

# Introdução à Contabilidade, ao Orçamento e Administração Financeira

*Jaime Crozatti*

*[jcrozatti@usp.br](mailto:jcrozatti@usp.br)*

# Contabilidade

- Qual a proposta da disciplina no curso de GPP?



# 95% da verba recebida pelo Instituto Butantan é federal



Da Redação, com Rádio Bandeirantes

13/11/2020 • 06:30 - Atualizado em 31/03/2021 • 19:25



# Instituto Butantan

- Qual é a sua natureza jurídica?
- Qual sua atividade principal?
- Porque existe?
- Porque e quais são as receitas de repasses do governo estadual?
- Quais são as receitas junto ao governo federal?
- Qual o desenho institucional do apoio ao desenvolvimento e à produção de “imunobiológicos” no Butantan?

“... órgão da Administração Pública Direta, vinculado à Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo, sendo responsável pela fabricação de produtos para uso profilático em medicina humana, além de ser referência nacional e internacional no segmento de imunobiológicos e na produção e difusão de conhecimento científico. ... Fundação Butantan, entidade em tela, é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos e de caráter eminentemente assistencial, com enfoque no interesse público e nas ações de saúde coletiva, tendo como finalidade precípua colaborar com o Instituto Butantan”

BALANÇO PATRIMONIAL  
Em Milhares de Reais

**PASSIVO**

	30/09/2022	31/12/2021
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>( 125.013)</b>	<b>( 127.468)</b>
Patrimônio Social	1	1
Reserva de Reavaliação	77.805	77.805
Reserva de Capital	31	31
Ajuste Avaliação Patrimonial	398.076	399.335
Deficits Acumulados	( 600.926)	( 604.640)
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.236.582</b>	<b>1.337.371</b>

### III. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Superávits (déficits) acumulados	102.444
Superávit do exercício	18.210
<i>Resultado acumulado do mês anterior</i>	21.589
<i>Resultado do mês</i>	(3.378)
<b>Total</b>	<b>120.654</b>

---

**TOTAL DO PASSIVO (I+II+III)** 1.381.145



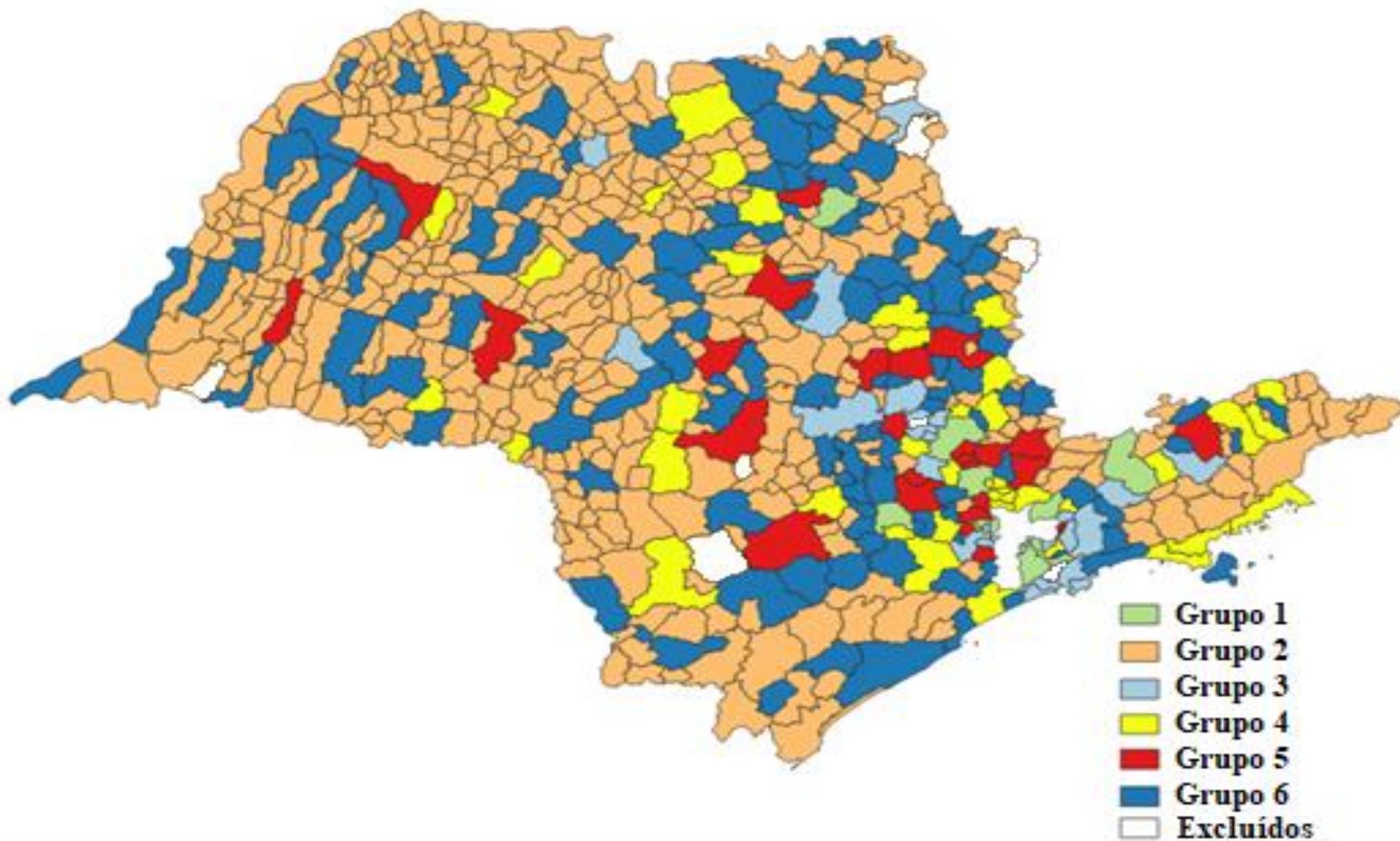
Municípios do Grupo A - **Maior gasto c/pessoal próprio**

Faixa população	Qtde.	População	Matrículas	Gastos Total 2018 (em milhões de reais)	Média do Gasto p/aluno em 2018
1	303	3.016.803	246.218	2.434,10	12.362,54
2	47	1.850.950	129.820	1.239,47	12.616,44
3	68	7.360.819	439.015	4.467,54	12.482,67
4	14	6.288.430	325.514	3.193,39	9.885,69
5	1	1.349.113	54.943	560,09	10.193,98
Todos	433	19.866.115	1.195.510	11.894,59	12.321,75

Municípios do Grupo B - **Maior gasto c/materiais e serviços**

faixa pop.	Qtde.	População	Matrículas	Total do gasto em 2018*	Média do Gasto p/aluno em 2018
1	141	1.460.984	107.874	1.164,31	15.782,42
2	17	656.028	35.435	387,14	11.492,22
3	44	5.746.773	374.052	4.265,77	10.934,43
4	8	4.074.511	150.919	1.519,95	11.018,83
5	1	1.182.429	18.468	395,26	21.402,62

# Eficiência com os recursos da Atenção Básica em Saúde (SUS)





# **OBJETIVOS DA CONTABILIDADE**

# OBJETIVOS DA CONTABILIDADE

**\$ PATRIMÔNIO \$**  
**\$ \$ \$ ou \$ \$ \$**  
**RIQUEZA ECONÔMICA**  
*\$(visão microeconômica do mundo real) \$*

# OBJETIVOS DA CONTABILIDADE

\$ **PATRIMÔNIO** \$  
\$ \$ \$ ou \$ \$ \$ \$  
**RIQUEZA ECONÔMICA**  
\$(*visão microeconômica do mundo real*) \$

## USUÁRIO

*(tomador de decisão)*

- **Modelo de decisão:**
- *Conceito de propriedade*
- *Investimentos e retorno.*
- *Controle do patrimônio.*
- *Pagamentos e/ou recebimentos.*
- *Análise de desempenho.*
- *Menor custo X Resultado ótimo.*

# OBJETIVOS DA CONTABILIDADE

**\$ PATRIMÔNIO \$**  
**\$ ou \$**  
**RIQUEZA ECONÔMICA**  
*\$(visão microeconômica do mundo real) \$*

*Processo Contábil*

**IDENTIFICAÇÃO**

**MENSURAÇÃO**

**REGISTRO**

**INFORMAÇÃO e  
CONHECIMENTO**

**USUÁRIO**

*(tomador de decisão)*

- **Modelo de decisão:**
- *Conceito de propriedade*
- *Investimentos e retorno.*
- *Controle do patrimônio.*
- *Pagamentos e/ou recebimentos.*
- *Análise de desempenho.*
- *Menor custo X Resultado ótimo.*

# CONTABILIDADE X USUÁRIOS

*(tomadores de decisão)*

# CONTABILIDADE X USUÁRIOS

*(tomadores de decisão)*

## CONTABILIDADE

- Regras.
- Normas.
- Resoluções.
- Leis.
- Instruções normativas.
- Deliberações.
- Mensuração do custo.

# CONTABILIDADE X USUÁRIOS

*(tomadores de decisão)*

## CONTABILIDADE

- **Regras.**
- **Normas.**
- **Resoluções.**
- **Leis.**
- **Instruções normativas.**
- **Deliberações.**
- **Mensuração do custo.**

## USUÁRIOS

- **Necessidades de informação distintas.**
- **Modelo decisório diferenciado.**
- **Flexibilidade.**
- **Mensuração de Custo e de Valor.**

# CONTABILIDADE X USUÁRIOS

*(tomadores de decisão)*

## CONTABILIDADE

- Regras.
- Normas.
- Resoluções.
- Leis.
- Instruções normativas.
- Deliberações.
- Mensuração do custo.

INFORMAÇÃO  
ÚTIL

## USUÁRIOS

- Necessidades de informação distintas.
- Modelo decisório diferenciado.
- Flexibilidade.
- Mensuração de Custo e de Valor.

# CONTABILIDADE X USUÁRIOS

*(tomadores de decisão)*

## CONTABILIDADE

- Regras.
- Normas.
- Resoluções.
- Leis.
- Instruções normativas.
- Deliberações.
- Mensuração do custo.

INFORMAÇÃO  
ÚTIL

## USUÁRIOS

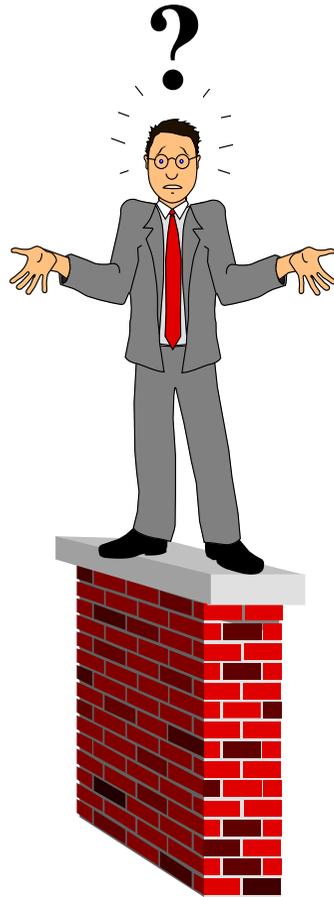
- Necessidades de informação distintas.
- Modelo decisório diferenciado.
- Flexibilidade.
- Mensuração de Custo e de Valor.

## O que é informação útil?

*É aquela que capacita o tomador de decisão a conhecer a realidade a partir de um processo interno de pensamento que atribui significado às coisas.*

# Ciência X Pragmatismo

# Ciência X pragmatismo



# Ciência X pragmatismo



- **Área organizacional**
- **Parte da missão da empresa**
- **Planos**
- **Objetivos**
- **Procedimentos**
- **Relatórios**
- **Normas e regulamentos**
- **Cultura organizacional**
- **Ambiente sócio-econômico**

# Ciência X pragmatismo

- **Área de conhecimento.**
- **Visão científica**
- **Economia**
- **Sociologia**
- **Antropologia**
- **Psicologia**
- **História cultural**
- **Método e pesquisa científica**



- **Área organizacional**
- **Parte da missão da empresa**
- **Planos**
- **Objetivos**
- **Procedimentos**
- **Relatórios**
- **Normas e regulamentos**
- **Cultura organizacional**
- **Ambiente sócio-econômico**

# ***A Contabilidade***

## **CONCEITO**

**A Contabilidade é o instrumento que fornece o máximo de informações úteis para a tomada de decisões dentro e fora da empresa. Ela é muito antiga e sempre existiu para auxiliar as pessoas a tomarem decisões. Com o passar do tempo, o governo começa a utilizar-se dela para arrecadar impostos a torna obrigatória para a maioria das empresas.**



**Uma empresa sem boa contabilidade é como um barco à deriva ao sabor dos ventos.**

# A Contabilidade

## APLICAÇÃO DA CONTABILIDADE

Contabilidade Geral

Contabilidade Financeira

Diversos ramos de atividade:

Comercial

Industrial

Pública

Bancária

Hospitalar

Agropecuária

de Seguros



etc.

Contabilidade Comercial

Contabilidade Industrial

Contabilidade Pública

Contabilidade Bancária

Contabilidade Hospitalar

Contabilidade Agropecuária

Contabilidade Securitária

# A Contabilidade

Uma Entidade NÃO É um CORPO ISOLADO



# A Contabilidade

## USUÁRIOS DA CONTABILIDADE



# A Contabilidade

## PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE

A Contabilidade pode ser feita para **Pessoa Física** ou **Pessoa Jurídica**. Considera-se pessoa, juridicamente falando, todo ser capaz de **direitos e obrigações**.

**PESSOA FÍSICA** é a pessoa natural, é todo ser humano,  
é todo indivíduo (sem qualquer exceção).

# A Contabilidade

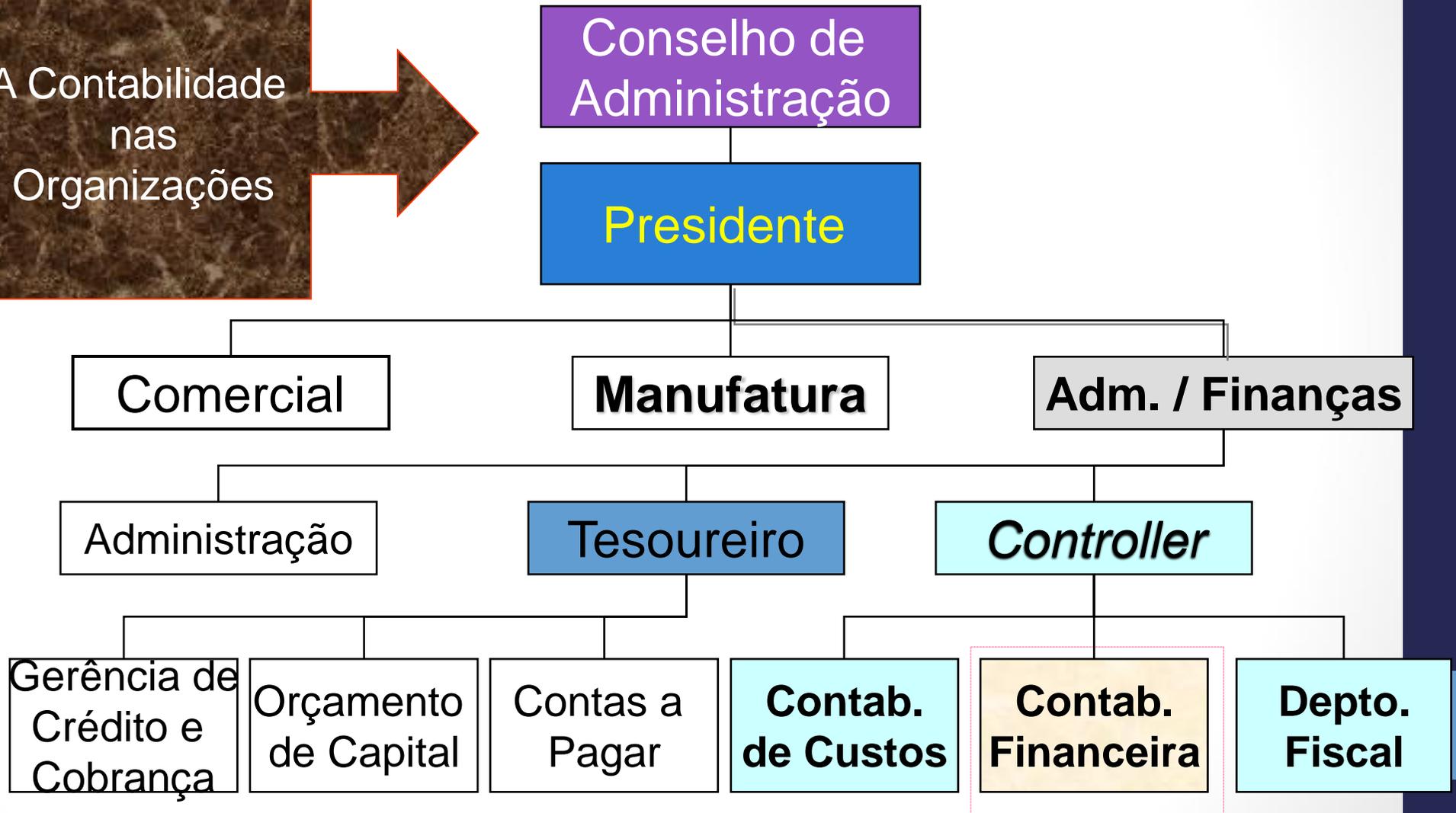
## PARA QUEM É MANTIDA A CONTABILIDADE?

**PESSOA JURÍDICA** é a união de indivíduos que, através de um contrato reconhecido por lei, formam uma nova pessoa, com **personalidade distinta da de seus membros**. As pessoas jurídicas podem ter **fins lucrativos** (empresas industriais, comerciais etc.) ou **não** (cooperativas, associações culturais, religiosas etc.). Normalmente, as pessoas jurídicas denominam-se **empresas**.

Entidade Contábil – Pessoa para quem é mantida a contabilidade, podendo ser pessoa jurídica ou física.

# A Contabilidade

A Contabilidade nas Organizações



# A Contabilidade

PILARES DA CONTABILIDADE

Regras básicas da Contabilidade

Postulados, **princípios** e convenções contábeis.



**Entidade contábil** – Uma pessoa para quem é mantida a contabilidade.

**Sócios e Empresa são pessoas distintas.**  
**Não se deve confundir o dinheiro da empresa com o dinheiro dos sócios.**

# Da Contabilidade à Controladoria

Respostas a desafios empresariais.

Informação → Decisão

Representação → Informação → Decisão

Linguagem adequada entre emissores e receptores

Ambiente complexo → maior número de fatores que influenciam no resultado.

Século XV, mercadores de Veneza => partidas dobradas.

Revolução Industrial, consumo de recursos nas novas fábricas → sistemas de custos.

Século XIX, estradas de ferro e telégrafo, dispersão das empresas em territórios maiores → grandes Cias. → indicadores contábeis de desempenho empresarial.

Taylor e Fayol → padrões de desempenho → custos-padrões.

Fim do século XIX, conglomerados empresariais → desempenho de empresas com multi-atividades.

Século XX → mercado financeiro internacional.

# Da Contabilidade à Controladoria

- 1930 – contabilidade financeira → PCGA.
- Fisco – tributação pela contabilidade Financeira.
- Superespecialização do profissional contábil tributarista → “*mal necessário*”.
- Profissional incapaz de auxiliar a gestão.
- Brasil – 80% de profissionais em empresas ocupam-se da tributação.
- Contabilidade gerencial - novidades:
  - *Total Quality Management*
  - Reengenharia.
  - Células de fabricação.
  - *Activity Based Costing*.
  - Custos da qualidade.
  - *Target costing*.
  - Gestão por Resultados Econômicos.

# Da Contabilidade à Controladoria

## Hoje :

- **Ambiente volátil e de mudanças contínuas.**
- **Desenvolvimento tecnológico**
- **Contexto internacional.**
- **Governos: taxa de câmbio, juros, inflação e PIB.**
- **Pessoas: elevada taxa de mudança de gostos, preferências e hábitos → resultados empresariais.**
- **Visão estratégica → definição precisa da missão -> política pública: demanda, recursos, estrutura de serviços**
- **Visão tática: como fazer, tempos, quantidades, qualidade etc**

# A Contabilidade hoje

- **Ambiente turbulento → Visão Estratégica.**  
**Prioridade na Missão da empresa:**
  - Quem são os usuários/clientes?
  - Qual valor atribuem aos serviços e produtos?
  - Quem são os concorrentes?
  - A organização perde ou ganha usuários?
  - Os custos são parte do ambiente complexo.
- **Organização: conjunto de especialidades com características funcionais → linguagem própria - área.**
- **Avaliação de desempenho → como unificar o modelo???**  
**Decisões estratégicas → como eleger prioridades???**
- **Nova estrutura organizacional: unidades de negócio → empresa horizontal.**
- **Direção central: avaliação de desempenho divisional.**

# A Gestão do Valor

- **A organização deve gerar valor concomitante e distribuído:**
- **Para o cliente/contribuinte: custo, tempo, qualidade e outras satisfações.**
- **Investidor/acionista/proprietário: retorno financeiro do investimento.**
- **O que temos? indicadores físicos de mercado; medidas de custos.**
- **E os intangíveis??? Carteira de clientes, capital intelectual, marca, *know how* e outras tecnologias → eficácia empresarial.**
- **Carga tributária: o papel social do tributo**
- **Contador: *elemento estranho à atividade empresarial* – diminuir a exposição ao tributo.**
- **E a gestão: qual informação?**
- **Qual profissional está capacitado p/este contexto? Contador? Engenheiro? Financista? Gestor da informação?**
- **Sistemas Integrados de Gestão Empresarial – ERP. (SAP e cia.)**

# Eixos de transformação

