



**UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA
CAMPUS VI – POETA PINTO DO MONTEIRO
CENTRO DE CIÊNCIAS HUMANAS E EXATAS
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

RAFAELA CAMILA ENEAS DOS SANTOS

**UM ESTUDO SOBRE AS PRINCIPAIS TEMÁTICAS PESQUISADAS NOS
PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO *STRICTU SENSU* SOBRE A
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO NO BRASIL PÓS
PROCESSO DE CONVERGÊNCIA**

**MONTEIRO
2023**

RAFAELA CAMILA ENEAS DOS SANTOS

**UM ESTUDO SOBRE AS PRINCIPAIS TEMÁTICAS PESQUISADAS NOS
PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO *STRICTU SENSU* SOBRE A
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO NO BRASIL PÓS
PROCESSO DE CONVERGÊNCIA**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentando à coordenação do Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis da Universidade Estadual da Paraíba, como requisito parcial à obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Prof. Me. José Humberto do Nascimento Cruz

**MONTEIRO
2023**

É expressamente proibido 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 do trabalho.

S237e Santos, Rafaela Camila Eneas dos.

Um estudo sobre as principais temáticas pesquisadas nos programas de pós-graduação strictu sensu sobre a contabilidade aplicada ao setor público no Brasil pós processo de convergência [manuscrito] / Rafaela Camila Eneas dos Santos. - 2023.

23 p.

Digitado.

Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis) - Universidade Estadual da Paraíba, Centro de Ciências Humanas e Exatas, 2023.

"Orientação : Prof. Me. José Humberto do Nascimento Cruz, Coordenação do Curso de Ciências Contábeis - CCHE. "

1. Contabilidade pública . 2. Processo de convergência contábil. 3. Produção científica. I. Título

21. ed. CDD 657.61

RAFAELA CAMILA ENEAS DOS SANTOS

**UM ESTUDO SOBRE AS PRINCIPAIS TEMÁTICAS PESQUISADAS NOS
PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO *STRICTU SENSU* SOBRE A
CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO NO BRASIL PÓS
PROCESSO DE CONVERGÊNCIA**

Trabalho de Conclusão de Curso
apresentando à coordenação do Curso de
Bacharelado em Ciências Contábeis da
Universidade Estadual da Paraíba, como
requisito parcial à obtenção do título de
Bacharel em Ciências Contábeis.

Aprovada em: 29/ 11 / 2023

BANCA EXAMINADORA

Prof. Me. José Humberto do Nascimento Cruz (Orientador)
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

Documento assinado digitalmente
 GILBERTO FRANCO DE LIMA JÚNIOR
Data: 30/11/2023 11:16:38-0300
Verifique em <https://validar.it.gov.br>

Prof. Me. Gilberto Franco de Lima Júnior
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

Documento assinado digitalmente
 ISABELLA CHRISTINA DANTAS VALENTIM
Data: 30/11/2023 11:26:59-0300
Verifique em <https://validar.it.gov.br>

Profa. Me. Isabella Christina Dantas Valentim
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

Dedico à Deus, formador e idealizador desse sonho. Ele que me sustentou até aqui. Aos meus pais, que depositaram em mim a confiança de que sou o orgulho deles. É por vocês!

“Não fui eu que ordenei a você? Seja forte e corajoso! Não se apavore nem desanime, pois o Senhor, o seu Deus, estará com você por onde você andar”.
(Josué 1:9)

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	10
2	CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO.....	11
3	METODOLOGIA.....	12
4	PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU NA ÁREA DE CONTÁBEIS.....	12
5	RESULTADOS E DISCUSSÕES	15
6	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	20
	REFERÊNCIAS	20

UM ESTUDO SOBRE AS PRINCIPAIS TEMÁTICAS PESQUISADAS NA ÁREA DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO NO BRASIL PÓS PROCESSO DE CONVERGÊNCIA

RAFAELA CAMILA ENEAS DOS SANTOS*

RESUMO

A presente pesquisa teve como principal objetivo realizar o levantamento das principais temáticas estudadas na área de contabilidade pública nos programas de pós-graduação das universidades públicas brasileiras pós processo de convergência contábil. Quanto aos aspectos metodológicos, trata-se de uma pesquisa bibliográfica e de cunho qualiquantitativo. Os resultados apontam que, até o momento, dentre os 27 (vinte e sete) programas de Pós-graduação existentes na área de Ciências Contábeis, foram localizados 13 (treze) dissertações com a temática pesquisada no recorte de 2008-2022. Sendo assim, embora existam estudos significativos e relevantes conduzidos nos referidos programas, o *corpus* deste trabalho aponta para a lacuna nas discussões da temática nos doutorados.

Palavras-chave: contabilidade pública; processo de convergência contábil; produção científica.

ABSTRACT

The main objective of this research was to survey the main scientific issues in the area of public accounting in postgraduate programs at Brazilian public universities following the accounting convergence process. As for methodological aspects, this is a bibliographical and qualitative research. The results indicate that, to date, among the 27 (twenty-seven) existing Postgraduate programs in the area of Accounting Sciences, 13 (thirteen) dissertations have been located with the theme researched in the 2008-2022 period. Therefore, although there are important and relevant studies in the aforementioned programs, the corpus of this work points to gaps in discussions on the topic in doctoral programs.

Keywords: public accounting; accounting convergence process; scientific production.

1 INTRODUÇÃO

A Resolução 1.128/2008, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) apresenta a Contabilidade Aplicada ao Setor Público como o ramo responsável pelos processos geradores de informações, os Princípios Fundamentais de Contabilidade, assim como das normas contábeis direcionados ao controle patrimonial público. Assim, define como principal objetivo desta:

* Graduanda do Curso de Bacharelado em Ciências Contábeis da Universidade Estadual da Paraíba

fornecer aos usuários informações sobre os resultados alcançados e os aspectos de natureza orçamentária, econômica, financeira e física do patrimônio da entidade do Setor Público e suas mutações, em apoio ao processo de tomada de decisão; a adequada prestação de contas; e o necessário suporte para a instrumentalização do controle social (BRASIL, 2008).

A respeito disso, entende-se que a função da Contabilidade Pública deve ser refletida na administração pública enquanto objeto norteador para a tomada de decisões, a prestação de contas, dentre outros.

Vale salientar que as modificações da contabilidade pública brasileira são relativamente recentes, pois foram iniciadas em 2008, e visam se adequar às normas internacionais vigentes noutros países. De acordo com Zarth (2010, p. 10), “a adoção das novas regras contribuirá para melhor informação financeira e gestão dos gastos públicos, permitindo o controle do patrimônio da entidade pública, assim como melhor governança e transparência”.

Nesse sentido, estima-se que as modificações da contabilidade pública são de grande relevância para o cenário do país, tendo em vista que faz-se necessário a instrumentalização do controle social, bem como a gestão adequada dos recursos financeiros, considerando a transparência e a ética profissional como fundamentos desta atuação.

O problema de pesquisa foi: **Quais as principais temáticas estudadas na área de contabilidade pública nos programas de pós-graduação *stricto sensu* das universidades públicas brasileiras pós processo de convergência contábil?**

A presente pesquisa tem como objetivo principal realizar o levantamento das principais temáticas estudadas na área de contabilidade pública nos programas de pós-graduação das universidades públicas brasileiras pós processo de convergência contábil. Com o intuito de atender ao objetivo proposto, enumeramos os seguintes objetivos específicos: 1) identificar a quantidade de publicações existentes e subáreas temáticas pesquisadas e 2) analisar os autores, a quantidade de dissertações e teses publicados nos referidos programas.

O presente estudo justifica-se pela necessidade de contribuir academicamente com a temática escolhida, construindo um mapeamento das publicações mais recentes acerca do tema, a fim de observar possíveis lacunas e recorrências destas. Além disso, destaca-se que o processo de convergência das normas contábeis aplicadas ao setor público é importante para melhorar a qualidade da informação, aumentar a transparência e prestação de contas, facilitar a comparabilidade internacional das informações financeiras e acompanhar os avanços tecnológicos, dentre outros.

2 CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

A contabilidade pública desempenha um papel fundamental na gestão e controle dos recursos financeiros e patrimoniais do Setor Público e contribui para a eficiência, eficácia e transparência das ações governamentais (Haddad; Mota, 2010). Diversas abordagens teóricas e estudos empíricos têm investigado aspectos relacionados à contabilidade pública, suas mudanças ao longo do tempo e seu impacto nas políticas públicas. Neste enquadramento teórico, exploraremos o contributo de várias fontes de referência, examinaremos o desenvolvimento da

contabilidade pública, as redefinições no contexto das políticas públicas e os seus efeitos na gestão fiscal e financeira do Setor Público.

O desenvolvimento de pesquisas realizadas nos programas de Pós-graduação na área de Contábeis tem sido de grande relevância por trazer luz à questão do processo de convergência das normas fiscais aplicado ao Setor Público.

O processo de adaptação das normas contábeis ao padrão internacional no setor público representa uma evolução significativa na maneira como as entidades governamentais apresentam suas informações financeiras. Embora desafios se apresentem durante a implementação, os benefícios a longo prazo em termos de transparência e comparabilidade justificam os esforços envolvidos. Sendo assim, as normas contábeis adequadas ao padrão internacional no setor público têm como objetivo principal proporcionar maior consistência, comparabilidade e transparência nas demonstrações financeiras (Morais *et al.*, 2012). Isso não apenas facilita a compreensão das informações por parte dos usuários, mas também permite uma análise mais eficiente da performance financeira das entidades governamentais.

3 METODOLOGIA

De acordo com Gil (2002, p. 44), trata-se de uma pesquisa de cunho qualitativo e de caráter bibliográfico, pois “a pesquisa bibliográfica é realizada a partir de materiais já elaborados, constituída principalmente de livros e publicações científicas.”

Já Moresi (2003, p. 10) aprofunda tal definição da pesquisa bibliográfica, ao dizer que esta

é o estudo sistematizado desenvolvido com base em material publicado em livros, revistas, jornais, redes eletrônicas, isto é, material acessível ao público em geral. Fornece instrumental analítico para qualquer outro tipo de pesquisa, mas também pode esgotar-se em si mesma.

No que diz respeito à metodologia empregada, o presente artigo foi abordado tanto qualitativamente quanto quantitativamente. A abordagem qualitativa visou a compreensão dos resultados encontrados, enquanto a abordagem quantitativa envolveu o uso de técnicas estatísticas descritivas para analisar as informações. Quanto ao objetivo, o estudo foi descritivo, pois se concentrou em descrever as características fundamentais das publicações relacionadas à contabilidade pública.

Para a seleção do *corpus* do trabalho foram utilizados os bancos de dados universitários, a fim de mapear as produções acadêmicas dos programas de Pós-graduação durante o recorte temporal de 2008-2022, observando assim o início do processo de convergência às normas internacionais até a atualidade. Após a seleção cuidadosa do *corpus*, os dados foram tabulados no Excel e, em seguida, categorizados de acordo com as temáticas pertinentes e características presentes nos estudos selecionados.

4 PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU NA ÁREA DE CONTÁBEIS

Os Programas de Pós-Graduação Stricto Sensu na área de Contábeis desempenham um papel fundamental no desenvolvimento e aprimoramento do

conhecimento contábil e financeiro. Esses programas oferecem oportunidades de formação avançada para estudantes e profissionais que desejam aprofundar seus estudos e contribuir para o avanço da disciplina contábil. Sabe-se que estes programas abrangem diferentes níveis, como mestrado e doutorado, e promovem pesquisas, inovações e a criação de conhecimento relevante para a área. Ao todo, foram identificados 27 (vinte e sete) programas de pós-graduação na área das Ciências Contábeis.

A seguir, apresentamos os programas de Mestrado e Doutorado da área de Contábeis:

Quadro 2 – Programas de Pós-Graduação *Strictu Sensu* na área de Contábeis

Região	Universidade	Repositórios pesquisados
Centro-Oeste: 4 programas em 3 universidades	UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA (UNB): possui programas de Mestrado e Doutorado	http://repositorio2.unb.br/jsui/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIÁS (UFG): possui apenas programa de Mestrado	http://repositorio.bc.ufg.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MATO GROSSO DO SUL (UFMS): possui apenas programa de Mestrado	https://repositorio.ufms.br/handle/123456789/52
Nordeste, 7 programas	UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA (UFBA): possui apenas programa de Mestrado	https://repositorio.ufba.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA (UFPB):): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufpb.br/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO (UFPE):): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufpe.br/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO CEARÁ (UFC):): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufc.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO NORTE (UFRN): possui apenas programa de Mestrado	https://repositorio.ufrn.br/handle/123456789/11883
Sudeste, 9 Programas	PONTIFÍCIA UNIVERSIDADE CATÓLICA DE SÃO PAULO (PUC-SP): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://sapientia.pucsp.br
	UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO (USP): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://www.teses.usp.br
	UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO - RIBEIRÃO PRETO: possui programas de Mestrado e Doutorado	https://www.teses.usp.br
	UNIVERSIDADE ESTADUAL DO RIO DE JANEIRO (UERJ): possui apenas programa de	https://www.uerj.br/uerj_tags/teses/

	Mestrado	
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS (UFMG): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufmg.br/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA (UFU): possui apenas programa de Mestrado	https://repositorio.ufu.br/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO (UFES): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufes.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO DE JANEIRO (UFRJ): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://pantheon.ufrj.br/
Sul, 7 Programas	UNIVERSIDADE ESTADUAL DE MARINGÁ (UEM): possui apenas programa de Mestrado	http://repositorio.uem.br
	UNIVERSIDADE ESTADUAL DO OESTE DO PARANÁ (UNIOESTE): possui apenas programa de Mestrado	https://tede.unioeste.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA (UFSC): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://repositorio.ufsc.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ (UFPR): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://acervodigital.ufpr.br
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE (FURG): possui apenas programa de Mestrado	https://repositorio.furg.br/
	UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE DO SUL (FRS): possui apenas programa de Mestrado	https://lume.ufrgs.br/
	UNIVERSIDADE REGIONAL DE BLUMENAU (FURB): possui programas de Mestrado e Doutorado	https://bu.furb.br/consulta/novaConsulta/pesqPosGrad.php

Fonte: Marcos et al., 2023 (adaptado)

Os referidos programas apresentam uma ampla gama de tópicos, incluindo contabilidade financeira, contabilidade de custos, auditoria, tributação e gestão financeira. Além disso, incentivam a pesquisa acadêmica e a produção de conhecimento científico por meio de teses e dissertações, que contribuem para a compreensão dos desafios contemporâneos enfrentados na área contábil (Marcos et al., 2023).

Diante da relevância dos Programas de Pós-Graduação Stricto Sensu na área de Contábeis como fontes primárias de pesquisa e produção de conhecimento, os trabalhos selecionados para análise foram cuidadosamente coletados nos repositórios acadêmicos dos respectivos programas.

5 RESULTADOS E DISCUSSÕES

O *corpus* deste trabalho é composto por publicações encontradas em 27 (vinte e sete) repositórios dos programas de pós-graduação *stricto sensu* das universidades públicas brasileiras.

Foram identificados um total de 13 (treze) dissertações de Mestrado nos repositórios das universidades federais por meio do utilizando os descritores 'contabilidade pública', 'convergência' e 'gestão pública'. Ao utilizar o filtro para localizar apenas as dissertações e teses de doutorado que discorressem sobre o processo de convergência das normas contábeis, foram excluídos 05 (cinco) teses, pois estavam fora da temática definida para esta revisão.

No quadro 3, a seguir, apresentamos o resumo dos dados obtidos nos repositórios.

Quadro 3 – Resumo do quadro teórico

AUTOR E ANO	TÍTULO DA DISSERTAÇÃO	PRINCIPAIS RESULTADOS
Araújo (2012)	Novas tendências da contabilidade aplicada ao Setor Público: a percepção dos contabilistas ao processo de convergência	Este estudo teve como objetivo investigar a percepção dos profissionais de contabilidade em relação a essas mudanças. Para alcançar esse objetivo, foi empregado o método de pesquisa denominado levantamento, que consiste na coleta de dados primários. Os resultados esperados foram obtidos, indicando que os contabilistas do Setor Público estão acompanhando, mesmo que de forma limitada, as transformações decorrentes do processo de convergência da contabilidade aplicada ao Setor Público.
Barros (2015)	O processo de harmonização contábil nos países do Mercosul: uma análise do processo de transição para as normas internacionais (IFRS)	O estudo auxilia na recuperação da história do processo de harmonização e destaca os possíveis impactos das disparidades na elaboração dos balanços das empresas pertencentes ao bloco.
Cabral (2020)	A percepção dos contadores, no âmbito subsecretaria de contabilidade geral do estado (SUBCONT) da secretaria de fazenda do estado do rio de janeiro (SEFAZ-RJ), sobre o processo das convergências às normas internacionais de contabilidade	Os resultados evidenciaram as opiniões dos contadores que responderam à pesquisa, foi possível concluir que o processo de convergência resultou em melhorias na divulgação das demonstrações contábeis e na transparência das informações. Isso, por sua vez, contribuiu para aprimorar a compreensão e a consistência no que diz respeito ao controle social.
De Souza Neto (2019)	Interface entre as normas brasileiras de contabilidade Aplicada ao Setor Público e o orçamento municipal: uma Análise sob a ótica da teoria institucional	Os resultados evidenciam que a adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASPs) pelo município trouxe consigo inovações na forma de gerir o orçamento. Isso se destaca especialmente na criação da Contadoria Geral e no estreitamento da relação entre a contabilidade e os processos de elaboração e execução orçamentária. Estes desdobramentos levantam questões adicionais a serem investigadas em pesquisas futuras.

Meneses (2009)	Sistema integrado de contabilidade, como ferramenta de controle e acompanhamento da execução orçamentária e financeira: o caso do Estado do Ceará	Os resultados obtidos no estudo indicam, por um lado, um acordo firme e predominante que confirma a relevância da atuação do SIC no contexto contábil e financeiro do Estado. No entanto, por outro lado, também ressaltam a indiscutível necessidade urgente de sua atualização imediata e modernização. Isso se faz crucial para corrigir os pontos de restrição que, indubitavelmente, estão impedindo uma performance mais eficaz.
Morás (2015)	Percepção dos contadores públicos do estado de Santa Catarina em relação às normas brasileiras de contabilidade Aplicadas ao Setor Público	Foi observado que o nível de escolaridade (GRAESC), a responsabilidade pela escrita contábil (RESP) e o número de entidades sob responsabilidade do contador (ESCRIT) estão correlacionados com a percepção dos contadores públicos em relação às mudanças decorrentes da adoção das novas normas.
Paris (2012)	Os impactos das normas internacionais de Contabilidade no ensino superior de ciências Contábeis no município de São Paulo em 2012	O estudo concluiu que não existe um padrão uniforme em relação à incorporação do conteúdo das normas internacionais de contabilidade no currículo do curso de Ciências Contábeis das instituições de ensino superior investigadas. Na comparação entre os dois grupos de pesquisa, as instituições que oferecem programas de mestrado em Ciências Contábeis estão mais bem preparadas em relação ao conteúdo das normas internacionais de contabilidade.
Pias (2012)	Uma contribuição ao estudo da institucionalização das novas normas de Contabilidade Pública no contexto do sistema "s": o caso SENAC	O estudo envolveu a análise da contabilidade pública em seu contexto atual, com foco nos serviços sociais autônomos envolvidos nesse processo, além de investigar as teorias institucionais pertinentes. Os resultados obtidos no estudo indicaram que a organização passou pelo processo de organização das novas regras, e que continuará enfrentando com futuras alterações. Isso reflete a adoção das demonstrações contábeis atualizadas e normas em conformidade, com o objetivo de legitimar ainda mais sua estrutura perante a sociedade e os órgãos de controle.
Reis (2017)	Mudanças nos princípios contábeis, na evolução da teoria e normas de contabilidade	Os resultados demonstraram que os regulamentos efetivamente garantem a execução dos procedimentos essenciais para alcançar uma perfeita sincronia entre empresas, investidores e governo, alinhada com as exigências econômicas do momento. Houve mudanças significativas na estrutura conceitual fundamental com a eliminação de termos cruciais, como princípios contábeis, postulados e convenções, e o surgimento de novas terminologias, tais como características qualitativas, premissa subjacente e pressuposto básico.
Sasso (2017)	Adoção das normas de contabilidade oriundas do processo de convergência às IPSAS: respostas estratégicas de governos estaduais	Através da triangulação dos dados, foi observado que os três estados adotaram a aquiescência como resposta estratégica às mudanças institucionais decorrentes da adoção das normas brasileiras de contabilidade no âmbito da convergência às IPSAS. Entretanto, foi constatado que, no estado de São Paulo, cinco das 10 variáveis utilizadas indicaram uma probabilidade de aquiescência, enquanto no estado do Rio de Janeiro, seis variáveis apontaram evidências dessa resposta, e em Minas Gerais, sete variáveis se correlacionaram com a mesma resposta.
Silva (2012)	A percepção de servidores	Os resultados indicam que, na visão dos participantes, o

	públicos sobre os desafios para o sucesso da convergência aos padrões internacionais da contabilidade aplicada ao Setor Público	principal obstáculo a ser superado para o sucesso do processo de convergência é a necessidade de capacitar os servidores por meio da divulgação e educação contínuas sobre o que envolve a convergência, os prazos a serem cumpridos e o impacto que essa mudança terá em suas tarefas diárias. Isso é relevante tanto para os servidores diretamente envolvidos na Contabilidade Pública quanto para aqueles que fornecem informações contábeis para o cumprimento de suas responsabilidades, conforme preconizado pelas diretrizes do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) para promover o desenvolvimento conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público no Brasil.
Silva (2014)	Avaliação e depreciação do ativo imobilizado no governo do estado do Rio de Janeiro: desafios na implantação dos procedimentos contábeis	A avaliação dos dados reunidos neste estudo demonstra que não há coordenação entre o departamento contábil, o departamento de patrimônio e o departamento de almoxarifado nesses órgãos. Além disso, esses setores têm um número reduzido de funcionários, que não são devidamente reconhecidos, e não há uniformidade nos procedimentos relacionados à administração do patrimônio.
Vieira (2010)	Normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao Setor Público: um estudo sobre a reestruturação do plano de contas e as novas demonstrações contábeis	Foi observado que tanto o Plano de Contas da Administração Pública Federal quanto às Demonstrações Contábeis do Setor Público não era adequado para a adoção do enfoque patrimonial, a alteração dos critérios de mensuração de ativos e passivos, além da padronização e flexibilidade necessárias para sua aplicação em todos os níveis de governo. No entanto, os novos modelos foram desenvolvidos de forma a estar em conformidade com o processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade.

Fonte: autoria própria

Conforme visto acima, a convergência das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao Setor Público é um tema relevante para a área contábil e governamental, uma vez que busca a harmonização das práticas contábeis com padrões internacionais. Ao todo, foram encontradas 13 (treze) dissertações de Mestrado e nenhuma tese relacionada à temática.

O estudo de Vieira (2010) teve como objetivo primordial avaliar a conformidade do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público e das novas Demonstrações Contábeis com as Normas Brasileiras de Contabilidade destinadas ao Setor Público, bem como com o processo de convergência às normas internacionais. A pesquisa adotou uma abordagem qualitativa e uma abordagem exploratória para atingir seus objetivos. A metodologia incluiu pesquisa bibliográfica e documental, com análise de conteúdo. Os resultados indicaram que os atuais Plano de Contas da Administração Pública Federal e Demonstrações Contábeis do Setor Público não estavam alinhados com o novo enfoque patrimonial, as alterações nos critérios de mensuração de ativos e passivos, assim como a padronização e flexibilidade necessárias para sua aplicação em todas as esferas do governo. No entanto, os novos modelos demonstraram estar em sintonia com o processo de convergência às normas internacionais de contabilidade.

O estudo conduzido por De Souza Neto (2019) se concentrou na análise da interação entre as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público (NBCASPs) e o processo orçamentário municipal, sob a perspectiva da Teoria

Institucional. A pesquisa foi caracterizada como descritiva e qualitativa, empregando o método de estudo de caso.

Já o estudo de Silva (2012) buscou avaliar a percepção de servidores públicos sobre os desafios da convergência às normas internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. A pesquisa utilizou uma abordagem quanti-qualitativa, coletando dados de 93 servidores por meio de questionários autoaplicáveis. Os resultados destacam a necessidade de capacitação contínua dos servidores, abordando a compreensão da convergência, seus prazos e impacto nas rotinas de trabalho.

O estudo de Sasso (2017) teve como objetivo analisar as respostas estratégicas de estados brasileiros diante das mudanças institucionais decorrentes da adoção das normas brasileiras de contabilidade na convergência às International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). Utilizando a teoria institucional e a dependência de recursos, a pesquisa empregou estudos de casos múltiplos para identificar as respostas estratégicas adotadas pelos estados de São Paulo, Rio de Janeiro e Minas Gerais. Os resultados revelaram que todos os estados optaram pela aquiescência como resposta estratégica, mas a análise das variáveis indicou uma maior probabilidade de resistência em São Paulo, seguido pelo Rio de Janeiro e, em seguida, Minas Gerais, com diferenças relacionadas às variáveis de multiplicidade e consistência. Essas conclusões fornecem insights relevantes para entender os fatores críticos que influenciam a conformidade ou resistência às mudanças institucionais decorrentes da convergência às IPSAS.

Já o trabalho desenvolvido por Morás (2015) tem como objetivo analisar a relação entre a percepção dos contadores públicos no Estado de Santa Catarina em relação às NBCASPs e as características tanto dos contadores quanto dos municípios. A referida pesquisa utiliza a Teoria da Agência como base e adota uma abordagem metodológica descritiva, de levantamento, documental e quantitativa. A pesquisa incluiu 46 contadores públicos como respondentes, utilizando questionários para coletar dados. Os resultados destacam que a escolaridade, a responsabilidade pela escrita contábil e o número de entidades sob responsabilidade do contador estão associados à percepção dos contadores sobre as mudanças resultantes da adoção das NBCASPs. Isso sugere que características específicas tanto dos contadores quanto dos municípios podem influenciar a forma como as mudanças são percebidas, afetando o processo de adoção e a possibilidade de resistência às novas normas contábeis.

O estudo de Meneses (2009) teve como objetivo principal analisar a eficácia do Sistema de Informações Contábeis (SIC) no controle e monitoramento da execução financeira e orçamentária do Estado do Ceará.

Em outras palavras, buscou-se compreender sua contribuição real, avaliar seu desempenho e eficiência em relação ao propósito para o qual foi estabelecido há duas décadas. Para alcançar esse objetivo, foi fundamental identificar as reais necessidades de controle e supervisão da execução orçamentária e financeira do Estado. Isso envolveu tanto a compreensão das demandas de controle financeiro quanto a compreensão das características tecnológicas que sustentam essa execução orçamentária e financeira estadual. A metodologia empregada no estudo consistiu em um estudo de caso singular, envolvendo a coleta e análise de dados, seguidas por reflexões e conclusões. Os resultados obtidos indicam, por um lado, um amplo consenso que confirma a relevância e a qualidade da atuação do SIC no cenário contábil e financeiro do Estado. Entretanto, por outro lado, destacam a urgente necessidade de sua atualização e modernização imediatas. Esse

aprimoramento se mostra crucial para corrigir pontos de estrangulamento que, indiscutivelmente, estão impedindo um desempenho mais eficaz.

Já o estudo de Reis (2017), teve como principal objetivo identificar os fatores econômicos e os instrumentos regulatórios que impulsionaram as transformações no Pensamento Contábil no Brasil. O autor da dissertação utilizou a metodologia de pesquisa qualitativa descritiva, focada na evolução histórica e fundamentada em uma revisão bibliográfica embasada em literatura relevante e instrumentos regulatórios pertinentes à regulamentação do tema em estudo. Os resultados evidenciaram que os instrumentos normativos asseguram a execução dos procedimentos essenciais para alcançar uma harmonia adequada entre empresas, investidores e governo, adaptada às exigências econômicas da época. Houve mudanças substanciais na estrutura conceitual básica, com a eliminação de termos cruciais como princípios de contabilidade, postulados e convenções, e a introdução de novos conceitos, como características qualitativas, premissa subjacente e pressuposto básico.

Um estudo de Paris (2012) focalizou a formação dos profissionais contábeis. O estudo objetivou observar as disciplinas que envolvem normas internacionais, a carga horária dedicada a elas, a padronização, a presença de disciplinas específicas, o papel das organizações profissionais e a atualização dos professores, conforme percebido pelos coordenadores de curso. Os dados foram coletados por meio de questionários enviados por e-mail aos coordenadores das instituições de ensino superior; e os resultados indicam a falta de um padrão na inclusão do conteúdo das normas internacionais de contabilidade na grade curricular dos cursos de Ciências Contábeis nas instituições pesquisadas.

O estudo de Pias (2013) teve como objetivo examinar o processo de adoção das normas internacionais de contabilidade pública e avaliar o impacto da institucionalização nos serviços sociais autônomos, especialmente no SENAC. O estudo envolveu a análise da contabilidade pública em seu contexto atual, com foco nos serviços sociais autônomos envolvidos nesse processo, além de investigar as teorias institucionais pertinentes. De modo semelhante, o estudo de Silva (2014) avaliou reunidos mostra que mostram que não há coordenação entre o departamento contábil, o departamento de patrimônio e o departamento de almoxarifado nesses órgãos. Além disso, esses setores têm um número reduzido de funcionários, que não são devidamente reconhecidos, e não há uniformidade nos procedimentos relacionados à administração do patrimônio.

Cabral (2020) focalizou em seu estudo a investigação, a seguinte questão de pesquisa: qual é a percepção dos contadores da SUBCONT da SEFAZ-RJ sobre a qualidade das informações contábeis e o cumprimento das políticas e práticas contábeis internacionais na elaboração das demonstrações contábeis. O estudo seguiu uma metodologia qualitativa e descritiva, utilizando informações obtidas por meio da aplicação de questionários. Com base nas respostas dos contadores participantes, concluiu-se que o processo de convergência resultou em melhorias na divulgação das demonstrações contábeis e na transparência das informações. Isso, por sua vez, contribuiu para aprimorar a compreensão e a consistência no que se refere ao controle social.

Já o estudo de Barros (2015) objetivou analisar o processo de harmonização contábil nos seis países membros do MERCOSUL, após a reestruturação do IASB em 2001. A metodologia utilizada neste estudo é de caráter descritivo e natureza analítica, focando em descrever as características qualitativas relacionadas aos aspectos contábeis e regulatórios dos países examinados.

Por fim, os estudos aqui analisados oferecem uma base sólida para futuras pesquisas e para a tomada de decisões que impulsionem o progresso rumo à convergência efetiva e bem-sucedida das normas contábeis aplicadas ao Setor Público.

6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

A convergência das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao Setor Público com os padrões internacionais é um tema crucial para a contabilidade governamental no Brasil. Nos últimos anos, diversos estudos acadêmicos têm abordado essa questão, investigando diferentes aspectos e desafios relacionados à implementação dessas normas.

Os resultados encontrados na presente pesquisa apontam a identificação de 13 (treze) trabalhos de dissertação acerca do processo de convergência das normas brasileiras de contabilidade no Setor Público. Ressalta-se que, de acordo com os descritores definidos para esta pesquisa, não foram encontradas produções científicas nos programas de Doutorado das universidades federais brasileiras acerca deste tema.

Quanto às temáticas encontradas, percebeu-se uma ênfase às adequações das entidades municipais e estaduais ao processo de convergência contábil. A partir dessas pesquisas, fica evidente que a convergência das normas contábeis é um processo contínuo, que demanda adaptação constante e aprimoramento contínuo. À medida que o Brasil busca alinhar suas práticas contábeis às normas internacionais, os desafios são inerentes, mas as oportunidades para melhorar a governança, a transparência e a responsabilidade no Setor Público são significativas.

Por fim, cabe ressaltar as limitações desta pesquisa, considerando que o tempo e a profundidade deste trabalho não atendam completamente à abordagem da temática. Em trabalhos futuros, é pertinente explorar outras perspectivas, como o impacto da convergência em comparação com outros países, bem como investigar os efeitos na governança, transparência e responsabilidade no Setor Público.

REFERÊNCIAS

ARAÚJO, Marcelo Bernardino. **Novas tendências da contabilidade aplicada ao Setor Público: a percepção dos contabilistas ao processo de convergência.** 2012. 106 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Cont. Atuariais) - Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2012.

BARROS, Patrícia Maria Jardim. **O processo de harmonização contábil nos países do MERCOSUL: uma análise do processo de transição para as normas internacionais (IFRS).** 2015. 139 f. Dissertação (Mestrado em Controle de Gestão) - Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, 2015.

CABRAL, Rogério Pereira. **A percepção dos contadores, no âmbito da Subsecretaria de Contabilidade Geral do Estado (SUBCONT) da Secretaria de Fazenda do Estado do Rio de Janeiro (SEFAZRJ), sobre o processo das convergências às Normas Internacionais de contabilidade.** 2020. 72 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) - Faculdade de Administração e Finanças, Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, 2020.

Conselho Federal de Contabilidade. **Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público**. 1. ed. 2010. Disponível em: <http://www.cfc.org.br>. Acesso em 23 mai. 2022.

HADDAD, Rosaura Conceição; MOTA, Francisco Glauber Lima. **Contabilidade pública**. Departamento de Ciências da Administração/UFSC, Florianópolis, 2010.

MORÁS, Vania Regina. **Percepção dos contadores públicos do Estado de Santa Catarina em relação às normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao Setor Público**. 2015. 145 f., il. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) - Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Centro de Ciências Sociais Aplicadas, Universidade Regional de Blumenau, Blumenau, 2015.

MORAIS, Leandro Moraes de; VICENTE, Ernesto Fernando Rodrigues; NETO, Orion Augusto Platt. A reforma na contabilidade pública brasileira e o processo de convergência: implicações e perspectivas. **Revista de Informação Contábil**, v. 6, n. 2, p. 01-20, 2012.

MORESI, E. **Metodologia de pesquisa**. 2003 108 f. Monografia (Especialização em Conhecimento e Tecnologia da informação). Universidade Católica de Brasília, Brasília, DF, 2003.

PARIS, Sérgio da Rocha. **Os impactos das Normas Internacionais de Contabilidade no ensino superior de ciências contábeis no município de São Paulo em 2012**. 2012. 102 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Cont. Atuariais) - Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2012.

PIAS, Marco Antonio Câmara. **Uma contribuição ao estudo de uma institucionalização das novas normas de contabilidade pública NBCASP no contexto do sistema S: o caso Senac**. 2013. 160 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Cont. Atuariais) - Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2013.

REIS, Leda Honorato da Silva. **Mudanças nos princípios contábeis, na evolução da teoria e normas de contabilidade**. 2017. 128 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais) - Programa de Estudos Pós-Graduados em Ciências Contábeis e Atuariais, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, 2017.

SASSO, Maiara. **Adoção das normas de contabilidade oriundas do processo de convergência às IPSAS: respostas estratégicas de governos estaduais**. 2017. Dissertação (Mestrado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2017. doi:10.11606/D.12.2017.tde-28062017-113405. Acesso em: 2023-10-08.

SILVA, Ricardo Davi Moraes e. **A percepção de servidores públicos sobre os desafios para o sucesso da convergência aos padrões internacionais da Contabilidade Aplicada ao Setor Público**. 2012. 117 f. Dissertação (Mestrado em Controle de Gestão) - Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, 2012.

SILVA, Stephanie Guimarães da. **Avaliação e depreciação do Ativo Imobilizado no Governo do Estado do Rio de Janeiro: desafios na implantação dos procedimentos contábeis.** 2014. 125 f. Dissertação (Mestrado em Controle de Gestão) - Universidade do Estado do Rio de Janeiro, Rio de Janeiro, 2014.

ZARTH, S.B. **A aplicação integral do regime de competência na contabilidade pública brasileira segundo as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao Setor Público.** 2001. 30 p. Monografia (Graduação em Ciências Contábeis) – Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre, 2010.

AGRADECIMENTOS

Hoje, com um olhar saudoso para o passado, percebo que é só o começo de uma missão que nem sempre é fácil, mas sempre recompensadora. Afinal, é justo que muito custe o que muito vale.

Dedico profundo reconhecimento e gratidão aos que me apoiaram nessa caminhada, pois sem vocês não vejo como seria possível. Ao Prof. Me. José Humberto do Nascimento Cruz pelas leituras sugeridas ao longo dessa orientação e pela dedicação.

Agradeço à minha mãe, Maria, maior fonte de incentivo e inspiração, pela dedicação e amor infindáveis e por fazer questão de estar presente a todo momento, sentindo meus dissabores e compartilhando minhas alegrias. Ao meu pai, José, meu grande exemplo e apoiador, por não medir esforços para tentar realizar meus sonhos e pelo amor e ensinamentos que levarei por toda a vida. Vocês são os melhores pais do mundo, agradeço à Deus todos os dias por tê-los. Aos meus irmãos, Paula, Maiza e Rafael agradeço pelo companheirismo e pela certeza de que nunca estou sozinha. Serei sempre por vocês!

À Danilo, que muito teve parte em minha formação, sempre me apoiou e vibrou com minhas conquistas... obrigada por me dar forças para continuar!

Agradeço à UEPB, que calorosamente me acolheu e aos professores que fizeram parte de toda a jornada acadêmica. Agradeço ainda à banca acadêmica que esteve presente nesse momento de finalização de ciclo e contribuiu valorosamente para este trabalho.

Aos meus amigos de caminhada, pois, cada um à sua maneira, contribuíram para a sensação de missão cumprida, meu muito obrigada. Sobretudo, agradeço a Deus por me guiar e conceder tamanhas graças e à Nossa Senhora dos Milagres, a quem sempre recorro, jamais ficando desamparada. Concluo essa fase com muita satisfação e alegria. Que venham novos desafios!