



Proposta de NBC TSP 24

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

Grupo Assessor das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao
Setor Público
(GA/NBC TSP)

Contexto

NBC TSP 24 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis:

- Norma Internacional Convergada – IPSAS 4 – *The Effects of Changes in foreign Exchange Rates*;
- Publicada em Jan/2017 conforme o *Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements (v. 2017)*;
- Referência: IASB: IAS 21
- Normas Brasileiras Equivalentes do Setor Privado: CPC 02 - R2 (NBC TG 02 - R2) – Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis

Alcance



A entidade que elabora e apresenta demonstrações contábeis sob regime de competência deve adotar esta Norma:

- a) na contabilização de **transações e saldos em moedas estrangeiras**, exceto para transações com derivativos e instrumentos financeiros (IPSAS 29 não convergida);
- b) na **conversão** da demonstração do resultado e do balanço patrimonial **de entidades no exterior** que são incluídas nas demonstrações contábeis da entidade por meio de **consolidação**, consolidação proporcional e aplicação do método da equivalência patrimonial;
- e
- c) na **conversão** da demonstração do resultado e do balanço patrimonial para outra moeda de apresentação.

Uso de Moeda de Apresentação diferente da Moeda Funcional



- A **demonstração do resultado e o balanço patrimonial** de uma entidade com operações no exterior cuja moeda funcional não é de economia hiperinflacionária devem ser **convertidas** para uma diferente moeda de apresentação por meio dos seguintes procedimentos (item 44):
- a) os ativos e passivos serão convertidos utilizando a **taxa de fechamento** na data do balanço;
 - b) as receitas e despesas serão convertidas utilizando as **taxas cambiais em vigor nas datas das transações**; e
 - c) todas as variações cambiais resultantes devem ser reconhecidas como um **componente separado do patrimônio líquido**.

Por razões práticas, pode ser utilizada uma **taxa média para o período**, para converter itens de receita e despesa (item 46).

Uso de Moeda de Apresentação diferente da Moeda Funcional



Conversão de itens da DFC (NBC TSP 12, itens 36 e 37).

36. Os fluxos de caixa decorrentes de transações em moeda estrangeira devem ser registrados na moeda funcional da entidade, convertendo-se o valor em moeda estrangeira à taxa cambial na data da ocorrência do fluxo de caixa.

37. Os fluxos de caixa de entidade controlada no exterior devem ser convertidos pela aplicação das taxas de câmbio entre a moeda funcional e a moeda estrangeira observadas na data da ocorrência dos fluxos de caixa.

Vigência



Esta norma deve ser aplicada nas entidades do setor público a partir de **1º de janeiro de 2022**, salvo na existência de algum normativo em âmbito nacional que estabeleça prazos específicos – casos em que estes prevalecem.

Projeto Conversão em Moeda Estrangeira das Demonstrações Contábeis da União

Novembro/2018

➤ Introdução

- Com o processo de convergência aos padrões internacionais, incentivado pela entrada de capitais estrangeiros e captação de recursos no exterior, a conversão de demonstrações contábeis em moeda estrangeira tem-se tornado um tema importante para obter as demonstrações contábeis em moeda forte e **permitir aos investidores efetuarem as análises necessárias de seus investimentos ou futuros investimentos.**
- Promove a transparência pública em âmbito internacional e **permite a comparação das demonstrações contábeis em relação a outros países.**

➤ Escopo e objetivo do projeto

Escopo

- Definir metodologia para conversão das Demonstrações Contábeis da União para moeda estrangeira (dólar e euro);
- Incluir funcionalidade de conversão no Siafi Web;
- Tradução das notas explicativas para o inglês.

Objetivo

- Publicação das DCs e notas explicativas.

➤ Normas Contábeis que tratam da conversão de demonstrações contábeis:

- Normas internacionais:
 - SFAS 52 (FASB);
 - **IAS 21 (IASB);**
 - **IPSAS 4 (IPSASB) – The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates.**
- Normas brasileiras:
 - **Pronunciamento CPC 2 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis;**
 - Pronunciamento CPC 3 – Demonstração dos fluxos de caixa;
 - Não há norma brasileira específica para o setor público.

➤ Modelo Proposto

Descrição	IAS 21 / IPSAS 4 / CPC 2 / CPC 3
Ativos	Convertidos pela taxa de fechamento
Passivos	Convertidos pela taxa de fechamento
Patrimônio Líquido (exceto Result. Exercício)	Convertidos pela taxa de fechamento
VPD e VPA	Convertidos pela taxa média mensal
Contas orçamentárias	Convertidos pela taxa média mensal
Fluxos de caixa	Convertidos pela taxa média mensal
Ajuste Acumulado da Conversão	Demonstrado em linha separada em cada demonstração contábil

Obs.: considera-se a moeda funcional da União o Real (R\$) e economia não hiperinflacionária.

Divulgação

- Demonstrações contábeis convertidas:
 - Balanço Patrimonial
 - Demonstração das Variações Patrimoniais
 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
 - Balanço Orçamentário
- Notas explicativas traduzidas para o inglês: somente as principais notas
 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis
 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis
 - Caixa e Equivalentes de Caixa
 - Créditos a Receber
 - Imobilizado
 - Empréstimos e Financiamentos
 - Provisões
 - Resultado Patrimonial
 - Resultado Orçamentário
 - Resultado Financeiro

Filtros

* Periodicidade

Anual ▾

* Grupo

BGU Outros

* Demonstrativo

1 - Balanço Financeiro
3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais
4 - Balanço Orçamentário
5 - Demonstração dos Fluxos de Caixa
6 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL



2 - Balanço Patrimonial

Granularidade

Órgão:



Órgão Superior

Unidade Gestora:



Agrupamento:

▾



Unidade Orçamentária:



SubÓrgão:



OFSS:

Sim ▾

Tipo de Administração:

02 - ADM. DIRETA, INDIRETA E FUNDOS ▾

Poder:

▾

Conta Contábil:



Moeda:

Real ▾

Convertido para:

Dólar
Euro

Ordem de Grandeza de Unidades Monetárias:

Unidade ▾

Fonte de Recurso:

Aplicar Consolidação

Consultar Regras Demonstrativo - CONESTDEM

Dados da Regra de Conta

Grupo: BGU

Demonstrativo: 2 - Balanço Patrimonial

Bloco: Principal

Lado: ATIVO

Quadro: Único

Item: 1.02.01.1.01.01.01.00.00.00.00.00.00.00.00 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Coluna: 01 - 2018

ISF:



Média Mensal

Taxa de Fechamento

Regra de Item Regra de Conta

Linhas de Regra

Visualizar Excluídos

Excluído

Existe inconsistência

Filtro de Granularidade

Filtro de Célula Orçamentária

Filtro de Conta Corrente

1 Linha(s) Encontrada(s)

<input type="checkbox"/>	Per	SM	Amp	ISF	Expressão
<input type="checkbox"/>	14	S	Próprio		+1.1.1.0.0.00.00

Filtros de Conta

Expandir todos Recolher todos

Incluir Linha

Alterar Linha

Copiar

Substituir

Excluir Linha

Confirmar

Retornar

Consultar Regras Demonstrativo - CONESTDEM

Dados da Regra de Conta

Grupo: BGU

Demonstrativo: 3 - Demonstrações das Variações Patrimoniais

Bloco: Variações Pat.Quant.

Lado: ÚNICO

Quadro: Único

Item: 1.03.01.1.01.01.01.01.00.00.00.00.00.00 - Impostos

Coluna: 01 - 2018

ISF:

Média Mensal
Taxa de Fechamento

Regra de Item Regra de Conta

Linhas de Regra

Visualizar Excluídos

Excluído Existe inconsistência Filtro de Granularidade Filtro de Célula Orçamentária Filtro de Conta Corrente

1 Linha(s) Encontrada(s)

<input type="checkbox"/>	Per	SM	Amp	ISF	Expressão
<input type="checkbox"/>	12	S	Próprio		+4.1.1.0.0.00.00

Filtros de Conta

Expandir todos Recolher todos

Incluir Linha

Alterar Linha

Copiar

Substituir

Excluir Linha

Confirmar

Retornar