

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** XXI Jornada de Pesquisa

## **APLICAÇÃO DO CUSTEIO POR ABSORÇÃO EM UMA PROPRIEDADE FAMILIAR<sup>1</sup>**

**Rozelaine Rubia Bueno D Almeida<sup>2</sup>.**

<sup>1</sup> Parte integrante do Trabalho de Conclusão do Curso de Especialização em Desenvolvimento Rural Sustentável e Agricultura Familiar (UFFS)

<sup>2</sup> Mestre em Integração Latino-Americana (UFSM). E-mail prrozelaine@gmail.com

### **Introdução**

O leite consiste num dos alimentos mais completos, sendo utilizado na alimentação como fonte de nutrientes essenciais para o desenvolvimento humano. Tronco (2010) destaca que o leite oferece uma composição equilibrada de nutrientes que resulta num produto com alto valor biológico, quando industrializado é controlado por normas específicas de inspeção industrial e sanitária.

A cadeia produtiva do leite é representada por diferentes componentes em sua estrutura, desde o produtor que compra os insumos necessários para a produção até a transformação e o beneficiamento do produto nas empresas de laticínios.

Sendo assim, a contabilidade de custos consiste num instrumento que pode contribuir para o gerenciamento da propriedade rural, ou seja, constitui numa importante fonte de informações que pode auxiliar na gestão do negócio, uma vez que elabora um levantamento dos recursos financeiros, humanos e tecnológicos utilizados no processo de produção.

O método de custeio por absorção é derivado dos Princípios Fundamentais da Contabilidade, sendo aceito pelo Fisco no Brasil. Este método de custeio fixa os preços de venda de forma mais real, uma vez que engloba todos os custos da empresa agropecuária aos custos unitários dos produtos, além de demonstrar melhor os índices de liquidez (CREPALDI, 2011).

Neste método de custeio todos os gastos relacionados à produção são distribuídos para todos os produtos ou serviços, enquanto que a depreciação dos equipamentos e outros imobilizados amortizáveis devem ser distribuídos aos produtos produzidos por meio de rateio.

Maher (2001) destaca que uma das vantagens mais óbvias do custeio por absorção é que ele atende a legislação tributária e as exigências do Fasb (Financial Accounting Standards Board). Este método de custeio possui um processo de implantação mais barato, além de considerar todos os custos de produção como custos do produto.

O custeio por absorção consiste no método de custeio mais adequado para as finalidades contábeis, visto que atende à legislação. Sua metodologia de cálculo utiliza de critérios de rateio para distribuir os custos indiretos aos produtos, possibilitando encontrar a partir da demonstração do resultado do exercício o lucro líquido da empresa.

Paralelamente, observam-se algumas críticas ao custeio por absorção, seja pela forma de distribuição dos custos indiretos que dificulta e aumenta o trabalho administrativo, bem como pelo fato de não oferecer informações suficientes para a tomada de decisões, já que não permite a análise Custo/Volume/Lucro.

Neste sentido, o objetivo do trabalho consiste em aplicar o custeio por absorção na atividade leiteira na propriedade pesquisada, destacando as principais informações gerenciais encontradas.

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** XXI Jornada de Pesquisa

### Metodologia

Para Appolinário (2011), o delineamento da pesquisa refere-se a um plano que o pesquisador pretende utilizar em seu trabalho. Sendo assim, é realizado um planejamento com certo grau de detalhamento, apresentando aquilo que se pretende realizar.

Quanto aos procedimentos de coleta de dados, a pesquisa compreende num estudo de caso que tem como referência uma unidade particular para análise. Souza, Fialho e Otani (2007) destacam ainda que, o estudo de caso requer um amplo e detalhado conhecimento sobre o caso específico estudado, utilizando-se de um processo de análise e interpretação.

Para tanto, utilizou-se de pesquisa bibliográfica para o embasamento do referencial teórico, pesquisa descritiva, abordagem quantitativa e coleta de dados documentais, com observação direta e entrevista não estruturada. O estudo realizou-se no período de janeiro a abril de 2013, com a aplicação da metodologia de custeamento por absorção.

Depois de realizada a coleta, foi feita a seleção e classificação dos dados obtidos. As informações foram organizadas em tabelas do Microsoft Word e planilhas do Microsoft Excel para a elaboração dos cálculos e análises.

A propriedade não faz uso de nenhum sistema de controle de custos, sendo que as informações relativas à produção são anotadas em cadernos, levando-se em consideração apenas a experiência e os hábitos do produtor. Contudo, a referida propriedade buscou se aprimorar ao longo dos anos em tecnologia, infraestrutura, manejo e genética do seu rebanho, sendo reconhecida no segmento leiteiro da região.

A presente pesquisa apresenta algumas limitações, a primeira refere-se à dificuldade na coleta de dados, uma vez que o produtor rural não possui o hábito de registrar as informações e dados de produção, estando mais preocupado com as atividades diárias relacionadas com o trato dos animais e ordenha do leite.

Além disso, a coleta de dados limitou-se apenas ao período de janeiro a abril de 2013, englobando somente a atividade leiteira na propriedade em estudo.

### Resultados e discussão

A propriedade rural do presente estudo é constituída por uma área total de 32 ha, sendo que a atividade leiteira ocupa 23 hectares da área total. O restante da área compreende as benfeitorias, o mato nativo, as estradas e as pocilgas.

Além da atividade leiteira, a propriedade trabalha com a terminação de suínos em parceria com a Cotrijuí. A suinocultura é integrada, sendo que os dejetos são utilizados para a adubação da grama tifton, das pastagens de verão e de inverno, não sendo suficiente para a adubação do milho para a produção da silagem.

A mão de obra na propriedade é exclusivamente familiar, composta pelos proprietários e familiares. A propriedade possui instalações em bom estado de conservação e com equipamentos específicos para a atividade leiteira.

O plantel é constituído de 43 animais, sendo 28 animais em lactação, 5 vacas secas e 10 animais classificados como novilhas e bezerras devido à faixa etária, sendo as raças holandesa e jérsei predominantes na propriedade.

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXI Jornada de Pesquisa

O custeamento por absorção é um método que apropria todos os custos de produção de forma direta e indireta. Por meio da Tabela 1, são demonstrados os custos diretos da atividade leiteira na propriedade.

**Tabela 1: Custos diretos da atividade leiteira**

Custos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
Combustíveis	110,00	110,00	110,00	110,00
Depreciação	1.756,37	1.756,37	1.756,37	1.756,37
Energia elétrica	200,00	200,00	200,00	200,00
Inseminação artificial	20,00	22,00	18,00	20,00
Mão de obra direta (MOD)	1.750,00	1.750,00	1.750,00	1.750,00
Material de limpeza	100,00	100,00	100,00	100,00
Medicamentos e vacinas	50,00	30,00	80,00	70,00
Minerais	204,00	204,00	204,00	204,00
Ração novilhas	132,00	132,00	132,00	132,00
Ração terneiras	84,00	84,00	84,00	84,00
Ração vacas em lactação	3.120,00	3.120,00	3.120,00	3.120,00
Volumoso feno	68,00	68,00	68,00	68,00
Volumoso grama <i>tifton</i>	16,50	16,50	16,50	16,50
Volumoso pastagem de verão	88,33	88,33	88,33	88,33
Volumoso silagem	1.344,00	1.344,00	1.344,00	1.344,00
<b>Total dos Custos Diretos</b>	<b>9.043,20</b>	<b>9.025,20</b>	<b>9.071,20</b>	<b>9.063,20</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

Os custos de produção atribuídos a atividade leiteira foram todos classificados como diretos, pois, não foi necessário efetuar o rateio de custos dentro da propriedade entre as atividades de suínos e de leite. Custos tradicionalmente conceituados como indiretos, a exemplo da depreciação, energia, combustíveis e materiais de limpeza, são medidos separadamente nas duas atividades, sendo classificados dessa forma como diretos.

Na Tabela 2, são apresentadas as despesas administrativas que incorporarão a demonstração do resultado do exercício da propriedade rural.

**Tabela 2: Despesas administrativas**

Itens	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
Telefone	50,00	50,00	50,00	50,00
Material de escritório	15,00	15,00	15,00	15,00
<b>Total</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>	<b>65,00</b>

Fonte: Dados da pesquisa

Denota-se que a despesa administrativa mais significativa consiste nos gastos com telefone.

Na Tabela 3, é apresentada a demonstração do resultado do exercício da propriedade dentro do que estabelece o custeio por absorção.

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXI Jornada de Pesquisa

**Tabela 3: Demonstração do Resultado do Exercício pelo Custeio por Absorção**

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Marco	Abril
Receita bruta de vendas	14.282,64	12.669,95	11.482,80	11.038,10
(-) Impostos sobre vendas (Funrural 2,3%)	328,50	291,40	264,10	253,88
(=) Receita líquida vendas	13.954,14	12.378,55	11.218,70	10.784,22
(-) Custo dos produtos vendidos				
Custos Diretos	9.043,20	9.025,20	9.071,20	9.063,20
Custos Indiretos	0	0	0	0
= Lucro Bruto	4.910,94	3.353,35	2.147,5	1.721,02
(-) Despesas administrativas	65,00	65,00	65,00	65,00
(=) <b>Lucro Líquido do Exercício</b>	<b>4.845,94</b>	<b>3.288,35</b>	<b>2.082,50</b>	<b>1.656,02</b>
<b>% Margem de Lucro Líquido</b>	<b>33,93%</b>	<b>25,95%</b>	<b>18,14%</b>	<b>15,00%</b>

Fonte: Dados da pesquisa

Por meio dos dados da Tabela 3, percebe-se o valor da receita bruta de vendas no período, descontados os impostos, custos e despesas, resulta no valor do lucro líquido do exercício e na margem de lucro líquido no período analisado. Percebe-se no decorrer do período em estudo, que o valor da margem de lucro líquido apresentou redução de 33,93% para 15%, ocasionados principalmente da diminuição da receita bruta de vendas.

Desta forma, a aplicação do custeio por absorção numa pequena propriedade de leite apresenta indicadores importantes, como margem líquida, bem como, a atribuição de todos os custos diretos e indiretos ao produto.

#### Conclusões

O custeio por absorção consiste num método tradicional de custeio bastante utilizado na atividade agropecuária em geral, principalmente por atender aos fins fiscais. A aplicação do custeio por absorção no presente estudo possibilitou a apresentação da demonstração do resultado do exercício, sendo obtido o lucro líquido do exercício e a margem de lucro líquido da empresa. Todavia, não apresenta os indicadores de margem de contribuição, ponto de equilíbrio, margem de segurança e alavancagem operacional.

Diante das limitações desse estudo, recomenda-se realizar o mesmo trabalho em outras propriedades com o mesmo tipo de atividade e utilizando um período maior de análise dos dados e todas as atividades da propriedade rural pesquisada.

Palavras-chave: Atividade leiteira; Custos de produção; Custos diretos.

#### Referências

- APPOLINÁRIO, Fabio. Metodologia da ciência: filosofia e prática da pesquisa. São Paulo: Cengage Learning, 2011.
- CREPALDI, Silvio Aparecido. Contabilidade Rural: uma abordagem decisória. 3.ed. São Paulo: Atlas, 2011.
- MAHER, Michael. Contabilidade de custos: criando valor para a administração. 1.ed. São Paulo: Atlas, 2001.

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXI Jornada de Pesquisa

SOUZA, Antonio Carlos de; FIALHO, Francisco Antonio Pereira; OTANI, Nilo. TCC: Métodos e Técnicas. Florianópolis: Visual Books, 2007.

TRONCO, Vania Maria. Manual para inspeção da qualidade do leite. 4.ed. Santa Maria: UFSM, 2010.