



i si-
quia
lias
reh
et

et
ir
ti
a
o
e

t,
ia

os
vi
i-
i-
n
n

-
n

Ensino da Contabilidade: uma análise das matrizes curriculares

Visando orientar e fornecer bases para a elaboração das matrizes curriculares dos cursos de Contabilidade, órgãos como o *International Standards of Accounting and Reporting* (ISAR), o Conselho Nacional de Educação (CNE) e a Fundação Brasileira de Contabilidade (FBC) emitiram diretrizes sobre o assunto. Assim sendo, esta pesquisa objetivou identificar se a estrutura curricular dos cursos de Ciências Contábeis ofertados pelas Instituições de Ensino Superior (IES) do Estado de Mato Grosso do Sul atendem às exigências estabelecidas pelo Ministério da Educação (MEC), bem como realizar uma comparação com as estruturas propostas pela FBC e Isar. Para a consecução deste trabalho, foram observados 19 currículos, sendo que as disciplinas foram separadas por eixo de formação básica, profissional e teórico-prática, conforme a Resolução CNE/CES 10 e proposta incluída no livro de Carneiro et al. (2017) da FBC. Além disso, foi aplicado um questionário aos coordenadores dos cursos para verificar os motivos e a frequência com que é alterada a grade curricular e informações sobre o estágio supervisionado. Pôde-se observar que parte expressiva dos cursos analisados não segue o percentual exato de carga horária das disciplinas por eixo de formação, conforme proposto pelo CNE e pela FBC e a uma grande variedade de nomenclaturas nas disciplinas com mais de 400 nomes diferentes.

Laísa Aparecida Pereira de Souza

Bacharel em Ciências Contábeis pela Escola de Administração e Negócios – ESAN da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul – UFMS e mestranda em contabilidade e controladoria pelo Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul.

E-mail: laisa_ln@hotmail.com

Vanderlei Antonio Matieli

Contador graduado pela Universidade Federal do Mato Grosso do Sul – UFMS (2017).

E-mail: vanderleimatieli@gmail.com

Emanuel Marcos Lima

Doutor e mestre em Ciências Contábeis pela Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, Pós-Graduado em Perícia e Investigação Contábil Financeira Empresarial pelo Instituto Nacional de Pós-Graduação em convênio com a Universidade Católica Dom Bosco, Professor Associado da Escola de Administração e Negócios – ESAN da Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (UFMS).

E-mail: emmanuel.lima@ufms.br

2192 – Recebido em 27/8/2019. Distribuído em 29/8/2019. Pedido de revisão em 9/9/2019 e em 12/9/2019. Resubmetido pelo autor em 10/9/2019 e 15/9/2019. Aprovado em 25/9/2019. Na quarta rodada, por dois membros do Conselho Editorial. Publicado na edição novembro-dezembro de 2019. Organização responsável pelo periódico: Conselho Federal de Contabilidade.

1. Introdução

A educação é um direito fundamental de natureza social, previsto no art. 6º da Constituição Federal de 1988. Por isso, mais que promover ou ter acesso ao ensino, é necessário zelar e primar por seu padrão de qualidade. A formação acadêmica de qualidade deve ser uma preocupação constante, seja para as instituições de ensino, seja para os órgãos ligados à educação ou para a sociedade em geral, visto que, conforme Kruger et al. (2013), a educação deve fazer com que o futuro profissional desenvolva habilidades e competências, alcançando um perfil qualificado, eficiente e perspicaz de forma que corresponda às necessidades do mercado.

Diante disso, com o objetivo de aprimorar a formação contábil, o Conselho Nacional de Educação (CNE)/Câmara de Educação Superior (CES) emitiu as Diretrizes Curriculares Nacionais (DCNs) – Resolução n.º 10, de 16 de dezembro de 2004, orientando as instituições que oferecem o curso de Ciências Contábeis na elaboração do currículo acadêmico, dividindo-o em três blocos de formação: Básica, Profissional e Teórico-Prática.

Além dessa orientação do CNE, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) também emitiu, em 2007, uma proposta curricular com a finalidade de auxiliar e padronizar os currículos apresentados pelas Instituições de Ensino Superior (IES). Em 2009, essa proposta foi atualizada pelo CFC e, em 2017, a Fundação Brasileira de Contabilidade (FBC) publicou uma nova sugestão de matriz curricular.

Outro órgão que também emitiu uma diretriz foi o *International Standards of Accounting and Reporting* (ISAR). Esse órgão ligado à Organização das Nações Unidas (ONU) é responsável pela elaboração de um currículo mundial, cujo

fito é o de também fornecer uma base estrutural para os cursos de Ciências Contábeis, de modo que a Contabilidade das organizações seja melhor e os relatórios emitidos sejam mais comparáveis.

Muitas mudanças e evoluções ocorreram no currículo de Contabilidade no Brasil desde 1809 e, sobre isso, Soares et al. (2011) analisaram a legislação que regulou as aulas de comércio, passando pelas aulas dos cursos de guarda-livros, peritos-contadores, até os cursos de graduação bacharelado em Ciências Contábeis e verificaram que algumas disciplinas, como as de Matemática Financeira, Estatística, Economia, Direito Tributário, Direito Comercial, Direito Processual e Escrituração Mercantil, sempre estiveram na estrutura curricular do curso.

Disciplinas como Caligrafia, Dactilografia, Geografia, História e Línguas estrangeiras deixaram de fazer parte do currículo. Outras como: Administração, Auditoria, Atuária, Perícia, Sistemas Contábeis, Teoria da Contabilidade e Análise das Demonstrações Contábeis foram incluídas (SOARES et al., 2011). Além disso, foi possível verificar o aumento do número de disciplinas que fazem parte da estrutura curricular dos cursos.

Diante da dinamicidade apresentada, o objetivo deste trabalho é identificar se a estrutura curricular dos cursos presenciais de Ciências Contábeis ofertados pelas Instituições de Ensino Superior (IES) do Estado de Mato Grosso do Sul atendem às exigências estabelecidas pelo

Ministério da Educação (MEC), bem como realizar uma comparação com as estruturas propostas pela FBC e Isar.

Esta pesquisa apoia-se na necessidade de se conhecer a realidade dos cursos de Ciências Contábeis, especificamente do Estado de Mato Grosso do Sul. Além disso, justifica-se pela importância de se discutir a formação dos profissionais da contabilidade, no intuito de se verificar se estão sendo preparados para o mercado de trabalho e se existe um padrão ou base nessa formação. Ainda, o estudo contribuirá para que as próprias IES conheçam a realidade na qual estão inseridas, para que, a partir de então, promovam qualquer mudança em suas matrizes curriculares.

Este estudo está dividido em quatro partes. Além desta introdução, contém, a seguir, o referencial teórico com a revisão da literatura. Na sequência, apresentam-se os procedimentos metodológicos utilizados, seguidos pela análise dos resultados e, logo após, as considerações finais e as referências.



“A formação acadêmica de qualidade deve ser uma preocupação constante, seja para as instituições de ensino, seja para os órgãos ligados à educação ou para a sociedade em geral.”

2. Referencial Teórico

2.1 Resolução CNE/CES 10/2004 – MEC

O Conselho Nacional de Educação (CNE) foi instituído pela Lei n.º 9.131, de 24 de novembro de 1995, sendo composto pela Câmara de Educação Básica (CEB) e pela Câmara de Educação Superior (CES). A CES delibera sobre as diretrizes curriculares que, antes da Lei n.º 9.131/1995, ficava a cargo do Conselho Federal de Educação. Essas diretrizes foram elaboradas após consulta pública e análises por comissões especiais por área de estudo. No caso de Ciências Contábeis, as diretrizes estavam no Parecer n.º 146 de 3 de abril de 2002, aprovado pelo colegiado da CES e revogada posteriormente pelo Parecer n.º 67, de 11 de março de 2003 (SOARES et al., 2012).

Conforme Kruger et al. (2013), os cursos de Ciências Contábeis devem apresentar Projetos Pedagógicos bem elaborados e atualizados para poder oferecer uma formação acadêmica de qualidade, destacando-se as habilidades e competências que o futuro contador deverá obter para o bom desempenho no exercício da profissão, correspondendo com as necessidades do mercado.

Isso está destacado no primeiro item do art. 2º da Resolução CNE/CES n.º 10, de 16 de dezembro de 2004, aprovada pela Câmara de Educação, Superior do Conselho Federal de Educação que instituiu as Diretrizes Curriculares Nacionais para o curso de graduação em Ciências Contábeis. Essas diretrizes, entre outras coisas, orientam quais conteúdos devem compor os currículos dos cursos.

Além do primeiro item do Art. 2º citado no parágrafo anterior, a Resolução cita que as Instituições de Educação Superior (IES) deverão elaborar, por meio do Projeto Político Pedagógico (PPP), a organização curricular para cursos de Ciências Contábeis com a descrição de outros aspectos como: os componentes curriculares integrantes; os sistemas de avaliação do curso e do acadêmico; sobre o estágio curricular supervisionado, atividades complementares; o regime acadêmico de oferta; e sobre o Trabalho de Conclusão de Curso (TCC), componente opcional para as IES.

Ainda no parágrafo primeiro do Art. 2º, estão destacados outros elementos estruturais necessários na elaboração do PPP, tais como: objetivos gerais; condições e vocação do curso; cargas horárias; interdisciplinaridade; modos de inte-

gração teoria e prática; formas de avaliação; incentivo à pesquisa; as condições para a realização do estágio supervisionado; para as horas complementares; e, na forma opcional, a inclusão do TCC.

O quinto artigo da mesma resolução (Resolução CNE/CES n.º 10/2004) cita que o PPP do curso e sua organização curricular devem contemplar conteúdos que repassem conhecimento do cenário econômico e financeiro, nacional e internacional, em consonância com as normas internacionais de contabilidade, com a formação exigida pela Organização Mundial do Comércio e com as peculiaridades das organizações governamentais.

Para isso, são divididos em: conteúdos de formação básica, representados pelos estudos relacionados com outras áreas do conhecimento, como Administração, Economia, Direito, Métodos Quantitativos, Matemática e Estatística; conteúdos de formação profissional: referentes a estudos específicos das Teorias da Contabilidade, incluindo as Noções das Atividades Atuariais e de Quantificações de Informações Financeiras, Patrimoniais, Governamentais e não Governamentais, de Auditorias, Perícias, Arbitragens e Controladoria, tanto relacionada ao setor público, como ao setor privado; e con-

teúdos de formação teórico-prática, nos quais estão incluídos o Estágio Curricular Supervisionado, as Atividades Complementares, os Estudos Independentes, os Conteúdos Operativos e as Práticas em Laboratório contábil.

Percebe-se que a Resolução CNE/CES n.º 10/2004 demonstra uma preocupação em formar um bacharel capaz de desenvolver um pensamento crítico e inovador, prestando serviços de qualidade à sociedade, além de ter uma visão sistêmica e interdisciplinar das atividades contábeis após o término do curso (MARRONI; RODRIGUES; PANOSSO, 2013).

Pode-se dizer que os PPPs buscam o equilíbrio para desenvolvimento do sistema educacional, afinal, a prática educacional no ensino superior precisa se adaptar às mudanças ocorridas em vários âmbitos. As IES estruturam seus PPPs para cada curso, conforme as normatizações. Entretanto, no caso do curso de graduação em Ciências Contábeis, seguem orientações da resolução citada no parágrafo anterior e também da proposta curricular emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em 2009 e que visa auxiliar e padronizar as grades curriculares dos cursos (SILVA; MIRANDA; PEREIRA, 2017).

Quanto à duração e à carga horária dos cursos de graduação, de acordo com a Resolução CNE/CES n.º 2, de 18 de junho de 2007, que dispõe sobre carga horária mínima e procedimentos relativos à integralização e duração dos cursos de graduação, bacharelados, na modalidade presencial, o curso bacharelado em Ciências Contábeis deve ter uma carga horária de, no mínimo, três mil horas, com o limite mínimo de quatro anos para a integralização do curso.

A Resolução CNE/CES n.º 2 delimita a carga horária para os estágios supervisionados e ativida-

Tabela 1 – Proposta de componentes curriculares com carga horária por eixo temático

Eixo	Disciplina	Carga Horária
Formação Básica	Matemática	60
	Métodos Quantitativos Aplicados	60
	Matemática Financeira	90
	Comunicação Empresarial	60
	Microeconomia	60
	Macroeconomia	60
	Administração	60
	Instituições de Direito Público e Privado	60
	Direito Comercial e Legislação Societária	60
	Direito Trabalhista e Legislação Social	60
	Direito e Legislação Tributária	90
	Ética e Legislação Profissional	60
	Metodologia do Trabalho Científico	30
	Metodologia da Pesquisa	60
	Psicologia Organizacional	30
Subtotal	900	
Eixo	Disciplina	Carga Horária
Formação Profissional	Contabilidade Intermediária	120
	Contabilidade Avançada	120
	Teoria da Contabilidade	60
	Perícia, Avaliação e Arbitragem	60
	Contabilidade de Custos	60
	Gestão Estratégica de Custos	60
	Auditoria	120
	Controladoria	60
	Finanças Públicas	60
	Contabilidade Aplicada ao Setor Público	120
	Planejamento e Contabilidade Tributária	60
	Planejamento e Orçamento Empresarial	60
	Análise das Demonstrações Contábeis	60
	Empreendedorismo	60
	Mercado de Capitais	60
	Finanças Corporativas	60
	Sistemas de Informação Gerencial	60
	Optativa	60
	Optativa	60
	Optativa	60
Optativa	60	
Subtotal	1620	
Eixo	Disciplina	Carga Horária
Formação Teórico-Prática	Estágio Supervisionado	240
	Trabalho de Conclusão de Curso	120
	Atividades Complementares	120
	Subtotal	480
Total Geral		3000

Fonte: Adaptado de Carneiro et al. (2017)

des complementares dos cursos de graduação, bacharelados, na modalidade “presencial”. Esses não deverão exceder a 20% (vinte por cento) da carga horária total do curso, a não ser em casos que haja determinações legais fixando cargas diferenciadas.

2.2 Proposta nacional de conteúdo para o curso de graduação em Ciências Contábeis – Fundação Brasileira de Contabilidade – FBC

Consonantemente às Diretrizes Curriculares Nacionais instituídas pela Resolução CNE/CES n.º

10/2004, o CFC estabelece um perfil do profissional da contabilidade que será formado nos cursos de Ciências Contábeis, sendo que as competências e habilidades são elementos indispensáveis à sua formação. O desenvolvimento de competências específicas para a profissão possibilitará ao egresso um preparo qualificado e eficiente para o exercício profissional, e o desenvolvimento de habilidades específicas auxiliará para assumir as funções referentes à profissão com qualidade e responsabilidade (KRUGER et al. 2013).

Para o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), a formulação de uma proposta nacional de matriz curricular visando diminuir as divergências entre os diversos cursos de graduação em Ciências Contábeis era uma das principais reivindicações da sociedade. Uma comissão criada pelo órgão se empenhou nessa tarefa e elaborou as propostas de conteúdos de 2007 e 2009 para o curso superior (CARNEIRO et al., 2009).

Sobre essa questão, o CFC participa das decisões que envolvem o ensino superior em Contabilidade atuando em processos de autorização, reconhecimento e renovação dos cursos de graduação em Ciências Contábeis. Ainda, busca constantemente o aperfeiçoamento da Contabilidade, por meio da capacitação e qualificação dos profissionais, aprimorando os Programas de Educação Continuada e Excelência na Contabilidade (CARNEIRO et al., 2017).

Então, em 2017 foi lançada a primeira edição do novo livro com a proposta de matriz curricular para os cursos de graduação em Ciências Contábeis. Essa obra foi elaborada com o auxílio das IES que ofertam o curso e o apoio da Fundação Brasileira de Contabilidade (FBC) (CARNEIRO et al., 2017).

Essa proposta nacional de conteúdo para o curso de graduação em Ciências Contábeis, elaborada

Tabela 2 – Proposta de componentes curriculares para disciplinas optativas

Eixo	Disciplina	Carga Horária
Disciplinas Optativas	Contabilidade Aplicada às Instituições Financeiras	60
	Contabilidade do Terceiro Setor	60
	Contabilidade Aplicada ao Agronegócio	60
	Contabilidade Nacional	60
	Governança Corporativa	60
	Filosofia da Ciência	30
	Tecnologia da Informação	60
	Cenário Contábil Internacional	60
	Responsabilidade Socioambiental	60
	Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas	60
	Contabilidade para Construção Civil e Imobiliária	60

Fonte: Adaptado de Carneiro et al. (2017)

pela FBC, também é dividida em três eixos temáticos, seguindo o modelo proposto pela Resolução CNE/CES n.º 10/2004, conforme pode ser observado nas Tabelas 1 e 2. E, segundo os autores, embora o estudo vise à melhoria das grades curriculares, não se pretende estabelecer ou induzir uma padronização ou convergência curricular integral (CARNEIRO et al., 2017).

Sobre os componentes curriculares referentes a disciplinas optativas, poderão ser inseridos outros temas, podendo ser atendidos segmentos específicos, como exemplo, Contabilidade para Cooperativas, Seguradoras, Hospitais, Consórcios, entre outros (CARNEIRO et al., 2017).

Com relação às mudanças ocorridas na nova proposta lançada em 2017 pela FBC em relação à publicada em 2009 pelo CFC, pode-se observar que as disciplinas Filosofia da Ciência e Tecnologia da Informação que faziam parte da formação básica; e Contabilidade Internacional e Responsabilidade Social, que faziam parte do conteúdo de formação profissional, passaram a ser consideradas como optativas.

Além disso, a disciplina Metodologia de Pesquisa, que, em 2009, era considerada conteúdo de formação teórico-prática, passou a ser considerada conteúdo de Formação Básica em 2017. E as disciplinas Economia Brasileira e Subven-

ções, Assistências Governamentais e Contratos de Concessões deixaram de aparecer na lista dos conteúdos optativos, sendo substituídos pelas disciplinas Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e Contabilidade para Construção Civil e Imobiliária. O conteúdo de formação básica Economia, com carga horária de 90 horas, em 2009, foi substituído pelas disciplinas Microeconomia e Macroeconomia, com carga horária de 60 horas.

Houve, ainda, algumas alterações nos nomes das disciplinas e algumas mudanças nas cargas horárias. No conteúdo de formação profissional, a disciplina Auditoria aumentou de 90 para 120 horas; a carga horária das optativas subiu de 180 para 240 horas; foi inserida a disciplina Contabilidade Intermediária, com carga horária de 120 horas; e a disciplina Estrutura das Demonstrações Contábeis passou a fazer parte das disciplinas Contabilidade Introdutória, além de ser citada nas disciplinas optativas Contabilidade do Terceiro Setor e Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Com essas mudanças, a carga horária para conteúdo de formação profissional diminuiu de 1.680 para 1.620 horas e o conteúdo de formação teórico-prática aumentou de 420 para 480 horas. No total, a carga horária na proposta de 2017 continua em 3.000 horas.

Conforme a proposta nacional de conteúdo para o curso de graduação em Ciências Contábeis elaborada sob a coordenação de Juarez Domingues Carneiro (Carneiro et al., 2017), a matriz curricular deve ser flexível por causa das constantes mudanças e, então, a necessidade de atualizações e inovações. Para isso, as IES, observando a legislação vigente, podem e devem modificar a matriz curricular, visando melhorias na aprendizagem dos acadêmicos.

2.3 Modelo de Currículo Proposto pelo *International Standards of Accounting and Reporting*

A *United Nations Conference on Trade and Development* (UNCTAD) é um órgão ligado à Organização das Nações Unidas (ONU), que coordena um grupo de especialistas em padrões contábeis internacionais e relatórios, denominado *International Standards of Accounting and Reporting* (ISAR), cujo objetivo é o de promover a alta qualidade e comparabilidade internacional de relatórios, além de empreender esforços para melhorar a contabilidade das entidades.

Em 1999, o Isar criou um documento denominado *"Guideline on National Requirements for the*

Qualification of Professional Accountants", incluindo um modelo de currículo mundial (MC) para contabilidade, o qual foi revisado em 2011. Segundo Czesnat, Cunha e Domingues (2009), esse modelo de currículo mundial auxilia as instituições de ensino superior a formular seus próprios currículos, fornecendo-lhes uma base uniforme e harmonizada para o estudo da Contabilidade e qualificação profissional.

Esse modelo de currículo, se seguido, é um dos instrumentos que pode propiciar uma melhor qualificação dos profissionais da contabilidade, abrangendo diversas informações, tais como: a) conhecimentos gerais e aptidões intrínsecas aos contadores; b) Educação Técnica-Profissional; c) Exame das Competências Profissionais (Exame de Suficiência); d) Experiência Prática; e) Educação Profissional Continuada; e f) Certificação (UNCTAD, 2011).

O *"Revised model accounting curriculum* (MC)" - Unctad/Isar (2011) orienta que a leitura do modelo de currículo mundial deve ser feita acompanhada de cinco observações. Em primeiro lugar, salienta que o MC é para a educação de contadores de todos os países do mundo, não só dos que estão em desenvolvimento. Em segun-

do, propõe que os profissionais da contabilidade devem aplicar os conhecimentos teóricos em situações práticas e reais. Em terceiro, prevê um sistema de educação contábil capaz de desenvolver habilidades e competências. Em quarto, frisa que a abordagem baseada em competências deve ser conciliada com a abordagem baseada em habilidades, haja vista que o currículo detalhado é um ponto de partida, apenas um padrão básico para os países adequarem seu sistema educacional com o restante do mundo. E, por fim, salienta-se que o MC é um currículo dinâmico, ou seja, deve sofrer mudanças sempre que necessário, a fim de acompanhar as mudanças e atualizações em termos profissionais, técnicos, econômicos, normativos e tecnológicos.

2.4 Fatores que influenciam o processo de aprendizagem

Nas palavras de Araújo, Santana e Ribeiro (2009, p. 2), compete ao processo de aprendizagem a "resposta do indivíduo ao estímulo do ambiente diante de uma situação problema, considerando-se os hábitos e aspectos da vida desse indivíduo".

Visando identificar os principais fatores que influenciam o processo de ensino, Bordenave e

“O Conselho Nacional de Educação (CNE) foi instituído pela Lei n.º 9.131, de 24 de novembro de 1995, sendo composto pela Câmara de Educação Básica (CEB) e pela Câmara de Educação Superior (CES). A CES delibera sobre as diretrizes curriculares que, antes da Lei n.º 9.131/1995, ficava a cargo do Conselho Federal de Educação.”

Pereira (2002) realizaram uma pesquisa com aproximadamente 500 professores universitários, tendo sido apontados três fatores principais, sendo eles: aluno, assunto e professor.

Por sua vez, Santos (2001) apresenta, além dos fatores apontados no estudo de Bordenave e Pereira (2002), o fator escola com as suas características, como: as crenças dos dirigentes, o entendimento da essência do processo educacional e a liderança, que também contribuem para o processo de ensino-aprendizagem. Destaca, todavia, que o entendimento sobre esses fatores e também as diferentes interações entre eles é fundamental para a melhoria da qualidade do ensino nas instituições.

Nessa mesma linha de pensamento e destacando a importância da instituição, Miranda, Nova e Leal (2018, p. 41) afirmam que “A escolha da instituição pode ter reflexos significativos no desempenho de um estudante, pois é a instituição que proporcionará as condições e o ambiente para que a aprendizagem ocorra efetivamente”.

Os autores Miranda, Nova e Leal (2018) ainda enfatizam que algumas pesquisas evidenciam que os cursos que oferecem maior percentual de conteúdos profissionais, ou seja, disciplinas que abordam a Contabilidade, apresentam melhor desempenho em avaliações externas, como o Exame de Suficiência e o Exame Nacional de Desempenho de Estudantes (Enade). Os autores também observam que “o projeto pedagógico deve ser constantemente acompanhado e ser adequado ao cenário no qual as organizações estão inseridas” (MIRANDA; NOVA; LEAL, 2018, p. 32).

Observa-se, pelas palavras dos autores, que o projeto pedagógico deve ser objeto de avaliação constante, haja vista as dinâmicas do cotidiano e que tem que estar

alinhado com o mercado e, dessa forma, atender às necessidades da sociedade.

Direcionando a pesquisa para a área contábil, Beck e Rausch (2014) desenvolveram estudo com objetivo de captar a percepção dos alunos de Ciências Contábeis da Universidade Regional de Blumenau, em relação aos fatores que influenciam o processo ensino-aprendizagem, tendo por base os estudos de Bordenave e Pereira (2002). A pesquisa foi realizada em dezembro de 2011 para os alunos de 6º, 7º e 8º semestres, com a utilização da escala aproximativa *Best-Worst*, tendo apresentado, em grau de importância, os seguintes resultados (Tabela 3).

Corroborando essa temática, Silva, Melo e Delfino (2017) desenvolveram pesquisa, tendo por objetivo identificar os fatores que influenciam o processo de ensino-aprendizagem na percepção dos alunos do curso de Ciências Contábeis de três instituições de ensino superior, localizadas no Estado da Paraíba, sendo duas públicas e uma privada. Os resultados da pesquisa apontaram que as variáveis que mais se destacaram como influenciadoras no processo de ensino-aprendizagem foram: a didática do professor; o programa da disciplina bem planejado e desejo de aprender o assunto. No que diz respeito ao aspecto institucional, os alunos apontaram como fatores a existência de monitoria, biblioteca bem equipada e instalações adequadas.

3. Procedimentos Metodológicos

Esta pesquisa classifica-se como descritiva, por possuir o objetivo de descrever a realidade sul-mato-grossense, verificando se os cursos presenciais de Ciências Contábeis atendem às exigências do MEC, bem como se seguem a estrutura proposta pela FBC e pelo Isar. Quanto aos procedimentos, é bibliográfica e documental, haja vista a utilização de livros e artigos e das matrizes curriculares publicadas nos sítios eletrônicos das universidades (GIL, 2008).

Como etapa inicial da coleta de dados, foi realizado em julho de 2018 o levantamento na plataforma do e-MEC (<http://emec.mec.gov.br/>), na aba de consulta interativa, de todas as IES de Mato Grosso do Sul que ofertam o curso de graduação em Ciências Contábeis na forma presencial. No total são 30 cursos ofertados em 26 IES.

Desses 30 cursos cadastrados, um está em processo voluntário de extinção e três ainda não iniciaram as atividades. Dos 26 cursos restantes, buscou-se a grade curricular do curso nos sítios eletrônicos das IES. Desses, quatro IES não disponibilizam a grade curricular em seus sítios eletrônicos na internet; e três IES, embora disponibilizadas as grades curriculares, deixaram de ofertar o curso presencial de Ciências Contábeis e tornaram-se polos de Educação a Distância (EAD). Então, para a consecução deste trabalho, foram observados 19 currículos,

Tabela 3 – Fatores que influenciam no processo ensino-aprendizado

Aluno		Estrutura		Professor	
Variável	Índice	Variável	Índice	Variável	Índice
Motivações	0,774	Tipos de Aprendizagem	0,741	Atitude com a Matéria	0,677
Atitude com a disciplina	0,612	Componentes e Relações	0,532	Situação Estimuladora Ambiental	0,516

Fonte: Adaptado de Beck e Rausch (2014).

sendo treze de instituições privadas e seis de públicas, conforme identificadas na Tabela 4.

As disciplinas e suas respectivas cargas-horárias foram separadas por eixo de formação conforme as propostas incluídas na Resolução CNE/CES 10 e no livro de Carneiro et al. (2017) da Fundação Brasileira de Contabilidade, sendo elas: básica, profissional e teórico-prática.

Com relação à disciplina optativa de libras e outras que não têm ligação com a Contabilidade, foram consideradas como de formação básica nas tabelas relacionadas com a proposta da Fundação Brasileira de Contabilidade, visto que não se enquadram no eixo profissional. E, para as IES públicas com a oferta de diversas optativas, foi considerada a carga horária até completar o limite de horas total do curso registrada na respectiva grade curricular.

Para verificar os motivos e a frequência com que é alterada a grade curricular, além de informações sobre o estágio supervisionado, foi elaborado um questionário, previamente testado, com 12 questões divididas em 4 seções. A primeira compôs-se de duas questões abertas visando à identificação da instituição e do coordenador. A segunda, com quatro questões de múltipla escolha, para verificar a formação, titulação, área da maior titulação e o tempo de atuação do coordenador. Outras quatro questões referentes à estrutura curricular integraram a terceira seção do questionário - isso para que fosse possível verificar se existe uma política para revisão e alteração da estrutura curricular, qual sua periodicidade, quando foi realizada a última alteração da grade curricular e o que foi alterado. Já na quarta seção, foram feitos dois questionamentos, ambos em relação ao estágio supervisionado.

Foram enviados e-mails aos 26 coordenadores de cursos em Ciên-

Tabela 4 – Identificação das Instituições de Ensino Superior e cidades sede

Identificação	Nome da Instituição de Ensino Superior	Cidade
1	Centro Universitário Anhanguera	Campo Grande
2	Universidade Estácio de Sá	Campo Grande
3	Faculdade de Chapadão do Sul	Chapadão do Sul
4	Faculdade de Ciências Contábeis de Nova Andradina	Nova Andradina
5	Faculdade Anhanguera Dourados	Dourados
6	Faculdade de Administração, Humanas e Exatas	Mundo Novo
7	Faculdade de Ponta Porã	Ponta Porã
8	Faculdade Campo Grande	Campo Grande
9	Faculdades Integradas de Paranaíba	Paranaíba
10	Universidade Católica Dom Bosco	Campo Grande
11	Universidade para o Desenvolvimento do Estado e da Região do Pantanal	Campo Grande
12	Faculdade Unigran Capital	Campo Grande
13	Centro Universitário da Grande Dourados	Dourados
14	Universidade Estadual de Mato Grosso do Sul	Ponta Porã
15	Universidade Federal da Grande Dourados	Dourados
16	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	Campo Grande
17	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	Corumbá
18	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	Três Lagoas
19	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	Nova Andradina

Fonte: Adaptado de Carneiro et al. (2017)

cias Contábeis que estavam como ativos no portal interativo do e-MEC com o *link* para o questionário disponibilizado no Google Forms. O questionário ficou aberto de 10 de julho a 10 de outubro de 2018 e houve um retorno de 14 respostas. Dessas, nove foram de IES privadas e cinco de IES públicas. Entretanto, foram desconsideradas as respostas referentes a uma faculdade privada do interior do estado porque não foi encontrada a grade curricular em seu sítio eletrônico. Os dados coletados mediante aplicação de questionário foram analisados em planilhas, verificando-se as quantidades e percentuais referentes a cada pergunta.

Para análise das grades curriculares, foi utilizada a técnica de análise de conteúdo, pois de acordo com Flick (2009), a análise de conteúdo, além de possibilitar a interpretação dos dados após a coleta, classifica o conteúdo em categorias. Sendo assim, e como enfatizam Dellagnelo e Silva (2005), a análise de conteúdo vem se mostrando como uma das técnicas de

análise de dados mais utilizada no campo da administração no Brasil, especialmente nas pesquisas qualitativas. Cada IES foi considerada individualmente, e as disciplinas foram separadas, também em planilhas, por eixo de formação, procedendo-se ao cálculo das cargas-horárias de cada eixo, sempre em comparação com a proposta da FBC e com a Resolução CNE/CES 10.

4. Análise e Discussão dos Resultados

Na análise das respostas obtidas, referentes ao questionário aplicado aos coordenadores dos cursos presenciais de graduação em Ciências Contábeis no Estado de Mato Grosso do Sul, foram consideradas as respostas de treze coordenadores. Cabe salientar que, em respeito ao sigilo, não será referenciado o nome das IES no tocante às informações captadas mediante o questionário, mas apenas quando se tratar de informações públicas.

Sequencialmente, quanto ao tempo desempenhando a função de coordenação de curso, oito coordenadores (61,54%) têm até dois anos na função e os outros têm entre 3 e 5 anos. A maioria são mestres (69,23%), três são doutores (23,08%) e um é especialista (7,69%); quanto à área de maior titulação dos coordenadores, 46,15% são em Ciências Contábeis e 30,77% em Administração de Empresas. Os outros são em Direito Econômico, Ciências Ambientais e Sustentabilidade Agropecuária e Mestrado em Desenvolvimento Regional.

Já no concernente à questão sobre a existência, ou não, de uma política para revisão e alteração da estrutura curricular por parte das IES, 10 coordenadores (76,92%) responderam afirmativamente, sendo que, destas instituições, cinco revisam anualmente, uma a cada dois anos e as outras sempre que surgir nova alteração nas Diretrizes Curriculares do MEC. Uma universidade privada também revisa e altera a estrutura curricular pela necessidade do mercado. Os três coordenadores que responderam que não havia política de revisão e alteração são de instituições públicas.

No que diz respeito à última alteração na estrutura curricular, oito IES (61,54%) alteraram entre 2015 e 2017; duas universidades públicas responderam que nunca alteraram, sendo que uma iniciou o curso em 2018 e outra em 2014; e três modificaram em 2018.

Sobre o que foi modificado na última vez, os coordenadores selecionaram uma ou mais opções, além de inserir outras. A alteração mais citada foi exclusão e inclusão de disciplinas (69,23%). A carga horária total foi alterada por três IES; a adequação do estágio probatório por uma; e, em três universidades, houve mudanças na carga horária de disciplinas.

Quando questionados sobre a obrigatoriedade do estágio supervisionado, dez coordenadores (76,92%) responderam ser obrigatória a realização. Dessas IES, duas (20%) realizam na própria instituição, três (30%) em empresas e cinco (50%) em ambas.

Na continuidade desta pesquisa, foram analisadas as 19 grades curriculares obtidas nos sítios eletrônicos das IES, sendo 13 de instituições privadas e 6 de instituições públicas. As disciplinas dessas estruturas curriculares foram separadas por Eixo de Formação, Básica, Profissional e Teórico-Prática, conforme as propostas incluídas na Resolução CNE/CES 10, e no livro de Carneiro et al. (2017) da Fundação Brasileira de Contabilidade.

Se nos currículos das legislações houve um aumento da variedade de disciplinas, conforme citado por Soares et al. (2011), em análise das grades curriculares confirma-se o trazido por esses autores, pois foram encontrados 444 nomes

diferentes. Depois de agrupadas as disciplinas semelhantes, verificou-se um total de 203 disciplinas, sendo 96 na formação básica, 94 na profissional e 13 na teórico-prática, incluindo disciplinas como: Projeto de Vida, Psicologia, Fundamentos de Marketing e Comportamento Humano nas Organizações.

Na Tabela 5 foi distribuída a carga horária por eixo de formação e verificado se a carga horária da grade condiz com a registrada no portal do e-MEC. Verificou-se que cinco IES apresentam na grade curricular uma carga horária menor que a cadastrada no portal e-MEC, sendo que a instituição número 2 apresenta a maior diferença. Entretanto, foram observados apenas os dados apresentados no site desta IES, no qual não aparecem as atividades fora do horário de aula, como estágio supervisionado e atividades complementares.

Outra instituição que apresenta divergência é a IES 7 que conta com 3.000 horas informadas no Proje-

Tabela 5 – Carga horária da grade curricular comparada a cadastrada no e-MEC e sua distribuição por eixo – formação

IES	Carga Horária			Proposta FBC 2017			Resolução CNE/CES 10		
	Grade	E-mec	Diferença	Básica	Profissional	Teórico Prática	Básica	Profissional	Teórico Prática
	3.000,00			900,00	1.620,00	480,00	900,00	1.380,00	720,00
1	3.000,00	3.000,00	0,00	1.140,00	1.440,00	420,00	1.140,00	1.380,00	480,00
2	1.987,00	3.056,00	-1.069,00	722,00	1.156,00	109,00	722,00	1.120,00	145,00
3	3.640,00	3.640,00	0,00	1.160,00	1.600,00	880,00	1.120,00	1.600,00	920,00
4	3.000,00	3.000,00	0,00	900,00	1.466,67	633,33	1.033,33	1.266,67	700,00
5	3.000,00	3.000,00	0,00	1.140,00	1.440,00	420,00	1.140,00	1.380,00	480,00
6	3.040,00	3.000,00	40,00	1.040,00	1.400,00	600,00	1.000,00	1.400,00	680,00
7	3.000,00	3.252,00	-252,00	900,00	1.500,00	600,00	900,00	1.433,33	666,67
8	3.041,71	3.000,00	41,71	950,01	1.091,70	1.000,00	883,33	1.091,70	1.066,70
9	3.280,00	3.280,00	0,00	900,00	1.533,33	846,67	933,33	1.366,67	980,00
10	3.000,00	3.000,00	0,00	866,67	1.600,00	533,33	866,67	1.600,00	533,33
11	3.000,00	3.000,00	0,00	1.020,00	1.400,00	580,00	1.020,00	1.340,00	640,00
12	3.360,00	3.440,00	-80,00	1.160,00	1.760,00	440,00	1.160,00	1.760,00	440,00
13	3.540,00	3.600,00	-60,00	1.320,00	1.680,00	540,00	1.240,00	1.680,00	620,00
14	3.150,00	3.192,00	-42,00	793,34	1.756,66	600,00	793,34	1.643,33	713,33
15	3.000,00	3.000,00	0,00	870,00	1.560,00	570,00	870,00	1.260,00	870,00
16	3.000,00	3.000,00	0,00	1.088,00	1.360,00	552,00	1.088,00	952,00	960,00
17	3.000,00	3.000,00	0,00	823,00	1.540,00	637,00	823,00	1.326,00	851,00
18	3.009,00	3.009,00	0,00	952,00	1.632,00	425,00	952,00	1.326,00	731,00
19	3.000,00	3.000,00	0,00	918,00	1.530,00	552,00	918,00	1.360,00	722,00

Fonte: Elaborada pelos autores.

to Político-Pedagógico publicado e 3.252 horas cadastradas no portal e-MEC. Oposto a isso, a IES 8 divulga uma carga horária maior. Vale salientar que, quanto às universidades públicas com um grande número de disciplinas optativas, foi considerado apenas o quantitativo necessário para atingir o número de horas total cadastrado na ementa curricular.

A Resolução CNE/CES n.º 2 delimita a carga horária para os estágios supervisionados e atividades complementares dos cursos de graduação, bacharelados, na modalidade “presencial”. Estes não deverão exceder a 20% (vinte por cento) da carga horária total do curso, a não ser em casos em que haja determinações legais fixando cargas diferenciadas. Nessa pesquisa foi constatado que todas atendem a essa limitação, conforme demonstrado na Tabela 6.

Ressalta-se que a IES 2 não apresenta a carga horária referente a atividades complementares no seu sítio eletrônico e divulga apenas 36 horas como Estágio Supervisionado - Práticas de Gestão Contábeis. Por isso, os números por ela apresentados destoam das demais.

Cabe salientar que o Isar também encoraja que as IES formalizem o estágio supervisionado em seus currículos, embora não estabeleça uma quantidade mínima de horas. E que a proposta da Fundação Brasileira de Contabilidade, as diretrizes instituídas pela Resolução CNE/CES n.º 10 e o modelo de currículo do Isar visam servir como parâmetro, mas não engessam a grade curricular.

A Tabela 7 apresenta as porcentagens da carga horária destinada pelas IES para cada eixo de formação comparativamente com as porcentagens da proposta da FBC 2017. Para isso, a tabela foi dividida em duas partes, sendo a primeira relativa à carga horária total constante na grade curricular divulgada nos sítios eletrônicos e a outra so-

Tabela 6 – Porcentagem de carga horária do estágio supervisionado e atividades complementares

IES	Carga Horária			% Carga Horária			
	Grade	Estágio Superv.	Atividades Compl.	Total	Estágio Superv.	Atividades Compl.	Total
FBC	3.000,00	240,00	120,00	360,00	8,00%	4,00%	12,00%
1	3.000,00	180,00	120,00	300,00	6,00%	4,00%	10,00%
2	1.987,00	36,00		36,00	1,81%	0,00%	1,81%
3	3.640,00	300,00	300,00	600,00	8,24%	8,24%	16,48%
4	3.000,00	300,00	200,00	500,00	10,00%	6,67%	16,67%
5	3.000,00	180,00	120,00	300,00	6,00%	4,00%	10,00%
6	3.040,00	300,00	300,00	600,00	9,87%	9,87%	19,74%
7	3.000,00	300,00	200,00	500,00	10,00%	6,67%	16,67%
8	3.041,71	250,00	250,00	500,00	8,22%	8,22%	16,44%
9	3.280,00	320,00	200,00	520,00	9,76%	6,10%	15,85%
10	3.360,00	280,00	0,00	280,00	8,33%	0,00%	8,33%
11	3.000,00	180,00	280,00	460,00	6,00%	9,33%	15,33%
12	3.360,00	320,00	40,00	360,00	9,52%	1,19%	10,71%
13	3.540,00	360,00	100,00	460,00	10,17%	2,82%	12,99%
14	3.150,00	272,00	200,00	472,00	8,63%	6,35%	14,98%
15	3.000,00	0,00	150,00	150,00	0,00%	5,00%	5,00%
16	3.000,00	0,00	348,00	348,00	0,00%	11,60%	11,60%
17	3.000,00	204,00	195,00	399,00	6,80%	6,50%	13,30%
18	3.009,00	136,00	153,00	289,00	4,52%	5,08%	9,60%
19	3.000,00	68,00	280,00	348,00	2,27%	9,33%	11,60%

Fonte: Elaborada pelos autores.

bre a carga horária de 3.000 horas, conforme estabelecido na Resolução CNE/CES n.º 2. Isso causa uma variação nos dados daquelas IES com carga horária maior ou menor que o estabelecido pelo CNE.

Percebe-se que o percentual mínimo observado nas disciplinas do eixo de formação básica é de 25,19% e o máximo é 38%, sendo que o proposto pela FBC é de 30%; já nas disciplinas do eixo profissional, a variação é entre 35,89% e 58,18%, e o padrão da FBC é de 54%; e de 5,49% a 32,88% na teórico-prática, sendo 16% o parâmetro. A IES 8 apresenta a menor porcentagem de carga horária das disciplinas de formação profissional, com 1.091,7 horas e maior porcentagem das de formação teórico-prática, sendo 250 horas de atividades complementares, 500 horas de atividades práticas supervisionadas e 250 horas de estágio curricular.

As porcentagens da carga horária destinada pelas IES para cada eixo de formação comparada com

as porcentagens das diretrizes instituídas pela Resolução CNE/CES 10 estão apresentadas na Tabela 8. Essa tabela também foi dividida em duas partes, como a Tabela 7. As alterações nas porcentagens apresentadas são resultantes da distribuição das disciplinas optativas que, na Resolução, aparecem como do eixo de formação teórico-prática.

Nota-se na Tabela 8, baseada na porcentagem sobre 3.000 horas apresentadas como carga horária mínima no curso de Ciências Contábeis na Resolução CES/CNE n.º 2, de 2007, e na divisão por eixo apresentada na Resolução CES/CNE n.º 10, de 2004, que apenas a IES 3 supera todas as porcentagens previstas na resolução por ter uma carga horária total do curso de 3.640 horas. As IES 9 e 19 chegam próximas ao proposto, apresentando diferença percentual de menos de 1% em algum dos três eixos de formação. Novamente as informações apresentadas pela IES 2 destoam das demais pelo motivo exposto anteriormente.

Os resultados deste estudo evidenciam que a maior parte das disciplinas constantes nas grades-curriculares enquadram-se no eixo profissional, demonstrando a preocupação das IES com os resultados de avaliações externas, como o exame de suficiência e o Enade, pois, conforme Miranda, Nova e Leal (2018), os cursos com maior carga horária na área profissional apresentam melhor desempenho nessas avaliações.

5. Considerações Finais

Este trabalho se propôs analisar se a estrutura curricular dos cursos de Ciências Contábeis ofertados pelas IES do Estado de Mato Grosso do Sul atende às exigências estabelecidas pelo MEC, bem como realizar uma comparação com as estruturas propostas pela FBC e Isar.

Pode-se observar que 63,16% das dezenove IES integrantes da amostra incluem um percentual de disciplinas maior que os 30% sugerido no eixo de formação básica, enquanto na formação profissional e teórico-prática, 57,89% das universidades apresentam um percentual de disciplina menor que os 46% e 24% sugeridos, respectivamente. Já em uma análise comparativa com a FBC, pode-se observar que apenas 10,53% das instituições cumpriram exatamente o percentual proposto pela fundação na formação básica. Já na formação profissional, 84,21% dos cursos apresentam um percentual menor que os 54% recomendado, enquanto no eixo de formação teórico-prática, 68,42% das IES incluem um percentual de disciplinas maior que os 16% sugeridos.

No que diz respeito ao projeto pedagógico - um dos fatores que impacta o ensino-aprendizagem - observou-se que a maioria dos cursos de instituições particulares possui política de revisão e alteração

Tabela 7 – Porcentagens da carga horária por eixo temático baseada na proposta FBC 2017

IES	% Carga Horária por Formação			% Por Formação sobre 3.000 Horas		
	Básica	Profissional	Teórico-Prática	Básica	Profissional	Teórico-Prática
FBC	30,00%	54,00%	16,00%	30,00%	54,00%	16,00%
1	38,00%	48,00%	14,00%	38,00%	48,00%	14,00%
2	36,34%	58,18%	5,49%	24,07%	38,53%	3,63%
3	31,87%	43,96%	24,18%	38,67%	53,33%	29,33%
4	30,00%	48,89%	21,11%	30,00%	48,89%	21,11%
5	38,00%	48,00%	14,00%	38,00%	48,00%	14,00%
6	34,21%	46,05%	19,74%	34,67%	46,67%	20,00%
7	30,00%	50,00%	20,00%	30,00%	50,00%	20,00%
8	31,23%	35,89%	32,88%	31,67%	36,39%	33,33%
9	27,44%	46,75%	25,81%	30,00%	51,11%	28,22%
10	28,89%	53,33%	17,78%	28,89%	53,33%	17,78%
11	34,00%	46,67%	19,33%	34,00%	46,67%	19,33%
12	34,52%	52,38%	13,10%	38,67%	58,67%	14,67%
13	37,29%	47,46%	15,25%	44,00%	56,00%	18,00%
14	25,19%	55,77%	19,05%	26,44%	58,56%	20,00%
15	29,00%	52,00%	19,00%	29,00%	52,00%	19,00%
16	36,27%	45,33%	18,40%	36,27%	45,33%	18,40%
17	27,43%	51,33%	21,23%	27,43%	51,33%	21,23%
18	31,64%	54,24%	14,12%	31,73%	54,40%	14,17%
19	30,60%	51,00%	18,40%	30,60%	51,00%	18,40%

Fonte: Elaborada pelos autores.

Tabela 8 – Percentagem de carga horária por eixo de formação baseada na Resolução CNE/CES 10

IES	% Sobre Carga Horária Total			% Sobre 3.000 Horas		
	Básica	Profissional	Teórico-Prática	Básica	Profissional	Teórico-Prática
CNE	30,00%	46,00%	24,00%	30,00%	46,00%	24,00%
1	38,00%	46,00%	16,00%	38,00%	46,00%	16,00%
2	36,34%	56,37%	7,30%	24,07%	37,33%	4,83%
3	30,77%	43,96%	25,27%	37,33%	53,33%	30,67%
4	34,44%	42,22%	23,33%	34,44%	42,22%	23,33%
5	38,00%	46,00%	16,00%	38,00%	46,00%	16,00%
6	32,47%	45,45%	22,08%	33,33%	46,67%	22,67%
7	30,00%	47,78%	22,22%	30,00%	47,78%	22,22%
8	29,04%	35,89%	35,07%	29,44%	36,39%	35,56%
9	28,46%	41,67%	29,88%	31,11%	45,56%	32,67%
10	28,89%	53,33%	17,78%	28,89%	53,33%	17,78%
11	34,00%	44,67%	21,33%	34,00%	44,67%	21,33%
12	34,52%	52,38%	13,10%	38,67%	58,67%	14,67%
13	35,03%	47,46%	17,51%	41,33%	56,00%	20,67%
14	25,19%	52,17%	22,65%	26,44%	54,78%	23,78%
15	29,00%	42,00%	29,00%	29,00%	42,00%	29,00%
16	36,27%	31,73%	32,00%	36,27%	31,73%	32,00%
17	27,43%	44,20%	28,37%	27,43%	44,20%	28,37%
18	31,64%	44,07%	24,29%	31,73%	44,20%	24,37%
19	30,60%	45,33%	24,07%	30,60%	45,33%	24,07%

Fonte: Elaborada pelos autores.

do projeto, em função de mudanças nas legislações e necessidades do mercado. Por outro lado, observou-se que a maioria dos cursos de

instituições públicas respondeu não possuir política para revisão e alteração, podendo comprometer os resultados.

Este estudo limitou-se às IES com cursos presenciais e que disponibilizam o PPP com a respectiva matriz curricular em seu sítio eletrônico. Além disso, o número de respostas obtidas dos 26 coordenadores dos cursos cadastrados no portal e-MEC foi considerado baixo, pois apenas quatorze instituições (53,85%) responderam.

Sugere-se, portanto, que em futuras pesquisas seja ampliada a amostra para cursos a distância e ainda que se replique este estudo em outros estados, para que se tenha o panorama nacional das estruturas curriculares do curso de

Ciências Contábeis. Sugere-se, também, que seja feita uma comparação entre as cargas-horárias apresentadas nas grades curriculares dos cursos estudados, principalmente do eixo profissional, com os resultados obtidos no Exame de Suficiência e no Enade, com vistas a confirmar se o apontado por Miranda, Nova e Leal (2018) pode ser aplicado à realidade dos cursos presenciais das IES sul-mato-grossenses.



Referências

ARAÚJO, A. M. P.; SANTANA, A. L. A.; RIBEIRO, E. M. S. Fatores que afetam o processo ensino no curso de ciências contábeis: um estudo baseado na percepção dos professores. *Anais... Congresso da Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis*, São Paulo, SP, Brasil, 3. 2009.

BECK, F.; RAUSCH, R. B. Fatores que influenciam o processo ensino-aprendizagem na percepção de discentes do curso de ciências contábeis. *Contabilidade Vista & Revista*, v. 25, n.2, p. 38-58, maio/ago. 2014.

BORDENAVE, J. D.; PEREIRA, A. M. *Estratégias de Ensino-Aprendizagem*. 24 ed. Petrópolis: Vozes, 2002. 312 p.

BRASIL. Constituição (1988). *Constituição da República Federativa do Brasil*. Brasília, DF: Senado Federal, 1988.

_____. Ministério da Educação. Conselho Nacional de Educação. Câmara de Educação Superior. *Resolução nº 2, de 18 de junho de 2007*. Dispõe sobre carga horária mínima e procedimentos relativos à integralização e duração dos cursos de graduação, bacharelados, na modalidade presencial. Disponível em: < http://portal.mec.gov.br/cne/arquivos/pdf/2007/rces002_07.pdf>. Acesso em: 28 jan. 2018.

_____. _____. _____. _____. *Resolução nº 10, de 16 de dezembro de 2004*. Institui as Diretrizes Curriculares Nacionais para o Curso de Graduação em Ciências Contábeis, bacharelado, e dá outras providências. Disponível em: < http://portal.mec.gov.br/cne/arquivos/pdf/rces10_04.pdf>. Acesso em: 27 jan. 2018.

CARNEIRO, J. D. (Coord.) et al. *Proposta nacional de conteúdo de graduação em Ciências Contábeis*. 2 ed. Brasília: Fundação Brasileira de Contabilidade, 2009. 187 p.

_____. *Matriz Curricular para Cursos de Ciências Contábeis: uma proposta da Fundação Brasileira de Contabilidade*. 1 ed. Brasília: FBC, 2017. 208 p.

CZESNAT, A. O.; CUNHA, J. V. A. da; DOMINGUES, M. J. C. de S. Análise comparativa entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis das universidades do estado de Santa Catarina listadas pelo MEC e o currículo mundial proposto pela ONU/UNCTAD/ISAR. *Gestão & Regionalidade*, v. 25, n. 75, p. 22-30, set./dez. 2009.

DELLAGNELO, E. H. L., & Silva, R. C. Análise de conteúdo e sua aplicação em pesquisa na administração. In: Vieira, M. M. F., & Zovain, D. M. (Orgs.). (2005). Pesquisa qualitativa em administração: teoria e prática. São Paulo: FGV.

FLICK, U. (2009). Introdução à pesquisa qualitativa (3a ed.). (J. E. Costa, Trad.). São Paulo: Artmed. (Obra original publicada em 1995).

GIL, A. C. *Métodos e técnicas de pesquisa social*. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008. 200 p.

KRUGER, S. D. et al. O perfil desejado de egresso dos cursos de Ciências Contábeis das universidades de Santa Catarina. *Revista Catarinense da Ciência Contábil – CRCSC*, v. 12, n. 34, p. 40-52, dez./mar. 2013.

MARRONI, C. H.; RODRIGUES, A. F.; PANOSSO, A. Panorama histórico do ensino superior da graduação em contabilidade no Brasil - sob a égide normativa. *Enfoque: Reflexão Contábil - UEM – PR*, v. 32, n. 3, p. 01-17. 2013.

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO (MEC). Sistema e-MEC. *Instituições de Educação Superior e cursos cadastrados*. (2018). Disponível em: < <http://emec.mec.gov.br/>>. Acesso em: 26 jul. 2018.

MIRANDA, G. J.; NOVA, S. P. C. C.; LEAL, E. A. *Revolucionando o desempenho acadêmico: o desafio de Isa*. São Paulo: Atlas. 2018. 176 p.

UNITED NATIONS CONFERENCE ON TRADE AND DEVELOPMENT – UNCTAD. *Revised model accounting curriculum (MC)*. Geneva, 2011. Disponível em: <https://unctad.org/en/PublicationsLibrary/diaemisc2011d1_en.pdf>. Acesso em: 30 jan. 2019.

SANTOS, S. C. O processo ensino-aprendizagem e a relação do professor-aluno: aplicação dos “sete princípios para a boa prática na educação de ensino superior”. *Caderno de Pesquisa em Administração*, v. 8, n. 1, p.69-82, jan./mar. 2001.

SILVA, C. L.; MELO, L. S. A.; DELFINO, I. A. L. Fatores que influenciam o processo de ensino-aprendizagem sob a perspectiva de alunos do curso de ciências contábeis: uma análise comparativa entre instituições de ensino superior públicas e privadas. *Revista de Pesquisa Interdisciplinar*, v. 2, Edição Especial II, p. 248-263, 2017.

SILVA, V. R.; MIRANDA, G. J.; PEREIRA, J. M. ENADE e proposta curricular do CFC: um estudo em cursos brasileiros de Ciências Contábeis. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade - REPeC*, v. 11, n.3, art. 1, p. 261-275, jul./set. 2017.

SOARES, S. V. et al. O Currículo dos cursos de Ciências Contábeis das Universidades Federais da Região Sul do Brasil: formação especialista ou generalista? *Enfoque: Reflexão Contábil*, v. 31, n.2, p. 07-21, maio/ago. 2012.

_____. Evolução do currículo de Contabilidade no Brasil desde 1809. *Revista Catarinense da Ciência Contábil – CRCSC*, v.10, n. 30, p. 27-42, ago./Nov. 2011.
