

**MANAGEMENT ACCOUNTING JOURNALS: UM OLHAR SOBRE TEMAS,  
OBJETOS E MÉTODOS**

*MANAGEMENT ACCOUNTING JOURNALS: A LOOK ON ISSUES, OBJECTS AND  
METHODS*

Anastácia Rosa Portella  
anastacia\_portella@hotmail.com  
Universidade Federal de Santa Catarina

Thuine Lopes Cardoso  
thuinecardoso@hotmail.com  
Universidade Federal de Santa Catarina

<sup>1</sup>Denize Demarche Minatti  
dminatti@terra.com.br  
Universidade Federal de Santa Catarina

José Alonso Borba  
j.alonso@ufsc.br  
Universidade Federal de Santa Catarina

**RESUMO**

Este estudo tem como objetivo investigar as características das pesquisas desenvolvidas na área de contabilidade gerencial, entre 2012 a 2014, em periódicos internacionais qualificados. A importância desta pesquisa justifica-se pela necessidade de verificar quais temas de contabilidade gerencial estão sendo publicados na área e quais são os principais procedimentos metodológicos utilizados pelos *'Management Accounting Journals'*, permitindo assim o aprimoramento as pesquisas desenvolvidas no Brasil. Dos quatro periódicos específicos em língua inglesa sobre contabilidade gerencial, foram escolhidos três: (1) *Management Accounting Research (MAR)*; (2) *Journal of Management Accounting Research (JMAR)*; e, (3) *Advances in Management Accounting (AMA)*. A análise e a interpretação dos dados foram baseadas nos resumos dos artigos publicados com o propósito de identificar as principais características dessas pesquisas. Dos resultados, destacam-se temas recorrentes tais como: 'avaliação de desempenho', 'orçamento', 'sistemas de controle gerencial', 'controle organizacional' e 'medição de desempenho'. Quanto aos procedimentos metodológicos empregados e os objetos de análise destacam-se: a pesquisa por levantamento e os estudos de caso em organizações privadas e pessoas. Podemos inferir assim que pesquisas de temas tradicionais em contabilidade gerencial estão sendo ainda discutidos em periódicos da área, embora fundamental o aprofundamento e a consolidação desses estudos.

**Palavras-chave:** Pesquisa em contabilidade gerencial. Periódicos em Língua Inglesa. Temas em contabilidade gerencial.

**ABSTRACT**

This study aims to investigate the characteristics of the research developed in management accounting, between 2012 to 2014, in qualified international journals. The importance of this research is justified by the need to verify which management accounting issues are being published in the area and what are the main methodological procedures used by *Management Accounting Journals*, allowing the improvement of the researches developed in Brazil. Among the four English-language journals of management accounting, three were chosen: (1) *Management Accounting Research (MAR)*; (2) *Journal of Management Accounting Research (JMAR)*; And, (3) *Advances in Management Accounting (AMA)*. Analysis and interpretation of data were based on abstracts from articles published with the purpose of identifying the main characteristics of these researches. From the results, it is possible to highlight recurring

issues such as 'performance evaluation', 'budget', 'management control systems', 'organizational control' and 'performance measurement'. The methodologies procedures used and the analysis objects are: survey and case studies in private organizations and individuals. Thus, we can infer that researches of traditional issues in management accounting are still being discussed in journals of the area, although in-depth studies and the consolidation of them are fundamental.

**Keywords:** *Research in management accounting. Journals in English. Issues in management accounting.*

*Artigo recebido em: 10/03/2016; Aceito em: 13/11/2016*

*<sup>1</sup>Denize Demarche Minatti*

*Campus Reitor João David Ferreira Lima*

*CEP: 88040-900 – Florianópolis/Santa Catarina/Brasil*

## 1. INTRODUÇÃO

Os caminhos para o futuro da pesquisa em contabilidade gerencial vêm sendo traçados e discutidos por uma gama de pesquisadores da área. Estas discussões vão desde as barreiras para o estabelecimento do conhecimento até ideias sobre os futuros passos da pesquisa em contabilidade gerencial. Neste contexto, Barrachina, Ripoll, Gago (2004) defendem que para a contabilidade gerencial consolidar-se como uma ciência social, precisa de uma evolução, reflexão e um pensamento transdisciplinar, tanto na dimensão teórica quanto na prática. Para a contabilidade gerencial avançar, Shields (2015) complementa que a pesquisa nesta área se aperfeiçoaria se houvesse mais estudos comparáveis com resultados consistentes. Isso garantiria confiabilidade aos resultados das pesquisas, uma vez que se preocupa em saber se os resultados de um estudo são repetíveis e se as suas medidas são consistentes (BRYAN, 2008).

A contabilidade gerencial tornou-se uma importante área de pesquisa porque os profissionais e estudiosos começaram a reconhecer que as informações fornecidas por ela são essenciais para a sobrevivência das empresas em um ambiente competitivo (WANDERLEY; CULLEN, 2013). Desse modo, os pesquisadores em contabilidade gerencial devem interagir e tentar auxiliar na solução de problemas nunca antes resolvidos enfrentados pelos profissionais da área (MERCHANT, 2012). Nesse sentido estudos como os de Guerreiro, Frezatti e Casado (2006), Tucker e Lowe (2014), Robalo (2014) e Tucker e Parker (2014) tem procurado compreender o *gap* existente entre teoria e prática da contabilidade gerencial.

Em meados da década de 1990, um comitê procurou identificar os caminhos que os pesquisadores podiam percorrer para explorar novas questões na pesquisa em contabilidade gerencial a partir de métodos e paradigmas alternativos (ATIKSON et al., 1997).

Dessa forma, a pesquisa, nesta área, e seus artefatos tem sido fruto de estudos ao longo dos anos e muito se tem discutido sobre as implicações destes no mundo dos negócios e sobre as tendências futuras de pesquisas. Chenhall (2012) afirma que algumas questões emergentes podem ser identificadas, embora haja muito a ser entendido, como práticas de orçamento e *Balanced Scorecard*. No entanto o autor aponta que há uma necessidade de estudar mais arranjos complexos de gestão dentro de sistemas de contabilidade gerencial, com base na combinação entre as práticas e processos.

Desse modo, a contabilidade gerencial teve um acentuado desenvolvimento, com o surgimento de novos temas, novos métodos de investigação, revistas exclusivas da área e estudos interdisciplinares. E uma das formas de compreender o nível de desenvolvimento é

através do estudo das publicações das principais revistas da área (LUNKES; FELIU; ROSA, 2012).

Quanto às barreiras em pesquisa em contabilidade gerencial estão o crescimento relativamente limitado de trabalhos em importantes periódicos de contabilidade e a falta de um *journal* globalmente reconhecido em contabilidade gerencial (SALTEIRO, 2015). No entanto Merchant (2013) afirma que em contabilidade gerencial há muito ainda por se fazer, principalmente pelas diversas áreas interessantes com poucos estudos, assim segundo o autor não é difícil para que os pesquisadores se mantenham desafiados.

Van der Stede (2015) em uma discussão recente levantou as seguintes perguntas sobre a pesquisa em contabilidade gerencial: quais os temas que têm estabelecido conhecimento na área, quais são os temas comuns na atualidade e o que precisa ser estudado em contabilidade gerencial para siga em frente. Na opinião do mesmo autor, existem áreas em contabilidade gerencial de extrema necessidade de serem investigados, no entanto, pouco ou nada tem sido feito, já em contraponto, existem áreas de pesquisa que as investigações estão chegando ao fim em termos de contribuição incremental para o conhecimento substantivo.

Assim, este estudo pretende responder a seguinte pergunta: Quais as características das pesquisas desenvolvidas na área de contabilidade gerencial? Dessa forma, o objetivo deste trabalho é investigar as características das pesquisas desenvolvidas na área de contabilidade gerencial, entre 2012 a 2014, em periódicos internacionais qualificados. A importância desta pesquisa justifica-se pela necessidade de verificar quais temas de contabilidade gerencial estão sendo publicados na área e quais são os principais procedimentos metodológicos utilizados pelos '*Management Accounting Journals*', permitindo assim o aprimoramento as pesquisas desenvolvidas no Brasil.

## **2. REFERENCIAL TEÓRICO**

O referencial teórico do presente artigo é dividido em duas partes. A primeira trata das perspectivas futuras da contabilidade gerencial e o que os autores acreditam que é necessário para que a mesma evolua. A segunda parte, por vez, aborda as pesquisas anteriores que discutem os temas abordados ao longo da evolução da contabilidade gerencial.

### **2.1 Pesquisa em Contabilidade Gerencial**

No ambiente turbulento em que as empresas se encontram, onde as mudanças são constantes e radicais, o sistema de contabilidade gerencial deve ser capaz de fornecer

informações oportunas e tempestivas para seus usuários. Em decorrência disso, pesquisas na área são necessárias, uma vez que possibilitam o surgimento de novos sistemas e artefatos de contabilidade gerencial na procura de auxiliar as empresas a se adequarem a este cenário (BEUREN; ERFURTH, 2010).

Neste contexto, a pesquisa em contabilidade gerencial tem dado passos ao seu desenvolvimento e se estabelecendo como área do conhecimento, no entanto, no começo dos anos de 1990, muito ainda se discutia das implicações que deveriam ser feitas para o avanço deste. Segundo Flagg, Hale e Glover (1992) a pesquisa acadêmica tinha feito poucas contribuições para o corpo de conhecimento em contabilidade gerencial. No parecer dos autores, a pesquisa em campo, forneceria a fundação para a contabilidade gerencial se tornar uma especialidade e emergir da posição de um subconjunto da contabilidade financeira. Assim, Atkinson et al. (1997) definiram possíveis caminhos que a pesquisa em contabilidade gerencial poderia tomar na década seguinte para explorar novas questões, são três grandes tópicos: (1) O papel da contabilidade gerencial na mudança organizacional; (2) A interação entre a estrutura organizacional e contabilidade; (3) O papel da informação contábil no apoio à tomada de decisão.

De acordo com Harris e Durden (2012) a pesquisa em contabilidade gerencial é um campo que está evoluindo lentamente através de um processo de autocrítica e pesquisa cooperativa. Uma mudança está ocorrendo, onde menos atenção tem sido dada as áreas tradicionais de investigação, tais como o controle de gestão e de custos, enquanto novas áreas, como gestão de recursos intelectuais, sustentabilidade e gestão ambiental e contabilidade de gestão estratégica estão emergindo como atuais e futuras pesquisas (HARRINS; DURDEN, 2012).

O futuro da pesquisa em contabilidade gerencial, na opinião de Sprinkle (2003), pode seguir diferentes caminhos, no entanto ele destaca principalmente motivações e valores sociais e sistemas de avaliação e desempenho. Van der Stede (2015), por vez, indica como oportunidades de pesquisa, identificar problemas e consequências de medição e avaliação de desempenho, principalmente porque os pesquisadores não têm sido ousados o suficiente para ampliar pesquisas nesta área.

Shields (2015), por sua vez comenta em seu trabalho cinco temas de investigação em contabilidade gerencial em ascensão no presente momento, entre eles a continuação de estudos sobre a influência da contabilidade gerencial na decisão, outro tema contemporâneo elencado pelo autor são estudos sobre a contabilidade gerencial no contexto

interorganizacional, a acessão de estudos que tratam da utilização da economia comportamental pela contabilidade gerencial, investigações sobre como estratégias competitivas influenciam em sistemas de controle gerencial, e por fim indica como tema recente a investigação de como a contabilidade gerencial está relacionada com a criatividade e ao risco.

Já em panorama nacional, Frezatti et al. (2015) destacam algumas oportunidades de pesquisa na área, entre elas práticas de controles gerenciais e gerenciamento de riscos, voltadas principalmente a estudar empresas brasileiras.

Para Selto e Widener (2004) a produção acadêmica em contabilidade gerencial reflete temas de investigação tradicionais que talvez não estejam em conformidade com as preocupações e práticas atuais. Neste âmbito, o propósito do estudo realizado por Merchant (2012) é discutir o que torna a pesquisa em contabilidade gerencial útil para os profissionais da área, e entre suas conclusões são de que só porque os acadêmicos acreditam que estão investigando áreas úteis, não significa que são. Para ser útil, ao ver de Merchant (2012), as descobertas das pesquisas têm de se encaixar com questões e contextos profissionais. Nesta linha, Hopwood (2008) afirma que ao invés de perceber as mudanças como ameaças, estas devem ser vistas como desafios que apontam para a necessidade de novas zonas investigação tanto dentro quanto fora da comunidade acadêmica.

O estudo de Beuren e Erfurth (2010) discute algumas tendências em contabilidade gerencial, e entre os temas a serem discutidos em futuras pesquisas os autores apontam para a geração ou criação de valor, através do uso de indicadores não financeiros para avaliar o desempenho. Outra tendência apontada na pesquisa é a contabilidade gerencial voltar-se à controladoria, à previsão, ao intangível e ao regime de risco. Além disso, o estudo estimou no que concerne aos artefatos de contabilidade gerencial, que os mais utilizados, provavelmente serão valor presente, gestão baseada em valor, custeio variável, preço de transferência, retorno sobre o investimento, orçamento, simulação, planejamento estratégico e *Balanced Scorecard*.

## 2.2 Pesquisas Anteriores

O estudo realizado por Shields (1997) analisou o estado da pesquisa em contabilidade gerencial nas publicações norte-americanas na década de 1990, e identificou oportunidades para pesquisa na área. Entre os achados de Shields (1997) pode-se citar que os temas mais estudados foram: orçamento, incentivos, medição de desempenho, preço de transferência e custo de alocação. Na opinião do autor, os pesquisadores serão impulsionados para pesquisas

em incentivos, como avaliações anuais de desempenho e motivação, além de estudos voltados as restrições.

Já, Hesford (2007) realizou uma pesquisa bibliométrica em dez periódicos com o escopo em contabilidade gerencial para traçar a evolução desta entre 1981 a 2000. E sua análise revelou que há uma perceptível mudança nos tópicos estudados ao longo do tempo, emergindo de orçamento e controle organizacional à medição do desempenho e tópicos de avaliação.

Lunkes, Feliu e Rosa (2012), em seu estudo, realizaram um comparativo sobre a contabilidade gerencial no Brasil e na Espanha analisando 666 artigos em periódicos da área. Os achados do estudo demonstram que trabalhos na área gerencial ainda não ocupam um lugar de relevância nas publicações das revistas de ambos os países. Entre os temas abordados nas publicações da área, segundo os autores (2012, p. 159) destacam-se “mensuração e avaliação de desempenho; contabilidade de custos, controle organizacional; sistemas de informação contábil; orçamento e custos gerenciais”, além de uma forte presença de estudos de caso e de revisão da literatura para o desenvolvimento dos temas.

Ainda entre os trabalhos realizados no panorama nacional estão as pesquisas de Kremer *et al.* (2014), que identificou que entre os temas mais recorrentes em contabilidade gerencial, em quatro periódicos brasileiros da área de negócios, são custos, mensuração e avaliação de desempenho. Enquanto o estudo realizado por Nascimento, Ribeiro e Junqueira (2008) identificou que os principais temas em contabilidade gerencial na base CAPES são planejamento e orçamento.

O estudo realizado por Harris e Durden (2012) se assemelha aos objetivos deste trabalho, uma vez que os autores investigaram 138 artigos recentes em contabilidade gerencial a partir de quatro periódicos da em contabilidade, sendo estes: *Journal of Applied Management Accounting Research* (JAMAR), *Management Accounting Research* (MAR), *The Journal of Management Accounting Research* (JMAR), e *Accounting, Organizations and Society* (AOS) entre os anos de 2008 e 2012. Harris e Durden (2012) analisaram macrotendências para a contabilidade gerencial, e entre suas conclusões estão de que há cinco tópicos emergentes, (1) sistemas de medição de desempenho; (2) conceito de confiança; (3) distinção entre liderança e gestão; (4) *responsibility accounting*; (5) sustentabilidade e gestão ambiental.

Além desses, existem outros estudos anteriores relacionados ao tema desta pesquisa como o de Ferreira e Merchant (1992), Selto e Widener (2004), Zawawi e Hoque (2010) e Salterio (2015).

Em seu estudo Ferreira e Merchant (1992) procuraram investigar a evolução das pesquisas de campo em contabilidade gerencial entre anos de 1984 e 1990 e compararam 82 trabalhos buscando identificar as motivações e apresentação destes. Os autores também fazem inferências da necessidade e aperfeiçoamento da pesquisa na área, uma vez que os trabalhos possuem temas relevantes, porém apresentam pontos fracos no projeto de pesquisa.

Selto e Widener (2004), em seu estudo, analisaram os atributos de cerca de 2.000 artigos publicados durante os anos de 1996 a 2000 que revelaram perguntas não examinadas que podem ampliar o alcance de pesquisa em contabilidade gerencial atualmente.

Já o estudo de Zawawi e Hoque (2010) teve como objetivo investigar as inovações em contabilidade gerencial através de 22 periódicos a área, além de contribuir para a compreensão do tema através da descrição dos atributos de pesquisa em contabilidade gerencial. Inovação para os objetivos do estudo são técnicas e práticas avançadas de gerenciamento. Entre as conclusões e achados da pesquisa estão de que a inovação em contabilidade gerencial se deu principalmente entre os anos 2000 e 2008.

A pesquisa de Salterio (2015), por vez, procurou identificar a legitimidade da produção de conhecimento em contabilidade gerencial através das publicações de seis grandes *journals* em contabilidade (*Accounting, Organizations and Society*, AOS; *The Accounting Review*, TAR; *Contemporary Accounting Research*, CAR; *Review of Accounting Studies*, RAST; *Journal of Accounting Research*, JAR; *Journal of Accounting & Economics*, JAE). Além de responder como as pesquisas e as áreas temáticas estudadas mudaram ao longo de 20 anos (1993-2013). Entre as considerações de Salterio (2015) estão de que os tópicos em declínio são alocação de custos e orçamento, já os tópicos em ascensão ao longo dos anos são sistemas de medição de desempenho e gerenciamento de risco.

Percebe-se, assim o crescimento de pesquisas a respeito do *status* da contabilidade gerencial, em diferentes momentos. Como também, pesquisas que evidenciam a preocupação que a comunidade acadêmica vem demonstrando pelos avanços dos estudos em questões gerenciais.

### 3. PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

A escolha dos periódicos foi feita com base nos fatores de impacto dos periódicos de contabilidade gerencial elencados nos rankings ISI (*Web of Science*) e *Scopus*, onde foram selecionados os periódicos de língua inglesa específicos da área. Resultando, assim em três periódicos para análise: (1) *Management Accounting Research* (MAR); (2) *Journal of Management Accounting Research* (JMAR); e, (3) *Advances in Management Accounting* (AMA).

O *Management Accounting Research* (MAR), de origem do Reino Unido, tem o objetivo de servir como veículo de publicação de trabalhos acadêmicos originais no âmbito da contabilidade gerencial, buscando produzir implicações para as práticas ou sistemas de contabilidade gerencial. Já o *Journal of Management Accounting Research* (JMAR), trata-se de um periódico acadêmico que visa à publicação de artigos originais que abordam pesquisas teóricas e empíricas em contabilidade gerencial, além de ser um periódico da *American Accounting Association* (AAA). O último periódico, o *Advances in Management Accounting* (AMA), tem o objetivo de publicar artigos instigantes que contribuem para o conhecimento da contabilidade gerencial e são de interesse de acadêmicos e de profissionais. Assim, nota-se que os três periódicos estão focados no desenvolvimento da área da contabilidade gerencial e buscam fazer contribuições para a mesma.

Para a investigação do conteúdo publicado por esses periódicos analisou-se os resumos dos artigos de todas as edições dos três periódicos, entre o período de 2012 a 2014. A escolha do período se deu de forma arbitrária pelos autores, tal delimitação é explicada pela tentativa de estudar as pesquisas mais atuais e identificar tendências recentes. A quantidade de resumos analisadas foi de 131, a Tabela 1 demonstra a quantidade dos artigos analisados em cada revista.

1. Tabela 1 – Quantidade de artigos analisados

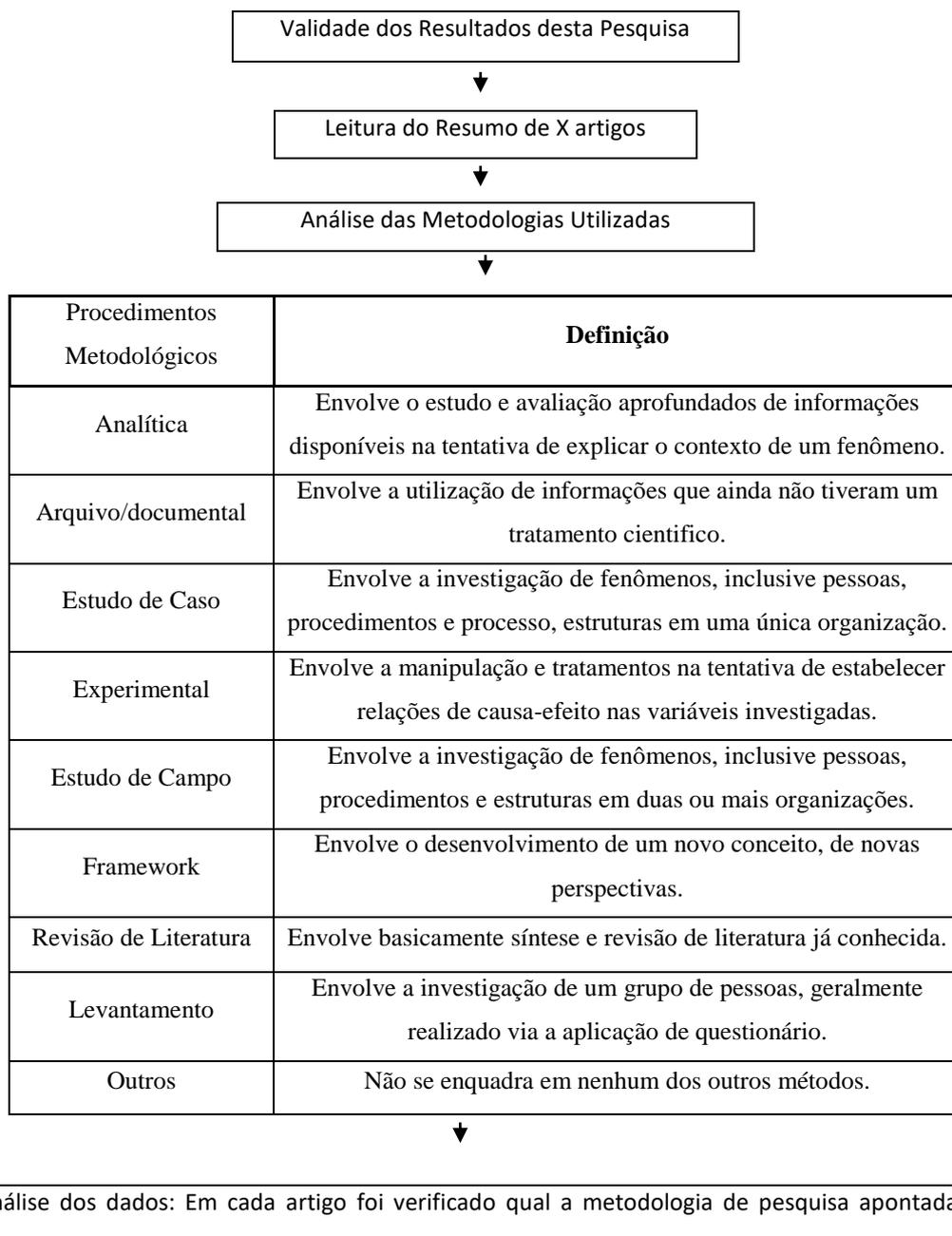
PERIÓDICO	2012	2013	2014	TOTAL
<i>Management Accounting Research</i>	19	23	17	59
<i>Journal of Management Accounting Research</i>	14	6	6	26
<i>Advances in Management Accounting</i>	18	9	19	46
<b>TOTAL</b>				<b>131</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Para análise foram consideradas as seguintes variáveis: (a) Autores mais prolíferos; (b) Instituições relacionadas; (c) Países das instituições relacionadas; (d) Enquadramento das pesquisas quanto aos procedimentos metodológicos, (e) Objetos de análise; e (f) Temas em contabilidade gerencial.

Quanto à variável de Enquadramento das pesquisas quanto aos procedimentos metodológicos, a Figura 1 fornece o processo seguido pelos autores para a análise dos resumos quanto a tipologia de pesquisa (CRESWELL, 2010).

2. Figura 1 - Processo de análise dos dados referente às metodologias utilizadas nos artigos



resumo do trabalho.



Significado da análise: Quais metodologias estão sendo empregadas nos artigos de contabilidade gerencial?

Fonte: Baseado em Creswell (2010) e Lunkes, Feliu e Rosa (2012).

Para a análise da variável Temas fez-se necessário elaborar um quadro contemplando os artefatos em contabilidade gerencial identificados nas pesquisas Harris e Durden (2012), Hesford (2007), Shields (1997), com o intuito de auxiliar na investigação dos artigos analisados, como pode visto a seguir no Quadro 1:

3. Quadro 1 - Temas de Contabilidade Gerencial

Planejamento e Controle	Custos	Outros
Orçamento	Alocação de Custos	<i>Benchmarking</i>
Orçamento de Capital	Práticas de Custos	Gestão de Qualidade
Avaliação de Desempenho	ABC	<i>Just-in-time</i>
Controle Organizacional	<i>Stick Costs</i>	Métodos de Pesquisa
Incentivos	Uso de custos na tomada de	Gestão Estratégica
Contabilidade por centro de	decisão	Gestão de Capital Intelectual
responsabilidade	Outros Tópicos de Custos	Preços de Transferência
Controle Internacional	-	-

Fonte: Adaptado de Harris e Durden (2012), Hesford (2007), Shields (1997).

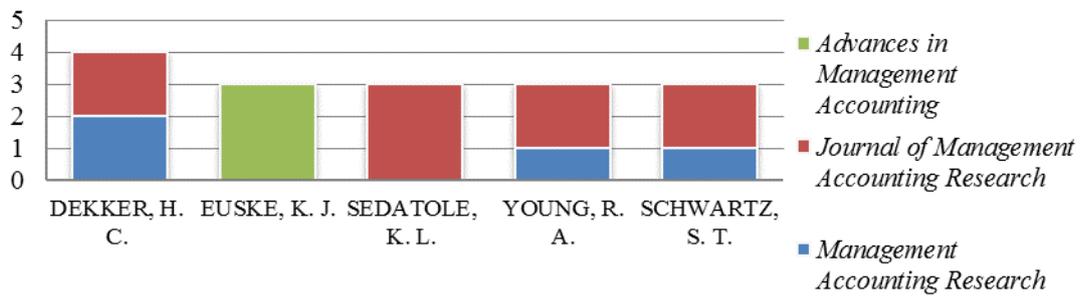
Em sequência serão feitas inferências sobre a presente pesquisa no tópico de análise de dados e, por conseguinte serão feitas considerações finais sobre o tema.

## 4. ANÁLISE DE DADOS

### 4.1 Autores, instituições e países mais prolíferos

Quanto à análise dos autores mais prolíferos dos periódicos analisados, identificou-se 287 autores entre os 131 artigos analisados, por vez, pode-se inferir que 31 destes têm mais de uma publicação entre as revistas analisadas. A Figura 3 demonstra os autores que tiveram mais de duas publicações entre as revistas, e que para fins desta, foram considerados os autores mais prolíferos.

4. Figura 2- Autores prolíferos



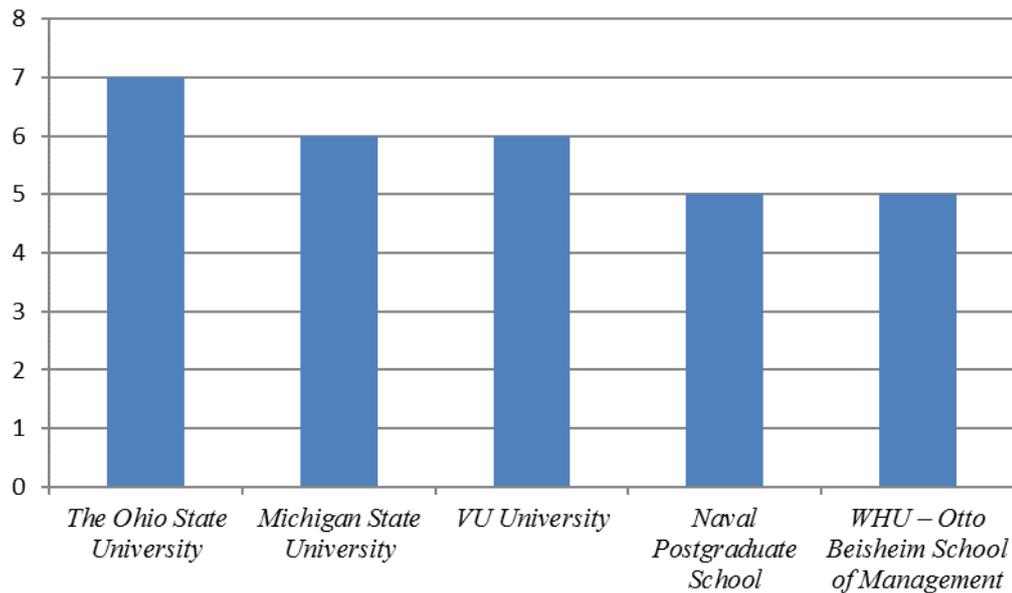
5. Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Com base na Figura 2 pode-se perceber que H. C. Dekker é o autor com maior destaque, uma vez que quatro artigos entre os 131 analisados são de autoria do mesmo. Seus artigos encontram-se divididos entre os periódicos: *Management Accounting Research* (MAR) e *Journal of Management Accounting Research* (JMAR). H. C. Dekker é especialista nas áreas de: controle de gestão e contabilidade nas alianças e relações interorganizacionais; estratégia e *design* de controle gerencial; medição do desempenho; e incentivo de remuneração.

Os autores J. L. Euske e K. L. Sedatole têm três artigos publicados apenas em uma revista, a *Advances in Management Accounting* (AMA) e *Journal of Management Accounting Research* (JMAR) respectivamente. E os autores A. R. Young e S.T. Schwartz têm dois artigos publicados na *Journal of Management Accounting Research* (JMAR) e um artigo publicado na *Management Accounting Research* (MAR). Entre os autores de destaque apresentados, apenas H.C. Dekker não é vinculado a uma instituição dos Estados Unidos, estando vinculado a *VU University*, Holanda.

Referente à variável das instituições que mais publicam em contabilidade gerencial. Vinculam-se um total de 214 instituições aos 287 autores. A Figura 3 demonstra as cinco instituições em destaque identificadas.

6. Figura 3 - Instituições relacionadas



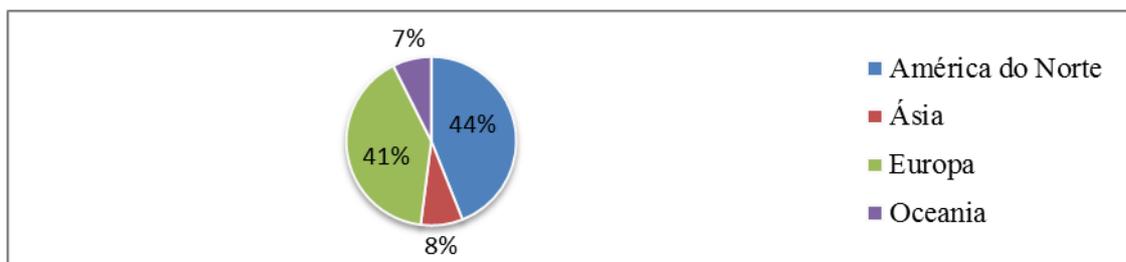
7. Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Com base na Figura 3, a “The Ohio State University” é a instituição com maior destaque, seguida das instituições “Michigan State University”, ambas localizadas nos Estados Unidos, e a “VU University” localizada na Holanda, sendo esta a instituição do autor H.C. Dekker, que mais publicou nos periódicos analisados.

Entre as 214 instituições vinculadas aos autores, apenas quatro não são instituições de pesquisas ou instituições de ensino superior, sendo destas, uma empresa de auditoria, duas empresas de energia e uma base naval.

A distribuição das instituições analisadas com base nos continentes é dada conforme a Figura 4.

8. Figura 4 - Distribuição de instituições pelos continentes



9. Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Pode-se perceber que entre os continentes, o maior número de publicações é advindo de instituições da América do Norte com 44% e a Europa com 41% entre 214 instituições. Já

as instituições da Oceania e a Ásia apresentam percentual menos significativo na publicação de artigos em contabilidade gerencial como pode ser verificado na Figura 4.

#### 4.2 Enquadramento das pesquisas quanto aos procedimentos metodológicos

A análise do enquadramento da pesquisa quanto aos procedimentos metodológicos busca identificar as metodologias mais empregadas nas publicações recentes de contabilidade gerencial, e se justifica pela importância de entender como a área vem desenvolvendo suas pesquisas (LUNKES; FELIU; ROSA, 2012). A Tabela 2 apresenta os enquadramentos das pesquisas quanto aos procedimentos metodológicos empregados nos artigos e seu percentual de representatividade.

10. Tabela 2 - Enquadramento das pesquisas quanto aos procedimentos metodológicos nos trabalhos analisados

PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS	<i>Management Accounting Research</i>	<i>Journal of Management Accounting Research</i>	<i>Advances in Management Accounting</i>	Nº DE TRABALHOS	PERCENTUAL
Análítica	0	0	1	1	0,76%
Arquivo/documental	7	5	5	17	12,98%
Estudo de Caso	16	2	2	20	15,27%
Experimental	5	5	9	19	14,50%
Estudo de Campo	5	2	1	8	6,11%
Framework	0	0	3	3	2,29%
Revisão de Literatura	8	0	8	16	12,21%
Levantamento	8	6	13	27	20,61%
Outros	0	0	1	1	0,76%
Não Identificado	10	6	3	19	14,50%
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>26</b>	<b>46</b>	<b>131</b>	<b>100%</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Percebe-se que entre os enquadramentos o que mais se destacou foi a pesquisa por levantamento com 20,61%. Os outros procedimentos que se destacaram foram os estudos de caso com 15,27%, seguindo dos estudos experimentais com 14,50% das pesquisas investigadas. Corroborando com o resultado apresentado por Sprinkle (2003) que defende a importância da pesquisa experimental na área da contabilidade gerencial e discute uma série

de questões na área que podiam ser elucidadas através de estudos experimentais e em sua pesquisa a identificou que apenas 2% dos estudos na época empregavam essa metodologia.

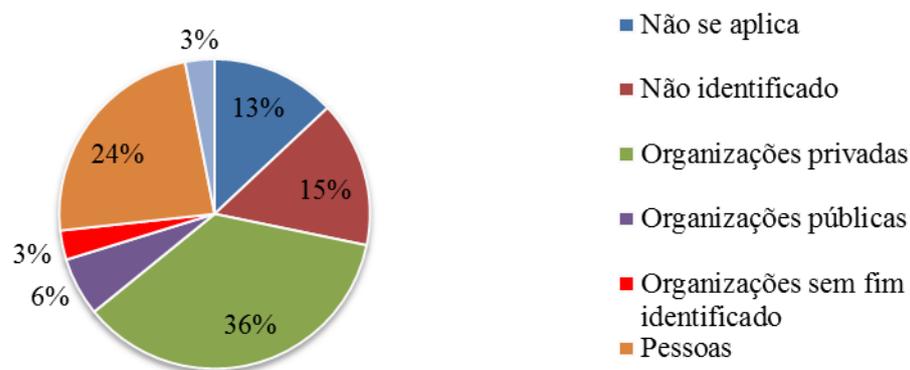
Entre os periódicos, o único que não prevaleceu a pesquisa por levantamento como mais utilizada pelos artigos foi o *Management Accounting Research* (MAR), o qual destacou-se as pesquisas que empregam estudo de caso.

Já os estudos de Nascimento, Junqueira e Martins (2010) identificaram como procedimento metodológico destaque a pesquisa de campo, com 32% de representatividade, no presente estudo esse procedimento representa apenas 6,11% das pesquisas analisadas. Enquanto os resultados da pesquisa de Nascimento, Ribeiro e Araújo (2008) identificaram que a pesquisa experimental é a mais representativa, com 34% em sua amostra.

### 4.3 Objetos de análise

A variável de objetos de análise foi identificada através de indícios dos procedimentos metodológicos dos resumos analisados. A Figura 5, a seguir, demonstra a distribuição dos objetos analisados entre os trabalhos investigados.

11. Figura 5 - Objeto de análise empregado pelos trabalhos



12. Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

Como se pode identificar a partir da Figura 5, o objeto de análise da maior parte dos 131 trabalhos diz respeito a organizações privadas, com 47 estudos, seguido de investigações com pessoas, com 31 trabalhos. Em 13% dos trabalhos tal classificação não se aplicou, uma vez que os artigos se tratavam de revisões da literatura e por serem artigos teóricos, não possuíam um objeto de análise. E em 15% dos trabalhos não foram identificados os objetos de estudos pela análise dos resumos dos artigos.

#### 4.4 Temas em contabilidade gerencial

A análise dos temas se deu a partir do enquadramento anteriormente apresentado e está agrupado em três grandes grupos: (i) Custos; (ii) Controle e planejamento; e, (iii) Outros tópicos em contabilidade gerencial. A Tabela 3, a seguir, apresenta os grupos e as suas subdivisões. Como também o número de publicações dos referentes temas.

13. Tabela 3 - Temas em contabilidade gerencial empregados nos trabalhos

Temas	Periódicos			Total	%
	<i>Management Accounting Research</i>	<i>Journal of Management Accounting Research</i>	<i>Advances in Management Accounting</i>		
				<b>131</b>	<b>100%</b>
<b>Custos</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>19</b>	<b>15%</b>
Alocação de Custos	1		5	6	5%
Práticas de Custos	-	2	2	4	3%
Gestão de Custos	1	-	5	6	5%
Outros Tópicos de Custos	1	2	-	3	2%
<b>Planejamento e Controle</b>	<b>32</b>	<b>14</b>	<b>24</b>	<b>70</b>	<b>53%</b>
Controle Organizacional	7	1	1	9	7%
Sistemas de Controle Gerencial	8	1	2	11	8%
Orçamento	2	2	9	13	10%
Avaliação de Desempenho	10	1	10	21	16%
Medição de Desempenho	5	2	2	9	7%
Práticas de Remuneração	-	4	-	4	3%
Incentivos	-	3	-	3	2%
<b>Outros Tópicos em Contabilidade Gerencial</b>	<b>24</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>42</b>	<b>32%</b>
Gerenciamento de Risco	5	-	1	6	5%
Gestão Baseada em Valor	1	-	1	2	2%
Gestão Ambiental	5	-	1	6	5%
Teorias Organizacionais	1	2	1	4	3%

Gestão Estratégica	3	-	-	3	2%
Comportamento Organizacional	2	2	1	5	4%
Pesquisa em C. Gerencial	4	-	2	6	5%
Outros	3	4	3	10	8%

Fonte: Dados da Pesquisa (2015)

De acordo com a Tabela 3, destacam-se pesquisas sobre Controle e Planejamento, representando 53% da amostra. Nesse grupo, o destaque foi para ‘Avaliação de Desempenho’, com um total de 21 artigos do total analisado, seguido do tema ‘Orçamento’ com 13 artigos.

No grupo de Custos, os temas recorrentes foram ‘Alocação de Custos’ e ‘Gestão de Custos’. Já no grupo Outros, o destaque foi: ‘Gerenciamento de Riscos’, ‘Gestão Ambiental’ e ‘Pesquisa em contabilidade gerencial’, todos com seis artigos. É importante destacar que esses dois primeiros temas tiveram uma edição especial em uma das revistas analisadas, motivo pelo o qual se destacam entre os demais e um indicativo da necessidade de estudá-los no contexto atual. O que está de acordo com a pesquisa de Frezatti et al. (2015) que destaca o gerenciamento de riscos como oportunidades de pesquisa na área no contexto nacional e de Harris e Durden (2012) que traz a emergência de pesquisas sobre gestão ambiental e sustentabilidade no âmbito da contabilidade gerencial.

Por fim, percebe-se que entre todos os temas analisados, ‘Avaliação de Desempenho’ foi o com maior destaque, representando aproximadamente 16% do total da amostra. Este resultado não corrobora com os seguintes estudos: Shields (1997), uma vez que o tema destaque encontrado pelo autor foi ‘Incentivos’; Hesford et al. (2007) em que os resultados apontaram ‘Controle Organizacional’ como tema mais recorrente; e com Araújo e Silva (2010) em que ‘Sistemas de Controle Gerencial’ foi o tema com maior representatividade entre os achados do autor. Embora nesses estudos a avaliação de desempenho não tenha sido o tema mais recorrente, o tema apresentou uma representatividade significativa na maioria dos trabalhos.

Os resultados do estudo de Harris e Durden (2012) se assemelham aos resultados desta pesquisa, uma vez que os temas destaque foram: ‘Mensuração e Avaliação de Desempenho’ e ‘Sistemas de Avaliação de Desempenho’. O estudo de Lunkes, Rosa e Feliu (2012), ao analisar dentro das revistas de contabilidade do Brasil e da Espanha, também encontraram como tema em destaque na área de contabilidade gerencial: a ‘Mensuração e Avaliação de Desempenho’.

Assim, pode-se perceber que nos estudos mais recentes, o tema de avaliação de desempenho é o tema com maior destaque e que o mesmo vem sendo discutido significativamente ao longo dos anos, sendo um tema tradicional na área da contabilidade gerencial. Também, em conformidade com os resultados deste estudo, a pesquisa de Beuren e Erfurth (2010) evidenciou em seus resultados, o tema de avaliação de desempenho como um dos temas mais abordados nas pesquisas de contabilidade gerencial e afirma uma tendência da continuação de estudos sobre o tema no futuro.

Dessa forma, os resultados indicam que as publicações recentes de periódicos de impacto da área de contabilidade gerencial têm abordado temas tradicionais de contabilidade gerencial, não havendo destaque a publicações de temas emergentes. Embora seja importante discutir os temas emergentes, é essencial que haja pesquisas bem embasadas e estudos mais aprofundados sobre as temáticas tradicionais para contribuir para o meio acadêmico e profissional e para o desenvolvimento e consolidação da área da contabilidade gerencial.

## **5. CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A contabilidade gerencial tem sido fruto de diversas discussões ao longo dos anos e muito tem sido inferido sobre os caminhos e tendências das futuras pesquisas, como levantado anteriormente através de estudos como os de Atikson et al. (1997), Sprinkle (2003), Selto e Widener (2004), Hopwood (2008), Beuren e Erfurth (2010), Merchant (2012), Chenhall (2012), Harris e Durden (2012), Merchant (2013) Frezatti et al. (2015), Van der Stede (2015), Shields (2015), Salterio (2015).

Neste panorama, o presente estudo procurou investigar em três importantes periódicos de contabilidade gerencial de língua inglesa temas atuais, como também foram investigadas outras variáveis: os autores mais prolíferos, instituições relacionadas, países onde tais instituições estão localizadas, metodologia empregada nas pesquisas recentes em contabilidade gerencial e o objeto do estudo dos artigos.

Quanto à origem dos artigos podemos destacar os Estados Unidos na América do Norte, seguido do Reino Unido da Europa, onde ambos possuem como língua nativa: o inglês. Embora tais países tenham se destacado, o autor mais prolífero nos periódicos de análise, H. C. Dekker, está vinculado a uma instituição na Holanda.

Referente aos enquadramentos das pesquisas quanto aos procedimentos empregados mais comumente nos artigos analisados, destacam-se os estudos de levantamento, seguido de

estudos de caso e pesquisa experimental. Já sobre o objeto de análise dos respectivos trabalhos destacam-se os estudos feitos a partir de organizações privadas e pessoas.

Quanto aos temas, os resultados indicam que as publicações recentes têm abordado temas tradicionais de contabilidade gerencial, não havendo destaque de temas emergentes. Os temas recorrentes levantados neste estudo, por vez, são ‘avaliação de desempenho’, ‘orçamento’, ‘sistemas de controle gerencial’, ‘controle organizacional’ e ‘medição de desempenho’, sendo estes, temas correntes da contabilidade gerencial e os quais já vem sendo estudados ao longo dos anos. No entanto é relevante comentar que este estudo se limitou a estudar apenas os resumos e não procurou avaliar a contribuição incremental de cada tema específico.

Vale destacar também os temas ‘gestão ambiental’ e ‘gerenciamento de risco’, temas com um representativo número de artigos da amostra, devido ao periódico MAR que no ano de 2013 publicou duas edições especiais que continham apenas artigos dos respectivos temas. Podemos destacar aqui a percepção dos editores do MAR em publicar edições exclusivas de ‘gestão ambiental’ e ‘gerenciamento de risco’, talvez pela proliferação de pesquisas da área, ou pela a necessidade de estudos nas mesmas.

Podemos inferir que pesquisas de temas tradicionais em contabilidade gerencial estão sendo ainda discutidas em periódicos da área, como pesquisas sobre avaliação de desempenho, orçamento e controle. Embora fundamental o aprofundamento e a consolidação dos estudos em contabilidade gerencial publicados em periódicos específicos. Por outro lado, verificar quais são os temas emergentes publicados nessas revistas na área também sejam discutíveis para o aprimoramento da pesquisa na área.

Este trabalho não está livre de limitações, dentre elas destacam-se a escolha das revistas analisadas, leitura apenas dos resumos dos artigos e a quantidade de artigos da amostra. Sugere-se, portanto, para futuras pesquisas a continuidade desta investigação abrangendo mais revistas da área, outras variáveis e análise integral dos artigos. É interessante ainda, destacar que uma investigação de revistas da área de contabilidade gerencial que publicassem em outros idiomas ampliariam o universo de contribuição desta pesquisa.

## **REFERÊNCIAS**

ARAÚJO Elisson Alberto Tavares; SILVA, Wendel Alex Castro. Pesquisa Científica em Contabilidade Gerencial nos ENANPADS de 2003 a 2008. **Revista Universo Contábil**. v. 6, n. 3, p. 29-44, jul./set., 2010.

ATKINSON, Anthony A.; BALAKRISHNAN, Ramji; PETER, Booth; COTE, Jane M.; GROOT, Tom. MALMI, Teemu; ROBERTS, Hanno; ULIANA, Enrico; WU, Anne. New directions in management accounting research. **Journal of Management Accounting Research**. v. 9, p.79-108, 1997.

BARRACHINA, Mercedes; RIPOLL, Vicente; GAGO, Susana. Social research evolution in management accounting: reflection using Bunge's theory. **Critical Perspectives on Accounting**. v.15, p.01-713, 2004.

BEUREN, Ilse Maria; ERFURTH, Alfredo Ernesto. Pesquisa em contabilidade gerencial com base no futuro realizada no Brasil. **Contabilidade, Gestão e Governança**, v. 13, n. 1, p. 44-58, 2010.

BRYMAN, Alan. **Social Methods Research**. Reino Unido: Oxford, 2012.

CHENHALL, Robert H. Developing an Organizational Perspective to Management Accounting. **Journal of Management Accounting Research**. v.24, 2012.

CRESWELL, J. W. **Projeto de Pesquisa: Métodos Qualitativos, Quantitativos e Mistos**. Tradução: Magda Lopes. Porto Alegre: Artmed, 2010. 296 p.

FERREIRA, Lourdes D.; MERCHANT Kenneth A. Field Research in Management Accounting and Control: A Review and Evaluation. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**. v.5, n.4,1992.

FLAGG, James C; HALE Mark W.; GLOVER, Hale Hubert D. Field Research: A Foundation for Developing New Theories in Management Accounting. **Management Research News**.v.15, n. 7, p. 8-14, 1992.

FREZATTI, Fábio; AGUIAR, Andson Braga de; WANDERLEY, Cláudio de Araujo; MALAGUEÑO, Ricardo. A pesquisa em contabilidade gerencial no Brasil: desenvolvimento, dificuldades e oportunidades. **Revista Universo Contábil**.v. 11, n. 1, p. 47-68, jan./mar., 2015.

GUERREIRO, Reinaldo; FREZATTI, Fábio; CASADO, Tânia Casado. Em busca de um melhor entendimento da contabilidade gerencial através da integração de conceitos da psicologia, cultura organizacional e teoria institucional. **Revista de Contabilidade Finanças**.v. edição comemorativa p.7-21, 2006.

HARRIS, Jason; DURDEN, Chris. Management accounting research: an analysis of recent themes and directions for the future. **Journal of Applied Management Accounting Research**. v.10, n.2, p.21-41, 2012.

HESFORD, James W.; LEE, Sung-Han (Sam); VAN DER STED Wim A.; S. YOUNG Mark. Management Accounting: A Bibliographic Study. **Handbook of Management Accounting Research**. v. 1, p. 1-26, 2007.

HOPWOOD, Anthony G. Management accounting research in a changing world. **Journal of Management Accounting Research**, v.20, n., p.3-13, 2008.

KREMER, Aline; DA LUZ, Maria Betânia Lima; SUAWE, Ricardo; LUNKES Rogério João. Pesquisa Científica Em Contabilidade Gerencial: Um Estudo Em Periódicos de Negócios. **Revista de Contabilidade UFBA**. v. 8, n. 1, p. 54 - 69, 2014.

LUNKES, Rogério João; FELIU, Vicente M. Ripoli; ROSA, Fabrícia Silva da. Pesquisa científica em contabilidade gerencial: estudo comparativo entre Espanha e Brasil. **Contaduría y Administración**, v. 57, n.2, 2012.

MERCHANT, Kenneth A. Making management accounting research more useful. **Pacific Accounting Review**.v.4, n.3, p.334-356, 2012.

MERCHANT, Kenneth A. Looking Back, Looking Forward. **Journal of Management Accounting Research**.v.25, 2013.

NASCIMENTO, Artur Roberto do; JUNQUEIRA, Emanuel; MARTINS, Gilberto de Andrade. Pesquisa Acadêmica em Contabilidade Gerencial no Brasil: Análises e Reflexões sobre Teorias, Metodologias e Paradigmas. **Revista de Administração Contemporânea - RAC**, Curitiba, v.14, n.6, p. 1113-1133, 2010.

NASCIMENTO, Artur Roberto. do; RIBEIRO, Daniel Cerqueira; JUNQUEIRA, Emanuel R. Estado da arte da abordagem comportamental da contabilidade gerencial: análise das pesquisas internacionais. **8º Congresso Usp de Controladoria e Contabilidade**. 2008.

ROBALO, Rui. Explanations for the gap between management accounting rules and routines: An institutional approach. **Revista de Contabilidad**. v.17, n.1, p.88-97, 2014.

SALTERIO, Steven E. Barriers to Knowledge Creation in Management Accounting Research. **Journal of Management Accounting Research**. v.27, n.1, p.151-170, 2015.

SELTO, Frank H.; WIDENER, Sally K. New directions in management accounting research: insights from practice. **Advances in Management Accounting**. v.12. p.1-36, 2004.

SHIELDS, Michael D. Research in management accounting by North Americans in the 1990s. **Journal of Management Accounting Research**. v. 9, p. 3-60, 1997.

SHIELDS, Michael D. Established Management Accounting Knowledge. **Journal of Management Accounting Research**. v. 27, n.1, 123-132, 2015.

SPRINKLE, Geoffrey B. Perspectives on experimental research in managerial accounting. **Accounting, Organizations and Society**. v. 28, p. 287–318, 2003.

TUCKER, Basil P.; LOWE, Alan D.. Practitioners are from Mars; academics are from Venus? An investigation of the research-practice gap in management accounting. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**.v.27, n.3, p.394-425, 2014.

TUCKER, Basil; PARKER, Lee. In our ivory towers? The research-practice gap in management accounting. **Accounting and Business Research**. v.44, n.2, p.104-143, 2014.

VAN DER STEDE, Wim A. Management Accounting: Where From, Where Now, Where To?. **Journal of Management Accounting Research**. v.27, n.1, p.171-176, 2015.

WANDERLEY, Claudio; CULLEN, John. Management Accounting Change: A Review. **Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos**. v.10, n.4, p.294-307, 2013.

ZAWAWI, Nur Haiza Muhammad; HOQUE, Zahirul Hoque. Research in management accounting innovations: An overview of its recent development **Qualitative Research in Accounting & Management**. v. 7, n.4, 2010.