

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA

CENTRO SÓCIO ECONÔMICO

DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

ALEX LANG DA SILVEIRA

**UMA PESQUISA EM PERIÓDICOS, CONGRESSOS E LIVROS SOBRE
CONTABILIDADE E GESTÃO NAS ÁREAS DE TURISMO E HOTELARIA**

FLORIANÓPOLIS

2005

ALEX LANG DA SILVEIRA

UMA PESQUISA EM PERIÓDICOS, CONGRESSOS E LIVROS SOBRE
CONTABILIDADE E GESTÃO NAS ÁREAS DE TURISMO E HOTELARIA

**Trabalho de conclusão de curso apresentado à
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC como
um dos pré-requisitos para obtenção de grau de
bacharel em Ciências Contábeis.**

Orientador: Prof. Dr. José Alonso Borba

FLORIANÓPOLIS

2005

ALEX LANG DA SILVEIRA**UMA PESQUISA EM PERIÓDICOS, CONGRESSOS E LIVROS SOBRE
CONTABILIDADE E GESTÃO NAS ÁREAS DE TURISMO E HOTELARIA**

Esta monografia foi apresentada como trabalho de conclusão de curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal de Santa Catarina, obtendo a nota média de _____ atribuída pela banca examinadora integrada pelos professores abaixo mencionados.

Florianópolis, 21 de dezembro de 2005.

Prof^a M.Sc. Elisete Dahmer Pfitscher
Coordenadora de Monografia do Departamento de Ciências Contábeis

Professores que compuseram a banca:

Prof. Dr. José Alonso Borba
Departamento de Ciências Contábeis, da UFSC

Prof. Rosimere Alves de Bona Porton, M.Sc.
Departamento de Ciências Contábeis, da UFSC

Prof. Dr. Jurandir Sell Macedo Júnior
Departamento de Ciências Contábeis, da UFSC

Florianópolis, dezembro de 2005.

Dedico esta monografia a meu pai
que me sugeriu, e me deu
possibilidades, para que eu pudesse
cursar Ciências Contábeis.

RESUMO

SILVEIRA, Alex L. **Uma Pesquisa em Periódicos, Congressos e Livros, sobre Contabilidade e Gestão nas Áreas de Turismo e Hotelaria.** 2005, 46 páginas. Curso de Ciências Contábeis. Universidade Federal de Santa Catarina. Florianópolis.

Orientador: Prof. Dr. José Alonso Borba

Nesta monografia, que tem como objetivo, servir como um guia ao leitor que queira pesquisar nesta área, buscou-se pesquisar, através de livros, congressos e revistas, sobre a área da contabilidade e gerência em empresas turísticas e hoteleiras. Durante a realização deste trabalho, foram pesquisados, os mais importantes periódicos e congressos na área da Administração e da Contabilidade, foram eles o ENANPAD, Congresso Brasileiro de Custos, o Congresso Brasileiro de Contabilidade, a Revista do CRC de vários estados, a Revista do Conselho Regional de Contabilidade, a Revista de Contabilidade e Finanças, as Revistas de Administração da USP e da FGV, Revista de administração contemporânea e a Revista de Organização e Sociedade. Depois de analisados e apresentados todos os artigos encontrados sobre turismo e hotelaria nos periódicos e congressos, chegou-se a conclusão que muito poucos artigos são publicados na área de contabilidade hoteleira, portanto, em uma segunda etapa buscou-se analisar artigos do Portal Capes.

Palavras-Chave: turismo, hotelaria.

ABSTRACT

SILVEIRA, Alex L. **A Research on Magazines, Congress & Books, about Accountancy & Management at Turism & Hotelic's Area.** 2005, 46 páginas. Accounting Sciences. St. Catarina's Federal's University. Florianópolis.

Orientador: Prof. Dr. José Alonso Borba

In this work, that has as a main goal, be a catalog to those who are going to research in this area, there was madden a research, by books, congress and magazines, searching for articles about accountancy and management in turistic and hotelic companies. During this work, it was researched the most important brazilians congress and magazines in the area of accountancy and management, were they, ENANPAD, Brazilians Congresses of Cost and Accountancy, some regional accountancy advice's magazines, and also the federal advice, Accountancy and Finance's Magazine, Management's Magazine of São Paulo's University and Getulio Vargas' Foundation, Contemporary Management's Magazine and Magazine of Organization and Society.

After analysed and exposed all the articles found about turism and hotelic in the periodics and congresses, it could be concluded that very few articles was found about hotelic accounting, so in the second part of this work, there was madden a research about CAPES's Portal.

Key-Words: turism, hotel.

LISTA DE QUADROS

Quadro 1.1	Resumo das Revistas e Congressos.....	14
Quadro 1.2	Resumo do Portal Capes.....	17
Quadro 3.1	Revistas Analisadas.....	23
Quadro 3.2	Artigos Encontrados nas Revistas.....	24
Quadro 3.3	ENANPAD.....	25
Quadro 3.4	Artigos Encontrados na ENANPAD.....	26
Quadro 3.5	Congresso Brasileiro de Custos.....	30
Quadro 3.6	Artigos Encontrados no Congresso Brasileiro de Custos.....	31
Quadro 3.7	Artigos Encontrados no Portal Capes (Versão Original).....	36
Quadro 3.8	Artigos Encontrados no Portal Capes (Versão Traduzida).....	37
Quadro 3.9	Artigos Encontrados no Portal Capes (Versão Original).....	38
Quadro 3.10	Artigos Encontrados no Portal Capes (Versão Traduzida).....	38

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

CRC	Conselho Regional de Contabilidade
RAUSP	Revista de Administração da Universidade de São Paulo
RAC	Revista de Administração Contemporânea
RPC	Revista Pensar Contábil
ENANPAD	Encontro Nacional da ANPAD
ANPAD	Associação Nacional de Pós Graduação e Pesquisa em Administração
ABNT	Associação Brasileira de Normas Técnicas
ABIH	Associação Brasileira de Indústria de Hotéis
AAAJ	Accounting, Auditing & Accountability Journal
CHAQ	Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly
MAUJ	Managerial Auditing Journal
TACR	The Accounting Review
JAC	Jornal de Auditoria e Contabilidade
JAA	Jornal de Auditoria Administrativa
RC	A Revisão da Contabilidade
PAHRUC	Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell

SUMÁRIO

RESUMO.....	5
ABSTRACT	6
LISTA DE QUADROS.....	7
LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS	8
SUMÁRIO.....	9
1 ASPECTOS METODOLÓGICOS	10
1.1 ASSUNTO.....	10
1.2 TEMA.....	10
1.3 PROBLEMA	11
1.4 OBJETIVOS.....	12
1.4.1 Objetivo Principal	12
1.4.2 Objetivos Específicos.....	12
1.5 JUSTIFICATIVA	12
1.6 METODOLOGIA.....	13
2 REVISÃO LITERÁRIA.....	19
2.1 TURISMO	19
2.2 CONTABILIDADE	20
2.3 HISTÓRIA DA HOTELARIA NO BRASIL.....	21
2.4 ADMINISTRAÇÃO HOTELEIRA NO BRASIL	22
3 ANÁLISE DOS RESULTADOS	23
3.1 PERIÓDICOS.....	23
3.2 ENANPAD	25
3.3 CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS	30
3.4 PORTAL CAPES	35
4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES.....	41
5 REFERÊNCIAS.....	43

1 ASPECTOS METODOLÓGICOS

1.1 ASSUNTO

O turismo, atividade econômica em franca expansão em todo mundo, tem sido alvo de muitas preocupações por parte de instituições governamentais, grupos empresariais e acadêmicos, por se tratar de uma excelente fonte geradora de empregos, que atinge cerca de 10% da população economicamente ativa do mundo, segundo declarou Benjamim Cohen, vice-presidente de finanças do *Grupo Accor*, em entrevista a *Revista Exame* em 01/07/1999.

Para Cohen, os países latino-americanos, dentre eles o Brasil, mostram-se altamente promissores no que se refere ao turismo de negócios, e oferecem excelentes oportunidades de investimentos, principalmente quando se trata da hotelaria de padrão econômico ou médio; ou seja, “mais em conta, com uma boa estrutura de acolhimento” e destinada a “homens de negócios internos”.

1.2 TEMA

Nesta monografia, em uma primeira etapa será analisado diversos periódicos e congressos para que se faça um diagnóstico do que já foi publicado no ramo de contabilidade e gestão no ramo do turismo e hotelaria, e em uma segunda etapa será analisado o Portal Capes.

1.3 PROBLEMA

Muitas empresas estão fechando, porque seus administradores tomam decisões erradas, especialmente no ramo turístico e hoteleiro. Muitas vezes tais decisões são tomadas encima de informações erradas ou insuficientes.

As empresas que não percebem que o mundo está mudando, ou não absorvem estas mudanças, estão sujeitas à perda de mercado ou até mesmo o desaparecimento. Mesmo nos casos em que estas são líderes de mercados, se não captarem as mudanças, por pensar que estão invulneráveis, irão perder a liderança.

A indústria do turismo e hotelaria está crescendo. Segundo o Jornal Diário Catarinense (2005), o turismo faturou 2,3 bilhões de reais no primeiro trimestre deste ano criando 32.503 novos postos de trabalho em Santa Catarina. Nesta mesma edição também foi publicada a expectativa dos empresários catarinenses para 2005, 79% dos empresários acreditam em aumento médio de 21% para esse primeiro semestre, 99% acham que vão faturar 8% a mais que em 2004.

O turismo é principal fonte econômica de várias cidades brasileiras, não apenas no litoral, como outras formas de turismo (religioso, gastronômico, turismo de negócios entre outros) proporcionando a criação de diversos empregos, tantos diretos, quanto indiretos, e até mesmo informais, já existem programas especiais de criação de créditos para empresas no ramo turístico.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo Principal

A finalidade desta monografia é identificar o que já existe em termos de pesquisa na área de Contabilidade e Gestão sobre o turismo e hotelaria, em periódicos de conceito “A” pelo Qualis, e principais revistas de conselhos de contabilidade, além dos principais congressos e o Portal Capes, afim de auxiliar o leitor interessado nesta área.

1.4.2 Objetivos Específicos

- 1- Selecionar quais periódicos e congressos e a serem pesquisados;
- 2- Dentre os selecionados, procurar os artigos que falam sobre a área do turismo e hotelaria;
- 3- Feita a identificação dos artigos, analisar o assunto de cada um afim de classificá-los em grupos; e
- 4- Analisar os resultados obtidos das classificações.

1.5 JUSTIFICATIVA

Para abrir uma empresa, seja qual for o ramo, é necessário trabalho e conhecimento de sua empresa, conhecimento técnico, e até mesmo conhecimentos econômicos da atividade.

Para o conhecimento técnico é necessário, cursos, ou experiências anteriores com o ramo, conhecimentos econômicos são adquiridos na prática, mais rápidos ou devagar dependendo dos conhecimentos, o conhecimento técnico será obtido principalmente através

de estudos e pesquisas, e para isso é necessário que exista instrumentos suficientes a disposição do empresário hoteleiro.

1.6 METODOLOGIA

A análise dos artigos será analisada de duas maneiras distintas. Para artigos das revistas brasileiras e congressos, será analisado artigo por artigo afim de encontrar os artigos relacionados para o tema, e por fim selecionar os mais importantes. Para encontrar os artigos do Portal Capes, vai ser feita uma busca avançada na página eletrônica do Portal Capes, buscando as palavras chaves que serão identificadas ao longo do trabalho, feito a pesquisa eletrônica, será analisado os resultados, tanto em seu idioma original (inglês), e também com sua respectiva tradução ao português.

Um grande marco nas publicações de turismo e hotelaria foi a criação do ENAMPAD, onde começou a ter maiores preocupações nas publicações sobre turismo e hotelaria na área gerencial, diante deste fato decidiu-se analisar os trabalhos a partir do ano de criação da ENAMPAD (1997), até o ano de início desta pesquisa, 2004. Além deste foi selecionado o Congresso Brasileiro de Custos, foram selecionadas as principais revistas brasileiras sobre administração e contabilidade de acordo com o Qualis da Capes, ou seja, apenas revistas de conceito “A”. Além dessas revistas, foram selecionados mais quatro revistas de conselhos de contabilidade, conforme o quadro abaixo:

RESUMO DAS REVISTAS E CONGRESSOS	
NOME DO CONGRESSO OU REVISTA	PERÍODO PESQUISADO
Revista de Organização & Sociedade	1999 à 2003
Revista de Administração da USP	1997 à 2004
Revista de Administração de Empresas da FGV	1997 à 2004
Revista de Administração Contemporânea	1997 à 2004
Revista Brasileira de Contabilidade	1999 à 2004
Revista de Contabilidade & Finanças	1997 à 2004
Revista do CRC do Paraná	2001 à 2004
Revista do CRC de São Paulo	1997 à 2003
Revista Pensar Contábil do CRC do Rio de Janeiro	1998 à 2004
Encontro Nacional da ANPAD (ENANPAD)	1997 à 2004
Congresso Brasileiro de Custos	1997 à 2004

Quadro 1.1 Resumo das revistas e congressos

Fonte: Elaborado pelo autor.

Revista de Organizações & Sociedade é uma publicação periódica trimestral da Escola de Administração da Universidade Federal da Bahia. A revista tem como meta mostrar aspectos relevantes a organização e a sociedade, enfatizando bastante o setor público.

Revista de Administração da USP é uma publicação trimestral do Departamento de Administração da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, que conta com o apoio financeiro da Fundação Instituto de Administração. A revista tem por objetivo publicar trabalhos conceituais, práticos e de pesquisa que agreguem valor ao trabalho de acadêmicos e praticantes de Administração, missão que vem cumprindo há mais de 30 anos. Seus leitores são professores, alunos de graduação e pós-graduação, consultores, empresários e profissionais de empresas públicas e privadas. A Rausp traz trabalhos de autores nacionais e estrangeiros, escolhidos com base em critérios de originalidade, qualidade e criatividade.

Revista de administração de Empresas é uma publicação trimestral da Fundação Getúlio Vargas. A revista tem como uma missão "fomentar e disseminar o conhecimento em Administração". A Revista acompanhou e fez parte dos novos domínios e novas

especializações da administração, buscando sempre posicionar-se como fonte de leitura crítica e reflexiva.

Revista de Administração Contemporânea é uma publicação da ANPAD. A Revista tem como missão contribuir para o entendimento aprofundado da Administração mediante a divulgação de trabalhos de pesquisa, análises teóricas, documentos, casos de ensino, notas e resenhas bibliográficas que possam subsidiar as atividades acadêmicas e a ação administrativa em organizações públicas e privadas. Administração em um contexto institucional em contínua transformação. Partindo-se do pressuposto de que teoria e pesquisa empírica são interdependentes, incentiva-se fortemente o exercício dessa interação nos artigos submetidos para publicação. Não se estabelece preferência de abordagens: diferentes perspectivas teóricas e metodológicas no tratamento de temas são aceitáveis, desde que consistentes e significativas para o desenvolvimento da área. O público alvo é constituído de profissionais da academia e de outras organizações públicas e privado, interessado no diálogo e na inovação em administração.

Clareza, concisão e objetividade na redação do texto são essenciais, considerando o público alvo e as normas da ABNT.

Revista Brasileira de Contabilidade é a principal publicação da área contábil dos Sistemas CFC/CRCs., com publicações bimestrais. A revista é a principal publicação do Conselho Federal de Contabilidade, este funciona como um espaço aberto para contadores apresentarem suas pesquisas e conhecimentos.

A Revista Contabilidade & Finanças é uma publicação quadrimestral, do Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA/USP, gratuita e que conta com o suporte financeiro da FIPECAFI - Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras.

A revista tem como missão a divulgação de produção científica relevante na área de Contabilidade, Controladoria, Atuária e Finanças, produzida por professores, pesquisadores,

alunos e profissionais do Brasil e do exterior, selecionada exclusivamente com base em qualidade e efetiva contribuição para o desenvolvimento do conhecimento nesse campo. Seu objetivo é a divulgação de artigos/trabalhos de professores/ pesquisadores e alunos (de pós-graduação e graduação) de todo o país, assim como do exterior, sendo as opiniões emitidas nos artigos de inteira responsabilidade de seus autores. O nosso periódico é uma continuação do Caderno de Estudos, publicado pela FIPECAFI-FEA/USP desde 1989.

A Revista do CRC do Paraná é uma publicação do Conselho Regional de Contabilidade, com publicações quadrimestrais. A revista tem uma linha mais comprometida com textos técnicos e científicos, prioriza a divulgação de estudos. A revista está colaborando na descoberta, renovação e difusão de conceitos e idéias e, por conseguinte no avanço da contabilidade.

Revista do CRC de São Paulo é uma publicação do Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo e não está mais em circulação. A revista parou de ser publicada, tinha como objetivo servir como espaço para os contadores mostrarem seus conhecimentos e pesquisas.

Revista Pensar Contábil é um periódico trimestral do Conselho Regional de Contabilidade, existente desde agosto de 1998. Tem como missão a divulgação de artigos relevantes na área de contabilidade, com o objetivo de fomentar a pesquisa.

O ENANPAD é uma publicação da ANPAD (Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração), este é o maior evento do calendário da Administração anual do Brasil. A ANPAD - Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração foi criada em 1976, a partir da iniciativa dos oito programas de pós-graduação *stricto sensu* então existentes no Brasil. Hoje são 54 os programas associados. Esse excepcional crescimento na oferta de mestrados e doutorados no país, no período de 27 anos, forneceu as bases para a institucionalização de uma comunidade acadêmica sólida e profícua. A finalidade da ANPAD

é promover o desenvolvimento do ensino, da pesquisa e da criação do conhecimento no campo das ciências administrativas, em nível de pós-graduação, contribuindo com a sua parcela de esforço para o exercício competente da democracia e da cidadania no Brasil.

O Congresso Brasileiro de Custos é uma realização da Associação Brasileira de Custos, realizado anualmente sem sede fixa, até o ano de 2004 foram realizados 11 congressos. A Associação Brasileira de Custos - ABC - agrupa profissionais e estudiosos, que atuam na área de custos sob uma abordagem multidisciplinar. Ela tem como objetivo o desenvolvimento de conhecimentos e a aplicação de sistemas de gestão estratégica de custos, que contribuam para a melhoria da qualidade de produtos, flexibilidade de processos, redução de lead time e de custos, das organizações que desejam tornar-se competitivas em nível global.

Portal Capes: Professores, pesquisadores, alunos e funcionários de 163 instituições de ensino superior e de pesquisa em todo o País têm acesso imediato à produção científica mundial atualizada através deste serviço oferecido pela CAPES. O Portal periódico CAPES oferece acesso aos textos completos de artigos de mais de 9530 revistas internacionais, nacionais e estrangeiras, e a mais de 90 bases de dados com resumos de documentos em todas as áreas do conhecimento. Inclui também uma seleção de importantes fontes de informação acadêmica com acesso gratuito na Internet.

O uso do Portal é livre e gratuito para os usuários das instituições participantes. O acesso é realizado a partir de qualquer terminal ligado à Internet localizado nas instituições ou por elas autorizado. Todos os programas de pós-graduação, de pesquisa e de graduação do País ganham em qualidade, produtividade e competitividade com a utilização do Portal que está em permanente desenvolvimento. No portal capes, foram encontrados resultados em quatro periódicos, conforme quadro abaixo:

REVISTAS E JORNAIS DO PORTAL CAPES	
NOME DO JORNAL OU REVISTA	QTDE DE ARTIGOS ANALISADOS
Accounting, Auditing & Accountability Journal	1
Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly	11
Managerial Auditing Journal	8
The Accounting Review	1

Quadro 1.2 Quadro das revistas e jornais do portal CAPES

Fonte: Elaborado pelo autor.

Accounting, Auditing & Accountability Journal (Jornal de Contabilidade e auditoria) e Managerial Auditing Journal (Jornal de Auditoria Administrativa), são publicações da Emerald Management Xtra, que é a maior e mais lida coleção de jornais sobre gestão, e tem o suporte de várias.

A Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly, (Periódico de Administração de Hotéis e Restaurante da Universidade Cornell) é uma publicação da Escola de Administração Hoteleira da Cornell University (Universidade Cornell) localizada em Ithaca no Estado de Nova York nos Estados Unidos). A Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly, é publicada desde maio de 1960.

The Accounting Review (A Revisão da Contabilidade) é um periódico para que sejam expostos os resultados de pesquisas, explicações e metodologias ilustradas contábeis. O principal critério para publicação de artigos é a significância e a contribuição que os artigos vão ter para a literatura contábil.

2 REVISÃO LITERÁRIA

2.1 TURISMO

O turismo é uma atividade do setor terciário da economia, sendo que a qualidade do produto turístico pode ser comprometida pela multiplicidade de seus componentes. O valor “residual” do produto turístico, após o consumo não é um bem material, mas uma experiência satisfatória ou não de um tempo vivido, dependendo da qualidade dos serviços oferecidos.

É muito importante na hotelaria a qualidade dos serviços oferecidos, praticamente todas as atividades desenvolvidas pelos sub-sistemas de hospedagem têm a finalidade de atender bem aos hóspedes. É essencial que eles sejam bem atendidos, satisfaçam suas necessidades e desejos; que sua estada seja agradável para que retornem.

Para Vilela, Menezes e Vollert (1997:2) "hospedaria" é o termo globalizante dos estabelecimentos comerciais do setor de recepção e atendimento, fornecimento de bens e serviços mediante pagamento de uma diária fixa ou variável, conforme a estrutura física e humana à disposição do cliente, e com um contrato previamente estabelecido.

Todo hotel enquanto empresa deve necessariamente satisfazer aos desejos e necessidades das pessoas. Pessoas essas que podem ser tanto os hóspedes quanto os funcionários, os proprietários ou os acionistas. Além, é claro, das pessoas da comunidade, na qual a empresa está inserida. Ele pode também ajudar a divulgar a cidade através das promoções que realiza e das personalidades importantes que aloja.

O turismo é uma atividade que atrai recursos do mundo inteiro a serem deixado em uma determinada cidade, isso faz com que os recursos financeiros de um lugar turístico inche, e com isso, aquecer a economia, criar empregos diretos e indiretos, e servir de fonte de sustento de várias famílias.

Baseando-se em dados da ABIH-SC, o ramo da hotelaria no Brasil está cada vez mais atraindo investidores estrangeiros interessados em investir aqui, grandes multinacionais já instalaram seus hotéis nas maiores cidades do Brasil.

Segundo o Jornal Diário Catarinense, o faturamento dos hotéis e pousadas na capital catarinense aumentam cerca de 8% em média, essa crescente, já acontece dez do século passado, e todo ano são abertos novos hotéis e pousadas.

2.2 CONTABILIDADE

A contabilidade é milenar, apesar de não haver um marco exato para o seu início, historiadores já encontraram vestígios de controles patrimoniais referentes aos primórdios(O homem inventariando o tamanho de seu rebanho), logicamente bem inferiores aos existentes no século XXI. Há discussões referentes a definição da contabilidade, alguns, como o dicionário brasileiro da editora globo o definem como uma arte “*Arte de escriturar livros comerciais*”; outros a definem como uma ciência que estuda as mutações patrimoniais de uma pessoa ou uma instituição.

Conforme MARION (2004, p.26):

A Contabilidade é o grande instrumento que auxilia a administração a tomar decisões. Na verdade, ela coleta todos os dados econômicos, mensurando-os monetariamente, registrando-se e resumindo-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobremaneira para a tomada de decisões.

A função da contabilidade é fornecer informações para a tomada de decisões, essas deverão ser fornecidas através de relatórios, demonstrações e outros documentos.

Conforme ZANELLA (2004, p. 9):

A contabilidade deve refletir as realidades patrimonial e operacional da empresa, fornecendo informações lúbeis, completas e atualizadas para que o administrador tenha o domínio efetivo de todas as operações e possa avaliar o seu desempenho, dimensionar seu grau de risco e tomar decisões com segurança.

Conforme LUNKES (2004, p.53):

A discussão sobre a importância da contabilidade no mundo dos negócios e como instrumento de controle de qualquer patrimônio é assunto do passado. A contabilidade é muito antiga. Temos informações de que no período entre 8.000 e 3.000 a.C. já existiam controles que caracterizavam um sistema contábil. Atualmente, com a grande preocupação com a promoção e o bem-estar do homem, novas posturas com relação aos empreendimentos sociais, o incremento da responsabilidade social das empresas(...), existe necessidade de controles e registros que informam a toda a sociedade como os recursos são aplicados. Para isso, dispõe-se da contabilidade como um dos meios de controle, gerenciamento, acompanhamento, comunicação e divulgação de todo esse movimento.

Conforme GOMES JÚNIOR (2002):

A contabilidade continua presente em nossos dias, aliada ao grande avanço tecnológico dos sistemas eletrônicos, sistemas gerenciais e em um novo contexto da sociedade com suas demandas cada vez mais aprimoradas.

Uma das grandes criações para a contabilidade, foi o Método de Partilhas Dobradas, criado por Frei Lucca Pacioli, que mudou a contabilidade no mundo inteiro, especialmente no mundo ocidental.

2.3 HISTÓRIA DA HOTELARIA NO BRASIL

A hotelaria é uma indústria de serviços que possui suas próprias características organizacionais. Sua principal finalidade é o fornecimento de hospedagem, segurança, alimentação e demais serviços inerentes à atividade de receber.

O Brasil é um país ainda com pouca tradição no setor hoteleiro. Aqui, a hotelaria teve origem com as hospedarias pertencentes aos portugueses, na maioria das vezes localizadas na própria moradia do proprietário. O primeiro hotel, de classe internacional, foi instalado no Rio de Janeiro em 1816, sendo de propriedade do francês Louis Pharoux. A partir de então, surgiram pequenos hotéis, que incorporavam características de hotéis europeus em seus serviços e instalações. Somente após a Segunda Guerra Mundial, com as grandes

transformações tecnológicas e o desenvolvimento industrial crescente, a hotelaria brasileira passou a se aperfeiçoar e criar conceitos próprios, diferenciando as diversas categorias de estabelecimentos e criando regras e normas que direcionassem suas atividades, embora alguns hotéis, inaugurados em época mais recente, como o Copacabana Palace e o Hotel Glória (em 1923 e 1922, respectivamente), ainda reproduzissem o padrão europeu.

2.4 ADMINISTRAÇÃO HOTELEIRA NO BRASIL

Até recentemente, no Brasil, as administrações hoteleiras eram, em sua maior parte, familiares. O proprietário do estabelecimento era o único administrador, contando, além de sua família, apenas com auxiliares, para serviços mais simples. Entretanto, o avanço tecnológico e a crescente internacionalização econômica acirraram a concorrência e influenciaram, de forma radical, a necessidade de mudanças na condução do negócio hoteleiro.

As especializações de mão-de-obra, nos diversos segmentos, tornaram-se cada vez mais necessárias e obrigatórias. A expansão do parque hoteleiro, combinada com o aumento da concorrência, exigiu que a administração hoteleira se profissionalizasse.

Nos últimos anos, o processo administrativo, de uma maneira geral, tem sido influenciado pelas experiências americana e japonesa, decorrendo daí, por exemplo, o planejamento participativo, os processos grupais para a decisão e ação, e os círculos de controle da qualidade. Esses métodos modernos de operacionalizar o trabalho refletem mudanças nos campos sócio-econômico e político, com amplas repercussões nas relações de trabalho e nas orientações da gestão organizacional.

A tarefa de administrar não é simples, especialmente quando se trata de um empreendimento tão diversificado quanto um hotel, e, ainda, por se tratar de uma indústria de serviços, cujas diferenças são marcantes em relação à indústria de bens.

3 ANÁLISE DOS RESULTADOS

3.1 PERIÓDICOS

Foram pesquisadas 4 revistas sobre administração, totalizando um total de 104 publicações, chegando numa quantidade total de 1009 artigos pesquisados. Também foram analisados 5 revistas de contabilidade, um total de 110 publicações, chegando a um total de 826 artigos.

REVISTAS ANALISADAS				
REVISTA	Nº DE PUBLICAÇÕES	Nº DE ARTIGOS	RESULTADOS	PERÍODO
Organização & Sociedade	14	157	0	1999 à 2003
Adm. da USP	29	238	5	1997 à 2004
Adm. de Empresas	32	372	0	1997 à 2004
Adm. Contemporânea	29	242	2	1997 à 2004
Brasileira de Contabilidade	36	314	0	1999 à 2004
Contabilidade & Finanças	24	150	0	1997 à 2004
CRC do Paraná	12	141	0	2001 à 2004
CRC de São Paulo	25	52	0	1997 à 2003
Pensar Contábil	25	169	1	1998 à 2004
TOTAL	226	1835	8	1997 à 2004

Quadro 3.1 Revistas analisadas

Fonte: Elaborado pelo autor

Houveram 1835 artigos publicados em 226 edições de revistas, representando 8,12 artigos por edição, foram encontrados oito artigos que dizem respeito a contabilidade ou ao turismo, o que representa um percentual de 0,44% de artigos sobre o turismo ou hotelaria comparando-se ao total, ou 0,0354 por edição de artigos, sendo sete nas revistas de administração e apenas uma em revistas de contabilidade.

ARTIGOS ENCONTRADOS NAS REVISTAS	
REVISTA	ARTIGO
RAUSP	O conceito de sustentabilidade na política de turismo e meio ambiente
RAUSP	Comportamento dos jovens em relação as agências de viagens
RAUSP	Impacto sócio econômico do turismo
RAUSP	Depoimento – Desenvolvimento do turismo no Brasil
RAUSP	Mesa Redonda – Gestão de turismo no Brasil
RAC	Cultura e Comportamento Organizacional em Empresas Hoteleiras
RAC	Desenvolvimento de Empresários em Empresas de pequeno porte do Setor Hoteleiro
RPC	Custos na Gestão de Negócios Ecoturísticos

Quadro 3.2 Artigos encontrados nas revistas

Fonte: Elaborado pelo autor

Dentre os 8 artigos encontrados sobre turismo e hotelaria foram selecionados 2 para serem analisados, ambos tratando sobre gestão de empresas hoteleiras,. Fora estes, tivemos quatro trabalhos que não falam nem sobre gestão e nem contabilidade e dois que tratam de forma indireta, que não foram selecionados.

1) Cultura e Comportamento Organizacional em Empresas Hoteleiras.

Trata-se de uma pesquisa de campo que analisa a relação dos tipos de cultura organizacional presentes em algumas empresas hoteleiras com a natureza do vínculo estabelecido entre indivíduo e organização. O campo de pesquisa foi um grupo de hotéis convencionais da cidade de Uberlândia. O grupo de variáveis independentes do modelo proposto compreendia variáveis pessoais/profissionais e os tipos de cultura organizacional. A variável dependente era representada pelas três dimensões do comprometimento. Utilizou-se, além da estatística descritiva, análise de correlações e regressão múltipla.

2) Desenvolvimento de Empresários em Empresas de Pequeno Porte do setor hoteleiro: Processos de Aprendizagem, competências e redes de relacionamentos.

Este trabalho tem natureza exploratória, quantitativa e interpretativa. O objetivo deste trabalho é analisar o desenvolvimento dos empresários em empreendimentos de pequeno porte do setor hoteleiro e focar o processo de aprendizagem por meio da análise das competências percebidas como necessárias ao desempenho dos negócios, das necessidades de treinamento, de como esses empresários percebem que aprendem e, finalmente, de como as redes de relacionamento (*networks*) interferem no processo. O trabalho foi elaborado através de entrevistas semi-estruturadas com 30 proprietários de empreendimentos hoteleiros de pequeno porte em Sergipe.

3.2 ENANPAD

Foram analisados 8 congressos da ENANPAD dos anos de 1997 a 2004, totalizando 3.509 artigos, uma média de 438,62 artigos por ano.

ENANPAD		
ANO	Nº DE ARTIGOS	RESULTADOS
1997	241	3
1998	250	2
1999	270	1
2000	356	4
2001	424	3
2002	551	6
2003	628	3
2004	789	11
TOTAL	3509	33

Quadro 3.3 ENANPAD

Fonte: Elaborado pelo autor

Conforme mostrado no quadro acima, nós tivemos um total de 33 artigos sobre turismo ou hotelaria, representando 0,94% do total dos artigos publicados, trazendo uma média de 4,125 artigos por ano, sendo que 23 sobre hotelaria e 10 sobre turismo. O ano de

2004 foi o que mais apresentou artigos, sendo onze, o que representa 33,33% do total, também é o ano que apresenta o melhor resultado proporcional, 1,39%, já o ano com menor número de artigos, tanto em números absolutos com percentuais é o ano de 1999, com apenas 1 artigo, 0,37% do total de artigos publicados aquele ano.

ARTIGOS ENCONTRADOS NA ENANPAD	
ANO	ARTIGO
1997	Avaliação da oferta turística: Uma contribuição dos empresários para formulação de estratégias para o setor
	Turismo Rural como estratégia para o desenvolvimento do interior do Brasil
	Estudo de fatores que contribuem para o desenvolvimento do setor hoteleiro português
1998	Atributos de satisfação nos serviços de hotelaria: Uma perspectiva no segmento de terceira idade
	A concepção do produto nos Hotéis-Selva
1999	Posicionamento estratégico das cadeias multinacionais de Hotéis: Avaliação do Mercado Hoteleiro Brasileiro para negócios
2000	A importância da gestão de capital humano na indústria de turismo
	Definição de medidas de desempenho para serviços: Um estudo de caso no setor hoteleiro
	Análise Estratégica na Gestão de Empresas Hoteleiras: Aplicação de um modelo
	Um estudo sobre a viabilidade da utilização de Marketing na Internet no setor hoteleiro de Maceió
2001	Modelo resultante de análise estratégica na Gestão de Empresas Hoteleiros
	Fatores Atrativos de um local na perspectiva da indústria hoteleira: Um estudo na cidade de Belo Horizonte
	Um modelo simplificado de custeio a partir do ABC / AHP. Estudo e análise em uma empresa de turismo
2002	Complexidade do sistema de produção de serviços: Um estudo de caso no setor hoteleiro
	Auto organização e Administração – Estudo de caso em uma empresa hoteleiro
	Impactos da adoção da Internet na Hotelaria: Estudo empírico com base na percepção de gerentes de Hotéis de médio e grande porte
	Estrategias Organizacionales del sector de Turismo en el ambiente globalizado. Estudio de casos de Clusters turísticos

	Qualidade de vida no trabalho: um estudo no setor hoteleiro da região Metropolitana de Recife
	O treinamento como ferramenta para padronização dos serviços de uma empresa hoteleira
2003	Patrimônio histórico Cultural e Turismo em Pernambuco: Metodologia de criação de novos roteiros turísticos
	Fatores relacionados à adoção de práticas de gestão ambiental na hotelaria: Um estudo exploratório no Polo Costa das Dunas
	Uma investigação empírica acerca dos condicionantes da intenção do turista voltar á Recife: uma ferramenta para gestão do turismo
2004	Planejamento Estratégico: Um recurso para o desenvolvimento do turismo municipal
	Valores e estratégia Organizacional: Estudo comparativo em órgãos oficiais de turismo
	Subsídios para planejamento de mão-de-obra no setor hoteleiro: Análise da demanda e das necessidades de capacitação profissional
	Clientes Internos satisfeitos com as práticas de RH conduzem à satisfação dos clientes externos? Um estudo de caso no setor hoteleiro
	Milícias, malícias e delícias da função gerencial: o setor hoteleiro em foco
	Comprometimento e desempenho organizacional. Um estudo da estrutura de relacionamento dos componentes do comprometimento com o desenvolvimento das empresas hoteleiras
	Marketing de experiência na Internet: Um estudo sobre a percepção dos estímulos sensoriais em portais turísticos na <i>Web</i> brasileira
	Construção de uma escala para mensurar o risco percebido na compra on-line de um setor hoteleiro
2004	Gerenciamento de Impressões em Serviços de hospitalidade: Investigando o Serviscape em hotéis com base na metáfora teatral
	Gestão de satisfação e da fidelidade de consumidores: Um estudo dos fatores que afetam a satisfação e a fidelidade no mercado de turismo
	Internet Marketing: Como indústria hoteleira responde a solicitações de informações via correio eletrônico? O caso do município do Rio de Janeiro

Quadro 3.4 Artigos encontrados na ENANPAD

Fonte: Elaborado pelo autor

Dentre os 33 artigos encontrados sobre turismo e hotelaria, foram selecionados nove, todos eles relacionados com gestão hoteleira, os demais artigos não selecionados, tratam sobre assuntos não gerenciais, ou não tratam de gestão de forma direta.

1) Avaliação da Oferta Turística: Uma Contribuição dos Empresários para Formulação de Estratégia para o Setor.

Trabalhos elaborados através de uma busca prática do setor, deitam com fins gerenciais, baseado na organização e suporte. A pesquisa foi feita através de entrevistas com empresários do ramo turístico de Aracaju.

2) Posicionamento Estratégico das Cadeias Multinacionais de Hotéis: Avaliação do Mercado Hoteleiro Brasileiro para Negócios.

Pesquisa de campo, feita por observação, com o objetivo gerencial de estudar os resultados financeiros. Análise do posicionamento estratégico das cadeias multinacionais de hotéis. Uma estrutura analítica foi desenvolvida baseada primordialmente da revisão de literatura estratégica multinacional, teorias e conceitos de negócios internacionais, e estratégias de gerenciamento de hostilidade de forma a possibilitar a discussão do problema pesquisado.

3) A importância na Gestão de Capital Humano

Estudo de caso com fins gerencial visando os recursos humanos em uma empresa cearense tentando comprovar a importância do capital humano em uma organização do setor turístico, o estudo mostrou que a empresa em questão não dava muita importância a tal fator.

4) Análise Estratégica na Gestão de Empresas Hoteleiras: Aplicação de um Modelo.

Estudo prático através de entrevistas e teórico, com um objetivo gerencial de planejamento estratégico. Busca-se elaborar um módulo teórico conceitual que foi submetidos a dirigentes de hotéis de 4 e 5 estrelas. Dois tipos de pesquisas exploratórias foram criadas, a primeira pesquisa quanto ao uso de técnicas de planejamento estratégico e análise estratégica, na Segunda pesquisa foi testada a consistência do modelo em termos de sua utilização.

5) Modelo Resultante de Análise Estratégica de Empresas Hoteleiras.

Este trabalho é uma busca de campo através de entrevistas, com o fim gerencial de estudar sobre o planejamento estratégico. Este artigo destaca fatos e acontecimentos que ocorrem internamente e no ambiente externo – foi criado através de entrevistas com gerentes

de empresas que tenham no seu portfólio hotéis de 4 e 5 estrelas, um modelo de como organizações analisam variáveis internas e ambientais em algumas de suas relações.

6) Um Modelo Simplificado de Custeio a Partir do ABC / AHP. Estudo e Análise em uma Empresa de Turismo.

Esse artigo foi realizado em 2 etapas, uma teórica, e uma prática, onde apresenta-se um modelo de custeio simplificado voltado à distribuição dos custos indiretos das empresas de pequeno e médio porte. Este modelo será aplicado a fim de compara-lo com a aplicação do ABC convencional, utilizando-se da ferramenta Solver para validação e acurácia dos resultados.

7) Complexidade do Sistema de Produção de Serviços: Um Estudo de Caso no Setor Hoteleiro.

Trata-se de um estudo de caso de caráter exploratório descritivo. Procura-se estudar as emergências que surgem durante a operacionalização de uma empresa prestadora de serviços, mas não são contemplados em seu planejamento. O procedimento metodológico adotado foi de abordagem predominante qualitativa.

8) Auto Organização e Administração – Um Estudo de Caso em Empresa Hoteleira.

Este trabalho baseia-se em uma busca de campo e é complementado com um estudo de caso, na área gerencial de organização estratégica, onde chega-se a conclusão que organização é algo simbólico. Nesse artigo diversas características do sistema auto-organizacional são analisadas.

9) Comprometimento e Desempenho Organizacional: Um Estudo da Estrutura de Relacionamentos dos Componentes do Comprometimento com o Desempenho das Empresas Hoteleiras.

Este estudo empírico busca comprovar a hipótese de que o comprometimento leva ao melhor desempenho das organizações. Para mensurar o comprometimento foi utilizado o

instrumento de 28 indicadores proposto por Medeiros, Alburquerque, Marques e Siqueira (2003).

3.3 CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS

Foram analisados oito congressos de 1997 a 2004, e foram analisados 1.154 artigos, uma média de 144,25 artigos por ano.

CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS		
ANO	Nº DE ARTIGOS	RESULTADOS
1997	51	4
1998	79	1
1999	120	0
2000	165	2
2001	155	0
2002	186	2
2003	140	2
2004	258	5
TOTAL	1.154	16

Quadro 3.5 Congresso brasileiro de custos
Fonte: Elaborado pelo Autor

Foram encontrados 16 artigos entre os 1.154, o que representa 1,38% do total, ou um total de dois artigos por ano. O ano com maior número absoluto de artigos é o de 2004, totalizando cinco, 31,25% do total de artigos sobre turismo e hotelaria, o ano com maior número de artigos sobre turismo e hotelaria proporcional é o de 1997, sendo quatro dos 51 publicados, o que representa 7,84%, o ano de 1999 por sua vez, não apresentou nenhum artigo sobre o tema.

DOS ARTIGOS ENCONTRADOS NO CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS	
ANO	ARTIGO
1997	Análise de Formação dos Custos dos Preços em Restaurantes de Hotéis no Nordeste Brasileiro
1997	Rastreamento dos Fatores Estratégicos para a Gestão de Custos na Hotelaria: Um Estudo do Departamento
1997	Quantificação dos Níveis de Perdas Internas de uma Organização Hoteleira Utilizando o ABC
1997	Proposta para Rastreamento das Perdas e Desperdícios em Organizações Utilizando a Metodologia de Análise de Valor
1998	Sistema de Custeio Decisorial para a hotelaria
2000	Modelo de Avaliação e Medição das Atividades dos Hotéis
2000	Uma Aplicação de Análise de Regressão Simples para Estimação do Comportamento dos Custos Totais
2002	Gestão Estratégica de Empreendimentos Hoteleiros
2002	O Segmento de Hotéis Econômicos: Uma Análise sobre a Redução de Mão-de-Obra
2003	Benefícios gerados a partir de ações socialmente responsáveis: Uma pesquisa realizada junto a rede hoteleira de Florianópolis
2003	Um Estudo sobre o Sistema de Custeio em Empresas do Setor Hoteleiro: O Caso da Rede Carioca de Hotéis
2004	Utilização da Metodologia Seis Sigmas em Empresa do Setor Hoteleiro – Um Estudo de Caso
2004	A Utilização da Contabilidade Gerencial: Uma Pesquisa Realizada no Setor Hoteleiro de Natal
2004	O Uso do Custeio Por Atividades na Gestão Hoteleira – Um Estudo de Caso
2004	Pesquisa Empírica sobre a Utilização de Métodos de Custeio em Hotéis e Pousadas da cidade de Maceio
2004	Indicadores de Capital Intelectual: Um Estudo sobre o seu Uso nos Hotéis do Rio Grande do Norte

Quadro 3.6 Dos artigos encontrados no congresso brasileiro de custos

Fonte: Elaborado pelo Autor

Dentro os 16 artigos encontrados, foram selecionados onze artigos, por apresentarem temas relacionados com contabilidade ou gestão, os demais foram excluídos por apresentarem outros enfoques ou por não tratarem diretamente sobre contabilidade ou gestão.

1) Rastreamento dos Fatores Estratégicos para a Gestão de Custos na Hotelaria: Um Estudo do Departamento.

Em pesquisa direta realizada no Nordeste do Brasil (período de agosto à dezembro de 1995), em hotéis de 3, 4 e 5 estrelas, distribuídos em amostras de nove (três de cada categoria), nas cinco capitais de maior fluxo turístico: Salvador, Fortaleza, Recife, Natal e Maceió, e, ainda, em João Pessoa (origem da pesquisa), num total de 54 hotéis, percebeu-se que o setor hoteleiro apresenta muitos problemas no que diz respeito ao seu funcionamento interno. Observou-se que o departamento de Alimentos e Bebidas (A&B) ultrapassou os demais quanto à existência de problemas, sendo o que apresenta as maiores despesas no hotel, e portanto exige maior atenção.

2) Quantificação dos Níveis de Perdas Internas de uma Organização Hoteleira Utilizando o ABC.

Este artigo analisa a base conceitual do *Activity Based Costing-ABC* e sua aplicabilidade no processo de mensuração das perdas internas da empresa. Trata-se de um estudo realizado numa organização hoteleira da cidade de João Pessoa - Paraíba - Brasil, focalizando a análise (identificação e mensuração) das perdas internas em uma de suas unidades organizacionais.

3) Proposta para Rastreamento das Perdas e Desperdícios em Organizações Utilizando a Metodologia de Análise de Valor.

O presente estudo trata sobre a aplicação da metodologia da Análise do Valor em uma organização hoteleira, mais precisamente na Gerência de Alimentos e Bebidas. Esse estudo faz parte da dissertação de mestrado intitulada: “Processo de identificação dos níveis de perdas e desperdícios em uma organização hoteleira na cidade de João Pessoa-Pb, através da metodologia da análise do valor” - Um Estudo de Caso.

4) Sistema de Custeio Decisorial para a hotelaria.

Este trabalho tem por objetivo contribuir com a hotelaria brasileira, apresentando inovações nos conceitos e sistemas de custeio. A inter-relação departamental e a identificação

dos custos, proporcionam uma visão mais aprofundada do empreendimento permitindo fazer-se análises mais próximas da realidade vivida. Através dos fatos expostos durante o desenvolvimento deste trabalho verifica-se a importância de se customizar as atividades de um hotel. Apresentamos os Centros de Lucros e o Custo Indireto do Serviço, que obedecem a critério de apropriação e rateios definidos especificamente para o setor hoteleiro.

5) Modelo de Avaliação e Medição das Atividades dos Hotéis.

Este artigo apresenta uma análise das atividades de execução dos principais processos de prestação de serviços da área de hotelaria, com o intuito de conhecer seus custos, seu desempenho e produtividade, que em decorrência do aumento da competitividade gerada por mudanças políticas, econômicas e culturais, são obrigadas a aperfeiçoar os seus processos produtivos e agregar valor aos seus produtos e serviços.

6) Gestão Estratégica de Empreendimentos Hoteleiros.

Este estudo é resultado de uma investigação interdisciplinar relacionada à teoria de gestão estratégica, nas áreas de hotelaria e custos. Examina o papel da gestão de operações de empreendimentos hoteleiros como forma de atingir os objetivos estratégicos destas organizações.

7) Um Estudo sobre o Sistema de Custeio em Empresas do Setor Hoteleiro: O Caso da Rede Carioca de Hotéis.

Este estudo se propõe a analisar o sistema de custeio adotado por uma empresa do setor hoteleiro denominado Rede Carioca de Hotéis S.A. (seu nome verdadeiro será omitido). Neste sentido, foi realizada uma pesquisa exploratória através do método de estudo de caso, sendo que a principal coleta de dados teve como base uma entrevista em profundidade realizada com o *controller* da empresa. Pretendeu-se por meio desta metodologia explorar a relação existente, em termos de proximidade ou afastamento, entre o sistema de custeio adotado pela empresa e a literatura apresentada sobre este tema.

8) Utilização da Metodologia Seis Sigmas em Empresa do Setor Hoteleiro – Um Estudo de Caso.

Trata-se de uma pesquisa exploratória em que se realizaram pesquisa bibliográfica e estudo de caso da implantação da Metodologia Seis Sigma para a melhoria do processo de atendimento a clientes em empresa do setor hoteleiro. Busca-se responder aos questionamentos: Como a utilização da Metodologia Seis Sigma pode contribuir para elevar o grau de competitividade da empresa? Quais os fatores importantes para o sucesso da implantação da Metodologia Seis Sigma?

9) A Utilização da Contabilidade Gerencial Uma Pesquisa Realizada no Setor Hoteleiro de Natal.

Buscando compreender a utilização da contabilidade gerencial no setor hoteleiro da grande natal para a tomada de decisões, de uma forma simples e direta, foi utilizado uma pesquisa de campo. Para mensurar o grau consciência do meio empresarial com relação a utilização métodos quantitativos para a tomada de decisões.

10) O Uso do Custeio Por Atividades na Gestão Hoteleira – Um Estudo de Caso.

Trata-se de um estudo de caso realizado em um hotel no oeste do Estado de Santa Catarina. O presente artigo discorre sobre os conceitos e aplicações do Custeio Baseado em Atividades - ABC, suas principais características e diferenças em relação aos demais métodos de custeamento, bem como as vantagens que geralmente apresenta em relação às práticas comumente adotadas para o setor de serviços. O texto também é esclarecedor, buscando desmistificar o ABC como método complexo e de difícil implantação, reduzindo sua concepção às reais dimensões de complexidade do mesmo. O estudo buscou diagnosticar as práticas de custeamento em uso e compará-las às práticas necessárias quando da implantação do ABC, sugerindo uma classificação voltada às atividades e permitindo uma comparação

entre o custo formado a partir das práticas atuais e o custo formado a partir da aplicação do ABC.

11) Pesquisa Empírica sobre a Utilização de Métodos de Custeio em Hotéis e Pousadas da cidade de Maceió.

Este trabalho tem por objetivo destacar, com base na pesquisa empírica realizada através de entrevistas pessoais com 25 empreendimentos turísticos (hotéis e pousadas) cadastrados no banco de dados da SETURES (Secretaria do Estado de Turismo e Esportes) de Alagoas.

Durante a pesquisa, entre revistas e congressos tivemos um total de 6.498 artigos sendo que destes, 57 sobre turismo ou hotelaria, 0,88%, sendo 33 no ENANPAD, 16 no Congresso Brasileiro de Custos, cinco na Revista de Administração da USP, dois na Revista de Administração Contemporânea e um na Revista Pensar Contábil.

Dentre os 57 artigos encontrados tivemos uma porcentagem de 38,6% de artigos selecionados em relação a artigos encontrados, individualmente, vimos que 0% dos artigos encontrados na Revista de Administração da USP e Revista Pensar Contábil, 27,27% dos artigos encontrados na ENANPAD, 68,75% dos artigos do Congresso Brasileiro de Custos e 100% dos artigos encontrados na Revista de Administração contemporânea, foram selecionados, quanto ao número absoluto foram selecionados 22, sendo onze no Congresso Brasileiro de Custos, nove na ENANPAD e dois na Revista de Administração Contemporânea.

3.4 PORTAL CAPES

Foram escolhidos dois grupos de palavras chaves, o primeiro com três palavras e o segundo com duas palavras, interligando ambos os grupos formamos seis combinações diferentes para pesquisar, o primeiro grupo temos as palavras Cost Management (Gestão de

Custos), Accounting (Contabilidade) e Auditing (Auditoria), no segundo grupo temos Hotel (Hotelaria) e Tourism (Turismo), sendo encontrados um total de 21 artigos.

ARTIGOS ENCONTRADOS NO PORTAL CAPES (Versão Original)			
PERÍODO	P. CHAVE	REVISTA	RESULTADOS
1997 à 2004	ACCOUNTING & HOTEL	Accounting, Auditing & Accountability Journal	1
		Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly	8
		Managerial Auditing Journal	1
		The Accounting Review	1
		TOTAL 01	11
	ACCOUNTING & TOURISM	TOTAL 02	0
	AUDITING & HOTEL	Managerial Auditing Journal	4
		Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly	1
		TOTAL 03	5
	AUDITING & TOURISM	Managerial Auditing Journal	3
		Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly	1
		TOTAL 04	4
	COST MANAGEMENT & HOTEL	Cornell Hotel & Restaurant Adm. Quarterly	1
		TOTAL 05	1
COST MANAGEMENT & TOURISM	TOTAL 06	0	
TOTAL GERAL			21

Quadro 3.7 Artigos encontrados no portal CAPES (Versão Original)

Fonte: Elaborado pelo autor

O quadro acima representa a versão com os nomes originais em inglês, assim como as respectivas palavras chaves. Para melhor orientar o leitor foi feita uma nova tabela com os nomes das revistas e jornais e palavras chaves traduzidas ao português.

ARTIGOS ENCONTRADOS NO PORTAL CAPES (Versão Traduzida)			
PERÍODO	P. CHAVE	REVISTA	RESULTADOS
1997 à 2004	CONTABILIDADE & HOTELARIA	Jornal de Auditoria e Contabilidade	1
		Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell	8
		Jornal de Auditoria Administrativa	1
		A Revisão da Contabilidade	1
		TOTAL 01	11
	CONTABILIDADE & TURISMO	TOTAL 02	0
	AUDITORIA & HOTELARIA	Jornal de Auditoria Administrativa	4
		Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell	1
		TOTAL 03	5
	AUDITORIA & TURISMO	Jornal de Auditoria Administrativa	3
		Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell	1
		TOTAL 04	4
	GESTÃO DE CUSTOS & HOTELARIA	Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell	1
		TOTAL 05	1
GESTÃO DE CUSTOS & TURISMO	TOTAL 06	0	
TOTAL GERAL			21

Quadro 3.8 Artigos encontrados no portal CAPES (Versão Traduzida)

Fonte: Elaborado pelo Autor

Conforme quadro acima verificamos que o Periódico de Administração de Hotéis e Restaurantes da Universidade Cornell de Novo York, corresponde a mais da metade dos artigos publicados, sendo 11 do total de 21, 52,38%. Em segundo vem o Jornal de Auditoria Administrativa, sendo 8 no total, 38,10%, com apenas uma ocorrência vêm a Revista da Revisão da Contabilidade e o Jornal de Auditoria e Contabilidade. Abaixo será mostrado o quadro com a lista de temas do Portal Capes.

ARTIGOS ENCONTRADOS NO PORTAL CAPES(Versão Original)	
REVISTA	ARTIGO
AAAJ	A longitudinal study of corporate social disclosures by publicly-listed Singapore-based companies in the banking, food and beverages, and hotel industries from 1986-1995.
MAJ	Goal characteristics, communication and reward systems, and managerial propensity to create budgetary slack.
	Auditing Managerial Training Needs of Turkish Small and Medium-Sized Hotel Enterprises.
	E-CRM: Custom Relationship Market in the Hotel Industry.
	Audit of ManPower Research in the Hospitalaty Sector: na Example from the Antalya Region of Turkey.
TACR	Empirical Investigation of na Incentive Plan that includes Nonfinacial Performance Measures.
CHAQ	Three Arouchés to Consulting for Hospitalaty.
	Employer Liability for Telecommuting Employees.
	Competencies Required for Future Club Managers' Success.
	Applying Value Drivers to Hotel Valuation.
	The Uniform System of Accounts for the Lodging Industry
	Hilton.Com
	What is a Capital Expenditure?
	Restaurant-Selection Preferences of Mature Consumers
	Report the Tips and Hold the Audit
	Best Practicies in Human Resources

Quadro 3.9 Artigos encontrados no portal CAPES(Versão Original)

Fonte: Elaborado pelo autor

Abaixo mostraremos a tradução deste quadro:

ARTIGOS ENCONTRADOS NO PORTAL CAPES	
REVISTA	ARTIGO
JAC	Um estudo Longitudinal de Informativos Sociais pela Publicidade de Singapura baseado em Companias de Bancos, Comidas, e Hotelaria.
JAA	Principais Características do Sistema de Recompensa, Comunicação e Administração da Propensão para criar uma Carteira de Negócios.
	Treinamento em Auditoria Administrativa para Negócios em Pequenos e Médios Hotéis Turcos.
	Market de Relacionamentos na Indústria Hoteleira.
	Auditoria da Pesquisa do Poder Humano no setor de Hospitalidade. Um exemplo da Região Antalya na Turquia.
RC	Investigação Empírica do Plano de Incentivo que inclui Medidas de Performance não Financeiras.
	Três Consultas Aproximadas de Hospitalidade.
	Lealdade dos Empregador para Empregados de Telecomunicações.

PAHRUC	Competências Requeridas para Futuro Gerentes.
	Aplicando Valores Direcionais para Avaliação de Hotel.
	Sistema Uniforme de Contabilidade para Indústria de Hospedagem.
	Hilton.Com
	O que é um Gasto Capital?
	Escolha de Preferências em Restaurantes por Consumidores.
	Reporte as Gorjetas e libere a Auditoria
	Melhores Práticas em Recursos Humanos

Quadro 3.10 Artigos encontrados no portal CAPES

Fonte: Elaborado pelo autor

Dos 21 artigos analisados foram selecionados três para serem expostos, um sobre Auditoria Administrativa, um sobre valores de avaliação de um hotel, e o outro sobre o sistema de contabilidade, os demais artigos não foram selecionados por não terem relevância para este trabalho.

1) Treinamento em Auditoria Administrativa para Negócios em Pequenos e Médios Hotéis Turcos.

O gerenciamento de pequenos e médios hotéis precisa investigação. Este artigo focaliza o treino de necessidade de percepção dos donos e gerentes de pequenos e médios hotéis estabelecidos em uma cidade turística da Turquia, Bodrum, na costa Aegean, também examina o impacto da situação atual na prática gerencial. Foi encontrado que o nível de pequenos e médios hotéis em termos gerenciais não são satisfatórios. Esse artigo tem como principal objetivo, que gerentes e donos de hotéis obtenham sucesso em suas atividades hoteleiras.

2) Aplicando Valores Direcionais para Avaliação de Hotel.

Este artigo tem o objetivo de servir como um guia de avaliação para investimentos em hotelaria. A idéia é possibilitar o investidor a definir, construir e interpretar os resultados particulares de suas estratégias utilizadas na aquisição e criação de um hotel. O artigo revê o método de previsão de caixa durante um período previsto e calcular a recuperação dos

investimentos aplicando a fórmula do valor direcionador. Este artigo também possibilita a análise de probabilidade do projeto, através do valor econômico adicional (EVA) e para analisar retornos em trocas de estratégia.

3) Sistema Uniforme de Contabilidade para Indústria de Hospedagem.

Este artigo examina como o Sistema Uniforme de Contabilidade funciona no gerenciamento de empresas hoteleiras. Especificamente, será analisado como é Sistema Uniforme de Contabilidade para empresas de hospedagem, funciona na Contabilidade de um hotel, e analisa a aceitação deste método. O artigo também prevê um histórico sobre a contabilidade hoteleira.

4 CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Foram analisadas, cinco revistas de Contabilidade, sendo um total de 122 revistas publicadas, com um total de 826 artigos. Destes artigos, apenas um trata sobre o turismo ou a hotelaria, o que nos faz concluir que muito pouco está sendo publicado na área de contabilidade voltada ao turismo e a hotelaria, já que em apenas 0,12% dos artigos analisados haviam artigos sobre o tema proposto.

Quatro revistas de administração classificadas pelo Qualis foram analisadas, sendo um total de 104 publicações com 1009 artigos, no qual sete tratam sobre o turismo ou a hotelaria, sendo desses 2 selecionados para serem expostos.

A ENANPAD (Encontro Nacional da ANPAD), teve 3.509 artigos publicados entre eles 33 sobre turismo ou hotelaria, sendo 9 selecionados para serem analisados, o que representa pouco mais de um artigo selecionado por congresso. Este foi, entre os congressos e periódicos, aquele que mais apresentou trabalhos relacionados com turismo e hotelaria.

O Congresso Brasileiro de Custos, que do ano de 1997 e 2004, apresentou 1.154 artigos, teve o maior número de artigos selecionados entre os congressos e revistas, sendo um total de onze entre os 16 encontrados sobre hotelaria e turismo, ou uma média de quase 1,5 por ano.

Durante a realização deste trabalho, foram analisados 6.498 artigos entre periódicos e congressos e dois livros, sendo que dos 6.498, foram encontrados 57 sobre o tema proposto, e selecionados 22 para serem expostos, isso mostra que ainda existem poucas publicações sobre contabilidade e gestão no turismo e hotelaria.

Dentre os trabalhos que mais chamaram atenção na confecção deste trabalho, destaca-se os trabalhos de Benny C. Costa na ENANPAD, sobre a Análise Estratégica, onde busca enfatizar o planejamento estratégico das empresas hoteleiras, assim como seu outro trabalho

que propões um modelo aplicável, também é válido selecionar Cosmos Severiano Filho, que formulou um trabalho, no Congresso Brasileiro de Custos, com o objetivo de demonstrar, através do ABC, como encontrar perdas internas e por fim destaca-se o trabalho de Eduardo Villela, no Congresso Brasileiro de Custos, que focaliza as principais atividades hoteleiras, afim de avalia-las.

No Portal Capes, através da pesquisa no site eletrônico do mesmo, foram encontrados 21 artigos com os grupos de palavras chaves proposto, onde foram selecionados três deles para serem expostos, o que significa 14,29% do total, dentre estes três artigos, destacam-se os artigos sobre a avaliação de indústrias hoteleiras e também o artigo que trata sobre um sistema uniforme de contabilidade, neste artigo é usado um sistema uniforme contábil aplicado em empresas no ramo hoteleiro.

Apesar de está havendo um aumento do número de artigos publicados sobre turismo e hotelaria em revistas de administração e contabilidade, isso ainda significa muito pouco, para uma área que atrai tantos recursos e cria tantos empregos, que é a área do turismo, a literatura deve acompanhar o crescimento de uma atividade, novas técnicas estão sendo inventadas, mas não estão sendo mostradas.

Se pararmos para pensar exclusivamente na área de contabilidade, a situação é ainda pior, pois entre os periódicos, só tivemos um artigo sobre turismo.

Se não dermos importância, e não fornecemos informações ao administrador, esta atividade, está sob risco, pois o papel da contabilidade é fornecer informações para a tomada de decisão, e quanto mais o contador ler e tiver informado, melhor poderá elaborar seus relatórios e melhor auxiliará o empresário.

5 REFERÊNCIAS

ARAÚJO, Aneide O. **Gestão estratégica de empreendimentos hoteleiros**. Congresso Brasileiro de Custos, 2002.

AVEIKURT, Cevdet. **Auditing managerial training needs of turkish small and medium-sized hotel enterprises**. Managerial Auditing Journal, 2003; 18, 5; ABI/INFORM Global. pg. 399.

BARBOSA, Jenny D. **Avaliação da oferta turística: uma contribuição dos empresários para formulação de estratégia para o setor**. ENANPAD, 1997.

BERENGUEL, Orlando L.; CASTRO, Alessandra de; CASTRO, Fabiana de; SILVA, Fabia P.; XAVIER, Maria dos S. **Sistema de custeio decisorial para a hotelaria**. Congresso Brasileiro de Custos, 1998.

CALAZANS, Cleverton F.; GONÇALVES, Erica dos S.; BUARQUE, Rejane C. S.; VASCONSELOS, Isaac S. BARBOSA, Andréa R. **Pesquisa empírica sobre a utilização de métodos de custeio em hotéis e pousadas da cidade de Maceió**. Congresso Brasileiro de Custos, 2004.

CARVALHO, Renata G. de; OLIVEIRA, Francisco C. de. **Auto organização e administração – um estudo de caso em empresa hoteleira**. ENANPAD, 2002.

CONGRESSO BRASILEIRO DE CUSTOS. <<http://www.abcustos.org.br>>

CORIOLOANO, Plínio V. **Posicionamento estratégico das cadeias multinacionais de hotéis: avaliação do mercado hoteleiro brasileiro para negócios**. ENANPAD, 1999.

COSTA Benny C.; FISCHMANN, Adalberto A. **Análise estratégica na gestão de empresas hoteleiras: aplicação de um modelo**. ENANPAD, 2000.

COSTA, Benny K.; ALMEIDA, Martinho I. R. de; COSTA Frederico K. **Modelo resultante de análise estratégica de empresas hoteleiras**. ENANPAD, 2001.

COSTA, Shirley E. C. da; MENEZES, Fernando A. T. de; CUNHA, Darliane R. **A utilização da contabilidade gerencial: uma pesquisa realizada no setor hoteleiro de Natal**. Congresso Brasileiro de Custos, 2004.

DIAS, Edna L. **A importância na gestão de capital humano**. ENANPAD, 2000.

ENANPAD – Encontro Nacional da Associação de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração –. <<http://www.anpad.org.br/frame.enanpad.html>>

GALVÃO, Alexandre M.; GOGAN, Samuel; SANTOS, Gleice P. dos. **Um modelo simplificado de custeio a partir do ABC / AHP. Estudo e análise em uma empresa de turismo**. ENANPAD, 2001.

GANCHEV, Oggies. **Applying value drivers to hotel valuation**. Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly; Oct 2000; 41, 5; ABI/INFORM Global, pg. 78

GIL, Antônio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 3. ed. São Paulo: ATLAS, 1995.

INÁCIO FILHO, Geraldo. **A monografia nos cursos de graduação**. 2. ed. Uberlândia: EDUFU, 1994.

KWANSA, Francis; SCHIMIDGALL, Raymond S. **The uniform system of accounts for the lodging industry**. Cornell Hotel and Restaurant Administration Quarterly; Dec 1999; 40, 6; ABI/INFORM Global, pg. 88

KLEMENT, Cláudia F. F. **Complexidade do sistema de produção de serviços: um estudo de caso no setor hoteleiro**. ENANPAD, 2002.

JORNAL DIÁRIO CATARINENSE. <<http://www.clicrbs.com.br/jornais/dc>>

LEBOVITS, Tibério. **Manual de custos de hotéis e restaurantes**. São Paulo: CIEP, 1979.

LEITE, Maria S. A.; LIMA, Aloísa da S. **Rastreamento dos fatores estratégicos para a gestão de custos na hotelaria: um estudo do departamento**. Congresso Brasileiro de Custos, 1997.

LUNKES, Rogério João. **Manual de contabilidade hoteleira**. São Paulo: Atlas, 2004.

MARION, José C. **Contabilidade empresarial**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 1998.

MEDEIROS, Carlos A. F.; ALBURQUEQUE, Lindolfo G. de; MARQUES, Glenda M. **Comprometimento e desempenho organizacional: um estudo da estrutura de relacionamentos dos componentes do comprometimento com o desempenho das empresas hoteleiras.** ENANPAD, 2004.

NAVES, Évora M. R.; COLETA, Marília F. D. **Cultura e comportamento organizacional em empresas hoteleiras.** São Paulo: Revista de Administração Contemporânea, 2003.

OLIVEIRA, Marcelle C.; DAHER, Wilton de M. **Utilização da metodologia seis sigmas em empresa do setor hoteleiro – um estudo de caso.** Congresso Brasileiro de Custos, 2004.

PIRES, Dirlei S.; AGNOL, Roberto M. D. **O uso do custeio por atividades na gestão hoteleira – um estudo de caso.** Congresso Brasileiro de Custos, 2004.

REVISTA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE. <<http://cfc.org.br/RBC>>

REVISTA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE PARANÁ.
<<http://www.crcpr.org.br/novo/publicacoes/revista>>

REVISTA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE SÃO PAULO.
<<http://www.crcsp.org.br/publicacoes>>

REVISTA PENSAR CONTÁBIL. <<http://www.crc.org.br>>

REVISTA DE CONTABILIDADE & FINANÇAS. <<http://www.eac.fea.usp.br>>

REVISTA ORGANIZAÇÃO & SOCIEDADE. <<http://www.adm.ufba.br>>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO CONTEMPORÂNEA.
<http://www.anapd.org.br/public_rac.html>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO DE EMPRESAS. <<http://www.rae.com.br/rae>>

REVISTA DE ADMINISTRAÇÃO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO.
<<http://www.rausp.usp.br>>

RODRIGUES, Adriano; FARIA, Ricardo de A.; FUENTES, Maria L. de S. **Um estudo sobre o sistema de custeio em empresas do setor hoteleiro: o caso da rede carioca de hotéis.** Congresso Brasileiro de Custos, 2003.

SEVERIANO FILHO, Cosmo; COLQUE, César A. S. **Quantificação dos níveis de perdas internas de uma organização hoteleira utilizando o ABC.** Congresso Brasileiro de Custos, 1997.

SEVERIANO FILHO, Cosmo; COLQUE, César A. S. **Proposta para rastreamento das perdas e desperdícios em organizações utilizando a metodologia de análise de valor.** Congresso Brasileiro de Custos, 1997.

TEIXEIRA, Rivanda M.; MORRISON, Alison. **Desenvolvimento de empresários em empresas de pequeno porte do setor hoteleiro: processos de aprendizagem, competências e redes de relacionamentos.** São Paulo: Revista de Administração Contemporânea, 2004.

VILLELA, Eduardo de S.; MENEZES, Emílio A., VOLLERTT JÚNIOR, João R. **Modelo de avaliação e medição das atividades dos hotéis.** Congresso Brasileiro de Custos, 2000.

ZANELLA, Luiz C. **Administração de custos em hotelaria.** Caxias do Sul: EDUCS, 1993.

ZANELLA, Luiz C. **Administração de custos em hotelaria.** Caxias do Sul: EDUCS, 2004.