

# **Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: Uma Reflexão sobre os Principais Programas de Doutorado em Contabilidade**

## **Autores**

**FERNANDO DAL-RI MURCIA**

Universidade Federal de Santa Catarina

**JOSÉ ALONSO BORBA**

Universidade Federal de Santa Catarina

**GRACIELI RAMOS**

Universidade Federal de Santa Catarina

## **Resumo**

O presente estudo busca conhecer algumas das características dos principais programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos. Trata-se de uma pesquisa exploratória que visa levantar informações sobre o ensino e a pesquisa acadêmica nas Universidades Americanas. Para a seleção da amostra deste estudo, utilizou-se como base o *ranking* divulgado pela revista *U.S. News & World Report – America's Best Graduate Schools in Accounting-2006*. A coleta dos dados foi realizada junto aos sites eletrônicos dos programas de doutorado selecionados. Posteriormente, buscou-se identificar algumas das características desses programas como: critérios do processo seletivo, exigências para a obtenção do título de *Ph.D. in Accounting*, disciplinas oferecidas e perfil do corpo docente. O enfoque exploratório da pesquisa permite um *benchmarking* nos programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos, o que possibilita o crescimento da pesquisa acadêmica brasileira. Neste sentido, o trabalho contribui para a construção e o aperfeiçoamento da disciplina contábil, na medida em que esta possibilita um olhar crítico tanto sobre os programas de doutorado americanos quanto dos programas brasileiros.

## **1. Introdução**

O primeiro programa de doutorado (*Ph.D.*) em Contabilidade nos Estados Unidos foi criado pela *University of Illinois at Urbana - Champaign* no ano de 1938. Liderado por Ananias C. Littleton, esse programa teve como objetivo principal refletir uma nova visão no ensino da contabilidade (BEDFORD, 1997). Com o passar dos anos, a pesquisa acadêmica em contabilidade ganhou relevância principalmente com a expansão das grandes corporações e do mercado de capitais americano. Ao contrário do Brasil, que possui apenas dois programas de doutorado em contabilidade (Universidade de São Paulo, criado em 1962, Universidade de Brasília, criado em 2006), nos Estados Unidos existem aproximadamente 82 Universidades que oferecem programas de doutorado em contabilidade ou doutorado em administração, com concentração em contabilidade (HASSELBACK, 2001).

Durante os anos de 1994-1998 os programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos formaram um total de 777 doutores. Mais de 80% desses novos doutores foram formados pelos 49 maiores programas, o que demonstra uma produção concentrada (DOOGAR, 2003). Entretanto, o número de doutores formados pelos programas americanos tem decaído com o passar dos anos. Segundo os resultados de uma pesquisa realizada por Carpenter e Robson (2004), a partir de meados dos anos 90, houve uma queda de

aproximadamente 50% no número de doutores formados em contabilidade nos Estados Unidos. Para Shipley e Engle (1982) a academia possui um problema de marketing, pois ela não é atrativa o bastante para atrair os talentos que estão no mercado de trabalho. Para Gabbin (2002) a cultura acadêmica não provém os incentivos financeiros nem tampouco a estrutura administrativa necessária para reter os melhores profissionais.

O custo de oportunidade para se cursar um doutorado é outro fator que tem contribuído para o declínio na formação desses profissionais. O tempo para a obtenção do título de doutor em contabilidade (média de 3-6 anos) e a exigência de dedicação integral são alguns dos fatores que afastam profissionais dos programas de doutorado. Segundo Meyer e Titard (2000), para um profissional que possui um emprego estável desistir de seu trabalho para ingressar em um programa de doutorado é um grande sacrifício financeiro.

Em contrapartida, a demanda por doutores em contabilidade nos Estados Unidos é crescente. O trabalho de Carpenter e Robson (2004) evidenciou através de dados coletados no site da *American Accounting Association's* – AAA (<http://aaahq.org/index.cfm>) uma crescente disparidade entre o número de currículos de doutores que buscavam trabalho (oferta) e o número de posições em aberto (demanda). O quadro 1 apresenta esses dados.

**Quadro 1. Oferta e Demanda por Doutores em Contabilidade.**

| Ano  | Currículos | Posições em aberto |
|------|------------|--------------------|
| 1992 | 180        | 110                |
| 1993 | 154        | 109                |
| 1994 | 129        | 115                |
| 1995 | 143        | 110                |
| 1996 | 134        | 108                |
| 1997 | 117        | 120                |
| 1998 | 92         | 145                |
| 1999 | 76         | 152                |
| 2000 | 70         | 175                |
| 2001 | 66         | 153                |
| 2002 | 64         | 140                |

Fonte: Carpenter e Robson (2004)

Uma das razões para o aumento dessa demanda é o grande número de escolas de negócios que tem buscado afiliar-se a *Association to Advance Collegiate Schools of Business* – AACSB (<http://www.aacsb.edu>), instituição que exige um corpo de docentes qualificado (CARPENTER e ROBSON, 2004).

Visando conhecer algumas das características do ensino/pesquisa da contabilidade americana, este trabalho busca explorar um tema ainda pouco conhecido no âmbito nacional: os programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos. Para isso, selecionou-se um total de 28 universidades americanas que possuem doutorado em contabilidade ou doutorado em administração com concentração em contabilidade. O restante deste trabalho segue a seguinte ordem: Seção 2, apresenta algumas considerações sobre o *Ph.D. in Accounting*; Seção 3, evidencia algumas das principais pesquisas envolvendo ensino e pesquisa na área contábil; Seção 4, descreve a metodologia utilizada na pesquisa; Seção 5, ilustra os resultados; e a Seção 6, apresenta as conclusões deste trabalho.

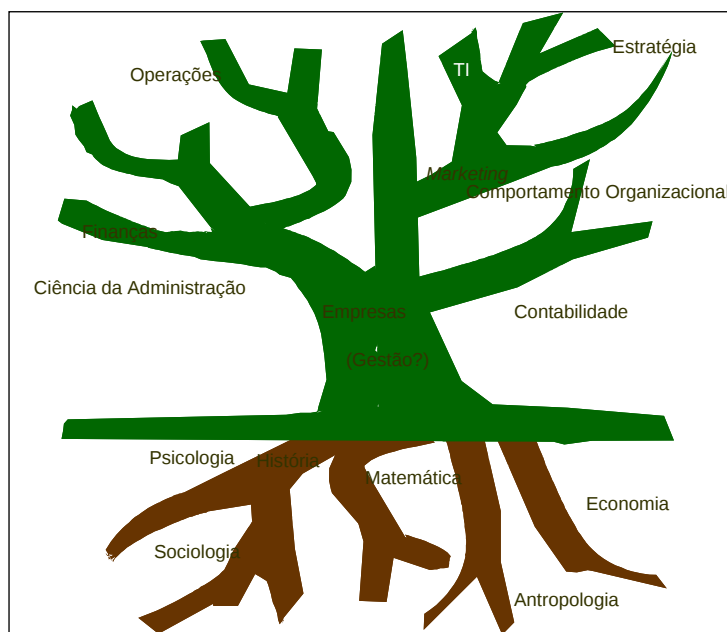
## **2. *Ph.D. in Accounting***

O título de *Ph.D*, ou *Philosophy Doctor*, nos países de língua Inglesa corresponde ao título de Doutor no Brasil. Assim, como o doutorado no cenário nacional, o *Philosophy Doctor* é oferecido em diversas áreas do conhecimento científico (biológicas, humanas, etc.). Nos Estados Unidos (alvo de análise de estudo), na área específica de negócios, existem dois programas de doutorado: o *Ph.D (accounting, finance, economics, etc.)* e o *DBA* ou *Doctor in Business Administration*, que corresponderia ao Doutorado em Administração de Empresas no Brasil. O *DBA* oferece concentração nas mesmas áreas de negócios que o *Ph.D (accounting, finance, economics, etc.)* e, neste sentido, são programas semelhantes. Durante o transcorrer desse texto, a pesquisa se referirá aos programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos, mas ressalta-se que, em algumas universidades, como a *Harvard University*, por exemplo, possuem apenas o *DBA* com concentração em contabilidade.

Mais do que uma especialização na área de negócios, os programas de *Ph.D* e *DBA* nos Estados Unidos têm como principal objetivo formar um profissional que atuará na área de pesquisa e ensino. Esse enfoque é percebido devido ao baixo número de disciplinas específicas oferecidas nesses programas. Segundo Kinney (2003), que analisou 75 programas de doutorado na área, as disciplinas de contabilidade correspondem a apenas 21.4 % do total das disciplinas, enquanto que cursos de metodologia, sociologia e métodos quantitativos correspondem a um total de 56,3%.

Alguns pesquisadores como Mintzberg (2006) têm desenvolvido trabalhos no intuito de evidenciar que disciplinas como psicologia, sociologia, economia, matemática e antropologia/história são a base para a formação do gestor e do pesquisador da área de negócios.

**Figura 1. Modelo GSIA de Currículo para Escolas de Negócios.**



Fonte: adaptado de Mintzberg (2006)

As habilidades de pensamento crítico dos estudantes das escolas de negócios não são desenvolvidas apenas por disciplinas específicas, pois as funções empresariais (contabilidade, marketing, TI, estratégia, etc.) são alimentadas pelas raízes, ou seja, pelas disciplinas básicas (MINTZBERG, 2006).

### 3. Revisão de Literatura

No âmbito nacional, nota-se a existência de poucos estudos sobre programas de pós-graduação em contabilidade. Germano (1988) desenvolveu um estudo sobre as teses de doutorado em contabilidade na Universidade de São Paulo até o ano de 1988. Marion (1992) analisou diversos aspectos do ensino da contabilidade nos Estados Unidos. Riccio, Carastan e Sakata (1999) analisaram as características da produção acadêmica no Brasil - dissertações de mestrados e teses de doutorado - no período de 1962-1999. Neri (2004) realizou um estudo sobre o ganho relativo de diferentes carreiras universitárias e constatou que profissionais com mestrado ou doutorado em ciências contábeis e econômicas estão em quarto lugar no *ranking* das carreiras universitárias mais bem pagas, passando a frente de carreiras como direito, engenharia, arquitetura entre outras.

No âmbito internacional, diversos acadêmicos têm desenvolvido trabalhos buscando explorar características do doutorado em contabilidade. O quadro 2 ilustra algumas destas pesquisas, seus respectivos autores e o periódico onde o trabalho foi publicado.

**Quadro 2. Estudos envolvendo Doutorados em Contabilidade.**

| <b>Autores / Periódico</b>                                              | <b>Pesquisa</b>                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Crum (1974)<br><i>Journal of Accountancy</i>                            | Analisou os 63 programas de doutorado em contabilidade existentes, utilizando como metodologia para coleta de dados um questionário com questões sobre o programa, corpo docente e corpo discente.                                                      |
| Shipley e Engle (1982)<br><i>Management Accounting</i>                  | Desenvolveram um trabalho teórico que buscou evidenciar a necessidade de doutores em contabilidade nos Estados Unidos.                                                                                                                                  |
| Johnson (1985)<br><i>The Accounting Review</i>                          | Avaliou as políticas e práticas educacionais dos programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos.                                                                                                                                            |
| Bell, Frecka e Solomon (1993)<br><i>Accounting Horizons</i>             | Realizaram uma pesquisa empírica em uma amostra de 473 professores de 31 universidades americanas testando a relação entre a produção científica e a eficiência no ensino.                                                                              |
| Carcacello et.al. (1994)<br><i>Issues in Accounting Education</i>       | Analisaram os custos um programa de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos e o apoio financeiro ( bolsa de estudos, <i>teaching assistance</i> ,etc.) oferecido pelas Universidades aos estudantes.                                              |
| Reinstein e Hasselback (1998)<br><i>Journal of Accounting Education</i> | Desenvolveram um artigo que revisou a literatura existente sobre a produção científica dos professores de contabilidade nos Estados Unidos e estabeleceram um modelo para a avaliação da produtividade destes docentes.                                 |
| Stammerjohan e Hall (2002)<br><i>Journal of Accounting Education</i>    | Avaliaram e estabeleceram um <i>ranking</i> para 80 programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos com base em quesitos como: produção acadêmica, colocação dos doutores formados no programa, departamento de contabilidade, entre outros. |
| Beattie e Goodacre (2003)<br><i>The British Accounting Review</i>       | Realizaram um estudo no Reino Unido sobre os padrões de publicação da comunidade acadêmica das áreas de contabilidade/finanças e constataram que apenas 16% nos 60 principais <i>journals</i> de contabilidade.                                         |
| Brown e Laksmana (2003)<br><i>Social Science Research Network</i>       | Estabeleceram um <i>ranking</i> para os programas de doutorado em contabilidade nos Estados Unidos com base no número de <i>downloads</i> dos artigos publicados no <i>Social Science Research Network – SSRN</i> .                                     |
| Doogar (2003)<br><i>Advances in Accounting Education</i>                | Analisou a oferta e a demanda dos doutorados em contabilidade nos Estados Unidos e sugeriu um modelo que leva em conta critérios financeiros na avaliação dos docentes vinculados aos programas de doutorado em                                         |

|                                                                               |                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                               | contabilidade.                                                                                                            |
| Everett, Klammer e Stoltzfus (2004)<br><i>Journal of Accounting Education</i> | Sumarizaram e analisaram a produtividade acadêmica de 87 programas de doutorado em contabilidade no período de 1992-1996. |

Fonte: Os autores

#### 4. Metodologia

Para a seleção das Universidades Americanas, utilizou-se como base o *ranking* divulgado pela revista *U.S. News & World Report – America's Best Graduate Schools in Accounting 2006* ([www.usnews.com/usnews/rankguide](http://www.usnews.com/usnews/rankguide)). Essa revista de negócios utiliza diversos critérios na elaboração do *ranking* como, por exemplo, o índice de aceitação do programa, o índice professor/aluno, a avaliação dos outros programas (*peer review*), valor gasto em pesquisa nos anos anteriores, e número de doutores formados pelo programa. Neste *ranking* abaixo estão listados os 31 melhores programas de pós-graduação em contabilidade nos Estados Unidos.

Para o estudo da presente pesquisa, foram excluídas três Universidades: *University of Virginia*, *Brigham Young University* e *University of Notre Dame*, pois não possuíam um programa de doutorado em contabilidade (*Ph.D*) ou um programa de administração com concentração em contabilidade (*DBA*). O quadro 3 apresenta os programas selecionados para este estudo juntamente com o *ranking* da *U.S. News & World Report America's Best Graduate Schools* para as áreas de contabilidade, finanças, administração e negócios. Este quadro também evidencia o *ranking* da revista americana *Times* bem como as Universidades que são afiliadas ao *Association to Advance Collegiate Schools of Business – AACSB*.

**Quadro 3. Ranking dos programas de pós-graduação em Contabilidade.**

| Universidades                            | U. S. News & World Report |            |         |          | Times Rank | AACSB |
|------------------------------------------|---------------------------|------------|---------|----------|------------|-------|
|                                          | Accounting                | Management | Finance | Business |            |       |
| University of Pennsylvania               | 1                         | 5          | 1       | 2        | 17         | SIM   |
| University of Chicago                    | 2                         | 13         | 2       | 8        | 10         | NÃO   |
| University of Texas-Austin               | 3                         | 19         | 18      | 18       | 14         | SIM   |
| University of Illinois-Urbana-Champaign  | 4                         | 27         | 25      | 27       | 26         | SIM   |
| University of Michigan-Ann Arbor         | 5                         | 3          | 11      | 10       | 18         | NÃO   |
| Stanford University (CA)                 | 6                         | 4          | 4       | 2        | 3          | NÃO   |
| New York University                      | 7                         | 12         | 3       | 13       | 25         | NÃO   |
| University of Southern California        | 8                         | 20         | 26      | 26       | 40         | SIM   |
| University of North Carolina-Chapel Hill | 9                         | 18         | -       | 21       | -          | NÃO   |
| Northwestern University                  | 10                        | 2          | 8       | 4        | 23         | NÃO   |
| Columbia University (NY)                 | 11                        | 8          | 5       | 9        | 12         | NÃO   |
| Harvard University (MA)                  | 12                        | 1          | 7       | 1        | 1          | NÃO   |
| Indiana University-Bloomington           | 13                        | 16         | 19      | 27       | -          | SIM   |
| Ohio State University                    | 14                        | 26         | 16      | 21       | -          | SIM   |
| University of California-Berkeley        | 15                        | 9          | 10      | 6        | 4          | NÃO   |
| Cornell University (NY)                  | 16                        | -          | 15      | 15       | 9          | NÃO   |
| University of Rochester (NY)             | 17                        | -          | 12      | 23       | -          | NÃO   |
| Massachusetts Institute of Technology    | 18                        | 11         | 6       | 4        | 2          | NÃO   |
| University of Florida                    | 19                        | 29         | 21      | 42       | -          | NÃO   |
| University of Washington                 | 20                        | -          | -       | 18       | 34         | SIM   |
| University of Wisconsin-Madison          | 21                        | -          | 22      | 37       | -          | NÃO   |
| Texas A&M University-College Station     | 22                        | -          | -       | 32       | 41         | SIM   |
| University of Georgia                    | 23                        | -          | -       | 45       | -          | SIM   |
| Arizona State University-Main Campus     | 24                        | -          | -       | 31       | -          | SIM   |
| University of Arizona                    | 25                        | -          | -       | 40       | -          | NÃO   |
| University of Iowa                       | 26                        | -          | -       | 37       | -          | SIM   |

|                                      |    |   |   |    |    |     |
|--------------------------------------|----|---|---|----|----|-----|
| Michigan State University            | 27 | - | - | 32 | -  | NÃO |
| University of California Los Angeles | 28 | - | 9 | 11 | 19 | NÃO |

Fonte: Os autores

Apesar de não levar em conta diversos critérios acadêmicos como publicação em periódicos e endogenia do corpo docente, os *rankings* elaborados por revistas de negócios (*U.S. News & World Report*, *Times*, *Business Week*) são considerados importantes, pois influenciam no recrutamento de estudantes. Segundo Siemens et. al. (2005), grande parte dos estudantes utilizam esses *rankings*, publicados por revistas de negócios, na escolha de universidades. Em alguns casos, programas de pós-graduação em negócios têm um aumento de até 40% no número de novos estudantes quando melhoram a suas *performances* nos *rankings* (WILLIAMS, 2001).

Os *rankings* de revistas de negócios também funcionam como uma forma de auto-avaliação para os programas de pós-graduação, pois ilustram pontos que podem ser melhorados. Segundo Policano (2005), esses *rankings* fornecem às escolas um *feedback* externo que evidencia o que administradores, acadêmicos e recrutadores pensam a respeito de um determinado programa.

Como restrição desta pesquisa, ressalta-se o fato de o critério metodológico escolhido não relacionar reconhecidos programas de doutorado em contabilidade como, por exemplo, os programas da *University of Cincinnati*, *University of Nebraska* e *University of Syracuse*. Entretanto, essa amostra de 28 Universidades é representativa dos doutorados americanos. Os profissionais formados pelos 28 programas selecionados, até março de 2005, representam aproximadamente 47% do total de doutores formados em contabilidade nos Estados Unidos (HASSELBACK, 2005).

**Quadro 4. Doutores formados nas universidades selecionadas.**

| <i>Universidade</i> | <i>Pre 01</i> | <i>01</i> | <i>02</i> | <i>03</i> | <i>04</i> | <i>05</i> | <i>Total</i> |
|---------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| Pennsylvania        | 26            | 0         | 1         | 0         | 2         | 2         | 31           |
| Chicago             | 72            | 0         | 0         | 0         | 1         | 0         | 73           |
| Texas-Austin        | 247           | 3         | 2         | 0         | 4         | 2         | 258          |
| Illinois            | 329           | 4         | 2         | 4         | 0         | 0         | 339          |
| Michigan            | 118           | 0         | 1         | 0         | 0         | 0         | 119          |
| Stanford            | 72            | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 72           |
| New York U          | 85            | 4         | 1         | 4         | 4         | 1         | 99           |
| Southern California | 97            | 0         | 1         | 0         | 2         | 0         | 100          |
| North Carolina      | 71            | 1         | 1         | 2         | 1         | 0         | 76           |
| Northwestern        | 63            | 2         | 1         | 0         | 3         | 0         | 69           |
| Columbia            | 71            | 3         | 1         | 1         | 2         | 1         | 79           |
| Harvard             | 103           | 1         | 1         | 0         | 1         | 0         | 106          |
| Indiana             | 146           | 2         | 1         | 1         | 0         | 0         | 150          |
| Ohio State          | 126           | 2         | 4         | 1         | 0         | 0         | 133          |
| Ca-Berkeley         | 96            | 1         | 0         | 1         | 0         | 0         | 98           |
| Cornell             | 42            | 0         | 2         | 1         | 4         | 0         | 49           |
| Rochester           | 25            | 0         | 2         | 0         | 0         | 0         | 27           |
| MIT                 | 10            | 0         | 1         | 0         | 0         | 0         | 11           |
| Florida             | 108           | 1         | 0         | 0         | 2         | 0         | 111          |
| U Washington        | 118           | 3         | 2         | 3         | 1         | 0         | 127          |
| Wisconsin           | 140           | 2         | 2         | 2         | 4         | 3         | 153          |
| Texas A&M           | 121           | 3         | 3         | 2         | 6         | 1         | 136          |
| Georgia             | 105           | 3         | 1         | 1         | 1         | 0         | 111          |

|                |             |           |           |           |           |           |             |
|----------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
| Arizona State  | 95          | 2         | 3         | 1         | 1         | 0         | 102         |
| Arizona        | 70          | 7         | 1         | 3         | 3         | 0         | 84          |
| Iowa           | 59          | 2         | 3         | 0         | 1         | 1         | 66          |
| Michigan State | 176         | 1         | 3         | 0         | 4         | 0         | 184         |
| UCLA           | 59          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 59          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2850</b> | <b>47</b> | <b>40</b> | <b>27</b> | <b>47</b> | <b>11</b> | <b>3022</b> |

Fonte: Adaptado de Hasselback (2005).

Após a seleção dos 28 programas de doutorado, buscou-se coletar os dados através de buscas nos sites eletrônicos das universidades. Algumas delas possuem um site eletrônico específico para o programa de doutorado, enquanto que outras possuem um site do departamento de contabilidade que contém as informações sobre os programas de doutorado. A coleta de dados foi realizada entre os dias 5 de agosto de 2005 e 18 de janeiro de 2006 e buscou-se identificar as características abaixo relacionadas:

- ✓ Exigências de entrada no programa: características do processo seletivo dos programas de doutorados;
- ✓ Requisitos para obtenção do título de doutor: tese, provas e publicações;
- ✓ Disciplinas: como é composto o currículo do programa de doutorado em contabilidade;
- ✓ Corpo docente: total de professores e índice de endogenia dos programas.

## 5. Análise dos Resultados

A apresentação dos resultados desta pesquisa está dividida em 4 partes. A primeira parte evidencia os critérios do processo seletivo dos programas analisados. Posteriormente, são analisados os requerimentos para a obtenção do título de *Ph.D in Accounting*. A terceira parte apresenta uma breve análise das disciplinas oferecidas nestes programas e a última apresenta algumas considerações a respeito do corpo docente vinculado as universidades analisadas.

### 5.1. O processo seletivo

Os programas de doutorado em contabilidade analisados possuem 6 critérios de seleção: GMAT/GRE, TOEFL, cartas de recomendação, GPA, entrevista, dedicação exclusiva.

#### 5.1.1 GMAT / GRE

Todos os 28 programas analisados exigem o *General Management Admission Test*-GMAT ([www.gmat.org](http://www.gmat.org)) ou o *Graduate Record Examination-GRE* ([www.ets.org/gre](http://www.ets.org/gre)) em seu processo seletivo. Esses testes não exigem um conhecimento contábil específico. Pelo contrário, são testes que analisam o conhecimento quantitativo, analítico e verbal dos candidatos. O GMAT e o GRE poderiam ser comparados ao teste da ANPAD que é exigido pela grande maioria dos programas de doutorado na área de administração e contabilidade no

Brasil. A pontuação exigida pelos 28 programas dos Estados Unidos varia entre 600 e 700 pontos, sendo que uma grande parte das universidades não exige uma pontuação mínima.

### **5.1.2. TOEFL**

O *Test of English as a Foreign Language- TOEFL* ([www.ets.org/toefl](http://www.ets.org/toefl)) como o próprio nome já diz, é um teste para indivíduos que não tem o Inglês como língua materna. Assim como o GMAT/GRE, o TOEFL é um requerimento do processo seletivo dos 28 programas de doutorado em contabilidade analisados. A pontuação exigida por esses programas varia de 550- 650, sendo que alguns deles não exigem uma pontuação mínima.

### **5.1.3. Cartas de Recomendação**

Um total de 25 universidades exige carta de recomendação no processo seletivo do doutorado em contabilidade. O número de cartas de recomendação varia de 1 a 3. Essas cartas podem ser originárias de outros professores universitários ou de profissionais do mercado de trabalho.

### **5.1.4. G.P.A**

Todas as 28 universidades selecionadas nesse estudo analisam o currículo do candidato no processo seletivo. Como os estudantes americanos dificilmente publicam artigos científicos antes do Doutorado (a graduação não exige a monografia para a conclusão de curso e a grande maioria dos mestrados americanos não exige a dissertação de mestrado), o foco da análise de currículo é o *Grade Point Average – GPA*. Esta é uma média das notas dos estudantes durante os cursos de graduação e pós-graduação que varia entre 0-4. O GPA mínimo exigido pela maioria dos programas de doutorado é 3.0 (equivale no Brasil a uma média geral B), mas a *Harvard University*, por exemplo, exige 3.5.

### **5.1.5. Dedicação Exclusiva – Full-Time**

Todas os 28 programas de doutorado analisados exigem dedicação exclusiva (*full-time*). Alguns deles exigem essa dedicação apenas nos dois primeiros anos de estudo, enquanto o estudante cursa as disciplinas. Entretanto a grande parte dos programas exige dedicação exclusiva até que o estudante defenda sua tese de doutorado. Em contrapartida, a maioria das universidades americanas analisadas oferece bolsa total de estudos para os alunos de doutorado em contabilidade. Essas Universidades também oferecem outras formas de apoio financeiro a seus estudantes de doutorado. A *University of Texas – Austin*, por exemplo, oferece o cargo de *Teaching Assistant – TA* como forma de ajuda financeira aos seus

estudantes de doutorado. A *Columbia University* oferece, além de bolsa de estudos e do *TA*, um apoio financeiro na elaboração da tese de doutorado.

#### **5.1.6. Entrevista**

Apenas 3 das 28 universidades analisadas entrevistam seus candidatos na seleção de seus programas de doutorado em contabilidade. São elas: *University of Indiana, Ohio State University e Michigan State University*. Como os programas de doutorado analisados possuem candidatos de diversas partes do mundo, deduz-se que a exigência da entrevista resultaria em um empecilho muito grande, que a maioria das universidades americanas prefere não causar, temendo pela perda de bons candidatos estrangeiros. Entretanto, na seleção de bolsas de estudo e nos outros tipos de programas de apoio financeiro a entrevista é exigida.

#### **5.1.7. As Não-Exigências**

Alguns dos critérios de seleção de entrada dos programas de pós-graduação em contabilidade brasileiros não são exigidos por nenhuma das 28 Universidades Americanas analisadas, são eles:

- ✓ Prova específica de contabilidade;
- ✓ Análise de pré-projeto de dissertação/ tese;
- ✓ Diploma de mestrado;
- ✓ Publicações científicas.

### **5.2 Requerimentos de Saída – Obtenção do título de *Ph.D in Accounting***

Além da aprovação nas disciplinas do programa, do qualify e da defesa da tese de doutorado, dois são os requerimentos exigidos pelas Universidades Americanas para a obtenção do título de *Ph.D in Accounting*: exame de suficiência e publicações científicas.

#### **5.2.1 Exames de Suficiência**

Todos os programas analisados exigem a aprovação em um exame de suficiência. Após o término das disciplinas do programa de doutorado, os estudantes devem comprovar seus conhecimentos através de uma prova que engloba disciplinas como contabilidade, estatística/econometria e metodologia. Somente após a aprovação nesse exame é que os estudantes se tornam *Ph.D Candidates* (candidatos ao título de Doutor). Caso reprovem no exame, os estudantes possuem mais uma chance, geralmente em um prazo de 6 meses, para

estudar e realizar o exame novamente. Na *University of Pennsylvania – Wharton Business School*, “rankeada” no primeiro lugar pela revista da *U.S. News & World Report* o exame de suficiência é realizado na forma escrita e oral. Percebe-se, dessa maneira, que o doutorado em contabilidade nos Estados Unidos é dividido em duas grandes partes. Nos primeiros dois anos, o foco é a preparação para o exame de suficiência. Neste período os estudantes cursam as disciplinas obrigatórias e eletivas onde são cobradas provas. A partir do terceiro ano, quando o estudante se torna um *Ph.D Candidate* o foco é a pesquisa, a elaboração do projeto, defesa do *Qualify* e, finalmente, a defesa da Tese de Doutorado.

### 5.2.1 Publicações Acadêmicas

A publicação acadêmica também é uma exigência para a obtenção do título de *Ph.D in Accounting*. A grande maioria dos programas exige entre 1 e 2 publicações dos alunos de doutorado. A *University of Massachusetts* é o único programa de doutorado analisado que exige 3 publicações acadêmicas. Entretanto, os programas de doutorado analisados não exigem a publicação em periódicos conceituados de contabilidade como por exemplo na *Accounting Review*, na *Accounting, Organization and Society*, no *Journal of Accounting Research* ou no *Journal of Accounting and Economics*. Provavelmente, devido à dificuldade de publicação nesses periódicos, os programas exigem apenas a elaboração de *working papers*, que são geralmente enviados para congressos no intuito de receber críticas construtivas que ajudarão na elaboração da Tese de Doutorado. Percebe-se, assim, que o foco dos programas de Doutorado nos Estados Unidos é extremamente qualitativo, pois durante todo o período de Doutorado (que em alguns casos leva de 5, 6 ou mais anos) são exigidos apenas dois artigos acadêmicos publicados em congressos ou *accounting fóruns*.

### 5.3 Disciplinas

O número total de disciplinas obrigatórias exigidas, bem como o número total de disciplinas oferecidas varia de acordo com os programas de doutorado das universidades analisadas. A *Harvard University*, por exemplo, exige um total de 9 disciplinas obrigatórias, enquanto que a *University of Califórnia at Berkeley* exige 17. O quadro abaixo evidencia as disciplinas obrigatórias do programa de doutorado em contabilidade da Universidade de São Paulo, juntamente com as 4 primeiras Universidades Americanas de acordo com o *ranking* da *U.S. News & World Report America’s Best Graduate Schools in Accounting 2006*.

**Quadro 5. Disciplinas Obrigatórias.**

| Universidades               | Disciplinas Obrigatórias                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Universidade de São Paulo   | Contabilometria, Teoria Avançada da Contabilidade.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| University of Pennsylvania  | Analytical Research in Accounting, Empirical Research in Accounting, Microeconomics Theory, Game Theory and Applications, Seminar in Finance.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| University of Chicago       | Price Theory I, Price Theory II, Microeconomics I, Microeconomics II, Macroeconomics I, Calculus I, Calculus II, Calculus III, Math for Business Research Real Analysis I, Math for Business Research Real Analysis II, Math for Business Research Real Analysis III, Econometrics I, Econometrics II, Econometrics III, Topics in Accounting Research, Empirical Research in Accounting, Topics in Empirical Accounting Research. |
| University of Texas- Austin | Microeconomics, Probability, Statistics, Econometrics, Contemporary Accounting Topics, Research Methods in Accounting,                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | Empirical Research in Accounting, Analytical Research in Accounting, Behavioral Research in Accounting.                                                                                                                              |
| University of Illinois - Urbana | Economics I, Economics II, Statistics I, Research Methodology in Accounting, Contemporary Research in Accounting I, Contemporary Research in Accounting II, Contemporary Research in Accounting III, Research Project in Accounting. |

Fonte: Os autores.

O quadro 6 não teve como objetivo comparar as universidades listadas, mas apenas evidenciar as disciplinas obrigatórias exigidas pelos programas de doutorado em contabilidade anteriormente listados. Nota-se que os principais programas de doutorado em contabilidade possuem um número relativamente alto de disciplinas envolvendo métodos quantitativos. Disciplinas como economia, estatística e econometria são requisitos na grande maioria dos cursos analisados. Percebe-se, também, a preocupação desses programas com as disciplinas de metodologia, sociologia e psicologia. Observa-se que o foco principal dos programas de doutorado é a formação do *Accounting Researcher* (pesquisador em contabilidade). Neste sentido, as disciplinas como estatística, metodologia científica, psicologia e sociologia são privilegiadas em detrimento de disciplinas na área específica da contabilidade.

#### 5.4. Perfil do Corpo Docente.

Provavelmente a pesquisa acadêmica em contabilidade tem seu pólo principal nos Estados Unidos. Esse país é responsável por grande parte da disseminação do conhecimento contábil. Dos seis periódicos de contabilidade avaliados quantitativamente pelo *Journal of Citation Report - JCR* (2004), quatro são americanos: *Journal of Accounting and Economics*, *Journal of Accounting Research*, *Accounting Review* e *Auditing*. Algumas das principais escolas de negócios do mundo estão localizadas em território americano. Neste sentido, alguns dos principais pesquisadores acadêmicos da área contábil estão vinculados aos programas de doutorado analisados nesse estudo. O quadro 4 abaixo apresenta alguns dos pesquisadores.

**Quadro 5. Alguns dos Principais Pesquisadores.**

| <b>Pesquisadores</b> | <b>Universidades</b>                     |
|----------------------|------------------------------------------|
| Robert S. Kaplan     | <i>Harvard University</i>                |
| James Ohlson         | <i>Arizona State University</i>          |
| William Kinney       | <i>University of Texas - Austin</i>      |
| Jerold L. Zimmerman  | <i>University of Rochester</i>           |
| William H. Beaver    | <i>Stanford University</i>               |
| Mark Defond          | <i>University of Southern California</i> |
| Joseph H Anthony     | <i>Michigan State University</i>         |
| Ira Solomon          | <i>University of Illinois</i>            |
| Ray Ball             | <i>University of Chicago</i>             |

Fonte: Os autores

No intuito de analisar a composição do corpo docente das universidades selecionadas buscou-se identificar o índice de endogenia dos respectivos programas. Alguns sites eletrônicos não informavam os professores que estavam associados ao programa de doutorado, apenas os professores que estavam associados ao departamento de contabilidade. Para padronizar a análise, optou-se por coletar as informações dos departamentos. O quadro traz o número de professores dos 5 principais programas de pós-graduação em contabilidade segundo o *ranking* da *U.S. News & World Report America's Best Graduate Schools -2006* juntamente com a Universidade de São Paulo.

**Quadro 6. Endogenia do Corpo Docente.**

| <b>Universidade.</b>            | <b>Numero total de professores</b> | <b>Numero de professores com doutorado na própria universidade.</b> |
|---------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Universidade de São Paulo       | 30                                 | 30                                                                  |
| University of Pennsylvania      | 16                                 | 0                                                                   |
| University of Chicago           | 24                                 | 4                                                                   |
| University of Texas- Austin     | 20                                 | 2                                                                   |
| University of Illinois - Urbana | 14                                 | 4                                                                   |
| University of Michigan          | 17                                 | 0                                                                   |

Fonte: Os autores

Nota-se o baixo grau de endogenia das Universidades Americanas listadas no quadro 6. A grande maioria dos programas analisados neste estudo demonstrou uma grande diversidade na composição do seu corpo docente.

## **6. Conclusões**

Esse trabalho buscou conhecer algumas das características dos principais programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos. A amostra do estudo consistiu em 28 universidades que possuem um programa de doutorado em contabilidade (*Ph.D*) ou doutorado em administração com concentração em contabilidade (*DBA*). Para seleção dessas universidades utilizou-se como base o *ranking* publicado pela revista de negócios *U.S. News & World Report – America's Best Graduate Schools in Accounting- 2006*. Com base na amostra selecionada, pode-se inferir algumas características a respeito dos programas, são elas:

- ✓ O processo seletivo para ingresso nos programas de doutorado analisados é baseado em dois testes: GMAT / GRE e TOEFL (para estrangeiros), nas notas dos cursos de graduação e pós-graduação dos alunos e nas recomendações sobre os estudantes. Conhecimentos específicos de contabilidade, publicações e análise do pré-projeto de tese não são critérios para a seleção dos estudantes.
- ✓ Além da defesa da tese de doutorado e do cumprimento do número total de disciplinas, existe um teste oral/escrito que envolve disciplinas como contabilidade, métodos estatísticos e economia. Somente após aprovação nesse teste o estudante se torna um *Ph.D Candidate* (candidato ao Doutorado). Publicações em congresso também são exigidas, e o número de artigos varia de 1 a 3, dependendo do programa.
- ✓ O foco principal dos programas é a pesquisa. Isso é evidenciado através do alto número de disciplinas envolvendo metodologia científica, estatística, econometria, sociologia e psicologia.
- ✓ O perfil do corpo docente desses programas é altamente heterogêneo. Em alguns deles foi analisado que todos os professores do departamento de contabilidade fizeram o doutorado em outras universidades.

Esse estudo de abordagem exploratória não teve como objetivo esgotar o tema analisado, sendo que os resultados encontrados nele não devem ser generalizados para outras amostras. A pesquisa tampouco tem por objetivo criticar o programa de doutorado em contabilidade da Universidade de São Paulo, que até a recente aprovação do programa da Universidade de Brasília, era o único responsável pela formação de doutores em contabilidade no Brasil. A USP através do seu programa de pós-graduação em contabilidade já formou aproximadamente 420 mestres e 150 doutores em contabilidade. Também é responsável pela publicação do único periódico de contabilidade de nota A na avaliação da Qualis/Capes. Os 12

mestrados em contabilidade existentes no cenário nacional atualmente são resultado do do trabalho executado nos últimos 30 anos.

Entretanto, para o crescimento e evolução de uma disciplina faz-se extremamente necessário um embate de diferentes enfoques (pontos de vista) originários de diferentes formações, instituições e países. . Neste sentido, essa pesquisa contribui para a construção e o aperfeiçoamento da disciplina contábil, na medida em que possibilita um olhar crítico tanto sobre os programas de doutorado americanos quanto dos programas brasileiros.

## 7. Bibliografia

AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION. <http://aaahq.org/index.cfm>

ASSOCIATION to ADVANCE COLLEGIATE SCHOOLS of BUSINESS  
<http://www.aacsb.edu>.

BEATIE, V.; GOODACRE, A. Publishing patterns within the UK accounting and finance academic community. *The British Accounting Review*. Article in the press, p. 1-38, 2003.

BEDFORD, N. A history of accountancy. *Center of International Education and Research in Accounting*, Champaign, IL, 1997.

BELL, T.; FRECKA, T.; SOLOMON, I. The relation between research productivity and teaching effectiveness: empirical evidence for accounting educators. *Accounting Horizons*. V.7, n.4, p. 33-49, 1993.

BROWN, L.; INDRARINI, L. Ranking accounting Ph.D. programs and faculties using social science research network downloads. *Social Science Research Network – SSRN*. September 23, 2003.

CARCACELLO, J. et. al. Doctoral study in accounting: costs and financial support. *Issues in Accounting Education*. V.9, p.219-237, 1994.

CARPENTER, C; ROBSON, G. Declining doctoral output in accounting. *The CPA Journal*. P. 68-69, August 2004.

CRUM, W. Newest survey of doctoral programs in accounting. *Journal of Accountancy*. P.99-104, Oct, 1974.

DOOGAR, R. What should accounting doctoral programs focus on? An economic perspective. *Advances in Accounting Education*. V.5, p. 199-210, 2003.

EVERETT, J.; KLAMM, B.; STOLTZFUS, R. Developing benchmarks for evaluating publication records at doctoral programs in accounting. *Journal of Accounting Education*. V.22, p.229-252, 2004.

GABBIN, A. The crisis in accounting education. *Journal of Accountancy*. P.81-85, April, 2002.

GERMANO, C. Retrospectiva das teses de contabilidade até 1988. Dissertação de mestrado. *Universidade de São Paulo*, 1988.

HASSELBACK, J. Accounting faculty directory. *Prentice-Hall*. Englewood Cliffs, NJ, 2001.

HASSELBACK, J. Personal webpage. <http://www.jrhasselback.com/Articles/> disponível em 18/01/2006.

JOURNAL OF CITATION RESEARCH –JCR. [www.isiknowledge.com](http://www.isiknowledge.com)

JOHNSON, S. The economic function of doctoral programs in accounting: alternative theories and educational implications. *The Accounting Review*. N.4, Oct, 1985.

KINNEY, W. New accounting scholars – does it matter what we teach them? *Issues in Accounting Education*. Vol.18, n.1, 2003.

MARION, J. Aspectos do ensino da contabilidade nos Estados Unidos. Caderno de Estudos Fipecafi. n.7, p.1-66, 1992.

McGEE, R. What's wrong with doctoral education in accounting? A look at some economic and ethical issues. *Journal of Accounting, Ethics & Public Policy*. P. 1-13, fall, 1998.

MEYER, M.; TITARD, P. Those who can... teach. *Journal of Accountancy*. V. 190, p.49-58, 2000.

MINTZBERG, H. MBA? Não obrigado – Uma visão crítica sobre a gestão e o desenvolvimento de gerentes. Tradução Bazan Tecnologia e Linguística. *Bookman*. Porto Alegre, 2006.

POLICANO, A. What price rankings? *Business Education*. P.26-32, sept/oct 2005.

REINSTEIN, A.; CALDERON, T. Examining accounting department's rankings of the quality of accounting journals. *Critical Perspectives on Accounting*. Article in the press, p. 1-33, 2005.

REINSTEIN, A.; HASSELBACK, J. A literature review of articles accessing the productivity of accounting faculty members. *Journal of Accounting Education*. Vol.15, p.425-455, 1998.

RICCIO, E.; CARASTAN, J.; SAKATA, M. Accounting research at Brazilian universities. *Asian Pacific Conference*. Melbourne, Australia, 1999.

SHIPLEY, K.; ENGLE, R. We need more Ph.D.s in accounting. *Management Accounting*. Vol.54, n.5, p.36- 40, 1982.

SIEMENS, J. et. al. An examination of the relationship between research productivity in prestigious business journal and popular press business school rankings. *Journal of Business Research*. V. 25, p. 467-476, 2005.

STAMMERJOHAN, W; HALL, S. Evaluation of doctoral programs in accounting: an examination of placement. *Journal of Accounting Education*. Vol.20, p.1-27, 2002.

TIME MAGAZINE. <http://www.time.com/time>.

U.S. NEWS & WORLD REPORT. <http://www.usnews.com/usnews/rankguide>

WILLIAMS, F. Enrollment up 40% at University of Buffalo, NY, MBA program. *Buffalo News*. Sept 2001.