

## **Análise bibliométrica sobre o processo de tomada de decisão na pesquisa contábil internacional no período de 2012 a 2021**

### **Bibliometric analysis on the decision-making process in international accounting research from 2012 to 2021**

DOI:10.34117/bjdv8n9-111

Recebimento dos originais: 16/08/2022

Aceitação para publicação: 12/09/2022

#### **Míriam Silva Pontes**

Graduanda em Ciências Contábeis

Instituição: Universidade Federal Fluminense (UFF)

Endereço: R. Des. Ellis Hermydio Figueira, 783, Atarrado, Volta Redonda - RJ

E-mail: silva\_miriam@id.uff.br

#### **Julio Candido de Meirelles Junior**

Doutor em Ciência, Tecnologia e Inovação pelo Programa Binacional Brasil e Argentina com ênfase em Políticas Públicas Comparadas no Mercosul

Instituição: Universidade Federal Fluminense (UFF)

Endereço: R. Des. Ellis Hermydio Figueira, 783, Atarrado, Volta Redonda - RJ

E-mail: profjcm@gmail.com

#### **Alessandra dos Santos Simão**

Mestrado em Engenharia Civil pelo Centro Universitário de Valença (UNIFAA)

Instituição: Centro Universitário de Valença (UNIFAA)

Endereço: R. Srg. Vitor Hugo, 16, Fatima, Valença - RJ

E-mail: alessandra.simao@faa.edu.br

#### **Andre Cantareli da Silva**

Doutor em Engenharia Civil pela Universidade Federal Fluminense (UFF)

Instituição: Universidade Federal Fluminense (UFF)

Endereço: R. Des. Ellis Hermydio Figueira, 783, Atarrado, Volta Redonda - RJ

E-mail: profandrecantareli@gmail.com

#### **Clemente Gonzaga Leite**

Mestre em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro (UERJ)

Instituição: Universidade Federal Fluminense (UFF)

Endereço: R. Des. Ellis Hermydio Figueira, 783, Atarrado, Volta Redonda - RJ

E-mail: clementeleite@id.uff.br

#### **RESUMO**

O objetivo desta pesquisa é analisar o estado da arte da produção acadêmica internacional relacionada aos estudos sobre a tomada de decisão em contabilidade presentes em periódicos acadêmicos internacionais nos últimos 10 anos observando de acordo com a Lei de Lotka. A metodologia utilizada nesta pesquisa é descritiva em relação ao objetivo, quali-quantitativa em relação à abordagem do problema e quanto aos procedimentos é considerada uma pesquisa bibliográfica, sendo utilizado no estudo 12 periódicos pesquisados na base de dados *Accounting, Tax & Banking Collection*. A grande

contribuição do estudo é atualizar a academia brasileira sobre a produção internacional referente a tomada de decisão.

**Palavras-chave:** tomada de decisão, análise bibliométrica, Lei de Lotka.

## ABSTRACT

The objective of this research is to analyze the state of the art of international academic production related to studies on decision making in accounting present in international academic journals in the last 10 years observing in accordance with Lotka's Law. The methodology used in this research is descriptive in relation to the objective, qualitative in relation to the approach to the problem and regarding the procedures, it is considered a bibliographic research, being used in the study 12 periodicals researched in the Accounting, Tax & Banking Collection database. The great contribution of the study is to update the Brazilian academy on the international production regarding decision making.

**Keywords:** decision making, bibliometric analysis, Lotka's Law.

## 1 INTRODUÇÃO

As constantes mudanças no cenário econômico mundial, desafiam as organizações a estarem preparadas a amoldar seus modelos de gestão a cada nova conjuntura do mercado. Nesse contexto, 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-os em forma de relatórios ou de comunicados, que contribuem sobremaneira para a tomada de decisões. (MARION, 2006).

Destarte, atrelado ao raciocínio de Meirelles Junior (2020) a busca da qualidade em uma organização no mercado, envolve modernização e revisão dos procedimentos administrativos de apoio da instituição, melhoria na capacidade de gestão, rapidez na identificação de problemas, maior agilidade na apuração dos resultados, no controle de recursos, eliminação de desperdícios e, nas tomadas de decisões. De acordo com Ferreira, Cardoso e Neto (2012, p.142):

“Os estudos que envolvem decisão e contabilidade utilizam-se dos conhecimentos a respeito do comportamento humano desenvolvidos nos últimos 50 anos por diversas áreas do saber, dentre as quais merecem destaque a psicologia como principal fonte e depois estudos aplicados como o da economia comportamental dando origem ao que chamamos hoje de contabilidade comportamental.”

Esta pesquisa é orientada pela necessidade de se analisar o estado da arte da

produção acadêmica internacional no período de 2012 a 2021 em relação aos estudos sobre a tomada de decisão em contabilidade presentes em periódicos acadêmicos internacionais.

O monitoramento dos estudos publicados em uma determinada área por meio de revisões sistemáticas permite não só refletir sobre as tendências e vieses da mesma, mas também identificar eventuais lacunas e oportunidades de novas pesquisas. (FERREIRA; CARDOSO E NETO; 2012).

O estudo da produção científica em questão foi realizado seguindo estes parâmetros: a produção dos periódicos nos quais as pesquisas foram publicadas e a produção individual de cada autor.

Com base nisso, será possível ter conhecimento sobre diversos aspectos a respeito da evolução da produção científica, periódicos mais produtivos e autores mais produtivos. A contribuição desta pesquisa bibliométrica para a comunidade acadêmica será o mapeamento de publicações internacionais relacionadas à tomada de decisão contábil para que sejam fornecidas informações relevantes para futuros usuários da informação contábil.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

### **2.1 TOMADA DE DECISÃO NA CONTROLADORIA ESTRATÉGICA**

A controladoria, em seu conceito mais prático, pode ser definida como o departamento responsável pelo sistema integrado de informações operacionais, financeiras e contábeis, desde o projeto, elaboração, implementação e manutenção, indispensáveis às organizações (PINTO, 2018).

Na modernidade, a controladoria deve ser considerada um suporte indispensável na tomada de decisões, as informações geradas por esse órgão devem estar sempre “online” e confiáveis para auxiliar neste processo que, conjuntamente com a logística, tem como objetivos a redução de custos e aumento da lucratividade, para garantir a sobrevivência da empresa moderna (PADOVEZE, 2005).

As organizações empresariais, mediante as diversas exigências do mercado; a constante busca de vantagem competitiva; e a alta complexidade do cenário atual possuem como objetivo principal o alcance da eficiência e eficácia do seu negócio. A partir disso, surge a necessidade de buscar ou aprimorar as formas de controle das operações e efetivar a operação da administração nas decisões no que se refere aos fatores e recursos envolvidos em suas atividades (MEIRELLES, 2018, p. 39243).

Perdigão *et al.* (2019) descreve a tomada de decisão como processo resolutivo de problemas que retardam ou paralisam a dinâmica laboral em prol de determinado objetivo. Destaca ainda que a tomada de decisão requer cada vez melhores condições de ação para aqueles que a desempenham, pela quantidade e complexidade dos fatores que a influenciam.

Reafirmando a importância da informação no processo de tomada de decisão, Oliveira (1994), ressalta que a informação proporciona uma visão holística da empresa de maneira que assegura eficiência na condução do uso ativo da sua estrutura, bem como, dos recursos disponíveis de forma que assegure a empresa a atingir seus objetivos esperados. O processo de gestão organiza e define todo processo decisório de uma organização, considerando todo tipo de planejamento, execução e tomada de decisão dos gestores (GOMES, 2014).

Sendo assim, a tomada de decisão organizacional é um processo estruturado com certas etapas e responsabilidades. Esta estrutura foi moldada pela organização interna e contextos externos (CHENHALL, 2003; WATERHOUSE e TIESSEN, 1978).

## 2.2 BIBLIOMETRIA

Bibliometria pode ser definida como um conjunto de métodos de pesquisa da área das Ciências da Informação que utiliza análise quantitativa de dados, para mapear a estrutura de um campo científico e também como ferramenta para análise do comportamento dos pesquisadores em suas decisões na construção deste entendimento. (VANTI, 2002). Inicialmente foram desenvolvidas leis empíricas sobre a produtividade dos pesquisadores (LOTKA, 1926), sobre a dispersão do conhecimento (BRADFORD, 1934) e sobre a frequência de palavras em um texto (ZIPF, 1949). (FERREIRA; CARDOSO E NETO; 2012).

Para Menegon *et al* (2018, p. 1100) a bibliometria é “uma técnica quantitativa e estatística de análise sobre os materiais científicos já produzidos, a cerca de determinado tema”. De acordo com os autores, o termo se tornou genérico para toda uma gama de medidas e indicadores, com o objetivo de medição dos produtos da pesquisa científica e tecnológica (MENEGON *et al*, 2018).

Segundo Ikpaahindli, (1985), mecanismos de bibliometria estão sendo usados, em especial, de maneira que indique autores mais produtivos, para localizar paradigmas na ciência e na identificação de periódicos mais proveitosos. Este trabalho irá fazer uma análise comparativa da produtividade dos autores relacionados a contabilidade através da

aplicação da Lei de Lotka.

### 2.3 LEI DE LOTKA

Para analisar a produção científica, mais especificamente sobre química e física, Lotka (1926) desenvolveu um método de contabilização considerando todos os autores de artigos acadêmicos no Estados Unidos, relacionando a frequência em que esses artigos se apresentavam em relação ao número de autores. A partir dessa análise, foi possível perceber que, dentre os autores identificados, uma pequena fração produzia um maior número de trabalhos, enquanto a maior parcela detinha apenas uma obra por autor.

Menegon *et al* (2018, p. 1101) “a Lei de Lotka trata a produção acadêmica conforme a concentração de publicações, segundo a qual alguns poucos pesquisadores detêm a maioria das publicações a respeito de determinado tema.

Segundo Alvarado (2006), aplicada por diversos autores de diferentes áreas de pesquisa e atuação, a análise de Lotka gerou uma fórmula denominada como Lei de Lotka, expressa por meio da equação  $Y_x = C(1/x^n)$  com “Yx” representando a probabilidade de que determinado autor produza “x” trabalhos acerca do assunto; e sendo “C” e “n” os parâmetros de dados estimados.

Ainda de acordo com Alvarado (2002), a Lei do Lotka se expressa com fundamentos no quadrado inverso. Assim, o número de autores que fazem n (mais de uma) contribuições é forma, a Lei de Lotka contribui principalmente evidenciando como a produção científica é distribuída, no que se refere aos seus autores, permitindo, portanto, identificar carências de obras/autores em determinadas áreas do conhecimento.

### 2.4 CONTRIBUIÇÃO DO ESTUDO BIBLIOMÉTRICO NA ÁREA CONTÁBIL

O estudo bibliométrico realizado por Cunto e Nogueira (2018), analisando obras internacionais e nacionais sobre a ética contábil, no espectro temporal de 2000 a 2015, evidenciou maior produção estrangeira, sendo 201 de um total de 368, o que corresponde a 54,62%.

Por meio do estudo de Rodrigues *et al.* (2018), que analisaram 111 artigos publicados nos principais congressos e revistas contábeis nacionais, dos quais apenas 4 são bibliométricos, percebe-se que, além da produção científica na área contábil ainda ser pouco expressiva em quantidade, também é limitada, quando se considera essa abordagem.

Pereira (2015), ao analisar 141 artigos com enfoque à informação contábil

publicados nos periódicos da CAPES do período de 2002 a 2014, identificou que: 65% são trabalhos com 02 e 03 autores; trabalhos produzidos por autores com o título de doutor somam 43,18%; dentre o total, a média de referências é de 28,9 referências; e, aplicando-se a Lei de Lotka, apenas os autores com 07 participações estão de acordo com o percentual padrão, com os demais tendo produzido acima ou abaixo desse padrão.

Em pesquisa bibliométrica realizada em periódicos nacionais, objetivando identificar o perfil das produções científicas sobre contabilidade gerencial, Mineiro e Mazzer (2020), de um total composto por 3.562 periódicos, analisaram uma amostra de 46 periódicos de contabilidade, selecionando 307 artigos.

Aplicando a Lei de Bradford, Mineiro e Mazzer (2020) identificaram: 2016 e 2018 como os anos de maior produção; a maior parcela dos autores, 60,07%, do sexo masculino; artigos produzidos por 2 autores expressaram 33,55%; autores com título de doutor e autores com título de mestre correspondendo a 25,96% e 24,96%, respectivamente; e a UFSC como instituição com a maior quantidade de autores vinculados; e 40,10% das instituições sendo da região Sul.

Nolli *et al.* (2019), em buscas na plataforma CAPES por artigos relacionados à avaliação da aprendizagem em ciências contábeis, fizeram duas pesquisas: com período de publicação delimitado entre 2012 a 2017, encontraram 298 artigos publicados em periódicos, selecionando 48; publicados em eventos, limitaram-se entre os anos de 2016 e 2017, encontrando 19 artigos, e selecionando 13.

O levantamento de Nolli *et al.* (2019) identificou 126 autores, dos quais 21 (16,66%) publicaram dois ou mais artigos, o que representa mais de 62% do total de publicações. Verificando autores que publicaram três ou mais artigos, encontraram apenas 3 nomes (2,4%). Para cinco ou mais publicações, somente dois foram identificados, o que representa 25% dos artigos analisados.

## 2.5 ESTUDOS ANTERIORES

Expondo outros autores e seus respectivos estudos referentes a tomada de decisão, Trotman *et al* (2011) analisa a amplitude da pesquisa experimental de julgamento e de tomada de decisão em contabilidade durante o período entre 1970 e 2009.

A revisão de Trotman *et al* (2011), dividida por década entre auditoria, contabilidade financeira e contabilidade gerencial, com o objetivo de encorajar mais pesquisas de australianos e neozelandeses acerca do tema, também permitir que pesquisadores com especializações diferentes possam ter acesso à melhor compreensão

da pesquisa experimental de julgamento e de tomada de decisão contábil.

Alkaraan e Northcott (2007) trataram aspectos dos mecanismos de controle pré-decisão que impactam o proceder da tomada de decisão gerencial acerca de projetos de investimento estratégico.

O estudo examina se os requisitos de certificação da Seção 302 da Lei Sarbanes-Oxley de 2002 afetam as decisões de relatórios financeiros. Usando 74 alunos de MBA em tempo parcial para gerentes corporativos, descobrimos que o nível de raciocínio moral dos participantes e sua influência avaliada da Lei Sarbanes-Oxley foram significativamente associados positivamente com a quantidade de perda reconhecida por meio de suas decisões de ajuste de demonstrações financeiras. (MARONEY, JAMES et al. 2008).

Smith e Andre (2011) ressaltam a importância do reconhecimento das universidades e dos empregadores exigirem que os graduandos na área de finanças façam curso de artes liberais para que fortaleçam a habilidade de tomada de decisão. Esse *know-how* assegura capacidade analítica, pensamento crítico e também uma compreensão globalizada.

O artigo de Vosselman, Ed e Jeltje van der Meer-Kooistra (2006) visa colaborar para o entendimento sobre a mudança do controle de gestão, focando na tomada de decisão sucedendo no (re) desenho de padrões de controle de gestão eficientes nas relações transacionais entre empresas.

Beckman (2003), analisa a diversidade cultural e individual europeia, fornecendo práticas contábeis de gerenciamento, que revelam variações correspondentes à abrangência do público. Essas variações demonstram como a contabilidade gerencial vincula-se a áreas como recursos humanos, marketing e desenvolvimento de produtos, auxiliando tomadas de decisão por meio de informações não financeiras e prospectivas.

Archambeault et al (2008) difere o conceito de transparência de governança de transparência financeira, destacando a importância da transparência da governança para os usuários da informação contábil que contam com informações de governança específicas das empresas para melhor confiança e tomada de decisão.

Williamson (2008) usou um experimento para examinar a expansão da tomada de decisão dos funcionários, permitindo que os mesmos determinassem as atividades da empresa em parceria com os empregadores ou atribuindo aos funcionários a autoridade exclusiva para determinar essas atividades.

Minhas descobertas contribuem para a literatura que sugere que a incorporação de

fatores não pecuniários, como as preferências dos funcionários por um ambiente de tomada de decisão justo, em projetos de arquitetura organizacional pode aumentar a eficiência das relações de emprego. (G. MICHAEL WILLIANSO, 2008).

Radtke (2004) descreve um método de aprendizagem que envolve alunos na discussão sobre questões éticas. Entre os três questionários trabalhados no artigo, um deles replica como o conceito de profissionalismo afeta a tomada de decisão ética.

Giannatasio (2001) questiona o que impulsiona os processos de tomada de decisão na administração pública. As decisões tomadas no setor público rotineiramente envolvem dinheiro público e confiança pública. O objetivo deste trabalho é contribuir para a compreensão da essência na tomada de decisões na administração pública e a aplicabilidade dos modelos de decisão apresentados na literatura.

A tabela abaixo relaciona dez trabalhos anteriores no período entre 2000 e 2011 acerca do tema tomada de decisão e seus respectivos periódicos de origem.

Tabela 1 – Estudos anteriores sobre a tomada de decisão contábil.

AUTOR (ES)	TÍTULO	ANO	PERÍODICO
Smith, Becky L; Andre, Sean.	Incorporating the Study of Economic Indicators into the Accounting Curriculum	2011	Journal of Accounting and Finance
Trotman, Ken T; Tan, Hwee C; Ang, Nicole	Fifty-year overview of judgment and decision-making research in accounting	2011	Accounting and Finance
Archambeault, Deborah S; DeZoort, F Todd; Holt, Travis P.	The Need for an Internal Auditor Report to External Stakeholders to Improve Governance Transparency	2008	Accounting Horizons
Maroney, James J; McDevitt, Roselie E.	The Effects of Moral Reasoning on Financial Reporting Decisions in a Post Sarbanes-Oxley Environment	2008	Behavioral Research in Accounting
Williamson, Michael G.	The Effects of Expanding Employee Decision Making on Contributions to Firm Value in an Informal Reward Environment	2008	Contemporary Accounting Research
Alkaraan, Fadi; Northcott, Deryl.	Strategic investment decision making: the influence of pre-decision control mechanisms	2007	Qualitative Research in Accounting and Management
Vosselman, Ed; Jeltje van der Meer Kooistra	Efficiency seeking behaviour in changing management control in interfirm transactional relationships: An extended transaction cost economics perspective	2006	Journal of Accounting & Organizational Change
Radtke, Robin R	Exposing Accounting Students to Multiple Factors Affecting Ethical Decision Making	2004	Issues in Accounting Education
Beckman, J. K.	Cases in management accounting: Current practices in european countries.	2003	Journal of International Accounting Research
Giannatasio, Nicholas A.	Budget decision making at the grass-root's level	2001	Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management

Fonte: Elaborado pelos autores.

### 3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Esta pesquisa classifica-se como descritiva quanto ao objetivo, pois de acordo com Triviños (1987) o estudo descritivo requisita do pesquisador uma delimitação precisa de modelos, técnicas, métodos, teorias e modelos que orientarão a coleta e a interpretação das informações. E quanto aos procedimentos, a pesquisa é classificada como bibliográfica, visto que espera alcançar conhecimento sobre a produção científica atual. Segundo Martins e Theóphilo (2016, p. 52), a pesquisa bibliográfica nada mais é que uma:

“Estratégia de pesquisa necessária para a condução de qualquer pesquisa científica. Uma pesquisa bibliográfica procura explicar e discutir um assunto, tema ou problema com base em referências publicadas em livros, periódicos, revistas, enciclopédias, dicionários, jornais, sites, CDs, anais de congressos etc.”

O problema da pesquisa será abordado classificando-a como quali-quantitativa, apresentando os dados obtidos por meio de informações e números que permitam melhor entendimento por parte de grupos de pessoas e instituições ligadas ao tema.

A amostra analisada refere-se aos trabalhos sobre tomada de decisão em contabilidade publicados no período de 2012 a 2021. Os dados foram obtidos por meio da base de dados *Accounting, Tax & Banking Collection*, nos seguintes periódicos: ; *Qualitative Research in Accounting and Management*; *Managerial Auditing Journal*; *Behavioral Research In Accounting*; *Journal of Accounting and Finance*; *Journal of Accounting & Organizational Change*; *Accounting and Business Research*; *Issues in Accounting Education*; *Accounting Horizons*; *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*; *Contemporary Accounting Research*; *Australian Accounting Review*.

Os periódicos mencionados nesta pesquisa foram selecionados usando a tabela de ranking *Scimago Institutions Rankings* e localizados na base de dados. A partir dessa seleção, foram escolhidos os artigos que apresentam a palavra-chave “*decision making*” em seus títulos ou resumos. Seguida dessa escolha, para identificar a temática dos trabalhos, foi feita a leitura dos resumos que, quando não suficiente previamente para escolha, requiriu também a leitura da introdução e conclusão, ou mesmo do conteúdo total, quando disponível para leitura.

O prosseguimento do estudo se dará por descrição estatística dos dados coletados com o uso de gráfico e tabelas dispostos de acordo com:

- a. Evolução da produção científica;
- b. Quantitativo de artigos por periódico;
- c. Autores com maior número de artigos.

Em segundo momento, a Lei de Lotka será aplicada para verificação da produtividade dos autores, considerando como critérios: contagem decrescente do número de artigos publicados, por autor; e comparação pelo padrão Lotka da contagem decrescente dos autores.

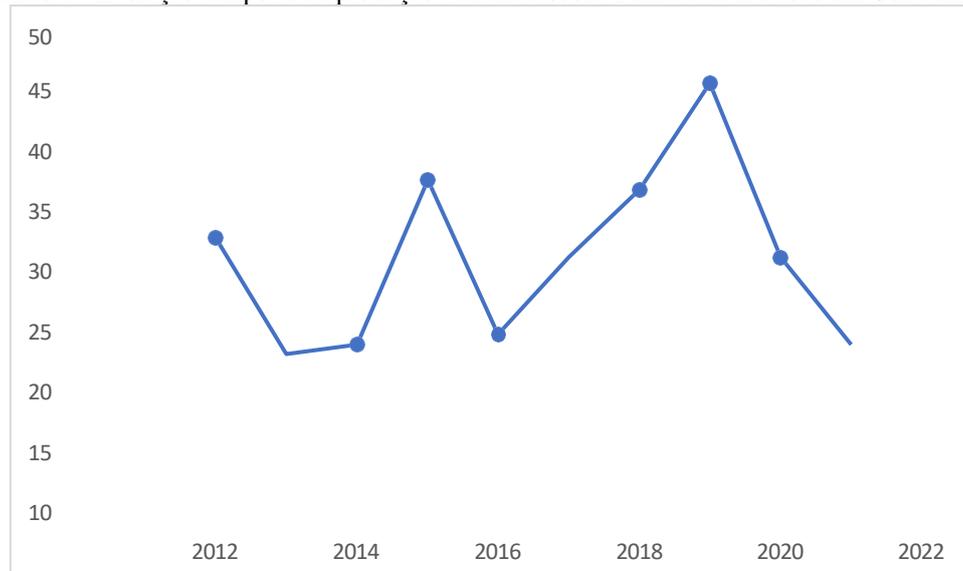
O período escolhido para a análise, 2012 a 2021, baseia-se no trabalho publicado por Ferreira, Cardoso e Neto (2012), no qual foi realizado estudo bibliométrico em periódicos internacionais sobre a tomada de decisão contábil. Dando prosseguimento temporal ao estudo mencionado, a presente pesquisa tem como intuito analisar a produção internacional de artigos científicos nesta temática no decorrer de 10 anos.

## 4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

### 4.1 ESTATÍSTICA DESCRITIVA

Dentre os 12 periódicos analisados no presente estudo e de acordo com os critérios de busca apontados na metodologia deste trabalho, foram encontrados 267 artigos relacionados ao tema de tomada de decisão contábil, sendo estes produzidos por 614 autores. Segue no gráfico 1 a evolução temporal desse trabalho.

Gráfico 1 - Evolução temporal da produção científica sobre Tomada de Decisão em Contabilidade



Fonte: Elaborado pelos autores

De acordo com a tabela 2, dos 12 periódicos escolhidos, todos publicaram mais de um artigo no período analisado, sendo que quatro deles *Journal of Accounting and Finance*, *Journal of Accounting & Organizational Change*, *Qualitative Research in Accounting and Management* e *Managerial Auditing Journal* foram responsáveis pela publicação de mais da metade dos artigos encontrados (149 em um total de 267, ou seja, 56%), uma expressiva quantidade de publicações.

Tabela 2 - Classificação por periódico

Classificação por periódico	Número de artigos	Frequência
Journal of Accounting and Finance	52	19%
Journal of Accounting & Organizational Change	34	13%
Qualitative Research in Accounting and Management	33	12%
Managerial Auditing Journal	30	11%
Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management	28	10%
Contemporary Accounting Research	21	8%
Issues in Accounting Education	16	6%
Accounting Horizons	15	6%
Accounting and Business Research	14	5%
Accounting and Finance	11	4%
Behavioral Research In Accounting	9	3%
Australian Accounting Review	4	1%
<b>Total</b>	<b>267</b>	<b>100%</b>

Fonte: Elaborado pelos autores

Quando analisado o número de autores por artigo publicado, os maiores percentuais foram de artigos que foram elaborados por dois autores (33%) e de artigos elaborados por três autores (31%), enquanto artigos feitos por conjuntos de cinco autores corresponderam a apenas 2%.

Tabela 3 - Número de autores por artigo

Nº de autores	Artigos	Frequência
1	57	21%
2	87	33%
3	84	31%
4	33	12%
5	6	2%
<b>Total</b>	<b>267</b>	<b>100%</b>

Fonte: Elaborado pelos autores

Para identificar os autores mais produtivos foi enumerado o quanto cada autor produziu individualmente. Desta maneira, foi constatado que os autores dos artigos selecionados fizeram entre uma e duas publicações. Trinta e um autores fizeram duas publicações e os demais fizeram apenas uma. Dessa maneira, conclui-se que a minoria

dos autores produziram acima da média e a maioria dos autores produziram abaixo da média, fato já estudado e afirmado por Lotka (1926).

Tabela 4 - Produção científica dos autores mais produtivos

<b>Autores mais produtivos</b>	<b>Contribuições</b>
Abhayawansa, Subhash	2
Akter, Mahmuda	2
Aleksanyan, Mark	2
Arnold, Donald F, Sr	2
Balakrishnan, Ramji	2
Buxton, Mark	2
Carlsson-Wall, Martin	2
Cheng, Mandy M	2
Collis, Jill	2
Feng, Nancy Chun	2
Fischer, Mary	2
Hoque, Mahfuzul	2
Hummel, Katrin	2
Kaarbøe, Katarina	2
Kern, Thomas	2
Knechel, W Robert	2
Kraus, Kalle	2
Labro, Eva	2
Lachmann, Maik	2
Laine, Teemu	2
Lotta-Maria Sinervo	2
Maksy, Mostafa M	2
McGuigan, Nicholas	2
Oliver, Judy	2
Quattrone, Paolo	2
Sivaramakrishnan, K	2
Smith, Sean Stein	2
Suomala, Petri	2
Swanson, Zane	2
Trapp, Rouven	2
Usman, Muhammad	2
<b>Total</b>	<b>62</b>

Fonte: Elaborado pelos autores

Aplicada a Lei de Lotka, citada no referencial teórico, determinou-se que autores solo ou em duplas têm maior produção de artigos que aqueles trabalhando em grupos. Lotka encontrou valores exatos quando analisou a produção acadêmico-científica dos Estados Unidos, há quase um século passado, referente a autores de periódicos de química e física. Seus estudos de proporção e representatividade autoral dos trabalhos científicos representou tamanha importância à sociedade acadêmica que até os dias atuais é aplicado em áreas diversas de estudo.

Como apresentado na tabela de produtividade dos autores adiante, o padrão definido por Lotka mostra que a maioria dos autores, 60,8%, produz apenas um artigo,

enquanto a produção de dois artigos é realizada por um percentual muito menor de autores, 15,2 %. Mas, diferindo quantitativamente do padrão, dos periódicos selecionados em relação à tomada de decisão dos últimos dez anos, 94,95% dos autores fez apenas uma publicação. Isso revela a imensa diferença percentual, quando comparada à quantidade de autores que produziram dois trabalhos científicos.

Nenhum autor responsável pela produção de mais de 2 artigos foi encontrado. Analisado o padrão de Lotka com relação ao da amostra estudada, sendo destaque a diferença percentual, conclui-se que a maioria dos autores pouco contribuiu para a produção científica, além de que poucos autores produziram dois artigos, o que confirma a lei.

Tabela 5 - Produtividade dos autores segundo a Lei de Lotka

Nº de artigos publicados	Nº de autores	% Periódicos	% Padrão Lotka
1	583	94,95%	60,80%
2	31	5,05%	15,20%
	<b>614</b>	<b>100,00%</b>	

Fonte: Elaborado pelos autores

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O objetivo geral desta pesquisa foi levantar o perfil bibliométrico das publicações em 12 periódicos internacionais nos últimos dez anos e relatar o atual estágio de suas respectivas publicações referentes ao tema Tomada de Decisão, destacando a aplicação da Lei de Lotka na amostra de artigos para verificar se o perfil bibliográfico estaria de acordo com o padrão de produtividade estabelecido por Lotka.

É válido ressaltar que houve limitações na coleta de dados ao tentar acessar os artigos, pois grande parte requisita acesso exclusivo, o que dificultou encontrar informações como instituições, análise metodológica e temática. Ademais, não foi possível identificar os respectivos gêneros dos autores, uma vez que não são autores brasileiros. A restrição ao acesso de artigos também foi uma problemática citada no trabalho de Ferreira, Cardoso e Neto (2012).

Quanto à autoria dos artigos, verifica-se que os trabalhos elaborados em dupla ou trio são os mais comuns sendo representados por 64% da amostra, seguido dos trabalhos elaborados individualmente com 21%, em grupo de quatro autores com 12% e em grupo de cinco autores com apenas 2%. Com isso, foi possível verificar também quem são os autores mais produtivos, sendo uma lista de 31 autores que publicaram dois artigos, visto

que não houve autor com mais de duas publicações.

Além disso, também foi estudado a Lei de Lotka em relação à produtividade dos autores, concluindo que não há uma tendência de continuidade da produção científica por parte dos autores visto que 94,95% deles elaboraram apenas um artigo. Para as demais produções foram detectados que 5,05% dos autores produziram dois artigos e que não houve autor que tenha produzido acima de 2 artigos. Portanto, é possível concluir que a produtividade dos autores se distancia dos níveis do padrão.

Por fim, a contabilidade é uma ciência social aplicada e por isso modifica-se de cultura para cultura. Por mais que dois países sigam as mesmas normas, a contabilidade será única em cada país. A tomada de decisão também sofre interferência da cultura local e por esse motivo, fica como sugestão que os próximos estudos sejam selecionados artigos de apenas um dos continentes, América, Ásia, África, Europa e Oceania, para serem analisado os perfis dos autores e atualizado as contribuições sobre o tema em cada continente

## REFERÊNCIAS

ALKARAAN, F., & NORTHCOTT, D. (2007). Strategic investment decision making: The influence of pre-decision control mechanisms. **Qualitative Research in Accounting and Management**, 4(2), 133-150. Disponível em: <<http://dx.doi.org.proxy187.nclive.org/10.1108/11766090710754204>> Acesso em 18 de setembro de 2021.

ALVARADO, R. U. A produtividade dos autores na literatura de enfermagem um modelo de aplicação da lei de Lotka. **Informação & Sociedade: Estudos**, v. 16, n. 1, p. 63-78, 2006. Disponível em: <[http://www.brapci.inf.br/\\_repositorio/2010/11/pdf\\_d9d46123dc\\_0012843.pdf](http://www.brapci.inf.br/_repositorio/2010/11/pdf_d9d46123dc_0012843.pdf)> Acesso em 10 de Agosto de 2021

ARCHAMBEAULT, D. S., DEZOORT, F. T., & HOLT, T. P. (2008). The need for an internal auditor report to external stakeholders to improve governance transparency. **Accounting Horizons**, 22(4), 375-388. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/need-internal-auditor-report-external/docview/208906906/se-2?accountid=14867>> Acesso em 20 de setembro de 2021.

BECKMAN, J. K. (2003). Cases in management accounting: Current practices in european countries. **Journal of International Accounting Research**, 2, 97. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/cases-management-accounting-current-practices/docview/236464222/se-2?accountid=14867>> Acesso em 19 de setembro de 2021.

BRASIL. ABNT. Associação Brasileira de Normas Técnicas. **NBR 10520**. Informação e documentação Citações em documentos Apresentação. 2002 Disponível em: <<https://www.abntcatalogo.com.br/norma.aspx?ID=2074>> Acesso 17 de setembro de 2021.

CHENHALL, R.H. Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. **Accounting Organizations and Society**. Disponível em: <<https://wwwproquestcom.proxy187.nclive.org/accountingtaxbanking/docview/2057167505/fulltextPDF/299E0D088EFD40F6PQ/3?accountid=14867>> Acesso em 24 de Agosto de 2021.

CUNTO, R; MOTA, M; NOGUEIRA, L. Estudo Bibliométrico sobre a Ética Contábil em Periódicos Nacionais. **GeCont – Revista de Gestão e Contabilidade da UFPI**. v.5, n.1, p.134. Jan-Jun. 2018. Florianópolis 154. Disponível em: <<https://revistas.ufpi.br/index.php/gecont/article/view/5253/4251>> Acesso em 17 setembro de 2021

FERREIRA, J. S.; CARDOSO L. R.; NETO M. R. **Processo de decisão e seus desdobramentos na pesquisa contábil internacional**. Florianópolis. 2012.

GOMES, G. S. **A Controladoria e o Processo de Gestão Organizacional**. Assis. 2014.

GERHARDT, T. E.; SILVEIRA, D. T. **Métodos de pesquisa**. Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Porto Alegre, 2009.

GIANNATASIO, N. A. (2001). Budget decision making at the grass-root's level. **Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management**, 13(1), 48-82. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/budget-decision-making-at-grass-roots-level/docview/205009562/se-2?accountid=14867>> Acesso em 18 de setembro de 2021.

MARION, J. C. **Contabilidade Empresarial**. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

MARONEY, J. J., & MCDEVITT, R. E. (2008). The effects of moral reasoning on financial reporting decisions in a post sarbanes-oxley environment. **Behavioral Research in Accounting** 20(2), 89-110. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/effects-moral-reasoning-on-financial-reporting/docview/203296107/se-2?accountid=14867>> Acesso em: 18 de Setembro de 2021.

MENEGON, E. M. P., POLI, O. L., MAZZIONE, S. Inovação na indústria têxtil: um estudo sobre o perfil da produção científica nacional e internacional. *Brazilian Journal of Development*., Curitiba, v. 4, n. 4, p. 1093-1115, jul./set. 2018.

MEIRELLES J., J. C. de. **Controladoria Vista e Revista**. Nova Xavantina, MT: Pantanal Editora, 2020.

MINEIRO, K. M. L; MAZZER, L. P. Contabilidade Gerencial: Um Estudo Bibliométrico e de Redes Sociais na Produção Científica Publicada nos Periódicos Nacionais de Contabilidade. **XX USP International Conference in Accounting** - Universidade de São Paulo. São Paulo-SP, 2020. Disponível em: <<https://congressosp.fipecafi.org/anais/20UspInternational/ArtigosDownload/2283.pdf>> Acesso em 20 de setembro de 2021.

NOLLI, J. G; GIORDANI, M. S; DOMINGUES, M. J. C. S; ZONATTO, V. C. S. Avaliação da aprendizagem em ciências contábeis: um estudo bibliométrico e sociométrico. **RC&C - Revista Contabilidade e Controladoria**. v.11, n.2, p.40-56, Mai-Ago. 2019. Curitiba-PR. Disponível em: <<https://revistas.ufpr.br/rcc/article/view/65010/41595>> Acesso em 20 de setembro de 2021.

OLIVEIRA, D. P. R. **Sistemas de informações gerenciais**. São Paulo: Atlas, 1994.

PAGNOCELLI, D.; VASCONCELLOS, P. Sucesso empresarial planejado. **Qualitymark**. Rio de Janeiro. 1992.

PADOVESE. C. L. **Controladoria estratégica e operacional**. São Paulo: Thomson, 2005.

PEREIRA, R. M. Informação Contábil: Um Estudo Bibliométrico. 34 f. Trabalho de Conclusão de Curso (Bacharelado em Ciências Contábeis) - **Universidade Federal de Rondônia, Cacoal**, 2015. Disponível em: <<https://www.ri.unir.br/jspui/bitstream/123456789/549/1/ARTIGO.pdf>> Acesso em 18

de setembro de 2021.

RADTKE, R. R. (2004). Exposing accounting students to multiple factors affecting ethical decision making. **Issues in Accounting Education**, 19(1), 73-84. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/exposing-accounting-students-multiple-factors/docview/210882531/se-2?accountid=14867>> Acesso em 21 de setembro de 2021.

RODRIGUES, R. C; VIERIA, A. P. R; SANTOS, S. M; CABRAL, A. C. A; PESSOA, M. N. M. Contabilidade no Terceiro Setor: Estudo Bibliométrico no Período de 2004 a 2014. **ConTexto - Revista do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da UFRGS - E-ISSN: 2175-8751**. v. 16, n. 34, p. 70-81, Porto Alegre-RS. Set-Dez. 2018. Disponível em: <<https://revistas.ufpi.br/index.php/gecont/article/view/5253/4251>> Acesso em 17 setembro de 2021

SMITH, B. L., & ANDRE, S. (2011). Incorporating the study of economic indicators into the accounting curriculum. **Journal of Accounting and Finance**, 11(4), 80-86. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/incorporating-study-economic-indicators-into/docview/929217469/se-2?accountid=14867>> Acesso em 18 de setembro de 2021.

TROTMAN, K. T; TAN, H. C; NICOLE, A. Fifty-year overview of judgment and decision-making research in accounting. **Accounting and Finance**. Disponível em: <<https://www-proquestcom.proxy187.nclive.org/accountingtaxbanking/docview/856651932/21EF2207D1E648B3PQ/3?accountid=14867>> Acesso em 19 de Setembro de 2021.

TRIVIÑOS, A. N. S. **Introdução à pesquisa em ciências sociais: a pesquisa qualitativa em educação**. São Paulo: Atlas, 1987.

VANTI, N. Da bibliometria à webometria: uma exploração conceitual dos mecanismos utilizados para medir o registro da informação e a difusão do conhecimento. **Ciência da Informação**. 2002.

VOSSelman, E., & JELTJE, V. D. M. (2006). Efficiency seeking behaviour in changing management control in interfirm transactional relationships: An extended transaction cost economics perspective. **Journal of Accounting & Organizational Change**, 2(2), 123-143. Disponível em: <<http://dx.doi.org.proxy187.nclive.org/10.1108/18325910610675970>> Acesso em 17 de setembro de 2021.

WATERHOUSE, J. H; TIESSEN, P. A. contingency framework for management accounting systems research. **Accounting, Organizations and Society**. Disponível em: <<https://wwwproquestcom.proxy187.nclive.org/accountingtaxbanking/docview/2057167505/fulltextPDF/299E0D088EFD40F6PQ/3?accountid=14867>> Acesso em 24 de Agosto de 2021.

WILLIAMSON, M. G. (2008). The effects of expanding employee decision making on contributions to firm value in an informal reward environment. **Contemporary Accounting Research**, 25(4), 8. Disponível em: <<https://login.proxy187.nclive.org/login?url=https://www-proquest-com.proxy187.nclive.org/accountingtaxbanking/docview/2057167505/fulltextPDF/299E0D088EFD40F6PQ/3?accountid=14867>>

com.proxy187.nclive.org/scholarly-journals/effects-expanding-employee-decision-making-on/docview/194214524/se-2?accountid=14867> Acesso em 21 de setembro de 2021.

PINTO, C. P.; A Importância da Controladoria no Processo Decisório das Organizações. Monografia de Especialização em Gestão Contábil e Financeira - **Universidade Tecnológica Federal do Paraná, Pato Branco**, 2018. Disponível em; <  
[https://repositorio.utfpr.edu.br/jspui/bitstream/1/25623/1/PB\\_EGCF\\_XIII\\_2018\\_22.pdf](https://repositorio.utfpr.edu.br/jspui/bitstream/1/25623/1/PB_EGCF_XIII_2018_22.pdf)> Acesso em 23 de setembro de 2021.

PERDIGÃO, J.G.L.; FULGÊNCIO, E.V., SOUSA, S.A.C.; NETO, J.B.M.; DORNELAS, J.S. Processo Decisório: Um Estudo Comparativo da Tomada de Decisão em Organizações de Segmentos Distintos. *In: **Simpósio de Excelência e Gestão em Tecnologia***, IX, 2012, Rio de Janeiro. Artigo. Igarauçu: FACIG, 2012