

QUALIDADE DA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS CONTÁBEIS: UM ESTUDO NAS EMPRESAS NO MUNICÍPIO DE CAJAZEIRAS-PB

Maria do Carmo Pereira

E-mail: docarmita@hotmail.com

Graduanda do Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis, pela Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras de Cajazeiras – FAFIC.

Nadflania Duarte Meira

Descartes Almeida fontes

Simone César de Farias

Cristiane Queiroz Reis

Especialistas em Contabilidade pela Universidade Estadual da Paraíba – UEPB. Professores do Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis, pela Faculdade de Filosofia, Ciências e Letras de Cajazeiras – FAFIC.

RESUMO

A qualidade na prestação de qualquer serviço é algo bastante significativa, no âmbito do mercado é básico e fundamental e essa característica tende a influenciar todo o ambiente da empresa, desse modo os escritórios de contabilidade precisam se preocupar mais em melhorar as condições de serviços oferecidos aos clientes. A presente pesquisa de natureza bibliográfica e de campo teve como objetivo principal proceder a uma análise sobre a qualidade da prestação dos serviços contábeis realizados pelos contadores no município de Cajazeiras - PB, bem como verificar o grau de satisfação dos clientes quanto aos serviços prestados por seus contadores. Para concretização da pesquisa foi feito um referencial bibliográfico e em seguida aplicado um questionário com assertivas junto a trinta empresas de diferentes ramos de atividades. Os resultados apontam que alguns serviços básicos atendem as necessidades das empresas e são considerados satisfatório. Porém, ainda não está proporcionando as empresas o objetivo principal que é o apoio na gestão das empresas no tocante a informações que auxiliem aos gestores e empresários na tomada de decisão. Necessita ser aperfeiçoado visto que a qualidade desses serviços está sendo considerado apenas bom pela maioria dos entrevistados o que refletiu no grau de satisfação dos clientes.

INTRODUÇÃO

Atualmente, nota-se no cenário da modernização que o objetivo das empresas em geral é adquirir meios para acompanhar as transformações econômicas e sociais e assim poder continuar na disputa pela melhor posição no mercado, mantendo sobremaneira sua postura como influenciadora no processo de desenvolvimento da economia global.

As pressões econômicas oriundas da globalização e a competitividade mundial fazem com que a maioria das empresas, principalmente aquelas de grande porte busquem cada vez mais métodos novos para programar com flexibilidade suas técnicas de planejamento e controle. Informações com qualidade e objetividade são essenciais para que o processo de empreendimento das sociedades de comércio tenha êxito total.

Observa-se que no mundo dos negócios o desempenho financeiro e social depende de esforços comuns existentes dentro e fora do setor empresarial, externamente quem mais se destaca é a contabilidade, pois as técnicas por ela oferecidas facilitam aos administradores a estabelecer diretrizes e alocar recursos disponíveis para que seus objetivos em relação ao plano organizacional da empresa alcance resultados desejados. Com base nessa realidade nota-se que a contabilidade passa a ser a mola mestra que auxilia os gestores à medida que produz e transmite informações úteis sobre todos os elementos que influenciam alterações patrimoniais ajudando, assim, na tomada de decisões.

Nesse sentido surge então o interesse em verificar como esta o nível de satisfação dos empresários em relação aos serviços contábeis estudando mais profundamente com se dá a realização dessa atividade contabilística, se as empresas de serviços contábeis têm estratégia e estruturas de administração, que atendam as exigências e as necessidades dos seus clientes. Assim objetivou-se fazer uma análise sobre a qualidade da prestação dos serviços contábeis realizados pelos contadores cajazeirenses, bem como verificar o grau de satisfação dos clientes quanto aos serviços prestados por seus contadores.

Para concretização da pesquisa será feito um referencial bibliográfico da contabilidade a fim de situar-se nesse contexto focando a atenção para o profissional contábil, abordando à questão da importância da educação continuada para os profissionais contábeis, a informação contábil, e quais tipos de serviços contábeis são destinados à sociedade.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 SURGIMENTOS DA PROFISSÃO CONTÁBIL

Desde o princípio mais precisamente no início das civilizações, a preocupação com a riqueza era algo constante para o homem, quando este queria controlar tudo o que possuía, gastava e devia. Em razão desta necessidade de controlar o seu patrimônio, foram surgindo técnicas para avaliar a situação financeira das organizações mercantis existentes na época, técnicas essas que foram se aperfeiçoando e constituíram em conceito formando-se uma nova área de conhecimento, a contabilidade, a sua origem está vinculada ao registro do comércio quando da necessidade do homem em ter o domínio sobre os bens adquiridos.

[...] Contabilidade é tão antiga quanto o homem que pensa, ou melhor, dizendo que conta. A necessidade de acompanhar a evolução dos patrimônios foi o grande motivo para seu desenvolvimento o surgimento do capitalismo deu impulso definitivo a esta disciplina, potencializando seu uso e aumentando sua eficácia (IUDÍCIBUS, 2000, p. 44).

De acordo com o autor, pode-se dizer que o surgimento e desenvolvimento da contabilidade está interligado a evolução patrimonial das sociedades, crescimento do capitalismo onde a contabilidade se torna um instrumento de grande relevância para o surgimento e desenvolvimento das entidades econômicas advindas com o capitalismo.

Os primeiros registros foram feitos de maneira rudimentar, uma vez que, não existia ainda a moeda, e a comercialização era feita sob a base de troca, assim a contabilidade servia para analisar o quanto a pessoa tinha de mercadoria em estoque e qual o valor da troca em relação à outra mercadoria diferente. Ao passo em que as civilizações cresciam novos métodos de

registros foram surgindo, as técnicas se aperfeiçoando e a contabilidade ganhou credibilidade no setor dos empreendimentos comerciais, permanecendo até hoje a servir de apoio aos diversos tipos de negócios que envolvam os bens e serviços e as obrigações. Portanto, dentro deste contexto verifica-se o surgimento do profissional contábil, cujas obrigações, entre outras, se destacam registrar e analisar sistematicamente os fatos e as transações financeiras de uma empresa.

2.2 O PROFISSIONAL CONTÁBIL

De acordo com a literatura o profissional contábil é aquela pessoa que tem como função registrar fatos numéricos e teóricos produzindo informações precisas para que os usuários da contabilidade (investidores fornecedores, administradores), decidam sobre a melhor forma de planejamento para a dinâmica do bom funcionamento da empresa.

A posição do contador hoje é muito bem definida e com um campo de atuação bastante diversificado e amplo, podendo ele optar em exercer atividades contábeis nas empresas, ser contador independente, ser professor, pesquisador, auditor, *controller*, perito, tanto em empresas privadas como em órgãos públicos. O nível de habilidade desses profissionais varia conforme a base de instrução e qualificação que tiveram como estudantes. O interesse em continuar aperfeiçoando seus conhecimentos, os favorece no mercado de trabalho e expectativa na empregabilidade a ser alcançada. De acordo com Fortes (2002, p. 108):

Os contabilistas, como classe profissional, caracterizam-se pela natureza e homogeneidade do trabalho executado, pelo tipo e características do conhecimento, habilidades técnicas e habilitação legal exigidos para o seu exercício da atividade contábil. Portanto, os profissionais da contabilidade representam um grupo específico com especialização no conhecimento da sua área, sendo uma força viva na sociedade, vinculada a uma grande responsabilidade econômica e de acordo com os princípios éticos, ou seja, tais princípios dizem respeito à responsabilidade perante a sociedade e para com os deveres da profissão.

Percebe-se então a importância do profissional contábil junto a sociedade, á medida que contribui significativamente para o desenvolvimento

da mesma. No entanto, é desafiado a buscar sempre diferenças competitivas bem como capacidade e competência que o tornem aptos a traçar estratégias, levantar hipóteses, frente às rápidas mudanças ocorridas constantemente no ambiente empresarial, a ele cabe adquirir mais conhecimentos para saber lidar com os diferentes tipos de clientes atendendo de forma eficaz às necessidades de cada um.

2.2.1 IMPORTÂNCIA DA EDUCAÇÃO CONTINUADA PARA OS PROFISSIONAIS CONTÁBEIS

A contabilidade é uma das principais fontes de suporte ao setor econômico, pois, é a partir de suas informações que surgem recursos essenciais os quais auxiliam aos gestores a estabelecer metas visando o progresso e crescimento das empresas. Executando a interpretação dos fatos econômicos registrando-os e analisando-os, subsidiando os empresários com orientações mais precisas em relação ao seu plano administrativo. Com o mercado em constante renovação, é de imprescindível importância para o profissional contábil acompanhar as inovações e buscar o constante aperfeiçoamento dos seus conhecimentos atualizando-se com novas técnicas que gerem dados com maior eficiência e ofereça suporte às empresas em suas estratégias nas relações e transações comerciais e conseqüentemente conseguindo uma boa posição no mercado de trabalho.

[...] Para que possamos atingir os objetivos a que se propõe a profissão, é fundamental que todos os profissionais tenham como escopo de vida profissional o investimento constante em educação profissional e, dessa forma, passam estar aptos de excelência à sociedade, de um modo geral, seja no âmbito das pessoas jurídicas ou físicas (JOSE MARTONIO, 2009).

Sendo assim investir em educação continuada para os profissionais contadores torna-se um diferencial, e também uma estratégia para que se obtenha novos mercados a medida que pode oferecer serviços de forma criativa e inteligente.

2.3 QUALIDADE NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS CONTÁBEIS

De acordo com IUDICIBUS (1987) há muitos anos a contabilidade era tida apenas como um modelo de escrituração das alterações patrimoniais ou até mesmo como um conjunto de informações tributárias, atualmente temos uma visão oposta, a contabilidade servindo de apoio e dando sua contribuição para uma gestão eficaz com mecanismos estratégicos possibilitando uma visão proativa nas organizações.

Percebe-se então a mudança do papel do contador dentro das entidades, onde o profissional passa a assumir uma postura bem diferente mais abrangente e arrojada, saindo do cenário de mero apresentador de balanços e apresentado-se o profissional inovador que passa a fornecer informações e soluções financeiras dando aos investidores e empresários oportunidades de viabilização e inovações em seus negócios.

A qualidade na prestação de qualquer serviço é absolutamente necessária no âmbito do mercado e tal característica tende a influenciar todo o ambiente da empresa, desse modo os escritórios de contabilidade precisam se preocupar mais em melhorar a excelência nos serviços oferecidos aos clientes investindo na utilização de sistemas modernos que venham a oferecer melhor orientação aos Gestores na tomada de decisão.

2.4 TIPOS DE SERVIÇOS CONTÁBEIS

No universo da contabilidade há diversos tipos de serviços destinados a contribuir para a sociedade em especial ao campo empresarial. Inúmeras são as vantagens que eles trazem para o desenvolvimento da entidade. Os mesmos podem estar distribuídos de diversas formas: balanço patrimonial, escrita fiscal, cálculos de impostos, controle de estoques de contas a pagar e a receber, escrituração contábil entre outros estes são os mais comuns e talvez os mais utilizados pela classe contábil.

Há casos em que esses serviços são oferecidos apenas para atender o cumprimento e obrigações da legislação contábil e Fiscal. Porém existem outras ferramentas de suma importância onde sua característica fundamental é orientar os administradores no tocante ao apoio na gestão da empresa tais como planejamento financeiro, tributário, e trabalhista, traçar metas e objetivos

de curto e longo prazo que contribua para o desempenho operacional das empresas.

3 DESCRIÇÕES E ANÁLISE DOS DADOS

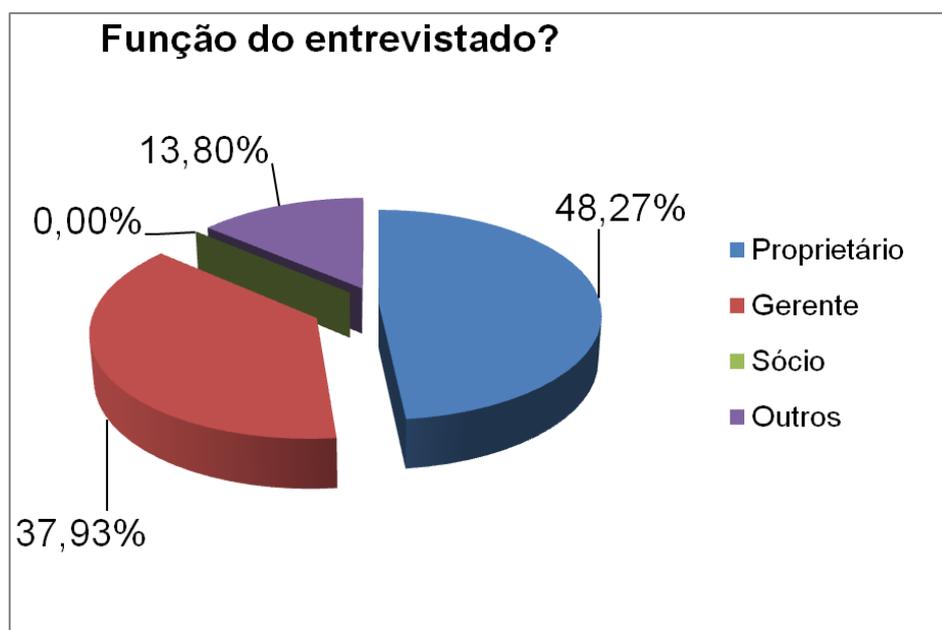


GRÁFICO 1- Função do Entrevistado
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Ao analisar a função do entrevistado verificou-se que 48.27% são proprietários, 37.93% gerentes e sem função definida obteve-se um percentual de 13.80%. Verifica-se que são os empresários que dirigem seu próprio negócio deixando de contratar pessoas qualificadas para exercerem tal função.

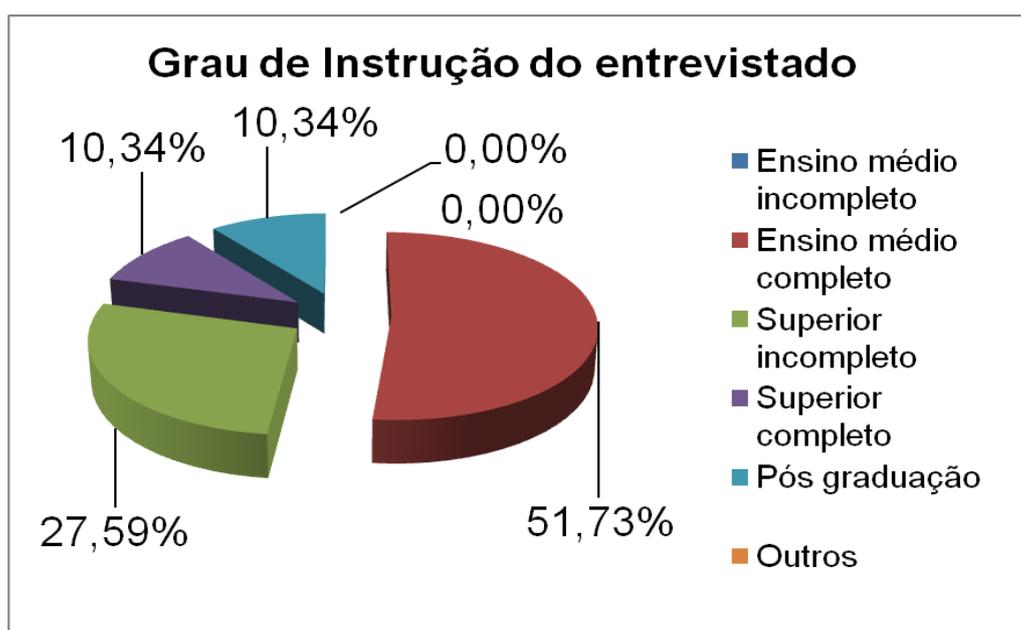


GRÁFICO 2 – Grau de Instrução do Entrevistado
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Com relação ao nível de escolaridade dos empresários entrevistados notou-se que a maioria possui apenas o ensino médio completo num total de 51.73%, 27.59% superior incompleto e apenas 10.34% concluíram o ensino superior e pós-graduação. A partir disso observa-se que a maior parte desses empresários pararam de estudar assim que concluíram o ensino médio, dessa forma não estão buscando maior capacitação afim de manter-se no mercado.



GRÁFICO 3- Tempo de Experiência no Setor
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Quanto ao tempo de experiência no setor 41,38% são atuantes até cinco anos prevalecendo o mesmo percentual de 41,38% para aqueles que estão entre cinco e dez anos, enquanto que, apenas 17,24% estão acima dos dez anos. Observando o percentual definido fica claro que boa parte dos entrevistados entre eles proprietários e gerentes só conseguem administrar a empresa no máximo até dez anos.

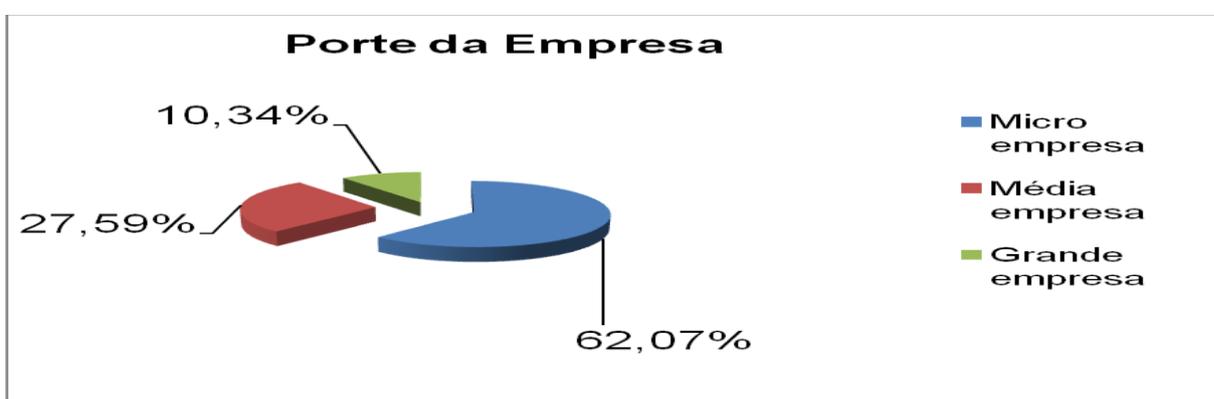


GRÁFICO 4- Porte da Empresa
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Em relação ao porte da empresa a maioria se destaca como micro empresa, com 62.07% do total de entrevistados, enquanto que 27.59% são media empresa a e 10.34% são as de grande porte, dando a entender que o micro- empresas são as que mais vêm evoluindo e conquistando espaço no comercio cajazeirense.

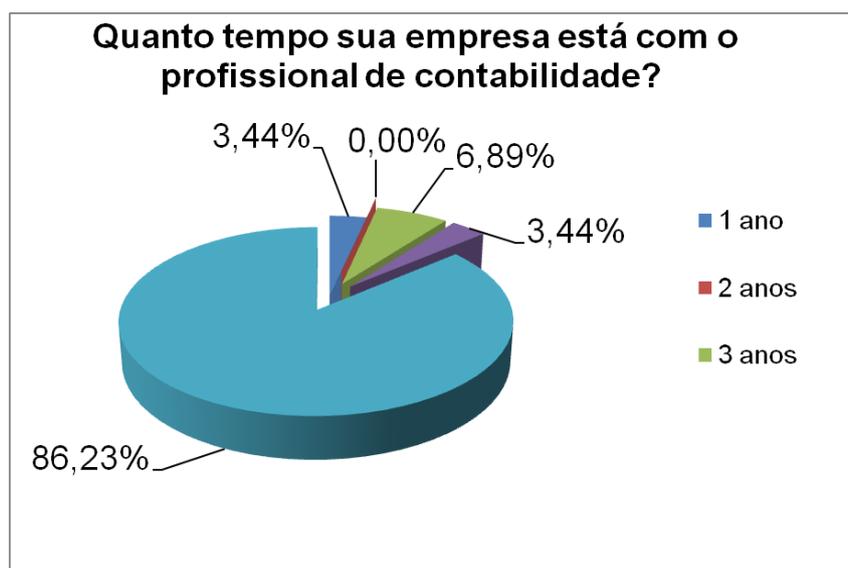


GRÁFICO 5- Tempo de Serviço com o profissional contábil
Fonte: Pesquisa de Campo 2010

86,23% das empresas permanecem com o profissional contábil por mais de três anos o que demonstra confiança nos serviços prestados. Observa-se também que oferecendo os serviços com qualidade o profissional contábil tem mercado de trabalho garantido por um longo tempo.



GRÁFICO 6- Satisfação dos serviços contábeis
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

86.21% consideraram que os serviços contábeis oferecidos estão atendendo satisfatoriamente as necessidades já 13,79% dizem não estarem satisfeitos com os serviços prestados, o que demonstra que esses profissionais para se manterem no mercado de trabalho necessitam se prepararem mais no tocante a qualidade de seus serviços, é necessário manter-se atualizado procurando abranger seus conhecimentos, buscar sempre uma educação continuada pois em uma mercado tão competitivo não existe espaço para profissionais que não possuem esse perfil.



GRÁFICO 7- Atualização e competência
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

A maioria considerou o seu contador como um profissional bem dedicado e competente nas suas atribuições. Porém, um fato que chama a atenção é que os mesmos entrevistados que dizem não estarem satisfeitos com os serviços prestados pelo seu contador, ou seja, 13,79%, também não o consideram um profissional atualizado e competente, são indicadores importantes revelados pelo estudo feito para que os profissionais possam

mudar essa realidade e buscar novos conhecimentos e estratégias para melhorias em seus serviços.



GRÁFICO 8- Confiança nas informações elaboradas
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Sobre a confiança das informações prestadas aos empresários para a tomada de decisão na empresa 72,42% afirmam ter total confiança, já 27,58% dizem não. Com base nesses dados percebe-se que um percentual significativo de 27,58% consideram que as informações recebidas não auxiliam de modo eficaz na gestão de suas empresas. Nesse sentido, tem-se que a função da contabilidade de atender as necessidades de seus usuários internos e externos está sendo suprimida à medida que não auxilia no processo decisório dessas empresas. Chama-se atenção para o fato de que os serviços desses profissionais não pode se resumir em atender simplesmente as legislações e ao fisco seja Federal, Estadual e Municipal mas principalmente contribuir para o crescimento econômico e financeiro dessas entidades.

Os serviços oferecidos pelo escritório de contabilidade são realizados corretamente e com agilidade



GRÁFICO 9- Agilidade na realização do serviço

Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Nesse ponto 68,97% considera que os serviços oferecidos pelo o escritório de contabilidade são feitos de forma rápida e eficiente, significa um bom resultado dando a entender que os contadores estão procurando melhorar a sua estrutura organizacional.



GRÁFICO 10- Escrituração contábil e financeira
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

89,66% afirmam que o contador mantém em tempo hábil a movimentação contábil e financeira da empresa ou seja, o contador esta procurando trabalhar com mais competência para garantir que o seu serviço chegue com mais agilidade aos usuários e 10,34% não tem esse serviço em tempo certo o que prejudica o bom desempenho da empresa pois para que a informação seja útil ela tem que ser prestada em tempo hábil.



GRÁFICO 11- Conclusão de serviços
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Conforme revela o gráfico 65,52% são informados quanto a conclusão dos trabalhos realizados mantendo assim a comunicação que é fator imprescindível para um bom entendimento profissional bem como para o bom desempenho da empresa. É necessário que o Contador visite seus clientes com frequência, criando vínculos de confiança, procurando saber o que o cliente está precisando, perceber o nível de satisfação. Prestar assistência se torna imprescindível já que a pesquisa revelou que 34,48% dos contadores não mantem essa interligação com os empresários ou administradores.

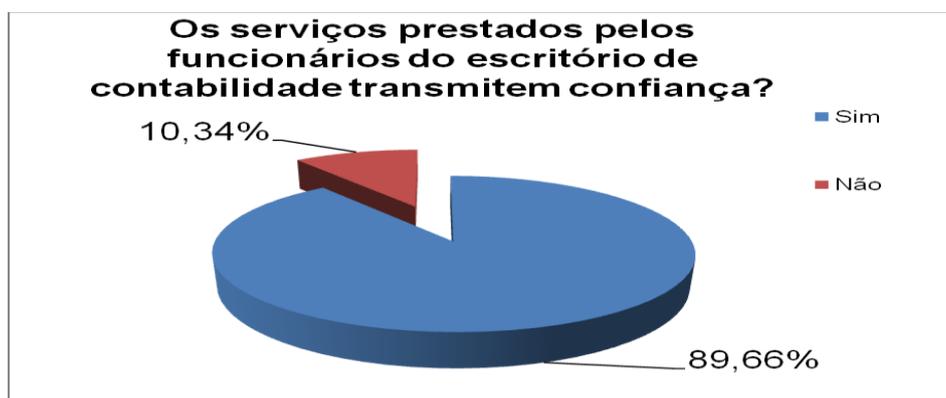


GRÁFICO 12- Confiabilidade do Sistema
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Os serviços contábeis prestados pelos funcionários do escritório também precisam transmitir confiança para os clientes já que na maioria das vezes eles é quem mantém contato direto com os clientes. Nesse sentido, esses funcionários também tem que manter-se atualizados, bem preparados já que o trabalho é desenvolvido em equipe. 10,34% dizem ainda não terem a confiança necessária no trabalho desempenhados por esses funcionários.

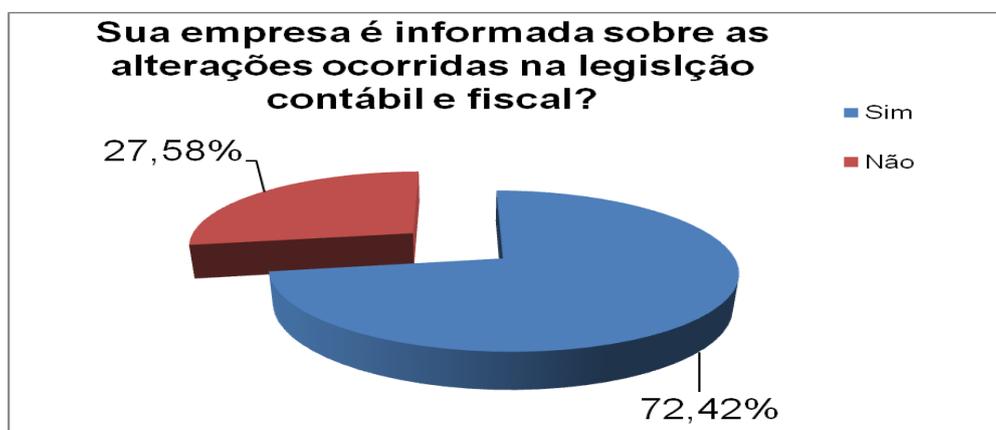


GRÁFICO 13- Escrituração contábil e financeira
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

As mudanças ocorridas na legislação contábil ocorrem com grande frequência e essas mudanças tem que ser repassadas para os clientes de forma tempestiva e o contador deve acompanhar todas as transformações ocorridas na legislação contábil e fiscal tem que estar a par dessas mudanças para processar as informações de maneira correta não prejudicando seus clientes. Tem-se que 72,42% declaram receber informações a cerca das modificações que acontecem no conjunto de normas e princípios contábeis, por outro lado 27,58% ainda não estão sendo informado fator que precisa ser mudado.



GRÁFICO14- Contato com a empresa
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

De acordo com os resultados apresentados no gráfico 20,68% afirmam não manter um contato direto com seu contador embora 79,32% são bem assistidos um percentual bastante significativo alegam não receber essa atenção, isso implica que os contadores devem estar sempre lado a lado com a empresa levando informações e investigando quais suas reais necessidades e quais metas a serem atingidas e assim poder auxiliá-las em suas decisões.

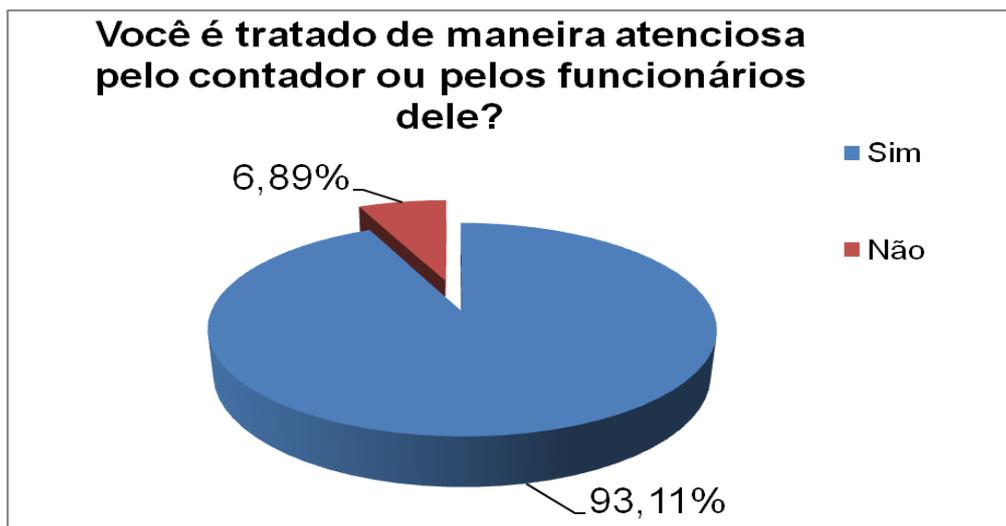


GRÁFICO 15- Tempo de Serviço com o profissional contábil
 Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Sobre a atenção recebida do contador e seus funcionários apenas 6,89% disseram não serem tratados de maneira atenciosa, apesar do pequeno percentual trata-se de um perfil que precisa ser mudado, pois em um mercado de disputa acirrada os profissionais têm que ser atenciosos com seus clientes. No entanto 93,11% asseguram ter um tratamento agradável no âmbito da empresa contábil. Ficando evidente que os profissionais contábeis estão procurando manter a ética, garantindo dessa forma a autoconfiança dos seus clientes e o respeito destes.

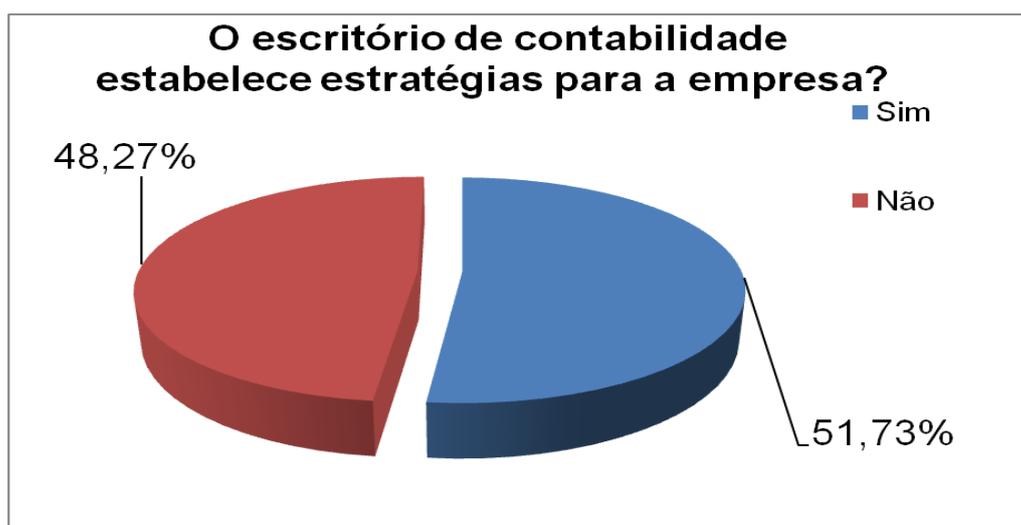


GRÁFICO 16- Estratégias da empresa
 Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Foi verificado também sobre a criação de estratégias para a empresa 51,73% dizem receber estratégias do escritório de contabilidade para ajudar na gestão da empresa porém 48,27% declara não terem esse serviço. Observa-se um percentual bastante 'significativo uma vez que grande parte dos escritórios não estão subsidiando as empresas com técnicas de planejamento ou ferramentas adequadas para ajudar nos planos de organização e controle da empresa isto demonstra mais uma vez que esses profissionais estão se atendo a fazer os serviços básico da contabilidade. No atual cenário o profissional moderno precisa mostrar um diferencial em relação a tantos outros profissionais para ganhar cada vez mais mercado, estabelecer estratégias pode ser um grande diferencial.

Observa-se que o balanço patrimonial com 16,66% ,folha de pagamento com 32,15% e escrita fiscal e impostos com 25,01% são os demonstrativos mais comuns ou seja, mais uma vez observa-se que são serviços básicos de práxis exigidos pelas legislações. Faltam demonstrativos que auxiliem mais na gestão da empresa ou seja, relatórios que possam contribuir para estabelecer estratégias para o seu crescimento financeiro.O que dá para e analisar é que os contadores não devem se limitarem apenas aos serviços básicos mas devem buscar outros mecanismos de trabalho que ajudem no bem estar da empresa ou dos seus clientes.

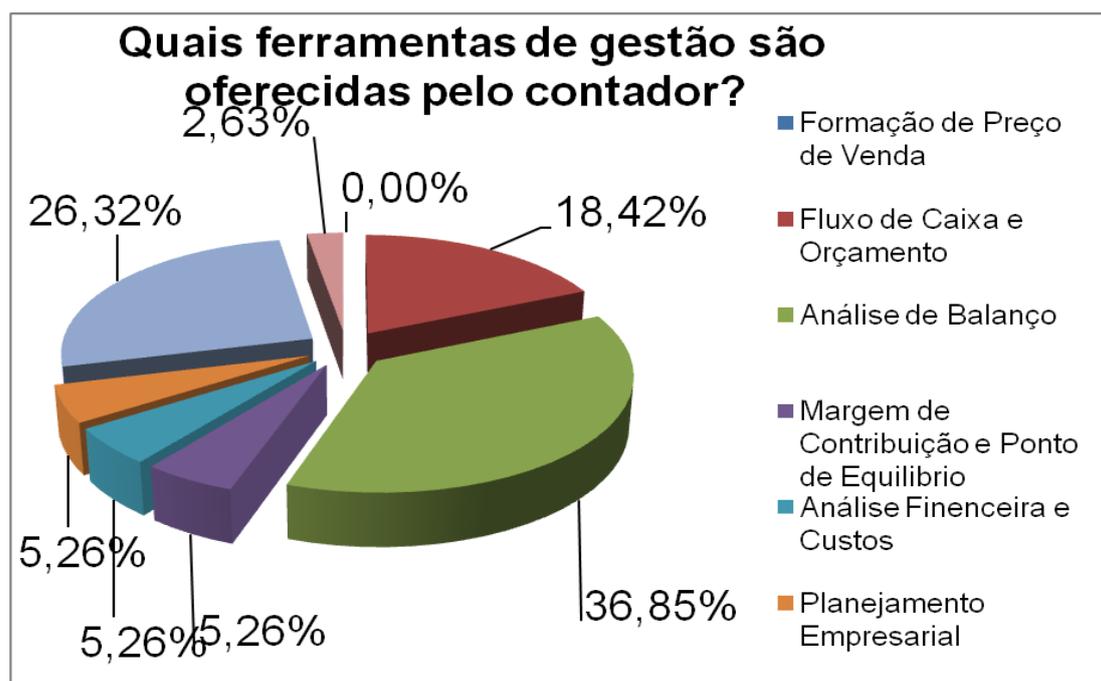
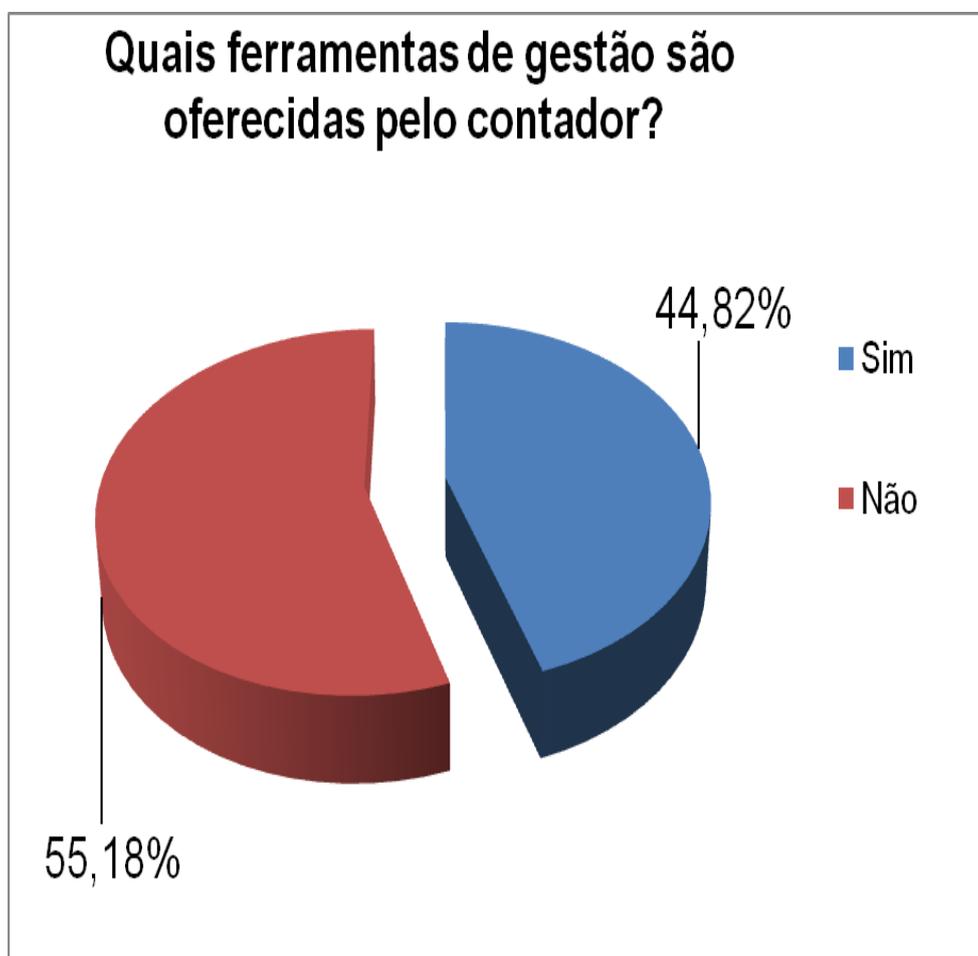


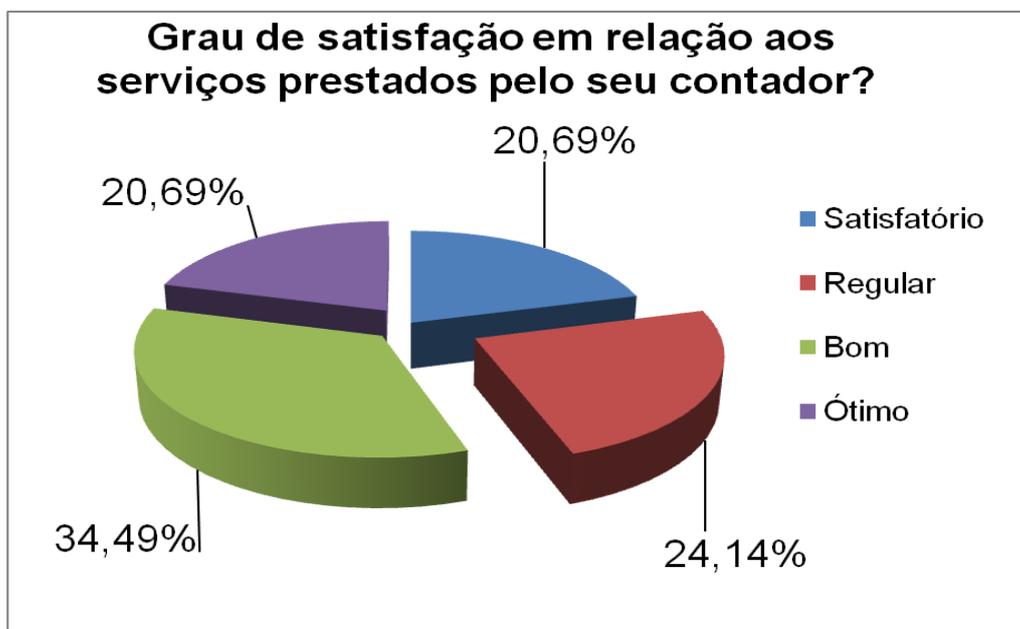
GRÁFICO 17- Ferramentas de gestão oferecidas
Fonte: Pesquisa de Campo, 2010

Com relação as ferramentas de gestão o gráfico mostra que a análise de balanço deteve o maior percentual ou seja, vem confirmar o que foi dito anteriormente em relação a falta de criação de estratégias de gestão. Planejamento empresarial, Análise Financeira e de Custos dentre outras ferramentas importantes apresentaram um percentual baixíssimo de apenas 5,26%. Torna-se um fato bastante preocupante e que precisa ser urgentemente mudado pois são ferramentas importantíssima para o gerenciamento das empresas.



Nesse aspecto 42,82% consideram, ter apoio do contador em relação a administração da empresa,55,82% responderam não. Observa-se que sempre que indagados em relação ao apoio na gestão das empresas o resultado não é satisfatório. Os empresários sempre apontam uma deficiência mais

especificamente nesse serviço, ou seja, o contador não está conseguindo ajudar aos gestores a tomar decisões relevantes e a resolver problemas do dia a dia das empresas sejam eles de ordem financeira econômica ou social apenas estão cumprindo o que as legislações exigem.



Quanto ao grau de satisfação dos serviços contábeis a pesquisa apontou que só 20,69% consideram ótimo já 34,49% só consideram como bom os demais apenas satisfatório ou regular. Verifica-se que o profissional contábil necessita aperfeiçoar mais seus conhecimentos e o seu trabalho fazer o diferencial para poder atender as exigências dos seus clientes, torna-se mais participativo na empresa dando orientações no que for necessário buscar a educação continuada para poder atingir o grau de satisfação mais elevado possível junto aos seus clientes.

4 METODOLOGIA

Para realização deste artigo foi utilizado pesquisas bibliográfica feitas em internet, livros, revistas, e pesquisa de campo com de questionário composto por 22 questões e aplicados a 30 empresas de diversos ramos de atividade.

5 CONCLUSÃO

A presente pesquisa teve como finalidade analisar a qualidade da prestação dos serviços contábeis realizados pelos contadores na cidade de Cajazeiras - PB bem como identificar o nível de satisfação dos clientes quanto aos serviços oferecidos por seus contadores.

Após a coleta e análise dos dados a pesquisa indicou que o trabalho realizado pelo contador transmite segurança, é realizado em tempo hábil, o contador mantém o contato direto com a empresa, são tratados de maneira atenciosa, consideram o contador bem informado, ou seja, os serviços básicos atendem as necessidades das empresas e são considerados satisfatório. Porém quando indagados sobre o apoio na gestão das empresas e sobre estratégias estabelecidas, ferramentas de gestão para a empresa o resultado não foi satisfatório o que reflete que os contadores estão se atendo a prestar apenas os serviços de praxis exigidos pelas legislações e não estão auxiliando a empresa de forma eficaz o que refletiu no grau de satisfação dos clientes com relação aos serviços oferecidos considerado apenas bom pela maioria dos entrevistados.

Conclui-se que os serviços oferecidos pelos profissionais da área contábil nas empresas do município de Cajazeiras – PB não está proporcionando as empresas o objetivo principal que gerar informações que auxiliem na tomada de decisão, necessita ser aperfeiçoado visto que ainda está sendo considerado apenas bom pela maioria dos entrevistados. Nesse sentido os profissionais precisam abranger os seus conhecimentos para poder atender as exigências dos seus clientes, torna-se mais participativo na empresa dando orientações e auxílio no tocante a gestão da empresa e não só atender o que as legislações determinam.

Pretendeu-se também com a conclusão da pesquisa, contribuir com o profissional contábil destacando a relevância da educação continuada para a qualidade dos serviços prestados fator que pode garantir sua permanência no mercado de trabalho contribuindo para o desenvolvimento das organizações a medida que proporciona informações relevantes novas estratégias gerenciais para as empresas só assim a contabilidade estará cumprindo efetivamente o seu papel junto a sociedade.

REFERÊNCIAS

IUDICIBUS, Sérgio de. *Teoria da contabilidade*. 6. ed. São Paulo: [s.n.], 2000.

IUDICIBUS, Sérgio; MARION, José Carlos de. *Introdução a teoria da contabilidade para os graduandos*. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

IUDICIBUS, Sérgio de. *Contabilidade gerencial*. 4. ed. São Paulo: Atlas, [s.d.].