

PATRIMÔNIO - ATIVO

O objetivo da contabilidade é apresentar informações sobre o patrimônio e sobre os efeitos patrimoniais e financeiros das transações e outros eventos, por meio de dados qualitativos e quantitativos agrupados em classes amplas de contas de acordo com as suas características econômicas.

Essas classes amplas são denominadas de elementos das demonstrações contábeis.

Os elementos diretamente relacionados à mensuração da posição patrimonial e financeira no balanço patrimonial são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido.

Já os elementos diretamente relacionados com a mensuração do desempenho econômico na demonstração do resultado do exercício são as receitas e as despesas.

Em relação aos elementos que compõem o patrimônio, os conceitos apresentados no pronunciamento conceitual básico são os seguintes:

- Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.
- Passivo é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.
- Patrimônio líquido é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos. $PL = A - P$. O Patrimônio líquido é igual à situação líquida da empresa. ($PL = SL$)



5m

As definições de ativo e de passivo identificam suas características essenciais, mas não procuram especificar os critérios que precisam ser observados para que eles possam ser reconhecidos no balanço patrimonial.

Assim, reconhecer um elemento é colocá-lo dentro do balanço patrimonial quando ele atender aos critérios de identificação.

Desse modo, as definições abrangem itens que não são reconhecidos como ativos ou como passivos no balanço patrimonial em função de não satisfazerem os critérios de reconhecimento.



10m

Ativos e passivos contingentes não atendem aos critérios e, portanto, não são reconhecidos. Assim, em regra, eles são divulgados em notas.

ANOTAÇÕES

O reconhecimento é o processo que consiste na incorporação ao BP de item que se enquadre na definição de ativo, passivo ou PL e que satisfaça os seguintes critérios:

- a) for provável que algum benefício econômico futuro associado ao item flua para a entidade (ativo) ou flua da entidade (passivo); e
- b) o item tiver custo ou valor que possa ser mensurado com confiabilidade, mesmo que por estimativa.

Desse modo, mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados no balanço patrimonial.

Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua essência subjacente e a realidade econômica e não apenas para sua forma legal.



15m

ATENÇÃO

Para ser reconhecido como um ativo ou passivo o elemento deve:

- a) Ser identificado;
- b) Ser mensurado;
- c) Ser realizável ou exigível.

Ativo

Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.

Alguns conceitos importantes relacionados a ele são:

- Recurso controlado – Não precisa ser de propriedade da empresa;
- Resultado de eventos passados – O fato contábil já ocorreu;
- Se espera que gerem benefícios econômicos futuros – O benefício econômico é ajudar ou enriquecer a empresa;
- Recurso: qualquer elemento que possa ter uma avaliação econômica (mensurado), relacionado a direitos reais ou pessoais (bem ou direito).

É necessário se atentar para o fato de que recurso não significa dinheiro, um recurso pode ser um bem ou um direito.

Segundo o Código Civil, o conjunto dos bens e direitos é dividido em direitos reais e direitos pessoais.



20m

O direito real recai geralmente sobre um objeto corpóreo (bem) e o poder é exercido sobre o objeto de forma imediata e direta, assim a empresa tem o direito de uso do bem a qualquer momento. Está relacionado com a fruição, gozo na utilização de bens.

Já o direito pessoal está focado nas relações humanas entre o devedor e o credor; tem relação direta com o direito de receber algo de um devedor.

O recurso econômico é um direito (real ou pessoal) que tem o potencial de produzir benefícios econômicos para a entidade; sendo que deve atender três aspectos:

- Ser um direito para a entidade;
- Ter potencial de produzir benefícios econômicos; e
- Estar sob o controle da entidade.



25m

O controle está relacionado com correr riscos, se beneficiar, ter direito de uso e poder de decisão sobre o ativo. Além disso, o controle do recurso envolve a capacidade da empresa em utilizar o recurso (ou controlar terceiros na sua utilização) de modo que haja a geração do potencial de serviços ou dos benefícios econômicos originados do recurso para a empresa.

Assim, é importante entender que controle é diferente de propriedade. A propriedade é ter legalmente o direito sobre um bem. Para avaliar se a entidade controla o recurso no presente, deve ser observada a existência dos seguintes indicadores de controle:

- Propriedade legal;
- Acesso ao recurso ou a capacidade de negar ou restringir o acesso a esses;
- Meios que assegurem que o recurso seja utilizado para alcançar os seus objetivos; ou
- A existência de direito legítimo ao potencial de serviços ou à capacidade para gerar os benefícios econômicos advindos do recurso.



30m

ATENÇÃO

A propriedade legal do recurso não é uma característica essencial de um ativo. No entanto, a propriedade legal é um indicador de controle.

Este material foi elaborado pela equipe pedagógica do Gran Concursos, de acordo com a aula preparada e ministrada pelo professor Claudio Zorzo.

A presente gravação tem como objetivo auxiliar no acompanhamento e na revisão do conteúdo ministrado na videoaula. Não recomendamos a substituição do estudo em vídeo pela leitura exclusiva deste material.