

# Contabilidade Geral



# **CPC 29 – Ativos Biológicos**



Os seguintes termos são usados neste Pronunciamento com significados específicos:

**Atividade agrícola** é o gerenciamento da transformação biológica e da colheita de ativos biológicos para venda ou para conversão em produtos agrícolas ou em ativos biológicos adicionais, pela entidade.

**Planta portadora** é uma planta viva que:

- (a) é utilizada na produção ou no fornecimento de produtos agrícolas;
- (b) é cultivada para produzir frutos por mais de um período; e
- (c) tem uma probabilidade remota de ser vendida como produto agrícola, exceto para eventual venda como sucata.



**Produção agrícola** é o produto colhido de ativo biológico da entidade.

**Ativo biológico** é um animal e/ou uma planta, vivos.

**Transformação biológica** compreende o processo de crescimento, degeneração, produção e procriação que causam mudanças qualitativa e quantitativa no ativo biológico.

**Despesa de venda** são despesas incrementais diretamente atribuíveis à venda de ativo, exceto despesas financeiras e tributos sobre o lucro.

**Grupo de ativos biológicos** é um conjunto de animais ou plantas vivos semelhantes. Colheita é a extração do produto de ativo biológico ou a cessação da vida desse ativo biológico.



Não são plantas portadoras:

- (a) plantas cultivadas para serem colhidas como produto agrícola (por exemplo, árvores cultivadas para o uso como madeira);
- (b) plantas cultivadas para a produção de produtos agrícolas, quando há a possibilidade maior do que remota de que a entidade também vai colher e vender a planta como produto agrícola, exceto as vendas de sucata como incidentais (por exemplo, árvores que são cultivadas por seus frutos e sua madeira); e
- (c) culturas anuais (por exemplo, milho e trigo).



Produto em desenvolvimento de planta portadora é ativo biológico.



## Reconhecimento e mensuração

A entidade deve reconhecer um ativo biológico ou produto agrícola quando, e somente quando:

- (a) **controla o ativo** como resultado de eventos passados;
- (b) for **provável** que **benefícios** econômicos futuros associados com o ativo **fluirão** para a entidade; e
- (c) o **valor justo ou o custo do ativo** puder ser **mensurado confiavelmente**.



O ativo biológico deve ser mensurado ao valor justo menos a despesa de venda no momento do reconhecimento inicial e no final de cada período de competência, exceto para os casos descritos no item 30, em que o valor justo não pode ser mensurado de forma confiável.

- O produto agrícola colhido de ativos biológicos da entidade deve ser mensurado ao valor justo, menos a despesa de venda, no momento da colheita.

O valor assim atribuído representa o custo, no momento da aplicação do Pronunciamento Técnico CPC 16 – Estoques, ou outro Pronunciamento aplicável.





## **Ganhos e perdas**

O ganho ou a perda proveniente da mudança no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico reconhecido no momento inicial até o final de cada período deve ser incluído no resultado do exercício em que tiver origem.

A perda pode ocorrer no reconhecimento inicial de ativo biológico porque as despesas de venda são deduzidas na determinação do valor justo. O ganho pode originar-se no reconhecimento inicial de ativo biológico, como quando ocorre o nascimento de bezerro.

O ganho ou a perda proveniente do reconhecimento inicial do produto agrícola ao valor justo, menos a despesa de venda, deve ser incluído no resultado do período em que ocorrer.

O ganho ou a perda pode originar-se no reconhecimento inicial do produto agrícola como resultado da colheita.



A tabela a seguir fornece exemplos de ativos resultantes do processamento depois da colheita:

<b>Ativos biológicos</b>	<b>Produto agrícola</b>	<b>Produtos resultantes do processamento após a colheita</b>
Carneiros	Lã	Fio, tapete
Plantação de árvores	Árvore cortada	Tora, madeira serrada
para madeira		
Gado de leite	Leite	Queijo
Porcos	Carcça	Salsicha, presunto
Plantação de algodão	Algodão colhido	Fio de algodão, roupa
Cana-de-açúcar	Cana colhida	Açúcar
Plantação de fumo	Folha colhida	Fumo curado
Arbusto de chá	Folha colhida	Chá
Videira	Uva colhida	Vinho
Árvore frutífera	Fruta colhida	Fruta processada
Palmeira de dendê	Fruta colhida	Óleo de palma
Seringueira	Látex colhido	Produto da borracha





# **QUESTÕES**

## **CPC 29 – Ativos Biológicos**



**1. CEBRASPE (CESPE) - SEFAZ RS/2019)** A contabilidade da produção agropecuária possui procedimentos e elementos próprios que a diferenciam da contabilidade societária tradicional. Um desses procedimentos é a necessidade de avaliação, a valor justo, dos chamados ativos biológicos, exceto aqueles que se caracterizem como hospedeiros ou portadores. Um exemplo de ativo hospedeiro é

- a) a laranjeira.
- b) o pé de soja.
- c) o café colhido.
- d) o boi para abate.
- e) o algodão herbáceo.

**2. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2019)** No que se refere à NBC TG 29 (R2) – Ativo biológico e produto agrícola, item 43, “a entidade é encorajada a fornecer uma descrição da quantidade de cada grupo de ativos biológicos, distinguindo entre consumíveis e de produção ou entre maduros e imaturos, conforme apropriado”. Com base nessa informação e considerando a NBC TG 29 (R2) – Ativo biológico e produto agrícola, são exemplos de ativos biológicos consumíveis, EXCETO:

- a) Plantações de milho e trigo.
- b) Árvores para a produção de madeira.
- c) Rebanhos de animais mantidos para a produção de carne.
- d) Plantas portadoras mantidas para produzirem frutos por mais de um período.

**3. CEBRASPE (CESPE) - EBSERH/2018)** No que se refere a avaliação e mensuração dos itens do ativo imobilizado, julgue o item subsequente.

Enquanto o custo deduzido da depreciação, amortização ou exaustão, revisado periodicamente pela avaliação de recuperabilidade do valor investido, é o critério de avaliação de ativos imobilizados na maior parte das empresas, nas empresas agrícolas, os ativos biológicos devem, em geral, ser avaliados a valor justo.

Certo

Errado

**4. CONSULPLAN - CFC/1º Exame de Suficiência/2018)** Uma companhia tem como objeto social a produção e comercialização de cana-de-açúcar. Para tanto, consta em seu balanço patrimonial algumas lavouras de cana-de-açúcar registradas no grupo Ativos Biológicos. Em seu último exercício social, a companhia divulgou que aplicou, de maneira consistente, as seguintes políticas contábeis:

- I. A cana colhida foi mensurada ao valor justo menos as despesas de venda no ponto da colheita e reconhecida nos Estoques de Produtos Agrícolas (Ativo Circulante).
- II. Os estoques de adubos, fertilizantes e defensivos agrícolas foram avaliados pelo custo de aquisição, haja vista que o valor de custo é menor que o valor realizável líquido.
- III. As lavouras de cana-de-açúcar foram mensuradas pelo valor justo, utilizando a abordagem de preços de mercado dessa commodity, deduzido das despesas com vendas e custos a incorrer, a partir da pré-colheita.

Considerando-se apenas as informações apresentadas, é correto afirmar que essa companhia atendeu ao que dispõe as normas NBC TG 29 (R2) – ATIVO BIOLÓGICO E PRODUTO AGRÍCOLA e NBC TG 16 (R2) – ESTOQUES no que consta em:

- a) I, II e III.
- b) I, apenas.
- c) II, apenas.
- d) I e III, apenas.



**5. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2018)** Uma Sociedade Empresária tem como atividade principal a produção e a comercialização de milho. Essa sociedade também desenvolve, em menor escala, atividade de comercialização de fubá, canjica, amido e flocos, todos resultantes do processamento do milho colhido. Sabe-se que, ao encerrar o último exercício social, faziam parte dos Ativos dessa sociedade e estavam registrados em seu Balanço Patrimonial:

- uma lavoura de milho no ponto de colheita;
- 120 toneladas de milho (em grãos) colhidas na última safra e armazenadas em silos da Sociedade Empresária;
- produtos, resultantes do processamento do milho colhido, armazenados no galpão da Sociedade Empresária.

Considerando-se apenas as informações apresentadas e a NBC TG 29 (R2) – Ativo biológico e produto agrícola, assinale a alternativa correta sobre esses Ativos da Sociedade Empresária.

- a) A lavoura de milho é uma Planta Portadora.
- b) A lavoura de milho é um Imobilizado em Andamento.
- c) Os produtos resultantes do processamento do milho colhido são classificados como Estoques.
- d) O milho em grãos e os produtos resultantes do processamento do milho colhido são classificados como Ativos Biológicos.

**6. CONSULPLAN - CFC/2º Exame de Suficiência/2018)** Em relação à NBC TG 29 que trata de Ativos Biológicos e Produtos Agrícolas, analise as afirmativas.

- I. \_\_\_\_\_ é um animal e/ou uma planta vivos.
- II. \_\_\_\_\_ compreende o processo de crescimento, degeneração, produção e procriação que causa mudanças qualitativa e quantitativa no ativo biológico.
- III. \_\_\_\_\_ é o produto colhido de ativo biológico da entidade.
- IV. \_\_\_\_\_ é a extração do produto de ativo biológico ou a cessação da vida desse ativo biológico.

Assinale a alternativa que completa correta e sequencialmente as afirmativas anteriores.

- a) Ativo biológico / Atividade agrícola / Colheita / Produção agrícola
- b) Ativo biológico / Transformação biológica / Produção agrícola / Colheita
- c) Ativo biológico / Transformação biológica / Colheita / Produção agrícola
- d) Produção agrícola / Atividade agrícola / Colheita / Transformação biológica

**7. COMPERVE (UFRN) - MPE RN/2017)** De acordo com o reconhecimento e as formas de avaliação a que estão sujeitos os itens patrimoniais de empresas privadas, é correto afirmar:

a) O valor de custo do estoque deve incluir todos os custos de aquisição e de transformação, bem como outros custos incorridos para trazer os estoques à sua condição e localização atuais, tais como: seguro, transporte, impostos não-cumulativos, manuseio e outros atribuíveis à aquisição de produtos acabados, materiais e serviços.

b) Os ativos biológicos e os produtos agrícolas são reconhecidos pela entidade quando são cumpridas as seguintes exigências: a entidade controla o ativo como resultado de eventos passados; os benefícios econômicos futuros associados ao ativo, provavelmente, fluem para a entidade; e o valor justo ou o custo do ativo podem ser mensurados confiavelmente.

c) As Propriedades para investimentos, tais como imóveis para aluguel ou para valorização do capital, devem ser inicialmente mensuradas pelo seu custo ou valor justo e atualizadas pelos gastos com reparos e manutenções diários. Se a propriedade for comprada a prazo, o seu custo a ser contabilizado como valor inicial deverá ser o equivalente ao valor pago pela propriedade.

d) As participações em ações no capital social de outras sociedades podem ser avaliadas pelo valor justo ou pelo método de equivalência patrimonial (MEP). Se um investimento é feito por uma empresa e controlado juntamente com uma entidade, ele deve ser avaliado pelo método de valor justo. No entanto, se o investidor tem influência significativa, ele deve ser avaliado pelo MEP.

**8. FBC - CFC/2º Exame de Suficiência/2017)** Os ativos biológicos são definidos pela NBC TG 29 (R2) – ATIVO BIOLÓGICO E PRODUTO AGRÍCOLA como “um animal e/ou uma planta, vivos”.

A mesma Norma define produção agrícola como “produto colhido de ativo biológico da entidade”.

O ponto de colheita ou abate é o momento em que o ativo em questão passará a estar sob o escopo da NBC TG 16 (R1) – ESTOQUES, deixando de estar sob o escopo da NBC TG 29 (R2) – ATIVO BIOLÓGICO E PRODUTO AGRÍCOLA. Esse ponto é, portanto, o último em que o elemento será mensurado de acordo com o critério previsto na NBC TG 29 (R2).

Considerando-se o que dispõe a NBC TG 29 (R2) – ATIVO BIOLÓGICO E PRODUTO AGRÍCOLA e atendidos os requisitos de reconhecimento, o produto agrícola colhido de ativos biológicos da entidade deve ser mensurado:

- a) alternativamente, ao custo ou ao Valor Realizável Líquido, dos dois o menor.
- b) alternativamente, ao custo ou ao Valor Reavaliado, dos dois o maior.
- c) obrigatoriamente, ao custo menos a exaustão.
- d) obrigatoriamente, ao valor justo, menos a despesa de venda.

**9. FEPESE - CIASC/2017)** Quando o valor justo do ativo biológico não puder ser determinado de forma confiável, o ativo biológico deve ser mensurado como:

- a) Custo menos despesas de vendas.
- b) Custo menos a depreciação acumulada e amortização.
- c) Custo menos depreciação e perdas por irrecuperabilidade acumuladas.
- d) Valor realizável líquido.
- e) Valor presente.

**10. CEBRASPE (CESPE) - FUB/2015)** O item apresenta uma situação hipotética seguida de uma assertiva a ser julgada em relação ao reconhecimento, à mensuração e à evidenciação contábil, de acordo com os pronunciamentos técnicos e as orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

Uma empresa comercializa determinado produto agrícola, cuja cotação no mercado principal é de R\$ 1.000 e no mercado mais vantajoso é de R\$ 1.100. Nesse caso, o valor justo do produto agrícola no momento da colheita será de R\$ 1.000.

Certo

Errado

**11. FGV - Pref Cuiabá/2015)** Assinale a opção que indica o ativo de uma instituição que pode ser mensurado pelo valor justo ou pelo valor justo menos despesa de vendas.

- a) Ativo intangível formado internamente.
- b) Ativo intangível adquirido de terceiros.
- c) Produto agrícola colhido de ativos biológicos.
- d) Ativo imobilizado de vida útil indefinida.
- e) Contingência ativa.

**12. FEPESE - MPE SC/2014)** Assinale a alternativa que contenha apenas ativos biológicos.

- a) Carneiros; Árvores de uma plantação; Gado de leite; Videiras; Árvores frutíferas.
- b) Carneiros; Tapetes de Lã; Gado de leite; Videiras; Árvores frutíferas.
- c) Fio de algodão; Árvores de uma plantação; Gado de leite; Vinho; Árvores frutíferas.
- d) Madeira serrada; Árvores de uma plantação; Queijo; Videiras; Árvores frutíferas.
- e) Vinho; Árvores de uma plantação; Gado de leite; Videiras; Frutas processadas.



**13. FGV - TJ GO/2014)** A empresa Goiana é a agroindústria brasileira que lidera o mercado de polpa de Pequi em conserva e se orgulha de ser responsável por toda cadeia produtiva. Além desse produto, a empresa Goiana desenvolveu a tecnologia para produzir biodiesel a partir do caroço dessa fruta. De acordo com os dirigentes da empresa Goiana, partindo de mudas preparadas em laboratório, a produção do pequizeiro inicia-se de 4 a 5 anos após o plantio. Trata-se de uma árvore que atinge seu ápice de produção aos 200 anos, podendo viver até 1.200 anos. Todavia, a empresa Goiana registrou a patente de uma modificação genética, gerando o PequiH55. Trata-se de uma árvore híbrida que inicia sua vida produtiva em nível máximo aos 10 anos, além de possuir um caroço 3 vezes maior, comparativamente ao pequizeiro encontrado na natureza.

O biodiesel produzido pela empresa Goiana é:

- a) um produto agrícola que passou por transformação e por isso não pode ser mensurado pelo seu valor justo;
- b) registrado na conta de estoques e mensurado ao valor justo;
- c) um ativo biológico que passou por transformação e por isso não pode ser mensurado pelo seu valor justo;
- d) um produto agrícola que passou por transformação e por isso deve ser mensurado pelo seu valor justo;
- e) mensurado ao valor justo, pois é um produto agrícola.

**14. FGV - TJ GO/2014)** A empresa Goiana é a agroindústria brasileira que lidera o mercado de polpa de Pequi em conserva e se orgulha de ser responsável por toda cadeia produtiva. Além desse produto, a empresa Goiana desenvolveu a tecnologia para produzir biodiesel a partir do caroço dessa fruta. De acordo com os dirigentes da empresa Goiana, partindo de mudas preparadas em laboratório, a produção do pequizeiro inicia-se de 4 a 5 anos após o plantio. Trata-se de uma árvore que atinge seu ápice de produção aos 200 anos, podendo viver até 1.200 anos. Todavia, a empresa Goiana registrou a patente de uma modificação genética, gerando o PequiH55. Trata-se de uma árvore híbrida que inicia sua vida produtiva em nível máximo aos 10 anos, além de possuir um caroço 3 vezes maior, comparativamente ao pequizeiro encontrado na natureza.

De acordo com o texto 2, os resultados abrangentes gerados da exploração de pequis da empresa Goiana são evidenciados:

- a) no patrimônio líquido, na conta de lucros acumulados;
- b) na demonstração do resultado do exercício, como lucro líquido;
- c) no patrimônio líquido, na conta de ajuste acumulado de conversão;
- d) no patrimônio líquido, na conta de ajuste de avaliação patrimonial;
- e) na demonstração do resultado do exercício, como um resultado abrangente.

**14. FGV - TJ GO/2014)** A empresa Goiana é a agroindústria brasileira que lidera o mercado de polpa de Pequi em conserva e se orgulha de ser responsável por toda cadeia produtiva. Além desse produto, a empresa Goiana desenvolveu a tecnologia para produzir biodiesel a partir do caroço dessa fruta. De acordo com os dirigentes da empresa Goiana, partindo de mudas preparadas em laboratório, a produção do pequizeiro inicia-se de 4 a 5 anos após o plantio. Trata-se de uma árvore que atinge seu ápice de produção aos 200 anos, podendo viver até 1.200 anos. Todavia, a empresa Goiana registrou a patente de uma modificação genética, gerando o PequiH55. Trata-se de uma árvore híbrida que inicia sua vida produtiva em nível máximo aos 10 anos, além de possuir um caroço 3 vezes maior, comparativamente ao pequizeiro encontrado na natureza.

De acordo com o texto 2, os resultados abrangentes gerados da exploração de pequis da empresa Goiana são evidenciados:

- a) no patrimônio líquido, na conta de lucros acumulados;
- b) na demonstração do resultado do exercício, como lucro líquido;
- c) no patrimônio líquido, na conta de ajuste acumulado de conversão;
- d) no patrimônio líquido, na conta de ajuste de avaliação patrimonial;
- e) na demonstração do resultado do exercício, como um resultado abrangente.

**15. FGV - TJ GO/2014)** A empresa Goiana é a agroindústria brasileira que lidera o mercado de polpa de Pequi em conserva e se orgulha de ser responsável por toda cadeia produtiva. Além desse produto, a empresa Goiana desenvolveu a tecnologia para produzir biodiesel a partir do caroço dessa fruta. De acordo com os dirigentes da empresa Goiana, partindo de mudas preparadas em laboratório, a produção do pequizeiro inicia-se de 4 a 5 anos após o plantio. Trata-se de uma árvore que atinge seu ápice de produção aos 200 anos, podendo viver até 1.200 anos. Todavia, a empresa Goiana registrou a patente de uma modificação genética, gerando o PequiH55. Trata-se de uma árvore híbrida que inicia sua vida produtiva em nível máximo aos 10 anos, além de possuir um caroço 3 vezes maior, comparativamente ao pequizeiro encontrado na natureza.

De acordo com o texto 2, até iniciar a fase produtiva de seus pequizeiros, o Balanço Patrimonial da empresa Goiana evidenciará:

- a) o valor da depreciação desse ativo, considerando sua vida produtiva estimada;
- b) o valor da exaustão desse ativo, considerando sua vida produtiva estimada;
- c) o valor justo desse ativo;
- d) sua capacidade de produção de biodiesel e polpa de pequi;
- e) a variação dos custos durante a fase de plantio dessa fruta.