



LIGA DE ENSINO DO RIO GRANDE DO NORTE
CENTRO UNIVERSITÁRIO DO RIO GRANDE DO NORTE

CONVERGÊNCIA ÀS NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE: UM ESTUDO BIBLIOMÉTRICO NOS CONGRESSOS BRASILEIROS

Maria Aparecida do Nascimento Cavalcanti¹
Joana D'arc Medeiros Martins²

RESUMO

Este estudo tem por objetivo investigar as publicações dos principais congressos científicos do Brasil na área de Contabilidade, cuja abordagem esteja direcionada ao tema convergência às normas internacionais de contabilidade. Busca-se analisar o volume de produção e tendências a partir da publicação da lei que determinou a adoção das normas internacionais pelas empresas brasileiras. Trata-se de uma pesquisa descritiva, de abordagem quantitativa, cujo universo corresponde aos eventos científicos da área de contabilidade Encontro da ANPAD (ENANPAD), Congresso ANPCONT e Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, dos quais foram analisadas as edições dos anos de 2007 a 2011. Partindo da análise das áreas temáticas dos eventos, chegou-se a um quantitativo de 444 artigos, representado por seis áreas temáticas, os quais foram analisados o título, palavras-chave e resumo, resultando em uma amostra final de 34 artigos. A amostra final foi submetida à análise de conteúdo, sendo os dados tabulados para em seguida proceder com a análise bibliométrica. Da análise dos dados, a área temática de maior concentração dos artigos sobre convergência às normas internacionais corresponde à área voltada ao usuário externo. Esses artigos foram escritos, em aproximadamente 40% da amostra, por três autores, seguido por dois e quatro autores, representando cada um pouco mais de 20% da amostra. A instituição que apresentou maior produção intelectual sobre o tema foi a USP, enquanto que o autor que teve maior contribuição no período esteve presente em quatro trabalhos e está vinculado à UNB. Conclui-se que, apesar da relevância do tema e a atual situação em que se encontra o processo de convergência contábil para as normas internacionais, há poucos trabalhos que tratam do tema, sobretudo, a respeito da adoção das normas pelas pequenas e médias empresas.

Palavras-chave: Harmonização. Normas internacionais. Convergência contábil. Estudo bibliométrico.

¹ Discente do curso de Especialização em Gestão Fiscal e Tributária do Centro Universitário do Rio Grande do Norte – UNI-RN. aparecidacavalcanti@uol.com.br.

² Docente e Coordenadora da Pós-graduação do Centro Universitário do Rio Grande do Norte – UNI-RN. joanadarc@unirn.edu.br.

ABSTRACT

This study aims to investigate the publications of major scientific congresses of Brazil in the area of Accounting, whose approach is directed to issue convergence to international accounting standards. Seeks to analyze the volume of production and trends from the publication of the law which determined the adoption of international standards by Brazilian companies. This is a descriptive, quantitative approach, which corresponds to the universe of scientific events airline accounting ANPAD Meeting (ENANPAD), Congress and Congress ANPCONT USP Controller and Accounting, which analyzed the issues of the years 2007 to in 2011. Analyzing the theme of the event came to a quantity of 444 items, represented by six thematic areas, which were analyzed in the title, keywords and abstract, resulting in a final sample of 34 articles. The final sample was subjected to content analysis, and the tabulated data to then proceed with the bibliometric analysis. Data analysis, the thematic area of high concentration of articles on convergence to international standards is the area dedicated to the external user. These articles have been written, in approximately 40% of the sample by three authors, followed by two and four authors, each representing a bit more than 20% of the sample. The institution with the highest intellectual production on the subject was the USP, while the author had the greatest contribution in the period was present in four studies and is linked to UNB. We conclude that, despite the relevance of the topic and the current situation which is the process of accounting convergence to international standards, there are few studies addressing this issue, particularly regarding the adoption of standards by small and medium enterprises.

Keywords: Harmonization. International standards. Accounting convergence. Bibliometric study.

1 INTRODUÇÃO

Os escândalos ocorridos nos últimos anos envolvendo a contabilidade revelam a necessidade de um modelo que melhor represente a dinâmica do mercado atual. As novas transações surgidas por fatores como abertura de novas economias, grande volume de transações com instrumentos financeiros, por exemplo, clamam por um padrão uniforme de informação, capaz de proporcionar uma maior qualidade e transparência aos relatórios reportados pelas organizações ao redor do globo.

A adoção de um padrão único de contabilidade, segundo estudiosos, além de proporcionar transparência e uniformidade aos relatórios financeiros trará outros benefícios aos participantes do mercado, tais como redução de custo de captação além de uma valorização das ações no mercado de capitais (SCHROEDER, CLARK e CAHEY, 2001).

Impulsionada por esse contexto econômico, a contabilidade busca manter sua função primordial quer seja de prover o usuário das demonstrações financeiras com informações relevantes que o auxilie na tomada de decisão. Dessa forma, reconhecendo a necessidade de mudança, muitos países estão aderindo ao modelo internacional de contabilidade, que busca, sobretudo, a harmonia entre os vários modelos existentes. Esse processo de harmonização propõe uma mudança gradativa, levando em consideração as peculiaridades e costumes de cada país.

O Brasil, desde 2005, vem através dos seus órgãos reguladores se engajando no processo de harmonização das práticas contábeis. Para tanto, criou nesse mesmo ano, através da Resolução CFC 1.055/05, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, que ficou responsável pelos estudos, pesquisas, discussões, elaborações e deliberações sobre

procedimentos técnicos, cujo objetivo é a convergência da contabilidade brasileira às Normas Internacionais, já adotadas em vários países, em especial os da União Europeia.

Contudo, o processo de convergência dos padrões contábeis brasileiros aos padrões internacionais se iniciou, somente, com a publicação da Lei 11.638/2007, fazendo com que a contabilidade brasileira tomasse novos rumos, passando a adotar novos padrões na elaboração e publicação das demonstrações financeiras. E com isso possibilitando aos pesquisadores brasileiros uma gama de possibilidade de estudos, que incluem comparações de resultados entre os dois padrões existentes. Essa expansão nas possibilidades de estudo na área contábil é consequência da evolução que se encontra essa ciência conforme analisa Leite Filho (2008).

Não obstante, mesmo antes a adoção pelos países europeus, no ano de 2005, já se discutia o tema convergência contábil nos trabalhos científicos brasileiros (LUCENA; LEITE; NIYAMA, 2004; SILVA; MADEIRA; ASSIS, 2004; LEMES; CARVALHO, 2004). Com certa timidez, esses trabalhos surgiram nos anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade (2004), mas apenas a partir da promulgação da referida lei, foi que se testemunhou um aumento na produção científica sobre o tema.

Os trabalhos apresentados discutem, entre outros, a questão da comparabilidade dos padrões de contabilidade, evidenciando os impactos da adoção de um novo modelo (LEMES; CARVALHO, 2009; NOGUEIRA; LEMES, 2008; SILVA; WEFFORT; PETERS; CIA, 2010), além dos fatores determinantes do processo de convergência (LIMA; FRANCO DE LIMA; SIQUEIRA LIMA; CARVALHO, 2010; ZONATTO; SANTOS; RODRIGUES JUNIOR; BEZERRA, 2011).

Pela relevância do tema em questão, busca-se saber a quão anda a produção científica sobre o tema convergência contábil. Diante disso, este estudo tem por objetivo investigar as publicações dos principais congressos científicos do Brasil, que abordam a área de contabilidade, acerca do tema convergência contábil, a fim de analisar o volume de produção e tendências a partir da publicação da lei que determinou a adoção das normas internacionais pelas empresas brasileiras.

Para consecução do objetivo proposto, far-se-á necessário atender aos objetivos específicos: (1) delimitar os congressos científicos objeto de estudo; (2) identificar as áreas nas quais os artigos estão vinculados; (3) descrever as principais características dos estudos analisados; (4) identificar os autores e a quais instituições estão vinculados.

2 CONVERGÊNCIA CONTÁBIL

O termo convergência vem do verbo convergir que, de acordo o dicionário da língua portuguesa, significa tender para um mesmo fim, ir em direção a algo, a um ponto comum (FERNADES; LUFT; GUIMARÃES, 2000). Nesse sentido, a convergência contábil representa um alinhamento das normas brasileiras de contabilidade com as normas internacionais. Ou seja, um alinhamento com as práticas utilizadas pelos demais países, a um ponto comum, vistos que estes também estão nesse processo ou já ultrapassaram essa fase, estando, portanto, em harmonia com as normas internacionais.

O processo de convergência aos padrões contábeis, segundo Castro Neto (2006), não é um processo novo. Ele foi precedido de tentativas anteriores de harmonização. No entanto tornou-se conhecido após a emissão do “Memorando de Entendimento” assinado em 2002 entre o *Financial Accounting Standards Board* (FASB) e *International Accounting Standards Board* (IASB), cujo acordo consistia no empenho dos dois órgãos em melhorar a apresentação das demonstrações contábeis eliminando a diferença entre os princípios contábeis americanos (U.S.GAAP) e os princípios contábeis do IFRS.

A proposta atrelada à convergência é de tornar as operações internacionais mais fáceis de serem realizadas, com menos problemas de interpretação das demonstrações contábeis,

além de facilitar a circulação de riqueza, dentre outros motivos. Para Castro Neto (2011) a convergência refere-se à integração dos países, usando o mesmo padrão contábil para registrar as mesmas transações econômicas em diferentes locais.

Segundo Castro Neto (2011), a convergência não significa igualdade ou aceitação passiva de princípios contábeis de um país por outro. Dessa forma, não deve haver imposição de princípios, pois cada nação tem sua diversidade, características próprias, as quais devem ser respeitadas. No entanto, estudos apresentaram o fator diversidade cultural das nações envolvidas com a adoção do IFRS como sendo um dos principais entraves para o processo de convergência. (CASTRO NETO, 2006).

Com a assinatura do acordo entre o FASB e o IASB iniciou-se o processo de convergência, sendo a União Europeia a primeira a aderir à proposta de harmonização dos princípios contábeis. Posteriormente diversos países aderiram à proposta do órgão internacional e hoje, cerca de 120 países já emitem suas demonstrações em padrões internacionais (IFRS, 2011) e no Brasil, para as empresas de capital aberto consideradas de grande porte, conforme delimitação legal, esse prazo para convergência ao padrão IFRS se encerra em 2010.

2.1. Órgãos envolvidos no processo de convergência

O *International Accounting Standards Board* (IASB) é o órgão responsável pelo processo de convergência global dos padrões contábeis. O órgão é sediado em Londres e foi criado com a finalidade de formular e publicar padrões de Contabilidade internacional de interesse público, a serem observados nas declarações financeiras, e promovendo a aceitação e observância destes.

O *Financial Accounting Standards Board* (FASB) é o principal órgão de normalização contábil nos Estados Unidos. Criado em 1972, com apoio financeiro do Governo Federal, das entidades de classe e de grandes empresas. Tem como função estabelecer e aperfeiçoar normas de contabilidade financeira, aplicáveis às companhias de capital aberto e fechado, exceto entidades governamentais estaduais e municipais.

Desde 2002 tem havido ações conjuntas entre o IASB e outros órgãos competentes com o intuito de convergir os padrões contábeis de diversos países para o padrão IFRS. No Brasil o é Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), o órgão responsável por endossar o processo de convergência às normas internacionais.

O CPC foi idealizado a partir da união de esforços e comunhão de objetivos das seguintes entidades como a Associação Brasileira das Companhias Abertas (ABRASCA); Associação dos Analistas e Profissionais de Investimento do Mercado de Capitais (APIMEC NACIONAL); Bolsa de Valores de São Paulo (BOVESPA); Conselho Federal de Contabilidade (CFC); Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIPESCAFI); e Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON). Além dessas entidades, que são os atuais membros do comitê, outras poderão vir a ser convidadas (CPC, 2011).

2.2. Estudos Bibliométricos

O estudo bibliométrico, ou bibliometria, surgiu no início do século, por volta do ano de 1923, pela necessidade de se avaliar as atividades de cunho científico, quanto a sua comunicação e produção. Trata-se de uma técnica quantitativa e estatística que permite medir os índices da produção e disseminação do conhecimento. Sendo originalmente conhecida como “bibliografia estatística”, o termo passou a ser chamado “bibliometria” se popularizando por volta do ano de 1969 (ARAÚJO, 2006). [grifos do autor].

A técnica permite utilização em diversos formatos de produção bibliográfica. Desde a medição de livros, contemplando a quantidade de edições, exemplares, quantidades de palavras contidas nestes, espaços que estes ocupam na biblioteca, entre outros. Sendo hoje bastante utilizada para quantificar a produção de artigos de periódicos, em especial a produção de autores e citações.

Levantamentos em eventos científicos e periódicos mostram que o estudo da bibliometria tem servido de apoio a diversos pesquisadores. Essa técnica pode ser vista em trabalhos de áreas distintas do conhecimento.

Rocha, Araújo e Silva (2009) levantaram as publicações do evento ENANPAD no período de 2004 a 2008 sobre Contabilidade Gerencial, buscando evidenciar em que área estaria mais concentrada os estudos dessa temática e encontraram “Sistema de Controle Gerencial” como o preferido pelos seus autores.

Os estudos podem analisar uma variável individualmente, um conjunto delas ou, de forma mais generalista, levantar os trabalhos com o intuito de divulgar o tema em questão, contribuindo com o estado da arte, tal qual fizeram Pizzani, Silva, Hossne (2010), que analisaram a produção Bioética no Brasil e no mundo após 40 anos do seu nascimento, com o intuito de contribuir com a divulgação da Bioética como área do conhecimento.

Outra utilização recorrente para esse tipo de estudo é a possibilidade de comparar produção entre eventos ou periódicos, como feito por Ensslin e Silva (2008), no qual analisaram os artigos publicados nos congressos de contabilidade da USP e da UFSC com ênfase na modalidade de iniciação científica, buscando as características que contemplem essa modalidade. Ainda é possível fazer uma análise da evolução do conhecimento, vendo, por exemplo, quanto que se publicava em determinada área e como está se comportando atualmente, ou conforme Walter, Cruz e Espejo (2009) incrementar o estudo com outras técnicas de análise.

3 METODOLOGIA

Com o objetivo de investigar a produção científica sobre o tema convergência contábil, esse estudo caracteriza-se como bibliométrico, portanto com uma abordagem quantitativa. Dias (2000) afirma que normalmente o enfoque quantitativo é apropriado quando existe a possibilidade de medidas quantificáveis de variáveis e inferências a partir de amostras de uma população. Esse tipo de pesquisa utiliza medidas numéricas para testar constructos científicos e hipóteses, ou busca padrões numéricos relacionados a conceitos cotidianos. Sendo a pesquisa, quanto à tipologia, descritiva.

O universo da pesquisa a ser explorado compreende os eventos: Encontro da ANPAD (ENANPAD), Congresso ANPCONT e Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, no período de 2007 a 2011, perfazendo um período total de cinco anos.

Não é objeto deste estudo, analisar os artigos que, especificamente, citam ou comparam normas, a menos que estes tragam/evidenciem em seu título, resumo ou palavras-chave as palavras: convergência contábil, normas internacionais e/ou harmonização. Ou ainda trabalhos apresentados em língua estrangeira. O universo da pesquisa e palavras-chave estão exposto na Tabela 1.

Tabela 1 - Universo da pesquisa e palavras-chave

Título do evento	Período analisado	Palavras-chave
Encontro da ANPAD (ENANPAD)	2007 a 2011	Harmonização
Congresso ANPCONT		Normas internacionais
Congresso USP de Controladoria e Contabilidade		Convergência contábil

Nota. Fonte: Elaboração dos autores.

4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

Inicialmente, através da revisão bibliográfica, verificou-se que a maior incidência de trabalhos que tratam de temas relacionados às demonstrações contábeis estão concentrados nas áreas temáticas: Contabilidade para usuários externos, conforme definição dos próprios eventos; Educação e Pesquisa em Contabilidade e Contabilidade internacional. No entanto, como nem todas as páginas eletrônicas dos eventos dispunham de sistema de busca, foi necessário analisar cada resumo de trabalho de forma individual.

A Tabela 2 mostra a quantidade total de trabalhos inscritos nas áreas e o quantitativo que compõe a amostra.

Tabela 2 – Quantidade de artigo por evento e representatividade por área temática

Área temática	ENANPAD		ANPCONT		USP	
	Quant.	Amostra	Quant.	Amostra	Quant.	Amostr a
Contabilidade internacional	15	3	-	-	-	-
Contabilidade para usuários externos	100	2	74	7	168	18
Contabilidade e responsabilidade socioambiental	20	1	-	-	-	-
Contabilidade financeira	35	1	-	-	-	-
Contabilidade Governamental e do Terceiro Setor	20	1	-	-	-	-
Contabilidade e abordagens comportamentais	12	1	-	-	-	-
Total	202	9	74	7	168	18
Quantidade por período	2007	1		-		-
	2008	1		-		3
	2009	2		-		1
	2010	3		7		7
	2011	2		-		7

Nota. Fonte: Elaboração dos autores

Os dados expostos na Tabela 2 correspondem aos artigos que foram analisados e, dentro da sua categoria, foi retirada alguma amostra. Pois conforme já mencionado, por não ter sistema de busca nos sítios eletrônicos, fez-se necessário a leitura dos demais resumos presentes nos anais, excetuando-se, eventualmente, alguma área totalmente alheia à Contabilidade. Feita essa análise individual, foi possível excluir da amostra os trabalhos apresentados em língua estrangeira.

Considerando o período analisado, a área temática de maior concentração dos artigos sobre convergência contábil corresponde à área voltada ao usuário externo, conforme observado quando da produção do referencial teórico, denominada pelo Congresso USP como “contabilidade aplicada para usuários externos” e “Contabilidade para usuários externos” pela ANPCONT. Já no evento ENANPAD houve uma maior dispersão, estando presentes nas áreas temáticas “contabilidade e responsabilidade socioambiental”, “contabilidade financeira” e uma maior concentração na área “contabilidade internacional”.

Conforme mostrado na Tabela 1 - universo da pesquisa e palavras-chave, o período analisado compreende cinco anos, no entanto, excepcionalmente para o evento Congresso ANPCONT, há incidência da amostra apenas no ano de 2010, uma vez que nos anos de 2007, 2008 e 2009 não foram localizados trabalhos com os parâmetros definidos. E em 2011, até o fechamento desse artigo, não tinha sido disponibilizado os anais da quinta edição do evento.

Diferentemente dos Congressos USP e ANPCONT, o ENANPAD não identifica nos trabalhos divulgados o vínculo institucional dos autores. No entanto, é apresentado na Tabela 3 o resumo das publicações de acordo com o número de autores, considerando apenas os dois eventos que dispõem dos dados.

Observa-se uma maior concentração dos artigos apresentado por três autores, representando mais de 40% do total, enquanto os artigos com dois e quatro autores aparecem com índices bastante próximos. Enquanto que o valor médio de autores por artigo fica próximo de três, aproximando-se do valor mais latente.

Tabela 3 – Quantidade de autor por artigo

Autoria	Autor por artigo	
	Quantidade	%
1 autor	2	5,88
2 autores	9	26,47
3 autores	14	41,18
4 autores	8	23,53
5 autores	1	2,94
Total de artigos	34	100
Total de autores envolvidos	99	
Média de autores por artigo	2,91	

Nota. Fonte: Elaboração dos autores

A Tabela 4 apresenta as instituições de ensino as quais os artigos estão vinculados, trazendo também os autores que mais contribuíram com o tema convergência contábil nesse período.

Tabela 4 – Vínculo institucional e produção por autores

Instituição	Total	Autores mais produtivos	Quantidade/ autor
USP	19	Luiz Nelson Guedes de Carvalho; Gerlando Augusto S. F. de Lima; Iran Siqueira Lima	3
UNB	8	Jorge Katsumi Niyama	4
UFPB	6	-	-
UFPE	6	José Francisco Ribeiro Filho	2
OUTRAS	6	Edilene Santana Santos ¹	3
FURB	5	Ilse Maria Beuren; Ari Söthe; Jorge Eduardo Scarpin	2
UFU	5	-	-
UFCE	4	-	-
UFRJ	3	Marcelo Alvaro da Silva Macedo	2
UFSC	3	-	-
UFRN	2	-	-
UFRGS	2	-	-
UNB/UFPB/ UFPE/UFRN	2	-	-

Nota. Fonte: Elaboração dos autores

Apesar de não contemplar os trabalhos do evento ENANPAD, visto que estes não trazem em seu esboço a instituição a que o autor está vinculado, a síntese demonstra o autor Jorge Katsumi Niyama, como o mais produtivo nesse período.

A Universidade de São Paulo (USP) aparece como a instituição com maior produção intelectual. Resultados parecidos já foram encontrados por Walter, Cruz e Espejo (2009). E ainda apresentou três autores com dois trabalhos cada um, consolidando sua posição de instituição com maior representatividade de trabalhos na área de convergência contábil no período de 2007 a 2011. As instituições UNB/UFPB/UFPE/UFRN aparecem na lista de forma individual e também juntas, conforme demonstrado na Tabela 4, tal como está no esboço dos artigos, representando o Programa Multinstitucional e Interregional de Pós Graduação em Ciências Contábeis, à época, ofertado pelas referidas instituições.²

Tabela 5 – Trabalhos referenciados

Referências	Evento					
	ENANPAD		ANPCONT		USP	
	Quant.	%	Quant.	%	Quant.	%
Periódico internacional	85	36,32	85	43,15	66	15,42
Periódico nacional	7	3,00	7	3,55	34	7,94
Evento internacional	8	3,42	-	-	9	2,10
Evento nacional	23	9,83	5	2,54	33	7,71
Livro internacional	15	6,41	7	3,55	30	7,01
Livro nacional	34	14,53	38	19,29	92	21,50
Legislação	35	14,96	39	19,80	87	20,33
Dissertação	6	2,56	4	2,03	12	2,80
Tese	2	0,85	2	1,01	7	1,64
Outros	19	8,12	10	5,08	58	13,55
Total de trabalhos referenciados	234	100	197	100	428	100
Média de referências por artigo	26		28,14		23,78	

Nota. Fonte: Elaboração dos autores

Observa-se na Tabela 5 um alto nível de utilização de fontes estrangeiras citadas nos artigos analisados. Esse tema proporciona estudos comparativos de vários países, possibilitando ao pesquisador brasileiro correlacionar as várias possibilidades de interpretação das normas, resultantes do processo de convergência, em um contexto global.

É apresentado um considerável índice de referências legais (legislação), que compreende as citações feitas tanto às leis nacionais quanto as normas emitidas por órgãos reguladores. Salienta-se, no entanto, que dentre os trabalhos analisados encontram-se alguns direcionados ao setor público, que passa pelo processo de convergência dos seus padrões de contabilidade, e apoiam-se bastante em legislações. Já o item “outros” refere-se às citações feitas a diversos veículos não científicos, tais como jornais de circulação diária, materiais elucidativos dos órgãos reguladores, palestras, materiais disponíveis na internet de cunho não científico, entre outros. Enquanto que a média de referências por artigo apresentou valores similares para os três eventos, aproximadamente 23%.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo desse estudo foi investigar a produção científica dos principais congressos brasileiros que contemplam a área de contabilidade. Dessa forma, foram analisados os trabalhos apresentados aos eventos ENANPAD, Congresso ANPCONT e Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período que compreendeu cinco anos, de 2007 a 2011.

A amostra final, de 34 artigos, distribuídos por seis áreas temáticas distintas, foi submetida à análise da técnica bibliométrica, na qual levantou a produção dos autores, instituições e ainda uma análise minuciosa do referencial.

Os resultados do estudo mostram que a área temática que apresentou maior concentração dos artigos sobre convergência contábil corresponde à área voltada ao usuário externo, seguido pela área de contabilidade internacional, embora esteja presente apenas no evento ENANPAD. Esses artigos estão escritos, em aproximadamente 40% da amostra, por três autores, seguido por dois e quatro autores, representando cada um pouco mais de 20% da amostra.

Na análise da produção por instituições, a que mais apresentou maior produção intelectual foi a USP, seguida pela UNB. Enquanto que o autor que teve maior contribuição no período analisado, esteve presente em quatro trabalhos e está vinculado à UNB. Seguido por três pesquisadores da USP, que apresentaram três trabalhos cada um.

Da análise das referências, as citações de periódicos internacionais representaram para os eventos ENANPAD e Congresso ANPCONT mais que o dobro dos segundos colocados, demonstrando uma grande interação entre os estudos internacionais e locais.

Embora o processo de convergência das normas contábeis para as companhias abertas, determinado pela lei 11.638 e averbado pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), tenha tido seu prazo de adequação vencido no ano de 2010, outras entidades, a saber, as pequenas e médias empresas (PME), ainda se encontram em fase de amadurecimento acerca do processo de convergência, necessitando, portanto, de estudos direcionados a essas entidades. Dessa forma, o volume de trabalhos apresentados nesses eventos nestes últimos cinco anos, não representa a importância do tema em questão.

REFERÊNCIAS

BRASIL. Lei 11.638, de 28 de dezembro de 2007. Altera e revoga dispositivos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras. In: **Diário Oficial da União**, Brasília, v. 249-A, 28 dez. 2007. Seção 1. p. 2.

CASTRO NETO, J.L.; RODRIGUES, C. I.; SOARES, R. C. M. **The role of national cultures in accounting practices of Brazil, United States, France, Germany and Japan.** In: Emerging Issues in Accounting and Business 2006, Padova. Anais de Congresso. Dipartimento di Scienze Economiche Marco Fanno/Università degli Studi di Padova, 2006. v. 2.

CASTRO NETO, J.L. **Nota sobre a cultura dos países na convergência contábil Internacional.** In: Congresso USP de Controladoria e Contabilidade. Ensaio Teórico. São Paulo. 2011.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (Brasil). **Resolução CFC 1.055/2005:** Cria o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e dá outras providências. Disponível em: <www.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2005/001055>. Acesso em: 31 jan. 2012.

COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. Disponível em: <<http://www.cvm.gov.br>>. Acesso em: 31 jan. 2012.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Disponível em: <<http://www.cpc.org.br>> Acesso em: 31 jan. 2012.

ENSSLIN, S. R.; SILVA, B.M.S. **Investigação do perfil dos artigos publicados nos congressos de contabilidade da USP e da UFSC com ênfase na iniciação científica.** RCO – Revista de Contabilidade e Organizações, v. 3, n. 2, p. 113 - 131 mai./ago. 2008

FERNANDES, F.; LUFT, C.P.; GUIMARÃES, F. M. **Dicionário brasileiro globo.** – 53 ed. – São Paulo: Globo, 2000.

LEITE FILHO, G.A. **Padrões de produtividade de autores em periódicos e congressos na área de contabilidade no Brasil: um estudo bibliométrico.** RAC, Curitiba, v. 12, n. 2, p. 533-554, Abr./Jun. 2008

LEMES, S.; CARVALHO, L.N.G. **Comparabilidade entre o resultado em BR GAAP e U.S. GAAP: evidências das companhias brasileiras listadas nas bolsas norte-americanas.** Revista de Contabilidade e Finanças, São Paulo, v. 20, n. 50, p.25-45, 2009

LEMES, S.; CARVALHO, L.N.G. **Efeito da convergência das normas contábeis brasileiras para as normas internacionais do IASB.** In: Congresso USP de controladoria e contabilidade, 4., out. 2004, São Paulo. Anais ... out. 2004. Disponível em: <<http://www.congressousp.fipecafi.org/artigos42004/345.pdf>>. Acesso em 29 jan. 2012

LIMA, V.S.; FRANCO DE LIMA, G.; SIQUEIRA LIMA, I.; CARVALHO, L.N.G. **Determinantes da convergência aos padrões internacionais de contabilidade no Brasil.** Anais... ANPCONT, 2010. Disponível em: <<http://www.anpcont.com.br/site/docs/congressoIV/02/CUE302resumo.pdf>> Acesso em: 31 jan. 2012.

LUCENA, W.G.L.; LEITE, D.C.C.; NIYAMA, J.K. **Contabilidade internacional e os desafios da harmonização mundial.** Veredas Favip, Caruaru, Vol. 1, n. 01, p. 33–41, jan./jun. 2004

GIL, A.C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa.** 4. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

INTERNACIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) Disponível em <<http://www.ifrs.org>> Acesso em: 31 jan. 2012.

NOGUEIRA, L.M.M.; LEMES, S. **Estudo do Nível de Comparabilidade dos ajustes parciais em USGAAP e BRGAAP.** Revista de Contabilidade e Organizações, Ribeirão Preto, v. 3, n. 2, p.19-36, 11 ago. 2008.

PIZZANI, L.; SILVA, R.C.; HOSSNE, W.S. **Análise bibliométrica dos 40 anos da produção científica em Bioética no Brasil e no mundo.** Revista - Centro Universitário São Camilo - 2010;4(4):453-460.

ROCHA, A.M.; ARAÚJO, E.A.T.; SILVA, W.A.C. **A Contabilidade Gerencial nos Eventos EnAnpads de 2004 a 2008.** ABCustos Associação Brasileira de Custos - Vol. 4 n° 1, 73-83 – jan/abr 2009

SCHROEDER, R. G; CLARK, M. W; CATHEY, J. M. **Financial accounting: theory and analysis.** 7 ed. New York: Wiley, 2001.

SERRA, F.A. R.; FERREIRA, M.P.; PEREIRA, M.F.; LISSONI, J. **Evolução da pesquisa brasileira em resource-based view (RBV): estudo dos ENANPAD na área de estratégia entre 1997 – 2006.** Globo Advantage Working paper n° 09/2008. Portugal

SILVA, C.B.A.; MADEIRA, G.J.; ASSIS J.L.F. **Harmonização de normas contábeis: um estudo sobre as divergências entre normas contábeis internacionais e seus reflexos na contabilidade brasileira.** Revista Contemporânea de Contabilidade a. 01 v. 01 n. 01 jan./jun. 2004 p. 115-139.

ZONATTO, V.C.S.; SANTOS, A.C.; RODRIGUES JUNIOR, M.M.; BEZERRA, F. A. **Fatores determinantes para a adoção de padrões internacionais de contabilidade no**

Brasil: uma investigação em empresas públicas e privadas do setor de energia elétrica.
Revista de Contabilidade e Organizações, vol. 5 n. 12 (2011) p. 26-47

WALTER, S.A.; CRUZ, A.P.C.; ESPEJO, M.M.S.B.; GASSNER, F.P. **Uma análise da evolução do campo de ensino e pesquisa em contabilidade sob a perspectiva de redes.**
Revista Universo Contábil, ISSN 1809-3337, FURB, Blumenau, v. 5, n.4, p. 76-93, out./dez., 2009

¹ A autora apresentou três trabalhos no período analisado, sendo um ao evento ENANPAD, o qual não evidencia a instituição a que o autor está vinculado, e os outros dois vinculados a instituições distintas.

² Atualmente fazem parte do Programa Multiinstitucional as universidades UNB, UFRN e UFPB.