

UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

Faculdade de Economia, Administração e
Contabilidade de Ribeirão Preto - FEA-RP

Graduação em Economia Empresarial e Controladoria

Teoria da Contabilidade



Profa. Dra. Luciana C. Siqueira Ambrozini



Capítulo 2

A Contabilidade e o Modelo Contratual da Firma

02

Teoria da Contabilidade e Controle

- “A contabilidade ajuda a fazer com que a firma funcione”.

Para entender tal afirmação, faz-se necessária a compreensão da firma em si.

- ◆ Qual a natureza da firma?
- ◆ Quais são seus componentes e como eles se integram?
- ◆ Como ela opera e qual o papel da contabilidade para fazê-la operar?

04

Teoria da Contabilidade e Controle

- Modelo neoclássico da microeconomia:

- A firma tem a função de maximizar lucro
- É relevante para explicar o equilíbrio em mercados para insumos e produtos
- Mas não é desenhado para explicar o funcionamento interno da firma

O modelo neoclássico da firma com mercados perfeitos não tem...

- ◆ Pessoas
- ◆ Organizações
- ◆ Necessidade por informação

= Não tem papel para a contabilidade

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo neoclássico da microeconomia:

- A firma tem a função de maximizar lucro
- É relevante para explicar o equilíbrio em mercados para insumos e produtos
- Mas não é desenhado para explicar o funcionamento interno da firma

O modelo neoclássico da firma com mercados perfeitos não tem...

- ◆ Pessoas
- ◆ Organizações
- ◆ Necessidade por informação

= Não tem papel para a contabilidade

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Berle e Means (1932)

- ◆ Separação do controle gerencial da propriedade acionária
- ◆ Interesses de gestores e acionistas são diversos
- ◆ O comportamento das corporações modernas difere do comportamento das firmas conduzidas por empreendedores no modelo neoclássico
- ◆ Necessidade de mecanismos que alinhem interesses; a contabilidade tem função de auxiliar

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Coase (1937)

- ◆ Por que as firmas crescem além da unidade elementar de uma firma de uma única pessoa?
- ◆ Por que as firmas não crescem até todas as atividades na sociedade serem conduzidas por uma única firma?
- ◆ Usar mercados é dispendioso.

POR QUÊ?

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Cheung (1983)

Custos que fazem com que as transações organizadas via mercado sejam caras:

- ◆ Custos de descobrir os preços relevantes
- ◆ Custos de saber as características dos produtos
- ◆ Custos de mensuração
- ◆ Custo de identificar a contribuição dos indivíduos ao esforço colaborativo

Os contratos baseados em transações do mercado são internalizados pela firma quando é mais barato fazer assim.

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Os contratos baseados em transações do mercado são internalizados pela firma quando é mais barato fazer assim.

A contabilidade e controle podem ajudar a reduzir os custos de executar esses contratos.

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Barnard (1968)

As organizações são sistemas de atividades ou forças de duas ou mais pessoas conscientemente coordenadas.

- ◆ Necessidade de estabilidade do sistema
- ◆ Estabilidade/ manutenção do sistema demanda incentivos ou estímulos suficientes

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ Modelo da firma

Berle e Means (1974)

Documentação da separação entre propriedade e controle em grandes empresas de capital aberto.

Simon (1983)

A organização é um conjunto de arranjos entre vários fatores de produção, cada qual motivado por considerações pessoais.

Cyber e March (1992)

A firma é uma coalização de interesses múltiplos, conflitantes, usando regras e procedimentos padrões.

04

Teoria da Contabilidade e Controle

□ A firma e a contabilidade

- A firma pode ser vista como um conjunto de contratos (implícitos ou explícitos)
- Os agentes podem ter diferentes interesses e dotações de capital, habilidades e informação
- Os agentes são racionais na tomada de decisão (restrições de oportunidades e informações)
- A contabilidade trata principalmente com os fluxos de recursos econômicos quantificáveis.

04

Teoria da Contabilidade e Controle

A utilização da Teoria da Firma para compreensão dos aspectos contábeis depende da relação contratual que está sob análise.

- Comportamento dos gestores e investidores
- Contabilidade financeira: investidores; gestores; auditores
- Contabilidade tributária: governo
- Contabilidade de folha de pagamento e benefícios: empregados

04

Teoria da Contabilidade e Controle

A utilização da Teoria da Firma para compreensão dos aspectos contábeis depende da relação contratual que está sob análise.

- Comportamento dos gestores e investidores
- Contabilidade financeira: investidores; gestores; auditores
- Contabilidade tributária: governo
- Contabilidade de folha de pagamento e benefícios: empregados

04

Teoria da Contabilidade e Controle

A contabilidade ajuda a implementar e a fazer cumprir os contratos que constituem a firma.

A contabilidade desempenha 5 funções que permitem a firma funcionar:

04

Teoria da Contabilidade e Controle

- Mensura a contribuição de cada agente para o conjunto de recursos da firma.
- Determina e desembolsa o direito contratual de cada agente.
- Informa os agentes sobre a extensão em que outros agentes têm cumpridos com suas obrigações e recebido seus direitos.
- Ajuda a manter o mercado líquido para as participações contratuais e para os fatores de produção fornecidos por seus ocupantes, de forma que a renúncia ou saída de um agente não ameace a existência da firma.
- Fornece um conjunto de informações verificáveis para facilitar a negociação e a formação contratual.

04

Teoria da Contabilidade e Controle

A contabilidade é uma das partes necessárias do mecanismo de execução contratual de uma firma.

Outras são:

- Jurisprudência
- Direito Civil e Criminal
- Normas sócio culturais

04

Teoria da Contabilidade e Controle

A contabilidade se adapta ao tamanho e à forma da organização ou ao conjunto de contratos que ela serve.

- Organizações empresariais, sem hierarquia, com interesse residual fechado: escrituração; registro.
- Interesse residual fechado mas descentralizados: contabilidade gerencial
- Firma totalmente descentralizada: relatórios financeiros

04

Teoria da Contabilidade e Controle

Exercícios

1. Considere uma firma empresarial, identifique três tipos de participantes, os recursos com os quais contribui e seus estímulos para contribuem e apresente condições sob as quais cada um dos agentes irá e não irá participar da firma.
2. Considere a organização e os participantes que você listou acima. Para cada agente, identifique a parte da contabilidade e do sistema de controle da organização que mensura suas contribuições de recursos para a organização. Você consegue pensar em maneiras de melhorar esse processo de mensuração?