

# Contabilidade Geral

CPC 02

# **Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão das Demonstrações Contábeis.**

Os seguintes termos são usados neste Pronunciamento Técnico com os significados abaixo descritos:

- **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.

**Valor justo** é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração (ver Pronunciamento Técnico CPC 46).

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

**Entidade no exterior** é uma entidade que pode ser controlada, coligada, empreendimento controlado em conjunto ou filial, sucursal ou agência de uma entidade que reporta informação, por meio da qual são desenvolvidas atividades que estão baseadas ou são conduzidas em um país ou em moeda diferente daquelas da entidade que reporta a informação.

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

**Grupo econômico** é uma entidade controladora e todas as suas controladas.

**Itens monetários** são 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.

**Investimento líquido** em entidade no exterior é o montante que representa o interesse (participação na maior parte das vezes) da entidade que reporta a informação nos ativos líquidos dessa entidade.

**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.

## 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).

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.

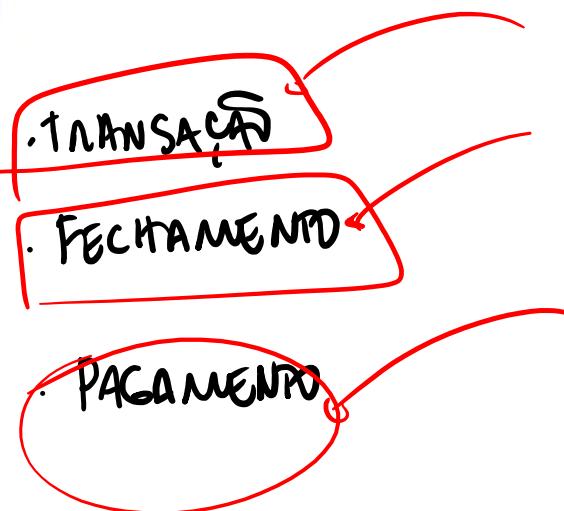
## Reconhecimento inicial

**CPC 02** - Item 20. Uma transação em moeda estrangeira é a transação que é fixada ou requer sua liquidação em moeda estrangeira, incluindo transações que são originadas quando a entidade:

- (a) compra ou vende bens ou serviços cujo preço é fixado em moeda estrangeira;
- (b) obtém ou concede empréstimos, quando os valores a pagar ou a receber são fixados em moeda estrangeira; ou
- (c) de alguma outra forma, adquire ou desfaz-se de ativos, ou assume ou liquida passivos fixados em moeda estrangeira

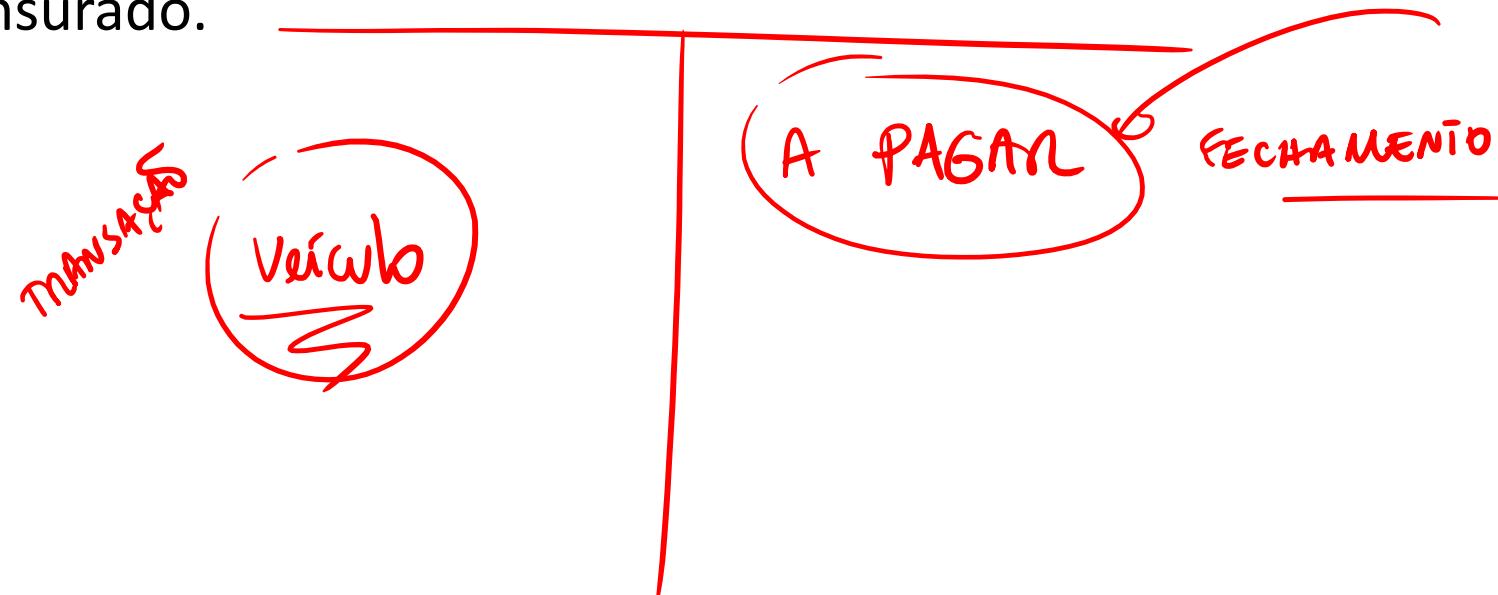


Uma transação em moeda estrangeira deve ser reconhecida contabilmente, no momento inicial, pela moeda funcional, mediante a aplicação da taxa de câmbio à vista entre a moeda funcional e a moeda estrangeira, na data da transação, sobre o montante em moeda Estrangeira.



## Ao término da cada período de reporte:

- (a) os itens monetários em moeda estrangeira devem ser convertidos, usando-se a taxa de câmbio de fechamento;  
*TX VIGENTE NO FECHAMENTO B.P*
- (b) os itens não monetários que são mensurados pelo custo histórico em moeda estrangeira devem ser convertidos, usando-se a taxa de câmbio vigente na data da transação; e
- (c) os itens não monetários que são mensurados pelo valor justo em moeda estrangeira devem ser convertidos, usando-se as taxas de câmbio vigentes nas datas em que o valor justo tiver sido mensurado.

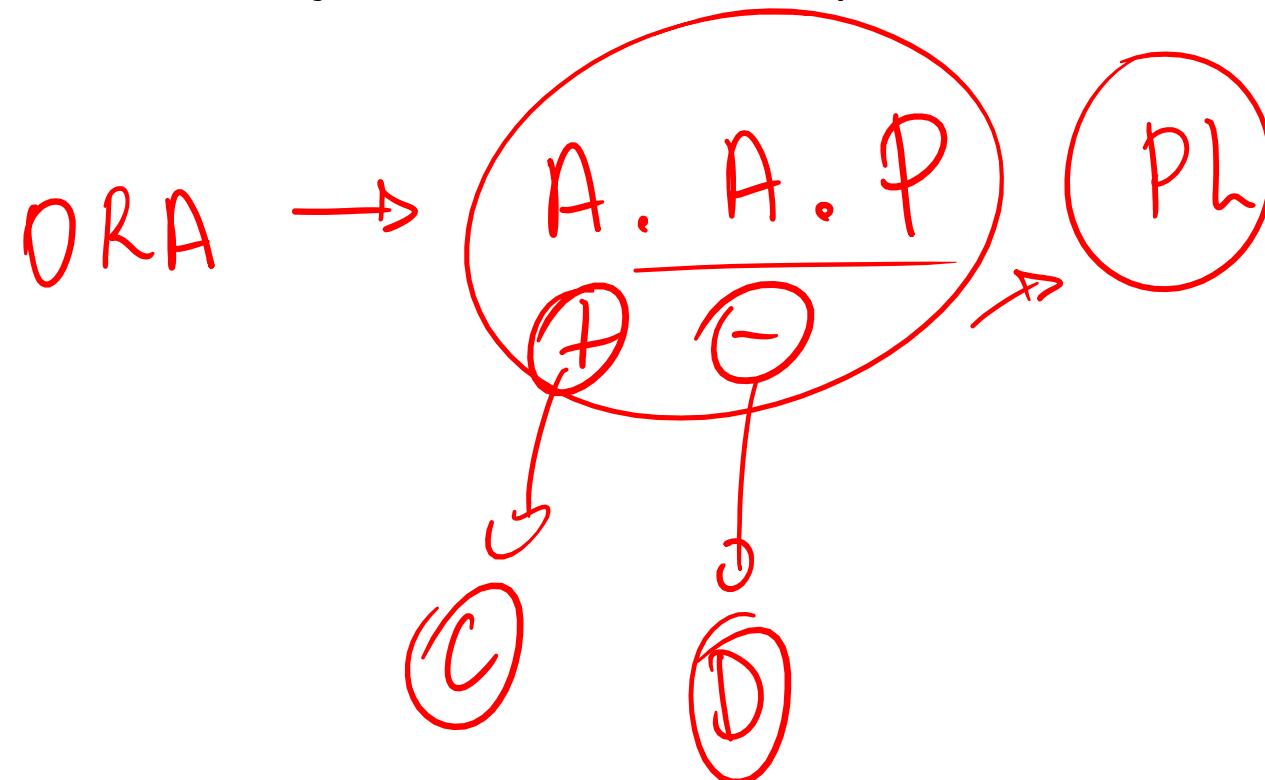


## Reconhecimento de variação cambial

Quando itens monetários são originados de transações em moeda estrangeira e há mudança na taxa de câmbio entre a data da transação e a data da liquidação, surge uma variação cambial.

Quando a transação é liquidada dentro do mesmo período contábil em que foi originada, **toda a variação cambial deve ser reconhecida nesse mesmo período**. Entretanto, quando a transação é liquidada em período contábil subsequente, a variação cambial reconhecida em cada período, até a data de liquidação, deve ser determinada pela mudança nas taxas de câmbio ocorrida durante cada período.

- Quando um ganho ou uma perda sobre **itens não monetários** for reconhecido em conta específica de **outros resultados abrangentes**, qualquer variação cambial atribuída a esse componente de ganho ou perda deve ser também reconhecida em conta específica de **outros resultados abrangentes**. Por outro lado, quando um ganho ou uma perda sobre item não monetário for reconhecido na demonstração do resultado do período, qualquer variação cambial atribuída a esse ganho ou perda deve ser também reconhecida na demonstração do resultado do período.



VENDA  
A PRAZO  
US\$ 10.000

VENDA 1 → 5,00  
FECHAMENTO → 6,00

---



# Questões

**Efeitos das Mudanças nas  
Taxas de Câmbio e Conversão  
das Demonstrações Contábeis.**

1. FGV - BANESTES/2018) Analise os seguintes fatores considerados na determinação da moeda funcional de uma entidade, conforme definições do Pronunciamento CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis:

I. a moeda do país sede da entidade;

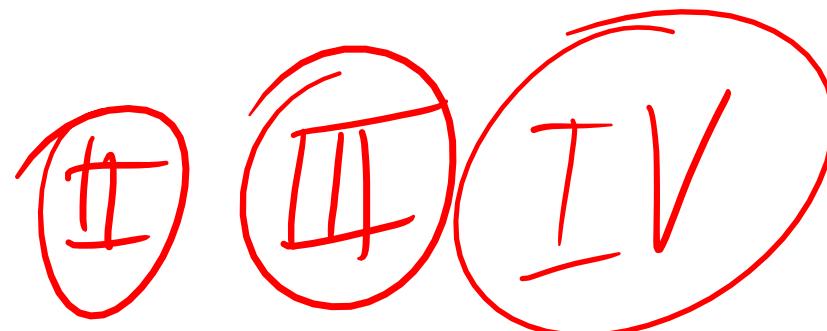
II. a moeda que mais influencia os preços de venda de bens e serviços;

III. a moeda que mais influencia fatores como mão de obra e matéria-prima;

IV. a moeda por meio da qual são originados recursos das atividades de financiamento.

Está correto somente o que consta em:

- a) I e II;
- b) II e III;
- c) III e IV;
- d) I, II e III;
- e) II, III e IV.



2. QUADRIX - CRA PR/2019) Com relação à preparação e à elaboração das demonstrações contábeis, julgue o item.

Se os compromissos assumidos por determinada entidade em moeda estrangeira sofrerem elevação, a variação será deduzida da receita líquida antes da apuração do lucro bruto.

Certo

Errado

$$\begin{aligned} RB & - \text{DEDUÇÕES} \\ = RL & \\ - CMV & \\ = LB & \end{aligned}$$

DEV. VENDAS  
DESC. INC. CONCED.  
IMPOST. S/ VENDA  
ABAT. S/ VENDAS

- DESPESAS

- VENDAS
- FINANC
- GERAIS
- ADM

ERRADO

GABARITO: ERRADO

3. Instituto AOCP - PC ES/2019) Acerca da apresentação de transações em moeda estrangeira na moeda funcional, analise a seguinte situação:

A empresa X obteve, em 31/12/2015, um empréstimo bancário internacional, no valor de 20 mil dólares, com vencimento para 05 anos, sabendo que não há incidência de juros sobre o empréstimo. Dados complementares da transação:

Cotação do dólar em 31/12/2015	R\$ 3,10
Cotação do dólar em 31/12/2016	R\$ 3,20
Cotação do dólar em 31/12/2017	R\$ 3,50
Cotação média do dólar	R\$ 3,27

$$\begin{array}{r} 20.000 \\ 3,50 \\ \hline 70.000 \end{array}$$

Com base nessas informações, assinale a alternativa que apresenta o valor do empréstimo registrado no balanço patrimonial em 31/12/2017.

- a) R\$ 70.000,00.
- b) R\$ 65.400,00.
- c) R\$ 64.000,00.
- d) R\$ 62.000,00.
- e) R\$ 60.000,00.

A

4. FGV - SEFIN RO/2018) Uma sociedade empresária, situada no Brasil, apresenta o seguinte balanço (em R\$), em 31/12/2016.

Ativo		Patrimônio Líquido	
Caixa	20.000	Capital Social	100.000
Terrenos	80.000		
Total do Ativo	100.000	Total do PL	100.000

2016  
3,00

2017  
3,20

Em 31/01/2017, a sociedade empresária auferiu receitas e incorreu em despesas, gerando um efeito líquido de R\$ 10.000, que aumentou o saldo de caixa.

A sociedade empresária precisa converter as demonstrações contábeis para dólares, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 02 - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis. O valor do dólar, em 31/12/2016, era de R\$3,00 e, em 31/01/2017, de R\$3,20.

Assinale a opção que indica o valor da conta “Ajustes Acumulados de Conversão”, referente ao mês de janeiro de 2017.

- a) R\$ 2.083.
- b) R\$ 3.125.
- c) R\$ 3.333.
- d) R\$ 31.250.
- e) R\$ 33.333.

$$\frac{100.000}{3,00} = 33.333,33 \quad \frac{100.000}{3,20} = 31.250$$

$$33.333,33 - 31.250 = 2.083,33$$

GABARITO A

5. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2018) 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 desembarque 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

$$\begin{array}{r} 10.000 \\ \times 3,30 \\ \hline 33.000 + 2.000 = 35.000 \end{array}$$

ENTRAM  
NA  
AQUISIÇÃO

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).

B

GABARITO: B

6. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2018) 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.

C

GABARITO: C

7. CESGRANRIO - LIQUIGÁS/2018) Admita, para todos os efeitos legais e normativos, que a companhia de comércio exterior W, em 10/novembro/ 2017, para atender a suas atividades e viagens internacionais, adquiriu €50.000,00 (cinquenta mil euros) à taxa de câmbio R\$2,80, mantendo a moeda em sua tesouraria.

$$\text{€50.000} \times 2,80 = 140.000 \text{ reais}$$

No encerramento do exercício social, como a moeda estrangeira ainda se encontrava no cofre, a tesouraria fez as seguintes anotações sobre essa moeda:

Taxa de câmbio, média do período R\$3,06

Taxa de fechamento

$$\text{€50.000} \times 3,20 = 160.000 \text{ reais}$$

R\$3,20

20.000

Considerando as orientações da NBC TG 02 (R3) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis sobre os itens monetários mantidos em moeda estrangeira, a companhia W tem que ajustar o valor da disponibilidade em moeda estrangeira, no balanço de 31 de dezembro de 2017, reconhecendo, em reais,

- a) 140.000,00 de disponível, ativo circulante no Balanço 31/dez/2017
- b) 13.000,00 de receita de variação cambial, no resultado do exercício
- c) 20.000,00 de receita de variação cambial, no resultado do exercício
- d) 13.000,00 de ajuste de avaliação patrimonial, no patrimônio líquido
- e) 20.000,00 de ajuste de avaliação patrimonial, no patrimônio líquido

E

Se a empresa comprou o euro e armazenou em tesouraria o dinheiro (não nenhuma operação com ele), não há que se falar em resultado de exercício. Aqui teremos apenas o ajuste, sendo classificado no PL. Se posteriormente esse dinheiro for utilizado em alguma operação, ele pode se transformar em resultado para a companhia.

8. FGV - MPE AL/2018) Em 04/01/2016, uma entidade contraiu um empréstimo bancário em um banco localizado nos Estados Unidos no valor de US \$ 200,000, com vencimento em cinco anos. Na data, a cotação do dólar era de R\$ 4,00.

Em 31/12/2016, a cotação do dólar era de R\$ 3,00 e, em 31/12/2017 de R\$ 3,60.

Assinale a opção que indica o valor pelo qual o empréstimo é contabilizado no passivo das demonstrações contábeis da entidade, de 31/12/2017.

- a) R\$ 424.000,00.
- b) R\$ 600.000,00.
- c) R\$ 640.000,00.
- d) R\$ 720.000,00.
- e) R\$ 800.000,00.

$$\begin{array}{r} \text{US \$} \quad 200.000 \\ \times 3,60 \\ \hline 720.000 \end{array}$$

9. FGV - MPE AL/2018) Em 01/10/2017, uma entidade vendeu mercadorias para o exterior por um valor equivalente a US\$ 100.000 a prazo. Na data, a cotação do dólar era de R\$ 3,50. Foi estabelecido no contrato de venda que a entidade compradora era responsável por eventuais danos às mercadorias no transporte.

A mercadoria foi embarcada em 10/10/2017, quando a cotação do dólar era de R\$ 3,60 e recebida em 10/11/2017, quando a cotação do dólar era de R\$ 3,70.

O pagamento foi feito em 15/12/2017. Na data, a cotação do dólar era de R\$ 3,80.

Em 31/12/2017, a cotação do dólar era de R\$ 3,65.

Assinale a opção que indica o valor contabilizado como receita por essa venda na Demonstração do Resultado do Exercício da entidade, em 31/12/2017.

- a) R\$ 350.000.
- b) R\$ 360.000.
- c) R\$ 365.000.
- d) R\$ 370.000.
- e) R\$ 380.000.

$$\text{US\$ } 100.000 \times 3,50 = \underline{\underline{350.000}}$$

$$\text{US\$ } 100.000 \times 3,65 = \underline{\underline{365.000}} \text{ A RECEBER}$$

**10. FGV - MPE AL/2018)** De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 02 (R2) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis, a administração de uma entidade deve se valer de julgamento para determinar a moeda funcional que representa com maior fidedignidade os efeitos econômicos das transações, eventos e condições subjacentes.

As opções a seguir listam os fatores que podem servir como evidência para determinar a moeda funcional de uma entidade, à exceção de uma. Assinale-a.

- a) A moeda que mais influencia os preços de venda de bens e serviços.
- b) A moeda do país cujas forças competitivas e regulações mais influenciam na determinação dos preços de venda para seus bens e serviços.
- c) A moeda que mais influencia fatores, como mão de obra, matéria prima e outros custos, para o fornecimento de bens ou serviços.
- d) A moeda por meio da qual são originados recursos das atividades de financiamento.
- e) A moeda do país de residência dos sócios da entidade.

11. **FGV - ALERO/2018)** Uma entidade brasileira, cuja moeda funcional é o real, vendeu produtos nos Estados Unidos, de modo que, em 31/12/2017, possuía 600 dólares em caixa. A entidade irá utilizar o valor em dólar para comprar nos Estados Unidos peças para conserto de sua impressora.

Assinale a opção que indica a taxa a ser utilizada para a conversão dos 600 dólares em moeda nacional na elaboração do Balanço Patrimonial da entidade, em 31/12/2017.

- a) Taxa de compra da instituição financeira na data da transação.
- b) Taxa de compra da instituição financeira na data da negociação.
- c) Taxa de venda da instituição financeira na data da transação.
- d) Taxa de venda da instituição financeira na data final do balanço.
- e) Taxa projetada da instituição financeira para o dia de uso do montante.

VS\$ 600

12. FGV - ALERO/2018) Em 31/12/2015, uma entidade obteve um empréstimo bancário no valor de 100 mil dólares, com vencimento em 5 anos. Na data de obtenção do empréstimo, a cotação do dólar era de R\$ 3,90. Já o dólar projetado para a data de vencimento do empréstimo era de R\$ 5,00.

Em 31/12/2016, a cotação do dólar era de R\$ 3,20 e, em 31/12/2017, era de R\$ 3,30.

Assinale a opção que indica o valor apresentado referente ao empréstimo bancário no passivo da empresa, no balanço patrimonial de 31/12/2017.

- a) R\$ 170.000.
- b) R\$ 320.000.
- c) R\$ 330.000.
- d) R\$ 390.000.
- e) R\$ 500.000.

$$\text{US\$ 100.000} \times 3,30$$

$$= 330.000$$

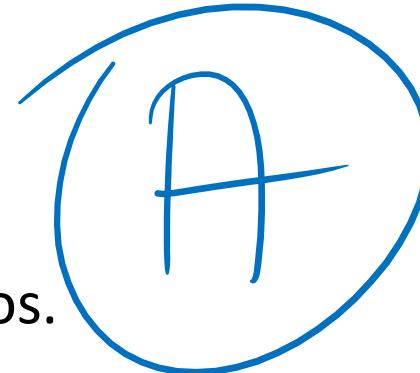
C

GABARITO: C

13. FGV - ALERO/2018) Em 31/12/2014, uma empresa que tinha o real como moeda funcional, enviou R\$ 200.000 para construir uma subsidiária integral e independente nos Estados Unidos. Na data, a cotação do dólar era de R\$ 2,66.  
Em 31/12/2015, a cotação do dólar era de R\$3,90.

Assinale a opção que indica a correta evidenciação do efeito da variação da moeda nas demonstrações contábeis da empresa controladora, em 31/12/2015.

- a) Ajuste no Patrimônio Líquido
- b) Despesa financeira.
- c) Despesa a apropriar.
- d) Variação monetária ativa.
- e) Resultado de Exercícios Futuros.



14. FGV - COMPESA/2018) Em 31/12/2017, uma entidade possuía US\$ 10.000 em caixa, referentes a uma venda efetuada em novembro. No fechamento do balanço, a entidade converteu o valor para reais com base na cotação do dólar, na data do balanço. A cotação do dólar na data do balanço é superior ao valor da cotação em novembro.

Assinale a opção que indica a correta apresentação da variação cambial sobre o ativo.

- a) Receitas Operacionais.
- b) Outras Receitas Operacionais.
- c) Receitas Financeiras.
- d) Ajustes de Avaliação Patrimonial.
- e) Outros resultados abrangentes.

US \$ 10.000

C

GABARITO: C

**15. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2018)** 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.

C

**GABARITO: C**