

# A Pesquisa em Educação Contábil: Produção Científica e Preferências de Doutores no Período de 2005 a 2009\*

## Accounting Education Research: Scientific Production and Preference of PhDs, 2005 to 2009

### Gilberto José Miranda

Professor Doutor do Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Uberlândia  
E-mail: gilbertojm@facic.ufu.br

### Luciana de Almeida Araújo Santos

Mestranda em Administração da Faculdade de Gestão e Negócios da Universidade Federal de Uberlândia  
E-mail: luciana.santos@netsite.com.br

### Silvia Pereira de Castro Casa Nova

Professora Doutora do Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo  
E-mail: silvianova@usp.br

### Edgard Bruno Cornacchione Júnior

Professor Titular e Livre-Docente do Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo  
E-mail: edgardbc@usp.br

Recebido em 26.9.2011- Aceito em 5.10.2011- 4ª. versão aceita em 13.9.2012

## RESUMO

Este estudo tem o objetivo de delinear as linhas de pesquisa e a produção científica de doutores que defenderam suas teses em "Educação e Pesquisa Contábil" na Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo (FEA/USP) no período de 2005 a 2009. Examina-se, no Brasil, se repete o fenômeno identificado internacionalmente por Pierre, Wilson, Richard, Ravenscroft, e Rebele (2009) que citam que as publicações nessa área ainda são vistas pelos editores de forma preconceituosa, o que acarretaria desinteresse por parte dos pesquisadores. Para tanto, foi utilizada a pesquisa descritiva com abordagem quantitativa. As estratégias de coleta de dados foram: pesquisa documental na Plataforma Lattes e nas teses em Contabilidade defendidas na Universidade de São Paulo, compreendendo o total de 203 doutores. Pode-se constatar que o número de teses defendidas praticamente dobra a cada década e que a participação feminina na obtenção do título de doutor vem crescendo significativamente. Dos doutores investigados, 7% são bolsistas produtividade do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (CNPq), 76% estão vinculados a algum grupo de pesquisa e 56% informaram alguma linha de pesquisa no Currículo Lattes. Dos grupos e linhas de pesquisas, 8% e 6%, respectivamente, estão relacionados à Educação Contábil. Foi constatado que a linha de pesquisa "Educação e Pesquisa Contábil" é a que tem o menor percentual de trabalhos defendidos (8% das teses, 4% na área de "Educação Contábil"). Considerando as publicações, as temáticas predominantes tratam, sobretudo, de assuntos específicos da área contábil e tópicos relacionados às instituições de ensino, com escassas pesquisas sobre questões didático-pedagógicas, podendo indicar o pouco domínio dos pesquisadores sobre o assunto e revelando a necessidade de preparação dos doutores em Contabilidade para o exercício da docência. Educação e Pesquisa é a linha que tem a maior presença de mulheres. Esses achados apontam a necessidade de valorização da pesquisa sobre o ensino da Contabilidade para o desenvolvimento da profissão contábil e para a melhor formação docente.

**Palavras-chave:** Ciências Contábeis. Pós-graduação *stricto sensu*. Ensino. Publicações.

## ABSTRACT

The present study aims to describe the lines of scientific research engaged in by doctors who presented their theses on "Accounting Education and Research" in the School of Economics, Administration and Accounting of the University of São Paulo (Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo - FEA/USP) during the period from 2005 to 2009. We evaluate whether publications in this field are treated in a prejudiced manner in Brazil – the phenomenon identified internationally by Pierre, Wilson, Richard, Ravenscroft, and Rebel (2009) – which may indicate disinterest on the part of researchers. We used descriptive research with a quantitative approach for our purposes.

Data were collected from documentary research on the Lattes Platform and accounting theses defended at the USP, comprising a total of 203 PhDs. We found that the number of theses defended has practically doubled every decade and that the number of females obtaining doctoral degrees has increased significantly. Of the PhDs surveyed, 7% were productivity grant recipients from the National Council of Technological and Scientific Development (Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - CNPq), 76% were linked to a research group and 56% identified a research line on their Lattes resume. Of the research groups and lines, 8% and 6%, respectively, were related to accounting education. We found that the research line, "Accounting Education and Research", showed the lowest percentage of defended studies (8% of theses, 4% in the "Accounting Education" field). With respect to publications, the most prominent subjects were those dealing with specific accounting issues and topics related to teaching institutions; there was little research on didactic and pedagogical issues. These results may indicate a gap in researchers' knowledge on the subject and highlights the need to better prepare accounting PhDs for teaching practice. Education and Research was the line that showed the greatest number of women. These findings highlight the need for accounting education research to be valued to benefit the development of the accounting profession and improve teacher training.

**Keywords:** Accounting Sciences. *Stricto sensu* graduation. Teaching. Publications.

\*Artigo apresentado no V Congresso ANPCONT em Vitória ES/2011.

## 1 INTRODUÇÃO

A pesquisa vem assumindo nas últimas décadas singular prestígio na academia. Dois importantes benefícios dela oriundos são destacados pelos pesquisadores: (a) o desenvolvimento científico da área com benefícios à sociedade de modo geral (Cunha & Cornacchione, 2011); (b) e o uso da pesquisa como procedimento de ensino. No campo educacional, os benefícios da pesquisa no processo de ensino e aprendizado foram bastante propalados (Alarcão, 1995; Franco, 2009; Libâneo, 2009; Pimenta & Anastasiou, 2002; Schön, 2000), e atualmente começam a ser percebidos também pelos pesquisadores no campo da contabilidade (Annisette & Kirkham, 2007; Cunningham, 2008; Kachelmeier, 2002; Njoku, Van Der Heijden, & Inanga, 2010; Slomski & Martins, 2008). Os estudos supracitados sugerem a necessidade da construção de conhecimentos, considerando-se as especificidades da área contábil. Nesse sentido, Pierre et al. (2009) entendem que a base epistemológica contábil requer investigações diferentes daquelas havidas em outras áreas, tornando premente a evolução da pesquisa contábil.

Todavia, grandes desafios ainda se colocam ao desenvolvimento da pesquisa na área da Educação Contábil. No cenário internacional as publicações nessa área ainda são vistas pelos editores de forma preconceituosa (Pierre et al., 2009), seja pelas metodologias utilizadas, seja pelos próprios objetos de pesquisa. O fato é que trabalhos na área de Educação Contábil são pouco citados e, com isso, diminuem o fator de impacto dos periódicos, conseqüentemente, muitos editores dão preferência a pesquisas de outras áreas.

No cenário interno, verifica-se pouco desenvolvimento sobre Educação Contábil em virtude de ser a própria Contabilidade ainda uma área bastante jovem. Até 2008 havia somente um programa de pós-graduação *stricto sensu* com doutorado em Ciências Contábeis no Brasil. Além disso, a mudança de paradigma da pesquisa contábil brasileira, do normativismo para o positivismo, também se iniciou tardiamente, apenas no final dos anos 1990 (Theóphilo & Iudícibus, 2005).

Mesmo assim, o interesse dos pesquisadores brasileiros sobre a área vem crescendo nos últimos anos (Walter, Cruz, Espejo, & Gassner, 2009), impulsionado, principalmente, pelo modelo de avaliação utilizado pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), em que predomina a produção científica nos critérios de

avaliação dos programas. Algumas ações sobre Educação Contábil, inclusive, podem ser citadas: criação de congressos com foco exclusivo na área de educação e pesquisa, como o Encontro de Ensino e Pesquisa em Administração e Contabilidade (EnEPQ) em 2007, promovido pela Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração (ANPAD) e a criação da Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (RePEC) também em 2007. Além disso, vários congressos e periódicos vêm surgindo, nos últimos anos, em que a linha de pesquisas “Educação e Pesquisa” está presente quase sempre.

As pesquisas que procuram mapear a produção científica da área contábil, em geral, lançam olhar sobre as produções publicadas em eventos e periódicos científicos por meio de estudos bibliométricos (Cardoso, Mendonça Neto, Riccio, & Sakata, 2005; Riccio, Carastan, & Sakata, 1999; Walter et al., 2009). Além disso, essas pesquisas tratam os estudos relacionados à “Educação Contábil” e à “Pesquisa Contábil” como uma só linha de pesquisa.

O presente estudo, diferentemente, investiga a área “Educação Contábil” separadamente da área “Pesquisa Contábil”, com o olhar voltado para os doutores em Ciências Contábeis titulados até 31 de dezembro de 2009, mediante a seguinte questão de pesquisa: Quais são as linhas de pesquisa e a temática da produção científica dos doutores que defenderam suas teses em educação contábil na FEA/USP no período de 2005 a 2009? A investigação tem como objetivo delinear as linhas de pesquisa e temática da produção científica de alunos que defenderam suas teses de doutorado no período de 2005 a 2009 na FEA/USP, mapeando a produção de pesquisas em educação contábil.

Os resultados deste estudo poderão contribuir para melhor conhecer o que se tem pesquisado sobre o ensino de contabilidade no Brasil. Poderá apontar tendências na pesquisa sobre Educação Contábil no Brasil, bem como subsidiar novas pesquisas na área por meio do mapeamento da produção científica dos doutores a respeito da Educação Contábil. Nesse sentido, Singleton-Green (2010, pp. 137-138) afirma que, na atualidade, o volume e a diversidade de pesquisas têm sido problemáticos para aqueles que não são pesquisadores da área, sendo a melhor maneira de superar esse problema a existência de estudos que sintetizem os principais achados, facilitando assim o processo de busca por parte dos interessados.

## 2 PLATAFORMA TEÓRICA

### 2.1 O Papel da Pesquisa no Ensino de Contabilidade.

Para Njoku, Van Der Heijden, e Inanga (2010, p. 59), na academia, o axioma geral é “publicar ou perecer”, pois a produtividade da pesquisa é usada para discriminar entre alto e baixo desempenho. O pressuposto é que um membro do corpo docente que publica muito é mais valioso(a) para a comunidade educativa do que aquele(a) que não publica com frequência. Assim como o lucro contábil é usado

para indicar o sucesso na vida empresarial, as publicações reconhecidas são utilizadas como o principal indicador de qualidade acadêmica. Para alguns estudiosos, a valorização excessiva obtida pela pesquisa acadêmica na atualidade tem reflexos negativos na docência. Almeida e Pimenta (2009, p. 17) entendem que “a carreira acadêmica dos professores (publicar muito e o mais rápido possível) tem primazia em relação à formação dos estudantes”, pois

Cada hora adicional de esforço adicional que um profes-

sor dedica à docência provavelmente reduz uma hora de esforço que dedicaria à pesquisa e isso prejudica suas expectativas de carreira e sua remuneração a longo prazo. Existe uma quase perfeita correlação negativa entre as horas de docência e o salário. Os sistemas de reconhecimento e recompensa habitualmente desanimam os professores de levarem a sério a docência. (Gibbs, 2004, pp. 16-17).

Assim, no Brasil e no exterior, os sistemas instituídos de prestígio e recompensas, inclusive financeiras, estão mais ligados à pesquisa do que à docência e, por isso, desestimulam o compromisso dos docentes para com seus alunos (Ezcurra, 2009).

Portanto, há de se deixar claro que a pesquisa que favorece diretamente o ensino é aquela realizada conforme Demo (1993), um recurso de ensino-aprendizagem em que o aluno “aprende a aprender”, criando e recriando o saber. Diferentemente, a pesquisa “pura” pode, se não for bem conduzida, acabar por prejudicar o processo de ensino-aprendizagem, na medida em que conduz todos os esforços do docente para fora da sala de aula, ou seja, para seu “laboratório”. Assim, um professor pesquisador não precisa necessariamente ser autor de livros didáticos sobre o conteúdo que leciona, mas a investigação deve fazer parte do planejamento e execução de suas aulas. Severino (2009) explica que, tanto quanto o aluno, o professor precisa da pesquisa para bem conduzir um ensino eficaz, ou seja, praticar a docência mediante uma postura investigativa. Tudo aquilo utilizado pelo professor no processo pedagógico deve derivar de uma contínua atividade de busca, pois quem lida com processos e produtos do conhecimento precisa ficar em permanente situação de estudo, uma vez que o conhecimento é uma atividade histórica que se encontra em contínuo devir.

Esse entendimento não é novo. Segundo Slomski e Martins (2008), desde a década de 1930, vêm surgindo vozes na defesa dos professores como investigadores da sua ação. Vários estudos têm sido desenvolvidos (Schön, 2000; Alarcão, 1995; Pimenta & Anastasiou, 2002), valorizando o denominado “professor reflexivo”. Esse conceito reconhece o valor da experiência, partindo do princípio de que o ensino de qualidade começa pela reflexão do docente sobre a sua atividade. O conceito reconhece, ainda, que, nessa situação, o professor se torna um produtor e não simples consumidor de teorias alheias. A prática pedagógica é entendida como um espaço de construção dos saberes profissionais. A articulação entre as experiências de ensino, vivenciadas nas instituições de educação, os saberes da pedagogia e da didática, o processo de troca coletiva de experiências e práticas é que permitem aos professores o desenvolvimento da consciência crítica e reflexiva e a aprendizagem profissional. Os professores pensam sobre o que fazem, refletem na e sobre a ação (Schön, 1995). Esse é um processo pelo qual é possível tornar-se professor pesquisador, ensinar, problematizando e pesquisando a própria prática de sala de aula.

Nesse sentido, Anisette e Kirkham (2007, p. 10) afirmam que “onde a ligação entre prática e pesquisa é inexistente ou fraca (como no caso de contabilidade), a universidade é de pouca utilidade para uma profissão como meio de difusão,

expansão e desenvolvimento dos conhecimentos profissionais relevantes”. Collier (1998), citado por Njoku, Van Der Heijden, e Inanga (2010), também afirma que existe uma forte ligação entre o ensino de alta qualidade e investigações relevantes, pois, além de aprofundar os conhecimentos do professor sobre o assunto, uma combinação de ensino e pesquisa oferece oportunidades para passar novas informações e reforça o valor intrínseco da investigação.

## 2.2 Desafios à Pesquisa sobre Educação Contábil.

Se a pesquisa sobre o ensino é relevante no próprio processo de ensino e aprendizagem, tal relevância não tem sido reconhecida. Conforme afirmam Pierre et al. (2009, p. 123): “pesquisa (e publicações) no domínio da educação contábil não têm o mesmo reconhecimento que as pesquisas (e publicações) que versam sobre, digamos, a regulação da contabilidade ou outros assuntos técnicos de contabilidade”, pois os próprios editores de periódicos fazem distinção. De acordo com os autores, “alguns editores de revistas de contabilidade se recusam a publicarem trabalhos orientados à educação pelo fato de que estes artigos são vistos a diminuir a qualidade dos periódicos em questão” (Pierre et al., 2009, p. 123). Além disso, de acordo com Singleton-Green (2010, p. 137), há poucos incentivos para acadêmicos de contabilidade tornarem suas pesquisas mais amplamente conhecidas. Os incentivos existentes parecem levar os pesquisadores a publicar em revistas onde os leitores serão somente outros especialistas na mesma especialidade, ou seja, no caso da Educação Contábil, os leitores acabam sendo apenas outros pesquisadores interessados no ensino da contabilidade.

Light, Singer, & Willett (1990) esclarecem que os desafios colocados à pesquisa educacional são muitos, pois os alunos (amostras nas investigações) trazem experiências que influenciam as pesquisas, tornando-se crítico definir e selecionar amostras, definir grupos-controle, além de selecionar e esclarecer resultados, ou seja, os alunos, enquanto pesquisados, trazem diversas variáveis que confundem os pesquisadores, tornando difícil a aplicação de um controle rigoroso. Além disso, a contabilidade tem especificidades, assim como qualquer outra disciplina, que devem ser consideradas no processo de investigação (Pierre et al., 2009).

Para Pierre et al. (2009, p. 126), os professores de contabilidade podem recorrer à literatura educacional para se munirem de conhecimentos a serem utilizados em sala de aula. No entanto, para que haja desenvolvimento dos programas de contabilidade, em seus diversos níveis, é importante a construção de conhecimentos que considerem as especificidades da área contábil. As diferenças disciplinares têm sido amplamente ignoradas, mas deveriam ser consideradas, pois a base epistemológica faz com que as práticas pedagógicas sejam diferentes entre as áreas do conhecimento, por isso a importância da pesquisa sobre a educação contábil.

Portanto, se a pesquisa sobre a educação contábil é necessária à qualificação pedagógica e no aprimoramento do ensino, conseqüentemente, dos profissionais de contabilidade que atuarão nos vários segmentos da profissão, necessário se faz buscar a qualidade almejada e lutar por espaço

entre as publicações da área. É importante mencionar que, em congressos da área contábil no Brasil (exemplos: Congresso USP de Contabilidade e Controladoria, Congresso da Associação Nacional dos Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - AnpCONT, Encontro da Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração - EnANPAD), existem áreas temáticas específicas para o ensino e pesquisa em administração e contabilidade, sendo este espaço um fórum para discussões.

### 2.3 Estudos Anteriores sobre a Produção Científica na Área de Educação e Pesquisa em Contabilidade – Contexto Brasileiro.

Não são muitos os estudos que se dedicam à pesquisa e que contribuem, de alguma forma, com a análise da produção científica da área “Educação e Pesquisa em Contabilidade” no Brasil. Dentre os principais, podem-se destacar: Riccio, Carastan, e Sakata (1999); Cardoso et al. (2005); Cunha e Cornacchione Jr. (2011); Andere e Araújo (2008) e Walter et al. (2009).

Riccio, Carastan, e Sakata (1999) estudaram as características e a distribuição da produção acadêmica de teses e dissertações em programas de mestrado e doutorado em contabilidade no Brasil, no período de 1962 a 1999. Foram analisados 386 textos produzidos nas seguintes instituições: FEA/USP, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo (PUC/SP), Fundação Getúlio Vargas e Universidade Estadual do Rio de Janeiro (UERJ). Algumas constatações foram: o tema que aparece em primeiro lugar em quantidade de pesquisas é contabilidade gerencial, com 21% das produções. Contabilidade financeira responde por 18% do total dos textos. Educação e pesquisa (foco deste estudo) têm apenas 6%, tendo sido o pico dessas publicações entre 1988 e 1990.

Cardoso et al. (2005) analisaram as características metodológicas, a evolução e a temática das publicações científicas em contabilidade, bem como a produção de seus autores. O período pesquisado foi entre 1990 e 2003, nas revistas nacionais classificadas com conceito “A” pela CA-

PES. Do total de 2.037 artigos publicados naquele período, 60 foram identificados na área de contabilidade: Contabilidade de Custos (23,3%); Contabilidade Gerencial (23,3%); Contabilidade e Mercados de Capital (16,7%); Contabilidade Pública (8,3%); Contabilidade Tributária (8,3%); Orçamento (6,7%); Capital Intelectual (3,3%); Contabilidade Financeira (3,3%); Sistemas de Informação (3,3%); Aspectos Comportamentais (1,7%); Planejamento Financeiro (1,7%). Como pode ser notado, a área “Educação e Pesquisa em Contabilidade” não aparece no estudo, não tendo sido mencionados os motivos.

Andere e Araújo (2008) averiguaram, junto aos discentes e coordenadores dos programas de pós-graduação *stricto sensu* na área contábil, qual a orientação dos referidos programas. Os autores constataram que os programas brasileiros estão altamente direcionados para a formação técnico-científica, ou seja, para a formação de pesquisadores. As justificativas apresentadas são as seguintes: (a) pela importância percebida pelos discentes e coordenadores das publicações científicas e atividades de pesquisa para a escolha dos candidatos; (b) pela estruturação do programa voltado para a pesquisa; (c) pelo incentivo das atividades de desenvolvimento de pesquisa, como publicação de artigos em periódicos, anais e participação em congressos e simpósios. Esse quadro tem suas raízes no modelo de avaliação da CAPES, em que a pesquisa assume preponderância no referido processo.

Walter et al. (2009) analisaram os atores mais relevantes na evolução do campo de produção científica em ensino e pesquisa contábil no contexto brasileiro, utilizando um estudo bibliométrico, por meio do qual foram analisados 139 artigos oriundos de anais e de periódicos, divididos em três períodos (2004-2005, 2006-2007 e 2008). Entre outros achados, os autores identificaram que o campo de produção científica em ensino e pesquisa em contabilidade apresentou sinais de evolução entre os períodos 2004-2005 e 2006-2007, tanto no que tange ao número de publicações quanto à densidade de redes de cooperação.

## 3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

### 3.1 Caracterização da Pesquisa.

Como o objetivo deste estudo é delinear as linhas de pesquisa e a produção científica de alunos que defenderam suas teses de doutorado em educação contábil na FEA/USP no período de 2005 a 2009, o tipo de pesquisa utilizado foi a pesquisa descritiva, com abordagem quantitativa. Segundo Gall, Gall, e Borg (2007), esse tipo de pesquisa envolve, principalmente, a descrição de um fenômeno social: sua forma, estrutura, atividade, mudanças e relacionamentos ao longo do tempo. Contrapõe-se a uma abordagem qualitativa em que se efetua a crítica de aspectos e características dessa produção e em que se busca a compreensão de determinantes do quadro atual. Segundo Gall, Gall, e Borg (2007, p. 31), a “pesquisa quantitativa é virtualmente sinônimo da pesquisa positivista”. Para definição de pesquisa qualitativa, os autores se apoiam na oferecida por Norman Denzin e Yvonna Lincoln, que es-

tabelece que a pesquisa qualitativa é multimétodos no seu foco, implicando em um enfoque interpretativo e naturalístico ao seu objeto de estudo. No entanto, essa opção de pesquisa se justifica em uma área (educação contábil) em que o interesse é ainda embrionário e ainda não se estabeleceram escolas de pensamento.

As estratégias de coleta de dados utilizadas foram pesquisa documental e levantamento. A pesquisa documental foi feita junto à Coordenação do Programa de Pós-Graduação *Stricto Sensu* em Controladoria e Contabilidade da FEA/USP, a fim de complementar informações sobre as teses defendidas no período analisado. O levantamento de informações foi realizado na Plataforma Lattes, tendo sido baixados todos os currículos ali hospedados dos doutores em Ciências Contábeis diplomados até 31 de dezembro de 2009, os quais, posteriormente, também foram submetidos à análise documental.

### 3.2 Procedimentos Metodológicos na Análise dos Currículos Lattes e Teses.

Inicialmente, foram obtidas as listas de teses defendidas junto à Coordenação do Programa de Pós-Graduação *Stricto Sensu* em Controladoria e Contabilidade da FEA/USP, bem como as respectivas áreas de concentração dos alunos (a partir de 2002). E, posteriormente, foi realizado o levantamento dos Currículos Lattes em busca daqueles que pertenciam aos doutores titulados até 31/12/2009 na FEA/USP, que totalizaram 203 indivíduos. Quando encontrados, foram salvos no computador para análise. Tomou-se o cuidado de baixar todos os currículos na mesma data, 02/11/2010, para que não houvesse problemas com atualização das versões disponíveis. Assim, os dados retirados para análise são aqueles que os indivíduos inseriram em seus currículos até essa data.

Dentre os 203 egressos do programa, foram encontrados e baixados 178 currículos, visto que 25 docentes não mantinham currículos (alguns são estrangeiros, outros faleceram, outros ainda não possuíam currículos). Dentre os 178 currículos baixados, 154 foram considerados atualizados e são analisados na seção 4.2.

Nessa base de dados, foram obtidas informações para investigação das seguintes variáveis: a) área de pesquisa à qual está vinculada a tese; b) participação em grupos de pesquisas sobre ensino; c) vínculo a linhas de pesquisas relacionadas a ensino; d) publicações sobre ensino em periódicos científicos.

Para análise dos dados foram utilizadas técnicas de estatística descritiva que permitissem avaliar quantitativamente a participação e a produção dos pesquisadores, na temática de educação contábil, no período.

## 4 RESULTADOS E DISCUSSÃO

Todos os 203 doutores em Ciências Contábeis no Brasil, titulados até 31/12/2009, eram oriundos do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria da FEA/

USP, tendo sido a primeira tese defendida em 30/04/1962, cujo autor era Hironel Simões Luders. A Tabela 1 apresenta as quantidades de defesas realizadas por década.

**Tabela 1** Títulos de doutorado em Ciências Contábeis obtidos por década - Brasil - 1960 a 2009

AGENTE DA PRODUÇÃO	DÉCADA	POPULAÇÃO
USP	1960	6
USP	1970	6
USP	1980	26
USP	1990	59
USP	2000*	106
Total		203

(\*) Até 2009

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados fornecidos pela FEA/USP.

Observa-se inicialmente que a cada década, a partir de 1970, tem-se aproximadamente o dobro de títulos em relação à década anterior, demonstrando o aumento da procura pela área, o que corrobora os achados de Walter et al. (2009), que constataram aumento crescente de interesse pela área contábil. Em termos de gênero, foi verificado que 169 teses (83%) defendidas eram de alunos do sexo masculino, sendo que a primeira defesa feminina somente ocorreu em 1987, de autoria de Cecília Akemi Kobata Chinen. A partir desse ano, a presença feminina vem se intensificando gradualmente. Das 17 defesas ocorridas em 2009, seis (35%) eram de mulheres.

### 4.1 Área de Pesquisa à qual está Vinculada a Tese.

A partir de 2002, foram criadas pelo programa quatro

linhas de pesquisas nas quais os alunos eram inscritos. Eram elas: 1) Controladoria e Contabilidade Gerencial; 2) Contabilidade para Usuários Externos; 3) Mercado Financeiro, de Crédito e de Capitais; e 4) Educação e Pesquisa em Contabilidade. Essa informação é relevante para avaliar o interesse em relação à pesquisa sobre Educação Contábil por parte dos doutores em Ciências Contábeis. Assim, para construção da Tabela 2, foram utilizadas as classificações realizadas no próprio programa a partir de 2002. As teses anteriores (de 1960 a 2001) não eram classificadas por linha de pesquisa; para atender aos objetivos deste estudo, os autores as classificaram nas mesmas quatro linhas, tendo por base a descrição das referidas linhas constantes no sítio do programa e os respectivos assuntos investigados.

**Tabela 2** Linhas de pesquisas das teses em Ciências Contábeis defendidas no Brasil - 1960 a 2009

LINHA DE PESQUISA	QUANTIDADE	%
1) Controladoria e contabilidade gerencial	75	37%
2) Contabilidade para usuários externos	70	34%
3) Mercado financeiro, de crédito e capitais	42	21%
4) Educação e Pesquisa em Contabilidade	16	8%
Total	203	100%

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados fornecidos pela FEA/USP.

Como pode ser notado, a linha de pesquisa que apresenta a menor quantidade é a Linha 4: Educação e Pesquisa em Contabilidade, com apenas 8% de todas as teses defendidas. Dentre os 16 trabalhos dessa linha, apenas oito (4% do total) são pesquisas relacionadas ao ensino de contabilidade, tendo ocorrido a primeira defesa somente em 1989, conforme demonstra a Tabela 3. É importante destacar o próprio contexto em que a Contabilidade brasileira estava inserida anteriormente. No entanto, estudos anteriores já documentaram preferências semelhantes nas temáticas

de pesquisas (Riccio, Carastan, & Sakata, 1999; Cardoso et al., 2005). Por outro lado, fora do Brasil, o pequeno interesse por pesquisa sobre ensino pode estar relacionado ao preconceito por parte de alguns editores internacionais (que influenciam as pesquisas nacionais, igualmente) em relação a publicações com essa temática (e publicação direciona o interesse em pesquisa), conforme documentado no estudo de Pierre et al. (2009), bem como às dificuldades em realizar pesquisas na área de ensino (Light, Singer, & Willett, 1990).

**Tabela 3** Teses em Ciências Contábeis sobre educação contábil defendidas no Brasil - 1960 a 2009

DEFESA	ALUNO	TÍTULO DA TESE
09.06.1989	Wilson da Silva Spinosa	Ensino de contabilidade baseado em microcomputadores: programação em basic e planilhas eletrônicas análise de uma experiência a nível de mestrado.
06.12.1995	Nanci Pereira de Vasconcelos	Uma contribuição para a melhoria da qualidade do ensino superior da contabilidade – uma abordagem sistêmica.
31.01.2000	Roberto Vatan dos Santos	Jogos de Empresas aplicados ao processo de ensino e aprendizagem de Contabilidade
11.08.2000	Antônio Marcos Favarin	Uma contribuição à modelagem de simulador de transações aplicado ao ensino da Contabilidade Geral
19.12.2000	Jorge Ribeiro de Toledo Filho	O Ensino dos Mercados de Ações, Futuros e Derivativos nos cursos de graduação em Contabilidade no Brasil
28.08.2006	Ricardo Lopes Cardoso	Competências do contador: um estudo empírico
17.09.2007	Jacqueline Veneroso Alves da Cunha	Doutores em Ciências Contábeis da FEA/USP: análise sob a óptica da teoria do capital humano
30.04.2009	Simone Silva da Cunha Vieira	Avaliação de programas de educação continuada: análise da percepção do aluno e do seu modelo de decisão para escolha de programas MBA para executivos no Brasil.

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados fornecidos pela FEA/USP.

Embora sejam apenas oito teses sobre Educação Contábil, os assuntos pesquisados são diversos, conforme apresenta a tabela acima. Não existe uma tendência em termos de temas investigados.

Fato interessante é que duas das oito teses sobre pesquisa (25%) e três das oito defesas sobre Educação Contábil (38%) são pesquisas feitas por mulheres, um percentual de participação feminina bem acima da média feminina nas outras linhas, que foram respectivamente: linha 1, 9 teses (13%); linha 2, 11 teses (16%); e linha 3, 9 teses (21%), ou seja, em termos percentuais, é a linha que obteve a maior participação feminina. Além disso, pode-se dizer que as mulheres valorizam mais a pesquisa sobre o ensino, pois o percentual de pesquisas sobre Educação Contábil realizadas por mulheres foi de 9% (três teses). Ainda que seja pequeno, foi superior à média das pesquisas feitas por homens sobre Educação Contábil, que foi de 3%.

## 4.2 Resultados da Análise dos Currículos Lattes dos Doutores em Ciências Contábeis.

Após analisar as datas de atualização dos 178 currículos bai-

xados, foi definida como data de corte o dia 31/12/2008. Foram encontrados 24 currículos (13%) com datas de atualização anteriores, sendo, portanto, considerados desatualizados. Assim, fizeram parte da análise os currículos de 154 doutores, sendo, então, analisadas as linhas de pesquisas, a participação em grupos de pesquisas e as publicações em periódicos científicos.

### 4.2.1 Linhas de pesquisas dos doutores em Ciências Contábeis informadas nos currículos Lattes.

As linhas de pesquisas informadas nos currículos Lattes possuíam variadas denominações. Para facilitar a análise, elas foram reclassificadas em apenas quatro linhas, cujas nomenclaturas foram as mesmas utilizadas pelo Programa de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria da FEA/USP. Essa medida, além de facilitar a análise, permite a comparação com as informações relativas às pesquisas empreendidas nas teses (Tabela 2).

Dentre os 154 currículos em análise, 67 não apresentaram linhas de pesquisa de seu interesse, sendo que a maior parte dos 87 currículos remanescentes apresentou mais de uma linha. A Tabela 4 apresenta esses resultados consolidados.

**Tabela 4** Linhas de pesquisas dos doutores em Ciências Contábeis informadas nos Currículos Lattes – 02/11/2010

LINHA DE PESQUISA	QUANTIDADE	%
1) Controladoria e contabilidade gerencial	62	40%
2) Contabilidade para usuários externos	50	32%
3) Mercado financeiro, de crédito e capitais	20	13%
4) Educação e Pesquisa em Contabilidade	13	8%
Não informaram	67	44%

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados extraídos da Plataforma Lattes.

Como pode ser percebido, não houve mudanças significativas entre as pesquisas realizadas por ocasião das teses (Tabela 2) e as pesquisas posteriores constantes no currículo Lattes (Tabela 4), o que denota uma consistência entre os achados. Da mesma forma, os resultados apurados por Riccio, Carastan, e Sakata (1999) e Cardoso et al. (2005) seguem resultados semelhantes. Apenas a Linha 3, Mercado Financeiro, de Crédito e Capitais, apresentou oscilação mais significativa, caindo de 21% nas teses para 13% nos currículos Lattes. A Linha 4, Educação e Pesquisa em Contabilidade, permaneceu exatamente da mesma forma, ou seja, apontada por apenas 8% dos doutores (13 currículos). Esse quadro ainda pode estar relacionado aos achados de Andere e Araújo (2008) e Miranda (2010) de que os programas de pós-graduação brasileiros estão altamente direcionados para a formação técnico-científica, ou seja, para a formação de pesquisadores, em detrimento a uma formação prática, pedagógica, e social e política. Nessa pesquisa constatou-se que os programas estão direcionados, em primeiro lugar, para a formação de pesquisadores com conhecimentos teóricos e específicos da área contábil, voltados para a pesquisa científica.

Como a maioria daqueles que informaram a Linha 4

usaram os termos Ensino e Pesquisa ou Educação e Pesquisa, não foi possível separar aqueles que estavam interessados exclusivamente na Educação Contábil.

#### 4.2.2 Participação em Grupos de Pesquisas sobre Ensino.

Dois importantes indicadores de interesse pela pesquisa por parte dos doutores são: obtenção de bolsa produtividade junto ao CNPq e participação em grupos de pesquisa. Apenas 11 dos 154 doutores possuem bolsa produtividade, ou seja, 7%, o que indica baixa participação no desenvolvimento científico da área, corroborando os resultados encontrados por Cunha e Cornacchione (2011). Muito embora seja relevante destacar que a obtenção de bolsa produtividade depende também da oferta existente em cada área do conhecimento.

A participação em grupos de pesquisas também é pequena, uma vez que os sujeitos pesquisados são todos eles doutores. Dentre os 154 sujeitos investigados, 34 (24%) não mencionam em seus currículos a participação em nenhum grupo de pesquisa, e apenas 10 doutores (6%) estão vinculados aos sete grupos de pesquisas na área de Educação Contábil. A Tabela 5 evidencia os grupos identificados na área em foco.

**Tabela 5** Grupos de pesquisas sobre educação contábil – número de doutores vinculados - informadas nos Currículos Lattes – 02/11/2010

GRUPO DE PESQUISA	QTE.	DOCTORES
Observatório FECAP de Pesquisa e Educação Contábil	4	31%
Grupo de Estudos de Tecnologia da Educação na Contabilidade - GETEC USP	3	23%
Observatório de Educação e Pesquisa Contábil EDUPEC FEARP-USP	2	15%
Grupo de Estudos sobre Pesquisas e Educação Contábil - GEPEC UFMG	1	8%
Observatório UFBA de Educação e Pesquisa Contábil – UFBA	1	8%
Conhecimento e Aprendizagem em Contabilidade UFPB	1	8%
Contabilidade e Finanças: Regionalismos e Metodologia de Ensino – CONFIRME UEMS	1	8%
Total	13	100%

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados extraídos da Plataforma Lattes.

Um doutor está filiado a três grupos de pesquisas e outro está filiado a dois grupos, totalizando treze participações de dez doutores.

Esta informação evidencia as principais Instituições de Ensino Superior (IES) cujos doutores (alguns poucos) têm se preocupado com a pesquisa sobre Educação Contábil, sendo elas: Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), Universidade de São Paulo/São Paulo (USP/SP), Universidade de São Paulo/Ribeirão Preto – (USP/RP), Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), Universidade Federal da Bahia (UFBA), Universidade Federal da Paraíba (UFPB) e Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul (UEMS). Esses resultados apresentam um contraponto aos achados de Walter et al. (2009) que identificaram que o campo de produção científica em ensino e pesquisa em contabilidade apresentou sinais de evolução entre os períodos 2004-2005 e 2006-2007, tanto no número de publicações quanto na densidade de redes de cooperação. O pequeno número de grupos de pesquisa constituídos na área contábil, bem como a pequena participação de doutores, é um ponto de preocupação para a evolução das pesquisas em Ciências Contábeis.

#### 4.2.3 Publicações dos doutores em Ciências Contábeis na área da Educação Contábil.

Inicialmente, foi feita uma busca de todas as publicações em periódicos científicos por parte dos 154 doutores analisados neste estudo (para os quais foi possível a busca no currículo Lattes, conforme explicitado nos procedimentos metodológicos). Foram encontradas 1.483 referências em seus currículos de janeiro de 2005 até 02/11/2010 (recordando que os currículos foram baixados em 02/11/2010). No entanto, o número de publicações efetivas é menor, uma vez que essas referências se repetiam nos casos de coautoria entre os doutores em análise.

Especificamente, sobre Educação Contábil, foram identificados 85 trabalhos publicados. Os periódicos com maior número de publicações de pesquisas relacionadas à Educação Contábil estão listados na Tabela 6. Em primeiro lugar estão: a) Revista de Contabilidade e Finanças da USP, que é um dos periódicos mais antigos e consolidados no país; e b) Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade, cujo próprio nome demonstra o foco em publicações na área de Ensino e Pesquisa em Contabilidade. Os demais periódicos

apresentam quantidades de publicação menores, conforme demonstra a Tabela 6.

Essas informações são relevantes, pois mostram o interesse dos editores de periódicos brasileiros pela linha de

pesquisa “Educação Contábil”. Ao passo que, segundo Pierre et al. (2009, p. 123), existe preconceito por parte de alguns editores internacionais em relação a publicações com essa temática.

**Tabela 6** Periódicos com maior número de publicações dos doutores em Ciências Contábeis na área de educação contábil no Brasil entre 2005 e 2010

PERIÓDICOS	QUANTIDADE
Revista de Contabilidade e Finanças – USP	9
Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade - CFC	9
Revista UNB Contábil + Pensar Contábil - UnB	5
Revista Base – Unisinos	4
Contabilidade Vista & Revista – UFMG	4
Revista Universo Contábil – FURB	4
Brazilian Business Review - FUCAPE	4
Revista Brasileira de Gestão e Negócios - FECAP	3
Revista de Contabilidade da UFBA	3

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados extraídos da Plataforma Lattes.

De acordo com a Tabela 6, os dois periódicos que têm tido maior número de publicações sobre Educação Contábil são: Revista de Contabilidade e Finanças da USP e Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade (ambas com nove trabalhos publicados no período), seguidas da Revista UNB Contábil + Pensar Contábil - UnB (com cinco trabalhos publicados). Mas é importante destacar que outros periódicos relevantes no cenário nacional vêm publicando trabalhos dessa área,

conforme apresentado anteriormente na Tabela 6.

Outro aspecto importante se refere aos assuntos encontrados na linha de pesquisa Educação Contábil. Os 85 artigos identificados nessa linha foram subclassificados de acordo com o assunto abordado no âmbito da Educação Contábil. Tais informações se constituem em importantes subsídios a pesquisas futuras sobre Educação Contábil no cenário nacional. Os assuntos pesquisados estão distribuídos na Tabela 7:

**Tabela 7** Distribuição dos trabalhos por assunto abordado

TEMA	QUANTIDADE	%
Temas em Educação Contábil	24	28%
Instituições de Ensino Superior	17	20%
Profissão Contábil	10	12%
Métodos de Ensino	8	9%
Ensino de Contabilidade Internacional	8	9%
Ensino à Distância	4	5%
Interdisciplinaridade	4	5%
História da Contabilidade	4	5%
Currículo	3	3%
Estilos de Aprendizagem	3	3%
Formação Docente	1	1%
Total	86	100%

Fonte: elaborado pelos autores com base em dados extraídos da Plataforma Lattes.

- Formação Docente: pesquisa abordando a formação do professor que ensina contabilidade. A baixa presença de estudos dessa natureza mostra a pouca preocupação da área com uma questão muito importante, pois o contexto atual é marcado por mudanças que impactam diretamente a função docente: ampliação de vagas no ensino superior, tornando extremamente heterogêneas as classes; adoção

dos parâmetros internacionais de contabilidade (*International Financial Reporting Standards - IFRS*); nenhuma exigência legal em termos de preparação pedagógica para o exercício da docência, entre outros fatores. No entanto, pouquíssimos pesquisadores têm se dedicado ao tema, tendo sido encontrado apenas um trabalho, em 2008, conforme Tabela 8.

**Tabela 8** *Pesquisa sobre formação docente*

- ANDERE, M. A.; ARAUJO, A. M. P. Aspectos da Formação do Professor de Ensino Superior de Ciências Contábeis: uma análise dos programas de Pós-Graduação. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 19, p. 91-102, 2008.

- Currículo: este é outro tema igualmente importante e que tem recebido pouca atenção. Apenas três trabalhos discutiram questões curriculares, todos da região sul do país, conforme apresenta a Tabela 9:

**Tabela 9** *Pesquisas sobre Currículo*

- CZESNAT, A. F. O.; CUNHA, J. V. A.; DOMINGUES, M. J. C. S. Análise comparativa entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis das Universidades do Estado de Santa Catarina listadas pelo MEC e o currículo mundial proposto pela ONU/UNCTAD/ISAR. *Gestão & Regionalidade*, v. 25, p. 22-30, 2009.

- HOFER, E.; PELEIAS, I. R.; WEFFORT, E. F. J. Análise das condições de oferta da Disciplina Contabilidade Introdutória: Pesquisa junto às Universidades Estaduais do Paraná. *Revista Contabilidade & Finanças*, São Paulo, v. 39, p. 118-135, 2005.

- CASTRO NETO, J. L.; COSTA, R. N.; MASUTTI, V. J.; NOGAS, C. As diversidades no currículo do curso de Ciências Contábeis na visão de professores de Curitiba e região metropolitana. *Revista do CRC-PR, Curitiba PR*, n. 141, p. 05-14, 2005.

- Estilos de Aprendizagem: ao abordar questões especificamente sobre estilos cognitivos e de aprendizagem, foram encontrados três trabalhos, todos publicados em 2009, conforme Tabela 10:

**Tabela 10** *Pesquisas sobre estilos de aprendizagem*

- CATHOLICO, R.A.R.; OLIVEIRA NETO, J. D. O inventário dos estilos de aprendizagem em um curso técnico de eletroeletrônico. *Revista Eletrônica de Educação e Tecnologia do Senai-SP*, v. 3, p. 1-14, 2009.

- RIBEIRO FILHO, J.F.; LOPES, J.E.G.; ALMEIDA, L. B.; RIBEIRO, M.T.J.B. Características da personalidade de estudantes de Ciências Contábeis: análise do conhecimento baseado no Modelo Myers-Briggs Type Indicator [MBTI]. *Contabilidade, Gestão e Governança*, v. 13, p. 51-64, 2010.

- OLIVEIRA NETO, J. D.; OLIVEIRA, V.; MIRANDA, C. S. Estilos Cognitivos: Uma pesquisa com estudantes de Contabilidade. *BBR. Brazilian Business Review (on line)*, v. 6, p. 82-103, 2009.

- Ensino a Distância: este é um tema bastante atual e relevante, mas também apresentou poucas publicações, sendo coautor de três delas Oliveira Neto, conforme Tabela 11. No entanto, apenas o trabalho de Cornachione, Casa Nova e Trombeta (2007) discute o ensino de contabilidade.

**Tabela 11** *Pesquisas sobre ensino a distância*

- ARAUJO, E. M.; OLIVEIRA NETO, J. D. Um novo modelo de design instrucional baseado no ILDF-Integrative Learning Design Framework para a aprendizagem on-line. *EFT: Educação, Formação e Tecnologias*, v. 3, p. 68-83, 2010.

- OLIVEIRA NETO, J. D.; SANTOS, E.M. Analysis of the Methods and Research Topics in a Sample of the Brazilian Distance Education Publications, 1992-2007. *American Journal of Distance Education*, v. 24, p. 119-134, 2010.

- SANTOS, E. M.; OLIVEIRA NETO, J. D. Evasão na educação a distância: identificando causas e propondo estratégias de prevenção. *Paidéi@ (Santos)*, v. 2, p. 1-28, 2009.

- CORNACHIONE, E. B., Jr.; CASA NOVA, S. P. C.; TROMBETA, M. R. Educação on-line em Contabilidade: propensão e aspectos curriculares. *Revista de Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 9-21, 2007.

- Interdisciplinaridade: outro tema bastante atual. Embora seja consenso entre os docentes a necessidade da interdisciplinaridade, os meios de aplicá-la não são claros. Pesquisar aspectos específicos da contabilidade pode contribuir com melhores formas de ensino por meio da interdisciplinaridade. É o que ocorre nos estudos descritos na Tabela 12.

**Tabela 12** *Pesquisas sobre interdisciplinaridade*

- MORAES JÚNIOR, V.F.; ARAUJO, A. O. A interdisciplinaridade no curso de Ciências Contábeis: práticas docentes nas universidades do Estado do Rio Grande do Norte. *REPeC*, v. 3, p. 87-101, 2009.

- MORAES JÚNIOR, V.F.; ARAUJO, A. O.; ARAUJO, M. I. Percepção sobre a atitude interdisciplinar dos professores nos cursos de ciências contábeis: um estudo nas universidades norterio-grandenses. *Revista de Contabilidade e Organizações*, v. 3, p. 127-144, 2009.

- RICCIO, E.L.; MENDONÇA NETO, O. R.; SAKATA, M.C.G. Movimentos de Teorias em Campos Interdisciplinares: a Inserção de Michel Foucault na Contabilidade. *RAC. Revista de Administração Contemporânea*, v. 11, p. 11-32, 2007.

- LIBONATI, J. J.; FRAGOSO, A. R.; RIBEIRO FILHO, J. F. Um Estudo Aplicado sobre o Impacto da Interdisciplinaridade no processo de Pesquisa dos Doutores em Contabilidade no Brasil. *Revista Universo Contábil (Online)*, Blumenau - SC, v. 2, n. 1, p. 001-012, 2006.

- História do Ensino da Contabilidade: alguns estudiosos têm se dedicado a pesquisas sobre a história do ensino da contabilidade, inclusive, no cenário brasileiro. Os trabalhos nessa direção estão apresentados na Tabela 13:

**Tabela 13** *Pesquisas sobre história do ensino da Contabilidade*

- PELEIAS, I. R. Luca Pacioli: um mestre do renascimento. *REPeC*, v. 4, p. 99-102, 2010.

- MENDONÇA NETO, O.R.; ANTUNES, M.T.P.; OYADOMARI, J.C.T.; CARDOSO, R.L.; DE LIMA, P.M. A contribuição da Universidade Presbiteriana Mackenzie na formação do pensamento contábil brasileiro. *Revista de Contabilidade da UFBA*, v. 3, p. 17-32, 2009.

- PELEIAS, I. R.; SILVA, G. P.; SEGRETI, J. B.; CHIROTTO, A. R. Evolução do ensino da Contabilidade no Brasil: uma análise histórica. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 19-32, 2007.

- MARTINS, E.; SILVA, A. F.; RICARDINO FILHO, A. A. Escola Politécnica: Possivelmente o primeiro curso formal de contabilidade do Estado de São Paulo. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 1, p. 113-124, 2006.

- Métodos de Ensino: a preocupação com os métodos de ensino assume uma participação maior entre os interesses dos pesquisadores. Foram encontrados oito trabalhos, conforme Tabela 14. Pesquisas dessa natureza são importantes, pois divulgam experiências positivas de ensino de conteúdos pouco pesquisados na área educacional, os quais poderão ser úteis na prática de outros professores de contabilidade:

**Tabela 14** *Pesquisas sobre métodos de ensino*

- LEAL, D.T.B.; CASA NOVA, S.P.C. Métodos dramáticos aplicados a intervenções socioeducativas de Autogestão e Contabilidade. *REPeC*, v. 3, p. 1-17, 2009.

- MACHADO, D.P.; MACHADO, D.G.; SOUZA, M. A.; SILVA, R.P. Incentivo à pesquisa científica durante a Graduação em Ciências Contábeis: Um estudo nas Universidades do Estado do Rio Grande do Sul. *Revista de informação contábil (UFPE)*, v. 3, p. 37-60, 2009.

continua

continuação

- REIS, L.G.; PEREIRA, C.A. Um estudo sobre a utilização dos indicadores de desempenho em jogos de empresas e suas relações com os indicadores referenciados pelo mercado. *Enfoque. Reflexão Contábil* (Maringá), v. 25, p. 29-40, 2007.
- RODRIGUES, E. A.; ARAUJO, A. M. P. O ensino da contabilidade: aplicação do método PBL nas disciplinas de contabilidade em uma Instituição de Ensino Superior particular. *Revista de Educação* (Itatiba), v. X, p. 166-176, 2007.
- LEAL, D.T.B.; CORNACCHIONE, E.B., Jr. A aula expositiva no ensino da contabilidade. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 17, p. 91-114, 2006.
- ANTUNES, M.T.P.; MORAIS, J. F.; FORMIGONI, H.; LEITE, R. S. Tecnologias Educacionais em cursos de Contabilidade Avaliados no Exame Nacional de Cursos (ENC)/2003 com Conceitos A e B. *UnB Contábil*, Brasília, v. 8, n. 1, p. 61-80, 2005.
- CHACON, M.J.M.; VASCONCELOS, M.T.C.; LIMA, M.R.S. Método de Aprendizagem Cooperativa: uma contribuição ao processo de aprendizagem para os cursos de Ciências Contábeis no Brasil. *Veredas FAVIP, Caruaru - Pernambuco*, v. 1, n. 2, p. 80-92, 2005.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr. Objective tests and their discriminating power in business courses: a case study. *BAR. Brazilian Administration Review*, Rio de Janeiro, Brazil, v. 2, n. 2, p. 63-78, 2005.

- **Domínio de Conhecimento sobre as Normas Contábeis Internacionais: de forma bastante oportuna, algumas pesquisas vêm sendo realizadas para aferir o domínio de conteúdo das normas internacionais por parte de estudantes e professores desde 2005, conforme Tabela 15. São pesquisas que abarcam desde reflexões sobre a relevância da contabilidade internacional até a implementação da Lei 11.638/2007 e suas decorrências.**

**Tabela 15** *Pesquisas sobre domínio de conhecimento sobre as normas contábeis internacionais*

- ESPEJO, M. M.S. B.; CRUZ, A. P. C.; COSTA, F.; ESPEJO, R. A.; COMUNELLO, A. L. Evidências Empíricas do Ensino no Curso de Ciências Contábeis: Uma Análise das Respostas às Alterações Provenientes da Lei 11.638/07. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis* (Impresso), v. 15, p. 22-39, 2010.
- SOTHE, A.; CUNHA, J. V. A. Lei 11.638/2007: estudo sobre o nível de conhecimento dos mestres formados pela Fundação Universidade Regional de Blumenau - FURB. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, v. 8, p. 57-72, 2009.
- NIYAMA, J.K.; BOTELHO, D. R.; CORREA, B.M.; MOREIRA, C. Conhecimento de Contabilidade Internacional nos cursos de graduação em Ciências Contábeis: estudo da oferta nas instituições de ensino superior das capitais brasileiras. *Revista de Contabilidade e Organizações*, v. 2, p. 101-116, 2008.
- NIYAMA, J.K.; AQUINO, D.R.B.; MENDONÇA, A.C.S. Estudo empírico da percepção dos alunos de graduação em Ciências Contábeis do Distrito Federal quanto às causas das diferenças internacionais no financial reporting das empresas. *Revista Universo Contábil*, v. 3, p. 22-38, 2007.
- NIYAMA, J.K.; ECHTERNACHT, T.H.S.; ALMEIDA, C. O ensino da contabilidade internacional em cursos de graduação no Brasil: uma pesquisa empírica sobre o perfil dos docentes e recursos didáticos e metodológicos adotados. *Revista UnB Contábil*, v. 10, p. 95-124, 2007.
- WEFORT, E.F.J.; OLIVEIRA, A.B.S.; VANZO, G.F.S. Conhecimentos e Habilidades para Atuar no Ambiente Internacional de Negócios: A Relevância do Ensino de Contabilidade Internacional na Percepção dos Alunos do Curso de Graduação em Ciências Contábeis. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios* (São Paulo), São Paulo, v. 7, n. 18, p. 7-20, 2005.
- NIYAMA, J.K.; AQUINO, D.R.B.; COSTA, P.S. Principais causas das diferenças internacionais no Financial Reporting: uma pesquisa empírica em Instituições de Ensino Superior do Nordeste e Centro-Oeste do Brasil. *Revista Contexto*, Porto Alegre - RS, v. 5, p. 31-50, 2005.

- **Pesquisas Relacionadas à Interface entre Ensino e Profissão Contábil: entre os assuntos mais pesquisados na linha “Educação Contábil” estão as pesquisas que investigam aspectos do ensino de contabilidade e o perfil do profissional contábil no mercado de trabalho. Neste estudo, foram encontradas dez publicações, conforme Tabela 16:**

**Tabela 16** *Pesquisas relacionadas à interface entre ensino e profissão contábil*

- CUNHA, J.V.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr.; MARTINS, G.A. Doutores em Ciências Contábeis: análise sob a óptica da teoria do capital humano. *RAC*, v. 14, p. 532-557, 2010.
- FARIA, A. C.; QUEIROZ, M. R. B. Demanda de profissionais Habilitados em Contabilidade Internacional no Mercado de Trabalho da Cidade de São Paulo. *Revista Universo Contábil*, v. 5, p. 55/001-71, 2009.
- CUNHA, J.V.A.; MARTINS, G.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr. Fatores que são influenciados pelo título de doutor: Aplicações da técnica Delphi. *Formação Contábil*, v. 2, p. 38-61, 2008.
- MACHADO, V.S. A.; CASA NOVA, S.P.C. Análise comparativa entre os Conhecimentos Desenvolvidos no curso de Graduação em Contabilidade e o Perfil do Contador Exigido pelo Mercado de Trabalho: uma pesquisa de campo sobre Educação Contábil. *REPeC*, v. 2, p. 1-23, 2008.
- PELEIAS, I. R.; GUIMARAES, P. C.; SILVA, D.; ORNELAS, M. M. G. Identificação do perfil profissiográfico do profissional de contabilidade requerido pelas empresas, em anúncios e emprego na região metropolitana da Grande São Paulo. *Base (UNISINOS)*, v. 5, p. 131-141, 2008.
- SOUZA, M. A.; CARDOSO, J.L. Perfil do Profissional Contábil: um estudo comparativo com os requisitos estabelecidos em função do mercado. *Revista Gestão Contemporânea*, v. 4, p. 129-140, 2007.
- SOUZA, M. A.; DIEHL, C.A. Formação, Certificação e Educação Continuada: Um Estudo Exploratório do Profissional Contábil Sob a Óptica das Empresas Head-Hunters. *Base (UNISINOS)*, v. 4, p. 233-248, 2007.
- FARIA, A. C.; COME, E.; POLI, J.; FELIPE, Y. X. O Grau de Satisfação dos Alunos do Curso de Ciências Contábeis: Busca e sustentação da vantagem competitiva de uma IES Privada. *Enfoque. Reflexão Contábil* (Maringá), v. 25-01, p. 25-36, 2006.
- SOUZA, M. A.; CARDOSO, J.L.; ALMEIDA, L.B. de. Perfil do Contador na Atualidade: Um Estudo Exploratório. *Base (UNISINOS)*, São Leopoldo, v. 3, n. 3, p. 275-284, 2006.
- TOSTES, F. P. Formação do Contador- uma visão comparativa Brasil, França e Estados Unidos. *Pensar Contábil*, Rio de Janeiro, v. II, n. mai/jul 20, p. 13-20, 2005.

- **Pesquisas com Enfoque Institucional: o segundo assunto em termos de interesse por parte dos pesquisadores se refere às instituições de ensino superior, conforme demonstra a Tabela 17. São estudos sobre a gestão, o ensino superior e a pós-graduação em Ciências Contábeis:**

**Tabela 17** *Pesquisas com enfoque institucional*

- SILVEIRA, D.; BORBA, J.A. Evidenciação Contábil de Fundações Privadas de Educação e Pesquisa: Uma Análise da Conformidade das Demonstrações Contábeis de Entidades de Santa Catarina. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 21, p. 41-68, 2010.
- DITTADI, J.R.; SOUZA, M. A. Práticas de Gestão Adotadas em Instituições de Ensino Superior Estabelecidas no Estado de Santa Catarina. *Espacios* (Caracas), v. 30, p. 17-33, 2009.

continua

continuação

- BOFF, M.L. ; ORO, I.M.; BEUREN, I.M. Gestão ambiental em instituição de ensino superior na visão de seus dirigentes. *Revista de Contabilidade da UFBA*, v. 2, p. 5-17, 2008.
- CUNHA, J.V.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr. ; MARTINS, G. A. Pós-graduação: o curso de doutorado em Ciências Contábeis da FEA/USP. *Revista de Contabilidade & Finanças*, v. 19, p. 6-26, 2008.
- GONÇALVES, C. M.; COLAUTO, R.D.; BEUREN, I. M. Proposta de indicadores para sistema de inteligência competitiva em instituição de ensino superior. *Revista Produção Online*, v. 7, p. 39-57, 2007.
- BORBA, J. A.; MURCIA, F. D. AMBRÓSIO, G. Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: Algumas Características dos Principais Programas de Doutorado em Contabilidade. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 108-119, 2007.
- RABELO, J.L; FERREIRA, F.N.H.; MOURA, S.F.; PONTE, V.M.R. O valor do intangível em instituições de ensino superior: um enfoque no capital humano. *Revista Brasileira de Gestão de Negócio*, v. 7, n. 18, p. 60-71, 2005.
- BORGES, T. N.; FARIA, A. C.; GIL, A. L. Ensaio teórico sobre os fatores críticos de sucesso e pontos de falha do processo de gestão dos mestrandos em contabilidade. *REPeC*, v. 3, p. 4, 2007.
- CASTRO, M.; MURCIA, F. D. R.; BORBA, J. A.; LOESCH, C. O que os Gestores Querem? Principais Indicadores e Ferramentas de Gestão na Percepção dos Alunos de MBA da Fundação Getúlio Vargas nas cidades de Blumenau e Florianópolis. *REGE. Revista de Gestão USP*, v. 14, p. 49-69, 2007.
- MARTINEZ, A. L.; OLIVEIRA, J.R.S. A contabilidade e o hipertexto: um estudo sobre o uso de websites como meio de disseminação científica contábil por instituições de ensino superior brasileiras. *Revista Contabilidade & Finanças (Online)*, São Paulo, v. 18, p. 97-108, 2007.
- MIOTTO, G.R.; SOUZA, M. A.; DIEHL, C.A. Gestão Econômica em Instituições de Ensino Superior: Mensuração de Resultados por Unidade de Negócios. *Revista Contemporânea de Contabilidade (Florianópolis)*, v. 1, p. 43-66, 2007.
- SILVA, T.P.; BEUREN, I. M. ; SILVEIRA, A. Análise da concorrência entre Instituições de Ensino Superior do Vale do Itajaí/SC. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 18, p. 93-116, 2007.
- BEUREN, I. M.; COLAUTO, R.D. Proposta de indicadores para avaliar gestão do conhecimento em instituições de ensino superior privadas. *Revista do Centro de Ciências Administrativas (UNIFOR)*, v. 12, p. 43-53, 2006.
- BEUREN, I. M.; COLAUTO, R.D.; GONÇALVES, C.M. Identificação dos fatores críticos de sucesso em instituição de ensino superior. *Revista ANGRAD, RJ/RJ*, v. 7, n. 1, p. 43-62, 2006.
- BEUREN, I. M.; MECCA, M.S.; COLAUTO, R.D. Variáveis determinantes da precificação baseada no valor para o consumidor em ensino superior privada. *Revista Produção Online*, v. 5, n. 2, 2005.
- SCHMIDT, P.; SILVA, R. Gestão do Ensino Superior a partir da Missão Compartilhada - GMC. *Gestão Contemporânea (FAPA)*, Porto Alegre, v. 2, n. 1, p. 94-108, 2005.
- SCHMIDT, P.; SILVA, R. Gestión de la docencia superior brasileña, a partir de la misión compartida. *Revista Lasallista de Investigación, Medellín*, v. 2, p. 76-84, 2005.

- Temas específicos em educação contábil: agrupados de uma forma mais ampla, estão os estudos relacionados às questões que tocam o processo de ensino e aprendizagem em contabilidade. Foram 24 trabalhos categorizados nesta seção, conforme detalha a Tabela 18:

**Tabela 18** Pesquisas sobre o processo de ensino e aprendizagem

- SENA, B. H. S.; SILVA, C. A. T.; ARRIAL, R. T. Classificação do conteúdo de documentos contábeis usando aprendizagem de máquina: o caso dos fatos relevantes. *REPeC*, v. 4, p. 23-42, 2010.
- BORBA, J.A. Estágio Pós-Doutoral no Canadá. *REPeC*, v. 3, p. 106-108, 2009.
- FREZATTI, F.; RELVAS, T. R. S.; NASCIMENTO, A. R. do; JUNQUEIRA, E. R. Análise crítica da contabilidade gerencial no Brasil sob a ótica dos professores de pós-graduação stricto sensu da área. *BBR. Brazilian Business Review (Online)*, v. 6, p. 282-298, 2009.
- RAIMUNDINI, S. L.; BIANCHI, M.; SANTOS, N.A.; FÁVERO, L.P.L; SCHMIDT, P. Percepções sobre o ensino da contabilidade introdutória para não contadores: a perspectiva dos discentes das universidades federais do estado do Rio Grande do Sul. *REPeC*, v. 3, p. 85-105, 2009.
- ROVER, S.; WUERGES, A. F. E.; TOMAZZIA, E.C.; BORBA, J.A. Efeito Sunk Costs: O Conhecimento Teórico Influencia no Processo Decisório de Discentes? *BBR. Brazilian Business Review (Edição em português. Online)*, v. 6, p. 247- 263, 2009.
- ALVES, C.V.O.; CORRAR, L. J.; SLOMSKI, V. A Docência e o Desempenho dos Alunos dos Cursos de Graduação em Contabilidade no Brasil. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 19, p. 15-37, 2008.
- GRANDE, J. F.; BEUREN, I. M. Abordagens da controladoria em livros publicados no Brasil. *RIC. Revista de Informação Contábil*, v. 2, p. 40-55, 2008.
- PELEIAS, I. R.; PETRUCCI, V. B. C.; GARCIA, M. N.; SILVA, D. Pesquisa sobre a percepção dos alunos do 1º. ano de Ciências Contábeis na cidade de São Paulo, em relação às dificuldades por eles percebidas, no período noturno. *Revista Universo Contábil*, v. 4, p. 81-94, 2008.
- ANDRADE, J.X.; CORRAR, L. J. Condicionantes do desempenho dos estudantes de contabilidade: Evidências empíricas de natureza acadêmica, demográfica e econômica. *Revista de Contabilidade UFBA*, v. 01, p. 62-74, 2007.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; GUERREIRO, R. Tempo de Realização de Prova e Performance dos Alunos: Aspectos do Processo de Avaliação Formal com Base em Instrumentos Objetivos. *Base (UNISINOS)*, v. 4, p. 223-232, 2007.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr. ; DUNCAN, J. R.; JOHNSON, S.D. Critical thinking skills of accounting students. *REPeC*, v. 1, p. 43-70, 2007.
- LOPES, A. S.; FERREIRA, A. C. S.; FERREIRA, M. M.; SILVA, R. B. C.; MARQUES, V. S. O Ensino de Contabilidade Estratégica nas IES Públicas do Estado do Rio de Janeiro. *Contabilidade, Sociedade e Gestão*, v. 2, p. 5-22, 2007.
- MELLO, G. R.; BITENCOURT, A. C. E. P.; MAGALHAES, A. O. O conceito de depreciação na contabilidade: uma análise nos livros de contabilidade para iniciantes. *Faz Ciência*, v. 9, p. 323-337, 2007.
- NIYAMA, J.K.; SALES, I. C. H.; RODRIGUES, J. M.; OLIVEIRA, P. H. D. Educação contábil na China: tendências e perspectivas pós-reforma econômica. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios (São Paulo)*, v. 9, p. 1-15, 2007.
- ODILANEI, M. O.; SILVA, P. D. A.; FERREIRA, A.C.S. A percepção dos docentes quanto às práticas de contabilidade estratégica: um estudo comparativo. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 44, p. 44-59, 2007.
- WEFFORT, E. F. J.; OLIVEIRA, A. B. S. Impacto dos aspectos motivacionais e sócio-econômicos no desempenho acadêmico dos graduandos em Administração, Ciências Contábeis e Economia. *RGO. Revista de Gestão Organizacional (UNOCHAPECÓ)*, v. 2, p. 63-71, 2007.
- BORBA, J.A.; MERIZI, L. L.; EBSEN, K.S. O Futuro Bacharel em Ciências Contábeis Possui Conhecimentos Básicos sobre a DOAR? Um estudo nas Instituições de Ensino Superior da Grande Florianópolis. *Pensar Contábil*, v. 8, p. 29-35, 2006.

continua

continuação

- BORBA, José Alonso; MURCIA, Fernando Dal Ri. Um Estudo Empírico sobre os Efeitos dos Sunk Costs no Processo Decisório dos Indivíduos: evidências dos alunos de graduação de uma Universidade Federal. *UnB Contábil*, v. 09, p. 2006, 2006.

- FREZATTI, F.; MARTINS, G. A.; ALEMANDRO FILHO, G. Accounting students attitudes and aspirations profiles and their performance in a subject: An Exploratory Study. *BBR. Brazilian Business Review (English Edition. Online)*, v. 3, p. 44-56, 2006.

- LOPES, J. G.; RIBEIRO FILHO, J.F.; VASCONCELOS, M. T. C.; PERDERNEIRAS, M. M. M. Uma Análise Avaliativa de Atitudes de Estudantes de Ciências Contábeis e Dilemas Éticos sob uma Perspectiva de Gênero, Maturidade Acadêmica e Ambiente Institucional. *Ensaio. Avaliação e Políticas Públicas em Educação*, v. 14, p. 209-222, 2006.

- OLIVEIRA NETO, J. D.; RICCIO, E. L.; MARINO JUNIOR, J. Accounting Courses Fulfill Accountants' Practical Needs Concerning E-Commerce Education? An Empirical Study In Brazil - Qualis A. *REAd. Revista Eletrônica de Administração*, Porto Alegre, v. 12, n. 50, p. 1, 2006.

- SANTOS, R. V. Abordagens do processo de ensino e aprendizagem. *Revista Integração Ensino-Pesquisa-Extensão*, São Paulo - SP, n. 40, p. 19-31, 2005.

- ARAUJO, A. O.; LIMA, D. H. S.; MEDEIROS, P. P. de. Dificuldades de aprendizagem de custos e alternativas de superação. *Interface*, v. 2, n. 1, p. 43-57, 2005.

- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; TROMBETA, M. R. Um estudo empírico da percepção dos alunos de Contabilidade sobre as habilidades de comunicação adquiridas na graduação. *Revista Brasileira de Contabilidade*, Brasília, DF, v. 34, n. 152, p. 83-97, 2005.

Pode-se notar que os temas diretamente ligados às teorias pedagógicas são os que tiveram a menor quantidade de publicações como: formação docente; currículo; estilos de aprendizagem; ensino a distância e interdisciplinaridade, revelando o pouco domínio desses conteúdos por parte dos pesquisadores da área contábil. A maior parte das pesquisas (34 das 85) concentra-se em questões mais próximas da área contábil como: domínio de conteúdos atinentes às normas internacionais; ferramentas contábeis aplicadas à IES; ensino e mercado de trabalho do contador.

Observando as 85 publicações destacadas acima, pode-se constatar algumas informações relevantes em termos bibliométricos. Com relação ao número de autores por artigo, foi verificado que cinco deles (6%) possuem apenas

um autor; 28 trabalhos (33%) apresentaram dois autores; 33 foram elaborados por três autores, ou seja, o maior percentual (39%); 15 trabalhos (18%) tiveram quatro autores; e quatro artigos (5%) apresentaram cinco autores. Esse baixo percentual com cinco autores é explicado, em parte, pelo limite de coautores estabelecido por alguns periódicos. Foi observado que 56 autores e coautores (66%) dessas 85 publicações são do sexo masculino e 29 (34%) são do sexo feminino.

Também foi possível detectar, dentre os doutores em análise, aqueles mais profícuos na área Educação Contábil, os quais são apresentados a seguir, não sendo feitas distinções entre autoria e coautoria: CORNACCHIONE Jr., Edgard Bruno – 9 participações (11%); BEUREN, Ilse Maria – 7 participações (8%); BORBA, José Alonso – 7 participações (8%); OLIVEIRA NETO, José Dutra – 6 participações (7%); SOUZA, Marcos Antônio – 6 participações (7%); CUNHA, Jacqueline Veneroso Alves da – 5 participações (6%); NIYAMA, Jorge Katsumi – 5 participações (6%); PELÉIAS, Ivam Ricardo – 5 participações (6%); COLAUTO, Douglas Romualdo – 4 participações (4%); e MARTINS, Gilberto de Andrade – 4 participações (4%).

Esse quadro de professores possui um perfil de alta qualificação. Todos eles estão envolvidos em programas de pós-graduação *stricto sensu*, sendo que metade são orientadores de programas de doutorado e, os demais, orientadores de mestrado. Além disso, quatro professores (40%) são bolsistas de produtividade em pesquisa junto ao CNPq. Esse percentual é extremamente significativo, uma vez que, dentre os doutores em análise neste estudo, apenas 11 são bolsistas produtividade CNPq. Essas informações mostram que os doutores que mais se preocupam com a pesquisa sobre Educação Contábil são, também, aqueles mais atuantes em termos de pesquisa. Esse entendimento está alinhado ao conceito de professor investigador, conforme Schön (1995), discutido na seção 2.1.

Também pode ser notado que apenas um dentre os autores mais profícuos defenderam teses na área Educação Contábil, foi Jacqueline Veneroso Alves da Cunha. Os demais obtiveram seus títulos com pesquisas em outras áreas.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este estudo teve como objetivo delinear as linhas de pesquisa dos doutores que defenderam suas teses na Universidade de São Paulo no período de 2005 a 2009, com foco específico na análise da pesquisa em educação contábil. Inicialmente, ao verificar as teses defendidas até 2009, pôde-se constatar que o número praticamente dobra a cada década. Considerando os novos programas de doutorado em Ciências Contábeis (Universidade de Brasília - UnB, Universidade Regional de Blumenau - FURB e Fucape Business School - FUCAPE) que, até o momento deste estudo, ainda não haviam formado doutores, pode-se imaginar que essa tendência deverá prevalecer no futuro, revelando o fortalecimento da pesquisa em Contabilidade no Brasil.

Foi constatado que a linha de pesquisa “Educação e Pes-

quisa Contábil” é a que tem o menor percentual de trabalhos defendidos, sendo que, ao se analisar especificamente os trabalhos em “Educação Contábil”, esse percentual cai para 4%, revelando o interesse ainda embrionário dos doutores pela área. Há de se considerar nessa análise a própria juventude da pesquisa em Contabilidade no Brasil, uma vez que, dentre os 19 programas de pós-graduação *stricto sensu* existentes na área contábil atualmente, apenas 16 foram criados a partir de 1998.

Fato positivo é a participação feminina na área “Educação Contábil”. Essa é a linha que tem a maior participação feminina (38%), demonstrando talvez a maior afinidade das mulheres com o ensino da contabilidade. Interessante também foi notar que a participação feminina na obtenção

do título de doutor vem crescendo significativamente, pois 35% das defesas de teses realizadas em 2009 (6 teses) foram de mulheres. Esses dados mostram que as mulheres vêm gradativamente conquistando seus espaços no âmbito da contabilidade acadêmica no Brasil.

Ao analisar os Currículos Lattes, foi verificado que, dentre os investigados, 7% são bolsistas de produtividade CNPq, 76% estão vinculados a algum grupo de pesquisa, e 6% participam de grupos de pesquisas com temas relacionados à Educação Contábil. Dentre os pesquisados, 56% informaram alguma linha de pesquisa nos Currículos Lattes, sendo que, desses, 8% relacionados à Educação Contábil. Esses dados revelam a pouca expressão da pesquisa realizada pelos doutores em Ciências Contábeis na área de educação contábil, principalmente se se considera o potencial multiplicador que essas pesquisas teriam para a melhoria do ensino e da formação do profissional em nível superior, em uma área em que os egressos têm tido desempenho insuficiente no Exame Nacional de Desempenho dos Estudantes e no Exame de Suficiência (Miranda, 2011). A preocupação é ainda maior quando se leva em conta que todos foram titulados em IES pública e que a publicação de resultados de pesquisas seria uma das formas de retribuírem os gastos públicos usufruídos, conforme Cunha e Cornacchione Jr. (2011).

Em termos de publicações em periódicos científicos, fica evidente uma preferência dos doutores pesquisadores por temas que estão mais próximos da profissão contábil, denotando a pouca intimidade com conteúdos relacionados aos conceitos e teorias pedagógicas. Esse aspecto reforça a necessidade de uma qualificação pedagógica sistematizada por parte dos docentes em contabilidade (Alarcão, 1995; Franco, 2009; Libâneo, 2009; Pimenta & Anastasiou, 2002; Schön, 2000). Também se percebe que os professores mais profícuos na área são exatamente aqueles mais envolvidos em termos de pesquisa, seja nas orientações em programas de pós-graduação *stricto sensu*, seja na detenção de bolsas produtividade junto ao CNPq.

Diante desses resultados, fica evidente a necessidade de ações no sentido de fortalecer a pesquisa sobre Educação Contábil no cenário brasileiro, bem como valorizar as publicações na área, fortalecendo, dessa forma, o ensino por meio de investigações sobre problemas existentes no ensino da contabilidade, notadamente, na formação docente. Por outro lado, ressalta-se a necessidade de os programas

de pós-graduação *stricto sensu* se preocuparem com a melhoria da formação didático-pedagógica de seus alunos, ao lado da formação técnico-teórica e de pesquisa. Por último, cabe aos corpos editoriais dos periódicos científicos da área analisar o espaço dado à temática, à luz da contribuição e do efeito multiplicador que pode ter para a melhoria do ensino e da formação profissional. No exterior, há vários periódicos dedicados especificamente a publicação de pesquisas em Educação Contábil (*Issues in Accounting Education; Accounting Education: an International Journal; Global Perspectives on Accounting Education; Advances in Accounting Education; Journal of Accounting Education; Contemporary Accounting Research*). De tal forma que se nota a preocupação das instituições internacionais com a área educação contábil, talvez até para fazer um contraponto ao mencionado “preconceito” por parte de alguns periódicos. Nesse sentido, abre-se espaço também no cenário nacional para iniciativas semelhantes, ou seja, para que uma instituição ou associação crie um periódico específico com a missão de repercutir pesquisas sobre educação contábil no Brasil, ou quiçá, na América Latina.

A atual pesquisa se apoiou em uma abordagem quantitativa em que se buscou fazer uma “anatomia” da produção científica na área de educação contábil. Dessa forma, contribuiu com o entendimento de que temáticas subjacentes estão sendo abordadas, os autores mais profícuos, quais periódicos têm escoado a produção, quais os grupos de pesquisa e qual a participação dos doutores nesses grupos. Pesquisas qualitativas poderiam abordar outros aspectos da produção científica da área de educação contábil que permitiriam um entendimento dos paradigmas que regem a produção científica e a construção do conhecimento em sala de aula, possibilitando discutir a escola de pensamento que orienta a pesquisa e que tem reflexos na educação como um todo.

Para pesquisas futuras, sugere-se: a) avaliar o percentual de artigos apresentados em congressos na área Educação Contábil que, posteriormente, foram publicados em periódicos científicos; b) análise epistemológica da produção científica dos doutores em Ciências Contábeis na área Educação Contábil, a fim de evidenciar possíveis tendências; c) uma avaliação do interesse dos doutores em relação às pesquisas sobre pesquisas, bem como um mapeamento das principais publicações sobre o tema, a fim de estabelecer uma comparação com os resultados obtidos por este estudo.

## Referências

- Alarcão, I. (1995). *Formação reflexiva de professores: estratégias de supervisão*. Cidade do Porto: Porto Editora.
- Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (2009). Pedagogia universitária: valorizando o ensino e a docência na Universidade de São Paulo. In: Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.
- Andere, M. A., & Araújo, A. M. P. (2008, setembro/desembro). Aspectos da formação do professor de ensino superior de Ciências Contábeis: uma análise dos programas de pós-graduação. *Revista de Contabilidade e Finanças*, 19 (48), 91-102.
- Annisette, M., & Kirkham L. M. (2007). The advantages of separateness explaining the unusual profession-university link in English Chartered Accountancy. *Critical Perspectives on Accounting*, 18, 1-30.
- Cardoso, R. L., Mendonça Neto, O. R., Riccio, E. L., Sakata, M. C. G. (2005, abril/junho). Pesquisa científica em Contabilidade entre 1990 e 2003. *Revista de Administração de Empresas*, 45 (2), 34-45.
- Cunha, J. V. A., & Cornacchione Jr., E. B. (2011). Contribuições acadêmicas dos doutores em Ciências Contábeis: uma análise dos Currículos Lattes. *Revista Universo Contábil*, 7, 85-96.
- Cunningham, B. M. (2008, February). Using action research to improve learning and the classroom learning environment. *Issues in Accounting Education*, 23 (1), 1-30.
- Demo, P. (1993). *Desafios modernos da educação*. Petrópolis: Vozes.
- Dewey, J. (1959). *Como pensamos*. São Paulo: Companhia Editora Nacional.
- Ezcurra, A. M. (2009). Os estudantes recém-ingressados: democratização e responsabilidade das instituições universitárias. In: Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.

- Franco, M. A. S. (2009). Prática docente universitária e a construção coletiva de conhecimentos: possibilidades de transformações no processo ensino-aprendizagem. *Cadernos de Pedagogia Universitária*, São Paulo, Edusp, 10.
- Gall, M. D., Gall, J. P., & Borg, W. R. (2007). *Educational research: an introduction*. (8th. ed.). Boston: Pearson/Allyn and Bacon.
- Gibbs, G. (2004). Mejorar la enseñanza y el aprendizaje universitario mediante estrategias institucionales. *Educar*, Barcelona, UAB, 33, 11-26.
- Kachelmeier, S. J. (2002). Defense of accounting education. *The CPA Journal*, 72 (10).
- Libâneo, J. C. (2009). Conteúdos, formação de competências cognitivas e ensino com pesquisa: unindo ensino e modos de investigação. *Cadernos de Pedagogia Universitária*, São Paulo, Edusp, 11.
- Light, R. J., Singer, J. D., & Willett, J. B. (1990). *By design: planning research on higher education*. Cambridge, MA, and London, U.K. Harvard University Press.
- Miranda, G. J. (2010, maio/agosto). Docência universitária: uma análise das disciplinas na área da formação pedagógica oferecidas pelos programas de pós-graduação *stricto sensu* em Ciências Contábeis. *REPEC*, 4 (2), 81-98.
- Miranda, G. J. (2011). *Relações entre as qualificações do professor e o desempenho discente nos cursos de graduação em Contabilidade no Brasil*. Tese de doutorado em Ciências Contábeis, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/USP, São Paulo, SP, Brasil.
- Murcia, F. Dal-Ri, & Borba, J. A. (2008, January/April). Possibilities for inserting Brazilian accounting research in the international scenario: a proposal for the assessment of scientific accountancy and auditing journals published in English and available in the CAPES journal portal. *Revista de Contabilidade & Finanças*, 19 (46).
- Njoku, J. C., Van Der Heijden, B. I. J. M., & Inanga, E. L. (2010). Fusion of expertise among accounting faculty: towards an expertise model for academia in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21, 51-62.
- Pierre, K. St., Wilson, R. M. S., Ravenscroft, S. P., Rebele, J. E. (2009, May). The role of accounting education research in our discipline - an editorial. *Issues in Accounting Education*, 24 (2), 112-130.
- Pimenta, S. G., & Anastasiou, L. G. (2002). *Docência no ensino superior*. São Paulo: Cortez.
- Riccio, E. L., Carastan, J. T., & Sakata, M. G. (1999, September/December). Accounting research in Brazilian universities: 1962-1999. *Caderno de Estudos*, 11 (22), 35-44.
- Schön, D. A. (1995). *The reflective practitioner: how professionals think in action*. Nova York: Jossey Bass.
- Schön, D. A. (2000). *Educando o profissional reflexivo: um novo design para o ensino e a aprendizagem*. Porto Alegre: ArtMed.
- Severino, A. J. (2009). Ensino e pesquisa na docência universitária: caminhos para a integração. In: Almeida, M. de; Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.
- Singleton-Green, B. (2010, December). The Communication Gap: why doesn't accounting research make a greater contribution to debates on accounting policy? *Accounting in Europe*, 7 (2), 129-145.
- Slomski, V. G., & Martins, G. A. (2008, outubro/dezembro). O conceito de professor investigador: os saberes e as competências necessárias à docência reflexiva na área contábil. *Revista Universo Contábil*, Blumenau, 4 (4), 06-21.
- Stenhouse, L. (1975). *An introduction to curriculum research and development*. Londres: Heinemann.
- Theóphilo, C. R., & Iudicibus, S. de. (2005, julho/dezembro). Uma análise crítico-epistemológica da produção científica em Contabilidade no Brasil. *UnB Contábil*, UnB, Brasília, 8 (2).
- Walter, S. A., Cruz, A. P.C., Espejo, M. M. M. S., & Gassner, F. P. (2009, outubro/dezembro). Uma análise da evolução do campo de ensino e pesquisa em Contabilidade sob a perspectiva de redes. *Revista Universo Contábil*, FURB, 5 (4), 76-93.

# Accounting Education Research: Scientific Production and Preference of PhDs, 2005 to 2009\*

## Gilberto José Miranda

Professor Dr., Department of Accounting Sciences, Federal University of Uberlândia  
E-mail: gilbertojm@facic.ufu.br

## Luciana de Almeida Araújo Santos

Master student in Administration, School of Business and Management, University of Uberlândia  
E-mail: Luciana.santos@netsite.com.br

## Silvia Pereira de Castro Casa Nova

Professor Dr., Department of Accounting and Actuarial Science, School of Economics, Administration and Accounting, University of São Paulo (Universidade de São Paulo – USP)  
E-mail: silvianova@usp.br

## Edgard Bruno Cornacchione Júnior

Full Professor Dr., Department of Accounting and Actuarial Science, School of Economics, Administration and Accounting, University of São Paulo  
E-mail: edgardbc@usp.br

Received on 9.26.2011- Accepted on 10.05.2011-4<sup>th</sup> version accepted on 9.13.2012

## ABSTRACT

The present study aims to describe the lines of scientific research engaged in by doctors who presented their theses on "Accounting Education and Research" in the School of Economics, Administration and Accounting of the University of São Paulo (Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo - FEA/USP) during the period from 2005 to 2009. We evaluate whether publications in this field are treated in a prejudiced manner in Brazil – the phenomenon identified internationally by Pierre, Wilson, Richard, Ravenscroft, and Rebel (2009) – which may indicate disinterest on the part of researchers. We used descriptive research with a quantitative approach for our purposes.

Data were collected from documentary research on the Lattes Platform and accounting theses defended at the USP, comprising a total of 203 PhDs. We found that the number of theses defended has practically doubled every decade and that the number of females obtaining doctoral degrees has increased significantly. Of the PhDs surveyed, 7% were productivity grant recipients from the National Council of Technological and Scientific Development (Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico - CNPq), 76% were linked to a research group and 56% identified a research line on their Lattes resume. Of the research groups and lines, 8% and 6%, respectively, were related to accounting education. We found that the research line, "Accounting Education and Research", showed the lowest percentage of defended studies (8% of theses, 4% in the "Accounting Education" field). With respect to publications, the most prominent subjects were those dealing with specific accounting issues and topics related to teaching institutions; there was little research on didactic and pedagogical issues. These results may indicate a gap in researchers' knowledge on the subject and highlights the need to better prepare accounting PhDs for teaching practice. Education and Research was the line that showed the greatest number of women. These findings highlight the need for accounting education research to be valued to benefit the development of the accounting profession and improve teacher training.

**Keywords:** Accounting Sciences. Stricto sensu graduation. Teaching. Publications.

## 1 INTRODUCTION

In recent decades, research has acquired a privileged status in academia. Two important benefits that it provides are highlighted by researchers as the following: (a) the scientific development of the field, providing benefits to society in general (Cunha & Cornacchione, 2011) and (b) the use of research as a teaching technique. In the field of education, the benefits of research in the teaching and learning processes have been well publicized (Alarcão, 1995; Franco, 2009; Libâneo, 2009; Pimenta & Anastasiou, 2002; Schön, 2000), and these benefits are now beginning to be noted by researchers in the field of accounting (Annissette & Kirkham, 2007; Cunningham, 2008; Kachelmeier, 2002; Njoku, Van Der Heijden, & Inanga, 2010; Slomski & Martins, 2008). The aforementioned studies suggest the need for the construction of knowledge that considers the specifics of the accounting area. In this sense, Pierre et al. (2009) argue that the epistemological basis of accounting calls for studies that are different than those that have been conducted in other fields, which makes the development of accounting research a pressing issue.

However, there are still major challenges in the development of accounting education research. At the international level, publications in this field may yet be looked at with prejudice by editors of journals (Pierre et al., 2009), whether because of the methodologies used or because of the research subjects themselves. Additionally, studies in the field of accounting education are seldom cited, which further decreases the impact factor of journals publishing articles about the topic. Thus, many editors give preference to research in other fields.

In Brazil, there has been little development in accounting education, as it is a relatively new field. Until 2008, there was only one *stricto sensu* graduate program offering a doctorate degree in accounting sciences in Brazil. Moreover, the paradigm shift in Brazilian accounting research from normativism to positivism was also belatedly introduced in the late 1990s (Theóphilo & Iudícibus, 2005).

Nonetheless, Brazilian researchers' interest in the field has grown in recent years (Walter Cruz, Espejo, & Gassner, 2009); this growth has been driven primarily by the evaluation model used by the Coordination for the Improvement of Higher Education Personnel (Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES), in which scientific literature dominates the programs' evaluation criteria. Some posi-

tive activities concerning accounting education may be cited, such as the preparation of conferences focusing exclusively on the field of education and research, the Meeting for Education and Research in Management and Accounting (Encontro de Ensino e Pesquisa em Administração e Contabilidade - EnE-PQ) in 2007 that is sponsored by the National Association of Graduate Studies and Research in Management (Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração - ANPAD) and the creation – also in 2007 – of the Journal of Education and Research in Accounting (Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade – RePEc). In addition, several conferences and journals have emerged in recent years with the research line "Education and Research".

In general, research that attempts to map the scientific literature on accounting uses bibliometric studies to obtain information about the literature published at events and in scientific journals (Cardoso, Mendonça Neto, Riccio, & Sakata, 2005; Riccio, Carastan & Sakata, 1999, Walter et al. 2009). Furthermore, such research considers studies relating to "Accounting Education" and "Accounting Research" as a single research line.

The present study, in contrast, evaluates the "Accounting Education" field separately from the "Accounting Research" field and focuses on PhDs in accounting who graduated before December 31, 2009. The research question is as follows: What were the research lines and the subject of scientific publications of PhDs who defended their theses in Accounting Education at FEA/USP during the period from 2005 to 2009? We aim to determine the research lines and subjects of the scientific literature of students who defended their doctoral theses in the period from 2005 to 2009 in FEA/USP and thus to map literature production in accounting education.

The findings of the present study may contribute to a better understanding of research conducted on accounting education in Brazil. It may detect trends in accounting education research in Brazil, as well as support new research in the field by mapping the scientific production of PhDs on accounting education. In this sense, Singleton-Green (2010, p. 137-138) states that the current volume and diversity of studies has been problematic for those who are not researchers in the field and that the best way to overcome this problem is to develop studies that summarize the main findings and facilitate the search process for interested parties.

## 2 THEORETICAL PLATFORM

### 2.1 The Role of Research in Accounting Education.

According to Njoku, Van Der Heijden, and Inanga (2010, p. 59), the general axiom in academia is "publish or perish" because research productivity is used to discriminate between high and low performance. The assumption is that a faculty member who publishes frequently is more valuable to the educational community than someone who does not publish often. Just as accounting income is used

as a measure of success in business life, recognized publications are used as the main indicator of success in academia. For certain scholars, the current excessive valuation given to academic research has negatively affected on teaching. Almeida and Pimenta (2009, p. 17) believe that "the academic career of teachers (to publish a lot and as quickly as possible) takes precedence over the training of students".

Each additional hour of extra effort that a teacher dedicates to teaching most likely reduces the effort they devote

to research by an hour and this hinders their career expectations and their remuneration in the long term. There is an almost perfect negative correlation between teaching hours and salary. Recognition and reward systems usually discourage teachers from taking teaching seriously. (Gibbs, 2004, p. 16-17).

Thus, in Brazil and abroad, established prestige and rewards systems, including financial systems, focus on research instead of teaching and discourage the commitment of teachers to their students (Ezcurra, 2009).

Therefore, research that directly promotes teaching is a teaching-learning resource in which students "learn to learn", creating and recreating knowledge, according to Demo (1993). In contrast, "pure" research might ultimately undermine the teaching-learning process if it is not well managed because it directs all the teacher's efforts away from the classroom and towards his "laboratory". Thus, a teacher researcher does not necessarily need to be an author of textbooks on the subject he teaches, but research must be part of the planning and implementation of his classes. Severino (2009) explains that the teacher needs research to teach effectively, as far as the student is concerned, i.e., to practice teaching from an investigative approach. Everything used by the teacher in the educational process must derive from a continuous search activity; whoever addresses knowledge processes and products must be permanently studying because knowledge is a historical activity that is continually changing.

According to Slomski and Martins (2008), this understanding is not new because, since the 1930s, voices have emerged in defense of teachers as researchers of their activity. Several studies have been developed (Schön, 2000; Alarcão, 1995; Pimenta & Anastasiou, 2002), that value the so-called "reflective teacher". This concept recognizes the value of experience and is based on the principle that high-quality education begins with the teacher's reflection on his activity. The concept also recognizes that the teacher becomes a producer and not mere consumer of someone else's theories in this situation. Pedagogical practice is understood as a space for the building of professional knowledge. The link between teaching experiences in educational institutions, knowledge of pedagogy and didactics and the process of collective exchange of experiences and practices allows teachers to develop critical and reflective awareness and professional learning. Teachers think about what they do and reflect on their actions (Schön, 1995). This is a process through which it is possible to become a teacher researcher who teaches, questions and researches one's own classroom practice.

In this sense, Annisette and Kirkham (2007, p. 10) state that "where the research-practice link is non-existent or weak (as in the case of accountancy), the university is of little use to a profession as a means of diffusing, expanding and developing professionally relevant knowledge." Collier (1998) – who is cited by Njoku, Van Der Heijden, and Inanga (2010) – states that there is a strong link between high-quality education and relevant research because a combination of teaching and research presents new opportunities to

pass on new information and reinforce the intrinsic value of research, in addition to deepening the knowledge of the teacher on the subject.

## 2.2 Challenges for Accounting Education Research.

If research on teaching is important to the very process of teaching and learning, its importance has not been recognized. As stated by Pierre et al. (2009, p. 123), "Research (and publications) in the field of accounting education does not earn the same recognition as research (and publications) which focuses on, say, accounting regulation or on other technical accounting matters" because journal editors make a distinction between the two. According to these authors, "Editors of some accounting journals refuse to publish education-oriented papers on the grounds that these articles are perceived to diminish the quality of the journals in question" (Pierre et al., 2009, p. 123). Furthermore, according to Singleton-Green (2010, p. 137), there is little incentive for accounting academics to make their research more widely known. The only incentives that do exist appear to lead researchers to publish in journals where the only readers are other specialists in the same field, i.e., in the case of accounting education, the audience tends to be comprised of other researchers interested in teaching accounting.

Light, Singer, & Willett (1990) indicate that there are many challenges for educational research because students – samples in studies – bring experiences that influence the research, making it difficult to define and select samples, define control groups and to select and clarify results. Students thus introduce several confounding variables to the study when they are the subjects of research, which makes it difficult to apply strict controls. Furthermore, as with any discipline, accounting presents certain specific characteristics that should be considered in the research process (Pierre et al., 2009).

According to Pierre et al. (2009, p. 126), accounting teachers may resort to educational literature to obtain knowledge that is useful in the classroom. Nonetheless, it is important to build knowledge that considers the specifics of the accounting field to develop accounting programs at various levels. Disciplinary differences have been largely ignored to date; however, these should be considered because the epistemological basis makes teaching practices different between areas of knowledge and research is therefore important to further the field of accounting education.

If research on accounting education is necessary to produce qualified teachers and to effectively teach the accounting professionals who will work in the various sectors of the profession, it is also necessary to improve research quality and to fight for a presence in the publications in the field. It is significant that there are specific thematic areas for teaching and research in administration and accounting at the relevant professional conferences in Brazil, such as the USP Conference of Accounting and Financial Control, Conference of the National Association of Graduate Programs in Accounting Sciences (Associação Nacional

dos Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - AnpCONT), the Meeting of the National Association of Graduate Studies and Research in Management (Encontro da Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração - EnANPAD). These events also provide platforms for discussions about this issue.

### 2.3 Previous Studies on Scientific Production in the Field of Accounting Education and Research – the Brazilian Context.

There only a small amount research that also contributes to the analysis of scientific literature in the field of "Accounting Education and Research" in Brazil. The foremost studies include those of Riccio, Carastan, and Sakata (1999); Cardoso et al. (2005); Cunha and Cornacchione Jr. (2011); Andere and Araújo (2008) and Walter et al. (2009).

Riccio, Carastan, and Sakata (1999) studied the characteristics and distribution of academic theses and dissertations in masters and doctoral programs in accounting in Brazil during the period from 1962 to 1999. A total of 386 texts were analyzed that were developed at the following institutions: FEA/USP, Pontifical Catholic University of São Paulo (Pontifícia Universidade Católica de São Paulo - PUC / SP), the Getulio Vargas Foundation and State University of Rio de Janeiro (Universidade Estadual do Rio de Janeiro - UERJ). These authors found that the most commonly occurring theme – in terms of quantity of studies – is Management Accounting, which appears in 21% of the literature. Financial Accounting accounts for 18% of all texts. Education and Research (the focus of the present study) accounts for only 6% of the texts, with the highest proportion of these publications found between 1988 and 1990.

Cardoso et al. (2005) analyzed methodological characteristics, evolution and subjects of scientific publications on accounting as well as their authors' scientific production. The survey considered publications from 1990 to 2003 and included Brazilian journals with an "A"

## 3 METHODOLOGICAL PROCEDURES

### 3.1 Characterization of the Research.

Because the goal of the present study was to describe the research lines and scientific production of students who defended their doctoral theses in accounting education at FEA/USP from 2005 to 2009, we employed a descriptive study with a quantitative approach. According to Gall, Gall, and Borg (2007), this type of study mainly involves the description of a social phenomenon and its form, structure, activities, changes and relationships over time. It contrasts with a qualitative approach in which aspects and characteristics of the subject matter are critiqued and an understanding is sought of the determinants of the current situation. According to Gall, Gall, and Borg (2007, p. 31), "quantitative research is virtually synonymous with positivism". To distinguish qualitative research, these authors rely on the definition by Norman Denzin and Yvonna Lincoln, who posit that qualitative research is multi-methodical in

classification by CAPES. Of the 2,037 articles published during that period, 60 were in the field of accounting, and these were broken down into the following categories of representational frequency: Cost Accounting (23.3%), Managerial Accounting (23.3%), Accounting and Capital Markets (16.7%), Public Accounting (8.3%), Tax Accounting (8.3%), Budgeting (6.7%), Intellectual Capital (3.3%), Financial Accounting (3.3%), Information Systems (3.3%), Behavioral Aspects (1.7%) and Financial Planning (1.7%). Notably, "Accounting Education and Research" is not included as a field in the study, and no explanation is offered for its omission.

Andere and Araújo (2008) asked students and coordinators of *stricto sensu* graduate programs on accounting to outline the orientation of the programs. The authors found that Brazilian programs are highly directed towards technical-scientific training, i.e., towards the training of researchers. The reasons for this are as follows: (a) candidates deem that scientific publications and research activities are important, as perceived by students and coordinators; (b) the structure of the program is research-centric; and (c) the incentive structure for performing research development activities, such as the publication of articles in journals and annals and participation in conferences and symposia. This framework has its roots in the CAPES evaluation model, in which research takes precedence.

Employing a bibliometric study, Walter et al. (2009) analyzed the most important figures in the evolution of the field of scientific production on Accounting Education and Research in the Brazilian context. The authors analyzed 139 articles from journals and annals that were divided into three periods, 2004 -2005, 2006-2007 and 2008. The authors found that the field of scientific production on Accounting Education and Research showed signs of evolution during the periods 2004-2005 and 2006-2007, both in terms of the number of publications and the density of cooperation networks.

its focus with an interpretive and naturalistic approach to its study object. However, this research option is necessary in a field (accounting education) where interest is still embryonic and schools of thought have not yet been firmly established.

Documentary research and survey data collection strategies were used. Documentary research was conducted in conjunction with the Coordinators of the *Sensu stricto* Graduate Program in Financial Control and Accounting (Coordenação do Programa de Pós-Graduação *Stricto Sensu* em Controladoria e Contabilidade) at FEA/USP to complement information on the theses defended during the period analyzed. The data survey was conducted on the Lattes Platform and all resumes included there for PhDs in Accounting Sciences who graduated by December 31, 2009 were downloaded. These subsequently underwent documentary analysis.

### 3.2 Methodological Procedures in the Analysis of Lattes Resumes and Theses.

Initially, lists of theses defended before the Coordinators of the *Sensu stricto* Graduate Program in Financial Control and Accounting at FEA/USP were obtained, in addition to the respective areas of student concentration (from 2002). Then, a survey of Lattes resumes was conducted to identify PhDs who graduated before 12/31/2009 at FEA/USP, which totaled 203 individuals. When resumes were located, they were saved on the computer for analysis. All resumes were downloaded on the same date, 11/02/2010, so that there were no issues with updating available versions. The data collected for analysis thus correspond to those individuals who had made their resume available up to that date. Of the 203 graduates of the

program, 178 resumes were found and downloaded; 25 teachers did not maintain resumes (some were foreigners, some died, others simply did not have resumes). Among the 178 resumes downloaded, 154 were considered up to date and are analyzed in Section 4.2.

From this database, we obtained information about the following variables for our analysis: a) research area in which the thesis is included, b) participation in research groups on education, c) connection to research lines related to education, and d) publications on education in scientific journals.

Descriptive statistics were used for data analysis to enable a quantitative evaluation of researchers' participation in, and scientific production on, the subject of accounting education during the study period.

## 4 RESULTS AND DISCUSSION

All 203 PhDs of Accounting Sciences in Brazil who graduated before 12/31/2009 were from the Graduate Program in Accounting and Financial Control at FEA/

USP. The first thesis was defended on 04/30/1962 by Hironel Simões Luders. Table 1 shows the number of defenses per decade.

**Table 1** Doctorate Degrees in Accounting Sciences obtained per decade - Brazil - 1960 to 2009

PRODUCTION AGENT	DECADE	POPULATION
USP	1960	6
USP	1970	6
USP	1980	26
USP	1990	59
USP	2000*	106
Total		203

(\* Until 2009)

Source: Prepared by the authors based on data supplied by FEA/USP.

It can be observed at first glance that, beginning in 1970, the number of graduates each decade was approximately double the number from the previous decade, which shows the increased demand for the field, corroborating the findings of Walter et al. (2009), who found increasing interest in accounting. In terms of gender, it was found that 169 theses (83%) were defended by male students, and the first defense by a female (Cecilia Akemi Kobata Chinen) did not occur until 1987. From that year onwards, the presence of women has gradually increased. Of the 17 defenses in 2009, six (35%) were by women.

### 4.1 Research Area of the Thesis.

Since 2002, the program has created the following

four research lines in which students have been enrolled: 1) Financial Control and Managerial Accounting, 2) Accounting for External Users, 3) Financial, Credit and Capital Markets, and 4) Accounting Education and Research. This information is important in assessing the interest of PhDs of Accounting Sciences in Accounting Education research. The program's own classifications that have been in use since 2002 were used to construct Table 2. These before 2002 (1960 to 2001) were not classified according to research line; to meet the aims of the present study, we classified these pre-2002 theses into the same four lines based on the description of such lines on the program website and the respective subject of the study.

**Table 2** Research lines of theses on Accounting Sciences defended in Brazil - 1960-2009

RESEARCH LINE	NUMBER	%
1) Financial Control and Managerial Accounting	75	37%
2) Accounting for external Users	70	34%
3) Financial, Credit and Capital Markets	42	21%
4) Accounting Education and Research	16	8%
Total	203	100%

Source: prepared by the authors based on data supplied by FEA/USP

As can be noted, the research line with the lowest number is Line 4, Accounting Education and Research, with only 8% of the total number of theses. Among the 16 studies in that line of research, only eight (4% of total) are on accounting education; the first defense occurred only in 1989, as shown in Table 3. It is worth noting the prior context in which Brazilian accounting was inserted. Previous studies have documented similar preferences in stu-

dy subjects (Riccio, Carastan, & Sakata, 1999; Cardoso et al., 2005). Outside Brazil, the lack of interest in education research may be related to the prejudice of international editors (also influencing national research) with respect to publications on this topic – because publications sometimes direct the research interests – as documented in Pierre et al.'s (2009) study; in addition, it is also difficult to conduct education research (Light, Singer, & Willett, 1990).

**Table 3** *Theses on Accounting Sciences on the subject of accounting education defended in Brazil - 1960-2009*

DEFENSE	STUDENT	TITLE OF THESIS
06/09/1989	Wilson da Silva Spinosa	Ensino de contabilidade baseado em microcomputadores: programação em basic e planilhas eletrônicas análise de uma experiência a nível de mestrado [Accounting education based on microcomputers: basic programming and electronic spreadsheets - analysis of an experience at Masters level].
12/06/1995	Nanci Pereira de Vasconcelos	Uma contribuição para a melhoria da qualidade do ensino superior da contabilidade – uma abordagem sistêmica [A contribution to improving the quality of higher education in accounting - a systemic approach].
01/31/2000	Roberto Vatan dos Santos	Jogos de Empresas aplicados ao processo de ensino e aprendizagem de Contabilidade [Business games applied to the teaching and learning of accounting]
08/11/2000	Antônio Marcos Favarin	Uma contribuição à modelagem de simulador de transações aplicado ao ensino da Contabilidade Geral [A contribution to transaction simulator modeling applied to the teaching of general accounting]
12/19/2000	Jorge Ribeiro de Toledo Filho	O Ensino dos Mercados de Ações, Futuros e Derivativos nos cursos de graduação em Contabilidade no Brasil [Teaching of Stock, Futures and Derivatives Markets on undergraduate accounting courses in Brazil]
08/28/2006	Ricardo Lopes Cardoso	Competências do contador: um estudo empírico [Accountants competencies: an empirical study in Brazil]
09/17/2007	Jacqueline Veneroso Alves da Cunha	Doutores em Ciências Contábeis da FEA/USP: análise sob a óptica da teoria do capital humano [Accounting PhD graduates from FEA/USP: analysis in light of human capital theory]
04/30/2009	Simone Silva da Cunha Vieira	Avaliação de programas de educação continuada: análise da percepção do aluno e do seu modelo de decisão para escolha de programas MBA para executivos no Brasil [Evaluation of programs of continuing education: an analysis of students' perceptions and their decision model for choosing MBA programs for executives in Brazil].

Source: prepared by the authors based on data supplied by FEA/USP.

Although there were only eight theses on Accounting Education, the subjects studied were diverse, as shown in Table 3 above. There is no discernible trend in research topics.

It is notable that two of the eight theses on research (25%) and three of the eight presentations on Accounting Education (38%) were conducted by women, a percentage of female participation that is well above the following averages for females in the other lines of research: line 1, 9 theses (13%); line 2, 11 theses (16%); and line 3, 9 theses (21%). Thus, in terms of percentages, Accounting Education is the line that showed the densest female participation. Moreover, it might be said that women value education research more as the percentage of research on Accounting Education conducted by women was 9% (three theses). Although this is still a small figure, it is a higher figure than the equivalent figure performed by men, which was 3%.

## 4.2 Results of the Analysis of Lattes Resumes of PhDs in Accounting Sciences.

After analyzing the update dates of the 178 downloaded resumes, a cutoff date of 12/31/2008 was selected. Twenty-

four resumes were found (13%) with earlier update dates and were therefore considered outdated. Thus, 154 resumes of PhDs were included in the study, and research lines, participation in research groups and publications in scientific journals were analyzed.

### 4.2.1 Research lines for PhDs in Accounting Sciences according to Lattes resumes.

Research lines outlined in the Lattes resumes were defined in various ways. To facilitate analysis, they were reclassified into the same four research line classifications determined by the Coordinators of the Sensu stricto Graduate Program in Financial Control and Accounting at FEA/USP. This measure, in addition to facilitating the analysis, enabled a comparison to be made with information regarding research undertaken in theses (Table 2).

Of the 154 resumes under review, 67 did not include the individual's research lines and most of the remaining 87 resumes involved more than one line. Table 4 presents a summary of the results.

**Table 4** *Research lines for PhDs in Accounting Sciences according to Lattes resumes - 11/02/2010*

RESEARCH LINE	NUMBER	%
1) Financial control and managerial accounting	62	40%
2) Accounting for external users	50	32%
3) Financial, credit and capital markets	20	13%
4) Accounting Education and Research	13	8%
Not reported	67	44%

Source: prepared by the authors based on data extracted from the Lattes Platform.

No significant changes between research conducted at the time of the theses (Table 2) and later research as detailed in the Lattes resumes (Table 4) was observed, which suggests consistency in the findings. Likewise, the results obtained by Riccio, Carastan and Sakata (1999) and Cardoso et al. (2005) are very similar. Only Line 3 - Financial, Credit and Capital Markets - showed a more significant change, falling from 21% of theses to 13% in the Lattes resumes. Line 4, Accounting Education and Research, was kept exactly the same, i.e., declared by only 8% of PhDs (13 resumes). This scenario can also be related to the findings of Andere and Araujo (2008) and Miranda (2010) who showed that graduate programs in Brazil are highly targeted at technical-scientific training, i.e., for the training of researchers, rather than for practical, pedagogical and social and political training. In the present study, we found that programs are directed primarily to the training of researchers with theoretical and specific knowledge in Accounting, with a focus on scientific research.

As most of the researchers in Line 4 used the words Teaching and Research or Education and Research, it

was not possible to separate those who were interested exclusively in Accounting Education.

#### 4.2.2 Participation in Education Research Groups.

Two important indicators of interest for research on the part of PhDs are obtaining a productivity grant from CNPq and participation in research groups. Only 11 of the 154 PhDs received a productivity grant, i.e., 7%, which indicates low participation in the scientific development of the field, which corroborates the results found by Cunha and Cornacchione (2011). However, it should be noted that obtaining a productivity grant also depends on the amount of grants available in each area of knowledge.

Participation in research groups was also small because the study subjects were all PhD candidates. Among the 154 subjects investigated, 34 (24%) did not mention participation in any research group in their resumes, and only 10 PhDs (6%) were associated with the seven research groups in the field of Accounting Education. Table 5 shows the groups identified in the area in question.

**Table 5** Accounting education research groups - number of PhDs associated - identified in the Lattes resumes - 11/02/2010

RESEARCH GROUP	No.	PhDs.
FECAP Accounting Research and Education Center	4	31%
Study Group on Accounting Education Technology - (Grupo de Estudos de Tecnologia da Educação na Contabilidade - GETEC) USP	3	23%
FEARP-USP Center for Accounting Education and Research (Observatório de Educação e Pesquisa Contábil - EDUPEC)	2	15%
Study Group on Accounting Education and Research (Grupo de Estudos sobre Pesquisas e Educação Contábil - GEPEC) UFMG	1	8%
UFBA Center of Accounting Education and Research	1	8%
Knowledge and Learning in Accounting UFPB	1	8%
Accounting and Finance: Regionalism and Teaching Methodology - (Contabilidade e Finanças: Regionalismos e Metodologia de Ensino - CONFIRME UEMS)	1	8%
Total	13	100%

Source: prepared by the authors based on data extracted from the Lattes Platform.

One PhD was affiliated with three research groups and another with two groups, which comes to a total of ten PhDs who participated in research groups.

This finding highlights the main Higher Education Institutions (Instituições de Ensino Superior - IES) with PhDs (who are few) who have been concerned with research on Accounting Education, including the following: Foundation School of Commerce Álvares Penteado (Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado - FECAP), University of São Paulo / São Paulo (Universidade de São Paulo - USP/SP), University of São Paulo / Ribeirão Preto - (USP/RP), Federal University of Minas Gerais (Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG), Federal University of Bahia (Universidade Federal da Bahia - UFBA), Federal University of Paraíba (Universidade Federal da Paraíba - UFPB) and State University of Mato Grosso do South (Universidade Estadual de Mato Grosso - UEMS). These results contrast with the findings of Walter et al., who identified that the field of scientific production in accounting education and research showed signs of evolution between the periods of 2004-2005 and 2006-2007, both in terms of the number of publications and the density of cooperation networks. The small number of research groups in

accounting and participation of PhDs is a point of concern for the evolution of research in Accounting Sciences.

#### 4.2.3 Publications of PhDs in Accounting Sciences on the field of Accounting Education.

Initially, the search for all publications in scientific journals by the 154 PhDs analyzed in the present study (whose Lattes resume could be searched, as explained in the methodological procedures) was performed. A total of 1,483 references were found in their resumes from January 2005 until 11/02/2010 -- the date that the resumes were downloaded. However, the number of effective publications is actually smaller because these references were repeated when there were cases of coauthorship between the PhDs in question.

As for the studies focused on Accounting Education, 85 published studies were identified. The journals with the highest number of publications on Accounting Education are listed in Table 6, which include the following: a) Revista de Contabilidade e Finanças [Accounting & Finance Review], which is one of the oldest and most well-established journals in the country, and b) Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade [Journal of Accounting Education and Research], the

very name of which demonstrates its focus on papers in the field of Accounting Education and Research. Other journals have published fewer articles, as shown in Table 6.

These data are important because they show the interest

of Brazilian journal editors in the "Accounting Education" research line. This is by contrast to Pierre et al. (2009, p. 123), who found that there is prejudice on the part of international editors regarding publications on this topic.

**Table 6** Journals with the highest number of publications from Accounting Sciences doctors in the area of Accounting Education in Brazil between 2005 and 2010

JOURNALS	NUMBER
Revista de Contabilidade e Finanças [Accounting & Finance Review] – USP	9
Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade [Journal of Accounting Education and Research] - CFC	9
Revista UNB Contábil + Pensar Contábil [UNB Accounting Journal + Accounting Thought] - UnB	5
Revista Base [Base Journal] – Unisinos	4
Contabilidade Vista & Revista [Accounting View & Journal] – UFMG	4
Revista Universo Contábil [Accounting Universe Journal] – FURB	4
Brazilian Business Review - FUCAPE	4
Revista Brasileira de Gestão e Negócios [Brazilian Journal of Business and Management] - FECAP	3
Revista de Contabilidade da UFBA [Journal of Accounting of UFBA]	3

Source: prepared by the authors based on data extracted from the Lattes Platform.

According to Table 6, the two journals that have published the largest number of articles on Accounting Education are "Revista de Contabilidade e Finanças" of USP and "Revista de Ensino e Pesquisa em Contabilidade" of the Federal Accounting Council (Conselho Federal de Contabilidade – CFC) (both with nine papers published in the study period), followed by Revista UNB Contábil + Pensar Contábil - UnB (with five published articles). However, it is important to note that other important journals with a

national scope have published work in this area, as shown in Table 6.

Another important aspect here relates to the issues found in the Accounting Education research line. The 85 articles identified in this line were subclassified according to the subject matter discussed in the context of Accounting Education. Such information may be an important contribution for future research on Accounting Education at a national level. The research subjects are described in Table 7.

**Table 7** Distribution of publications by study subject

SUBJECT	NUMBER	%
Issues in Accounting Education	24	28%
Higher Education Institutions	17	20%
Accounting Profession	10	12%
Teaching Methods	8	9%
International Accounting Education	8	9%
Distance Learning	4	5%
Interdisciplinarity	4	5%
History of Accounting	4	5%
Curriculum	3	3%
Learning Styles	3	3%
Teacher Training	1	1%
Total	86	100%

**Teacher Training:** This research subject addresses the training of teachers who teach accounting. The low number of such studies indicates little concern for the area and highlights an important issue because the current context is marked by changes that directly affect the teaching function, such as increased enrollment in higher education (making classes more heteroge-

neous), adoption of international accounting standards (International Financial Reporting Standards - IFRS), the lack of legal requirements in terms of pedagogical preparation for the exercise of teaching, and other factors. Nonetheless, few researchers have focused on this subject and only one study was found in 2008, as shown in Table 8.

**Table 8** *Research on teacher training*

- ANDERE, M. A.; ARAUJO, A. M. P. Aspectos da Formação do Professor de Ensino Superior de Ciências Contábeis: uma análise dos programas de Pós-Graduação AMP [Aspects of Accounting Teachers' Education at College Level: an analysis of graduate programs]. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 19, p. 91-102, 2008.

**Curriculum:** This important issue has received little attention. Only three studies discussed curriculum issues, all in the southern region of the country, as shown in Table 9.

**Table 9** *Research on Curricula*

- CZESNAT, A. F. O.; CUNHA, J. V. A.; DOMINGUES, M. J. C. S. Análise comparativa entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis das Universidades do Estado de Santa Catarina listadas pelo MEC e o currículo mundial proposto pela ONU/UNCTAD/ISAR [Comparative analysis between the curricula of courses in Accounting Sciences from the Universities of the State of Santa Catarina listed in the Ministry of Education and Culture and the world curriculum proposed by UNCTAD/ONU/ISAR]. *Gestão & Regionalidade*, v. 25, p. 22-30, 2009.

- HOFER, E.; PELEIAS, I. R.; WEFFORT, E. F. J. Análise das condições de oferta da Disciplina Contabilidade Introdutória: Pesquisa junto às Universidades Estaduais do Paraná [Analysis of the provision conditions of the Introductory Accounting Discipline: Research before the universities of Paraná State]. *Revista Contabilidade & Finanças*, São Paulo, v. 39, p. 118-135, 2005.

- CASTRO NETO, J. L.; COSTA, R. N.; MASUTTI, V. J.; NOGAS, C. As diversidades no currículo do curso de Ciências Contábeis na visão de professores de Curitiba e região metropolitana [Diversity in the curriculum of the Accounting Sciences course in the view of teachers from Curitiba and the metropolitan region]. *Revista do CRC-PR, Curitiba PR*, n. 141, p. 05-14, 2005.

**Learning Styles:** Three studies were found that specifically addressed issues on cognitive and learning styles, all published in 2009, according to Table 10.

**Table 10** *Research on learning styles*

- CATHOLICO, R.A.R.; OLIVEIRA NETO, J. D. O inventário dos estilos de aprendizagem em um curso técnico de eletroeletrônico [An inventory of learning styles on a technical electronics course]. *Revista Eletrônica de Educação e Tecnologia do Senai-SP*, v. 3, p. 1-14, 2009.

- RIBEIRO FILHO, J.F.; LOPES, J.E.G.; ALMEIDA, L. B.; RIBEIRO, M.T.J.B. Características da personalidade de estudantes de Ciências Contábeis: análise do conhecimento baseado no Modelo Myers-Briggs Type Indicator [MBTI] [Personality characteristics of Accounting Sciences students: analysis of knowledge-based model Myers-Briggs Type Indicator [MBTI]]. *Contabilidade, Gestão e Governança*, v. 13, p. 51-64, 2010.

- OLIVEIRA NETO, J. D.; OLIVEIRA, V.; MIRANDA, C. S. Estilos Cognitivos: Uma pesquisa com estudantes de Contabilidade [Cognitive Styles: A study with Accounting students]. *BBR. Brazilian Business Review (on line)*, v. 6, p. 82-103, 2009.

**Distance Learning:** This is a current and relevant topic but also with few publications. The co-author of three of them is Oliveira Neto, as shown in Table 11. However, only the study by Cornachione, Casa Nova and Trombeta (2007) discusses accounting education.

**Table 11** *Research on distance learning*

- ARAUJO, E. M.; OLIVEIRA NETO, J. D. Um novo modelo de design instrucional baseado no ILDF-Integrative Learning Design Framework para a aprendizagem on-line [A new model of instructional design based on ILDF-Integrative Learning Design Framework for online learning]. *EFT: Educação, Formação e Tecnologias*, v. 3, p. 68-83, 2010.

- OLIVEIRA NETO, J. D.; SANTOS, E.M. Analysis of the Methods and Research Topics in a Sample of the Brazilian Distance Education Publications, 1992-2007. *American Journal of Distance Education*, v. 24, p. 119-134, 2010.

- SANTOS, E. M.; OLIVEIRA NETO, J. D. Evasão na educação a distância: identificando causas e propondo estratégias de prevenção [Dropout in distance learning: identifying the causes and proposing prevention strategies]. *Paidéia @ (Santos)*, v. 2, p. 1-28, 2009.

- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; CASA NOVA, S. P. C.; TROMBETA, M. R. Educação on-line em Contabilidade: propensão e aspectos curriculares [Online Accounting Education: tendency and curriculum aspects]. *Revista de Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 9-21, 2007.

**Interdisciplinarity:** This is another very topical theme. Although there is consensus among teachers regarding the need for interdisciplinarity, the means of achieving it are unclear. The identification of specific aspects of accounting can contribute to better ways of teaching through interdisciplinarity. This issue was addressed in the studies shown in Table 12.

**Table 12** *Research on interdisciplinarity*

- MORAES JÚNIOR, V.F.; ARAUJO, A. O. A interdisciplinaridade no curso de Ciências Contábeis: práticas docentes nas universidades do Estado do Rio Grande do Norte [Interdisciplinarity in the Accounting Sciences Course: teaching practices in the universities of the state of Rio Grande do Norte]. *REPEc*, v. 3, p. 87-101, 2009.

- MORAES JÚNIOR, V.F.; ARAUJO, A. O.; ARAUJO, M. I. Percepção sobre a atitude interdisciplinar dos professores nos cursos de ciências contábeis: um estudo nas universidades norriograndenses [Perceptions of teachers' interdisciplinarity attitudes on Accounting Sciences courses: a study in North Rio Grande universities]. *Revista de Contabilidade e Organizações*, v. 3, p. 127-144, 2009.

- RICCIO, E.L.; MENDONÇA NETO, O. R.; SAKATA, M.C.G. Movimentos de Teorias em Campos Interdisciplinares: a Inserção de Michel Foucault na Contabilidade [Movements of Theories in Interdisciplinary Fields: the Introduction of Michel Foucault to Accounting]. *RAC. Revista de Administração Contemporânea*, v. 11, p. 11-32, 2007.

- LIBONATI, J. J.; FRAGOSO, A. R.; RIBEIRO FILHO, J. F. Um Estudo Aplicado sobre o Impacto da Interdisciplinaridade no processo de Pesquisa dos Doutores em Contabilidade no Brasil [An Applied Study on the Impact of Interdisciplinary in the Research process of PhDs in Accounting in Brazil]. *Revista Universo Contábil (Online)*, Blumenau - SC, v. 2, n. 1, p. 001-012, 2006.

**History of Accounting Education:** Certain scholars have dedicated themselves to researching the history of accounting education, including in the Brazilian context. The studies with this focus are shown in Table 13.

**Table 13** *Research on the history of accounting education*

- PELEIAS, I. R. Luca Pacioli: um mestre do renascimento [Luca Pacioli: a Renaissance Master]. *REPEc*, v. 4, p. 99-102, 2010.

- MENDONÇA NETO, O.R.; ANTUNES, M.T.P.; OYADOMARI, J.C.T.; CARDOSO, R.L.; DE LIMA, P.M. A contribuição da Universidade Presbiteriana Mackenzie na formação do pensamento contábil brasileiro [The contribution of the Mackenzie University in the formation of Brazilian accounting thinking]. *Revista de Contabilidade da UFBA*, v. 3, p. 17-32, 2009.

- PELEIAS, I. R.; SILVA, G. P.; SEGRETI, J. B.; CHIROTTO, A. R. Evolução do ensino da Contabilidade no Brasil: uma análise histórica [Evolution of Accounting Education in Brazil: a historical analysis]. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 19-32, 2007.

- MARTINS, E.; SILVA, A. F.; RICARDINO FILHO, A. A. Escola Politécnica: Possivelmente o primeiro curso formal de contabilidade do Estado de São Paulo [The Polytechnic School: Possibly the first formal accountancy course in the state of São Paulo]. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 1, p. 113-124, 2006.

**Teaching Methods:** A concern with teaching methods has assumed a greater share of research interest, including the eight studies shown in Table 14. Research of this nature is important because it disseminates positive experiences of teaching content that is little researched in the area of education, which may be useful for accounting teachers' practice.

**Table 14** *Research on teaching methods*

- LEAL, D.T.B.; CASA NOVA, S.P.C. Métodos dramáticos aplicados a intervenções socioeducativas de Autogestão e Contabilidade [Dramatic methods applied to socio-educational interventions regarding Self-Management and Accounting]. *REPEc*, v. 3, p. 1-17, 2009.

- MACHADO, D.P.; MACHADO, D.G.; SOUZA, M. A.; SILVA, R.P. Incentivo à pesquisa científica durante a Graduação em Ciências Contábeis: Um estudo nas Universidades do Estado do Rio Grande do Sul [Scientific research incentives during undergraduate Accounting Sciences courses: A study in the universities of the state of Rio Grande do Sul]. *Revista de informação contábil (UFPE)*, v. 3, p. 37-60, 2009.

continuos

continued

- REIS, L.G.; PEREIRA, C.A. Um estudo sobre a utilização dos indicadores de desempenho em jogos de empresas e suas relações com os indicadores referenciados pelo mercado [A study on the use of performance indicators in business games and their relationships with indicators referenced by the market]. *Enfoque. Reflexão Contábil* (Maringá), v. 25, p. 29-40, 2007.
- RODRIGUES, E. A.; ARAÚJO, A. M. P. O ensino da contabilidade: aplicação do método PBL nas disciplinas de contabilidade em uma Instituição de Ensino Superior particular [Accounting education: Application of the PBL method in accounting disciplines in a specific Higher Education Institution]. *Revista de Educação* (Itatiba), v. X, p. 166-176, 2007.
- LEAL, D.T.B.; CORNACCHIONE, E.B., Jr. A aula expositiva no ensino da contabilidade [The lecture in accounting education]. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 17, p. 91-114, 2006.
- ANTUNES, MTP; MORAL, JF; Formigoni, H.; MILK, RS Tecnologias Educacionais em cursos de Contabilidade Avaliados no Exame Nacional de Cursos (ENC)/2003 com Conceitos A e B [Educational Technology in Accounting Courses Evaluated in National Course Examination (Exame Nacional de Cursos - ENC) / 2003 with Concepts A and B]. *Accounting UNB*, Brasília, v. 8, n. 1, p. 61-80, 2005.
- CHACON, M.J.M.; VASCONCELOS, M.T.C.; LIMA, M.R.S. Método de Aprendizagem Cooperativa: uma contribuição ao processo de aprendizagem para os cursos de Ciências Contábeis no Brasil [Method of Cooperative Learning: a contribution to the learning process for Accounting Sciences courses in Brazil]. *Veredas FAVIP*, Caruaru - Pernambuco, v. 1, n. 2, p. 80-92, 2005.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr. Objective tests and their discriminating power in business courses: a case study. *BAR. Brazilian Administration Review*, Rio de Janeiro, Brazil, v. 2, n. 2, p. 63-78, 2005.

**Knowledge about International Accounting Standards:** Since 2005, several studies have been conducted to measure students and teachers' knowledge of international standards, as shown in Table 15. These studies range from reflections on the relevance of international accounting to the implementation of Law 11.638/2007 and its consequences.

**Table 15** *Research on knowledge of international accounting standards*

- ESPEJO, M. M.S. B.; CRUZ, A. P. C.; COSTA, F.; ESPEJO, R. A.; COMUNELLO, A. L. Evidências Empíricas do Ensino no Curso de Ciências Contábeis: Uma Análise das Respostas às Alterações Provenientes da Lei 11.638/07 [Empirical Evidence of Teaching on the Accounting Sciences Course: An Analysis of Responses to Coming Changes of Law 11.638/07]. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis* (Impresso), v. 15, p. 22-39, 2010.
- SOTHE, A.; CUNHA, J. V. A. Lei 11.638/2007: estudo sobre o nível de conhecimento dos mestres formados pela Fundação Universidade Regional de Blumenau - FURB [Law 11.638/2007: a study on the knowledge level of teachers trained by the Regional University Foundation of Blumenau (Fundação Universidade Regional de Blumenau - FURB)]. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, v. 8, p. 57-72, 2009.
- NIYAMA, J.K.; BOTELHO, D. R.; CORREA, B.M.; MOREIRA, C. Conhecimento de Contabilidade Internacional nos cursos de graduação em Ciências Contábeis: estudo da oferta nas instituições de ensino superior das capitais brasileiras [International accounting knowledge in accounting undergraduate courses: the analysis of offer in superior educational institutions in Brazilian capitals]. *Revista de Contabilidade e Organizações*, v. 2, p. 101-116, 2008.
- NIYAMA, J.K.; AQUINO, D.R.B.; MENDONÇA, A.C.S. Estudo empírico da percepção dos alunos de graduação em Ciências Contábeis do Distrito Federal quanto às causas das diferenças internacionais no financial reporting das empresas [An empirical study of the perceptions of undergraduate students in Accounting in the Federal District in regard to the causes of international differences in company financial reporting]. *Revista Universo Contábil*, v. 3, p. 22-38, 2007.
- NIYAMA, J.K.; ECHTERNACHT, T.H.S.; ALMEIDA, C. O ensino da contabilidade internacional em cursos de graduação no Brasil: uma pesquisa empírica sobre o perfil dos docentes e recursos didáticos e metodológicos adotados [The international accounting teaching in undergraduate courses in Brazil: an empirical research about teacher's profile and educational and methodological resources adopted]. *Revista UnB Contábil*, v. 10, p. 95-124, 2007.
- WEFFORT, E.F.J.; OLIVEIRA, A.B.S.; VANZO, G.F.S. Conhecimentos e Habilidades para Atuar no Ambiente Internacional de Negócios: A Relevância do Ensino de Contabilidade Internacional na Percepção dos Alunos do Curso de Graduação em Ciências Contábeis [Knowledge and Skills to Act in the International Business Environment: The Relevance of International Accounting Education in the Perception of Students of the Undergraduate Program in Accounting Sciences]. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios* (São Paulo), São Paulo, v. 7, n. 18, p. 7-20, 2005.
- NIYAMA, J.K.; AQUINO, D.R.B.; COSTA, P.S. Principais causas das diferenças internacionais no Financial Reporting: uma pesquisa empírica em Instituições de Ensino Superior do Nordeste e Centro-Oeste do Brasil [Main causes of international differences in Financial Reporting: an empirical study in higher education institutions in the Northeast and Midwest regions of Brazil]. *Revista Contexto*, Porto Alegre - RS, v. 5, p. 31-50, 2005.

**Research Related to the Interface between Education and the Accounting Profession:** Among the most researched topics in the "Accounting Education" line are studies that investigate aspects of accounting education and the accounting professional's profile in the labor market. We found ten such publications, as shown in Table 16.

**Table 16** *Research related to the interface between education and the accounting profession*

- CUNHA, J.V.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr.; MARTINS, G.A. Doutores em Ciências Contábeis: análise sob a óptica da teoria do capital humano [PhDs in accounting sciences: analysis in light of the human capital theory]. *RAC*, v. 14, p. 532-557, 2010.
- FARIA, A. C.; QUEIROZ, M. R. B. Demanda de profissionais Habilitados em Contabilidade Internacional no Mercado de Trabalho da Cidade de São Paulo [Demand for Qualified Professionals in International Accounting in the City of São Paulo's Job Market]. *Revista Universo Contábil*, v. 5, p. 55/001-71, 2009.
- CUNHA, J.V.A.; MARTINS, G.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr. Fatores que são influenciados pelo título de doutor: Aplicações da técnica Delphi [Factors that are influenced by the PhD degree: Applications of the Delphi method]. *Formação Contábil*, v. 2, p. 38-61, 2008.
- MACHADO, V.S. A.; CASA NOVA, S.P.C. Análise comparativa entre os Conhecimentos Desenvolvidos no curso de Graduação em Contabilidade e o Perfil do Contador Exigido pelo Mercado de Trabalho: uma pesquisa de campo sobre Educação Contábil [Comparative analysis between Knowledge Developed on Undergraduate course in Accounting and Profile of the Accountant Required by the Labor Market: a field study on Accounting Education]. *REPEC*, v. 2, p. 1-23, 2008.
- PELEIAS, I. R.; GUIMARAES, P. C.; SILVA, D.; ORNELAS, M. M. G. Identificação do perfil profissiográfico do profissional de contabilidade requerido pelas empresas, em anúncios e emprego na região metropolitana da Grande São Paulo [Identification of the Professional Profile of the accounting professional required by companies, in announcements and employment in the metropolitan region of Grande São Paulo]. *Base* (UNISINOS), v. 5, p. 131-141, 2008.
- SOUZA, M. A.; CARDOSO, J.L. Perfil do Profissional Contábil: um estudo comparativo com os requisitos estabelecidos em função do mercado [The Accounting Professional's Profile: a comparative study the establishment of requirements based on the market]. *Revista Gestão Contemporânea*, v. 4, p. 129-140, 2007.
- SOUZA, M. A.; DIEHL, C.A. Formação, Certificação e Educação Continuada: Um Estudo Exploratório do Profissional Contábil Sob a Óptica das Empresas Head-Hunters [Training, Certification and Continuing Education: An Exploratory Study of the Professional Accounting from the Perspective of Head-Hunting Companies]. *Base* (UNISINOS), v. 4, p. 233-248, 2007.
- FARIA, A. C.; COME, E.; POLI, J.; FELIPE, Y. X. O Grau de Satisfação dos Alunos do Curso de Ciências Contábeis: Busca e sustentação da vantagem competitiva de uma IES Privada [The Degree of Student Satisfaction on Accounting Sciences Courses: The search for and sustaining of competitive advantage of a private IES]. *Enfoque. Reflexão Contábil* (Maringá), v. 25-01, p. 25-36, 2006.
- SOUZA, M. A.; CARDOSO, J.L.; ALMEIDA, L.B. de. Perfil do Contador na Atualidade: Um Estudo Exploratório [The Accountant's Profile in the Present: An Exploratory Study]. *Base* (UNISINOS), São Leopoldo, v. 3, n. 3, p. 275-284, 2006.
- TOSTES, F. P. Formação do Contador- uma visão comparativa Brasil, França e Estados Unidos [Accountant Training- a comparative view of Brazil, France and the United States]. *Pensar Contábil*, Rio de Janeiro, v. II, n. May/july 20, p. 13-20, 2005.

**Research with an Institutional Focus:** The second most relevant subject in terms of interest from researchers refers to institutions of higher education, as shown in Table 17. These are studies on management, higher education and graduation in Accounting Sciences.

**Table 17** *Research with institutional focus*

- SILVEIRA, D.; BORBA, J.A. Evidenciação Contábil de Fundações Privadas de Educação e Pesquisa: Uma Análise da Conformidade das Demonstrações Contábeis de Entidades de Santa Catarina [Financial Transparency of Private Education and Research Foundations: An Analysis of Financial Statements' Compliance of Santa Catarina Enterprises]. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 21, p. 41-68, 2010.
- DITTADI, J.R.; SOUZA, M. A. Práticas de Gestão Adotadas em Instituições de Ensino Superior Estabelecidas no Estado de Santa Catarina [Management practices adopted by high education institutions located in Santa Catarina state]. *Espacios* (Caracas), v. 30, p. 17-33, 2009.

continuous

continued

- BOFF, M.L.; ORO, I.M.; BEUREN, I.M. Gestão ambiental em instituição de ensino superior na visão de seus dirigentes [Environmental Management in an Institution of Higher Learning from the Viewpoint of its Directors]. *Revista de Contabilidade da UFBA*, v. 2, p. 5-17, 2008.
- CUNHA, J.V.A.; CORNACCHIONE, E. B., Jr.; MARTINS, G. A. Pós-graduação: o curso de doutorado em Ciências Contábeis da FEA/USP [Graduate Education: The doctoral course in Accountancy at FEA/USP]. *Revista de Contabilidade & Finanças*, v. 19, p. 6-26, 2008.
- GONÇALVES, C. M.; COLAUTO, R.D.; BEUREN, I. M. Proposta de indicadores para sistema de inteligência competitiva em instituição de ensino superior [A proposal for the use of indicators in a competitive Intelligence system for an institution of higher Education]. *Revista Produção Online*, v. 7, p. 39-57, 2007.
- BORBA, J. A.; MURCIA, F. D. AMBRÓSIO, G. Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: Algumas Características dos Principais Programas de Doutorado em Contabilidade [Education and research in the United States: some characteristics of the major accounting PH.D. programs]. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 18, p. 108-119, 2007.
- RABELO, J.L.; FERREIRA, F.N.H.; MOURA, S.F.; PONTE, V.M.R. O valor do intangível em instituições de ensino superior: um enfoque no capital humano [The value of intangible assets in institutions of higher education: a focus on human capital]. *Revista Brasileira de Gestão de Negócio*, v. 7, n. 18, p. 60-71, 2005.
- BORGES, T. N.; FARIA, A. C.; GIL, A. L. Ensaio teórico sobre os fatores críticos de sucesso e pontos de falha do processo de gestão dos mestrados em contabilidade [Theoretical essay on critical success factors and weaknesses on the management process of students attaining master's degree on accountancy: the DEQ methodology point of view]. *REPeC*, v. 3, p. 4, 2007.
- CASTRO, M.; MURCIA, F. D. R.; BORBA, J. A.; LOESCH, C. O que os Gestores Querem? Principais Indicadores e Ferramentas de Gestão na Percepção dos Alunos de MBA da Fundação Getúlio Vargas nas cidades de Blumenau e Florianópolis [What do Managers Want? Main Management Indicators and Tools in MBA Students' Perceptions of the Getúlio Vargas foundation in the cities of Blumenau and Florianópolis]. *REGI. Revista de Gestão USP*, v. 14, p. 49-69, 2007.
- MARTINEZ, A. L.; OLIVEIRA, J.R.S. A contabilidade e o hipertexto: um estudo sobre o uso de websites como meio de disseminação científica contábil por instituições de ensino superior brasileiras [Accounting and hypertext: a study on the websites use as a means of disseminating scientific accounting by Brazilian Postsecondary Education Institutions]. *Revista Contabilidade & Finanças (Online)*, São Paulo, v. 18, p. 97-108, 2007.
- MIOTTO, G.R.; SOUZA, M. A.; DIEHL, C.A. Gestão Econômica em Instituições de Ensino Superior: Mensuração de Resultados por Unidade de Negócios [Economic Management in Higher Education Institutions: Measurement of Results by Business Unit]. *Revista Contemporânea de Contabilidade (Florianópolis)*, v. 1, p. 43-66, 2007.
- SILVA, T.P.; BEUREN, I. M.; SILVEIRA, A. Análise da concorrência entre Instituições de Ensino Superior do Vale do Itajaí/SC [Analysis of competition between Higher Education Institutions in Vale do Itajaí / SC]. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 18, p. 93-116, 2007.
- BEUREN, I. M.; COLAUTO, R.D. Proposta de indicadores para avaliar gestão do conhecimento em instituições de ensino superior privadas [A proposal of indicators for assessing knowledge management in private higher education institutions]. *Revista do Centro de Ciências Administrativas (UNIFOR)*, v. 12, p. 43-53, 2006.
- BEUREN, I. M.; COLAUTO, R.D.; GONÇALVES, C.M. Identificação dos fatores críticos de sucesso em instituição de ensino superior [Identification of critical success factors in a higher education institution]. *Revista ANGRAD, RJ/RJ*, v. 7, n. 1, p. 43-62, 2006.
- BEUREN, I. M.; MECCA, M.S.; COLAUTO, R.D. Variáveis determinantes da precificação baseada no valor para o consumidor em ensino superior privada [Determining variables of pricing based on value for the consumer in private higher education institutions]. *Revista Produção Online*, v. 5, n. 2, 2005.
- SCHMIDT, P.; SILVA, R. Gestão do Ensino Superior a partir da Missão Compartilhada - GMC [Higher Education Management based on the Shared Mission (Gestão de Missão Compartilhada - GMC)]. *Gestão Contemporânea (FAPA)*, Porto Alegre, v. 2, n. 1, p. 94-108, 2005.
- SCHMIDT, P.; SILVA, R. Gestión de la docencia superior brasileña, a partir de la misión compartida [Brazilian Higher Education Management based on the Shared Mission (Gestão de Missão Compartilhada - GMC)]. *Revista Lasallista de Investigación, Medellín*, v. 2, p. 76-84, 2005.

Specific issues in accounting education: The studies on issues related to the process of teaching and learning in accounting grouped broadly together. Twenty-four papers were categorized in this section, as detailed in Table 18.

**Table 18** *Research on the process of teaching and learning*

- SENA, B. H. S.; SILVA, C. A. T.; ARRIAL, R. T. Classificação do conteúdo de documentos contábeis usando aprendizagem de máquina: o caso dos fatos relevantes [Content classification of accounting documents using machine learning: the relevant facts case]. *REPeC*, v. 4, p. 23-42, 2010.
- BORBA, J.A. Estágio Pós-Doutoral no Canadá [Post-Doc internship in Canada]. *REPeC*, v. 3, p. 106-108, 2009.
- FREZATTI, F.; RELVAS, T. R. S.; NASCIMENTO, A. R. do; JUNQUEIRA, E. R. Análise crítica da contabilidade gerencial no Brasil sob a ótica dos professores de pós-graduação stricto sensu da área [Critical analysis of managerial accounting in Brazil from the perspective of stricto sensu graduate teachers in the field]. *BBR. Brazilian Business Review (Online)*, v. 6, p. 282-298, 2009.
- RAIMUNDINI, S. L.; BIANCHI, M.; SANTOS, N.A.; FÁVERO, L.P.L.; SCHMIDT, P. Percepções sobre o ensino da contabilidade introdutória para não contadores: a perspectiva dos discentes das universidades federais do estado do Rio Grande do Sul [Perceptions on introductory accounting education for non-accountants: the perspective of students of federal universities in the state of Rio Grande do Sul]. *REPeC*, v. 3, p. 85-105, 2009.
- ROVER, S.; WUERGES, A. F. E.; TOMAZZIA, E.C.; BORBA, J.A. Efeito Sunk Costs: O Conhecimento Teórico Influencia no Processo Decisório de Discentes? [Sunk Costs Effect: Does Theoretical Knowledge Influence Student Decision-Making?] *BBR. Brazilian Business Review (Portuguese edition. Online)*, v. 6, p. 247-263, 2009.
- ALVES, C.V.O.; CORRAR, L. J.; SLOMSKI, V. A Docência e o Desempenho dos Alunos dos Cursos de Graduação em Contabilidade no Brasil [Student Performance and Teaching in Graduate Accounting Courses in Brazil]. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 19, p. 15-37, 2008.
- GRANDE, J. F.; BEUREN, I. M. Abordagens da controladoria em livros publicados no Brasil [Controllorship Approaches in books published in Brazil]. *RIC. Revista de Informação Contábil*, v. 2, p. 40-55, 2008.
- PELEIAS, I. R.; PETRUCCI, V. B. C.; GARCIA, M. N.; SILVA, D. Pesquisa sobre a percepção dos alunos do 1º. ano de Ciências Contábeis na cidade de São Paulo, em relação às dificuldades por eles percebidas, no período noturno [Research on the perceptions of first year Accounting students in São Paulo concerning the difficulties they face when studying at night]. *Revista Universo Contábil*, v. 4, p. 81-94, 2008.
- ANDRADE, J.X.; CORRAR, L. J. Condicionantes do desempenho dos estudantes de contabilidade: Evidências empíricas de natureza acadêmica, demográfica e econômica [Determinants of accounting students' performance: Empirical evidence of an academic, demographic and economic nature]. *Revista de Contabilidade UFBA*, v. 01, p. 62-74, 2007.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; GUERREIRO, R. Tempo de Realização de Prova e Performance dos Alunos: Aspectos do Processo de Avaliação Formal com Base em Instrumentos Objetivos [Exam Completion Time and Student Performance: Aspects of the Formal Evaluation Process Based on Objective Instruments]. *Base (UNISINOS)*, v. 4, p. 223-232, 2007.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; DUNCAN, J. R.; JOHNSON, S.D. Critical thinking skills of accounting students. *REPeC*, v. 1, p. 43-70, 2007.
- LOPES, A. S.; FERREIRA, A. C. S.; FERREIRA, M. M.; SILVA, R. B. C.; MARQUES, V. S. O Ensino de Contabilidade Estratégica nas IES Públicas do Estado do Rio de Janeiro [Strategic Accounting Education in Public IES in the State of Rio de Janeiro]. *Contabilidade, Sociedade e Gestão*, v. 2, p. 5-22, 2007.
- MELLO, G. R.; BITENCOURT, A. C. E. P.; MAGALHAES, A. O. O conceito de depreciação na contabilidade: uma análise nos livros de contabilidade para iniciantes [The concept of depreciation in accounting: an analysis of accounting books for beginners]. *Faz Ciência*, v. 9, p. 323-337, 2007.
- NIYAMA, J.K.; SALES, I. C. H.; RODRIGUES, J. M.; OLIVEIRA, P. H. D. Educação contábil na China: tendências e perspectivas pós-reforma econômica [Accounting Education in China: post-economic reform trends and perspectives]. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios (São Paulo)*, v. 9, p. 1-15, 2007.
- ODILANEI, M. O.; SILVA, P. D. A.; FERREIRA, A.C.S. A percepção dos docentes quanto às práticas de contabilidade estratégica: um estudo comparativo [The professors' perception regarding strategic accounting practices: a comparative study]. *Revista Contabilidade & Finanças*, v. 44, p. 44-59, 2007.
- WEFFORT, E. F. J.; OLIVEIRA, A. B. S. Impacto dos aspectos motivacionais e sócio-econômicos no desempenho acadêmico dos graduandos em Administração, Ciências Contábeis e Economia [Impact of motivational and socio-economic aspects in the academic performance of undergraduate students in Administration, Accounting Sciences and Economics]. *RG. Revista de Gestão Organizacional (UNOCHAPECO)*, v. 2, p. 63-71, 2007.
- BORBA, J.A.; MERIZI, L. L.; EBSEN, K.S. O Futuro Bacharel em Ciências Contábeis Possui Conhecimentos Básicos sobre a DOAR? Um estudo nas Instituições de Ensino Superior da Grande Florianópolis [Does the Future Bachelor of Accounting Sciences have Basic Knowledge on Statements of Sources and Uses of Funds? A study in Higher Education Institutions in Grande Florianópolis]. *Pensar Contábil*, v. 8, p. 29-35, 2006.

continuos

continued

- BORBA, José Alonso; MURCIA, Fernando Dal Ri. Um Estudo Empírico sobre os Efeitos dos Sunk Costs no Processo Decisório dos Indivíduos: evidências dos alunos de graduação de uma Universidade Federal [An Empirical Study on the Sunk Costs Effects on the Individual's Decision-Making Process: Evidence from undergraduate students from a Federal University] UnB Contábil, v. 09, p. 2006, 2006.
- FREZATTI, F.; MARTINS, G. A.; ALEMANDRO FILHO, G. Accounting students attitudes and aspirations profiles and their performance in a subject: An Exploratory Study. BBR. Brazilian Business Review (English Edition), Online, v. 3, p. 44-56, 2006.
- LOPES, J. G.; RIBEIRO FILHO, J.F.; VASCONCELOS, M. T. C.; PERDERNEIRAS, M. M. M. Uma Análise Avaliativa de Atitudes de Estudantes de Ciências Contábeis e Dilemas Éticos sob uma Perspectiva de Gênero, Maturidade Acadêmica e Ambiente Institucional [An Evaluation Analysis of Attitudes of Accounting Students and Ethical Dilemmas under a Perspective of Gender, Academic Maturity and Institutional Ambient]. Essay. Avaliação e Políticas Públicas em Educação, v. 14, p. 209-222, 2006.
- OLIVEIRA NETO, J. D.; RICCIO, E. L.; MARINO JUNIOR, J. Accounting Courses Fulfill Accountants' Practical Needs Concerning E-Commerce Education? An Empirical Study In Brazil - Qualis A. REAd. Revista Eletrônica de Administração, Porto Alegre, v. 12, n. 50, p. 1, 2006.
- SANTOS, R. V. Abordagens do processo de ensino e aprendizagem [Approaches to the teaching and learning process]. Revista Integração Ensino-Pesquisa-Extensão, São Paulo - SP, n. 40, p. 19-31, 2005.
- ARAUJO, A. O.; LIMA, D. H. S.; MEDEIROS, P. P. de. Dificuldades de aprendizagem de custos e alternativas de superação [Learning difficulties and costs and alternatives in overcoming them]. Interface, v. 2, n. 1, p. 43-57, 2005.
- CORNACCHIONE, E. B., Jr.; TROMBETA, M. R. Um estudo empírico da percepção dos alunos de Contabilidade sobre as habilidades de comunicação adquiridas na graduação [An empirical study of accounting students' perceptions about the communication skills acquired during the undergraduate course]. Revista Brasileira de Contabilidade, Brasília, DF, v. 34, n. 152, p. 83-97, 2005.

It may be noted that issues directly related to pedagogical theories, such as teacher training, curriculum, learning styles, distance learning and interdisciplinarity, showed the lowest number of publications, revealing the dearth of knowledge about this content by researchers in the accounting field. Most of the studies (34 of 85) focused on issues closer to the accounting field, such as knowledge of content pertaining to international standards; accounting tools applied to IES, teaching and the accountant's labor market.

Certain relevant bibliometric information may be revealed by analyzing the 85 publications listed above. Regarding the number of authors per article, it was found that five (6%) have only one author; 28 studies

(33%) had two authors, 33 were prepared by three authors (39% – the highest percentage), 15 studies (18%) had four authors and four articles (5%) had five authors. The percentage with five authors is explained in part by the coauthors limit established by some journals. We observed that 56 authors and coauthors (66%) of these 85 publications were male and 29 (34%) were female.

It was also possible to detect the most prolific PhDs in Accounting Education. These include the following, with no distinctions being made between authorship and coauthorship: CORNACCHIONE Jr., Edgard Bruno - 9 contributions (11%); BEUREN, Ilse Maria - 7 contributions (8%); BORBA, José Alonso - 7 contributions (8%); OLIVEIRA NETO, José Dutra - 6 contributions (7%); SOUZA, Marcos Antonio - 6 contributions (7%); CUNHA, Jacqueline Veneroso Alves da - 5 contributions (6%); NIYAMA, Jorge Katsumi - 5 contributions (6%); PELÉIAS, Ivam Ricardo - 5 contributions (6%); Colauto, Douglas Romualdo - 4 contributions (4%), and MARTINS, Gilberto Andrade - 4 contributions (4%).

This is a highly qualified group of professors. All are involved in stricto sensu graduate programs and half are supervisors of doctoral programs; the remainder are supervisors of Master programs. In addition, four professors (40%) are CNPq productivity grant recipients. This percentage is significant because, among the PhDs under analysis in the present study, only 11 are CNPq productivity grant recipients. This finding indicates that PhDs who are more focused in research on Accounting Education are also those generally most active in terms of research. This is in agreement with Schön's (1995) concept of the teacher researcher, discussed above in section 2.1.

It is noteworthy that only one of the most prolific authors in the field, Jacqueline Veneroso Alves da Cunha, defended a thesis in Accounting Education. The others performed research in other areas to obtain their doctorate degree.

## 5 FINAL CONSIDERATIONS

The present study aimed at describing the research lines of PhDs who defended their theses at the University of São Paulo from 2005 to 2009, with specific focus on the analysis of accounting education research. Initially, when analyzing theses defended up to 2009, we found that the number almost doubled with each decade. Considering that the new doctoral programs in Accounting Sciences (University of Brasilia – [Universidade de Brasília – UNB], Regional University of Blumenau [Universidade Regional de Blumenau- FURB] and FUCAPE Business School - FUCAPE) have not yet trained PhDs by the date of this study, it may be assumed that this trend will prevail in the future, which indicates the strengthening of accounting research in Brazil.

We found that the research line "Accounting Education and Research" is the one least represented in the theses and, when specifically analyzing the studies on "Accounting Education", this percentage drops to 4%, which indicates that PhDs' interest in the field remains in an embryonic stage. The youth of accounting research in Brazil must be considered in this context because, of the 19 stricto sensu graduate programs currently available in the accounting field, 16 were created after 1998.

One positive aspect of "Accounting Education" is female participation. This is the line that has the highest female participation (38%), which might show a greater affinity for women with accounting education. It is also noteworthy that the percentage of doctoral degrees ob-

tained by women has grown significantly because 35% of the defenses that took place in 2009 (6 theses) were by women. These data show that women are gradually finding their place in the world of academic accounting in Brazil.

By analyzing Lattes resumes, we found that 7% of those surveyed were CNPq productivity grant recipients, 76% were associated with a research group, and 6% participated in research groups with subjects on Accounting Education. Among those surveyed, 56% reported a research line in their Lattes resumes; of these, 8% were related to Accounting Education. These data reveal the small significance given by PhDs of Accounting Sciences to the field of accounting education, particularly if the great potential that this field of research has in terms of improving the education and training of professionals in higher education is considered because graduates have shown poor performance in the National Student Performance Exam ("Exame Nacional de Desempenho dos Estudantes") and the Sufficiency Exam ("Exame de Suficiência") (Miranda, 2011). This concern is even greater when one takes into account that these graduates all came from public IES; publishing research results might be one way to repay the public funding, as noted by Cunha and Cornacchione Jr. (2011).

In terms of publications in scientific journals, research PhDs show a clear preference for subjects that are closer to the accounting profession and show little affinity with content related to pedagogical theories and concepts. This reinforces the need for a systematic teaching qualification for accounting teachers (Alarcão, 1995; Franco, 2009; Libâneo, 2009; Pimenta & Anastasiou, 2002; Schön, 2000). It may also be noted that the most productive teachers in the field are those most involved in terms of research, whether by supervising *stricto sensu* graduate programs or receiving CNPq productivity grants.

These findings demonstrate the need for actions that will strengthen research in Brazilian Accounting Education, as well as those that would add value to publications in the field and strengthen teaching by researching problems in accounting education and particularly in teacher training. Moreover, these findings emphasize the need for *stricto sensu* graduate programs to consider the improvement of the didactic-pedagogic training of their students, in addition to technical-theoretical training and research.

Finally, the editorial boards of scientific journals in the field should analyze the space given to this issue in light of the contribution and multiplier effect that it can have on improving education and vocational training. Internationally, there are several journals devoted specifically to studies on Accounting Education (Issues in Accounting Education; Accounting Education: an International Journal, Global Perspectives on Accounting Education, Advances in Accounting Education, Journal of Accounting Education, Contemporary Accounting Research). This exemplifies the concern of international institutions with the accounting education field, perhaps to counteract the aforementioned "prejudice" of some journals. In this sense, there is room at the national level for similar initiatives, i.e., for an institution or association to create a specific journal with its mission to disseminate studies on accounting education in Brazil or in Latin America.

The present study relied on a quantitative approach and sought to map out the "anatomy" of scientific production in the field of accounting education in Brazil. It has contributed to the understanding of the underlying subjects that are being addressed by highlighting the more prolific authors, showing which journals have published literature on the subject, which research groups exist and the participation of PhDs in those groups. Qualitative research might address other aspects of scientific production in the field of accounting education that would lead to an understanding of the paradigms that govern scientific production and knowledge building in the classroom, thus enabling the discussion about the school of thought that guides research and that affects education as a whole.

For future research, we make the following suggestions: a) an evaluation of the percentage of articles presented at conferences in the Accounting Education field and which are subsequently published in scientific journals, b) an epistemological analysis of the scientific production of PhDs in Accounting Sciences in the field of Accounting Education, to highlight possible trends, and c) an assessment of PhDs' interest in studies on research, as well as a mapping of the main publications on the subject to draw a comparison with the results obtained in the present study.

## References

- Alarcão, I. (1995). *Formação reflexiva de professores: estratégias de supervisão*. Cidade do Porto: Porto Editora.
- Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (2009). Pedagogia universitária: valorizando o ensino e a docência na Universidade de São Paulo. In: Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.
- Andere, M. A., & Araújo, A. M. P. (2008, setembro/desembro). Aspectos da formação do professor de ensino superior de Ciências Contábeis: uma análise dos programas de pós-graduação. *Revista de Contabilidade e Finanças*, 19 (48), 91-102.
- Annisette, M., & Kirkham L. M. (2007). The advantages of separateness explaining the unusual professor-university link in English Chartered Accountancy. *Critical Perspectives on Accounting*, 18, 1-30.
- Cardoso, R. L., Mendonça Neto, O. R., Riccio, E. L., Sakata, M. C. G. (2005, abril/junho). Pesquisa científica em Contabilidade entre 1990 e 2003. *Revista de Administração de Empresas*, 45 (2), 34-45.
- Cunha, J. V. A., & Cornacchione Jr, E. B. (2011). Contribuições acadêmicas dos doutores em Ciências Contábeis: uma análise dos *Curricula Lattes*. *Revista Universo Contábil*, 7, 85-96.
- Cunningham, B. M. (2008, February). Using action research to improve learning and the classroom learning environment. *Issues in Accounting Education*, 23 (1), 1-30.
- Demo, P. (1993). *Desafios modernos da educação*. Petrópolis: Vozes.
- Dewey, J. (1959). *Como pensamos*. São Paulo: Companhia Editora Nacional.
- Ezcurra, A. M. (2009). Os estudantes recém-ingressados: democratização e responsabilidade das instituições universitárias. In: Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.

- Franco, M. A. S. (2009). Prática docente universitária e a construção coletiva de conhecimentos: possibilidades de transformações no processo ensino-aprendizagem. *Cadernos de Pedagogia Universitária*, São Paulo, Edusp, 10.
- Gall, M. D., Gall, J. P., & Borg, W. R. (2007). *Educational research: an introduction*. (8th. ed.). Boston: Pearson/Allyn and Bacon.
- Gibbs, G. (2004). Mejorar la enseñanza y el aprendizaje universitario mediante estrategias institucionales. *Educar*, Barcelona, UAB, 33, 11-26.
- Kachelmeier, S. J. (2002). Defense of accounting education. *The CPA Journal*, 72 (10).
- Libâneo, J. C. (2009). Conteúdos, formação de competências cognitivas e ensino com pesquisa: unindo ensino e modos de investigação. *Cadernos de Pedagogia Universitária*, São Paulo, Edusp, 11.
- Light, R. J., Singer, J. D., & Willett, J. B. (1990). *By design: planning research on higher education*. Cambridge, MA, and London, U.K. Harvard University Press.
- Miranda, G. J. (2010, maio/agosto). Docência universitária: uma análise das disciplinas na área da formação pedagógica oferecidas pelos programas de pós-graduação *stricto sensu* em Ciências Contábeis. *REPEC*, 4 (2), 81-98.
- Miranda, G. J. (2011). *Relações entre as qualificações do professor e o desempenho discente nos cursos de graduação em Contabilidade no Brasil*. Tese de doutorado em Ciências Contábeis, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/USP, São Paulo, SP, Brasil.
- Murcia, F. Dal-Ri, & Borba, J. A. (2008, January/April). Possibilities for inserting Brazilian accounting research in the international scenario: a proposal for the assessment of scientific accountancy and auditing journals published in English and available in the CAPES journal portal. *Revista de Contabilidade & Finanças*, 19 (46).
- Njoku, J. C., Van Der Heijden, B. I. J. M., & Inanga, E. L. (2010). Fusion of expertise among accounting faculty: towards an expertise model for academia in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21, 51-62.
- Pierre, K. St., Wilson, R. M. S., Ravenscroft, S. P., Rebele, J. E. (2009, May). The role of accounting education research in our discipline - an editorial. *Issues in Accounting Education*, 24 (2), 112-130.
- Pimenta, S. G., & Anastasiou, L. G. (2002). *Docência no ensino superior*. São Paulo: Cortez.
- Riccio, E. L., Carastan, J. T., & Sakata, M. G. (1999, September/December). Accounting research in Brazilian universities: 1962-1999. *Caderno de Estudos*, 11 (22), 35-44.
- Schön, D. A. (1995). *The reflective practitioner: how professionals think in action*. Nova York: Jossey Bass.
- Schön, D. A. (2000). *Educando o profissional reflexivo: um novo design para o ensino e a aprendizagem*. Porto Alegre: ArtMed.
- Severino, A. J. (2009). Ensino e pesquisa na docência universitária: caminhos para a integração. In: Almeida, M. de; Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.
- Singleton-Green, B. (2010, December). The Communication Gap: why doesn't accounting research make a greater contribution to debates on accounting policy? *Accounting in Europe*, 7 (2), 129-145.
- Slomski, V. G., & Martins, G. A. (2008, outubro/dezembro). O conceito de professor investigador: os saberes e as competências necessárias à docência reflexiva na área contábil. *Revista Universo Contábil*, Blumenau, 4 (4), 06-21.
- Stenhouse, L. (1975). *An introduction to curriculum research and development*. Londres: Heinemann.
- Theóphilo, C. R., & Iudicibus, S. de. (2005, julho/dezembro). Uma análise crítico-epistemológica da produção científica em Contabilidade no Brasil. *UnB Contábil*, UnB, Brasília, 8 (2).
- Walter, S. A., Cruz, A. P.C., Espejo, M. M. M. S., & Gassner, F. P. (2009, outubro/dezembro). Uma análise da evolução do campo de ensino e pesquisa em Contabilidade sob a perspectiva de redes. *Revista Universo Contábil*, FURB, 5 (4), 76-93.

Reproduced with permission of the copyright owner. Further reproduction prohibited without permission.