

CONTABILIDADE EMPRESARIAL RURAL E PROCESSO DE GESTÃO DE PEQUENAS PROPRIEDADES: UMA REVISÃO SISTEMÁTICA DA LITERATURA

Daniela Ribeiro Montel¹

Mônica de Souza Lima²

Giliarde Benavinto Albuquerque Calvalcante Virgulino Ribeiro Nascimento e Gama³

RESUMO: O estudo abordou a Contabilidade Empresarial Rural, voltando a olhar para o processo de gestão das pequenas propriedades. Sabe-se que a Contabilidade Empresarial Rural é tida como instrumento gerencial que visa analisar, controlar e tratar as informações de modo a auxiliar os pequenos produtores rurais na tomada de decisões estratégicas. Feita essa inaugural fala, questiona-se: os produtores rurais têm resistência em adotar a contabilidade para gerir, monitorar e conceber o seu negócio? A fim de tratar esse problema de pesquisa, o estudo elegeu como objetivo geral: i) demonstrar a relevância da Contabilidade Empresarial Rural e as contribuições ao processo de gestão de pequenas propriedades. No que toca à metodologia, a pesquisa é do tipo revisão sistemática da literatura. O estudo utilizou-se de obras e publicações dispostas na *internet* e que debatem o tematizado, aproveitando-se de documentos publicados no período de 2013 a 2023. Alfim, evidencia-se que a Contabilidade Empresarial Rural contribui à formação e avaliação do manejo de estoque e preços, facilitando a administração das receitas e despesas para melhoria das ações realizadas pelos pequenos produtores rurais.

Palavras-Chave: Produtor rural. Ferramenta gerencial. Contabilidade Empresarial Rural. Planejamento rural.

4141

ABSTRACT: The study addressed Rural Business Accounting, looking back at the management process of small properties. It is known that Rural Business Accounting is seen as a management instrument that aims to analyze, control and process information in order to assist small rural producers in making strategic decisions. Having made this inaugural speech, the question arises: are rural producers resistant to adopting accounting to manage, monitor and design their business? To address this research problem, the study chose as its general objective: i) demonstrate the relevance of Rural Business Accounting and the contributions to the small property management process. Regarding methodology, the research is of the systematic literature review type. The study used works and publications available on the internet that debate the theme, taking advantage of documents published in the period from 2013 to 2023. Ultimately, it is evident that Rural Business Accounting contributes to the formation and evaluation of management of stock and prices, facilitating the administration of income and expenses to improve the actions carried out by small rural producers.

Keywords: Rural producer. Management tool. Rural Business Accounting. Rural planning.

¹Graduanda em Ciências Contábeis, Instituição: Universidade Estadual do Tocantins – UNITINS.

² Doutoranda em Economia – FGV. Mestra em Ciências Contábeis – FUCAPE. MBA em Controladoria e Planejamento Tributário – UFT. Coordenadora da especialização em MBA Gestão e Finaças do Agronegócio-UNITINS. Professora da Universidade do Estado do Tocantins-UNITINS. Coordenadora do Curso de Ciências Contábeis da Faculdade Serra do Carmo – FASEC e professora na mesma instituição. Membro da Academia Tocantinense de Contadores do Estado do Tocantins (ATOCÓN) e Diretora de Ensino e Pesquisa. Pesquisadora. Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-4457-2011>. Lattes: <https://lattes.cnpq.br/9827028183001616>

³ Doutorando (PPGDR/UFT). Mestre (PPGDCOMS/UFT). Especialista em Direito e Processo Tributário, em Direito e Processo Penal, em Criminologia, em Direito e Processo do Trabalho. Graduado em Direito (UFT). Professor da Faculdade de Ciências Jurídicas de Paraíso do Tocantins (FCJP) e da Universidade Estadual do Tocantins. Pesquisador. Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-8146-6811>. Lattes: <http://lattes.cnpq.br/4525837393612907>.

I.INTRODUÇÃO

A globalização empresarial, juntamente com o rápido avanço tecnológico e as profundas repercussões das mudanças e transformações, evidencia a premissa fundamental na maioria das organizações: o elemento humano, que continua a se destacar como uma vantagem competitiva crucial da empresa. Reconhece-se que as pessoas que compõem a força de trabalho desempenham um papel primordial na conexão com o público, em meio a esse cenário em constante evolução (KAY; EDWARDS; DUFFY, 2014).

Tem-se que lançar mão de meios ou instrumentos aptos a contribuir para o gerencialmente e fortalecimento das atividades econômicas organizadas a bem do atingimento de interesses comuns a todo e qualquer negócio, qual seja, a lucratividade. Nesse sentido, Crepaldi (2019) e Marion (2020) consignam que:

A Contabilidade Rural é uma importante ferramenta que contribui para resolução dos problemas nas propriedades rurais, visto que fornecer aos administradores rurais informações sobre necessidades de reduzir custos ou despesas, bem como, de buscar recursos e possibilidades para expansão dos segmentos de negócios existentes nas propriedades.

Os autores acima enfatizam que a contabilidade no meio rural pode se mostrar como uma ferramenta de apoio na estruturação e gestão das atividades alimentares, levando em consideração o contexto da cadeia produtiva. Igualmente, abstrai-se do ora consignado que, as atividades de monitoramento da Contabilidade Rural, que ocorrem em outras áreas da propriedade para garantir a continuidade dos negócios, estão envoltas a questões que devem ser percebidas e devidamente tratadas para efetiva realização do objeto social do tipo rural. Lançando mão dessa ferramenta, informações podem ser analisadas, controladas e processadas para auxiliar o processo produtivo.

4142

Em suma, pode-se dizer que o controle contabilístico rural é um ramo que trata e gere especificamente as atividades econômicas no meio rural. Portanto, é necessário enfatizar que as atividades de gestão nas áreas rurais envolvem múltiplas etapas, incluindo planejamento, controle e identificação de negócios que devem ser priorizados para o desenvolvimento.

Nesse contexto, se faz necessário dizer que, nas localidades rurais a gestão está diretamente relacionada ao que o agricultor é capaz de controlar no contexto de movimentação de sua propriedade. Entretanto, se esse processo não for realizado a partir de um planejamento bem estruturado, o produtor rural não reconhecerá o resultado do negócio e, conseqüentemente, irá trabalhar sem ter clareza do seu potencial, podendo ocasionar problemas quanto aos lucros de seus empreendimentos (SEBRAE, 2020).

Ato contínuo, para direcionar esse projeto, objetivou-se verificar a relevância da Contabilidade Empresarial Rural e as contribuições desse ramo no processo de gestão de pequenas propriedades rurais a partir da adoção de metodologia exploratória (bibliográfica e documental) do tipo qualitativa. Esse estudo também consiste em desmistificar a constatada, por notoriedade, concepção conservadora da maioria dos proprietários rurais, que não possuem compreensão técnica sobre esse ramo de atividade, bem como os seus benefícios, privilegiando os conceitos instituídos no senso comum em detrimento dos mais seguros científico e tecnicamente.

Nesse ínterim, justifica-se esta pesquisa pela oportunidade de conhecer com mais detalhes o contexto da contabilidade aplicada à área rural e pela contribuição de informações que irão beneficiar os pequenos produtores, visto que o gestor poderá adquirir informações que lhe permitirão agir de forma lógica e organizada, observando os conhecimentos que admitem o

planejamento das atividades para o crescimento do setor.

Ressalta-se a importância para o gestor de manter uma boa organização da documentação e registro contábeis conforme a legislação de incidência ou aplicabilidade aplicáveis. Igualmente, recomenda-se buscar a ajuda de um profissional especializado na organização da documentação contábil da propriedade, visto que poderá orientar e dar suporte no controle financeiro e na aquisição de produtos e serviços.

Alfim, informa-se que o estudo foi dividido, para cumprir com efeitos didáticos facilitadores da apreensão, em cinco partes, quais sejam: i) a primeira abordou a contextualização descrita do estudo; ii) a segunda parte voltou-se para a descrição da literatura relacionada à área contábil de forma a especificar o contexto rural à luz dos conceitos e da legalidade em matéria contábil; iii) a terceira destinou-se à apresentação da metodologia, enfatizando os procedimentos adotados para a pesquisa; e iv) a quarta parte dedicou-se à abordagem dos resultados e discussões e, por fim, v) a quinta parte traz a conclusão do estudo proposto.

II. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Atividade Rural

A prática rural, nos últimos tempos, vem se destacando no meio tecnológico, oferecendo produtos e serviços que existiam apenas como atividade de sobrevivência, e que agora se mostra como uma área de negócios promissora e agregadora de outros serviços (CREPALDI, 2015).

É de se destacar que as empresas rurais possuem características distintas em virtude do seu ramo de atividade, além de fatores como a sazonalidade e a especificidade de cada tarefa desenvolvida. Podemos citar, a título de exemplo, as organizações surgidas na agropecuária e colheita da agricultura, as quais possuem ciclo operacional maior que um ano e reservas de contingência nos balanços patrimoniais mais frequentes em virtude da vulnerabilidade do setor rural às intempéries da natureza (LAURENTINO et al. 2018). É pertinente afirmar, nessa oportunidade, que a designação de atividade rural pode variar a depender da região.

Ritmando o debate, pontua-se que o Manual de Orientação da Previdência Social na Área Rural (2022) define como produtor rural a pessoa física ou jurídica, proprietária ou não, que venha a desenvolver atividade em área urbana ou rural nos ramos da agropecuária, agricultura, avicultura, suinocultura, pesca ou silvicultural, assim como práticas de extração de produtos primários, vegetais ou animais, em caráter permanente ou temporário, diretamente ou por meio de prepostos.

Nesse contexto, o gestor rural deve se apropriar do conceito contábil e conhecer as restrições econômicas e financeiras eventualmente recaídas sobre a de sua propriedade, lançando mão de ferramenta de trabalho que possibilite-o conhecer a situação real e definir a melhor estratégia, visando o desembaraçado futuro da propriedade, o que, por consequência, irá diminuir ameaças e incertezas que podem comprometer o crescimento empresarial.

Em contribuição, Ratko (2018) descreve que toda atividade rural, ainda que de menor expressividade, reclama certos controles que se informam eficientes, ante o conhecer de que as decisões feitas possuem potencial de afetar precisamente a lucratividade da atividade econômica organizada. Tem-se como corriqueiro em diversos casos de administrações rurais, o não considerar de registros contábeis simples ou não. Os dados desses tipos de casos são “controlados” apenas na memória, não havendo o registro de atividades que são de extrema importância para a ideal compreensão dos resultados e que, com o passar do tempo, podem ser esquecidos e não computados na hora da comercialização de seus produtos ou serviços ou, ainda, no momento de projetar novos investimentos.

Portanto, é relevante frisar que os instrumentos incorporados na contabilidade para o meio rural colaboram para o bom andamento da atividade empresarial, apoiando e possibilitando o gerenciamento das atividades desenvolvidas. Diante do exposto, surge um questionamento: os produtores rurais demonstram resistência em adotar a contabilidade para planejar, gerir e controlar seu negócio?

Crepaldi (2019) afirma que conceber uma base de informações gerenciais com o intuito de possibilitar maior organização é de fato uma tarefa complexa, considerando que a contabilidade, ao ser executada de maneira gerencial, não se restringe somente a orientar o balanço patrimonial, mas também à comprovação de resultados, haja vista que ela atinge diretamente o processo organizacional e as evidências contábeis de maneira que estas estejam adaptadas ao objetivo fim.

Dessa forma, quando o gestor rural decide utilizar uma Sistemática de Contabilidade Rural Gerencial, ele deve ter a consciência da relação custo/benefício que esse Sistema lhe trará, além da habilidade de abranger e empregar recursos que poderão fornecer-lhe dados conforme a realidade da empresa de forma confiável.

Ressalta-se, dito tudo, que o gerenciamento oferece aos usuários acesso a ferramentas de recursos especializados para registrar, monitorar e analisar informações financeiras e operacionais relacionadas às atividades do negócio (PEREIRA, 2017). Esses tipos de sistemas são projetados para atender às necessidades específicas das indústrias agropecuárias, fornecendo funcionalidades adicionais aos sistemas contábeis existentes.

2.2 Contabilidade como Ferramenta de Gestão para o Produtor Rural

Historicamente, a contabilidade como instrumento de gestão foi instituída no final do século XV e teve seu marco inicial na obra de Padoveze (2013), denominada “O Tractus”. Inicialmente, tinha o objetivo de orientar os comerciantes da época para que esses tivessem maior controle dos seus negócios. Posteriormente, se expandiu e, atualmente, faz parte de todo ramo de atividade, atuando no gerenciamento para projetar os resultados a partir de metas, no intuito de reduzir as chances de fracasso (CALDERELLI, 2013).

Nesse contexto, as mudanças ocorridas no mundo permitem que os procedimentos da contabilidade sejam inseridos no contexto rural, de forma que possibilitem o aprimoramento no gerenciamento dos negócios, provocando significativas transformações e conseqüente crescimento. Crepaldi (2019) observa que a maioria dos produtores rurais não possui o conhecimento técnico sobre a contabilidade rural e, por isso, não desfruta dos diversos benefícios, isso acontece em razão da mentalidade da maioria do agropecuarista ser conservadora, preferindo manter os conceitos adquiridos com base na experiência.

Outrossim, é possível comprovar que a administração rural no Brasil, ainda se desenvolva de maneira tímida, tem seguido critérios tradicionais. Essa característica não é constatada apenas em pequenas propriedades rurais, mas é consonante nas médias e grandes empresas.

Denota-se que os motivos pelos quais a maioria dos produtores rurais não possui o conhecimento técnico da contabilidade rural, dividem-se nos mais variados, dentre os quais é de se destacar: i) muitos produtores rurais são agricultores ou pecuaristas que estão mais focados em atividades práticas diárias, como cultivo ou manejo de animais; ii) inexistência de conhecimento e entendimento sobre a área contábil; iii) seguir a tradição familiar; formação educacional não satisfatória e dificuldade para entender sobre gestão de fundos e custos da produtividade agrícola (MAXIMIANO, 2011).

Posto isso, pode-se observar que os benefícios e as vantagens decorrentes da implantação e utilização do Sistema da Contabilidade Rural proporcionam, aos gestores, práticas administrativas eficientes com melhora significativa na lucratividade e rentabilidade,

considerando sua importância para contribuir nas decisões por viabilizar aos administradores rurais informações sobre necessidades de reduzir custos ou despesas, bem como, de buscar recursos e possibilidades para expansão dos segmentos de negócios existentes nas propriedades (CREPALDI 2019; MARION, 2020).

Nessa perspectiva, compreender as vantagens associadas aos processos contábeis revela-se de crucial importância. Tendo em vista a necessidade de logística e gestão da produção em todo empreendimento, independentemente de seu porte, essa tarefa se apresenta como desafiadora, embora exequível para os profissionais de contabilidade. Assim, ao desempenhar o papel de promover informações essenciais, o contador cumpre sua função social, facilitando a tomada de decisões de forma abrangente e orientada (MARION, 2020).

Ante tudo, ratifica-se que o auxílio profissional, sobretudo da área de profissionais contadores ou consultores agrícolas (v.g., contadores, administradores e advogados especialistas), permitirá que o produtor rural tenha uma gestão financeira eficiente e necessária à boa gestão do seu patrimônio. Esses profissionais são fundamentais na estruturação de estratégias relacionadas à contabilidade, relatórios financeiros e atividades de campo.

2.3 Desafios e dificuldades encontradas pelos profissionais da área contábil para atuar no meio rural

O contexto da globalização gerou grandes transformações, atingindo diretamente a economia em todo o mundo. Com as mudanças ocorridas, a agricultura também passou por modificações e as ações desenvolvidas por quem trabalha na agricultura, protagonista desse processo, passaram a necessitar de ampliação de conhecimentos para legitimar a atuação focada em mais agilidade na busca pela competitividade e sobrevivência.

4145

Os dados divulgados pelo Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada – CEPEA, no ano de 2021, afirmam que o Produto Interno Bruto (PIB) do Agronegócio brasileiro cresceu 8,36% em 2021, embora, no último trimestre de 2021, especificamente, o referido PIB tenha apresentado redução de cerca de 2%, influenciado, sobretudo, por uma deflação nos preços reais do setor. Contudo, houve uma retomada no crescimento e, diante do bom desempenho PIB agregado do agronegócio em 2021, o setor alcançou a participação de 27,4%, considerada a maior desde o ano de 2004 que foi de 27,35% (CEPEA/ESALQ-USP, 2021).

Segundo dados do Ministério do Desenvolvimento Agropecuário (MDA) em 2017, a agricultura familiar é considerada destacada em importância no Brasil, pois representa 84% das organizações rurais de aproximadamente 4,4 milhões de domicílios agrícolas. Além disso, a contribuição do setor para o valor total da produção agrícola é de 38%, equivalente a 7 em cada 10 empregos neste setor. Vale ressaltar, também, que a agricultura familiar é muito produtiva, pois responde por mais de 50% dos alimentos da cesta básica do Brasil.

Frisa-se que o pequeno produtor não consegue dados que demonstram que os desafios enfrentados pelos profissionais de contabilidade não se restringem ao desconhecimento do produtor rural quanto ao agronegócio, mas do sistema de gestão, em que reduzir custos da produção reflete em melhores resultados financeiros e organizacionais de seu negócio (ARIEIRA, 2017).

Autores como, Lima, Basso e Neumann (2015) e Badejo (2015) descrevem que o pequeno produtor muitas vezes enfrenta dificuldades para atender a requisitos básicos de otimização, uma vez que suas decisões são predominantemente baseadas no senso comum e no conhecimento adquirido através da experiência prática. Não obstante, ao gerenciar seu sistema de produção, o produtor incorpora uma lógica e uma racionalidade que são moldadas pelo contexto físico, social, cultural, institucional, político e econômico em que está inserido. Essa lógica não é determinada

exclusivamente pela busca de lucratividade, mas, sim, pela busca de satisfação social e até mesmo pela subsistência de sua família.

Assim, estabelecer uma relação de proximidade com os pequenos produtores é o caminho mais assertivo para minimizar os problemas enfrentados pela Contabilidade Rural, pontuando-se a sua relevância conforme dados apresentados anteriormente. É importante utilizar o poder do convencimento, a partir das evidências para oportunizar a mudança de comportamento e incentivar o processo decisório, elencando as vantagens e as garantias em se considerando a melhoria significativa da lucratividade e rentabilidade.

Corroborando com a respectiva linha de estudo, Crepaldi (2019) ressalta que as atividades rurais, por mínimas que possam parecer, necessitam de um controle eficaz, observando que os impactos das decisões administrativas são importantes para uma gestão de qualidade. Contudo, empreender esforços para que a Contabilidade Rural seja uma realidade é uma tarefa complexa, considerando que as dificuldades quanto à aquisição de informações, ao desconhecimento da legislação, ao gerenciamento e à contabilização ainda são fatores que necessitam ser melhor divulgados junto às pequenas empresas rurais.

É nesse cenário, num olhar holístico, que o contador deve investir para buscar a aproximação com os ruralistas e entidades ligadas ao setor, diminuindo a distância existente entre ambos, pois sua presença efetiva é primordial para identificar, mensurar e atender às carências do setor, indicando as melhores opções de negócios e, dessa forma, contribuindo para o aproveitamento das oportunidades e o incremento da rentabilidade.

III. METODOLOGIA

O estudo constitui-se de uma revisão sistemática de literatura. Vários estudiosos como Creswell e Clark (2010), Pope, Mays e Popay (2007) vêm descortinando de forma importante os construtos do que se deve entender por revisão de literatura sistemática numa vertente mista, isto é, aquela que pode identificar, selecionar, avaliar e sintetizar de forma contígua trabalhos de natureza qualitativa, quantitativa e mista. Retratada abordagem advém do cenário em que muitas vezes os dados quantitativos prescindem de elementos acessórios para a sua exata abstração e apreensão de sentido, elementos esses que podem ser localizados, *verbi gratia*, em relatos existentes em debates ou publicações de cunho qualitativo. A seu turno, os dados de cunho qualitativo nem sempre sustentam a generalização de resultados para uma grande população, carecendo, por vezes, do suporte de dados em aspecto quantitativo. Desse modo, os defensores dos métodos de enquadramento misto de pesquisa e das revisões também dessa ossada voltam-se para a complexidade do século 21 e da sua correlata exigência de uma visão mais integrativa cooperada das múltiplas ciências e métodos que lhe servem.

A classificação dos estudos contemplou a busca de publicações indexadas na base de dados *Scientific Electronic Library Online* (SciElo), *Google Acadêmico* e outros sites eletrônicos que dispõem de trabalhos sobre a temática, obedecendo a critérios previamente estabelecidos, os quais conduziram a escolha de descritores como: produtor rural; ferramenta gerencial, benefícios e planejamento rural.

Foram considerados como critérios de seleção: (a) texto completo da publicação disponível; (b) procedência nacional; (c) publicações relacionadas ao intervalo de 2013 a 2023, d) documentos oficiais, como leis e resoluções que vigoram, independente da data de publicação; (e) conteúdos relacionados ao tema e (f) publicações em idioma português. Assim, desconsideraram-se os textos que não contemplaram os critérios: (a), (b), (c), (d), (e) e (f) supracitados.

Ressalta-se que o estudo foi estruturado a partir do levantamento de dados, considerando a escolha das publicações conforme os critérios de inclusão e exclusão, observando-se a filtragem

do material bibliográfico, dos textos que mais se aproximaram ao tema. Após esse processo, os materiais foram condensados e organizados no produto final.

IV. RESULTADOS E DISCUSSÕES

O estudo foi realizado utilizando como critério a correlação das palavras-chaves contabilidade x produtor rural; contabilidade x ferramenta gerencial; ferramenta gerencial x benefícios. Consideraram-se as publicações brasileiras do período de 2013 a 2023 e documentos oficiais, independente do ano de publicação, bem como as que foram escritas em língua portuguesa conforme os critérios de exclusão e inclusão. Assim, constatou-se que os resultados obtidos nas bases de dados, considerando a filtragem, foram significativos, contudo, visualizou-se uma limitação de publicações sobre temática, de acordo com a especificação do quadro que apresenta o quantitativo de materiais encontrados a partir das buscas, demonstrado a seguir.

Quadro 1 - Resultados das buscas nas bases de dados.

Palavras-chave	Revistas de Contabilidade	Scielo	BVS
Contabilidade x Produtor rural	06	08	1
Contabilidade x Ferramenta gerencial	03	10	1
Ferramenta gerencial x Benefícios	04	09	1
TOTAL POR PLATAFORMA	13	27	3
SOMA TOTAL	43		

Fonte: criado pelos autores (2023)

Como descrito no quadro, obteve-se um total de 43 artigos publicados nas três bases de dados, entretanto, para utilizar cada um destes, necessitou-se uma análise criteriosa no intuito de identificar se os conteúdos das publicações estavam em conformidade com a proposta do estudo.

Pois bem, os artigos pesquisados foram analisados após a realização da leitura dos resumos e, feito isso, excluíram-se 30 artigos por não atenderem à proposta do estudo.

Na plataforma que apresenta as revistas da área de contabilidade, foram excluídos 8 trabalhos por não apresentarem conteúdo relevante para o assunto pesquisado. Na plataforma Scielo, foram excluídos 18 artigos e, em outros sites, 02 artigos, considerando que não contemplaram questões significativas que pudessem contribuir para a estruturação do debate.

Ressalta-se que, embora tenha sido utilizado um processo de filtragem, outro fator que se destacou e contribuiu para exclusão dos artigos foi a repetição das publicações nas três plataformas e, também, o ano de publicação que se mostrasse anterior ao estipulado, comprometendo a escolha do material, visto que as informações deveriam apresentar segurança e confiabilidade de forma comprobatória.

Quadro 2 - Artigos selecionados em conformidade com os critérios de inclusão e exclusão.

Descrição	Quantitativo
Trabalhos excluídos por não atenderem aos critérios de inclusão	30
Artigos duplicados	4
Amostra Final	9
Revistas da área de contabilidade	3
Scielo	6
outros sítios eletrônicos	0
Total	43

Fonte: criado pelos autores (2023)

A etapa seguinte constituiu-se em relacionar as sínteses dos artigos utilizados no estudo, descrevendo-os na medida do atendimento da proposta de pesquisa. Estruturou-se o quadro que mostra elementos importantes, com informações como: autores, ano de publicação, objetivo, metodologia e os resultados obtidos. Ressalta-se que dessa forma o leitor tem a oportunidade de compreender as informações que cada artigo apresenta, conforme descrição a seguir.

Quadro 3- Consolidação dos artigos selecionados

Contabilidade Rural: A Importancia do Contador nas Empresas Rurais de Pequeno Porte no Município de Ouro Verde de Goiás-GO				
Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Rodrigues. Sandra Jayne Loures Barbosa. José Fernando Muniz	2017	Analisar os fatores que levam a maioria dos pequenos produtores rurais a não terem uma contabilidade.	A metodologia adotada foi qualitativa do tipo bibliográfica quantitativa exploratória de campo com utilização de questionário; município de Ouro Verde de Goiás - GO.	O estudo demonstrou que o trabalho mais complexo da contabilidade ainda é feito de forma rudimentar pelos próprios produtores e que desconhecem o que é e para o que serve a contabilidade rural. Conclui-se que, devido à importância do assunto e à escassez de referências bibliográficas na área de contabilidade rural, é necessário tornar mais acessíveis os métodos da contabilização rural, para que os produtores possam conhecer e utilizar para controlar melhor seus bens.

O uso da contabilidade rural como uma ferramenta gerencial: um estudo de caso dos produtores rurais no município de Toledo – PR.

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Bertinatto Borilli Philippsen Polônia Rejane Salete, <i>et. al.</i>	2015	Demonstrar a importância da Contabilidade Rural para o pequeno, médio e grande produtor rural, como uma ferramenta gerencial que permite, por meio da informação contábil, o planejamento e o controle orçamentário para tomada de decisões.	A metodologia adotada foi qualitativa do tipo bibliográfica e quantitativa exploratória de campo.	O estudo demonstrou o desconhecimento e o pouco interesse dos produtores rurais em utilizar a Contabilidade Gerencial como ferramenta para auxiliá-los na tomada de decisões. Contudo, aprofundar nas informações poderá ser de grande valia para desencadear uma densa discussão sobre a contabilidade na área rural, contribuindo para o debate das potencialidades e desafios dessa dinâmica ferramenta.

Contabilidade Rural como ferramenta de Gestão: Estudo de Caso em uma propriedade rural no noroeste do Rio Grande do Sul

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Herter,Souza <i>et. al.</i>	2021	Demonstrar os benefícios da Contabilidade Rural em uma propriedade rural.	Foi realizada uma pesquisa documental e estudo de caso, utilizando-se de método quantitativo, a partir da elaboração de quadros com levantamentos dos dados e escrituração contábil e qualitativa a partir da contextualização dos levantamentos efetuados.	A partir dos resultados apresentados pelo estudo, tornou-se possível demonstrar as vantagens oferecidas pela Contabilidade Rural para uma propriedade rural, possibilitando utilizar como ferramenta no auxílio à tomada de decisões.

A importância da contabilidade para os pequenos produtores rurais do Triângulo Mineiro

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Oliveira, Janaina Rocha de Costa, Simone Teles da Silva, Rocha, Adriano Mendonça et. Al.	2021	Analisar a utilização da Contabilidade para os pequenos produtores rurais do Triângulo Mineiro como ferramenta de auxílio para que tenham resultados e como o conhecimento da contabilidade agrega valor aos negócios rurais.	Pesquisa exploratória, com técnica de pesquisa bibliográfica e de campo com abordagem de métodos mistos.	Foi possível verificar que a Contabilidade Rural é pouco conhecida e utilizada. A maioria das amostras de propriedades rurais da região pesquisada não utiliza a contabilidade no que diz respeito a auxiliá-los na gestão de suas propriedades, demonstrou-se, por exemplo, que grande parte respondeu que a função da contabilidade é prestar contas ao Fisco.

Desafios e perspectivas da contabilidade agrícola: um olhar sobre os pequenos produtores rurais do município de Tanque D'Arca

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Silva, Maria do Rosário da; Santos, Leane da Conceição; Santos, Marcos Igor da Costa.	2012	Demonstrar a realidade dos pequenos produtores rurais em relação às dificuldades enfrentadas acerca da contabilidade e sua utilização, analisando os conceitos e conhecimentos sobre sua relevância por partes desses pequenos agricultores.	A metodologia adotada foi exploratória e descritiva, com abordagem quantitativa.	O estudo evidenciou que a agricultura familiar é escassa de informações direcionadas à contabilidade, ao controle e ao gerenciamento da sua atividade econômica.

A Importância da Contabilidade Rural para o produtor rural

Autor (es)/	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Hena, Naiara Larissa Jordão; Antunes, Maria Auxiliadora; Jordão, Larissa Maria Naiara Vilhena	2013	Demonstrar a relevância da Contabilidade Rural para o pequeno, médio e grande produtor rural e sua utilização como uma ferramenta gerencial que permite, por meio da informação contábil, o planejamento, o controle orçamentário e a tomada de decisão.	A metodologia adotada foi a revisão bibliográfica.	Conclui-se que é necessário investir em mecanismos disponibilizados pela Contabilidade para obtenção de informações e uma gestão estratégica, para a otimização do potencial que cada empresa possui para maximizar seus lucros.

A importância da contabilidade rural como ferramenta de gestão para as pequenas propriedades rurais: uma revisão bibliográfica

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivos	Metodologia	Resultados
------------	-------------------	-----------	-------------	------------

Almeida, Adilson; Borges. Mayara abadia delfino dos Anjos. .	2020	Verificar qual a importância da contabilidade rural como ferramenta de gestão para as pequenas propriedades rurais.	A metodologia adotada na pesquisa foi a revisão bibliográfica de natureza qualitativa.	Verificou-se que existem resistências por parte dos produtores em adotar a contabilidade para gerir, controlar e planejar o seu negócio, sendo essa usada, na maioria das vezes, apenas para fins tributários. A contabilidade ainda é vista pelos proprietários de empresas rurais como uma imposição dos contadores e não como uma ferramenta gerencial que tem como principal objetivo auxiliar os gestores.
--	------	---	--	---

A importância da contabilidade na gestão das empresas rurais

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Lemos.Camila Medianeira Rezende Rocha. Ellen Debastiani da Silveira. Andrea Oliveira da.	2018	Evidenciar alguns aspectos na área rural, com enfoque sobre a importância da Contabilidade na gestão das empresas rurais, além de sua aplicabilidade para o produtor rural.	A metodologia adotada foi a revisão bibliográfica.	Foi possível verificar que a contabilidade é inevitavelmente essencial para o bom desempenho nas atividades rurais, sendo fator preponderante para que haja controle quanto aos custos na produção, aumento da lucratividade, planejamento, controle e retorno do capital investido, contribuindo para que o produtor rural ou empresário rural tenha êxito na tomada de decisão.

4151

Contabilidade Rural no Agronegócio Brasileiro

Autor (es)	Ano de publicação	Objetivo (s)	Metodologia	Resultados
Fonseca.Reinaldo Aparecida; Nascimento. Nalva Fernandes do.	2015	Demonstrar as contribuições da contabilidade rural no auxílio aos gestores e produtores, no que se refere à evidência de informações contábeis para serem usadas no processo de tomada de decisão no meio do agronegócio.	A metodologia adotada na pesquisa foi a revisão bibliográfica.	Verifica-se que a contabilidade rural ainda não é muito utilizada por produtores rurais, que deveriam ser os principais beneficiados dessa ciência; ainda há falta de informação dos produtores e demanda por trabalhos e pesquisas na área.

Fonte: criado pelos autores (2023)

Após a apreciação dos estudos informados acima, realizou-se uma análise comparativa dos artigos selecionados. Esse procedimento teve por objetivo apresentar uma abordagem orientada sobre a temática. De mais a mais, os textos apresentaram reflexões significativas e demonstraram que é necessária a atuação de profissionais de contabilidade ou especializados na organização gerencial das pequenas empresas.

Nesse quadro, alguns artigos relevantes discutem a Contabilidade Rural, incluindo "A Importância do Papel do Contador em Empresas Rurais de Pequeno Porte em Ouro Verde de Goiás-GO"; "Utilização da Contabilidade Rural como Ferramenta Gerencial: Um Estudo de Caso com Produtores Rurais em Toledo - PR"; e um estudo destacando "A Relevância da Contabilidade para Pequenos Produtores Rurais no Triângulo Mineiro". Esses textos convergem em seus conteúdos, enfatizando a importância da contabilidade empresarial no contexto das operações e gestão de empresas e produtores rurais de pequeno porte.

Em ambas as ocasiões, as entrevistas com contadores revelaram que os serviços mais solicitados nos escritórios contábeis estão relacionados à administração da folha de pagamentos, à elaboração de declarações de Imposto de Renda (IR), ao gerenciamento dos Impostos Sobre a Propriedade Territorial Rural (ITR) e à obtenção do Certificado de Cadastro de Imóvel Rural (CCIR). Isso sugere que a maioria dos clientes busca assessoria contábil para garantir sua conformidade legal com as obrigações fiscais.

No trabalho sobre a Contabilidade Rural como ferramenta de Gestão, foi realizado estudo de caso em uma propriedade rural no noroeste do Rio Grande do Sul, onde ficou evidente que é significativamente importante a atuação do profissional contábil nas empresas, observando que os resultados atribuídos a uma gestão organizada contribuem para o crescimento patrimonial, haja vista a organização referente à sustentabilidade financeira.

No artigo "Desafios e Perspectivas da Contabilidade Agrícola: uma análise dos pequenos produtores rurais do Município de Tanque D'Arca", os autores ressaltam as características distintas desses produtores. Em sua maioria, esses indivíduos apresentam níveis de escolaridade limitados e uma faixa etária média superior a 40 anos. Uma parcela significativa desses agricultores, destaca-se, emprega suas terras e propriedades para o cultivo de culturas sazonais, que servem tanto para garantir sua própria subsistência quanto para obter uma fonte adicional de renda por meio da comercialização.

Em confluência de debate, a partir do estudo realizado, evidenciou-se que os proprietários de terras que não estabelecem metas claras, não elaboram projetos, tampouco empregavam métodos de mensuração para controle de sua produção e comercialização, sendo este um dos maiores desafios da Contabilidade Empresarial Rural, não logram o esperado êxito de gerenciamento ideal. Assim, demonstrar aos pequenos produtores a necessidade e importância de realizar o domínio de tudo que é produzido e, principalmente, do que é gasto como processo de gerir de forma satisfatória os recursos empreendidos, é salutar para a compreensão do bom gerenciamento em matéria contábil e empresarial.

Os textos sob revisão e que tratam da importância da Contabilidade Rural para o produtor rural, descrito por Lemos e Antunes (2013); o que versa sobre Contabilidade como ferramenta de gestão para as pequenas propriedades rurais: uma revisão bibliográfica, descrito por Almeida e Borges (2020) e, também, o que aborda a importância da contabilidade na gestão das empresas rurais, dos autores Lemos, Rocha e Silveira (2018), a importância dos serviços de contabilidade empresarial para o meio rural, sendo um instrumento que possibilita o gerenciamento para uma tomada de decisão mais acertada, desde o planejamento ao manejo de custos e comparação dos resultados.

Nesse sentido, Kruger, Mazzioni e Boettcher (2023) reafirmam que a contabilidade pode ser aplicada buscando atender às necessidades de cada produtor rural e considerar as

características das atividades que desenvolve, levando-se em nota as particularidades de cada atividade e possibilitando, inclusive, a comparação entre as atividades rurais.

Nessa abordagem, pode-se perceber que há, de fato, uma preocupação com o fazer do contador para facilitar a gestão no ambiente empresarial rural, visto que proporciona maior autonomia aos pequenos produtores.

Pincela-se, oportunamente, que o Agronegócio se destaca como fundamental para a economia brasileira e está ligado à participação no PIB e na Balança comercial, bem como pelos empregos gerados (CEPEA, 2012). A Contabilidade Empresarial Rural no Agronegócio brasileiro aborda exatamente essa particularidade e, embora tímida, a contabilidade vem se expandindo e atuando na disponibilização aos gestores rurais de informações que contribuem para a formação e avaliação das atividades desenvolvidas, incluindo a contenção de estoque e de preços e facilitando a administração das receitas e despesas.

Crepaldi (2019, p. 83) descreve que:

No momento em que se avalia a importância da Contabilidade Rural em gerar informações, a empresa para obter sucesso, deverá estar subordinada a uma administração eficiente, e isso requer conhecimento do negócio, do capital, da especialização e da modernização da agropecuária. É justamente nesses aspectos que a empresa rural apresenta carências e prejudica todo um contexto de crescimento e modernização do setor.

Nesse contexto, importar preparar o empresário rural, principal usuário da Contabilidade Empresarial Rural, para que este tenha a possibilidade de obter eficiência e eficácia na gestão empresarial, considerando que administrar responsabilmente em respeito às legislações do Agronegócio é garantir a lucratividade e a qualidade da atividade desenvolvida.

4153

V. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em face da relevância do assunto, percebeu-se que tratar a Contabilidade Empresarial Rural foi desafiador, visto que, em toda a trajetória para desenvolvimento do estudo, as informações se repetiam no que se referem às problemáticas sentidas pelos profissionais de contabilidade em inserir essa prática nas pequenas propriedades rurais.

O referencial teórico permitiu visualizar as variadas discussões que envolvem o tema, observando as resistências enfrentadas para que os profissionais de contabilidade desenvolvam o seu trabalho e proporcionem às pequenas propriedades um controle regencial que contribua para a melhoria da sua prática diária.

Os textos pesquisados, levantados e tratados são congruentes em vários pontos, dentre eles, as dificuldades de entendimento para efetivar a atuação dos profissionais da área de contabilidade no contexto rural, visto que o tradicionalismo se faz presente na maioria dos casos.

Contudo, ficou evidenciado que a capacitação dos profissionais é necessária para disseminar os benefícios atribuídos, quando o gerenciamento ocorre de forma sistematizada, abrangendo a administração de forma ampliada.

Assim, em resposta ao questionamento estruturado para direcionar este estudo, o qual insidia em saber se existem resistências por parte dos produtores rurais em adotar a contabilidade para gerir, monitorar e conceber o seu negócio, a resposta é afirmativa uma vez que é crucial compreender que os serviços contábeis podem ser implementados em qualquer contexto e ambiente, proporcionando vantagens significativas para seus usuários. Portanto, é essencial abandonar a noção de que essa disciplina está restrita apenas às áreas urbanas e que se aplica exclusivamente a grandes empresas.

Diante do que foi posto, identificou-se como ponto fraco ou limitação ao debate, o discreto

número de publicações relacionadas ao tema, bem como a formação profissional para abordagem junto ao público-alvo do estudo, uma vez que é importante que haja capacitação para atrair clientes para conhecer essa área e tudo o que a abrange, receitas, despesas, lucros ou prejuízos.

Quanto ao que concerne às contribuições do estudo para área da contabilidade empresarial rural, percebeu-se que é um campo vasto e com possibilidade para avanços para os profissionais de contabilidade, considerando que o setor rural está em crescimento e pode ser mais bem direcionado se contar com as orientações necessárias.

Quanto aos contadores, estes devem ser capacitados para transmitir segurança no que se refere aos serviços ofertados. O poder do convencimento deve estar intimamente relacionado ao conhecimento que, conseqüentemente, irá gerar segurança ao proprietário rural em requisitar e aceitar as orientações como processo de crescimento e organização.

Alfim, resta em claro que a contabilidade empresarial rural é um campo de estudo de extrema importância, principalmente para os proprietários de terras que desejam compreender os benefícios de sua aplicação no setor de atuação. E, como sinal de contribuição, propõe-se a realização de novos estudos que aprofundem o debate e possibilite mais ampliada a compreensão das atividades agrícolas e reconheçam a importância dos diferentes grupos de pessoas e costumes estabelecidos no meio rural, que desempenham um papel importante no desenvolvimento de qualquer região.

REFERÊNCIA

ALMEIDA, Adilson; BORGES, Mayara Abadia Delfino dos Anjos. A importância da contabilidade rural como ferramenta de gestão para as pequenas propriedades rurais: uma revisão bibliográfica. Disponível em: <https://revistas.fucamp.edu.br/index.php/getec/article/view/2257>. Acesso em: 05 Nov. 2023. 4154

ARIEIRA, Jailson de Oliveira. **Fundamentos do agronegócio**. UNIASSELVI, 2017.

BRASIL. **Manual de Orientação das contribuições previdenciárias na área rural e do SENAR**. Programa Cidadania Rural. INSS, 2023. Disponível em: https://cnabrasil.org.br/storage/arquivos/Manual-Orientacao-SENAR_2022_2023-06-16-194207_gtsj.pdf. Acesso em: 05 Nov. 2023.

BRASIL. Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada - CEPEA. **PIB Agro CEPEAUSP/CNA**: jan/dez 2012. Disponível em: <http://www.cepea.esalq.usp.br/pib/>. Acesso em: 14 Ago. 2023.

CALDERELLI, Antonio. **Enciclopédia contábil e comercial brasileira**. 28 ed. São Paulo: CETEC. 2013. [s.n.].

CREPALDI, S. A. **Contabilidade Rural: Uma Abordagem Decisória**, 7 ed. São Paulo: Atlas, 2015.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Contabilidade Rural**. 9 edição: ed. São Paulo: Atlas, 2019.

CRESWELL, J. W.; CLARK, V. L. P. **Designing and conducting mixed methods research**. Thousand Oaks, CA: SAGE Publications, 2010.

KAY, Ronald D.; EDWARDS, William M.; DUFFY, Patrícia A. **Gestão de propriedades rurais**. 7ed. Porto Alegre: AMGH, 2014.

KRUGER, S. D.; MAZZIONI, S.; BOETTCHER, S. F. A importância da contabilidade para a gestão das propriedades rurais. **Anais do Congresso Brasileiro de Custos - ABC**, [S. l.], Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/944> . Acesso em: 5 nov. 2023.

LAURENTINO, A. J. et al. **A importância da Contabilidade Gerencial para as micro e pequenas empresas no século XXI no Brasil**. TCC graduação (Curso de Ciências Contábeis da FAE Centro Universitário), Curitiba. 2008. Disponível em: http://www.paranaeducacao.pr.gov.br/arquivos/File/TCC_ANDERSON_DOUGLAS_JOAO_THIAGO.pdf. Acesso em: 29 de maio 2023.

LEMOS, Camila Medianeira Rezende; ROCHA, Ellen Debastiani da.; SILVEIRA, Andrea Oliveira. **A importância da contabilidade na gestão das empresas rurais**. Disponível em: <https://sites.fadisma.com.br/entrementesanais/wp-content/uploads/sites/7/2018/01/a-importancia-da-contabilidade-na-gestao-das-empresas-rurais.pdf>. Acesso em: 05 Nov. 2023.

LIMA, A. P. L.; BASSO, N.; NEUMANN, P. S. **Administração da unidade de produção familiar: modalidades de trabalho com agricultores**. Ijuí: Unijuí, 2015.

MARION, José Carlos. **Contabilidade Rural: Contabilidade Agrícola, Contabilidade da Pecuária, Imposto de Renda Pessoa Jurídica**. 15 ed. São Paulo: Atlas, 2020.

MAXIMIANO, A. C. A. **Administração para empreendedores: fundamentos da criação e da gestão de novos negócios**. 2. ed. São Paulo: Pearson Prentice Hall, 2011.

PADOVEZE, Clóvis Luís, (2013) **Contabilidade gerencial: um enfoque em sistema de informação contábil**, 3 ed. São Paulo: Atlas.

PEREIRA, Mateus Henrique da Silva. **Aplicação Da Contabilidade Gerencial Para O Crescimento Da Empresa**. UniEvangélica, Goiás, 2017. Disponível em: <http://repositorio.aee.edu.br/bitstream/aee/10782/1/PESQUISA%20MATEUS%20%281%29.pdf> . Acesso em: 07 de jul. 2023.

POPE C.; MAYS, N.; POPAY, J. **Synthesizing quantitative and qualitative health research**. Adelaide: Ramsay Books, 2007.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Ernani Cesar de. **Metodologia do trabalho científico: métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico**. 2ed. Novo Hamburgo: Feevale, 2013.

RATKO, Alice Terezinha. **Contribuições da Contabilidade Rural para Propriedade Agrícola de Pequeno Porte**. 2008. Disponível em: <http://revistas.utfpr.edu.br/pb/index.php/ecap/article/view/461>. Acesso em: 28 maio 2023.

SEBRAE. **Cartilha do Produtor Rural**. Disponível em: <https://sebrae.com.br/Sebrae/Portal%20Sebrae/UFs/RN/Anexos/gestao-e-comercializacao-cartilha-do-produtor-rural.pdf>. Acesso em: 22 maio 2023.

VILHENA, Naiara Larissa Jordão; ANTUNES, Maria Auxiliadora. **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: 05 Nov. 2023.