

Pesquisa em Contabilidade Gerencial no Brasil: um estudo bibliométrico de 2002 a 2012 nos principais periódicos nacionais

Paula Mieko Oda Faria (UFU) - paulamieko@gmail.com

Edvalda Araujo Leal (UFU) - edvalda@facic.ufu.br

Mara Alves Soares (FAGEN/UFU) - mara@fagen.ufu.br

Edileusa Godoi-de-Sousa (USP) - edileusagodoi@uol.com.br

Resumo:

Este artigo teve como objetivo mapear e analisar a produção acadêmica publicada na área de Contabilidade Gerencial em periódicos nacionais no período de 2002 a 2012, tendo como ferramenta de pesquisa a bibliometria. O propósito principal do estudo foi avaliar as tendências dos temas pesquisados em Contabilidade Gerencial e comparar com os resultados encontrados por Faro (2007), que analisou o mesmo tema em periódicos internacionais. Para a realização desta pesquisa foram selecionados 7 periódicos nacionais e, para a escolha destes, considerou-se a lista de revistas disponíveis no QUALIS/CAPES da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo com qualificação mínima de B2, periódicos específicos da área contábil. Foram examinados 135 artigos obtidos por meio de busca nas revistas selecionadas. Os resultados evidenciaram que a metodologia adotada pelos pesquisadores, na maioria dos estudos, foi a pesquisa descritiva e as estratégias utilizadas foram a pesquisa bibliográfica e o estudo de caso. Identificou-se ainda que a tipologia com maior utilização nos trabalhos investigados foi o Sistema de Controle Gerencial, seguindo da Contabilidade de Custos; tais resultados foram convergentes com a pesquisa de Faro (2007). Quanto à metodologia utilizada versus a tipologia adotada nos estudos, verificou-se que há uma preferência dos pesquisadores pelo estudo de caso em vista de sua frequência.

Palavras-chave: *Contabilidade Gerencial. Produção Acadêmica. Bibliometria.*

Área temática: *Metodologias de ensino e pesquisa em custos*

Pesquisa em Contabilidade Gerencial no Brasil: um estudo bibliométrico de 2002 a 2012 nos principais periódicos nacionais

Resumo

Este artigo teve como objetivo mapear e analisar a produção acadêmica publicada na área de Contabilidade Gerencial em periódicos nacionais no período de 2002 a 2012, tendo como ferramenta de pesquisa a bibliometria. O propósito principal do estudo foi avaliar as tendências dos temas pesquisados em Contabilidade Gerencial e comparar com os resultados encontrados por Faro (2007), que analisou o mesmo tema em periódicos internacionais. Para a realização desta pesquisa foram selecionados 7 periódicos nacionais e, para a escolha destes, considerou-se a lista de revistas disponíveis no QUALIS/CAPES da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo com qualificação mínima de B2, periódicos específicos da área contábil. Foram examinados 135 artigos obtidos por meio de busca nas revistas selecionadas. Os resultados evidenciaram que a metodologia adotada pelos pesquisadores, na maioria dos estudos, foi a pesquisa descritiva e as estratégias utilizadas foram a pesquisa bibliográfica e o estudo de caso. Identificou-se ainda que a tipologia com maior utilização nos trabalhos investigados foi o Sistema de Controle Gerencial, seguindo da Contabilidade de Custos; tais resultados foram convergentes com a pesquisa de Faro (2007). Quanto à metodologia utilizada versus a tipologia adotada nos estudos, verificou-se que há uma preferência dos pesquisadores pelo estudo de caso em vista de sua frequência.

Palavras-chave: Contabilidade Gerencial. Produção Acadêmica. Bibliometria.

Área Temática: Metodologias de ensino e pesquisa em custos.

1 Introdução

A pesquisa científica na área contábil vem registrando um crescimento significativo nos últimos anos, em razão do interesse de pesquisadores, professores e estudantes que buscam analisar os fenômenos e as mudanças que têm ocorrido nessa área de conhecimento (SILVA, OLIVEIRA; RIBEIRO FILHO, 2005). No entanto, Walter et al. (2009) apontam grandes desafios para o desenvolvimento da pesquisa, principalmente no cenário interno, “pois ainda é uma área jovem no ramo da produção científica” (WALTER et al. 2009, p. 81).

Na área de Contabilidade Gerencial, os autores Nascimento, Junqueira e Martins (2010) evidenciam que no Brasil o suporte teórico com abordagem neste tema, que avalia a sua especificidade epistemológica, é limitado. Os referidos autores reforçam a existência de uma lacuna na literatura brasileira relacionada às avaliações críticas do campo, principalmente no que se refere à utilização de teorias, estratégias metodológicas e paradigmas de pesquisa.

A partir dessas colocações, levou-se em consideração que “as pesquisas científicas apresentam como principal objetivo a difusão do conhecimento sobre determinado assunto em uma dada área científica” (DALLABONA; OLIVEIRA; RAUSCH, 2011, p. 3). E, ainda, que o método bibliométrico é utilizado para mapear e conhecer trabalhos acadêmicos com o intuito de avaliar a produção científica e incentivar a reflexão desses trabalhos e da área em estudo, contribuindo para o avanço das pesquisas (CARDOSO et al., 2005; MACEDO, CASA NOVA e ALMEIDA, 2009).

Este trabalho foi motivado por um estudo bibliométrico realizado por Faro (2007) que teve o objetivo de mapear a produção acadêmica de Contabilidade Gerencial de 1997 a 2007 nos principais periódicos internacionais. Dessa forma, se teve o seguinte problema de

pesquisa: **quais são as tendências dos temas pesquisados em Contabilidade Gerencial publicados nacionalmente se comparados com as pesquisas internacionais?**

Assim, o objetivo do presente trabalho foi mapear e analisar a produção científica na área de Contabilidade Gerencial em periódicos nacionais no período de 2002 a 2012, bem como avaliar as tendências dos temas pesquisados em Contabilidade Gerencial comparando com os resultados da pesquisa realizada por Faro (2007), que analisou o mesmo tema em periódicos internacionais.

Tal estudo se justifica ao levar em consideração o apontamento de Nascimento, Junqueira e Martins (2010) sobre a quase inexistência, na área de Contabilidade Gerencial, de estudos de análise comparativa de padrões de pesquisa encontrados no Brasil com os adotados na academia internacional. Já a escolha do periódico como instrumento de coleta de dados, justifica-se por este ser um dos principais instrumentos e veículo de divulgação das produções científicas, podendo contribuir de modo amplo para a pesquisa (BEUREN; ERFURTH, 2010).

Nesse sentido, com os resultados desta pesquisa será ampliado o debate realizado até então sobre Contabilidade Gerencial, considerando-se que a abordagem sobre esse tema não conta no Brasil com o necessário suporte de fatos documentados, o que justifica a necessidade de pesquisas nessa direção.

Deste modo, a contribuição deste estudo se faz importante na medida em que ele descreve e analisa as principais características da produção científica em Contabilidade Gerencial publicadas nos periódicos nacionais na área contábil, com o objetivo de ampliar a reflexão atual das tendências dos temas pesquisados na área, possibilitando um avanço no desenvolvimento científico.

O estudo foi estruturado da seguinte forma: na primeira parte o referencial teórico abordou os estudos já realizados acerca do tema e suas principais ligações com os objetivos deste; posteriormente os aspectos metodológicos foram abordados, seguidos da apresentação e análise dos resultados e das considerações finais.

2 Referencial Teórico

O referencial teórico subdivide-se em dois tópicos, primeiramente, definem-se aspectos da Contabilidade Gerencial, como conceitos, objetivos e características. Posteriormente, evidencia-se o perfil da produção científica em Contabilidade Gerencial, no qual se apresentam os estudos correlatos referentes a levantamentos bibliométricos relacionados ao tema.

2.1 Contabilidade Gerencial: Conceitos, Objetivos e Características

Segundo Horngren, Datar e Foster (2004, p. 2), “a contabilidade gerencial mede e relata informações financeiras e não financeiras que ajudam os administradores a tomar decisões para alcançar os objetivos de uma organização.” Teixeira et al. (2011, p. 110) complementam que tais informações podem “facilitar a coordenação e motivação das diversas atividades realizadas pelos componentes humanos que formam a organização.”

Nesse sentido, a Contabilidade Gerencial possui diversas funções dentro da organização, sendo uma delas o controle operacional, cujo objetivo é fornecer informações para o planejamento de uma organização, visando subsidiar seus gestores, por meio do seu sistema de informações, com vistas a atender o processo decisório (ATKINSON et al., 2000; FREZATTI; AGUIAR; GUERREIRO, 2006).

Johnson e Kaplan (1987) destacam que o Sistema de Contabilidade Gerencial deve ter capacidade de auxiliar o usuário interno com informações relevantes sobre a organização, funcionários, clientes, fornecedores e concorrentes. Assim, Faro e Silva (2008, p. 2)

consideram que a Contabilidade Gerencial abrange diversos objetos de estudo, como: “Sistemas de Controle Gerencial, Contabilidade de Custos, Gerenciamento de Custos, Informações e Sistemas Gerenciais Contábeis e Orçamento de Capital e Decisão de Investimento.”

Neste contexto, Miotto e Lozecky (2008) indicam que as principais ferramentas utilizadas pela Contabilidade Gerencial nas organizações são: orçamento; fluxo de caixa; técnicas de análise de investimentos; análise das demonstrações contábeis; planejamento tributário; controle de estoques; controle de contas a pagar; controle de contas a receber e controle de bens do ativo imobilizado.

Além disso, os resultados do estudo realizado por Beuren e Erfurth (2010, p. 56) evidenciaram que “o papel da contabilidade gerencial atualmente está relacionado com a função de focalizar o uso de recursos (incluindo informações) e criação de valor como sendo parte do processo da gerência nas organizações, e com tendência a ter como objetivo a geração ou criação de valor”.

Portanto, pode verificar-se, analisando os estudos apresentados, a relevância dos objetivos e finalidades da Contabilidade Gerencial nas organizações, assim, no próximo tópico apresentam-se os estudos correlatos referentes o tema pesquisado.

2.2 Perfil da Produção Científica em Contabilidade Gerencial: Estudos Correlatos

As pesquisas em Contabilidade Gerencial no Brasil têm se expandido, a partir da primeira década do século XXI, com o surgimento de novos programas de pós-graduação e o aumento do número de eventos e revistas científicas com foco nas questões relacionadas à contabilidade (NASCIMENTO; JUNQUEIRA; MARTINS, 2010). Tais pesquisas são impulsionadas, principalmente, pelo interesse em identificar as necessidades de informação dos gestores no processo decisório (AGUIAR; GUERREIRO, 2008).

Neste contexto, ampliaram-se as discussões sobre a Contabilidade Gerencial com ênfase em seus conteúdos, interações com outras áreas de conhecimento e sua função nas organizações. Durante muitos anos, a Contabilidade Gerencial baseou-se nas influências econômicas que buscavam melhores práticas para o controle, o planejamento e decisão, já nas últimas décadas, segundo Burns e Scapens (2000), surgiram estudos utilizando teorias organizacionais e sociológicas para analisar o desenvolvimento, manutenção e a mudança das práticas gerenciais nas entidades.

Em relação aos estudos bibliométricos vale dizer que até mesmo em 1829, na Rússia, já havia estudos sobre a bibliometria e, segundo Schmidaier (1984), a primeira pesquisa bibliométrica foi publicada em 1917 por Cole e Eales que analisaram publicações no período de 1550 a 1860. Em geral, as produções científicas colaboram para a produção e divulgação do conhecimento científico em diversas áreas do conhecimento.

Segundo Cardoso et al. (2005), na área de Contabilidade Gerencial, as pesquisas bibliométricas são utilizadas para analisar as referências bibliográficas e as publicações para avaliar o desenvolvimento e comunicação da produção científica demonstrando suas variações e tendências. O estudo de Riccio, Carastan e Sakata (1999) é apontado como o trabalho pioneiro orientado pela bibliometria na área contábil (THEÓPHILO; IUDÍCIBUS, 2005). A pesquisa baseia-se na análise da evolução de 386 produções científicas produzidas nas universidades brasileiras.

No Brasil, alguns autores têm pesquisado sobre a Contabilidade Gerencial com diversas abordagens. Shields (1997) estudou a situação da pesquisa em Contabilidade Gerencial em 6 importantes periódicos da América do Norte e verificou predominância de pesquisas em sistema de controle gerencial, principalmente relacionado a incentivos. Cardoso et al. (2007) se propuseram a investigar o perfil das pesquisas em contabilidade e controle

gerencial relacionadas à contabilidade de custos nos anos de 1998 a 2003. Destaca-se ainda o trabalho de Faro (2007), que realizou um estudo bibliométrico para mapear a produção acadêmica em Contabilidade Gerencial de 1997 a 2007 nos principais periódicos internacionais, no qual foi constatado um aumento das pesquisas que tratam de sistema de controle gerencial, além do surgimento de publicações de novas áreas.

O interesse pela pesquisa em Contabilidade Gerencial é manifestado ainda no estudo feito por Oliveira (2002, p. 68). A autora analisou 874 trabalhos no período de 1990 a 1999 em periódicos brasileiros e verificou que “os temas mais abordados nos periódicos evidenciam uma mudança no paradigma contábil, realçando a importância da contabilidade gerencial e das pesquisas sobre esse tema, bem como o interesse dos pesquisadores sobre os assuntos a ele relacionados”.

Quanto aos aspectos bibliométricos da Contabilidade Gerencial, Araújo e Silva (2010) apontaram, como resultado de seu estudo, que os autores brasileiros tendem a fazer réplicas dos estudos internacionais em Contabilidade Gerencial. O tema sistema de controle gerencial foi predominante nas pesquisas analisadas. Os autores assinalaram que há carência de pesquisas científicas na área de Contabilidade Gerencial, especificamente nos eventos científicos.

Neste mesmo contexto, Nascimento, Junqueira e Martins (2010) realizaram um estudo com uma amostra maior de eventos científicos analisados. Os resultados evidenciaram que poucas referências abordam as teorias da Contabilidade Gerencial, pois os estudos se concentram em pesquisas de campo e levantamentos descritivos e, em relação aos paradigmas de pesquisa, a maioria dos trabalhos adota o funcionalismo. Segundo os autores, as diversas modificações que têm ocorrido nas empresas brasileiras demandam a necessidade de repensar a pesquisa em Contabilidade Gerencial, ou seja, ampliar as pesquisas relativas a desempenho, governança, *accountability*, risco, questões humanas, sociais e ambientais, entre outras que podem contribuir para situar a pesquisa em Contabilidade Gerencial em um amplo debate público, aumentando a relevância para a sociedade.

Nascimento, Junqueira e Martins (2010) procuraram também verificar as características epistemológicas da produção científica na pesquisa em Contabilidade Gerencial no Brasil, por meio de pesquisa empírico-analítica com técnicas de análise bibliométrica, ao final chegaram à conclusão que tanto os aspectos teóricos quanto metodológicos necessitam de amadurecimento e fortalecimento nas pesquisas realizadas sobre o tema.

Já o estudo realizado por Beuren e Erfurth (2010) buscou identificar temas futuros para as pesquisas em Contabilidade Gerencial e foi constatado que esta área deverá utilizar sistemas com dados monetários e não monetários, métodos de mensuração/avaliação e medidas de desempenho, filosofias e modelos de gestão. Quanto aos artefatos de Contabilidade Gerencial, os mais empregados referem-se ao valor presente, a gestão baseada em valor, ao método de custeio variável, o preço de transferência, o retorno sobre o investimento, o orçamento, simulação, planejamento estratégico e *Balanced Scorecard*.

Lunkes et al. (2012) identificaram e analisaram artigos sobre Contabilidade Gerencial publicados nas principais revistas, bem como a formação de doutores em contabilidade da Espanha. Os resultados demonstram que as publicações em Contabilidade Gerencial correspondem a apenas 12% do total, com diminuição em termos absolutos e relativos nos últimos 5 anos. Os autores concluíram que esses resultados indicam uma relativa consolidação da área de Contabilidade Financeira em comparação com as outras áreas.

Tais resultados também foram evidenciados no estudo realizado por Bonner et al. (2006) nos trabalhos publicados sobre as pesquisas contábeis nas melhores revistas norte-americanas. Os autores constataram que a quantidade de artigos publicados sobre

contabilidade financeira foi mais alta, se comparada com as publicações em Contabilidade Gerencial que são divulgadas em proporção menor.

3 Metodologia

Com base no objetivo proposto para a presente pesquisa, o estudo caracterizou-se como pesquisa descritiva. Segundo Andrade (2004), a pesquisa descritiva preocupa-se em observar os fatos, registrá-los, analisá-los, classificá-los e interpretá-los e o pesquisador não infere neles. Pretendeu-se descrever os dados encontrados sobre a Contabilidade Gerencial e estudar a produção científica sobre a Contabilidade Gerencial nos principais periódicos na área contábil nos anos de 2002 a 2012.

A abordagem adotada na pesquisa foi quali-quanti, a primeira fase do estudo utilizou o método qualitativo para fins exploratórios dos artigos analisados e expandiu para o método quantitativo do tipo descritivo, com o objetivo de mapear, analisar e classificar a produção acadêmica publicada na área de Contabilidade Gerencial.

Os procedimentos de pesquisa foram delineados pela pesquisa documental e pelo método bibliométrico. A bibliometria é utilizada, segundo Vergara (2006), para quantificar os processos de comunicação escrita e o emprego de indicadores bibliométricos para medir a produção científica.

Para a realização da pesquisa foram selecionados 7 periódicos nacionais, para a escolha destes, considerou-se a lista de revistas disponíveis no QUALIS/CAPES da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo com qualificação mínima de B2, periódicos específicos da área contábil. Desconsiderou-se a revista *Contabilidade, Gestão e Governança*, antiga revista UnB Contábil, por não disponibilizar as publicações no período analisado. Assim, a amostra da pesquisa abrange 7 periódicos: *Brazilian Business Review*; *Contabilidade e Finanças*; *Contemporânea de Contabilidade*; *Contabilidade Vista e Revista*; *Revista de Contabilidade e Organizações*; *Revista Universo Contábil* e *Enfoque: Reflexão Contábil*.

O período analisado compreendeu os anos de 2002 a 2012 e a coleta de dados foi realizada por meio de ferramentas de busca disponível no sítio dos periódicos selecionados, na qual foram avaliados os títulos e as palavras-chave, primeiramente, com o termo “Contabilidade Gerencial”. Posteriormente, estendeu-se a pesquisa com o intuito de identificar subtópicos relacionados à Contabilidade Gerencial, sendo eles: controladoria, custos, orçamento, incentivos, preço de transferência, *Balanced Scorecards* e *Just in time*. Com este critério, 190 artigos foram selecionados.

Para a seleção da amostra foi feita a leitura de todos os resumos dos artigos selecionados, com propósito de analisar os temas estudados e eliminar pesquisas que continham os subtópicos pesquisados, mas que não tratavam de Contabilidade Gerencial. Nos casos em que no resumo não foram abordadas as informações necessárias, foi feita a leitura completa do artigo. Após esta análise, o universo da pesquisa reduziu para 135 trabalhos em tópicos e subtópicos de Contabilidade Gerencial.

Para a análise dos dados, primeiramente buscou-se um entendimento a partir do resumo sobre a metodologia do artigo e análise dos dados, quando necessário o artigo foi lido na íntegra. Importante ressaltar a limitação do estudo quanto ao fato do processo de classificação dos dados terem sido realizados pela compreensão dos pesquisadores envolvidos, o que gera incertezas inerentes a este tipo de classificação. Na coleta de dados verificaram-se informações referentes à quantidade de trabalhos e de autores e a classificações segundo os tópicos, métodos e técnicas de pesquisa utilizada.

A análise metodológica baseou-se nos conceitos propostos por Denzin e Lincoln (2001) e Costa (2001) em relação às fases da pesquisa. Os autores dividem a pesquisa da seguinte forma: fase 1: pesquisador; fase 2: paradigmas e perspectiva teórica; fase 3:

estratégias de pesquisa e paradigmas interpretativos; fase 4: o modelo de coleta e análise de dados; e fase 5: apresentação e interpretação dos resultados. A fase utilizada na pesquisa foi a fase 2 e fase 3. O Quadro 1 apresenta a classificação dos níveis utilizados para a análise das publicações selecionadas:

Nível 1 Paradigmas	Nível 2 Estratégia
Teórico	Estudo de caso
Descritivo	Pesquisa de campo
Exploratório	Empírico descritivo
Explicativo	Observação
Histórico	Laboratórios (modelos)
Causal	Bibliográfica
Outros	Outros

Fonte: Denzin e Licon (2001) e Costa (2001)

Quadro 1: Análise metodológica

Para a análise dos temas pesquisados na área de Contabilidade Gerencial, utilizou-se a classificação proposta por Shields (1997) e também adotada por Faro (2007), o Quadro 2 evidencia a tipologia e subtipologia indicada pelos autores:

Tipologia	Subtipologia
Sistema de Controle Gerencial	Incentivos Orçamento Avaliação de desempenho Preço de transferência Contabilidade por centro de responsabilidade Controle internacional
Contabilidade de Custos	Contabilidade de custos geral Alocação de custos ABC Custo de produto Variação de custos
Gerenciamento de custos	Qualidade Just in time Custos na tomada de decisão Benchmarking História
Gerador de custos	
Informações e sistemas de Contabilidade Gerencial	Método de pesquisa
Orçamento de capital e decisão de investimento	

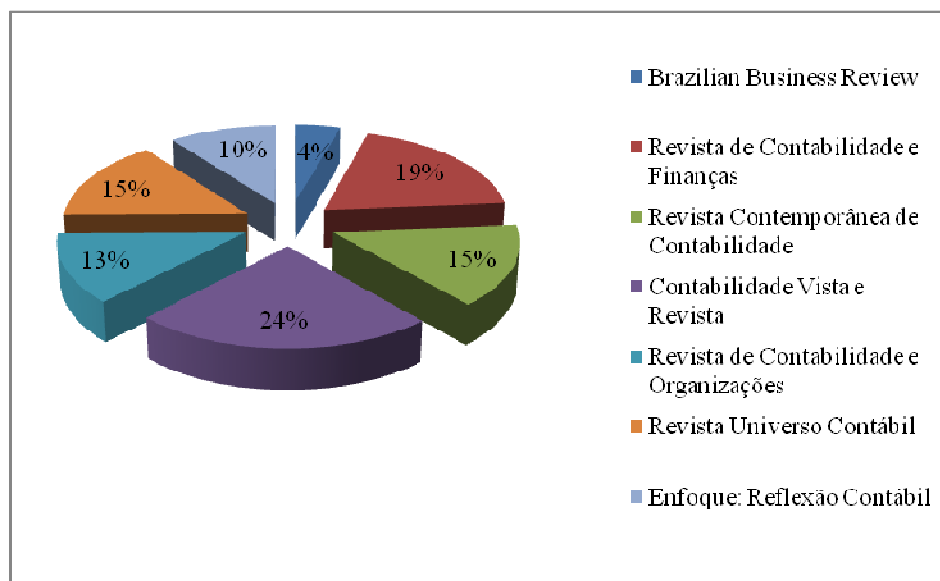
Fonte: Faro (2007, p. 47)

Quadro 2: Classificação da tipologia

No próximo tópico apresenta-se a análise dos resultados, considerando os periódicos selecionados e analisados.

4 Análise dos dados

Na primeira etapa da análise dos dados, as publicações foram classificadas por periódico. Foram examinados 135 artigos obtidos por meio de busca nas principais revistas de Contabilidade sobre o tema Contabilidade Gerencial. A Figura 1 ilustra a distribuição das publicações selecionadas por periódico pesquisado:



Fonte: As autoras (2013)

Figura 1: Distribuição das publicações por periódico

Verifica-se que a revista com maior frequência em número de publicações com temas na área de Contabilidade Gerencial foi a *Contabilidade Vista e Revista* com 32 textos analisados no período de 2002 a 2012 (24%), seguido da *Contabilidade e Finanças* com 26 textos (19%), *Contemporânea de Contabilidade* e *Universo Contábil* com 20 textos cada (15%); *Contabilidade e Organizações* representa 17% das publicações e a *Enfoque: Reflexão Contábil* apresentou 14%, já a revista *Brazilian Business Review* publicou somente 6 artigos (4%) sobre o tema nos 11 anos analisados. A Tabela 1 evidencia os artigos separados por ano de publicação em cada periódico:

Tabela 1: Número de publicações por ano

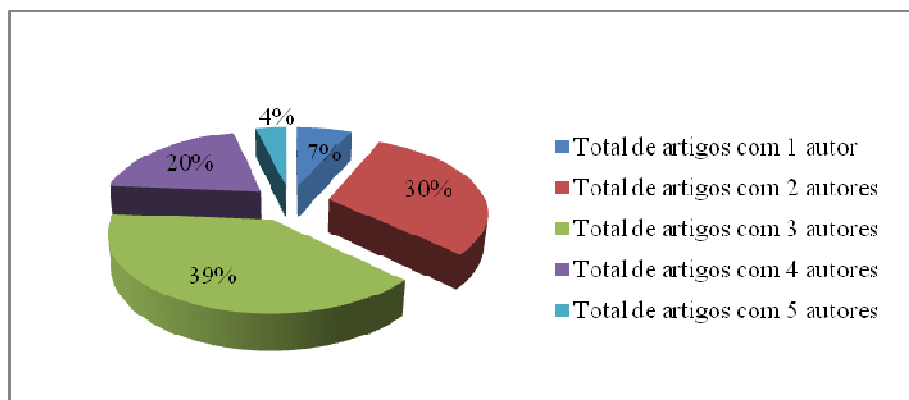
Periódicos	Ano										
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Brazilian Business Review	0	0	1	0	1	0	0	1	1	1	1
Contabilidade e Finanças	0	3	5	2	5	3	3	1	0	2	2
Contemp. de Contabilidade	0	0	2	0	1	3	4	2	5	2	1
Contabilidade Vista e Revista	1	2	3	3	6	3	3	2	3	6	0
Contabilidade e Organizações	0	0	0	0	0	0	3	5	4	4	1
Universo Contábil	0	0	0	2	2	2	3	3	1	2	5
Enfoque: Reflexão Contábil	0	0	0	1	3	2	3	0	2	1	2
TOTAL	1	5	11	8	18	13	19	14	16	18	12

Fonte: As autoras (2013)

As publicações relacionadas ao tema Contabilidade Gerencial nas 7 revistas analisadas demonstraram um crescimento em número de artigos a partir do ano de 2006 em relação aos anos anteriores. Observa-se que o número de publicações por periódico, no período analisado, possui uma variação média compatível entre eles (20 publicações), somente a *Brazilian*

Business Review ficou abaixo da média do número de publicações se comparada com o restante dos periódicos da área contábil.

Investigou-se a participação dos autores nos trabalhos publicados e verificou-se que a maior participação foi com 3 autores (39%), 2 autores (30%) e 4 autores (20%). A Figura 2 ilustra a participação do conjunto de autores nas publicações selecionadas:



Fonte: As autoras (2013)

Figura 2: Número de autores por artigo

Os autores com maior número de pesquisas publicadas na área de Contabilidade Gerencial, foram: Andson Braga de Aguiar (Universidade de São Paulo) com 8 artigos publicados, Ilze Maria Beuren (Universidade Regional de Blumenau) e Fábio Frezatti (Universidade de São Paulo) com 6 trabalhos cada, e José Carlos Oyadamori (Universidade de São Paulo) com 5 publicações.

A análise metodológica adotada nas pesquisas selecionadas foi classificada pelo paradigma e pela estratégia adotada, e a apreciação foi conforme proposta indicada por Denzin e Lincoln (2001) e Costa (2001). A Tabela 2 apresenta a metodologia classificada pelo tipo paradigma e estratégia de pesquisa adotada nos trabalhos pesquisados:

Tabela 2: Paradigmas e estratégias metodológicas adotadas nas pesquisas

Paradigmas	Total de Artigos	%	Estratégias	Total de Artigos	%
Teórico	35	24,4	Estudo de caso	51	27,9
Descritivo	74	51,8	Pesquisa de campo	19	10,4
Exploratório	33	23,1	Empírico descritivo	32	17,4
Explicativo	1	0,70	Observação	1	0,60
Histórico	-		Bibliográfico	67	36,6
Causal	-		Bibliométrico	13	7,10
Total	143	100	Total	183	100

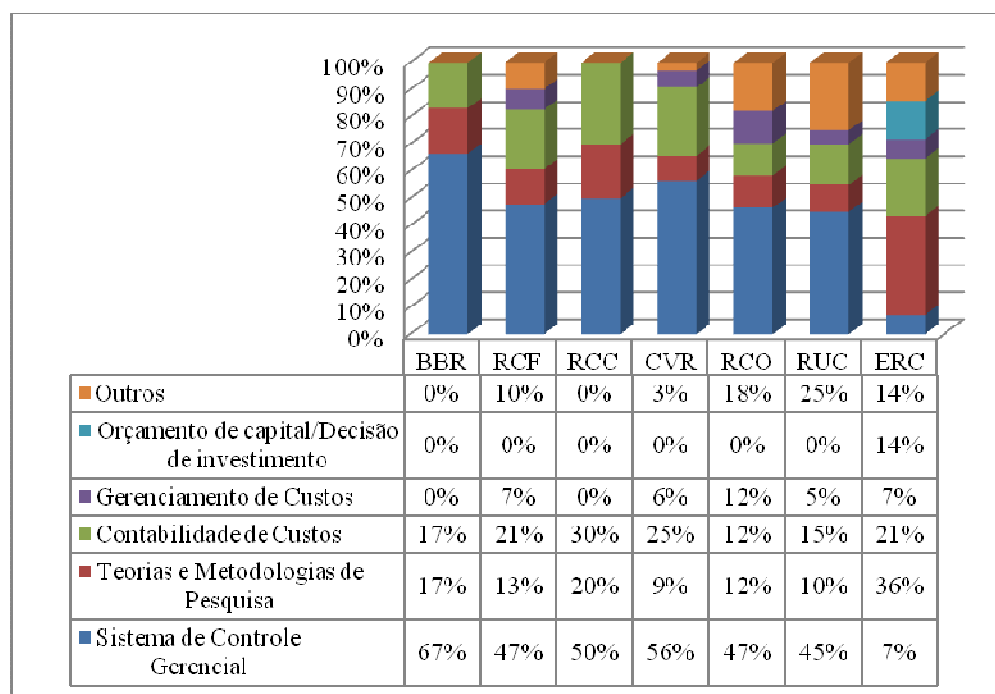
Fonte: As autoras (2013)

Observa-se que dos 135 artigos analisados, 52% adotaram a pesquisa descritiva como metodologia preferencial, seguido do teórico com 24% e o exploratório com 23% nos textos. O método de pesquisa menos adotado pelos autores dos periódicos pesquisados é o explicativo com 1% dos casos. Quanto ao tipo estratégias, verificou-se nos trabalhos investigados, 37% utiliza-se da pesquisa bibliográfica, seguido de 28% com estudos de caso, 10% de pesquisa de campo, 17% de pesquisa empírica descritiva, 7% de estudo bibliométricos e apenas 1% com estratégia do tipo observação. Na pesquisa de Faro (2007), que analisou as publicações internacionais sobre o tema Contabilidade Gerencial, somente

8% apresentou a estratégia de estudo de caso, divergente das pesquisas nacionais que um percentual de 28% utilizaram a estratégia do estudo de caso como procedimento nos estudos publicados.

É oportuno ressaltar que o total dos resultados são superiores ao número total de artigos investigados. Isso se deve ao fato de que alguns autores declararam mais de uma estratégia de pesquisa ou mais de um método de análise de resultados em um mesmo artigo.

Foram analisados os temas pesquisados na área de Contabilidade Gerencial, conforme descrito anteriormente, utilizando-se a classificação proposta por Shields (1997) e também adotada por Faro (2007). A Figura 3 elucida a distribuição de tipologia, em relação à Contabilidade Gerencial, nos periódicos analisados.



Fonte: As autoras (2013)

Figura 3: Contabilidade Gerencial: distribuição de tipologia por periódico

Observa-se que a tipologia com maior participação dos artigos publicados nos periódicos selecionados foi o Sistema de Controle Gerencial, seguida da contabilidade de custos. A Tabela 3 apresenta a distribuição (quantidade) de artigos por tipologia em cada periódico:

Tabela 3: Quantidade de artigos por tipologia

Tipologia	BBR	RCF	RCC	CVR	RCO	RUC	ERC	Total
Sistema de Controle Gerencial	4	17	10	18	8	9	1	67
Teorias e Metodologias de Pesquisa	1	3	4	3	2	2	5	20
Contabilidade de Custos	1	3	6	8	2	3	3	26
Gerenciamento de Custos	0	2	0	2	2	1	1	8
Orçamento de capital/Decisão de investimento	0	0	0	0	0	0	2	2
Outros	0	1	0	1	3	5	2	12
TOTAL	6	26	20	32	17	20	14	135

Fonte: As autoras (2013)

Verificou-se que a tipologia de pesquisa com maior representatividade nos periódicos é o tema Sistemas de Controle Gerencial, sendo o maior número de artigos publicados na

Contabilidade Vista e Revista, com 18 publicações, seguido da *Revista de Contabilidade e Finanças* com 17 artigos, a *Revista Contemporânea de Contabilidade* com 10 artigos, a *Revista Universo Contábil* com 9 artigos, a *Revista de Contabilidade e Organizações* com 8 artigos, a *Brazilian Business Review* com 4 artigos e *Enfoque: Reflexão Contábil* com apenas 1 artigo, sendo este último com predomínio da pesquisa sobre Teorias e Metodologias de Pesquisa com 5 artigos. A Tabela 4 indica a quantidade de publicações classificados pela tipologia:

Tabela 4: Classificação das publicações por tipologia

Tipologia	Quantidade de artigos	%
Sistema de Controle Gerencial	67	47,4
Teorias e Metodologias de Pesquisa	20	12,5
Contabilidade de Custos	26	21,5
Gerenciamento de Custos	8	7,5
Orçamento de capital/Decisão de investimento	2	1,5
Outros	12	9,6
Total	135	100,0

Fonte: As autoras (2013)

Observa-se que a tipologia Sistema de Controle Gerencial possui a preferência dos pesquisadores com 47%, seguido da Contabilidade de Custos com 21%. Estes resultados também foram identificados nas publicações internacionais (FARO, 2007). Tais resultados também foram convergentes com a pesquisa de Araújo e Silva (2010) que identificaram que o tema Sistema de Controle Gerencial foi predominante nas pesquisas analisadas.

Para complementar a análise, investigou-se a tipologia versus metodologia (Tabela 4) nas publicações selecionadas. A Tabela 5 evidencia os resultados encontrados:

Tabela 5: Contabilidade Gerencial: tipologia versus metodologia

Metodologia/Tipologia	Tip. 1	Tip. 2	Tip. 3	Tip. 4	Tip. 5	Tip. 6	Total
Pesquisa Bibliográfica/Revisão da Literatura	0	3	10	9	24	0	46
Pesquisa Documental	1	2	1	8	10	9	31
Levantamento Survey	0	0	6	7	12	0	25
Estudo de Caso	2	8	17	1	22	0	50
Estudo de Campo	1	0	3	0	4	1	9
Total	4	13	37	25	72	10	161
Tipologia 1: Orçamento de capital/Decisão de Investimento							
Tipologia 2: Gerenciamento de Custos							
Tipologia 3: Contabilidade de Custos							
Tipologia 4: Teorias e Metodologias de pesquisa							
Tipologia 5: Sistema de Controle Gerencial							
Tipologia 6: Outros							

Fonte: As autoras (2013)

Verificou-se que a metodologia de pesquisa que tem sido mais adotada nos estudos relacionados à Contabilidade Gerencial é o estudo de caso, presente em 50 artigos analisados. Se considermos apenas o Sistema de Controle Gerencial, que possui a maioria dos estudos publicados, a pesquisa bibliográfica/revisão da literatura prevalece, com 24 artigos com essa metodologia, seguida do estudo de caso presente em 22 trabalhos.

Em relação à investigação feita por Faro (2007) nos periódicos internacionais, a metodologia de pesquisa que tem sido mais adotada nos estudos relacionados a Sistemas de Controle Gerencial foi o modelo analítico, seguido do método levantamento, a revisão de literatura também aparece nos trabalhos pesquisados em Sistemas de Controle Gerencial, com menor frequência. Os resultados indicam que a diferença de metodologia adotada entre as

publicações nacionais e internacionais deve-se à escolha dos pesquisadores nacionais em analisar na prática a aplicação da Contabilidade Gerencial.

5 Considerações Finais

O presente estudo teve como objetivo principal mapear e analisar a produção científica na área de Contabilidade Gerencial em periódicos nacionais no período de 2002 a 2012, bem como avaliar as tendências dos temas pesquisados em Contabilidade Gerencial comparando com os resultados da pesquisa realizada por Faro (2007), que analisou o mesmo tema, em periódicos internacionais.

Foram analisados os principais periódicos nacionais na área contábil, no qual se selecionou 135 publicações. Investigou-se a participação dos autores nos trabalhos publicados relacionados ao tema Contabilidade Gerencial e identificou-se que a maior participação em conjunto foi com 3 autores.

Quanto à análise metodológica adotada nas pesquisas selecionadas, analisou-se a classificação pelo paradigma e a estratégia adotada. Observou-se que a maior parte dos estudos adotou a pesquisa descritiva como metodologia preferencial, quanto ao tipo estratégias, verificou-se nos trabalhos investigados que um percentual representativo utiliza-se da pesquisa bibliográfica, seguido de estudos de caso. Na pesquisa de Faro (2007), que analisou as publicações internacionais, um percentual pequeno de trabalhos adotou a estratégia de estudo de caso.

Já as tipologias analisadas nas publicações foram: Orçamento de capital/Decisão de Investimento; Gerenciamento de Custos; Contabilidade de Custos; Teorias e Metodologias de Pesquisa e Sistema de Controle Gerencial. Identificou-se ainda que a tipologia Sistema de Controle Gerencial possui a preferência dos pesquisadores, seguido da Contabilidade de Custos; tais resultados foram convergentes com a pesquisa de Faro (2007).

Confrontou-se a análise da tipologia versus a metodologia adotada nas pesquisas e verificou-se que a metodologia de pesquisa que tem sido mais adotada nos estudos relacionados à Contabilidade Gerencial é o estudo de caso, indicando que os pesquisadores na área de Contabilidade Gerencial no Brasil analisam na prática os temas investigados.

Para futuras pesquisas sugere-se investigar as publicações dos eventos científicos na área contábil para mapear e analisar a produção científica na área de Contabilidade Gerencial, com o propósito de comparar com os resultados encontrados neste estudo.

Referências

AGUIAR, A. B de; GUERREIRO, R. Processos de persistência e mudança de sistemas de contabilidade gerencial: uma análise sob o paradigma institucional. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, v. 4, n. 3, p. 6-24, jul./set. 2008.

ANDRADE, M. M. **Como preparar trabalhos para cursos de pós-graduação: noções práticas**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2004.

ARAÚJO, E. A. T; SILVA, SILVA, W. A. C. Pesquisa científica em contabilidade gerencial nos ENANPADs de 2003 a 2008. **Revista Universo Contábil**, v. 6, n. 3, p. 29-44, 2010.

ATKINSON, A. A.; BANKER, R. D.; KAPLAN, R. S.; YOUNG, S. M. **Contabilidade Gerencial**. São Paulo: Atlas, 2000.

BEUREN, I. M.; ERFURTH, A. E. Pesquisa em contabilidade gerencial com base no futuro realizada no Brasil. **Contabilidade, Gestão e Governança**, Brasília, v. 13, n. 1, p. 44-58, jan./abr. 2010.

BONNER, S.E.; HESFORD, J.W.; VAN DER STEDE, W.A.; YOUNG, S.M. The most influential journals in academic accounting. **Accounting, Organizations and Society**, New York, v. 31, n. 7, p. 663-685, 2006.

CARDOSO, R. L.; MENDONÇA NETO, O. C.; RICCIO, E. L.; SAKATA, M. C. G. Pesquisa científica em contabilidade entre 1990 e 2003. **RAE - Revista de Administração de Empresas**, v. 45, n. 2, p. 35-45, 2005.

COORDENAÇÃO DE APERFEIÇOAMENTO DE PESSOAL DE NÍVEL SUPERIOR (CAPES). Disponível em:
<http://www.periodicos.capes.gov.br/index.php?option=com_pmetabusca&mn=70&smn=78&sfx=redirect-ejournal&type=p&sfx=buscaRapida>. Acesso em: 01 mar 2013.

COSTA, S. F. **Método Científico** – Os Caminhos da Investigação. Ed. Habra, São Paulo, 2001

DENZIN, N. LINCOLN, Y. **Handbook of Qualitative Research**, Sage Publication, 2nd Edition, United States, 2001.

DALLABONA, L. F.; OLIVEIRA, A. F.; RAUSCH, R. B.; Produção científica dos mestres em Ciências Contábeis da Universidade Regional de Blumenau. In: CONGRESSOANPCONT, 5, 20 a 22 jun. 2011, Vitória/ES. **Anais...** Vitória: ANPAD, 2011.

FARO, M.S.C. **Contabilidade Gerencial: análise bibliométrica de 1997 a 2007**. Rio de Janeiro, 2007. Tese (Mestrado). Programa de Pós-graduação e Pesquisa em Administração e Economia, Faculdade de Economia e Finanças IBMEC, Rio de Janeiro, 2007.

FARO, M. C. S. da; SILVA, R. N. S. da. A natureza da pesquisa em contabilidade gerencial – análise bibliométrica de 1997 a 2007 nos principais periódicos internacionais. In: XXXII EnANPAD. **Anais...** Rio de Janeiro: EnANPAD, 2008.

FREZATTI, F.; AGUIAR, A. B. de; GUERREIRO, R. Diferenciações entre a contabilidade financeira e a contabilidade gerencial: uma pesquisa empírica a partir de pesquisadores de vários países. In: XXX EnANPAD. **Anais...** Rio de Janeiro: EnANPAD, 2006.

HORNGREN, C. T.; DATAR, S. M.; FOSTER, G. **Contabilidade de Custos: uma abordagem gerencial**. v. 1. 11. ed. São Paulo: Prentice Hall, 2004.

JOHNSON, T. H.; KAPLAN, R. S., **Relevance Lost**. Boston: Havard Business School Press, 1987.

LUNKES, J. R. et al. Análise quantitativa da produção e da formação de doutores em contabilidade gerencial: um estudo no cenário espanhol. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, v. 8, n. 2, p. 118-133, abr./jun. 2012.

MACEDO, M. A. S.; CASA NOVA, S. P. C.; ALMEIDA, K. Mapeamento e análise bibliométrica da utilização da Análise Envolvória de Dados – DEA em estudos em contabilidade e Administração. **Contabilidade, Gestão e Governança**, v. 12, n. 3, p. 87-101, 2009.

MIOTTO, N; LOZECKYI, J. A importância da contabilidade gerencial na tomada de decisão nas empresas. **Unicentro Revista Eletrônica Latu Sensu**, 6. ed. Porto Alegre, 2008.

NASCIMENTO, A. R; JUNQUEIRA, E; MARTINS, G. A. Pesquisa acadêmica em contabilidade gerencial no Brasil, análise e reflexões sobre teorias, metodologias e paradigmas. **RAC - Revista de Administração Contemporânea**, Curitiba, v. 14, n. 6, art. 7, p. 1113-1133, Nov./Dez. 2010.

RICCIO, E. L.; CARASTAN, J.; SAKATA, M. C. G. Accounting research in Brazilian universities: 1962-1999. **Caderno de Estudos**, São Paulo, Fipecafi, n. 22, 1999.

SCHMIDMAIER, D. **The history of bibliometry**. Editorial Material, German, 1984.

SHIELDS, M. Research in management accounting by north americans in the 1990s. **Journal of Management Accounting Research**, Columbus, 1997.

SILVA, A. C. B.; OLIVEIRA, E. C.; RIBEIRO FILHO, J. F. Revista Contabilidade & Finanças USP: uma comparação entre os períodos 1989/2001 e 2001/2004. **Revista Contabilidade & Finanças**, São Paulo, n. 39, p. 20-32, set./dez. 2005.

OLIVEIRA, M. C. Análise dos periódicos brasileiros de contabilidade. **Revista Contabilidade & Finanças, FEA/USP**. São Paulo, n. 29, p. 68-86, maio/ago. 2002.

TEIXEIRA, A. J. C.; GONZAGA, R. P.; SANTOS, A. de V. S. M.; NOSSA, V. A utilização de ferramentas de contabilidade gerencial nas empresas do Estado do Espírito Santo. **BBR – Brazilian Business Review**, Vitória, v. 8, n. 3, Art. 6, p. 108-127, jul./set. 2011.

THEÓPHILO, C. R.; IUDÍCIBUS, S. Uma Análise Crítico-Epistemológica da Produção Científica em Contabilidade no Brasil. In: EnANPAD, 29, Brasília, 2005, **Anais...** Brasília, EnANPAD. 2005. CD-ROM

VERGARA, S. C. **Métodos de pesquisa em administração**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

WALTER, S. A. et al. Uma análise da evolução do campo de ensino e pesquisa em contabilidade sob a perspectiva de redes. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, v. 5, n. 4, p. 76-93, out./dez. 2009.