

XVI CICA

*Da academia
à profissão*

12 e 13 outubro 2017
Aveiro



isca
universidade
de aveiro

Sessão plenária - A ligação da investigação e do ensino da Contabilidade e Auditoria à profissão

Investigação, ensino e prática profissional: uma visão sobre a Contabilidade de Gestão

João Ribeiro – Faculdade de Economia da Universidade do Porto



Principais argumentos



- Realidade da Contabilidade de Gestão na prática das organizações é muito diversa, mas há tendência para crescente reconhecimento da sua importância;
- Ensino tem procurado responder a, e contribuir para, essa crescente importância;
- Na investigação tem emergido discurso de aproximação às preocupações de organizações concretas.





Contabilidade de Gestão: âmbito 'clássico'

- Termo hoje bem mais aceite que 'Contabilidade de Custos';
- Reflete diferentes áreas nas quais a informação financeira (e não só?) sobre o negócio pode apoiar processo de gestão:
 - *Valorimetria* (e.g. custeio de produtos para mensuração de inventários e dos resultados);
 - *Tomada de decisão* (e.g. custos relevantes para situações concretas);
 - *Planeamento e Controlo* (e.g. orçamentação, análises de desvios, *Balanced Scorecard?*):
 - Ligação da Contabilidade de Gestão ao Controlo de Gestão é hoje bem assumida.

- 1 [Introduction to management accounting](#) 5
- 2 [An introduction to cost terms and concepts](#) 27

[PART TWO Cost Accumulation for Inventory Valuation and Profit Measurement](#) 44

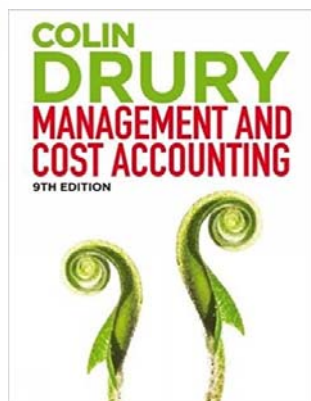
- 3 [Cost assignment](#) 47
- 4 [Accounting entries for a job costing system](#) 79
- 5 [Process costing](#) 99
- 6 [Joint and by-product costing](#) 125
- 7 [Income effects of alternative cost accumulation systems](#) 141

[PART THREE Information for Decision-making](#) 160

- 8 [Cost-volume-profit analysis](#) 165
- 9 [Measuring relevant costs and revenues for decision-making](#) 191
- 10 [Activity-based costing](#) 221
- 11 [Pricing decisions and profitability analysis](#) 247
- 12 [Decision-making under conditions of risk and uncertainty](#) 271
- 13 [Capital investment decisions: appraisal methods](#) 291
- 14 [Capital investment decisions: the impact of capital rationing, taxation, inflation and risk](#) 319

[PART FOUR Information for Planning, Control and Performance Measurement](#) 346

- 15 [The budgeting process](#) 351
- 16 [Management control systems](#) 387
- 17 [Standard costing and variance analysis 1](#) 417



PART 2: ACCOUNTING FOR COSTS		
3	The classification of cost(s)	53
4	Costing systems	73
5	Cost reporting	101
6	Activity-based costing	121

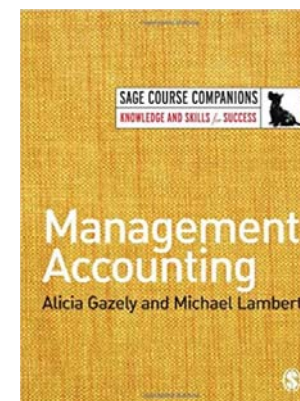
PART 3: PLANNING AND CONTROL		
7	Planning and control: ideas, theories and principles	151
8	Traditional budgeting	168
9	Standard costing, flexible budgets and variance analysis	197
10	Beyond traditional budgeting	243

PART 4: BUSINESS DECISION MAKING		
11	Short-term decision making: cost-volume-profit analysis	265
12	Cost behaviour and estimation	290



Part Two Core areas of the curriculum

- 1 Determining cost
- 2 Costing systems
- 3 Product mix
- 4 Investment
- 5 Budgeting
- 6 Standard costing
- 7 Divisional performance
- 8 Special topics





Contabilidade de Gestão: na prática

- Visão pessoal, mas também baseada em alguns estudos;
- O que se encontra nas organizações:
 - Diferentes níveis de maturidade;
 - Problemas com sistemas de informação (recolha e tratamento de dados);
 - Ênfase na valorimetria frequente: alguns argumentos da tese da 'Relevância Perdida' (de Kaplan e Johnson) parecem ainda colher (e.g. submissão da CG à Contabilidade Financeira);
 - Também frequente o uso de custos únicos para diferentes usos;
 - Orçamento é instrumento comum, mas muitas vezes 'dado como adquirido' e de utilidade duvidosa;
 - Problemas na condução de análises de rendibilidade (ao nível de objetos, métodos de custeio e níveis de absorção);



Contabilidade de Gestão: na prática



- O que se encontra nas organizações (continuação):
 - Dificuldades na introdução de (supostas) inovações (e.g. ABC, TD-ABC, BSC);
 - Muitas vezes devido à complexidade e custo associados a essa introdução...
 - Reconhecimento – explícito ou não – do carácter ‘não neutro’ da CG:
 - Criação de visibilidades;
 - Efeitos de poder – ligação à política organizacional;
 - Comportamentos estratégicos, resistência...





Contabilidade de Gestão: na prática

- O que se encontra nas organizações (continuação):
 - Mas também crescente reconhecimento da importância da Contabilidade de Gestão...
... com várias causas, sendo três - pela minha experiência - evidentes:
 - Exigências colocadas às organizações (concorrência, modelos de negócio complexos, crise);
 - Melhoria ao nível dos sistemas de informação;
 - Controlo de Gestão crescentemente reconhecido com função chave nas organizações (rumo a uma 'profissão'?), e formação nesta área em claro desenvolvimento.
 - Veja-se dois exemplos de oferta (executiva) nesta área...

Contabilidade de Gestão: no ensino



Disciplina
Estratégia e Organização
Liderança e Gestão da Mudança
Controlo de Gestão e Execução Estratégica
Desempenho Financeiro e Gestão Baseada no Valor
Contabilidade de Gestão
Planeamento e Controlo Orçamental
Estruturas de Responsabilidade e Desempenho
Sistemas de Incentivos e Recompensas
Sistemas de Controlo e Auditoria Interna
Planeamento e Controlo de Projetos
Gestão do Risco Empresarial
Sistemas Integrados de Controlo de Gestão

- Controlo de Gestão nas Organizações
- Contabilidade e Gestão Financeiras
- Estratégia Empresarial
- Sistemas de Informação
- Análise e Previsão Económicas
- Técnicas de Comunicação e Gestão Pessoal
- Negociação

- Balanced Scorecard e Avaliação de Desempenho
- Comportamento e Gestão de Custos
- Análise de Investimentos e Avaliação de Empresas
- Métodos Quantitativos de Apoio à Gestão
- Liderança e Gestão de Equipas

- Gestão Orçamental
- Auditoria Interna e Gestão de Risco
- Controlo de Gestão em Contexto Internacional
- Corporate Governance
- Gestão da Cadeia de Abastecimento



Contabilidade de Gestão: na investigação

- Diversidade de métodos (sendo os estudos de caso talvez predominantes) e de objetivos (prescrever, descrever, explicar, criticar);
- Lista de tópicos abordados seria infindável. Alguns exemplos:
 - Proposta de inovações na CG (ABC, BSC, BB, ...)
 - Impactos das inovações nas organizações;
 - Sistemas de incentivos (causas e consequências);
 - Problemas comportamentais com sistemas de controlo (por exemplo, com orçamentos);
 - Desempenho dos sistemas de controlo em diferentes contextos;
 - Processos de mudança;
 - Controlos horizontais/no contexto de redes;
 - Controlo em processos e contextos de inovação;
 - Papéis dos *controllers*;
 - ...

Contabilidade de Gestão: na investigação



- Um ponto talvez comum: preocupação de compreensão da realidade;
- E ainda recentes chamadas de atenção para necessidade de “aplicar” compreensão da realidade;
- Frase seguinte, de Robert Scapens, reflete aquele que será um sentimento partilhado por muitos investigadores nesta área...





Contabilidade de Gestão: na investigação

“Desde os anos 70, altura em que os modelos económicos matemáticos supostamente diziam aos práticos como fazer contabilidade de gestão, e desde os anos 80, altura em que nós investigadores começámos a perceber que tínhamos uma compreensão limitada da prática de contabilidade de gestão, até hoje, momento em que temos uma muito melhor compreensão sobre a complexidade dos processos que determinam as práticas de contabilidade de gestão, evoluímos muito. (...) O desafio para o futuro é o de usar esta compreensão teoricamente informada da realidade para fornecer ideias que sejam relevantes e úteis para os práticos”.

Sendo certamente “mais fácil dizer do que fazer”...



Contabilidade de Gestão: na investigação

“Desde os anos 70, altura em que os modelos económicos matemáticos supostamente diziam aos práticos como fazer contabilidade de gestão, e desde os anos 80, altura em que nós investigadores começámos a perceber que tínhamos uma compreensão limitada da prática de contabilidade de gestão, até hoje, momento em que temos uma muito melhor compreensão sobre a complexidade dos processos que determinam as práticas de contabilidade de gestão, evoluímos muito. (...) O desafio para o futuro é o de usar esta compreensão teoricamente informada da realidade para fornecer ideias que sejam relevantes e úteis para os práticos”.

Sendo certamente “mais fácil dizer do que fazer”...



isca
universidade
de aveiro

OBRIGADO!

