

# **Contabilidade Geral**



# **Avaliação de ativos e passivos e Bases de mensuração.**

## **Reconhecimento dos Elementos das Demonstrações Contábeis**

Para que um item seja reconhecido, isto é, incorporado a uma demonstração contábil, não basta a perfeita subsunção ou adequação deste item ao seu conceito, ou seja, não basta poder defini-lo conceitualmente como ativo, passivo, receita ou despesa, é preciso ainda que satisfaça aos seguintes critérios: ser provável que benefícios econômicos associados ao item fluam para ou da entidade e tenham custo ou valor que possa ser medido e expresso em base confiável.

## **Reconhecimento dos Elementos das Demonstrações Contábeis**

O reconhecimento é o processo que consiste na incorporação ao Balanço Patrimonial ou à demonstração do resultado de item que se enquadre na definição de elemento e que satisfaça os critérios de reconhecimento (for provável que algum benefício econômico futuro associado ao item flua para a entidade ou flua da entidade; e o item tiver custo ou valor que possa ser mensurado com confiabilidade).

Os itens que satisfazem os critérios de reconhecimento devem ser reconhecidos no balanço patrimonial ou na demonstração do resultado. A falta de reconhecimento de tais itens não é corrigida pela divulgação das práticas contábeis adotadas nem tampouco pelas notas explicativas ou material elucidativo.



## Reconhecimento de Ativos

Um ativo deve ser reconhecido no balanço patrimonial quando for ***provável que benefícios econômicos futuros dele provenientes fluirão para a entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com confiabilidade.***

Um ativo **não deve ser reconhecido** no balanço patrimonial quando os gastos incorridos não proporcionarem a expectativa provável de geração de benefícios econômicos para a entidade além do período contábil corrente. Ao invés disso, tal transação deve ser reconhecida como despesa na demonstração do resultado.



## **Reconhecimento de Ativos**

Esse tratamento não implica dizer que a intenção da administração ao incorrer nos gastos não tenha sido a de gerar benefícios econômicos futuros para a entidade ou que a administração tenha sido mal conduzida. A única implicação é que o grau de certeza quanto à geração de benefícios econômicos para a entidade, além do período contábil corrente, é insuficiente para garantir o reconhecimento do ativo.



## Reconhecimento de Passivos

Um passivo deve ser reconhecido no balanço patrimonial quando for *provável que uma saída de recursos detentores de benefícios econômicos seja exigida em liquidação de obrigação presente e o valor pelo qual essa liquidação se dará puder ser mensurado com confiabilidade.*

Na prática, as obrigações originadas de contratos ainda não integralmente cumpridos de modo proporcional – proportionately unperformed (por exemplo, passivos decorrentes de pedidos de compra de produtos e mercadorias ainda não recebidos) - não são geralmente reconhecidas como passivos nas demonstrações contábeis.

Contudo, tais obrigações podem enquadrar-se na definição de passivos caso sejam atendidos os critérios de reconhecimento nas circunstâncias específicas, e podem qualificar-se para reconhecimento. Nesses casos, o reconhecimento dos passivos exige o reconhecimento dos correspondentes ativos ou despesas.



## Reconhecimento de Receitas

A receita deve ser reconhecida na demonstração do resultado quando ***resultar em aumento nos benefícios econômicos futuros relacionado com aumento de ativo ou com diminuição de passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade.***

Isso significa, na prática, que o reconhecimento da receita ocorre simultaneamente com o reconhecimento do aumento nos ativos ou da diminuição nos passivos (por exemplo, o aumento líquido nos ativos originado da venda de bens e serviços ou o decréscimo do passivo originado do perdão de dívida a ser paga).



## Reconhecimento de Despesas

As despesas devem ser reconhecidas na demonstração do resultado quando ***resultarem em decréscimo nos benefícios econômicos futuros, relacionado com o decréscimo de um ativo ou o aumento de um passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade.***

Isso significa, na prática, que o reconhecimento da despesa ocorre simultaneamente com o reconhecimento de aumento nos passivos ou de diminuição nos ativos (por exemplo, a alocação por competência de obrigações trabalhistas ou da depreciação de equipamento).

## **Reconhecimento de Despesas**

A despesa deve ser reconhecida imediatamente na demonstração do resultado quando o gasto não produzir benefícios econômicos futuros ou quando, e na extensão em que, os benefícios econômicos futuros não se qualificarem, ou deixarem de se qualificar, para reconhecimento no balanço patrimonial como ativo.

A despesa também deve ser reconhecida na demonstração do resultado nos casos em que um passivo é incorrido sem o correspondente reconhecimento de ativo, como no caso de passivo decorrente de garantia de produto.



## Bases de Mensuração

Um número variado de bases de mensuração é empregado em diferentes graus e em variadas combinações nas demonstrações contábeis. Essas bases incluem o que segue:

### ***Custo histórico***

Os ativos são registrados pelos montantes pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos montantes dos recursos recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias (como, por exemplo, imposto de renda), pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.



## Bases de Mensuração

### ***Custo corrente***

Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que teriam de ser pagos se esses mesmos ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data do balanço ou no período das demonstrações contábeis. Os passivos são reconhecidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que se espera seriam necessários para liquidar a obrigação na data do balanço.

### ***Valor realizável (valor de realização ou de liquidação)***

Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que poderiam ser obtidos pela sua venda em forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos seus montantes de liquidação, isto é, pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que se espera serão pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações.

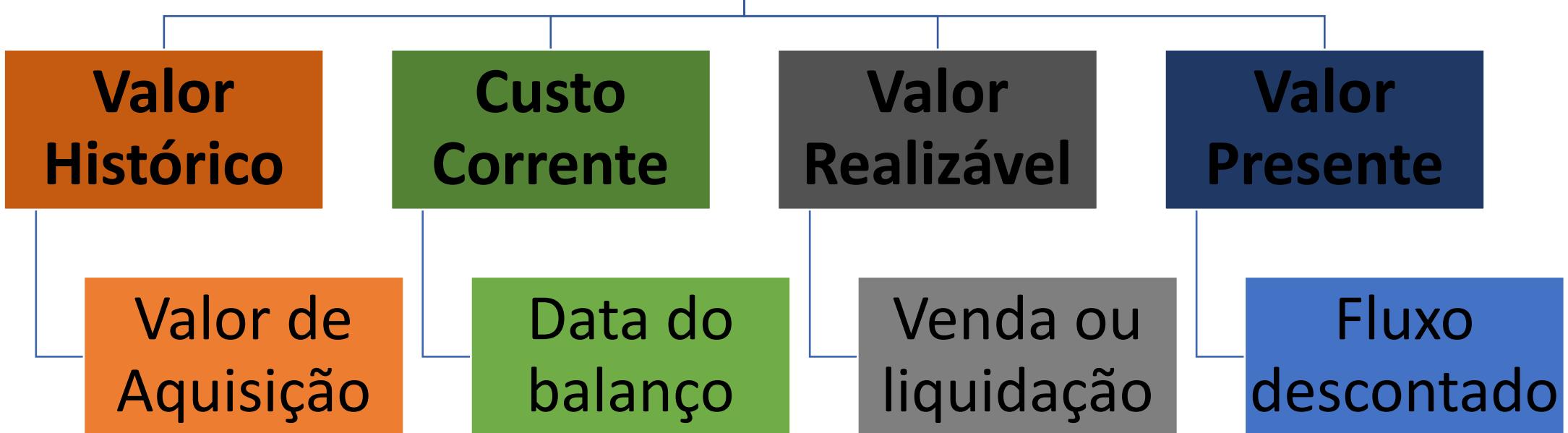


## Bases de Mensuração

### ***Valor presente***

Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de entradas líquidas de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de saídas líquidas de caixa que se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.

## Bases de Mensuração



**A base de mensuração mais adotada pelas entidades na elaboração de suas demonstrações contábeis é o custo histórico.** Ele é normalmente combinado com outras bases de mensuração. Por exemplo, os estoques são geralmente mantidos pelo menor valor entre o custo e o valor líquido de realização, os títulos e valores mobiliários negociáveis podem em determinadas circunstâncias ser mantidos a valor de mercado e os passivos decorrentes de pensões são mantidos pelo seu valor presente.

Ademais, em algumas circunstâncias, determinadas entidades usam a base de custo corrente como resposta à incapacidade do modelo contábil de custo histórico enfrentar os efeitos das mudanças de preços dos ativos não monetários.





# **Questões**

**Avaliação de ativos e  
passivos e Bases de  
mensuração.**



**1. COPESE UFPI - ALEPI/2020)** A Contabilidade através das demonstrações contábeis retrata os efeitos patrimoniais e financeiros das transações e outros eventos, por meio do grupamento dos mesmos em classes amplas de acordo com as suas características econômicas. Os elementos diretamente relacionados à mensuração da posição patrimonial e financeira no balanço patrimonial são os ativos, os passivos e o patrimônio líquido (Pronunciamento Conceitual Básico - R1). Os Elementos Diretamente relacionados com a mensuração do desempenho na demonstração do resultado são as receitas e as despesas. Com relação ao exposto, acima assinale a opção CORRETA.

- a) Avaliar se um item se enquadra na definição de ativo, passivo ou patrimônio líquido, deve-se atentar para a sua realidade financeira e não apenas para a forma legal.
- b) Muitos ativos, como, contas a receber e imóveis, estão associados a direitos legais, incluindo o direito de propriedade. Ao determinar a existência do ativo, o direito de propriedade não é essencial.
- c) Pode-se afirmar que a forma física de um bem é essencial para a existência de ativo. Assim sendo, as patentes e os direitos autorais, são considerados ativos, caso deles sejam esperados que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e caso eles sejam por ela controlados.
- d) A decisão da administração de uma entidade para adquirir ativos no futuro dá origem, por si só, a uma obrigação presente.
- e) Perdas representam outros itens que se enquadram na definição de despesas e podem surgir no curso das atividades eventuais da entidade, representando acréscimos nos benefícios econômicos e, como tais, não diferem, em natureza, das demais despesas.



**2. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020** Considerando os conceitos de receita, despesa, ganhos e perdas, julgue o próximo item.

Ganhos representam outros itens que se enquadram na definição de receita e podem ou não surgir no curso das atividades usuais da entidade, representando aumentos nos benefícios econômicos, e, como tais, não diferem, em natureza, das receitas.

Certo

Errado

**Gabarito: Certo**



**3. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ DF/2020** Com relação aos conceitos de ativos, passivos e patrimônio líquido, julgue o item a seguir.

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

Certo

Errado

**Gabarito: Certo**



**4. INAZ do Pará - CORE PE/2019)** Quanto ao reconhecimento da Despesa, assinale a alternativa correta:

- a) As despesas são reconhecidas na demonstração do resultado com base em associação direta entre os custos incorridos e a auferição de itens específicos da despesa.
- b) As despesas são reconhecidas na demonstração do resultado quando surgir um decréscimo, que possa ser medido em bases confiáveis, nos futuros benefícios econômicos referentes a um decréscimo em um passivo ou aumento em um ativo.
- c) Uma despesa é reconhecida imediatamente na demonstração do resultado quando a despesa não produzir benefícios econômicos futuros ou quando os benefícios econômicos futuros não se qualificam, ou deixam de se qualificar, para reconhecimento no balanço como ativo.
- d) Uma despesa é também reconhecida na demonstração do resultado naqueles casos em que se incorre em um passivo sem o reconhecimento de um ativo quando, por exemplo, surgir um ativo decorrente de uma garantia de produto.
- e) A amortização das despesas diferidas é feita, geralmente, com base em estimativa confiável de, no máximo, dez anos. As despesas de organização, por exemplo, são normalmente amortizadas em até dez anos, não obstante elas beneficiarem toda a vida da empresa.



**5. CEBRASPE (CESPE) - TJ AM/2019** Com base no Pronunciamento Conceitual Básico (R1) — Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro — do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), julgue o item seguinte.

Uma entidade que controla determinado recurso, mas que não detém a sua propriedade, não deve reconhecê-lo como ativo na contabilidade, pois, independentemente de qualquer condição, tal recurso não se enquadra na definição de ativo.

Certo

Errado

**Gabarito: Errado**



**6. IBFC - FSA/2019)** A NBC TG-Estrutura Conceitual (Resolução nº 1.374/11), em seu capítulo 4: Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis dispõe sobre os critérios para o reconhecimento dos elementos das demonstrações contábeis. A esse respeito, analise as afirmativas abaixo e dê valores Verdadeiro (V) ou Falso (F).

- ( ) Um ativo deve ser reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que benefícios econômicos futuros, dele provenientes, fluirão para a entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com confiabilidade.
- ( ) Um passivo deve ser reconhecido no balanço patrimonial quando for improvável que uma saída de recursos detentores de benefícios econômicos seja exigida em liquidação de obrigação presente e o valor pelo qual essa liquidação se dará não puder ser mensurado com confiabilidade.
- ( ) A receita deve ser reconhecida na demonstração do resultado quando resultar em aumento nos benefícios econômicos futuros relacionado com o aumento de ativo ou com a diminuição de passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade.
- ( ) As despesas devem ser reconhecidas na demonstração do resultado quando resultarem em decréscimo nos benefícios econômicos futuros, relacionado com o decréscimo de um ativo ou o aumento de um passivo, e puder ser mensurado com confiabilidade.

Assinale a sequência correta de cima para baixo.

- a) V, F, V, F
- b) F, V, F, V
- c) V, V, V, F
- d) V, F, V, V

**Gabarito: D**



**7. CEBRASPE (CESPE) - TRE TO/2017** 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) E ter forma física.

**Gabarito: D**



**8. CEBRASPE (CESPE) - TRE TO/2017** O gerente comercial de uma empresa, querendo informações acerca do estoque de mercadorias, recorre ao seu contador a fim de obter respostas para as seguintes questões:

- I Quanto de recursos financeiros será necessário para a empresa repor os estoques?
- II Quanto gastou a empresa para adquirir os bens que se encontram atualmente em estoque?
- III Quanto arrecadaria a empresa com a venda ordenada dos seus estoques?
- IV Quanto teria a empresa de desembolsar caso queira quitar hoje a dívida de longo prazo que tem com os seus fornecedores de mercadorias?

A partir dessa situação hipotética, assinale a opção que apresenta, na ordem em que aparecem, as bases de mensuração que o contador deve observar para responder cada questionamento, considerando o disposto na estrutura conceitual para elaboração e divulgação de relatório contábil-financeiro, emitida pelo CPC.

- a) custo corrente; custo histórico corrigido; valor presente; valor justo
- b) custo corrente; custo histórico; valor realizável; valor presente
- c) custo histórico corrigido; custo corrente; equivalente corrente de caixa; valor presente
- d) valor realizável; custo histórico; custo corrente; valor presente
- e) valor realizável; custo histórico; valor justo; valor de liquidação

**9. NC-UFPR - Pref Matinhos/2019**) De acordo com o CPC 00 (R1), as demonstrações contábeis empregam um número variado de bases de mensuração. Entre essas bases, há uma que considera que “os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que teriam de ser pagos se esses mesmos ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data do balanço. Os passivos são reconhecidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que se espera seriam necessários para liquidar a obrigação na data do balanço”. Esse texto se refere a qual base de mensuração empregada nas demonstrações contábeis?

- a) Valor histórico.
- b) Valor justo.
- c) Custo corrente.
- d) Custo padrão.
- e) Valor atual.

**Gabarito: C**



**10. FUNDATEC - CM Ituporanga/2019)** De acordo com o Pronunciamento Conceitual Básico, um número variado de bases de mensuração é empregado em diferentes graus e em variadas combinações nas demonstrações contábeis. Com base nesse pronunciamento, relacione a Coluna 1 à Coluna 2.

Coluna 1	Coluna 2
1. Custo Corrente.	( ) Os ativos são registrados pelos montantes pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos montantes dos recursos recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias (como, por exemplo, imposto de renda), pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que, se espera, serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.
2. Valor Presente.	( ) Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que teriam de ser pagos se esses mesmos ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data do balanço. Os passivos são reconhecidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que, se espera, seriam necessários para liquidar a obrigação na data do balanço.
3. Custo Histórico.	( ) Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que poderiam ser obtidos pela sua venda em forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos seus montantes de liquidação, isto é, pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que, se espera, serão pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações.
4. Valor Realizável.	( ) Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de entradas líquidas de caixa que, se espera, seja gerado pelo item no curso normal das operações. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de saídas líquidas de caixa que, se espera, serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.



A ordem correta de preenchimento dos parênteses, de cima para baixo, é:

- a) 1 – 2 – 3 – 4.
- b) 3 – 1 – 4 – 2.
- c) 2 – 1 – 3 – 4.
- d) 4 – 3 – 2 – 1.
- e) 3 – 2 – 4 – 1.

**Gabarito: B**

**11. IESES - FUNDESJ/2019)** É a estimativa do valor corrente de um fluxo de caixa futuro, no curso normal das operações da entidade. Tal fluxo de caixa pode estar representado por ingressos ou saídas de recursos. Estamos falando do:

- a) Valor Justo.
- b) Valor Presente.
- c) Valor Real.
- d) Valor Futuro.

**Gabarito: B**

**12. CEV UECE - Pref Sobral/2019)** A base de mensuração mais comumente adotada pelas entidades na elaboração de suas demonstrações contábeis é o

- a) custo corrente.
- b) custo histórico.
- c) valor presente.
- d) valor realizável.

**Gabarito: B**



**13. VUNESP - ESEF/2019)** Assinale a alternativa correta conforme a Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade.

- a) A base mais comumente adotada pelas entidades na elaboração de suas demonstrações contábeis é o valor histórico.
- b) As despesas do período devem ser reconhecidas no Balanço Patrimonial como contas redutoras dos passivos.
- c) A mensuração é o processo que consiste em registrar, por meio das partidas dobradas, as transações econômicas em débito e crédito, independentemente do valor da transação.
- d) Um ativo deve ser reconhecido nas demonstrações contábeis sempre que a expectativa de benefício futura seja nula.

**Gabarito: A**



- 14. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2018** Conforme a NBC TG Estrutura Conceitual aprovada pela Resolução CFC n.º 1.374/2011, o valor realizável é a base de mensuração que implica avaliar o ativo de acordo com o
- a) valor presente descontado dos fluxos futuros de entradas líquidas de caixa esperados do ativo no curso normal das operações.
  - b) montante de caixa ou equivalentes de caixa que poderiam ser obtidos pela sua venda em forma ordenada.
  - c) montante de caixa ou equivalentes de caixa a serem pagos se esse mesmo ativo ou um ativo equivalente for adquirido na data do balanço.
  - d) maior montante entre o seu valor justo líquido de despesa de venda e o seu valor em uso.
  - e) valor justo dos recursos entregues para adquiri-lo na data de aquisição.

**Gabarito: B**



**15. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2018**) À luz da NBC TG Estrutura Conceitual, mensuração é o processo que consiste em determinar os montantes monetários por meio dos quais os elementos das demonstrações contábeis devem ser reconhecidos e apresentados no balanço patrimonial e na demonstração do resultado. Esse processo envolve a seleção da base específica de mensuração. Ainda, segundo a norma, um número variado de bases de mensuração é empregado em diferentes graus e em variadas combinações nas demonstrações contábeis. Sobre este assunto, analise as afirmativas a seguir, marque V para as verdadeiras e F para as falsas.

( ) Custo histórico. Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que teriam de ser pagos se esses mesmos ativos ou ativos equivalentes fossem adquiridos na data do balanço. Os passivos são reconhecidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que se espera seriam necessários para liquidar a obrigação na data do balanço.

( ) Custo corrente. Os ativos são registrados pelos montantes pagos em caixa ou equivalentes de caixa ou pelo valor justo dos recursos entregues para adquiri-los na data da aquisição. Os passivos são registrados pelos montantes dos recursos recebidos em troca da obrigação ou, em algumas circunstâncias (como, por exemplo, imposto de renda), pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.

( ) Valor realizável (valor de realização ou de liquidação). Os ativos são mantidos pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa que poderiam ser obtidos pela sua venda em forma ordenada. Os passivos são mantidos pelos seus montantes de liquidação, isto é, pelos montantes em caixa ou equivalentes de caixa, não descontados, que se espera serão pagos para liquidar as correspondentes obrigações no curso normal das operações.

( ) Valor presente. Os ativos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de entradas líquidas de caixa que se espera seja gerado pelo item no curso normal das operações. Os passivos são mantidos pelo valor presente, descontado, dos fluxos futuros de saídas líquidas de caixa que se espera serão necessários para liquidar o passivo no curso normal das operações.



A sequência está correta em

- a) F, F, F, F.
- b) F, F, V, V.
- c) F, V, V, V.
- d) V, V, V, V.

**Gabarito: B**

