

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

**CUSTEIO BASEADO EM ATIVIDADES – ABC: UMA APLICAÇÃO EM UMA
ORGANIZAÇÃO HOSPITALAR UNIVERSITÁRIA**

Ernani Mendes Botelho

Orientador: Prof. Dr. Alberto Borges Matias

SÃO PAULO

2006

Prof. Dra. Suely Vilela
Reitora da Universidade de São Paulo

Profa. Dra. Maria Tereza Leme Fleury
Diretora da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade

Prof. Dr. Isak Kruglianskas
Chefe do Departamento de Administração

Prof. Dr. Lindolfo Galvão de Albuquerque
Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Administração

ERNANI MENDES BOTELHO

**CUSTEIO BASEADO EM ATIVIDADES – ABC: UMA APLICAÇÃO EM UMA
ORGANIZAÇÃO HOSPITALAR UNIVERSITÁRIA**

Tese apresentada ao Departamento de Administração da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo como requisito para a obtenção do título de Doutor em Administração.

Orientador: Prof. Dr. Alberto Borges Matias

SÃO PAULO

2006

FICHA CATALOGRÁFICA

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

Botelho, Ernani Mendes

Custeio baseado em atividades – ABC : uma aplicação em uma organização hospitalar universitária / Ernani Mendes Botelho. -- São Paulo, 2006.
340 p.

Tese (Doutorado) - Universidade de São Paulo, 2006
Bibliografia.

1. Custeio baseado em atividades 2. Hospitais 3. Hospitais universitários
4. Hospitais – Custos I. Universidade de São Paulo. Faculdade de Economia,
Administração e Contabilidade II. Título.

CDD – 657.42

**Aos meus pais Adilson e Hilda, pelo amor
e espírito de luta que sempre
transmitiram.**

**À minha esposa Aurenice, aos meus filhos
André Gustavo e Ana Clara, pelo
incentivo, carinho e paciência.**

Primeiro quero agradecer a Deus, por ter permitido vencer mais este desafio.

Ao Prof. Dr. Alberto Borges Matias, pelas inestimáveis contribuições, conselhos amigos, confiança a mim dedicada, meu reconhecimento, estima e consideração.

Aos professores do curso que muito contribuíram para o desenvolvimento deste trabalho.

A Patrícia Carvalho pela contribuição na revisão metodológica e de língua portuguesa, de muita competência e eficiência.

Ao Hospital Universitário Clemente de Faria, especialmente à Diretora Administrativa Joelina da Conceição Alves de Almeida; Lucinéia Lopes Bahia Ribeiro e Almir Lopes da Silva pelo apoio.

Agradeço à Universidade Estadual de Montes Claros, pela oportunidade e apoio, especialmente ao Reitor Prof. Paulo César Gonçalves de Almeida e ao Pró-Reitor de Planejamento, Gestão e Finanças, Prof. Wilson Atair Ramos.

Ao Departamento de Ciências Contábeis, especialmente ao Prof. Dr. Carlos Renato Theóphilo por sua grande contribuição.

Aos Professores Dr. Roberto Vatan dos Santos pelo apoio no projeto e Dr. Antônio Artur de Souza que têm contribuído desde o mestrado.

Ao pessoal da Secretaria de Pós-Graduação da FEA-RP, que sempre teve boa disposição para me ajudar, especialmente Érika e Eduardo

Agradeço aos meus pais, meus irmãos, minha esposa e meus filhinhos.

A todos que me ajudaram, direta ou indiretamente, com o desenvolvimento desta tese, meus sinceros agradecimentos.

RESUMO

O desenvolvimento do Sistema ABC (*Activity-Based Costing*/Sistema de Custeio Baseado em Atividades) e sua aplicação em organizações industriais apresentou-se como uma importante ferramenta no processo de gerenciamento das organizações. A viabilidade deste sistema em organizações industriais e a carência de um sistema que apoiasse o processo de gerenciamento em organizações hospitalares despertaram, na área acadêmica, o desenvolvimento de trabalhos científicos que objetivam discutir a viabilidade da aplicação deste sistema também nas organizações hospitalares. A pesquisa bibliográfica deste trabalho demonstrou a existência de muitos trabalhos acadêmicos abordando a aplicação deste sistema em organizações hospitalares, sendo, no entanto, que todos estes abordam a aplicação em setores isolados. Visando ampliar a discussão a respeito deste tema, procurando discutir como seria a aplicação do mesmo sistema em uma organização hospitalar como um todo, este trabalho teve como objetivo geral delinear um modelo a partir da identificação e integração de dados, baseado na concepção do sistema ABC, que seja aplicável às organizações hospitalares. Para atingir este objetivo, foi aplicado um estudo empírico no Hospital Universitário Clemente de Faria em todos os seus setores e clínicas. Os resultados revelaram que o Sistema ABC pode ser aplicado em qualquer tipo de organização hospitalar, seja esta pública, privada ou filantrópica, devendo-se apenas realizar algumas adaptações conforme as características de cada organização.

ABSTRACT

The viability of the ABC System (Activity-Based Costing) in industrial organizations has led to the academic area to investigate the viability of the application of this system also in hospital organizations. However the studies developed in Hospitals approach the application of this system in isolated sections. Enlarging the discussion concerning to this topic, this work had the purpose of delineating a model starting from the identification and integration of data basing on the conception of ABC system that would be applicable to hospital organizations in a generalized way. In order to reach to this objective, an empirical study was developed in all sections of the Hospital Universitário Clemente de Faria. With the study it was possible to delineate a model applicable to the studied institution. It is understood that this model is applicable to any kind of organization – public, private or philanthropic -, provided that some adaptations are done according to the characteristics of each organization.

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	11
1.1	Tema de pesquisa	11
1.2	Problema de pesquisa	11
1.3	Justificativa e relevância	12
1.4	Caráter de ineditismo	13
1.5	Objetivos	13
1.5.1	Geral	13
1.5.2	Específicos	13
1.6	Estrutura da tese	14
2	ORGANIZAÇÃO HOSPITALAR.....	17
2.1	Definições de hospital e suas características.....	17
2.2	Classificação e funções das organizações hospitalares	18
2.3	Estrutura organizacional dos hospitais	20
2.4	Hospitais e os custos	22
2.5	Sistema Único de Saúde	22
2.6	Método de pagamento hospitalar no Brasil.....	24
3	SISTEMA DE CUSTEIO ABC	27
3.1	Terminologia	27
3.2	Evolução dos sistemas de custos	29
3.3	Origem.....	29
3.4	Definição	31
3.5	Evolução do sistema ABC.....	31
3.5.1	A primeira geração	31
3.5.2	Segunda geração do ABC	32
3.5.3	Terceira geração	33
3.5.4	Quarta geração.....	35
3.6	Atividade nas empresas	35
3.6.1	Definição das atividades.....	35
3.6.2	Classificação das atividades	35
3.6.3	Escolha das atividades.....	36
3.7	Direcionadores de custos.....	38
3.8	Etapas do desenvolvimento do sistema ABC.....	39
3.9	Modelo de alocação de custos	41
3.10	Vantagens e benefícios do sistema ABC.....	44
3.11	Desvantagens e limitações do ABC	45
4	APLICAÇÃO DO SISTEMA ABC EM HOSPITAIS	47
4.1	Artigos internacionais	47
4.2	Livros Nacionais	50
4.3	Dissertações.....	51
5	METODOLOGIA	61
5.1	Classificação da pesquisa	61
5.2	Estudo de caso	62
5.2.1	Conceito e característica do estudo de caso	62
5.2.2	Etapas do estudo de caso	63
5.2.2.1	Seleção do caso	63
5.2.2.2	Preparação	63
5.2.2.3	Recolhimento dos dados.....	64

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:

