



# Instrumentos Financeiros (IFRS)

Modalidade EaD

Informações do curso

**FIPECAFI**

## Apresentação do Curso

As mudanças introduzidas na contabilidade brasileira a partir de 2008 com a convergência das normas brasileiras às normas internacionais (IFRS) trouxeram um desafio muito grande a todos aqueles envolvidos com informações financeiras no país. Um dos tópicos importantes das normas trata dos chamados Instrumentos Financeiros que, embora seja considerado como um tema complexo, será apresentado de maneira clara e acessível a um bom entendimento. Para isso, serão exploradas as três principais normas que compõem esse tema: IAS 32 (CPC 39), IFRS 9 (CPC 48) e IFRS 7 (CPC 40-R1).

Por meio de uma abordagem educacional que facilita o acesso de potenciais alunos que tenham barreiras de tempo e espaço para participar de programas presenciais na área, expomos este tema tão importante na área financeira. O curso se constrói a partir da estrutura do texto das normas relacionadas e incluindo comentários e explicações em vídeo de professores e outros especialistas nos temas, comparações da norma internacional (IFRS) com a brasileira (CPC), exemplos ilustrativos, quizzes que buscam ajudar os estudantes a fixarem conceitos básicos do tema, exercícios, indicações de leituras complementares e atividades de discussão. Tudo isso pode ser explorado pelos participantes de forma assíncrona, garantindo-lhes grande flexibilidade em sua organização.

## Observações

Para os cursos de Educação Executiva na modalidade EaD, os dados de acesso para início do curso serão enviados em dois dias úteis após a efetivação do pagamento.

**Carga Horária Estimada**  
32 horas

**Prazo**  
2 meses

A carga horária é composta pelas seguintes atividades: leitura de texto, vídeos, análise de exemplos, quizzes, exercícios e prova.

O prazo para acesso ao material será considerado a partir do envio de login e senha de acesso ao participante.

## **Público-alvo**

Profissionais de finanças, de contabilidade, de controladoria e demais profissionais interessados em compreender as formas de reconhecimento, mensuração e evidenciação de instrumentos financeiros e de derivativos de acordo com as normas internacionais de contabilidade (IFRS).

## **Pré-requisito**

Domínio em Contabilidade, Mercado Financeiro e Matemática Financeira.

## **Professores-autores**

Fernando Caio Galdi, Eric Barreto de Oliveira e Eduardo da Silva Flores.

## **Conteúdo Programático**

Instrumentos Financeiros: Apresentação (IAS 32 - CPC 39)

### **1. Introdução**

### **2. Definições**

### **3. Apresentação**

#### 3.1. Passivo e patrimônio líquido

##### 3.1.1. Instrumentos com opção de venda

3.1.2. Instrumentos, ou componentes e instrumentos, que impõem à entidade uma obrigação de entregar a uma outra parte uma parcela proporcional dos ativos líquidos de entidade apenas em caso de liquidação

3.1.3. Reclassificação de instrumentos com opção de venda e instrumentos que impõem à entidade a obrigação de entregar a terceiros uma parte da parcela proporcional referente aos ativos líquidos da entidade somente na liquidação

- 3.2. Inexistência de obrigação contratual para entregar caixa ou outro ativo financeiro
- 3.3. Liquidação em instrumentos patrimoniais da própria entidade
  - 3.3.1. Cláusulas de liquidação contingente
  - 3.3.2. Opções de liquidação
- 3.4. Instrumentos financeiros compostos
- 3.5. Ações em tesouraria
- 3.6. Juros, dividendos, perdas e ganhos
- 3.7. Compensação de um ativo financeiro e um passivo financeiro

#### **4. Data de vigência de transição**

Instrumentos Financeiros: IFRS 9 - CPC 48

- 1. Objetivo**
- 2. Alcance**
- 3. Definições**
- 4. Derivativos embutidos**

Reconhecimento e desreconhecimento

- 1. Reconhecimento inicial**
- 2. Desreconhecimento de ativo financeiro**
- 3. Compra ou venda regular de ativo financeiro**
- 4. Desreconhecimento de passivo financeiro**

Redução ao valor recuperável de ativos financeiros/*Impairment*

- 1. Abordagem geral**
- 2. Abordagem simplificada**

*Hedge*

- 1. Instrumento de *hedge***
  - 1.1. Instrumentos que se qualificam
  - 1.2. Designação de instrumento de *hedge*
- 2. Objeto de *hedge***
  - 2.1. Itens que se qualificam
- 3. Critérios de qualificação**
- 4. Tipos de *hedge***
  - 4.1. *Hedge* de valor justo
  - 4.2. *Hedge* de fluxo de caixa
  - 4.3. *Hedge* de investimento líquido

Instrumentos Financeiros: Divulgações (IFRS 7 - CPC 40 (R1))

- 1. Introdução**
- 2. Classes de instrumentos financeiros e níveis de divulgação**
- 3. Significância de instrumentos financeiros para a posição e desempenho financeiro**
  - 3.1. Demonstração da posição financeira
    - 3.1.1. Categorias de ativos financeiros e passivos financeiros
    - 3.1.2. Ativos financeiros ou passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

- 3.1.3. Reclassificação
  - 3.1.4. Garantia
  - 3.1.5. Provisão para perda com crédito
  - 3.1.6. Instrumentos financeiros compostos com derivativos embutidos múltiplos
  - 3.1.7. Descumprimento de compromisso contratual
  - 3.2. Demonstração do resultado abrangente
    - 3.2.1. Itens de receita, despesa, ganhos ou perdas
  - 3.3. Outras divulgações
    - 3.3.1. Políticas contábeis
    - 3.3.2. Contabilização de hedge
    - 3.3.3. Valor justo
- 4. Natureza e extensão de riscos decorrentes de instrumentos financeiros**
- 4.1. Divulgações qualitativas
  - 4.2. Divulgações quantitativas
    - 4.2.1. Risco de crédito
      - 4.2.1.1. Ativos financeiros que estão vencidos ou com problemas de redução ao valor recuperável
      - 4.2.1.2. Garantia e outras melhorias de crédito obtidas
    - 4.2.2. Risco de liquidez
    - 4.2.3. Risco de mercado
      - 4.2.3.1. Análise de sensibilidade
      - 4.2.3.2. Outras divulgações de risco de mercado
- 5. Transferência de ativos financeiros**
- 5.1. Ativos financeiros transferidos que não são baixados em sua totalidade
  - 5.2. Ativos financeiros transferidos que são baixados em sua totalidades
- 6. Data de vigência e transição**

### Bibliografia Complementar Sugerida

FIPECAFI. **Manual de Contabilidade Societária**: aplicável a todas as sociedades de acordo com as Normas Internacionais e do CPC. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2018.

ERNEST & YOUNG; FIPECAFI. **Manual de normas internacionais de contabilidade**: IFRS versus Normas Brasileiras. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2013.

ERNEST & YOUNG; FIPECAFI. **Manual de normas internacionais de contabilidade**: IFRS versus Normas Brasileiras. v. 2. São Paulo: Atlas, 2010.

## **Critério de Avaliação**

Somente terão direito ao certificado de conclusão nesse curso os participantes que obtiverem conceito igual ou superior a 7,5 na prova ou reavaliação.

O certificado será enviado dentro de 45 dias, contados a partir do comunicado de aprovação que será enviado por e-mail.

## **Materiais e Ferramentas On-line**

O curso é composto por um conjunto de materiais e ferramentas de aprendizagem on-line disponíveis em ambiente de aprendizagem virtual. O material virtual é composto por volumes em formato PDF e disponível para download.

Cada volume inclui as seguintes ferramentas de aprendizagem: 1) Texto Resumo do Tema, 2) link para Aulas Virtuais e seus slides em arquivo PDF e 3) link para Atividades de Retenção (Quizzes e Exercícios). O material de leitura é a base do curso e poderá ser mantido após o seu encerramento para consultas futuras. Além dessas ferramentas, também farão parte do curso, mais três atividades: 4) Avaliação do Curso e 5) Prova.

A fim de facilitar a compreensão das ferramentas de aprendizagem contidas ou relacionadas ao material virtual, seus usos e aplicação, segue abaixo suas descrições:

<b>1. Texto Resumo da Normas</b>	O texto resumo do tema é estruturado de acordo com a norma internacional (IFRS) e traz comparações com a norma brasileira (CPC).
<b>2. Aulas Virtuais</b>	Aulas do professor-autor do curso gravadas em vídeo que podem ser intercaladas por apresentações de slides com narração por áudio. Estarão disponíveis no ambiente virtual de aprendizagem e poderão ser acessadas diretamente por meio de links no Material do Curso. Elas facilitam a compreensão ou complementam o texto escrito podendo ser utilizadas para o desenvolvimento conceitual e teórico dos temas. Também podem ser utilizadas para desenvolvimento de exercícios práticos resolvidos passo a passo. Nessa abordagem, podem ser comparadas à aula expositiva clássica, sem interação. Permanecerá disponível no ambiente virtual de aprendizagem e poderá ser acessada a qualquer tempo e por quantas vezes o participante julgar necessário. Não é permitido fazer o download das aulas virtuais e seu acesso é limitado ao tempo em que o participante estiver matriculado no curso.
<b>3. Atividades de Retenção</b>	<p>As atividades de retenção podem ser divididas nas seguintes categorias: quizzes e exercícios.</p> <p>Quizzes - O Quiz é composto por testes de múltipla escolha desenvolvidos na ferramenta própria do LMS. Têm como principal objetivo facilitar a retenção dos conceitos abordados, além de estimular a participação ativa do estudante. A participação nessa atividade não será considerada nos critérios de avaliação.</p> <p>Exercícios - São atividades que requerem o desenvolvimento de cálculos e organização de demonstrações que, pela sua natureza e complexidade operacional, serão disponibilizados como arquivos contendo os enunciados e as respectivas resoluções detalhadas. A participação nessa atividade não será considerada nos critérios de avaliação.</p>
<b>4. Avaliação do Curso</b>	Atividade proposta que objetiva colher as percepções dos estudantes em relação ao material e dinâmicas de aprendizagem programadas e empreendidas no curso. São realizadas por meio de questionário virtual..

## 5. Prova

A Prova é uma atividade de avaliação on-line composta por um conjunto de questões objetivas envolvendo testes e/ou exercícios relacionados ao conteúdo do curso. Estará disponível para realização a qualquer momento, porém, uma vez iniciada deverá ser concluída de uma só vez no período de duas horas. Sua nota é considerada como critério para aprovação no curso. Uma vez não lançado o percentual mínimo exigido para aprovação no curso, o participante poderá realizar prova de reavaliação.

ГІРЕСАГІ