

RBC nº 157 – Jan/Fev 2006

Algumas considerações sobre as técnicas para análise da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

(Ricardo Maroni Neto e João Carlos Dias da Costa)

A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), dentro do conjunto das Demonstrações Contábeis estabelecido pela Lei 6.404/76, é importante por permitir a vinculação do demonstrativo de resultados do exercício ao balanço patrimonial, ao mesmo tempo em que apresenta, aos acionistas, o crescimento de seus investimentos. A literatura contábil mostra-se carente em relação a sua análise. O presente artigo vem ao encontro desta carência ao propor algumas técnicas específicas para análise da DMPL.

Para cumprir esta missão foram aplicados como procedimentos metodológicos: a pesquisa bibliográfica – para conhecer o estado da arte da análise das demonstrações financeiras, as características do patrimônio líquido e a estrutura da DMPL – e o estudo exploratório, cuja função é aplicar a proposta de técnicas de análise.

As técnicas são compostas pelas análises vertical e horizontal dos saldos das contas e do total das mutações, aliadas a um conjunto de indicadores. Os resultados permitem inferir que as técnicas, dentro das limitações da pesquisa, favorecem a compreensão da evolução do capital próprio em determinado período, da distribuição do resultado do exercício, do status das reservas obrigatórias, bem como mensurar a rentabilidade efetiva dos acionistas.

PALAVRAS-CHAVES: DMPL – patrimônio Líquido – Análise das Demonstrações Financeiras.

As pequenas e médias empresas e a questão das fraudes

(Marcelo David Davis)

Este estudo busca orientar os pequenos e médios empresários – normalmente alheios à importância dos controles internos e da auditoria –, que visam abrir ou manter seu negócio protegido contra a crescente ameaça de fraudes presente no mundo contemporâneo. Entre os mecanismos de combate às fraudes, o estabelecimento de controles internos permanentemente eficientes exige que os responsáveis pela sua implantação, os auditores internos, mantenham-se também constantemente atualizados, no menor prazo possível, em relação a novos e diversos tipos de fraudes que porventura surjam, de forma a ficarem aptos a promover o estabelecimento de novos controles. A criação de um setor de inteligência na empresa, composto por auditores internos, com conhecimento prévio nas áreas da Criminologia, da Psicologia, da Sociologia e da Tecnologia da Informação e incumbidos de investigar e pesquisar novas práticas fraudulentas pode não ser tão custoso diante dos benefícios que podem advir com ações antifraudulentas.

Métodos de Sucesso no Ensino da Contabilidade¹

(Ivan Carlin Passos e Gilberto de Andrade Martins)

O objetivo deste estudo foi identificar e analisar os procedimentos, técnicas e métodos de ensino utilizados por professores do curso de Ciências Contábeis de quatro escolas da região da grande São Paulo. Para tanto, foram consultados vinte professores. A partir do referencial teórico sobre concepções de currículos,

¹ Apresentado no 3º Congresso USP de Controladoria e Contabilidade – 2003.

métodos e técnicas de ensino foi construído um formulário aplicado pelos autores nos meses de março e abril de 2003. A lousa e as transparências foram os recursos didáticos mais citados e, coerentemente, aulas expositivas seguidas de exercícios – as técnicas didáticas mais comuns. Seminários e o método de estudo de caso também receberam menções. Na maioria das vezes, o conteúdo programático é desenvolvido a partir do método dedutivo – seguem do geral para o particular. Surpreendeu, positivamente, a expressiva proporção de docentes que entenda como fator de sucesso didático a busca de equilíbrio entre características comportamentais e conhecimentos técnicos. O binômio esforçado-participativo sintetiza o esperado de um bom aluno. O interesse e o entusiasmo revelado pelos participantes da pesquisa sugerem o aprofundamento dos achados e investigações sistemáticas sobre o ensino da Contabilidade.

Auditoria de desempenho: uma abordagem metodológica alternativa

(Rossana Guerra de Sousa e Lairton Lira Cruz Júnior)

Percebe-se que, nos últimos anos, houve um crescente avanço da pesquisa de cunho qualitativo, oriunda das ciências sociais, que passa agora a ser explorada no campo da ciência da administração. A sua contribuição, não apenas teórico-metodológica, mas, também, prática, é notável, uma vez que os métodos quantitativos, exauridos na sua capacidade de desvelar com mais riqueza de detalhes as realidades empresariais, ignoram a multiplicidade complexa e dinâmica do mundo organizacional. Este artigo, baseado em pesquisa bibliográfica, propõe a experimentação de novos caminhos metodológicos para a auditoria de desempenho, construídos a partir de uma abordagem de natureza qualitativa como condutora dos trabalhos de campo na fase de levantamento e análise dos dados, na busca de evidências e proposições de melhorias. Conclui-se ser possível a utilização da abordagem qualitativa nos procedimentos de auditoria de desempenho e estima-se que esteja se descortinando um horizonte promissor mediante o emprego de métodos e técnicas interpretativas para a auditoria que sempre privilegiou a quantificação.

Palavras-chave: auditoria. auditoria de desempenho. abordagem qualitativa. estudo de caso. análise de conteúdo.