

**Custo no Setor Público: Uma análise bibliométrica dos artigos publicados no Congresso Brasileiro de Custo 2011 a 2015****Cost in the Public Sector: A bibliometric analysis of the articles published in the Brazilian Congress from Cost 2011 to 2015**

DOI:10.34117/bjdv6n11-070

Recebimento dos originais: 19/10/2020

Aceitação para publicação: 05/11/2020

**Luciene de Souza Borges**

Graduanda do curso de Ciências Contábeis

Instituição: Universidade de Rio Verde

E-mail: lucyenne29@gmail.com

**Ricardo Neves Borges**

Orientador: Prof.º Me. Ricardo Neves Borges

E-mail: ricardoneves@unirv.edu.br

**RESUMO**

A Contabilidade pública iniciou no Brasil com a chegada da família real onde criou o conselho da Fazenda para orientar a administração real na arrecadação dos tributos e nos gastos públicos. Ao longo dos anos com a globalização a contabilidade pública passou pelo processo de conversão das normas internacionais voltadas ao setor público e a criação da Lei de Responsabilidade Fiscal, que muito agregou ao setor público tornando suas demonstrações harmonizadas e padronizadas, trazendo fidedignidade e confiabilidade as entidades públicas. A presente pesquisa tem como objetivo geral realizar estudo bibliométrico dos artigos publicados no CBC na área de custo no Setor Público nos anos de 2011 à 2015. Esta pesquisa classifica como exploratória, sendo realizada sobre o método dedutivo, o procedimento é bibliográfico e análise de conteúdo, coleta de dados indireta, a investigação da pesquisa é quantitativa, a população e amostra da pesquisa são 143 artigos, essa seleção é intencional e não probabilística. Assim os principais dados da pesquisa foram autores mais referenciados Gil com 45 citações, o livro mais mencionado. Como elaborar projetos bibliográficos do autor Gil com 39 referências, o site mais acessado é o [www.planalto.gov.br](http://www.planalto.gov.br) com 162 acessos, o periódico mais citado foi a revista de administração pública com 63 menções e a área de maior publicação dos artigos foi a temática de custo no setor público com 32 artigos.

**Palavras-Chave:** Bibliometria, Contabilidade Pública, Custo no setor público.**ABSTRACT**

The public accounting began in Brazil with the arrival of the royal family which created the Farm Board to guide the actual administration in the collection of taxes and public spending. Over the years with the globalization public accounting went through the conversion process of international standards aimed at the public sector and the creation of the Fiscal Responsibility Law, which greatly added to the public sector making its harmonized and standardized statements, bringing reliability and reliability entities public. This research has the general objective conduct bibliometric study of the articles published on the CBC in the cost area in the Public Sector in the years 2011 to 2015. This research classified as exploratory, being held on the deductive method, the procedure is bibliographic and

content analysis, collection of indirect data, survey research is a quantitative, population and survey sample are 143 articles, this selection and intentional and not probabilistic. Thus the main data of the research were most referenced authors Gil with 45 citations the most mentioned book How to make bibliographic projects Gil author with 39 references, the most visited site is the [www.planalto.gov.br](http://www.planalto.gov.br) with 162 hits, the journal more cited was the public administration magazine with 63 mentions and the area of greatest publication of articles was the cost issue in the public sector with 32 articles.

**Keywords:** Bibliometric, Public Accounting, Cost in the public sector.

## 1 INTRODUÇÃO

A contabilidade pública no Brasil iniciou com a vinda da família real para o Brasil, onde criou o Conselho da Fazenda, o qual orientava a administração real na arrecadação e no controle dos gastos públicos, nesse período a contabilidade servia somente para controlar e fazer a distribuição e arrecadação de tributos. Com o passar dos anos, a contabilidade pública evoluiu e deixou de ser meramente uma ferramenta de recolhimento e controle de estoque e despesas, e chegou aos dias atuais como peça fundamental na tomada de decisão (Araújo e Arruda 2009). Assim, define-se contabilidade pública como um ramo da ciência contábil voltada para o registro, controle e a demonstração dos fatos mensuráveis em moeda, que afetam o patrimônio da União, Estado e dos Municípios e suas variações (Ibidem).

Outro aspecto importante, em se tratando da contabilidade pública, foi à convergência das normas internacionais voltadas ao setor público, onde começou a exigir uma harmonização nas demonstrações contábeis e conseqüentemente uma informação mais fidedigna, compreensiva e tempestiva aos usuários do setor público, assim, essa conversão as normas internacionais é um resultado irreversível na economia mundial atual, devido à globalização e internacionalização dos mercados, juntamente com os avanços tecnológicos, apresentar uma padronização nas demonstrações contábeis é fundamental para o entendimento dos usuários desta informação. Essa harmonização e padronização é benéfica, pois, favorece o trabalho dos contadores e auxilia na redução de custos, entre outros benefícios (FÉLIX, 2013).

Assim como a conversão das normas internacionais veio para melhorar o setor público, o surgimento da LRF é uma aliada indispensável para o gerenciamento do setor público e administração pública, a mesma surgiu com o intuito de limitar o endividamento dos municípios, visto que, com o aumento da população os recursos tornam-se escassos e saber gerenciar os mesmos é imprescindível, portando a LRF/2000 definem os princípios básicos de responsabilidade, tornando uma ferramenta na gestão do setor público Costa e Costa (2014).

Neste contexto, após as convergências internacionais e a implantação da Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei complementar 101 de 20 de maio de 2000), houve uma nova forma de ver a contabilidade pública, onde os gestores públicos passaram a ter necessidade de conhecer os custos em suas entidades a fim de tomarem as melhores decisões. Também passa a verificar necessidade de incluir um sistema de custo para gerir seus gastos. Portanto, além do estudo do patrimônio, a contabilidade preocupa em estudar o custo no setor público, dessa forma, possibilita a mensuração e planejamento dos custos da área pública com o intuito de minimizá-los (SLOMSKI, 2013).

Segundo NBC – T16 (2008) custo na área pública veio para avaliar os programas financiados com orçamentos e recursos públicos, sendo uma ferramenta de gestão utilizada para medição da eficiência, eficácia e efetividade de programas e ações das entidades públicas, ou seja, o custo na área pública torna-se essencial para redução e mensuração dos gastos e reportá-los aos serviços públicos. De acordo com Slomski (2013), o custo dá suporte à evidenciação do resultado econômico produzindo e mostra a receita auferida e os custos de sua produção por meio da Demonstração do Resultado econômico.

Desta forma, utilizou o estudo bibliométrico no Congresso Brasileiro de Custo para verificação da importância do tema e como o mesmo está sendo difundido entre os acadêmicos e a classe contábil. Portanto a bibliometria nos permite através de mapeamentos e medidas estatísticas conhecer os trabalhos e a visão dos docentes em relação ao custo público, através dos artigos publicados.

Este trabalho permitiu verificar quantos são os autores e coautores, *sites*, áreas, e periódicos mais citados nos artigos publicados no Congresso brasileiro de Custo sobre Custo no Setor público nos anos de 2011 à 2015.

Teve como objetivo geral realizar estudo bibliométrico dos artigos publicados no Congresso Brasileiro de Custo na área de custo no setor público nos anos de 2011 a 2015. E específicos estabelecer variáveis do estudo bibliométrico; elaborar a análise bibliométrica dos artigos científicos publicados no CBC sobre custo no setor público entre 2011 a 2015.

## **2 MATERIAL E MÉTODOS**

A coleta de dados desta pesquisa é indireta, pois o material para análise está disponível nos anais do Congresso Brasileiro de Custo que abordaram sobre o tema custo no setor público, publicados no período de 2011 a 2015. A seleção dos artigos foi realizada via internet através do *site* <<http://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/>> nos períodos correspondentes fevereiro e março de 2016, onde procurou classificar os artigos baseado nas variáveis estabelecidas nesta pesquisa.

A população deste trabalho são os artigos publicados no Congresso Brasileiro de Custo nos períodos correspondente aos anos de 2011 a 2015 na temática de custo no setor público que totalizam 143 artigos, sendo que os mesmos corresponderão à amostra. Explicita Gil (2010), população é o elemento que possui características comuns e amostra é parte dessa população com as mesmas características. A seleção da amostra é intencional e não probabilística.

As variáveis e métodos adotados para o desenvolvimento da pesquisa fora: autores e coautores nos artigos publicados onde foi verificada a quantidade de autores dos artigos científicos publicados no CBC na temática custo no setor público; quais áreas públicas foram estudadas verificou-se em qual área foi o objeto de estudo dos artigos: educação básica, educação superior, hospitais, prefeitura, categoria outros, teoria diversas sobre custo e a temática de custo no setor público, estipulando no mínimo duas citações; *sites* foi quantificados por quantidade de citações, os que tiveram abaixo de três, exclui-se dos resultados e periódicos foram quantificados pelo número de citações, excluindo o resultado menor que dois.

Para o tratamento dos dados efetuou-se da seguinte forma: verificou os artigos separadamente nos cinco anos, realizou-se a tabulação dos dados definidos nas variáveis que foram sites, coautores e autores, áreas públicas e periódicos, lançaram-se os resultados em planilha eletrônica individualmente em cada período a ser analisados, após tabulou-se os resultados e criou-se uma nova planilha com os dados gerais para poder fazer a análise e discussão dos dados.

### 3 RESULTADO E DISCUSSÃO

A Tabela 1 representa a quantidade de autores e coautores que escreveram os artigos publicados no congresso Brasileiro de Custo pertinentes aos anos de 2011 a 2015, cujo a fonte está disponibilizada no site do CBC [http:// anaiscbc.emnuvens.com.br/anais](http://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais).

Tabela 1 – Quantidade de autores e coautores CBC 2011 à 2015.

AUTORES E COAUTORES							
QUANTIDADE	2011	2012	2013	2014	2015	TOTAL	PERCENTUAL
1	1	2	1	0	1	5	3,50%
2	8	7	3	3	8	29	20,28%
3	12	9	5	10	9	45	31,47%
4	4	5	9	5	8	31	21,68%
5	5	5	4	7	1	22	15,38%
6	0	1	4	1	5	11	7,69%
						<b>143</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Elaborada pela autora com base na pesquisa desenvolvida (2016)

Em se tratando do número de autores e coautores que escreveram os artigos para publicação no CBC nos anos de 2011 a 2015, nota-se que ao longo dos cinco anos, a maior concentração de escritores está dividida entre dois (2), três (3), e quatro (4) responsáveis. Também é possível notar que a maior representatividade de autores são os com três responsáveis que caracterizam 31,47% do total da amostragem.

No que diz respeito as áreas públicas, a tabela três (3) apresenta quais são os órgãos públicos em que os autores publicam os artigos que compõem os anais do CBC, são elas: educação superior, educação básica, saúde, teoria diversas sobre custo, temática de custo voltado à entidades públicas e outros assuntos relacionados ao tema.

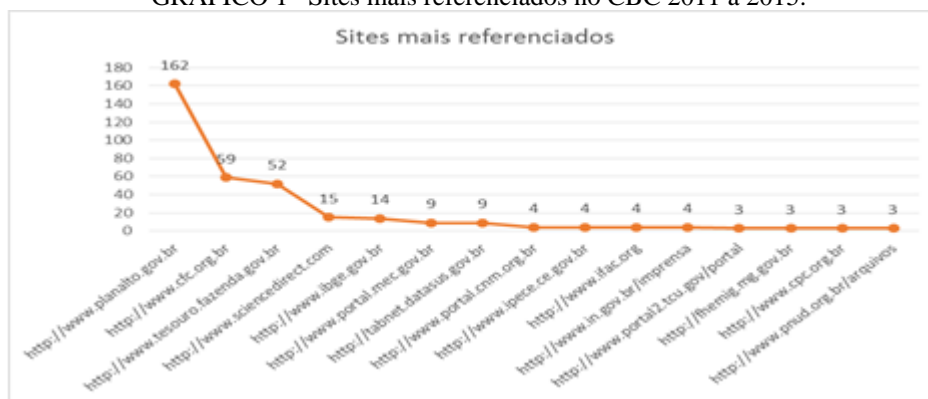
Tabela 2 – Áreas Pública CBC 2011 a 2015.

Áreas públicas	2011	2012	2013	2014	2015	TOTAL	PERCENTUAL
Educação Superior	4	4	5	4	8	25	17,48%
Educação Básica	5	2	6	4	6	23	16,08%
Saúde	1	4	0	3	8	16	11,19%
Teoria diversa sobre custo	4	4	7	5	5	25	17,48%
Temática Custo no setor Público	13	7	2	6	4	32	22,38%
Outros	4	10	4	4	0	22	15,38%
						<b>143</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Elaborada pela autora com base na pesquisa desenvolvida (2016)

O gráfico 3 exibe os sites mais utilizados como fonte de pesquisa para construção do referencial teórico dos artigos publicados no período de 2011 a 2015.

GRÁFICO 1– Sites mais referenciados no CBC 2011 a 2015.



Fonte: Elaborada pela autora com base na pesquisa desenvolvida (2016)

O site planalto.gov foi a página mais acessada, sendo que em todos os anos analisados obteve mais de quinze (15) referências em cada ano, atingindo um total de cento e sessenta e duas (162) citações com um percentual de 46,55% do total analisado. Seguido pelo site cfc.org com cinquenta e nove (59) referências com um percentual de 16,95% e por último site do tesouro.fazenda.gov.br com cinquenta e duas (52) citações atingindo um percentual de 14,94%, esses foram os três mais conectados para a busca de embasamento teórico para agregar valor aos artigos apresentados no congresso.

Em relação as revistas mais citadas nos artigos sobre a temática custo no setor público, publicada no CBC nos anos analisados, foram estipulados utilizando uma uma variável igual ou superior a duas citações para compor a amostra.

O levantamento dos dados apontou que foram citadas cento e setenta e três (173) revistas abordando diversos temas, mas todos ligados à área pública ou a contabilidade. Observa-se que dentre as revistas mais utilizada foi a de Administração Pública com setenta e oito (78) citações, verificando que nos cinco anos analisados a mesma obteve mais de três (3) referencias em cada ano nos artigos, destacando o ano de 2015 onde teve vinte e sete (27) alusões e pôde notar que ao longo dos anos o interesse dos autores em utilizar essa fonte de pesquisa se torna crescente.

#### **4 CONCLUSÃO**

A presente pesquisa teve como objetivo realizar um estudo bibliométrico nos artigos publicados no CBC na área de custo aplicados ao setor público nos anos de 2011 à 2015. A escolha do estudo bibliométrico, permitiu tornar possível alcançar os objetivos gerais da presente pesquisa e estabelecer variáveis e parâmetros para coleta de dados dos artigos, com isso possibilitou responder o problema de pesquisa que foi verificar a quantidade de autores e coautores, quais áreas, sites e mais citado nos artigos publicados no Congresso Brasileiro de Custo sobre custos no setor público nos anos de 2011 à 2015, conclui-se que: concluiu que autores e coautores que publicam os artigos no CBC são compostos por dois, três e quatro autores e coautores, sendo mais evidente a presença de três responsáveis que representa, 31,47%, As áreas públicas a mais referenciada foi a temática de custo voltado as entidade públicas com trinta e dois (32) artigos; os site mais acessado foi planalto.gov.br com cento e sessenta e duas (162) citações, onde notou que a busca maior por esse site é devido as Leis, decretos e a Constituição Federal, representando 46,55%.

**REFERÊNCIAS**

ABC - Associação Brasileira de Custos. Anais do Congresso Brasileiro de Custos – ABC. Disponível em: <<http://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais>>. Acesso em: 25 mar. 2016.

ARAÚJO, C. A. Bibliometria: evolução histórica e questões atuais. Em Questão, Porto Alegre, v. 12, n. 1, p.11-32, jan./jun. 2006. Disponível em: <<http://revistas.univerciencia.org/index.php/revistaemquestao/article/viewFile/3707/3495>>. Acesso em: 21 mar. 2016.

\_\_\_\_\_. Lei nº 4.320/64, de 17 de março de 1964. Estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, Estados, Municípios e do Distrito Federal. Diário Oficial da União, Brasília, de 23 de março de 1964. Disponível em: <[https://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/l420.htm](https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/l420.htm)>. Acesso em: 13 mar. 2016.

\_\_\_\_\_. Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000. Estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal e dá outras providências. Diário Oficial da União, Brasília – 05 de maio de 2000. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/l](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/l)

FÉLIX, L. P. Evolução de Contabilidade Pública no Brasil. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharel em Ciências Contábeis), Centro Universitário De Brasília – UNICEUB, Faculdade de Tecnologia e Ciências Sociais Aplicadas – FATECS, Curso De Ciências Contábeis. 2013. Disponível em: <<http://repositorio.uniceub.br/bitstream/235/5001/1/21005066.pdf>>. Acesso em 19 abr. 2016.

SLOMSKI, V. Manual de Contabilidade Pública, São Paulo: Editora Atlas 3. ed. 2013.