

CENTRO PAULA SOUZA
ESCOLA TÉCNICA PROFESSOR MASSUYUKI KAWANO
Técnico em Contabilidade

Jessica Macedo do Santos
Leonardo Santos Penna
Samuel Parra Santos

CONTABILIDADE RURAL E A ATIVIDADE AGROPECUÁRIA:
Uma orientação sobre venda e compra de gado.

Tupã-SP
2023

Jessica Macedo do Santos
Leonardo Santos Penna
Samuel Parra Santos

CONTABILIDADE RURAL E A ATIVIDADE AGROPECUÁRIA:
Uma orientação sobre compra e venda de gado.

Trabalho de conclusão de curso apresentado ao Curso Técnico em Contabilidade da ETEC Prof. Massuyuki Kawano, orientado pela Prof.^a Esp. Renata Miranda Duarte como requisito parcial para obtenção do título de Técnico em Contabilidade.

Menção do Trabalho: R

Tupã-SP
2023

Etec Prof. Massuyuki Kawano

Técnico em Contabilidade

Jessica Macedo do Santos

Leonardo Santos Penna

Samuel Parra Santos

CONTABILIDADE RURAL E A ATIVIDADE AGROPECUÁRIA: Uma orientação sobre compra e venda de gado.

Apresentação para a Banca em caráter de validação do título de Técnico em Contabilidade.

BANCA EXAMINADORA:

Prof. Esp. Renata Miranda Duarte
Orientadora

Prof. (a). Luiz Antônio Sirpa
Avaliador:

Douglas Belo Bernardi
Avaliador

Tupã, 05 de dezembro de 2023

Agradecemos primeiramente a Deus por ter nos dado saúde e força para superar as dificuldades, pela oportunidade de concluir este trabalho.

Agradeço também aos nossos familiares que nos fortaleceram nos momentos mais difíceis e amigos que com seu incentivo nos fizeram chegar à conclusão do curso, pelo apoio incondicional ao longo dessa jornada.

Agradeço aos professores por nós proporcionar o conhecimento e a nossa orientadora Renata, pelo conhecimento transmitido e pela orientação durante todo o processo. A escola ETEC e seu corpo docente direção administração. A todos que direta ou indiretamente fizeram parte da nossa formação, o nosso muito obrigado!

"Antes que você possa alcançar o topo de uma árvore e entender os brotos e as flores, você terá de ir fundo nas raízes, porque o segredo está lá. E, quanto mais fundo vão as raízes, mais alto vai a árvore"

Nietzsche

RESUMO

A Contabilidade é uma ciência voltada para o controle dos eventos econômicos do patrimônio de qualquer empresa, seja ela comercial, industrial ou rural, existem várias subdivisões da ciência e uma delas é a contabilidade rural ou do agronegócio. Seu uso na Agropecuária pode proporcionar ao produtor, ou administrador rural a possibilidade de visualização do cenário interno, usufruindo de técnicas de registros capazes de trazer conhecimento e domínio da propriedade, permitindo que a tomada de decisões ocorra de forma mais acertada, melhorando os resultados. Assim, este trabalho tem como objetivo apresentar métodos contábeis para melhorar o controle do patrimônio dos produtores rurais melhorando a percepção dos pequenos quanto à utilização da contabilidade rural no gerenciamento das atividades pecuárias, evitando possíveis problemas fiscais que a falta da contabilidade pode ocasionar, desta forma auxiliando a melhora dentro da área econômica e judicial. Para realização deste trabalho foi realizada uma pesquisa bibliográfica para fazer levantamento teórico sobre o assunto, e em seguida, foi realizada uma pesquisa de campo com contador rural, com objetivo de levantar dados reais que auxiliem com informações. Por meio da entrevista realizada foi possível detectar que é fundamental uma gestão contábil com excelência para o sucesso do negócio, uma vez que é necessário um bom planejamento tributário dentro das normas para que o negócio seja viável, bem como prevenir multas ou punições por órgãos competentes e para que não haja desperdício, tanto de tempo e matéria prima e que sejam alcançados altos níveis de lucros na empresa. Também foi possível identificar os processos contábeis de compra e venda na prática, que será demonstrado como proposta prática deste trabalho. Diante do exposto é possível concluir que é crucial que os pequenos produtores de gado compreendam a importância de um registro preciso das transações e o cumprimento das obrigações fiscais e contábeis. Essas práticas são fundamentais para uma gestão eficiente, tomada de decisões informadas e garantia de conformidade legal no setor pecuário.

Palavras-chave: Contabilidade Agropecuária, Compra e venda de gado, Prática Contábil

LISTA DE FIGURAS

Figura 01 – Acesso a página para controle de vacinas	20
Figura 02- Nota Fiscal de Venda de Gado	22
Figura 03 - Emissão da GTA – Guia de Transporte Animal	23
Figura 04 - GTA – Guia de Transporte Animal	24

SUMÁRIO

1.INTRODUÇÃO	8
2 REVISAO DE LITERATURA	11
2.1 CONCEITO DA CONTABILIDADE E SUAS DIVISÕES.....	11
2.2 CONTABILIDADE RURAL	11
2.2.1 Empresa Pecuária.....	12
2.2.2 Produtor Rural	12
2.3 IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE RURAL AGROPECUARIA.....	13
2.4 ATIVIDADE AGROPECUÁRIA.....	13
2.4.1 A criação de bovinos para corte	14
2.4.2 Classificação contábil do rebanho.....	14
2.4.2.1 O ciclo de vida de bovinos para corte.....	14
2.4.3 Processo de compra e venda.....	14
3 ENTREVISTA COM CONTADOR	16
4. PRÁTICA CONTÁBIL/TRIBUTÁRIA PARA COMPRA E VENDA DE GADO	20
4.1 PASSO A PASSO PARA A COMPRA DO ANIMAL	20
4.2 PASSO A PASSO PARA A VENDA DO GADO	21
CONSIDERAÇÕES FINAIS	25
REFERENCIAS	26
APÊNDICE A QUESTIONÁRIO E ENTREVISTA APLICADO A CONTADOR PECUÁRIO	27

1. INTRODUÇÃO

A Contabilidade é uma ciência voltada para o controle dos eventos econômicos do patrimônio de qualquer empresa, seja ela comercial, industrial ou rural, existem várias subdivisões da ciência e uma delas é a contabilidade rural ou do agronegócio. Seu uso na Agropecuária pode proporcionar ao produtor, ou administrador rural a possibilidade de visualização do cenário interno, usufruindo de técnicas de registros capazes de trazer conhecimento e domínio da propriedade, permitindo que a tomada de decisões ocorra de forma mais acertada, melhorando os resultados.

A atividade rural sofreu impactos significativos pelas mudanças tecnológicas e econômicas, o que a tornou muito mais competitiva, exigindo maior qualificação dos gestores. Desta maneira, é cada vez mais necessária a busca pela maximização da produção e redução de custos, para gerar maior renda.

Nesse contexto, os pequenos produtores pecuários têm sentido a necessidade de utilizar as ferramentas da contabilidade como uma contribuição para a gerência e aumento da sua produtividade e lucros.

No entanto, percebe-se que o empresário rural, principalmente aquele voltado à agropecuária familiar, envolve-se mais com o processo produtivo, o que acaba por sobrecarregá-lo, restringindo seu conhecimento acerca das mudanças e tendências disponíveis, levando-o a redução do faturamento e a perda de oportunidades

Diante disso, este trabalho consiste em investigar: Qual a importância da ciência contábil para os pequenos produtores e porque muitos, se recusam a se informar e se atualizar das novas tecnologias contábeis e tecnológicas? Como solucionar os problemas que a falta do conhecimento contábil pode gerar no pequeno produtor?

Assim, é possível o levantamento de hipóteses, como: A falta de conhecimento e aplicação da contabilidade na agropecuária pode acarretar problemas como os altos impostos indiretos, a burocracia e o baixo nível de educação e capacitação da mão de obra contribuem para queda de lucro, maior tempo de engorda dos bovinos gerando mais despesas, perda de venda por falta de emissão de Notas Fiscais, multas por falta de guias como por exemplo, a GTA (Guia de Transporte Animal) e também as declarações de vacina do rebanho, pois sem elas é impossível

gerar uma venda de forma legal; A Agropecuária no Brasil a cada ano está tendo um crescimento constante de pequenos produtores, porém a falta de conhecimento contábil, acesso às tecnologias e falta de gestão patrimonial pode gerar problema fiscais.

Diante do exposto, este trabalho tem como objetivo geral apresentar métodos contábeis para melhorar o controle do patrimônio dos produtores rurais melhorando a percepção dos pequenos quanto à utilização da contabilidade rural no gerenciamento das atividades pecuárias, evitando possíveis problemas fiscais que a falta da contabilidade pode ocasionar, desta forma auxiliando a melhora dentro da área econômica e judicial. E como objetivos específicos: Identificar, por meio de pesquisa, o perfil dos produtores pecuaristas e das propriedades constantes no município e apontar as ferramentas de controle utilizadas pelos administradores para acompanhamento dos resultados; Verificar a percepção dos produtores rurais quanto da implantação da contabilidade rural nas suas propriedades, e o orientá-lo; Desenvolver a revisão bibliográfica, melhorando a compreensão do leitor sobre a contabilidade rural, principalmente para os pequenos produtores; Desenvolver um manual ilustrativo para o pequeno produtor rural orientando o passo a passo para pecuarista

A Contabilidade é a parte essencial de qualquer empresa independente do seu porte. Sendo ela quem vai avaliar e informar se uma empresa está alcançando o seu objetivo final, o lucro. Para tanto, deve ser seguida muito de perto pelo proprietário rural. Calderelli (2003 apud VILHENA; ANTUNES, S.D) descreve a Contabilidade Rural como uma ferramenta que trabalha por meio de suas normas embasadas na orientação, controle e registro das ações e fatos acontecidos e realizados pela/na organização que tem como principal finalidade o comércio ou indústria seja agricultura ou pecuária.

Diante dos fatos apresentados justifica-se a importância deste trabalho e da contabilidade rural para o aumento da lucratividade dos pequenos produtores, melhorando sua gestão assim buscando sempre um crescimento maior dos pecuaristas.

Para realização deste trabalho foi feito uma pesquisa bibliográfica para fazer levantamento teórico sobre o assunto. Em seguida, foi realizada uma pesquisa de campo roteirizada com alternativas de múltiplas escolhas, com o contador rural, com objetivo de levantar dados reais que auxiliem com informações.

Este trabalho foi feito para público-alvo os pequenos pecuaristas, onde será feito um questionário fechado, de múltipla escolha, elaborado pela ferramenta Google Forms e disseminado via WhatsApp, específico para pequenos agropecuários. Os dados serão analisados de forma roteirizada visando identificar a maior problematização enfrentada pelos pequenos produtores rurais, e os dados levantados por meio do questionário, serão demonstrados em gráficos para melhor análise das informações.

2 REVISAO DE LITERATURA

2.1 CONCEITO DA CONTABILIDADE E SUAS DIVISÕES

No geral, a contabilidade é uma ciência social que estuda o patrimônio, controla e registra os atos e fatos administrativos. Como afirma a FEAUSP - Faculdade de Economia e Administração USP (s.d),

A Contabilidade é a ciência que estuda, interpreta e registra os fenômenos que afetam o patrimônio de uma entidade. Ela alcança sua finalidade através do registro e análise de todos os fatos relacionados com a formação, a movimentação e as variações do patrimônio administrativo, vinculado à entidade, com o fim de assegurar seu controle e fornecer a seus administradores as informações necessárias à ação administrativa, bem como a seus proprietários e demais pessoas relacionadas, as informações sobre o estado patrimonial e o resultado das atividades desenvolvidas pela entidade para alcançar os seus fins.

Por ser uma ciência complexa, a contabilidade se desdobra em diferentes especialidades, cujas principais e relevantes a esse trabalho podem ser observadas abaixo.

A contabilidade financeira, que se destina a analisar os negócios monetários da empresa, para isso o contador precisa analisar os números e convertê-los em relatórios analisando demonstrativos, despesas, receitas e outras variáveis que integram a administração financeira.

A contabilidade fiscal ou também conhecida como contabilidade tributária, que está relacionada a apuração de impostos, taxas e contribuições que precisam ser pagos pela empresa de acordo com o desenvolvimento de suas atividades.

A contabilidade rural, foco deste trabalho, que se destina ao estudo e análise no campo para contabilização das atividades agrícolas, por isso precisa ter conhecimento de normas e tributos relacionados ao campo, por isso a contabilidade rural presta serviços as empresas do agronegócio

2.2 CONTABILIDADE RURAL

A contabilidade rural é uma das subdivisões da contabilidade, que tem o interesse em administrar fatos e atos contábeis da área rural, muitas vezes focada

no patrimônio da empresa ou indivíduo. Segundo Ulrich (2009, p.5), “A Contabilidade Rural destaca-se como o principal instrumento de apoio às tomadas de decisões durante a execução e o controle das operações da empresa rural.”

De acordo com o ramo ela pode ser considerada segundo Marion (2007, p.3-4)

A contabilidade pode ser estudada de modo geral (para todas as empresas) ou particular (aplicada a certo ramo de atividade ou setor de economia). Quando estudada de forma genérica, a contabilidade denominada contabilidade geral ou contabilidade financeira. Quando aplicada a um ramo específico, normalmente é denominada de acordo com atividade daquele ramo. Assim, há:

- Contabilidade agrícola: é a contabilidade geral aplicada empresas agrícolas
- Contabilidade rural: é a contabilidade geral aplicada as empresas rurais
- Contabilidade zootécnica: é a contabilidade geral aplicada as empresas que exploram zootécnica
- Contabilidade pecuária: é a contabilidade geral aplicada as empresas agropecuárias
- Contabilidade das agroindústrias: é a contabilidade geral aplicada as empresa agroindustriais;

Dessa forma, a correta gestão contábil na pecuária é essencial para garantir o controle financeiro e a tomada de decisões estratégicas, promovendo o crescimento e a sustentabilidade do negócio.

2.2.1 Empresa Pecuária

As atividades produtivas de criação animais da pecuária tem o intuito de produzir mercadorias para frigoríficos, açougues e mercados para a população com o objetivo de lucro.

Alguns exemplos clássicos de produtos provenientes da pecuária são: carne bovina, leite e seus derivados, carne suína, entre outros.

2.2.2 Produtor Rural

considerado produtor rural todo aquele que explora para sobrevivência, obtenção de lucro ou investimento, as atividades do setor primário, ou seja, agricultura, pecuária ou silvicultura. O produtor rural é o agente que se responsabiliza por cuidar de todo o ciclo produtivo da cultura ou rebanho, desde suas atividades iniciais até o produto pronto para comercialização. O produtor rural é aquele produtor que tem pequenos rebanhos de ate no máximo 30 gados e sua pequena fazenda, que precisa que sua contabilidade

seja feita de modo preciso assim tendo todos os registros fiscais governamentais de seu patrimônio. (ARIEIRA, p.79)

2.3 IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE RURAL AGROPECUÁRIA

Uma vez que a contabilidade melhora o controle e registros de fatos administrativos, que altera o patrimônio, facilitando a gestão da agropecuária, assim evitando multas tributárias e auxiliando o pecuarista tomar atitudes mais econômica e rentável. De acordo com Magro ET AL (2011, P.2)

A constante evolução tecnológica e as exigências do mercado consumidor em adquirir produtos com melhor qualidade e preços mais atrativos fazem com que o produtor ou empresário rural amplie suas técnicas financeiras e de produção eficientes. Nesse aspecto, a Contabilidade é uma ferramenta indispensável na gestão dos negócios. A Contabilidade Rural, além de ser instrumento de apoio para a tomada de decisões, auxilia no levantamento dos custos, no aperfeiçoamento dos sistemas de produção e demonstra os resultados do período obtidos na atividade rural. Entre as atividades rurais mais predominantes e rentáveis estão as ligadas à área leiteira e avícola, que constituem o foco deste estudo. Com as exigências que o mercado consumidor impõe, é necessário que o empresário rural tenha conhecimento da real situação da sua propriedade e dos resultados obtidos com as atividades nela desenvolvidas.

De acordo com um bom planejamento contábil, é possível alcançar números positivos na rentabilidade de uma empresa, assim tendo um negócio lucrativo e rentável.

2.4 ATIVIDADE AGROPECUÁRIA

Existem três fases distintas, na atividade pecuária de corte, pelas quais passa o animal que se destina ao abate

- A) Cria: a atividade básica é a produção de bezerros que só serão vendidos após o desmame. Normalmente, a matriz (de boa fertilidade) produz um bezerro por ano.
- B) Recria: a atividade básica é, a partir do bezerro adquirido, a produção e a venda do novilho magro para engorda
- C) Engorda: a atividade básica é, a partir do novilho magro adquirido, a produção e a venda do novilho gordo. (MARION,2007, p.80)

Assim tendo como foco no ramo de engorda de novilhos magros, engordando na ração para gados, com um tempo de 45 a 60 dias os novilhos estarão gordos e pronto para o abate.

2.4.1 A criação de bovinos para corte

De acordo com Medeiros, Bungenstab, Gomes (2015)

para criar gado de corte é preciso ter atenção a diversos aspectos que vão desde a escolha da raça, até cuidados com alimentação e gestão da fazenda. Aqui, resumimos o passo a passo do que é preciso saber para investir na bovinocultura de corte. Defina a raça que mais atenda às suas expectativas e que esteja adequada à região da propriedade; invista em melhoramento genético do rebanho. Entenda sobre as fases de criação do bovino – cria, recria, engorda; Cuidado com o manejo nutricional; cuide para que as instalações sejam adequadas; faça um planejamento da gestão administrativa; torne a sua fazenda lucrativa!

2.4.2 Classificação contábil do rebanho

De acordo com Marion (2007) a comercialização da venda do gado deverá ser classificada no estoque, por meio do parecer normativo N° M57/76 indica a seguinte classificação: Ativo permanente imobilizado.

2.4.2.1 O ciclo de vida de bovinos para corte

De acordo com o site Nutri Saúde Animal (S.D.) a engorda do gado, quando dizemos em animais magros, dura entre 90 a 100 dias após isso o gado é vendido.

2.4.3 Processo de compra e venda

A compra de gado é através de pequenos criadores de novilhos onde esses gados são escolhidos a dedo para a engorda e comercialização, a outra opção, porém mais cara é a compra feita por leilões, onde são selecionados o melhor gado.

De acordo com o site Faculdade de Gestão e Inovação -FGI (S.D.) após um ciclo de produção, chega a hora de vender a boiada, o que traz algumas possibilidades ao produtor, como com qual frigorífico negociar, se vai vender para uma

ou mais empresas, à vista ou a prazo, no rendimento da indústria ou no peso vivo. A forma mais comum de negociação é pelo peso da carcaça. Ou seja, as carcaças são limpas e pesadas ao final da linha de abate, e o peso é convertido em arrobas (unidade de 15 kg). Dessa forma, temos a quantidade de arrobas, que vai gerar o valor pago pelo bovino.

3 ENTREVISTA COM CONTADOR

No dia 04 de outubro de 2023 foi realizado uma entrevista com um contador de uma grande empresa do ramo da pecuária, com fins de levantar dados realistas do setor contábil de atividades de compra e venda de gados.

Em primeiro momento o entrevistado foi questionado sobre quais seriam os principais desafios contábeis enfrentados na pecuária, cuja resposta pode ser observada abaixo.

A atividade pecuária enfrenta vários desafios hoje, principalmente na relação de custos de produção devido à alta dos insumos e o alto custo de manutenção da propriedade, que pode variar dependendo do tipo e tamanho da sua operação, mas um dos principais desafios é a questão do planejamento tributário, onde a contabilidade rural antigamente possuía benefícios fiscais e a partir do governo Collor esses incentivos foram extintos. Sabemos da sazonalidade enfrentada pela atividade rural, em destaque a atividade pecuária que sofre com a queda no preço da arroba do boi, tornando difícil para os pequenos produtores se manterem nesse mercado, um ciclo de produção longo. Assim se torna inviável manter a atividade pecuária em regime tributário de empresa pessoa jurídica devido a sua alta carga tributária, igualada as demais empresas como as indústrias, assim obrigando os pecuaristas a migrarem para a tributação na pessoa física como produtor rural, o que altera significativamente os recolhimentos de impostos por esses produtores.

Em seguida, o entrevistado foi questionado sobre quais são as principais informações financeiras e contábeis que os produtores pecuários devem ter para uma gestão eficiente do negócio. A resposta pode ser observada abaixo.

Para uma gestão eficiente da atividade na pecuária, os produtores pecuários devem acompanhar minuciosamente as informações financeiras e contábeis, mesmo que seja de forma rústica com anotações, o importante é acompanhar todos os gastos realizados na propriedade, fazendo uma espécie de Contabilidade Gerencial, aquela realizada internamente, somente para o empresário. Sabendo que essas informações financeiras e contábeis compreendem o controle total das suas receitas de vendas, um orçamento anual de todas as despesas operacionais e controle de custos, manter níveis de estoques de insumos, para evitar a compra e a estocagem desnecessária, acompanhar a depreciação dos bens utilizados e a sua possível substituição, porque necessita de investimentos elevados

e principalmente o controle do fluxo de caixa. Manter um sistema de contabilidade adequado e usar ferramentas de gestão financeira, como softwares de contabilidade e planilhas, pode facilitar o acompanhamento dessas informações. Além disso, buscar orientação de contadores ou consultores especializados em agricultura e pecuária pode ser uma estratégia valiosa para garantir uma gestão eficiente e rentável do negócio pecuário.

Em seguida foi feito as seguintes perguntas sobre as principais obrigações fiscais e tributárias para os produtores pecuários. A resposta pode ser observada abaixo

Primeiramente é preciso saber qual o enquadramento tributário adotado pelo produtor rural pecuário. Impostos variam de acordo com região, tamanho da propriedade e atividade, mas há tributos obrigatórios para todos os produtores rurais. O setor agrícola brasileiro é complexo em termos de tributação, com diferentes impostos e regimes tributários que variam de acordo com a atividade desenvolvida, o tamanho da propriedade e a região do País. No entanto, existem alguns tributos que todo produtor rural deve pagar, como podemos citar os impostos descritos abaixo.

O Imposto de Renda de Pessoa Física (IRPF) incide sobre a renda obtida com a atividade rural e sobre outros rendimentos fora da fazenda. O produtor rural pode optar pelo livro-caixa, um sistema simplificado de apuração do imposto, que permite o pagamento de uma alíquota única de 20% sobre o faturamento bruto da atividade rural.

Já o produtor rural pessoa jurídica é tributado pelo Imposto de Renda de Pessoa Jurídica (IRPJ), que incide sobre o lucro obtido com a atividade rural. Nesse caso, a apuração do imposto é feita com base no lucro real, presumido ou pelo Simples Nacional, dependendo do porte e da natureza do negócio.

O Imposto sobre a Propriedade Rural (ITR) é uma taxa semelhante ao Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana (IPTU), porém é relacionada a propriedades rurais, aplicável a proprietários, posseiros e titulares de domínio útil, tanto pessoas físicas como jurídicas.

O imposto é cobrado de acordo com o tamanho da propriedade; contudo, quanto maior é a utilização da terra para atividades rurais, menor é o imposto pago. O pagamento pode ser realizado em até quatro parcelas. Áreas de proteção ambiental, áreas com menos de 30 hectares e áreas pertencentes a organizações não governamentais (ONGs) não pagam ITR.

Posteriormente o entrevistado foi questionado sobre como é feito o cálculo e registro do valor dos animais no balanço patrimonial. E a resposta obtida foi que o registro do valor de compra dos animais sempre será realizado pelo seu valor de compra, ou seja, que é o valor fiscal, como determina os princípios fundamentais de contabilidade, em especial o princípio do registro pelo valor original. O gado destinado à venda, e que está na fase de crescimento/engorda, deve ser classificado no grupo 'Estoques' dentro do Ativo Circulante, mensurados ao valor justo conforme recomenda o CPC 29. E de acordo com o CPC 29, o gado destinado a reprodução deverá ser classificado no ativo imobilizado da empresa, pois se trata de um bem que será utilizado por um longo período de tempo.

Foi questionado ao contador também sobre quais as particularidades contábeis relacionadas à venda de animais vivos ou de produtos derivados da pecuária (passo a passo). A resposta segue abaixo.

A primeira particularidade é que existe um controle sanitário dos animais de propriedade dos produtores rurais, onde devem ser registrados nos órgãos de controle o seu rebanho alocado na sua propriedade, o registro das campanhas vacinais nos períodos estabelecidos e também a informação a secretaria de fazenda da sua movimentação de rebanho, através de uma declaração anual de movimentação desses animais.

A segunda, que para você realizar a movimentação desses animais, é preciso estar em dia com as suas obrigações junto aos órgãos de controle animal e junto a secretaria de fazenda, senão os produtores não conseguem a documentação necessária para o trânsito desses animais, podendo incorrer em multa e apreensão desses animais, mesmo porque as empresas e produtores idôneos jamais iriam adquirir animais sem documentação fiscal.

Quanto aos produtos derivados da pecuária, essa atividade compete as agroindústrias, que são as empresas que adquirem esses produtos de origem animal e vegetal e realizam a sua transformação em produtos para o consumo humano, passando por órgãos de inspeção e controle sanitário como o SIF-Serviço de Inspeção Federal, assim a sua atividade não envolve a exploração da capacidade produtiva do solo, e sim a transformação desses produtos adquiridos desses produtores rurais, sendo uma atividade diferenciada no caso em questão.

Enfim foi perguntado ao contador quais são as normas contábeis específicas para a pecuária, como a avaliação dos animais em estoque e a

depreciação de bens relacionados à atividade. E foi respondido as seguintes observações abaixo.

As normas contábeis aplicadas para a atividade pecuária ou a contabilidade rural, são as mesmas aplicadas a todas as empresas independente da sua atividade. Destacamos a Lei da Contabilidade – Lei nº 6.404/1976, a Medida Provisória nº 449/2008, a Lei nº 11638/2009 e suas alterações posteriores, como também o CPC nº 29 que trata dos Ativos Biológicos, como no caso a criação de animais. Em alguns países, existem normas contábeis específicas para a pecuária relacionadas a incentivos fiscais, isenções ou tratamento diferenciado para certos tipos de atividades pecuárias, o que não acontece aqui no Brasil, pois esses incentivos fiscais foram extintos já há algum tempo.

É importante que os produtores pecuários sempre sejam assistidos pelo seu contador que tem o domínio e acompanhamento de todas as regulamentações e práticas contábeis específicas desse setor, assim promovendo as mudanças necessárias para o seu estabelecimento para garantir uma contabilidade precisa e em conformidade com as obrigações fiscais e regulatórias atuais, o que é vivenciado atualmente pelo projeto SPED do Governo Federal.

Por meio da entrevista realizada e descrita acima foi possível detectar que é fundamental uma gestão contábil com excelência para o sucesso do negócio, uma vez que é necessário um bom planejamento tributário dentro das normas para que o negócio seja viável, bem como prevenir multas ou punições por órgãos competentes e para que não haja desperdício, tanto de tempo e matéria prima e que sejam alcançados altos níveis de lucros na empresa. Também foi possível identificar os processos contábeis de compra e venda na prática, que será demonstrado como proposta prática deste trabalho. Assim, para uma gestão eficiente na pecuária é essencial acompanhar de perto as informações financeiras e contábeis, como controle de gastos, receitas, despesas operacionais, estoques, depreciação de bens e fluxo de caixa. Essas práticas ajudam os produtores a tomarem decisões informadas e a garantir a sustentabilidade do negócio. É essencial buscar orientação de profissionais especializados para garantir o cumprimento dessas obrigações e evitar problemas legais, além disso, manter registros contábeis precisos e utilizar ferramentas de gestão financeira pode facilitar o cumprimento dessas responsabilidades.

4. PRÁTICA CONTÁBIL/TRIBUTÁRIA PARA COMPRA E VENDA DE GADO

No processo de compra e venda de gado, é essencial realizar os devidos procedimentos tributários e contábeis para garantir que a transação seja feita de forma correta e legal. Neste tópico, vamos apresentar um passo a passo detalhado de como realizar esses procedimentos, a fim de assegurar a conformidade fiscal e contábil nesse setor tão importante da economia.

4.1 PASSO A PASSO PARA A COMPRA DO ANIMAL

Para que a compra do gado ocorra da maneira correta é preciso que o pecuarista realize a compra do novilho com um bom preço e faça sua entrada no balanço patrimonial como estoque.

Em seguida é importante fazer a vacinação do rebanho com um veterinário, e em seguida fazer a declaração de vacina do gado no site Defesa da Agropecuária, utilizando o sistema (gendave) conforme previsto na Resolução SAA nº 1 de 17/01/2002, Resolução SAA nº 74 de 27/11/2009 e Resolução SAA nº55, de 31/10/2017, como pode ser observado na figura abaixo.

Figura 01 – Acesso a página para controle de vacinas

DEFESA AGROPECUÁRIA Gestão de Defesa Animal e Vegetal
Secretaria de Agricultura e Abastecimento

Início Área Animal Administração

GTA - Guia de Trânsito Animal Controles Relatórios

Usuário: Sair Tamanho do Texto

Bem-Vindo

Olá! Bem-vindo ao Sistema GEDAVE.

"Atenção: Mudança na geração de boletos para a emissão da GTA.

1. Agora é possível gerar boletos para uma ou mais GTAs.
2. O botão "Imprimir Boleto" NÃO está mais disponível na tela de cadastro da GTA.
3. Para a geração e impressão do Boleto, o usuário deverá acessar o menu: Administração > Boleto > Gerar Boleto.
4. O boleto poderá ser gerado apenas para cadastros de GTAs nas quais o sacado do boleto seja a mesma pessoa (física ou jurídica), independente da taxa de serviço cobrada.
5. Após validação manual ou compensação bancária, NÃO SERÁ POSSÍVEL CANCELAR O BOLETO, mesmo que o cadastro e/ou GTA tenham sido cancelados."

Fonte: Defesa Agropecuária (s.d)

Na parte fiscal, ao realizar a compra de gado, é importante considerar alguns aspectos. Primeiramente, é necessário emitir a nota fiscal de compra do gado, contendo todas as informações exigidas pela legislação tributária. Além disso, é fundamental registrar essa transação nos livros contábeis, mantendo um controle adequado para efeitos fiscais. É recomendado buscar a orientação de um contador especializado para garantir o cumprimento das obrigações fiscais relacionadas à compra de gado.

4.2 PASSO A PASSO PARA A VENDA DO GADO

Para realizar a venda do gado é importante seguir um passo a passo contábil para não ter problemas fiscais com a receita. Após o tempo de engorda do animal, quando ele está pronto para o abate, pode-se efetuar a venda e assim sendo negociado pelo preço da arroba atual.

Em seguida é necessário realizar o preenchimento da nota fiscal com os dados do comprador, descrição do animal e quantidade de gado vendido com o valor da arroba.

Figura 02- Nota Fiscal de Venda de Gado

EMITENTE		NOTA FISCAL DO PRODUTOR			NUMERO	
NOME DO PRODUTOR					1ª VIA DESTINATÁRIO	
DENOMINAÇÃO DA PROPRIEDADE					DATA LIMITE DE EMISSÃO	
LOCALIZAÇÃO						
MUNICÍPIO						
FONE (DDD)						
FAX: DDD						
UF						
CEP						
CNPJ/CPF						
INSCRIÇÃO ESTADUAL						
NATUREZA DA OPERAÇÃO						
DESTINATÁRIO						
NOME/RAZÃO SOCIAL				CNPJ/CPF		DATA DA EMISSÃO
ENDEREÇO						DATA DA SAÍDA/ENTRADA
MUNICÍPIO				UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA DA SAÍDA
DADOS DO PRODUTO						
DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS		UNIDADE	QUANT.	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALIQ. ICMS
CÁLCULO DO IMPOSTO						
GUIA DE RECOLHIMENTO		BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS	TOTAL DA NOTA	
(N.º AUTENTICAÇÃO E DATA)		VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS		
TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS						
NOME/RAZÃO SOCIAL		FRETE POR CONTA		PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ/CPF
		1 - EMITENTE				
		2 - DESTINATÁRIO				
ENDEREÇO		MUNICÍPIO		UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL	
QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO	
DADOS ADICIONAIS						
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES					NUMERO DE CONTROLE DO FORMULÁRIO	000.000
DADOS DA AIDF E DO IMPRESSOR						
RECEBEMOS DE (NOME DO PRODUTOR) OS PRODUTOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL INDICADA AO LADO				NOTA FISCAL DE PRODUTOR		Nº
DATA DO RECEBIMENTO		IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR				

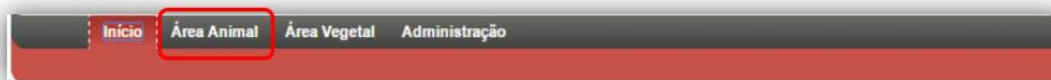
MEDIDAS 21,0 cm X 20,3 cm (mínimas)

Fonte: Prefeitura de Nova Itaberaba (s.d)

Logo após podemos dar entrada dessa pré-nota na receita federal para dar legalidade, sendo feito os registros contábeis de forma legal.

Em seguida, é necessário emitir a GTA (GUIA DE TRANSPORTE ANIMAL) é feito no site da DEFESA DA AGROPECUARIA, depois de ter feito o cadastro da empresa no site você consegue emitir sua GTA, especificando o rebanho a ser vendido, quantidade e o local da entrega. É muito importante que o trajeto tenha as pausas devida para o animal tomar água e se alimentar, para não ter riscos de algum animal morrer no trajeto.

Figura 03 - Emissão da GTA – Guia de Transporte Animal



- ✓ O menu “Área Vegetal” estará disponível apenas para funcionário CDA.

1.2. No submenu “GTA – Guia de Trânsito Animal” selecione as opções: “e-GTA” (GTA intraestadual) ou GTA – Interestadual (GTA interestadual).



Fonte: Defesa Agropecuária (s.d)

Logo abaixo é possível ver uma GTA, onde contém todas as informações do animal.

Figura 04 - GTA – Guia de Transporte Animal

 REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL MINISTÉRIO DA AGRICULTURA, PECUÁRIA E ABASTECIMENTO SECRETARIA DE DEFESA AGROPECUÁRIA DEPARTAMENTO DE SAÚDE ANIMAL		Espaço reservado para o símbolo do Órgão Executor de Defesa Sanitária																															
GUIA DE TRÂNSITO ANIMAL (GTA) (VÁLIDA EM TODO O TERRITÓRIO NACIONAL)		UF	SÉRIE																														
		NÚMERO																															
1. RUMIDÉUS <input type="checkbox"/> Bovinos <input type="checkbox"/> Bubalinos		2. MARCA DO REBANHO (PARA BOVINOS/BUBALINOS)																															
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2">até 12 meses</td> <td colspan="2">13 a 24 meses</td> <td colspan="2">25 a 36 meses</td> <td colspan="2">+ de 36 meses</td> <td colspan="2">total</td> </tr> <tr> <td>M</td><td>F</td><td>M</td><td>F</td><td>M</td><td>F</td><td>M</td><td>F</td><td>M</td><td>F</td> </tr> </table>		até 12 meses		13 a 24 meses		25 a 36 meses		+ de 36 meses		total		M	F	M	F	M	F	M	F	M	F	<table border="1" style="width: 100%; height: 40px;"> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> OP: <input type="text"/>											
até 12 meses		13 a 24 meses		25 a 36 meses		+ de 36 meses		total																									
M	F	M	F	M	F	M	F	M	F																								
3. AVES <input type="checkbox"/> Galinhas <input type="checkbox"/> Ovos Férteis <input type="checkbox"/> Bisavós <input type="checkbox"/> Corte Macho Fêmea Total <input type="checkbox"/> Perus <input type="checkbox"/> Pintos de 1 dia <input type="checkbox"/> Avós <input type="checkbox"/> Postura <input type="checkbox"/> Avestruzes <input type="checkbox"/> Adultos <input type="checkbox"/> Matrizes <input type="checkbox"/> Comercial																																	
4. SUIDEOS <input type="checkbox"/> 5. OUTRAS ESPÉCIES <input type="checkbox"/>		6. CAPRINOS <input type="checkbox"/> 7. OVINOS <input type="checkbox"/> 8. EQUÍDEOS <input type="checkbox"/>																															
<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>Macho</td><td>Fêmea</td><td>Total</td><td>Peso (KG)</td> </tr> <tr> <td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td><td><input type="text"/></td> </tr> </table> Unidades		Macho	Fêmea	Total	Peso (KG)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2">até 6 meses</td> <td colspan="2">Acima de 6 meses</td> <td>TOTAL</td> </tr> <tr> <td>M</td><td>F</td><td>M</td><td>F</td><td></td> </tr> </table> <input type="checkbox"/> Equínos <input type="checkbox"/> Asínos <input type="checkbox"/> Muasres		até 6 meses		Acima de 6 meses		TOTAL	M	F	M	F													
Macho	Fêmea	Total	Peso (KG)																														
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																														
até 6 meses		Acima de 6 meses		TOTAL																													
M	F	M	F																														
9. ANIMAIS AQUÁTICOS <input type="checkbox"/> Peixes <input type="checkbox"/> Adultos <input type="checkbox"/> Ovos Embrionados <input type="checkbox"/> Peso(KG) <input type="checkbox"/> Total <input type="checkbox"/> Crustáceos <input type="checkbox"/> Alevinos <input type="checkbox"/> Cistos <input type="checkbox"/> Volumens(n.) <input type="checkbox"/> Moluscos <input type="checkbox"/> Larvas <input type="checkbox"/> Unidades <input type="checkbox"/> Pós-larvas		As espécies devem ser nominalmente identificadas no campo de observação																															
10. TOTAL POR EXTENSO:																																	

Fonte: Defesa Agropecuária (s.d)

Após ter feito todas as etapas do processo, o animal pode ser comercializado de forma legal, sem riscos de ser multado pela receita, assim podendo ter até prejuízo em muitos casos, onde se tem a perda do animal pelo IBAMA por não ter os documentos acima necessário.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A contabilidade pecuária desempenha um papel fundamental na gestão financeira e no sucesso dos pequenos produtores. Um aspecto crucial desse processo é o registro preciso das transações, como a compra e venda de gado. Ao manter um registro detalhado dessas transações, os produtores podem obter informações valiosas sobre seus fluxos de caixa, lucratividade e custos operacionais. Além disso, um registro preciso das transações de compra e venda de gado permite que os produtores tomem decisões informadas com base em dados concretos. Eles podem identificar tendências, avaliar a rentabilidade de diferentes raças ou linhagens de gado e planejar estrategicamente suas atividades pecuárias.

No entanto, não basta apenas registrar as transações. É igualmente importante cumprir as obrigações fiscais e contábeis específicas do setor pecuário. Isso inclui a emissão correta de notas fiscais, o pagamento dos impostos devidos e o cumprimento das obrigações trabalhistas, quando aplicável.

Ao cumprir essas obrigações, os pequenos produtores garantem sua regularidade perante os órgãos governamentais competentes e evitam problemas legais no futuro. Além disso, uma contabilidade adequada permite que eles tenham uma visão clara do desempenho financeiro de suas atividades, facilitando o acesso a crédito e investimentos.

Portanto, é crucial que os pequenos produtores de gado compreendam a importância de um registro preciso das transações e o cumprimento das obrigações fiscais e contábeis. Essas práticas são fundamentais para uma gestão eficiente, tomada de decisões informadas e garantia de conformidade legal no setor pecuário.

REFERENCIAS

ARIEIRA, Prof. Jailson de Oliveira. **Produtor Rural**. Disponível em: <https://www.uniasselvi.com.br/extranet/layout/request/trilha/materiais/livro/livro.php?codigo=23140>. Acesso em: 26 out. 2023.

DEFESA AGROPECUÁRIA. Disponível em: <https://gedave.defesaagropecuaria.sp.gov.br/> Acesso em: 04 dez. 2023

FACULDADE DE GESTÃO E INOVAÇÃO - FGI. **Processo de compra e venda**. Disponível em: <https://www.faculdadefgi.com.br/post/como-funciona-a-venda-do-boi-gordo>. Acesso em: 19 out. 2023.

FEAUSP - Faculdade de Economia e Administração USP. **CONCEITO DA CONTABILIDADE E SUAS DIVISÕES**. Disponível em: <https://www.fea.usp.br/contabilidade-e-atuaria/graduacao/o-que-e-contabilidade>. Acesso em: 10 ago. 2023.

MAGRO, C. B. D.; et al. CUSTOS, Abc Associação Brasileira de. **Comparativo na rentabilidade das atividades**. Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/574>. Acesso em: 10 ago. 2023.

MARION, José Carlos **CONTABILIDADE RURAL: Contabilidade agrícola, contabilidade da pecuária, imposto de renda pessoa jurídica** \-9. ed.-São Paulo: Altas, 2007

MEDEIROS, Sérgio Raposo de; BUNGENSTAB, Davi José; GOMES, Rodrigo da Costa. **A criação de bovinos para corte**. 2015. Disponível em: <https://ainfo.cnptia.embrapa.br/digital/bitstream/item/120040/1/Nutricao-Animal-livro-em-baixa.pdf>. Acesso em: 28 set. 2023

NUTRI SAÚDE ANIMAL. **O CICLO de vida de bovinos para corte**. Disponível em: <https://nutrimais.ind.br/engorda-do-boi-em-confirmando-entenda-mais-sobre-o-assunto/>. Acesso em: 19 out. 2023.

PREFEITURA DE NOVA ITABERABA. **COMUNICADO EMISSÃO DE NOTAS PARA PRODUTORES RURAIS**. Disponível em: < <https://novaitaberaba.sc.gov.br/noticia-644458/>> Acesso em 04. Dez. 2023

ULRICH, Elisane Roseli. **CONTABILIDADE RURAL**. Disponível em: https://www.getulio.ideal.com.br/wp-content/files_mf/89147c344483adf6fd957f83c91ca981108_1.pdf. Acesso em: 17 nov. 2023.

VILHENA; N.L.J. ANTUNES. **A IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE RURAL PARA O PRODUTOR RURAL**. Disponível em: https://www.inicepg.univap.br/cd/INIC_2010/anais/arquivos/0288_0280_01.pdf. Acesso em: 24 ago. 2023.

APÊNDICE A QUESTIONÁRIO E ENTREVISTA APLICADO A CONTADOR PECUÁRIO

1. Quais os principais desafios contábeis enfrentados na pecuária.
2. Quais são as principais informações financeiras e contábeis que os produtores pecuários devem ter para uma gestão eficiente do negócio.
3. Quais as principais obrigações fiscais e tributaria para o produtor pecuário
4. Como é feito os cálculos e registros dos valores dos animais no balanço patrimonial
5. Quais as particularidades contábeis relacionadas a venda de animais vivos ou de produtos derivados da pecuária
6. Quais são as normas contábeis específicas para a pecuária, como a avaliação dos animais em estoque e a depreciação de bens relacionadas a atividade.