

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

TESTE DE IMPAIRMENT: UMA ANÁLISE DAS PUBLICAÇÕES CIENTÍFICAS
NACIONAIS ENTRE OS ANOS DE 2006 A 2016

NATHÁLIA CARRIJO

UBERLÂNDIA – MG

2017

NATHÁLIA CARRIJO

**TESTE DE IMPAIRMENT: UMA ANÁLISE DAS PUBLICAÇÕES CIENTÍFICAS
NACIONAIS ENTRE OS ANOS DE 2006 A 2016**

Artigo apresentado à Faculdade de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Uberlândia, como requisito parcial à obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora:

Prof^ª. Dr^ª. Maria Elisabeth Moreira
Carvalho Andrade

UBERLÂNDIA – MG

2017

RESUMO

O presente artigo buscou mapear a produção científica sobre o *Impairment Test*, no período de 2006 a 2016, a fim de identificar qual o perfil dos estudos anteriores sobre o *Impairment Test* em periódicos e congressos nacionais, a fim de verificar se houve um aumento das publicações sobre o *Impairment* a partir do processo de convergência das práticas locais de contabilidade aos padrões internacionais. Como objetivo, a avaliação do perfil das pesquisas sobre o *Impairment* nos periódicos nacionais e Anais de Congressos na área de Ciências Contábeis. O estudo se caracteriza como exploratório descritivo e a abordagem do problema é bibliométrico. Para a realização da pesquisa foi utilizada a lista de periódicos disponíveis no Qualis/CAPES da área de Administração, Ciências Contábeis e Turismo, e Anais dos 5 principais Congressos de Contabilidade, rendendo ao todo 84 artigos. Concluiu-se que o tema ainda é bem recente no Brasil, teve seu maior índice de publicações nos anos de 2009, logo após o processo de convergência às normas internacionais, e novamente em 2015, já apresentando os resultados dessa convergência. Como resultados observou-se que as regiões com maior número de autores e instituições tratando do tema são Sudeste e Sul, quase a totalidade dos trabalhos foram escritos de forma colaborativa (acima de 2 autores), quase metade desses autores possuíam título de Mestre ou cursavam o mestrado à época da publicação e a metodologia predominante foi a de pesquisas documentais, descritivas e com abordagem qualitativa.

Palavras-chave: Impairment Test. Recuperabilidade de Ativos. Bibliometria. Avaliação da produção científica.

1. INTRODUÇÃO

O estudo da teoria contábil possui grande importância tanto para pesquisadores e acadêmicos como também para aqueles cuja atuação profissional se encontra atrelada à contabilidade aplicada (GOULART, 2002).

De acordo com Zandonai (2007), entende-se que os conceitos de ativos sejam unânimes em relação a sua necessidade de retorno econômico futuro, sendo sua mensuração um ponto de grande discussão na literatura contábil.

Dentro da teoria contábil encontra-se o teste de redução ao valor recuperável ou *impairment test*, ou seja, advém de ativos que podem perder seus benefícios econômicos ao longo do tempo (MARDINI e KRONBAUER, 2015). Esse teste, ainda conformeardini e Kronbauer (2015) visa fornecer melhores informações possibilitando a identificação do lucro e os fluxos de caixa desses ativos em períodos futuros.

Machado *et al* (2013) explicitam que no Brasil, o processo de convergência das práticas locais de contabilidade aos padrões internacionais, *International Financial Reporting Standards* – IFRS, provenientes do *International Accounting Standards Board* – IASB, foi introduzido pela Lei 11.638/2007, a qual alterou a legislação societária brasileira. A partir desta Lei, portanto, o processo de convergência das normas brasileiras às normas internacionais se intensificou e dentro desse contexto foi emitido o pronunciamento contábil CPC 01 que trata da redução do ativo ao valor recuperável (FERREIRA e MARTINS, 2015).

Com base na legislação supracitada o teste de recuperabilidade de ativos (ou *Impairment Test*) tem o objetivo de garantir que os ativos registrados nas demonstrações contábeis não estejam avaliados superiores ao valor recuperável por uso ou por venda (FLECK e VIER, 2014).

Este estudo se propôs a analisar a produção científica sobre o *Impairment Test*, no período de 2006 a 2016, a fim de projetar um panorama das publicações durante onze anos sobre o tema.

Nesse cenário, este trabalho tem como questão de pesquisa: “*Qual o perfil dos artigos sobre impairment test publicados em periódicos e congressos nacionais?*”

As normas internacionais visam estabelecer uniformidade nas informações contábeis, evitando assim a assimetria das mesmas. Machado *et al* (2013) explicita, portanto que a partir de 2008 houve a convergência no Brasil às normas internacionais de contabilidade, e por meio do Pronunciamento Técnico CPC 01 foi instituído o teste de *Impairment* ou teste de

recuperabilidade de ativos, o qual se tornou obrigatório para as entidades sujeitas a regulação da Comissão de Valores Mobiliários – CVM por meio da Deliberação CVM 527/2007.

Sendo assim, o presente trabalho se justifica na medida em que revisitar as pesquisas e mapear a produção científica acerca do *Impairment*, podendo assim contribuir para pesquisas futuras sobre o assunto, buscando ainda apresentar novas abordagens e perspectivas na área analisada.

O objetivo geral é mapear o perfil das pesquisas sobre *impairment* nos periódicos e congressos nacionais na área de Ciências Contábeis, tendo como objetivos específicos: (i) identificar os autores que mais publicam sobre o tema e a forma de autoria; (ii) a filiação acadêmica dos autores; (iii) a região geográfica dos autores (iv) a titulação dos autores e (vi) a metodologia de pesquisa utilizada nos artigos da amostra.

Para tanto, se fez necessária uma pesquisa bibliométrica. Lopes *et al* (2012) define a bibliometria como sendo uma técnica quantitativa e estatística utilizada para mensurar índices de produção e disseminação do conhecimento, além de “acompanhar o desenvolvimento de diversas áreas científicas e os padrões de autoria, publicação e uso dos resultados de investigação (LOPES *et al*, 2012, p. 01).

A pesquisa se atentou para um período de 11 anos, abrangendo o período de 2006, antes da adoção das normas internacionais em 2008, até os trabalhos publicados no final do ano de 2016, limitando-se aos periódicos de contabilidade publicados no Brasil classificados no Qualis/Capes e Anais dos cinco principais Congressos de Ciências Contábeis.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1. Convergência às normas internacionais

A Lei nº 11.638/07 introduz importantes modificações nas regras contábeis brasileiras, em que seu principal objetivo é a convergência aos pronunciamentos internacionais, especialmente aqueles emitidos pelo IASB, através dos IFRS – *International Financial Reporting Standards* – e dos IAS – *International Accounting Standards* (BRAGA e ALMEIDA, 2008, p. 06).

Braga e Almeida (2008) acrescentam ainda que, ao possibilitar essa convergência, a lei supracitada permitirá o benefício do acesso das empresas brasileiras a capitais externos com menores custos e menor taxa de risco.

De acordo com Silva, Haussmann e Beuren (2012, p. 67), as principais mudanças introduzidas pela nova lei foram:

- A substituição da demonstração das origens e aplicações dos recursos (DOAR) pela demonstração dos fluxos de caixa (DFC);
- A obrigatoriedade da elaboração da demonstração do valor adicionado (DVA) para as sociedades de grande porte;
- A extinção da reserva de reavaliação e a criação no patrimônio líquido da conta ajustes da avaliação patrimonial;
- O preço de custo passaria a preço de mercado;
- Criação do grupo do ativo intangível;
- Análise periódica da recuperação dos valores registrados no imobilizado, intangível e diferido;
- Ajuste do valor presente de ativos e passivos de longo prazo e
- Redução ou eliminação da influência da legislação fiscal na contabilidade.

Enfim, trata-se de uma profunda modificação nas normas contábeis brasileiras.

2.2. *Impairment*

Segundo Mardini e Kronbauer (2015) o termo *impairment* possui origem inglesa, significando dentro da teoria contábil, deterioração, obsolescência, descapitalização ou “redução de capital do valor recuperável de ativos na geração de benefícios econômicos futuros” (MARDINI e KRONBAUER, 2015, p. 156). O Teste *Impairment*, conforme expõem Mardini e Kronbauer (2015) é usado em ativos fixos, ativos de vida útil definida ou indefinida, e também naqueles disponíveis para venda e investimentos em operações descontinuadas.

Mardini e Kronbauer (2015) definem ainda que a aplicação do *impairment test* consiste em comparar o valor contábil do ativo com seu valor justo e caso seja constatado que o valor contábil supera o valor justo deve-se reconhecer uma perda representada por este valor em excesso e reconhecê-la no resultado do exercício.

Desta forma, a utilização do *impairment test* tanto no ativo intangível quanto no ativo tangível representa uma melhoria na qualidade das informações financeiras divulgadas, pois refletem melhor a base econômica destes ativos (MARDINI e KRONBAUER, 2015).

A norma contábil que trata sobre a recuperabilidade de ativos permanentes, CPC 01, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) está em harmonia com as normas internacionais de contabilidade IAS 36 (BRAGA e ALMEIDA, 2008).

Segundo Braga e Almeida (2008), o valor contábil de um ativo permanente não pode estar registrado no Balanço Patrimonial por montante superior ao seu valor recuperável, e caso ocorra, a empresa deve constituir provisão de perdas por desvalorização, classificada como redutora do ativo permanente, em contrapartida com débito no resultado do exercício (BRAGA e ALMEIDA, 2008, p. 130).

Diante do exposto, trata-se de uma norma relevante que busca maior qualidade das demonstrações contábeis.

2.3. Bibliometria

A bibliometria é uma técnica quantitativa e estatística utilizada para medir índices de produção e disseminação do conhecimento (LOPES *et al*, 2012, p. 1). É considerada um ramo da ciência da informação, apesar de não restringir seu universo de pesquisa aos domínios da produção científica convencional (ALVARENGA, 1998).

Alvarenga (1998) explana que os resultados de estudos bibliométricos, no que tange à quantificação da literatura publicada e ao mapeamento da rede de relações estabelecida entre os autores e textos, através das citações cria elementos empíricos importantes do processo de produção de conhecimentos, o que estimula o desenvolvimento de análises qualitativas posteriores.

De acordo com Braga (1973), as pesquisas no campo da bibliometria investigam o comportamento do conhecimento e da literatura como parte dos processos de comunicação, quantificando os processos de comunicação escrita e têm a finalidade de reunir todos os documentos significativos de determinado campo do conhecimento, examinando e avaliando estes documentos em função de suas contribuições ao campo a que pertencem.

Assim, entende-se que a técnica é adequada para atender aos objetivos deste estudo.

2.4. Estudos Anteriores

No que se refere às pesquisas bibliométricas na área de contabilidade, tem-se o trabalho de Mardini e Kronbauer (2015) em que analisaram as características da produção científica sobre *impairment test* em periódicos nacionais de contabilidade no período de 2011 a 2015, uma vez que a obrigatoriedade do teste de recuperação de ativos, instituído pela lei nº 11.638/07 se deu a partir de 2010, com periodicidade anual. Através de seu estudo descritivo, quantitativo, utilizando a pesquisa bibliométrica, obtiveram uma amostra de 14 artigos, provenientes de 37 autores, dentre os 1361 artigos pesquisados, o que evidenciou que houveram poucos estudos no período e que houve um aumento das publicações na área a

partir de 2014. Foram examinados os indicadores (i) em relação às instituições, qual possui o maior número de publicações, e o maior número de autores vinculados; (ii) em relação à autoria, analisou-se qual o predomínio e a quantidade de citações dos autores mais prolíficos; (iii) qual a distribuição regional; (iv) gênero dos autores; (v) titulação dos autores e (vi) metodologia de pesquisa.

Ensslin e Silva (2008) realizaram um estudo bibliométrico dos artigos publicados nos anais dos Congressos da USP de Controladoria e Contabilidade e Iniciação Científica em Contabilidade (2004) a fim de compara-los com as publicações dos Congressos UFSC de Controladoria e Finanças e Iniciação Científica em Contabilidade (2007). Dentre os resultados obtidos destacam-se a prevalência de dos estudos empírico-teóricos, referências nacionais, a utilização de livros é maior dentre as obras mais citadas; em relação aos autores, a maioria possui pós-graduação e se localizam nas regiões Nordeste, Sudeste e Sul do país.

No trabalho de Avelar *et al* (2012) examinaram as características das pesquisas empíricas em Contabilidade publicadas nos principais periódicos nacionais na área no período de 2000 a 2009. Os resultados demonstraram que há uma tendência crescente de publicações ao longo do tempo. Dentre as áreas de Contabilidade Financeira, Gerencial e de Ensino e Pesquisa em Contabilidade, a primeira se destaca na quantidade de artigos publicados. A abordagem quantitativa é predominante e dos métodos de coleta de dados destacam-se a pesquisa documental e a base de dados externa *Econômica*.

Zadonai e Borba (2009) realizaram uma pesquisa descritiva, com procedimento bibliográfico e abordagem qualitativa do problema, acerca das pesquisas empíricas sobre o tema *Impairment* publicadas nas principais revistas acadêmicas de língua inglesa. Neste estudo encontraram 62 artigos sobre o tema proposto, porém foram analisados apenas 13 destes por caracterizarem-se como empíricos. Puderam perceber que mesmo em outros países, onde a norma sobre *impairment* está em vigor há mais tempo, ainda existem poucas pesquisas empíricas sobre o tema, dando destaque à abordagem relacionada ao *Goodwill* e empresas de óleo e gás.

Por fim, Rocha, Santos e Leal (2009) fizeram um mapeamento da produção acadêmica nacional sobre o teste de *impairment* publicada em periódicos e anais de congressos na área de contabilidade no período de 2005 a 2009. Foram motivados pelo trabalho de Zadonai e Borba (2009) citado anteriormente. Desta forma realizaram um estudo exploratório descritivo com abordagem qualitativa do problema, que identificou 14 artigos científicos sobre o *impairment* na produção nacional, em que 10 destes possuem abordagem empírica. Considerando que a normatização nacional sobre o *impairment* ainda era recente a época do

estudo, concluíram que as publicações caracterizadas como empíricas demonstravam relevância, destacando-se a abordagem comparativa sobre os impactos dessa normatização nos demonstrativos contábeis.

Diante do exposto este estudo vem contribuir na ampliação do período de análise acerca as publicações sobre o *impairment*, que considera os anos de 2006 a 2016, abrangendo desde o período anterior à implantação da Lei 11.638 em dezembro de 2007.

3. METODOLOGIA

3.1. Método de pesquisa

Quanto aos objetivos o estudo se caracteriza como descritivo. Segundo Gil (2002), pesquisas deste tipo visam à descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis. Ou seja, foram feitos o mapeamento e a análise da produção científica nacional sobre teste de *impairment* publicada nos periódicos nacionais classificados no Qualis/Capes e Anais dos cinco principais Congressos de Contabilidade no período de 2006 a 2016.

No que tange a abordagem do problema, a pesquisa caracteriza-se como bibliométrica. A bibliometria é utilizada segundo Vergara (2006, *apud* Faria *et al*, 2013), para quantificar os processos de comunicação escrita e o emprego de indicadores bibliométricos para medir a produção científica. O escopo do trabalho são os artigos indexados, em 28 revistas científicas nacionais na área de Ciências Contábeis e nos Anais dos cinco principais congressos na área de Contabilidade, no período de 2006 a 2016.

3.2. Procedimentos Adotados

A coleta de dados foi realizada durante os meses de janeiro e fevereiro de 2017. Foi utilizada a lista de periódicos classificados por nível de qualidade na área de avaliação “Administração, Ciências Contábeis e Turismo” do Sistema QUALIS/Capes, 2014, na Plataforma Sucupira.

Foram selecionados os periódicos das áreas de Economia, Contábeis, Finanças e Administração, rendendo uma amostra de 132 periódicos nacionais, restando 28 destes que apresentaram publicações acerca do tema proposto, rendendo ao todo 54 artigos em periódicos nacionais e 30 artigos nos Anais de Congressos obtendo-se, portanto, uma amostra total de 84 artigos de 188 autores.

Para a avaliação dos Anais, foram escolhidos cinco Congressos Nacionais, cujo critério foi o de haver publicações sobre o *Impairment*: ANPCONT; Congresso USP de Contabilidade e Controladoria; EnANPAD; Congresso Brasileiro de Custos e Congresso UFSC de Contabilidade e Finanças e Iniciação Científica em Contabilidade.

O critério utilizado para a seleção dos trabalhos foi a ocorrência de qualquer um dos termos “*impairment*” e/ou “teste de recuperabilidade” e/ou “recuperabilidade de ativos” no título, resumo e/ou palavra-chave dos trabalhos. Para os periódicos utilizou-se o sistema de busca nos *websites* de cada um deles e para os eventos acadêmicos, foram utilizados seus respectivos sistemas de busca também em seus próprios *websites*, cujos resultados das buscas foram posteriormente inseridos em planilha do *software* Excel.

4. ANÁLISE DOS RESULTADOS

Para a análise dos resultados obtidos se faz necessário primeiramente apresentar a amostra obtida, conforme poderá ser observada nas tabelas 1 e 2 abaixo:

A Tabela 1 apresenta os artigos publicados nos periódicos nacionais no período de 2006 a 2016.

TABELA 1: Artigos Publicados em Periódicos Nacionais (2006-2016)

PERIÓDICO	ANO	ARTIGO	AUTORES	METODOLOGIA
				Quanto aos meios de investigação
				Tipo de Pesquisa quanto aos fins
				Abordagem do Problema
Administração Pública e Gestão Social Base UNISINOS	2012	Padrões internacionais de contabilidade para o setor público: análise da IPSAS 17	Jonatas Dutra Sallaberry Maria Ivanice Vendruscolo	Bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
	2009	Análise da evidenciação das informações sobre o impairment dos ativos de longa duração de empresas petrolíferas	Paula Danyelle Almeida da Silva José Augusto Veiga da Costa Marques Odilanei Moraes dos Santos	Documental, Bibliográfica/ Descritiva/ Quali-quantitativa
	2014	Fatores determinantes na evidenciação da redução ao valor recuperável de ativos (impairment test) em empresas listadas na BM&FBovespa	Sady Mazzioni Leandro Politelo Walter José Moreira Roberto Carlos Klann	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
Capital Científico	2015	O impacto das escolhas contábeis na comparabilidade dos ativos imobilizados de companhias abertas no Brasil	Fláida Êmine Alves De Souza Márcia Helena da Silva Ilirio José Rech	Documental/ Descritiva/ Qualitativa

Contabilidade Vista & Revista	2011	Evidenciação da perda no valor recuperável de ativos nas demonstrações contábeis: uma verificação nas empresas de capital aberto brasileiras	Maíra Melo De Souza José Alonso Borba Fabiana Zandonai	Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
	2011	Práticas de divulgação do teste de redução ao valor recuperável de ativos pelas companhias abertas listadas na BM&FBovespa	Vera Maria Rodrigues Ponte Márcia Martins Mendes De Luca Heloísa Viana De Sousa Danival Sousa Cavalcante	Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
Contabilidade, Gestão e Governança	2009	O que dizem os achados das pesquisas empíricas sobre o teste de impairment: uma análise dos journals em língua inglesa	Fabiana Zandonai José Alonso Borba	Bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
Contexto	2010	Teste de impairment do Goodwill adquirido em uma combinação de negócios	Liziê Brand Reimann Paulo Schmidt	Bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
	2016	Disclosure da informação contábil na gestão patrimonial dos bens móveis das instituições públicas de ensino superior federais brasileiras	Adalberto Hott Raminho Ana Carolina Vasconcelos Colares	Estudo de Campo- survey/ Descritiva/ Quali-quantitativa
Enfoque	2014	Disclosure da perda por impairment aplicado ao ativo imobilizado: análise nas companhias do ibrx-50	André Luiz Poli Uliano Andréa Lúcia Doná Marguit Neumann Gonçalves	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
GO revista eletrônica de gestão organizacional	2010	Impairment: uma avaliação entre o pronunciamento nº. 1 do CPC e IAS nº. 36 do IASB nas empresas listadas na bolsa de Londres	José Francisco Ribeiro Filho Jorge Expedito De Gusmão Lopes Marcleide Maria Macedo Pederneiras Luiz Marcelo Martins do Amaral Carneiro José Jassuipé Da Silva Moraes	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
Pensar Contábil	2008	Mensuração de ativos imobilizados por meio do fair value e do impairment test em uma rede de fotocópias	Fabiano Maury Raupp Ilse Maria Beuren	Estudo de Caso/ Exploratória/ Quantitativa
	2009	Comparação entre redução ao valor recuperável de ativos e reavaliação de ativos	Natan Szuster Fernanda Da Silva Fernandes	Bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
	2009	Divulgação da perda por impairment em empresas auditadas pelas Big Four	Maíra Melo De Souza José Alonso Borba Luiz Alberton	Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
Racef - revista de administração, contabilidade e economia	2014	Evidenciação das exigências pertinentes ao impairment do Goodwill nas empresas de capital aberto brasileiras no período de 2008 a 2011	Maíra Melo De Souza José Alonso Borba Rogério João Lunkes	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2015	Determinantes do reconhecimento de perdas por impairment em empresas brasileiras.	Franciele Wrubel Rodrigo Barraco Marassi Roberto Carlos Klann	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
RBC: Revista Brasileira de Contabilidade	2009	Uma verificação do impairment loss nas demonstrações financeiras padronizadas (CVM) e no formulário 20-F (SEC) das empresas brasileiras que negociam ADRS na bolsa de valores dos estados unidos	José Alonso Borba, Maíra Melo De Souza, Marcelo Haendchen Dutra	Documental/ Exploratória/ Qualitativa

	2010	Análise das demonstrações contábeis das companhias listadas na Bovespa: uma abordagem sobre os impactos decorrentes das modificações introduzidas pela lei n.º 11.638/07	Rafael Levi Amaral Santos Jorge Katsumi Niyama Jomar Miranda Rodrigues	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
	2010	Análise das demonstrações contábeis das companhias listadas na Bovespa: uma abordagem sobre os impactos decorrentes das modificações introduzidas pela lei n.º 11.638/07	Jorge Katsumi Niyama Jomar Miranda Rodrigues	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa
	2014	Um estudo sobre os modelos de mensuração do impairment test dos ativos imobilizados e intangíveis das empresas da BM&FBovespa listados na NYSE	John David Ferreira Dos Santos José Humberto Do Nascimento Cruz Márcia Ferreira Neves Tavares	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2015	O teste de impairment: uma abordagem introdutória em empresas de capital aberto	Eduardo Henrique Stein	Documental- bibliográfica/ aplicada/ Descritiva/ Qualitativa
RC&C. Revista de Contabilidade e Controladoria	2009	Estudo do nível de evidenciação do impairment pelos bancos brasileiros: uma aplicação da análise do conteúdo com base nas notas explicativas	Wenner Glaucio Lopes Lucena Maria Sueli Arnoud Fernandes José Antonio de França Lucio Rodrigues Capelletto	Documental/ Exploratória/ Qualitativa
	2012	Normas contábeis de reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado: impacto em empresas de bens industriais gaúchas listadas na BM&FBovespa	Alex Eckert Marlei Salete Mecca Roberto Biasio Karmine Mattuiz de Souza	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2014	Redução ao valor recuperável de ativos e sua adoção nas empresas do setor de utilidade pública listadas na BM&FBovespa à luz do CPC 01	Carolina Siebra Bezerra Alessandra Carvalho De Vasconcelos Márcia Martins Mendes de Luca	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2015	Impactos do impairment test nas variáveis contábeis e nos indicadores de desempenho das 50 maiores companhias listadas na BM&FBovespa	Tatiane Silva Sá David Victor Rocha do Nascimento Josimar Pires da Silva Tiago José Gonzaga Borges	Documental- bibliográfica/ Exploratório- descritiva/ Quantitativa
REUNA	2016	Impairment test: um estudo sobre o nível de conhecimento dos alunos do curso de ciências contábeis das universidades públicas do estado da Paraíba	Hamylla Haianny Araújo Silva Lúcia Silva Albuquerque Janayna Rodrigues de Moraes Luz Ricardo Ferreira Dantas	Bibliográfica/ Descritiva/ Quantitativa
Revista Ambiente Contábil	2012	Impairment e o setor de energia elétrica: características da evidenciação contábil	Isabel Cristina Henriques Sales Luiz Felipe Figueiredo De Andrade Luciana Miyuki Ikuno	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
	2013	Disclosure da recuperabilidade do valor do ativo imobilizado: análise no setor siderúrgico brasileiro	Anderson de Oliveira Reis Daniela Araújo dos Anjos Gislaine Aparecida Santana Sedyama Débora Lage Martins Lélis	Documental/ Descritiva/ Qualitativa

	2015	Big Bath: evidências brasileiras na adoção inicial da norma que trata de redução no valor recuperável do Goodwill	Maíra Melo De Souza	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
Revista Brasileira de Gestão de Negócios	2016	Perdas por imparidade: fatores explicativos e impactos	Joaquim Sant'ana Fernandes Cristina Gonçalves Cristina Guerreiro Luis Nobre Pereira	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
Revista Contabilidade & Finanças	2007	Uma investigação e uma proposição sobre o conceito e o uso do valor justo	Sérgio de Iudícibus Eliseu Martins	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2015	A comparabilidade das escolhas contábeis na mensuração subsequente de ativos imobilizados, de ativos intangíveis e de propriedades para investimento em empresas da América do Sul	Fláida Êmine Alves de Souza Reiner Alves Botinha Pablo Rogers Silva Sirlei Lemes	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
	2016	A comparabilidade das escolhas contábeis na avaliação posterior de propriedades para investimento: uma análise das companhias abertas brasileiras e portuguesas	Fláida Êmine Alves De Souza Sirlei Lemes	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2016	Determinantes do reconhecimento das perdas por impairment do Goodwill	Mara Vogt Caroline Sulzbach Pletsch Vania Regina Morás Roberto Carlos Klann	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
Revista Contemporânea de Contabilidade	2013	Implantação da depreciação no setor público e procedimentos contábeis: um estudo em uma instituição pública de ensino superior	Clilson Castro Viana Carla Macedo Velloso Dos Santos Tamer Luiz Augusto de Carvalho Francisco Soares Mariomar de Sales Lima	Estudo de Caso/ Descritiva/ Qualitativa
Revista de Administração Pública	2010	Impairment no setor público: particularidades das normas nacionais e internacionais	Luiz Nelson Guedes De Carvalho Patrícia De Souza Costa Alan Teixeira De Oliveira	Documental- bibliográfica/ Exploratória/ Qualitativa
Revista de Auditoria, Governança e Contabilidade	2015	Disclosure de informações sobre o teste de impairment entre as companhias do setor elétrico brasileiro, listadas no novo mercado.	Mônica Aparecida Ferreira Vidigal Fernandes Martins	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
Revista de Contabilidade Dom Alberto	2015	Normas internacionais de contabilidade: um estudo bibliométrico sobre impairment test na produção científica em periódicos nacionais no período de 2011 a 2015	Carlos Eduardo Ferreira Mardini Clóvis Antônio Kronbauer	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Quali- quantitativa
Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ	2011	Disclosure sobre impairment: uma análise comparativa das companhias abertas brasileiras em 2008	Heverton Masaru Ono Jomar Miranda Rodrigues Jorge Katsumi Niyama	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2011	Perda no valor recuperável de ativos: uma análise dos reflexos nos indicadores econômicos e financeiros no setor elétrico brasileiro	Maíra Melo De Souza José Alonso Borba Altair Borgert	Documental/ Exploratória/ Qualitativa
	2012	O impacto do reconhecimento do custo atribuído e da divulgação de impairment de ativos tangíveis e intangíveis (IFRS) sobre os preços e os retornos das ações das	Daniel Augusto Camargo Cerqueira Amaury José Rezende Flávia Zóboli Dalmácio José Marcos da Silva	Documental/ Descritiva/ Quantitativa

companhias brasileiras				
	2013	Práticas contábeis de empresas brasileiras antes e após a adoção das normas internacionais	Júlia Alves E Souza Alfredo Sarlo Neto Luiz Henrique Fernandes Vargas Gladyson Brommoschenkel Demonier	Documental/ Exploratória/ Qualitativa
Revista de Contabilidade e Organizações	2012	Análise dos impactos dos CPCs da primeira fase de transição para o IFRS no Brasil: um exame dos ajustes aos resultados nas DFPS de 2008	Edilene Santana Santos	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade	2012	Redução ao valor recuperável de ativos: um estudo nas empresas do setor petrolífero mundial	João Carlos Domingues Carlos Roberto Godoy	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2014	Impairment no Goodwill: uma análise baseada na divulgação contábil	Josilene Da Silva Barbosa Silvia Consoni Luciano Márcio Scherer Ademir Clemente	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
Revista de Informação Contábil	2009	Contribuição ao processo de mensuração de ativos imobilizados por meio do fair value e do impairment test	Fabiano Maury Raupp Ilse Maria Beuren	Bibliográfica/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
	2013	Aspectos contábeis do tratado de Itaipu: análise das práticas de mensuração dos ativos imobilizados da empresa Itaipu binacional	Claudio Parisi José Orcélio Do Nascimento Elionor Farah Jreige Weffort Marcos Reinaldo Severino Peters	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
Revista Mineira de Contabilidade	2015	Evidenciação do impairment test: análise nas empresas pertencentes ao índice Ibrx-100	Claudia Regina Cavalcanti Dorner Bianchi Mariana Parpaiola Monti Donizete Reina Diane Rossi Maximiano Reina Deyvid Alberto Hehr	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2015	Impairment e alisamento de resultados: um estudo em companhias do setor de energia elétrica listadas na BM&FBOvespa	Hugo Dias Amaro Ramon Kael Benassi Bachmann Marcos Wagner da Fonseca Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
Revista Universo Contábil	2012	Processo de reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado no setor público face aos padrões contábeis internacionais: um estudo de caso na Anatel	Rafael de Moura Fé Carvalho Diana Vaz de Lima Lucas Oliveira Gomes Ferreira	Estudo de Campo- survey/ Descritiva/ Qualitativa
	2013	Evidências de disclosure de valor recuperável de ativos em firmas listadas no mercado acionário brasileiro	Esmael Almeida Machado Ana Paula Capuano Da Cruz Renata Turola Takamatsu Gerlando Augusto Sampaio Franco de Lima	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2015	Perda no valor recuperável de ativos: fatores explicativos do nível de evidenciação das empresas de capital aberto brasileiras	Maíra Melo De Souza José Alonso Borba Artur Filipe Wuerges Rogério João Lunkes	Documental/ Exploratória/ Quali- quantitativa
Sinergia	2014	Impairment em instituições financeiras listadas nos níveis 1 e 2 de governança corporativa	Daiane Pias Machado Cybele Troina Do Amaral Vanessa De Quadros	Documental/ Descritiva/ Qualitativa

Martins				
Sociedade, Contabilidade e Gestão	2010	Um estudo sobre o nível de conformidade dos setores classificados pela Bovespa com o CPC 01 – redução ao valor recuperável de ativos	Márcia Ferreira Neves Tavares José Francisco Ribeiro Filho Jorge Expedito De Gusmão Lopes Marco Tullio Castro Vasconcelos Marcleide Maria Macêdo Pederneiras	Survey/ Descritiva/ Quali-quantitativa

FONTE: Elaborado pelo autor.

Na Tabela 1 acima observa-se o Periódico onde ocorreu a publicação, que ao todo foram 28 revistas nacionais, o ano de publicação dos artigos, os títulos dos mesmos seguidos de seus respectivos autores, que no total foram 54 artigos e a metodologia de pesquisa utilizada por cada um deles.

Na Tabela 2 a seguir estão relacionados os artigos publicados nos Anais de Congressos da área de Contabilidade, também no período de 2006 a 2016.

TABELA 2: Artigos Publicados em Congressos Nacionais (2006-2016)

CONGRESSO	ANO	ARTIGO	AUTORES	METODOLOGIA
				Quanto aos meios de investigação Tipo de Pesquisa quanto aos fins Abordagem do Problema
ANPCONT	2013	Disclosure da perda por impairment aplicado ao ativo imobilizado: análise nas companhias do IbrX-50	André Luiz Poli Uliano Andrea Lucia Dona Marguit Neumann Gonçalves	Documental-aplicada/ Descritiva/ Qualitativa
	2014	Impairment test: um estudo sobre o nível de conhecimento dos alunos do curso de ciências contábeis das universidades públicas do estado da Paraíba	Hamylla Haianny Araújo Silva Lúcia Silva Albuquerque Janayna Rodrigues de Moraes Luz Ricardo Ferreira Dantas	Bibliográfica-survey/ Descritiva/ Quantitativa
	2011	Perda no valor de recuperação de ativos: um estudo nas empresas do setor petrolífero mundial	João Carlos de Aguiar Domingues Carlos Roberto de Godoy	Estudo de Caso/ Descritiva/ Quali-quantitativa
	2010	Reconhecimento de perdas para redução ao valor recuperável de ativos: impairment em ativos de exploração e produção de petróleo	Odilanei Moraes dos Santos Arioaldo dos Santos Paula Danyelle Almeida da Silva	Documental/ Exploratória/ Quali-quantitativa
	2010	Um estudo sobre o nível de conformidade dos setores classificados pela Bovespa com o CPC 01 - redução ao valor recuperável de ativos	Márcia Ferreira Neves Tavares José Francisco Ribeiro Filho Jorge Expedito de Gusmão Lopes Marco Tullio de Castro Vasconcelos	Survey/ Descritiva/ Quali-quantitativa
	2012	A adoção dos procedimentos de	Sueli Farias	Survey/ Descritiva/

	avaliação, mensuração e depreciação/amortização/exaustão : um estudo sobre as instituições federais de ensino superior brasileiras	Anderson Renan Will Leonardo Flach	Quali-quantitativa	
2007	Convergência internacional: a aplicabilidade do teste de impairment à mensuração dos ativos fiscais diferidos no sistema financeiro nacional	Bruno Ciuffo Moreira Emerson Santana de Souza	Documental/ Descritiva/ Qualitativa	
2010	Evidenciação do impairment test: um estudo comparativo entre empresas brasileiras listadas na BM&FBovespa e na NYSE	Dalci Mendes Almeida Patricia Siqueira Varela	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa	
2012	Impairment test: aplicação em uma transportadora de carga frigorífica	Mara Jaqueline Santore Utzig Roberson Sartori Aline Marcia Tege Valmir Roque Sott	Estudo de Caso/ Descritiva/ Qualitativa	
2014	Mensuração dos ativos intangíveis e respectiva avaliação dos custos nas empresas brasileiras do ramo petrolífero.	Rogério Lunedo Silvana Dalmutt Kruger Andrea Carla Bordignon Lunedo Sady Mazzioni	Documental- bibliográfica/ Descritiva/ Qualitativa	
2013	Redução ao valor recuperável de ativos: uma análise comparativa entre as informações divulgadas pelas empresas participantes do novo mercado e as exigências estabelecidas pelo CPC 01.	Sara Lima Marinho Lisia de Melo Queiroz	Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa	
Congresso UFSC	2009	Divulgação da perda por impairment em empresas auditadas pelas Big Four	Maíra Melo de Souza José Alonso Borba Luiz Alberton	Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
	2014	Impactos do impairment test nos indicadores de desempenho das 50 maiores companhias listadas na BM&FBovespa	Josimar Pires da Silva Tiago José Gozaga Borges David Victor Rocha do Nascimento	Documental- bibliográfica/ Exploratório- descritiva/ Quantitativa
	2008	Impairment - obrigatoriedade ou estratégia: o caso de uma “sociedade Ltda.”	Marinês Santana Justo Smith Maria Amélia Duarte Oliveira Ferrarezi Joanília Neide De Sales Cia	Estudo de Caso- Documental/ Exploratório- descritiva/ Qualitativa
	2015	Impairment test – teste de recuperabilidade de ativos: análise dos demonstrativos contábeis, de acordo com o CPC 01 (R1) e IAS 36	Joisse Antonio Lorandi Diego Neivaldo de Aguiar	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2009	Proposta de mensuração dos ativos intangíveis por meio do fair value e impairment test	Douglas Ribeiro Lucas Denilson da Silva Lucas Vladas Urbanavicius Júnior Elvis Magno Silva	Bibliográfica/ Exploratória/ Qualitativa
	2015	Teste de impairment de ativos: análise da evidenciação nas companhias abertas listadas no novo mercado	Donizete Reina Catharina Fraga Junqueira Carneiro Silvio Freitas da Silva Aline dos Santos Alves	Documental/ Descritiva/ Quali- quantitativa
	2008	Uma verificação das informações sobre o impairment test nas demonstrações financeiras padronizadas (CVM) e no relatório 20-F (SEC) das	Maíra Melo de Souza José Alonso Borba Marcelo Haendchen Dutra	Documental- survey/ Exploratória/ Qualitativa

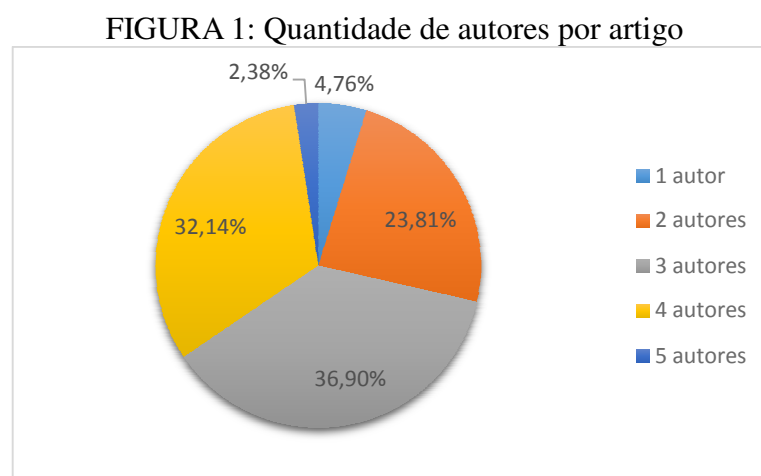
		empresas brasileiras que negociam ADRS na bolsa de valores		
ENANPAD	2011	Análise econométrica do impairment no setor aeroviário na crise de 2008	Jocelino Donizetti Teodoro Ademir Clemente Claudio Marcelo Edwards Barros	Bibliográfica-survey/ Descritiva/ Quantitativa
	2009	Impairment no setor público: Parte I: aplicação e reconhecimento	Patrícia de Souza Costa Alan Teixeira de Oliveira Luiz Nelson Guedes de Carvalho	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2009	Impairment no setor público: Parte II: mensuração e evidenciação	Patrícia de Souza Costa Alan Teixeira de Oliveira Luiz Nelson Guedes de Carvalho	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2016	O impacto do reconhecimento do impairment no custo da dívida em companhias que negociam na BM&FBovespa	Cassiana Bortoli Marcela Caroline Sibim Luciano Marcio Scherer	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
	2007	Problemas no teste de impairment dos ativos intangíveis: o caso de uma empresa de telecomunicações brasileira	Fernanda Fernandes Rodrigues Rodrigo de Souza Gonçalves	Documental/ Descritiva/ Quali-quantitativa
USP	2015	Determinantes do reconhecimento das perdas por impairment do Goodwill	Roberto Carlos Klann Caroline Sulzbach Pletsch Mara Vogt Vania Regina Morás	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
	2006	Impairment de ativos de longa duração: comparação entre o SFAS 144 e o IAS 36	Paula Danyelle Almeida da Silva Fernanda De Medeiros Carvalho Lidiane Nazaré da Silva Dias Jose Augusto Veiga da Costa Marques	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2008	Impairment em empresas norte-americanas do setor de telefonia móvel	Robson de Souza Baesso Bruno Vidigal Coscarelli Maria Celia Vilela Ribeiro Antônio Artur de Souza	Documental/ Descritiva/ Quantitativa
	2009	Perda do valor de recuperação (impairment) de ativos em campos petrolíferos: um estudo das empresas listadas na NYSE	João Carlos de Aguiar Domingues Carlos Rodrigues Godoy Rafael Bezerra Vieira Andre Machado	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2010	Mapeamento da produção acadêmica sobre o teste de impairment no brasil: uma análise dos periódicos e anais de congresso	Emerson Leal Rocha Danilo Vasconcelos Santos Edvalda Araujo Leal	Documental/ Descritiva/ Qualitativa
	2006	Proposta de mensuração de ativos imobilizados por meio do fair value e do impairment test	Fabiano Maury Raupp Ilse Maria Beuren	Documental/ Exploratória/ Qualitativa
	2012	Teste de impairment de ativos: análise comparativa da evidenciação das companhias abertas listadas no novo mercado por setor da economia e auditorias	José Elias Feres de Almeida	Documental/ Exploratória/ Qualitativa

FONTE: Elaborado pelo autor.

Na Tabela 2 pode-se observar os artigos publicados com Anais dos cinco Congressos da área de contabilidade selecionados para a pesquisa, totalizando 30 artigos. São apresentados os nomes dos Congressos analisados, o ano de cada publicação da amostra, em seguida os títulos dos artigos seguidos de seus respectivos autores e, por fim, a metodologia de pesquisa utilizada por eles.

4.1. Identificação dos autores

Na amostra foram identificados 188 autores que publicaram os 54 artigos de forma colaborativa ou individual. Na Figura 1 se encontra representado graficamente o quantitativo de autores por artigo.



FONTE: Adaptado de Mardini e Kronbauer (2015)

Com relação à quantidade de autores por artigo, observou-se a predominância de autoria colaborativa (95,24%) sobre a autoria individual (4,76%). O mesmo fenômeno foi observado em Mardini e Kronbauer (2015, p. 164), onde houve o predomínio de autoria colaborativa (93%) e baixa autoria individual (7%). Outra observação a ser inferida seria sobre a prevalência de artigos com 3 (36,90%) e 4 autores (32,14%).

Na Tabela 2 está representado a quantidade de artigos escritos pelos autores mais prolíficos a respeito do tema *impairment*, seja de forma individual ou colaborativa.

TABELA 2: Autores mais prolíficos sobre o tema *Impairment* (2006-2016)

NOME DO AUTOR	QUANTIDADE DE ARTIGOS	% DO TOTAL (262)
José Alonso Borba	9	3,44%
Maíra Melo de Souza	9	3,44%

Roberto Carlos Klann	4	1,53%
Alan Teixeira de Oliveira	3	1,15%
Carlos Roberto Godoy	3	1,15%
Fabiano Maury Raupp	3	1,15%
Fláida Êmine Alves de Souza	3	1,15%
Ilse Maria Beuren	3	1,15%
João Carlos de Aguiar Domingues	3	1,15%
Jomar Miranda Rodrigues	3	1,15%
Jorge Expedito de Gusmão Lopes	3	1,15%
Jorge Katsumi Niyama	3	1,15%
José Francisco Ribeiro Filho	3	1,15%
Luiz Nelson Guedes de Carvalho	3	1,15%
Márcia Ferreira Neves Tavares	3	1,15%
Patrícia de Souza Costa	3	1,15%
Paula Danyelle Almeida da Silva	3	1,15%
27 autores com 2 artigos	2	20,61%
144 autores com 1 artigo	1	54,96%

FONTE: Elaborado pelo autor.

Na Tabela 3 acima observa-se a quantidade de artigos assinados pelos autores que mais publicaram acerca do tema em questão, *Impairment*, no período de tempo de 2006 a 2016 em que fora selecionada a amostra. O que se depreende desta demonstração é que a maioria dos autores (somando 144 autores, ou seja, cerca de 55%) teria escrito apenas 1 artigo (individualmente ou de forma colaborativa), enquanto apenas 2 autores teriam escrito individualmente ou participado da autoria de 9 artigos da amostra.

4.2. Filiação acadêmica dos autores

No que diz respeito à filiação acadêmica dos autores, foi considerada a instituição de cada autor na época da publicação. Na Tabela 4 a seguir está representada a quantidade de autores por instituição de ensino.

TABELA 4: Filiação acadêmica dos autores

REGIÃO	INSTITUIÇÃO	AUTORES	REGIÃO	INSTITUIÇÃO	AUTORES
SUL	UFPR	15	SUDESTE	USP	22
	FURB	11		UFES	11
	UFSC	14		UFU	13
	UFRGS	3		UFRJ	6
	FURG	3		PUCMG	2
	UDESC	2		FGV	2
	PUC PR	1		UFMG	5
	UCS	4		FECAP	1
	UEM	3		UFV	3
	UNISINOS	2		FACESM	3
	UNOESC	4		FADMINAS	1
	UNOCHAPECO	2		UNIFACEF	2

	UNIVALI	2		TOTAL	71
	TOTAL	66			
CENTRO-OESTE	UNB	21	NORDESTE	UFPB	2
	UFG	2		UFC	6
	TOTAL	23		UEPB	6
NORTE	UFAM	4		UFPE	5
	IESAM	1		TOTAL	19
	TOTAL	5			
EXTERIOR	ALGAVE (PORTUGAL)	3			
	HUELVA (ESPANHA)	1			

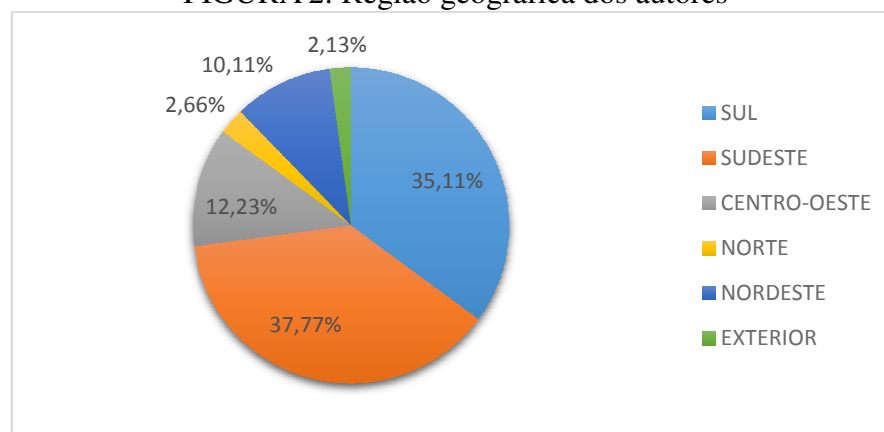
FONTE: Adaptado de Rocha, Santos e Leal (2009, p. 8).

Na Tabela 4 acima foi apresentado o quantitativo de autores por Instituição (filiação acadêmica) e por região geográfica. Dentre as instituições com maior representatividade estão a USP em primeiro lugar com 22 dos 188 autores da amostra seguida de perto pela UNB (21 autores).

4.3. Região geográfica dos autores

Conforme apresentado pela Tabela 4, a Figura 2 ilustra a distribuição geográfica dos autores da amostra deste estudo.

FIGURA 2: Região geográfica dos autores



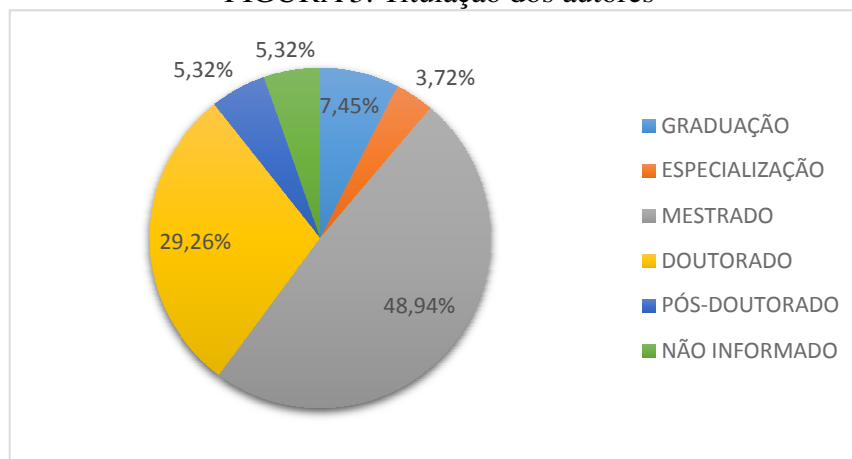
FONTE: Elaborado pelo autor.

No gráfico apresentado na Figura 2 foi possível perceber com maior clareza a distribuição geográfica dos autores da amostra. As regiões com maior número de autores nas publicações acerca do tema *impairment* foram Sudeste e Sul, com 37,77% e 35,11% respectivamente. Excluindo-se os autores das Universidades de Algaive em Portugal e Huelva na Espanha, a região Norte é a que apresentou o menor número de autores (apenas 2,66%) do total.

4.4. Titulação dos autores

A fim de apresentar o quantitativo das titulações dos autores do estudo foi utilizado o recurso gráfico presente na Figura 3 abaixo.

FIGURA 3: Titulação dos autores



FONTE: Elaborado pelo autor

No gráfico da Figura 3 depreende-se que quase a metade do total de autores da amostra possuía a titulação de Mestre à época da publicação, ou se encontrava na situação de Mestrando.

Cerca de 30% da amostra possuía Doutorado, o que é uma quantia significativa, se comparado à somatória dos alunos de Graduação, dos autores com pós-graduação *lato sensu* (Especialização) e dos não informado, que correspondem a menos que 17% do total.

4.5. Metodologia de pesquisa utilizada

Na Tabela 5 foi apresentado a distribuição dos artigos por tipo de pesquisa, levando-se em consideração os meios de investigação.

TABELA 5: Tipos de Pesquisa quanto aos meios de investigação

TIPO DE PESQUISA	NÚMERO DE ARTIGOS
Documental	51
Bibliográfica	9
Estudo de Caso	5
Estudo de Campo-Survey	2
Survey	4
Documental-Aplicada	1
Documental-Bibliográfica	8
Documental-Bibliográfica-Aplicada	1
Bibliográfica-Survey	2
Documental-Survey	1
TOTAL	84

FONTE: Elaborado pelo autor.

Da Tabela 5 depreende-se que a grande predominância de pesquisas quanto ao meio de investigação é a pesquisa Documental. Segundo Vergara (1998, p. 46), pesquisa documental é aquela que se dá em documentos conservados no interior de órgãos públicos e privados de qualquer natureza, ou com pessoas: registros, anais, balancetes, dentre outros.

O quantitativo de artigos por tipo de pesquisa quanto à finalidade e por abordagem do problema estão demonstrados na Tabela 6 a seguir.

TABELA 6: Metodologia de Pesquisa

TIPO DE PESQUISA	QUANTIDADE DE ARTIGOS		
	DESCRITIVA	EXPLORATÓRIA	AMBAS
QUANTO AOS FINS	63	12	9
ABORDAGEM DO PROBLEMA	QUALITATIVA	QUANTITATIVA	AMBAS
	46	17	21

FONTE: Elaborado pelo autor.

Na Tabela 6 acima observa-se a predominância de pesquisas Descritivas e de abordagem Qualitativa. De acordo com Gil (2002, p.42), as pesquisas descritivas têm como objetivo principal a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis. Vergara (1998) complementa que esse tipo de pesquisa não tem o compromisso de explicar os fenômenos que descreve, embora sirva de base para tal explicação (VERGARA, 1998, p. 45).

Quanto a abordagem do problema verifica-se a predominância da análise qualitativa, em que, de acordo com Gil (2002), é uma análise de dados menos formal que a quantitativa, em que seus passos podem ser definidos de maneira simples. Esta depende de muitos fatores, como a natureza dos dados coletados, a extensão da amostra, os instrumentos de pesquisa e os pressupostos teóricos que norteiam a investigação (GIL, 2002, p. 133).

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este artigo buscou fazer um mapeamento da produção científica acerca do *Impairment* publicada entre os anos de 2006 a 2016, limitando-se aos periódicos nacionais classificados no Qualis/Capes e Anais dos cinco principais Congressos de Ciências Contábeis.

Para possibilitar o estudo, foi utilizada a lista de periódicos classificados por nível de qualidade na área de avaliação “Administração, Ciências Contábeis e Turismo” do Sistema QUALIS/Capes, 2014, na Plataforma Sucupira, selecionados em seguida aqueles das áreas de Economia, Contábeis, Finanças e Administração, rendendo uma amostra de 132 periódicos nacionais, dos quais 28 apresentaram publicações acerca do tema proposto e para a avaliação

dos Anais, foram escolhidos cinco Congressos Nacionais, cujo critério foi o de haver publicações sobre o *Impairment*: ANPCONT; Congresso USP de Contabilidade e Controladoria; EnANPAD; Congresso Brasileiro de Custos e Congresso UFSC de Contabilidade e Finanças e Iniciação Científica em Contabilidade, rendendo ao todo 84 artigos de 188 autores.

Os dados levantados possibilitaram trazer como resultado as características das publicações. Possibilitou, portanto, observar que os anos com maior número de publicações foram 2009, imediatamente após a publicação da Lei 11.638/07, durante o período de adaptação das empresas quanto suas demonstrações, cujas alterações passaram a ser obrigatórias a partir do exercício findo de 2010, e novamente a produção acadêmica volta a crescer em 2015, trazendo muitas das vezes análises dos resultados obtidos com a harmonização das normas contábeis brasileiras e internacionais.

No tocante das instituições, USP com 22 autores publicando sobre o tema e UNB com 21 se destacam das demais como as mais prolíficas. Quanto à distribuição regional dos autores, as regiões Sudeste e Sul (aproximadamente 37% e 35% respectivamente) detêm mais de 70% dos autores de todo o território nacional, sendo a região Norte a de menor número de autores vinculados, sendo estes da UFAM e IESAM, ambas no estado do Amazonas.

Dentre os autores mais prolíficos destacaram-se José Alonso Borba e Maíra Melo de Souza, ambos vinculados à UFSC – Universidade Federal de Santa Catarina. No que diz respeito à titulação dos autores, considerada à época da publicação, quase 50% dos mesmos possuíam título de Mestre ou se enquadravam como mestrandos, seguidos de cerca de 30% de autores com Doutorado. Cabe também apresentar predominância de autoria colaborativa (95,24%) sobre a autoria individual (4,76%), sendo que cerca de 36% das publicações possuem 3 autores.

Por fim, no tocante da metodologia de pesquisa, no que tange aos meios de investigação observou-se a predominância de mais de 60% das publicações com a tipologia Documental, que é aquela que busca as informações em documentos sob a guarda das instituições, público ou privadas, o que se justifica dado o objeto de estudo que na sua maioria se trataram de demonstrações e balanços financeiros das empresas. Quanto aos fins, predominou-se a pesquisa Descritiva, utilizada para demonstrar as características dos fenômenos sem a necessidade de explicá-los e, por último quanto à abordagem do problema, prevaleceu a análise qualitativa sobre a quantitativa, embora o número de trabalhos que apresentou ambas abordagens (Quali-quantitativa) também tenha sido expressivo.

Este estudo contribuiu no sentido de ter considerado um amplo período de análise, 11 anos, acerca as publicações sobre o *impairment*, ao considerar os anos de 2006 a 2016, abrangendo também o período anterior à implantação da Lei 11.638 em dezembro de 2007, e após com as análises das alterações trazidas pela nova legislação.

Como sugestão para trabalhos futuros, cabe ressaltar que ao considerar apenas periódicos nacionais este trabalho acabou por desprezar outros publicados em língua portuguesa, portanto, os próximos estudos acerca do tema de convergência das normas contábeis brasileiras às normas internacionais podem considerar publicações em língua portuguesa, abrangendo publicações de outros países como Portugal e abranger para outros pontos de harmonização da norma, além do *impairment*, trazidos por essa nova legislação.

REFERÊNCIAS

ALVARENGA, L. Bibliometria e Arqueologia do Saber de Michel Foucault: traços de identidade teórico-metodológica. **Ciência da Informação**. IBICT, v. 27, n. 3, Brasília: 1998. Disponível em: <http://revista.ibict.br/ciinf/article/view/778>. Acesso em: 21/07/2017.

AVELAR, E. A.; SANTOS, T. de S.; RIBEIRO, L. M. de P.; OLIVEIRA, C. C. de. Pesquisa em Contabilidade: uma análise dos estudos empíricos publicados em periódicos nacionais entre 2000 e 2009. **Revista Universo Contábil**, FURB, v. 8, n. 3, Blumenau: jul/set 2012, p. 06-23.

BRAGA, G. M. Relações Bibliométricas entre a Frente de Pesquisa (Research Front) e Revisões da Literatura: estudo aplicado a Ciência da Informação. **Ciência da Informação**. IBICT, v. 2, n. 1, Brasília: 1973. Disponível em: <http://revista.ibict.br/ciinf/article/view/20/20>. Acesso em: 21/07/2017.

BRAGA, H. R.; ALMEIDA, M. C. **Mudanças Contábeis na Lei Societária: Lei nº 11.638, de 28-12-2007**. São Paulo: Atlas, 2008.

BRASIL. **Lei 11.638/2007**. Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2007/lei/11638.htm. Acesso em: 27/06/2017.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS - CPC. CPC-1 (R1): **Redução ao valor recuperável dos ativos**. Brasília, out. 2015. Disponível em: [http://www.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTG01\(R3\).doc](http://www.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTG01(R3).doc). Acesso em: 02 out. 2016.

COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. **Deliberação CVM 527/2007**. Disponível em: <http://www.cvm.gov.br/legislacao/deli/anexos/0500/deli527.doc>. Acesso em 27/06/2017.

ENSSLIN, S.; SILVA, B. Investigação do Perfil dos Artigos Publicados nos Congressos de Contabilidade da USP e da UFSC com Ênfase na Iniciação Científica. **Revista de Contabilidade e Organizações**, v. 2, n. 3, São Paulo: mai/ago 2008, p. 113-131.

FARIA, P. M. O.; LEAL, E. A.; SOARES, M. A.; GODOI-DE-SOUSA, E. Pesquisa em Contabilidade Gerencial no Brasil: um estudo bibliométrico de 2002 a 2012 nos principais periódicos nacionais. **XX Congresso de Custos**, Uberlândia, nov. 2013.

FERREIRA, M. A.; MARTINS, V. F. *Disclosure* de informações sobre o teste de *impairment* entre as companhias do setor elétrico brasileiro, listadas no Novo Mercado. **Revista de Auditoria Governança e Contabilidade**, v. 3, n. 8, p. 82-93, FUCAMP, 2015.

FLECK, G. T.; VIER, A. J. Teste de recuperabilidade de ativos – *impairment test*: impacto no Vale do Paranhana. **Revista Eletrônica do Curso de Ciências Contábeis**, n. 4, FACCAT, 2014.

GIL, A. C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. São Paulo: Atlas, 2002, 4ª ed.

GOULART, A. M. C. O Conceito de Ativos na Contabilidade: um fundamento a ser explorado. **Revista Contabilidade & Finanças**, São Paulo, v. 1, n. 28, p.56-65, jan-abr. 2002.

LOPES, S.; COSTA, T.; FERNÁNDEZ-LLIMÓS, F.; AMANTE, M. J.; LOPES, P. F. A bibliometria e a avaliação da produção científica: indicadores e ferramentas. In: **Integração, Acesso e Valor Social**, n. 11. ACTAS, Congresso Nacional de Bibliotecários, Arquivistas e Documentaristas, Lisboa: 2012.

MACHADO, E. A.; CRUZ, A. P. C. da; TAKAMATSU, R. T.; LIMA, G. A. S. F. de. Evidências de *disclosure* de valor recuperável de ativos em firmas listadas no mercado acionário brasileiro. **Revista Universo Contábil**, v. 9, n. 1, p. 86-103, Blumenau, jan/mar, 2013.

MARDINI, C. E. F.; KRONBAUER, C. A. Normas Internacionais de Contabilidade: Um estudo bibliométrico sobre *impairment test* na produção científica em periódicos nacionais no período de 2011 a 2015. **Revista de Contabilidade Dom Alberto**, v. 1, n. 8, Santa Cruz do Sul, dez. 2015.

ROCHA, E. L.; SANTOS, D. V.; LEAL, E. A. Mapeamento da Produção Acadêmica sobre o Teste de Impairment no Brasil: uma análise dos periódicos e anais de congresso. **Anais do 7º Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade**. São Paulo: jul 2010.

SILVA, J. O.; HAUSSMANN, D. C. S.; BEUREN, I. M. Reflexos das Alterações da Lei nº 11.638/07 nas Informações Trimestrais de Empresas de Capital Aberto. **Revista de Contabilidade e Controladoria**, v. 4, n.1, Curitiba: jan/abr, 2012, p. 62-77.

VERGARA, S. C. **Métodos de pesquisa em administração**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1998.

ZANDONAI, F. **Uma análise do teste de *impairment* nas publicações científicas entre os anos de 2000 e 2007.** Monografia - Curso de Ciências Contábeis, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis: 2007.

ZADONAI, F. e BORBA, J. A. O que dizem os achados da Pesquisas Empíricas sobre o teste de Impairment: uma análise dos journals em língua inglesa. **Contabilidade, Gestão e Governança**, v.12, n.1. Brasília: jan/abr 2009, p. 24-34.