

A Relação entre o Perfil Profissional dos Alunos e as Áreas Temáticas de suas Dissertações: uma pesquisa no Mestrado em Ciências Contábeis da FACC-UFRJ

Rodrigo Barreiros Leal
Mestrando em Ciências Contábeis – FACC/UFRJ
Av. Pasteur, 250 – FACC/UFRJ – Urca – Rio de Janeiro – RJ – 22290-240
rodrigobl77@hotmail.com

Carlos Roberto Kerber
Mestrando em Ciências Contábeis – FACC/UFRJ
Av. Pasteur, 250 – FACC/UFRJ – Urca – Rio de Janeiro – RJ – 22290-240
crkerber@ig.com.br

Ronaldo Francisco dos Santos
Mestrando em Ciências Contábeis – FACC/UFRJ
Av. Pasteur, 250 – FACC/UFRJ – Urca – Rio de Janeiro – RJ – 22290-240
ronfrancis404@hotmail.com

Anderson Chaves da Silva
Mestrando em Ciências Contábeis – FACC/UFRJ
Av. Pasteur, 250 – FACC/UFRJ – Urca – Rio de Janeiro – RJ – 22290-240
azelha@globo.com

Ruthberg dos Santos (*in memoriam*)
Doutor em Administração – FEA/USP
Professor do Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da FACC/UFRJ
Av. Pasteur, 250 – FACC/UFRJ – Urca – Rio de Janeiro – RJ – 22290-240
ruthberg@facc.ufrj.br

Resumo

O estudo tem por objetivo investigar a relação existente entre o perfil profissional dos alunos e a área temática escolhida, nas dissertações defendidas no programa de pós-graduação *strictu sensu* em ciências contábeis da Faculdade de Administração e Ciências Contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro – FACC/UFRJ. A questão de pesquisa reside na verificação de uma possível influência do perfil profissional do autor na área temática de sua dissertação. A plataforma teórica compreende um histórico e contextualização do referido programa de mestrado, bem como estudos de pesquisas contábeis. Foram consideradas 71 dissertações, compreendidas entre os anos de 2000 e 2009 (1º semestre) e três perfis definidos como: público, privado e estudante. Nesse contexto, foram utilizadas 14 áreas temáticas, inspiradas na classificação utilizada pela *The American Accounting Association* – (AAA), *The European Accounting Association* – (EAA) e pelas principais universidades dos EUA e Europa, adaptadas à realidade da FACC-UFRJ. A pesquisa está classificada como exploratória, bibliográfica e documental, com avaliação quantitativa. Os dados necessários foram coletados, tabulados e, em seguida, analisados por meio da técnica estatística denominada análise de correspondência (ANACOR). Como resultado, constatou-se uma tendência de autores com perfis profissionais “público” escolherem temas relacionados a

Artigo publicado anteriormente nos Anais do I AdCont em 2010.

Artigo submetido em 05 de novembro de 2010 e aceito em 26 de novembro de 2010 pelo Editor Marcelo Alvaro da Silva Macedo, após double blind review.

controle gerencial, além de sistemas de informações contábeis e contabilidade pública. Soma-se a isso, a observação de outras tendências para os demais perfis pesquisados, profissionais do setor privado e estudantes, no que tange a escolha da área temática de suas obras. Cumpri ressaltar a limitação da pesquisa no que se refere à abrangência das conclusões, haja vista que o estudo está restrito ao programa de mestrado de uma universidade específica. Assim sendo, sugere-se a continuação dessa pesquisa em outras instituições de ensino, bem como a verificação de outros fatores de influência na escolha do tema, como, por exemplo, a formação acadêmica do corpo docente.

Palavras-chave: Perfil Profissional. Área Temática. Dissertação.

Abstract

The study aims to investigate the relationship between the professional profile of the students and the thematic area chosen in the dissertations of the graduate *stricto sensu* program in accounting of the School of Business and Accounting of the Federal University of Rio de Janeiro – FACC/UFRJ. The research question is the finding of a possible influence of the professional profile of the author under the theme of his dissertation. The theoretical platform comprises a historical and contextualization of that master's program, as well as research studies of accounting. Seventy one dissertations were considered, between the years 2000 and 2009 (first semester) and three profiles defined as: public, private and student. In this context, we used 14 thematic areas, inspired by the classification used by The American Accounting Association - (AAA), The European Accounting Association - (EAA) and by major universities in the U.S. and Europe, adapted to the FACC-UFRJ. The Research is classified as exploratory, bibliographic and documentary, with quantitative evaluation. The necessary data were collected, tabulated and then analyzed using the statistical technique called correspondence analysis (ANACOR). As result, there was a tendency for authors with professional profiles "public" choose themes related to management control, accounting information systems and public accounting. Added to this, the observation of other trends for the other professionals profiles surveyed, the private sector professionals and the students, regarding the choice of the thematic area of their works. Stick to highlight the limitation of the research in relation to the scope of the findings, given that the study is restricted to the master's program in a particular university. Therefore, it is suggested that further research in other educational institutions, as well as verification of other factors influence the choice of theme, for example, the academic faculty

Keywords: Professional Profile. Thematic Area. Dissertation.

1 – Introdução

O curso de mestrado em ciências contábeis da Faculdade de Administração e Ciências Contábeis (FACC) da Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ) é fruto de um trabalho desenvolvido pelo seu Departamento de Contabilidade, em resposta a um mercado de trabalho crescente e cujo fortalecimento profissional necessariamente passa por um aprofundamento de questões conceituais de modo a levar a um corpo de conhecimentos mais adequado a aplicação da contabilidade na sociedade contemporânea. Assim sendo, esse movimento do Departamento de Contabilidade pretende colocar a UFRJ também na área contábil no nível de instituições de renome, tanto nacionais como internacionais, e que produzem trabalhos considerados de padrão de aplicação mundial.

Instituído em 1998 com dez disciplinas obrigatórias e seis optativas com duração de dois anos, o referido curso também visa promover, mediante a associação do ensino e da

pesquisa, estudos avançados e sistemáticos no campo da contabilidade, com ênfase nos aspectos financeiros e contábeis das atividades econômicas e sociais, privadas e governamentais.

Nesse contexto, a complementação da formação profissional do aluno, na área das Ciências Contábeis, tem o objetivo de ampliar e aprofundar os conhecimentos adquiridos em cursos regulares de graduação, com base na análise e reflexão crítica, a fim de desenvolver sua autonomia e criatividade. Além disso, contribui na formação de professores universitários, de pesquisadores e de especialistas de alto nível no âmbito das Ciências Contábeis, conduzindo à obtenção do grau acadêmico de mestre.

Nesta pesquisa foram considerados os trabalhos produzidos como dissertações, pelos alunos do programa de mestrado em ciências contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro. Portanto, não foram considerados os trabalhos apresentados em Revistas e Congressos, cuja produção atende a padrões metodológicos diferentes dos aplicados nas dissertações. O foco em dissertações e teses é preferido porque elas revelam a concentração de conhecimento e as tendências de pesquisa em cada área.

Este estudo pretende verificar a relação existente entre o perfil profissional do autor e as tendências e áreas de concentração de pesquisa em contabilidade nas dissertações do mestrado da UFRJ no período de 1998 a 2008. A questão de pesquisa reside na verificação de uma possível influência do perfil profissional do autor na área temática de sua dissertação. De um total de 97 textos, foram selecionados 71 trabalhos que possuíam todos os dados para a realização de uma análise de correspondência (ANACOR). O presente trabalho se justifica pela necessidade do contínuo desenvolvimento e compreensão dos fatores que atuam na área contábil de conhecimento, em especial sobre os fatores que influenciam na decisão do pesquisador, por ocasião da escolha de seu tema de pesquisa científica.

Este trabalho está estruturado com uma breve introdução, seguido de uma revisão teórica e metodológica como referência para a análise das tendências de pesquisas das dissertações de mestrado incluindo a metodologia de pesquisa, população e amostra, variáveis e medidas, métodos de coleta de dados e as técnicas de análise de dados usadas. Em seguida, apresenta-se o estudo propriamente dito, consistindo da análise de correlação dos dados obtidos. Por fim, seguem as considerações finais.

2 – Referencial Teórico

2.1 – Pós-Graduação *Strictu Sensu* em Ciências Contábeis

A pós-graduação no Brasil foi regulamentada pelo Parecer nº. 977/65 do Conselho de Educação Superior (CESu), aprovado em 03/12/1965, que definiu que a pós-graduação *stricto sensu* apresenta as seguintes características fundamentais: (i) é de natureza acadêmica e de pesquisa e mesmo atuando em setores profissionais tem objetivo essencialmente científico; (ii) confere grau acadêmico e; (iii) possui uma sistemática formando estrato essencial e superior na hierarquia dos cursos que constituem o complexo universitário.

Nesse sentido, a pós-graduação *stricto sensu* foi definida como o ciclo de cursos regulares em segmento à graduação, sistematicamente organizados, visando desenvolver e aprofundar a formação adquirida no âmbito da graduação e conduzindo à obtenção de grau acadêmico.

A definição e as características do mestrado, considerada no Parecer 977/65, foi baseada no modelo norte-americano, considerando que o mestrado pode ser tanto de pesquisa quanto profissional. Ademais, adquire significação própria como grau terminal para aqueles que, desejando aprofundar a formação científica ou profissional recebida nos cursos de

graduação, não possuem vocação ou capacidade para a atividade de pesquisa que o Ph.D. deve ser o atestado.

A implantação dos primeiros programas *stricto sensu* em Contabilidade no Brasil ocorreu nos anos 1970. O pioneiro foi o Programa de Mestrado da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, em 1970. Na mesma década de 1970 foi criado o Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da Fundação Getúlio Vargas, no Rio de Janeiro, que em 1991 foi reestruturado e transferido para a Universidade Estadual do Rio de Janeiro.

Ao longo da década de 1980, não foram implantados novos programas *stricto sensu* em Contabilidade, o que voltaria a ocorrer na década de 1990. Esses novos programas foram impulsionados principalmente pelo aumento na oferta de cursos superiores em Ciências Contábeis no Brasil, o aumento de número de doutores em Ciências Contábeis ocorridos no período. Neste contexto, o Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro surgiu no ano de 1998.

No ano de 2004, a UFRJ apresentou à CAPES uma proposta de reestruturação do programa do Mestrado em Ciências Contábeis, desativando as linhas de pesquisa em Contabilidade Internacional e Controle Gerencial e adotando uma nova linha de pesquisa denominada “Contabilidade e Sociedade”.

Sendo assim, esta linha de pesquisa busca refletir a inserção da contabilidade dentro do contexto social. Tal inserção se dá de quatro formas. Primeiramente, as empresas nos dias de hoje são, possivelmente, os agentes mais atuantes e influentes dentro de uma sociedade, um maior entendimento sobre suas operações representa uma maior compreensão sobre a própria sociedade. Em segundo lugar, as empresas são agentes sociais que disponibilizam produtos, contratam pessoas e adquirem insumos; o desenvolvimento de instrumentos que auxiliem sua gestão e aumentem sua longevidade, tem um potencial de aumentar o bem-estar em uma sociedade. Em terceiro lugar é sabido que, em paralelo ao aumento potencial de bem-estar, as empresas geram um subproduto indesejável. Dessa forma, entende-se que a adequada avaliação e evidenciação das externalidades permitirão à sociedade compreender os custos inerentes aos caminhos escolhidos e sinalizará possíveis ajustes. Por último, o desenvolvimento e a propagação de uma ciência que permite maior conhecimento da sociedade onde se está inserido e que busca um incremento do bem-estar é um movimento socialmente desejável. Cada modo de inserção é contemplado por um projeto de pesquisa com um líder que o coordena:

- ✓ Pesquisas em Construção do Valor Corporativo, que agrupam as pesquisas que envolvem ferramentas de auxílio à gestão da corporação, englobando a produção acadêmica de controle gerencial, finanças corporativas e tópicos correlatos.
- ✓ Pesquisas sobre Informações ao Mercado que tratam do desenvolvimento da boa prática contábil necessária à divulgação de informações precisas e tempestivas aos usuários externos das demonstrações financeiras, englobando a produção referente à contabilidade financeira.
- ✓ Pesquisas sobre Contabilidade Ambiental e Relatórios Sociais que estudam o registro e a divulgação do impacto corporativo na esfera sócio-ambiental e seu relacionamento com a responsabilidade social das organizações.
- ✓ Pesquisas sobre a Ciência e o Ensino Contábil que estudam os limites da ciência contábil, seu relacionamento com os outros campos do conhecimento e as melhores práticas para sua divulgação.
- ✓ Pesquisas sobre Apoio a Gestão Ambiental que têm por objetivo estudar e analisar os instrumentos do sistema de controle governamental, propondo sugestões para seu desenvolvimento.

- ✓ Pesquisas sobre Controle Gerencial e Gestão em Ciência, Tecnologia e Inovação que desenvolvem estudos que se fundamentam sobre a análise de atividades científicas e tecnológicas a partir das quais conclusões relacionadas diretamente com o controle gerencial e gestão, tanto cotidiana quanto estratégica, da ciência e tecnologia são estudadas.

O Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis também visa promover, mediante a associação do ensino e da pesquisa:

- ✓ Estudos avançados e sistemáticos no campo das Ciências Contábeis, com ênfase nos aspectos financeiros e contábeis das atividades econômicas e sociais, privadas e governamentais.
- ✓ A complementação da formação profissional do aluno, na área das Ciências Contábeis, ampliando e aprofundando os conhecimentos adquiridos em cursos regulares de graduação, com base na análise e reflexão crítica, a fim de desenvolver sua autonomia e criatividade.
- ✓ A formação de professores universitários, de pesquisadores e de especialistas de alto nível, no âmbito das Ciências Contábeis conduzindo à obtenção do grau acadêmico de mestre.
- ✓ O estímulo e desenvolvimento de pesquisas, tanto individual quanto de grupo, que contribuam para o desenvolvimento das Ciências Contábeis e para a difusão desses conhecimentos à comunidade científica e profissional.

Cabe registrar que a grade de disciplinas do programa foi reestruturada no ano de 2005, visando uma maior adequação à linha de pesquisa adotada, bem como aos Núcleos de Pesquisa criados. Esta reestruturação reduziu o número de disciplinas obrigatórias, permitindo ao aluno uma melhor composição da carga horária, em função da dissertação que está sendo desenvolvida.

Após a reestruturação do programa, conseguiu-se conciliar três objetivos distintos: (i) alinhou o programa à proposta inerente a uma universidade federal de inserção atuante no corpo social, buscando-se a atenuação das disparidades sociais existentes; (ii) solucionou o desequilíbrio crônico de produção acadêmica que sempre existiu entre as duas linhas anteriormente existentes no programa e que, por repetidas vezes, foi motivo de crítica pelos avaliadores da Capes; e (iii) conseguiu maior adequação ao pequeno porte do programa, bem como, à diversidade de formação dos professores que o compõem.

Como subproduto desejável se conseguiu, por meio da criação dos núcleos de pesquisa, aumentar a já intensa integração existente entre o curso de graduação e o mestrado, através da participação dos professores da graduação nestes núcleos.

2.2 – Estudos das Pesquisas Contábeis

Pela obra de RICCIO *et. al* (1999), verifica-se uma análise da distribuição, características e evolução dos textos acadêmicos de contabilidade produzidos em Universidades Brasileiras no período compreendido entre 1962 e 1999. Nesse estudo, são incluídas todas as dissertações de Mestrado e teses de Doutorado geradas em programas oficiais de Pós Graduação *strictu sensu* em contabilidade. Nessa oportunidade, os autores ressaltam a relevância dos estudos das pesquisas contábeis, em termos de expansão e qualidade, para o desenvolvimento contínuo da educação e compreensão dos fatores que atuam nessa área do conhecimento.

Nessa pesquisa (*Ibid*) foram utilizados 386 textos, entre teses e dissertações, produzidas pelas instituições de ensino e, posteriormente, classificados em áreas temáticas conforme relacionadas na Tabela 1, deste estudo. Como resultados mais relevantes, foram verificados que a contabilidade financeira respondeu por 18% do total de textos produzidos e que pesquisas em educação vêm apresentando queda progressiva do número de textos

A Relação Entre o Perfil Profissional dos Alunos e as Áreas Temáticas de Suas Dissertações: uma pesquisa...

produzidos desde 1990. Além disso, o tema contabilidade internacional vem crescendo, porém não ultrapassando o patamar de 4% do total. Apresentando maior percentual (21%), figura a contabilidade gerencial. Em suma, os autores procuraram, com esse estudo, contribuir para a compreensão da escolha por certas áreas de pesquisa e dos fatores que influenciam na decisão do pesquisador.

Souza (2005) e Theóphilo (2004), ao passo que registram a limitação das investigações científicas em Contabilidade no Brasil a poucos centros de pesquisas, também observam uma tendência pela mudança desse contexto, em função do aumento no número de novos cursos de graduação e pós-graduação. Martins (1994), por sua vez, preocupou-se com a qualidade das pesquisas científicas publicadas, haja vista o crescimento do número de novos cursos. Em razão disso, justifica-se a necessidade de se estudar as pesquisas geradas pelos alunos/professores desses cursos.

3 – Aspectos Metodológicos

Quanto aos aspectos metodológicos, adotou-se para este trabalho a classificação prevista por Gil (1996) e por Martins (2007). Com base em seus objetivos, a pesquisa é considerada exploratória, visto que o presente estudo visa proporcionar maior familiaridade com o problema, visando também o aprimoramento de ideias. Por sua vez, procede-se uma avaliação quantitativa da pesquisa, na medida em que os dados numéricos coletados e organizados recebem um tratamento estatístico, por meio da técnica de análise de correspondência, com vistas a contribuir com a interpretação.

Em relação aos procedimentos técnicos adotados, embora seja possível segundo Gil (1996) tratar a pesquisa bibliográfica como um tipo de pesquisa documental que se vale de material impresso fundamentalmente para fins de leitura, optou-se por classificá-la como bibliográfica e documental, simultaneamente. Bibliográfica, em razão de parte dos estudos ter sido desenvolvido com base em material já elaborado, como livros, dissertações e artigos científicos. A classificação da pesquisa em documental se dá pelo fato de se valer de material que ainda não recebeu um tratamento analítico, localizado nos arquivos da FACC-UFRJ, tais como regimento interno, regulamento, dados históricos e planilhas de controle específicas da instituição.

3.1 - Análise de Correspondência (ANACOR)

Para WHITLARK e SMITH (2001), a análise de correspondência (ANACOR) é uma técnica que exhibe as associações entre um conjunto de variáveis categóricas nominais em um mapa perceptual, permitindo, desta maneira, um exame visual de qualquer padrão ou estrutura nos dados. De acordo com BATISTA, ESCUDER e PEREIRA (2004), a análise de correspondência é uma técnica de representação gráfica em projeção plana das relações multidimensionais das distâncias entre as categorias das variáveis estudadas.

Esta técnica originou-se do analista francês Jean-Paul Benzécri, no início dos anos 60, e representa uma aplicação de análise multivariada para a exibição de linhas e colunas de uma matriz de dados (principalmente uma tabela de contingência de duas dimensões) como pontos em um espaço dimensional de caráter qualitativo (GREENACRE, 1984).

Conforme descrevem HAIR, ANDERSEN, TATHAM e BLACK (2005, p. 441), a análise de correspondência é uma técnica multivariada que tem se tornado crescentemente popular para a redução dimensional e o mapeamento perceptual. Entende-se por mapa perceptual, a representação visual das percepções de objetos de um indivíduo em duas ou mais dimensões e, normalmente, este mapa tem níveis opostos de dimensões nos extremos dos eixos x e y. Segundo estes autores, a ANACOR é uma das técnicas recentemente

desenvolvidas para analisar relações não lineares e dados com respostas categóricas, medidas em termos nominais, e tem como principal objetivo agrupar variáveis altamente associadas, tendo como consequência a redução do número de variáveis preditoras do modelo e a representação das relações entre as categorias das variáveis em um mapa perceptual.

Diga-se, em verdade, que a força desta técnica reside no fato de que ela fornece um meio para examinar as relações não somente entre as variáveis em linha ou em colunas individualmente, mas também entre as variáveis em linha e em coluna conjuntamente, o que implica que, usando esta técnica no contexto deste trabalho, é possível comparar as associações entre o perfil dos respondentes e suas formas de pagamento, crediário e financiamento para a aquisição de bens duráveis.

Neste trabalho, utilizou-se a projeção simétrica, que permite examinar simultaneamente as relações entre linhas e colunas da tabela de contingência, ou seja, as relações entre todas as categorias de ambas as variáveis. Categorias com localização próxima na projeção plana têm relação mais forte do que categorias separadas por distâncias maiores. Qualquer categoria representada como um ponto no mapa perceptual pode ser analisada em separado e caracterizada segundo a proximidade das projeções de todas as outras categorias sobre uma reta que ligue seu ponto característico à origem dos eixos do plano de projeção. Quando categorias de uma mesma variável encontram-se em posições próximas no mapa da análise de correspondência, isto sugere que, independentemente de seus conteúdos semânticos, elas podem ser consideradas iguais no que tange à distribuição de massas do total das observações realizadas.

3.2 - Coleta de dados

Os dados deste trabalho foram obtidos junto ao programa de pós-graduação *strictu sensu* em ciências contábeis da Faculdade de Administração e Ciências Contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro – FACC/UFRJ, bem como junto aos sítios na *internet* da Coordenação e Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES e do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - CNPq.

Nesse sentido, obtivemos da base CAPES todas as dissertações defendidas na FACC/UFRJ relacionadas por ano, tema e autor, no período compreendido entre os anos de 2000 e 2008. Obtivemos ainda, junto a FACC/UFRJ, as dissertações defendidas no ano de 2009 (1º semestre), em razão da não disponibilidade dessas informações no sítio da CAPES na *internet*. Além disso, junto ao sítio do CNPq, consultamos os dados profissionais dos autores dos trabalhos acadêmicos em seus currículos disponibilizados na plataforma *Lattes* (CNPq), visando identificar seus perfis profissionais na ocasião em que cursaram o mestrado em lide.

Assim sendo, foram selecionadas para a amostra 71 dissertações de um total de 91. Tal fato se deve a indisponibilidade, nos currículos da plataforma *Lattes* (CNPq), de dados pessoais relacionados à profissão que alguns autores desempenhavam à época de seus cursos. Dessa maneira, a amostra foi selecionada de forma não-aleatória, já que a probabilidade de cada elemento da população fazer parte da amostra não é igual. Segundo Bruni (2007, *apud* Fávero *et al*, 2009), trata-se de uma amostragem por conveniência, na medida em que os elementos da amostra foram escolhidos por uma questão de conveniência, já que foram relacionadas apenas as dissertações cujos autores possuíam dados de seus perfis profissionais disponibilizados em seus currículos, fazendo com que a amostra não seja representativa da população e limitando o estudo. Desse modo, não cabe procedermos aos cálculos para estimar o tamanho da amostra (n) aleatória simples para variáveis não-métricas e população finita, seguindo os passos de Martins (2005, *apud* Fávero *et. al*, 2009).

A tabela compilada dos dados da amostra está estruturada segundo o perfil profissional de cada autor e a área temática de seu trabalho de pesquisa. Isso posto, dividimos a variável A Relação Entre o Perfil Profissional dos Alunos e as Áreas Temáticas de Suas Dissertações: uma pesquisa...

“perfil” em três categorias distintas: 1) Público – autores que trabalhavam no setor público no decorrer do curso; 2) Privado – autores que trabalhavam no setor privado no decorrer do curso; e 3) Estudantes – nesta categoria relacionamos os autores que se dedicaram exclusivamente ao curso. Já a variável “área temática” foi dividida inicialmente em 16 categorias, inspiradas no estudo de Riccio *et. al* (2000) que considerou como critério de classificação as áreas temáticas utilizadas pelas *The American Accounting Association* – (AAA), *The European Accounting Association* – (EAA) e pelas principais universidades dos EUA e Europa. No entanto, os temas “contabilidade internacional” e “contabilidade para tipos específicos de organizações” foram excluídos das categorias, visto que na amostra considerada de 71 trabalhos, tais temas não ocorreram. Assim, são relacionadas na Tabela 1 as áreas temáticas consideradas.

Tabela 1 – Áreas temáticas

Número	Área Temática	Número	Área Temática
01	Pesquisa e educação em contabilidade	08	Administração financeira
02	Auditoria	09	Contabilidade gerencial
03	Contabilidade de custos	10	Contabilidade analítica-econômica
04	Teoria da contabilidade	11	Sistemas de informações contábeis
05	Contabilidade social e ambiental	12	Contabilidade pública
06	Contabilidade financeira	13	Contabilidade para tipos específicos de atividade
07	Contabilidade e mercados de capital	14	Aspectos organizacionais e comportamentais na contabilidade

Fonte: Elaboração própria

A escala nominal, segundo Martins (*op. cit.*), representa um nível restritivo de mensuração em termos de uso de técnicas estatísticas, inviabilizando a aplicação de operações aritméticas com seus valores. A partir dos dados da amostra já estruturados, determinamos as tabelas de frequências absolutas e relativas, por meio do *software SPSS (Statistical Package for the Social Sciences)* que também será aplicado para as demais análises. Nesse contexto, a Tabela 2 representa os dados das frequências absolutas e relativas da variável “perfil”, traduzidas nos gráficos apresentados nas Figuras 1 e 2, respectivamente. Por sua vez, os dados apresentados pela Tabela 3, aliados aos gráficos das Figuras 3 e 4, são atinentes às frequências absolutas e relativas da variável “área temática”:

Tabela 2 – Frequências Absolutas e relativas (perfil)

Perfil					
		<i>Frequency</i>	<i>Percent</i>	<i>Valid Percent</i>	<i>Cumulative Percent</i>
<i>Valid</i>	00 'Público'	23	32,4	32,4	32,4
	00 'Privado'	44	62,0	62,0	94,4
	00 'Estudante'	4	5,6	5,6	100,0
	Total	71	100,0	100,0	

Fonte: SPSS 17.0

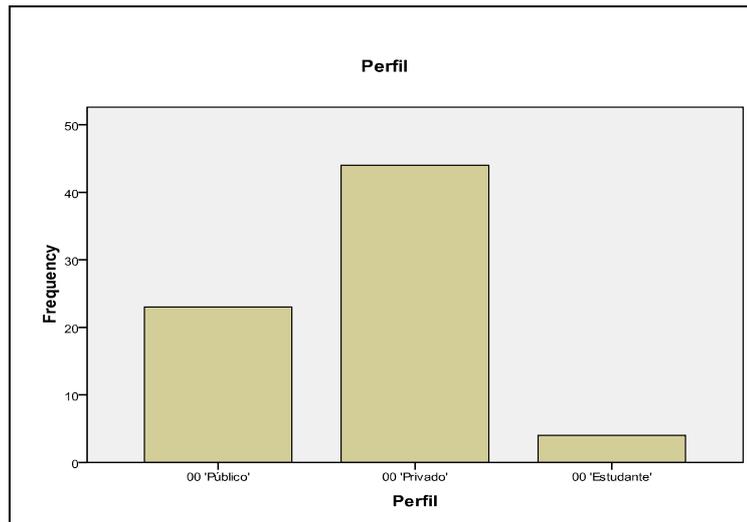


Figura 1 – Frequência absoluta (perfil)
Fonte: SPSS 17.0

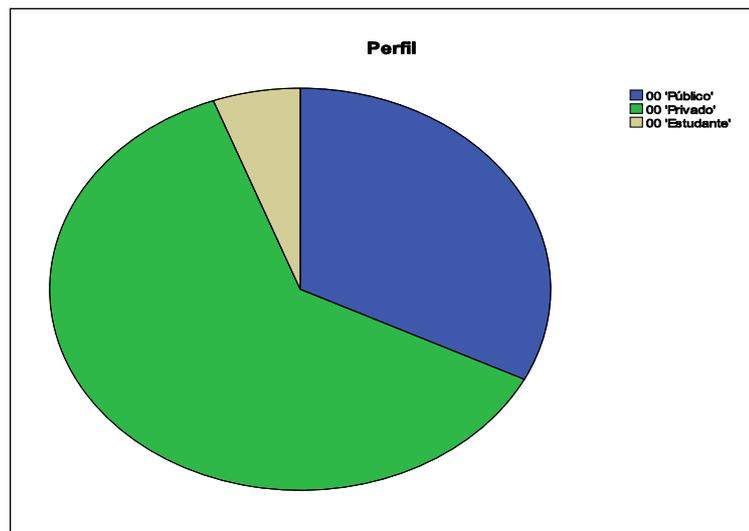


Figura 2 – Frequência relativa (perfil)
Fonte: SPSS 17.0

Tabela 3 – Frequências absolutas e relativas (área temática)

Área					
		<i>Frequency</i>	<i>Percent</i>	<i>Valid Percent</i>	<i>Cumulative Percent</i>
Valid	00 'Pesquisa e educação em contabilidade'	7	9,9	9,9	9,9
	00 'Auditoria'	1	1,4	1,4	11,3
	00 'Contabilidade de custos'	4	5,6	5,6	16,9
	00 'Teoria da contabilidade'	4	5,6	5,6	22,5
	00 'Contabilidade social e ambiental'	6	8,5	8,5	31,0
	00 'Contabilidade financeira'	2	2,8	2,8	33,8
	00 'Contabilidade e mercados de capital'	6	8,5	8,5	42,3
	00 'Administração financeira'	5	7,0	7,0	49,3
	00 'Contabilidade gerencial'	13	18,3	18,3	67,6
	00 'Contabilidade analítica-econômica'	6	8,5	8,5	76,1
	00 'Sistemas de informações contábeis'	4	5,6	5,6	81,7
	00 'Contabilidade pública'	4	5,6	5,6	87,3
	00 'Contabilidade tipos específicos de atividades'	4	5,6	5,6	93,0
	00 'Aspectos organizacionais e comportamentais na contabilidade'	5	7,0	7,0	100,0
	Total		71	100,0	100,0

Fonte: SPSS 17.0

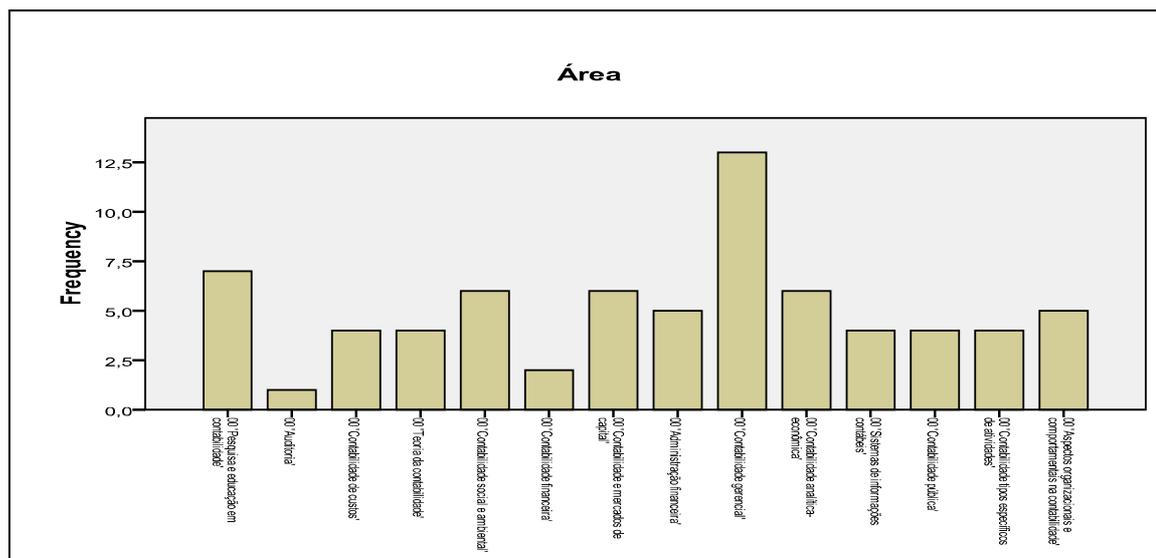


Figura 3 – Frequência absoluta (área temática)

Fonte: SPSS 17.0

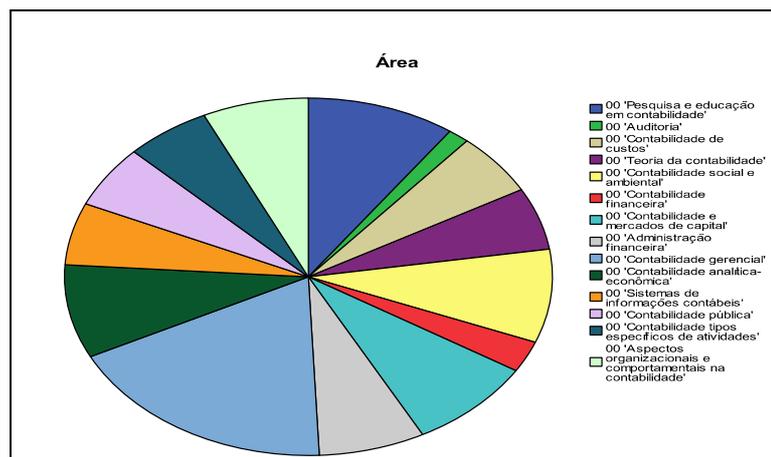


Figura 4 – Frequência relativa (área temática)

Fonte: SPSS 17.0

3.3 – Análise dos Dados

Após a tabulação dos dados da pesquisa, o pacote estatístico SPSS foi utilizado na análise dos mesmos. Foi realizada a análise descritiva preliminar, comportando o teste do Qui-quadrado e, em seguida, procedeu-se a análise de correspondência (ANACOR) que, segundo Jobson (1992), é uma técnica multivariada que possibilita o exame de relações geométricas do cruzamento, ou contingenciamento, de variáveis categóricas. Nesse contexto, categorias posicionadas próximas uma das outras indicam alta associação, ao passo que a ANACOR representa linhas e colunas de uma tabela de contingência. O mapa perceptual, *output* da ANACOR, para Hair *et. al* (2005):

[...] pode ser entendido como a representação visual das percepções que um respondente tem sobre seus objetos em duas ou mais dimensões nos extremos dos eixos X e Y. Cada objeto tem uma posição espacial que reflete a similaridade ou preferência relativa a outros objetos no que se refere às dimensões do mapa perceptual.

O teste Qui-quadrado é aplicado aos dados da tabela de contingência a fim de verificar essa associação e é utilizado em amostras em que a variável nominal assume duas ou mais categorias. Segundo Fávero *et. al* (2009), “[...] a ANACOR pode ser usada como um teste complementar ao Qui-quadrado, sendo necessária a rejeição da hipótese nula de igualdade de frequências [...]”. Corresponde a uma técnica de análise de correspondência simples, destinada ao estudo da relação entre duas variáveis qualitativas.

Com base nos dados obtidos das fontes citadas anteriormente, procurou-se através da análise de correspondência, verificar o nível de associação entre o perfil profissional do autor e a área temática escolhida em sua dissertação. Dessa forma, as seguintes etapas foram seguidas para o desenvolvimento da análise: 1) Teste Qui-quadrado; 2) Estruturação da tabela de contingência das variáveis; e 3) Análise de correspondência (ANACOR).

4 – Resultados

Na medida em que são verificados os valores das frequências observadas (*cross-tabulation*) e esperadas, apresentados na Tabela 4, é percebido que, em relação à variável “perfil”, há mais autores que atuavam no setor privado que no setor público. Nota-se que a incidência de estudantes com dedicação exclusiva é bastante diminuta na amostra observada. Doutra sorte, em termos de “área temática”, é insinuado certo equilíbrio entre as categorias, com exceções de três: a) contabilidade gerencial – com treze incidências; b) auditoria – com A Relação Entre o Perfil Profissional dos Alunos e as Áreas Temáticas de Suas Dissertações: uma pesquisa...

uma incidência; e c) contabilidade financeira – com duas incidências. As outras categorias tiveram a incidência variando entre quatro e sete.

Nesse cenário, como ressaltado anteriormente, o teste Qui-quadrado visa verificar se existe associação entre as variáveis “perfil” e “área temática”, buscando analisar se há indícios que possam levar a rejeição da hipótese nula de independência entre elas. Como *outputs* do referido teste (Tabela 5), observou-se uma forte associação entre as variáveis, sendo que o valor do Qui-quadrado, para o grau de liberdade de 26, foi de 58,261 (X^2 tabelado = 15,379), culminando com o *Asymp. Sig.* = 0,000, ao nível de significância de 5% ($0,000 < 0,05$), indicando, com isso, a existência de fortes indícios que levam a rejeição da hipótese nula de independência das variáveis. Portanto, é permitida a aplicação da ANACOR.

Tabela 4 – Cross-tabulation

		Perfil * Área Cross-tabulation															
		Área															Total
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14		
Perfil	00 'Público'	Count	0	0	2	0	0	0	2	1	8	1	4	4	0	1	23
		Expected Count	2,3	,3	1,3	1,3	1,9	,6	1,9	1,6	4,2	1,9	1,3	1,3	1,3	1,6	23,0
		Residual	-2,3	-,3	,7	-1,3	-1,9	-,6	,1	-,6	3,8	-,9	2,7	2,7	-1,3	-,6	
	00 'Privado'	Count	7	0	2	4	5	2	4	4	4	5	0	0	4	3	44
		Expected Count	4,3	,6	2,5	2,5	3,7	1,2	3,7	3,1	8,1	3,7	2,5	2,5	2,5	3,1	44,0
		Residual	2,7	-,6	-,5	1,5	1,3	,8	,3	,9	-4,1	1,3	-2,5	-2,5	1,5	,0	
	00 'Estudante'	Count	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	4
		Expected Count	,4	,1	,2	,2	,3	,1	,3	,3	,7	,3	,2	,2	,2	,3	4,0
		Residual	-,4	,9	-,2	-,2	,7	-,1	-,3	-,3	,3	-,3	-,2	-,2	-,2	,7	
Total	Count	7	1	4	4	6	2	6	5	13	6	4	4	4	5	71	
	Expected Count	7,0	1,0	4,0	4,0	6,0	2,0	6,0	5,0	13,0	6,0	4,0	4,0	4,0	5,0	71,0	

Fonte: SPSS 17.0

Tabela 5 – Chi-Square Tests

Chi-Square Tests			
	Value	df	Asymp. Sig. (2-sided)
Pearson Chi-Square	58,261 ^a	26	,000
Likelihood Ratio	56,138	26	,001
Linear-by-Linear Association	4,569	1	,033
N of Valid Cases	71		

a. 41 cells (97,6%) have expected count less than 5. The minimum expected count is ,06.

Fonte: SPSS 17.0

Após os testes necessários, a tabela de contingência (Tabela 6) é construída, demonstrando a distribuição dos trabalhos científicos em linha e coluna. As linhas representam os perfis profissionais dos autores e as colunas as áreas temáticas. A análise desta tabela é similar ao *cross-tabulation* elaborado anteriormente. Pela tabela em linha (Tabela 7)

que indica a proporção das linhas para cada célula da tabela de contingências, observa-se que, para os autores com perfil público há maior concentração de temas ligados à contabilidade gerencial e autores com o perfil privado há uma maior incidência de temas ligados à pesquisa e educação em contabilidade. Com relação ao perfil estudante, nota-se uma distribuição uniforme entre as incidências. De maneira análoga, a tabela em coluna (Tabela 8) representa a proporção das colunas para cada célula da tabela de contingência, baseando-se nos totais marginais.

Tabela 6 – Tabela de contingência

<i>Correspondence Table</i>															
Perfil	Área														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	<i>Active Margin</i>
00 'Público'	0	0	2	0	0	0	2	1	8	1	4	4	0	1	23
00 'Privado'	7	0	2	4	5	2	4	4	4	5	0	0	4	3	44
00 'Estudante'	0	1	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	4
<i>Active Margin</i>	7	1	4	4	6	2	6	5	13	6	4	4	4	5	71

Fonte: SPSS 17.0

Tabela 7 – Perfil das linhas

<i>Row Profiles</i>															
Perfil	Área														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	<i>Active Margin</i>
00 'Público'	,000	,000	,087	,000	,000	,000	,087	,043	,348	,043	,174	,174	,000	,043	1,000
00 'Privado'	,159	,000	,045	,091	,114	,045	,091	,091	,091	,114	,000	,000	,091	,068	1,000
00 'Estudante'	,000	,250	,000	,000	,250	,000	,000	,000	,250	,000	,000	,000	,000	,250	1,000
<i>Mass</i>	,099	,014	,056	,056	,085	,028	,085	,070	,183	,085	,056	,056	,056	,070	

Fonte: SPSS 17.0

Tabela 8 – Perfil das colunas

<i>Column Profiles</i>															
Perfil	Área														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	<i>Mass</i>
00 'Público'	,000	,000	,500	,000	,000	,000	,333	,200	,615	,167	1,000	1,000	,000	,200	,324
00 'Privado'	1,000	,000	,500	1,000	,833	1,000	,667	,800	,308	,833	,000	,000	1,000	,600	,620
00 'Estudante'	,000	1,000	,000	,000	,167	,000	,000	,000	,077	,000	,000	,000	,000	,200	,056
<i>Active Margin</i>	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	

Fonte: SPSS 17.0

Em seguida, passa a ser analisada a Tabela 9 (inércia e autovalor), onde são demonstradas as correlações entre os escores em linha ou em coluna para cada dimensão. Registra-se que a inércia total multiplicada pelo tamanho da amostra resulta no Qui-quadrado

A Relação Entre o Perfil Profissional dos Alunos e as Áreas Temáticas de Suas Dissertações: uma pesquisa...

(0,821 x 71 = 58,261). Ainda nesta tabela, observa-se que as dimensões 1 e 2 explicam, respectivamente, 60,7% e 39,3% da inércia total, sugerindo que a dimensão 1 é mais importante para explicar o comportamento dos dados do que a dimensão 2.

Tabela 9 – Inércia e autovalor

Summary								
Dimension					Proportion of Inertia		Confidence Singular Value	
	Singular Value	Inertia	Chi Square	Sig.	Accounted for	Cumulative	Standard Deviation	Correlation
1	,706	,498			,607	,607	,062	,060
2	,568	,322			,393	1,000	,155	
Total		,821	58,261	,000 ^a	1,000	1,000		

a. 26 degrees of freedom

Fonte: SPSS 17.0

Os valores calculados pelo SPSS de “escores das linhas” e “escores das colunas”, aliados às Figuras 5 e 6, proporcionam melhor interpretação das dimensões e da qualidade de cada um dos pontos no espaço conjunto. Nesses valores, a contribuição do ponto para a inércia da dimensão (*contribution of point to inertial of dimension*) indica as categorias mais explicativas para a identificação das dimensões. Sendo assim, observa-se que, em termos da variável linha, o perfil público constitui a categoria dominante da dimensão 1, contribuindo com 0,666 da inércia da dimensão. Por outro lado, na dimensão 2, a categoria dominante é a relativa ao perfil estudante. A análise sob a perspectiva da variável coluna, duas categorias 11-sistemas de informações contábeis e 12 – contabilidade pública se encontram empatadas contribuindo com 0,232 da inércia da dimensão 1. Em relação à dimensão 2, a categoria 2-auditoria é dominante.

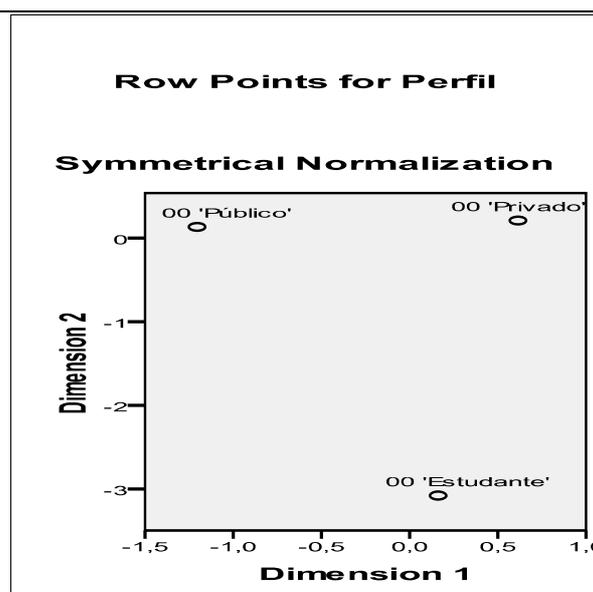


Figura 5 – Mapa perceptual para perfil
Fonte: SPSS 17.0

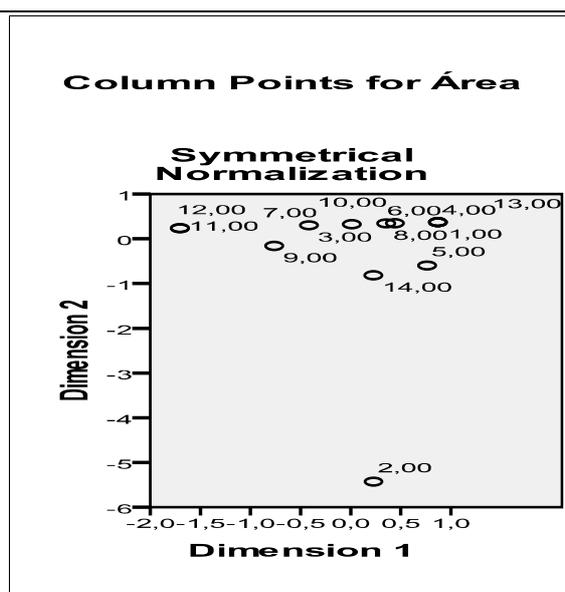


Figura 6 – Mapa perceptual para área temática
Fonte: SPSS 17.0

Por fim, o *output* final da ANACOR é apresentado, desenvolvido pelo *software* SPSS, representado pela Figura 7 – Mapa perceptual entre perfil e área temática. Podemos, então, verificar que existem algumas relações entre o perfil do autor e a área temática de sua obra, para a amostra selecionada. Embora a amostra não seja representativa, haja vista a conveniência na escolha dos dados, pode-se inferir certo grau de confiança nos resultados apresentados, muito em razão do tamanho considerável da amostra (71 dissertações), quando comparado com o total de trabalhos defendidos entre os anos de 1999 a 2009 (1º semestre), 97 dissertações, representando em torno de 73 % do total.

Os resultados do mapa perceptual (Figura 7) demonstram uma tendência de pesquisadores com perfis profissionais categorizados como “público” escolherem como áreas temáticas de suas dissertações, assuntos voltados para contabilidade gerencial, sistemas de informações contábeis, contabilidade pública e contabilidade e mercados de capital. Já os autores com perfis categorizados como “privado” preferem áreas temáticas voltadas para pesquisa e educação em contabilidade, contabilidade financeira, administração financeira, teoria da contabilidade e contabilidade de custos. Com relação ao perfil “estudante”, poucas conclusões podem ser retiradas, muito em razão do pequeno universo observado (4 estudantes). No entanto, as áreas temáticas que mais se aproximam do perfil “estudante” são auditoria e aspectos organizacionais e comportamentais da contabilidade.

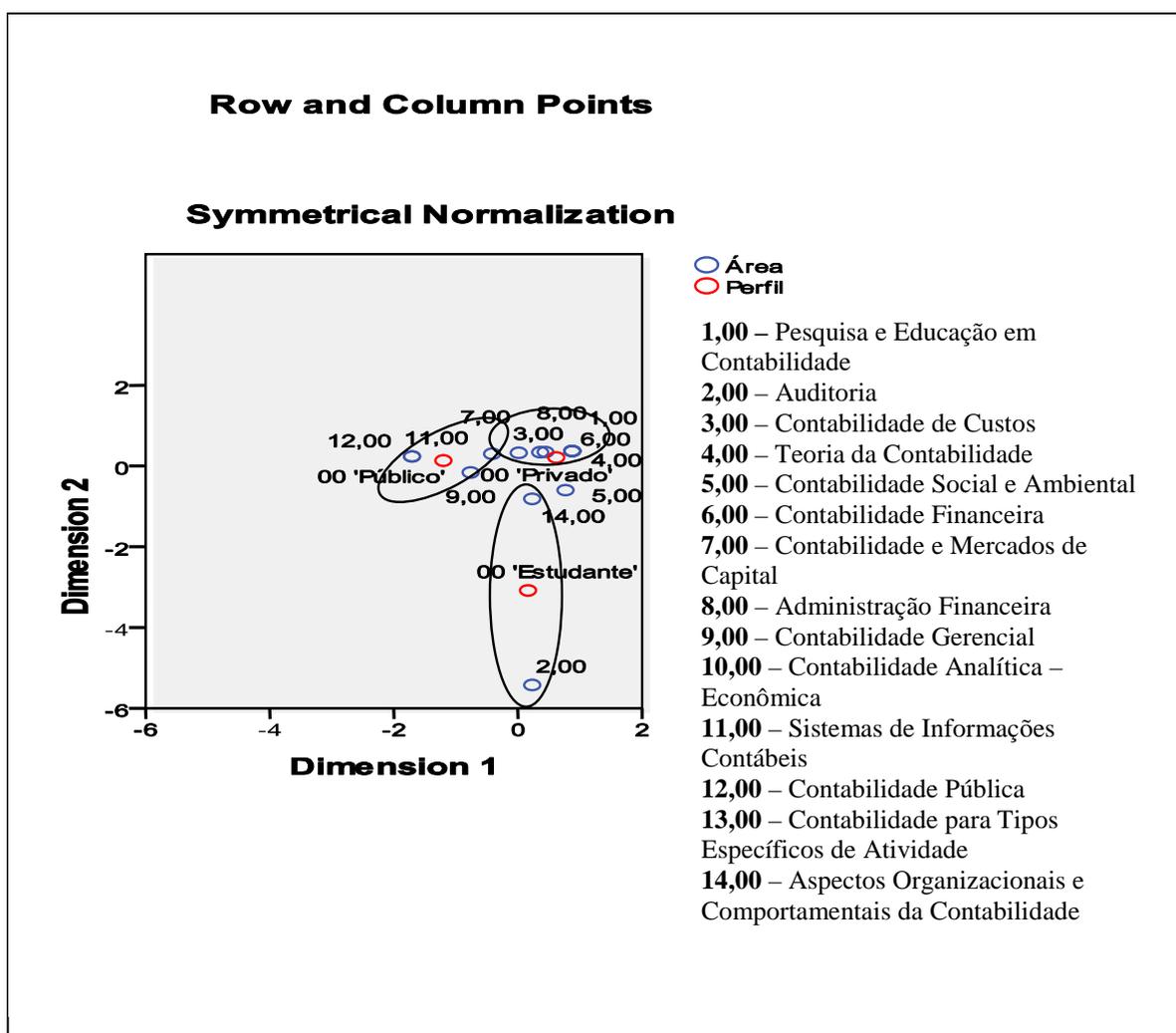


Figura 7 – Mapa perceptual entre perfil e área temática

Fonte: SPSS 17.0 (adaptado)

5 – Considerações Finais

Diante de todo o exposto, podemos chegar a algumas conclusões sobre a relação entre o perfil do autor da dissertação e a área temática escolhida para desenvolver seu trabalho. É bem verdade que a amostra não se constitui como representativa, em razão da sua escolha ter sido por conveniência, conforme dito anteriormente. No entanto, vale lembrar que, de um total de 97 trabalhos científicos defendidos entre os anos de 1999 a 2009, um total de 71 dissertações foram consideradas para a amostra, conferindo um significativo grau de confiabilidade às inferências que serão aqui relatadas.

Em primeiro lugar, verifica-se uma forte tendência de autores com perfil “público” em escolher temas relacionados com a contabilidade gerencial, sistemas de informações contábeis, contabilidade pública e contabilidade e mercados de capital. Por outro lado, os autores considerados com perfil “privado” possuem uma maior tendência a temas relacionados com pesquisa e educação em contabilidade, contabilidade financeira, administração financeira, teoria da contabilidade e contabilidade de custos. Quanto aos autores com perfil considerado “estudante”, ressalta-se o baixo número de ocorrências em relação ao total da amostra, de maneira que qualquer inferência sobre esse resultado seria imprudente.

Em que pese o programa de mestrado em lide ter adotado entre os anos de 1999 à 2003 a linha de pesquisa denominada “Contabilidade Internacional e Controle Gerencial”, verifica-se que a linha de Contabilidade Gerencial teve esmagadora relação com as escolhas dos temas dos trabalhos defendidos, principalmente quanto aos autores provenientes do setor público, em detrimento da Contabilidade Internacional que não teve registrada nenhuma ocorrência na amostra considerada. Após a adoção da nova linha de pesquisa denominada “Contabilidade e Sociedade” no ano de 2004, temas relacionados com a contabilidade social e ambiental passaram a figurar com mais intensidade, principalmente entre os autores com perfil “privado”.

Por fim, destaca-se uma carência significativa de trabalhos relacionados a temas ligados a auditoria e a já citada contabilidade internacional na amostra do estudo. Por oportuno, registra-se a limitação da presente pesquisa no que se refere à abrangência das conclusões, haja vista que o estudo está restrito ao programa de mestrado de uma universidade específica. Assim sendo, fica prejudicada a generalização de tais resultados para os demais programas de mestrado em ciências contábeis do país. Ademais, não se esgotam as possibilidades de condução de outras pesquisas que venham a aprimorar os entendimentos até aqui discutidos, podendo, por exemplo, verificar a influência da formação dos professores/orientadores na escolha desses temas relatados.

Referências

BATISTA, L. E.; ESCUDER, M. M. L.; PEREIRA, J. C. R. A cor da morte: causas de óbito segundo características de raça no Estado de São Paulo, 1999 a 2001. **Revista de Saúde Pública**, v. 38, n. 5, p. 630-636, 2004.

CAPES. Coordenação e Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior. Disponível em <<http://www.capes.gov.br>>. Acesso em: 15.Set.2009.

CESu. Conselho de Educação Superior. Parecer CFE 977/65. Disponível em: <<http://www.ccpq.puc-rio.br/memoriapos/textosfinais/parecerCFE97765.pdf>> Acesso em: 15.Set.2009.

Leal, R. B.; Kerber, C. R.; Santos, R. F.; Silva, A. C.; Santos, R.

CNPq. Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico. Disponível em <<http://lattes.cnpq.br>>. Acesso em: 15.Set.2009.

FACC. Faculdade de Administração e Ciências Contábeis da Universidade Federal do Rio de Janeiro . UFRJ. Disponível em <<http://www.facc.ufrj.br>>. Acesso em: 15.Set.2009.

FÁVERO, L. P. *et al.* **Análise de Dados: Modelagem Multivariada para Tomada de Decisões**. Rio de Janeiro: Elsevier, 2009.

GERMANO, C. F. G. **Retrospectiva das Teses de Contabilidade até 1988**. São Paulo, 1998. Dissertação – Programa de mestrado em ciências contábeis - FEA/USP.

GIL, A. C. **Como elaborar projetos de pesquisa**. São Paulo: Atlas, 1996.

GREENACRE, M. **Theory and applications of correspondence analysis**. London: Academic Press, 1984.

HAIR, Jr. *et al.* **Análise Multivariada de Dados**. 5. ed. Porto Alegre: Bookman, 2005.

JOBSON, J. D. **Applied Multivariate Data Analysis**. New York, Springer, p. 728, 1992.

MARTINS, G. A. **Epistemologia da Pesquisa em Administração**. Tese (Doutorado)-FEA/USP. São Paulo, 1994.

MARTINS, G. A.; THEÓPHILO, Carlos Renato. **Metodologia de Investigação Científica Para Ciências Sociais Aplicadas**. São Paulo: Atlas, 2007.

RICCIO, E.L., CARASTAN, J., SAKATA, M. A Pesquisa Contábil nas Universidades Brasileiras - 1962 – 1999. **Revista de Contabilidade e finanças**, n. 04, 1999.

SOUZA, I. G. A. **Uma análise das abordagens epistemológicas e metodológicas na pesquisa contábil no Programa de Mestrado Multi-institucional em Ciências Contábeis**. 136 f. Dissertação (Mestrado) - Programa Multi-institucional e Interregional de Pós-graduação em Ciências Contábeis da Universidade de Brasília, da Universidade Federal da Paraíba, da Universidade Federal de Pernambuco e da Universidade Federal do Rio Grande do Norte. Recife, 2005.

THEÓPHILO, C. R. **Pesquisa em contabilidade no Brasil: uma análise crítico-epistemológica**. 212 f. Tese (Doutorado) – FEA/USP. São Paulo, 2004.

WHITLARK, D. B.; SMITH, S. M. Using correspondence analysis to map relationships. **Marketing Research**, v. 13, n. 3, p. 22-27, 2001.