

## ***IFRS***

### ***Tempo de mudança***

O que os Comitês de Auditoria precisam saber sobre mudanças contábeis decorrentes da adoção do IFRS







# Sumário

---

*Mudando a sua perspectiva* **4**

---

*É hora de agir* **4**

---

*IFRS 16: o novo modelo* **5**

---

*A nova norma sobre arrendamento mercantil pode mudar as principais métricas contábeis* **6**

---

*IFRS 15: o novo modelo* **8**

---

*A nova norma sobre receita pode afetar o momento do reconhecimento de receita* **9**

---

*IFRS 9: o novo modelo* **10**

---

*O que mais você deve ter em mente?* **11**

---

*Abordagem de cinco etapas para uma transição bem-sucedida* **13**

---

*Como podemos ajudar* **14**

---

*Contatos* **14**

## Mudando a sua perspectiva

**Se você utilizar arrendamentos mercantis para ter acesso a ativos, sua empresa enfrentará uma importante mudança, porque os requisitos contábeis nesse caso são outros.**

- A nova norma elimina os arrendamentos operacionais para arrendatários e afeta quase todas as métricas financeiras comumente usadas, com mudanças relevantes na apresentação do balanço patrimonial e na demonstração do resultado, com efeitos secundários nos acordos de uma empresa com vários *stakeholders*.

**Se você gerar receita e aplicar o IFRS, sua empresa enfrentará uma importante mudança, porque os requisitos contábeis para o reconhecimento de receita também mudarão.**

- A nova norma sobre receita causará impacto significativo no ciclo de reconhecimento contábil, nos indicadores-chave de desempenho, nos sistemas e nos processos.

**Se você possuir instrumentos financeiros e aplicar o IFRS, sua empresa enfrentará uma importante mudança, porque os requisitos contábeis para instrumentos financeiros também mudarão.**

- A nova norma sobre instrumentos financeiros apresenta mudanças relevantes de classificação e mensuração, *impairment* e contabilização de *hedge*. Seu impacto extrapolará o setor financeiro e abrangerá outras áreas, como risco de crédito, sistemas gerenciais, dados, impostos e auditoria interna, entre outras.



## É hora de agir

### Cinco perguntas que os comitês de auditoria devem fazer:

1. Qual é o orçamento, o cronograma e estratégia de transição da administração?
2. Quais são os principais problemas, impactos e riscos específicos à nossa indústria e empresa?
3. Como a alteração impactará o nosso negócio, além das demonstrações financeiras (ex.: estratégia, orçamento/planejamento, processos, sistemas, controles, indicadores-chave de desempenho – KPIs, remuneração, cláusulas restritivas de empréstimo, conformidade regulatória, tesouraria, impostos, vendas/compras etc.)?
4. Como e quando comunicaremos as mudanças aos *stakeholders*?
5. De que forma os nossos concorrentes estão lidando com a transição?

## IFRS 16: o novo modelo

A nova norma exige que os arrendadores reconheçam quase todos os contratos nos seus balanços patrimoniais, refletindo o seu direito de usar o ativo durante um determinado período e o passivo associado para refletir os pagamentos do aluguel. O reconhecimento de juros sobre o passivo de arrendamento e a amortização do ativo são agora exigidos na demonstração do resultado.

O International Accounting Standards Board (IASB) incluiu uma isenção opcional para determinados arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de valor baixo. O modelo contábil do arrendador permanece, em grande parte, sem mudanças.

*A nova norma apresenta um modelo único de arrendamento mercantil, que representa uma mudança significativa em relação à contabilização atualmente usada no IAS 17.*

Apresentação	Contabilização de arrendamento operacional	Contabilização de arrendamento financeiro	Contabilização de arrendamento mercantil
Ativo	Nenhum ativo reconhecido	Ativo imobilizado	Direito de uso do ativo
Passivo	Nenhum passivo reconhecido	Passivo de arrendamento	Passivo de arrendamento
Demonstração do resultado	Despesa de arrendamento operacional	Depreciação e despesa financeira	Depreciação e despesa financeira

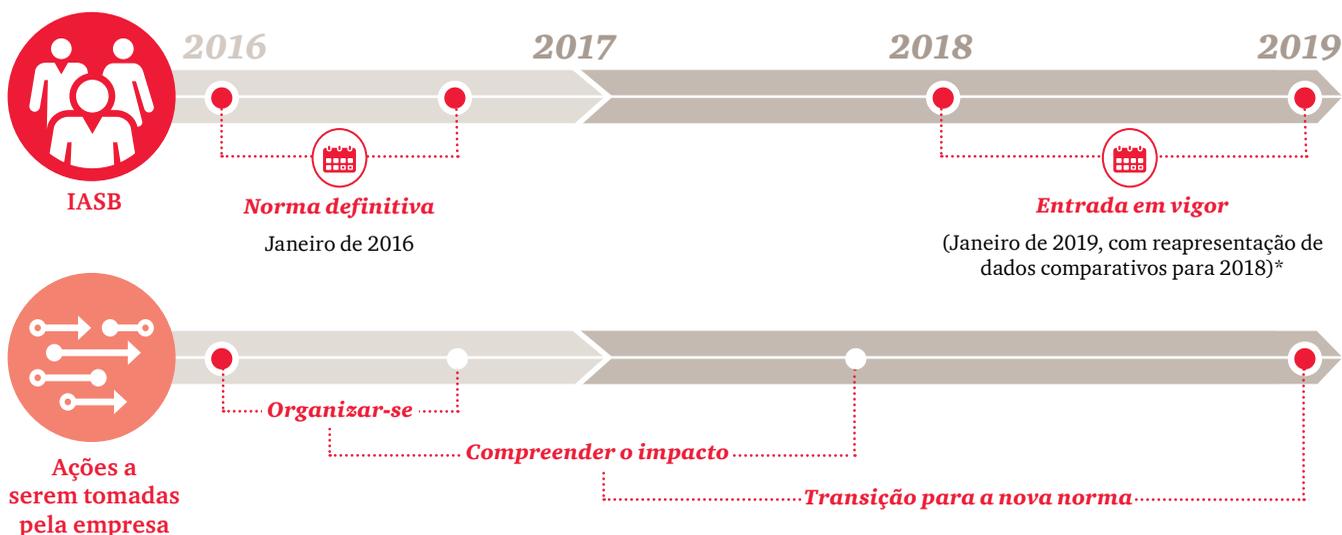
**IAS 17**
**IFRS 16**

### Impacto global da capitalização do arrendamento por indústria\*

Arrendatários	Aumento médio na dívida, incluindo juros	Aumento médio no total do ativo	Aumento médio no EBITDA
Todas as empresas	22%	5%	13%
Varejo e comércio	98%	22%	31%
Serviços profissionais	42%	5%	15%
Serviços de hospedagem e alimentação	14%	3%	8%
Transporte e armazenamento	24%	7%	20%
Construção	14%	2%	8%
Fabricação	21%	3%	14%
Serviços financeiros	6%	1%	6%

\* Pesquisa Global da PwC sobre Capitalização do Arrendamento - 2015

## Que tipo de ação as empresas devem tomar e quando?



\* Existem opções contábeis detalhadas que as empresas precisam considerar, relacionadas ao modo como é feita a transição.

## A nova norma sobre arrendamento mercantil pode mudar as principais métricas contábeis

*Quase todas as empresas utilizam aluguéis ou arrendamentos como forma de obter acesso a ativos e, portanto, serão afetadas pela nova norma.*

A nova norma afeta quase todos os coeficientes financeiros e métricas de desempenho comumente utilizados, como índice de alavancagem financeira, índice de liquidez, índice de giro de ativos, quociente de cobertura, EBITDA, EBIT, lucro operacional, lucro líquido, Lucro por Ação (LPA), Retorno sobre o Capital Empregado (ROCE), Retorno sobre o Patrimônio Líquido (ROE) e fluxo de caixa operacional. Essas mudanças podem afetar as cláusulas de empréstimos, a classificação de créditos e os custos de empréstimos. Podem resultar também em outras alterações comportamentais. Esses impactos talvez levem muitas organizações a reavaliar decisões sobre “arrendamento ou compra”.

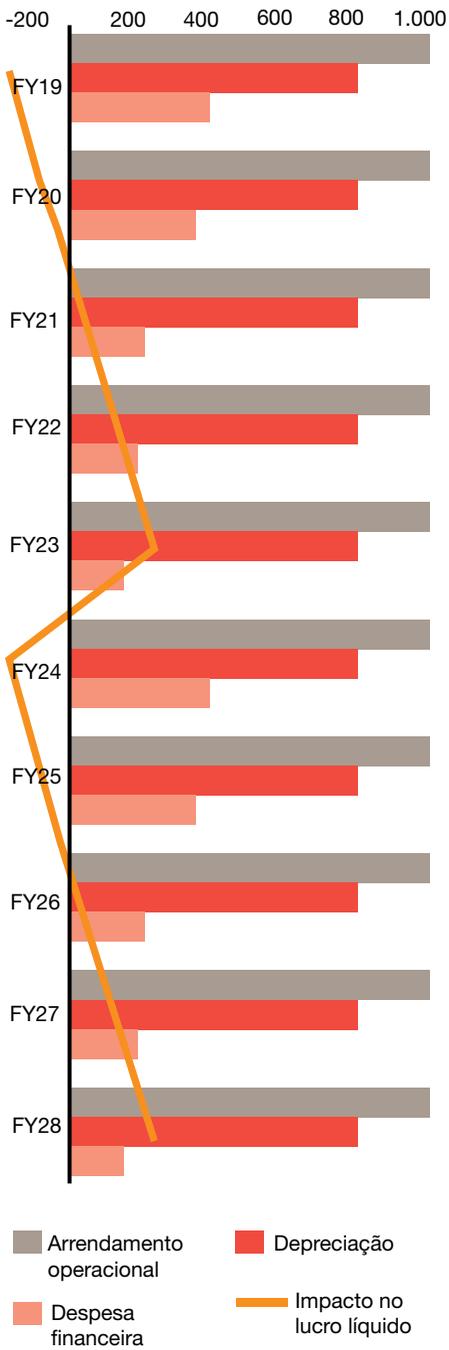
Também haverá alteração tanto no caráter das despesas (despesas de arrendamento operacional substituídas por depreciação e despesa financeira) quanto no padrão de reconhecimento (aceleração da despesa de arrendamento relativa ao padrão de reconhecimento para os arrendamentos operacionais atuais), o que poderá causar volatilidade na demonstração do resultado.

As renovações dos arrendamentos também aumentarão os passivos de arrendamento de modo repentino, criando também volatilidade no balanço patrimonial.

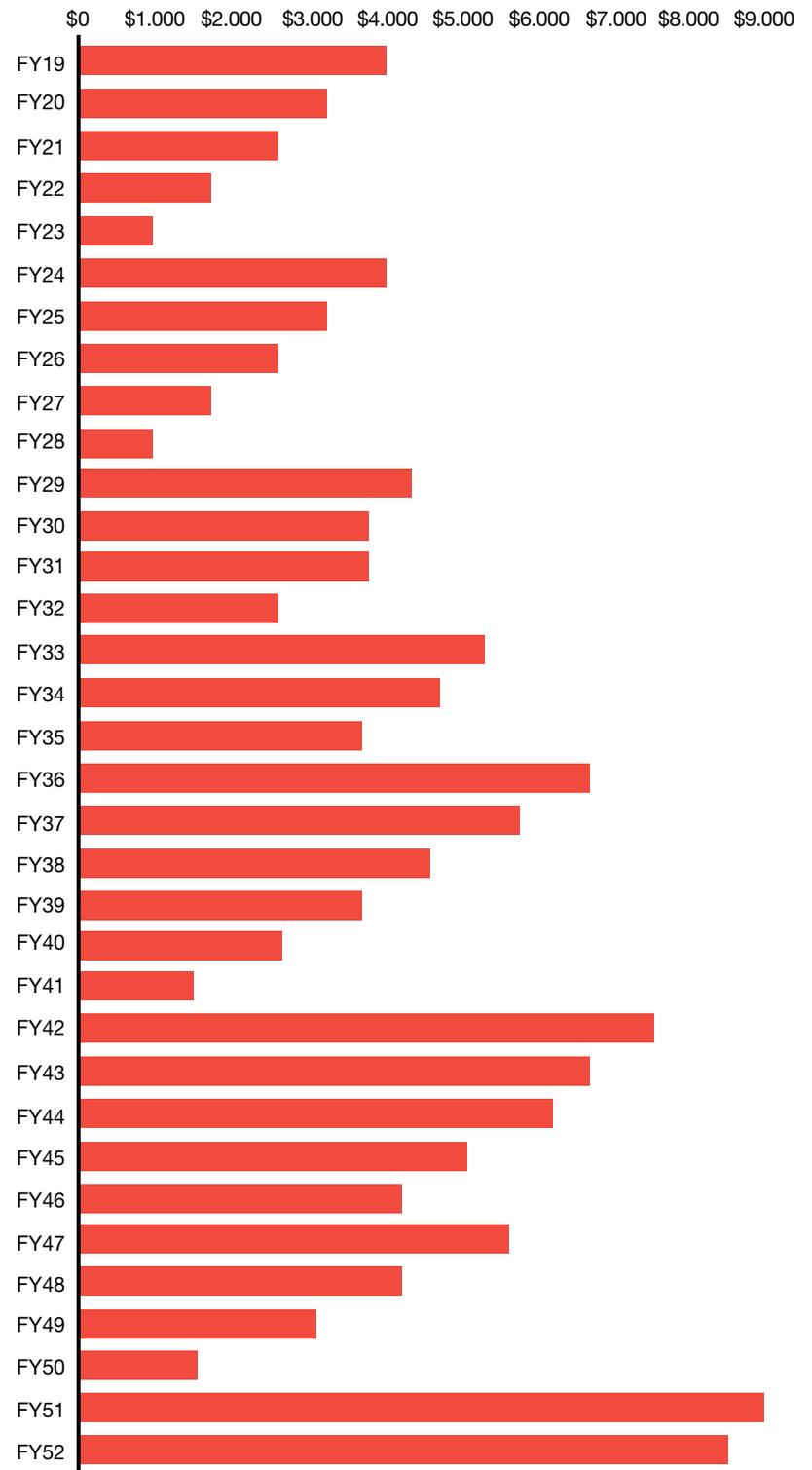
A mudança exigirá um processo contínuo de administração do contrato de arrendamento que muitas empresas atualmente não têm.

Embora a contabilização do arrendador permaneça, em grande parte, sem mudanças, existe a expectativa de que os arrendadores sejam afetados pelas alterações nas necessidades e nos comportamentos dos clientes, que causam impacto em seus modelos de negócios e nos produtos de arrendamento.

### O impacto dos arrendamentos simples de cinco anos no lucro líquido em um período de 10 anos



### Como o cronograma das renovações de arrendamentos pode afetar os passivos de arrendamento no balanço patrimonial



## IFRS 15: o novo modelo

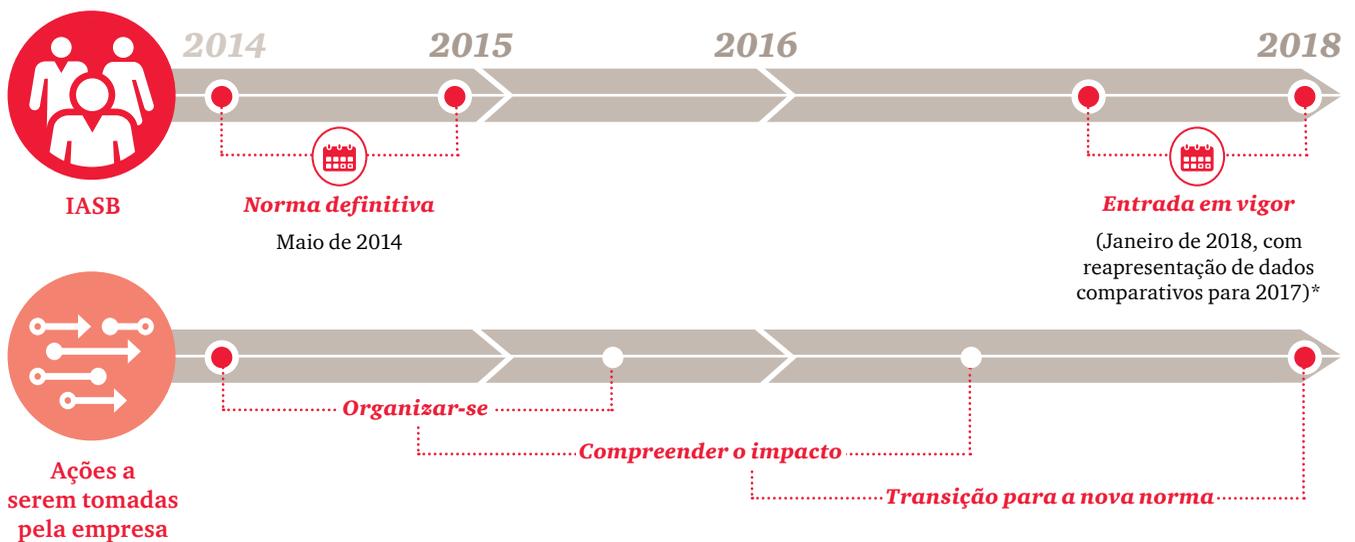
A nova norma apresenta um único modelo, de cinco etapas, baseado em princípios que é aplicável a todos os tipos de indústrias.

O alcance da mudança na aplicação da nova norma variará muito de acordo com o ramo de atividade da empresa e a complexidade de suas transações. Em geral, a aplicação do novo modelo de cinco etapas exigirá mais discernimento. As empresas também terão de levar em conta mudanças nos sistemas de tecnologia da informação, processos e controles internos como consequência dos novos pontos de decisão e do número crescente de requisitos de divulgação, entre outros aspectos do modelo.

### Modelo de cinco etapas



### Que tipo de ação as empresas devem tomar e quando?



\* Existem opções contábeis detalhadas que as empresas precisam considerar.

## A nova norma pode afetar o momento do reconhecimento de receita

*Embora com alcances diferentes dependendo da indústria e da complexidade dos contratos, todas as empresas serão afetadas pela nova norma.*

A estrutura e os termos das transações envolvendo a geração de receita geralmente variam e podem apresentar características mais complexas:

Característica	Impacto
Contratos de longo prazo provavelmente serão modificados durante seu ciclo de vida.	A norma fornece diretriz explícita sobre como tratar as alterações contratuais que podem diferir do tratamento atual.
Produtos e/ou serviços variados fornecidos em conjunto em uma única transação.	A receita deve ser alocada a esses itens de acordo com critérios específicos – esse talvez não seja o preço determinado no contrato.
Mercadorias e/ou serviços gratuitos fornecidos ao cliente.	Uma receita também deve ser alocada a esses itens, de acordo com critérios específicos.
Licenças que fornecem ao cliente acesso à propriedade intelectual.	Existe uma diretriz explícita sobre como tratar as licenças – que pode alterar o cronograma do reconhecimento de receita.
O cliente recebe muitos diferentes produtos e/ou serviços durante o contrato.	A identificação das “obrigações de desempenho” é uma área difícil e crítica, que exige ajuste e divulgação nas demonstrações financeiras.
Existem prazos variados que afetam quando os riscos e as recompensas são transferidos ao cliente (ex.: entregas em armazéns, aceitação de clientes, frete de longo prazo, uso de revendedores).	A diretriz utiliza “transferência de controle” para indicar quando a receita será reconhecida. Esse novo conceito pode conter diferenças em relação ao tratamento atual.

### Possíveis áreas afetadas:

- O número de produtos em um contrato ao qual a receita deve ser alocada;
- A alocação de receita para esses produtos;
- O cronograma do reconhecimento de receita;
- Outras áreas de reconhecimento e mensuração, como a contabilização da possibilidade de cobrança, a receita contingente, a contraprestação variável e a contabilização dos custos dos contratos (p. ex., comissões de vendas);
- Divulgações – por exemplo, desagregação de receita, determinações e alocações de obrigações de desempenho e critérios para quando ocorrer o reconhecimento de receita.



## IFRS 9: o novo modelo

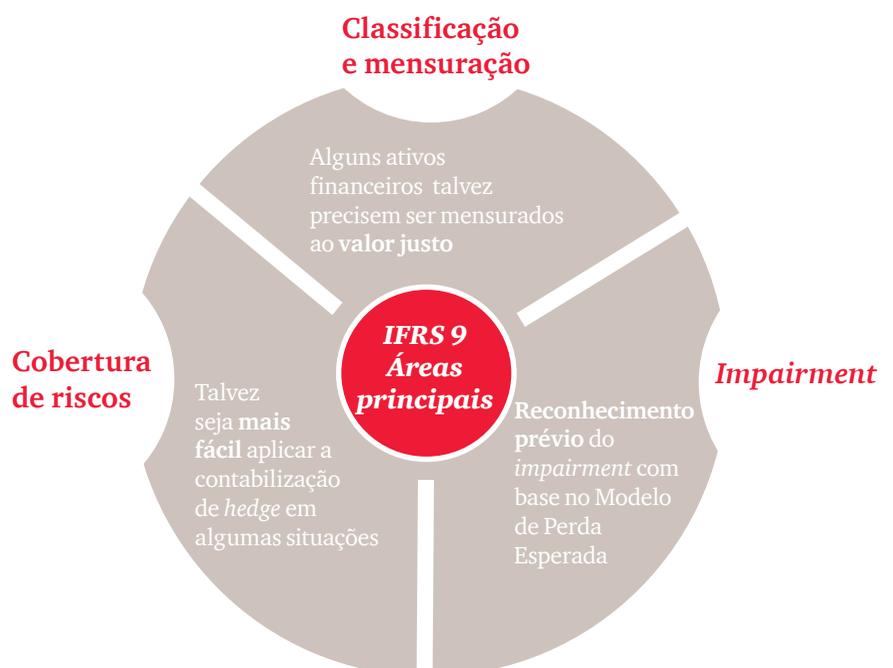
A norma apresenta uma nova diretriz para cada um dos itens a seguir:

- Um novo modelo para classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros.
- Um novo modelo de *impairment* decorrente da abordagem de perda incorrida de crédito para um modelo de perda esperada de crédito.
- Nova diretriz para cobertura de risco com requisitos de testes quantitativos menos limitados e aplicável a todas as indústrias.

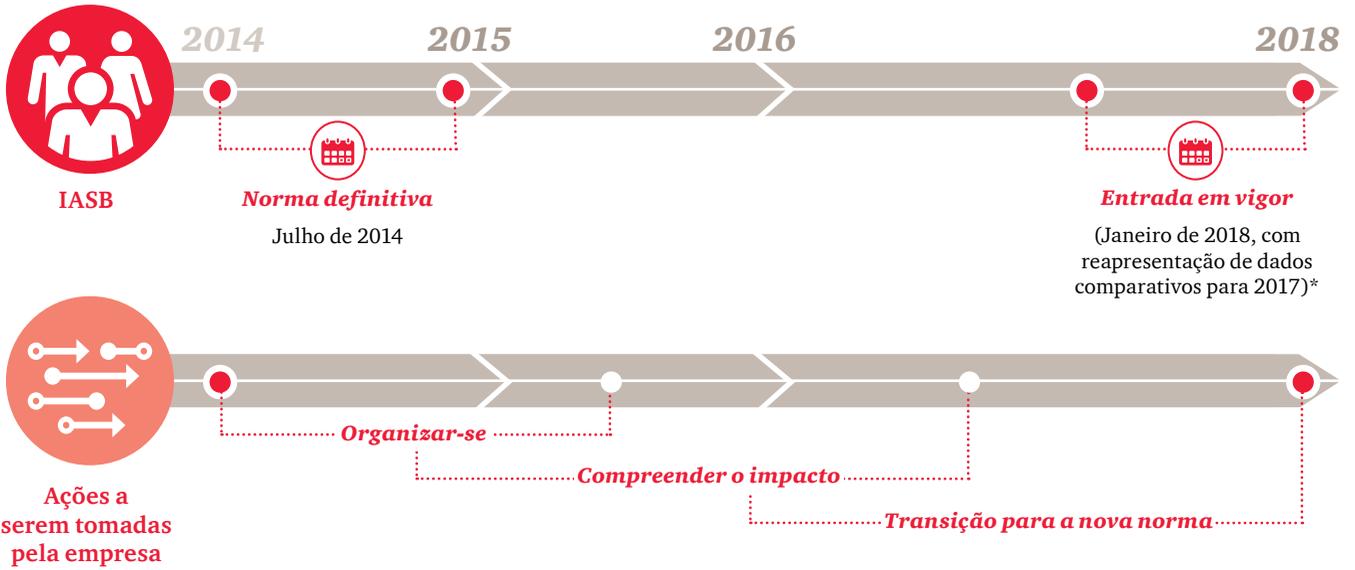
Se você não for uma entidade prestadora de serviços financeiros, estas são perguntas-chave sobre o IFRS 9:

- 1 Você se envolve em atividades de *hedge*?
- 2 Você tem uma função de tesouraria complexa com ativos financeiros relevantes?
- 3 Você possui contas a receber relevantes e de longo prazo?

Se a resposta a qualquer uma dessas perguntas for **Sim**, o IFRS 9 terá um impacto relevante na sua empresa e deverá ser considerado em um estágio anterior.



## Que tipo de ação as empresas devem tomar e quando?

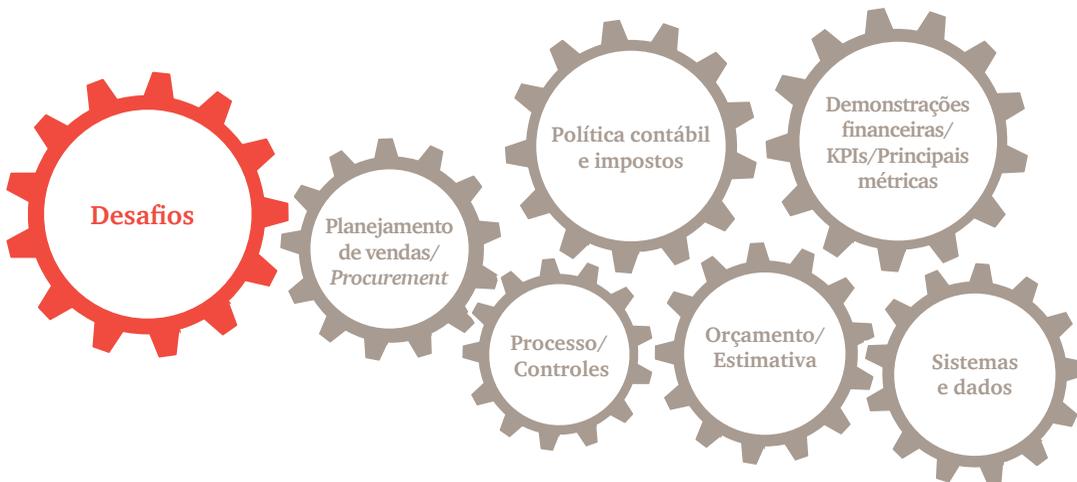


\* Existem opções contábeis detalhadas que as empresas precisam considerar.

## O que mais você deve ter em mente?

As implicações não estão limitadas à contabilidade – as novas normas também podem mudar sua forma de fazer negócios.

### Impactos multifuncionais



## Comunicação e conscientização dos stakeholders



## Áreas que as empresas precisam considerar

### Supervisão contábil



- Entender e aplicar novas regras.
- Assegurar a coerência da política contábil em toda a organização.
- Colaborar com a equipe de TI para garantir que os dados contábeis sejam incluídos no projeto do sistema, nos testes e treinamentos.
- Revisar os requisitos do negócio e as especificações funcionais do projeto.

### Dados



- Desenvolver a estratégia de migração de dados.
- Integrar-se com a Supervisão Contábil e a Implementação dos Sistemas para enriquecer os dados e convertê-los de acordo com a política e os requisitos do sistema.

### Administração do programa



- Desenvolver e administrar o plano de projetos geral, o que inclui recursos, atividades e custos.
- Implementar um programa robusto de infraestrutura que inclua as melhores práticas e estruturas para gestão da qualidade e alinhamento do programa.
- Assegurar uma forte integração de todos os fluxos de trabalho que promovam um modelo de governança abrangente.

### Gestão de mudanças organizacionais



- Determinar os impactos organizacionais, a estratégia de treinamento e o modelo de apoio após a entrada em vigor.
- Colaborar com a Implementação e a Administração do Programa para liderar a mobilização, o treinamento e a transferência de conhecimento dos empregados.
- Entender as atividades de planejamento do programa e os pontos de controle a serem desenvolvidos, aprimorados e executados em relação a uma estratégia de comunicação.

### Implementação dos sistemas



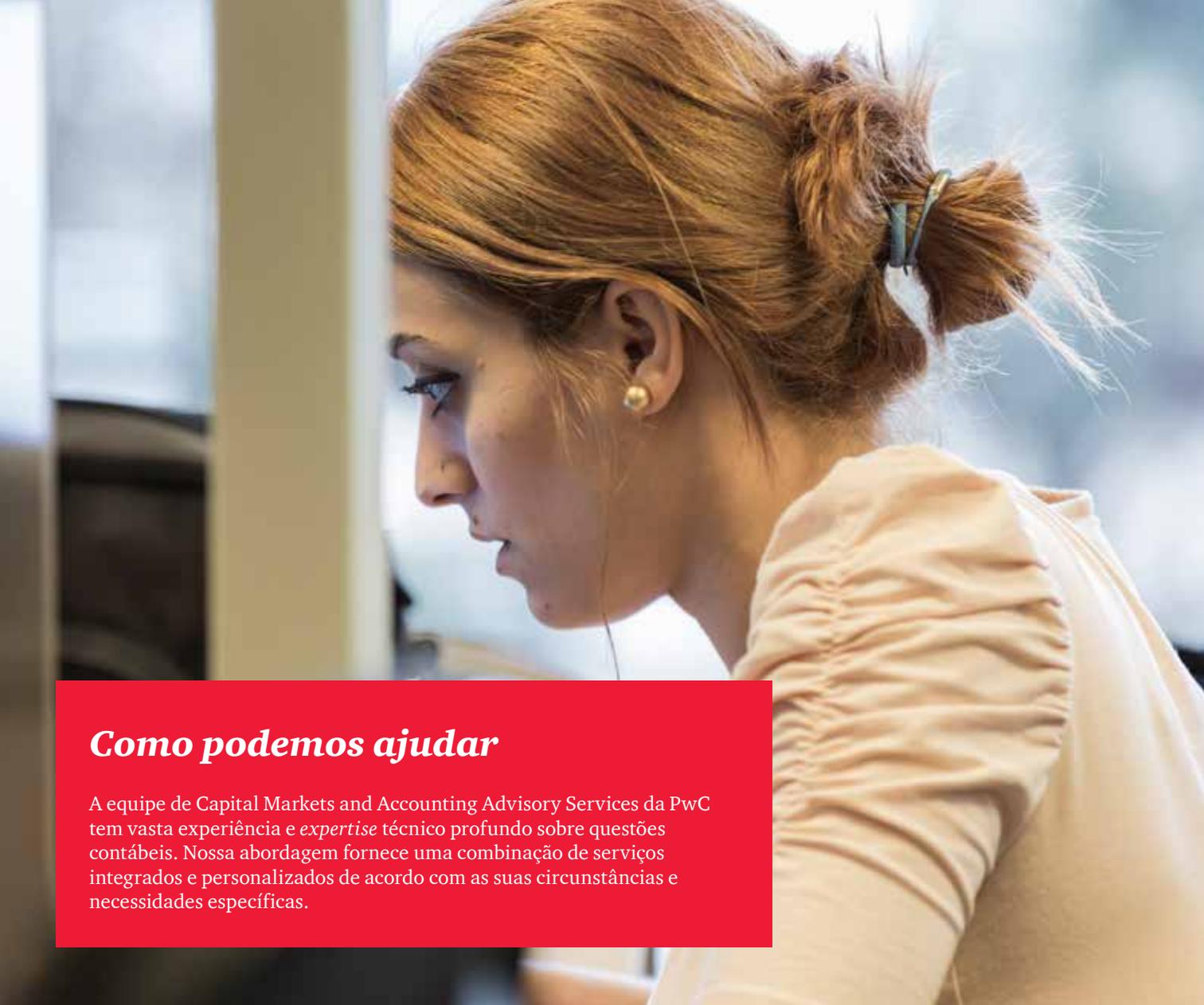
- Facilitar o processo da situação futura e capacitar os recursos que trabalham com Finanças e Contabilidade.
- Liderar a implementação geral da solução e fornecer dados para a equipe de TI.
- Trabalhar com a Administração do Programa para utilizar uma abordagem de implementação padronizada e rastrear o progresso do programa.



## Abordagem de cinco etapas para uma transição bem-sucedida

### Metodologia de alteração das normas contábeis da PwC

	Organizar-se	Compreender o impacto		Transição para a nova norma	
	Identificar	Planejar	Compreender	Desenvolver	Implementar
<b>O que você precisa fazer</b>	Identificar a mudança contábil	Determinar a diretriz contábil	Compreender o impacto no negócio (inclusive TI)	Desenvolver soluções	Executar mudanças
<b>O que a PwC oferece</b>	Visão detalhada sobre o problema e o impacto que ele exerce em sua empresa para ajudar você a se concentrar nos problemas reais	Tecnologias e ferramentas que aceleram a análise de dados	Entendimento profundo do impacto na indústria e das tendências de mercado para ajudar você a entender os impactos multifuncionais	Alcance global dos especialistas com metodologia de alteração comprovada e abordagem para assessorá-lo no desenho do processo de negócios e dos requisitos técnicos	Entendimento profundo do processo de implementação para integrar as alterações nos processos de negócios, sistemas e controles da sua organização e assegurar o cumprimento da nova norma
<b>Benefícios para você</b>	Focado e ágil	Eficiente e completo	Perspicaz e ótimo	Inteligente e comprovado	Controlado e mensurado



## Como podemos ajudar

A equipe de Capital Markets and Accounting Advisory Services da PwC tem vasta experiência e *expertise* técnico profundo sobre questões contábeis. Nossa abordagem fornece uma combinação de serviços integrados e personalizados de acordo com as suas circunstâncias e necessidades específicas.

## Contatos

Para obter mais informações sobre as novas normas contábeis e sobre como podemos ajudar, contate o sócio responsável pelo seu projeto ou um dos profissionais a seguir.

**Kieran McManus**  
Sócio  
55 (11) 3674 3897  
kieran.mcmanus@pwc.com

**Catarina Costa**  
Sócia  
55 (11) 3674 3897  
catarina.costa@pwc.com

**Christiano Santos**  
Sócio  
55 (11) 3674 2369  
christiano.santos@pwc.com

**L. Antonio Fossa**  
Sócio  
55 (11) 3674 2369  
antonio.fossa@pwc.com

**Rafael Alvim**  
Sócio  
55 (19) 3794 5402  
rafael.alvim@pwc.com

**Alessandro Marchesino**  
Sócio  
55 (11) 3674 2369  
alessandro.marchesino@pwc.com



[www.pwc.com.br](http://www.pwc.com.br)



© 2017 PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda. Todos os direitos reservados. Neste documento, "PwC" refere-se à PricewaterhouseCoopers Brasil Ltda., firma membro do network da PricewaterhouseCoopers, ou conforme o contexto sugerir, ao próprio network. Cada firma membro da rede PwC constitui uma pessoa jurídica separada e independente. Para mais detalhes acerca do network PwC, acesse: [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)

(DC0) Informação Pública

Versão: Julho/2017 | [F221]

