

**UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**  
**FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E CONTABILIDADE**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ATUÁRIA**  
**PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CONTROLADORIA E CONTABILIDADE**

**A DESINSTITUCIONALIZAÇÃO DO CUSTEIO BASEADO EM ATIVIDADES SOB  
A ÓTICA DA NOVA SOCIOLOGIA INSTITUCIONAL**

**Humberto Silva Aillón**

**Orientador: Prof. Doutor Welington Rocha**

**São Paulo**

**2013**

Prof. Dr. João Grandino Rodas  
Reitor da Universidade de São Paulo

Prof. Dr. Reinaldo Guerreiro  
Diretor da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade

Prof. Dr. Edgard Bruno Cornacchione Júnior  
Chefe do Departamento de Contabilidade e Atuária

Prof. Dra. Silvia Pereira de Castro Casa Nova  
Coordenadora do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade

**HUMBERTO SILVA AILLÓN**

**A desinstitucionalização do Custeio Baseado em Atividades sob a ótica da Nova  
Sociologia Institucional**

Dissertação apresentada ao Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo como requisito para obtenção do título de Mestre em Ciências Contábeis.

Orientador: Prof. Dr. Welington Rocha

**Versão Corrigida**

**São Paulo**

**2013**

Autorizo a reprodução e divulgação total e parcial deste trabalho, por qualquer meio convencional ou eletrônico, para fins de estudo e pesquisa, desde que citada a fonte.

## FICHA CATALOGRÁFICA

Elaborada pela Seção de Processamento Técnico do SBD/FEA/USP

Aillón, Humberto Silva

A desinstitucionalização do custeio baseado em atividades sob a ótica da nova sociologia institucional / Humberto Silva Aillón. – São Paulo, 2013.

153 p.

Dissertação (Mestrado) – Universidade de São Paulo, 2013.  
Orientador: Welington Rocha.

1. Custeio baseado em atividades 2. Sociologia organizacional 3. Contabilidade gerencial 4. Adoção de práticas gerenciais I. Universidade de São Paulo. Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade. II. Título.

CDD – 657.42

**Aos meus pais, Freddy e  
Dadá, por me ensinarem a nunca  
abandonar meus objetivos, mesmo nas  
dificuldades mais inesperadas.  
Ao meu amor, Érika, pelas “garrafas  
de café” e compreensão.**

## AGRADECIMENTOS

A Deus ou algo maior que exista, por me garantir saúde e força nas adversidades. Sem dúvida à minha família, que sempre me compreendeu e me apoiou, mesmo com a minha imensa ausência. Mãe, Pai, Cynthia, Fredinho, Ricky, Leandro, Tatá, Fran, Neide, Cido, Verônica, Édipo e Vitória, obrigado!

É necessário um capítulo especial para minha amada, pois só nós sabemos as alegrias e desafios que passamos durante este período...noites em claro, reflexões sobre minhas leituras etc. Enfim, conseguimos! Terminamos nosso mestrado e rumo à próxima conquista, viagens pelo Brasil e pelo mundo...

Aos novos amigos Pinza, Júlio, Simone, Rodrigo, Rose, Bianca, Jony, Lara, Erica, Klebão, Marilu, Benjamin, Robinson e Janilson.... nem são tão novos assim, pelas horas que passamos juntos durante o mestrado e doutorado.

Aos antigos amigos da graduação que também entraram neste novo mundo...Mauricio Slot, Gustavo Camps e Samir.

Aos meus grandes amigos de Santo André...Aos meus grandes amigos da graduação, colégio e trabalho.

A minha amiga e gestora Lisbeth, por me apoiar e motivar. Ao Roberto Pina por entender a importância do mestrado no crescimento profissional.

Ao meu orientador Welington Rocha, por me motivar, criticar, provocar, desenvolver e despertar um novo pesquisador. Professor, obrigado pela disponibilidade imediata, aos finais de semana e feriados!

Aos professores Márcio Borinelli e Emanuel Junqueira pela participação nas bancas de qualificação e defesa. As arguições contribuíram muito para o desfecho deste trabalho.

Aos demais professores do EAC, Frezatti, Andson, Guerreiro, Silvia e Ari pelo conhecimento repassado a nós, alunos.

Às empresas e as pessoas que participaram desta pesquisa. Muito obrigado por contribuírem para a pesquisa do nosso país.

À FEA/USP pelo antigo e presente apoio em conhecimento e recursos, graduação, mestrado e no futuro doutorado. Colaboradores do EAC, em especial ao Evandro, pelas dicas e reflexões.

Enfim, convido todos os futuros pesquisadores à leitura deste trabalho e reforço que apenas com as críticas é que evoluímos para um novo estágio de pesquisa e inovação.

**No que diz respeito ao empenho, ao  
compromisso, ao esforço, à dedicação, não  
existe meio termo. Ou você faz uma coisa bem  
feita ou não faz.**

*Ayrton Senna*

## RESUMO

AILLÓN, H. S. *A desinstitucionalização do Custeio Baseado em Atividades sob a ótica da Nova Sociologia Institucional*. Dissertação de Mestrado, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo.

A pesquisa teve como objetivo geral investigar, sob a ótica da Nova Sociologia Institucional, quais fatores contribuíram para o enfraquecimento e abandono do Custeio Baseado em Atividades nas empresas objetos do estudo, Beta e Gama. As publicações sobre o Custeio Baseado em Atividades aumentaram expressivamente a partir de 1985, porém não obtiveram sustentabilidade no longo prazo. Percebeu-se muita confusão nos conceitos sobre o método de custeio e resultados das pesquisas não comparáveis, o que contribuiu para o seu desentendimento conceitual e potencial abandono do método. O caminho que levou aos achados teve base em pesquisa qualitativa e nas empresas estudadas foram avaliados os estágios de adoção do ABC, estágios de institucionalização e as variáveis de desinstitucionalização. Pelos distintos objetivos que motivaram a adoção do ABC, a empresa Beta alcançou o terceiro e a Gama o segundo estágio de adoção. O isomorfismo normativo, incentivado pela recomendação de consultorias, apresentou muita importância nas empresas, enquanto os demais isomorfismos, mimético, coercitivo e competitivo, apresentaram menor relevância. Durante o período de vigência do método de custeio nenhuma das empresas alcançou o estágio de total institucionalização. Ao avaliar os fatores de abandono e desinstitucionalização do ABC, o pressuposto com maior expressão foi o de pressão social, por não trazer inovação informacional, não ser uma exigência da matriz, além da falta de incentivos fiscais. Na categorização dos pontos críticos, foram mapeados dez fatores para a não continuidade do ABC sendo desses, seis inovações não previstas na literatura consultada e quatro que reforçaram a literatura atual. A originalidade deste trabalho reside no conjunto de achados que permitiram o desenvolvimento de uma estrutura básica para que acadêmicos e profissionais analisem antes de incorrer em investimentos e alocação de colaboradores que não trarão o resultado financeiro esperado pela descontinuidade do artefato adotado pela empresa.

Palavras-chave: Custeio baseado em atividades. Sociologia organizacional. Contabilidade gerencial. Adoção de práticas gerenciais.



## ABSTRACT

AILLÓN, H. S. *The deinstitutionalization of Activity Based Costing from the perspective of New Institutional Sociology*. Dissertação de Mestrado, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo.

The research aimed to investigate under the perspective of New Institutional Sociology which factors contributed to the weakness and abandonment of Activity Based Costing in the companies studied, Beta and Gama. Research on the Activity Based Costing significantly increased since 1985, but did not achieve long-term sustainability. It was noticed a lot of confusion in concepts about the costing method and research results presented are not comparable which contributes to its conceptual misunderstanding and potential abandonment of the method. The path that led to the findings was based on qualitative research and the companies studied were evaluated the stages of ABC' adoption, institutionalization' stages and variables of deinstitutionalization. By distinct goals that motivated the adoption of ABC among the companies studied, Beta reached the third stage and Gama reached the second adoption stage. The normative isomorphism encouraged by the recommendation of consulting firms presented a lot of importance in companies, while the remaining isomorphisms, mimetic, coercive and competitive, had smaller relevance. During the period of the costing method neither company has reached the stage of full institutionalization. Evaluating the factors of abandonment and deinstitutionalization of ABC the assumption with highest expression was the social pressure, for not bringing innovation informational, not to be a requirement of the head quarter, besides the lack of fiscal incentives. The categorization of the critical points, ten factors were mapped to not continuity of ABC being these six innovations not covered in the literature, and four that reinforced the current literature. The originality of this research lives in the set of findings that allowed the development of a basic structure for academics and practitioners to analyse it before incurring investments and allocation of employees who will not bring the expected financial results due to the discontinuity of the tool adopted by the company.

Keywords: Activity based costing. Organizational sociology. Managerial accounting. Adopting management practices.

## SUMÁRIO

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS .....	3
LISTA DE QUADROS .....	4
LISTA DE GRÁFICOS .....	5
LISTA DE ILUSTRAÇÕES .....	6
LISTA DE TABELAS .....	7
1 INTRODUÇÃO .....	9
1.1 Contextualização .....	9
1.2 Problematização .....	11
1.3 Questão de pesquisa .....	18
1.4 Objetivos .....	18
1.5 Justificativa e contribuições esperadas.....	19
1.6 Estrutura do trabalho .....	20
2 REFERENCIAL TEÓRICO .....	23
2.1 Custeio Baseado em Atividades .....	23
2.1.1 A eclosão do ABC .....	23
2.1.2 Pesquisas anteriores .....	24
2.1.3 Publicações sobre fatores críticos para a implementação do ABC .....	30
2.2 Teoria Institucional .....	46
2.2.1 Fases da Institucionalização .....	50
2.2.2 Estágios da Institucionalização.....	53
2.2.3 Desinstitucionalização - Conceitos e pesquisas anteriores.....	55
2.2.4 Teoria Institucional e Práticas Gerenciais .....	56
2.3 Síntese dos pontos emergidos após o levantamento das pesquisas anteriores .....	59
3 MÉTODOS E TÉCNICAS EMPREGADOS NA PESQUISA.....	61
3.1 Caracterização e estratégias de pesquisa .....	61
3.2 Técnicas de coleta e avaliação .....	65

## Gracias por visitar este Libro Electrónico

Puedes leer la versión completa de este libro electrónico en diferentes formatos:

- HTML(Gratis / Disponible a todos los usuarios)
- PDF / TXT(Disponible a miembros V.I.P. Los miembros con una membresía básica pueden acceder hasta 5 libros electrónicos en formato PDF/TXT durante el mes.)
- Epub y Mobipocket (Exclusivos para miembros V.I.P.)

Para descargar este libro completo, tan solo seleccione el formato deseado, abajo:

