

CENTRO UNIVERSITÁRIO DOUTOR LEÃO SAMPAIO - UNILEÃO
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Rosa Amélia de Carvalho Morais

**A IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE GERENCIAL PARA MICROEMPRESAS
E EMPRESA DE PEQUENO PORTE**

JUAZEIRO DO NORTE – CE
2018

Rosa Amélia de Carvalho Morais

**A IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE GERENCIAL PARA MICROEMPRESAS
E EMPRESAS DE PEQUENO PORTE**

Trabalho de Conclusão de Curso na modalidade *Artigo Científico*, apresentado à Coordenação do Curso de Graduação em Ciências Contábeis, do Centro Universitário Doutor Leão Sampaio – UNILEÃO, para a obtenção do grau de Bacharel.

Orientador(a): Prof. Agenor Campos Barreto Júnior

Rosa Amélia de Carvalho Morais

**A IMPORTÂNCIA DA CONTABILIDADE GERENCIAL PARA MICROEMPRESAS
E EMPRESAS DE PEQUENO PORTE**

Trabalho de Conclusão de Curso na modalidade *Artigo Científico*, apresentado à Coordenação do Curso de Graduação em Ciências Contábeis, do Centro Universitário Doutor Leão Sampaio – UNILEÃO, para a obtenção do grau de Bacharel.

Orientador(a): Prof. Agenor Campos Barreto Júnior

Data da Aprovação: 03/12/2018

BANCA EXAMINADORA

Profª Esp. Agenor Campos Barreto Júnior
Centro Universitário Doutor Leão Sampaio

Profª Ms. Ana Marília Barbosa Oliveira
Membro 1
Centro Universitário Doutor Leão Sampaio

Prof Ms. Antonia Valdelucia Costa
Membro 02
Centro Universitário Doutor Leão Sampaio

JUAZEIRO DO NORTE – CE
2018

Rosa Amélia Carvalho Morais
Professor Orientador

RESUMO

Este estudo descreve a contabilidade gerencial como ferramenta indispensável à tomada de decisão, explicando com detalhes o funcionamento do Balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício e a demonstração do fluxo de caixa. Assim, por intermédio do uso desses instrumentos da contabilidade, pode-se elaborar instrumentos indispensáveis para o gestor gerencial da organização. O trabalho apresenta modelos de Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício e de Fluxo de Caixa. Utilizou-se como metodologia a pesquisa bibliográfica descritiva, como melhor recurso para explicar a contabilidade gerencial. Como resultado, pode-se dizer que as ferramentas da contabilidade usadas na contabilidade gerencial são recursos indispensáveis para a tomada de decisão do gestor, pois foi permitido verificar que o uso dos padrões contábeis possibilitam mitigar erros e falhas nos processos encontrados nas empresas, favorecendo assim, a retificação de erros para a tomada de decisão.

Palavras – Chave. Contabilidade gerencial. Modelos contábeis. Tomada de decisão. Empresas.

ABSTRACT

This study describes managerial accounting as an indispensable tool for decision making, explaining in detail the functioning of the balance sheet, the statement of income for the year and the statement of cash flow. Thus, through the use of these accounting instruments, it is possible to elaborate indispensable tools for the managerial manager of the organization. The work presents models of balance sheet, statement of income for the year and cash flow. Descriptive bibliographic research was used as methodology, as the best resource to explain management accounting. As a result, it can be said that the accounting tools used in managerial accounting are indispensable resources for the manager's decision making, since it was possible to verify that the use of the accounting standards make it possible to mitigate errors and failures in the processes found in the companies, thus favoring , the rectification of errors for decision making.

Key words. Management accounting. Accounting models. Decision making. Companies

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	6
1 METODOLOGIA.....	7
2 REVISÃO DE LITERATURA	7
2.1 BREVES APONTAMENTOS SOBRE EMPRESAS	7
2.2 USO DA CONTABILIDADE NAS EMPRESAS	9
2.3 CONTABILIDADE GERENCIAL	9
2.3.1 Aplicação da contabilidade gerencial nas empresas	13
2.3.2 Controle sobre imobilizados	14
2.3.3 Controle de estoques de mercadorias	14
2.4 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	14
2.4.1 Objetivo das Demonstrações Contábeis	15
2.4.2 Conjunto completo das demonstrações contábeis.....	15
2.4.3 Balanço patrimonial	16
2.4.4 Demonstração do resultado do exercício	17
2.4.5 Demonstração do fluxo de caixa	18
CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	19
REFERÊNCIAS.....	20

INTRODUÇÃO

Uma empresa para se estruturar de maneira adequada, correta e competitiva é preciso que faça uso adequado do desenvolvimento de processos de planejamento e de estratégias, só assim é possível identificar a sua posição no mercado aonde está atuando. Dessa forma, o seu setor gerencial poderá avaliar melhor os tipos de decisões que precisam ser tomadas para alcançar os objetivos traçados, maximizando seus lucros e resultados.

Dentro do mercado competitivo, uma organização, não importa o tamanho, mal estruturada e sem visão de seus acontecimentos contábeis, torna-se um alvo fácil e vulnerável para o mercado que está em constante competição. De outro modo, a instituição deverá tomar todas as medidas indicadas pelas ciências contábeis, para favorecer o seu processo de gestão. Assim, o entendimento objetivo das informações contábeis poderá capacitar a situação financeira de uma entidade, pois dados do balanço patrimonial bem avaliados mostra o grau de risco de uma decisão a ser tomada.

Sendo assim, utiliza-se a contabilidade gerencial, como ferramenta que avalia os processos de planejamento e controle, voltada para dar suporte aos gerentes e executivos em todas as etapas que levam a decisões. Drucker (2010) apud Amorim (s/d, p.3):

Bons tomadores de decisões não tomam muitas decisões. Eles tomam decisões que fazem a diferença. E eles sabem quando uma decisão é necessária. E então eles não adiam. Bons tomadores de decisões sabem que a parte mais importante, e mais difícil, da tomada de decisões não é tomar a decisão. Isso costuma ser bem fácil. A parte mais difícil e mais importante é certificar-se de que a decisão tem a ver com o problema certo. Poucas coisas são mais prejudiciais do que tomar decisões certas a respeito do problema errado.

Para lidar com essas ameaças, o gestor deve tomar decisões, selecionando uma solução a partir de um rol de alternativas.

De acordo com Frezatti et al (2007), o sistema de informações contábeis está dividido em dois subsistemas: o financeiro e o gerencial, não precisam ser independentes, mas devem ser integrados, pois os mesmos precisam estar ligados com a base de dados contábeis, onde a saída de um dos dois poderá ser a entrada no outro. Enfim, autores como Hansen e Mowen (2000) apud Frezatti et al (2007) defendem a integração da base de dados contábil no processo de gestão.

Assim, diante desse ambiente integrado, a tomada de decisão se torna eficiente. Desse modo, a contabilidade gerencial surge como importante elemento no processo, pois ela é fonte de grandes informações para o planejamento da empresa. De conformidade com Horngren, Foster e Datar (2000) apud Frezatti et al (2017), a contabilidade gerencial facilita o

planejamento, o controle, fornecendo informações sobre: representação financeira de planos e orçamentos; registro de classificações contábeis; e a comparação entre o que foi orçado e o real.

Mas para que esse processo funcione, a contabilidade gerencial deverá se valer das ferramentas contábeis, como as demonstrações contábeis: Balanço patrimonial, Demonstração do resultados do exercício e demonstração do fluxo de caixa.

Assim, torna-se relevante refletir sobre a utilização das demonstrações contábeis nas empresas, analisando o Balanço Patrimonial, a demonstração do resultado do exercício e a demonstração do fluxo de caixa de ferramentas da contabilidade gerencial.

Desse modo, o presente estudo de caso buscou entender como a contabilidade gerencial é utilizada nas empresas e quais as principais ferramentas da Contabilidade que são usadas na tomada de decisão,

Utilizou-se os seguintes objetivos para verificar a problemática:

- verificar na contabilidade gerencial o controle sobre imobilizados e sobre estoques de mercadorias;
- analisar as demonstrações contábeis: balanço patrimonial, demonstração do resultado do exercícios e a demonstração do fluxo de caixa

1 METODOLOGIA

O estudo foi realizado por meio de pesquisa bibliográfica de livros, artigos, monografias, dissertações, teses, sendo possível recolher, ler, selecionar, interpretar e fichar esse material. E de pesquisa descritiva que, de acordo com Martins (1994) apud Henrique (2008), a pesquisa descritiva é de fundamental importância num trabalho de base bibliográfica.

O trabalho teve como foco o estudo do funcionamento das demonstrações contábeis (balanço, demonstração do resultado e fluxo de caixa) como ferramentas para a contabilidade gerencial na tomada de decisão dentro das empresas.

2 REVISÃO DE LITERATURA

2.1 BREVES APONTAMENTOS SOBRE EMPRESAS

A profissão contábil vive hoje profundas transformações, principalmente no trabalho que desenvolve nas empresas em geral. No ambiente empresarial atual, as empresas passam a ter informações mais consistentes, confiáveis e transparentes. Assim, as informações mediante

um sistema contábil organizado, em especial aquelas extraídas das demonstrações contábeis passaram a serem úteis à gestão empresarial (CAETANO, s/d).

Então, o que é uma empresa? Veja o que diz Sales a respeito.

Conforme Sales (2007, p.5), há três significados jurídicos para o vocábulo técnico de empresa, que correspondente aos três primeiros perfis sobre o significado de empresa:

Perfil subjetivo. A empresa é o empresário, pois empresário é quem exercita a atividade econômica organizada, de forma continuada. Nesse sentido, a empresa pode ser uma pessoa física ou uma pessoa jurídica, pois ela é titular de direitos e obrigações; Perfil funcional. A empresa é uma atividade, que realiza produção e circulação de bens e serviços, mediante organização de fatores de produção (capital, trabalho, matéria prima; Perfil objetivo (patrimonial). A empresa é um conjunto de bens. A palavra empresa é sinônima da expressão estabelecimento comercial. Os bens estão unidos para uma atividade específica, que é o exercício da atividade econômica. Como exemplo desse significado, podemos dizer a mercadoria saiu ontem da empresa (SALES, 2007, p.5).

Há grandes, médias, pequenas e empresas de pequeno porte, além de microempresas. As empresas de pequeno porte e as microempresas, por serem de capital menor, necessitam serem protegidas, assim, a Lei complementar n. 123, de 14 de dezembro de 2006 criou o Estatuto da Microempresa e da Empresa de Pequeno Porte, sendo posteriormente alterada pela Lei Complementar n. 128/2008. Esta lei considera microempresas e empresas de pequeno porte a sociedade empresária, a sociedade simples e o empresário devidamente registrados no Registro de Empresas Mercantis ou no Registro Civil de Pessoas Jurídicas (art. 966 da Lei n. 10.406, de 10 de janeiro de 2002). De acordo com essa Lei, essas empresas deverão estar de acordo com a receita bruta. Ver quadro 1.

Quadro 1 - Classificação das microempresas e empresas de pequeno porte conforme o faturamento bruto anual em relação ao simples nacional e às exportações

QUANTO À CATEGORIA DE IMPOSTO DE RENDA E DE ATIVIDADE	MICROEMPRESAS – FATURAMENTO BRUTO ANUAL (R\$)	EMPRESAS DE PEQUENO PORTE – FATURAMENTO BRUTO ANUAL (R\$)
Simplex	Até 240 mil	Maior que 240 mil e menor que 2,4 milhões
	Microempresas – faturamento bruto anual (US\$)	Empresas de pequeno porte – faturamento bruto anual (US\$)
Exportações	Até 200 mil para comércio e serviços – Até 400 mil na indústria	Acima de 200 mil e até 1,5 milhões para comércio e serviços – E acima de 400 mil até 3,5 milhões na indústria

Fonte: Sebrae (2011)

O Sebrae utiliza o conceito de número de funcionários na empresa para a definição do porte. Para a Microempresa na indústria e construção até 19 funcionários, e no comércio e serviços até 09 funcionários. Já a Pequena Empresa na indústria e construção, de 20 a 99 funcionários, e no comércio e serviços, de 10 a 49 funcionários (SEBRAE. 2011). Veja o quadro 2.

Quadro 2 - Classificação de Micro e Empresa de Pequeno Porte conforme o número de funcionários.

Setor	FUNCIONARIOS	
	Microempresa	Empresa Pequeno Porte
Indústria e Construção Civil	Até 19 funcionários	20 a 99 funcionários,
Comércio	Até 09 funcionários	10 a 49 funcionários
Serviço	Até 09 funcionários	10 a 49 funcionários

Fonte: Sebrae (2011).

2.2 USO DA CONTABILIDADE NAS EMPRESAS

Para Iudícibus (2010) citado por Bampi e Silva (2018, p.4), a aplicação da Contabilidade tem como objetivo fornecer aos empresários informações sobre aspectos de natureza econômica, financeira e física do patrimônio de sua instituição, fazendo registros, demonstrações, análises, diagnósticos e prognósticos expressos sob forma de relatos, pareceres, tabelas, planilhas e outros meios. Assim, tendo como base essas informações, pode-se dizer que a contabilidade é uma fonte de ferramentas no processo de mutações do patrimônio, ou seja, os fatos que já aconteceram.

Entretanto, os meios da contabilidade são imensos, podendo esta ciência ser utilizada no processo de gestão de empresas, munindo os gestores das empresas, bem como das pequenas empresas para tomar decisões coesas e de acordo com suas reais condições, atuando no controle de Contas a Receber, Contas a Pagar, Fluxo de Caixa, Orçamento. Para isso, a contabilidade gerencial se torna uma ferramenta mestra no processo.

Desse modo, o presente capítulo buscará entender como a contabilidade gerencial pode ser utilizada nas empresas e quais as ferramentas que ela utiliza nos processos de controle das atividades e movimentações de mercadorias e valores.

2.3 CONTABILIDADE GERENCIAL

Antes de mostrar a contabilidade gerencial, é importante a definição do trabalho do gerente. Conforme Junquillo (2001, p.6):

O trabalho gerencial, de acordo com os primeiros estudos clássicos sobre o tema (FAYOL, 1970, GULICK, 1937), vem sendo descrito como composto de uma série de funções básicas. Em FAYOL (1970), são definidas as conhecidas funções administrativas: planejar, coordenar, controlar, comandar e organizar. Em GULICK (1937), elas são reforçadas e ampliadas por aquilo que ele denominou ser a essência do trabalho gerencial: o POSDCORB, isto é, planejamento, organização, assessoramento (“staffing”), direção, coordenação, informação (“reporting”) controle contábil-financeiro (“budgeting”).

Embora outros conceitos tenham sido colocados através da história da administração, a organização depende de um assessoramento com informações de controle contábil-financeiro para a tomada de decisão. Este controle contábil-financeiro dará suporte à contabilidade

gerencial. Assim, a administração de empresas necessita de uma ferramenta indispensável para gerir a sua contabilidade, esta ferramenta é a contabilidade gerencial. Esta está voltada de forma exclusiva pra a administração empresarial. De acordo com Iudícibus (1995, p.21):

A contabilidade gerencial num sentido mais profundo, está voltada única e exclusivamente para a administração da empresa, procurando suprir informações que se `encaixem´ de maneira válida e efetiva no modelo decisório do administrador”. (IUDÍCIBUS, 1995, p.21).

Crepaldi (2008) complementa esta definição quando diz que a contabilidade gerencial fornece instrumentos aos administradores de empresas:

Contabilidade Gerencial é o ramo da contabilidade que tem por objetivo fornecer instrumentos aos administradores de empresas que os auxiliem em suas funções gerenciais. É voltada para a melhor utilização dos recursos econômicos da empresa, através de um adequado controle dos insumos efetuado por um sistema de informação gerencial (CREPALDI, 2008, p.5.)

De forma mais específica, esses instrumentos da contabilidade gerencial auxilia os gerentes em sua administração financeira, dentro do processo de gestão, sabendo que “A contabilidade gerencial congrega todos os demais instrumentos de contabilidade que complementam a contabilidade financeira para tornar efetiva a informação contábil dentro das empresas em todos os processos de gestão”

A contabilidade gerencial congrega elementos que complementam a contabilidade financeira, caracterizando-se como um enfoque especial, contribuindo com técnicas e procedimentos contábeis conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira, de balanços e outras ferramentas. Dentro de uma perspectiva diferente, num grau mais detalhado e analítico, a contabilidade gerencial auxilia os gerentes na tomada de decisão.

A contabilidade gerencial pode ser caracterizada superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira e de balanços etc., colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das unidades em seu processo decisório (IUDÍCIBUS, 2006, p.33 citado por RAMOS, 2016, p.15)

Vale salientar, que, conforme Padoveze (2012), a contabilidade gerencial tem como foco o processo de tomada de decisão dos usuários internos. Ela procura de certo modo atender todos os profissionais dentro da empresa. Isso em qualquer nível de hierarquia, importando apenas que haja a necessidade de informação contábil para a tomada de decisão.

Desse modo, numa comparação entre a contabilidade gerencial e a contabilidade financeira, pode-se dizer a que contabilidade gerencial é mais analítica, mais detalhada que a contabilidade financeira. Conforme Padoveze (2012), a contabilidade financeira procura mostrar seus relatórios para os usuários externos em relatórios formatos sintéticos. Isso com grandes numerações, valores. Um exemplo prático é o balanço patrimonial. Enquanto isso, a contabilidade gerencial alimenta-se de informações existentes na contabilidade financeira, realizando complementos necessários para os gestores internos. Padoveze (2012) informa que não possui modelos específicos de relatórios, pois as informações contábeis gerenciais devem ser apresentadas em desenvolvidos para cada tomada de decisão especificamente, sendo adaptados para o perfil do usuário do relatório.

Enfim, pelos autores citados, a contabilidade gerencial trabalha com dados da contabilidade financeira.

Padoveze (1999) indica que “A Contabilidade gerencial pode ser definida como o processo de identificação, mensuração, acumulação, análise, preparação, interpretação, e comunicação de informação...” Isso pode ser feito tanto de forma financeira como operacional, sendo usada para o planejamento, avaliação e controle no processo da organização, assegurado, assim, a responsabilidade sobre os recursos.

A contabilidade gerencial é excelente ferramenta que dá suporte à administração financeira, de forma exclusiva, fornecendo instrumentos administrativos para auxiliar gerentes. Ao mesmo tempo, usa as mesmas técnicas contábeis da contabilidade financeira, da contabilidade de custos, na análise de balanços e outras. Para Iudícibus (1995, p.21), num sentido mais abrangente, a contabilidade gerencial estaria mais voltada para a administração de empresas, suprimindo informações que se encaixem nas decisões do administrador.

A contabilidade gerencial num sentido mais profundo, está voltada única e exclusivamente para a administração da empresa, procurando suprir informações que se `encaixem` de maneira válida e efetiva no modelo decisório do administrador”. (IUDÍCIBUS, citado por DAUZACKER, 2002 ,77-79)

Concordando com Iudícibus, Crepaldi (2008, p.5), reforça que a contabilidade gerencial é um ramo da contabilidade que tem por objetivo fornecer instrumentos aos administradores de empresas que os auxiliem em suas funções gerenciais.

A contabilidade Gerencial é o ramo da contabilidade que tem por objetivo fornecer instrumentos aos administradores de empresas que os auxiliem em suas funções gerenciais. É voltada para a melhor utilização dos recursos econômicos da empresa, através de um adequado controle dos insumos efetuado por um sistema de informação gerencial” (CREPALDI citado por AMORIM, p.11).

Na sua concepção, ela está voltada para a melhor utilização de recursos econômicos das empresas, controlando adequadamente insumos, utilizando-se de um sistema de informação gerencial.

Tomando como base as definições apresentadas acima, segundo Padoveze (2012), a contabilidade gerencial apresenta aspectos fundamentais para a tomada de decisão dos usuários internos da empresa, ou melhor, ela deverá atender as pessoas dentro da empresa, independentemente do nível hierárquico, assim: “A contabilidade gerencial congrega todos os demais instrumentos de contabilidade que complementam a contabilidade financeira para tornar efetiva a informação contábil dentro das empresas em todos os processos de gestão” (PADOVEZE, 2012).

Contanto que estes necessitem de informações contábeis para tomarem decisões em suas respectivas áreas. Isso porque a contabilidade gerencial é mais analítica, e muito mais detalhada do que a contabilidade financeira. Observe-se que a contabilidade financeira apresenta relatórios em formatos sintéticos em grandes números, como por exemplo, o balanço patrimonial. Entretanto, a contabilidade gerencial, utiliza esse mesmo balanço, complementando e aperfeiçoando-os para uso dos gestores.

A contabilidade gerencial pode ser caracterizada superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira e de balanços etc., colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das unidades em seu processo decisório” (IUDÍCIBUS citado por Amorim, 2005, p11).

Assim, ela não tem um modelo específico de relatórios, pois suas informações contábeis são apresentadas e desenvolvidas especificamente para cada tomada de decisão, sendo adaptados conforme o perfil do usuário.

Para Atkinson et al. (2000, p.36) citado por Machado (“A informação gerencial contábil é uma das fontes informacionais primárias para a tomada de decisão e controle nas empresas.

Quadro 3 - Funções da informação Gerencial Contábil

FUNÇÕES DA INFORMAÇÃO GERENCIAL CONTÁBIL	
Controle Operacional	Fornece informação (feedback) sobre a eficiência e a qualidade das tarefas executadas.
Custeio do produto e do cliente	Mensura os custos dos recursos para se produzir, vender e entregar um produto ou serviço aos clientes.
Controle Administrativo	Fornece informação sobre o desempenho financeiro e competitivo de longo prazo, condições de mercado, preferência dos clientes e inovações tecnológicas.

FUNÇÕES DA INFORMAÇÃO GERENCIAL CONTÁBIL	
Controle estratégico	Fornecer informações sobre o desempenho financeiro e competitivo de longo prazo, condições de mercado, preferências dos clientes e inovações tecnológicas.

Fonte: Atkinson et al (2000, p 45) citado por MACHADO (s/d p.3)

Viu-se que a contabilidade gerencial toma as ferramentas da contabilidade financeira para apoiar gerentes e administradores. Mas que entre as duas contabilidades as diferenças são básicas, enquanto a contabilidade financeira é voltada para o público externo: fornecedores, Investidores, governo; a contabilidade gerencial atua junto ao público interno: gestores, administradores,

2.3.1 Aplicação da contabilidade gerencial nas empresas

O conhecimento aprofundado das ferramentas gerenciais da contabilidade facilita de forma decisiva o gestor de uma empresa. Esse administrador empresarial deverá conhecer como funciona o controle e a saída de mercadorias, valores monetários, direitos e obrigações adquiridas, colocando-o no centro da tomada de decisões (BAMPI, 2018, p.5).

Os principais controles da contabilidade são: controle de caixa, controle de contas a receber, controle do passivo, controle de imobilizados, e o controle de estoques de mercadorias.

O controle de caixa compreende a manutenção diária de valores disponíveis em contas bancárias que poderiam ser usadas de forma imediata, ou seja, saldo de conta corrente e aplicações financeiras de curto prazo. Conforme Sá (2008) citado por Bampi (2018, p.14), o caixa significa moeda e todos os valores que podem ser convertidos em moeda. Depósitos bancários, cheques seguros e aplicações de curto prazo.

Mas para a gestão financeira da empresa ser eficiente, é necessário que seja implantado o controle gerencial, isto é, tudo o que a empresa tenha a receber, como, informações sobre os créditos a receber que tenham suas origens nas operações de vendas a prazo. Tudo isso, além de informações sobre clientes, como telefone, endereço, e-mail, isto é, para facilitar o recebimento. Conforme Ribeiro (2002) citado por Bampi (2008, p.14), “contas a receber compreendem os direitos provenientes de vendas de mercadorias ou de serviços, a prazo, que normalmente são contabilizados na conta cliente ou duplicatas a receber”.

Agora, a empresa deverá também ter o controle do seu passivo, ou seja, o controle sobre as obrigações que a empresa adquiriu com fornecedores de mercadorias, despesas cotidianas, impostos, taxas a pagar, salários. Enfim, tudo o que a empresa se comprometeu a

pagar posteriormente. Conforme Ribeiro (2002) citado por Bampi (2008, p.15), dívidas da empresa para com terceiros (obrigações) e dívidas para com seus proprietários (Patrimônio Líquido) fazem parte do Passivo.

2.3.2 Controle sobre imobilizados

Para Bampi (2018, p.15): “Imobilizado é uma conta do Ativo não Circulante, subgrupo permanente, onde são registrados os bens destinados a manutenção da atividade da empresa, tais como edificações, máquinas e equipamentos, veículos, etc”. De acordo com Assaf Neto (2002) citado por Bampi (2018, p.15) “[...] esse subgrupo é composto de todos os bens e direitos destinados ao funcionamento normal de uma empresa”.

2.3.3 Controle de estoques de mercadorias

Os estoques de mercadorias são compostos por mercadorias destinados a comercialização ou como matéria prima, sua composição varia conforme a natureza da entidade. De acordo com Ribeiro (2002), os estoques compreendem todas as contas que existem no balanço. Como mercadorias, produtos acabados, matéria-prima, embalagens e outros produtos e materiais a serem consumidos pelo setor de administração.

Tendo em vista o uso dessas ferramentas contábeis a contabilidade gerencial deverá fazer uso adequado das demonstrações contábeis, assunto que se verá a seguir.

2.4 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Para Caetano (s/d, p.9), as demonstrações contábeis são úteis, pois, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC), elas têm o objetivo de fornecer informações aos gestores para a tomada de decisões. Elas atendem a um número diverso de usuários, seja interno ou externo, contanto, que sejam utilizadas para a tomada de decisões. “As Demonstrações Contábeis são parte integrante das informações financeiras divulgadas por uma entidade” (CAETANO, p.9). O conjunto completo de Demonstrações Contábeis inclui, o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do exercício, a demonstração das mutações na posição financeira (demonstração dos fluxos de caixa, de resultado abrangente ou alternativa reconhecida e aceitável), a demonstração das mutações do patrimônio líquido, demonstração do valor adicionado, notas explicativas e outras demonstrações e material explicativo que são parte integrante desse conjunto devendo ser inclusas e transcritas no livro diário, completando-se com as assinaturas do titular ou de representante legal da entidade e do

profissional da contabilidade legalmente habilitado. Além disso, as demonstrações contábeis, conforme Caetano:

Podem incluir divulgações sobre os riscos e incertezas que afetem a entidade e quaisquer recursos e/ou obrigações para os quais não exista obrigatoriedade de serem reconhecidos no balanço patrimonial, tais como reservas minerais. Informações sobre segmentos industriais ou geográficos e o efeito de mudanças de preços sobre a entidade podem também ser fornecidos sob a forma de dados suplementares (CAETANO, p.9).

O importante das demonstrações contábeis é fornecer informações sobre a posição financeira da empresa, dando suporte também a contabilidade gerencial.

2.4.1 Objetivo das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis, de acordo com Caetano (s/d, p.9) “têm como objetivo fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o desempenho e as mudanças na posição financeira da entidade”, pois estas informações deverão ser úteis a um grande número de usuários em suas avaliações e tomadas de decisão econômica. Além disso, elas também possuem a finalidade de apresentar os resultados da atuação da administração na gestão da entidade, bem como a sua capacitação na prestação de contas quanto aos recursos que lhe foram confiados.

E isso tem especial importância para a contabilidade gerencial, pois no processo de gestão a tomada de decisão é imprescindível. “O gestor utiliza as demonstrações contábeis como forma de avaliar a prestação de contas da administração” CAETANO (s/d, p.9). Isso facilita os investimentos na entidade, bem como rever o processo administrativo. Ainda conforme Caetano (s/d, p.9):

É importante, assim fazer uma boa análise e leitura das Demonstrações Contábeis, pois elas indicam que as informações sobre a posição patrimonial e financeira são principalmente fornecidas pelo balanço patrimonial. As informações sobre o desempenho são basicamente fornecidas na demonstração do resultado.

O autor complementa dizendo que “As informações sobre as mutações na posição financeira são fornecidas nas Demonstrações Contábeis por meio de uma demonstração em separado, tal como a de fluxos de caixa, mutações do patrimônio líquido” (CAETANO, s/d, p.9).

2.4.2 Conjunto completo das demonstrações contábeis

O conjunto completo de demonstrações contábeis que a entidade deve apresentar ao final de cada exercício inclui: a) balanço patrimonial (BP) ao final do período; b)

demonstração do resultado do exercício (DRE); c) demonstração do resultado abrangente do período (DRA) (*); d) demonstração das mutações do patrimônio líquido (DMPL); e) demonstração dos fluxos de caixa do período (DFC); f) notas explicativas (NE), compreendendo um resumo das políticas contábeis significativas e outras informações explanatórias, e; g) demonstração do valor adicionado do período (DVA), conforme NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado, se exigido legalmente ou por algum órgão regulador ou mesmo se apresentada voluntariamente (aplicável obrigatoriamente às Sociedade Anônimas de capital aberto).

Quadro 4 - Resumo das demonstrações contábeis

DEMONSTRAÇÃO CONTÁBIL	PMES	EMPRESAS EM GERAL	AS DE CAPITAL ABERTO
	Obrigatório sim ou não		
Balço Patrimonial	Sim	Sim	Sim
Demonstração do Resultado do Exercício	Sim	Sim	Sim
Demonstração do resultado abrangente	Pode ser substituída pela DLPA	Sim	Sim
Demonstração de Lucros e prejuízos acumulados (DLPA)	Facultativo	Pode ser substituída pela DMPL	Pode ser substituída pela DMPL
Demonstração das mutações do patrimônio Líquido (DMPL)	Pode ser substituída pela DLPA	Sim	Sim
Demonstração dos fluxos de caixa	Sim	Sim	Sim
Demonstração do valor adicionado	Facultativo	Facultativo	Facultativo

Fonte: CAETANO (s/d, p.35)

Observa-se pelo quadro que o balanço patrimonial, as demonstrações do resultado do exercício e a demonstração do fluxo de caixa são obrigatórios para todas as empresas, não importando o tamanho.

2.4.3 Balanço patrimonial

O balanço patrimonial é imprescindível para o gestor, para a contabilidade gerencial. Praticamente o balanço patrimonial torna evidente tudo aquilo que a organização possui em determinado momento. Para Bampi (2018, p.15):

O balanço patrimonial evidencia tudo aquilo que a entidade possuía em determinada data, geralmente no fim do exercício social, que para a maioria das empresas finda no dia 31 de dezembro de cada ano, é composto pelo ativo, passivo e patrimônio líquido, para Iudícibus (1998), o balanço patrimonial “reflete a posição das contas patrimoniais em determinado momento, normalmente no fim do ano ou de um período prefixado”.

Coelho e Luiz citados por Bampi (2018, p. 16) dizem que “O balanço sofreu alterações significativas na sua estrutura...”. Entretanto, sua composição é a que está na tabela abaixo.

Logo, o balanço patrimonial se torna a ferramenta mais importante do setor da contabilidade de uma empresa. O quadro 5 mostra os elementos do BP.

Quadro 5 - Balanço Patrimonial

ATIVO	PASSIVO
Circulante	Circulante
Não circulante	Não circulante
Realizável a longo prazo	Patrimônio líquido
Investimentos	
Mobilizado	
Intangível	

Fonte: Coelho e Luiz citados por Bampi (2018, p.16)

Bampi (2018, p.16) mostra que o balanço patrimonial fornece informações sobre bens, direitos e obrigações de uma empresa. Também analisa a estrutura do endividamento da empresa, mostrando as principais fontes de recursos. Mede a capacidade de pagamento de dívidas nos prazos estabelecidos. O capital de giro é representado por todas as contas que constam no ativo e no passivo circulante, pode nos dar essa medida de liquidez da empresa.

Pode-se inferir, conforme Bampi (2018, p.16) que o balanço patrimonial dá suporte para que a posição financeira da empresa seja sempre vista em um determinado período.

Além disso, com a utilização de índices e análises podemos extrair informações sobre a capacidade de pagamento da mesma, fazer comparações com outros exercícios, para verificar a evolução de cada conta. O balanço patrimonial é praticamente a base de todo o processo contábil (BAMPI (2018, p.16).

Com esses atributos, o Balanço Patrimonial permite fazer comparações, com análises verticais e horizontais, fornecendo índices de crescimento da empresa.

2.4.4 Demonstração do resultado do exercício (DRE)

Para Assef (1999, p.93) citado por Henrique (2008, p.40), a respeito da DRE, esta pode ser considerada como um relatório resumido de todas as operações realizadas pela empresa, isto em um determinado período. Resultando daí: “O resultado líquido do exercício, o lucro ou o prejuízo”

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), conforme artigo 187, da Lei n. 6.404/76, determina:

I - a receita bruta das vendas e serviços, as deduções das vendas, os abatimentos e os impostos; II - a receita líquida das vendas e serviços, o custo das mercadorias e serviços vendidos e o lucro bruto; III - as despesas com as vendas, as despesas financeiras, deduzidas das receitas, as despesas gerais e administrativas, e outras

despesas operacionais; IV - o lucro ou prejuízo operacional, as outras receitas e as outras despesas; V - o resultado do exercício antes do Imposto sobre a Renda e a provisão para o imposto; VI – as participações de debêntures, empregados, administradores e partes beneficiárias, mesmo na forma de instrumentos financeiros, e de instituições ou fundos de assistência ou previdência de empregados, que não se caracterizem como despesa; VII - o lucro ou prejuízo líquido do exercício e o seu montante por ação do capital social. § 1º Na determinação do resultado do exercício serão computados: a) as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda; e b) os custos, despesas, encargos e perdas, pagos ou incorridos, correspondentes a essas receitas e rendimentos (BRASIL, 1976).

Observou-se que o parágrafo 1º do inciso VII diz que as receitas e os rendimentos ganhos no período, independentemente da sua realização em moeda e os custos, despesas, encargos e perdas, pagos ou incorridos, correspondentes a essas receitas e rendimentos.

Quadro 6 – Exemplo de demonstração de resultado

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DE UMA EMPRESA (em R\$)	
Receita Bruta de Vendas	486.134
Deduções da Receita Bruta	
Impostos sobre Vendas	(48.613)
Receita Líquida de Vendas	437.521
Custo das Mercadorias Vendidas	(292.759)
Lucro Bruto	144.762
Depreciação	(26.235)
Despesas de Vendas	(14.397)
Despesas Administrativas	(33.595)
Receitas Financeiras	2.310
Despesas Financeiras	(18.780)
Outras Rec. Operacionais	1.498
Resultado Operacional	55.563
Provisão para IR/CSLL	(19.447)
Lucro Líquido	36.116

Fonte: Henrique (2008, p,41)

Para Henrique (2008, p.41), a Demonstração do Resultado, bem como as demais demonstrações contábeis são elaboradas de acordo com o princípio de competência. Assim, o empreendedor compreende e avalia todas as variáveis que influenciam o resultado. Como a política de preços, volumes de produção e de vendas, impostos devidos, custos e demais variáveis.

2.4.5 Demonstração do fluxo de caixa

De acordo com Caetano (s/d, p.39), a demonstração dos fluxos de caixa fornece informações sobre as alterações no caixa. Para o autor: “[...] evidenciando separadamente as mudanças nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento”. As demonstrações do fluxo de caixa são tão importantes que as decisões

econômicas que são tomadas pelos usuários exigem avaliação da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como da época de sua ocorrência e do grau de certeza de sua geração.

Abaixo, um exemplo do quadro de fluxo de caixa, mostrado por Henrique (2008)

Quadro 7 - Demonstração de Fluxo de Caixa

FLUXO DE CAIXA	PERÍODO			
	Janeiro		Fevereiro	
Contas	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
1 - Entradas				
Vendas à vista				
Vendas a prazo				
Outras Receitas				
Total de Entradas				
2 - Saídas				
Compras à vista				
Compras a prazo				
Impostos				
Salários				
Outros pagamentos				
Total de Saídas				
Saldo Inicial				
(+) Total de entradas				
(-) Total de saídas				
(=) Saldo Final				

Fonte: Henrique (2008, p.56)

De acordo com Amorim (s/d, p.12), “O gerenciamento condiciona ao controle efetivo de todo tipo de transação da empresa, seja uma venda ou uma aquisição, por exemplo”. Assim, por intermédio do gerenciamento contábil o gestor pode acompanhar o desempenho da empresa, a partir de relatórios que servem para apuração adequada de informações.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

A contabilidade gerencial, como foi mostrado ao longo do estudo é ferramenta indispensável para a tomada de decisão dentro do processo contábil. Logo, ela está ligada ao planejamento e ao controle, sendo instrumento da administração no processo de controle. Neste caso, quando a situação está fora de controle, faz parte da contabilidade gerencial corrigir.

Observou-se que a contabilidade gerencial usa os recursos da contabilidade financeira para a tomada de decisão, onde, sem esse suporte, não seria possível existir. Ao mesmo tempo esses recursos da contabilidade gerencial, bem organizados pelo gestor, facilita a tomada de decisão, gerenciamento e planejamento.

As ferramentas do Balanço Patrimonial possibilitam uma visão da empresa em seus diferentes aspectos, bem como o resultado do exercício e o fluxo de caixa.

E não se pode negar que os três recursos usados no estudo permitem a elaboração de índices financeiros e econômicos, podendo ser usados por empresários de qualquer tamanho, seja micro, pequeno, médio e grande.

Em resumo. A demonstração do fluxo de caixa serve para o gestor manter o controle da entrada e saída de recursos financeiros, sendo de grande valia para gestões financeiras de curto e de longo prazo.

O planejamento financeiro feito pela contabilidade gerencial só funciona, se tiver um sistema de contabilidade integrado. Assim, com a intensa concorrência e com o mercado em constante mutação, o empresário o empresário não pode mais tomar decisões baseadas em experiências que julgar ter. Mas é necessário adequar-se às novas tecnologias, as mudanças impostas pela concorrência, no cotidiano empresarial.

Assim, o empresário deverá cobrar de seu contador maior participação no processo gerencial, fornecendo informações para que a contabilidade gerencial tenha o poder de decisão em cada momento.

Dessa forma, a contabilidade gerencial nas empresas passa a estar sempre presente na tomada de decisão, sendo um suporte a administração segura. Os novos tempos exigem um contador adequado às mudanças ou será defasado, correndo o risco de cair fora do mercado.

REFERÊNCIAS

A CONTABILIDADE GERENCIAL COMO FERRAMENTA DE GESTÃO - ARTIGO. Disponível em: < <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/contabilidade-gerencial> >. Acesso em 30.2018

AMORIM, Diego Felipe Borges de. **A importância da contabilidade gerencial para a Gestão dos negócios**. Artigo (Consultoria e Planejamento Empresarial). Universidade de Campinas (UCAM).

ASSEF, Roberto. **Guia prático de administração financeira: pequenas e médias empresas**, Rio de Janeiro: Campus, 1999.

ATKINSON, Anthony A.; BANKER, Rajiv D.; KAPLAN, Robert S.; YOUNG, Mark. **Contabilidade gerencial**. São Paulo: Atlas, 2000.

BAMPI, Cleber; SILVA, Hermer Antonio Carvalho. A Contabilidade Gerencial como Ferramenta de Gestão em Uma Microempresa de Lucas do Rio Verde: Estudo de Caso da Empresa Lima Felisberto & Cia Ltda ME. **Revista Científica Multidisciplinar Núcleo do Conhecimento**. Ano 03, Ed. 05, Vol. 01, pp. 107-146, Maio de 2018. ISSN:2448-0959

BRASIL (1976) Lei n. 604, de 15 de dezembro de 1976. Presidência da República. Casa Civil. 1976.

CAETANO, Paulo (Presi.). **Conselho Regional de Contabilidade do Paraná. Demonstrações Contábeis - Aspectos Práticos –** Elaboração e Apresentação conceitual de acordo com o IFRS. Curitiba-PR- sem data.

CONTABILIDADE Gerencial como Ferramenta de Gestão - Artigo. Disponível em: < <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/contabilidade/contabilidade-gerencial> > Acesso em 30.11.2018

CREPALDI, Silvio Aparecido, **Contabilidade Gerencial**, 4 ed. São Paulo: Atlas 2008, p.5.) citado por AMORIM, Diego Felipe Borges de. A importância da contabilidade gerencial para a Gestão dos negócios. Artigo (Consultoria e Planejamento Empresarial). Universidade de Campinas (UCAM).

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Contabilidade Gerencial**, 4 ed. São Paulo: Atlas 2008.

DAUZACKER, Nilson. Estudo sobre a utilização da Contabilidade Gerencial em empresas com serviços contábeis terceirizados. **Revista de Estudos Sociais** Ano 4 n.7 2002 ,77-95

FREZATTI, Fábio; GUERREIRO, Reinaldo; AGUIAR, Andson Braga de; GOUVÊA, Maria Aparecida. Análise do relacionamento entre a contabilidade gerencial e o processo de planejamento das organizações brasileiras. **Rev. adm. contemp.** vol.11 no.spe2 Curitiba 2007. Disponível em: < http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1415-65552007000600003 > Acesso em 24.set.2018

HENRIQUE, Marco Antônio. **A importância da contabilidade gerencial para micro e pequena empresa. Monografia.** (Mestrado) Universidade de Taubaté. SP- 2008

IUDÍCIBUS, Sergio de. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1995, p.21) citado por DAUZACKER, Nilson. Estudo sobre a utilização da Contabilidade Gerencial em empresas com serviços contábeis terceirizados. **Revista de Estudos Sociais** Ano 4 n.7 2002 ,77-95

IUDÍCIBUS, Sergio de. **Contabilidade gerencial**, 4.ed. São Paulo: Atlas,1986.

IUDÍCIBUS, Sergio de. **Contabilidade Gerencial**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1995.

IUDÍCIBUS, Sergio de. **Teoria da Contabilidade**. 7a edição. São Paulo: Atlas, 2005

IUDÍCIBUS, Sergio de. **Teoria da Contabilidade**. 7a edição. São Paulo: Atlas, 2005). Citado por AMORIM, Diego Felipe Borges de. A importância da contabilidade gerencial para a Gestão dos negócios. Artigo (Consultoria e Planejamento Empresarial). Universidade de Campinas (UCAM).

JUNQUILHO, Gelson Silva. Gestão e ação gerencial nas organizações contemporâneas - para além do folclore e o fato. **Gestão & Produção** v.8. n.3, p.304-318.. 2001. Disponível em:< <http://www.scielo.br/pdf/gp/v8n3/v8n3a07.pdf> > Acesso em 23.set.2018

KASSAI, Silvia. As Empresas de Pequeno Porte e a Contabilidade. **Caderno de Estudos**, São Paulo, FIPECAFI, v.9, n.15, p.60-74, janeiro-junho 1997

MACHADO, Janaina Resende; RAPÉ, Sara Ferreira De Lima; SOUZA, Sinval Roberto **Contabilidade gerencial e sua importância para a gestão e tomada de decisão das empresas contemporâneas**. Universidade CESUFOZ. Foz do Iguaçu-PR.

MARTINS, Gilberto de Andrade. **Manual para a elaboração de monografias e dissertações**. 2.ed. São Paulo: Atlas, 1994.

PADOVEZE, Clovis Luis. **Contabilidade Gerencial**. Curitiba: IESDE, 2012

PADOVEZE, Clovis Luis. O papel da contabilidade gerencial no processo empresarial de criação de valor. **Caderno de Estudos**, São Paulo, nº 21 – Maio a Agosto de 1999 Disponível em < <http://www.scielo.br/pdf/cest/n21/n21a03.pdf> > Acesso em 30.set.2018

RAMOS, Camila Dionisio. A Contabilidade Gerencial E Seu Impacto Sobre O Desenvolvimento Das Organizações. Monografia (Instituto De Ensino Superior Blauro Cardoso De Mattos – Faserra). Espírito Santo, 2016. Disponível em: < <https://www.faserra.edu.br/upload/files/tcc/2016-02/A%20Contabilidade%20Gerencial%20e%20seu%20Impacto%20sobre%20o%20Desenvolvimento%20das%20Organiza%C3%A7%C3%B5es.pdf> >. Acesso em 28.nov.2018.

Sá, Carlos Alexandre, **Fluxo de Caixa**, 2 ed. São Paulo: Atlas 2008.

SALES, Albaniza Irani. Administração e RH. **DataSul Cursos Profissionalizantes**, 2007. Disponível em <http://www.cairu.br/biblioteca/arquivos/Administracao/Administracao_RH_Modulo_I.pdf > Acesso em 24.set.2018

SEBRAE. Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas. 2011. Disponível em <<http://www.sebrae.com.br/uf/goias/indicadores-das-mpe/classificacao-empresarial>> Acesso em: 20 de agosto de 2018.