

Caros leitores,

Esta é a nova edição da **Revista Contabilidade & Finanças**, abrangendo o período de janeiro a abril de 2018: Edição 76. Para compor este número, identificamos temas das linhas de pesquisa que integram o escopo temático da Revista e esperamos que proporcionem apoio para suas pesquisas. Ela é composta pelo Editorial, um ensaio, oito artigos teórico-empíricos e a Nominata referente ao período de 1º de janeiro de 2017 a 31 de outubro de 2017.

O **Editorial** foi desenvolvido por Nieves Carrera e Marco Trombetta, sob o título **A pequena vira grande! O papel das “pequenas” auditorias no estudo do mercado de auditoria**. O tema auditoria, cada vez mais em voga, demanda tratamentos diferentes quando se operacionaliza nos ambientes empresariais das organizações de menor porte, que têm apelo crescente. Os dois pesquisadores particularizam essa discussão dentro do ambiente europeu.

O ensaio desta edição, de autoria de Marco Antonio Pereira, Alexandre Evaristo Pinto, João Estevão Barbosa Neto e Eliseu Martins, é denominado **Deprival value: análise da utilidade da informação**. Baseia-se na revisão da literatura para discutir a sua origem, apresentação e aplicação. Tendo em vista as dificuldades cognitivas do conceito, realizou-se uma análise do *deprival value* e seu correspondente heterônimo, o *value to the business*, com o objetivo de explicar algumas dessas motivações.

Quanto aos artigos, temos:

O artigo denominado **A diversidade dos Tribunais de Contas regionais na auditoria de governos** tem como autores André Feliciano Lino e André Carlos Busanelli de Aquino e discute possíveis associações das estruturas com a qualidade da auditoria financeira realizada por suas equipes.

O tratamento da literatura de auditoria identificando os principais temas de auditoria e sua associação na era pós-SOX é o que reflete o artigo denominado **Pesquisa em auditoria: principais temas**, analisando o conteúdo de objetivos e hipóteses de 1.650 publicações na Web of Science (2002-2014). Os autores são Marcelo Porte, Irina Saur-Amaral e Carlos Pinho.

Michele Rílany Rodrigues Machado e Ivan Ricardo Gartner são os autores do artigo denominado **A Hipótese de Cressey (1953) e a investigação da ocorrência de fraudes corporativas: uma análise empírica em instituições bancárias brasileiras**. A pesquisa foca as fraudes corporativas, bem como indícios de fraudes em instituições bancárias brasileiras, utilizando variáveis de detecção relacionadas ao triângulo de fraudes de Cressey, unindo o referencial teórico da teoria da agência, da criminologia e da economia do crime.

O trabalho denominado **Aspectos do gestor, alocação de carteiras e desempenho de fundos multimercados no Brasil**, de autoria de Cláudia Olímpia Neves Mamede Maestri e Rodrigo Fernandes Malaquias, tem por objetivo identificar algumas características dos gestores e a composição de suas carteiras influenciando o desempenho dos fundos. O impacto desta pesquisa está em evidenciar uma relação significativa entre o retorno ajustado ao risco e a parcela das carteiras alocadas em ativos mais voltados para renda fixa ou renda variável que parece ainda não ter sido explorada no contexto de economias emergentes.

Antônio Maria Henri Beyle de Araújo, Paulo Roberto Barbosa Lustosa e Edilson Paulo são os autores do artigo denominado **A ciclicidade da provisão para créditos de liquidação duvidosa sob três diferentes modelos contábeis: Reino Unido, Espanha e Brasil**, que discute a constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa em bancos e sua relação com os ciclos econômicos, tanto no sentido pró-cíclico como anticíclico.

O artigo denominado **Seguir ou não carreira na área de contabilidade: um estudo sob o enfoque da Teoria do Comportamento Planejado**, de autoria de Edicreia Andrade dos Santos e Lauro Brito de Almeida, contribui para a compreensão dos perfis dos concluintes em contabilidade das instituições públicas do estado do Paraná, fornecendo elementos para subsidiar os gestores das instituições na análise e elaboração de estratégias diferenciadas em relação aos currículos.

Patrícia de Souza Costa, Gilvania de Sousa Mendes, Guillermo O. Braunbeck e Maria Eduarda Gomes Santana são autores do artigo denominado **Um Safari no Brasil: evidências sobre o Ensino Baseado na Estrutura Conceitual**. A pesquisa trata a eficácia no desenvolvimento de habilidades e competências imprescindíveis à aprendizagem e ao emprego das *International Financial Reporting Standards* (IFRS), analisando os resultados à luz da Taxonomia de Bloom. O uso de casos para ensino tem se mostrado um mecanismo eficiente para desenvolvimento e aprimoramento de habilidades e competências.

**Fundos de previdência privada: passividade a preços de fundos ativos** é um estudo desenvolvido por Carlos Heitor Campani e Leonardo Mesquita de Brito. As instituições de previdência privada têm como característica a cobrança de elevadas taxas de administração, ficando, assim, com boa parte dos benefícios oferecidos pelo governo como incentivo para os investimentos nessa modalidade. Altas taxas de administração são justificáveis quando há uma gestão ativa desses fundos, gerando, em tese, uma performance superior: este estudo indica que não é isso o que ocorre nesse segmento de mercado.

Em nome de todos os editores, desejo uma leitura inspiradora e produtiva.

**Fábio Frezatti**

Editor-Chefe

Departamento de Contabilidade e Atuária  
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade  
Universidade de São Paulo

E-mail: frezatti@usp.br