

# **Influência dos gestores de topo na eficácia do Sistema de Contabilidade de Gestão: O efeito mediador dos utilizadores da informação e do processo de decisão**

Elsa Pedroso, Carlos F. Gomes

*CeBER - Center for Business and Economics Research  
Faculdade de Economia da Universidade de Coimbra*

As empresas que ambicionem ser competitivas no mercado global necessitam agilizar os seus processos de decisão, tornando-os mais céleres e eficazes. Neste contexto, existe uma crescente necessidade de informação de qualidade, que permita aos gestores tomarem decisões em tempo útil e, desse modo, aproveitarem as oportunidades que o mercado lhes vai proporcionando.

Nas empresas, os sistemas de contabilidade de gestão (SCG) são uma das principais fontes de informação para os gestores, tendo como principal função apoiá-los nos seus processos de decisão (Faherty & Stephens, 2016).

Considerando os SCG um poderoso instrumento para incrementar a qualidade da informação, é importante investigar que fatores contribuem para a sua eficácia.

Nesse sentido, a literatura tem analisado a influência de diversos fatores, relacionados com os recursos humanos, na eficácia do SCG. Entre esses fatores destacam-se o apoio da gestão de topo (Al-Sayed & Dugdale, 2016), a formação dos utilizadores da informação (Fong & Quaddus, 2010), a satisfação desses utilizadores (Fong & Quaddus, 2010), a participação dos contabilistas no processo de decisão (Cadez & Guilding, 2008) e a descentralização do poder de decisão (Ern, Abdullah, & Yau, 2016).

Por outro lado, tem sido também estudado a influência da contabilidade de gestão na performance dos gestores (Ghasemi, Azmi Mohamad, Karami, Hafiz Bajuri, & Asgharizade, 2016) e na performance organizacional (Ismail, Isa, & Mia, 2018).

O objetivo deste estudo é avaliar a influência dos gestores de topo na eficácia da informação do SCG. O modelo utilizado permite ainda estudar o efeito mediador dos utilizadores da informação e do processo de decisão. O modelo permite também testar também a relação do SCG com a performance, quer dos gestores, quer da empresa.

Para atingir este objetivo foi utilizada uma amostra de 255 pequenas e médias empresas e a informação foi recolhida através de um inquérito online.

Para a análise dos dados foi utilizada *partial least squares structural equation modeling* (PLS-SEM), através do SmartPLS 3.2.6 (Ringle, Wende, & Becker, 2015).

Os resultados obtidos sugerem que o apoio dos gestores de topo não influencia diretamente a eficácia da informação do SCG. Contudo, verificamos existirem efeitos mediadores através da formação dos utilizadores, da sua satisfação com a informação e da descentralização do poder de decisão. Verificamos também a existência um efeito positivo direto, quer na performance dos gestores, quer na performance organizacional.

**Palavras-chave:** Sistemas de contabilidade de gestão; SCG; apoio da gestão de topo; utilizadores da informação; processo de decisão; performance

#### **Bibliografia:**

- Al-Sayed, M., & Dugdale, D. (2016). Activity-based innovations in the UK manufacturing sector: Extent, adoption process patterns and contingency factors. *The British Accounting Review*, 48(1), 38–58. <http://doi.org/10.1016/j.bar.2015.03.004>
- Cadez, S., & Guilding, C. (2008). An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 33(7–8), 836–863. <http://doi.org/10.1016/j.aos.2008.01.003>
- Ern, S. Y., Abdullah, A., & Yau, F. S. (2016). Contingency Factors Influencing MAS Design of Manufacturing Firms in Malaysia. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 7, 1–9. <http://doi.org/10.17576/AJAG-2016-07-01>
- Faherty, U., & Stephens, S. (2016). Innovation in micro enterprises: reality or fiction? *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 23(2), 349–362. <http://doi.org/10.1108/JSBED-11-2013-0176>
- Fong, S. C. C., & Quaddus, M. (2010). Intranet use in Hong Kong public hospitals. *International Journal of Accounting and Information Management*, 18(2), 156–181. <http://doi.org/10.1108/18347641011048138>
- Ghasemi, R., Azmi Mohamad, N., Karami, M., Hafiz Bajuri, N., & Asgharizade, E. (2016). The mediating effect of management accounting system on the relationship between competition and managerial performance. *International Journal of Accounting & Information Management*, 24(3), 272–295. <http://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2015-0030>

- Ismail, K., Isa, C. R., & Mia, L. (2018). Evidence on the usefulness of management accounting systems in integrated manufacturing environment. *Pacific Accounting Review*, 30(1), 2–19. <http://doi.org/https://doi.org/10.1108/PAR-04-2015-0010>
- Nitzl, C., & Chin, W. W. (2017). The case of partial least squares (PLS) path modeling in managerial accounting research. *Journal of Management Control*, (June). <http://doi.org/10.1007/s00187-017-0249-6>
- Ringle, C. M., Wende, S., & Becker, J.-M. (2015). SmartPLS 3. Bönningstedt: SmartPLS. Retrieved from <http://www.smartpls.com>