

ISSN 1516-215X

**REVISTA DE CONTABILIDADE**

**do Mestrado em Ciências Contábeis**

**V.5 – n.º 1 – Universidade do Estado do Rio de Janeiro**

**Editada em julho de 2001**

**UNIVERSIDADE DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

Reitor  
Nilcea Freire

Diretor da Faculdade de Administração e Finanças – FAF  
Gustavo Bayer

Coordenador do Mestrado  
Julio Sergio de Souza Cardozo

Subcoordenador  
José Carlos Sardinha

Catálogo na Fonte

- R454 Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis. v.5, n.1, 2000. – Rio de Janeiro: UERJ, FAF, 1999.
- v.1, n.1, jul. 1996, editada com o título Revista do NUSEG. Anais de Contabilidade
- Semestral  
ISSN 1516-215X
1. Ciências Contábeis- Periódico I. Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Faculdade de Administração e Finanças
- 657

ISSN 1516-215X

**REVISTA DE CONTABILIDADE**

**do Mestrado em Ciências Contábeis**

**V.5 – n.º 1 – Universidade do Estado do Rio de Janeiro**

**REVISTA DE CONTABILIDADE  
do Mestrado em Ciências Contábeis**

**Editor Chefe**

Fernando Pereira Tostes

**Conselho Editorial**

Antonio de Araújo Freitas Junior

Fernando Pereira Tostes

Gilcina Guimarães Machado

José Carlos Sardinha

João Marinônio Aveiro Carneiro

Julio Sergio de Souza Cardozo

Maria Thereza Lopes Leite

Natan Szuster

**Coordenadora**

Valdineusa Maria de Sousa

**Subcoordenador:**

Ricardo Lopes Cardoso

**Impressão**

Gráfica da UERJ

Tiragem 500 exemplares

## SUMÁRIO

01	Editorial Prof. Dr. Fernando Pereira Tostes	07
02	Notícias do Mestrado Aluno Fernando de Oliveira Santoro	08
03	Geração, comunicação e utilização das informações de custos Prof. Dr. Antônio Robles Júnior Prof. Dr. José Carlos Marion	09
04	A formação do Corpo Docente das IES Mestrado, Doutorado e o Instituto da Livre-Docência Prof. Dr. João Marinonio Aveiro Carneiro	26
05	Reconhecimento de receitas e despesas no setor público – a experiência brasileira no contexto mundial Prof. Dr Lino Martins da Silva	29
06	Como tornar uma empresa eficientemente global Gabriela Barreto Araújo Swerts Josemar Azevedo Araújo	38
07	Evidenciação e análise da avaliação dos estoques durante a maturação Ercilio Zanolla	50
08	Conceitos e critérios de mensuração do ativo: abordagens filosóficas, históricas e práticas Jorge Vieira Reynaldo José Canabarro	55
09	Programa de auditoria para as contas de resultado Carlos Eduardo Barros Leite	69
10	A Contabilidade e o Balanced Scorecard José Silvério Lemos Rogério Zanon da Silveira Valéria da Penha Zandonaide Parmagnani	79
11	A importância do profissional de contabilidade para o desenvolvimento econômico do país	84

## EDITORIAL

*Prof. Dr. Fernando Pereira Tostes*

O corpo docente do Mestrado tem estimulado os alunos a realizarem pesquisas em diversas áreas.

Até hoje, procurou-se restringir a dez, o número de páginas dos artigos, para dar oportunidade a mais alunos divulgarem seus trabalhos. Agora, este limite foi cancelado, para trabalhos de pesquisa aprovados pelo editor da revista, Prof. F. Tostes, ou pela Coordenação do Mestrado.

Desse modo, esperamos fomentar um maior número de artigos baseados em pesquisa de campo, com aplicação de questionários e entrevistas, bem como investigação documental. Alguns exemplos:

- A opção de compra de ações por parte de executivos é uma prática comum nos Estados Unidos. Quantas empresas adotam esse procedimento no Brasil e qual o efeito obtido ?
- A BOVESPA não registra uma nova empresa no pregão há dois anos. Autoridades do Governo e de associações de classe culpam a “falta de transparência” das empresas. Até que ponto isto é verdade ?
- O Balanço Ambiental não é uma demonstração homogênea, como a DOAR. Quantas empresas brasileiras publicam esta peça e qual o seu conteúdo ?
- O Banco Nacional quebrou devido a uma fraude envolvendo quebra de controle interno. Até hoje não foi publicado um artigo descrevendo a anatomia da fraude e o papel dos auditores internos e externos.

A lista de temas de pesquisa poderia continuar indefinidamente. O importante é ir para as empresas, para o Banco Central, ABAMEC, BNDES, CVM e realizar entrevistas nos lugares onde estão as pessoas que *fazem acontecer*. Bibliotecas são a base inicial da pesquisa, o lugar onde o investigador se familiariza com o tema, mas a realidade se conhece nas ruas.

As revistas acadêmicas mais respeitadas são sempre as que publicam pesquisas baseadas na experiência e realidade. Lutemos pois, para alcançar esta meta.

## NOTÍCIAS DO MESTRADO

*Fernando de Oliveira Santoro  
Aluno do Programa de Mestrado  
em Ciências Contábeis da FAF-UERJ*

### **Novos Mestres**

No primeiro semestre de 2000, obtiveram o título de Mestre em Ciências Contábeis:

Simone Silva da Cunha Vieira	Fraude nas Empresas: prevenção e apuração
José Raymundo Sobrinho	Terceirização moderna ferramenta administrativa: um estudo exploratório
Hélio Augusto Fernandes França	O Preço de Transferência em unidades industriais da Marinha
Wagner Duarte de Aquino	Contribuição à avaliação da marca corporativa
Antonio José Pinho Rorigues	Sistema de Apropriação de Custos do Transporte Dutoviário