

CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL NO SETOR PÚBLICO: UM ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DOS PROFISSIONAIS CONTÁBEIS NA REGIÃO ADMINISTRATIVA INTEGRADA DE DESENVOLVIMENTO (RIDE) DOS PÓLOS PETROLINA/PE E JUAZEIRO/BA

**Adriana Jaine Magalhães Medeiros
Josaias Santana dos Santos
Florisvaldo Cunha Cavalcante Junior
Paulo Rocha Cavalcante**

Resumo

Esta pesquisa teve como objetivo analisar a percepção dos profissionais contábeis acerca das características qualitativas da informação contábil na forma que é apresentado pela NBCTSP, e, também, as melhorias advindas das mudanças impostas pela convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, proporcionadas as demonstrações contábeis, na percepção dos profissionais que elaboram e divulgam as demonstrações contábeis das entidades públicas, dos municípios que formam a Região Integrada de Desenvolvimento Econômico – RIDE Polo Petrolina-PE e Juazeiro-BA. O presente estudo é de natureza descritiva e bibliográfico, com abordagem qualitativa. Foi utilizado questionário como instrumento de coleta de dados, o mesmo foi estruturado em uma escala Likert de 5 pontos, onde buscou-se conhecer o nível de concordância dos profissionais, sobre questões que possibilitasse responder o problema proposto. Como resultado do estudo, constatou-se que 45,7% dos profissionais tem a percepção de que os demonstrativos contábeis são úteis na tomada de decisões e que 90% destes se julgam conhecedores da norma, entretanto, essa afirmação não refletiu no resultado obtido através da aplicação do teste de conhecimento, haja visto que a variação entre o percentual de erros e acertos foi de apenas 8%.

Palavras-chave: Contabilidade Pública; Demonstrações Contábeis; Normas Brasileiras Aplicadas ao Setor Público.

QUALITATIVE CHARACTERISTICS OF ACCOUNTING INFORMATION IN THE PUBLIC SECTOR: A STUDY ON THE PERCEPTION OF ACCOUNTING PROFESSIONALS IN THE INTEGRATED ADMINISTRATIVE DEVELOPMENT REGION (RIDE) OF THE PETROLINA / PE AND JUAZEIRO / BA HUBS

Abstract

This research aimed to analyze the perception of accounting professionals about the qualitative characteristics of accounting information in the form that is presented by NBCTSP, and also the improvements arising from the changes imposed by the convergence to international standards of Public Accounting, provided the financial statements, in the perception of the professionals who prepare and publish the financial statements of public entities, of the municipalities that form the Integrated Economic Development Region - RIDE Polo Petrolina-PE and Juazeiro-BA. The present study is descriptive and bibliographic in nature, with a qualitative approach. A questionnaire was used as a data collection instrument, it was structured on a 5-point Likert scale, in which it was sought to know the level of agreement of the

professionals, on questions that would make it possible to answer the proposed problem. As a result of the study, it was found that 45.7% of the professionals have the perception that the financial statements are useful in decision-making and that 90% of them believe they are aware of the standard, however, this statement did not reflect on the result obtained through the application of the knowledge test, given that the variation between the percentage of errors and correct answers was only 8%.

Keywords: Public accounting; Accounting statements; Brazilian Standards Applied to the Public Sector.

1. INTRODUÇÃO

O Brasil está vivenciando o processo de convergência as normas internacionais de contabilidade. Darós e Pereira (2009) abordam que para ocorrer a convergência dos padrões locais aos padrões internacionais o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), órgão responsável por regulamentar os procedimentos contábeis no Brasil, teve que criar o Comitê Gestor de Convergência, este comitê foi designado a elaborar as normas brasileiras em conformidades com as normas internacionais de contabilidade.

A adesão às normas internacionais, ocorreu inicialmente na esfera privada, a partir da divulgação da lei 11.638/2007 e posteriormente alterada pela lei 11.941/2009 que realizou alterações na lei 6.404/1976 (FREIRE et al., 2012). Com as mudanças que ocorreram no setor privado, Piccoli e Klann (2013) relatam que houve a necessidade do setor público se adequar aos padrões estabelecidos pela *International Federation of Accountants* (IFAC), órgão responsável por emitir as normas internacionais de contabilidade pública denominadas de IPSAS.

Para Moura (2015), a análise da qualidade da informação contábil vem ocupando lugar de destaque entre os temas atuais no estudo da teoria da contabilidade, pois, ao evidenciar informação qualidade se reduz o grau de incerteza, a assimetria da informação e ocorre ainda, a melhoria da eficiência do órgão público. Vale ressaltar, que, os países têm experimentado, nos últimos 20 anos, reformas significativas nas estruturas de gestão e na contabilidade do setor público (SOUSA, et al, 2013, p. 216).

Diante dessa necessidade, o CFC divulgou em 2008 as primeiras Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). A publicação das NBCASP que representou o primeiro passo para o processo de adequação da contabilidade pública aos padrões internacionais e proporcionou a implantação de um novo padrão de contabilidade pública no Brasil.

Desde a publicação destas normas, várias mudanças vêm ocorrendo na contabilidade pública e com isso diversos estudos vêm sendo publicados demonstrando as mudanças que estão ocorrendo. Entre eles, a informação contábil vem sendo objeto de estudo no que se refere a comunicação entre a contabilidade e seus usuários, com o intuito de minimizar tais dificuldades e desentendimentos surgiu a necessidade de melhoria na apresentação das informações contábeis.

No Brasil, o CFC, através da resolução DOU 04/10/2016, aprovou a NBC TSP norma que trata da Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, que contempla atributos indispensáveis às informações contábeis, com o intuito de promover a divulgação satisfatória sobre a Entidade, facilitando a realização dos propósitos dos usuários e tornando as informações úteis, são eles: Relevância, Representação fidedigna, Compreensibilidade, Tempestividade, Comparabilidade e Verificabilidade.

Dessa forma, a informação ofertada pela contabilidade tem como objetivo atender as necessidades de seus usuários, por meio da influência que ela representa na tomada de decisões e que seu papel consiste na redução de incertezas em cenários marcados por constantes mudanças. Carvalho (1991), menciona em suas pesquisas a importância da comunicação contábil, onde o contador é o principal responsável por fazer a interação entre os usuários e as demonstrações contábeis acerca do seu comportamento econômico e financeiro, sendo necessário que o profissional trabalhe o aperfeiçoamento contínuo da comunicação, enfatizando não a importância da comunicação, mas sim a qualidade que a informação compartilhada entre quem a emite e quem a recebe deve ter.

Diante dessa perspectiva, a pesquisa apresenta como problema de pesquisa: Qual a percepção dos profissionais de contabilidade da Ride Petrolina/PE e Juazeiro/BA sobre as características qualitativas da informação contábil no setor público?

A pesquisa tem por objetivo analisar a percepção dos profissionais contábeis acerca das características qualitativas da informação contábil na fórmula da NBCTSP, além de buscar identificar as possíveis dificuldades para adequação da norma e verificar as vantagens agregadas as demonstrações contábeis decorrentes a norma citada anteriormente.

Diante de tal evolução e preciso acompanhar como os profissionais que estão diretamente envolvidos na execução dos processos estão capacitados, visto que, estes precisam estar sempre se adaptando aos padrões da nova contabilidade pública.

Nesse sentido, a pesquisa se demonstra relevante pelo seu ineditismo, em que se propõe explorar a percepção dos contadores atuantes na RIDE Petrolina/PE e Juazeiro/BA sobre as características qualitativas da informação contábil e o nível de importância atribuído por eles a cada uma dessas características isoladamente com base na NBC TSP.

2. REFERENCIAL TEORICO

2.1 A CONVERGÊNCIA DAS NORMAS CONTÁBEIS NO SETOR PÚBLICO

Conforme Freire et. al. (2012) a contabilidade vem passando por um processo de convergência das normas contábeis, por iniciativa de diversos países, O principal normatizador contábil no mundo é o IASB – *International Accounting Standards Board*, que emite as IFRS – *International Financial Reporting Standards*. O objetivo do IASB é “desenvolver, com base em princípios claramente articulados, um conjunto único de pronunciamentos contábeis de alta qualidade, compreensíveis, exequíveis e aceitáveis globalmente” (IFRS, 2011, np).

Foram publicadas 21 (vinte e uma) Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCASP, pelo Conselho Federal de Contabilidade, juntamente com a Secretaria do Tesouro Nacional, baseadas nas *International Public Sector Accounting Standard* – IPSAS (normas internacionais de contabilidade), segundo, Prado e Paiva (2017) as quais têm como finalidade fornecer informações mais claras de natureza orçamentária, financeira e patrimonial das entidades do setor público, facilitando a comunicação, a comparabilidade e o entendimento das informações elaboradas entre os países, para que haja uma padronização dos procedimentos utilizados e universalizando a linguagem dos negócios.

O CFC (2016) relata que a primeira norma oficialmente convergida às internacionais, aplicada ao setor público, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC frente ao processo de convergência, foi publicada em setembro de 2016, sendo ela a NBC TSP – Estrutura Conceitual, que irá conduzir toda a contabilidade pública, tendo seus feitos aplicados a partir de 1º de janeiro de 2017 e será utilizada como base para a criação das próximas normas.

Portanto, Diniz et al. (2015) relata que visando aperfeiçoar as informações contábeis, o Brasil se encontra em andamento para tal procedimento, objetivando à eliminação de diferenças entre os padrões nacionais e internacionais, pretendendo elevar a transparência na gestão pública, assim como possibilitar a comparabilidade das informações produzida.

A principal dificuldade na implantação das novas Normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público nas entidades públicas, segundo é a quebra de costumes já enraizados nas práticas utilizadas pela gestão.

De acordo com Silva (2013) para a aplicação definitiva das NBC T nos entes públicos, é necessária uma melhor qualificação dos usuários da área contábil e dos gestores, para que haja profissionais capazes de tornar as novas regras eficientes, pois somente assim será alcançada a transformação da cultura para o novo foco da contabilidade aplicada ao setor público.

2.1 NORMAS BRASILEIRA DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO (NBCASP)

Segundo Nascimento (2015) no Brasil desde 2010 estão em vigor as Normas Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP) tais normas vieram com o intuito de harmonizar a contabilidade pública brasileira às normas internacionais e, conseqüentemente, tornar padrão a própria contabilidade entre as esferas públicas.

Nascimento (2015) afirma que a contabilidade pública era até então considerada uma ferramenta para atender somente aspectos orçamentários e financeiros, tal afirmação é reforçada por não existir na União uma Secretaria de Contabilidade, sendo a Secretaria do Tesouro Nacional do Ministério da Fazenda o órgão central do Sistema de Contabilidade Federal.

A Lei 4.320/64, base legal que regulamenta a contabilidade pública, enfatiza no seu artigo 85 que os serviços de contabilidade serão organizados de forma a permitir o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Darós e Pereira (2009) em seus estudos constatam que em decorrência da aprovação das Normas Brasileiras Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) foi possível enxergar inovações e mudanças para o âmbito da contabilidade pública. Dentre elas a contribuição para a efetuação de itens contidos na LRF e a Lei 4.320/64, promovendo a efetividade e eficácia no tange a transparência e responsabilidade da gestão fiscal, enfatizam ainda como inovações a previsão de depreciações, adoção do regime da competência para receitas e despesas, contabilização dos bens de uso comum e relatórios de fluxo de caixa.

De acordo com Nascimento (2015) A ciência contábil tendo como objeto o patrimônio, passa a ser uma só, apenas com algumas distinções de acordo com sua área de execução, onde relacionada ao processo de convergência, a gestão pública não mais se limitará a ter uma visão contábil tão somente a orçamentária.

Martins e Silva (2007) assinalam que tratar da administração pública requer estudos e conhecimento acerca dos processos que envolvem as normatizações da contabilidade destinada ao setor público, relatam ainda que a normatização é conceituada como um processo sentido a homogeneidade global enquanto que a harmonização é interpretada como uma transição que se aproxima sentido a diversidade para a comparabilidade mundial.

Ainda de acordo com Martins e Silva (2007) se faz de suma importância a distinção entre normatização e harmonização, onde a segunda por sua vez, traz em seus conceitos a contabilidade como potencial comparativo entre a utilizada no seu país de origem e a que é utilizada em outros países.

Nessa seara, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) iniciou discussões a fim de convergir à contabilidade pública aos moldes internacionais, conforme as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, Piccoli e Klann, (2015), relatam que as normas possibilitaram uma discriminação entre orçamento público e a contabilidade a partir da adoção do regime de competência utilizado para a escrituração patrimonial, assim também como as normas que tratam das transações com o setor público, o planejamento, a depreciação e as demonstrações contábeis.

Ainda de acordo com Piccoli e Klann (2015) a transparência e comparabilidade das informações contábeis, foi facilitada após o surgimento da padronização da informação contábil, o que proporcionou a compreensão de seus usuários.

As vinte e uma normas de contabilidade pública que emanaram da tentativa de harmonização com os padrões internacionais, foram publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade e estão apoiadas nas seguintes resoluções de acordo com o Quadro 1:

Quadro 1 – Normas de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público

NBC	Resolução CFC	Nome da Norma
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
NBC TSP 01	DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação
NBC TSP 02	DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação
NBC TSP 03	DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TSP 04	DOU 06/12/16	Estoques
NBC TSP 05	DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente
NBC TSP 06	DOU 28/09/17	Propriedade para Investimento
NBC TSP 07	DOU 28/09/17	Ativo Imobilizado
NBC TSP 08	DOU 28/09/17	Ativo Intangível
NBC TSP 09	DOU 28/09/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa
NBC TSP 10	DOU 28/09/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa
NBC TSP 11	DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis
NBC TSP 12	DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa
NBC TSP 13	DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária nas Demonstrações Contábeis
NBC TSP 14	DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos
NBC TSP 15	DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados
NBC TSP 16	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas
NBC TSP 17	DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas
NBC TSP 18	DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto
NBC TSP 19	DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto
NBC TSP 20	DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades
NBC TSP 21	DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público

Fonte: CFC (2016).

Segundo suposição de Martins e Silva (2007) se a contabilidade tornasse-se uma ciência universal da área pública, seria apresentado demonstrações convergentes e compreensíveis a todos os usuários, a contabilidade pública teria um vocabulário mais abrangente nos negócios e facilitaria o entendimento, não só para fornecedores que pleiteiam bens e serviços ou aplicar capitais, mas também para os cidadãos que precisam acompanhar o destino dos recursos que são principalmente providos do recolhimento de impostos.

Além disso, Piccoli e Klann (2015) afirmam que vários conceitos da própria contabilidade já se apagaram com o tempo e os contadores terão que aprender os novos os conceitos, porém, apesar das normas serem técnicas e não profissionais, o profissional contábil é o maior beneficiado pelas NBCASP, e não as entidades.

2.2 CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL

A divulgação das demonstrações contábeis a cada exercício financeiro tem como intuito colocar à disposição da sociedade as informações contábeis da entidade, para que por meio

delas seja possível obter informações necessárias afim de se alcançar o objetivo proposto, assim relata Soares et al. (2011).

Enquanto que Martins e Silva (2007) ressaltam que a apresentação das Demonstrações Contábeis deve se objetivar em evidenciar a realidade da situação patrimonial, econômica e financeira das entidades individualmente ou coletivamente quando se tratar da consolidação dessas demonstrações em um documento único onde haja nele características que possam possibilitar a compreensão das informações e assim tornar a contabilidade um veículo para tal.

Segundo Nascimento, Botelho e Lima (2011) os demonstrativos contábeis do setor público tem por finalidade atender às necessidades de usuários que não tem autonomia de exigir relatórios particulares, em especial os contribuintes e os meios comunicativos.

Neste sentido, para que a informação contábil seja útil aos seus usuários, segundo a NBCTSP Estrutura Conceitual da Resolução CFC – Publicado no DOU 04/10/2016, é preciso que possua as características qualitativas da informação incluída nos RCPGs onde são a relevância, a representação fidedigna, a compreensibilidade, a tempestividade, a comparabilidade e a verificabilidade.

Para tornar uma informação relevante segundo a resolução CFC - DOU 04/10/16 ela precisa ser capaz de influenciar significativamente o cumprimento dos objetivos da elaboração e da divulgação da informação contábil, ou seja, A informação financeira e não financeira é capaz de desempenhar essa indução quando tem valor confirmativo, preditivo ou ambos.

Klann (2017) ressalta a importância das informações contábeis de qualidade e relevância, por dar suporte aos usuários das empresas, por apresentarem dados novos, capazes de alterar a previsão de desenvolvimento empresarial posterior.

A Representação fidedigna, perante a resolução CFC - DOU 04/10/16 acontece quando a informação é fiel a fatos econômicos ou outros eventos que retrate a essência da transferência a qual possa não corresponder, especificamente a sua forma jurídica, a representação do fenômeno é completa, neutra e livre de erro material.

Já a Compreensibilidade é definida pela resolução CFC - DOU 04/10/16 como à qualidade da informação que possibilita aos usuários compreenderem o seu conceito. Os RCPGs apresentam a informação buscando atender às necessidades e ao nível de noção dos usuários, assim também como a essência da informação apresentada. Por exemplo, as explicações sobre a informação financeira e discussões relativas a prestação de serviços e outros feitos perante o exercício financeiro, além das expectativas para os períodos posteriores, devem

ser escritas de forma acessível e expostas de forma que seja efetivamente compreendida pelos usuários.

A resolução CFC - DOU 04/10/2016 descreve que a Tempestividade é conceituada como obter informações presentes aos usuários para que possa atender à necessidade dos usuários antes que ela perca a sua eficiência na utilização para fins de tomada de decisão, de prestação de contas e etc. A informação tempestiva pode qualificar o seu uso como ferramenta para processos de responsabilização e a sua capacidade de informar pode influenciar os processos decisivos. A falta de tempestividade pode tornar a informação desnecessária.

Portando, Dias e Vasconcelos (2015) relatam que as informações dadas pela contabilidade precisam ser eficientes e chegar a seus usuários em tempo de influenciar as decisões e não serem meramente dados.

Já a Comparabilidade, segundo a resolução CFC - DOU 04/10/16 é a qualidade da informação que facilita aos usuários identificar semelhanças e diferenças entre dois conjuntos de acontecimentos. A comparabilidade tem como característica a coletividade de informação, onde compara a qualidade relacionada entre itens de conhecimento.

Verificabilidade é a qualidade da informação que busca transmitir com confiança das informações contidas nos RCPGs e que estas apresentem fidedignamente os ocorridos economicos e entre outros, (CFC - DOU 04/10/16).

A Contabilidade, condicionada a ciência social, objetivada no Patrimônio, busca, por meio de apreender, quantificar, classificar, registrar, eventual sumarização, das demonstrações, de inspeções e discriminação das mudanças patrimoniais da entidade em particular, a produção de informações quantitativas e qualitativas sobre ela, exposta tanto em questão física quanto financeira (Resolução CFC nº 1121/08 – NBC T1).

Diante disso, o CFC (2016) resume que os valores fixados em mercados abertos, ativos e organizados podem ser efetivamente usados com finalidades de construção e exposição da demonstração contábil. Nesses casos, a informação sacia as características qualitativas, isto é, relevante, fidedignamente representada, compreensível, comparável e verificável. Em tais condições de mercado, os valores de entrada e de saída podem ser responsabilizados como sendo os mesmos ou muito semelhantes. Pelo fato de ser em tempo hábil, tal informação, provavelmente, também é tempestiva.

Segundo Bernardes e Miranda (2011) a utilidade da informação contábil, que essa será afetada pela percepção diversificada dos seus usuários sobre cada uma das características

qualitativas apresentadas existindo uma relação direta entre o valor da informação e o grau de percepção das suas características qualitativas.

Araújo e Callado (2017) justificam a importância de conhecer como se caracteriza a percepção dos profissionais de contabilidade aplicada ao setor público quanto às características qualitativas da informação contábil, uma vez que a ausência ou inadequação dessa percepção amplia a possibilidade de decisões equivocadas e, conseqüentemente, a ocorrência de prejuízos sociais e/ou econômicos.

3. PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

A pesquisa classifica-se como descritiva e bibliográfica, que segundo Gil (1999), têm o objetivo de descrever as características de determinado grupo ou acontecimento, ou a confirmação de relações entre variáveis, nesse caso, o estudo busca investigar a compreensão dos profissionais de contabilidade que atuam na área pública da RIDE Petrolina e Juazeiro acerca das características qualitativas da informação contábil segundo a NBC TSP.

A abordagem do estudo pode ser classificada como qualitativa, no momento em que são empregados instrumentos estatísticos nas etapas de coleta e tratamento dos dados (RAUPP e BEUREN, 2006).

O universo da pesquisa é formado pelos profissionais de contabilidade que atuam nas esferas públicas da RIDE que é constituída pelos municípios de Lagoa Grande, Orocó, Petrolina e Santa Maria da Boa Vista, no estado de Pernambuco, e pelos municípios de Casa Nova, Curaçá, Juazeiro e Sobradinho, no estado da Bahia. Esses municípios encontram-se localizados no Vale do São Francisco.

Segundo Marconi e Lakatos (2005) o universo ou população do estudo refere-se à explicação de que fenômenos, pessoas ou coisas serão investigadas, descrevendo suas peculiaridades, por exemplo, faixa etária, gênero, suas origens e os meios onde habitam.

Quanto aos procedimentos técnicos, o levantamento dos dados será de fontes primárias, utilizando-se de pesquisa do tipo *survey*, onde a extração de informações ocorrerá através da aplicação de um questionário com questões voltadas a norma NBC TSP no que tange as características qualitativas da informação contábil, estruturado em escala Likert de cinco pontos. A escala Likert é uma escala utilizada em pesquisa de opinião que permite medir os níveis de concordância por meio da escolha de um dos cinco, ou sete pontos de uma escala (MARTINS e THEÓPHILO, 2007).

O desenvolvimento da pesquisa ocorreu nos municípios de Lagoa Grande, Orocó, Petrolina e Santa Maria da Boa Vista, no estado de Pernambuco e nos municípios de Casa Nova, Curaçá, Juazeiro e Sobradinho, no estado da Bahia, a escolha é justificada por se tratar de um pólo localizado no Vale do São Francisco, no curso baixo-médio do rio São Francisco, que interliga o Nordeste e Sudeste fluvialmente, o que coloca a RIDE numa posição estratégica nacionalmente e central no Nordeste e formar o maior aglomerado urbano do semiárido brasileiro.

O questionário aplicado foi formado por 21 (vinte uma) perguntas, sendo 7 (sete) voltadas para o perfil dos profissionais e 3 (três) questões objetivas estruturadas em escala Likert, com a finalidade de verificar o nível de concordâncias dos profissionais sobre a norma NBC TSP no que tange as características qualitativas da informação nos demonstrativos contábeis e 10 (Dez) questões de Verdadeiro ou Falso, para comprovar tal conhecimento, conforme apresentado no Quadro 2.

Quadro 2 – Questões para teste e conhecimento

Item 1	As características qualitativas da informação incluída nos RCPGs são a Verificabilidade, Materialidade, Representação Fidedigna, Compreensibilidade, Tempestividade e Comparabilidade?
tem 2	As restrições inerentes à informação contida nos RCPGs são a Relevância e o custo benefício?
Item 3	Quando, ao divulgar suas demonstrações financeiras, uma entidade omite uma informação ou realiza uma divulgação distorcida, de forma a influenciar decisões que os usuários tomam com base na informação contábil-financeira, pode-se dizer que há uma referência à característica qualitativa da representação fidedigna?
Item 4	As características qualitativas funcionam, isoladamente onde cada uma contribui com a utilidade da informação?
Item 5	Comparabilidade refere-se ao uso dos mesmos métodos para os mesmos itens, tanto de um período para outro considerando a mesma entidade que reporta a informação, quanto para um único período entre entidades?
Item 6	Verificabilidade significa que diferentes observadores, cômicos e independentes, podem chegar a um consenso, embora não cheguem necessariamente a um completo acordo, quanto ao retrato de uma realidade econômica em particular ser uma representação fidedigna?
Item 7	Tempestividade significa ter informação disponível para os usuários antes que ela perca a sua capacidade de ser útil para fins do objetivo da elaboração e divulgação da informação contábil?
Item 8	A compreensibilidade é a qualidade da informação que permite que os usuários compreendam o seu significado. As demonstrações contábeis devem apresentar a informação de maneira que corresponda às necessidades e à base do conhecimento dos usuários, bem como a natureza da informação apresentada?
Item 9	Ao estabelecer que, para a informação ser útil, a realidade retratada precisa ser completa, neutra e livre de erro, contempla a característica qualitativa da comparabilidade?
Item 10	As características qualitativas se aplicam a todas as informações financeiras e não financeiras apresentadas nos RCPGs, inclusive às informações histórica e prospectiva, além da informação explicativa?

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

O contato inicial com os profissionais ocorreu por meio de telefone, onde foram coletados os e-mails dos contadores responsáveis e demais profissionais envolvidos com as informações contábeis. Foram encaminhados 25 (vinte e cinco) questionários por meio do Google Docs e 15 (quinze) aplicados *in loco*, totalizando 40 (quarenta) questionários aplicados.

Obteve-se o retorno de 37 (trinta e sete) questionários, representando 92% do total de questionários aplicados levando em consideração que o período amostral se deu entre o dia 15/07/2018 a 20/10/2018.

A amostra é formada por profissionais que atuam na elaboração e divulgação das demonstrações contábeis de 37 (trinta e sete) entidades públicas, sendo dessas 13 (treze) entidades municipais, 6 (seis) entidades estaduais e 18 (dezoito) entidades federais, ambas localizadas nos municípios da RIDE Polo Petrolina/PE e Juazeiro/BA.

A Região Administrativa Integrada de Desenvolvimento (RIDE) do Polo Petrolina/PE e Juazeiro/BA foi criada através da Lei Complementar nº 113/2001 e regulamentada pelo Decreto nº 4.366/2002. É formada por oito cidades do semiárido nordestino, localizados às margens do Rio São Francisco, conforme apresentado no Tabela 1:

Tabela 1 - População e Amostra

Municípios	Entidades			Total
	Municipais	Estaduais	Federal	
Lagoa Grande	1	2	-	3
Orocó	1	-	-	1
Petrolina	4	2	12	18
Santa Maria	1	-	1	2
Casa Nova	1	-	-	1
Curaçá	1	-	-	1
Juazeiro	2	2	3	7
Sobradinho	2	0	2	4
Total	13	6	18	37

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

A escolha dessa região para realização da pesquisa se deu pela falta de pesquisas voltas para percepção dos contadores que atuam na elaboração e divulgação das Demonstrações contábeis na fórmula da NBCTSP, visto que é fundamental conhecer a opinião dos profissionais que estão envolvidos no processo de adequação as normas internacionais de contabilidade em todas as regiões do país.

4. ANALISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

A análise de dados está subdividida em três partes. A primeira aborda o perfil dos respondentes. A segunda a percepção dos profissionais em relação a norma NBC TSP e a terceira parte demonstra a relação do perfil dos respondentes e a verificação do conhecimento acerca da norma.

4.1 PERFIL DOS RESPONDENTES

Os dados abaixo apresentam o perfil dos respondentes, diante disso percebemos que 78,4% dos respondentes são do sexo masculino; 45,9% tem faixa etária entre 40 e 50 anos; 48,6% trabalham em entidades federais; 45,7% da amostra está em Petrolina-PE; 43,2% possuem apenas ensino superior completo; 48,6% dos profissionais possuem mais de 12 anos em experiência em contabilidade pública e 32,4% destinam menos de 40 horas em qualificação profissional.

Tabela 2 - Perfil dos Respondentes

Perfil	Perfil predominante
Gênero	78,4% - Masculino
Faixa etária	45,9% - Entre 40 e 50 anos
Entidade	48,6% - Federal
Cidade	45,7% - Petrolina
Nível de Formação	43,2% - Ensino Superior
Tempo de atuação na área pública	48,6% - Mais que 12 anos
Horas em qualificação	32,4% - Horas em qualificação

Fonte: Dados da pesquisa (2018)

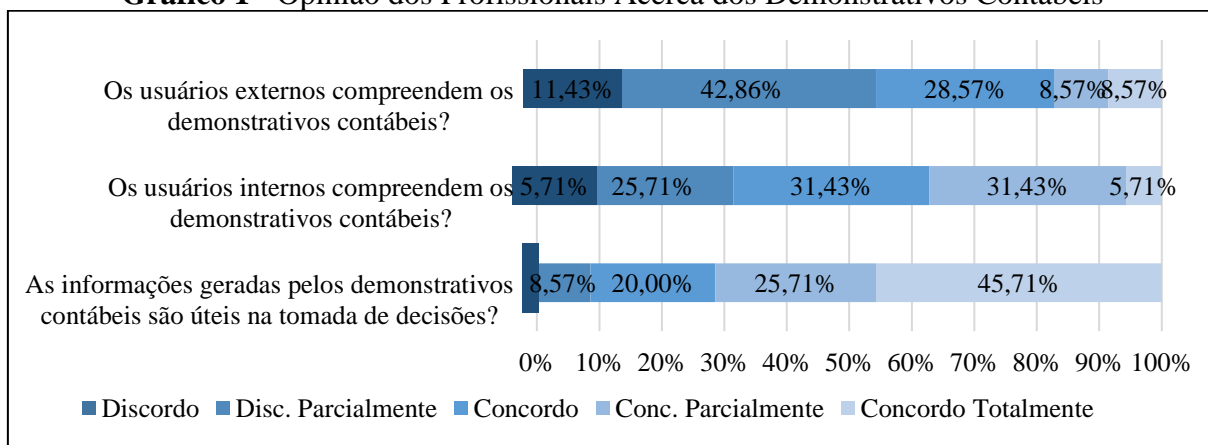
Foi verificado com os pesquisados, o quão se julgam conhecedores da norma NBC TSP para elaboração dos demonstrativos contábeis como também se as demonstrações contábeis apresentadas aos usuários internos e externos possuíam importância no que referem ao auxílio na tomada de decisões.

Ao analisarmos a compreensibilidade das informações para os usuários externos percebemos que 42,86% dos profissionais discordam parcialmente que os usuários externos compreendem as informações contidas nos demonstrativos contábeis.

Já a compreensibilidade das informações para os usuários internos percebemos que 31,43% dos profissionais concordam parcialmente que os usuários internos compreendem as informações contidas nos demonstrativos contábeis e 45,71% dos profissionais concordam totalmente que as informações geradas pelos demonstrativos contábeis são úteis na tomada de decisões.

Diante dos resultados, notamos que mesmo com a norma que trata das características qualitativas, as demonstrações contábeis ainda não são compreendidas pelos usuários externos e internos, isto na opinião dos profissionais responsáveis pela elaboração e divulgação. Isso foi sintetizado no Gráfico 1:

Gráfico 1 - Opinião dos Profissionais Acerca dos Demonstrativos Contábeis



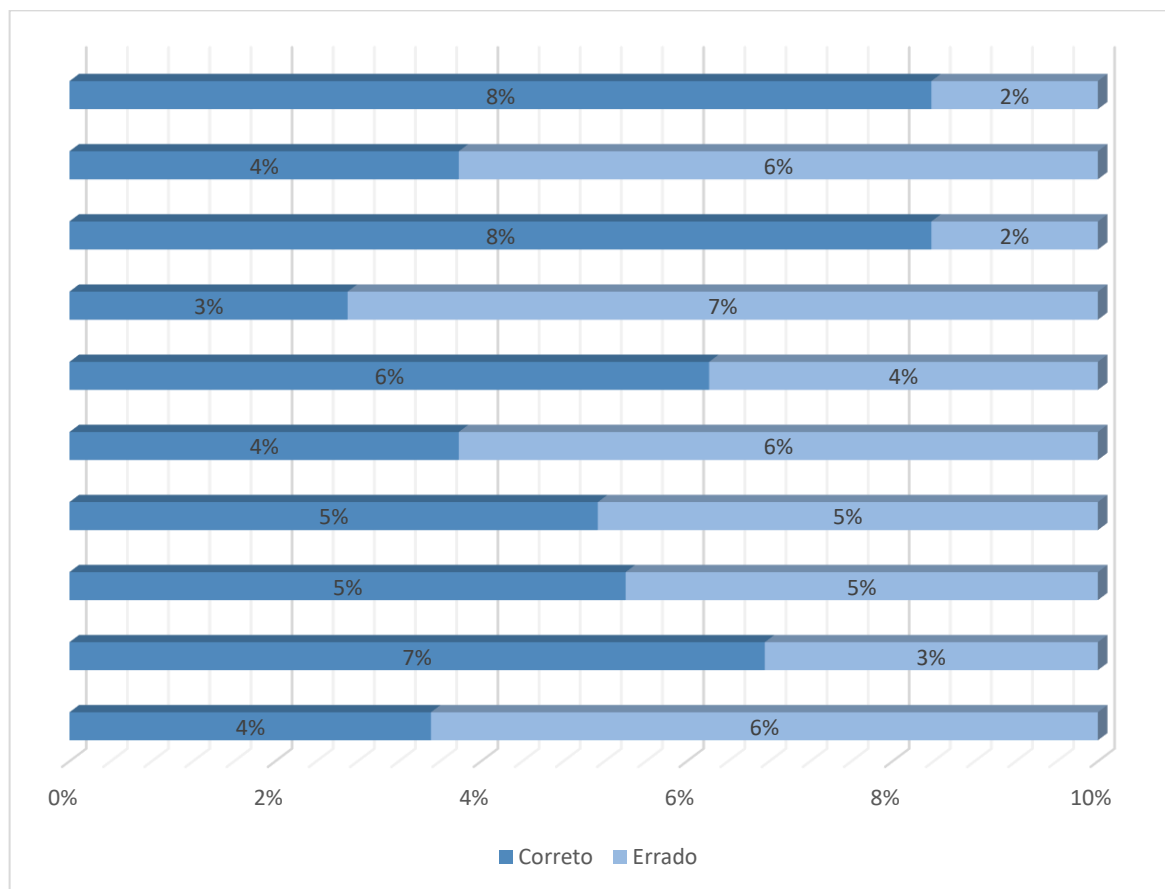
Fonte: Dados da pesquisa (2018)

4.2 RELAÇÃO ENTRE O CONHECIMENTO DA NORMA NBC TSP ACERCA DAS CARACTERÍSTICAS QUALITATIVAS DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL X TESTE DE CONHECIMENTO

Foi observado que 90% dos entrevistados responderam que conheciam a Norma NBC TSP acerca das características qualitativas da informação contábil, sendo que 80% julgam conhecer parcialmente a norma, enquanto que 10% conhecem totalmente.

Ao confrontarmos as respostas com o gabarito, foi possível perceber que houve um percentual de 54% de acertos e 46% de erros, sendo percebidos com mais detalhes no Gráfico 2. Todavia essa afirmação não reflete no resultado obtido, tendo em vista que a variação entre o percentual de erros e acertos foi de apenas 8%.

Gráfico 2 - Percentual de erros e acertos conforme teste sobre a Norma NBC TSP



Fonte: Dados da pesquisa (2018)

Na elaboração do questionário foram eleitas questões com maior grau de dificuldade afim de testar a percepção dos contadores sobre determinado quesito, e dessa forma foi possível perceber que o índice de erros foram maiores nas questões mais difíceis, o que nos leva a concluir que os profissionais conhecem a norma parcialmente não tendo conhecimento aprofundado das características qualitativas da informação contábil, a exemplo do item 4.

4. CONCLUSÃO

O objetivo da pesquisa foi identificar as possíveis dificuldades ocorridas no processo de adequação aos novos padrões das demonstrações contábeis, as melhorias advindas das mudanças impostas pela convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, proporcionadas as demonstrações contábeis, na percepção dos profissionais que elaboram e divulgaram as demonstrações contábeis das entidades públicas, dos municípios que formam a Região Integrada de Desenvolvimento Econômico – RIDE polo Petrolina-PE e Juazeiro-BA.

A adesão as NBCASP foi um marco importante para a Contabilidade Pública, visto que proporcionou o alinhamento da dessa área aos padrões internacionais. Esta adesão vem

provocando diversas mudanças na Contabilidade Pública, diante desse cenário, houve a necessidade dos demonstrativos contábeis se adequarem a esta nova realidade, diante desse contexto, foi publicada a NBC TSP, que aborda as demonstrações contábeis estabelecendo os padrões a serem seguidos por todas as entidades públicas brasileiras.

Através da análise de dados, pode-se notar que 45,7% dos profissionais concordam que os demonstrativos são utilizados pelos gestores no processo de tomada de decisões, e mesmo com as alterações que ocorreram, os demonstrativos contábeis ainda não são compreendidos em sua totalidade pelos os usuários internos e externos.

Também foi percebido, com a aplicação do teste, que 90% dos profissionais se julgam conhecedores da norma, toda via essa afirmação não reflete o resultado obtido, haja visto que a variação entre o percentual de erros e acertos foi de apenas 8%, tais dificuldades podem estar atreladas a ausência de qualificação profissional, onde 32,4% destina menos de 40 horas anuais, esse número converge dos contadores que atuam a mais tempo, possuindo maiores dificuldades, sendo notório ao comparar aos que possuem entre 8 a 11 anos de atuação que costumam em sua maioria dedicar entre 80 e 120 horas de qualificação profissional.

Isso mostra a importância da junção entre a experiência e a qualificação profissional, fator que contribui para a adequação das demonstrações contábeis, fazendo com que atenda aos requisitos da NBS TSP maneira eficaz e eficiente.

O objetivo da pesquisa foi atingido, pois foi possível analisar a compreensão dos profissionais acerca das características qualitativas da informação contábil na fórmula da NBC TSP dos profissionais que atuam nas entidades públicas das cidades que fazem parte da RIDE polo Petrolina e Juazeiro.

A disponibilidade dos profissionais em participarem da entrevista de coleta de dados, no total 40 profissionais, foram abordados neste estudo, entretanto apenas 37 se dispõem a participar. Sugere-se para estudos futuros o uso de uma amostra maior e a realização de outras pesquisas sobre a percepção do profissional contábil em relação às outras NBCT, em outras regiões do país a fim de comparar os resultados.

REFERÊNCIAS

ANDRÉ, A.; CALLADO, C. Características Qualitativas da Informação Contábil: a Percepção de Profissionais de Controle Interno do Setor Público. In: XVII USR International Conference in Accounting, p. 1–17, São Paulo. **Anais...** São Paulo, 2017.

BERNARDES, D. P. G.; MIRANDA, L. C. Quatro historias da utilização de informação economico – financeira nas micro e pequenas empresas: lições para futuros empreendedores.

Revista da Micro e Pequena Empresa FACCAMP, v. 5, n. 3, p. 84–98, 2011.

CARVALHO, L. N.. Contabilidade & ecologia: uma exigência que se impõe. **Revista Brasileira de Contabilidade**. n. 75, p. 20-25, abr./jul. 1991.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). **Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP Estrutura Conceitual**. p. 61, 2016.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE (CFC). Resolução nº. 1.121/08NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL – **Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

DARÓS, L. L.; PEREIRA, A. S. Análise das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor *público* – NBCASP: mudanças e desafios para a contabilidade pública. In: Congresso de Contabilidade e Controladoria, 2009, São Paulo. **Anais...** São Paulo: USP, 2009.

DA SILVA, J. P. P. **Demonstrações Contábeis Aplicadas No Setor Publico–As recentes mudanças e as possíveis dificuldades de implantação**. Fortaleza, CE, 2013.

DIAS, J. C. R.; VASCONCELOS, M. T. C. As características qualitativas da informação contábil no desenvolvimento do controle social: Uma análise da percepção dos conselheiros municipais do Recife sobre a utilidade das informações contábeis. **Revista Contabilidade Vista & Revista**, v. 26, n. 2, p. 15–40, 2015.

DINIZ, J. A.. Vantagens da Implantação das IPSAS na Contabilidade Pública Brasileira: Análise da percepção dos membros do GTCON. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPeC)**, v. 9, n. 3, 2015

FREIRE, M. D. et al. Aderência às normas internacionais pelas empresas brasileiras. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v.6, n.15, p.3-22, 2012. <http://dx.doi.org/10.11606/rco.v6i15.52654>

GIL, Antônio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 5. ed. São Paulo: Atlas, 1999.

KLANN, R. C. A influência dos ativos intangíveis na relevância da informação contábil. **Revista contemporânea de contabilidade** n. 47, p. 26–45, 2017.

MARCONI, M. A.; LAKATOS, E. M. **Fundamentos de metodologia científica**. 6.ed. São Paulo: Atlas, 2005.

MARTINS, G. A.; THEÓPHILO, C. R. **Metodologia da investigação científica para ciências sócias aplicadas**. São Paulo: Atlas, 2007.

MARTINS, L.; SILVA, D. A. A normatização da contabilidade governamental: fatores críticos que impactam as informações dadas aos usuários das informações contábeis. **REPEC - Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, Brasília, p. 25–38, 2007.

MOURA, Geovanne Dias de; FRANZ, Leandro; CUNHA, Paulo Roberto da. Qualidade da informação contábil em empresas familiares: influência dos níveis diferenciados de governança da BM&FBovespa, tamanho e independência do conselho de administração. **Contad.**

Adm, México , v. 60, n. 2, p. 423-446, jun. 2015 . Disponible en <http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422015000200423&lng=es&nrm=iso>. accedido en 10 marzo 2020. [http://dx.doi.org/10.1016/S0186-1042\(15\)30008-5](http://dx.doi.org/10.1016/S0186-1042(15)30008-5).

NASCIMENTO, H. H. V.; BOTELHO, D. R.; LIMA, D. V. DE. Convergência às normas internacionais de contabilidade governamental: análise e comparação das estruturas das normas brasileiras atuais e propostas. **RIC - Revista de Informação Contábil**, v. 5, p. 21–42, 2011.

PICCOLI, M. R.; KLANN, R. C. A percepção dos contadores públicos em relação às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP). **Revista do Serviço Público Brasília**, v. 66, n. 3, p. 425–448, 2015.

RAUPP, Fabiano Maury; BEUREN, Ilse Maria. **Metodologia da pesquisa aplicável às ciências sociais**. In. BEUREN, Ilse Maria. (Org). Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade. 3.ed. São Paulo: Atlas, 2006.

SOARES, M. et al. O emprego da análise de balanços e métodos estatísticos na área pública: o ranking de gestão dos municípios catarinenses. **Revista de Administração Pública**, v. 45, n. 5, p. 1425–1443, 2011.

SOUSA, Rossana Guerra de et al. O regime de competência no setor público brasileiro: uma pesquisa empírica sobre a utilidade da informação contábil. **Rev. contab. finanç.**, São Paulo , v. 24, n. 63, p. 219-230, dez. 2013 . Disponível em <http://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772013000300005&lng=pt&nrm=iso>. acessos em 10 mar. 2020. <https://doi.org/10.1590/S1519-70772013000300005>.