

A Revista Universo Contábil, publicação eletrônica quadrimestral, sob a responsabilidade do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (PPGCC) da Universidade Regional de Blumenau (FURB), apresenta o 1º número do volume 3, ano 2007. Buscando disseminar e fomentar o conhecimento na área de Contabilidade, esta edição segue a estrutura dos números anteriores, compondo-se de: *seção nacional*, com cinco artigos de autores de instituições nacionais; *seção internacional*, com um artigo de autores de instituições internacionais; e *divulgação de trabalho*, com um trabalho submetido por autores de instituições internacionais em evento nacional.

Na *seção nacional*, o primeiro artigo, intitulado “Análise do nível de evidenciação dos itens compulsórios e não compulsórios: um estudo nos relatórios contábeis da Petrobras”, realiza pesquisa exploratória nas demonstrações contábeis publicadas pela empresa objeto de estudo, referentes aos exercícios findos de 1998 a 2004, com o intuito de verificar a qualidade dessas informações divulgadas, tendo como referência orientações legais e científicas sobre evidenciação contábil. Considerando como itens compulsórios os exigidos pela Lei nº 6.404/76 e não compulsórios os recomendados por Pareceres de Orientação da CVM, entre outros itens, os resultados da pesquisa demonstraram o cumprimento de todos os itens compulsórios e um nível de divulgação maior que 75% dos itens não compulsórios de evidenciação contábil, o que demonstra um alto nível de evidenciação contábil da empresa.

O segundo artigo, “Análise da relação entre volume de investimentos em sistemas de informação divulgados e valor de mercado das empresas brasileiras de capital aberto do setor de energia elétrica”, inicialmente identificou os investimentos em sistemas de informação nos seus Relatórios da Administração relativos ao período de 1997 a 2004. Em seguida, realizou regressões log-lineares estimadas por *Ordinary Least Squares (OLS)* para dados em *panel data*, em que há uma combinação de séries temporais com dados transversais (*cross-section*). Os resultados da pesquisa corroboraram a hipótese  $H_1$ , de que o valor investido em sistemas de informação, divulgado nos relatórios de administração anuais das empresas brasileiras de capital aberto do setor de energia elétrica, influencia o valor de mercado dessas empresas. A hipótese  $H_2$ , de que a magnitude da variação desse valor está em função da variação no investimento em sistemas de informação, foi rejeitada na pesquisa.

O terceiro artigo, “Divulgação da doutrina contábil brasileira: o neopatrimonialismo”, objetiva contribuir para a difusão da história contábil a partir da Escola Patrimonialista, enfocando as bases e fundamentos do Neopatrimonialismo. Utilizando o método dedutivo para obtenção dos dados por meio de pesquisa bibliográfica e, para a abordagem do problema da pesquisa, um estudo crítico-reflexivo, conclui que o Neopatrimonialismo compreende um esforço intelectual em marcha, que está em permanente pesquisa, como todo trabalho científico-filosófico; que é a primeira corrente de doutrina científica brasileira; e que a Contabilidade não podia mais se deter em estudos de fatos passados, e sim se dedicar às causas dos acontecimentos, partindo de uma ciência pura para subsidiar modelos que possam ser adaptados para suas aplicações.

O quarto artigo, “Aplicação da NBC T 15 por empresas dos segmentos de bebidas e alimentos: uma pesquisa documental”, investiga se as maiores empresas por faturamento no segmento de alimentos e bebidas da economia brasileira evidenciam, de maneira adequada, informações de responsabilidade social. Por meio de um *checklist*, baseado na NBC – T 15 do Conselho Federal de Contabilidade, visando verificar o nível de evidenciação de informações

de responsabilidade social, foi realizada pesquisa documental nas 14 maiores empresas por faturamento no segmento de alimentos e bebidas da economia brasileira que publicaram suas demonstrações contábeis em 2005. Os resultados mostram que cinco empresas obtiveram um péssimo conceito em relação à evidenciação de suas informações de responsabilidade social, quatro apresentaram ótimo desempenho e as demais se apresentaram de forma boa ou regular.

O quinto artigo, “Custeio variável integrado ao custeio baseado em atividades: estudo de caso em indústria de embalagem para presentes”, apresenta a proposta iniciando com o levantamento dos custos e despesas da indústria de embalagens para presentes. Em seguida, esses custos e despesas foram separados em gastos fixos e variáveis. Após, identificaram-se os direcionadores de recursos e de atividades. Por fim, foi apurado o custo das atividades e dos objetos de custeio. Com o Custeio Variável integrado ao Custeio ABC, também foram identificados a margem de contribuição, o ponto de equilíbrio e a lucratividade dos produtos da indústria objeto de estudo. Os resultados da pesquisa focalizam as etapas de operacionalização do Custeio ABC e as possibilidades adicionais de análise dos custos em decorrência da sua integração com o Custeio Variável.

Na *seção internacional*, o artigo, intitulado “La contabilidad de gestión en el sistema portuario de titularidad estatal español: el caso de la Autoridad Portuaria de Valencia”, seguindo uma metodologia qualitativa, positivista e interpretativa, apresenta um protótipo de gestão estratégica de custos portuários voltado a um Porto da Espanha, com a finalidade de melhorar a informação de gestão para assim compensar a insuficiência da contabilidade financeira como único instrumento de gestão; incrementar a informação de custos para o planejamento estratégico e dispor de um espaço comum de gestão de custos para todas as Autoridades Portuarias (AAPP) do Sistema Portuario de Titularidad Estatal (SPTE) espanhol, bem como a evolução da Dirección Económico Financiera da APV, como consultor interno da própria organização.

Na *divulgação de trabalho* há o trabalho intitulado “La estructura del coste del servicio en las empresas de transporte urbano: el proyecto COATUC - una propuesta de observatorio de costes para el sector”, que descreve um projeto de criação de um Observatório de Custos para a Asociación de Empresas de Transporte Urbano Colectivo (ATUC), na Espanha, que possa constituir-se em um importante ponto de referência para as empresas de transporte urbano de passageiros, a partir do entendimento de que a geração de medidas representativas de padrões coletivos de comportamento se constitui em uma ferramenta útil para orientar a ação de administradores públicos, particularmente no que concerne ao desenvolvimento de sistemas para o cálculo, análise e controle de custos que permitam conhecer de forma acurada os mecanismos de formação dos seus preços internos.

Profa. Dra. Ilse Maria Beuren  
Editora