



## REVISTA AMBIENTE CONTÁBIL

Universidade Federal do Rio Grande do Norte

ISSN 2176-9036

Vol. 12, n. 1, Jan./Jun, 2020

Sítios: <http://www.periodicos.ufrn.br/ambiente>

<http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/Ambiente>

Artículo recibido en: 22.07.2019. Revisado por pares en: 11.09.2019. Reformulado en: 14.10.2019. Evaluado por el sistema double blind review.

DOI: 10.21680/2176-9036.2020v12n1ID19618

**Enseñanza de ciencias contables y el proceso de convergencia a las *international financial reporting standards***

**Accounting teaching and the convergence process to international financial reporting standards**

**O ensino de ciências contábeis e o processo de convergência ao *international financial reporting standards***

### **Giovana Bolzan**

Mestra em Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS). Av. João Pessoa, 52, Centro, 90040-000 - Porto Alegre, RS. Telefone: (51) 98421-2878. Identificadores (ID):

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7363-1183>

Lattes: <http://lattes.cnpq.br/0750766593360669>

E-mail: [bolzangiovana@gmail.com](mailto:bolzangiovana@gmail.com)

### **Maria Ivanice Vendruscolo**

Professora Doutora do Programa de Pós-graduação em Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Av. João Pessoa, 52, Sala 28, Centro, 90040-000 - Porto Alegre, RS. Telefone: (51) 33083506. Identificadores (ID):

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2132-5029>

Lattes: <http://lattes.cnpq.br/4692790971589040>

Email: [maria.ivanice@ufrgs.br](mailto:maria.ivanice@ufrgs.br)

### **Jonatas Dutra Sallaberry**

Doutorando em Contabilidade pela Universidade Federal de Santa Catarina – Universidade Federal de Santa Catarina PPGC – CSE, Bloco F, Campus Trindade, 88040-970 – Florianópolis, SC – Telefone: (41) 98496-6447. Identificadores (ID):

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7492-727X>

REDALYC: [redalyc.org/autor.oe?id=21683](http://redalyc.org/autor.oe?id=21683)

Lattes: <http://lattes.cnpq.br/9920574928553347>

Google Analytics\_UA-111870382-1.

Email: [jonatas.sallaberry@hotmail.com](mailto:jonatas.sallaberry@hotmail.com)

### **Willian Diehl**

Mestrando em Controladoria e Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS). Av. João Pessoa, 52, Centro, 90040-000 - Porto Alegre, RS. Telefone: (51) 99631-

6877. Identificadores (ID):

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7578-8379>

Lattes: <http://lattes.cnpq.br/3006870041717107>

Email: [willian.diehl@hotmail.com](mailto:willian.diehl@hotmail.com)

### Resumen

**Objetivo:** La investigación analiza la enseñanza de las ciencias contables en vista de la convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, desde la perspectiva de la producción científica.

**Metodología:** En el estudio, el enfoque del problema se produce de forma cualitativa y cuantitativa, con respecto al objetivo de forma descriptiva y, con respecto a los procedimientos técnicos, la identificación de 21 artículos sobre 'enseñanza' y 'NIIF' en el período comprendido entre 2007 hasta 2018, que fueron soporte para el análisis documental y la revisión sistemática. En el desarrollo de la propuesta, utilizamos procedimientos de análisis de contenido con la categorización de los trabajos y sus contribuciones a la discusión.

**Resultados:** Los resultados muestran la preocupación por el currículo, los profesores y los estudiantes en el proceso de enseñanza, en relación con la percepción y la adquisición de conocimientos. Se han identificado problemas y limitaciones tanto en los estudiantes como en los maestros, pero con resultados más consistentes en períodos más alejados del comienzo de la convergencia a los estándares internacionales de contabilidad. Respecto a las investigaciones, los principales investigadores del tema conjunto Docencia y NIIF, Jorge Niyama, Dulcinéli Botelho y Roberto Carlos Klann, y otros autores cuyas publicaciones sobre el tema se publicaron en revistas de alta calidad. En general, la investigación sobre el tema permite el desarrollo de redes con predominio de investigadores y espacio para otros investigadores en formación.

**Contribuciones del Estudio:** El estudio, que revela las dificultades que enfrentan maestros y estudiantes en la incorporación de nuevos principios contables y la asimilación de conocimientos, indica brechas en la necesidad de capacitación y mejoras en el proceso de enseñanza para aumentar la calidad de la educación contable. Además, señala los posibles vacíos de investigación y demuestra que el sujeto absorbe incluso a los investigadores en formación en investigación llevada a cabo por médicos, lo que denota la importancia de los grupos y las redes de investigación.

**Palabras clave:** Enseñanza. La convergencia. IFRS. Normas Internacionales.

### Abstract

**Purpose:** The research analyzes the teaching of accounting sciences in view of the convergence with international accounting standards, from the perspective of scientific production.

**Methodology:** In the study, the approach of the problem occurs in a qualitative and quantitative methods, concerning the objective in a descriptive way and, regarding the technical procedures, the identification of 21 articles on "teaching" and "IFRS" in the period from 2007 to 2018, which were support for the documental analysis and systematic review. In the development of the proposal, we used content analysis procedures with the categorization of the articles, and their contributions to the discussion.

**Results:** The results indicate the concern with the curriculum, faculty members and students in the teaching process, in relation to the perception and the acquisition of knowledge. Problems and limitations have been identified in both students and faculty members, but with more consistent results in farther periods from the beginning of convergence to international accounting standards. With Regard to the research, the main researchers of the joint theme Teaching and IFRS, Jorge Niyama, Dulcinéli Botelho and Roberto Carlos Klann, and other authors whose publications on the subject occurred in high quality journals. In general, research on the subject allows the development of networks with the predominance of doctors researchers and space for other researchers in training.

**Contributions of the Study:** The study reveals the difficulties faced by faculty members and students in the incorporation of new accounting principles and the assimilation of knowledge, indicates gaps in the need for training and improvements in the teaching process in order to increase the quality of accounting teaching. In addition, it indicates potential research gaps and demonstrates that the subject absorbs even researchers in training about research conducted by doctors, denoting the importance of research groups and networks.

**Keywords:** Teaching. Convergence. IFRS. International Standards.

### Resumo

**Objetivo:** A pesquisa analisa o ensino de ciências contábeis diante da convergência aos padrões internacionais de contabilidade, sob a perspectiva da produção científica.

**Metodologia:** No estudo, a abordagem do problema ocorre de forma quali-quantitativa, quanto ao objetivo de forma descritiva e, no que tange aos procedimentos técnicos, a identificação de 21 artigos sobre “ensino” e “IFRS” no período compreendido entre os anos de 2007 a 2018, que foram suporte para a análise documental e revisão sistemática. No desenvolvimento da proposta empregou-se procedimentos de análise de conteúdo com a categorização dos trabalhos, e suas contribuições para a discussão.

**Resultados:** Os resultados evidenciam a preocupação com o currículo, os docentes e discentes no processo de ensino, em relação a percepção e à aquisição de conhecimentos. Foram identificados problemas e limitações tanto em discentes como em docentes, mas com resultados mais consistentes em períodos mais distantes do início da convergência aos padrões internacionais de contabilidade. No que tange às pesquisas, os principais pesquisadores do tema conjunto Ensino e IFRS, Jorge Niyama, Dulcinéli Botelho e Roberto Carlos Klann, e demais autores cujas publicações sobre o tema ocorreram em periódicos de elevada qualidade. Em geral, pesquisas sobre a temática permitem o desenvolvimento de redes com a predominância de pesquisadores doutores e com espaço para os demais pesquisadores em formação.

**Contribuições do Estudo:** O estudo ao revelar as dificuldades enfrentadas pelos docentes e discentes na incorporação dos novos preceitos contábeis e da assimilação do conhecimento, indica lacunas de necessidade de capacitação e de melhorias no processo de ensino a fim de ampliar a qualidade do ensino contábil. Além disso, sinaliza potenciais lacunas de pesquisa e demonstra que a temática absorve inclusive pesquisadores em formação em pesquisas conduzidas por doutores, denotando a importância dos grupos e das redes de pesquisa.

**Palavras-chave:** Ensino. Convergência. IFRS. Normas Internacionais.

## 1 Introdução

La contabilidad ha sufrido cambios constantes y rápidos. El aumento en las relaciones comerciales internacionales, junto con una mayor competitividad en los mercados, ha provocado frecuentes discusiones sobre la necesidad de cambios en los estándares de contabilidad, minimizando los problemas de asimetría de la información. La búsqueda para unificarla, la aplicabilidad en cualquier entorno y la comprensión por parte de diferentes tipos de usuarios, así como la posibilidad de comparabilidad de la información culminó en el proceso de convergencia con los estándares internacionales de contabilidad (Gill, 2007).

Como área académica, se estableció inicialmente con un carácter extremadamente normativo y se centró en la recomendación de prácticas y procedimientos profesionales. Sin embargo, esta tradición fue reemplazada por el enfoque de la información, que representó una revolución y un cambio de paradigmas de investigación (Lopes & Martins, 2014), rompiendo con la visión de la contabilidad como una medida y desarrollando el estudio de la información disponible para los usuarios. Los estados financieros, una vez basados en definiciones e inferencias, se basan en la utilidad de la información para usuarios específicos, explicando y prediciendo prácticas contables (Watts & Zimmerman, 1986).

Es en este contexto que se insertan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son relevantes para la educación de los profesionales de la contabilidad. Sin embargo, para que esta capacitación del profesional contable se lleve a cabo adecuadamente, es necesario que los maestros, como mediadores del proceso de enseñanza y aprendizaje, desarrollen habilidades técnicas y dominen los contenidos específicos de la asignatura, para alentar a los estudiantes a reflexionar y búsqueda de nuevos conocimientos (Vasconcelos, 1996; Vendruscolo, 2015).

El Comité de pronunciamientos contables (CPC) continúa emitiendo revisiones y nuevas normas; Para algunos autores, sin embargo, el proceso de convergencia (o su etapa más crítica) ya se habría completado en Brasil (Costa, Theóphilo, & Yamamoto, 2012; Silva, Borges, Gonçalves, & Nascimento, 2017). En este período, la educación superior está en declive, enfrenta una crisis de demanda estudiantil (Semeasp, 2018) y de calidad, teniendo en cuenta los resultados de la evaluación de la educación, como Enade (Fajardo & Frederico, 2015) y el Examen de Suficiencia (CFC, 2019), donde los resultados han sido más bajos o se han mantenido en niveles bajos. Varios factores pueden influir en la calidad de la enseñanza, incluida la expansión con la incorporación de nuevos contenidos que requieren nuevas habilidades como la interpretación del estándar, la sustitución y actualización de contenido, la capacitación del personal docente, directa o indirectamente.

En vista de esto, la presente investigación busca responder la siguiente pregunta: ¿cómo incorporó la enseñanza de la contabilidad los cambios resultantes de la convergencia a las NIIF, desde la perspectiva de las publicaciones científicas que se encuentran en las revistas CAPES y SPELL que abordan la enseñanza y las NIIF en Brasil. Esto es para obtener las diversas evidencias que presentan los estudios sobre el proceso de convergencia, que definen el proceso de incorporación; "Cómo" tuvo lugar la convergencia, ya sean etapas, dificultades u oportunidades.

Dicha adopción tiende a afectar el plan de estudios, el proceso de evaluación, los métodos de enseñanza y la gestión de la enseñanza, y reconocer el estado del arte a través de un conjunto de publicaciones puede revelar direcciones para la enseñanza y la investigación relacionada más de cerca. más amplia que la investigación empírica primaria, cuyo alcance es más puntual.

Dado el cambio del estándar nacional de contabilidad al modelo internacional, esta pregunta se vuelve oportuna después de un período de tiempo de más de 10 años, como lo sugirieron Araújo et al. (2014) Por lo tanto, el objetivo del presente estudio es analizar la enseñanza de las ciencias contables en vista de la convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, desde la perspectiva de la producción científica. El tema se vuelve relevante, dado que la calidad y la credibilidad de la información contable están directamente asociadas con la calidad de la educación contable (Barth, 2008; Cella, Rodrigues, & Niyama, 2011; Machado & Nakao, 2014; Nunes, Marques, & Costa, 2016). Además, la investigación puede proporcionar resultados que contribuyan a señalar soluciones educativas a los nuevos cambios en los estándares de contabilidad, o incluso a la incorporación de estándares internacionales.

El documento se divide en tres secciones más allá de esta introducción. La plataforma teórica se puede encontrar en la sección 2 y luego se presentan los procedimientos metodológicos, seguidos de los resultados obtenidos y la discusión y confrontación con el marco teórico. Finalmente, se hacen las consideraciones finales y sugerencias para futuras investigaciones.

## 2 Referencia teórica

La difusión de la teoría de la contabilidad positiva desde la década de 1960 revolucionó los paradigmas de investigación, rompiendo la visión de la contabilidad como una medida y desarrolló el estudio de la información disponible para los usuarios (Watts & Zimmerman, 1986), tomando diferentes direcciones en los Estados Unidos y en Europa y promoviendo las divergencias contables entre países (Weffort, 2005; Epstein & Mirza, 2006). Sin embargo, el fortalecimiento de las relaciones entre las naciones, la internacionalización y la interconexión de los mercados ha puesto de manifiesto la necesidad de normas contables capaces de reducir las diferencias entre la información contable y permitir su comprensión de manera globalizada (Niyama & Silva, 2013).

El proceso de adopción de las NIIF ha puesto de manifiesto la necesidad de que las instituciones de educación superior (IES) se adapten a la nueva realidad que surge de estos cambios (Riccio & Sakata, 2004), ya que la calidad de la educación contable tiene la capacidad de influir en la efectividad del proceso de convergencia en un país (Ding, Hope, Jeanjean, & Stolowy, 2007) y que las nuevas demandas sobre las prácticas de los profesionales de la contabilidad sugieren la adopción de nuevos paradigmas educativos con la inclusión de mecanismos didácticos y didácticos en práctica pedagógica (Silva, Santos, Cordeiro Filho, & Bruni, 2014).

En Brasil, el proceso de convergencia con el estándar IFRS se inició en 2005, con la implementación de la CPC y la promulgación de la Ley N° 11.638, que modificó la Ley Corporativa de Brasil (Martins, Gelbcke, Santos, & Iudicibus, 2013). La adopción de estas normas trajo cambios significativos en el proceso contable, como cambios en los criterios de medición, reconocimiento y divulgación (Martins et al., 2013; Lopes & Martins 2014).

Este escenario ha permitido una mayor transparencia de la información; Sin embargo, ha requerido profesionales mejor preparados y capaces de adaptarse a los nuevos estándares de

contabilidad (Lopes & Martins, 2014). Esto se debe a que la educación en contabilidad tiene un impacto significativo en la calidad y el tipo de información generada por el sistema de contabilidad y en reducir la brecha entre la educación superior y las habilidades profesionales requeridas por el mercado laboral (Mohamed & Lashine, 2003; Niyama, 2010).

La educación contable ha experimentado grandes cambios en todo el mundo y no solo en Brasil, lo que indica la importancia de continuar el desarrollo profesional (Marion, 2001; Laffin, 2001; Needles Jr et al., 2001; Howieson, 2003; Becker, 2010; Marshall et al., 2010; Vendruscolo, 2015). La regulación estatal ya proporciona pautas para la concepción pedagógica de los cursos, la organización curricular que se establecerá, la duración, las actividades prácticas y complementarias, el perfil deseado de la salida, entre otras orientaciones que pueden ayudar a la gestión del curso (Brasil, 2004).

En el área de la educación contable, el papel del maestro es fundamental en este contexto de cambio para desarrollar habilidades profesionales. Vendruscolo (2015) señala que, dentro del alcance de las habilidades de enseñanza, específicamente la técnica, se requiere que el maestro domine ciertos conocimientos, tales como: contenidos del área específica de conocimiento, teorías y campos de conocimiento relacionados, experiencia profesional, interdisciplinariedad, principios y Normas contables, internacionalización de las normas contables, código de ética de la profesión contable, organizaciones y empresas.

Según el estudio de Matos, Niyama, Fernandes y Botelho (2012), internacionalmente, la investigación relacionada con la "educación" y la "instrucción" revela preocupaciones sobre la educación y el proceso de educación superior. En lugar de memorizar reglas, los estudiantes deben aprender a juzgar la información financiera (Barth, 2008), que está directamente asociada con problemas educativos. Es en este contexto, entonces, que surgen desafíos relacionados con la calificación de la facultad, la calificación de los estudiantes y la estructura curricular.

A pesar de esto, parece que los rápidos cambios en el entorno empresarial contrastan con los lentos cambios en el campo de la educación contable, por lo que la insatisfacción con el sistema actual de educación contable ha llevado a la comunidad académica a repensar y discutir el proceso contable. enseñanza para buscar su mejora y actualización constante. Este es uno de los mayores desafíos que enfrenta Brasil en el proceso de convergencia y, según Matos, Gonçalves, Niyama y Marques (2013), una oportunidad para transformar la educación y la clase de contabilidad.

La carrera de un maestro es un proceso continuo que incluye la adaptación del maestro a los cambios en el tema para contribuir al aprendizaje del estudiante. A lo largo del proceso de convergencia, los conceptos de las NIIF se han incorporado a la academia a partir del estándar internacional (Nascimento, Lopes, Colauto, & Pederneiras, 2014). Damascena, Duarte y Paulo (2007) fomentan la investigación sobre la plena adopción de las NIIF en Brasil, lo que necesariamente implica su enseñanza, mientras que otros autores buscan revelar cambios y mejoras en las características de los estados financieros después de la adopción de estándares internacionales (Ettore, Silva, & Macedo, 2017; Machado, Victor, & Mattis, 2016; Sousa & Santos, 2017; Zortea, Galdi, Monte-mor, & Beiruth, 2017).

El curso de pregrado en Contabilidad debe estructurarse para incluir capacitación básica, profesional y teórico-práctica (Brasil, 2004), y el enfoque correcto del contenido debe contemplarse en el proyecto pedagógico. Para satisfacer las demandas del mercado globalizado, la educación contable debe ir más allá de la profesionalización propuesta por los ejes de capacitación, avanzando en los temas más amplios que desarrollan un perfil crítico en contadores futuros (Laffin, 2002; Hernandez, Peleias, & Barbalho, 2006; Vendruscolo, 2015).

La capacitación debe revelar una gama de competencias que reflejen cuestiones científicas, técnicas, sociales, económicas y financieras, tanto a nivel nacional como

internacional y en diferentes modelos organizacionales (Brasil, 2004), con análisis crítico, toma de decisiones y mayor sensibilidad. aspectos políticos, económicos y sociales (Miller & Becker, 2010). El maestro debe anticipar los cambios esperados por el mercado laboral en las habilidades de los contadores (Howienson, 2003), sin embargo, el cambio contemporáneo ya es un desafío importante.

Incluso en términos de convergencia con las NIIF, que los organismos internacionales de contabilidad se han preocupado por capacitar y subsidiar a los maestros con investigación, materiales de apoyo y actividades educativas (Passos, 2011), la bibliografía y la actualización de los maestros. Es un elemento crítico y amplio, ya que muchos de los cambios afectan el proceso de contabilidad en su conjunto, lo que requiere la actualización completa del personal docente.

Otro aspecto de gran relevancia es la mirada del alumno, ya que es el objeto del proceso de enseñanza, y si no adquiere las habilidades y destrezas, poco se reflejará en la transformación del individuo. Las competencias subjetivas que deben transmitirse al alumno incluyen juicio, comunicación, investigación y comprensión (Vendruscolo, 2015). Ante este escenario, el papel del profesor adquiere una complejidad y alcance teórico, experiencias profesionales y pedagógicas (Laffin, 2001).

La capacitación debe preparar una práctica pedagógica que invierta en los seres humanos y permita al futuro profesional para el mercado laboral (Zabala, 1998; Nossa, 1999). Destacamos la necesidad de una formación docente centrada en la reflexión teórica sobre la práctica pedagógica y profesional de los profesores de contabilidad (Laffin, 2001; Miranda, 2011).

### 3 Procedimientos metodológicos

Con respecto al enfoque del problema, el estudio es cualitativo y cuantitativo porque analiza los aspectos de los elementos de significado definidos en las categorías de análisis de contenido, mientras que los aspectos cuantitativos derivan de la cuantificación de los elementos de autoría y forma, que por su frecuencia también denotan la relevancia, una característica típicamente cualitativa. En cuanto a los resultados, adopta una definición descriptiva, en relación con la producción científica sobre enseñanza en Contabilidad y, por procedimiento técnico, documental (Raupp & Beuren, 2013; Silva, 2003) y análisis de contenido (Bardin, 2016).

La técnica de análisis de contenido permite una perspectiva fenomenológica para la recopilación de datos y el análisis interpretativo (Bardin, 2016). Esta técnica implica la adopción de categorías de análisis, descritas en la tabla, combinadas con la codificación para la extracción y organización de los datos utilizados en el análisis posterior (Bardin, 2016). Los artículos se clasificaron en categorías de materias según los criterios presentados en la Tabla 1 y se analizaron según el tema predominante de cada trabajo, incluso si había más de uno.

Tabela 1

#### *Descrição das categorias de análise da amostra*

| <b>Categorías</b>                       | <b>Descripción</b>   |
|---|--|
| Análisis Curricular                     | Artículos que identifican características de la estructura curricular relacionadas con la enseñanza de las NIIF. |
| Análisis de publicaciones               | Artículos que analizaron e identificaron temas y publicaciones de enseñanza de la contabilidad según las NIIF.   |
| Estudiante - Evaluación de conocimiento | Artículos que evaluaron el nivel de conocimiento de los estudiantes de Contabilidad sobre las NIIF.              |

|  |  |
|--|--|
| Estudiante - Evaluación de percepción              | Artículos que analizaron las percepciones de los estudiantes sobre el proceso de convergencia.                   |
| Profesor - Evaluación de conocimiento              | Artículos que evaluaron el nivel de conocimiento de los maestros de contabilidad de las NIIF.                    |
| Profesor - Evaluación de percepción                | Artículos que analizaron las percepciones de los docentes sobre el proceso de convergencia.                      |
| Estudiante y profesor - Evaluación de conocimiento | Artículos que evaluaron el nivel de conocimiento de los estudiantes y profesores de contabilidad sobre las NIIF. |
| Estudiante y profesor - Evaluación de percepción   | Artículos que analizaron la percepción de estudiantes y profesores sobre el proceso de convergencia.             |

**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

La población de investigación es el conjunto de artículos publicados en revistas nacionales relacionadas con la contabilidad de 2007 a 2018, una ventana de más de 10 años después del comienzo de la convergencia. Para consultar las revistas, utilizamos la base de datos del Comité de Capacitación del Personal de Educación Superior (CAPES) y la Biblioteca Electrónica de Periódicos Científicos (SPELL). Para los criterios de selección, las palabras clave "convergencia contable", "estándares internacionales" e "NIIF" combinadas con "enseñanza", "educación" y "contabilidad" se utilizaron juntas o por separado.

La búsqueda dio como resultado 61 artículos seleccionados al leer el resumen y las palabras clave para verificar el enlace con el tema de investigación. La muestra resultante consistió en 21 artículos que fueron completamente leídos y clasificados en una base de datos preparada en Microsoft Office Excel con datos sobre: (a) título, (b) autoría, (c) año de publicación, (d) periódico, (e) palabras clave, (f) problema de investigación, (g) objetivo, (h) muestra, (i) metodología y (j) resultados. A partir de la encuesta de las características de cada artículo, se realizó el análisis bibliométrico para identificar y mejorar las discusiones inherentes a las características de los estudios sobre "Enseñanza y NIIF".

A partir de un análisis de contenido sobre los temas "problema de investigación" y "objetivo", los artículos se clasificaron en categorías y subcategorías temáticas (Bardin, 2016). Esta clasificación buscó segregar la producción científica, ya que los artículos analizados habían diferentes enfoques para la educación contable.

Finalmente, la investigación resultante del análisis se discute en vista de sus contribuciones al área, destacando aspectos convergentes y divergentes y mostrando las brechas que pueden ser objeto de futuras investigaciones.

#### 4 Análisis de datos

Para comprender las características generales de la muestra, se destacan las principales características de las publicaciones, revistas y sus autores. La Tabla 2 muestra las revistas de las que se extrajeron los artículos para componer la muestra del estudio, descritos por los títulos, ISSN y la cita de las publicaciones correspondientes.

Tabla 2

*Declaración de muestras de revistas basadas en datos de 2007 a 2018*

| Periódico                 | ISSN      | Cantidad | Autores   |
|---------------------------|-----------|----------|---|
| Revista Universo Contábil | 1809-3337 | 3        | Nunes, Marques, & Costa (2016)<br>Niyama, Mendonça, & Aquino (2007)<br>Araújo, Cornacchione Junior, Reginato, & Suzart (2014) |

Giovana Bolzan, Maria Ivanice Vendruscolo, Jonatas Dutra Sallaberry y Willian Diehl

|  |           |           |   |
|--|-----------|-----------|---|
| Revista Contabilidade e Controladoria                              | 1984-6266 | 3         | Machado, Kuhn, & Machado (2014)<br>Fernandes, Lima, Vieira, & Niyama (2011)<br>Amaral, Costa, & Campos (2010) |
| Revista Contemporânea de Contabilidade                             | 2175-8069 | 2         | Cella, Rodrigues, & Niyama (2011)<br>Alves, Kronbauer, Ott, & Thomaz (2017)                                   |
| ConTexto   | 2175-8751 | 2         | Matos, Niyama, Fernandes, & Botelho (2012)<br>Ettore, Silva, & Macedo (2017)                                  |
| Revista Contabilidade e & Finanças                                 | 1808-057X | 1         | Costa, Gomes, Braunbeck, & Santana (2018)   |
| Contabilidade Vista & Revista                                      | 0103-734X | 1         | Marassi, Fasolin, & Klann (2018)  |
| Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ | 1984-3291 | 1         | Kuhn, Machado, & Machado (2014)   |
| Revista de Contabilidade e Organizações                            | 1982-6486 | 1         | Niyama, Botelho, Corrêa, & Santana (2008)   |
| RACE   | 2178-7638 | 1         | Reis, Nogueira, & Bim (2014)  |
| Revista Ambiente Contábil  | 2176-9036 | 1         | Nascimento, Lopes, Colauto, & Pederneiras (2014)  |
| GECONT   | 2358-1735 | 1         | Lima, Costa, & Santana (2015)   |
| Revista da Unifebe   | 2177-742X | 1         | Toigo, Vogt, Degenhart, & Klann (2014)  |
| Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade         | 2237-3667 | 1         | Gomes, Cruz, Souza, & Gomes (2015)  |
| Sociais e Humanas  | 2317-1758 | 1         | Lunedo, Kruger, Mazzioni, Lunedo, & Folletto (2014)   |
| Pensar Contábil  | 1519-0412 | 1         | Cunha, Guidini, & Klann (2017)  |
| <b>Total</b>   |           | <b>21</b> |   |

**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Se encontraron publicaciones en 15 revistas diferentes (Tabla 2); sin embargo, cuatro revistas concentran el 48% de la muestra: Revista de Contabilidade e Controladoria, Revista Universo Contábil, Revista de Contabilidade Contemporânea, vinculada respectivamente a los Programas de Posgrado de la Universidade Federal do Paraná, la Fundação Universidade Regional de Blumenau y la Universidade Federal de Santa Catarina todos los Programas de Posgrado (PPG) evaluados por el Ministerio de Educación (MEC), en 2017, con grado 5, además de la Revista ConTexto, vinculada al reciente Máster de la Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Los otros publicaron solo un artículo en cada revista, durante un período de 11 años, revelando un enfoque de concentración de pocas revistas con cantidad y capilaridad significativas, porque el tema llegó a 15 revistas (Mattos, 2004).

Estos resultados destacan los artefactos de la discusión sobre la calidad científica del conocimiento (Mattos, 2004), porque el enfoque del tema se identificó en revistas vinculadas a instituciones de alta calidad percibidas por el organismo regulador, no necesariamente los investigadores de estas instituciones. Esto puede indicar que las revistas (aunque bajo el sesgo del editor) están relacionadas con temas actuales relacionados con la práctica educativa.

Esta investigación revela que las revistas de las tres mejores universidades PPG prestan especial atención a las reflexiones de los estándares internacionales de enseñanza. A partir de la ampliación de la ventana temporal de análisis, tales hallazgos muestran la superación de las limitaciones percibidas por los resultados presentados por Miranda et al. (2013), al analizar publicaciones sobre "educación contable" en las revistas *Journal of Accounting and Finance* y

*Journal of Education and Research in Accounting*, y no identificaron artículos con recortes comunes a "educación" e "IFRS", o términos similares.

#### 4.1 Análisis de investigación

El crecimiento de la producción científica destacado por Nganga, Botinha, Miranda y Leal (2016) se indica como consecuencia de la expansión de PPG. Las tareas de enseñanza e investigación son las experiencias más influyentes en la adquisición de habilidades, lo que requiere que los Programas de Posgrado estén alineados con el tema de la Enseñanza (Miranda, 2010). Las revistas en las que se publican los 21 artículos sujetos a este análisis tienen un alcance predominante en el área de Contabilidad o en segmentos de Ciencias Sociales; ninguno tiene como ámbito principal o foco la contabilidad o la educación en contabilidad.

Teniendo en cuenta el concepto Qualis CAPES en el área de Contabilidad/Administración, se encontró que el 38% de los artículos de la muestra (8) están actualmente indexados en revistas clasificadas como 'A2', es decir, estratos más altos (Almeida et al., 2017; Pazetto, Santos, & Beuren, 2019). Si consideramos la clasificación en el momento de la publicación, o el trienio 2010-2012 para los artículos publicados hasta 2012, solo uno de estos artículos se clasificaría como publicado en una revista "A2". Esto revela la evolución en el reconocimiento de revistas que han publicado artículos relacionados con "NIIF y enseñanza", posiblemente adoptando políticas editoriales para adoptar temas emergentes y contemporáneos. La Tabla 3 también presenta la estratificación de los artículos utilizados en la muestra en las áreas de educación y enseñanza.

Tabla 3

*Clasificación de revistas de muestra por estratificación CAPES*

| Qualis | Área ADM<br>2013-2016 | Área EDUC<br>2013-2016 | Área ENS<br>2013-2016 | Área ADM<br>Publicaciones |
|--------|-----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|
| A2     | 8                     |                        |                       | 3                         |
| B1     |                       | 1                      |                       | 5                         |
| B2     | 3                     |                        | 1                     | 2                         |
| B3     | 5                     | 1                      | 1                     | 7                         |
| B4     | 5                     | 3                      |                       | 4                         |
| B5     |                       | 2                      |                       |                           |
| C      |                       | 1                      |                       |                           |

**Fuente:** Datos de investigación (2019).

Como se muestra en la Tabla 3, solo una parte de los artículos (9) se publican en revistas que fueron evaluadas en las áreas de Educación y Enseñanza; todos con evaluaciones en estratos o reconocimiento de menor calidad, de acuerdo con los criterios de las áreas temáticas. Es decir, aunque la contabilidad discute la enseñanza y la educación contables, esta discusión no influye en las áreas principales de la enseñanza y la educación.

Pierre, Wilson, Ravenscroft y Rebele (2009) indican que habría editores de revistas de contabilidad que se negarían a trabajar exclusivamente en educación, aunque en el campo de la contabilidad, sin embargo, en artículos orientados a la educación, como se evidencia solo en artículos relacionados con la educación. La "enseñanza" en el contexto de las "NIIF" demuestra un comportamiento diferente del indicado por Pierre et al. (2009).

Otro aspecto relevante en relación con la producción académica en “NIIF y enseñanza” son los perfiles de los autores identificados, que enfrentan los desafíos de la enseñanza con la investigación (Miranda, 2010). Los 21 artículos publicados contienen 75 (setenta y cinco) autores, lo que representa un promedio de 3.6 autores por publicación. Entre los autores predominan los investigadores con doctorado y postdoctorado (30%).

Curiosamente, el tema se adhiere al desarrollo de los investigadores, como puede verse por el número de autores que pueden considerarse "en formación" con calificaciones de bachillerato a estudiantes de doctorado (Tabla 4), lo que tiende a permitir una oxigenación significativa del área de conocimiento. y permitir ampliar el conocimiento en investigación y docencia. A excepción de dos publicaciones, en todas las demás uno de los autores tenía un doctorado.

**Tabla 4**

*Autores de muestra Titulación Descripción*

| Titulación na publicaciones | Cantidad | Frecuencia |
|-----------------------------|----------|------------|
| Estudiante de licenciatura  | 5        | 7%         |
| Licenciado                  | 8        | 12%        |
| Experto                     | 3        | 4%         |
| Estudiante de Maestro       | 3        | 4%         |
| Mestre                      | 13       | 19%        |
| Estudiante de doctorado     | 15       | 22%        |
| Doctor                      | 18       | 26%        |
| Post Doctor                 | 3        | 4%         |
| Total                       | 68       | 100%       |

**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Los PPG, en su papel de capacitar investigadores, naturalmente busca alentar y buscar desarrollar habilidades de investigación en sus estudiantes (Miranda, 2010), la investigación muestra que los programas están teniendo éxito en este proceso. La pulverización entre revistas también se refleja entre los autores, aunque hay una apreciación de las redes. Los principales autores identificados en términos cualitativos cuantitativos fueron Jorge Katsumi Niyama, Ducineli Régis Botelho y Roberto Carlos Klann, los autores más exitosos sobre el tema de "NIIF y Enseñanza", como se muestra en la Tabla 5.

**Tabla 5**

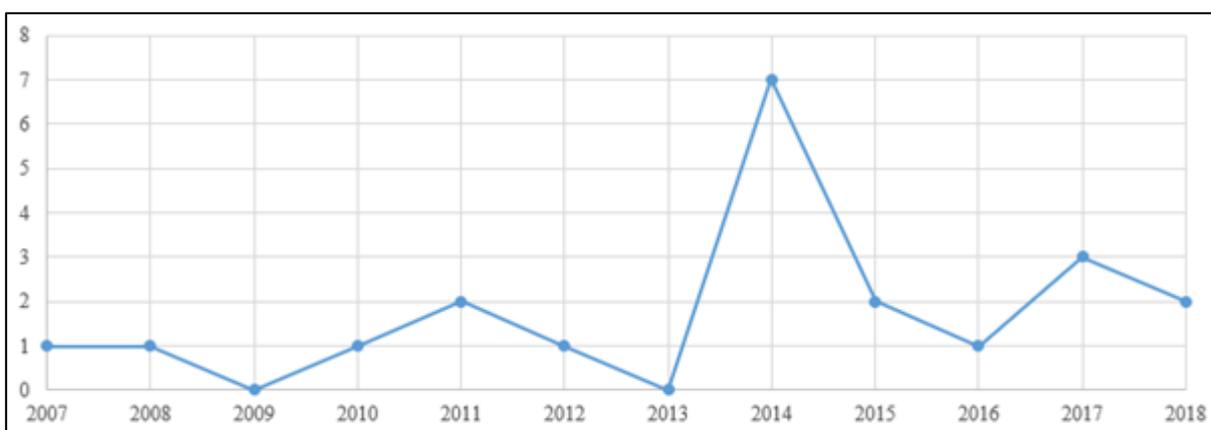
*Descripción de los autores más rentables en "NIIF y enseñanza"*

| Autor                            | Quantitativo | Quali - ADM 2013-2016 |
|----------------------------------|--------------|-----------------------|
| Jorge Katsumi Niyama             | 5            | A2, A2, A2, B3, B4    |
| Ducineli Régis Botelho           | 3            | A2, A2, B4            |
| Roberto Carlos Klann             | 3            | A2, B2, B4            |
| Patrícia de Souza Costa          | 2            | A2, A2                |
| Cláudio Moreira Santana          | 2            | A2, B4                |
| Michele Rílany Rodrigues Machado | 2            | B2, B4                |
| Jaqueline Kuhn                   | 2            | B2, B4                |
| Lúcio de Souza Machado           | 2            | B2, B4                |

**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Observando como parámetro los indicadores de calidad de las revistas en el área de Administración Pública y Comercial, Contabilidad y Turismo, los autores con los puntajes más altos fueron Jorge Katsumi Niyama, Ducineli Régis Botelho y Claudio Moreira Santana, quienes tienen publicaciones conjuntas. Esto pone de relieve la importancia de la creación de redes de investigación y la consolidación de grupos de investigación temáticos. Sin embargo, dicha clasificación no incluye la puntuación relacionada con el área de enseñanza, o centrada en el tema, a diferencia del ámbito internacional, cuya especialización de revistas, como el *Journal of Accounting Education*, muestra que hay puntuación relacionada con el área de enseñanza (Matos et al., 2012).

La muestra incluyó un estudio bibliográfico, un estudio de caso y un caso de enseñanza. Con la excepción de 2009 y 2013, se ha publicado al menos un artículo por año. En 2011, 2015 y 2018 se publicaron dos artículos y en 2014 hubo 7 publicaciones, el 38.8% de la muestra, como se muestra en la Figura 1.



**Figura 1** Gráfico de publicaciones

Fuente: Datos de investigación (2019).

Esta variación cuantitativa de publicaciones puede explicarse parcialmente por las transformaciones que surgen de la expansión de PPG en Contabilidad y estándares internacionales de Contabilidad (Miranda et al., 2013).

## 4.2 Análisis de contenido

El análisis del contenido de los artículos de muestra nos permitió evaluar los temas abordados en cada publicación. Se encontró que el 44% de los artículos contenía palabras clave relacionadas con las normas internacionales de contabilidad y la convergencia, mientras que el 32.9% contenía palabras clave relacionadas con la educación contable, la educación, los docentes y los estudiantes, resaltados en la Tabla 6.

**Tabla 6**

*Lista de palabras clave de los artículos de muestra de 2007 a 2018*

| Palabras clave identificadas en artículos relacionados con             | Cantidad de palabras clave |
|--|----------------------------|
| Normas internacionales, convergencia, armonización y pronunciamientos. | 31                         |
| Contabilidad, educación, enseñanza y enseñanza de estudiantes.         | 23                         |
| Otros  | 16                         |

**Total****70****Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Estas palabras clave están relacionadas con las utilizadas para seleccionar los artículos que conformaron la muestra del presente estudio en las bases de datos CAPES. Sin embargo, expandir el análisis a los temas globales de los diversos artículos revela una interacción más amplia de la investigación, que puede estar en línea con un impacto más amplio de la influencia de los cambios que las NIIF han traído a la educación, como se muestra en la Figura 2.

**Figura 2** Nube de palabras: relaciones de enseñanza y NIIF**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Los artículos también fueron analizados en relación con la metodología descrita. La identificación de los tipos metodológicos empleados en cada área de estudio de educación contable es una herramienta importante para mejorar la comprensión de las metodologías empleadas y las posibilidades de futuros estudios para diferentes temas, con enfoques diferentes y complementarios (Matos et al. 2012).

En cuanto a los objetivos, la mayoría de los artículos se clasificaron como descriptivos, seguidos de investigación exploratoria. No se encontraron investigaciones explicativas. Con respecto a los procedimientos, más del 50% de la muestra utilizó una encuesta a través de cuestionarios como procedimiento de recolección de datos. El segundo tipo de investigación más utilizado fue el documental.

El resultado del análisis de los artículos, de acuerdo con las categorías descritas en la metodología, se presenta en la Tabla 7. En el nivel de las categorías de asignaturas, "profesor" es el que tiene la mayor representatividad: el 38.9% de los artículos analizados adoptaron esta perspectiva de análisis. Con menos representación de este ítem, hay asignaturas como estudiante, análisis de publicaciones y análisis curricular, con 22.2%, 16.7% y 16.7% de publicaciones sobre cada materia. El único artículo que abordó el análisis de docentes y alumnos, concomitantemente, proporcionó una evaluación de percepción.

**Tabla 7**  
*Clasificación de artículos por materia.*

| categorias temáticas             | Subcategorias temáticas     | Número de artículos por subcategorias. | Porcentaje de artículos por subcategoría | Porcentaje de artículos por tema |
|----------------------------------|-----------------------------|--|--|----------------------------------|
| <b>Análisis Curricular</b>       |                             | 3                                      | 16.7%                                    | 16.7%                            |
| <b>Análisis de publicaciones</b> |                             | 3                                      | 16.7%                                    | 16.7%                            |
| <b>Estudiante</b>                | Evaluación del conocimiento | 3                                      | 16.7%                                    | 22.2%                            |
|                                  | Evaluación de percepción    | 1                                      | 5.6%                                     |                                  |
| <b>Maestro</b>                   | Evaluación del conocimiento | 3                                      | 16.7%                                    | 38.9%                            |
|                                  | Evaluación de percepción    | 4                                      | 22.2%                                    |                                  |
| <b>Estudiante y profesor</b>     | Evaluación del conocimiento | 0                                      | 0.0%                                     | 5.6%                             |
|                                  | Evaluación de percepción    | 1                                      | 5.6%                                     |                                  |
| <b>Total</b>                     |                             | <b>18</b>                              |  | <b>100%</b>                      |

**Fuente:** *Datos de investigación (2019).*

Solo hubo un artículo que presentó la percepción de los estudiantes sobre el proceso de convergencia en el campo de la educación contable. Ningún artículo incluyó, simultáneamente, la evaluación del conocimiento de estudiantes y docentes. Se encontraron dos artículos que hicieron análisis curriculares y dos que trajeron una evaluación del conocimiento de los maestros sobre las NIIF.

Los datos del estudio mostraron que, aunque inicialmente la muestra (21 artículos) no parece representativa en relación con el número de artículos publicados en los últimos años sobre el tema de la convergencia internacional en su conjunto, indica un universo particular en el campo de la educación. presentado brevemente por Matos et al. (2012). Según Niyama (2010), la calidad de la educación contable tiene un impacto significativo en la calidad y el tipo de información generada para la sociedad, principalmente por tres factores: pocos son los cursos excelentes de excelente calidad, pocos son los maestros con calificaciones académicas adecuadas y pocos títulos. Es la participación e influencia de la academia y la profesión contable en las reglas de la información financiera.

### 4.3 Convergencia con las normas internacionales de contabilidad y la enseñanza

Matos et al. (2012) revelaron que la investigación sobre educación contable internacional está creciendo, especialmente en el currículo, la instrucción y los métodos de enseñanza, empleando métodos predominantemente empíricos / prácticos. Cella, Rodrigues y Niyama (2011) revelaron que en las revistas internacionales, los principales temas relacionados con la investigación son: educación continua de la clase de contabilidad, armonización y convergencia internacional de la contabilidad, y temas para la investigación contable. Lunedo y col. (2014) identificaron trabajos sobre métodos de enseñanza-aprendizaje que requieren conocimiento sobre las NIIF.

Con respecto a los profesores de Contabilidad, Amaral, Costa y Campos (2010), identificaron que varios profesores no se consideraban preparados para los cambios requeridos por las NIIF. A pesar de este reconocimiento de las limitaciones de capacidad, la mayoría de los docentes ya calificaron el proceso de convergencia como significativo y, con el tiempo, comenzaron a sentirse preparados para enseñar, aunque reconocieron que las instituciones

educativas brasileñas no estarían preparadas para subsidiar. este proceso (Fernandes et al., 2011).

Reis, Nogueira y Bim (2014) destacan que los maestros tienen conocimiento sobre los cambios; sin embargo, aún mostrarían cierta resistencia a la promoción de cambios conceptuales. Machado, Kuhn y Machado (2014) identificaron un bajo nivel de conocimiento y profesores obsoletos en relación con las NIIF, y podrían mejorarse participando en cursos de actualización sobre estándares internacionales Kuhn, Machado y Machado (2014).

La incorporación de las NIIF en la educación de calidad significa mejorar los planes de estudio escolares, porque incluso al comienzo del proceso de convergencia, los planes de estudio de los cursos de pregrado en contabilidad carecerían del enfoque de la contabilidad internacional Niyama et al. (2008), que persiste hoy en día, ya que existe una baja adherencia de las IES en Brasil en relación con los CPC, como lo encontraron Alves et al. (2017).

En contraste, la investigación de Lima, Costa y Santana (2015) identificó planes de estudio alineados entre sí y con el conocimiento sugerido por las organizaciones internacionales. Cunha, Guidini y Klann (2017), al relacionar la disciplina de la teoría de la contabilidad y la convergencia con los estándares internacionales, informaron el contenido más destacado por parte de los maestros en la escuela de posgrado.

Con respecto a la opinión de los estudiantes, en 2007, Niyama, Mendonça y Aquino (2007) revelaron la incipiencia en el campo académico de la asignatura "Contabilidad internacional". En 2014, Reis, Nogueira y Bim (2014) revelaron que, aunque la mayoría absoluta de los estudiantes tenía conocimiento sobre la existencia del referido proceso de convergencia, el dominio estaba relacionado principalmente con cuestiones formales, como la nomenclatura de los estudiantes. grupos patrimoniales, en detrimento de aspectos conceptuales.

La investigación de Toigo et al. (2014) revelaron que la familiaridad con el estándar contable es esencial para el buen juicio e interpretación de las CPC. En este sentido, en 2016, Nunes, Marques y Costa (2016) identificaron una baja tasa de respuestas correctas sobre conceptos básicos en las Normas Contables de Brasil, lo que corrobora los hallazgos de Gomes et al. (2015) sobre el conocimiento insatisfactorio de los estudiantes sobre el tema.

Los resultados individualizados de la investigación no permiten la generalización de los resultados a un diagnóstico general de las consecuencias de la convergencia del estándar contable en la educación contable, ya sea limitando la muestra del período. Estos fueron los principales argumentos para las indicaciones de continuidad de la investigación (Amaral, Costa, & Campos, 2010; Reis, Nogueira, & Bim, 2014; Nunes, Marques, & Costa, 2016; Cunha et al., 2017).

La enseñanza de los estándares de contabilidad convergió a los estándares internacionales, así como aplicable a los otros conocimientos curriculares de los cursos de contabilidad, se sugiere investigación sobre la naturaleza de la diferencia en el nivel de conocimiento entre los maestros y las acciones que mejoran los niveles de enseñanza efectividad (Gomes et al., 2015; Kuhn, Machado, & Machado, 2014; Machado, Kuhn, & Machado, 2014; Nunes, Marques, & Costa, 2016). Sin embargo, se espera que ya haya superado las limitaciones percibidas por Araujo et al. (2014), sobre profesores y alumnos sobre el contenido específico.

Aún así, el proceso de evaluación debe analizarse constantemente, incluida la consideración de las opiniones cualitativas de los docentes (Cunha et al., 2017). Los maestros incluso consideraron como elementos clave para discutir la enseñanza y los cambios con el advenimiento de las NIIF, con sus matices que van desde la contratación o la calificación stricto sensu (Alves et al., 2017)

Los principales conceptos relacionados con los estándares internacionales parecen incorporarse al proceso de enseñanza, pero la integridad de la adopción de los últimos estándares depende de un análisis más detallado (Amaral, Costa, & Campos, 2010), incluido el alcance propuesto para el curso, individualmente por las instituciones. (Niyama et al., 2008), o en disciplinas específicas de convergencia (Alves et al., 2017; Cunha et al., 2017).

La convergencia con los estándares internacionales ha llevado a la adopción de juicios para considerar la esencia de la forma, y es necesario considerar que los estudiantes de contabilidad están preparados para tomar la decisión correcta. Le corresponde ampliar la verificación de este juicio sobre la diversidad de estándares adoptados (Toigo et al., 2014), y especialmente sobre la capacidad del estudiante para tomar decisiones técnicas: su comportamiento (Ettore, Silva, & Macedo, 2017).

Matos et al. (2012) destacan la necesidad de abordar las herramientas metodológicas y las características epistemológicas que se pueden aplicar en el área. A pesar de esto, no hay diferencia en relación con otros conocimientos contables, por lo que sería una investigación más general sobre técnicas y métodos de enseñanza. El potencial de las investigaciones más diversas no se puede resumir, pero es importante mantener el objeto, que, al final, es si la incorporación de estándares internacionales mejora la calidad de la educación contable (Marassi, Fasolin, & Klann, 2018).

## 5 Consideraciones finales

El presente estudio tuvo como objetivo analizar la enseñanza de las ciencias contables en vista de la convergencia con los estándares internacionales de contabilidad, desde la perspectiva de la producción científica. El estudio de las normas internacionales es relevante debido a los cambios en el proceso contable que resultan de ellas. Una mayor transparencia en la información ha requerido profesionales mejor preparados que sean capaces de adaptarse a estos nuevos estándares de contabilidad y esto necesariamente involucra el tema educativo.

Los resultados de la investigación corroboran el contexto identificado por Matos et al. (2012) en el ámbito de las revistas internacionales. Los estudios sobre el tema "enseñanza e IFRS" deben considerarse actuales, relevantes y que necesitan más investigación. Las revistas con el mayor número de artículos seleccionados son las revistas de contabilidad y control, el universo de contabilidad y contabilidad contemporánea, y el 30% de los artículos están en el grupo de las mejores revistas.

Este recorte de conocimiento es muy germinativo para sus autores, de estos, el 30% tiene un doctorado o un posdoctorado, pero también hay mucha aceptación de artículos por parte de investigadores en formación, desde bachilleratos hasta estudiantes de doctorado. A pesar de la pulverización de los autores, los autores más productivos identificados fueron Niyama, Botelho y Klann. El grado de desarrollo de la educación en contabilidad afecta directamente el grado de desarrollo económico de la sociedad. Aumentar el nivel de calificación de los profesionales de la contabilidad, en sentido amplio, podrá mejorar la percepción social de la profesión y la calidad de la información generada para la sociedad.

En el universo de la investigación contable sobre las NIIF, son pocos los que abordan la relación entre la adopción de estándares internacionales y la educación, un tema actual, relevante y que necesita más investigación. Deben superarse los desafíos en el campo de la educación contable, especialmente los relacionados con la calificación de la facultad, los estudiantes y la estructura del plan de estudios.

Los resultados contribuyen a la literatura y la práctica al reconocer dificultades y oportunidades para incorporar nueva legislación o estándares internacionales para bancos

académicos, que pueden mitigarse en casos futuros. Una posible incorporación futura podría ser la adopción total de Noclar: respuesta al incumplimiento de las leyes y regulaciones (Sallaberry & Flach, 2019).

El cambio en el estándar de contabilidad aplica predominantemente el empirismo práctico al plan de estudios, la instrucción y los métodos de enseñanza (Matos et al., 2012), con una dependencia relevante de la educación continua en las clases de contabilidad y actualización (Cella, Rodrigues, & Niyama, 2011; Kuhn, Machado, & Machado, 2014). Un cambio tan relevante afecta al estudiante y al maestro con la pérdida de confianza en su capacidad (Amaral, Costa y Campos, 2010), manteniendo una gran resistencia al cambio (Reis, Nogueira, & Bim, 2014), a veces supera percepción y afecta el nivel de conocimiento del profesor (Kuhn, Machado, & Machado, 2014; Nunes, Marques, & Costa, 2016).

Después de una ventana de tiempo más amplia, los resultados desarrollados revelan el proceso de incorporación de estándares internacionales de contabilidad en la profesión y los bancos académicos. Al final, los trabajos muestran una mayor dificultad en el lapso de tiempo más cercano a los cambios de la norma, tanto en estudiantes como en docentes. La construcción de modelos de conocimiento principalmente para maestros tiende a tomar más tiempo para asimilar diferentes conceptos a aquellos que ya son complejos en los procesos cognitivos.

Con el tiempo, los resultados muestran mejoras, considerando que la educación tradicional ya ha sufrido limitaciones de calidad con el tiempo. Algunas limitaciones encontradas durante algún tiempo ya presentaron resultados más sólidos. El comportamiento es limitado, pero no exclusivo de la adopción de los nuevos estándares, mientras que el enfoque de los diversos estándares de contabilidad convergentes, necesita considerar en qué medida de estándares el proyecto pedagógico indica el enfoque.

Para futuras investigaciones, se sugiere evaluar el nivel de capacitación docente en relación con los estándares internacionales de contabilidad aplicables en Brasil, así como estudios comparativos del nivel de calificación docente y el grado de conocimiento de los estudiantes, simultáneamente, con respecto a las NIIF.

## Referencias

- Almeida, L. F. C., Machado, M. R. R., Machado, L. S., & Zanolla, E. (2017). Análise Bibliométrica da Produção Científica Brasileira em Contabilidade Tributária. *Contexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS*, 17(35), 36-54.
- Alves, D. S., Kronbauer, C. A., Ott, E., & Thomaz, J. L. P. (2017). O ensino dos CPCs nos cursos de ciências contábeis em instituições de ensino superior do Brasil. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 14(32), 48-70.
- Amaral, M., Costa, C., & Campos, F. (2010). Capacitação Profissional: um Estudo Sobre a Adoção das IFRS Normas Internacionais de Contabilidade Nas Instituições Particulares de Ensino Superior do ABC. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 2(1), 117-139.
- Araújo, K. D. de, Cornacchione Junior, E. B., Reginato, L., & Suzart, J. A. da S. (2014). Percepção dos Impactos da Adoção das IFRS na Contabilidade Gerencial sob a ótica dos Professores de Programas de Stricto Sensu em Contabilidade. *Revista Universo Contábil*, 10(2), 105-124.
- Bardin, L. (2016). *Análise de Conteúdo*. São Paulo: Edições 70.

Barth, M. E. (2008). Global Financial Reporting: Implications for U.S. Academics. *The Accounting Review*, 83(5), 1159-1179.

Brasil (2004). Ministério da Educação. Resolução CNE/CES 10, de 16 de Dezembro de 2004. Institui as Diretrizes Curriculares Nacionais para o Curso de Graduação em Ciências Contábeis, bacharelado, e dá outras providências. Disponível em: <[http://portal.mec.gov.br/cne/arquivos/pdf/rces10\\_04.pdf](http://portal.mec.gov.br/cne/arquivos/pdf/rces10_04.pdf)>. Acesso em: 05 nov. 2013.

Cella, G., Rodrigues, J. M., & Niyama, J. K. (2011). Contabilidade Internacional – análise dos periódicos internacionais sobre pesquisas em educação contábil face à convergência e globalização. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 8(15), 177–198.

Conselho Federal de Contabilidade – CFC (2019). *Resultados*. Disponível em: <https://cfc.org.br/wp-content/uploads/2017/11/Resultadofinalporexame.pdf>

Costa, P. S., Gomes, G., Braunbeck, G. O., & Santana, M. E. G. (2018). Um safari no Brasil: evidências sobre o ensino baseado na estrutura conceitual. *Revista Contabilidade & Finanças*, 29(76), 129-147.

Costa, J. A., Theophilo, C. R., & Yamamoto, M. M. (2012). A Aderência dos Pronunciamentos Contábeis do CPC às Normas Internacionais de Contabilidade. *Contabilidade, Gestão E Governança*, 15(2), 110–126.

Cunha, L. C., Guidini, A., & Klann, R. C. (2017). A Disciplina de Teoria da Contabilidade e a Convergência às Normas Internacionais de Contabilidade: Percepção dos Professores dos Programas Stricto Sensu em Contabilidade. *Pensar Contábil*, 19(68), 4–16.

Damascena, L. G., Duarte, F. C. L., & Paulo, E. (2017). Meta-Análise dos Efeitos da Adoção das IFRS na Qualidade da Informação Contábil no Brasil. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 22(1), 28-48.

Ding, Y., Hope, O. -K., Jeanjean, T., & Stolowy, H. (2007). Differences between domestic accounting standards and IAS: measurement, determinants and implications. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26, 1-38.

Epstein, B. J., Mirza, A. A. (2006). *IFRS: Interpretation and Application of International Financial Reporting Standards*. New Jersey: John Wiley & Sons.

Ettore, L. A. G., Silva, C. A. O., & Macedo, M. A. S. (2017). Análise do Comportamento de Futuros Contadores Frente à Ocorrência do Efeito Formulação/Framing e de Seus Vieses: Um Estudo com Foco na Adoção das IFRS no Brasil. *Contexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS*, 17(35), 19-35.

Fajardo, V., & Frederico, G. (2015). 11% dos cursos de graduação tem conceito abaixo da média. Disponível em: <https://g1.globo.com/educacao/noticia/11-dos-cursos-de-graduacao-tem-conceito-abaixo-da-media-diz-mec.ghtml>

Fernandes, B. V. R., Lima, D. H. S., Vieira, E. T., & Niyama, J. K. (2011). Análise da Percepção dos Docentes dos Cursos de Graduação em Ciências Contábeis do Brasil Quanto ao Processo de Convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas No Brasil. *Revista de Contabilidade E Controladoria*, 3(3), 24–50.

- Gill, L. M. (2007) IFRS: Coming to America. *Journal of Accountancy*, 70-73.
- Gomes, M. da S. G., Cruz, T. S. da, Souza, L. E., & Gomes, I. B. (2015). Nível de Conhecimento dos Futuros Profissionais de Contabilidade do Estado da Bahia : Uma Análise à Luz dos Conceitos Básicos Presentes nas Normas Brasileiras de Contabilidade. *REUNIR*, 5(2), 104–121.
- Hernandes, D. C. R., Peleias, I. R., & Barbalho, V. F. (2006). O professor de contabilidade: habilidades e competências. *Didática do Ensino da Contabilidade–Aplicável a outros Cursos Superiores*. São Paulo: Saraiva, 61-119.
- Howieson, B. A. Accounting practice in the new millennium: is accounting education ready to meet the challenge? *The British Accounting Review*, [S.l.], v. 35, n., 2, p. 69-103, 2003.
- Kuhn, J., Machado, M. R. R., & Machado, L. de S. (2014). Avaliação do Conhecimento dos Docentes da Grande Goiânia sobre Pronunciamentos Contábeis. *Revista de Contabilidade Do Mestrado Em Ciências Contábeis Da UERJ (Online)*, 19(2), 2–22.
- Laffin, M. (2001). *Ensino da Contabilidade: componentes e desafios*. Anais In: Fórum Nacional de Professores de Contabilidade, 7., Rio de Janeiro.
- Laffin, M. (2002). Formação continuada do profissional da Contabilidade. *Jornal do Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Santa Catarina*, Florianópolis.
- Lima, R. L., Costa, A. de J. B., & Santana, C. M. (2015). Educação Contábil em Tempos de IFRS: Um Estudo de Caso entre uma Universidade Brasileira e outra Alemã. *Revista de Gestão e Contabilidade de UFPI*, 2(1), 61–76.
- Lopes, A. B., Martins, E. (2014). *Teoria da contabilidade: uma nova abordagem*. São Paulo: Atlas.
- Lunedo, A. C. B., Kruger, S. D., Mazzioni, S., Lunedo, R., & Folletto, E. P. (2014). As Características Das Publicações Brasileiras Sobre As IFRS E Os Pronunciamentos Contábeis Em Periódicos de Alto Impacto. *Sociais E Humanas, UFSC*, 27(2), 40–57.
- Machado, L. de S., Kuhn, J., & Machado, M. R. R. (2014a). Conhecimento dos Docentes de Contabilidade Sobre as Normas Internacionais. *Revista de Contabilidade E Controladoria*, 6(1), 28–42.
- Machado, M. C., & Nakao, S. H. (2014). Influência das Diferenças Culturais, Econômicas e Sociais na Adoção das IFRS. *Revista Universo Contábil*, 10(1), 104–125.
- Machado, V. N., Victor, F. G., & Mattis, J. S. (2016). Ativos biológicos: uma análise da aderência ao CPC 29 pelas companhias listadas na BM&FBOVESPA de 2007 a 2015. *Contexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS*, 16(34), 35-52.
- Marassi, R. B., Fasolin, L. B., & Klann, R. C. (2018). O Ensino de Teoria da Contabilidade no Brasil após o Processo de Convergência das Normas Internacionais de Contabilidade sob a Ótica dos Docentes do Estado do Paraná. *Contabilidade Vista & Revista*, 29(2), 18-41. <https://doi.org/10.22561/cvr.v29i2.3821>

- Marion, J. C. (2001) *O ensino da Contabilidade*, Atlas.
- Marshall, D., Dombrowski, R., Garner, M., & Smith, Kenneth. (2010). The Accounting Education Gap, *The CPA Journal*, 80(6), 6-10.
- Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudicibus, S. (2013). *Manual de Contabilidade Societária*. 2.ed. São Paulo: Atlas.
- Matos, E. B. S. de, Niyama, J. K., Fernandes, J. L. T., & Botelho, D. R. (2012). Um estudo sobre a pesquisa em educação contábil em periódicos internacionais: Temáticas envolvendo as normas internacionais de contabilidade. *ConTexto*, 12(22), 59–73.
- Matos, E. B. S., Gonçalves, R.S., Niyama, J. K., & Marques, M. M. (2013) Convergência internacional: análise da relação entre o processo normativo e a composição dos membros do IASB. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 6(1), 66-91.
- Mattos, P. L. C. (2004). " Bibliometria": a metodologia acadêmica convencional em questão. *RAE-eletrônica*, 3(2), 1-6.
- Miller, W. F., & Becker, A. D. (2010). Why are accounting professors hesitant to implement IFRS?. *The CPA Journal*, 80(8), 63.
- Miranda, G. J. (2011). *Relações entre as qualificações do professor e o desempenho discente nos cursos de graduação em Contabilidade no Brasil* (Tese, Universidade de São Paulo).
- Miranda, G. J. (2010). Docência Universitária: Uma Análise das Disciplinas na área de Formação pedagógica Oferecidas pelos Programas de Pós-graduação Stricto Sensu em Ciências Contábeis. *Revista de Educação E Pesquisa Em Contabilidade*, 4(4), 81–98.
- Miranda, G. J., Santos, L. de A. A., Casa Nova, S. P. de C., & Cornachione Junior, E. B. (2013). A Pesquisa em Educação Contábil: Produção Científica e Preferências de Doutores no Período de 2005 a 2009. *R. Cont. Fin. – USP*, 24(61), 75–88.
- Mohamed, E. K. A., & Lashine, S. H. (2003). Accounting Knowledge and Skills and the Challenges of a Global Business Environment. *Managerial Finance*, 29(7), 3-16.
- Nascimento, S. G. O. de, Lopes, J. E. de G., Colauto, R. D., & Pederneiras, M. M. M. (2014). Colonização da Contabilidade: um Estudo sobre o Processo de Convergência da Contabilidade Brasileira aos Padrões Internacionais. *Revista Ambiente Contábil*, 6(2), 134–151.
- Needles, Jr, B. E., Cascini, K., Krylova, T., & Moustafa, M. (2001). Strategy for Implementation of IFAC International Education Guideline No. 9:“Prequalification Education, Tests of Professional Competence and Practical Experience of Professional Accountants”: A Task Force Report of the International Association for Accounting Education and Research (IAAER). *Journal of International Financial Management & Accounting*, 12(3), 317-353.
- Nganga, C. S. N., Botinha, R. A., Miranda, G. J., & Leal, E. A. (2016). Mestres e Doutores em Contabilidade no Brasil: uma Análise dos Componentes Pedagógicos de sua Formação Inicial. *Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia Y Cambio en Educación*, 14(1), 83–99. <https://doi.org/10.15366/reice2016.14.1.005>

- Niyama, J. K. (2010) *Contabilidade Internacional*. 2.ed. São Paulo: Atlas.
- Niyama, J. K., Botelho, D. R., Corrêa, B. M., & Santana, C. M. (2008). Conhecimento de Contabilidade nos Cursos de Graduação em Ciências Contábeis: Estudo da Oferta nas Instituições de Ensino Superior das Capitais Brasileiras. *RCO – Revista de Contabilidade E Organizações*, 2(2), 100–117.
- Niyama, J. K., Mendonça, A. C. dos S., & Aquino, D. R. B. de. (2007). Estudo empirico da percepção dos alunos de graduação em Ciências Contábeis do Distrito Federal quanto às causas das diferenças internacionais no financial reporting das empresas. *Revista Universo Contábil (Online)*, 3(2), 22–38.
- Nossa, V. (1999). Formação do corpo docente dos cursos de graduação em contabilidade no Brasil: uma análise crítica. *Caderno de Estudos*, (21), 01-20.
- Niyama, J. K., Silva, C. A. T. (2013). *Teoria da Contabilidade*. 3.ed. São Paulo: Atlas.
- Nunes, I. V., Marques, A. V. da C., & Costa, P. de S. (2016). Nível de Conhecimento dos Discentes em Ciências Contábeis Sobre o Pronunciamento Conceitual Básico. *Revista Universo Contábil*, 12(1), 87–104. <https://doi.org/10.4270/ruc.2016105>
- Pazetto, C. F., dos Santos, V., & Beuren, I. M. (2019). Abordagens da contabilidade gerencial em periódicos brasileiros. *Enfoque*, 38(1), 47.
- Passos, I. C. (2011). *Raciocínio crítico de alunos de graduação em Ciências Contábeis: aplicação do modelo instrucional de Richard Paul* (Tese, Universidade de São Paulo).
- Pierre, K. S., Wilson, R. M. S., Ravenscroft, S. P., & Rebele, J. E. (2009). The Role of Accounting Education Research in our Discipline - An Editorial. *Accounting Education*, 24(2), 123–130.
- Raupp, F. M.; Beuren, I. M. (2013) Metodologia da Pesquisa Aplicável às Ciências Sociais. In: Beuren, Ilse Maria (Org.) *Como Elaborar Trabalhos Monográficos em Contabilidade: Teoria e Prática*. (3ª. Ed.). São Paulo: Atlas.
- Reis, L. G. dos, Nogueira, D. R., & Bim, E. A. (2014). Convergência às Normas Internacionais de Contabilidade: uma Análise sob a Perspectiva Docente e Discente. *Revista de Administração, Contabilidade E Economia Da FUNDACE*, 43(9), 1–14.
- Riccio, E. L.; Sakata, M. C. G. (2004) Evidências da globalização na educação contábil: estudo das grades curriculares dos cursos de graduação em universidades brasileiras e portuguesas. *Revista Contabilidade & Finanças*, 15(35), 35-44.
- Sallaberry, J. D. & Flach, L. (2019). Percepção do Profissional Contábil sobre Operações Suspeitas de Lavagem de Dinheiro. In: 45th World Continuous Auditing & Reporting Symposium, 2019, Florianópolis.
- Semeasp (2018). Crise de nível superior. Disponível em: <https://www.semesp.org.br/imprensa/crise-de-nivel-superior/>
- Silva, A. C. R. (2003) *Metodologia da pesquisa aplicada à contabilidade: orientações de estudos, projetos, relatórios, monografias, dissertações, teses*. São Paulo: Atlas.

- Silva, J. P., Borges, T. J. G., Gonçalves, R. de S., & Nascimento, D. V. R. do. (2017). Convergência ao Padrão IFRS e Suavização de Resultados em Empresas de Energia Elétrica. *BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos*, 14(4), 281–296.
- Silva, U. B., Santos, E. B., Cordeiro Filho, J. B., Bruni, A. L. (2014). Concepções pedagógicas e mudanças nas práticas contábeis: um estudo sobre o modelo educacional adotado em uma universidade pública e a formação crítico-reflexiva do contador. *Revista de Contabilidade e Controladoria*, 6(2), 54-66.
- Sousa, R. L. S., & Santos, O. M. D. (2017). Nível de Evidenciação das Instituições Financeiras à Luz das Exigências DOCP 40 – Instrumentos Financeiros. *Contexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS*, 17(35), 105-122.
- Toigo, L. A., Pletsch, C. S., Vogt, M., Degenhart, L., & Klann, R. C. (2014). Características que Afetam o Julgamento dos Acadêmicos de Ciências Contábeis Quanto aos Pronunciamentos Técnicos do CPC. *Revista Da UNIFEFE*, 14, 155–170.
- Vasconcelos, M. L. M. C. (1996). *A formação do professor de terceiro grau*. São Paulo: Pioneira.
- Vendruscolo, M. I. (2015). *Modelo pedagógico para o desenvolvimento de competências docentes em Contabilidade por educação à distância*. Tese de Doutorado. Universidade Federal do Rio Grande do Sul, Brasil.
- Watts, R. L., Zimmerman, J. L. (1986). *Positive Accounting Theory*. Englewood Cliffs: Prentice Hall.
- Weffort, E. F. J. (2005). *O Brasil e a Harmonização Contábil Internacional*. São Paulo: Atlas.
- Zabala, A. (1998). *A prática Educativa: como ensinar*. Porto Alegre: Artmed.
- Zortea, C. T., Galdi, F. C., Monte-mor, D. S., & Beiruth, A. X. (2017). Eficiência do Mercado de Capitais Após a Adoção da IFRS no Brasil: Aplicando o Teste de Mishkin. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 14(32), 141-156.