



**UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA
CAMPUS VI- POETA PINTO DO MONTEIRO
CENTRO DE CIÊNCIAS HUMANAS E EXATAS
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

JOSÉ ERIVAN DO NASCIMENTO SOUSA

**CONTABILIDADE RURAL: APLICABILIDADE DA PRECIFICAÇÃO EM UMA
EMPRESA DE AVICULTURA**

**MONTEIRO
2024**

JOSÉ ERIVAN DO NASCIMENTO SOUSA

**CONTABILIDADE RURAL: APLICABILIDADE DA PRECIFICAÇÃO EM UMA
EMPRESA DE AVICULTURA**

Trabalho de Conclusão de Curso (Artigo)
apresentado à Coordenação do Curso Ciências
Contábeis da Universidade Estadual da Paraíba,
como requisito parcial à obtenção do título de
graduação em Ciências Contábeis.

Área de concentração: Contabilidade Rural

Orientador: Prof. Me. Gilberto Franco de Lima Junior

**MONTEIRO
2024**

É expressamente proibida a comercialização deste documento, tanto em versão impressa como eletrônica. Sua reprodução total ou parcial é permitida exclusivamente para fins acadêmicos e científicos, desde que, na reprodução, figure a identificação do autor, título, instituição e ano do trabalho.

S725c Sousa, Jose Erivan do Nascimento.
Contabilidade rural [manuscrito] : aplicabilidade da precificação em uma empresa de avicultura / Jose Erivan do Nascimento Sousa. - 2024.
28 f. ; il.

Digitado.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências contábeis) - Universidade Estadual da Paraíba, Centro de Ciências Humanas e Exatas, 2024.

Orientação : Prof. Me. Gilberto Franco de Lima Junior, Coordenação do Curso de Ciências Contábeis - CCHE.

1. Gestão de custos. 2. Avicultura. 3. Formação de preços. 4. Contabilidade rural. I. Título

21. ed. CDD 657.863

JOSÉ ERIVAN DO NASCIMENTO SOUSA

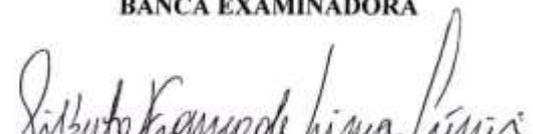
**CONTABILIDADE RURAL: APLICABILIDADE DA PRECIFICAÇÃO EM UMA
EMPRESA DE AVICULTURA**

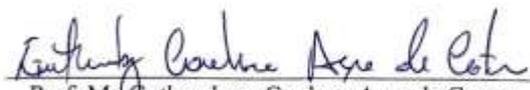
Trabalho de Conclusão de Curso (Artigo)
apresentado à Coordenação do Curso Ciências
Contábeis da Universidade Estadual da
Paraíba, como requisito parcial à obtenção do
título de graduação em Ciências Contábeis.

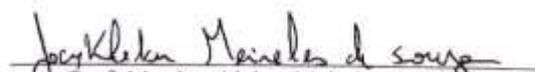
Área de concentração: Contabilidade Rural

Aprovada em: 21/11/2024.

BANCA EXAMINADORA


Prof. M^c. Gilberto Franco de Lima Junior
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)


Prof. M^c. Gouthemberg Cardoso Agra de Castro
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)


Prof. M^c. Jocykleber Meireles de Souza
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

SUMÁRIO

| | |
|---|-----------|
| 1 INTRODUÇÃO | 7 |
| 2 REFERENCIAL TEÓRICO | 8 |
| 2.1 Contabilidade rural | 9 |
| 2.2 Ativos Biológicos | 9 |
| 2.3 O cálculo do preço de venda | 10 |
| 2.4 O cenário do agronegócio no brasil..... | 12 |
| 3 METODOLOGIA..... | 12 |
| 4 RESULTADOS E DISCUSSÕES..... | 14 |
| 4.1 Apresentação dos Dados | 17 |
| 4.2 Custos fixos e variáveis..... | 17 |
| 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS | 19 |
| REFERÊNCIAS..... | 21 |
| APÊNDICE A – INSTRUMENTO DE COLETA DE DADOS..... | 23 |

CONTABILIDADE RURAL: APLICABILIDADE DA PRECIFICAÇÃO EM UMA EMPRESA DE AVICULTURA

RURAL ACCOUNTING: APPLICABILITY OF PRICING IN A POULTRY FARMING COMPANY

RESUMO

O objetivo principal deste artigo é investigar, analisar e implementar a precificação do preço de venda numa empresa de avicultura localizada na cidade de Serra Branca-PB. Este estudo se enquadra como um estudo de caso, utilizando uma metodologia descritiva e qualitativa por meio de entrevista e análise documental. Este tipo de pesquisa possibilita uma análise minuciosa de dados acerca de um caso específico. O plano de coleta de informações envolveu as seguintes técnicas: entrevista, observação, pesquisa e documentação, bem como o tamanho da propriedade, a quantidade de galpões com suas respectivas capacidades de produção, os ovos produzidos por dia, semana e mês, tendo um resultado satisfatório dentro da empresa. Metodologicamente, realizou-se uma pesquisa descritiva e qualitativa, incluindo pesquisa de campo. A pesquisa é de natureza descritiva e qualitativa, realizada através de um estudo de caso. A coleta de dados é realizada através de entrevistas e análise documental, proporcionando ao estudo uma abundância de dados descritivos e focando a realidade de forma complexa e contextualizada. O objetivo da pesquisa foi alcançado, uma vez que se constatou que, em relação ao objetivo da precificação de preço e suas consequências, os valores foram fundamentais para a sobrevivência e o crescimento das empresas, independentemente do porte e da área de atuação. Desse modo, os objetivos específicos foram alcançados com sucesso. Esse trabalho foi crucial na precificação do preço do produto, começando com o preço unitário do ovo. Neste cenário, o problema foi respondido corretamente e o objetivo alcançado através de várias tabelas incorporadas ao texto.

Palavras-chave: gestão de custos; formação de preços; avicultura.

ABSTRACT

The main objective of this article is to investigate, analyze and implement the pricing of the sale price in a poultry farming company located in the city of Serra Branca-PB. This study is framed as a case study, using a descriptive and qualitative methodology through interviews and document analysis. This type of research allows a thorough analysis of data about a specific case, the information collection plan involved the following techniques: interview, observation, research and documentation, as well as the size of the property, the number of sheds with their respective production capacities, eggs produced per day, week and month, having satisfactory results within the company. Methodologically, a descriptive and qualitative research was carried out, including field research. The research is descriptive and qualitative in nature, carried out through a case study. Data collection is carried out through interviews and document analysis, providing the study with an abundance of descriptive data and focusing on reality in a complex and contextualized way. The objective of the research was achieved, since it was found that in relation to the objective of pricing and its consequences, the values were fundamental for the survival and growth of companies, regardless of their size and area of activity, thus the

specific objectives were successfully achieved. This work was crucial in pricing the product starting with the unit price of the egg. In this scenario, the problem was answered correctly and the objective achieved through several tables incorporated into the text.

Keywords: cost management; price formation; poultry farming.

1 INTRODUÇÃO

A contabilidade rural é uma especialização da contabilidade voltada para as atividades do setor agropecuário, ou seja, voltada para a gestão financeira e contábil das propriedades rurais, como fazendas, sítios e empresas do agronegócio, a contabilidade rural não se limita a questões fiscais; ela oferece suporte estratégico para o produtor rural tomar decisões mais informadas e alcançar maior sustentabilidade e rentabilidade no longo prazo, ela se adapta à dinâmica do campo, ajudando a enfrentar desafios como a variação de preços, os riscos climáticos e as necessidades de investimentos em infraestrutura e tecnologia.

A contabilidade é crucial para o pequeno, médio e grande produtor rural, sendo vista como uma ferramenta gerencial que auxilia no planejamento e controle orçamentário para a tomada de decisões, essas informações são imprescindíveis para um planejamento adequado e a modernização do setor. Portanto, ficou definida como a disciplina que estuda e gerencia o patrimônio. Sendo assim, o objeto da contabilidade é o patrimônio (Farias 2018).

A contabilidade é um método universal empregado para registrar todas as operações de uma empresa rural que possam ser expressas em termos monetários. Pode-se acrescentar que a contabilidade é um instrumento útil para monitorar o desempenho econômico, financeiro e patrimonial, gerir despesas e avaliar a lucratividade, além de ter um papel fundamental na gestão de propriedades rurais. Acrescente-se que a contabilidade é uma ferramenta que auxilia no acompanhamento do desempenho econômico, financeiro e patrimonial, no controle dos gastos e avaliação da rentabilidade, além de desempenhar um papel crucial na administração da propriedade rural (Crepaldi, 2007).

O ramo da contabilidade surgiu para auxiliar os empresários na gestão dos empreendimentos rurais, como o controle financeiro estratégicos, mostrando aos empresários rurais os resultados, apresentados alcançados, apresentando o lucro ou déficit do período. Entretanto, tornou-se uma ferramenta útil para os empresários em relação ao controle financeiro, financeiro e patrimonial, bem como ao controle dos custos e lucros da empresa, além de desempenhar um papel relevante na administração das propriedades rurais (Almeida 2012). Por meio das informações financeiras, o proprietário de terras consegue organizar, gerenciar, tomar decisões adequadas, gerenciar despesas e identificar os sistemas de produção mais eficientes, utilizando a contabilidade e os métodos de custeio (Dal Magro *et al.* 2013)

Os agentes tomadores de decisões necessitam de dados que corroboram com as potencialidades e as limitações do investimento, isso faz com que os resultados de um empreendimento sejam dinamizados. Essas decisões visam principalmente o futuro, já que nele temos o poder de influência, entretanto é interessante conhecer o histórico passado do empreendimento para se preparar para a ação futura e saber qual é a próxima tendência do negócio (Ratko, 2008).

Ao longo dos anos, a avicultura de postura tem se tornado um empreendimento altamente rentável. Em 2016, o ovo foi mais presente nos pratos do brasileiro, devido à crise econômica no País, constituindo uma alternativa de alimentos nutritivos e baratos (Avisite,2017).

É importante destacar que uma das táticas que promovem a intensificação da produção é a análise do sistema atual de produção, ou seja, a avaliação do desempenho produtivo da propriedade para estabelecer objetivos que atendam aos anseios produtivos, com o objetivo de aprimorar o perfil da produção e garantir sua viabilidade para implantação a curto, médio e longo prazo na propriedade. Essas táticas visam maximizar o lucro e a eficiência, sendo imprescindível uma gestão eficiente dos custos (Oliveira, 2020).

Callado et al. (2006) afirmam que a precificação de preços tem sido tema de diversas pesquisas, com foco na procura da eficiência empresarial. É de difícil compreensão e envolve Conceitos da microeconomia, administração financeira, contabilidade e *marketing*. Os lucros provenientes das vendas dos produtos e/ou serviços estão diretamente relacionados à continuidade das atividades da empresa, evidenciando a relevância do assunto.

Uma das técnicas que fornece essa perspectiva de intensificação da produção é a análise do sistema atual de produção, ou seja, analisar o desempenho produtivo da propriedade para traçar propostas que atendam aos anseios produtivos. Dessa forma, é possível levantar o perfil da produção e sua viabilidade para implantação a curto, médio e longo prazo na propriedade. Estas, são estratégias que objetivam a lucratividade e produtividade, fazendo-se necessária uma boa gestão de custos (Oliveira, 2020).

Melo et al., (2016) uma boa gestão de custos representa um diferencial competitivo para o produtor, através dela é possível reportar os prováveis prejuízos por falta de planejamento. Assim, a presente pesquisa apresenta a seguinte problemática: **Qual a aplicabilidade utilizada na empresa de Avicultura na cidade de Serra Branca–PB para a formação de preço de venda dos seus produtos?**

Para responder a referida problemática teremos O objetivo principal deste artigo é investigar, analisar e implementar a precificação do preço de venda numa empresa de avicultura localizada na cidade de Serra Branca-PB. E Para podermos alcançar o objetivo geral teremos como objetivos específicos: (i) Verificar os custos incorridos no processo de produção de ovos na empresa de avicultura na cidade de Serra Branca–PB; (ii) Avaliar a melhor forma para a formação de preço para a empresa de avicultura na cidade de Serra Branca–PB.

Sendo assim, este estudo é relevante tanto para os pequenos produtores rurais, por ajudar a compreender de forma mais aprofundada os custos e fatores que influenciam na formação de preços na empresa, facilitando a gestão de custos e formação de preços. Além disso, os produtores podem tomar decisões mais efetivas em relação ao negócio, tornando-o mais lucrativo e competitivo. Desta maneira, justifica-se pela necessidade de uma aplicação na formação no preço de venda na empresa.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

Para metodizar o referencial teórico e sintetizar os conceitos abordados, o referido referencial traz como elementos para fundamentar o trabalho os seguintes tópicos:

- ❖ Marion (2012, p.3) define a Contabilidade Rural: como a Contabilidade Geral aplicada às empresas rurais.
- ❖ Ativos Biológicos: Norma Internacional de contabilidade IAS 41 define ativos biológicos como qualquer animais vivos ou plantas, de propriedade de uma organização.
- ❖ O cálculo do preço de venda: é baseado na abrangência e cobertura de todos os custos da empresa e na obtenção do lucro almejado.
- ❖ O cenário do agronegócio no Brasil: O agronegócio tem se mostrado um dos setores econômicos com maior evolução e capacidade de gerar riquezas e diminuir desigualdades sociais.

2.1 Contabilidade rural

A contabilidade rural surgiu para facilitar a gestão dos empreendimentos rurais, como um controle financeiro estratégico, apresentando aos empresários rurais os resultados obtidos em um ano-safra, apresentando sua lucratividade ou déficit do período (Almeida, 2012).

A Contabilidade Rural no Brasil é pouco utilizada, tanto pelos empresários quanto pelos contadores. Isso acontece devido ao desconhecimento por parte desses empresários da importância das informações obtidas através da Contabilidade, da maior segurança e clareza que estas informações proporcionaram nas tomadas de decisões. Isso acontece também em função da mentalidade conservadora da maioria dos agropecuaristas que persistem em manter controles baseados em sua experiência adquirida com o passar dos anos. Dessa forma renunciam a dados reais que poderiam ser obtidos através da Contabilidade (Crepaldi, 2006, p.19).

Nagatsuka e Telles (2002), A Contabilidade Rural é considerada uma das ciências mais antigas do mundo. Ela nasceu da necessidade e dos anseios do ser humano em mensurar e controlar seu patrimônio. De acordo com Kruger et al. (2014), a contabilidade rural está diretamente ligada ao controle das entidades rurais e ao planejamento das atividades desenvolvidas no meio rural, visando contribuir com a mensuração e análise dos resultados e no acompanhamento do desempenho individual dessas atividades.

Destaca Fonseca et al., (2015, p. 1-12), “a Contabilidade Rural é a ciência que estuda o patrimônio rural, dando contas específicas ao meio rural e suas particularidades, evidenciando a importância de cada segmento do meio rural”.

Reforça Calderelli (2003), que a contabilidade Rural é “aquela que tem suas normas baseadas na orientação, controle e registro dos atos e fatos ocorridos e praticados por uma empresa cujo objeto de comércio ou indústria seja agricultura ou pecuária”.

A contabilidade desempenha papel essencial na gestão financeira de propriedades rurais, ajudando os produtores a controlar custos com insumos, identificar áreas lucrativas e formar preços adequados. Ela também oferece dados para o planejamento estratégico, viabilidade de investimentos e previsão de rentabilidade. Além disso, garante conformidade com as regulamentações fiscais, trabalhistas e ambientais, evitando problemas legais. O controle de estoque e a avaliação de custos são mais complexos no campo, dado os ciclos sazonais de produção. A contabilidade rural também apoia práticas sustentáveis, ajuda a acessar financiamentos e enfrenta desafios como a informalidade no setor e a volatilidade do mercado.

2.2 Ativos Biológicos

Os ativos biológicos passaram a ser contabilizados de forma específica e com maior eficiência a partir do evento das Leis n.º 11.638/2007 e 11.941/2009, como também por meio da criação do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), trazendo normatização para a Contabilização dos ativos que possuem vida, que estão sujeitos a modificações biológicas que implicam em mudanças também do seu valor. O CPC 29 foi um importante marco para contabilidade agrícola que passou a ter uma norma específica, a qual planeja estabelecer o tratamento contábil, e as respectivas divulgações, relacionados aos ativos biológicos e aos produtos agrícolas.

A definição de ativo biológico, seguindo o CPC 29 (2009), retrata que animais ou plantas vivos, desde o nascimento ou plantio até o ponto de abate, ou colheita, é um ativo biológico, essa definição engloba culturas temporárias e permanentes. Ativos biológicos conforme a definição exarada pelo CPC 29 (2009), animais ou plantas vivos. Desde o

nascimento ou plantio até o ponto de abate, ou colheita, de um determinado animal ou planta é considerado, para fins de contabilização, um ativo biológico (Graças, 2017).

No Brasil, o processo de convergência internacional foi aprovado por meio do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e o Pronunciamento Técnico CPC 29, que estabeleceu as normas sobre a contabilização do ativo biológico e produto agrícola, correspondente a IAS 41. Tanto no CPC 29 como na IAS 41, o conceito de ativo biológico e produto agrícola vem estabelecer critérios de reconhecimento, avaliação e caracterização do processo de transformação biológica, que compreende o processo de crescimento, degeneração e procriação de tais ativos (Rech *et al.*, 2021).

Ativos biológicos são, conforme a definição exarada pelo CPC 29 (2009), animais ou plantas vivos. Desde o nascimento ou plantio até o ponto de abate, ou colheita, de um determinado animal ou planta é considerado, para fins de contabilização, um ativo biológico. A partir de seu abate ou colheita, ele passa a ser classificado como produto agrícola, deste modo é considerado até que seja transformado ou beneficiado, classificado como um item de estoque.

Pesquisas apontam que a mensuração de ativos biológicos a valor justo está associada à melhoria da informação contábil (OLIVEIRA, 2018).

Para Fiorentin e Oliveira (2014), a mensuração a valor justo para ativos biológicos fornece informações relevantes, por conseguir prever a capacidade de pagamento e de geração de caixa da entidade com mais precisão.

Conforme o item 12 do CPC 29 (CPC, 2009), o ativo biológico deve ser mensurado ao valor justo menos a despesa de venda no momento do reconhecimento inicial e no final de cada período de competência, exceto para os casos descritos no item 30, em que o valor justo não pode ser mensurado de forma confiável. Já o produto agrícola colhido de ativos biológicos da entidade, conforme o item 13 do CPC 29 (CPC, 2009), deve ser mensurado ao valor justo, menos a despesa de venda, no momento da colheita.

Conforme Silva *et al.* (2017), os estoques dos setores de atividades não rurais, a mensuração inclui todos os valores do custo de aquisição e de transformação, juntamente com os gastos para deixá-los em condições e locais atuais. Na atividade rural, os estoques são os produtos agrícolas gerados de ativos biológicos para produção, produtos agrícolas gerados por ativos biológicos consumíveis e os próprios ativos biológicos consumíveis que sejam destinados à venda (ou eventual consumo). Assim como no comércio e indústria, os estoques da atividade rural encontram-se no grupo Ativo Circulante.

Hendriksen e Van Breda (2015), é importante saber a quem deve ser divulgada a informação, qual é a finalidade da informação e quanta informação deve ser divulgada. Em sentido mais amplo, os autores afirmam que a palavra divulgação simplesmente quer dizer veiculação de informação que, para os contadores, trata-se de informação financeira a respeito de uma empresa em um relatório financeiro ou, geralmente, o relatório anual.

Barros *et al.* (2012), o CPC 29 dedicou os itens 39 a 57 para detalhar como deve ser exposta uma divulgação adequada para os ativos biológicos e produtos agrícolas. Ainda segundo os autores, precisam ser evidenciados os seguintes aspectos: o valor justo menos o custo de vender, realizando o valor do ajuste diretamente no resultado do exercício; a metodologia utilizada para mensurar o valor justo; o resultado entre os saldos iniciais e finais para esse item do ativo; a descrição de cada grupo de ativos biológicos de forma dissertativa ou quantitativa, distinguindo entre consumíveis e de produção ou maduros e imaturos.

2.3 O cálculo do preço de venda

O preço de venda é visto como um grande influenciador nas decisões de compra de um cliente, devido ao mercado estar cada vez mais competitivo, pois as empresas necessitam ter certeza de que estão oferecendo a melhor oferta, para não ter prejuízos. Muitas vezes, a falta de experiência e informações por parte dos empreendedores de pequenas empresas sobre o mercado na qual atuam, faz com que sintam dificuldades no momento de definir os preços de suas mercadorias ou serviços (Resende, 2013).

Estabelecer preço é uma das mais importantes etapas financeiras da entidade e embora não seja a única responsável pelo bom desempenho do negócio, sua má elaboração pode ser responsável por danar a continuidade da empresa, além de gerar ociosidade e desperdícios. Dessa forma, existem três processos que podem ser utilizados na definição de preços: baseado no custo, no consumidor ou na concorrência. O primeiro considera os custos incorridos para então adicionar margem de lucro, sendo uma alternativa mais simples, justa e mais segura. O processo que segue o mercado consumidor considera a percepção do mercado, influenciado por muitas variáveis, contextos sociais e econômicos. Por último, a concorrência é fator determinante para preços praticados, sendo de oferta ou proposta. Em concordância com os autores, os custos exercem papel fundamental na tomada de decisão para formação de preços, que está ligada às condições de mercado e ao nível da atividade. O preço de venda deve englobar resultados positivos a empresa, boa aceitação no mercado, conservar a qualidade e valer-se da capacidade produtiva Bruni e Famá (2019, p.19):

O preço de um produto pode ser formado de acordo com métodos contábeis administrativos, ou de maneira empírica, utilizando apenas a intuição (percepção) (BEUREN *et al.* 2002). Segundo Kotler e Keller (2012), ao determinar o preço de mercado de seus produtos, as empresas devem atentar a alguns fatores que influenciam a demanda e o lucro obtido pela empresa, são eles: avaliação por parte dos clientes quanto às características únicas do produto; os preços dos concorrentes e dos produtos substitutos; e os custos de produção. Sendo que, os custos determinam o piso do preço, e a percepção dos clientes sobre o produto determina o teto máximo do preço. Ao desenvolver um produto, toda empresa deve definir, previamente, qual será a qualidade e o preço de venda deste produto, estes dois fatores auxiliam as empresas a posicionar seus produtos no mercado. Para só depois disso, inserir o produto em um canal de distribuição e comercializá-lo Kotler e Keller (2012).

Para Vieira (2013, p.81) “Uma das formas de precificar um produto é com base no seu custo, seja no custo de produção ou no custo de aquisição. Paralelamente é necessário avaliar mercado, concorrência, demanda, entre outros fatores determinantes na formação de preços”. Os métodos de formação de preço possuem várias classificações que variam conforme o autor estudado. Este trabalho utilizará a classificação de Santos (1986), que considera os seguintes métodos de formação de preço: método baseado no custo da mercadoria, método baseado nas decisões das empresas concorrentes, método baseado nas características do mercado.

É considerado o método mais tradicional, sendo amplamente utilizado no comércio atacadista e varejista (BEUREN *et al.* 2002; Braga *et al.* 2010). A formação de preços baseada no custo da mercadoria deve agregar ao produto o indicador Mark-UP. Esta margem tem como função cobrir os impostos sobre vendas, as despesas administrativas, comerciais e operacionais, os custos de produção, as despesas fixas e ainda gerar lucro Padoveze (2009).

O Método baseado nas decisões das empresas concorrentes, esta metodologia utiliza a análise da concorrência para definir os preços. As empresas, de modo geral, pouco consideram seus custos e sua demanda—os preços praticados por estas empresas são geralmente determinados a partir da concorrência (BRUNI E FAMA, 2016).

Ao cobrar mais ou menos que os concorrentes, uma empresa precifica pela oferta. Ou, ao julgar como os concorrentes irão fixar seus preços, a empresa forma seu preço por proposta

(Braga et al. 2010). Além de estabelecer o preço próximo ao das outras empresas do mesmo setor, segundo Nagle e Hogan (2007), é necessário proporcionar uma vantagem competitiva, agregando um serviço de alta qualidade que a concorrência, sem custos adicionais. Ou ainda, reduzir os custos e manter a qualidade do serviço (GALVÃO E VASCONCELOS, 2016).

O método baseado nas características de mercado utiliza como base o valor percebido do produto pelo mercado consumidor para estabelecer seu preço. Zuccoloto e Colodeti Filho (2008) ressaltam que este método exige profundo conhecimento do mercado, pois este entendimento guiará a tomada de ações mercadológicas assertivas. Portanto, esta compreensão do mercado proporciona a determinação da formação do preço: o produto pode ter um preço mais alto, atingindo um público com grande poder aquisitivo, ou um preço baixo, atendendo às classes mais populares (BRAGA *et al.*, 2010).

A contabilidade rural desempenha um papel fundamental na gestão das propriedades rurais facilitando o controle financeiro e a análise de resultados dos empreendimentos agropecuários. Ela permite que os empresários rurais avaliem sua lucratividade e tomem decisões mais informadas baseadas em dados reais e não apenas na experiência empírica. Apesar de sua importância, a contabilidade rural no Brasil é pouco utilizada, principalmente devido ao desconhecimento dos benefícios que ela pode proporcionar, como maior segurança nas decisões financeiras e conformidade com as exigências fiscais e ambientais. O CPC 29, trouxe avanços na contabilização de ativos biológicos, como plantas e animais vivos, que devem ser avaliados a valor justo. Além disso, a contabilidade rural contribui para o planejamento estratégico e a precificação de produtos agrícolas, o que é essencial em um mercado competitivo.

2.4 O cenário do agronegócio no Brasil

Para Lourenço (2008), o conceito de agronegócio implica na ideia de cadeia produtiva, com seus elos entrelaçados e sua interdependência. Em termos literários, o dicionário de língua portuguesa (2016) define o agronegócio como processos ou operações relacionadas à agricultura e a pecuária, desde a elaboração de seus produtos até a comercialização dos mesmos.

O Brasil é um país que conta com grandes condições favoráveis para o agronegócio, por dispor de terras agricultáveis, abundância de água, luminosidade, solo e clima favorável. De acordo com Stefanelo (2012), o Brasil possui a maior reserva de água doce do mundo, 12% do total, concentrada na região amazônica. É o único país continental do mundo cujo eixo principal está no sentido norte-sul, apresentando todos os climas, desde o tropical até o frio (Stefanelo, 2012). É neste contexto que a contabilidade rural se mostra como uma importante ferramenta, tendo vista que para atingir padrões internacionais, os níveis de aperfeiçoamento das atividades avícolas foram aumentados, assim, é preciso aplicar as escriturações contábeis nas propriedades visando maior controle administrativo (Jesus; Boff, 2014).

De acordo com Oliveira et al. (2006). No entanto, o crescimento no setor avícola fez com que o produtor rural buscasse fazer novos investimentos na área, como melhorias na atividade avícola por meio de: melhoramento genético das aves, climatização dos ambientes, uso de equipamentos automáticos, dentre outras novidades tecnológicas. O agronegócio ocupa lugar de destaque na economia brasileira e isso potencializa também as relações comerciais do país com o exterior, visto que o Brasil tem participação relevante na exportação de produtos advindos da produção agrícola, obtendo reconhecimento no mercado mundial (Sartori, 2017). O agronegócio tem sido um dos responsáveis pelo desempenho positivo da economia do país, enquanto outros setores se mantêm constantes ou em queda, as estimativas do governo para o setor são de crescimento a longo prazo. A atividade rural tem relevância inquestionável na

economia brasileira, é responsável por um terço de tudo que o país gera e de grande parcela de todos os produtos exportados (Almeida, 2018).

3 METODOLOGIA

O objetivo principal deste artigo é investigar, analisar e implementar a Precificação de preço de venda de uma empresa de avicultura localizada na cidade de Serra Branca-PB. Venda de um produto em um mercado competitivo. Foi conduzida uma investigação. Como Gil (2010, p.29) aponta, [...] é elaborada com base em material já existente. A fonte usada foi: (entrevista e análise de documentos) para construir uma base teórica. Para atingir os objetivos da presente pesquisa, apresenta-se a contextualização da precificação de venda para a elaboração da estrutura do preço. Em seguida, foi estabelecida a base do preço, que é crucial para que as empresas possam se manter no mercado competitivo (Bruni; Famá,2019).

A pesquisa é descritiva qualitativa, sendo operacionalizada por meio de um estudo de caso, no qual a coleta de informações é feita por meio de entrevista e análise de documentos, o que proporciona uma rica variedade de informações descritivas e focaliza a realidade de maneira complexa e contextualizada.

A pesquisa é reconhecida como qualitativa e tem como objetivo analisar os dados através de um estudo de caso. A pesquisa tem como objetivo resolver problemas através da convivência, não somente por meio de métodos matemáticos GIL (2010) O estudo foi conduzido em uma propriedade voltada para a atividade de avicultura, localizada em Serra Branca, Aves da Serra, no sítio Jatobá

O município de Serra Branca está localizado no cariri ocidental paraibano com 29 municípios, sendo que 29 estão localizados na mesorregião da Borborema, e que engloba as Microrregiões do Cariri Ocidental e Cariri Oriental, fica distante 230 km da capital João Pessoa, limita-se aos municípios de Sumé, Coxixola, São José dos Cordeiros, São João do Cariri, Parari e Congo. Tem uma área de 737,743 km², sua população estimada foi de 13.614 habitantes no Censo de 2022, o que representa um aumento de 4,83% em relação ao Censo de 2010 (IBGE,2022).

A escolha da empresa se deu devido a acessibilidade, pois a empresa foi escolhida devido à facilidade de obter informações, já que a maioria não registra os custos e despesas da atividade, apenas se baseia nos dados do Relatório de Informação da Produção Integrada-RIPI. Outro fator considerado na escolha foi a experiência na atividade de avicultura, no sentido de experiência no processo produtivo e das oscilações de resultados de produção ao longo do tempo.

Dessa forma, o objetivo foi conhecer a percepção do produtor em relação à formação de preços e à gestão de custos (LAKATOS; MARCONI, 2017) O problema levantado e todo o desenvolvimento desta pesquisa foram feitos em cima de uma companhia.

A metodologia de pesquisa escolhida é definida como um estudo de caso COZBY(2003) e MARTINS (2006) Devido à abordagem qualitativa, sugere-se fazer um estudo de caso.

Este tipo de pesquisa possibilita uma análise minuciosa de dados acerca de um caso específico. O plano de coleta de informações envolveu as seguintes técnicas: entrevista, observação, pesquisa e documentação, bem como o tamanho da propriedade, a quantidade de galpões com suas respectivas capacidades de produção, os ovos produzidos por dia, semana e mês.

Com base nos relatórios, foi possível obter dados médios mensais dos custos incorridos para a produção de ovos caipiras e relacionados à conservação, higienização e manutenção estrutural da organização durante o ano de 2024.

Essas técnicas foram aplicadas em uma propriedade rural, sendo a principal fonte de dados o dono do aviário e seus documentos e anotações. O principal método de coleta de dados

deste estudo foi uma entrevista. O investigador faz perguntas ao investigado com o objetivo de obter informações e dados relevantes para o trabalho Gil (2008)

A entrevista é uma conversa conduzida para obter dados para pesquisa. Em relação à observação para Lakatos; Marconi (2017), ela possibilita a identificação e obtenção de dados que não estão no roteiro da entrevista.

A entrevista foi dividida em duas etapas: a primeira foi fazer perguntas sobre a atividade produtiva na avicultura, e a segunda, buscou identificar os principais fatores presentes na gestão de custos e no processo da Precificação de preço.

A utilização da entrevista é justificada porque é adequada para obter dados sobre a perspectiva do entrevistado, o que se alinha com o terceiro objetivo específico deste estudo, que é compreender a percepção do produtor rural em relação à gestão de custos da precificação (Gil, 2008) A entrevista foi agendada com o produtor, no aviário. Este instrumento levantou questões relacionadas à produção no agronegócio e da Precificação de preço.

4 RESULTADOS E DISCUSSÕES

Os procedimentos metodológicos desta pesquisa se deram por meio de visita *in loco*, entrevista e análises de bibliografia acerca do assunto na granja Aves da Serra. A referida granja foi escolhida por motivos da acessibilidade do autor da mesma. Foi feito o acompanhamento parcial das atividades para a coleta e análise dos dados.

A visita foi realizada no intervalo de 2 meses, a primeira ocorreu no dia 22 de julho, a segunda no dia 08 de agosto de 2024, com o intuito de conhecer e coletar informações acerca das instalações, as atividades, e analisar a formação de preço dos seus produtos, entrevista com o proprietário da empresa aves da serra o Sr. Gilmar Pereira da Costa, falou sobre a referida empresa, a qual está localizada na região do Cariri no Município de Serra Branca, mais precisamente no sítio Jatobá aproximadamente 6 km da zona urbana onde o empresário autorizou que fosse publicada todas as informações da empresa ave da serra .

A propriedade possui 30 ha possui 8 galpões 5 destinados às aves de postura e pré postura com capacidade de produção de cerca de 4 mil galinhas, caipira de postura, e 1000 de pré postura e tem uma produção de 4 mil ovos/ao dia, sendo todos distribuídos no mercado privado na região do cariri ocidental paraibano, e nas comunidades vizinhas.

Segundo o empresário a empresa trabalha com aves de pre-postura que ainda não entraram na fase da postura e as aves de postura são aquelasque estão produzindo os ovos, logo a quantidade de galinhas de postura são separadas em galpões, para as aves de postura foram construídos galpões sendo colocadas as aves poedeiras; discorreu sobre a quantidade de ovos produzidos, por dia, semana e mês; relatou das perdas do produto como, a produção de ovos o prejuízo é muito alto, pois, a quebra e os descartes do produto que precisa ser selecionado um por um; para o preço de venda do ovo.

Segundo o empresário seus produtos são bem aceitos no comércio local e nas cidades vizinhas, por ser um produto de qualidade e ter um preço acessível ao público que consome; o levantamento dos produtos são semanais, mensais e anuais, para analisar o lucro ou prejuízo da empresa; o produtor explicou claramente como criar as aves de postura e os frangos de corte presos nos galpões e solta dentro do campo de gramado por um período.

O levantamento da produção é realizado e feito o balanço da empresa onde é colocado todos os gastos envolvidos, contudo as receitas e despesas são monitoradas. Com tudo, é realizado um reajuste percentual a cada início de cada ano, considerando as perdas com seus produtos e que o reajuste cobre esse prejuízo que é muito pequeno, considerando que a granja segue todo um aparato conforme exigência do Ministério da Agricultura, e que as aves são vacinadas e acompanhadas por um veterinário.

De acordo com o empresário Gilmar Pereira da Costa afirma que devido ao número significativo de ovos produzidos diariamente é necessário a utilização de bandejas para transportar os ovos dos ninhos para a instalação onde é realizada a limpeza e seleção dos ovos. Essas bandejas eram todas de material de papelão, mas foram sendo substituídas por bandejas de material plástico. São usadas bandejas de papelão apenas para embalar os ovos para serem comercializados. O intuito da substituição das bandejas de papelão é aumentar a vida útil das bandejas usadas no transporte dos ovos, e também para facilitar o trabalho dos funcionários, já que todas as atividades realizadas na granja são feitas de forma manual, desde a coleta dos ovos, até sua embalagem para serem comercializados.

Neste sistema de criação as aves nas suas fases juvenil e adulta, ficam soltas durante o dia, dispendo de ração e área de pastejo. Esse sistema procura aumentar os lucros com a comercialização de ovos e carne para consumo e carnes. A criação de aves neste sistema vem mostrando cada vez mais, bons resultados entre os pequenos agricultores (Galvão Junior, 2009).

4.1 Apresentação dos Dados

Através das informações fornecidas pela empresa no ano de 2024, foi possível coletar dados centralizados relacionados ao processo produtivo e comercialização, além dos gastos necessários para manter as demais atividades e setores da empresa. Serão apresentados, além dos custos relacionados a cada produto, os custos diretos e indiretos e os gastos fixos incorridos durante 2024. Os dados relacionados a custos, procedimentos e quantidades foram obtidos através de documentos, relatórios internos de gestão e gastos fornecidos pelo produtor, além de informações captadas por meio de entrevistas durante a pesquisa de campo com intuito de compreender as etapas e processos que envolvem a atividade.

4.2 Custos fixos e variáveis

Com base nos relatórios foi possível calcular dados médios mensais dos gastos incorridos para Produção de ovos caipiras e relacionados à conservação, higienização e manutenção estrutural da empresa durante o ano de 2024, portanto a tabela 1 Apresenta a relação desses custos fixos, apurados mensalmente e anualmente.

Tabela 1 Custos Fixos mensais e anuais da granja aves da serra

| Custos Fixos | Média Mensal (R\$) | Total Anual (R\$) |
|------------------|--------------------|-------------------|
| Energia Elétrica | 2.840,00 | 34.080,00 |
| Salários | 19.062,00 | 228.744,00 |
| Manutenções | 3.500,00 | 37.560,00 |
| Depreciação | 1.500,00 | 18.000,00 |
| Internet | 70,00 | 840,00 |
| Telefone | 70,00 | 840,00 |
| Água | ----- | ----- |
| Combustível | 2.363,00 | 28.356,00 |
| TOTAL | 28.302,00 | 320.064,00 |

Fonte: Elaborado pelo autor (2024).

Os custos com energia elétrica correspondem ao funcionamento das máquinas da granja. O núcleo de galinhas caipiras utiliza energia para iluminação e alimentação, logo a coleta dos ovos é feita manualmente. Os salários incluem a remuneração e encargos dos colaboradores enquanto as manutenções englobam desde a limpeza e conservação estrutural como também a compra de peças. A ausência de gastos com água se deve ao uso de nascente, muito comum em zonas rurais. O combustível é utilizado para transportar Insumos e produtos, algumas funcionalidades das máquinas.

Quanto ao custeio variável, o primeiro passo é calcular o custo por galinha Poedeira. A tabela 2 apresenta a relação de custos incorridos onde a galinha caipira desenvolva-se até o início da fase produtiva. Como essa granja trabalha com galinhas caipiras, pois elas possuem custos distintos dos outros tipos de galinhas.

Tabela 2 Custos variável unitário mensal por galinha poedeira - Caipira

| GALINHA CAIPIRA MENSAL | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Custos/ total Ave (R\$) | 1000 aves Pré Postura | 4000 aves de Postura |
| Ração | 16,00 | 64,00 |
| Água | ----- | ----- |
| Vacina | 0,45 | 0,45 |
| Cvu | 16,45 | 64,45 |
| CUSTO TOTAL POR GALINHA CAIPIRA POEDEIRA - ΣCvu | R\$ 16,45 | R\$ 64,45 |

Fonte: Elaborado pelo autor (2024).

Os custos pré-produtivos das galinhas poedeiras para o processo de ração para as aves, especialmente para 5000 aves, ela consome, em média, entre 100g a 120g de ração por dia. Essa quantidade pode variar dependendo de fatores como a idade da ave, a fase de produção (início da postura, pico de postura, final da postura), o tipo de ração oferecida e as condições ambientais. Portanto, as 5000 aves precisarão de cerca de 500 kg de ração por dia.

Na tabela 3, foi realizado a seguinte lógica: o ciclo produtivo das galinhas vai da 19ª até a 90ª semana botando cerca de um ovo por dia, nesse caso 30 ovos por animal ao mês.

Tabela 3 Custo mensal por galinha poedeira

| | Custo Total Por Ave(R\$) | Período para Rateio meses) | Custo mensal por Ave (R\$) |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Galinha caipira | 80,90 | 12 | 6,74 |

Fonte: Elaborado pelo autor (2024).

A tabela 4 apresenta a apuração de custo variável unitário do ovo caipiras em relação ao seu tamanho; além de seu custo por unidade com um mark-up de 20% para melhor compreensão.

Formulas para cálculo de preço de venda e a margem de lucro

Margem de lucro=Custo x Percentual de lucro

PV= custo x (1+markup)

Tabela 4 Custos variável unitário para ovos caipiras – Cálculo do Cvu

| OVOS CAIPIRAS – unidade | | | |
|---------------------------|--------|--------|---------|
| Galinha Poedeira/ovo | GRANDE | MÉDIO | PEQUENO |
| Ração Postura | 2,34 | 2,34 | 2,34 |
| Água | ---- | ---- | ---- |
| Embalagem Caixa | 0,13 | 0,13 | 0,13 |
| Embalagem Bandeja | 0,37 | 0,37 | 0,37 |
| Embalagem Etiqueta | 0,04 | 0,04 | 0,04 |
| Classificadora Separadora | 173,90 | 120,90 | 78,90 |
| Cvu ovo por unidade | 0,60 | 0,55 | 0,45 |

| | | | |
|-----------------------|------|------|------|
| Pv do ovo por unidade | 0,72 | 0,66 | 0,54 |
|-----------------------|------|------|------|

Fonte: Elaborado pelo autor (2024)

A partir do modelo de análise gerencial proposto por Vallim (2005), A tabela 4 a seguir apresenta os custos variáveis associados à produção de ovos caipiras, considerando três tamanhos: além de seu custo por unidade com um mark-up de 20% para melhor compreensão grande, médio e pequeno. Os custos incluem ração, água, embalagens e outros custos operacionais, como a utilização de equipamentos de separação e classificação. O cálculo do Custo Variável Unitário (CVU) por ovo e o Preço de Venda (Pv) também são apresentados. **Ração Postura:** O principal custo de produção para cada ovo é a ração postura, com um custo constante de R\$ 2,34 para cada tamanho de ovo. Isso se aplica igualmente aos ovos grandes, médios e pequenos. **Água e Embalagens:** Os custos com água (R\$ 0,13) e as embalagens (caixa, bandeja e etiqueta) são igualmente distribuídos entre os diferentes tamanhos de ovos. A embalagem caixa custa R\$ 0,37 e a embalagem bandeja custa R\$ 0,04 para todos os tipos de ovos. **Classificadora Separadora:** Este custo é variável e depende do tamanho do ovo. A classificadora separadora tem um custo significativo, com R\$ 173,90 para ovos grandes, R\$ 120,90 para ovos médios e R\$ 78,90 para ovos pequenos. Isso indica que, para ovos maiores, o custo operacional de separação e classificação é mais alto.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo geral é aplicar a formação do preço de venda em uma empresa de avicultura da cidade de Serra Branca-PB. No que se refere aos objetivos específicos, o estudo tem como os fatores que contribuem para a formação do preço de venda de um produto: (i) Verificar os custos incorridos no processo de produção de ovos na empresa de avicultura na cidade de Serra Branca -PB; (ii) Avaliar a melhor forma para a formação de preço para a empresa de avicultura na cidade de Serra Branca-PB; O objetivo da pesquisa foi alcançado, uma vez que se constatou que em relação dentro da precificação de preço, pode se observar que os valores foram fundamentais para a sobrevivência e o crescimento da empresa independentemente do porte e da área de atuação, desse modo os objetivos específicos foram alcançados tendo bons resultados positivo para empresa.

Diante da formação de preço no contexto atual de mercado é fundamental, pois impacta diretamente a competitividade das empresas. Em um cenário de constantes mudanças e crescente concorrência, um preço bem estruturado não apenas atrai consumidores, mas também reflete a percepção de valor do produto. Além disso, uma abordagem estratégica na precificação pode contribuir para a sustentabilidade das empresas, equilibrando rentabilidade e responsabilidade social. Assim, entender e aplicar técnicas eficazes de formação de preço é essencial para a sobrevivência e crescimento em um ambiente econômico dinâmico.

No ano de 2024, foram coletadas e analisadas informações abrangentes sobre os processos produtivos e de comercialização da granja Aves da Serra, bem como sobre os gastos operacionais e de manutenção da empresa. Os dados foram extraídos de documentos e relatórios internos, além de entrevistas realizadas durante a pesquisa de campo.

O objetivo da pesquisa foi alcançado, uma vez que se constatou que em relação ao objetivo da precificação de preço e suas consequências, os valores foram fundamentais para a sobrevivência e o crescimento das empresas, independentemente do porte e da área de atuação, desse modo os objetivos específicos foram alcançados com sucesso.

. Esse trabalho foi crucial na precificação de preço do produto começando com o preço unitário do ovo. Neste cenário, o problema foi respondido corretamente e o objetivo alcançado através de várias tabelas incorporadas ao texto.

Quanto às limitações enfrentadas na elaboração do artigo, foram encontradas algumas, dificuldades, já que o empresário não se dispôs de tempo para prestar todas as informações, diante desse imprevisto o trabalho foi concluído com êxito, contudo foi realizado no intervalo de 2 meses, a primeira ocorreu no dia 22 de julho, a segunda no dia 08 de agosto de 2024, com o intuito de conhecer e coletar informações.

Finalmente, recomenda-se que futuros pesquisadores aprofundem a análise de preço dinâmico no tema, levando em conta as rápidas alterações nas preferências dos consumidores. Em resumo, a definição de preços continua sendo um instrumento vital na estratégia de negócios, relacionado à compreensão de como os produtos serão precificados dentro de uma ou mais empresas de avicultura nos grandes centros urbanos ou mesmo dentro do estado. Trata-se de um estudo constante que se tornará cada vez mais necessário no mercado.

REFERÊNCIAS

- ALMEIDA, K. Z. de. **Contabilidade rural: ferramentas estratégicas de apoio à gestão do agronegócio**. 2012. 102 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação) – Universidade do Extremo Sul Catarinense - UNESC, Criciúma, 2012
- ALMEIDA, Sthelen Costa. **Domínio dos graduandos em ciências contábeis da umb. sobre particularidades da contabilidade rural**. 2018. 40p. Monografia. Universidade de Brasília/DF. Disponível em: Acesso em: 25 set. 2020.
- AVISITE. **Consumo de ovos favorece a avicultura de postura em 2016**. Mundo agro. Campinas, SP Editora Ltda., n. 40, jan. 2017.
- BARROS, Célio da Costa; SOUZA, F. J. V. da; ARAÚJO, Aneide Oliveira; SILVA, J. D. G. da; SILVA, Maurício Correia da. O impacto do valor justo na mensuração dos ativos biológicos nas empresas listadas na BM&FBOVESPA. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ** on line, v. 17, n. 3, p. 41-59, set/dez. 2012.
- BATALHA, O; SILVA, A. **Gerenciamento de sistemas agroindustriais: definições especificidades e correntes metodológicas**. São Paulo, 2010.
- BEUREN, I. M.; VASQUEZ, J. G. P.; ALMEIDA, E. S. Proposta de Um Método de Formação de Preço de Prestação de Serviços Para Uma Organização Sem Fins Lucrativos. **IX Congresso Brasileiro de Custos**. São Paulo, 2002.
- BRAGA, D. P. G.; BRAGA, A. X. V.; SOUZA, M. A. **Gestão de custos, preços e resultados: um estudo em indústrias conserveiras do Rio Grande do Sul**. Contabilidade, Gestão e Governança, v.13, n. 2, p. 20-35, 2010.
- BRUNI, A. L.; FAMÁ, R. **Gestão de custo e formação de preço: com aplicações na calculadora HP 12C e Excel**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2016.
- _____. **Gestão de Custos e Formação de Preço**, 7ª edição. São Paulo: Grupo GEN.(2019).
- CALDERELLI, A. **Enciclopédia contábil e comercial brasileira**. 28 ed. São Paulo: Cetec, 2003.
- CALLADO, A. L. et al. **Análise da gestão de custos e formação de preços em organizações agroindustriais paraibanas**. IX Congresso Internacional de Custos. Santa Catarina, 2006.
- COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC). **CPC 29 – Ativo biológico e produto agrícola Comportamento dos custos totais de produção no segmento da avicultura de postura**. Brasília, 07 de agosto de 2009.
- COSTA, L. S.; GARCIA, L. A. F.; BRENE, P. R. A. Panorama do setor de Frango de Corte no Brasil e a Participação da Indústria Avícola Paranaense no Complexo dado seu Alto Grau de Competitividade. **Anais do IV SINGEP** – São Paulo – SP – Brasil, 2015.

COSTA, Maristela **Agronegócio: O motor da economia brasileira e o dinamismo da economia paranaense**. Disponível em www.agronline.com.br. (Acesso em 12 de dezembro de 2012).

COZBY, P. C. **Métodos de Pesquisas em Ciências do Comportamento**. São Paulo: Atlas, 2003.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Auditoria contábil: Teoria e prática**. São Paulo: Atlas, 2004. _____ . **Contabilidade rural: uma abordagem decisória**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2006.10 jun. 2019.

DAL MAGRO, C. B.; DI DOMENICO, D.KLANN, R. C.; ZANIN, A. **Contabilidade rural: comparativo na rentabilidade das atividades leiteira e avícola. Custos e Agronegócios online**, v. 9, n. 1, jan./mar. 2013. Disponível em: <http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero1v9/Contabilidade.pdf>. Acesso em: 02 mai. 2019.

FARIAS, Y. B. **Percepção dos produtores rurais do município de Serra Branca-PB sobre a utilização da informação Contábil no processo de controle e gestão da Atividade rural**. 2018. 53 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação) – Universidade Estadual da Paraíba - UEPB, Monteiro, 2018

FIORENTIN, F. R.; OLIVEIRA, D. DE L.; SOUZA, J. A. DE; CUSTÓDIO, E. M. O. **Fair value e custo histórico na produção de flores: uma proposta de mensuração pelo fluxo de caixa líquido esperado. Custos e @gronegócio Online**, v. 10, n. 3, p. 145–164, 2014. Disponível em: <[http://www.custoseagronegocioonline.com.br/vinte e nove.html](http://www.custoseagronegocioonline.com.br/vinte_e_nove.html)>. Acesso em: 03 jun.2020.

FONSECA, R. A. NASCIMENTO, N. F. D.; FERREIRA, R. D. N.; NAZARETH, L. G. C. **Contabilidade Rural no Agronegócio Brasileiro. Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia**, 7, 1-12, 2015.

GALVÃO JUNIOR, J. G. B., 1984 - **Sistema alternativo de produção de aves** / José Geraldo Bezerra Galvão Júnior, Epitácio Felizardo Bento, Adriano Fernandes de Souza. – Ipanguaçu: IFRN/RN. 45 p. 2009.

GALVÃO, N. M. S.; VASCONCELOS, M. T. C. **Estratégia de formação de preços em academias de ginástica da região metropolitana do Recife. Revista Mineira de Contabilidade** v. 17, n. 2, Belo Horizonte, 2016.

GIL, A. C. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008. Globo/ **Economia e Agronegócios**. Disponível em: (Acesso em 25/09/2012)

Graça, P. T. **Ativos Biológicos: Reconhecimento contábil nas operações em florestas nativas, por meio do Manejo Florestal Sustentável**. 104 f. Dissertação de Mestrado Profissional, Faculdade FIPECAFI, São Paulo (2017).

HENDRIKSEN, E. S.; BREDA, M. F. V. **Teoria da contabilidade**. 1. ed. 17 reimp. São Paulo: Atlas, 2015.

JESUS, M R. C.; BOFF, C. D S. Proposta de Implantação da Contabilidade Rural em Uma Propriedade que Desenvolve a Criação de Aves de Postura Comercial. **VIII Seminário de Iniciação Científica Curso Ciências Contábeis FSG**, Bento Gonçalves, 2014.

INSTITUTO BRASILEIRO DE GEOGRAFIA E ESTATÍSTICA (IBGE). **Censo Demográfico 2010**. Disponível em: <http://cidades.ibge.gov.br/> Acesso em: 16 de março de 2020.

KOTLER, P. KELLER K. L. **Administração de Marketing**. 14. ed. São Paulo: Pearson, 2012.

KRUGER, S. D.; GLUSTAK, E.; MAZZIONI, S.; ZANIN, A. A Contabilidade como Instrumento de Gestão dos Estabelecimentos Rurais. **REUNIR: Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade**, Campina Grande, v. 4, n. 2, p. 134-153, 2014.

LAKATOS, E. M.; MARCONI, M. A. **Metodologia Científica**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2017.
LOURENÇO, J; LIMA, C. Evolução do agronegócio brasileiro, desafios e perspectivas. São Paulo(2008).

MARION, J. C. **Contabilidade Rural: Contabilidade Agrícola, Contabilidade Pecuária**; 13 ed. São Paulo Atlas, 2012.

MARTINS, G. A. **Estudo de Caso: Uma Estratégia de Pesquisa**. São Paulo: Atlas, 2006.

MELO, A. S. **Análise de custos na gestão rural: um estudo acerca do Comportamento dos custos de produção de frango em Pernambuco**. Custos e @gronegócio on line, v. 12, n. 1, jan/mar. 2016.

NASCIMENTO, S. S.; ALVES, J. J. A. ECOCLIMATOLOGIA DO CARIRI PARAIBANO. **Revista Geográfica Acadêmica**, v. 2 n. 3, p. 28-41, 2008.

NAGATSUKA, Divane Alves da Silva; TELES, Egberto Lucena. **Manual de contabilidade introdutória**. São Paulo: Thompson, 2002.

NAGLE, T. T.; HOGAN, J. E. **Estratégia e Tática: um guia para crescer com lucratividade**. Tradução Yamamoto e Fabrício Pereira Soares. Revisão Técnica: Celeste Guarita. 4. ed. São Paulo: Pearson, 2007. **Notícias Agrícolas**. Disponível em: (Acesso em 24/09/2012)

OLIVEIRA, C.; FEY, V. A.; RAUPP, F. M.; MECHELN, P. J. V. **Adaptação do profissional contábil aos avanços tecnológicos: um estudo em escritórios de Florianópolis**. Revista Contemporânea de Contabilidade, Florianópolis, v.1, n. 6, p. 21-38, Jul/Dez., 2006.

OLIVEIRA, Letícia de; TONIN, Paulo César; VICENZI, Silvana Lígia. Comportamento dos custos totais de produção no segmento da avicultura de postura no estado do Paraná: estudo baseado na análise de regressão linear múltipla. **Revista Produção Online**, v. 20, n. 1, p. 28-46, 2020.

PADOVEZE, C. L. **Contabilidade Gerencial: um enfoque em sistema de informação contábil**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2009. Revista Gestão em Foco - Edição nº 15 – Ano: 2023 revistaonline@unifia.edu.br Página 193 **Produção Online**, v. 20, n. 1, p. 28-46, 2020.

Proposta de valor justo. **Revista Unemat de Contabilidade**, v. 6, n. 12, p. 18-38, 2017.

RATKO, A. T. **Contribuições da contabilidade rural para propriedade agrícola de pequeno porte**. 2008. 73 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado) – Universidade Tecnológica Federal do Paraná - UTFPR, Pato Branco, 2008.

RECH, Ilirio José; CUNHA, Moisés Ferreira; PEREIRA, Ivone Vieira; OLIVEIRA, Josimar Ribeiro. **Impostos diferidos: um estudo dos impostos originados da avaliação dos ativos biológicos pelo valor justo na atividade pecuária**. Disponível em Acesso em 23 nov. 2021.

RESENDE, J. F. B. **Como elaborar o preço de venda**. Belo Horizonte: SEBRAE/MG, 2013.

SANTOS, J. J. **Formação de preços e do lucro empresarial**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1986.

SARTORI, Lisiane Caroline. **Análise de Investimento e Rentabilidade na Substituição de um Pomar de Ameixa em uma Propriedade Rural Familiar de Caxias do Sul – RS**. 2017. 88p. Monografia (Obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis). Universidade de Caxias do Sul. Caxias do Sul/RS. Disponível em: . Acesso em: 25 set. 2020.

SILVA, D. A. da; OLIVEIRA, Deyvison de Lima; GOUVEIA NETO, S. C. de; RODRIGUES, Sidiney. **Mensuração de ativos biológicos no manejo das aves de postura: uma proposta de valor justo**. **Revista Unemat de Contabilidade**, v. 6, n. 12, p. 18-38, 2017.

STEFANELO, E. (2012). **O agronegócio Mundial e Brasileiro**. São Paulo (2012).

VIEIRA, E. P. **Custos e formação de preço de venda**. 2013. (Custos e formação do preço de venda / Euselia Pavaglio Vieira. – 2. ed. – Ijuí: Ed. Unijuí, 2013. – 128 p.; il. – (Coleção educação à distância. Série livro-texto). (2012).

ZUCCOLOTTO, R.; COLODETI, E. **Gerenciamento de preços em empresas de pequeno porte por meio do custeio variável e do método de Monte Carlo**. Reflexão Contábil. 2008.

APÊNDICE – INSTRUMENTO DE COLETA DE DADOS

Figura 1- Localização do Município de Serra Branca, Semi Árido da Paraíba, Brasil;

Figura 2: Imagem de satélite da localização da granja Aves da Serra, no Sítio Jatobá, município de Serra Branca-PB;

Figura 3- Sala onde são recolhido os ovo para passar no classificador;

Figura 4- Galpão onde ficam as aves de pre- postura que são aquelas que não começaram a pô;

Figura 5- Galpão onde ficam as aves de postura que já começaram a pô;

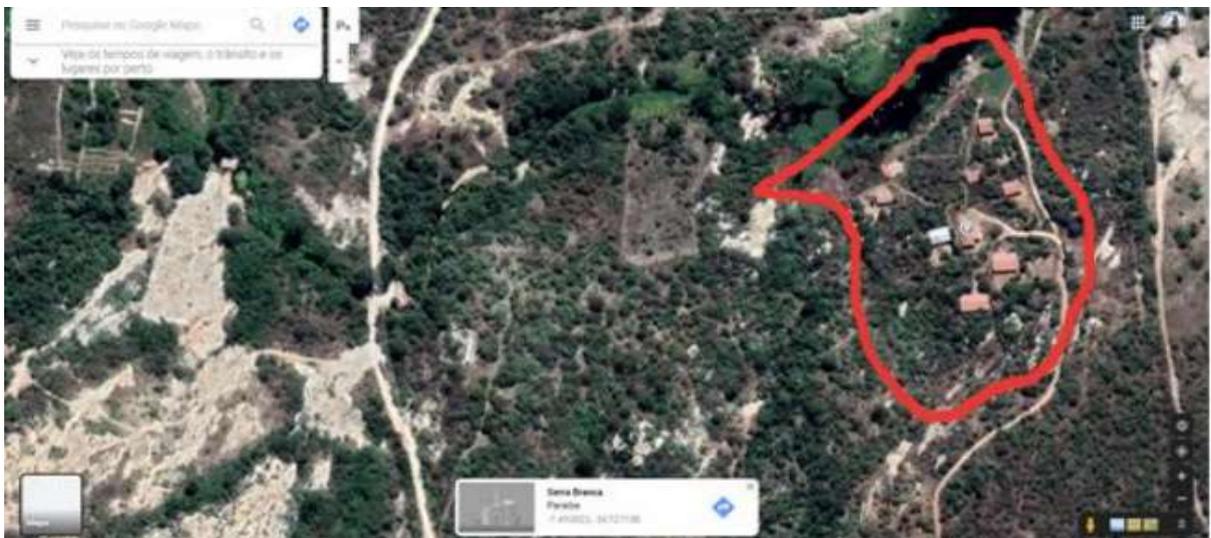
Figura 6-classificador dos ovo: grande, pequeno e médio.

Figura 1- Localização do Município de Serra Branca, Semi Árido da Paraíba, Brasil.



Fonte: Google Maps

Figura 2: Imagem de satélite da localização da granja Aves da Serra, no Sítio Jatobá, município de Serra Branca-PB.



Fonte: Google Maps

Figura 3: Visitas realizadas na granja.



Fonte: Acervo da pesquisa

Figura 4: Visitas realizadas na granja.



Fonte: Acervo da pesquisa

Figura 5: Visitas realizadas na granja.



Fonte: Acervo da pesquisa

Figura 6: Visitas realizadas na granja



Fonte: acervo da pesquisa

AGRADECIMENTOS

Primeiramente gostaria de agradecer a Deus. Agradeço por ter me mantido na trilha certa durante este projeto de pesquisa com saúde e forças para chegar até o final. Agradeço a Deus por sempre me mostrar o caminho certo.

Agradeço à minha esposa, Tereza Cristina Nunes de Oliveira Sousa e as minhas filhas Ellen Nunes de Sousa e Letícia Nunes de Sousa por compreenderem as várias horas em que estive ausente por razão do desenvolvimento deste trabalho.

Registro minha profunda gratidão ao meu orientador, Gilberto Franco de Lima Junior, pelo acompanhamento constante e por sua orientação precisa ao longo de todo o desenvolvimento deste trabalho, sempre indicando o caminho adequado a seguir.

Da mesma forma, expresso meus sinceros agradecimentos à banca examinadora, composta pelos professores. Jocykleber Meireles e Guthemberg Cardoso, pela pronta disponibilidade, pelo tempo dedicado à leitura e avaliação criteriosa deste estudo. Ressalto, em especial, os valiosos feedbacks recebidos, que contribuíram de maneira significativa para o aprimoramento da pesquisa. Sou profundamente grato pelo conhecimento compartilhado e pelo estímulo contínuo ao longo de todo o processo acadêmico.

Agradeço a todos os professores do curso de Ciências Contábeis da Universidade Estadual da Paraíba CCHE pela excelência técnico-científica demonstrada ao longo de minha trajetória acadêmica. Manifesto igualmente minha profunda gratidão ao corpo docente da Universidade Estadual da Paraíba CCHE, que, com elevado profissionalismo, transmitiu seus conhecimentos de maneira exemplar, contribuindo significativamente para minha formação acadêmica e para o desenvolvimento de minhas competências profissionais.