



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

Eficácia das Práticas Contábeis e Boa Governança: um estudo sobre os efeitos mediadores da qualidade da informação contábil nos municípios de Campina Grande e João Pessoa, Paraíba

KAMILLA ALVES BARRETO

Universidade Federal da Paraíba – UFPB

ALUSKA RAMOS DE LIRA

Universidade Federal da Paraíba - UFPB

Resumo

A relevância da legitimidade e da credibilidade das informações contábeis utilizadas no processo de tomada de decisão tem sido cada vez mais importante de forma a atender a crescente demanda dos cidadãos, enfatizando a necessidade de uma boa governança. Diante disso, o objetivo desta pesquisa foi destacar o efeito da efetividade das práticas contábeis sobre a boa governança a partir da qualidade da informação contábil nas cidades de Campina Grande e João Pessoa. Foi realizada uma pesquisa exploratória, utilizando como instrumento de coleta de dados questionário aplicado aos servidores e dirigentes da Secretaria de Finanças, Controladoria, Planejamento e Orçamento dos municípios citados. Os dados coletados foram tabulados com o auxílio do software IBM SPSS® (versão 20), tendo os dados analisados através de estatística descritiva e inferencial, utilizando o teste V de Cramer. Os resultados mostraram que a eficácia das práticas contábeis afeta significativamente a qualidade da informação contábil otimizando a boa governança por apresentarem informações úteis, contemplando grande parte das informações necessárias para a tomada de decisão; confiáveis; disponibilizadas de forma integrada melhorando assim a boa gestão e; atendendo aos critérios de transparência.

Palavras chave: Eficácia; Informações contábeis; Qualidade da informação contábil; Boa governança, Transparência.



1 INTRODUÇÃO

As mudanças evidenciadas nas últimas décadas trouxeram novos métodos de administração e gerenciamento, envolvendo conceitos como: qualidade, eficiência, transparência, dentre outros (Matias-Pereira, 2008), afetando não só o setor privado, como também o setor público. Assim, os administradores públicos se deparam diante de decisões e enfrentam novos desafios na busca de melhores resultados econômicos, sem, contudo, perder o foco com o aspecto social. Isso faz com que seja extremamente importante uma informação contábil confiável, de qualidade e transparente, garantida a conduta ética na administração pública.

A relevância da legitimidade e da credibilidade das informações contábeis utilizadas no processo de tomada de decisão tem sido cada vez mais importante de forma a atender a crescente demanda dos cidadãos com expectativas que aumentam na mesma proporção. Para isso surge a necessidade de uma boa governança, que conforme Andrade e Rossetti (2004) não deve figurar como um simples modismo que, de forma transitória, deixará de influenciar as mais variadas relações que podem ser estabelecidas nos diversos níveis organizacionais.

Desse modo, a contabilidade nas organizações do setor público exerce papel importante no fornecimento informações necessárias para gerenciar as operações e a alocação dos recursos confiados ao ente público de forma apropriada, eficiente e econômica, além de dar suporte ao disponibilizar bases para o relatório de prestação de contas, da implementação da gestão e relatar os resultados das operações e a utilização das disponibilidades públicas, atendendo aos requisitos de transparência de forma a evidenciar a gestão governamental dos recursos públicos.

Assim, as informações financeiras e fiscais devem assumir uma forma relevante e de fácil compreensão, pois a baixa qualidade das informações financeiras indica a fraqueza da eficácia das práticas contábeis do setor público. Tendo as demonstrações financeiras o objetivo de fornecer informações usadas na tomada de decisões, responsabilidade e gerenciamento de evidências e avaliação do desempenho gerencial e organizacional (IFAC, 2000), devendo por isso atender aos requisitos necessários quanto à qualidade apoiando a boa governança, garantindo a tomada de decisão de forma sustentável aos seus diversos usuários. Assim, diante disto buscou-se responder ao seguinte problema de pesquisa: Qual o efeito da efetividade das práticas contábeis sobre a boa governança utilizando a qualidade da informação contábil nos municípios de Campina Grande e João Pessoa?

Considerando a relevância da temática, tendo em vista que a maior parte das pesquisas na área busca analisar a qualidade da informação contábil unicamente do ponto de vista do usuário externo, esse estudo busca contribuir no aprimoramento das práticas internas por parte dos administradores e gestores, bem como beneficiar aos usuários externos como consequência da informação de qualidade que será disponibilizada para à tomada de decisão, bem como a comunidade acadêmica que poderá avançar nos estudos da área. Logo, a pesquisa tem como objetivo destacar o efeito da efetividade das práticas contábeis sobre a boa governança a partir da qualidade da informação contábil nas cidades de Campina Grande e João Pessoa.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Efeitos da aplicação da eficácia da contabilidade no setor público na boa governação

A expressão “governança” começou a surgir a partir de reflexões conduzidas principalmente pelo Banco Mundial, visando aprofundar o conhecimento das condições que assegurem um Estado eficiente (DINIZ, 1995). Segundo o Banco Mundial (1992), a definição geral de governança é a forma pela qual o poder é exercido na administração dos recursos



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

públicos do país, visando o desenvolvimento social. Entende-se, assim que a governança visa o desenvolvimento e a capacidade dos governos de planejar, formular e programar políticas e cumprir funções. Tendo princípios que regem o processo decisório, com regras que buscam minimizar os problemas de agência.

De acordo com a Organização para a Cooperação e Desenvolvimento Econômico (OCDE), governança corporativa é o sistema pelo qual as sociedades do setor público e privado são conduzidas e controladas. Onde a estrutura da governança corporativa determinará a distribuição dos direitos e das responsabilidades entre os diversos atores envolvidos dentro da entidade.

O tribunal de Contas da União (TCU), define que a governança pública compõe um instrumento cujo objetivo é garantir a *accountability* pública, contribuindo para minimizar as incertezas sobre as práticas no interior da administração pública, provendo à sociedade uma razoável segurança de que os recursos e poderes delegados aos administradores públicos estão sendo geridos através de ações e estratégias adequadas para alcançar os objetivos estabelecidos pelo poder público.

O Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento (PNUD) em 1997 definiu a boa governança da seguinte maneira: Governança é o exercício do poder nas medidas econômicas, políticas e administrativas para gerir os assuntos do Estado a todos os níveis e é um instrumento de Estatal para encorajar a criação do Estado-Providência, integridade e coesão social na comunidade. Em outras palavras, governança pode ser sinônimo de governo, o órgão de soberania ao qual cabe a condução política geral de um país, sendo o órgão superior da administração pública. No entanto, governança também pode dizer respeito às medidas adotadas pelo governo para governar o país em questão.

O Banco Mundial apresentou 9 (nove) princípios característicos da boa governança: *Accountability*, Abertura, Coerência, Consenso-orientado, Eficiência, Equidade e inclusividade, Participação, Capacidade de resposta, Estado de Direito. A boa governança promove a igualdade, a participação, o pluralismo, a transparência, a responsabilidade e o Estado de Direito, de forma efetiva, eficiente e duradoura. Onde em países bem governados há menor propensão à violência e à pobreza. Nessa acepção, para que seja realizada uma boa governança, o governo deverá executar várias medidas corretivas para melhorar a transparência e a responsabilidade pública, uma delas com a implementação da contabilidade do setor público mais eficaz.

O estudo realizado pelo *International Federation of Accountants* (IFAC), denominado *Governance in the public sector: A governing body perspective* (2001), destaca três princípios fundamentais de governança no setor público: Transparência, necessária para que os potenciais usuários da informação contábil tenham confiança no processo de tomada de decisão, bem como nas ações da gestão das entidades públicas; Integridade, envolve conduta ética, fundamentada na honestidade, objetividade e probidade na administração dos recursos públicos e; *Accountability* preceitua que as entidades do setor público são responsáveis por suas decisões e ações, inclusive no que concerne a administração do erário público, submetendo-se a verificação externa.

Diante disso, este trabalho tem o intuito de medir quatro dimensões que juntas analisaram a eficácia nas práticas da boa governança nos entes públicos a partir de seus efeitos mediadores, quais sejam: a eficácia das práticas contábeis é adequada à integração de informações financeiras; a eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis; a eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e a implantação efetiva; a eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável.



2.2 Efeito da Qualidade da Informação Contábil sobre a Boa Governança.

A qualidade da informação contábil é descrita por Antunes e Mendonça (2008) como sendo o grau de funcionalidade da contabilidade como mecanismo de impedimento da expropriação dos recursos. Havendo possibilidade de expropriação, os usuários da informação procuram por mecanismos de proteção que possam transmitir maior segurança, como a governança corporativa (Alhazimeh, Palaniappan & Almsaflr, 2014).

De tal modo, a análise da qualidade da informação contábil ocupa cada dia mais um lugar de destaque no estudo da teoria da contabilidade, uma vez que, ao produzir informação de qualidade se diminui o grau de incerteza, a assimetria da informação leva assim a uma maior possibilidade de compreensão da informação contábil pelos diversos grupos de usuários (Chaney, Faccio, & Parsley, 2011). Possibilitando aos usuários da informação contábil, enquanto tomadores de decisão, as fazerem de forma mais consistente, exercendo de forma sustentável a fiscalização dos atos da gestão pública.

Logo, em conjunto com as crescentes exigências da realização da boa governança pública, uma mudança no método contábil é vista como uma solução urgente a ser aplicada com a intenção de produzir demonstrações financeiras auditáveis (Mardiasmo, 2006). De forma, que se alcance o máximo de eficiência e eficácia nas práticas contábeis, com o devido planejamento sobre a melhor aplicação dos recursos públicos, a partir de informações seguras.

Nessa acepção, no que tange à eficiência do setor e a prática dos princípios de governança. Uma das formas para sua viabilização é através de auditorias e relatórios. Assim, conforme Frey (2003) e Marques (2007) afirmam o Tribunal de Contas possui um papel importante, por trata-se de uma instituição independente, que controla o Poder Executivo.

2.3 Efeito da eficácia da implementação da contabilidade do setor público sobre a qualidade da informação contábil

A Contabilidade é uma ciência social que estuda a riqueza patrimonial, tanto em seus aspectos quantitativos quanto qualitativos, tendo entre seus objetivos fornecer informações úteis, demonstrando de forma clara as principais mutações ocorridas no patrimônio da entidade. Assegurando o efetivo controle, planejamento e tomada de decisão de forma a atender um amplo número de usuários, para que a partir dessas informações seja viabilizada a eficácia na administração das entidades, sejam elas privadas ou públicas (Farber, & Segreti, 2004).

Dessa forma, é necessário que enquanto sistema de informações, úteis à administração, representando um instrumento gerencial eficaz no processo decisório e de controladoria. Assim, pode-se então dizer que a Contabilidade desenvolve e fornece dados para o setor financeiro da instituição, fazendo uso de princípios legais e padronizados com a finalidade de atender da melhor maneira seus usuários (Oliveira, Müller, & Nakamura, 2017).

Os aspectos essenciais para uma informação ser útil ao processo decisório diz respeito a sua relevância, precisão, confiabilidade, tempestividade, flexibilidade, possibilidade de rastreamento e integração, com vistas ao suprimento das necessidades da gestão, proporcionando meios estratégicos para a organização (Nascimento, & Reginato, 2008). Desse modo, a qualidade da informação contábil é um conjunto de ações tomadas para a elaboração e transmissão da informação contábil, incluindo os diversos aspectos normatizadores.

Sendo assim, é perceptível a essencialidade em se observar as características qualitativas para que a informação possa ser útil ao usuário, procurando-se evitar, dessa forma, a simples comunicação de dados aos usuários, muitas vezes intempestivos e irrelevantes, que podem prejudicar sensivelmente suas tomadas de decisões.



2.4 Influência da eficácia da implementação da contabilidade do setor público por meio da boa governança na qualidade da informação contábil

A governança corporativa se relaciona com a existência de procedimentos específicos de controle que transmitam segurança aos interessados no resultado da organização quanto ao correto manuseio dos recursos colocados à disposição de seus gestores para o processo de obtenção de receitas, estabelecendo critérios de controles internos na organização a fim de se aumentar o nível de transparência dos atos praticados pelos governantes (Nascimento, Reginato, & Veiga, 2007).

No entanto, o funcionamento dos controles internos não garante que os recursos da entidade estejam sendo bem gerenciados, sendo necessário maior monitoramento e acompanhamento dos desempenhos dos administradores e de suas ações, o que é viabilizado, segundo Nascimento e Reginato (2008), através de informações contábeis fidedignas, oportunas e que possuam as características a elas inerentes, criando-se padrões de comportamento a serem seguidos pelos membros da organização, de forma que estes levem o empreendimento à eficácia.

A governança abrange a ação de órgãos executivos, assembleias e órgãos judiciais. Com ela a corrupção é minimizada e as opiniões das minorias da sociedade são consideradas quando do processo de tomada de decisões (UNESCAP, 2009). Assim, uma possível má gestão que enseja em crises econômicas graves poderiam ser evitadas com a boa governança.

O que propicia a governança pública são os princípios de eficiência, efetividade e transparência. Entendendo-se como princípio da eficiência na administração pública a gestão adequada dos recursos financeiros públicos com responsabilidade corporativa e sustentabilidade fiscal, enquanto a efetividade seria a escolha correta dos investimentos e serviços a serem realizados diante das necessidades da população, bem como a qualidade destes. Por seu turno, a transparência seria a publicidade ampla, ou seja, o *accountability* de todos os atos e gastos.

Conforme afirma Barret (2002), é exigido a todas as organizações do setor público transparência e responsabilidade em seus atos. É para os cidadãos que há a prestação de contas e estes devem ter conhecimento sobre a forma como os recursos públicos estão sendo usados e o que está sendo obtido através deles. Consistência, relatórios de desempenho e publicação de resultados são importantes para mostrar o progresso e o aprimoramento. Tal transparência é essencial para ajudar a medir se os dirigentes em exercício são totalmente responsáveis, sendo parte central para a boa governança.

As informações divulgadas devem ser adequadas de modo que possam ser compreendidas pela população em geral de forma clara com resultados não só quantitativos, mas também qualitativos, permitindo aos cidadãos ter conhecimento se a gestão pública está sendo eficaz na administração dos recursos públicos.

3 METODOLOGIA

O procedimento metodológico utilizado nessa pesquisa foi de abordagem exploratória, tendo em vista a pouca quantidade de pesquisas realizadas envolvendo a temática. As pesquisas exploratórias têm como objetivo primordial a descrição das características de determinada população, fenômeno ou determinado fato, ainda pouco explorado (Gil, 1999).

Consoante à abordagem, esta pesquisa pode ser considerada como qualitativa e quantitativa. Para tanto, foi realizada uma pesquisa de levantamento através de questionário direcionado aos servidores e dirigentes da Secretaria de Finanças, Controladoria, Planejamento e Orçamento dos municípios de Campina Grande e João Pessoa. Para esta pesquisa, os dados foram coletados por intermédio de aplicação do questionário elaborado.



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

As próximas seções indicarão a população pesquisada, o desenho do questionário aplicado e o tratamento estatístico que foi aplicado aos dados coletados.

3.1 População e amostra

A população da pesquisa foi definida a partir de um levantamento dos servidores da Secretaria de Finanças, Controladoria, Planejamento e Orçamento dos municípios de Campina Grande e João Pessoa. Sendo com estes, realizada a aplicação do questionário. Optou-se por desenvolver o estudo na Paraíba, nas cidades já mencionadas por serem, os municípios com maior crescimento econômico do Estado. Com base em dados disponibilizados pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE em relação ao PIB, em números recentes, João Pessoa e Campina Grande encontram-se na 1ª e 2ª posição, respectivamente, quando comparada aos demais municípios da Paraíba. Demandando maior atenção na administração dos recursos públicos por terem potencial contribuição na geração de riqueza do Estado.

Por caracterizar-se como uma pesquisa não probabilística intencional, aquela em que, segundo Marconi e Lakatos (2007), o pesquisador não está preocupado com a representatividade da população, mas sim, em conhecer a percepção daqueles que desempenham determinadas funções e cargos que podem influenciar a opinião dos demais. Considerando que a amostra de uma pesquisa é um “subconjunto da população” (Martins & Theóphilo, 2009), neste estudo, a amostra foi constituída por 25 servidores, representando 92,59% da amostra.

3.2 Instrumento de coleta de dados

Esta pesquisa empírica teve como ponto de partida o uso do questionário como instrumento de coleta de dados, aplicado presencialmente, com perguntas objetivas, em escala *Likert*, divididas em cinco grupos de questões, sendo do segundo grupo ao último, dimensões para verificar os efeitos da aplicação da contabilidade e eficácia do setor público na boa governança: Dessa maneira, grande parte das questões consistia em requerer aos respondentes a atribuição de uma nota de 1 a 5, segundo o grau de concordância com as afirmativas apresentadas.

A versão final do questionário de pesquisa apresentou-se estruturado da seguinte maneira:

- Seção I - identificação do perfil dos respondentes;
- Seção II - Medir se a eficácia das práticas contábeis são adequadas à integração de informações financeiras.
- Seção III - Medir a eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis;
- Sessão IV - Medir a eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva;
- Seção V - Medir a eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável.

Visando a facilidade de acesso, e procurando o maior número de respondentes possíveis, o questionário foi aplicado de forma presencial no local de trabalho dos servidores.

Os dados coletados foram tabulados com o auxílio do software IBM SPSS® (versão 20), tendo os dados analisados através de estatística descritiva e inferencial. A análise descritiva foi realizada mediante observação da frequência das respostas obtidas através do instrumento de coleta de dados. A análise inferencial se deu por meio do cruzamento das variáveis. Devido a amostra não conseguir o quantitativo mínimo de cinco observações por variável, alternativamente ao uso do Qui-Quadrado, foi utilizado o teste V de Cramer, considerando uma significância estatística no nível de 5% (Bruni, 2007).



4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

4.1 Perfil dos Respondentes

Inicialmente, buscou-se analisar o perfil dos respondentes a fim de conhecer e demonstrar as características dos servidores dos setores analisados das cidades de João Pessoa e Campina Grande, que podem exercer influência nos demais grupos de respostas. Como pode ser observado a partir da tabela 1, do total dos respondentes envolvidos na pesquisa, 56% foram de João Pessoa e 44% de Campina Grande.

Verificou-se que quanto ao gênero dos respondentes, a maioria, 56%, é do sexo masculino e em relação à faixa etária, a maior parte está entre 41 a 50 anos, com um percentual de 28%, seguido de 18 a 30 anos, tendo um percentual de 24%.

Tabela 1
Perfil dos Respondentes

SEXO	N	%
Masculino	14	56
Feminino	11	44
Total	25	100
FAIXA ETÁRIA	N	%
18 a 30 anos	6	24
31 a 40 anos	5	20
41 a 50 anos	7	28
51 a 60 anos	5	20
Acima de 60 anos	2	8
Total	25	100
CIDADE	N	%
João Pessoa	14	56
Campina Grande	11	44
Total	25	100
ESCOLARIDADE	N	%
Ensino Fundamental	0	0
Ensino Médio	1	4
Ensino Superior	8	32
Especialização	15	60
Mestrado	1	4
Doutorado	0	0
Total	25	100
TEMPO DE SERVIÇO	N	%
Até 5 anos	11	44
De 6 a 10 anos	5	20
De 11 a 20 anos	3	12
Acima de 20 anos	6	24
Total	25	100

Fonte: Dados da Pesquisa (2018)

A maioria deles possui formação em nível de especialização, com percentual de 60%, sendo considerado quanto ao aperfeiçoamento um elevado grau de qualificação. Quanto ao tempo de serviço nota-se que grande parte tem até 5 anos, 44%, enquanto que 24% tem mais de 20 anos de atuação nas atividades em análise, sendo um importante indicativo de que a experiência pode vir a elevar a qualidade dos serviços a partir das informações financeiras que



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

lhes é fornecida, sendo mais eficaz os processos de gestão, na tomada de decisão e controle efetivo.

4.2 Análise dos resultados

A informação é algo muito importante em uma organização (Boritz, 2005). Assim, a integração de informações é uma composição de várias bases de dados existentes em um único sistema de informação centralizado (Bellstrom, & Kop, 2014). Portanto, a integração de informações reúne múltiplas fontes de informação em uma única informação.

Tabela 2

Eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeiras

Eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeiras	Discordo totalmente	Discordo parcialmente	Neutro	Concordo parcialmente	Concordo totalmente
As informações financeiras são evidenciadas de forma integrada.	0	0	40	44	16
As informações financeiras contemplam todas as informações que seriam necessárias a tomada de decisão.	0	4	24	64	8
A integração dos relatórios contábeis levam a melhorias na gestão	0	4	16	40	40
Média	0	2,67	26,67	49,33	21,33

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

A tabela 2 evidencia que 49,33% dos servidores concordaram que as práticas contábeis são eficazes e integradas com as informações financeiras no setor público. Isso sugere que a efetividade da implementação da contabilidade do setor público tem efeito significativo sobre a qualidade da informação contábil.

Se a implementação da contabilidade do setor público é eficaz, as informações contábeis geradas fornecem boa qualidade. Os resultados apontam indícios de que apesar de bem integrada, as informações financeiras não apresentaram resultado de excelência, tendo em vista que 29,34% dos respondentes não se posicionaram concordando a afirmativa proposta. Nestas condições, os setores responsáveis por estas informações nos municípios de Campina Grande e João Pessoa, precisam aumentar a integração de informações financeiras adequadas de forma a dar maior ênfase à gestão documental sistemática em cada seção, além de criar um único padrão que seja mais rigoroso na integração de informações entre as partes.

A tabela 3 refere-se à prática contábil da construção, à presença de relatórios financeiros para cada setor dentro da organização e aos elementos específicos necessários para a elaboração de relatórios financeiros para as necessidades dos usuários (Bonson, Cortijo, & Escobar, 2009).



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

Tabela 3

Características dos respondentes X Eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeiras

Eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeiras	Características				
	Sexo	Idade	Cidade	Escol.	Tempo serviço
As informações financeiras são evidenciadas de forma integrada	0,339	0,376	0,048	0,123	0,517
As informações financeiras contemplam todas as informações seriam necessárias à tomada de decisão	0,345	0,397	0,187	0,359	0,297
A integração dos relatórios contábeis leva a melhorias na gestão	0,410	0,436	0,616	0,328	0,349

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Os resultados da tabela 3 indicam que a maioria das diferenças encontradas nas três práticas relacionadas à eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeira não se mostraram estatisticamente significativas, sugerindo a ausência de diferenças em termos de sua importância, indicando a presença de isomorfismo entre os servidores analisados. Ou seja, os servidores pesquisados dão importância a todos os itens analisados de forma semelhante. No entanto a relação da cidade do respondente e sua concordância com “As informações financeiras são evidenciadas de forma integrada” apresentou significância estatística, com ($p=0,04$), os resultados indicam que esses itens possuem maior importância dependendo da cidade do servidor analisado.

Os resultados da tabela 4 indicam que a efetividade da contabilidade do setor público afeta a boa governança, tendo em vista que 46,66% concordam, seguidos de 28% que concordam totalmente de que os relatórios financeiros são úteis ao processo de tomada de decisão, correspondendo às suas necessidades em relação à gestão financeira.

Tabela 4

Eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis

Eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis	Discordo totalmente	Discordo parcialmente	Neutro	Concordo parcialmente	Concordo totalmente
Os relatórios financeiros auxiliam de forma útil a tomada de decisão dos gestores públicos	0	0	20	48	32
Há conformidade dos relatórios com as normas fiscais vigentes	0	0	8	52	40
A informação contida nos relatórios financeiros corresponde as necessidades dos diversos usuários	0	8	40	40	12
Média	0,00	2,67	22,67	46,67	28,00

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Sugerindo que a efetividade da implementação da contabilidade do setor público tem efeito significativo sobre a boa governança, as conclusões indicam que a eficácia da aplicação da contabilidade do setor público a partir dos relatórios financeiros nos setores responsáveis pela sua elaboração nas cidades de João Pessoa e Campina Grande tem sido muito boa, mas há alguns pontos que precisam ser melhorados para que a implementação da contabilidade do



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

setor público possa ser executado de forma mais eficaz, tendo em vista que 22,67% se mantiveram neutros diante da proposição.

Tabela 5

Características dos respondentes X Eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis

Eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis	Características				
	Sexo	Idade	Cidade	Escol.	Tempo serviço
Os relatórios financeiros auxiliam de forma útil a tomada de decisão dos gestores públicos	0,035	0,412	0,035	0,237	0,331
Há conformidade dos relatórios com as normas fiscais vigentes	0,460	0,402	0,634	0,299	0,303
A informação contida nos relatórios financeiros corresponde às necessidades dos diversos usuários	0,102	0,447	0,578	0,437	0,303

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

De maneira semelhante, conforme apresentado na tabela 5, os procedimentos estatísticos foram adotados analisando a significância das relações entre as características dos respondentes sua relação com a Eficácia da aplicação da contabilidade e o estabelecimento de relatórios financeiros úteis. Os resultados obtidos indicam que o item analisado “Os relatórios financeiros auxiliam de forma útil a tomada de decisão dos gestores públicos” apresentou resultado estatisticamente significativo quando relacionados com a característica “sexo” ($p=0,03$) e característica “cidade” ($p=0,03$), na Tabela 3. Esse resultado indica que esse item possui percepção de adoção diferente dependendo do sexo do servidor analisado e da cidade que ele trabalha.

A Tabela 6 evidencia a eficácia da aplicação dos relatórios financeiros e sua implantação efetiva que é definida como a aplicação da contabilização que é disponibilizada (Hakansson, & Lind, 2004) e a divulgação de relatórios financeiros aos usuários apropriados, incluindo o acesso efetivo à informação do utilizador. A eficácia da aplicação da contabilidade fornece relatórios financeiros e, em seguida, se espalha para as várias subunidades dentro da organização sendo coordenadas para trabalhar de forma a alcançar os objetivos e melhorar a adaptação das atividades e através dos limites dos recursos da organização (Hakansson, & Lind, 2004). Em suma, a eficácia da aplicação da contabilidade fornece uma comunicação na forma de informação ao utilizador que leva à criação de satisfação do utilizador e informação de relatórios financeiros que é útil.

Tabela 6

Eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva

Eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva	Discordo totalmente	Discordo parcialmente	Neutro	Concordo parcialmente	Concordo totalmente
A instituição pública divulga suas contas com regularidade	0	4	16	34	56
A instituição pública mantém as contas abertas com fácil acesso na internet	0	0	12	32	56
As contas são enviadas aos órgãos fiscalizadores regularmente e tempestivamente	0	0	4	28	68



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

As ações, projetos e programas são divulgados previamente para a população

12 12 28 28 20

Média **4,00** **4,00** **14,67** **29,33** **48,00**

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Dessa forma, os resultados indicam uma alta pontuação, com 48% de concordância total, além de que todos os indicadores para medir a qualidade da informação contábil a partir sua divulgação obtiveram uma pontuação acima de 29,33%, o que demonstra que a Lei de Transparência Pública está sendo efetivada nos municípios pesquisados. Espera-se, portanto, que os setores analisados das cidades de João Pessoa e Campina Grande mantenham condições pré-existentes para que a qualidade da informação contábil seja mantida, bem como sua prestação de contas.

Tabela 7

Características dos respondentes X Eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva

Eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva	Características				
	Sexo	Idade	Cidade	Escol.	Tempo serviço
A instituição pública divulga suas contas com regularidade	0,444	0,413	0,338	0,340	0,348
A instituição pública mantém as contas abertas com fácil acesso na internet	0,029	0,417	0,377	0,368	0,397
As contas são enviadas aos órgãos fiscalizadores regularmente e tempestivamente	0,158	0,311	0,371	0,396	0,395
As ações, projetos e programas são divulgados previamente para a população	0,192	0,412	0,549	0,542	0,484

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Os procedimentos estatísticos também foram utilizados considerando a análise da significância das características dos respondentes relacionados com a Eficácia da aplicação de relatórios financeiros contábeis e sua implantação efetiva. A partir dos resultados obtidos, pode-se verificar que apenas o item “A instituição pública mantém as contas abertas com fácil acesso na internet” relacionado ao sexo do servidor, apresentou significância estatística ($p=0,02$), ou seja, houve uma diferença de percepção desse item de acordo com o sexo do servidor. Os demais itens analisados não apresentaram resultados estatisticamente significativos, sugerindo a presença de isomorfismo mimético entre os servidores investigados sobre a percepção dos itens analisados.

Os resultados indicam que a Lei de Transparência Pública está sendo efetivada nos municípios pesquisados. Espera-se, portanto, que os setores analisados das cidades de João Pessoa e Campina Grande mantenham condições pré-existentes para que a qualidade da informação contábil seja mantida, bem como sua prestação de contas.

A tabela 8 refere-se à qualidade da informação produzida pela aplicação da confiabilidade e precisão dos atributos contábeis de acordo com as normas contábeis para produzir relatórios claros, analisados, previsíveis e o uso da avaliação de desempenho (Yang, Wang, & Cheng, 2009). As informações contábeis credíveis são um fator na determinação da qualidade da tomada de decisão (Yan, & Child, 2004).



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

Tabela 8

Eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável

Eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável	Discordo totalmente	Discordo parcialmente	Neutro	Concordo parcialmente	Concordo totalmente
A instituição pública possui órgão de controladoria ou gestão financeira	4	4	12	8	72
Há confiabilidade da informação divulgada nos relatórios contábeis	0	4	12	36	48
A informação contábil é clara e de fácil entendimento	4	4	40	36	16
O ente público possui órgão de controle interno ou auditoria interna.	0	0	16	20	64
Média	1,33	2,67	22,67	30,67	42,67

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Os resultados sugerem que a efetividade da implementação da contabilidade do setor público tem um efeito significativo sobre a boa governança através da confiabilidade da informação contábil, conforme demonstrado no gráfico, onde 42,66% concordaram totalmente com a afirmação, indicando que a aplicação da contabilidade do setor público nas cidades pesquisadas tem funcionado de forma eficaz, o que foi evidenciado pela pontuação mais alta dentro da escala de concordância. Logo, as instituições públicas analisadas possuem órgãos de controladoria ou gestão financeira, apresentando confiabilidade da informação produzida e divulgada nos relatórios contábeis e sendo esta de claro e fácil entendimento.

Tabela 9

Características dos respondentes X Eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável

Eficácia da aplicação da contabilidade e a informação contábil que pode ser confiável	Características				
	Sexo	Idade	Cidade	Escol.	Tempo serviço
A instituição pública possui órgão de controladoria ou gestão financeira	0,460	0,402	0,634	0,199	0,303
Há confiabilidade da informação divulgada nos relatórios contábeis	0,454	0,333	0,726	0,187	0,343
A informação contábil é clara e de fácil entendimento	0,333	0,420	0,568	0,451	0,380
O ente público possui órgão de controle interno ou auditoria interna	0,354	0,046	0,689	0,049	0,464

Fonte: Dados da pesquisa, 2018.

Nessa última dimensão analisada, pode-se verificar que apenas o item “O ente público possui órgão de controle interno ou auditoria interna” relacionado a idade ($p=0,04$) e a escolaridade que o servidor possui ($p=0,04$), apresentou significância estatística, ou seja, houve uma diferença de percepção desse item de acordo com a idade e a formação acadêmica do servidor.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo desta pesquisa foi analisar o efeito da efetividade das práticas contábeis sobre a boa governança com a qualidade da informação contábil nos municípios de Campina Grande e João Pessoa. Para tanto foram aplicados 25 questionários nas referidas cidades



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

obtendo uma amostra que apresentou substancial representatividade tendo em vista a obtenção de um percentual de 92,59% de respondentes. Os resultados indicam que a maioria das diferenças encontradas nas três práticas relacionadas a eficácia das práticas contábeis adequadas a integração de informações financeira não se mostraram estatisticamente significativas, sugerindo a ausência de diferenças em termos de sua importância, indicando a presença de isomorfismo entre os servidores analisados. Ou seja, os servidores pesquisados dão importância a maioria dos itens analisados de forma semelhante.

Os resultados apontaram que a efetividade da implementação da contabilidade do setor público tem efeito significativo sobre a qualidade da informação contábil. Em relação à integração das informações, estas se mostraram bem integradas, porém ainda havendo a necessidade de aumentar essa integração, otimizando assim a boa gestão. Também foi verificado que os relatórios contemplavam grande parte das informações necessárias a tomada de decisão dos seus usuários.

Com relação à efetividade da contabilidade do setor público, esta afeta a boa governança, tendo em vista que os relatórios financeiros são úteis ao processo de tomada de decisão, assumindo efeito significativo sobre a boa governança. No entanto, algumas medidas devem ser tomadas para que haja melhorias na implementação da contabilidade do setor público e na informação evidenciada de forma atender aos mais diversos usuários.

A partir dos resultados obtidos, pode-se verificar que o item “A instituição pública mantém as contas abertas com fácil acesso na internet” relacionado ao sexo do servidor, apresentou significância estatística, ou seja, houve uma diferença de percepção desse item de acordo com o sexo do servidor. Os resultados também indicaram que a qualidade da informação contábil verificada a partir da sua divulgação tem sido eficaz possibilitando maior transparência aos usuários, contudo, a divulgação prévia de projetos e ações à população é algo que ainda não é realizado de forma tão satisfatória, sendo mais eficiente a divulgação de prestação de contas.

Na última dimensão analisada, pode-se verificar que apenas o item “O ente público possui órgão de controle interno ou auditoria interna” relacionado à idade e à escolaridade que o servidor possui, apresentou significância estatística, ou seja, houve uma diferença de percepção desse item de acordo com a idade e a formação acadêmica do servidor. Além disso, a efetividade da implementação da contabilidade do setor público tem tido um efeito significativo sobre a boa governança através de informações financeiras confiáveis, tornando o processo de tomada de decisão mais eficaz a partir de informações fidedignas. Assim, a qualidade da informação contábil é fator relevante na efetividade da contabilidade do setor público e a boa governança.

Logo, conclui-se que a informação contábil no auxílio à gestão interna das administrações dos municípios tem se mostrado eficaz de acordo com a percepção dos pesquisados. Com informações confiáveis, úteis na tomada de decisão dos gestores, disponibilizadas de forma integrada e publicizada à população.

Dessa forma, como limitações, conseqüentemente oportunidades para estudos futuros, tem-se a expansão da pesquisa a outros entes locais, de outras federações a fim de verificar se há conformidade nos demais entes em relação à eficácia das práticas contábeis. No entanto, a pesquisa contribui para a literatura brasileira sobre boa governança nas entidades públicas, por mostrar a eficácia que as práticas contábeis têm sobre a boa governança utilizando efeitos mediadores da qualidade da informação contábil, como integração de informações financeiras, utilidade dos relatórios financeiros na tomada de decisão, sua implantação efetiva a partir da divulgação e envio aos órgãos fiscalizadores.



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

REFERÊNCIAS

- Alhazaimeh, A., Palaniappan, R., Almsafir, M. (2014). The impact of corporate governance and ownership structure on voluntary disclosure in annual reports among listed Jordanian companies. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 129, 341-348.
- Andrade, A., & Rossetti, J. P. (2004). *Governança corporativa: fundamentos, desenvolvimento e tendências*. 7ª ed. São Paulo: Atlas.
- Antunes, G. A., & Mendonça, M. M. (2008). Impacto da adesão aos níveis de governança da BOVESPA na qualidade da informação contábil: uma investigação acerca da oportunidade, relevância e do conservadorismo contábil utilizando dados em painel. *Anais do Congresso da Associação Nacional dos Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis*, Salvador, BA, 2.
- Barrett, P. (2002) Achieving better practice corporate governance in the public sector. *Australian National Audit Office*.
- Bellström, P., & Kop, C. (2014). Schema Quality Improving Tasks in the Schema Integration Process. *International Journal on Advances in Intelligent Systems*, 7 (3), 468-481.
- Bonson, E., Cortijo, V., & Escobar, T. (2009). Towards the global adoption of XBRL using International Financial Reporting Standards (IFRS). *International Journal of Accounting Information Systems*, 10 (1), 46-60.
- Boritz, J. E. (2005). IS practitioners' views on core concepts of information integrity. *International Journal of Accounting Information Systems*, 6 (4), 260-279.
- BRUNI, A. L. (2007). *Estatística Aplicada à Gestão Empresarial*. São Paulo: Atlas.
- Chaney, P. K., Faccio, M., & Parsley, D. (2011). The quality of accounting information in politically connected firms. *Journal of Accounting and Economics*, 51 (1), 58-76.
- Oliveira, A. G., Müller, A. N., & Nakamura, W. T. (2017). A utilização das informações geradas pelo sistema de informação contábil como subsídio aos processos administrativos nas pequenas empresas. *Revista da FAE*, 3 (3), 1-12.
- Diniz, E. (1997). Governabilidade, Democracia e Reforma do Estado: Os Desafios da Construção de uma Nova Ordem no Brasil dos Anos 90. *Revista de Ciências Sociais*. 38 (3), 385-415.
- Farber, J. C., & Segreti, J. B. (2004). Contribuição da Contabilidade para a Eficácia da Gestão e Controle de Condomínios. *Anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade*, São Paulo, SP, 4.
- FREY, B. S. (2003). *Corporate governance: what can we learn from public governance?* Zurich: Institute for Empirical Research in Economics, 166 (Working Paper, 166).
- Gil, A. C. (1999). *Como Elaborar Projetos de Pesquisa*. São Paulo: Atlas.



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

- HÅKANSSON, H., LIND, J. (2004). Accounting and network coordination. *Accounting, organizations and Society*, 29 (1), 51-72.
- IBGE. Série Histórica do PIB. Recuperado de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:PJ68wow26ssJ:https://agenciadenoticias.ibge.gov.br/media/com_mediaibge/arquivos/7531a821326941965f1483c85caca11f.xls+&cd=4&hl=pt-BR&ct=clnk&gl=br
- IFAC - International Federation of Accountants. (2000). *Preface to International Public Sector Accounting Standards*. New York: IFAC.
- IFAC - International Federation of Accountants. (2001). Governance in the Public Sector: A Governing Body Perspective. Study 13. Recuperado de: <http://www.ifac.org>
- Mardiasmo. (2006). Realization of Transparency and Public Accountability Through Public Sector Accounting: A Means Good Governance. *Government Accounting Journal*, 2 (1), 1-17.
- Marconi, M. A., & Lakatos, E. M. (2011). Técnicas de pesquisa: planejamento e execução de pesquisas, amostragens e técnicas de pesquisa, elaboração, análise e interpretação de dados. São Paulo: Atlas.
- Marques, M. C. C. (2007). Aplicação dos princípios da governança corporativa ao sector público. *Revista de Administração Contemporânea*, 11 (2), 11-26.
- Matias-Pereira, J. (2008). Administração pública comparada: uma avaliação das reformas administrativas do Brasil, EUA e União Européia. *Revista de Administração Pública*, 42 (1), 61-82.
- Martins, G. D. A., & Theóphilo, C. R. (2009). *Metodologia da investigação científica*. São Paulo: Atlas.
- Nascimento, A. M., & Reginato, L. (2008). Divulgação da informação contábil, governança corporativa e controle organizacional: uma relação necessária. *Revista Universo Contábil*, 4 (3), 25-47.
- Nascimento, A. M., Reginato, L., & Veiga, L. (2007). A atuação da controladoria em um ambiente envolvendo os modelos de governança corporativa alemão e latino-europeu. *Anais do Congresso USP de Controladoria e Contabilidade*, São Paulo, 7.
- OCDE. (2006). *The challenge of capacity development: working towards good practice*, 2006. Recuperado de: www.oecd.org/development/governance-development/42389282.pdf
- SARI, E. N. (2015). Accounting Practices Effectiveness and Good Governance: Mediating Effects of Accounting Information Quality in Municipal Office of Medan City. *Indonesia Research Journal of Finance and Accounting*, 6 (2), 1-10.



XII Congresso UFPE de Ciências Contábeis

TCU - Tribunal de Contas da União (2011). Normas de auditoria do Tribunal de Contas da União. Revisão junho 2011. *Boletim do Tribunal de Contas da União*, 44 (12). Brasília: TCU.

UNESCAP. What is Good Governance? Poverty and Development Division. Recuperado de: <http://www.unescap.org/pdd/prs/ProjectActivities/Ongoing/gg/governance.asp>.

WORLD BANK. (1992). *World Development Report 1992: development and the environment*. Washington D.C.: World Bank.

Yan, Y., & Child, J. (2004). Investors' resource commitments and information reporting systems: control in international joint ventures. *Journal of Business Research*, 57 (4), 361-371.

Yang, M., Wang, A. M., & Cheng, K. (2009). The impact of quality of IS information and budget slack on innovation performance. *Technovation*, 29 (8), 527-536.