

Divagando Sobre Pesquisa Contábil

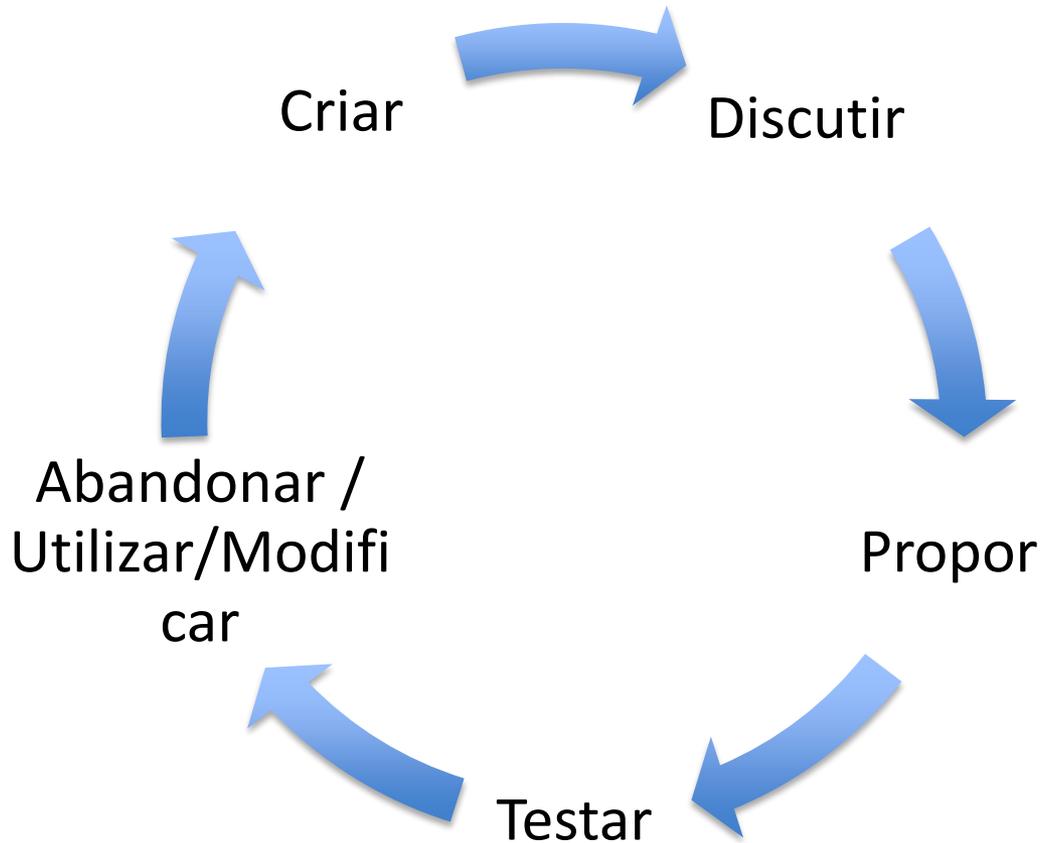
Iudicibus

João Pessoa,31/08/2017

Erramos (?)

- 📌 O grande ERRO do Passado: Criar e não Testar
- 📌 O grande ERRO do Presente: Testar e não Criar
- 📌 Vamos parar de ERRAR tanto?

Círculo Virtuoso da Academia



Mas há ESPERANÇA

- Algumas poucas Teses e Dissertações e raros Artigos com Criação
- Por exemplo: Tese de 2015 (artigo em 2017) sobre Custo de Reposição vs. Custo Histórico Corrigido como Base para Tarifação de Energia Elétrica (Política Pública!)
- (Custo de Reposição desapareceu do IASB (no FASB nem entrou...))

Artigo Inspirador

- THOUGHTS ON THE DIVIDE BETWEEN THEORETICAL AND EMPIRICAL RESEARCH IN ACCOUNTING - Judson Caskey e Carlos Corona ; Journal of Financial Reporting Vol 1 Fall 2016 pp 59-64
- Falta de interação entre trabalhos de Teoria Contábil e trabalhos empíricos. Falta de *feedback* entre eles, prejudicando ambos.

Editorial na RC&F

- Maria João Major, Universidade Nova de Lisboa
- Positivismo e abordagens alternativas.
Posiciona a Europa.
- Ênfase aos Estudos de Casos, com maior interação entre variáveis econômicas, jurídicas, sociais, reguladoras e contábeis.

Qualidades Principais de Dois Trabalhos Positivistas e Um Normativo que Fizeram Diferença

🔍 Positivista 1)

BALL,R.and P.BROWN , “ An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers ,” *Journal of Accounting Research*(Autumn,1968) pp.159-178

- 🔍 Média dos retornos anormais fortemente positiva
- 🔍 Mas, anúncios de maus resultados fortemente negativos
- 🔍 Duas grandes qualidades do trabalho, além de todo o arcabouço positivista: sensibilidade e simplificação. Sensibilidade e premonição aos escolher as variáveis adequadas e simplificação ao não incluir no modelo outras variáveis que tornariam o resultado confuso

Qualidades Principais de Dois Trabalhos Positivistas e Um Normativo que Fizeram Diferença

• Positivista 2)

FELTHAM, G.A. and J.A. OHLSON, "Valuation and Clean Surplus Accounting for Operating and Financial Activities," in *Contemporary Accounting Research* (spring 1995) pp689-731

- Na verdade, mais um modelo.
- A validade do lucro residual.
- Variáveis numéricas puramente contábeis em valores históricos (!?)

Qualidades Principais de Dois Trabalhos Positivistas e Um Normativo que Fizeram Diferença

• Normativista

EDWARDS & BELL “ The Theory and Measurement of Business Income” *University of California Press, 1961*

- Economistas relacionando fundamentos macroeconômicos (variações geral e específica de preços, p.e.)
- Modelo de integração entre patrimônios e lucros medidos concomitantemente em várias bases (histórico corrigido, reposição etc.)

Níveis Diversos de Trabalhos Acadêmicos

- (1) Teoria Abstrata
- (2) Teoria com Predições Explícitas Empíricas
- (3) Teoria com Testes de Predições Explícitas
- (4) Testes Empíricos de Predições Teóricas
- (5) Trabalhos Empíricos Puramente Descritivos

Quase tudo no 5, muito poucos em 2, 3 e 4, nada no 1

Algumas Consequências Ruins do Excesso do Modelo 5

- Uso Correto de ferramenta estatística aplicada sobre conceitos contábeis incorretos
 - V. p.ex., artigos sobre uso do *Goodwill* como simples diferença entre valor econômico e valor contábil dos patrimônios líquidos e
 - Sobre uso do Q de Tobin como *proxy* do valor de reposição

Para Pensar

- 📌 “A ciência serve apenas para se verificarem as descobertas do instinto” (Jean Cocteau)
- 📌 ”Os poetas e os filósofos descobriram o inconsciente antes de mim. O que eu descobri foi o *método científico que nos permite estudar o inconsciente*” (Sigmund Freud)

Por quê?

- Há algo do tipo “instinto”, dedução possível ao grande cientista pela sua vivência, experiência e inspiração, ou simplesmente capacidade de previsão, de imaginar cenários futuros.
- A metodologia científica só será bem sucedida se conseguir validar ou invalidar o *feeling*.

Sempre lembrar das limitações da Estatística

- 📌 “A estatística é como o biquíni. Esconde a melhor parte”.
- 📌 Chineses pesquisando sobre modelo contábil:
 - 📌 Na bolsa de Shangai, onde só há chineses, validou o Chinese GAAPs.
 - 📌 Na bolsa de Chenzen, com muitos estrangeiros, validou o FASB GAAPs.
 - Ou seja: Validade só para aquela amostra ou mesmo população, em função de domínio anterior

do **Estatística sem Dor** de Volpato/Barreto:

*P 53: A Estatística só mostra se existe ou não associação entre as variáveis, mas não tem ferramentas para indicar se a associação é de **interferência** ou não.*

*Porém, de posse da associação demonstrada estatisticamente, o cientista, **conhecedor do conteúdo de cada variável**, tem conhecimento suficiente para concluir se a **relação decorre de interferência entre as variáveis ou se elas não se interferem mutuamente.***

do **Estatística sem Dor** de Volpato/Barreto:

*P.59: Lembramos que as relações de interferência estão num nível que vai além da Estatística, requerendo **argumentação lógica e conhecimentos sobre o conteúdo de cada variável.***

*P.59: **Caso haja correlação**, então poderá haver relação de interferência... (n/s a.)*

Sempre Lembrar das Limitações da Estatística

do **Estatística sem Dor** de Volpato/Barreto:

*P.56: Note que podemos ter hipóteses com essa mesma estrutura, mas estudando apenas variáveis **qualitativas**, portanto, sem a necessidade de teste estatístico. A diferença é que as avaliações seriam por técnicas qualitativas.*

*A única **diferença crucial** é que, com o uso da Estatística (ao menos a variável dependente deve ser quantitativa), podemos calcular nossas **chances de acerto ou erro** em nossas afirmações e, inclusive, decidir sobre os tipos de erros que cometemos. (n.a.)*

 Ou seja, a Estatística não diz o que é verdade, o que é certo ou o que é errado. Apenas **umenta as chances de acerto ou erro do instinto.**

Como Mentir com Estatística, de Huff (1954!!!)

P 99 e 100: Dois relógios batendo horas sincronizadamente indicam que trabalham iguais ou um faz o outro bater também?

Sempre Lembrar das Limitações da Estatística



Tyler Vigen <http://revistacriatica.com.br/correlacoes-incriveis-permitem-mentir-com-a-estatistica/>:

“Há uma correlação 0,99 entre a redução no consumo de margarina por pessoa e a diminuição de divórcios para cada mil pessoas no Estado do Maine (EUA). Se eliminássemos o consumo de margarina acabaríamos com os divórcios, não é?”

“Quanto menos se produz e vende mel nos mercados, mais jovens são presos por porte de maconha nos EUA (correlação de -0,93). Se aumentarmos a produção e venda de mel, as pessoas que usam maconha vão abandoná-la e passar a comer muito mais mel, colocando-o nos *waffles*?”

“Você sabe qual é a correlação entre o número de norte-americanos que se afogam (por ano) ao caírem de barco quando pescavam e a taxa de casamentos em Kentucky (EUA)? O impressionante valor de 0,95 e, novamente, essa estatística é bem espúria, não é?”

BELKAOUI sobre Pesquisa em Contabilidade

- A abordagem Monoteísta (Positiva) procura por leis e emprega apenas aqueles procedimentos admitidos pelas ciências exatas.
- As ciências ideográficas (sociais?) procuram entender alguns eventos em particular ou na sociedade . E dá exemplo da Psicologia.

BELKAOUI sobre Pesquisa em Contabilidade

- O primeiro tipo de pesquisa baseia-se em normas e procedimentos rigorosos
- O segundo, em primeiro lugar, **faz uma constatação sobre o fato de que, a fim de conhecer o mundo social, é preciso fazer uma imersão nele**, utilizando todas as formas possíveis de observação, análise, toda forma de evidenciação localizada em livros, diários, entrevistas etc.

BELKAOUI sobre Pesquisa em Contabilidade

- Depois, ressalta que a primeira abordagem tem prevalecido na pesquisa contábil, mas tem sido incapaz, em média, de produzir pesquisas realmente **inovativas**, pois muitas vezes se afasta o objeto da pesquisa da realidade do mundo das empresas
- E parece não se adaptar muito bem às características de uma ciência social, mesmo que aplicada, como a Contabilidade, que muda com a evolução da sociedade e do próprio pesquisador....

BELKAOUI sobre Pesquisa em Contabilidade

- Mais uma vez, então, uma análise qualitativa feita por um autor reconhecido (e dos outros sobre os quais se apoia) realçando a problemática sobre a utilidade final de maior parte da pesquisa contábil atual.
- E note-se que Ahmed Riahi- Belkaoui é um autor essencialmente conceitual e teórico e, também para ele, não passou despercebida essa realidade.
- Alguns exageram na crítica chegando a considerar toda a pesquisa contábil atual (especificamente a brasileira) como praticamente inútil.
- **Nós achamos que o problema não reside tanto na metodologia da pesquisa mas mais sobre o objeto de pesquisa escolhido.**

Os Cinco Mandamentos do Pesquisador

- 1) DESCONFIE DE SEUS ACHADOS: PROCURE POR TODOS OS MEIOS PROVAR QUE VOCÊ ESTÁ ERRADO**
- 2) O TRABALHO EM EQUIPE É QUASE SEMPRE O MAIS FRUTÍFERO; ENTRETANTO, NÃO DEIXE DE DEFENDER SUAS IDEIAS**
- 3) HONRE SEMPRE O NOME E A OBRA DE SEUS MELHORES MESTRES (MAS NÃO OS VENERE E SEMPRE DUVIDE DE TUDO O QUE DISSERAM OU ESCREVERAM)**
- 4) JAMAIS PLAGIAR**
- 5) NÃO TERÁ INVEJA DE QUEM É MAIS CAPAZ (OU FAMOSO) DO QUE VOCÊ**

Pontos para pensar

- ❶ A MAIOR QUALIDADE DE UM PESQUISADOR É A HUMILDADE, MAS NÃO A PONTO DE PERTURBAR SUA CRIATIVIDADE!
- ❷ ADOPTAR UMA **MESCLA** DE METODOLOGIAS DE PESQUISA: POSITIVISTA, QUALITATIVA, ENSAIOS, MÉTODO DO CASO ETC.
- ❸ NÃO CONSIDERAR APENAS, COMO REFERÊNCIA ÚNICA DE QUALIDADE, AS REVISTAS NORTE-AMERICANAS DE CONTABILIDADE,

Pontos para pensar

- MAS TAMBÉM ALGUMAS EUROPEIAS E DE OUTROS PAÍSES
- NO BRASIL (E NO MUNDO), COMO VIMOS, OS TEÓRICOS CHEGARAM ATRASADOS (OU AINDA NEM CHEGARAM) AOS DESAFIOS DA ENTIDADE REGULADORA. HÁ UMA SÉRIE DE PROBLEMAS NO CAMPO REGULATÓRIO QUE OS TEÓRICOS NÃO ENFRENTARAM

QUALQUER QUE SEJA A METODOLOGIA DE PESQUISA ESCOLHIDA, NA ESCOLHA DO QUÊ PESQUISAR PROCURE FAZER RECAIR A ESCOLHA EM PROBLEMAS DE REAL IMPORTÂNCIA E NÃO APENAS NA SOFISTICAÇÃO DA METODOLOGIA ESCOLHIDA

Para Encerrar

 **“A coisa mais bela que o homem pode experimentar é o mistério. É essa emoção fundamental que está na raiz de toda ciência e toda arte” (Albert Einstein)**

 **MUITO OBRIGADO!**