

Mestrado em Contabilidade e Finanças

**O tratamento dos Activos Biológicos nas
Microentidades**

Ana Margarida Neves André

**Dissertação para a obtenção do Grau de Mestre em
Contabilidade e Finanças**

Orientador: Dr. Paulo Filipe Teixeira Aguiar

Porto, 2012

Resumo

Este trabalho tem o objectivo de estudar a aplicação da Norma Contabilística das Microentidades (NCM) no que diz respeito aos Activos Biológicos e propor eventuais melhoramentos relativos ao tratamento contabilístico dos mesmos. Foi elaborado com base na revisão de literatura (principalmente das normas contabilísticas que abordam este tema). Após uma breve abordagem às bases de mensuração e aos conceitos iniciais, passamos a uma explicação geral de como se aplica a NCM aos Activos Biológicos, seguida de exemplos práticos, que suportam o que é defendido ao nível das alterações que propomos, para uma melhor compreensão do tema. Estes exemplos práticos fazem-nos chegar à conclusão que seria benéfica a alteração da NCM no que diz respeito quer à mensuração quer ao reconhecimento dos Activos Biológicos nas Microentidades, na óptica contabilística. Caso estas alterações fossem adoptadas, achamos que a informação dada pelas entidades nas suas demonstrações financeiras iria ser ainda mais relevante e precisa do que é actualmente.

Palavras-chave: Activos Biológicos, Custo Histórico, Justo Valor, NCM, NCRF, NCRF 17, agricultura, sector agrícola, IAS 41, animais e plantas, equipamentos biológicos.

Abstract

This work has the objective of studying Accounting Standard for Small Business (ASSB) in what concerns to the Biological Assets and suggests eventual improvements concerning the accounting processing of those. It was prepared based on literature revision (mainly accounting standards that discuss the subject). After an approach to the measurement basis and to the initial concepts, we will give a general explanation of applying the ASSB on the Biological Assets, followed by practical examples, with supports what we defend at a change level that we propose, to better understand the theme. These practical examples let us know the conclusion that will be beneficial to the alteration of ASSB in what concerns to the measurement and the recognition of Biological Assets on Small Business, on an accounting view. If these changes were adopted, we think that the information given by the Small Business on them financial statements will be still more relevant and precise than actually.

Keywords: Biological Assets, Historical Cost-Based, Fair Value, ASSB, NCRF, NCRF 17, agriculture, agriculture sector, IAS 41, animals and plants, biological equipment.

Agradecimentos

Antes de mais tenho de agradecer ao professor Paulo Aguiar por toda a ajuda prestada e pela sua disponibilidade constante pois sem o seu auxílio seria incapaz de ter acabado este trabalho.

Agradeço, também, aos meus amigos todas as palavras de apoio e de encorajamento que me deram, em especial ao Ângelo que tanto me ouviu e amparou durante estes dois últimos anos.

Como seria de esperar, não posso esquecer, um agradecimento aos meus familiares e aos professores que fizeram parte do meu percurso académico.

Abreviaturas

AFT – Activo(s) Fixo(s) Tangível(is)

CIRC – Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas

CE – Comunidade Europeia

FASB – *Financial Accounting Standards Board*

IAS – *International Accounting Standards*

IASB – *International Accounting Standards Board*

IASC – *International Accounting Standards Committee*

IFRIC – *Interpretations originated from the International Financial Reporting Interpretations Committee*

IFRS – *International Financial Reporting Standards*

NCM – Norma Contabilística para Microentidades

NCRF – Norma(s) Contabilística(s) de Relato Financeiro

NCRF-PE – Norma Contabilística de Relato Financeiro - Pequenas Entidades

POC – Plano Oficial de Contabilidade

SIC – *Standing Interpretations Committee*

SIMA – Sistema de Informação de Mercados Agrícolas

SNC – Sistema de Normalização Contabilística

VRL – Valor Realizável Líquido