

IMPLEMENTAÇÃO DO TIME-DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING NUMA EMPRESA PRESTADORA DE SERVIÇOS

Implementation of the Time-Driven Activity Based Costing in a Services Company

Paulo Jorge dos Santos Oliveira

Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa,
Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal
paulo_jso@hotmail.com

João Paulo Correia Teodósio

Escola Superior de Gestão e Tecnologia,
Instituto Politécnico de Santarém, Portugal
joao.teodosio@esg.ipsantarem.pt

RESUMO

Introdução. O estudo consiste na formulação de uma proposta de implementação do sistema de custeio *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC) numa PME prestadora de serviços. O TDABC, desenvolvido por Robert S. Kaplan e Steven R. Anderson, pertence capacitar as empresas com uma ferramenta de gestão de maior precisão na imputação dos custos indiretos aos produtos e serviços. O TDABC é uma evolução do método *Activity Based Costing* (ABC) e consiste na imputação dos custos indiretos aos produtos/serviços através do fator tempo (Sarokolaei et al., 2013).

Objetivos. O estudo pretende aferir do grau de aplicabilidade do modelo TDABC numa PME prestadora de serviços.

Metodologia. O estudo tem uma natureza exploratória. De acordo com Mattar (1997), esta metodologia é utilizada para compreender e gerar conhecimento sobre determinado tema. Segundo Yin (2009), o estudo de caso é a técnica mais indicada quando se pretende observar determinado fenómeno, levando-nos a questões do tipo “Como?” e “Porquê?”. A grande vantagem do estudo de caso reside no facto de ser facilmente aplicável em contextos reais, atuais e objetivos (Dooley, 2002). Nesta investigação as principais técnicas utilizadas na recolha de dados foram: (i) a observação (compreensão dos sistemas internos de organização dos processos e atividades); (ii) a análise documental (documentos contabilísticos) e (iii) a realização de entrevistas à Gerência, Responsáveis Departamentais e Técnicos Operacionais.

Conclusão. Nesta investigação foi identificada uma forma de implementação e operacionalização de uma ferramenta de gestão – TDABC – numa PME prestadora de serviços. Ao longo do processo foi necessário organizar e tratar informação que a empresa dispunha, mas que não gerava valor acrescentado, nomeadamente: (a) informação sobre custos indiretos; (b) tempos de execução de atividades; (c) capacidade teórica e prática de cada departamento; entre outros. Este procedimento permitiu um maior rigor no apuramento dos custos dos serviços prestados e uma maior qualidade da informação produzida para auxílio à tomada de decisão. A implementação do modelo TDABC foi

aprovada pela Gerência da empresa objeto de estudo e será articulada com os processos em curso de Certificação de Qualidade e implementação de um Sistema de Informação *Enterprise Resource Planning* (ERP).

Palavras-chave: TDABC; Custos indiretos; PME; Serviços

ABSTRACT

Introduction. The study formulates a proposal of the Time Driven Activity Based Costing (TDABC) costing system implementation in a service delivery SME. TDABC was developed by Robert S. Kaplan and Steven R. Anderson and aims to empower companies with a more accurate management tool for allocating indirect costs to products and services. TDABC is an evolution of the Activity Based Costing (ABC) method and consists in the imputation of indirect costs to the products / services through the time factor (Sarokolaei et al., 2013).

Objectives. The study intends to assess the degree of applicability of the TDABC model in a service-oriented SME.

Methodology. The study has an exploratory nature. According to Mattar (1997), this methodology is used to understand and generate knowledge about a given topic. According to Yin (2009), the case study is the most indicated technique when it is intended to observe a certain phenomenon, leading to questions such as "How?" And "Why?". The great advantage of the case study is that it is easily applicable in real, current, and objective contexts (Dooley, 2002). In this investigation the main techniques used in data collection were: (i) observation (understanding the internal systems of organization of processes and activities); (ii) documentary analysis (accounting documents) and (iii) interviews with the Management, Departmental Directors and Operational Technicians.

Conclusion. This research identified a way of implementing and operating a management tool - TDABC - in a service provider SME. Throughout the process it was necessary to organize and process information that the company had, but did not generate added value, namely: (a) information on indirect costs; (b) times of activities execution; (c) theoretical and practical capacity of each department; among others. This procedure allowed for a greater rigor in the calculation of the costs of the services and an higher quality in the information produced to support decision making.

The implementation of the TDABC model was approved by the Management of the company studied and will be articulated with the ongoing processes of Quality Certification and implementation of an Enterprise Resource Planning (ERP) Information System.

Keywords: TDABC; Indirect costs; PME; services

REFERÊNCIAS

- Dooley, L. M. (2002). *Case Study Research and Theory Building*, In *Advances in Developing Human Resources* (pp. 335-354)
- Godoi, C. K.; Bandeira-de-Mello R.; Silva, A.B. (2010). *Pesquisa qualitativa em estudos organizacionais: paradigmas, estratégias e métodos*. (2ª Ed.) São Paulo: Saraiva,
- Kaplan, R.; Anderson, S. (2003). *Time-Driven Activity-Based Costing*, In *Harvard Business Review*. (pp. 131-138)
- Kaplan, R.S.; Anderson, S. (2007). *Time-Driven Activity-Based Costing. A Simpler and More Powerful Path to Higher Profits*, In *Harvard Business School Press*.
- Kaplan, R. S.; Steven R. A. (2007). *The Innovation of Time-Driven Activity-Based Costing*. In *Journal of Cost Management*. (pp. 5–15)

- Mattar, F. N. (1997). *Pesquisa de marketing: metodologia, planejamento, execução e análise*. São Paulo: Atlas
- Sarokolaei, M. A.; Saviz, M.; Moraldloo, M. F.; Dahaj, N. S. (2013) *Time-driven Activity Based Costing by using Fuzzy logics*. In *Social and Behavioral Sciences*. (pp. 338–345)
- Yin, R. K. (2009) *Case study research: Design and methods*. In Sage Publications, Inc. 5