

Reconhecimento e mensuração do ativo biológico e produtos agrícolas sob a visão da contabilidade: Um estudo da produção científica brasileira entre os anos de 2011 e 2015

Elane dos Santos Silva Barroso (IFPI) - elanesantossilva@hotmail.com

Augusto César Aquino Cabral (UFC) - cabral@ufc.br

Sandra Maria dos Santos (UFC) - smsantos@ufc.br

Resumo:

Ativo biológico é um assunto que vem sendo discutido devido à importância do agronegócio no Brasil e da dificuldade da sua mensuração, pois são seres vivos e por consequência sujeitos a transformações biológicas, como crescimento, degeneração e morte, além das condições climáticas, que podem afetar significativamente o seu valor. Este artigo tem por objetivo analisar a produção científica sobre o reconhecimento e mensuração dos ativos biológicos e os produtos agrícolas no período de 2011 a 2015. Para atingir os objetivos, o estudo analisou entre 2011 e 2015 a produção dos periódicos nacionais de contabilidade, até o dia 13 de dezembro de 2015, que apresentavam suas edições com livre acesso na Internet; as dissertações e teses produzidas em instituições que disponibilizavam acesso ao banco de dados através da Internet, e os artigos aprovados em Congressos Nacionais. Foi levantada a produção científica de acordo com os objetivos, separando-os por títulos, nome dos autores, e outros dados. Foram encontrados um total de 55 publicações. Nota-se um crescimento de 243% na produção científica no período de 2011 a 2015 em relação ao período de 2006 a 2011.

Palavras-chave: Reconhecimento e mensuração. Ativo Biológico. Produtos Agrícolas. CPC 29

Área temática: Metodologias de ensino e pesquisa em custos

Reconhecimento e mensuração do ativo biológico e produtos agrícolas sob a visão da contabilidade: Um estudo da produção científica brasileira entre os anos de 2011 e 2015

Resumo

Ativo biológico é um assunto que vem sendo discutido devido à importância do agronegócio no Brasil e da dificuldade da sua mensuração, pois são seres vivos e por consequência sujeitos a transformações biológicas, como crescimento, degeneração e morte, além das condições climáticas, que podem afetar significativamente o seu valor. Este artigo tem por objetivo analisar a produção científica sobre o reconhecimento e mensuração dos ativos biológicos e os produtos agrícolas no período de 2011 a 2015. Para atingir os objetivos, o estudo analisou entre 2011 e 2015 a produção dos periódicos nacionais de contabilidade, até o dia 13 de dezembro de 2015, que apresentavam suas edições com livre acesso na Internet; as dissertações e teses produzidas em instituições que disponibilizavam acesso ao banco de dados através da Internet, e os artigos aprovados em Congressos Nacionais. Foi levantada a produção científica de acordo com os objetivos, separando-os por títulos, nome dos autores, e outros dados. Foram encontrados um total de 55 publicações. Nota-se um crescimento de 243% na produção científica no período de 2011 a 2015 em relação ao período de 2006 a 2011.

Palavras-chave: Reconhecimento e mensuração. Ativo Biológico. Produtos Agrícolas. CPC 29

Área Temática: Metodologias de ensino e pesquisa em custos.

1 Introdução

Uma das maiores ferramentas de desenvolvimento de uma sociedade é a produção científica (SOUZA et al., 2012), sendo utilizada para a busca dos questionamentos que a população julga como fundamentais para o bom convívio em grupo. Associado a esse fato, um dos atores principais para se atingir esse objetivo da comunicação científica tem-se os artigos publicados em periódicos, que são, em virtude de seus resultados serem apresentados para a população de maneira mais rápida e por atingirem um grupo maior de pessoas, devido à facilidade de divulgação e circulação dos periódicos.

Os ativos biológicos é um assunto que vem sendo discutido no âmbito da comunidade científica devido a importância do agronegócio no Brasil e da dificuldade da sua mensuração, pois são seres vivos e por consequência sujeitos a transformações biológicas, como crescimento, degeneração e morte, além das condições climáticas, que podem afetar significativamente o seu valor.

Estudo anterior realizado por Souza e Araujo (2013) sobre Produção Científica dos ativos biológicos e produtos agrícolas, por meio de um levantamento das publicações entre 2006 e 2011 a produção dos periódicos nacionais de contabilidade, que apresentavam suas

edições com livre acesso na Internet; as dissertações e teses produzidas em instituições que disponibilizavam acesso ao banco de dados através da Internet, e os artigos aprovados em Congressos Nacionais e base de dados da CAPES foram levantados as produções científicas internacionais.

Diante desse contexto e buscando dar continuidade ao estudo anterior para verificar se houve algum avanço na área estudada, pretende-se buscar responder a seguinte questão: Como se caracteriza a produção científica brasileira sobre ativo biológicas e o CPC 29? Logo, o objetivo geral deste artigo é analisar a produção científica sobre ativos biológicos e o CPC 29. Tem-se como objetivos específicos identificar os locais mais recorrentes de publicação dos trabalhos sobre o tema (revista, congresso, dissertação, tese), identificar quais os temas relacionados ao Ativo biológico e o CPC 29 são mais recorrentes e fazer um comparativo da produção científica do período de 2006 a 2011 e a produção científica do período de 2011 a 2015, pois serve para incentivar novos pesquisadores e avançar o estado da arte nessa área da contabilidade.

2 Ativos biológicos e produção agrícola de acordo com o CPC 29

As normas internacionais de contabilidade *International Accounting Standard (IAS)*, hoje conhecidas como *International Financial Reporting Standards (IFRS)*, são um conjunto de pronunciamentos de contabilidade internacionais publicados e revisados pelo *International Accounting Standards Board (IASB)* antes assumidos pelo *International Accounting Standards Committee (IASC)*, com o objetivo de formular e publicar, de forma totalmente independente, um modelo único de normas contábeis internacionais de alta qualidade que possam ser aceitas mundialmente e que demonstrem transparência e comparabilidade na elaboração de demonstrações contábeis, atendendo às expectativas crescentes dos usuários da informação financeira ou quaisquer outros usuários. Portanto, a partir do IAS 41 – *Agriculture* do IASB, o CPC aprovou o pronunciamento técnico CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola, em 7 de agosto de 2009.

O CPC 29 tem como objetivo estabelecer o tratamento contábil e as respectivas divulgações, relacionados aos ativos biológicos e aos produtos agrícolas (COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS 29, 2009, p. 2). Este pronunciamento deve ser aplicado para contabilizar as atividades agrícolas que envolvem os ativos biológicos, exceto plantas portadoras, a produção agrícola no ponto de colheita e as subvenções governamentais previstas nos itens 34 e 35 do CPC 29.

De acordo com o CPC 29 (COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS, 2009, p. 3), “[...] ativo biológico é um animal e/ou uma planta, vivos; e produção agrícola é o produto colhido de ativo biológico da entidade.” Como exemplo de ativo biológico, podem-se citar as árvores frutíferas de um pomar, canavial, cafezal, videira, gado de leite, porcos, etc.; e, como exemplos de produção agrícola, as frutas colhidas do pomar, a cana colhida, o café colhido, a uva da videira, o leite do gado leiteiro, etc. No Brasil, o pronunciamento técnico CPC 29 passou a ser obrigatório para os exercícios findos a partir de 31 de dezembro de 2010.

O CPC 29 apresenta uma tabela que fornece exemplos de ativo biológico, produtos agrícolas e produtos resultantes do procedimento após a colheita (O CPC 29 não trata do processamento dos produtos agrícolas após a colheita, após esse momento o CPC 16 – Estoques, ou outro Pronunciamento Técnico mais adequado, deve ser aplicado), segue alguns exemplos retirados desta tabela:

Quadro 1: Exemplos de ativo biológico, produtos agrícolas e produtos resultantes do procedimento após a colheita

| Ativos biológicos | Produto agrícola | Produtos resultantes do processamento após a colheita |
|-----------------------------------|------------------|---|
| Carneiros | Lã | Fio, tapete |
| Plantação de árvores para madeira | Árvore cortada | Tora, madeira serrada |
| Gado de leite | Leite | Queijo |
| Porcos | Porcos | Salsicha, presunto |

Fonte: Adaptado do CPC 29 – Ativo biológico e produto agrícola (2009)

Desta forma, o pronunciamento técnico CPC 29 determina o tratamento contábil para os ativos biológicos e produtos agrícolas durante o período de crescimento, degeneração, produção e procriação, e para a mensuração inicial dos produtos agrícolas no momento da colheita, sendo avaliados ao valor justo menos o custo de venda, considerando a transformação biológica que causa a mudança quantitativa e qualitativa, desde o início do ciclo da vida até o momento da sua colheita, exceto quando o valor justo não puder ser mensurado de forma confiável no reconhecimento inicial. O quadro abaixo apresenta um resumo das principais exigências do CPC 29:

Quadro 2: Principais exigências do CPC 29 – Ativo Biológico e produto agrícola

| Principais exigências do CPC 29 | ITEM |
|---|--------|
| Descrição, dissertativa ou quantitativa, do montante de cada grupo de ativos biológicos e o montante acumulado. | 41 |
| Distinção entre ativos biológicos consumíveis e de produção, ou ainda, entre ativos biológicos maduros ou adultos e imaturos ou juvenis. | 43 |
| O ganho ou a perda proveniente da mudança no valor justo menos a despesa de venda de ativo biológico deve ser incluído no resultado do exercício em que tiver origem. | 26-29 |
| Evidenciar a existência e o total de ativos biológicos cuja titularidade legal seja restrita e o montante deles dado como garantia de exigibilidades. | 49 (a) |

| | |
|--|---------|
| Evidenciar o montante de compromissos relacionados com o desenvolvimento ou aquisição de ativos biológicos. | 49 (b) |
| Evidenciar as estratégias de administração de riscos financeiros relacionadas com a atividade agrícola. | 49 (c) |
| Apresentar a conciliação das mudanças no valor contábil de ativos biológicos entre o início e o fim do período corrente, que irá incluir o ganho ou perda decorrente da mudança no valor justo menos a despesa de venda. | 50 e 55 |
| Explicação sobre a razão pela qual o valor justo não pode ser mensurado de forma confiável. | 54 |

Fonte: Adaptado do CPC 29 – Ativo Biológico e produto agrícola (2009)

O CPC 29 orienta a mensuração do ativo biológico no item 12, devendo 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, nesses casos, o ativo biológico deve ser mensurado ao custo, menos qualquer depreciação e perda por irrecuperabilidade acumuladas. Já para o produto agrícola colhido de ativos biológicos da entidade, o pronunciamento contábil 29, no item 13, deve ser mensurado ao valor justo, menos a despesa de venda, no momento da colheita e o valor assim atribuído representa o custo, no momento da aplicação do Pronunciamento Técnico CPC 16 – Estoques, ou outro Pronunciamento aplicável.

3 Metodologia

Quanto ao seu problema, esta pesquisa é quali-quantitativa, pois explora aspectos qualitativos, analisando as pesquisas sobre reconhecimento e mensuração do ativo biológico, é também quantitativa, pois busca quantificar as pesquisas para categorizar as mesmas a fim de comparar a produção científica do período de 2006 a 2011 com a produção científica do período de 2011 a 2015.

Quanto aos objetivos esta pesquisa é exploratória e descritiva. Exploratória devida esta temática ser recente, ainda há muito a ser explorada, iremos assim buscar proporcionar uma visão geral do assunto e esta pesquisa é descritiva, porque procuramos descrever as características de uma determinada população ou fenômeno ou objeto a ser pesquisado. Quanto aos procedimentos, esta pesquisa é bibliométrica, quantificando a produção científica e sua disseminação (MARTINS e SILVA, 2005) e documental, pois busca fazer um mapeamento da pesquisa científica sobre o reconhecimento e mensuração do ativo biológico e produtos agrícolas de acordo com o CPC 29.

Para a coleta de dados procurou-se no google acadêmico por palavras-chave em qualquer parte do texto, as quais foram: ativos biológicos, produtos agrícolas, reconhecimento, mensuração, CPC 29 e IAS 41. Tendo como base endereços eletrônicos de

instituições que possuem programas de pós-graduação de mestrado e doutorado, periódicos e congressos foi levantada a produção científica, com títulos, nome dos autores, ano de produção, e outros dados.

Com os artigos científicos, foi elaborado um banco de dados para a análise bibliométria mediante tabulação em planilha eletrônica. As informações coletadas foram: nome do artigo, ano de publicação, veículo de publicação (congresso, periódico, tcc, dissertação ou tese), nome do periódico/ evento, nome dos autores. Estas informações foram obtidas por meio da análise de conteúdo, considerando o título, resumo, palavras-chave, metodologia e resultados dos artigos pesquisados.

O estudo analisou entre 2011 e 2015 a produção dos periódicos nacionais de contabilidade, até do dia 13 de dezembro de 2015, que apresentavam suas edições com livre acesso na Internet; as dissertações e teses produzidas em instituições que disponibilizavam acesso ao banco de dados através da Internet, e os artigos aprovados em Congressos Nacionais (Congresso USP de Contabilidade e Controladoria, Congresso ANPCONT, Encontro Nacional sobre Gestão Empresarial e Meio Ambiente, Congresso Nacional de Administração e Ciências Contábeis e Congresso UFSC de Controladoria e Finanças). Assim, nesse estudo procurou-se separar a produção científica relacionada com ativos biológicos e produtos agrícolas daqueles que não apresenta relação, o que resultou numa análise de conteúdo do tipo temática.

4 Resultados da pesquisa

No período do levantamento de dados foi encontrado 9 artigos publicados em congresso, contendo as palavras ativos biológicos, produtos agrícolas, reconhecimento, mensuração, CPC 29 e IAS 41 e estão listadas no quadro 3:

Quadro 3: Artigos de congressos nacionais sobre ativo biológico e produtos agrícolas

| AUTOR | TÍTULO | CONGRESSO | ANO |
|--|--|---|------|
| Brighenti, J., Leite, M., & Klann, R. C. | Efeito do Reconhecimento dos Ativos Biológicos no Preço das Ações das Empresas Brasileiras. | 6º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças | 2015 |
| Simoes, A. R., Linhaus, A. S., Reina, D., & Hehr, D. A. | Adequação do Valor Justo na Mensuração dos Ativos Biológicos em Empresas listadas na BM&FBovespa. | 6º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças | 2015 |
| Freitas, I.B.D., Ribeiro, L., Rodrigues, LG., Armiliato, S. A., & Ramos, D. B. | O reconhecimento contábil e a aplicabilidade do cpc 29 no gerenciamento de ativos biológicos e produtos agrícolas. | Anais-Seminário de Iniciação Científica de Ciências Contábeis | 2014 |

| | | | |
|--|---|---|------|
| Marcon, T., & Rech, P. L. A | Tratamento contábil do ativo biológico de acordo com as normas brasileiras de contabilidade. | 12º Encontro Científico Cultural Interinstitucional | 2014 |
| Scherer, L. M., Munhoz, T. R., & Roth, O.T. C. | Fatores explicativos da divulgação de ativos biológicos e produtos agrícolas em empresas de capital aberto e fechado. | VIII Congresso Anpcont | 2014 |
| Botinha, R. A.; Santos, C. K. S.; Lemes, S. | O Uso das Escolhas Contábeis na Mensuração do Ativo Biológico: um Estudo Comparativo entre Companhias Abertas Brasileiras. | XVI Semead Seminários em Administração | 2013 |
| Tavares, J. T., & Britto (Orientador), W. S.F. | Conservadorismo Contábil nas Empresas de Capital Fechado que Possuem Ativos Biológicos: Uma Análise nos Relatórios divulgados em São Paulo. | 11º Encontro nordestino de contabilidade. | 2013 |
| Rech, I. J., & Cunha, M.F.D | Análise das taxas de desconto aplicáveis na mensuração dos ativos biológicos a valor justo | 11º Congresso USP de Controladoria e Contabilidade | 2011 |
| Rech, I.J.; Oliveira, K.G. | Análise da aplicação da cpc 29 e ias 41 aos ativos biológicos no setor de silvicultura. | V Congresso Anpcont | 2011 |

Fonte: Elaborada pelos autores

O artigo, “Análise da aplicação da cpc 29 e ias 41 aos ativos biológicos no setor de silvicultura”, buscou analisar os critérios adotados pelas empresas de silvicultura para a mensuração e evidenciação dos ativos biológicos, os autores concluíram que as empresas mensuram os ativos biológicos a valor justo, com base no fluxo de caixa descontado, mensurando os ativos biológicos com base nas mesmas normas, pela IAS 41 ou CPC 29.

Já o artigo, “Análise das taxas de desconto aplicáveis na mensuração dos ativos biológicos a valor justo”, teve como objetivo analisar os modelos para estimar as taxas de desconto aplicáveis na mensuração dos ativos biológicos a valor justo, os autores concluíram que as taxas obtidas com base nas teorias de precificação de ativos possuem maior capacidade de refletir as condições econômicas de risco e retorno esperado pelos participantes do mercado, premissa fundamental do valor do dinheiro no tempo, além de refletir o custo de oportunidade, caso seja possível elaborar uma carteira com ativos concorrentes, como foi apresentado no estudo.

“Tratamento contábil do ativo biológico de acordo com as normas brasileiras de contabilidade” teve por objetivo apresentar o tratamento contábil do ativo biológico aplicado pelas principais Cooperativas Agroindustriais do Oeste do Paraná após a aprovação na Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 29 que dispõe sobre ativo biológico e produto agrícola. Como resultado do estudo percebeu-se que a aplicação da norma é seguida pelas três cooperativas quanto à forma de evidenciação, distinguindo ativo biológico de produto agrícola quando classificado no ativo circulante.

O artigo “Conservadorismo Contábil nas Empresas de Capital Fechado que Possuem Ativos Biológicos” teve por objetivo identificar o nível de conservadorismo nas empresas de

capital fechado, mais especificamente nas empresas que possuem ativos biológicos. Esperava-se um resultado positivo elevado da prática do conservadorismo, no entanto, como resultado principal, foram notadas evidências empíricas de baixa prática de conservadorismo nas empresas estudadas.

No quadro 4 estão listados os artigos que foram publicados em periódicos no período de 2011 a 2015 sobre ativo biológico e produtos agrícolas.

Quadro 4: Artigos publicados em periódicos nacionais sobre ativos biológico e produtos agrícola – CPC 29

| AUTOR | TÍTULO | Periódico | ANO |
|--|--|--|------|
| Yoshitake, M., Tinoco, J. E. P., Horta, R. A. M., & Fraga, M. S. | O custo do ativo biológico e produto agrícola: estudo de caso da Sanco SA usina de açúcar e álcool. | Custos e agronegócio online | 2015 |
| Florentin, F. R., Oliveira, D. D. L., Souza, J. D., & Custódio, E. M. O. | Fair value and cost in the production of flowers: an approach to the net cash flow. | | 2014 |
| Souza, F.J.V. de; Barros, C. da C; Araujo, A.O; Silva, M.C. da. | Scientific Production of biological assets and agricultural products: a study between 2006 and 2011. | | 2013 |
| Machado, M. A. V., & Machado, M. R. | Custo histórico X valor justo: qual informação é mais value relevant na mensuração dos ativos biológicos? | | 2013 |
| Carvalho, F.S. de; Paulo, E; Sales, I.C.H; Ikuno, L.M. | Ativos biológicos: evidenciação das empresas participantes do Ibovespa | | 2013 |
| Rech, I. J., & Pereira, I. V. | Fair value: analysis of measurement methods applicable for fixed biological assets | | 2012 |
| Silva Filho, A.C. da C. e; Campos, S.J.B; Paulo, E; Câmara, R.P. de B | Sensibilidade do Patrimônio Líquido a adoção do fair value na avaliação do/s ativos biológicos e produtos agrícolas: um estudo nas empresas do agronegócio listadas na Bovespa no período de 2008 e 2009 | | 2012 |
| da Silva, R. L. M., Nardi, P. C. C., & de Souza Ribeiro, M. | Gerenciamento de Resultados e Valorização dos Ativos Biológicos. | BBR – brazilian business review | 2015 |
| Salotti, B. M., & dos Santos, A. | Ativos biológicos na dva: o que vem sendo divulgado no Brasil. | Revista de contabilidade e organizações | 2015 |
| Bastos, A. M. R. | Mensuração de ativos biológicos na atividade agrícola. | Revista acadêmica da faculdade Fernão Dias | 2015 |
| de Sousa Costa, V., de Albuquerque Assunção, A. B., da Costa, M. M. B., & Chacon, M. J. M. | Análise de custos a partir da cadeia do valor do leite e seus derivados na região Seridó do Rio Grande do Norte. | Revista ambiente contábil | 2015 |
| brizolla, m. M. B., Pletsch, C. S., Fasolin, L. B., da Silva, A., & da Rosa, F. S. | Determinantes da avaliação dos ativos biológicos a valor justo, em empresas listadas na BM&FBOVESPA. | | 2014 |
| Martins, A. S., & de Lima Oliveira, D. | Reconhecimento contábil da degeneração de ativos biológicos para a produção no cultivo de árvores frutíferas | Revista contemporânea | 2014 |

| | | | |
|---|---|--|------|
| Martins, V. G., Machado, M. A. V., & Callado, A. L. C. | Relevância e representação fidedigna na mensuração de ativos biológicos a valor justo por empresas listadas na BM&FBovespa. | de contabilidade | 2014 |
| Scherch, C. P., Nogueira, D. R., Olak, P. A., & Cruz, C. V. O. A. | NÍVEL DE CONFORMIDADE DO CPC 29 NAS EMPRESAS BRASILEIRAS: uma análise com as empresas de capital aberto. | Race-revista de administração, contabilidade e economia | 2014 |
| Theiss, V., Utzig, M. J. S., Varela, P. S., & Beuren, I. M. | Práticas de divulgação dos ativos biológicos pelas companhias listadas na BM&FBOVESPA. | Registro contábil | 2014 |
| Brito, S. S., & Ambrozini, M. A. | Impactos da Implementação das Normas Internacionais de Contabilidade sobre Indicadores Financeiros: um Estudo das Empresas Brasileiras com Ativos Biológicos | Contabilidade vista & revista | 2014 |
| da Cunha Silva Filho, A. C., Martins, V. G., & Machado, M. A. V | Adoção do valor justo para os ativos biológicos: análise de sua relevância em empresas brasileiras. | Revista universo contábil | 2013 |
| Silva, R. L. M. D Figueira, L. M., Pereira, L. T. D. O. A., & Ribeiro, M. D. S. | Uma Análise dos Requisitos de Divulgação entre Empresa de Capital Aberto e Fechado do Setor de Agronegócios. | Sociedade, contabilidade e gestão. | 2013 |
| Einsweiller, A. C., & Fischer, A. | Efeitos da Aplicação de Valor Justo no Ativo Biológico de uma Empresa do Ramo de Celulose e Papel. | Revista catarinense da ciência contábil | 2013 |
| Barros, C. da C.; Souza, F. J. V. de; Araújo, A. O.; Silva, J. D. G. da; Silva, M. C. da. | O impacto do valor justo na mensuração dos ativos biológicos nas empresas listadas na BM&F BOVESPA. | Revista de contabilidade do mestrado em ciências contábeis da UERJ | 2012 |
| Almeida, S. R. V., Costa, T. D. A., Silva, A. H. C., & Laurencel, L. D. C. | Análise dos impactos das normas internacionais de contabilidade sobre o lucro líquido e o patrimônio líquido das empresas do setor de extração e processamento de recursos naturais | | 2012 |
| Carmo, C. R. S., Cadelca, I., de Souza, V. H., & Ferreira, M. A. | Pronunciamento técnico CPC: 29: um estudo sobre sua aplicação em empresas de capital aberto do setor sucroalcooleiro listadas na BMF&Bovespa. | Cadernos da fucamp | 2012 |
| de Souza Freire, F., do Prado, S. S., de Mendonça Marques, M., & Pereira, E. M. | Valor justo dos ativos biológicos: um estudo sobre a aplicabilidade do CPC 29 em um jardim zoológico | Gestão contemporânea | 2012 |
| Souza, F. J. V. D., Barros, C. D. C., Araújo, A. O., & Silva, M. C. D. | Perfil dos artigos sobre agronegócio publicados nos periódicos de contabilidade com estrato CAPES. | Contexto | 2012 |
| Oliveira, D. D. L., Ferreira, E. P. D. S., & Porto, W. S. | Mensuração e evidenciação do ativo biológico na piscicultura: uma proposta de fluxo contábil à luz do CPC 29 | Revista eletrônica saber contábil-rsc | 2012 |
| Wanderley, C. A. N.; Silva, A. C. da; Leal, R. B. | Tratamento Contábil de Ativos Biológicos e Produtos Agrícolas: uma Análise das Principais Empresas do Agronegócio Brasileiro. | Pensar contábil | 2012 |

Fonte: Elaborado pelos autores.

Acima estão elencadas as 27 publicações em periódicos, sendo que 7 deles foram publicados na revista Custos e agronegócio online. Em 2011 não foi publicado nenhum artigo em periódicos, provavelmente pela falta de dados, tendo em vista que o CPC 29 entrou em

vigor no final de 2010, logo só haveria publicação de relatórios contábeis de acordo com o CPC 29 em 2011, já em 2012, foram 8 artigos publicados, em 2013, 6 artigos, em 2014 e 2015 foram 12 artigos publicados em periódicos nacionais.

Dentre os 27, apenas 4 tratam especificamente sobre o reconhecimento do ativo biológico, enquanto que 21 artigos tratam sobre mensuração contábil dos ativos biológicos e o restante trata sobre a influência da aplicação do CPC 29 e a importância para atender as normas internacionais.

O quadro 4 apresenta as teses e dissertações sobre ativos biológico e produtos agrícola – CPC 29:

Quadro 5: TCC, dissertações e teses sobre ativos biológico e produtos agrícola – CPC 29

| AUTOR | TÍTULO | NATUREZA DO TRABALHO* | ANO |
|--|--|-----------------------|------|
| Moraes , Willian Queiros de | Ativos biológicos: nível de divulgação das empresas listadas na bm&fbovespa. | TCC | 2015 |
| Oliveira, L. H. D. S. | Impacto do CPC 46 na evidenciação sobre valor justo: análise nas empresas que operam com ativos biológicos e propriedades para investimento. | TCC | 2015 |
| Pieper, G. W. | Impacto no patrimônio da avaliação a valor justo dos ativos biológicos em uma propriedade rural do município de Catuípe. | TCC | 2015 |
| Carrilho, I. I. M. | Mensuração de ativo biológicos, estágio na Europa&c Kraft Viana. | DISSERTAÇÃO | 2015 |
| Acuña, B. C. M. | Utilidade do valor justo de ativos biológicos para a análise de crédito de corporações brasileiras baseadas no agronegócio. | TESE | 2015 |
| Aranha, J. A. M. | Mensuração de Ativos Biológicos: uma proposta para apropriação de custos com base na Unidade Animal UA | TESE | 2015 |
| Araújo, K. D. D. | IFRS no Brasil: impacto no sistema de informação gerencial. | TESE | 2015 |
| Silva, F. N. D. | Impacto do valor justo no resultado: um estudo com empresas do segmento de ativos biológicos. | TCC | 2014 |
| Virgínio, L. K. D. A. | Nível de transparência na evidenciação dos ativos biológicos à luz do CPC 29: um estudo nas empresas no setor de Agricultura listadas na BM&FBovespa no período 2006/2013. | TCC | 2014 |
| Ito, j. H. F., Jurado, m. D. K., & Dos Santos, R. P. | Aplicação das normas internacionais de contabilidade com ênfase do valor justo nas empresas do segmento sucoenergético do estado de São Paulo. | TCC | 2014 |
| Santos, L. E. D. A. | Análise bibliométrica das pesquisas sobre valor justo: um estudo em periódicos contábeis nacionais e internacionais. | TCC | 2014 |
| Pascoal, M. O. A. D. S. | A contabilização dos ativos biológicos: problemática da mensuração e reconhecimento. | DISSERTAÇÃO | 2014 |
| Rodrigues, M. | O efeito da implantação das normas internacionais de contabilidade-IFRS nos indicadores macroeconômicos: PIB, produção industrial, desemprego, inflação e poupança. | DISSERTAÇÃO | 2014 |
| Asai, G. A | Avaliação de ativos biológicos: análise e proposta de metodologia de avaliação para o mercado brasileiro. | DISSERTAÇÃO | 2014 |
| Santos, L. D. A. A. | Comparabilidade das demonstrações contábeis brasileiras em 2009 e 2010. | DISSERTAÇÃO | 2013 |

| | | | |
|-------------------------|---|-------------|------|
| Silva, J. M. D. | Análise experimental sobre o julgamento da relevância do valor justo em ativos biológicos. | TESE | 2013 |
| Sousa, W.C. | Os efeitos na formação dos resultados contábeis a partir da nova realidade contábil brasileira introduzida pela lei 11.638/2007 e os esforços do país na harmonização dos princípios contábeis brasileiros com os internacionais. | DISSERTAÇÃO | 2012 |
| Rech, I. J. | Formação do valor justo dos ativos biológicos sem mercado ativo: uma análise baseada no valor presente | TESE | 2011 |
| do Nascimento, R. B. G. | Mensuração de Ativos Biológicos (Aves e Suínos): Uma análise crítica do CPC 29–Ativo Biológico e Produto Agrícola. | DISSERTAÇÃO | 2011 |

Fonte: Elaborado pelos autores.

*TCC, Dissertação ou Tese.

Como podemos observar, foram encontrados na busca 7 Trabalhos de Conclusão de Curso(TCC), 7 dissertações e 5 teses. Um crescimento muito elevado se compararmos com as publicações dos mesmos tipos de trabalho constatado no estudo anterior realizado por Souza e Araujo(2012) sobre Produção Científica dos ativos biológicos e produtos agrícolas, no período de 2006 a 2011, em que não foi apresentado nenhum TCC e apenas uma tese e uma dissertação. Se faz necessário ressaltar a importância desse tipo de trabalho – TCC, teses e dissertações, pois os mesmos são pesquisas feitas com mais profundidade no referencial teórico e esse tipo de estudo apresenta metodologia e resultados mais detalhados.

Tabela 1: Comparativo entre as fontes investigadas entre os períodos

| Fontes Investigadas | NÚMERO DE PRODUÇÃO | |
|---------------------------|--------------------|-------------|
| | 2006 a 2011 | 2011 a 2015 |
| Congressos | 11 | 9 |
| Revistas Nacionais | 3 | 27 |
| TCC/ Dissertações e Teses | 2 | 19 |
| TOTAL | 16 | 55 |

Fonte: Elaborado pelos autores

Nota-se uma queda de 18,2% nas publicações em congressos nacionais, porém um notável crescimento nas publicações em periódicos, que teve um salto positivo, de 3 artigos em 2011 a 2015 para 27 publicações no período de 2011 a 2015 e na mesma proporção de crescimento os TCCs, dissertações e teses, onde teve apenas 2 publicações no período anterior e 19 trabalhos no período de 2011 a 2015.

5 Considerações Finais

Devido a importância do agronegócio no Brasil e da dificuldade da sua mensuração, esta pesquisa teve como objetivo, analisar a produção científica sobre ativos biológicos e produtos agrícolas em artigos, dissertações e teses nacionais entre os anos de 2011 e 2015, a fim de verificar os avanços da produção científica na área. Para isso, identificou os locais mais recorrentes de publicação dos trabalhos sobre o tema (revista, congresso, dissertação,

tese), os temas relacionados ao Ativo biológico e o CPC 29 mais recorrentes e comparou a produção científica do período de 2006 a 2011 e a produção científica do período de 2011 a 2015.

Como resultados observou-se que 9 artigos sobre ativo biológico e produto agrícola foram apresentados nos congressos nacionais analisados no período de 2011 a 2015; 28 artigos foram publicados nos periódicos nacionais pesquisados, foram encontradas 7 TCCs, 7 dissertações e 5 teses nacionais sobre esse assunto.

Conclui-se que 55 trabalhos sobre ativos biológicos e produtos agrícolas foram encontrados no período de 2011 a 2015, no total, as pesquisas na área aumentaram 243% em relação ao período de 2006 a 2011. A Revista Custos e agronegócio online foi aquele que apresentou o maior número de artigos relacionados a essa temática.

A pesquisa apontou que Ilírio Rech foi o autor com maior número de artigos em anais de congressos. O estudo evidenciou que as revistas de contabilidade do mestrado em ciências contábeis da UERJ, Registro contábil e a Revista Contemporânea de Contabilidade publicaram, cada uma, dois artigos sobre o tema analisado e o restante das revistas um artigo cada uma.

A relevância encontrada no estudo foi a identificação de estudos que poderão ser referência e servirão de base para a construção de novas pesquisas para o meio acadêmico. Tendo em vista a delimitação da presente pesquisa para produções científicas nacionais de livre acesso na Internet. Recomenda-se outras pesquisas numa perspectiva temporal e evolutiva de discussão para que haja a verificação da produção sobre ativos biológicos e produtos agrícolas em outras amostras de estudo, nacionais e internacionais, tais como: livros, periódicos impressos, periódicos com acesso por assinatura mediante retribuição etc.

6 Referências

ACUÑA, Benjamim Cristobal Mardine. *Utilidade do valor justo de ativos biológicos para a análise de crédito de corporações brasileiras baseadas no agronegócio*, 2015. Tese (Doutorado em Contabilidade)- Faculdade de Economia, Administração e Controladoria, Universidade de São Paulo, São Paulo.

ALMEIDA, Sidmar Roberto Vieira et al. Análise dos impactos das normas internacionais de contabilidade sobre o lucro líquido e o patrimônio líquido das empresas do setor de extração e processamento de recursos naturais. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, v. 16, n. 3, p. 136-156, 2012.

ARANHA, José Aparecido Moura. *Mensuração de Ativos Biológicos: uma proposta para apropriação de custos com base na Unidade Animal (UA)*, 2015. Tese (Doutorado em Ciências Ambientais e Sustentabilidade Agropecuária)- Universidade Católica Dom Bosco. Mato Grosso do Sul.

ARAÚJO, Kleber Domingos de. *IFRS no Brasil: impacto no sistema de informação*

gerencial, 2015. Tese (Doutorado em Contabilidade)- Faculdade de Economia, Administração e Controladoria, Universidade de São Paulo, São Paulo.

ASAI, Guilherme Augusto. *Avaliação de ativos biológicos: análise e proposta de metodologia de avaliação para o mercado brasileiro*, 2014 Dissertação (Mestrado em Finanças)-Escola de Economia de São Paulo, Fundação Getúlio Vargas, São Paulo.

BARROS, Célio da Costa et al. O Impacto do Valor Justo na Mensuração dos Ativos Biológicos nas Empresas Listadas na BM&F BOVESPA. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, v. 17, n. 3, p. 41-59, 2013.

BASTOS, Alberto Messias Rodrigues; DE SOUZA DIAS, Ana Lúcia. Mensuração de ativos biológicos na atividade agrícola. **Revista Acadêmica da Faculdade Fernão Dias**, ano 2, n. 5, ago 2015.

BOTINHA, REINER ALVES; SANTOS, CASSIUS KLAY SILVA; LEMES, SIRLEI. O Uso das Escolhas Contábeis na Mensuração do Ativo Biológico: um Estudo Comparativo entre Companhias Abertas Brasileiras. **XVI Semead–Seminários em Administração**. Anais do Seminário Semead. 2013 out 24-25. São Paulo, SP

BRIGHENTI, Josiane; LEITE, Maurício; KLANN, Roberto Carlos. Efeito do Reconhecimento dos Ativos Biológicos no Preço das Ações das Empresas Brasileiras. In: **6º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças**. Anais do Congresso UFSC. 2015 Out 01-02. Florianópolis, SC

BRITO, Suzana Schneider; AMBROZINI, Marcelo Augusto. Impactos da Implementação das Normas Internacionais de Contabilidade sobre Indicadores Financeiros: um Estudo das Empresas Brasileiras com Ativos Biológicos. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 24, n. 3, p. 78-102, 2014.

BRIZOLLA, Maria Margarete Baccin et al. Determinantes da avaliação dos ativos biológicos a valor justo, em empresas listadas na BM&FBovespa. **REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL**, v. 6, n. 2, p. 152-169, 2014.

CARMO, Carlos Roberto Souza et al. Pronunciamento técnico CPC: 29: um estudo sobre sua aplicação em empresas de capital aberto do setor sucroalcooleiro listadas na BMF&Bovespa no ano de 2010. **Cadernos da FUCAMP**, v. 10, n. 13, 2012.

CARRILHO, Inês Isabel Martins. *Mensuração de ativo biológicos, estágio na Europa & Kraft Viana*. 2015. Dissertação (Mestrado em Contabilidade e Finanças)- Escola Superior de Tecnologia e Gestão. Instituto Politécnico de Viana do Castelo, Viana do Castelo.

CARVALHO, Flavia Siqueira de et al. Ativos biológicos: evidenciação das empresas participantes do Ibovespa. 2011. **Custos e @gronegocio on line**, v. 9, n. 3, p. 106-130, Jul/Set - 2013.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS – CPC. **Pronunciamento Técnico CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola**. Resolução CFC no. 1.186/09 e alterações posteriores. Disponível em <<http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=60>>. Acesso em: 2 dez. 2015.

COOPER, Donald R., SCHINDLER, Pamela S. **Métodos de pesquisa em administração**. Tradução de Luciana de Oliveira da Rocha. 10. ed., Porto Alegre: Bookman, 2011.

CUNHA SILVA FILHO, Augusto Cezar da; MARTINS, Vinícius Gomes; MACHADO, Márcio André Veras. Adoção do valor justo para os ativos biológicos: análise de sua relevância em empresas brasileiras. **Revista Universo Contábil**, v. 9, n. 4, p. 110-127, 2013.

EINSWEILLER, André Carlos; FISCHER, Augusto. Efeitos da Aplicação de Valor Justo no Ativo Biológico de uma Empresa do Ramo de Celulose e Papel. **REVISTA CATARINENSE DA CIÊNCIA CONTÁBIL**, v. 12, n. 37, p. p. 24-34, 2013.

FIORENTIN, F. R. et al. Fair value and cost in the production of flowers: an approach to the net cash flow. **Custos e @gronegocio on line**, v. 10, n. 3 – Jul./Sep. - 2014.

FREITAS, Itallo Brandão de et al. O reconhecimento contábil e a aplicabilidade do cpc 29 no

gerenciamento de ativos biológicos e produtos agrícolas. **Anais-Seminário de Iniciação Científica de Ciências Contábeis**, v. 5, n. 1, p. 521-538, 2014.

HOLTZ, Luciana; ALMEIDA, José Elias Feres de. Estudo sobre a Relevância e a Divulgação dos Ativos Biológicos das Empresas Listadas na BM&FBOVESPA. **SOCIEDADE, CONTABILIDADE E GESTÃO**, v. 8, n. 2, 2013.

ITO, Jéssica Harumi Feliciano; JURADO, Mirian Daiane Kelly; DOS SANTOS, Rosana Patrícia. *Aplicação das normas internacionais de contabilidade com ênfase do valor justo nas empresas do segmento sucroenergético do estado de São Paulo*. 2014. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis)- da Fundação de Ensino “Eurípides Soares da Rocha”, Centro Universitário Eurípides de Marília, Marília.

KOCHE, José Carlos. **Fundamentos da metodologia científica: teoria da ciência e iniciação à pesquisa**. 33. Ed. Petrópolis/RJ, 2013.

MACHADO, Márcio André Veras; MACHADO, Márcia Reis. Custo histórico X valor justo: qual informação é mais *value relevant* na mensuração dos ativos biológicos? **Custos e @gronegocio on line**. v. 9, n. 2 – Abr/Jun - 2013.

MARCON, Tatiane; RECH, PIASECKI Liceia Alcioni. Tratamento contábil do ativo biológico de acordo com as normas brasileiras de contabilidade. **In: 12º Encontro Científico Cultural Interinstitucional**. Anais do 12º Encontro Científico Cultural Interinstitucional. 2014 Out 14-16. Cascavel, Paraná.

MARTINS, Allana Souza; DE LIMA OLIVEIRA, Deyvison. Reconhecimento contábil da degeneração de ativos biológicos para a produção no cultivo de árvores frutíferas. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 11, n. 22, p. 73-94, 2014.

MARTINS, G. A; SILVA, R. B. C. Plataforma Teórica – Trabalhos do 3º e 4º Congressos USP de Controladoria e Contabilidade: um estudo bibliométrico. **In: Congresso USP de Controladoria e Contabilidade**, 5, São Paulo: 2005. Anais do Congresso Usp de Controladoria e Contabilidade. São Paulo, 2005.

MARTINS, Vinícius Gomes; MACHADO, Márcio André Veras; CALLADO, Aldo Leonardo Cunha. Relevância e representação fidedigna na mensuração de ativos biológicos a valor justo por empresas listadas na BM&FBovespa. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 11, n. 22, p. 163-188, 2014.

MORAES, Willian Queiros de. *Ativos biológicos: nível de divulgação das empresas listadas na bm&fbovespa*. 2015. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis)- Faculdade de Ciências Contábeis. Universidade de Rio Verde, Goiás.

NASCIMENTO, Renata Bandeira Gomes do. *Mensuração de Ativos Biológicos (Aves e Suínos): Uma análise crítica do CPC 29–Ativo Biológico e Produto Agrícola*, 2011. 118 p. Dissertação (Mestrado em Controladoria Empresarial)–Universidade Presbiteriana Mackenzie, São Paulo.

OLIVEIRA, Deyvison de Lima; FERREIRA, Elíbia Paola da Silva; PORTO, Wellington Silva. Mensuração e evidenciação do ativo biológico na piscicultura: uma proposta de fluxo contábil à luz do CPC 29. **Revista Eletrônica Saber Contábil-RSC**, v. 2, n. 2, p. 39-53, 2012.

OLIVEIRA, Leandro Hebert de Souza. *Impacto do CPC 46 na evidenciação sobre valor justo: análise nas empresas que operam com ativos biológicos e propriedades para investimento*. 2015. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis)- Faculdade de Administração, Ciências Contábeis e Economia. Universidade Federal de Goiás, Goiânia.

PASCOAL, Maria Olímpia Alvarez de Sousa et al. *A contabilização dos ativos biológicos: problemática da mensuração e reconhecimento*. 2014. Dissertação (Mestrado em Contabilidade e Finanças), Escola Superior de Ciências Empresariais. Instituto Politécnico de Setúbal, Setúbal.

PIEPER, Greice Walter. *Impacto no patrimônio da avaliação a valor justo dos ativos biológicos em uma propriedade rural do município de Catuípe*. 2015. Trabalho de Conclusão de Curso (Curso de Ciências Contábeis)- Departamento de Ciências Administrativas, Contábeis, Econômicas e da Comunicação. Universidade Regional do Noroeste do Estado do Rio Grande do Sul, Rio Grande do Sul.

RECH, Ilirio José. *Formação do valor justo dos ativos biológicos sem mercado ativo: uma análise baseada no valor presente*, 2011. Tese (Doutorado em Contabilidade)- Faculdade de Economia, Administração e Controladoria, Universidade de São Paulo, São Paulo.

RECH, Ilirio Jose; CUNHA, Moisés Ferreira da. Análise das taxas de desconto aplicáveis na mensuração dos ativos biológicos a valor justo. **In: Anais do 11º Congresso USP de Controladoria e Contabilidade. 2011 Jul 28-29; São Paulo, SP.**

RECH, Ilirio José; OLIVEIRA, K. G. Análise da aplicação do CPC 29 e IAS 41 aos ativos biológicos no setor de silvicultura. **In: V Congresso Anpcont. Anais do V Congresso Anpcont. 2011 Jun 20 – 22; Vitória, ES.**

RECH, Ilirio Jose; PEREIRA, Ivone Vieira. Fair value: analysis of measurement methods applicable for fixed biological assets. **Custos e @gronegocio on line**. v. 8, n. 2 – Apr/Jun - 2012.

RODRIGUES, Marcos. *O efeito da implantação das normas internacionais de contabilidade-IFRS nos indicadores macroeconômicos: PIB, produção industrial, desemprego, inflação e poupança*, 2014. Dissertação (Mestrado em Economia)- Faculdade de Ciências Econômicas. Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre.

ROSA, Aglaenne Flávia da et al. Earnings management no Brasil: uma análise sob a perspectiva sociométrica e bibliométrica. **Contabilidade Vista & Revista**, Belo Horizonte, v. 21, n. 4, p. 177-206, out./dez. 2010.

SALOTTI, Bruno Meirelles; SANTOS, Ariovaldo. Ativos Biológicos na DVA: O que vem sendo divulgado no Brasil. **Revista de Contabilidade e Organizações**. v. 9, n. 23, p. 14-23, 2015.

SANTOS, Luciana de Almeida Araújo. *Comparabilidade das demonstrações contábeis brasileiras em 2009 e 2010*. 2013. Dissertação (Mestrado em Administração)- Faculdade de Gestão e Negócios. Universidade Federal de Uberlândia, Uberlândia.

SANTOS, Luis Eduardo de Almeida. *Análise bibliométrica das pesquisas sobre valor justo: um estudo em periódicos contábeis nacionais e internacionais*. 2014. Trabalho de conclusão de curso (Bacharelado em Ciências Contábeis)- Faculdade de Administração, Ciências Contábeis e Economia. Universidade Federal de Goiás, Goiânia.

SCHERCH, Cristiene Patrícia et al. NÍVEL DE CONFORMIDADE DO CPC 29 NAS EMPRESAS BRASILEIRAS: uma análise com as empresas de capital aberto. **RACE-Revista de Administração, Contabilidade e Economia**, v. 12, n. 2, p. 459-490, 2014.

SCHERER, Luciano Márcio; MUNHOZ, Tayrine Rodrigues; ROTH, Thaís Caetano. Fatores explicativos da divulgação de ativos biológicos e produtos agrícolas em empresas de capital aberto e fechado. **In: VIII Congresso Anpcont. Anais do Congresso Anpcont. 2014 Ago 17-20. Rio de Janeiro, RJ.**

SILVA FILHO, AC da C. et al. Sensibilidade do Patrimônio Líquido a adoção do fair value na avaliação dos ativos biológicos e produtos agrícolas: um estudo nas empresas do agronegócio listadas na Bovespa no período de 2008 e 2009. **Custos e @gronegocio on line** - v. 8, Especial. Nov - 2012.

SILVA, Francisco Narciso da. *Impacto do valor justo no resultado: um estudo com empresas do segmento de ativos biológicos*. 2014. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis)- Faculdade de Administração, Ciências Contábeis e Ciências Econômicas. Universidade Federal de Goiás, Goiania.

SILVA, José Marcos da. *Análise experimental sobre o julgamento da relevância do valor justo*

- em ativos biológicos*, 2013. Tese (Doutorado em Contabilidade)- Faculdade de Economia, Administração e Controladoria, Universidade de São Paulo, São Paulo.
- SILVA, Ricardo Luiz Menezes da et al. CPC 29: Uma Análise dos Requisitos de Divulgação entre Empresa de Capital Aberto e Fechado do Setor de Agronegócios. **SOCIEDADE, CONTABILIDADE E GESTÃO**, v. 8, n. 1, 2013.
- SILVA, Ricardo Luiz Menezes da; NARDI, Paula Carolina Ciampaglia; SOUZA RIBEIRO, Maisa. Gerenciamento de Resultados e Valorização dos Ativos Biológicos. **BBR – brazilian business review**. V. 12, n.4, Jul/Ago 2016.
- SIMOES, Alexsandra Rodrigues et al. Adequação do Valor Justo na Mensuração dos Ativos Biológicos em Empresas listadas na BM&FBovespa. **In: 6º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças**. Anais do Congresso UFSC de Controladoria e Finanças. 2015 Out 01- 02. Florianópolis, SC.
- SOUSA COSTA, Valeska de et al. Análise de custos a partir da cadeia do valor do leite e seus derivados na região Seridó do Rio Grande do Norte. **REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL**- Universidade Federal do Rio Grande do Norte-ISSN 2176-9036, v. 7, n. 1, p. 89-108, 2015.
- SOUSA, Wiliam Calegari de. *Os efeitos na formação dos resultados contábeis a partir da nova realidade contábil brasileira introduzida pela lei 11.638/2007 e os esforços do país na harmonização dos princípios contábeis brasileiros com os internacionais*, 2012. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais), Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo.
- SOUZA FREIRE, Fátima de et al. Valor justo dos ativos biológicos: um estudo sobre a aplicabilidade do CPC 29 em um jardim zoológico. **Gestão Contemporânea**, n. 12, 2012.
- SOUZA, Fábila Jaiany Viana de et al. Perfil dos artigos sobre agronegócio publicados nos periódicos de contabilidade com estrato CAPES. **ConTexto**, v. 12, n. 22, p. 87-102, 2012.
- SOUZA, Fábila Jaiany Viana de et al. Produção Científica sobre ativos biológicos e produtos agrícolas: um estudo entre os anos de 2006 e 2011. **Custos e @gronegócio on line** - v. 9, n. 1 – Jan/Mar - 2013.
- SOUZA, FJV de; SILVA, MC da; ARAÚJO, AOA. Uma análise da produção científica da área de contabilidade governamental nos periódicos que utilizam o SEER e o SciELO. **In: 9º Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade**. Anais do Congresso USP de Iniciação Científica. 2012 Jul 26-27. São Paulo, SP.
- TAVARES, Jodson Tarciano; BRITTO, Waldenir Sidney Fagundes. Conservadorismo Contábil nas Empresas de Capital Fechado que Possuem Ativos Biológicos: Uma Análise nos Relatórios divulgados em São Paulo. **In: 11º Encontro nordestino de contabilidade**. Anais do Encontro nordestino de contabilidade. 2013 set 26-28. Aracaju, SE.
- THEISS, Viviane et al. Práticas de divulgação dos ativos biológicos pelas companhias listadas na BM&FBovespa. **Registro Contábil**, v. 5, n. 3, p. 41-58, 2014.
- VIRGÍNIO, Laryssa Kelly de Almeida. *Nível de transparência na evidenciação dos ativos biológicos à luz do CPC 29: um estudo nas empresas no setor de Agricultura listadas na BM&FBovespa no período 2006/2013*. 2014. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis). Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande.
- WANDERLEY, Carlos Alexandre Nascimento; SILVA, Anderson Chaves da; LEAL, Rodrigo Barreiros. Tratamento contábil de ativos biológicos e produtos agrícolas: uma análise das principais empresas do agronegócio brasileiro. **Pensar Contábil**, v. 14, n. 53, 2012.
- YOSHITAKE, Mariano et al. **O custo do ativo biológico e produto agrícola: estudo de caso da Sanco SA usina de açúcar e álcool**. **Custos e @gronegócio on line**, v. 11, n. 1. Jan/Mar – 2015.