



**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

---

<b>Atividade</b>	<b>Exemplo</b>
<b>Transações em moeda estrangeira</b>	Importações, exportações, empréstimos
<b>Operações no exterior</b>	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

<b>Taxa/Moeda</b>	<b>Conceito</b>
<b>Taxa de câmbio</b>	Relação de troca entre duas moedas
<b>Moeda funcional</b>	Moeda do ambiente econômico principal
<b>Moeda estrangeira</b>	Qualquer moeda diferente da moeda funcional
<b>Moeda de apresentação</b>	Moeda na qual as demonstrações contábeis são apresentadas
<b>Taxa de fechamento</b>	Taxa de câmbio à vista vigente ao término do exercício social
<b>Taxa de câmbio à vista</b>	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.

# Moeda Funcional

---

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/2018.2)

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 desembaraço 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

---

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).

# Mensuração Subsequente

ITEM	AVALIAÇÃO
<b>Itens monetários</b>	Taxa de fechamento
<b>Itens não monetários mensurados ao custo histórico</b>	Taxa na data da transação
<b>Itens não monetários mensurados ao valor justo</b>	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

---

### (FGV/Exame CFC/2024.1)

De acordo com a NBC TG 02 (R3) – EFEITOS DAS MUDANÇAS NAS TAXAS DE CÂMBIO E CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, os elementos do balanço patrimonial podem ser classificados como monetários e não monetários.

Assinale a opção que indica um ativo classificado como ativo não monetário em uma papelaria.

- (A) Estoques.
- (B) Contas a receber.
- (C) Aplicações financeiras.
- (D) Adiantamento de clientes.

## Questão Anterior Resolvida

---

### (FGV/Exame CFC RS/2024.1)

Uma sociedade empresária apresenta em seu balanço patrimonial itens monetários em moeda estrangeira.

De acordo com a NBC TG 02 (R3) - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis, esses itens devem ser convertidos utilizando-se a taxa de câmbio

- (A) média anual.
- (B) de fechamento.
- (C) vigente na data da transação.
- (D) estimada para a data de vencimento de tais itens monetários.

## (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/2021.2)

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

## NBC TG 02 (R3)

---

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.

# CONVERSÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM MOEDA ESTRANGEIRA

---

<b>Grupo</b>	<b>Taxa utilizada</b>
<b>Ativo e Passivo</b>	Taxa de fechamento
<b>PL</b>	Taxa histórica (taxa de conversão)
<b>DRE</b>	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\$):

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>Período de 01/04/2020 a 31/12/2020 (em US\$)</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>US\$</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>US\$</b>
<b>Ativo Circulante</b>		<b>Passivo Circulante</b>	
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
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>Patrimônio Líquido</b>	
Investimentos	55.000,00	Capital Social	150.000,00
Imobilizado	110.000,00	Lucros Acumulados	15.000,00
<b>Total do Ativo</b>	<b>255.000,00</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>255.000,00</b>

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.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>Período de 01/04/2020 a 31/12/2020 (em US\$)</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>US\$</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>US\$</b>
<b>Ativo Circulante</b>		<b>Passivo Circulante</b>	
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
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>Patrimônio Líquido</b>	
Investimentos	55.000,00	Capital Social	150.000,00
Imobilizado	110.000,00	Lucros Acumulados	15.000,00
<b>Total do Ativo</b>	<b>255.000,00</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>255.000,00</b>

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



# contabilidade facilitada

**Copyright © Contabilidade Facilitada. Todos os direitos reservados.**  
Este material ou qualquer parte dele não pode ser reproduzido ou usado de forma  
alguma sem autorização expressa, por escrito, do autor.