

Metodologia de Pesquisa Aplicada à Contabilidade e Controladoria

Aula 1

Introdução à Metodologia de Pesquisa em Contabilidade: Fundamentos
Filosóficos e Contextualização

Questões Iniciais

- O que fazem aqui?
- Por que essa disciplina é obrigatória?
- Existe pós-graduação *stricto sensu* sem filosofia?
- Metodologia seria um conjunto de métodos?

with the ways in which social scientists envision the connection between different viewpoints about the nature of social reality and how it should be examined. However, it is possible to overstate this point. While methods are not

The primary object of Tomkins and Groves's paper was to point out that the selection of the most appropriate research methodology is dependent on the nature of the phenomenon being researched. In particular, the assumptions which the researcher holds regarding the nature of the phenomenon's reality (ontology), will affect the way in which knowledge can be gained about that phenomenon (epistemology), and this in turn affects the process through which research can be conducted (methodology). Consequently, the selection of an appropriate research methodology cannot be done in isolation of a consideration of the ontological and epistemological assumptions which underpin the research in question. Also, it is

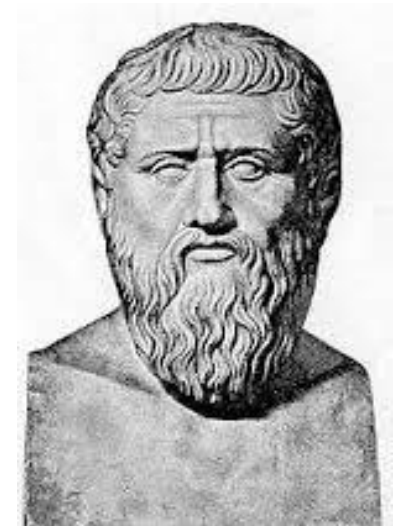
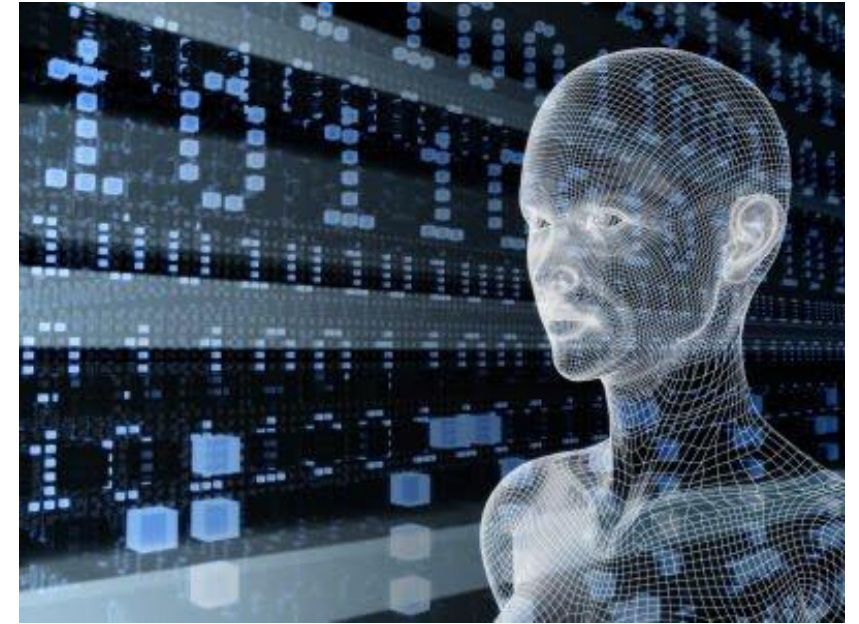
Um pouco sobre o que vem por aí...

- Por que essas leituras?
- Por que esse tipo de avaliação (ensaio)
- Ciências sociais aplicadas
 - Administração
 - Ciências Contábeis (com as devidas interseções com sociologia, direitos, economia, etc...)



Tipos de Conhecimento

- Senso comum
 - Cotidiano, não sistemático...
- Filosófico
 - Transcende a *ciência*...
- Teológico
 - Relativo ao divino...
- Científico
 - Investigação metódica/sistemática da realidade
- Ok... Mas o que é conhecimento?

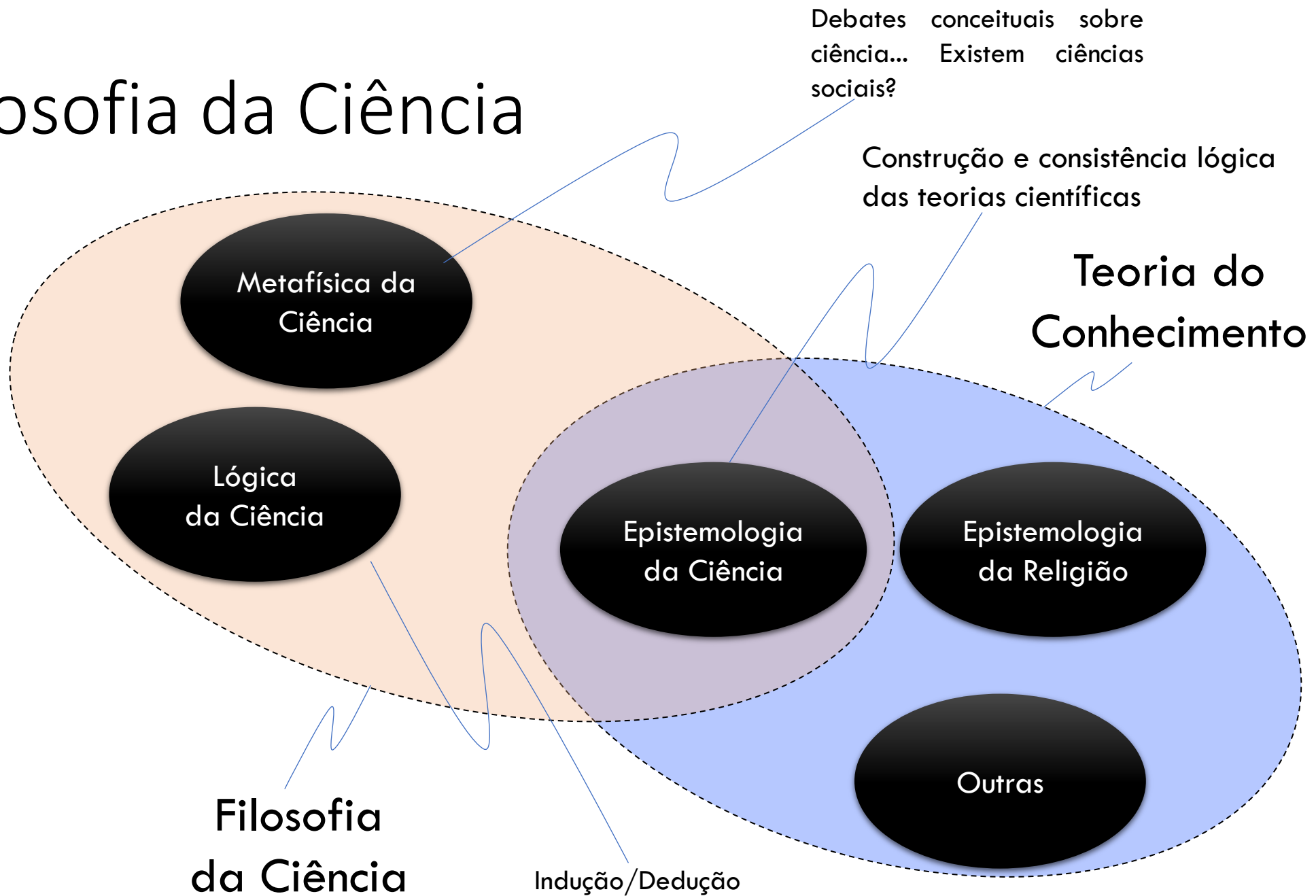


Filosofia da Ciência

Trata o problema da demarcação...

- A natureza de conceitos e afirmações
- Validação da informação
- Se e como a natureza é explicada, prevista e... dominada!
- “*Metho hodos*” e “*methos logia*”
- Argumentação e conclusão
- Informação de resultados à sociedade

Filosofia da Ciência



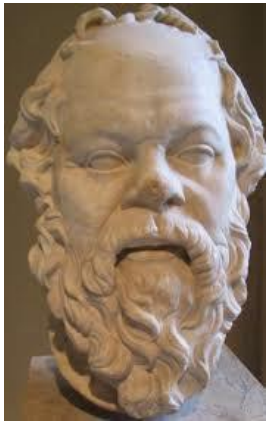
Epistemologia

- **CRENÇAS**

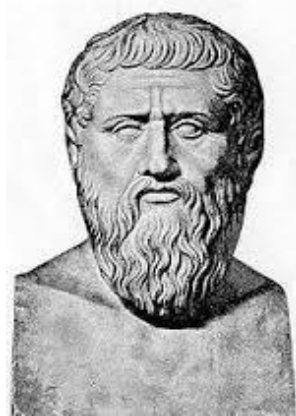
- Aceitar um conteúdo cognitivo como verdadeiro
- Crenças Racionais (a priori) vs Crenças Perceptuais (a posteriori)
- É aqui que o pau quebra



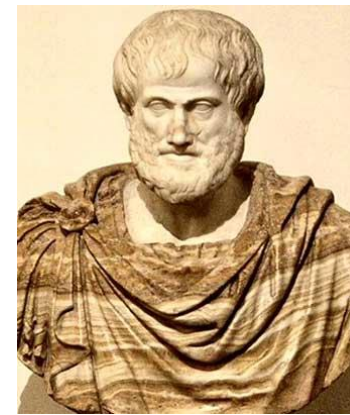
Academia



Conhecimento inato
Formas ideais (ex.: geometria)
A Razão como porta para o Mundo das Ideias



Liceu



Conhecimento: observação e categorização
Objetos com presença no espaço-tempo
Do particular para o geral

Epistemologia

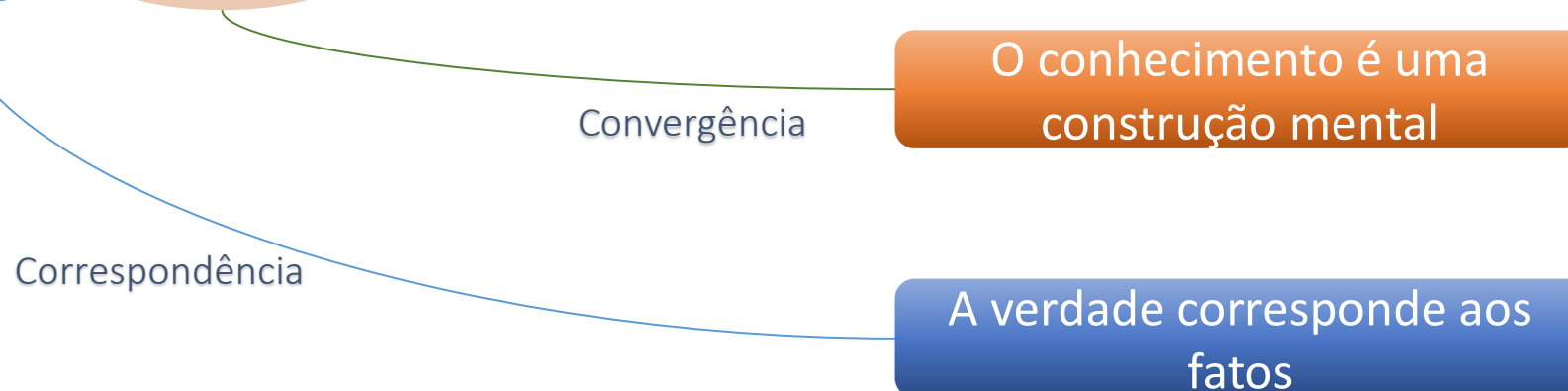


- **CRENÇAS**

- Aceitar um conteúdo cognitivo como verdadeiro
- Crenças Racionais (a priori) vs Crenças Perceptuais (a posteriori)
- É aqui que o pau quebra

- **VERDADE**

- Ontologia – afinal, o que é a realidade?
- Realismo vs Idealismo



Epistemologia

- **CRENÇAS**

- Aceitar um conteúdo cognitivo como verdadeiro
- Crenças Racionais (a priori) vs Crenças Perceptuais (a posteriori)
- É aqui que o pau quebra

- **VERDADE**

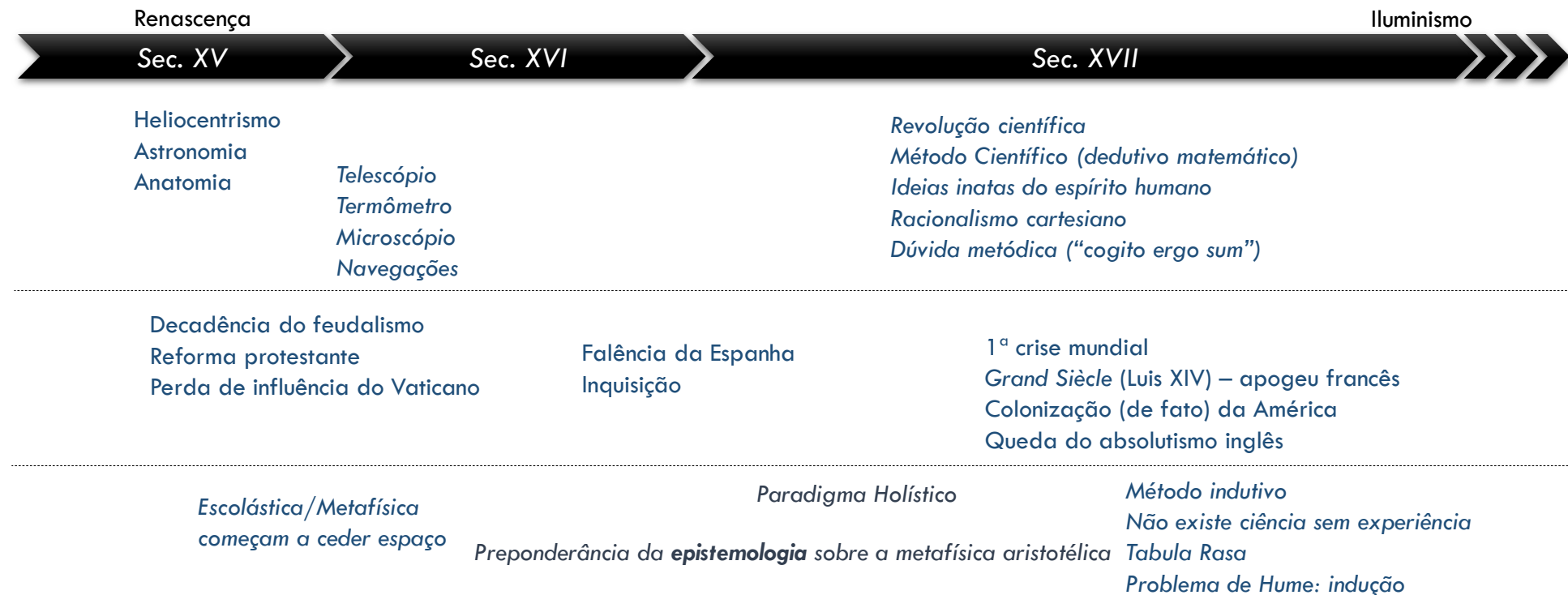
- Ontologia – afinal, o que é a realidade?
- Realismo vs. Idealismo

- **JUSTIFICAÇÃO**

- A razão (explicada ou relatada) para se acreditar que uma crença é verdadeira (Sócrates)
- Autorização para que creiamos em algo... O que é uma evidência?
- Como sei que posso atravessar essa ponte, tomar esse remédio ou entrar nesse avião?
- Processo normativo (portanto, paradigmático!)



Linha do Tempo



Linha do Tempo



Escola de Frankfurt

- Marxismo não clássico
- Anti-positivista
- Existencialista
- Psicanálise
- **Visão crítica**



Círculo de Viena

- Método científico
- Verdade objetiva
- Princípio da verificabilidade
- **Instrumentalismo**
- Observador neutro



Teorias

- O que é teoria?
- Etimologia

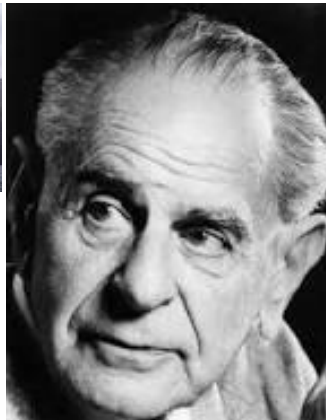
“A palavra grega theoreîn significa olhar através de. Aquele que olha é chamado de theorós (espectador). Assim tem-se: Theoreîn = théa (através) + horós (ver). A Relatividade, por exemplo, é a forma através da qual Einstein via o universo.”

(Dicionário Etimológico)

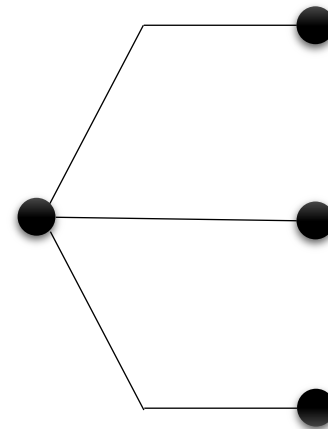
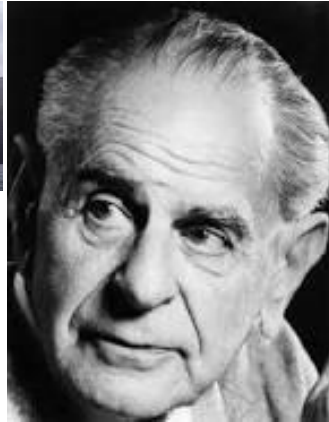
- Muitos significados
- A que mais faz sentido para “nós”
 - Tentativa de explicar ou prever como o mundo funciona quando não se consegue observar diretamente as variáveis envolvidas

Popper

- O que caracteriza uma *teoria* como científica?
- O que separa a ciência da pseudociência?
- A ciência parte de problemas... Não da observação
- O cientista como elo entre o mundo físico e o mundo das ideias



Popper



Refutabilidade

Ex.: amanhã vai chover ou não

Testabilidade

Hipóteses (ex.: Relatividade)

Evolução

Substituição de teorias em aproximação da “verdade”



Kuhn

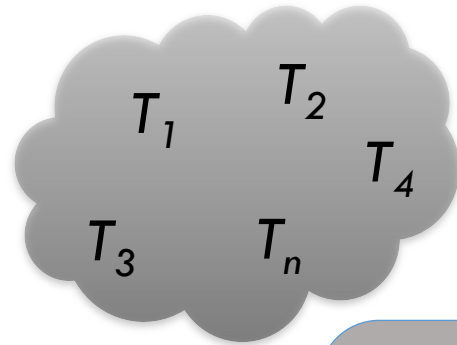


- Teorias não são “popperianamente atacadas”
 - O argumento da refutação é ingênuo (desconsidera a pressão do meio)

Fase Pré-Paradigmática

Ciência Normal

Crise/Revolução



- Anomalias
- Novas versões e teorias tentam resolver as anomalias
- Em determinado momento, uma abordagem alternativa assume hegemonia

Lakatos



- Diferenças com Popper: refutação sobre o método
 - Não se refuta uma teoria instantaneamente
 - Existe inércia como em qualquer processo humano
- Diferenças com Kuhn: contexto importa, mas o processo é dotado de racionalidade
 - A adesão a um Programa de Pesquisa ocorre em ambiente competitivo e não de conversão religiosa
 - Cientistas defenderão seu modelo refinando testes, com novas amostragens, etc.
 - Ex.: gravitação de Newton, Neoclassicos/NEI

Lakatos

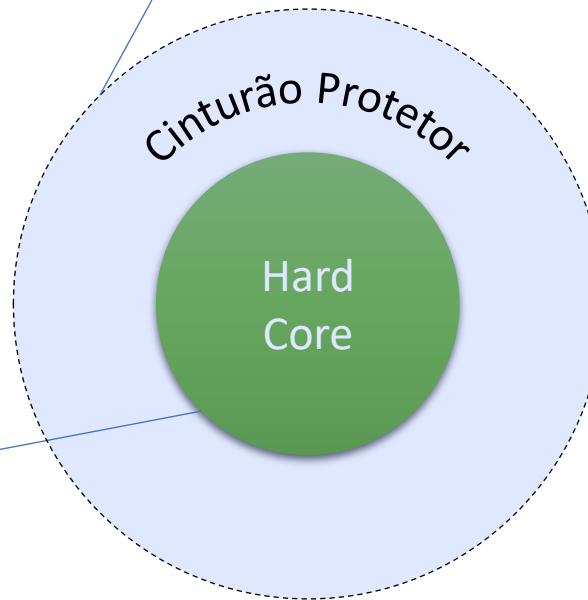


- Processos heurísticos (tentativa e erro) para resolver problemas
 - Não há um método prescritivo para se realizar novas descobertas
 - Pluralismo metodológico
- Programas de Pesquisa Científica
 - Conjunto de teorias e técnicas utilizadas por uma comunidade científica
 - Dialética entre PPC's: avanço do conhecimento
- Estrutura dos PPCs

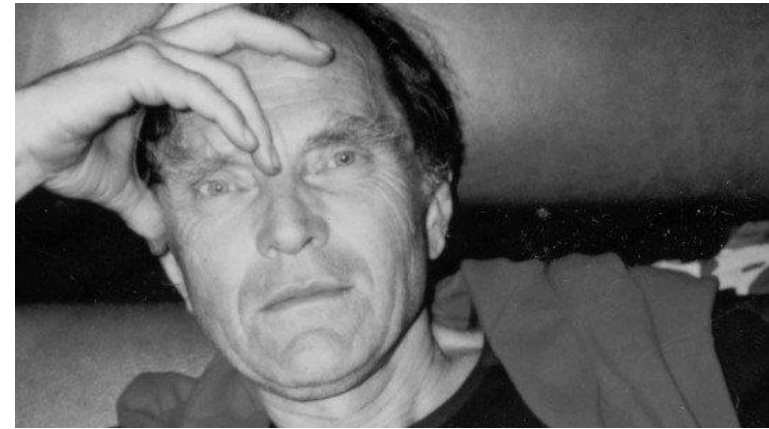
Lakatos

Heurística Positiva

Heurística Negativa



- Racionalidade plena
- Informação total
- Concorrência perfeita
- Formalização matemática



Feyerabend

- Anarquia epistemológica
 - Contra o método – nega o indutivismo e o falsificacionismo
- A ciência falha quando tenta apresentar regras consistentes para direcionar seu progresso
 - Todas as teorias estão corretas (ou erradas)
 - É uma questão de querermos ou não acreditar
 - O esforço está em defender regras... E não avançar o conhecimento
 - Contra o dogma... Vale tudo!!!
- Prova: em muitas áreas os especialistas sabem menos que os mortais comuns...
- E aí? O que acham?

Nossa área...

- Pensamento lakatosiano – PPC
 - Bryman abre o livro falando isso
 - Modelos teorias vigentes influenciam o quê e como se pesquisa...
 - E onde se publica!
 - PPC: estoque de conhecimento
- Conjunto de modelos relacionados formam a literatura
 - Tipicamente tendo um ou poucos expoentes que lançaram a proposta tempos atrás
 - Ou seja, é paradigmático também

- The *theories* that social scientists employ to help to understand the social world have an influence on what is researched and how the findings of research are interpreted. In other words, the topics that are investigated are profoundly influenced by the available theoretical positions. Thus, if a researcher was interested in the impact of mobile phone text messaging on sociability, it is quite likely that he or she would want to take into account prevailing theories about how technology is used and its impacts. In this way, social research is informed and influenced by theory. It also contributes to theory because the findings of a study will feed into the stock of knowledge to which the theory relates.

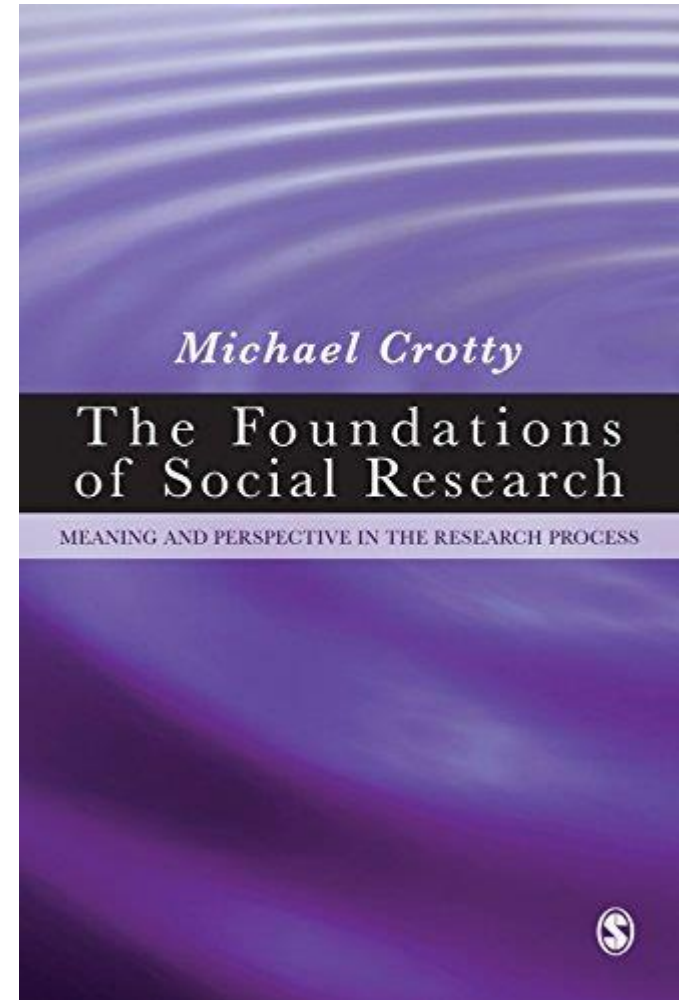
A receita para o “sucesso”...

- Ontologia econômica
- Teoria “axílica”
- Hipóteses derivadas
- Variáveis (VI-VD/VC)
- Métodos quantitativos
- Dados
- Testes (inclusive de robustez)
- Validação
- Generalização



Mas...

- Correntes epistemológicas
 - Objetivismo
 - Positivismo e pós-positivismo
 - Construcionismo
 - Significado construído
 - Hermenêutica
 - Subjetivismo
 - Estruturalismo
 - Pós-estruturalismo
 - Pós-modernismo

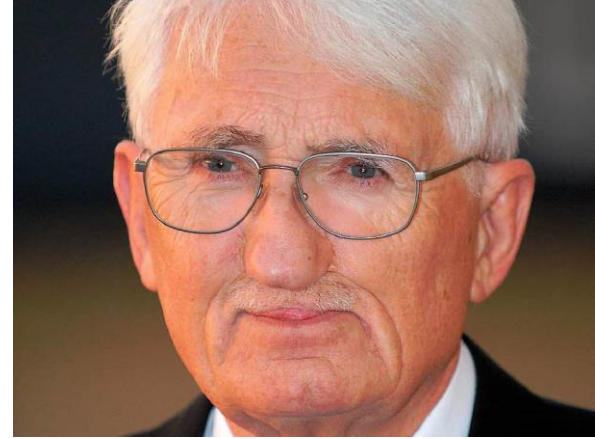


Abordagens Alternativas

In the previous chapter we started by discussing the philosophy of science in general, without being too specific about the type of science in question, but we finished with a discussion of the dominant methodology of the financial disciplines. The term 'financial disciplines' was used to include both accounting and finance research. In this chapter, we will discuss alternative philosophies in accounting research. Here, we use the term 'accounting' deliberately, as the approaches which we will discuss were raised first in management accounting research and then also applied to financial accounting, but until recently have had limited impact on research in finance. This is not to say that these alternative approaches have, in any way, replaced the dominant methodology described in Chapter 1, but rather that there are sizeable groups of researchers who use them in accounting research.

- O *mainstream* está mudando?
- Propostas metodológicas surgindo na medida em que perguntas ficam sem repostas
 - E problemas sem solução
 - Choques
- Crise do paradigma ou confronto entre PPCs?
- Controle de variáveis

Características das CS



- Dados não podem ser separados da teoria e fatos podem ser reconstruídos à luz de teoria
- Maquetes (CN) vs. interpretação de fatos (CS)
- As “leis” sociais se relacionam com estados mentais "internos" do observador e podem ser impostas por ele
- Linguagem com múltiplos significados
- Nas CN fatos são independentes de significado; significados nas CS são os fatos

Métodos

- Não confundir métodos naturalistas com as CN
- Métodos científicos
 - Abstração, reducionismo e estatística
 - Pode usar? Sim quando for adequado para responder sua pergunta de pesquisa
- Métodos Naturalistas
 - Realismo, holismo e método analítico
 - Deve usar? Sim quando for adequado para responder sua pergunta de pesquisa
- Sem dogmas, pessoal! Tudo depende da natureza do fenômeno estudado... E da questão de pesquisa!

Match

The primary object of Tomkins and Groves's paper was to point out that the selection of the most appropriate research methodology is dependent on the nature of the phenomenon being researched. In particular, the assumptions which the researcher holds regarding the nature of the phenomenon's reality (ontology), will affect the way in which knowledge can be gained about that phenomenon (epistemology), and this in turn affects the process through which research can be conducted (methodology). Consequently, the selection of an appropriate research methodology cannot be done in isolation of a consideration of the ontological and epistemological assumptions which underpin the research in question. Also, it is

Pressupostos Ontológicos

TABLE 2.1 Six ontological assumptions

-
- 1 Reality as a concrete structure (naive realism)
 - 2 Reality as a concrete process (transcendental realism)
 - 3 Reality as a contextual field of information (contextual relativism)
 - 4 Reality as a symbolic discourse (transcendental idealism [Kant])
 - 5 Reality as a social construction (social constructionism [socially mediated idealism])
 - 6 Reality as a projection of human imagination (idealism [Berkeley])
-

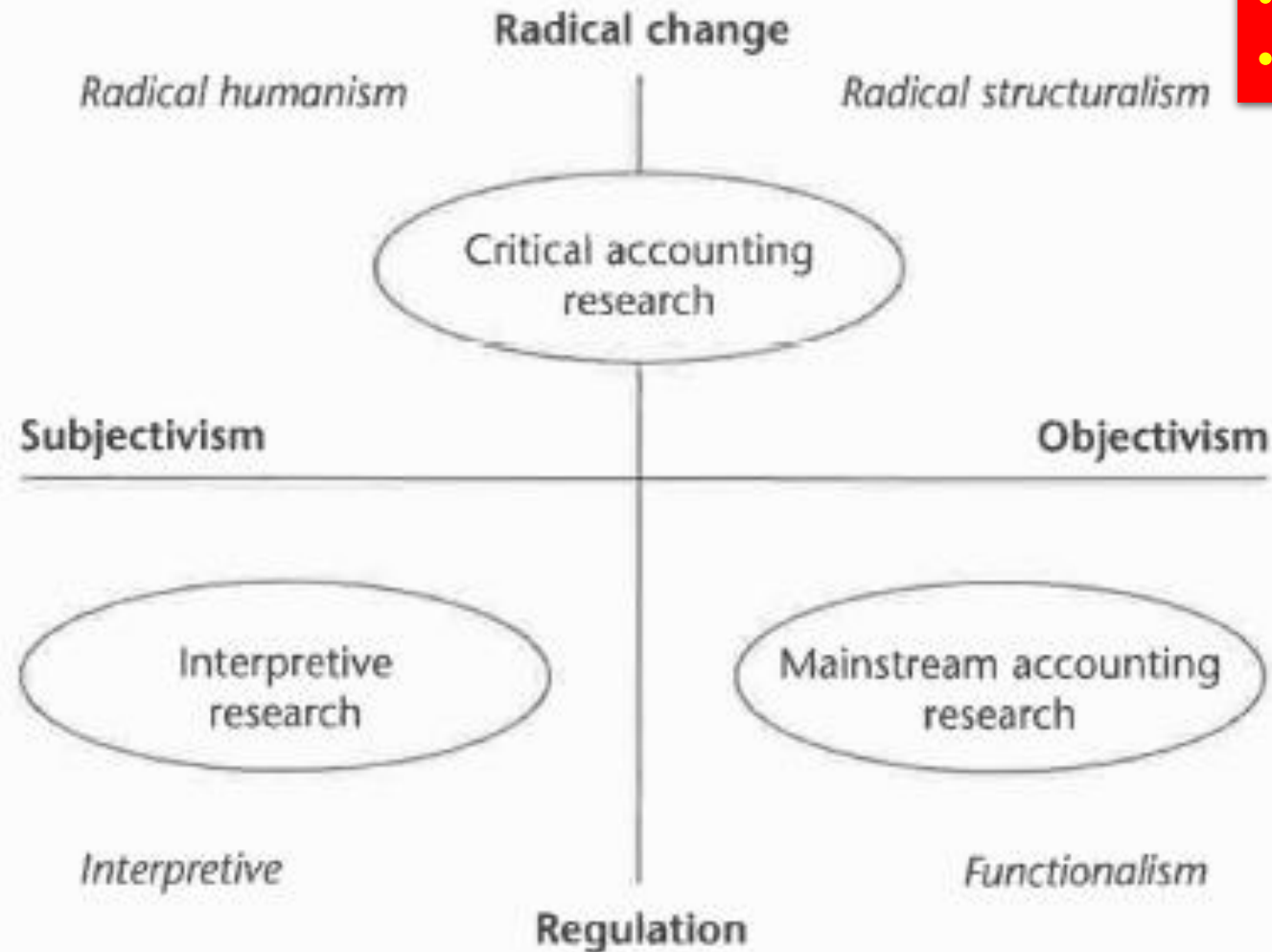
Source: Morgan and Smircich, 1980: 492

TIPO DE DEBATE	SUBJETIVISMO	OBJETIVISMO
Ontologia	Nominalista	Realismo
	O mundo social externo para a cognição individual é feito de nada mais do que nomes, conceitos, rótulos que são usados para a realidade.	O mundo social externo para a cognição individual é um mundo tangível e com estruturas relativamente imutáveis.
Natureza humana	Voluntarismo	Determinismo
	Considera o homem completamente autônomo.	As atividades humanas são completamente determinadas pela situação ao ambiente no qual ele é localizado.
Epistemologia	Anti-positivismo	Positivismo
	O mundo social é essencialmente relativista e pode ser entendido do ponto de vista dos indivíduos que estão diretamente envolvidos nas atividades que são estudadas.	Busca explicar e predizer o que acontece no mundo social por meio de relacionamentos causais e regularidades entre seus elementos constituintes.
Metodologia	Teoria Ideográfica	Teoria Nomotética
	Baseia-se no ponto de vista de que só se pode entender o mundo social pela obtenção, em primeira mão do conhecimento sob investigação. Ressalta a importância de se deixar que o próprio subjetivo da pessoa revele sua natureza e características durante o processo de investigação.	Enfatiza a importância de basear a pesquisa em protocolos e técnicas sistemáticas. Está preocupada com a construção de testes científicos e o uso de técnicas quantitativas para análise dos dados.

**Idealismo
Alemão**

**Positivismo
Sociológico**

Taxonomia Burrell-Morgan

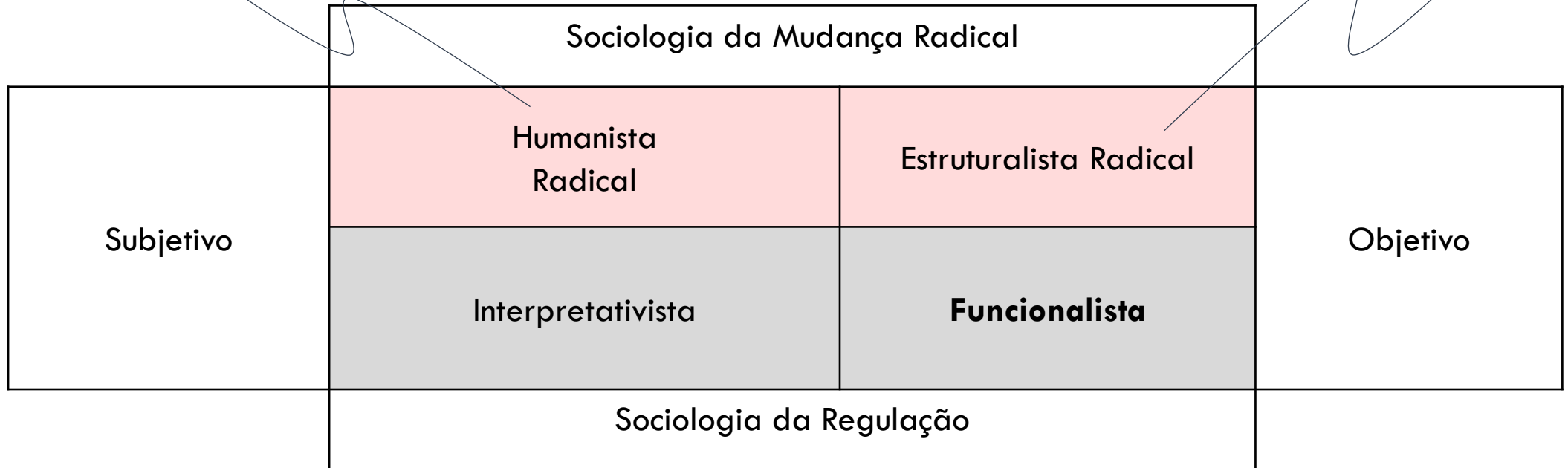


- Mudança radical
- Anti-organização
- Alienação
- Liberdade
- Etc.

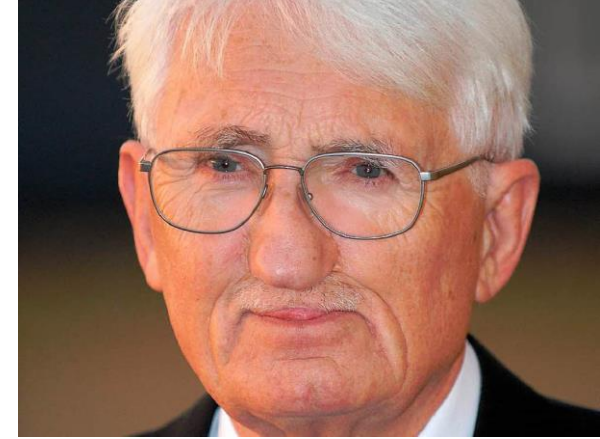
- Status quo
- Ordem
- Consenso
- Coesão
- Solidariedade
- Controle social
- Etc.

Taxonomia Burrell-Morgan

Estudos voltados para interdição e controle social, com ênfase na realidade e crítica essa aprisionamento. Busca libertar o potencial humano das estruturas superestruturais marxista de mundo. propostas alternativas (estudos em *organizing*, por exemplo)

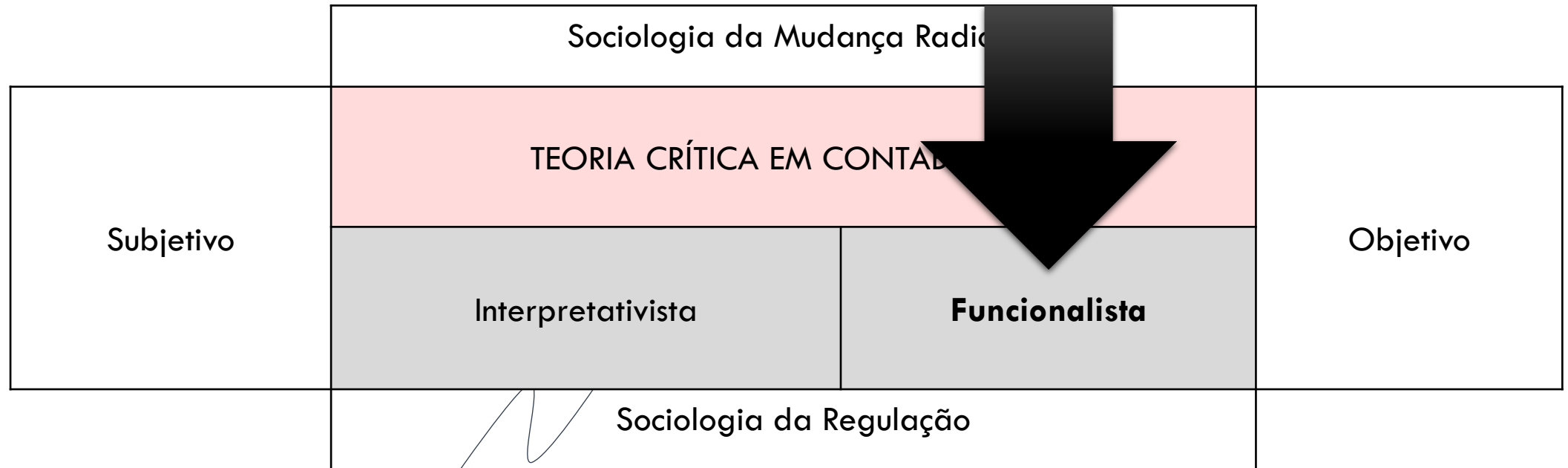


Taxonomia Burrell-Morgan



Taxonomia Burrell-Morgan

Dominante! Privilegia estabilidade e manutenção do status quo. A natureza das organizações é objetiva, dada, e está à espera de ser interpretada através de uma exploração imparcial.

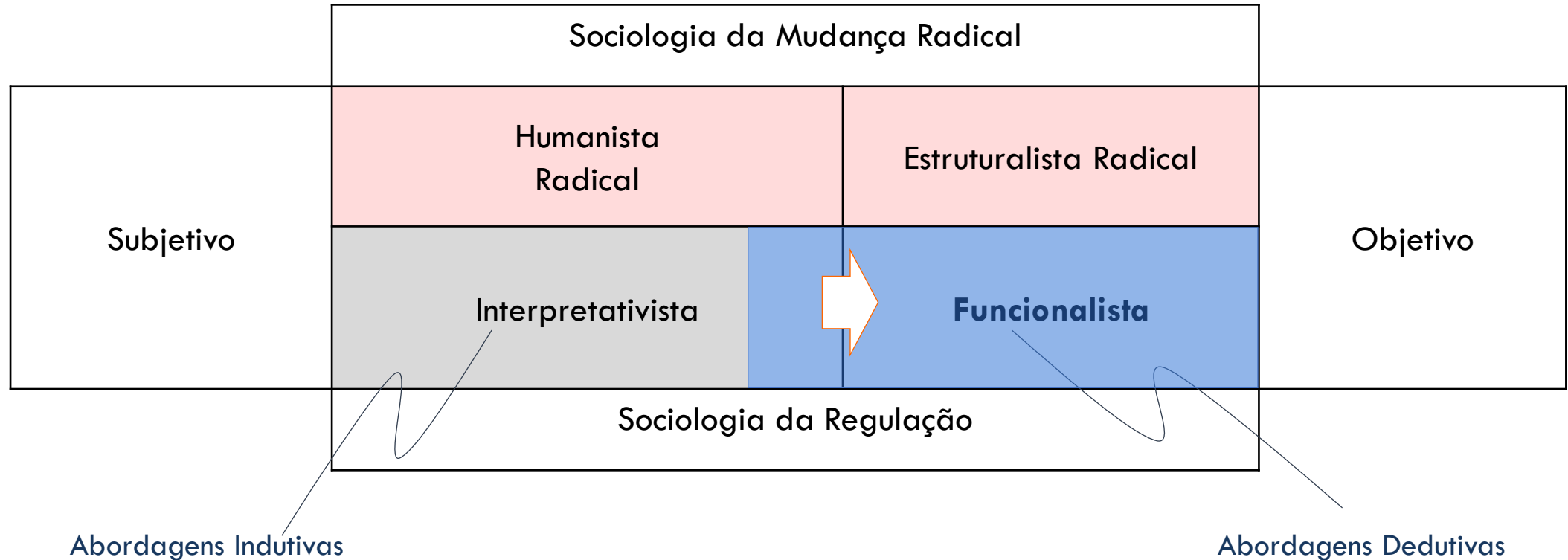
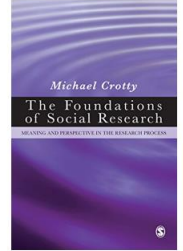


Visão subjetiva, mas sem se preocupar em mudar o ambiente. As pessoas mantêm realidades individuais.

Taxonomia Burrell-Morgan

Mas...

- Correntes epistemológicas
 - Objetivismo
 - Positivismo e pós-positivismo
 - Construcionismo
 - Significado construído
 - Hermenêutica
 - Subjetivismo
 - Estruturalismo
 - Pós-estruturalismo
 - Pós-modernismo



E nós com tudo isso?

- Com qual paradigma você está negociando?
- De que forma você pretende avançar o que conhecemos?
- Como isso será feito?
- Qual o valor do conhecimento que você produzirá?
- Na sua proposta de pesquisa, você quer verificar um teoria? Ou lançar uma nova?

Fundamentos da Boa Pesquisa

- Propositividade
- Rigor
- Testabilidade
- Replicabilidade
- Precisão e Confiança
- Objetividade
- Generabilidade
- Parcimônia

Essa demarcação nos
limita demais...



Cuidado

“Research reports typically display the various [traditional] elements discussed in [the book] [...] the relevant literature is reviewed, the key concepts and theories are discussed, the research questions are presented, the sampling procedures and methods of data collection are explained and justified, the findings are presented and discussed, and some conclusions are drawn.”

“The vicissitudes of research tend not to feature within this template. This tendency is not unique to social research.”

- Em outras palavras... nem sempre é possível fazer o que Sekaran-Boungie indicam...
- Atenção para a forma da pergunta que querem responder... Ou do problema que querem resolver...
- Por falar nisso...