

ASPECTOS GERAIS

- **CPC 04** – Ativo intangível.
(Não se aplica aos casos em que haja uma norma específica)
- Está no ativo **não-circulante**.
= Direito que tenham por objeto bens **incorpóreos** destinados à manutenção da companhia. (ou exercidos com essa finalidade)
- Inclusive o fundo de comércio adquirido.
- Ativo **não monetário identificável sem** substância física.
- O intangível deve ser:  **DECORE!**
 - Identificável
 - Controlável
 - Gerador de benefício econômico futuro.

IDENTIFICAÇÃO

- = Quando:
 - For separável (Pode ser vendido, licenciado, alugado, trocado separadamente)
 - Resultar de direitos {contratuais
legais

CONTROLE

- = Quando:
 - Puder **obter seus benefícios** econômicos futuros
 - Puder **restringir o acesso** de terceiros.
(Normalmente advém de direitos legais que possam ser exercidos em um tribunal)

BENEFÍCIO ECONÔMICO

- = Receitas de vendas, redução de custos ou outros benefícios.

ativo INTANGÍVEL

RECONHECIMENTO

- Deve ser reconhecido inicialmente ao **custo**.
- Em regra, os gastos **subsequentes** são reconhecidos no **resultado** (despesas) quando **incorridos**.

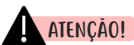
AQUISIÇÃO SEPARADA

CUSTO DO INTANGÍVEL

- = Preço de compra
 - (+) imposto de importação
 - (+) impostos não recuperáveis
 - (-) descontos comerciais
 - (-) abatimentos
 - (+) custos diretamente atribuíveis
(testes, benefícios a empregados, honorários profissionais)

NÃO ENTRAM NO CUSTO

- Propaganda
- Promoção
- Treinamento
- Custos administrativos e outros
- Custos indiretos



ATENÇÃO!

Intangíveis **contidos** em elementos com substância física → observar qual elemento é **mais significativo**.

EXEMPLOS:

- Se o computador não funciona sem o software, este é parte integrante daquele: valor **total** = ativo **imobilizado**.
- Se o software não é parte integrante do computador: o ativo imobilizado e o intangível são reconhecidos **separadamente**.

AQUISIÇÃO EM UMA COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS

- Intangível adquirido em uma combinação de negócios:
 - Custo = $\frac{\text{Valor justo na data de aquisição}}{\text{(Preço de mercado cotado em mercado ativo)}}$

Goodwill gerado internamente → não é reconhecido como ativo

Goodwill em uma combinação de negócios → é reconhecido como ativo

Demonstrações individuais → Investimentos
Demonstrações consolidadas → Intangível

ATIVO INTANGÍVEL GERADO INTERNAMENTE

FASE DE PESQUISA

- Gastos = despesas, quando incorridas.
- Nenhum ativo intangível deve ser reconhecido.

FASE DE DESENVOLVIMENTO

- Reconhece-se o ativo gerado internamente.
- Requisitos:
 - Viabilidade técnica para concluir o ativo
 - Intenção de concluir o ativo para uso ou venda
 - Capacidade para usar ou vender o ativo
 - Forma como o ativo gera benefícios econômicos futuros.
 - Capacidade de mensurar os gastos.

CUSTOS

- Serão computados a partir do momento em que:
 - Forem prováveis os benefícios econômicos futuros
 - Custo for mensurável com segurança.
 - Atender aos requisitos para reconhecimento.

MENSURAÇÃO APÓS O RECONHECIMENTO

- Ativo intangível com vida útil:  CAI MUITO!
- Indefinida → não sofre amortização.
(Submetido ao teste de recuperabilidade anualmente, mesmo sem indício de perdas)
- Definida → sofre amortização.
(ao longo da sua vida útil da forma que melhor refletir seu padrão de consumo)
→ Submetido ao teste de recuperabilidade quando houver indícios de perdas.

BAIXA E ALIENAÇÃO

- O ativo intangível deve ser baixado:
 - Por ocasião da alienação
 - Quando não houver expectativas de benefícios econômicos futuros com sua utilização ou alienação.

$$\text{Ganho} = \text{Valor líquido de alienação} - \text{Valor contábil do ativo}$$

ativo
ATIVO INTANGÍVEL