecer. Estes gastos englobaram:

- Pagamento de profissionais para fazerem toda a atualização de gráficos e revisão do conteúdo do website → R\$ 10.000,00 que saíram do caixa.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e a NBC TG 04 (R4) – ATIVO INTANGÍVEL, assinale o lançamento contábil a ser feito pela academia de ginástica para registrar o fato ocorrido.

a)	Débito: INTANGÍVEL WEBSITE (ATIVO NÃO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00
	Crédito: CAIXA (ATIVO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00

Questão Anterior Resolvida

b)

Débito: INTANGÍVEL <i>WEBSITE</i> EM DESENVOLVIMENTO (ATIVO NÃO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00
Crédito: CAIXA (ATIVO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00

c)

Débito: INVESTIMENTO <i>WEBSITE</i> (ATIVO NÃO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00
Crédito: CAIXA (ATIVO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00

d)

Débito: PROPAGANDA E PUBLICIDADE (OUTRAS DESPESAS COMERCIAIS)	R\$ 10.000,00
Crédito: CAIXA (ATIVO CIRCULANTE)	R\$ 10.000,00

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame CFC/2019.1) Em 20X1 a Sociedade Empresária “A” adquiriu, por R\$ 1.000.000,00, o direito de explorar a marca comercial (registrada) ABC. O direito de exploração dessa marca foi estipulado em contrato e tem vigência de 10 anos. A Sociedade Empresária “A” não pretende renovar o contrato e julga que o método de amortização linear reflete o padrão de consumo pela entidade dos benefícios econômicos futuros esperados com a exploração da marca. Com base somente nessas informações e, considerando-se a NBC TG 04 (R4) – Ativo intangível, assinale a seguir a alternativa que evidencia o valor contábil de amortização acumulada da marca comercial ABC que estará reconhecido no Balanço Patrimonial da Sociedade Empresária “A” ao encerrar o exercício social de 20X1. Admita que não há valor residual e que a marca estava disponível para uso em 01/01/20X1, momento em que a Sociedade Empresária “A” iniciou a exploração.

- a) R\$ 8.300,00
- b) R\$ 100.000,00
- b) R\$ 200.000,00
- d) R\$ 1.000.000,00

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame de Suficiência/2017.1) Uma Indústria adquiriu, por R\$800.000,00, a patente para a fabricação de um determinado produto. Embora a patente garanta a fabricação exclusiva do produto por 20 anos, a Indústria definiu que, após 10 anos, descontinuará a fabricação do produto e irá vender a patente a terceiros, inclusive com compromisso já firmado nesse sentido. Na data do registro contábil, estima-se que o valor residual é de R\$240.000,00. Não foram observados indicativos de perda com redução ao valor recuperável. Considerando-se apenas as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 04 (R3) – ATIVO INTANGÍVEL, a quota anual de amortização da patente, calculada pelo Método Linear, é de:

- a) R\$28.000,00.
- b) R\$40.000,00.
- c) R\$56.000,00.
- d) R\$80.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2017.2) Em 31.12.2016, uma Sociedade Empresária adquiriu o direito de uso de uma patente por R\$1.800.000,00; pagou 80% à vista e o restante com vencimento em 31.1.2017. Para fins de registro contábil do ativo, o efeito do valor do dinheiro no tempo foi considerado imaterial. Essa patente permite à Sociedade Empresária fabricar e comercializar, durante os próximos 6 anos, um produto exclusivo e de grande aceitação no mercado. A projeção de produção e comercialização desse produto é apresentada a seguir:

ANO	VOLUME DE PRODUÇÃO E VENDAS
1	100.000 unidades
2	200.000 unidades
3	300.000 unidades
4	350.000 unidades
5	200.000 unidades
6	50.000 unidades
TOTAL	1.200.000 unidades

Questão Anterior Resolvida

Informações Adicionais: A Sociedade Empresária utiliza, como Critério de Amortização, o Método de Unidades Produzidas. Ao final do 6º ano de utilização, a patente tem valor residual estimado igual a zero. Conforme projetado, no 1º ano foram produzidas e vendidas 100.000 unidades e não houve alteração do volume de produção previsto para os anos seguintes. Considerando-se apenas as informações apresentadas e o que dispõe a NBC TG 04 (R3) – ATIVO INTANGÍVEL, o valor contábil do grupo Ativo Não Circulante – Intangível, ao final do 1º ano, será de:

- a) R\$1.440.000,00.
- b) R\$1.500.000,00.
- c) R\$1.650.000,00.
- d) R\$1.800.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2014.1) Segundo a NBC TG 04(R1) – Ativo Intangível, são exemplos de atividades de pesquisa, EXCETO:

- a) projeto de ferramentas, gabaritos, moldes e matrizes que envolvam nova tecnologia.
- b) atividades destinadas à obtenção de novo conhecimento.
- c) busca, avaliação e seleção final das aplicações dos resultados de pesquisa ou outros conhecimentos.
- d) busca de alternativas para materiais, dispositivos, produtos, processos, sistemas ou serviços.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2017.1) Como parte de suas operações regulares do dia a dia que envolvem controle de pragas na agricultura, uma Sociedade Empresária reuniu informações suficientes para a construção de uma base de dados. Os custos relacionados à obtenção dos dados não puderam ser segregados das operações regulares, de forma que fossem identificados. Ainda que esses dados precisem ser classificados e organizados sistemicamente para formar, de fato, uma base de dados, estima-se com confiabilidade que seu desenvolvimento em modelo estruturado proporcionará benefício econômico futuro da ordem de R\$20.000.000,00, já trazidos a valor presente. Considerando-se apenas as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 04 (R3) – ATIVO INTANGÍVEL, acerca dos gastos relacionados à obtenção dos dados elencados é CORRETO afirmar que:

Questão Anterior Resolvida

- a) a base de dados deve ser reconhecida, de imediato, como ativo intangível, pelo valor de R\$20.000.000,00, cuja estimativa é confiável.
- b) nenhum ativo intangível deve ser reconhecido até esse momento; os gastos anteriores devem ser tratados como despesa.
- c) somente poderá ser reconhecido o ativo intangível pela Sociedade Empresária que possui, até então, os dados, caso haja proposta de aquisição de controle da entidade que se configure como combinação de negócios, ainda que esta não se efetive.
- d) um ativo intangível será reconhecido pela Sociedade Empresária que reuniu os dados, se houver mercado ativo para a comercialização da base de dados, com compradores e vendedores dispostos a negociar, e se os preços forem públicos e conhecidos.



contabilidade facilitada

Copyright © Contabilidade Facilitada. Todos os direitos reservados.
Este material ou qualquer parte dele não pode ser reproduzido ou usado de forma
alguma sem autorização expressa, por escrito, do autor.