

GESTÃO DE CUSTOS EM UMA PRODUTORA DE SEMENTES

LUCAS WAGNER MANICA

FABIANA PATRICIA OTT

VALMIR ROQUE SOTT

ROSEMARI BARDEN TURCATTO

Resumo

O objetivo do trabalho consiste em aprimorar a gestão de custos na empresa conforme dados e informações coletadas através de questionário, avaliação de relatórios e observações realizadas junto ao setor produtivo, caracterizando-se como uma pesquisa descritiva e estudo de caso com abordagem qualitativa. Para realização do estudo foram selecionados, para a análise, a amostra de 4 produtos e informações pertinentes aos últimos 12 meses, tendo como base para referência o período de janeiro a dezembro de 2020. Após ter todos os dados foram feitos os estudos, começando pelas planilhas de custo de matéria-prima, mão de obra e custos indiretos de fabricação. Foram elaboradas as tabelas da DRE de absorção e variável, onde os principais resultados encontrados foram, Margem de Contribuição Total com valor de R\$ 234.834,36, e o Resultado Antes IR e CSLL no valor de R\$ 73.086,56 no ano de 2020, e para finalizar foram encontrados os valores do ponto de equilíbrio da produtora. Conclui-se por fim, que os objetivos propostos ao longo do trabalho foram alcançados, constatando a importância de apurar e determinar o custo de cada produto, além de gerenciá-los de forma adequada aos padrões contábeis

Palavras-chave: Ponto Equilíbrio. Custos. Margem de Contribuição

1 INTRODUÇÃO

Diante de crises, restrições e dificuldades nos cenários econômicos, as empresas acabam tornando-se ainda mais competitivas, tendo cada uma

delas buscar o seu espaço no mercado, com esses fatores torna-se necessário, cada vez mais, informações que auxiliem os gestores em suas tomadas de decisões, para que sempre possam crescer e evoluir gerando lucros e benefícios aos investidores. A importância da gestão de custos em uma indústria é cada vez mais notória, a realidade em que estão inclusas é de alta competitividade e aperfeiçoamento continuado em seus processos. Conforme observado, a contabilidade de custos é certamente um dos pilares sustentadores da organização, pois é através dela que a indústria pode garantir a boa gestão e análise dos custos de produção, garantindo seu espaço em meio a concorrência. Diante do fato, conserva-se a necessidade de um gerenciamento de custos para empresas seja para as que estão iniciando ou para as que pretendem crescer e aumentar seus portfólios de clientes. A presente pesquisa consiste na aplicação de conteúdos pertinentes à contabilidade de custos em uma produtora de sementes para pastagem. Basicamente, a fabricação é feita no sistema de linha de produção, via plantio direto, realizado pelo produtor cooperado, para armazenamento em estoque, tendo o intuito de garantir o pronto atendimento aos seus clientes. Nesse trabalho serão apresentados conceitos da contabilidade de custos aplicados, buscando avaliar a melhor maneira de garantir a eficiência e eficácia na gestão de custos. Diante disso, a problemática de pesquisa define-se em: Quais são os custos de produção de uma produtora de sementes para pastagem? O objetivo geral da pesquisa será identificar quais são os custos de produção de uma produtora de sementes para pastagem, e ao fim das análises feitas sobre a empresa, todas as sugestões serão entregues para o gestor da empresa. Atribui-se ao estudo os seguintes objetivos específicos: a) caracterização da empresa objeto do estudo; b) descrição dos produtos; c) levantar os custos de produção; d) estruturar a demonstração do resultado pelo custeio variável; e) analisar o custo, volume e lucro. Deste modo o estudo justifica-se, além da oportunidade de aplicar conceitos da contabilidade de custos, apresentar como é importante a gestão de custos na indústria, e a sua influência diretamente na saúde financeira da empresa.

2 DESENVOLVIMENTO

Nesse capítulo estão expostos os dados pertinentes a pesquisa realizada. Estão dispostas todas as informações coletadas com o objetivo de responder aos objetivos propostos. No início realizou-se a caracterização da empresa, apuração dos custos de serviços, cálculo de margem de contribuição, referente a uma média obtida tendo como base o ano de 2020 e por fim calculado o ponto de equilíbrio, cumprindo objetivo proposto do estudo.

2.1 CARACTERIZAÇÃO DA EMPRESA

A empresa abordada nesse estudo é uma produtora especializada na produção de grãos e sementes, especificadamente na linha de pastagem. Consistindo na produção de grãos e sementes como: aveia preta, capim sudão, milho e azevém. Possui como matéria prima principal a própria semente na forma básica, que é usada como multiplicadora da sua respectiva espécie.

A produtora encontra-se localizada no extremo oeste de Santa Catarina, pertencendo ao município de Maravilha, possui uma sala comercial no centro da cidade, onde conta com um funcionário que faz a análise das safras e cuida do processo produtivo da produtora, possui também um lote rural no interior de Maravilha, com área de 20.000m², sendo que situado nesta área existe um barracão para armazenamentos dos grãos e sementes da produtora, onde conta com mais um funcionário que fica responsável da área e organização do barracão. Até o momento em que foi realizado esse estudo a empresa tem produção organizada no sistema de linha de produção, começando em um lado com a entrada da matéria-prima e outro lado com o estoque e expedição.

Sua produção é direcionada a todos os estados do Brasil, porém possui maior enfoque no estado do Paraná, Rio Grande do Sul e Santa Catarina. Atende clientes como pessoas físicas e empresas de pequeno, médio e grande porte, focando-se na venda de sementes para plantio.

Os serviços contábeis são realizados de forma terceirizada. A empresa é optante pelo Regime de Lucro Real na apuração dos impostos desde agosto de 2010. Foi fundada em meados de 2010, e no momento conta com uma pessoa do nível administrativo contando com o diretor e único dono, responsável pela administração e controle geral da empresa.

2.2 CARACTERIZAÇÃO DOS PRODUTOS

A produtora trabalha com a produção de sementes para pastagem e cobertura de solo. Dentre os produtos que são apresentados no portfólio da empresa, destacam-se a seguir os quatro produtos os quais faremos a análise e descrição dos dados coletados.

a) Capim Sudão: Nome científico Sorghun Sudanense, é um produto cuja sua cultura é da safra de verão, utilizada para manejo de pastagem;

b) Aveia Preta: Nome científico Avena Strigosa Schreb, é um produto cuja sua cultura é de safra de inverno. Geralmente também é utilizada para pastagem, bem como, serve de matéria prima para demais produtos do ramo alimentício.

c) Milheto: Nome científico Pennisetum glaucum, é um produto cuja sua cultura é da safra de verão, utilizada na produção de grãos para alimentação humana, e na produção de forragem para os animais.

d) Azevém: Nome científico Lolium Multiflorum, é um produto cuja sua cultura é de safra de inverno, é muito utilizada na alimentação de animais.

2.3 CUSTOS DE PRODUÇÃO

Para a realização deste estudo levantou-se os custos dos quatro produtos comumente produzidos durante o cotidiano da empresa numa média anual, através de informações fornecidas pela administradora.

Deste modo foram analisados os produtos como descritos no item 2.2, referente a safra de inverno e verão do ano de 2020, onde levou-se em consideração a análise, em que o produto tem seu processo de produção feito pela própria produtora em conjunto com o produtor cooperado, desde o plantio até a sua venda. Nesta análise pode-se dizer qual dos quatro produtos gera mais lucro para a produtora e qual o processo é mais vantajoso.

Dentre os quatro produtos, como base no estudo, onde a produtora opta pela produção em conjunto com o produtor cooperado, tem como variáveis os seguintes Custos: custo de matéria-prima, onde dentro dessa análise contém os custos com compra de grãos, adubos, fertilizantes, custo do produtor cooperado, transporte dos grãos e custos de embalagem. Na sequência vem os custos com energia elétrica, análises laboratoriais, custos variáveis, onde dentro dos mesmos se encontra os custos de perda e inutilização de grãos e custos de manutenção do barracão e das máquinas, custos fixos com a folha salarial e depreciação dos imóveis e máquinas, e por fim o custo da carga tributária.

Os custos diretos são todos os gastos que podem ser alocados especificadamente a cada produto, ou seja, são claramente identificados com cada item de produção. Conforme dados coletados na empresa estudada, possui-se custos diretos de matéria-prima. Que podem ser alocados diretamente aos produtos conforme quantidade ou tempo usados na produção.

Os custos de matéria-prima são todos os gastos com insumos necessários para produção que podem ser claramente vinculados ao produto, pois é possível identificar a quantidade usada em cada item separadamente. Os produtos são: Capim Sudão; Aveia Preta; Milheto e Azevém onde o custo unitário por Kg, respectivamente é de : R\$2,45; R\$2,40; R\$ 2,00 e R\$2,20 e com base na quantidade: 40.600kg; 38.900kg; 52.000kg e 44.000kg, totalizando 175.500kg, multiplicando o valor unitário pelo kg, conclui-se que o custo total da matéria-prima, respectivamente é de: R\$ 99.470,00; R\$ 93.360,00; R\$ 104.000,00 e R\$ 96.800,00; totalizando R\$ 393.630,00.

Os custos indiretos de fabricação mais os custos da mão de obra, totalizam R\$104.124,40, que foram alocados aos produtos por forma de rateio.

Por fim, foram calculados os custos unitário e totais por produto, sendo que: Capim Sudão; Aveia Preta; Milheto e Azevém, apresentam respectivamente o custo unitário de: R\$3,10, R\$3,03; R\$2,53 e R\$2,78, apresentam respectivamente o custo total: R\$125.782,16; R\$118.055,92; R\$131.510,45; R\$122.405,88 totalizando R\$497.754,40. Além dos custos ,

também forma apurados os valores das despesas do período, resultando em R\$ 57.623,40

2.3 RECEITA, MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO E RESULTADO.

Com base no preço de venda praticado pela empresa, dos produtos Capim Sudão; Aveia Preta; Milheto e Azevém, a receita bruta, respectivamente foi de R\$203.000,00; R\$192.555,00; R\$234.000,00 e R\$211.200,00 totalizando R\$840.755,00.

Em relação a margem de contribuição, demonstrou-se a margem de contribuição unitária, total por produtos e percentual do total, onde os produtos: Capim Sudão; Aveia Preta; Milheto e Azevém, apresentaram a margem de contribuição unitária respectivamente foi de R\$1,29; R\$1,30; R\$1,36 e R\$1,39. Resultando com isto numa margem de contribuição total de respectivamente de: R\$52.272,50; R\$50.574,86; R\$70.915,00 e R\$61.072,00 totalizando R\$234.834,36. Obteve-se também a margem de contribuição percentual de 27,93%. Apurou-se também o resultado global do período que foi de R\$73.086,56.

2.4 PONTO DE EQUILÍBRIO

O Ponto de Equilíbrio é um parâmetro contábil que demonstra o momento em que uma empresa atinge a estaca zero, ou seja, é quando seu lucro é igual a zero, feito tal cálculo através da somatória de custos e despesas fixas, dividido pela margem de contribuição. O resultado do ponto de equilíbrio contábil em valores se encontra aplicando a seguinte fórmula: $PEC\$ = CF + DF/MC\%$, onde os custos fixos e as despesas fixas do período foram de R\$161.747,80, que dividido pela margem de contribuição percentual de 27,93%, chegando-se assim ao ponto de equilíbrio contábil em valor de R\$579.090,17.

3 CONCLUSÃO

O intuito desse trabalho foi identificar e analisar os custos de uma produtora de sementes de pastagens, sendo uma pesquisa descritiva e estudo de caso com abordagem qualitativa.

O objetivo geral do estudo é propor a gestão de custos em uma produtora de sementes e pastagens. Através de pesquisas e questionários realizados na empresa, foi possível identificar todos os custos e despesas gerados em um período de um ano. Após separados conforme os critérios e princípios contábeis, foram aplicados os conceitos e análises para gerenciamento de custos.

A pesquisa foi realizada em uma produtora de sementes, localizada no extremo oeste catarinense, existente a quase 12 anos, contando com 2 funcionários, juntamente com os produtores cooperados e conta com 4 produtos em catálogo. Sua produção é realizada por ordem de pedidos, onde o produto mais vendido antes da safra é o que mais é plantado.

São produzidos quatro tipos de sementes na produtora: Capim Sudão, Aveia preta, Milheto e Azevém. Os produtos vendidos, primeiramente são produzidos pelo produtor cooperado, e depois da colheita viram produtos prontos para venda, esses representam 100% do faturamento da produtora no ano de 2020, e são de maior interesse por parte da empresa por serem os produtos mais comercializados no mercado.

Com a realização da pesquisa, o questionário e a observação na produção foram apurados todos os custos classificados como diretamente ligados a produção. Conforme os dados apresentados foram identificados todos os custos de matéria-prima e de mão de obra, está por sua vez, foi alocada junto com os custos indiretos, por não ter ligação direta com a produção.

Para apurar o resultado do período e apresentar as informações de forma gerencial, foi utilizado a demonstração de resultado pelo método de custeio variável. Por meio destas apurou-se um resultado operacional para os produtos analisados de R\$ 73.086,56 antes do IR e CSLL.

Por meio da análise custo, volume e lucro, foram encontrados a margem de contribuição, ponto de equilíbrio em valores e margem de contribuição em valores, onde a margem de contribuição total foi de R\$ 234.834,36 com uma porcentagem de 27,93% ao final do período, e tendo o produto Milheto, com um total R\$ 70.915,00, com porcentagem de 30,31% com a maior margem de contribuição. Os valores da análise foram encontrados para o total dos produtos pelo fato de serem itens diferentes entre si, foram analisados em sua totalidade.

REFERÊNCIAS

- IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARION, José Carlos; FARIA, Ana Cristina de. Introdução à teoria da contabilidade: Para o nível de graduação. 5. ed. São Paulo: Atlas S.A., 2009.
- LEONE, George S. G.; LEONE, Rodrigo José Guerra. Curso de Contabilidade de Custos: Contém critério do custeio ABC e aplicação de métodos quantitativos. 4. ed. São Paulo: Atlas S.A., 2010.
- MARTINS, Eliseu. Contabilidade de custos. 9. ed. São Paulo: Atlas S.A., 2003.
- MARTINS, Eliseu; ROCHA, Welington (2010). Métodos de custeio comparados: custos e margens analisados sob diferentes perspectivas. São Paulo: Atlas, 2010.
- MARTINS, Eliseu; ROCHA, Welington. Métodos de Custeio Comparados: custos e margens analisados sob diferentes perspectivas. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2015.
- MIQUELETTI, Eluiz Maria. Formação do Preço de Venda: Uma Análise do Processo de Formação de Preço em Empresas Madeireiras de Grande Porte de Curitiba e Região Metropolitana. 2008. 103p. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Universidade Federal do Paraná, Curitiba, 2008.
- OLIVEIRA, D. P. R. Planejamento Estratégico: conceitos, metodologia e práticas. 27ª ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- OLIVEIRA, Luís Martins de; PEREZ JUNIOR, José Hernandez. Contabilidade de custos para não contadores. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2012.
- PADOVEZE, Clóvis Luís. Contabilidade Gerencial: Um enfoque em sistema de informação contábil. 7. ed. São Paulo: Atlas S.A., 2010.
- PADOVEZE, Clóvis Luís. Contabilidade de custos: Teoria, Prática, Integração com Sistemas de Informações (ERP). ed. São Paulo: Editora Atlas, 2014.

Sobre o(s) autor(es)

Graduação, estudante. e-mail. lucas1999wagner@gmail.com

Graduação, estudante. e-mail. fabipatiott@hotmail.com

Mestre, Professor. e-mail. valmir.sott@unoesc.edu.br

Mestre. e-mail. rosemari.turcatto@unoesc.edu.br