

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 2º 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 dois artigos de autores de instituições internacionais; e *divulgação de trabalho*, com um trabalho submetido por autor de instituição internacional em evento internacional.

Na *seção nacional*, o primeiro artigo, intitulado “Análise dos impactos da privatização na distribuição de riqueza a partir da demonstração do valor adicionado”, identifica os possíveis impactos da privatização sobre a forma de distribuição de riqueza das empresas, à luz da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), selecionadas, com base no banco de dados da Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (FIPECAFI), o qual é utilizado para edição da Revista Exame - Melhores e Maiores, sendo que foram consideradas todas as empresas privatizadas no período de 1995 a 2005, amparadas pelo Programa Nacional de Desestatização (PND) e que disponibilizaram a DVA, totalizando 16 empresas. Os resultados da pesquisa apontam para uma melhora significativa do desempenho das empresas analisadas, quando são feitas as comparações com o período anterior ao evento.

O segundo artigo, “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”, avalia o nível de percepção dos alunos de graduação em Ciências Contábeis no âmbito do Distrito Federal quanto às causas das diferenças internacionais nos procedimentos de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras (*financial reporting*) das empresas, por meio da aplicação de um questionário nas cinco maiores Instituições de Ensino Superior, que oferecem o referido curso de graduação. Foi observada pouca convergência nas opiniões dos alunos, revelando que estes não têm uma idéia consolidada sobre as causas das diferenças internacionais no *financial reporting*, o que mostra que a contabilidade internacional é um assunto incipiente no âmbito acadêmico.

O terceiro artigo, “Análise do conteúdo informacional dos investimentos em ativos imobilizados: um estudo de eventos em empresas negociadas na BOVESPA”, verifica se existem evidências estatísticas do impacto das decisões de investimento no ativo imobilizado das empresas nos preços de suas ações no mercado de capitais, considerando, como variável independente, o ativo imobilizado e, como variável dependente, o preço das ações no mercado e, como parâmetros, a data de divulgação das demonstrações contábeis trimestrais no *site* da CVM e o índice IBOVESPA. Os resultados indicaram uma relação entre as variações do ativo imobilizado com as variações dos preços das ações das empresas no mercado de capitais, demonstrando que os investimentos em ativos imobilizados divulgados pelas demonstrações contábeis representam um evento relevante para o mercado de capitais nacional.

O quarto artigo, “Modelo para apoio à gestão consistente de custos em pequenas e médias empresas: aplicação numa empresa do setor químico”, apresenta um modelo estruturado para melhoria dos processos produtivos de empresas industriais, baseado nos princípios da gestão pela qualidade total e considerando os aspectos fundamentais que possibilitam eliminar desperdícios, reduzir custos de falhas e melhorar os processos, possibilitando aumento de eficiência e diminuição da variabilidade. O fulcro do modelo

consiste no controle dos “6M” do diagrama causa-efeito de Ishikawa (matéria-prima, maquinário, mão-de-obra, métodos, meio-ambiente e medições), apoiado pela ação de um conjunto de ferramentas e conceitos auxiliares. Para testar na prática o modelo, foi realizada aplicação numa empresa do setor químico, mostrando que ao longo dos anos 1996-2005 houve significativa obtenção de ganhos de produtividade, diminuição de variabilidade e manutenção dos resultados positivos.

O quinto artigo, “A contabilidade governamental e os sistemas de informações gerenciais do governo federal brasileiro como instrumentos de controle social: a disponibilização das informações orçamentárias e financeiras pela *internet*”, apresenta uma avaliação das possibilidades de controle social proporcionadas pela divulgação, por meio da *internet*, das informações geradas pela contabilidade governamental e tratadas pelos sistemas de informações do governo federal brasileiro no planejamento, execução e controle orçamentário e financeiro. Os resultados mostram que os complexos sistemas que gerenciam essas informações são de acesso restrito aos órgãos governamentais, mas as informações estão disponíveis, em grande parte, após migração dos sistemas originais, para utilização da sociedade, por meio da rede mundial de computadores.

Na *seção internacional*, o primeiro artigo, intitulado “*A demonstração dos resultados por funções no sector público em Portugal*”, analisa a importância da Demonstração dos Resultados por Funções (Demonstração do Resultado do Exercício), realçando os seus pontos fortes e fracos, bem como o enquadramento desta peça contábil na reforma da contabilidade pública em Portugal. Na busca de uma contabilidade pública que promova indicadores capazes de auxiliar a tomada de decisões, medir o desempenho das entidades, bem como planejar e controlar a situação econômico-financeira, é que os autores assumem essa demonstração como um documento de excelência da contabilidade analítica e como um excelente indicador da *performance* das organizações, permitindo alcançar mais rapidamente os vetores desta nova contabilidade pública, focalizada na gestão dos recursos públicos.

O segundo artigo internacional, “*The internal control procedures of mosques in Malaysia*”, diante do desfalque dos fundos de organizações religiosas, especialmente em igrejas ocidentais, embora a autora não tenha identificado nenhum relatório de escândalos financeiros nas mesquitas, examina os procedimentos de controle interno que se relacionam ao recebimento da renda e à distribuição dos fundos nas mesquitas estaduais na Malásia ocidental. Os resultados do estudo indicam que as mesquitas estaduais de Malásia ocidental têm um sistema de controle interno forte para o recebimento da renda e a distribuição dos fundos. O estudo revela, também, que as atividades do controle básico, tais como a divisão das tarefas, o cadastramento de transações financeiras e a autorização de atividades particulares são realizados de forma satisfatória pelas mesquitas.

Na *divulgação de trabalho* há o trabalho intitulado “*Custos e proveitos ambientais: proposta de divulgação e relato na actividade de produção de electricidade*”, que, partindo dos diferentes domínios ambientais que apresentam relevância no setor elétrico, em particular na produção de energia elétrica, objetiva identificar e caracterizar os principais custos e ganhos de natureza ambiental inerentes a este setor de atividade econômica. Destaca que, embora a regulamentação e legislação ambientais tenham se tornado progressivamente mais exigentes em Portugal, além de uma maior pressão social e dos mercados relativamente a esta problemática, as demonstrações financeiras tradicionais não têm evidenciado de forma transparente e adequada os custos relacionados com o ambiente, classificando-os muitas vezes de custos não ambientais ou, outras vezes, diluindo-os em outros custos operacionais.

Profa. Dra. Ilse Maria Beuren

Editora