

CONTABILIDADE GERAL

Prof. Claudio Zorzo

Patrimônio - Composição

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:

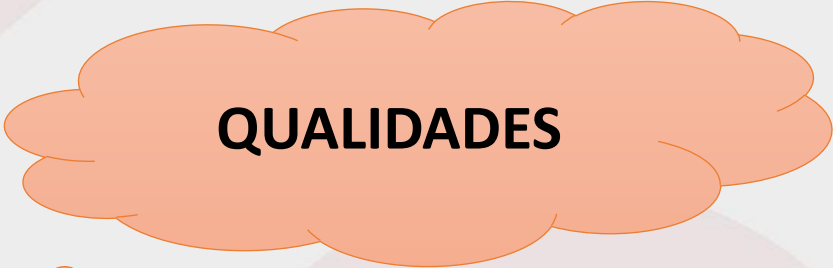
- **Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.**
- **Passivo é uma obrigação presente da entidade de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados.**
- **Patrimônio líquido é a participação residual nos ativos da entidade após a dedução de todos os seus passivos.**

Balanço patrimonial

Ativo
(recursos
controlados)

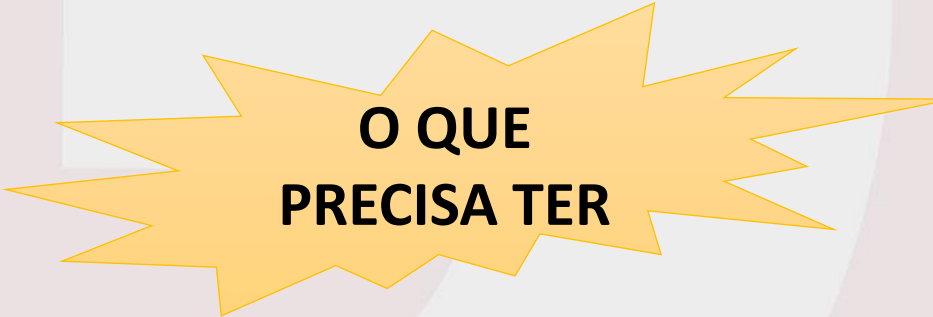
Passivo
(obrigação presente)

Patrimônio líquido
(Resíduo)



QUALIDADES

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.



O QUE
PRECISA TER

Ativos e passivos contingentes

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**.

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.

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.

Essência sobre a forma

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

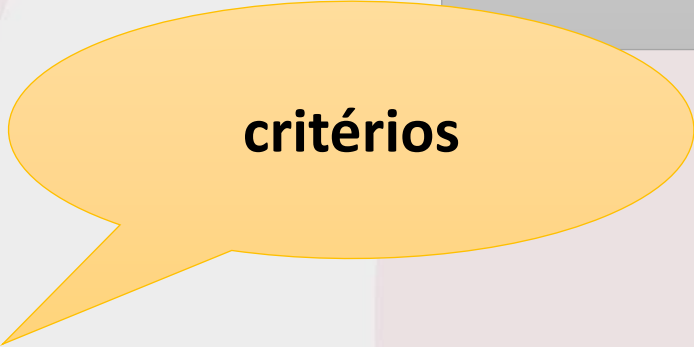
IMPORTANTE

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



características

a) Ser identificado



critérios

b) Ser mensurado

c) Ser realizável ou exigível.

Ativo

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

Ativo

Recurso
controlado



Resultado de
eventos
passados



Se espera
que gerem
benefícios
econômicos
futuros

Recurso: qualquer elemento que possa ter uma avaliação econômica (mensurado), relacionado a **direitos reais ou pessoais** (bem ou direito).

Atentem 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.

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.

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.

Controle está relacionado com correr riscos, se beneficiar, ter direito de uso e poder de decisão sobre o ativo.

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.

Controle é diferente de propriedade

Controle esta relacionado com correr riscos, se beneficiar, ter direito de uso e poder de decisão sobre o ativo.

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.

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