

PERCEPÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA CONTABILIDADE DAS UNIVERSIDADES FEDERAIS SOBRE A UTILIDADE DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS, APÓS A IMPLANTAÇÃO DAS NBCASP

Jussier Sousa de Araújo, Prof. Doutor Antônio Erivando Xavier Júnior

Resumo

Nos últimos anos a Contabilidade Pública vem passando por um processo de implantação das novas diretrizes surgidas com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP), que teve seu início ainda em 2004, há praticamente 15 anos. A pesquisa teve como objetivo identificar a percepção dos operadores da contabilidade das Universidades Federais em relação à utilidade da informação contábil, com a adoção das NBCASP. Caracteriza-se como uma pesquisa de campo de natureza descritiva, com uma abordagem quantitativa e qualitativa, apoiado em um questionário com questões fechadas, sendo também realizada uma comparação com a pesquisa realizada por Xavier Júnior (2011), que há época buscou captar a percepção dos operadores diante da expectativa de implantação das mudanças, que hoje já estão estabelecidas nas NBCASP. A coleta de dados foi realizada através de questionário entregues à população da pesquisa, sendo que foram obtidos 63 questionários respondidos. Os resultados apontam que a percepção dos contadores é que de fato a NBCASP trouxe um ganho na utilidade da informação contábil, além da confirmação em linhas gerais das expectativas geradas no trabalho de pesquisa de 2011.

Palavras-chave: Tomada de decisão, Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. CONVERGÊNCIA

1 INTRODUÇÃO

No decorrer dos últimos anos a Contabilidade passou por uma mudança substancial em seus processos de geração de informação, seja para o setor privado, como para o setor público. Essas mudanças trazem em sua essência um movimento global de convergência da contabilidade mundial, o que permite uma democratização das informações geradas pelos procedimentos contábeis em todo o mundo.

No tocante à Contabilidade Pública, nosso país iniciou efetivamente esse processo de convergências com a edição da portaria nº 37/2004 pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que institui um grupo de estudo voltado à área pública, resultando com a emissão da Norma Brasileira de Contabilidade Técnica 16 (NBC T 16), no ano de 2008. O CFC atua com a Secretaria do Tesouro Nacional (STN) no sentido de alcançarmos a convergência de nossa Contabilidade aos padrões internacionais da Contabilidade Pública.

De acordo com Ferreira e Marchesini (2011) as principais alterações trazidas com a adoção das NBCASP são: a mudança do enfoque orçamentário para o patrimonial, adoção de sistema de custos, contabilização da depreciação, de bens intangíveis e de uso comum, avaliação e mensuração dos bens a valor de mercado, implantação das demonstrações de Fluxo de Caixa, do Resultado Econômico, das Mutações do Patrimônio, consolidação das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Importante ressaltar que a contabilidade pública tem como um dos objetivos a transparência da aplicação dos recursos públicos. Neste sentido, a visão patrimonial das novas diretrizes contábeis agrega valor substancial à informação gerada, a partir dos novos padrões. Como dito anteriormente, esse processo de convergência teve seu início ainda em 2004, porém em 2008 foi quando, efetivamente, as instituições públicas passaram a ser cobradas, paulatinamente, no sentido de implantarem, em sua Contabilidade, todas as normas surgidas com NBCASP.

As Universidades Federais, já desde o início deste processo de convergência, estão alinhadas com a nova orientação trazida com a aplicação da NBC T 16 e do Manual da Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), ou seja, estão à frente das demais instituições públicas em nosso país. Neste contexto surge o problema: Qual a percepção dos operadores da contabilidade das Universidades Federais em relação à utilidade da informação contábil, com a adoção das NBCASP?

A pesquisa busca responder ao problema e ao mesmo tempo a comparação com a pesquisa realizada em 2011, Percepção de Operadores da Contabilidade Quanto à Relevância das Mudanças Introduzidas pela Adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: um estudo em instituições vinculadas ao Ministério da Educação (XAVIER JR, 2011), que há época buscou captar a percepção dos operadores diante da expectativa de implantação das mudanças, que hoje já estão estabelecidas nas NBCASP. Assim, o objeto principal é o de evidenciar como os contadores das Universidades Federais avaliam a utilidade das informações contábeis, após a adoção das NBCASP. Porém, para alcançar o objetivo teremos que responder também a pontos que consolidarão o trabalho: analisar se houve alterações nas informações contábeis disponibilizadas para o processo decisório, após a adoção da NBCASP; captar percepção dos operadores da contabilidade quanto à utilidade para a tomada de decisão das informações contábeis produzidas, a partir das mudanças promovidas pelas NBCASP e por fim analisar se há mudança na percepção dos operadores da contabilidade quanto à adoção das NBCASP.

Atualmente a Contabilidade Pública para as Universidades Federais pode ser considerada, no campo teórico, como alinhada com as práticas internacionais da Contabilidade Governamental, tendo em vista o estágio do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), firmados na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015; onde a divulgação da informação contábil e financeira de qualidade visa atender às necessidades de tomada de decisões das instituições públicas, bem como, à prestação de contas aos eleitores e contribuintes. Neste sentido, às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, ou IPSAS, possuem a condição de demonstrar financeiramente o quanto as entidades públicas estão sendo eficientes na utilização dos recursos públicos com base na nova visão patrimonial das demonstrações.

A Secretaria do Tesouro Nacional em conjunto com o Conselho Federal de Contabilidade já promoveram a implantação do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), porém, na realidade, nem todos os entes Públicos estão utilizando em sua totalidade as exigências do MCASP, assim a pesquisa busca, no universo das Universidades Federais, avaliar o que de fato é percebido pelos operadores da Contabilidade dessas instituições públicas, verificando o que de concreto a implantação do MCASP trouxe no processo de informação contábil. Neste sentido, esperamos encontrar nas respostas dos operadores da contabilidade nas Universidades Federais evidências que os trabalhos, decorrentes da implantação da NBC 16 T, proporcionaram à administração pública disclosure, uma vez que a transparência governamental é condição necessária para a efetivação de qualquer ordem democrática, tendo em vista que só há controle efetivo dos governantes, se seus atos forem adequadamente informados à sociedade (AVELINO, 2013).

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Evolução da informação

As mudanças ocorridas nos últimos anos nos conceitos e padrões relacionados com a Contabilidade Pública trouxeram ganho substância na qualidade da informação, sobretudo com a implantação das NBC T 16. Em 2008 foram publicadas as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público; Silva (2009, p.53) assegura que a partir da edição dos princípios fundamentais de Contabilidade e das Normas Brasileiras específicas para a atividade governamental, não devem mais proliferar omissões de registros e controle paralelos que muitas vezes levam a decisões que posteriormente o órgão de contabilidade não confirma.

Ao se registrar todas as variações patrimoniais decorrentes, como a depreciação dos bens do ativo permanente, a Contabilidade aplicada ao setor público possibilitará o conhecimento exaustivo e completo dos ativos, passivos e, consequentemente, do patrimônio líquido, traduzindo fielmente os fenômenos ocorridos no patrimônio público (SILVA, 2009, p.5).

A adoção de regras internacionais de contabilidade pode levar a uma significativa melhoria na qualidade dos relatórios financeiros produzidos por organismos do setor público. Dadas essas circunstâncias, seria altamente provável uma melhoria na informação divulgada referente a alocação de recursos públicos, maior transparência e maior grau de responsabilidade na tomada de decisão governamental (PÉREZ; HERNÁNDEZ, 2007).

Entidades públicas que apresentam maior nível de disclosure estão, teoricamente, oferecendo mais mecanismos de monitoramento das atividades do gestor público, para os cidadãos, a questão do alinhamento de interesses entre cidadãos e gestor público torna-se verificável pelos primeiros quando os entes públicos disponibilizam mais informações, desde que essas sejam de caráter relevante. (Avelino, 2013, p. 32)

Através da transparência das informações contábeis as entidades públicas tornam acessível os atos e fatos da gestão, para que os cidadãos possam verificar o quanto os gestores atuam com correção na aplicação desses recursos.

Quadro 01 – Resumo Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público

Numeração	CFC Resolução	Objetivo
NBC T 16.1	1.168/09	Conceituação, Objeto e Campo de Aplicação
NBC T 16.2	1.168/09	Patrimônio e Sistemas Contábeis
NBC T 16.3	1.130/08	Planejamento e seus Instrumentos sob o Enfoque Contábil
NBC T 16.4	1.131/08	Transações no Setor Público
NBC T 16.5	1.132/08	Registro Contábil
NBC T 16.6	1.168/09	Demonstrações Contábeis
NBC T 16.7	1.134/08	Consolidação das Demonstrações Contábeis
NBC T 16.8	1.135/08	Controle Interno
NBC T 16.9	1.136/08	Depreciação, Amortização e Exaustão
NBC T 16.10	1.137/08	Avaliação e Mensuração de Ativos e Passivos em Entidades do Setor Público
NBC T 16.11	1.366/11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público

Fonte: Adaptado do CFC NBC T 16 (2012).

Ao longo dos anos esse quadro foi substancialmente modificado, sempre com o objetivo de alcançarmos a convergências com as normais internacionais relacionadas a Contabilidade Governamental. Atualmente o quadro 02 abaixo é a versão atualizada desta evolução.

Quadro 02 – NBCT SP atual			Correlação
NBC	Resolução CFC	Nome da Norma	IFAC
NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL	DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público	Conceptual Framework
NBC TSP 01	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação	IPSAS 23
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação	IPSAS 9
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes	IPSAS 19
NBC TSP 04	DOU 06/12/16	Estoques	IPSAS 12
NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente	IPSAS 32
NBC TSP 06	DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento	IPSAS 16
NBC TSP 07	DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado	IPSAS 17
NBC TSP 08	DOU 28/9/17	Ativo Intangível	IPSAS 31
NBC TSP 09	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa	IPSAS 21
NBC TSP 10	DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa	IPSAS 26
NBC TSP 11	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis	IPSAS 1
NBC TSP 12	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa	IPSAS 2
NBC TSP 13	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis	IPSAS 24
NBC TSP 14	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos	IPSAS 5
NBC TSP 15	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados	IPSAS 39
NBC TSP 16	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas	IPSAS 34
NBC TSP 17	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas	IPSAS 35
NBC TSP 18	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto	IPSAS 36
NBC TSP 19	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto	IPSAS 37
NBC TSP 20	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades	IPSAS 38
NBC TSP 21	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público	IPSAS 40
NBC T 16.7	1.134/08	Consolidação das Demonstrações Contábeis (revogada a partir de 1º/1/21)	não há
NBC T 16.11	1.366/11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	não há

Fonte: CFC NBC TSP (2019).

No atual estágio da busca pela convergência total às normas internacionais originadas pela *International Federation of Accountants* – IFAC, foi definido através de convênio firmado com o Conselho Federal de Contabilidade, que o CFC atue como um dos tradutores de suas normas e publicações, outorgando os direitos de realizar tradução, publicação e distribuição das normas internacionais e de mais pronunciamentos em formato eletrônico.

Uma vez realizadas as modificações pelo CFC, surge a necessidade de efetivamente serem utilizadas pela Administração Pública, assim à Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015. (Publicada no DOU de 29/09/2015) trouxe o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), onde está definido todos os prazos para implantação e verificação dos procedimentos da NBCASP para todos os entes Públicos de nosso País.

O quadro 03 abaixo apresenta os pontos do PIPCP que ainda constam como dentro do prazo para implantação ou verificação estão relacionados, e todos os outros 10 pontos já tiveram os prazos de implantação esgotados, com possibilidade de verificação através do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI).

Quadro 03 – PCP pendentes de implantação e/ou verificação para União

PCP (de acordo com as regras das NBC TSP e do MCASP vigentes)	Preparação de sistemas e outras providências de implantação (até)	Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)	Verificação pelo Siconfi (a partir de)
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	31/12/2017	01/01/2018	2019 (Dados de 2018)
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	31/12/2017	01/01/2018	2019 (Dados de 2018)
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	31/12/2017	01/01/2018	2019 (Dados de 2018)
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2018	01/01/2019	2020 (Dados de 2019)
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2018	01/01/2019	2020 (Dados de 2019)
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	31/12/2018	01/01/2019	2020 (Dados de 2019)
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	31/12/2020	01/01/2021	2022 (Dados de 2021)
14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.	A ser definido em ato normativo específico.		
16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	A ser definido em ato normativo específico.		
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico.		

Fonte: Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015. (Publicada no DOU de 29/09/2015)

Apesar de todo o tempo que é buscada à convergência as normas internacionais, atualmente a União, o ente com maior recurso no processo de implantação ainda possui 21% dos procedimentos aguardando a implantação pelo PIPCP.

2.2 Estudos anteriores

Alguns estudos sobre a questão existem no meio acadêmico, com universos de estudos particulares, mas com a essência comum da busca por perceber o que de fato a Contabilidade Pública em nosso País foi modificada com a aplicação das Norma Brasileira de Contabilidade Técnica 16 (NBC T 16).

Fragoso et al. (2012) teve como objetivo analisar em qual estágio de convergência conceitual encontrava-se as NBCASP em relação as IPSAS. Sendo concluído pelos autores que existem tópicos a serem abordados, para que efetivamente seja alcançada a convergência às normas internacionais, definindo o estágio como parcial. Macedo e Klann (2014) descreveram a aderência das Unidades Federativas do Brasil em relação às

NBCASPs. Os achados revelaram que durante os anos de 2010, 2011 e 2012, no que concerne à adoção das normas, o disclosure que apresentou convergência entre as duas normas, NBCASP e IPSAS, foi incipiente. Porém alguns itens das normas NBCT 16.3 e NBCT 16.8, que tratam sobre a divulgação do plano plurianual (PPA), Lei das Diretrizes Orçamentárias (LDO) e controle interno ainda não eram respeitados. Frente ao nível de evidenciação dado até o momento da realização do estudo, os autores concluíram que os Estados brasileiros ainda não estavam preparados para iniciar a divulgação obrigatória conforme as NBCASPs.

Carneiro e Silva Neto (2015) realizaram um estudo no qual buscaram identificar as competências essenciais que o contador do setor público municipal deveria desenvolver frente às dificuldades de aderência à Nova Contabilidade Pública, com base na percepção dos contadores de Rondônia. Os resultados evidenciam que o perfil profissional mínimo necessário é o de bacharelado em Ciências Contábeis, com ênfase em sistemas de informações, noções de custos, análise contábil, patrimonial, orçamentária e financeira e liderança como elemento conectivo, qualificação de recursos humanos e flexibilidade. Para os autores, um profissional técnico em contabilidade não possui formação suficiente para a interpretação dessas normas.

Dentre todos esses trabalhos ao longo dos últimos anos, o realizado por (XAVIER JR, 2011) Percepção de Operadores da Contabilidade Quanto à Relevância das Mudanças Introduzidas pela Adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: um estudo em instituições vinculadas ao Ministério da Educação, será o de maior aproximação quando se objetiva a comparação entre a percepção dos Operadores da Contabilidade, uma vez que trata da expectativas que os operadores das instituições vinculadas ao Ministério da Educação tinham antes da aplicação das normas, e a pesquisa atual busca a resposta de como os Operadores das Universidades Federais percebem, após a implantação das Normas o que de fato mudou.

Os percentuais das informações coletados na pesquisa evidenciam o quanto os operadores contábeis, na época, acreditavam que as mudanças trariam enriquecimento da qualidade informacional dos relatórios contábeis, gerados a partir da implantação do NBCASP.

3. PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

O trabalho se classifica como uma pesquisa do tipo descritiva, uma vez que busca a percepção dos profissionais da contabilidade das Universidades Federais sobre a utilidade das informações contábeis, após a implantação das NBCASP. No que se refere a coleta dos dados, será realizado um levantamento (*survey*), e quanto a abordagem do problema, como uma pesquisa qualitativa e quantitativa, com o emprego de técnicas estatísticas simples, como distribuição de frequência, subsidiada por um questionário que foi adaptado do trabalho anteriormente realizado por (XAVIER JR, 2011) Percepção de Operadores da Contabilidade Quanto à Relevância das Mudanças Introduzidas pela Adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: um estudo em instituições vinculadas ao Ministério da Educação; quando será possível a realização da comparação, decorrente de um recorte transversal do tempo, o que foi percebido na pesquisa de 2011, como o que de fato mostra a realidade percebida na atualidade.

A amostra foi por conveniência, na qual os elementos da população ou universo são selecionados conforme sua disponibilidade para o estudo, ou mesmo por conveniência do pesquisador. Hair Jr. et al. (2005) conceituam a amostra não probabilística por conveniência como as que envolvem a seleção de elementos que estejam mais disponíveis para tomar parte no estudo e que possam oferecer as informações necessárias. Sendo a amostra no total de 63 operadores da contabilidade lotados nas Universidades Federais, que participaram do XXVII Fórum de Diretores de Contabilidade e Finanças das Universidades Federais Brasileiras - FONDCF, ocorrido em Brasília em novembro de 2018.

O questionário foi dividido em dois blocos: i) destinado a traçar o perfil dos respondentes e ii) destinado a analisar se houve alterações nas informações contábeis disponibilizadas para o processo decisório; analisar se há mudança na percepção dos operadores da contabilidade quanto à adoção das NBCASP e captar a sua percepção quanto à utilidade para a tomada de decisão das informações contábeis produzidas, a partir das mudanças promovidas pelas NBCASP.

As perguntas desses blocos foram estruturadas para que o profissional expressasse, através de uma resposta objetiva, qual das opções disponíveis melhor expressa sua opinião, com a finalidade básica de conseguir nas respostas as questões fundamentais de cada bloco de questões.

Semelhante ao trabalho de pesquisa realizado por (XAVIER JR, 2011), serão adotados os mesmos procedimentos metodológicos com a finalidade de possibilitar uma comparação efetiva da futura conclusão, assim os dados coletados serão analisados utilizando estatística descritiva, como o auxílio de três variáveis passíveis de se relacionarem (ou não). As variáveis são: experiência do contador, nível de formação, informação contábil.

Além da estatística descritiva, será buscado o apoio na estatística inferencial como forma de expandir a conclusão a partir dos resultados para um universo maior, ou seja, generalizar o todo com base no particular. Para alcançar os objetivos pretendidos de se captar a percepção dos contadores das Universidade Federais, serão utilizados além dos recursos já apresentados ferramentas estatísticas como: teste de significância, testes estatísticos não paramétricos e o estudo de correção de Pearson para determinar a intensidade e a direção da correlação existente entre as variáveis, onde os coeficientes de correlação variam de -1,00 a +1,00. A variação dos valores dos coeficientes no interior da faixa possui grande valor na compreensão do fenômeno que se deseja estudar, sendo compreendido que uma variável com sinal de coeficiente negativo, significa que esta variável caminha em direção oposta, ou inversamente proporcional ao fenômeno que está sendo avaliado, e quando positivo pode ser dita que é diretamente proporcional ao fenômeno, além disso o coeficiente tem que apresentar um valor de correlação válido em termos de significância estatística.

Para tratamento e análise dos dados coletados nesta pesquisa, utilizou-se o programa estatístico Statcal Package for Social Sciences (SPSS) for Windows, em sua versão 20.0.

4. ANÁLISE DOS RESULTADOS

4.1 Análise descritiva dos dados

No sentido de proporcionar maior facilidade na compreensão dos dados, serão apresentadas tabelas de acordo com as técnicas estatísticas descritivas, apresentando frequência absoluta e relativa das características dos entrevistados, como também a percepção dos operadores contábeis sobre o quanto as mudanças nos procedimentos auxiliam nas decisões dos administradores públicos. Ainda será apresentado os dados equivalentes da pesquisa de 2011.

A tabela 01 que informa o nível da formação acadêmica dos entrevistados.

Tabela 01

FORMAÇÃO	PESQUISA 2011			PESQUISA 2019		
	FREQ.	%	% ACUMULADA	FREQ.	%	% ACUMULADA
DOUTORADO	-	-	-	1	1,59	1,59
MESTRADO	5	6,3	6,30	15	23,81	25,4

ESPECIALIZAÇÃO	51	64,60	70,90	39	61,90	87,30
GRADUAÇÃO	19	24	94,90	7	11,11	98,41
TÉC. EM CONTABILIDADE	4	5,1	100,00	1	1,59	100,00
TOTAL	79	100		63	100	

Fonte: Dados da pesquisa, 2011 e 2019

Verifica-se que a população pesquisada apresenta um nível de formação acadêmica representativo, sendo 87,3% formada por respondentes com formação entre especialização até doutorado, o que registra uma pequena mudança em relação à pesquisa passado onde essa mesma visão ficou em 70,9% e não apareceu a formação de Doutorado entre os entrevistados.

Ainda no sentido de expor características dos respondentes, a tabela 02 registra o tempo de atuação dos entrevistados na área contábil.

Tabela 02 – Experiência profissional						
Tempo de experiência	Pesquisa 2011			Pesquisa 2019		
	Freq.	%	% Acumulada	Freq.	%	% Acumulada
Menos de 1 ano	16	22,2	20,20	1	1,59	1,59
De 1 a 5 anos	33	41,8	62,00	9	14,29	15,88
De 6 a 10 anos	3	3,80	65,80	26	41,26	57,14
De 11 a 15 anos	5	6,4	72,2	11	17,46	74,60
Mais de 15 anos	22	27,8	100,00	16	25,40	100,00
TOTAL	79	100		63	100	

Fonte: Xavier Junior 2011; Dados da pesquisa 2019

Os dados coletados demonstram que 84,12% dos entrevistados possuem mais de 6 anos de atuação na área da contabilidade, sendo que deste total 30,18% atuam na atividade há mais de 15 anos, ou seja, são de fato operadores experientes na atividade. Naturalmente a comparação como a pesquisa de 2011 mostra que um percentual de 38% de entrevistados com mais de 6 anos de experiência.

Analisando as informações fica claro que os respondentes possuem bom nível de formação acadêmica e uma experiência relevante no campo em que atuam.

A tabela 03 busca perceber como os entrevistados avaliam os fatores que interferem a qualidade da informação contábil segundo a estrutura conceitual básica trazida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

Tabela 03 - Fatores que interferem a qualidade da informação contábil				
Exposição clara	Pesquisa 2011		Pesquisa 2019	
	Freq.	%	Freq.	%
Sim	33	41,8	44	69,84
Não	46	58,2	19	30,16
Total	79	100	63	100
Representação adequada	Pesquisa 2011		Pesquisa 2019	
	Freq.	%	Freq.	%
Sim	13	16,5	18	28,57
Não	66	83,5	45	71,43
Total	79	100	63	100

Comparabilidade	Pesquisa 2011		Pesquisa 2019	
	Freq.	%	Freq.	%
Sim	14	17,7	26	41,27
Não	65	82,3	37	58,73
Total	79	100	63	100

Confiabilidade	Pesquisa 2011		Pesquisa 2019	
	Freq.	%	Freq.	%
Sim	22	27,8	41	65,08
Não	57	72,2	22	34,92
Total	63	100	63	100

Fonte: Xavier Junior 2011; Dados da pesquisa 2019

Analisando as informações das tabelas acima, fica claro que de forma geral ao longo dos anos os respondentes passaram a dar maior importância a todos os quatro fatores que interferem na qualidade da informação contábil, sendo a exposição clara e a confiabilidade os fatores apontados que no decorrer dos anos passaram a ser mais valorizados pelos entrevistados, a ponto de ter ocorrido uma inversão dos percentuais de aprovação ou rejeição entre as duas pesquisas, ou seja, os respondentes passaram a perceber com o tempo que as características de exposição clara e confiabilidade são de fato determinantes para a qualidade da informação contábil.

Será apresentado a seguir na tabela 04 uma comparação entre a pesquisa de 2011 e a atual, avaliando a percepção dos respondentes em termos percentuais do que é considerado importante e o que é fornecido aos gestores públicos, como forma de auxiliar na tomada de decisão.

Tabela 04 – Informações Contábeis

Informações	Pesquisa 2011 (%)		Pesquisa 2019 (%)	
	Importante	Fornece	Importante	Fornece
Balanço patrimonial	53,20	36,70	71,43	60,32
Balanço orçamentário	67,10	41,80	68,25	60,32
Balanço financeiro	57,00	39,20	60,32	58,73
Demonstração das variações patrimoniais	48,10	22,80	42,86	47,62
Demonstração das receitas e despesas segundo as categorias econômicas	31,60	13,90	33,33	28,57
Demonstrativo da execução orçamentária da despesa	46,80	40,50	58,73	52,38
Demonstrativo da disponibilidade de recursos	43,00	20,30	42,86	36,51
Comparativo da receita orçada com a arrecadada	36,70	21,50	63,49	44,44
Comparativo da despesa autorizada com a realizada	45,60	29,10	53,97	42,86
Demonstrativo de despesa por função, sub-função e programas conforme o vínculo com os recursos	22,80	11,40	30,16	20,63
Inventário de bens móveis e imóveis	30,40	22,80	39,68	22,22
Análise e pareceres contábeis quando solicitados	53,20	29,10	65,08	63,49

Fonte: Xavier Junior 2011; Dados da pesquisa 2019

As informações da tabela 04 demonstra que ocorreu uma modificação significativa das informações repassadas aos gestores públicos com o advento das NBCASP, os percentuais de informações fornecidas, de forma geral, cresceram entre as pesquisas.

A tabela 05 expressa como os respondentes avaliam a percepção da utilidade da informação contábil produzida a partir das modificações do NBCASP para tomada de decisão.

Tabela 05 – Utilidade informação após NBCASP

Percepção da utilidade da informação contábil produzida a partir das NBCASP para tomada de decisão	PESQUISA 2011	PESQUISA 2019
	UTILIDADE	UTILIDADE
Maior ênfase no controle contábil patrimonial	88,60%	90,47%
Demonstrações contábeis apresentadas com os valores do exercício corrente e do exercício anterior	88,60%	84,12%
Adoção do regime de competência para receita e despesas	84,80%	80,95%
Obrigatoriedade da depreciação, amortização e exaustão	84,80%	87,30%
Obrigatoriedade da elaboração da demonstração do fluxo de caixa	72,20%	71,43%
Implementação do sistema de custos para o setor público	86,10%	84,13%
Reestruturação das demonstrações contábeis	75,90%	77,77%
Utilização do teste de recuperabilidade (<i>impairment test</i>) para avaliação dos bens patrimoniais	74,70%	71,43%
Classificação dos elementos patrimoniais em circulantes e não circulantes	63,30%	68,25%
Controle contábil quanto ao cumprimento das metas constantes no PPA, LDO e LOA	78,40%	76,19%
Registro dos bens de uso comum (estradas, praças, pontes, etc)	58,20%	49,21%

Fonte: Xavier Junior 2011; Dados da pesquisa 2019

Como é percebido os percentuais entre as pesquisas são numericamente próximos, sendo que apesar disto a de se registrar que em algumas informações ocorram variações a maior o que denotaria aumento da percepção da utilidade, já em outros possíveis reduções desta percepção. Como exemplo possível redução da percepção de utilidade da informação ocorreu no registro dos bens de uso comum, onde entre as pesquisas ocorreu um redução de aproximadamente 9% da percepção de sua utilidade, por outro lado ocorreu um possível aumento na percepção da utilidade das informações na classificação dos elementos patrimoniais em circulantes e não circulantes de 4,95%.

Para consolidar o entendimento sobre a realidade atual das informações contábeis trazida com a implantação das NBCASP, foi questionado aos respondentes o quanto as mudanças contribuem para auxiliar os gestores públicos em suas decisões administrativas. Neste sentido a tabela 06 registra essa percepção.

Tabela 06 – Percepção sobre auxílio as decisões dos gestores

Nbcasp / contribuição	Pesquisa 2011			Pesquisa 2019		
	Freq.	%	% acumulada	Freq.	%	% acumulada
Contribui muito	42	53,2	53,2	31	49,2	49,2
Contribui	33	41,8	94,9	30	47,62	96,82
Pouco contribui	3	3,8	98,7	-	-	96,82
Indiferente	-	-	98,7	1	1,59	98,41
Não contribui	1	1,3	100	1	1,59	100
Total	79	100		63	100	

Fonte: Xavier Junior 2011; Dados da pesquisa 2019

Analisando a informação acima fica evidente que na percepção dos contadores os novos procedimentos da contabilidade pública contribuíram para a maximização da utilidade das informações contábeis para fins de tomada de decisão em ambas as pesquisas.

A tabela 07 registra como os contadores avaliam a influência que o NBCASP provocou na produção e remessa da informação os dirigentes de suas instituições.

Tabela 07 – Produção e remessa de informação			
	Freq.	%	% acumulada
Impactou muito	9	14,29	14,29
Impactou	34	53,97	68,26
Indiferente	14	22,22	90,48
Pouco impactou	5	7,93	98,42
Não impactou	1	1,59	100
Total	63	100	

Fonte: Dados da pesquisa 2019

Na percepção de 76% dos respondentes as mudanças impactaram na remessa de informações aos gestores das instituições.

Conforme abordado anteriormente a forma de convergência às normas internacionais da Contabilidade Pública sofreu uma mudança ao longo de sua implementação, neste sentido foi questionado aos respondentes o nível de concordância sobre este fato, segue a tabela 08 a avaliação dos entrevistados a esse ponto.

Tabela 08 – Forma de convergir			
	Freq.	%	% acumulada
Concordo plenamente	4	6,35	6,35
Concordo	43	68,25	74,6
Indiferente	10	15,87	90,48
Discordo	6	9,52	100
Discordo plenamente	-	-	-
Total	63	100	

Fonte: Dados da pesquisa 2019

A informação evidencia que em linhas gerais os respondentes concordaram com a forma utilizada para migração e convergência aos padrões internacionais.

Analisando os resultados expressos na pesquisa, fica evidente que, no estágio atual da contabilidade pública, as informações contábeis estão subsidiando os gestores públicos na tomada de decisão.

A seguir será utilizado uma abordagem inferencial da estatística, relacionando variáveis para buscar observar a influência de fatores como experiência profissional e nível de formação, na percepção dos contadores objeto do estudo.

4.2 Análise da estatística inferencial

Para a análise foram definidas as variáveis, com a intenção de avaliar o nível de inter-relação das proposições com a finalidade de observar a um nível de significância 5 % as suas relações, intensidade e direção.

4.2.1 Experiência versus percepção da utilidade da informação

Com relação a experiência profissional dos entrevistados e a percepção da utilidade da informação contábil, segue a tabela 09 com a informação e o registro da avaliação da pesquisa de 2011.

Tabela 09 - Experiência profissional versus utilidade da informação												
EXPERIÊNCIA	PESQUISA 2011		PESQUISA 2019		PESQUISA 2011		PESQUISA 2019		PESQUISA 2011		PESQUISA 2019	
	MUITO ÚTIL		MUITO ÚTIL		ÚTIL		ÚTIL		POUCO ÚTIL		POUCO ÚTIL	
	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%
MENOS DE 1 ANO	12	75,0	1	100,0	3	18,8	-	-	1	6,3	-	-
DE 1 ANO A 5 ANOS	14	42,4	6	66,7	18	54,5	2	22,2	1	3,0	1	11,1
DE 6 ANOS A 10 ANOS	2	66,7	13	50,0	1	33,3	12	46,2	-	-	1	3,8
DE 11 ANOS A 15 ANOS	1	20,0	6	54,4	3	60,0	4	36,4	1	20,0	-	-
MAIS DE 15 ANOS	13	59,1	9	56,3	8	36,4	6	37,5	-	-	1	6,2
TOTAL	42		35		33		24		3		1	

Fonte: Dados da pesquisa, 2011 e 2019

A tabela 10 registra a possível correlação entre a experiência profissional dos respondentes com a percepção da utilidade da informação contábil

Tabela 10 - Correlations

		PERCEPÇÃO	EXPERIÊNCIA
PERCEPÇÃO	Pearson Correlation	1	-,004
	Sig. (2-tailed)		,974
	N	63	63
EXPERIÊNCIA	Pearson Correlation	-,004	1
	Sig. (2-tailed)	,974	
	N	63	63

Fonte: Dados pesquisa 2019

Teste estatístico gerado pelo SPSS 20.0

A informação da tabela 10 apresenta uma fraca correlação negativa, sendo o tempo de experiência e a percepção da utilidade das informações não significante ao nível de 5% da definição do estudo; semelhante ao ocorrido na avaliação da pesquisa de 2011.

2.2 Formação acadêmica versus percepção da utilidade da informação

Já avaliando a formação acadêmica versus percepção da utilidade da informação contábil, segue a tabela 11.

Tabela 11 - Formação acadêmica versus percepção da utilidade da informação												
FORMAÇÃO	PESQUISA 2011		PESQUISA 2019		PESQUISA 2011		PESQUISA 2019		PESQUISA 2011		PESQUISA 2019	
	MUITO ÚTIL		MUITO ÚTIL		ÚTIL		ÚTIL		POUCO ÚTIL		POUCO ÚTIL	
	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%	FREQ	%
TÉCNICO EM CONTABILIDADE	4	100,0	-	-	-	-	1	100,0	-	-	-	-
GRADUADO	12	63,2	5	71,4	7	36,8	2	28,6	-	-	-	-
ESPECIALIZAÇÃO	25	49,0	21	53,9	23	45,1	15	38,5	2	3,9	2	5,1
MESTRADO	1	20,0	9	60,0	3	60,0	5	33,3	1	20,0	1	6,7
DOUTORADO	-	-	-	-	-	-	1	100,0	-	-	-	-
TOTAL	42		35		33		24		3		1	

Fonte: Dados da pesquisa, 2011 e 2019

A tabela 12 registra a possível correlação entre a formação acadêmica dos respondentes com a percepção da utilidade da informação contábil

Tabela 12 - Correlations

		FORMAÇÃO	PERCEPÇÃO
FORMAÇÃO	Pearson Correlation	1	-,010
	Sig. (2-tailed)		,940
	N	63	63
PERCEPÇÃO	Pearson Correlation	-,010	1
	Sig. (2-tailed)	,940	
	N	63	63

Fonte: Dados pesquisa 2019 Teste estatístico gerado pelo SPSS 20.0

Na inferência quanto a formação a tabela 15 apresenta uma fraca correlação negativa, sendo a correlação entre formação acadêmica e a percepção da utilidade das informações não significativa ao nível de 5% da definição do estudo.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este artigo teve como objetivo identificar a percepção dos contadores públicos das Universidades Federais quanto a utilidade das informações contábeis, após implantação das NBCASP. Para tal, foi encaminhado um questionário, já validado pela pesquisa realizada em 2011 por Xavier Junior, intitulada “Percepção de Operadores da Contabilidade Quanto à Relevância das Mudanças Introduzidas pela Adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: um estudo em instituições vinculadas ao Ministério da Educação”. O questionário encaminhado estava estruturado em perfil do respondente, e em uma segunda parte para analisar se houve alterações nas informações contábeis disponibilizadas para o processo decisório; analisar se há mudança na percepção dos operadores da contabilidade quanto à adoção das NBCASP e captar a sua percepção quanto à utilidade para a tomada de decisão das informações contábeis produzidas, a partir das mudanças promovidas pelas NBCASP.

Um ponto relevante entre as duas pesquisas está no fato que a pesquisa de 2011 avaliou uma situação futura, ou seja, as NBCASP na época não estavam de fato implantadas, ao contrário do momento atual, onde a maior parte das normas estão vigentes e de fato sendo trabalhadas pelas instituições. Neste contexto fica evidente nos percentuais (tabela 05) que retratam o quanto a informação contábil tem relevância no auxílio para tomada de decisão, sobretudo com a maior ênfase na visão patrimonial, onde 90,47% dos respondentes ressaltam a utilidade. Ainda neste enfoque o resultado da utilidade da informação oriunda do registro de bens de uso comum, registra uma redução em sua percepção da utilidade quando comparado as duas pesquisas.

Os resultados que registram a mudança na entrega das informações contábeis para fins de tomada de decisão (tabela 04), apresenta um considerável aumento no número de informações repassadas para auxiliar os gestores, chegando a mais que dobra o repasse das análises e pareceres contábeis, sinalizando claramente uma mudança na percepção dos gestores com relação a atividade contábil das instituições analisadas. Outro ponto relevante foi a não modificação, ou até redução percentual, do repasse da informação relacionada com o inventário dos bens móveis e imóveis, denotando que essa área da informação contábil não evoluiu ainda com o advento da NBCASP.

Ainda dentro da avaliação dos resultados ficou evidente que a implantação das NBCASP acarretou alteração significativa nas informações disponibilizada para o processo decisório, onde mais de 90% (tabela 06) dos respondentes confirmaram essa percepção,

semelhante ao ocorrido na pesquisa de 2011. Cabe ainda salientar que a forma de convergência adotada pelo CFC foi bem aceita por 74,6% dos respondentes, sinalizando que os fins justificaram os meios.

No entanto neste processo de busca pela confirmação da utilidade da informação contábil, após a implantação das NBCASP, foi observado que a evolução do Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP) é bastante lento, sendo passível de questionamento sobre o que de fato os entes públicos estão alinhados na prática com esse cronograma. Assim uma vez confirmada a utilidade da informação contábil após a NBCASP, caberá um estudo, tomando por base as informações do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro (SICONFI), avaliar os dados do SICONFI para as Universidades Públicas Federais, como forma de confirmar a evolução em nossa Contabilidade Governamental.

REFERÊNCIAS

ARAÚJO, M. B. Estudo das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público. **Sinergia**, v. 11, n. 2, p. 197–204, jul. /dez. 2010.

AVELINO, B. C. **Características explicativas do nível de Disclosure Voluntário De Municípios Do Estado De Minas Gerais: Uma Abordagem Sob a Ótica Da Teoria da Divulgação**. 2013. 176 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Centro de Pós-Graduação e Pesquisas em Contabilidade e Controladoria da Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, 2013.

CARNEIRO, A. de F.; DA SILVA NETO, J. M. Competências essenciais dos profissionais contábeis em face da nova contabilidade pública sob a perspectiva dos contadores de Rondônia. **Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade**, v. 5, n. 3, p. 100-122, set./dez. 2015.

COELHO, M.C. S. C.; **Convergência das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público aos Padrões Internacionais: análise de evidenciação pelos Estados Brasileiros e pelo Distrito Federal**. 2016. 117 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Centro de Pós-Graduação e Pesquisas em Contabilidade e Controladoria da Universidade Federal de Minas Gerais, Belo Horizonte, 2016

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). **Normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público**. NBC T, v. 16, 2012.

DARÓS, L. L.; PEREIRA, A. DE S. Análise das Normas Brasileiras Aplicadas ao Setor Público – NBCASP: Mudanças e desafios para a contabilidade pública. CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE. **Anais...**2012

FERREIRA, A. B.; MARCHESINI, C. DE F. A contabilidade pública em face da padronização contábil. **Revista Científica Semana Acadêmica**, v. 1, n. 5, p. 1–14, jul 2013.

FORMIGA, K. M.; **Contabilidade: múltiplos olhares** / organizadores, Álvaro Fabiano Pereira de Macêdo, Kléber Formiga Miranda ; autores, Álvaro Fabiano Pereira de Macêdo... [et al.]. – Mossoró: EdUFERSA, 2017. 246 p. : il.

FRAGOSO, A. R. et al. Normas brasileiras e internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público e o desafio da convergência: uma análise comparativa – IPSAS e NBCTSP.

Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC), v. 6, n. 4, p. 434-447, out./dez. 2012.

HAIR JR., Joseph. F.; BABIN, Barry; MONEY, A. H.; SAMOUEL, P. **Fundamentos de métodos de pesquisa em administração**. Porto Alegre: Bookman, 2005.

LOPES, T. K. **Alterações trazidas pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) para a Contabilidade Pública**. 2010. 25 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação em Ciências Contábeis). Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Porto Alegre, 2010.

MACÊDO, F. F. R. R.; KLANN, R. C. Análise das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP): Um estudo nas unidades da federação do Brasil. **Revista Ambiente Contábil**, v. 6, n. 1, p. 253-272, jan./jun. 2014.

MICHELS, A.; SELL, F. F.; KLANN, R. C. A Percepção dos Contadores Públicos da região metropolitana da Grande Florianópolis – RMF, em relação às normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCASP. I CONGRESSO INTERNACIONAL DESEMPENHO DO SETOR PÚBLICO. **Anais...**2017

PEREIRA, W. F. A. et al. Custos na administração pública: perspectivas normativas e acadêmicas. **Revista Uniabeu**, v. 6, n. 14, p. 290–305, set./dez. 2013.

PÉREZ, C. C.; HERNÁNDEZ, A. L. Latin-American Public Financial Reporting: recent and future development. **Public Administration and Development**, v. 27, p. 139–157, 2007.

_____. **Portaria 548, de Setembro de 2015**. Dispõe sobre prazos limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, sob a mesma base conceitual. Disponível em: <https://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/0/Portaria+STN+548+2015+PIPCP/73e5e615-ccbe-4050-bfc3-a9356d35daf1> acesso em: 14 de fevereiro de 2018. Como também o PIPCP <https://www.tesouro.fazenda.gov.br/documents/10180/390684/Portaria-STN-548-2015-anexo-pipcp/331a2764-dc97-473a-82b0-deb3cdd2380f>

Quadro 2 - NBC TSP atual

<http://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/> acesso em 01 de março de 2019.

SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL, **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público**, 6 ed. Brasília, 2014

SILVA, F. A.; CKAGNAZAROFF, I. B.; MARIO, P. C. Convergência Contábil no Setor Público: Um estudo do processo analisando percepções e posicionamento dos atores envolvidos. I CONGRESSO INTERNACIONAL DESEMPENHO DO SETOR PÚBLICO. **Anais...**2017

SILVA, L. M. **Contabilidade Governamental: um enfoque administrativo da nova contabilidade pública**. 8ª. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

XAVIER JR, A. E.; **Percepção de operadores da contabilidade quanto à relevância das mudanças introduzidas pela adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público: um estudo em instituições vinculadas ao Ministério da**

Educação. 2011. 108 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Programa Multiinstitucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Natal, 2011.

ZANTEDESCHI, D. R. Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público: um estudo sobre a adequação dos municípios pertencentes ao Corede Rio da Várzea (RS). **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 223, p. 75–87, 2017.

APÊNDICE

Orientador: Prof. Dr. Antônio Erivando Xavier Júnior
Discente: Jussier Sousa de Araújo

Este Questionário destina-se ao levantamento de dados junto aos Contadores das Universidade Federais, com a finalidade de subsidiar pesquisa sobre a utilidade da informação contábil na tomada de decisão no cenário atual e após a vigência da Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicada ao Setor Público - NBCASP

1 - Caracterização do Respondente

1.1 Sexo

☐ Masculino ☐ Feminino

1.2 Faixa Etária

☐ menos de 25 anos ☐ 31 a 35 anos ☐ 41 a 45 anos ☐ mais de 50 anos
☐ 25 a 30 anos ☐ 36 a 40 anos ☐ 46 a 50 anos

1.3 Nível de Formação

☐ Técnico em Contabilidade ☐ Graduação ☐ Especialização ☐ Mestrado
☐ Doutorado

1.4 Estado a que pertence? _____

1.5 Há quanto tempo exerce a função de Contador?

☐ menos de um ano ☐ de 01 a 05 anos ☐ de 06 a 10 anos ☐ de 11 a 15 anos
☐ mais de 15 anos

2 - Utilidade da Informação Contábil

2.1 Em sua opinião, as informações produzidas atualmente pela Contabilidade para apoiar o processo de tomada e decisão dos dirigentes são?

☐ Muito útil ☐ Útil ☐ Pouco útil ☐ Não tem utilidade ☐ Indiferente

2.2 Em sua opinião, quais os fatores que interferem na utilidade da informação contábil no processo de tomada de decisão, de acordo com as regras atuais de produção das informações? (poderá ser assinalada mais de uma alternativa)

☐ Exposição clara e compreensível das informações; ☐ Comparabilidade;
☐ Representação adequada; ☐ Confiabilidade

2.3 Das informações abaixo, quais o Senhor (a) julga importante (s) para o mencionado processo de tomada de decisão?

☐ Balanço Patrimonial;
☐ Balanço Orçamentário;
☐ Balanço Financeiro;
☐ Demonstração das Variações Patrimoniais;
☐ Demonstração das receitas e despesas segundo as categorias econômicas;

- ☐ Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa;
- ☐ Demonstrativo da Disponibilidade de Recursos;
- ☐ Comparativo da Receita Orçada com a Arrecada;
- ☐ Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;
- ☐ Demonstrativo da despesa por funções, sub-funções e programas conforme o vínculo com os recursos;
- ☐ Inventário de bens móveis e imóveis;
- ☐ Análises e Pareceres Contábeis quando solicitados;

2.4 Das informações abaixo, quais o Senhor (a) fornece para os dirigentes objetivando apoiar o processo de tomada de decisão?

- ☐ Balanço Patrimonial;
- ☐ Balanço Orçamentário;
- ☐ Balanço Financeiro;
- ☐ Demonstração das Variações Patrimoniais;
- ☐ Demonstração das receitas e despesas segundo as categorias econômicas;
- ☐ Demonstrativo da Execução Orçamentária da Despesa;
- ☐ Demonstrativo da Disponibilidade de Recursos;
- ☐ Comparativo da Receita Orçada com a Arrecada;
- ☐ Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada;
- ☐ Demonstrativo da despesa por funções, sub-funções e programas conforme o vínculo com os recursos;
- ☐ Inventário de bens móveis e imóveis;
- ☐ Análises e Pareceres Contábeis quando solicitados;

2.5 Em função da vigência da Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, que trouxe a obrigatoriedade de uma série de mudanças, qual a sua percepção quanto ao impacto destas mudanças na utilidade da informação contábil para fins de tomada de decisão:

Responda (5) Muito útil; (4) Útil; (3) Indiferente; (2) Pouco útil e (1) Não tem utilidade.

- ☐ Maior ênfase no controle contábil patrimonial;
- ☐ Demonstrações Contábeis apresentadas com os valores do exercício corrente e do exercício anterior;
- ☐ Adoção do regime de competência para receitas e despesas;
- ☐ Obrigatoriedade da Depreciação, Amortização e Exaustão;
- ☐ Obrigatoriedade da elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa;
- ☐ Implementação do sistema de custos para o setor público;
- ☐ Reestruturação das Demonstrações contábeis;
- ☐ Utilização do teste de recuperabilidade (Impairment Test) para avaliação dos bens patrimoniais;
- ☐ Classificação dos Elementos patrimoniais em circulantes e não-circulantes;
- ☐ Controle contábil quanto ao cumprimento das metas constantes no PPA, LDO e LOA;
- ☐ Registro dos bens de uso comum (estradas, praças, pontes, etc);

2.6 Diante das mudanças listadas na questão anterior, na sua percepção estas contribuíram para a maximização da utilidade das informações contábeis para fins de tomada de decisão?

☐ Contribui muito ☐ Contribui ☐ Pouco contribui ☐ Não contribui ☐ Indiferente

2.7 As alterações promovidas pela NBCASP influenciaram a produção e remessa da informação contábil para os dirigentes da sua instituição?

☐ Impactou muito ☐ Impactou ☐ Indiferente ☐ Impactou Pouco ☐ Não Impactou

2.8 Durante o processo de convergência as normas internacionais, ocorreu uma mudança significativa na forma de convergir, onde optou-se pela adoção literal das normas internacionais em detrimento a adequação (harmonização) proposta inicialmente. Qual a sua percepção quanto a essa mudança?

- ☐ Concordo plenamente ☐ Concordo ☐ Indiferente ☐ Discordo
☐ Discordo plenamente