

## MENSURAÇÃO

- = determinação dos **valores** pelos quais os elementos das demonstrações devem ser **reconhecidos** e **apresentados**
  - seu objetivo é **selecionar bases** que reflitam de modo mais **adequado**:
    - custo dos serviço
    - capacidade operacional
    - capacidade financeira
- para que seja **útil** para a:
  - prestação de contas
  - responsabilização (*accountability*)
  - tomada de decisão
- a Estrutura Conceitual **não propõe uma única base de mensuração** (ou combinação) para todas as transações, eventos ou condições, mas, sim, oferece **orientação** na seleção das mais adequadas.

## APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

- são mensuradas/avaliadas pelo **valor justo**, atualizado até a data das demonstrações contábeis
- as atualizações são apuradas em contas de **resultado** (como VPAs e VPDs)

## RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIAÇÃO

## DISPONIBILIDADES

- são mensuradas/avaliadas pelo **valor original**.
- se em **moeda estrangeira**, a conversão será feita à data de câmbio vigente na data das Demonstrações Contábeis.
- PEGADINHA!** não é na data da operação!

## CRÉDITOS E OBRIGAÇÕES

- os direitos, os títulos de créditos e as obrigações são mensurados ou avaliados **pelas respectivas bases de mensuração** de ativos e passivos
- se em **moeda estrangeira**, a conversão será feita à data de câmbio vigente na data das Demonstrações Contábeis.
- direitos, títulos de crédito e obrigações:
  - pré-fixadas** → ajustados a valor presente
  - pós-fixadas** → ajustados segundo os encargos ocorridos até a data de encerramento do balanço
- provisões** = melhor estimativa de desembolso necessário para liquidar a obrigação presente na data das Demonstrações.

# ESTOQUES

= são ativos:

- **materiais ou suprimentos** a serem:
  - consumidos no processo de produção
  - consumidos/empregados na prestação de serviços
- Mantidos para **venda** (incluindo mercadorias compradas por varejista para **revenda** ou terrenos e outros imóveis para revenda)
- Mantidos para **distribuição** no curso normal das operações ou no processo de produção, (incluindo livros didáticos para doação a escolas)

## MENSURAÇÃO

- são mensurados/avaliados pelo **custo histórico** ou **valor realizável líquido**, dos dois o **menor**.
- exceto:
  - adquiridos **sem contraprestação** (valor justo na data de aquisição)
  - bens de **almoxarifado** (preço médio ponderado)
  - estoques para **distribuição gratuita** ou de valor irrisório ou consumidos na sua produção (custo histórico ou custo corrente, dos dois o menor)

## RECONHECIMENTO NO RESULTADO

- quando os estoques são **vendidos, trocados ou distribuídos** seu valor contábil deve ser **reconhecido como VPD** do período em que a respectiva **VPA é reconhecida**.
- se não houver VPA, a VPD será reconhecida quando os ativos são distribuídos ou o serviço prestado.

## CUSTO DOS ESTOQUES

INCLUI:	NÃO INCLUI:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preço de compra</li> <li>• Imposto de importação</li> <li>• Impostos <b>não recuperáveis</b></li> <li>• Frete</li> <li>• Seguro</li> <li>• Manuseio</li> <li>• Outros diretamente atribuíveis</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Descontos comerciais</li> <li>• Abatimentos</li> <li>• Tributos <b>recuperáveis</b></li> </ul>

 CAI MUITO!

## reconhecimento, mensuração e evidenciação

- despesas **excluídas** do valor dos estoques e reconhecidas como VPDs:

- desperdício **anormal**
- **despesa de armazenamento** (salvo se necessário ao processo produtivo)
- despesas **administrativas**

- estoques de **animais e produtos agrícolas e extrativos** devem ser mensurados ao **valor justo**, **subtraídas as despesas de venda** no momento do reconhecimento inicial e ao final de cada período de competência

## AJUSTE DE PERDAS

- o custo dos estoques pode **não ser recuperável** se:
  - forem **danificados**
  - tornarem-se **obsoletos**
  - seus **preços** de venda tiverem **diminuído**
  - os **custos** estimados de acabamento ou a serem incorridos para sua venda tiverem **aumentado**
- os custos deverão ser **ajustados para o valor realizável líquido**.

## INVESTIMENTOS PERMANENTES

### MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL (MEP)

- utilizado para as participações em empresas em que tenha **influência significativa** → em empresas **coligadas** ou **controladas**.

↪ **influência significativa** = poder de **participar das decisões** sobre políticas financeiras e operacionais da investida (sem que haja o controle dessas políticas)

- presume-se **influência significativa**, se o investidor mantém (direta ou indiretamente) pelo menos **20% do poder de voto**.

↪ a presunção é **relativa**!

- para que ocorra o controle, o investidor deve ter (direta ou indiretamente) pelo menos **50% das ações com direito a voto**.

### MENSURAÇÃO

- o investimento inicial é reconhecido a **preço de custo**, e seu valor contábil é aumentado ou reduzido (proporcionalmente à participação) à medida em que o **PL da investida aumenta ou diminui**.

↪ a contrapartida é no **resultado**:

- se a investida apresenta **lucro líquido**: a investidora reconhece um **Ganho de Equivalência Patrimonial**
- se a investida apresenta **prejuízo líquido**: a investidora reconhece uma **Perda de Equivalência Patrimonial**

reconhecimento,  
mensuração e  
evidenciação

### MÉTODO DE CUSTO

- para as **demais participações**
- o investimento é registrado a **preço de custo**
- os rendimentos só são reconhecidos (como receita patrimonial) quando do **recebimento** da distribuição de lucros da investida
- os **ajustes** apurados são contabilizados em contas do **resultado** (como VPAs e VPDs)

também são reconhecidas como investimentos permanentes as **propriedades para investimentos**!

# RECONHECIMENTO, MENSURAÇÃO E EVIDENCIACÃO

## ATIVO IMOBILIZADO

= o item **tangível**:

1. Mantido para uso no fornecimento ou na produção ou de bens e serviços ou
2. Usado para finalidades administrativas
3. Mantido para aluguel a outros
4. Que espera-se **utilizar por mais de um período**.

• **Exemplos:**

- Terrenos
- Máquinas.
- Edificações
- Equipamentos

## RECONHECIMENTO

- reconhecido **inicialmente** com base no valor de **aquisição, produção ou construção** (custo)

## CRITÉRIO DO VALOR DO CONJUNTO

- visa a **agregar itens** individualmente insignificantes  
ex.: livros de biblioteca, periféricos de computadores...

## A. IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

- devem ser registrados pelo **valor justo** na data de sua aquisição (a partir de avaliação técnica ou valor patrimonial definido na doação)

## BENS DE USO COMUM DO POVO

- **ativos de infraestrutura**: conservados por mais anos que a maioria dos bens; são parte de um sistema/rede, especializados por natureza e não possuem usos alternativos (ex.: rodoviárias, sistemas de esgoto...)
- **bens do patrimônio cultural**: têm significância histórica, cultural ou ambiental (ex.: monumentos, prédios históricos...)

## CUSTOS SUBSEQUENTES

• **Manutenção periódica** → VPD

• **Custos de reposição** → Ativo

PEGADINHA!

serão ativados os custos quando houver possibilidade de **geração de benefícios econômicos futuros** ou potenciais de **serviços**

## MENSURAÇÃO

• custo inicial:

INCLUI	NÃO INCLUI
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preço de compra</li> <li>• Imposto de importação</li> <li>• Impostos <b>não</b> recuperáveis</li> <li>• Preparação do local</li> <li>• Frete e manuseio (por conta do comprador)</li> <li>• Instalação e montagem</li> <li>• Testes</li> <li>• Honorários profissionais</li> <li>• Custos de desmontagem e remoção (trazidos a valor presente)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Descontos comerciais</li> <li>• Abatimentos</li> <li>• Custos de abertura de nova instalação</li> <li>• Frete por conta do vendedor</li> <li>• Propagandas</li> <li>• Custos de treinamentos</li> <li>• Transferências posteriores</li> <li>• Custos administrativos</li> <li>• Desmontagem e remoção de máquinas antigas</li> </ul>

• após o reconhecimento, a entidade escolhe entre:

- **modelo de custo** = custo – (depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas)
- **modelo da reavaliação** = valor justo à data da reavaliação – (depreciação e redução ao valor recuperável acumuladas subsequentes)

## BAIXA DO VALOR CONTÁBIL

- quando da sua **alienação** ou quando **não houver** mais expectativa de **benefícios econômicos**.
- ganhos ou perdas = VPA ou VPD

# ATIVO INTANGÍVEL

= Ativo **não monetário identificável** sem substância física.

• deve ser:  **DECORE!**

- **Identificável**
  - For separável (Pode ser vendido, licenciado, alugado, trocado separadamente)
  - Resultar de direitos {contratuais  
legais
- **Controlável**
- **Gerador de benefício econômico futuro**

## RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO

- quando atender à **definição** de intangível e aos **critérios de reconhecimento**
- reconhecido inicialmente ao **custo**.
- em regra, os gastos **subsequentes** são reconhecidos no **resultado** quando **incorridos**.

## AQUISIÇÃO SEPARADA **DECORE!**

### 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

## reconhecimento, mensuração e evidenciação

## GERAÇÃO INTERNA

 **IMPORTANTE!**

### FASE DE PESQUISA

- Gastos = **VPD**, quando incorridos.
- 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
  - O ativo gerará benefícios econômicos futuros.
  - Capacidade de mensurar os gastos.
- se não atender aos requisitos, os gastos também serão VPD.

## AQUISIÇÃO POR TRANSAÇÃO SEM CONTRAPRESTAÇÃO

- como em transferências sem contraprestação por outras entidades do setor público (ex.:direito de aterrissagem, licenças para operação de estações de rádio ou TV...)
- os **custos incorridos** diretamente atribuídos à preparação do ativo para uso devem ser **acrescidos ao valor de registro inicial**.
- reconhecido inicialmente pelo **valor justo** na data de aquisição → não é uma reavaliação

# reconhecimento, mensuração e evidenciação

## ATIVO INTANGÍVEL

### PATRIMÔNIO CULTURAL INTANGÍVEL

- esses bens raramente são **reconhecidos** (pode haver impedimentos legais ou sociais, ou dificuldade em gerar fluxos de caixa)
- caso o intangível tenha **benefícios econômicos ou potencial de serviços que ultrapassem seu valor cultural**, devem ser reconhecidos e mensurados na **mesma base dos intangíveis** geradores de caixa.
- características:
  - seu valor cultural, ambiental e histórico é **improvável** de ser totalmente refletido em valor financeiro baseado a preços de **mercado**
  - **obrigações** legais ou estatutárias podem impor **proibições ou severas** restrições à sua alienação por venda;
  - seu valor pode **aumentar** ao longo do tempo; e
  - pode ser **difícil estimar sua vida útil** que pode ser de centenas de anos, em alguns casos.

### PERMUTA DE ATIVOS

- pode ser feita a permuta por um ou mais ativos **não monetários** ou pela combinação de **ativos monetários e não monetários**.
- para ser reconhecido, seu **custo** deve ser mensurado **confiavelmente**
- os intangíveis recebidos serão avaliados pelo **valor justo**
  - se o valor justo do ativo recebido e o do cedido forem mensuráveis confiavelmente, usa-se o valor do ativo **cedido** para a determinação do custo
  - se o valor justo do ativo recebido não for mensurável confiavelmente, usa-se o valor do ativo **cedido** para a determinação do custo (também)

### BAIXA DO VALOR CONTÁBIL (DESRECONHECIMENTO)

- quando da sua **alienação** ou quando **não houver** mais expectativa de **benefícios econômicos**.
- ganhos ou perdas = VPA ou VPD



## ATIVO IMOBILIZADO

- a entidade **deve divulgar**, para cada classe de ativos imobilizados:
  - os **critérios de mensuração** utilizados
  - os **métodos de depreciação** utilizados
  - as **vidas úteis ou taxas de depreciação** utilizadas
  - o **valor contábil bruto e depreciação acumulada** (mais as perdas acumuladas no valor recuperável) no início e no final do período
  - a **conciliação** do valor contábil no início e no final do período.
- aspectos relacionados às **mudanças de estimativas**:
  - **natureza e o efeito**, caso tenha impacto no período corrente ou que seja esperada por afetar períodos subsequentes.
- aspectos relacionados a **ativos reavaliados**:
  - data efetiva da **reavaliação**;
  - o **responsável** pelo controle patrimonial;
  - os **métodos e premissas** significativos aplicados à estimativa do valor justo dos itens, incluindo como o valor justo foi determinado
- aspectos relacionados à **depreciação**:
  - **depreciação do período**;
  - **depreciação acumulada** ao final do período

## EVIDENCIACÃO

## ATIVO INTANGÍVEL

- a entidade **deve divulgar**, para cada classe de ativos intangíveis:
  - os **métodos de amortização** utilizados (para ativos intangíveis com vida útil definida)
  - o **valor contábil bruto e eventual amortização acumulada** (mais as perdas acumuladas no valor recuperável) no início e no final do período
  - a **conciliação** do valor contábil no início e no final do período.
  - se a **vida útil é definida** (+ prazos e taxas de amortização) **ou indefinida**