

Variação monetária/ cambial

Esta conta está relacionada com direitos a receber ou obrigações a pagar no exterior que podem ter seu valor alterado pela variação da moeda internacional. Dependendo da variação pode ser uma receita ou uma despesa.

As contas relacionadas com a variação cambial são as seguintes:

⇔ Despesa com variação cambial – despesa – natureza devedora

⇔ Variação cambial passiva – despesa – natureza devedora

⇔ Perda na variação cambial – despesa – natureza devedora

⇔ Receita com variação cambial – receita – natureza credora

⇔ Variação cambial ativa – receita – natureza credora

⇔ Ganho na variação cambial – receita – natureza credora

17. Despesa com variação cambial ou variação cambial passiva

17.1 Em agosto de 2020, uma empresa comprou uma máquina no exterior, acordando pagar 100 mil dólares em março de 2021. No dia da negociação 1 dólar estava cotado em 3 reais. No dia 31/12/20 a cotação era de 4 reais.

17.2 Em novembro de 2020, a empresa CZ vendeu uma carga de soja para o exterior, acordando receber 200 mil dólares em fevereiro de 2021. No dia da negociação 1 dólar estava cotado em 4 reais. Já no dia 31/12/20 a cotação era de 3 reais.

18. Receita com variação cambial ou variação cambial ativa

18.1 Uma empresa nacional exportou seu produto, em outubro de 2020, acordando receber 1 milhão de dólares em março de 2021. No dia da negociação 1 dólar estava cotado em 4 reais e no dia 31/12/21 estava cotado em 5 reais.

18.2 A importadora CZ comprou, em setembro de 2020, 5 milhões de dólares em produtos eletrônicos para revender no Brasil, acordando pagar em abril de 2021. No dia da negociação 1 dólar estava cotado em 4 reais; já no dia 31/12/20 a cotação era de 3 reais.