



IAS 38 CPC 04 (R1) - Ativos Intangíveis

Prof. Eric Barreto

Direitos autorais: a utilização total ou parcial deste material é livre, desde que o autor seja mencionado:

Barreto, Eric. São Paulo: 2019.

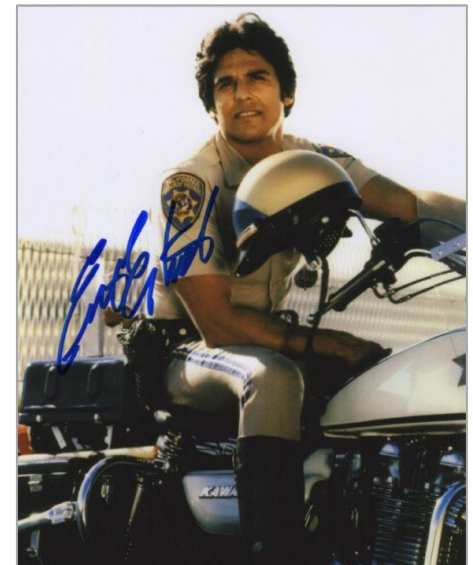
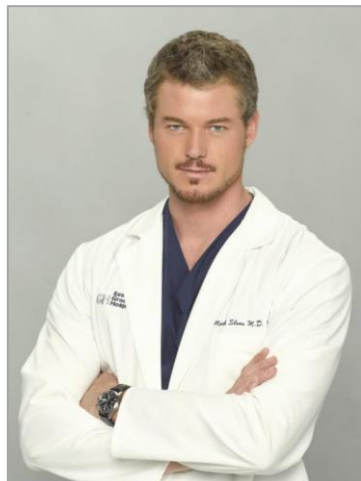
Para a confecção destes slides foram consultados materiais de treinamento dos Professores Fábio Moraes e Álvaro Ricardino, além de pronunciamentos e normas do IASB, CPC, CVM e BCB.

Objetivo de aprendizagem: Conhecer os critérios para mensuração e reconhecimento de ativos intangíveis adquiridos ou desenvolvidos internamente.

Prof. Eric Barreto

eric.barreto@m2msaber.com.br

*Doutor, Mestre e Graduado em Ciências Contábeis pela FEA-USP, é professor do Insper e Saint Paul e sócio da M2M;
Atua como palestrante e parecerista na área de contabilidade; Possui mais de 20 anos de experiência nas áreas de contabilidade e finanças, é autor dos livros “Contabilidade de Instrumentos Financeiros – IFRS 9/CPC 48 e “Contabilidade a Valor Justo – IFRS 13” e coautor do livro “IFRS no Brasil: temas avançados abordados a partir de casos reais”.*

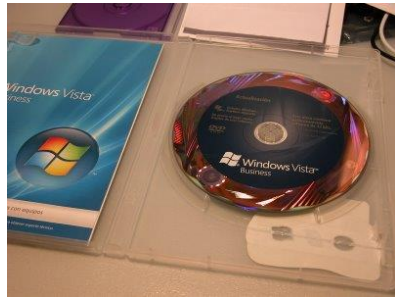


Alcance da Norma

- Este pronunciamento **não se aplica** a:
 - Ágio pago por expectativa de rentabilidade futura, quando da aquisição de investimento avaliado pelo MEP
 - Instrumentos financeiros
 - Arrendamentos mercantis
 - Direitos de exploração de recursos minerais, gás, petróleo e outros recursos exauríveis
 - Intangíveis de longo prazo, classificados como mantidos para venda
 - Ativos fiscais diferidos
 - Ativos decorrentes de benefícios a empregados

Intangível e substância física

- Alguns intangíveis podem estar contidos em elementos que possuam substância física.



- Na dúvida, o mais significativo.

Mercado ativo (raro, mas pode existir)

Transaciona itens homogêneos

Existência regular de compradores e vendedores

Preços disponíveis

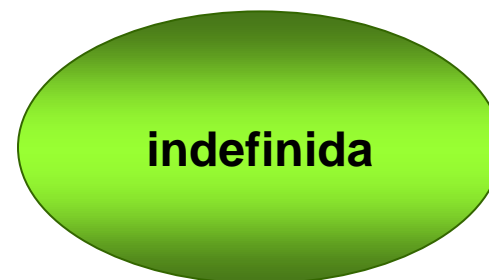
Ativo Intangível

Um ativo intangível é um ativo não monetário, identificável e sem substância física.

Sendo que... Ativo é um recurso controlado por uma entidade como resultado de eventos passados do qual se esperam benefícios econômicos futuros.



É o período durante o qual a entidade espera que o ativo permaneça disponível para uso



Fatores para determinar a vida útil

- Utilização prevista
- Estimativas de vida útil de ativos semelhantes
- Obsolescência técnica, tecnológica, comercial
- Mudanças de demanda no mercado
- Inclusão de novos concorrentes
- Aumento nos custos de manutenção
- Limites legais de utilização

Vida útil – situações especiais

- **Não deve exceder o tempo de contrato** ou direitos legais, podendo, inclusive, ser menor.
- **Renovação do contrato:** considerar o prazo adicional de vida útil apenas se não houver custos significativos de renovação e evidência de que não há obstáculos à renovação. Caso haja, é um novo contrato com um novo custo de aquisição.

Intangível com vida útil definida

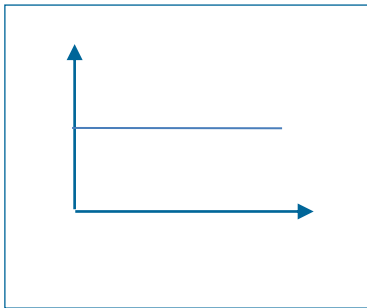
– Período de amortização

- Início da amortização: o ativo está disponível para uso
- Fim da amortização: quando mantido para venda ou baixado
- Deve ser reconhecida no resultado como despesa
- Pode ser absorvido na produção de outros ativos = custo.

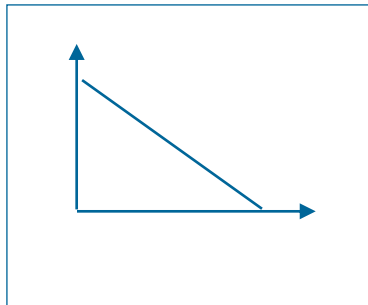
Exemplo: estoque

Intangível com vida útil definida

Método de amortização:

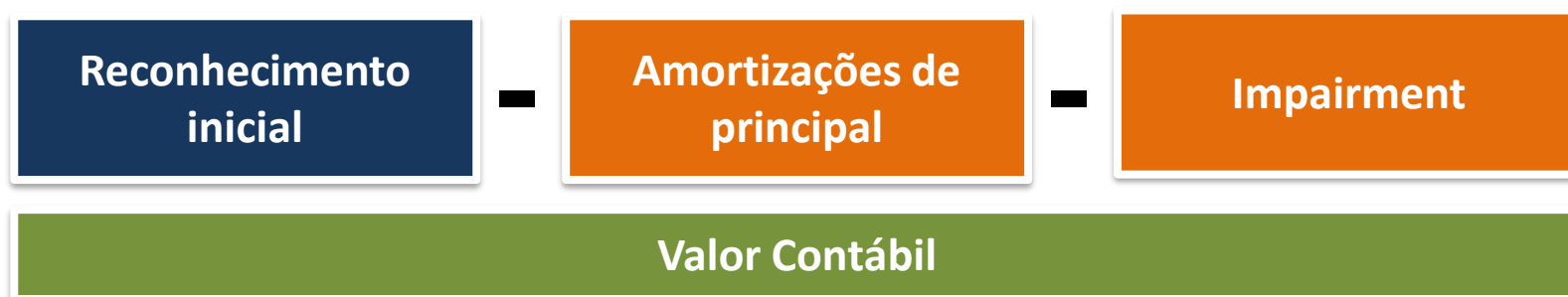


Linear: quando não é possível determinar o padrão de consumo do ativo.



Outros: por unidade produzida.

Decrescente



Identificação de Intangível

↪ um ativo que pode ser separado e vendido, transferido, licenciado, alugado ou trocado, individualmente ou junto com outro ativo

↪ um ativo que pode ser gerado por direitos contratuais ou outros direitos legais, independentemente de tais direitos serem transferíveis ou separáveis

Reconhecimento do intangível

↪ quando for provável que os benefícios econômicos futuros esperados atribuíveis ao ativo fluam para a entidade

↪ quando o custo do ativo puder ser mensurado com segurança

↪ quando existir o controle sobre o ativo

Reconhecimento do intangível

Um intangível deve ser reconhecido **inicialmente ao custo**.

Para avaliar a probabilidade de geração de **benefícios econômicos futuros**, devem ser utilizadas **premissas razoáveis e comprováveis**.

Nota: as premissas se baseiam nas evidências disponíveis na data do reconhecimento inicial, com maior peso para evidências externas.

Mensuração em aquisição separada



Mensuração em aquisição separada



Gastos com funcionários para deixar ativo em condições de uso

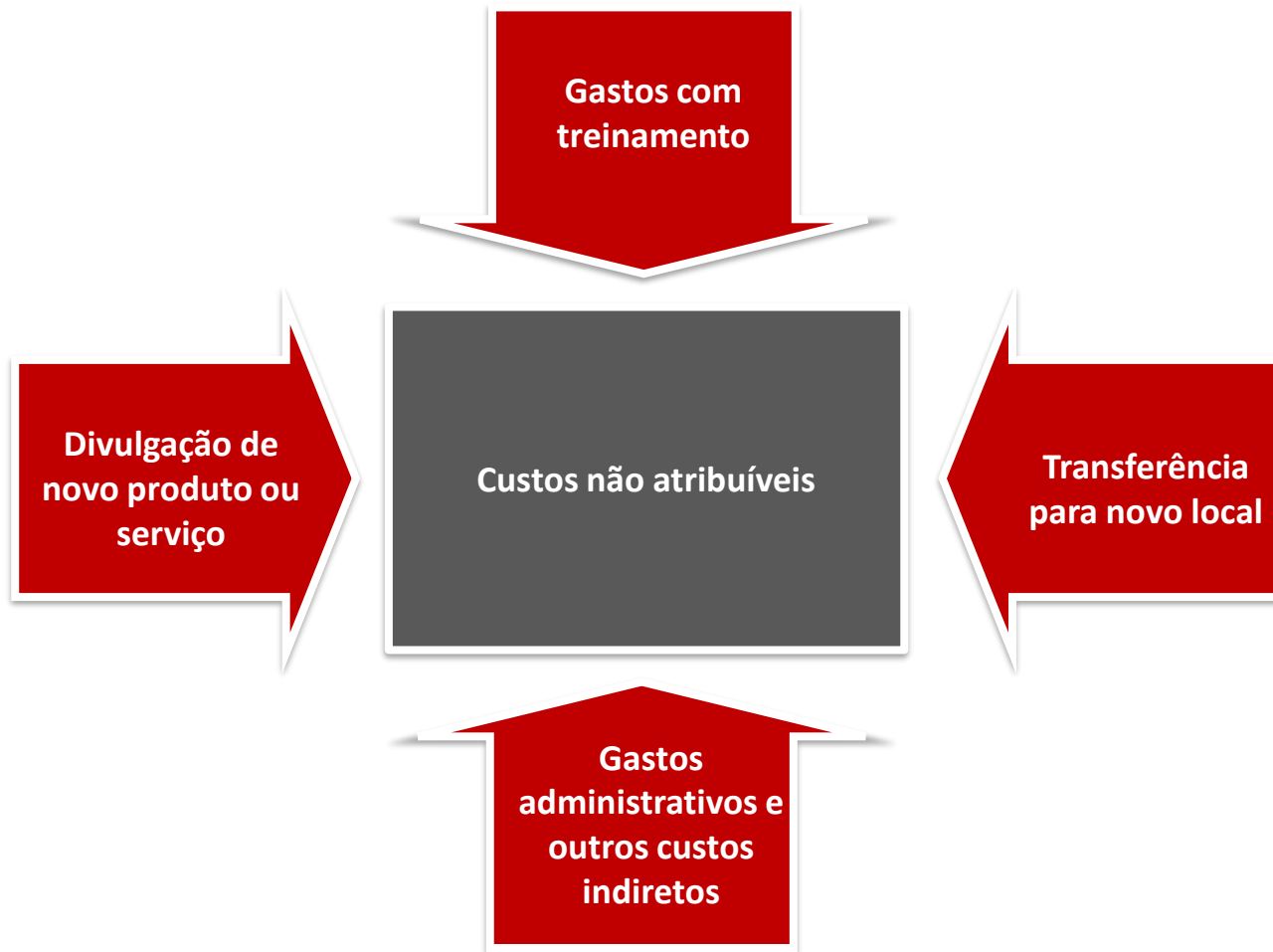
O reconhecimento dos custos cessa quando o ativo está em condições de operação/funcionamento

Custos atribuíveis

Honorários profissionais

Testes para verificar funcionamento

Mensuração em aquisição separada



Mensuração na aquisição em uma combinação de negócios.


Cada ativo ou passivo é mensurado segundo...



Mensuração na aquisição em uma combinação de negócios.

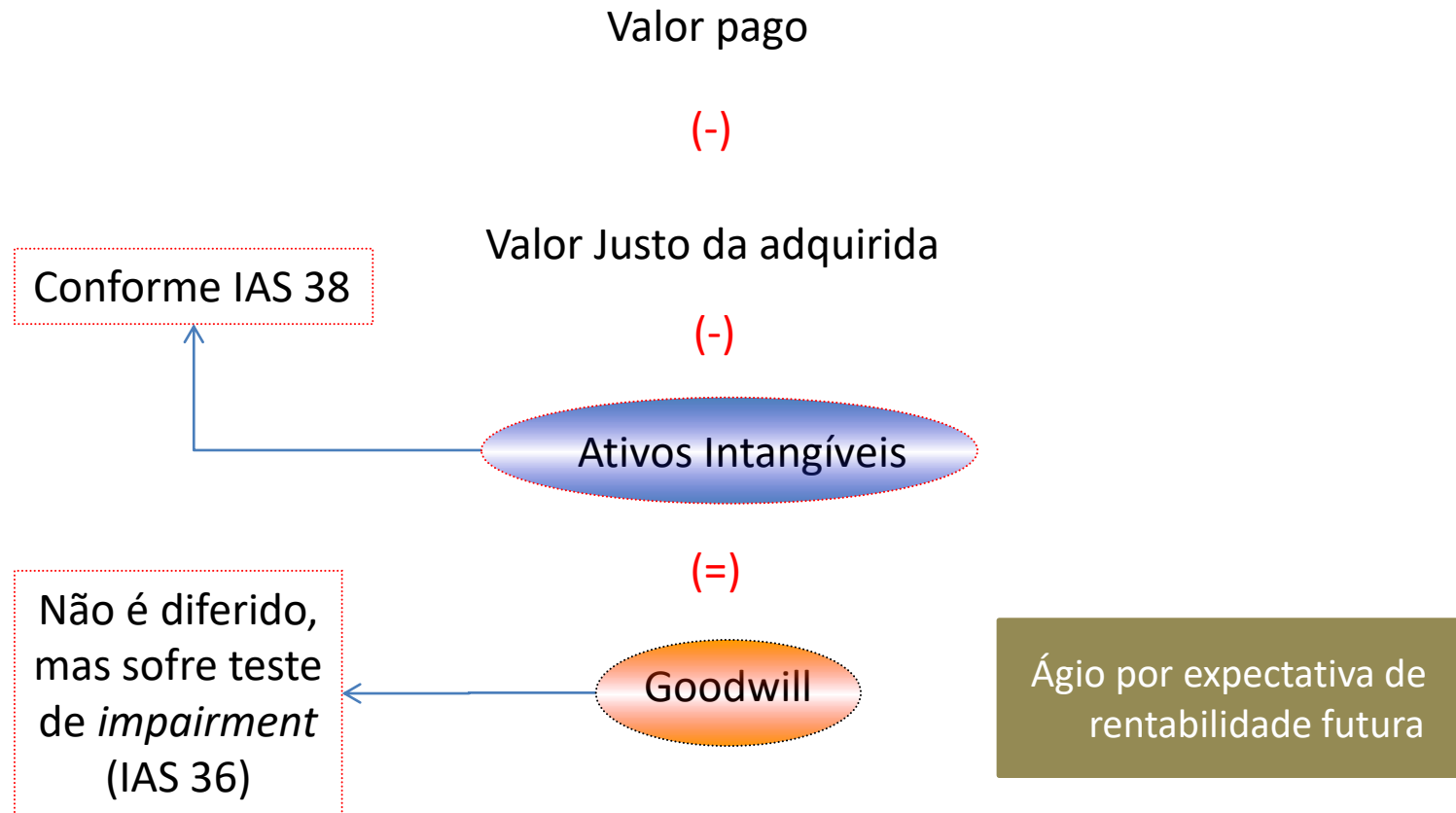


Mensuração na aquisição em uma combinação de negócios.



Quando da aquisição em uma combinação de negócios, a entidade deverá **separar o valor de aquisição do valor do ágio** derivado da expectativa de rentabilidade futura (*goodwill*).

Combinação de negócios - Goodwill



Intangível gerado internamente

Difícil avaliar se, e quando, gerará benefícios econômicos futuros.

Difícil determinar o custo do ativo.

Além de atender aos critérios gerais de reconhecimento, a entidade deverá classificar a geração do ativo:

- a) Fase de pesquisa;
- b) Fase de desenvolvimento;
- c) Produção

Definições de pesquisa e de desenvolvimento

Pesquisa: é a investigação original e planejada realizada com a expectativa de adquirir novo conhecimento e entendimento científico ou técnico.

Desenvolvimento: é a aplicação dos resultados da pesquisa ou de outros conhecimentos, antes do início de sua produção ou teste.

Se não for possível diferenciá-las, tratar como pesquisa.

Empresa de software:
Despesa ou Produto?

Fase de desenvolvimento

Demonstrar **todos** os seguintes aspectos:

- Disponibilidade técnica para concluí-lo e disponibilizá-lo para uso ou venda.
- Intenção de concluí-lo para uso ou venda;
- Capacidade para usá-lo ou vende-lo;
- Forma como irá gerar benefícios econômicos futuros. Demonstrar mercado ou utilidade;
- Capacidade de mensurar os gastos durante seu desenvolvimento.

Como demonstrar a geração de benefício econômico futuro

Plano de negócios

que demonstre os recursos técnicos e financeiros e a capacidade da entidade garantir tais recursos

Os sistemas de custeio

podem, muitas vezes, **mensurar** com segurança **o custo de geração interna de um intangível** e outros gastos para obter direitos autorais, desenvolvimento de software etc.

Marcas, títulos de publicações, listas de clientes e itens similares gerados internamente **não podem ser reconhecidos** como ativos intangíveis, pois não são separáveis dos custos relacionados ao desenvolvimento do negócio, como um todo.

Custo de ativo gerado internamente

Inclui todos os gastos atribuíveis à criação, produção e preparação do ativo. Exemplos:

- Materiais e serviços consumidos na geração do ativo;
- Custos de benefícios a empregados relacionados à geração do ativo;
- Taxas de registro de direito legal;
- Amortização de patentes e licenças utilizadas na geração do ativo.

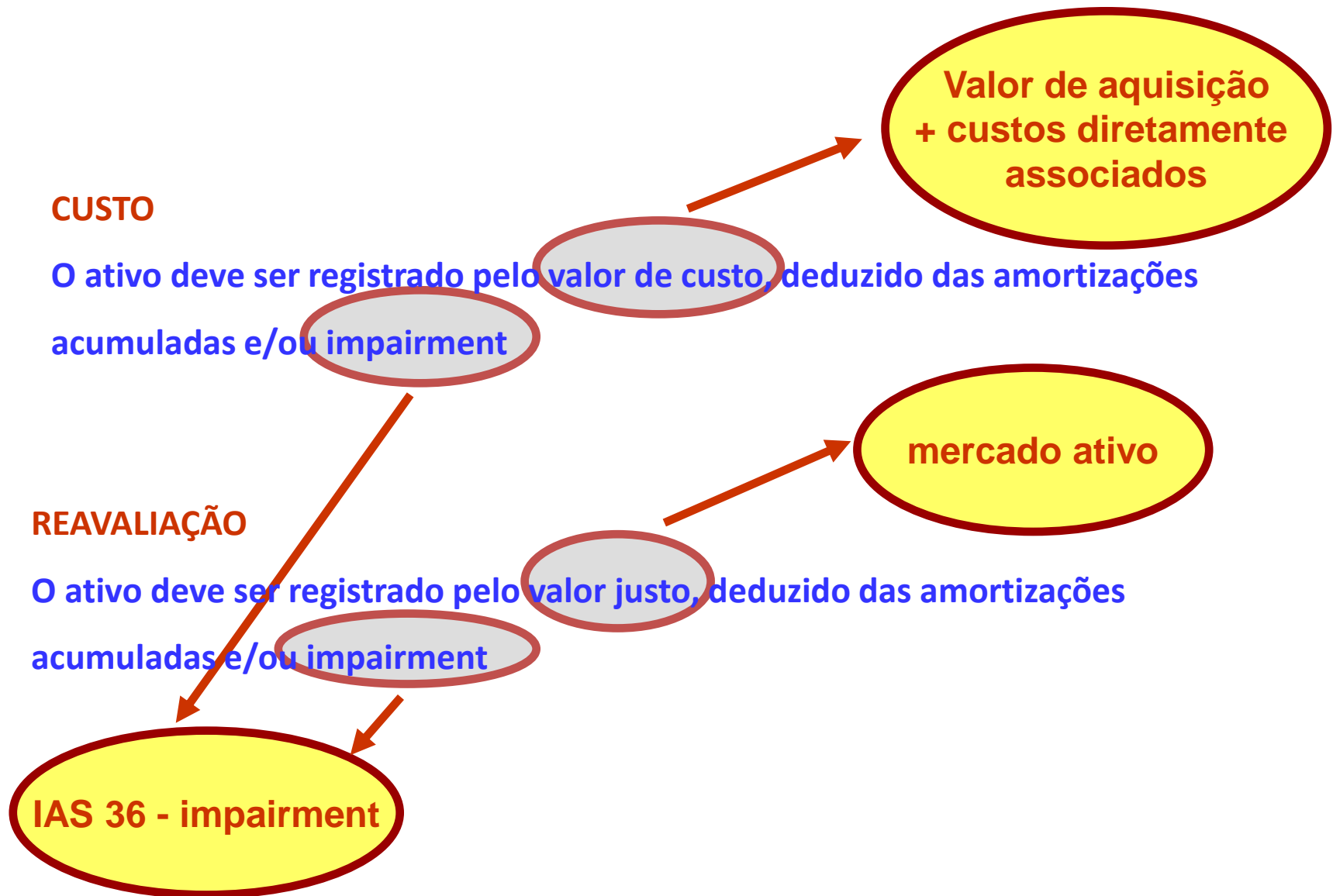
Não são gastos com ativos intangíveis gerados internamente:

Gastos com venda, administração e outros gastos indiretos

Ineficiências geradas e prejuízos operacionais iniciais

Treinamento, publicidade, promoção, remanejamento, reorganização

Mensuração após reconhecimento



- No exercício de 2005 os gastos com um novo processo de produção foram de \$ 1.000, dos quais \$ 900 antes de 1/12/2005. Os \$ 100 restantes foram consumidos entre 1/12 e 31/12/2005, momento em que a Cia está apta a mostrar que o processo de produção atende aos critérios para reconhecimento de um ativo intangível. O valor recuperável do *know-how* incorporado ao processo é de \$ 500.
- Em 2005, como contabilizar os \$ 900 e os \$ 100
- Em 2006 foram gastos \$ 2.000. Ao final de 2006 o valor recuperável é de \$ 1.900, sendo que os gastos totais de desenvolvimento foram de \$ 2.100 (100 + 2000)
- O que fazer com a diferença de \$ 200 (2.100 – 1.900)?