



**Congresso
UFSC**

— de —

**Controladoria
e Finanças**

— & —

**Iniciação
Científica em
Contabilidade**

*18 a 20 de abril de 2011
Florianópolis, Santa Catarina*





**Congresso
UFSC**

— de —

**Controladoria
e Finanças**

— & —

**Iniciação
Científica em
Contabilidade**

13 a 20 de abril de 2011

Florianópolis, Santa Catarina

Realização e patrocinadores





4º CONGRESSO UFSC *de*
Controladoria e Finanças &
Iniciação Científica em Contabilidade

Projeto Gráfico e Diagramação

Daniel Blass

Realização e Patrocinadores



Ficha Catalográfica

C749a Congresso UFSC de Controladoria e Finanças (4. : 2011 : Florianópolis, SC)
Anais do 4º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças ; organizado por Maria
Denize Henrique Casagrande. – Florianópolis : UFSC, 2011.
92 p.

Inclui bibliografia
Evento realizado em conjunto com o 4º Congresso UFSC de Iniciação Científica
em Contabilidade

1. Finanças – Congressos. 2. Iniciação científica. 3. Contabilidade. I. Casagrande,
Maria Denize H. II. Congresso UFSC de Iniciação Científica (4. : 2011 : Florianópolis,
SC). III. Título.

CDU: 657

Florianópolis, 18 de abril de 2011

A Comissão Organizadora, representada por sua presidente, dá as boas-vindas a todos os participantes do 4º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças & Iniciação Científica em Contabilidade.

Esperamos que as apresentações dos trabalhos, painéis e palestras e os debates entre estudantes, pesquisadores, professores e profissionais tragam uma valiosa contribuição ao desenvolvimento pessoal, acadêmico e profissional dos congressistas.

De um total de 222 trabalhos recebidos, foram selecionados para apresentação e composição dos anais um total de 136 trabalhos, o que representou uma taxa de aprovação de 61,3%. Todos os trabalhos foram avaliados por pelo menos 2 avaliadores e, em alguns casos, por 3 avaliadores – quando houve necessidade de “desempate” nas avaliações – sendo todos os avaliadores participantes de programas de Pós-Graduação reconhecidos pela CAPES. Foi adotado o sistema “blind review”, no qual o avaliador desconhece a identidade dos autores.

Agradecemos a todos os autores o envio dos trabalhos e a todos os congressistas, a participação nos eventos.



Prof.ª Maria Denize Henrique Casagrande, Dra.
Presidente da comissão organizadora

Apresentação



Universidade Federal de Santa Catarina

Reitor Álvaro Toubes Prata, Prof. Dr.
Vice-Reitor Carlos Alberto Justo da Silva, Prof. Dr.

Centro Sócio-Econômico

Diretor Ricardo José Araújo, Prof. Dr.
Vice-Diretor Alexandre Marino Costa, Prof. Dr.

Departamento de Ciências Contábeis

Chefe do Departamento Maria Denize H Casagrande, Profa. Dra.
Sub-chefe do Departamento Flávio da Cruz, Prof. Msc.

Coordenador Geral

Maria Denize H Casagrande, Profa. Dra.

Comissão organizadora

Presidente: Professora Maria Denize Henrique Casagrande ● **Secretária executiva:** Téc. Adm. Caroline Vidal Cabezas ● **Coordenação de Apoio e Patrocínio:** Professores Ernesto Fernando Rodrigues Vicente e Maria Denize Henrique Casagrande ● **Equipe:** Professores Waltamir Barreiros, Flávio da Cruz, Loreci João Borges, Luiz Alberton, Roque Brinckmann; Téc. Adm. Armando José Vidal ● **Coordenação de Divulgação:** Professores Orion Augusto Platt Neto; Acadêmicos Luciano da Silva, Sandro Vieira Soares, Jovani Lanzarin e Cláudio Luiz Freitas ● **Coordenação de Infraestrutura:** Professora Valdirene Gasparetto ● **Equipe:** Professores Darci Schnorrenberger e Sérgio Murilo Petri ● **Coordenação Social:** Professores Irineu Afonso Frey e Elisete Dahmer Pfitscher ● **Equipe:** Téc. Adm. Mauro Pereira e Sandra Helena Soares Silva; Acadêmica Dione Andréia Follmann ● **Coordenação de Produção de Material:** Professores Bernadete Limongi, Pedro José von Mecheln, Sergio Murilo Petri e Maria Denize Henrique Casagrande; Téc. Adm. Caroline Vidal Cabezas ● **Coordenação de Sistema:** Professores Sérgio Murilo Petri e Pedro José von Mecheln ● **Coordenação de Avaliação (acadêmica):** Professor José Alonso Borba ● **Equipe:** Professores Ricardo Rodrigo Stark Bernard, Irineu Afonso Frey, Sérgio Murilo Petri e Sandra Rolim Ensslin; Téc. Adm. Maura Paula Miranda Lopes ● **Coordenação de Secretaria:** Professora Eleonora Milano Falcão Vieira; Téc. Adm. Caroline Vidal Cabezas ● **Coordenação de Cerimonial:** Professora Bernadete Limongi.



Comissão avaliadora

Altair Borgert

Prof. Dr. (UFSC)

Antonio Artur Desouza

Prof. Dr. (UFMG)

Ari Ferreira de Abreu

Prof. Dr. (UFSC)

Carlos Eduardo Facin Lavarda

Prof. Dr. (FURB)

Cesar Augusto Tiburcio Silva

Prof. Dr. (UNB)

Darci Schnorrenberger

Prof. Dr. (UFSC)

Eleonora Milano Falcão Vieira

Prof. Dr. (UFSC)

Elisete Dahmer Pfitscher

Prof. Dr. (UFSC)

Emanoel Marcos Lima

Prof. Dr. (UGD)

Enise Barth Teixeira

Prof. Dr. (UNIJUI)

Ernani Ott

Prof. Dr. (UNISINOS)

Ernesto Fernando R. Vicente

Prof. Dr. (UFSC)

Erves Ducati

Prof. Dr. (UFSC)

Fernando Dal-Ri Murcia

Prof. Dr. (UFSC)

Flávio da Cruz

Prof. Dr. (UFSC)

Gilberto de Andrade Martins

Prof. Dr. (USP)

Gilberto Perez

Prof. Dr. (Mackenzie)

Irineu Afonso Frey

Prof. Dr. (UFSC)

Jair Antonio Fagundes

Prof. Dr. (FEMA)

Joisie Antonio Lorandi

Prof. Dr. (UFSC)

Jorge Eduardo Scarpin

Prof. Dr. (FURB)

Jorge Expedito de G. Lopes

Prof. Dr. (UFPE)

José Alonso Borba

Prof. Dr. (UFSC)

José Elias Feres de Almeida

Prof. Dr. (UFES)

José Maria Dias Filho

Prof. Dr. (UFBA)

José Ricardo Maia de Siqueira

Prof. Dr. (UFRJ)

Leonardo Flach

Prof. Dr. (UFSC)

Lino Martins da Silva

Prof. Dr. (UERJ)

Luiz Alberton

Prof. Dr. (UFSC)

Luiz Carlos Miranda

Prof. Dr. (UFPE)

Luiz Felipe Ferreira

Prof. Dr. (UFSC)

Marcos Antonio de Souza

Prof. Dr. (UNISINOS)

Marcos Laffin

Prof. Dr. (UFSC)

Maria Denize H. Casagrande

Prof. Dr. (UFSC)

Moacir Sancovschi

Prof. Dr. (UFRJ)

Napoleão Verardi Galeale

Prof. Dr. (PUC-SP)

Nivaldo João dos Santos

Prof. Dr. (UFSC)

Orion Augusto Platt Neto

Prof. Dr. (UFSC)

Pedro José von Mecheln

Prof. Dr. (UFSC)

Ricardo Rodrigo Stark Bernard

Prof. Dr. (UFSC)

Rogério João Lunkes

Prof. Dr. (UFSC)

Roque Brinckmann

Prof. Dr. (UFSC)

Sandra Maria A. de Figueiredo

Prof. M.Sc. (UNIFOR)

Sandra Rolim Ensslin

Prof. Dr. (UFSC)

Sérgio Murilo Petri

Prof. Dr. (UFSC)

Sonia Maria da Silva Gomes

Prof. Dr. (UFBA)

Tiago Wickstrom Alves

Prof. Dr. (UNISINOS)

Valdirene Gasparetto

Prof. Dr. (UFSC)

Welington Rocha

Prof. Dr. (USP)

Controladoria e Finanças

| Área | Enviados | Aprovados | % |
|------------------------------------|------------|-----------|--------------|
| Controladoria | 38 | 23 | 60,53 |
| Demais Temas em Contabilidade | 44 | 22 | 50,00 |
| Finanças | 21 | 12 | 57,14 |
| Pesquisa e Ensino em Contabilidade | 15 | 9 | 60,00 |
| Total | 118 | 66 | 55,93 |

Iniciação Científica em Contabilidade

| Área | Enviados | Aprovados | % |
|------------------------------------|------------|-----------|--------------|
| Controladoria | 27 | 15 | 55,56 |
| Demais Temas em Contabilidade | 51 | 39 | 76,47 |
| Finanças | 11 | 7 | 63,64 |
| Pesquisa e Ensino em Contabilidade | 15 | 9 | 60,00 |
| Total | 104 | 70 | 67,31 |



Controladoria e Finanças

Índice de Resumos

| | |
|---|----|
| A contribuição do custeio variável na comparação do preço de venda de mercado em relação à margem de contribuição Francinny Martins e Sérgio Murilo Petri | 24 |
| Fatores motivadores e inibidores da adoção de tecnologia de informação: um estudo nas empresas prestadoras de serviços contábeis Lilian Alves de Jesus, Emerson Leal Rocha, Edvalda Araújo Leal | 24 |
| Gestão financeira de estoques: estudo de caso em indústria têxtil de médio porte Fábio de Araújo Nascimento, Marluce Lembeck e Rodney Wernke | 25 |
| Novos rumos na contabilidade pública brasileira: do governo eletrônico ao sistema público de escrituração digital – SPED Marcia Sebold, Lucas Mello Pioner e João José Mello Pioner | 25 |
| Custos de produção e cafeicultura: uma análise do estado da arte Camilla Soueneta Nascimento Nganga e Rodrigo Fernandes Malaquias | 26 |
| Assimetria e processos orçamentários: um estudo experimental Juliano Almeida de Faria | 26 |
| Sistemas de informação: integração contábil versus integração financeira Marcelo Nascimento, Edna Ghiorzi Varela Parente, Alexandre Augusto Cruz e Vanessa Marcela Nascimento | 27 |
| O sistema de controle interno no ministério público estadual – um estudo sobre a área de controle interno na estrutura administrativa Jair Alcides Dos Santos e Rosane Eterna de Oliveira Del Rei Reis | 27 |



| | |
|--|----|
| Aplicação da análise custo-volume-lucro em empresas pecuárias do município de Campos Belos (GO): um estudo de caso múltiplo Frederico Mendes, Fabiano Lima Vieira e Fernando Barros Reis | 28 |
| Estruturação do Balanced Scorecard (BSC), para uma empresa do segmento varejista, com foco na avaliação do desempenho da ação estratégica de marketing promocional Lucas Back | 28 |
| Importância dos ativos tangíveis e intangíveis na gestão do conhecimento Andressa Carla Palavecini, Gabriele Gonçalves, Lucas Pavan Del Cielo e Paula Regina Zarelli Rocha | 29 |
| Análise de crédito por meio de modelos de previsão de insolvência: Um estudo de caso na empresa cerâmico Alfa S.A. Paula Bez Birolo, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta | 29 |
| Microempreendedor individual (MEI): um estudo no camelódromo de Balneário Camboriú, estado de Santa Catarina Rubson João de Oliveira, Robson João de Oliveira, Suzete Antonieta Lizote, Guaraci Syroso Moreira e Isaura Maria Longo | 30 |
| A tributação das agroindústrias: contribuições de seguridade social e de interesse das categorias profissionais ou econômicas Sidnei Manoel Rodrigues e Fernando Richartz | 30 |
| Análise do nível de profissionalização da gestão de compras e de estoques de uma empresa do setor de materiais elétricos Vinícius de Vasconcelos Sadala, Priscila Aparecida Pereira Silva, Rejane Alexandrina Domingues Pereira do Prado e Marli Auxiliadora da Silva | 31 |
| Impactos da substituição tributária do ICMS sobre a carga tributária das empresas optantes pelo simples nacional: um estudo multicase em duas empresas de Santa Catarina Bruna Raulino Bortolon, Neri Müller e Maria Denize Henrique Casagrande | 31 |
| Custos com defensivos, fertilizantes e mão-de-obra nas cidades de Londrina e Campo Mourão no Paraná: um estudo de caso da variação do custo da produção de algodão Lilian Alves de Jesus, Jeferson Cassiano da Silva Melo, Lisia de Melo Queiroz e Janser Moura Pereira | 32 |
| A eficácia da lei de responsabilidade fiscal na gestão dos recursos públicos municipais Jailson Alves da Costa | 32 |

| | |
|---|-----------|
| Configuração dos princípios de contabilidade no Brasil a partir da adoção dos padrões internacionais | 33 |
| Joisse Antonio Lorandi e Natália Souza Pinheiro | |
| Análise das informações das ações de responsabilidade socioambiental divulgadas pelas empresas do agronegócio brasileiro e as correntes filosóficas da ética empresarial | 33 |
| Igor Fernandes Gonçalves e Maísa de Souza Ribeiro. | |
| Uma Análise dos Balanços Sociais de Companhias Abertas Listadas no Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE) | 34 |
| Carolina Pasquini Novelini e Elizabeth Krauter. | |
| Um estudo sobre o tamanho da publicação das demonstrações | 34 |
| Gracielle Antunes Cangussú Rezende, Patrícia Krauss Serrano Paris, Alfredo Sarlo Neto, Luiz Claudio Louzada e Leonardo de Resende Dutra | |
| Previsão da necessidade de capital de giro das companhias abertas brasileiras com base na evolução das vendas: um estudo exploratório | 35 |
| Frederico Mendes, Jackeline Barbosa Moreno e Carla Patricia Fernandes de Oliveira | |
| Contribuições do modelo DEA para a análise de balanços, a partir de simulação realizada com aprendizes do curso de Ciências Contábeis da Universidade Católica de Brasília (UCB) | 35 |
| Idalberto José das Neves Júnior, José Márcio Gonçalves da Cunha e Tatiana Carvalho de Araújo. | |
| Balanço social como ferramenta de marketing: uma contribuição da contabilidade para a imagem organizacional | 36 |
| David Maia D'Oliveira e Marcos Frank Costa | |
| Percepção dos agentes públicos paranaenses diante do contexto da obrigatoriedade da adoção de sistemas de custos | 36 |
| Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Simone Bernardes Voese, Luciane Maria Gonçalves Franco e Cristiano do Nascimento | |
| Sustentabilidade ambiental analisada da parte de uma empresa do setor elétrico | 37 |
| Maria Luiza Gesser da Silveira e Elisete Dahmer Pfitscher. | |
| Nível de comunicação e fatores determinantes no disclosure em Responsabilidade Social Corporativa (RSC): um estudo com empresas regulamentadas listadas na Bovespa | 37 |
| Simone Freire da Silva, Sergio Henrique da Conceição, Ana Gabriela Moura Baqueiro e Pauline Chagas Brito | |

| | |
|--|----|
| Relação entre cultura organizacional e qualidade dos serviços prestados por escritórios de contabilidade Rodrigo Fernandes Malaquias | 38 |
| Juros sobre capital próprio ou distribuição de lucros: o que é melhor? Thaise Pandolfo e Emanuel Marcos Lima | 38 |
| Diagnóstico financeiro do município de boa vista com base nos demonstrativos contábeis dos anos de 2007 e 2008 Antonio de Oliveira Marques, Nelson Amaro Junior, Marlene de Fátima Oliveira e Sonaira de Souza Mota | 39 |
| Destinação dos lucros após lei 11.638/07: um estudo multicaso das empresas do setor de tecnologia de informação, sub setor computadores e equipamentos Jéssica Rayse de Melo Silva Miola, Andréa Clelia da Rocha Moura, Marise Santana de Rezende, Lisia de Melo Queiroz e Andressa Vieira de Souza | 39 |
| Um estudo sobre as vantagens e desvantagens da lei do microempreendedorismo individual para os trabalhadores informais Cristina Defreyn Tenconi e Sérgio Murilo Petri. | 40 |
| Os aspectos legais das políticas de incentivo a atividade turística no Brasil e a utilização do Fungetur pelas empresas do ramo hoteleiro com ações negociadas na Bovespa André da Rosa Gonçalves, André Carlos de Souza e Moisés Marcos da Silva | 40 |
| Ias 34: a atualização das informações divulgadas por meio empresas de capital aberto no Brasil Cintia Tiago do Nascimento, Eneida Moreira Lício Marquez, Francielle Arantes Borges, Reiner Alves Botinha e Sirlei Lemes | 41 |
| Demonstração dos fluxos de caixa: uma análise da captação de recursos nas empresas do setor de construção civil listadas na BM&F BOVESPA Mariane Lohn e Marcos Laffin. | 41 |
| Demonstração do valor adicionado como instrumento de evidência da riqueza distribuída à sociedade por empresas listadas na BM&F BOVESPA nos anos de 2005 a 2009. Simone Lopes Ferrari | 42 |
| Ias 17 – análises, comparações e a primazia da essência sobre a forma Angélica Tavares Moreira, Onofre Antonio da Silva Filho e Sirlei Lemes | 42 |

| | |
|---|-----------|
| Sustentabilidade ambiental: estudo em uma indústria e comércio de artigos esportivos | 43 |
| Josué Antonio Cardoso | |
| Índice de sustentabilidade empresarial: geração e distribuição de riqueza | 43 |
| Carolina Resende Tadim | |
| A participação das ME's e EPP's nas licitações: dificuldades e benefícios percebidos com a promulgação da lei complementar nº 123/06 | 44 |
| Maria Josiane Lima Prado, Rejane Queiroz Lopes e Emerson Clayton Arantes | |
| Proposição de um modelo de prestação de contas padronizado para uma incubadora social catarinense | 44 |
| Maria Denize Henrique Casagrande e Karla Maria Azevedo | |
| Análise de viabilidade: um caso para implementação de uma pequena empresa de tecnologia da informação em Florianópolis | 45 |
| Juliana Fraga Duarte, Sérgio Murilo Petri e Leandro Costa Schmitz | |
| Modelagem da estrutura a termo das taxas de juros (ETTJ) | 45 |
| Daiane Rodrigues dos Santos, Marco Aurélio dos Santos Sanfins, Ricardo Ramalheite Moreira e Tiago Costa Ribeiro | |
| Governança corporativa: preceitos dispostos na legislação angolana aplicada às sociedades abertas | 46 |
| Kátia Aurora Dalla Libera Sorato e Catila da Costa Bizerra Machado | |
| Viabilidade econômica da compostagem de dejetos suínos | 46 |
| Marino Luiz Eyerkauffer e André de Oliveira Brito | |
| O servidor público é avesso ao risco? | 47 |
| Evertton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares, Manoel do Nascimento Filho e Rodrigo Prante Dill | |
| Excesso de confiança versus teoria dos prospectos: uma evidencia empírica | 47 |
| Evertton Anger Cavalheiro, Marcelino Alves Schwerz e Rodrigo Prante Dill | |
| Um estudo do processo de avaliação da carteira de crédito de clientes: o caso de um atacadista distribuidor mineiro | 48 |
| Rafael Andrade Silva dos Santos e Graciela Dias Coelho Jones | |
| Índices-padrão de indicadores econômico-financeiros das empresas de capital aberto do seguimento de construção civil integrantes do novo mercado | 48 |
| Elenice Cacia Bittencourt Teixeira e Anderson Martins De Melo | |

| | |
|--|----|
| Substituição tributária do ICMS em Santa Catarina: uma análise das mudanças que ocorreram com a ampliação da substituição tributária e seus impactos na arrecadação do estado Ana Carolina Lange e Sérgio Murilo Petri | 49 |
| Gestão baseada em valor aplicada ao terceiro setor Elias Matheus Pagoto e Rogério Ricardo dos Santos Toledo | 49 |
| Viabilidade econômica e financeira da atividade avícola: Estudo de casos em propriedades rurais Antonio Zanin, Fabiano Marcos Bagatini, Silvana Dalmutt Kruger, Sady Mazzioni e Daniela Di Domenico | 50 |
| A dívida pública da bahia no período de 1998 a 2002: um estudo sobre o programa de ajuste fiscal para o equilíbrio das contas públicas do Estado Augusto Ferreira Neto. | 50 |
| Análise dos artigos científicos brasileiros sobre o alinhamento estratégico: um estudo dos artigos publicados nos principais eventos de contabilidade no período de 2004 a 2009 Franciny Moizéis e Rogério João Lunkes | 51 |
| A educação a distância em contabilidade no Brasil: uma análise curricular Suelen Haidar Ronchi e Diane Rossi Maximiano Reina | 51 |
| Encontros e confrontos sobre dificuldades de aprendizagem e de ensino. E agora professor contábil? Nicolau Schwez | 52 |
| Análise bibliométrica da produção científica sobre contabilidade pública no encontro de administração pública e governança (EnAPG) e na Revista de Administração Pública (RAP), no período de 2004 a 2009 Mariana Costa da Roza, Débora Gomes Machado e Alexandre Costa Quintana. | 52 |
| Substituição tributária do ICMS: um estudo sobre o nível de conhecimento dos profissionais nas empresas de serviços contábeis situadas no município de Itajaí (SC) Felipe de Oliveira de Abreu, Éder dos Santos, Anacleto Laurino Pinto e Lizângela Claudino Júlio. | 53 |
| Teoria da divulgação e teoria dos jogos: uma introdução Antonio Geloneze Neto e Gisele Maria Vecchi Menochi. | 53 |
| O perfil dos acadêmicos iniciantes e concluintes dos cursos de ciências contábeis na cidade de Santa Maria (RS) Cristiano Sausen Soares, Renato Ilo Londero e Luci Ines Schumacher. | 54 |

| | |
|---|----|
| Pesquisa científica: uma investigação do perfil dos acadêmicos do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina Camila Pizzetti Dal Toé, Sandra Rolim Ensslin e Diane Rossi Maximiano Reina | 54 |
| O perfil do egresso do curso de ciências contábeis da UNESC: uma análise comparativa entre as exigências do mercado de trabalho, as expectativas dos acadêmicos e as características desejadas pelo curso Mariana Justi Mondardo, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta | 55 |
| O curso de ciências contábeis das universidades federais e a auditoria: uma análise dos aspectos curriculares Sandro Vieira Soares, José Guilherme Soares, Jovani Lanzarín e Maria Denize Henrique Casagrande. | 55 |
| Perfil da produção científica dos docentes dos departamentos de contabilidade das universidades federais do sul do Brasil Amanda Martins Vieira, Sandra Rolim Ensslin e Harley Almeida Soares da Silva | 56 |
| Relação entre remuneração e os atributos (educacionais e profissionais) dos executivos das companhias abertas Jeniffer Ullrich Marques, Fabio Romão Silva e José Elias Feres de Almeida | 56 |

Iniciação Científica em Contabilidade

| | |
|--|----|
| Processo de precificação estratégica em indústria de roupas e acessórios de neoprene Joisie Antonio Lorandi e Thaiane Flor Borges | 57 |
| Análise cvL aplicada ao agronegócio: estudo de caso em pequena fábrica de pescados de Laguna (SC) Rodney Wernke, Marluce Lembeck e Eduardo Zanellatto Mendes | 57 |
| Precificação considerando conceitos de “valor presente”, “custo de oportunidade” e prazos relacionados: estudo de caso em fábrica catarinense de ração para animais Rodney Wernke e Marluce Lembeck | 58 |
| Determinantes da difusão do método de custeio unidade de esforço de produção (UEP) na indústria têxtil cearense Leonardo Almeida de Sousa e Hugo Santana de Figueirêdo Junior | 58 |

| | |
|--|-----------|
| A influência dos avanços tecnológicos na evolução da contabilidade | 59 |
| Danilo Vasconcelos Santos e Edvalda Araújo Leal | |
| Controladoria: a instrumentalização dos controles gerenciais para tomada de decisão | 59 |
| Claiton Pazzini Goulart, Ana Paula Clos da Rocha Pazzini Goulart e Any Cristina Scandolara | |
| Missão institucional: análise nas instituições federais de ensino superior (IFES) | 60 |
| Claudio Luiz de Freitas, Elisa Elena Espindola, Rogério João Lunkes e Elisete Dahmer Pfitscher | |
| Custos de transação nos termos de parcerias entre Oscips e o poder público: Uma análise da Lei Federal nº 9.790/99 | 60 |
| Luciane Maria Gonçalves Franco, Cristiano do Nascimento e Paulo Mello Garcias | |
| Gestão pública: uma análise das funções da controladoria proposta por Borinelli na prefeitura municipal de Dourados (MS) | 61 |
| Rosimeire Ferreira Costa, Letícia de Oliveira e Cristiane Mallmann Hupples | |
| Os controles internos de ativos e o atendimento de seus objetivos: um estudo envolvendo empresa do ramo hoteleiro da cidade de Balneário Camboriú, estado de Santa Catarina | 61 |
| José Carlos Terres, Isaura Maria Longo, Klaus Werner Krause e Eleine Renata Bidinha | |
| Análise de custo/volume/lucro nos postos revendedores de combustíveis | 62 |
| Suzete Antonieta Lizote, Isaura Maria Longo, Jefferson Davi de Espindola e Meriele Coelho | |
| Modelos quantitativos aplicados à gestão de estoques: um estudo em uma empresa atacadista de materiais de construção | 62 |
| Luciana Cardoso, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta | |
| Proposta de método de avaliação de desempenho de empresas baseado no Balanced Scorecard em associação com a lógica difusa | 63 |
| Roque Brinckmann, Rogério João Lunkes e Leonardo Flach | |
| O papel da controladoria no processo de elaboração do planejamento estratégico: um estudo de caso | 63 |
| Cristiano Sausen Soares, Jéferson de Souza Flores e Enoilso Cocco | |
| Metodologia multicritério para avaliação de desempenho da gestão administrativa e financeira de uma empresa familiar | 64 |
| Sandro César Bortoluzzi, Sandra Rolim Ensslin e Leonardo Ensslin | |

| | |
|--|-----------|
| Aplicação do custeio baseado em atividades no juizado especial cível da comarca de Florianópolis | 64 |
| Moisés Marcos da Silva e Altair Borgert | |
| Arranjo físico e redução de custos do processo produtivo: estudo multicase no parque ceramista de Ituiutaba | 65 |
| Marli Auxiliadora da Silva, Bruna Cristina Silva, Michelle Aparecida Vidigal Alves e Tacianne Bárbara Rosária Oliveira Santos. | |
| Maximização da produção e dos resultados a partir da margem de contribuição e conceitos estatísticos: um estudo de caso em uma empresa mineira | 65 |
| Kellen Silva Freitas, Laís Gonçalves Kuhn, Vanessa Ramos da Silva e Lisia de Melo Queiroz | |
| Adaptações do modelo de excelência em gestão para a avaliação de micro e pequenas empresas | 66 |
| Diego Wander Demétrio, Flávio Don Lee e Natália Fernandes da Costa. | |
| Administração dos estoques no setor hortifrutigranjeiro de supermercados: estudo multicase | 66 |
| Marli Auxiliadora da Silva, Artemia Marques Azevedo e Rejane Alexandrina Domingues Pereira do Prado . . . | |
| Informações de custos no processo decisório: estudo em uma organização de serviços turísticos marítimos | 67 |
| Diego Dario Cedron e Valdirene Gasparetto | |
| As práticas de transparência governamental sobre as contas públicas do Ministério Público de Santa Catarina (MPSC) | 67 |
| Rejane Esther Vieira e Orion Augusto Platt Neto | |
| Resultados dos pareceres do tribunal de contas em relação ao limite para inscrição em restos a pagar (art. 42 da LRF) nos últimos anos de mandato dos prefeitos dos municípios catarinenses | 68 |
| Bianca dos Santos Ribeiro de Oliveira, Orion Augusto Platt Neto e Flávio da Cruz | |
| ICMS ecológico: uma análise quantitativa da gestão ambiental e financeira no estado do Paraná | 68 |
| Mariane Souza de Araújo, Elisete Dahmer Pfitscher e Vivian Osmari Uhlmann. | |
| Funcionalidades, limitações e potencialidades do portal da transparência do estado do rio grande do sul | 69 |
| Daiane Dos Santos Allegretti e Orion Augusto Platt Neto | |

| | |
|---|-----------|
| A transparência das compras públicas na prefeitura municipal de Concórdia (SC) | 69 |
| Jaciele Tochetto e Orion Augusto Platt Neto | |
| Contabilidade sociosustentável: a trajetória da cooperativa agrícola orgânica - Cooperagrepa | 70 |
| Claiton Pazzini Goulart e Ana Paula Clos da Rocha Pazzini Goulart | |
| Análise dos indicadores do balanço social de uma instituição financeira no período de 2005 a 2009 | 70 |
| Juliana Alano, Elisete Dahmer Pfitscher e Vivian Osmari Uhlmann | |
| Sustentabilidade ambiental e responsabilidade social voluntária: estudo em um escritório de contabilidade | 71 |
| Loriberto Starosky Filho, Elisete Dahmer Pfitscher e Claudio Luiz de Freitas | |
| Balanço social: estudo da cooperativa de crédito Sicoob Credisc | 71 |
| Elisete Dahmer Pfitscher e Giselle Cristine Machado Maria | |
| Contabilidade pública municipal: investigação da função saúde no município de São José (SC), no período de 2004 a 2008 | 72 |
| Grazielle Sousa dos Santos e Flávio da Cruz | |
| Demonstrativo de fluxo de caixa: estudo comparativo dos componentes típicos no setor público estatal versus empresarial | 72 |
| André da Rosa Gonçalves e Flávio da Cruz | |
| As praticas do social reporting nas administrações publicas: uma comparação entre os principais standard setter existentes na Itália | 73 |
| Vincenzo Criscuolo | |
| Um estudo sobre a informatividade dos lucros contábeis na América Latina | 73 |
| Alfredo Sarlo Neto, José Elias Feres de Almeida, Bruno Bassi, André Abreu De Almeida e Luiz Claudio Louzada | |
| Ajuste a valor presente de acordo com a lei 11.638/07: uma análise setorial do segmento de exploração de rodovias | 74 |
| Tamires Sousa Araujo, Rayanne Silva Barbosa, Marina de Freitas Prieto e Lisia de Melo Queiroz | |
| Quais os motivos que levam as empresas de auditoria independente a cancelarem o registro na comissão de valores mobiliários (CVM)? | 74 |
| Inácio Mitsuo Uchida, Napoleão Verardi Galegale, Carlos Hideo Arima e Jairo da Rocha Soares | |

| | |
|---|-----------|
| Prestação e transparência das contas para entidades do terceiro setor o papel da informação contábil | 75 |
| Presley Araujo Franco e Elenice Cacia Bittencourt Teixeira | |
| Métodos de controle do sistema público municipal: um estudo de caso na Secretaria Municipal de Saúde de Florianópolis | 75 |
| Daniel Francisco Miranda e Maria Denize Henrique Casagrande | |
| O reflexo da crise econômico-financeira de 2008: análise com base nos indicadores econômico-financeiros de companhias brasileiras | 76 |
| Valmir Roque Sott, Mara Jaqueline Santore Utzig, Fabio Leomir Mahl e Marcio Bernardy | |
| Modelo Fleuriet: estudo exploratório sobre a aplicação do modelo de análise dinâmica de capital de giro para a avaliação de desempenho de empresas brasileiras no período de 2008 | 76 |
| Idalberto José das Neves Júnior, Danielle de Faria Rodrigues e Luciana de Azevedo Leite | |
| Prestação e transparência das contas para entidades do terceiro setor: estudo aplicado às associações de coleta seletiva de resíduos na cidade de Londrina (PR) | 77 |
| Fernanda Bittencourt Teixeira e Elenice Cacia Bittencourt Teixeira | |
| Estudo de caso: análise de um balanço social de uma empresa do ramo de energia elétrica | 77 |
| Maria Luiza Gesser da Silveira | |
| Reavaliação de ativos: realização × estorno tratamento dado após a Lei 11.638/07 pelas sociedades de capital aberto brasileiras | 78 |
| Gabriela Duarte, Maíra Melo de Souza e Fernando Dal-Ri Murcia | |
| Desempenho econômico-financeiro e fatores determinantes no disclosure voluntário em responsabilidade social corporativa (RSC): um estudo com empresas do segmento industrial listadas na Bovespa | 78 |
| Ana Gabriela Moura Baqueiro, Sergio Henrique da Conceição, Pauline Chagas Brito e Simone Freire da Silva | |
| Análise da evidenciação ambiental: uma comparação entre duas empresas do setor de papel e celulose no período de 2006 a 2008 | 79 |
| Estela Bergamim Uliana, Luciana Altoé Mauro e José Elias Feres de Almeida | |
| Contribuições dos incentivos fiscais: responsabilidade × benefícios | 79 |
| Beatriz Ventura de Souza e Sérgio Murilo Petri | |
| Avaliações subsequentes de ativos permanentes perante as alterações introduzidas pelas Leis 11.638/07 e 11.941/09 | 80 |
| Francis Bozzano, Alexandre Cardozo e Roque Brinckmann | |

| | |
|---|----|
| Efeitos da divulgação da prestação de contas sobre as doações individuais para entidades do terceiro setor Carine Lúcia Facin e Emanuel Marcos Lima | 80 |
| NF-e (nota fiscal eletrônica): percepção dos contribuintes enquadrados na atividade de comércio atacadista de produtos alimentícios em geral, estabelecidos no município de Florianópolis Bianca dos Santos, Neri Müller e Maria Denize Henrique Casagrande | 81 |
| Evidenciação ambiental: uma análise qualitativa e quantitativa do disclosure das informações ambientais nas empresas de mineração no período de 2006 a 2009 Ana Luisa afonso guimarães, David Mendes, Lara Fabiana Moraes Borges e Lisia de Melo Queiroz. | 81 |
| Tratamento contábil de ativos biológicos e produtos agrícolas: uma análise das principais empresas do agronegócio brasileiro Carlos Alexandre Nascimento Wanderley, Rodrigo Barreiros Leal e Anderson Chaves da Silva. | 82 |
| Análise da evolução dos indicadores do balanço social do sistema Eletrobrás de 2006 a 2008 Luciana Silva de Souza, Emerson Clayton Arantes, Romina Batista de Lucena de Souza e Antonio de Oliveira Marques. | 82 |
| Análise das atividades da auditoria interna no âmbito do tribunal de justiça do estado do ceará: sob a ótica dos auditores internos Francisco Das Chagas Brandão Pinto, Ana Carolina Vasconcelos Colares, Marcus Vinicius Veras MAchado, Maria da Glória Arrais Peter e Germana Fontenele Daher. | 83 |
| Parecer dos auditores independentes sobre demonstrações contábeis de empresas listadas no novo mercado da BM&FBOVESPA: uma análise dos anos de 2008 e 2009 André Hernacki Neto | 83 |
| O impacto da substituição tributária no preço de venda para o consumidor final Ivan Faliguski, Romina Batista de Lucena de Souza e Palmira Leão de Souza | 84 |
| A PECLD e a inadimplência na TIM e na VIVO Anelise Ferreira Grigio, Alexssandra Ribeiro de Paula, Juliana Beatriz Costa Silva e Lisia de Melo Queiroz | 84 |
| Análise da gestão orçamentária em uma instituição federal de ensino através da configuração dos recursos executados na subfunção ensino superior Sérgio Pereira do Espírito Santo e Leonardo Silveira do Nascimento. | 85 |

| | |
|---|-----------|
| Evidenciação contábil e as práticas de governança corporativa | 85 |
| Daniel Ferreira dos Santos, Gisliane Aparecida Costa, Michael Dias Correa e Fernanda Ferreira dos Santos . . . | |
| Índice de preço em relação às vendas utilizado como base de informação confiável para investimento no mercado de ações | 86 |
| Paulo Henrique Staudt da Costa, Maurício Martins Nunes e Rogerio Hauschildt | |
| Misattribution bias: nossas emoções influenciam em nossas decisões financeiras? | 86 |
| Everton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares, Manoel do Nascimento Filho e Rodrigo Prante Dill | |
| Aplicação de redes neurais na previsão do índice Ibovespa | 87 |
| Everton Anger Cavalheiro, Marcelino Alves Schwerz, Taciana Mareth, Eliane Suely Everling Paim e Rodrigo Prante Dill | |
| Ensaio teórico: modelos internos de LGD para o risco de crédito segundo as diretrizes do acordo de Basileia II | 87 |
| Gustavo de Magalhães Rezende | |
| Insolvência ou solvência? Um estudo comparativo entre empresas com diferente situação econômico financeira | 88 |
| Cristiano Sausen Soares, Luci Ines Schumacher e Taize de Andrade Machado Lopes | |
| Instrumentos financeiros: as operações com derivativos evidenciadas pelas empresas integrantes do índice Bovespa no exercício de 2009 | 88 |
| Janine Pering dos Santos e Sérgio Murilo Petri | |
| Estágio extracurricular: um estudo sobre as atividades desenvolvidas pelos alunos do curso de ciências contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina | 89 |
| Arthur Smania Neto, Sandra Rolim Ensslin e Diane Rossi Maximiano Reina. | |
| A percepção dos alunos de ciências contábeis da cidade de Dourados (MS) sobre a utilidade do conteúdo da disciplina controladoria em sua formação profissional | 89 |
| Anderson Camargo, Letícia de Oliveira e Cristiane Mallmann Huppess. | |
| O que determina a satisfação dos alunos do ensino superior? Um estudo de caso aplicado ao Centro de Ciências Sociais Aplicadas da Universidade de Cruz Alta | 90 |
| Everton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares, Manoel do Nascimento Filho, Rodrigo Prante Dill e Ana Paula Alf Lima Ferreira. | |

| | |
|---|----|
| Perícia patrimonial: aderência das diretrizes curriculares dos cursos de graduação em ciências contábeis, ciências econômicas e administração de empresas para o desenvolvimento de perícias Idalberto José das Neves Júnior e Brenna Sâmmya Alves da Costa. | 90 |
| Abordagem da motivação para realização de concurso público destinado à carreira militar Adriano Cardoso Teixeira Filho, Hugo Rogério da Silva Carvalho e Francisco José dos Santos Alves | 91 |
| Produção científica e a disseminação de conhecimento: um estudo da contribuição dos docentes na atuação de orientação de trabalhos de conclusão de curso de ciências contábeis da UFSC em 2008 e 2009 José Alonso Borba e Carolina Aguiar da Rosa | 91 |

Resumos



A contribuição do custeio variável na comparação do preço de venda de mercado em relação à margem de contribuição

Este artigo apresenta os resultados de uma pesquisa bibliométrica realizada em uma empresa atacadista distribuidor, com objetivo de compor o preço de venda dos produtos de uma distribuidora de alimentos para animais domésticos por meio da abordagem do custeio variável com o auxílio da margem de contribuição objetivada. Este estudo de caráter descritivo e conceitual aplicado fez uso da abordagem quantitativa ao compor o preço de venda com o auxílio da margem de contribuição. Para a coleta de dados utilizou-se da pesquisa documental, investigando arquivos da empresa analisada. O presente artigo inicia com os conceitos de preço de venda e margem de contribuição, bem como afiliação teórica dos mesmos. É apresentado o processo de formação de preços de venda, bem como as variáveis que compõem a margem de contribuição objetivada. Após o cálculo do preço de venda pelo método utilizado neste trabalho e a comparação com o preço utilizado pela empresa analisada, foi possível verificar: (i) a empresa não considera para o cálculo do preço de venda alguns custos e nenhuma despesa variável; (ii) preço de venda formado pela margem de contribuição é maior em relação ao praticado pela empresa; (iii) o mercado competitivo faz com que a empresa utilize margens decrescentes e tenha despesas crescentes; e (iv) a margem de contribuição é adequada para formação de preço, principalmente no segmento de distribuidoras, por não apresentar custos de fabricação e sim, apenas custos variáveis.

Francinny Martins e Sérgio Murilo Petri

Fatores motivadores e inibidores da adoção de tecnologia de informação: um estudo nas empresas prestadoras de serviços contábeis

No ambiente em que as organizações estão inseridas, para atuarem de forma dinâmica em seus negócios, é necessário que haja informações bem estruturadas, de fácil compreensão e que sejam disponibilizadas em tempo hábil. O presente estudo visa apresentar os resultados de uma pesquisa empírica exploratória que teve como objetivo identificar os principais motivadores e inibidores da adoção de Tecnologia de Informação (TI) nas empresas prestadoras de serviços contábeis. Adicionalmente, descreve o impacto da TI nessas empresas, por meio dos diferentes benefícios percebidos pela sua utilização. A metodologia utilizada foi a de estudos de casos múltiplos realizados em três empresas prestadoras de serviços contábeis. A coleta de dados foi conduzida com diferentes técnicas de levantamento de informações, dados e evidências, como: entrevistas em profundidade, questionários e observação não participante. O planejamento do trabalho de campo sustentou-se na plataforma teórica proposta no estudo de Lunardi e Dolci (2006a). Identificou-se que a necessidade interna que a empresa enfrenta para o bom desempenho de suas atividades e a utilidade percebida para a realização das tarefas da empresa com segurança e melhor qualidade foram indicadas como os principais motivadores da adoção de TI. Espera-se, a partir deste trabalho fornecer subsídios aos profissionais contábeis quanto à utilidade da TI, para o planejamento e gerenciamento de seu negócio.

Lilian Alves de Jesus, Emerson Leal Rocha, Edvalda Araújo Leal

Gestão financeira de estoques: estudo de caso em indústria têxtil de médio porte

Discorre sobre a gestão de estoques, do ponto de vista financeiro, em empresa têxtil de médio porte. Pretendeu-se responder questão sobre como demonstrar ao gestor o impacto negativo de manter estoques em níveis inadequados na empresa em tela. Nessa direção, o objetivo principal foi propor relatórios adaptados ao contexto dessa fábrica que permitissem gerenciar seus estoques de forma a aprimorar o desempenho da companhia. Para essa finalidade foram estipulados os seguintes objetivos específicos: determinar o prazo de estocagem das matérias-primas mantidas em estoque; apurar o valor total estocado (em R\$) por insumo e por grupo de itens; dimensionar o montante de recursos que a empresa arcava (em R\$) a título de “custo financeiro” com os níveis de estoques que eram mantidos por ocasião do período estudado; calcular o valor total do estoque excedente (em R\$) e o respectivo “custo financeiro”. Em termos de metodologia, utilizou-se a do tipo descritiva, no formato de estudo de caso, com abordagem qualitativa. Quanto aos resultados, pelos relatórios elaborados foram identificados na amostra pesquisada vários produtos com prazos de estocagem inadequados (alguns superando 180 dias e até produto com quase um ano de estoque). Esse volume estocado ocasionou valores monetários (R\$) significativos em termos de “custo financeiro” e de estoques excedentes, evidenciados aos gestores da organização por meio de relatórios gerenciais. Além disso, foram ressaltadas algumas limitações associadas à pesquisa realizada.

Fábio de Araújo Nascimento, Marluce Lembeck e Rodney Wernke

Novos rumos na contabilidade pública brasileira: do governo eletrônico ao sistema público de escrituração digital – SPED

Estamos vivendo em uma época de grandes inovações no ramo das tecnologias da informação, e estas têm atingido diversas áreas de atuação profissional e, em particular, a área contábil que vem sofrendo transformações pelo impacto das novas ferramentas computacionais e de comunicação. Com este avanço tecnológico e certificação digital, os Fiscos Federal, Estaduais e Municipais conseguiram criar o SPED (Sistema Público de Escrituração Digital). Este permite o envio de informações tributárias e fiscais de forma segura, rápida e, por meio eletrônico, aos órgãos fiscalizadores. O acesso às informações prestadas pelos contribuintes através do SPED permitirá que as Administrações Fazendárias minimizem o tempo e os recursos despendidos com processos fiscalizatórios. Em contrapartida, os contribuintes também serão beneficiados com a implantação do projeto ora tratado. Os procedimentos metodológicos utilizados na realização desta pesquisa foram basicamente de natureza bibliográfica, tendo como principais fontes de consulta, legislação, artigos científicos, e sites institucionais. Os resultados deste estudo demonstram as grandes mudanças que vêm ocorrendo nos procedimentos contábeis, inicialmente nas sociedades empresárias sujeitas a acompanhamento econômico-tributário diferenciado, e naquelas tributadas pelo Lucro Real. Ademais, apresentam inúmeros desafios aos profissionais contábeis, a fim de promover ganhos para sociedade, com melhorias na qualidade das informações contábeis e diminuição de práticas fraudulentas.

Marcia Sebold, Lucas Mello Pioner e João José Mello Pioner

Custos de produção e cafeicultura: uma análise do estado da arte

Em 2009, o Brasil manteve sua ocupação de maior exportador, produtor e consumidor de café do mundo, o que mostra a relevância que tal produto representa para o contexto brasileiro. A cafeicultura também impulsiona as atividades de indústria e de comércio, além da geração de empregos nas cidades que cercam as áreas de produção. No desenvolvimento de suas atividades operacionais, os produtores necessitam estabelecer procedimentos gerenciais de mensuração, controle e acompanhamento, para conseguir manter a continuidade de suas atividades. Neste contexto se insere este trabalho, que apresentou por objetivo principal a realização de um levantamento para identificar o estado da arte a respeito de pesquisas que abordam a contabilidade gerencial relacionada com a cafeicultura. Observou-se nos trabalhos selecionados que a maioria utilizou métodos quantitativos para a realização de suas análises, e os principais resultados mostram que: i) valores de variáveis como aluguel de máquinas, mão de obra fixa e mão de obra temporária apresentam diferenças significativas entre diferentes regiões produtoras brasileiras; ii) custos com formação de lavoura são bastante representativos em relação aos custos de produção; e iii) o custo operacional total, nas principais regiões produtoras brasileiras, não é coberto pela receita obtida com a comercialização do café.

Camilla Soueneta Nascimento Nganga e Rodrigo Fernandes Malaquias

Assimetria e processos orçamentários: um estudo experimental

Os estudos relacionados à teoria da agência revelam a presença da assimetria da informação no processo orçamentário, visto que o colaborador possui informações diferentes e privilegiadas que podem ser manipuladas caso o orçamento seja utilizado como mecanismo de avaliação de desempenho do agente. Buscando analisar a presença de assimetria em atividades orçamentárias, esta pesquisa analisou por meio de experimento, uma amostra formada por 71 alunos turmas do curso de MBA (Master Business Administration) em Controladoria e de Planejamento Tributário na cidade de Salvador, na Bahia. O objetivo deste trabalho foi constatar comportamentos díspares de diferentes atores (gerente e diretor) no processo de decisões orçamentárias manipulando-se a presença de assimetria de informações no grupo experimental. Como objetivo secundário, buscou-se investigar se o comportamento eventualmente assimétrico interfere no nível de envolvimento do respondente. Apoiado neste contexto, os resultados desta amostra utilizada na pesquisa apontam que atores podem apresentar comportamentos semelhantes mesmo na condição da presença da assimetria de informação na elaboração do orçamento contrariando a perspectiva de que a assimetria favorece as variações de comportamento.

Juliano Almeida de Faria

Sistemas de informação: integração contábil versus integração financeira

Este artigo decorre a respeito de sistemas de informações e sua integração. O ambiente gerencial tem nos últimos anos evoluído, e já não é mais suficiente as empresas terem como ferramenta de gestão informações fragmentadas. Há a necessidade de se ter em um ambiente organizacional, sistemas articulados e compartilhados. O objetivo desta pesquisa foi demonstrar por meio de comparação a contabilidade realizada antes e depois da integração contábil versus financeira na Associação Comercial e Industrial de Florianópolis. Utilizou-se na metodologia a forma de abordagem de pesquisa pelo método qualitativo, como base o caráter exploratório e descritivo, e como estratégia de pesquisa utilizou-se o estudo de caso, levantamento e bibliografia e a partir deste referencial foram elaboradas as análises de como os processos financeiros e contábeis eram tratados antes e depois da integração entre os sistemas, e listado quais foram os pontos fortes e fracos encontrados, sendo que a integração entre os sistemas extinguiu os pontos fracos, otimizando tempo para realizar as atividades, tornando as informações mais confiáveis e aumentando o controle das práticas financeiras da associação. Conclui-se que esta integração entre os sistemas tende a só trazer melhorias, tendo em vista que diminui o tempo realizando um retrabalho, e em contrapartida o tempo para elaborar e analisar relatórios com informações gerenciais aumenta.

Marcelo Nascimento, Edna Ghiorzi Varela Parente, Alexandre Augusto Cruz e Vanessa Marcela Nascimento

O sistema de controle interno no ministério público estadual – um estudo sobre a área de controle interno na estrutura administrativa

A Administração Pública vive um momento em que a sociedade cobra resultados e transparência nas ações e na destinação dos recursos públicos. A complexidade das estruturas das instituições públicas, tornam sua administração ainda mais difícil. Além das exigências legais, que já estão positivadas no ordenamento jurídico, as peculiaridades de cada órgão, o avanço tecnológico e a crescente demanda por melhores serviços obrigam os gestores a buscarem alternativas de fortalecimento da gestão administrativa e de seus sistemas de controles. Nesta pesquisa, realizou-se um estudo acerca da existência de uma área específica de controle interno, na estrutura administrativa do Ministério Público estadual. Inicialmente, realizou-se uma pesquisa bibliográfica com a finalidade de obter informações a respeito do Ministério Público estadual: sua história, organização e atuação, e, ainda, estabelecer conceitos de auditoria, controladoria, controle interno e sistema de controle interno. A seguir, realizou-se pesquisa, por meio de um questionário encaminhado ao Ministério Público estadual de cada unidade da federação, buscando diagnosticar como está estruturada, caso exista, a área de controle interno: sua denominação, suas principais atividades, o número e a qualificação de seus colaboradores e a sua posição hierárquica. Por fim, diante das informações apuradas, verificou-se que existe uma grande diferença de atuação entre as áreas de controle do Ministério Público, nas unidades da federação, sendo necessária a adoção de medidas para torná-las mais fortalecidas e uniformes.

Jair Alcides Dos Santos e Rosane Eterna de Oliveira Del Rei Reis

Aplicação da análise custo-volume-lucro em empresas pecuárias do município de Campos Belos (GO): um estudo de caso múltiplo

O município de Campos Belos tornou-se referência na criação de gado de corte no estado de Goiás, destacando-se principalmente por sua produtividade e também pela contribuição no desenvolvimento econômico e financeiro das comunidades ligadas ao seu cultivo. O controle dos custos na pecuária é um dos fatores que mais contribuem para o sucesso do ramo, em função disso, o objetivo do trabalho é demonstrar a aplicação dos conceitos de custo-volume-lucro no processo de criação do gado nas empresas do município. Para tal, foi efetuado um estudo de caso múltiplo, verificando a aplicação dos custos e o impacto em seu volume e lucro em nove fazendas da região, no período de doze meses, e a aplicação da regressão linear, no qual as variáveis correlacionadas foram lucro e quantidade, que possibilitou a previsão de um lucro previsto e lucro futuro. A metodologia utilizada foi de caráter exploratório, as coletas dos dados foram feitas através de visita aos locais, e entrevista diretamente com o produtor. Com isso observa-se que a análise de custos auxilia de forma positiva o processo de gestão das empresas rurais do município

Frederico Mendes, Fabiano Lima Vieira e Fernando Barros Reis

Estruturação do Balanced Scorecard (BSC), para uma empresa do segmento varejista, com foco na avaliação do desempenho da ação estratégica de marketing promocional

Para se avaliar o desempenho das ações estratégicas aplicadas na organização, Alpha Comércio de Gêneros Alimentícios Ltda Me, bem como a estratégia específica de marketing promocional, através da ação de panfletagem, torna-se necessário implantar uma ferramenta administrativa que permita à organização não apenas avaliar o desempenho, mas também gerenciar e controlar todas as suas ações estratégicas. Este artigo tem como objetivo estruturar o Balanced Scorecard – BSC, utilizando apenas as perspectivas: financeira e do cliente, com foco na avaliação do desempenho da ação estratégica de marketing promocional, utilizando-o como ferramenta de gestão, controle e avaliação do desempenho organizacional. Na pesquisa destacam-se alguns procedimentos metodológicos que buscam facilitar o processo de compreensão do artigo: a descrição dos panfletos promocionais, os processos para a elaboração do BSC, e os procedimentos para a construção do faturamento. Como resultados da pesquisa, destacam-se (i) a criação de indicadores para a indicação do desempenho da ação de marketing promocional, (ii) o impacto financeiro na receita de vendas com a utilização do panfleto que resultou em um aumento de 24% do primeiro para o segundo quadrimestre de 2010.

Lucas Back

Importância dos ativos tangíveis e intangíveis na gestão do conhecimento

As empresas atuam em um ambiente altamente competitivo onde a principal ferramenta para alcançar a vantagem de mercado é a informação, que, adicionada de insights, intuição, experiência em um processo cognitivo, pode gerar conhecimento. O conhecimento é considerado a nova matéria-prima da empresa, direcionando os investimentos para o capital intelectual, além de capital físico. A vantagem competitiva e adaptação com relação às mudanças ocorridas no mercado podem ser visualizadas por meio de indicadores financeiros. Esse artigo tem como objetivo enfatizar a importância do uso de indicadores financeiros para a gestão do conhecimento nas empresas. Para isso, após a análise de ativos intangíveis para a gestão do conhecimento por meio de vinte e uma metodologias, serão evidenciadas vinte e uma metodologias de ativos tangíveis que mostrem a importância de indicadores financeiros dentro das empresas, neste mesmo cenário. Os indicadores financeiros podem fornecer para as organizações que os utilizam, ricas informações sobre diversos tópicos como lucratividade, rentabilidade, capital investido, a margem de contribuição de cada produto ou serviço, a quantidade a ser vendida que mantém a empresa longe do prejuízo, entre outros. Cada um desses tópicos gera o conhecimento sobre como a organização está e sobre como a mesma deve prosseguir, fornecendo o fluxo de informações necessárias para explicar determinados fatos, concluir decisões e facilitar as ações que levem a empresa até o sucesso.

Andressa Carla Palavecini, Gabriele Gonçalves, Lucas Pavan Del Cielo e Paula Regina Zarelli Rocha

Análise de crédito por meio de modelos de previsão de insolvência: Um estudo de caso na empresa cerâmico Alfa S.A.

O departamento financeiro tem a função de garantir que os recebimentos e pagamentos assumidos sejam liquidados no momento oportuno. No que concerne aos recebimentos das vendas, a realização da análise de crédito é um instrumento essencial para minimizar as perdas nas transações comerciais. Desse modo, o objetivo deste estudo consiste em avaliar os benefícios na utilização de modelos de previsão de insolvência para a análise de crédito em uma empresa do setor cerâmico. Para atingir tal objetivo, realiza-se pesquisa descritiva de caráter quantitativo por meio de um estudo de caso na empresa Cerâmico ALFA S.A. Para execução da pesquisa selecionou-se intencionalmente seis clientes. Os dados utilizados foram: a) informações creditícias disponíveis no sistema gerencial de crédito/cobrança e b) demonstrações contábeis divulgadas nos sites dos respectivos clientes. A data base da pesquisa é o ano de 2008 devido à acessibilidade das informações. Os resultados apontam que os modelos de Elizabetsky e Kanitz demonstram fragilidades em identificar a situação financeira dos clientes. O modelo de previsão de insolvência desenvolvido por Matias apresenta melhor desempenho, em relação aos anteriores, para a análise de crédito. Isso porque consegue classificar os clientes com dificuldades financeiras como insolventes e os clientes com condições financeiras favoráveis, como solventes. Conclui-se que é vantajoso utilizar o modelo de Matias para a análise de crédito. Ele é adequado às necessidades da empresa e serve como uma ferramenta para auxílio na concessão de crédito e tomada de decisão. Nota-se que, a análise discriminante é uma técnica estatística que permite mensurar o risco de crédito nas operações. Logo, possibilita a inferência s

Paula Bez Birolo, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta

Microempreendedor individual (MEI): um estudo no camelódromo de Balneário Camboriú, estado de Santa Catarina

Não há um consenso quanto a prática da informalidade. Ao analisarmos empiricamente os efeitos da informalidade, podemos afirmar que esta traz prejuízos para todos. O Governo arrecada menos, o que provoca entraves econômicos e empresariais, conseqüentemente deixa de aplicar valores em ações que visam reduzir as desigualdades sociais. Por outro lado perde também o trabalhador. Licença maternidade, aposentadoria e auxílio doença são alguns dos benefícios que ele deixa de gozar em virtude desta situação. Diante deste cenário o governo federal instituiu através da Lei Complementar 128/2009 uma nova proposta de tributação denominada Micro Empreendedor Individual (MEI). Com objetivo de regularizar as atividades de milhões de trabalhadores que ainda permanecem na informalidade, o MEI é uma forma inovadora e desburocratizante de legalização de pequenos negócios e serviços, e do pagamento em conjunto de impostos e contribuições, resultando numa substancial redução de custos e de obrigações acessórias. O estudo objetiva identificar quais os fatores que levaram os comerciantes do Camelódromo de Balneário Camboriú à adesão ou não desta nova proposta de tributação. Essa pesquisa é de caráter exploratório e sua realização caracteriza-se por estudo de campo com aplicação de questionário junto aos comerciantes do Camelódromo de Balneário Camboriú (SC). Os principais fatores identificados que impedem à adesão ao MEI são: o faturamento além do limite permitido, o número de funcionários e baixo nível de informação sobre o assunto.

Rubson João de Oliveira, Robson João de Oliveira, Suzete Antonieta Lizote, Guaraci Syroso Moreira e Isaura Maria Longo

A tributação das agroindústrias: contribuições de seguridade social e de interesse das categorias profissionais ou econômicas

As empresas cada vez mais demonstram preocupação quanto à carga tributária inerente a sua atividade. A competitividade cada vez maior entre as empresas exige dos gestores uma atenção especial aos ingredientes que formam o preço final do produto. Desta maneira, este trabalho tem por objetivo analisar quais requisitos são necessários para que uma empresa possa enquadrar-se como agroindústria e conferir, por meio de um estudo de caso, se esse enquadramento implicou redução da carga tributária. O presente estudo, de natureza exploratória, apresenta uma discussão sobre as diferenças existentes na apuração das Contribuições Previdenciárias das agroindústrias, alcançadas pela substituição tributária da folha de salários pela receita bruta de comercialização. Na análise bibliográfica ficou evidenciado que o enquadramento como agroindústria requer o cumprimento de alguns pré-requisitos, e que alguns segmentos, mesmo produzindo sua própria matéria-prima, estão fora do cálculo diferenciado das agroindústrias. Com a análise das informações obtidas no estudo de caso, observou-se que a empresa reduziu sua carga tributária, no de 2007, em R\$ 1.702.795,83, apenas nas Contribuições Sociais. Concluiu-se também que a empresa mantém esse enquadramento desde setembro de 2003, e que, desde então, a opção de enquadramento como agroindústria tem significado redução da carga tributária.

Sidnei Manoel Rodrigues e Fernando Richartz

Análise do nível de profissionalização da gestão de compras e de estoques de uma empresa do setor de materiais elétricos

O presente estudo investigou o nível de profissionalização na gestão de compras e de estoques em um estabelecimento varejista de materiais elétricos em Ituiutaba (MG). O varejo representa uma importante fatia da economia brasileira, por essa razão, escolheu-se uma empresa do setor como objeto de estudo deste artigo. Os estoques costumam representar um percentual significativo dos investimentos da empresa, razão pela qual devem ser bem dimensionados. Evitam-se, assim, desperdícios e excesso de capital parado. Uma das soluções é melhorar o alinhamento entre os objetivos da empresa cliente e todo elo da cadeia de suprimentos atingindo as demandas do cliente final. Na presente análise, observou-se o grau de alinhamento entre as estratégias dos empresários e de seus fornecedores, avaliando em que estágio encontrava-se a harmonia entre os objetivos dos empresários varejistas e de seus fornecedores. O estudo de caso, desenvolvido em loja de material elétrico confirmou um alto nível de empirismo e baixo nível de profissionalização, refletindo a realidade da maioria das empresas familiares. Dentre os vários problemas, aqueles enfrentados pela falta de informações mais precisas na tomada de decisões estratégicas, poderiam ser solucionados com um maior aproveitamento das informações fornecidas pelo software utilizado pela empresa para gerenciar estoques e compras.

Vinícius de Vasconcelos Sadala, Priscila Aparecida Pereira Silva,
Rejane Alexandrina Domingues Pereira do Prado e Marli Auxiliadora da Silva

Impactos da substituição tributária do ICMS sobre a carga tributária das empresas optantes pelo simples nacional: um estudo multicase em duas empresas de Santa Catarina

As ME e as EPP enquadradas no Simples Nacional estão enfrentando alterações na legislação vigente acerca da substituição tributária do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS), nos casos em que se aplica a Margem de Valor Agregado (MVA), o redutor da MVA e a MVA ajustada. Nesse contexto, esta pesquisa de natureza exploratória, realizada por meio de um estudo de casos múltiplos, com abordagem quali-quantitativa dos dados, busca verificar o impacto da substituição tributária do ICMS no resultado de duas empresas contribuintes do ICMS e optantes pelo Simples Nacional, situadas em Santa Catarina referente ao período de 2010. Em linhas gerais, os resultados evidenciaram que (i) a organização das informações referentes a análise do ICMS/Substituição Tributária (ST) nas Empresas X e Y optantes pelo Simples Nacional, embora difíceis de serem extraídas, são de vital importância para a realização da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de ambas as companhias, uma vez que nesta etapa suas despesas são listadas; (ii) a organização dos cálculos concernentes ao ICMS normal versus o ICMS/ST é importante para as empresas conhecerem o montante devido do ICMS apurado pelo regime da substituição tributária e pelo regime do Simples Nacional; e (iii) dentre os enfoques analisados, o que traz mais benefícios para as Empresas X e Y é o Simples Nacional com o ICMS normal e, portanto, sem o ICMS/ST. Assim, conclui-se que o impacto do ICMS/ST para as empresas do Simples Nacional é negativo, uma vez que o ICMS/ST trouxe para as companhias um aumento no CMV e uma decorrente redução na lucratividade das mesmas.

Bruna Raulino Bortolon, Neri Müller e Maria Denize Henrique Casagrande

Custos com defensivos, fertilizantes e mão-de-obra nas cidades de Londrina e Campo Mourão no Paraná: um estudo de caso da variação do custo da produção de algodão

O presente estudo tem como objetivo verificar se há diferença significativa entre os custos totais de produção do algodão nas cidades produtoras Londrina e Campo Mourão no Paraná. A pesquisa foi realizada com base nos dados levantados pela CONAB (Companhia Nacional de Abastecimento) dos custos de produção do algodão no período de 1998 a 2007. Para isso, ajustou-se um modelo de regressão linear múltipla por meio do método de Stepwise (método de seleção de variáveis), onde foi possível verificar a diferença de custos diretos tomando como base às variáveis: defensivos (x_1), fertilizantes (x_2), mão-de-obra fixa (x_3) e x_4 ($x_4 = 0$, se o município for Londrina e $x_4 = 1$, se o município for Campo Mourão). Verificou-se a partir do método de Stepwise que, as variáveis: fertilizantes (x_2) e a variável dummy x_4 , que produziram duas equações (3) e (4), influenciam diretamente na formação do custo total da produção, podendo este ser estimado com a equação (A). Ou seja, ajustou-se um modelo de regressão linear múltipla que estabelece uma relação de custo total da produção de algodão (y – variável dependente) versus fertilizantes (x_2) e x_4 (variável dummy). As demais variáveis (x_1 e x_3) não foram incorporadas no modelo, pois foram não significativas ao nível de 5% de significância. Portanto, o custo final da produção de algodão na cidade de Campo Mourão no Paraná é R\$ 246,00 por hectare (ha) a mais que na cidade comparada Londrina também no Paraná. O modelo de regressão estimado, que tem por finalidade responder o problema da presente pesquisa, que se originou do estudo das variáveis acima mencionadas apresentou bom ajuste, conseguindo captar 95,14% da variação total do custo da produção de algodão na presença das variáveis x_2 e x_4 .

Lilian Alves de Jesus, Jeferson Cassiano da Silva Melo, Lisia de Melo Queiroz e Janser Moura Pereira

A eficácia da lei de responsabilidade fiscal na gestão dos recursos públicos municipais

Em 2000, entrou em vigor a Lei de Responsabilidade Fiscal ou Lei Complementar nº 101, com o intuito de limitar o endividamento da União dos Estados e Municípios, ao passo que define os princípios básicos de responsabilidade. Este trabalho versa sobre a eficácia da LRF na gestão dos recursos públicos nos municípios, pois entende que a mesma tem seu escopo suprir a necessidade de controle nas contas públicas. Neste estudo se deparou com esclarecedoras jurisprudências sobre este tema polêmico, e a partir delas foi possível fazer algumas ponderações importantes, como: o fortalecimento da democracia, através da representação dos anseios da sociedade, nas exigências de audiências públicas, bem como a definição de critérios, condições e limites à gestão orçamentária, e principalmente o trato na mudança cultural no trato da coisa pública, mais especificamente no dinheiro público. Através da LRF, o administrador público municipal precisa ser eficiente, ou seja, deve ser aquele que planeja o orçamento pautado pela obediência à objetividade e à imparcialidade. Em suma, como todo modelo eficiente, a LRF se baseia em um princípio simples e exige apenas a utilização das operações de soma e subtração para ser aplicada. Basta não gastar mais do que se arrecada. Portanto constatou-se que exige uma urgência nos municípios para que aja espaço para uma gestão por resultados, onde o preceito da participação popular no tracejamento dos planos e projeto seja levado muito a sério, e onde o resultado seja sempre o bem comum.

Jailson Alves da Costa

Configuração dos princípios de contabilidade no Brasil a partir da adoção dos padrões internacionais

O objetivo deste estudo é verificar a evolução que ocorreu em termos de estruturas conceituais de contabilidade no Brasil, mais especificamente no Conselho Federal de Contabilidade (CFC), no que tange os princípios contábeis, desde sua criação até a implementação das normas internacionais pelo International Accounting Standards Board (IASB). Com relação à metodologia, esta pesquisa é classificada como exploratória, pois o assunto abordado é ainda pouco explorado. É classificada também como qualitativa, pois seu objeto de estudo é tratado por meio de uma abordagem teórica, não implicando em tratamento estatístico. O procedimento técnico utilizado foi a pesquisa bibliográfica. Foram analisadas as estruturas conceituais, com foco nos princípios contábeis, de duas instituições: o CFC e o IASB. Os resultados obtidos apontam para uma convergência, por parte do Brasil, dos padrões internacionais de contabilidade. O CFC, no que tange aos princípios contábeis, está adotando tais padrões sem pôr fim a seus antigos conceitos, esse fato se torna importante, pois a estrutura do IASB tem um viés prático, voltado para aplicação dos modelos, deixando a desejar no aspecto teórico-conceitual. Os princípios fundamentais são importantes para delimitar as liberalidades éticas, decorrentes do modelo da essência sobre a forma.

Joisse Antonio Lorandi e Natália Souza Pinheiro

Análise das informações das ações de responsabilidade socioambiental divulgadas pelas empresas do agronegócio brasileiro e as correntes filosóficas da ética empresarial

Este trabalho busca analisar as informações disponibilizadas pelas empresas do agronegócio brasileiro e identificar as ações de responsabilidade socioambiental desenvolvidas por elas na tentativa de minimizar os impactos gerados pela sua atuação no meio ambiente. O estudo avaliou as informações disponibilizadas pelas 100 maiores empresas do setor agrícola do Brasil, de acordo com o ranking da edição anual da revista Exame “Maiores & Melhores de 2009” da editora Abril. A partir das informações coletadas foi feita uma correlação com as três principais filosofias da Ética Empresarial: Business Ethics, Business & Society e Social Issues Management. O texto apresenta algumas das principais definições destas três abordagens e sua relação com a responsabilidade socioambiental, é discutido também o papel da contabilidade neste contexto. Na metodologia adotou-se uma métrica já utilizada para a análise do disclosure voluntário em empresas. Feitas as análises documentais, constatou-se que as ações realizadas pelas empresas podem ser explicadas pelas correntes da Ética Empresarial, todavia não há uma homogeneidade entre as empresas, além de existirem muitas que ainda negligenciam a divulgação de suas ações ambientais, não permitindo aos usuários uma visão mais ampla das suas atividades.

Igor Fernandes Gonçalves e Maísa de Souza Ribeiro

Uma Análise dos Balanços Sociais de Companhias Abertas Listadas no Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE)

A responsabilidade socioambiental é um tema atual, que tem atraído a atenção da mídia, de pesquisadores de várias áreas e da sociedade em geral. Diz respeito à maneira como as empresas relacionam-se com o meio ambiente e com os stakeholders. O balanço social é a principal ferramenta utilizada pelas empresas para informar o mercado sobre suas ações nas áreas social e ambiental. O objetivo deste estudo é analisar os balanços sociais publicados por companhias abertas listadas no Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE). A amostra é composta por 15 empresas listadas na carteira teórica anual de dezembro 2009/novembro 2010 e que utilizam o modelo IBASE. São analisadas as seguintes informações: a) indicadores sociais internos, b) indicadores sociais externos e c) indicadores ambientais. Verificou-se o total investido pelas empresas em cada um desses indicadores em relação à receita líquida. Os balanços sociais analisados são do exercício de 2009. A importância do estudo está em mostrar como as empresas estão desempenhando sua função socioambiental. Os resultados apontam que as empresas investiram mais em indicadores sociais externos. O investimento em meio ambiente ainda é incipiente.

Carolina Pasquini Novellini e Elizabeth Krauter

Um estudo sobre o tamanho da publicação das demonstrações

Este estudo verifica se o tamanho da publicação das demonstrações financeiras em um meio de comunicação impresso está associado com determinadas características das empresas. Assim, o estudo procura mostrar a relação entre o tamanho da publicação com as variáveis: tamanho, governança e tipo (capital fechado ou aberto). A plataforma teórica foi fundamentada no disclosure das informações contábeis, que pode ocorrer de duas formas: obrigatória e voluntária. Para a sua realização, adotou-se a metodologia quantitativa, por meio da utilização da regressão linear múltipla, em uma amostra de 189 empresas. A amostra foi composta pelas demonstrações financeiras das sociedades anônimas (abertas ou fechadas) publicadas no jornal “Valor Econômico” no período de 01 de janeiro de 2010 a 21 de abril de 2010. Conclui-se com as evidências encontradas nos modelos que há uma relação estatisticamente significativa entre o tamanho da publicação das demonstrações contábeis em centímetros quadrados e o tamanho das empresas mensurado pelo Ativo Total e Receita Líquida, bem como os resultados obtidos para a variável tipo (aberta ou fechada) mostraram uma correlação positiva. A hipótese em relação ao nível de governança e o tamanho das publicações não foi confirmada.

Gracielle Antunes Cangussú Rezende, Patrícia Krauss Serrano Paris,
Alfredo Sarlo Neto, Luiz Claudio Louzada e Leonardo de Resende Dutra

Previsão da necessidade de capital de giro das companhias abertas brasileiras com base na evolução das vendas: um estudo exploratório

O Capital de giro é o ativo circulante em que as empresas sustentam suas necessidades operacionais imediatas, assim, a análise e a boa administração do capital de giro é de suma importância para uma correta tomada de decisão em uma empresa e o desenvolvimento operacional da mesma. Neste contexto, o objetivo deste trabalho é mostrar a relevância do volume de vendas com relação à necessidade do capital de giro, a pesquisa tem caráter bibliográfica e exploratória, apresentando uma análise do capital de giro de 111 (cento e onze) empresas, compreendidas em 8 (oito) setores, no período de 1998 a 2009, perfazendo uma amostra de 1.110 observações. Os dados foram coletados a partir do software Economática, tendo sido realizada a análise da regressão linear em que a variável dependente é a Necessidade de Capital de Giro e a variável independente são as receitas de vendas. Para tal, utilizou-se o SPSS (Statistical Package Social Sciences). Finalmente, pode-se concluir que as vendas são significativamente relevantes para previsões da Necessidade de Capital de Giro. No entanto, a estimação da NCG a partir das vendas pode ser obtida com grau de precisão distinto entre os setores econômicos.

Frederico Mendes, Jackeline Barbosa Moreno e Carla Patricia Fernandes de Oliveira

Contribuições do modelo DEA para a análise de balanços, a partir de simulação realizada com aprendizes do curso de Ciências Contábeis da Universidade Católica de Brasília (UCB)

As demonstrações contábeis de empresas vêm sendo objeto de estudos, gerando informações para orientações de seus usuários. Nesse sentido, a estatística (índices-padrão), contribuiu na comparação de desempenho entre unidades. Atualmente, utiliza-se do modelo DEA para a evidenciação da fronteira de eficiência. O objetivo do trabalho é evidenciar o que o modelo DEA contribuiu na análise de balanços visando reduzir a intervenção humana no processo de análise. Para tanto, realizou-se simulação com 22 aprendizes, 73% da turma de Estrutura e Análise das Demonstrações Contábeis da UCB do 1º sem/2010, utilizou-se os dados de empresas do setor de alimentos e bebidas e o indicador de rentabilidade Margem Líquida. Como síntese dos procedimentos, os aprendizes aplicaram as técnicas de análise de balanços tradicional, integrado e a DEA. Como resultado, os aprendizes concluíram que o modelo DEA pode ser considerado ótimo, alegando que este, gera informações conclusivas que subsidiam a tomada de decisões. Como justificativa, os aprendizes enfatizarão o Score (Ranking) de performance das empresas que permite avaliar com objetividade o grau de eficiência das unidades, assim reduzindo a intervenção humana (subjetividade) nas análises.

Idalberto José das Neves Júnior, José Márcio Gonçalves da Cunha e Tatiana Carvalho de Araújo

Balanço social como ferramenta de marketing: uma contribuição da contabilidade para a imagem organizacional

O presente trabalho, busca mensurar através de pesquisa de campo, o conhecimento do consumidor quanto à Responsabilidade Socioambiental Corporativa e a influência exercida pelo tema através do marketing socioambiental na preferência de compra do consumidor. Trata-se, portanto, de uma pesquisa acerca da viabilidade do investimento socioambiental empregado pelas organizações em um esforço de valorizar a imagem da empresa diante de seus consumidores e do mercado, e da percepção do consumidor em relação a estes investimentos. Diante deste contexto a questão que se coloca como relevante para esta pesquisa é explicitar a aplicabilidade desta demonstração financeira, apontando seus benefícios para a organização e justificando o investimento social empenhado por varias empresas. Os demonstrativos sociais e sua importância no contexto organizacional são discutidos. O trabalho se baseia em entrevistas e utiliza-se de pesquisa descritiva, a coleta dos dados se deu a partir de entrevistas semi-estruturadas, roteirizadas por um questionário. Os resultados apontados importantes indícios da questão proposta pelo trabalho.

David Maia D'oliveira e Marcos Frank Costa

Percepção dos agentes públicos paranaenses diante do contexto da obrigatoriedade da adoção de sistemas de custos

O presente estudo tem por objetivo conhecer a percepção dos agentes públicos paranaenses em meio ao contexto da obrigatoriedade da adoção de sistemas de custos, nos municípios do Paraná. Trata-se de estudo descritivo, com abordagem qualitativa. A amostra é composta por 67 municípios. A coleta de dados ocorreu mediante aplicação de uma survey, por meio de um estudo transversal. Executou-se análise estatística descritiva para fins de atender o objetivo. Dentre os resultados do estudo, destaca-se: a incipiência do conhecimento acerca da importância, viabilidade e utilidade de um sistema de custos; embasado por limitações no conhecimento por parte dos agentes públicos, sobretudo, nos tópicos que tratam de viabilidade orçamentária e financeira da adoção de sistemas de custos; ambiente para o sistema de custos, sistemas de custos implantados e sistemas operacionais; embora as respostas obtidas nas proposições sobre informação e controle de custos tenham sido significativamente coerentes, fato que constitui um indicativo favorável à modernização da administração pública municipal no Estado do Paraná.

Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Simone Bernardes Voese, Luciane Maria Gonçalves Franco e Cristiano do Nascimento

Sustentabilidade ambiental analisada da parte de uma empresa do setor elétrico

Por muito tempo o uso demasiado e desregrado dos recursos naturais passou despercebido. Todavia, em anos recentes, tem havido um crescente interesse na implementação de medidas socioambientais, movido pela iminente escassez dos recursos naturais. Tendo em vista a problemática ambiental, a questão central deste estudo é: existe um sistema de gerenciamento dos aspectos e impactos ambientais na empresa pesquisada, do setor elétrico? Da mesma forma, qual o grau de sustentabilidade ambiental detido pela empresa em questão? Assim sendo, a presente pesquisa busca demonstrar o sistema de gerenciamento dos aspectos e impactos ambientais em uma empresa de geração e distribuição de eletricidade, através da análise de sustentabilidade e desempenho ambiental. A trajetória metodológica arquitetou-se em três fases distintas, quais sejam: fundamentação teórica, descrição do caso estudado, e análise de sustentabilidade ambiental com base nas diretrizes fornecidas pelo Sistema Contábil Gerencial Ambiental (SICOGEA). Em atendimento ao objetivo principal proposto, tem-se uma análise de sustentabilidade de 83,33% para o critério Ecoeficiência do processo de prestação dos serviços, considerada adequada pelo método de avaliação da gestão ambiental adotado na pesquisa. Expressa, também, uma situação de desempenho ambiental alto, em que a empresa valoriza o meio ambiente com produção ecológica e prevenção da poluição. Cabe acentuar que os resultados mostraram que a empresa possui um sistema de gerenciamento da variável ambiental atuando no processo de prestação dos serviços de forma a mitigar os impactos negativos ao meio ambiente.

Maria Luiza Gesser da Silveira e Elisete Dahmer Pfitscher

Nível de comunicação e fatores determinantes no disclosure em Responsabilidade Social Corporativa (RSC): um estudo com empresas regulamentadas listadas na Bovespa

Com as mudanças ocorridas no cenário econômico, onde as questões sociais e ambientais têm se destacado, fez-se necessário a adoção de mecanismos capazes de evidenciar tal transformação. Neste contexto apresentam-se os Relatórios Sociais, dentre os quais se destacam o Balanço Social (BS) e a Demonstração do Valor Adicionado (DVA), através dos quais se podem avaliar as ações socialmente responsáveis das empresas. A publicação de Relatórios Sociais no Brasil ainda não é obrigatória. A presente pesquisa teve por objetivo investigar os fatores que determinam o nível de disclosure voluntário em Responsabilidade Social Corporativa (RSC) das companhias prestadoras de serviços públicos listadas na BOVESPA, através de análise de suas Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFP). A amostra da pesquisa foi composta por 26 empresas prestadoras de serviços públicos, subdivididas nos segmentos: água e saneamento, gás e energia, telecomunicações. Foi utilizada a técnica estatística da análise fatorial de componentes principais (ACP), através da qual se buscou identificar os fatores condicionantes no disclosure voluntário em responsabilidade social corporativa (RSC) a partir de variáveis independentes do desempenho econômico-financeiro dessas companhias. O resultado da análise confirmou que as empresas prestadoras de serviços públicas divulgam desempenho social em detrimento a externalidades econômicas negativas.

Simone Freire da Silva, Sergio Henrique da Conceição, Ana Gabriela Moura Baqueiro e Pauline Chagas Brito

Relação entre cultura organizacional e qualidade dos serviços prestados por escritórios de contabilidade

O presente trabalho foi desenvolvido com o objetivo geral de analisar uma possível associação entre cultura organizacional e a qualidade dos serviços prestados por escritórios de contabilidade. Estudos sugerem que a cultura organizacional pode apresentar impacto no desempenho das empresas, e o estudo desse impacto no desempenho de empresas prestadoras de serviço já foi alvo também de outros trabalhos, mas não em específico de escritórios de contabilidade. Para se atingir o citado objetivo, realizou-se um estudo descritivo com abordagem quantitativa em que o instrumento de coleta de dados foi um questionário adaptado de pesquisas anteriores. Tal questionário é composto de 60 questões, avaliadas de acordo com a escala no formato Likert de cinco pontos. As estatísticas utilizadas na análise foram basicamente: Alfa de Cronbach, teste t, correlação de Spearman e regressão linear simples. Os resultados sugerem que fatores como a satisfação, o bem-estar dos funcionários, as práticas de integração externas e o relacionamento interpessoal apresentam-se associados à qualidade na prestação de serviços nas empresas em questão, sendo tal relação representada por um coeficiente de correlação positivo e estatisticamente significativo.

Rodrigo Fernandes Malaquias

Juros sobre capital próprio ou distribuição de lucros: o que é melhor?

O presente trabalho tem por objetivo analisar e comparar a sistemática dos JSCP à distribuição de lucros tendo em vista verificar qual das alternativas apresenta benefício econômico, considerando em conjunto empresa e sócios, sob a óptica tributária. Para o alcance do objetivo, realizou-se uma pesquisa descritiva baseada em livros, revistas, artigos científicos, teses, dissertações e legislações vigentes sobre o tema proposto, e também um estudo de caso baseado em duas empresas do setor agrícola, localizadas no estado do Mato Grosso do Sul com os dados correspondentes ao exercício social de 2009, de tal modo que uma é optante pelo lançamento dos JSCP enquanto outra não o reconhece. A pesquisa evidenciou a redução da carga tributária para a empresa e o aumento dos lucros para os sócios quando a empresa se dispõe a reconhecer os JSCP como mecanismo estratégico da gestão tributária. Comprovando que a sistemática dos JSCP é a opção mais vantajosa quando comparado a distribuição de lucros, no caso do sócio ser pessoa física, o que não acontece quando o sócio é pessoa jurídica, neste caso somente quando a empresa pagadora sofrer adicional de IRPJ e a empresa recebedora não sofrer tal adicional, que demonstra-se um vantagem tributária.

Thaise Pandolfo e Emanuel Marcos Lima

Diagnóstico financeiro do município de boa vista com base nos demonstrativos contábeis dos anos de 2007 e 2008

A pesquisa procura apresentar um diagnóstico financeiro do município de Boa Vista, capital do Estado de Roraima, sob as óticas da dependência de recursos de terceiros e da adequação à legislação aplicável, com base nos demonstrativos contábeis dos anos de 2007 e 2008. Quanto aos aspectos metodológicos, o estudo classifica-se, quanto aos objetivos, como descritiva, quanto aos métodos, como estudo de caso e documental, e quanto à abordagem, como quantitativa. Para tanto, foi feito, inicialmente, um estudo bibliográfico inerente ao tema, na sequência, com base nas demonstrações e relatórios contábeis do município de Boa Vista, atinentes aos anos de 2007 e 2008, foi feita uma análise objetiva dos dados coletados, por meio da utilização de indicadores, para medir a evolução das contas do Município no período estudado. Os resultados apontam que os recursos orçamentários do Município foram formados inteiramente por Receitas Correntes, tendo como maior fonte as transferências de outros Entes da Federação, espelhando grande dependência de recursos de terceiros para a manutenção de sua Estrutura Administrativa e realização de investimentos. Quanto à adequação à legislação aplicável, o Município cumpriu com a maioria dos limites impostos pela Constituição Federal e Lei de Responsabilidade Fiscal abordados no estudo.

Antonio de Oliveira Marques, Nelson Amaro Junior, Marlene de Fátima Oliveira e Sonaira de Souza Mota

Destinação dos lucros após lei 11.638/07: um estudo multicaso das empresas do setor de tecnologia de informação, sub setor computadores e equipamentos

A Lei 11.638 promulgada em 28 de Dezembro de 2007 trouxe alterações significativas para a Contabilidade. Entre elas, destaca-se a destinação integral do lucro do exercício, a qual torna a conta lucros acumulados uma conta transitória usada para a transferência do lucro apurado do exercício. Neste contexto, o estudo busca responder: Após a reforma societária, Lei 11.638/07, de que forma as empresas do setor de Tecnologia de Informação, sub setor Computadores e Equipamentos, estão alocando seus resultados positivos? Este estudo tem como objetivo verificar de que forma estas empresas estão destinando seus resultados positivos, após Lei 11.638/07, a qual torna obrigatória a destinação total dos Lucros. O estudo, considerando as suas particularidades, é exploratório quanto aos objetivos de pesquisa, com abordagem exploratória. Foi realizado um estudo multicaso com base nas demonstrações disponíveis no site da BOVESPA, o que caracteriza uma coleta documental quanto à técnica para a coleta de dados. Após a análise e interpretação dos dados, obteve-se como resultado que todas as empresas analisadas neste estudo estão destinando seus resultados positivos após a referida Lei, mas que as mesmas não conseguem esclarecer de forma objetiva e clara onde alocaram seus saldos positivos da conta Lucro ou Prejuízos Acumulados. Conclui-se que as Notas Explicativas têm-se uma linguagem excessivamente técnica e não esclarecem de forma objetiva as informações adicionais para a interpretação das demonstrações contábeis das empresas conforme solicita a lei contábil.

Jéssica Rayse de Melo Silva Miola, Andréa Clelia da Rocha Moura,
Marise Santana de Rezende, Lisia de Melo Queiroz e Andressa Vieira de Souza

Um estudo sobre as vantagens e desvantagens da lei do microempreendedorismo individual para os trabalhadores informais

A partir do conhecimento e estudo da Lei Complementar nº 128/2008, e levando em conta o grau de importância das pequenas empresas no país, muitas delas atuando na informalidade, foi desenvolvido este trabalho a fim de esclarecer quais benefícios e limitações a nova legislação vem trazer. A pesquisa foi desenvolvida de forma qualitativa e consiste em um estudo de caso realizado de forma descritiva com uma classe específica de trabalhadores, o artesão, estudando a forma de trabalho que este trabalhador desenvolve, bem como suas limitações e necessidades, apresentando a possibilidade da formalização como MEI, a fim de demonstrar como ficaria para este trabalhador as duas condições, informalidade ou MEI, analisando a mais vantajosa. Foi possível concluir que, para a União o aumento na formalização é um grande passo a medida que aumenta a arrecadação de tributos, e a geração de riqueza para os cofres públicos, movimentando a economia do país. A artesã, na condição de MEI, com um empregado, pagará mais impostos, no entanto, a MEI traz benefícios que antes esta não obtinha, tais como, previdenciários, financeiros, governamentais e legais, que na informalidade saíam do bolso da artesã e agora são benefícios garantidos fazendo valer o valor gasto a mais com a formalização.

Cristina Defreyn Tenconi e Sérgio Murilo Petri

Os aspectos legais das políticas de incentivo a atividade turística no Brasil e a utilização do Fungetur pelas empresas do ramo hoteleiro com ações negociadas na Bovespa

Este trabalho tem como objetivo analisar os relatórios disponibilizados pelas companhias atuantes no segmento de hotelaria que negociam ações na Bovespa e identificar a utilização ou não de recursos advindos de incentivos públicos à atividade, especialmente o Fundo Geral do Turismo (FUNGETUR). A escolha da atividade turística para a análise diz respeito principalmente a relevância da mesma para a economia do país e a forte relação da mesma com políticas governamentais de incentivo. Para isso, foi desenvolvida uma pesquisa documental e bibliográfica, com uma análise qualitativa dos dados, que são disponibilizados no endereço eletrônico da bolsa de valores (BOVESPA). A amostra é composta por três empresas, que são: Hotéis Othon SA, Sauípe SA e Invest Tur atualmente chamada de Brazil Hospitality Group SA. Os resultados apontam a baixa adesão das companhias a essas políticas de incentivo, visto que apenas uma das empresas (Invest Tur/BHG S.A.) faz referência a utilização de recursos originários de fundos de investimentos. Entretanto, nenhuma das companhias mencionadas usufrui do FUNGETUR em seus demonstrativos contábeis.

André da Rosa Gonçalves, André Carlos de Souza e Moisés Marcos da Silva

Ias 34: a atualização das informações divulgadas por meio empresas de capital aberto no Brasil

A IAS 34 (Interim Financial Reporting) estabelece as condições necessárias para a elaboração e a divulgação das demonstrações contábeis intermediárias (períodos inferiores há um ano) com fins a gerar informações confiáveis aos usuários e situar-se sobre as condições financeiras da entidade. Assim, o artigo objetiva analisar a norma expedida pelo IASB (International Accounting Standard Board), e sua tradução e adaptação realizada pelo CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) no Brasil, analisando, se as empresas de capital aberto, constantes na BM&F Bovespa, estão apresentando notas explicativas de demonstrações intermediárias, concisas e atualizadas, sem informações já divulgadas nas notas das demonstrações anuais conforme direcionamento da IAS 34. Este estudo caracteriza-se como pesquisa exploratória e qualitativa, sendo delineada com base nas principais normas que tratam a elaboração de demonstrações intermediárias. Na coleta de dados foi utilizada a técnica de documentação indireta, através de dados secundários. A amostra foi constituída das empresas selecionadas do Ranking das “Melhores e Maiores 2009” da Revista Exame, sendo analisados seus relatórios disponibilizados no sítio da CVM (Comissão dos Valores Mobiliários) e das próprias empresas. A pesquisa apresentou a importância da elaboração e divulgação das demonstrações intermediárias, com ressalva para informações atualizadas conforme disposto na norma.

Cintia Tiago do Nascimento, Eneida Moreira Lício Marquez, Francielle Arantes Borges, Reiner Alves Botinha e Sirlei Lemes

Demonstração dos fluxos de caixa: uma análise da captação de recursos nas empresas do setor de construção civil listadas na BM&F BOVESPA

A dinâmica do mundo econômico e financeiro nas organizações coloca em movimento muito mais que estratégia de gestão e de administração do patrimônio, pois requer uma dinamicidade no conjunto de informações e aporte de procedimentos que organizem e auxiliem o controle patrimonial. As recentes alterações na estrutura conceitual e da legislação societária apresentam novas demandas ao repertório de procedimentos contábeis buscando garantir a confiabilidade nas decisões mediante a divulgação de informações tempestivas. Neste cenário de mudanças e instabilidades esta pesquisa teve como objetivo identificar as formas de obtenção de recursos financeiros utilizados por empresas do segmento da construção civil que negociaram suas ações na BM&F Bovespa. Com este fim foi realizada uma pesquisa bibliográfica e de levantamento de dados. O levantamento abrangeu as demonstrações dos exercícios de 2007 a 2009, no qual se verificou que mais de 80% das empresas captaram recursos principalmente por meio de atividades de financiamentos. Quanto a esse grupo de atividades, pode-se perceber que no ano de 2007 a principal forma de capitalização foi por meio de aumento do capital social. Já nos anos de 2008 e de 2009 a obtenção de empréstimos, financiamentos e a emissão de debêntures foram a maior fonte de capitalização. Nota-se que a DFC é um demonstrativo dinâmico nas informações que destacam fontes de financiamento das empresas, enfatizando a relevância dos processos de harmonização contábil, aliados a dinâmica de cenários econômicos que alteram normas e procedimentos, buscando ampliar o fluxo de informações e dinamizando o processo contábil.

Mariane Lohn e Marcos Laffin

Demonstração do valor adicionado como instrumento de evidenciação da riqueza distribuída à sociedade por empresas listadas na BM&F BOVESPA nos anos de 2005 a 2009.

Com o advento da lei 11.638/2007, a recente obrigatoriedade da publicação da Demonstração do Valor Adicionado e reconhecendo sua contribuição para verificação de desempenho encontra-se o tema deste trabalho. Tendo este por objetivo analisar distribuição do valor adicionado em sete empresas listadas na BM&F Bovespa do setor de atuação de Materiais Básicos publicadas no período de 2005 a 2009 uma vez que o ano de 2010 apesar de encerrado, ainda não teve publicação de demonstrações contábeis. Verificando ao longo dos períodos se há alguma semelhança no comportamento das distribuições de valores adicionados das empresas considerando serem estas do mesmo setor. Caracteriza-se por ser um estudo descritivo, com fonte de natureza secundária e abordagem quali-quant. Com essas delimitações visualizou-se um comportamento homogêneo na distribuição entre as empresas do setor e também ao longo do período, excetuando-se pelo ano de 2008 onde a crise econômica americana foi responsável por uma forte alteração no tipo de distribuição que em outros períodos tinha seu maior valor em Impostos, Taxas e Contribuições e devido a crise no ano de 2008 o maior percentual de distribuição foi em Remuneração de Capitais de Terceiros.

Simone Lopes Ferrari

Ias 17 – análises, comparações e a primazia da essência sobre a forma

Considerando o atual processo de convergência das normas contábeis brasileiras às normas internacionais evidencia-se um cenário contábil mais transparente, mais analítico, mais preditivo ao desenvolvimento das informações contábeis, coadjuvando a padronização, a compreensão e o diálogo entre nações e investidores. Diante do histórico propulsor das operações de arrendamento mercantil e sua contribuição para o desenvolvimento econômico das entidades ao longo dos anos, além de sua relevância perante às mudanças ocasionadas pela convergência, este estudo aborda os principais aspectos inerentes a essas operações e suas novas abordagens, principalmente no que se refere aos processos de reconhecimento e mensuração. Para isso, é apresentado no decorrer do artigo o processo de surgimento das operações de arrendamento mercantil, bem como o histórico de aprovação da Norma Internacional – IAS 17 – demonstrando, assim, todo o desenvolvimento e tratamento contábil de tais operações. Além disso, são abordados os principais pontos e conceitos da Norma Internacional destacando a nova maneira de se analisar os contratos de leasing, que enfatiza a primazia da essência sobre a forma. Diante deste cenário, de divergências e convergências, também é feita uma análise quanto aos principais pontos de impactos da IAS 17 no Brasil com o objetivo de demonstrar as dificuldades e alternativas para este processo histórico e essencial de convergência. Verificou-se que, em detrimento da nova maneira de se reconhecer e mensurar arrendamentos, ou seja, por meio de interpretações quanto à transferência de riscos e benefícios, as demonstrações contábeis sofrerão significativas alterações, tanto em sua forma de divulgação quanto nos resultados apresentados.

Angélica Tavares Moreira, Onofre Antonio da Silva Filho e Sirlei Lemes

Sustentabilidade ambiental: estudo em uma indústria e comércio de artigos esportivos

Esta pesquisa tem como objetivo analisar a sustentabilidade ambiental em uma indústria e comércio de artigos esportivos. A metodologia aplicada, quanto aos objetivos é classificada como descritiva e exploratória; Quanto aos procedimentos técnicos classifica-se como estudo de caso, bibliográfica e documental e; Quanto a abordagem do problema é quali-quantitativa. A trajetória metodológica dividiu-se em três fases: A primeira, tem-se a revisão teórica, onde são estudados os temas pertinentes ao pesquisado. Na segunda fase, trata-se do caso estudado, onde faz-se um breve histórico da empresa, e através de informações coletadas in loco, pesquisas bibliográficas e na internet, no sítio da empresa e de seus licenciados, aplicou-se a lista de verificação SICOGA - Geração 2. Na terceira e última fase apresenta-se um plano resumido de gestão ambiental - 5W2H. Como resultado do estudo, conclui-se que a empresa desenvolve vários projetos ambientais e sociais, evidenciados no presente artigo, e outros não divulgados pela mesma. Verifica-se que a empresa encontra-se no nível de sustentabilidade global de 75,78% classificado como “bom” na avaliação de desempenho. O “Critério 01 – Equipe de Colaboradores”, do grupo recursos humanos obteve o índice de sustentabilidade mais deficitário, com 60,00%, aplicando-se sobre este critério o método 5W2H. Constatou-se o interesse da empresa na utilização de seus resíduos, e a devida destinação aos inservíveis, através de projetos para a utilização dos mesmos, e a reutilização de produtos já comercializados, através dos produtos da “linha Neocycle”, dando um novo ciclo de utilidades, reduzindo os custos de fabricação e agregando valor à empresa, e ainda beneficiando o meio ambiente.

Josué Antonio Cardoso

Índice de sustentabilidade empresarial: geração e distribuição de riqueza

Este trabalho teve por objetivo identificar, estudar e analisar a geração e a distribuição de riqueza das empresas que compõem a atual carteira teórica do Índice de Sustentabilidade Empresarial da BM&FBovespa (12/2009 à 11/2010) e das empresas excluídas desde sua concepção com base em uma metodologia que permitiu interpretar a geração e distribuição de riqueza a partir da através da Demonstração do Valor Adicionado. O Índice de Sustentabilidade Empresarial e a Demonstração do Valor Adicionado são instrumentos de avaliação contínuos das práticas das organizações, observando às necessidades da sociedade. Assim, essa pesquisa tem natureza exploratória e enfoque qualitativo em torno da questão: Como é gerada e distribuída a riqueza das empresas atuais e excluídas do Índice de Sustentabilidade Empresarial? Os resultados apontaram que a geração de riqueza, tanto nas empresas atuais quanto nas excluídas, foi feita, principalmente, de forma direta. Tal fenômeno também foi observado quando comparada segundo a classificação setorial. Enquanto que a distribuição sugere que as empresas investem a maior parcela da riqueza criada em prol da comunidade, seja voluntariamente ou por meio de tributos.

Carolina Resende Tadim

A participação das ME's e EPP's nas licitações: dificuldades e benefícios percebidos com a promulgação da lei complementar nº 123/06

O presente artigo visa verificar as principais dificuldades de Micro Empresas (ME's) e Empresas de Pequeno Porte (EPP's) em participar de licitações governamentais. Considerando que o governo necessita adquirir produtos e serviços para seu pleno funcionamento e que dispendem valores significativos por ano, percebe-se uma oportunidade de negócios para esse segmento empresarial. Ademais, queira-se que todos os certames sejam vencidos por empresas locais, e que não haja vazamentos de recursos para outros Estados. Contudo, sabe-se que a competição é aberta a todos que estejam habilitados e que tenham condições de contratar com o ente público. Assim, foram verificados os benefícios concedidos a esse segmento empresarial, com a promulgação da Lei Geral, que estimulou a participação dessas empresas em certames governamentais, dando melhores condições de participação. Como resultados, o presente artigo constatou que no âmbito federal houve um aumento de licitações vencidas por ME's e EPP's, de 2 bilhões para 9,5 bilhões, em 2007. No Estado de Roraima, verificou-se que há uma descredibilidade caracterizada pela sociedade ao ente público no pagamento dos materiais; burocracia no procedimento de compras; e dificuldade no cumprimento do prazo de entrega, devido à localização do Estado e pelo fato de a maioria dos materiais serem produzidos em outros Estados, podendo ensejar em multa para a empresa.

Maria Josiane Lima Prado, Rejane Queiroz Lopes e Emerson Clayton Arantes

Proposição de um modelo de prestação de contas padronizado para uma incubadora social catarinense

No cenário brasileiro, com a expansão do Terceiro Setor nos últimos anos vem mostrando a sua importância, por meio do desenvolvimento de atividades de caráter social buscando a melhoria da sociedade. Esse setor movimenta um volume considerável de recursos e é constituído por organizações sem fins lucrativos e não governamentais com preocupação e práticas sociais, que geram bens e serviços de caráter público. Entre as entidades que constituem esse setor destacam-se as cooperativas, como empreendimento solidário no sistema de economia solidária e autogestão. Nesta perspectiva, na década de 90, surgem as Incubadoras de Cooperativas Populares com objetivo de atender a população excluída socialmente e economicamente com a intenção de promover trabalho e renda, com vistas ao crescimento das cooperativas no aspecto econômico, político e social, ou seja, que os empreendimentos solidários sejam viáveis economicamente e sustentáveis socialmente. Assim, com esta pesquisa, objetiva-se elaborar um modelo padronizado de prestação de contas que possibilite identificar as origens e aplicações com transparência, de tal modo permitindo uma análise comparativa da utilização do recurso. Na pesquisa descritiva, realizada por meio de um estudo de caso em uma incubadora social catarinense, com suporte da literatura existente, utiliza-se a abordagem qualitativa dos dados. O modelo proposto serve para sanar as falhas existentes nesta prestação de contas, e principalmente mostrar a utilização do recurso financeiro de uma forma simples e clara, tornando transparente a administração dos recursos.

Maria Denize Henrique Casagrande e Karla Maria Azevedo

Análise de viabilidade: um caso para implementação de uma pequena empresa de tecnologia da informação em Florianópolis

A realização de um projeto de plano de negócios antes da constituição da empresa, remete ao empreendedor, a possibilidade de analisar o retorno e a viabilidade do investimento, bem como, projetar sua receita, custos e despesas. Dentro desse contexto, o presente artigo tem como objetivo de analisar a viabilidade econômica e financeira de uma pequena empresa de tecnologia em Florianópolis em 2011. A pesquisa é de caráter exploratório, realizada por meio do estudo de caso que pretende-se criar, a Ti1 Tecnologia, e com o uso da abordagem qualitativa no estudo do tema e quantitativa na análise da viabilidade. A fonte de coleta de dados foi secundária. Em primeira instância foi realizada uma fundamentação teórica Plano de Negócios, Plano Financeiro, Receita e Gastos e Análise de Viabilidade. Após, com a posse desses conceitos, discorreu-se sobre a oportunidade do negócio e efetuou-se a projeção de receitas, custos e despesas e, por fim, realizou-se a análise da viabilidade do negócio e o estudo de diversos indicadores relevantes ao êxito ou não do empreendimento. A análise econômica foi realizada por meio da projeção de um fluxo de caixa e da Demonstração do Resultado do Exercício pelo período de cinco anos. O resultado desta avaliação demonstra que o empreendimento mostra bastante viável economicamente com uma lucratividade de R\$ 1,9260 por capital investido e taxa interna de retorno de 32,64%. Não obstante, observou-se que o investimento total necessário será de R\$ 165.543,98.

Juliana Fraga Duarte, Sérgio Murilo Petri e Leandro Costa Schmitz

Modelagem da estrutura a termo das taxas de juros (ETTJ)

Participantes do mercado, investidores, formuladores de política monetária, e observadores em geral prestam especial atenção ao formato da curva de juros como um indicador do impacto da política monetária corrente e futura sobre a economia. A ETTJ, associada a títulos de certa natureza - governamentais, por exemplo - mostra como o rendimento do título varia em função do seu vencimento. Lion (2002). O presente artigo modela a Estrutura a Termo da Taxa de Juros (ETTJ) partindo de uma nova abordagem, a proposta por Nelson Siegel (1987) utilizando a técnica Simulated Annealing que é hoje um diferencial no que tange a modelagem da ETTJ. O modelo proposto por Siegel (1987) contém quatro parâmetros a serem estimados, estes parâmetros são capazes de identificar os movimentos no nível, na inclinação, na curvatura da curva de juros e seu ponto de inflexão, como forma de facilitar o processo de estimação. A maioria dos métodos utilizados, para facilitar os cálculos, fixa um valor para o parâmetro, o ponto de inflexão da curva. Um diferencial neste trabalho é a possibilidade de estimação do parâmetro utilizando a técnica Simulated Annealing. Com a modelagem da ETTJ podemos extrair o Spread - diferença entre a taxa de curto e longo prazo - e usarmos esse dado para prever variáveis econômicas, essa conclusão é descrita por uma vasta literatura apresentada e por algumas análises empíricas descritas neste trabalho.

Daiane Rodrigues dos Santos, Marco Aurélio dos Santos Sanfins, Ricardo Ramalheite Moreira e Tiago Costa Ribeiro

Governança corporativa: preceitos dispostos na legislação angolana aplicada às sociedades abertas

Governança corporativa refere-se a um modelo de gestão que busca combater o conflito de interesses e agregar valor às sociedades empresárias por intermédio de seus princípios/valores: transparência, equidade, prestação responsável de contas e obediência às leis. Tem sido apontada como condição essencial para o desenvolvimento econômico das empresas, mercados de capitais e países. Angola, país em foco nesta pesquisa, após experimentar várias décadas de guerra civil, está buscando desenvolver-se economicamente e diante do panorama econômico de ascensão em que o país se encontra, muitas empresas estão procurando adaptar-se aos níveis de gestão reconhecidos internacionalmente, tanto pelo bom exemplo de continuidade, como pela credibilidade de seus negócios. Esta pesquisa objetivou identificar os preceitos de governança corporativa dispostos na legislação angolana aplicada às sociedades abertas e caracteriza-se como do tipo exploratória-descritiva, delineamento bibliográfico e com abordagem do problema de forma qualitativa. Concluiu-se que todos os princípios regentes deste modelo de gestão, bem como seus meios de consecução, são abrangidos pelas Leis nº 1/04, nº 12/05 e pelo Regulamento das Sociedades Abertas, com ênfase ao princípio da transparência, exigido pelos três dispositivos legais. Não foram encontradas determinações relativas ao princípio da obediência legal, no que tange a responsabilidade social e ambiental. Sugerem-se novas pesquisas do tema no mesmo campo desta, que verifiquem o nível de aderência às exigências legais, sobretudo quanto ao princípio da prestação responsável de contas.

Kátia Aurora Dalla Libera Sorato e Catila da Costa Bizerra Machado

Viabilidade econômica da compostagem de dejetos suínos

Este estudo objetiva identificar a viabilidade econômica da compostagem de dejetos suínos na Região Oeste do Estado de Santa Catarina. O estudo descritivo buscou além da literatura dados a campo numa propriedade rural. A região Oeste do estado de Santa Catarina destaca-se pelo volume de criação de suínos, destacando o estado em primeiro lugar no país em produção de carne suína. Com objetivo de atingir a desejada sustentabilidade no setor suinícola, faz-se necessário o desenvolvimento de alternativas que viabilizem o sistema, tanto no aspecto financeiro, econômico e ambiental. O sistema de tratamento de dejetos suínos mediante processo de compostagem tem o desafio de transformá-los de passivos ambientais em ativos financeiros, ambientais e ainda deixá-los em condições para geração de renda ou ainda no aproveitamento sem ônus ambiental na própria propriedade. Apresenta-se um estudo de caso de um projeto de compostagem para uma unidade produtora de leitão (UPL) com 950 suínos para o qual se levantou os investimentos necessários, os custos de manutenção e de produção e ainda a previsão de resultado o qual permitiu o cálculo do retorno econômico do investimento. Por fim, conclui-se que a compostagem de dejetos suínos se mostra viável economicamente além dos benefícios ambientais relacionados com os recursos hídricos, o solo e a atmosfera.

Marino Luiz Eyerkauffer e André de Oliveira Brito

O servidor público é avesso ao risco?

O estudo da tolerância dos indivíduos ao risco tem se mostrado cada vez mais significativo na sociedade atual, pois a sua compreensão dá forma a decisões de consumo e investimento, bem como a oferta de produtos capazes de atender tais necessidades. Apesar da importância do tema as pesquisas atuais tem se mostrado inconsistentes, especialmente quanto aos seus determinantes (FAAG, HALLAHN E MCKENZIE, 2003). Nesse sentido, esta pesquisa procurou testar a influência da procura pela estabilidade empregatícia como uma possível variável determinante da tolerância dos indivíduos ao risco. Para isto, foi realizada uma pesquisa survey com 815 indivíduos residentes no município de Santa Maria, Rio Grande do Sul. Os dados foram coletados por meio de questionário e analisados via testes estatísticos (ANOVA e teste t de diferença de médias). As heurísticas tradicionalmente pesquisadas não se mostraram significativas neste trabalho. A estabilidade empregatícia, por outro lado, mostrou-se significativa, demonstrando que a escolha do serviço público está diretamente relacionada à atitude do indivíduo perante o risco em que indivíduos menos tolerantes tendem a escolher o serviço público como fonte de segurança dos seus fluxos de caixa futuros.

Everton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares, Manoel do Nascimento Filho e Rodrigo Prante Dill

Excesso de confiança versus teoria dos prospectos: uma evidência empírica

O que sustenta atualmente a base da Teoria Econômica e Financeira Moderna está fundamentado na racionalidade dos agentes econômico tomadores de decisão. Esta suposição desenvolveu-se através dos trabalhos de Von Newmann e Morgenstern (1954) e deu forma a Teoria da Utilidade Esperada, base da Teoria Financeira Moderna. Contudo Kahneman e Tversky (1979) ao observarem que os indivíduos usam modos menos críticos para tomar decisão, propuseram uma nova teoria, denominada de Teoria dos Prospectos. Nesta teoria três grandes debates se desenvolveram: Efeito Certeza, Aversão à Perda e Excesso de Confiança, apesar da significância dos temas raros estudos fazem uma inter-relação entre eles. Neste sentido esta pesquisa procurou evidenciar se o Excesso de Confiança poderia ser influenciado por estes dois vieses. Para isso realizou-se uma pesquisa survey com 201 habitantes do município de Cruz Alta, Rio Grande do Sul. Como resposta obteve-se que o Excesso de Confiança mostrou-se mais evidente em momentos de ganho financeiro, especialmente influenciado pelo Efeito Certeza. Já em momentos de perda financeira, o Excesso de Confiança não mostrou-se tão influente denotando que, para a amostra selecionada, a Aversão a Perda, e a dor associada a ela é mais influente do que o próprio Excesso de Confiança.

Everton Anger Cavalheiro, Marcelino Alves Schwerz e Rodrigo Prante Dill

Um estudo do processo de avaliação da carteira de crédito de clientes: o caso de um atacadista distribuidor mineiro

O objetivo do presente trabalho é analisar o processo de avaliação da carteira de crédito de clientes de uma empresa atacadista distribuidora de medicamentos e perfumaria localizada no estado de Minas Gerais. Adicionalmente, apresenta os impactos de uma proposta de adoção de um novo sistema de avaliação de risco de crédito da carteira de clientes, baseado nos sistemas de escore Application Scoring e Behavior Scoring. A metodologia adotada foi a pesquisa exploratória, por meio de um estudo de caso, com abordagem qualitativa dos dados. A empresa, objeto do estudo de caso, é um atacadista de grande porte, que está entre as maiores empresas do segmento, no Brasil. Como resultado obteve-se que o processo de avaliação da carteira de crédito de clientes apresentou algumas deficiências, discutidas no decorrer da apresentação do estudo de caso. A proposta de implantação de um modelo de escore de crédito e risco resultará em muitos benefícios para a empresa, entre eles podem ser destacados: reduzirá a subjetividade das análises de crédito; proporcionará maior agilidade nas análises, trará uniformidade e segurança nas decisões tomadas pelos analistas; melhorará a oferta de crédito e proporcionará melhor avaliação do perfil de risco da carteira de clientes. Desta forma, será possível a adequação do departamento de Crédito e Cobrança às necessidades da empresa. Palavras-chaves: Crédito; Credit Score; Behavior Score; Gestão de risco de crédito.

Rafael Andrade Silva dos Santos e Graciela Dias Coelho Jones

Índices-padrão de indicadores econômico-financeiros das empresas de capital aberto do seguimento de construção civil integrantes do novo mercado

Neste mundo cada vez mais globalizado, as empresas têm procurado manterem-se altamente competitivas para estar sempre à frente de suas concorrentes. Para saber em que posição as empresas se encontram no mercado é impreterível realizar uma análise econômico-financeira, que servirá como base para comparação com o setor de atuação. Com tal objetivo, o trabalho propõe uma análise de indicadores econômico-financeiros das empresas de construção civil. O setor estudado passa, atualmente, por importantes momentos na economia nacional. A metodologia utilizada neste artigo foi a pesquisa bibliográfica e documental. Desta forma, pretende-se realizar uma análise das empresas de capital aberto do seguimento de construção civil integrantes do Novo Mercado, um ramo regido pela Governança Corporativa, através de índices-padrão. Tais índices adéquam um critério de avaliação das empresas. Com base em um padrão, a comparação dos indicadores das empresas com seus respectivos índices-padrão, situará determinada empresa, se encontra-se melhor, pior ou no padrão com seu seguimento. Pode-se constatar que, em sua maioria, as empresas selecionadas obtiveram desempenho conceituado como “ótimo” econômico-financeiramente.

Elenice Cacia Bittencourt Teixeira e Anderson Martins De Melo

Substituição tributária do ICMS em Santa Catarina: uma análise das mudanças que ocorreram com a ampliação da substituição tributária e seus impactos na arrecadação do estado

O ICMS é o tributo mais arrecadado no país, sendo utilizado na chamada “guerra fiscal” entre os Estados e Distrito Federal, conforme Fernandes e Silva (2005). Para diminuir a sonegação do ICMS os governos federais estão ampliando a quantidade de produtos abordados pela técnica de tributação por substituição tributária. Este artigo tem como objetivo analisar nos anos de 2006, 2007, 2008, 2009 e o primeiro semestre de 2010 os valores arrecadados do ICMS no Estado de Santa Catarina com o intuito de verificar a ocorrência de alteração na arrecadação do ICMS no Estado de Santa Catarina em função da ampliação da técnica arrecadatória da substituição tributária. Esta pesquisa caracteriza-se como descritiva, tendo sua abordagem quantitativa dos dados e sua fonte de natureza primária e secundária. Conforme as análises desenvolvidas, verifica-se que o ICMS em Santa Catarina está em crescente evolução. Analisando os resultados encontrados, conclui-se que arrecadação do ICMS no Estado está sendo influenciada significativamente pela técnica de Substituição Tributária. Como constatação desse fato tem que dos 7,36% de aumento da arrecadação do ICMS em 2009, 3,24% foi representado pela arrecadação por substituição tributária. No primeiro semestre de 2010 essa representatividade é ainda maior: 9,15% dos 17,24% do aumento da arrecadação do ICMS ocorreu pelo incremento da arrecadação de substituição tributária. Com essas análises ainda é possível concluir que o governo está atingindo seus principais objetivos com o aumento da utilização dessa técnica de arrecadação, que são: diminuir a sonegação fiscal e ter maior eficiência na fiscalização do imposto mais arrecadado do Estado.

Ana Carolina Lange e Sérgio Murilo Petri

Gestão baseada em valor aplicada ao terceiro setor

Neste trabalho foi realizada uma pesquisa sobre a aplicação da gestão baseada em valor em uma entidade do terceiro setor da cidade de Bebedouro, por meio do EVA®, que é uma ferramenta de finanças utilizada para verificar se as organizações agregam valor econômico ao negócio. A adaptação dessa métrica ao Terceiro Setor, um segmento que carece de fontes de financiamento e que possui função ajudar a parcela menos favorecida da sociedade, sendo importante no desenvolvimento humano da cidade, pois auxilia na sobrevivência da organização. Para a realização do artigo foi empregado um estudo de caso, com base em informações e documentos contábeis fornecidos pela administração da entidade, usando quadros e tabelas que demonstram o desempenho na comparação dos períodos de 2008 e 2009, para confrontar a eficiência da aplicação das variáveis abordadas e os seus respectivos conceitos. Os resultados encontrados com a investigação corroboram a relevância da gestão da Fundação Educandário Santo Antonio, que gerou um retorno de investimento maior que o custo de capital no ano de 2009, permitindo a criação de valor para a sociedade bebedourense por duas formas, por meio do serviço prestado as pessoas carentes e pela distribuição desse valor em recursos utilizados na cidade. Portanto, conclui-se que a administração apresentou um caráter positivo ao gerenciar os recursos captados por meio do subsídio privado e governamental.

Elias Matheus Pagoto e Rogério Ricardo dos Santos Toledo

Viabilidade econômica e financeira da atividade avícola: Estudo de casos em propriedades rurais

Este estudo tem como objetivo apurar o resultado financeiro e o retorno do investimento de três propriedades rurais que desenvolvem a atividade avícola, no sistema de parceria e integração com agroindústrias localizadas no oeste de Santa Catarina. O ambiente de estudo constituiu-se de três propriedades rurais, escolhidas de forma aleatória, as quais dentre outras atividades, desenvolvem também a atividade avícola de criação de aves de corte. Cada propriedade tem parceria estabelecida com uma agroindústria distinta. Para coleta de dados, utilizou-se de pesquisa documental e os dados foram analisados quantitativamente, de forma comparada entre as propriedades pesquisadas. A partir da coleta, projeção e análise dos dados, os mesmos foram submetidos à aplicação dos indicadores de viabilidade financeira do payback e taxa interna de retorno, considerando-se um cenário conservador e outro otimista. Nas propriedades pesquisadas o payback varia de 15,45 anos até mais de 20 anos. A taxa interna de retorno varia de 4,39% no cenário conservador até 7,90% no cenário mais otimista, conforme as condições estruturais da propriedade. A análise de investimentos da atividade avícola, com base na amostra selecionada, demonstra baixa taxa de retorno e longo período para recuperar o investimento inicial necessário.

Antonio Zanin, Fabiano Marcos Bagatini, Silvana Dalmutt Kruger, Sady Mazzioni e Daniela Di Domenico

A dívida pública da bahia no período de 1998 a 2002: um estudo sobre o programa de ajuste fiscal para o equilíbrio das contas públicas do Estado

Após a estabilização do Plano Real no Brasil, ocorreu a crise fiscal no país, que foi marcada, entre outras coisas, por uma aguda crise financeira dos Estados e Municípios. Este artigo tem o objetivo de compreender a relação entre a dívida pública do Estado da Bahia e o Programa de Reestruturação e Ajuste Fiscal aderido pelo Estado a partir de 1998. Para isso, foram analisadas as bases ideológicas para a crise fiscal; foi apresentada a composição da dívida Estadual e os fatores que provocaram o seu aprofundamento; foi feito um levantamento das reformas estruturais, que levaram a privatizações e fusões de Órgãos e Entidades, estancando gargalos de gastos e auferindo ganhos com venda de ativos; foram exibidas as políticas do Programa de Estabilidade, proposta pelo governo para evitar a fuga de capitais do país, e; por fim foram analisados, a partir das medidas anteriores, os impactos provocados na dívida pública do Estado da Bahia. Com o presente estudo, chegou-se a conclusão de que o programa de ajuste fiscal no Estado da Bahia, no período de 1998 a 2002, favoreceu o equilíbrio das contas públicas, gerando crescimento das receitas e redução das despesas.

Augusto Ferreira Neto

Análise dos artigos científicos brasileiros sobre o alinhamento estratégico: um estudo dos artigos publicados nos principais eventos de contabilidade no período de 2004 a 2009

Este artigo tem por objetivo identificar as características das publicações na área de Alinhamento Estratégico apresentadas nos principais eventos de contabilidade do Brasil, no período de 2004 a 2009. Esta pesquisa tem caráter exploratório-descritivo e por meio de um estudo bibliométrico analisou 46 artigos. Os resultados evidenciam que: a) os artigos apresentam como predominância os seguintes aspectos metodológicos: exploratórios, práticos, qualitativos, fazem uso de dados primários e fazem análise documental; b) Em 2009 o aumento das publicações foi relevante, passando de 4 artigos, em 2008, para 13, em 2009; c) a destinação dos usuários foi equilibrada, entre externos e ambos (internos e externos); d) a instituição que mais publicou foi a UFRGS com 8 artigos, seguida da UFRJ e FGV que possuem o mesmo número de publicações (4 artigos); e) os autores produzem menos do que o previsto por Lotka; f) os trabalhos possuem 2 ou 3 autores; g) prevalecem os autores que têm título de doutorado; h) os autores do EnANPAD citaram mais obras em seus trabalhos que os do Congresso de Custos e prevalecem as referências internacionais e; i) o segmento de aplicação prática predominante nos artigos é indústria, seguido das empresas de serviços.

Franciny Moizéis e Rogério João Lunkes

A educação a distância em contabilidade no Brasil: uma análise curricular

O currículo de um curso é um dos principais atributos que contribuem para uma formação conforme os objetivos da instituição, do aluno e do mercado de trabalho, por permitir o desenvolvimento de habilidades e conhecimentos necessários para uma boa formação (PIRES e OTT, 2008). Neste contexto, considerando a Resolução CNE/CSE 10/04, bem como o modelo proposto pelo ISAR/UNCTAD, emerge a seguinte pergunta de pesquisa que orienta este estudo: Os currículos dos cursos de Ciências Contábeis à Distância estão de acordo com a legislação vigente, e o modelo proposto pelo ISAR/UNCTAD quanto aos conteúdos formativos? Assim, o objetivo do estudo consiste em analisar os currículos dos cursos de Graduação em Ciências Contábeis, ofertados pela EaD, visando identificar sua adequação a legislação vigente bem como ressaltar aspectos relevantes da estrutura curricular. A pesquisa é documental com fonte de dados secundária, possui natureza exploratória-descritiva e é qualitativa quanto à abordagem do problema de pesquisa. A amostra é composta pelo currículo de 17 Universidades que ofertam o curso de graduação em Ciências Contábeis na modalidade a distância. Os resultados revelaram: disciplinas tais como Análise das Demonstrações Contábeis, Auditoria e Contabilidade Gerencial são comuns a todos os currículos analisados; o caráter de formação Profissional é o mais contemplado pelos currículos verificados; segundo o modelo de currículo mundial proposto pelo ISAR/UNCTAD o bloco de conhecimento mais atendido pelas disciplinas do currículo refere-se à Contabilidade e assuntos afins.

Suelen Haidar Ronchi e Diane Rossi Maximiano Reina

Encontros e confrontos sobre dificuldades de aprendizagem e de ensino. E agora professor contábil?

Todo professor, pedagogo, facilitador, educador, formador, quem quer, enfim, que esteja comprometido com o processo que consiste em conduzir outra pessoa a aprender, um dia faz a si mesmo aquelas perguntas fundamentais: Como se aprende? Como podemos otimizar o aprendizado de nossos alunos? Os multicaminhos que o professor contábil deve percorrer, incertezas, inovações, desempenhos, proporcionam uma visão de multiplicidade de influências, pressões, abordagens emergentes, procedimentos, equacionamentos e respostas que o mesmo pode dar em face da complexidade de que se reveste a sua ação de educador. O trabalho tem por objetivo levantar polêmicas para o desempenho adequado do processo ensino-aprendizagem. Os resultados alcançados com a pesquisa, demonstram e definem que o estilo e as posições pessoais do professor do ensino contábil resultam de seu treinamento, e também na busca de conhecimentos outros que recebe e aceleradas mudanças no mundo da Educação. Como conclusão a proposição e adoção de novos métodos de ensino e técnicas amparadas na psicologia pedagógica, didática pedagógica e pedagogia emocional.

Nicolau Schwez

Análise bibliométrica da produção científica sobre contabilidade pública no encontro de administração pública e governança (EnAPG) e na Revista de Administração Pública (RAP), no período de 2004 a 2009

Alguns pesquisadores vêm intensificando estudos em que buscam analisar como estão sendo desenvolvidas e difundidas as pesquisas científicas em contabilidade, resultando nos chamados estudos bibliométricos. Destaca-se que grande parte desses estudos bibliométricos da área contábil, se referem à contabilidade privada. Nesse contexto, o objetivo geral dessa pesquisa é verificar como está caracterizada a produção científica sobre Contabilidade Pública no EnAPG e na RAP no período de 2004 a 2009. Em relação aos procedimentos metodológicos, quanto aos objetivos classifica-se como uma pesquisa descritiva, em relação aos procedimentos metodológicos como uma pesquisa documental e quanto à tipologia de abordagem do problema como uma pesquisa qualitativa. Este estudo utilizou-se da bibliometria para correlacionar os dados averiguados, portanto, é também uma pesquisa bibliométrica. A população é composta pelos artigos publicados nos anais do EnAPG e na RAP, no período de 2004 a 2009, e para definição da amostra, empregou-se a técnica de amostragem não-probabilística intencional. Quanto ao tratamento dos dados utilizou-se a técnica da análise de conteúdo proposta por Bardin. Percebe-se que a produção científica sobre Contabilidade Pública no EnAPG e na RAP, no período de 2004 a 2009, apresenta mais pesquisas de caráter empírico do que teórico, o tema predominante nos artigos é o controle e transparência das contas públicas, a maioria das pesquisas são elaboradas por dois estudiosos e grande parte dos autores advém da Universidade de São Paulo e da Universidade de Brasília.

Mariana Costa da Roza, Débora Gomes Machado e Alexandre Costa Quintana

Substituição tributária do ICMS: um estudo sobre o nível de conhecimento dos profissionais nas empresas de serviços contábeis situadas no município de Itajaí (SC)

Perante a necessidade do Estado em arrecadar, percebe-se que devido ao diminuto efetivo de fiscais da fazenda estadual, é preciso implantar técnicas que proporcionem agilidade e incremento na arrecadação sem que o contribuinte ou até mesmo o consumidor final seja onerosamente afetado. O presente estudo tem como objetivo pensar sobre alguns aspectos relacionados ao regime da substituição tributária no ICMS, sobretudo o grau de conhecimento dos contabilistas no que se refere ao regime de substituição tributária. A pesquisa foi realizada de forma bibliográfica a fim de familiarizar os entrevistados com o regime de substituição tributária. A pesquisa de campo foi realizada no município de Itajaí-SC, através de questionário, com perguntas objetivas, dividido em informativas e de conhecimento básico, intermediário e avançado, onde atribuímos pesos de acordo com seu grau de dificuldade. A Constituição Federal de 1988 prevê em seu art.150, § 7º, que a lei poderá atribuir ao sujeito passivo da obrigação tributária a condição de responsável pelo pagamento de impostos, cujo fato gerador deva ocorrer posteriormente. A carta magna impõe ainda em seu art. 155, § 2º, XII, “b” que compete à lei complementar dispor sobre a substituição tributária do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS). Neste sentido a Lei Complementar nº 87, de 13.09.1996, denominada LEI KANDIR, dispõe que a adoção do regime de substituição tributária em operações interestaduais dependerá de acordo específico celebrado entre os Estados. Os resultados divulgaram que os contabilistas possuem bons conhecimentos sobre o regime de substituição tributária.

Felipe de Oliveira de Abreu, Éder dos Santos, Anacleto Laurino Pinto e Lizângela Claudino Júlio

Teoria da divulgação e teoria dos jogos: uma introdução

O objetivo deste trabalho é explicar, de maneira simples e didática, e difundir a aplicação da teoria dos jogos em Contabilidade. Abordamos de um modo elementar alguns tópicos de teoria dos jogos e examinamos, numa analogia com um jogo estratégico, como a não divulgação voluntária da identidade da empresa pode ser conectada pela teoria dos jogos ao valor de mercado do seu ativo. Um modelo Bayesiano simplificado sugere que o valor do ativo se tornaria instável e poderia variar abaixo do máximo valor possível determinado pela visibilidade da identidade da empresa no mercado. No caso de incerteza máxima da identidade da empresa, o valor de seu ativo poderia sofrer uma severa redução e piorar ainda mais, aparentemente de modo paradoxal, em situações de incerteza menor. O enfoque positivo na pesquisa contábil apareceu na década de 1960, teve um importante impulso em 1978 (WATTS e ZIMMERMAN 1978, 1979), consolidou-se em WATTS e ZIMMERMAN (1986) e ganhou grande impulso a partir de 1995 (OHLSON 1995). Este método elabora modelos analíticos que procuram explicar e prever os fenômenos relacionados às práticas contábeis fazendo uso irrestrito e intenso de matemática e estatística. Dentre esses, destaca-se a divulgação voluntária de informações contábeis e o seu efeito comercial e econômico. Os modelos matemáticos e estatísticos, que descrevem esses fenômenos, nunca são exatos ou perfeitos, mas sugerem padrões nas consequências da divulgação voluntária (ou da não-divulgação) antes invisíveis, ou incertos, ao contador-administrador e, portanto, permitem previsões e explicações sobre a prática contábil.

Antonio Geloneze Neto e Gisele Maria Vecchi Menochi

O perfil dos acadêmicos iniciantes e concluintes dos cursos de ciências contábeis na cidade de Santa Maria (RS)

Alguns profissionais são necessários no processo empresarial, salientando-se o profissional de contabilidade por sua relevância no contexto social atual. Esta situação lhe possibilita uma das mais promissoras carreiras, visto os diversos campos de atuação que sua formação proporciona. Assim, este estudo teve por objetivo identificar o perfil dos alunos iniciantes e concluintes de ciências contábeis na cidade de Santa Maria (RS), bem como seus interesses de futura atuação profissional no mercado de trabalho. Então, aplicou-se um questionário aos acadêmicos das Instituições de Ensino Superior que ofereciam até o ano de 2009 o curso na modalidade presencial na cidade (UFSC e UNIFRA). Os dados foram coletados entre novembro e dezembro de 2009 com abordagem qualitativa. Após tabulação dos dados, observa-se que a maioria dos acadêmicos iniciantes e concluintes é do sexo feminino (64% e 53%, respectivamente). Quanto à interesses profissionais, destaca-se a auditoria e contabilidade pública como os mais citados. Com isto, o estudo apresenta informações importantes que podem ser utilizados pelas instituições, embasando a elaboração de novas políticas educacionais, como alterações curriculares, oferta de disciplinas optativas, dentre outras. Ainda, sugere-se a realização de estudos comparativos com outras IES.

Cristiano Sausen Soares, Renato Ilo Londero e Luci Ines Schumacher

Pesquisa científica: uma investigação do perfil dos acadêmicos do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina

Com a expansão das Ciências Contábeis, torna-se fundamental a inserção da pesquisa científica nas atividades de ensino como meio de construção de conhecimentos e formação do senso crítico. E, portanto, responsabilidade das instituições de ensino estimular o desenvolvimento do espírito reflexivo e da investigação científica. Diante disso, este estudo tem por objetivo investigar o perfil dos acadêmicos do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC) em relação à pesquisa científica. Trata-se de um estudo descritivo, com abordagem qualitativa dos dados e fonte de coleta dos dados primária. Em linhas gerais, constatou-se que a maioria dos acadêmicos não está envolvida no desenvolvimento de atividades de pesquisa científica. Tal fato se dá muitas vezes em função de o acadêmico não compreender a importância da produção científica para o seu crescimento profissional. No entanto, a instituição vem desenvolvendo seu papel por meio da promoção de ações de incentivo à pesquisa científica, e, mesmo de forma embrionária, os acadêmicos que estão desenvolvendo pesquisas têm publicado nos eventos de iniciação científica da UFSC como forma de disseminação desses conhecimentos.

Camila Pizzetti Dal Toé, Sandra Rolim Ensslin e Diane Rossi Maximiano Reina

O perfil do egresso do curso de ciências contábeis da UNESC: uma análise comparativa entre as exigências do mercado de trabalho, as expectativas dos acadêmicos e as características desejadas pelo curso

O objetivo deste artigo consiste em verificar se o perfil do egresso estabelecido pelo curso de ciências contábeis da UNESC atende as exigências do mercado de trabalho e as expectativas dos futuros profissionais. Este artigo é um estudo descritivo realizado por meio de pesquisa bibliográfica, levantamento e análise documental. Como instrumento de coleta de dados utiliza-se: a) um questionário aplicado aos acadêmicos do curso de Ciências Contábeis da UNESC e aos profissionais da área contábil filiados ao Sindicato dos Contabilistas de Criciúma e Região Carbonífera (SINDICONT) e b) o Projeto Político Pedagógico (PPP) do curso. A análise dos dados ocorre de forma qualitativa e quantitativa. Os resultados apontam que: a) o gênero predominante no campo profissional atualmente é o masculino, enquanto na academia é o feminino; b) os alunos e profissionais apresentam interesse na formação continuada e complementar, principalmente nas áreas gerencial e tributária; c) a formação continuada acontece por meio de cursos da área contábil e afins, além de livros, informativos e internet; d) em relação às habilidades técnicas, tem-se como a mais relevante o conhecimento técnico na área de atuação. Constatou-se que, a dedicação é atitude de maior importância para o exercício da profissão de contador na opinião dos alunos e profissionais, bem como a ética. Conclui-se que, o perfil do egresso estabelecido pelo curso investigado assemelha-se às características dos acadêmicos e dos profissionais da região, principalmente, em relação às questões éticas, formação continuada e interesse pela área gerencial.

Mariana Justi Mondardo, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta

O curso de ciências contábeis das universidades federais e a auditoria: uma análise dos aspectos curriculares

O objetivo desta pesquisa é descrever quais aspectos de Auditoria são tratados nos cursos de Ciências Contábeis das universidades brasileiras. Esta pesquisa é descritiva quanto ao objetivo, e possui uma abordagem qualitativa de dados. Foram analisados nesta pesquisa as ementas e programas de 24 cursos de Ciências Contábeis. A coleta de dados se deu no segundo semestre de 2010. Os resultados apontam que, segundo a amostra, os cursos de Ciências Contábeis das universidades federais do centro-oeste possuem o maior índice de oferta de disciplinas ligadas a auditoria em seus currículos. As nomenclaturas mais utilizadas nas disciplinas foram Auditoria I e II (50%) – quando ofertadas em dois semestres, Auditoria (43%) – quando ofertada em um único semestre, Auditoria Governamental (26%), além das disciplinas de Auditoria Pública e Auditoria Fiscal ofertadas em 10% dos cursos cada, e Auditoria de Mercado de Capitais, Auditoria Privada, Auditoria de Tributos, Auditoria Empresarial, Prática de Auditoria e Tópicos Contemporâneos de Auditoria, cada uma com ocorrência em apenas um curso. Os conteúdos mais recorrentes nas ementas das disciplinas foram Conceitos Básicos de Auditoria (100%), Procedimentos e Técnicas de Auditoria (92%), Relatórios de Auditoria e Tipos de Auditoria com 88% de ocorrência cada e os conteúdos menos recorrentes foram Erros e Fraudes (21%) e Prática de Auditoria (25%).

Sandro Vieira Soares, José Guilherme Soares, Jovani Lanzarin e Maria Denize Henrique Casagrande

Perfil da produção científica dos docentes dos departamentos de contabilidade das universidades federais do sul do Brasil

As universidades federais brasileiras têm como uma de suas funções produzir e disseminar conhecimento, incentivando seus docentes a desenvolver e publicar trabalhos científicos. Esta pesquisa se propõe a responder a seguinte questão: Qual o perfil da produção científica dos docentes dos departamentos de Contabilidade das universidades federais brasileiras? O objetivo geral do estudo é traçar o perfil da produção científica dos docentes dos departamentos de Contabilidade de três universidades federais do Sul do Brasil (UFSC, UFPR, UFRGS) nos anos de 2008 e 2009. Quanto aos aspectos metodológicos, trata-se de pesquisa descritiva, tendo abordagem qualitativa do problema e fazendo uso de dados secundários, visto que foram extraídos da Plataforma Lattes dos docentes. Os principais resultados revelaram que: (i) as publicações em periódicos e eventos estão concentradas, visto que nas três instituições poucos docentes responderam por grande parte da produção do período; (ii) a pontuação dos trabalhos científicos, segundo os critérios do Qualis/CAPES também está concentrada, pois nas três instituições poucos docentes foram responsáveis por grande parte da pontuação total na produção em periódicos e eventos; constatou-se ainda a inexistência de trabalhos nos estratos A1 e A2 do Qualis; e (iii) os docentes das três instituições concentram suas pesquisas na área de Controladoria e Contabilidade Gerencial; por outro lado, a quantidade de pesquisas em Atuação é irrelevante quando comparada às demais áreas.

Amanda Martins Vieira, Sandra Rolim Ensslin e Harley Almeida Soares da Silva

Relação entre remuneração e os atributos (educacionais e profissionais) dos executivos das companhias abertas

A presente pesquisa teve como objetivo de verificar se existe relação entre a remuneração e a capacitação dos executivos das companhias de capital aberto do Brasil. A pesquisa observa as relações entre grau de escolaridade e remuneração. Os impactos do capital educacional muito se evidenciam em sociedades capitalistas, possibilitando retornos financeiros na vida dos indivíduos que apostam nesta linha de investimento pessoal. A teoria do capital humano, principal base teórica desse trabalho, tende a esclarecer os impactos produzidos pela educação no crescimento profissional dos indivíduos, o que consequentemente pode gerar aumento de renda. Para a realização da pesquisa foi utilizada a estatística descritiva, com o objetivo de relacionar a teoria do capital humano com a remuneração e qualificação educacional e profissional dos executivos, utilizando como base de dados as informações de empresas de capital aberto listadas na CVM (Comissão de Valores Imobiliários), trazendo informações sobre a vida acadêmica de executivos que estão em pleno exercício de suas atribuições. Os resultados sugerem que para esse tipo de empresa o grau de escolaridade não necessariamente aumenta a remuneração dos executivos, com exceção da fraca correlação positiva nas empresas com menores pontuações, indicando que os empregadores sinalizam a educação dos indivíduos como um sinal confiável para o desempenho de suas funções dentro das empresas. Diante desses resultados são sugeridos estudos mais profundos entre remuneração e atributos educacionais e profissionais.

Jeniffer Ullrich Marques, Fabio Romão Silva e José Elias Feres de Almeida

Processo de precificação estratégica em indústria de roupas e acessórios de neoprene

O objetivo deste trabalho é analisar a estratégia e tática de formação de preço de produto manufaturado em uma indústria de roupas e acessórios de neoprene e avaliar se a estratégia está em sintonia com modelos de precificação defendido pelos autores da área. A metodologia utilizada para atender ao objetivo proposto é bibliográfica, com estudo de caso. As análises de dados são efetivadas por meio de uma abordagem qualitativa de caráter exploratório. A pesquisa se justifica pela contribuição para um melhor aprimoramento técnico, no que diz respeito à estratégia de preços e para a compreensão do funcionamento de uma unidade que é importante social economicamente para a região de Santa Catarina onde a empresa está situada. O estudo descreve o processo de formação de preço, identificando as estratégias utilizadas pela empresa em relação às encontradas na literatura, como são utilizadas, quais os profissionais envolvidos no processo e o modo como os custos influenciam na precificação. O estudo proporcionou verificar que a definição de preços é um componente crítico da estratégia organizacional, porque condiciona o faturamento e reflete a percepção que o consumidor alvo tem dos produtos ou serviços da empresa. Isto é, o preço é definido com base no consumidor alvo que a empresa quer atingir. Como resultado da pesquisa foi possível comprovar que a empresa utiliza estratégias de preço abordadas na literatura, como as estratégias de: segmentação, desnatação e penetração.

Joisse Antonio Lorandi e Thaiane Flor Borges

Análise CVL aplicada ao agronegócio: estudo de caso em pequena fábrica de pescados de Laguna (SC)

Trata da aplicação da Análise CVL em pequena empresa que atua no segmento de pescados. Pretendeu-se responder questão ligada às possibilidades de utilização dessa ferramenta no contexto desse tipo de negócio. Nessa direção, o objetivo principal foi analisar a aplicabilidade da Análise Custo/Volume/Lucro (CVL) no contexto de uma entidade de pequeno porte que atua na comercialização e beneficiamento de pescados, no intuito de identificar as informações gerenciais que essa ferramenta pode proporcionar, bem como eventuais limitações inerentes. Para essa finalidade foram estipulados os seguintes objetivos específicos: efetuar uma revisão da literatura acerca dos conceitos relacionados; descrever o contexto da empresa pesquisada; apresentar as etapas seguidas para implementar a Análise CVL na entidade, sintetizar os benefícios informativos oriundos e possíveis limitações associadas. Em termos de metodologia, utilizou-se a do tipo descritiva, no formato de estudo de caso, com abordagem qualitativa. Quanto aos resultados, verificou-se a aplicabilidade dessa ferramenta no ambiente pesquisado (com algumas adaptações). Proporcionou diversas informações úteis aos gestores da organização acerca da rentabilidade de segmentos de mercado visados (produtos e linhas de comercialização), o conhecimento do ponto de equilíbrio e a mensuração do resultado do período de maneira gerencial.

Rodney Wernke, Marluce Lembeck e Eduardo Zanellatto Mendes

Precificação considerando conceitos de “valor presente”, “custo de oportunidade” e prazos relacionados: estudo de caso em fábrica catarinense de ração para animais

A precificação é uma das funções essenciais em ambientes de concorrência acirrada. Parte da literatura de contabilidade gerencial defende que nesse procedimento devem ser levados em conta conceitos como custo de oportunidade, valor presente e os prazos dos fatores relacionados à negociação. O artigo objetiva, então, investigar a aplicabilidade desses conceitos no âmbito de uma indústria de pequeno porte que fabricava rações para animais. Em relação aos aspectos metodológicos, utilizou-se metodologia do tipo descritiva, no formato de estudo de caso, com abordagem qualitativa. Inicialmente foi realizada uma revisão da literatura sobre os conceitos relacionados. Em seguida, relatou-se o estudo de caso realizado, descrevendo a situação enfocada. Por último, foram listados os benefícios informacionais obtidos, bem como algumas limitações associadas ao procedimento adotado. Quanto aos resultados, a pesquisa destacou que a metodologia de precificação que leva em conta o valor presente, o custo de oportunidade e os prazos relacionados aos fatores associados com a venda é totalmente aplicável no contexto da empresa estudada. Os cálculos exemplificados provaram que a organização poderia praticar preços à vista e a prazo mais competitivos e, mesmo assim, conseguir a margem de lucro almejada pelos administradores.

Rodney Wernke e Marluce Lembeck

Determinantes da difusão do método de custeio unidade de esforço de produção (UEP) na indústria têxtil cearense

O método Unidade de Esforço de Produção (UEP) fundamenta-se na noção de esforço de produção, isto é, de esforço dos fatores direta ou indiretamente aplicados na fabricação do produto, tratando entidades multiprodutoras como monoprodutoras, para determinar o custo unitário dos seus produtos. O objetivo deste artigo é identificar os determinantes da difusão do método de custeio UEP na indústria têxtil cearense. Trata-se de uma pesquisa qualitativa, com questionário semi-estruturado, junto a empresas têxteis localizadas no Estado do Ceará, seguida de outra pesquisa documental junto a instituições de ensino superior também do Estado, ambas complementadas por um estudo de caso de uma empresa local do ramo têxtil. A análise dos resultados permite constatar que há benefícios econômicos pela adoção do UEP em relação ao método de custeio por absorção tradicional mais utilizado. Porém, o legado investido em capital físico e intelectual no uso de outros métodos de custeio no parque têxtil cearense, assim como a dificuldade de observação dos benefícios do UEP, tanto na academia quanto em outras empresas, revelam-se como principais causas da não adoção do UEP no parque têxtil cearense até o momento.

Leonardo Almeida de Sousa e Hugo Santana de Figueirêdo Junior

A influência dos avanços tecnológicos na evolução da contabilidade

Ao longo dos séculos a contabilidade vem acompanhando a evolução da economia e criando novas técnicas de identificação e mensuração dos eventos econômicos e financeiros que afetam as mudanças no patrimônio das organizações. O objetivo deste estudo é realizar uma análise qualitativa dos trabalhos apresentados na literatura disponível, com o propósito de verificar os estudos empíricos que trataram da influência da tecnologia para a evolução da contabilidade, ou seja, verificar os principais impactos dos avanços tecnológicos para a evolução da contabilidade. O estudo contempla uma pesquisa exploratória e descritiva, e a coleta de dados foi por meio de fontes secundárias, envolvendo trabalhos acadêmicos publicados nos principais periódicos nacionais e anais de eventos científicos nacionais; teses e dissertações, todos estes relacionados à área de contabilidade. Os resultados apontaram que em todos os trabalhos de abordagem empírica selecionados, os autores buscaram analisar a utilização de recursos tecnológicos que influenciam na evolução da contabilidade. Os estudos evidenciaram a adaptação o profissional contábil à tecnologia; o uso da tecnologia para a divulgação de informações contábeis e a influência de recursos tecnológicos para a melhoria da qualidade dos serviços prestados, principalmente a otimização na disponibilização de informações para o processo decisório nas organizações.

Danilo Vasconcelos Santos e Edvalda Araújo Leal

Controladoria: a instrumentalização dos controles gerenciais para tomada de decisão

Um dos elementos básicos de sustentabilidade de uma empresa no mercado é a solidificação dos instrumentos de controladoria, a partir das pressões sofridas pelos agentes internos e externos. O equilíbrio interno das empresas é que salvaguarda as condições de sobrevivência num mercado competitivo. Diante disso, o objetivo do presente trabalho é identificar dentre as empresas pesquisadas no município de Sinop/MT quais utilizam a controladoria como instrumento para tomada de decisão. Para o alcance desse objetivo utilizou-se como metodologia a revisão bibliográfica e a pesquisa empírica com aplicação de questionário em quatro indústrias. Durante o desenvolvimento da pesquisa, verificou-se que a Controladoria é uma área da Contabilidade que se ampliou muito, e pode atuar em todos os níveis da organização para direcionar as decisões dos gestores, possibilitando o desenvolvimento de um modelo de gestão para toda a empresa servindo como base para realização do planejamento estratégico. O resultado da pesquisa foi satisfatório, permitindo a identificação das empresas que utilizam o controle gerencial em suas atividades. As empresas da indústria química e da indústria alimentícia, pesquisadas, realmente possuem modelo de gestão definido, que determina as diretrizes de todo seu controle organizacional, além do uso das informações financeiras e operacionais para tomada de decisão organizacional, mesmo que não seja de forma tão complexa quanto expressa na revisão bibliográfica. Mas esses fatores são decisivos para que haja a sustentabilidade dessas empresas esteja embasada em pilares sólidos e confiáveis. A maioria dos gestores das empresas pesquisadas compreende a importância da controladoria como instrumento de gestão empresarial.

Claiton Pazzini Goulart, Ana Paula Clos da Rocha Pazzini Goulart e Any Cristina Scandolara

Missão institucional: análise nas instituições federais de ensino superior (IFES)

A missão institucional de uma organização, se bem elaborada constitui-se como uma importante ferramenta de apoio à gestão estratégica das instituições. Nesse sentido, o presente trabalho tem como objetivo analisar o status quo da missão institucional das Instituições Federais de Ensino Superior (IFES) brasileiras, a partir dos elementos propostos por Pearce (1982) e Pearce e David (1987). Para tanto a trajetória metodológica adotada divide-se em três partes: Revisão de literatura; Coleta de dados e; análise dos resultados. O estudo assume caráter descritivo com abordagem qualitativa do problema e utilização de fonte secundária de pesquisa. Os resultados evidenciam que, adotados os estudos supracitados, nenhuma das IFES brasileiras possui efetividade integral da missão institucional. Os elementos que foram identificados com maior frequência fora “Referência ao produto ou serviço” e “Compromisso com o desenvolvimento sustentável (econômico/social/ambiental)”, ao passo que os elementos que se referem a “filosofia e valores da organização” e “imagem da organização” são pouco lembrados nas declarações de missão. Da análise comparativa do status quo da missão das IFES, por região do país, conclui-se que as regiões sul e sudeste concentram as universidades que possuem as missões institucionais mais efetivas e que elementos como referência a corpo funcional e outros stakeholders não são contemplados em nenhuma das instituições.

Claudio Luiz de Freitas, Elisa Elena Espindola, Rogério João Lunkes e Elisete Dahmer Pfitscher

Custos de transação nos termos de parcerias entre Oscips e o poder público: Uma análise da Lei Federal nº 9.790/99

O presente ensaio científico formal visa a evidenciar a iminência de fatores determinantes de custos de transação, com fundamento em referencial teórico sobre a Economia dos Custos de Transação (ECT) originária dos estudos de Coase (1937), Williamson (1979), North (1990) e Farina (1997), cotejados com o teor da Lei Federal Nº 9.790/99 - Lei das Organizações da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP). Sua finalidade é servir de apoio à avaliação das relações de parceria entre o público e o privado, quanto às faculdades extraordinárias contidas na Lei 9.790/99, em favor de entidades particulares. Destaca-se, por exemplo, a possibilidade de transferência definitiva de patrimônio, custeado com recursos públicos, a entidades privadas (OSCIP), dentre outras consequências descapitalizadoras do setor público. Utiliza-se, para tanto, de investigação qualitativa dedutiva, baseada em amostra não probabilística intencional. As considerações finais da pesquisa são extraídas de dois quadros descritivos: o primeiro, que expõe indicações do texto legal e sua correspondência com fatores determinantes dos custos de transação, prescrevendo medidas preventivas; e o segundo que traduz mecanismos de controle, insertos na Lei nº 9.790/99, com recomendações de atendimento por parte dos gestores públicos.

Luciane Maria Gonçalves Franco, Cristiano do Nascimento e Paulo Mello Garcias

Gestão pública: uma análise das funções da controladoria proposta por Borinelli na prefeitura municipal de Dourados (MS)

O objetivo deste trabalho foi avaliar a implantação da controladoria e o cronograma de implantação da Controladoria no Município de Dourados (MS), criada pelo Decreto nº 3.499 de 06/05/2005 e identificar se as práticas exercidas pela Controladoria Geral do Município se assemelham às funções encontradas na literatura sobre o assunto. Para atingir esses objetivos realizou-se uma pesquisa exploratória, cuja abordagem teve preponderância qualitativa, por meio de um estudo de caso. A aplicação do questionário ocorreu no mês de setembro de 2009. Os respondentes da pesquisa foram os quatro gestores responsáveis pela controladoria municipal. No referencial teórico foram apresentados os conceitos sobre Controladoria, Administração Pública e seus gestores, ainda, um histórico sobre a área de Controladoria da cidade de Dourados. Foi utilizado um questionário, elaborado a partir da Estrutura Conceitual Básica da Controladoria (ECBC), proposta por Borinelli (2006), respondido pelos principais gestores controllers do município. A pesquisa revela que a Controladoria Geral do Município de Dourados está em fase de implantação, não havendo definição clara sobre funções e atividades, e também, o cronograma de implantação do sistema de controle interno ainda não foi cumprido plenamente.

Rosimeire Ferreira Costa, Letícia de Oliveira e Cristiane Mallmann Huppes

Os controles internos de ativos e o atendimento de seus objetivos: um estudo envolvendo empresa do ramo hoteleiro da cidade de Balneário Camboriú, estado de Santa Catarina

Devido ao grande crescimento da exploração do turismo como uma atividade econômica, em especial o crescimento apresentado pelo ramo hoteleiro, realizou-se um estudo de caso referente aos controles internos relativos aos ativos de uma empresa deste tipo de segmento econômico. Este estudo teve como seu objetivo apurar se os controles internos do Hotel Praia do Sol, objeto de estudo, atendem em plenitude seu objetivo de proteção da integridade patrimonial. Para a realização deste trabalho foram pesquisados diversos autores como Attie (1998), Almeida (2007) e Crepaldi (2002), com o intuito de serem revistos os conceitos relativos a controles internos e sua aplicação na pesquisa. O trabalho realizado foi de caráter exploratório-descritivo, os dados apurados foram analisados e interpretados de maneira qualitativa, chegando a resultados demonstrados por meio de uma descrição completa dos procedimentos operacionais relativos aos controles internos de ativos, apresentando seus pontos fortes, fracos, evidenciando os problemas que podem ocorrer pela falta de controle, e, sugerindo soluções, sempre com base nos objetivos básicos relativos aos controles internos que visam à proteção dos ativos, à eficiência operacional, à fidedignidade dos dados contábeis e à adesão às políticas administrativas.

José Carlos Terres, Isaura Maria Longo, Klaus Werner Krause e Eleine Renata Bidinha

Análise de custo/volume/lucro nos postos revendedores de combustíveis

Nos processos de tomada de decisões nas empresas, observa-se cada vez mais a utilização das ferramentas gerenciais do custeio variável em busca de soluções eficientes. É comum a análise da relação custo/volume/lucro com vistas a auferir margem de contribuição suficiente para cobrir todos os custos e despesas da empresa. Entretanto, em diversas situações podem ocorrer displicência por parte de alguns administradores em não considerar que um nível maior de atividade está diretamente ligado a necessidade de capital de giro, levando, muitas vezes a empresa a dificuldades financeiras. Diante do exposto, o objetivo foi identificar se os postos revendedores de combustíveis situados ao longo da BR 101 da cidade de Itajaí até Barra Velha (litoral norte de Santa Catarina) e também postos revendedores localizados na cidade de Itajaí (SC) possuem em seus controles internos o cálculo do ponto de equilíbrio e o utilizam como ferramenta gerencial. Para realização desta pesquisa, utilizou-se bibliografia sobre o tema, consultando autores como Wernke (2005), Kaplan e Atkinson (2006), Leone (2005), Martins (2003) e, de forma aleatória aplicou-se um questionário com perguntas abertas e fechadas aos dirigentes dos referidos postos. A pesquisa classifica-se como levantamento e como um estudo de campo. Com relação a análise dos dados considerou-se como quantitativa e qualitativa. Os dados foram estruturados e apresentados em forma de gráficos e quadros. Através da análise dos dados, concluiu-se que 55% e 57% dos postos de cidade e rodovia respectivamente o calculam de forma correta o ponto de equilíbrio e, provavelmente o utilizam como ferramenta gerencial.

Suzete Antonieta Lizote, Isaura Maria Longo, Jefferson Davi de Espíndola e Meriele Coelho

Modelos quantitativos aplicados à gestão de estoques: um estudo em uma empresa atacadista de materiais de construção

Os estoques apresentam uma importância significativa para as empresas atacadistas, pois elas são responsáveis pela intermediação de mercadorias entre os fabricantes e comerciantes varejistas. Diante desse cenário, o objetivo geral desta pesquisa é mensurar os níveis de estoques por meio de modelos quantitativos aplicados em uma empresa do segmento atacadista de materiais de construção. Este artigo caracteriza-se como um estudo de caso descritivo com abordagem do problema de forma quantitativa por meio de uma pesquisa documental na Alfa Distribuidora Atacadista de Materiais de Construção Ltda. Para a elaboração deste estudo considerou-se: a) a venda média mensal dos produtos equivalente aos 12 meses do ano de 2009, b) o custo de aquisição e c) as quantidades dos produtos em estoque com data base de fevereiro de 2010. Os resultados apontam que: a) o produto com maior volume de venda é o 20303 (pitão bucha-6) com 1.123 unidades; b) o produto com maior custo de aquisição é o 20536 (tambor 198 litros de Thinner) no valor de R\$ 535,10; c) de acordo com a Curva ABC, os produtos da classe A correspondem a 80,58% do valor da venda, os da B 14,08% e os da C 5,34%; d) segundo a metodologia dos estoques máximos e mínimos, a empresa apresenta um estoque excessivo total de R\$ 246.111,69. Os resultados apresentados demonstram debilidades na gestão dos estoques na empresa investigada. Assim, conclui-se que os modelos quantitativos aplicados à gestão de estoques auxiliam no controle das quantidades estocadas, categorizam os produtos mais relevantes para gestão e possibilitam meios para implementar políticas de redução de estoque. Por isso, a sua aplicação na gestão destes ativos é crucial para as organizações, pois evita investimentos desnecessários de capital, além de permitir dimensionar adequadamente o volume de compras e a previsão de demanda.

Luciana Cardoso, Andréia Cittadin e Cleyton de Oliveira Ritta

Proposta de método de avaliação de desempenho de empresas baseado no Balanced Scorecard em associação com a lógica difusa

Este trabalho propõe a utilização da lógica difusa na avaliação global de indicadores de desempenho do Balanced Scorecard (BSC). O BSC foi desenvolvido por Kaplan e Norton na década de 90. Sua base encontra-se no gerenciamento da empresa pelo direcionamento, avaliação e monitoração dos objetivos estratégicos, principalmente por meio de quatro perspectivas: financeira; clientes; processos internos; crescimento e aprendizagem. O problema enfrentado pelas empresas no seu uso está na avaliação dos resultados obtidos, principalmente os relacionados aos indicadores não financeiros e suas relações com os indicadores financeiros, o que dificulta afirmar o grau de conformidade do resultado da organização avaliada com o do mercado. É neste sentido que se desenvolve o tema central deste trabalho: os ganhos em avaliar o desempenho global dos indicadores baseados no BSC pela utilização da lógica difusa. O método empregado para desenvolver este ensaio foi descritivo e exploratório, tendo sido conduzido por meio de levantamento bibliográfico. Através de um ensaio de simulação, como resultado conclui-se que o modelo apresenta-se potencialmente válido para aplicações, pois permite uma avaliação global dos diferentes indicadores de desempenho financeiros e não financeiros.

Roque Brinckmann, Rogério João Lunkes e Leonardo Flach

O papel da controladoria no processo de elaboração do planejamento estratégico: um estudo de caso

Muitas empresas de pequeno e médio porte deixam de elaborar o planejamento estratégico por desconhecer a estrutura adequada para a sua realidade e quais as informações necessárias a sua elaboração. Assim, o objetivo geral deste estudo foi identificar alternativas para auxiliar micro e pequenas empresas na elaboração de planos estratégicos, a partir do modelo de uma empresa de grande porte, adotando-se como estratégia metodológica a elaboração de uma pesquisa bibliográfica, aliada ao estudo de caso, aplicando como instrumento de coleta de dados, uma entrevista não padronizada ao controller de uma grande empresa na cidade de Santa Maria/RS. O entrevistado respondeu questões sobre a elaboração e implantação do planejamento estratégico na empresa em que atua, salientando que as informações contábeis são essenciais para o sucesso desta ferramenta, além do envolvimento e comprometimento de todas as pessoas que compõem a organização. Neste trabalho, conclui-se que ao traçar o planejamento estratégico, para cada objetivo determinado, faz-se necessária a utilização de informações específicas, desde indicadores qualitativos até indicadores quantitativos, como os indicadores contábeis. Ainda, destaca-se a importância do acompanhamento e controle durante e após a sua implantação.

Cristiano Sausen Soares, Jéferson de Souza Flores e Enailso Cocco

Metodologia multicritério para avaliação de desempenho da gestão administrativa e financeira de uma empresa familiar

O objetivo do trabalho consiste em construir um modelo de avaliação de desempenho para a área de gestão da empresa familiar Marel Indústria de Móveis S.A., por meio da Metodologia Multicritério de Apoio a Decisão Construtivista (MCDA-C). Para responder aos objetivos da pesquisa, foi realizado um estudo exploratório/descriptivo. A coleta de dados foi feita por meio de entrevistas com o decisor da empresa e pela análise de documentos internos. A pesquisa caracteriza-se como qualitativa-quantitativa. Qualitativa principalmente na fase de estruturação do modelo e quantitativa principalmente na fase de avaliação. Os resultados encontrados indicam que foi possível construir um modelo de avaliação de desempenho da gestão administrativa e financeira, levando em consideração as particularidades da empresa, por meio da percepção do decisor. A partir do modelo construído, foi possível: (i) identificar 74 indicadores (43 financeiros e 31 não financeiros) que compõem o modelo a ser utilizado para avaliar o desempenho da gestão administrativa e financeira; (ii) identificar as dimensões que serão avaliadas: estrutura de capital, capital de giro, resultado, recursos humanos e processos internos; (iii) construir escalas ordinais e cardinais para cada indicador do modelo; (iv) avaliar o status quo da organização em 8 pontos, que se configura alguém da expectativa do decisor, em uma escala em que 0 ponto configura-se como nível neutro e 100 pontos configura-se como nível bom; (v) traçar o perfil de desempenho; (vi) identificar os indicadores com desempenho comprometedor na organização; e, (vii) demonstrar o processo de gerenciamento do desempenho.

Sandro César Bortoluzzi, Sandra Rolim Ensslin e Leonardo Ensslin

Aplicação do custeio baseado em atividades no juizado especial cível da comarca de Florianópolis

O presente estudo tem por objetivo a identificação do custo dos processos transitados no juizado especial cível da comarca de Florianópolis, por meio da aplicação de um modelo de custeio baseado em atividades. Trata-se de uma pesquisa aplicada, com abordagem quantitativa e qualitativa, com objetivos descritivos e exploratórios, desenvolvida por meio de uma pesquisa-ação. A coleta de dados se deu por meio de consultas a relatórios disponibilizados pelo Poder Judiciário bem como por observações in loco dos procedimentos realizados durante o trâmite processual que, representado num fluxograma, permitiu a identificação de 11 (onze) atividades importantes. Após o levantamento dos dados financeiros referentes ao mês de novembro de 2009 e definição dos direcionadores, chegou-se ao total dos recursos consumidos pelas atividades realizadas. Como resultados da pesquisa, após a distribuição dos recursos das atividades para os objetos de custeio – processos transitados no juizado especial – tem-se os custos das cinco configurações de trâmites processuais possíveis, a saber: a) Processos com acordo obtido na sessão de conciliação, R\$ 424,18; b) Processos julgados pelo juiz sem a realização da audiência de instrução e julgamento, R\$ 597,29; c) Processos julgados pelo juiz com a realização da audiência de instrução e julgamento, R\$ 1.328,94; d) Processos com recurso oriundo da decisão do juiz, sem a realização da audiência de instrução e julgamento, R\$ 1.268,71; e e) Processos com recurso oriundo da decisão do juiz, com a realização da audiência de instrução e julgamento, R\$ 2.000,36.

Moisés Marcos da Silva e Altair Borgert

Arranjo físico e redução de custos do processo produtivo: estudo multicase no parque ceramista de Ituiutaba

As cerâmicas têm papel importante para a economia do país e estratégias que maximizem a produtividade e reduzam, ao mesmo tempo, custos de produção as tornam mais produtivas e, por conseguinte, competitivas. A implantação, no ambiente operacional de tecnologias compatíveis com as necessidades de redução de tempo e custos do processo produtivo, inclui adequações no layout produtivo e melhor utilização do espaço disponível. Este estudo teve por objetivo verificar se o arranjo físico de empresas localizadas em Ituiutaba (MG) é estruturado de forma a minimizar custos. Caracterizada como descritiva, a pesquisa foi realizada em empresas do parque ceramista e por meio de entrevista estruturada e observação direta, coletou-se dados relativos ao ambiente produtivo e aos processos desenvolvidos na produção de telhas e tijolos. Verificou-se que devido à realocação de equipamentos e investimentos em maquinários estrategicamente instalados, empresas do setor aumentaram o volume de produção e reduziram custos e tempo do processo produtivo, evidenciando efeitos positivos ocorridos em consequência de reestruturação no arranjo físico. Os resultados evidenciam, também, que os gestores do setor estão sempre dispostos a buscarem tecnologias para readequação do layout do ambiente de produção e se mostram dispostos a investirem em equipamentos que reduzam custos e perdas produtivas.

Marli Auxiliadora da Silva, Bruna Cristina Silva, Michelle Aparecida Vidigal Alves e Tacianne Bárbara Rosária Oliveira Santos

Maximização da produção e dos resultados a partir da margem de contribuição e conceitos estatísticos: um estudo de caso em uma empresa mineira

O objetivo deste trabalho é identificar a melhor ordem de produção da empresa, bem como a quantidade ideal de fabricação do mix de produtos e ainda comparar o método adotado pela empresa e o proposto neste trabalho visando maximizar os resultados. Este estudo realiza-se numa Indústria Mineira, e visa responder: qual a melhor ordem de produção e a quantidade ideal de fabricação do mix de produtos? A metodologia é classificada como pesquisa bibliográfica, descritiva e quantitativa. Os resultados apresentam uma sequência de ordem de produção, quando há restrição de matéria-prima, para cada tipo de matéria-prima: Polietileno e Polietileno Tereftalato. Quando há excesso de demanda, revelou-se que a ordem de produção é estabelecida apenas para os produtos que são confeccionados na mesma máquina, como é o caso das máquinas 1 e 2. Caso similar ocorre na existência de ociosidade. Utilizando-se de técnicas estatísticas, com 95% de confiança, encontrou-se a quantidade mínima mensal a ser produzida de cada produto em condições normais e ociosas. Para isto, deve-se considerar a demanda existente e o que há em estoque e ainda a ordem de produção definida anteriormente observando o fator limitante naquele momento. Na comparação entre os métodos, conclui-se que coincidentemente os dois apresentam a mesma ideia no momento, entretanto, não há dados suficientes para afirmar que vão permanecer sempre iguais.

Kellen Silva Freitas, Laís Gonçalves Kuhn, Vanessa Ramos da Silva e Lisia de Melo Queiroz

Adaptações do modelo de excelência em gestão para a avaliação de micro e pequenas empresas

O objetivo do artigo é analisar quais as adaptações necessárias para a avaliação de micro e pequenas empresas no Modelo de Excelência em Gestão. O Modelo brasileiro é preconizado pela Fundação Nacional da Qualidade e, desde 1992 avalia organizações nacionais para que em seu último nível sejam consideradas como de Classe Mundial. O modelo tem como característica intrínseca a sua adaptação para qualquer porte e tipo de organização, além de avaliar as organizações como um sistema orgânico, adaptável, integrado e que interage com o ambiente externo. Assim, com a parceria entre SEBRAE, Movimento Brasil Competitivo e a FNQ o modelo teve sua adaptação para aumentar a competitividade entre as micro e pequenas empresas no Brasil. A metodologia do estudo utiliza-se de descrição e análise multicase, na qual é comparado o processo e intensidade da avaliação das micro e pequenas empresas com o nível mais alto de maturidade avaliado, percebendo que em ambas as avaliações utilizam-se de uma estrutura parecida e percentualmente com a mesma distribuição de intensidade de requisitos de análise. Como principais diferenças na avaliação estão os assuntos de Análise do desempenho da organização, Formulação das estratégias, Desenvolvimento social, Ativos Intangíveis e conhecimento organizacional, Capacitação e desenvolvimento e Processos econômico-financeiros. Assim, verifica-se que a expansão de modelos de avaliações de empresas que não sejam apenas financeiras e que abordem a organização sob um ponto de vista global pode ocorrer para todos os portes de organizações.

Diego Wander Demétrio, Flávio Don Lee e Natália Fernandes da Costa

Administração dos estoques no setor hortifrutigranjeiro de supermercados: estudo multicase

A globalização da economia gerou o aumento da competitividade o que resultou na necessidade de um diferencial no mercado para garantir a sobrevivência das empresas no segmento em que operam. Neste ambiente, os clientes buscam cada vez mais qualidade nos produtos e serviços oferecidos para que tenham suas necessidades e desejos satisfeitos e, as empresas precisam aumentar o nível de serviço para satisfazer estes clientes. Decorrente dessa constatação, definiu-se como objetivo deste estudo exploratório a identificação de fatores que influenciam a reposição dos estoques do setor hortifrutigranjeiro em empresas supermercadistas de Ituiutaba (MG). O processo metodológico do trabalho envolveu pesquisa exploratória, por meio de levantamento bibliográfico e pesquisa de campo para coleta e levantamento de opiniões dos gestores das empresas supermercadistas investigadas quanto ao impacto da gestão da cadeia de suprimentos na administração dos estoques do setor de hortifrutigranjeiros, constatando-se que esta seção é considerada pelos gestores uma forma de alavancagem de vendas e manutenção de clientes. Confirmou-se que a reposição dos estoques é influenciada pela perecibilidade dos produtos e que a estratégia de terceirização é adotada por dois supermercados analisados, por ser esta uma prática que garante maior rentabilidade, oferta de maiores quantidades e variedade de produtos.

Marli Auxiliadora da Silva, Artemia Marques Azevedo e Rejane Alexandrina Domingues Pereira do Prado

Informações de custos no processo decisório: estudo em uma organização de serviços turísticos marítimos

Este trabalho discute a utilização de informações de custos em uma empresa prestadora de serviços turísticos marítimos, evidenciando os custos da prestação de serviços, para servir de apoio ao processo decisório. O trabalho classifica-se como exploratório, utilizando estudo de caso único. Trata-se de uma pesquisa predominantemente quantitativa, na qual, para dar apoio ao estudo, utiliza-se pesquisa bibliográfica e documental. Os dados necessários à separação dos gastos fixos e variáveis, na definição da estrutura do método de custeamento empregado, e para a identificação das atividades nas diferentes unidades operacionais da empresa, foram obtidos mediante análise de documentos e entrevistas com os gestores e colaboradores da empresa, que possui três unidades operacionais e uma área de apoio – corporativa. As operações da empresa são caracterizadas por forte sazonalidade na demanda, que foi considerada no custeamento. No custeamento foi empregado o ABC para direcionar aos objetos de custos os gastos indiretos. O custeamento permitiu aos gestores identificar os custos por objeto de custos, por unidade operacional e para a empresa como um todo, nos diferentes períodos, e pelo confronto de tais gastos com as receitas, foi possível identificar oportunidades de melhoria do resultado da empresa. Também se empregou o conceito de margem de contribuição, do Custeio Variável, para analisar a viabilidade, em termos de resultado, do fechamento temporário de unidades operacionais em períodos de baixa demanda. A partir do estudo, observou-se que as informações de custos permitem que a tomada de decisões seja realizada em bases mais sólidas, o que pode direcionar as ações dos gestores, em empresas que buscam vantagem competitiva.

Diego Dario Cedron e Valdirene Gasparetto

As práticas de transparência governamental sobre as contas públicas do Ministério Público de Santa Catarina (MPSC)

Os ministérios públicos, como instituições do Estado democrático, devem seguir os princípios da publicidade e da transparência, entre outros, que os obrigam a prestar contas do uso dos recursos públicos e oferecer amplo acesso às contas públicas. Este artigo tem o objetivo de identificar e apresentar considerações sobre as práticas de transparência governamental que o Ministério Público de Santa Catarina (MPSC) realiza sobre as suas contas públicas. A pesquisa que deu origem a este artigo é classificada como aplicada, com abordagem qualitativa e também descritiva. Na fundamentação teórica são abordados os conceitos de transparência governamental, accountability e divulgação contábil, entre outros relacionados. O artigo permitiu identificar todas as formas que o MPSC utiliza para divulgar informações sobre as suas contas públicas e os meios existentes para atender ao cidadão que se mostra interessado no tema. A partir das informações identificadas sobre as práticas de transparência governamental realizadas, foi possível apresentar considerações e sugerir aprimoramentos para um melhor atendimento aos cidadãos. A pesquisa partiu da observação do Portal da Transparência do MPSC, das publicações impressas e das oportunidades existente a partir da estrutura administrativa para atendimento pessoal ao cidadão.

Rejane Esther Vieira e Orion Augusto Platt Neto

Resultados dos pareceres do tribunal de contas em relação ao limite para inscrição em restos a pagar (art. 42 da LRF) nos últimos anos de mandato dos prefeitos dos municípios catarinenses

A aplicação da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) está focada na ação planejada e transparente nos entes públicos, prevendo o cumprimento de metas e a obediência a limites e condições para o uso dos recursos públicos. Dentre os limites e condições, está a vedação da contração de obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dos dois últimos quadrimestres do mandato do titular de Poder ou órgão, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito (art. 42). A LRF destaca atribuição ao Poder Legislativo, diretamente ou com o auxílio dos Tribunais de Contas, para fiscalização do cumprimento das exigências, com ênfase no que se refere a limites e condições para a inscrição em restos a pagar. Nesse sentido, o objetivo do artigo é apresentar os resultados da verificação do Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina (TCE/SC) em relação ao cumprimento do limite para inscrição em restos a pagar nos Municípios abrangidos. Os resultados da pesquisa permitem verificar o desempenho dos Municípios catarinenses em relação à vedação prevista no art. 42 da LRF, nos últimos anos de mandato dos prefeitos, a partir da observação dos pareceres emitidos pelo TCE/SC. Para realizar a pesquisa, além da revisão bibliográfica, utilizou-se a pesquisa documental da legislação em vigor, bem como as decisões e pareceres emitidos pelo TCE/SC, resultantes da análise das contas dos prefeitos dos Municípios de Santa Catarina nos anos de 2000 e 2004.

Bianca dos Santos Ribeiro de Oliveira, Orion Augusto Platt Neto e Flávio da Cruz

ICMS ecológico: uma análise quantitativa da gestão ambiental e financeira no estado do Paraná

O presente estudo teve por objetivo avaliar o mecanismo do ICMS Ecológico como instrumento de gestão ambiental e financeira, especialmente nas suas funções de compensação aos municípios paranaenses e incentivo às iniciativas de preservação local da natureza, no período 2000-2009. Para definir a relação entre o ICMS Ecológico e a gestão ambiental, foi utilizado o método estatístico do coeficiente de correlação linear de Pearson, enquanto que para efetuar a análise da gestão financeira, são analisadas as transferências dos recursos estaduais feitos aos municípios. Dentre os resultados principais, observou-se que 65% dos municípios apresentam correlação linear positiva em relação à gestão ambiental. Além disso, em 63% desses casos, a correlação mostrou-se forte ou muito forte, ou seja, 66 municípios apresentam forte relação entre os recursos obtidos através do ICMS Ecológico e a sua gestão ambiental. Com relação à gestão financeira, observou-se que os recursos provenientes do ICMS Ecológico representavam valores significativos em pelo menos 46% dos municípios beneficiados, ressaltando que em 2003 e 2004, esses números alcançaram 50% dos municípios. Diante disso, conclui-se que o ICMS Ecológico constitui um instrumento de gestão ambiental e financeira para os municípios paranaenses, aumentando o número e qualidade das superfícies preservadas.

Mariane Souza de Araújo, Elisete Dahmer Pfitscher e Vivian Osmari Uhlmann

Funcionalidades, limitações e potencialidades do portal da transparência do estado do rio grande do sul

Uma gestão fiscal responsável pressupõe a transparência das ações governamentais. Neste sentido, a Lei de Responsabilidade Fiscal, de 2000, alterada em 2009 pela Lei da Transparência, passou a exigir uma mais ampla divulgação das contas públicas à sociedade, inclusive em meios eletrônicos de acesso público. Com isso, os entes públicos passaram a criar “portais da transparência”, que visam reunir uma diversidade de dados e informações. Neste contexto, o objetivo deste artigo é identificar as funcionalidades e limitações no Portal da Transparência do Estado do Rio Grande do Sul, bem como de outras páginas relacionadas, com vistas a propor aprimoramentos. A pesquisa realizada tem natureza aplicada e adotou uma abordagem qualitativa, com objetivos descritivos e exploratórios. Foi realizada revisão de literatura e análise documental, com pesquisa na legislação aplicada e observação direta dos sítios eletrônicos do ente estudado. O artigo apresenta os princípios da publicidade e da transparência na gestão pública e o uso da internet como forma de divulgação dos seus instrumentos. Foram estabelecidos parâmetros para avaliação da transparência, de modo a instrumentalizar a identificação das funcionalidades e limitações nas páginas governamentais. Ao final, foram propostos aprimoramentos nos sítios eletrônicos, organizados por temas, visando uma adequada divulgação das informações: quanto à publicidade; quanto à compreensibilidade; e quanto à utilidade das informações.

Daiane Dos Santos Allegretti e Orion Augusto Platt Neto

A transparência das compras públicas na prefeitura municipal de Concórdia (SC)

Este artigo tem o objetivo de identificar as práticas de transparência da Prefeitura Municipal de Concórdia no que se refere às compras públicas. São estudadas as maneiras que a Prefeitura utiliza para fazer suas compras e também suas respectivas publicações. Foram abordados os meios de disponibilização de dados prévios e posteriores aos eventos licitatórios, que estejam acessíveis aos usuários interessados, sejam eles fornecedores ou cidadãos. Quanto a sua natureza, a pesquisa que deu origem ao artigo é classificada como aplicada. Quanto à forma de abordagem do problema, a pesquisa é classificada como qualitativa, e quanto aos objetivos é descritiva. Na fundamentação teórica, são abordados os conceitos de transparência governamental, compras públicas e sua divulgação, conforme a previsão das normas aplicáveis. Partiu-se da análise documental de todas as formas de licitação empregadas pela Prefeitura Municipal de Concórdia e suas respectivas publicações, podendo assim apresentar as práticas de transparência governamental concernentes. A pesquisa caracterizou os setores responsáveis pelas compras do ente e apontou os meios de publicação impressos e eletrônicos (internet) de acesso público. Estão resumidos os dados disponibilizados conforme a modalidade licitatória realizada. Por fim, foram apresentadas recomendações para aprimoramento das práticas de transparência das compras públicas da Prefeitura, sem a pretensão de esgotar as possibilidades existentes.

Jaciele Tochetto e Orion Augusto Platt Neto

Contabilidade sociosustentável: a trajetória da cooperativa agrícola orgânica - Cooperagrepa

Desenvolvimento Sustentável pode ser definido pelo equilíbrio harmônico entre evolução tecnológica e a preservação ambiental. Oportuniza que diversos grupamentos sociais possam ter acesso aos benefícios resultantes do crescimento econômico. Essa geração de riqueza deve basear-se em reflexões nas questões sociais, como a melhoria da qualidade de vida de toda a população, ou seja, levando em consideração as questões preservacionistas do meio ambiente. O artigo tem como escopo apresentar reflexões sobre o desenvolvimento sustentável e a trajetória da Cooperagrepa e sua relação com os cooperados do Condomínio Agrícola Boa Esperança, do município de Terra Nova do Norte do estado de Mato Grosso. O estudo da contabilidade sociosustentável foi de suma importância para a presente pesquisa, uma vez que determinou as condições para o entendimento dos fatores sociais e econômicos que intermediam as relações entre a Cooperagrepa e seus cooperados, a partir das premissas conceituais que direcionam o desenvolvimento sustentável da região. No caso específico da Cooperagrepa, as questões de gestão operacional e econômica estão inseridas no âmbito da contabilidade social sustentável, uma vez que implica em estudar as possibilidades de melhoria nas condições econômicas e sociais de um grupo de pessoas (cooperados do Condomínio Boa Esperança). E nesse sentido é necessário a implantação de uma nova política organizacional na Cooperagrepa, na qual privilegie a formalização do controle interno da entidade. Outro ponto importante é instrumentalizar um orçamento social, que proporcione visibilidade as dimensões econômicas e financeiras da entidade, além da melhoria dos serviços prestados aos cooperados como na logística do escoamento da produção.

Claiton Pazzini Goulart e Ana Paula Clos da Rocha Pazzini Goulart

Análise dos indicadores do balanço social de uma instituição financeira no período de 2005 a 2009

A gestão financeira consiste em uma das questões foco nas organizações. Fato é que as ferramentas que auxiliam na gestão estão evoluindo, como ocorre com a contabilidade, por exemplo com a elaboração do Balanço Social. A problemática que a presente pesquisa se propôs a investigar são as evoluções nas práticas de Responsabilidade Social de uma instituição financeira privada e como ela pode utilizar o Balanço Social como uma ferramenta de gestão. Assim, o trabalho relacionou a evolução da instituição pesquisada e suas práticas sociais demonstradas em seus balanços sociais publicados e verificou o quanto essa investiu nestas práticas. Para tanto, se utilizou da pesquisa bibliográfica e o método de pesquisa documental através da análise dos 5 primeiros blocos do Balanço Social (BS) modelo IBASE, no período de 2005 a 2009. Como resultado, observou-se que a Receita Líquida da empresa aumentou no período analisado, bem como os indicadores sociais internos, externos e ambientais. Verificou-se também que a instituição preocupa-se em manter a diversidade na composição do quadro funcional. Assim, pode-se concluir que a instituição analisada realmente empreende ações que corroboram com o desenvolvimento sustentável. Além disso, verifica-se que o BS apresenta-se como uma eficiente ferramenta de gestão para a análise de ações quanto à responsabilidade social e ambiental.

Juliana Alano, Elisete Dahmer Pfitscher e Vivian Osmari Uhlmann

Sustentabilidade ambiental e responsabilidade social voluntária: estudo em um escritório de contabilidade

Este estudo, realizado numa empresa de serviços contábeis, objetiva verificar a sustentabilidade ambiental e responsabilidade social voluntária, utilizando de forma parcial o Sistema Contábil-Gerencial Ambiental (SICOGEA) Geração 2, como ferramenta de avaliação, especificamente a primeira fase da terceira etapa deste sistema. Quanto à abordagem do problema, esta pesquisa é considerada qualitativa. Quanto aos objetivos, a pesquisa passa a ser exploratória. A trajetória metodológica segue três fases: a primeira “Fundamentação teórica” onde são estudados os assuntos pertinentes ao tema. A segunda fase trata da “Análise dos Resultados” onde primeiramente faz-se um breve histórico da empresa pesquisada e após estuda-se análise da sustentabilidade ambiental. Na terceira e última fase apresenta-se a análise da responsabilidade social voluntária e certificação ambiental, como também se propõe melhorias a estrutura existente através do Plano Resumido de Gestão Ambiental - 5W2H. O resultado alcançado pela empresa estudada foi classificado como ‘Bom’, tendo alguns pontos de melhoria, relacionados ao critério “Fornecedores”. Verificou-se também a conquista do Selo Piava de Neutralização de Carbono.

Loriberto Starosky Filho, Elisete Dahmer Pfitscher e Claudio Luiz de Freitas

Balanço social: estudo da cooperativa de crédito Sicoob Credisc

A administração de uma cooperativa difere da administração de uma empresa tradicional. Este trabalho tem como objetivo geral elaborar o Balanço Social da cooperativa de crédito Sicoob Credisc, para que ela possa evidenciar e gerenciar suas ações sociais. A pesquisa é classificada como exploratória e descritiva quanto aos objetivos, e como estudo de caso e pesquisa participante, utilizando a abordagem quali-quantitativa dos dados. Indicadores foram analisados para a compreensão do modelo operacional da cooperativa, o que permitiu verificar que nos indicadores sociais internos a maior destinação da empresa foi referente à alimentação, e a mais baixa, à educação/capacitação profissional/capacitação em gestão cooperativa. No que tange aos indicadores econômicos, os itens que se destacaram foram a folha de pagamentos (salários e encargos) e as sobras e perdas do exercício. No que diz respeito aos indicadores do corpo funcional, constatou-se que há mais mulheres do que homens trabalhando na cooperativa. O resultado consiste ainda em uma contribuição acadêmica para a análise de balanços sociais.

Elisete Dahmer Pfitscher e Giselle Cristine Machado Maria

Contabilidade pública municipal: investigação da função saúde no município de São José (SC), no período de 2004 a 2008

Este artigo tem como objetivo analisar as despesas com a Função Saúde no município de São José, no período de 2004 a 2008, considerando a expressividade, a evolução e o cumprimento da aplicação mínima constitucional. A metodologia da pesquisa caracteriza-se como descritiva; o procedimento técnico utilizado é a análise documental, em que foram utilizados dados secundários; quanto à abordagem, pode-se considerar uma pesquisa qualitativa e quantitativa. Os resultados encontrados foram: (i) as despesas com a Função Educação representam a maior parcela de investimento do município; (ii) foi constatado que o município de São José cumpriu a exigência legal da aplicação mínima; (iii) na participação da aplicação mínima nas subfunções da função saúde, a atenção básica se destaca em todos os exercícios financeiros; e (iv) o grupo de natureza da despesa – Pessoal e Encargos Sociais – destaca-se por ser o mais expressivo da categoria de despesas correntes. Em linhas gerais, como resultado da investigação constata-se que o Município demonstrou cumprir a exigência legal da aplicação mínima constitucional em ações e serviços públicos de saúde, sendo que, em todos os exercícios financeiros analisados, os percentuais foram superiores ao mínimo exigido.

Grazielle Sousa dos Santos e Flávio da Cruz

Demonstrativo de fluxo de caixa: estudo comparativo dos componentes típicos no setor público estatal versus empresarial

O presente trabalho foi realizado com o intuito de estabelecer um estudo comparativo entre a contabilidade aplicada ao setor privado com a contabilidade utilizada pelas entidades do setor público estatal. Para isto, buscou-se enfatizar o Demonstrativo de Fluxo de Caixa (DFC) como demonstrativo comum a estas duas áreas de atuação da Ciência Contábil associando seus componentes típicos pelas atividades operacionais, de investimento e financiamento. A metodologia aplicada à pesquisa é classificada pelos objetivos (descritivo), pelos procedimentos (bibliográfico e documental) e pela abordagem, que é especificamente qualitativa e desenvolvida por um método comparativo. Para isto, usou-se de diversas fontes de dados e informações como livros e sítios eletrônicos direcionados ao assunto abordado, bem como o levantamento de leis e normas atualizadas para motivar as relações obtidas. Com base nos objetivos pretendidos e na comparação efetuada, notou-se semelhanças em alguns aspectos, porém as diferenças entre a contabilidade aplicada ao setor privado e a contabilidade pública estatal ainda são superiores, o que dificulta a aplicação de um modelo de DFC semelhante entre si e de contas similares. Entre outros fatores, considera-se que as diferenças expostas baseiam-se em aspectos típicos da administração pública, como a não finalidade de lucro e a observância dos princípios da administração pública.

André da Rosa Gonçalves e Flávio da Cruz

As praticas do social reporting nas administrações publicas: uma comparação entre os principais standard setter existentes na Itália

A transparência na informação é uma das condições essenciais para o correto funcionamento de qualquer sistema. Na Itália, o Balanço Social nasce como instrumentação de medida de Responsabilidade Social e de comunicação das informações não necessariamente econômicas, mas principalmente sociais e ambientais. Algumas interpretações atribuem a causa do nascimento das práticas de Social Reporting ao fracasso no ordenamento econômico-financeiro em matéria de comunicação e consolidação das informações. Este paper trata a relevância da aplicação desses aspectos especialmente nas Administrações Públicas “sujeitos econômicos que por definição e vocação vivem a Responsabilidade Social como uma missão implementada” (Madacena 1998). Além disso, analisa criticamente e em termos comparativos as regras de redação de balanço social pelas AP propondo e estabelecendo dois principais padrões já existentes na Itália : o GBS (Gruppo di studi sul bilancio sociale) que no ano 2005 produziu um padrão aplicável para todas as Administrações Públicas, e o Observatório pela Finança e Contabilidade do Ministério dos Assuntos Internos que no ano 2007 emanou regras gerais, especialmente na redação do relatório social das entidades locais Italianas. Da intersecção desses dois padrões emergiram algumas áreas críticas sobre como entender e dirigir as futuras necessidades e estudos teóricos.

Vincenzo Criscuolo

Um estudo sobre a informatividade dos lucros contábeis na América Latina

Este estudo objetivou investigar a influência do tamanho, Market-to-Book e endividamento sobre a informatividade dos lucros contábeis divulgados pelas empresas negociadas no mercado acionário da Argentina, Brasil, Chile, México e Peru. Foi considerada como informatividade a intensidade da relação entre o lucro contábil e o retorno das ações, mensurada pelo coeficiente angular da reta estimada entre essas duas variáveis. Com a carência de trabalhos feitos sobre este assunto no Brasil, este artigo visa atender a crescente demanda por parte de investidores, reguladores, analistas e pesquisadores para a importância da informatividade do lucro divulgado nas demonstrações contábeis das empresas, assim como quais fatores das respectivas empresas podem afetar essa informatividade, tanto positivamente quanto negativamente. A amostra foi formada pelas empresas não-financeiras listadas nas principais bolsas latino-americanas durante o período de 2007 e 2008. Os resultados encontrados indicam que apenas o Market-to-book influenciou positivamente a informatividade dos lucros, enquanto que o endividamento influenciou negativamente, conforme esperado pelas hipóteses levantadas. O tamanho das empresas apresentou resultados que não confirmaram sua influência positiva para a informatividade do lucro.

Alfredo Sarlo Neto, José Elias Feres de Almeida, Bruno Bassi, André Abreu De Almeida e Luiz Claudio Louzada

Ajuste a valor presente de acordo com a lei 11.638/07: uma análise setorial do segmento de exploração de rodovias

O objetivo desse trabalho foi analisar a contabilização do Ajuste a Valor Presente (AVP) em empresas do setor de Exploração de Rodovias listadas na Bm&fBovespa. O intuito foi de constatar se essas empresas estão seguindo as deliberações da Lei nº 11.638/2007 e o Pronunciamento Técnico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis de nº 12 e verificar também se há informações suficientes para contabilização do AVP, no ano de 2009. Adotou-se um estudo de caráter exploratório e metodologia qualitativa. Busca-se responder à seguinte pergunta de pesquisa: As empresas de exploração de rodovias brasileira cumpriram a Lei nº 11.638/2007 no que se refere o AVP no ano de 2009? Para isso foi realizada uma busca no site da Bovespa a fim de verificar em qual setor de empresas já existiam as que realizavam o AVP. Assim foi analisado dentro o segmento escolhido as empresas que realizam e as que não realizam o AVP. Como resultado, foi possível verificar que as empresas não apresentam informações suficientes para a contabilização do AVP e que algumas das empresas que realizam a contabilização não explicam de modo satisfatório como foi contabilizado esse ajuste. Conclui-se que as Notas Explicativas das empresas não apresentam informações suficientes e claras para o cálculo do AVP e de suas Demonstrações contábeis.

Tamires Sousa Araujo, Rayanne Silva Barbosa, Marina de Freitas Prieto e Lisia de Melo Queiroz

Quais os motivos que levam as empresas de auditoria independente a cancelarem o registro na comissão de valores mobiliários (CVM)?

Este estudo busca responder quais os motivos que levam as empresas de auditoria independente a cancelarem o seu registro na Comissão de Valores Mobiliários (CVM). Trata-se de uma contribuição para o entendimento sobre um tema atual, porém pouco discutido e pesquisado no âmbito da academia, que diz respeito às causas do cancelamento do registro dos auditores independentes, considerando os dados quantitativos verificados. Tais cancelamentos foram pesquisados nos ambientes da contabilidade e da auditoria no Brasil, assim como as atividades técnicas profissionais de auditoria independente nos mercados mais expressivos de auditoria independente quais sejam: as companhias listadas nas Bolsas de Valores e as autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BCB) e pela CVM, abrangendo o período de 1998 a 2009. Para tanto, utilizou-se como metodologia o tipo estudo de caso múltiplo, com a seleção de três empresas nacionais de auditoria independente no Estado de São Paulo, que tiveram seus registros cancelados na CVM. Descortinam-se, também, nesta pesquisa a coleta de dados estatísticos junto a CVM, BACEN e Conselho Federal de Contabilidade (CFC), entre outros. Averiguou-se, junto à literatura as atividades do auditor e das empresas de auditoria independente, relacionando-as com as exigências legais e técnicas emanadas dos órgãos fiscalizadores e normatizadores da profissão. Verificou-se que as empresas objeto deste estudo cancelaram seu registro por causa da baixa relação custo/benefício, para o cumprimento das exigências emanadas pela CVM, BACEN e CFC. Conclui-se que os riscos inerentes as atividades de auditoria independente superam os benefícios financeiros e econômicos da atividade.

Inácio Mitsuo Uchida, Napoleão Verardi Galeale, Carlos Hideo Arima e Jairo da Rocha Soares

Prestação e transparência das contas para entidades do terceiro setor o papel da informação contábil

O Terceiro Setor, um dos que mais cresce, na atualidade, compreende inúmeras iniciativas, organizadas ou não como Organizações Não Governamentais (ONGs), que buscam atender aos mais diferentes anseios da sociedade, entre eles, o da sustentabilidade, que embute, também, a questão da coleta, seleção e reciclagem do lixo produzido diariamente. É neste sentido que este estudo buscou desenvolver uma pesquisa no intuito de levantar o nível de organização contábil e conscientizar sobre a necessidade de planejamentos e controles para que seja possível o recebimento de recursos públicos ou privados. Foi desenvolvida uma pesquisa bibliográfica sobre Terceiro Setor, coleta seletiva de lixo e informação contábil. Para a pesquisa de campo, foi utilizado um questionário, que foi aplicado junto às associações que coletam lixo para a reciclagem. Obteve-se resposta de todas as associações ativas selecionadas e pôde-se levantar o perfil das entidades no que diz respeito a utilização ou não de ferramentas de planejamento, controle e gestão com base em informações contábeis. Observou-se, que a maioria das associações não utiliza informações contábeis como forma de melhor se organizar e, assim, receber verbas e recursos privados ou públicos.

Presley Araujo Franco e Elenice Cacia Bittencourt Teixeira

Métodos de controle do sistema público municipal: um estudo de caso na Secretaria Municipal de Saúde de Florianópolis

Este artigo tem por finalidade, apresentar algumas questões preliminares, teóricas e práticas, sobre o sistema de controle de custos na Secretaria Municipal de Saúde de Florianópolis, SC, a fim de que seja discutido e aprimorado, pela comunidade científica, o modelo de controle por ela, atualmente, utilizado. Como percurso metodológico, foi aplicado um questionário junto ao gestor da Secretaria Municipal de Saúde, que considera diversas questões para consolidação de informações do sistema de controle de custos e, também, foram coletado dados através de literatura cinzenta disponibilizada no site da Secretaria Municipal de Saúde. Levando em conta que Florianópolis possui 49 unidades de atenção básicas, distribuídas em 05 unidades, divididas por regiões, os chamados Distritos Sanitários, foi realizada uma comparação entre as unidades que prestam os mesmos tipos de serviços (número de consultas de atenção primária). Observou-se que o Distrito Sanitário do Sul foi a unidade que realizou mais procedimentos com menor custo, pois com uma estrutura que teve um custo total de R\$ 97.701.898,17 obteve um custo unitário de R\$ 859,235 enquanto o Distrito Sanitário do Centro foi considerado o mais improdutivo, pois teve um custo total de R\$ 116.841.967,5 e um custo unitário de R\$ 1.469,821, muito superior ao Distrito Sul. Neste ínterim, percebeu-se que os apontamentos sobre o sistema de custos efetivamente empregados no controle da gestão municipal em Florianópolis caminham ao encontro do que é atualmente encontrada na literatura, vendo, desta forma, a necessidade de implantação de métodos mais rígidos de controle, embasados em modelos de gestão mais consistentes.

Daniel Francisco Miranda e Maria Denize Henrique Casagrande

O reflexo da crise econômico-financeira de 2008: análise com base nos indicadores econômico-financeiros de companhias brasileiras

O estudo objetiva analisar o reflexo gerado pela crise econômico-financeira de 2008 nas companhias brasileiras, com base nos indicadores econômico-financeiros, analisados nos anos de 2006, 2007 e 2008. Quanto à metodologia, trata-se de um estudo descritivo, com levantamento documental e abordagem quali-quantitativo. Os resultados sugerem que a crise resultou em reflexos consideráveis para as companhias, embora alguns setores foram mais afetados que outros. Um impasse da crise nas companhias demonstra que a maioria delas vinham em um nível considerável de crescimento, já em 2008 sofreram com os diversos reflexos da crise. Embora, algumas companhias optaram por mais cautela perante novos investimentos, outras decidiram investir e buscar novos créditos. Apesar dos setores de construção civil e de siderurgia não apresentarem quedas tão relevantes também absorveram os reflexos da crise, embora em menor escala. Conclui-se que as companhias brasileiras num contexto geral estão bem estruturadas com níveis de solvências bem fundamentadas, apesar das perdas e queda dos índices de lucratividade, tiveram um impacto menor que o previsto, o que comprova a estabilidade econômica do Brasil.

Valmir Roque Sott, Mara Jaqueline Santore Utzig, Fabio Leomir Mahl e Marcio Bernardy

Modelo Fleuriet: estudo exploratório sobre a aplicação do modelo de análise dinâmica de capital de giro para a avaliação de desempenho de empresas brasileiras no período de 2008

O modelo de Fleuriet visa analisar a situação financeira das empresas sob a perspectiva do modelo dinâmico de capital de giro. O objetivo principal do trabalho é evidenciar os resultados da análise de liquidez e risco da estrutura financeira em empresas brasileiras a partir da utilização do Modelo Fleuriet. Para tanto, foi necessária a utilização dos conceitos desse modelo, que consiste no estudo de 3 variáveis: Necessidade de Capital de Giro (NCG), Capital de Giro (CDG) e Saldo de Tesouraria (T). O escopo do trabalho compreendeu a análise de 09 setores e o correspondente a 45 empresas brasileiras. Como resultado verificou-se que 44% das empresas (4 setores econômicos) possuem Capital de Giro (CDG) o suficiente para financiar a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Sobre a ótica do risco da estrutura financeira, 33% das empresas foram classificadas como excelentes ou satisfatórias. Dos 67% das empresas classificadas como risco comprometedor (insatisfatórias, alto risco, muito ruins ou péssimas), 44% foram evidenciadas como muito ruins e péssimas. A certificação da assertividade dessa avaliação foi obtida pela aplicação da técnica estatística de análise discriminante, o que correspondeu ao índice de 60% de acertos.

Idalberto José das Neves Júnior, Danielle de Faria Rodrigues e Luciana de Azevedo Leite

Prestação e transparência das contas para entidades do terceiro setor: estudo aplicado às associações de coleta seletiva de resíduos na cidade de Londrina (PR)

A cidade de Londrina é responsável por um dos maiores índices de coleta seletiva em toneladas por mês no país, possuindo 31 associações nesta área. Tais entidades são constituídas sob a forma de Entidades sem Fins Lucrativos e integram o Terceiro Setor. O presente estudo volta-se para a análise da prestação e transparência nas contas dessas entidades, com o intuito de demonstrar que esta prática é fundamental para essas organizações, que têm a origem de seus recursos no poder público ou na iniciativa privada, e, na medida que estes mantenedores aplicam seus recursos, desejam ter conhecimento a respeito das contas dessas entidades. A tipologia de pesquisa para a elaboração deste trabalho foi de caráter descritivo, por meio de pesquisa bibliográfica e, em seguida uma pesquisa de campo, por meio de um questionário aplicado a estas entidades, que possibilitou que se traçasse o perfil das entidades e se analisasse a prestação de contas neste grupo. Verificou-se que a maioria das entidades não presta contas aos órgãos públicos, não recebendo subsídios para auxiliar em suas atividades. Evidenciou-se, também, que a maioria delas reconhece que a falta de repasse está relacionada com a não prestação de contas, no entanto, tais associações indicaram, como fator primordial para a não prestação de contas, a falta de conhecimento técnico, ou seja, contábil, e a necessidade do apoio dos órgãos públicos.

Fernanda Bittencourt Teixeira e Elenice Cacia Bittencourt Teixeira

Estudo de caso: análise de um balanço social de uma empresa do ramo de energia elétrica

O presente estudo de caso tem por finalidade fazer uma análise do Balanço Social de uma empresa do ramo de energia elétrica. Pretende-se comprovar, que essa demonstração não é só de interesse das empresas inseridas no mercado atualmente, como além de ser uma ferramenta para melhoria de sua imagem ou para obtenção de melhores resultados, também é considerado um informativo a todos àqueles que utilizam de seus produtos e serviços, que tenham interesse em saber como essa organização contribui positivamente com o meio em que está inserida e que se preocupam com o futuro do meio ambiente. Para tanto, abordou-se o estudo da Responsabilidade Social, para melhor entender o que essa preocupação com o meio sócio-ambiental significa e sua atual importância na sociedade como um todo, posteriormente, conceituou-se Contabilidade Ambiental, a qual surgiu como consequência do aparecimento da responsabilidade social nas organizações, logo, explanou-se sobre o Balanço Social, que é uma ferramenta que possibilita demonstrar as ações organizacionais em prol do meio ambiente e do social; após essas teorizações, completa-se a análise com o estudo de caso e seus resultados.

Maria Luiza Gesser da Silveira

Reavaliação de ativos: realização × estorno tratamento dado após a Lei 11.638/07 pelas sociedades de capital aberto brasileiras

A reavaliação de ativos no Brasil foi regulamentada com o advento da Lei 6.404/76 em seu art. 182, § 3º. A referida Lei facultava a possibilidade das empresas realizarem a reavaliação para os ativos imobilizados que estivessem com seu valor original de registro (custo histórico), defasado em relação ao seu preço de mercado. Com a sanção da Lei 11.638/07, eliminou-se a possibilidade de constituição de Reserva de Reavaliação de Ativos a partir de 01/01/2008. Desta maneira, foi conferida as empresas a opção de estornar o saldo referente reavaliações anteriores ou mantê-los até a sua completa realização. O objetivo deste trabalho é verificar o tratamento dado aos saldos da Reserva de Reavaliação após as determinações da Lei 11.638/07 nas sociedades de capital aberto brasileiras. Os dados para realização desta pesquisa foram obtidos através das Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFPs) e Notas Explicativas arquivadas no site da Bolsa de Valores de São Paulo (BOVESPA). Os resultados demonstraram que a maioria das empresas optaram pela realização da reserva. Além disso, em relação a todas as empresas da amostra, cabe ressaltar que o nível de disclosure foi deficiente e a omissão destas informações em notas explicativas pode deixar os usuários externos sem meios de averiguar as práticas da entidade.

Gabriela Duarte, Maíra Melo de Souza e Fernando Dal-Ri Murcia

Desempenho econômico-financeiro e fatores determinantes no disclosure voluntário em responsabilidade social corporativa (RSC): um estudo com empresas do segmento industrial listadas na Bovespa

O presente trabalho a partir de uma amostra formada por 25 companhias do segmento industrial de consumo e seus relatórios financeiros do exercício 2008, busca inferências acerca do disclosure voluntário em Responsabilidade Social Corporativa (RSC) e os fatores relevantes a esse processo de comunicação vinculados ou não ao desempenho econômico-financeiro ou a discricionariedade dos seus gestores. As demonstrações financeiras das companhias foram obtidas a partir do banco de dados da Bolsa de Valores de São Paulo (BOVESPA) com a ajuda do programa Divulgação Externa (Divext) disponibilizado em seu site. Caracterizada como uma pesquisa qualitativa e quantitativa, utilizou-se enquanto variáveis independentes os indicadores de financeiros utilizados na literatura científica e a categorização das companhias a partir do nível de comunicação em RSC. Com a utilização da técnica da análise fatorial, obteve-se uma síntese dos resultados que indicou para as empresas que compõe a amostra que o disclosure em responsabilidade social corporativa (RSC) é fruto do poder de decisão dos gestores das empresas, não estando, portanto, relacionado aos fatores ao desempenho econômico-financeiro dessas empresas.

Ana Gabriela Moura Baqueiro, Sergio Henrique da Conceição, Pauline Chagas Brito e Simone Freire da Silva

Análise da evidenciação ambiental: uma comparação entre duas empresas do setor de papel e celulose no período de 2006 a 2008

A preocupação com o meio ambiente vem aumentando significativamente, não só pela degradação, mas também pela forma e grau de evidenciação que as empresas divulgam seus impactos ambientais ou os montantes gastos com a preservação para sociedade. O presente estudo objetiva verificar qual o grau de evidenciação ambiental das empresas Aracruz Celulose S.A. e Votorantim Celulose e Papel S.A.. Estas empresas pertencem ao setor de papel e celulose, considerado um dos que mais agride o meio ambiente por seu processo de produção estar ligado diretamente ao meio ambiente. Foram analisados o Relatório da Administração, as Notas Explicativas e os Problemas Ambientais compreendidos entre os anos 2006 a 2008 divulgados no site da BM&FBOVESPA conforme critérios de análise de conteúdo proposto por Paiva (2003). As evidências apontam baixo grau de evidenciação ambiental de ambas as empresas, uma vez que limitaram-se a abordar informações de caráter qualitativo, deixando de informar aos seus usuários quantificações monetárias de seus gastos com o meio ambiente. A falta de uma legislação que determine uma uniformidade na evidenciação ambiental pode ser uma das principais causas da limitada transparência das informações.

Estela Bergamim Uliana, Luciana Altoé Mauro e José Elias Feres de Almeida

Contribuições dos incentivos fiscais: responsabilidade x benefícios

Esse estudo visa verificar se empresas ditas como socialmente responsáveis divulgam os benefícios conseguidos pela redução ou isenção de tributos pelo patrocínio ou doação realizada a projetos sociais, ocasionados pelas leis de incentivos fiscais. O estudo foi desenvolvido analisando 6 empresas que, segundo a reportagem da revista Istoé de 2008, foram as empresas que mais investiram em projetos sociais voltados a cultura por meio da Lei Rouanet no ano de 2007. Tais empresas são a Petrobras, Vale, Telecomunicações de São Paulo (Telesp), Banco do Brasil, Bradesco e Eletrobrás. Os resultados obtidos sugerem que as empresas divulgam o que melhor resultado lhes gerem, neste caso elas enaltecem suas ações, focando no marketing social, melhorando a visão de seus clientes, sem divulgar nada sobre os benefícios com os referidos incentivos. Como conclusão identificou-se então que as empresas da amostra tendem a divulgar somente o que lhe é conveniente, ou seja, as empresas divulgam somente o seu lado socialmente responsável, sem transparecer os benefícios que elas conseguem com tais ações, como por exemplo, a redução dos tributos devidos ou reduzidos por ações de patrocínio.

Beatriz Ventura de Souza e Sérgio Murilo Petri

Avaliações subseqüentes de ativos permanentes perante as alterações introduzidas pelas Leis 11.638/07 e 11.941/09

O principal objetivo do presente estudo é o de identificar as alterações contábeis e tributárias advindas das Leis 11.638/07 e 11.941/09 no que diz respeito à problemática das avaliações subseqüentes de valor de ativos permanentes, entendidas como sendo aquelas que ocorrem posteriormente ao reconhecimento inicial de um ativo contábil, afetando assim a imagem fiel de valor do patrimônio demonstrado pela Contabilidade. A pesquisa utilizou a abordagem de pesquisa bibliográfica quanto às teorias contábeis e outras legislações pertinentes, em especial do IASB, FASB, RIR/99 e os pronunciamentos do CPC. Os principais resultados encontrados foram de que não são mais possíveis novas reavaliações de bens do ativo imobilizado, de que a nova legislação inovou ao introduzir a análise do valor recuperável, permitindo-a somente para redução do valor de ativos imobilizados e intangíveis, e de que os investimentos permanentes tiveram seus critérios de avaliação modificados no que diz respeito à adoção do método da equivalência patrimonial. Conclui-se pelo mister de manter atualização em relação às contínuas inovações na direção da convergência internacional das normas contábeis que vem sendo trazidas pela legislação geral e os consequentes pronunciamentos emanados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis.

Francis Bozzano, Alexandre Cardozo e Roque Brinckmann

Efeitos da divulgação da prestação de contas sobre as doações individuais para entidades do terceiro setor

O presente estudo objetiva analisar a importância dada pelos acadêmicos do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Grande Dourados (UFGD) quanto à Prestação de Contas elaboradas pelas entidades do Terceiro Setor, concernente às doações realizadas pela sociedade. Para o alcance deste objetivo foi realizada uma pesquisa de campo baseada em Entidades de Assistência Social, situadas na Cidade de Dourados (MS), e com os acadêmicos do Curso de Ciências Contábeis da UFGD. Os dados foram coletados nos dois universos de estudo dentro do mês de Setembro de 2010. A pesquisa evidenciou que a Prestação de Contas é considerada pelos acadêmicos de Ciências Contábeis de grande importância para manter a credibilidade e confiança para com seus doadores, comprovando que é através dela que as entidades mantêm seus doadores sempre informados e atualizados sobre a aplicação dos recursos arrecadados e das ações por elas desenvolvidas. Para as entidades de assistência social, a pesquisa evidenciou que todas as entidades são mantidas por doações. Observou-se também que as entidades prestam contas ao Estado, ao Município, aos Órgãos da Justiça e aos de Fiscalização, pois estes órgãos exigem prestação de contas para liberarem recursos às entidades. Quanto à divulgação da Prestação de Contas, verificou-se que o jornal é o meio mais utilizado.

Carine Lúcia Facin e Emanuel Marcos Lima

NF-e (nota fiscal eletrônica): percepção dos contribuintes enquadrados na atividade de comércio atacadista de produtos alimentícios em geral, estabelecidos no município de Florianópolis

A Nota Fiscal Eletrônica é um subprojeto do governo que visa substituir a maneira como são documentadas as transações comerciais com mercadorias. A pesquisa descritiva desenvolvida neste artigo tem como principal objetivo conhecer e analisar as percepções dos responsáveis pela emissão das Notas Fiscais Eletrônicas, em empresas estabelecidas no município de Florianópolis, e necessariamente enquadradas no ramo de comércio atacadista de produtos alimentícios em geral. Esta pesquisa encontra-se fundamentada em um estudo sistematizado para a seleção do referencial teórico. Para a abordagem e percepção dos fatos, utilizou-se o método da pesquisa qualitativa, utilizando a análise interpretativa para facilitar a avaliação dos dados coletados. Como técnica de coleta de dados utilizou-se um questionário, objetivando avaliar a opinião desses contribuintes que são obrigados à emissão de notas fiscais de maneira eletrônica. Os resultados alcançados por esta pesquisa indicam que a implantação da NF-e pelas empresas cuja atividade seja comércio atacadista de produtos alimentícios em geral, proporcionou reais benefícios para esses estabelecimentos, além de revelar um apanhado de perspectivas positivas para o futuro.

Bianca dos Santos, Neri Müller e Maria Denize Henrique Casagrande

Evidenciação ambiental: uma análise qualitativa e quantitativa do disclosure das informações ambientais nas empresas de mineração no período de 2006 a 2009

A nova postura da sociedade perante questões sócio-ambientais, fez com que a Contabilidade se adaptasse com a finalidade de auxiliar as entidades na evidenciação das informações ambientais. O objetivo geral deste trabalho é verificar se as empresas de mineração, durante o período de 2006 a 2009, atendem às necessidades dos usuários externos. Busca-se, também identificar se após a NBC T 15 e o lançamento das diretrizes GRI (Global Reporting Initiative) versão G3, houve alterações na apresentação das informações ambientais; e também, avaliar a qualidade e as características destas informações. Na fundamentação teórica os principais assuntos tratados são: responsabilidade socioambiental, Balanço Social, modelos de Balanço Social e usuários externos. A metodologia desta pesquisa é exploratória, com revisão bibliográfica. São realizadas análises do conteúdo dos relatórios de três das dez maiores empresas de mineração que apresentam relatórios ambientais nos quatro anos em análise, conforme as diretrizes GRI. A amostra da pesquisa foi selecionada por meio do site da revista Exame em 2010. Os resultados encontrados revelam que houve um crescimento no nível de evidenciação e uma melhora qualitativa e quantitativa não financeira das informações apresentadas. Portanto, os usuários externos das três empresas analisadas hoje são satisfatoriamente atendidos, ainda que o aumento de informações quantitativo financeiras não tenha se mantido estável e presente em todas as organizações.

Ana luisa afonso guimarães, David Mendes, Lara Fabiana Moraes Borges e Lisia de Melo Queiroz

Tratamento contábil de ativos biológicos e produtos agrícolas: uma análise das principais empresas do agronegócio brasileiro

O processo de convergência das normas contábeis brasileiras às normas internacionais ganhou ênfase no Brasil e foi legalmente determinado com a adoção das Leis nº 11.638/07, 11.941/09 e criação do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), traduzindo-se num desafio para empresas, profissionais da contabilidade e professores. O fair value tem sido apresentado como medida de avaliação de certos ativos específicos, dotados de vida, que estão sujeitos a transformações biológicas que afetam significativamente o seu valor. Assim, o objetivo deste trabalho é avaliar o grau de observância das disposições contidas no Pronunciamento Técnico CPC 29, em relação aos ativos biológicos, por três grandes empresas do agronegócio brasileiro: JBS, Brasil Foods (BRF) e Marfrig Group. A revisão bibliográfica e documental foi o método utilizado para obtenção dos principais conceitos pertinentes ao tema. A pesquisa possui uma abordagem qualitativa, cujo objetivo caracteriza-se como exploratório descritivo. À luz da análise efetuada, é possível depreender que as empresas Marfrig e JBS optaram pela mesma forma de evidenciação, parcial, em relação às exigências do CPC 29. Já a empresa BRF optou por avaliar, em 2010, os possíveis impactos dos novos pronunciamentos emitidos em 2009 pelo CPC. Percebe-se que é necessária uma postura mais atuante por parte das empresas, objeto deste estudo, quanto aos aspectos exigidos pelo CPC 29, referente ao tratamento contábil e divulgações.

Carlos Alexandre Nascimento Wanderley, Rodrigo Barreiros Leal e Anderson Chaves da Silva

Análise da evolução dos indicadores do balanço social do sistema Eletrobrás de 2006 a 2008

Este trabalho tem por objetivo analisar os indicadores sociais apresentados no Balanço Social do Sistema ELETROBRÁS. Ainda assim, o termo responsabilidade social e ambiental está bastante evidenciado, mesmo não existindo uma padronização do chamado Balanço Social, nem mesmo uma legislação que obrigue as empresas a publicá-lo. O Balanço Social foi criado para tornar público a responsabilidade social e ambiental das organizações e seu grau de comprometimento com a sociedade a qual está inserida. Dessa forma, várias empresas se preocupam em publicar de forma constante o Balanço Social, entre elas as Centrais Elétricas Brasileiras (ELETROBRAS). Nesse sentido, surgiu a oportunidade de analisar a evolução dos indicadores sociais e ambientais utilizando como fonte de pesquisa os três últimos balanços sociais disponibilizados pelo Sistema ELETROBRÁS (2006 a 2008). Na metodologia foi utilizado o método estudo de caso, e para tratamento de informações foi realizada a análise horizontal e vertical dos Balanços no período acima citado. Como resultado, observou-se que a empresa divulga o Balanço Social seguindo ao modelo padrão do Instituto Brasileiro de Análises Sociais e Econômicas (IBASE) há dez anos. Os resultados demonstraram o empenho e comprometimento em colocar em prática as questões relativas à responsabilidade social.

Luciana Silva de Souza, Emerson Clayton Arantes, Romina Batista de Lucena de Souza e Antonio de Oliveira Marques

Análise das atividades da auditoria interna no âmbito do tribunal de justiça do estado do ceará: sob a ótica dos auditores internos

A auditoria interna destaca-se cada vez mais como uma importante ferramenta de controle nas instituições públicas, que permite relacionar a avaliação de uma organização sob os aspectos da integridade, adequação, eficácia, eficiência e economicidade dos sistemas e processos de controle interno de uma entidade. O objetivo geral da pesquisa é analisar as atividades exercidas pela auditoria interna do Tribunal de Justiça do Estado do Ceará (TJCE). A metodologia utilizada na pesquisa é caracterizada como quali/quantitativa, exploratória, descritiva, bibliográfica e documental. A pesquisa foi realizada sob a forma de estudo de caso, tendo sido utilizado questionário estruturado, observações diretas e análise de documentos formais para coleta de dados do órgão estudado. O questionário foi aplicado a todos os membros da equipe de auditoria do TJCE. A pesquisa documental consistiu na coleta das informações oriundas dos relatórios de auditoria da entidade, sobretudo das recomendações e das respectivas respostas das unidades auditadas. O resultado da pesquisa permitiu concluir que o processo de auditoria interna TJCE utiliza conceitos, técnicas e procedimentos modernos de auditoria governamental. Embora a auditoria interna dessa entidade necessite de melhorias, verificou-se que 99,25% das recomendações relativas a auditorias internas foram atendidas satisfatoriamente pelas unidades auditadas do órgão. Tal fato justifica-se pela constatação de que os escopos das auditorias são muito restritos, tornando as recomendações bastante específicas e de fácil implementação pelas referidas unidades.

Francisco Das Chagas Brandão Pinto, Ana Carolina Vasconcelos Colares,
Marcus Vinicius Veras MAchado, Maria da Glória Arrais Peter e Germana Fontenele Daher

Parecer dos auditores independentes sobre demonstrações contábeis de empresas listadas no novo mercado da BM&FBOVESPA: uma análise dos anos de 2008 e 2009

O principal papel do auditor independente é emitir uma opinião a respeito das demonstrações contábeis, com o objetivo de subsidiar a tomada de decisão dos usuários em geral que se utilizam dessas informações, que complementam e diminuem em parte a assimetria informacional dos usuários externos em relação aos internos. Para se alcançar o objetivo do trabalho realizou-se um estudo bibliométrico do tipo “survey” em uma amostra de 207 pareceres de auditoria independente de 106 companhias listadas no Novo Mercado da BM&FBOVESPA nos anos de 2008 e 2009. O estudo tem caráter descritivo e utiliza técnica de análise de conteúdo. A abordagem é qualitativa. São investigados os 207 pareceres das 106 Cia. em relação à observação por parte da auditoria a aderência ou não às normas que regulam o uso do parágrafo de ênfase e de informações relevantes do parecer. Com o trabalho espera-se contribuir para a construção de um modelo de parecer mais claro, conciso, formal, e que atenda o usuário final. Os resultados levaram a conclusão de que é satisfatória a aderência por parte dos auditores independentes na amostra estudada. No entanto algumas inconsistências foram reveladas que precisam ser trabalhadas pelos órgãos normatizadores do assunto.

André Hernacki Neto

O impacto da substituição tributária no preço de venda para o consumidor final

Este estudo demonstra qual é o impacto, no valor de venda de três mercadorias de higiene e beleza para o consumidor final, causado pela utilização do regime de Substituição Tributária no ICMS. A Substituição Tributária foi instituído para as comercializações de produtos de difícil controle para a fiscalização, devido à pulverização destes produtos, nas regiões Norte e Nordeste. O presente trabalho tem como principal objetivo analisar uma das metodologias de cálculo do imposto, que é a utilização da Margem de Valor Agregado para auferir o valor do ICMS Substituição Tributária buscando verificar o impacto desse cálculo no preço de venda da mercadoria para consumidor final no Estado do Rio Grande do Sul. Para atingir tal objetivo, foram esclarecidos os principais conceitos que envolvem o ICMS e a Substituição Tributária, tais como quem são os contribuintes, o fato gerador, a alíquota dos produtos, a formação da base de cálculo, as diferentes modalidades de Substituição Tributária, os convênios e protocolos e as maneiras de se calcular o ICMS ST. A metodologia utilizada foi a revisão bibliográfica e o estudo de caso. No resultado da pesquisa verificou-se um acréscimo no custo do produto quando é utilizado o Regime de Substituição Tributária. Isso ocorre por que a MVA instituída pelo RICMS é maior do que a margem de lucro efetivamente praticada pelo comerciante varejista. Assim sendo, conclui-se que esse fato ocasiona um aumento no valor de venda da mercadoria para o consumidor final.

Ivan Faliguski, Romina Batista de Lucena de Souza e Palmira Leão de Souza

A PECLD e a inadimplência na TIM e na VIVO

A inadimplência prejudica a liquidez das empresas que conta com os valores a receber para saldar seus compromissos assumidos. Torna-se necessário estimar o que não será recebido com a constituição das Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD). A pergunta direcionadora deste estudo é: Quais as vantagens da contabilização da PECLD pela TIM e pela VIVO? Assim, o objetivo principal é analisar como estas empresas constituem suas provisões e o como a inadimplência, está relacionada com essa provisão. São levantados também os seguintes objetivos específicos: esclarecer o conceito de PECLD, verificar qual a necessidade da constituição dessa provisão e demonstrar sua contabilização. A metodologia deste estudo pode ser classificada como: qualitativa, pesquisa documental, e de caráter bibliográfico. A TIM e a VIVO grandes líderes de mercado e foram escolhidas para a realização deste estudo. Este setor é marcado por grande concorrência entre as empresas. As facilidades de crédito fazem com que os serviços dessas empresas cheguem as mais variadas classes sociais. Assim, os índices de inadimplência aumentam em proporção ao aumento no número de clientes, assim como será evidenciado no estudo de caso no decorrer do artigo. O resultado desse estudo mostra muitas vantagens quando se trata da qualidade financeira de empresas. Elas podem ser vistas como uma melhoria na qualidade de mensuração do risco em operação de crédito, por ser baseada no comportamento futuro, sendo sua provisão em níveis proporcionais com o grau de risco de inadimplência da carteira de clientes. Conclui-se que é de grande importância a constituição desta PECLD, uma vez que, será visível o valor provável a receber, não ocorrendo maiores imprevistos.

Anelise Ferreira Grigio, Alexssandra Ribeiro de Paula, Juliana Beatriz Costa Silva e Lisia de Melo Queiroz

Análise da gestão orçamentária em uma instituição federal de ensino através da configuração dos recursos executados na subfunção ensino superior

Esta pesquisa teve por objetivo investigar a composição e destinação dos gastos governamentais efetuados por uma Instituição Federal de Ensino Superior, a partir da análise dos programas e ações orçamentárias na subfunção Ensino Superior, no exercício financeiro de 2009, considerando-se o planejamento e a execução orçamentária da despesa. Em relação aos aspectos metodológicos a pesquisa é descritiva e o problema tem abordagem qualitativa-quantitativa, quanto à natureza é tratada como survey, baseada em levantamento de dados primários, por meio do SIAFI Gerencial, e secundários (Plano Plurianual 2008-2011, Lei Orçamentária Anual e Relatório de Gestão 2009). A pesquisa revela que das nove ações contempladas pela Unidade Orçamentária na subfunção Ensino Superior, apenas uma apresenta execução orçamentária compatível com o que foi planejado, tendo sua meta física também próxima da que foi proposta. Nas outras ações, as despesas liquidadas não ultrapassaram 47,0% da dotação autorizada embora em quatro delas, curiosamente as metas físicas alcançadas foram além das estimadas. A partir dos resultados da pesquisa e dentro dos limites estabelecidos, concluiu-se que (i) há evidências de que o orçamento foi superestimado; (ii) ao longo dos próximos anos os resultados positivos esperados para o desempenho educacional poderão estar comprometidos; (iii) há evidências de que a educação superior não assumiu a condição de prioridade na política educacional conforme afirmação do governo federal; bem como entende-se que as metas físicas devem ser descritas nos Relatórios de Gestão, como atingidas, somente a partir da ocorrência da liquidação da despesa e não da emissão da nota de empenho.

Sérgio Pereira do Espírito Santo e Leonardo Silveira do Nascimento

Evidenciação contábil e as práticas de governança corporativa

O objetivo geral do estudo é avaliar a relação da evidenciação contábil e as práticas de governança corporativa adotado pelas empresas brasileiras, a partir do estudo das demonstrações e informações contábeis divulgadas pelas empresas. Os procedimentos metodológicos do trabalho em relação à abordagem e ao tipo de pesquisa o caracterizam como sendo uma pesquisa qualitativa e descritiva. A realização da pesquisa se deu na forma de estudo de caso e bibliográfica. A pesquisa aplicada do tipo estudo de caso foi realizada por meio de verificação de informações e demonstrações evidenciadas pelas empresas nos seus websites, no campo relacionamento com o investidor e pela verificação de informações demonstradas pelas empresas no website da CVM. A pesquisa bibliográfica se deu por meio de livros, periódicos especializados além de teses pertinentes ao assunto. Dentre as principais evidências encontradas, verificou-se que existe uma grande preocupação pelas empresas em evidenciar informações e demonstrações contábeis mais transparentes para que seus usuários possam analisar a real situação da entidade. Destacam-se, ainda, as evidências de que a governança corporativa possa contribuir para a continuidade da empresa e para melhores resultados futuros.

Daniel Ferreira dos Santos, Gisliane Aparecida Costa, Michael Dias Correa e Fernanda Ferreira dos Santos

Índice de preço em relação às vendas utilizado como base de informação confiável para investimento no mercado de ações

O presente trabalho busca apresentar uma análise entre o índice de preço em relação às vendas (PSR) e a variação da cotação dos ativos na Bolsa de Valores de São Paulo (Bovespa), durante o período de 16 trimestres entre janeiro de 2006 e dezembro de 2009. O método utilizado foi o de correlação estatística linear, que tem como função determinar o coeficiente (r). Tendo como base de informações o banco de dados do software Economática e as demonstrações contábeis divulgadas pelas 10 empresas estudadas no período em questão, as quais, foram escolhidas, a partir do método estatístico de amostragem sistemática. Os cálculos foram realizados com auxílio do programa Economática e os resultados obtidos através da correlação entre o índice e o fechamento das ações das empresas estudadas, no período estudado, todo este procedimento demonstrou que das 10 empresas analisadas, 3 apresentaram grau de correlação positiva forte, 4 positiva moderada, 1 positiva fraca e 2 negativa fraca. O trabalho teve como metodologia a pesquisa descritiva quanto aos seus objetivos, bibliográfica quanto aos procedimentos, utilizando um estudo longitudinal.

Paulo Henrique Staudt da Costa, Maurício Martins Nunes e Rogerio Hauschildt

Misattribution bias: nossas emoções influenciam em nossas decisões financeiras?

O interesse pelo estudo do comportamento humano, em especial destaque como o indivíduo decide, não é recente. Atualmente a procura por temas que circundam a tolerância ao risco tem crescido. O nível de tolerância ao risco influencia diretamente como o indivíduo aloca seus ativos, em que demonstra-se que indivíduos menos tolerantes procuram opções mais seguras. Inúmeros trabalhos analisam o impacto de heurísticas demográficas e socioeconômicas no nível de assunção de risco. Este trabalho procurou analisar a influência da emoção no processo decisório do servidor público, em especial destaque ao seu nível de tolerância ao risco. Para testar esta hipótese realizou-se uma pesquisa survey com 815 indivíduos na cidade de Santa Maria, RS, em que utilizou-se de um grupo de controle: trabalhadores da iniciativa privada. Os resultados da pesquisa apontam para uma atribuição indevida à emoção no processo decisório em que os indivíduos com humor positivo mostraram-se mais tolerantes ao risco. Isso poderia ser explicado pela suposição de que em momentos de humor positivo os indivíduos seriam menos críticos em suas decisões levando-os a decisões sem muita análise. Neste trabalho não houve evidência de que poderia haver uma diferença entre as categorias (servidor público e trabalhador da iniciativa privada).

Everton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares, Manoel do Nascimento Filho e Rodrigo Prante Dill

Aplicação de redes neurais na previsão do índice Ibovespa

O uso de técnicas pertencentes à grande área de inteligência artificial (IA) para a previsão de séries temporais financeiras tem se mostrado cada vez mais presente no meio acadêmico, neste sentido há um especial destaque para o uso da técnica de Redes Neurais Artificiais (RNAs). O uso de tais técnicas é representativo, pois conforme cita Boose (1994), a área de inteligência artificial é um campo de estudo multidisciplinar e interdisciplinar, que se apóia no conhecimento e evolução de outras áreas do conhecimento. Este estudo tem por objetivo aplicar as RNAs, polinomiais, do tipo Group Method of Data Handling (GMDH) em uma aproximação indutiva do retorno logarítmico mensal do índice Ibovespa, tido como o melhor indicador do mercado acionário brasileiro. Inicialmente, foi realizada uma revisão teórica sobre o tema de redes neurais e, durante o método, procurou-se a desmistificação do conceito de redes neurais, prejudicada pelo efeito “caixa preta” que impede o conhecimento do processamento e dos métodos de decisão de uma rede neural, bem como seus efeitos. Os resultados das redes demonstram uma satisfatória, previsibilidade para o mercado acionário brasileiro. Houve um especial destaque para o número de acertos dos sinais dos retornos para o período analisado.

Everton Anger Cavalheiro, Marcelino Alves Schwerz, Taciana Mareth, Eliane Suely Everling Paim e Rodrigo Prante Dill

Ensaio teórico: modelos internos de LGD para o risco de crédito segundo as diretrizes do acordo de Basileia II

O acordo de Basileia II vai permitir aos bancos utilizarem modelos internos, na abordagem avançada IRB (Internal Rating-Based), que sirvam de base para o cálculo dos requisitos mínimos de capital em função do nível de exposição ao risco de crédito. Dentre os principais componentes estimados estão a probabilidade de default (PD – probability of default), a perda dado o default (LGD – loss given default) e a exposição no default (EAD – exposure at default). O objetivo deste artigo é apresentar os principais conceitos da gestão de risco de crédito no que concerne o acordo de Basileia II, além de diversos modelos de estimativas de LGD que vem sendo desenvolvidos. O modelo LossCalc, da Moody's KMV, é um dos exemplos de modelos atualmente utilizados na estimação das perdas em uma carteira de crédito e que será abordado com mais detalhes neste ensaio. Nele, a taxa de recuperação no momento de default é considerada uma variável estocástica independente da PD. Outros estudos, como os realizados por Carey (1988), Hu e Perraudin (2002) e Frye (2000), apontam a dependência entre PD, LGD e o risco sistêmico.

Gustavo de Magalhães Rezende

Insolvência ou solvência? Um estudo comparativo entre empresas com diferente situação econômico financeira

Pesquisas recentes têm destacado na área contábil o poder investigativo e relevante da análise econômico financeira, realizada a partir de dados extraídos das demonstrações contábeis. Com isto, o objetivo geral deste estudo foi verificar se os indicadores contábeis extraídos das demonstrações, aplicados aos modelos de previsão de Insolvência, contribuem na identificação e classificação da situação econômico-financeira de uma empresa, entre solvente e insolvente. Este estudo baseou-se na aplicação de modelos de previsão de insolvência em duas empresas com situações diferentes. A Cia. Têxtil Ferreira Guimarães, em processo de falência, e a empresa Karsten S/A, em situação operacional na Bolsa de Valores de São Paulo - BOVESPA. As demonstrações contábeis destas duas empresas, do período de 2002 a 2006, coletas no site da BOVESPA, forneceram os indicadores que foram aplicados aos modelos de insolvência de Elizabetzky (1976) Altman (1976), Kanitz (1978), Matias (1979) e Pereira (1982), demonstrando a situação financeira dos períodos analisados, concluindo-se que os indicadores econômico financeiros e os modelos de previsão de insolvência identificam a situação econômico financeira vivenciada pelas empresas, demonstrando que tais modelos indicam a sua situação.

Cristiano Sausen Soares, Luci Ines Schumacher e Taize de Andrade Machado Lopes

Instrumentos financeiros: as operações com derivativos evidenciadas pelas empresas integrantes do índice Bovespa no exercício de 2009

Os instrumentos financeiros derivativos são utilizados pelas empresas como forma de gerenciamento dos riscos de mercado relacionados à variação de preço, taxa de câmbio e de juros. No entanto, os derivativos também podem ser utilizados com a finalidade de alavancagem, arbitragem e especulação. Diante disso, questiona-se: quais as modalidades de instrumentos financeiros derivativos evidenciados pelas empresas não financeiras integrantes do Índice Bovespa no exercício de 2009? Objetiva-se com esse estudo identificar quais as modalidades de instrumentos financeiros derivativos são evidenciadas pelas empresas a fim de apresentar o perfil dos negócios e os propósitos de utilização dos mesmos. Para tanto, realizou-se um estudo descritivo com abordagem qualitativa dos dados obtidos nas demonstrações contábeis, sendo adotada a técnica de análise de conteúdo. Os resultados da pesquisa demonstraram que as swaps são as modalidades de instrumentos financeiros derivativos utilizados por 54% das empresas da amostra. Ainda, as empresas justificaram que as operações com derivativos têm apenas a finalidade de proteção.

Janine Pering dos Santos e Sérgio Murilo Petri

Estágio extracurricular: um estudo sobre as atividades desenvolvidas pelos alunos do curso de ciências contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina

O estágio é o meio pelo qual os acadêmicos podem aprimorar seus conhecimentos, por intermédio de estudos práticos. Para que o estágio atinja esse objetivo é fundamental que as atividades desenvolvidas pelos estagiários contribuam para sua formação profissional. Diante disto, este estudo tem por objetivo verificar se as atividades realizadas pelos estagiários do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina contribuem para sua formação acadêmica e profissional. Trata-se de um estudo descritivo, com abordagem qualitativa dos dados e fontes primárias e secundárias. Em linhas gerais, constatou-se que as atividades desenvolvidas pelos estagiários estão contribuindo para sua formação profissional e acadêmica, uma vez que estão diretamente relacionadas à atividade da profissão contábil, e que os estagiários estão cientes da importância do estágio para sua formação profissional e acadêmica. Um fator preocupante é que os estagiários estão realizando uma quantidade maior de atividades do que as constantes no contrato de trabalho, evidenciando a falta de comprometimento por parte das instituições concedentes ao contrato firmado. Um fato que chama a atenção é que para 90% dos alunos as atividades desenvolvidas em seu estágio estão de acordo com o que fora acordado no contrato. Isso pode ser justificado pelo desconhecimento dos alunos em relação às atividades acordadas ou o esquecimento destas.

Arthur Smania Neto, Sandra Rolim Ensslin e Diane Rossi Maximiano Reina

A percepção dos alunos de ciências contábeis da cidade de Dourados (MS) sobre a utilidade do conteúdo da disciplina controladoria em sua formação profissional

Com base na importância da controladoria dentro das organizações, o presente estudo busca conhecer a percepção dos acadêmicos do Curso de Ciências Contábeis, sobre a importância dos conteúdos ministrados na disciplina Controladoria, para a sua formação profissional enquanto contadores. Foram questionados os acadêmicos do último ano do Curso, nas universidades da cidade de Dourados/MS, que possuem disciplina de controladoria, em sua grade curricular. Utilizou-se de um questionário com possibilidade de resposta múltipla escolha. Foi evidenciado que os conhecimentos adquiridos na graduação são imprescindíveis para desempenho na área de atuação, e que para exercerem a função de controladoria é necessário que se tenha uma formação sólida nos fundamentos contábeis e gerenciais, porém como o campo de controladoria é um campo relativamente novo, é preciso que se realizem mais pesquisas referentes a este assunto, para que haja um leque maior de informações. Também é importante que os cursos de Ciências Contábeis valorizem essa disciplina, para que seus alunos saiam realmente preparados para o mercado de trabalho.

Anderson Camargo, Letícia de Oliveira e Cristiane Mallmann Huppes

O que determina a satisfação dos alunos do ensino superior? Um estudo de caso aplicado ao Centro de Ciências Sociais Aplicadas da Universidade de Cruz Alta

O artigo tem como objetivo avaliar os determinantes da satisfação geral dos alunos do Centro de Ciências Sociais Aplicadas (CCSA) da Universidade de Cruz Alta. Com o desejo de responder o problema de pesquisa, inicialmente realizou-se uma pesquisa survey com 640 alunos do Centro, em que no instrumento de pesquisa utilizaram-se os construtos Envolvimento do Professor, Envolvimento do Estudante, Interação Estudante-Professor, Demandas do Curso e Organização do Curso, apresentados em modelos de equações estruturais (PASWAN; YOUNG, 2002 e VIEIRA; MILACH; HUPPES, 2008). Após realizou-se uma análise fatorial confirmatória e na sequência análise de regressão. Os resultados apontam para dois fatores que melhor explicam o nível de satisfação dos alunos com os seus respectivos cursos são: o Fator Organização e o Fator Interesse do Aluno, em que o fator que mais se destacou foi o Fator Organização, capaz de explicar mais de 70% da variância da satisfação dos alunos nesta pesquisa. Adicionalmente procurou-se comparar os resultados do Curso de Ciências Contábeis com os demais cursos do CCSA, em que realizou-se o teste t de diferença de médias. Nesta pesquisa, a amostra dos discentes de Ciências Contábeis percebem, de maneira mais positiva, o Envolvimento do Professor, a Interação Estudante-Professor e a Organização do Curso, quando comparado aos demais respondentes.

Everton Anger Cavalheiro, Carlos Eduardo Moreira Tavares,
Manoel do Nascimento Filho, Rodrigo Prante Dill e Ana Paula Alf Lima Ferreira

Perícia patrimonial: aderência das diretrizes curriculares dos cursos de graduação em ciências contábeis, ciências econômicas e administração de empresas para o desenvolvimento de perícias

Divergências de percepções e opiniões são naturais entre os seres humanos e comuns em litígios relacionados ao conjunto de bens, direitos e obrigações (patrimônio) das pessoas e/ou entidades. Muitas vezes, esses litígios resultam em demandas judiciais onde a perícia patrimonial tem a função de oferecer opinião, mediante questão proposta, auxiliando o magistrado com informações técnicas. Para que o profissional esteja amparado legalmente para atuar como perito patrimonial, o mesmo deve possuir conhecimento dos aspectos constitutivos do patrimônio. Aspecto de destaque para pesquisa e a relação intrínseca das áreas de Ciências Contábeis, Econômicas e Administrativas para a formação do perito patrimonial. Diante disso, essa pesquisa propõe discutir qual a aderência das diretrizes curriculares dos cursos de Ciências Contábeis, Economia e Administração para a formação do perito patrimonial. Para tanto, procurou-se delimitar o perfil do perito e identificar nas diretrizes curriculares dos cursos a sua correlação com o exercício da função pericial patrimonial. Nos estudos realizados, pôde-se verificar o quanto as instituições de ensino superior estão preparando seus aprendizes para o exercício da função pericial. Os resultados revelaram que dos 20 requisitos do perfil do perito avaliados em cada curso, teve-se entre os requisitos encontrados: 19 em Contabilidade, 8 em Economia e 15 em Administração.

Idalberto José das Neves Júnior e Brenna Sâmmya Alves da Costa

Abordagem da motivação para realização de concurso público destinado à carreira militar

O presente trabalho tem por objetivo evidenciar qual a principal motivação que influencia profissionais de nível superior a se submeterem a um certame, na modalidade de concurso público, a fim de ingressarem na carreira militar, especialmente os candidatos ao Quadro Complementar de Oficiais do Exército Brasileiro (QCO/EB). Para tanto, são elencadas no referencial teórico abordagens que tratam de concurso público, as perspectivas que envolvem a motivação humana, as especificidades do concurso em tela e algumas características da vida militar. A relevância da pesquisa se dá à medida que as oportunidades de emprego sofrem restrições e a competitividade no mundo corporativo das empresas privadas se torna cada vez mais acirrada. O tipo da pesquisa caracteriza-se por ser exploratória e utilizou-se como método de coleta de dados um questionário com perguntas fechadas. A amostra foi composta por alunos integrantes de um curso preparatório existente na cidade do Rio de Janeiro há 19 anos. A participação dos estudantes foi voluntária e a coleta de dados ocorreu durante as aulas. Os resultados evidenciaram que, dentre as motivações apontadas, a “Estabilidade na Carreira” foi a que recebeu maior importância na amostra pesquisada. Como limitação da investigação, aponta-se a reduzida amostra, impedindo a generalização dos resultados.

Adriano Cardoso Teixeira Filho, Hugo Rogério da Silva Carvalho e Francisco José dos Santos Alves

Produção científica e a disseminação de conhecimento: um estudo da contribuição dos docentes na atuação de orientação de trabalhos de conclusão de curso de ciências contábeis da UFSC em 2008 e 2009

Este estudo tem como objetivo verificar se o conhecimento dos docentes do Curso de Graduação de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina disseminado em suas publicações científicas está contribuindo para sua atividade de orientação de trabalho de conclusão de curso (TCC), nos anos de 2008 e 2009. Este trabalho classifica-se como uma pesquisa descritiva, e no que tange a sua natureza, o estudo é considerado um survey. A fonte de coleta de dados é secundária, em função das informações estarem disponíveis no curriculum vitae da Plataforma Lattes do CNPq dos docentes e no sítio eletrônico do Departamento de Ciências Contábeis da UFSC. E, quanto à abordagem do problema, este estudo é realizado por meio de pesquisa qualitativa. Dentre os resultados destaca-se que (i) 57% dos docentes possuem no máximo 7 orientações no período mapeado; (ii) existem áreas em que ou não há ou há um número reduzido de trabalhos de conclusão de curso, o que pode ser alvo de futuros TCCs; (iii) a maioria das publicações é feita em congressos; (iv) não necessariamente o professor que mais orienta é o que mais produz pesquisas; (v) e existe um alinhamento de 61% quanto à orientação de monografias e as publicações científicas dos docentes que orientaram nos anos de 2008 e 2009 do Curso de Ciências Contábeis da UFSC, o que caracteriza que estes docentes estão capacitados para auxiliar os discentes por meio de apoio e orientação ao mesmo. Capacidade na qual compreende habilidades e competência, que levam em consideração a disseminação do conhecimento do professor através da sua produção científica.

José Alonso Borba e Carolina Aguiar da Rosa



4º CONGRESSO UFSC *de*
Controladoria e Finanças &
Iniciação Científica em Contabilidade

Realizado em Florianópolis, SC no período de 18 a 20 de abril de 2011
pelo Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Federal de
Santa Catarina, com grande participação de trabalhos, os quais temos a
honra de apresentar o resumo, neste livro.

ISSN 2179-8117

Realização e patrocinadores

