

VARIAÇÃO CAMBIAL DE DIREITOS E OBRIGAÇÕES

Contabilização

Sumário

- 1. Dever de Atualizar os Valores Contratados em Moeda Estrangeira
- 2. Taxas Cambiais a Utilizar
- 3. Contabilização
- 3.1 - Exemplo

1. DEVER DE ATUALIZAR OS VALORES CONTRATADOS EM MOEDA ESTRANGEIRA

As empresas que tiverem crédito a receber e/ou obrigações a pagar em moeda estrangeira deverão, por ocasião do levantamento de balanços, proceder à atualização da expressão monetária, em reais, desses valores com base na taxa cambial vigente na data do levantamento do balanço.

2. TAXAS CAMBIAIS A UTILIZAR

Para esse fim utilizamos as taxas cambiais verificadas no fechamento do mercado de câmbio, no último dia útil de cada mês, que são fornecidas pelo Banco Central do Brasil, lembrando que:

- a) na atualização de direitos de créditos, devem ser utilizadas as taxas para compra;
- b) na utilização de obrigações, devem ser utilizadas as taxas para venda.

3. CONTABILIZAÇÃO

O registro contábil da atualização monetária deve ser feito a débito ou a crédito da conta atualizada, tendo como contrapartida contas de resultado, de variações monetárias ativas (receita) ou de variações monetárias passivas (despesa).

Quando a moeda nacional se desvalorizar em relação à moeda estrangeira na qual foi realizado o negócio, as atualizações com base nas taxas cambiais geram variação monetária passiva (despesa) nas obrigações e variação monetária ativa (receita) nos direitos de crédito.

Nos casos em que, no período a que se referir a atualização monetária, a moeda nacional se valorizar diante da moeda estrangeira, o comportamento da variação monetária será inverso, ou seja, os direitos geram variação monetária passiva e as obrigações geram variação monetária ativa.

3.1 - Exemplo

Nesta oportunidade, vamos mostrar os procedimentos para o registro contábil das atualizações monetárias dos créditos e obrigações em moeda estrangeira, supondo que, em 30.09.xx, a empresa tinha:

- a) valores a receber de clientes: US\$ 1.000,00;
- b) empréstimos a pagar: DM\$ 1.000,00;
- c) valores pelos quais estão registrados esses créditos e obrigações, em 31.08.xx, na contabilidade:

Ativo Circulante
Cliente do Exterior R\$ 1.090,80

Passivo Circulante
Empréstimos no Exterior R\$ 603,90

Considerando-se que hipoteticamente, a cotação em 30.09.xx do dólar (US\$), para compra, foi de R\$ 1,8429 e a do marco alemão (DM\$), para venda, foi de R\$ 0,834208, implicando o seguinte cálculo das variações cambiais:

- Clientes do Exterior

$US\$ 1.000,00 \times R\$ 1,8429 = R\$ 1.842,90 - R\$ 1.090,80 = R\$ 752,10$

- Empréstimos no Exterior

$DM\$ 1.000,00 \times R\$ 0,834208 = R\$ 834,21 - R\$ 603,90 = R\$ 230,31$

Lançamentos Contábeis pela apropriação da variação cambial em 30.09.xx:

D - CLIENTES DO EXTERIOR
(Ativo Circulante)

C - VARIAÇÃO MONETÁRIA ATIVA
(Resultado) R\$ 752,10

D - VARIAÇÃO MONETÁRIA PASSIVA
(Resultado)

C - EMPRÉSTIMOS NO EXTERIOR
(Passivo Circulante) R\$ 230,31

Fundamentos Legais: Os citados no texto.