



Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica

ANÁLISE DE RESULTADOS ENTRE AS CULTURAS DE SOJA, MILHO E PRODUÇÃO LEITEIRA¹

ANALYSIS OF RESULTS BETWEEN SOYBEAN, CORN AND MILK PRODUCTION CROPS

Anderson Pretto Birkhahn², Euselia Paveglio Vieira³

¹ Sub projeto Sustentabilidade da produção rural: propostas alternativas para os pequenos produtores da região noroeste do Estado do RS – FAPERGS.

² Aluno de graduação de Ciências Contábeis da UNIJUI, bolsista do projeto: A RSC frente às dimensões econômica, social e ambiental, Sub projeto Sustentabilidade da produção rural: propostas alternativas para os pequenos produtores da região noroeste do RS, anderson.birkhahn@sou.unijui.edu.br

³ Professora do Curso de Ciências Contábeis da UNIJUI e Mestre em Contabilidade, Doutora em Administração, pesquisadora do projeto: A RSC frente às dimensões econômica, social e ambiental, euselia@unijui.edu.br.

INTRODUÇÃO

De acordo com a EMATER/RS-ASCAR (2017), o Estado do Rio Grande do Sul apresentou no ano de 2016 uma área colhida para a cultura de soja de 5.436.653 de hectares, com produção de 16.209.892 toneladas. A cultura de milho apresentou uma área de 738.370 hectares, com produção de 4.729.948 de toneladas e na atividade a produção foi de 4.613.780 bilhões de litros de leite.

É neste contexto que a pesquisa focou a região noroeste do Estado do Rio Grande do Sul, predominando nessa região, as pequenas propriedades de agricultura familiar, que cultivam basicamente a soja, o milho e a produção leiteira. Desta forma, o estudo visa elaborar uma análise da produção de soja, milho e leite, em uma pequena propriedade, que possuem área de até 30 hectares para cultivo, enquadrando-se em propriedades de pequeno porte, nesta região.

Levando-se em consideração a proposta de estudo, a questão problema é: Como a análise dos resultados, dos indicadores de cada atividade pode contribuir na gestão da propriedade? O objetivo do estudo é analisar os indicadores de resultados de cada cultura e propor a combinação das atividades que proporcionam o melhor resultado financeiro a propriedade.

O estudo justifica-se em construir um diagnóstico para os agricultores, tanto na gestão quanto na organização de sua propriedade, não bastando possuir informações, mas sim, saber interpretá-las com o auxílio da contabilidade rural, de custos e com os indicadores de viabilidade

econômico-financeira, os quais são imprescindíveis para verificar e reorganizar a propriedade para que gere a melhor alternativa, dentre as atividades que a propriedade possui, ou até mesmo, inserir outras culturas ainda não cultivadas. Dentre os estudos já pesquisados nesta área, destaca-se as pesquisas realizadas por Pesente *et al.*, (2016) e Farina; Gardin e Bee (2015).

É nesse sentido, que essa pesquisa se justifica, a partir de estudos já realizados em outros Estados do Brasil, aplicando e avaliando como é o comportamento no desempenho Econômico dessas três atividades desenvolvidas na propriedade, contribuindo com os gestores nas decisões de investimentos e de gerenciamento da mesma.

METODOLOGIA

A metodologia é a via estrutural para a realização da pesquisa. O estudo busca analisar os indicadores de resultados das culturas de soja, milho e da produção leiteira da propriedade rural e propor a combinação das atividades que proporcionam o melhor resultado, sendo uma pesquisa aplicada. Do ponto de vista de seus objetivos, a pesquisa é descritiva, porque utilizou-se dos métodos padronizados de coleta de dados, com base na aplicação da entrevista despadronizada e da observação sistemática aos proprietários das propriedades rural. Conforme Gil (2019, p. 44), “as pesquisas deste tipo têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis”. A abordagem do problema é qualitativa. Os procedimentos técnicos para a coleta de dados utilizados neste estudo são a pesquisa bibliográfica, documental e o estudo de caso na propriedade rural, onde todas as notas fiscais, blocos do produtor rural e documentos pertinentes são analisados para a coleta de dados. Pesquisa levantamento, na qual os dados foram coletados por meio de entrevista despadronizada, conforme Gil (2019, p. 70) “[...] procede-se à solicitação de informações a um grupo significativo de pessoas acerca do problema estudado para em seguida, mediante análise quantitativa, obter as conclusões correspondentes dos dados coletados”. Realizada com os proprietários nos meses de agosto/21 a maio do ano de 2022. A propriedade foi selecionada pelo critério de acessibilidade, foram coletados os dados necessários para o estudo e foram transferidos para uma planilha eletrônica, sendo analisados, sistematizados e interpretados os custos e os resultados das atividades, assim como os indicadores gerenciais, para realizar a análise de viabilidade da mesma.



RESULTADOS E DISCUSSÃO

Com a realização da entrevista despadronizada, levantou-se os dados referentes aos custos unitários e totais que a propriedade possui com a produção de soja, milho e atividade leiteira. No quadro 1 verifica-se a composição dos custos variáveis, fixos e totais de cada atividade realizada, dados muito semelhantes entre as demais propriedades pesquisadas, nota-se que os custos mais expressivos são os custos variáveis, os quais são representados pelos insumos.

Quadro 01 - Composição do custo unitário e total - produção 2021/2022

Descrição	Soja%	Milho%	Leite%
Custos diretos variáveis	43%	64%	78%
Custos indiretos variáveis	42%	31%	15%
Total custos variáveis	85%	94%	92%
Total custos fixos	15%	6%	8%
Custo total	100%	100%	100%

Fonte: Dados conforme pesquisa realizada (2022)

Levando-se em consideração o custo total, pode-se analisar que os custos variáveis são mais representativos que os custos fixos nas três atividades, na cultura de soja, representam em média 85% do custo total e os custos fixos 15%, na cultura de milho 94% e 6% e na produção de leite 92% e 8% respectivamente. Isso ocorre pelos custos variáveis serem representados pelos custos com insumos, manutenção de máquinas, mão de obra e custo da colheita tanto na cultura da soja, como na cultura do milho, e no caso do leite com ração, medicamentos, mão de obra, manutenção e higiene, custos estes que são elevados.

Os indicadores de volume são determinantes na análise da propriedade rural, é a partir deles que os proprietários podem analisar quanto cada atividade contribui no resultado da propriedade e qual a quantidade mínima de produção. Schwert *et al.*, (2013) salienta que o uso da contabilidade e métodos de custeio são ferramentas que auxiliam no gerenciamento de qualquer empreendimento, sendo a base para uma entidade de estrutura sólida, que visa crescimento e prosperidade.

Quadro 02–Resultado total e indicadores de volume – 2021/2022

DADOS	Soja	Milho	Leite
Produção total	500	1200	33.899
Receita bruta total	100%	100%	100%
Receita líquida total	98%	98%	98%
Custo total	49%	81%	51%
Resultado líquido total	49%	16%	46%

MC por há	6%	2%	5%
MC por saca	56%	21%	50%
PE em sacas	13%	22%	8%
MSO %	87%	78%	92%

Fonte: Dados conforme pesquisa realizada (2022)

A produção total de soja foi de 500 sacas, de milho 1.200 sacas e 33.899 litros de leite, considerando na atividade leiteira o período de seis meses. Os custos representam 49% da receita líquida, descontado o Funrural e os impostos, enquanto que no milho o custo 81% da receita gerada e no leite 51%. Dessa forma a margem de contribuição por saca ou por litro de leite, corresponde a 56% na soja, 21% no milho e de 50% no leite, sendo margens significativas, que impactam diretamente na geração de um ponto de equilíbrio menor e uma margem de segurança maior.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A agricultura é muito importante para toda a cadeia produtiva, ela é a produtora dos alimentos que todos consomem. Com o advento da tecnologia, mecanização e transgenia os custos aumentam e se diversificam, assim a contabilidade de custos no agronegócio é de extrema relevância para a geração de informação, tomada de decisão e gerenciamento das propriedades.

Com o objetivo de analisar os indicadores de resultados da cultura da soja, milho e produção leiteira e propor a combinação das atividades que resultam o melhor resultado a propriedade, analisou-se os custos fixos e variáveis de cada cultura. A resposta da questão problema foi alcançada, a partir da análise dos resultados e indicadores de cada atividade, compondo-se da quantidade de hectares necessárias para produção, comparando-se com a atividade que apresentou melhor resultado, que no caso foi a atividade leiteira. Com o intuito de promover a sustentabilidade da propriedade, necessitaria produzir em 11 hectares adicionais de soja e em 36 de milho.

Por fim, a atividade leiteira foi a atividade que mais resultado gerou, isto porque seus resultados são mensais, enquanto que para a soja e o milho somente ocorre uma safra a cada ano. Salienta-se também que cada período muda, em função dos fatores climáticos, pragas, preços de venda e demais obstáculos que são encontrados no meio agrícola, assim, uma cultura pode complementar a outra, visto a importância de a propriedade ter mais de uma atividade e saber por meio da contabilidade rural, qual é a mais rentável para estratégias futuras.



Palavras-chave: Custos, Margens, Indicadores, Resultados.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- CREPALDI, S. **Contabilidade rural:** uma abordagem decisorial. 7.ed. São Paulo: Atlas, 2017.
- EMATER/RS-ASCAR. **Informações agropecuárias:** série histórica. Rio Grande do Sul: 2017. Disponível em: <http://www.emater.tche.br/site/servicos/informacoes-agropecuarias.php#conjuntural>. Acessado em: 18 de dezembro de 2021.
- FARINA, É.; GARDIN, J. A.C.; BEE, A. M. **Análise de viabilidade econômica da atividade de bovinocultura de leite em uma propriedade no município de Pinheiro Preto – SC.** In: XXII Congresso Brasileiro de Custos, 2015. Paraná. **Anais...** Paraná: 2015.
- GIL, Antonio C. **Métodos e técnicas de pesquisa social.** 7.ed. São Paulo: Atlas, 2019.
- GUBERT, A. R.; BARRO, O. J.; PFÜLLER, E. E. **Análise dos custos de produção de uma pequena propriedade rural no município de Getúlio Vargas RS.** Revista de Administração e Ciências Contábeis do IDEAU – RACI. 5 vol. n.10. Janeiro - Junho 2010. Semestral.
- MAGRO, C. B. D. *et al.* **Contabilidade rural:** comparativo na rentabilidade das atividades. In: XVIII Congresso Brasileiro de Custos, 2011. Rio de Janeiro. **Anais...** Rio de Janeiro: 2011.
- PADOVEZE, C. L. **Planejamento econômico financeiro.** São Paulo: Saraiva, 2017.
- PESENTE, R. *et al.* **Comparabilidade econômico-financeira das atividades leiteira e avícola.** In: XXIII Congresso Brasileiro de Custos, 2016. Pernambuco. **Anais...** Pernambuco: 2016.
- SANTOS, G. J.D.; MARION, J. C.; SEGATTI, S. **Administração de custos na agropecuária.** 3.ed. São Paulo: Atlas, 2009.
- SAUER, S. **Agricultura familiar versus agronegócio:** Brasília, DF: Embrapa, 2008.
- SCHWERT, L. D. *et al.* **Apuração de custos em uma propriedade rural do município de Dilermando de Aguiar/RS.** In: XX Congresso Brasileiro de Custos, 2013. Minas Gerais: 2013.
- SUSKI, M. I.; BRAUM, L. M. dos S.; BRAUN, R. S. **Gestão de Custos.:** In: XXI Congresso Brasileiro de Custos, 2014. Rio Grande do Norte. **Anais...** Rio grande do Norte: 2014.
- VILCKAS, M. **Determinantes da tomada de decisão sobre as atividades produtivas rurais:** proposta de um modelo para a produção familiar. 2004. Universidade Federal de São Carlos, 2004.