

## EDITORIAL

Na terceira edição do volume 12, no ano de 2018, a Revista de Contabilidade da UFBA traz doze artigos de diferentes áreas da Contabilidade. Na linha de **Contabilidade financeira** há quatro artigos:

No artigo nomeado “Agressividade tributária e *cash holdings*: um estudo das companhias abertas brasileiras” os autores Antonio Lopo Martinez e Anderson Ferreira Salles analisaram a relação entre agressividade tributária e o nível de caixa das empresas brasileiras listadas na B3 entre os anos de 2010 e 2015. Os resultados da análise desenvolvida sugerem que no Brasil, a baixa liquidez das companhias está correlacionada a uma maior agressividade fiscal, revelando, que as práticas de evitar o pagamento de tributos podem ser explicadas por dificuldades financeiras. Os resultados contradizem a pesquisa acerca do mercado norte-americano de Hanlon, Maydew e Saavedra (2014).

Por sua vez, Jozenei Silva Pereira elaborou o balanço contábil dos recursos hídricos das regiões hidrográficas do Brasil no artigo “Informações da contabilidade ambiental sobre consumo de recursos hídricos nas regiões hidrográficas do Brasil” fundamentando-se no Balanço Patrimonial Ambiental Hídrico conforme Pereira, Kassai e Ramos (2015). O autor conseguiu identificar a heterogeneidade da situação patrimonial hídrica pelas diferentes regiões do país e indica que algumas regiões apresentam déficit hídrico devido ao elevado consumo de água projetado para 2050.

A adoção do relato integrado aumenta o nível de *value relevance* das informações divulgadas pelas empresas. Esta é a conclusão da pesquisa chamada "O impacto do relato integrado nas empresas participantes do programa piloto no brasil" dos autores Arthur do Nascimento Ferreira Barros, Danielly Marques Frazão, Luiz Carlos Marques dos Anjos e Joás Tomaz de Aquino. No artigo, os autores analisam os dados de 2011 a 2017 das empresas brasileiras que compõem o programa piloto do *International Integrated Reported Council* extraídos do Economática®.

Não há correlação positiva entre o nível de governança corporativa e a qualidade das informações contábeis e há dispersão da quantidade e qualidade de informações entre empresas do mesmo grupo e em relação à média do grupo de empresas do setor elétrico listadas na bolsa de valores brasileira nos anos de 2011 a 2014. Estas são conclusões do estudo de autoria de Adriana Maria Miguel Peixe, Jessika Nassif Korontai, Neusa Higa, Denise Kowalski, Ademir Clemente e Blênio Cezar Severo Peixe intitulado “Qualidade informacional versus nível de governança corporativa: análise de correlação das empresas do setor de energia elétrica”.

Na área de **Mercado de capitais** temos duas pesquisas:

Na pesquisa chamada “Análise das demonstrações contábeis: um estudo da emissão de ações no Banrisul S.A.” os autores Camila Bueno Niederauer, Maria Ivanice Vendruscolo e Jonatas Dutra Sallaberry analisaram o efeito da emissão de ações nas demonstrações contábeis de nove exercícios sociais do Banrisul S. A antes e depois do IPO. Os autores identificaram que os indicadores de liquidez, endividamento e rentabilidade da empresa não sofreram alteração suficiente que possa ser atribuída a emissão das ações. Por outro lado, a análise estrutural desenvolvida pelos autores identificou um impacto da emissão de ações na estrutura de capital.

Já Maria da Piedade Araújo, Samuel Lyncon Leandro de Lima, Adhmir Renan Voltolini Gomes e Rafael Maximiano Ferreira analisaram o comportamento das ações do setor financeiro da BM&FBOVESPA mediante o modelo de formação de preços de ativos, com os testes propostos por Black, Jensen e Scholes (1972), no período de três, cinco e dez anos no artigo denominado “Modelo de formação de preços de ativos – CAPM: Uma análise do setor financeiro brasileiro”. Os autores concluíram que as ações do setor financeiro se movem na mesma direção

que a do mercado de ações brasileiros, mas que quando o período de tempo analisado é menor, as ações tendem a se mostrar mais sensíveis a volatilidade do mercado.

Na linha de **Ensino e Pesquisa em contabilidade** temos cinco trabalhos:

No artigo intitulado “A produção científica do Programa de Pós Graduação Stricto Sensu em Contabilidade da UFBA: uma análise bibliométrica” os autores Paula Araújo Soares e José Maria Dias Filho empreenderam uma análise minuciosa da produção científica desenvolvida pelos egressos do Mestrado em Contabilidade da UFBA desde a sua criação em 2006 até o ano de 2016. Os autores puderam identificar claramente uma tendência crescente do volume de produção total e a concentração de publicações nas áreas de contabilidade gerencial e financeira que, juntas, respondem por quase metade da produção dos egressos.

Carla Hosser, Ana Paula Capuano da Cruz e Alexandre Costa Quintana empreenderam um detalhado mapeamento das características dos artigos publicados nos anais das nove edições do Congresso Anpcont ocorridos entre 2007 e 2015 no artigo chamado “Mapeamento dos métodos quantitativos utilizados no congresso Anpcont (2007-2015)”. Os autores identificaram que o Congresso Anpcont possui orientação predominantemente quantitativa e que os artigos analisados usaram 198 técnicas estatísticas diferentes. Os achados indicam que os pesquisadores da área de Contabilidade têm ampliado a variedade de técnicas estatísticas utilizadas em suas pesquisas de forma ainda mais intensa que outros mapeamentos recentes.

Na pesquisa intitulada “Asset and liability management: um estudo bibliométrico em periódicos internacionais no período de 1961 a 2016” os autores José Jonas Alves Correia e Andreza Cristiane Silva de Lima desenvolveram uma pesquisa bibliométrica na Scopus sobre o “*asset and liability management*” com o suporte do software VOSViewer 1.6.5 gerando interessantes gráficos de dados bibliométricos. Os autores identificaram que as revistas European Journal of Operational Research e a Journal of Banking and Finance são os principais meios de comunicação de pesquisa sobre o tema e identificaram que os países que mais publicam sobre o tema são os Estados Unidos, China e Suíça.

Cilson Castro Viana, Ivete dos Santos, Priscila de Oliveira Rodrigues, Mariomar de Sales Lima e Lucilene Florêncio Viana identificaram que embora a maioria dos estudantes acredite que práticas antiéticas durante a faculdade tenham relação com práticas antiéticas no exercício da profissão, um percentual nada desprezível de 44% acredita que não há correlação entre comportamentos antiéticos na faculdade e na profissão, no estudo chamado “Práticas acadêmicas conflitantes com os padrões éticos e seus reflexos na conduta do futuro profissional contábil”.

Na pesquisa nomeada “Competências do contador na perspectiva da tríade universidade, acadêmico e mercado de trabalho” os autores Camila Adam, Marines Lucia Boff e Paulo Roberto da Cunha empreenderam uma pesquisa bibliográfica em que analisaram a produção científica nacional publicada entre os anos de 2008 e 2016 acerca das competências do contador. Os 35 artigos analisados apontam que as competências mais demandadas dos contadores são conhecimentos em contabilidade e finanças, tecnologia da informação, ética e honestidade, idiomas estrangeiros, raciocínio lógico e analítico, liderança e conhecimentos das legislações societária, tributária e fiscal.

Por fim, na área de **Contabilidade pública** temos o artigo chamado “A nova contabilidade aplicada ao setor público: um estudo sobre o reconhecimento da despesa com depreciação em uma autarquia municipal” no qual os autores Ana Paula Sousa Marques, Josaias Santana dos Santos, João Eudes de Souza Calado, Jéssica Ramos Gomes e Gabriele Ramos Gomes desenvolveram uma pesquisa documental em uma autarquia municipal com o objetivo de demonstrar os impactos da contabilização da depreciação no patrimônio das entidades públicas à luz da NBC T 16.9. Os autores identificaram que o efeito da depreciação atingiu o montante de 18,5 milhões de reais no período de 2009 a 2014, o que corresponde a 28,03% do Patrimônio Líquido da autarquia analisada.

A equipe editorial da RC-UFBA deseja a todos e todas uma excelente leitura!

Sandro Vieira Soares  
Doutor em Controladoria e Contabilidade pela USP  
Editor-associado