

Novas Abordagens Teóricas

Abordagem sociológicas (institucional e shistórica)

Abordagem Institucional

- Objetivo
 - Explicar os fenômenos contábeis, a partir dos padrões de comportamento, normas, crenças e procedimentos a que as organizações recorrem para ganhar legitimidade no ambiente em que atuam.
- Lógica / Fundamentos
 - As aplicações de métodos contábeis nem sempre são definidas por motivações objetivas e racionais. Muitas vezes a contabilidade funciona mais como um processo de legitimação de decisões já adotadas, do que como subsídio para tais decisões.
- Exemplos
 - Investigar as razões pelas quais consegue-se implantar determinados sistemas de informação contábil gerencial em umas empresas e não em outras.
 - Investigar as razões pelas quais alguns procedimentos sucumbem e outros resistem ao tempo.

Metodologia Institucional e Social

- Introdução
 - A metodologia Institucional e Social procura estudá-la como mecanismo interligado à vida das organizações e ao contexto que ela opera.
- Objetivo
 - Ajudar a explicar os fenômenos contábeis a partir dos padrões de comportamento, normas, crenças e procedimentos a que as organizações recorrem para ganhar legitimidade no ambiente em que atuam.

Metodologia Institucional e Social

- Fundamentos e implicações para a pesquisa contábil
 - As organizações são levadas a incorporar as práticas e procedimentos definidos por conceitos racionalizados de trabalho organizacional prevaletentes e institucionalizados na sociedade.

Práticas Contábeis, Praticante e Informação Contábil

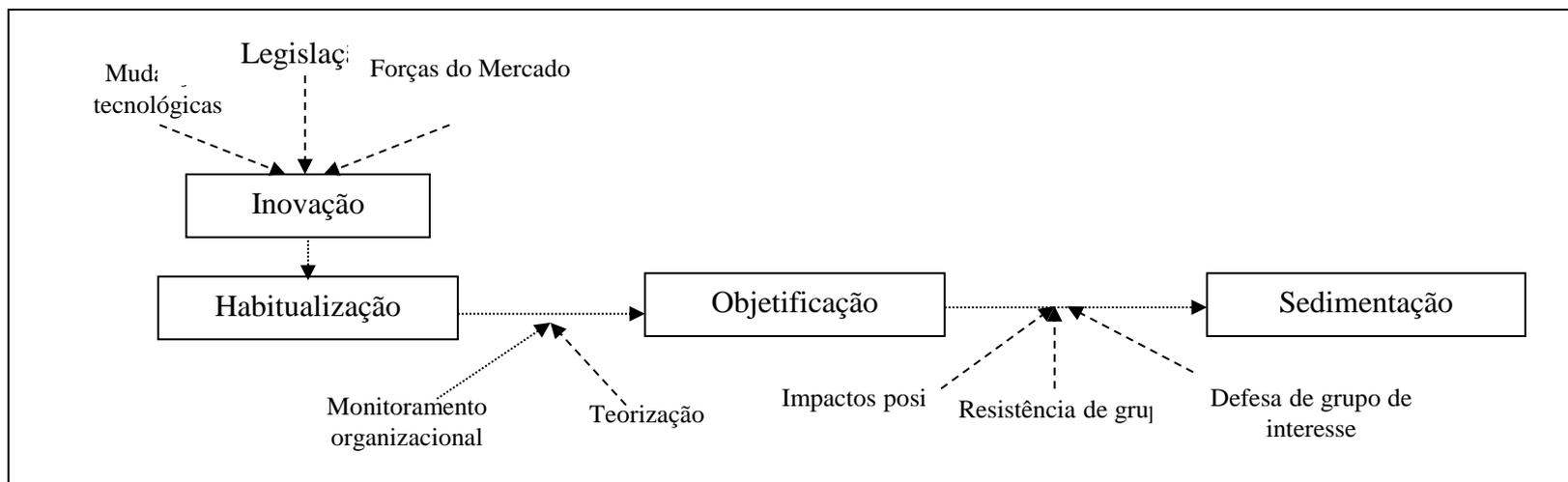
Visão Sociológica

Metodologia Institucional e Social

- **Modelos**

- **Conceitos fundamentais para a pesquisa em contabilidade**

Processos inerentes à institucionalização



Fonte: TOLBERT e ZUCKER (1999, p. 207).

A gaiola de ferro:

- Metáfora usada por Weber para caracterizar a ordem racionalista (burocracia) que aprisionaria o homem.

↳ “manifestação organizacional do espírito racional”

Para Weber (1968):

- A competição entre empresas em um mercado capitalista é a mais importante força propulsora da burocratização.

DiMaggio e Powell sugerem:

- A causas da racionalização e da burocratização mudaram;
- A competição seria cada vez menos importante;
- Outras dimensões deveriam ser consideradas.

Homogeneidade

Campos Organizacionais

Teoria Institucional

Considerações fundamentais:

- Diferentes organizações de um campo organizacional estariam sujeitas a forças que as tornariam cada vez mais parecidas ao longo do tempo;
- Não necessariamente devido a “necessidades técnicas”.

Isomorfismo:

- Processo de restrição que força uma unidade em uma população a se assemelhar a outras unidades que enfrentam o mesmo conjunto de condições ambientais (Hawley, 1968).

Competitivo:

- Hannan e Freeman (1977);
 - Visão adequada para campos em que existe competição;
 - Inadequada e incompleta para os demais.

Institucional:

- Kanter (1972);
 - As organizações não competem somente por recursos e clientes, mas por poder político, legitimação institucional, adequações sociais e econômicas;
 - Útil para se compreender a política e o cerimonial que permeiam as organizações.

Coercitivo, Mimético e Normativo

Tipologia analítica: nem sempre empiricamente distintos

Isomorfismo coercitivo

- Deriva do exercício dos poderes político, econômico e ideológico;
- Resulta de pressões formais e informais, mais ou menos sutis, de organizações sobre organizações sob a forma de coerção e persuasão;
 - Em uma palavra, por minha conta e risco: MEDO.

Debate

1) Contabilidade Societária e Fiscal

O não atendimento – caracteriza-se pela punição **Objetiva**

Isomorfismo mimético:

- Deriva da resposta à incerteza;
 - Ocorre quando organizações tomam outras organizações como modelo, diante de situações de incerteza;
 - Percebido como vantajoso, pois o conhecimento pode poupar esforços;
 - Em uma palavra, por minha conta e risco: DÚVIDA.

Debate

- 1-) Modelos de controle da Qualidade, responsabilidade social.
- 2-) as organizações não são obrigadas – adotam por outros fatores ?????

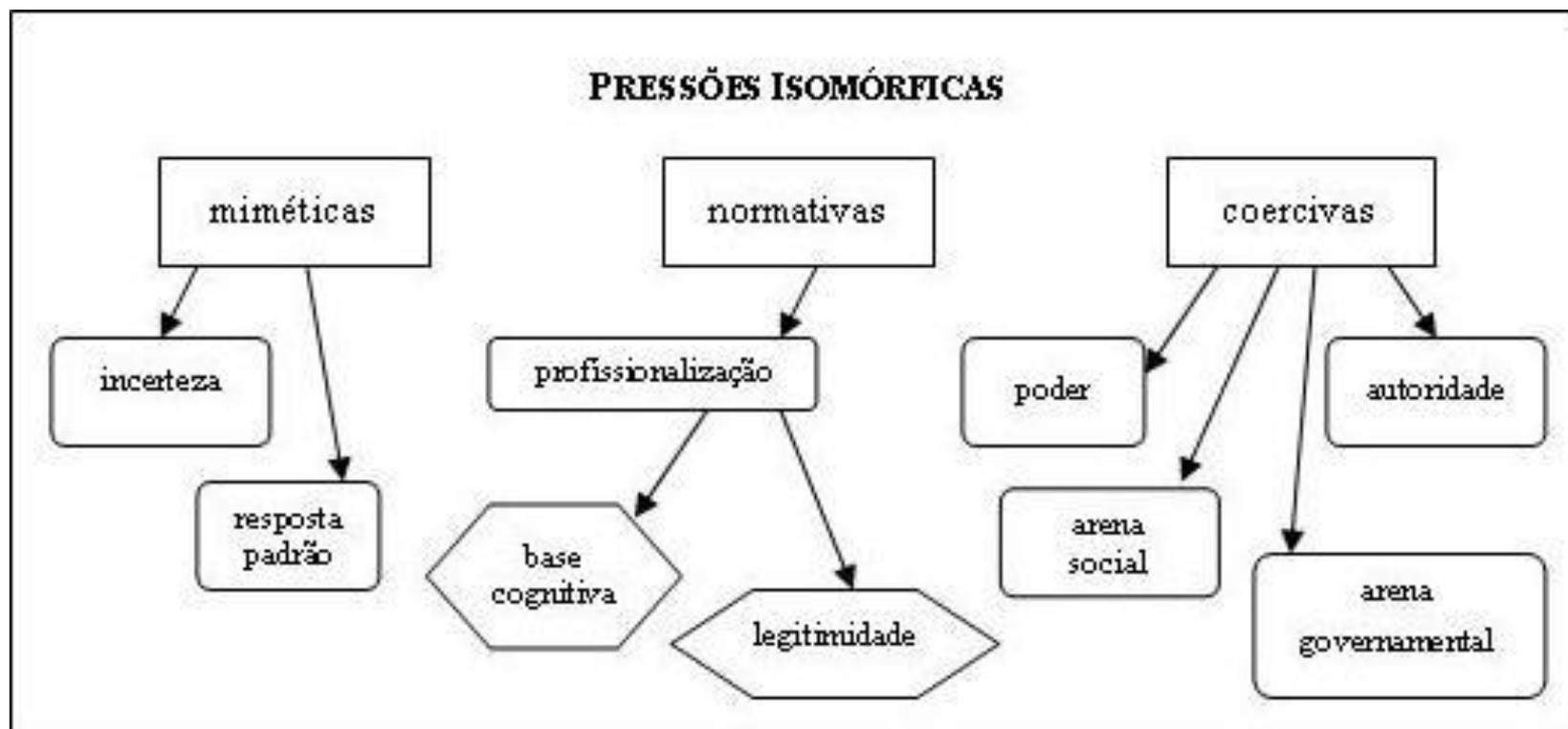
Isomorfismo normativo:

- Deriva da profissionalização;
 - Alimentado pela educação formal, por redes de profissionais, pela seleção de pessoal e pela existência de organizações centrais legitimadas que exportam quadros e comportamentos.
- Em uma palavra, por minha conta e risco: **PRECAUÇÃO.**

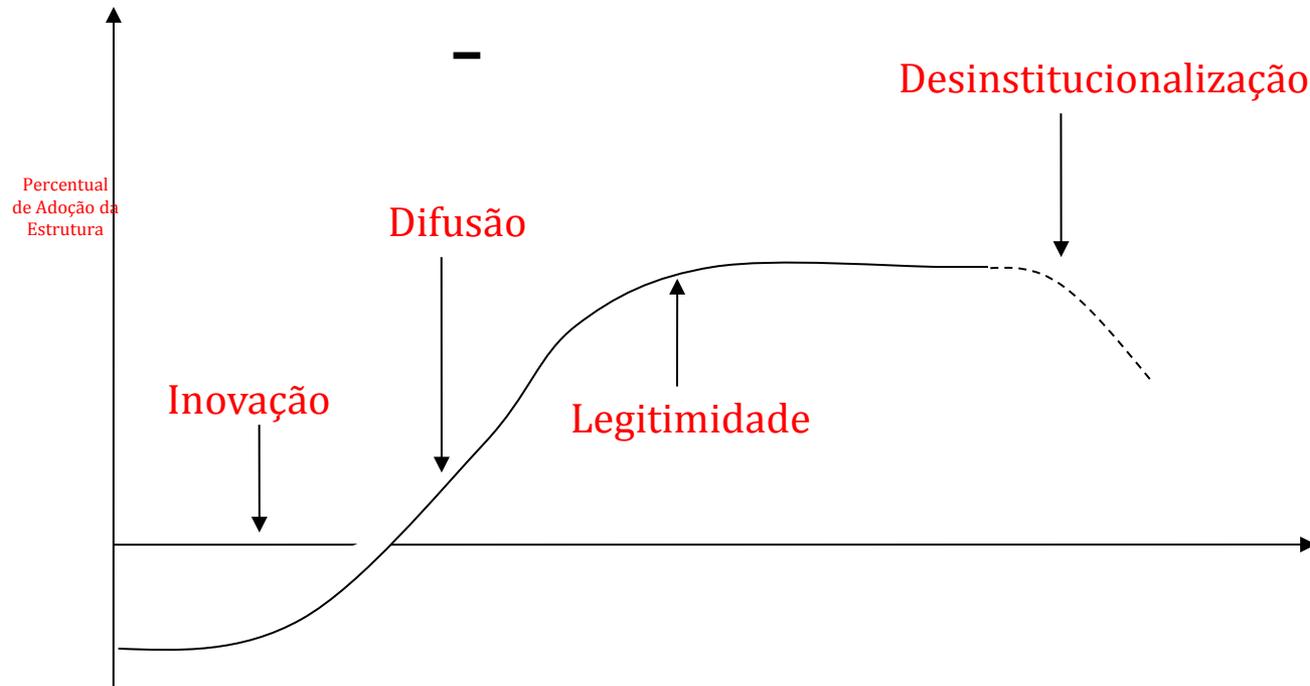
Preditores de mudanças isomórficas

- Discutidas as forças que levariam ao isomorfismo, os autores sugerem que o valor fundamental do trabalho estará em sua utilidade em termos de predição.
- Acreditam que “deveríamos ser capazes de prever empiricamente os campos organizacionais mais homogêneos em termos de estrutura, processos e comportamento”.
- Para tanto, lançam mão de hipóteses em dois níveis: nível organizacional e nível do campo.

PRESSÕES ISOMÓRFICAS



Processo de institucionalização e desinstitucionalização



Fonte: LAWRENCE, WINN e JENNINGS (2001)

Respostas estratégicas das organizações às pressões institucionais

Estratégia	Posicionamento	Táticas	Exemplos
AQUIESCÊNCIA	Aceitação	Habituar	Seguir normas invisíveis, dadas como certas
		Imitar	Imitar modelos institucionais
		Aceder	Obedecer às regras e aceitar as normas
COMPROMISSO	Tentativa negociada de minimizar efeitos	Equilibrar	Equilibrar as expectativas de públicos múltiplos
		Pacificar	Aplacar e acomodar elementos institucionais
		Barganhar	Negociar com grupos institucionais
ESQUIVANÇA	Tentativa dissimulada de impedir	Ocultar	Disfarçar a não-conformidade
		Amortecer	Afrouxar as ligações institucionais
		Escapar	Mudar objetivos, atividades ou domínios
DESAFIO	Recusa explícita Provocar e contestar regras e exigências	Rejeitar	Desconsiderar normas e valores explícitos
		Provocar	Contestar regras e exigências
		Atacar	Violar as fontes de pressão institucional
MANIPULAÇÃO	Ações ativas de impedimento	Cooptar	Importar pessoas influentes
		Influenciar	Moldar valores e critérios dissimulado
		Controlar	Dominar públicos e processos institucionais

Fonte: Oliver (1991, p. 152).

Tópicos p/ Reflexão

- **Visão Econômica**
 - A relevância da Informação Contábil e o Mercado de Capitais
 - Mecanismos de Governança Corporativa
 - Conservadorismo da Informação Contábil
 - Gerenciamento da Informação Contábil
 - Sistemas de Compensação – Remuneração dos Acionistas
 - *Disclosure* Voluntária
 - Custo de Capital x Nível de Evidenciação
 - Tributação / custo de Capital
- **Visão Sociológica**
 - Adoção de Práticas, Modelos e Artefatos
 - A legitimidade da informação contábil
 - As Práticas contábeis com instrumento de poder
 - Processo de Institucionalização
 - Respostas Estratégicas as pressões Ambientais
 - Isomorfismo Institucional

Metodologia Institucional e Social

Os fundamentos da teoria institucional fornecem subsídios relevantes para o estudo de fenômenos sociais, econômicos e políticos, entre os quais enquadram-se as práticas contábeis.

Abordagem Sociológica

- Objetivo
 - Compreender, interpretar e explicar a significação dos fenômenos sociais. Estudar as escolhas de práticas contábeis sob a ótica das relações de poder.
- Lógica / Fundamentos
 - O uso da contabilidade está relacionado não apenas ao gerenciamento de recursos financeiros, mas também à criação de padrões específicos de visibilidade organizacional e até mesmo à definição de estruturas de poder.
- Exemplos
 - Quais as principais conseqüências de determinada prática contábil para este ou aquele segmento da sociedade?
 - Quais agentes sociais têm se envolvido com o surgimento e a evolução de práticas contábeis?

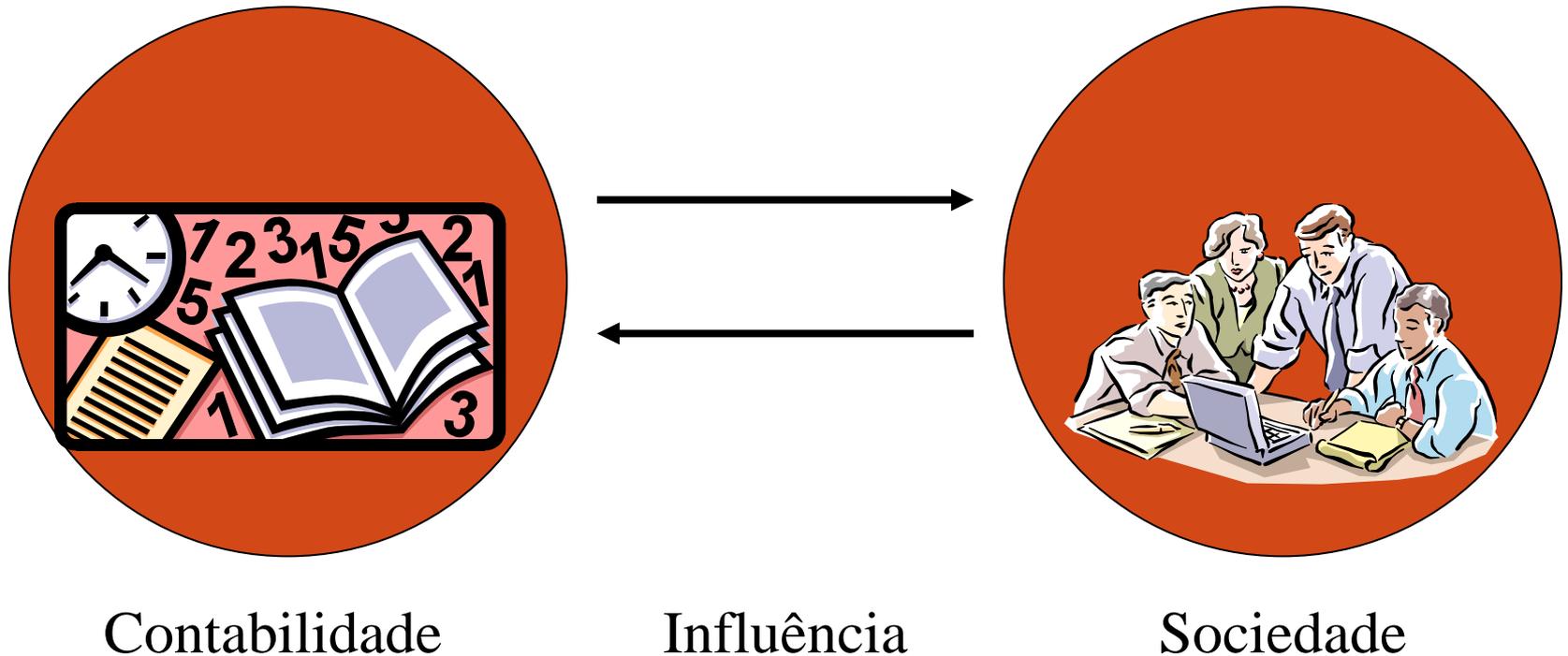
Método Sociológico

Dimensão Sociológica das Práticas Contábeis

- Do ponto de vista social, não se pode dizer que contabilidade é um instrumento puramente técnico e neutro.
- Da mesma forma que a contabilidade influencia a vida econômica e social, também sofre influência do ambiente em que opera.

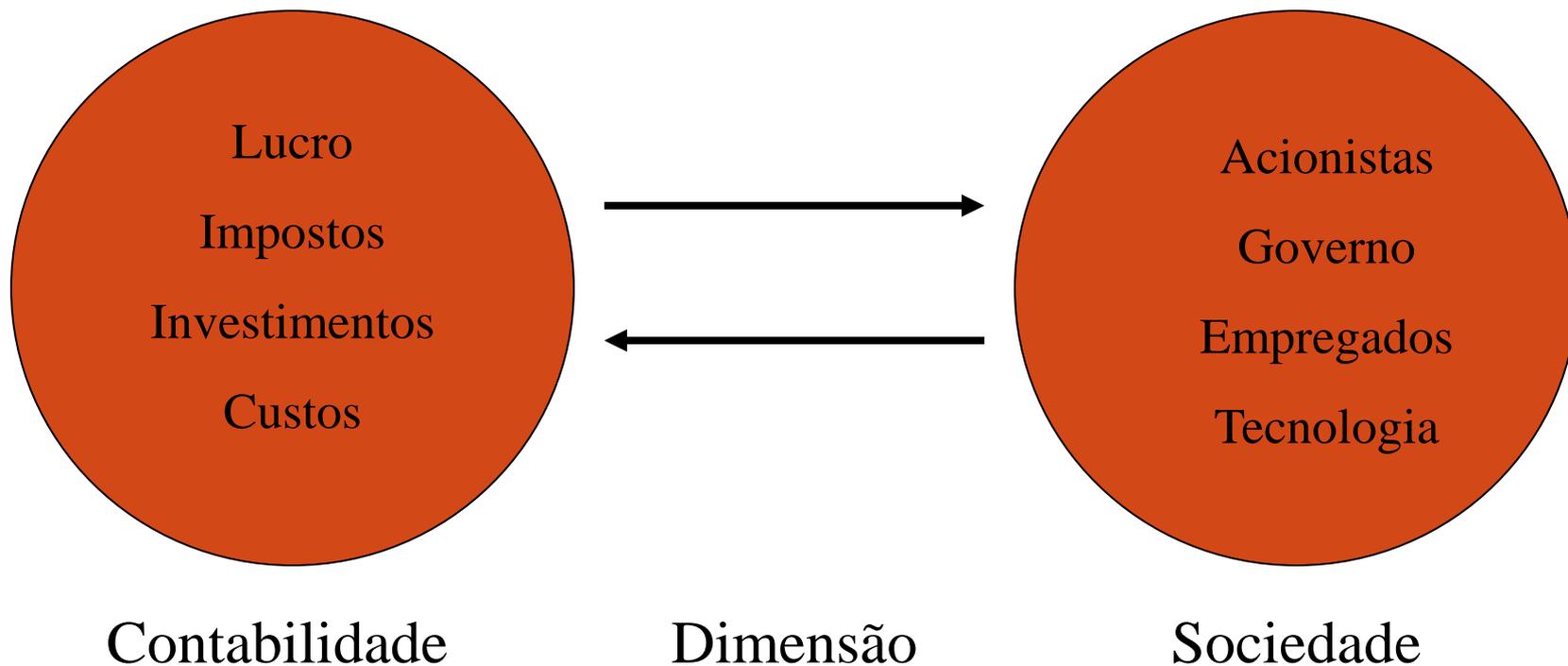
Método Sociológico

Dimensão Sociológica das Práticas Contábeis



Método Sociológico

Dimensão Sociológica das Práticas Contábeis



Método Sociológico

Dimensão Sociológica das Práticas Contábeis

- Os sistemas contábeis são produto das práticas, crenças, valores e modelos que predomina em cada tipo de estrutura social.
- A evolução dos sistemas contábeis, são fruto da colaboração de diversos agentes sociais, inclusive paralelamente à evolução de outras técnicas, especialmente as que se referem ao processamento de informações, gerenciamento de processos, compilação de dados para finalidades sociais e econômicas.

Método Sociológico

Aplicabilidade do Método Sociológico à Pesquisa Contábil

- O método sociológico fundamenta-se na idéia de que o papel da ciência é explicar os fenômenos como eles se manifestam na sociedade, em vez de procurar prescrever soluções para este ou aquele problema.
- O pesquisador deve despir-se de todo sentimento e toda pré-noção em relação ao objeto. Além disso, na investigação sociológica, deve-se considerar que o problema é social.

Método Sociológico

Aplicabilidade do Método Sociológico à Pesquisa Contábil

Pesquisa Sociológica



Contabilidade

Pesquisador

Objeto ou
Fenômeno

Pesquisa Não Sociológica



Pesquisador
e Objeto

Método Sociológico

Aplicabilidade do Método Sociológico à Pesquisa Contábil

- A aplicação do método sociológico pode ser útil na a investigação dos seguintes problemas:
 - Porque a contabilidade funciona do jeito que a conhecemos?
 - Quais agentes sociais têm-se envolvido no surgimento e evolução das práticas contábeis?
 - Como se relaciona com outros aspectos da vida social?
 - Quais as conseqüências de determinadas práticas contábeis para este ou aquele seguimento da sociedade?

Método Sociológico

Pesquisa Sociológica em Contabilidade

- Outra vertente de pesquisa - estudos etnográficos.
- procuram focalizar os sistemas de informações à luz das experiências dos indivíduos que atuam em determinada organização.
- centrada em estudos de caso e procura descrever a compreender a relação entre algumas práticas contábeis e aspectos culturais dos indivíduos que atuam nas organizações.

Método Sociológico

Considerações finais sobre método sociológico

- A contabilidade pode ser produtivamente estudada sob o enfoque sociológico, mas ainda existe uma carência de estudos nesta área.
 - Algumas áreas de pesquisa:
 - que influências os sistemas contábeis exercem sobre os mecanismos de governança na vida econômica de uma organização?
 - Como a contabilidade influenciou a concepção de determinados sistemas econômicos?
 - Que papel a contabilidade exerce na reorganização de determinados sistemas econômicos?
 - Que papel a contabilidade exerce na formulação de algumas políticas públicas?

Abordagem Histórica

- Objetivo
 - Estudar as escolhas de práticas contábeis dentro de um contexto histórico.
- Lógica / Fundamentos
 - Eventos como crises econômicas, guerras, expansão ou retração de mercados, revoluções transformação das instituições sociais, mudanças tecnológicas, etc... podem explicar por que determinada prática tem esta ou aquela configuração.
- Exemplos
 - Examinar o ambiente social, econômico e cultural das nações ao longo do tempo e seus reflexos na prática da contabilidade.
 - Investigar se existem razões históricas para a dificuldade/facilidade encontradas entre profissionais de países diferentes em compreender o mecanismo de correção monetária.

Método Histórico

Contextualização

- **A Contabilidade, enquanto conhecimento de natureza social, movimenta-se com a sociedade e busca ajustar-se a suas necessidades, sua cultura, aos modelos de organização prevaletentes em determinada época etc. Trata-se, pois, de um mecanismo dinâmico que influencia a sociedade e é por ela influenciado.**

Método Histórico

Explicação da Teoria e das Práticas Contabéis sob a Perspectiva Histórica

- Quando se trata de explicar o uso de determinados métodos contábeis sob uma perspectiva histórica torna-se necessário considerar diversos elementos, tais como os mecanismos de controle que as organizações costumam impor a seus componentes, com quais objetivos tais controles tem sido implementados, a forma como são implementados (oral, escrito etc).

Método Histórico

Explicação da Teoria e das Práticas Contabéis sob a Perspectiva Histórica

- Para a pesquisa orientada pelo método histórico, conhecer a forma como a sociedade se organiza e os instrumentos que ela utiliza para disciplinar as relações entre seus membros pode ser essencial à compreensão de fenômenos como a definição das políticas contábeis adotadas em determinado contexto.

Método Histórico

Evolução

- Com o advento da Revolução Industrial, o conhecimento contábil sofre grande impulso à medida que as organizações passaram a requerer informações mais sofisticadas para apoiar seus sistemas gerenciais.
- Outro evento que assumiu grande importância para o desenvolvimento das práticas contábeis foi a primeira Guerra Mundial. Pois as atividades industriais foram submetidas a um forte controle governamental.

Método Histórico

Evolução histórica da Conabilidade no Brasil

- Com a consolidação do desenvolvimento industrial e a chegada de investimentos estrangeiros, a contabilidade começou a modernizar-se, principalmente em função da influência de contadores oriundos da Inglaterra e dos Estados Unidos, que foram contratados pelas multinacionais para elaborar relatórios contábeis de acordo com as regras adotadas.
 - De igual forma, as grandes empresas internacionais de auditoria contribuíram para a evolução da contabilidade em nosso meio.

Método Histórico

