



**UNIVERSIDADE ESTADUAL DA PARAÍBA
CAMPUS CAMPINA GRANDE
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

MICKAEL TAUMATURGO DE CALDAS NOBRE

**AS DIFICULDADES ENFRENTADAS PELOS CONTADORES,
GESTORES E SERVIDORES PÚBLICOS NA ADEQUAÇÃO
DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS COM AS NORMAS
INTERNACIONAIS.**

**CAMPINA GRANDE
2018**

MICKAEL TAUMATURGO DE CALDAS NOBRE

**AS DIFICULDADES ENFRENTADAS PELOS CONTADORES,
GESTORES E SERVIDORES PÚBLICOS NA ADEQUAÇÃO
DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS COM AS NORMAS
INTERNACIONAIS.**

Trabalho de Conclusão de Curso ou
Dissertação ou Tese apresentada ao Programa
de Graduação em Ciências Contábeis da
Universidade Estadual da Paraíba, como
requisito parcial à obtenção do título de
Bacharel em Ciências Contábeis.

Área de concentração: Contabilidade Aplicada
ao Setor Público.

Orientador: Prof. Me. José Luís de Sousa.
Co orientador: Prof. Esp. Cláudio Leônico

**CAMPINA GRANDE
2018**

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.

N754d Nobre, Mickael Taumaturgo de Caldas.
As dificuldades enfrentadas pelos contadores, gestores e servidores públicos na adequação das práticas contábeis com as normas internacionais [manuscrito] / Mickael Taumaturgo de Caldas Nobre. - 2018.
30 p.
Digitado.
Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis) - Universidade Estadual da Paraíba, Centro de Ciências Sociais Aplicadas, 2018.
"Orientação : Prof. Me. José Luís de Souza, Coordenação do Curso de Ciências Contábeis - CCSA."
1. Contabilidade. 2. Prática contábil. 3. Normas contábeis.
4. Serviço público. I. Título

21. ed. CDD 657

MICKAEL TAUMATURGO DE CALDAS NOBRE

**AS DIFICULDADES ENFRENTADAS PELOS CONTADORES,
GESTORES E SERVIDORES PÚBLICOS NA ADEQUAÇÃO
DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS COM AS NORMAS
INTERNACIONAIS.**

Artigo, Tese ou Dissertação apresentada(o) ao Programa de Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Estadual da Paraíba, como requisito parcial à obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

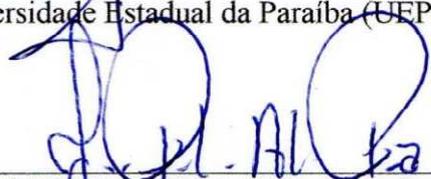
Área de concentração: Contabilidade Aplicada Ao Setor Público.

Aprovado em: 28/11/2018.

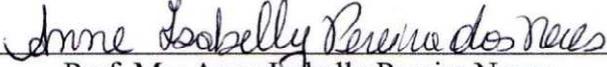
BANCA EXAMINADORA



Prof. Me. José Luis de Souza (Orientador)
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)



Prof. Me. José Péricles Alves Pereira
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)



Prof. Me. Anne Isabelly Pereira Neves
Universidade Estadual da Paraíba (UEPB)

A minha mãe, pela dedicação, companheirismo e amizade, DEDICO.

AGRADECIMENTOS

A Deus primeiramente pois toda honra e glória é dada ao Senhor!

A minha mãe Suely Leite de Caldas, guerreira que formou os três filhos na Universidade Estadual da Paraíba

Ao meu pai Manoel Ferreira Nobre, as minhas irmãs Michelângela Suelleny de Caldas Nobre e Mickelângela Emanuella de Caldas Nobre, pela compreensão por minha ausência nas reuniões familiares.

Ao professor mestre José Luís de Sousa, pelas leituras sugeridas ao longo dessa orientação e pela dedicação.

À José Péricles Alves Pereira, ex-coordenador do curso de Graduação em Ciências Contábeis, por seu empenho.

Aos professores do Curso de Graduação da UEPB, em especial, que contribuíram ao longo de mais de quatro anos, por meio das disciplinas e debates, para formação do graduando que vos fala.

Aos funcionários da UEPB, pela presteza e atendimento quando nos foi necessário.

Aos colaboradores da coordenação do Curso de Ciências Contábeis que sempre se dedicaram e fizeram da excelência uma base para o atendimento aos alunos.

Aos colegas de classe pelos momentos de amizade e apoio e aos amigos que sempre me apoiaram e incentivaram a nunca desistir.

"A contabilidade é a ciência da informação que tem como objeto o patrimônio e como objetivo controlá-lo."(FELGUEIRAS, Jose Antônio 2007)

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	07
2	REFERENCIAL TEÓRICO	09
2.1	HISTÓRICO DE ESTUDOS.	09
2.2	PRINCIPAIS ALTERAÇÕES NAS NBCASP	11
3	ASPECTOS METODOLÓGICOS.....	14
4	VERIFICAÇÃO DOS RESULTADOS	16
5	CONSIDERAÇÕES FINAIS	25
	REFERÊNCIAS.....	23

As dificuldades enfrentadas pelos contadores, gestores e servidores públicos na adequação das práticas contábeis com as normas internacionais.

MICKAEL TAUMATURGO DE CALDAS NOBRE

RESUMO

O referido artigo aborda o caminho percorrido para o alcance a conversão das normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público com as normas internacionais. Destacando como problema, saber quais as maiores dificuldades encontradas pelos contadores públicos, gestores e servidores públicos do estado da Paraíba no que diz respeito a adequação das práticas contábeis com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) alinhadas as IPSAS (International Public Sector Accounting Standards). Diante disso, objetiva-se identificar as maiores dificuldades desses profissionais, conhecer o nível de conhecimento acerca das NBCT SP's mais influentes assim como compreender o papel que a contabilidade possui no auxílio a tomada de decisões. Baseado na relevância do assunto nos dias atuais, justifica-se pelo processo de padronização das normas de contabilidade aplicada ao setor público em níveis internacionais, assim como pela recomendação do Ministério da Fazenda e necessidade de compreender quais as maiores dificuldades enfrentadas por estes profissionais nesse processo de convergência. Utilizando questionário estruturado e caracterizada como descritiva/qualitativa, foi dividida em quatro blocos: o primeiro buscou identificar o perfil dos profissionais, no segundo buscou identificar o conhecimento em relação as NBCASP, o terceiro o entendimento sobre as normas e, no quarto, a percepção dos profissionais sobre as normas mais influentes para o setor público. A abordagem dos resultados indica que os sistemas de informações estão aptos as mudanças impostas pelas alterações na legislação atendendo os requisitos das normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público e que os profissionais estão qualificados para analisar e interpretar os demonstrativos, possuindo grande conhecimento na área. Verificável ainda que as mudanças abordam um aumento na responsabilidade do profissional ao mesmo tempo que as opiniões se dividem no que se refere ao reconhecimento profissional. Os respondentes concordam que a mudança na visão da gestão com enfoque patrimonial faz menção ao princípio da competência e trazem consigo maior transparência das contas públicas e dos fatos gerados no decorrer das funções.

Palavras-Chave: Contabilidade. Prática Contábil. Normas Contábeis. Serviço Público.

1 INTRODUÇÃO

O ramo da contabilidade voltado para as entidades públicas tinha como foco principal o orçamento público, deixando as questões patrimoniais, a princípio, em segundo plano. Ao passar do tempo vem se tornando cada vez mais constante a discussão sobre a qualidade da informação

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

contábil quanto a tomada de decisões e de controle das organizações públicas. Com a implementação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), a gestão pública vem passando nos últimos anos por transformações nos seus princípios e normas, visando o resultado satisfatório das aplicações de recursos e a adequação às mudanças nas organizações públicas (LAPSLEY; WRIGHT, 2004).

Segundo o disposto por Van Der Hoerk (2005), o processo de mudança/reforma na gestão da máquina pública é de patamares internacionais, agregando como uma das principais características a possibilidade de comparar as demonstrações contábeis entre os países de forma a evidenciar atos e fatos relativos a gestão dos recursos públicos de forma confiável. Diante disso, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) publicou no Diário Oficial da União (DOU), a NBC TSP EC (04 out 2016) que antecede a convergência das demais normas internacionais, a qual apresenta os conceitos basilares para elaboração e divulgação das informações contábeis de propósito geral pelas entidades do setor público, revogando a princípio as resoluções do CFC que aprovaram as normas aplicáveis ao setor público NBC T 16.1 a 16.5, parte da NBC T 16.6, revogou ainda a Resolução Nº 750/1993 sobre os princípios da contabilidade além da resolução 1.111/07 que trata da interpretação dos princípios sob a perspectiva da área pública buscando a convergência da contabilidade às Normas Internacionais conhecidas como IPSAS (International Public Sector Accounting Standardas) e publicadas pelo IFAC (International Federation Of Accountants), visto que, anteriormente o enfoque principal se dava para a contabilidade aplicada ao setor privado.

O Ministério da Fazenda por sua vez, instituiu a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) como principal órgão no processo de convergência, utilizando de ferramentas como o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Plano de Contas Aplicado Ao Setor Público (PCASP) visando a elaboração das demonstrações contábeis sempre dentro dos padrões estabelecidos (PORTARIA STN 184/2008). Nesse contexto, algumas resoluções foram emitidas pelo CFC, com o objetivo de fortalecer a visão patrimonial em detrimento da visão orçamentaria, com foco no cumprimento dos princípios da oportunidade e competência alinhados a melhor gestão dos recursos (MACEDO; KLANN, 2014; OTT et al., 2015).

A conversão da contabilidade aplicada ao setor público às normas internacionais (IPSAS) é um processo que demanda tempo e empenho dos profissionais envolvidos, diante disso os gestores públicos tem se deparado com a falta de preparo tanto dos profissionais da área como de seus auxiliares, necessitando de mais esforços e recursos para o processo de capacitação e mudanças comportamentais impostas pelas mudanças (REZENDE; CUNHA; BEVILACQUA, 2010)

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

No que tange o trabalho, a referida pesquisa tem por problema saber quais as maiores dificuldades encontradas pelos contadores, gestores e servidores públicos diretamente ligados à administração pública, na adequação dos procedimentos contábeis às normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público. No sentido de responder o problema de pesquisa, objetiva-se identificar quais as maiores dificuldades encontradas pelos contadores, gestores e servidores públicos da Paraíba, em relação a adequação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) alinhadas as IPSAS, em contrapartida também compreender o papel da contabilidade no auxílio à tomada de decisões dos gestores perante os fatos.

Vale salientar que Piccoli e Klann (2015), em seu estudo observaram a percepção dos contadores públicos da Região da Associação de Municípios do Meio Oeste (AMMOC)- Santa Catarina, em relação a NBCASP, deixando como sugestão a referente pesquisa em outros municípios e regiões do Brasil, com o intuito de conhecer os resultados e poder compara-los.

Diante disso a pesquisa justifica-se primeiramente pela recomendação do Ministério da Fazenda conjuntamente com a adoção dos procedimentos necessários para que se alcance os objetivos de convergência às normas internacionais, como também pela necessidade de compreender quais as maiores dificuldades encontradas pelos contadores gestores e servidores públicos, assim como o papel que a contabilidade aplicada ao setor público desempenha no auxílio à tomada de decisões pelos administradores públicos, demonstrando assim a importância do uso da Ciência Contábil para uma administração competente nas entidades públicas.

Conjunto ao exposto, este artigo contribui para expansão da literatura do estudo acima referido, evidenciando dados em outra região do país (NORDESTE) com propósito de comparação.

2 REFERÊNCIAL TEÓRICO

A seguir aborda-se todo referencial e posicionamentos sobre as principais mudanças ocasionadas pelas NBCASP (Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público) necessários para formulação da base conceitual com vistas ao entendimento do caminho percorrido na presente pesquisa.

2.1 Histórico de Estudos.

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

Diante da necessidade de estudar a convergência das normas internacionais, alguns estudos abordaram o devido tema. A início, um estudo realizado na Finlândia por Oulasvirta (2014), visou descrever as principais razões pelas quais às práticas contábeis finlandesas prevaleceram sobre o enfoque das IPSAS, tendo como resultado a afirmativa que países menos desenvolvidos eram mais suscetíveis a implantação das normas internacionais por padronização e pressões externas coercitivas, gerando a adoção gradual pelos países em questão.

Outro estudo realizado por Biondi (2014), destacou algumas perspectivas e problemas para a adoção das IPSAS, visto que a sociedade europeia possui suas próprias normas, às Normas Internacionais de Contabilidade Pública Europeia (EPSAS). Por este fato a dificuldade na padronização e harmonia com as IPSAS.

A busca pela percepção dos usuários internos, externos e todos aqueles elaboradores das informações contábeis, em contexto nacional, no que se refere a mudança para o regime de competência, foi o objetivo do estudo realizado por Souza et al. (2013). Como resultado observou-se a capacidade de produção de informações úteis para o processo de gestão e decisões nas entidades públicas, além de apontar que a adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (NBCASP) se dará de forma gradativa e espontânea no decorrer do tempo.

Analisar o estágio de convergência das NBCASP em relação as IPSAS, foi o que buscou o estudo realizado por Fragoso et al. (2012). Os achados da pesquisa afirmam que a convergência, nesse momento, se dá de forma parcial observando alguns itens necessários a serem discutidos, como também que as IPSAS dão ênfase aos procedimentos operacionais enquanto a NBC T SPs (Normas Brasileiras Técnicas Aplicadas ao Setor Público) tem uma exposição conceitual maior.

Macedo e Klann (2014) concluíram que os estados brasileiros ainda não estavam totalmente preparados para iniciar a divulgação obrigatória conforme as NBCASP, visto que alguns itens das normas NBC T 16.3 e NBC T 16.8 que abordam a divulgação do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e controles internos ainda não eram suficientemente respeitados.

Com base nos contadores públicos de Rondônia, Carneiro e Silva Neto (2015) realizaram um estudo no intuito de identificar as competências essenciais que o contador do setor público deve desenvolver diante das dificuldades impostas pela aderência as novas NBCASP. Diagnosticaram que um profissional técnico em contabilidade não estaria apto, devido a formação insuficiente, para interpretação e execução das normas, sendo necessário no mínimo um profissional bacharelado em Ciências Contábeis, com atribuições em sistemas de informação,

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

análise contábil, patrimonial, orçamentaria e financeira, sistemas de custos, qualificação de recursos humanos, além de liderança como elemento conectivo.

Investigar o nível de conhecimento dos contadores públicos do Estado de Minas Gerais sobre as NBCASP, foi o objetivo do estudo de Guimarães e Martins (2015), os quais evidenciaram que em sua maioria os profissionais encontram-se desatualizados frente as novas normas, precisando de um preparo técnico que atenda as exigências de acordo com as NBCASP.

Utilizando-se de questionário, Diniz et al (2015) buscou entender a percepção dos membros do Grupo Técnico de Padronização de Procedimentos Contábeis (GTCON) a respeito das vantagens da implantação das IPSAS na contabilidade pública brasileira. Diagnosticou que o benefício da implantação das IPSAS seriam bem maiores que os custos de implantação, concordando que o governo deveria assegurar o treinamento necessário a essas mudanças.

A percepção dos contadores públicos da AMMOC no Estado de Santa Catarina, sobre a convergência as NBCASP, foi o objetivo do estudo de Piccoli e Klann (2015). Através de questionário obtiveram respostas que permitiram aos autores concluir que as novas normas são relevantes para a transparência e controle efetivo da gestão pública, mas em contrapartida os contadores não estavam aptos nesse momento para confeccionar e interpretar as demonstrações contábeis com enfoque nas novas NBCASP.

2.2 Principais alterações nas NBCASP:

O Conselho Federal de Contabilidade publicou as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público com base no processo de convergência às Normas Internacionais de Contabilidade regidas pelo IFAC (Federação Internacional de Contadores) que tem por objetivo o incentivo de auditorias de alta qualidade no intuito de aumentar a confiança do público alvo dos relatórios contábeis. Diante disso, o Quadro 1 aborda desde a criação das NBCASP até suas alterações posteriores.

QUADRO 1: Relação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC TSP)

BC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
<u>NBC TSP 01</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
<u>NBC TSP 02</u>	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
<u>NBC TSP 03</u>	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
<u>NBC TSP 04</u>	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente Propriedade para Investimento	IPSAS 32
NBC TSP 06	DOU 28/9/17		IPSAS 16
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado Ativo Intangível	IPSAS 17
NBC TSP 08	DOU 28/9/17		IPSAS 31
NBC TSP 09	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
NBC T 16.6 R1	DOU 31/10/14	Demonstrações Contábeis	não há
NBC T 16.7	1.134/08	Consolidação das Demonstrações Contábeis	não há
NBC T 16.8	1.135/08	Controle Interno Depreciação, Amortização e Exaustão (revogada a partir de 1º/1/19) Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público (revogada a partir de 1º/1/19)	não há
NBC T 16.9	1.136/08		não há
NBC T 16.10	1.137/08		não há
NBC T 16.11	1.366/11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	não há

Fonte: Adaptado do Conselho Federal de Contabilidade (CFC 2018).

Diante do exposto, o quadro 1 aborda a relação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC Ts) e suas correlações com as IPSAS (Normas Internacionais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público) desenvolvidas e divulgadas pela IFAC (Federação Internacional de Contadores), embasadas no regime de competência e na prevalência da essência sobre a forma jurídica (sem contrariar as leis), servindo de guia para o preparo e apresentação das demonstrações contábeis das entidades do setor público.

A estrutura conceitual abordada na NBC TSP – ESTRUTURA CONCEITUAL com resolução de n. 2016/NBCTSPEC, impôs relativas mudanças com a revogação das resoluções: 16.1;16.2;16.3;16.4 e 16.5; possuindo como objetivo o estabelecimento de conceitos que devem ser aplicados no desenvolvimento das demais Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada Ao Setor Público (NBCs TSP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que é autorizado pela IFAC como um dos tradutores de suas normas e publicações (IPSAS).

A resolução n. 2016/NBCTSP01, sobre a NBC TSP 01 – RECEITA DE TRANSAÇÃO SEM CONTRAPRESTAÇÃO, publicada no Diário Oficial da União (DOU) em 28 de outubro 2016, correlacionada com a IPSAS 23, possui como objetivo principal estabelecer as exigências para fins de demonstrações contábeis das receitas provenientes de transação sem contraprestação, tratando de questões que devem ser consideradas no reconhecimento e na mensuração da receita das transações sem contraprestação.

Nesse sentido, as RECEITAS DE TRANSAÇÃO COM CONTRAPRESTAÇÃO – NBC TSP 02, abordada na resolução n. 2016/NBCTSP02, publicada no DOU 28/10/2016,

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

correlacionada com a IPSAS 9, tem por objetivo descrever o tratamento contábil das receitas provenientes das transações e eventos com contraprestação, abordando como e quando reconhecê-las. Ainda nessa publicação, a NBC TSP 03 – PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES, correlacionada com a IPSAS 19, abordada na resolução n. 2016/NBCTSP03, objetiva definir as provisões, ativos e passivos contingentes identificando quando devem ser reconhecidas bem como sua forma de mensuração e evidenciação.

Ainda no mesmo ano, mais uma publicação no diário oficial da união divulgou duas alterações, a NBC TSP 04 – ESTOQUES abordada na resolução n. 2016/NBCTSP04 e correlacionada com a IPSAS 12, que objetiva estabelecer o tratamento contábil para os estoques orientando sobre a determinação do valor de custo dos estoques assim como os métodos e critérios usados para a atribuição desses custos; também divulgada, a resolução de n. 2016/NBCTSP05 acerca da NBC TSP 05 – CONTRATOS DE CONCESSÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS: CONCEDENTE, visa determinar a forma de contabilização dos contratos de concessão pela ótica da concedente, sendo esta uma entidade do setor público.

O tratamento contábil de propriedades para investimento e seus requisitos de divulgação abordado na NBC TSP 06 – PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO, com resolução de n. 2017/NBCTSP06 correlacionada com a IPSAS 16, foi um dos alvos das mudanças sofridas pela divulgação no diário oficial em 28 setembro de 2017. Aprovada também a NBC TSP 07- ATIVO IMOBILIZADO, correlacionada com a IPSAS 17, que objetiva estabelecer o tratamento contábil para os ativos imobilizados quanto ao seu reconhecimento, determinação de valores, depreciação e perdas a serem reconhecidas no decorrer das atividades.

Seguindo essa linha, a resolução n. 2017/NBCTSP08 evidencia o tratamento adequado dos ativos intangíveis, abordados na NBC TSP 08 – ATIVO INTANGÍVEL e correlacionada com a IPSAS 31, que não são abordados em outra norma vigente, exigindo o reconhecimento baseado em que todos os critérios especificados sejam atendidos. Subsequente aos fatos, a redução a valor recuperável de ativo não gerador de caixa, abordado na NBC TSP 09 (resolução n. 2017/NBCTSP09 correlacionada a IPSAS 21) e a redução a valor recuperável de ativo gerador de caixa abordado na NBC TSP 10 (resolução n. 2017/NBCTSP10 correlacionada a IPSAS 26) objetivam estabelecer os procedimentos que a entidade deve aplicar se o ativo gerador de caixa ou não, é objeto de redução ao valor recuperável assegurando o reconhecimento de eventuais perdas que venham a acontecer.

Por outro lado, algumas normas não foram correlacionadas com as normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público, permanecendo a redação da norma divulgada em

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

novembro de 2008, a exemplo da NBC T 16.6 R1 – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS; NBC T 16.7 – CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS; NBC T 16.8 – CONTROLES INTERNOS; NBC T 16.11 – SUBSISTEMA DE INFORMAÇÕES DE CUSTOS. Importante salientar que a norma NBC T 16.9 – DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO e a norma NBC T 16.10 – AVALIAÇÃO E MENSURAÇÃO DE ATIVOS E PASSIVOS EM ENTIDADES DO SETOR PÚBLICO serão revogadas a partir de 1º de janeiro de 2019, sendo abordadas nas demais normas anteriormente já citadas.

Diante dos fatos e por outro lado, a concepção de novas ferramentas para evidenciação das informações contábeis e controle no setor público, além da implantação das normas internacionais no Brasil enfrentam alguns desafios como a ‘dificuldade na capacitação dos profissionais e na aceitação dessas mudanças’ Diniz et al. (2015).

Nesse sentido, Ilie e Moise (2012) destaca que o envolvimento humano é extremamente importante em um processo de reforma, pois as pessoas são afetadas pelas mudanças. Diante das mudanças inseridas na CASP, Cordeiro e Duarte (2006) destacam que se faz necessário que o profissional contábil tenha a percepção e desejo de buscar o aprimoramento do conhecimento técnico além do ambiente onde está inserido, sendo essencial que tenha uma mudança em seu comportamento para que todas as alterações sejam absorvidas da melhor forma possível.

3 Aspectos Metodológicos.

Diante da pesquisa de caráter descritivo em relação aos objetivos previamente expostos, o procedimento adotado para levantamento de dados foi a pesquisa *survey*. Em relação a abordagem do problema trata-se como pesquisa quantitativa alinhado ao emprego de técnicas estatísticas simples como mediana e percentagem.

A pesquisa *survey* pode ser descrita como a obtenção de dados ou informações sobre características, ações ou opiniões de determinado grupo de pessoas, indicado como representante de uma população alvo, por meio de instrumento de pesquisa, normalmente um questionário. (Tanur Apud Pinsonneault e Kraemer, 1993).

As pesquisas quantitativas caracterizam-se pela interrogação direta das pessoas cujo comportamento se deseja conhecer. Basicamente, procede-se à solicitação de informações a um grupo significativo de pessoas acerca do problema estudado para, em seguida, mediante análise quantitativa, obterem-se as conclusões correspondentes aos dados coletados. (GIL, 2010 p.35)

Este estudo teve como proposta de amostra os contadores públicos registrados no CRC-PB, gestores e outros cargos públicos ligados a alta gestão municipal, abrangendo as dezoito cidades mais populosas da Paraíba. Relação abordada no quadro II.

QUADRO II – População da Pesquisa.

Envio de Questionário	Atuação dos Colaboradores do Questionário
1) CRC – PB – Contadores Registrados	1) João Pessoa
2) Joao Pessoa	2) Campina Grande
3) Campina Grande	3) Cajazeiras
4) Santa Rita	4) Frei Martinho
5) Patos	5) Itapororoca
6) Sousa	6) Belo Horizonte
7) Mamanguape	7) Pilar
8) São Bento	8) Remígio
9) Catolé do Rocha	
10) Alagoa Grande	
11) Itaporanga	
12) Rio Tinto	
13) Areia	
14) Mari	
15) Caaporã	
16) Bananeiras	
17) Cuité	
18) Araruna	
19) São José de Piranhas	

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa (2018)

Os dados foram coletados com o auxílio de questionário pré-estruturado, inicialmente elaborado e validado por Piccoli e Klann (2015), adaptado ao estudo através do acréscimo da população em questão além da abordagem de custos. A ferramenta do Google Docs serviu de auxílio ao envio do questionário a toda população em questão, sendo enviado a todos os contadores públicos registrados no CRC-PB (Conselho Regional de Contabilidade da Paraíba), assim como os gestores e servidores ligados a gestão pública dos dezoito mais populosos municípios mais populosos da Paraíba. O número alto de envio não corresponde ao recebimento dos questionários, visto que apenas dezenove retornara para ser analisados.

A divisão do questionário em três blocos permitiu identificar as maiores dificuldades encontradas pelos respondentes no que diz respeito a adequação das práticas contábeis alteradas pelo novo modelo de contabilidade aplicada ao setor público. Em sua parte inicial, procurou abordar o perfil do profissional do setor público, dentre as questões referentes a idade, gênero, o

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

cargo, a cidade de atuação, tempo de profissão, escolaridade, instituição e área de formação, além do tempo de atuação.

O segundo bloco do questionário procura identificar a percepção e conhecimento dos profissionais no que tange as mudanças impostas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). A estrutura desse bloco serviu de base para que o profissional expressasse, de acordo com a escala de Likert disposta em cinco pontos (Discordo Totalmente, Discordo, Imparcial, Concordo, Concordo Totalmente), a sua percepção e conhecimento no que dispõe as mudanças ocasionadas pela NBCASP.

No terceiro bloco de questões, a ideia foi identificar o entendimento dos respondentes a respeito das mudanças ocasionadas pela introdução das normas internacionais aplicadas ao setor público. Em última instância, mas não menos importante, o quarto e último bloco de quesitos se reporta a identificar a percepção dos contadores públicos, gestores e servidores públicos sobre as NBC Ts mais influentes para o setor público. Seguindo a escala de Likert, a qual utiliza cinco pontos semelhantes, a mesma utilizada no segundo bloco de quesitos anteriores, para abordagem das principais mudanças ocasionadas pelas NBCASP's e ressaltando a importância do aprendizado contínuo acompanhando as mudanças impostas pela legislação.

4 Verificação dos Resultados.

No primeiro momento a ideia foi traçar o perfil de cada profissional respondente, tendo suas características abordadas nos Quadros 1, 2 e 3 a seguir.

QUADRO 1 – IDADE E TEMPO DE PROFISSÃO

IDADE	Quantidade	%	T. Profissão	Quantidade	%
18 à 25	2	10,5	Até 3 anos	3	15,8
26 à 32	6	31,6	De 4 à 7 anos	4	21,1
33 à 40	3	15,8	De 8 à 11 anos	5	26,3
41 a cima	8	42,1	De 12 à 15 anos	0	0
			Acima de 16 anos	7	36,8
TOTAL	19	100%	TOTAL	19	100%

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa (2018)

No quadro 1, é notório que a maioria esmagadora dos respondentes possui idade superior a 33 anos, totalizando 57,9 % do total de 19 profissionais respondentes, ainda distribuída da seguinte forma 31,6% na faixa etária entre 26 a 32 anos e apenas 10% na faixa etária de 18 a 25 anos. Ainda nesse quadro foi abordado o tempo de profissão, ao qual se obteve que 36,8% dos respondentes possuem mais de 16 anos de profissão, 47,4% possuem de 4 a 11 anos de profissão e

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

que minoritariamente apenas 15,8% dos profissionais possuem abaixo de 3 anos de experiência na função, traçando a ideia de que, em geral são profissionais experientes na função que exerce com uma larga trajetória na função.

Dando seguimento, no quadro 2 buscou identificar o gênero dos respondentes, a área de formação dos mesmos e a instituição de ensino ao qual participaram.

QUADRO 2 – GÊNERO, FORMAÇÃO E INSTITUIÇÃO DE ENSINO

Gênero	Quant.	%	Formação	Quant.	%	Instituição	Quant	%
Masculino	13	68,4	Contábeis	16	84,2	Pública	12	66,7
Feminino	6	31,6	Administração	1	5,3	Privada	6	33,3
			Outros	2	10,5			
TOTAL	19	100%	TOTAL	19	100%	TOTAL	19	100%

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa (2018)

É verificável no quadro 2, que a maioria é composta pelo sexo masculino (68,4%), formado em Ciências Contábeis (84,2%) e estudaram em instituição pública de ensino (66,7), traçando assim um perfil básico do profissional que atua na área pública. Ainda em abordagem aos dados do quadro 2, obtemos que 31,6% dos profissionais são do gênero feminino, 15,8% tem sua formação na área de Administração ou outros, tendo sua formação concluída em instituição privada (33,3%). Dessa forma é possível descrever o perfil do profissional que atua nessa área, tendo como imagem geral contador do sexo masculino formado em instituição pública com mais de 33 anos e mais de 16 anos de profissão.

No quadro 3, a ideia é identificar a cidade de atuação e cargo dos respondentes.

QUADRO 3 – CIDADE E CARGO DOS RESPONDENTES.

CIDADE	Quant	%	CARGO	Quant	%
João Pessoa	6	31,57	Prof. Contábil	13	68,4
Campina G.	5	26,31			
Cajazeiras	1	5,27	Gestor Público	1	5,3
Itapororoca	1	5,27			
Pilar	1	5,27	Outros Cargos	5	26,3
Outros	5	26,31			
TOTAL	19	100	TOTAL	19	100%

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa (2018)

É perceptível o aglomerado do maior numero de respondentes nas regiões mais populosas do estado da Paraíba. João Pessoa e Campina Grande juntos obtém o percentual de 57,88% do total dos respondentes, enquanto 42,12% se dividem nos demais municípios analisados. Ainda

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

sobre os respondentes, a grande maioria é composta por profissionais da área contábil (68,4%), sendo apenas 5,3% gestores e outros cargos ligados a gestão totalizam 26,3%.

O próximo passo foi identificar o nível de escolaridade dos entrevistados buscando traçar o perfil de escolaridade e qual nível de qualificação dos profissionais que realizam as práticas ligadas a contabilidade e gestão pública no estado da Paraíba. Os dados estão relacionados no Quadro 4, a seguir.

QUADRO 4 – ESCOLARIDADE DOS RESPONDENTES

ESCOLARIDADE	Quant	%
Sup. Incompleto	1	5,6%
Sup. Completo	4	22,2%
Pós-Graduação	6	33,3%
Especialização	2	11,1%
Mestrado	4	22,2%
Doutorado	1	5,6%
TOTAL	19	100%

Fonte: Elaborado pelo autor com base nos dados da pesquisa (2018)

Diante do exposto no Quadro 4, é possível identificar que 27,8% dos profissionais respondentes possuem um nível relativamente alto em relação a formação (Mestrado e Doutorado), enquanto 66,6% tem uma formação caracterizada como mediana em relação a pesquisa, tratando-se de nível superior completo, pós-graduação e especialização; e apenas 5,6% não tem o título de graduação para execução das atividades que dizem respeito a gestão pública.

Nesse momento é compatível com os dados a afirmativa de que a maioria dos profissionais ligados a área de gestão pública está com um nível satisfatório em relação a qualificação, não dispensando o desejo evanescente de estar sempre em busca da melhor qualificação para a melhor execução das atividades diárias. Diante disso, os resultados se alinham com os achados de Piccoli e Klann (2015), que embora as regiões de estudos sejam diferentes cada uma com suas características específicas, os autores constataram que os respondentes possuíam escolaridade acima da graduação.

No que se refere aos profissionais da área contábil pública, o perfil necessário frente as mudanças ocorridas e exigências impostas é que possua no mínimo o título de bacharel em Ciências Contábeis, com ênfase nos sistemas de informações. Além disso é importante que possua profundas noções da área contábil (Análise Patrimonial, Análise Contábil, Orçamentária e Financeira), além de possuir um perfil de liderança como elemento conectivo, segundo Carneiro e Silva Neto (2015).

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

Dando seqüência ao estudo, o segundo bloco do questionário visa identificar a percepção dos profissionais no que tange as mudanças impostas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Conforme é verificável no Quadro 5 a seguir.

QUADRO 5 – PERCEPÇÃO DOS PROFISSIONAIS

	DT	D	I	C	CT	T
1- O sistema/programa de contabilidade utilizado atende as atuais mudanças da Contabilidade Pública.	-	3	5	10	1	19
2. Tenho amplo conhecimento das Novas Normas Aplicadas ao Setor Público.	-	2	5	9	2	19
3.O processo de mudança da contabilidade pública dificultou/dificultará o trabalho do contador.	3	5	3	5	3	19
4. O processo de mudança valorizará o profissional da contabilidade pública.	-	2	5	4	7	19
5. As mudanças trouxeram mais responsabilidades para o Contador Público.	-	-	-	9	10	19

Legenda= DT- Discordo Totalmente; D- Discordo; I- Indiferente; C- Concordo; CT- Concordo Totalmente; T- Total.

Em observância aos dados do Quadro 5, o item 1 que trata sobre os sistemas informacionais e o item 2, relativo aos conhecimentos sobre as novidades impostas pela NBCASP, 11 dos respondentes (57,89%) concordam que os sistemas atendem as atuais mudanças relacionadas a contabilidade aplicada ao setor público e possuem conhecimento amplo sobre tais mudanças. Nesses dois primeiros quesitos, 42,11% dos respondentes discordam ou se absterão de opinar.

Diante disso, ao pesquisar sobre contadores públicos mineiros, Guimarães e Martins (2015), demonstraram em seu estudo que ainda existe uma necessidade eminente no que diz respeito ao preparo técnico sobre as NBCASP por parte dos profissionais relacionados a contabilidade aplicada ao setor público em relação as mudanças impostas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

No item 3 e 4, a ideia foi identificar se as mudanças ocasionadas pela NBCASP dificultaram o trabalho executado pelos profissionais em questão e se essas mudanças valorizaram o profissional contábil. Os resultados indicam que 42,10% dos respondentes acreditam que não dificultou o trabalho do contador público, a mesma proporção dos que afirmam que as mudanças dificultaram as atividades diárias. 15,78% preferiram se abster de opinião neste caso. Ainda nesse contexto, 57,89% concordam que essas mudanças valorizaram o profissional contábil que esteja

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

devidamente qualificado, enquanto 10,42% discordam dessa afirmativa e acreditam que as mudanças na contabilidade aplicada ao setor público não trazem valorização para a categoria. Cerca de 26,31% não expressaram opinião sobre esta afirmativa.

A afirmativa é unânime quando se refere ao aumento das responsabilidades para os contadores públicos, sendo distribuída em 52,63% que concordam totalmente e 47,37% concordam. Em observância ao disposto por Carneiro e Silva Neto (2015), um profissional que deseje atuar nesse ramo deve ter uma capacitação suficientemente alta para atender as necessidades, estando o técnico em contabilidade fora dessas atribuições. Já Guimarães e Martins (2015), afirmam que esses profissionais devem possuir especialização técnica e específica para que atuem de acordo com as NBCASP, por se tratar de um conjunto de normas mais complexo, tendo assim, plena capacidade de corresponder às responsabilidades a eles atribuída no exercício de sua função.

Diante do exposto, é compatível inferir que os respondentes consideram seus sistemas aptos a executarem as mudanças impostas pelas normas atualizadas, além de que estas trazem consigo uma maior responsabilidade na execução da rotina contábil.

Em contínuo pensamento, o terceiro bloco de quesitos está direcionado a identificar o entendimento sobre as mudanças ocasionadas pela NBCASP. O Quadro 6 que segue apresenta os resultados obtidos.

QUADRO 6 – ENTENDIMENTO SOBRE AS MUDANÇAS NBCASP

	DT	D	I	C	CT	T
1- O foco principal da Nova Contabilidade Pública é a gestão patrimonial	-	2	3	9	5	19
2- As NBCASP não fazem menção ao princípio da competência.	6	9	2	2	-	19
3- Mesmo com as novas mudanças, continuaremos a contabilizar no exercício as receitas pela arrecadação e as despesas pelo empenho.	3	3	3	7	1	19
4- Estou apto a tomar decisões referentes à vida útil e depreciação de ativos.	1	4	4	8	2	19
5- Estou apto para analisar e interpretar as Demonstrações Contábeis.	1	2	7	8	1	19

Legenda= DT- Discordo Totalmente; D- Discordo; I- Indiferente; C- Concordo; CT- Concordo Totalmente; T- Total.

Linear ao pensamento de Piccoli e Klann (2015), as mudanças ocorridas na contabilidade aplicada ao setor público fizeram com que o foco fosse direcionado a gestão do patrimônio

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

público, adotando a essência do princípio da competência para contabilização das receitas e despesas. Seguindo essa linha ideológica, 73,68% dos respondentes afirmam, como disposto no Quadro 6 item 1, concordam ou concordam totalmente que o foco principal da nova contabilidade pública é voltado a gestão do patrimônio público. Apenas 10,52% discordam dessa afirmativa, enquanto 15,87% não expressaram opinião.

Diante do exposto anteriormente, as NBCASP fazem menção ao princípio da competência no que diz respeito a contabilização de receitas e despesas. Como observado no item 2 do Quadro 6, a maioria dos respondentes discordam (49,36%) ou discordam totalmente (31,57%) com a afirmativa de que as NBCASP não fazem menção ao princípio da competência, o que vai simétrico aos achados no segundo bloco quando questionados sobre o conhecimento das normas vigentes, a qual a maioria mencionou ter um amplo conhecimento sobre o assunto.

A percepção dos usuários internos e externos, além dos preparadores da informação contábil do setor público sobre a adoção do regime de competência como exigência abordada pelas NBCASP, foi o objeto de estudo de Souza et al. (2013). Os dados informam que a contabilização pelo regime de competência produz benefícios informacionais para a tomada de decisão das entidades públicas, direcionando que sua adoção se fará de várias formas, inclusive por exigência ou pressão de organismos internacionais.

Em continuação, o item 3 do Quadro 6, buscou verificar a percepção dos respondentes, se as mudanças ocasionadas pela NBCASP afetarão o patrimônio da entidade pública. É perceptível que 42,10% concordam ou concordam totalmente com a afirmativa, enquanto 31,57% discordam ou discordam totalmente. Nesse contexto, os achados vão de encontro ao disposto por Macedo e Klann (2014), que afirmaram que os estados brasileiros ainda não estavam aptos para iniciar a divulgação obrigatória em conformidade com as exigências impostas pelas NBCASP, em razão do nível de divulgação de informações financeiras (Disclosure) evidenciado no estudo mencionado.

Em consonância ao disposto na NBC T 16.9 baseada na normativa da Secretaria do Tesouro Nacional (abordada no próximo quadro), evidencia uma nova metodologia de avaliação da depreciação de ativo imobilizado do ente público pelo profissional contábil. Visto isso, o item 4 do Quadro 6, identificou que as percepções se encontram divididas em 52,63% concordam ou concordam totalmente que estão aptos a tomarem as decisões relativas a depreciação dos ativos imobilizados enquanto 26,31% se consideram inaptos para essa elaboração.

Nesse sentido é de extrema importância compreender as iniciativas dos envolvidos na evidenciação patrimonial dos órgãos e entidades públicas, em busca da adoção do novo padrão da contabilidade pública. Torna-se necessário também, conhecer os processos de discussão e

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

implementação dos procedimentos de reconhecimento, reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização além da exaustão de ativos (ALVES; RONCALIO, 2012).

Ainda sobre o Quadro 6, o item 5 busca identificar a capacidade dos profissionais em analisar e interpretar as demonstrações contábeis. Do total de respondentes, 47,36% concordam ou concordam totalmente que estão aptos a analisar e interpretar as demonstrações contábeis, o que é um dado de muita importância, pois todos os envolvidos direta ou indiretamente devem possuir conhecimento sobre as demonstrações que norteiam o ramo da contabilidade aplicada ao setor público.

O quarto e último bloco de questões revelam a percepção dos respondentes sobre as sete NBCASP mais pertinentes para o setor público, consideradas pelo estudo. Os dados estão dispostos no Quadro 7, a seguir:

QUADRO 7 – PERCEPÇÃO SOBRE AS NBC TSP's MAIS PERTINENTES PARA O SETOR PÚBLICO.

	DT	D	I	C	CT	T
1. Referente à NBC TSP 03, que trata das provisões, ativos e passivos contingentes que busca identificar as circunstâncias nas quais as provisões devam ser reconhecidas assim como sua forma de mensuração e evidenciação exigindo também a divulgação de fatos relevantes acerca dos ativos e passivos contingentes em notas explicativas nas demonstrações contábeis contribuindo para a melhoria na qualidade da informação contábil evidenciada pelas prefeituras além de aumentar a transparência.	-	-	4	8	7	19
2. De acordo com NBC TSP 04, que trata dos estoques e seu tratamento contábil no setor público, tratando sobre os critérios de avaliação e reconhecimento. Esse método vem atribuir uma maior clareza no que diz respeito ao controle contábil dos estoques.	-	-	5	8	6	19
3. A NBC TSP 17 trata da consolidação das demonstrações contábeis, tendo como seu principal objetivo evitar a dupla contabilização de receitas e despesas entre os entes de um mesmo órgão. Essa norma é importante para aumento da qualidade da informação contábil produzida pelo ente público.	-	-	2	11	6	19
4. A NBC T 16.6 R1 trata das demonstrações contábeis, trazendo dois novos demonstrativos de cunho gerencial, a Demonstração do Fluxo de Caixa e a Demonstração do Resultado Econômico. A exigência de apresentação desses demonstrativos é importante para aumento da transparência das contas públicas.	-	2	1	9	7	19
5. A NBC T 16.9 estabelece a adoção da prática do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão no setor público. A prática deste registro é relevante para o setor público?	-	-	3	10	6	19
6. A NBC T 16.10 trata da avaliação e mensuração de ativos e passivos, estabelecendo regras para reavaliações dos componentes patrimoniais, em que se deve utilizar o valor justo ou o valor de mercado na data de encerramento do balanço patrimonial, Esta posição é importante para aumentar a qualidade da informação contábil do ente público apesar de	1	-	3	11	4	19

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

ser revogada em 01 jan 2019?						
7. A NBC T 16.11 trata da conceituação, do objeto, dos objetivos e das regras básicas para mensuração e evidenciação dos custos no setor público, de nomenclaturas de custos, das características e atributos da informação de custos sendo apresentados como Subsistema de Informação de Custos do Setor Público (SICSP). A mensuração e evidenciação darão mais qualidade e transparência aos custos públicos e a informação divulgada.	1	-	-	12	6	19

Legenda= DT- Discordo Totalmente; D- Discordo; I- Indiferente; C- Concordo; CT- Concordo Totalmente; T- Total.

Em abordagem a NBC TSP 03 que trata das provisões, ativos e passivos contingentes sob o enfoque contábil, é perceptível que 78,94% dos respondentes concordam ou concordam totalmente com a afirmativa de que as provisões, ativos e passivos contingentes são abordados nessa norma para melhorar a qualidade da informação contábil além de aumentar o nível de transparência das informações contábeis no setor público. Vale salientar que nenhum dos questionados discordou da afirmativa, o que leva um senso comum entre eles, os que não se expressaram em acordo ao disposto na norma, se abstiveram de expressar opinião.

Segundo Vicente, Morais e Platt Neto (2012), as mudanças trazidas pelas NBCASP dão ênfase a distinção entre o orçamento público e a contabilidade. Além de evidenciar a adoção do regime de competência para a contabilização do patrimônio público e as devidas alterações no conteúdo das demonstrações contábeis, trazendo assim, uma maior transparência fiscal para a administração e as entidades públicas em questão.

As transações que envolvem os estoques no setor público abordadas na NBC TSP 04, devem se manter sempre alinhados com os critérios de avaliação e reconhecimento trazendo benefícios no que diz respeito a clareza e controle dos estoques nas entidades do setor público. No estudo, 26,31% dos respondentes se mostraram indiferente em relação ao questionamento. Concordam ou concordam totalmente com a afirmativa 73,68%, ou seja, a maioria dos respondentes estão de acordo com a vinculação das contas através de atributo, melhorando desta forma o controle contábil no ambiente público.

Em entendimento a NBC TSP 17 que trata da consolidação das demonstrações contábeis, a criação de novos relatórios obrigatórios como a Demonstração do Fluxo de Caixa e a Demonstração do Resultado Econômico, 84,21% dos respondentes acreditam que é de extrema importância para o aumento da transparência das contas públicas. Este pensamento está consoante ao disposto por Vicente, Morais e Patt Neto (2012) que afirmam que essas alterações no conteúdo das demonstrações contábeis servem para trazer mais transparência no que diz respeito a

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

contabilidade dos entes públicos. Discordam da afirmativa 10,52% enquanto 5,26% demonstraram ser imparciais ao tema.

Para 89,47% da amostra referente a NBC T 16.9, é de extrema importância pois estabelece a adoção da prática do registro contábil da depreciação, amortização e exaustão nas entidades do setor público. Nesse quesito se demonstraram imparciais ou não expressaram opinião 10,53%. Em sequência, a NBC T 16.9 que aborda a adoção da prática do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão no setor público foi aceita caracterizada como relevante para o setor público por 84,21% dos respondentes. Nesse sentido, 15,78% dos respondentes se demonstraram imparciais a afirmativa.

Ainda nesse contexto, essa prática faz com que informações importantes sejam detalhadas e tornadas públicas, quando registradas nas demonstrações contábeis; Meneses e Peter (2012). Esse fato também se consiste no achado por Piccoli e Klann (2015), ao qual encontraram no que diz respeito a mensuração de ativos e passivos, que a maioria dos respondentes define como importante esse registro e mensuração. Em relação a mensuração de ativos e passivos abordada na NBC T 16.10, concordam ou concordam totalmente cerca de 78,94% dos respondentes.

Seguindo o raciocínio, Martins (2006) afirma que a contabilidade de custos possui duas finalidades importantes, a saber primeiramente, o auxílio ao controle com enfoque ao auxílio decisório. Esse tema abordado na NBC T 16.11 que trata da mensuração e evidenciação de custos no setor público, tem aceitação de 94,73% dos respondentes, com a minoria quase insignificante de 5,27% que não concordam. Para Lima e Castro (2003), é através de um sistema de custos eficaz e um método adequado que o cidadão interessado poderá conhecer quais os custos de determinado serviço ou projeto que impactam os cofres públicos, uma vez que os gestores públicos têm o dever de publicar todos os resultados e despesas do exercício econômico. Nesse sentido, o sistema de custos serve de base para a promoção do controle social eficaz (CARNEIRO et al., 2012).

A assimetria informacional que é disposta por Slomski (2007), o qual relata que as informações produzidas pelo ente público, mesmo que divulgadas em sua totalidade não são em sua totalidade compreendidas pela sociedade, devido a linguagem muitas vezes técnicas da contabilidade. Ainda nesse contexto, Mutula e Wamukoya (2009) ressaltam que a gestão e a exploração das informações contábeis oficiais são formas que a entidade pública demonstra accountability e maior transparência das informações. Entendendo nesse sentido, como controle eficaz, fiscalização e responsabilidade na prestação de contas públicas.

5- CONSIDERAÇÕES FINAIS.

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

O presente estudo realizado visou identificar as maiores dificuldades encontradas pelos contadores, gestores e servidores públicos na adequação das práticas contábeis com as normas internacionais de contabilidade aplicada ao setor público. Diante disso, a pesquisa foi realizada com base em questionário validado por Piccoli e Klann (2015) enviado para todos os contadores públicos registrados no CRC-PB, para os gestores e servidores ligados a gestão pública dos dezoito mais populosos municípios da Paraíba, conforme Quadro II.

Em referência ao questionário, foi estruturado em perfil do respondente, percepção dos profissionais em relação as mudanças impostas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), identificação do entendimento sobre as mudanças ocasionadas e a percepção sobre as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP's) mais influentes para o setor público, nessa respectiva ordem.

Com olhar voltado ao perfil e visão na percentagem dos resultados obtidos é possível traçar o perfil do respondente, tratando de pessoa do gênero masculino com idade superior a 33 anos com tempo de profissão em torno de 4 a 11 anos, formado em instituição pública de ensino no curso de Ciências Contábeis. Constatando assim que o profissional possui, em sua maioria, bom tempo de execução das atividades podendo ser considerado como experiente e bem qualificado, visto que de acordo com o Quadro 4, 66,6% dos respondentes possuem graduação completa, pós-graduação e especialização, verificando assim o desejo constante pela busca do conhecimento e qualificação para o desenvolver das atividades.

Em observância aos dados sobre a percepção dos respondentes sobre as mudanças ocasionadas pela influência das normas internacionais aplicadas ao setor público na sua rotina diária, é verificável que os sistemas informatizados se encontram aptos e capazes de suportar as mudanças impostas. No que diz respeito a percepção sobre as normas, constatou-se que os profissionais ligados a gestão pública possuem nesse momento um olhar mais voltado para a gestão efetivamente, priorizando o enfoque patrimonial sobre o enfoque orçamentário. Diante disso pode-se afirmar que os profissionais estão aptos a tomar decisões que envolvem depreciação dos ativos imobilizados do ente público além de analisar as demonstrações contábeis que envolvem o patrimônio público.

Sobre as NBC TSP's mais influentes para o setor público, os respondentes percebem um aumento na qualidade da informação contábil, tanto pela mudança do foco para o patrimônio, a introdução de notas explicativas, priorização do regime de competência para contabilização do patrimônio público, a criação de novos relatórios obrigatórios como a Demonstração do Fluxo de Caixa e a Demonstração do Resultado Econômico e a evidenciação dos custos no setor público

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

são práticas que elevam a qualidade da informação contábil e servem como ferramentas para a transparência da gestão pública.

No estudo realizado na Região AMMOC (Associação dos Municípios do Meio Oeste Catarinense) e RMF (Região Metropolitana de Fortaleza), foram observadas semelhanças no perfil do profissional, tempo de profissão (Acima de 4 anos) e nível de escolaridade (Graduados, pós-graduados e especialistas na sua maioria). É verificável algumas diferenças no que diz respeito a idade dos respondentes, principalmente na região da AMMOC no qual foi constatado uma idade predominante de 20 a 40 anos, constatando assim que os profissionais tanto da região da RMF como do estado da Paraíba, possuem uma idade superior (mediana entre 30 a 60 anos).

Nesse sentido, é possível ainda observar que há semelhanças no que diz respeito as mudanças trazidas pelas NBCASP, visto que os sistemas se encontram aptos a executarem as atividades dentro das novas normas além de que existe uma maior e constante responsabilidade dos profissionais envolvidos na gestão patrimonial pública. Similar ao encontrado na região da AMMOC, os profissionais atuantes no estado da Paraíba foram mais valorizados com tais mudanças, diferentemente do ocorrido na região da RMF.

Em relação ao entendimento e percepção sobre as NBCASP, as regiões do estudo convergem entre si quanto a observância do foco na gestão do patrimônio público. Por ultimo e não menos importante, é verificável uma união de pensamentos no entendimento das NBC TSP's (03; 04; 17; 16.6; 16.9; 16.10; 16.11) que visam um maior rendimento e aumento da transparência na gestão pública, além da valorização da qualidade da informação contábil pela introdução de novas normas e diretrizes a serem seguidas com base na evidenciação mais fidedigna dos atos e fatos contábeis que envolvem o patrimônio público.

Diante de todo estudo realizado, é possível concluir que os profissionais ligados a gestão pública (Contadores, gestores e servidores públicos) reconhecem com extrema importância as mudanças ocasionadas para uma maior e efetiva transparência das contas públicas e possuem conhecimento necessário para compreende-las e analisa-las. Ainda assim, é necessária uma maior união das regiões no que diz respeito a percepção dos profissionais, visto que os resultados em algumas regiões divergem entre si.

O presente estudo sofreu limitação no que diz respeito a população de pesquisa, infelizmente o envio do questionário a um numero alto de população, não condiz com os que retornaram para ser analisados. Diante disso não é possível generalizar os resultados para todo estado da Paraíba e região. Nesse sentido, fica aberto espaço para novas pesquisas que abordem o tema nesta área, como forma de conhecer mais fielmente os dados e poder compara-los.

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

Outra possibilidade de pesquisa com o mesmo tema, seria a realização mais aprofundada do estudo dos municípios paraibanos que já adotam em suas práticas as NBCASP em comparação com os que ainda não adotaram. Podendo ainda ser verificado e identificado quais os problemas que por ventura estão ocasionando essa dificuldade na adequação das práticas contábeis com as normas internacionais.

THE DIFFICULTIES FACED BY THE ACCOUNTANTS, GESTORES AND CIVIL SERVANTS IN THE ADAPTATION OF THE ACCOUNTING PRACTICES WITH THE INTERNATIONAL STANDARDS.

ABSTRACT

The mentioned article shows the way passed for the reach the conversion of the Brazilian standards of accounting devoted to the public sector with the international standards. Highlighted as a problem, the knowledge as the biggest problems found by the public accountants, managers and civil employees of the Paraíba State that concerns adaptation of the accounting practices with the Brazilian Standards of Accounting Devoted to the Public Sector (NBCASP) aligned with the IPSAS (International Public-Sector Accounting Standards). Regarding that, the biggest problems of these professionals it aims to identify, to know the knowledge level about the NBCT the most influential SP's as well as understand the roll that the accounting has helping to take taking decision. Based on the relevance of the subject on the current days, it justifies for the process of standardization of the rules of accounting devoted to the public sector in international levels, as well as for the recommendation of the Treasury Department and necessity of understanding which the biggest problems faced by these professionals in this process of convergence. Using a questionnaire structured and characterized like a descriptive/qualitative, it was divided in four blocks: the first one tried to identify the profile of the professionals, in the second looking for the understanding identified the knowledge in relation the NBCASP, the third one on the rules and, in the fourth, the perception of the professionals on the most influential standards for the public sector. The approach of the results indicates that the information's systems are suitable the changes imposed by the alterations in the legislation attending the requisites of the international standards of accounting devoted to the public sector and that the professionals are qualified to analyses and to interpret the demonstrative ones, having great knowledge in the area. Is also possible to check that the changes get on the increase in the responsibility of the professional

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

while the opinions are divided, when refers to the professional recognition. The respondents agree that the change in the vision of the management with patrimonial approach mentions the beginning of the competence and bring with himself bigger transparency of the public accounts and of the facts produced in the course of the functions.

Keywords: Accounting. Accounting practice. Accounting standards. Civil Service.

REFERÊNCIAS

Alves, J. L.; Roncalio, M. P. Evidenciação patrimonial no Estado de Santa Catarina: desafios e resultados da adoção das normas de contabilidade aplicadas ao setor público. In: CONGRESSO DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PROGRAMAS DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS, 6., 2012, Florianópolis. Anais eletrônicos... Florianópolis: 2012. Disponível em: <https://www.furb.br/especiais/download/620591-473821/CUE%20217>. Acesso em 06 ago. 2018.

ASSOCIAÇÃO DOS MUNICÍPIOS DO MEIO OESTE CATARINENSE – AMMOC. Histórico. Disponível em: <<http://www.ammoc.org.br/conteudo/?item=2520&fa=2513>> Acesso em: 10 Jun. 2018

BIONDI, Y. Harmonising European Public Sector Accounting Standards (EPSAS): Issues and Perspectives for Europe's Economy and Society. *Accounting, Economics and Law*, v. 4, n. 3, p. 165-178, 2014.

BRASIL. Portaria Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008. Dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no setor público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, laboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Distrito Federal. Disponível em <<http://www.fazenda.gov.br/institucional/legislacao/2008/portaria184>> Acesso em: 03 Jun. 2018.

CFC. Conselho Federal de Contabilidade. Normas Internacionais de Contabilidade para o setor público. ed. 2016. Disponível em: <http://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2016/NBCTSPEC&arquivo=NBCTSPEC.doc>. Acesso em: 18 out. 2018.

CARNEIRO, A. de F. et al. Custos na administração pública: revisão focada na publicação de artigos científicos a partir da promulgação da Lei de Responsabilidade Fiscal. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, v. 9, n. 18, p. 3-22, 2012.

CARNEIRO, A. de F.; DA SILVA NETO, J. M. Competências essenciais dos profissionais contábeis em face da nova contabilidade pública sob a perspectiva dos contadores de Rondônia. *Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade*, v. 5, n. 3, p. 100-122, 2015.

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

CORDEIRO, J. S.; DUARTE, A. M. P. O Profissional contábil diante da nova realidade. *Qualit@s–Revista Eletrônica*, v. 1, n. 1, p. 68-96, 2006.

DINIZ, J. A. et al. Vantagens da implantação das IPSAS na contabilidade pública brasileira: análise da percepção dos membros do GTCON. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)*, v. 9, n. 3, 2015.

FRAGOSO, A. R. et al. Normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público e o desafio da convergência: uma análise comparativa – IPSAS e NBCTSP. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)*, v. 6, n. 4, 2012.

GIL, Antônio Carlos. *Como Elaborar Projetos de Pesquisa*. 5ª ed. São Paulo: Atlas, 2010.

GUADAGNIN, Amanda. *A transparência na gestão pública: uma análise da sua concretização em Porto Alegre, Canoas e Novo Hamburgo*. Trabalho de conclusão de curso. Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS, 2011

GUIMARÃES, T. B.; MARTINS, V. F. Contadores públicos mineiros e o processo de aprendizagem das normas de contabilidade pública. *Revista de Administração do Sul do Pará (REASP)-FESAR*, v. 2, n. 2, 2015.

ILIE, E.; MIOSE, N. M. IPSAS and the application of these standards in the Romania. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, v. 62, p. 35-39, 2012.

LAPSLEY, I.; WRIGHT, E. The diffusion of management accounting innovations in the public sector: a research agenda. *Management Accounting Research*, v. 15, n. 3, p. 355-374, 2004.

Lei de Responsabilidade Fiscal. Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/lcp/lcp101.htm. Acesso em: 16 de março de 2018.

LIMA, Diana V. de; CASTRO, Robson G. de. *Contabilidade pública: integrando união, estados e municípios (SIAF e SIAFEM)*. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

LIMA, Diana V. de; CASTRO, Robson G. de. *Contabilidade pública: integrando união, estados e municípios (SIAF e SIAFEM)*. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

MARTINS, Elizeu. *Contabilidade de custos*. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

MACÊDO, F. F. R. R.; KLANN, R. C. Análise das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP): um estudo nas Unidades da Federação do Brasil. *Revista Ambiente Contábil*, v. 6, n. 1, p. 253-272, 2014.

Meneses, A. F. de; Peter, Maria da G. A. Evidenciação das demonstrações contábeis: estudo sob a óptica do processo de convergência das normas de contabilidade aplicadas ao setor público. **CONGRESSO DA ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE PROGRAMAS DE PÓSGRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**, 5., Florianópolis, 2012. Anais eletrônicos... Disponível em: < <http://website.acep.org.br/2011/wp-content/uploads/2012/08>. Acesso em: 10 jun. 2018.

MUTULA, S.; WAMUKOYA, J. M. Public sector information management in east and southern Africa: Implications for FOI, democracy and integrity in government. *International Journal of Information Management* [S.I.], n. 5, p. 333-341, 2009.

OTT, E. et al. Análise da aderência das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público –NBCASP - em instituições de ensino superior do Rio Grande do Sul. *ConTexto*, v. 15, n. 30, p. 111-127, 2015.

OULASVIRTA, L. The reluctance of a developed country to choose International Public Sector Accounting Standards of the IFAC. A critical case study. *Critical Perspectives on Accounting*, v. 25, n. 3, p. 272-285, 2014.

PINSONNEAULT, A. & KRAEMER, K. L. Survey research in management information systems: an assesment. *Journal of Management Information System*, 1993.

PICCOLI, M. R.; KLANN, R. C. A Percepção dos contadores públicos em relação às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. *Revista do Serviço Público*, v. 66, n. 3, p. 425-448, 2015.

REZENDE, F.; CUNHA, A.; CARDOSO, R. L. Custos no setor público. *Revista de Administração Pública*, v. 44, n. 4, p. 789-790, 2010.

SANTA CATARINA. Lei Complementar nº 636, de 09 de setembro de 2014. Institui a Região Metropolitana da Grande Florianópolis (RMF) e a Superintendência de Desenvolvimento da Região Metropolitana da Grande Florianópolis (Sudarf) e estabelece outras providências. Disponível em: < <http://leisestaduais.com.br/sc/lei-complementar-n-636-2014-santa-catarina-institui-a-regiao-metropolitana-da-grande-florianopolis-rmf-e-a-superintendencia-de-desenvolvimento-da-regiao-metropolitana-da-grande-florianopolis-sudarf-e-estabelece-outras-providencias>>. Acesso em: 15 Mai. 2018.

SEVERINO, Antonio Joaquim. *Metodologia do trabalho científico*. 22. ed. rev. e ampl. São Paulo: Cortez, 2002.

SLOMSKI, Valmor. *Controladoria e governança na gestão pública*. São Paulo: Atlas, 2007.

SLOMSKI, Valmor. **Manual de contabilidade pública**: de acordo com as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público (IPSASB/IFAC/CFC). – 3. ed. – São Paulo: Atlas, 2013.

SOUSA, R. G. et al. O regime de competência no setor público brasileiro: uma pesquisa empírica sobre a utilidade da informação contábil. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 24, n. 63, p. 219-230, 2013.

VAN DER HOEK, M. P. From cash to accrual budgeting and accounting in the public sector: The Dutch experience. *Public Budgeting & Finance*, v. 25, n. 1, p. 32-45, 2005.

¹ Aluno de Graduação em Ciências Contábeis na Universidade Estadual da Paraíba – Campus I.
Email: miicka.taumaturgo@gmail.com

VICENTE, E. F. R.; MORAIS, L. M.; PLATT NETO, O. A. A reforma na contabilidade pública brasileira e o processo de convergência: implicações e perspectivas. RIC - Revista de Informação Contábil, v. 6, n. 2, p. 01-20, 2012.