

UNIVERSIDADE FEDERAL DE UBERLÂNDIA - UFU
FACULDADE DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS - FACIC
GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

LUCAS FERREIRA DA SILVA

**Exame de suficiência do CFC: mapa sobre as produções científicas no período de 2010 a
2018**

UBERLÂNDIA
NOVEMBRO DE 2018

LUCAS FERREIRA DA SILVA

Exame de suficiência do CFC: mapa sobre as produções científicas no período de 2010 a 2018

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

Orientador(a): XXXXXX

UBERLÂNDIA
NOVEMBRO DE 2018

Lucas Ferreira da Silva

Exame de suficiência do CFC: mapa sobre as produções científicas no período de 2010 a 2018

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

Banca de Avaliação:

Orientador(a)

Membro

Membro

Uberlândia (MG), 04 novembro de 2018

RESUMO

O Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) tem como finalidade classificar os graduados em Ciências Contábeis que estejam aptos para ingresso no mercado de trabalho, assim conhecer o desempenho dos candidatos Geral ou por Região, quais os aspectos abordados em cada conteúdo e a percepção dos usuários, discentes, docentes e profissionais, é objetivo de pesquisas acadêmicas. O objetivo geral deste trabalho foi identificar o perfil das produções acadêmicas, referente ao Exame de Suficiência do CFC do período compreendido entre os anos de 2010 a 2018. Trata-se de uma pesquisa descritiva, qualitativa e com análise bibliométrica. Foram identificados 25 artigos publicados em congressos e periódicos que apresentaram o termo “Exame de Suficiência” no Título ou Palavra-chave. Analisou-se os itens Ano de publicação, quantidade de Autores, Título, Problema de pesquisa, Objetivo, Palavras-chave e Aspectos metodológicos. A partir do mapeamento do perfil das pesquisas acadêmicas, verificou-se que referente ao Exame de Suficiência os artigos relacionaram as expectativas do mercado de trabalho, percepção dos discentes, docentes e profissionais, quanto às habilidades e competências avaliadas e classificadas pela avaliação. Verificou-se que os artigos com 3 ou 4 autores são mais frequentes na publicações e o termo “Exame de Suficiência” liderou o *ranking* como o mais utilizado. Referente aos Aspectos Metodológicos, observou-se que as pesquisas documentais, os objetivos descritivos e a abordagem quantitativa, foram as características mais aplicadas pelos autores.

Palavras-chave: Exame de Suficiência. Conselho Federal de Contabilidade. Produção Acadêmica.

ABSTRACT

The Federal Accounting Counseling Examination (CFC) aims to classify graduates in Accounting Sciences who are eligible to enter the labor market, thus knowing the performance of candidates General or by Region, what aspects are covered in each content and the perception of users, students, teachers and professionals, is the objective of academic research. The general objective of this work was to identify the profile of the academic productions, referring to the Examination of Sufficiency of the CFC of the period between the years 2010 to 2018. This is a descriptive, qualitative research with bibliometric analysis. We identified 25 articles published in congresses and journals that presented the term "Examination of Sufficiency" in the Title or Keyword. We analyzed the Year of publication, number of Authors, Title, Research problem, Objective, Keywords and Methodological aspects. From the mapping of academic research profiles, it was verified that referring to the Sufficiency Exam the articles related the expectations of the labor market, students', teachers' and professionals' perceptions regarding the skills and competences evaluated and classified by the evaluation. It was verified that articles with 3 or 4 authors are more frequent in publications and the term "Examination of Sufficiency" led the ranking as the most used. Regarding the Methodological Aspects, it was observed that the documentary research, the descriptive objectives and the quantitative approach were the most applied characteristics by the authors.

Keywords: Examination of Sufficiency. Federal Accounting Council. Academic Production.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	1
2 REFERENCIAL TEÓRICO	2
2.1 Ensino Superior de Ciências Contábeis	2
2.2 CFC: Exame de Suficiência	5
3 ASPECTOS METODOLÓGICOS	7
3.1 Classificação da Pesquisa	7
3.2 Amostra e forma da coleta de dados	9
4 ANÁLISE DOS RESULTADOS	10
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	19
REFERÊNCIAS	21

1 INTRODUÇÃO

Números demonstram a ampla oferta de cursos de graduação no Brasil, dentro das modalidades Presencial ou Ensino a Distância (EAD), e este cenário não é diferente para a área de Ciências Contábeis (MEC, 2018). No entanto, o ensino oferecido pelas Instituições de Ensino Superior (IES) é um fator a ser considerado pelos estudantes, em busca de uma formação com qualidade.

O mercado de trabalho é um ambiente em que os profissionais mais eficientes, considerando as habilidades e competências, diante das atuais exigências e competitividade serão classificados (SILVA, SANTANA e MEIRELLES JR, 2017). Desta forma, a preparação do discente de contabilidade pelas IES deve auxiliar a formação de um profissional apto, ágil e atualizado, quanto às informações da sua área, tornando-se um concorrente capacitado (CFC, 2015).

Dentre as ferramentas de avaliação do nível de formação, destaca-se o Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Considerando que o disposto no Art. 12 do Decreto-Lei n.º 9.295/46, com redação dada pela Lei n.º 12.249/2010, o profissional da contabilidade somente poderá exercer sua função de contador, mediante aprovação no exame de suficiência e registro no Conselho Regional de Contabilidade (CRC), conforme sua jurisdição no local onde informe seu endereço profissional (CFC, 2015).

Com duas edições anuais, o Exame de Suficiência do CFC contém um total de 50 questões, que incorpora as seguintes áreas de conhecimento: Contabilidade Geral; Contabilidade de Custos; Contabilidade Aplicada ao Setor Público; Contabilidade Gerencial; Controladoria; Teoria da Contabilidade; Legislação e Ética Profissional; Princípios de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade; Auditoria Contábil; Perícia Contábil; Noções de Direito; Matemática Financeira e Estatística; e Língua Portuguesa (CFC, 2015).

Como requisito para aprovação, o candidato deve obter no mínimo 50% de acertos (25 questões). No entanto, os índices de aprovação no exame tem apresentado uma certa variabilidade, conforme dados apresentados pelo CFC nos relatórios estatísticos que destacam os dados referentes aos números de aprovados, geral e por região, notas máximas e mínimas geral e por região, acertos e erros conforme conteúdo, e a partir da primeira edição do ano 2017, resultados por IES (CFC, 2018).

Os dados referentes ao Exame de Suficiência do CFC e o desempenho dos candidatos, tem se tornado interesse de pesquisas acadêmicas, mesmo que com diferentes focos, como as

realizadas pelos autores: Bezerra e Lucena (2017); Silva, Pontes e Silva (2018); Bugarim et al. (2014); Gonzales e Ricardinho Filho (2017); Miranda, Araújo e Miranda (2017); Silva et al. (2016); Souza, Cruz e Lyrio (2017).

Diante do exposto, a relação da formação qualificada do profissional contábil e do desempenho dos candidatos no Exame de Suficiência do CFC, a questão que norteia este trabalho é: **De que forma as pesquisas acadêmicas estão abordando o Exame de Suficiência do CFC?**

Assim sendo, o objetivo que direciona este estudo é de identificar o perfil das produções acadêmicas, referente ao Exame de Suficiência do CFC do período compreendido entre os anos de 2010 a 2018. Verificar os propósitos das pesquisas da referida área temática, as principais bases teóricas e os aspectos metodológicos aplicados pelos autores.

Justifica-se o desenvolvimento do trabalho quanto ao tema questionado, pois os achados serão base para pesquisadores da área, inclusive discentes e coordenadores de cursos que tenham indagações, relativas aos resultados obtidos pelas IES nos últimos exames. A relevância de tal abordagem está em quanto mais informações tabuladas sobre avaliação, mais instrumentos que possibilitem bons resultados, pois conforme os autores Silva, Pontes e Silva (2018), o índice de aprovação dos candidatos não tem acompanhado o crescente número de inscritos nas últimas edições da avaliação.

Este trabalho está estruturado em cinco tópicos. O próximo tópico apresenta a revisão teórica para fundamentar a pesquisa. Adiante, o terceiro tópico exhibe os procedimentos metodológicos praticados para a realização da pesquisa. Na sequência, o tópico quatro analisa os dados coletados e os principais resultados obtidos. Por fim, o último tópico refere-se às considerações finais.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

A finalidade deste tópico é de apresentar uma revisão teórica acerca dos principais aspectos e conceitos do tema exposto, destacando autores e outros estudos relacionados, auxiliando assim na compreensão do desenvolvimento da pesquisa.

2.1 Ensino Superior de Ciências Contábeis

A contabilidade é regulamentada no Brasil desde 1946, a partir do Decreto Lei 9.295/46, com isso, a graduação em Ciências Contábeis é interesse de quem projeta construir uma carreira profissional na área. A formação acadêmica auxilia o indivíduo a desenvolver habilidades e competências, conforme as expectativas dos empregadores e necessárias para a atuação no mercado (SILVA; ROSA, 2016).

De acordo com Souza, Cruz e Lyrio (2017), os profissionais da contabilidade tem como função repassar dados informacionais tanto para os usuários financeiros, quanto para os não financeiros. Sendo a prática exercida em observância às alterações decorrentes da concorrência no mercado nacional e mundial, de órgãos reguladores e avanços tecnológicos.

As atividades que serão executadas pelos profissionais contábeis, suportará diferentes funções de um cargo para outro. Diante da heterogeneidade que compreende a área de contabilidade, dentro das organizações e transações contábeis, os profissionais necessitam de uma formação que os auxiliarão na capacitação para trabalhar (OLIVEIRA NETO; KUROTORI, 2009).

A concorrência do mercado profissional, tem reflexo no ambiente ensino, considerando que o profissional continue se aperfeiçoando através das IES (SOUZA; CRUZ; LYRIO, 2017). Dados apresentados pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (INEP), demonstram uma crescente oferta nos cursos de graduação em Ciências Contábeis no Brasil (INEP, 2018).

No Brasil para os cursos de graduação em Ciências Contábeis, de acordo com a Resolução Conselho Nacional de Educação (CNE)/ Câmara de Educação Superior (CES) 10/2004, não existe uma determinação legal sobre o formato integral da matriz curricular que deve ser abordada pela IES em seu Projeto Político Pedagógico (PPP). Assim, com uma maior oferta de cursos pelas IES brasileiras, é natural que as matrizes curriculares apresentem diferenças quanto à divisão de conteúdo programático em suas disciplinas.

Em conformidade com a Resolução CNE/CES 10/2004, as IES na formação do Bacharel em Ciências Contábeis, possuem as Diretrizes Curriculares Nacionais (DCN) para o curso de graduação. Com isso, o PPP da IES deverá possibilitar que o futuro contabilista desenvolva capacidades relacionadas a compreensões técnicas, em âmbito nacional e internacional, responsabilidades funcionais, e demais competências e habilidades profissionais elencadas pelo Art. 4º da referida norma.

Destaca-se a consonância com a formação exigida pela Organização Mundial do Comércio (OMC) e normas nacionais e internacionais de contabilidade das DCN através da Resolução CNE/CES 10/2004. O Art. 5º da Resolução CNE/CES 10/2004, direciona para as

IES os conteúdos, para proporcionar aos discentes uma formação funcional no cenário financeiro e econômico, nacional e internacional, conforme o Quadro 1.

Quadro 1 – Campos interligados de formação (Resolução CNE/CES 10/2004)

Conteúdos de Formação	Estudos Relacionados
Básica	Administração, Economia, Direito, Métodos Quantitativos, Matemática, e Estatística
Profissional	Teorias da Contabilidade, incluindo as noções das atividades atuariais e de quantificações de informações financeiras, patrimoniais, governamentais e não-governamentais, de auditorias, perícias, arbitragens e controladoria, com suas aplicações peculiares ao setor público e privado
Teórico-Prática	Estágio Curricular Supervisionado, Atividades Complementares, Estudos Independentes, Conteúdos Optativos, e Prática em Laboratório de Informática utilizando softwares atualizados para Contabilidade

Fonte: Art. 5º Resolução CNE/CES 10/2004

Diante da amplitude temática da Ciência Contábil, conforme as DCN, e das constantes alterações no mercado de trabalho o profissional da contabilidade tem como desafio a qualidade de sua formação. De acordo com (BUGARIM et al., 2014), mundialmente tem se adotado como instrumentos medidores de capacidade, exames de avaliação e qualificação para os profissionais da área.

Bezerra e Lucena (2017) ressaltam a relevância dos exames para atestar se a qualidade do ensino dos cursos que as IES estão oferecendo, atendem às exigências do Ministério da Educação (MEC). Considerando o notável aumento das ofertas de vagas em cursos de graduação, que resultam em um maior número de graduados no mercado, tendo assim que avaliar a capacidade dos mesmos para exercer a profissão.

De acordo com Silva e Souza (2012), respeitando ao manifesto do MEC, o Sistema Nacional de Avaliação da Educação Superior (SINAES), utiliza o Exame Nacional de Desempenho de Estudante (ENADE) como forma de avaliação interna e externa, que tem por objetivo avaliar a qualidade do ensino e a competência técnica que o discente adquiriu no curso de graduação em Ciências Contábeis. Outra avaliação externa à IES que o futuro profissional deve se submeter para obtenção do registro junto ao órgão da classe, com foco na atividade profissional é o Exame de Suficiência do CFC.

2.2 CFC: Exame de Suficiência

O Exame de Suficiência do CFC é uma das etapas para a obtenção do registro profissional da área da contabilidade. De acordo com Bezerra e Lucena (2017), dentre os objetivos da avaliação, destaca-se a função de selecionar os recém formados capacitados para a prática da atividade contábil, tendo em vista o aumento de graduados com a maior oferta de cursos de graduação para tal formação.

O mercado de trabalho possui expectativas para o futuro profissional, referente aos conhecimentos e habilidades necessárias para o desempenho da função. Borges (2015) evidencia que a avaliação, além do caráter classificatório, tem ainda um reflexo no ensino oferecido pelas IES, atendendo ao objetivo de proporcionar aos discentes conhecimentos necessários para realizar obrigações relacionadas às atividades profissionais de contabilidade.

Os conteúdos das matrizes curriculares das IES brasileiras podem se diversificar, conforme destaque das DCN (Resolução CNE/CES 10/2004). Assim, de forma a auxiliar na qualidade de um ensino que atenda as expectativas existentes, discentes e mercado, o Exame de Suficiência tem como propósito comprovar a nivelção do conhecimento médio da formação em Ciências Contábeis (CFC, 2015).

De acordo com Bugarim et al. (2018), o Exame de Suficiência do CFC é separado em dois estágios, o primeiro de 2000 a 2004 e o segundo que se iniciou em 2011, sendo este vigente até os dias atuais. A Resolução CFC nº 853, de 28 de julho de 1999 norteou o período inicial de avaliação, abrangendo um total de 10 edições e aplicação de provas para mais de 150 mil candidatos (Bacharéis em Ciências Contábeis e Técnicos em Contabilidade).

De acordo com a Resolução CFC nº 853/1999, o conteúdo programático para o Exame de Suficiência, em âmbito nacional se dividia em:

Quadro 2 – Conteúdo Programático Exame de Suficiência 2000 a 2004

Bacharéis em Ciências Contábeis	Técnicos em Contabilidade
Auditoria Contábil	Contabilidade de Custos
Conhecimentos sociais, econômicos e políticos do País	Contabilidade Geral
Contabilidade de Custos	Legislação e Ética Profissional
Contabilidade Geral	Matemática
Contabilidade Gerencial	Noções de Direito Público e Privado
Contabilidade Pública	Português
Legislação e Ética Profissional	Princípios Fundamentais de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade
Matemática Financeira	
Noções de Direito Público e Privado	
Perícia Contábil	
Português	

(continuação)

Bacharéis em Ciências Contábeis	Técnicos em Contabilidade
Princípios Fundamentais de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade	
Teoria de Contabilidade	

Fonte: Art. 3º Resolução CFC 853/1999

Conforme estabelecido pela Resolução CFC 853/1999, o candidato para obter o certificado de aprovação deveria atingir 50% de acertos, a quantidade de questões não foi destaque na Resolução, no entanto o total aplicado eram de 50 questões. Os dados sobre a primeira etapa do Exame de Suficiência, demonstram que no ano de 2000 o maior percentual de candidatos foi de Técnicos (54%), no entanto nos anos seguintes a liderança no número de candidatos inscritos estava com os Bacharéis: 53% em 2001, 55% em 2002, 54% em 2003 e 62% em 2004 (CFC, 2007).

Ainda de acordo com os dados do CFC (2007), sobre os índices de aprovação dos inscritos, no período de 2000 a 2004, 57% dos candidatos Bacharéis e 41% dos candidatos nível Técnico em Contabilidade, foram aprovados no exame. Quanto ao índice de ausência o maior percentual foi na segunda edição de 2004, os candidatos à Bacharéis tiveram 10,9%, e os Técnicos 11,7%, os dados do CFC apresentam evoluções dos resultados no Brasil, por região, por Unidade da Federação e percentual de aprovados por Instituição de Ensino.

No entanto, a primeira fase do Exame de Suficiência do CFC chega ao fim, quando a avaliação foi suspensa por ordem judicial, entendeu-se que a sua obrigatoriedade era, inconstitucional. O autor Lopes (2010), destaca que o argumento para tal decisão foi o não atendimento ao Princípio Constitucional do Livre Exercício Profissional, conforme o inciso XIII do Art. 5º da Constituição Federal “é livre o exercício de qualquer trabalho, ofício ou profissão, atendidas as qualificações profissionais que a lei estabelecer”.

Com a aprovação da Lei Nº 12.249, em 2010, o Exame de Suficiência do CFC voltou a ser legalizado no País, como item obrigatório para a obtenção do registro (CASTRO, 2017). A regulamentação da avaliação como um dos requisitos para registro em Conselho Regional de Contabilidade (CRC) foi feita pela Resolução CFC n.º 1.301/2010. Sendo mantidas características da Resolução CFC nº 853/1999, como: conceito, questões objetivas, de múltipla escolha, e permissão para inclusão de questões dissertativas, e ainda 50% de acertos para o candidato ser aprovado.

Conforme a Resolução CFC nº 1.373/2011, o conteúdo programático para o Exame de Suficiência, para os níveis Técnico e Bacharel:

Quadro 3 – Conteúdo Programático Exame de Suficiência a partir de 2011

Bacharéis em Ciências Contábeis	Técnicos em Contabilidade
Auditoria Contábil	Contabilidade de Custos
Controladoria	Contabilidade Geral
Contabilidade de Custos	Legislação e Ética Profissional
Contabilidade Geral	Matemática Financeira
Contabilidade Gerencial	Noções de Direito
Contabilidade Aplicada ao Setor Público	Língua Portuguesa
Legislação e Ética Profissional	Princípios de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade
Matemática Financeira e Estatística	
Noções de Direito	
Perícia Contábil	
Português	
Princípios de Contabilidade e Normas Brasileiras de Contabilidade	
Teoria de Contabilidade	

Fonte: Art. 6º Resolução CFC 1373/2011 (Revogada pela Resolução CFC nº 1486/2015)

A Resolução CFC nº 1373/2011 foi revogada pela Resolução CFC nº 1486, publicada no DOU de 22/5/2015, desde 2015, o CFC a categoria de Técnico em Contabilidade não realizará mais a avaliação. Com isso, as edições posteriores do Exame de Suficiência foram aplicadas somente para o nível de Bacharel em Ciências Contábeis.

Conforme citado por Bugarim et al. (2018), variadas pesquisas acadêmicas foram realizadas em relação ao Exame de Suficiência do CFC, com foco na análise do desempenho referente aos resultados Geral, por Região, Unidade da Federação ou IES Públicas e Privadas, avaliando os resultados obtidos pelos candidatos durante as edições. Outras publicações avaliaram conceitos específicos abordados pela avaliação, além da percepção dos usuários interessados, direta e indiretamente.

3 ASPECTOS METODOLÓGICOS

3.1 Classificação da Pesquisa

A construção de um trabalho acadêmico, exige estruturas para direcionar os passos para atingir o objetivo definido pelos autores, o Quadro 4a seguir apresenta as principais características referente aos aspectos metodológicos que podem ser adotados em uma pesquisa:

Quadro 4 – Aspectos metodológicos - Classificação da pesquisa

Quanto aos Procedimentos	
Pesquisa bibliográfica	Possui como o objetivo deixar “o pesquisador em contato direto com tudo aquilo que foi escrito sobre determinado assunto” (MARCONI; LAKATOS, 2011, p. 44).
Pesquisa documental	“Baseia-se em materiais que ainda não receberam um tratamento analítico ou que podem ser reelaborados de acordo com os objetivos da pesquisa” (RAUPP; BEUREN, 2004, p. 89).
Levantamento (survey)	“As pesquisas deste tipo se caracterizam pela interrogação direta das pessoas cujo comportamento se deseja conhecer” (GIL, 2008, p. 55).
Estudo de caso	“É uma investigação empírica que investiga um fenômeno contemporâneo dentro de seu contexto da vida real” (YIN, 2005, p. 32).
Pesquisa experimental	“O delineamento experimental consiste em determinar um objeto de estudo, selecionar as variáveis que seriam capazes de influenciá-lo, definir as formas de controle e de observação dos efeitos que a variável produz no objeto” (GIL, 2008, p. 51).
Estudo de campo	“Os estudos de campo procuram muito mais o aprofundamento das questões propostas do que a distribuição das características da população segundo determinadas variáveis” (GIL, 2008, p. 57).
Pesquisa <i>ex-post-facto</i>	A pesquisa <i>ex-post-facto</i> “lida com variáveis que, por sua natureza não são manipuláveis, como: sexo, classe social, nível intelectual, preconceito, autoritarismo etc.” (GIL, 2008, p. 54).
Quanto aos Objetivos	
Descritiva	“Têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis” (GIL, 2008, p. 28).
Exploratória	Através do estudo exploratório “busca-se conhecer com maior profundidade o assunto de modo a torná-lo mais claro ou construir questões importantes para a condução da pesquisa” (RAUPP e BEUREN, 2004, p. 80).
Explicativa	“Preocupa-se em identificar os fatores que determinam ou contribuem para ocorrência dos fenômenos. Ou seja, este tipo de pesquisa explica o porquê das coisas através dos resultados oferecidos” (GERHARDT; SILVEIRA, 2009 p. 36).
Quanto à Abordagem	
Qualitativa	Seu foco não é “com representatividade numérica, mas sim, com o aprofundamento da compreensão de um grupo social, de uma organização” (GERHARDT; SILVEIRA, 2009 p. 31).
Quantitativa	“Caracteriza-se pelo emprego de quantificação tanto nas modalidades de coleta de informações, quanto no tratamento delas por meio de técnicas estatísticas, desde as mais simples como percentual, média, desvio padrão, às mais complexas, como coeficiente de correlação, análise de regressão, etc.” (RICHARDSON, 1999, p. 70).

Fonte: Elaborado pelo autor.

O objetivo desta pesquisa é classificado como descritiva, pois, “registra, analisa e correlaciona fatos ou fenômenos (variáveis) sem manipulá-los” (CERVO; BERVIAN, 2002, p. 66). Considerando que a pesquisa tem como proposta identificar as características das produções acadêmicas, que abordaram a temática Exame de Suficiência do CFC.

A análise bibliométrica foi utilizada como técnica de pesquisa, pois quando “[...] aplicada com um elevado grau de rigor metodológico, torna-se uma importante ferramenta para analisar a produção científica e quantificar a evolução do conhecimento produzido pelo homem” (SILVA; TOLEDO FILHO; PINTO, 2009, p. 5). Para os autores Leite Filho e Siqueira (2007), com a aplicação desta técnica tem-se uma contribuição para pesquisas na área das ciências contábeis, comparando citação, referências, dados, entre outros.

De acordo com Faro (2007, p. 13), a análise de pesquisas acadêmicas, em determinado tema, permite “identificar tendências e colher indicadores do rumo de determinado campo de estudo, bem como identificar as lacunas existentes, daí sua relevância, além de permitir análises como a influência de um autor ou instituição em dado ramo”.

A abordagem da pesquisa buscou evidenciar aspectos característicos da base analisada, designada como qualitativa. Na visão de Richardson (1999, p. 90), esse tipo de pesquisa objetiva “[...] descrever a complexidade de determinado problema, analisar a interação de certas variáveis, compreender e classificar processos dinâmicos vividos por grupos sociais.”

3.2 Amostra e forma da coleta de dados

A população do presente estudo abrange as pesquisas realizadas sobre a temática do Exame de Suficiência do CFC no período de 2010 a 2018, em periódicos e congressos. Ainda que a avaliação após tal normativa, tenha se iniciado em 2011, considerando a segunda fase da avaliação, de acordo com a regulamentação através da Lei nº 12.249/2010.

A definição dos periódicos consultados baseou-se no trabalho de Bugarim et al. (2018), em que os autores destacaram revistas que publicaram artigos abordando o tema e acrescentou-se a base de revistas analisadas por Broietti (2014), tal pesquisa investigou as publicações referente ao tema aqui pesquisado. Adicionalmente, foram pesquisados também os anais de alguns congressos da área de Ciências Contábeis, sendo que estes disponibilizam seus arquivos publicados para consulta online e gratuita.

Foram selecionados todos os artigos que apresentaram no Título ou na Palavra-chave o termo “**Exame de Suficiência**”, dos seguintes periódicos e congressos:

Quadro 5 – Periódicos e Congressos 2010 a 2018

Periódicos	Qualis Periódicos (2013-2016)	Congressos
<i>CAP Accounting and Management</i>	B4	Congresso Brasileiro de Contabilidade
Contabilidade Vista & Revista	A2	Congresso Brasileiro de Custos
CONTEXTUS - Revista Contemporânea de Economia e Gestão	B1	Congresso UFSC de Controladoria e Finanças
Pensar Contábil	B2	USP <i>International Conference in Accounting</i> e Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade
POLÊM!CA	B3	
RC&C - Revista de Contabilidade e Controladoria	B3	

(continuação)

Periódicos	Qualis Periódicos (2013-2016)	Congressos
Revista Ambiente Contábil	B3	
Revista Brasileira de Contabilidade	C	
Revista Catarinense da Ciência Contábil	B2	
Revista de Auditoria, Governança e Contabilidade	B4	
Revista de Contabilidade e Organizações	A2	
Revista Eletrônica do Curso de Ciências Contábeis	-	
Revista Mineira de Contabilidade	B3	
Revista UNIABEU	B3	
Revista UniVap	-	

Fonte: elaborado pelo autor.

Foram selecionados para análise o montante de 25 artigos. Como limitação da pesquisa, tem-se que não foram localizadas todas as quantidades e periódicos destacados por Broietti (2014) e Bugarim et al. (2018), talvez por diferença no processo de levantamento da amostra.

Destaca-se que conforme a formatação dos artigos de cada periódico ou congresso, alguns artigos não apresentaram palavras-chave e que houve um artigo excluído da Revista UniVap, pois não foi possível consultar o trabalho na íntegra e com isso não seria praticável as análises propostas pelo presente estudo.

A seguir, serão apresentados os resultados a partir das análises dos dados coletados na pesquisa, para o tratamento das informações utilizou-se planilhas do *software* Microsoft Excel.

4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

Seguindo as especificações delimitadas para esta pesquisa, os resultados obtidos após o levantamento dos artigos publicados pelo periódicos e congressos indicados no Quadro 5, as análises realizadas serão apresentadas em quadros, relatando variáveis como: Ano; Autores; Título; Palavra-chave; Problema de Pesquisa; Objetivo; e Aspectos Metodológicos.

Com o objetivo de mostrar a quantidade de artigos selecionados, no período de 2010 a 2018, o Quadro 6 apresenta a quantidade de publicações em cada ano, de acordo com cada revista e congresso:

Quadro 6 – Publicações período de 2010 a 2018

PERIÓDICO	ANO	Nº PUBLICAÇÕES
<i>CAP Accounting and Management</i>	2016	1
Contabilidade Vista & Revista	2017	1
CONTEXTUS - Revista Contemporânea de Economia e Gestão	2013	1
Pensar Contábil	2013	1
POLÊMICA	2014	1
RC&C - Revista de Contabilidade e Controladoria	2014	1
Revista Ambiente Contábil	2017	2
Revista Brasileira de Contabilidade	2013	2
	2017	2
Revista Catarinense da Ciência Contábil	2016	1
Revista de Auditoria, Governança e Contabilidade	2018	1
Revista de Contabilidade e Organizações	2014	1
Revista Eletrônica do Curso de Ciências Contábeis	2017	1
Revista Mineira de Contabilidade	2016	1
Revista UNIABEU	2017	1
TOTAL		18
CONGRESSO	ANO	Nº PUBLICAÇÕES
Congresso Brasileiro de Contabilidade	2012	1
Congresso Brasileiro de Custos	2012	2
	2015	1
Congresso UFSC de Controladoria e Finanças	2014	1
USP <i>International Conference in Accounting</i> e Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade	2018	2
TOTAL		7

Fonte: elaborado pelo autor.

Observando a estrutura do Quadro 6, tem-se um total de 25 publicações, sendo 18 em periódicos e 7 em congressos. Ressalta-se que foram avaliados periódicos destacados pelos autores Broietti (2014) e Bugarim et al. (2018), e congressos que são destaques na área de Ciências Contábeis e que disponibilizavam consulta ao seu acervo de artigo de forma online e gratuita.

Constatou-se que o ano de 2017, dentro desta amostra, liderou o número de artigos publicados, 7 no total e o ano de 2015 apresentou apenas uma publicação. No ano de 2012 foram publicados 3 pesquisas, em 2013 levantou-se 4 artigos, em 2014 manteve-se o número de 4 publicações, em 2016 contou-se 3 trabalhos, e por fim em 2018 até a finalização deste trabalho foram publicados 3 artigos.

As publicações acadêmicas possuem como características apresentar o questionamento dos autores, sobre determinado tema com justificativas e contribuições para o desenvolvimento da pesquisa, assim o Título, o Problema de Pesquisa e o Objetivo em uma pesquisa acadêmica, devem estar correlacionados, demonstrando ao leitor a relevância da referida abordagem. O Quadro 7 a seguir destaca dos artigos selecionados e analisados: Título, Problema de Pesquisa e Objetivo.

Quadro 7 – Descrição das publicações período de 2010 a 2018

PERIÓDICO	ANO	TÍTULO	PROBLEMA DE PESQUISA	OBJETIVO
<i>CAP Accounting and Management</i>	2016	Exames de suficiência do CFC: uma análise das questões de perícia contábil	Quais são os temas de Perícia Contábil aplicadas nas provas do Exame de Suficiência para os bacharéis em Ciências Contábeis no Brasil?	Analisar as nove edições do exame de suficiência para bacharéis em ciências contábeis realizado pelo CFC, observando verificar como é a abordagem das linhas e temas de perícia.
Contabilidade Vista & Revista	2017	Transparência na divulgação de resultados do exame de suficiência do CFC	As informações atualmente disponibilizadas pelo CFC atendem às expectativas daqueles que direta ou indiretamente estão ligados ao exame, tais como os estudantes, seus pais, professores e coordenadores de cursos de contabilidade?	Identificar o posicionamento de pessoas ligadas direta ou indiretamente ao exame sobre o nível de transparência adotado na divulgação dos resultados do exame de suficiência.
CONTEXTUS - Revista Contemporânea de Economia e Gestão	2013	O perfil do contador e os níveis de habilidades cognitivas nos exames ENADE e suficiência do CFC: uma análise sob a perspectiva da taxonomia de Bloom	Qual a aderência dos níveis de habilidades requeridos pelo ENADE e pelo Exame de Suficiência, na perspectiva da Taxonomia de Bloom, ao perfil do Contador previsto pelo CNE?	Identificar se os níveis de habilidades requeridos pelo ENADE e pelo Exame de Suficiência, na perspectiva da Taxonomia de Bloom, são aderentes ao perfil do Contador previsto pelo CNE.
Pensar Contábil	2013	Um estudo sobre a aplicação dos conteúdos da contabilidade gerencial e de custos nos exames de suficiência de 2011 e 2012	Será que o exame de suficiência vem avaliando o conhecimento dos futuros profissionais de contabilidade na área de contabilidade gerencial e de custos?	Verificar a aplicação dos conteúdos da contabilidade gerencial e de custos predominantes nas provas do CFC aplicadas em 2011 e 2012 para bacharéis em Ciências Contábeis, e se estes estão em consonância com os artefatos modernos da contabilidade gerencial.
POLÊMICA	2014	Um estudo comparativo entre o exame de suficiência do Conselho Federal de Contabilidade, o exame nacional de desempenho de estudantes e a pós-graduação stricto sensu dos cursos de ciências contábeis do estado do rio de janeiro	O aumento do número de docentes pós-graduados stricto sensu nos cursos de ciências contábeis do RJ pode ser associado às aprovações nos exames de suficiência do CFC do RJ e com as avaliações do ENADE das respectivas IES?	Verificar se o aumento do número de docentes pós-graduados stricto sensu nos cursos de ciências contábeis do estado do Rio de Janeiro está associado às aprovações no exame de suficiência do CFC e com as avaliações do ENADE das IES-RJ de ciências contábeis.
RC&C - Revista de Contabilidade e Controladoria	2014	Análise histórica dos resultados do exame de suficiência do conselho federal de contabilidade	Não apresentado.	Analisar o desempenho dos participantes nas diversas edições do exame de suficiência do CFC, realizadas entre os anos de 2000 a 2004 e 2011 a 2012.
Revista Ambiente Contábil	2017	O exame de suficiência em contabilidade: uma avaliação sob a perspectiva dos pesquisadores	Qual a avaliação dos pesquisadores da área contábil sobre o exame de suficiência e o seu modelo de aplicação?	Avaliar a percepção de pesquisadores (docentes e profissionais) sobre o exame de suficiência para a profissão contábil, bem como medir a percepção sobre o atual modelo de avaliação e possíveis alternativas para o mesmo.

(continuação)

PERIÓDICO	ANO	TÍTULO	PROBLEMA DE PESQUISA	OBJETIVO
Revista Ambiente Contábil	2017	A relação do exame de suficiência contábil com o desempenho discente e a qualidade dos cursos superiores em ciências contábeis do Brasil	Há uma associação do índice de aprovados no exame de suficiência contábil com o desempenho discente e a qualidade dos cursos superiores no Brasil?	Analisar se há uma associação do índice de aprovação no exame de suficiência contábil com o desempenho discente e a qualidade dos cursos superiores no Brasil.
Revista Brasileira de Contabilidade	2013	Exame de Suficiência: percepção de docentes dos cursos de Ciências Contábeis das faculdades de Mato Grosso do Sul	Qual a percepção de docentes dos cursos de Ciências Contábeis das Faculdades de Mato Grosso do Sul quanto ao Exame de Suficiência?	Descrever a percepção de docentes dos cursos de Ciências Contábeis das faculdades de Mato Grosso do Sul quanto ao Exame de Suficiência.
Revista Brasileira de Contabilidade	2013	A opinião de acadêmicos e profissionais da Contabilidade acerca do Exame de Suficiência da profissão contábil	Não apresentado.	Conhecer a opinião dos atuais e futuros profissionais da Contabilidade a respeito da obrigatoriedade do Exame de Suficiência da profissão contábil.
Revista Brasileira de Contabilidade	2017	Exame de Suficiência contábil: uma análise dos conteúdos de formação profissional nas provas de 2011 a 2015	Qual o comportamento dos conteúdos referentes à formação profissional e os resultados obtidos nessas questões nos Exames de Suficiência contábil de 2011 a 2015?	Analisar o comportamento dos conteúdos referentes à formação profissional e os resultados obtidos nessas questões nos Exames de Suficiência contábil de 2011 a 2015.
Revista Brasileira de Contabilidade	2017	Educação a Distância (EaD): a percepção dos estudantes dos cursos de Ciências Contábeis de Petrolina (PE) e Juazeiro (BA) acerca do Exame de Suficiência	Qual a percepção dos estudantes dos cursos de Ciências Contábeis de Petrolina (PE) e Juazeiro (BA) na modalidade EaD acerca do Exame de Suficiência?	Analisar a percepção dos discentes da modalidade de EaD com relação ao Exame de Suficiência.
Revista Catarinense da Ciência Contábil	2016	Percepção dos contadores sobre o exame de suficiência do CFC	Qual a percepção dos contadores sobre a realização do exame de suficiência?	Apurar a percepção dos contadores quanto à realização do exame de suficiência, verificando a sua opinião quanto aos benefícios que o exame pode proporcionar para a categoria profissional.
Revista de Auditoria, Governança e Contabilidade	2018	Perspectivas e impressões sobre o exame de suficiência do CFC na visão de discentes do curso de graduação de ciências contábeis	Quais as perspectivas e impressões sobre o exame de suficiência do CFC na visão de discentes do curso de graduação em Ciências Contábeis?	Não apresentado.
Revista de Contabilidade e Organizações	2014	O desempenho dos profissionais de contabilidade no exame de suficiência do CFC: uma análise de conglomerados regionais	Não apresentado.	Analisar as características particulares de cada região do país, no que diz respeito aos resultados apresentados nos exames de suficiência do CFC.
Revista Eletrônica do Curso de Ciências Contábeis	2017	Reflexos na matriz curricular dos cursos de Ciências Contábeis a partir da exigência do Exame de Suficiência em 2010: um estudo no âmbito do CRCRS	A exigência do Exame de Suficiência, a partir de 2010, resultou em adequações nos currículos dos cursos superiores em Ciências Contábeis ofertados no RS?	Investigar sobre alterações nos currículos destinados a formar os contadores.

(continuação)

PERIÓDICO	ANO	TÍTULO	PROBLEMA DE PESQUISA	OBJETIVO
Revista Mineira de Contabilidade	2016	Exame de suficiência do Conselho Federal de Contabilidade: uma análise do conteúdo de contabilidade aplicável ao setor público	Como o conteúdo sobre Contabilidade Aplicada ao Setor Público nos Exames de Suficiência vem sendo aplicado aos bacharéis em Ciências Contábeis?	Verificar os conteúdos de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, nas edições do Exame de Suficiência, aplicadas pelo CFC, aos bacharéis em Ciências Contábeis no período compreendido entre 2011 e 2015.
Revista UNIABEU	2017	Análise comparativa entre os componentes das ementas curriculares dos cursos de ciências contábeis das instituições de ensino superior (IES) de caruaru e os componentes do edital do exame de suficiência	Qual o nível de aderência dos componentes das ementas curriculares dos cursos de Ciências Contábeis das IESs de Caruaru/PE, em relação aos componentes do Edital do Exame de Suficiência?	Analisar o nível de aderência entre os componentes das ementas dos cursos de Ciências Contábeis das principais instituições de ensino superior de Caruaru/PE, em relação aos componentes do Edital do Exame de Suficiência.
CONGRESSO	ANO	TÍTULO	PROBLEMA DE PESQUISA	OBJETIVO
Congresso Brasileiro de Contabilidade	2012	Um estudo da relação do exame de suficiência com a qualidade do profissional de contabilidade: percepção dos docentes do ensino superior de ciências contábeis de Mato Grosso do Sul	Qual a percepção dos docentes dos cursos de Ciências Contábeis das Faculdades de Mato Grosso do Sul quanto ao Exame de Suficiência?	Identificar a percepção dos docentes dos cursos de Ciências Contábeis das Faculdades de Mato Grosso do Sul quanto ao Exame de Suficiência.
Congresso Brasileiro de Custos	2012	Contabilidade de Custos: a relação entre os conteúdos ministrados pelas IES e os conteúdos exigidos no Exame de Suficiência	Em que medida estão relacionados os conteúdos de contabilidade de custos ministrados pelas IES com o conteúdo exigido no Exame de Suficiência?	Identificar em que medida estão relacionados os conteúdos de contabilidade de custos ministrados pelas Instituições de Ensino Superior (IES) com os conteúdos exigidos no Exame de Suficiência.
Congresso Brasileiro de Custos	2012	Contabilidade de Custos e exames nacionais: análise da aderência dos conteúdos curriculares ao ENADE e Exame de Suficiência do CFC	As disciplinas curriculares do núcleo de formação profissional, em especial aquelas que discutem conceitos relativos ao ensino e pesquisa na área de custos, do Curso de Graduação em Ciências Contábeis da Faculdade de Ciências Integradas do Pontal da Universidade Federal de Uberlândia (FACIP/UFU) atende aos parâmetros de avaliação estabelecidos pelo ENADE e pelo CFC e se mostram aderentes a esses exames nacionais?	Investigar a compatibilidade e o grau de aderência dos conteúdos curriculares das disciplinas do núcleo de formação profissional, em especial aquelas que discutem conceitos relativos ao ensino e pesquisa na área de custos, ao conteúdo das avaliações externas.
Congresso Brasileiro de Custos	2015	Avaliação de Habilidades e Competências em Custos no Exame de Suficiência	Quais são as habilidades e competências avaliadas no exame de suficiência do Conselho Federal de Contabilidade da área temática de Contabilidade de Custos?	Identificar as habilidades e competências presentes nas edições do Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade da área temática de Contabilidade de Custos do período de 2012 a 2013.

(continuação)

CONGRESSO	ANO	TÍTULO	PROBLEMA DE PESQUISA	OBJETIVO
Congresso UFSC de Controladoria e Finanças	2014	Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade: Observação das Publicações Relacionadas ao Tema	Quanto artigos sobre esse assunto (exame de suficiência) foi publicado nos periódicos nacionais de contabilidade até do ano de 1998 até o ano 2013?	Descobrir quantas publicações foram feitas sobre o tema nos periódicos de contabilidade no Brasil até o ano de 2013, além disso proporcionar descobrir se existem alguma região do país em específico tem se destacado mais sobre o assunto, e os periódicos que mais publicaram artigos sobre esse tema.
USP <i>International Conference in Accounting</i> e Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade	2018	Relação ENADE x CFC: uma análise do desempenho dos estados brasileiros	Existe relação entre o desempenho dos estados brasileiros no ENADE de Ciências Contábeis e os números de acertos nos exames de suficiência do CFC?	Verificar qual a relação entre o desempenho dos estados brasileiros no ENADE de Ciências Contábeis e nos Exames de Suficiência do CFC.
USP <i>International Conference in Accounting</i> e Congresso USP de Iniciação Científica em Contabilidade	2018	Análise do Desempenho dos Candidatos por Região no Exame de Suficiência do CFC no Período de 2011 a 2017	Qual o desempenho dos candidatos por Região no Exame de Suficiência do CFC após o período de 2011?	Analisar o desempenho dos candidatos por Região no Exame de Suficiência do CFC durante o período de 2011 a 2017.

Fonte: elaborado pelo autor.

A partir da verificação do Quadro 7, é possível identificar no que se refere os artigos com a temática Exame de Suficiência, existe uma certa frequência nos Títulos em comparar os resultados obtidos pelos candidatos em tal avaliação, seja por Região ou por Período. Outro fato, comum entre as publicações é o aspecto da investigação dos conteúdos abordados pelo exame e a expectativa referente à qualidade do profissional que é requerida para aprovação, conforme as regras de aprovação (RESOLUÇÃO CFC 853/1999).

Examinando o Problema de Pesquisa apresentado em cada obra, nota-se uma intenção por parte dos autores em conhecer a contribuição do Exame de Suficiência para as expectativas do mercado de trabalho, diante dos conhecimentos e habilidades avaliados nas pesquisas. Conforme a Resolução CNE/CES 10/2004 que apresenta como sugestão para os conteúdos de formação Básica, Profissional e Teórico-prática e a Resolução CFC 1373/2011 que destaca os conteúdos programáticos para os exames realizados a partir daquela data.

Assim, conforme Quadro 7, percebeu-se questionamentos sobre a percepção dos discentes, docentes e até mesmo dos contadores, representando os profissionais, referente à avaliação. Outros comparativos realizados, a partir de indagações dos autores foram sobre a adequação da Matriz Curricular das IES para a avaliação e a relação do desempenho dos discentes nos resultados do CFC e ENADE por IES.

Ainda sobre os Problemas de Pesquisas, algumas pesquisas definiram análise de disciplinas: Contabilidade Gerencial, Perícia, Teoria da Contabilidade, de Regiões: Nacional, Caruaru/PE, Mato Grosso do Sul, e do posicionamento dos indivíduos ligados ao Exame de Suficiência, por exemplo a qualidade do preparo das IES, sejam elas públicas ou privadas e na modalidade presencial ou EAD.

Os Objetivos mais frequentes nas pesquisas analisadas, 10 entre os artigos selecionados, se concentraram em identificar aspectos dos conteúdos curriculares. Seja com a finalidade de analisar o formato adotado pelas IES, por Região ou abordagem específica de determinado conteúdo: Formação Profissional, Gerencial, Custos ou Contabilidade Aplicada ao Setor Público (SILVA; SOUZA, 2012; HEIN; KOTTWITZ; WISSMANN, 2012; PINHEIRO; BONFIM; PORTUGAL, 2013; PINHEIRO et al., 2013; SILVA et al. 2015; CARNEIRO et al., 2016; MELO; ARANTES, 2016; BEZERRA; LUCENA, 2017; BONZANINI; SILVA; LEITE, 2017; e SILVA et al., 2017).

Dentro da amostra analisada, outro propósito avaliado nos Objetivos é referente à percepção. O conhecimento das expectativas dos estudantes, seus pais, docentes, coordenadores e profissionais, estava evidenciado em 7 pesquisas. Identificando a opinião sobre a construção do Exame de Suficiência, quanto aos benefícios, obrigatoriedade da avaliação e possíveis

alternativas para o mesmo (SANTOS et al., 2012; SANTOS et al., 2013; TIMMERMANS; SIMONI; PEREIRA, 2013; GALVÃO, 2016; GONZALES; RICARDINHO FILHO, 2017; MELO et al., 2017; e MIRANDA; ARAUJO; MIRANDA, 2017).

A verificação referente ao desempenho dos candidatos, esteve presente no objetivo de 5 das pesquisas coletadas. Comparação entre os resultados nas edições da primeira fase, 2000 a 2004, e segunda fase, 2011 a 2012 (BUGARIM et al., 2014), relação do índice de aprovados com o desempenho discente e a qualidade dos cursos (SOUZA; CRUZ; LYRIO, 2017), o desempenho dos candidatos por regiões do país (BUGARIM et al., 2014; BLUM et al., 2018; e SILVA; PONTES; SILVA, 2018).

As regras de submissão, tanto para periódicos quanto para congresso, apresentam diferentes critérios nas regras de envio de trabalho, dentre elas a quantidade de autor e coautor. A Tabela 1 demonstra a quantidade de autores e a respectiva frequência de artigos, na base de dados selecionada.

Tabela 1 – Quantidade de autores das publicações no período de 2010 a 2018

Quantidade de autores	Frequência	(%)
1 autor	2	8
2 autores	4	16
3 autores	7	28
4 autores	7	28
5 autores	4	16
7 autores	1	4
TOTAL	25	100

Fonte: elaborada pelo autor.

A Tabela 1 demonstram uma variação na quantidade de autores nos artigos analisados, variando de 1 a 7. Pesquisas com 3 ou 4 autores, representaram o maior percentual da amostra, 28% cada. Dentre os artigos selecionados, apenas uma das 25 obras revelou 7 indivíduos responsáveis por sua autoria e destaca-se também, que 4 das pesquisas foram realizadas por dois autores.

No meio dos itens direcionadores para o leitor identificar a temática, à qual a pesquisa em questão se corresponde, os termos definidos como Palavra-chave realizam essa função. A Tabela 2, apresenta o *ranking* com as Palavras-chave mais utilizadas nos artigos analisados.

Tabela 2 – Palavras-chave das publicações no período de 2010 a 2018 – Exame de Suficiência

Palavra-chave	Frequência	(%)
Contabilidade Brasileira	2	3,77
Profissão Contábil	2	3,77
Avaliação	3	5,66
Contabilidade de Custos	3	5,66

(continuação)		
Palavra-chave	Frequência	(%)
Conselho Federal de Contabilidade/CFC	4	7,55
ENADE	4	7,55
Habilidades	4	7,55
Ensino Superior	5	9,43
Ciências Contábeis	7	13,21
Exame de Suficiência	19	35,85
TOTAL	53	100

Fonte: elaborada pelo autor.

A Tabela 2 demonstra que 19 do total de 25 artigos, definiram “Exame de Suficiência” como Palavra-chave, reforçando neste momento o assunto abordado na pesquisa. Os termos “Ciências Contábeis” e “Ensino Superior”, aparecem na sequência do *ranking* com 13,21% e 9,43%, respectivamente. A frequência da palavra-chave “Profissão Contábil” tem pouca representatividade, somente 3,77%, considerando que a relação entre o desempenho dos candidatos na avaliação e a expectativa dos profissionais da contabilidade é interesse de pesquisas destacadas na base examinada (BEZERRA; LUCENA, 2017; MIRANDA; ARAÚJO; MIRANDA, 2017; e SOUZA; CRUZ; LYRIO, 2017).

Além disso, as pesquisas são embasadas teoricamente pelas principais teorias e conceitos apresentados por autores da área. Geralmente, chamado de Referencial Teórico, esta subdivisão do artigo apresenta tópicos e subtópicos que abordam os principais pontos da ideia, alguns utilizados pelos autores da base analisada foram: CFC; Exame de Suficiência; Histórico do ensino de contabilidade no Brasil e no mundo; Habilidades e competências dos profissionais; e estudos anteriores com tal questionamento.

Os Aspectos Metodológicos das pesquisas analisadas, estão descritos na Tabela 3, ressaltando os procedimentos técnicos, objetivos e abordagem. Deve-se lembrar que em alguns artigos, de acordo com a finalidade dos autores, são aplicados mais de um procedimento técnico.

Tabela 3 – Aspectos metodológicos das publicações no período de 2010 a 2018 – Exame de Suficiência

Procedimento Técnico	Frequência
Pesquisa bibliográfica	5
Pesquisa documental	10
Levantamento (<i>survey</i>)	2
Estudo de campo	3
Pesquisa <i>ex-post-facto</i>	2
Objetivo	Frequência
Descritiva	15
Exploratória	5
Abordagem	Frequência
Qualitativa	7
Quantitativa	13

Fonte: elaborada pelo autor.

Percebe-se a partir da Tabela 3, que variados procedimentos técnicos são utilizados pelos autores, sendo a pesquisa documental o modelo mais utilizado (10), seguido por pesquisa bibliográfica (5). A escolha por estes procedimentos, está relacionada ao que os autores Marconi e Lakatos (2011) e Raupp e Beuren (2004) conceituam, pois permitem que os pesquisadores analisem diretamente dados que respondam aos problemas de pesquisa criados pelos autores de artigos.

Referente aos objetivos, a Tabela 3, demonstra que a pesquisa descritiva foi utilizada em 15 trabalhos. Quanto à abordagem, o método quantitativo liderou o *ranking* com um total de 13 aparições, considerando o tratamento estatístico que os autores empregaram em suas pesquisas (RICHARDSON, 1999).

Identifica-se que as obras analisadas demonstraram características diferentes, mesmo que em alguns casos os objetivos fossem semelhantes. Percebeu-se uma variação no interesse de resultados por Região, IES, no desempenho dos candidatos, na abordagem conceitual, entre outros pontos destacado pelos autores.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo geral desta pesquisa foi identificar o perfil das produções acadêmicas, referente ao Exame de Suficiência do CFC do período compreendido entre os anos de 2010 a 2018. A partir das análises realizadas, com a amostra coletada em Revistas e Congressos, conforme Quadro 6, salienta-se que o objetivo do trabalho foi atingido.

O interesse das pesquisas acadêmicas pelo tema referente ao Exame de Suficiência do CFC, pode ser referente ao desempenho dos candidatos ou pelo mercado de trabalho. Pois se trata de uma avaliação, que tem como principal finalidade classificar os graduados em Ciências Contábeis que estejam aptos para ingresso no ambiente profissional, e com isso exercer sua função conforme o expectativa dos usuários e legislação vigente (CFC, 2015).

Foram identificadas 25 pesquisas que abordaram o tema Exame de Suficiência, de acordo com os critérios de levantamento, sendo 18 em periódicos e 7 em congressos, no período entre os anos de 2010 e 2018. O maior número de publicações foi obtido no ano de 2017, o ano de 2018 foi analisado parcialmente, pois ainda existem revistas que irão publicar edições dentro do período.

Percebeu-se que dentro do alinhamento de Título, Problema de pesquisa e Objetivo, os artigos estavam bem estruturados e demonstraram esforços para a construção do trabalho, ao observar as bases de dados utilizadas nos artigos. O Quadro 7 exibiu todos esses itens, conforme periódico ou congresso e ano de publicação.

A análise dos Problemas norteadores das pesquisas e os Objetivos definidos, permitiram um mapeamento do perfil das produções acadêmicas da área de Ciências Contábeis, referente ao Exame de Suficiência do CFC. As principais contribuições reveladas pelas obras estão relacionadas com as expectativas do mercado de trabalho, percepção dos discentes, docentes e profissionais, quanto às habilidades e competências avaliadas e classificadas pela avaliação.

Pesquisas quanto à abordagem dos conceitos destacados pela avaliação, com isso apresentaram informações relevantes, inclusive para as IES que passam por processo de adaptação de suas Matrizes Curriculares. Outras informações analisadas também foram o desempenho dos candidatos por Região ou Geral e por IES.

Verificou-se também, que os artigos com 3 ou 4 autores são mais frequentes na publicações de Revistas e Congressos. Quanto às Palavras-chave, o termo Exame de Suficiência liderou o *ranking*, lembrando que foi o termo utilizado como filtro para a amostra utilizada, e os termos “Ciências Contábeis” e “Ensino Superior”, também estavam entre os mais adotados pelos autores 13,21% e 9,43%, respectivamente.

Referente aos Aspectos Metodológicos, observou-se que as pesquisas documentais (10), os objetivos descritivos (15) e a abordagem quantitativa (13), lideraram o *ranking* na classificação das pesquisas. O possível fator que contribui para estes números é que as pesquisas tinham características, independente do foco, de identificar resultados apresentados e dados disponíveis, principalmente pelo CFC.

Como limitação para o desenvolvimento da pesquisa, destaca-se o número reduzido de congressos consultados e a dificuldade para utilizar a ferramenta de busca em alguns sites. Acredita-se que existam outros artigos publicados sobre a temática que por não estarem na base analisada, deixaram de contribuir com o objetivo da presente pesquisa, assim a ampliação da pesquisa será relevante, principalmente ampliando a consulta nos arquivos de outros congressos.

REFERÊNCIAS

BEZERRA, H. A. G.; LUCENA, W. G. L. Exame de Suficiência contábil: uma análise dos conteúdos de formação profissional nas provas de 2011 a 2015. **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 226, 2017.

BLUM, G.; WEBER, L.; FAGUNDES, E.; MAES, M. A.; ADAMCZYK, W. B. Relação ENADE x CFC: uma análise do desempenho dos estados brasileiros. In: CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE, 14, 2018, São Paulo. **Anais...**, 2018.

BONZANINI, O. A.; SILVA, A. C. F. da; LEITE, T. G. M. Reflexos na matriz curricular dos cursos de Ciências Contábeis a partir da exigência do Exame de Suficiência em 2010: um estudo no âmbito do CRCRS. **Revista Eletrônica do Curso de Ciências Contábeis**, v. 6, 2017.

BORGES, V. A. D. **Exame de Suficiência Contábil**: Uma análise do conteúdo das provas a partir da grade curricular adotada pelas Instituições de Ensino Superior, 2015. 33 p. Trabalho de Conclusão de Curso (Graduação) – Universidade de Brasília, Brasília, 2015. Disponível em: < http://bdm.unb.br/bitstream/10483/11119/1/2015_VitorAleixoDutraBorges.pdf >. Acesso em: 21 ago 2016.

BRASIL. **Decreto-Lei nº 9.295, de 27 de maio de 1946**. Cria o Conselho Federal de Contabilidade, define as atribuições do Contador e do Guarda-livros, e dá outras providências. Disponível em: < <http://www1.cfc.org.br/uparq/lei12249.pdf> >. Acesso em: 20 jun. 2018.

_____. **Lei nº 12.249, de 11 de junho de 2010**. Institui o Exame de Suficiência. Disponível em: < <http://www1.cfc.org.br/uparq/lei12249.pdf> >. Acesso em: 20 jun. 2018.

_____. **Resolução CFC Nº 853, de 28 de julho de 1999**. Institui o Exame de Suficiência como requisito para obtenção de Registro Profissional em CRC. Disponível em: <http://www1.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=1999/000853>. Acesso em: 10 ago. 2018.

_____. **Resolução CFC Nº 1301, de 17 de setembro de 2010**. Regulamenta o Exame de Suficiência como requisito para obtenção ou restabelecimento de Registro Profissional em Conselho Regional de Contabilidade (CRC). Disponível em: <www.cfc.org.br/sisweb/sre/docs/RES_1301.doc>. Acesso em: 10 ago. 2018.

_____. **Resolução CFC Nº 1373, de 8 de dezembro de 2011**. Regulamenta o Exame de Suficiência como requisito para obtenção de Registro Profissional em Conselho Regional de

Contabilidade (CRC). Disponível em: < www.cfc.org.br/sisweb/sre/docs/RES_1373.doc>. Acesso em: 10 ago. 2018.

_____. **Resolução CNE/CES 10, de 16 de dezembro de 2004.** Institui as Diretrizes Curriculares Nacionais para o Curso de Graduação em Ciências Contábeis, bacharelado, e dá outras providências. Disponível em: < http://portal.mec.gov.br/cne/arquivos/pdf/rces10_04.pdf>. Acesso em: 08 jun. 2018.

BROIETTI, C. Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade: Observação das Publicações Relacionadas ao Tema. In: 5º Congresso UFSC de Controladoria e Finanças. **Anais...**, Florianópolis, 2014.

BUGARIM, M. C. C.; ALENCAR, R. C.; GARCIA, E. A. R.; CADDAN NETO, E. D. **Exame de suficiência: um requisito para a qualificação profissional.** Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 2018.

BUGARIM, M. C. C.; RODRIGUES, L. L.; PINHO, J. C. C.; MACHADO, D. Q. Análise histórica dos resultados do exame de suficiência do Conselho Federal de Contabilidade. **Revista de Contabilidade e Controladoria**, ISSN 1984-6266, Universidade Federal do Paraná, Curitiba, v. 6, n.1, p. 121-136, jan./abr. 2014.

CARNEIRO, S. M.; NASCIMENTO, M. L. Exames de suficiência do CFC: uma análise das questões de perícia contábil. **CAP Accounting and Management**, v. 2017, n. 10, ISSN impressa 1809-2489, on-line 2238-4901, 2016.

CASTRO, V. B. As idas e vindas do Exame de Suficiência. **Revista Brasileira de Contabilidade**, Brasília, pp. 37-47, 2017.

CERVO, A. L. BERVIAN, P. A. **Metodologia científica.** 5.ed. São Paulo: Prentice Hall, 2002

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Exame de Suficiência.** 2018. Disponível em: < <https://cfc.org.br/desenvolvimento-profissional-e-institucional/exames/>>. Acesso em: 02 jul. 2018.

_____. **Mensagem ao Futuro Profissional da Contabilidade.** 8. ed. Brasília: CFC, 2015.

_____. **Regulamenta o Exame de Suficiência como requisito para obtenção de Registro Profissional em Conselho Regional de Contabilidade (CRC).** Resolução CFC nº 1.486, de

15 de maio de 2015. Disponível em: < <https://cfc.org.br/registro/legislacao/>>. Acesso em: 01 jul. 2018.

_____. **Caderno analítico do exame de suficiência:** histórico dos resultados. Brasília: CFC, 2007.

FARO, M. C. S. C. **Contabilidade Gerencial: análise bibliométrica de 1997 a 2007.** 2007. 88f. Dissertação de Mestrado. Programa de Pós-Graduação em Administração das Faculdades Ibmecc - Rio de Janeiro: Faculdades Ibmecc, 2007.

GALVÃO, N. Percepção dos contadores sobre o exame de suficiência do CFC. **Revista Catarinense da Ciência Contábil – CRCSC**, ISSN 1808-3781 - eISSN 2237-7662, Florianópolis, SC, v. 15, n. 45, p.49-62, maio/ago. 2016.

GERHARDT, T. E.; SILVEIRA, D. T. **Métodos de Pesquisa.** 1ª Ed. Porto Alegre: Editora da UFRGS, 2009.

GIL, A. C. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social.** 6ª Ed. São Paulo: Atlas, 2008.

GONZALES, A.; RICARDINHO FILHO, A. A. Transparência na divulgação de resultados do exame de suficiência do CFC. **Revista Contabilidade Vista e Revista**, ISSN 0103-734X, Universidade Federal de Minas Gerais, 45 Belo Horizonte, v. 28, n. 1, jan/abr. 2017.

HEIN, A. F.; KOTTWITZ, G.; WISSMANN, M. A. Contabilidade de Custos: a relação entre os conteúdos ministrados pelas IES e os conteúdos exigidos no Exame de Suficiência. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 19, 2012, Bento Gonçalves-RS. **Anais...**, 2012.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTUDOS E PESQUISAS EDUCACIONAIS ANÍSIO TEIXEIRA – INEP. **Microdados.** 2018. Disponível em: <<http://portal.inep.gov.br/web/guest/microdados>>. Acesso em: 07 jul. 2018.

LEITE FILHO, G. A.; SIQUEIRA, R. L. Revista Contabilidade e Finanças USP: uma análise bibliométrica de 1999 a 2006. **Revista de Informação Contábil**, v. 1, n. 2, p. 102-119, out./dez. 2007.

LOPES, A. C. T. A ascensão e queda do exame de suficiência do CFC. **Revista Contábil & Empresarial Fiscolegis**, 2010.

MARCONI, M. de A.; LAKATOS, E. M. **Metodologia do trabalho científico:** procedimentos básicos, pesquisa bibliográfica, projeto e relatório, publicações e trabalhos científicos. 7. ed. 6.reimpr. São Paulo: Atlas, 2011.

MEC. **Instituições de Educação Superior e Cursos Cadastrados**, 2018. Disponível em: <<http://emec.mec.gov.br/>>. Acesso em: 01 jul. 2018.

MELO, I. R.; SOUSA, W. D. de; BERNARDES, J. R.; SANTOS, J. S. dos. Educação a Distância (EaD): a percepção dos estudantes dos cursos de Ciências Contábeis de Petrolina (PE) e Juazeiro (BA) acerca do Exame de Suficiência. **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 222, 2017.

MELO, M. S. de; ARANTES, V. A. Exame de suficiência do Conselho Federal de Contabilidade: uma análise do conteúdo de contabilidade aplicável ao setor público. **RMC - Revista Mineira de Contabilidade**, ISSN 2446-9114, Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais, Belo Horizonte, v. 17, n. 2, art 2, p. 19-30, Maio/Ago. 2016.

MIRANDA, C. M.; ARAÚJO, A. M. P. de; MIRANDA, R. A. M. O exame de suficiência em contabilidade: uma avaliação sob a perspectiva dos pesquisadores. **Revista Ambiente Contábil**, ISSN 2176-9036, UFRN, Natal-RN. v. 9. n. 2, p. 158 – 178, jul./dez. 2017.

OLIVEIRA NETO, J. D.; KUROTORI, I. K. O Retorno do Exame de Suficiência do CFC. **Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ**, Rio de Janeiro, v. 14, n. 1, p.1-18, 2009.

PINHEIRO, F. M. G.; DIAS FILHO, J. M.; LIMA FILHO, R. N.; LOPES, L. M. S. O perfil do contador e os níveis de habilidades cognitivas nos exames ENADE e suficiência do CFC: uma análise sob a perspectiva da taxonomia de Bloom. **CONTEXTUS Revista Contemporânea de Economia e Gestão**, v. 11, n. 1, jan/jun, 2013.

PINHEIRO, L. B.; BONFIM, M. P.; PORTUGAL, G. T. Um estudo sobre a aplicação dos conteúdos da contabilidade gerencial e de custos nos exames de suficiência de 2011 e 2012. **Pensar Contábil**, Rio de Janeiro, v. 15, n. 57, p. 43 – 49, maio/ago. 2013.

RAUPP, Mauri Fabiano; BEUREN, Ilse Maria. Metodologia de Pesquisa Aplicável as Ciências Sociais. In: BEUREN, Ilse Maria. **Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade:** teoria e prática. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2004.

RICHARDSON, R. J. **Pesquisa social:** métodos e técnicas. 3. ed. São Paulo: Atlas, 1999.

SANTOS, C. A. dos; NUNES, R. S.; GONÇALVES, M. L.; PINTO, J. S. Um estudo da relação do exame de suficiência com a qualidade do profissional de contabilidade: percepção dos docentes do ensino superior de ciências contábeis de Mato Grosso do Sul. In: 19º CONGRESSO BRASILEIRO DE CONTABILIDADE, Belém-PA, **Anais...** 2012.

SANTOS, C. A. dos; PINTO, J. S.; GONÇALVES, M. L.; NUNES, R. S. Exame de Suficiência: percepção de docentes dos cursos de Ciências Contábeis das faculdades de Mato Grosso do Sul. **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 200, 2013.

SILVA, A. J.; TOLEDO FILHO, J. R.; PINTO, J. Análise bibliométrica dos artigos sobre controladoria publicados em periódicos dos programas de pós-graduação em ciências contábeis recomendados pela capes. **Associação Brasileira de Custos – ABCustos**, v. 4, n. 1, p. 36-52, jan./abr. 2009.

SILVA, A. M.; SOEIRO, T. M.; ARAÚJO, J. G. N.; ARAÚJO, J. G.; PRAZERES, R. V. Análise comparativa entre os componentes das ementas curriculares dos cursos de ciências contábeis das instituições de ensino superior (IES) de caruaru e os componentes do edital do exame de suficiência. **Revista UNIABEU**, v.10, n. 24, janeiro-abril de 2017.

SILVA, B. N.; SANTANA, C. L.; MEIRELLES JR, J. C. Formação acadêmica em Ciências Contábeis e sua relação com o mercado de trabalho: a percepção de formandos de Ciências Contábeis de uma Instituição de Ensino Superior. **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 225, 2017.

SILVA, C. L. R. da; PONTES, G. A.; SILVA, V. R. da. Análise do Desempenho dos Candidatos por Região no Exame de Suficiência do CFC no Período de 2011 a 2017. In: CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE, 14, 2018, São Paulo. **Anais...**, 2018.

SILVA, G. M. S. da; ROSA, F. S. da. O curso de Ciências Contábeis no Brasil: um estudo sobre as políticas públicas de ensino superior e seu reflexo na oferta e na demanda no período de 2001 a 2013. **Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade**. Salvador, v. 6, n. 2, p. 94-111, mai/ago. 2016.

SILVA, L.; KRONBAUER, C. A.; BRUNOZI JR, A. C.; SPRENGER, K. B. Análise dos Desempenhos Históricos dos Alunos dos Cursos de Ciências Contábeis no Exame de Suficiência do Conselho Federal de Contabilidade. In: CONGRESSO DE CONTABILIDADE DA UFRGS, 1, 2016. **Anais...**, 2016.

SILVA, M. A.; SOUZA, K. G. Contabilidade de Custos e exames nacionais: análise da aderência dos conteúdos curriculares ao ENADE e Exame de Suficiência do CFC. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 19, 2012, Bento Gonçalves-RS. **Anais...**, 2012.

SILVA, O. L. da; COLAUTO, R. D.; SIBIM, M. C.; TONIN, J. M. F.; MACHADO, D. P. Avaliação de Habilidades e Competências em Custos no Exame de Suficiência. In: CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS, 22, 2015, Foz do Iguaçu-PR. **Anais...**, 2012.

SOUZA, P. V. S.; CRUZ, U. L. da; LYRIO, E. F. A relação do exame de suficiência contábil com o desempenho discente e a qualidade dos cursos superiores em ciências contábeis do Brasil. **Revista Ambiente Contábil**, ISSN 2176-9036, UFRN, Natal-RN. v. 9. n. 2, p. 179 – 199, jul./dez. 2017.

TIMMERMANS, C.; SIMONI, P. R.; PEREIRA, P. A opinião de acadêmicos e profissionais da Contabilidade acerca do Exame de Suficiência da profissão contábil. **Revista Brasileira de Contabilidade**, n. 201, 2013.

YIN, R. K. **Estudo de caso: planejamento e métodos**. 3 ed. Porto Alegre: Bookman, 2005.