

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA
CENTRO SOCIOECONÔMICO
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Luciano de Araújo Padula

BLOCKCHAIN E CONTABILIDADE: UMA REVISÃO SISTEMÁTICA

Florianópolis

2021

Luciano de Araújo Padula

BLOCKCHAIN E CONTABILIDADE: UMA REVISÃO SISTEMÁTICA

Trabalho de Conclusão do Curso de Graduação em Ciências Contábeis do Centro Socioeconômico da Universidade Federal de Santa Catarina como requisito para a obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.
Orientador: Prof. Dr. Alex Mussoi Ribeiro

Florianópolis

2022

Ficha de identificação da obra

Padula, Luciano de Araújo
Blockchain e Contabilidade: Uma Revisão Sistemática /
Luciano de Araújo Padula ; orientador, Alex Mussoi
Ribeiro, 2022.
79 p.

Trabalho de Conclusão de Curso (graduação) -
Universidade Federal de Santa Catarina, Centro Sócio
Econômico, Graduação em Ciências Contábeis, Florianópolis,
2022.

Inclui referências.

1. Ciências Contábeis. 2. Blockchain. 3. Contabilidade.
4. Revisão bibliográfica. 5. Análise bibliométrica. I.
Mussoi Ribeiro, Alex. II. Universidade Federal de Santa
Catarina. Graduação em Ciências Contábeis. III. Título.

Luciano de Araújo Padula

Blockchain e Contabilidade: Uma Revisão Sistemática

Este Trabalho Conclusão de Curso foi julgado adequado para obtenção do Título de Bacharel em Ciências Contábeis e aprovado em sua forma final pelo Curso de Ciências Contábeis

Florianópolis, 09 de março de 2022.

Prof. Roque Brinckmann, Dr.
Coordenador de TCC

Banca Examinadora:

Prof. Alex Mussoi Ribeiro, Dr.
Orientador
Instituição Universidade Federal de Santa Catarina

Prof. José Alonso Borba, Dr.
Avaliador
Instituição Universidade Federal de Santa Catarina

Prof. Alessandro Jacó de Carvalho, Me.
Avaliador
Instituição Universidade Federal de Santa Catarina

Para minha querida avó Ana Maria Carvalho Padula, o meu eterno muito obrigado!

AGRADECIMENTOS

Aos meus pais biológicos, Eduardo Carvalho Padula e Maria Lúcia Balbino de Araújo, por me darem a oportunidade de vir a esta Terra para adquirir conhecimento e sabedoria.

Aos meus pais de criação, Vladia Padula Nunes e Fernando Manoel Nunes, por me ampararem durante esta jornada.

A minha querida namorada, Karolina Boness de Vasconcellos, pelo amor incondicional e incentivo constante durante esses anos de curso.

A todos os professores e mestres que tive ao longo da vida, cujo os conhecimentos que me foram ensinados, permitiram chegar aonde estou.

Em memória aos meus avós paternos, Ângelo Eurico Leite Padula e Ana Maria Carvalho Padula, por todos os bons momentos e as boas risadas que guardo com carinho.

“Se eu vi mais longe, foi por estar sobre ombros de gigantes”.

(NEWTON, Isaac, 1676).

RESUMO

O objetivo desta pesquisa é analisar as publicações que relacionam blockchain e contabilidade, publicadas em revistas científicas e congressos internacionais de contabilidade e tecnologia entre os anos de 2015 e 2020 e apresentar as principais obras e autores do tema, as palavras-chave mais frequentes, as publicações mais citadas e o número total de publicações por país. São apresentados o funcionamento desta tecnologia e suas aplicações voltadas para a contabilidade e como a auditoria se beneficia desta tecnologia. O estudo presente nesse trabalho possui caráter qualitativo utiliza uma revisão bibliográfica a partir das bases de dados Web of Science, Scopus e Google Acadêmico, e demonstra os dados extraídos dos periódicos por meio de uma análise bibliométrica em quatro estágios.

Palavras-chave: Blockchain. Contabilidade. Análise bibliométrica.

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - As 20 palavras-chave mais frequentes	30
Gráfico 2 - Publicações e autores mais citados entre 2015 e 2020.....	31
Gráfico 3 - Autores com mais de uma publicação	34
Gráfico 4 - Número de publicações por ano entre 2015 e 2020	35
Gráfico 5 - Artigos publicados por país.....	37
Gráfico 6 - Citações por país	38

LISTA DE QUADROS

Quadro 1 - Arquiteturas de blockchain e suas aplicabilidades.....	20
Quadro 2 - Ordem de pesquisa nas bases de dados e número de publicações encontradas	25
Quadro 3 - Dados extraídos das publicações após pesquisa em bases de dados	25
Quadro 4 - Categorias e subcategorias da análise bibliométrica	27
Quadro 5 - Fontes de pesquisa e número de publicações	29

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Funcionamento e operação do blockchain.....	18
Figura 2 - Fluxograma da metodologia	24
Figura 3 - Distribuição de publicações entre as bases de dados	26

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

AI Artificial Intelligence

BFT Byzantine Fault Tolerance

Dr. Doutor

ERP Enterprise Resource Planning

IoT Internet of Things

Me. Mestre

Prof. Professor

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	15
2	FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA.....	18
2.1	SOBRE O BLOCKCHAIN	18
2.1.1	Arquiteturas da rede de blockchain e suas aplicabilidades.....	19
2.1.2	Blockchain e suas aplicações na contabilidade	20
3	DESENHO DA PESQUISA	23
3.1	OBJETIVOS DE PESQUISA E ABORDAGEM METODOLÓGICA.....	23
3.2	PROCEDIMENTOS DE PESQUISA	24
3.2.1	Pesquisa em bases de dados	24
3.2.2	Resultados da pesquisa.....	25
3.2.3	Exame dos resultados	25
3.2.4	Análise bibliométrica.....	27
3.3	LIMITAÇÕES DA PESQUISA	27
4	APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS.....	29
4.1	FONTES DE DOCUMENTOS	29
4.1.1	Divisão das publicações pela fonte de pesquisa.....	29
4.2	AUTORES.....	30
4.2.1	Palavras-chave mais recorrentes nas publicações	30
4.2.2	Ranking das 10 publicações mais citadas entre 2015 e 2020	31
4.2.3	Autores com mais de uma publicação entre 2015 e 2020	33
4.2.4	Número total de publicações por ano.....	35
4.2.5	Autores e artigos que são citados por outros autores presentes nas 124 publicações analisadas.....	35
4.3	PAÍSES	36
4.3.1	Número total de publicações por país.....	36
4.3.2	Número total de citações por país	37
4.4	ANÁLISE DOS RESULTADOS	38

5	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	40
	REFERÊNCIAS	41

APÊNDICES

	APÊNDICE A - AUTORES COM MAIS DE UMA PUBLICAÇÃO	45
	APÊNDICE B - CRUZAMENTO DE REFERÊNCIAS ENTRE OS 124 ARTIGOS	
	ESTUDADOS.....	48

1 INTRODUÇÃO

Em 2008, Satoshi Nakamoto¹ apresentou duas ideias disruptivas: O bitcoin e o blockchain. O bitcoin foi a primeira criptomoeda descentralizada, uma moeda digital que não depende do suporte de um governo ou banco central (O'LEARY, 2017). Entretanto, a ideia de criptomoedas não é algo novo, posto que em 1983, David Chaum apresentou o primeiro conceito de criptomoeda: o ecash. O ecash utilizava uma criptografia de chave pública, isto é, uma sequência numérica gerada aleatoriamente para estabelecer comunicação entre dois usuários do sistema e para autenticação de suas transações financeiras (CHAUM, 1983). Passados pouco menos de 10 anos do primeiro protótipo do ecash, David Chaum fundou a DigiCash, um banco que, diferentemente do bitcoin, operava de maneira centralizada. O blockchain, por sua vez, é uma tecnologia desenvolvida a partir do bitcoin (TAPSCOTT; TAPSCOTT, 2017). Tal como o bitcoin, o blockchain também opera de maneira descentralizada, de modo que o mesmo corresponde à um livro razão aberto que permite a conferência e acompanhamento dos dados e informações ali presentes, operando por meio de um banco de dados ponto a ponto (*peer-to-peer*) (DATTANI; SHETH, 2019), posto que quando as informações acerca de transações são registradas, o processo de alteração e corrupção dos dados torna-se mais difícil por algum dos usuários (CHATTERJEE; CHATTERJEE, 2017). Neste sentido, o blockchain consiste em banco de dados compostos por blocos, que são arquivos da rede que contém o registro de transações de ativos físicos e digitais que estão ligados entre si por meio de algoritmos (CARLIN, 2019), de modo que uma vez que o registro é validado no sistema, o bloco é adicionado à cadeia de registros anteriores e em ordem cronológica (KAAL *et al.*, 2018). O blockchain pode ser aplicado na cadeia de produção industrial, certificação de contratos, transferências de propriedades, serviços de auditoria e transações financeiras (SWANSON *et al.*, 2020). Cabe destacar a importância do blockchain como ferramenta capaz de melhorar a prestação destes serviços, especialmente no setor financeiro, onde esta tecnologia disruptiva encontra grande parte de suas aplicações (MOURA *et al.*, 2020). O blockchain é capaz de garantir maior confiabilidade e segurança de documentos contábeis e financeiros por

¹ Satoshi Nakamoto foi o pseudônimo utilizado pelo criador (ou criadores) do blockchain, até hoje sua verdadeira identidade permanece em anonimato. Fonte: Mercado Bitcoin.

meio dos contratos inteligentes (*smart contracts*) (YU *et al.*, 2018), bem como permite a divulgação de dados contábeis de maneira transparente, em tempo real e com baixo custo (DAI; VASARHELYI, 2017). Duarte (2018) menciona que a adoção do blockchain pela contabilidade irá aprimorar o gerenciamento de informações contábeis, além de diminuir a chance de falha humana e favorecer os serviços de auditoria que irão usufruir da divulgação de dados em tempo real. Por tais motivos, alguns autores sustentam a tese de que o blockchain é um divisor de águas, particularmente no que se refere às suas aplicações na contabilidade (ANDERSEN, 2016).

Entretanto, apesar de sua relevância, tal qual suas funcionalidades que se estendem além da gestão de criptoativos como o bitcoin por exemplo, o blockchain ainda é pouco discutido por autores brasileiros de contabilidade (MIGLIORINI; DA ROCHA, 2019). Em contrapartida, no contexto acadêmico internacional, o tema vem crescendo desde 2016 com diversos autores que vêm abordando a utilização do blockchain em periódicos científicos e congressos (MACRINICI *et al.*, 2018).

Tomando como ponto de partida a seguinte pergunta: “Como os autores internacionais de contabilidade abordam o blockchain e suas aplicações voltadas para a ciência contábil? ”, esta pesquisa tem como objetivo analisar as publicações internacionais que tratam do tema blockchain voltado para a área da contabilidade. Considerando o caráter qualitativo desta pesquisa, o trabalho apresenta os autores que possuem mais citações no meio científico e acadêmico, os artigos mais citados, as principais fontes de pesquisa que abordam o tema deste estudo, o número de publicações por ano e por país de origem e as palavras-chaves mais recorrentes.

O presente trabalho utilizou uma pesquisa bibliográfica e revisão sistemática de periódicos, que correlacionam blockchain e contabilidade, por meio das palavras-chave “blockchain accounting” nas bases de dados Web of Science, Scopus e Google Acadêmico, entre os anos de 2015 e 2020. Além disto, o estudo aborda uma revisão bibliométrica de caráter exploratório, visando quantificar os principais dados e informações relevantes acerca dos periódicos presentes nas bases de dados.

O estudo apresentado é justificado devido ao fato do tema ser ainda pouco explorado no cenário acadêmico nacional, tendo em vista a existência de hubs de pesquisa que compartilham informações e estudos sobre blockchain, como o Blockchain Hub Brasil, por exemplo, e posto que no cenário internacional o tema apresente grande relevância científica e acadêmica. O panorama das publicações internacionais que relacionam o blockchain com a

contabilidade permitem compreender a utilização desta tecnologia em certificações de contratos, serviços de auditoria contábil que são beneficiados por meio da transparência e da divulgação em tempo real de informativos contábeis e financeiros das corporações, bem como a redução dos custos operacionais na divulgação destas informações, que proporcionam um aumento na confiabilidade da divulgação de relatórios contábeis. O estudo deste trabalho na medida em que apresenta os dados dos periódicos internacionais sobre blockchain e contabilidade, contribui para auxiliar a elaboração de estudos futuros sobre o tema, podendo direcionar futuros projetos de pesquisa e intercâmbio acadêmico.

O trabalho está dividido e estruturado nos seguintes tópicos: Introdução, Fundamentação Teórica, Desenho da Pesquisa, Apresentação dos Resultados e Considerações Finais.

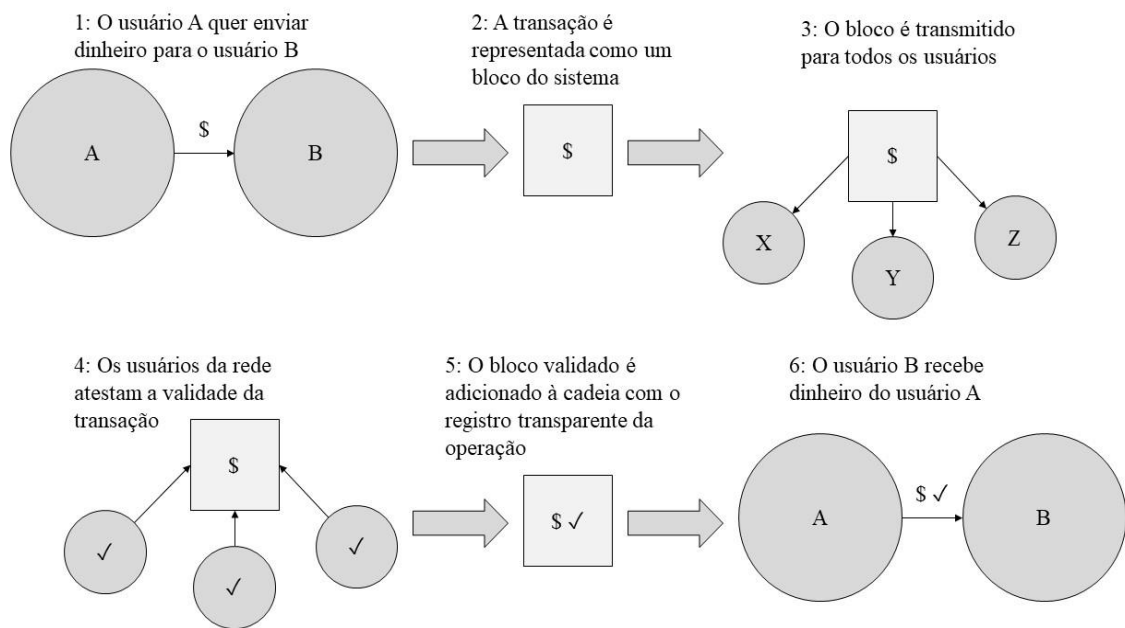
2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

A presente seção deste trabalho tem como objetivo fundamentar a pesquisa e o estudo realizado. Serão abordados o blockchain, seu funcionamento e suas arquiteturas básicas de configuração. Na sequência, serão apresentadas as aplicações do blockchain na contabilidade, tendo como fonte os autores e as publicações relativos ao assunto.

2.1 SOBRE O BLOCKCHAIN

O blockchain é a tecnologia que foi desenvolvida a partir do bitcoin e que está por trás da transação, controle e gestão do bitcoin, bem como outras criptomoedas e criptoativos (TAPSCOTT; TAPSCOTT, 2017; DATTANI; SHETH, 2019). Sheldon (2018, p. 28) diz que na construção de um blockchain as regras de uso desta rede são definidas por um código subjacente pré-cadastrado no sistema. Para os usuários que desejam participar da rede, Sheldon (2018, p. 28) esclarece que é necessário efetuar o download do código fonte deste blockchain em seus computadores. Segundo Dattani e Sheth (2019), o blockchain opera como um livro razão aberto por meio de uma arquitetura de rede *peer-to-peer* distribuído entre os participantes, em que todas as operações que ocorrem na rede são registradas e podem ser verificadas por cada usuário de maneira transparente. Os dados são inseridos na rede de maneira linear e em ordem cronológica (KAAL *et al.*, 2018) cadastrados em blocos, que são arquivos associados a rede e são responsáveis pelo registro das informações, onde cada bloco opera isoladamente como a folha de um livro de registros, e quando um bloco se conecta a outro bloco e este se conecta a outro e assim sucessivamente, temos então um sistema de cadeia de blocos, o blockchain (DATTANI; SHETH, 2019). Segundo Kaal *et al.* (2018), o que torna o blockchain tão revolucionário quanto a sua operação, deve-se ao fato de sua base de dados ser distribuída por um número incontável de participantes, que constituem os nós da rede que validam e certificam as operações. Para Lima *et al.* (2020) os nós que compõe a rede de blockchain geram confiabilidade nas informações fornecidas após sua validação, além de evitar o surgimento de gastos duplos, e mesmo com todas as transações sendo disponibilizadas em todos os nós do sistema, a rede é capaz de garantir a privacidade do usuário, pois ao realizar alguma transação não é necessário informar dados pessoais. O funcionamento da certificação dos nós do sistema bem como os blocos que compõe o blockchain são apresentados na sequência pela Figura 1.

Figura 1 - Funcionamento e operação do blockchain



Fonte: Elaborado pelo autor com base em Lima et al. (2018).

As transações efetuadas no blockchain são possíveis pois utilizam de uma tecnologia de modelo de consenso distribuído, isto é, os nós (usuários) da rede auditam e validam as operações executadas, o que elimina a necessidade de um intermediário (como um banco por exemplo) de atestar e validar estas operações (KAAL *et al.*, 2018).

2.1.1 Arquiteturas da rede de blockchain e suas aplicabilidades

Como mencionado anteriormente, o blockchain opera por meio de uma base de dados distribuída ponto a ponto para cada usuário. De acordo com Kaal *et al.* (2018), as redes de blockchain podem ser públicas e distribuídas para todos os usuários, algo semelhante à internet, ou podem ser privadas e distribuídas somente para usuários específicos, como ocorre na intranet. Para O'Leary (2017, p. 140), o blockchain possui quatro arquiteturas de configuração: público, privado, centralizado e descentralizado. De acordo com esta abordagem, no blockchain público as informações da rede são amplamente disponíveis para os participantes, que podem tanto ver ou enviar novas informações para a rede, ao passo que no blockchain de caráter privado, os usuários da rede são limitados, sendo neste caso cada usuário um indivíduo privado, organização ou um consórcio de organizações participantes, onde uma autoridade central é responsável por todas as permissões do sistema (O'LEARY, 2017; DATTANI; SHETH, 2019).

Já para as outras arquiteturas, O'Leary (2017, p. 140) expõe que no sistema descentralizado de blockchain, todos os usuários participantes da rede possuem as mesmas permissões de operação, enquanto em um blockchain com arquitetura de rede centralizada, as permissões são definidas por uma autoridade central. No que se referem às aplicações destas arquiteturas de blockchain, certas aplicações possuem mais de uma arquitetura em sua composição. O bitcoin e outras criptomoedas incorporam uma arquitetura de rede pública e descentralizada, enquanto no campo privado e descentralizado o blockchain é gerido pelo grupo participante, onde este grupo vota abertamente para decidir quem terá ou não os direitos de acesso à rede, diferentemente da estrutura privada e centralizada, em que os participantes são corporações ou um grupo de organizações, com informações geridas por uma central e divulgadas somente com a rede de usuários participantes (fornecedores e clientes, por exemplo), enquanto a arquitetura pública, porém centralizada serve para aplicações governamentais (O'LEARY, 2017). Neste sentido, o Quadro 1 exemplifica as quatro arquiteturas de blockchain e suas aplicabilidades.

Quadro 1 - Arquiteturas de blockchain e suas aplicabilidades.

Arquiteturas de blockchain	Centralizado	Descentralizado
Público	Aplicações governamentais	Bitcoin e criptomoedas
Privado	Uso corporativo	Gerido pelo grupo

Fonte: Elaborado pelo autor com base em O'Leary, 2017.

2.1.2 Blockchain e suas aplicações na contabilidade

As aplicações do blockchain se estendem para além do setor financeiro e da indústria (DATTANI; SHETH, 2019). Esta tecnologia também permite a gestão e a execução de contratos inteligentes, que segundo Alharby e Van Moorsel (2017, p. 127), são contratos que não precisam de uma terceira pessoa para operar, o que de acordo com os autores, acarreta em baixos custos. Os contratos inteligentes operam por meio de uma codificação pré-estabelecida, de acordo com os termos pactuados entre as partes e executam de maneira autônoma, a gestão do cumprimento dos termos contratuais (DAI; VASARHELYI, 2017). Entretanto, tais

aplicações não fogem do escopo de trabalho da contabilidade. Atualmente, grandes companhias implementam sofisticados sistemas de ERP que efetuam o registro e emissão de relatórios periódicos de todas as movimentações, tornando mais difícil a um usuário alterar ou manipular retroativamente os dados de uma operação, conseqüentemente essas informações tornam-se mais transparentes e confiáveis aos usuários da informação contábil. (ATANASOVSKI *et al.*, 2020). Neste sentido, Fuller e Markelevich (2019, p. 6) argumentam que acionistas, investidores se beneficiam das informações confiáveis, pois relatórios confiáveis denotam um nível de operação mais eficiente no mercado, já os auditores despendem menos tempo de trabalho verificando o grau de confiabilidade e precisão destes dados. Os contratos inteligentes geridos por meio do blockchain podem ser utilizados para o armazenamento e publicação de demonstrativos contábeis, o que não elimina a utilização dos sistemas de ERP, porém torna o processo mais transparente e automatizado, com baixo risco operacional (YU *et al.*, 2018), permitindo a verificação e o acompanhamento das informações mais relevantes pelas partes interessadas (credores, acionistas, auditores), criando assim um ecossistema contábil que opera em tempo real e com um baixo custo, devido à redução dos gastos com o processamento e armazenamento de dados (DAI; VASARHELYI, 2017).

Fuller e Markelevich (2019, p. 6) sustentam a tese de que contadores, auditores e demais partes interessadas compartilham da preferência por informações contábeis com um alto grau de confiabilidade e com custos razoáveis, benefício este, que é fornecido pela adoção da tecnologia de blockchain, que por operar como um livro-razão aberto e distribuído permite um melhor acesso a essas informações, que muito se deve ao advento da internet das coisas (IoT), além de caminhar para um formato mais padronizado de relatórios contábeis e com sistemas de informação contábeis mais sofisticados.

Duarte (2018) esclarece que os impactos do blockchain na contabilidade, mais especificamente em escritórios de contabilidade irão tornar os processos contábeis mais transparentes, diminuindo a possibilidade de erro humano e beneficiando os serviços de auditoria com informações em tempo real, permitindo um melhor e mais seguro gerenciamento das informações, como por exemplo, o controle de contas a pagar e a receber, pois “se os participantes de uma determinada transação forem identificados, a data e hora da transação serão verificadas, e os dados associados serão protegidos”. Entretanto, Duarte (2018) alerta que para isso ser alcançado, empresas e escritórios de contabilidade devem ajustar seu modelo de negócios de acordo com esta nova tecnologia.

Wang e Kogan (2018) esclarecem que a união entre blockchain e contabilidade tornará os processos mais rápidos, com melhoria na integridade das informações, diminuição dos custos e prevenção de fraudes. Por estes motivos, Melnychenko e Hartinger (2017, p. 6) argumentam que o desenvolvimento da contabilidade e da auditoria como profissões é inerente ao surgimento de novas tecnologias e ferramentas como o blockchain.

3 DESENHO DA PESQUISA

Segundo Prodanov e Freitas (2013, p. 14), “a metodologia é a aplicação de procedimentos e técnicas que devem ser observados para a construção do conhecimento, com o propósito de comprovar sua validade e utilidade nos diversos âmbitos da sociedade”. Nesta seção é apresentada a metodologia aplicada neste estudo.

Na sequência são apresentados os objetivos de pesquisa e abordagem metodológica, os procedimentos de pesquisa e as limitações da pesquisa.

3.1 OBJETIVOS DE PESQUISA E ABORDAGEM METODOLÓGICA

Em relação aos objetivos gerais de pesquisa, Gil (2002) afirma que “é possível classificar as pesquisas em três grandes grupos: exploratórias, descritivas e explicativas”. A pesquisa exploratória visa apresentar mais informações sobre o tema de pesquisa e geralmente assume o formato de pesquisa bibliográfica (PRODANOV; FREITAS, 2013, p. 51-52). Conforme demonstrado por Gil (2002), “a pesquisa bibliográfica é desenvolvida com base em material já elaborado, constituído principalmente de livros e artigos científicos”.

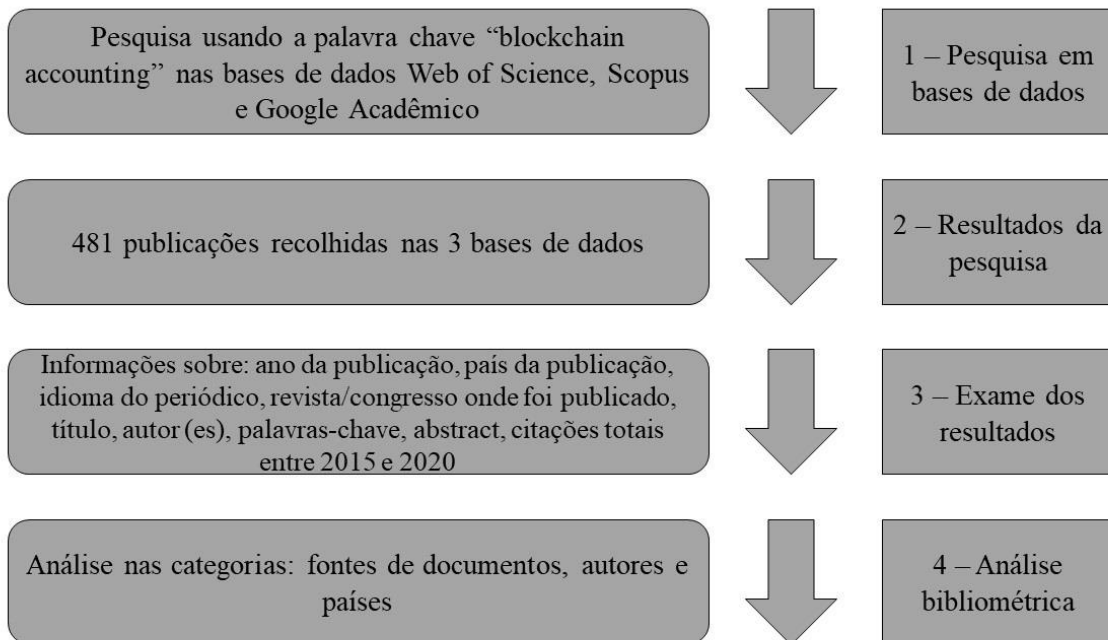
Quanto a abordagem metodológica, uma pesquisa pode ser qualitativa ou quantitativa. As pesquisas qualitativas possuem caráter descritivo e baseiam-se em critérios subjetivos, que não podem ser quantificados e não fazem uso de ferramentas estatísticas, enquanto as pesquisas quantitativas fazem uso de técnicas estatísticas e levam em consideração que tudo pode ser quantificado (SILVA; MENEZES, 2005, p. 20).

O presente trabalho, tendo em vista os objetivos gerais de pesquisa, possui caráter exploratório, pois realiza uma pesquisa bibliográfica que visa analisar as publicações internacionais que tratam do tema blockchain voltado para a área da contabilidade. Referente à abordagem metodológica, o presente estudo possui natureza qualitativa e tem como objetivos específicos elencar os principais autores e artigos com base no número de citações e cruzamentos de referências, apresentar as palavras-chave mais recorrentes, os países com o maior número de publicações e citações e identificar fontes de pesquisa com o maior número de publicações. Para atender os objetivos específicos desta pesquisa foi empregada uma análise bibliométrica dos dados extraídos dos artigos.

3.2 PROCEDIMENTOS DE PESQUISA

Para atender os objetivos gerais e específicos deste estudo, foi efetuado um levantamento de periódicos, em bases de dados digitais com acesso gratuito. Os artigos pesquisados foram encontrados nas bases de dados Web of Science, Scopus e Google Acadêmico. Para este levantamento, foi aplicada tanto para a etapa da pesquisa bibliográfica, quanto para a análise bibliométrica, a metodologia de Firdaus *et al.* (2019), que segue quatro estágios:

Figura 2 - Fluxograma da metodologia



Fonte: Elaborado pelo autor com base em Firdaus *et al.* (2019).

3.2.1 Pesquisa em bases de dados

Nas três bases de dados anteriormente citadas, o autor efetuou uma pesquisa considerando os termos “blockchain accounting”, visando extrair somente as publicações que tratam do blockchain voltado para a área da contabilidade. O horizonte temporal considerado pelo autor no levantamento e pesquisa dos artigos nas bases de dados se deu entre os anos de 2015 e 2020. Nesta etapa, o autor considerou apenas artigos científicos, publicados em revistas

científicas, conferências, congressos e repositórios acadêmicos. O autor efetuou esta pesquisa no dia 26 de outubro de 2021.

3.2.2 Resultados da pesquisa

A ordem de pesquisa nas bases de dados é apresentada abaixo pelo Quadro 2, bem como o número de artigos que cada base retornou. Os resultados da pesquisa foram obtidos no dia 26 de outubro de 2021.

Quadro 2 - Ordem de pesquisa nas bases de dados e número de publicações encontradas

Bases de dados (por ordem de pesquisa)	Número de publicações encontradas seguindo os critérios do item 3.2.1
1º - Web of Science.	104 publicações.
2º - Scopus.	85 publicações.
3º - Google Acadêmico.	292 publicações.

Fonte: Elaborado pelo autor.

3.2.3 Exame dos resultados

Nessa etapa, o autor fez um exame criterioso de todos os artigos, após o levantamento nas três bases de dados. Foram coletados os seguintes dados acerca das publicações encontradas:

Quadro 3 - Dados extraídos das publicações após pesquisa em bases de dados

Dados coletados após pesquisa em bases de dados
1 – Ano da publicação.
2 – País de origem da publicação.
3 – Idioma do artigo.
4 – Local em que o artigo foi publicado.
5 – Título do artigo.
6 – Nome (es) do (os) autor (es).
7 – Palavras-chave do artigo.
8 – Abstract.
9 – Número total de citações do artigo entre os anos de 2015 e 2020.

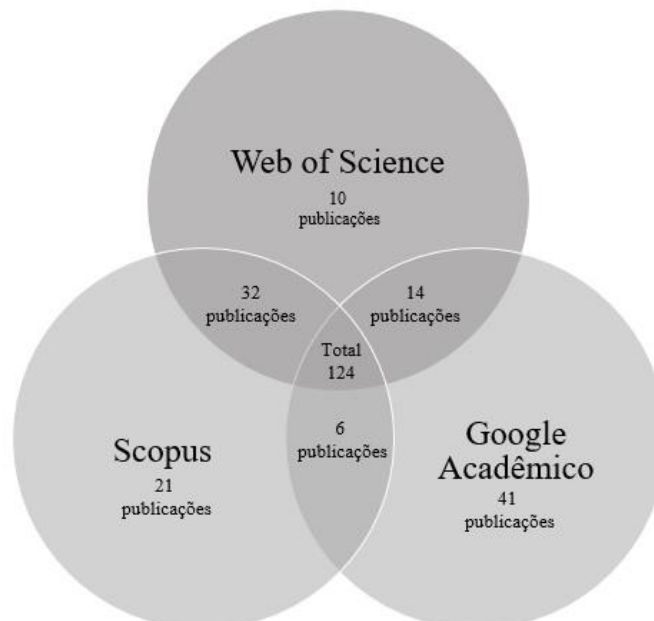
Fonte: Elaborado pelo autor.

Os parâmetros de busca definidos no item 3.2.1 restringiram a publicações internacionais, em suma maioria oriunda de universidades cujo país é de origem anglo-saxônica, o idioma presente em todos os periódicos analisados foi o inglês.

Quanto às publicações encontradas, o autor analisou sistematicamente a fonte de publicação (conforme o item 4 apresentado no Quadro 3), as palavras-chave e o abstract, visando identificar apenas as publicações que tratavam do tema blockchain voltado para a área da contabilidade. Apesar dos termos de pesquisa definidos na subseção 3.2.1, muitas publicações encontradas não tratavam especificamente do blockchain na contabilidade, e por isso não foram consideradas no escopo deste estudo.

Após efetuar uma revisão sistemática dos periódicos, constatou-se que dos 104 periódicos encontrados na base de dados Web of Science, apenas 56 eram relativos à área da contabilidade. Na base de dados Scopus, esse número passou de 85 para 59 periódicos, no entanto a pesquisa nesta base de dados, retornou 32 periódicos que já haviam sido coletados do portal Web of Science, nesse sentido, a base de dados Scopus apresentou 27 novas publicações. Já no Google Acadêmico, após a análise dos artigos, o número de publicações passou de 292 para 61, sendo que desses 61 periódicos encontrados nesta base, 14 foram coletados na Web of Science e 6 na Scopus, resultando em 41 novas publicações. Ao final foram analisadas um total de 124 publicações. A distribuição do número de publicações para cada uma das bases de dados é apresentada na Figura 2.

Figura 3 - Distribuição de publicações entre as bases de dados



Fonte: Elaborado pelo autor.

3.2.4 Análise bibliométrica

Seguindo a metodologia empregada por Firdaus *et al.* (2019), a bibliometria neste estudo foi segmentada em três categorias, que também são compostas por subcategorias, descritas abaixo pelo Quadro 4. Firdaus *et al.* (2019) emprega em sua abordagem metodológica uma quarta categoria de análise, que trata da área de estudo das publicações. Como todas as publicações analisadas no presente estudo são da área da contabilidade, o autor não utilizou esta etapa na análise bibliométrica.

Quadro 4 - Categorias e subcategorias da análise bibliométrica

Categorias	Subcategorias
1 – Fontes de documentos.	1.1 – Divisão das publicações pela fonte de pesquisa.
2 – Autores.	2.1 – Palavras-chave mais recorrentes nas publicações.
	2.2 – Ranking das 10 publicações mais citadas entre 2015 e 2020.
	2.3 – Autores com mais de uma publicação entre 2015 e 2020.
	2.4 – Número total de publicações por ano.
	2.5 – Autores e artigos que são citados por outros autores presentes nas 124 publicações analisadas.
3 – Países.	3.1 – Número total de publicações por país.
	3.2 – Número total de citações por país.

Fonte: Elaborado pelo autor.

Tais etapas e análises foram importantes para identificar a construção deste novo ramo do conhecimento na ciência contábil, permitindo qualificar as fontes e autores mais relevantes que tratam deste assunto. A análise bibliométrica dos dados encontrados nas bases de dados ocorreu entre os dias 1º de novembro de 2021 e 5 de novembro de 2021.

3.3 LIMITAÇÕES DA PESQUISA

A pesquisa está limitada aos artigos pesquisados nas bases de dados Web of Science, Scopus e Google Acadêmico, tendo em vista os parâmetros de pesquisa definidos pelo autor na seção 3.2.1, que trata sobre o levantamento destas publicações nas três bases de dados anteriormente citadas.

Conforme identificado no item 3.2.3, todos os artigos analisados foram publicados em inglês, o que restringiu a análise e leitura das publicações apenas a este idioma.

4 APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS

No presente capítulo são apresentados os resultados oriundos da revisão bibliográfica empregada na etapa da metodologia deste estudo.

Os resultados da pesquisa são demonstrados abaixo por meio da análise bibliométrica.

4.1 FONTES DE DOCUMENTOS

Nesta seção, são apresentadas divisões das publicações de acordo com sua fonte de pesquisa e as principais fontes dos artigos analisados neste estudo com seus respectivos números de publicações.

4.1.1 Divisão das publicações pela fonte de pesquisa

O Quadro 5 apresenta as fontes de pesquisa e o número de artigos para cada uma.

Quadro 5 - Fontes de pesquisa e número de publicações

Fonte de pesquisa	Quantidade	Publicações
Revistas científicas	54 revistas científicas	88 publicações
Eventos	26 eventos	28 publicações
Jornais acadêmicos	3 jornais acadêmicos	8 publicações

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

No exame dos artigos foi verificada sua fonte de publicação. Ao total foram encontradas 54 revistas científicas, 26 eventos e 3 jornais acadêmicos que correspondem a 83 diferentes fontes de pesquisa.

Analisando as principais fontes de pesquisa deste estudo, foi possível qualificar o *Journal Of Emerging Technologies In Accounting* como a principal fonte de pesquisa, sendo esta uma revista científica que contém um total de 11 artigos relativos ao tema blockchain e contabilidade. Todos os artigos encontrados no *Journal Of Emerging Technologies In Accounting* possuem origem nos Estados Unidos da América e foram publicados entre os anos de 2017 a 2020. Outras fontes que merecem destaque são: *Accounting Perspectives*, um jornal acadêmico que possui 6 publicações relativas ao tema, a revista científica *Intelligent Systems*

In Accounting Finance & Management que também possui 6 publicações e a revista *Australian Accounting Review* que conta com 5 periódicos.

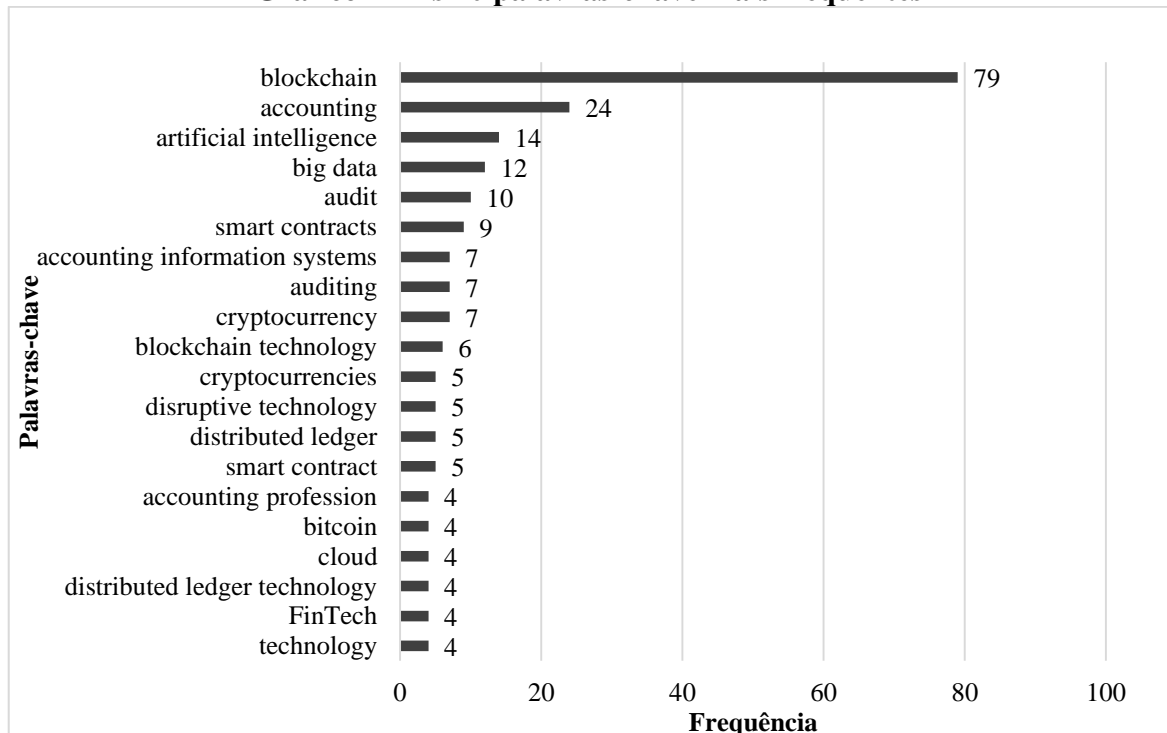
4.2 AUTORES

A presente seção irá apresentar os resultados da pesquisa referentes aos autores. Serão apresentadas na sequência, as palavras-chave mais recorrentes nas publicações, o ranking dos 10 autores e artigos mais citados entre 2015 e 2020, os autores com mais de uma publicação entre 2015 e 2020, o número total de publicações por ano e por fim os autores e artigos que são citados por outros autores presentes nas 124 publicações analisadas.

4.2.1 Palavras-chave mais recorrentes nas publicações

Abaixo são apresentados os resultados referentes às palavras-chave com mais frequência nas 124 publicações analisadas. No Gráfico 2 é possível visualizar o ranking das 20 palavras-chave mais frequentes nos artigos estudados.

Gráfico 1 - As 20 palavras-chave mais frequentes



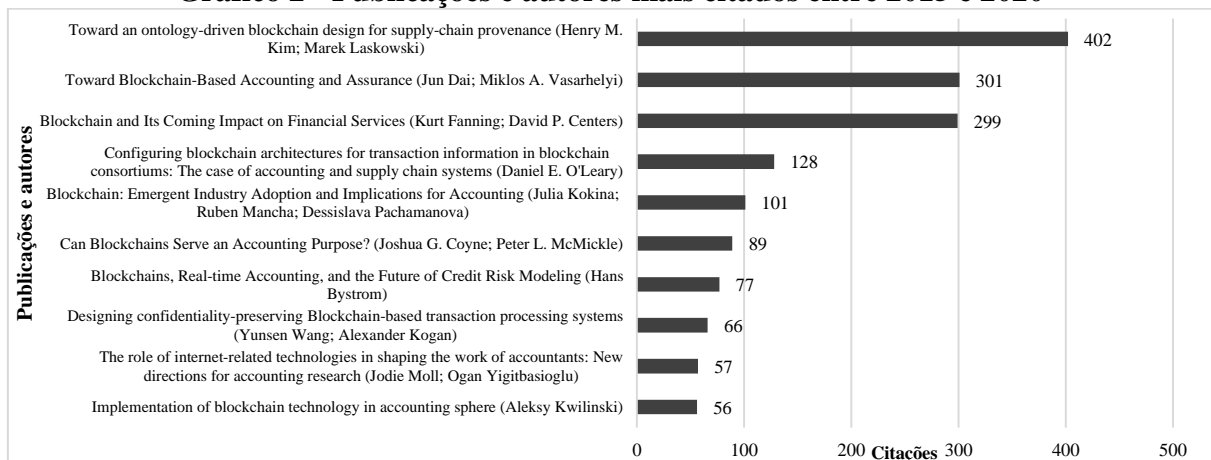
Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

Conforme ilustrado pelo Gráfico 2, é possível perceber que a palavra-chave mais frequente é *blockchain*, que aparece 79 vezes e na sequência aparece *accounting*, que aparece 24 vezes. Seguindo nessa mesma linha, o gráfico demonstra que as palavras *accounting information system*, *blockchain technology* e *accounting profession* aparecem respectivamente 7, 6 e 4 vezes nos artigos analisados. Cabe destacar as presenças das palavras-chave *audit* e *auditing*, que identificam a tendência da adoção da tecnologia de blockchain nos serviços de auditoria. Outras palavras-chave em que cabe mencionar são: *smart contracts*, *big data* e *artificial intelligence*. Conforme demonstrado na seção 2.1.1 que trata do blockchain e suas aplicações na contabilidade, o sistema de blockchain permite a gestão e operacionalização dos contratos inteligentes (*smart contracts*). Segundo Machado (2018), o termo big data refere-se a um grande volume de dados digitais que precisam ser armazenados e processados. Para McCarthy (2007), o termo *artificial intelligence* (AI), refere-se à ciência da criação de máquinas e computadores inteligentes, capazes de executarem de maneira autônoma determinadas tarefas programadas, além de compreenderem a comunicação e inteligência humana.

4.2.2 Ranking das 10 publicações mais citadas entre 2015 e 2020

Na presente subseção, o autor qualifica por meio de um ranking, as publicações mais citadas entre os anos de 2015 e 2020, período em que os artigos foram analisados. É apresentado o número total de citações por publicações, o título dos periódicos, seus respectivos autores e o ano de publicação, conforme é demonstrado pelo Gráfico 3.

Gráfico 2 - Publicações e autores mais citados entre 2015 e 2020



Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

O Gráfico 3 permite qualificar a obra de Kim e Laskowski (2018), como a mais citada entre os 124 artigos analisados. Entretanto, apesar da relevância dessa obra tanto quanto ao assunto deste trabalho, bem como no cenário acadêmico e em outros campos do conhecimento, tal obra acima citada possui apenas quatro citações dentre os 124 artigos deste estudo. Tal aspecto será abordado no item 4.1.5, em que o autor trata do cruzamento de referências entre todos os artigos analisados neste estudo.

Kim e Laskowski (2018) em sua obra apresentam um estudo de caso que demonstra os problemas da era da big data e da internet das coisas no rastreamento e procedência de bens. Para dar suporte a seu estudo, os autores demonstram a rastreabilidade de bens por meio de contratos inteligentes geridos no blockchain, pela plataforma Ethereum².

Dai e Vasarhelyi (2017) conceituam o blockchain e discutem a criação de um ecossistema contábil que opera em tempo real, que possa ser transparente e verificável. Os autores mencionam algumas aplicações do blockchain como contratos de leasing, seguros e serviços governamentais. Em sua obra, os autores argumentam que o blockchain é capaz de revolucionar as práticas atuais de auditoria, empregando um sistema automatizado e mais preciso nas informações divulgadas.

Fanning e Centers (2016) exemplificam em sua obra a operacionalização do blockchain bem como esclarecem o que são os blocos da rede de blockchain. Os autores abordam aspectos como a mineração de Bitcoin e trazem esclarecimentos sobre o que são as criptomoedas, que de um modo geral são divididas entre aquelas geridas por um blockchain (Bitcoin e Litecoin³) e aquelas que não dependem do blockchain para sua operação, como o sistema de pagamento digital da Amazon, a Amazon Coin por exemplo. A obra aborda os impactos da adoção do blockchain nos serviços financeiros, mais especificamente no gerenciamento de transações.

O’Leary (2017) define as arquiteturas básica da rede de blockchain em seu trabalho e aponta suas aplicações no uso corporativo e governamental. O autor demonstra o esquema básico de configuração de um blockchain de consórcio, um blockchain privado onde participam organizações e indivíduos e as permissões para uso da rede são definidas de acordo

² Plataforma de blockchain utilizada para gestão e controle de contratos inteligentes (OLIVA *et al.* 2020).

³ Criptomoeda semelhante ao Bitcoin, baseada em código de rede aberto (*peer-to-peer*) que não é gerida por nenhuma autoridade central (GIBBS; YORDCHIM, 2014).

com o nível do participante. Entre as aplicações que podem se beneficiar do blockchain estão contabilidade, a auditoria e o gerenciamento da cadeia de suprimentos.

Kokina *et al* (2017) apresenta as oportunidades e as limitações oferecidas pela tecnologia de blockchain. O estudo dos autores demonstra as práticas relacionadas à aplicação do blockchain em grandes empresas de contabilidade.

Coyne e McMickle (2017) questionam se o blockchain pode se tornar uma alternativa aos livros razão atuais, tendo em vista que em um blockchain normalmente são transacionadas criptomoedas e outros criptoativos, enquanto as movimentações registradas em um livro razão são físicas. O estudo utiliza um modelo de tolerância a falhas bizantinas (BFT)⁴ para identificar problemas no uso do blockchain como um relatório financeiro definitivo.

Bystrom (2019) apresenta uma visão da utilização do blockchain como ferramenta da contabilidade em tempo real, para auxiliar na modelagem do risco de crédito e na prevenção contra inadimplência bancária. O estudo demonstra que o blockchain possui efeito nas medidas de risco de crédito.

Wang e Kogan (2018) demonstram um modelo de contabilidade em tempo real, com auditoria contínua e prevenção contra fraudes por meio de um blockchain. Os autores avaliam o desempenho computacional de um sistema de contabilidade baseado no blockchain bem como a confidencialidade das informações disponíveis na rede.

Moll e Yigitbasioglu (2019) apresentam uma revisão da literatura sobre tecnologias disruptivas e seu impacto significativo na contabilidade. Os autores citam as implicações que o blockchain, a big data, a inteligência artificial e a computação baseada em nuvem⁵ irão causar na profissão nos anos futuros. Entre os impactos está o acompanhamento e verificação em tempo real das informações contábeis por meio de dispositivos conectados à internet das coisas.

Kwilinski (2019) cita a confiabilidade das informações contábeis fornecidas pelo blockchain e a integração com a internet das coisas, que permite o processamento de um grande volume de informações e dados contábeis em um curto espaço de tempo.

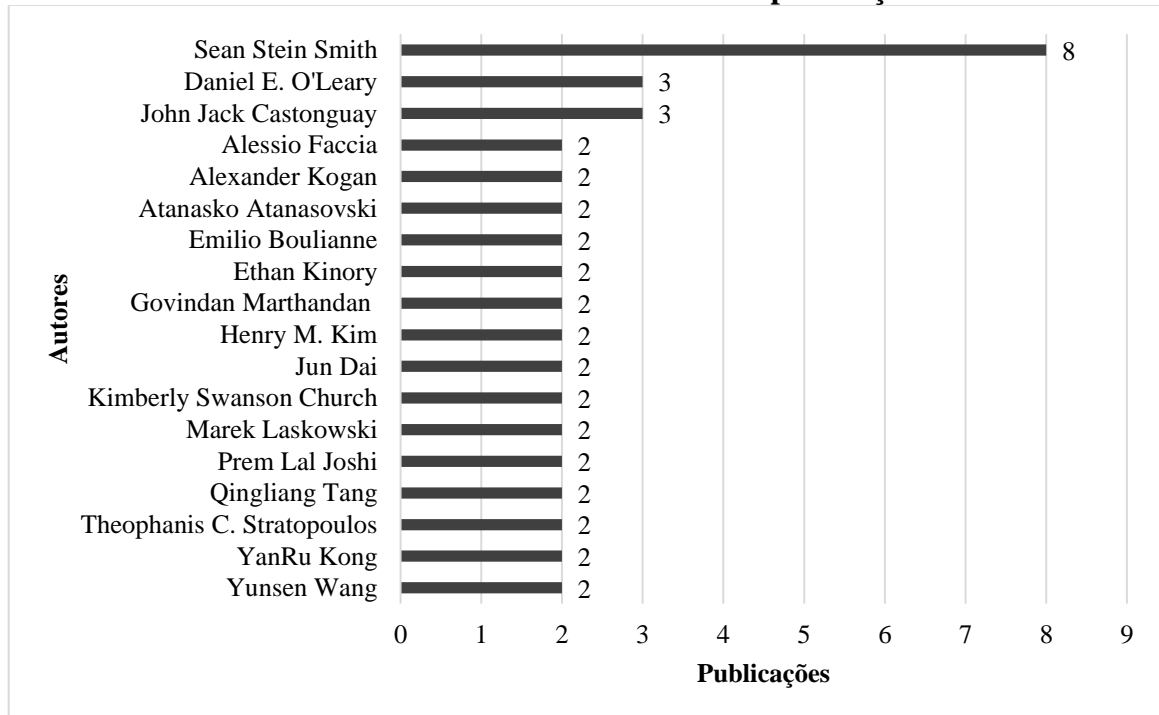
4.2.3 Autores com mais de uma publicação entre 2015 e 2020

⁴ *Byzantine Fault Tolerance* refere-se à capacidade de uma rede de computadores tolerar falhas no consenso e na validação de dados (MOHAN *et al.*, 2017).

⁵ Computação baseada em nuvem é o que permite o acesso, o processamento e o armazenamento de dados por qualquer dispositivo e plataforma conectada à internet (RUSCHEL *et al.*, 2010).

Neste item serão apresentados os autores que possuem mais de uma publicação entre os anos de 2015 e 2020, dentro dos 124 artigos analisados neste trabalho. Conforme será demonstrado abaixo, o Gráfico 3 apresenta o nome desses autores bem como o número de publicações.

Gráfico 3 - Autores com mais de uma publicação



Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

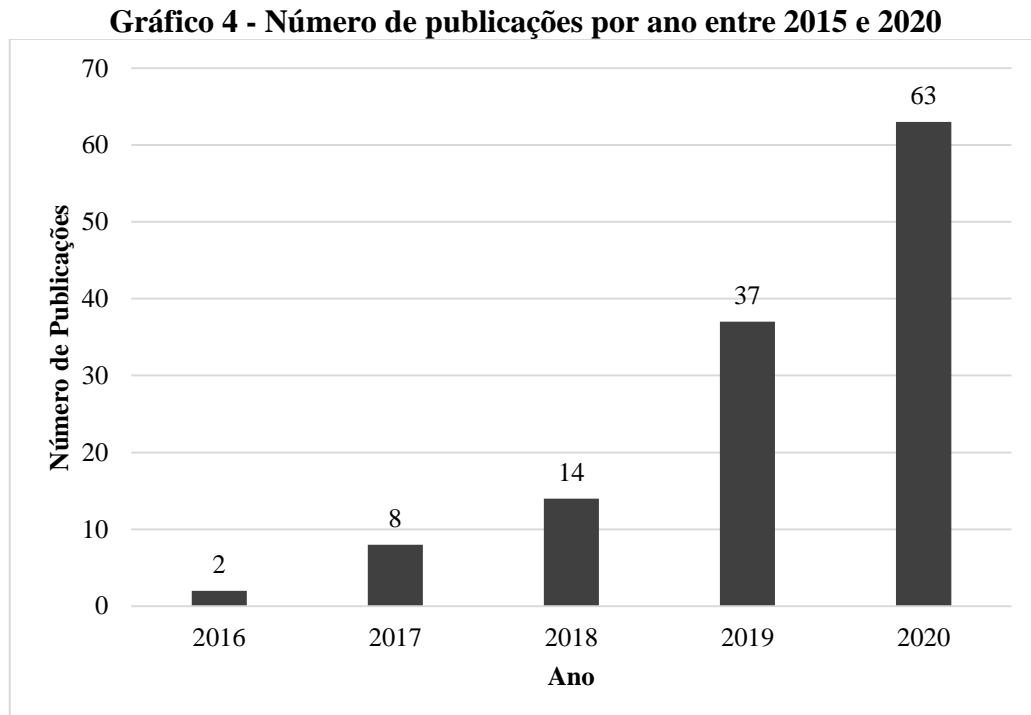
Conforme ilustrado pelo Gráfico 4, o autor Sean Stein Smith possui um total de oito obras dentre os 124 artigos analisados, sendo estas obras de autoria própria e coautoria com autores como John Jack Castonguay e Ethan Kinory. O Apêndice A apresenta as obras de autoria e coautoria de cada um dos 18 autores listados no Gráfico 4.

Conforme evidenciado pelo Apêndice A, apenas os autores Daniel E. O'Leary, Sean Stein Smith e Theophanis C. Stratopoulos possuem trabalhos de autoria única. Os demais autores, também incluindo Sean Stein Smith e Theophanis C. Stratopoulos possuem trabalhos de coautoria, o que permite verificar a colaboração dos autores citados no Apêndice A, para a construção deste novo ramo do conhecimento.

Grande parte das obras listadas no Apêndice A foram produzidas e publicadas no ano de 2020, o que será demonstrado abaixo no tópico 4.1.4 que trata do número de publicações por ano, entre os anos de 2015 e 2020.

4.2.4 Número total de publicações por ano.

Neste tópico é apresentado o número de publicações anual, entre os anos de 2015 e 2020 dos 124 artigos analisados. Esta seção visa analisar o crescimento no número de publicações anuais. O Gráfico 5 apresenta estes resultados na sequência.



Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

O Gráfico 5 permite analisar o crescimento no volume anual de publicações relacionadas a blockchain e contabilidade, para os 124 artigos analisados entre os anos de 2015 e 2020. O número de publicações anuais passou de 2 publicações em 2016, para 63 em 2020, o que evidencia o crescimento e a difusão deste tema no cenário científico internacional.

4.2.5 Autores e artigos que são citados por outros autores presentes nas 124 publicações analisadas

A presente seção trata sobre o cruzamento de referências entre os 124 artigos analisados na etapa da revisão bibliométrica deste trabalho. No item 4.1.2, foram apresentadas as obras que possuíam mais de uma citação dentre as 124 publicações. A revisão sistemática dos 124 artigos deste trabalho permitiu a observação do cruzamento de referências

bibliográficas, tornando possível observar quais obras contribuíram para a difusão e a construção deste conhecimento entre os anos de 2015 e 2020, bem como permitiu elencar os autores mais relevantes em termos de citações. O Apêndice A apresenta este cruzamento de referências, demonstrando a influência de determinadas obras para outros autores e publicações.

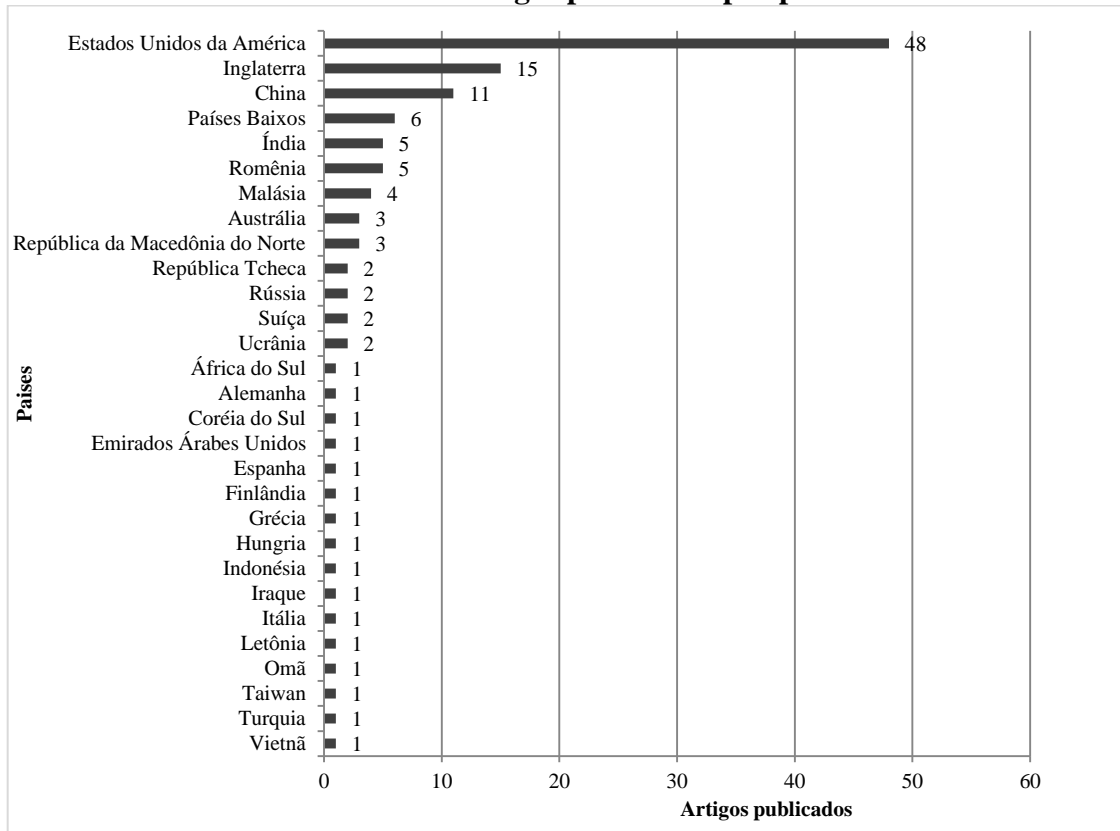
A partir do Apêndice B, é possível elencar a obra dos autores Dai e Vasarhelyi (2017), intitulada como *Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance*, como a mais influente das obras analisadas neste trabalho, posto que Dai e Vasarhelyi (2017) foram capazes de influenciar um total de 41 artigos dentre o total de 124 publicações analisadas neste estudo. Cabe também destacar outras obras importantes como a de Coyne e McMickle (2017), que influenciou 26 outros artigos e a obra de Kokina *et al* (2017), que foi referenciada 22 vezes entre todos os artigos analisados. Já a obra de Pimentel e Boulianne (2020) foi responsável por referenciar 18 publicações, tornando esta a obra que mais menciona outras publicações dentre o total.

4.3 PAÍSES

Na presente seção serão apresentados os dados bibliométricos referentes aos países de origem dos artigos analisados neste estudo. Será apresentado na sequência o número total de publicações por cada país e o número de citações por país.

4.3.1 Número total de publicações por país

Neste item são apresentados o número de publicações para cada país de origem da respectiva publicação. O Gráfico 5 apresenta estas informações na sequência.

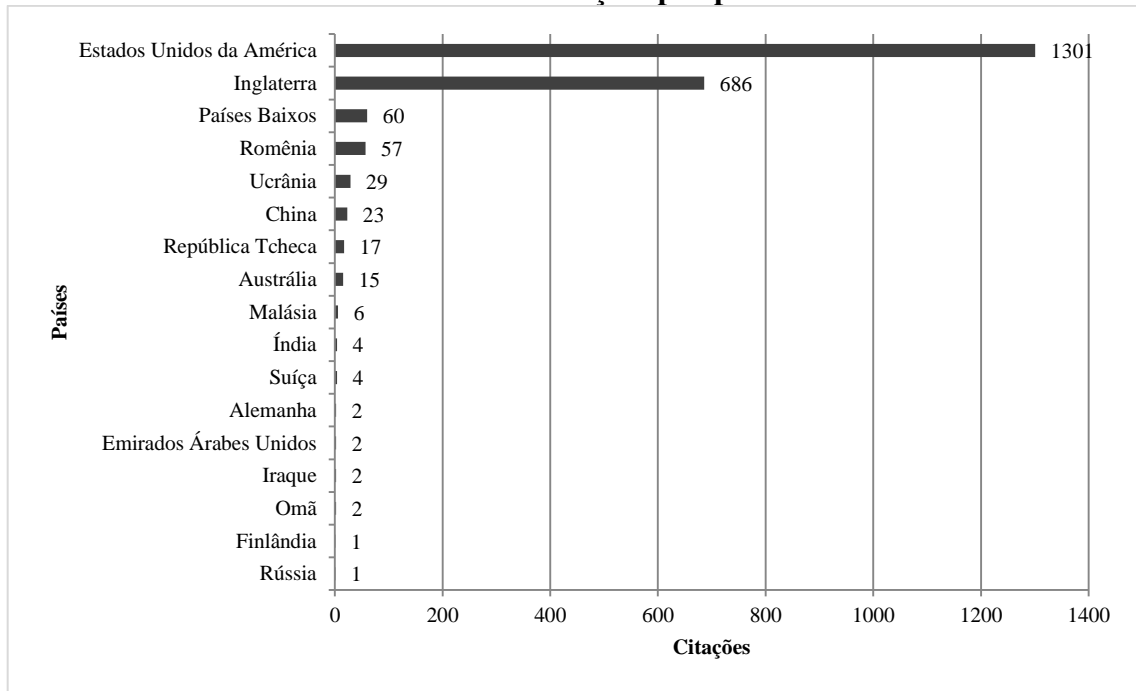
Gráfico 5 - Artigos publicados por país

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

Os dados demonstrados pelo Gráfico 5 destacam os Estados Unidos da América como o país com maior contribuição para a difusão deste tema no cenário científico internacional, seguidos pela Inglaterra em segundo lugar e pela China em terceiro, dentre os 29 países apresentados. Devido ao volume de publicações presentes nos três países acima citados, é possível perceber uma tendência na abordagem deste tema por parte das comunidades científicas e acadêmicas de cada um.

4.3.2 Número total de citações por país

A presente seção visa enumerar o total de citações por país. O Gráfico 6 apresenta estas informações na sequência.

Gráfico 6 - Citações por país

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.

Com as informações expressas no Gráfico 6, é possível perceber que as publicações oriundas dos Estados Unidos da América foram citadas um total de 1.301 vezes, seguidos em segundo lugar pelos trabalhos da Inglaterra, que foram citados 686 vezes, e em terceiro encontram-se os Países Baixos com um total de 60 citações. Destacam-se novamente os Estados Unidos da América, desta vez como o país cujos trabalhos possuem o maior número de citações dentre o total, o que evidencia novamente sua influência a respeito das publicações relativas ao tema. Mesmo a China que possui apenas 11 publicações listadas no Gráfico 5 da seção 4.3.1, possui 23 citações conforme é possível observar no Gráfico 6. Os países que não foram mencionados no Gráfico 6 não possuem nenhuma citação referente aos seus artigos publicados.

4.4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

A análise bibliométrica trouxe a luz diversas informações relevantes acerca do tema da pesquisa, o que possibilitou o autor chegar às seguintes conclusões:

a) O *Journal Of Emerging Technologies In Accounting* apresentou o maior número de publicações relativas ao tema, e tende a ser o principal portal dentre os demais que foram listados neste estudo a abordar a adoção da tecnologia de blockchain na contabilidade.

b) As palavras-chave mais recorrentes nos artigos deste estudo foram *blockchain*, *accounting*, *artificial intelligence*, *big data* e *audit*, o que evidencia a adoção do blockchain pela área da ciência e da tecnologia da informação e da contabilidade, visto que há uma tendência para a utilização do blockchain pela auditoria.

c) A obra de Dai e Vasarhelyi (2017), intitulada *Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance* foi capaz de influenciar um total de 301 trabalhos, e dentre os 124 artigos analisados, Dai e Vasarhelyi (2017) influenciaram 41 artigos. Tais considerações permitiram qualificar estes autores e sua obra como a mais importante e influente deste estudo.

d) Os Estados Unidos da América tendem a ser o principal país na reprodução deste conhecimento, visto que este é o país com o maior número de publicações e citações.

O estudo elaborado neste trabalho tornou possível compreender a estrutura básica da arquitetura de blockchain, e como essa tecnologia possui aplicações na contabilidade. Entre essas aplicações estão a gestão de contratos inteligentes geridos por um blockchain (também baseado na plataforma Ethereum) que permitem a rastreabilidade de bens físicos e divulgam demonstrações e relatórios contábeis, por meio de dispositivos conectados à internet, informações contábeis transparentes, precisas e de qualidade, que beneficiam o serviço de auditores que executam o acompanhamento e verificação destas informações em tempo real. Empresas e usuários que compartilham suas informações em uma plataforma de blockchain terão mais transparência e agilidade no acesso a dados contábeis e financeiros.

A seção 4.3 apresentou o número total de artigos para cada país de publicação. Conforme foi observado, não existe nenhuma publicação de origem brasileira inserida no cenário internacional de publicações relativas ao tema.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O corrente trabalho teve como principal objetivo analisar os artigos internacionais que relacionam contabilidade e blockchain extraídos das bases de dados, Web of Science, Scopus e Google Acadêmico e por meio de uma análise bibliométrica qualificar as informações obtidas na etapa da pesquisa.

A respeito da tecnologia de blockchain, foi possível compreender seu funcionamento e suas arquiteturas básicas de operação, bem como suas aplicações práticas, tanto no campo corporativo como no campo governamental. O blockchain também possui aplicações na contabilidade, sendo estas capazes de revolucionar e aperfeiçoar os processos contábeis existentes, tornando-os mais ágeis e seguros, minimizando os erros e aumentando o grau de confiabilidade das informações para todos os usuários da informação contábil.

O presente estudo permitiu identificar as principais revistas científicas que abordam a aplicação do blockchain na contabilidade, bem como os principais autores internacionais que tratam desse tema. Também foi possível identificar as palavras-chave mais recorrentes em estudos a respeito do tema e os principais países com o maior número de publicações e citações, onde esse novo ramo do conhecimento está sendo debatido por pesquisadores. As informações apresentadas neste trabalho são de grande relevância e contribuição acadêmica, pois permitem novas discussões sobre o tema, tais como o uso da tecnologia de blockchain na auditoria contábil. Além disso, o estudo apresentado neste trabalho é capaz de fornecer subsídios bibliográficos para direcionar novos pesquisadores e estudos futuros sobre blockchain e contabilidade.

Considerando a condução deste estudo, o mesmo apresentou certa dificuldade em relação ao tema, pois este é pouco abordado no cenário acadêmico nacional, possui poucas pesquisas que utilizam da mesma metodologia empregada, além da limitação linguística dos artigos estudados neste trabalho.

Diante todas as informações supracitadas, percebe-se a grande importância que o blockchain possui para a contabilidade, sendo este um novo e relevante ramo da ciência contábil que se encontra em ascensão no cenário internacional. O blockchain irá revolucionar os serviços de contabilidade, com informações contábeis mais confiáveis, e que são publicadas de maneira precisa e automatizada.

REFERÊNCIAS

ALHARBY, Maher; ALDWEESH, Amjad; VAN MOORSEL, Aad. Blockchain-based smart contracts: A systematic mapping study of academic research (2018). In: **2018 International Conference on Cloud Computing, Big Data and Blockchain (ICCB)**. IEEE, 2018. p. 1-6.

ANDERSEN, Nicolai. Blockchain Technology: A game changer in accounting. **Deloitte**, 2016.

BYSTRÖM, Hans. Blockchains, Real-Time Accounting and the Future of Credit Risk Modeling. **Ledger**, 2016.

CARLIN, Tyrone. Blockchain and the journey beyond double entry. **Australian Accounting Review**, v. 29, n. 2, p. 305-311, 2019.

CHATTERJEE, Rishav; CHATTERJEE, Rajdeep. An overview of the emerging technology: Blockchain. In: **2017 3rd International Conference on Computational Intelligence and Networks (CINE)**. IEEE, 2017. p. 126-127.

CHAUM, David. Blind signatures for untraceable payments. In: **Advances in cryptology**. Springer, Boston, MA, 1983. p. 199-203.

COYNE, Joshua G., MCMICKLE, Peter L. Can blockchains serve an accounting purpose?. **Journal of Emerging Technologies in Accounting**, v. 14, n. 2, p. 101-111, 2017.

DA SILVA, Edna Lucia; MENEZES, Estera Muszkat. Metodologia da pesquisa e elaboração de dissertação. **UFSC, Florianópolis, 4a. edição**, v. 123, 2005.

DAI, Jun, VASARHELYI, Miklos A. Toward blockchain-based accounting and assurance. **Journal of Information Systems**, v. 31, n. 3, p. 5-21, 2017.

DATTANI, Janvi; SHETH, Harsh. Overview of blockchain technology. **Asian Journal of Convergence in Technology**, v. 5, n. 1, p. 1-3, 2019.

Duarte, Roberto Dias. Blockchain na contabilidade: a tecnologia que vai revolucionar (novamente) os escritórios de contabilidade. **Aceleração Contábil**. Disponível em: <https://www.robertodiasduarte.com.br/blockchain-na-contabilidade-a-tecnologia-que-vai-revolucionar-o-setor/#.XcimS1dKjIU>. 03 de jan. 2018. Acesso em: 07 de fev. 2022.

FANNING, Kurt, CENTERS, David P. Blockchain and its coming impact on financial services. **Journal of Corporate Accounting & Finance**, v. 27, n. 5, p. 53-57, 2016.

FIRDAUS, Ahmad et al. The rise of “blockchain”: bibliometric analysis of blockchain study. **Scientometrics**, v. 120, n. 3, p. 1289-1331, 2019.

FULLER, Stephen H., MARKELEVICH, Ariel. Should accountants care about blockchain?. **Journal of Corporate Accounting & Finance**, v. 31, n. 2, p. 34-46, 2020.

GIBBS, Toby; YORDCHIM, Suwaree. Thai perception on Litecoin value. **International Journal of Social, Behavioral, Educational, Economic, Business and Industrial Engineering**, v. 8, n. 8, p. 2613-5, 2014.

GIL, Antonio Carlos. Como classificar as pesquisas. **Como elaborar projetos de pesquisa**, v. 4, p. 44-45, 2002.

KAAL, Wulf; VERMEULEN, Erik; FENWICK, Mark. Why blockchain will disrupt corporate organizations: What can be learned from the “digital transformation”. **The Journal of the British Blockchain Association**, v. 1, n. 2, p. 6352, 2018.

KIM, Henry M., LASKOWSKI, Marek. Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance. **Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management**, v. 25, n. 1, p. 18-27, 2018.

KINORY, Ethan, SMITH, Sean Stein, CHURCH, Kimberly Swanson. Exploring the playground: Blockchain prototype use cases with hyperledger composer. **Journal of Emerging Technologies in Accounting**, v. 17, n. 1, p. 77-88, 2020.

KOKINA, Julia, MANCHA, Ruben, PACHAMANOVA, Dessislava. Blockchain: Emergent industry adoption and implications for accounting. **Journal of Emerging Technologies in Accounting**, v. 14, n. 2, p. 91-100, 2017.

LIMA, Barbara Helen Neto; HITOMI, Felipe Augusto Carvalho; DE OLIVEIRA, Gabriel Santana. Aplicação da tecnologia blockchain em ambientes corporativos. **FaSci-Tech**, v. 1, n. 13, 2018.

KWILINSKI, Aleksy. Implementation of blockchain technology in accounting sphere. **Academy of Accounting and Financial Studies Journal**, v. 23, p. 1-6, 2019.

MACHADO, Felipe Nery Rodrigues. **Big Data O Futuro dos Dados e Aplicações**. Saraiva Educação SA, 2018.

MACRINICI, Daniel; CARTOFEANU, Cristian; GAO, Shang. Smart contract applications within blockchain technology: A systematic mapping study. **Telematics and Informatics**, v. 35, n. 8, p. 2337-2354, 2018.

MCCARTHY, John. **What is artificial intelligence**. 2007.

MELNYCHENKO, Oleksandr, HARTINGER, Roman. Role of blockchain technology in accounting and auditing. **European Cooperation**, v. 9, n. 28, p. 27-34, 2017.

MIGLIORINI, Isabella Barella; DA ROCHA, Eloisa. Estudo de viabilidade sobre a utilização do blockchain na contabilidade. **CAFI-Contabilidade, Atuária, Finanças & Informação**, v. 2, n. 1, p. 99-111, 2019.

MOHAN, Purnima Murali; TRUONG-HUU, Tram; GURUSAMY, Mohan. Primary-backup controller mapping for Byzantine fault tolerance in software defined networks. In: **GLOBECOM 2017-2017 IEEE Global Communications Conference**. IEEE, 2017. p. 1-7.

MOLL, Jodie, YIGITBASIOGLU, Ogan. The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. **The British Accounting Review**, v. 51, n. 6, p. 100833, 2019.

MOURA, Luzia Menegotto Frick de; BRAUNER, Daniela Francisco; JANISSEK-MUNIZ, Raquel. Blockchain e a Perspectiva Tecnológica para a Administração Pública: uma revisão sistemática. **Revista de Administração Contemporânea**, v. 24, p. 259-274, 2020.

NAKAMOTO, Satoshi. Bitcoin: A peer-to-peer electronic cash system. **Decentralized Business Review**, p. 21260, 2008.

O'LEARY, Daniel E. Configuring blockchain architectures for transaction information in blockchain consortiums: The case of accounting and supply chain systems. **Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management**, v. 24, n. 4, p. 138-147, 2017.

OLIVA, Gustavo A.; HASSAN, Ahmed E.; JIANG, Zhen Ming Jack. An exploratory study of smart contracts in the Ethereum blockchain platform. **Empirical Software Engineering**, v. 25, n. 3, p. 1864-1904, 2020.

PIMENTEL, Erica, BOULIANNE, Emilio. Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities. **Accounting Perspectives**, v. 19, n. 4, p. 325-361, 2020.

PRODANOV, Cleber Cristiano; DE FREITAS, Ernani Cesar. **Metodologia do trabalho científico: métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico-2ª Edição**. Editora Feevale, 2013.

RUSCHEL, Henrique; ZANOTTO, Mariana Susan; MOTA, W. da C. Computação em nuvem. **Pontifícia Universidade Católica do Paraná, Curitiba, Brazil**, 2010.

SATOSHI Nakamoto: Quem Ele é e Como Ele Criou o Bitcoin. **Mercado Bitcoin**, 2021. Disponível em: <https://blog.mercadobitcoin.com.br/satoshi-nakamoto-quem-e-e-como-ele-criou-o-bitcoin>. Acesso em: 09 de mar. 2022.

SHELDON, Mark D. Using blockchain to aggregate and share misconduct issues across the accounting profession. **Current Issues in Auditing**, v. 12, n. 2, p. A27-A35, 2018.

TAPSCOTT, Alex; TAPSCOTT, Don. How blockchain is changing finance. **Harvard Business Review**, v. 1, n. 9, p. 2-5, 2017.

WANG, Yunsen, KOGAN, Alexander. Designing confidentiality-preserving Blockchain-based transaction processing systems. **International Journal of Accounting Information Systems**, v. 30, p. 1-18, 2018.

YU, Ting; LIN, Zhiwei; TANG, Qingliang. Blockchain: the introduction and its application in financial accounting. **Journal of Corporate Accounting & Finance**, v. 29, n. 4, p. 37-47, 2018.

APÊNDICE A - AUTORES COM MAIS DE UMA PUBLICAÇÃO

Autor	Título	Autoria	Ano de Publicação
Sean Stein Smith	Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Coautoria	2020
	Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Coautoria	2020
	Blockchain and cryptocurrencies – considerations for treatment and reporting for financial services professionals	Coautoria	2019
	Blockchain augmented audit–Benefits and challenges for accounting professionals	Autoria única	2018
	Blockchains impact on risk assessment procedures	Autoria única	2020
	Digital Assets and Blockchain: Hackable, Fraudulent, or Just Misunderstood?	Coautoria	2020
	Exploring the Playground: Blockchain Prototype Use Cases with Hyperledger Composer	Coautoria	2020
	Implications of Next Step Blockchain Applications for Accounting and Legal Practitioners: A Case Study	Autoria única	2018
Daniel E. O'Leary	Configuring blockchain architectures for transaction information in blockchain consortiums: The case of accounting and supply chain systems	Autoria única	2017
	Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Autoria única	2018
	Some issues in blockchain for accounting and the supply chain;with an application of distributed databases to virtual organizations	Autoria única	2019
John Jack Castonguay	Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Coautoria	2019
	Digital Assets and Blockchain: Hackable, Fraudulent, or Just Misunderstood?	Coautoria	2020

Continua

Continuação

Autor	Título	Autoria	Ano de Publicação
John Jack Castonguay	The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Coautoria	2020
Alessio Faccia	Blockchain Hash, the Missing Axis of the Accounts to Settle the Triple Entry Bookkeeping System	Coautoria	2020
	Digital Systems and New Challenges of Financial Management – FinTech, XBRL, Blockchain and Cryptocurrencies	Coautoria	2020
Alexander Kogan	Designing confidentiality-preserving Blockchain-based transaction processing systems	Coautoria	2018
	Designing privacy-preserving blockchain based accounting information systems	Coautoria	2017
Qingliang Tang	Blockchain: The Introduction and Its Application in Financial Accounting	Coautoria	2018
	Toward a Distributed Carbon Ledger for Carbon Emissions Trading and Accounting for Corporate Carbon Management	Coautoria	2019
Theophanis C. Stratopoulos	Teaching Blockchain to Accounting Students	Autoria única	2020
	What Accountants Need to Know about Blockchain	Coautoria	2020
YanRu Kong	Game Studies on Accounting Entity Behavior Based on Blockchain Technology	Coautoria	2020
	Research on Construction and Application of Accounting Information System Based on Blockchain Technology	Coautoria	2020
Yunsen Wang	Designing confidentiality-preserving Blockchain-based transaction processing systems	Coautoria	2018
	Designing privacy-preserving blockchain based accounting information systems	Coautoria	2017
Atanasko Atanasovski	The Blockchain Technology and its Limitations for True Disruptiveness of Accounting and Assurance	Coautoria	2020
	Conceptual Framework For Understanding Emerging Technologies That Shape The Accountig And Assurance Profession Of The Future	Coautoria	2020
Emilio Boulianne	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Coautoria	2020

Continua

Conclusão

Autor	Título	Autoria	Ano de Publicação
Emilio Boulianne	Risks and Benefits of Initial Coin Offerings: Evidence from Impak Finance, a Regulated ICO	Coautoria	2020
Ethan Kinory	Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Coautoria	2020
	Exploring the Playground: Blockchain Prototype Use Cases with Hyperledger Composer	Coautoria	2020
Govindan Marthandan	Continuous internal auditing: can big data analytics help?	Coautoria	2020
	The hype of big data analytics and auditors	Coautoria	2020
Henry M. Kim	Thinking Outside the Block: Projected Phases of Blockchain Integration in the Accounting Industry	Coautoria	2019
	Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance	Coautoria	2018
Jun Dai	Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Coautoria	2018
	Utilizing Blockchain and Smart Contracts to Enable Audit 4.0: From the Perspective of Accountability Audit of Air Pollution Control in China	Coautoria	2019
Kimberly Swanson Church	Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Coautoria	2020
	Exploring the Playground: Blockchain Prototype Use Cases with Hyperledger Composer	Coautoria	2020
Marek Laskowski	Thinking Outside the Block: Projected Phases of Blockchain Integration in the Accounting Industry	Coautoria	2019
	Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance	Coautoria	2018
Prem Lal Joshi	Continuous internal auditing: can big data analytics help?	Coautoria	2020
	The hype of big data analytics and auditors	Coautoria	2020

APÊNDICE B - CRUZAMENTO DE REFERÊNCIAS ENTRE OS 124 ARTIGOS ESTUDADOS

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
A Transaction on the Blockchain: An AIS Perspective, Intro Case to Explain Transactions on the ERP and the Role of the Internal and External Auditor	Ahmed A. Gomaa, Mohamed I. Gomaa, Ashley Stampone	2019	1	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019	13	A study on the transformation of accounting based on new technologies: Evidence from Korea	Sora Yoon	2020
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				Blockchain architecture: A design that helps CPA firms leverage the technology	Nishani Edirisinghe Vincent, Anthony Skjellum, Sai Medury	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019	13	Blockchain Hash, the Missing Axis of the Accounts to Settle the Triple Entry Bookkeeping System	Alessio Faccia, Narcisa Roxana Moşteanu, Luigi Pio Leonardo Cavaliere	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Potential threats for the auditing profession, audit firms and audit processes inherent in using emerging technology	Dale McGregor, Riley Carpenter	2020
				Research on Accounting Application from the Perspective of Blockchain	Xiaoxue Lei, Zejie Liu	2020
				Some issues in blockchain for accounting and the supply chain, with an application of distributed databases to virtual organizations	Daniel E. O'Leary	2019
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020
				The Blockchain Technology and its Limitations for True Disruptiveness of Accounting and Assurance	Atanasko Atanasovski, Zorica Bozhinovska Lazarevska, Marina Trpeska	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019	13	The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020
Auditing Cloud-Based Blockchain Accounting Systems	Deniz Appelbaum, Robert A. Nehmer	2020	2	The first mile problem: Deriving an endogenous demand for auditing in blockchain-based business processes	Michael Alles, Glen L. Gray	2020
				Tracking tangible asset ownership and provenance with blockchain	Mark Sheldon	2020
Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020	1	Potential threats for the auditing profession, audit firms and audit processes inherent in using emerging technology	Dale McGregor, Riley Carpenter	2020
Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020	2	Digital Assets and Blockchain: Hackable, Fraudulent, or Just Misunderstood?	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain and Its Coming Impact on Financial Services	Kurt Fanning, David P. Centers	2016	13	A study on the transformation of accounting based on new technologies: Evidence from Korea	Sora Yoon	2020
				Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Application of Blockchain Technology in Finance and Accounting Field	Songyue Liu, Shangyang He	2019
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Blockchain in Accounting: Trick or Treat?	Sinziana-Maria Rindasu	2019
				Blockchain-Enabled Corporate Governance and Regulation	Dulani Jayasuriya Daluwathumullagamage, Alexandra Sims	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain and Its Coming Impact on Financial Services	Kurt Fanning, David P. Centers	2016	13	Establishing the representational faithfulness of financial accounting information using multiparty security, network analysis and a blockchain	John McCallig, Alastair Robb, Fiona Rohde	2019
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research	Jodie Moll, Ogan Yigitbasioglu	2019
				Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2020
				Utilizing Blockchain and Smart Contracts to Enable Audit 4.0: From the Perspective of Accountability Audit of Air Pollution Control in China	Jun Dai, Na He, Haizong Yu	2019
Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019	3	Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019	3	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				What Accountants Need to Know about Blockchain	Jesus Calderon, Theophanis C. Stratopoulos	2020
Blockchain as a disruptive technology for business: A systematic review	Julie Frizzo-Barker, Peter A. Chow-White, Philippa R. Adams, Jennifer Mentanko, Dung Ha, Sandy Green,	2020	2	Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020
Blockchain as the Database Engine in the Accounting System	Boon Seng Tan, Kin Yew Low	2019	6	Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				Blockchain architecture: A design that helps CPA firms leverage the technology	Nishani Edirisinghe Vincent, Anthony Skjellum, Sai Medury	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain as the Database Engine in the Accounting System	Boon Seng Tan, Kin Yew Low	2019	6	Research on Accounting Application from the Perspective of Blockchain	Xiaoxue Lei, Zejie Liu	2019
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				What Accountants Need to Know about Blockchain	Jesus Calderon, Theophanis C. Stratopoulos	2020
Blockchain augmented audit–Benefits and challenges for accounting professionals	Sean Stein Smith	2018	1	Blockchain–the accounting perspective	Irina Bogdana Pugna, Adriana Dutescu	2020
Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020	1	The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017	22	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Kimberly Swanson Church, Sean Stein Smith, Ethan Kinory	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017	22	Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Auditing Cloud-Based Blockchain Accounting Systems	Deniz Appelbaum, Robert A. Nehmer	2020
				Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				Blockchain architecture: A design that helps CPA firms leverage the technology	Nishani Edirisinghe Vincent, Anthony Skjellum, Sai Medury	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Blockchain in Accounting: Trick or Treat?	Sinziana-Maria Rindasu	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017	22	Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
				Blockchain technology: Implications for accountants	Shafi Mohamad, Adamu Pantamee Abdurrahman, O.C. Keong	2020
				Blockchain Technology, Business Data Analytics, and Artificial Intelligence: Use in the Accounting Profession and Ideas for Inclusion into the Accounting Curriculum	Amer Qasim, Faten F. Kharbat	2020
				Establishing the representational faithfulness of financial accounting information using multiparty security, network analysis and a blockchain	John McCallig, Alastair Robb, Fiona Rohde	2019
				Ethical and professional implications of Blockchain accounting ledgers	Dov Fischer	2018
				Exploring the Playground: Blockchain Prototype Use Cases with Hyperledger Composer	Ethan Kinory, Sean Stein Smith, Kimberly Swanson Church	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017	22	How Will Blockchain Technology Impact Auditing and Accounting: Permissionless versus Permissioned Blockchain	Manlu Liu, Kean Wu, Jennifer Jie Xu	2019
				Implementation of blockchain technology in accounting sphere	Aleksy Kwilinski	2019
				Should accountants care about blockchain?	Stephen H. Fuller, Ariel Markelevich	2020
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research	Jodie Moll, Ogan Yigitbasioglu	2019
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Blockchain: The Introduction and Its Application in Financial Accounting	Ting Yu, Zhiwei Lin, Qingliang Tang	2018	2	Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
				Digital Systems and New Challenges of Financial Management - FinTech, XBRL, Blockchain and Cryptocurrencies	Narcisa Roxana Mosteanu, Alessio Faccia	2020
Blockchains, Real-time Accounting, and the Future of Credit Risk Modeling	Hans Bystrom	2019	4	Accounting Information Systems: The Scope of Blockchain Accounting	Iacopo Ennio Inghirami	2020
				Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019
				Blockchain in Accounting: Trick or Treat?	Sinziana-Maria Rindasu	2019
				Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
Can Blockchains Serve an Accounting Purpose?	Joshua G. Coyne, Peter L. McMickle	2017	26	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Kimberly Swanson Church, Sean Stein Smith, Ethan Kinory	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Can Blockchains Serve an Accounting Purpose?	Joshua G. Coyne, Peter L. McMickle	2017	26	Accounting Information Systems: The Scope of Blockchain Accounting	Iacopo Ennio Inghirami	2020
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Auditing Cloud-Based Blockchain Accounting Systems	Deniz Appelbaum, Robert A. Nehmer	2020
				Auditing Cloud-Based Blockchain Accounting Systems	Deniz Appelbaum, Robert A. Nehmer	2020
				Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Can Blockchains Serve an Accounting Purpose?	Joshua G. Coyne, Peter L. McMickle	2017	26	Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019
				Blockchain as a disruptive technology for business: A systematic review	Julie Frizzo-Barker, Peter A. Chow-White, Philippa R. Adams, Jennifer Mentanko, Dung Ha, Sandy Green,	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
				Blockchain Technology, Business Data Analytics, and Artificial Intelligence: Use in the Accounting Profession and Ideas for Inclusion into the Accounting Curriculum	Amer Qasim, Faten F. Kharbat	2020
				Establishing the representational faithfulness of financial accounting information using multiparty security, network analysis and a blockchain	John McCallig, Alastair Robb, Fiona Rohde	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Can Blockchains Serve an Accounting Purpose?	Joshua G. Coyne, Peter L. McMickle	2017	26	Exploring the Playground: Blockchain Prototype Use Cases with Hyperledger Composer	Ethan Kinory, Sean Stein Smith, Kimberly Swanson Church	2020
				How Will Blockchain Technology Impact Auditing and Accounting: Permissionless versus Permissioned Blockchain	Manlu Liu, Kean Wu, Jennifer Jie Xu	2019
				Implementation of blockchain technology in accounting sphere	Aleksy Kwilinski	2019
				Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Daniel E. O'Leary	2018
				Should accountants care about blockchain?	Stephen H. Fuller, Ariel Markelevich	2020
				Some issues in blockchain for accounting and the supply chain, with an application of distributed databases to virtual organizations	Daniel E. O'Leary	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Can Blockchains Serve an Accounting Purpose?	Joshua G. Coyne, Peter L. McMickle	2017	26	The Blockchain Technology and its Limitations for True Disruptiveness of Accounting and Assurance	Atanasko Atanasovski, Zorica Bozhinovska Lazarevska, Marina Trpeska	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The impact of blockchain on accounting information systems	Zeyad Hashim ALSaqa, Ali Ibrahim Hussein, Saddam Mohammed Mahmood	2019
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020
				Tracking tangible asset ownership and provenance with blockchain	Mark Sheldon	2020
Configuring blockchain architectures for transaction information in blockchain consortiums: The case of accounting and supply chain systems	Daniel E. O'Leary	2017	8	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Configuring blockchain architectures for transaction information in blockchain consortiums: The case of accounting and supply chain systems	Daniel E. O'Leary	2017	8	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Digital technologies in accounting and taxation: some issues from Russian literature and experience	Guzov Iurii, Genrietta Soboleva, Diana Artemova	2019
				Impacts of digitization on auditing: A Delphi study for Germany	Victor Tiberius, Stefanie Hirth	2019
				Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Daniel E. O'Leary	2018
				Some issues in blockchain for accounting and the supply chain, with an application of distributed databases to virtual organizations	Daniel E. O'Leary	2019
				Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance	Henry M. Kim, Marek Laskowski	2018

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Designing confidentiality-preserving Blockchain-based transaction processing systems	Yunsen Wang, Alexander Kogan	2018	5	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				REA, triple-entry accounting and blockchain: Converging paths to shared ledger systems	Juan Ignacio Ibañez, Chris N. Bayer, Paolo Tasca, Jiahua Xu	2020
				The Blockchain Technology and its Limitations for True Disruptiveness of Accounting and Assurance	Atanasko Atanasovski, Zorica Bozhinovska Lazarevska, Marina Trpeska	2020
				The impact of blockchain on accounting information systems	Zeyad Hashim ALSaqa, Ali Ibrahim Hussein, Saddam Mohammed Mahmood	2019
Designing privacy-preserving blockchain based accounting information systems	Yunsen Wang, Alexander Kogan	2017	1	Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments	Paulina Roszkowska	2020
Ethical and professional implications of Blockchain accounting ledgers	Dov Fischer	2018	2	Digital Systems and New Challenges of Financial Management - FinTech, XBRL, Blockchain and Cryptocurrencies	Narcisa Roxana Mosteanu, Alessio Faccia	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Ethical and professional implications of Blockchain accounting ledgers	Dov Fischer	2018	2	The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
Get ready for blockchain: should management accountants add blockchain technology to their professional vocabulary?	Liv A. Watson, Chris Mishler	2017	4	Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Kimberly Swanson Church, Sean Stein Smith, Ethan Kinory	2020
				Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017
				Thinking Outside the Block: Projected Phases of Blockchain Integration in the Accounting Industry	Maria Karajovic, Henry M. Kim, Marek Laskowski	2019
				Trustless Technology within Trust Based Systems, A Comparative Study of the Big Four's Approach to Blockchain Adoption and its Future Prospects	Amjad Pirotti, Amir Rohnifard	2020
How Will Blockchain Technology Impact Auditing and Accounting: Permissionless versus Permissioned Blockchain	Manlu Liu, Kean Wu, Jennifer Jie Xu	2019	3	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
How Will Blockchain Technology Impact Auditing and Accounting: Permissionless versus Permissioned Blockchain	Manlu Liu, Kean Wu, Jennifer Jie Xu	2019	3	REA, triple-entry accounting and blockchain: Converging paths to shared ledger systems	Juan Ignacio Ibañez, Chris N. Bayer, Paolo Tasca, Jiahua Xu	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
Implementation of blockchain technology in accounting sphere	Aleksy Kwilinski	2019	2	Blockchain Technology and The Future of Accounting in Businesses	Nguyen Van Dung	2019
				Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Daniel E. O'Leary	2018	5	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Daniel E. O'Leary	2018	5	Risks and Benefits of Initial Coin Offerings: Evidence from impak Finance, a Regulated ICO	Emilio Boulianne, Melissa Fortin	2020
				The first mile problem: Deriving an endogenous demand for auditing in blockchain-based business processes	Michael Alles, Glen L. Gray	2020
Reengineering the Audit with Blockchain and Smart Contracts	Andrea M. Rozario, Chanta Thomas	2019	6	Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Potential threats for the auditing profession, audit firms and audit processes inherent in using emerging technology	Dale McGregor, Riley Carpenter	2020
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Reengineering the Audit with Blockchain and Smart Contracts	Andrea M. Rozario, Chanta Thomas	2019	6	The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020
Role of blockchain technology in accounting and auditing	Oleksandr Melnychenko, Roman Hartinger	2016	1	Corporate Finance in the New Business Ecosystem in the Digital Age	Meltem Gürünlü	2019
Should accountants care about blockchain?	Stephen H. Fuller, Ariel Markelevich	2020	2	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
The Blockchain Technology and Modern Ledgers Through Blockchain Accounting	C. Vijai, S. M. Suriyalakshmi, D. Joyce	2019	1	REA, triple-entry accounting and blockchain: Converging paths to shared ledger systems	Juan Ignacio Ibañez, Chris N. Bayer, Paolo Tasca, Jiahua Xu	2020
The disruptive and transformative potential of new technologies for accounting, accountants and accountability: A review of current literature and call for further research	Mauricio Marrone, James Hazelton	2019	1	The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
The first mile problem: Deriving an endogenous demand for auditing in blockchain-based business processes	Michael Alles, Glen L. Gray	2020	1	What Accountants Need to Know about Blockchain	Jesus Calderon, Theophanis C. Stratopoulos	2020
The hype of big data analytics and auditors	Prem Lal Joshi, Govindan Marthandan	2018	1	Continuous internal auditing: can big data analytics help?	Prem Lal Joshi, Govindan Marthandan	2020
The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research	Jodie Moll, Ogan Yigitbasioglu	2019	3	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments	Paulina Roszkowska	2020
				Impacts of digitization on auditing: A Delphi study for Germany	Victor Tiberius, Stefanie Hirth	2020
Thinking Outside the Block: Projected Phases of Blockchain Integration in the Accounting Industry	Maria Karajovic, Henry M. Kim, Marek Laskowski	2019	5	Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Thinking Outside the Block: Projected Phases of Blockchain Integration in the Accounting Industry	Maria Karajovic, Henry M. Kim, Marek Laskowski	2019	5	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020
				Implementation of blockchain technology in accounting sphere	Aleksy Kwilinski	2019
Toward a Distributed Carbon Ledger for Carbon Emissions Trading and Accounting for Corporate Carbon Management	Qingliang Tang, Lie Ming Tang	2019	1	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance	Henry M. Kim, Marek Laskowski	2018	4	Blockchain for tracking serial numbers in money exchanges	Kareem Mohamed, Amr Aziz, Belal Mohamed, Khaled Abdel-Hakeem, Mostafa Mostafa, Ayman Atia	2019
				Enabling Privacy and Traceability in Supply Chains using Blockchain and Zero Knowledge Proofs	Shubham Sahai, Nitin Singh, Pankaj Dayama	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward an ontology-driven blockchain design for supply-chain provenance	Henry M. Kim, Marek Laskowski	2018	4	Open Information Enterprise Transactions: Business Intelligence and Wash and Spoof Transactions in Blockchain and Social Commerce	Daniel E. O'Leary	2020
				Some issues in blockchain for accounting and the supply chain, with an application of distributed databases to virtual organizations	Daniel E. O'Leary	2019
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Blockchain: Emergent Industry Adoption and Implications for Accounting	Julia Kokina, Ruben Mancha, Dessislava Pachamanova	2017
				Designing confidentiality-preserving Blockchain-based transaction processing systems	Yunsen Wang, Alexander Kogan	2018
				The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research	Jodie Moll, Ogan Yigitbasioglu	2019
				Implementation of blockchain technology in accounting sphere	Aleksy Kwilinski	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Accounting and Auditing at the Time of Blockchain Technology: A Research Agenda	Jana Schmitz, Giulia Leoni	2019
				Implications of Next Step Blockchain Applications for Accounting and Legal Practitioners: A Case Study	Sean Stein Smith	2018
				Blockchain as the Database Engine in the Accounting System	Boon Seng Tan, Kin Yew Low	2019
				Risks and Benefits of Initial Coin Offerings: Evidence from impak Finance, a Regulated ICO	Emilio Boulianne, Melissa Fortin	2020
				Establishing the representational faithfulness of financial accounting information using multiparty security, network analysis and a blockchain	John McCallig, Alastair Robb, Fiona Rohde	2019
				RegTech-the application of modern information technology in regulatory affairs: areas of interest in research and practice	Michael Becker, Kevin Merz, Ruediger Buchkremer	2020
				Blockchain technology in the future of business cyber security and accounting	Sebahattin Demirkan, Irem Demirkan, Andrew McKee	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Blockchain augmented audit—Benefits and challenges for accounting professionals	Sean Stein Smith	2018
				Blockchain and the Journey Beyond Double Entry	Tyrone Carlin	2019
				Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				Blockchain Technology, Business Data Analytics, and Artificial Intelligence: Use in the Accounting Profession and Ideas for Inclusion into the Accounting Curriculum	Amer Qasim, Faten F. Kharbat	2020
				Toward a Distributed Carbon Ledger for Carbon Emissions Trading and Accounting for Corporate Carbon Management	Qingliang Tang, Lie Ming Tang	2019
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Designing privacy-preserving blockchain based accounting information systems	Yunsen Wang, Alexander Kogan	2017
				Auditing Cloud-Based Blockchain Accounting Systems	Deniz Appelbaum, Robert A. Nehmer	2020
				Management accounting of electronic transactions with the use of cryptocurrencies	Z-MV Zadorozhnyi, V. V. Murayskyi, O. A. Shevchuk	2018
				A Transaction on the Blockchain: An AIS Perspective, Intro Case to Explain Transactions on the ERP and the Role of the Internal and External Auditor	Ahmed A. Gomaa, Mohamed I. Gomaa, Ashley Stampone	2019
				Big Data Analytics and Other Emerging Technologies: The Impact on the Australian Audit and Assurance Profession	Michael Kend, Lan Anh Nguyen	2020
				REA, triple-entry accounting and blockchain: Converging paths to shared ledger systems	Juan Ignacio Ibañez, Chris N. Bayer, Paolo Tasca, Jiahua Xu	2020
				The Impact of Blockchain on the Auditor's Audit Approach	Eric Mantelaers, Martijn Zoet, Koen Smit	2019

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Digital Assets and Blockchain: Hackable, Fraudulent, or Just Misunderstood?	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				Ascertaining auditors' intentions to use blockchain technology: evidence from the Big 4 accountancy firms in Italy	Luca Ferri, Rosanna Spano, Gianluca Ginesti, Grigorios Theodosopoulos	2020
				Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020
				Blockchain and cryptocurrencies – considerations for treatment and reporting for financial services professionals	Sean Stein Smith, Rossen Petkov, Richard Lahijani	2019
				Tracking tangible asset ownership and provenance with blockchain	Mark Sheldon	2020
				Perceived business objectives for adopting blockchain technology a value-focused-thinking approach	Ghazwan Hassna	2020
				Blockchains impact on risk assessment procedures	Sean Stein Smith	2020

Continua

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	Accounting Information Systems: The Scope of Blockchain Accounting	Iacopo Ennio Inghirami	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020
				Fintech in financial reporting and audit for fraud prevention and safeguarding equity investments	Paulina Roszkowska	2020
				Teaching Blockchain to Accounting Students	Theophanis C. Stratopoulos	2020
				Research on the Application of Blockchain Technology in Accounting Information System	Teng Mingming	2020
				Potential threats for the auditing profession, audit firms and audit processes inherent in using emerging technology	Dale McGregor, Riley Carpenter	2020

Continuação

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Toward Blockchain-Based Accounting and Assurance	Jun Dai, Miklos A. Vasarhelyi	2017	41	The Blockchain Technology and its Limitations for True Disruptiveness of Accounting and Assurance	Atanasko Atanasovski, Zorica Bozhinovska Lazarevska, Marina Trpeska	2020
				Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Accounting Implications of Blockchain - A Hyperledger Composer Use Case for Intangible Assets	Kimberly Swanson Church, Sean Stein Smith, Ethan Kinory	2020
Tracking tangible asset ownership and provenance with blockchain	Mark Sheldon	2020	2	Digital Assets and Blockchain: Hackable, Fraudulent, or Just Misunderstood?	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020
Trustless Technology within Trust Based Systems, A Comparative Study of the Big Four's Approach to Blockchain Adoption and its Future Prospects	Amjad Pirotti, Amir Rognifard	2020	1	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020

Continuação

Continuação

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Using Blockchain to Aggregate and Share Misconduct Issues across the Accounting Profession	Mark D. Sheldon	2018	4	Auditors' adoption of blockchain technology: A study on antecedents	Ahmad Juma'h, Yuan Li.	2020
				Blockchain and Accounting Governance: Emerging Issues and Considerations for Accounting and Assurance Professionals	Sean Stein Smith, John Jack Castonguay	2020
				Implications of Next Step Blockchain Applications for Accounting and Legal Practitioners: A Case Study	Sean Stein Smith	2018
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
Utilizing Blockchain and Smart Contracts to Enable Audit 4.0: From the Perspective of Accountability Audit of Air Pollution Control in China	Jun Dai, Na He, Haizong Yu	2019	4	Blockchain in Accounting Research and Practice: Current Trends and Future Opportunities	Erica Pimentel, Emilio Boulianne	2020

Continua

Conclusão

Título	Autores	Ano da Publicação	Citações de outros artigos (dos 124 estudados)	Citado por		
				Título	Autores	Ano da Publicação
Utilizing Blockchain and Smart Contracts to Enable Audit 4.0: From the Perspective of Accountability Audit of Air Pollution Control in China	Jun Dai, Na He, Haizong Yu	2019	4	Blockchain Technology, Business Data Analytics, and Artificial Intelligence: Use in the Accounting Profession and Ideas for Inclusion into the Accounting Curriculum	Amer Qasim, Faten F. Kharbat	2020
				The Ethical Perspective of Millennial Accountants in Responding to Opportunities and Challenges of Blockchain 4.0	Sendy Dwi Haryanto, Erina Sudaryati	2020
				The Use of Blockchains to Enhance Sustainability Reporting and Assurance	Kathleen M. Bakarich, John Jack Castonguay, Patrick E. O'Brien	2020

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa.