

CRITÉRIOS de avaliação



ASPECTOS GERAIS

- **Inicialmente**, ativos e passivos são registrados pelo **custo histórico**.
Pode sofrer variações de diversos tipos
- **Premissa subjacente de continuidade**: Premissa de que a entidade continuará em operação.
Não havendo a continuidade, os elementos serão contabilizados a "preço de saída".

CUSTO HISTÓRICO

ATIVO	Valores pagos Valores a serem pagos
PASSIVO	Recursos recebidos em troca da obrigação Valor para liquidar

VALOR JUSTO

(Valor de mercado "geral")

ATIVO	Valor pelo qual pode ser trocado em uma transação sem favorecimentos .
PASSIVO	Valor pelo qual pode ser liquidado em uma transação sem favorecimentos .

CUSTO CORRENTE

(Custo de reposição ou valor justo)

ATIVO	Valor a ser pago na data das demonstrações .
PASSIVO	Valor para liquidar a obrigação na data das demonstrações .

VALOR REALIZÁVEL

(Valor de mercado específico para a entidade)

ATIVO	Valor obtido em uma venda de forma ordenada .
PASSIVO	Valor pago para liquidar a obrigação no curso normal dos negócios.

VALOR PRESENTE

(Os de longo prazo: sempre
Os de curto prazo: quando houver efeito relevante)

ATIVO	Valor presente descontado pelo fluxo de entrada líquida.
PASSIVO	Valor presente descontado pelo fluxo de saída líquida.

CRITÉRIOS de avaliação = ATIVOS =

DISPONIBILIDADES

= Pelo valor **original**.

CONTAS A RECEBER

= Valor original

(-) perdas estimadas com devedores duvidosos

(-) ajuste a valor presente

Os de longo prazo : sempre

Os de curto prazo : quando houver efeito relevante

ESTOQUES

• Avaliação **inicial** = custo histórico.

• Mensuração **subsequente**:

O **menor** entre:

- custo
- valor realizável líquido

CUSTO INICIAL:



INCLUI:	NÃO INCLUI:
<ul style="list-style-type: none"> • Preço de compra • Imposto de importação • Impostos não recuperáveis • Frete • Seguro • Manuseio • Outros custos diretamente atribuíveis 	<ul style="list-style-type: none"> • Descontos comerciais • Abatimentos • Tributos recuperáveis

ESTOQUES

TRATAMENTO DO FRETE

Sobre compras → Entram no **custo** do estoque

Sobre vendas → São **despesas** do período

TRATAMENTO DOS GASTOS C/ ARMAZENAMENTO

De matéria prima → entram no **custo** do estoque

De mercadoria acabada → são **despesas** do período

TRATAMENTO DE PERDAS

Perdas normais → entram no **custo** do estoque
(esperadas)

Perdas anormais → são despesas do **período**

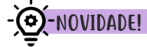
Estoque de mercadorias **fungíveis** podem ser avaliados pelo **valor de mercado**, se for aceito pela técnica contábil.

CRITÉRIOS de AVALIAÇÃO = ATIVOS =



ATIVOS FINANCEIROS

(Cuidado! Alterações pelo CPC 48!)



- Classificados como:
com base no modelo de negócios
e nas características dos títulos
 - Mensurado ao custo amortizado
 - Mensurado ao valor justo por meio do resultado
 - Mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

MENSURADO AO CUSTO AMORTIZADO

= "curva do papel"

- Não são ajustados ao valor justo.
- É o antigo "mantido até o vencimento"
- Condições:
 - Mantido para receber fluxos de caixa contratuais
 - Termos contratuais do ativo financeiro derem origem a pagamento de principal e juros.



MENSURADO AO VALOR JUSTO POR MEIO DE OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES

- = A entidade pretende mantê-los, mas pode negociá-los em algum momento, se houver necessidade ou conveniência.
- É o antigo "disponível para venda futura".
- Condições:
 - Mantido para receber fluxos de caixa contratuais ou para venda.
 - Termos contratuais do ativo financeiro derem origem a pagamento de principal de juros.
- Variações no valor justo são registrados em outros resultados abrangentes.

MENSURADO AO VALOR JUSTO POR MEIO DO RESULTADO

- = Categoria residual.
- São registrados inicialmente pelo preço de aquisição e, posteriormente, ficam a valor justo.
- Variações no valor justo são registradas no resultado do exercício.

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

= PASSIVOS =

PASSIVO

= Obrigação **presente** que resulta de eventos passados cuja liquidação vai tirar recursos da entidade.

CONTAS	CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO
Obrigações, riscos e encargos	Valor atualizado até a data do balanço. (Ajustados a valor presente quando houver efeitos relevantes)
Obrigações, riscos e encargos no passivo não circulante.	Ajustados a valor presente.

PROVISÕES

= Passivo de **prazo ou valor** **incertos**.  **DECORE!**

- São contabilizados:

Provisão (Passivo)	Despesa com Provisões (Resultado)
10.000	10.000

- Devem ser **reavaliadas** em cada data de balanço + ajustadas para refletir a melhor estimativa corrente.


Se não houver mais necessidade da provisão, ela deve ser revertida:

Provisão x (Passivo)	Reversão de provisões (Resultado)
10.000 10.000	10.000
0	

PASSIVOS CONTINGENTES

= Obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será **confirmada** apenas pela ocorrência ou não de um ou mais **eventos futuros incertos** não totalmente sob controle da entidade **ou**

Obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que **não** é reconhecida, porque:

- **Não** é provável que uma **saída de recursos** seja exigida para liquidar a obrigação.
- O **valor** da obrigação **não** pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.
- **Não** são contabilizados.  **ATENÇÃO!**

DIVULGAÇÃO

 **CAI MUITO!**

CHANCE DE SAÍDA DE RECURSOS	TIPO	DIVULGAÇÃO
Provável	Provisão	Contabiliza
Possível	Passivo Contingente	Não contabiliza, mas divulga (Notas explicativas)
Remota	Passivo Contingente	Não contabiliza, nem divulga