

O reconhecimento da receita em contratos com clientes CPC 47 (IFRS 15)



SINDCONT-SP
SINDICATO DOS CONTABILISTAS DE SÃO PAULO

Aplicação da norma

- A norma é aplicável a todas as empresas, porém afeta principalmente empresas que possuem contratos com clientes de longo prazo.



- Empresas de telecomunicações, softwares, e construção civil terão um impacto significativo na aplicação dessa nova norma.



▪ Quais as principais mudanças evidenciadas nessa norma?



- A IFRS 15 é um marco na contabilidade internacional, pois pela primeira vez, membros da FASB (Estados Unidos) e do IFRS se juntaram para a elaboração de uma norma que trata do reconhecimento da receita em contratos com clientes.



Construção Civil

Todas as etapas de um empreendimento são consideradas construção civil, desde a preparação do solo até as obras de paisagismo.









Discriminação de Obras e Serviços de Construção Civil através do Cnae

CNAE	DISCRIMINAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL	TIPO
4120-4/00	Construção de edifícios	OBRA
4211-1/01	Construção de rodovias e ferrovias	OBRA
4211-1/02	Pintura para sinalização em pistas rodoviárias e aeroportos	SERVIÇOS
4212-0/00	Construção de obras de arte especiais	OBRA
4213-8/00	Obras de urbanização – ruas, praças e calçadas	OBRA
4221-9/01	Construção de barragens e represas para geração de energia elétrica	OBRA
4221-9/02	Construção de estações e redes de distribuição de energia elétrica	OBRA
4221-9/03	Manutenção de redes de distribuição de energia elétrica	SERVIÇOS
4221-9/04	Construção de estações e redes de telecomunicações	OBRA
4221-9/05	Manutenção de estações e redes de telecomunicações	SERVIÇOS
4222-7/01	Construção de redes de abastecimento de água, coleta de esgoto e construções correlatas, exceto obras de irrigação	OBRA/ SERVIÇO
4222-7/02	Obras de Irrigação	SERVIÇOS
4223-5/00	Construção de redes de transportes por dutos, exceto para água e esgoto	OBRA
4291-0/00	Obras portuárias, marítimas e Fluviais.	OBRA/ SERVIÇO
4292-8/01	Montagem de Estruturas Metálicas	SERVIÇOS
4292-8/02	Obras de montagem industrial	SERVIÇOS
4299-5/01	Construção de instalações esportivas e recreativas	OBRA

CNAE	DISCRIMINAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL	TIPO
4299-5/99	Outras obras de engenharia civil não especificadas anteriormente	OBRA
4311-8/01	Demolição de edifícios e outras estruturas	OBRA
4311-8/02	Preparação de canteiro e limpeza de terreno	SERVIÇOS
4312-6/00	Perfurações e Sondagens	SERVIÇOS
4313-4/00	Obras de Terraplanagem	SERVIÇOS
4319-3/00	Serviços de Preparação de Terreno não especificadas anteriormente	SERVIÇOS
4321-5/00	Instalação e manutenção elétrica	SERVIÇOS
4322-3/01	Instalações hidráulicas, sanitárias e de gás	SERVIÇOS
4322-3/02	Instalações e manutenção de sistemas centrais de ar condicionado, de ventilação e refrigeração	SERVIÇOS
4322-3/03	Instalações de sistema de prevenção contra incêndio	SERVIÇOS
4329-1/01	Instalações de painéis publicitários	SERVIÇOS
4329-1/02	Instalação de equipamentos para orientação à navegação marítima, fluvial e lacustre	SERVIÇOS

CNAE	DISCRIMINAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS DE CONSTRUÇÃO CIVIL	TIPO
4329-1/02	Instalação de equipamentos para orientação à navegação marítima, fluvial e lacustre	SERVIÇOS
4329-1/03	Instalação, manutenção e reparo de elevadores, escadas e esteiras rolantes, exceto de fabricação própria	SERVIÇOS
4329-1/04	Montagem e instalação de sistemas de equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos	SERVIÇOS
4329-1/05	Tratamentos térmicos, acústicos ou de vibrações	SERVIÇOS
4329-1/99	Outras obras de instalações em construções não especificadas anteriormente	SERVIÇOS
4330-4/01	Impermeabilização em obras de engenharia civil	SERVIÇOS
4330-4/02	Instalações de portas, janelas, tetos, divisórias e armários embutidos de qualquer material	SERVIÇOS
4330-4/03	Obras de acabamento em gesso e estuque	SERVIÇOS
4330-4/04	Serviços de pintura de edifícios em geral	SERVIÇOS
4330-4/05	Aplicação de revestimento de resinas em interiores e exteriores	SERVIÇOS
4330-4/99	Outras obras de acabamento da construção	SERVIÇOS
4391-6/00	Obras de Fundações	OBRA/ SERVIÇO
4399-1/01	Administração de obras	SERVIÇOS
4399-1/02	Montagem e desmontagem de andaimes e outras estruturas temporárias	SERVIÇOS
4399-1/03	Obras de alvenaria	OBRA
4399-1/04	Serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras	SERVIÇOS
4399-1/05	Perfuração e construção de poços de água	OBRA
4399-1/99	Serviços especializados para construção não especificados anteriormente	SERVIÇOS

“

▪ De acordo com Dani et al. (2017), no setor de construção civil e incorporadoras, existe uma *necessidade informacional para os usuários externos em geral*, por se tratar de um *setor que recebe volumosos investimentos públicos e influencia no desenvolvimento econômico e social do País*, além de sofrer constantes mudanças macroeconômicas e regulatórias de mercado imobiliário.

“

▪ Scherrer (2003) comenta que a construção civil, não somente no Brasil, tem uma destacada importância. Além de ser o setor empresarial que absorve enorme contingente de mão de obra não qualificada e considerável número de profissionais com alta qualificação técnica, é via de acesso para o sonho da casa própria.

“

▪ Para Sousa (2015), a diferença entre construção e incorporação imobiliária se dá através de suas responsabilidades assumidas e atribuições. As construtoras administram as obras ou executam os serviços de construção, com responsabilidade apenas na responsabilidade técnica e administração da obra, já nas incorporadoras a responsabilidade está em todas as etapas, desde a criação do projeto até a conclusão das obras.

“

▪ Para Ludícibus (2009), um dos problemas fundamentais na mensuração contábil é a definição do momento do reconhecimento da receita, essa definição implica conseqüentemente no reconhecimento de lucro ou prejuízo.

“

- Conforme Marion (2012), as demonstrações contábeis são preparadas no pressuposto básico regime contábil de competência. Com base nesse regime, as receitas e despesas devem ser contabilizadas no momento em que efetivamente ocorrem, ou seja, no período a que se referem.

“

▪ O item 16 do CPC 47, diz claramente que não se deve reconhecer receita quando houver riscos significativos de propriedade. Com instabilidade econômica do País, as empresas não conseguem ter certeza de que um contrato se cumprirá até o final. Os índices de distratos são muito grandes no ramo da incorporação imobiliária no Brasil.

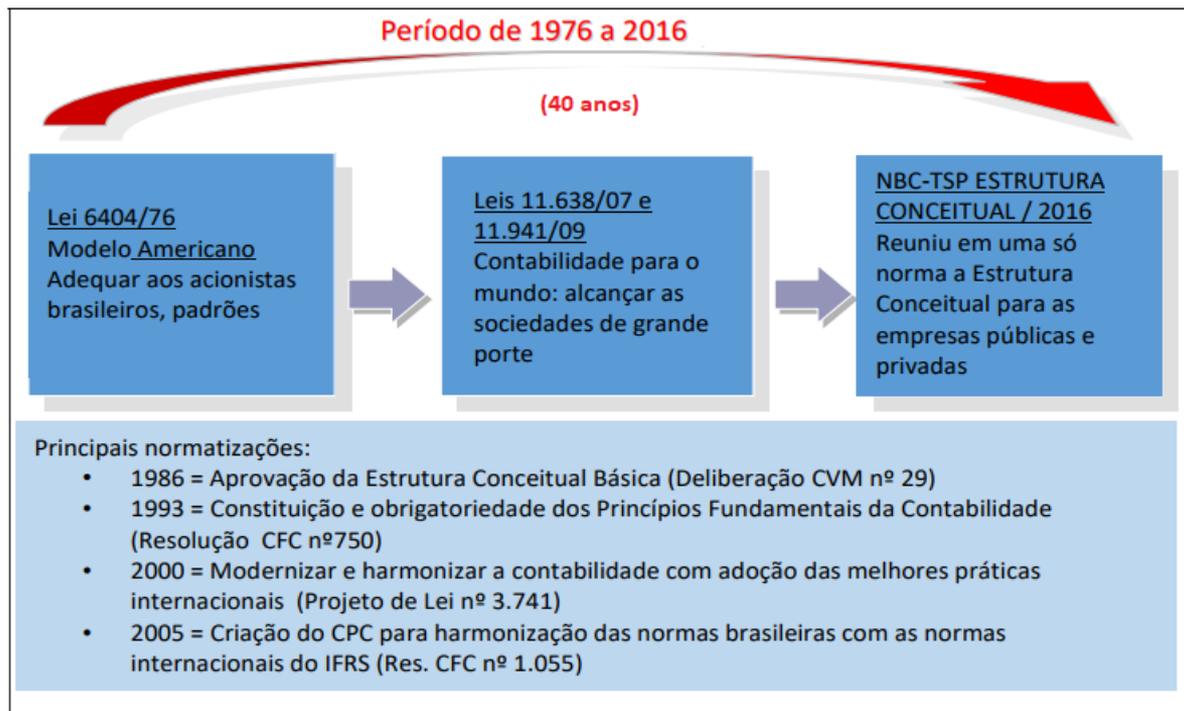
“

▪ De acordo com Hendriksen e Breda (2016), as regras de reconhecimento de receita para o setor imobiliário são ainda mais detalhadas e são tão complicadas, que o **Fasb** até se viu obrigado a auxiliar os leitores através da produção de fluxogramas nos quais define que **o reconhecimento da receita só é permitido quando atender as seguintes condições:** (1) **Vencer o período de devolução;** (2) **As receitas devem ser cobráveis,** ou seja, as expectativas de perdas não devem ser superiores a 10%; (3) **As contas a receber não podem estar subordinadas,** onde o comprador não pode contratar uma segunda hipoteca; (4) **Conclusão do desenvolvimento,** onde o vendedor não esteja obrigado a realizar desenvolvimento adicional.

▪ Com a criação do **IFRS 15**, que trata da receita de contrato com clientes, **entrando em vigor a partir de janeiro de 2018**, trará uma **forma única para a apropriação das receitas**, podendo implicar em dificuldades para as empresas que prestam serviços ou transferem bens, uma vez que as normas brasileiras até então aceitas tinham diversas formas de mensuração. Essa adoção pode ser uma tarefa bem complicada para essas empresas. Como o ramo de **construção civil será bastante afetado**, tem-se como objeto de estudo essa adoção.

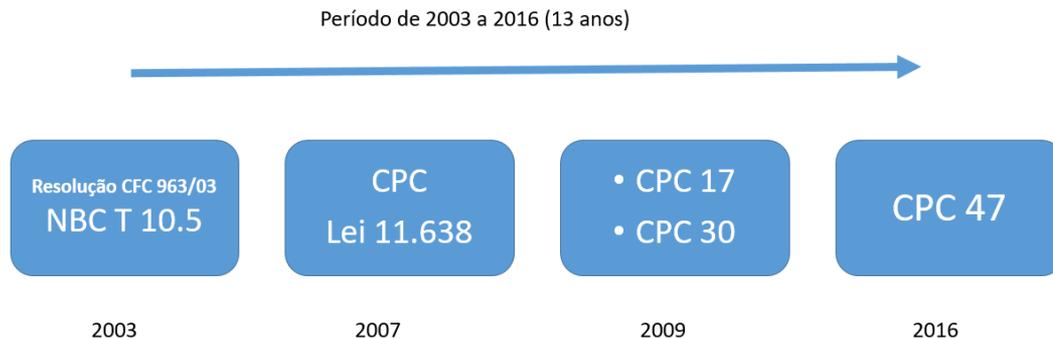


Instrumentos regulatórios que propiciaram mudanças no padrão contábil



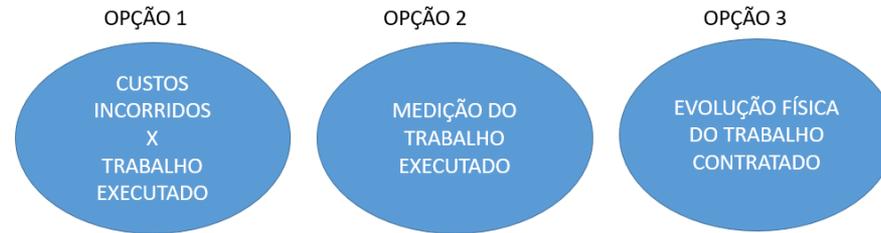
Reis (2017, p. 106).

Evolução das normas de contabilidade para construção civil



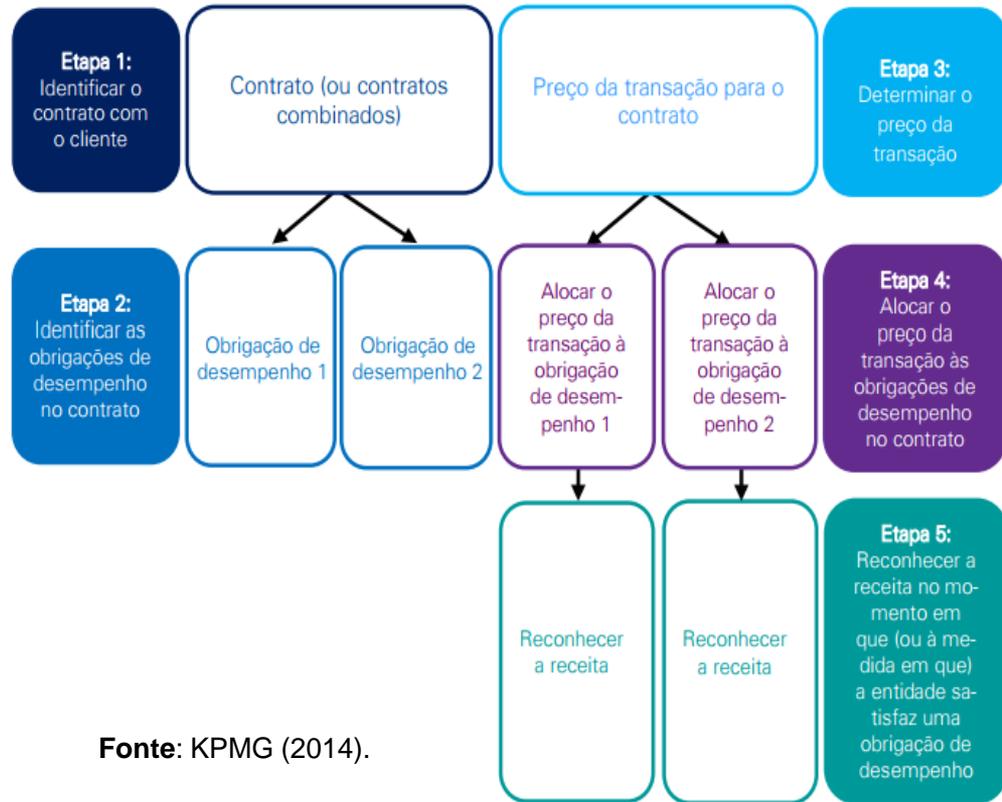
Fonte: Elaborado pela autora.

POC – método da percentagem completada



Fonte: Elaborado pela autora.

Orientação da aplicação das cinco etapas



Fonte: KPMG (2014).

Exemplos práticos



1º EXEMPLO

Obras de instalação e manutenção elétrica



1º ETAPA – Identificação do Contrato

- Tomando como uma situação hipotética, uma empresa de instalação e manutenção elétrica que tenha fechado um **contrato** com um cliente para a **iluminação de um prédio**, fica responsável pela iluminação de **todas as áreas** desse empreendimento.



2º ETAPA - Identificar as obrigações de desempenho

- Identificar as obrigações de desempenho que podem ser entregues separadamente e que não necessitam de nenhuma outra para ser utilizada.
- Foram identificadas dentro do contrato **nove obrigações de desempenho** diferentes, sendo elas:
 - (1) iluminação da fachada do prédio;
 - (2) iluminação da quadra de futebol;
 - (3) iluminação da área de recreação;
 - (4) iluminação da piscina;
 - (5) iluminação das escadas;
 - (6) iluminação da garagem;
 - (7) iluminação da área de serviço;
 - (8) iluminação do hall de entrada lado A e
 - (9) iluminação do hall de entrada lado B.



3º ETAPA - Determinar o preço da transação

- O **valor total** dos serviços foi definido em **R\$ 1.000.000,00**.



4º ETAPA - Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho

OBRIGAÇÃO DE DESEMPENHO	VALOR AGREGADO
Iluminação da fachada do prédio	R\$ 200.000,00
Iluminação da quadra de futebol	R\$ 40.000,00
Iluminação da área de recreação	R\$ 80.000,00
Iluminação da piscina	R\$ 60.000,00
Iluminação das escadas	R\$ 30.000,00
Iluminação da garagem	R\$ 70.000,00
Iluminação da área de serviço	R\$ 20.000,00
Iluminação do hall de entrada lado A	R\$ 250.000,00
Iluminação do hall de entrada lado B	R\$ 250.000,00
TOTAL	R\$ 1.000.000,00



5º ETAPA - Reconhecer a receita

▪ **Reconhecer a receita quando** (ou conforme) a entidade atende cada obrigação de desempenho. Conforme o exemplo acima, **assim que cada obrigação de desempenho for entregue**, a receita pode ser reconhecida, atendendo ao objetivo básico do **CPC 47**, que diz que **uma receita deve ser reconhecida para descrever a transferência do controle de bens ou serviços prometidos ao cliente.**



2º EXEMPLO

Montagem e instalação de sistemas de equipamentos de iluminação e sinalização em vias públicas, portos e aeroportos



1º ETAPA – Identificação do Contrato

- Tomando como uma situação hipotética, numa situação hipotética em que uma empresa construtora, que faz montagem de instalação de sistemas de iluminação e sinalização em vias públicas, foi contratada para fazer a **sinalização do trânsito de uma rodovia com 430 quilômetros**, para pintura das faixas e colocação das placas de sinalização.



2º ETAPA - Identificar as obrigações de desempenho

- Identificar as obrigações de desempenho que podem ser entregues separadamente e que não necessitam de nenhuma outra para ser utilizada.
- Para separar o contrato em obrigações de desempenho, a empresa pode considerar a **ligação entre uma cidade e outra**. As obrigações de desempenho são:
 - (1) 60 quilômetros entre as cidades de Rosana – SP até Euclides da Cunha Paulista – SP;
 - (2) 50 quilômetros da cidade de Euclides da Cunha Paulista – SP até a cidade de Teodoro Sampaio – SP;
 - (3) 50 quilômetros da cidade de Teodoro Sampaio - SP até a cidade de Mirante do Paranapanema – SP;
 - (4) 70 quilômetros da cidade de Mirante do Paranapanema – SP até a cidade de Presidente Prudente – SP;
 - (5) 130 quilômetros da cidade de Presidente Prudente – SP até a cidade de Assis – SP;
 - (6) 60 quilômetros da cidade de Assis – SP até a cidade de Ourinhos – SP.

3º ETAPA - Determinar o preço da transação

- o serviço de sinalização da rodovia entre a cidade de Ourinhos – SP até a de Rosana – SP tem o preço de R\$ 4.300.000,00.

4º ETAPA - Alocar o preço da transação às obrigações de desempenho

OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	VALOR AGREGADO
Rosana X Euclides da Cunha Paulista	R\$ 600.000,00
Euclides da Cunha Paulista X Teodoro Sampaio	R\$ 500.000,00
Teodoro Sampaio X Mirante do Paranapanema	R\$ 500.000,00
Mirante do Paranapanema X Presidente Prudente	R\$ 700.000,00
Presidente Prudente X Assis	R\$ 1.300.000,00
Assis X Ourinhos	R\$ 700.000,00
TOTAL	R\$ 4.300.000,00



5º ETAPA - Reconhecer a receita

▪ **Reconhecer a receita quando** (ou conforme) a entidade atende cada obrigação de desempenho. Conforme o exemplo acima, **assim que cada obrigação de desempenho for entregue**, a receita pode ser reconhecida, atendendo ao objetivo básico do **CPC 47**, que diz que **uma receita deve ser reconhecida para descrever a transferência do controle de bens ou serviços prometidos ao cliente.**



3° EXEMPLO

Construção de edifícios



▪ Em atendimento ao CPC 47 o **reconhecimento** dessa receita somente deverá ser feito no momento da **entrega das chaves**.

▪ Nas empresas de construção de edifícios, **não é possível separar** os apartamentos, como **obrigações de desempenho isoladas**, uma vez que estes compõem um prédio.



RECEITA FEDERAL E CPC 47

▪7. Por outro lado, vale ressaltar que a temática objeto do CPC 47 pode alcançar alguns setores econômicos e é extremamente sensível do ponto de vista tributário, tendo em vista que **a receita é uma figura econômica que representa um elemento central no âmbito da legislação tributária federal**, de modo que eventuais alterações nos processos de reconhecimento e mensuração contábeis a ela associados poderiam gerar efeitos indesejados na apuração dos tributos.



CONSIDERAÇÕES FINAIS

▪ Devido ao grau de complexidade da norma, **as empresas terão de se adequar** de diferentes maneiras **em seus diversos departamentos** na empresa, pois a norma afeta não somente os departamentos contábeis e financeiros, mas também o sistema de informações, o planejamento tributário, a forma de tratativa dos contratos com os clientes, as políticas de relacionamentos com investidos, os controles internos.



REFERÊNCIAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Curso de Contabilidade Introdutória em IFRS e CPC**. São Paulo: Atlas, 2014.

_____. **Novas mudanças contábeis nas IFRS: IFRS 9 – Instrumentos Financeiros; IFRS 15 – Receita de Contratos com Clientes; IFRS 16 – Operações de Arrendamento Mercantil**. São Paulo: Atlas, 2016.

ASSAF NETO, Alexandre. **Estrutura e Análise de Balanços: Um enfoque econômico – financeiro**. 11a. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

AZEVEDO, Israel Belo de. **O Prazer da Produção Científica**. 11a. ed. São Paulo: Hagnos, 2004.

BARBOSA, Tais Cristina Mendes; SOUZA, Carlos Alberto de; DALFIOR, Vanda Aparecida Oliveira. Reconhecimento e Evidenciação da Receita e Despesa por Empresas da Construção Civil em Conformidade com o CPC 17 – Contratos de Construção. In: SIMPÓSIO DE EXCELENCIA EM GESTÃO E TECNOLOGIA, 2015, Rio de Janeiro. **Anais...** Rio de Janeiro: Associação Educacional Dom Bosco, 2015.

BERSTECHER, Marcio Donizete. **Impactos da Adoção dos Pronunciamentos e Interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC): Uma análise do Setor Imobiliário e Construção Civil e um estudo de caso da Companhia Gafisa S.A.** 2012. 143 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Finanças) – Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2012.

BRAGA, Hugo Rocha; ALMEIDA, Marcelo Cavalcante. **Mudanças Contábeis na Lei Societária: Lei 11.638, de 28-12-2007**. São Paulo: Atlas, 2013.

BRASIL. Casa Civil. Lei nº 4.951, de 16 de Dezembro de 1964. **Diário Oficial da União**, Brasília, DF: 21 de dezembro de 1964.

_____. Casa civil. Lei nº 6.404, de 15 de Dezembro de 1976. **Diário Oficial da União**, Brasília, DF: 17 de dezembro de 1976.

_____. Casa civil. Lei nº 10.406, de 10 de Janeiro de 2002. **Diário Oficial da União**, Brasília, DF: 11 de janeiro de 2002.

BRASIL. Casa civil. Lei nº 11.638, de 28 de Dezembro de 2007. **Diário Oficial da União**, Brasília, DF: 28 de dezembro de 2007.

BRITO, Ana Fátima de . **Um estudo sobre empresas de Capital Aberto Brasileiras e Norte-Americanas do Setor de Construção Civil nos períodos Ex-Ant e Ex-Post a Crise subprime**. 2012, 92 f. Dissertação (Mestrado em Administração) – Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2012.

CAMPOS, Lorena Almeida. **Indicadores de desempenho para Organizações da Construção Civil com Adoção da IFRS 15**. 2017. 129 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Universidade de Brasília, Brasília, 2017.

COSTA, Magnus Amaral. **Contabilidade da Construção Civil e Atividade Imobiliária**. 2a. ed. São Paulo: Atlas, 2005.



COVA, Carlos José Guimarães. Os Impactos da Assimilação da Norma Internacional de Relatório Financeiro (IFRS 15) que trata de Reconhecimento das Receitas de Contratos com os Clientes, e seus Efeitos Assimétricos nas Demonstrações Financeiras das Empresas Brasileiras. **Pensar Contábil**, Rio de Janeiro, v. 17, n. 64, p. 48-56, set/dez. 2015.

CPC – COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. **Pronunciamento Contábil CPC 00** – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. Brasília, DF: CPC, 15 dez 2011. Disponível em: <http://static.cpc.mediagroup.com.br/Documentos/147_CPC00_R1.pdf>. Acesso em: 15 jan. 2017.

_____. **Pronunciamento Contábil CPC 17** – Contratos de Construção. Brasília, DF: CPC, 8 nov. 2012a. Disponível em: <[http://static.cpc.mediagroup.com.br/Documentos/251_CPC%2030%2017%20\(R1\)%2019102012.pdf](http://static.cpc.mediagroup.com.br/Documentos/251_CPC%2030%2017%20(R1)%2019102012.pdf)>. Acesso em: 15 jan. 2017.

_____. **Pronunciamento Contábil CPC 30** – Receitas. Brasília, DF: CPC, 8 nov. 2012b. Disponível em: <[http://static.cpc.mediagroup.com.br/Documentos/332_CPC_20\(R1\)%2031102012-limpo%20final.pdf](http://static.cpc.mediagroup.com.br/Documentos/332_CPC_20(R1)%2031102012-limpo%20final.pdf)>. Acesso em: 15 jan. 2017.

_____. **Pronunciamento Contábil CPC 47** – Receita de Contratos com Cliente. Brasília, DF: CPC, 22 dez. 2016. Disponível em: <<http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?id=105>>. Acesso em: 15 jan. 2017.

DANI, Andréia Carpes; SANTOS, Ceston Alexandre dos; PANUCCI FILHO, Laurindo; KLANN, Roberto Carlos. Efeito da adoção antecipada da IFRS 15 na Qualidade da Informação Contábil. **Enfoque: Reflexão Contábil**, UEM, Paraná, v. 36, n.2, p. 131-146, mai/ago. 2017.



EY – BUILDING A BETTER WORKING WORD. **Uma análise detalhada da nova norma para reconhecimento de receitas: Aplicando as normas IFRS – IFRS 15 – Receitas de Contrato com Clientes**, jun/2014. Disponível em: <<http://www.ey.com.br/br/pt/services/assurance/accounting-compliance-and-reporting/ifrs15>>. Acesso em: 21 out. 2016.

FALCÃO, Daniel Ferreira; PINTO, Leonardo José Seixas; NIYAMA, Jorge Katisumi. Reconhecimento da Receita de Venda Imobiliária: Um Estudo das Maiores S.A's Brasileiras no Mercado Residencial. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ** (online), Rio de Janeiro, v. 19, n. 1, p. 24:41, jan/abr. 2014.

HENDRIKSEN, Eldon S.; VAN BRENDA, Michael F.. **Teoria da Contabilidade**. 5a. ed. São Paulo: Atlas, 2016.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Análise de Balanços**. 10a. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

_____. **Teoria da Contabilidade**. 11a. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

_____. **Análise de Balanços**. 11a. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

_____; MARION, José Carlos; FARIA, Ana Cristina de. **Introdução à Teoria da Contabilidade: Para o nível de graduação**. São Paulo: Atlas, 2009.

KHAMIS, Amr M. Perception of Preparers and Auditors on New Revenue Recognition Standard (IFRS 15): Evidence From Egypt. **Journal of Accounting and Business Dynamics**, Dubai, v. 3(2), p. 1-18. 2016.



KNOROVA, Katerina. Do Czech Companies Disclose Revenue in Accordance with IFRS Requirements? **European Financial and Accounting Journal**, v. 11, n. 3, p. 69-84. 2016. Disponível em: <https://ideas.repec.org/a/prg/jnlefa/v2016y2016i3id163_p69-84.html>. Acesso em: 21 out. 2016.

KPMG. **First Impressions: IFRS 15 – Receitas de Contrato com Clientes**, fev. 2014. Disponível em: <<https://home.kpmg.com/content/dam/kpmg/br/pdf/2016/10/br-ifrs-em-destaque-02.14.pdf>>. Acesso em: 21 out. 2016.

LEMES, Sirlei; CARVALHO, L. Nelson. **Contabilidade Internacional para Graduação**. São Paulo: Atlas, 2010.

LINS, Luis dos Santos; FRANCISCO FILHO, Jose. **Fundamentos e Análises das Demonstrações contábeis: Uma abordagem interativa**. São Paulo: Atlas, 2012.

LOPES, Alexsandro Broedel; MARTINS, Eliseu. **Teoria da Contabilidade: Uma nova abordagem**. São Paulo: Atlas, 2005.

MARION, Jose Carlos. **Contabilidade Empresarial**. 16a. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

_____; YAMADA, Walter Nobuyuki. **Contabilidade Geral para Concurso Público**. São Paulo: Atlas, 2006.

MORA, Gregori Ranieri Krieger; SOUZA, Carlos Alberto de; DALFIOR, Vanda Aparecida Oliveira. IFRS 15 – Receita de Contratos com Clientes e seus Impactos nas Demonstrações Financeiras das Empresas. In: SIMPÓSIO DE EXCELENCIA EM GESTÃO E TECNOLOGIA, 2015, Rio de Janeiro. **Anais...** Rio de Janeiro: Associação Educacional Dom Bosco, 2015.

MOTA, Renato Henrique Gurgel; CAMPOS, Saulo José de Barros; NIYAMA, Jorge Katsumi; PAULO, Edilson. Reconhecimento de Receitas nos Contratos de Construção Imobiliária: Um Estudo do Exposure DRAFT ed/2010/6 – Receita de Contratos com Clientes. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ** (online), Rio de Janeiro, v. 17, n. 2, p. 89:103, mai/ago. 2012.

MÜLLER, Aderbal Nicolas; SCHERER, Luciano Márcio. **Contabilidade Avançada e Internacional**. 2a. ed. São Paulo: Saraiva, 2009.

NASCIMENTO, Heider Josué de Aquino. **Reconhecimento de Receita e Despesa em Empresas de Construção Civil no Brasil**: Um estudo as aderência às Normas Contábeis. 2007. 151 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais) – Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2007.

NIYAMA, Jorge Katsumi. **Contabilidade Internacional**. 2a. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

ONCIOIU, Ionica; TANASE, Alin-Eliodor. Revenue from contracts with customers under IFRS 15: New Perspectives on Practice. **Euroeconomica**, v. 2, n. 35, p. 31-40, 2016.

PETERS, Maxime. The new IFRS 15 Standard: Implementation Challenges for Belgian Companies. 2016. 123 f. Dissertação (Master em sciences de gestion) – University of Liège, Belgica, 2016.

PIROLO, Gabriel Moreira; SANTOS, Eliezer Oliveira; SANCHES, Simone Letícia Raimundini; GONÇALVES, Marguit Neumann. O IFRS 15 no Reconhecimento das Receitas em Empresas de Construção Civil Listadas na BM&Bovespa. In: CONGRESSO ANPCONT, 2016, Ribeirão Preto. **Anais...** São Paulo: Associação Nacional em Programas de Pós Graduação em Ciências Contábeis, 2016.

REIS, Leda Honorato da Silva. **Mudanças nos Princípios Contábeis na Evolução da Teoria e Normas de Contabilidade**. 2017. 128 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais) – Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2017.

RIBEIRO, Osni Moura. **Estrutura e Análise de Balanços Fácil**. 11a. ed. São Paulo: Saraiva, 2014.

RICHARDSON, Roberto Jarry; et. al. **Pesquisa Social; Métodos e Técnicas**. 3a. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

SAMPIERI, Roberto Hernández; COLLADO, Carlos Fernández; LUCIO, Maria del Pilar Baptista. **Metodologia de Pesquisa**. 5a. ed. São Paulo: Penso, 2013.

SANTOS, Fernanda Belmudes dos; SALOTTI, Bruno Meirelles. O método de reconhecimento de receita adotado pelas entidades de incorporação imobiliária brasileiras compromete a comparabilidade das demonstrações financeiras?. **Revista Contemporânea de Contabilidade da Universidade Federal**, Santa Catarina, Universidade Federal de Santa Catarina, v. 10, n. 21, p. 3-24, set/dez. 2013. Disponível em: <<https://periodicos.ufsc.br/index.php/contabilidade/article/view/2175-8069.2013v10n21p3>>. Acesso em: 15 jan. 2017.

SANTOS, José Luiz dos; SCHIMIDT, Paulo; MACHADO, Nilson Perinazzo. **Fundamentos da teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2005.

SCHERRER, Alberto Manoel. **Contabilidade Imobiliária: Abordagem Sistêmica, Gerencial e Fiscal**. 1a. ed. São Paulo: Atlas, 2003.



SCRAMIN, Maria Alana de Moraes. **Adoção do IFRS e CPCs no Reconhecimento da Receita e Despesa em Empresas de Construção Civil do Ramo Imobiliário:** Efeitos na Qualidade das Informações Contábeis. 2012. 170 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais) – Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2012.

SEVERIANO, Larissa Sales; ALENCAR, Roberta Carvalho de; GARCIA, Editinete André da Rocha. *Adoção da IFRS – Revenue From Contracte With Customers em Empresas Brasileiras: Principais Obstáculos.* **Ciências Sociais Aplicadas em Revista** – UNIOESTE/MCR, Paraná, v. 17, n. 32, p. 146:166, 1º sem. 2013.

SEVERINO, Antônio Joaquim. **Metodologia do Trabalho Científico.** 23a. ed. São Paulo: Cortez, 2014.

SILVA, Antônio Carlos Ribeiro; MARION, José Carlos. **Manual de contabilidade para pequenas e médias empresas.** São Paulo: Atlas, 2013.

SILVA, Lourivaldo Lopes da. **Contabilidade Geral e Tributária.** 10a. ed. São Paulo: IOB Sage, 2017.

SOARES, David José; MOREIRA, Luiza Leiko Higa; MICAS, Maraisis. **IRPJ/CSL/PIS/PASEP e COFINS.** São Paulo: IOB, 2012. (Coleção IOB de Construção Civil; v.3).

SOUSA, Edmilson Patrocínio de. **Contabilidade de Contratos de Construção e Incorporação Imobiliária:** De acordo com as IFRS. São Paulo: Atlas, 2015.

SOUZA, Emmanue Tiago de; SOUZA, Carlos Alberto de; DALFIOR, Vanda Aparecida Oliveira. O Impacto do IFRS 15 – Receita de Contratos com Clientes nas Demonstrações Contábeis das Empresas Brasileiras. In: SIMPÓSIO DE EXCELENCIA EM GESTÃO E TECNOLOGIA, 2015, Rio de Janeiro. **Anais...** Rio de Janeiro: Associação Educacional Dom Bosco, 2015.

TAKAHASHI, Adriana Roseli Wünsch; FISCHER, André Luiz. Aprendizagem e competências organizacionais em instituições de educação tecnológica: estudos de casos. **R.Adm**, São Paulo, v. 44, n. 4, p. 327-341, out./nov./dez. 2009

TAVARES, Thiago Napolitano. **A Implementação do IFRS 15 no Brasil**: Análise das mudanças nos processos e controles internos para reconhecimento da receita nos contratos de construção. 2016. 76 f. Dissertação (Mestrado em Controladoria Empresarial) – Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo, 2016.

TELLES, Renato. A Efetividade da “Matriz de Amarração” de Mazzon nas Pesquisas em Administração. **Revista de Administração da USP**, São Paulo, v. 36, n. 4, p. 64-72, 2001.

WATANABE, Léo. **A primeira Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade: Ensaio nas demonstrações financeiras das empresas brasileiras do Setor da Construção Civil e Incorporação Imobiliária**. 2009, 203 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais) – Pontífica Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2009





brigada!

