

A Revista Universo Contábil, publicação eletrônica trimestral, sob a responsabilidade do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (PPGCC) da Universidade Regional de Blumenau (FURB), apresenta o número 3 do volume 7, ano 2011. 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 quatro artigos de autores de instituições internacionais.

Na *seção nacional*, o primeiro artigo, intitulado “Adoção de sistemas de custos no setor público: reflexões sobre a literatura nacional veiculada em periódicos acadêmicos”, realiza uma análise temática dos estudos sobre a aplicação de sistemas de custos no setor público brasileiro. Na literatura nacional foi realizada pesquisa em artigos que versam sobre a adoção e o uso de sistemas de custos no setor público, publicados em periódicos listados na base Qualis/CAPES. Nos sete artigos identificados por meio do sistema de busca foi realizada análise da abordagem temática e da presença de achados de estudos empíricos anteriores, cujos resultados foram comparados com artigos publicados no exterior sobre o tema.

O segundo artigo, “Uso do custo corrente na avaliação de ativos de empresas de tecnologia da informação”, verifica o impacto da utilização da metodologia do custo corrente na avaliação de ativos em empresas de tecnologia da informação (TI). Procedimentos metodológicos foram desenvolvidos no sentido de identificar e classificar os principais itens do ativo das três empresas que participaram do estudo multicaso. Cada um deles foi avaliado com base no custo histórico corrigido e em preços correntes de reposição, nas mesmas condições em que os itens se encontravam, sempre que identificado um mercado secundário correspondente.

O terceiro artigo, “A contabilidade comportamental e os efeitos cognitivos no processo decisório: uma amostra com operadores da contabilidade”, investigou os efeitos cognitivos (heurística da representatividade, excesso de confiança, efeito disponibilidade e heurística da relatividade) junto aos operadores da contabilidade. Com vistas no objetivo do estudo, um questionário com seis perguntas foi enviado via e-mail para 137 auditores (do Cadastro Nacional dos Auditores Independentes - CNAI e do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON) e 722 contadores distribuídos por todo o Brasil; e *in loco* o questionário foi aplicado a 50 auditores internos das Contas Públicas do Estado da Paraíba.

O quarto artigo, “Paradoxo na utilização de artefatos contábeis gerenciais: discussão sobre a influência de fatores inconscientes inspirada em conceitos preconizados pela psicologia analítica”, consiste de um ensaio teórico, desenvolvido com a finalidade de fornecer elementos que contribuam para um melhor entendimento da postura do profissional contábil, que possam elucidar algumas possíveis razões do paradoxo existente entre o conhecimento teórico e a adoção dos artefatos contábeis gerenciais, por meio de fatores inconscientes, sob a inspiração dos conceitos preconizados pela psicologia analítica.

O quinto artigo, “*Data Envelopment Analysis (DEA)* como ferramenta para avaliação do desempenho da gestão estratégica”, propõe uma ferramenta para a avaliação do desempenho com foco na estratégia corporativa. A proposição é de utilizar um modelo de programação matemática que leve em consideração os objetivos e metas definidos pelos gestores, cujo modelo foi desenvolvido por Charnes, Cooper e Rhodes em 1978 e que leva o nome de *Data Envelopment Analysis (DEA)*. O propósito é determinar a eficiência relativa de uma unidade produtiva considerando a aproximação de uma fronteira de eficiência construída

pelas unidades eficientes do conjunto estudado.

Na *seção internacional*, o primeiro artigo, intitulado “*Será que o valor de uma rosa está acima do objectivismo e do subjectivismo?*”, busca com essa indagação saber se o subjetivismo pode ou não oferecer uma alternativa convincente de fundamentação teórica para a gestão da informação. Tendo como pressuposto de que não há outra maneira senão combinar o objetivismo com o subjetivismo para uma aproximação detalhada e integrada da gestão da informação, o autor discute as diferenças entre ambos os princípios filosóficos do pensamento e sua aplicação. Transcendendo a separação entre o objeto e o sujeito, sugere que o objetivismo do conhecimento representa as suas inerentes propriedades. No caso da rosa, as características são independentes de todo o observador humano, que são compreendidas mutuamente como o símbolo do amor, tornando a mensagem transversal.

O segundo artigo internacional, “*Pesquisa sobre o orçamento na Espanha: um estudo bibliométrico das publicações em contabilidade*”, identifica e analisa os temas, métodos de pesquisa aplicados e características específicas das revistas, artigos, autores e das citações das publicações sobre orçamento nas revistas de contabilidade da Espanha. Os autores selecionaram oito revistas espanholas, listadas no IN-RECS (Índice de Impacto das Revistas Espanholas de Ciências Sociais), das quais identificaram e analisaram 30 artigos que versam sobre orçamento, publicados no período de 2001 a 2010.

O terceiro artigo internacional, “*El impacto de las nuevas directrices internacionales de materialidad en auditoría sobre la información financiera de las PYMES*”, avalia a opinião dos auditores mexicanos com relação à certas conseqüências de aspectos qualitativos contidos na Norma Internacional de Auditoria FC-450 (revisada e reeditada), que podem afetar a qualidade das informações financeiras publicadas pelas Pequenas e Médias Empresas (PME) auditadas. O estudo enfatiza que fatores qualitativos contidos na Norma Internacional de Auditoria FC-450 (revisada e reeditada) implicaram em novos desafios e compromissos, pois requerem entre outros aspectos, uma maior carga de trabalho e a necessidade de utilizar o juízo profissional de forma mais intensiva e reflexiva.

O quarto artigo internacional, “*Análise de conteúdo: sua aplicação nas publicações de contabilidade*”, objetiva rever questões relevantes sobre o método da análise de conteúdo e identificar aplicações nos diferentes temas e tópicos da área científica da contabilidade. Foram investigados 53 artigos publicados em 23 revistas internacionais, incluídas na base de dados *ProQuest*, cujas datas de publicação se situam entre 2001 e 2010. A contribuição do estudo de artigos que adotam a análise de conteúdo em sua trajetória metodológica é no sentido de destacar um método analítico à disposição dos pesquisadores, que se constitui em um método de investigação de inegável interesse como forma de procurar aumentar, melhorar e diversificar a investigação, dado as suas potencialidades.

Até o próximo número da Revista Universo Contábil e boa leitura a todos.

Profa. Dra. Ilse Maria Beuren

Editora