

SISTEMA DE INFORMAÇÕES GERENCIAIS PARA MICRO E PEQUENAS EMPRESAS: IMPLEMENTAÇÃO E EXECUÇÃO A PARTIR DO *MICROSOFT EXCEL*

Área Temática: Tecnologia e Produção

Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS)

BACH, S.T.¹; HAUSEN, B. K.²; SÖTHE, A.³

RESUMO

O projeto teve por objetivo qualificar e estimular os participantes a implementar em micro e pequenas empresas um sistema de informações gerenciais elaborados a partir do *Microsoft Excel*. Dividido em dois módulos com foco central nos acadêmicos do curso de administração do campus de Cerro Largo - RS que se encontram nas fases mais avançadas da sua formação. Após a realização do primeiro módulo de treinamento, os acadêmicos que buscassem a implementação do sistema em micro e pequenas empresas, seriam auxiliados nesse processo. O sistema proposto integra uma estrutura, contemplando: Plano de Contas; Lançamentos Contábeis e Balanço de Abertura; Livro Razão; Controle de Duplicatas a Receber e Duplicatas a Pagar; Demonstração dos Fluxo de Caixa; Demonstração do Resultado do Exercício; Balanço Patrimonial; Análise das Demonstrações Contábeis; Controle de Estoques; Controle e Gestão de Custos. Como resultados práticos centrais desse curso estão a qualificação profissional dos acadêmicos para inserção no mercado de trabalho, assim como, preparando os mesmos para a implementação do sistema nas micro e pequenas empresas para qualificar o processo de tomada de decisão.

Palavra-chave: Contabilidade Gerencial; Manual de Informações Gerenciais; Tomada de Decisão.

1 INTRODUÇÃO

A contabilidade gerencial se apresenta nas últimas décadas como um sistema de informações contábeis que visa atender as necessidades dos indivíduos responsáveis pela tomada de decisão dentro das empresas tendo como principais usuários, os gerentes. Conforme Warren, Reeve e Fess (2003), a partir das

1 Sabrina Thais Bach, Universidade Federal da Fronteira Sul, Graduada em Administração.

2 Bruno Kober Hausen, Universidade Federal da Fronteira Sul, Graduada em Administração.

3 Ari Söthe, Universidade Federal da Fronteira Sul, - Professor do curso de Administração (Coordenador).

informações fornecidas pelos sistemas, as quais podem ser classificadas de diferentes maneiras, os contadores costumam dividir as informações contábeis em dois grupos: financeiras e gerenciais. O primeiro grupo se caracteriza pelo preparo dos relatórios contábeis a partir dos princípios da contabilidade, considerando a periodicidade das informações, enquanto o segundo grupo, preocupa-se com as necessidades gerenciais apresentando relatórios e informações mais detalhadas, independente da periodicidade das mesmas.

A partir disso, a elaboração de um Sistema de Informações Gerenciais, apresenta-se como uma proposta, não somente de atender necessidade fiscais e de participação social, como também de proporcionar eficiência na gestão através da tomada de decisão. Diante disso, o objetivo desta proposta a partir do *Microsoft Excel* é fornecer tais informações para melhor eficiência na gestão visto a praticidade da ferramenta, especialmente para micro e pequenas empresas do setor primário e de transformação, tais como: propriedades rurais, indústrias e agroindústrias, etc. O *Quadro 1 – Estrutura do Sistema de Informações Gerenciais a partir do Microsoft Excel*, apresenta a estrutura do sistema, e também, de forma resumida, como se caracteriza cada etapa quando inseridas no sistema.

Quadro 1 – Estrutura do Sistema de Informações Gerenciais

ESTRUTURA DA PROPOSTA	CARACTERIZAÇÃO E IMPORTÂNCIA	ESTRUTURA DA PROPOSTA	CARACTERIZAÇÃO E IMPORTÂNCIA
1) Plano de Contas	Apresenta-se como uma estrutura básica para estabelecer ao gerente um banco de dados com informações capazes de gerar relatórios (CFC, 2002).	7) Demonstrações do Resultado do Exercício (DRE)	Para Gelbcke et al (2018) a DRE evidencia todas as contas de resultado, compreendidas pelas Receitas, Deduções, Custos, Despesas e o resultado do exercício.
2) Lançamentos Contábeis	Se caracterizam pelo registro das atividades da empresa, tais como, compras, vendas, pagamentos, lucros, etc. (IUDÍCIBUS et al, 2010).	8) Balanço Patrimonial	Iudícibus et al (2010) atribui ao balanço patrimonial como um dos mais importantes relatórios contábeis, pois demonstra a situação patrimonial e financeira.
3) Balanço de Abertura	Corresponde ao registro das contas do ativo e passivo no final do exercício anterior.	9) Análise das Demonstrações Contábeis	Para ampliar a capacidade informacional das demonstrações contábeis, tradicionalmente utiliza-se a sua análise a partir de indicadores, assim como, comparando resultados de diferentes períodos.
4) Livro Razão	Conforme Marion (2009) este relatório compreende o conjunto de contas de forma racional de modo a ter o controle de cada conta de forma individualizada.	10) Controle de Estoques	Conforme Iudícibus (2010), esse tipo de controle exige o registro constante de cada compra e venda ao longo do exercício.
5) Controle de Duplicas	O controle das Duplicatas a Receber e Duplicatas a Pagar é fundamental para gestão financeira da empresa. Por meio desse controle é possível acompanhar os montantes a receber especialmente dos clientes e os valores a pagar principalmente dos fornecedores.	11) Controle e Gestão de Custos	Diante das informações disponibilizadas pela gestão de custos, torna-se possível, calcular preços, rever políticas de vendas, reavaliar custos e processos, analisar viabilidades de produtos, prever os resultados das operações da empresa, entre outros.
6) Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC)			Marion (2009, p. 118) "entre as três principais razões de falências ou insucessos de empresa, uma delas é a falta de planejamento financeiro ou a ausência total de fluxo de caixa e a previsão de fluxo de caixa (projetar as receitas e as despesas da empresa)".

Fonte: Elaborado pelos autores (2022)

2 METODOLOGIA

O projeto se divide em dois módulos. O módulo 1 (teórico) foi realizado por meio de cinco encontros *online*, totalizando quinze horas. Esse módulo contempla os seguintes pontos: 1) Apresentação do manual de implementação e execução do sistema de gestão; 2) Apresentação do manual de análise e avaliação dos dados e informações disponibilizadas por cada ferramenta do sistema de gestão; e 3) Treinamento para operacionalização e adequação do sistema de informações gerenciais.

O módulo 2 (prático) apresenta carga de 40 horas e contempla os seguintes pontos: 1) Implementação do sistema de gestão em micro e pequenas empresas; 2) Execução do sistema de gestão em micro e pequenas empresas; 3) Análise dos dados obtidos por meio de cada ferramenta do sistema de gestão em micro e pequenas empresas; e 4) Avaliação das informações gerenciais obtidas por meio de cada ferramenta do sistema de gestão em micro e pequenas empresas.

Os encontros foram realizados dos dias 02/08/2021 a 09/11/2021 de forma remota com a utilização da ferramenta Cisco Webex Meetings. O período de inscrição ocorreu de 20 a 26/07/2021. Como pré-requisito fundamental é o acesso a conexão de *internet* e computador.

3 RESULTADOS E DISCUSSÃO

Diante dos objetivos do projeto e da metodologia utilizada, alcançou-se como resultados a formação de três grupos de um total de vinte e dois (22) participantes para realizar o curso, apresentando-se inicialmente o manual do Sistema de Informações Gerenciais. Na sequência foi encaminhado aos participantes o conjunto de planilhas que compõem o sistema e apresentado a sua utilização e manutenção.

Ao concluir o curso os participantes tiveram disposição um conjunto de planilhas eletrônicas que integram o sistema de informações gerenciais para micro e pequenas empresas, acompanhadas do seu manual de utilização. Integram este sistema ferramentas do Plano de Contas; Lançamentos; Razão; Duplicatas a Receber e a Pagar; Fluxo de Caixa Mensal – Projetado; Fluxo de Caixa Diário – Projetado; Fluxo de Caixa Diário – Realizado; Controle de Estoques; Gestão de

Custos; Demonstração do Resultado; Balanço Patrimonial; Análise Vertical e Horizontal; Indicadores Patrimoniais e de Resultado.

Assim, os participantes estavam aptos para divulgar o conhecimento obtido para o público externo da universidade, auxiliando e orientando principalmente as Micro e Pequenas Empresas que não possuem acesso a esse tipo de conhecimento ou que não possuem nenhum sistema desse tipo implementado na organização. Outro ponto a ser destacado é que o módulo prático (módulo 2) não foi desenvolvido em função das limitações impostas frente a pandemia Covid-19.

Ocorreu também a realização de uma atividade não planejada inicialmente, que foi a apresentação de uma versão simplificada do sistema aplicável a pequenas propriedades rurais a uma turma de acadêmicos do curso de agronomia do campus de Cerro Largo durante a disciplina de Contabilidade e Gestão de Custos Rurais (2021/1). Em complemento uma acadêmica do curso de administração desenvolveu seu Trabalho de Curso a partir da ferramenta implementando a mesma em uma empresa do ramo Cerealista, demonstrando resultados extremamente positivos quanto a utilização para a tomada de decisões.

O módulo foi avaliado no momento da sua conclusão por meio de questionário aplicado aos participantes do curso. A avaliação foi realizada também a partir da observação das dificuldades encontradas.

4 CONSIDERAÇÕES FINAIS

As metas foram atingidas, no entanto, em função das limitações da pandemia do Covid-19 a extensão da proposta para as empresas por meio da implementação foi prejudicada temporariamente. No entanto, somente 19 alunos concluíram e cumpriram mais de 75% da carga horária. O projeto contribuiu significativamente no aperfeiçoamento dos participantes quanto conhecimento do sistema de informações gerenciais. Os questionamentos foram prejudicados parcialmente pelo desconhecimento dos participantes da nova modalidade (Remota). Por outro lado, todas as ferramentas foram abordadas de forma ampla, incluindo disponibilização e utilização do sistema por todos os participantes.

Quanto aos procedimentos de inscrição e seleção dos participantes, identificou-se uma falha no processo, pois, tinha-se como estimativa inicial uma procura muito grande por parte dos acadêmicos, limitando-se a divulgação externa do projeto. Em síntese, algumas dificuldades foram encontradas no processo de

inscrição e participação que deverão ser sanadas, buscando-se especialmente uma maior divulgação externa do projeto. Os resultados demonstraram que o projeto contribuiu na capacitação de acadêmicos e demais membros da comunidade, ampliando o conhecimento as ferramentas e informações gerenciais disponibilizadas pelo sistema.

REFERÊNCIAS

CFC, conselho Federal de Contabilidade. **Manual de procedimentos contábeis para micro e pequenas empresas**. 5. ed. Brasília: CFC, 2002.

GELBCKE, Ernesto Rubens, et al. **Manual de contabilidade societária: aplicável a todas as sociedades: de acordo com as normas internacionais e do CPC**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

IUDICIBUS, Sérgio de. MARION, José Carlos. **Contabilidade Comercial**. 3. ed. 3. tiragem. São Paulo: Atlas, 1991.

MARION, José Carlos. **Análise das Demonstrações Contábeis**. 7. ed. Manual do Professor. São Paulo: Atlas, 2010.

WARREN, Carl S.; REEVE, James M.; FESS, Philip E. **Contabilidade Gerencial**. Tradução da 6. ed. norteamericana André O. D. Castro. São Paulo: Pioneira Thomson Learn.