**PONTIFÍCIA UNIVERSIDADE CATÓLICA DE MINAS GERAIS**

**Instituto de Ciências Econômicas e Gerenciais**

**Curso de Ciências Contábeis**

**A** **CONTABILIDADE E A GOVERNANÇA NAS EMPRESAS:**

**Contabilidade como apoio à gestão de negócios**

**Belo Horizonte**

**2016**

**A** **CONTABILIDADE E A GOVERNANÇA NAS EMPRESAS:**

**Contabilidade como apoio à gestão de negócios**

Artigo apresentado ao Instituto de Ciências Econômicas e Gerenciais - Ciências Contábeis da Pontifícia Universidade Católica de Minas Gerais, como requisito parcial para aprovação no Trabalho Interdisciplinar.

**Belo Horizonte**

**2016**

**SUMÁRIO**

[INTRODUÇÃO 4](#_Toc450423150)

[CONTABILIDADE GERENCIAL 5](#_Toc450423151)

[USUÁRIOS DA CONTABILIDADE 6](#_Toc450423152)

[CONTABILIDADE NO PROCESSO DE GESTÃO 7](#_Toc450423153)

[INSTRUMENTOS CONTÁBEIS 8](#_Toc450423154)

[BENEFÍCIOS DA CONTABILIDADE 10](#_Toc450423155)

[ESTUDO DE CASO 11](#_Toc450423156)

[CONSIDERAÇÕES FINAIS 14](#_Toc450423157)

[REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS 15](#_Toc450423158)

[ANEXO A 16](#_Toc450423159)

## INTRODUÇÃO

A chamada Contabilidade Gerencial é umas das áreas disponibilizadas pela Ciência Contábil e é usada para auxiliar a tomada de decisões de uma empresa.

Com base nisso, o presente trabalho tem como objetivo apresentar informações sobre como a contabilidade pode influenciar na administração de uma empresa e de que maneira ela pode ajudar positivamente no controle e na tomada de decisões dentro das organizações. O tema será relacionado às categorias organizacionais de Contabilidade, Direito tributário, Planejamento e Gestão Governamental, Teoria da Contabilidade, Sistemas e Ciências Atuariais.

A linha de pesquisa adotada foi a “Contabilidade como apoio à gestão de negócios”, com o objetivo de transmitir conhecimento e esclarecimento sobre o tema aos leitores. Serão abordados os conceitos básicos da área contábil, para a compreensão da atuação da contabilidade no mercado e as suas consequências, positivas e negativas, geradas sobre uma organização que leva em conta ou não as informações contábeis. Para melhor compreensão dos efeitos provocados nas organizações, foram utilizados balanços e demonstrações contábeis.

Na área contábil, de sistemas e atuariais, veremos que os dados contábeis são de extrema importância para manter o objetivo principal da empresa, e que eles são capazes de conceder às organizações informações com capacidade de embasar e tornar mais segura a tomada de decisão. Já na área de Planejamento e Direito tributário, abordaremos os benefícios trazidos pelas informações contábeis às empresas, perante o planejamento e recolhimento das arrecadações de forma correta.

Por fim, será apresentado o Estudo de Caso onde mostraremos as diferenças e semelhanças, da visão dos empresários e dos contadores, perante a qualidade, utilidade e benefícios que as informações contábeis podem fornecer à uma organização.

## CONTABILIDADE GERENCIAL

A contabilidade gerencial é um importante instrumento de planejamento, avaliação, controle e tomada de decisões numa organização, uma vez que, a partir dela, obtêm-se as informações necessárias para a empresa. Assim, obtêm-se, por exemplo, informações referentes aos custos de produção, venda e distribuição de um produto ou serviço aos clientes, à lucratividade dos produtos, à liquidez da empresa, ao desempenho de gerentes, de unidades operacionais, aos aspectos financeiros, econômicos e competitivos, às condições de mercado, às preferências dos clientes e às inovações tecnológicas, o que torna possível a análise da organização sob diversos aspectos.

Seu uso ganha relevante importância ao se considerar as mudanças no mercado, no qual as empresas precisam tentar se diferenciar para se consagrarem num patamar de alta competitividade. Desta forma, é possível afirmar que a contabilidade gerencial é indispensável para o processo decisório, uma vez que, além de auxiliar na ampla visão que é possível ter da empresa, os mecanismos oferecidos por ela dão suporte à tomada das melhores decisões. A sua importância é vista e praticada em empresas de sucesso, uma vez que o grande suporte desse instrumento dá possibilidade de alavancar o principal objetivo das empresas, que é o lucro.

Segundo PADOVEZE, a Contabilidade Gerencial agrega todos os demais instrumentos de contabilidade que complementam a Contabilidade Financeira para tornar efetiva a informação contábil dentro das empresas em todo processo de gestão. Os gestores necessitam de informações para tomar decisões como a de investir, de reduzir custos, ou de praticar outros atos gerenciais que devem se basear em dados técnicos extraídos dos registros contábeis, sob pena de se por em risco o patrimônio da empresa.

Sendo assim, percebe-se que o que fundamenta a contabilidade gerencial são as teorias da decisão, mensuração e informação. Por isso, na medida em que os contadores desta área influenciam as decisões de uma empresa, impactando aqueles que têm interesse nela, é imprescindível que eles se mantenham fiéis a valores éticos.

Portanto, a contabilidade gerencial pode ser vista como uma parceira estratégica que compreende os aspectos financeiros e operacionais do negócio, divulgando e analisando medidas necessárias ao crescimento da empresa. Assim, ao colocá-la em prática, tem-se por objetivo facilitar o uso das informações a fim de apresentar dados concretos e claros para uma melhor tomada de decisão, tendo em vista que uma informação errada pode causar sérios danos a uma empresa, que vão desde a perda da sua lucratividade até a sua extinção no mercado.

Os registros produzidos pela contabilidade são fundamentais, pelo fato de que eles nos apresentam, de forma concreta, a situação econômico-financeira das entidades, funcionando como ferramenta gestora.

Para os autores conceituarem Contabilidade Gerencial, utilizou-se uma mesma linha de raciocínio: o pressuposto de que a Contabilidade Gerencial serve de ferramenta de tomada de decisão. Porém, não se pode resumir tanto o campo de atuação desta vertente da Contabilidade. Segundo NEVES e VICECONTI (1998), a Contabilidade Gerencial não se apoia apenas em informações produzidas e desenvolvidas dentro da Contabilidade, mas também, se baseia em outros campos do conhecimento não vinculados diretamente à área contábil, como por exemplo, a administração financeira, estatística, análise financeira, dentre outros.

## USUÁRIOS DA CONTABILIDADE

As informações contábeis são utilizadas para diversas questões, pois diversos são seus usuários. Assim, as informações geradas pela Entidade devem ser amplas, fiéis e suficientes para possibilitar a avaliação da sua situação patrimonial e das mudanças sofridas em seu patrimônio, permitindo que sejam feitas interferências em seu futuro.

Seus usuários, por sua vez, podem ser divididos em internos e externos. Os usuários internos incluem os administradores de todos os níveis, que fazem uso de informações mais aprofundadas e específicas acerca da Entidade, principalmente relativas ao seu ciclo operacional. Já os usuários externos concentram suas atenções, de forma geral, em aspectos mais genéricos, expressos nas demonstrações contábeis. Podemos citar também o governo e as entidades públicas a ele relacionadas, os funcionários da organização, os fornecedores e os clientes.

Para Horngren, Sundem Stratton (2004, p. 4), os usuários da informação contábil se enquadram em três categorias:

1. Gestores internos que usam a informação para o planejamento e controle, a curto prazo, de operações rotineiras.

2. Gestores internos que usam a informação para tomar decisões não rotineiras (por exemplo, investir em equipamentos, determinar o preço de produtos e serviços, decidir a que produtos dar relevância ou não) e formular as políticas gerais e planos de longo prazo.

3. Usuários externos, tais como investidores e autoridades governamentais, que usam a informação para tomar decisões a respeito da empresa.

Independente de serem usuários internos ou externos, ambos usam as informações contábeis, porém cada um a sua maneira, que se aplica a sua necessidade.

## CONTABILIDADE NO PROCESSO DE GESTÃO

Segundo PADOVEZE (2009, p. 39), as áreas em que a contabilidade pode atuar no processo gerencial são divididas em três tópicos de informações para suprir cada um dos níveis hierárquicos, como segue:

1. Gerenciamento contábil, objetivando canalizar informações que sejam apresentadas de forma sintética, em grandes agregados, com a finalidade de controlar e planejar a empresa dentro de uma visão de conjunto;

2. Um segundo bloco de informações que suprirão a média administração, ou, caso necessário, seguimentos que a empresa definiu em termos de divisões ou linhas de produtos. São informações para canalizar os conceitos de contabilidade por responsabilidade. Denominamos esse segmento de gerenciamento contábil setorial.

3. Um terceiro bloco de informações para gerenciar cada um dos produtos da companhia, de forma isolada. Denominamos esse segmento da contabilidade gerencial de gerenciamento contábil específico. São informações que descem a um grau maior de detalhamento, em nível operacional.

A contabilidade pode atender todas as atividades da empresa, visto que cada área deve ser particularmente apreciada a ponto de localizar qual a parcela de contribuição que cada uma oferece na geração de um todo.

## INSTRUMENTOS CONTÁBEIS

Contabilidade Gerencial consiste na utilização dos registros e controles contábeis com o objetivo de gerir uma entidade, lembrando que a gestão de entidades é um processo complexo e amplo.

A contabilidade lastreia-se na escrituração regular dos documentos, contas e outros fatos que influenciam o patrimônio empresarial. Dentre as utilizações da contabilidade, para fins gerenciais, destacam-se, entre outros:

1. Projeção do Fluxo de Caixa

O fluxo de caixa é uma visão de futuro, uma projeção baseada nas informações já reunidas. Ele apresenta a soma das entradas financeiras, subtrai as saídas, apura e apresenta os saldos. Ele permite visualizar o futuro da situação financeira da empresa.

1. Cálculo do Ponto de Equilíbrio

Ponto de equilíbrio Contábil é o ponto onde o lucro será zero. Significa que neste ponto todas as despesas fixas foram supridas pela margem de contribuição da quantidade pré-determinada. Com o uso do ponto de equilíbrio conseguimos apurar o nível de vendas que precisa ser mantido para liquidar os custos fixos operacionais e também mensurar a lucratividade em diversos níveis de vendas.

1. Determinação de Custos Padrões

Tem como função principal fornecer suporte para o controle de custos da empresa, proporcionando um padrão de comportamento para os custos.

1. Planejamento Tributário

O planejamento tributário é um conjunto de sistemas legais que visam diminuir o pagamento de tributos. O contribuinte tem o direito de estruturar o seu negócio da maneira que melhor lhe pareça, procurando a diminuição dos custos de seu empreendimento, inclusive dos impostos.

1. Elaboração do Orçamento e Controle Orçamentário

O orçamento é um instrumento fundamental para a empresa, independente de seu porte e ramo de atividade, pois é um plano estratégico que estabelece metas para um determinado período, conduzindo a empresa aos seus objetivos.

1. Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

1. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício busca apresentar, resumidamente, as operações realizadas em um período social, confrontando receitas e despesas de forma a se chegar ao resultado líquido. Por meio dele é possível avaliar a capacidade da empresa, sendo, portanto, um importante instrumento para a administração da empresa.

1. Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados

A Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados, ou simplesmente DLPA, evidencia a variação no saldo da conta Lucros ou Prejuízos Acumulados, evidenciando os motivos das variações ao longo do período social.

1. Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos

A Demonstração das Origens e Aplicações de Recursos tem por objetivo evidenciar as mudanças na posição financeira da empresa. Sendo as origens de recursos representadas pelos financiamentos e as aplicações representadas pelos investimentos, esse relatório apresenta, principalmente, informações relativas a essas operações, mostrando-se um importante instrumento para a tomada de decisões na área financeira.

1. Notas Explicativas

Integrantes das Demonstrações Financeiras, as notas explicativas destacam informações adicionais e necessárias para a adequada compreensão dessas demonstrações, mas que não poderiam ser apresentadas de forma clara ou satisfatória em seu corpo.

1. Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é o informe contábil que evidencia, de forma sintética, os valores correspondentes à formação da riqueza gerada pela empresa em determinado período e sua respectiva distribuição. (ANEXO A)

## BENEFÍCIOS DA CONTABILIDADE

A contabilidade tem por objetivo gerar informações para tomada de decisões e ser base para controle e crescimento de uma empresa.

Dentre tantas informações geradas pela contabilidade, com poder de instruir os gestores e levá-los a fazer a melhor escolha para empresa, estão listadas abaixo alguma delas:

1. Controlar para que pagamentos não efetuados fiquem em aberto por muito tempo, diminuindo prejuízos com multas;
2. Controlar vendas feitas a prazo e contas a pagar e estoque, gerando devidos relatórios auxiliares.
3. Propiciar uma visão mais clara e confiável de seu negócio apresentando indicadores de resultado como lucratividade, liquidez, rentabilidade, imobilização, entre outros;
4. Determinar o nível de detalhamento do plano de contas para atender às demandas da empresa;
5. Fornecer informação sempre atualizada da atividade da empresa, seus custos e despesas, fixas e variáveis que auxilia na definição do preço de venda, cálculo da margem de contribuição, ponto de equilíbrio, bem como a própria administração de custos e despesas;
6. Auxiliar o empresário na análise do patrimônio da empresa para a tomada de decisão baseado em dados concretos.
7. Definição do enquadramento tributário na confecção do plano de negócio e consequentemente no cálculo da viabilidade econômico-financeira, e adequação às inúmeras obrigações acessórias exigidas pelos órgãos administrativos;

Vale ressaltar também que a qualidade das informações que a contabilidade tem o poder de gerar, está totalmente ligada a exatidão das informações que são enviadas pela empresa. Para garantir a qualidade e eficácia das informações geradas, toda empresa deve ser fiel ao repassar isso à contabilidade.

## ESTUDO DE CASO

Foi realizado um questionário com um contador e com seu cliente para propósitos da pesquisa, que será apresentado abaixo. O entrevistado foi o contador Claudio Monteiro, CRC MG-046019, e seu cliente preferiu não ser identificado.

Senhor Contador, em relação às afirmativas escritas abaixo, indique o número de acordo com o que expressa a sua opinião conforme o que está definido para cada número.

1= concordo totalmente; 2= concordo; 3= não concordo, nem discordo; 4= não concordo; 5= discordo totalmente

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aspectos** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| A Contabilidade é uma excelente ferramenta de grande apoio à gestão empresarial. | X |  |  |  |  |
| Os Clientes utilizam as informações contábeis como apoio na gestão de sua empresa. |  |  | X |  |  |
| Os clientes gostariam de receber informações gerenciais independentemente do valor dos serviços prestados pela contabilidade. |  |  |  |  | X |

**Senhor Empresário e/ou Gestor**, em relação às afirmativas escritas abaixo, indique o número de acordo com o que expressa a sua opinião conforme o que está definido para cada número.

1= concordo totalmente; 2= concordo; 3= não concordo, nem discordo; 4= não concordo; 5= discordo totalmente

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Aspectos** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| A Contabilidade é uma excelente ferramenta de grande apoio à gestão empresarial. |  | X |  |  |  |
| Em sua empresa você utiliza as informações contábeis como apoio na gestão e no gerenciamento das atividades. |  | X |  |  |  |
| Em sua empresa você gostaria de receber informações contábeis mais aprofundadas e analíticas, mesmo que este serviço provocasse um aumento dos honorários contábeis. |  |  | X |  |  |
| Em sua empresa você utiliza os conhecimentos do profissional da contabilidade para tirar dúvidas sob os aspectos fiscais, tributários e financeiro da empresa. | X |  |  |  |  |

Desse modo, podemos concluir que apesar de as informações contábeis serem valiosas para o empresário o custo de adquiri-las interfere em seu desejo de obtê-las.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este trabalho buscou apresentar alguns pontos essenciais das informações contábeis para a tomada de decisões dentro das organizações tentando esclarecer a importância da utilização das mesmas.

Sendo assim, foram apresentados os usuários das informações contábeis, que são relacionados à matéria de Teoria Básica da Contabilidade; os instrumentos contábeis à matéria de Contabilidade avançada e o processo de gestão ao restante das matérias vistas no 4 período de Ciências Contábeis.

## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

<[https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=42M3AgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR3&dq=contabilidade+gerencial+como+apoio+a+gestao+de+negocio&ots=aeq3fleqYN&sig=jFE8xqrfFIjQoubXoyPZZD2-1kI#v=onepage&q=contabilidade%20gerencial%20como%20apoio%20a%20gestao%20de%20negocio&f=false](https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=42M3AgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR3&dq=contabilidade+gerencial+como+apoio+a+gestao+de+negocio&ots=aeq3fleqYN&sig=jFE8xqrfFIjQoubXoyPZZD2-1kI#v=onepage&q=contabilidade gerencial como apoio a gestao de negocio&f=false)>

<[https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=phJkhgva1\_4C&oi=fnd&pg=PA7&dq=contabilidade+gerencial+como+apoio+a+gestao+de+negocio&ots=1ZZEkHPSV6&sig=eCGAzcGatHZrMtn9sUmfxUl\_jp4#v=onepage&q=contabilidade%20gerencial%20como%20apoio%20a%20gestao%20de%20negocio&f=false](https://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=phJkhgva1_4C&oi=fnd&pg=PA7&dq=contabilidade+gerencial+como+apoio+a+gestao+de+negocio&ots=1ZZEkHPSV6&sig=eCGAzcGatHZrMtn9sUmfxUl_jp4#v=onepage&q=contabilidade gerencial como apoio a gestao de negocio&f=false)>

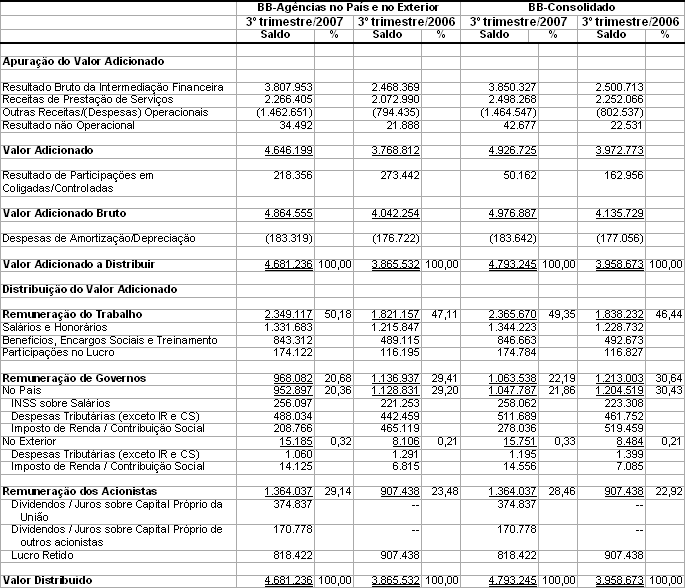
<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/demonstracaodovalor.htm>

PADOVEZE, Clóvis Luís. Contabilidade Gerencial: Um enfoque em sistema de informação contábil. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

NEVES, Silvério das; VICECONTI, Paulo Eduardo V. Contabilidade de custos: um enfoque direto e objetivo. 5.ed. São Paulo: Frase, 1998.

Horngren, Charles T.; Sundem, Gary L.; Stratton Willian O.; Contabilidade Gerencial. São Paulo: Prentice Hall, 2004.

## ANEXO A



Exemplo de DVA – Disponivel em: http://www.bb.com.br/portalbb/page51,136,3241,0,0,1,8.bb?codigoNoticia=6526&codigoMenu=413&codigoRet=5188&bread=3\_1http://www.bb.com.br/portalbb/page51,136,3241,0,0,1,8.bb?codigoNoticia=6526&codigoMenu=413&codigoRet=5188&bread=3\_1

Disponivel em