

UNIVERSIDADE ESTÁCIO DE SÁ
VICE-REITORIA DE PÓS-GRADUAÇÃO E PESQUISA
CURSO DE MESTRADO EM ADMINISTRAÇÃO DE NEGÓCIOS

A CONTABILIDADE COMO FONTE DE INFORMAÇÕES
DA ADMINISTRAÇÃO DOS NEGÓCIOS DA EMPRESA
FUNDAMENTOS CONCEITUAIS DOS RELATÓRIOS CONTÁBEIS

ARIEVALDO ALVES DE LIMA

Rio de Janeiro

1998

1

UNIVERSIDADE ESTÁCIO DE SÁ
VICE-REITORIA DE PÓS-GRADUAÇÃO E PESQUISA
CURSO DE MESTRADO EM ADMINISTRAÇÃO DE NEGÓCIOS

A CONTABILIDADE COMO FONTE DE INFORMAÇÕES DA ADMINISTRAÇÃO
DOS NEGÓCIOS DA EMPRESA FUNDAMENTOS CONCEITUAIS DOS
RELATÓRIOS CONTÁBEIS

ARIEVALDO ALVES DE LIMA

Dissertação apresentada ao Curso de Mestrado em Administração de Negócios da Universidade Estácio de Sá, como parte dos requisitos para a obtenção do título de Mestre.

Aprovada em _21_/_12_/_1998.

Orientador e Presidente: Prof. Dr. Alfredo da Silveira Maciel

Membro Interno: Prof. Dr. Cezar Augusto Miranda Guedes UFRRJ

Membro Externo: Prof. Dr. Fernando Guilherme Tenório FGV

Rio de Janeiro

1998

A minha família,

Pelas horas de ausências dedicadas ao estudo acadêmico e pela sempre “presença” de todos nas horas mais necessárias.

AGRADECIMENTOS

A todos os Professores do Programa de Mestrado em Administração de Negócios da Universidade Estácio de Sá, manifesto o meu reconhecimento e gratidão pelos ensinamentos transmitidos e pelo incentivo que me foi dado ao longo do curso. Destaco aqui meu orientador, Doutor Alfredo Maciel da Silveira, pela sua invejável intelectualidade, disponibilizando-se em qualquer tempo, compartilhando seus conhecimentos para o sucesso do meu cabedal científico.

Aos generosos colegas de turma, muitos deles docentes na graduação e outros que já iniciaram a carreira, pelo verdadeiro companheirismo demonstrado, sobretudo a Paulo Francioni de Moraes Sarmiento, que além do seu estigma de vitória sempre presente, estimula continuamente aqueles que estão a sua volta, sabendo ser parcimonioso, dosando os momentos vividos com dificuldades, na compilação das informações pertinentes ao desenvolvimento de todos os trabalhos do programa.

A todos, enfim, que direta ou indiretamente tenham contribuído para aperfeiçoar os meus horizontes, agradeço convicto de que todos esses elementos imateriais serão gerenciados e realimentados por mim e por outros luminares e, certamente, servirão de ensinamento para aqueles que começam a percorrer o caminho inesgotável da cultura e do conhecimento.

Finalmente, um tributo a “Deus” pela minha fé na vida e fonte eterna de inspiração.

SUMÁRIO

LISTA DE FIGURAS	vi
LISTA DE QUADROS	vii
RESUMO	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUÇÃO	1
CAPÍTULO I – AS NORMAS DA CONTABILIDADE NO MUNDO GLOBALIZADO	4
1.1– Definição do Problema	4
1.2 - Importância do Estudo	9
1.3 - Objetivos da Pesquisa	11
1.4 – Delimitações da Pesquisa	12
1.5 - Metodologia	14
CAPÍTULO II – ASPECTOS GERAIS E CONCEITUAIS SOBRE O PAPEL DA CONTABILIDADE	17
2.1 – Desenvolvimento Histórico da Contabilidade	17
2.2 – Objetivos da Contabilidade	22
2.3 – Formas qualitativas da Contabilidade	24
2.4 – Os Usuários da Informação Contábil	27
2.5 – O Processo de Tomada de Decisão	28
CAPÍTULO III – OS DEMONSTRATIVOS DE FLUXO DE CAIXA E DE ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS	36
3.1 – Considerações Gerais	36
3.2 – Interligação Entre as Atividades Negociais	48
3.3 – Relevância Informativa da Demonstração de Fluxo de Caixa	55
CAPÍTULO IV – COMPARAÇÕES ENTRE A DFC E AS DEMAIS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: PERSPECTIVAS	58
4.1 – Interligação no Processo Decisório	58
4.2 – Perspectivas de Mudanças	61
4.3 – Sugestões a Futuras Pesquisas	63
CAPÍTULO V – CONCLUSÃO	67
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	70
BIBLIOGRAFIA	73

LISTA DE FIGURAS

Figura		
1	Fluxograma Projetado.....	53
2	Interligação entre as Atividades Negociais.....	54

LISTA DE QUADROS

Quadro		
1	Fluxo de Caixa – Método Indireto	51
2	Fluxo de Caixa – Método Direto	52
3	Notas explicativas às Demonstrações Contábeis da Excelsa	65
4	Demonstração do Fluxo de Caixa	66

RESUMO

Este trabalho teve por objetivo precípuo investigar na contabilidade, através de seus relatórios, demonstrativos e pareceres, as questões da adequação e atualidade de suas informações, visto a multiplicidade dos usuários na administração do patrimônio e dos negócios da empresa, buscando mais um ferramental na arte da emissão dos relatórios gerenciais a fim de prover a gestão do patrimônio nos seus aspectos mais relevantes à tomada de decisões. A necessidade da pesquisa fundamenta-se nas normas da contabilidade num mundo globalizado, onde o sistema econômico abrange o planeta encurtando distâncias e integrando linguagens, requerendo que as informações documentais emitidas pela contabilidade não venham a ter interpretações diferenciadas do ponto de vista dos distintos usuários. Em verdade, a uniformização visa minimizar as distorções quando da utilização de indicadores econômico-financeiros levando a analista a uma opinião tendencial mais próxima do estado real da empresa. De caráter exploratória e descritiva, os passos da pesquisa seguidos contemplaram os sistemas de informação contábil com seu desenvolvimento histórico, recorrendo-se a autores como Arthur Andersen, Eliseu Martins, José Carlos Marion, José Eduardo Zdanowicz, Jan R. Williams, James C. Van Horne, dentre outros, além de documentação sobre o anteprojeto de reforma da Lei das Sociedades por Ações e apêndices da Organização das Nações Unidas e do Financial Accounting Standards Board. Com base na pesquisa documental, fez-se uma análise pormenorizada da Demonstração do Fluxo de Caixa elegendo-a como delimitante do campo mais amplo em que se situam os problemas de adequabilidade informacional. Fica evidenciada a necessidade de incorporação desse demonstrativo como apoio quantitativo e qualitativo para melhoria da tomada de decisões dos múltiplos usuários da arte contábil.

ABSTRACT

This research aims the investigation of some questions in accommodation and informative situation of accounting through its reports, demonstratives and written opinion. There is a variety of users in the patrimony administration and in the company business who search a new instrument for the emission of administration reports in order to manage the patrimony in the most important aspects of decisions. The needs of the research are based upon the rules of accounting in a global world, where the economic system embodies the planet, shortening distances and making the integration of languages, so that the documental informations that circulate through accounting do not have different interpretations from the users' point-of-view. The steps of this exploratory and descriptive research observed the accounting information systems and its historical development according to Arthur Andersen, Eliseu Martins, José Carlos Marion, José Eduardo Zdanowicz, Jan R. Williams, James C. Van Horne and many others, besides documents about the Corporation Certificates Law project, the United Nations and the Financial Accounting Standards Board supplement. Based upon a documental research, we made a detailed Cash Flow Statement Analysis, choosing it as delimitant of the more broad field in which are situated the problems of the informational accommodation. We can also see the needs of incorporating that demonstrative as a qualitative and quantitative support in order to improve the many accounting users decisions.

INTRODUÇÃO

As informações contidas nos relatórios econômico-financeiros, elaborados em conformidade com as premissas legais pela ciência contábil representam, em sua essência, a consecução dos seus próprios objetivos, entendidas como um sistema voltado para as necessidades dos seus usuários.

Ao se abordar esse tema, evidentemente, faz-se necessário associá-lo ao fato de ele estar estritamente vinculado aos objetivos da Contabilidade em fornecer informações úteis e diferenciadas aos vários tipos de usuários, devendo-se, portanto, antes de fazer qualquer incursão nessa área, procurar identificar, a partir da necessidade, face o contexto sócio-econômico vigente, a qualidade e quantidade de informações para atender aos objetivos de cada grupo alvo de usuários.

A multiplicidade, heterogeneidade e capacidade diferenciada dos usuários implicam à Contabilidade, como ciência eminentemente utilitária, o necessário conhecimento dos modelos decisórios, e conseqüentes necessidades informacionais de cada grupo principal de usuários, de forma tal a poder fornecer informações que lhes sejam realmente úteis às suas tomadas de decisões.

Os objetivos da Contabilidade dentro do contexto usuário externo é, principalmente, evidenciar todas as informações que possam servir de subsídio à avaliação da situação patrimonial no seu sentido mais amplo, incluindo os aspectos financeiros e econômicos e das mutações do patrimônio líquido, bem como, salientar fatos que possibilitem a realização de inferências sobre o futuro pelos usuários, de tal forma a lhes dar suporte à decisão de investir.

Cita-se ainda o perfil da Contabilidade como um conjunto de conhecimentos ordenados que permitam através de princípios fundamentais e normas aplicáveis a uma ciência, articular formas de controlar e administrar um patrimônio, gerando informações substanciais a grupos de interesses diversos, para conhecimento e tomada de decisão, e o planejamento por parte dos administradores do negócio.¹

No primeiro capítulo – As normas da contabilidade no mundo globalizado, procurou-se apresentar e definir o problema proposto ao estudo, sua importância, os objetivos da pesquisa, sua delimitação e, por fim a metodologia seguida.

No segundo capítulo – Aspectos Gerais e Conceituais sobre o papel da Contabilidade, são abordados o desenvolvimento histórico da ciência contábil, seus objetivos, as formas qualitativas, os usuários da informação contábil e o processo de tomada de decisão.

No terceiro capítulo, contemplam-se os Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos e o Fluxo de Caixa, enfocando nas Considerações Gerais seus desdobramentos e controvérsias do uso no Brasil e Estados Unidos da América, Interligação Entre as Atividades Negociais, inserindo-se alguns quadros e figuras para visualização e, finalmente a Relevância informativa da DFC.

No quarto capítulo – Comparações entre a DFC e as demais Demonstrações Contábeis, procura-se fazer uma interligação desse demonstrativo no processo decisório, mencionando as perspectivas de mudanças e incentivando-se pesquisas contínuas e, ao final uma publicação de um Demonstrativo de Fluxo de Caixa, ainda não obrigatório nas Leis Societárias, entretanto, adicionado nas notas explicativas por uma empresa aberta.

¹ O autor deu ênfase à contabilidade não somente como uma ciência ou arte, mas como um ferramental que, se usado conscientemente, produz os melhores efeitos preditivos sobre o patrimônio administrado.