

**UNIVERSIDADE TECNOLÓGICA FEDERAL DO PARANÁ
DEPARTAMENTO ACADÊMICO DO CURSO DE
CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

FERNANDO DOS SANTOS

**REVISÃO DA LITERATURA DE ARTIGOS SOBRE A ADOÇÃO DAS
NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE E A
CONVERGÊNCIA CONTÁBIL**

TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO

**PATO BRANCO
2014**

FERNANDO DOS SANTOS

**REVISÃO DA LITERATURA DE ARTIGOS SOBRE A ADOÇÃO DAS
NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE E A
CONVERGÊNCIA CONTÁBIL**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado como requisito parcial à obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis, do Departamento Acadêmico de Ciências Contábeis, da Universidade Tecnológica Federal do Paraná, Campus Pato Branco.

Orientadora: Msc. Sandra Mara Iesbik Valmorbida

**PATO BRANCO
2014**



Universidade Tecnológica Federal do Paraná
Campus Pato Branco
Curso de Ciências Contábeis
Coordenação de Trabalho de Conclusão de Curso



TERMO DE APROVAÇÃO

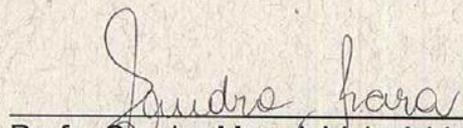
**Revisão Da Literatura De Artigos Sobre A Adoção Das Normas Internacionais
De Contabilidade E A Convergência Contábil**

Aluna: **Fernando dos Santos**

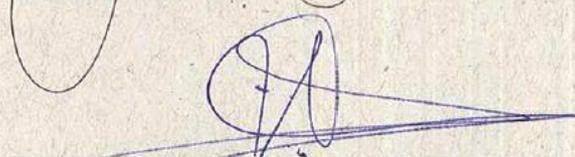
Este Trabalho de Conclusão de Curso foi apresentado às 21 horas, no dia 08 de outubro de 2014 como requisito parcial para obtenção do Título de Bacharel em Ciências Contábeis, do Departamento de Ciências Contábeis - DACON, no Curso de Ciências Contábeis da Universidade Tecnológica Federal do Paraná. O candidato foi arguido pela Banca Examinadora, composta pelos professores abaixo assinados. Após deliberação, a Banca Examinadora considerou o trabalho

APROVADO

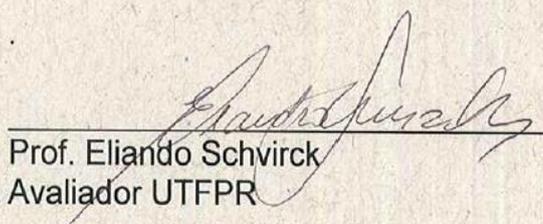
(aprovado, aprovado com restrições, ou reprovado).



Prof. Sandra Mara I. Valmorbida
Orientadora



Prof. Osni Hoss
Avaliador UTFPR



Prof. Eliando Schvirck
Avaliador UTFPR

AGRADECIMENTOS

Primeiramente gostaria de agradecer a Deus por ter me proporcionado a oportunidade de poder elaborar este trabalho, por ter me dado coragem nos momentos difíceis para que eu nunca desistisse e por todo o período que passei nesta instituição.

Agradeço a minha mãe Noemi que sempre me apoiou e me encorajou a começar e concluir meus estudos.

Agradeço especialmente a minha orientadora Msc. Sandra Mara lesbik Valmorbida, a qual dedicou grande parte de seu tempo transmitindo seu conhecimento.

A todos os professores do curso de Ciências contábeis que durante esses quatro anos se dispuseram a transmitir não somente seu conhecimento, mas que também nos ensinaram a ser pessoas melhores.

Aos colegas de graduação Fernanda, Karina, Renato, Samuel, Suelen e Vinicius, que com a convivência durante esses quatro anos estudando juntos conseguimos criar um grande laço de amizade.

RESUMO

SANTOS, Fernando. **Contabilidade Internacional**. Revisão da Literatura de Artigos sobre a Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil. 42 f. Trabalho de Conclusão de Curso. Universidade Tecnológica Federal do Paraná. Pato Branco, 2014.

Esta pesquisa objetivou investigar o que se tem publicado sobre a Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade, tendo como objetivo geral elaborar um processo para seleção e análise da literatura nacional brasileira sobre o tema a Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil. Para atingir o objetivo do trabalho, foi utilizado como instrumento de pesquisa o modelo *Knowledge Development Process-Constructivist* (ProKnow-C). Para busca dos artigos do *portfólio* bibliográfico foram utilizadas as bases de dados *Scielo*, *Speel* e *Google Acadêmico*. Ao final da aplicação do processo de filtragem chegou-se a um total de 20 artigos alinhados ao tema de pesquisa. Caracteriza-se como descritivo, de abordagem qualitativa através de análise documental. Os dados analisados no *portfólio* bibliográfico foram: (i) Autores mais participativos, tendo como destaque Lemes, com 3 publicações, Santos, Lima, Lima, Grecco, Cova e Carvalho com 2 publicações cada. Os demais autores aparecem com apenas uma publicação; (ii) Evolução Temporal, sendo que no ano 2013 houveram 7 publicações, ano com maior número de publicações, 2010 com 3 publicações, 2008, 2009 e 2012 com 2 publicações e 2006, 2007, 2011 e 2014 com apenas uma publicação; (iii) Local de Publicação, com 14 publicações através de revistas científicas e 6 publicações através de congressos; (iv) Publicações em Periódicos / Evento, sendo que o Congresso USP foi o evento que mais publicou, participando com 3 artigos, Congresso ENANPAD, Revista Contabilidade Vista & Revista e Revista Pensar Contábil com 2 publicações cada. As demais entidades participaram com apenas uma publicação cada. Na análise de conteúdo foram analisados: (i) Natureza do Objetivo, sendo que 11 artigos apresentaram caráter de pesquisa descritiva, 3 de caráter descritiva e exploratória e exploratória com 2 artigos. Os demais métodos de pesquisa: descritiva e empírica, empírico-analítica, empírico-analítica e descritiva e estudo de caso, aparecem com apenas uma publicação cada; (ii) Abordagem do Problema, sendo 10 artigos com abordagem do problema quantitativa, seguido por qualitativa com 7 artigos e 3 artigos com abordagem qualitativa/quantitativa; (iii) Métodos de Análises, dos 20 artigos selecionadas, 13 realizaram a análise de conteúdo, 4 análise de dados, 3 utilizaram a análise documental, 1 aplicação de questionário e 1 estudo de caso, e ainda, 5 trabalhos não informaram o tipo de análise utilizada e (iv) Área de Aplicação e Objetivo dos Estudos, demonstrando que a área com maior aplicação dos estudos está direcionada para empresas listadas.

Palavras chave: IFRS, normas internacionais de contabilidade, convergência contábil e análise bibliométrica.

ABSTRACT

SANTOS, Fernando. **Internation Accountancy**. Literature Review of Articles about the Adoption of International Accountancy Norms and the Accountancy Convergence. 42 f. Final Paper. *Universidade Tecnológica Federal do Paraná*. Pato Branco, 2014.

This research aims to investigate what has been published about the Adoption of the International Accountancy Norms, its general objective was elaborating a procedure for analysis and selection of Brazilian literature about the theme Adoption of the International Accountancy Norms and Accountancy Convergence. To reach the objective of this work, it was used as a search tool the model Knowledge Development Process-Constructivist (ProKnow-C). To search the articles of the bibliography the data basis Scielo, Speel and Google Scholar were used. At the end of the application of the filtering procedure it was reached a total of 20 articles aligned with the theme of this search. The methodological framework of this search is known as descriptive, on which the characteristics of the articles classified in the bibliography were described, the approach of the problem has been occurred by qualitative method and as research target the documental analysis. The analyzed data were: (i) most relevant Authors, the most highlighted LEMES with three publications, SANTOS, LIMA, LIMA, GRECCO, COVA and CARVALHO with 2 publications each. Other authors had just one publication; (ii) Evolution in Time, the year of 2013 was the period with the greatest amount of publications, contributing with 7 publications, 2010 with 3 publications, 2008, 2009, 2012 with 2 publications and 2006, 2007, 2011 and 2014 with just one; (iii) Place of Publication, with 13 publications through scientific magazines, 6 through congress and only one through journals; (iv) Publications in Journals/ Event, being USP congress the most prolific, publishing 3 articles, ENANPAD Congress, Revista Contabilidade Vista & Revista e Revista Pensar Contábil with 2 publications each. The other organizations participated with only one publication each. In the content it was analyzed: (i) Nature of the objective, 11 articles have a descriptive search character, 3 of descriptive and 2 articles with exploratory character. The other search methods: descriptive and empiric, empiric-analytic and case study appear with just one publication each; (ii) Approach of the Problem, being 10 articles with a quantitative approach of the problem, followed by 7 articles with a qualitative approach and 3 with qualitative/quantitative; (iii) Analysis Method, from the 20 articles chosen for this study, 6 had done content analysis, 5 data analysis, 2 used documental analysis, 1 questionnaire application and 1 case study, and yet, 5 works did not inform the type of analysis used and (iv) Area of Application and Objective of the Studies, the area with the greatest application of the studies is directed to the business listed.

Keywords: IFRS, international accountancy norms, accounting convergence and bibliometric analysis.

LISTA DE FIGURAS

Figura 1: Processo de Coleta de Trabalhos para o Referencial Teórico	26
Figura 2: Processo de Seleção do <i>Portfólio</i> Bibliográfico	27

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Autores mais Participativos.....	29
Gráfico 2: Evolução Temporal	30
Gráfico 3: Local de Publicação	30
Gráfico 4: Periódico / Evento.....	31
Gráfico 5: Tipos de Pesquisas Utilizadas	32
Gráfico 6: Abordagem do Problema	34
Gráfico 7: Métodos de Análise	35

LISTA DE QUADROS

Quadro 1: Número de artigos, autores, ano de publicação e principal objetivo	23
Quadro 2: Pesquisas de Caráter Descritiva	33
Quadro 3: Área de aplicação dos artigos selecionados no <i>portfólio</i> de pesquisa.....	36

LISTA DE SIGLAS

CMV -	Comissão de Valores Mobiliários
IASB -	International Accounting Standards Board
IFRS -	International Financial Reporting Standards
CPC -	Comitê de Pronunciamentos Contábeis
IFRS-	International Financial Reporting Standards
PROKNOW-C	Knowledge Developmend Process-Constructivist

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	12
1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO.....	12
1.2 PROBLEMA DE PESQUISA.....	15
1.3 OBJETIVO GERAL	15
1.3.1 Objetivos Específicos	15
1.4 JUSTIFICATIVA PARA REALIZAÇÃO DO ESTUDO	16
1.4.1 Relevância.....	16
1.5 DELIMITAÇÃO DO ESTUDO	16
1.6 ESTRUTURA DO TRABALHO	17
2 REFERENCIAL TEÓRICO.....	18
2.1 CONVERGÊNCIA CONTÁBIL.....	18
2.2 BIBLIOMETRIA.....	21
2.3 ANÁLISE DE CONTEÚDO	21
2.4 ESTUDOS SIMILARES.....	22
3 METODOLOGIA DA PESQUISA	25
3.1 ENQUADRAMENTO METODOLÓGICO	25
3.2 PROCEDIMENTOS PARA SELEÇÃO DE ARTIGOS PARA A REVISÃO DA LITERATURA.....	25
3.2.1 Procedimento Para Coleta e Análise dos Dados.....	26
4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS.....	29
4.1 ANÁLISE BIBLIOMÉTRICA.....	29
4.1.1 Autores mais Participativos	29
4.1.2 Evolução Temporal	29
4.1.3 Local de Publicação	30
4.2 ANÁLISE DE CONTEÚDO.....	31
4.2.1 Natureza do Objetivo.....	32
4.2.2 Abordagem do Problema.....	33
4.2.3 Métodos de Análise.....	35
4.2.4 ÁREA DE APLICAÇÃO E OBJETIVO DOS ESTUDOS.....	35
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	40
REFERÊNCIAS.....	43

1 INTRODUÇÃO

No presente capítulo será apresentado: (i) contextualização sobre o tema; (ii) problema de pesquisa; (iii) objetivo geral, (iv) objetivos específicos; (v) justificativa, relevância e delimitação do problema; (vi) e estrutura do trabalho.

1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO

A alteração da Lei das Sociedades Anônimas por meio da Lei nº 11.638, publicada em 28.12.2007 marcou o início de uma nova fase na contabilidade brasileira, tendo como objetivos principais: a convergência contábil, a adequação aos padrões internacionais e o estabelecimento de que as normas contábeis a serem editadas pela CVM sigam os padrões internacionais (CVM, 2008)

A Lei 11.638/2007 estabeleceu a obrigatoriedade da adoção das normas internacionais de contabilidade, um conjunto de pronunciamentos contábeis internacionais publicados e revisados pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (IC NEWS.COM.BR, 2011), que traz grandes transformações e importantes inovações na contabilidade brasileira.

A principal inovação trazida por esse processo de convergência às normas internacionais, é que a prática contábil brasileira passa a estar muito mais baseada na interpretação dos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) do que na mera aplicação de regras nacionais, como no passado recente (ANTUNES *et al*, 2012)

Como mencionado, a nova lei traz em seu teor legal grandes transformações na contabilidade brasileira e também no perfil do profissional contábil, como afirma Santos e Calixto, (2009).

O julgamento da realidade econômica sobre a mera desincumbência normativa e a transparência para o investidor, certamente representará profunda transformação na contabilidade, no perfil de seus profissionais e em seu currículo disciplinar (SANTOS e CALIXTO, 2009).

Com a adoção das IFRS, principalmente após a publicação e aplicação dos Pronunciamentos Contábeis (CPCs), o Brasil, no ano de 2007, foi inserido, dentre outros países, no alinhamento a essas normas. No contexto Brasileiro, a adoção das Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) constitui-se na principal mudança na contabilidade brasileira desde a publicação da Lei de Sociedade por Ações (MARTINES e ALVES, 2013).

A nova lei das sociedades por ações tem como alguns de seus objetivos: a padronização internacional, fornecer informações com maior transparência e entendimento para seus usuários e interessados.

Antes mesmo da promulgação da Lei 11.638/ 2007, o CFC, por meio da Resolução 1.055/05, criou o CPC, considerando, mais precisamente, os seguintes aspectos: (a) a redução de riscos nos investimentos internacionais (quer sob a forma de empréstimo financeiro, quer sob a forma de participação societária), bem como os créditos de natureza comercial, sendo a redução de riscos derivada de um melhor entendimento das demonstrações contábeis, elaboradas pelos diversos países, por parte dos investidores, financiadores e fornecedores de crédito; (b) a maior facilidade de comunicação internacional no mundo dos negócios com o uso de uma linguagem contábil bem mais homogênea; e (c) a redução do custo do capital que deriva dessa harmonização, o que no caso é de interesse vital para o Brasil (CFC, 2011).

Ressalta-se que o processo de convergência contábil auxiliado pelo *International Financial Reporting Standard* (IFRS), visa alinhar o Brasil aos padrões internacionais de contabilidade, atualmente em curso em mais de 100 países. A nova lei apresenta em seu teor legal a regulamentação das novas normas de contabilidade internacional obrigadas pelas Sociedades de Anônimas.

Segundo Martins e Paulo (2010)

A convergência global das práticas contábeis consiste na eliminação, ou pelo menos redução, das divergências significativas entre os padrões nacionais de cada país e o padrão internacional estabelecido pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). (Martins e Paulo, 2010, p. 34)

O uso de práticas contábeis distintas entre países apresenta dificuldades para a compreensão e para a comparabilidade das informações no ambiente

internacional. Essas dificuldades têm forçado a busca pela harmonização de normas contábeis.

Algumas das principais dificuldades trazidas ante a nova lei impediam usuários de realizar uma análise segura frente aos demonstrativos existentes como:

- a) Contabilidade – as empresas negligenciam as explicações sobre as políticas contábeis usadas por elas e sobre as consequências no lucro divulgado das diferentes interpretações de tais políticas;
- b) Receitas – as empresas não divulgam aos investidores quais as regras adotadas na decisão do que contabilizar como receita, especialmente aquelas de tecnologia, energia, farmacêutica e varejo;
- c) *Impairment* – as empresas não divulgam os cálculos realizados quando reconhecem perdas de valor em ativos como marcas, patentes e fundo de comércio;
- d) Pensão - as empresas nem sempre divulgam a taxa de juros e as projeções atuariais que usam para calcular o passivo de seus fundos de pensão (LEMES e SILVA, 2007).

Diante a isso, supõe-se que a nova lei no Brasil tem seu foco principal direcionado a elaboração dos demonstrativos contábeis, sendo que esses devem apresentar maior transparência e entendimento para seus usuários.

A adoção do padrão internacional de normas contábeis pelas companhias tem sido objeto de investigação por acadêmicos e profissionais durante os últimos anos, anualmente são publicados diversos artigos sobre o processo de convergência e harmonização contábil. A maioria destes artigos encontram-se disponíveis em banco de dados e podem ser consultados através da *internet* pesquisando por palavras chaves e filtros de busca.

A *internet* representa hoje um extraordinário acervo de dados que está colocado à disposição de todos os interessados, e que pode ser acessado com extrema facilidade por todos eles, graças à sofisticação dos atuais recursos informacionais e comunicacionais acessíveis no mundo inteiro (SEVERINO, 2007).

Entende-se, desta forma, que o tema em questão torna-se um dos assuntos mais relevantes da atualidade para o país conforme afirma Cardoso *et al* (2008, p. 774) “é inegável que as recentes alterações dos padrões contábeis brasileiros em convergência aos internacionais consistem no tema contábil mais relevante desta década).

Neste sentido, entende-se a importância de elaborar estudos direcionados às novas normas contábeis no Brasil. A necessidade de interpretação da nova lei

torna-se ainda mais importante aos profissionais que atuam na área contábil, pois, a complexidade e as atualizações sofridas constantemente e impostas pela nova lei exigem conhecimento para que se possa aplicá-la no ambiente de trabalho das companhias que desejam evoluir de acordo com o desenvolvimento mundial dos negócios.

Através da seleção de um conjunto de artigos alinhados ao assunto, algumas metodologias de análise podem ser aplicadas para gerar maior entendimento do assunto estudado, como análise bibliométrica e revisão da literatura.

1.2 PROBLEMA DE PESQUISA

Diante do contexto apresentado emerge a questão que dá origem a este trabalho: como vem se desenvolvendo a literatura científica sobre a adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil?

1.3 OBJETIVO GERAL

Para responder ao problema de pesquisa o presente trabalho tem por objetivo, analisar a literatura nacional brasileira sobre o tema adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil.

1.3.1 Objetivos Específicos

Para atender ao objetivo geral, constituem-se os objetivos específicos:

- (I) Selecionar um *portfólio* de artigos através de processo de busca em base de dados;
- (II) Realizar a análise bibliométrica do *portfólio* de artigos selecionados a fim de identificar os principais autores, evolução temporal e relevância do artigo.
- (III) Desenvolver a análise de conteúdo do tema: a Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil.

1.4 JUSTIFICATIVA PARA REALIZAÇÃO DO ESTUDO

1.4.1 Relevância

O presente trabalho apresenta relevância em decorrência da importância da realização de pesquisas na área contábil, sendo esta uma das ferramentas administrativas mais importantes mundialmente utilizada.

Em decorrência do crescimento e a atual posição em que o país se encontra, este trabalho tem contribuição na área em que se trata, pois o contínuo desenvolvimento gera uma necessidade de informação cada vez mais precisa no setor administrativo, obrigando seus usuários a buscarem informações a fim de que possam se manter atualizados no mercado competitivo em que se encontram. A padronização contábil é necessária para que as empresas possam negociar em uma linguagem única, tendo estas como benefício maior entendimento das informações que representam.

Quando se fala em padronização contábil é impossível não relacionar o assunto ao desenvolvimento mundial, onde os países têm a cada dia, maior ligação, seja através de negociações, interesses políticos ou investimentos. Neste, meio a contabilidade exerce seu papel como principal intermediária de negociações e é nesse contexto que a elaboração de informações padronizadas se torna importante no meio social para que essa ligação continue alinhada, diante das negociações, as partes precisam utilizar-se da mesma linguagem para que haja maior transparência nas informações minimizando os riscos relacionados.

Com a elaboração deste trabalho, o meio acadêmico irá conhecer o que tem sido publicado sobre o tema de forma estruturada.

1.5 DELIMITAÇÃO DO ESTUDO

O presente trabalho será delimitado a pesquisa bibliográfica através de bases de dados representativas da literatura brasileira, sendo utilizadas: *Google Acadêmico*, *Scielo* e *Spell*. A pesquisa analisará os artigos que foram publicados durante o período de 2004 a 2014, sendo a sua conclusão elaborada quanto ao período atual.

A Bibliometria será utilizada neste trabalho para analisar as produções científicas sobre a Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil. No momento, a contabilidade por ser um fator de extrema importância para a economia brasileira, necessita conhecer melhor o que está sendo produzido sobre o assunto.

Neste artigo utilizam-se as ferramentas e metodologias mencionadas para desenvolver uma pesquisa acerca do tema “convergência contábil no Brasil”. Desta forma propõe-se a aplicação de um processo metodológico para seleção, análise bibliométrica e revisão da literatura. Para isto, pretende-se definir um *portfólio* de artigos alinhados ao tema do estudo.

1.6 ESTRUTURA DO TRABALHO

Além desta parte introdutória, o trabalho irá abordar o referencial teórico no capítulo dois, a metodologia da pesquisa no capítulo três, o capítulo quatro destina-se a apresentação e discussão dos resultados e o capítulo cinco, serão feitas as considerações finais, e por fim as referências serão apresentadas.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

A revisão da literatura está dividida em quatro tópicos, abordando os principais conceitos de (i) Convergência Contábil, (ii) Bibliometria, (iii) Análise de Conteúdo e (iv) Estudos similares.

2.1 CONVERGÊNCIA CONTÁBIL

O início do processo da convergência contábil no Brasil teve início no ano de 2008, sendo este regulamentado pela lei societária 11.638/2007 que estende as sociedades de grande porte, disposições relativas a elaboração e divulgação das demonstrações contábeis. O processo de convergência contábil surgiu com a necessidade do Brasil continuar inserido em meio ao processo de desenvolvimento mundial entre diversos países conforme descreve Lemes e Silva (2007, p.49)

Diante de um cenário econômico mundial repleto de transformações decorrentes do acelerado processo de globalização da economia, o BACEN (Banco Central do Brasil) decidiu, em 10 de março de 2006, que seriam editados normativos, objetivando a adoção de procedimentos para elaboração e publicação de demonstrações contábeis consolidadas em consonância com os pronunciamentos do IASB, a partir de 31 de dezembro de 2010, bem como a observância das normas editadas pela IFAC (*International Federation of Accountants*) para a prestação de serviços de auditoria independente do âmbito do Sistema Financeiro Nacional. Essa decisão levou em consideração a necessidade de promover a convergência de normas de contabilidade e de auditoria em nível internacional, tendo em conta as condições, peculiaridades e o estágio de desenvolvimento do mercado brasileiro e avaliando a necessidade de intensificar os esforços com vistas a ampliar os níveis de convergências atuais.

Porém, a primeira etapa da transição para os padrões internacionais no Brasil teve início no ano de 2005 como afirma Boni, (2013, p.21).

No Brasil, a primeira etapa da transição para o padrão IFRS na contabilidade societária iniciou-se em 2005 com a criação do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e com a publicação das Leis 11.638/07 e 11.941/09 nos anos de 2007 e 2009 respectivamente. Essa fase de convergência das normas contábeis brasileiras para as normas internacionais finalizou-se em 2010, ano que ficou marcado como o verdadeiro divisor de águas da contabilidade brasileira.

A idéia de reformular a antiga Lei societária 6.404/76 teve por finalidade a modernização e a harmonização da legislação societária em vigor com os princípios fundamentais e melhores práticas contábeis internacionais.

Rosa e Faria (2007) afirmam que a nova lei também visa eliminar barreiras que dificultavam que as companhias brasileiras participassem do mercado internacional e com isso atrair capital estrangeiro e investimentos para o país inserindo o Brasil no contexto de globalização econômica.

Segundo mencionado pela KPMG (2007, p. 1), a reformulação da 6.404/76 foi proposta visando, principalmente, os seguintes aspectos:

- Corrigir impropriedades e erros da Lei societária de 1976;
- Adaptar a lei às mudanças sociais e econômicas decorrentes da evolução do mercado;
- Fortalecer o mercado de capitais, mediante implementação de normas contábeis e de auditoria internacionalmente reconhecidos.

Este processo de convergência também induz os usuários da informação contábil a atentarem para as mudanças que a convergência produz nas demonstrações contábeis. Espera-se que quando ocorrerem modificações na normatização contábil haja uma melhoria na qualidade da informação contábil, com redução da possibilidade do gestor efetuar manipulação nos resultados.

Em um processo de alteração das práticas contábeis como aconteceu no Brasil, dividido em duas etapas distintas, espera-se que ocorra uma mudança gradativa de melhoria da qualidade contábil.

Klann e Salla (2014, p. 92) detalham que:

A Lei nº 11.638 de 2007 foi aprovada após sete anos de tramitação no Congresso Nacional com o Projeto de Lei no 3.741. Ela alterou e introduziu novos dispositivos na Lei nº 6.404 de 1976, conhecida como Lei das Sociedades Anônimas. Essa lei objetivou a convergência até 2010 das normas brasileiras de contabilidade e auditoria aos padrões internacionais, assim como o reconhecimento do trabalho do CPC como órgão competente para a emissão dessas normas.

Neste sentido, entende-se que o período de implantação das novas normas ocorreu entre o ano de 2008 e 2009, sendo a partir de 2010, estabelecido que todas as empresas de capital aberto e empresas de grande porte deveriam apresentar seus demonstrativos contábeis padronizados conforme afirma Joia e Nakau (2014) no ano de 2010, a norma contábil brasileira alinhou-se ao padrão internacional com a adoção completa de IFRS - regulado pela lei 11.638/2007.

No Brasil os órgãos responsáveis pelo processo de convergência são: o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e a Comissão de Valores Mobiliários (CVM), onde têm se buscado integrar o país no contexto de harmonização e convergência contábil.

Harmonização e convergência contábil são dois processos diferentes e que geralmente causam confusão quando comparados conforme afirmam Lemes e Silva (2007, p.47).

Há uma grande confusão quanto ao uso dos termos harmonização e convergência, sendo importante, portanto, esclarecer a diferença entre ambos. Harmonização consiste, substancialmente, em que as normas e práticas contábeis estejam alinhadas, consistentes e coerentes uma com a outra. Já a convergência se compromete com a eliminação de diferenças entre as normas emitidas por um e por outro órgão de contabilidade.

Na percepção dos profissionais o processo de harmonização e convergência contábil apresentam algumas dificuldades aos profissionais da área e na implementação das novas normas contábeis conforme afirma Grecco *et al* (2013, p. 111).

As principais dificuldades na implementação das novas práticas contábeis brasileiras referem-se ao reconhecimento, mensuração e divulgação de ativo imobilizado e intangível, bem como à falta de profissionais qualificados e de suporte de tecnologia de informação. Apesar das dificuldades apontadas, os profissionais de contabilidade e de finanças acreditam que as novas práticas contábeis trarão impactos positivos em termos de investimentos para o Brasil. Conclui-se que, na visão dos respondentes, a adoção das novas práticas contábeis trará benefícios que superarão os custos e dificuldades de sua implantação.

Com tudo, apesar das dificuldades encontradas, acredita-se que as vantagens da padronização internacional da contabilidade no Brasil serão maiores do que os custos e dificuldades apresentadas por ela. Pois no atual cenário em que o mundo dos negócios se encontra, torna-se necessário que os países que almejam o desenvolvimento, estejam alinhados aos padrões internacionais de contabilidade e desta forma continuarem inseridos em meio as negociações internacionais, conforme afirma Braga (2006 p. 12).

Num ambiente globalizado, como o que vivemos hoje, torna-se imprescindível a convergência entre as diferentes práticas contábeis adotadas pelos participantes dos principais mercados internacionais de capitais, fisicamente estabelecidos nos mais diferentes países.

Lemes (2011, p. 170) afirma que:

A partir da decisão da CVM de determinar a adoção das normas contábeis estabelecidas pelo (IASB) *International Accounting Standards Board* para o exercício fiscal findo em 31 de dezembro de 2010, o Brasil insere-se, definitivamente, no contexto de uma contabilidade globalizada voltada, também, para os interesses dos usuários originados do mercado financeiro.

Com base nas informações apresentadas conclui-se que o Brasil está alinhado ao padrão de contabilidade internacional e que atualmente atende as normas exigidas pela (IFRS) *international financial reporting standards*.

2.2 BIBLIOMETRIA

Segundo Guedes e Borschiver (2005) a Bibliometria foi usada pela primeira vez em 1922 por E. Wyndham Hulme, antecedendo à data a qual se atribui a formação da área de Ciência da Informação, com a conotação de esclarecimento dos processos científicos e tecnológicos, por meio da contagem de documentos.

Ribeiro (2013 *apud* FERREIRA, 2011) conceitua a Bibliometria como uma técnica de pesquisa que analisa publicações em livros, relatórios e artigos, a fim de quantificar, analisar e avaliar a produção intelectual científica.

Neste sentido, entende-se que a Bibliometria tem grande contribuição no meio acadêmico, pois através de seus métodos é possível identificar, reunir e quantificar as informações de um determinado assunto ou conteúdo objeto de pesquisa, acumulando informações para o desenvolvimento de novas pesquisas e disseminando o conhecimento a todos os sujeitos envolvidos nesse processo.

Ensslin *et al.* (2012) afirma que os aspectos analisados podem ser tais como a frequência de publicações por ano, por periódico, por autor, assim como o número de citações dos artigos em bases de dados tecno-científicas e a evidenciação dos artigos com maior reconhecimento científico. Entre estas, também poderão ser analisadas outras informações do conteúdo dos artigos selecionados.

2.3 ANÁLISE DE CONTEÚDO

A Análise de Conteúdo é conceituada por Moraes e Roque (1999, p. 7-32) como:

Uma metodologia de pesquisa usada para descrever e interpretar o conteúdo de toda classe de documentos e textos. Essa análise, conduzindo a descrições sistemáticas, qualitativas ou quantitativas, ajuda a reinterpretar as mensagens e a atingir uma compreensão de seus significados num nível que vai além de uma leitura comum.

Desta forma entende-se que a Análise de Conteúdo trata-se de instrumento adaptável a um vasto campo de aplicação. Para Bardin (1977, p. 38),

A análise de conteúdo pode ser considerada como um conjunto de técnicas de análises de comunicações, que utiliza procedimentos sistemáticos e objetivos de descrição do conteúdo das mensagens... A intenção da análise de conteúdo é a inferência de conhecimentos relativos às condições de produção e de recepção das mensagens, inferência esta que recorre a indicadores (quantitativos ou não).

São divididos em duas unidades de análises: a) Unidades de Registro e b) Unidades de Contexto

Segundo Franco (2008 p. 41 e 46) a unidade de registro é a menor parte do conteúdo, cuja ocorrência é registrada de acordo com as categorias levantadas. As unidades de contexto podem ser consideradas como o “pano de fundo” que imprime significado às Unidades de Análise.

Neste sentido como unidades de registro, serão analisados os dados sobre principais autores e evolução temporal e como unidades de contexto serão analisadas as áreas mais pesquisadas e instituições mais produtivas.

2.4 ESTUDOS SIMILARES

A pesquisa científica é uma das formas de estudos que mais contribuem para produção de conhecimento e a produção de novos conhecimentos depende da continuidade em trabalhos iniciados.

A continuação de um trabalho possibilita a evolução e o aperfeiçoamento dos mesmos contribuindo para a elaboração de novas formas trabalhos ou estudos científicos.

Nesse contexto, este trabalho foi elaborado através da bibliometria, método de pesquisa utilizado também em outros trabalhos, podendo-se observar alguns deles classificados e representados no quadro 1.

Quadro 1: Número de artigos, autores, ano de publicação e principal objetivo

Nº	Título	Autores	Ano	Principal Objetivo
1	Produção Científica Sobre Rodizio de Auditoria - Uma Análise Bibliométrica e Sociométrica nas Bases	Rodrigo Barraco Marassi, Maria Margarete Brizolla e Paulo Roberto da Cunha	2014	Analisar a produção científica internacional sobre rodizio de auditoria por meio de uma análise bibliométrica e Sociométrica entre os anos de 1996 e 2012.
2	Relacionamento e Desempenho - Estudo Bibliométrico	Daniela Torres da Rocha, June Alisson Westarb Cruz, Dyógenes Philippsen Araújo, Kleberon Massaro Rodrigues, Joel Pereira Munhoz Junior, Michael William Citadin e Júlio Adriano Ferreira dos Reis	2013	A identificação da associação entre relacionamento e desempenho, tendo como objeto de estudo o Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da FURB
3	Produção Científica sobre Controle Interno e Gestão de Riscos no ENANPAD e Congresso USP	Ivan Ricardo Peleias, Gilberto Caetano, Cláudio Parisi e Anísio Candido Pereira	2013	Identificar e analisar as características bibliométricas dos artigos sobre Controle Interno e Gestão de Riscos apresentados no Congresso USP e no ENANPAD entre 2001 e 2011
4	Revista de Contabilidade e Organizações - Uma Análise Bibliométrica e de Rede Social	Henrique César Melo Ribeiro	2013	Fornecer um mapeamento sobre o que tem sido pesquisado e publicado na RCO, por meio das análises bibliométrica e de rede social, cuja técnica de pesquisa não só analisa publicações em periódicos científicos, como também analisa as redes sociais a fim de compreender as ligações e conectividades entre autores e suas respectivas Instituições de Ensino Superior.
5	Análise Bibliométrica dos Artigos Sobre Controladoria Publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade	Lucia Silvia Albuquerque, Aline Pereira de Lima, Thaiseany de Freitas Rêgo, José Ribamar Marques de Carvalho	2013	Verificar a quantidade de artigos publicados e o que se tem pesquisado a respeito da Controladoria, no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade
6	Periódicos Da Área da Biotecnologia Indexados na Wos - Análise da Produção Científica Brasileira no Per.	Ana Maria Mielniczuk de Moura, Zizil Arledi Glienke Nunes	2013	Analisar a produção científica na área da Biotecnologia, a partir de documentos científicos de autores brasileiros indexados na Web of Science publicados entre 2002 e 2011
7	A Produção Científica Periódica na Temática Indexação - Análise Bibliométrica no Período de 2003 a 2012	Paula Regina Dal' Evedove, Mariângela Spotti Lopes Fujita, Roberta Cristina Dal' Evedove Tartarotti	2013	Neste sentido, o objetivo deste estudo foi analisar a produção científica em Ciência da Informação na temática "indexação" publicada em periódicos online especializados em

Continua

Continuação

Nº	Título	Autores	Ano	Principal Objetivo
8	Uma análise do perfil da Produção Acadêmica Durante o Período de 2004 a 2012	Henrique César Melo Ribeiro	2013	Explorar o que tem sido pesquisado e publicado na RCC, por meio das análises bibliométricas e de rede social
9	Proposta de Processo para Seleção, Bibliometria e Revisão Sistemica de Artigos Sobre Avaliação de desempenho	Emilio Della Bruno Junior, Leonardo Ensslin, Sandra Rolin Ensslin	2012	Propor um processo para a seleção e análise de um portfólio de artigos científicos sobre a avaliação de desempenho na cadeia de suprimentos
10	Produção Científica Antártica - Análise Bibliométrica dos Repositórios Institucionais	Fabiano Couto Corrêa, Marcelo Vinicius de La Rocha Domingues, Marilene Zimmer e João Carlos Centurion Rodrigues Cabral	2011	Realizar levantamento Bibliométrico da produção científica brasileira e internacional relativa às grandes áreas das pesquisas polares
11	Uma Análise Bibliométrica da Produção Tecnológica em Biodiesel - Contribuições Para Uma Política em CT&I	Joao de Melo Maricato, Dayse Pires Noronha e Asa Fujino	2008	Analisar e discutir a dinâmica internacional da produção tecnológica em biodiesel a partir de indicadores bibliométricos e documentos de patentes

Fonte: Elaborado pelo autor (2014)

Ao analisar os dados do Quadro 1, nota-se que os trabalhos relacionados diferem-se entre si quanto a área de aplicação, porém todos são de natureza bibliométrica. A ligação entre os artigos está relacionada aos dados analisados pelos autores nos trabalhos, tendo como maior similaridade a análise de produções científicas, onde os principais dados analisados foram: número de artigos por periódico e período de análise, número de autores por artigo, perfil e formação dos autores, média de aceite dos artigos, evolução temporal, autores mais produtivos e distribuição de artigos publicados entre outros.

3 METODOLOGIA DA PESQUISA

O presente capítulo está dividido em quatro seções (I) enquadramento metodológico; (II) procedimentos para coleta de artigos que comporão o referencial teórico; (III) procedimentos para coleta de artigos objeto de análise e (IV) procedimento para análise de conteúdo.

3.1 ENQUADRAMENTO METODOLÓGICO

Quanto à natureza do objetivo, a presente pesquisa terá caráter descritivo. Segundo Gil (2007, p.123) a pesquisa descritiva tem como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou, então, o estabelecimento de relações entre variáveis. Neste trabalho será utilizada a descrição para apresentar como se encontra a situação da literatura quanto à publicação de artigos sobre a adoção das IFRS e a convergência contábil no Brasil.

Neste trabalho a análise de conteúdo será quanto as produções científicas do período de 2004 a 2014 classificadas e selecionadas no *portfólio* bibliográfico para demonstrar o que está sendo produzido de conhecimento sobre a regulamentação contábil no Brasil.

A abordagem do problema se dará pelo método qualitativo, conforme afirma Neves (1996) a pesquisa qualitativa compreende um conjunto de diferentes técnicas interpretativas que visam a descrever e a decodificar os componentes de um sistema complexo de significados. Tem por objetivo traduzir e expressar o sentido dos fenômenos do mundo social.

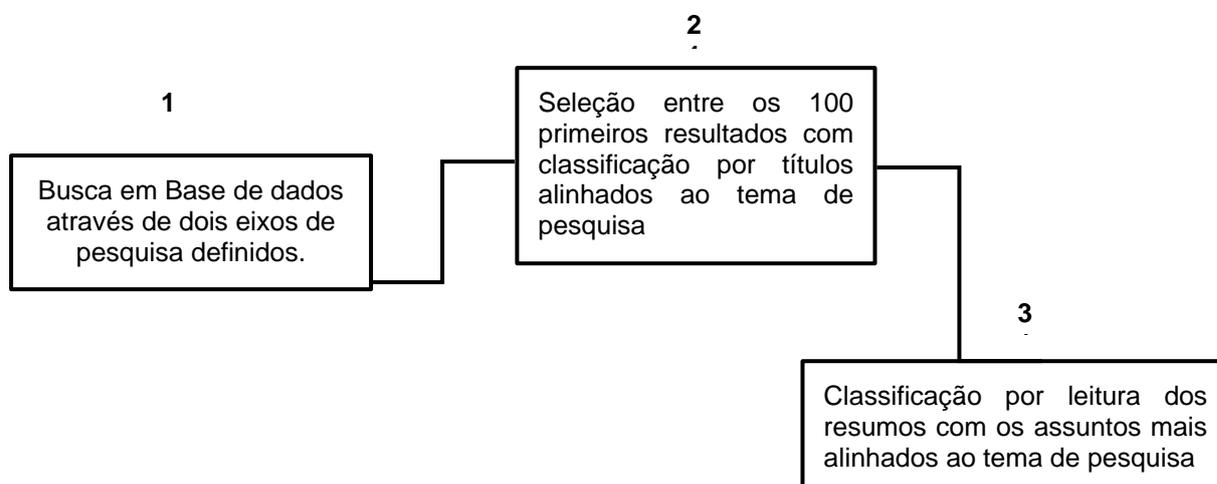
Este trabalho tem como meta de pesquisa a análise documental. Esta técnica busca identificar informações factuais nos documentos a partir de questões ou hipóteses de interesse, como exemplo gerais de documentos, podem ser citadas: as leis e regulamentos, normas, pareceres, cartas, memorandos, diários pessoais, autobiografias, jornais, revistas, arquivos escolares, curriculares, etc. (Luk *et al* 1986).

3.2 PROCEDIMENTOS PARA SELEÇÃO DE ARTIGOS PARA A REVISÃO DA LITERATURA

Para a obtenção do *portfólio* de artigos este trabalho utilizará o modelo *Knowledge Development Process-Constructivist* (ProKnow-C) proposto por Ensslin *et al.* (2010).

O processo ProKnow-C se constitui em uma metodologia de construção do conhecimento estruturada em quatro etapas: 1) seleção do portfólio bibliográfico que proporcionará a revisão de literatura; 2) análise bibliométrica do *portfólio* bibliográfico; 3) análise sistêmica do *portfólio* bibliográfico; 4) elaboração dos objetivos de pesquisa (AFONSO *et al.* 2011). Nesta pesquisa serão utilizadas as etapas 1, 2 e 3 para elaboração do trabalho.

Figura 1: Processo de Coleta de Trabalhos para o Referencial Teórico



Fonte: Elaborado pelo autor (2014)

Desta forma conclui-se este trabalho de maneira cronológica e regrada, baseado em um processo metodológico adequado e aceito no meio acadêmico.

3.2.1 Procedimento para Coleta e Análise dos Dados

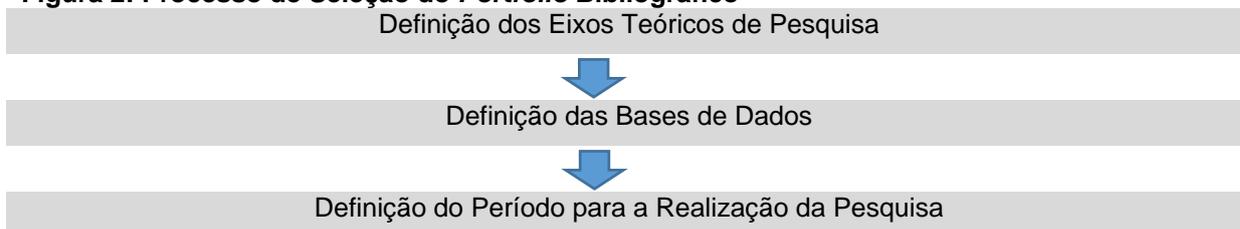
Para esta etapa de seleção do *Portfólio* Bibliográfico faz-se necessário definir os eixos teóricos de pesquisa que definirão o assunto e caracterizarão o tipo de trabalho a ser realizado. Nesta pesquisa os eixos teóricos determinados foram “IFRS e Convergência Contábil”.

Após a definição dos eixos de pesquisa, foram determinadas as bases de dados para se realizar a busca dos artigos. Por ser consideradas bases com informações científicas foram selecionadas as bases *Google Acadêmico*, *Scientific*

Electronic Library Online (SCIELO) e Scientific Periodicals Electronic Library (SPELL).

A busca para identificar o *Portfólio* de artigos foi organizada seguindo três critérios: (I) aplicação dos eixos teóricos de pesquisa somente no título do artigo; (II) somente periódicos ou congresso nacionais; (III) somente entre o período de 2004 a 2014. Estas etapas foram realizadas de acordo com o modelo proposto como mostrado na Figura 2.

Figura 2: Processo de Seleção do *Portfólio* Bibliográfico



Fonte: Elaborado pelo autor (2014)

Com a aplicação deste processo, foram encontrados como resultados: a base de dados *Google Acadêmico* retornou 1.190 resultados. Com os resultados encontrados partiu-se para a seleção dos artigos. Como primeiro critério de classificação dos resultados foi elaborada a leitura dos títulos e separados os artigos que possuíam os títulos mais relevantes ao tema de pesquisa, após a classificação por títulos partiu-se para seleção através da leitura dos resumos. Com a leitura dos resumos foram classificados 18 artigos que possuíam os assuntos mais alinhados ao tema de pesquisa.

A base de dados “*Scielo*” retornou 16 artigos destes 16 resultados foram classificados 5 pelo critério de possuir títulos alinhados ao tema de pesquisa.

A base de dados “*Spell*” retornou 21 artigos dos quais foram classificados 4 pelo critério de classificação por leitura dos títulos mais alinhados ao tema de pesquisa.

Ao todo, com aplicação dos critérios de filtragem restaram 20 artigos selecionados para o *portfólio* bibliográfico de pesquisa, onde foram organizados no programa *Excel*, extraídas as informações e classificados na seguinte ordem: título, autores, ano de publicação, periódico ou congresso, base de dados, abordagem do tema, tipo da pesquisa, tipo de análise, área de aplicação, objetivo, percepção dos profissionais e impactos na profissão contábil.

Os artigos selecionados no *portfólio* de pesquisa são objeto de análise na seção 4 (Análise e Discussão dos Resultados) do presente trabalho.

4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

Neste capítulo serão apresentados os resultados da pesquisa bibliométrica e a análise de conteúdo. Esta pesquisa teve como objetivo geral analisar a produção de artigos que tratam sobre a adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil. Conforme item 3.2 da metodologia de pesquisa, sendo divididas em duas partes.

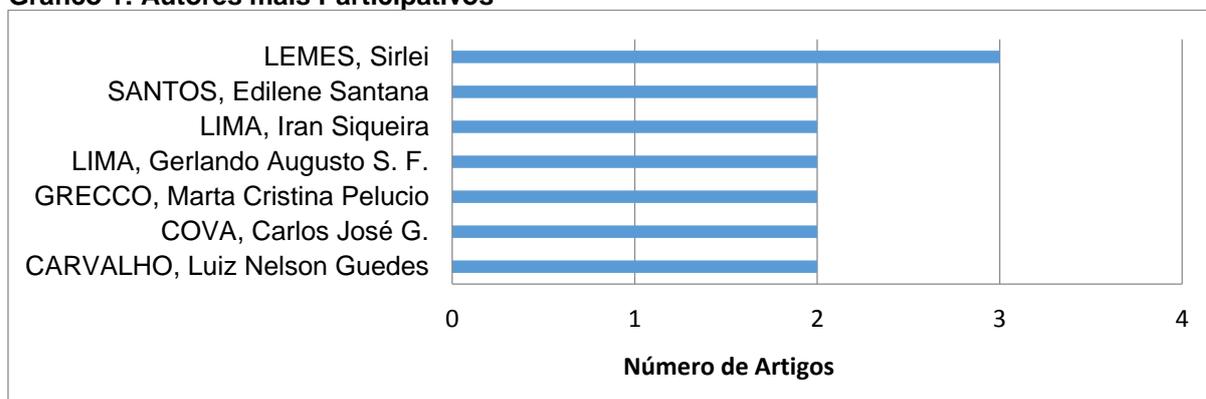
4.1 ANALISE BIBLIOMÉTRICA

Nesta seção serão apresentados os resultados da análise dos artigos que compõem o *portfólio* bibliográfico, com o objetivo de analisar: (i) autores com mais publicações, (ii) evolução temporal, (iii) tipos de publicações, (iv) entidades que mais publicaram e (v) tipos de pesquisas mais utilizados.

4.1.1 Autores Mais Participativos

O Gráfico 1 evidencia os autores com maior número de participações na publicação dos artigos selecionados no *portfólio* bibliográfico.

Gráfico 1: Autores mais Participativos



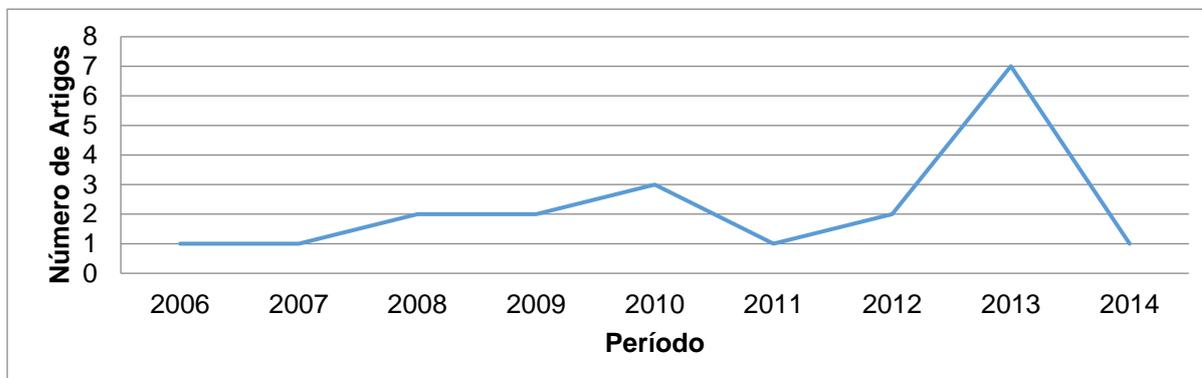
Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Cabe informar que no total há um número de 37 autores, porém 30 deles aparecem com apenas uma publicação. O Gráfico 1 mostra que o autor com maior destaque foi LEMES com 3 publicações e em seguida Santos, Lima, Lima, Grecco, Cova e Carvalho com 2 publicações cada.

4.1.2 Evolução Temporal

O Gráfico 2 analisa o número de publicações em cada ano durante o período de janeiro de 2004 a abril de 2014 conforme o tempo proposto para análise.

Gráfico 2: Evolução Temporal



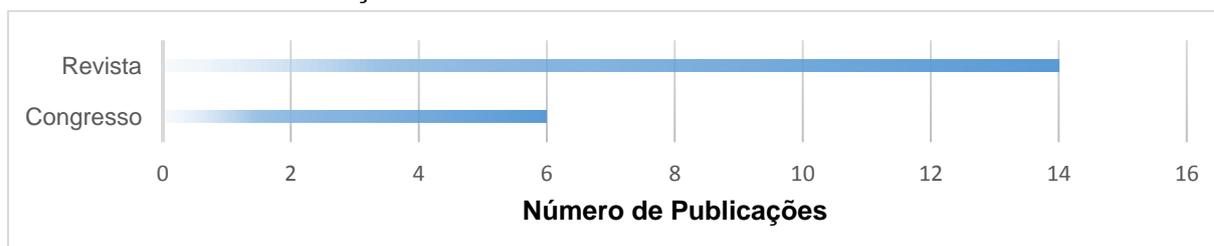
Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

O Gráfico 2 evidencia que o período com maior número de publicações foi o ano de 2013 tendo contribuição com 7 pesquisas, seguido por 2010 com 3 pesquisas, 2008, 2009 e 2012 com 2 pesquisas cada e 2006, 2007, 2011 e 2014 com apenas uma pesquisa selecionada no *portfólio*, nos anos 2004 e 2005 não houveram pesquisas selecionadas relevantes ao assunto. Cabe ressaltar que a lei 11.638/2007 começou a vigorar a partir de janeiro de 2008, porém optou-se por analisar períodos anteriores a 2007 para avaliar a expectativa da implantação da nova lei.

4.1.3 Local De Publicação

O Gráfico 3 foi elaborado com a finalidade de analisar onde os artigos relacionados ao assunto, a adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil foram publicados.

Gráfico 3: Local de Publicação

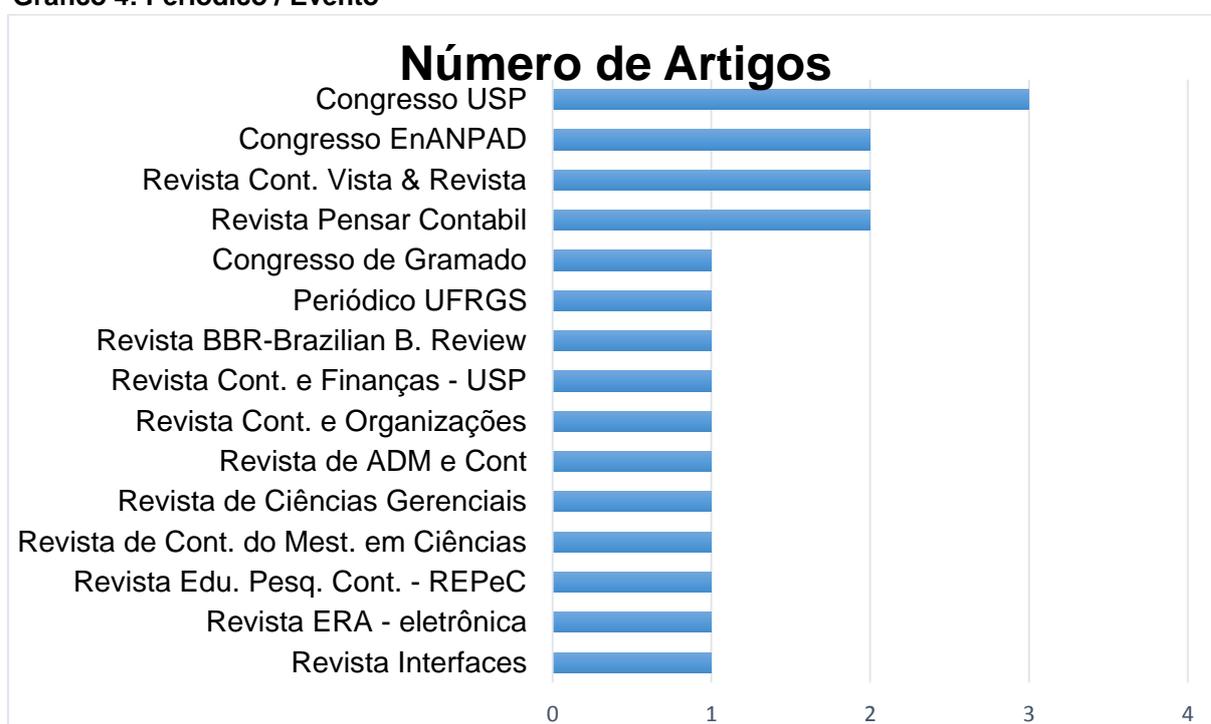


Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Analisando o Gráfico 3 percebe-se que o maior número de publicações se dá através de revistas, sendo que dos 20 artigos selecionados no *portfólio*, 14 foram publicados através de revistas científicas e 6 publicações através de congressos.

O Gráfico 4 foi elaborado para demonstrar as entidades que mais publicaram artigos durante o período analisado de janeiro de 2004 a março de 2014.

Gráfico 4: Periódico / Evento



Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Conforme demonstrado no Gráfico 4, onde mais publicou-se sobre o tema no período foi o Congresso USP com 3 artigos, seguido pelo congresso ENANPAD, Revista Contabilidade Vista & Revista e Revista Pensar Contábil com 2 publicações cada. As demais entidades participaram com apenas uma publicação cada.

4.2 ANÁLISE DE CONTEÚDO

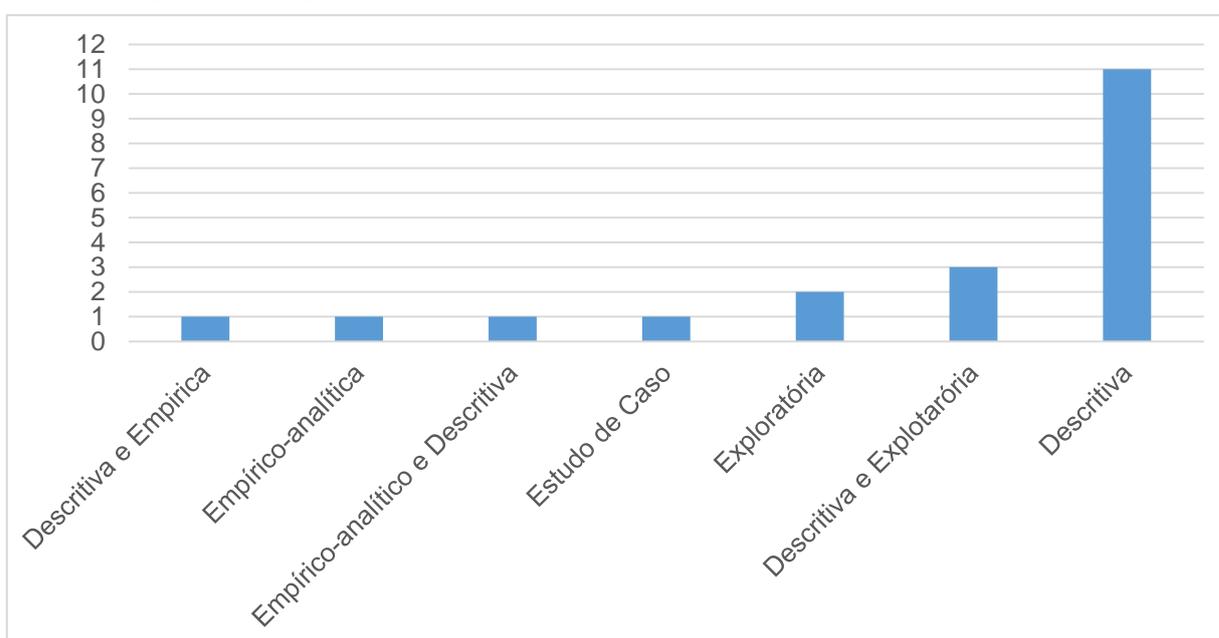
Nesta seção foi realizada a Análise de Conteúdo e conforme mencionado na seção de objetivos da pesquisa a Análise de Conteúdo deste trabalho buscou informar os dados referentes aos tipos de ferramentas e análises utilizadas nos

artigos do *portfólio* bibliográfico, bem como área de aplicação, percepção dos profissionais e impactos na profissão contábil.

4.2.1 Natureza do Objetivo

O Gráfico 5 foi elaborado para demonstrar a natureza do objetivo das pesquisas selecionadas no *portfólio* bibliográfico.

Gráfico 5: Tipos de Pesquisas Utilizadas



Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Conforme demonstrado no Gráfico 5, os tipos de pesquisas mais utilizadas para elaboração dos artigos selecionados no *portfólio* são de caráter descritiva com 11 artigos, seguidos por descritiva e exploratória com 3 artigos e exploratória com 2 artigos. Os demais métodos: descritiva e empírica, empírico-analítica, empírico-analítico e descritiva e estudo de caso, aparecem com apenas uma publicação cada.

No Quadro 2 estão relacionadas as pesquisas de caráter descritiva.

Quadro 2: Pesquisas de Caráter Descritiva

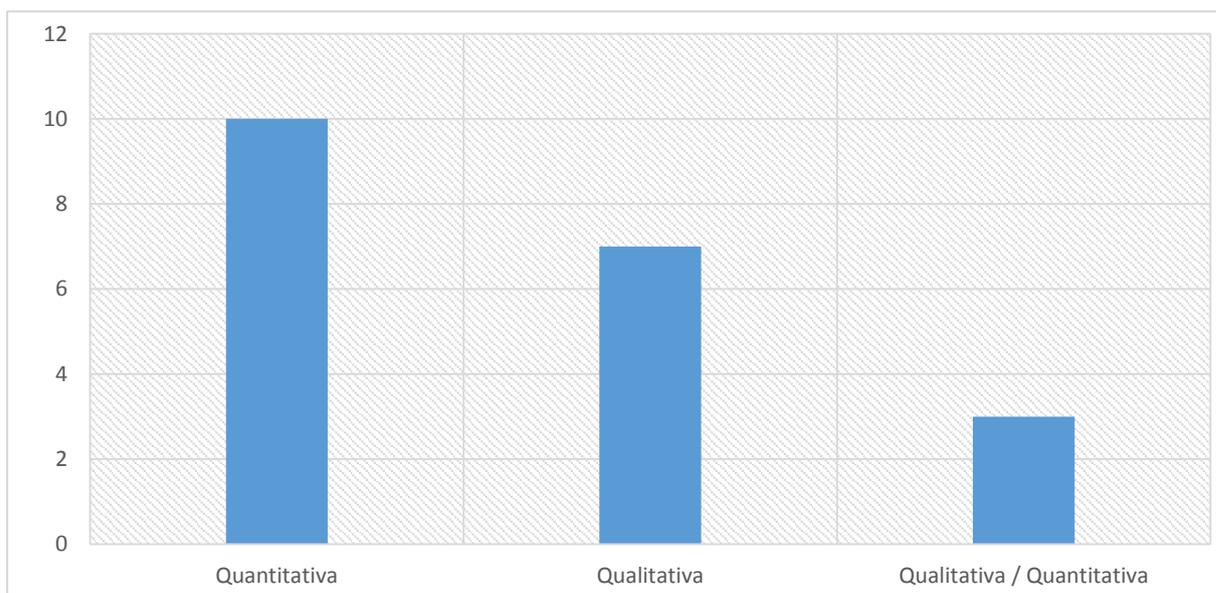
Nº	Títulos
1	A Adoção das IFRS no Brasil e o Fortalecimento das Boas Práticas de Governança Corporativa
2	A convergência das práticas contábeis internacionais e seus impactos na profissão do contador no Brasil
3	Convergência Contábil e Custo de Capital Próprio - Evidências em um Mercado Emergente
4	Convergência das Normas Contábeis Brasileiras para as Normas Internacionais - as principais mudanças e entraves
5	Convergência de fato ou de direito? A influência do Sistema Jurídico na Aceitação das Normas Internacionais
6	Convergência Voluntária às Normas Internacionais de Contabilidade em Sociedades Cooperativas
7	IFRS para Pequenas e Médias Empresas - Percepção Sobre a Adoção das Normas Internacionais no Brasil
8	Impacto da Convergência para as IFRS na Análise Financeira
9	Impactos do Início da Harmonização Contábil Internacional
10	Nível de convergência dos princípios contábeis brasileiros e norte-americanos às normas do IASB
11	O Efeito da Convergência Brasileira às IFRS no Gerenciamento de Resultados das Empresas Abertas Brasileiras

Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

As pesquisas de caráter descritiva descrevem sobre, efeitos e os impactos que a Convergência Contábil está tendo no Brasil, diversas questões são levantadas ampliando o debate sobre a temática adoção do processo de convergência e sobre a harmonização contábil das novas normas com o advento da Lei 11.638/2007. As pesquisas também descrevem sobre as novas formas de contabilizar e como os órgãos responsáveis estão administrando o processo de convergência Contábil no Brasil e, por fim, são levantadas questões sobre a qualificação da mão-de-obra e como os profissionais da área estão se comportando com a implantação das novas normas dentro das companhias.

4.2.2 Abordagem do Problema

No *portfólio* bibliográfico também foram analisados os trabalhos quanto a abordagem do problema, sendo que os 20 artigos analisados possuíam abordagem explicitada, conforme demonstrado no Gráfico 6.

Gráfico 6: Abordagem do Problema

Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Das 20 pesquisas analisadas, 10 tiveram abordagem do problema quantitativa, 7 com abordagem qualitativa e 3 pesquisas com abordagem qualitativa e quantitativa.

As pesquisas quantitativas onde se obteve resultado mais significativo dentro de seus temas quantificaram dados como: o impacto da nova lei no lucro líquido e no patrimônio líquido das empresas com equação desenvolvida no próprio artigo, os indicadores de endividamento, liquidez e Indicadores de rentabilidade, de medição do conservadorismo condicional das empresas, efeito da convergência brasileira às IFRS no gerenciamento de resultados, Custo de Capital Próprio e o grau de conservadorismo por meio de ganhos e perdas nos resultados contábeis, entre outros.

Nas pesquisas qualitativas, onde se obteve número menor de resultado comparado com o resultado das pesquisas quantitativas, exploraram questões como: As normas contábeis e sua harmonização constituem elementos determinantes para o estabelecimento das boas práticas de Governança Corporativa nas companhias abertas? (COVA, 2008), se um processo de Convergência para um padrão internacional seria plenamente satisfeito por meio da introdução de nova legislação, ou se de maneira esforço adicional por parte dos atores envolvidos no processo, para permitir sua adequação (COVA, 2013) ou informações como: a aceitação das práticas contábeis, principais mudanças nas práticas contábeis que

trouxeram adaptações relevantes nas Demonstrações Financeiras das Companhias (BONI, 2013) e adequação voluntária das práticas contábeis aplicadas no processo de convergência contábil às normas internacionais de contabilidade (KLANN e SALA, 2014).

4.2.3 Métodos de Análise

Os Métodos utilizados para análise nos artigos do *portfólio* de pesquisa são explicitados no Gráfico 7.

Gráfico 7: Métodos de Análise



Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Das 20 pesquisas selecionadas, 13 realizaram a análise de conteúdo, 3 não informaram o tipo de análise utilizada e 2 utilizaram estudo de caso e ainda.

Na análise de conteúdo foram realizadas coleta de informações relativas as companhias de capital aberto que estavam listadas na Bolsa de valores e análise documental de dados secundários.

Nas pesquisas que utilizaram o estudo de caso foram coletados dados através de entrevista aplicada aos executivos do setor de contabilidade e aos profissionais da equipe operacional e também aplicado questionário nos escritórios de contabilidade na cidade de São João Del-Rei a fim de detalhar o nível de conhecimento dos profissionais quanto as novas normas contábeis.

4.2.4 Área de Aplicação e Objetivo dos Estudos

O Quadro 3 apresenta os artigos selecionados no *portfólio* de pesquisa, sua área de aplicação e o objetivo geral da pesquisa.

Quadro 3: Área de aplicação dos artigos selecionados no portfólio de pesquisa

Nº	Artigos	Área de Aplicação	Objetivo
1	A Adoção das IFRS no Brasil e o Fortalecimento das Boas Práticas de Governança Corporativa	Não Explicitado	O presente trabalho se propõe a responder a uma questão relevante para o ambiente corporativo da atualidade: a harmonização das normas contábeis, caracterizada pela adoção das IFRS, constitui ou não elemento determinante para o estabelecimento das boas práticas de Governança Corporativa nas companhias abertas? Na busca dos elementos de convicção que permitiram apontar as profundas relações entre o êxito da boa governança e a harmonização de normas contábeis, objetivo principal deste trabalho.
2	A convergência das práticas contábeis internacionais e seus impactos na profissão do contador no Brasil	Contabilidade Brasileira	Analisar a convergência das práticas contábeis internacionais e seus impactos na profissão do contador no Brasil
3	A Experiência de Empresas Brasileiras na Adoção das IFRS	Empresas Listadas na Bovespa	Contribuir com a literatura sobre a convergência da contabilidade brasileira num nível internacional, por meio de: (1) identificação da quantidade de empresas brasileiras que adotaram as IFRS no ano de 2005; e (2) identificação das principais diferenças entre as demonstrações contábeis, de acordo com as normas do IASB, e os relatórios contábeis, de acordo com a legislação brasileira
4	A Trajetória da Convergência Contábil no Brasil: Um Exemplo de Capacidade Superação e Adaptação	Contabilidade Brasileira	Verificar se um processo de convergência para um padrão internacional seria plenamente satisfeito por uma introdução de nova legislação, ou se de maneira esforço adicional por parte dos atores envolvidos no processo, para permitir sua adequação.
5	Adoção de IFRS e gerenciamento de resultado nas empresas brasileiras de Capital Aberto	Empresas brasileiras de capital aberto	Verificar se houve mudança nos níveis de gerenciamento de resultados após 2010 e se foi em função da adoção completa de IFRS pelas companhias brasileiras de capital aberto (com exceção das instituições financeiras)
6	Análise dos impactos dos CPCs da primeira fase de transição para o IFRS no Brasil	Empresas Listadas na Bovespa	Mensurar e analisar o impacto de cada mudança normativa (CPC) da primeira fase de transição para o <i>International Financial Reporting Standard</i> (IFRS) nos resultados das empresas
7	Convergência Contábil e Custo de Capital Próprio - Evidências em um Mercado Emergente	Empresas Listadas na Bovespa	Investigar diferenças <i>cross-sections</i> no custo de capital próprio das companhias isolando o efeito da divulgação das novas práticas contábeis que convergem para o modelo internacional
8	Convergência das Normas Contábeis Brasileiras para as Normas Internacionais - as principais mudanças e entraves	Demonstrações contábeis das empresas brasileiras de uma forma geral	Apresentar as principais mudanças nas práticas contábeis que trouxeram adaptações relevantes nas Demonstrações Financeiras das Companhias e destacar as dificuldades ainda existentes para plena aderência ao novo padrão internacional, em virtude do processo de reaprendizagem dos profissionais da área contábil, bem como a mudança cultural, ponto este que se tornou o de maior relevância para essa transição, visto que no Brasil estamos saindo de uma contabilidade baseada em regras para uma contabilidade baseada em princípios
9	Convergência de fato ou de direito? A influência do Sistema Jurídico na Aceitação das Normas Internacionais	O censo dos respondentes ao discussion paper denominado Preliminary Views on Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities	Investigar o impacto do sistema jurídico na aceitação das normas internacionais, objetivando verificar se o ambiente jurídico (<i>Common Law</i> e <i>Code Law</i>) influencia a opinião das partes interessadas no processo contábil em relação à norma para Pequenas e Médias Empresas (PME)

Continua

Continuação

Nº	Artigos	Área de Aplicação	Objetivo
10	Convergência Voluntária às Normas Internacionais de Contabilidade em Sociedades Cooperativas	Uma cooperativa de produção do noroeste do Rio Grande do Sul	Verificar a adequação voluntária das práticas contábeis aplicadas no processo de convergência contábil às normas internacionais de contabilidade
11	Efeito da Lei 11.638/07 sobre o conservadorismo Condicional das Empresas listadas BM & FBOVESPA	Empresas Listadas na Bovespa	Investigar se a promulgação da Lei n.º 11.638/07 alterou o grau de conservadorismo contábil condicional de empresas brasileiras listadas na Bovespa e BMF BOVESPA
12	Efeitos da Adoção das IFRS no Conservadorismo Contábil de Companhias Brasileira de Grande Porte, Abertas e Fechadas	As 1000 maiores empresas em volume de vendas, segundo a Revista Exame Maiores e Melhores	Identificar se houve mudanças no grau de conservadorismo entre as empresas que possuem ações em bolsa (de capital aberto) e naquelas que não possuem ações em bolsa (de capital fechado e limitado), ante esta nova realidade
13	IFRS - percepção dos profissionais de Contabilidade sobre a Nova Contabilidade e o impacto dessa na Controladoria	Aos profissionais de contabilidade da cidade de São João del-Rei	Verificar a percepção dos profissionais de contabilidade sobre as Normas Internacionais de Contabilidade <i>International Financial Reporting Standards</i> (IFRS) e o impacto dela na controladoria
14	IFRS para Pequenas e Médias Empresas - Percepção Sobre a Adoção das Normas Internacionais no Brasil	Pequenas e Médias Empresas do Brasil	Fazer uma revisão bibliográfica sobre a adoção das IFRS for SME
15	Impacto da Convergência para as IFRS na Análise Financeira	Empresas que publicaram, junto à CVM, suas demonstrações contábeis de 2008, tanto no padrão brasileiro como em IFRS, e que estavam classificadas nos níveis de governança corporativa da Bovespa.	Analisar o impacto nos indicadores econômico-financeiros de empresas brasileiras abertas ante a apresentação das demonstrações contábeis em padrão IFRS
16	Impactos do Início da Harmonização Contábil Internacional	Empresas Listadas na Bovespa	Analisar os efeitos da primeira fase da transição para o (IFRS) <i>International Financial Reporting Standard</i> no Brasil, a partir de 2008 (Lei 11.638/07), nos resultados das empresas listadas na Bovespa (Bolsa de Valores de São Paulo)
17	Nível de convergência dos princípios contábeis brasileiros e norte-americanos às normas do IASB	Empresas brasileiras listadas simultaneamente na Bolsa de Valores de Nova York (NYSE) e na Bolsa de Valores de São Paulo (BOVESPA)	Avaliar em que nível as informações contábeis divulgadas nos mercados: brasileiro e norte-americano atendem aos requisitos da adoção inicial das (IFRS) <i>International Financial Reporting Standards</i>
18	O Efeito da Convergência Brasileira às IFRS no Gerenciamento de Resultados das Empresas Abertas Brasileiras	Empresas abertas brasileiras não financeiras	Avaliar se as mudanças nas práticas contábeis brasileiras trouxeram redução no gerenciamento de resultados das empresas abertas brasileiras não financeiras, ocasionando uma melhoria na qualidade da informação contábil
19	Percepção dos profissionais brasileiros com relação ao processo de Convergência Contábil as Normas Internacionais	Empresas brasileiras com atividades de importação e exportação e a amostra, por conveniência, foi composta pelas empresas localizadas na região metropolitana de São Paulo que efetuaram importações no ano de 2009	Identificar as principais dificuldades enfrentadas pelos profissionais de contabilidade e de finanças, de empresas sediadas no Brasil, na implantação das novas práticas contábeis brasileiras
20	Regulação da contabilidade: teorias e análise da Convergência dos Padrões Contábeis Brasileiros aos IFRS	Lei no 11.638/07 e pela Medida Provisória no 449/08 na Lei no 6.404/76	Apresentar as teorias e análise da convergência dos padrões contábeis Brasileiros aos IFRS

Fonte: Dados da Pesquisa (2014)

Observa-se no Quadro 3 que a área com maior aplicação dos estudos é direcionada para empresas listadas na Bolsa de Valores de São Paulo (Bovespa). Ao que tudo indica este fato é devido a exigibilidade das *International Financial Reporting Standards* (IFRS) na apresentação dos demonstrativos contábeis para

empresas S/A listadas na Bovespa, já que o maior impacto da nova lei 11.638/2007 é a exigência da padronização internacional para empresas S/A que publicam seus demonstrativos na Bovespa.

Conforme mencionado na seção 1 introdução, a implantação das *International Financial Reporting Standards* (IFRS) na contabilidade brasileira vem causando grandes mudanças com a padronização e a apresentação dos demonstrativos contábeis das empresas. Alguns profissionais divergem segundo suas opiniões quanto essas mudanças.

Santos e Calixto (2010), *apud* Niero (2008) afirmam que:

A percepção dessa transformação provocou turbulências no mercado. Contadores e *controllers* viram sua discreta atividade figurar subitamente como “revolucionária” na imprensa, em meio a discussões sobre os impactos da nova lei.

Seguindo a mesma linha de pensamento Boni (2013) ainda afirma que:

Os profissionais da área contábil que necessariamente precisarão passar por uma reciclagem de conceitos para obter condições de orientar e aplicar as novas regras, não se apegando mais somente em regras, mas sim na essência e julgamento das operações

Para Carvalho *et al.* (2012) na percepção dos profissionais

As principais dificuldades na implementação das novas práticas contábeis brasileiras referem-se ao reconhecimento, mensuração e divulgação de ativo imobilizado e intangível, bem como à falta de profissionais qualificados e de suporte de tecnologia de informação.

Na visão de tais profissionais a contabilidade como era conhecida ante a lei 11.638/2007 era feita de maneira a mensurar os impostos e apresentar os livros contábeis. Com a nova lei uma grande transformação não somente no Brasil, mas em todos os países que aderiram as *International Financial Reporting Standards* (IFRS) estão passando por uma mudança considerada revolucionária. Contadores e *Controllers*, viram suas profissões sofrerem grande transformação tendo que qualificar-se para ter condições de aplicar e seguir as novas regras. Cova (2013) afirma que:

Verificou-se que um padrão contábil como o brasileiro, fortemente dependente de fundamentação legal, não consegue transitar para outro padrão, como contido na IFRS, sem que se estabeleça um longo processo de ajuste

Embora Boni (2013) e Cova (2013) consideram que houve grandes mudanças na implantação das (IFRS) *International Financial Reporting Standards* Greco (2013) discorda que tais mudanças tenham causado grande impacto na contabilidade brasileira. Na sua opinião:

Não foram encontradas evidências de que a convergência às IFRS teve efeito restritivo no gerenciamento de resultados no Brasil em nenhum dos períodos estudados (*full-IFRS* e Híbrido), conforme já observado em alguns estudos anteriores.

Analisando as opiniões dos autores, fica evidente a discordância de percepções entre os profissionais quando o assunto é a mudança na contabilidade, porém vale a pena lembrar que a fase de transição imposta na contabilidade brasileira ainda não está completa e que após a publicação de tais artigos, houveram grandes mudanças e evoluções adaptações quanto as novas normas contábeis impostas pelas (IFRS) *International Financial Reporting Standards*. Para se ter opiniões com mais concordância entre os profissionais sugere-se a coleta de artigos mais atualizados, onde a transição contábil esteja em uma fase mais avançada.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente trabalho teve por objetivo geral, investigar na literatura científica brasileira, o que foi publicado, em artigos, nas bases de dados científicas nacionais durante o período de 2004 a 2014 sobre as Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil no Brasil. Desta forma, procurou-se responder a questão: como vem se desenvolvendo a literatura científica sobre a adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil? Para que pudesse ser respondida a questão principal do trabalho, foram definidos objetivos específicos.

O primeiro objetivo específico constituiu-se em selecionar um *portfólio* de artigos através de processo de busca em base de dados. Para atingir este objetivo, foi utilizado o modelo *Knowledge Development Process-Constructivist (Proknow-C)* proposto por Ensslin (2010) descrito na seção 3.2 da metodologia de pesquisa, onde chegou-se a um *portfólio* bibliográfico com 20 artigos selecionados alinhados ao tema de pesquisa.

O segundo objetivo constituiu-se em realizar a análise bibliométrica do *portfólio* de artigos selecionados a fim de identificar: (i) autores mais participativos onde chegou-se a um resultado total de 37 autores, entretanto, apenas Lemes aparece com 3 publicações seguido por Santos, Lima, Grecco, Cova e Carvalho com 2 publicações. Os demais autores aparecem com apenas uma publicação cada; (ii) evolução temporal sendo que no ano 2013 foi o período que mais houve publicações voltadas para o tema de pesquisa tendo contribuição com 7 publicações, seguido por 2010 com 3 publicações, 2008, 2009 e 2012 com 2 publicações e 2006, 2007, 2011 e 2014 com apenas uma publicação. Nos anos 2004 e 2005 não houveram pesquisas selecionadas relevantes ao tema; (iii) locais de publicação, onde evidenciou-se que o maior número de publicações se deu através de revistas, sendo que dos 20 trabalhos selecionados no *portfólio*, 14 foram publicados através de revistas científicas e 6 publicações através de congressos e (iv) periódico / evento, esta análise foi elaborada para demonstrar quais periódicos ou eventos publicaram mais artigos, onde chegou-se a um resultado sendo o Congresso USP com 3 artigos, seguido pelo congresso EnANPAD, Revista Contabilidade Vista & Revista e Revista Pensar Contábil com 2 publicações cada. As demais participaram com uma publicação cada.

O terceiro objetivo específico da pesquisa foi realizar a análise de conteúdo, sendo objeto de análise: (i) Natureza do Objetivo, (ii) Abordagem do Problema, (iii) Métodos de Análise, (iv) Área de Aplicação e (v) Objetivo dos Estudos.

Quanto a Natureza do Objetivo foi possível perceber que a Pesquisa Descritiva foi o método mais utilizado para a elaboração dos trabalhos selecionados no *portfólio* bibliográfico ficou evidente que a maioria das pesquisas descreviam sobre a importância, efeitos e os impactos que a Convergência Contábil está tendo no Brasil.

Na Abordagem do Problema foram utilizadas em sua maioria pesquisas do tipo quantitativas onde foram quantificados dados como: o impacto da nova lei no lucro líquido e no patrimônio líquido das empresas com equação desenvolvida no próprio artigo, os indicadores de endividamento, liquidez e Indicadores de rentabilidade, medição do conservadorismo condicional das empresas, efeito da convergência brasileira às IFRS no gerenciamento de resultados e Custo de Capital Próprio e o grau de conservadorismo por meio de ganhos e perdas nos resultados contábeis.

Quanto aos Métodos de Análises utilizados, a Análise de Conteúdo foi o método mais utilizado nos artigos do *portfólio* bibliográfico, sendo estes 13 dos 20 artigos selecionados.

No item Área de Aplicação dos Estudos, verificou-se que a maioria dos artigos são direcionados para empresas brasileiras de capital aberto que tem seus demonstrativos publicados na Bolsa de Valores (Bovespa), com objetivos principais como: contribuir com a literatura sobre a convergência da contabilidade brasileira em um nível internacional, verificar se houve mudanças no nível de gerenciamento de resultados, mensurar e analisar o impacto de cada mudança normativa, investigar diferenças *cross-sections* no custo de capital próprio, investigar se a promulgação da Lei nº 11.638/07 alterou o grau de conservadorismo contábil condicional de empresas brasileiras listadas na Bovespa, analisar os efeitos da primeira fase da transição para o IFRS e avaliar em que nível as informações contábeis divulgadas nos mercados: brasileiro e norte-americano atendem aos requisitos da adoção inicial das IFRS.

Seguindo a metodologia apresentada no capítulo 3, conclui-se que o presente trabalho atingiu seus objetivos propostos, pois analisou a literatura sobre o

tema Adoção das Normas Internacionais de Contabilidade e a Convergência Contábil.

Este trabalho foi elaborado com a finalidade de agregar conhecimento ao meio acadêmico, viabilizando a filtragem da quantidade de informação sobre o tema adoção das normas internacionais de contabilidade e a convergência contábil, tornando possível saber o que se tem publicado a respeito.

Por fim, sugere-se para futuras pesquisas, realizar uma investigação mais profunda sobre o assunto, elaborando nova análise de conteúdo, utilizando novos métodos e também a elaboração de um *portfólio* bibliográfico com conteúdo atualizado, visto que, de acordo com o Gráfico 2, o período com maior número de publicações ocorreu no ano de 2013. Tendo em vista o número de artigos publicados até o mês de março de 2014, entendendo-se que no decorrer do ano haverá a publicação de novos artigos que poderão ser analisados.

REFERÊNCIAS

AFONSO, M. H. F., SOUZA, J. V., ENSSLIN, S. R. Como Construir Conhecimento Sobre O Tema De Pesquisa? Aplicação do Processo Proknow-c na Busca de Literatura Sobre Avaliação do Desenvolvimento Sustentável. **Revista de Gestão Social e Ambiental**, v. 5, n. 2, 2012.

ALBUQUERQUE, L. S.; LIMA, A. P.; RÊGO, T. de F.; CARVALHO, J. R. M. Análise Bibliométrica dos Artigos sobre Controladoria Publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período de 2004 a 2010. **Revista Evidenciação Contábil & Finanças**. João Pessoa, v.1, n. 2, p. 123-138, jul./dez. 2013.

ALVES, C. G. M. F.; OLIVEIRA, M. A. O Perfil de Pesquisa Científica sobre Ciência, Tecnologia e Institutos Públicos de Pesquisa: uma Análise Bibliométrica dos Últimos 500 Anos. **Revista Uniabeu**, v. 7, n. 15, p. 210-226, 2014.

ANTUNES, M. T. P., GRECCO, M. C. P., FORMIGONI, H., & MENDONÇA NETO, O. R. (2012). A adoção no Brasil das normas internacionais de contabilidade IFRS: o processo e seus impactos na qualidade da informação contábil. **Revista de Economia e Relações Internacionais**, 10(20), 5-19.

BARBOSA, J. E.; OLIVEIRA, W. D.; PINHEIRO, L. E. T. Impacto da convergência para as IFRS na análise financeira: um estudo em empresas brasileiras de capital aberto. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 20, n. 4, p. 131-153, 2009.

BARDIN, L. **Análise de Conteúdo**. Lisboa, Portugal; Edição 70, 1977.

BONI, R. R. Convergência das Normas Contábeis Brasileiras para as Normas Internacionais: as principais mudanças e entraves. **Revista Interfaces**, p. 21. Suzano ano 5 Nº 4 ABR, 2013.

BOTINA, R. A.; LEMES, S. IFRS para Pequenas e Médias Empresas: Percepção Sobre a Adoção das Normas Internacionais no Brasil. **Revista de Administração e Contabilidade**, v. 5, Nº 3, p. 117, 2013.

BRAGA, A. L. da S. A convergência das práticas contábeis internacionais e seus impactos na profissão do contador no Brasil. **Revista de Ciências Gerenciais**, v. 11, n. 13, p. 12-17, 2007.

CARMO, C.H. S.; RIBEIRO, A. M.; CARVALHO, L. N. G. Convergência de fato ou de direito? A influência do sistema jurídico na aceitação das normas internacionais para pequenas e médias empresas. **Revista de Contabilidade e Finanças, São Paulo**, v. 22, n. 57, p. 242-262, 2011.

CORRÊA, F. C.; DOMINGUES, M. V. de L. R.; ZIMMER, M.; CABRAL, J. C. C. R. C. Produção Científica Antártica: Análise Bibliométrica dos Repositórios Institucionais. XII Enancib, Encontro Nacional de Pesquisa em Ciência da Informação, 2011.

COVA, C. J. G. A adoção das IFRS no Brasil e o fortalecimento das boas práticas de governança corporativa. **Pensar Contábil**, v. 10, n. 42, 2008.

COVA, Carlos José Guimarães. A Trajetória da Convergência Contábil no Brasil: Um Exemplo de Capacidade de Superação e Adaptação. **Pensar Contábil**, v. 15, n. 57, pag. 50 – 58, 2013.

Comissão de Valores Mobiliários (CVM). Disponível em www.cvm.gov.br/port/infos/Esclarecimento.pdf, 2008.

ENSSLIN, L. e ENSSLIN, S. R. Avaliação do Desempenho de Empresas Terceirizadas com o Uso da Metodologia Multicritério de Apoio à Decisão- Construtivista. **Revista Pesquisa Operacional**, v. 30, 125-152, 2010.

EVEDOVE, P. R. D.; FUJITA, M. S. L.; TARTAROTTI, R. C. D. E. A Produção Científica Periódica na Temática Indexação: Análise Bibliométrica no Período de 2003 a 2012. XIV Encontro Nacional de Pesquisa em Ciência da Informação (ENANCIB 2013).

FRANCO, M. L. P. B. **Análise de Conteúdo** 3ª ed. Brasília: Liber Livros, 2008.

GRECCO, M. C. P. O Efeito da convergência brasileira às IFRS no gerenciamento de resultados das empresas abertas brasileiras não financeiras. **BBR-Brazilian Business Review**, v. 10, n. 4, p. 117-140, 2013.

GRECCO, M. C. P.; GERON, C. M. S. T.; FORMIGONI, H.; SEGURA, L. C. Percepção dos Profissionais Brasileiros com relação ao Processo de Convergência Contábil às Normas Internacionais. XXXV ENANPAD, 2011.

GUEDES, V. L. S.; BORSCHIVER, S. Bibliometria: Uma Ferramenta Estatística Para a Gestão da Informação e do Conhecimento, em Sistemas De Informação, de Comunicação e de Avaliação Científica e Tecnológica. Encontro Nacional de Ciência da Informação, v. 6, p. 1-18, 2005.

<http://www.icnews.com.br/2011.01.04/colunistas/opiniaodo-leitor/contabilidade-as-ifrs-estao-valendo/>

<https://periodicos.ufsc.br/index.php/contabilidade/article/view/2175-8069.2013v10n20p3>

JOIA, R. M.; NAKAO, S. H. Adoção de IFRS e gerenciamento de resultado nas empresas brasileiras de capital aberto. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)**, v. 8, n. 1, 2014.

JUNIOR, E. D. B.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Proposta de processo para seleção, bibliometria e revisão sistêmica de artigos sobre a avaliação de desempenho na cadeia de suprimentos. **Revista Produção Online**, v. 12, n. 4, p. 876-903, 2012.

KLANN, R. C.; SALLA, N. M. Convergência Voluntária Às Normas Internacionais De Contabilidade Em Sociedades Cooperativas: Correlação Entre Padrões E Práticas. **ConTexto**, v. 14, n. 26, p. 90-102, 2014.

LACERDA, R. T. O.; ENSSLIN, L.; ENSSLIN, S. R. Uma Análise Bibliométrica da Literatura sobre Estratégia e Avaliação de Desempenho. **Gestão & Produção**, v. 19, n. 1, p. 59-78, 2012.

LEMES, S. e SILVA, M. G. A experiência de empresas brasileiras na adoção das IFRS. **Contabilidade Vista & Revista**, v. 18, n. 3, p. 37-58, 2009.

LIMA, V. S.; CORRAR, L. J.; CARVALHO, L. N. G.; DE LIMA, G. A. S. F.; LIMA, I. S. Convergência Contábil e Custo de Capital Próprio: Evidências em um Mercado Emergente. XXXIV ENANPAD, 2010.

MACHADO, M. C. e NAKAO, S. H. Influência Das Diferenças Culturais, Econômicas E Sociais Na Adoção Das IFRS. **Revista Universo Contábil**, v. 10, n. 1, p. 104-125, 2014.

MARASSI, R. B.; BRIZOLLA, M. M.; CUNHA, P. R. Produção Científica Sobre Rodízio De Auditoria: Uma Análise Bibliométrica e Sociométrica nas Bases Scieense Direct e Scopus. **Revista Evidenciação Contábil & Finanças**, v. 2, n. 1, p. 4-21, 2014.

MARICATO, J. de M.; NORONHA, D. P.; FUJINO, A. Análise Bibliométrica da Produção Tecnológica em Biodiesel: Contribuições para uma Política em CT&I. *Perspectivas em Ciência da Informação*, v. 15, n. 2, p. 89-107, 2010.

MARTINEZ, A. L.; ALVES, J. De S.. Efeitos da Adoção das IFRS no Conservadorismo Contábil de Companhias Brasileira de Grande Porte, Abertas e Fechadas. **13º Congresso USP, Controladoria e Contabilidade**, 2013.

MARTINS, P. L.; MAIA, D. G. International Financial Reporting Standards-IFRS: Percepção Dos Profissionais De Contabilidade Sobre A Nova Contabilidade Eo Impacto Dessa Na Controladoria. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, v. 19, n. 1, p. 42-57, 2014.

MORAES, R. Análise de conteúdo. *Revista Educação*, Porto Alegre, v. 22, n. 37, p. 7-32, 1999. Disponível em:
(http://cliente.argo.com.br/~mgos/analise_de_conteudo_moraes.html).

MOURA, A. M. M. de; NUNEZ, Z. A. G. Periódicos da área da biotecnologia indexados na WoS: Análise Da Produção Científica Brasileira no Período de 2002 a 2011. 2014. XIV Encontro Nacional de Pesquisa em Ciência da Informação (ENANCIB 2013).

MUGNAINI, R. A Bibliometria na Exploração de Bases de Dados: Importância da Linguística. **Transinformação**, v. 15, n. 1, 2012.

NUNES, A. V. De L.; LINS, S. L. B.; BARACUHY, M. de F.; LINZ, Z. M. Bezerra. A. de Conteúdo: Olhar da Técnica Sobre o Preconceito Racial no Brasil. *psicologia.pt*, 2008.

OLIVEIRA, V. A.; LEMES, S. Nível de convergência dos princípios contábeis brasileiros e norte-americanos às normas do IASB: uma contribuição para a adoção das IFRS por empresas brasileiras. **Revista Contabilidade & Finanças**, v. 22, n. 56, p. 155-173, 2011.

PELEIAS, I. R.; CAETANO, G.; PARISI, C.; PEREIRA, A. C. Produção Científica Sobre Controle Interno e Gestão de Riscos no ENANPAD e Congresso USP: Análise Bibliométrica No Período 2001-2011. **Revista Universo Contábil**, v. 9, n. 4, p. 29-49, 2013.

RIBEIRO, H. C. M. (2013). **Revista Contemporânea de Contabilidade: Uma Análise do Perfil da Produção Acadêmica Durante o Período de 2004 a 2012.**”

RIBEIRO, H. C. M. Uma Análise Bibliométrica e de Rede Social de 2007 A 2012. **Revista de Contabilidade e Organizações**. v. XI, n. 22, Julho-Dezembro de 2013.

RIBEIRO, H. C. M. Uma Análise do Perfil da Produção Acadêmica Durante o Período de 2004 a 2012. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v.10, p3, 2013.

ROCHA, D. T.; CRUZ, J. A. W.; ARAÚJO, D. P.; RODRIGUES, K. M.; JUNOR, J. P. M.; CITADIN, M. W.; REIS, J. A. F. Relacionamento e Desempenho: Estudo Bibliométrico e Sociométrico da Produção Científica do Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da FURB. **PENSAR CONTÁBIL**, v. 15, n. 58, 2014.

RUMMLER, G. A Disseminação de Conteúdos em Periódicos: Propriedades Bibliométricas, Representações e Medidas. *Ci. Inf*, v. 37, n. 3, p. 51-59, 2008.

SANTOS, E. S. Análise dos impactos dos CPCS da primeira fase de transição para o IFRS no brasil: um exame dos ajustes aos resultados nas DFPS de 2008. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 6, n. 15, p. 23-43, 2012.

SANTOS, E. S.; CALIXTO, L. Impactos do início da harmonização contábil internacional (lei 11.638/07) nos resultados das empresas abertas (2009).

SANTOS, L. P. G.; LIMA, G. A. S. F.; FREITAS, S. C. e LIMA, I. S. Efeito da Lei 11.638/07 sobre o conservadorismo condicional das empresas listadas BM&FBOVESPA. **Revista Contabilidade & Finanças**, v. 22, n. 56, p. 174-188, 2011.

TENÓRIO, F. G.; SILVA, M. A. Regulação da Contabilidade: Teorias e Análise da Convergência dos Padrões Contábeis Brasileiros aos IFRS. **Revista de Administração Pública**. Rio de Janeiro, v. 43, n. 4, p. 773-99, 2009.

TENÓRIO, F G.; SILVA, M. A. Regulação da contabilidade: teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS. **Rap-Rio de Janeiro**, v. 43, n. 4, p. 773-99, 2009.