

UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA
CAMPUS I – CAMPINA GRANDE
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

NOTAS EXPLICATIVAS: uma análise bibliométrica em dez anos (2004 a 2013) dos principais congressos brasileiros de contabilidade

GLEICA CAMELO LIMA

CAMPINA GRANDE - PB

2014

GLEICA CAMELO LIMA

NOTAS EXPLICATIVAS: uma análise bibliométrica em dez anos (2004 a 2013) dos principais congressos brasileiros de contabilidade

Trabalho de Conclusão de Curso- TCC apresentado ao departamento Curso de Ciências Contábeis, da Universidade Estadual da Paraíba, como requisito parcial à obtenção do grau de bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora: Msc. Janayna Rodrigues de Morais Luz

CAMPINA GRANDE - PB

2014

É expressamente proibida a comercialização deste documento, tanto na forma impressa como eletrônica. Sua reprodução total ou parcial é permitida exclusivamente para fins acadêmicos e científicos, desde que na reprodução figure a identificação do autor, título, instituição e ano da dissertação.

L732n Lima, Gleica Camelo

Notas explicativas [manuscrito] : uma análise bibliométrica em dez anos (2004 à 2013) dos principais congressos brasileiros de contabilidade / Gleica Camelo Lima. - 2014.

31 p. : il. color.

Digitado.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis) - Universidade Estadual da Paraíba, Centro de Ciências Sociais Aplicadas, 2014.

"Orientação: Profa. Msc. Janayna Rodrigues de Morais Luz, Departamento de Ciências Contábeis".

1. Notas Explicativas. 2. Bibliometria. 3. Congressos. I.
Título.

21. ed. CDD 657

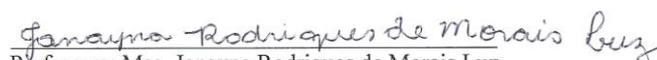
Gleica Camelo Lima

**NOTAS EXPLICATIVAS: uma análise bibliométrica em dez anos (2004 a 2013)
dos principais congressos brasileiros de contabilidade**

Este Trabalho de Conclusão de Curso (TCC) foi julgado adequado para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis, sendo aprovado em sua forma final.


Professor Msc. José Elnilton Cruz de Menezes
Coordenador do Trabalho de Conclusão de Curso

Professores que compuseram a banca:


Professora: Msc. Janayna Rodrigues de Moraes Luz
Departamento de Contabilidade – UEPB

Orientadora


Prof. Msc. Lúcia Silva Albuquerque
Departamento de Contabilidade - UEPB

Examinador


Prof. Msc. Ricardo Ferreira Dantas
Departamento de Contabilidade - UEPB

Examinador

Campina Grande – PB, 28 de Fevereiro de 2014.

RESUMO

LIMA, Gleica Camelo. **NOTAS EXPLICATIVAS: uma análise bibliométrica em dez anos (2004 a 2013) dos principais congressos brasileiros de contabilidade**. 2014. 31 fls. Trabalho de conclusão de curso - Curso de Ciências Contábeis, Universidade Estadual da Paraíba, Campina Grande, 2014.

A informação contábil é uma ferramenta indispensável para o processo decisório dos usuários, para tanto as notas explicativas são dados relevantes que evidenciam informações que não foram apresentadas nas demonstrações contábeis, mas tem caráter significativo para a tomada de decisões. Esta pesquisa teve como objetivo analisar os artigos sobre notas explicativas nos eventos brasileiros da área contábil no período de 2004 a 2013 que trataram de notas explicativas. O estudo metodologicamente caracteriza-se como uma pesquisa bibliográfica, descritiva e qualitativa. Para a coleta de dados, foram acessados os bancos de dados dos congressos (USP, CBC, ANPCONT e ENANPAD) entre os anos de 2004 a 2013, com o intuito de fazer um levantamento dos artigos que apresentava a palavra chave “notas explicativas” ou “nota explicativa”. A pesquisa selecionou 86 artigos das 5432 publicações dos eventos, o que ressalta a baixa produção científica sobre o tema notas explicativas. Verificou-se que o Encontro da Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração (ENANPAD) obteve a maior frequência de artigos publicados sobre o tema. Finalizando o estudo, obteve os autores que mais tiveram publicações relacionadas a notas explicativas que foram Geovane Dias Moura da FURB e Vera Maria Rodrigues Ponte da UFC com a produção de quatro artigos cada um. Das áreas temáticas descritas neste estudo, destacam-se os estudos de NEs sobre controladoria e usuários externos.

Palavras-chave: Notas Explicativas. Bibliometria. Congressos.

1 INTRODUÇÃO

A finalidade da contabilidade é fornecer informações aos diversos usuários para a tomada de decisões. Com o processo de ampliação do mercado financeiro, devido à globalização e a expansão da quantidade e dos tipos de usuários interessados, as informações passaram a ser exigidas de forma mais precisas e detalhadas sobre os negócios. Para tanto, fez-se necessário à apresentação de dados complementares as demonstrações contábeis que facilitavam a compreensão e atendessem os interesses dos usuários externos no processo decisório.

As notas explicativas (NEs) acabam sendo uma ferramenta indispensável para a divulgação das informações contábeis das empresas, uma vez que evidenciam informações qualitativas que não podem ser apresentadas no corpo das demonstrações contábeis.

Assim, as notas explicativas para Campos e Lemes (2013) “é quase um sinônimo do de evidenciação, pois são consideradas como a principal forma de evidenciação contábil”. Ou seja, as notas explicativas possuem um requisito essencial que atingi o objetivo principal da contabilidade que é fornecer informações para tomada de decisões, tornando-se um instrumento indispensável para a divulgação de informações contábeis das empresas.

Conforme a Lei 6.404/76, no parágrafo 4º do art.176, dita que “as demonstrações serão complementadas por notas explicativas e outros quadros analíticos ou demonstrações contábeis necessárias para esclarecimento da situação patrimonial e dos resultados do exercício”.

Neste contexto, as NEs contêm informação adicional em relação à apresentação nas demonstrações contábeis, apresentando descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informações acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento das Demonstrações contábeis. (FIPECAFI, 2013). A importância dessas informações ainda são desconhecidas no meio contábil.

Estudos apresentados por Campos e Lemes (2013) comprovam que “[...] apesar da importância de se elaborar notas explicativas claras e objetivas para a evidenciação contábil, as demonstrações contábeis publicadas nos últimos anos no Brasil têm revelado a necessidade de melhorar as práticas de evidenciação, e, assim, a elaboração das notas explicativas”. O estudo aponta como linha de pesquisa a formação dos profissionais contábeis sobre notas explicativas, o que revela que há uma deficiência no que se refere o ensino da temática nas universidades públicas brasileiras.

Logo, discutir sobre as publicações que tratam de notas explicativas é relacionado à escolha do estudo bibliométrico. A bibliometria ainda pode ser encontrada em outros estudos de áreas temáticas a fim, podendo citar: Auditoria (BRITO et. al., 2013); Ambiental (CUNHA, PONTE e NAHUZ JUNIOR, 2011); Terceiro setor (BENTO, PAIVA e CASAGRANDE, 2010); Contabilidade e Planejamento Tributário (ESTEVES, 2013). Não foi encontrado nenhum trabalho que trata da bibliometria sobre notas explicativas elevando assim a relevância deste estudo.

Justifica-se a escolha do tema, pela fragilidade de pesquisa sobre a temática notas explicativas, onde Campos e Lemes (2013) afirma que essa fragilidade parte da formação dos profissionais contábeis, onde poucas escolas no Brasil tem a preocupação de ensinar aos seus

profissionais como elaborar as notas explicativas. Ainda em sua pesquisa, os autores apontam que os materiais didáticos têm varias maneiras de abordarem o assunto “notas explicativas”. Isto resulta na deficiência de pesquisa na área, pela falta de incentivo das universidades e pelas poucas informações claras que possam ajudar os pesquisadores.

Assim, a problemática da pesquisa questiona: **quais os artigos publicados nos principais eventos brasileiros da área contábil no período de 2004 a 2013 que tratam do tema Notas explicativas?**

Diante disto, objetiva-se analisar os artigos sobre notas explicativas nos eventos brasileiros da área contábil no período de 2004 a 2013 que trataram de notas explicativas.

O presente artigo está dividido em cinco seções. A primeira, a introdução, traz a explanação dos aspectos gerais da pesquisa, como a questão problema e sua proposição. A seção 2 busca apresentar a base teórica e conceitual. Na seção 3, ressalta os procedimentos metodológicos e a descrição da coleta de dados. Na seção 4 são apresentadas as análises dos dados e provenientes os seus resultados, e, por fim, na seção 5 têm-se as considerações finais, bem como os aspectos limitadores e as sugestões de estudos futuros.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 NOTAS EXPLICATIVAS

Os usuários das demonstrações contábeis passaram a cobrar informações mais precisas sobre os negócios, após o processo de globalização tornou-se imprescindível essas informações para a tomada de decisão. Além das Demonstrações Contábeis, os usuários externos passaram a dispor de relatórios contábeis que sejam utilizados para o esclarecimento da situação patrimonial e também dos resultados do exercício.

As Notas Explicativas servem como complemento e avaliação da situação patrimonial das empresas, conforme Iudícibus e Marion (2009, p.57) também são conhecidas como “Notas de Rodapé”, onde aparecem após as Demonstrações Financeiras. O que não pode ser esquecido é que essa demonstração em circunstancia nenhuma pode ser substituta da demonstração contábil, seu propósito é apenas de complementar as informações. “As Notas

Explicativas não devem ser utilizadas com o intuito de substituir a classificação, avaliação e descrição apropriadas nas demonstrações.” (Lopes 2009, p.274). O que não se pode confundir é o objetivo desse relatório que deve fornecer informações que não puderam ser apresentadas adequadamente no corpo das demonstrações sem reduzi - lá a clareza. (Hendriksen e Van Breda, 1999).

Segundo o CPC 26 em suas definições:

As Notas Explicativas contêm informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis. As notas explicativas oferecem descrições narrativas ou desagregações e aberturas de itens divulgados nas demonstrações contábeis e informação acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis.

Na sua estrutura, as notas explicativas também buscam relatar o que não foi descrito nas demonstrações contábeis (DCs), são informações complementares, indissociável no momento das análises dessas DCs (não se pode entender as DCs sem observar as notas explicativas) e as informações contidas em NEs tem o compromisso de descrever e apresentar aberturas de números e itens não reconhecidos, mas que precisam ser esclarecidos para o público. (SALOTTI, 2013).

Assim, as Notas Explicativas devem conter as informações essenciais para esclarecer os métodos e critérios de contabilização aplicados pela empresa, como exemplos são: os critérios de reconhecimento, as bases de mensuração e divulgação de itens como estoques, instrumentos financeiros, ativos intangíveis, provisões ativas e passivas, depreciação, amortização, entre outros itens do ativo, passivo, patrimônio líquido, receitas e despesas preconizados nos pronunciamentos contábeis.

Neste contexto, “As Notas Explicativas também são utilizadas para fornecer dados qualitativos detalhados que nas demonstrações contábeis não são suficientemente significativos para serem incluídos no corpo de uma demonstração, mas isso pode ser feito por meio de quadros complementares.” (HENDRIKSEN e VAN BREDA, 1999).

A Resolução do CFC Nº 1.185/09, trata da estrutura das Notas Explicativas, onde devem contemplar descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens informados nessas demonstrações e de itens não enquadrados nos discernimentos de reconhecimento nas demonstrações.

Lemes e Carvalho (2010) enfatizam que as NEs deverão ser divulgadas a base de preparação das demonstrações contábeis, as políticas contábeis significantes, informações exigidas pelas IFRS, mas não divulgadas nas demonstrações e informações adicionais não apresentadas nas demonstrações contábeis, mas que são relevantes para a sua compreensão. As notas deverão ser apresentadas de maneira sistemática e cada item das demonstrações contábeis deve apresentar referência cruzada com a informação relacionada nas notas.

2.2 VANTAGENS E DESVANTAGENS DE NOTAS EXPLICATIVAS

Diante do desafio da nova contabilidade em alinhar as normas locais com normas internacionais de contabilidade é preciso verificar as limitações relacionadas à elaboração e compreensão das notas explicativas, principalmente pelos profissionais de contabilidade e pela academia. Assim, as vantagens e desvantagens são descritas por Hendriksen e Van Breda (1999, p.525), que é apresentada no Quadro 1:

Quadro 1: Vantagens e Desvantagens Das Notas Explicativas

Vantagens	<ul style="list-style-type: none"> -Apresentar informações quantitativas como parte do relatório financeiro. - Divulgar ressalvas e restrições a itens contidos nas demonstrações. - Apresentar mais detalhes do que é possível nas demonstrações. - Apresentar material quantitativo ou descritivo de importância secundária.
Desvantagens	<ul style="list-style-type: none"> - Tendem a ser de difícil leitura e entendimento sem estudo considerável e, portanto, podem vir a ser ignoradas. - As descrições textuais são mais difíceis em termos para a tomada de decisões do que resumos de dados quantitativos nas demonstrações. - Por causa da crescente complexidade das empresas, há risco de abuso das notas explicativas, em lugar do desenvolvimento apropriado de princípios visando á incorporação de novas relações e novos eventos nas demonstrações propriamente ditas.

Fonte: Hendriksen e Van Breda (1999, p.525).

As vantagens da divulgação das notas explicativas são descritas no quadro 1, onde as informações são exibidas de forma adicional as demonstrações contábeis, bem como contém informações importantes que não foram apresentadas ou ressaltadas, essas informações representam caráter relevante apesar de serem de natureza secundária. Campos e Lemes (2013) apontam que “[...] as informações devem auxiliar os investidores a compreender adequadamente a posição financeira, os resultados geradores, como também os riscos envolvidos em cada negócio.” Para isso, é preciso que as notas explicativas divulguem

informações claras e objetivas para que possam auxiliar de maneira correta os usuários na tomada de decisões.

Mais uma vez, Campos e Lemes (2013) consideram que apesar das Normas Internacionais terem aumentado os requisitos para apresentação das notas explicativas, os relatórios são apresentados de forma longa e pouco objetiva observando assim, que as empresas brasileiras demonstram dificuldade em publicar informações contábeis por meio das notas explicativas.

2.3 ESTUDOS RELACIONADOS ÀS NOTAS EXPLICATIVAS

Vários estudos foram realizados nos últimos anos envolvendo a temática das informações presentes nas Notas Explicativas. Isto pode ser explicado pela exigência da divulgação dessas informações após a aceitação dos padrões internacionais de contabilidade em nosso país por meio da Lei 11.638/2007 e 11.941/2009 que visa à conversão das normas internas e procedimentos externos em relação à contabilidade de forma geral, no qual elevam a importância conjuntamente as demonstrações contábeis obrigatórias bem como as notas explicativas. A grande maioria das pesquisas que tratam sobre esse assunto, utiliza-se das notas explicativas como forma de coleta de dados, para verificarem ou analisarem as informações que são divulgadas e não divulgadas nas demonstrações contábeis descritas nos pronunciamentos contábeis contidas neste relatório contábil.

O trabalho de Moura, Fank e Rausch (2009) analisou o Balanço Patrimonial, Relatórios de Administração e as Notas Explicativas dos ativos intangíveis evidenciados das companhias de telefonia fixa participantes da BM&FBOVESPA dos anos de 2007 a 2009, que verificou os itens que compunham os ativos intangíveis evidenciados, após análise encontrou como resultado que nas estruturas internas das organizações os ativos intangíveis eram compostos por patentes, recursos de infra-estrutura e sistema de informação e nas estruturas externas por marcas, carteira de clientes, contratos de concessões e ágio sobre investimento (*goodwill* gerado por expectativa de rentabilidade futura).

O estudo de Vieira et. al. (2009) ao analisar as demonstrações contábeis, notas explicativas e relatórios de administração da empresa PLASCAR para constatar se a mesma evidenciou informações sobre o Capital Intelectual entre os anos de 2005 e 2009. Em seus resultados a pesquisa constata que a empresa estudada divulgou itens relacionados ao Capital Intelectual, em especial no Capital de Relacionamento (CR) no Relatório de Administração e Capital Estrutural (CE) nas notas explicativas.

Objetivou-se na pesquisa de Pereira et. al. (2012) investigar as notas explicativas e relatórios de administração das empresas brasileiras do setor de energia elétrica classificadas como as 100 maiores pela Revista Exame a qual buscou apresentar o nível de evidenciação ambiental nas demonstrações contábeis (Notas explicativas e Relatórios da Administração). A análise evidenciou que a divulgação das informações de natureza ambiental é considerada frágil e necessita de regulamentação e maior transparência.

No trabalho realizado por Silva e Bueren (2009) o objetivo foi verificar o alinhamento da evidenciação da remuneração dos executivos nas maiores empresas brasileiras listadas na Bolsa de Valores de São Paulo em comparação com as evidenciações desenvolvidas pela Ferrarini, Moloney e Ungureanu (2009), por meio dos relatórios de administração, notas explicativas e informações anuais do ano de 2008 com referência em 23 critérios de análise, dispostos em 8 categorias e 3 áreas. A pesquisa constatou em seus resultados que os três relatórios foram utilizados pelas empresas de maneira semelhante para informar aos usuários externos, mas com um mínimo de alinhamento com os estudos de Ferrarini, Moloney e Ungureanu (2009).

A pesquisa realizada por Junior et. al. (2004) que utilizou-se de uma análise qualitativa e comparativa das informações divulgadas por meio das notas explicativas de companhias abertas listadas na BOVESPA de 1994 a 2004, buscou investigar se estas empresas estão atribuindo os Juros Sobre Capital Próprio Líquido de Imposto de Renda Retido na Fonte ao dividendo obrigatório, na forma de legislação em vigor. Como resultado apenas 8 das 29 empresas analisadas, não tem erros relacionados a imputação dos Juros sobre Capital Próprio ao dividendo obrigatório.

Para a realização do estudo de Meneses, Mapurunga e Ponte (2011) foram utilizadas as notas explicativas das demonstrações contábeis de 125 empresas listadas no Novo Mercado da BM&FBOVESPA do ano de 2009 encontrando como resultado que as classes dos intangíveis, o valor contábil e o valor amortizado, como também os métodos e as vidas úteis, foram apresentadas frequentemente pelas companhias.

O objetivo do estudo de Tavares, Gonçalves e Niyama (2009) foi realizado uma comparação entre as normas do FASB – Normas de Contabilidade Financeira (*Financial Accounting Standards Board*), IASB – Normas Internacionais de Contabilidade (*Internacional Accounting Standards Board*) e CFC (Conselho Federal de Contabilidade) no que diz respeito aos assuntos sobre reconhecimento, mensuração, evidenciação, identificação e categorização, na aquisição, havido em doação, no balanço patrimonial, demonstração do

resultado do exercício e notas explicativas, constatando diferenças significativas entre as normatizações.

Na pesquisa realizada por Santos, Mapurunga e Ponte (2013) teve como proposição analisar as Demonstrações Padronizadas a partir de dados secundários provenientes das notas explicativas do ano de 2010, onde a análise confirma a hipótese de que o grau de *disclosure* sobre efeito da adoção do IRFS – Normas Internacionais dos Relatórios Financeiros, se estar relativamente associado ao impacto dessa adoção nos resultados das empresas, bem como, quando o resultado indica que, as empresas tendem a ter um maior grau de *disclosure* quando essa adoção gera resultados negativos nos seus demonstrativos.

Recentemente a pesquisa de Campos e Lemes (2013) objetivou pesquisar a formação dos profissionais de contabilidade no que se refere à elaboração das notas explicativas. A análise foi feita por meio de questionário eletrônico enviado para os coordenadores das universidades públicas brasileiras que oferecem o curso de ciências contábeis. Dos resultados encontrados podem-se destacar as dificuldades apontadas pelos professores para ministrarem suas aulas, que são observadas pela falta de material didático específico, a quantidade de evidenciações que os CPCs exigem e a complexidade que é o entendimento das normas contábeis.

As pesquisas mencionadas anteriormente indicam as diferentes formas de estudos utilizando à temática notas explicativas, o que torna relevante a elaboração e utilidade dessa informação. As notas explicativas contêm informações de caráter indispensáveis para algumas pesquisas, já que trazem em seu corpo informações que não são divulgadas em qualquer outra demonstração contábil, mas que possuem um conteúdo de bastante interesse para os usuários externos.

Os achados deste estudo encontram-se no apêndice onde são descritos todos os trabalhos que tratam de notas explicativas com os seus respectivos autores e congresso, relevante assim para futuras pesquisas.

3 METODOLOGIA

O presente artigo utilizou-se de procedimentos metodológicos que representam conforme o seu tipo de pesquisa, a delimitação da pesquisa e sua forma de coleta de dados.

3.1 TIPO DE PESQUISA

No que tange o estudo caracteriza-se por descritiva, onde utiliza-se da descrição de aspectos relacionados a um determinado assunto. Neste estudo buscou analisar as produções científicas sobre notas explicativas, dos principais congressos brasileiros de contabilidade.

Foram analisados os anais do Congresso Brasileiro de Custos (CBC), Encontro da Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração (ENANPAD), Congresso USP e Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (Anpcont), nos anos de 2004 a 2013 (Dez anos).

Quantos aos procedimentos, a pesquisa caracteriza-se como pesquisa bibliográfica, que por meio de publicações em revista, livros e na internet sobre o assunto, chegam-se ao objetivo da pesquisa. Para a abordagem do problema, a pesquisa utiliza características qualitativas, pois apenas avalia a discussão sobre o conteúdo, expressando valores por meio de qualidades, conforme assegura Silva (2006) “é um tipo de estudo em que os números não têm relevância, mas sim os resultados teóricos encontrados nos dados coletados.”

3.2 DELIMITAÇÃO DA PESQUISA

A base de dados da pesquisa utilizou os quatro principais congressos brasileiros de contabilidade que são: Congressos Brasileiro de Custos (CBC), ENANPAD, Anpcont e Congresso USP. Os eventos investigados produziram 5432 artigos publicados entre os anos de 2004 a 2013 sobre o tema notas explicativas, a partir desses dados encontrou-se 86 publicações que tinha relação com a temática.

3.3 COLETA DE DADOS

Para a realização do estudo, a coleta de dados foi feita a partir de acesso aos anais do banco de dados dos eventos escolhidos por meio dos sites oficiais dos congressos e pelo ingresso de CD ROM, disponibilizado com a base de dados, apresentado no quadro 2:

Quadro 2: Banco de dados da pesquisa

Banco de Dados	Forma de Obtenção
ANPCONT	Acesso ao site: http://www.furb.br/web/3319/congresso-anpcont/o-congresso
Congresso Brasileiro de Custos	Acesso ao site: http://www.abcustos.org.br/congresso/view/5?ID_CONGRESSO=15 CD ROM
Congresso USP	CD ROM
ENANPAD	CD ROM

Fonte: Elaboração própria

Para tanto, realizou-se o levantamento dos anos de 2004 a 2013 de cada evento, onde foram encontradas 86 publicações que para busca das palavras chaves “notas explicativas” e “nota explicativa” (em todo o corpo do texto). Utilizou-se a ferramenta de busca de PDF e logo após foi feita a separação dos artigos de interesse da pesquisa.

Na sequência, dos artigos selecionados foram tabulados os dados em planilhas de Excel, logo após houve a separação das informações para a investigação dos seguintes itens:

1. Números de artigos selecionados por congresso;
2. Números de artigos sobre Notas Explicativas em cada ano estudado;
3. Número de artigos por congresso;
4. Área temática dos artigos;
5. Distribuição de autores quanto ao gênero;
6. Posição dos autores de acordo com o maior número de publicações;

4 DESCRIÇÃO E ANÁLISE DOS DADOS

Segundo os dados da pesquisa elaborada nos quatro congressos propostos, entre os anos de 2004 e 2013, constatou-se que dentre os 5432 artigos apresentados, apenas 86 contém relação com o tema notas explicativas ou usaram o tema para coleta de dados. A palavra nota explicativa também foi usada como forma de pesquisa, mas nenhum dos artigos encontrado com essa palavra tem relação ou usaram como forma de coleta de dados em sua pesquisa, descartando esses trabalhos da amostra. Os artigos selecionados para este estudo representaram um percentual de 1,58% (86 artigos) do total dos artigos selecionados para pesquisa, conforme apresentado na tabela 1.

Tabela 1: Números de artigos selecionados por congresso

Congressos	Totais de artigos publicados nos eventos	Artigos sobre Notas Explicativas (2004-2013)	Percentual em relação aos artigos sobre NEs	Percentual em relação ao número total de artigos publicados nos eventos
Anpcont	462	26	5,62%	0,48%
Congresso Brasileiro de Custos - CBC	2450	25	1,02%	0,46%
CONGRESSO USP	971	7	0,72%	0,13%
ENANPAD	1549	28	1,80%	0,51%
TOTAL	5432	86	9,16%	1,58%

Fonte: dados da pesquisa, (2014).

Com relação à tabela 1, observa-se que o Congresso Anpcont teve um percentual de 5,62% em relação aos artigos por congresso e no total dos artigos ele obteve um percentual de 0,48%, entretanto, constata-se que ele teve o menor número de artigos do total da pesquisa (462 artigos) uma vez que este congresso iniciou no período de 2007.

O evento que mais pontuou em termos de artigos relacionados com o tema foi o ENANPAD, perfazendo um total de 28 artigos sobre notas explicativas, no entanto foram consideradas apenas as áreas do congresso que continha relação com a área contábil que são Ensino e pesquisa em administração e contabilidade (EPQ), Contabilidade (CON), Finanças e Contabilidade (FIC), Contabilidade e Controle Gerencial (CCG) e Finanças (FIN). O Congresso Brasileiro de Custo teve o terceiro maior percentual em relação aos artigos sobre o tema com 1,02% e 0,46% por total de publicações, e com 0,72% de artigos sobre NEs e 0,13% em relação ao total, pontuo o Congresso USP.

Houve uma limitação na pesquisa com os anos de 2009 do congresso ANPCONT e 2010 do ENANPAD (acesso aos dados). No congresso ANPCONT, o motivo partiu da indisponibilidade do banco de dados dos anais de 2009 em seu site oficial, já o congresso ENANPAD, que foi disponibilizado em CD ROM, não contemplou os anais de 2010, entretanto foi feita uma busca no site do congresso e pelo sistema de pesquisa de palavra chave não foi encontrado nenhum artigo que se encaixasse na pesquisa. Com isso, provocou a sua não inclusão no total dos artigos selecionados e no total da pesquisa.

Com base na tabela 2, observa-se o número de artigos que foram apresentados nos quatro congressos nos últimos 10 anos com relação ao tema notas explicativas.

Tabela 2: Números de artigos sobre Notas Explicativas em cada ano estudado

Congressos	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Totais
Anpcont	-	-	-	4	1	Não dispo-nível	5	10	4	2	26
CBC	-	-	3	-	2	4	5	1	5	5	25
USP	3	2	1	-	1	-	-	-	-	-	7
ENANPAD	1	1	3	1	4	7	Não dispo-nível	5	5	1	28
TOTAL	4	3	7	5	8	11	10	16	14	8	86

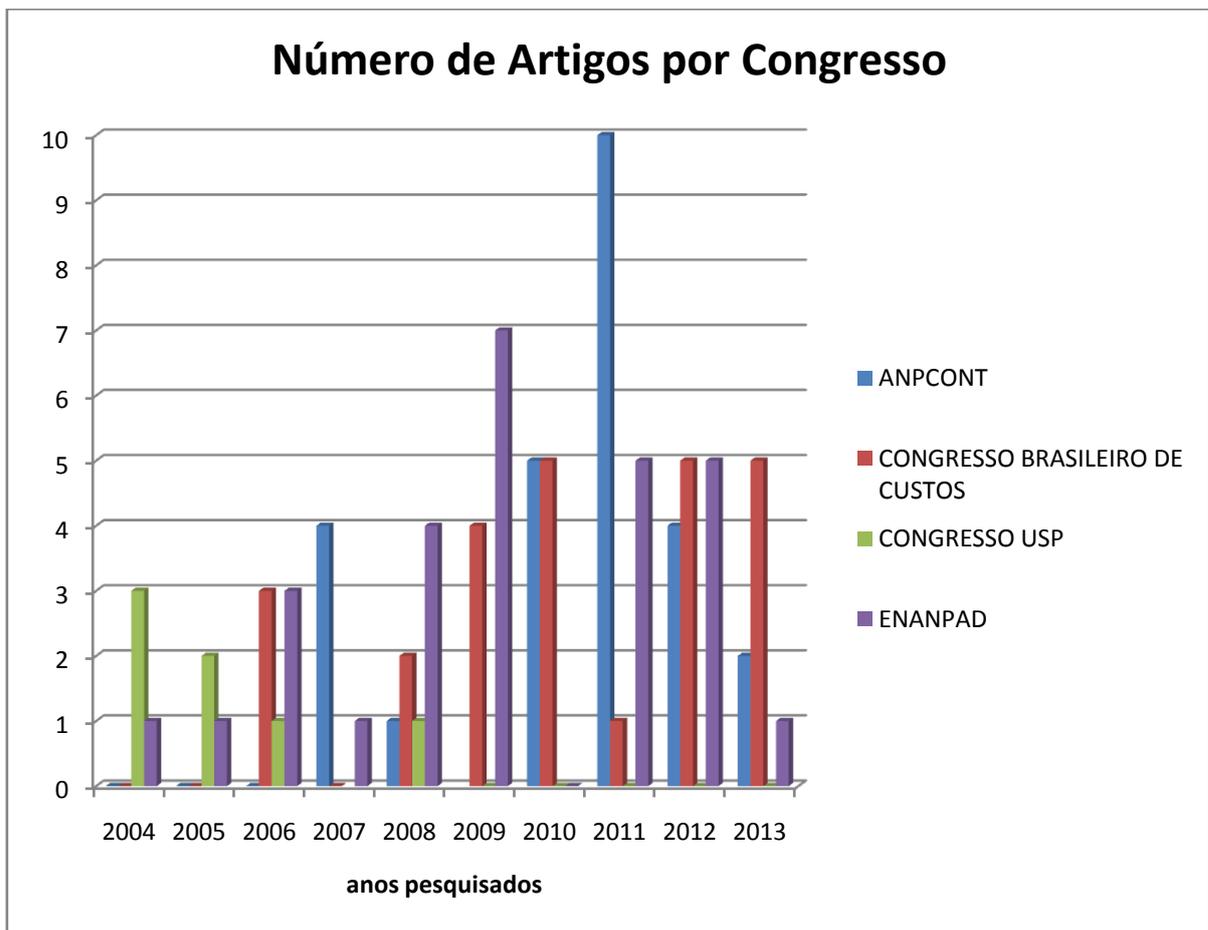
Fonte: Dados da pesquisa (2014).

De acordo com a tabela 2, o ano que obteve maior publicações sobre notas explicativas foi 2011, com destaque para o congresso Anpcont que obteve a maior pontuação em artigos sobre o tema em estudo. Ressaltando que a partir do ano de 2010, houve um crescimento significativo em publicações, apesar de que o congresso USP não pontuou durante esse período.

Com um número menor de artigos sobre a temática, o congresso USP teve publicações nos anos de 2004, 2005, 2006 e 2008, não apresentando mais nos anos seguintes. Percebe-se que o maior número de artigos contendo o tema “Notas explicativas” foi o evento ENANPAD que contemplou produções científicas em todos os anos com exceção do ano de 2010, por não ter acesso ao banco de dados.

Com base nos dados anteriores, foi construído o gráfico 1 com o intuito de melhor visualização da tabela 2, notando-se que, os eventos não ultrapassaram o número de dez artigos por ano.

Gráfico 1: Número de artigos por congresso



Fonte: Dados da pesquisa (2014).

Observando-se o gráfico 1, percebe-se que o ano de 2011 teve o maior número de artigos apresentados por congresso, o ANPCONT se destaca dos demais com dez artigos apresentados sobre o tema notas explicativas, por ano pesquisado.

A pesquisa, por meio da Tabela 3, visualiza a quantidade de artigos encontrados com base na área temática, que é apresentada em cada congresso. Para construção desta tabela, observou-se a área que encontrava-se nos anais, usando uma palavra de maior significância do assunto para titular a área temática e assim padronizar a busca os quatro congressos no que diz respeito ao direcionamento do estudo das NEs.

Percebe-se que as áreas temáticas Controladoria e Usuários externos tiveram o maior percentual de artigos apresentados, representando assim, 31,39% cada (27 publicações cada). Com a menor frequência de artigos, a temática metodologia do ensino e temas emergentes teve 1,16% do total (Um estudo).

Tabela 3: Área temática dos artigos sobre notas explicativas no período estudado

Área Temática	Quantidade	Frequência
Controladoria	27	31,39%
Mercado financeiro	11	12,79%
Usuários externos	27	31,39%
Metodologia do ensino	1	1,16%
Planejamento e controle de decisões	3	3,49%
Abordagens contemporâneas	5	5,82%
Terceiro setor	2	2,32%
Gestão de custo	6	6,99%
Capital intelectual	3	3,49%
Temas emergentes (Contabilidade Ambiental)	1	1,16%
TOTAL	86	100%

Fonte: dados da pesquisa (2014)

Na tabela 4, identificou a relação quanto ao gênero dos autores dos artigos, onde o gênero feminino teve um total de 119 autoras e o gênero masculino 107 autores, ou seja, dos 86 artigos estudados foram encontrados 226 autores onde 52,66% são do sexo feminino e 47,34% do sexo masculino. O congresso que obteve um maior número de autores publicando sobre NEs foi o ENANPAD com 71 ao total, com apenas 18 autores o congresso USP foi o que teve menos autores. Lembrando que apesar dos dados da tabela 4, deve-se levar em consideração que há um número máximo de autores permitidos para as publicações. O

congresso USP permite o número máximo de 5 autores o CBC de 6 autores, o ENANPAD com permissão para 4 autores e por fim o Anpcont com 3 autores no máximo.

Tabela 4: Distribuição de autores quanto ao gênero.

Gênero	Anpcont	CBC	USP	ENANPAD	TOTAL	Porcentagem
Masculino	36	21	11	39	107	47,34%
Feminino	31	49	7	32	119	52,66%
TOTAL	67	70	18	71	226	100%

Fonte: dados da pesquisa (2014).

Seqüencialmente a pesquisa identificou quais foram os autores que mais tiveram publicações nos dez anos estudados, para isso foi construída a tabela 5, que demonstra dos 226 autores que tiveram as publicações participantes dos artigos selecionados, 24 deles são apresentados a seguir, destaca-se os autores com maiores produções: Geovane Dias Moura da Universidade Regional de Blumenau (FURB) e Vera Maria Rodrigues Ponteda Universidade Federal do Ceará (UFC), cada um destes autores publicaram quatro artigos científicos.

Tabela 5: Posição dos autores de acordo com o maior número de publicações

Posição	Autor	Número de Artigos
1º	Geovane Dias Moura	4
	Vera Maria Rodrigues Ponte	4
2º	Adolfo Henrique Coutinho e Silva	3
	Anelise Florencio de Meneses	3
	Edilene Santana Santos	3
	Ernani OTT	3
	Patrícia Siqueira Varela	3
	Patrícia Vasconcelos Rocha Mapurunga	3
3º	Clóvis Antônio Kronbauer	2
	Dalila Cisco Collato	2
	Eliseu Martins	2
	Esmael Almeida Machado	2
	Fabiano Ferreira Batista	2
	Francisca Francivânia Rodrigues R.Macêdo	2
	Iliro Maria Rech	2
	Ilse Maria Beuren	2
	José Alonso Borba	2
	Julio Oreste da Silva	2
	Laura Calixto	2
	Luciana Alves Rodrigues	2
	Lísia de Melo Queiroz	2
	Nelson Hein	2
	Rita Maria Leite	2
	Roberto Rivelino Martins Ribeiro	2

Fonte: Dados da pesquisa (2014)

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Objetivo deste estudo foi analisar as produções científicas sobre notas explicativas no Brasil. Foram analisados 5432 artigos nos quatro principais congressos brasileiros entre os anos de 2004 e 2013. Para obter este resultado, a pesquisa utilizou-se do mecanismo de procura de palavras chaves “notas explicativas” ou “nota explicativa”, porém, apenas foram utilizados os artigos que continham a palavra chave notas explicativas, já que estes tratavam sobre o assunto ou utilizavam em sua análise de dados.

Levando em consideração a quantidade de artigos utilizados para este estudo, o resultado encontrado constatou que, menos de 2% dos artigos era sobre a temática NEs, o que demonstra ainda poucas publicações sobre notas explicativas no Brasil. O congresso ENANPAD teve o maior número de publicações, já o congresso USP foi o que menos apresentou artigos sobre o tema. Nos anos de 2011 e 2012 tiveram destaque pelo número de publicações, diminuindo assim no ano seguinte.

Na análise da área temática dos artigos, verificou-se que Controladoria e Usuários externos são as áreas que mais possuem artigos publicados, que perfazem um total de 54 produções científicas dos 86 trabalhos selecionados para o estudo bibliométrico.

A partir dos resultados obtidos pode-se inferir que, o gênero feminino foi o que teve um maior número de autoras publicando sobre NEs, com 119 autoras e um percentual de 52,66%, já o gênero masculino obteve 107 autores com um percentual de 47,34%.

Constatou-se por fim, que os autores que mais publicaram no período desta pesquisa foram: Geovane Dias Moura da Universidade Regional de Blumenau (FURB) e Vera Maria Rodrigues Ponte da Universidade Federal do Ceará (UFC), com quatro publicações cada um.

Diante dos achados da pesquisa, o estudo descreve que apesar do volume das publicações nos congressos analisados, ainda é tímida a produção científica sobre notas explicativas, sendo um fator limitador para a construção e entendimento deste relatório contábil pelos profissionais de contabilidade e pela academia.

As principais limitações do trabalho encontram-se no período estudado (dez anos) e a não realização do levantamento em outras fontes de pesquisa como periódicos e banco de dados de teses e dissertações.

Como propostas de estudos futuros, pode-se sugerir: i) analisar o conteúdo dos artigos encontrados relacionando com os aspectos metodológicos; ii) realizar o levantamento de dados em periódicos e banco de dados de teses e dissertações; iii) Comparar esta pesquisa com trabalhos no âmbito internacional.

ABSTRACT

The accounting information is an indispensable tool for the decision-making process of users for both notes are relevant data that reveal information not presented in the financial statements, but is significant for decision-making character. This research aimed to examine the articles on notes in Brazilian events accounting area in the period 2004-2013 that addressed notes. The study methodologically is characterized as a literature, descriptive and qualitative research. To collect data , the databases of Congress (USP , CBC , ANPCONT and ENANPAD) between the years 2004 to 2013 were accessed , in order to make an

inventory of items that had the keyword " notes " or " note " . The study selected 86 articles of 5432 publications of events, highlighting the low scientific production on the theme explanatory notes. It was found that the National Association of Graduate Studies and Research in Administration (ENANPAD) had the highest frequency of articles published on the topic . Concluding the study, the authors obtained that had more publications related to explanatory notes Geovane Dias Moura FURB and Vera Maria Rodrigues Ponte UFC with the production of four items each. The thematic areas described in this study, we highlight the studies on controlling NEs and external users.

Keywords : Explanatory Notes. Bibliometrics. Congress.

REFERÊNCIAS

CABRAL, Jacqueline Dias et. al. **Manual para elaboração de artigos científicos UNILESTE de acordo com as normas de documentação da ABNT**. Minas Gerais: 2012. Disponível em: <<http://www.unilestemg.br/portal/biblioteca/downloads/manual-para-elaboracao-de-artigos-cientificos.pdf>>. Acesso em: 25 Jan. 2014.

COELHO, Cláudio Ulysses Ferreira. **Teoria da contabilidade: abordagem contextual, histórico e gerencial**. São Paulo. Atlas, 2010.

DELOITTE. **Normas Internacionais de Contabilidade IFRS**. São Paulo: Atlas, 2006.

FIPECAFI. **Apresentação das Demonstrações Contábeis (IAS 1 – CPC 26)**. Material didático. Curso de Extensão em IFRS e NIAs. 2013.

GUIMARÃES, Flávio Romero. **Como fazer? Diretrizes para a elaboração de trabalhos monográficos**. 4. ed. São Paulo: CLEDIJUR, 2010.

HENDRIKSEN, Eldon S.; BREDA, Michael F. Van. **Teoria da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1999.

IUBICÍBUS, Sérgio de. MARION, José Carlos. **Introdução á teoria da contabilidade: para nível de graduação**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

JUNIOR, J. V. C.; MARTINS, E.; FILHO, R. C. S.; CARDOSO, L. R. JSCP e dividendos: as companhias “vacas leiteiras” estão utilizando a sistemática de imputação dos termos da lei? In: **Anais...** 4º Congresso USP. out. 2004.

LEMES, Sirlei; COUTO, Campos. **Ensino de notas explicativas nos cursos de ciências contábeis de universidades públicas brasileiras**. São Paulo, 2013.

_____, Sirlei; CARVALHO, L. Nelson. **Contabilidade Internacional para a graduação**. São Paulo. Atlas, 2010.

LOPES, Jorge et. al. **Estudando Teoria da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2009.

MOURA, G. D.; FANK, O. L.; RAUSCH, R. B. Evidenciação do capital intelectual pelas empresas do setor de telefonia fixa listadas na Bolsa de Valores, Mercadoria e Futuros-BM&BOVESPA. In: **Anais...** XVII Congresso Brasileiro de Custos. Minas Gerais-Brasil. nov. 2010.

PEREIRA, F. L.; LUZ, J. R. M.; CARVALHO, J. R. M.. Evidenciação das informações ambientais das empresas do setor de energia elétrica do Brasil no ano de 2012. In: **Anais...** XX Congresso Brasileiro de Custos. Minas Gerais. Nov. 2013.

PONTE, V. M. R.; MENESES, A. F.; MAPURUNGA, P. V. R. Disclosure de ativos intangíveis nas empresas brasileiras. In: **Anais...**5ºANPCONT. 2011.

SALOTTI, Bruno. **Apresentação das Demonstrações Contábeis (IAS 1 – CPC 26)**. Aula vídeo. Curso de Extensão em IFRS e NIAs–FIPECAFI, 2013.

SANTOS, E. S.; PONTE, V. M. R.; MAPURUNGA, P. V. R. Disclosure versus materialidade: Grau de compliance com a evidenciação requerida na adoção inicial do IFRS versus impacto dessa adoção nos resultados das empresas. In: **Anais...** XXXVII ANPAD. Rio de Janeiro -Brasil. set. 2013.

SILVA, Antônio Carlos Ribeiro da. *Metodologia Científicos*. In: **Metodologia da Pesquisa Aplicada a Contabilidade**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

SILVA, J. O.; BUEREN, I. M. Evidenciação da remuneração variável dos executivos nas maiores empresas brasileiras listadas na BOVESPA. In: **Anais...** ANPCONT. 2009.

TAVARES, A. L.; GONÇALVES, R. S.; NIYAMA, J. K. Heritage Assets: Uma análise comparativa das normas emanadas do FASB, ASB e CFC. In: **Anais...** XXXIII ANPAD. São Paulo -Brasil. set. 2009.

VIEIRA, L. H. A. L.; RÊGO, T. F.; ALBUQUERQUE, L. S.; BATISTA, F. F.; SILVA, D. L.; Evidenciação e capital intelectual: um estudo da empresa PLASCAR listada pela revista

Exame entre as dez melhores empresas para se trabalhar no ano de 2009. In: **Anais... XVII Congresso Brasileiro de Custos**. Minas Gerais -Brasil. nov. 2010.

APÊNDICE 1 – PUBLICAÇÕES

	TÍTULO DO ARTIGO	AUTORES	EVENTO
2004	A evidenciação contábil: publicação de aspectos sócio-ambientais e econômico-financeiros nas demonstrações contábeis	Flávia zóboli Dalmácia - Francisquini Ferraz-Magalhães de Paulo	USP
	Análise comparativa da estrutura do prazo de financiamento das maiores empresas do setor papel & celulose	Mauricio Ribeiro do Valle-Ariadine de Freitas silva	USP
	JSCP e dividendos: as companhias “vacas leiteiras” estão utilizando a sistemática de imputação nos termos da lei?	Jorge Vieira da Costa Junior - Eliseu Martins -Rodolfo de Castro Sousa Filho-Ricardo Lopes	USP
	A Prática da Evidenciação de Informações Avançadas e Não Obrigatórias nas Demonstrações Contábeis das Empresas Brasileiras	Marcelle Colares-Vera Maria Rodrigues Ponte	ENANPAD
2005	Demonstrações contábeis de bancos brasileiros: análise da evidenciação oferecida à luz do gerenciamento de riscos	Amauri Jorge Macedo da Silva- Ivam Ricardo Peleias-Lúcio de Souza Machado-Iolanda do Couto Guimarães	USP
	Contabilidade ambiental: aplicação das recomendações do ISAR em empresas do setor de mineração	Laura Calixto- Araceli Cristina de Sousa Ferreira	USP
	Governança Corporativa: Nível de Evidenciação das Informações e sua Relação com a Volatilidade das Ações	Mara Jane Contrera Malacrida- Marina Mitiyo Yamamoto	ENANPAD
2006	Estudo sobre o nível de aderência das entidades beneficentes de assistência social à NBC T 10.19	Dalila Cisco Collatto- Ernani Ott	CBC
	DISCLOSURE ambiental: estudo de caso longitudinal da	Laura Calixto -Kenia Fabiana Cota Mendonça	CBC

	PETROBRÁS S.A.		
	Evidenciação contábil: uma análise do relatório da administração da GERDAU S/A	Dalila Cisco Collatto- Luciane Reginato	CBC
	Bases Conceituais e Normativas Para Reconhecimento e Divulgação do Passivo Contingente: Um Estudo Empírico no Setor Químico e Petroquímico Brasileiro.	Manoel Raimundo Santana Farias	USP
	Análise da Contabilização e da Evidenciação das Parcerias Instituídas para Captação de Recursos na Estrutura de Capital das Empresas do Setor Petrolífero: o caso da Petrobrás	Maria do Socorro W. F. Gushikem- Patrícia de Souza Costa-Carmem Sylvia Borges Tibério	ENANPAD
	As Exigibilidades nas Demonstrações Contábeis Consolidadas de Empresas com Investimentos em <i>Joint Ventures</i>	Fernanda Furuta-Ariovaldo dos Santos	ENANPAD
	Evidenciação Social Corporativa: Estudo de Caso Da Empresa Petróleo Brasileiro S.A.	Adolfo Henrique Coutinho e Silva- Moacir Sancovschi	ENANPAD
2007	Gestão dos custos e benefícios do certificado de entidade beneficente de assistência social em instituições de ensino superior	Gilson Luiz Leidens- José Luís de Castro Neto.	ANPCONT
	Evidenciação do passivo ambiental e interação das empresas com o meio ambiente	Rita Mara Leite-Roberto Rivelino Martins Ribeiro- Vicente Pacheco	ANPCONT
	Mudanças de práticas contábeis em empresas privatizadas: estudo de casos no segmento de serviços públicos de distribuição de gás	Adolfo Henrique Coutinho e Silva- Moacir Sancovschi	ANPCONT
	Evidenciação de informações ambientais pela contabilidade: um estudo comparativo entre as normas internacionais (ISAR/UNCTAD), norte-americanas e brasileiras	Ângela Rozane de Souza Lindstaedt- Ernani Ott	ANPCONT
	Análise da geração de valor medida pelo eva® e por vetores de	José Odálio dos Santos- Adriano Mussa- Wilson	ENANPAD

	desempenho de natureza contábil – Um estudo de caso abordando a companhia vale do rio doce	Roberto Iscaro Muller	
2008	Divulgação de informações ambientais nas demonstrações contábeis: um estudo exploratório sobre o <i>disclosure</i> das empresas brasileiras pertencentes a setores de alto impacto ambiental	Suliani Rover- Fernando Dal-Ri Murcia- José Alonso Borba	ANPCONT
	Evidenciação do capital intelectual nas empresas do segmento de papel e celulose, registradas na BOVESPA	Thaiseany de Freitas Rêgo - Pedro Lopes de Araújo Neto - Eliedna de Sousa Barbosa - Paulo Roberto Nóbrega Cavalcante	CBC
	Ativo Diferido: um levantamento dos gastos ativados pelas empresas que entraram para o mercado de capitais brasileiro no ano de 2007	Marcelo Haendchen Dutra - Thaís Vieira da Silva	CBC
	A depreciação e a capacidade informativa das notas explicativas e quadros suplementares	Luciano Scharf- Altair Borgert- Sabrina Grasiélle Paes	USP
	Utilização e <i>Disclosure</i> de Derivativos em um Período de Depreciação Cambial: uma análise das empresas do setor elétrico brasileiro listadas na Bovespa	Luiz Claudio Otranto Alves- Claudio Filgueiras Pacheco Moreira-Anderson Soares Silva- Marcos Gomes Corrêa,- José Augusto Veiga da Costa Marques	ENANPAD
	Fatores determinantes no reconhecimento de ativos fiscais diferidos numa amostra de empresas do ibovespa no período de 2003/2005.	Clóvis Antônio Kronbauer- Tiago Wickstrom Alves	ENANPAD
	O Atendimento às Normas na Reavaliação de Ativos Imobilizados e nos Pareceres Emitidos por Auditoria Independente: um Estudo Exploratório	Ildefonso Assing- Luiz Alberton- Renato Vieira de Avila	ENANPAD
	Juros Altos, Fontes de Financiamento e Estrutura de Capital: o Endividamento de	Mauricio Ribeiro do Valle	ENANPAD

	Empresas Brasileiras no Período 1997-2006		
2009	Evidenciação de Políticas de Gestão de Custos pelas Empresas Listadas na BOVESPA: Segmento Carne e Derivados	Marcelo Gois Silva - Jorge Eduardo Scarpin	CBC
	Nível de evidenciação das empresas de Papel e Celulose que compõem o Índice de Sustentabilidade Empresarial (ISE)	Sabrina do Nascimento - Adriana Kroenke - Francisco A. Bezerra	CBC
	A utilização de incentivos como forma de alinhamento de interesses na relação principal-agente: uma análise das maiores empresas de capital aberto por valor de mercado	Luciana Alves Rodrigues	CBC
	Impactos do início da harmonização contábil internacional (Lei 11.638/07) nos resultados de 2008 das empresas brasileiras abertas	Edilene Santana Santos - Profa. da Laura Calixto	CBC
	HeritageAssets: Uma Análise Comparativa das Normas Emanadas do FASB, ASB e CFC	Adilson de Lima Tavares- Rodrigo de Souza Gonçalves-Jorge Katsumi Niyama	ENANPAD
	Determinantes do nível de evidenciação da remuneração por meio de opções de ações no Brasil	Fernanda Gomes Victor- Paulo Renato Soares Terra	ENANPAD
	Especificidades dos Ativos e o Custo de Capital das Companhias Abertas no Brasil	Beatriz Fátima Morgan- Nálbia de Araújo Santos- Severino Cesário de Lima- Eliseu Martins	ENANPAD
	Evidenciação Ambiental: um Estudo Descritivo em Empresas do Setor de Construção Civil	Roberto Rivelino Martins Ribeiro- Anderson Victor Cardoso- Fátima Aparecida da Cruz Padoan- Rita Mara Leite	ENANPAD
	Estudo sobre a carga tributária evidenciada por empresas brasileiras do setor de energia elétrica	Clóvis Antônio Kronbauer- Marcos Antônio de Souza- Cesar José Collet	ENANPAD
	Evidenciação da Perda no Valor	José Alonso Borba- Maira	ENANPAD

	Recuperável de Ativos nas Demonstrações Contábeis: uma Verificação nas Empresas de Capital Aberto Brasileiras	Melo de Souza- Fabiana Zandonai	
	Impactos Potenciais da Interpretação IFRIC 12 na Contabilidade das Concessionárias de Serviços Públicos	Cláudia Ferreira da Cruz- Angelino Fernandes Silva- Adriano Rodrigues	ENANPAD
2010	Um estudo sobre o nível de conformidade dos setores classificados pela BOVESPA com o cpc 01 – redução ao valor recuperável de ativos	Márcia Ferreira Neves Tavares- José Francisco Ribeiro Filho- Jorge Expedito de Gusmão Lopes- Marco Tullio de Castro Vasconcelos	ANPCONT
	Evidenciação da remuneração variável dos executivos nas maiores empresas brasileiras listadas na BOVESPA	Júlio Orestes da Silva - Ilse Maria Beuren	ANPCONT
	Evidenciação de informações financeiras: estudo do nível de aderência do relatório da administração e das notas explicativas ao formulário 20-f	Luciana Alves Rodrigues- Warley de Oliveira Dias- Romualdo Douglas Colauto-	ANPCONT
	O nível de <i>disclosure</i> de organizações do terceiro setor: uma pesquisa empírica sobre as entidades filantrópicas asilares paulistas	Marco Antonio Figueiredo Milani Filho	ANPCONT
	Práticas de gestão de risco nas organizações: o mercado de derivativos em uma companhia de grande porte e sua adequação às deliberações e normas reguladoras	Isac Pimentel Guimarães - Vilma GeniSlomski Profª. Drª. – Aldy Fernandes da Silva	ANPCONT
	Evidenciação do capital intelectual pelas empresas do setor de telefonia fixalistas na Bolsa de Valores, Mercadorias e Futuros – BM&FBOVESPA	Geovanne Dias de Moura - Odir Luiz Fank -Rita BuzziRausch	CBC
	Evidenciação e Capital intelectual: um estudo da empresa PLASCAR	Laise Helena Andrade Lopes Vieira -Thaiseany de Freitas	CBC

	listada pela Revista Exame entre as dez melhores empresas para se trabalhar no ano de 2009	Rêgo- Lúcia Silva Albuquerque-Fabiano Ferreira Batista - Darlene Leite Silva	
	Custo de capital de terceiros em empresas do segmento novo mercado de governança corporativa da Bovespa: uma comparação de formas de apuração	Roni Cleber Bonizio- Marcio Barbosa	CBC
	Evidenciação do Impairment Test: um estudo comparativo entre empresas brasileiras listadas na BM&FBOVESPA e na NYSE Dalci	Dalci Mendes Almeida - Patricia Siqueira Varela	CBC
	Remuneração dos Executivos nas Maiores Empresas Brasileiras da Bovespa: Análise da Evidenciação da à Luz do Modelo de Ferrarini, Moloney e Ungureanu (2009)	Júlio Orestes da Silva - Ilse Maria Beuren	CBC
2011	Determinantes do nível de <i>disclosure</i> de instrumentos financeiros derivativos em firmas brasileiras	Patrícia Vasconcelos Rocha Mapurunga- Vera Maria Rodrigues Ponte- Antônio Carlos Dias Coelho- Anelise Florencio de Meneses	ANPCONT
	Divulgação nos relatórios dos bancos públicos brasileiros: análise das recomendações do PILAR 3 do acordo de BASILÉIA 2	Andreia da Silva Britto- Adriano Rodrigues- José Augusto Veiga da Costa Marques	ANPCONT
	Subvenção e assistência governamentais: efeitos do CPC 07 no nível de evidenciação e na rentabilidade das maiores empresas brasileiras	Débora Queiroz Loureiro - Alessandra Vasconcelos Gallon	ANPCONT
	<i>disclosure</i> de ativos intangíveis em empresas brasileiras	Anelise Florencio de Meneses-Vera Maria Rodrigues Ponte-Patrícia Vasconcelos Rocha Mapurunga	ANPCONT
	Efeitos da mensuração e registro dos instrumentos financeiros no	Henrique Formigoni - Alberto Ricardo da Silva	ANPCONT

resultado e no patrimônio líquido de companhias abertas brasileiras não-financeiras		
Empresas brasileiras do novo mercado e suas práticas de evidência voluntária de informações por segmento	Ana Paula Capuano da Cruz -Esmael Almeida Machado- Anderson Feitosa Pereira- L. Nelson Carvalho	ANPCONT
Investidores institucionais e boas práticas de governança corporativa: uma análise das maiores empresas brasileiras listadas na BOVESPA	Farias de Oliveira – Juliana Eliza Benetti- Patrícia Siqueira Varela	ANPCONT
Análise da aplicação da CPC 29 e IAS 41 aos ativos biológicos no setor de silvicultura.	Ilirio José Rech- Karine Gonzaga de Oliveira	ANPCONT
Adoção do pronunciamento técnico cpc 12 – ajuste a valor presente: um estudo do impacto no índice de necessidade de capital de giro em empresas listadas na bolsa de mercadorias e futuros BOVESPA S.A - BM&FBOVESPA	Débora Gomes Machado - Patrícia Siqueira Varela	ANPCONT
<i>DISCLOSURE</i> das provisões e dos passivos e ativos contingentes: um estudo em empresas listadas na BM&FBOVESPA	Araceli Farias de Oliveira –Benetti– Patrícia Siqueira Varela	ANPCONT
Evidenciação das operações com crédito de carbono: estudo realizado nos relatórios da administração e nas notas explicativas das 42 empresas que compõem o Índice Carbono Eficiente (ICO2) listadas na BM&F BOVESPA no período de 2010.	Tatiana Gesser- Maria Denize Henrique Casagrande	CBC
Reflexos da Evidenciação de Operações com Derivativos na Variação do Retorno das Ações das Empresas Brasileiras Não-Financeiras	Cintia Akiko Assato- Héber Pessoa da Silveira	ENANPAD
Evidenciação ambiental: resíduos sólidos de empresas de papel e celulose	Barbara de Lima Voss- Elisete Dahmer Pfitscher- Bernadete Limongi	ENANPAD

	Capacidade Informativa das Demonstrações Financeiras dos Bancos Brasileiros: Uma Análise sob a Ótica do Risco de Liquidez	Orleans Silva Martins-Clésia Camilo Pereira- Lúcio Rodrigues Capelletto	ENANPAD
	Redução ao Valor Recuperável de Ativos: Evidências de <i>Disclosure</i> no Mercado Acionário Brasileiro	Esmael Almeida Machado- Ana Paula Capuano da Cruz- Renata Turola Takamatsu-Gerlando Augusto Sampaio Franco de Lima	ENANPAD
	Divulgação Voluntária de Informações por Segmento e Governança Corporativa antes da Vigência do CPC 22	EliandroSchvirck- Valdirene Gasparetto	ENANPAD
2012	Evidenciação das demonstrações contábeis: estudo sob a ótica do processo de convergência das normas de contabilidade aplicadas ao setor público.	Anelise Florencio de Meneses - Maria da Glória Arrais Peter	ANPCONT
	Uma análise da mensuração e evidenciação de propriedades para investimento nas companhias brasileiras do setor de exploração de imóveis.	Ferreira Batista -Alexsandro Gonçalves da Silva Prado- Márcia Reis Machado- Josicarla Soares Santiago	ANPCONT
	Escolha de práticas contábeis: um estudo sobre propriedades para investimento em empresas brasileiras não financeiras de capital aberto	Thiago de Abreu Costa- Adolfo Henrique Coutinho e Silva- Luiz da Costa Laurencel	ANPCONT
	Valor da empresa e sua relação com investidores institucionais e boas práticas de governança corporativa	Francisca Francivânia- Rodrigues Ribeiro Macêdo- Geovanne Dias de Moura- Nelson Hein	ANPCONT
	Custo de formação de atletas em entidades desportivas profissionais: um estudo sobre a aderência às normas contábeis	Bianca BigolinLiszbinski- Michelle Grubert dos Santos Hannecker- Adriana WerchBirck - ErnaniOtt	CBC
	Um Estudo das Empresas Listadas na BOVESPA do Setor de Construção Civil acerca do	Wenner Glaucio Lopes Lucena - Tamires Campos de Macêdo de Sousa	CBC

	Reconhecimento das Receitas e dos Custos com base no CPC 17		
	Análise do cumprimento das exigências de reconhecimento, mensuração e divulgação das provisões e passivos contingentes em empresas de mineração, siderurgia e metalurgia.	Thássia Souza da Silva - Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro	CBC
	Análise das práticas de gestão de riscos divulgadas pelas empresas do segmento de alimentos listadas na BMF&bovespa: um estudo pós crise subprime	Francisco Carlos Fernandes - Marcia Zanievicz Silva - Francisca Francivânia Rodrigues Ribeiro Macêdo	CBC
	Evidenciação ambiental no setor calçadista: um estudo nas empresas registradas na Bovespa	Janaina Ferreira Marques de Melo - Kalina Lígia Alves Diniz ligiadiniz- Fabiano Ferreira Batista	CBC
	A Relação entre o <i>Disclosure</i> Ambiental e Retorno Anormal: uma análise das empresas brasileiras listadas na BOVESPA	Sheila Mendes Fernandes	ENANPAD
	Homogeneidade versus Heterogeneidade da Estrutura de Dívida: Um Estudo Exploratório.	Angela Cristiane Santos Póvoa, Wilson Toshiro Nakamura	ENANPAD
	Impacto Total do Processo de Adoção do IFRS nos Resultados das Empresas Brasileiras	Edilene Santana Santos	ENANPAD
	Uma Avaliação dos Efeitos dos Sistemas de Incentivos no Desempenho Econômico das Empresas Listadas no IBRX-50 da BM&FBOVESPA	Guillermina Tannuri- Sueli Farias	ENANPAD
	Securitização como mecanismo de gerenciamento de resultados em bancos brasileiros	Fernando Caio Galdi- Gilberto Ataíde Câmara	ENANPAD
2013	<i>DISCLOSURE</i> da perda por <i>IMPAIRMENT</i> aplicado ao ativo imobilizado: Análise nas companhias do ibrx-50	André Luiz Poli Uliano- Andrea Lucia Doná- Marguit Neumann Gonçalves	ANPCONT

Competitividade de mercado, <i>hedge</i> e <i>hedge accounting</i> : um estudo sob a ótica contingencial	Geovanne Dias de Moura –Roberto Carlos Klann	ANPCONT
Ciclo de vida das organizações e os artefatos da contabilidade gerencial: estudo das empresas dos setores químico e petroquímico	Lorena Costa de Oliveira Mello -Ana Virgínia Souza de Lima - Alessandra de Almeida Pinto Lima - Alessandra Carvalho de Vasconcelos-Márcia Martins Mendes De Luca	CBC
Perfil das empresas que apresentam a demonstração do resultado do exercício com base na natureza das despesas	Ilirio José Rech- Camila Almeida Cunha - Moisés Ferreira Cunha - Ivone Vieira Pereira	CBC
Evidenciação das Informações Ambientais das Empresas do Setor de Energia Elétrica do Brasil no ano de 2012	Francineide Eleotério Pereira - Janayna Rodrigues de Morais Luz - José Ribamar Marques de Carvalho	CBC
Passivo ambiental e sua evidenciação nas empresas do segmento de petróleo	Vânia Vilma Nunes Teixeira Xavier - Dulciane Alves Luczkiewicz	CBC
Redução ao valor recuperável de ativos: uma análise comparativa entre as informações divulgadas pelas empresas participantes do novo mercado e as exigências estabelecidas pelo CPC 01.	Sara Lima Marinho - Lisia de Melo Queiroz	CBC
Disclosure versus Materialidade: Grau de Compliance com a Evidenciação Requerida na Adoção Inicial do IFRS versus Impacto dessa Adoção nos Resultados das Empresas	Edilene Santana Santos, Vera Maria Rodrigues Ponte, Patrícia Vasconcelos Rocha Mapurunga	ENANPAD