

## PATRIMÔNIO – ATIVO II

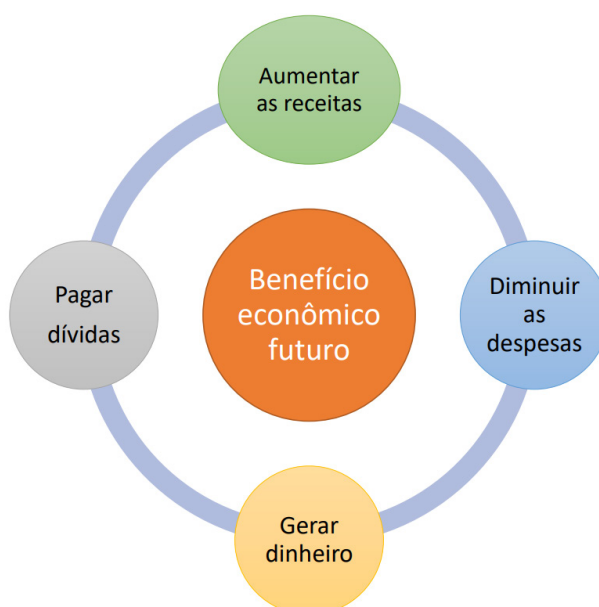
Os ativos da entidade resultam de transações ou de outros eventos passados. Um evento passado está relacionado com um fato que ocorreu, como uma compra ou produção de um bem.

Na identificação de ativos é importante diferenciar fato passado de compromisso futuro, pois a transação prevista para ocorrer no futuro não dá origem a ativos. Desse modo, por exemplo, a intenção de adquirir estoques não atende, por si só, à definição de ativo. Assim, para um elemento ser reconhecido deve ter havido um fato gerador e não um compromisso de compra.

Um ativo deve ser reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que benefícios econômicos futuros dele provenientes fluirão para a entidade.

O benefício econômico futuro de um ativo é o seu potencial em contribuir, direta ou indiretamente, para o fluxo de caixa ou equivalentes de caixa para a entidade. Tal potencial pode ser produtivo, pode ter a forma de conversibilidade em caixa ou pode ainda ser capaz de reduzir as saídas de caixa, como no caso de processo industrial alternativo que reduza os custos de produção.

Assim, a essência da contabilidade é identificar qual o benefício de cada ativo e, uma vez que o benefício para de ser concedido, ele se torna despesa. O esquema a seguir retrata resumidamente alguns dos possíveis benefícios de acordo com a teoria claudiana:



ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

Ainda sobre a definição de benefício, o CPC estabelece o seguinte:

Um recurso econômico pode produzir benefícios econômicos para a entidade, com um ou mais dos seguintes atos:

- a) receber fluxos de caixa contratuais ou outro recurso econômico;
- b) trocar recursos econômicos com outra parte em condições favoráveis;
- c) produzir fluxos de entrada de caixa ou evitar fluxos de saída de caixa, por exemplo:
  - i) utilizando o recurso econômico para produzir produtos ou prestar serviços;
  - ii) utilizando o recurso econômico para melhorar o valor de outros recursos econômicos;
  - iii) arrendando o recurso econômico a outra parte;
- d) receber caixa ou outros recursos econômicos por meio da venda do recurso econômico; ou
- e) extinguir passivos por meio da transferência do recurso econômico.

Desse modo, o ativo é o realizado e o realizável da empresa. Nesse caso, realizado é aquilo que é dinheiro e realizável é aquilo que vai, direta ou indiretamente, se transformar em dinheiro.

Assim, o ativo será apresentado no balanço patrimonial em ordem decrescente de liquidez, que é o mesmo que crescente no prazo de liquidez, sendo que liquidez é a capacidade de o ativo se transformar em dinheiro se realizar.

Por esse motivo, os ativos são divididos entre circulantes e não circulantes, pois os circulantes se transformam em dinheiro até o fim do ano seguinte (um ano a contar da data das demonstrações), enquanto os não circulantes possuem um prazo maior do que esse para se transformarem em dinheiro. Portanto, a Lei faz a seguinte divisão:

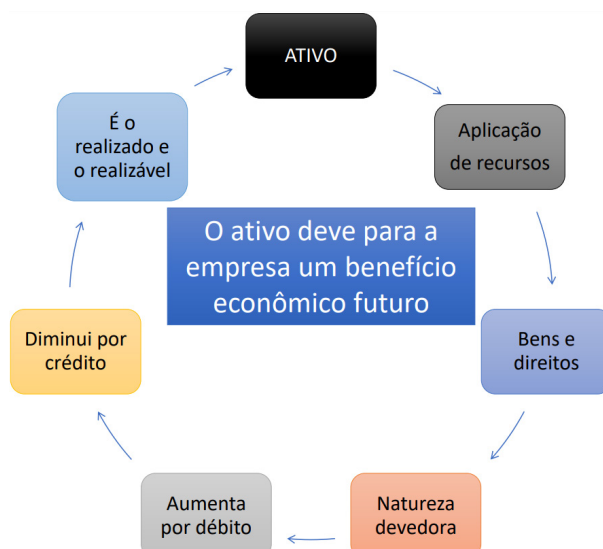
## CIRCULANTE

Disponível;  
Créditos;  
Estoques;  
Despesas antecipadas.

## NÃO CIRCULANTE

Realizável a longo prazo;  
Investimentos;  
Imobilizado;  
Intangível.





Abaixo é possível observar alguns tipos de contas patrimoniais do ativo e suas divisões:

## CONTAS PATRIMONIAIS – ATIVO

### 1 Ativo

#### 1.1 Ativo Circulante

##### 1.1.1 Disponível

##### 1.1.2 Créditos

##### 1.1.3 Estoque

##### 1.1.4 Despesa antecipada

#### 1.2 Ativo Não Circulante

##### 1.2.1 Realizável a longo prazo

##### 1.2.2 Investimentos

##### 1.2.3 Imobilizado

##### 1.2.4 Intangível

A seguir podem ser observados alguns exemplos de contas:

Mercadorias;

Material de consumo;

Material de expediente;

Material de limpeza;



ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

(-) Estimativa/Provisão para perdas no estoque;  
(-) Estimativa/Provisão para ajuste do preço do estoque ao de mercado;  
Prêmios de seguros a apropriar;  
Assinaturas de revistas a apropriar;  
Periódicos a vencer;  
Anuidades apropriar;  
Despesas a vencer;  
Aluguéis pagos antecipadamente;  
Telefone pré-pago;  
Adiantamento para viagens;  
Contas a receber a longo prazo;  
Aplicações financeiras de longo prazo;  
Títulos e valores mobiliários longo prazo;  
Empréstimos a sócios e acionistas;  
Adiantamento a diretores;  
Ações de outras empresas;  
Subsidiária integral;  
Participações societárias;  
Ações de Coligadas/Controladas;  
Ágio em participações societárias;  
Obras de arte;  
Imóveis para aluguel;  
Terrenos de renda;  
Veículos antigos;  
Animais / Semoventes;  
Investimentos em títulos da dívida pública;  
Investimentos em debêntures permanentes;  
Investimentos em fundos de investimentos;  
(-) Estimativa para perdas em investimentos;  
(-) Depreciação acumulada de imóveis alugados;  
(-) Amortização acumulada de ágio em participações;  
Terrenos de uso;  
Edifícios;

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

Imóveis;  
Máquinas e equipamentos;  
Equipamentos de processamento de dados;  
Móveis e utensílios;  
Veículos;  
(-) Depreciação acumulada;  
Florestamento;  
Recursos minerais;  
(-) Exaustão acumulada;  
Obras em andamento;  
Benfeitorias em prédios de terceiros;  
(-) amortização acumulada de benfeitorias;  
Consórcios de imobilizados;  
(-) Estimativa para desvalorização do imobilizado;  
Marcas e patentes;  
Fundo de comércio adquirido – Good Will;  
Direitos de uso de concessão;  
Direitos de uso de franquias;  
Software – comprado em lojas;  
(-) Amortização acumulada;  
Desenvolvimento de novos produtos.



## DIRETO DO CONCURSO

Com relação à contabilidade geral, julgue o item.

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

1. (QUADRIX/CRP 9ª/CONTADOR/2022) De acordo com a Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro do Conselho Federal de Contabilidade, para ser considerado um ativo da entidade, um recurso deve possuir potencial de geração de benefícios econômicos e ser de sua propriedade legal.

## COMENTÁRIO

Hoje, a primazia é da essência sobre a forma. Nesse sentido, o ativo pode ser de propriedade se ele não estiver sob controle. Caso contrário, ele deve ser controlado pela entidade.

Com relação à estrutura conceitual do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue os itens a seguir.

2. (CESPE/TCE-RO/CONTADOR/2016) O direito de propriedade é condição essencial para que seja configurada a existência de um ativo, o qual surge sempre em decorrência de um direito legal.

## COMENTÁRIO

O direito de propriedade não é condição essencial. O controle sobrepõe a propriedade. Assim, sendo uma empresa dona de uma máquina e não a utilizar, mesmo tendo sua propriedade, não é possível considerar essa empresa como dona das atividades da máquina.

Considerando o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade, emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e os procedimentos aplicáveis à técnica de escrituração contábil, julgue o item seguinte.

3. (CESPE/SEFAZ-AL/AFRE/2021) Os recursos econômicos de uma entidade são itens que devem compor o seu ativo, enquanto as reivindicações contra a entidade são itens que devem fazer parte do seu passivo ou do seu patrimônio líquido.



ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

## COMENTÁRIO

O passivo é uma obrigação ou reivindicação junto a terceiros, enquanto o PL é uma obrigação ou reivindicação junto a sócios. Desse modo, o passivo é uma obrigação exigível, e, quanto aos sócios, não exigível.

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TSP – Estrutura Conceitual é um marco importante na convergência da contabilidade pública brasileira aos padrões internacionais. Com base nessa Norma, julgue o item.

4. (QUADRIX/CREMERN/CONTADOR/2022) Para usufruir plenamente do potencial de serviços ou da capacidade de gerar benefícios econômicos de um recurso e, assim, poder reconhecê-lo como um ativo, a entidade deverá deter a propriedade legal deste.

## COMENTÁRIO

Mais uma vez, é importante lembrar do controle sobre a propriedade.

5. (VUNESP/CODEN-SP/CONTADOR/2021) De acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, fundamentadas nos pronunciamentos técnicos, é correto afirmar que Ativo é:
- a. um direito, sem obrigação da outra parte, que tem a obrigatoriedade de produzir resultados.
  - b. um conjunto de bens, também controlado pela entidade, que poderá gerar eventos futuros.
  - c. um benefício econômico gerado de eventos passados.
  - d. um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados.
  - e. o conjunto líquido de bens e direitos e obrigações.

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

## COMENTÁRIO

Um ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados. Ele é um bem ou um direito que tem a obrigação da outra parte e que não tem a obrigatoriedade de produzir resultados. Além disso, um conjunto de bens deverá gerar benefícios futuros. Ele tem como característica ser um benefício econômico gerado de eventos passados.

6. (UFG/UFG/AUDITOR/2017) Os conceitos de ativo e passivo identificam os seus aspectos essenciais, mas não especificam os critérios para seu reconhecimento. Ao avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para
- a. a pendência ou não da implementação de condições.
  - b. o equilíbrio entre o custo e o benefício, ao invés de uma característica qualitativa.
  - c. o desempenho e as mutações na posição financeira ao longo do tempo.
  - d. a sua essência e realidade econômica e não apenas sua forma legal.

## COMENTÁRIO

É importante atentar-se para a essência e a realidade econômica de um ativo ao avaliar se ele se enquadra na definição, não apenas considerando sua forma legal.

7. (CESPE/TRE-BA/TÉCNICO CONTÁBIL/2018) De acordo com a estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), todo e qualquer elemento patrimonial que se enquadre na definição de ativo deve
- a. ter a forma legal de um bem ou direito.
  - b. ter custo ou valor mensurável monetariamente.
  - c. estar associado a um direito de propriedade.
  - d. resultar de transações ou eventos passados.
  - e. ter forma física.

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

## COMENTÁRIO

Segundo a definição, um ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados. O ativo deve ter custo ou valor mensurável monetariamente, mas isso é um critério e não está presente em sua definição.

35m

8. (VUNESP/VALINHOS/AFTM/2019) De acordo com a atual estrutura conceitual da contabilidade, sabe-se que o benefício econômico embutido em um ativo é o seu potencial em contribuir, direta e indiretamente, para
- a. a redução dos fatores econômicos dos passivos.
  - b. o fluxo de caixa ou equivalentes de caixa para a entidade.
  - c. o lucro de uma entidade, ou mesmo para a redução de prejuízos.
  - d. ser trocado ou substituído por outros ativos.
  - e. ser distribuído para os proprietários da entidade.

## COMENTÁRIO

O principal benefício econômico futuro embutido no ativo é o potencial que ele tem para direta ou indiretamente gerar benefícios econômicos, como aumentar receita, diminuir despesas, gerar dinheiro, pagar dívidas, ou seja, melhorar o fluxo de caixa da empresa.

9. (CESPE/AL-CE/CONTADOR/2021) Assinale a opção em que todas as contas listadas contêm elementos que devem ser apresentados como ativos no balanço patrimonial de uma empresa industrial.
- a. Seguros pagos antecipadamente, depreciação acumulada, ações em tesouraria e adiantamentos de clientes.
  - b. Provisão para 13º salário, depósitos bancários, adiantamentos a fornecedores e marcas e patentes.
  - c. Produtos em elaboração, descontos obtidos, máquinas e equipamentos, e provisão para créditos de liquidação duvidosa.
  - d. Amortização acumulada, aplicações financeiras, disponibilidades em moeda estrangeira e adiantamentos salariais.
  - e. Reservas para contingências, duplicatas descontadas, participações em outras entidades e depósitos de poupança.

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

## COMENTÁRIO

- a. Ações em tesouraria são contas redutoras do PL e adiantamentos de clientes são obrigações do passivo.
  - b. Provisão para 13º é obrigação (passivo).
  - c. Desconto obtido é receita.
  - d. Amortização acumulada é conta redutora do ativo; aplicações financeiras são investimentos; disponibilidade em moeda estrangeira é ativo; e adiantamentos salariais são direitos junto aos funcionários.
  - e. Toda reserva é do PL e duplicatas descontadas são contas do passivo.
- 10.** (FGV/IMBEL/CONTADOR/2021) Os elementos das demonstrações contábeis, definidos na Estrutura Conceitual da Contabilidade, são ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas e despesas.
- Assinale a opção que indica os elementos que se referem à posição financeira da entidade que reporta.
- a. Ativos, passivos e patrimônio líquido, apenas.
  - b. Receitas e despesas, apenas.
  - c. Ativos e receitas, apenas.
  - d. Ativos, patrimônio líquido e receitas, apenas.
  - e. Passivos e despesas, apenas.

## COMENTÁRIO

A posição financeira é o balanço patrimonial, dividido em ativo, passivo e PL. Receitas e despesas são o desempenho.



40m

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |

## GABARITO

1. E
2. E
3. C
4. E
5. d
6. d
7. d
8. b
9. d
10. a

---

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.

---

ANOTAÇÕES

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |
|  |