

Mestrado em Gestão

Contabilidade

Daniela Ferreira Lima

Práticas de Contabilidade de Gestão em PME e Grandes
Empresas – Estudo de Caso do Distrito de Viseu

fev | 2023

GUARDA
POLI
TÉCNICO





**PRÁTICAS DE CONTABILIDADE DE GESTÃO EM
PME E GRANDES EMPRESAS**

- ESTUDO DE CASO DO DISTRITO DE VISEU -

Mestrado em Gestão – Especialização em Contabilidade

Daniela Ferreira Lima

fevereiro de 2023



PRÁTICAS DE CONTABILIDADE DE GESTÃO EM PME E GRANDES EMPRESAS

- ESTUDO DE CASO DO DISTRITO DE VISEU -

FICHA TÉCNICA

Projeto Aplicado do Mestrado em Gestão, Especialização em Contabilidade

Escola Superior de Tecnologia e Gestão do Instituto Politécnico da Guarda

Orientadora:
Prof. Doutora Ana Cristina Marques Daniel

Proponente:
Dra. Daniela Ferreira Lima

Guarda
fevereiro de 2023

Por mais difícil que a vida possa parecer, há sempre algo que podes fazer e ter sucesso.

O importante é que não desistas.

Stephen Hawking

*Aos meus pais, **Mário e Isilda**,
por todo amor, incentivo, apoio e compreensão.*

AGRADECIMENTOS

À Escola Superior de Tecnologia e Gestão da Guarda, por ser uma casa de excelência que tão bem sabe acolher os seus estudantes e transmitir-lhes os conhecimentos.

Às PME e Grandes Empresas do Distrito de Viseu que disponibilizaram o seu tempo para preencher o questionário que compõe este estudo.

Aos meus pais, porque sem vocês nada disto seria possível. Por todo o amor, carinho, apoio e força que sempre me transmitiram.

À avó Ilda, por sua preocupação, carinho e incentivo.

À professora Ana Daniel por toda a compreensão, disponibilidade e conhecimentos transmitidos no decorrer da realização do projeto aplicado. Um sincero agradecimento!

À Susana, por ser a amiga de todas as horas.

Aos meus fiéis amigos de quatro patas, por todo o companheirismo.

A todos, obrigada!

RESUMO

Compreender as Práticas de Contabilidade de Gestão da empresa é fundamental para diagnosticar as necessidades de mudança e identificar oportunidades de melhoria.

A ausência de estudos sobre essas práticas nas empresas pode dificultar o surgimento de recomendações sobre as dimensões corretas, potencialmente melhorando a gestão e competitividade das empresas.

O objetivo do presente Projeto Aplicado passa por avaliar quais as práticas atuais de Contabilidade de Gestão que as Pequenas e Médias Empresas (PME) e Grandes Empresas do Distrito de Viseu, utilizam, excluindo as do setor financeiro (Banca e Seguros), perceber se o setor de atividade onde estas se inserem condiciona o uso destas práticas.

Desta forma, de modo a alcançar o objetivo definido, foi elaborado um questionário que constituirá a principal evidência deste estudo. Assim, realizou-se no primeiro momento um levantamento bibliográfico, a fim de procurar definir os objetivos da investigação. De seguida, realizou-se o trabalho empírico, que pela natureza de estudo exploratório optou-se pelo inquérito por questionário como instrumento a utilizar.

Face aos resultados obtidos verifica-se que as práticas tradicionais de Contabilidade de Gestão são as mais utilizadas nas PME e Grandes Empresas do Distrito de Viseu, com destaque para a análise Custo-Volume-Resultado e para a elaboração de Orçamentos. Quanto às práticas contemporâneas, sobressaem a análise *Activity - Based Costing* (ABC) e o *Balanced Scorecard* (BSC). Constatou-se que a utilização das Práticas de Contabilidade de Gestão por parte das empresas não depende do setor de atividade onde estas estão inseridas.

Palavras-Chave: Contabilidade de Gestão; Práticas Tradicionais; Práticas Contemporâneas; Pequenas e Médias Empresas; Grandes Empresas; Viseu.

ABSTRACT

Understanding the company's Management Accounting Practices is fundamental to diagnose the needs for change and identify opportunities for improvement.

The absence of studies on these practices in companies can hinder the emergence of recommendations on the right dimensions, potentially improving the management and competitiveness of companies.

The purpose of this Applied Project is to assess which current Management Accounting practices that Small and Medium Enterprises (SMEs) and Large Companies in the District of Viseu use, excluding those in the financial sector (Banking and Insurance), to see if the activity sector where they are inserted conditions the use of these practices.

Thus, in order to achieve the defined objective, a questionnaire was developed that will be the main evidence of this study. Thus, in the first moment, a bibliographical survey was conducted in order to try to define the research objectives. Then, the empirical work was carried out, and due to the nature of an exploratory study, a questionnaire was chosen as the instrument to be used.

We conclude that, given the results obtained, the traditional management accounting practices are the most used in SMEs and large companies in the District of Viseu, especially the Cost-Volume-Profit analysis and the preparation of budgets. As for the contemporary practices, the *Activity - Based Costing* (ABC) and the *Balanced Scorecard* (BSC) analysis stand out. It was found that the use of Management Accounting Practices by the companies does not depend on the activity sector in which they operate.

Keywords: Management Accounting; Traditional Practices; Contemporary Practices; Small and Medium Enterprises; Large Enterprises; Viseu.

ÍNDICE

Agradecimentos	iv
Resumo	v
<i>Abstract</i>	vi
Índice de Figuras	ix
Índice de Tabelas	ix
Siglário.....	xi
INTRODUÇÃO	1
- PARTE I - REVISÃO DA LITERATURA	5
CAPÍTULO 1 – A CONTABILIDADE DE GESTÃO	6
1.1 Enquadramento	6
1.2 Conceito e Objetivos da Contabilidade de Gestão	7
1.3 A Contabilidade Financeira e a Contabilidade de Gestão	8
1.3.1 Contabilidade Financeira ou Externa	8
1.3.2 Contabilidade de Gestão ou Interna	9
1.3.3 Diferenças entre a Contabilidade Financeira e a Contabilidade de Gestão.....	11
1.4 Evolução da Contabilidade de Gestão	12
CAPÍTULO 2 – PRÁTICAS DE CONTABILIDADE DE GESTÃO	15
2.1 Enquadramento	15
2.2 Conceito e Importância das Práticas de Contabilidade de Gestão	16
2.3 Práticas de Contabilidade de Gestão Tradicionais e Contemporâneas	17
2.3.1 Práticas de Contabilidade de Gestão Tradicionais	17
2.3.2 Práticas de Contabilidade de Gestão Contemporâneas	24
2.4 Benefícios do uso das Práticas de Contabilidade de Gestão	31
2.5 Análise de Estudos Nacionais e Internacionais sobre as Práticas de Contabilidade de Gestão.....	32
2.5.1 Estudos Nacionais	32
2.5.2 Estudos Internacionais	34
CAPÍTULO 3 – PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS E GRANDES EMPRESAS	38
3.1 Enquadramento	38
3.2 Caracterização das PME	39
3.3 Caracterização das Grandes Empresas	41
3.4 Caracterização das PME e Grandes Empresas do Distrito de Viseu	45