



FACULDADE DE EDUCAÇÃO E MEIO AMBIENTE

THALIA ALVES TEDESCO

**ANÁLISE DAS DIVERGENCIAS CONTÁBEIS CONFORME A LEI
11.638/2007.**

**ARIQUEMES - RO
2020**

FACULDADE DE EDUCAÇÃO E MEIO AMBIENTE

THALIA ALVES TEDESCO

**ANÁLISE DAS DIVERGENCIAS CONTÁBEIS CONFORME A LEI
11.638/2007.**

Trabalho de Conclusão de Curso para
a obtenção do Grau em Ciências
Contábeis apresentado à Faculdade de
Educação e Meio Ambiente - FAEMA.

Orientadora: Ms. Tatianne Ap. de
Oliveira Cardoso

**ARIQUEMES - RO
2020**

FICHA CATALOGRÁFICA
Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
Biblioteca Júlio Bordignon - FAEMA

T256a

TEDESCO, Thalia.

Análise das divergências contábeis conforme a Lei n. 11.638/2007. / por Thalia Tedesco. Ariquemes: FAEMA, 2020.

30 p.

TCC (Graduação) - Bacharelado em Ciências Contábeis - Faculdade de Educação e Meio Ambiente - FAEMA.

Orientador (a): Profa. Ma. Tatianne Aparecida de Oliveira Cardoso.

1. Demonstrações contábeis. 2. Divergências. 3. Contabilidade. 4. Globalização. 5. Informações contábeis. I Cardoso, Tatianne Aparecida de Oliveira . II. Título. III. FAEMA.

CDD:657

Bibliotecária Responsável
Herta Maria de Açucena do N. Soeiro
CRB 1114/11

THALIA ALVES TEDESCO

**ANÁLISE DAS DIVERGENCIAS CONTÁBEIS CONFORME A LEI
11.638/2007.**

Trabalho de Conclusão de Curso para
a obtenção do Grau em Ciências
Contábeis apresentado à Faculdade de
Educação e Meio Ambiente - FAEMA.

Banca Examinadora

Prof. Ms. Tatianne Aparecida de Oliveira Cardoso.
Faculdade de Educação e Meio Ambiente - FAEMA

Prof. Esp. Elida Cristina Dalpiaz
Faculdade de Educação e Meio Ambiente - FAEMA

Prof. Esp. Ronaldo Rodrigues Ferreira
Faculdade de Educação e Meio Ambiente - FAEMA

**ARIQUEMES - RO
2020**

Dedico esse trabalho a meus pais e a todos
que me ajudaram a chegar até aqui.

AGRADECIMENTOS

Agradeço primeiramente a Deus, por ter me permitido realizar mais esta etapa, me guiando e não deixando desistir no caminho, podendo chegar até esse momento.

A Minha família e amigos, em especial ao meu esposo Eduardo Rocha e minha amiga Stefanny Lohany, que sempre me apoiou durante todo o período acadêmico, pelo incentivo nos momentos mais difíceis, me fortalecendo a todo o momento.

Aos professores que estiveram ao meu lado, pelas ideias e opiniões que também ajudaram a melhorar esse trabalho, além de um conhecimento incrível repassado, memórias maravilhosas e uma amizade para a vida toda.

Enfim agradeço a todos que contribuíram e ajudaram para que conseguisse chegar até esse momento.

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Comparação do Balanço Patrimonial	18
Quadro 2 - Comparação das leis.....	19
Quadro 3 - Divergências	22
Quadro 4 - Divergências e suas normas nas demonstrações financeiras.....	23
Quadro 5 – Divergências na relação às combinações de negócios	24
Quadro 6 – Diferenças das Divergências do Ativos e Passivos	25
Quadro7 – Divergências de derivativos, transações de hedge e outros assuntos	27

LISTA DE ABREVIATÖES

ADR - American Depositary Receipts

NYSE - Bolsa de Valores de Nova York

IFRS - Normas Internacionais de Relatório Financeiro

CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis

BP - Balanço Patrimônio Líquido

DRE - Demonstração o resultado de Exercício

DFC - Demonstração fluxo de caixa

DMPL - Demonstrações de Mutações do Patrimônio Líquido

DLPA - Lucros ou Prejuízos Acumulados

DOAR - Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos

DFC - Demonstração dos Fluxos de Caixa

DVA - Demonstração do Valor Adicionado

SFAS - Statement of Financial Accounting Standards

FASB - Financial Accounting Standards Board

RESUMO

Por meio da globalização, as transações nos mercados financeiros ocorrem a qualquer hora e em qualquer lugar, basicamente exigindo apenas uma conexão com a Internet. A competitividade global tem levado várias empresas brasileiras a buscar fontes alternativas de financiamento de menor custo para poder competir com concorrentes estrangeiros em melhores condições. O objetivo do trabalho é analisar as divergências contábeis nas demonstrações contábeis. A pesquisa escolhida nesse trabalho é a descritiva, porque após estabelecer a base, são necessárias mais informações nas áreas recentemente exploradas. É nesse ponto que a pesquisa descritiva se destaca porque representa uma tentativa de explorar e explicar um determinado tópico e fornece mais informações sobre o tópico. O estudo tem como objetivo descrever com mais detalhes o que está acontecendo, preencher as partes ausentes e expandir nosso entendimento. Para cada situação da existência humana, é necessário buscar informações precisas para o processo de tomada de decisão. A partir de então, as organizações que almejam o sucesso devem buscar um conhecimento profundo do mercado, da concorrência e das condições econômicas, especialmente de suas próprias condições econômicas e financeiras. O crescimento da transição para as normas internacionais de contabilidade é um dos grandes desafios enfrentados por cientistas e estudiosos da contabilidade. A contabilidade é cada vez mais reconhecida como uma linguagem empresarial universal e é a única linguagem que pode ensinar uniformemente os fenômenos econômicos que envolvem essas relações. Ao final do estudo, recomenda-se que o escopo do estudo seja estendido a outras empresas do setor para fins de comparação, a fim de buscar a melhoria da qualidade das informações certificadas pelos requisitos do CPC 01 (R1). Obras desta natureza ajudam a investigar e apontar possíveis Problemas encontrados na prática para incentivar uma melhor divulgação no futuro.

Palavras-chave: Demonstrações Contábeis. Divergência. Contabilidade.

ABSTRACT

Through globalization, transactions in the financial markets take place anytime and anywhere, basically requiring only an Internet connection. Global competitiveness has led several Brazilian companies to seek alternative sources of financing at lower cost in order to compete with foreign competitors on better terms. The objective of the work is to analyze the accounting divergences in the financial statements. The research chosen in this work is descriptive, because after establishing the base, more information is needed in the recently explored areas. This is where the descriptive research stands out because it represents an attempt to explore and explain a certain topic and provides more information on the topic. The study aims to describe in more detail what is happening, fill in the missing parts and expand our understanding. For each situation of human existence, it is necessary to seek accurate information for the decision-making process. From then on, organizations that aim for success must seek a deep knowledge of the market, competition and economic conditions, especially their own economic and financial conditions. The growth of the transition to international accounting standards is one of the great challenges faced by scientists and accounting scholars. Accounting is increasingly recognized as a universal business language and is the only language that can uniformly teach the economic phenomena surrounding these relationships. At the end of the study, it is recommended that the scope of the study be extended to other companies in the mining sector for comparison purposes, in order to seek improvement in the quality of information certified by the requirements of CPC 01 (R1). Works of this nature help to investigate and point out possible problems encountered in practice to encourage better dissemination in the future.

Keywords: Financial Statements. Divergenic. Accounting.

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	11
2. OBJETIVOS	13
2.1 OBJETIVO PRIMÁRIO	13
2.2 OBJETIVOS SECUNDÁRIOS	13
3. METODOLOGIA	14
4. REVISÃO DE LITERATURA	16
4.1 CONTABILIDADE INTERNACIONAL.....	16
4.2 NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE NO BRASIL	17
4.3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	20
4.4 DIVERGÊNCIAS CONTÁBEIS.....	22
CONCLUSÃO	28
REFERÊNCIAS	29

INTRODUÇÃO

Por meio da globalização, as transações nos mercados financeiros ocorrem a qualquer hora e em qualquer lugar, basicamente exigindo somente conexão com a Internet. Para colocar em prática as metas contábeis e fornecer informações úteis para a tomada de decisões, algumas pessoas acreditam que devem ser adotadas normas internacionais de contabilidade (SILVA; SOUZA; 2017).

A competitividade global tem levado várias empresas brasileiras a buscar fontes alternativas de financiamento de menor custo para poder competir com concorrentes estrangeiros em melhores condições. Em comparação com outras bolsas de valores (como Estados Unidos, Reino Unido e Japão)., a taxa de juros cobrada no mercado brasileiro e a queda da bolsa brasileira levaram ao aumento do valor de capital para empresas brasileiras. Relativo a várias empresas estrangeiras (MOLIGA, 2012).

Com o objetivo de aumentar a participação dos investidores no mercado acionário brasileiro, entre outras medidas, foram desenvolvidas práticas de governança corporativa para empresas que negociam ações na Bolsa de Valores de São Paulo para melhorar a credibilidade do mercado acionário (FELIX; DIAS, 2019).

Por meio do mecanismo de total transparência e proteção aos pequenos acionistas. Por outro lado, algumas empresas brasileiras também estão tentando captar recursos no mercado de ações norte-americano por meio da emissão de American Depositary Receipts (ADR) e na Bolsa de Valores de Nova York (NYSE) (NIYAMA, 2012).

Através da Lei nº 11.638 de 28 de dezembro de 2007, as Normas Internacionais da Contabilidade do Brasil são cumpridas. Em 2010, devido ao fato de que ações foram compradas e vendidas em bolsas de valores, as empresas listadas foram as primeiras a aderir as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS). Em 2012, todas as demais empresas brasileiras devem cumprir os novos padrões de escrituração (SOARES, 2007).

O objetivo das normas internacionais é obter uniformidade e globalização da contabilidade para que possam ser entendidas em qualquer país. No entanto, também contribuíram para o desenvolvimento econômico e

facilitaram a troca de capitais, possibilitando aos investidores solicitar e obter recursos com mais segurança (DINIZ, 2015).

A informação contábil é vital para todos os *stakeholders*, pois a divulgação da informação contábil de forma clara e eficaz é um pré-requisito para o estabelecimento de uma relação duradoura entre a empresa e os investidores. A divulgação financeira é essencial porque pode melhorar a eficiência do mercado e ajudar a estabelecer um bom relacionamento entre seus diversos participantes (REIS, 2019).

Entre outros recursos, o processo de divulgação de informações contábeis também deve permitir que diferentes usuários entendessem transações passadas e os fluxos de caixa atuais e futuros da empresa, além de influenciar suas decisões. A contabilidade é usada no mundo dos negócios, converte dados econômicos e financeiros em informações contábeis consistentes e comprove a verdadeira situação econômica da empresa (REUSCH, 2016).

E tem aquecimento poderoso no mercado de capitais, a informação contábil é mais necessária porque é a língua principal do mundo dos negócios. Então preciso dessa linguagem Informações que qualquer usuário pode entender. Este evento é chamado de contabilidade internacionais uniformes (SALVADOR, 2011).

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO PRIMÁRIO

Analisar as divergências contábeis nas demonstrações contábeis após a adoção da lei 11.638/2007.

2.2 OBJETIVOS SECUNDÁRIOS

- Compreender a contabilidade internacional;
- Analisar as mudanças no Brasil com a introdução dessa norma contábil.
- Verificar as divergências na estrutura das demonstrações contábeis após a adoção da norma internacional.

3. METODOLOGIA

A pesquisa escolhida nesse trabalho é a descritiva, porque após estabelecer a base, são necessárias mais informações nas áreas recentemente exploradas. É nesse ponto que a pesquisa descritiva se destaca porque representa uma tentativa de explorar e explicar um determinado tópico e fornece mais informações sobre o tópico. O estudo tem como objetivo descrever com mais detalhes o que está acontecendo, preencher as partes ausentes e expandir nosso entendimento (GIL, 2003).

A abordagem pelo método quantitativo é usada tanto na coleta quanto no tratamento das informações, como para responder perguntas do tipo quantos, quando e onde, além de oferecer a possibilidade de focar em pontos específicos do fenômeno, testar hipóteses, repetir experimentos e resumir os resultados. Os procedimentos de coleta e análise de dados podem ser projetados com antecedência (UNIVALI, 2011).

Em outras palavras, o método quantitativo é representado por números, que podem ser medidos, analisados e interpretados por métodos estatísticos. Usando esse método e usando amostras para testar a teoria, ele é um observador com pouca ou nenhuma interação entre os participantes, portanto, não é viável usar esse método para este estudo apenas para os resultados esperados (LAKATOS, 2016).

A abordagem pelo método quantitativo descreve a complexidade do problema em estudo e a interação entre determinadas variáveis. Responde às perguntas como e porquê. Aplica os dados mais explicativos, mas geralmente é mais trabalhoso. Os procedimentos podem aparecer durante todo o processo de pesquisa. Compreensão profunda dos fatos, dispersão, riqueza Interpretção, contextualização do ambiente, detalhes e experiência única (LAKATOS; MARCONI, 2009).

A pesquisa descritiva tem como principal objetivo é descrever Recursos e mecanismo de operação uma população ou fenômeno específico, caso contrário estabeleça relacionamentos entre variáveis. Mede, avalia ou coleta dados sobre vários aspectos, dimensões ou componentes de fenômenos a serem pesquisado.

Envolve procedimentos como pesquisas de documentos, entrevistas, pesquisas de opinião, estudos de caso, pesquisas de questionário e observações sistemáticas (GIL, 1999).

O estudo de caso é uma Pesquisa detalhada sobre um ou várias unidades de análise em circunstâncias proeminentes. Os pesquisadores estão livres ou ausentes. O estudo utiliza várias fontes de dados (triangulação) (GIL, 1999).

A abordagem de estudo de caso irá ajudar nesse trabalho a responder perguntas sobre a compensação justa e adequada, condições de trabalho, uso e desenvolvimento da capacidade, oportunidade de crescimento e segurança indagação social, direitos, trabalho equilibrado e tempo para a vida pessoal e imagem da empresa, que o pesquisador não pode controlar muito bem o fenômeno em estudo, porque este é um método qualitativo, geralmente incluindo o método de aprofundamento de uma única unidade (GIL, 2003).

Para Diehl e Tatim (2004), população é um conjunto de elementos a serem mensurados. A população pode ser composta por pessoas, famílias, empresas ou qualquer outro tipo elemento.

4. REVISÃO DE LITERATURA

4.1 CONTABILIDADE INTERNACIONAL

Nas últimas décadas, todos os processos de globalização corporativa utilizaram a contabilidade para controlar seu capital e por isso houve à necessidade de buscar maior comparabilidade entre países diferente (IKUNO, 2010).

Essa comparabilidade é feita pelo desenvolvimento de transações e relacionamentos comerciais (CASTRO; MORAIS; 2013). Segundo Walton (2003), em decorrência deste fato encontra-se desentendimento nas regras contábeis, porque cada país tem um entendimento. Por exemplo, na Inglaterra, caso não esteja explícito em lei, tudo é permitido; na Alemanha, tudo é proibido; na Itália, se for proibido é permitido; e no Irã, mesmo se for permitido em lei, tudo é proibido.

O sistema contábil common-law, tem como característica uma estrutura organizacional menos regulamentada e um comércio de capitais desenvolvido. Por outro lado, o sistema contábil code-law trata-se de uma contabilidade onde o governo que regulamenta as normas, dessa forma sendo fortemente influenciada pela área tributária, alguns acionistas têm forte poder nas mãos e as informações públicas não tem relevância (COSTA; COSTA; LOPES; 2006).

Em países onde o common-law tem forte influência a qualidade de relatórios e das demonstrações contábeis em relação à confiabilidade e independência são mais positivos, isso porque, quem delimita as regras são profissionais capacitados na área contábil e não tem interesse do governo. Em quanto que em outros países, contadores devem seguir rigorosamente as leis do governo, existindo assim uma baixa valorização dos profissionais (NIYAMA, 2012).

Raramente é possível encontrar países com as características idênticas com a de cada estrutura, porém é possível ligar algumas características podendo identificar assim o que já foi dito anteriormente sobre o posicionamento que cada país pode tomar, relacionando a profissão contábil e a forma em que ela é distinta (NIYAMA, 2012).

Com a Contabilidade Internacional surgiram outros conselhos e

fundações para colaborar com o objetivo principal, que é o entendimento de normas contábeis entre países de todo o mundo. O International Financial Reporting Standards – IFRS, assessora o International Accounting standards Board - IASB, que tem por objetivo um único complexo de normas contábeis para ser aplicados e aceitos mundialmente. Os mercados de capitais procuram uma padronização contábil de confiabilidade para fornecer seus relatórios financeiros, podendo de maneira igualizada observar o desempenho das empresas (NIYAMA, 2012).

O IFRS busca fortalecer as prestações de contas, viabilizando o foco principal, que são os administradores das empresas, ou seja, informações que eles necessitam com fácil entendimento e fonte de informações para comparações mundialmente. Contribuindo com a economia, facilita aos investidores a constatação de riscos e oportunidades no mercado de capitais. Enfim, essa padronização traz transparência na qualidade das informações, proporcionando tomadas de decisões econômicas mais efetivas aos investidores e outros mercados (NIYAMA, 2012).

4.2 NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE NO BRASIL

No Brasil, várias agências reguladoras iniciaram e supervisionaram a implantação das normas internacionais de contabilidade. Essas ações foram iniciadas em 2006 por iniciativa do Banco Central do Brasil por meio do Comunicado nº 14.259 de 10 de março de 2006 (MOURAD; PARASKEVOPOULOS, 2010).

Diferenças foram encontradas nos resultados financeiros das empresas no Brasil, onde essas empresas prevaleceram as normas contábeis brasileiras, com uma migração as IFRS, em busca de um aumento nos lucros (SANTOS; CALIXTO, 2010).

Ao melhorar a troca de informações sobre sua interpretação e compreensão, a coordenação da informação contábil pode ser alcançada (NIYAMA, 2005). A convergência de padrões internacionais no Brasil foi identificada através da Resolução CFC nº 1055/05, onde criou Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) (CFC, 2010).

A estrutura do Balanço Patrimonial mudou da Lei 6.404/76 para a Lei

11.638/07, na qual foi acrescentado novos dados conforme

Quadro 1 - Comparação do Balanço Patrimonial

ANTES	DEPOIS
Ativo circulante Realizável a longo prazo Ativo permanente · investimento · imobilizado · diferido	Ativo circulante Ativo não circulante · realizável a longo prazo · investimento · imobilizado · intangível
Passivo circulante Passivo exigível a longo prazo Reserva de exercícios futuros Patrimônio líquido · capital social · reserva de capital · reserva de reavaliação · reservas de lucros · lucros ou prejuízos acumulados	Passivo circulante Passivo não circulante · exigível a longo prazo Patrimônio líquido · capital social · reserva de capital · ajuste de avaliação patrimonial · reservas de lucros · ações em tesouraria · prejuízos acumulados

Fonte: MOLIGA, 2012.

A nova uniformidade de padrões contábeis é uma tentativa de conciliar os procedimentos contábeis e a facilitar a comparação entre as demonstrações financeiras. Hoje a contabilidade é imprescindível e a principal linguagem do mundo dos negócios, considerada um sistema de informação, controle, análise e comunicação. Portanto, a contabilidade como ferramenta de gestão e análise deve estar sempre atualizada para atender às necessidades de seus usuários (ROSA; FARIA, 2010).

Com a vinda da Lei 11.638 / 2007, faz-se necessária a interpretação dessa nova e extensa legislação que, além de tender a estar em linha com as regras internacionais de contabilidade, a translucidez das demonstrações financeiras e a busca pelo conteúdo substantivo são consistentes com a forma (MOLIGA, 2012).

Paralelamente, sob as novas regras, elabora, obrigatoriamente, demonstrações financeiras para as chamadas "grandes empresas com grande volume de negócios" ou empresas da lista de "ativos representativos" elegíveis, o que tornará a instituição mais transparente sobre todas essas alterações. E, sem dúvida, é de grande relevância, pois representam um passo importante na integração das empresas brasileiras e da contabilidade internacional. No entanto, isso ainda não significa que o Brasil atenda às normas internacionais de

contabilidade (MOLIGA, 2012), conforme Quadro 2.

Quadro 2 - Comparação das leis

Lei 6.404, de 15 de dezembro de 1976	Lei 11.638, de 28 de dezembro de 2007
Publicação da declaração de origem e utilização dos fundos-doação.	Anunciou a demonstração do do fluxo de caixa - DFC.
Não há necessidade de emitir declaração de valor agregado - DVA para empresas listadas.	A obrigatória "Demonstração do Valor Adicionado" -DVA é aplicável às empresas listadas.
O aumento no saldo de ativos será registrado na reserva de reavaliação do patrimônio líquido.	O aumento ou redução no valor dos ativos e passivos decorrentes da avaliação e dos preços do mercado será registrado na conta "Ajuste de Avaliação Patrimonial" do patrimônio líquido.
O ativo permanente divide-se em: investimentos, imobilizado e despesas diferidas.	O ativo permanente alterou-se passando a ser separado em: investimentos, imobilizado, intangível e diferido.
No caso de operação de incorporação, fusão ou cisão, o saldo que for transferido pode ser registrado pelo valor contábil	Nos seguintes casos, o saldo será transferido para o valor de mercado: incorporação, cisão ou incorporação.
Patrimônio líquido: patrimônio líquido, reserva de capital, reserva de reavaliação, lucro acumulado e reserva de perda.	Patrimônio líquido: capital, reservas de capital, ajustes na avaliação patrimonial, reservas de lucros, ações em tesouraria e perdas acumuladas.
As empresas listadas devem publicar suas demonstrações financeiras auditadas.	As empresas públicas e grandes empresas privadas devem produzir demonstrações financeiras conforme as mesmas regras da Lei das Sociedades por Ações e ser auditadas por auditores independentes.
A escrituração contábil deveser realizada conforme os princípios contábeis usualmente aceitos, e os ajustes resultantes das leis tributárias podem ser registrados em livros contábeis comerciais ou auxiliares.	Deve haver uma separação entre a contabilidade comercial e a contabilidade fiscal.
A CVM emitirá normas contábeis conforme os princípios contábeis usualmente aceitos.	A CVM emitirá normas contábeis conforme com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS).
A controlada deve operar com o método de equivalência patrimonial para avaliação.	As empresas controladas, ou seja, as empresas que pertencem ao mesmo grupo e são influenciadas e controladas em conjunto, devem utilizar a metodologia da equivalência patrimonial para avaliação.

Fonte: MOLIGA, 2012.

Essas mudanças exigirão que os profissionais de contabilidade e os órgãos de governo sejam constantemente atualizados. Além disso, é sempre necessário se adaptar aos procedimentos e processos recém-implantados,

neste caso, os profissionais que desejam atingir seus objetivos de trabalho e as necessidades profissionais devem se desenvolver por meio de seus esforços, habilidades, competências, intelectus, e continuar a buscar excelentes trabalhos (ROSA; FARIA, 2010).

4.3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para cada situação da existência humana, é necessário buscar informações exatas durante o processo da tomada de decisão. A partir de então, as organizações que almejam o sucesso devem buscar um conhecimento profundo do mercado, da concorrência e das condições econômicas, especialmente de suas próprias condições econômicas e financeiras. Por meio desse conhecimento projetar a situação que a empresa pode encontrar no futuro e a mais utilizada são as demonstrações financeiras (SILVA; SOUZA; RIBEIRO, 2017).

A tecnologia inclui a análise dos resultados das atividades de negócios. Essas atividades serão descritas nas demonstrações financeiras da empresa. Como afirmação principal se pode citar: Balanço Patrimônio Líquido (BP). que aponta os resultados das atividades de investimento, financiamento em um determinado momento. Demonstração o resultado de Exercício (DRE). que reflete o sucesso da empresa no uso de ativos, gere lucros durante um período de tempo. Demonstração fluxo de caixa (DFC). a qual mostra entradas e saídas de caixa líquidas, operação, investimento e atividades de investimento e fundos para o mesmo período. (DINIZ, 2015).

A finalidade das demonstrações financeiras é verificar as informações a partir dos dados coletados, cada um dos quais revela um estudo por meio de certo viés, ou seja, quando se trata de gestão contábil. Além disso, são formulados para atender não só as autoridades fiscais, mas também aos usuários internos e externos. Portanto, é necessária uma linguagem clara e objetiva (SILVA, 2018).

O balanço patrimonial é considerado um dos principais relatórios contábeis utilizados pela empresa, sendo elaborado conforme as normas brasileiras específicas de contabilidade. Ativos e passivos são agrupados nas demonstrações financeiras com o objetivo de informar aos usuários sobre o

patrimônio líquido da entidade. O lado do ativo e passivo deve ser igual para refletir o saldo patrimonial de uma entidade. Ativos cobrem direitos, passivos cobrem obrigações e patrimônio líquido (COSTA et al., 2015).

Balanço é uma demonstração financeira composta pelos bens, direitos e obrigações da empresa. Está dividida em duas categorias. A primeira são os bens compostos por bens e direitos, que representam os bens da empresa e a utilização desses recursos. O segundo é o passivo, que é uma obrigação da entidade para com um terceiro. É dividido em capital de giro, capital não circulante e patrimônio líquido. Este é o capital do sócio ou próprio e é a fonte de capital. Cada conta contém várias contas de classificação e separação de valores com características específicas, e podemos compará-las com a integridade da entidade (SILVA; KOWALSKI, 2015).

O principal objetivo da DRE é esclarecer como o patrimônio líquido é formado. A empresa deve considerar o valor recebido e o valor usado para as atividades comerciais para que obtenha valor de lucro (FELIX; DIAS, 2019).

Diferentemente de outras declarações, as notas explicativas que são responsáveis diretamente por discriminar situações que não foram explicitamente abordadas no passado. Levando em consideração outras informações, devem ser fornecidas como suplementos e, na verdade, são demonstrações financeiras. (SILVA, 2018). Ou seja, apenas as informações relevantes devem constar nas notas explicativas, e sua natureza deve ser divulgada (NEVES, 2005).

As demonstrações financeiras possuem uma ferramenta que pode ajudar a compreender melhor a operação, nomeadamente as notas explicativas. As notas são informações suplementares à declaração, tornando-as mais completas e mais fáceis de analisar e explicar. As notas explicativas podem incluir as seguintes informações: práticas contábeis utilizadas pela empresa, padrões de avaliação de estoque, base de cálculo Tributação, padrões de avaliação de investimentos, etc (ANALISE CONTABILIDADE, 2018).

Ao analisar as alterações ocorridas nas demonstrações financeiras, percebe-se que têm como objetivo a transparência das informações, proporcionando maior segurança às transações e indicando a evolução das

práticas contábeis alinhadas aos padrões internacionais. É imprescindível que o profissional da contabilidade esteja atento diariamente às mudanças nas práticas contábeis, em especial nas demonstrações financeiras, pois estas trarão informações aos usuários. Profissionais que não entendem essas práticas não estão preparados para o mercado e não podem atuar no setor (SCHARF, 2014).

4.4 DIVERGÊNCIAS CONTÁBEIS

O crescimento da transição para as regras internacionais de contabilidade é considerado um dos maiores desafios enfrentados por cientistas e estudiosos da contabilidade. A contabilidade é cada vez mais reconhecida como uma linguagem empresarial universal e é a única linguagem que pode ensinar uniformemente os fenômenos econômicos que envolvem essas relações. O objetivo do profissional de contabilidade é coletar roteiros contábeis durante o período e efetivamente possibilitar que o público externo obtenha confiabilidade satisfatória, proporcionando assim uma transparência e segurança maior em relação às informações contábeis. Para consolidar os padrões de contabilidade, muitos países assumiram compromissos. No Brasil, o recente “Disappearing Share of Company Law” (nº 11.638 / 07), abriu um “canal” de integração aos padrões internacionais (SEGT, 2009), conforme Quadro 3

Quadro 3 - Divergências

Divergências	Normas Contábeis
Base de valor contábil	US GAAP – a reavaliação não é permitida
	BR GAAP – Custo histórico em BR GAAP
Desvio de prática contábil	US GAAP – Em casos raros, as empresas não podem adotar determinados padrões contábeis
	BR GAAP – não prevê desvios

Fonte: (adaptado de PricewaterhouseCoopers (2006, p. 1-11) Apud KLANN, BEUREN, HEIN, 2009).

Por outro lado, no Brasil, esse conceito não é aplicado. Desde que1 ativos fixos possam ser reavaliados para sua existência. Em relação às desigualdades nas convenções contábeis, o texto americano aceitará as convenções quando

ajudar a melhor expressar os resultados (SILVA; SOUZA, 2017).

No entanto, no Brasil, nada há nas normas de procedimento além do uso do princípio substantivo da forma. Com relação às demonstrações financeiras, a Quadro 4 relaciona as principais desigualdades entre os princípios contábeis usualmente aceitos nos Estados Unidos e o BR GAAP (SOARES, 2007).

Quadro 4 - Divergências e suas normas nas demonstrações financeiras

Divergências	Normas Contábeis
Moeda de mensuração e apresentação das demonstrações financeiras	As regras do US GAAP-SEC permitem que empresas não americanas registradas no comitê escolham a moeda de apresentação de suas demonstrações financeiras.
Balanco Patrimonial	Princípios Contábeis usualmente aceitos nos EUA pode considerar se deve fornecer equilíbrio. Os ativos e passivos em BR GAAP são divididos em grupos circulante e não circulante
Demonstração do Resultado	Princípios de contabilidade geralmente aceitos nos EUA permite apresentações de forma intuitiva. BR GAAP - Mesmo que o IFRS, exceto para itens não operacionais e que exigem taxa para ativar a função.
Demonstração do Fluxo de Caixa	Classificação da categoria dos princípios contábeis usualmente aceitos nos EUA. BR GAAP- Não precisa falar. Quando propostas voluntariamente.
Mudanças nas políticas contábeis	Os princípios contábeis geralmente aceitos nos EUA geralmente exigem que esse efeito seja incluído na demonstração. BR GAAP- é geralmente considerado como um ajuste do saldo inicial de lucros e prejuízos.

Fonte: (adaptado de PricewaterhouseCoopers (2006, p. 1-11) Apud KLANN, BEUREN, HEIN, 2009).

Em relação à estrutura do balanço, os padrões norte-americanos estipulam que os ativos e passivos do balanço são divididos em ativos não circulantes rápidos e sábios. Correspondentemente, uma vez que os ativos são divididos em muitos ativos circulantes realizáveis restritos e ativos permanentes, a indústria madeireira brasileira os subdivide (MOLIGA, 2012).

Os passivos são divididos em passivos circulantes e passivos de longo prazo. Outra diferença óbvia é a demonstração do deslocamento do reservatório

(DFC). Conforme os princípios contábeis usualmente aceitos nos Estados Unidos, esta declaração é necessária (FELIX; DIAS, 2019).

Quadro 5 – Divergências na relação às combinações de negócios

Divergências	Normas Contábeis
Valor justo de ativos e passivos na aquisição, ágio e deságio	Princípios de contabilidade geralmente aceitos nos EUA - exigem que o mundo reconheça falsamente os ativos e passivos. BR GAAP-Uma vez que os ativos e passivos registrados no balanço patrimonial da empresa adquirida são confirmados, eles são baseados no valor contábil original do comprador.
Ágio e ativos intangíveis – tratamento subsequente à aquisição	Princípios Contábeis Geralmente Aceitos nos EUA - Certos ativos intangíveis que são contratuais. O período de amortização do ágio em BR GAAP é um limite de não empregador de 10 anos, exceto para direitos de visitação subsequentes.

Fonte: (adaptado de PricewaterhouseCoopers (2006, p. 1-11) Apud KLANN, BEUREN, HEIN, 2009).

Em relação às combinações de negócios, as principais diferenças estão listadas na Tabela 5. Uma das principais diferenças observadas na Tabela 5 refere-se ao valor justo dos ativos e passivos nas aquisições de empresas. A norma americana estipula que os ativos e passivos adquiridos devem ser mensurados ao valor justo, enquanto a norma brasileira estipula que o valor contábil original deve ser utilizado (ANALISE CONTABILIDADE, 2018).

Outra diferença importante no tratamento é o goodwill e os ativos intangíveis. A norma americana prevê que o goodwill e os ativos intangíveis com vida útil indeterminada não sejam amortizados, sendo efetuados anualmente testes de imparidade nestes itens para verificar se o valor recuperado é superior ao valor contabilístico. Caso contrário, a perda deve ser confirmada. A norma brasileira não estabelece teste de impairment. O goodwill é geralmente amortizado em um período não superior a dez anos (DINIZ, 2015).

Em relação ao reconhecimento de ativos e passivos, o Brasil apontou as principais diferenças, conforme mostrado na tabela 6 a seguir:

Quadro 6 – Diferenças das Divergências do Ativos e Passivos

Divergências	Normas Contábeis
Ativos intangíveis adquiridos de terceiros	Princípios de contabilidade usualmente aceitos nos EUA - a capitalização é necessária. Sua existência útil deve ser depreciada. BR GAAP- São frequentemente classificados na ordem de ativo imobilizado ou diferido.
Ativos Intangíveis gerados internamente	Os custos dos Princípios Contábeis Geralmente Aceitos - P&D são incluídos na receita do ano corrente quando incorridos. BR GAAP, gastos relacionados a novos produtos ou processos de produção, ou gastos relacionados ao período antes que a capacidade de produção normal da empresa.
Arrendamentos – classificação	Princípios contábeis usualmente aceitos nos EUA - uma vez que quase todos os riscos e benefícios da propriedade dos direitos são transferidos ao arrendatário. A prática local em BR GAAP incentiva (não há necessidade de vaga).
Perdas por redução ao valor recuperável de ativos (Impairment).	Princípios contábeis geralmente aceitos nos EUA - para ativos mantidos para fins comerciais. BR GAAP - Sempre que o valor contábil do ativo for maior que o valor recuperável
Ativos Financeiros – mensuração	Princípios de contabilidade geralmente aceitos nos EUA - Os ativos financeiros detidos ou devidos pela empresa são registados ao custo amortizado. BR GAAP - registrado ao custo menos quaisquer perdas.

Fonte: (adaptado de PricewaterhouseCoopers (2006, p. 1-11) Apud KLANN, BEUREN, HEIN, 2009).

Entre os ativos intangíveis obtidos de terceiros, a principal diferença é que a utilização de testes reduz o padrão norte-americano de empréstimos recuperáveis, o que não ocorre no Brasil. Outra diferença importante é a demonstração do resultado com fundamento na venda ou baixa desses ativos.

Os princípios contábeis geralmente aceitos pela American Airlines considera esses ganhos e perdas como resultados operacionais (REIS, 2019).

No Brasil, essas atividades são consideradas atividades não operacionais. O Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) 142 do Financial Accounting Standards Board (FASB) estipula que, além dos empréstimos restantes de ativos intangíveis e suporte de dívida útil limitada, o custo deve ser amortizado junto com as condições aplicáveis, porque os ativos intangíveis e almas disponíveis incertas não podem ser quase amortizados (REUSCH, 2016).

De acordo com os princípios contábeis geralmente aceitos da América (SFAS 2, FASB), os arrendamentos financeiros são divididos em passivos e financiamentos. No Brasil, esses arrendamentos ainda são considerados aluguéis, embora os motivos sejam vistos como financiamento (SALVADOR, 2011).

Os dados contratuais devem ser mostrados apenas na descrição. Quanto ao teste de impairment, o American Standard define regras em seu cálculo anual. No Brasil, apesar da existência do conceito de valor recuperável do ativo, ou seja, quando o valor recuperável do ativo é inferior ao valor contábil, o valor de mercado é ajustado, mas não existe uma regra exata para calcular o valor recuperável do ativo e sua periodicidade (SILVA; SOUZA, 2017).

Conforme as normas americanas, os ativos financeiros é registrados ao custo amortizado ou valor justo com base na sua classificação. Dependendo da situação, os ganhos e perdas poderá ser reconhecidos no resultado ou no patrimônio líquido (SOARES, 2007).

No Brasil são sempre registrados como custos menos perdas, e os ganhos ou perdas são sempre reconhecidos em ganhos. Com relação a derivativos, transações de hedge e outros assuntos, a principal diferença entre US GAAP e BR GAAP é que a tabela a seguir relaciona a PwC Brasil (MOLIGA, 2012), conforme tabela 7.

Quadro7 – Divergências de derivativos, transações de hedge e outros assuntos

Divergências	Normas Contábeis
Derivativos e operações de “Hedge”	US GAAP – requerem reconhecimento ao valor justo. BR GAAP – são avaliados ao valor da curva das operações e têm ganhos e perdas sempre reconhecido
Operações em descontinuidade	US GAAP – requerem a exposição das operações descontinuadas e mantidas em venda como um item separado na DRE. BR GAAP – na prática, são divulgadas em níveis menos detalhados.

Fonte: (adaptado de PricewaterhouseCoopers (2006, p. 1-11) Apud KLANN, BEUREN, HEIN, 2009).

Conforme os princípios contábeis usualmente aceitos nos Estados Unidos, o negócio de hedge é avaliado pelo valor justo. Exceto para hedges de fluxo de caixa efetivos (os ganhos e perdas são diferidos no PL), os resultados são todos reconhecidos como ganhos e perdas. SFAS 133 (FASB) estabeleceu os seguintes princípios: Reconhecimento e mensuração de ativos financeiros, passivos financeiros, alguns contratos de compra e itens não financeiros. No Brasil, o valor dessas operações é baseado no valor da curva operacional, sendo os ganhos e perdas sempre incluídos diretamente nos ganhos e perdas correntes (FELIX; DIAS, 2019).

CONCLUSÃO

Com as grandes mudanças no cenário internacional, as empresas são obrigadas a adotar novos procedimentos contábeis de forma harmoniosa que se comunique com o mundo para que esta linguagem possa ser entendida da mesma forma em todos os lugares.

Nesse caso, com a adesão do Brasil, é necessário que faça pleno uso da Lei das S.A. para que os contadores brasileiros possam tomar medidas importantes para padronizar suas demonstrações financeiras para cenário internacional.

Mas as mudanças ainda estão acontecendo, porque há muitos tópicos importantes que precisam ser discutidos sobre a coordenação contábil internacional. As discussões estão em andamento por meio do Comitê de Pronunciamentos Contábeis. O Poder Legislativo está tomando medidas provisórias para adaptação internacional, uma das quais é no que se refere à MP 449/08, esta foi convertida na Lei nº 11.941 / 09, que dispõe sobre a adequação tributária da Lei das Sociedades por Ações.

Desta forma, a contabilidade está seguindo os padrões e o entendimento mundiais, essa nova linguagem universal afetou a estrutura das demonstrações financeiras.

Acredita-se que pelo fato de o Brasil ter se adaptado à conjuntura internacional, o impacto das mudanças na estrutura das demonstrações financeiras ocasionadas pela atualização das normas brasileiras de contabilidade é muito importante.

A Lei 11.638 / 07 ajuda o contador a se integrar rapidamente aos padrões internacionais. A contabilidade societária e a contabilidade tributária são os maiores motivos da incapacidade de desenvolvimento, exigindo do profissional contábil uma atualização das mudanças ocorridas no campo contábil, pois, em suma, é ele quem demonstra as reais mudanças na prática.

Ao final do estudo, recomenda-se que o escopo do estudo seja estendido a outras empresas do setor para fins de comparação, a fim de buscar a melhoria da qualidade das informações contábeis. Obras desta natureza ajudam a investigar e apontar possíveis problemas encontrados na prática para incentivar uma melhor divulgação no futuro.

REFERÊNCIAS

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS | Obrigatoriedade de elaboração das demonstrações contábeis. **ANÁLISE CONTABILIDADE**, abril de 2018. Disponível em: <<http://www.analisecontabilidade.com.br/capa.asp?infoid=5504>>. Acessado em: 11/09/2020.

AUGUSTO, M.F.P. OLIVEIRA, C.R. **As Modificações Ocorridas No Balanço Patrimonial Segundo A Lei 11.638/07 E Lei 11.941/09**. Sudamerica, 2009.

CASTRO, L.A. MORAES, L.S. **Contabilidade Internacional: o Brasil e o processo de harmonização das normas internacionais contábeis**. 2013.

COSTA, R.A.T. MANSO, R. S. Gomes, M. A. D. FIGUEIREDO, A. R. Balanço Patrimonial Como Ferramenta Para Tomada De Decisão Balance Sheet As A Tool For Decision Making. **Revista de Empreendedorismo e Gestão de Micro e Pequenas Empresas**, v.1, n.1, p.57 – 67. Jan./Fev. 2015

DINIZ, Natália. **Análise das demonstrações financeiras**. Rio de Janeiro: SESES. 2015.

FELIX, G.L. DIAS, T.C. Demonstração do Resultado do Exercício e suas Contribuições para o Ambiente Corporativo. *Id on Line Rev. Mult. Psic.* V.13, N. 43, p. 828-844, 2019 - ISSN 1981-1179

IKUNO, L.M. NIYAMA, J.K. BOTELHO, D. R. SANTANA, C.M. **Contabilidade Internacional: Uma Análise da produção científica sobre nos principais periódicos internacionais da área (2000 a 2009)**.

MOLIGA, Marcos. **A nova visão contábil após a Lei 11.638/2007**. Contábeis. 2012.

NEVES, A.A. **Notas Explicativas**. Centro Universitário De Brasília Faculdade De Ciências Sociais Aplicadas – Fasa. UNICEUB. 2005.

REIS, T. **Contabilidade internacional: saiba como funciona esse modelo**. SUNO, 2019.

REUSCH, L.A. **Evidenciação Do Cpc01 (R1). Em Empresas Do Setor De Construção Civil: Segmento Novo Mercado Da Bm&Fbovespa**. Monografia apresentada ao Curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina, como requisito para obtenção do grau de bacharel em Ciências Contábeis. Florianópolis, 2016.

ROSA, Débora Cristina Dala. FARIA, José César de. **O impacto da lei 11.638/07 no mundo contábil**. XIV Encontro Latino Americano de Iniciação Científica e X Encontro Latino Americano de Pós-Graduação – Unniversidade do Vale do Paraíba, 2010

SALVADOR, C.S. **A Análise Das Demonstrações Contábeis Como Ferramenta Auxiliar Para O Gestor No Momento Da Tomada De Decisões Em Uma Empresa Do Setor Vinícola De Flores Da Cunha - Rs.** Monografia apresentada como requisito para a obtenção do Grau de Bacharel em Ciências Contábeis da Universidade de Caxias do Sul. 2011

SILVA, Bruna Costa; SOUZA, Bruna Florindo Vieira de; RIBEIRO, Natália Gomes Camargo. **Análise financeira das demonstrações contábeis:** Advanced Iteam Soluções e Serviços de Tecnologia da Informação LTDA / Lins, 2017.

SILVA. V.L.C. **Notas explicativas:** conceitos básicos e revisão da literatura. 2019.

SOARES, D. C. et al. **Balanco Patrimonial, Dre E Dfc: Demonstrações Obrigatórias E A Utilização Administrativa.** Trabalho interdisciplinar apresentado como requisito parcial de avaliação das disciplinas do 3º período do curso de Ciências Contábeis da Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais. Belo Horizonte. 2007.

SOUZA, M.C. Kowalski, F.D. **Análise Das Contas Do Balanco Patrimonial E Demonstração Do Resultado Do Exercício Como Ferramenta De Controle Para Controladoria.** Uniedu, 2015.



RELATÓRIO DE VERIFICAÇÃO DE PLÁGIO

DISCENTE: Thalia Alves Tedesco

CURSO: Ciências Contábeis

DATA DE ANÁLISE: 30.11.2020

RESULTADO DA ANÁLISE

Estatísticas

Suspeitas na Internet: **0,08%**

Percentual do texto com expressões localizadas na internet 

Suspeitas confirmadas: **0%**

Confirmada existência dos trechos suspeitos nos endereços encontrados 

Texto analisado: **87,65%**

Percentual do texto efetivamente analisado (frases curtas, caracteres especiais, texto quebrado não são analisados).

Sucesso da análise: **100%**

Percentual das pesquisas com sucesso, indica a qualidade da análise, quanto maior, melhor.

Analisado por Plagius - Detector de Plágio 2.4.11
segunda-feira, 30 de novembro de 2020 15:48

PARECER FINAL

Declaro para devidos fins, que o trabalho da discente **THALIA ALVES TEDESCO**, n. de matrícula **21970**, do curso de Ciências Contábeis, foi **APROVADO** na verificação de plágio, com porcentagem conferida em 0,08%. Devendo a aluna fazer as correções que se fizerem necessárias.

(assinado eletronicamente)
HERTA MARIA DE AÇUCENA DO N. SOEIRO
Bibliotecária CRB 1114/11
Biblioteca Júlio Bordignon
Faculdade de Educação e Meio Ambiente