

CFC DE A A Z

Professor Gabriel Rabelo

@contabilidadefacilitada

CFC DE A A Z

NBC TG 02

NBC TG 02

1. Uma entidade pode manter atividades em moeda estrangeira de duas formas. Ela pode ter transações em moedas estrangeiras ou pode ter operações no exterior. Adicionalmente, a entidade pode apresentar suas demonstrações contábeis em uma moeda estrangeira. O objetivo deste Pronunciamento Técnico é orientar acerca de como incluir transações em moeda estrangeira e operações no exterior nas demonstrações contábeis da entidade e como converter demonstrações contábeis para moeda de apresentação.
2. Os principais pontos envolvem quais taxas de câmbio devem ser usadas e como reportar os efeitos das mudanças nas taxas de câmbio nas demonstrações contábeis.

NBC TG 02

Atividade	Exemplo
Transações em moeda estrangeira	Importações, exportações, empréstimos
Operações no exterior	Filial, agência, controlada no exterior

Definições

Taxa de fechamento é a taxa de câmbio à vista vigente ao término do período de reporte.

Variação cambial é a diferença resultante da conversão de um número específico de unidades em uma moeda para outra moeda, a diferentes taxas cambiais.

Taxa de câmbio é a relação de troca entre duas moedas.

Definições

Moeda estrangeira é qualquer moeda diferente da moeda funcional da entidade.

Moeda funcional é a moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera.

Definições

Moeda de apresentação é a moeda na qual as demonstrações contábeis são apresentadas.

Taxa de câmbio à vista é a taxa de câmbio normalmente utilizada para liquidação imediata das operações de câmbio.

NBC TG 02

Taxa/Moeda	Conceito
Taxa de câmbio	Relação de troca entre duas moedas
Moeda funcional	Moeda do ambiente econômico principal
Moeda estrangeira	Qualquer moeda diferente da moeda funcional
Moeda de apresentação	Moeda na qual as demonstrações contábeis são apresentadas
Taxa de fechamento	Taxa de câmbio à vista vigente ao término do exercício social
Taxa de câmbio à vista	Taxa da data em que ocorre a transação

Moeda Funcional

9. O ambiente econômico principal no qual a entidade opera é normalmente aquele em que principalmente ela gera e despende caixa. A entidade deve considerar os seguintes fatores na determinação de sua moeda funcional:

(a) a moeda:

(i) que mais influencia os preços de venda de bens e serviços (geralmente é a moeda na qual os preços de venda para seus bens e serviços estão expressos e são liquidados); e

(ii) do país cujas forças competitivas e regulações mais influenciam na determinação dos preços de venda para seus bens e serviços;

(b) a moeda que mais influencia fatores como mão de obra, matéria-prima e outros custos para o fornecimento de bens ou serviços (geralmente é a moeda na qual tais custos estão expressos e são liquidados).

Moeda Funcional

10. Os seguintes fatores também podem servir como evidências para determinar a moeda funcional da entidade:

- (a) a moeda por meio da qual são originados recursos das atividades de financiamento (exemplo: emissão de títulos de dívida ou ações).
- (b) a moeda por meio da qual os recursos gerados pelas atividades operacionais são usualmente acumulados.

(Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Há fatores que podem impactar diretamente na contabilidade, ainda que não sejam puramente de mercado. Neste contexto, uma das definições trazidas pelo CPC 02, refere-se a um conceito de vital importância para o dia a dia de um contador e que pode ter correlação com variáveis que não sejam de mercado (por exemplo: instabilidade política). A definição ora citada é a “diferença resultante da conversão de um número específico de unidades em uma moeda para outra moeda, a diferentes taxas cambiais”. Esta diferença é denominada:

- A) Inflação.
- B) Depreciação.
- C) Juros de mora.
- D) Variação cambial.

(Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Determinada empresa agrícola de grande porte exporta a totalidade de sua produção para clientes localizados na China. Num contexto como esse, o significado de moeda funcional é de grande importância. Esse conceito corresponde:

- A) À relação de troca entre duas moedas.
- B) À moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera.
- C) À taxa de câmbio normalmente utilizada para liquidação imediata das operações de câmbio.
- D) Às unidades de moeda mantidas em caixa e ativos e passivos a serem recebidos ou pagos em um número fixo ou determinado de unidades de moeda.

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame CFC/2018.1)

A definição de moeda funcional é detalhada no Pronunciamento Técnico CPC (02). A entidade deve considerar os seguintes fatores na determinação de sua moeda funcional, exceto:

- a) O ambiente econômico principal no qual a entidade opera.
- b) Se é a que mais influencia os custos para o fornecimento de produtos ou serviços.
- c) Que esta determinação pode ser livremente alterada pela Administração da Sociedade.
- d) Se é aquela por meio da qual são originados recursos das atividades de financiamento da Sociedade.

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame CFC/2018.2)

A NBC TG 02 detalha as definições de moeda funcional. Conforme previsto pelo NBC TG 02, a moeda funcional da entidade pode ser determinada por vários fatores. Todos os critérios a seguir podem ser utilizados como evidência para definir a moeda funcional, EXCETO:

- a) A moeda que mais influencia os preços de venda de bens e serviços.
- b) A moeda por meio da qual são originados recursos das atividades de financiamento.
- c) A moeda na qual a flutuação cambial é a menor possível quando comparada ao dólar norte-americano.
- d) A moeda por meio da qual os recursos gerados pelas atividades operacionais são usualmente acumulados.

Transações em Moeda Estrangeira

Operações em moeda estrangeira

- Compra ou venda bens e serviços, fixados em moeda estrangeira
- Empréstimos obtidos ou concedidos em moeda estrangeira
- Aquisição ou venda de ativos e passivos em moeda estrangeira

Reconhecimento Inicial

Uma transação em moeda estrangeira deve ser reconhecida contabilmente, no momento inicial, pela moeda funcional, mediante a aplicação da taxa de câmbio à vista entre a moeda funcional e a moeda estrangeira, na data da transação, sobre o montante em moeda estrangeira.

Questão Anterior Resolvida

(Consulplan/Exame CFC/2018.1)

Uma empresa agroindustrial que tem o real como moeda funcional importou uma colheitadeira no valor de US\$ 10.000,00 (dez mil dólares). Por ocasião do desembarço aduaneiro, efetuado no dia 30 de abril, foram pagos tributos não recuperáveis no montante de R\$ 2.000,00 (dois mil reais). A colheitadeira foi usada ao longo do mês de maio. O pagamento foi acordado para ser efetuado em 30 de junho, ao final da colheita da safra.

As cotações hipotéticas do dólar no período são:

Data	Cotação do dólar
30 de abril	US\$ 1 = R\$ 3,30
30 de maio	US\$ 1 = R\$ 3,60
30 de junho	US\$ 1 = R\$ 4,00

Questão Anterior Resolvida

Tendo em vista as informações apresentadas anteriormente bem como o disposto nas Normas Brasileiras de Contabilidade sobre conversão de demonstrações contábeis e ativo imobilizado, é correto afirmar que deverá ser registrado o valor desta colheitadeira em 30 de abril:

- a) R\$ 33.000,00 (trinta e três mil reais).
- b) R\$ 35.000,00 (trinta e cinco mil reais).
- c) R\$ 36.000,00 (trinta e seis mil reais).
- d) R\$ 40.000,00 (quarenta mil reais).

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2016.2) Uma Construtora, cuja moeda funcional é o Real (R\$), importou um guindaste para utilização em sua atividade de construção civil, pelo período de 10 anos.

Considere que a moeda de realização da transação de compra é uma moeda hipotética denominada Estrangeiro (ES\$).

O guindaste foi adquirido por ES\$15.000,00, com pagamento previsto para 31.8.2016.

Por ocasião do desembaraço aduaneiro, em 30.6.2016, a Construtora incorreu em gastos no valor total de R\$5.000,00, referentes a impostos de importação, não recuperáveis, pagos à vista.

Questão Anterior Resolvida

O guindaste foi colocado em uso em 1º.7.2016.

As cotações do ES\$ no período foram:

Data	Cotação do ES\$
30.6.2016	1ES\$ = R\$4,00
31.7.2016	1ES\$ = R\$5,00
31.8.2016	1ES\$ = R\$6,00

Questão Anterior Resolvida

Considerando-se somente as informações apresentadas, e o disposto na NBC TG 02 (R1) – EFEITOS DAS MUDANÇAS NAS TAXAS DE CÂMBIO E CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS e NBC TG 27 (R3) – ATIVO IMOBILIZADO, é CORRETO afirmar que:

- a) em 30.6.2016, o Passivo Circulante da empresa apresentou valor total de R\$90.000,00.
- b) em 30.6.2016, o Ativo Não Circulante – Imobilizado totalizou o valor de R\$55.000,00.
- c) em 30.6.2016, no Resultado, deve ser considerado como despesa com imposto de importação o valor de R\$5.000,00.
- d) em 30.6.2016, o Ativo Não Circulante – Imobilizado totalizou o valor de R\$65.000,00.

Mensuração Subsequente

ITEM	AVALIAÇÃO
Itens monetários	Taxa de fechamento
Itens não monetários mensurados ao custo histórico	Taxa na data da transação
Itens não monetários mensurados ao valor justo	Taxa da data em que valor justo foi mensurado

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2013.2)

Em 14.11.2012, uma sociedade empresária adquiriu, a prazo, de um fornecedor situado no exterior, uma máquina para incorporar ao seu Ativo Imobilizado por 100.000,00 dólares americanos.

Considerando que a taxa de câmbio utilizada para converter um Dólar em Real, em 14.11.2012, era de R\$2,06 e, em 31.12.2012, era de R\$2,04, é CORRETO afirmar que:

- a) O valor que constará no Contas a Pagar da sociedade em 31.12.2012 será de R\$204.000,00.
- b) O valor que constará no Contas a Pagar da sociedade em 31.12.2012 será de R\$206.000,00.
- c) O valor que constará no Contas a Pagar e no Imobilizado, em 31.12.2012, será de R\$204.000,00.
- d) O valor que constará no Contas a Pagar e no Imobilizado, em 31.12.2012, será de R\$206.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2013.1) Uma sociedade empresária adquiriu, em 16.11.2012, mercadorias de um fornecedor estrangeiro por US\$100,000.00 para pagamento no prazo de 90 dias. A moeda funcional da entidade é o Real.

A cotação do dólar era de R\$2,25, em 16.11.2012, e de R\$2,42, em 31.12.2012. Até o encerramento do balanço, as mercadorias permaneciam em estoque, e o saldo de fornecedores permanecia em aberto.

Considerando o que determina a NBC TG 02 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis, em 31.12.2012, os saldos de Estoque de Mercadorias e Fornecedores no Balanço Patrimonial eram, respectivamente:

- a) R\$225.000,00 e R\$225.000,00.
- b) R\$225.000,00 e R\$242.000,00.
- c) R\$242.000,00 e R\$225.000,00.
- d) R\$242.000,00 e R\$242.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2015.2) Em 15.12.2014, uma Sociedade Empresária, cuja moeda funcional é o Real, adquiriu mercadoria para revenda importada, a prazo, com pagamento previsto para 15.1.2015, com base na cotação de uma moeda estrangeira – nesse caso, hipotética e denominada Estrangeiro (ES\$)* –, no montante de ES\$ 10.000,00. Sabe-se que a mercadoria não havia sido revendida nem o pagamento efetuado até 31.12.2014. As taxas de câmbio do Estrangeiro (ES\$), em relação ao Real (R\$), estão apresentadas na tabela a seguir:

Data	Estrangeiro (ES\$)*	Real (R\$)
15.12.2014	1,00	1,80
31.12.2014	1,00	2,00
15.1.2015	1,00	2,10

Em 31.12.2014, o preço de venda estimado para a mercadoria mencionada era de R\$26.000,00, e a despesa para vender era de R\$2.000,00.

Questão Anterior Resolvida

Considerando-se que não havia saldos anteriores de estoque, com base apenas nas informações ora apresentadas e desconsiderando-se os aspectos tributários, o valor dessa mercadoria a ser apresentado no Balanço Patrimonial, encerrado em 31.12.2014, é de:

- a) R\$18.000,00.
- b) R\$20.000,00.
- c) R\$21.000,00.
- d) R\$24.000,00.

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Observe as seguintes operações realizadas pela empresa EGENTART em 2020.

I. Aquisição de moeda estrangeira (dólar norte-americano), em fevereiro, no montante de US\$ 800.000,00;

II. Aquisição de imóvel no exterior, em julho, no valor de US\$ 500.000,00.

Para efeito de simplificação, considere as taxas de câmbio a seguir:

JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
US\$ 1,00 = R\$ 3,8589	US\$ 1,00 = R\$ 3,6688	US\$ 1,00 = R\$ 3,7826	US\$ 1,00 = R\$ 3,8676	US\$ 1,00 = R\$ 3,9644	US\$ 1,00 = R\$ 3,8997
JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
US\$ 1,00 = R\$ 3,8187	US\$ 1,00 = R\$ 3,8290	US\$ 1,00 = R\$ 4,1575	US\$ 1,00 = R\$ 4,1734	US\$ 1,00 = R\$ 4,0037	US\$ 1,00 = R\$ 4,0301

Com base nas informações anteriores, assinale as contabilizações necessárias para o reconhecimento inicial das transações à época do fechamento do Balanço Patrimonial.

A) <u>CONTABILIZAÇÃO INICIAL:</u>	
Disponibilidade em moeda estrangeira	
a Bancos	R\$ 2.935.040,00
Imóvel	
a Bancos	R\$ 1.909.350,00
<u>LANÇAMENTO SUBSEQUENTE – BALANÇO PATRIMONIAL</u>	
Disponibilidade em moeda estrangeira	
a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 289.040,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

B)	<u>CONTABILIZAÇÃO INICIAL:</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Bancos	R\$ 2.935.040,00
	Imóvel	
	a Bancos	R\$ 1.909.350,00
	<u>LANÇAMENTO SUBSEQUENTE – BALANÇO PATRIMONIAL</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 201.920,00
C)	<u>CONTABILIZAÇÃO INICIAL:</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Bancos	R\$ 3.136.960,00
	Imóvel	
	a Bancos	R\$ 1.960.600,00
	<u>LANÇAMENTO SUBSEQUENTE – BALANÇO PATRIMONIAL</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 289.040,00
	Imóvel	
	a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 105.700,00
D)	<u>CONTABILIZAÇÃO INICIAL:</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Bancos	R\$ 2.935.040,00
	Imóvel	
	a Bancos	R\$ 1.909.350,00
	<u>LANÇAMENTO SUBSEQUENTE – BALANÇO PATRIMONIAL</u>	
	Disponibilidade em moeda estrangeira	
	a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 201.920,00
	Imóvel	
	a Ajuste de Avaliação Patrimonial (PL)	R\$ 51.250,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A empresa brasileira MITNARO S/A, em abril de 2020, importou maquinário da empresa americana Strong Products-Inc, no valor de US\$ 100.000,00. O maquinário foi instalado e ficou pronto para entrar em operação no mesmo mês, quando a taxa de câmbio vigente era: US\$ 1,00 = R\$ 3,3098. Nas condições negociais, ficou estabelecido que o pagamento seria a prazo e deveria ser efetuado no dia 02 de maio de 2020. No dia do efetivo pagamento da máquina importada, verificou--se que a taxa de câmbio era US\$ 1,00 = R\$ 3,5418 e que a empresa estava isenta do pagamento de IOF.

Considerando as informações disponibilizadas anteriormente, assinale o lançamento a ser efetuado em virtude do efetivo pagamento ao fornecedor estrangeiro.

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 330.980,00
D – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 354.180,00
B) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 354.180,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 354.180,00
C) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 307.780,00
D – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 330.980,00
D) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 354.180,00
C – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 330.980,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1) - Anulada

Considere as seguintes operações realizadas por empresa brasileira de capital aberto, altamente dependente de importação de maquinários para o seu processo produtivo:

- a) Aquisição, com pagamento à vista, em fevereiro de 2020, de um fornecedor localizado no Estados Unidos da América, de uma máquina no valor de US\$ 100.000,00. O prazo de entrega e instalação da máquina, marcado para maio do mesmo ano, foi honrado pelo fornecedor.
- b) Contratação e pagamento de seguro com custo de 2,5% do valor da máquina.
- c) Contratação e pagamento de frete internacional com custo de 6% do valor da máquina.

As taxas de câmbio, no ano em questão, foram as seguintes:

JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
US\$ 1,00 = R\$ 3,1624	US\$ 1,00 = R\$ 3,2449	US\$ 1,00 = R\$ 3,3238	US\$ 1,00 = R\$ 3,4811	US\$ 1,00 = R\$ 3,7370	US\$ 1,00 = R\$ 3,8558
JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
US\$ 1,00 = R\$ 3,7549	US\$ 1,00 = R\$ 4,1353	US\$ 1,00 = R\$ 4,0039	US\$ 1,00 = R\$ 1,7177	US\$ 1,00 = R\$ 3,8633	US\$ 1,00 = R\$ 3,8748

Com base apenas nas informações anteriores e, portanto, desconsiderando os lançamentos referentes à tributação ou quaisquer outros gastos incorridos em virtude da referida importação, para fins de simplificação, os seguintes lançamentos contábeis deverão ser efetuados pela empresa:

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 324.490,00

Pagamento de frete internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 19.469,40

Pagamento de Seguro internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 8.112,25

Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 352.071,65

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

B) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Fornecedores Estrangeiros – To Drill Products-Inc R\$ 100.000,00

Pagamento de frete internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 6.000,00

Pagamento de Seguro internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 2.500,00

Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 108.500,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

C) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Fornecedores Estrangeiros – To Drill Products-Inc R\$ 387.480,00

Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 387.480,00

D) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Fornecedores Estrangeiros – To Drill Products-Inc R\$ 319.000,00

Pagamento de frete internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 19.140,00

Pagamento de Seguro internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado
a Bancos – Conta Movimento R\$ 7.975,00

Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 346.115,00

(Consulplan/Exame CFC/2021.2) Uma sociedade empresária brasileira, cuja moeda funcional é o Real (R\$), realizou um empréstimo no valor de £ 50.000 em uma instituição financeira localizada na Europa, cuja moeda funcional é o Euro (£), em 31/03/2021, e o pagamento ocorreu em 30/04/2021, um mês após a contratação em uma única parcela. Nesse período, considere que a cotação foi a seguinte:

Cotação EUR	
31/03/2021	£ 6,6046
30/04/2021	£ 6,5337
31/05/2021	£ 6,3780

Para registrar a operação desde a contratação até a sua liquidação foram realizados os seguintes lançamentos:

D – Bancos c/ Movimento	R\$ 330.230,00
C – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 330.230,00
D – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 3.545,00
C – Variação Cambial Ativa	R\$ 3.545,00
D – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 326.685,00
C – Bancos c/ Movimento	R\$ 326.685,00

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 02 (R3) – Efeitos das mudanças das taxas de câmbio e conversão das demonstrações contábeis, é correto afirmar que os lançamentos estão

- A) incorretos, pois a diferença cambial foi apropriada ao valor dos empréstimos.
- B) corretos, porque demonstram com fidedignidade os efeitos econômicos da transação.
- C) incorretos, já que o valor em Euros pago foi menor do que o valor tomado emprestado.
- D) corretos, pois foram considerados os valores em Euro, que é a moeda funcional brasileira para a transação.

(Consulplan/Exame CFC/2020.1) A CIA “KLB” adquiriu, em 30/06/17, mercadorias de um fornecedor estrangeiro pelo valor de US\$ 40.000 (quarenta mil dólares). As mercadorias foram entregues em 30/08/17. Todos os gastos e despesas incorridos até a entrega das mercadorias foram de responsabilidade do fornecedor.

O pagamento integral foi acertado para 90 dias da data da entrega, ou seja, 30/11/17. A taxa de câmbio na data da compra era R\$ 2,80, passando para R\$ 3,00 na data da entrega e de R\$ 3,30 na data do pagamento. (Obs: desconsiderar a incidência de tributos.)

Aplicando-se o CPC 02 (R2) – Efeitos das mudanças na taxa de câmbio e conversão das DCs, e a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os lançamentos contábeis que melhor registram a operação são:

(Consulplan/Exame CFC/2020.1)

A CIA “KLB” adquiriu, em 30/06/17, mercadorias de um fornecedor estrangeiro pelo valor de US\$ 40.000 (quarenta mil dólares). As mercadorias foram entregues em 30/08/17. Todos os gastos e despesas incorridos até a entrega das mercadorias foram de responsabilidade do fornecedor.

O pagamento integral foi acertado para 90 dias da data da entrega, ou seja, 30/11/17. A taxa de câmbio na data da compra era R\$ 2,80, passando para R\$ 3,00 na data da entrega e de R\$ 3,30 na data do pagamento. (Obs: desconsiderar a incidência de tributos.)

Aplicando-se o CPC 02 (R2) – Efeitos das mudanças na taxa de câmbio e conversão das DCs, e a NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os lançamentos contábeis que melhor registram a operação são:

a)

Débito de Estoque de Mercadorias

Crédito de Fornecedor Estrangeiro

R\$ 132.000,00

Débito de Fornecedor Estrangeiro

Crédito de Bancos c/ Movimento

R\$ 132.000,00

b)

Débito de Estoque de Mercadorias

Crédito de Fornecedor Estrangeiro R\$ 120.000,00

Débito de Variação Cambial

Crédito de Fornecedor Estrangeiro R\$ 12.000,00

Débito de Fornecedor Estrangeiro

Crédito de Bancos c/ Movimento R\$ 132.000,00

c)

Débito de Estoque de Mercadorias

Crédito de Fornecedor Estrangeiro R\$ 112.000,00

Débito de Variação Cambial

Crédito de Fornecedor Estrangeiro R\$ 20.000,00

Débito de Fornecedor Estrangeiro

Crédito de Bancos c/ Movimento R\$ 132.000,00

d)
Débito de Estoque de Mercadorias

Crédito de Fornecedor Estrangeiro

R\$ 120.000,00

Débito de Fornecedor Estrangeiro

Crédito de Bancos c/ Movimento

R\$ 120.000,00

CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM MOEDA ESTRANGEIRA

Grupo	Taxa utilizada
Ativo e Passivo	Taxa de fechamento
PL	Taxa histórica (taxa de conversão)
DRE	Taxa da data da transação (ou taxa média)

(Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Um contador que queira refletir nas demonstrações contábeis, negócios celebrados em moeda estrangeira e operações no exterior de determinada entidade deve consultar o CPC 02. Nos termos deste CPC, a taxa a ser utilizada – caso o contador queira converter ativos e passivos celebrados por esta entidade – é aquela:

- A) Da média do exercício.
- B) Da data de ocorrência das transações.
- C) Da data do fechamento na data do respectivo balanço.
- D) Livremente estipulada pelo contador, dentro de critérios razoáveis.

(Consulplan/Exame CFC/2021.2) Uma empresa brasileira, cuja moeda funcional é o Real (R\$), possui investimento significativo em uma instituição nos Estados Unidos da América (EUA), cuja moeda funcional é o dólar americano (US\$); as atividades se iniciaram em 02/04/2020. O Balanço dessa empresa apresentou, em 31/12/2020, os seguintes saldos em dólar americano (US\$):

BALANÇO PATRIMONIAL			
Período de 01/04/2020 a 31/12/2020 (em US\$)			
ATIVO	US\$	PASSIVO	US\$
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Bancos Conta Movimento	20.000,00	Fornecedores	45.000,00
Estoques	40.000,00	Contas a Pagar	25.000,00
Clientes	30.000,00	Salários a Pagar	20.000,00
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos	55.000,00	Capital Social	150.000,00
Imobilizado	110.000,00	Lucros Acumulados	15.000,00
Total do Ativo	255.000,00	Total do Passivo	255.000,00

Outras informações:

- a data de integralização do Capital Social foi 02/04/2020, realizada em dólar americano (US\$);
- a aquisição de estoques de mercadorias, imobilizado e investimentos ocorreu em 20/04/2020;

- não ocorreram flutuações significativas da taxa de câmbio no período, tendo sido o resultado gerado uniformemente ao longo do período;
- o Balanço Patrimonial foi apresentado após o fechamento do resultado do exercício, cujo valor já consta na conta Lucros Acumulados – Patrimônio Líquido;
- As taxas de câmbio apresentadas são:

Cotação do US\$	
Data	R\$
02/04/2020	5,2533
20/04/2020	5,3168
31/12/2020	5,1935
Média do Período	5,2513

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 02 (R3) – Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão das demonstrações contábeis, é correto afirmar que:

- A) O valor do Ativo Total após a Conversão corresponde a R\$ 1.334.179,50.
- B) O valor do Ajuste Acumulado de Conversão corresponde a (R\$ 9.837,00).
- C) O valor do Patrimônio Líquido após a Conversão corresponde a R\$ 856.927,50.
- D) O valor do Passivo (obrigações) após a Conversão corresponde a R\$ 90.000,00.

BALANÇO PATRIMONIAL			
Período de 01/04/2020 a 31/12/2020 (em US\$)			
ATIVO	US\$	PASSIVO	US\$
Ativo Circulante		Passivo Circulante	
Bancos Conta Movimento	20.000,00	Fornecedores	45.000,00
Estoques	40.000,00	Contas a Pagar	25.000,00
Clientes	30.000,00	Salários a Pagar	20.000,00
Ativo Não Circulante		Patrimônio Líquido	
Investimentos	55.000,00	Capital Social	150.000,00
Imobilizado	110.000,00	Lucros Acumulados	15.000,00
Total do Ativo	255.000,00	Total do Passivo	255.000,00

Cotação do US\$	
Data	R\$
02/04/2020	5,2533
20/04/2020	5,3168
31/12/2020	5,1935
Média do Período	5,2513