

Oportunidades para Pesquisa e Publicação em Contabilidade: Um Estudo Preliminar sobre as Revistas Acadêmicas de Língua Inglesa do Portal de Periódicos da CAPES

José Alonso Borba *
Federal University of Santa Catarina

Fernando Dal-Ri Murcia **
Univali – Florianópolis SC

RESUMO: Este estudo de caráter exploratório tem como objetivo conhecer algumas das características das revistas de contabilidade publicadas em língua Inglesa que estão disponibilizadas no Portal de Periódicos da CAPES. Todas as revistas acadêmicas que continham em seu título as palavras *accounting*, *auditing*, *accountability* e *cost* foram selecionadas. Buscou-se identificar alguns traços desses periódicos através da análise de conteúdo do corpo editorial, do guia dos autores e do enfoque do periódico. As classificações foram realizadas de acordo com os seguintes critérios: país de origem, distribuidor eletrônico, enfoque, periodicidade, *blind review*, indexação ao *Institute for Scientific Information (ISI)*, indexação ao *Scopus* e grau de impacto de acordo com o *Journal of Citation Report (JCR)*. A principal contribuição dessa pesquisa foi identificar e segmentar as revistas acadêmicas de contabilidade em língua Inglesa do Portal da CAPES. Neste sentido, este estudo visa contribuir para o desenvolvimento da pesquisa contábil efetuada no Brasil despertando o interesse do pesquisador para a internacionalização de suas pesquisas.

Palavras-chaves: pesquisa contábil, CAPES, periódicos de contabilidade, avaliação de periódicos, inserção internacional.

Recebido em 08/09/2005; revisado em 12/12/2005; aceito em 20/02/2006.

Correspondência com autores:

José Alonso Borba
Doutor em Controladoria e Contabilidade
Universidade Federal de Santa Catarina
Endereço: Campus Universitário, Trindade, 88040-500 -
Florianópolis, SC – Brasil
Email: j.alonso@ufsc.br
Telefone: (48) 37216608

Fernando Dal-Ri Murcia
Doutor em Controladoria e Contabilidade
Universidade de São Paulo
Endereço: Av. Prof. Luciano Gualberto, 908 - Prédio III,
Cidade Universitária, 05508900 - São Paulo, SP - Brasil
Email: fernandomurcia@hotmail.com
Telefone: (11) 30915820

Nota do Editor: Este artigo foi aceito por *Alexsandro Broedel Lopes*.

1. INTRODUÇÃO

A publicação de uma pesquisa acadêmica é uma das formas mais importantes de disseminação do conhecimento científico pelo mundo. (TAHAI e RIGSBY, 1997). O caminho natural de um trabalho científico é a submissão seguida da publicação e apresentação em congressos e seminários (working paper). As contribuições decorrentes das críticas são ajustadas e novamente o autor submete o artigo para uma publicação considerada definitiva, ou seja, em revistas ou em livros (capítulos). Normalmente, esta publicação definitiva decorre de pesquisas mais elaboradas resultantes de dissertações de mestrados, teses de doutorados, ou de trabalhos originários de grupos de pesquisa consolidados.

Segundo Oliveira (2002), a publicação de artigos em periódicos representa uma parte relevante do fluxo de informação originado da pesquisa científica. Do mesmo modo, Frezatti e Borba (2000) ressaltam que a publicação em periódicos especializados constitui um esforço importante na carreira dos pesquisadores, pois permite uma exteriorização de sua produção. É como o pesquisador comunica aos seus pares seus achados.

No âmbito nacional, especificamente na área da contabilidade, o conhecimento científico tem se disseminado de maneira lenta, com poucas publicações em periódicos considerados de 'alto nível'. Segundo Mendonça Neto et al. (2004), os autores nacionais da área contábil apresentam uma baixa produtividade em relação aos internacionais, mas também inferior aos seus pares em outras áreas da administração, como finanças. Segundo os resultados desta pesquisa, a participação da produção em contabilidade representa apenas 2,95% do total de artigos publicados nas revistas de conceito A da CAPES/Qualis no período de 1990-2003.

No que diz respeito ao referencial teórico das publicações nacionais, Martins e Silva (2005) alertam para a baixíssima taxa de consulta a periódicos nacionais e internacionais. Parece sintomático a citação de muitos livros (textos) em trabalhos acadêmicos brasileiros da área contábil. Diferentemente, os trabalhos efetuados no exterior, o predomínio do referencial é de artigos - considerados como o estado da arte -, decorrentes de estudos e pesquisas que investigaram problemas semelhantes ou relacionados. O objetivo é avançar, partindo das últimas descobertas relatadas pela comunidade acadêmica.

O advento da *internet* e a disponibilização *on-line* de grande parte da produção acadêmica resultou na redução das desigualdades no acesso às informações entre universidades e pesquisadores. Neste sentido, os pesquisadores Brasileiros passaram a ter acesso às informações semelhantes a seus pares de Universidades como *Harvard* e *Oxford*.

Neste sentido, o presente trabalho busca abrir um horizonte para a pesquisa e publicação em um rico banco de dados que está disponível para grande parte das principais universidades brasileiras. Assim, esta pesquisa objetiva conhecer algumas das características mais relevantes das revistas da área contábil de língua Inglesa disponibilizadas no Portal de Periódicos da CAPES.

O restante deste artigo segue a seguinte ordem. Primeiramente são apresentadas algumas das principais pesquisas tanto no âmbito nacional quanto no âmbito internacional envolvendo o ensino e a pesquisa em contabilidade. Posteriormente são evidenciadas algumas considerações sobre o portal de periódicos da CAPES, seguida da metodologia utilizada neste estudo. Finalmente, são ilustrados os resultados e em seguida as conclusões e recomendações deste trabalho.

2. FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

No âmbito acadêmico nacional, nota-se a existência de diversos estudos sobre temas relacionados à educação, ensino e pesquisa na contabilidade. Marion (1992) analisou diversos aspectos do ensino da contabilidade nos Estados Unidos. Germano (1988) desenvolveu um estudo sobre as teses de doutorado em contabilidade na Universidade de São Paulo até o ano de 1988. Riccio, Carastan e Sakata (1999) analisaram as características da produção acadêmica no Brasil - dissertações de mestrados e teses de doutorado - no período de 1962 – 1999. Riccio e Sakata (2004) realizaram uma pesquisa que teve como objetivo analisar as grades curriculares de educação superior em contabilidade praticadas por Universidades do Brasil e Portugal.

Mendonça Neto et al. (2004) analisaram as publicações de contabilidade nas revistas nacionais de conceito A da CAPES no período de 1990-2003. Theóphilo e Iudícibus (2005) exploraram a produção científica no Brasil sob a ótica da epistemologia. Martins e Silva (2005) realizaram um estudo bibliométrico que analisou a plataforma teórica utilizada por autores de trabalhos publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade nos anos de 2003 e 2004. Leite Filho e Martins (2005) analisaram a relação orientador – orientando na elaboração das teses e dissertações em contabilidade. Oliveira (2002) analisou as características dos periódicos brasileiros de contabilidade através de critérios como corpo editorial, acesso/ distribuição, normalização e artigos publicados.

No âmbito internacional, Beattie e Goodacre (2003) realizaram um estudo no Reino Unido sobre os padrões de publicação da comunidade acadêmica das áreas de contabilidade e finanças e constataram que apenas 17% dos acadêmicos publicam nos sessenta principais periódicos. Chang, Cheng e Cheng (2005) utilizaram uma amostra de 23 periódicos acadêmicos para estabelecer um ranking para 119 programas de contabilidade de países da Ásia e constatou que a produtividade dos professores das principais universidades asiáticas é comparável com os acadêmicos das principais universidades americanas. Brow (2003) estabeleceu um ranking para os programas de doutorado em contabilidade utilizando como base o número de *downloads* provenientes do site de pesquisa acadêmica *SSRN – Social Science Research Network* (www.ssrn.com).

Trabalhos acadêmicos que analisam periódicos científicos em contabilidade publicados em língua Inglesa também vêm sendo desenvolvidos por diversos pesquisadores. O quadro 1 apresenta um breve resumo de algumas destas principais pesquisas.

Quadro 1. Pesquisas sobre periódicos acadêmicos de contabilidade.

Autores / Periódico	Pesquisa
Howard e Nikolai (1983) <i>Accounting Review</i>	Estabeleceram um ranking para os periódicos acadêmicos de contabilidade publicados pelas Universidades Americanas.
Hull e Wright (1990) <i>Accounting Horizons</i>	Realizaram uma pesquisa baseada no estudo de Howard e Nikolai (1983) e utilizaram a percepção dos professores de contabilidade das universidades Americanas como critério para ranqueamento dos periódicos
Smith (1994) <i>Accounting Educators Journal</i>	Examinou a contribuição de 93 periódicos acadêmicos para a teoria da contabilidade
Lukka e Kasanen (1996) <i>Accounting, Organization and Society</i>	Analisaram os artigos publicados em 6 dos principais periódicos acadêmicos de contabilidade no intuito de verificar a amplitude destas publicações.
Zeff (1996) <i>Accounting Horizons</i>	Investigou o surgimento de novas publicações e identificou um total de 77 periódicos científicos de contabilidade de língua Inglesa.
Tahai e Rigbsy (1998) <i>Information Processing & Management</i>	Realizaram uma pesquisa em 48 periódicos acadêmicos de contabilidade, para investigar a durabilidade da pesquisa em contabilidade através da análise de citações.
Prather-Kinsey e Rueschoff (1999) <i>International Journal of Accounting</i>	Analisaram o relacionamento entre a pesquisa internacional na contabilidade e seus respectivos autores em 31 periódicos acadêmicos no período de 1980-1996.
Frezatti e Borba (2000) <i>Caderno de Estudos - USP</i>	Utilizaram critérios como área da revista, frequência de publicação, dimensão de métodos quantitativos aplicados, enfoques predominantes para traçar o perfil de uma amostra de 118 revistas de língua Inglesa.
Lowe e Locke (2005) <i>Accounting, Organization and Society</i>	Classificaram os periódicos científicos de contabilidade através da percepção da comunidade acadêmica do Reino Unido.

Fonte: Os autores

3. O PORTAL DE PERIÓDICOS DA CAPES

A CAPES criou e mantém o Portal de Periódicos CAPES com o intuito de oferecer a informação científica para a comunidade acadêmica brasileira. Possuem livre e gratuito acesso ao Portal todos os professores, pesquisadores, funcionários e alunos de graduação e pós-graduação das 152 instituições participantes.

Essas instituições foram selecionadas considerando-se a missão da CAPES de promover a elevação da qualidade do ensino superior através do fomento à pós-graduação. Assim, as instituições incluídas nas seguintes categorias têm acesso ao Portal de Periódicos da CAPES (2005, www.periodicos.capes.gov.br):

- 📖📖 instituições federais de ensino superior;
- 📖📖 instituições de pesquisa com pós-graduação avaliada pela CAPES;
- 📖📖 instituições públicas de ensino superior estaduais e municipais com pós-graduação avaliadas pela Capes e;
- 📖📖 instituições privadas de ensino superior com pelo menos um doutorado com avaliação 5 (cinco) ou superior pela CAPES;
- 📖📖 outras instituições que aderiram ao Portal na categoria “pagantes”, com acesso restrito às coleções contratadas.

O Portal oferece acesso a mais de 10.000 periódicos acadêmicos, além de resumos de trabalhos em todas as áreas de conhecimento originários de diferentes partes do mundo. Dentre os principais provedores eletrônicos que reproduzem os periódicos na área de Ciências Sociais Aplicadas no Portal CAPES destacam-se *BLACKWELL*, *SCIENCE DIRECT*,

INFOTRACK, PROQUEST, GALE, WILSON, EMERALD, e KLUWER. O Portal é uma rica fonte de informação acadêmica que contribui para o crescimento e disseminação da produção científica Brasileira. Segundo Soares (2004), pesquisadores brasileiros, que há menos de dez anos não possuíam acesso a dados e bibliografia atualizados na sua área, passaram a ter acesso a uma informação comparável aos pesquisadores das principais Universidades do mundo.

4. METODOLOGIA

Este estudo adota uma abordagem exploratória que visa conhecer algumas das características dos periódicos de contabilidade publicados na língua Inglesa disponíveis no Portal de Periódicos da CAPES. A metodologia empregada para a consecução do objetivo desta pesquisa está dividida em duas partes: seleção dos periódicos e análise do corpo editorial.

4.1 Seleção da amostra

Para selecionar as revistas de contabilidade de língua Inglesa disponíveis no Portal de Periódicos da CAPES, foram realizadas buscas pelos títulos dos periódicos na página central do portal. Como o portal oferece acesso a mais de 10.000 periódicos, buscou-se delimitar as buscas através de quatro palavras-chave: *accounting, accountability, auditing e cost*. Por exemplo, o periódico *Management Accounting Research* foi selecionado, pois continha a palavra *accounting* no seu título. Em contrapartida, o periódico *Journal of Finance* não foi selecionado. Contudo, isso não significa que esse periódico – um dos principais da área de finanças - não trate de temas relacionados à contabilidade. Neste sentido, essa é uma restrição, visto que assuntos relacionados à área contábil são discutidos em diversos outros *Journals*. Por exemplo, existem aproximadamente 75 *Journals* de *Business*, 70 de *Finance* e 311 de *Management* disponibilizados no portal.

Posteriormente, buscou-se eliminar os periódicos duplicados ou triplicados, ou seja, aqueles que haviam sido selecionados em mais de uma busca. Este foi o caso do periódico *Accounting, Auditing and Accountability Journal* que foi selecionado na primeira, na segunda e na terceira busca por conter três das palavras chaves no seu título.

Finalmente, buscou-se eliminar os periódicos que haviam sido selecionados nas buscas, mas não tratavam de temas relacionados à contabilidade. Seguindo este mesmo rigor metodológico foram eliminados outros, restando um total de 49 periódicos para análise. A seleção da amostra foi realizada no mês de outubro de 2005. Ressalta-se que eventualmente são disponibilizados ou excluídos periódicos no portal. Assim, outros estudos que busquem replicar essa metodologia poderão encontrar outra amostra.

4.2 Análise do Corpo Editorial

Definidas a amostra, o passo seguinte consistiu na análise dos 49 periódicos. Através dos sites dos distribuidores eletrônicos (*BLACKWELL, SCIENCE DIRECT, INFOTRACK, PROQUEST, GALE, WILSON, EMERALD, e KLUWER*) é possível acessar as informações fundamentais de cada periódico. Alguns provedores oferecem um link direto para a página central dos periódicos. Outros distribuidores apenas provêm um link para a Instituição (Universidades, Institutos, Associações, etc.) que publica esses periódicos.

Visando levantar as características da amostra selecionada optou-se pela técnica de análise de conteúdo no corpo editorial, no guia para os autores e no enfoque da revista (*Editorial Board, Guide for Authors e Aim/Scope*). Segundo Bardin (1977), a análise de conteúdo permite a inferência a partir de indicadores, sejam eles quantitativos ou não. Desse

modo, este conjunto de técnicas permite fazer comparações entre os elementos analisados. (FRANCO, 2003).

Foram definidos 8 critérios para análise:

- 👉👉 País de origem;
- 👉👉 Provedores eletrônicos;
- 👉👉 Indexação junto ao *Institute for Scientific Information – ISI (2005)* e a base de dados *Scopus (2005)*;
- 👉👉 Grau de impacto junto ao *Journal of Citation Report – JCR (2004)*;
- 👉👉 Enfoque;
- 👉👉 Periodicidade;
- 👉👉 *Blind review*;
- 👉👉 Pagamento de taxa na submissão de artigos.

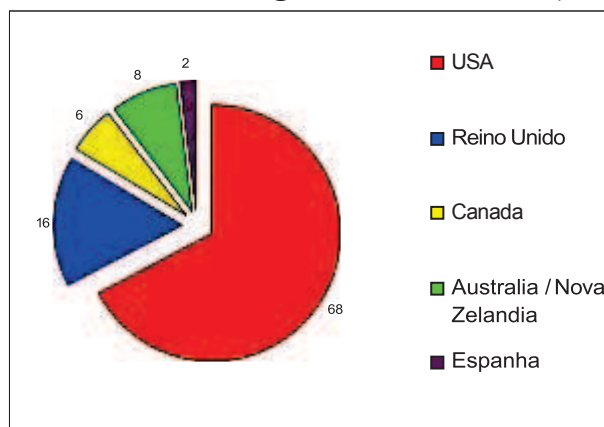
5. ANÁLISE DOS RESULTADOS

A apresentação dos resultados desse trabalho está dividida em 4 partes. A primeira parte apresenta a análise com relação ao país de origem enquanto que a segunda trata dos distribuidores eletrônicos. Posteriormente, são apresentados os periódicos que estão indexados e, finalmente, uma classificação por *cluster* da amostra analisada.

5.1 País de Origem

Os Estados Unidos possuem a grande maioria das revistas de contabilidade de Língua Inglesa disponibilizadas no Portal de periódicos da CAPES. Das 49 revistas selecionadas, 33 são de origem americana. O Reino Unido aparece em segundo lugar com oito periódicos seguido por Austrália/ Nova Zelândia com quatro, Canadá com três e Espanha com apenas uma revista. O gráfico 1 ilustra o país de origem dos periódicos (em %).

Gráfico 1. País de Origem dos Periódicos. (em %)



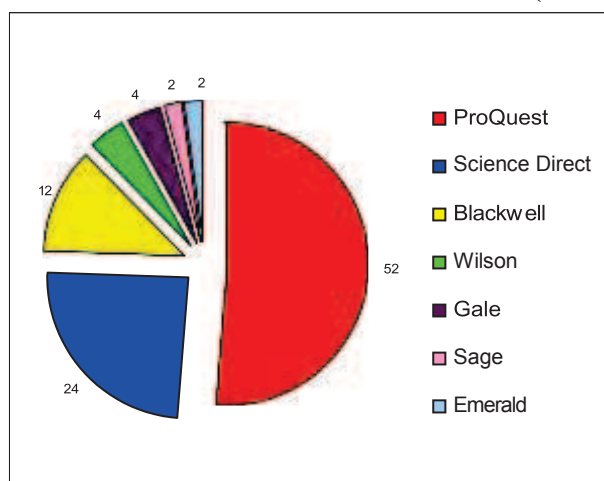
Fonte: Os autores

A instituição Americana com maior número de periódicos é a *American Accounting Association – AAA* (<http://aaahq.org/index.cfm>) com um total de sete. Dentre os periódicos oferecidos pela AAA destacam-se os periódicos: *The Accounting Review*, *Issues in Accounting Education* e *Accounting Horizons*. Essa associação possui ainda outros quatro periódicos de contabilidade que não estão disponibilizados no Portal da CAPES: *Accounting and the Public Interest*, *Journal of American Taxation Association*, *Journal of Emerging Technologies in Accounting* e *Journal of Legal Tax Research*.

5.2 DISTRIBUIDOR ELETRÔNICO

Ao contrário do que acontecia anteriormente, quando as revistas de papel colocavam suas versões eletrônicas para assinatura em seus respectivos sites, a distribuição das principais revistas acadêmicas é realizada através de um distribuidor (provedor). O provedor *ProQuest* disponibiliza 25 das 49 revistas acadêmicas de contabilidade relacionadas neste estudo. Em segundo lugar aparece o provedor *Science Direct* com 12 revistas e o *Blackwell* com 6.

Gráfico 2. Distribuidor dos Periódicos. (em %)



Fonte: Os autores

5.3 Indexação dos Periódicos de Contabilidade.

Este estudo também buscou verificar a relevância dos periódicos de contabilidade de língua Inglesa disponibilizados no Portal CAPES. Pra isso, foram utilizados três critérios: indexação ao *Scopus* (www.info.scopus.com), indexação ao *Institute for Scientific Information - ISI* (www.isinet.com), e o respectivo grau de impacto - JCR.

O *Scopus* é uma base de dados multidisciplinar que indexa mais de 14.000 periódicos científicos de mais de 4.000 editores que mantêm política editorial de avaliação por pares. Indexa os periódicos dos seguintes editores disponíveis no Portal: *ACM, ACS, AIP/APS, APA, Blackwell, Cambridge, Emerald, HighWire, IEEE/IEE, Nature, OECD, Oxford, Sage, Elsevier/Science Direct, Springer*. Contudo, não tem evidência o grau de impacto das revistas.

Esta base de dados também oferece o serviço *Scopus Citation Tracker* onde é possível selecionar autores, períodos e artigos específicos que se deseja avaliar, navegando pela literatura citada, e utilizando uma tabela visual de citações organizadas cronologicamente por artigo. Atualmente existem 24 revistas de contabilidade indexadas a base de dados *Scopus*, sendo que apenas 2 destas não estão disponibilizadas no Portal Capes (*Accounting and Business Research* e *Accounting, Business and Financial History*). O quadro 2 ilustra as revistas indexadas ao *Scopus* e também a indexação junto ao ISI (2005), e os respectivos graus de impactos do JCR (2004).

Quadro 2. Indexação e Fator de Impacto dos Periódicos.

PERIÓDICO	SCOPUS	ISI	JCR
Abacus	sim	sim	-
Accounting Forum	sim	não	-
Accounting Review	sim	sim	1.420
Accounting, Auditing and Accountability Journal	sim	não	-
Accounting, Organizations and Society	sim	sim	1.098
Auditing	sim	sim	0.279
British Accounting Review	sim	não	-
Canadian Accounting Perspectives	sim	no	-
Contemporary Accounting Research	sim	sim	0.660
Critical Perspectives on Accounting	sim	não	-
International Journal of Accounting	sim	não	-
International Journal of Accounting Inf. Systems	sim	não	-
Journal of Accounting Education	sim	não	-
Journal of Accounting Research	sim	sim	1.844
Journal of Accounting and Economics	sim	sim	1.893
Journal of Accounting and Public Policy	sim	sim	-
Journal of International Acc., Aud. and Taxation	sim	não	-
Journal of Business, Finance and Accounting	não	sim	-
Management Accounting Research	sim	não	-
Managerial Auditing Journal	sim	não	-
Review of Accounting Studies	sim	sim	-
Review of Quantitative Finance and Accounting	sim	não	-
Total	22	10	6

Fonte: Os autores

Conforme evidenciado no quadro acima, apenas 10 periódicos acadêmicos de contabilidade estão indexados ao *Institute for Scientific Information – ISI*, sendo que todos eles também são disponibilizados no Portal de periódicos da CAPES. O *ISI* através do *Journal Citation Report – JCR* também avalia quantitativamente os principais periódicos acadêmicos de diferentes áreas do conhecimento. O *JCR* utiliza uma metodologia para 'ranqueamento' que mede o número médio de citações dos artigos publicados. Ou seja, a média da frequência que o artigo é citado pelos seus pares. O fator de impacto é a média entre o número de artigos citados publicados nos dois anos anteriores ao ano corrente dividido pelo número total de artigos publicados nesses mesmos anos. Assim, quando os artigos de um determinado periódico são bastante citados, este possui um alto grau de impacto.

Por exemplo, a revista *CELL*, da área da genética e biologia celular, possui um grau de impacto de 28.389 (JCR- 2004). Existem apenas 16 revistas brasileiras indexadas pelo JCR. Dessas, o *Journal of Brazilian Chemical Society* possui o maior grau de impacto da América Latina (1.161). Neste sentido, vale ressaltar que o índice de impacto do *JCR* é o índice bibliométrico mais utilizado na atualidade para avaliar a qualidade de uma revista, publicação ou instituição científica. Até mesmo o pesquisador é avaliado pelo índice de impacto gerado por suas publicações. Contudo, apesar dos indicadores científicos avaliarem o impacto científico, ele não é sinônimo de qualidade. Um autor pode ser muitas vezes citado em decorrência de erros e equívocos relatados em suas pesquisas.

O periódico acadêmico de contabilidade de maior impacto segundo *JCR -2004* é o *Journal of Accounting and Economics* com 1.893, seguido pelo *Journal of Accounting Research* com 1.884 e pela *Accounting Review* com 1.420. Neste sentido, pode-se afirmar que segundo os critérios estabelecidos pelo *JCR*, esses são os três principais periódicos acadêmicos de contabilidade.

Publicar um artigo nos principais periódicos de contabilidade não é uma tarefa fácil. A *Accounting Review*, por exemplo, possui uma taxa de rejeição de artigos em torno de 88%.(EDITORIAL, 2005).

Ressalta-se Nenhum pesquisador brasileiro possui artigo publicado nas revistas de contabilidade indexadas ao *ISI*. Pesquisadores estrangeiros enfrentam as mesmas dificuldades. Em uma pesquisa realizada no Canadá, Mathieu e McConomy (2003) constataram que os professores das universidades canadenses publicam aproximadamente um artigo a cada sete anos. Nos dez principais *Accounting Journals* essa média sobe para um artigo a cada dez anos.

5.4 Classificação dos Periódicos.

Neste item da análise buscou-se classificar os periódicos em sub-áreas da contabilidade. Percebeu-se um problema similar ao encontrado por Frezatti e Borba (2000) no sentido de que, na maioria das revistas, o editorial é muito superficial. Desse modo, as revistas que abordavam diferentes tópicos na área da contabilidade não foram classificadas em uma área específica. Utilizou-se um total 8 *clusters*, são eles:

- 👉👉 **Contabilidade Financeira / Usuários Externos.** Práticas, princípios e demonstrações contábeis, mercado de capitais, finanças, economia, modelos econométricos, etc.
- 👉👉 **Contabilidade Gerencial / Controladoria.** Usuários internos, gestão, orçamentos, custos, preços, avaliação de desempenhos, metodologias de gestão, BSC, ABC, TQM, etc.
- 👉👉 **Educação Contábil.** Currículos e programas de graduação e pós-graduação, metodologias de ensino, formação e espírito crítico do contador, etc.
- 👉👉 **Tecnologia.** Sistemas de informação no apoio a gestão, sistemas especialistas, sistemas inteligentes, tecnologia da informação internet, websites, etc.
- 👉👉 **História da Contabilidade.** Desenvolvimento, história e evolução da contabilidade, tendências futuras, etc.
- 👉👉 **Contabilidade Pública.** Orçamento e contabilidade pública, práticas, normas e princípios contábeis governamentais, gestão governamental, etc.
- 👉👉 **Auditoria.** Auditoria interna e externa, a profissão do auditor, novas tecnologias na auditoria, normatização, ética na auditoria, etc.
- 👉👉 **Tópicos Diversos de Contabilidade.** Foram enquadrados nesse *cluster* os periódicos que abordavam diferentes tópicos na área da contabilidade. A Revista de Contabilidade de Finanças da USP, por exemplo, se enquadraria neste *cluster*, pois publica artigos de contabilidade gerencial, financeira, auditoria, etc.

Após essa classificação, buscou-se levantar informações a respeito de três quesitos: periodicidade do periódico, *blind review* (revisão às cegas), e se a submissão dos artigos implicava em pagamento. Os resultados dessas classificações são evidenciados a seguir.

5.4.1 Periódicos de Contabilidade Financeira / Usuários Externos

Dos 49 periódicos selecionados, 14 tratam exclusivamente de temas relacionados à contabilidade financeira. Portanto, nota-se a grande influência que o mercado de capitais e as grandes corporações exercem no desenvolvimento da pesquisa científica em contabilidade. Desde os trabalhos seminais de Beaver (1968), Ball & Brown (1968) e Watts & Zimmerman (1978) a contabilidade positiva representa uma grande parte da pesquisa acadêmica nos Estados Unidos e no mundo. As revistas abaixo relacionadas são uma rica fonte de pesquisa para acadêmicos que desenvolvem pesquisa na área da contabilidade positiva, economia e finanças.

Quadro 3. Periódicos de Contabilidade Financeira / Usuários Externos.

Contabilidade Financeira/ Usuários Externos	Edições/ ano	Blind Review	Taxa de submissão
Accounting and Finance	4	sim	sim
Accounting Review	4	sim	sim
Bank Accounting and Finance	6	sim	não
Canadian Accounting Perspectives	2	sim	sim
Contemporary Accounting Research	4	sim	sim
Journal of Accounting and Economics	4	sim	sim
Journal of Accounting Research	5	sim	sim
Journal of Accounting, Auditing and Finance	4	sim	sim
Journal of Bank Accounting and Auditing	2	sim	não
Journal of Business Finance and Accounting	5	sim	sim
Journal of Corporate Accounting and Finance	6	sim	não
Review of Accounting and Finance	4	sim	não
Review of Accounting Studies	3	sim	sim
Review of Quantitative Finance and Accounting	8	sim	sim

Fonte: Os autores

Das 6 revistas ‘rankeadas’ pelo JCR 2004, 4 possuem seu foco na contabilidade financeira. (*Accounting and Finance*, *Accounting Review*, *Contemporary Accounting Research* e *Journal of Accounting and Economics*) demonstrando que a contabilidade financeira é a sub-área da contabilidade mais bem avaliada por este índice. Os artigos publicados nessas revistas são decorrentes de pesquisas positivas com forte enfoque quantitativo. O desenvolvimento de modelos econométricos e técnicas estatísticas sofisticadas com intuito de comprovar ou não hipóteses é o que caracteriza a maioria das revistas listadas nesse cluster.

Ressalta-se que a periodicidade das revistas de contabilidade financeira analisadas varia, sendo que 6 das 14 selecionadas publicam 6 edições por ano. Todas as revistas listadas utilizam o critério *blind review* na avaliação dos artigos. A maioria delas cobra uma taxa de submissão, sendo que o *Journal of Accounting and Economics* possui a maior taxa com \$300 dólares.

5.4.2 Periódicos de Contabilidade Gerencial e Controladoria

Um total de 7 periódicos tem seu foco na contabilidade gerencial. Duas dessas revistas tratam exclusivamente de temas relacionados a custos (*Cost Management* e *Cost Engineering*). O quadro 4 ilustra as revistas de contabilidade gerencial oferecidas pelo Portal de periódicos da CAPES.

Quadro 4. Periódicos de Contabilidade Gerencial / Controladoria.

Contabilidade Gerencial/ Controladoria	Edições/ ano	Blind Review	Taxa de submissão
Financial Accountability and Management	4	sim	não
Management Accounting Quarterly	4	sim	não
Management Accounting Research	4	sim	não
Cost Management	6	sim	não
Cost Engineering	12	não	não
Journal of Management Accounting Research	1	sim	sim
Journal of International Financial Mgmt. and Accounting	3	sim	sim

Fonte: Os autores

Dentre os periódicos de contabilidade gerencial ilustrados no quadro 4, merece destaque o periódico *Management Accounting Research*, publicado pelo Chartered *Institute of Management Accountants* no Reino Unido. O seu corpo editorial liderado por Robert W. Scapens possui pesquisadores de 17 diferentes países, o que evidencia a abrangência internacional da revista.

Outras revistas acadêmicas como a *Accounting, Organization and Society* liderado por Antony Hopwood também tem corpo editorial bastante diversificado. Esse *Journal* possui como foco principal à relação entre a contabilidade e o comportamento humano, as estruturas organizacionais e os processos das mudanças sociais, o ambiente político das organizações, os aspectos comportamentais do orçamento, planejamento e a compensação dos executivos. A *Critical Perspectives on Accounting* também trata de temas relacionados à contabilidade gerencial e aspectos do ambiente político. Entretanto, como a *Critical Perspectives on Accounting* e a *Accounting, Organization and Society* também publicam artigos de outras áreas da contabilidade (educação, história contábil, etc.) optou-se por não classificá-las nesse *cluster* de contabilidade gerencial.

5.4.3 Periódicos de Educação Contábil.

O Portal de periódicos da CAPES oferece duas revistas acadêmicas de língua Inglesa que tratam especificamente do tema educação contábil. Uma americana editada pela AAA - *American Accounting Association* e outra inglesa.

Quadro 5. Periódicos de Educação Contábil.

Educação Contábil	Edições/ ano	Blind Review	Taxa de submissão
Issues in Accounting Education	4	sim	sim
Journal of Accounting Education	4	sim	não

Fonte: Os autores

Os mais variados temas na área da educação são abordados por esses periódicos. Estudos de casos envolvendo temas contemporâneos como fraudes contábeis, análise dos currículos dos programas de graduação e pós-graduação em contabilidade, análise de periódicos, análise da produtividade dos docentes e novas tecnologias para o ensino da contabilidade são exemplos de pesquisas encontradas nestas revistas. Estas pesquisas têm como característica a abordagem qualitativa, sendo que percebe-se a preocupação do corpo editorial destes periódicos com o desenvolvimento da profissão contábil nos países de língua inglesa.

5.4.4 Periódicos de Tecnologia

A tecnologia está presente em diversas áreas do conhecimento científico, e na contabilidade isto não é diferente. O Portal da CAPES disponibiliza 5 periódicos de língua Inglesa que tratam de temas relacionados a tecnologias na área da contabilidade. Esses periódicos são evidenciados no quadro 6.

Quadro 6. Periódicos de Tecnologia na Contabilidade.

Tecnologia	Edições/ ano	Blind Review	Taxa de submissão
Accounting Technology	12	não	não
Accounting, Management and Information Technologies	4	sim	não
International Journal of Accounting Information Systems	4	sim	não
International Journal of Digital Accounting Research	2	sim	não
International Journal of Intelligent Sys. in Acc., Fin. and Mgt.	4	sim	não

Fonte: Os autores

Todos os periódicos listados no quadro 6, com exceção do periódico *Accounting Technology*, adotam o critério *blind review* na avaliação dos seus artigos. O periódico *International Journal of Digital Accounting Research*, publicado pela *Universidad de Huelva*, apesar de sua origem Espanhola, publica apenas artigos em inglês. Isso ressalta um importante fato na construção do conhecimento científico. O pesquisador brasileiro que desejar ter suas pesquisas lidas e reconhecidas internacionalmente precisa publicar seus artigos em língua inglesa.

5.4.5 Periódicos de História da Contabilidade

O surgimento histórico e a evolução da contabilidade são tratados por dois periódicos de língua inglesa que estão disponíveis no Portal da CAPES.

Quadro 7. Periódicos de História da Contábil.

Historia Contábil	Edições ano	Blind Review	Taxa de submissão
Accounting Historians Journal	2	sim	não
Accounting History	4	sim	não

Fonte: Os autores

Publicado pela *Accounting and Finance Association of Australia and New Zeland (AFAANZ)*, o periódico *Accounting History* é a mais nova aquisição do Portal da CAPES na área da contabilidade. Distribuído pelo provedor SAGE, esse periódico se tornou disponível para acesso apenas no final do ano de 2005.

5.4.6 Periódicos de Contabilidade Pública

A contabilidade pública nos Estados Unidos é regulada por um órgão específico chamado *Government Accounting Standards Board – GASB* (www.gasb.org), sendo que seus princípios e normas diferem da contabilidade privada que é regulada pelo *Financial Accounting Standards Board – FASB* (www.fasb.org). Aspectos da contabilidade pública são tratados por 3 revistas que são evidenciadas a seguir.

Quadro 8. Periódicos de Contabilidade Pública.

Contabilidade Pública	Edições/ano	Blind Review	Taxa de submissão
Journal of Accounting and Public Policy	6	sim	não
Journal of Public Budgeting, Acc. and Fin. Mgt.	4	sim	não
International Journal of Government Auditing	4	não	não

Fonte: Os autores

5.4.7 Periódicos de Auditoria

O Portal da CAPES disponibiliza 3 periódicos de língua Inglesa que tratam especificamente do tema auditoria.

Quadro 9. Periódicos de Auditoria.

Auditoria	Edições/ano	Blind Review	Taxa de submissão
Auditing	2	sim	sim
Internal Auditing	6	sim	não
Managerial Auditing Journal	8	sim	não

Fonte: Os autores

O periódico *Auditing*, publicado pela *American Accounting Association*, é o único periódico de auditoria que está indexado à base de dados Scopus e ao ISI. É também o único que possui grau de impacto é de 0.279 (JCR, 2004) e, portanto, pode ser considerado o periódico mais importante da área da auditoria.

5.4.8 Periódicos de Tópicos Diversos em Contabilidade

Neste *cluster* foram classificadas as revistas acadêmicas que tratavam de temas diversos na contabilidade, ou seja, revistas mais gerais. Entretanto, isso não significa que estas revistas não sejam acadêmicas ou relevantes. Pelo contrário, no cluster a seguir estão algumas das principais revistas de contabilidade em língua inglesa como a *Accounting, Organization and Society*, *Critical Perspectives in Accounting*, *Abacus* e o *International Journal of Accounting*.

Quadro 10. Periódicos de Tópicos Diversos de Contabilidade.

Tópicos Diversos	Edições/ ano	Blind Review	Taxa de submissão
Abacus	4	sim	sim
Accounting Forum	4	sim	não
Accounting Horizons	4	sim	sim
Accounting, Auditing and Accountability Journal	6	sim	não
Accounting, Organizations and Society.	8	sim	não
Behavioral Research in Accounting	1	sim	sim
British Accounting Review	4	sim	não
Construction Accounting and Taxation	6	não	não
Critical Perspectives on Accounting	8	sim	não
International Journal of Accounting	4	sim	não
Journal of Accounting Literature	1	sim	sim
Journal of International Accounting Research	1	sim	não
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	2	sim	não

Fonte: Os autores

Nessas revistas são abordados os mais diferentes temas da área contábil. Os artigos publicados na *Behavioral Research in Accounting* e na *Critical Perspectives in Accounting* utilizam uma abordagem predominantemente qualitativa e são extremamente críticos. O periódico *Journal of Accounting Literature* publica diversos artigos que trazem uma revisão de um conjunto de pesquisas, tentando verificar o estado da arte de determinado conhecimento contábil. Já o periódico *Construction Accounting and Taxation* trata de temas relacionados a impostos, contabilidade financeira, e a contabilidade no setor da construção.

6. CONCLUSÕES

Esta pesquisa teve como objetivo conhecer algumas das características dos periódicos acadêmicos da área de contabilidade publicados em língua inglesa e disponibilizados no Portal de Periódicos da CAPES. A amostra analisada consistiu de 49 periódicos e utilizou-se como metodologia a análise de conteúdo do corpo editorial dos periódicos, do guia para os autores e do enfoque da revista. Os aspectos conclusivos deste estudo são:

- ☞ O portal de periódicos da CAPES disponibiliza revistas acadêmicas em praticamente todas as áreas da contabilidade representando assim uma rica fonte de informação para os pesquisadores brasileiros. Percebe-se que a contabilidade financeira é área com maior número de periódicos (14).
- ☞ Todas as revistas indexadas ao *Institute for Scientific Information – ISI (2005)* De acordo com o grau de impacto do *Journal Citation Report – JCR (2004)* as principais revistas acadêmicas de contabilidade são: o *Journal of Accounting and Economics* (1.893), *Journal of Accounting Research* (1.884), *Accounting Review* (1.420), *Accounting, Organization and Society* (1.098), *Contemporary Accounting Research* (0.660) e *Auditing* (0.279).
- ☞ As principais revistas possuem na avaliação de seus artigos o critério *blind review*. Algumas delas cobram uma taxa que varia de 50 a 300 dólares no momento da submissão dos artigos. Ressalta-se a dificuldade de publicar artigos nestes periódicos, sendo que nenhum pesquisador brasileiro possui artigos nas revistas indexadas ao *ISI*. Neste sentido, apesar da área contábil fornecer uma imensa gama de tópicos e áreas para investigação, a aprovação de artigos nos *top journals* é considerada bastante difícil pela maioria dos acadêmicos.

Ressalta-se o caráter preliminar e exploratório deste trabalho. A principal contribuição dessa pesquisa foi identificar e segmentar as revistas acadêmicas de contabilidade em língua Inglesa do Portal da CAPES. Neste sentido, este estudo visa contribuir para o desenvolvimento da pesquisa contábil efetuada no Brasil despertando o interesse do pesquisador para a internacionalização de suas pesquisas. Com a recente criação da ANPCONT - Associação de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – e o aumento do número de mestrados e doutorados em Contabilidade no Brasil, faz-se extremamente necessário à discussão entre os pares no intuito de propor a inserção internacional da pesquisa contábil brasileira. Neste sentido, vale lembrar aquela famosa frase, que neste momento vai ao encontro das necessidades do pesquisador brasileiro de contabilidade: Publish or Perish!

REFERÊNCIAS

- ADHIKARI, A; TONDKAR, R; HORA, J. An analysis of international accounting research in Journal of International Accounting Auditing & Taxation: 1992 – 2001. *Journal of International Accounting Auditing & Taxation*. V.11, p.39-49, 2002.
- BALL, R.; BROWN, J. An empirical evaluation of accounting income numbers. *Journal of Accounting Research*. V.6, p.159-178, 1968.
- BARDIN, L. Análise de conteúdo. *Lisboa Edições*, 1977.
- BEATIE, V.; GOODACRE, A. Publishing patterns within the UK accounting and finance academic community. *The British Accounting Review*. Article in the press, p. 1-38, 2003.
- BEAVER, W. The information content of earnings announcements empirical research in accounting: selected studies. *Journal of Accounting Research*. V.6, p.67-92, 1968.
- BORKOWSKI, S; WELSH, M. Ethical practice in accounting publishing process: contrasting opinions of authors and editors. *Journal of Business Ethics*. N.25, p.15-31, 2000.
- CARDOSO, R; PEREIRA, C; GUERREIRO, R. A Produção Acadêmica em Custos no Âmbito do Enanpad: Uma Análise de 1998 a 2003. *Enanpad* 2004.
- CHANG, K; CHENG, C; CHENG, L. Ranking research productivity in accounting for Asian-Pacific Universities. *Review of Quantitative Finance and Accounting*. V. 24, p.47-64, 2005.
- EDITORIAL. *Accounting Review*, P.1261, Oct 2005.
- FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD BOARD – FASB. www.fasb.org
- FRANCO, M. Análise de conteúdo. *Editora Plano*, Brasília 2003.
- FREZATTI, F; BORBA, J. Análise dos traços de tendência de uma amostra das revistas científicas da área de contabilidade publicadas em língua inglesa. *Caderno de Estudos Fipecafi*. Vol. 13, n.25, p.50-78, 2000.
- GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARD BOARD -GASB. www.gasb.org
- HORNSTEIN, D. Accounting for science: the independence of public research in the new, subterranean administrative law. *Public Law & Legal Theory*. p.1-32, 2003.
- HOWARD, T; NIKOLAY, L. Attitude measurement and perceptions of accounting faculty publications outlets. *The Accounting Review*. V.58, n.4, p.765-776, 1983.
- HUBBARD, R; VETTER, D. An empirical comparison of published replication research in accounting, economics, finance, management, and marketing. *Journal of Business Research*. V.35, p. 153-164, 1996.

- HULL, R; WRIGHT, G. Faculty perceptions of journal quality: an update. *Accounting Horizons*. V.4, n.1, p. 77-98, 1990
- INSTITUTE FOR SCIENTIFIC INFORMATION – ISI. www.isinet.com.
- JOURNAL CITATION REPORT – JCR. www.isinet.com
- LEITE FILHO, G; MARTINS, G. Relação orientador –orientando e suas influencias no processo de elaboração de teses e dissertações dos programas de pós- graduação em contabilidade da cidade de São Paulo. *Enanpad* 2005.
- LUKKA, K; KASANEN, E. Is accounting a global or a local discipline? Evidence from major research journals. *Accounting, Organization and Society*. V.21, n.7, p.755-773, 1996.
- MARION, J. Aspectos do ensino da contabilidade nos Estados Unidos. *Caderno de Estudos Fipecafi*. n.7, p.1-66, 1992.
- MARTINS, G. Considerações sobre os doze anos do caderno de estudos, divulgação de trabalho. *Revista Contabilidade & Finanças -USP*, São Paulo, n.30,p.81-88
- MATHIEU, Robert. McCONONY, Bruce. Productivity in “Top-Ten” Academic Accounting Journals by Researchers at Canadian Universities. *Canadian Accounting Perspectives*. Vol. 2, n 1., p. 43-76, 2003.
- MENDONÇA NETO, O et. al. Estudo sobre as sobre as publicações científicas em contabilidade: uma análise de 1990 até 2003. *Enampad*, 2004.
- OLIVEIRA, M. Análise dos periódicos brasileiros de contabilidade. *Revista de Contabilidade & Finanças – USP*. N.29, p.68-86, 2002.
- PRATHER-KINSEY, J; RUESCHHOFF, N. An analysis of the authorship of international accounting research in U.S. journals and AOS: 1980 through 1996. *The Internantional Journal of Accounting*. V.34, n. 2, p. 261- 282, 1999.
- PORTAL CAPES. <http://www.periodicos.capes.gov.br/portugues/index.jsp>.
- RICCIO, E.; CARASTAN, J.; SAKATA, M. Accounting research at Brazilian universities. *Asian Pacific Conference*. Melbourne, Australia, 1999.
- RICCIO, E.SAKATA, M. Evidencias da globalização na educação contábil: estudo das grades curriculares dos cursos de graduação em universidades Brasileiras e Portuguesas. *Revista de Contabilidade & Finanças – USP*. N.35, p.35-44, 2004.
- SCOPUS. www.info.scopus.com
- SOARES, G. O portal de periódicos da Capes: dados e pensamento. *Revista Brasileira de Pós- Graduação*.N.1, p.10-25, 2004.
- SOLOMON, I; TROTMAN, K. Experimental judgment and decision research in auditing: the first 25 years of AOS. *The Accounting, Organization and Society*. V. 28, p. 395-412, 2003.
- TAHAI, A; RIGBSY, J. Information processing using citation to investigate journal influence in accounting. *Information Processing & Management*. V. 34, n.2, p.341-0359, 1998.
- THEOPHILO, C; IUDÍCIBUS, S. Uma análise crítico-espitemológica da produção científica em contabilidade no Brasil. *Enanpad*, 2005.
- ZEFF, S. A study of academic research journals in accounting. *Accounting Horizons*. V.10, n.3, p.158-177, 1996.
- WATTS, R.; ZIMMERMAN, J. Positive accounting. *Prentice Hall*, Englewood Cliffs 1986.