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

Gislâine Querina Alexandre

UMA ANÁLISE DOS ARTIGOS PUBLICADOS NAS REVISTAS *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION* E *JOURNAL OF ACCOUNTING EDUCATION* NO PERÍODO DE 2000 A 2004

FLORIANÓPOLIS
2006

GISLÂINE QUERINA ALEXANDRE

UMA ANÁLISE DOS ARTIGOS PUBLICADOS NAS REVISTAS *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION* E *JOURNAL OF ACCOUNTING EDUCATION* NO PERÍODO DE 2000 A 2004

FLORIANÓPOLIS
2006

Gislâine Querina Alexandre

UMA ANÁLISE DOS ARTIGOS PUBLICADOS NAS REVISTAS *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION* E *JOURNAL OF ACCOUNTING EDUCATION* NO PERÍODO DE 2000 A 2004

Monografia apresentada ao Curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina como requisito parcial à obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Professor José Alonso Borba, Dr.

FLORIANÓPOLIS
2006

GISLÂINE QUERINA ALEXANDRE

UMA ANÁLISE DOS ARTIGOS PUBLICADOS NAS REVISTAS *ISSUES IN ACCOUNTING EDUCATION* E *JOURNAL OF ACCOUNTING EDUCATION* NO PERÍODO DE 2000 A 2004

Esta monografia foi apresentada como trabalho de conclusão do curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina, obtendo a nota média de ..... , atribuída pela banca examinadora constituída pelos professores abaixo relacionados

_____

Profª Elisete Dahmer Pfitscher, Drª.

Coordenadora de Monografia do CCN

BANCA EXAMINADORA:

_____

Prof. Dr. José Alonso Borba - Orientador

Departamento de Ciências Contábeis, UFSC

_____

Eleonora Milano Falcão Vieira, M.Sc

Departamento de Ciências Contábeis, UFSC

_____

Michele Patrícia Roncalio, M.Sc

Departamento de Ciências Contábeis, UFSC

Florianópolis, 15 de agosto de 2006.

“Custa tanto ser uma pessoa plena que muito poucos
são aqueles que têm a luz ou a coragem de pagar o preço...
É preciso abandonar por completo a busca da segurança
e correr o risco de viver com os dois braços.
É preciso abraçar o mundo como um amante.
É preciso aceitar a dor como condição da existência.
É preciso cortejar a dúvida e a escuridão
como preço do conhecimento.
É preciso ter uma vontade obstinada no conflito,
mas também uma capacidade de aceitação total
de cada conseqüência do viver e do morrer”.

Morris L. West

Aos meus pais, pelo amor, companhia
e compreensão...

AGRADECIMENTOS

Acima de tudo e todos, a Deus;

Aos meus pais, Neri e Geralda, pelo amor e carinho;

Aos irmãos, Júlio e Gilmar;

Aos familiares, em especial à prima Fátima;

Ao orientador professor, José Alonso Borba, pelo entusiasmo, energia e confiança depositados em mim;

Aos amigos, em especial, à Cíntia, à Rogéria, à Geici e ao Rafael, pelo companheirismo e força no dia-a-dia;

Ao Roger, que mesmo longe sempre esteve “presente” nos meus dias;

Ao meu grupo, Maria de Nazaré, por me dar sustentação e fé para continuar firme nesta caminhada, em especial ao casal, Edmundo e Maria Cristina;

Às irmãs de coração, Aghata e Thais;

À RG Contadores, pelo incentivo e confiança profissional em mim depositados, em especial, meus agradecimentos se estendem ao Nilton, à Rose e à Celina;

À banca composta pelos professores...

À Universidade Federal de Santa Catarina, em especial, ao Departamento de Ciências Contábeis por estarem sempre a disposição no que fosse preciso;

Enfim, muito obrigada.

RESUMO

ALEXANDRE, Gislâine Querina. **Uma análise dos artigos publicados nas revistas *Issues in Accounting Education* e *Journal of Accounting Education* no período de 2000 a 2004.** Monografia. Florianópolis: UFSC, 2006. 83 páginas.

O objetivo deste trabalho é conhecer e analisar as características ou aspectos das pesquisas cientificas na área de contabilidade publicadas nos dois únicos *journals* de educação contábil em língua inglesa disponíveis no Portal CAPES no período de 2000 a 2004*: Issues in Accounting Education e Journal of Accounting Education.* Com a finalidade de apresentar e discutir as principais características destas pesquisas, foram analisados 221 artigos, (sendo 127 da revista *Issues in Accounting Education* e 94 da *Journal of Accounting Education)* com a utilização da análise de conteúdo dos *abstracts* do artigos, trata-se de uma pesquisa exploratória (com pretensões de continuidade ao longo do tempo) e permite a análise dos seguintes tópicos: classificação do artigo em uma área específica – *clusters,* número de autores por artigo; freqüência de autores por gênero (masculino e feminino); origem das universidades dos autores; freqüência de publicações das universidades e a classificação dos artigos quanto à metodologia adotada. O trabalho contribui para que o pesquisador conheça as características das pesquisas publicadas nestas revistas.

Palavras-chave: Contabilidade – Periódicos; Contabilidade – Pesquisa científica.

ABSTRACT

ALEXANDRE, Gislâine Querina. **An analysis of articles published in the magazines Issues in Accounting Education and Journal of Accounting Education in the period of 2000 up to 2004.** Monografia. Florianópolis: UFSC, 2006. 83 pages.

The objective of this work is to know and to analyze the characteristics or aspects of the scientific research in the area of accounting published in the two only journals of countable education in English language available in Vestibule CAPES in the period of 2000 up to 2004: Issues in Accounting Education and Journal of Accounting Education. With the purpose to present and to argue the main characteristics of these research, it had been analyzed 221 articles, (being 127 of the Issues in Accounting Education and 94 of the Journal of Accounting Education) With the use of the content analysis of the abstracts, it is about an explorative research (We intend to continue this exploratory study over time) that allows the analyze of the following topics: the classification of the specific area – clusters; number of authors for article; frequency of authors for genus (male and female); the origin of the author's universities; the frequency of the universities´ publication and classify the articles about the adopted method. In this sense, the work contributes so that the researcher try know the characteristics of published in the issues.

***Key Words: A*ccounting – Periodicals; *A*ccounting - Science research**

LISTA DE ABREVIATURAS

IAE – Issues in Accounting Education

JAED – Journal of Accounting Education

AAA – *American Accounting Association*

LISTA DE TABELAS

Tabela 1: Quantidade de revistas e artigos revisados.....41
Tabela 2: Classificação temática da revista – IAE..... 41
Tabela 3: Classificação temática da revista – JAED..... 42
Tabela 4: Autores por artigo – IAE 43
Tabela 5: Autores por artigo – JAED 43
Tabela 6: Porcentagem de autores por gênero – IAE..... .44
Tabela 7: Porcentagem de autores por gênero – JAED 44
Tabela 8: País de Autoria dos artigos – IAE..... 45
Tabela 9: País de Autoria dos artigos – JAED..... 46
Tabela 10: Freqüência de publicação das Universidades –IAE e JAED..... 48
Tabela 11: Tipos de Metodologia identificada nos artigos – IAE..... 48
Tabela 12: Tipos de Metodologia identificada nos artigos – JAED 50
Tabela 13: Critérios de Metodologia identificados nos artigos – IAE 51
Tabela 14: Critérios de Metodologia identificados nos artigos – JAED 52

LISTA DE QUADROS

Quadro 1: Modelo de desenvolvimento de uma análise.....22
Quadro 2: Modelo de definição da delimitação da leitura.....25
Quadro 3: Classificações dos tipos de pesquisas e seus autores.....36
Quadro 4: Classificação temática de acordo com Riccio e Sakata (2005) e Borba e Frezatti (2000)..... 38
Quadro 5: Classificação Temática adotada..... 38
Quadro 6: Pesquisas já realizadas – Indicadores das características dos artigos.....39

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Distribuição de freqüência por país de autoria – IAE.....45
Gráfico 2: Distribuição de freqüência por país de autoria – JAED..... 46

Gráfico 3: Distribuição de freqüência da metodologia identificada nos artigos – IAE 49
Gráfico 4: Distribuição de freqüência da metodologia identificada nos artigos – JAED 50
Gráfico 5: Distribuição de freqüência dos critérios de metodologia identificados nos artigos – IAE 51
Gráfico 6: Distribuição de freqüência dos critérios de metodologia identificados nos Artigos – JAED 52

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO 15
1.1 Tema e problema 16
1.2 Objetivos 16
1.2.1 Objetivo geral 16
1.2.2 Objetivos específicos 17
1.3 Justificativa 17
1.4 Limitações e restrições da pesquisa 18
1.5 Organização da pesquisa 19

2. FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA 20
2.1 Conhecimento 20
2.2 Diretrizes para leitura, interpretação e análise dos artigos 21
2.3 Construção do quadro teórico 23
2.4 Pesquisas e estudos anteriores 27

3. METODOLOGIA 31
3.1 Delineamento da pesquisa 31
3.2 Seleção dos artigos 32
3.2.1 Coleta dos dados através do distrubuidor eletrônico 34
3.2.2 Coleta de conteúdo – descrição da coleta 34
3.2.2.1 Organização da análise 35

4. DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS 41
4.1 Descrição dos dados 41
4.1.1 Calssificação 41
4.1.2 Número de autores por artigo 43
4.1.3 Frequência de autores por gênero 44
4.1.4 Origem das universidades e dos autores 45
4.1.5 Frequência de publicações por universidades 47
4.1.6 Metodologia identificada nos artigos 49

5. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES 53
5.1 Quanto a problemática 53
5.2 Quanto aos objetivos 54
5.3 Sugestões para trabalhos futuros 55

REFERÊNCIAS 56

1 INTRODUÇÃO

O presente trabalho desenvolve uma pesquisa quantitativa com foco na análise de conteúdo das publicações de artigos de duas revistas internacionais com enfoque na área de ensino contábil internacionalmente conhecidas, que são: a *Issues in Accounting Education e a Journal of Accounting Education,* sendo revisados 127 artigos da primeira e 94 artigos da segunda, totalizando 221 artigos publicados no período compreendido entre os anos de 2000 a 2004.

As revistas ***Issues in Accounting Education*** e a ***Journal of Accounting Education,*** são os dois únicos *jounals* de educação contábil publicados em língua inglesa disponíveis no Portal CAPES, e têm como objetivo publicar pesquisas de alta qualidade que servem de recursos para os instrutores dos cursos de contabilidade, principalmente no que diz respeito à aplicação de novas técnicas de ensino, na busca de melhorar o processo de educação contábil mundial como também fornecer informações a respeito do ambiente internacional.

As pesquisas publicadas nestas revistas envolvem, trabalhos empíricos através de levantamento de dados e exames experimentais. Geralmente estes artigos abordam temas relacionados ao processo de desenvolvimento de novas técnicas pedagógicas de instrução, também se enquadram os estudos relativos às características dos alunos e de que forma estas podem afetar no ensino.

Os autores dos artigos podem submeter novamente seus trabalhos para replicação, apresentando dados que comprovem a relevância do estudo e quanto à necessidade do trabalho inicial de ser melhorado e reimpresso, estas replicações são componentes integrais do processo de investigações científicas, uma vez que fornecem a evidência da confiabilidade de *findings* relatados. As replicações próximas que dão continuidade e aprofundam o estudo inicial empírico previamente publicado são incentivados por tais revistas.

As edições da revista *Issues in Accounting Education* seguem o padrão - *guidelines* estabelecido pela Universidade da imprensa de Chicago, e são editadas pela AAA* *(American Accounting Associantion)* trimestralmente, o corpo editorial desta revista é composto por 100 (cem) integrantes, todos pertencentes a

---

* A AAA (*American Accounting Associantion), a* Associação Americana de Contabilidade promove a excelência mundial na instrução de ensino nas pesquisas e nas práticas contábeis. Fundada em 1916, a associação é uma organização voluntária de pessoas interessadas na instrução e na pesquisa da área contábil.(http://aaahq.org/index.cfm)

diversas instituições de ensino norte-americanas. As Universidades que se destacam quanto ao número de integrantes no corpo editorial desta revista são: *Oregon State University, Iowa State University, Florida State University; Michigan State University.*

Já com relação às publicações da revista *Jounal of Accounting Education* são editadas pela Elsevier Science Direct, também trimestralmente, o corpo editorial desta revista contém 44 integrantes de diversas universidades norte-americanas. Nesta revista as universidades que mais se destacam com relação aos integrantes do corpo editorial deste *journal* são: *Louisiana State University, Miami University, Northern Illinois, University of Montana, Iowa State University, Oregon State University.*

1.1 TEMA E PROBLEMA

O tema da pesquisa propõe o desenvolvimento de um estudo criterioso e detalhado utilizando a técnica da análise de conteúdo para a classificação temática – *clusters* dos artigos publicados pelas revistas americanas *Issues in Accounting Education e Jounal of Accounting Education.*

O conteúdo dos *abstracts* dos artigos publicados nestas revistas serão o objeto deste estudo, portanto, deverão ser classificados por área temática.

Diante do exposto, e fixando-se ao tema escolhido, o problema proposto para esse trabalho passa a ser: **Quais as características das pesquisas publicadas nas duas revistas de educação contábil em língua inglesa disponibilizadas no portal CAPES*?***

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo geral

Este estudo objetiva analisar as características dos artigos *(abstracts)* publicados em língua inglesa disponibilizados no Portal CAPES das revistas *Issues in Accounting Education e Journal of Accounting Education*, com o objetivo geral de classificar e identificar cada artigo em uma classificação temática, visando contribuir

para que o pesquisador conheça os principais assuntos e características dos artigos publicados em tais revistas.

1.2.2 Objetivos específicos

Em se tratando de objetivos específicos, busca-se o que segue:

- ✓ *apresentar o número de autores por artigo;*
- ✓ *freqüência de autores por gênero (masculino e feminino);*
- ✓ *identificar a origem das universidades dos autores;*
- ✓ *verificar a freqüência de publicações das universidades;*
- ✓ *classificar os artigos quanto à metodologia adotada;*
- ✓ *demonstrar os métodos utilizados para a análise de conteúdo dos artigos; e*
- ✓ *expor através de tabelas e gráficos os dados estatísticos relevantes à análise dos artigos abordados;*

1.3 JUSTIFICATIVA DO ESTUDO

A produção científica inclui a produção de conhecimento através da pesquisa. Entende-se por pesquisa a busca sistemática, crítica e controlada de maior conhecimento das relações existentes na realidade (Freitas, 1999, p. 51). O mesmo autor define de forma ampla a produção científica incluindo também trabalhos, não de pesquisa propriamente dita, mas que possuem rigor científico no tratamento dos temas. Este rigor pressupõe o emprego de conceitos de modo não ambíguo e a discussão de seu significado, das limitações e implicações destes conceitos e dos esquemas conceituais empregados, além da coerência lógica no desenvolvimento das idéias.

Freitas, (1999, p. 55) cita que:

> as organizações modernas são produtos da história e do tempo das sociedades onde se inserem bem como a evolução dessas sociedades. Se hoje elas têm papel cada vez mais importante no cenário social é porque o próprio social lhes abre espaço.

Com o intuito de procurar atender aos objetivos desta pesquisa, é realizada uma revisão bibliográfica sobre a importância das informações contábeis geradas ao meio científico em se tratando da publicação de artigos nas revistas: *Issues in Accounting Education e Journal of Accounting Education*. A pesquisa busca, também, conhecer a estrutura e a classificação por área temática e apresentar os principais limites das informações contábeis, confrontando sua utilização e avaliação sobre a ótica dos usuários do meio acadêmico, de modo a classificar se estas publicações se enquadram em algum tipo de área aqui definida.

1.4 LIMITAÇÕES E RESTRIÇÕES DA PESQUISA

Quanto a classificação temática - *clusters* da pesquisa foram utilizadas técnicas da interpretação do *abstract* e a utilização de palavras-chave, por tratar-se de revistas de ensino, algumas classificações temáticas podem, eventualmente, estar comprometidas por não tratar deste assunto, pois conforme já afirma Severino, (1993, p. 52) "[...] *interpretar,* em seu sentido restrito é tomar uma posição própria a respeito das idéias enunciadas, é superar a estrita mensagem do texto, é ler nas entrelinhas [...]", sendo assim a interpretação do autor pode envolver algum grau de subjetividade que são naturais neste tipo de pesquisa.

Quanto à classificação do gênero em masculino e feminino da autoria dos artigos, foi utilizado o nome dos autores, e por tratar-se da análise de revistas em língua inglesa, eventuais dúvidas com relação aos nomes dos autores surgiram, tornando isto uma restrição do trabalho.

Na utilização das palavras-chave, apenas a revista *Journal of Accounting Education* continha, de forma parcial, estas informações. Sendo assim, nos artigos dos quais esta informação não estava explicita, foram extraídas palavras próximas ao contexto do próprio *abstract* necessárias à classificação temática.

Para a análise da metodologia utilizada pelos autores nos artigos, optou-se separar dos artigos empíricos dos estudos de casos, para que o artigo fosse classificado como tal, a análise envolveu a evidenciação da palavra "*case"*, ou seja, todos os artigos que continham esta palavra no *abstract* foram tratados como estudo de caso. A opção de dividir estes dois tipos metodologia pode ser considerada uma restrição, pois autores como Demo (1995) e Watson et al (2003) classificam o estudo de caso como sendo uma sub-classificação dos estudos empíricos.

1.5 ORGANIZAÇÃO DO TRABALHO

O presente trabalho está dividido em seis capítulos, no qual o primeiro revela as considerações iniciais relativas ao trabalho, em seguida é abordada a discussão do tema e problema da pesquisa e, então, são apresentadas as justificativas, que retratam as razões que motivaram a elaboração deste trabalho.

O segundo capítulo é destinado à fundamentação teórica, na qual demonstra as diretrizes para a leitura e interpretação dos artigos em análise, revisão bibliográfica, as limitações e restrições da pesquisas e um breve levantamento de trabalhos anteriores.

O terceiro capítulo destina-se a apresentação da metodologia utilizada e as justificativas pelas quais foram adotadas para a elaboração do trabalho.

No quarto capítulo é apresentada descrição e análise dos resultados através da utilização de tabelas e gráficos.

O quinto capítulo é destinado às conclusões, recomendações e sugestões para pesquisas futuras.

No sexto e último capítulo são apresentadas as referências utilizadas para a elaboração desta pesquisa.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

2.1 CONHECIMENTO

Para Kant (1996) nunca a intuição pode dar um conhecimento verdadeiro, mas unicamente a matéria do conhecimento intelectivo, o mesmo autor afirma que o conhecimento da razão pura são: "[...] *meras formas de nosso intelecto, leis, não da experiência das coisas, mas sim de nossas representações delas, valem pois, meramente, para nossa apreensão das coisas e não podem, portanto, ultrapassar a possibilidade da experiência" (*Schopenhauer apud Kant. 1980. p *94)* Kant afirma ainda que "não conhecemos o fundo das coisas, só conhecemos o mundo refratado através dos quadros subjetivos do espaço e do tempo".

"O fenômeno do conhecimento humano é, sem dúvida, o maior milagre de nosso universo" (POPPER, 1975, p. 7). O mesmo autor distingue dois tipos de conhecimento: o conhecimento constituído de um estado de consciência que apenas leva a reagir, e o conhecimento, no sentido objetivo constituído de problemas, teorias e argumentos.

Para Khazraí (1983, p. 2) o conhecimento surge,

> "quando todas as vozes do pensamento científico se interagem nas tendências tumultuosas da afetividade, na sala de aula, no momento do estudo, no laboratório e abre frente aos nossos olhos novas perspectivas infinitas de reflexão, e faz voarem nossos espíritos no firmamento interminável da cognição e da emoção. É nesse ponto que a ciência e o afeto se interagem para dar origem ao que nós chamamos de conhecimento".

O conhecimento, então, traduz-se no meio pelo qual o homem penetra nas diversas áreas da realidade para dela tomar posse. Assim, a partir de um ente, fato ou fenômeno isolado, pode-se subir até situá-lo dentro de um contexto mais complexo, ver seu significado mais complexo, ver seu significado em função, sua natureza aparente e profunda, sua origem, sua finalidade, sua subordinação a outros entes, enfim, sua estrutura fundamental com todas as implicações daí resultantes (CERVO e BERVIAN, 1983, p. 6).

Conhecer, nas palavras de Cervo e Brevian (1983, p. 6) "é uma relação que se estabelece entre o sujeito que conhece e o objeto conhecido." Ainda de acordo com Cervo e Bervian (1983, p. 6), "o conhecimento sempre implica uma dualidade de modalidade: de um lado, o sujeito cognoscente e, de outro, o objeto conhecido,

que está possuído, de certa maneira, pelo cognoscente". Os mesmos autores, apresentam o *conhecimento* em quatro níveis diferentes, que são:

a) Conhecimento empírico;
b) Conhecimento filosófico;
c) Conhecimento teológico;
d) Conhecimento científico.

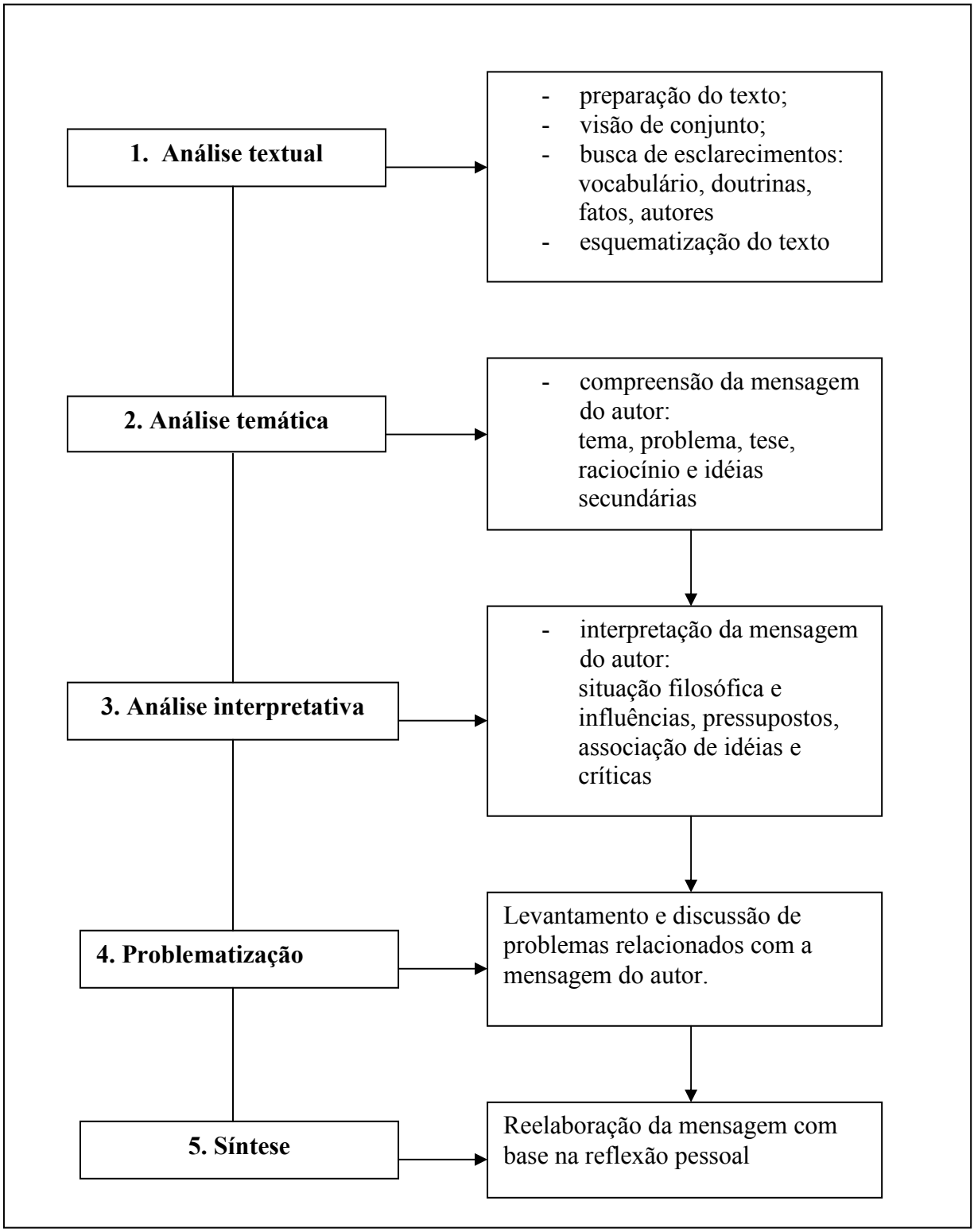
O conhecimento científico é aquele que vai além do empírico, procurando conhecer, além do fenômeno, suas causas e leis (CERVO e BERVIAN, 1983 p. 8). Para D'Onofrio (1999, p. 18), o conhecimento cientifico pretende suplantar quer o princípio da autoridade, próprio do saber religioso, quer o pensamento abstrato que se serve apenas da razão, peculiar do saber filosófico, na tentativa de alcançar a distinção entre o verdadeiro e por meio de uma compreensão irrefutável.

Nesse contexto, pode-se evocar o conceito de pesquisa científica em que Gil (2002, p. 17) define pesquisa como o "procedimento racional e sistemático que tem como objetivo proporcionar resposta aos problemas que são propostos". A pesquisa parte de uma dúvida ou problema e, com o uso do método científico, busca uma resposta ou solução, (GIL 2002, p. 43).

Ainda na concepção de Cervo e Bervian, (1983, p. 20), "o conhecimento filosófico distingue-se do científico pelo objeto de investigação e pelo método" , os mesmos autores, afirmam que "[...] o conhecimento teológico, são os conhecimentos adquiridos dos Livros Sagrados e aceitos racionalmente pelo homem, podendo ser considerados os dogmas de fé, ou seja, aquilo em que acredita-se simplesmente pelo fato de se ter fé.

2.2 DIRETRIZES PARA A LEITURA, INTERPRETAÇÃO E ANÁLISE DOS ARTIGOS

Severino (1993, p. 47) define algumas diretrizes metodológicas com objetivos práticos, visando fornecer elementos para uma melhor abordagem de textos de natureza teórica. As diretrizes são:



Quadro 1: Modelo de definição da delimitação da leitura.
Adaptação do modelo proposto por Severino, (1993, p. 57)

Para a interpretação dos artigos, foi seguida a instrução conforme modelo de delimitação da leitura sugerido por Severino (1993, p. 57).

Demo (1995, p. 48) afirma que o processo de construção de uma pesquisa científica não deve ser realizado em etapas independentes, muito pelo contrário devem estar diretamente conectadas a teoria com a empirica. A pesquisa bibliográfica tem por finalidade conhecer as atribuições científicas sobre determinado tema, este autor afirma ainda que a investigação científica deve se apoiar em fundamentos teóricos, que possam sustentar e oferecer orientações para a formulação de problemas e caminhos para a busca de soluções.

Barros, (2002, p. 39) afirma que pesquisa tem por finalidade conduzir um trabalho de maneira a facilitar e disponibilizar dados aos diferentes investigadores da área de conhecimento, ou seja, àqueles que buscam identificar certos dados com relação a sua área de interesse.

A seleção da documentação bibliográfica deve ser criteriosa para permitir conhecer o estado alcançado pelo assunto-tema. Quando bem conduzida, a pesquisa em obras de referência abrevia o tempo dedicado ao levantamento bibliográfico, oferecendo maior qualidade e rigor ao trabalho. A seleção das referências é orientada por leitura de reconhecimento onde pode ser observado o resumo do artigo publicado ou o *"abstract"* , assim a leitura reflexiva e crítica dos textos e referências escolhidas dará condições para a construção teórica do trabalho.

Conforme afirma Castro (1978, p. 72), a revisão bibliográfica é uma seção de um trabalho científico, e não o próprio trabalho. A produção do conhecimento é um esforço de análise e síntese, entender o proposto e desenvolver de maneira original uma classificação dos artigos selecionados.

2.3 CONSTRUÇÃO DO QUADRO TEÓRICO

Para Luna (1997), a revisão de literatura em um trabalho de pesquisa pode ser realizada através da revisão teórica onde sugere que seja inserido o problema de pesquisa dentro de um quadro de referência teórica para explicá-lo. Geralmente acontece quando o problema em estudo é gerado por uma teoria, ou quando não é gerado ou explicado por uma teoria particular, mas por várias.

Diante do seu grande crescimento, com o decorrer dos anos, a pesquisa de contabilidade passou a receber muita importância, tanto por parte de acadêmicos como de profissionais de um modo geral. Verifica-se, atualmente, que diferentes classificações de pesquisa têm sido adotadas pelos diversos autores desse campo.

Para alguns, a pesquisa possui poucas classificações; para outros constitui algo mais complexo e extenso. No Quadro 3, após o estudo das linhas de pesquisa dos autores, apresentam-se algumas das classificações utilizadas.

De acordo com Raupp (2004, p. 78) “a falta de uniformidade nas tipologias estabelecidas pelos autores dificulta a escolha do estudante ao elaborar o tópico do trabalho que aborde a metodologia da pesquisa”.

Classificação	Sub-classificação	Autor
Análise de Conteúdo		Bardin (1977) Chizzotti (1991)
Bibliográfica		Andrade (2002) Cervo e Bervian (1983) Gil (1999) Lakatos (1991) Santos (1999) Vergara (1997)
Causal (relações causais)		Churchill (1987) Selltiz et a l. (1959)
Descritiva		Andrade (2002) Cervo e Bervian (1983) Churchill (1987) Rudio (2002) Triviños (1987) Vergara (1997)
Documental		Andrade (2002) Gil (1999) Salomon (2001) Santos (1999) Vergara (1997)
Empiríca		Demo (1985)
Estudo de caso		Bruyne et al. (1977) Gil (1999) Santos (1999) Vergara (1997)
Experimental		Andrade (2002) Bruyne et al. (1977) Cervo e Bervian (1983) Gil (1999) Kerlinger (1973) Santos (1999) Triviños (1987) Vergara (1997)
Exploratoria		Andrade (2002) Triviños (1987) Vergara (1997)
Ex-post facto		Gil (1999) Kerlinger (1973) Vergara (1997)
Levantamentos Amostrais	Pequisa de Campo	Andrade (2002) Festinger e Ka tz (1959) Santos (1999) Vergara (1997)
	Experimentos em laboratório	Andrade (2002) Santos (1999) Vergara (1997)
Método qualitativo		Kerlinger (1973) Santos (1999)
Método quantitativo		Santos (1999)
Metodológica		Demo (1985) Vergara (1197)
Teórico		Demo (1985) Santos e Filho (1988)

Quadro 2: Classificações dos tipos de pesquisas e seus autores
Fonte: Elaborado pela autora

É possível, assim, observar algumas semelhanças quanto às tipologias apresentadas pelos diversos autores. Desse modo, diferentes classificações podem ser obtidas empregando-se diferentes variáveis em casos onde o trabalho exija tal classificação.

Não se discutirá, nesta pesquisa, cada uma dessas classificações. Serão focalizados apenas os tipos de pesquisas que melhor se enquadram na análise do conteúdo dos *abstracts* dos artigos que estão divididos em duas etapas a saber:

Na primeira etapa da análise, quanto a classificação da metodologia adotada pelos autores dos artigos, baseou-se no artigo – Quantificando as Fraudes Contábeis sob duas óticas: Journais Econmicos versus Periódicos Acadêmicos no período de 2000 a 2004, na qual Borba e Dal-Ri Murcia (2005) fizeram a seguinte classificação: empirícos; teóricos e estudos de caso. Entretanto opta-se pela utilização da palavra “teórico” para compor o método teórico-empírico, e não somente empírico, pois para Florentino (2005) a análise “teórico-empírico, é aquela na qual as concepções e práticas de pesquisas identificadas são confrontadas com determinadas categorias teóricas diretamente ligadas ao objeto da pesquisa”.

A pesquisa empírica é aquela cujo tratamento da "face empírica e factual da realidade; produz e analisa dados, procedendo sempre pela via do controle empírico e factual" (Demo, 1995, p. 21). A valorização desse tipo de pesquisa é pela "possibilidade que oferece de maior concretude às argumentações, por mais tênue que possa ser a base factual. O significado dos dados empíricos depende do referencial teórico, mas estes dados agregam impacto pertinente, sobretudo no sentido de facilitarem a aproximação prática" (Demo, 1995, p. 37).

Já a pesquisa teórica, é a pesquisa "dedicada a reconstruir teoria, conceitos, idéias, ideologias, polêmicas, tendo em vista, em termos imediatos, aprimorar fundamentos teóricos" (Demo, 1995, p. 20).

Na segunda etapa do processo da análise quanto aos critérios de metodologia adotados pelos autores dos artigos, optou-se por utilizar a seguinte classificação: exploratória, descritiva e explicativa, pois de acordo com Gil (2002, p. 44-46) os estudos podem ser divididos nestes três grupos, de acordo com sua concepção:

> a) *pesquisas exploratórias*: têm como principal finalidade desenvolver, esclarecer e modificar conceitos e idéias, com vistas na formulação de problemas mais precisos ou hipóteses pesquisáveis para estudos posteriores... Pesquisas exploratórias são desenvolvidas com o objetivo de proporcionar visão geral, de tipo aproximativo, acerca de determinado fato;

> b) *pesquisas descritivas*: têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis... Algumas pesquisas descritivas vão além da simples identificação da existência de relações entre variáveis, pretendendo determinar a natureza desta relação. Nesse caso tem-se uma pesquisa descritiva que se aproxima da explicativa. Por outro lado, há pesquisas que, embora definidas como descritivas, a partir de seus objetivos, acabam servindo mais para proporcionar uma visão do problema, o que as aproxima das pesquisas exploratórias;
>
> c) *pesquisas explicativas*: têm como preocupação central identificar os fatores que determinam ou que contribuem para a ocorrência dos fenômenos. Este é o tipo de pesquisa que mais aprofunda o conhecimento da realidade, porque explica a razão, o porquê das coisas. Por isso mesmo é o tipo mais complexo e delicado.

De acordo com Santos e Filho (1988, p. 101), "o pesquisador pode ter como objetivo maior desenvolver novas teorias, criar novos modelos teóricos ou estabelecer novas hipóteses de trabalho nos vários campos do saber humano (...)". Por isto, optou-se por estas classificações metodológicas, de maneira a facilitar a análise e descrição dos resultados.

2.4 PESQUISAS ANTERIORES

Com o aumento crescente do número de artigos publicados em diversas revistas nacionais e internacionais, sentiu-se a necessidade de um mapeamento da qualidade dos trabalhos publicados e a conseqüente disseminação deste conteúdo, com isto, diversos autores brasileiros e internacionais têm feito pesquisas, principalmente no que diz respeito às publicações na área contábil, sendo assim, há a necessidade de expor alguns dos trabalhos já publicados, pelos quais a presente pesquisa se inspirou para o desenvolvimento deste.

Diversos autores brasileiros, vêm se destacando quanto a publicação de artigos que abordam temas relacionados à educação, ensino e pesquisa na área contábil

Watson et al (2003, p. 267-325) em seu artigo sobre *Accounting Education Literature Revew* (2000 – 2002), analisaram 216 artigos de 4 revistas de educação contábil mundial num período de três anos, classificando-os em: descritivos e empíricos. Dentro da classificação dos artigos empíricos, 53 artigos foram classificados como estudos de caso e analisados separadamente.

Riccio, (1999, p. 3) destacou em seu artigo sobre análise dos traços de tendência de uma amostra das revistas científicas da área de contabilidade publicadas na língua inglesa e a utilização dos abstracts para a classificação dos dados, sendo assim, a análise dos artigos em questão seguiu esta mesma metodologia, delimitou-se à interpretação dos *abstracts.*

Diversos critérios para a classificação temática dos artigos foram levados em consideração, como, por exemplo, a classificação utilizada por Riccio (2000, p. 4).

Callado (2005, p. 12) em seu trabalho de análise do perfil de artigos de custos no agronegócio publicados nos anais dos Congressos Brasileiros de Custos, identificou a publicação por pesquisador, identificando desta forma a quantidade de autores por artigo. Nesta pesquisa, busca-se de forma simplificada definir qual o grau de parceria utilizadas nestas revistas para a publicação de tais artigos.

Zeff (1996), num dos principais e mais citados trabalhos investigou o surgimento de novas publicações e identificou um total de 77 periódicos científicos de contabilidade de língua inglesa.

Para ZEFF (1996, p. 160), “Na análise da contribuição de um artigo para a comunidade científica e para o avanço da ciência, são muito prestigiados nesse país os periódicos que previlegiam a originalidade e a atualidade dos temas abordados”.

Para a avaliação de artigos científicos , Hoppen et al (1997) “detalharam os citados elementos: estratégia de pesquisa, questão de pesquisa, desenho de pesquisa, instrumentos de medida e coleta de dados, validade do construto, análise dos dados, apresentação dos resultados e estilo do artigo”. No presente trabalho, os critérios definidos acima, foram sintetizados para facilitar a análise dos artigos, através da utilização de métodos distintos.

Hopen (1998, p. 151-177) apresentou uma avaliação do estado da arte de conhecimento de sistema de informação no Brasil, a partir da análise de 163 artigos publicados entre 1990 e 1997, em revistas científicas de administração, utilizou como método a análise do uso da metodologia de pesquisa utilizadas em revistas empíricas e também avaliou a qualidade do conteúdo destes artigos. Definiu a seguinte metodologia quanto a natureza do estudo: exploratória e descritiva, e quanto a metodologia empregada utilizou: a pesquisa Survey, pesquisa empírica e estudo de caso.

Oliveira (2002, p. 68-86), analisou as características dos periódicos brasileiros de contabilidade nos artigos publicados entre 1990 e 1999, verificando quais os

principais temas abordados nestas revistas e quais os temas emergentes com carência de pesquisas.

Watson, Apostolou, Hassel e Vebber (2003, p. 267-325) fez a revisão de 216 artigos entre o período de 2000 e 2002, nas principais revistas de educação científica contábil, verificou em sua pesquisa se os artigos eram descritivos ou empíricos, verificando a qualidade dos artigos, os temas emergentes e apontando algumas sugestões de pesquisas futuras.

Moriki e Matins (2002), desenvolveram uma pesquisa de caráter epistemológico da produção científica dos programos de pós-graduação em contabilidade e controladoria da FEA/USP e da FEA/PUC-SP, com a finalidade de levantar e analisar as referências bibliográficas das dissertações defendidas no período de 2000.

Cardoso, (2003) analisou 32 artigos traçando um perfil da pesquisa em custos no âmbito do ENANPAD, específicos da área de custos , verificou os temas abordados, os métodos de pesquisa adotados, os segmentos da área de custos estudados, a filiação acadêmica dos autores e o tipo de bibliografia consultada.

Theóphilo e Iudícibus (2005) desenvolveram uma crítica de natureza epistemológica com foco na produção científica em contabilidade no Brasil, analisou 238 trabalhos publicados no período de 1994 a 2003 , para a realização da pesquisa foi utilizada a técnica da análise de conteúdo com o objetivo de verificar a qualidade dos artigos através da verificação da metodologia de pesquisa utilizada.

Borba e Frezatti (2000), realizaram um estudo sobre uma amostra de revistas científicas da área de contabilidade publicadas em língua inglesa, com o objetivo de fazer com que os cientistas da área contábil publiquem suas pesquisas em revistas internacionais, nesta pesquisa foram analisadas freqüência de publicação, utilização dos métodos quantitativos e qualitativos e os tipos de enfoques (empíricos, teóricos, teórico-empíricos) e também as áreas predominantes (Contabilidade Gerencial e Custos, Auditoria, Contabilidade Geral, Contabilidade Internacional, Fiscal, Educação, Tecnologia e Sistemas e, Ética).

Callado e Almeida (2005) verificaram o perfil dos artigos sobre custos no agronegócio publicados nos anais do Congresso Brasileiro de Custos, analisaram 58 artigos entre 1994 e 2003, classificando-os quanto à área temática, às instituições por eles representados, à localização geográfica destas, os métodos de coleta de

dados utilizados, os segmentos econômicos pesquisados e a classificação da bibliografia, revelando a evolução qualitativa e quantitativa de cada um deles.

Howard e Nikolai (1983) estabeleceram um ranking para os periódicos acadêmicos de contabilidade publicados pelas universidades americanas.

Hull e Wright (1990) realizaram uma pesquisa baseada no estudo de Howard e Nikolai (1983) e utilizaram a percepção dos professores de contabilidade das universidades americanas como critério para um rankeamento dos periódicos.

Lukka e Kasanen (1996) analisaram os artigos publicados em 6 dos principais periódicos acadêmicos de contabilidade no intuito de verificar a amplitude destas publicações.

Tahai e Rigbsy (1998) realizaram uma pesquisa em 48 periódicos acadêmicos de contabilidade, para investigar a durabilidade da pesquisa em contabilidade através da análise de citações.

Filho (2006) fez um estudo bibliométrico, a cerca dos padrões de autores em periódicos e congressos na área de contabilidade no Brasil. Neste estudo, foram abordados os seguintes tópicos: perfil da quantidade de autores por artigos; gênero dos autores; freqüência de publicações das instituições; autores que mais publicam entre outras.

Borba e Dal-Ri Murcia, (2006) buscaram conhecer algumas das características dos principais programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos e levantar informações sobre o ensino e a pesquisa acadêmica nas Universidades Americanas.

Leal et al (2003) analisaram, sob o ponto de vista bibliométrico, 551 artigos na área de finanças publicados entre 1974 e 2001 em periódicos brasileiros de administração e economia, este evidenciou que a maioria dos artigos publicados são de produção individual.

Borba e Dal-Ri Murcia, (2006) , desenvolveram um estudo preliminar sobre as revistas acadêmicas de língua inglesa no portal de periódicos da CAPES utilizando a análise de conteúdo do corpo editorial dos periódicos em uma amostra de 49 periódicos.

3 METODOLOGIA DA PESQUISA

3.1 DELINEAMENTO DA PESQUISA

Neste trabalho optou-se em adotar o modelo proposto por Raupp (2004, p. 79), no qual o delineamento da pesquisa é classificado de acordo com a tipologia adotada. As pesquisas foram agrupadas em três categorias: quanto aos objetivos; quanto aos procedimentos; e quanto à abordagem do problema.

Quanto aos objetivos, será utilizada a pesquisa exploratória e a análise de conteúdo. A pesquisa exploratória faz com que o pesquisador adquira uma maior familiaridade com o tema em estudo, normalmente esta metodologia é adotada em casos nos quais é necessário definir o problema com maior precisão e identificar características exclusivas e essências ou obter dados adicionais antes que se possa desenvolver uma abordagem. A pesquisa exploratória procura explorar um problema ou uma situação para prover critérios e compreensão (BARROS & LEHFELD, 1990). Segundo Boone e Kurtz (1998) ela simplesmente é utilizada para descobrir a causa de um problema.

Já a análise de conteúdo pode ser entendida como “um método de tratamento e análise de informações, colhidas por meio de técnicas de coleta de dados, evidenciadas em um documento. A técnica se aplica à análise de textos escritos ou de qualquer comunicação (oral, visual, gestual) reduzida a um texto ou documento” (CHIZZOTTI, 1991, p.98). Apesar dessa definição, Bardin (1977, p.31) ressalta a dificuldade de se compreender a análise de conteúdo como um método uniforme, alertando para o fato de que trata-se, antes, de “um conjunto de técnicas de análise das comunicações”. Por isso, complementa, deve-se entender a análise categorial não como um instrumento, mas “um leque de apetrechos; ou, com maior rigor, será um único instrumento, mas marcado por uma grande disparidade de formas e adaptável a um campo de aplicação muito vasto: as comunicações”. Por essa razão, adotamos um dos procedimentos específicos desse “conjunto de apetrechos”, a análise categorial.

Quanto aos procedimentos, a pesquisa será bibliográfica, que de acordo com Cervo e Bervian (1983, p. 55), é aquela que “explica um problema a partir de referenciais teóricos”. Já Lakatos e Marconi (1991, p. 57) afirmam que “trata-se de um levantamento de toda bibliografia já publicada e que tenha relação com o tema

de estudo", ainda segundo Lakatos (1991, p. 183) "abrange toda a bibliografia tornada pública em relação ao tema estudado, desde publicações avulsas, boletins, jornais, revistas, livros, pesquisas, monografias, teses, material cartográfico, etc". De acordo com Gil, (1999 p. 65) , a principal vantagem da pesquisa bibliográfica está "no fato de permitir ao investigador a cobertura de uma gama de fenômenos muito mais ampla do que aquela que poderia pesquisar diretamente".

No que se refere à abordagem do problema, Raupp (2004, p. 93), apresentam as pesquisas do tipo qualitativa e quantitativa. Os mesmos autores descrevem que na pesquisa qualitativa ocorrem análises mais profundas em relação ao fenômeno estudado e a abordagem qualitativa visa destacar características por meio de um estudo quantitativo e pode ser uma forma adequada para conhecer a natureza de um fenômeno social.

Ainda de acordo com o que afirmam Raupp (2004, p. 93), a pesquisa quantitativa "caracteriza-se pelo emprego de instrumentos estatísticos, tanto na coleta quanto no tratamento dos dados". Bardin, (1977, p. 114) também afirma que "a abordagem quantitativa abtém dados através de métodos estatísticos", afirma ainda, "[...] que este método é mais exato, visto que a informação é bem mais controlada". Para a realização do trabalho, a pesquisa quantitativa é mais indicada, pois será necessária a apresentação dos dados através de gráficos utilizando também instrumentos estatísticos, desde a coleta até a análise e o tratamento dos dados.

3.2 SELEÇÃO DOS ARTIGOS

Inicialmente, a definição do universo da pesquisa englobou 40 mais importantes e referenciadas revistas publicadas em língua inglesa na área de educação contábil que foram as seguintes:

- Abacus
- Accounting and Finance
- Accounting Forum
- Accounting Historians Journal
- Accounting History
- Accounting Horizons

- Accounting Review (The)
- Accounting, Auditing and Accountability Journal
- Accounting, Organization and Society
- Auditing : A journal of Practice and Theory
- Behavioral Research in Accounting
- British Accounting Review
- Canadian Accounting Perspectives
- Contemporary Accounting Research
- Critical Perspectives on Accounting
- Internal Auditing
- International Journal of Accounting (The)
- International Journal of Accounting Inf. Systems
- International Journal of Digital Acc. Research
- International Journal of Government Auditing
- International Journal of Intelligent Sis. In Acc, Fin. Mgt
- Issues in Accounting Education
- Journal of Accounting and Economics
- Journal of Accounting Education
- Journal of Accounting Literature
- Journal of Accounting and Public Policy
- Journal of Accounting Research
- Journal of Accounting, Auditing and Finance
- Journal of Business Finance and Accounting
- Journal of International Accounting Research
- Journal of International Accounting, Auditing and Tax.
- Journal of International Financial Management and Acc.
- Journal of Management Accounting Research
- Journal of Public Budgeting, Accounting and Fin. Mgt.
- Management Accounting Quarterly
- Management Accounting Research
- Managerial Auditing Journal
- Review of Accounting and Finance
- Review of Accounting Studies
- Review of Quantitative Finance and Accounting

Embora diversas revistas de contabilidade sejam publicadas em língua inglesa, optou-se por analisar as revistas *Issues in Accounting Education* e *Journal of Accounting Education*, exclusivamente por trazerem no nome a palavra "*Education"* e por tratar-se das duas únicas revistas de educação contábil disponíveis no Portal CAPES.

3.2.1 Coleta dos dados – através do distribuidor eletrônico

Para a realização da pesquisa, foram coletados de forma integral os artigos das revistas I*ssues in Accounting Education* e J*ournal of Accounting Education* através da utilização do Portal de Periódicos de Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível superior – CAPES através do acesso restrito ao IP/UFSC da Universidade Federal de Santa Catarina, no período compreendido entre outubro de 2005 e fevereiro de 2006.

A distribuição destas duas revistas são realizadas através de um distribuidor ou provedor, para a visualização do periódico *Issues in Accounting Education* foi utilizado o provedor *ProQuest Informantion and Alearning Company*, e para a visualização da *Journal of Accounting Education* foi utilizado o provedor *Science Direct,* todos dentro do portal CAPES.

3.2.2 Análise de conteúdo – descrição da coleta

Para o desenvolvimento do trabalho, faz-se necessária a especificação dos procedimentos adotados para se chegar à análise de conteúdo dos artigos e o porquê da utilização deste tipo de metodologia na confecção da pesquisa.

Optou-se pela análise de conteúdo, com base na qual Bardin (1977, p. 34) a define como:

> Um conjunto de técnicas de análise das comunicações visando a obter, por procedimentos sistemáticos e objetivos de descrição de conteúdo das mensagens, indicadores quantitativos ou não, que permitem a inferência de conhecimentos relativos às condições de produção/recepção (variáveis inferidas) das mensagens.

O autor afirma ainda que a análise de conteúdo “é a manipulação de mensagens (conteúdo e expressão desse conteúdo) para evidenciar os indicadores que permitem inferir sobre uma realidade que não a da mensagem”.

De acordo com Franco (2003, p. 13) “o ponto de partida da análise de conteúdo é a mensagem , seja ela verbal (oral ou escrita), gestual, silenciosa, figurativa, documental ou diretamente provocada”, afirma ainda que “é indispensável considerar que a relação que vincula a emissão das mensagens (que podem ser uma palavra, um texto um enunciado ou até mesmo um discurso) estão, necessariamente, vinculadas às condições contextuais de seus produtores.

Este trabalho propõe uma análise dos artigos de forma detalhada e criteriosa, para tal, por isto optou-se pela análise de conteúdo por tratar-se de um instrumento da análise das comunicações.

3.2.2.1 Organização da análise

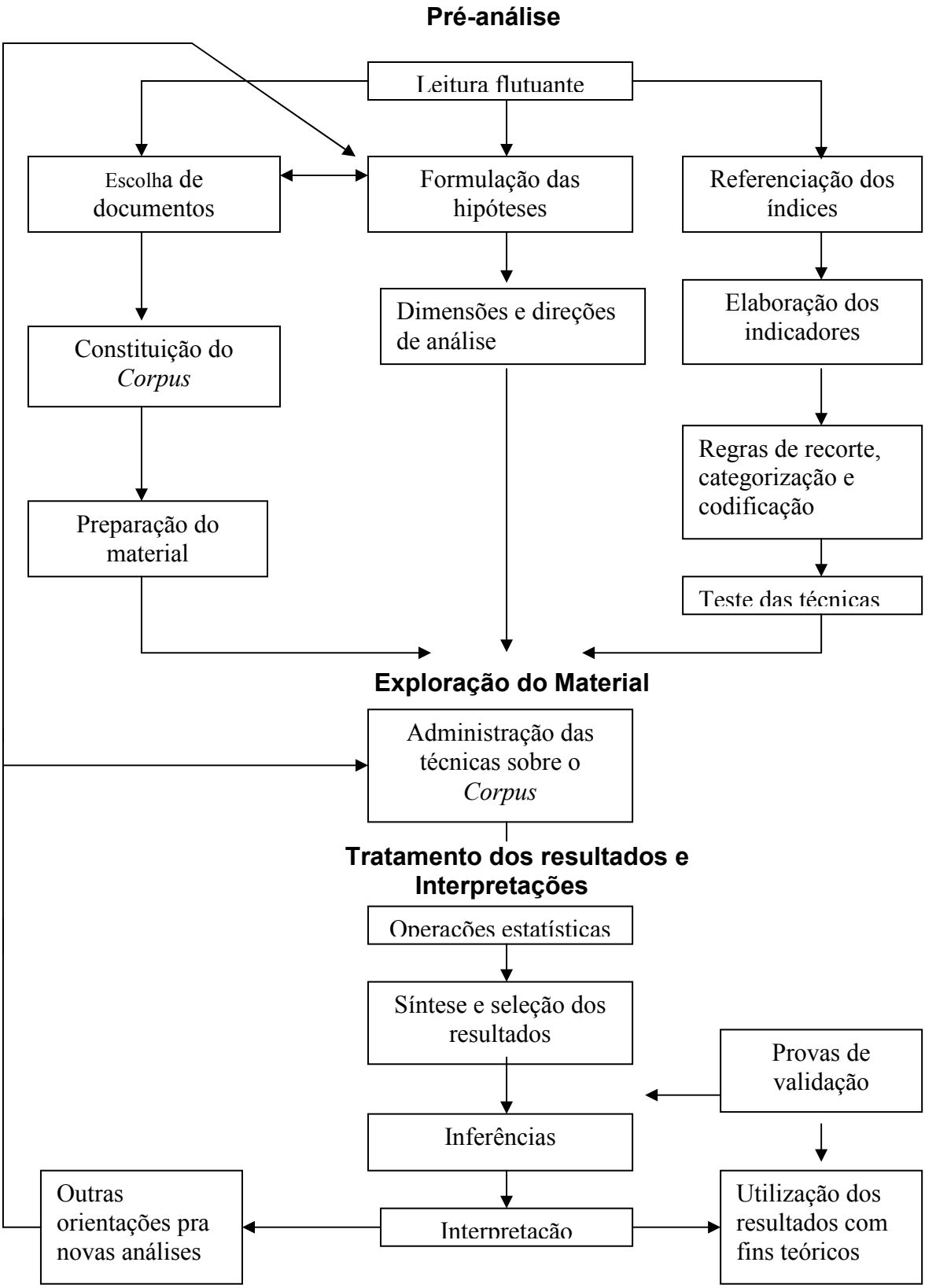
Para Bardin (1977, p. 95) a organização da análise de conteúdo pode ser composta por três pólos cronológicos:

1 – a pré-análise;
2 – a exploração do material;
3 – o tratamento dos resultados, a inferência e a interpretação.

O mesmo autor, explica cada um dos pólos cronológicos da seguinte forma:

- a pré-análise consiste na escolha dos documentos a serem utilizados nas formulações das hipóteses e objetivos e a elaboração de indicadores que auxiliem na interpretação dos resultados finais, é a fase da organização propriamente dita;
- já a exploração do material, consiste na utilização do material já escolhido na pré-análise, é a fase mais trabalhosa dos pólos, pois é nesta fase que são definidos codificações, enumerações e regras para a classificação do material abordado;
- já na fase do tratamento dos resultados obtidos, a inferência e a interpretação são utilizados os métodos estatísticos que podem ser expostos por planilhas e gráficos de maneira a facilitar a visualização dos resultados.

Desenvolvimento de uma análise – Análise de conteúdo



Quadro 3: Modelo de desenvolvimento de uma análise.
Adaptação do modelo proposto por Bardin (1977, p. 102).

Para Bardin, (1977, p. 104), a unidade de registro “é uma unidade de significação a codificar e corresponde ao segmento de conteúdo a considerar como unidade de base, visando a categorização e a contagem frequencial”, assim, sendo o presente trabalho adotou a orientação do autor quanto ao desenvolvimento da análise de conteúdo.

Para a execução da análise, a seqüência da formulação dos objetivos e os procedimentos adotados, utilizou-se como base o modelo proposto por Bardin, (1977, p. 103), conforme abaixo:

- na pré-análise:
  - ✓ Escolha das revistas;

    - *Issues in Accounting education* e *Journal of accounting education*

  - ✓ Escolha dos artigos;

    - 221 artigos compreendidos no período de 2000 a 2004.

  - ✓ Formulação dos objetivos;

    - com base nas pesquisas efetuadas por Riccio e Sakata (2005) em um estudo que analisa a distribuição, as características e a evolução dos textos acadêmicos de contabilidade produzidos em Universidades Brasileira entre 1962 e 1999, dividiram o eixo temático do trabalho em 19 *clusters.* Já Borba e Frezatti (2005), em uma análise dos traços de tendências de uma amostra das revistas cientificas da área contábil publicadas em inglês, dividiram estas classificação em 8 *Clusters.*

Riccio e Sakata (2005)	Borba e Frezatti (2000)
1. Contabilidade e mercados de capital;	1. Contabilidade gerencial e custos;
2. Pesquisa e educação na contabilidade ;	2. Auditoria;
3. Contabilidade para tipos específicos de atividades;	3. Contabilidade geral;
4. Contabilidade para tipos específicos de organizações;	4. Contabilidade internacional;
5. Contabilidade para uma fase específicos de atividade empresarial;	5. Fiscal;
6. História da contabilidade ;	6. Educação;
7. Sistema de Informações contábeis;	7. Tecnologia e sistemas;
8. Teoria da contabilidade ;	8. Ética.
9. Contabilidade de custos;	
10. Contabilidade analítica – econômica;	
11. Contabilidade financeira;	
12. Administração financeira;	
13. Auditoria interna;	
14. Contabilidade internacional;	
15. Contabilidade gerencial;	
16. Aspectos organizacionais e comportamentais na Contabilidade	
17. Contabilidade pública;	
18. Contabilidade social e ambiental;	
19. Contabilidade tributária.	

Quadro 4: Classificação temática de acordo com Riccio e Sakata (2005)
e Borba e Fezatti (2000).
Fonte: elaborado pela autora

Diversos tipos de critérios foram considerados neste tópico, respeitando os mesmos adotados pela AAA. Sendo assim optou-se por um ajuste excluindo alguns tópicos expostos por Riccio e Sakata (2005) e adicionando outros aos de Borba e Frezatti (2000), abaixo verifica-se uma classificação em 10 clusters:

Classificação Temática - *Clusters*
1. Auditoria;
2. Fraude e ética;
3. Contabilidade internacional e harmonização das normas contábeis;
4. Contabilidade de Entidades de 3º Setor;
5. Contabilidade ambiental;
6. Contabilidade pública;
7. Contabilidade tributária;
8. Metodologia de ensino;
9. Contabilidade e mercado de capitais;
10. Contabilidade gerencial e de custos.

Quadro 5: Classificação Temática adotada
Fonte: elaborado pela autora

✓ Elaboração dos indicadores:

Este tópico foi baseado em diversos trabalhos que apontaram para as mesmas características ou semelhantes conforme Quadro 6.

Indicadores	Pesquisas já realizadas
• Quantidade de autores por artigo	Borba e Dal-Ri Murcia (2005)
	Callado (2005)
	Filho (2006)
• País de origem das Universidades dos autores	Borba e Dal-Ri Murcia (2005)
	Borba e Frezatti (2000)
	Cardoso et al (2004)
	Callado (2005)
	Oliveira (2002)
• Freqüência de publicação das universidades	Borba e Frezatti (2000)
	Filho (2006)
• Freqüência quanto ao gênero - (masculino e feminino)	Filho (2006)
• Metodologia de pesquisa utilizada nos artigos	Borba e Frezatti (2000)
	Theóphilo e Iudicíbus (2005)
	Hoppen (1998)
	Watson at al (2003)
• Quantidade de autores por artigo	Cardoso et al (2004)
	Filho (2006)

Quadro 6 : Pesquisas já realizadas - Indicadores das características dos artigos
Fonte: elaborado pela autora

Os indicadores para a análise dos artigos seguiram algumas das características de pesquisas contidas no Quadro 6. Portanto, a análise destas características foram analisadas separadamente e os resultados da pesquisas estão contidas no Capítulo 5.

✓ Constituição do *corpus*; Bardin (1977, p. 104), define *corpus* como sendo um conjunto de documentos submetidos aos procedimentos analíticos;
- o *corpus* refere-se aos *abstracts* dos artigos, neste caso.

✓ Preparação do material;
- os dados foram planilhados de maneira estruturada em um banco de dados em planilha *excel*, tendo como bases, os anos de publicação, os volumes e as edições de cada periódico.

- na exploração do material:
  - ✓ Administração das técnicas sobre o *corpus;*
    - utilização de planilhas *excel de forma ordenada e separada por revista;*
  - ✓ Operações estatísticas;
    - utilização dos filtros, gráficos e tabelas;
  - ✓ Provas de validação;
    - verificação da quantidade de artigos, de autores e de universidades.

- no tratamento dos resultados:
  - ✓ Inferência;
    - palavra-chave;
  - ✓ Interpretação;
    - através da leitura do *abstract;*
  - ✓ Utilização dos resultados de análises com fins teóricos.
    - confecção de tabelas e gráficos;

4 DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS RESULTADOS

4.1 DESCRIÇÃO DOS DADOS

As informações expostas neste capítulo foram extraídas das publicações das revistas *Issues in Accounting Education* e *Journal of Accounting Education*, no período compreendido entre 2000 e 2004 conforme dados expostos na tabela 1 a seguir:

Tabela 1: Quantidade de revistas e artigos revisados – IAE e JAED

Revistas	2000		2001		2002		2003		2004		Total	
Analisadas	Revistas	Artigos	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas	Revistas
IAE	4	24	4	15	4	19	4	19	4	17	20	94
JAED	4	26	4	22	4	24	4	27	4	28	20	127
Total:	**8**	**50**	**8**	**37**	**8**	**43**	**8**	**46**	**8**	**45**	**40**	**221**

Fonte: elaborado pela autora

4.1.1 Classificação

Diversos critérios para a classificação temática dos artigos foram levados em consideração, como, por exemplo, a classificação utilizada por Riccio , (2000, p. 4). Esta classificação foi criada para limitar a pesquisa e parametrizar de forma sintética os artigos publicados entre o período de 2000 a 2004 pelas revistas IAE e JAED

As Tabelas 2 e 3 demonstram o total de artigos publicados e analisados pelas revistas IAE e JAED de acordo com cada *cluster* definido.

Tabela 2 Classificação temática - *clusters* da revista – IAE

Classificação Temática	2000		2001		2002		2003		2004		Total	
	IAE	%	IAE	%	IAE	%	IAE	%	IAE	%	Qtde	%
Auditoria	4	15,38%	1	4,55%	3	12,50%	6	18,52%	2	7,15%	16	11,90%
Fraudes e Ética	-	-	-	-	1	4,17%	1	3,70%	5	17,86%	7	5,56%
Cont. Intern e Harmonização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cont. Entidades de 3º setor	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cont. Social e Ambiental	2	7,69%	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1,59%
Cont. Pública	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cont. Tributária	1	3,85%	2	9,09%	-	-	-	-	1	3,57%	4	3,17%
Metodologia de Ensino	6	23,08%	9	40,91%	8	33,33%	10	37,04%	9	32,14%	42	32,54%
Cont. e Mercado de Capitais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cont. Gerencial e de Custos	13	50,00%	10	45,45%	12	50,00%	10	40,74%	11	39,28%	56	45,24%
Total:	**26**	**20,47%**	**22**	**17,32%**	**24**	**18,90%**	**27**	**21,26%**	**28**	**22,05%**	**127**	**100,00%**

Fonte: elaborado pela autora

Na análise de um total de 127 artigos publicados na revista IAE, 57 (45,24%) artigos referem-se à contabilidade gerencial e de custos, nesta classificação verifica-se que a média de artigos publicados por ano manteve-se constante e que o grau de importância dado a esta área tem sido bastante expressiva no meio acadêmico, já com relação à metodologia de ensino 41 (32,54%) dos artigos referem-se a este tema, embora no período de 2001, este percentual aumentou para 40,91% do total dos artigos publicados neste ano.

Tópicos como contabilidade ambiental e contabilidade tributária, possuem algo em torno de 2,5%, já de acordo com a contabilidade internacional e harmonização das normas contábeis, contabilidade das entidades de 3º setor, contabilidade pública e contabilidade de mercado de capitais, não foi verifcado nenhuma ocorrência.

Tabela 3 Classificação temática da revista – JAED

Classificação Temática	2000		2001		2002		2003		2004		Total	
	JAED	%	JAED	%	JAED	%	JAED	%	JAED	%	Qtde	%
Auditoria	1	4,17%	1	6,67%	1	5,26%	1	5,26%	-	-	4	4,26%
Fraudes e Ética	1	4,17%	-	-	-	-	1	5,26%	-	-	2	2,13%
Cont. Intern e Harmonização	-	-	2	13,33%	-	-	-	-	-	-	2	2,13%
Cont. Entidades de 3º setor	-	-	1	6,67%	-	-	-	-	-	-	1	1,06%
Cont. Social e Ambiental	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cont. Pública	-	-	-	-	1	5,26%	-	-	-	-	1	1,06%
Cont. Tributária	-	-	1	6,67%	-	-	-	-	-	-	1	1,06%
Metodologia de Ensino	10	41,67%	7	46,67%	14	73,68%	10	52,63%	11	64,71%	52	55,32%
Cont. e Mercado de Capitais	1	4,17%	-	-	1	5,26%	-	-	1	5,88%	3	3,19%
Cont. Gerencial e de Custos	11	45,83%	3	20,00%	2	10,53%	7	36,84%	5	29,41%	28	29,79%
Total:	**24**	**25,53%**	**15**	**15,96%**	**19**	**20,21%**	**19**	**20,21%**	**17**	**18,09%**	**94**	**100,00%**

Fonte: elaborado pela autora

De acordo com a análise de um total de 94 artigos publicados pela revista JAED, 52 (55,32%) estão relacionados com a metodologia de ensino, sofrendo diversas flutuações no período analisado. Com relação à contabilidade gerencial, 28 (29,79%) artigos abordam este assunto, expressivos aumentos ocorreram nos anos de 2002 com 73,68% e em 2004 com 64,71% do total dos artigos publicados neste período.

Temas como auditoria, fraudes e ética foram abordados durante o período, porém não ultrapassaram 5%, também ficou evidenciado que assuntos relacionados com a contabilidade internacional, ambiental, tributária, mercados de capitais e entidades de 3º setor possuem algo em torno de 2%.

Em uma análise comparativa quanto aos dados demonstrados nas Tabelas 2 e 3 constata-se que em ambas as revistas, os temas de maior abordagem foram: *Contabilidade gerencial e custos e metodologia de ensino.*

4.1.2 Número de autores por artigo

Neste item, busca-se de forma simplificada definir qual o grau de parceria utilizada nas revistas IAE e JAED para a publicação de tais artigos.

Tabela 4 Autores por artigo – IAE

Qtde de autores por artigo	2000	2001	2002	2003	2004	Qtde de artigos	%
1	8	5	8	7	8	**36**	**28,35%**
2	10	8	9	9	13	**49**	**38,58%**
3	6	9	4	10	7	**36**	**28,35%**
4	2	-	3	-	-	**5**	**3,94%**
5	-	-	-	-	-	**-**	**-**
6	-	-	-	1	-	**1**	**0,79%**
Total:	**26**	**22**	**24**	**27**	**28**	**127**	**100,00%**

Fonte: elaborado pela autora

Conforme apresentado na Tabela 4, destacam-se os artigos produzidos por dois ou três autores, totalizando 85 (66,93%) artigos.

Os dados acima refletem características de parceria na publicação destes artigos, porém a produção de trabalhos de forma individual é expressiva representado 35 (27,56%). Formas de parceria com quatro ou mais autores são pouco utilizadas, representando apenas 6 (4,72%) artigos.

Tabela 5 Autores por artigo – JAED

Qtde de autores por artigo	2000	2001	2002	2003	2004	Qtde de artigos	%
1	5	6	3	4	5	**23**	**24,47%**
2	7	5	11	10	9	**42**	**44,68%**
3	10	3	3	2	3	**21**	**22,34%**
4	1	1	1	3	-	**6**	**6,38%**
5	1	-	1	-	-	**2**	**2,13%**
6	-	-	-	-	-	**-**	**-**
Total:	**24**	**15**	**19**	**19**	**17**	**94**	**100,00%**

Fonte: elaborado pela autora

Do total de artigos publicados na revista JAED conforme apresentado acima, destaca-se aqueles produzidos por dois ou três autores totalizando 65 (69,15%)

artigos de 94 artigos publicados na revista. As características na publicação individual destes artigos foram expressivos representado 23 (24,47%) do total dos artigos publicados.

Pode-se afirmar que, o mesmo ocorre na JAED (TABELA 5) com relação à IAE (TABELA 4) em se tratando de artigos com forma de parceria com quatro ou mais autores, é possível visualizar ainda, que nas duas revistas a forma de parceria adotada são muito parecidas, ou seja, normalmente os autores optam por fazer trabalhos individuais, ou em parceria com pelo menos mais um ou dois autores.

4.1.3 Frequência de autores por gênero

Neste tópico pretende-se verificar, qual a participação por gênero feminino e masculino das autorias dos artigos das revistas em análise. Por tratar-se de análise de artigos em língua inglesa alguns nomes de autores são de difícil identificação, sendo assim, os percentuais expostos nas Tabelas 6 e 7, podem conter um certo grau de restrição.

Tabela 6 Frequência de autores por gênero – IAE

Ano	Sexo				Total
	Homem	%	Mulher	%	
2000	39	72,22%	15	27,78%	**54**
2001	32	66,67%	16	33,33%	**48**
2002	39	78,00%	11	22,00%	**50**
2003	45	75,00%	15	25,00%	**60**
2004	36	64,29%	20	35,71%	**56**
Total:	**191**	**71,27%**	**77**	**28,73%**	**268**

Fonte: elaborado pela autora

É possível identificar que no período em análise na revista IAE (TABELA 6), de um total de 268 autores, 191 (71,27%) são do sexo masculino, enquanto 77 (28,73%) do sexo feminino. Nesta revista, a diferença entre as publicações de artigos femininos e masculinos são de 42,54%, onde os homens se destacam.

Tabela 7 Frequência de autores por gênero – JAED

Ano	Sexo				Total
	Homem	%	Mulher	%	
2000	31	53,45%	27	46,55%	**58**
2001	12	41,38%	17	58,62%	**29**
2002	24	55,81%	19	44,19%	**43**
2003	27	64,29%	15	35,71%	**42**
2004	21	65,63%	11	34,38%	**32**
Total:	**115**	**56,37%**	**89**	**43,63%**	**204**

Fonte: elaborado pela autora

De um total de 204 autores, 115 (56,37%) são do sexo masculino, enquanto 89 (43,63%) do sexo feminino. Nesta revista, ao contrário da revista IAE, as diferenças entre os dois gêneros é consideravelmente pequena.

4.1.4 Origem das universidades dos autores

A análise dos artigos quanto à origem das universidades pode ser definida de acordo com o país ao qual se vinculam os autores dos artigos. Nos período de 2000 a 2004, foram analisados artigos de origem de diversos países como Austrália, Canadá, Estados Unidos, China, Singapura, Irlanda, Nova Zelândia, Reino Unido e Rússia.

Tabela 8: País de Autoria – IAE

País	**2000**	**2001**	**2002**	**2003**	**2004**	**Total**
Canadá	2	2	2	3	2	**11**
Estados Unidos	50	45	46	55	52	**248**
Não divulgado	1	1	-	-	-	**2**
Reino Unido	1	-	2	-	2	**5**
Rússia	-	-	-	2	-	**2**
Total:	**52**	**46**	**48**	**57**	**54**	**268**

Fonte: elaborado pela autora

Verifica-se na tabela acima que a predominância da origem dos autores por país, pertence aos Estados Unidos, ou seja, de um total de 268 autores, 248 (92%). Em segundo lugar, com um número pouco expressivo de apenas 11 (4%) artigos foram publicados por autores de universidades do Canadá.

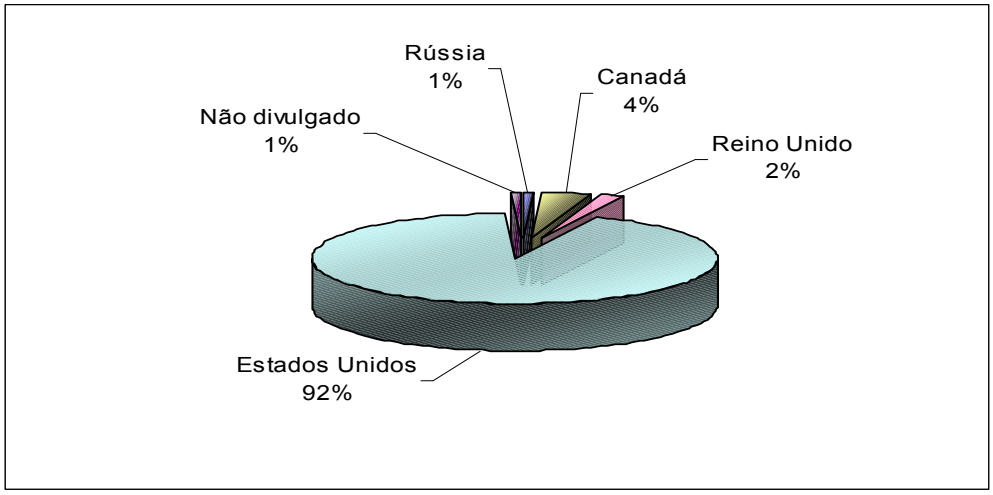


Gráfico 1: Distribuição de freqüência por país de autoria –IAE
Fonte: elaborado pela autora

Convém expor que, o país de autoria refere-se à universidade à qual o autor está associado e não à origem deste. No que se refere ao item *Não divulgado*, significa que o autor não possui vínculo com nenhuma instituição de ensino.

Tabela 9 País de Autoria – JAED

País	2000	2001	2002	2003	2004	Total
Austrália	3	-	1	1	1	**6**
Canadá	-	1	-	-	-	**1**
China	-	2	-	-	-	**2**
Irlanda	-	-	-	2	-	**2**
Singapura	-	-	-	3	-	**3**
Nova Zelândia	3	-	2	-	-	**5**
Reino Unido	1	-	-	-	-	**1**
Estados Unidos	51	26	40	36	31	**184**
Total:	**58**	**29**	**43**	**42**	**32**	**204**

Fonte: elaborado pela autora

Na análise da Tabela 9, verifica-se que de um total de 207 autores, 184 (91%), dos autores são oriundos de universidades norte-americanas.

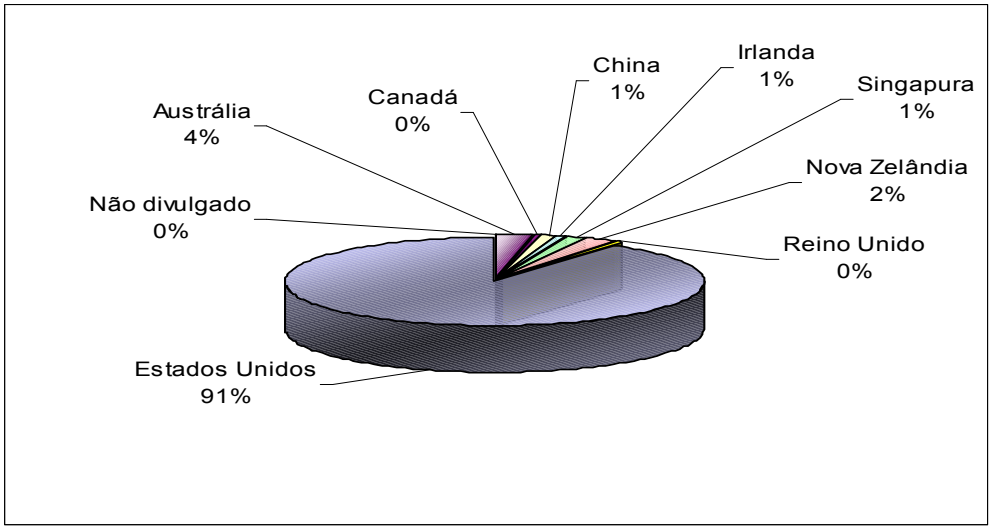


Gráfico 2: Distribuição de freqüência por país de autoria – JAED
Fonte: Elaborado pela autora.

Ficou evidente nos Gráficos 1 e 2 que os principais centros de pesquisas em contabilidade estão nas universidades norte-americanas, ou seja a origem das universidades dos autores são predominantemente dos Estados Unidos, portanto, os dados obtidos, conduz à conclusão de que o maior avanço da área contábil, está centralizada em um país cuja potencialização da produção cientifica na área acadêmica é um dos principais focos.

Os artigos publicados nos periódicos em questão por países como a Austrália e Nova Zelândia, são escassos. Pode-se dizer que a precariedade da produção científica destes países pode ser explicada, em parte, pelo fato de haver menor percentual de Universidades da área contábil, ou simplesmente pelo fato de que o assunto não é tratado com a devida importância da qual a globalização tem exigido da área, principalmente no que diz respeito ao sistema de informação contábil de forma padronizada.

Pode-se destacar ainda que em ambas as revistas não houve a ocorrência de publicações de artigos de nenhuma universidade da América Latina, e nenhum pesquisador brasileiro possui artigo publicado nestas revistas, o fato de não haver publicações de artigos brasileiros nestas revistas, não significa que não haja trabalhos de boa qualidade realizado no país relacionados a educação contábil e sim porque a publicação deve ser feita no idioma inglês, o que já é uma restrição. Também é importante destacar que a publicação nestes periódicos de contabilidade é uma tarefa muito difícil, pois a taxa de corte ou índice de rejeição de artigos é de 79% na revista IAE e de 75% na JAED.

4.1.5 Freqüência de publicações por universidade

Segundo ZEFF (1996, p.160),

> Nos Estados Unidos a sobrevivência dos cientistas em suas faculdades ou universidades é determinada pela sua produtividade científica, com ênfase na publicação de periódicos de alto prestígio, na busca de conciliar quantidade com qualidade.

Para Oliveira (2002, p. 70 apud ZEFF, 1996, p. 160): “Na análise da contribuição de um artigo para a comunidade científica e para o avanço da ciência, são muito prestigiados nesse país os periódicos que privilegiam a originalidade e a atualidade dos temas abordados”.

Tabela 10 Freqüência das publicações das Universidades – IAE e JAED

I.ACC			J.ACC		
Qtde Artigos Publicados	**Universidades**	**%**	**Qtde Artigos Publicados**	**Universidades**	**%**
1	65	53,28%	1	73	61,34%
2	24	19,67%	2	24	20,17%
3	12	9,84%	3	13	10,92%
4	8	6,56%	4	5	4,20%
5	5	4,10%	5	2	1,68%
6	2	1,64%	6	1	0,84%
7	3	2,46%	7	-	-
8	1	0,82%	8	1	0,84%
9	1	0,82%	-	-	-
12	1	0,82%	12	-	-
Total:	**122**	**100,00%**	**Total:**	**119**	**100,00%**

Fonte: elaborado pela autora

Verifica-se na Tabela 10, que de um total de 122 universidades que publicaram na revista IAE, 65 (53,28%) universidades publicaram somente um artigo no decorrer do período analisado, 44 (36,07%) universidades publicaram nesta revista entre dois e quatro artigos, enquanto 13 (10,66%) das universidades publicaram 5 ou mais artigos, somente uma universidade destacou-se na publicação com uma freqüência de 12 artigos publicados, a instituição em questão trata-se da *University of Saskatchewan* localizada em Saskatchewan (Canadá)

Ainda com relação à Tabela 10, verifica-se que de um total de 119 universidades que publicaram na revista JAED 73 (61,34%) universidades publicaram somente um artigo no decorrer do período analisado, 42 (35,29%) universidades publicaram entre dois e quatro artigos e que somente uma universidade destacou-se na publicação de artigos com uma freqüência de 8 artigos publicados, a universidade em questão trata-se da *Villanova University*, localizada no Estado da Pennsylvania (Estados Unidos).

A maioria dos autores dos artigos publicados na IAE e JAED são de origem institucional, ou seja, estão vinculados a Instituições de Ensino. Na grande maioria das vezes estas instituições e também os cursos de contabilidade são avaliados pela quantidade de produção científica produzida e publicada, este é um dos incentivos dos quais o sistema de ensino estabelece para que tais reconhecimentos sejam feitos.

4.1.6 Metodologia Identificada nos artigos

Pode-se dizer que, com relação a metodologia adotada não há uma regra a ser seguida, ou seja, cada autor define um parâmetro de acordo com os objetivos e necessidades de cada trabalho. Para a análise dos artigos, foram divididas em duas etapas, de forma que ficasse mais clara a identificação da tipologia adotada.

Na etapa 1: Para a identificação das metodologias adotadas pelos autores das pesquisas, optou-se pela classificação: teórico, teórico-empírico e estudo de caso.

Tabela 11 Metodologia Identificada nos Artigos – IAE

Metodologia	**Período**					**Total**
	2000	**2001**	**2002**	**2003**	**2004**	
Estudo de Caso	11	12	13	10	13	59
Teórico-Empírico	14	9	7	16	14	60
Teórico	1	1	4	2	-	8
Total:	**26**	**22**	**24**	**28**	**27**	**127**

Fonte: elaborado pela autora

Os dados da Tabela 11, demonstram que os estudos de caso e as pesquisas teórico-empíricas, são mais utilizadas por tratar-se formas de aplicações práticas e de testes rápidos, os chamados *"Quick Quizzes"* em sala de aula.

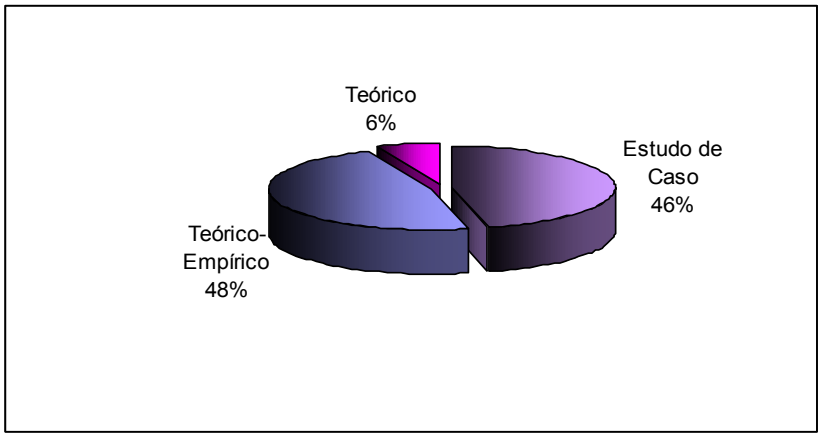


Gráfico 3: Distribuição de freqüência da metodologia identificada nos artigos – IAE
Fonte: Elaborado pela autora

Os dados evidenciados no Gráfico 6 demonstram que um grande número de artigos pode ser evidenciado como estudo de caso e pesquisa teórico-empírica, o que caracteriza a pesquisa na área educacional.

- 59 (46%), são enquadrados como *estudo de caso;*
- 60 (48%) foram classificados como *teórico-empírico;*
- 8 (6%) foram identificados como *teórico.*

Tabela 12 Metodologia Identificada nos Artigos – JAED

Metodologia	Período					Total
	2000	2001	2002	2003	2004	
Estudo de Caso	9	7	13	7	9	45
Teórico-Empírico	6	4	4	9	6	29
Teórico	9	4	2	3	2	20
Total:	**24**	**15**	**19**	**19**	**17**	**94**

Fonte: elaborado pela autora

De acordo com Bonoma, 1985, o método do Estudo de Caso tem sido visto mais como um recurso pedagógico ou como uma maneira para se gerar *"insights*" exploratórios, do que um método de pesquisa propriamente dito e isto tem ajudado a mantê-lo nesta condição.

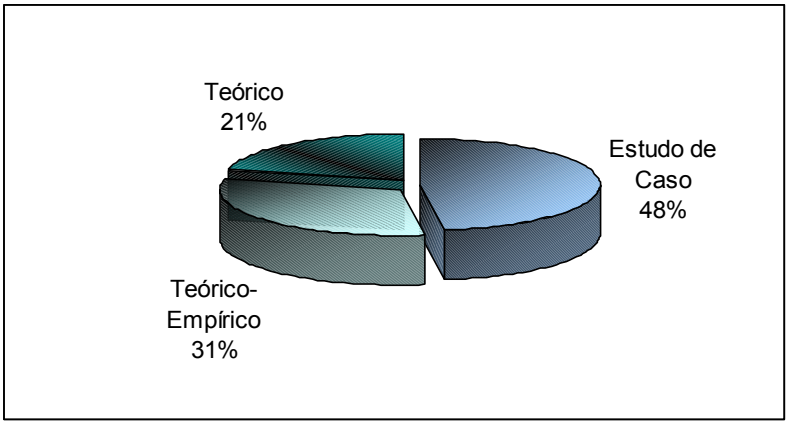


Gráfico 4: Distribuição de freqüência da metodologia identificada nos artigos – JAED
Fonte: Elaborado pela autora

Pode-se observar na Tabela 12 e no Gráfico 4, que prevalecem os estudos de caso e também as pesquisa teórico-empíricas como metodologia adotada pelos autores, seguindo os mesmos resultados obtidos na AIEE.

- 45 (48%) dos artigos são classificados como *estudo de caso;*
- 29 (31%) dos artigos foram enquadrados como te*órico-empírico*;
- 20 (21%) dos artigos são *teóricos*.

Com relação a JAED nota-se que 21% do total dos artigos são teóricos enquanto na revista IAE apenas 6% seguem esta tipologia.

Na etapa 2: Para a identificação dos critérios de metodologia adotados pelos autores das pesquisas, foram classificados em: pesquisas exploratórias, descritivas e explicativas.

Tabela 13 Critérios de metodologia identificados nos artigos – IAE

Tipologia do Artigo	Qtde por área					Total
	2000	2001	2002	2003	2004	
Exploratória	7	9	6	4	4	30
Pesquisa Descriva	19	13	15	19	24	90
Explicativas	-	-	3	4	-	7
Total:	**26**	**22**	**24**	**27**	**28**	**127**

Fonte: elaborado pela autora

Pode-se observar na Tabela 13, que prevalece a pesquisa descritiva nesta revista, uma vez, que a maioria dos artigos são estudos de caso e também pesquisas teórico-empíricas, desta forma, tornam-se mais adequada para a descrição do trabalho.

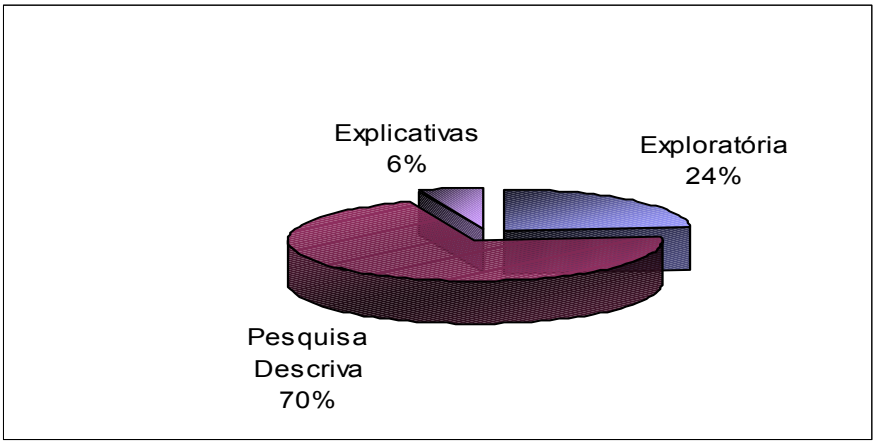


Gráfico 5: Distribuição de freqüência dos critérios de metodologia identificados nos artigos – IAE
Fonte: Elaborado pela autora

Os resultados obtidos nesta revista foram:

- 30 (24%) dos artigos enquadram-se categoria de *pesquisas exploratórias;*
- 90 (70%) foram enquadrados como *pesquisa descritiva;*
- 7 (6%) dos artigos são *pesquisa explicativas;*

Tabela 14 Critérios de metodologia identificados nos artigos – JAED

Tipologia do Artigo	Período					Total
	2000	2001	2002	2003	2004	
Exploratória	13	5	7	8	8	41
Pesquisa Descriva	10	7	12	9	9	47
Explicativas	1	3	-	2	-	6
Total:	**24**	**15**	**19**	**19**	**17**	**94**

Fonte: elaborado pela autora

Verifica-se na Tabela 14 que a proporção de artigos descritivos e exploratórios são quase os mesmos, uma vez que para Tripodi et al. (1975) afirmam que os estudos exploratórios são baseados na pressuposição de que através do uso de procedimentos relativamente sistemáticos, pode-se desenvolver hipóteses relevantes a um determinado fenômeno, pode-se evidenciar que grande parte das pesquisas são exploratórias.

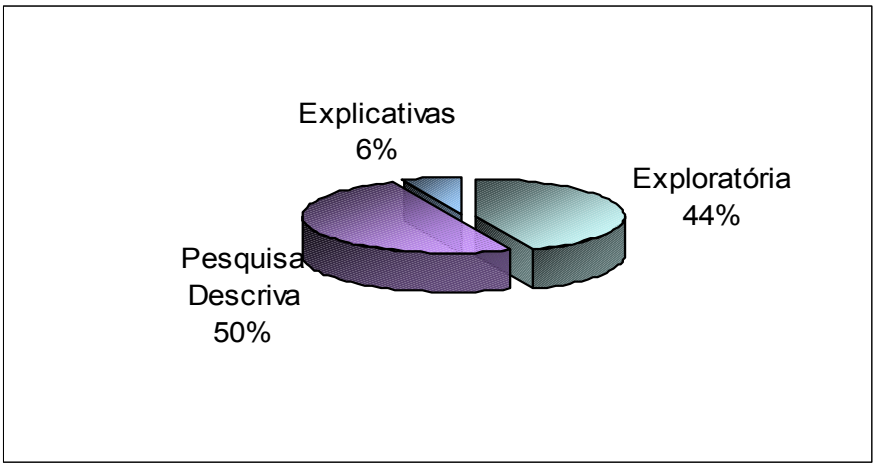


Gráfico 6: Distribuição de freqüência dos critérios de metodologia identificados nos artigos – JAED
Fonte: Elaborado pela autora

Os dados acima evidenciam que a pesquisa descritiva equivale a 50% dos trabalhos publicados no período analisado na revista JAED, como na revista IAE a maioria dos artigos também são exploratórios e descritivos. Os resultados obtidos foram:

- 41 (44%) dos artigos enquadram-se na categoria de *pesquisa exploratória*;
- 47 (50%) dos artigos foram enquadrados como *pesquisa descritiva*;
- 6 (6%) dos artigos foram identificados em *pesquisas explicativas.*

5 CONCLUSÃO

Este trabalho buscou conhecer algumas características dos artigos publicados nas únicas duas revistas de educação contábil publicadas em língua inglesa disponibilizadas para pesquisa no Portal CAPES, que são: a *Issues in Accounting Education e a Journal of Accounting Education,* sendo que a primeira pertence à AAA (American Accounting Association) e a segunda à *Elsevier Science Direct*. O estudo consistiu na análise de 221 artigos (sendo 127 da IAE e 94 da JAED) compreendidos no período de 2000 a 2004, a pesquisa teve um caráter exploratório através de uma amostragem integral dos artigos, a análise limitou-se a interpretação e classificação da análise de conteúdo dos *abstracts.*

5.1 QUANTO A PROBLEMÁTICA

Quanto a problemática exposta no item 1.1, na qual o trabalho se dispôs a responder a seguinte pergunta: **Quais as características das pesquisas publicadas nas duas revistas de educação contábil em língua inglesa disponibilizadas no portal CAPES*?***

Com base na revisão teórica e na pesquisa bibliográfica efetuada em trabalhos anteriores que seguiram a mesma linha de pesquisa, foi possível identificar algumas das principais características destas revistas e também classificar cada artigo em uma área temática específica – *os clusters.*

Ao se investigar as áreas temáticas dos trabalhos apresentados, ficou evidenciado que 94 (42,53%) do total dos artigos referem-se a metodologia de ensino, o que já podia se esperar em se tratando da análise de revistas voltadas para a educação contábil. Por outro lado, verificou-se que 84 (38,01%) dos artigos referem-se à contabilidade gerencial e de custos.

O resultado desta análise é de grande importância para o pesquisador, no sentido de encontrar novos assuntos dos quais ainda não foram abordados e avaliar, desta forma, o seu potencial de publicação em tais revistas.

5.2 QUANTO AOS OBJETIVOS

Com relação aos objetivos específicos relacionados no item 1.2.2 deste trabalho, os aspectos conclusivos são:

- ✓ Quanto ao número de autores por artigo – Ficou evidente que em ambas as revistas, os autores optam por fazer trabalhos individuais ou em parceria com pelo menos mais um ou dois autores;
- ✓ No que refere-se à freqüência de autores por gênero (masculino e feminino) – verificou-se que na revista IAE 71% dos autores são do sexo masculino, por outro lado, na revista JAED este percentual é de apenas 56%;
- ✓ Ao se investigar a origem das universidades dos autores, ficou evidenciado que 92% do total de autores da revista IAE são originários de universidades norte-americanas, enquanto na revista JAED este percentual é de 91%. Pode-se verificar neste tópico uma hegemonia das universidades americanas na publicação de artigos em tais revistas;
- ✓ Através da análise da freqüência das publicações das universidades, verifica-se que em ambas as revistas, mais de 55% das universidades publicaram apenas um artigo em pelo menos uma das duas revistas analisadas, são poucas as universidades que conseguem publicar mais que dois ou três artigos, verificou-se apenas algumas exceções. A baixa freqüência com relação a publicação nestas revistas, pode ser explicada com relação a dificuldade na seleção do artigo devido aos rígidos critérios utilizados pelos editoriais para aceitação de um artigo para publicação, principalmente, pela taxa de corte ou índice de rejeição ser de 79% para a IAE e de 75% para a JAED;
- ✓ As análises quanto à metodologia adotada pelos autores dos artigos, buscou de forma simplificada demonstrar quais as principais tipologias de pesquisas têm sido adotadas. Por tratar-se de revistas de educação cientifica, grande parte dos trabalhos referem-se a testes e avaliações efetuados em sala de aula, ficou evidenciado que mais de 90% dos trabalhos da revista IAE são teórico-empirícos e estudos de caso, por outro lado, este percentual passa a ser de 80% na revista JAED.

Com isso, pode-se afirmar que tanto quanto o objetivo geral quanto os objetivos específicos foram atingidos na consecução deste trabalho.

5.3 SUGESTÕES PARA TRABALHOS FUTUROS

O trabalho levantou algumas das principais características dos artigos publicados nas revistas em questão, porém, pode-se concluir que é necessário um maior esforço em meios acadêmicos quanto a divulgação e exteriorização das pesquisas nacionais, potencializando assim os pesquisadores brasileiros e os incentivando a “correr atrás” das publicações, uma vez que o curriculum de um aluno ou professor, no meio acadêmico, é avaliado pelo seu índice e potencial de publicação.

Sugere-se ainda que a partir deste estudo, outros levantamentos com as mesmas revistas sejam feitos de maneira mais analítica, buscando a existência de novos enfoques na classificação temática – *clusters* como por exemplo, mostrar as possibilidades de haver a coexistência entre contabilidade gerencial e financeira, e fazer uma comparação com os principais periódicos de educação nacional.

REFERÊNCIAS

Portal AAA *(American Accounting Education)*: *Issues in Accounting Education* Disponível em: <http://aaahq/pubsauthor.htm> acesso em: 05 ago. 2006.

ACKERT, Lucy F; CHURCH, Bryan K. e TURNER, Deborah H. *Experimental market behavior and accounting student's knowledge of permanent earnings.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 1, p. 1-19, Fev. 2001.

AGOGLIA, Christopher P.; BROWN, Kevin F. e HANNO, Dennis M. *Dickinson Technologies, Inc.: Assessing control environment and fraud risk.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 71-78, Fev. 2003.

AMERNIC, Joel H; ROBB, Sean W G . *"Quality of earnings" as a framing device and unifying theme in intermediate financial accounting.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 1-21, Fev 2003.

ANDRADE, Maria Margarida de. **Como preparar trabalhos para cursos de pós-graduação: noções práticas.** 5. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

ANTHONY, Joseph H. *As Easy as ABC***.** ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 359-361. Ago. 2004.

APOSTOLOU, Barbara; WATSON, Stephanie F.; HASSELL, John M. e WEBBER, Sally A. *Accounting education literature review (1997–1999).* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 1, p. 1-61, Mar. 2001.

ARMSTRONG, Mary Beth ; KETZ, J. Edward e OWSEN, Dwight. *Ethics education in accounting: moving toward ethical motivation and ethical behavior*. ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 1, p.1-16, Mar. 2003.

ARYA, Anil, FELLINGHAM, John C. e SCHROEDER Douglas A**.** Estimating transactions given balance sheets and an income statement. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 3, p. 393-411, Ago. 2000.

ARYA, Anil; FELLINGHAM, John C; SCHROEDER, Douglas A. *An academic curriculum proposal.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 29-35, Fev. 2003.

ASHBAUGH, Hollis e JOHNSTONE, Karla M. *Developing students' technical knowledge and professional skills: A sequence of short cases in intermediate financial accounting*. ***Issues in Accounting Education***, ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p. 67-88, Feb. 2000.

ASHBAUGH, Hollis; JOHNSTONE, Karla M. e WARFIELD, Terry D. *Outcome assessment of a writing-skill improvement initiative: Results and methodological implications.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 2, p. 123-148, Mai. 2002.

BAILEY, Charles D. *An unusual cash control procedure.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 2, p. 53-67, Jun. 2004.

BAILEY, Charles D.; GUPTA, Sanjay; SCHRADER, Richard W. *Do students' judgment models of instructor efectiveness diver by course level, course content, or individual instructor?* ***Journal of Accounting Education.*** Elsevier Science, v. 18, n. 1, p. 15-34, Mar. 2000.

BAIN , Craig E.; BLANKLEY, Alan I. e FORGIONE, Dana A. *The Methodist Hospital System: Tax exemption and charitable responsibilities not-for-profit hospitals.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 1, p. 67-97, Fev. 2001.

BALAKRISHNAN , Ramji e SPRINKLE, Geoffrey B. *Integrating profit variance analysis and capacity costing to provide better managerial information.* ***Issues in Accounting Education****.* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 2, p. 149-161, Mai. 2002.

BALDWIN, Jane N. e CHESSER, Delton L*. An approach to integrating accounting courses.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 21, n. 2, p.101-126, Jun. 2003.

BALL, Ray e WU, Joanna Shuang. *Case: Jinan Qingqi Motorcycle Co. Ltd.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 4, p. 325-344, Dez. 2004.

BALLOU, Brian W. e KNECHEL, Robert. *Ceskoslovenska Obchodni Banka, a.s.: Applying business risk audit techniques in an emerging market economy.* ***Issues in Accounting Education*** ABI/INFORM Global, *v.* 17, n. 3, p. 289-312, Ago. 2002.

BAMBER, Linda Smith; HUGHES II, K E. *Activity-based costing in the service sector: The Buckeye National Bank.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 3, p. 381-408, Ago. 2001.

BONOMA, Thomas V. - *Case Research in Marketing: Opportunities, Problems, and Process.* ***Journal of Marketing Research***, Vol XXII, May 1985.

BARDIN, Laurence. **Análise de conteúdo:** 3 ed. Lisboa: Edições 70, 2004.

BARROS, A. J. P.; LEHFELD, N. A. S. **Projeto de pesquisa: propostas metodológicas.** Petrópolis: Vozes, 1990.

BARROS, Vaine M. O Novo Velho Enfoque da Informação Contábil**. Revista de Contabilidade & Finanças – USP**, São Paulo, n. 38, p. 102-112, maio/agosto 2005.

BARSKY, Noah P. CATANACH JR, Anthony H. e KOZLOWSKI, Bette M. *Creating Strategic Responses to Critical Risks Facing Accounting Education.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 4, p. 445-462, Nov. 2003.

BASHIR, T. H. *Accounting instruction using the open learning approach.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 229-240, Set. 2000.

BAY, Darlene D. e Greenberg, Robert R. *The relationship of the DIT and behavior: A replication***. *Issues in Accounting Education****,*** ABI/INFORM Global, v.16, n. 3, p. 367-380, Ago. 2001.

BEUREN, Ilse Maria. Trajetória da construção de um trabalho monográfico em contabilidade. In: BEUREN, Ilse Maria (Org.). **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade:** teoria e prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2004. p. 46-75.

BIERSTAKER, James L .; HOWE, Martha e SEOL, Inshik***.*** *Accounting Majors' Perceptions regarding the 150-Hour Rule.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2, p. 211-227, Mai. 2004.

BILLIOT, Mary Jo; GLANDON, Sid e MCFERRIN, Randy.*Factors Affecting the Supply of Accounting Graduates.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 443-467, Nov. 2004.

BIRNBERG, Jacob G. *The role of behavioral research in management accounting education in the 21st century*. ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 4, p. 713-728, Nov. 2000.

BLACCONIERE, Walter G. e HOPKINS, Patrick E. *General Electric: Investment accounting and consolidations.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 3, p. 315-329, Ago. 2002.

BOER, Germain B**.** *Management accounting education: Yesterday, today, and tomorrow***. *Issues in Accounting Education***, ABI/INFORM Global, v. 15, v. 2, p. 313-334, Mai. 2000.

BOOCKHOLDT, James L. Comptronix, Inc.: *An audit cause involving fraud.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p. 105-128, Feb. 2000.

BOONE, C. E.; KURTZ, D. L. **Marketing contemporâneo**. 8. ed. Rio de Janeiro: LTC, 1998.

BOONE, Jeff P. e COE, Teddy L *The 150-hour requirement and changes in the supply of accounting undergraduates: Evidence from a quasi-experiment.* ***Issues in Accounting Education****;* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 3, p. 253-268, Ago. 2002.

BORBA, J. Alonso. **Oportunidades para pesquisa e publicação em contabilidade: Um estudo preliminar sobre as revistas acadêmicas de língua inglesa do portal de periódicos da CAPES**. 6ª Congresso USP, 2006.

BORTHICK , A Fayé e JONES, Donald R *The motivation for collaborative discovery learning online and its application in an information systems assurance course****. Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 2, p. 181-210, Mai. 2000.

BORTHICK , A Fayé e KIGER, Jack E. *Designing audit procedures when evidence is electronic: The case of e-ticket travel revenue.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 3, p. 275-290, Ago. 2003.

BOYD JR., H.W.; WESTFALL, R. **Pesquisa mercadológica**. Rio de Janeiro: Fundação Getúlio Vargas, 1973.

BOYLAN, Scott J. *A Classroom Experiment on the Benefit of Auditing in Financial Markets.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2, p. 189-209, Mai. 2004.

BOYLAN, Scott J. *Using experimental asset markets to illustrate the value of auditing*. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p. 43-65, Feb. 2000.

BREMSER, Wayne e WHITE, Lourdes F. *An experimental approach to learning about the balanced scorecard.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 241-255, Set. 2000.

BREMSER, Wayne G. *Accountants for the Public Interest: strategy implementation and performance measurement for a nonprofit organization.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 1, p.75-86, Mar. 2001.

BREWER, Peter C. *An approach to organizing a management accounting curriculum.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 2, p. 211-235, Mai. 2000.

BREWER, Peter C., CAMPBELL, Robert J. e McCLURE, Richard H. *Wilson Electronics (A) and (B): An ABC capstone experience.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 3, p. 413-458, Ago. 2000.

BREWER, Peter C.; JURAS, Paul E. e BROWNLEE II, Richard. *Global Electronics, Inc.: ABC implementation and the change management process.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 49-69, Fev. 2003.

BRUYNE, Paul de; HERMAN, Jacques; SCHOUTHEETE, Marc de. **Dinâmica da pesquisa em ciências sociais: os pólos da prática metodológica**. Rio de Janeiro: Francisco Alves, 1977.

BRYANT, Stephanie M. e HUNTON, James E. *The use of technology in the delivery of instruction: Implications for accounting educators and educational researchers*. ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p. 129-162, Feb. 2000.

BUCHHEIT, Steve; COLLINS, Denton e REITENGA, Austin. *A cross-discipline comparison of top-tier academic journal publication rates: 1997–1999.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 2, p. 123-130, Jun. 2002.

BYRNE, Marann e FLOOD, Bárbara. *Defining the present and shaping the future: the changing nature of accounting education in Ireland.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 3, p. 197-213, Set. 2003.

CALLADO, Aldo Leonardo Cunha e ALMEIDA, Moisés Araújo. Perfil dos artigos sobre custos no agronegócio publicados nos anais do Congresso Brasileiro de Custos. **Custos e @gronegócio *on line*** – v.1, n. 1, p. 1-20, Jan./Jun. 2004.

CAMPBELL, Steven V; BARONINA, Tatyana e REIDER, Barbara P. *Using expectancy theory to assess group-level differences in student motivation: A replication in the Russian far east.* ***ssues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 2, p. 125-136, Mai. 2003.

CAPLAN, Dennis***.*** *John Adams, Thomas Jefferson, and the Barbary Pirates: An illustration of relevante costs for decision making.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 3, p. 265-273, Ago. 2003.

CASTELLANO, Joseph F. e YOUNG, Saul. Speed Splasher: *An interactive, team-based target costing exercise.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 2, p. 149-155, Jun. 2003.

CASTRO, Claúdio de Moura**. A Prática da Pesquisa**. São Paulo, McGraw-Hill do Brasil, 1977.

CATANACH , Anthony H.; CROLL, David B. e GRINAKER, Robert L**.** *Teaching intermediate financial accounting using a business activity model.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 4, p. 583-603, Nov. 2000.

CERVO, Amado Luiz; BERVIAN, Pedro Alcino. **Metodologia científica:** para uso de estudantes universitários. 3. ed. São Paulo: McGraw-Hill do Brasil, 1983.

CHASTEEN, Lanny G. *Equity method accounting and intercompany transactions.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 2, p. 185-196, Mai. 2002.

CHAU, Gerald e CHAN, Terence. *Challenges faced by accountancy education during and beyond the years of transition - some Hong Kong evidence.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 3, p. 145-162, Set. 2001.

*CHENG, Nam Sang; ENG, Li Li; MAK, Y.T. e CHONG, Chee Leong. Performance measures in the media and software division of Kao (Singapore) Private Limited****.*** ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 2, p.157-184, Jun. 2003.

CHIZZOTTI, Antônio. **Pesquisa em ciências humanas e sociais**. 2. ed. São Paulo: Cortez, 1991.

CHOW, Chee W. e HARRISON, Paul D. *Identifying meaningful and significant topics for research and publication: a sharing of experiences and insights by 'influential' accounting authors.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.183-203, Set. 2002.

CHRISTENSEN, Anne L.; FINGER, Catherine A. e LATHAM, Claire K**.** *New accounting scholars' publications in accounting and non accounting journals.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 3, p. 233-251, Ago. 2002.

CHRISTENSEN, Theodore E; FOGARTY, Timothy J. e WALLACE, Wanda A. *The association between the directional accuracy of self-efficacy and accounting course performance.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p. 1-26, Fev. 2002.

CHURCHILL JR., G.A. **Marketing research**: methodological foundations. Chicago: The Dryden Press, 1987.

CLEAVELAND, M. Catherine e LARKINS, Ernest R. *Web-based practice and feedback improve tax students written communication skills.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 3, p. 211-228, Set. 2004.

CLIKEMAN, Paul M. e HENNING, Steven L *The socialization of undergraduate accounting students*. ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p.1-17, Feb. 2000.

CLIKEMAN, Paul M. *The quality of earnings in the information age***. *Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 411-417, Nov. 2002.

COHEN, Jeffrey R., PANT, Laurie W. e SHARP, David J., *Project earnings manipulation: An ethics case based on agency theory.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 1, p. 89-104, Feb. 2000.

COLLER, Maribeth; HARRISON, Glenn W. e SPILLER JR., Earl A. *Mooresville Honda Company: a case in forensic accounting.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 1, p. 69-94, Mar. 2004.

COLLINS, Denton L., REITENGA, Austin, COLLINS, Allison B. e LANE, Scott.*"Glass walls" in academic accounting? The role of gender in initial employment position.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 3, p. 371-391, Ago. 2000.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, **Princípios Fundamentais de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade:** 3 ed. Brasília: CFC 2001.

COOK, Ellen D. e HAZELWOOD, ANITA C. *An active learning strategy for the classroom "who wants to win . . . some mini chips ahoy?".* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 4, p.297-306, Dez. 2002.

Coulter, John M. e Vogel, Thomas J. *Pets.com, Inc.: Assessing Financial Performance and Risks in the e-Commerce Industry.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 567-582, Nov. 2004.

CRANDALL, Dickie e PHILLIPS, Fred. *Using hypertext in instructional material: Helping students link accounting concept knowledge to case applications.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 2, p. 163-183, Mai. 2002.

CRAWFORD, Dean e HENRY, Eleanor G. *Budgeting and performance evaluation at the Berkshire Toy Company*. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 2, p. 283-309, Mai. 2000.

CURTIS, Mary B. e DAVIS, Mark A. *Assessing knowledge structure in accounting education: an application of Pathfinder Associative Networks.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 3, p. 185-195, Set. 2003.

D' ONOFRIO, Salvatore. **Metodologia do trabalho intelectual.** São Paulo: Atlas, 1999.

DAL-RI MURCIA, Fernando. **Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: Uma reflexão sobre os principais programas de doutorado em contabilidade.** 6ª Congresso USP, 2006.

DAVID , Julie Smith; MACCRACKEN, Harriet e RECKERS, Philip M. J*. Integrating Technology and Business Process Analysis into Introductory Accounting.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 4, p. 417-425, Nov. 2003.

DAVIDSON, Ronald A. *Relationship of study approach and exam performance.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 1, p. 29-44, Mar. 2002.

DAVIS, Harry Z.; HWANG, Lee-Seok e SHOAF, Victory. *The use of individualized problems to improve students' learning.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 3, p. 189-210, Set. 2001.

DAVIS, Michael L. *R&D Entities: Is Control Possible without Owning a Single Share of Stock?* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2,p. 239-247, Mai. 2004.

DEMO, Pedro. **Metodologia científica em ciências sociais**: 3. ed. São Paulo: Atlas, 1995.

DEMPSEY, Stephen J. *On the benefits of a mathematical solutions approach to time value of money instruction: arguments and evidence.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 3, p. 239-260, Set. 2003.

DIKOLLI, Shane S. e SEDATOLE, Karen L. *Delta's New Song: A Case on Cost Estimation in the Airline Industry.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 345-358, Ago. 2004.

DONELAN, Joseph G. e PHILIPICH, Kirk L. *Meeting the 150-hour requirement: the impact of curriculum choice on satisfaction*. ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 2, p.105-121, Jun. 2002.

DRAKE, Andrea; HAKA, Susan F. e RAVENSCROFT, Sue P. *An ABC simulation focusing on incentives and innovation.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 3, p. 443-471, Ago. 2001.

DRAKE, J.E.; MILLER, F.J. **Marketing research**: intelligence and management. Stranton Pa: InternationalTextbooks, 1969.

DRAKE, Philip D. e NIGRINI , Mark J. *Computer assisted analytical procedures using Benford's Law.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 127-146, Jun. 2000.

D'Souza, Julia; Jacob, John e Soderstrom, Naomi S. *Trident Utility: accounting for nuclear decommissioning costs.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 157-169, Jun. 2000.

DU. Angus. *The role of cognitive learning styles in accounting education: developing learning competencies.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 1, p. 29-52, Mar. 2004.

DUNBAR, Amy E. *Genesis of an Online Course***. *Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 321-343 Ago. 2004.

DUNCAN, James R *Quality of earnings and accounting estimates: A case of decisions.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 401-409, Nov. 2002.

DUNN, Cheryl L.; GERARD, Gregory J. e WORRELL, James L. *Evaluation of network operating system security controls***. *Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 3, p. 291-306, Ago. 2003.

DURTSCHI., Cindy. *The Tallahassee BeanCounters: A problem-based learning case in forensic auditing.* ***Issues in Accounting Educatio,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n.2, p. 137-173, Mai. 2003.

EARLEY, Christine E. e KELLY, Patrick T. *A Note on Ethics Educational Interventions in an Undergraduate Auditing Course: Is there an "Enron effect"?* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n.1, p. 53-71, Fev. 2004.

EATON, Tim V. e HUNT, Steven C. *Job search and selection by academic accountants: new and relocating faculty.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 2, p. 67-84, Jun. 2002.

EIDE, Barbara J.; GEIGER, Marshall A. e SCHWARTZ, Bill N. *The Canfield Learning Styles inventory: An assessment of its usefulness in accounting education research***.** ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 3, p. 341-365, Ago. 2001.

Elsevier Science Direct:: *Jounal of Accounting Education* - Disponível em: <http://www.elsevier.com/wps/find/journaldescription.cws_home/840/description#description> . Acesso em 05 ago. 2006

ENTWISTLE, Gary M*. Do the right thing: The "research" curriculum.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 25-27, Fev. 2003.

ENTWISTLE, Gary M. e PHILLIPS, Fred. *Relevance, reliability, and the earnings quality debate.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 79-92, Fev. 2003.

ETHER, Edwin R.; BURMEISTER, Sandra L. e ELDER Randal. J. *Improving student performance and retention via supplemental instruction.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p. 355-368, Dez. 2000.

EVERETT, John O.; KLAMM, Bonnie e STOLTZFUS, Ronald. *Developing benchmarks for evaluating publication records at doctoral programs in accounting*. ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 3, p. 229-252, Set. 2004.

FELTHAM, Tammi S.; PHILLIPS, Fred e SHEEHAN, Norman T. *The same difference? A transfer-pricing case.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 93-99, Fev. 2003.

FESTINGER, L.; KATS, D. **Research methods in the behavioral sciences**. New York: Holt, Rinehart, 1959.

FILHO, Domingos Parra; SANTOS, João Almeida. **Metodologia científica**. São Paulo: Futura, 1998.

FILHO, Geraldo Alemandro. **Padrões de produtividade de autores em periódicos e congressos na área de contabilidade no Brasil: Um estudo bibliométrico.** 6º Congresso USP, 2006.

FISCHER,Carol M.; RUPERT, Timothy J. e WARTICK, Martha L. *Tax policy and planning implications of hidden taxes: efective marginal tax rate exercises.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 1, p. 63-74, Mar. 2001.

FLORENTINO, **Adilson.** A PESQUISA NA FORMAÇÃO DE PROFESSORES – Disponível em: < www.anped.org.br/25/minicurso/apesquisanaformacaodeprofessores.doc >. Acesso em 25 ago. 2006.

FOUCH, Scott R. *Developing functional and personal competencies through an interactive tax research case study.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 4, p. 275-287, Dez. 2004.

FRECKA, Thomas J. e NICHOLS, William D. *Characteristics of Master's in Accounting Degree Programs.* ***Issues in Accounting Educatio,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2, p. 165-188, Mai. 2004.

FREITAS, H. M. R. Análise de dados qualitativos: aplicação e tendências mundiais em sistemas de informação. **Revista de Administração - RAUSP**, v.35, n.4, p.84-102, out./dez. 2000.

FREZATTI, F; BORBA, J. Análise dos traços de tendência de uma amostra das revistas cientificas da área de contabilidade publicadas em língua inglesa. **Caderno de Estudos** Fipecafi, São Paulo Vol. 13, n.25, p.50-78, 2000.

FRUCOT, Veronique G. Jordan, LELAND G. e LEBOW, Marc I.*A & B Companies: Impairment of Goodwill.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 369-376, Ago. 2004.

GEIGER, Marshall A. e OGILBY, Suzanne M. *The first course in accounting: students' perceptions and their efect on the decision to major in accounting,* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 63-78, Jun. 2000.

GELINAS, Ulric J.; LEVY, Elliott S; THIBODEAU, Jay C. *Norwood Office Supplies, Inc.: A teaching case to integrate computer-assisted auditing techniques into the auditing techniques into the auditing course.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 4, p. 603-636, Nov. 2001.

GIL, Antonio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2002.

GOBEIL, Jeff e PHILLIPS, Fred. *Relating case presentation style and level of student knowledge to fact acquisition and application kn accounting case in analyses.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 2, p. 205-222, Mai. 2001.

GODWIN, Norma H.; KEY, Kimberly G. e SAWYER, Rebecca S. *Financial accounting choice and earnings management.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p. 369-376, Dez. 2000.

GOSMAN, Martin L. e KELLY, Trish. *Big customers and their suppliers: A case examining changes in business relationships and their financial effects.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p. 41-55, Fev. 2002.

GRACE, Debra M. e GILSDORF, Jeanette W. *Classroom strategies for improving students oral communication skills.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 2, p. 165-172, Jun. 2004.

GREEN, P. E.; TULL, P. S. Recherche et décisions en marketing. **Presses Universitaires de Grenoble**, 1974.

GRINNELL, D Jacque e HUNT III, Herbert G. *Development of an integrated course in accounting: A focus on environmental issues.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, *v.*15, n. 1, p. 9-42, Feb. 2000.

HALSEY, Robert F. *Using the residual-income stock price valuation model to teach and learn ratio analyses.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 2, p. 257-272, Mai. 2001.

HASSELBACK , James R.; REINSTEIN, Alan e SCHWAN, Edward S*. Benchmarks for evaluating the research productivity of accounting faculty.* ***Journal of Accounting Education***. Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 79-97, Jun. 2000.

HAYWOOD ,M Elizabeth; MCMULLEN Dorothy A. e WYGAL, Donald E. *Using Games to Enhance Student Understanding of Professional and Ethical Responsabilities.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 1, p. 85-89, Fev. 2004.

HERRING III, Hartwell C. e WILLIAMS, Jan R. *The role of objectives in curriculum development.* ***Journal of Accounting Education,*** Elsevier Science, v. 18, n. 1, p. 1-14, Mar. 2000.

HERRON, Terri L. e HALL, Thomas W. *Faculty perceptions of journals: quality and publishing feasibility.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 3, p. 175-210, Set. 2004.

HERTENSTEIN, Julie H. *Component Technologies, Inc.: Adding FlexConnex capacity.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 2, p. 257-282, Mai. 2000.

HIGGS, Julia L. e REISCH, John T. *Testing NCAA compliance at Southeastern State University: A case study.* ***Issues in Accounting Education****.* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p. 95-100, Fev. 2002.

HILLISON, Willian; PACINI, Carl e WILLIANS, Paul F. *Confidentiality of studests record in the eletronic frontier: professors´and administrators´obligations.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p. 301-313, Dez. 2000.

HOGAN , Thomas J.; BIERSTAKER, James L. e SELTZ, William E. *Laborers local 829 health and welfare plan: Testing investments and receivables.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 4, p. 637-649, Nov. 2001.

HOPPEN, Norberto. Sistemas de informação no Brasil: Uma análise dos artigos científicos dos anos 90. **RAC**, v. 2, n. 3, p. 151-177, Set/Dez 1998.

HOQUE, Zahirul. *Using journal articles to teach public sector accounting in higher education.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.139-161, Set. 2002.

HOUSTON, Richard W. e HOWARD, Thomas P. *The UniCast Company: A case illustrating internal auditor involvement in consulting.* ***Issues in Accounting Education ,*** ABI/INFORM Global, *v.* 15, n. 4, p. 635-655, Nov. 2000.

HOWARD, James A. e LUBICH, Bruce H. *Comment on: "The Five-Year Program Debate Continues: An Updated Analysis of the supply of and demand for master´s degrees in accounting.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 4, p. 409-415, Nov. 2003.

HOWARD, T; NIKOLAY, L. Attitude measurement and perceptions of accounting faculty publications outlets. ***The Accounting Review****.* V.58, n.4, p.765-776, 1983.
HULL, R; WRIGHT, G. Faculty perceptions of journal quality: an update. ***Accounting Horizons***. V.4, n.1, p. 77-98, 1990

Hussein, Mohamed E. A. e Tam, Mohamed E. A. *Pilgrims Manufacturing, Inc.: Activity-Based Costing versus Volume-Based Costing.* ***Issues in Accounting Education****,*ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 539-553, Nov. 2004.

Hwang, Angela L.J. *Comparative analysis of accounting treatments for derivatives.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.205-233, Set. 2002.

IVANCEVICH, Susan H. e JOSEPH, Gilbert W. *Zacha technology corporation: Internal control assurance service reporting issues in an e-commerce environment.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 3, p. 473-507, Aug. 2001.

JENNINGS, Marianne M. *Incorporating Ethics and Professionalism into Accounting Education and Research: A discussion of the voids and advocacy for training in seminal works in business ethics.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 1, p. 7-26, Fev. 2004.

JOHNSON, Eric N.; BAIRD, Jane; CASTER, Paul e DILLA, William N. et al. *Challenges to audit education for the 21st century: A survey of curricula, course content, and delivery methods.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 3, p. 241-263, Ago. 2003.

JOHNSTONE, Karla M. e MUZATKO, Steven R. *Resolving difficult accounting issues: A case study in client-auditor interaction.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p.27-39, Fev. 2002.

JONES, Jefferson P. e FIELDS, Kent T. *The role of supplemental instruction in the first accounting course.* ***Issues in Accounting Education****.* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 4, p. 531-547, Nov. 2001.

KAMP, Bart. *Earnings quality assessment by a sell-side financial analyst.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 361-368, Nov. 2002.

KANT, I. Crítica da razão pura, Trad. Valério Rohden e Udo Baldur. São Paulo: Abril Cultural, 1996 (Coleção: Os pensadores)

KEIM, Mary Thomas e GRANT, Terry. *To Tell or Not to Tell: An Auditing Case in Ethical Decision Making and Conflit resolution.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n 4, p. 397-407, Nov. 2003.

KERLINGER, F. N. **Foundations of behavioral research**. 2.ed. New York: Holt, Rinehart, 1973.

KERN, Beth B. *Structuring financial stetament analysis projects to enchance critical thinking skills development.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p.341-353, Dez. 2000.

KHAZRAI, Houshang. **Psicologia Aplicada ao Trabalho.** São Luís: UFMA, 1988.

KIGER; Jack E. e ROSE, Anna M**.** *Internal Control Evaluation of a Restaurant: A Teaching Case.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2, p. 229-237, Mai. 2004.

KILPATRICK, D.J.; LINVILLE, Mark e STOUT, David E. *Procedural justice and the development and use of peer evaluations in business and accounting classes.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 19, n. 4, p. 225-246, Dez. 2001.

KINNEY JR., William R. *New accounting scholars--does it matter what we teach them?* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 1, p. 37-47, Fev. 2003.

KNAPP, Michael C e KNAPP Carol A**.** *Perry Drugs Stores, Inc.: Accounting and control issues for inventory in a retail environment.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global*, v.* 15, n. 2, p. 237-255, Mai. 2000.

KNAPP, Michael C. e KNAPP, Carol A. *Hard Times and Harder Choices: An Instructional Case Focusing on Ethical Responsabilities of CPAs in public practice.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 529-538, Nov 2004.

KNECHEL , Robert. *Behavioral research in auditing and its impact on audit education*. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v.15, n. 4, p. 695-712, Nov. 2000.

KOVAR, Stacy E. e EVANS, Kristin. The Bakery: *a cross-functional case study for introductory managerial accounting.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 19, n. 4, p. 283-303, Dez. 2001.

KOVAR, Stacy E.; OTT, Richard L. e FISHER, Dann G. *Personality preferences of accounting students: a longitudinal case study.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 2, p. 75-94, Jun. 2003.

KREUZE, Jerry G. RUHL, e Jack M. *Grey paints: Using earnings quality concepts to clarify the earnings measurement process.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 431-445, Nov .2002.

LAKATOS, Eva Maria; MARKONI, Marina de Andrade. **Fundamentos da metodologia científica**. 3.ed. rev. e amp. São Paulo: Atlas, 1991.

LANCASTER, Kathryn A. e STRAND, Carolyn A. *Using the team-learning model in a managerial accounting class: An experiment in cooperative learning.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, *v.* 16, n. 4, p. 549-567, Nov. 2001.

LEHMAN, Mark W. e HERRING, Clyde E. *Creating interactive spreadsheets to provide immediate feedback.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 4, p. 327-337, Dez. 2003.

LIEBLER, Robert J. *The five-minute quis.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 3, p. 261-265, Set. 2003.

LIGHTNER, Sharon e HOUSTON, Carol Olson. *Ofering a globally-linked international accounting course in real time: a sharing of experiences and lessons learned.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 4, p. 247-263, Dez. 2001.

LINDAHL, Frederick W. e FANELLI, Russell. *Applying continuous improvement to teaching in another culture.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 4, p.285-295, Dez. 2002.

LOVATA, Linda M.; REED, Brad J. e COSTIGAN Michael L. *Revenue and expense recognition cases developed from the accounting and auditing enforcement releases.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 283-300, Set. 2000.

LUKKA, K; KASANEN, E. Is accounting a global or a local discipline? Evidence from major research journals. ***Accounting,Organization and Society***. V.21, n.7, p.755-773, 1996.

LUNA, S. V. (1997). **O terapeuta é um cientista?** Em R. A. Banaco (Org.), Sobre comportamento e cognição: Aspectos teóricos, metodológicos e de formação em análise do comportamento e terapia cognitivista São Paulo: Arbytes, p. 305-313.

LUOMA, Gary A. e SPILLER JR. Earl A. *Financial accounting return on investment and financial leverage.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 2, p. 131-138, Jun. 2002.

LYNCH, Luann J. e PERRY, Susan E. **An overview of management compensation.** ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 1, p.43-60, Mar. 2003.

MAHER, Michael W. *Management accounting education at the millennium.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 2, p. 335-346, Mai. 2000.
MALHOTRA, N.K. **Pesquisa de marketing**: uma orientação aplicada. 3.ed. Porto Alegre: Bookman, 2001.

MARTIN, James R. *The advantages of teaching three production volume variances.* ***Journal of Accounting Education,*** Elsevier Science, v. 18, n. 1, p. 35-50, Mar. 2000.

MARTIN, Jimmy W. Zar, Inc.: A case in earnings quality. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 419-429, Nov. 2002.

MCCARTHY, William E *The REA Modeling Approach to Teaching Accounting Information Systems.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 4, p. 427-441, Nov. 2003.

MCMATH, H. Kent. *On the correct calculation of present value-based measurements in accounting.* ***Journal of Accounting Education,*** Elsevier Science, v. 18, n. 1, p. 51-54, Mar. 2000.

MEYER; Michael J. e MCMAHON, Dave. *An Examination of Ethical Research Conduct by Experienced and Novice Accounting academics.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 413-442, Nov. 2004.

MILLER, Paul B. W. *The five-year program debate continues: An updated analysis of the supply of and demand for master´s degrees in accounting.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 2, p. 211-220, Mai. 2003.

MOORE, Chris; ROWE, Beverly J. e WIDENER, Sally K. *HCS: Designing a balanced scorecard in a knowledge-based firm.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 4, p. 569-601, Nov. 2001.

MOUNCE, Patricia H., MAULDIN, D Shawn e BRAUN, Robert L *The Importance of Relevant Practical Experience among Accounting Faculty: An empirical analysis of studants´percepetions.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n.4, p. 399-411, Nov. 2004.

MOYER, Susan E. e WEIHRICH, Susan G. Espresso, Inc.: Analyzing the impact of employee stock options. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 3, p. 513-534, Ago. 2000.

MURPHY, Elizabeth A. e HOEPPNER, Christopher J. *Using technology and library resources in financial accounting courses.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 4, p.331-346, Dez. 2002.

NELSON, Irvin T.; RATLI, Richard L.; STEINHO, Gordon e MITCHELL, Graeme J. *Teaching logic to auditing students: can training in logic reduce audit judgment errors?* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 3, p. 215-237, Set. 2003.

NELSON, Irvin T; VENDRZYK, Valaria P.; QUIRIN, Jeffrey J. e ALLEN, Robert D. *No, the sky is not falling: Evidence of accounting student characteristics at FSA schools, 1995-2000.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 3, p. 269-287, Ago. 2002.

NIESCHWIETZ, Robert; PANY, Kurt e ZHANG, Jian. *Auditing with technology: using generalized audit software in the classroom.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 4, p.307-329, Dez. 2002.

NIKOLAI, Loren A. *Evaluation of an approach used to develop, implement, and monitor a 5-year integrated accounting program.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 2, p. 87-102, Jun. 2001.

NORMAN, Carolyn Stran; ROSE, Anna M. e LEHMANN, Constance M. *Cooperative learning: resources from the business disciplines.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 1, p. 1-28, Mar. 2004.

O'BRYAN, David; BERRY, Kevin T.; TROUTMAN, Coleen e QUIRIN, Jefrey J. *Using accounting equation analysis to teach the statement of cash flows in the first financial accounting course.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 147-155, Jun. 2000.

OLIVEIRA, Marcelle Colares. Análise dos periódicos brasileiros de contabilidade. **Revista Contabilidade & Finanças – USP**. São Paulo, n. 29 p. 68-86, Maio/Ago 2002.

OLIVEIRA, Marcelle. Análise dos Periódicos Brasileiros de Contabilidade. **Revista de Contabilidade & Finanças – USP**, São Paulo, n. 29, p. 68-86, maio/agosto 2002.

PETERS, Michael F; SHAW, Kenneth W. e THOMPSON Robert B. *ShoppingWithoutDropping.com, Inc.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 2, p. 197-209, Mai. 2002.

PETERSON, Bonita K e BUCKHOFF, Thomas A. *Interstate Business College: A Case Study in Fraud Examination.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 505-527, Nov. 2004.

PETERSON, Bonita K. e GIBSON, Thomas H. Student health services: *a case of employee fraud.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 21, n. 1, p.61-73, Mar. 2003.

PETERSON, Bonita K. e REIDER, Barbara P. *Perceptions of computer-based testing: a focus on the CFM examination.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 4, p.265-284, Dez. 2002.

PHILLIPS, Fred, MORRIS, Kevin e ZVINAKIS, Kristina. Baywatch international: A case linking financial-reporting, business, and user decisions. ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 15, n. 4, p. 605-633, Nov. 2000.

PHILLIPS, Fred. A research note on accounting students' epistemological beliefs, study strategies and structured problem solving performance. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 1, p. 21-37, Fev. 2001.

PLATT, David E. e TOWRY, Kristy L. *Pecos products: A project introducing complexity into the study of activity-based costing.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 1, p. 99-123, Fev. 2001.

POPPER, K. **A lógica da pesquisa científica***.* São Paulo: Cultrix, 1985.

POPPER, Raimond***.*** **Conhecimento objetivo**. São Paulo, EDUSP, 1975.

QUINN, Joseph D. e SMITH, Kenneth J. The ridgely house venture: *Triple net commercial lease/purchase case.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 15, n. 3, p. 459-481, Ago. 2000.

RAGOTHAMAN , Srinivasan C.; WILCOX, William e DAVIES, Thomas L. *Garbage in, garbage out: Waste Disposal Incorporated: An audit case.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 3, p. 307-316, Ago. 2003.

RAÍ, Atul*. Reconciliation of net income to cash flow from operations: an accounting equation approach.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 1, p.17-24, Mar. 2003.

RAMA, Dasaratha V.; RAVENSCROFT, Sue P.; WOLCOTT, Susan K. e ZLOTKOWSKI, Edward. *Service-learning outcomes: Guidelines for educators and researchers.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v.15, n. 4, p. 657-692, Nov. 2000.

RAMBO, Robert G. e LOUSTEAU, Carolyn L. *Accounting for trading and available-for-sale investments.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 2, p.127-147, Jun. 2003.

RANSAY, Alan; HANLON, Dean e SMITH, David. *The association between cognitive style and accounting stutends´preference for cooperative learning na empirical investigation.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 215-228, Set. 2000.

RAUPP, Fabiano Maury. Metodologia da pesquisa aplicável às ciências sociais. In: BAUREN, Ilse Maria (Org.). **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade:** teoria e prática. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2004. p. 76-97.

RAVENSCROFT, Sue. *Compass Point University: how many spring/summer classes should be ofered?* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 4, p. 345-355, Dez. 2004.

REID, Mark E. *Helga Havalot: A case in corporate tax planning.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 6, n. 2, p. 273-289, Mai. 2001.

REINSTEIN, Alan e HOUSTON, Melvin. *Using the securities and exchange commission's "plain English" guidelines to improve accounting students' writing skills.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 22, n. 1, p. 53-67, Mar. 2004.

REINSTEIN, Alan e JOHNSON, Dana. *Applying accounting principles to a partnership dissolution.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 3, p. 253-273, Set. 2004.

RHOADES-CATANACH , Shelley C. *Dot.com or Dot.bomb? The Unpleasant Tax Surprise of Stock Options in a Volatile market.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global; v. 18, n. 4, p. 385-395, Nov. 2003.

RHOADES-CATANACH, Schelley e STOUT, David E. *Current practices in the external peer review process for promotion and tenure decisions.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 171-188, Set. 2000.

RICCIO, Edson L. A Pesquisa Contábil nas Universidades Brasileiras . **Revista de Contabilidade & Finanças – USP**, São Paulo, n. 04, 1999.

RICHARDSON, Robert C. *Thinking Outside of the Box (of wine, that is): An Exercise in Independence.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 363-367, Ago. 2004.

Rouse, Paul e Houghton, Leigh. *Instructional case: floating investments.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.235-247, Set. 2002.

RUDIO, Franz Victor. **Indrodução ao Projeto de Pesquisa CientÍfica.** 30ª ed. Petrópolis: Vozes, 2002.

SACK, Robert J. *Interstate Transport, Inc.: A case study in earnings management* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 369-388, Nov. 2002.

SALOMON, Délcio Vieira. **Como fazer uma monografia**. 10. ed. São Paulo: Martins Fontes, 2001.

SAMSON, William D; FLESHER, Dale L e PREVITS, Gary John. *Quality of Earnings: The Case of the Mobile and Ohio Railroad in the 19th Century.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 4, p. 335-357, Nov. 2003.

SANTOS, A R. dos. **Metodologia científica: a construção do conhecimento**. Rio de Janeiro: DP & A Editora, 1999.

SANVICENTE, Antonio Z. A Contabilidade e a Teoria da Informação. **Caderno de Estudos** n. 02, São Paulo, FIPECAFI, abril/1990.

SAWYER, Adrian J.; TOMLINSON, Stephen e MAPLES, Andrew J. *Developping essential skills through case study scenarios.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 3, p. 257-282, Set. 2000.

SAYRE, Toddy L.; HOLMES, Sarah A.; HASSELBACK, James R.; STROWSER, Robert H. e ROWE, Beverly J. *The associantion of gender with academic accoutant salaries.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p. 189-213, Set. 2000.

SCHODERBEK, Michael P. e SLAUBAUGH, Michael D. The FASB exposure draft on accounting for business combinations and intangible assets: an instructional assignment. ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 4, p. 265-281, Dez. 2001.

SCHOPENHAUER, A. **Crítica da filosofia kantiana**. Trad. Wolfgang Leo Maar e Maria Lúcia Mello e Oliveira Cacciola. São Paulo: Abril Cultura, 1980.

SCHWARTZ, Kenneth B. *Going going gone: anatomy of a corporate liquidation.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 2, p. 129-143, Jun. 2001.

SELLTIZ, C. et al. **Research methods in social relations**. New York: Holt, Rinehart, 1959.

SEVERINO, Antônio Joaquim. **Metodologia do trabalho científico**. 19. ed. São Paulo: Cortez, 1993.

SINNING, Kathleen E. e DYKXHOORN, Hans J. *Processes implemented for AACSB accounting accreditation and the degree of faculty involvement.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 2, p. 181-204, Mai. 2001.

SMITH, Kenneth J.; DAVY, Jeanette A.; ROSENBERG, Donald L. e HAIGHT, G. Timothy. *A structural modeling investigation of the influence of demographic and attitudinal factors and in-class deterrents on cheating behavior among accounting majors.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 20, n. 1, p. 45-65, Mar. 2002.

SMITH, Kimberly J. *Developing, marketing, distributing, and supporting an activity-based costing decision support system for Schrader bellows.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 18, n. 2, p. 175-189, Mai. 2003.

SMITH, Pamela A. *Understanding self-regulated learning and its implications for accounting educators and researchers.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 4, p. 663-700, Nov. 2001.

SMYTHE, Mary-Jeanette e NIKOLAI, Loren A. *A thematic analysis of oral communication concerns with implications for curriculum design.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.163-181, Set. 2002.

SOPARIWALA, Parvez R. *Strategic analysis of operating income: An extension to Horngren, Foster and Datar.* ***Journal of Accounting Education,*** Elsevier Science, v. 21, n. 1, p.35-42, Mar. 2003.

SPRINGER, Carol W e BORTHICK, A Fayé. *Business Simulation to Stage Critical Thinking in Introductory Accounting: Rationale, design and impentation.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 3, p. 277-303, Ago. 2004.

SPRINKLE, Geoffrey B. e WILLIAMSON, Michael G. *The Evolution from Taylorism to Employee Gainsharing: A Case Study ExaminingJohn Deere´s continuous improvement pay.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 487-503, Nov 2004.

STAMMERJOHAN, William W. e HALL, Steven C. *Evaluation of doctoral programs in accounting: an examination of placement.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 1, p. 1-27, Mar. 2002.

STILL, Kelley e CLAYTON, Penny R. *Utilizing Service-Learning in Accounting Program.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 4, p. 469-486, Nov. 2004.

STIVERS , Bonnie P., CAMPBELL, Jane E. e HERMANSON, Heather M. *An assessment program for accounting: Design, implementation, and reflection*. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, *v.* 15, n. 4, p. 553-581, Nov. 2000.

STOUT, David E. e DACREMA, Joseph J. *A writing intervention for the accounting classroom: dealing with the problem of faulty modifiers.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 4, p. 289-323, Dez. 2004.

STOUT, David E. e WEST, Robert N. *Using a stakeholder-based process to develop and implement an innovative graduate-level course in management accounting.* ***Journal of Accounting Education****,* Elsevier Science, v. 22, n. 2, p. 95-118, Jun. 2004.

STRAND , Carolyn A; WELCH, Sandra T; HOLMES, Sarah A e JUDD, Steven L***.*** *Developing student abilities to recognize risk factors: A series of scenarios.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p. 57-67, Fev. 2002.

STRAWSER, Joyce A.; FLAGG, James C. e HOLMES, Sarah A. *Job perceptions and turnover behavior of tenure-track accounting educators.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 4, p. 315-340, Dez. 2000.

STUART , Iris C. e KARAN, Vijay. *eToys Inc.: A case examining Pro Forma financial reports, analysts' forecasts and going concern disclosures.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 18, n. 2, p. 191-209, Mai. 2003.

SWAIN , Monte R.; ALLEN, Robert D.; COTTRELL, David M. e PEXTON, Kyle. *TechMall.com: Revenue recognition in the Internet economy.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 389-400, Nov. 2002.

SWAIN, Monte R. e STOUT , David E. *Survey evidence of teacher development based on AECC recommendations.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 99-113, Jun. 2000.

TAHAI, A; RIGBSY, J. Information processing using citation to investigate journal influence in accounting. ***Information Processing & Management****.* V. 34, n.2, p.341-0359, 1998.

TAYLOR, Gary K.; SAMSON, William D. e GUP, Benton. *Questrom vs. Federated Department Stores, Inc: A question of equity value.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 2, p. 226-256, Mai. 2001.

TEETS, Walter R. *Quality of earnings: An introduction to the Issues in Accounting Education special issue.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 4, p. 355-360, Nov. 2002.

THEOPHILO, C; IUDÍCIBUS, S. Uma análise crítico-espitemológica da produção científica em contabilidade no Brasil. *Enanpad,* 2005.

THEÓPHILO, Carlos R. Algumas Reflexões sobre Pesquisas Empírica em Contabilidade. **Caderno de Estudos**, São Paulo, FIPECAFI, v.10 n.19, p. 9-15, setembro/dezembro 1998.

THOMAS, C William. An Inventory of Support Materials for Teaching Ethics in the Post-Enron Era. ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 1, p. 27-52, Fev. 2004.

THORNE, Linda. Refocusing ethics education in accounting: *an examination of accounting students' tendency to use their cognitive moral capability.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 2, p. 119-127, Jun. 2001.

TOGO, Dennis F. *A curvilinear approach to teaching learning efects for cost estimation.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 3, p. 211-223, Set. 2001.

TOGO, Dennis F. *Risk analysis for accounting models: A spreadsheet simulation approach.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 2, p. 153-163, Jun. 2004.

TRIVIÑOS, Augusto Nivaldo Silva. **Introdução à pesquisa em ciências sociais: a pesquisa qualitativa em educação**. São Paulo: Atlas, 1987.

VERGARA, Sylvia Constant. **Projetos e relatórios de pesquisa em administração**. São Paulo: Atlas, 1997.

VERREAULT , Daniel A.; YANG, Simon e ANGEL, Jack. *Sprint Corporation: Ethical Decisions and Tax Avoidance Strategies.* ***Issues in Accounting Education.*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 1, p. 119-143, Fev 2004.

VERSTEGEN, B.H.J. *Nine ways for a decision maker to use theoretical notions, with special reference to teaching agency theory for management accounting.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 2, p. 119-127, Jun. 2001.

VICKNAIR, David B. *The efective annual rate on cash discounts: a clarification.* ***Journal of Accounting Education,*** Elsevier Science, v. 18, n. 1, p. 55-62, Mar. 2000.

VOGEL , Thomas J. *Cendant corp.: A case study examining the compensation and accounting issues involved in a stock-option repricing program.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 16, n. 3, p. 409-441, Ago. 2001.

WALKER, Paul L.; SHENKIR, William G. e HUNN, C. Stephen. *Developing risk skills: An investigation of business risks and controls at prudencial insurance company of America.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 16, n. 2, p. 291-313, Mai. 2001.

WATSON, Stephanie F.; APOSTOLOU, Barbara; HASSELL, John M. e WEBBER, Sally A. *Accounting education literature review (2000–2002).* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 4, p. 267-325, Dez. 2003.

WATTS, R.; ZIMMERMAN, J. Positive accounting. *Prentice Hall*, Englewood Cliffs 1986.

WEISENFELD, Leslie e ROBINSON-BACKMON, Ida. *Minority accountants' views on gender and race biases, career limitations and suggestions for undergraduate educational institutions.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 19, n. 3, p. 163-187, Set. 2001.

WELSH, Carol; KYJ, Larissa S. e NOURI, Hossein. *Case: First Delta bank.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 3, p.249-264, Set. 2002.

WHITE, Gwendolen B. e WREGE, W.T. *Accounting in the fifth grade—is it too early?* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 2, p.95-99, Jun. 2003.

WILKINS, Michael S. e LOUDDER, Martha L. *Articulation in cash flow statements: a resource for financial accounting courses.* ***Journal of Accounting Education***. Elsevier Science, v. 18, n. 2, p. 115-126, Jun. 2000.

Williams, Patricia A. e Koch, Bruce S. *Putting the Clock Back: MicroStrategy, Inc.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 2, p. 249-260, Mai 2004.

WOLCOTT, Susan K.; BARIL, Charles P.; CUNNINGHAM, Billie M.; FORDHAM, David R. e PIERRE, Kent St. *Critical thought on critical thinking research.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 20, n. 2, p. 85-103, Jun. 2002.

YAHYA-ZADEH , Massood. *A linear programming framework for flexible budgeting and its application to classroom teacher.* ***Issues in Accounting Education****,* ABI/INFORM Global, v. 17, n. 1, p. 69-93, Fev 2002.

YUNKER, James A. e YUNKER, Penelope J. Stochastic. *CVP analysis as a gateway to decision-making under uncertainty.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 21, n. 4, p. 339-365, Dez. 2003.

ZANZIG, Jerey S. e TSAY, Bor-Yi. *Hands-on training in relational database concepts.* ***Journal of Accounting Education***, Elsevier Science, v. 22, n. 2, p. 131-152, Jun. 2004.

ZEFF, S. A study of academic research journals in accounting. ***Accounting Horizons.*** v.10, n.3, p.158-177, 1996.

ZEKANY, Kay E.; BRAUN, Lucas W. e WARDER, Zachary T. *Behind Closed Doors at WorldCom: 2001.* ***Issues in Accounting Education,*** ABI/INFORM Global, v. 19, n. 1, p. 101-117, Fev. 2004.