

## CONTABILIDADE GERENCIAL COMO FERRAMENTA DE GESTÃO EMPRESARIAL

Carisiane Rither<sup>1</sup>

Lídia Ilareum Schmorantz<sup>2</sup>

Daiane Ribas Moraes<sup>3</sup>

### RESUMO

Este artigo tem como objeto de estudo a análise e a implantação de um sistema de controle gerencial para uma micro empresa localizada na cidade de Santo Ângelo, RS, com a finalidade de identificar os controles internos necessários para a organização empresarial que atualmente apresenta carência neste setor. Neste âmbito é importante a escolha de um sistema gerencial adequado quanto à necessidade da empresa, pois, desta forma, se torna mais fácil obter a informação desejada de maneira clara, segura e correta, que terá como finalidade o auxílio na tomada de decisões. Sendo assim foi efetuado um estudo sobre as principais interpretações a respeito da Contabilidade Gerencial e suas ferramentas de gestão, de modo especial à questão de controle interno empresarial. A pesquisa realizada é de cunho qualitativo. Quanto aos fins, caracteriza-se como aplicada e descritiva; e, quanto aos meios, como bibliográfica, documental e estudo de caso. Os dados foram coletados por meio da análise documental e informações cedidas pelo proprietário, estes foram analisados de maneira precisa levando a conclusão de que é possível minimizar os erros no processo gerencial, e melhorar a organização da empresa, criando novas ferramentas de trabalho e assim solucionar os problemas relacionados à falta de gestão empresarial e obter um controle mais eficiente das informações.

**Palavras-chave:** Contabilidade gerencial. Informações. Tomada de decisões.

### ABSTRACT

This article has as its object of study the analysis and implementation of a management control system for a micro company located in San Angelo, RS, in order to identify necessary for the business organization which currently presents shortage in this sector internal controls. In this context it is important to choose an appropriate management system on the need of the company, because in this way it becomes easier to get the desired information in a clear, correct and safe way that will aim to aid in decision making. Therefore a study was done on the main interpretations of Management Accounting and its management tools, especially the issue of corporate internal control. The research is a qualitative one. As for the purpose, it is characterized as descriptive and applied; and, as to the means, as bibliographical, documentary and case study. Data were collected through document analysis and information provided by the owner, they were analyzed accurately leading to the conclusion that it is possible to minimize errors in the management process, and improve the organization of the company, creating new work tools and thus resolve problems related to lack of business management and get a more efficient control of information.

**Keywords:** Managerial accounting. Information. Decision-making.

<sup>1</sup> Acadêmica de Ciências Contábeis- Instituto Cenecista de Ensino Superior de Santo Ângelo- IESA- cari.rither@hotmail.com

<sup>2</sup> Acadêmica de Ciências Contábeis- Instituto Cenecista de Ensino Superior de Santo Ângelo- IESA- lidia.ilaurem.schmorantz@gmail.com

<sup>3</sup> Professora de Contabilidade, Instituto Cenecista de Ensino Superior de Santo Ângelo- IESA, daiaribas@yahoo.com.br

## 1. INTRODUÇÃO

Atualmente as pequenas empresas estão percebendo a necessidade do controle interno como ferramenta de gestão, pois, o mesmo se mostra bastante eficiente ao evitar a ocorrência de erros e procedimentos que podem levar à empresa a falência.

Desta forma, o presente estudo tem por objetivo demonstrar a relevância da contabilidade gerencial para uma micro empresa, que até então não apresentava um sistema de controle interno estruturado, sendo assim foi evidenciado de forma simples, prática e organizada as principais ferramentas necessárias para obtenção de informações que contribuam na elaboração dos controles internos e na tomada de decisões.

Para o desenvolvimento da temática escolhida, foi fundamental conhecer a real situação financeira da empresa como principal critério para se chegar à exatidão das informações contábeis. A questão problema que norteou o estudo foi a seguinte: Qual a contribuição que um sistema de controle gerencial pode proporcionar para a empresa e quais controles deverão ser implantados na mesma?

No intuito de se chegar aos resultados esperados definiu-se como objetivo geral da pesquisa: Propor a criação de um sistema de controle gerencial para uma micro empresa de segmento de som automotivo na cidade de Santo Ângelo, com o propósito de implantar um sistema voltado a gestão de estoques, fluxo de caixa, controle de caixa (entradas e saídas), baseado em planilhas eletrônicas do Excel com a finalidade de apoiar o processo decisório na empresa.

E aliado ao objetivo geral vinculou-se os seguintes objetivos específicos: Identificação dos controles gerenciais necessários para a empresa; Estruturação de um sistema de fácil entendimento, o qual possibilite que o empresário possa analisar a real situação a qual sua empresa se encontra; E elaboração e implantação na empresa objeto de estudo, sistemas de controles gerenciais a fim de gerar informações necessárias, que contribuam no auxílio de seus controles e na tomada de decisões.

O estudo é significativo por apresentar para a empresa o uso da informação contábil como ferramenta de gestão empresarial, tornando os resultados obtidos fundamentais no processo de tomada de decisões. Para as acadêmicas o estudo possibilitou a união da teoria com prática e um amplo conhecimento sobre uma das áreas de grande relevância para as empresas. Já para a academia será proporcionado um estudo focado a uma pequena empresa o que poderá possibilitar novos trabalhos aplicados a outras empresas.

O presente artigo está estruturado da seguinte forma: Introdução, com um breve relato sobre o que será abordado, justificativas e objetivos do estudo. Na primeira parte trata-se da revisão da literatura que embasou a fundamentação do trabalho. Na segunda parte, a metodologia utilizada; Em um terceiro momento, demonstra-se o estudo de caso que foi realizado na empresa, os resultados e discussões; e, por último, a conclusão e as referências bibliográficas.

## 2.REFERENCIAL TEÓRICO

Esse tópico visa demonstrar os principais conceitos sobre contabilidade gerencial e suas ferramentas, evidenciando opiniões de diversos autores. Ao implantar a contabilidade gerencial na empresa tem-se uma infinidade de ferramentas gerenciais que auxiliarão o empresário na gestão financeira da mesma.

### 2.1 Aspectos relevantes sobre contabilidade gerencial

A realidade contemporânea revela que o número de empresas fracassadas devido à falta do saber gerencial é muito grande, pois parece simples controlar uma empresa, mas a realidade é bem diferente. A falta de gestão empresarial pode levar a entidade à falência. O vetor de conhecimento gerencial é capaz de aprimorar a eficiência da gestão das micro e pequenas empresas, que são as que mais sofrem devido à falta de gestão, já que normalmente são administradas pelo próprio proprietário, o qual normalmente tem o conhecimento operacional, mas o falta o gerencial. Nesse sentido o conhecimento gerencial é um diferencial competitivo de destaque para o alongamento da vida de qualquer organização (FERRONATO, 2011).

Na concepção de Crepaldi (2011, p. 2) o processo de contabilidade gerencial deve:

[...] ser obtido através do processamento da coleta de dados e informações que serão armazenadas e processadas no sistema de informações da empresa. Com a integração das informações obtidas nos vários departamentos, a contabilidade gerencial proporciona aos seus administradores informações que permitem avaliar o desempenho de atividades, de projetos e de produtos da empresa, bem como a sua situação econômico-financeira através da apresentação de informações claras e objetivas de acordo com a necessidade de cada usuário.

Ainda nas ideias de (CREPALDI, 2011) a contabilidade gerencial fornece informações internas, utilizando mecanismos de coleta de dados, visando registrar as operações da empresa, possibilitando a

emissão de relatórios que demonstrem os resultados e forneçam informações necessárias ao empresário evidenciando que é necessário planejar, controlar e organizar a situação financeira da empresa. Estas informações são fundamentais para auxiliar nas decisões a serem tomadas pelo gestor.

Conforme Atkinson et al, (2011, p. 36) contabilidade gerencial é:

Processo de produzir informação operacional e financeira para funcionários e administradores. O processo deve ser direcionado pelas necessidades informacionais dos indivíduos internos da empresa e deve orientar suas decisões operacionais e de investimentos.

Com o objetivo de alcançar os resultados financeiros esperados, é necessário, que a empresa tenha um planejamento adequado a sua necessidade e um controle eficaz que possibilite obter informações relevantes a rotina empresarial, já que essas são ações realizadas para obter um entendimento claro e preciso o que permite à administração ter conhecimento dos fatos ocorridos e dos resultados referentes à empresa (MAGALHÃES e LUNKES, 2000).

## **2.2 Sistemas de Informações Gerenciais**

Um dos pontos fundamentais e indispensáveis da contabilidade gerencial é o uso da informação contábil como ferramenta para administração, pois, ela gera informações operacionais financeiras para funcionários e administradores, orientando-os nas decisões operacionais e de investimentos (CREPALDI, 2011).

Na concepção dos autores Magalhães e Lunkes (2000, p. 36) afirmam que:

A informação contábil sistematizada exige planejamento para produção dos relatórios, atendimento pleno aos usuários e construção de relatórios com enfoques diferentes aos diferentes níveis. Dessa forma, será possível efetuar controle posterior, porque só poderá ser controlado aquilo que é aceito e entendido. Além disso, se o sistema de informações gerenciais não for atualizado frequentemente, poderá ficar numa situação de descrédito perante seus usuários.

Os sistemas de informações evidenciam os custos de atividades, processos, produtos, serviços e clientes da empresa os dados produzidos por esse sistema ajudam na tomada de decisões que são necessárias no dia a dia da empresa, pois a informação gerencial contábil participa de diversas funções organizacionais (ATKINSON et al, 2011).

Na linha de pensamento de Padoveze (2009, p. 43):

Os sistemas de informações de apoio às operações nascem da necessidade de planejamento e controle das diversas áreas operacionais da empresa. Esses sistemas de informação estão ligados ao sistema físico-operacional e surgem da necessidade de

desenvolver as operações fundamentais da firma. Podemos dizer até que esses sistemas são criados automaticamente pelas necessidades de administração operacional. Como por exemplo, podemos citar os sistemas de informações de controle de estoques, de banco de dados de estrutura de produtos, de processo de produção, de planejamento e controle da produção, de compras, de controle patrimonial, de controle de recursos humanos, de carteira de pedidos, de planejamento das vendas, de acompanhamento de negócios etc.

Uma maneira simples de formular um sistema de informação é por meio de planilhas eletrônicas que podem ser desenvolvidas para o controle interno e também para facilitar, organizar e controlar a rotina do empresário, do administrador ou gerentes. Para muitas organizações, principalmente as de pequeno porte que não possuem muitos recursos financeiros torna-se uma das alternativas para se obter um simples sistema de informação (GOVINDARAJAN; ANTHONY, 2008).

Conforme Padoveze (2009, p. 62) planilhas eletrônicas são: “Softwares de apoio às tarefas de cálculo e apresentação numérica”.

De acordo com Pereira (2007, p.13) para que se possa obter uma visão mais ampla da situação financeira das empresas utiliza-se o Excel que:

Por intermédio dos relatórios gerenciais contábeis, utilizaremos o Excel para compilação e obtenção de dados de forma limpa, com uma leitura mais fácil e mais compreensível, sem a necessidade de que para essa leitura o profissional precise ser necessariamente, da área contábil. Uma vez que muitos empresários não têm este conhecimento técnico, pois sua preocupação deve ser gerenciar os negócios, com o auxílio do Excel ele poderá interpretar todos os resultados de forma mais fácil, além de poder adaptar os relatórios de acordo com suas necessidades.

Ainda na visão de Pereira (2007) o uso do Excel tem por objetivo acrescentar mais uma ferramenta para a contabilidade, para que o uso destas planilhas eletrônicas possa fornecer resultados mais confiáveis e com maior eficiência. Para que esta ferramenta seja utilizada de forma consistente e segura, o levantamento dos dados deve ser feita de forma cuidadosa pelo empresário.

## **2.3 Ferramentas gerenciais para controle das informações internas**

Devido às grandes mudanças e inovações tecnológicas que vem ocorrendo ao longo dos anos, cada vez mais é necessário um grau de eficiência maior, sendo fundamental obter uma gestão financeira eficaz.

Desta forma, são necessárias para as empresas, algumas ferramentas gerenciais, dentre elas pode-se citar: controle de fluxo de caixa, controle de caixa (entradas e saídas), gestão de estoque, livro diário.

## 2.4 Fluxo de Caixa

O fluxo de caixa é para as empresas de forma geral instrumento mais adequado para o planejamento a curto e longo prazo e se configura em uma previsão para compor uma planilha ou um relatório, partindo-se dos recursos imediatos disponíveis, de recebimentos, pagamentos, ou entradas e saídas de recursos. Por meio desses relatórios pode-se apurar a provável necessidade de captação de empréstimos ou se existirão prováveis excedentes de caixa, que poderão direcionar para novos investimentos (SANTOS e VEIGA, 2012).

Conforme Santos (2001, p. 64) o fluxo de caixa é:

Um receptor dos dados financeiros gerados por todas as áreas da empresa. Projeções de recebimentos de vendas e pagamentos de compras, pessoal, serviços de terceiros, juros, impostos, receitas e gastos diversos são informações importadas de diversas áreas da empresa pelo fluxo de caixa.

Para Marion (2006, p.110) a falta de um fluxo de caixa pode ser uma das razões de falência de uma empresa:

Entre as três principais razões de falências ou insucessos de empresa, uma delas é a falta de planejamento financeiro ou a ausência total do fluxo de caixa e a previsão do fluxo de caixa (projetar as receitas e as despesas da empresa).

Uma das principais finalidades do fluxo de caixa é demonstrar ao gestor financeiro subsídios para elaboração de um planejamento financeiro, este também considerado sistema de alerta para os administradores, pois, por exemplo, um caixa negativo é um sinal de que existem alguns problemas na empresa. (SANTOS; VEIGA, 2012).

A demonstração dos fluxos de caixa é uma ferramenta útil para focalizar a atenção no que está acontecendo com a posição do caixa em um período determinado de tempo, sendo assim analisando corretamente essa demonstração pode-se prever o sucesso ou fracasso da organização (FERRONATO, 2011).

### 3.5 Controle de Caixa

A conta caixa pode ser utilizada para um controle financeiro e interno da empresa, pois a existência dessa conta está relacionada ao fato das organizações necessitarem de recursos com alta liquidez para realizar seus compromissos de curto prazo (ASSAF NETO; SILVA, TIBÚRCIO, 2002).

Objetivo do controle de caixa na concepção de Ching, Marques, Prado (2010, p. 176) consiste em: “registrar as entradas e saídas de caixa realizadas bem como apurar o saldo disponível. Este controle financeiro deve ser feito, idealmente, dia a dia para que se possa acumular o total do mês”. Este relatório de controle de caixa é o mesmo relatório do fluxo de caixa, porém no relatório de fluxo de caixa há a inclusão da coluna chamada previsto.

É fundamental para a empresa que ela possua liquidez, pois se não tiver dinheiro em caixa para pagar seus compromissos pode ter dificuldades financeiras. Por isso o empresário precisa controlar toda a movimentação do seu dinheiro por meio das entradas e saídas, todo este controle pode ser feito pelos relatórios adequados que permitirão analisar a real situação financeira da empresa (CHING, MARQUES, PRADO, 2010).

### 2.6 Gestão de Estoques

Para o SEBRAE (2002) a gestão dos estoques também é uma ferramenta essencial no controle gerencial da empresa, pois para atender os clientes de forma adequada é preciso ter todos os itens ou materiais necessários, além de estabelecer um montante de recursos para investir neste ativo sem sobrecarregar o estoque e conseguir atender a demanda.

Para Assaf Neto (2012, p.651) de maneira ampla os estoques podem ser definidos:

[...] como os materiais, mercadorias ou produtos mantidos fisicamente disponíveis pela empresa, na expectativa de ingressarem no ciclo de produção, de seguir seu curso produtivo normal, ou de serem comercializados.

Ainda conforme Assaf Neto (2012) o nível dos estoques deve acompanhar a projeção das necessidades seja para o processo produtivo ou para atendimento das vendas realizadas, sempre evitando quantidades excessivas de estoques em função que podem imprimir maior lentidão ao giro dos ativos reduzindo a rentabilidade da empresa.

O planejamento e controle dos estoques podem ser feito por um computador utilizando o sistema operacional Windows com a ferramenta fornecida por este sistema que são as planilhas do

Excel, assim possibilita ao usuário da informação rapidez em identificar todas as situações do estoque da empresa (SEBRAE, 2002).

Um controle de estoques eficiente pode contribuir para o sucesso das empresas, pois ao estocar excessivamente além de ocasionar maiores custos para estocagem, aumentar os riscos de furto, quebra ou perda de validade haverá um maior desembolso do que o necessário, sendo que esse dinheiro pode ser utilizado para investimentos mais rentáveis. Mas é fundamental manter uma quantidade suficiente para suprir as necessidades da empresa (SANTOS; VEIGA, 2012).

### 3 ASPECTOS METODOLÓGICOS

De acordo com Marion, Dias e Traldi (2002) a pesquisa se classifica quanto aos objetivos e quanto aos procedimentos técnicos.

Quanto aos objetivos a pesquisa se classifica como:

- Pesquisa descritiva: objetiva descrever as características de uma situação real que ocorre na empresa, sem manipular as informações, somente a observando, registrando e analisando o objeto de estudo.
- Pesquisa aplicada: tem necessidade de resolver problemas concretos, por ter fins práticos e busca de informações na empresa objeto de estudo se caracteriza como aplicada.

Já quanto aos procedimentos técnicos a pesquisa se classifica como:

- Pesquisa Bibliográfica: A pesquisa foi elaborada por meio de livros, internet, artigos que trouxessem suporte ao embasamento dos assuntos contabilidade gerencial, sistemas de informação contábil, fluxo de caixa, entre outros.
- Pesquisa documental: foi realizada por meio do estudo dos documentos fornecidos pela empresa como notas fiscais, faturas, boletos e recibos para que pudéssemos ter um controle das entradas e saídas.
- Estudo de caso: A pesquisa por meio do estudo de caso desenvolveu-se em virtude de uma situação problema da empresa objeto de estudo, onde foram coletados os dados da rotina da empresa e elaboradas planilhas para o controle gerencial da empresa.

Levando em conta que um problema não pode ser resolvido somente pela crença nem pela tradição, podemos entender que a pesquisa é a busca sistemática da solução do problema com a existência de informações preliminares e uso de métodos e técnicas investigáveis (BOAVENTURA, 2007).

Com intuito de preservar os dados particulares evidenciados e a privacidade das informações internas o nome da empresa não será divulgado.

## **4 APLICAÇÃO PRÁTICA**

Esse tópico visa demonstrar as ferramentas gerenciais implantadas na empresa e o resultado alcançado, evidenciando que as informações contábeis são necessárias para gestão econômica e financeira. O período de estudo foi realizado nos meses de: Fevereiro, Março, Abril e Maio, sendo que a aplicação prática das ferramentas gerenciais foram implantadas no mês de abril, para evidenciar o controle diário das movimentações da empresa.

### **4.1 Caracterização da empresa**

A empresa em estudo esta enquadrada como micro empresa, optante do Simples Nacional, localizada na cidade de Santo Ângelo/RS e tem como principais atividades instalações de som automotivo, alarmes, consertos, e venda de equipamentos de som em geral.

Fundada por seu proprietário, a empresa conta com mais de vinte anos de experiência no ramo, e em virtude da concorrência existente na cidade o proprietário explanou-nos que: “Procuramos nos diferenciar das demais empresas por meio da qualidade do nosso produto, preço e do atendimento ao público, buscamos também adquirir novos conhecimentos e inovações tecnológicas, para que assim possamos preservar a clientela existente, bem como trabalhar para a conquista de novos”.

Quanto ao atendimento aos clientes é realizado de duas maneiras: visita a domicilio e diretamente nas instalações da empresa. A visita a domicilio é realizada por meio de agendamentos. A busca por novos clientes a empresa faz por meio da distribuição de cartões, folders, propaganda e publicidade nos meios de comunicação.

No que se refere ao funcionamento das atividades operacionais da empresa, pode-se dizer que a rotina desenvolvida esta de acordo com os seus objetivos, pois disponibiliza de uma estrutura adequada e de serviço personalizado de acordo com a preferência de cada cliente e condições de pagamento maleáveis, primando pelo bom atendimento e satisfação dos clientes, com objetivo de cativá-los para torná-los fiéis aos serviços prestados.

## **4.2 Informações atuais sobre a rotina empresarial**

Este tópico visa levantar os atuais processos gerenciais da empresa e os controles internos utilizados, com a finalidade do melhor entendimento da rotina empresarial.

A rotina interna da empresa tem vários problemas, pois possui um sistema informal de gestão, o que acaba impossibilitando um controle preciso das operações rotineiras da mesma. As atividades diárias de controle da empresa caracterizam-se por anotações em um caderno ao que diz respeito a contas a pagar e a receber com as respectivas datas, onde também é registrado o movimento diário de entradas e saídas.

Percebendo o sistema utilizado pela empresa percebe-se a necessidade de um controle específico e detalhado, para gerar informações das atividades e auxiliar o proprietário nos processos administrativos e na tomada de decisões.

Por meio da contabilidade gerencial e suas ferramentas é possível criar controles internos práticos e de fácil entendimento, para auxiliar no processo de gerenciamento. Esses controles são criados levando em consideração a necessidade e a finalidade que terão para cada empresa, visto que são desenvolvidos para auxiliar as operações internas.

A empresa em estudo não tem um sistema de gestão estruturado, pois não possui fluxo de caixa, controle de entradas e saídas detalhado, não apresenta relação de estoques e nem controle dos mesmos. De acordo com o proprietário ao final de cada mês é feito um levantamento analisando apenas o faturamento com as principais despesas, normalmente as fixas.

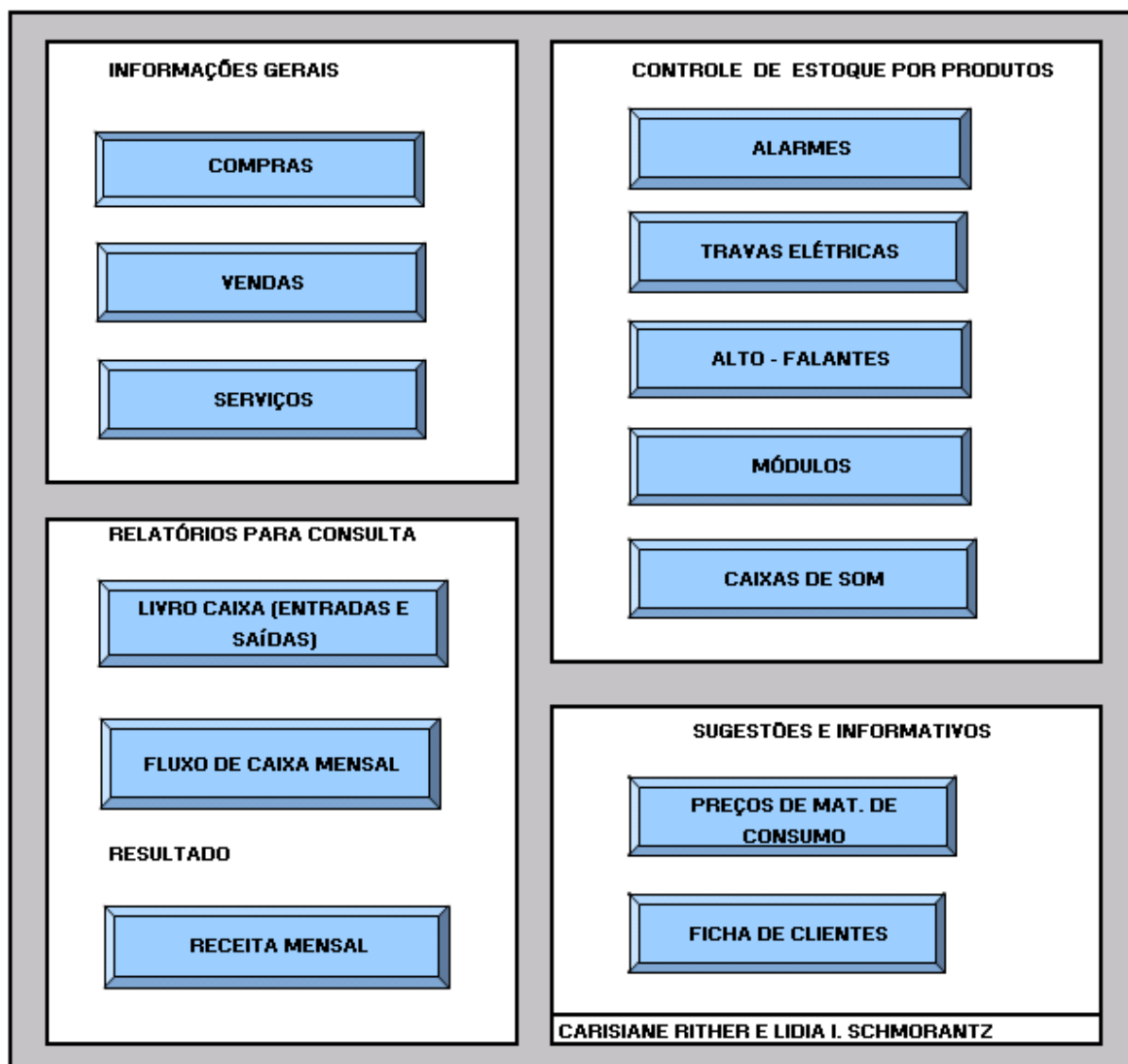
Identificados os controles gerenciais necessários para a empresa o presente estudo tem como proposta a criação de um modelo de controle gerencial de fácil entendimento voltado a gestão de informações, controles internos diários, controle de entradas e saídas, gestão de estoques e fluxo de caixa, baseado em planilhas eletrônicas do Excel o qual possibilita ao proprietário analisar a real situação da empresa, e demonstra os benefícios que a contabilidade gerencial pode trazer a organização.

## **4.3 Estrutura para facilitar o uso da contabilidade gerencial**

A partir de todas as informações levantadas da empresa, elaboraram-se planilhas que norteiam o empresário a um controle eficaz das informações contábeis, ressaltando que essas planilhas foram

elaboradas e adequadas conforme as necessidades da empresa em estudo. Nas planilhas estão inseridos todos os dados gerenciais necessários, que podem ser acessados por meio dos hiperlinks, conforme segue a demonstração da tela inicial das planilhas abaixo:

FIGURA 1 - Tela Inicial



Fonte: Elaborado pelas Autoras

Nesta Tela Inicial estão elaboradas as planilhas e divididas em:

- Informações gerais: compras, total das vendas, total dos serviços.
- Relatórios para consulta: livro caixa e o fluxo de caixa.

- Resultado: receita mensal onde é evidenciado o faturamento, com base nas vendas e prestação de serviços.
- Controle de estoque por produto: onde são lançadas as entradas e saídas dos produtos e é apurado o saldo disponível no final de cada mês.
- Sugestões e Informativos: foram criados para melhorar a organização da empresa.

Com a implantação das planilhas o usuário pode acessar o que precisa no momento oportuno, por exemplo: se deseja ter a informação de quantos Módulos que tem no estoque, basta clicar na opção MÓDULOS e terá a informação na sequencia, é somente clicar na opção voltar e retornará a tela inicial, onde terá a opção de acessar outras informações ou se desejar poderá acrescentar mais informações.

É necessário que o usuário mantenha as suas planilhas atualizadas na medida em que vai ocorrendo às operações, podendo ser diariamente, semanalmente ou mensalmente de acordo com a necessidade da empresa, possibilitando um controle de todas as informações para a gestão empresarial.

#### **4.4 Ferramentas gerenciais propostas para o controle interno da empresa**

Em virtude do estudo de caso realizado, foi detectado que há carência de controles que auxiliem a administração e a tomada de decisões da empresa. Desta forma, por meio de análise das informações empresariais percebeu-se que são necessárias para a empresa, objeto de estudo, as seguintes ferramentas gerenciais: controle de estoques, fluxo de caixa; controle de caixa (entradas e saídas), controle de vendas de acordo com a forma de pagamento; ferramentas estas detalhadas de maneira clara, específica e de fácil entendimento, evidenciando a realidade empresarial.

Assim, com o propósito de atingir os objetivos propostos no presente estudo, foram elaboradas planilhas do Excel a partir da necessidade da empresa, chegando a um sistema adequado e direcionado, que sem dúvida é algo essencial para o gerenciamento das informações a fim de controlar as atividades diárias, alcançando o saber gerencial e o apoio no processo decisório, que até o momento eram inexistentes na empresa.

## 4.5 Controle de estoque

Quanto à alimentação da planilha de controle de estoque, primeiramente, foi necessária a divisão dos produtos de acordo com a marca e modelo, e também foi realizado um levantamento do número de produtos que a empresa tinha armazenado em suas dependências.

A planilha elaborada tem finalidade de obter um controle de estoque para cada produto, onde é registrada a movimentação diariamente conforme a entrada e a saída do produto, obtendo assim um controle diário e mensal da rotatividade dos produtos no estoque da empresa.

Com essa ferramenta a empresa tem um controle da rotatividade dos produtos, bem como da quantidade disponível em cada período, o que auxilia na administração das compras e mantém o estoque adequado à necessidade da empresa evitando um grande número de mercadorias sem circulação. A figura 2 demonstra a planilha.

FIGURA 2 - Controle de Estoques por produto

| VOLTAR                    |                            | Módulos |            |            |       |            |       |       |            |              |
|---------------------------|----------------------------|---------|------------|------------|-------|------------|-------|-------|------------|--------------|
| MÊS: ABRIL                | Descrição do Produto       | Entrada |            |            | Saída |            |       | Saldo |            |              |
|                           |                            | Quant   | Vlr Unit   | total      | Quant | Vlr Unit   | total | Quant | Vlr Unit   | total        |
| Saldo Inicial             | Módulo Soundigital 250     |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 210,00 | R\$ 210,00   |
| Saldo Inicial             | Módulo Taramps 1500        |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 209,80 | R\$ 419,60   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane HI360     |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 364,97 | R\$ 364,97   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane HÁ 4 250  |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 309,00 | R\$ 309,00   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane 4.160 HÁ  |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 239,00 | R\$ 478,00   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane HI DI2000 |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 523,00 | R\$ 523,00   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane H1 D2500  |         |            |            |       |            |       | 3     | R\$ 498,90 | R\$ 1.496,70 |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane H1D1500   |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 367,70 | R\$ 367,70   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane H1D2000   |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 436,90 | R\$ 873,80   |
| Saldo Inicial             | Módulo Hurricane HI 4 600  |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 469,90 | R\$ 469,90   |
| Saldo Inicial             | Módulo MXR B 2.90          |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 118,87 | R\$ 237,74   |
| saldo Inicial Total       |                            |         |            |            |       |            |       | 17    |            | R\$ 5.750,41 |
| 08/04/2014                | Módulo taramps1500         |         |            |            | 1     | R\$ 209,80 |       | 16    | R\$ 209,80 | R\$ 5.540,61 |
| 10/04/2014                | Módulo sondgital 250       | 3       | R\$ 210,00 | R\$ 630,00 |       |            |       | 19    | R\$ 630,00 | R\$ 6.170,61 |
| 12/04/2014                | Módulo sondgital 250       |         |            |            | 1     | R\$ 210,00 |       | 18    | R\$ 210,00 | R\$ 5.960,61 |
| 17/04/2014                | Módulo mxr 2x9             |         |            |            | 1     | R\$ 118,87 |       | 17    | R\$ 118,87 | R\$ 5.841,74 |
| 24/04/2014                | Módulo taramps1500         |         |            |            | 1     | R\$ 209,80 |       | 16    | R\$ 209,80 | R\$ 5.631,94 |
| 26/04/2014                | Módulo sondgital 250       |         |            |            | 1     | R\$ 210,00 |       | 15    | R\$ 210,00 | R\$ 5.421,94 |
| 28/04/2014                | Módulo mxr 2x9             |         |            |            | 1     | R\$ 118,87 |       | 14    | R\$ 118,87 | R\$ 5.303,07 |
| Saldo de inventário       | Módulo Soundigital 250     |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 210,00 | R\$ 420,00   |
| Saldo de inventário       | Módulo Taramps 1500        |         |            |            |       |            |       | 0     | R\$ 209,80 |              |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane HI360     |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 364,97 | R\$ 364,97   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane HÁ 4 250  |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 309,00 | R\$ 309,00   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane 4.160 HÁ  |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 239,00 | R\$ 478,00   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane HI DI2000 |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 523,00 | R\$ 523,00   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane H1 D2500  |         |            |            |       |            |       | 3     | R\$ 498,90 | R\$ 1.496,70 |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane H1D1500   |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 367,70 | R\$ 367,70   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane H1D2000   |         |            |            |       |            |       | 2     | R\$ 436,90 | R\$ 873,80   |
| Saldo de inventário       | Módulo Hurricane HI 4 600  |         |            |            |       |            |       | 1     | R\$ 469,90 | R\$ 469,90   |
| Saldo de inventário       | Módulo MXR B 2.90          |         |            |            |       |            |       | 0     | R\$ 118,87 |              |
| Saldo total em 30/04/2014 |                            |         |            |            |       |            |       | 14    |            | R\$ 5.303,07 |

Fonte: Elaborado pelas Autoras

## 4.6 Controle de vendas

Com esta ferramenta a empresa pode ter o controle de vendas diariamente, evidenciando os descontos concedidos e o custo estimado da compra das mercadorias.

Neste mesmo modelo foi criada uma planilha de controle das prestações de serviços, esta planilha não será evidenciada, mas, foi elaborada para fazer a separação entre as vendas e serviços, e ambas servem para identificar o faturamento mensal da empresa e a forma de pagamento realizada pelos clientes. No decorrer do tempo com o auxílio destas ferramentas pode-se identificar o desempenho da empresa, além disso, poderá traçar metas e objetivos que se pretende alcançar, para a boa saúde financeira da mesma. Conforme mostra a figura a seguir:

FIGURA 3 - Controle de Vendas Diárias

VOLTAR

VENDAS

MES: ABRIL

| DATA       | PRODUTO                     | FORMA DE PAGAMENTO | PREÇO DE VENDA | DESCONTOS CONCEDIDOS | CUSTO DO PRODUTO ESTIMADO | LUCRO ESTIMADO | TOTAL DO RECEBIMENTO |
|------------|-----------------------------|--------------------|----------------|----------------------|---------------------------|----------------|----------------------|
| 01/04/2014 | Cabo de 4 metros p10        | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 28,75                 | R\$ 41,25      | R\$ 70,00            |
| 01/04/2014 | Cabo Stereo                 | Cartão de credito  | R\$ 16,00      |                      | R\$ 8,99                  | R\$ 7,01       | R\$ 16,00            |
| 02/04/2014 | Alarma FKS 702              | A vista            | R\$ 120,00     |                      | R\$ 86,50                 | R\$ 33,50      | R\$ 120,00           |
| 02/04/2014 | Par de Altofalante 6" Sun   | A vista            | R\$ 65,00      |                      | R\$ 40,00                 | R\$ 25,00      | R\$ 65,00            |
| 02/04/2014 | Caixa de som 6x9"           | A vista            | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,00                 | R\$ 33,00      | R\$ 70,00            |
| 02/04/2014 | Par de Altofalantes 6x9"    | A vista            | R\$ 160,00     |                      | R\$ 98,00                 | R\$ 62,00      | R\$ 160,00           |
| 03/04/2014 | Caixa 12"                   | Cartão de credito  | R\$ 110,00     |                      | R\$ 70,00                 | R\$ 40,00      | R\$ 110,00           |
| 03/04/2014 | Altofalantes 12" Nitro      | A vista            | R\$ 360,00     | R\$ 25,00            | R\$ 215,00                | R\$ 120,00     | R\$ 335,00           |
| 03/04/2014 | Drive corneta 70w           | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,70                 | R\$ 32,30      | R\$ 70,00            |
| 03/04/2014 | Super tweeter               | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,70                 | R\$ 32,30      | R\$ 70,00            |
| 04/04/2014 | kit Trava elétrica 4 portas | A vista            | R\$ 87,00      |                      | R\$ 40,75                 | R\$ 46,25      | R\$ 87,00            |
| 05/04/2014 | Alarma fks 703              | A vista            | R\$ 140,00     |                      | R\$ 92,46                 | R\$ 47,54      | R\$ 140,00           |
| 07/04/2014 | Caixa 2x12"                 | A vista            | R\$ 180,00     |                      | R\$ 110,00                | R\$ 70,00      | R\$ 180,00           |
| 08/04/2014 | Modulo taramps1500          | A vista            | R\$ 360,00     | R\$ 30,00            | R\$ 208,80                | R\$ 120,20     | R\$ 330,00           |
| 09/04/2014 | Alto falante selenium 6x9"  | Cartão de credito  | R\$ 230,00     |                      | R\$ 149,00                | R\$ 81,00      | R\$ 230,00           |
| 10/04/2014 | Caixa de som 6x9"           | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,00                 | R\$ 33,00      | R\$ 70,00            |
| 10/04/2014 | Alto falante selenium 6"    | A vista            | R\$ 65,00      |                      | R\$ 40,00                 | R\$ 25,00      | R\$ 65,00            |
| 11/04/2014 | Alarma fks702               | A vista            | R\$ 130,00     |                      | R\$ 86,50                 | R\$ 43,50      | R\$ 130,00           |
| 12/04/2014 | Caixa 12"                   | Cheque a vista     | R\$ 100,00     |                      | R\$ 60,00                 | R\$ 40,00      | R\$ 100,00           |
| 12/04/2014 | Alto falante nitro 12"      | A vista            | R\$ 360,00     |                      | R\$ 215,00                | R\$ 145,00     | R\$ 360,00           |
| 12/04/2014 | Modulo sondigital 250       | A vista            | R\$ 360,00     |                      | R\$ 210,00                | R\$ 150,00     | R\$ 360,00           |
| 14/04/2014 | kit Trava elétrica 4 portas | A vista            | R\$ 87,00      |                      | R\$ 40,75                 | R\$ 46,25      | R\$ 87,00            |
| 15/04/2014 | Par de Altofalante 6" Sun   | Cheque a prazo     | R\$ 65,00      |                      | R\$ 40,00                 | R\$ 25,00      | R\$ 65,00            |
| 15/04/2014 | Trava Elétrica Universal    | Cartão de credito  | R\$ 48,00      |                      | R\$ 17,90                 | R\$ 30,10      | R\$ 48,00            |
| 16/04/2014 | par de alto falante 6x9 sun | Cartão de credito  | R\$ 140,00     |                      | R\$ 97,90                 | R\$ 42,10      | R\$ 140,00           |
| 16/04/2014 | Alarma fks 701              | Cartão de credito  | R\$ 115,00     |                      | R\$ 82,06                 | R\$ 32,94      | R\$ 115,00           |
| 17/04/2014 | Modulo mar 2x9              | A vista            | R\$ 240,00     | R\$ 20,00            | R\$ 118,87                | R\$ 101,13     | R\$ 220,00           |
| 17/04/2014 | Alarma fks 703              | A vista            | R\$ 140,00     |                      | R\$ 92,46                 | R\$ 47,54      | R\$ 140,00           |
| 19/04/2014 | Alto falante selenium 6x9"  | A vista            | R\$ 230,00     |                      | R\$ 149,00                | R\$ 81,00      | R\$ 230,00           |
| 19/04/2014 | kit Trava elétrica 4 portas | A vista            | R\$ 87,00      |                      | R\$ 40,75                 | R\$ 46,25      | R\$ 87,00            |
| 19/04/2014 | Trava Elétrica Universal    | Cartão de credito  | R\$ 48,00      |                      | R\$ 17,90                 | R\$ 30,10      | R\$ 48,00            |
| 21/04/2014 | Caixa 12"                   | Cartão de credito  | R\$ 100,00     |                      | R\$ 60,00                 | R\$ 40,00      | R\$ 100,00           |
| 21/04/2014 | Drive corneta 70w           | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,70                 | R\$ 32,30      | R\$ 70,00            |
| 22/04/2014 | Alto falante selenium 6x9"  | A vista            | R\$ 230,00     |                      | R\$ 149,00                | R\$ 81,00      | R\$ 230,00           |
| 22/04/2014 | Caixa 2x12"                 | A vista            | R\$ 180,00     |                      | R\$ 110,00                | R\$ 70,00      | R\$ 180,00           |
| 22/04/2014 | Super tweeter               | Cartão de credito  | R\$ 70,00      |                      | R\$ 37,70                 | R\$ 32,30      | R\$ 70,00            |
| 23/04/2014 | Alarma fks702               | Cartão de credito  | R\$ 130,00     |                      | R\$ 86,50                 | R\$ 43,50      | R\$ 130,00           |
| 23/04/2014 | kit Trava elétrica 4 portas | Cartão de credito  | R\$ 87,00      |                      | R\$ 40,75                 | R\$ 46,25      | R\$ 87,00            |
| 23/04/2014 | Caixa Trio Dupla            | A vista            | R\$ 380,00     | R\$ 40,00            | R\$ 195,00                | R\$ 145,00     | R\$ 340,00           |

(continua na próxima página)

|            |                            |                   |     |        |     |       |        |        |        |        |        |        |
|------------|----------------------------|-------------------|-----|--------|-----|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 24/04/2014 | Modulo taramps1500         | Cartão de credito | R\$ | 360,00 |     | R\$   | 209,80 | R\$    | 150,20 | R\$    | 360,00 |        |
| 24/04/2014 | Alarme fks 703             | Cartão de credito | R\$ | 140,00 |     | R\$   | 92,46  | R\$    | 47,54  | R\$    | 140,00 |        |
| 24/04/2014 | Alto falante nitro 12"     | A vista           | R\$ | 360,00 |     | R\$   | 215,00 | R\$    | 145,00 | R\$    | 360,00 |        |
| 24/04/2014 | Alarme fks702              | A vista           | R\$ | 130,00 |     | R\$   | 86,50  | R\$    | 43,50  | R\$    | 130,00 |        |
| 25/04/2014 | Alto falante selenium 6x9" | Cheque a prazo    | R\$ | 230,00 |     | R\$   | 149,00 | R\$    | 81,00  | R\$    | 230,00 |        |
| 25/04/2014 | Par de Altofalante 6" Sun  | Cartão de credito | R\$ | 65,00  |     | R\$   | 40,00  | R\$    | 25,00  | R\$    | 65,00  |        |
| 25/04/2014 | Super tweeter              | Cartão de credito | R\$ | 70,00  |     | R\$   | 37,70  | R\$    | 32,30  | R\$    | 70,00  |        |
| 26/04/2014 | Modulo sondigital 250      | A vista           | R\$ | 360,00 | R\$ | 25,00 | R\$    | 210,00 | R\$    | 125,00 | R\$    | 335,00 |
| 26/04/2014 | Alarme fks702              | A vista           | R\$ | 130,00 |     | R\$   | 86,50  | R\$    | 43,50  | R\$    | 130,00 |        |
| 26/04/2014 | Drive corneta 70w          | Cartão de credito | R\$ | 70,00  |     | R\$   | 37,70  | R\$    | 32,30  | R\$    | 70,00  |        |
| 28/04/2014 | Super tweeter              | Cartão de credito | R\$ | 70,00  |     | R\$   | 37,70  | R\$    | 32,30  | R\$    | 70,00  |        |
| 28/04/2014 | Modulo mxr 2x9             | A vista           | R\$ | 240,00 | R\$ | 20,00 | R\$    | 118,87 | R\$    | 101,13 | R\$    | 220,00 |
| 28/04/2014 | Trava Elétrica Universal   | A vista           | R\$ | 48,00  |     | R\$   | 17,90  | R\$    | 30,10  | R\$    | 48,00  |        |
| 29/04/2014 | Alarme fks 701             | A vista           | R\$ | 115,00 |     | R\$   | 82,06  | R\$    | 32,94  | R\$    | 115,00 |        |
| 29/04/2014 | Par de Altofalantes 6"     | A vista           | R\$ | 86,00  |     | R\$   | 40,00  | R\$    | 46,00  | R\$    | 86,00  |        |
| 29/04/2014 | Alto falante selenium 6"   | A vista           | R\$ | 150,00 |     | R\$   | 97,00  | R\$    | 53,00  | R\$    | 150,00 |        |
| 30/04/2014 | Caixa trioway 12" evo.     | Cartão de credito | R\$ | 138,00 |     | R\$   | 79,00  | R\$    | 59,00  | R\$    | 138,00 |        |
| 30/04/2014 | Par Altofalante 8"         | Cheque a prazo    | R\$ | 160,00 |     | R\$   | 110,00 | R\$    | 50,00  | R\$    | 160,00 |        |
| 30/04/2014 | Trava Elétrica Universal   | Cartão de credito | R\$ | 48,00  |     | R\$   | 17,90  | R\$    | 30,10  | R\$    | 48,00  |        |

Fonte: Elaborado pelas autoras

#### 4. 7 Controle das compras de mercadorias

Visando ao controle da entrada dos produtos, tem-se a necessidade de uma ferramenta, na qual constem as entradas dos produtos no dia, o numero da Nota Fiscal de Compra, e o valor unitário do produto da respectiva compra.

Para suprir esta deficiência, foi elaborada e adequada conforme a necessidade da empresa, uma planilha de controle das entradas, onde, a qualquer momento poderá ser consultada, dando a relação detalhada das entradas de produtos no estoque da empresa. Conforme mostra em um breve demonstrativo a figura a seguir:

FIGURA 4 - Controle de Compra

| VOLTAR           |         |       |          |               |    |       |          |                  |    |       |          |         |          |       |            |              |          |       |            |            |
|------------------|---------|-------|----------|---------------|----|-------|----------|------------------|----|-------|----------|---------|----------|-------|------------|--------------|----------|-------|------------|------------|
| COMPRAS/ENTRADAS |         |       |          |               |    |       |          |                  |    |       |          |         |          |       |            |              |          |       |            |            |
| MÊS: ABRIL       |         |       |          |               |    |       |          |                  |    |       |          |         |          |       |            |              |          |       |            |            |
| DIA              | ALARMES |       |          | CAIXAS DE SOM |    |       |          | TRAVAS ELETRICAS |    |       |          | MÓDULOS |          |       |            | ALTOFALANTES |          |       |            |            |
|                  | NF      | Quant | Val Unit | Total         | NF | Quant | Val Unit | Total            | NF | Quant | Val Unit | Total   | NF       | Quant | Val Unit   | Total        | NF       | Quant | Val Unit   | Total      |
| 1                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 2                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 3                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 4                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 5                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 6                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 7                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 8                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 9                |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 10               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 11               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   | 43011012 | 3     | R\$ 210,00 | R\$ 630,00   | 43011012 | 6     | R\$ 149,90 | R\$ 899,40 |
| 12               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 13               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 14               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 15               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 16               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 17               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 18               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 19               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 20               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 21               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 22               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 23               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 24               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 25               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 26               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 27               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 28               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 29               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| 30               |         |       |          | R\$ -         |    |       |          | R\$ -            |    |       |          | R\$ -   |          |       |            | R\$ -        |          |       |            | R\$ -      |
| TOTAL            | 0       |       |          | R\$ -         | 0  |       |          | R\$ -            | 0  |       |          | R\$ -   |          | 3     | R\$ 210,00 | R\$ 630,00   |          | 6     | R\$ 149,90 | R\$ 899,40 |

Fonte: Elaborado pelas autoras

## 4.8 Controle de Caixa

Essa ferramenta visa controlar os movimentos diariamente, onde se registram todas as entradas a vista, e os pagamentos realizados pelo caixa, evidenciando o saldo disponível, é utilizada para analisar os pagamentos e recebimentos disponibilizando de um campo com a descrição do evento ocorrido, este controle é importante, pois visa a liquidez da empresa demonstrando a quantidade de dinheiro que entrou e saiu diariamente e mensalmente, a seguir um breve demonstrativo do que foi realizado:

FIGURA 5 - Controle de Caixa

| MÊS: ABRIL               | VOLTAR                                  | LIVRO CAIXA MENSAL - ENTRADAS E SAÍDAS |                                                              |              |              |  |
|--------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--|
| DATA                     | ENTRADAS                                | VALOR                                  | SAÍDAS                                                       | VALOR        | SALDO        |  |
| Saldo inicial 31/03/2014 |                                         |                                        |                                                              |              | R\$ 1.550,25 |  |
| 01/04/2014               | Instalação alarme FKS 702               | R\$ 45,00                              |                                                              |              | R\$ 1.595,25 |  |
| 01/04/2014               |                                         |                                        | Compra de Material de Limpeza (Stok Center)                  | R\$ 24,37    | R\$ 1.570,88 |  |
| 02/04/2014               | Instalação de Alarme FKS 702            | R\$ 45,00                              |                                                              |              | R\$ 1.615,88 |  |
| 02/04/2014               | Instalação de altofalante 6"            | R\$ 30,00                              |                                                              |              | R\$ 1.645,88 |  |
| 02/04/2014               | Venda de Alarme FKS 702                 | R\$ 130,00                             |                                                              |              | R\$ 1.775,88 |  |
| 02/04/2014               | Venda Par de Altofalante 6" Sun         | R\$ 65,00                              |                                                              |              | R\$ 1.840,88 |  |
| 02/04/2014               | Venda de Caixa de som 6x9"              | R\$ 70,00                              |                                                              |              | R\$ 1.910,88 |  |
| 02/04/2014               | Venda de Altofalantes 6x9" Sun          | R\$ 140,00                             |                                                              |              | R\$ 2.050,88 |  |
| 02/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento Fornecedor Simcal                                  | R\$ 659,60   | R\$ 1.391,28 |  |
| 02/04/2014               |                                         |                                        | Compra de Material de expediente (fecopel-caderno)           | R\$ 4,50     | R\$ 1.386,78 |  |
| 02/04/2014               |                                         |                                        | Compra de Material de Consumo Próprio ( Tubofer - Parafusos) | R\$ 11,95    | R\$ 1.374,83 |  |
| 03/04/2014               | Venda de Altofalantes 12" Nitro         | R\$ 335,00                             |                                                              |              | R\$ 1.709,83 |  |
| 03/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento Pro labore Sócio                                   | R\$ 1.104,00 | R\$ 605,83   |  |
| 04/04/2014               | Instalação de travas eletricas 4 portas | R\$ 100,00                             |                                                              |              | R\$ 705,83   |  |
| 04/04/2014               | Venda kit Trava elétrica 4 portas       | R\$ 87,00                              |                                                              |              | R\$ 792,83   |  |
| 05/04/2014               | Instalação de alarme fks 703            | R\$ 45,00                              |                                                              |              | R\$ 837,83   |  |
| 05/04/2014               | Venda Alarme fks 703                    | R\$ 140,00                             |                                                              |              | R\$ 977,83   |  |
| 05/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento Fornecedor Simcal                                  | R\$ 359,79   | R\$ 618,04   |  |
| 07/04/2014               | Venda de Caixa 2x12"                    | R\$ 180,00                             |                                                              |              | R\$ 798,04   |  |
| 08/04/2014               | Venda de Modulo taramps 1500            | R\$ 330,00                             |                                                              |              | R\$ 1.128,04 |  |
| 08/04/2014               | Instalação de modulo                    | R\$ 95,00                              |                                                              |              | R\$ 1.223,04 |  |
| 09/04/2014               | Instalação de Altofalante 6x9"          | R\$ 30,00                              |                                                              |              | R\$ 1.253,04 |  |
| 09/04/2014               | Instalação de Modulo 4 Canais           | R\$ 95,00                              |                                                              |              | R\$ 1.348,04 |  |
| 10/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento Fornecedor Simcal                                  | R\$ 890,30   | R\$ 457,74   |  |
| 10/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento energia eletrica RGE                               | R\$ 135,58   | R\$ 322,16   |  |
| 10/04/2014               | Instalação Altofalante Selenium de 6"   | R\$ 30,00                              |                                                              |              | R\$ 352,16   |  |
| 10/04/2014               | Venda de Altofalante selenium 6"        | R\$ 150,00                             |                                                              |              | R\$ 502,16   |  |
| 11/04/2014               | Instalação de alarme fks 702            | R\$ 45,00                              |                                                              |              | R\$ 547,16   |  |
| 11/04/2014               | Venda de Alarme fks702                  | R\$ 130,00                             |                                                              |              | R\$ 677,16   |  |
| 12/04/2014               |                                         |                                        | Pagamento Água CORSAN                                        | R\$ 92,36    | R\$ 584,80   |  |
| 12/04/2014               | Instalação de som automotivo            | R\$ 20,00                              |                                                              |              | R\$ 604,80   |  |
| 12/04/2014               | Instalação de módulo Sondgital 250      | R\$ 95,00                              |                                                              |              | R\$ 699,80   |  |
| 12/04/2014               | Venda de Caixa 12"                      | R\$ 100,00                             |                                                              |              | R\$ 799,80   |  |

Fonte: Elaborado pelas autoras

## 4.9 Fluxo de Caixa

Essa planilha visa a demonstrar o total das entradas e saídas em um determinado período de tempo, a informação contida no fluxo de caixa ajuda ao empresário saber as alterações em caixa e equivalentes de caixa da empresa, pois mostra separadamente as atividades operacionais, tais como as entradas das receitas através dos cheques a vista ou a prazo, dinheiro e cartões de créditos, também os pagamentos que foram realizados aos fornecedores, as saídas do pró-labore, os pagamentos de impostos entre outras despesas que foi realizada. O fluxo de caixa serve também para o planejamento financeiro, pois possui duas colunas que demonstra o saldo realizado e a outra coluna

que demonstra o saldo previsto para aquele determinado período, assim o empresário consegue identificar o valor exato que sobrou em caixa e poderá investir este dinheiro em outros ativos além de conseguir identificar se a empresa esta operando com as metas planejadas, como segue o modelo:

FIGURA 6 - Fluxo de caixa

|                                          |                     |                  |        |
|------------------------------------------|---------------------|------------------|--------|
| <input type="button" value="VOLTAR"/>    |                     | Mês 04/2014      |        |
| <b>Saldo Inicial de Caixa</b>            | <b>Previsto</b>     | <b>Realizado</b> |        |
|                                          | R\$ 1.700,00        | R\$ 1.550,25     |        |
| <b>Recebimentos de Vendas e Serviços</b> |                     |                  |        |
| A vista                                  | R\$ 7.500,00        | R\$ 7.024,00     |        |
| Cheque a vista                           | R\$ 300,00          | R\$ 205,00       |        |
| Cheque a prazo                           | R\$ 500,00          | R\$ 615,00       |        |
| Cartões de Crédito                       | R\$ 3.000,00        | R\$ 3.120,00     |        |
| Outros Recebimentos                      |                     |                  |        |
| (-) Descontos concedidos                 | R\$ 280,00          | R\$ 210,00       |        |
| <b>Total de Entradas</b>                 | <b>11.020,00</b>    | <b>10.754,00</b> |        |
| Pagamento de Imposto Simples Nacional    | R\$ 400,00          |                  | 359,56 |
| Pagamentos a Fornecedores                | R\$ 5.000,00        | R\$ 4.227,20     |        |
| Pro- Labore                              | R\$ 1.104,00        | R\$ 1.104,00     |        |
| Salários                                 |                     |                  | —      |
| Encargos                                 | R\$ 96,00           | R\$ 96,00        |        |
| Benefícios                               |                     |                  |        |
| Água                                     | R\$ 100,00          | R\$ 92,36        |        |
| Luz                                      | R\$ 150,00          | R\$ 135,58       |        |
| Telefone                                 | R\$ 150,00          | R\$ 138,87       |        |
| Propaganda e Marketing                   |                     |                  |        |
| Despesas com material de uso e consumo   | R\$ 150,00          | R\$ 196,22       |        |
| Despesas com manutenção e reparo         | R\$ 100,00          | R\$ 38,70        |        |
| Despesas com Veículos                    |                     |                  |        |
| Materiais de Escritório/ expediente      | R\$ 50,00           | R\$ 16,95        |        |
| Compra de Equipamentos                   |                     |                  |        |
| Honorários contador                      | R\$ 380,00          | R\$ 380,00       |        |
| Outras Despesas                          |                     |                  |        |
| <b>Total de Saídas</b>                   | <b>R\$ 7.680,00</b> | <b>6785,44</b>   |        |
| <b>Saldo Final</b>                       | <b>5.040,00</b>     | <b>5.518,81</b>  |        |

Fonte: Elaborado pelas Autoras

## 5. RESULTADOS ALCANÇADOS

Após o levantamento das necessidades da empresa e criação de um sistema de controle gerencial para a mesma, percebe-se que a implantação de tais ferramentas são fundamentais para a vida financeira empresarial. Neste caso em específico pode-se perceber que:

Quanto à gestão de estoques, nota-se que mantendo os dados relativos ao estoque atualizados, é possível identificar a real quantidade de produtos armazenados; e também ter uma previsão da quantidade de produtos que deverão ser adquiridos. Essa ferramenta é fundamental, pois, auxilia na administração das compras a serem efetuadas, já que para a empresa é importante manter o estoque sempre ativo, entretanto, sem quantidades abusivas. Um estoque alto pode representar um alto investimento sem retorno imediato o que pode prejudicar a liquidez da empresa.

Com a ferramenta controle de caixa é possível verificar se as disponibilidades estão sendo bem administradas e principalmente nortear o proprietário quanto ao princípio contábil da entidade onde não se vincula recursos da empresa e de seus proprietários (despesas pessoais).

Por meio das informações contidas no Fluxo de Caixa o proprietário poderá operar de acordo com as metas e objetivos traçados pela empresa, e em consequência disto obter bons resultados, pois terá de maneira clara e real a situação financeira da empresa, além de conseguir analisar quais são as projeções futuras viáveis e os investimentos mais adequados no momento.

## 6. CONCLUSÃO

O tema do presente artigo, ao envolver assuntos relacionados à contabilidade gerencial, visa detectar os benefícios que a implantação de um sistema gerencial acrescentará na gestão da empresa, pois a partir de suas funções é possível obter dados relevantes aos usuários, que possam auxiliar o empresário tomar as decisões corretas.

Por meio dos dados obtidos verificou-se que os controles internos oferecem à empresa informações completas para a boa gestão do negócio, pois como demonstrou o estudo bibliográfico, algumas ferramentas são indispensáveis para auxiliar na rotina empresarial.

Neste estudo realizou-se a implantação de algumas ferramentas da contabilidade gerencial, necessárias para o controle interno de uma empresa localizada no município de Santo Ângelo-RS, buscando solucionar a principal questão problema: *“Qual a contribuição que um sistema de controle gerencial pode proporcionar para empresa e quais controles deverão ser implantados na mesma?”*.

Ao final do estudo, pode-se afirmar que as principais ferramentas gerenciais utilizadas foram relevantes para a empresa, sendo elas, a gestão de estoques, o fluxo de caixa, o controle de caixa (entradas e saídas); todas elaboradas em planilhas eletrônicas do Excel, sendo a melhor maneira encontrada, pois não gerou custos e possibilitou o controle das operações diárias da empresa.

Esse sistema de planilhas funciona como um elo, entre o operacional e o gerencial, pois todas as atividades realizadas na empresa foram registradas de forma que possibilitou uma análise da movimentação diária tendo como propósito a minimização dos erros, tornando assim, mais adequado o controle interno, a rotina empresarial mais tranquila, e o proprietário tendo maior facilidade para tomar as decisões corretas.

Cabe destacar a relevância que a ferramenta Excel teve no estudo, pois de uma maneira simples pode-se demonstrar ao empresário um controle gerencial eficaz a partir da alimentação dos

dados nas planilhas, sendo que o mesmo obtém informações reais e necessárias para o bom funcionamento da empresa.

Ao concluir este estudo, acredita-se que o mesmo irá contribuir, para que a empresa consiga melhorar a questão gerencial e o processo de tomada de decisões, pois na medida em que o sistema de controle gerencial é de fácil entendimento e gera dados concretos, esse demonstra ao empresário como pode realizar controles internos de maneira simples e sem custo adicional para empresa, e consequentemente obter melhores resultados empresariais.

## REFERÊNCIAS

ASSAF NETO, Alexandre; SILVA, César Augusto TIBÚRCIO. **Administração do Capital de Giro**. 3. ed. São Paulo: Atlas S.a, 2002.

ASSAF NETO, Alexandre. **Finanças Corporativas e Valor**. 6. ed. São Paulo: Atlas S.a, 2012.  
ATKINSON, Anthony A; BANKER Rajiv D; KAPLAN Robert S; YOUNG S Mark. **Contabilidade Gerencial**. 3. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2011.

BOAVENTURA, Edivaldo M. **Metodologia da Pesquisa**: Monografia, Dissertação e Tese. São Paulo: Atlas S.A, 2007.

CHING, Hong Yuh; MARQUES Fernando; PRADO Lucilene. **Contabilidade e Finanças para não especialistas**. 3. ed. São Paulo: PEARSON, 2010.

CREPALDI, Silvio Aparecido. **Contabilidade Gerencial**: Teoria e Prática. 5. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2011.

FERRONATO, Aírto João. **Gestão Contábil – Financeira de Micro e Pequenas Empresas**: sobrevivência e sustentabilidade. São Paulo: Atlas S.A, 2011.

GOVINDARAJAN, Vijay; ANTHONY, Robert N. **Sistema de Controle Gerencial**. São Paulo: McGraw-HILL, 2008.

MAGALHÃES, Antônio de Deus F.; LUNKES, Irtes Cristina. **Sistemas Contábeis**: O valor informacional da contabilidade nas organizações. São Paulo: Atlas S.A, 2000.

MARION, José Carlos. **Contabilidade Básica**. 8. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2006.

\_\_\_\_\_; DIAS, Reinaldo; TRALDI, Maria Cristina. **Monografia para cursos de administração, contabilidade e economia**. São Paulo: Atlas, 2002.

PADOVEZE, Clóvis Luís. **Sistemas de Informações Contábeis**: fundamentos e análises. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

PEREIRA, Mario Sebastião de Azevedo. **Excel para Contadores:** Noções básicas de aplicação do programa na Contabilidade. 3. ed. São Paulo: IOB Thomson, 2007.

SANTOS, Edno Oliveira dos. **Administração Financeira da Pequena e Media Empresa.** São Paulo: Atlas S.A, 2001.

SANTOS, Fernando de Almeida; VEIGA, Windsor Espenser. **Contabilidade:** com Ênfase em Micro, Pequenas e Médias Empresas. 2. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2012.

SEBRAE, **Planejamento e Controle de Estoque:** Serie Planejamento Empresarial. Vol 2. 3. ed. Porto Alegre: SEBRAE, 2002.

Data recebimento do artigo: 23/01/2015  
Data do aceite de publicação: 10/04/2015