

RBC nº 178, 179 e 180 – Jul/Dez 2009**A problemática da medição do capital intelectual nas organizações da sociedade do conhecimento**

(Maria da Conceição da Costa Marques)

O capital intelectual é o conjunto de conhecimentos, informações e know-how que agrega valor aos produtos e/ou serviços, mediante aplicação de inteligência. Este artigo pretende abordar a problemática do capital intelectual e sua importância dentro de uma organização. A ascensão da designada “nova economia”, impulsionada pela informação e pelo conhecimento, deve-se a um aumento da importância do capital intelectual, visto não só como um negócio, mas também como um tema de investigação. O capital intelectual é responsável pelos recentes desenvolvimentos económicos, de gestão, tecnológicos e sociológicos. Essa evolução ocorreu de um modo previamente impensável e, em grande medida, imprevisível. O capital intelectual aumenta a competitividade das empresas e atrai clientes e consumidores. Uma equipe sólida e bem enraizada pode efetivamente trazer resultados positivos. Neste artigo, fazemos uma revisão de alguns dos mais significativos conceitos existentes na literatura sobre o capital intelectual, bem como apresentamos os modelos que mais se notabilizaram na identificação e na avaliação do capital intelectual. A ênfase está na importância teórica e nas contribuições empíricas relativas à medição e ao relato do capital intelectual. Argumenta-se também sobre o modo como o capital intelectual pode se tornar um recurso estratégico das organizações, levando a que se repensem os papéis das pessoas e das máquinas no desenvolvimento de trabalho e do conhecimento.

Remuneração variada com amparo nos procedimentos da participação nos resultados: um estudo de caso aplicado em uma empresa prestadora de serviços de contabilidade

(Gefferson Gentil Sachetti, Marceu Juliano Gürtler)

O mundo globalizado e altamente competitivo exige mudanças e atualizações nos mais distintos segmentos, e, nos escritórios contábeis, isso não poderia ser diferente. Dessa forma, uma proposta que atualiza a forma de rendimentos para os funcionários, que representa os maiores custos, mas também um dos maiores patrimônios de um escritório, torna-se necessária. Os aspectos ou os fatores que supostamente motiva qualquer indivíduo, possivelmente possuem forte ligação com as expectativas ou os objetivos de vida do próprio indivíduo para as situações de caráter particular, ou do coletivo para os casos de situações de caráter coletivo. Sendo assim, devemos conhecer o ambiente organizacional de uma empresa de prestação de serviços de contabilidade e executar a proposta de remuneração variada aos colaboradores, com o uso da metodologia de participação nos resultados e com os mais completos indicadores para manter o colaborador motivado. Este estudo caracteriza-se como um estudo de caso, sendo o mesmo sugerido a uma entidade contábil. Segundo Vergara (1997, p. 46), “(...) é realizada na área na qual há pouco conhecimento acumulado e sistematizado por natureza de sondagem; não comporta hipóteses que, todavia, poderão surgir durante ou ao final da pesquisa”. Foram executados a partir dos dados levantados e com base nos conhecimentos adquiridos no decorrer da revisão bibliográfica e entrevistas não estruturadas.

Análise do impacto tributário em uma instituição filantrópica de ensino superior

(Mario Alex Pedersen)

O objetivo maior deste trabalho foi analisar a melhor forma de tributação para uma universidade de caráter comunitário, sem fins lucrativos, por meio de um estudo analítico e descritivo da situação atual filantrópica e a projeção dos resultados caso fosse a instituição tributada pelo lucro real. A pesquisa realizada classifica-se em bibliográfica e documental, pelos materiais reunidos para sua realização, como bibliografias, documentos e relatórios contábeis, fornecidos pela instituição. Em relação aos dados, foram coletados, por intermédio de visitas à universidade, em documentos, como relatórios, balancetes, demonstração de resultados, relatórios sobre a folha de pagamentos e demais outros dados importantes para elaboração da pesquisa. Após a reunião das informações prestadas pela contabilidade, foram realizadas as análises das modalidades de tributação. Efetuou-se então a verificação com o intuito de saber qual a melhor forma de tributação para a instituição. Por fim, prestam-se as informações das situações tributárias, abordando seus aspectos positivos e negativos, visando entre as opções de tributação aquela que menos onera a entidade, mas também que ao mesmo possibilite estudos tributários para crescer economicamente, trazendo assim como consequência o seu desenvolvimento social, humano e financeiro.

Análise do lucro passível de distribuição na companhia Vale do Rio Doce: um estudo descritivo

(Jaluza Maria Lima Silva Borsato, Daiana Paula Pimenta, Kárem Cristina de Sousa Ribeiro)

A proposta deste trabalho constituiu em analisar as decisões inerentes à destinação do lucro passível de distribuição por meio de dividendos e juros sobre capital próprio (JSCP), as quais estão apoiadas nas demonstrações financeiras, destacando a importância do desenvolvimento da contabilidade para a remuneração dos acionistas. Como metodologia realizou-se uma pesquisa descritiva por meio de um estudo de caso realizado na Cia. Vale do Rio Doce (CVRD). Como resultados, o presente trabalho mostrou que a CVRD, nos últimos cinco anos, pagou mais JSCP do que distribuiu dividendos aos seus acionistas. A proporção de pagamento de dividendos saiu de 50%, em 2003, para 25,7%, em 2007. Entretanto, o valor das ações da empresa aumentou consideravelmente nos últimos seis anos, o que mostra que tanto o interesse dos gestores quanto das partes interessadas, embora em uma perspectiva temporal às vezes distinta, caminha no mesmo sentido.

Uma verificação do *impairment loss* nas demonstrações financeiras padronizadas (CVM) e no Formulário 20-F (SEC) das empresas brasileiras que negociam ADRs na Bolsa de Valores dos Estados Unidos

(José Alonso Borba, Maíra Melo de Souza, Marcelo Haendchen Dutra)

O *Impairment Test*, ou o Teste de Recuperabilidade dos Ativos, foi regulamentado em 2007 no Brasil por meio da CPC-01 e, posteriormente, pela CVM. As empresas brasileiras que negociam ações na Bolsa de Valores de São Paulo (Bovespa) e que emitem ADRs na Bolsa de Valores de Nova Iorque (NYSE) precisam publicar suas demonstrações contábeis no Brasil e nos Estados Unidos (EUA). Esta pesquisa, de caráter exploratório, tem por objetivo comparar as informações concernentes à perda no valor recuperável (*impairment loss*) nas demonstrações contábeis divulgadas no Brasil e nos EUA pelas empresas brasileiras emittentes de ADRs no ano de 2006. Para a consecução dos objetivos, foram analisados os Formulários 20F submetidos à SEC; as Demonstrações Financeiras Padronizadas (DFPs) submetidas à CVM; e os respectivos relatórios complementares integrantes das demonstrações contábeis (Notas Explicativas) publicadas no Brasil e nos EUA, referentes ao ano de 2006. O estudo é do tipo levantamento (*survey*). A abordagem ao problema é qualitativa. Os resultados demonstraram que um número significativamente maior de detalhamento das informações foi à SEC, em comparação ao apresentado à CVM.

Aspectos gerais da obtenção de prova em auditoria externa: o caso português

(Fábio de Albuquerque)

Em auditoria, a coleta de provas¹ exerce um duplo papel: por um lado, o de validar, ou não, as asserções contidas nas Demonstrações Financeiras (DF)², conduzindo assim ao objetivo final dos trabalhos de uma auditoria, que é a expressão de uma opinião por parte do auditor; por outro, o de salvaguarda dos trabalhos realizados por este profissional, sendo certo de que a sua opinião apenas foi possível, ou não, a partir das provas recolhidas no decurso do seu trabalho. Não sendo, portanto, a coleta de provas um fim em si, trata-se do fio condutor dos trabalhos de auditoria, e sem o qual aquele objetivo não será concretizado³. Enquadrado no contexto português, este trabalho tem por finalidade abordar aspectos relativos à obtenção de prova em auditoria externa, em especial no que à divulgação de normas técnicas e profissionais concerne, sem nunca descurar alguns aspectos doutrinários relacionados com o tema, sempre que considerados pertinentes à condução dos objetivos aqui pretendidos.

A gestão da empresa familiar prestadora de serviço contábil: um estudo comparativo entre Brasil e Espanha

(Paulo Cesar Mucelin, Eduardo Rodríguez Osés, Carlos Alberto Mucelin)

Este trabalho explora algumas questões da gestão das empresas familiares prestadoras de serviços contábeis. Partindo da revisão da definição do conceito de empresa familiar e passando por alguns aspectos que permitem ao leitor conhecer sua importância em nível mundial, busca uma comparação entre as empresas que se dedicam ao setor contábil no Brasil frente às que desenvolvem seu labor na Espanha. Finalmente, os resultados mais relevantes obtidos em matéria de gestão, a partir de uma análise empírica de 38 empresas contábeis da região oeste do Estado do Paraná (Brasil) e da província de La Rioja (Espanha), proporcionam o perfil médio das empresas segundo sua dimensão e os aspectos mais relevantes da gestão desse tipo de empresa. Este estudo identificou que as empresas contábeis dispõem de clientela habitualmente fiel, apresentam seus planejamentos de gestão com caráter deficitário e de elaboração basicamente intuitiva.

Saberes que fundamentam a prática pedagógica do professor de Ciências Contábeis de IES brasileiras

(Vilma Geni Slomski, Adriana Maria Procópio de Araújo, Isac Pimentel Guimarães, Sonia Maria da Silva Gomes, Antonio Carlos Ribeiro da Silva)

A docência universitária requer conhecimentos específicos sobre a área de atuação, bem como habilidades e competências para o ensino. O objetivo deste artigo é apresentar e discutir os dados de uma pesquisa realizada na área da educação contábil, a qual teve por objetivo conhecer, analisar e caracterizar os saberes dos professores que atuam nos cursos de Bacharelado em Ciências Contábeis oferecidos pelas Instituições de Ensino Superior (IES) brasileiras e, assim, evidenciar os processos que estruturam e dão sentido às suas práticas pedagógicas no contexto da universidade. Para tanto, foi realizado um estudo descritivo e a coleta de dados implicou a construção e a aplicação de um questionário on-line, que, após contato prévio, foi enviado por e-mail aos professores. Fizeram parte do estudo os professores cadastrados no banco de dados do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, ano base 2007. Foi possível verificar que a prática de ensino dos professores investigados é estruturada e significada por crenças, valores, representações, dúvidas e incertezas trazidas na “bagagem” da vida escolar. A ausência de uma formação continuada, principalmente no que se refere ao fundamento de suas ações pedagógicas, conduz o professor a uma aprendizagem intuitiva e autodidata, na qual a memorização de suas experiências escolares e a rotina dos pares é o que orienta as ações de sala de aula. Conclui-se, assim, que o saber dos docentes investigados é originário da experiência na profissão contábil; da experiência no magistério superior; da formação escolar anterior; das influências do contexto onde eles próprios atuam; das experiências dos pares; dos programas; dos materiais e dos livros didáticos usados nas aulas; e, sobretudo, das suas concepções e capacidade para lidar com os desafios presentes na sala de aula da universidade.

Uma análise dos Projetos Político-Pedagógicos dos cursos de Ciências Contábeis das Universidades Públicas do Estado da Bahia

(Isac Pimentel Guimarães, Sonia Maria da Silva Gomes, Vilma Geni Slomski, Antonio Carlos Ribeiro da Silva, Marcelo Rocha Oliveira)

Na busca de transformação, as Instituições de Ensino Superior (IES) planejam e realizam ações que viabilizam o processo de qualificação do ensino público. Assim, o presente trabalho tem como objetivo desenvolver uma análise dos Projetos Político-Pedagógicos (PPP) dos cursos de Ciências Contábeis das IES públicas da Bahia, à luz dos princípios que norteiam o projeto pedagógico (Igualdade, Qualidade, Gestão Democrática, Liberdade e Valorização do Magistério), uma vez que estão atrelados a uma construção coletiva e de revisão contínua do processo ensino-aprendizagem. Com efeito, para dar conta de atingir o objetivo proposto, desenvolveu-se uma pesquisa do tipo qualitativo-descritiva. O método escolhido foi a análise documental dos PPP de cinco IES Públicas do Estado da Bahia (UEFS, UNEB, UFBA, UESC e UESB), pela qual se constatou que, ao se delinearem os critérios para a elaboração do PPP, as IES apresentaram projetos pouco condizentes com a realidade das comunidades envolvidas, apesar de estarem alinhadas aos princípios norteadores do projeto pedagógico. Isso evidencia uma dicotomia entre o que está escrito e a prática de ensino nos cursos de Ciências Contábeis. Com efeito, conclui-se que os projetos pedagógicos da IES baianas apresentam fragilidades no que se concerne à contemplação plena das disciplinas na matriz curricular, porquanto deveriam estar alinhadas à principal ênfase do curso, possuindo em seu elenco disciplinas voltadas para realidade das IES.

Diretrizes para avaliação do gasto ambiental no ciclo do combustível nuclear

(Cintia Nagako Komatsu, Afonso Rodrigues de Aquino)

O estudo teve como objetivo estabelecer diretrizes para a realização da Contabilidade Ambiental no Ciclo do Combustível Nuclear, tendo como estudo de caso a Unidade de Produção de Hexafluoreto de Urânio do Centro Tecnológico da Marinha em São Paulo. A Ciência Contábil, em sua vertente Contabilidade Ambiental, fornece um conjunto de ferramentas aptas a mensurar os esforços de proteção, conservação, recuperação e monitoramento do meio ambiente na etapa de Conversão, que vai do concentrado de urânio, o yellow cake, até a fabricação do hexafluoreto de urânio. Foram realizadas pesquisas, visitas, levantamento do banco de dados, entrevistas e consultas ao Relatório Preliminar de Análise de Segurança para se obter o percentual dos gastos relativos à preservação ambiental que a unidade estudada investiu em relação ao total do gasto do empreendimento. E também foi realizada a valoração da área verde preservada, sendo possível o levantamento do Balanço Ambiental.