

REVISTA TÓPICOS

CONTABILIDADE GERENCIAL EXECUTIVA E NEGÓCIOS INTERNACIONAIS

DOI: 10.5281/zenodo.10888848

Suzy Cristina Rodrigues¹

RESUMO

Este estudo pretende compreender a importância refletindo sobre o passado, o presente e o futuro da contabilidade gerencial para os negócios internacionais. Apresenta a contabilidade gerencial composta por um instrumento contábil que agrupa informações essenciais sobre a organização subsidiando as tomadas de decisões; a contabilidade gerencial possibilita a análise interna e externa da empresa, aplicação de ferramentas modernas de gestão e administração entre outras; as principais ferramentas e relatórios neste estudo compreendem demonstração de resultados calcula o lucro ou prejuízo global gerado pela empresa por um determinado período de tempo; balanço patrimonial construído com base nos saldos remanescentes encontrados no balanço experimental que ainda não foram utilizados para a construção da demonstração do resultado; demonstração do fluxo de caixa produzido para destacar as fontes de fluxo de caixa da empresa e como elas mudaram ao longo do período contábil mais recente; orçamento empresarial traduz-se em termos monetários do planejamento de todas as atividades da empresa, sendo retratada de forma integrada sob

REVISTA TÓPICOS - ISSN: 2965-6672

REVISTA TÓPICOS

os aspectos econômicos e controle, o profissional capacitado para realizar os trabalhos e atividades da contabilidade gerencial frente aos negócios internacionais das empresas dos diversos segmentos de *business*. Aplicou-se neste estudo a metodologia da pesquisa bibliográfica - elaborada com base em materiais da literatura científica publicados sobre o tema. Concluiu-se nesta pesquisa que a contabilidade gerencial é essencial para o planejamento e controle de uma organização, sendo fonte de informações permitindo a tomada de decisões de forma assertiva e diminuindo os riscos do processo.

Palavras-chave: Contabilidade Gerencial. Controladoria. Demonstrações Financeiras. Negócios Internacionais. Tomada de Decisão.

ABSTRACT

This study also highlights the importance of reflecting on the past, present and future of management accounting for international business. It presents managerial accounting composed of an accounting instrument that groups essential information about the organization supporting decision-making; managerial accounting enables the company's internal and external analysis, application of modern management and administration tools, among others; the main tools and reports in this study comprise the income statement calculates the overall profit or loss generated by the company for a given period of time; balance sheet built based on the remaining balances found in the experimental balance sheet that have not yet been used for the construction of the income statement; cash flow statement produced to highlight the company's sources of cash flow and how they have changed over the most recent accounting period; business budget translates into

REVISTA TÓPICOS

monetary terms of the planning of all the company's activities, being portrayed in an integrated way under the economic and control aspects, the professional qualified too carry out the works and activities of managerial accounting in front of the international business of the companies of the different segments business. The methodology of bibliographical research was applied in this stud - based on materials from the scientific literature published on the subject. It is concluded in this research that management accounting is essential for the planning and control of an organization, being a source of information allowing assertive decision-making and reducing the risks of the process.

Keywords: Management Accounting. Controllership. Financial Statements. International Business. Decision Making.

1. Introdução

Entendeu-se, no passado, que a Contabilidade Gerencial era uma subárea ou divisão da Contabilidade Geral. Esse fato, foi essencial para a compreensão da importância das informações contábeis para a tomada de decisão.

Assim, verificou-se a existência de necessidades referentes a tomada de decisão, concomitantemente as funções da contabilidade, as quais compõe a grande área do saber da Contabilidade.

Diante do desenvolvimento tecnológico da área de produção (inovação de máquinas de produção) e da área da gestão (inovação de técnicas de administrativas junto com sistemas de controle automatização), transformou-se o papel da contabilidade para uma competência mais

REVISTA TÓPICOS

informativa aos seus usuários, em especial, os usuários internos da organização.

Nesse sentido, as ferramentas e relatórios da contabilidade gerencial: demonstração de resultados, balanço patrimonial, demonstração dos fluxos de caixa e o orçamento empresarial auxiliam o registro dos dados e fatos contábeis.

Em razão da internacionalização e prospecção dos negócios das empresas de diferentes países, houve a coordenação e integração entre os conceitos, regulamentos, regras e sistemas de Princípios Contábeis Geralmente Aceitos (GAAPS, sigla em inglês) aplicados em de cada país.

Dessa maneira, o *Controller*, profissional de contabilidade, no contexto internacional dos negócios deve ter formação especializada e técnica na área de contabilidade gerencial, bem como habilidades humanas.

O objetivo deste *paper* é compreender a importância refletindo sobre o passado, o presente e o futuro da contabilidade gerencial para os negócios internacionais.

Quanto a metodologia adotada aplicou-se a pesquisa bibliográfica - elaborada com base em materiais da literatura científica publicados sobre o tema. Sendo a busca do material realizada por meio das fontes eletrônicas: Google Acadêmico; Biblioteca Digital da Escola Nacional de Administração Pública (ENAP); Biblioteca Digital da *Must University*,

REVISTA TÓPICOS

obras listadas no roteiro de Atividade de Pesquisa e Prática Acadêmica (APPA) da *Must University* e obras do acervo da minha Biblioteca Pessoal.

No desenvolvimento desta pesquisa apresenta-se em quatro tópicos respectivamente Conceituando a Contabilidade Gerencial; Importância da Contabilidade Gerencial Executiva para os Negócios Internacionais de uma Organização; Principais Ferramentas e Relatórios da Contabilidade Gerencial e Conhecimentos Essenciais do Profissional de Negócios Internacionais sobre a Contabilidade Gerencial Executiva.

2. Aspectos acerca da Contabilidade Gerencial e Negócios Internacionais

2.1. Conceituando a Contabilidade Gerencial

Consiste a contabilidade gerencial de um conjunto de processos contábeis instrumento aplicado à gestão de um negócio com a capacidade de analisar os números da empresa, afim de se obter o diagnóstico contábil para apoiar a tomada de decisão. Sendo possível o seu funcionamento como o principal centro das informações financeiras de uma empresa.

A Contabilidade é o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões. Na verdade, ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-

REVISTA TÓPICOS - ISSN: 2965-6672

REVISTA TÓPICOS

os e sumarizando-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobremaneira para a tomada de decisões. (Marion, 2008, p. 23).

Para esse propósito, analisa-se dados obtidos pela contabilidade financeira reunidos com as informações a respeito de custos e orçamentos, afim de se estabelecer os preços cobrados de produtos e serviços, a fixação de despesas e previsão de receitas, as metas atingidas, os lucros obtidos, os custos apurados e outros.

Segundo Iudícibus (1998, p. 21) “a contabilidade gerencial, em um sentido mais profundo, está voltada única e exclusivamente para a administração da empresa, procurando suprir informações que se ‘encaixem’ de maneira válida e efetiva no modelo decisório do administrador”.

2.2. Importância da Contabilidade Gerencial Executiva para os Negócios Internacionais de uma Organização

A sua importância está em compreender o que é o porquê dos resultados, por exemplo, um lucro alto pode aparentar um resultado positivo, mas nem sempre essa situação é absolutamente verdadeira.

REVISTA TÓPICOS

À medida que as empresas começaram a procurar fontes de financiamento externas, reconheceu-se que algumas diretrizes gerais para a manutenção de contas seriam úteis para convencer os potenciais investidores de que não estavam sendo enganados pelas demonstrações contábeis produzidas por uma empresa (Cruz, 2015, p. 13).

Consequentemente, ainda o mesmo autor Cruz (2015, p. 13) afirma que “eventualmente, essas regras e diretrizes serão adotadas em uma escala nacional. Esses conceitos de contabilidade e outras regras e regulamentos foram gradualmente adotados por cada país como parte de seus próprios Princípios Contábeis Geralmente Aceitos (GAAP, sigla em inglês)”.

Os números negativos na apuração anual dos resultados muitas vezes não são más notícias, uma vez que podem representar elevados investimentos pagos com resultados melhores nos ciclos posteriores. Igualmente, caso o índice for interpretado profundamente e por meio de comparação com demais dados, pode refletir excepcional custo de produção baixo, em função da sazonalidade no valor de mercado de uma matéria-prima.

REVISTA TÓPICOS

Ademais, a contabilidade gerencial possibilita a análise interna e externa da empresa comparando-a com as concorrentes, dando a percepção sobre a situação da organização, as tendências do negócio e suas projeções, os principais desafios e barreiras. Também, proporciona a aplicação de ferramentas modernas de gestão e administração, expansão do foco de clientes e mercado e a realização de mudanças necessárias.

2.3. Principais Ferramentas e Relatórios da Contabilidade Gerencial

No cenário internacional os governos instituem e implementam os seus próprios GAAP, aplicados apenas no seu país:

No Reino Unido, estas foram inicialmente conhecidas como Declarações de Práticas de Contabilidade Padrão (Statements of Standards Accounting Practice – SSAP) e, eventualmente, foram atualizadas, eliminadas e substituídas por Normas de Relatório Financeiro (Financial Reporting Standards – FRSs) (Cruz, 2015, p. 13).

Com o passar do tempo os governos perceberam a necessidade de coordenar e integrar os diversos sistemas de GAAP, devido

REVISTA TÓPICOS

a globalização dos negócios das empresas. O IASB, nos últimos 20 anos, desenvolveu um sistema de normas contábeis que deve ser usado em nível internacional. Estas consistem em Normas de Contabilidade Internacional (International Accounting Standards– IASs) e Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (International Financial Reporting Standards – IFRSs).

Os governos de muitos países estão atribuindo mais importância às empresas nos seus países, seguindo esses padrões internacionais e, por consequência, reduzindo a importância dos seus próprios GAAP nacionais. As empresas listadas na EU seguiram os padrões internacionais de contabilidade por quase 10 anos. Além disso, uma mudança importante está atualmente estabelecida no quadro contábil do Reino Unido a partir de 2015, quando as normas contábeis atuais do UK GAAP passaram a ser substituídas por um

REVISTA TÓPICOS

padrão contábil global (e um para empresas menores) (Cruz, 2015, p. 13)

Utiliza-se nas funções da contabilidade as demonstrações contábeis ou relatórios contábeis, que são instrumentos construídos pela contabilidade, onde os dados dos fatos contábeis registrados durante um período apresentam-se de maneira sistematizada, isto é, sintetizados e organizados.

As demonstrações financeiras (também conhecidas como contas finais de uma empresa) consistem em uma demonstração de resultados, um balanço patrimonial e uma demonstração dos fluxos de caixa. Considerando que a demonstração de resultados mede o desempenho de uma empresa ao longo de um período de tempo, geralmente de um ano, o balanço se concentra no negócio em um momento específico.

[...] a demonstração de resultados é a demonstração financeira que calcula o lucro

REVISTA TÓPICOS - ISSN: 2965-6672

REVISTA TÓPICOS

ou prejuízo global gerado pela empresa por um determinado período de tempo. Também é comumente conhecido como uma conta de ganhos e perdas (e é cada vez mais chamada de demonstração da receita abrangente).

O balanço é construído com base nos saldos remanescentes encontrados no balanço experimental que ainda não foram utilizados para a construção da demonstração do resultado. Esses saldos são das contas de entrada dupla do negócio. A demonstração de resultados utilizou os saldos relativos aos rendimentos e às despesas do negócio; o balanço utiliza os saldos relativos aos ativos, passivos e capital do negócio. Dado que existem diferenças entre o fluxo de caixa e o lucro, que mostre a capacidade da empresa de gerar fluxos de caixa de suas atividades é útil para aqueles que desejam analisar a posição financeira de uma empresa. O demonstrativo do fluxo de caixa é produzido para destacar as

REVISTA TÓPICOS - ISSN: 2965-6672

REVISTA TÓPICOS

fontes de fluxo de caixa da empresa e como elas mudaram ao longo do período contábil mais recente (Cruz, 2015, p. 8, 5 e 6).

Iniciou-se a aplicação do orçamento na área pública e remonta a antiguidade - existia uma lei, entre as leis da constituição inglesa, a qual determinava que o poder executivo (Rei e Primeiro-ministro) apenas cobraria determinados impostos ou realizariam despesas autorizadas pelo poder legislativo (Parlamento).

Hoje, utiliza-se o orçamento como ferramenta / instrumento de planejamento e controle atividades pela maioria das organizações de grande porte. De outra maneira, as micro e pequenas empresas, não usa esse instrumento em especial pela ausência de conhecimento.

Segundo a ciência da Administração, o sentido da palavra orçamento relaciona-se com a apuração das receitas e dos gastos de uma organização. Isto é, previsão de suas receitas e fixação de despesas, mas não meramente fazendo cotação de preços.

Neste sentido, Sá e Moraes (2005) o orçamento das empresas compõe-se em orçamento empresarial, o qual expressa o planejamento de todas as atividades da empresa em termos monetários, representadas de maneira

REVISTA TÓPICOS

integrada a respeito dos fatores econômicos e orçamento setorial corresponde aos planos setoriais.

No âmbito setorial, coleta-se todas as informações disponíveis com as unidades de trabalho, em sequência o orçamento empresarial é implantado. Dessa forma, o orçamento pode ser aplicado no planejamento do desempenho futuro em segmentos de responsabilidade administrativa e determinados períodos.

Na visão de Lunkes (2009), o orçamento empresarial define-se como um plano referente as atividades operacionais de certo período. Compreende o autor que os objetivos e as metas econômico-financeiros, composta pela previsão de receitas e fixação de despesas, representam o orçamento.

No que tange, as projeções de receitas e despesas define-se uma unidade de tempo, em geral, a unidade de tempo é de um ano.

2.4. Conhecimentos Essenciais do Profissional de Negócios Internacionais sobre a Contabilidade Gerencial Executiva

O papel de analisar os dados contábeis para a geração de metas, distribuição de recursos e avaliação do desempenho financeiro, em diversas organizações, são realizadas pelo Controlador ou *Controller* – profissional experiente em contabilidade gerencial competente para expressar os números da empresa aos gestores.

Para o desempenho das suas atividades o *Controller* de Negócios Internacionais deve possuir conhecimentos especializados, técnicos sobre a

REVISTA TÓPICOS

contabilidade gerencial e sistemas de informações, o ramo de negócios da empresa na qual trabalha, como também ter competências acerca da inteligência emocional, resiliência, relacionamento interpessoal, comunicação. Pois, este profissional está inserido no ambiente da organização, tendo de relacionar-se com os diversos *stakeholder*, ou seja, atores que fazem parte do negócio da empresa.

3. Considerações Finais

A pesquisadora ao realizar este estudo constatou que a contabilidade gerencial é um instrumento aplicado à gestão de um negócio com a capacidade de analisar os números da empresa, afim de se obter o diagnóstico contábil para apoiar a tomada de decisão. Dessa maneira, a contabilidade gerencial, no âmbito nacional e internacional dos negócios, auxilia a interpretação do significado dos resultados de uma demonstração de resultado, balanço patrimonial, demonstração do fluxo de caixa, ou outro tipo de demonstração contábil.

Sendo o *Controller*, o profissional capacitado para realizar os trabalhos e atividades da contabilidade gerencial frente aos negócios internacionais das empresas dos diversos segmentos de *business*.

Logo, a contabilidade gerencial é essencial para o planejamento e controle de uma organização. A informação obtida e tratada pelo departamento contábil pode orientar as decisões que moldarão o futuro do negócio e servir como base para a avaliação e aprendizado com os erros do passado. Torna-se a contabilidade gerencial fonte de informações de alta qualidade,

REVISTA TÓPICOS

objetividade e credibilidade possibilitando o aumento do conhecimento sobre a empresa, o negócio e mercado, permitindo a tomada de decisões de forma assertiva e diminuindo os riscos do processo.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Cruz, R. T. (2015). Conceitos de Contabilidade. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Demonstrações e Resultados. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Demonstrativo do Fluxo de Caixa. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). O Balanço. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Orçamentos. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Tipos de Orçamento – Parte 1. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Tipos de Orçamento – Parte 2. [e-book] Flórida: Must University.

Cruz, R. T. (2015). Tipos de Orçamento – Parte 3. [e-book] Flórida: Must University.

Iudícibus, S. (1998). Contabilidade gerencial (1ª ed.). São Paulo: Atlas.

REVISTA TÓPICOS - ISSN: 2965-6672

REVISTA TÓPICOS

Lunkes, R. J. (2003). Manual de orçamento (1ª ed.). São Paulo: Atlas.

Marion, J. C. (2008). Contabilidade empresarial (14ª ed.). São Paulo:

Atlas.Sá, C. A. Moraes, J. R. de (2005). O orçamento estratégico: uma visão empresarial (1ª ed.). Rio de Janeiro: Qualitymark.

¹ Bacharel em Administração. Especialista em Gestão Estratégica de Negócios e Gestão Pública. Mestranda em Administração pela Must University. E-mail: admaszyrodrigues@gmail.com