

ASAA – *Advances in Scientific and Applied Accounting* é uma publicação eletrônica quadrimestral, sob a responsabilidade da **ANPCont - Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis**. A revista publica artigos em português, inglês ou espanhol. A **ASAA** tem como objetivo publicar trabalhos que contribuam para o desenvolvimento da Contabilidade, fomentando a descoberta de achados científicos que efetivamente possam aprimorar conhecimento teórico e prático.

Nesta edição a ASAA apresenta o número 1 do volume 3, ano 2010 com as seguintes contribuições científicas para à comunidade. Os artigos aceitos para publicação nesta edição foram anteriormente aprovados em congressos nacionais (Anpcont, Congresso USP e Enampad) ou disponibilizados anteriormente no SSRN.

Os autores Roberto Carlos Klann e Ilse Maria Beuren apresentam um estudo sobre os reflexos das divergências entre as normas contábeis internacionais (IFRS) e os princípios contábeis geralmente aceitos americanos (US GAAP) na evidenciação contábil. Os autores concluíram que, de maneira geral, as divergências entre as normas contábeis internacionais (IFRS) e os padrões contábeis americanos (US GAAP) podem causar assimetria de informação contábil, entre o que é publicado para os diferentes usuários.

No estudo apresentado por César Augusto Tibúrcio Silva e Naiára Tavares Domingos intitulado *Sunk cost* e insistência irracional: o comportamento face às decisões de alocação de recursos, os autores verificaram a ocorrência da insistência irracional quando informações sobre o montante de custos perdidos (efeito *sunk cost*) ou sobre o percentual de conclusão de um projeto eram apresentadas em um cenário empresarial ou pessoal.

A pesquisa de Adilson de Lima Tavares, Rodrigo de Souza Gonçalves e Jorge Katsumi Niyama analisa as diferenças e similaridades existentes na normatização contábil dos *heritage assets* sob a ótica do FASB, ASB e CFC. Os pesquisadores comprovaram que há uma divergência significativa entre a normatização norte-americana e a inglesa no que tange aos *heritage assets*.

O estudo *Analysts' Recommendations and Stock Performance: An Empirical Study of Brazilian Public Companies* de Antonio Lopo Martinez demonstra que as recomendações individuais de alguns analistas podem ser consideradas boas nos trinta dias após a recomendação, enquanto o consenso das recomendações não apresenta um desempenho satisfatório.

Por fim, o trabalho de Gustavo Amorim Antunes, Aridelmo José C. Teixeira, Fábio Moraes da Costa e Valcemiro Nossa investigam a relação entre governança corporativa e qualidade contábil, utilizando os níveis diferenciados de governança corporativa da Bolsa de Valores de São Paulo (NDGB). De modo geral, a pertinência aos NDGB não afetou a qualidade contábil, nem quando se testou a adesão específica ao novo mercado.

Tenha uma ótima leitura!

José Alonso Borba
Editor