

COMO CONVERTER DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS BRASILEIRAS PARA A MOEDA AMERICANA (FAS 52) - CASO PRÁTICO



- *Caso prático de conversão de um demonstrativo contábil para moeda estrangeira.*
- *Planilha para conversão de demonstrativos financeiros entregue.*

Autores: Francisco Cavalcante(f_c_a@uol.com.br)

- Administrador de Empresas graduado pela EAESP/FGV.
- É Sócio-Diretor da Cavalcante & Associados, empresa especializada na elaboração de sistemas financeiros nas áreas de projeções financeiras, preços, fluxo de caixa e avaliação de projetos. A Cavalcante & Associados também elabora projetos de capitalização de empresas, assessora na obtenção de recursos estáveis e compra e venda de participações acionárias.
- O consultor Francisco Cavalcante já desenvolveu centenas de programas de treinamento nas áreas de planejamento financeiro, formação do preço de venda, avaliação de empresas e consultoria financeira em geral.

Fábio Vianna(f_c_a@uol.com.br)

- Administrador de Empresas pela EAESP/FGV.
- É consultor da Cavalcante & Associados nas áreas de elaboração de sistemas de projeções financeiras, valorização de empresas e cálculo do preço de venda.

ÍNDICE

	PÁG
◆ APRESENTAÇÃO	3
◆ EXEMPLO	4

APRESENTAÇÃO

*"Finalizando o tema Conversão de Demonstrações Financeiras para Moeda estrangeira, apresentamos caso prático que consolidará os conceitos apresentados nos **Up-To-Dates® 65 E 68**.*

Também acompanha este Up-To-Date® planilha de cálculo para conversão de demonstrações contábeis, que poderá ser usada para converter as demonstrações financeiras da sua empresa.

IMPORTANTE: A SOLUÇÃO DESTE EXERCÍCIO ENCONTRA-SE EM NOSSO SITE, NA ÁREA UP-TO-DATE. Caso você não tenha acesso à Internet, solicite-o por e-mail."

CASO PRÁTICO

Com base nos demonstrativos financeiros apresentados abaixo, faça a conversão para moeda americana.

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/07/9x

Ativo	R\$	Dólar base	US\$	Passivo	R\$	Dólar base	US\$
Circulante	R\$113.000		US\$150.500	Circulante	R\$67.500		US\$77.583
Caixa e aplicações	R\$20.000	R\$1,00	US\$20.000	Fornecedores	R\$37.250	R\$1,00	US\$37.250
Duplicatas a receber	R\$75.000	R\$0,75	US\$100.000	Impostos a pagar	R\$22.500	R\$0,75	US\$30.000
(-) PDD	(R\$2.250)		(US\$10.000)	Salários a pagar	R\$7.750	R\$0,75	US\$10.333
Duplicatas a receber (líq.)	R\$72.750		US\$90.000	Exigível	R\$55.000		US\$55.000
Estoques	R\$20.250	R\$0,50	US\$40.500	Empréstimos	R\$55.000	R\$1,00	US\$55.000
Permanente	R\$102.000		US\$204.000	Patrimônio Líquido	R\$92.500		US\$221.917
Investimentos	R\$12.000	R\$0,50	US\$24.000	Capital Social	R\$60.500	R\$0,50	US\$121.000
Imobilizado bruto	R\$100.000	R\$0,50	US\$200.000	Lucros acumulados	R\$32.000		US\$100.917
(-) Depreciação acumulada	(R\$10.000)		(US\$20.000)				
Imobilizado líquido	R\$90.000		US\$180.000				
TOTAL	R\$215.000		US\$354.500	TOTAL	R\$215.000		US\$354.500

Dado este balanço de partida, já convertido, vamos converter o demonstrativo de um balanço projetado de agosto/9x, conforme segue:

Ativo	R\$	Passivo	R\$
Circulante	R\$127.256	Circulante	R\$70.250
Caixa e aplicações	R\$30.732	Fornecedores	R\$38.100
Duplicatas a receber	R\$77.500	Impostos a pagar	R\$24.400
(-) PDD	(R\$2.286)	Salários a pagar	R\$7.750
Duplicatas a receber (líq.)	R\$75.214	Exigível	R\$55.000
Estoques	R\$21.310	Empréstimos	R\$55.000
Permanente	R\$101.900	Patrimônio Líquido	R\$103.006
Investimentos	R\$12.000	Capital Social	R\$60.500
Imobilizado bruto	R\$100.000	Lucros acumulados	R\$42.506
(-) Depreciação acumulada	(R\$11.000)		
Imobilizado líquido	R\$89.000		
TOTAL	R\$228.256	TOTAL	R\$228.256

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (AGOSTO)

Vendas brutas	R\$150.000
(-) Impostos	(R\$30.000)
Vendas Líquidas	R\$120.000
(-) CPV	(R\$95.250)
Lucro bruto	R\$24.750
(-) Despesas operacionais	(R\$7.500)
(-) Despesas financeiras	(R\$750)
(-) Depreciação	(R\$1.000)
(+) Receita financeira	R\$180
(+) Equivalência patrimonial	R\$0
Lucro antes do IR	R\$15.680
IR (33%)	(R\$5.174)
Lucro líquido	R\$10.506

A tabela com taxas de dólar para o mês de agosto é a seguinte:

Dia	Valor
1	R\$1,00
5	R\$1,01
10	R\$1,03
Médio 15	R\$1,05
20	R\$1,07
25	R\$1,09
30	R\$1,11

Dadas as informações, faça a conversão para moeda estrangeira seguindo o roteiro a seguir:

1) Apuração do resultado e elaboração do balanço patrimonial em moeda local.

Ativo	R\$	Passivo	R\$
Circulante	R\$127.256	Circulante	R\$70.250
Caixa e aplicações	R\$30.732	Fornecedores	R\$38.100
Duplicatas a receber	R\$77.500	Impostos a pagar	R\$24.400
(-) PDD	(R\$2.286)	Salários a pagar	R\$7.750
Duplicatas a receber (líq.)	R\$75.214	Exigível	R\$55.000
Estoques	R\$21.310	Empréstimos	R\$55.000
Permanente	R\$101.900	Patrimônio Líquido	R\$103.006
Investimentos	R\$12.000	Capital Social	R\$60.500
Imobilizado bruto	R\$100.000	Lucros acumulados	R\$42.506
(-) Depreciação acumulada	(R\$11.000)		
Imobilizado líquido	R\$89.000		
TOTAL	R\$228.256	TOTAL	R\$228.256

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (AGOSTO)

Vendas brutas	R\$150.000
(-) Impostos	(R\$30.000)
Vendas Líquidas	R\$120.000
(-) CPV	(R\$95.250)
Lucro bruto	R\$24.750
(-) Despesas operacionais	(R\$7.500)
(-) Despesas financeiras	(R\$750)
(-) Depreciação	(R\$1.000)
(+) Receita financeira	R\$180
(+) Equivalência patrimonial	R\$0
Lucro antes do IR	R\$15.680
IR (33%)	(R\$5.174)
Lucro líquido	R\$10.506

- 2) Classificação dos itens patrimoniais de acordo com a base de valor adotada (passado, presente e futuro).

Ativo	Base de valor	Passivo	Base de valor
Circulante		Circulante	
Caixa e aplicações		Fornecedores	
Duplicatas a receber		Impostos a pagar	
(-) PDD		Salários a pagar	
Duplicatas a receber (líq.)		Exigível	
Estoques		Empréstimos	
Permanente		Patrimônio Líquido	
Investimentos		Capital Social	
Imobilizado bruto		Lucros acumulados	
(-) Depreciação acumulada			
Imobilizado líquido			
TOTAL		TOTAL	

- 3) Conversão dos itens patrimoniais, seguindo a regra:

Item	Taxa de conversão para moeda funcional
Monetários prefixados (duplicatas, etc.)	Corrente (1)
Monetários pós-fixados (caixa, dívidas)	Corrente (2)
Não monetários (estoques, adiantamentos, PL)	Histórica

(1) Para fins de exercício, assuma que as duplicatas foram emitidas no meio do mês.

- a) Conversão dos itens monetários:

Ativo	R\$	Dólar base	US\$	Passivo	R\$	Dólar base	US\$
Circulante	R\$127.256			Circulante	R\$70.250		
Caixa e aplicações	R\$30.732			Fornecedores	R\$38.100		
Duplicatas a receber	R\$77.500			Impostos a pagar	R\$24.400		
(-) PDD	(R\$2.286)			Salários a pagar	R\$7.750		
Duplicatas a receber (líq.)	R\$75.214			Exigível	R\$55.000		
Estoques	R\$21.310			Empréstimos	R\$55.000		
Permanente	R\$101.900			Patrimônio Líquido	R\$103.006		
Investimentos	R\$12.000			Capital Social	R\$60.500		
Imobilizado bruto	R\$100.000			Lucros acumulados	R\$42.506		
(-) Depreciação acumulada	(R\$11.000)						
Imobilizado líquido	R\$89.000						
TOTAL	R\$228.256			TOTAL	R\$228.256		

b) Conversão dos itens não-monetários:

Para a conversão dos itens não monetários, é importante que, mesmo que a empresa não possua uma contabilidade em moeda estrangeira, faça um controle à parte

Estoque

	R\$	Dólar base	US\$
Saldo inicial	R\$20.250		
Compras			
Dia 15	R\$48.150		
Dia 25	R\$48.160		
Consumo			
Dia 20	R\$45.250		
Dia 30	R\$50.000		
Saldo final	R\$21.310		

Investimentos (feito pelo método do custo. Para conversão para US GAAP assuma que ele possa ser feito via equivalência patrimonial num valor de US\$150)

	R\$	Dólar base	US\$
Saldo inicial	R\$12.000		
Equivalência patrimonial			
Saldo final			

Imobilizado bruto

	R\$	Dólar base	US\$
Saldo inicial	R\$100.000		
Saldo final	R\$100.000		

Depreciação (assuma a mesma alíquota apresentada no balanço em R\$ - 10%)

	R\$	Dólar base	US\$
Saldo inicial	R\$10.000		
Depreciação	R\$1.000		
Saldo final	R\$11.000		

Temos, então:

Ativo	R\$	Dólar base	US\$	Passivo	R\$	Dólar base	US\$
Circulante	R\$127.256			Circulante	R\$70.250		
Caixa e aplicações	R\$30.732			Fornecedores	R\$38.100		
Duplicatas a receber	R\$77.500			Impostos a pagar	R\$24.400		
(-) PDD	(R\$2.286)			Salários a pagar	R\$7.750		
Duplicatas a receber (líq.)	R\$75.214			Exigível	R\$55.000		
Estoques	R\$21.310			Empréstimos	R\$55.000		
Permanente	R\$101.900			Patrimônio Líquido	R\$103.006		
Investimentos	R\$12.000			Capital Social	R\$60.500		
Imobilizado bruto	R\$100.000			Lucros acumulados	R\$42.506		
(-) Depreciação acumulada	(R\$11.000)						
Imobilizado líquido	R\$89.000						
TOTAL	R\$228.256			TOTAL	R\$228.256		

4) Ajustar o resultado e o balanço patrimonial para adequá-los ao USGAAP.

Em nosso exemplo, vamos ajustar a equivalência patrimonial e o PDD

- Equivalência: Este ajuste foi feito na página 8, sob o título "Investimentos".
- PDD: Vamos assumir uma taxa de devedores duvidosos real de 10%.

5) Obter por diferença de patrimônio líquido, anterior e atual, o lucro acumulado.

Ativo	US\$	Ajuste	US\$	Passivo	US\$	Ajuste	US\$
Circulante				Circulante			
Caixa e aplicações				Fornecedores			
Duplicatas a receber				Impostos a pagar			
(-) PDD				Salários a pagar			
Duplicatas a receber (líq.)				Exigível			
Estoques				Empréstimos			
Permanente				Patrimônio Líquido			
Investimentos				Capital Social			
Imobilizado bruto				Lucros acumulados			
(-) Depreciação acumulada							
Imobilizado líquido							
TOTAL				TOTAL			

- 6) Elaborar a demonstração do lucro acumulado e obter por diferença o lucro líquido.

Lucros acumulados	Agosto/9x
Saldo inicial	
Resultado do período (calculado por diferença)	
Saldo final	

- 7) Classificar as receitas e despesas de acordo com a contrapartida das mesmas nos itens patrimoniais e convertê-las.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (AGOSTO)

	R\$	Dólar base	US\$
Vendas brutas	R\$150.000		
(-) Impostos	(R\$30.000)		
Vendas Líquidas	R\$120.000		
(-) CPV	(R\$95.250)		
Lucro bruto	R\$24.750		
(-) Despesas operacionais	(R\$7.500)		
(-) Despesas financeiras	(R\$750)		
(-) Depreciação	(R\$1.000)		
(+) Receita financeira	R\$180		
(+) Equivalência patrimonial	R\$0		
Lucro antes dos ganhos e perdas	R\$15.680		
Ganhos/Perdas na conversão			
Lucro antes do IR	R\$15.680		
IR (33%)	(R\$5.174)		
Lucro líquido	R\$10.506		

Portanto, chegamos aos seguintes valores de Balanço Patrimonial e demonstração do Resultado:

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/08/9X

Ativo	R\$	US\$	Passivo	R\$	US\$
Circulante			Circulante		
Caixa e aplicações			Fornecedores		
Duplicatas a receber			Impostos a pagar		
(-) PDD			Salários a pagar		
Duplicatas a receber (líq.)			Exigível		
Estoques			Empréstimos		
Permanente			Patrimônio Líquido		
Investimentos			Capital Social		
Imobilizado bruto			Lucros acumulados		
(-) Depreciação acumulada					
Imobilizado líquido					
TOTAL			TOTAL		

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO (AGOSTO)

Vendas brutas	R\$150.000
(-) Impostos	(R\$30.000)
Vendas Líquidas	R\$120.000
(-) CPV	(R\$95.250)
Lucro bruto	R\$24.750
(-) Despesas operacionais	(R\$7.500)
(-) Despesas financeiras	(R\$750)
(-) Depreciação	(R\$1.000)
(+) Receita financeira	R\$180
(+) Equivalência patrimonial	R\$0
Lucro antes dos ganhos e perdas	R\$15.680
Ganhos/Perdas na conversão	
Lucro antes do IR	R\$15.680
IR (33%)	(R\$5.174)
Lucro líquido	R\$10.506