



Editorial – Revista Ambiente Contábil – Volume 17 – Número 2 – Ano 2025 (Jul./Dez. 2025)

A **Revista Ambiente Contábil** (Ambiente) apresenta na sua 34ª edição **28 (vinte e oito)** artigos que tratam de assuntos relevantes para a área contábil (**idioma português**) e **19 (dezenove)** artigos no idioma inglês e **01 (um)** no idioma espanhol (**versões de artigos submetidos em português**).

Seção 1: Contabilidade Aplicada ao Setor Empresarial

Artigo 1 – (ID 34846) - Análise da eficiência operacional e ambiental das firmas brasileiras listadas no subsetor de carnes e derivados de João Carlos Hipólito Bernardes do Nascimento, Juliana Reis Bernardes, Victor Manuel Reis de Matos Gamosa e Alisson Thiago de Sousa Gomes com o objetivo de investigar os níveis de eficiência Operacional e Ambiental das firmas brasileiras listadas na bolsa brasileira (B3), no subsetor de Carnes e Derivados.

Artigo 2 – (ID 35905) - Nível de *disclosure* ESG das empresas capital aberto: uma análise do retorno das ações, no Brasil de Rodrigo Fernandes Malaquias, Pablo Zambra, José Angel Perez Lopez e Nuria Reguera Alvarado com o objetivo de avaliar a relação entre o *disclosure* ESG (Environment, Social and Governance), em linha com as novas normas IFRS S1 e IFRS S2 (International Financial Reporting Standards S1 e S2), e o retorno anormal de ações de empresas de capital aberto.

Artigo 3 – (ID 34660) - *Disclosure* das provisões e dos passivos contingentes: um estudo em empresas do setor aéreo durante a pandemia da Covid-19 de Renata Bissi de Oliveira e Marcielle Anzilago com o objetivo de é analisar o impacto da pandemia da Covid-19 na divulgação de provisões e passivos contingentes nas demonstrações financeiras das empresas aéreas listadas na B3.

Artigo 4 – (ID 35677) – Análise da divulgação de práticas de governança em confederações olímpicas brasileiras de Izabela Maria de Azevedo, Fábio Minatto e José Alonso Borba com o objetivo de analisar o nível de conformidade na divulgação das práticas de governança em confederações esportivas, conforme *check-list* do Indicador de Governança em Entidades Esportivas (IGEE).

Artigo 5 – (ID 36666) - Índices contábeis, preço das ações e Covid-19: estudo em empresas do IBOV de Mateus Barreto Vieira da Silva e José Erasmo Silva com o objetivo de investigar a associação entre os indicadores contábeis de rentabilidade, operacionais e de liquidez e a reação do preço das ações das empresas após o surto da Covid-19.

Artigo 6 – (ID 35939) - Controle gerencial: um estudo entre relações público/privado sob a ótica da teoria dos custos de transação de Júlio Ricardo Rezende da Costa e Karla Katiuscia Nóbrega de Almeida com o objetivo de investigar características contratuais e mecanismos de controle gerencial em contratos públicos de cessão de uso em uma Organização Militar (OM) do Exército Brasileiro, e caracterizou as transações objeto dos contratos estudados e a forma de governança adotada, segundo preceitos da Teoria dos Custos de Transação (TCT).

Artigo 7 – (ID 36041) - Análise da disclosure contábil em empresas estatais de capital aberto: uma visão a partir da ESG em relatos integrados de Ebio Viana Meneses Neto, Antônio Carlos Brunozi Júnior e Luciano Henrique Fialho Botelho com o objetivo de analisar, comparativamente, a partir dos aspectos de *disclosure*, as dimensões da ESG (Ambiental, Social e Governança) em empresas estatais de capital aberto, a partir dos relatos integrados disponibilizados, de forma a contribuir teórica e empiricamente para a área de governança pública.

Artigo 8 – (ID 35568) - A relação entre parcelamentos tributários federais e a rentabilidade futura das empresas brasileiras listadas na B3 S/A de Brigitti Brunocilla Bonetti, Viviane Theiss e Kátia Dalcero com o objetivo de verificar se os parcelamentos tributários federais influenciam na rentabilidade futura das empresas listadas na B3 S/A.

Artigo 9 – (ID 37098) - Qualidade da evidenciação da informação contábil sobre P&D tecnológico: análise comparativa dos relatórios arquivados no Brasil e nos Estados Unidos por empresas brasileiras com ADR de Marco Aurélio Goulart Canongia e Adolfo Henrique Coutinho e Silva com o objetivo de analisar e comparar o nível da evidenciação da informação contábil sobre gastos com Pesquisa e Desenvolvimento (P&D) tecnológico nos relatórios contábeis arquivados no Brasil e nos Estados Unidos, por empresas brasileiras de capital aberto, de setores industriais distintos e listadas como *American Depositary Receipts* (ADR) na bolsa de valores de Nova York.

Artigo 10 – (ID 37173) – Associação entre o gerenciamento de resultados e medidas não GAAP de Gleison de Abreu Pontes, Sirlei Lemes, Jéssica Rayse de Melo Silva e Patrícia de Souza Costa com o objetivo de investigar a associação entre o gerenciamento de resultados contábeis e tributários, refletido na *Book-Tax Differences Anormal* (BTDA), e as medidas *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization* (EBITDA) e EBITDA ajustado, divulgadas por companhias abertas brasileiras.

Artigo 11 – (ID 36509) - Divulgação do gerenciamento de risco socioambiental: o caso da Samarco Mineração de Schleiden Pinheiro Nascimento, Audiceia Lima Silva Andrade, Joelma Coelho Machado, Michele Monteiro Lirio Maria e Gabriel Moreira Campos com o objetivo de comparar as mudanças na divulgação do risco socioambiental pela Samarco, antes e após o acidente de Mariana (MG), ocorrido em 2015.

Seção 2: Contabilidade Aplicada ao Setor Público e ao Terceiro Setor

Artigo 1 – (ID 35313) - Avaliação da solvência do regime próprio de previdência social do estado de Alagoas de Willams da Conceição de Oliveira, Luiz Felipe da Silva Salles e Jeissilly Costa Moreira com o objetivo analisar a solvência do Regime Próprio de Previdência Social do estado de Alagoas (RPPS-AL).

Artigo 2 – (ID 37255) - Relatórios contábeis governamentais para o cidadão: uma releitura do balanço geral do Estado de Goiás, Brasil de Diana Vaz de Lima, Karina Evangelista Cruz, Rafiza Luziani Varão Ribeiro, Ricardo Borges de Rezende e Valquíria Andrade de Souza com o objetivo de apresentar o processo de construção da releitura do Balanço Geral do Governo de Goiás, Unidade Federativa do Brasil localizada na Região Centro Oeste, relativo ao exercício financeiro de 2022 à luz da literatura dos relatórios financeiros populares (RFPs).

Artigo 3 – (ID 37238) - Custos no setor público: um estudo de identificação das características requeridas por um modelo de gerenciamento de custos para se adaptar ao contexto de um instituto federal de educação, ciência e tecnologia de Wagner Felipe Galindo Valentim e Adilson Celestino de Lima com o objetivo de identificar as características e adaptações necessárias para a implementação de um modelo de gerenciamento de custos que forneça informações adequadas ao modelo de gestão de um instituto federal de educação, ciência e tecnologia.

Artigo 4 – (ID 36389) - Um modelo de mensuração da divulgação dos ativos intangíveis para as universidades públicas: evidenciação do setor privado ao público de Marcelo Pereira de Moraes, Cíntia de Melo de Albuquerque Ribeiro, Júlio Vieira Neto e Luís Perez Zótes com o objetivo de desenvolver um modelo de mensuração da qualidade de divulgação de ativos intangíveis para instituições públicas de ensino superior no Brasil.

Artigo 5 – (ID 36201) - Gerenciamento de resultados no setor público: uma reflexão crítica à luz das IPSAS de André Henrique Sousa Barros, José Matias-Pereira e Jomar Miranda Rodrigues com o objetivo de realizar uma reflexão crítica sobre o gerenciamento de resultados no âmbito governamental a partir do processo de internacionalização das normas contábeis voltadas ao setor público. Assim, buscou-se discutir as implicações das *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS) para o gerenciamento de resultados no setor público, considerando as particularidades e os desafios do contexto brasileiro.

Seção 3: Pesquisas de Campo sobre Contabilidade (Survey)

Artigo 1 – (ID 34288) - A relação do crédito rural com a fidelidade dos cooperados de uma cooperativa de crédito do município de Rondinha, RS de Tiago Cazzaroto, Tadeu Grando, Débora Gomes de Gomes e Suelen Corrêa com o objetivo de verificar qual é a relação do crédito rural com a fidelidade dos cooperados de uma cooperativa de crédito do município de Rondinha, RS.

Artigo 2 – (ID 35379) - Alfabetização financeira de estudantes do ensino superior: uma análise sobre a atitude, comportamento e conhecimento financeiro de Rafael Messias dos Santos, Josilene da Silva Barbosa, Odilon José de Oliveira Neto e Kelly Aparecida Silva Jacques com o objetivo de verificar o nível de atitude, comportamento, conhecimento e alfabetização financeira dos estudantes do ensino superior.

Artigo 3 – (ID 35445) - Ensino da controladoria nos cursos de pós-graduação *stricto sensu* na área contábil de Marcos Paulo Tavares Bazet, Júlia Vieira Reis, Fábio Almeida de Lima e Edvalda Araújo Leal com o objetivo de verificar como o ensino da controladoria está sendo abordado nos cursos de pós-graduação *stricto sensu* da área contábil no Brasil, por meio da análise de conteúdo das ementas e sob a percepção dos discentes.

Artigo 4 – (ID 37600) - Emoções e investimentos: a influência do sentimento do investidor nas criptomoedas durante a pandemia de Covid-19 de Rayane Farias dos Santos e César Augusto Tibúrcio Silva com o objetivo de analisar a relação entre o sentimento do investidor e o retorno e volume de negociação das principais criptomoedas no Brasil, durante o período da pandemia de Covid-19.

Artigo 5 – (ID 36450) - Equidade de gênero na área contábil: percepção dos contabilistas da cidade de São Bento do Sul/SC de Evelin Wilaczynski e Regiane Piontkewicz com o objetivo de analisar as percepções dos profissionais contabilistas de São Bento do Sul/SC sobre a equidade e desigualdade de gênero na área contábil.

Artigo 6 – (ID 37152) - Percepção de justiça organizacional quanto a assimetria da remuneração dos servidores de uma organização do setor de energia elétrica de Fabiana Zeferina da Silveira, Alcindo Cipriano Argolo Mendes, Rogério João Lunkes e Edicreia Andrade dos Santos com o objetivo de verificar a percepção dos servidores de uma organização do setor de energia elétrica sobre a justiça organizacional referente a assimetria da remuneração.

Artigo 7 – (ID 36050) - Posso não ser, mas me sinto um impostor de Victor Silva Guimarães, Maurício Mendes Boavista de Castro, João Carlos Hipólito Bernardes do Nascimento e Jane Gabriela Soares de Lemos com o objetivo de investigar a relação entre o fenômeno do impostor e o desempenho acadêmico de graduandos dos cursos de bacharelado em administração de empresas e ciências contábeis, de uma Universidade Federal brasileira.

Artigo 8 – (ID 34359) - Potenciais impactos da inteligência artificial para a contabilidade gerencial na percepção dos profissionais da área de Marcela Chagas de Souza Schwindt e Simone Alves da Costa com o objetivo desta pesquisa é verificar os potenciais impactos que a Inteligência Artificial (IA) pode trazer dentro do campo de atuação da Contabilidade Gerencial (CG) na percepção dos profissionais da área.

Artigo 9 – (ID 37446) - Influência do *work-life balance* na tomada de decisão organizacional por contadores de Leonei Rother, Anelize Lopes Vieira, Mara Vogt, Juliana Fabris e Maurício Leite com o objetivo de analisar a influência do *Work-Life Balance* na tomada de decisão organizacional por contadores.

Artigo 10 – (ID 37111) – Quando a sustentabilidade fala mais alto: o papel do ESG na mitigação do impacto dos traços de personalidade dos gestores sobre o gerenciamento de resultados em cooperativas de crédito de Renata Pesente, Kachirí Vitória Noara Farias, Cristian Baú Dal Magro, Larissa de Lima Trindade e Mauricio Leite com o objetivo de analisar o efeito moderador do ESG na relação entre traços de personalidade de gestores e as práticas de gerenciamento de resultado em cooperativas de crédito.

Artigo 11 – (ID 37962) - Variáveis externas que poderiam provocar a evasão dos estudantes do curso de ciências contábeis: um estudo em uma universidade pública federal de Magali Martins e Martins, Deize Aires Neves, Juliana Tonello Azevedo e Alexandre Costa Quintana com o objetivo de identificar quais variáveis externas poderiam provocar a evasão dos estudantes do curso de Ciências Contábeis em uma Universidade Pública Federal.

Seção 4: Casos de Ensino Aplicados a Contabilidade

Artigo 1 – (ID 35632) - Lavagem de dinheiro, apropriação indébita e sonegação de impostos: caso de ensino de Rodrigo de Souza Gonçalves, Patricia Garone Figueira Falcão e Monick Rodrigues Lima com o objetivo de aprofundar conhecimentos sobre os crimes de lavagem de dinheiro, apropriação indébita e sonegação de impostos e fomentar a discussão em sala de aula sobre a responsabilidade e o dilema ético do contador ao se deparar com clientes que pratiquem esses crimes.

Seção 5: Resenhas de Teses, Dissertações e Livros sobre Contabilidade

NÃO HOUVE SUBMISSÃO.

Seção 6: Banco de Dados (Arquivos suplementares em Excel)

NÃO HOUVE INCLUSÕES DE DADOS.

Seção 7: Internacional (S7)

ENGLISH

Section 1

Article 3 (Section 1) – (ID 40749) - Disclosure of provisions and contingent liabilities: a study of companies in the airline sector during the Covid-19 pandemic of Renata Bissi de Oliveira and Marcielle Anzilago. The objective of this article is to analyze the impact of the Covid-19 pandemic on the disclosure of provisions and contingent liabilities in the financial statements of airlines listed on B3.

Article 4 (Section 1) – (ID 40750) - Analysis of the disclosure of governance practices in brazilian olympic confederations of Izabela Maria de Azevedo, Fábio Minatto and José Alonso Borba. The objective of this study is to analyze the level of compliance in the disclosure of governance practices in sports confederations, according to the of the Governance Indicator in Sports Entities (IGEE) check-list.

Article 5 (Section 1) – (ID 40753) - Accounting ratios, stock prices, and COVID-19: a study in IBOV companies of Mateus Barreto Vieira da Silva and José Erasmo Silva. Investigate the association between profitability, operational, and liquidity accounting indicators and the reaction of companies' stock prices after the COVID-19 pandemic.

Article 6 (Section 1) – (ID 40754) - Managerial control: a study among public/private relations from the perspective of transaction cost theory of Júlio Ricardo Rezende da Costa and Karla Katiuscia Nóbrega de Almeida. The present study investigated contractual characteristics and management control mechanisms in public contracts for assignment of use in a Military Organization (MO) of the Brazilian Army, and characterized the transactions object of the studied contracts and the form of governance adopted, according to the precepts of the Transaction Cost Theory (TCT).

Article 8 (Section 1) – (ID 40757) - The relationship between federal tax installments and the future profitability of Brazilian companies listed on B3 S/A of Brigitti Brunocilla Bonetti, Viviane Theiss and Kátia Dalcero. The objective of this study is to ascertain whether federal tax installments exert an influence on the future profitability of companies listed on B3 S/A.

Article 9 (Section 1) – (ID 40758) - Quality of accounting information disclosure on technological R&D: comparative analysis of reports filed in Brazil and the United States by Brazilian companies of Marco Aurélio Goulart Canongia and Adolfo Henrique Coutinho e Silva. To analyze and compare the accounting information disclosure level on technological Research & Development (R&D) expenditures in accounting reports filed in Brazil and the United States by publicly traded Brazilian companies from different industrial sectors and listed as American Depositary Receipts (ADR) on the New York Stock Exchange.

Article 10 (Section 1) – (ID 40759) - Association between earnings management and non-GAAP measures of Gleison de Abreu Pontes, Sirlei Lemes, Jéssica Rayse de Melo Silva and Patrícia de Souza Costa. To investigate the association between Abnormal Book-Tax Differences (ABTD) and the measures of Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization (EBITDA), and Adjusted EBITDA, as reported by Brazilian publicly traded companies.

Article 11 (Section 1) – (ID 40760) - Disclosure of socio-environmental risk management: the case of Samarco Mineração of Schleiden Pinheiro Nascimento, Audiceia Lima Silva Andrade, Joelma Coelho Machado, Michele Monteiro Lirio Maria and Gabriel Moreira Campos. To compare the changes in the disclosure of socio-environmental risk by Samarco, before and after the accident in Mariana (MG), which occurred in 2015.

Section 2

Article 2 (Section 2) – (ID 40761) - Government accounting reports for the citizen: a reinterpretation of the general balance sheet for the State of Goiás, Brazil of Diana Vaz de Lima, Karina Evangelista Cruz, Rafiza Luziani Varão Ribeiro, Ricardo Borges de Rezende and Valquíria Andrade de Souza. The objective of this article is to present the reinterpretation process of the General Balance Sheet 2022 for the government of Goiás, a Federative Unit of Brazil located in the Midwest region, based on popular financial reports (PFRs).

Article 5 (Section 2) – (ID 40762) - Results management in the public sector: a critical reflection in the light of IPSAS de André Henrique Sousa Barros, José Matias-Pereira and Jomar Miranda Rodrigues. To critically reflect on earnings management in the government context, focusing on the internationalization process of accounting standards for the public sector. The study aims to discuss the implications of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) for earnings management in the public sector, considering the unique aspects and challenges present in the Brazilian context.

Section 3

Article 1 (Section 3) – (ID 40763) - The relationship between rural credit and member loyalty in a credit cooperative in the municipality of Rondinha, RS, Southern Brazil of Tiago Cazzaroto, Tadeu Grando, Débora Gomes de Gomes and Suelen Corrêa. The study aims to verify the relationship between rural credit and member loyalty in a credit cooperative in Rondinha, RS, Southern Brazil.

Article 3 (Section 3) – (ID 40764) - Controllershship teaching in *stricto sensu* postgraduate accounting courses of Marcos Paulo Tavares Bazet, Júlia Vieira Reis, Fábio Almeida de Lima and Edvalda Araújo Leal. Verify how the teaching of controllership is being approached in *stricto sensu* postgraduate courses in accounting area in Brazil, through content analysis of the syllabi and under the students' perception.

Article 4 (Section 3) – (ID 40765) - Emotions and investments: the influence of investor sentiment on cryptocurrencies during the Covid-19 pandemic of Rayane Farias dos Santos and César Augusto Tibúrcio Silva. The study analyzed the relationship between investor sentiment and the return and trading volume of the main cryptocurrencies in Brazil during the COVID-19 pandemic.

Article 6 (Section 3) – (ID 40766) - Perception of organizational justice regarding the asymmetrical remuneration of employees of an organization in the electrical energy sector of Fabiana Zeferina da Silveira, Alcindo Cipriano Argolo Mendes, Rogério João Lunkes and Edicreia Andrade dos Santos. This study sought to verify the perception of employees of an organization in the electric power sector regarding organizational justice regarding remuneration asymmetry. Three dimensions of organizational justice were considered for analysis purposes: distributive, procedural and interactional justice.

Article 8 (Section 3) – (ID 40767) - Potential impacts of artificial intelligence for management accounting in the perception of professionals in the field of Marcela Chagas de Souza Schwindt and Simone Alves da Costa. The objective of this research is to verify the potential impacts that Artificial Intelligence (AI) can have within the field of Management Accounting (MA) in the perception of professionals in the field.

Article 9 (Section 3) – (ID 40768) - Influence of work-life balance on organizational decision-making by accountants of Leonei Rother, Anelize Lopes Vieira, Mara Vogt, Juliana Fabris and Maurício Leite. To analyze the influence of Work-Life Balance on organizational decision-making by accountants.

Article 10 (Section 3) – (ID 40770) - When sustainability speaks louder: the role of ESG in mitigating the impact of manager personality traits on earnings management in credit cooperatives of Renata Pesente, Kachirí Vitória Noara Farias, Cristian Baú Dal Magro, Larissa de Lima Trindade and Mauricio Leite. To analyze the moderating effect of ESG practices on the relationship between manager personality traits and earnings management practices in credit cooperatives.

Article 11 (Section 3) – (ID 40771) - External variables that could cause students to drop out of accounting courses: a study at a brazilian federal public university of Magali Martins e Martins, Deize Aires Neves, Juliana Tonello Azevedo and Alexandre Costa Quintana. This study aims to identify external variables that could influence students' decisions to drop out of the accounting program at a Brazilian federal public university.

Section 4

Article 1 (Section 1) – (ID 40773) - Money laundering, embezzlement and tax evasion: a teaching case of Rodrigo de Souza Gonçalves, Patricia Garone Figueira Falcão and Monick Rodrigues Lima. This teaching case aims to deepen the knowledge related to money laundering, misappropriation and tax evasion, to encourage the debate in classroom on the accountant's responsibility and ethical dilemma when faced with evidence that their clients are committing those crimes.

ESPAÑOL

Article 2 (Section 1) – (ID 40774) - Nivel de divulgación ESG de las empresas que cotizan en bolsa: un análisis de la rentabilidad de las acciones, en Brasil de Rodrigo Fernandes Malaquias, Pablo Zambra, José Angel Perez Lopez y Nuria Reguera Alvarado. El objetivo general de la investigación es evaluar la relación entre la divulgación ESG (*Environment, Social and Governance*), en línea con las nuevas normas IFRS S1 y IFRS S2 (*International Financial Reporting Standards* S1 y S2), y el retorno anormal de acciones de empresas de capital abierto.

Boa leitura. Cordiais saudações!

Prof. Dr. Maurício Corrêa da Silva
Editor Gerente da Revista Ambiente Contábil