**DIFICULDADES DOS DISCENTES DA DISCIPLINA CONTABILIDADE II NA COMPREENSÃO DAS OPERAÇÕES COM MERCADORIAS**

Correia, Thamirys de Sousa ¹;

Morais Júnior, Valdério Freire de ²;

Azevedo Filho, Azamor Cirne de ³

Monitor Voluntário¹; Professor Orientador ²; Coordenador do Projeto de Monitoria ³

Centro de Ciências Sociais Aplicadas – CCSA;

Departamento de Finanças e Contabilidade – DFC; MONITORIA.

**Resumo**

O presente resumo expandido é requisito didático pedagógico para o programa de monitoria da UFPB, abordando a temática: operações com mercadorias. Nessa pesquisa, foram verificadas dificuldades consideráveis pelo alunado na compreensão do conteúdo. Sendo assim, o trabalho tem como intuito descrever os possíveis motivos que levaram a essa situação, em relação aos estudantes do período de 2011.2, na disciplina de Contabilidade II, turma 2, noturno. Quanto à metodologia, foi aplicado o questionário contendo 7 quesitos, fazendo uso do programa Excel para tabular os dados, além de ser relatada a experiência no processo de monitoria. Ao passo em que se pôde verificar a falta de tempo dos alunos em frequentar a monitoria, além de ser detectadas dificuldades ao fazer o Livro Diário, Razonetes, DRE ou Balanço Patrimonial. Enfim, é abordada como sugestão a utilização do Moodle, para que seja dado suporte aos que por falta de tempo não possam frequentar a monitoria.

**Palavras-Chave:** Operações com Mercadorias. Monitoria. Dificuldades.

**Introdução**

Com as mudanças impostas pelos sistemas competitivos, a operação com mercadorias passa a ser vista como uma ferramenta essencial para as empresas no processo decisório, representadas pelo controle da compra e venda de suas mercadorias. Contudo, os altos índices de notas baixas dos estudantes na matéria instigou a seguinte questão de pesquisa: quais os possíveis motivos que levaram os alunos de Ciências Contábeis da UFPB, período de 2011.2, na disciplina de Contabilidade II, turma 2, noturno a sentirem dificuldades no assunto? O objetivo é verificar os possíveis motivos que levaram os alunos a sentirem dificuldades na matéria, bem como apresentar uma sugestão alternativa.

**Operações com mercadorias**

Destacam-se os dois procedimentos pelo qual o CMV (Custo da Mercadoria Vendida) pode ser apurado: inventários periódico e permanente. Pelo periódico, no qual não há uma administração rígida do CMV e Estoque, tendo que ao final do período, ser realizado um levantamento físico para se obter o valor da conta Mercadoria, e posteriormente ser calculado o CMV. E pelo permanente, em que o CMV, além do estoque de mercadorias, pode ser consultado sempre que precisar por meio da ficha de controle de estoque (EQUIPE FEA/USP, 2010).

Essa pesquisa tomará como base o inventário permanente, em que a ficha é preenchida de acordo com o critério de avaliação do estoque, para tanto é apresentado, a seguir, uma visão dos principais métodos, segundo EQUIPE FEA/USP, 2010:

1. **PEPS ou FIFO (first-in-first-out)**: Por esse critério, à medida que são vendidas as mercadorias serão efetuadas a baixa nas primeiras compras, assim, “o Primeiro que Entra é o Primeiro que Sai”.
2. **UEPS ou LIFO (last-infirst-out)**: Ao contrário do método anterior, é dada baixa no custo da mercadoria da seguinte maneira, “a Última a Entrar é a Primeira a Sair”. Vale lembrar que o fisco não permite seu uso, pois fornece um CMV alto e um estoque final baixo, ocasionando a diminuição do lucro líquido em relação aos outros critérios, sendo pago o IR mais baixo.
3. **MPM (Média Ponderada Móvel)**: Sendo uma média, o valor médio de cada unidade no estoque é alterado à medida que há compra de outras unidades com preços diferentes.

Para uma melhor visualização segue abaixo um exemplo de ficha de controle de estoque (Quadro 1):

Quadro 1: Exemplo de ficha de controle de estoque.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ficha de Controle de Estoque**  Mercadoria: *Ventiladores* | | | | | | | | | |
| **Data 19x9** | **Entrada** | | | **Saída** | | | **Saldo** | | |
| **Quant.** | **VU** | **Total** | **Quant.** | **VU** | **Total** | **Quant.** | **VU** | **Total** |
| 1-6 |  |  |  |  |  |  | 10 | 1.000 | 10.000 |
| 2-6 |  |  |  | 6 | 1.000 | 6.000 | 4 | 1.000 | 4.000 |
| 10-6 | 4 | 1.000 | 4.000 |  |  |  | 8 | 1.000 | 8.000 |
| 23-6 |  |  |  | 6 | 1.000 | 6.000 | 2 | 1.000 | 2.000 |
| **Soma** | 4 |  | 4.000 | 12 |  | 12.000 | 2 | 1.000 | 2.000 |

FONTE: Equipe FEA/USP (2010, p. 107)

Vale ressaltar algumas das contas que envolvem a contabilização pelo Inventário Permanente, tais como: compras, devolução de compras, frete sobre compras, abatimento sobre compras, vendas, bem como devolução de vendas.

**Metodologia da pesquisa**

Além de ser um trabalho de cunho exploratório, foi realizada uma pesquisa que segundo a tipologia é estudo de caso. De acordo com Raupp e Beuren (2006), o pesquisador faz uso desse tipo de abordagem, que tem como peculiaridades o estudo concentrado de um único caso, para obter conhecimento mais profundo a respeito de determinado caso específico.

Foi utilizado o programa Excel, tendo sido aplicado um questionário qualitativo-quantitativo, contendo 7 questões que foram agrupadas em tabelas para ser realizada a análise dos dados, usando ainda uma breve revisão bibliográfica, além de abordar o que foi observado na monitoria.

**Análise dos dados**

Na análise dos dados foram levantados questionamentos sobre: dedicação à matéria, dúvidas tiradas durante a aula, frequência à monitoria, leitura fora e dentro da sala de aula e dificuldades na compreensão das operações com mercadorias.

**Tabela** 1: Quanto à dedicação a matéria e se procuravam tirar a dúvidas com o professor durante as aulas.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dedicação ao assunto** | **N. de Pessoas** | **%** | **Tirava as dúvidas com o professor** | **N. de Pessoas** | **%** |
| Muito bem | 6 | 18,18 | Sempre | 5 | 15,15 |
| Bem | 9 | 27,27 | Algumas vezes | 14 | 42,42 |
| Razoável | 17 | 51,52 | Quase nunca | 5 | 15,15 |
| Não me dediquei | 1 | 3,03 | Nunca | 9 | 27,28 |
| **Total** | **33** | **100,00** | **Total** | **33** | **100,00** |

**FONTE:** Elaboração própria

Um bom estudo das operações com mercadorias é necessário, é nesse sentido que, 18,18% dos estudantes disseram ter se dedicado muito bem, 27,27% bem, porém 51,52% afirmaram ter tido apenas uma dedicação razoável do assunto. Já ao serem questionados se tiravam suas dúvidas com o professor 42,42% disseram que algumas vezes, 15,15% quase nunca, 27,28% nunca e apenas 15,15% responderam sempre sanar suas dúvidas (Tabela 1).

**Tabela 2**: Quanto à frequência a monitoria e os motivos por ter respondido a uma das duas últimas alternativas.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Frequência à Monitoria** | **N. de Pessoas** | **%** | **Motivo por ter respondido uma das duas últimas alternativas** | **N. de Pessoas** | **%** |
| Duas vezes por semana | 4 | 12,12 | Trabalho e não tenho tempo de frequentar à monitoria | 22 | 84,10 |
| Uma vez por semana | 3 | 9,10 | Falta de hábito em procurar por esse serviço | 3 | 12,00 |
| Na semana da prova | 13 | 39,39 | Não acredito que tenha influência no desempenho acadêmico | 0 | - |
| Nunca frequentava | 13 | 39,39 | \* Outros. Explique: | 1 | 3,90 |
| **Total** | **33** | **100,00** | **Total** | **26** | **100,00** |

**\*Por morar em outra cidade.**

**FONTE:** Elaboração própria

Em relação à frequência a monitoria, 12,12% os alunos afirmaram procurar pelo serviço duas vezes por semana, 9,10% uma vez por semana, já 39,39% na semana da prova, ou ainda, com a mesma porcentagem, nunca freqüentavam. Isso nos leva a fatores determinantes, tais como o fato dos estudantes trabalharem, respondido na questão que evidencia os motivos pela procura à monitoria apenas na semana da avaliação e o porquê de nunca frequentar, representado pelos 84,10% das 22 pessoas, pois muitos trabalham durante todo o dia e não tem tempo disponível, mesmo eu tendo me disponibilizado em um horário mais flexível para quem estuda a noite, das 17 as 19 h, três vezes por semana, além do e-mail. Dessa forma, muitos acabam não procurando por esse serviço com antecedência, ou ainda, algumas horas antes da avaliação, o que prejudica o ensino aprendizado, conforme tabela 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Leu com atenção a prova** | **N. de Pessoas** | **%** | **Teve problemas ao fazer Diário, Razonetes, DRE ou Balanço Patrimonial.** | **N. de Pessoas** | % |
| Muito bem | 15 | 45,45 | Sempre | 12 | 36,36 |
| Bem | 15 | 45,45 | Algumas vezes | 17 | 51,52 |
| Razoável | 3 | 9,10 | Quase nunca | 3 | 9,09 |
| Não prestei atenção | 0 | 0 | Nunca | 1 | 3,03 |
| **Total** | **33** | **100,00** | **Total** | **33** | **100,00** |

**Tabela 3:** Quanto à atenção a leitura da prova e se ao fazer os exercícios teve problemas na elaboração do Livro Diário, Razonetes, DRE ou Balanço Patrimonial.

**FONTE:** Elaboração própria

Com a tabela 3, 9,10% disseram ter feito uma leitura razoável da prova, já 45,45% afirmaram ter lido bem avaliação, e com a mesma porcentagem 15 alunos responderam, muito bem. Já no quesito que evidencia se houve dificuldades ao fazer o Livro Diário, Razonetes, DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), ou Balanço Patrimonial, nos exercícios propostos durante as aulas, 9,09% responderam quase nunca, 3,03% nunca, 51,52% algumas vezes, e 36,36% afirmaram sempre ter problemas nesse sentido.

Vale salientar que, conhecimentos básicos desses assuntos são abordados na cadeira de Contabilidade I, mostrando que a carência entre uma disciplina pré-requisito para outra, pode vir a comprometer o bom desempenho do aluno.

**Tabela 4:** Houve dificuldades na compreensão das operações com mercadorias.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sentiu dificuldades no assunto** | **N. de Pessoas** | **%** |
| Sim | 19 | 57,58 |
| Não | 14 | 42,42 |
| **Total** | **33** | **100,00** |

**FONTE:** Elaboração própria

De acordo com a tabela 4, 57,58% afirmaram sentir dificuldades em compreender o assunto, já 42,42%, disseram que não. O motivo é a falta de prática, justificado pelo pouco tempo (apenas 20 horas).

**Considerações finais**

Com os dados recolhidos sobre dificuldades dos alunos em relação ao assunto Operações com Mercadorias, foi verificado que, apenas 15,15% dos alunos responderem sempre sanar suas dúvidas junto ao professor da disciplina, além de terem tido problemas ao fazer Livro Diário e Razonetes principalmente. Porém, quase 60% afirmaram sentir dificuldades com o assunto ministrado por causa do fator tempo para praticar. Como sugestão, uma ferramenta que pode vir a contribuir de maneira eficaz para os que não têm tempo de ter um contato direto com o monitor, é o Moodle, um ambiente virtual disponibilizado pela UFPB, na qual os alunos podem contar com tal suporte para tirar suas dúvidas, e realizar atividades com o monitor, haver interação entre os próprios discentes, e até mesmo com o docente de maneira ágil.

**Referências**

RAUPP, Fabiano Maury; BEUREN, Ilse Maria. Metodologia da Pesquisa Aplicável às Ciências Sociais. In: LONGARAY, André Andrade. et al. **Como elaborar trabalhos** **monográficos em Contabilidade**: **Teoria e Prática**. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2006.

IUDÍCIBUS, Sérgio de, et al. Contabilidade Introdutória. Operações com mercadorias**. Equipe de professores da FEA/USP**, 11 ed. São Paulo, Atlas, 2010.