

## PESQUISA CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE GERENCIAL: UM ESTUDO EM PERIÓDICOS DE NEGÓCIOS

*SCIENTIFIC RESEARCH IN MANAGEMENT ACCOUNTING: A STUDY IN BUSINESS JOURNALS*

Aline Kremer  
[alinekremer@hotmail.com](mailto:alinekremer@hotmail.com)  
UFSC

Maria Betânia Lima da Luz  
[betaniall7@gmail.com](mailto:betaniall7@gmail.com)  
UFSC

Ricardo Suave  
[ricardosuave@outlook.com](mailto:ricardosuave@outlook.com)  
UFSC

Rogério João Lunkes  
[rogeriolunkes@hotmail.com](mailto:rogeriolunkes@hotmail.com)  
UFSC

### RESUMO

A contabilidade gerencial teve um desenvolvimento acentuado nas últimas décadas, com inserção de novos temas e métodos de investigação, ampliação do número de revistas, e principalmente estudos com outras áreas do conhecimento. Um dos meios utilizados para constatar e compreender esse avanço é estudar suas publicações nas principais revistas. Neste contexto, o objetivo deste trabalho é realizar um estudo sobre as linhas e temas de pesquisa utilizados em contabilidade gerencial nas revistas brasileiras da área dos negócios. Para tanto, foram selecionados 50 artigos de quatro revistas brasileiras, publicados no período de 2001 a 2013. Os resultados revelam que do total de artigos publicados no periódico que compõem a amostra, apenas 5,79% referem-se a contabilidade gerencial. Dentre esses trabalhos, destacam-se as linhas de pesquisa mensuração e avaliação de desempenho e múltiplas técnicas. Além disso, evidenciam também, que entre os métodos de pesquisa utilizados, o survey (levantamento) e estudo de caso se destacam perante os demais.

**Palavras-chave:** Contabilidade gerencial, Investigação científica, Área de negócios.

### ABSTRACT

Managerial accounting had a marked development in recent decades, with the insertion of new topics and research methods, exclusive journals, and especially studies with multidisciplinary perspectives. One of the means used to realize and understand that this advance is to study their publications in major journals. In this context, the aim of this study is to conduct a study on the lines and research issues IN managerial accounting used in Brazilian journals in the field of business. To this end, 50 articles from four Brazilian journals, published from 2001 to 2013, were selected. The results reveal that the total number of articles published in journals in the sample, only 5.79 % refer to management accounting. Among these works, there are the lines of research measurement and evaluation of performance and multiple techniques. Moreover, also show that among the research methods used the survey (survey) and case study stand out before the others.

**Keywords:** Management accounting, Scientific research, Business area.

Artigo recebido em: 02.03.2014; Aceito em: 05.06.2014

## 1 INTRODUÇÃO

A partir da metade do século XX, tem-se implementado a disciplina de contabilidade gerencial nas universidades, como uma ciência social, elevando a credibilidade e o *status* desta área do conhecimento (BALDVINSDOTTIR; MITCHELL; NORREKLIT, 2010). Além disso, conduzido a um aumento crescente da pesquisa científica (ITTNER; LARCKER, 2001 e 2002; ZIMMERMAN, 2001; HOPWOOD, 2002; LUKKA; MOURITSEN, 2002; LUFT; SHIELDS, 2003 e 2002; CHAPMAN; HOPWOOD; SHIELDS, 2007; MALMI; GRANLUND, 2009; VAIVIO; SIRÉN, 2010; MODELL, 2010; LUKKA, 2010; MERCHANT, 2010; LUNKES ET AL., 2011 e 2012).

No âmbito empresarial, a contabilidade gerencial tem sua importância evidenciada no fato de fornecer diversas técnicas de gestão para as empresas, como o orçamento e o *Balanced Scorecard*. Até mesmo o orçamento, apesar de antigo, além de ser considerado um plano administrativo de forma quantitativa destinado a um período (HORNGREN; FOSTER; DATAR, 2000), é muito importante, pois se trata da operacionalização da estratégia por meio da quantificação dos objetivos e metas de uma organização (ADAMS, 2006). Já o *balanced scorecard* reflete a primeira tentativa sistemática de desenvolver um projeto para o sistema de medição e avaliação de desempenho que enfoca os objetivos da empresa, coordenação da tomada de decisão individual e provisão de uma base para o aprendizado organizacional (ATKINSON ET AL., 2000).

Academicamente, como em qualquer outra área do conhecimento, a contabilidade gerencial também é alvo de discussões. Atenção especial é dada ao monoparadigma, o chamado “*mainstream*”, que passou a ser considerado, principalmente nos Estados Unidos, como a única forma de pesquisa em contabilidade (ITTNER; LARCKER, 2001 e 2002; HOPWOOD, 2002; LUKKA; MOURITSEN, 2002; BROWN, 2003; BETTIE; GOODACRE, 2004; BIRKIN; EDWARDS; HOOPWARD, 2005; CHABRAK, 2005; WARREN, 2005; BONNER et al, 2006; COOPER; HOPPER, 2007; RATLE, 2007; BROWN; JONES; STEELE, 2007; CHAPMAN; HOPWOOD; SHIELDS, 2007; LOCKE; LOWE, 2008; HAYNES, 2008; AHRENS et al, 2008; GENDRON, 2008; VAIVIO; SIRÉN, 2010 e 2008; MERCHANT, 2010 e 2008; BRINN; JONES, 2008; DILLARD, 2008; RICHARDSON, 2008; MALMI; GRANLUND, 2009; MODELL, 2010; LUKKA, 2010).

Esses fatos têm feito com que intelectuais consagrados na literatura como Zimmerman (2001) passaram a defender que a economia é a teoria básica da contabilidade gerencial. E que as outras como a Psicologia, Filosofia, Matemática etc., são aceitáveis ou pelo menos toleráveis, se seguem o método científico positivista. Contrariamente a esse entendimento, há uma cultura institucionalizada sobre o que pode ser considerado e como deve ser desenvolvida uma pesquisa. Assim, a contabilidade gerencial perde forças, inclusive para a possibilidade de aprovação de um trabalho nas principais revistas de contabilidade dos Estados Unidos (MERCHANT, 2010; HOPWOOD, 2007 e 2008).

Com o intuito de aprofundar esta problemática é importante analisar o que e como são realizadas as pesquisas em contabilidade gerencial nas revistas de negócios que publicam artigos neste campo do conhecimento. Dessa forma, emerge a seguinte pergunta de pesquisa: quais são as linhas e métodos de pesquisa utilizadas em contabilidade gerencial pelas principais revistas brasileiras relacionadas à área de negócios? Neste contexto, considera-se importante pesquisar como diferentes revistas estão trabalhando as distintas linhas e métodos

de investigação da contabilidade gerencial. Assim, o objetivo desta pesquisa é realizar um estudo sobre as linhas e temas de pesquisa utilizados em contabilidade gerencial nas revistas brasileiras da área dos negócios.

Em vista disso, essa pesquisa se justifica pelo fato de que o desenvolvimento das ciências depende de estudos capazes de produzir um conjunto significativo de conhecimento, além de trabalhos que se dediquem ao estudo e reflexão crítica sobre a produção científica gerada. Os estudos desta natureza servem, tanto de instrumento para gerar diagnóstico sobre a investigação, quanto instrumento de fortalecimento da contabilidade gerencial. Além disso, podem ser utilizados para detectar a estrutura e a evolução científica desta área do conhecimento. Como impacto, espera-se que com a pesquisa inferências possam ser realizadas quanto importância dada ao campo de contabilidade gerencial nos periódicos brasileiros de negócios.

## 2. REFERENCIAL TEÓRICO – CONTABILIDADE GERENCIAL

No processo de globalização e competitividade a qual passa o mundo dos negócios, a contabilidade gerencial também é afetada tendo que se adaptar às necessidades das organizações. Um dos maiores benefícios proporcionados nesse contexto foi a internet e o comércio eletrônico, o que possibilitou a geração e o compartilhamento de informações em tempo hábil para a tomada de decisão, além do aumento da gama de informações, onde ocorre o surgimento das informações qualitativas (JACKSON; SAWYERS, 2001).

Para Atkinson et al. (2000), a contabilidade gerencial é o processo de identificar, mensurar, reportar, analisar e disseminar informações sobre os eventos econômicos das organizações. Guerreiro, Frezatti e Casado (2006) entendem que a contabilidade gerencial possui justamente a missão de prover informações adequadas para os tomadores de decisões, visando maximizar o resultado econômico.

Para atingir suas finalidades a contabilidade gerencial apropria-se de diferentes sistemas e mecanismos de gestão. Assim, para cumprir com seu papel o CG utiliza-se de diferentes mecanismos de planejamento e controle visando obter as informações sobre os resultados e o comportamento humano (DRURY, 2004; KÜPPER, 2005).

### 2.1 Linhas e temas de pesquisa

Os estudos de contabilidade gerencial podem ser classificados em diferentes linhas e temas, conforme apontam as pesquisas realizadas por Brown e Gardner (1985), Brown, Gardner e Vasarhelji (1987), Shields (1997), Pérez et al. (2005), Schekaiban e Ripoll (2005), Hesford et al. (2007), Lunkes et al. (2011 e 2012).

Essa classificação parte da divisão, entre “custos” e “planejamento e controle”, além dos temas específicos, denominado de “outros”. As linhas principais, por sua vez, foram subdivididas com base nos estudos realizados por Schekaiban e Ripoll (2005) e Hesford et al. (2007), além da análise de conteúdo dos artigos objeto desta pesquisa. A linha de *custos* é subdividida em: contabilidade de custos, custos gerenciais, estudos e práticas de custos e gestão estratégica de custos.

O tema contabilidade de custos envolve estudos relacionados à distribuição de custos indiretos e custos conjuntos, identificação de direcionadores de custos e ABC, além de custos da capacidade. O tema custos gerenciais, por sua vez, abrange estudos de variações de custos e a utilização de custos para a tomada de decisão. O tema estudos e práticas de custos trata do surgimento, desenvolvimento de sistemas de custos com o passar do tempo e em lugares

específicos, o que também inclui os trabalhos sobre utilização dos sistemas de custeio. Por fim, a gestão estratégica de custos, a qual inclui estudos de gestão por processos e por atividades e a *ABM* (Administração Baseada em Atividades).

Por sua vez, a linha planejamento e controle é subdividida nos seguintes temas: orçamento, orçamento de capital, mensuração e avaliação de desempenho, controle organizacional e controle internacional. O tema orçamento abrange estudos relacionados aos diferentes processos orçamentários, ciclo orçamentário, desenvolvimento e implantação e controle do orçamento, vantagens e limitações. Já o orçamento de capital envolve estudos relacionados a decisões de investimento, métodos de análise de investimentos e oportunidade.

O tema mensuração e avaliação de desempenho inclui estudos voltados à medição do desempenho e sistemas de incentivos com a utilização de medidas. Isto inclui os instrumentos de avaliação estratégica como, o *Balanced Scorecard* que pode ser definido como um sistema de comunicação, alinhamento estratégico e de gestão que objetiva gerenciar a estratégia das organizações.

O controle organizacional compreende estudos com aplicações de controles em diferentes áreas da organização, como pode ser citado, o desenvolvimento de controles internos e trabalhos sobre áreas de responsabilidade. E finalmente, o controle internacional que abrange os estudos relacionados ao controle em diferentes culturas e países.

A linha de estudos, denominado de “outros” é subdividida em nove temas, os quais são os seguintes: sistema de informação contábil, *benchmarking*, qualidade (TQM), *Just-in-time* (JIT), Teoria das Restrições (TOC), ensino em gerencial, contabilidade gerencial estratégica, preço de transferência e preço de venda, estudos sobre contabilidade gerencial e análise de indicadores financeiros.

O *SIC* compreende os estudos relacionados aos sistemas de informação. O *benchmarking* é um processo que visa à medição de produtos, serviços e práticas e medidas de desempenho em relação aos mais fortes concorrentes ou às empresas com melhores práticas. Qualidade pode ser definida como atendimento às especificações, ou seja, é a diferença entre o que foi prometido ao cliente e o que ele recebeu.

O *just-in-time* é um sistema em que os materiais são disponibilizados exatamente quando há demanda pelos mesmos. A Teoria das Restrições é um método de administração para melhorar processos produtivos mensurando sua capacidade, identificando suas restrições, e utilizando-as para melhorar sua eficácia, eficiência e economia, bem como, a coordenação de outros processos associados às necessidades de identificar e extinguir os gargalos.

Por sua vez, o preço de transferência é um conjunto de regras, o qual a empresa usa para distribuir a receita e custos, conjuntamente arrecadada, entre os centros de responsabilidade.

O tema ensino em gerencial envolve estudos voltados à disciplina de contabilidade gerencial, estratégias de ensino e docência. A gerencial estratégica engloba trabalhos relacionados ao alinhamento entre a estratégia da organização e o sistema de gerenciamento e controle.

A contabilidade gerencial compreende pesquisas sobre evolução e estado da arte, o que pode incluir métodos de pesquisa utilizados e enfoques teóricos. Finalmente, o tema análise de indicadores financeiros abrange o cálculo e utilização de indicadores financeiros na tomada de decisões para avaliar e comparar resultados.

## 2.2 Pesquisas anteriores

Com o objetivo de verificar as publicações em contabilidade gerencial na literatura, a seguir são apresentados estudos relacionados ao tema objeto de pesquisa.

Inicialmente, alguns estudos nacionais verificam publicações de gerencial em revistas. Oliveira (2002) realizou o estudo utilizando temas de 874 artigos publicados nos periódicos

Revista Brasileira de Contabilidade, Revista do Conselho Regional de Contabilidade do Rio Grande do Sul, Caderno de Estudos/Fipecafi, Enfoque Reflexão Contábil e Contabilidade Vista e Revista. Perdigão, Niyama e Santana (2010) analisaram as características da revista Contabilidade, Gestão e Governança conforme o modelo apresentado por Oliveira (2002) com a inclusão do tema Governança Corporativa.

Outros estudos abordam uma análise de revistas internacionais na área de contabilidade. Bonner et al. (2006) realizaram a pesquisa em cinco revistas *top* de contabilidade (*Accounting, Organizations and Society (AOS)*, *Contemporary Accounting Research (CAR)*, *Journal of Accounting and Economics (JAE)*, *Journal of Accounting Research (JAR)*, e *The Accounting Review (TAR)*). Hesford et al. (2007) analisaram as publicações de dez revistas de língua inglesa, classificadas entre as melhores, entre elas, *Behavioral Research in Accounting (BRIA)*, *Journal of Accounting Literature (JAL)*, *Journal of Management Accounting Research (JMAR)*, *Management Accounting Research (MAR)*, *Review of Accounting Studies (RAS)*, além dos periódicos já mencionados no estudo anterior.

Ao mesclar revistas nacionais e internacionais, Espejo et al. (2009) realizaram uma análise das publicações da Revista Contabilidade & Finanças (RCF) com as revistas AOS e TAR. Em relação a congressos, Araújo e Silva (2010) analisaram por meio de estudo bibliométrico aspectos dos artigos publicados sobre contabilidade gerencial em edições do EnANPAD.

Lunkes et al. (2011) combinaram a análise de sete revistas de contabilidade do Brasil, segundo o Qualis da Capes com teses de doutorado em contabilidade da USP (Universidade de São Paulo) no período de 1962 a 2010. Sequencialmente, Lunkes et al. (2012) analisaram sete revistas de contabilidade listadas no IN-RECS (Índice de Impacto das Revistas Espanholas de Ciências Sociais) e a base de dados “Teseo” do Ministério da Educação das teses em contabilidade na Espanha.

Laudelino, Navarro e Beuren (2010) analisaram a abordagem da controladoria nas dissertações e teses dos Programas acadêmicos de mestrado e doutorado em Ciências Contábeis do Brasil e compreendeu quatro instituições de ensino superior reconhecidos pela CAPES, sendo elas USP, UNB, UNISINOS e UFRJ. Dallabona, Nascimento e Hein (2010) analisaram aspectos referentes às linhas de pesquisa que abrangem as dissertações do programa de pós-graduação em ciências contábeis da Universidade Regional de Blumenau (FURB).

Por fim, Frezatti et al. (2009) realizou uma pesquisa com 41 professores da área gerencial dos programas de pós-graduação *stricto sensu* em contabilidade com o intuito de identificar a visão que esses professores possuem da contabilidade gerencial. Constatou-se com a pesquisa que há uma convergência significativa entre a percepção dos professores e a literatura, porém há pontos destoantes como a classificação de que o acionista é um dos usuários primários da contabilidade gerencial.

### 3. METODOLOGIA DE PESQUISA

Nesta seção são apresentados os procedimentos metodológicos utilizados para a construção do referencial teórico e o processo de seleção e classificação dos artigos.

#### 3.1 Processo para construção do referencial teórico

Para a seleção e análise das referências bibliográficas, o processo foi dividido em três, os quais: escolha das bases de dados, seleção dos artigos e análise sistêmica (ROSA, ENSSLIN e ENSSLIN, 2009). Com a realização destes procedimentos, têm-se a base de dados a ser

utilizada. Os artigos a partir dos parâmetros pré-definidos que se alinhem ao tema (uso de palavras-chaves, exame em título, resumo e texto completo – respectivamente), bem como o respaldo científico destes, levando em consideração o número de citações por fim, o resultado da análise bibliométrica dos artigos levantados.

Foram selecionadas revistas brasileiras com os termos “negócios” ou “business” em seus nomes e, além disso, que estivessem incluídas no “Qualis” da CAPES (Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior), com ponderação de A1, A2, B1, B2 e B3. Tais ponderações foram consideradas pelo fato de abranger revistas de maior credibilidade.

Desta forma, foram consultados os periódicos de negócios: Revista Brasileira de Gestão de Negócios, Revista de Negócios, *Brazilian Business Review*, Revista Eletrônica de Estratégia & Negócios e Connexio - Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios.

Foram pesquisados nos títulos, resumos e palavras-chave as expressões “contabilidade”, “gerencial” e “contabilidade gerencial”. A coleta dos dados compreende o período de 2001 até 2013 e foi realizada entre os dias 08 e 12 de maio de 2014. Os trabalhos encontrados fundamentam o referencial teórico e dão suporte às discussões e conclusões apresentadas na seção quatro deste trabalho.

### 3.2 Procedimento para seleção dos artigos analisados nesta pesquisa

Este trabalho tem como objetivo pesquisar artigos relacionados à “Contabilidade Gerencial” em revistas da área de negócios contabilidade editadas no Brasil. Com este enfoque inicial, as buscas foram realizadas observando o período de 2001 a 2013. Não foram incluídos artigos relacionados com notas de pesquisa, entrevistas, resenhas de livros e teses, e editoriais. A seleção foi realizada manualmente com a leitura do resumo e, quando necessária, a análise dos artigos na íntegra. Como resultado, foram selecionados 50 artigos relacionados à contabilidade gerencial publicados nas revistas, conforme Tabela 1.

Tabela 1 - Resultados dos periódicos selecionadas

Revistas	Classificação Qualis/Capes	Total de artigos publicados (2001 a 2013)	Artigos Selecionados (2001 a 2013)	Percentual (%)
BBR – <i>Brazilian Business Review</i> <sup>1</sup>	A2	177	10	4,44%
Revista Brasileira de Gestão de Negócios <sup>1</sup>	B1	225	14	6,22%
Connexio - Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios <sup>2</sup>	B3	35	3	1,33%
Revista Eletrônica de Estratégia & Negócios <sup>3</sup>	B3	131	9	4%
Revista de Negócios	B3	296	14	6,22%
<b>Total</b>		<b>864</b>	<b>50</b>	<b>5,79%</b>

<sup>1</sup> Disponível a partir de 2004.

<sup>2</sup> Disponível a partir de 2011.

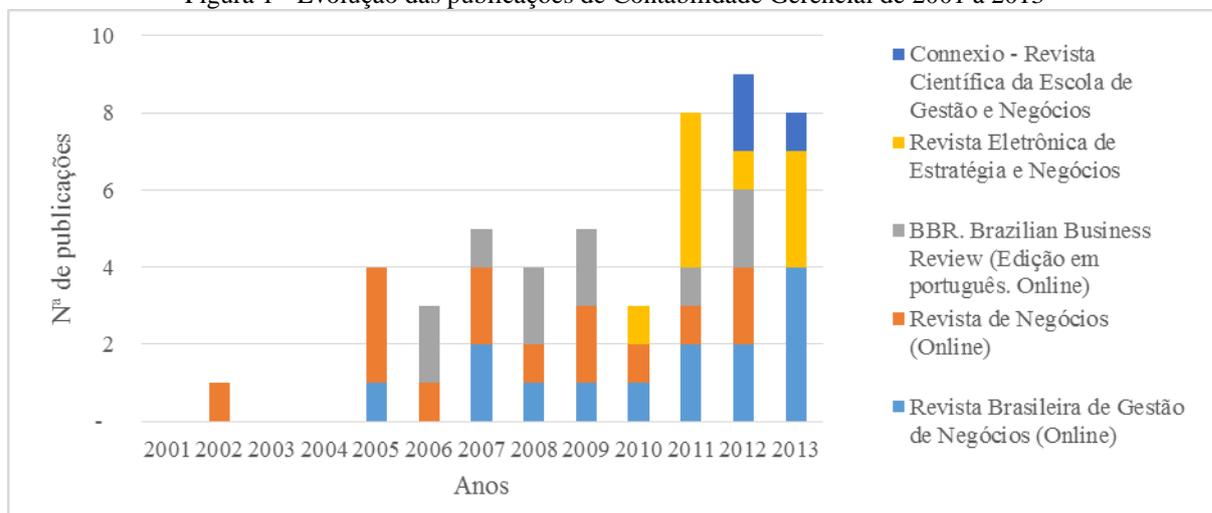
<sup>3</sup> Disponível a partir de 2008.

Fonte: Dados da pesquisa.

Ainda que os periódicos analisados sejam relacionados à área de negócios, percebe-se o baixo número de publicações no que tange à Contabilidade Gerencial, apenas 5,79% do total de artigos publicados. Dentre esses, a Revista Brasileira de Gestão e Negócios (Online) e Revista de Negócios (Online) foram as que apresentaram maior número de publicações em relação ao total, 6,22% cada uma. Destaca-se que enquanto a primeira iniciou suas publicações em 2004, a segunda foi a única abranger todo o período da pesquisa. Os demais periódicos *Brazilian*

*Business Review*, Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios tiveram uma proporção menor, sendo que a representatividade entre ambas é bastante semelhante, respectivamente 4,44% e 4%. E ainda, a Connexio – Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios obteve a menor proporção, apenas 1,33%, cabe ressaltar que esta última iniciou suas publicações em 2011.

Figura 1 - Evolução das publicações de Contabilidade Gerencial de 2001 à 2013



Fonte: Dados da pesquisa.

Além disso, como pode se observar na Figura 1, o número de publicações relacionadas à contabilidade gerencial não apresentou um comportamento uniforme ao longo do período analisado, ainda que seja notável sua evolução, em que nos anos de 2011, 2012 e 2013 foram os que mais tiveram publicações. A média foi de 3,84 publicações por ano, com desvio padrão de 3,13, o que resulta em um coeficiente de variação de 81%, verifica-se que há dispersão significativa do número de publicações ao longo dos anos.

Até 2004, verifica-se uma carência de pesquisas na área gerencial nos periódicos de negócios, onde houve apenas uma publicação no ano de 2002, nos demais não houve nenhuma publicação. Percebe-se que a Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios, mesmo com o início de suas publicações em 2008, apresentou contribuição significativa para esta evolução nos últimos anos.

### 3.3 Procedimentos para classificação dos artigos

Os artigos selecionados foram classificados de acordo com os trabalhos de Brown e Gardner (1985), Brown, Gardner e Vasarhelji (1987), Shields (1997), Pérez et al. (2005), Schekaiban e Ripoll (2005), Hesford et al. (2007), Lunkes et al. (2011 e 2012), conforme apresentado no item 2.1 deste estudo.

Já para a classificação dos artigos de acordo com os métodos de pesquisa foi utilizada a abordagem de Birnberg et al. (1990) e Hesford et al. (2007), conforme Quadro 1.

Quadro 1 - Classificação e definição dos métodos de pesquisa

Métodos de pesquisa	Definição
Análítica	Envolve o estudo e avaliação aprofundados de informações disponíveis na tentativa de explicar o contexto de um fenômeno.
Arquivo/documental	Envolve a utilização de informações que ainda não tiveram um tratamento científico.
Caso	Envolve a investigação de fenômenos, inclusive pessoas, procedimentos e estruturas de um sistema, unidade, processo ou de uma organização.
Experimental	Envolve a manipulação e tratamentos na tentativa de estabelecer relações de causa-efeito nas variáveis investigadas.
Campo	Envolve a investigação de fenômenos, inclusive pessoas, procedimentos e estruturas

	em duas ou mais organizações.
Framework	Envolve o desenvolvimento de um novo conceito, de novas perspectivas.
Revisão	Envolve basicamente síntese e revisão de literatura já conhecida.
Levantamento	Envolve a investigação de um grupo de pessoas, geralmente realizado via a aplicação de questionário.
Outros	Não se enquadra em nenhum dos outros métodos.

Fonte: Dados da pesquisa

#### 4. RESULTADOS DA PESQUISA

Para realizar a análise dos resultados, os artigos são classificados em temas e métodos de pesquisa, conforme descrito na metodologia de pesquisa.

##### 4.1 Classificação dos artigos em temas

Em cada um dos periódicos se pôde observar a qual linha de pesquisa estão propensas suas publicações. Na análise geral, encontra-se que a maioria dos estudos relativos à contabilidade gerencial estão distribuídos na terceira linha de investigação (55%). Principalmente no que se refere a múltiplos temas, apenas no periódico Revista Brasileira de Gestão de Negócios, a maior parte dos artigos se concentra na linha Custos, ainda que o periódico Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios divide-se entre outros temas e Planejamento e Controle igualmente. Ainda que o periódico Connexio - Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios se concentre nessa terceira linha de investigação, com 67% de suas publicações, ressalta-se que esse percentual equivale a dois dos três artigos em análise.

Ressalta-se a menor aplicação dos itens relacionados ao tema de custos. Nos periódicos BBR – Brazilian Business Review e Connexio – Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios não houve a ocorrência de nenhum estudo em relação a esse tema, sendo que a revista de Negócios e a Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios tiveram apenas uma publicação e a RBGN sete, o que representa 18% do total dos trabalhos analisados.

Tabela 2 - Resultados da classificação dos temas

Temas	Revista Brasileira de Gestão de Negócios	Revista de Negócios	BBR - Brazilian Business Review	Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios	Connexio - Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios	Total
<b>Custos</b>						0
Contabilidade de custos	2					2
Custos gerenciais	3					3
Estudos e práticas de custos	1	1				2
Gestão estratégica de custos	1			1		2
Múltiplos						0
<b>Sub-total</b>	<b>7 (50%)</b>	<b>1 (7%)</b>	<b>0</b>	<b>1 (12%)</b>	<b>0</b>	<b>9 (18%)</b>
<b>Planejamento e controle</b>						
Orçamento			1			1

Orçamento de capital						0
Mensuração e aval. de desempenho	1	1	3	3		8
Controle organizacional	1	2		1	1	5
Controle internacional						0
Múltiplos						0
<b>Sub-total</b>	<b>2 (14%)</b>	<b>3 (22%)</b>	<b>4 (40%)</b>	<b>4 (44%)</b>	<b>1 (33%)</b>	<b>13 (27%)</b>
<b>Outros temas</b>						
Sistema de informação contábil – SIC	2	2				4
Benchmarking						0
Qualidade (TQM)						0
Just-in-time (JIT) e Teoria das Restrições						0
Ensino em gerencial						0
Gerencial estratégica		3	1	1		5
Preço de transferência e Preço de venda						0
Estudos sobre CG		1	3	1		5
Análise de Indicadores Financeiros		1				1
Múltiplos	3	3	2	2	2	12
<b>Sub-total</b>	<b>5 (36%)</b>	<b>10 (71%)</b>	<b>6 (60%)</b>	<b>4 (44%)</b>	<b>2 (67%)</b>	<b>27 (55%)</b>
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>50</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

Na linha Planejamento e Controle, a Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios e a *Brazilian Business Review* se destacam, sendo responsáveis, respectivamente, por 44% e 40% das publicações constantes neste estudo.

#### 4.2 Métodos de pesquisa

A análise dos métodos de pesquisa utilizados é importante, pois busca compreender de que forma a área realiza suas pesquisas. Ao analisar os métodos de pesquisa (Tabela 3) aplicados nas pesquisas, tem-se:

Tabela 3 - Resultado dos métodos de pesquisa

Métodos de Pesquisa	Revista Brasileira de Gestão de Negócios	Revista de Negócios	BBR - Brazilian Business Review	Revista Eletrônica de Estratégia e Negócios	Connexio - Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios	Total	
Análítica	3	2		1		6	12%
Arquivo/documental		1				1	2%
Estudo de Caso	5	4	2	1	3	15	30%
Experimental			1			1	2%
Estudo de Campo		1	1			2	4%
Framework						0	0%
Revisão	3	1		4		8	16%
Survey (levantamento)	3	5	6	3		17	34%

Outros						0	0%
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>3</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

Fonte: Dados da pesquisa.

Na análise dos métodos de pesquisa utilizados, observa-se que o *survey* e estudo de caso se destacam perante os demais, respectivamente 34% e 30%, o que reforça a utilização de dados originados de empresas para as análises em contabilidade gerencial, frente ao baixo resultado que se verifica no método Arquivo/documental, apenas 2%. Constata-se, também, que os artigos publicados na Revista de Negócios e na *Brazilian Business Review* aplicam mais do método *survey*, enquanto os artigos publicados na Revista Brasileira de Gestão e Negócios e Connexio – Revista Científica da Escola de Gestão e Negócios utilizam predominantemente do método estudo de caso.

Com base na análise das publicações selecionadas, percebe-se a carência de estudos relativos a contabilidade gerencial no método experimental e *framework*, enquanto aquele obteve um trabalho, este não apresentou qualquer estudo.

#### 4.3 Características dos autores

Do total de 144 autores que publicaram nos periódicos da amostra, apenas treze deles (9%) possuíram mais de uma publicação. Dois deles, apresentaram três artigos no período em análise, os quais: Anielson Barbosa da Silva e Leonardo Ensslin, os demais publicaram dois artigos, a saber: Aridelmo Teixeira, Artur Roberto do Nascimento, Emanuel Rodrigues Junqueira, Fábio Frezatti, Ilse Maria Beuren, Luiz Carlos Miranda, Maria Thereza Pompa Antunes, Sandra Rolim Ensslin, Sandro César Bortoluzzi, Tânia Regina Sordi Relvas, Umbelina Cravo Teixeira Lagioia.

Cada artigo possui, individualmente, em média 2,88 autores, o que significa que cada autor publicou individualmente, 0,35 artigos. Essa relação é afetada pela maior parte dos artigos possuírem mais de um autor, aproximadamente 92%, sendo que quase 66% do total dos artigos analisados possuem entre três e quatro autores, como demonstra o Quadro 2.

Quadro 2 - Número de autores por artigo

Nº de Autores	Nº de Artigos
1 Autor	4
2 Autores	9
3 Autores	15
4 Autores	18
5 Autores	4
<b>Total</b>	<b>50</b>

Fonte: Dados da Pesquisa.

A elevada quantidade de autores que publicaram apenas uma vez provavelmente reflete a quantidade de alunos nos cursos de pós-graduação em contabilidade que não permanecem na docência e pesquisa, não seguindo a carreira de pesquisador, daí o fato da maior parte dos autores publicarem apenas uma vez, provavelmente proveniente do tempo que o estudante passou no curso de pós-graduação.

#### 4.4 Discussão dos resultados

O estudo realizado por Lunkes *et al* (2011) com o objetivo de identificar redes sociais existentes em contabilidade gerencial nos principais periódicos brasileiros, pesquisou em 10

anos (2001-2010) as publicações científicas nos principais periódicos de contabilidade nacionais, de onde foram coletadas informações de 282 artigos de contabilidade gerencial produzidos por 482 autores, envolvendo temas, métodos e as relações de cooperação entre os autores dos artigos.

Assim como apontado no estudo realizado por Lunkes et al (2011), nenhum dos autores, em ambas pesquisas publicou em todos os periódicos, sendo que no primeiro estudo 14% dos autores publicaram dois ou mais artigos, enquanto no presente estudo este percentual foi inferior a 10%.

Quanto à quantidade de artigos publicados por autor, o estudo de Lunkes et al (2011) apontou, em média, 1,45 artigo por autor. Entretanto, neste trabalho houve a publicação de, em média, 0,35 artigo por autor, devido ao fato de aproximadamente 92% dos artigos possuírem mais de um autor, enquanto na primeira situação, apenas 9% possui mais de um autor. Esta discrepância pode estar associada com a amostra analisada nos dois trabalhos, pois enquanto no primeiro foram analisados 29,84% da população, este analisou 5,79%.

## 5. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

A presente pesquisa teve por objetivo realizar um estudo sobre as linhas e temas de pesquisa utilizados em contabilidade gerencial nas revistas brasileiras da área de negócios. Para sua consecução, o presente estudo utilizou-se de pesquisa bibliográfica, em que foram analisadas 50 publicações de revistas brasileiras de negócios ou *business* compreendidas no período de 2001 a 2013.

Embora seja perceptível o crescimento da pesquisa em contabilidade gerencial no período analisado, a participação da temática nos periódicos analisados é de apenas 5,79%. Dentre os temas pesquisados, destaca-se maior número de publicações sobre custos, mensuração e avaliação de desempenho, controle organizacional, estudos sobre contabilidade gerencial e gerencial estratégica, além de sistemas de informações contábeis. Temas em que não há publicações, tais como orçamento de capital, teoria das restrições e preço de transferência, ao tempo que indicam uma limitação, apresentam-se como potenciais oportunidades de pesquisa. Dentre os métodos de pesquisa utilizados, percebe-se a predominância de estudos de caso e levantamentos, que geralmente são mais utilizados em contabilidade gerencial no Brasil, seguidos de revisões e pesquisas analíticas. Enquanto a pesquisa em gerencial nos Estados Unidos geralmente conta com bases de dados e, portanto, efetuada com o método de arquivo, os resultados da presente pesquisa apresentam tal método como um dos menos utilizados, juntamente com experimentos e *frameworks*. O método de experimentos também é bastante utilizado nos Estados Unidos, e de acordo com Smith (2011), sua utilização passou a ser feita com maior frequência na década de 70 na área de auditoria, entretanto, no Brasil, a utilização desse método ainda é tímida.

Quanto às características de autoria dos trabalhos, maior parte deles conta com 2, 3 ou 4 autores. Entre as recomendações para futuros trabalhos destaca-se a possibilidade de ampliar a pesquisa com inclusão de outras bases de dados, como *Scielo*, *Dialnet*, *Latindex* etc, o que aumentará a possibilidade de inclusão de revistas de outros países, entre outras possibilidades, para desenvolver estudos sobre redes sociais em contabilidade gerencial e sobre o perfil da formação dos doutores em contabilidade. Além disso, recomenda-se a pesquisa nestes periódicos com outras palavras chave relacionadas a Contabilidade Gerencial a fim de aumentar a amostra da pesquisa.

## REFERÊNCIAS

- ADAMS, D. **Management Accounting for the Hospitality, Tourism and Leisure Industries: A Strategic Approach**. 2nd ed. London: Thomson Learning, 2006.
- AHRENS, T. et al. The Future of Interpretive Accounting Research-A Polyphonic Debate. **Critical Perspectives on Accounting**, 19 (6): 840-866, 2008.
- ARAÚJO, E.A.T.; 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. R. et al. New Directions in Management Accounting Research. **Journal Of Management Accounting Research**, 9: 79-108, 1997.
- ATKINSON, A.T., BANKER, R.D., KAPLAN, R.S. Contabilidade Gerencial. São Paulo: Atlas, 2000.
- BALDVINSDOTTIR, G., F. MITCHELL e H. NORREKLIT (2010). Issues In The Relationship Between Theory And Practice in Management Accounting. **Management Accounting Research**, 21 (2): 79-82.
- BETTIE, V.; GOODACRE, A. Publishing Patterns Within The Uk Accounting And Finance Academic Community. **British Accounting Review**, 36 (1): 7-44, 2004.
- BIRKIN, F.; EDWARDS, P.; WOODWARD, D. Accounting's Contribution to a Conscious Cultural Evolution: An end to Sustainable Development. **Critical Perspectives on Accounting**, 16 (3): 185-208, 2005.
- BIRNBERG, J. G.; SHIELDS, M. D.; YOUNG, S. M. The case for multiple methods in empirical management accounting research (with an illustration from budget setting). **Journal of Management Accounting Research**, 2: 33-66, 1990.
- BONNER, S.E. et al. The Most Influential Journals in Academic Accounting. **Accounting, Organizations and Society**, 31 (7): 663-685, 2006.
- BRINN, T.; JONES, M.J. The Determinants of a Successful Accounting Manuscript: Views of the Informed. **Accounting Forum**, 32 (2): 89-113, 2008.
- BROWN, L. D. Ranking Journals Using Social Science Research Network Downloads. **Review of Quantitative Finance and Accounting**, 20 (3): 291-307, 2003.
- BROWN, R.; JONES, M.; STEELE, T. Still Flickering At The Margins Of Existence? Publishing Patterns and Themes in Accounting and Finance Research Over the last Two Decades. **British Accounting Review**, 39 (2): 125-151, 2007.
- BROWN, L. D.; GARDNER, J. C. Applying Citation Analysis to Evaluate the Research Contributions of Accounting Faculty and Doctoral Programs. **The Accounting Review**, (45): 262-277, 1985.

BROWN, L. D.; GARDNER, J. C.; VASARHELYI, M. A. An Analysis of the Research Contributions of Accounting, Organizations and Society, 1976–1984. **Accounting, Organizations and Society**. (12): 193-204, 1987.

CHABRAK, N. The Politics of Transcendence: Hermeneutic Phenomenology and Accounting Policy. **Critical Perspectives On Accounting**, 16 (6): 701-716, 2005.

CHAPMAN, C. S.; HOPWOOD, A. G.; SHIELDS, M. D. **Handbook of Management Accounting Research**. Elsevier, 2007.

COOPER, D.; HOPPER, T. Critical Theorising In Management Accounting Research. In: CHAPMAN, C. S.; HOPWOOD, A. G.; SHIELDS, M. D., eds. **Handbook of Management Accounting Research**, 1. Elsevier: 207-245, 2007.

DALLABONA, L. F.; NASCIMENTO, S.; HEIN, N. Métodos Estatísticos Mais Recorrentes nas Dissertações do Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis da FURB. In: Seminários em Administração, 2010, São Paulo. Anais do XIII Semead, 2010. v. 13. p. 1-15.

DILLARD, J. **A Political Base of a Polyphonic Debate. Critical Perspectives on Accounting**, 19 (6): 894-900, 2008.

DRURY, C. **Management and cost accounting**. London: Thomson Learning, 2004.

ESPEJO, M. M. S. B. et al. Estado da Arte da Pesquisa Contábil: Um Estudo Bibliométrico de Periódicos Nacional e Internacionalmente veiculados entre 2003 e 2007. **Revista de informação contábil (UFPE)**, v. 3, p. 94-116, 2009.

FREZATTI, F. et al., Análise crítica da contabilidade gerencial no Brasil sob a ótica dos professores de pós-graduação stricto sensu da área. **Brazilian Business Review**, n.3, p. 282-298, 2009.

GENDRON, Y. Constituting the Academic Performer: The Spectre of Superficiality and Stagnation in Academia. **European Accounting Review**, 17 (1): 97-127, 2008.

GUERREIRO, Reinaldo; FREZATTI, Fábio; CASADO, Tânia. Em Busca de um Melhor Entendimento da Contabilidade Gerencial - Conceitos da Psicologia, Cultura Organizacional e Teoria Institucional. **Revista Contabilidade & Finanças – RCF**. São Paulo: Edição Comemorativa, p. 7-21, 2006.

HAYNES, K. Moving the Gender Agenda or Stirring Chicken's Entrails?: Where Next for Feminist Methodologies in Accounting? **Accounting, Auditing and Accountability Journal**, 21 (4): 539-555, 2008.

HESFORD, J.W. et al. **Management Accounting: A Bibliographic Study**. In: CHAPMAN, C. S.; HOPWOOD, A. G.; SHIELDS, M. D. eds. **Handbook of Management Accounting Research**. Amsterdam: Elsevier: 3-26, 2007.

HOPWOOD, A. G. If only there were Simple Solutions, but there Aren't: Some Relections On Zimmerman's Critique of Empirical Management Accounting Research. **European Accounting Research**, 11 (4): 777-785, 2002.

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

HOPWOOD, A.G.; SHIELDS, M. **Handbook of Management Accounting Research**. Amsterdam: Elsevier: 3-26, 2007.

HORNGREN, Charles T.; FOSTER, George; DATAR, Srikant M. **Contabilidade de custos**. 9. ed. Rio de Janeiro: LTC, 2000.

ITTNER, C. D.; LARCKER, D. F. Assessing Empirical Research in Managerial Accounting: A Value-Based Management Perspective. **Journal of Accounting And Economics**, 32: 349-410, 2001.

ITTNER, C. D.; LARCKER, D. F. Empirical Managerial Accounting Research: Are We Just Describing Management Consulting Practice? **European Accounting Research**, 11 (4): 787-794, 2002.

JACKSON, S.; SAWYERS, R. **Managerial Accounting: A focus on Decision Making**. Orlando: Harcourt College Publishers, 2001.

KÜPPER, H. W. P. **Controlling: Konzeption, Aufgaben und Instrument**, Berlim, MSG, 2005.

LAUDELINO, J. A. S.; NAVARRO, R. M.; BEUREN, I. M. Análise da abordagem da controladoria nas dissertações e teses dos programas acadêmicos de mestrado e doutorado em Ciências Contábeis no Brasil. **Revista de Contabilidade da UFBA**, v. 4, p. 21-33, 2010

LOCKE, J.; LOWE, A. Evidence and implications of multiple paradigms in accounting knowledge production. **European Accounting Review**, 17 (1): 161-191, 2008.

LUFT, J.; SHIELD, M. D. Mapping Management Accounting: Graphics and Guidelines for Theory-Consistent Empirical Research? Accounting, **Organizations and Society**, 28: 169-249, 2003.

LUFT, J.; SHIELD, M. D. Zimmerman'S Contentious Conjectures: Describing the Present and Prescribing the Future of Empirical Management Accounting Research. **European Accounting Review**, 11 (4): 795-805, 2002.

LUKKA, K.; MOURITSEN, J. Homogeneity or Heterogeneity of Research in Management Accounting? **European Accounting Review** 11 (4): 805-811, 2002.

LUKKA, K. The Roles and Effects of Paradigms in Accounting Research. **Management Accounting Research**, 21: 110-115, 2010.

LUNKES, R., RIPOLL FELIU, V., BORBA, A., ROSA, F. Análise quantitativa da produção e da formação de doutores em contabilidade gerencial: um estudo no cenário espanhol. **Revista Universo Contábil**, v. 8, n. 2, 2012.

LUNKES, R.J.; RIPOLL FELIU, V. M.; ROSA, F. S. **Redes Sociais E Internacionalização Da Contabilidade Gerencial**: Um estudo em publicações de língua espanhola. Congresso de Contabilidade e Auditoria, Porto (Portugal), 1 (1): 1-15, 2011.

LUNKES, R.J.; RIPOLL FELIU, V. M.; ROSA, F. S. Pesquisa científica em contabilidade gerencial: estudo comparativo entre Espanha e Brasil. **Revista Contaduría y Administración**. Vol. 57, n.2, 2012, p. 159-184.

MALMI, T.; GRANLUND, M. In Search of Management Accounting Theory. **The European Accounting Review**. 18 (3): 597-620, 2009.

MERCHANT, K.A. Paradigms in Accounting Research: A View from North America. **Management Accounting Research**, 21 (2): 116-120, 2010.

MERCHANT, K.A. Why interdisciplinary accounting research tends not to impact most North American academic accountants. **Critical Perspectives on Accounting**, 19 (6): 901-908, 2008.

MODELL, S. Bridging the Paradigm Divide in Management Accounting Research: The Role of Mixed Methods Approaches. **Management Accounting Research**. 21: 124-129, 2010.

OLIVEIRA, M. C. Análise dos periódicos Brasileiros de contabilidade. **Revista de Contabilidade e Finanças**, São Paulo, v. 13, n. 29, 2002.

PERDIGÃO, L. Z.; NIYAMA, J. K.; SANTANA, C. M. Contabilidade, Gestão e Governança: análise de doze anos de publicação (1998 a 2009). **Contabilidade, Gestão e Governança**, v. 13, n. 3, 2010.

RATLE, O. The Never-Ending “Paradigm Debate” in Organisation Studies: Rhetorical Practices that Sustain Scientific Controversies. **in**: Paper Presented at the 2nd Conference on Rhetoric and Narratives in Management Research. Esade, Barcelona, 2007.

RICHARDSON, A.J. Strategies in the Development of Accounting History as an Academic Discipline. **Accounting History**, 13 (3): 247-280, 2008.

ROSA, F. S.; ENSSLIN, S. R.; ENSSLIN, L. Evidenciação Ambiental: Processo Estruturado de Revisão de Literatura sobre Avaliação de Desempenho da Evidenciação Ambiental. **Sociedade, Contabilidade e Gestão (UFRJ)**, v. 4, p. 4-8, 2009.

SCAPENS, R. W. Innovations in management accounting practices and research in the United Kingdom. **Keynote address at the 4th EIASM**, Brussels, 9: 9-11, 2004.

SCHKAIBAN, N.; RIPOLL-FELIU, V. M. **Estudio Comparativo sobre Investigación en Contabilidad de Gestión**: Espana-México, 2005.

SHIELDS, M. D. Research in Management Accounting by North Americans in the 1990s. **Journal of Management Accounting Research**, 5: 3-61, 1997.

SMITH, Malcolm. **Research methods in accounting**. Sage, 2011.

WARREN, S. Photography and Voice in Critical Qualitative Management Research. Accounting, **Auditing and Accountability Journal**, 18 (6): 861-882, 2005.

VAIVIO, J.; SIRÉN, A. Insights into Method Triangulation and “Paradigms” in Interpretive Management Accounting Research. **Management Accounting Research**, 21: 130-141, 2010.

VAIVIO, J.; SIRÉN, A. **Straddling” paradigms, method triangulation and interpretive management accounting research**. In: Paper presented at the EIASM, Brussels: 15-17, 2008.

ZIMMERMAN, J. L. Conjectures Regarding Empirical Managerial Accounting Research. **Journal of Accounting and Economics**, 32: 411-427, 2001.