



**CFC**  
**DE A A Z**

Prof. Gabriel Rabelo

**(Consulplan/Exame CFC/2021.2)** Uma sociedade empresária brasileira, cuja moeda funcional é o Real (R\$), realizou um empréstimo no valor de £ 50.000 em uma instituição financeira localizada na Europa, cuja moeda funcional é o Euro (£), em 31/03/2021, e o pagamento ocorreu em 30/04/2021, um mês após a contratação em uma única parcela. Nesse período, considere que a cotação foi a seguinte:

Cotação EUR	
31/03/2021	£ 6,6046
30/04/2021	£ 6,5337
31/05/2021	£ 6,3780

Para registrar a operação desde a contratação até a sua liquidação foram realizados os seguintes lançamentos:

D – Bancos c/ Movimento	R\$ 330.230,00
C – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 330.230,00
D – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 3.545,00
C – Variação Cambial Ativa	R\$ 3.545,00
D – Empréstimos em Moeda Estrangeira	R\$ 326.685,00
C – Bancos c/ Movimento	R\$ 326.685,00

Considerando exclusivamente as informações apresentadas e o disposto na NBC TG 02 (R3) – Efeitos das mudanças das taxas de câmbio e conversão das demonstrações contábeis, é correto afirmar que os lançamentos estão

- A) incorretos, pois a diferença cambial foi apropriada ao valor dos empréstimos.
- B) corretos, porque demonstram com fidedignidade os efeitos econômicos da transação.
- C) incorretos, já que o valor em Euros pago foi menor do que o valor tomado emprestado.
- D) corretos, pois foram considerados os valores em Euro, que é a moeda funcional brasileira para a transação.

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A empresa brasileira MITNARO S/A, em abril de 2020, importou maquinário da empresa americana Strong Products-Inc, no valor de US\$ 100.000,00. O maquinário foi instalado e ficou pronto para entrar em operação no mesmo mês, quando a taxa de câmbio vigente era: US\$ 1,00 = R\$ 3,3098. Nas condições negociais, ficou estabelecido que o pagamento seria a prazo e deveria ser efetuado no dia 02 de maio de 2020. No dia do efetivo pagamento da máquina importada, verificou--se que a taxa de câmbio era US\$ 1,00 = R\$ 3,5418 e que a empresa estava isenta do pagamento de IOF.

Considerando as informações disponibilizadas anteriormente, assinale o lançamento a ser efetuado em virtude do efetivo pagamento ao fornecedor estrangeiro.

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

A) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 330.980,00
D – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 354.180,00
B) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 354.180,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 354.180,00
C) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 307.780,00
D – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 330.980,00
D) D – Fornecedores estrangeiros – Strong Products-Inc (Passivo Circulante)	R\$ 354.180,00
C – Variações cambiais (Conta de resultado)	R\$ 23.200,00
C – Bancos – Conta Movimento (Ativo Circulante)	R\$ 330.980,00

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Considere as seguintes operações realizadas por empresa brasileira de capital aberto, altamente dependente de importação de maquinários para o seu processo produtivo:

- Aquisição, com pagamento à vista, em fevereiro de 2020, de um fornecedor localizado no Estados Unidos da América, de uma máquina no valor de US\$ 100.000,00. O prazo de entrega e instalação da máquina, marcado para maio do mesmo ano, foi honrado pelo fornecedor.
- Contratação e pagamento de seguro com custo de 2,5% do valor da máquina.
- Contratação e pagamento de frete internacional com custo de 6% do valor da máquina.

As taxas de câmbio, no ano em questão, foram as seguintes:

JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
US\$ 1,00 = R\$ 3,1624	US\$ 1,00 = R\$ 3,2449	US\$ 1,00 = R\$ 3,3238	US\$ 1,00 = R\$ 3,4811	US\$ 1,00 = R\$ 3,7370	US\$ 1,00 = R\$ 3,8558
JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
US\$ 1,00 = R\$ 3,7549	US\$ 1,00 = R\$ 4,1353	US\$ 1,00 = R\$ 4,0039	US\$ 1,00 = R\$ 1,7177	US\$ 1,00 = R\$ 3,8633	US\$ 1,00 = R\$ 3,8748

Com base apenas nas informações anteriores e, portanto, desconsiderando os lançamentos referentes à tributação ou quaisquer outros gastos incorridos em virtude da referida importação, para fins de simplificação, os seguintes lançamentos contábeis deverão ser efetuados pela empresa:

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

### A) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Bancos – Conta Movimento R\$ 324.490,00

#### Pagamento de frete internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Bancos – Conta Movimento R\$ 19.469,40

#### Pagamento de Seguro internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Bancos – Conta Movimento R\$ 8.112,25

#### Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos  
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 352.071,65

## (Consulplan/Exame CFC/2021.1)

### B) Importação de Máquina do Exterior:

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Fornecedores Estrangeiros – To Drill Products-Inc R\$ 100.000,00

#### Pagamento de frete internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Bancos – Conta Movimento R\$ 6.000,00

#### Pagamento de Seguro internacional ref. à importação da máquina

Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado  
a Bancos – Conta Movimento R\$ 2.500,00

#### Transferência de Saldo da Conta “Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado”

Máquinas e Equipamentos  
a Importação em Andamento de Bens do Ativo imobilizado R\$ 108.500,00

## **(Consulplan/Exame CFC/2020.2)**

Um contador que queira refletir nas demonstrações contábeis, negócios celebrados em moeda estrangeira e operações no exterior de determinada entidade deve consultar o CPC 02. Nos termos deste CPC, a taxa a ser utilizada – caso o contador queira converter ativos e passivos celebrados por esta entidade – é aquela:

- A) Da média do exercício.
- B) Da data de ocorrência das transações.
- C) Da data do fechamento na data do respectivo balanço.
- D) Livremente estipulada pelo contador, dentro de critérios razoáveis.

## (Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Há fatores que podem impactar diretamente na contabilidade, ainda que não sejam puramente de mercado. Neste contexto, uma das definições trazidas pelo CPC 02, refere-se a um conceito de vital importância para o dia a dia de um contador e que pode ter correlação com variáveis que não sejam de mercado (por exemplo: instabilidade política). A definição ora citada é a “diferença resultante da conversão de um número específico de unidades em uma moeda para outra moeda, a diferentes taxas cambiais”. Esta diferença é denominada:

- A) Inflação.
- B) Depreciação.
- C) Juros de mora.
- D) Variação cambial.

## (Consulplan/Exame CFC/2020.2)

Determinada empresa agrícola de grande porte exporta a totalidade de sua produção para clientes localizados na China. Num contexto como esse, o significado de moeda funcional é de grande importância. Esse conceito corresponde:

- A) À relação de troca entre duas moedas.
- B) À moeda do ambiente econômico principal no qual a entidade opera.
- C) À taxa de câmbio normalmente utilizada para liquidação imediata das operações de câmbio.
- D) Às unidades de moeda mantidas em caixa e ativos e passivos a serem recebidos ou pagos em um número fixo ou determinado de unidades de moeda.

# Ativo biológico

<b>Ativos biológicos</b>	<b>Produto agrícola</b>	<b>Produtos resultantes do processamento após a colheita</b>
Carneiros	Lã	Fio, tapete
Plantação de árvores para madeira	Árvore cortada	Tora, madeira serrada
Gado de leite	Leite	Queijo
Porcos	Carcaça	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

Algumas plantas, por exemplo, arbustos de chá, videiras, palmeira de dendê e seringueira, geralmente, atendem à definição de planta portadora e estão dentro do alcance do CPC 27. No entanto, o produto de planta portadora, por exemplo, folhas de chá, uvas, óleo de palma e látex, está dentro do alcance do CPC 29. (Item alterado pela Revisão CPC 08)

# Definições

5. 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.

## Definições

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.

## Questão Anterior Resolvida

**(Consulplan/Exame CFC/2018.2)**

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.

## Questão Anterior Resolvida

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

## Questão Anterior Comentada

### **(Consulplan/Exame CFC/2018.2)**

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.

## Questão Anterior Resolvida

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.

## Questão Anterior Resolvida

### (Consulplan/Exame CFC/2019.1)

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.