

Ata de reunião elaborada por Renata Galindo, não revisada pelos participantes e expositores da reunião. Para verificar a exatidão das informações, por favor, consulte o áudio disponível em nosso site

No dia 11 de novembro de 2015, com início às 16h00, na Fundação Getúlio Vargas – FGV, realizou-se a reunião do Grupo de Estudos de Direito e Contabilidade - GEDEC de 2015, sob a coordenação da professora Vanessa Canado, com objetivo de discutir o seguinte tema:

Propostas de alteração nas normas contábeis do IASB

Um dos objetivos do comitê de pronunciamento contábil é a adoção das normas internacionais pelo IASB e atuantes aqui no Brasil. Logo, o CPC faz a análise do processo de tradução e adoção dessas normas emitidas aqui no Brasil.

O CPC busca uma sintonia com agenda do IASB para que, as normas emitidas tenham total padronização entre as normas contábeis brasileiras e as internacionais.

O objetivo da presente reunião é debater a consulta de agenda do IASB, visando discutir o seu plano de trabalho. Lembrando que o IASB, órgão que emite as normas internacionais do Reino Unido, a cada 4 ou 5 anos emite uma agenda para debates, com o fim de colocar em seu plano de trabalho, para os anos de 2016 a 2020, os assuntos que permeiam as suas normas.

É um assunto de suma importância, porque dentro do plano de trabalho poderemos discutir uma norma que poderá ter um alto impacto para diversas áreas, como normas de seguros, leasing, entre outras. Ou seja, nesse momento o GEDEC tem a possibilidade de discutir, divulgar e ser visto pelo IASB em relação as suas visões no processo de adoção dessas normas.

As normas do IFRS são difundidas por grande parte dos países do mundo, motivo pelo qual, a participação através do CPC é de grande relevância.

Dentro dos projetos de pesquisas do IASB existem três possibilidades: 1. Os projetos que devem ser adotados de imediato, muito próximo a uma emissão ou alteração de uma norma; 2. O projeto se encontra em fase de pesquisa, por entender que ainda precisa de melhorias e 3. Projetos que não devem ser analisados nos próximos anos, porque não chegaram a uma conclusão ou não conseguiram recursos suficientes para alocar no projeto.

Um exemplo de projeto de pesquisa relevante para o Brasil, mas que o IASB está querendo inativar, é a discussão sobre o IFRS da inflação. Isso se dá, principalmente, porque o mercado no qual o IASB está inserido (Reino Unido), está discutindo a deflação e não a inflação. Para o IASB não há uma relevância desse assunto e, por isso, deve-se levar até eles a importância da realidade da inflação e os impactos no mercado da América Latina.

A grande dificuldade hoje é que não há emissões de estudos empíricos de discussões de mercado, como a inflação, na língua inglesa, ou seja, o órgão não consegue entender o impacto jurídico real na emissão de uma norma que irá afetar a realidade brasileira.

Novas normas podem ser adicionadas aos projetos de pesquisa em desenvolvimento no IASB, para isso, é necessário ser apresentado ao órgão internacional um assunto de grande relevância, com alocação de recursos. O que se precisa debater são os impactos das normas internacionais aqui no Brasil, por exemplo, são normas com diversas alterações? São normas com baixo tempo de adoção no Brasil? Estão longe da realidade jurídica brasileira? Esses são pontos que devem ser buscados.

A opinião do GEDEC pode contribuir auferindo informações para o próprio comitê de pronunciamento contábil, apresentando melhorias e opiniões sobre assuntos importantes.

O GEDEC também pode se apresentar diretamente para o IASB, como grupo de trabalho, emitindo opiniões e debatendo as controversias do direto e da contabilidade. Inclusive, debatendo novos assuntos que não foram colocados pelo IASB, contribuindo com uma norma que irá impactar no mercado pelos próximos 5 anos.

Para que o IASB não retire das suas pautas assuntos importantes, bem como, inclua no seu debate novos assuntos relevantes para o mercado brasileiro, o GEDEC propõe que sejam levados ao CPC ou ao IASB sugestões de alterações dessas normas, para contribuir com assuntos relevantes para o mercado brasileiro.

Sumário

REF: REQUEST FOR REVIEW – AGENDA CONSULTATION.....	ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.
CARTA CONVITE	ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.
<u>2015 AGENDA CONSULTATION OVERVIEW.....</u>	<u>4</u>
1. Projetos de Pesquisa (Research Projects):	4
2. Projetos de Norma (Standards-level and other major projects)	5
3. Manutenção e Implementação de Projetos	6
Outras atividades para suportar a consistência da aplicação e implementação das normas	7
<u>QUESTIONS ON THE IASB’S WORK PLAN 2015 AGENDA CONSULTATION.....</u>	<u>7</u>
The balance of the IASB’s projects	7
Research projects	7
Research projects (continuation).....	7
Major projects	8
Maintenance and implementation projects	8
Level of change.....	8
Any other comments	8
Frequency of Agenda Consultations	8
<u>QUESTIONS FROM THE TRUSTEES’ REVIEW OF STRUCTURE AND EFFECTIVENESS.....</u>	<u>8</u>

2015 AGENDA CONSULTATION OVERVIEW

A proposta de agenda dos trabalhos para o staff técnico do IASB considera os seguintes itens: (a) a abordagem do IASB para a normatização com base em evidências (parágrafos 12-23); (b) plano de trabalho do IASB (parágrafos 24-55); (c) **questionamentos** sobre o plano de trabalho do IASB 2016-2020 (ponto 56), que serão discutidas e apresentadas pelo grupo; (d) A frequência das consultas de agenda do Staff (parágrafos 57-59).

Em anexo, são apresentados documentos sobre o programa de assuntos a serem debatidos, na data 31 de julho 2015 (Anexo A), em conjunto às **perguntas** de Revisão da Estrutura e Eficácia (Apêndice B) dos trustees', que serão discutidas e abordadas pelo grupo.

O IASB identificou cinco categorias de projectos que espera trabalhar durante o período abrangido pela presente Agenda de Consulta (meados de 2016 a meados de 2020). A seguir encontra-se detalhado a expectativa de emprego de recursos, por parte do staff, nos projetos a serem incorridos:

Tabela 1 - IASB's work plan

Ref	Categoria	Possível alteração de recursos alocados entre 2015 e 2020
1	Projetos de Pesquisa Projetos de Norma Estrutura Conceitual	Aumento, dado a expansão do programa de pesquisa Sem alterações Significante redução a partir de 2017, dado a completa
2	Disclosure Initiative	finalização da proposta Possivelmente reduções aproximando o final do período, dado a finalização de algumas partes do projeto
3	Manutenção e Implementação de Projetos	Sem alterações

1. Projetos de Pesquisa (Research Projects):

O IASB apresenta os projetos de pesquisa que encontram-se dentre seu pipeline para o período de 2016 a 2020. Alguns dos projetos, o staff, pretende emitir uma posição em 2015. Abaixo são destacados, e segregados, os projetados em três categorias: (A) em avaliação, (B) em desenvolvimento e (C) projetos inativos.

Tabela 2 - Estágio dos projetos em avaliação pelo IASB (Julho de 2015)

Estágio: avaliação	Comentários
Definição de negócio	Não iniciado – Distinção de uma combinação negócio e aquisição de ativo.
Taxa de desconto	Diferenças na aplicação de taxa de desconto em varias jurisdições. Projeta-se Research Project finalizado para fim de 2015.
Goodwill e impairment	Alterações na mensuração inicial, e subsequente, do goodwill.
Tributo Diferido	Discussões para melhoria na norma IAS 12 (final de 2015).
Mecanismo de Precificação de Poluentes	Diferentes contabilizações para tais operações na prática. O projeto encontra-se processo de finalização e pretende-se a emissão de Discussion Paper aem 2016.
Benefício pós-emprego	Busca melhorias na contabilização de alguns planos. Análise se haverá alteração nas normas vigentes ou reconsideração do arcabouço atual. Mais análises devem ser realizadas.
Demonstração Primária (Performance)	Desenvolvimento de plano de trabalho para inclusão de considerações sobre a demonstração dentre o arcabouço de demonstrações contábeis.
Provisão, Passivo e Ativo Contingente	Aguardando considerações sobre a Estrutura Conceitual, questiona-se a diversidade na aplicação dos métodos de mensuração e identificação de passivo.

Remuneração Baseada em Ações	Complexidade da norma. Identificar as principais partes da norma que devem ser ajustadas, e as causas para tal. Deve ter novas ponderações até o final de 2015
------------------------------	--

Tabela 3 - Estágio dos projetos em desenvolvimento pelo IASB (Julho de 2015)

Estágio: desenvolvimento	Comentários
Combinação de Negócios sobre controle Comum	Publicação de Discussion Paper no início de 2016.
Disclosure Initiative – Princípio da Divulgação	Portfolio de projetos. Sem data definida para emissão
Gestão de Riscos – Hedge Accounting	Mais pesquisa dado o DP de 2014. Haverá novo Discussion Paper
Equivalência Patrimonial	Revisão sobre o método de mensuração. Discussion Paper em 2016.
Instrumentos Financeiros Híbridos	Melhorias na IAS 32. Sem data definida para emissão de Discussion Paper.

Tabela 4 - Estágio dos projetos inativos pelo IASB (Julho de 2015)

Estágio: Inativos	Comentários
Intangível: Pesquisa e Desenvolvimento	Research Project em 2010 sobre atividade de extração. Baixa prioridade para trabalho. O Board não está trabalhando no projeto.
Conversão de Moeda Estrangeira	Mensuração de transações, e conversão de balanços, em moeda diferente da funcional pela entidade. Pedido inicial realizado pelo KASB. Questionou-se, dentre outros pontos, se a mensuração corrente de ativos, e passivos, em moeda estrangeira é adequada quando a moeda tem alta volatilidade e pouca negociação. Decisão do Board-IASB de não endereçar alterações para tais casos. Necessidade de futuras pesquisa.
Inflação	Eliminação ou redução da regra de consideração de se uma economia é hiperinflacionária (100% em triênio), junto à modificação da divulgação dos ajustes resultantes da correção. Decisão do Board-IASB de não proceder analisando o assunto, mesmo havendo pedido pelo GLASS. [Informação outreach: Necessário mais exemplos e constatações do impacto da informação na tomada de decisão por parte do usuários das demonstrações contábeis].

2. Projetos de Norma (Standards-level and other major projects)

O IASB possui projetos de norma considerados de alto impacto. Há projetos sobre o programa de normas para desenvolver novas normas ou substancialmente alterar um padrão existente (excluindo os projetos de manutenção e implementação) junto a grandes projetos de investigação de pesquisas que tenham atingido tal ponto no qual o staff técnico requiere posicionamento do Board-IASB. Estes projetos incluem os apontamentos na tabela abaixo. O IASB, em seu work plan, também prevê neste período revisar o IFRS para PME.

Tabela 5 - Processo de formação de norma (Julho de 2015)

Estágio	Projeto	Comentário
Norma a ser emitida	Contratos de Seguro	Emissão na primeira parte do período da agenda
	Arrendamento	
Exposure Draft (ED) Publicado	Estrutura Conceitual	Deadline: Outubro de 2015
ED a ser Publicado	Disclosure Initiative	Mudanças na IAS 8 – Política e Estimativa

		Contábil (ED – 1Q2016)
	Disclosure Initiative	Declaração de prática de materialidade (ED 4Q2015)
Discussion Paper (DP) Publicado	Hedge Accounting Atividades com tarifas reguladas	O IASB pretende a emissão de um novo DP em um período maior que 6 meses
DP a ser Publicado	Disclosure Initiative	Princípios de Divulgação (DP – 2015)

3. Manutenção e Implementação de Projetos

Em 31 de julho de 2015, o IASB tem em sua agenda de manutenção e implementação 13 projetos para desenvolver interpretações, melhorias anuais ou de outras alterações de escopo limitado. A maior parte destes projetos devem ser concluídos antes do período abrangido pela Agenda Consulta, mas considera-se que novos projetos são susceptíveis de substituí-los.

Projetos em andamento:

1. **Annual Improvements 2014–2016:** Drafting ED em 3 meses;
2. **Clarifications Arising from the Post-implementation Review** (*Proposed amendments to IFRS 8*): Drafting ED em até 6 meses;
3. **Clarifications of Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions** (*Proposed amendments to IFRS 2*): Em análise e decisão sobre o projeto em 3 meses;
4. **Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: Issues Emerging from TRG Discussions** [*Comment period ends 28 October 2015*] Encontra-se em consulta pública e decisão para direção do projeto em até 6 meses;
5. **Classification of Liabilities** (*Proposed amendment to IAS 1*): [*Comment period ended 10 June 2015*] Consulta pública e decisão para direção do projeto em 3 meses
6. **Disclosure Initiative—Amendments to IAS 7** [*Comment period ended 17 Apr 2015*] Em análise e decisão para direção do projeto em 3 meses
7. **Effective Date of Amendments to IFRS 10 and IAS 28:** Drafting ED em 3 meses;
8. **Fair Value Measurement: Unit of Account Analysis** Em análise e emissão de IFRS após 6 meses;
9. **Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses** (*Proposed amendments to IAS 12*) Drafting IFRS e emissão em até 6 meses;
10. **Remeasurement at a Plan Amendment, Curtailment or Settlement / Availability of a Refund of a Surplus from a Defined Benefit Plan** (*Proposed amendments to IAS 19 and IFRIC 14*) [*Comment period ends 19 October 2015*] Em consulta pública e decisão para direção do projeto em até 6 meses;
11. **Transfers of Investment Property** (*Proposed amendments to IAS 40*) Drafting ED em 3 meses;
12. **Draft IFRIC Interpretation—Uncertainties in Income Taxes:** Drafting DI em 3 meses; e
13. **Draft IFRIC Interpretation—Foreign Currency Transactions and Advance Consideration** Drafting DI em 3 meses.

Outras atividades para suportar a consistência da aplicação e implementação das normas

A fundação e o IASB realizam outras atividades¹ para suportar a consistência da aplicação e implementação das IFRS, sendo estas não discutidas no Agenda Consultation.

QUESTIONS ON THE IASB'S WORK PLAN 2015 AGENDA CONSULTATION

The IASB invites comments on all matters in this Request for Views. Respondents need not comment on all of the questions and are encouraged to comment on any additional matters.

The IASB will consider all comments received in writing by 31 December 2015.

The balance of the IASB's projects

The IASB's work plan includes five main areas of technical projects:

- (a) its research programme;
- (b) its Standards-level programme;
- (c) the Conceptual Framework;
- (d) the Disclosure Initiative; and
- (e) maintenance and implementation projects.

What factors should the IASB consider in deciding how much of its resources should be allocated to each area listed above?

Research projects

The IASB's research programme is laid out in paragraph 32 and a further potential research topic on IFRS 5 is noted in paragraph 33.

Should the IASB:

- (a) add any further projects to its research programme? Which projects, and why? Please also explain which current research projects should be given a lower priority to create the capacity for the IASB to make progress on the project(s) that you suggested adding.
- (b) remove from its research programme the projects on foreign currency translation (see paragraphs 39–41) and high inflation (see paragraphs 42–43)? Why or why not?
- (c) remove any other projects from its research programme?

Research projects (continuation)

For each project on the research programme, including any new projects suggested by you in response to Question 2, please indicate its relative importance (high/ medium/low) and urgency (high/medium/low).

¹ São consideradas outras atividades do Board e Fundação: (a) Atividades de ensino que oferecem suporte a uma aplicação consistente; (b) endosso e aprovação das normas; (c) IFRS Taxonomia; (d) o Processo Oficial de Tradução das IFRS, e; (e) os grupos de Transição formados para algumas das principais novas normas e quando necessário.

Please also describe the factors that led you to assign those rankings, particularly for those items you ranked as high or low.

Major projects

Do you have any comments on the IASB's current work plan for major projects?

Maintenance and implementation projects

Are the IASB and the Interpretations Committee providing the right mix of implementation support to meet stakeholders' needs and is that support sufficient (see paragraphs 19–23 and 50–53)?

Level of change

Does the IASB's work plan as a whole deliver change at the right pace and at a level of detail that is appropriate to principle-based standard-setting? Why or why not?

Any other comments

Do you have any other comments on the IASB's work plan?

Frequency of Agenda Consultations

Because of the time needed to complete individual major projects, the IASB proposes that a five year interval between Agenda Consultations is more appropriate than the three year interval currently required. Do you agree? Why or why not?

If not, what interval do you suggest? Why?

QUESTIONS FROM THE TRUSTEES' REVIEW OF STRUCTURE AND EFFECTIVENESS

The Request for Views Trustees' Review of Strategy and Effectiveness: Issues for the Review poses the following questions on the relevance of IFRS and on the consistent application of IFRS:

Question 1 Considering the consequences referred to [in that Request for Views], what are your views on whether the IASB should extend its remit beyond the current focus of the organisation to develop Standards; in particular for entities in the private, not-for-profit sector?

Question 2 Do you agree with the proposal that the IASB should play an active role in developments in wider corporate reporting through the co-operation outlined [in that Request for Views]?

Question 3 Do you agree with the Foundation's strategy with regard to the IFRS Taxonomy?

Question 4 How can the IASB best support regulators in their efforts to improve digital access to general purpose financial reports to investors and other users?

Question 5 Do you have any views or comments on whether there are any other steps the IASB should take to ensure that it factors into its thinking changes in technology in ways in which it can maintain the relevance of IFRS?

Question 6 What are your views on what the Foundation is doing to encourage the consistent application of IFRS? Considering resourcing and other limitations, do you think that there is anything more that the Foundation could and should be doing in this area?

Question ... on the governance and financing of the IFRS Foundation. Those questions are not reproduced here.