

# ADOÇÃO DAS NORMAS CONTÁBEIS INTERNACIONAIS NO SETOR PÚBLICO BRASILEIRO: PERCEPÇÃO DOS CONTADORES PÚBLICOS QUE ATUAM NO TERRITÓRIO GAÚCHO

Leandro Soares Pizio<sup>1</sup>  
Maria Ivanice Vendruscolo<sup>2</sup>

## RESUMO

O presente estudo tem por finalidade identificar a percepção dos contadores da iniciativa pública em relação às Normas Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público que atuam no território Gaúcho. Isso possibilita averiguação das deficiências em se tratando de gestão de recursos públicos do território Gaúcho. A pesquisa de natureza aplicada é quantitativa quanto ao problema, descritiva pelos objetivos e de levantamento por procedimentos técnicos com o uso de questionário *online* por meio da ferramenta *Google Docs*, chegando-se a obter 92 respostas de profissionais de contabilidade do território Gaúcho. Para análise dos dados foi utilizado a Escala de Classificação de *Likert* avaliando as percepções dos pesquisados. A primeira buscou o perfil do contador, a segunda procurou saber se a instituição que contador trabalha já aplica a norma, a terceira sobre a implementação das normas e a quarta procurou saber se as normas trouxeram benefícios e vantagens. A intenção foi a de obter através dos resultados a frequência absoluta e as porcentagens das categorias: Discordo Totalmente, Discordo, Indiferente (ou Não se Aplica), Concordo e Concordo Totalmente. O Perfil do entrevistado diz que 92,4% são da administração pública direta municipal, sendo a maioria 54,3% do sexo masculino, 37% com idade entre 31 a 40 anos, 90,2% com formação em Bacharel em Ciências Contábeis e 46,7% que estão até 10 anos na profissão. Os resultados da pesquisa ao cumprimento dos requisitos estabelecidos NBC TSP obteve nível de percepção alto com 85% de concordância, enquanto a implementação das NBC do Setor Público obteve 57% de concordância e a percepção sobre as vantagens e benefícios na aplicação das NBC do Setor Público apresentou nível alto de concordância de 70%. O estudo contribui para saber de como está o andamento da implementação das NBC do Setor Público no território Gaúcho, auxiliando pesquisas futuras a analisar de forma coerente os obstáculos enfrentados advindo do processo de alteração da contabilidade pública.

**Palavras-chave:** Contador. Contabilidade pública. Normas Brasileira de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Likert

## ADOPTION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN THE BRAZILIAN PUBLIC SECTOR: PERCEPTION OF PUBLIC ACCOUNTANTS ACTING IN THE GAUCHO TERRITORY

### ABSTRACT

The present study aims to identify the perception of public accountants in relation to the Brazilian Accounting Standards Applied to the Public Sector that operate in the Gaucho territory. This makes it possible to investigate deficiencies in the management of public resources in the Gaucho territory. The research of an applied nature is quantitative

---

<sup>1</sup> Graduando do curso de Ciências Contábeis da UFRGS. (leandropizio@gmail.com).

<sup>2</sup> Orientadora. Doutora em Informática na Educação pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS). Mestra em Ciências Contábeis pela Universidade do Vale do Rio dos Sinos (UNISINOS). Professora Adjunta do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da UFRGS e do PPGCONT-UFRGS. (maria.ivanice@ufrgs.br).

regarding the problem, descriptive by the objectives and a survey by technical procedures with the use of an online questionnaire through the tool Google Docs, arriving to obtain 92 answers of professionals of accounting of the Gaucho territory. For the analysis of the data the Likert Classification Scale was used evaluating the perceptions of the researched ones. The first sought the profile of the accountant, the second sought to know if the institution that works counter already applies the standard, the third on the implementation of standards and the fourth sought to know if the rules brought benefits and advantages. The intention was to obtain through the results the absolute frequency and percentages of the categories: Strongly Disagree, Disagree, Indifferent (or Not Applicable), Strongly Agree and Agree. The Profile of the interviewee says that 92.4% are from the municipal direct public administration, the majority being 54.3% males, 37% between 31 and 40 years old, 90.2% with a Bachelor's degree in Accounting and 46.7% who are up to 10 years in the profession. The results of the research to fulfill the established requirements NBC TSP obtained high level of perception with 85% of agreement, while the implementation of Public Sector NBC achieved 57% agreement and perception about the advantages and benefits in the application of Public Sector NBC presented a high agreement level of 70%. The study contributes to know how is the progress of the implementation of the Public Sector NBC in the Gaucho territory, helping future research to coherently analyze the obstacles faced coming from the process of changing public accounting.

**Keywords:** Counter. Public accounting. Brazilian Accounting Standards Applied to the Public Sector. Likert

## 1 INTRODUÇÃO

A Contabilidade vem passando por várias mudanças nas áreas econômicas, tecnológica, social e política. Dentre essas transformações está a adoção das normas contábeis aplicadas ao setor Público decorrentes do processo de convergência ao padrão *International Financial Reporting*(IFRS), editadas pelo *International Accounting Standard Board* (IASB). Segundo o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 2018, a convergência no Brasil visa a contribuir de forma decisiva com o desenvolvimento sustentável do país, mediante reforma contábil, no setor público e no privado, de auditoria, regulatória e treinamento dos profissionais envolvidos, resultando em uma maior transparência das informações financeiras utilizadas no mercado, bem como no aprimoramento das práticas profissionais. Segundo Weffort(2005, p. 240), a harmonização poderá ocorrer de dois procedimentos: a harmonização de fato que representa consistência na aplicação(práticas) e a de direito que representa as normas.

O Brasil passou por momento histórico com adesão das IPSAS aplicáveis nas áreas públicas. Para Mota (2009, p.12), “Especialmente no setor público, as normas representam uma verdadeira revolução no arcabouço conceitual, nos procedimentos de escrituração e nas técnicas de evidenciação”.

No Brasil, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) editou, com base nas IFRS, os Pronunciamentos Contábeis, que são observados por diversas entidades normativas como a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e a Superintendência de Seguros Privados (SUSEP), entre outras áreas públicas. As *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS) são as Normas Internacionais de Contabilidade

Aplicadas ao Setor Público e são editadas pelo *International Federation of Accountants* (IFAC).

O processo de adoção das normas contábeis aplicadas no setor Público está sendo aplicado em vários países tendo por base as IPSAS. (CHAN, 2009). Assim como em outros países, no Brasil as implementações das IPSAS vêm ocorrendo de forma gradativa. Segundo Nascimento *et al* (2015), esse processo de mudanças teve início em 2004, quando o CFC – através da Portaria 37 – instituiu um grupo de estudos com o objetivo de estudar e propor Normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBC do Setor Público) alinhadas às IPSAS. Esta adoção está sendo importante para o controle das contas pública. Segundo Coelho, Costa e Souza (2014), o controle é uma atividade essencial, tanto que a Constituição Federal de 1988 já previa a implantação do Controle Interno nas instituições do Poder Público, bem como a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

Para Darós e Pereira (2009) as NBC do Setor Público são importantes para a implementação de dispositivos contidos na LRF e na Lei 4.320/64, tais como a implementação de sistema de custos, a ampliação do controle contábil sobre o cumprimento das metas estabelecidas no planejamento governamental, a exemplo do Plano Plurianual (PPA), da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e da Lei Orçamentária Anual (LOA).

Por sua vez, Alves, Canan e Lima (2015) relataram diversas dificuldades decorrentes da implementação da IPSAS, dentre elas: (i) capacitação das pessoas em implementar as novas normas; (ii) processos administrativos e burocráticos que viabilizem a coleta e o processamento das informações dentro das organizações; (iii) sistemas informatizados (*softwares*) adequados às mudanças; e (iv) estrutura administrativa, que combina os desafios com a cultura organizacional e a vontade política.

Já na pesquisa realizada em 100 países, feita pela Price Waterhouse Coopers (PWC) ([PWC], 2013) foi constatada que a falta de pessoal treinado e os requisitos do sistema de TI são os principais desafios no processo de harmonização das normas de Contabilidade do Setor Público. O estudo destaca que o regime de competência é mais complexo do que o regime de caixa, pois requer maior conhecimento técnico de Contabilidade, aumento do julgamento profissional, um maior envolvimento dos funcionários não contábeis no processo de tomada de decisão e um sistema que forneça os dados necessários para essa Contabilidade.

Em estudo anterior de Fragoso *et al* (2012) foi feita uma análise comparativa do estágio de convergência conceitual entre as NBCTSP e as IPSAS. Por resultado observou que ainda há diversos aspectos a serem discutidos para uma efetiva convergência às normas internacionais, sendo considerada parcial (FRAGOSO, 2012).

No trabalho de Salaberry e Vendruscolo (2012) os autores analisaram os padrões de Contabilidade aplicáveis ao setor público no que tange às propriedades, instalações e equipamentos normalizados pela IPSAS 17. Por resultado, constataram que alguns aspectos são semelhantes, outros ainda conservam discrepâncias, ou não estão perfeitamente alinhados.

Considerando as recentes pesquisas abordadas anteriormente, o presente trabalho busca responder ao seguinte questionamento: “Qual o nível de percepção dos Contadores Públicos que atuam no território Gaúcho em relação à adoção das Normas Brasileiras de Aplicadas ao Setor Público”?

O objetivo da pesquisa é identificar a percepção dos contadores públicos que atuam no território Gaúcho quanto à adoção da NBC do Setor Público. No primeiro momento procurou identificar perfil profissional, a percepção quanto aplicação da

norma em sua instituição, a implementação das normas e os benefícios e vantagens na aplicação das normas.

O estado do Rio Grande do sul possui 497 municípios, sendo 66%(330) desses municípios possui menos de 10.000 habitantes. Esse contexto é fator importante para a percepção em relação à adoção das mudanças.

Este estudo é importante para conhecer a realidade dos profissionais da contabilidade do setor público Gaúcho em relação à adoção das NBC, pois além de trabalharem diretamente com o assunto abordado, também são os responsáveis pela correta aplicação das normas. Também saber das dificuldades enfrentadas pelo profissional: se é falta de recursos, diversas obrigações para com órgãos de controle (STN, TCE, câmaras legislativas), inclusive o social comprometem e concorrem para a efetivamente aplicação das NBC.

## 2 REFERENCIAL TEÓRICO

### 2.1 A CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PÚBLICO

Objetivando promover a transparência das contas públicas e padronizar os procedimentos a serem utilizados pelas três esferas de governo<sup>3</sup> além de garantir a consolidação das contas públicas, a Secretaria do Tesouro Nacional (STN)<sup>4</sup> editou em conjunto com a Secretaria de Orçamento Federal o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), através da Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SPREV nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Portaria STN<sup>5</sup> nº 877, de 18 de dezembro de 2018 .O manual contempla um conjunto de normas e procedimentos organizado em: i) Procedimentos contábeis orçamentários (Parte I); ii) procedimentos contábeis patrimoniais (Parte II); iii) procedimentos contábeis específicos (Parte III); iv) plano de Contas Aplicado ao Setor Público (Parte IV); v) demonstrações contábeis aplicadas ao setor público(Parte V).

Estas normas estabelecidas no MCASP aplicam-se, obrigatoriamente, às entidades do Setor Público. Estão compreendidos no conceito de entidades do Setor Público de acordo com Brasil (2018): os governos nacional (União), estaduais, distrital (Distrito Federal) e municipais e seus respectivos poderes (abrangidos os tribunais de contas, as defensorias e o Ministério Público), órgãos, secretarias, departamentos, agências, autarquias, fundações (instituídas e mantidas pelo poder público), fundos, consórcios públicos e outras repartições públicas congêneres das administrações direta e indireta (inclusive as empresas estatais dependentes). A regulação contábil, definido por Iudícibus e Lopes (2012, p. 235) como sendo um conjunto de normas coercitivas, emanadas do estado ou de órgão com poderes para tanto, relativas a determinada matéria ou área do conhecimento.

Com a publicação da Portaria 184 em 2008, o Ministério da Fazenda atribuiu à Secretaria do Tesouro Nacional (STN) a missão de promover a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pelo IFAC e a publicação das NBCTSP (Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público), mais conhecidas como NBC do Setor Público, editadas pelo CFC, Fazenda (2019). Atualmente já foram editadas 23 normas pelo CFC, conforme evidencia o Quadro 1 com sua correlação com as IPSAS.

<sup>3</sup> Governo Federal, Governo Estadual, Governo Municipal. (BRASIL, 2018).

<sup>4</sup> STN – Secretaria do Tesouro Nacional. (BRASIL, 2008).

Quadro 1 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e sua correlação as normas *International Public Sector Accounting Standards*.

Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público		<i>International Public Sector Accounting Standards</i>
NBCTSP DOU 04/10/16	Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação.	Framework estabelece os conceitos que fundamentam a elaboração e a divulgação dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público(RCPGs), os quais devem ser elaborados com base no regime de competência.
NBC TSP 01 DOU 28/10/16	Receita de Transação sem Contraprestação.	IPSAS 23 regula as exigências para a receita proveniente das transações sem contraprestação, exceto para transações sem contraprestação que originem uma combinação de entidades.
NBC TSP 02 DOU 28/10/16	Receita de Transação com Contraprestação.	IPSAS 9 estabelece o tratamento contábil de receitas provenientes de transações e eventos com contraprestação.
NBC TSP 03 DOU 28/10/16	Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.	IPSAS 19 define provisões, passivos contingentes e ativos contingentes, identificar as circunstâncias nas quais as provisões devam ser reconhecidas, como devem ser mensuradas e as evidenciações que devam ser feitas sobre elas.
NBC TSP 04 DOU 06/12/16	Estoques.	IPSAS 12 estabelece o tratamento contábil para estoques.
NBC TSP 05 DOU 06/12/16	Contratos de Concessão de Serviços Públicos: Concedente.	IPSAS 32 prescreve a contabilização dos contratos de concessão de serviços pela concedente, uma entidade do Setor Público
NBC TSP 06 DOU 28/9/17	Propriedade para Investimento.	IPSAS 16 estabelece o tratamento contábil de propriedades para investimento e respectivos requisitos de divulgação.
NBC TSP 07 DOU 28/9/17	Ativo Imobilizado.	IPSAS 17 estabelece o tratamento contábil para ativos imobilizados, de forma que os usuários das demonstrações contábeis possam discernir a informação sobre o investimento da entidade em seus ativos imobilizados, bem como suas mutações.
NBC TSP 08 DOU 28/9/17	Ativo Intangível.	IPSAS 31 define o tratamento contábil dos ativos intangíveis que não são abrangidos especificamente em outra Norma.
NBC TSP 09 DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa.	IPSAS 21 define os procedimentos que uma entidade deve adotar para determinar se um ativo não-gerador de caixa sofreu redução ao valor recuperável e garantir que as perdas por redução ao valor recuperável sejam reconhecidas.
NBC TSP 10 DOU 28/9/17	Redução ao Valor Recuperável de Ativo Gerador de Caixa.	IPSAS 26 define os procedimentos que uma entidade adota para determinar se um ativo gerador de caixa sofreu redução ao valor recuperável e garantir que as perdas por redução ao valor recuperável sejam reconhecidas.
NBC TSP 11 DOU 31/10/18	Apresentação das Demonstrações Contábeis.	IPSAS 1 estabelece requisitos gerais para a apresentação de demonstrações contábeis elaboradas sob o regime de competência, diretrizes para a sua estrutura e os requisitos mínimos para seu conteúdo
NBC TSP 12 DOU 31/10/18	Demonstração dos Fluxos de Caixa.	IPSAS 2 identifica as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa, os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis

NBC TSP 13 DOU 31/10/18	Apresentação de Informação Orçamentária Demonstrações Contábeis. nas	IPSAS 24 requer uma comparação dos valores orçados e dos valores realizados decorrentes da execução do orçamento a ser incluído nas demonstrações contábeis das entidades que são requeridas a, ou eleitas a tornar publicamente disponível seu orçamento(s) aprovado(s) e, portanto, àquelas que são publicamente responsáveis.
NBC TSP 14 DOU 31/10/18	Custos de Empréstimos.	IPSAS 5 prescreve o tratamento contábil para os custos de empréstimos.
NBC TSP 15 DOU 31/10/18	Benefícios a Empregados.	IPSAS 39 prescreve a contabilização e a divulgação de benefícios a empregados, incluindo benefícios de curto prazo (salários, férias anuais, licenças por doença, gratificações, participação nos lucros e benefícios não monetários); pensões; seguro de vida pós-emprego e benefícios médicos; benefícios de cessação de emprego e outros benefícios a longo prazo dos empregados (licença de longa duração, incapacidade, remuneração diferida e bônus e participação nos resultados a longo prazo), exceto para transações com base em ações e planos de benefícios de aposentadoria.
NBC TSP 16 DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Separadas (vigência a partir 2021).	IPSAS 34 determina como contabilizar os investimentos em entidades controladas, joint ventures e coligadas em demonstrações financeiras separadas.
NBC TSP 17 DOU 31/10/18	Demonstrações Contábeis Consolidadas (vigência a partir 2021).	IPSAS 35 estabelece princípios para a apresentação e preparação de demonstrações financeiras consolidadas quando uma entidade controla uma ou mais outras entidades.
NBC TSP 18 DOU 31/10/18	Investimento em Coligada e em Empreendimento Controlado em Conjunto (vigência a partir 2021).	IPSAS 36 prescreve a contabilização de investimentos em coligadas e joint ventures e estabelecer os requisitos para a aplicação do método da equivalência patrimonial na contabilização investimentos em associadas e joint ventures.
NBC TSP 19 DOU 31/10/18	Acordos em Conjunto (vigência a partir 2021).	IPSAS 37 estabelece critérios para a elaboração e divulgação de informação contábil por entidades que tenham participação em acordos em conjunto.
NBC TSP 20 DOU 31/10/18	Divulgação de Participações em Outras Entidades (vigência a partir 2021).	IPSAS 38 exige que a entidade divulgue informações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis avaliar: (a) a natureza e os riscos associados com as participações em controladas, em controladas não consolidadas, em acordos em conjunto, em coligadas e em entidades estruturadas não consolidadas; e (b) os efeitos dessas participações sobre a sua posição financeira, seu desempenho financeiro e seus fluxos de caixa.
NBC TSP 21 DOU 31/10/18	Combinações No Setor Público (vigência a partir 2021).	IPSAS 40e estabelece requisitos para classificar, reconhecer e medir combinações do Setor Público
NBC T 16.7 1.138/08	Consolidação das Demonstrações Contábeis. (revogada a partir de 1º/1/21).	Não há.
NBC T 16,11 1366/11	Sistema de Informação de Custos do Setor Público	Não há.

Fonte: Conselho Federal de Contabilidade (CFC, 2019).

Com esse conjunto de normas técnicas publicadas, citadas no Quadro 1, o setor público, gerador de informações orçamentária, financeira e patrimonial, evidencia a boa

técnica e procedimentos contábeis, bem como permite resgatar os princípios de Contabilidade até então esquecidos no setor público.

Na sequência, são apresentadas no Quadro 2 as IPSAS que não têm NBC do Setor Público editadas e os objetivos de acordo com IFAC (*International Public Sector Accounting Standards*).

Quadro 2: *International Public Sector Accounting Standards* e seus Objetivos

<b>Norma</b>	<b>Nome da Norma</b>	<b>Objetivos</b>
IPSAS 3	Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro.	Definir critérios para a seleção e a mudança de políticas contábeis, juntamente com o tratamento contábil e evidenciação de mudança nas políticas contábeis, a mudança nas estimativas contábeis e a retificações de erros.
IPSAS 4	Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis.	Determinar como incluir transações em moeda estrangeira e entidades no exterior nas demonstrações contábeis de uma entidade e como converter as demonstrações contábeis desta entidade em outra moeda (moeda de apresentação).
IPSAS 10	Relato Financeiro em Economias Hiperinflacionárias.	Prescrever o tratamento contábil nas demonstrações financeiras consolidadas e individuais de uma entidade cuja moeda funcional seja a moeda de uma economia hiperinflacionária.
IPSAS 11	Contratos de Construção.	O objetivo desta Norma é prescrever o tratamento contábil das receitas e despesas associadas a contratos de construção.
IPSAS 13	Arrendamentos.	Prescrever, para arrendatários e arrendadores, as políticas e divulgações contábeis apropriadas a serem aplicadas em relação a arrendamentos financeiros e operacionais.
IPSAS 14	Acontecimentos após a data de apresentação.	Prescrever: a) Quando uma entidade deve ajustar as suas demonstrações financeiras quanto a acontecimentos após a data do balanço; e b) As divulgações que uma entidade deve dar acerca da data em que as demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão e acerca de acontecimentos após a data do balanço.
IPSAS 18	Informações por Segmento.	Estabelecer princípios para relatar informações financeiras por segmento.
IPSAS 20	Divulgação sobre Partes Relacionadas.	Exigir a evidenciação da existência de partes relacionadas onde há controle e a evidenciação de informações sobre as transações entre a entidade e suas partes relacionadas em certas circunstâncias.
IPSAS 22	Divulgação de Informação Financeira sobre o Setor do Governo Geral.	Estabelecer regras de evidenciação para os governos que optem por apresentar a informação sobre o setor do governo geral (SGG) em suas demonstrações contábeis consolidadas.
IPSAS 27	Agricultura.	Estabelecer o tratamento contábil e a evidenciação das atividades agrícolas.
IPSAS 28	Instrumentos Financeiros: Apresentação	Estabelecer princípios para a apresentação de instrumentos financeiros como passivo ou ativo líquido/patrimônio e para compensação de ativos financeiros e passivos financeiros.
IPSAS 29	Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.	Estabelecer princípios para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos de compra e venda de itens não financeiros.
IPSAS 30	Instrumentos Financeiros: Divulgações.	Prescrever divulgações que permitam aos usuários das demonstrações contábeis avaliar a importância dos instrumentos financeiros para uma entidade, a natureza e a extensão de seus riscos, e como a entidade gerencia esses riscos.

IPSAS 33	Adoção pela Primeira Vez da Base do Acréscimo das IPSAS.	Fornecer orientação a um adotante pela primeira vez, que prepara e apresenta demonstrações financeiras após a aprovação do regime de competência IPSAS.
IPSAS 41	Instrumentos Financeiros.	Estabelecer novos requisitos para classificar, reconhecer e medir instrumentos financeiros para substituir os da IPSAS 29, Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.
IPSAS 42	Benefícios Sociais.	Definir benefícios sociais e determinar quando as despesas e responsabilidades por benefícios sociais são reconhecidos e como são medidos.

Fonte: Adaptado pelo autor: IFAC (2019)

Observa-se no quadro 2 que as IPSAS irá modificar a gestão do setor Público, principalmente no reconhecimento, mensuração e evidência dos itens patrimoniais. A adoção das IPSAS pelos governos em todo o mundo melhorará a transparência e a responsabilidade nas finanças do Setor Público e também o monitoramento da dívida e obrigações dos governos por suas reais implicações econômicas, o que é fundamental para os investidores, os contribuintes e o público em geral entenderem o impacto das decisões tomadas pelos governos em relação ao seu desempenho financeiro e fluxos de caixa.

## 2.2 ESTUDOS RELACIONADOS

Poucos estudos abordaram a adoção das NBC do Setor Público sob a percepção de contadores públicos (MELLO *et al*, 2014; PADRONES; COLARES; SANTOS, 2014; SCHUC, 2016).

Mello *et al* (2014) analisou qual o impacto da internacionalização das Normas Contábeis aplicadas ao Setor público, seu estudo baseou-se na leitura e pesquisa bibliográfica, levantando de dados a partir de artigos, leis, livros e sites da internet. Analisando os resultados, verificou-se a influência dessa padronização causando mudanças nas estruturas das demonstrações contábeis, buscando mais qualidade nas informações demonstradas, trazendo mais transparência, compreensibilidade e relevância.

Padrones, Colares e Santos (2014), analisaram em que nível se encontra a implantação das IPSAS nas entidades públicas brasileiras e quais as principais dificuldades identificadas neste processo. Com base em uma amostra não probabilística de 274 profissionais contadores atuantes em órgãos públicos, concluíram que apesar da prorrogação do prazo por duas vezes, o nível de implantação das normas nos órgãos pesquisados é ainda muito baixo, incluindo os órgãos federais.

Schuh(2016) no seu trabalho procurou verificar se os municípios do Vale do Taquari - RS adaptaram-se às NBC do setor Público conforme a percepção do profissional da contabilidade. Utilizou-se da pesquisa quali-quantitativa que envolveu a elaboração de um questionário online e aplicado aos profissionais ou responsáveis pelo setor de contabilidade dos trinta e seis municípios do Vale do Taquari – RS e obteve as respostas de 30 profissionais.

O questionário foi sobre adesão das normas, dificuldades enfrentadas pelos profissionais durante o processo de adesão às normas e benefícios e às vantagens trazidas pela convergência das normas brasileiras às internacionais.

O resultado da pesquisa sobre adesão das normas verificou que a maioria dos municípios (67%) já aderiu integralmente às normas e 33% a adesão estava parcialmente concluída.

As dificuldades para implementação das normas mais citadas pelos respondentes foram a escassez de tempo(37%), falta de treinamento focado nas alterações(30%) e falta de apoio de gestores(27%).

As vantagens trazidas pelas normas, 90% dos respondentes disseram sim que a norma servirá como instrumento de controle dos gastos públicos e 93% dos respondentes afirmaram que utilização das NBC do Setor Público irá contribuir para uma administração pública mais transparente e com maior responsabilidade.

Este estudo se diferencia, dos trabalhos de Mello *et al* (2014) e Padrones, Colares e Santos (2014), ao analisar as percepções dos contadores que atuam no território Gaúcho quanto ao cumprimento dos requisitos estabelecidos pelas NBC do Setor Público, implementações das NBC do Setor Público e as vantagens e benefícios na aplicação das NBC do Setor Público. Em relação ao trabalho de Schuh(2016) se diferencia por apresentar as normas atualizadas com e maior abrangência de respondentes.

### 3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

#### 3.1 A CLASSIFICAÇÃO DA PESQUISA

Quanto à abordagem a pesquisa se classifica como quantitativa, pois “Utiliza de instrumentos estatísticos desde a coleta, até a análise e o tratamento dos dados” (BEUREN, 2009, p.93). Quanto aos objetivos a caracterização da pesquisa é descritiva. Segundo Gil (2008), “[...] a pesquisa descritiva estabelecendo relações entre variáveis” (GIL, 2008, p. 47).

Em relação aos procedimentos técnicos de dados, o estudo é de levantamento ou *survey* em que, segundo Gil (2008) ocorre a solicitação de informações a um conjunto de pessoas sobre a questão de pesquisa proposta e, através da análise quantitativa, verifica-se os resultados obtidos com a coleta de dados.

O desenvolvimento da pesquisa foi a partir das resoluções de órgão normativo do Brasil (CFC), Internacional (IPSAS) e legislação regulamentada pela Secretaria do Tesouro Nacional.

#### 3.2 POPULAÇÃO E AMOSTRA

A população da pesquisa é composta pelos servidores públicos que atuam no território Gaúcho. A amostra de pesquisa é probabilística, selecionada pelo critério de tipicidade: ser contadores do serviço público no território Gaúcho. A forma de como os contadores foram identificados através do preenchimento de formulários (fale conosco) de sítios de prefeituras, empresas públicas e de órgãos públicos do Estado, pedindo o e-mail do contador daquela instituição. Foi feita uma lista de e-mails de contadores públicos, posteriormente foi enviado à pesquisa para esses e-mails.

Os sujeitos da pesquisa resultantes do questionário foram 92 respondentes, constantes na Tabela 1.

Tabela 1 - Sujeitos da pesquisa

Questões	Alternativas	Frequência	Proporção %
Qual a modalidade de instituição pública que você	Adm. Direta Municipal RS	85	92,4
	Adm. Direta do Estado RS	4	4,3

atua	Empresa Pública	2	2,2
	Sociedade de Economia Mista	1	1,1
	Autarquia	0	0
Gênero	Fundação Pública	0	0
	Masculino	50	54,3
	Feminino	42	45,7
Faixa etária do entrevistado	31 a 40 anos	34	37
	41 a 50 anos	25	27,2
	Mais de 50 anos	18	19,6
	21 a 30 anos	15	16,3
	Até 20 anos	0	0
Área de formação do profissional	Bacharel em Ciências Contábeis	83	90,2
	Técnico Contábil	7	7,6
	Outros	2	2,2
	Administração	0	0
	Direito	0	0
	Economia	0	0
Tempo de experiência profissional	Até 10 anos	43	46,7
	11 a 20 anos	23	25
	21 a 30 anos	19	20,7
	31 anos ou mais	7	7,6

Fonte: Dados da pesquisa (2019).

Na Tabela 1 observa-se que 92,4% dos entrevistados são da administração direta Municipal, sendo a maioria do sexo masculino (54,3%), com idade entre 31 a 40 anos (37%); 90,2% com formação em Bacharel em Ciências Contábeis e são 46,7% profissionais que atuam na área contábil até 10 anos na profissão.

### 3.3 COLETA E TRATAMENTO DE DADOS

Os dados de estudo são as percepções dos contadores públicos que atuam no território Gaúcho em relação às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Estes foram obtidos como base em um questionário eletrônico (Apêndice A), disponibilizados no Google docs no período de 25 de abril até 25 de maio de 2019. O *link* da pesquisa foi enviado para vários e-mails de contadores públicos, onde os dados e questões fechadas, coletadas em escala Likert. As perguntas foram formuladas de forma coerente, concisa e afirmativa (Gunther, 2003, p. 232). O instrumento de coleta de dados foi organizado em quatro blocos de questões: i) dados sobre o perfil do contador; ii) questões sobre a instituição que o respondente trabalha; iii) sobre a implementação das normas; iv) questões sobre benefícios e vantagens da implementação das normas. As escalas foram: (Discordo Totalmente); (Discordo); (Indiferente ou Não se Aplica); (Concordo); (Concordo Totalmente). O questionário baseou-se nas normas vigentes e com correlação com as IPSAS.

### 3.4 TÉCNICA DE ANÁLISE DE DADOS

Os dados foram analisados pela frequência absoluta e pelo percentual de respostas dos sujeitos da pesquisa. O nível de percepção adotado consta na Tabela 2.

Tabela 2 - O nível de percepção adotado

Baixo	Discordo Totalmente e Discordo
Médio	Indiferente
Alto	Concordo e Concordo Totalmente

## 4 ANÁLISE DE DADOS

A pesquisa teve seu escopo limitado ao grupo de profissionais contábeis que trabalham em instituições públicas no Rio Grande do Sul quanto a percepção dos contadores adoção das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Na Tabela 3 estão as percepções dos 92 contadores públicos sobre a instituição que contador trabalha e o cumprimento dos requisitos estabelecidos NBC TSP.

Tabela 3 - Requisitos estabelecidos NBC TSP

Quesitos	Discordo Totalmente		Discordo		Concordo		Concordo Totalmente		Não aplica	Totais de entrevistados
	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem		
NBC TSP 11(IPSAS 1) - As demonstrações contábeis para fins gerais são preparadas de acordo com o regime contábil de competência	0	0	1	1%	43	50%	42	49%	6	92
NBC TSP 12(IPSAS 2) – Apresenta informações sobre mudanças históricas no caixa e equivalentes de caixa de uma entidade do Setor Público por meio de uma demonstração de fluxo de caixa	1	1%	1	1%	48	59%	32	39%	10	92
NBC TSP - ESTRUTURA CONCEITUAL(FRAMEWORK) - A entidade elabora, com base no regime competência, as informações contábeis de acordo com a estrutura conceitual.	0	0	4	5%	50	58%	32	37%	6	92
NBC TSP 07 (IPSAS 17) – A entidade reconhece os ativos imobilizados, determina os seus valores contábeis e os valores de depreciação e de perdas por redução ao valor recuperável.	1	1%	8	9%	50	58%	28	32%	5	92
NBC TSP 01(IPSAS 23) - A entidade contabiliza as receitas	4	5%	5	6%	45	54	29	35%	9	92

provenientes de tributos e transferências (monetárias ou não monetárias), incluindo subsídios, perdão de dívidas, multas, heranças, presentes e doações por regime de competência.										
NBC TSP 13(IPSAS 24) - A entidade divulga em notas explicativas às demonstrações contábeis o regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado	3	4%	6	7%	45	53%	31	36%	7	92
NBC TSP 15(IPSAS 39) - A entidade contabiliza nas demonstrações contábeis todos os benefícios a empregados, exceto para os pagamentos baseados em ações.	3	4%	6	7%	49	62%	21	27%	13	92
NBC TSP 08(IPSAS 31) - O ativo intangível é reconhecido inicialmente pelo seu custo nas demonstrações contábeis de acordo com o regime de competência].	5	9%	3	5%	30	52%	20	34%	34	92
NBC TSP 02 (IPSAS 9) - A entidade contabiliza receitas decorrentes de prestação de serviços, venda de bens e uso, por parte de terceiros, de outros ativos que gerem juros, royalties e dividendos por regime de competência	5	7%	6	8%	38	51%	25	34%	18	92
NBC TSP 10(IPSAS 26) - A entidade reconhece a perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPD) de acordo com o regime de competência].	2	2%	11	14%	45	56%	23	28%	11	92
NBC TSP 09 (IPSAS 21) - A entidade reconhece a reversão da perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPA) de acordo com o regime de competência]	2	3%	12	15%	40	53%	22	29%	16	92
NBC TSP 14 (IPSAS 5) - A entidade reconhece e contabiliza nas demonstrações contábeis os custos de empréstimo no resultado do período	5	7%	9	13%	28	40%	28	40%	22	92
NBC TSP 03 (IPSAS 19) - A entidade reconhece as Provisões para perdas decorrentes de atividades operacionais futuras.	5	7%	12	17%	37	54%	15	22%	23	92
NBC TSP 04(IPSAS 12) - A entidade contabiliza o valor de custo dos estoques e sobre o seu subsequente reconhecimento como despesa no resultado por regime de competência.	8	11%	14	20%	27	38%	22	31%	21	92
NBC TSP 05(IPSAS 32) - A	7	16%	10	23%	19	43%	8	18%	48	92

entidade concedente reconhece nas demonstrações contábeis um ativo fornecido pela concessionária e/ou uma melhoria em seus ativos preexistentes como ativo da concessão de serviços										
NBC TSP 06 (IPSAS 16) - A entidade contabiliza propriedades para investimento, incluindo a mensuração, nas demonstrações contábeis de arrendatário, de direitos sobre propriedades para investimento mantidas em arrendamento mercantil contabilizado, como arrendamento financeiro.	8	20%	8	20%	20	50%	4	10%	52	92
<b>Frequência total</b>	59	-	116	-	614	-	382	-	301	1472
<b>Porcentagem total</b>	5%	-	10%	-	52%	-	33%	-	-	100%
<b>Nível de Percepção</b>	Baixo				Alto					

Fonte: Dados da pesquisa (autor)

Analisando as respostas das questões individualmente da Tabela 3, a quase totalidade (99%) dos contadores concordam (50% Concordo e 49% Concordo Totalmente) que as demonstrações contábeis para fins gerais são preparadas de acordo com o regime contábil de competência, conforme previsto NBC TSP 11 (IPSAS). Também a quase totalidade de 98% dos contadores (59% Concordo e 39% Concordo Totalmente) que a entidade apresenta informações sobre mudanças históricas no caixa e equivalentes de caixa de uma entidade do Setor Público por meio de uma demonstração de fluxo de caixa, conforme previsto NBC TSP 12 (IPSAS 2).

A quase integralidade de 95% dos contadores (58% Concordo e 37% Concordo Totalmente) que a instituição elabora, com base no regime competência, as informações contábeis de acordo com a estrutura conceitual, conforme previsto NBC TSP - Estrutura Conceitual (Framework).

A maioria de 90% dos contadores concorda (58% Concordo e 32% Concordo Totalmente) que entidade reconhece os ativos imobilizados, determina os seus valores contábeis e os valores de depreciação e de perdas por redução ao valor recuperável, conforme previsto na norma NBC TSP 07 (IPSAS 17). Há predominância de 89% contadores (54% Concordo e 35 % Concordo totalmente) que a instituição contabiliza as receitas provenientes de tributos e transferências (monetárias ou não monetárias), incluindo subsídios, perdão de dívidas, multas, heranças, presentes e doações por regime de competência, conforme previsto na norma NBC TSP 01 (IPSAS 23).

Há prevalência de 89% dos contadores (53% Concordo e 36% Concordo Totalmente) que a entidade divulga em notas explicativas às demonstrações contábeis o regime orçamentário e o critério de classificação adotado no orçamento aprovado, conforme previsto na norma NBC TSP 13 (IPSAS 24). Da mesma forma, há predomínio de 89% dos contadores (62% Concordo e 27% Concordo Totalmente) que a entidade contabiliza nas demonstrações contábeis todos os benefícios a empregados, exceto para os pagamentos baseados em ações, conforme previsto na norma NBC TSP 15 (IPSAS 39).

A maioria de 86% dos contadores concorda (52% Concordo e 34 % Concordo Totalmente) que entidade reconhece o ativo intangível inicialmente pelo seu custo nas demonstrações contábeis de acordo com o regime de competência, conforme previsto na

norma NBC TSP 08(IPSAS 31). Há prevalência de 85% dos contadores (51% Concordo e 34 % Concordo Totalmente) que a entidade contabiliza receitas decorrentes de prestação de serviços, venda de bens e uso, por parte de terceiros, de outros ativos que gerem juros, royalties e dividendos por regime de competência, conforme previsto na norma NBC TSP 02 (IPSAS 9).

A maioria de 84% dos contadores (56% Concordo e 28% Concordo Totalmente) que a entidade reconhece a perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPD) de acordo com o regime de competência, conforme previsto na norma NBC TSP 10(IPSAS 26). Há predomínio de 82% dos contadores (53% Concordo e 29 % Concordo Totalmente) que entidade reconhece a reversão da perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPA) de acordo com o regime de competência, de acordo com norma NBC TSP 09 (IPSAS 21)

A maioria de 80% dos contadores concorda (40% Concordo e 40% Concordo Totalmente) que a entidade reconhece e contabiliza nas demonstrações contábeis os custos de empréstimo no resultado do período. Este quesito está na norma NBC TSP 14 (IPSAS 5). Há prevalência de 76% dos contadores (54% Concordo e 22 % Concordo Totalmente) que a entidade reconhece as Provisões para perdas decorrentes de atividades operacionais futuras, segundo a norma NBC TSP 03 (IPSAS 19).

A maioria de 69% dos contadores (38% Concordo e 31% Concordo Totalmente) que a entidade contabiliza o valor de custo dos estoques e sobre o seu subsequente reconhecimento como despesa no resultado por regime de competência, segundo NBC TSP 04 (IPSAS 12). Há prevalência 61% dos contadores (43% Concordo e 18% Concordo Totalmente) que a entidade concedente reconhece nas demonstrações contábeis um ativo fornecido pela concessionária e/ou uma melhoria em seus ativos preexistentes como ativo da concessão de serviços, consoante a norma NBC TSP 05(IPSAS 32). Há predomínio de 60% dos contadores (50% Concordo e 10% Concordo Totalmente) que a entidade contabiliza propriedades para investimento, incluindo a mensuração, nas demonstrações contábeis de arrendatário, de direitos sobre propriedades para investimento mantidas em arrendamento mercantil contabilizado, como arrendamento financeiro. Este quesito está na norma NBC TSP 06 (IPSAS 16)

Analisando o grau da escala Likert da Tabela 3, observa-se que 85% das respostas (52% Concordo e 33% Concordo Totalmente) concordam que as instituições cumprem as normas NBC TSP, seguido de 10% discordo e 4% discordo totalmente.

Na Tabela 4 estão as respostas dos contadores públicos sobre a relação de implementação NBC do Setor público.

Tabela 4 – Percepção dos sujeitos sobre implementação das NBC do Setor Público

Quesitos	Discordo Totalmente		Discordo		Indiferente		Concordo		Concordo totalmente		Totais de entrevistados
	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	
O Governo apoia a implementação das normas	2	2%	8	9%	11	12%	61	66%	10	11%	92

O Software de contabilidade é atualizado a convergências (IPSAS).	3	3%	15	16%	7	8%	54	59%	13	14%	92
O processo de mudanças das normas foi transparente.	0	0	23	25%	20	21%	41	45%	8	9%	92
O custo de adequação dos sistemas contábeis foi elevado.	3	3%	20	22%	20	22%	37	40%	12	13%	92
Os profissionais foram treinados.	7	8%	30	33%	11	12%	39	42%	5	5%	92
A quantidade de pessoal foi suficiente	13	14%	37	40%	8	9%	32	35%	2	2%	92
Frequência	28	-	133	-	77	-	264	-	50	-	552
<b>Porcentagem total</b>	<b>5%</b>	<b>-</b>	<b>24%</b>	<b>-</b>	<b>14%</b>	<b>-</b>	<b>48%</b>	<b>-</b>	<b>9%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
<b>Nível de percepção</b>	Baixo				Médio		Alto				

Fonte: Dados da pesquisa (autor).

A maioria de 77% dos contadores (66% Concordo e 11% Concordo Totalmente) concorda que o e governo apoiou a implementação das normas e que 73% dos contadores (59% Concordo e 14% Concordo Totalmente) concorda que o *Software* de contabilidade é atualizado à convergências (IPSAS). Também a maioria de 54% dos contadores (45% Concordo e 9% Concordo Totalmente) concorda que o processo de adoção das normas internacionais no setor público foi transparente e que 53% dos contadores concordam (40% Concordo e 13% Concordo Totalmente) que o custo de adequação dos sistemas contábeis foi elevado. Quanto ao quesito se os profissionais foram treinados, os contadores ficaram divididos. Enquanto a quantidade de pessoal foi suficiente, 54% dos contadores discordam (40% Discordo e 14% Discordo Totalmente). Na Tabela 4, de forma geral, mostra o grau de escala Likert em relação à implementação das NBC do Setor Público. Na percepção dos contadores públicos, identifica-se que 57% de respostas de concordância (48% Concordo e 9% Concordo Totalmente) com a implementação daNBC do Setor Público, seguido de 24% que discordo, 14% de indiferente e 5% discordo totalmente.

A Tabela 5 mostra a quantidade de respostas dos contadores em relação às vantagens e benefícios na aplicação NBC do Setor Público.

Tabela 5 – Percepção sobre as vantagens e benefícios na aplicação dasNBC DO SETOR PÚBLICO

Quesitos	Discordo Totalmente		Discordo		Indiferente		Concorda		Concorda totalmente		Total
	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	Frequência	Porcentagem	
Integração com as Normas Internacionais de Contabilidade com a adequação	2	2%	1	1%	11	12%	61	66%	17	19%	92

às NBC do Setor Público											
Melhoria do Balanço do Setor Público Nacional	1	1%	3	3%	13	14%	53	58%	22	24%	92
Geração de informação útil para a tomada de decisão	1	1%	6	7%	10	11%	50	54%	25	27%	92
Melhoria no processo de prestação de contas	1	1%	8	9%	11	12%	49	53%	23	25%	92
Racionalização e melhor gestão dos recursos públicos	2	2%	12	13%	22	24%	39	42%	17	19%	92
Reconhecimento do profissional contábil no setor público	19	21%	20	22%	23	25%	24	26%	6	6%	92
<b>Frequência</b>	26	-	50	-	90	-	276	-	110	-	552
<b>Porcentagem</b>	<b>5%</b>	-	<b>9%</b>	-	<b>16%</b>		<b>50%</b>	-	<b>20%</b>	-	<b>100%</b>
<b>Nível de percepção</b>	<b>Baixo</b>				<b>Médio</b>		<b>Alto</b>				

Fonte: Dados da pesquisa (autor)

Análise dos quesitos da Tabela 5 sobre benefícios e vantagens na aplicação NBC do Setor Público, apresenta que a maioria de 85% dos contadores concorda (66% concordo e 19% Concordo Totalmente) que houve Integração com as Normas Internacionais de Contabilidade com a adequação àsNBC doSetor Público e que 82% dos contadores (58% Concordo e 24% Concordo Totalmente) que houve Melhoria do Balanço do Setor Público Nacional.

Também há predominância de 81% dos contadores concordam (54% Concordo e 27% Concordo Totalmente) que houve geração de informação útil para a tomada de decisão e que 78% dos contadores (53% Concordo e 25% Concordo Totalmente) concordaram que houve melhoria no processo de prestação de contas.

Há prevalência de 61% dos contadores (42% Concordo e 19% Concordo Totalmente) concordaram que houve racionalização e melhor gestão dos recursos públicos. Enquanto 68% dos contadores (22% Discordo, 21% Discordo Totalmente e 25% Indiferente) que não houve reconhecimento do profissional contábil no setor público.

Analisando o grau pela escala Likert, a Tabela 5 apresenta que 70% de respostas (50 % Concordo e 20% Concordo Totalmente) concordam que a aplicação das normas NBC do Setor Público trouxe benefícios e vantagens no setor Público, seguido com 16% de indiferente, 9% discordo e 5% de discordo totalmente.

Em síntese, a análise de dados apresenta alto nível de percepção dos contadores do Rio Grande do Sul quanto à aplicação NBC do Setor Público em todos os quesitos da pesquisa, nos requisitos estabelecidos NBC TSP, percepção dos sujeitos sobre implementação dasNBC do Setor Público e percepção sobre as vantagens e benefícios na aplicação das NBC do Setor Público.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O estudo apresentado tem por finalidade identificar o nível de percepção quanto à adoção das Normas Contábeis Internacionais no Setor Público Brasileiro, tendo por sujeitos da pesquisa, 92 contadores públicos que atuam no território Gaúcho.

A pesquisa conseguiu atingir seus objetivos que eram: identificar perfil profissional, a percepção quanto aplicação da norma em sua instituição, a implementação das normas e os benefícios e vantagens na aplicação das normas.

Os contadores quando questionados sobre requisitos estabelecidos NBC TSP, a pesquisa apresentou um nível de percepção alto, com 85% de concordância de que instituição na qual o contador trabalha cumpre os requisitos estabelecidos NBC TSP. O nível de percepção sobre a implementação das NBC do Setor Público apresentou nível alto de discordância com 57% e a percepção sobre as vantagens e benefícios na aplicação das NBC do Setor Público apresentou nível alto de concordância de 70%.

A pesquisa também evidência que as normas estão sendo adotadas de forma gradativa, conforme já observados em estudos anteriores. Também, conforme estudos anteriores houve maior transparência nas informações. Em oposição a Alves e Lima (2015) que relataram dificuldades para a implementação das IPSAS, a pesquisa apresentou nível de percepção alto de resposta de concordância.

A pesquisa de PWC (2013) que constatou a falta de pessoal treinado, esta pesquisa constatou que houve um equilíbrio de respostas de concordância e discordância em relação a este quesito. Portanto, fica evidente que na visão da maioria dos pesquisados, as mudanças trouxeram mais responsabilidade e maior qualidade de informação.

A limitação da pesquisa é saber se quando o contador discorda na aplicação da norma (tabela 2) se é simplesmente por falta conhecimento ou não aplica mesmo.

Para pesquisa futura, recomenda-se aprofundamento da discussão sobre as NBC do Setor Público, bem como percepção dos contadores Públicos na aplicação das normas, não só do território Gaúcho, mas as percepções dos contadores do país todo.

## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALVES, Helke Da Silva Ferreira; CANAN, Ivan; LIMA Ednei Isidoro de. **Desafios na Implantação das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público**. Congresso de Contabilidade. Universidade de Santa Catarina, 2015. Disponível em: <[http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso\\_internacional/anais/6CCF/30\\_15.pdf](http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso_internacional/anais/6CCF/30_15.pdf)>. Acesso em 25 de março de 2019

BEUREN, I. M. (Org.). **Como Elaborar Trabalhos Monográficos em Contabilidade: teoria e prática**. São Paulo: Atlas, 2009.

BRASIL, CFC. Conselho Federal de Contabilidade. **Normas Internacionais de Contabilidade para o Setor Público**. 2018. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-tsp-do-setor-publico/>. Acesso em 2 de maio 2019.

BRASIL, MCASP - **Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor público**. (2018) Disponível em: <http://www.tesouro.fazenda.gov.br/-/mcasep>. Acesso em: 20 de março de 2019.

CHAN, James L. **The Harmonization of Government Accounting and the Role of IPSAS**, edited by Mariano D'Amore. Milan, Italy: McGraw-Hill, 2009.

COELHO, Jaqueline Kíssila Vieira. **A importância da contabilidade pública como instrumento de controle na administração pública**. Revista pensar, 2014. Disponível no site: [http://revistapensar.com.br/tecnologia/pasta\\_upload/artigos/a73.pdf](http://revistapensar.com.br/tecnologia/pasta_upload/artigos/a73.pdf) . Acesso em: 9 de março de 2019.

DARÓS, L. L.; PEREIRA, A. S. **Análise das normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público -NBC do Setor Público: mudanças e desafios para a Contabilidade**. Congresso de Contabilidade. Universidade de Santa de Catarina, 2015. Disponível em: <<https://docplayer.com.br/3754144-Analise-das-normas-brasileiras-de-contabilidade-aplicadas-ao-setor-publico-NBCASP-mudancas-e-desafios-para-a-contabilidade-publica-resumo.html>> . Acesso em: 27 de abril.

FRAGOSO, Adriana et al. **Normas Brasileiras e Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e o Desafio da Convergência: uma Análise Comparativa – IPSAS e NBCTSP**. Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade - REPEC, Brasília, v. 6, n. 4, art. 6, p. 434-447, out./dez. 2012. Disponível em: <<http://www.repec.org.br/repec/article/view/260>>. Acesso em: 25 de maio de 2019.

GIL, Antônio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 6. Ed. São Paulo: Atlas, 2008.

GÜNTHER, H. **Como elaborar um questionário. Série “Planejamento de Pesquisa nas Ciências Sociais”**, nº 1. Brasília, DF: UnB, Laboratório de Psicologia Ambiental, 2003.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; LOPES, Alexsandro Broedel (coord.). **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2012 p. 235, 2ª Ed.

MELLO, M. *et al.* **A Internacionalização das Normas Contábeis Aplicadas Ao Setor Público**. XI Simpósio de Excelência em Gestão e Tecnologia. Resende,RJ, 2014. Disponível em: <<https://www.aedb.br/seget/arquivos/artigos14/29320312.pdf>> Acesso em: 10 de abril de 2019.

MOTA, Francisco Glauber Lima. **Contabilidade Aplicada ao Setor Público**. Brasília: Gestão Pública, 2009.

NASCIMENTO, J. O. do N. *et al.* **A Nova Contabilidade aplicada ao Setor Público: uma mudança de Paradigma, a Contabilidade não mais vista exclusivamente pelo enfoque Orçamentário e Financeiro Público**.Congresso de Contabilidade 2015. Universidade de Santa Catarina. Disponível em:<[http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso\\_internacional/anais/6CCF/80\\_16.pdf](http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso_internacional/anais/6CCF/80_16.pdf)>. Acesso em: 17 de abril de 2019.

PWC.PricewaterhouseCoopers. **Towards a new era in government accounting and reporting**. Londres, Inglaterra. Disponível em:<<https://www.pwc.com/gx/en/psrc/publications/assets/pwc-global--ipsas-survey-government-accounting-and-reporting-pdf.pdf>>. Acesso em:11 abril 2019.

SALLABERRY, Jonas Dutra; VENDRUSCOLO, Maria Ivanice. **Padrões Internacionais de Contabilidade para o Setor Público: Análise da IPSAS 17**. APGS. Viçosa, 2012. Disponível no site: [www.apgs.ufv.br](http://www.apgs.ufv.br). Acesso em: 20 de março de 2019.

SCHUC, Flávia. **A ADOÇÃO DAS NBCASP PELOS MUNICÍPIOS DO VALE DO TAQUARI – RS NA PERCEPÇÃO DO PROFISSIONAL DA CONTABILIDADE**. UNIVATES. Lajeado, 2016.  
Disponível em: <<https://www.univates.br/bdu/handle/10737/1241>>. Acesso em 02 de julho de 2019

WEFFORT, Elionor Farah Jreige. **Brasil e a harmonização contábil internacional: influências dos sistemas jurídicos e educacional da cultura e do mercado**. São Paulo: Atlas, 2005. 240p

## APÊNDICE A

Olá! Meu nome é Leandro Pizio sou graduando da Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS), do Curso de Ciências Contábeis. Estou desenvolvendo uma pesquisa que servirá de base para o meu Trabalho de Conclusão de Curso, sob a orientação da Profª. Drª. Maria Ivanice Vendruscolo. Esta pesquisa tem por título a “ADOÇÃO DAS NORMAS CONTÁBEIS INTERNACIONAIS NO SETOR PÚBLICO BRASILEIRO: PERCEPÇÃO DOS CONTADORES PÚBLICOS DO RS”.

Ressalta-se que uma vez respondido o questionário, o respondente autoriza a divulgação dos resultados na sua totalidade, de forma que não será identificado.

Desde já, agradeço sua ajuda e compreensão.

Questionário eletrônico : <https://forms.gle/RycH76d976GB7QvS8>.

### **A) Perfil do entrevistado:**

1) Qual a modalidade de instituição pública que você atua?

Adm. Direta do Estado RS  Adm. Direta Município RS  Autarquia Fundação

Pública Empresas Pública  Sociedade de Economia Mista

2) Sexo do entrevistado?  Feminino  Masculino

3) Faixa etária do entrevistado?

até 20 anos  21 a 30 anos  31 a 40 anos  41 a 50 anos  51 ou mais

4) Área de formação do profissional?

Técnico Contábil  Bacharel em Ciências Contábeis  Administração  Direito  Economia  Outros

5) Tempo de experiência profissional?

Até 10 anos  11 a 20 anos  21 a 30 anos  31 anos ou mais

### **B) A sua instituição cumpre os requisitos estabelecidos NBC STP em relação: aos itens abaixo:**

1) NBC TSP 11(IPSAS 1) - As demonstrações contábeis para fins gerais são preparadas de acordo com o regime contábil de competência?

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

2) NBC TSP 12(IPSAS 2) - Apresenta informações sobre mudanças históricas no caixa e equivalentes de caixa de uma entidade do Setor Público por meio de uma demonstração de fluxo de caixa

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

3) NBC TSP 14 (IPSAS 5) - A entidade reconhece e contabiliza nas demonstrações contábeis os custos de empréstimo no resultado do período

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

4) NBC TSP 02 (IPSAS 9) - A entidade contabiliza receitas decorrentes de prestação de serviços, venda de bens e uso, por parte de terceiros, de outros ativos que gerem juros, royalties e dividendos por regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

5) NBC TSP 04 (IPSAS 12) - A entidade contabiliza o valor de custo dos estoques e sobre o seu subsequente reconhecimento como despesa no resultado por regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

6) NBC TSP 06 (IPSAS 16) - A entidade contabiliza propriedades para investimento, incluindo a mensuração, nas demonstrações contábeis de arrendatário, de direitos sobre propriedades para investimento mantidas em arrendamento mercantil contabilizado, como arrendamento financeiro

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

7) NBC TSP 07 (IPSAS 17) - A entidade reconhece os ativos imobilizados, determina os seus valores contábeis e os valores de depreciação e de perdas por redução ao valor recuperável

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

8) NBC TSP 03 (IPSAS 19) - A entidade reconhece as Provisões para perdas decorrentes de atividades operacionais futuras

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

9) NBC TSP 09 (IPSAS 21) - A entidade reconhece a reversão da perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPA) de acordo com o regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

10) NBC TSP 01(IPSAS 23) - A entidade contabiliza as receitas provenientes de tributos e transferências (monetárias ou não monetárias), incluindo subsídios, perdão de dívidas, multas, heranças, presentes e doações por regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

11) NBC TSP 13(IPSAS 24) - A entidade divulga em notas explicativas às demonstrações contábeis o regime orçamentário e o critério de classificação adotados no orçamento aprovado

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

12) NBC TSP 10(IPSAS 26) - A entidade reconhece a perda por redução ao valor recuperável do ativo no resultado do período (VPD) de acordo com o regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

13) NBC TSP 08(IPSAS 31) - O ativo intangível é reconhecido inicialmente pelo seu custo nas demonstrações contábeis de acordo com o regime de competência

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

14) NBC TSP 05(IPSAS 32) - A entidade concedente reconhece nas demonstrações contábeis um ativo fornecido pela concessionária e/ou uma melhoria em seus ativos preexistentes como ativo da concessão de serviços

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

15) NBC TSP 15(IPSAS 39) - A entidade contabiliza nas demonstrações contábeis todos os benefícios a empregados, exceto para os pagamentos baseados em ações

Discordo Totalmente  Discordo  Concordo  Concordo totalmente  Não se aplica

16) NBC TSP - ESTRUTURA CONCEITUAL (FRAMEWORK) - A entidade elabora, com base no regime competência, as informações contábeis de acordo com a estrutura conceitual

**C) Em relação à implementaçãoNBCDO SETOR PÚBLICO No setor público, você considera que:**

1) O Governo apoia a implementação das normas

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

2) O *Software* de contabilidade é atualizado às convergências (IPSAS)

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

3) Os profissionais foram treinados.

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

4) O custo de adequação dos sistemas contábeis foi elevado

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

5) A quantidade de pessoal foi suficiente

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

6) O processo de mudanças das normas foi transparente

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

7) O processo de mudanças das normas foi transparente

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

**D) Quais os benefícios e as vantagens que a aplicação daNBCDO SETOR PÚBLICO está trazendo no setor público:**

1) Geração de informação útil para a tomada de decisão

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

2) Melhoria no processo de prestação de contas

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

3) Melhoria do Balanço do Setor Público Nacional

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

4) Racionalização e melhor gestão dos recursos públicos

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

5) Reconhecimento do profissional contábil no setor público

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

6) Integração com as Normas Internacionais de Contabilidade com a adequação às NBC DO SETOR PÚBLICO

Discordo Totalmente  Discordo  Indiferente  Concordo  Concordo totalmente

OUTROS?

---

---