



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS E CONTABILIDADE
CURSO DE GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

MARYANA ROSENDO VIEIRA SANTIAGO

**A IMPORTÂNCIA DA FUNÇÃO DA CONTROLADORIA NO AMBIENTE
CORPORATIVO SOB A ÓTICA DOS GRADUANDOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA**

**JOÃO PESSOA
2021**

MARYANA ROSENDO VIEIRA SANTIAGO

**A IMPORTÂNCIA DA FUNÇÃO DA CONTROLADORIA NO AMBIENTE
CORPORATIVO SOB A ÓTICA DOS GRADUANDOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA**

Monografia apresentada ao Curso de Ciências Contábeis, do Centro de Ciências Sociais Aplicadas, da Universidade Federal da Paraíba, como requisito parcial para a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador(a): Prof.^a Ma. Patrícia Lacerda de Carvalho

**JOÃO PESSOA
2021**

Catálogo na publicação
Seção de Catalogação e Classificação

S235i Santiago, Maryana Rosendo Vieira.

A importância da função da controladoria no ambiente corporativo sob a ótica dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba / Maryana Rosendo Vieira Santiago. - João Pessoa, 2021.
42 f. : il.

Orientação: Patrícia Lacerda de Carvalho.
TCC (Graduação) - UFPB/CCSA.

1. Controladoria. 2. Controller. 3. Curso de Ciência Contábeis. 4. . I. Carvalho, Patrícia Lacerda de. II. Título.

UFPB/CCSA

CDU 657

MARYANA ROSENDO VIEIRA SANTIAGO

**A IMPORTÂNCIA DA FUNÇÃO DA CONTROLADORIA NO AMBIENTE
CORPORATIVO SOB A ÓTICA DOS GRADUANDOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA**

Esta monografia foi julgada adequada para a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis, e aprovada em sua forma final pela Banca Examinadora designada pela Coordenação do TCC em Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba.

BANCA EXAMINADORA

Patrícia Lacerda de Carvalho

Presidenta: Prof.^a Ma. Patrícia Lacerda de Carvalho
Instituição: UFPB

Aluísio Mário Lins Souto

Membro: Prof. Dr. Aluísio Mário Lins Souto
Instituição: UFPB

Moisés Araújo Almeida

Membro: Prof. Dr. Moisés Araújo Almeida
Instituição: UFPB

João Pessoa, 1º de dezembro de 2021.

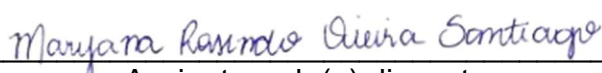
DECLARAÇÃO DE AUTORIA PRÓPRIA

Eu, Maryana Rosendo Vieira Santiago, matrícula n.º 11508169, autora do Trabalho de Conclusão de Curso intitulado A IMPORTÂNCIA DA FUNÇÃO DA CONTROLADORIA NO AMBIENTE CORPORATIVO SOB A ÓTICA DOS GRADUANDOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA, orientada pela professora Patrícia Lacerda de Carvalho, como parte das avaliações do Curso de Ciências Contábeis no período letivo 2021.1 e requisito parcial à obtenção do grau de Bacharel(a), declaro que o trabalho em referência é de minha total autoria, não tendo sido copiado ou extraído, seja parcial ou integralmente, de forma ilícita de nenhuma fonte, além daquelas públicas consultadas e corretamente referenciadas ao longo do trabalho, obedecendo aos padrões nacionais para referências diretas e indiretas, ou daquelas cujos dados resultaram de investigações empíricas por mim realizadas para fins de produção deste trabalho. Afirmando que em hipótese alguma representa plágio de material disponível em qualquer meio, e declaro, estar ciente das penalidades previstas nos artigos 184 e 298 do Decreto-Lei n.º 2.848/1940 – Código Penal Brasileiro, como também declaro não infringir nenhum dispositivo da Lei n.º 9.610/98 – Lei dos Direitos Autorais.

Assim, se houver qualquer trecho do texto em questão que configure o crime de plágio ou violação aos direitos autorais, assumo total responsabilidade, ficando a Instituição, o orientador e os demais membros da banca examinadora isentos de qualquer ação negligente da minha parte, ou pela veracidade e originalidade desta obra, cabendo ao corpo docente responsável pela sua avaliação não aceitá-lo como Trabalho de Conclusão de Curso da Universidade Federal da Paraíba - UFPB, no Curso de Ciências Contábeis, e, por conseguinte, considerar-me reprovado no Trabalho de Conclusão de Curso.

Por ser verdade, firmo a presente.

João Pessoa, 25 de novembro de 2021.



Assinatura do(a) discente

AGRADECIMENTOS

Dedico este trabalho primeiramente a Deus, pois sem Ele eu nada seria. Dedico e agradeço em especial a minha mãe Fátima, que é minha prioridade na vida e que sonhou e lutou comigo pela realização dessa conquista desde a aprovação. Ao meu pai Antônio, por todo amor e ajuda durante toda minha vida, só nós sabemos o que passamos. A minha família que foi e é de extrema importância para conclusão desse sonho.

A minha orientadora Ma. Patrícia Lacerda de Carvalho, pelo conhecimento adquirido, pelas partilhas, por sua dedicação com os alunos e por seu amor em ensinar e ajudar que me inspiram tanto.

Aos meus amigos de graduação, que levarei para vida e que ocupam as melhores recordações da vida acadêmica. Aos meus amigos da vida, que me conhecem desde sempre, que incentivam e acreditam em mim, Fernanda, Werisson, Gemison, João Victor (*in memoriam*), Bárbara, Niedja, Vitória, Fábio, tê-los em minha vida é um presente.

Ao meu namorado Rodrigo, que me apoia e me mostra sempre que sou capaz, sem sua ajuda e generosidade não teria conseguido, você sabe do meu amor e da minha gratidão por tê-lo.

Aos meus professores, que ao longo da minha jornada como estudante sempre buscaram extrair o melhor de mim e me deram a base para que eu pudesse conquistar meus objetivos e realizar meus sonhos.

“Sonho que se sonha só, é só um sonho
que se sonha só. Mas sonho que se sonha
junto, é realidade”.

Raul Seixas

RESUMO

A Controladoria é um elo importante entre as decisões tomadas pelos diretores de grandes empresas. Instrumento informativo, a controladoria atua buscando os melhores cenários, de forma a apresentar, analisar e direcionar as tomadas de decisões no contexto empresarial. Com isso, o objetivo desta pesquisa foi analisar a percepção dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba acerca da importância da função da área de controladoria no ambiente corporativo. Ou seja, buscou-se mapear os conhecimentos dos estudantes em relação ao estudo da disciplina de Controladoria em buscar identificar lacunas nesse aprendizado. O método utilizado para realizar a pesquisa foi uma pesquisa bibliográfica e descritiva, com abordagem quantitativa e qualitativa, e o instrumento de pesquisa foi a aplicação de questionário. Os resultados demonstram que, apesar dos conhecimentos adquiridos na disciplina de Controladoria, os graduandos não se sentem aptos em exercerem a função de *controller*, pelos estudos na graduação não serem suficientes e acreditam que a disciplina de Controladoria deveria ser uma disciplina obrigatória na matriz curricular do curso por ser um assunto importante para o conhecimento do futuro contador e por ser uma função relevante no mercado de trabalho. Após tratamento e análise de dados, foi possível observar a necessidade de um maior conhecimento na disciplina, por ser importante para o ambiente organizacional e que seu ensino na graduação não traz a confiabilidade necessária do estudante para execução dessa função após a conclusão do curso.

Palavras-chave: Controladoria. *Controller*. Disciplina.

ABSTRACT

Controllershhip is an important link between the decisions taken by directors of large companies. As an informative instrument, the controller works seeking the best scenarios, in order to present, analyze and guide decision-making in the business context. In this context, the objective of this research was to analyze the perception of accounting undergraduates at the Federal University of Paraíba about the importance of the role of the controllership area in the corporate environment. In other words, we sought to map the knowledge of students in relation to the study of the controllership discipline in an attempt to identify gaps in this learning process. The method used to carry out the research was a bibliographical and descriptive research, with a quantitative and qualitative approach, and the research instrument was the application of a questionnaire. The results show that despite the knowledge acquired in the controllership discipline, undergraduates do not feel able to exercise the controller function, as those studied in the undergraduate course are not sufficient and believe that the Controllershhip discipline should be a mandatory discipline in the major curriculum of the course. for being an important subject for the knowledge of the future accountant and for being a relevant function in the labor market. After processing and analyzing the data, it was possible to observe the need for greater knowledge in the discipline, as it is important for the organizational environment and that its teaching at undergraduate level does not provide the student with the necessary reliability to perform this function after completing the course.

Keywords: Controllershhip. Controller. Subject.

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Gráfico 1 - Funções.....	27
Gráfico 2 - Participação do setor contábil.....	28
Gráfico 3 - Relatórios demonstrativos e gerenciais	29
Gráfico 4 - Disciplina de controladoria.....	29
Gráfico 5 - Conhecimento em controladoria.....	30
Gráfico 6 - Funções da controladoria	30
Gráfico 7 - Ementa da disciplina.....	31
Gráfico 8 - Funções do <i>controller</i>	32
Gráfico 9 - Nível do curso.....	33
Quadro 1 - Quantidade de alunos que cursou/está cursando a disciplina de controladoria.....	23
Quadro 2 - Perfil do participante.....	24
Quadro 3 - Perfil sociodemográfico dos respondentes.....	25
Quadro 4 - Quantidade de alunos que cursaram a disciplina controladoria em seus respectivos anos	26
Quadro 5 - Perfil profissional dos alunos.....	26
Quadro 6 - Setor empresarial.....	26
Quadro 7 - Categoria de análise	34

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

CCSA	Centro de Ciências Sociais Aplicadas
IES	Instituições de Ensino Superior
IFAC	<i>International Federation of Accountants</i>
FBC	Fundação Brasileira de Contabilidade
TI	Tecnologia da Informação
UFPB	Universidade Federal da Paraíba

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	11
1.1	PROBLEMATIZAÇÃO DA PESQUISA	11
1.2	OBJETIVOS	13
1.2.1	Objetivo Geral	13
1.2.2	Objetivos Específicos	13
1.3	JUSTIFICATIVA	13
2	FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA	15
2.1	CONTROLADORIA	15
2.2	CONTROLADORIA NO CONTEXTO EMPRESARIAL	16
2.3	CONTROLADORIA NO CONTEXTO DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS	16
2.4	ESTUDOS ANTERIORES	18
3	METODOLOGIA	21
3.1	CLASSIFICAÇÃO DA PESQUISA	21
3.2	INSTRUMENTOS DE PESQUISA	22
3.3	POPULAÇÃO E AMOSTRA DA PESQUISA	23
3.3.1	Perfil dos Respondentes	23
4	ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS	25
4.1	ANÁLISE DO PERFIL DOS ALUNOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFPB	25
4.2	ANÁLISE DOS CONHECIMENTOS EM CONTROLADORIA	27
4.3	DISCUSSÃO DOS RESULTADOS	35
5	CONCLUSÃO	36
	REFERÊNCIAS	37
	APÊNDICE A - QUESTIONÁRIO	40

1 INTRODUÇÃO

Neste capítulo apresenta-se o contexto e problema de pesquisa, os objetivos e finda-se com a justificativa.

1.1 PROBLEMATIZAÇÃO DA PESQUISA

A controladoria quanto departamento é responsável pelo projeto, elaboração, implementação e manutenção do sistema integrado de informações operacionais, financeiras e contábeis de uma determinada entidade (OLIVEIRA, 1998). Nesse contexto, ela auxilia em formas mais proativas de elaboração e implementação de processos nas atividades das organizações demonstrando como e onde melhorar a execução dessas atividades.

Para Mosimann e Fish (1999), a controladoria pode ter como definição o seu conjunto de princípios, com procedimentos e métodos oriundos de outras áreas, sendo elas Ciências da Administração, Economia, Psicologia, Estatística, e maior ênfase em Contabilidade. Mambrini, Beuren e Colauto (2002) destacam que a controladoria está presente em outras ciências, tendo sua própria visão sobre a gestão empresarial, com todos os seus conceitos e métodos para serem aplicados. Com isso podemos destacar que o profissional da área seja capaz de compreender que a controladoria possui ligação com outras formações acadêmicas e não se limita apenas ao profissional graduado em Contabilidade, e que esse profissional busque unir todos esses conceitos e métodos.

O profissional responsável pela controladoria nas empresas é o *controller*. Para Pereira e Rojas (2016), com os constantes avanços tecnológicos que afetam diretamente os processos produtivos, o mercado de trabalho necessita de mão de obra mais qualificada, apenas com a graduação não é mais suficiente, esse profissional precisa ser fluente em outras línguas, precisa saber fazer uso das ferramentas tecnológicas e precisa se desenvolver continuamente. Além de possuir todas essas características de cunho profissional, ele precisa ter: atitudes éticas, bom nível cultural, capacidade de empreender e um bom nível de comunicação oral e escrita.

Para Matin (2002), o *controller* é responsável por desempenhar as funções de fazer o planejamento e o controle, elaborar relatórios e interpretar informações, avaliar

as informações e assessorar os executivos, realizar a administração tributária, elaborar relatórios para o Governo, promover a proteção de ativos, efetuar a avaliação econômica da empresa.

Adicionalmente, Müller e Beuren (2010) destacam que a literatura sobre controladoria apresenta dois enfoques, no qual um deles é a controladoria como órgão administrativo e outro como um conhecimento humano e científico. Nesse contexto, podemos ressaltar que a controladoria tem uma importância para a economia atual e futura na gestão das empresas, no que pese a dar suporte em decisões e resultados (FERREIRA et al., 2014).

De acordo com Leite, Diehl e Manvailer (2015), as principais práticas de controladoria adotadas pelas empresas no Brasil, são as de orçamento operacional, avaliação de desempenho e planejamento tributário. Para os autores supracitados, o ambiente corporativo é marcado pelo dinamismo, diversidade, complexidade e hostilidade. A sua estrutura é burocrática, possuem especialistas com suas funções definidas, as decisões são centralizadas e sua hierarquia inflexível. E são caracterizadas por possuírem processos padronizados (LEITE; DIEHL; MANVAILER, 2015).

Na conjuntura acadêmica, com base no livro “Matriz Curricular para Cursos de Ciências Contábeis”, produzido pela Fundação Brasileira de Contabilidade no ano de 2017, a disciplina de Controladoria é considerada como conteúdo de formação profissional e seu estudo é obrigatório. Apresenta como ementa o estudo das funções da controladoria e do profissional de *controller*, planejamento, gestão estratégica das informações, avaliação de desempenho e ferramentas de gestão. Possui como objetivo entender o processo do gerenciamento das empresas por meio das funções da controladoria, gerando assim informações para que as decisões sejam tomadas (FUNDAÇÃO BRASILEIRA DE CONTABILIDADE, 2017).

Nesse sentido, entendendo a importância da controladoria no contexto empresarial e visando conhecer melhor a realidade perante os graduandos em Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba, apresenta-se o seguinte questionamento de pesquisa: **Qual a percepção dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba acerca da importância da função da área de controladoria no ambiente corporativo?**

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo Geral

Analisar a percepção dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba acerca da importância da função da área de controladoria no ambiente corporativo.

1.2.2 Objetivos Específicos

- a) Mapear os conhecimentos dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba sobre a área de controladoria;
- b) Identificar as principais lacunas no aprendizado dos graduandos de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba sobre a área de controladoria.

1.3 JUSTIFICATIVA

A Controladoria tende a se tornar um banco de dados e de informações financeiras e não financeiras que darão suporte aos gestores a tomarem decisões (PEREIRA; ROJAS, 2016). “A principal ferramenta de auxílio e orientação à tomada de decisão no cenário competitivo em que as organizações vivem hoje é a controladoria.” (Pereira e Rojas, 2016, p. 154). Adicionalmente, segundo Moreira et. al. (2006, p. 1):

A essência do controle organizacional está diretamente associada à capacidade da alta administração da empresa de integrar os seus gerentes e respectivas áreas em torno dos seus objetivos, procurando, por meio de constante monitoramento, facilitar a gestão.

Para Pitiá (2011), os dados para que se possa fazer a controladoria serem de origem contábil ela não se limite apenas em alimentar o sistema de informação contábil, ela possui uma abrangência maior, transformando essas informações em banco de dados de consulta para os executivos da companhia e por meio deles serem capazes de ajudar no processo decisório de tomada de decisões.

Diante da importância da controladoria nas atividades das organizações, se faz necessário uma maior compreensão e entendimento dos alunos do Curso de

Ciências Contábeis sobre o papel da controladoria no mercado de trabalho, devida sua importância em tomadas de decisões. É por meio dela que gestores identificam suas falhas e estudam maneiras de como fazer para melhorá-las. É preciso conhecer o nível de conhecimentos dos graduandos em relação ao tema em questão, por se tratar de uma área que atende a empresas dos mais diversos segmentos.

Entender e compreender esse assunto no ambiente acadêmico proporciona ao discente maior domínio sobre o que será tratado fora da Universidade. O conhecimento teórico compreendido no ensino é a base do que será de fato praticado na carreira profissional, daquele estudante que decida por seguir essa área.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Este capítulo apresenta a revisão de literatura sobre a Controladoria e a Controladoria no contexto empresarial, a Controladoria na Contabilidade, Controladoria no Curso de Ciências Contábeis na Universidade Federal da Paraíba, findando com alguns trabalhos anteriores sobre o tema objetivando trazer a perspectiva do contexto teórico em trabalhos empíricos.

2.1 CONTROLADORIA

Com o início da Revolução Industrial o crescimento do mercado ficou mais marcante e isso tornou as empresas mais competitivas (VESCO; DANIEL; TARIFA, 2014), com isso foi preciso um maior controle das empresas na gestão do seu negócio, dando-se início ao pensamento de controladoria. Nesse contexto, de acordo com Monteiro e Barbosa (2011), a controladoria teve seu início no século XX nos Estados Unidos, a partir da maior complexidade das atividades das empresas e todo o crescimento decorrente das inovações ocorridas por elas. Desde então, a controladoria vem evoluindo e tornando-se um instrumento de decisão empresarial.

Cabe ressaltar que, conforme Borges et al. (2005), a missão da controladoria é dar suporte à gestão do negócio, destacando sempre o cumprimento do seu objetivo, que é otimizar os resultados econômicos das empresas, com a ajuda da integração das demais áreas da organização. Sendo importante destacar que a informação necessita ser precisa, porque são por meio delas que as decisões serão tomadas e uma informação incorreta poderá prejudicar o futuro da empresa; sendo preciso bastante discernimento para que as informações adquiridas sejam respaldadas e averiguadas para que nenhum erro seja cometido (PEREIRA; ROJAS, 2016).

Moreira et. al. (2006, p. 28) descrevem como função da controladoria “promover a eficácia das decisões, monitorando a execução dos objetivos estabelecidos, investigando e diagnosticando as razões para a ocorrência de eventuais desvios entre os resultados alcançados e os esperados”. Logo, compreendendo o que é a controladoria, seu conceito e funções, poder entender como ela pode ser aplicada no contexto organizacional, o que será tratado sumariamente na próxima seção, buscando relacionar a controladoria com o contexto empresarial.

2.2 CONTROLADORIA NO CONTEXTO EMPRESARIAL

Borges, Parisi e Gil (2005) destacam que, para os resultados empresariais serem obtidos, o *controller* precisa ter conhecimentos na gestão, entender a missão e os valores da organização. Além disso, é preciso ter domínio sobre o que está sendo feito e executado para que possa buscar melhorias e esses profissionais precisam ter participação colaborativa com a área de TI (tecnologia da informação) da organização. Eles ainda destacam que a missão da controladoria é “otimizar os resultados econômicos da empresa, interagindo com as demais áreas, visando sempre a sua continuidade” (BORGES; PARISI; GIL, 2005, p. 122).

O *International Federation of Accountants* (IFAC, 1998) diz que os estágios de contabilidade gerencial foram separados em estágios: o 1º estágio é do período anterior a 1950, no qual se buscava a determinação dos custos e o controle financeiro; no 2º estágio, se deu a partir de 1965 o objetivo passou a ser fornecimento de informações para o planejamento e melhor controle da gestão; já no 3º estágio, deu seu início em 1985 o foco era na redução de desperdícios oriundos do processo operacional, e, por fim, no 4º estágio, que iniciou-se em 1995 e segue até hoje, a finalidade mudou para criação de valor por meio do uso eficaz de recursos.

Para Borinelli (2006), o contexto organizacional as funções da controladoria divergem entre as empresas, essas funções se baseiam de acordo com sua estrutura sistemática. Suas funções são dinâmicas e por causa disso passam a ser variáveis. Não existe uma fórmula para que se aplique a controladoria, se faz necessário compreensão e entendimento da área da organização e identificar qual a melhor estratégia que será utilizada para que se alcance o resultado desejado, que é a melhor gestão do negócio (BORINELLI, 2006). Nesse sentido, entendendo a sua importância no contexto empresarial, vamos iniciar a discussão referente a aplicação da Controladoria, como disciplina, no Curso de Ciências Contábeis.

2.3 CONTROLADORIA NO CONTEXTO DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS

Pereira et al. (2005) abordam a publicação da proposta relativa ao perfil profissional e as competências necessários aos estudantes de Ciências Contábeis, pela Comissão de Especialistas do Ensino de Ciências Contábeis – CEE/Contábeis, no ano de 1999, na qual esta comissão elaborou o conteúdo obrigatório para formação

desse profissional e o conteúdo aplicado para a disciplina de controladoria era destinada ao ensino do sistema de informação, planejamento, execução, controle, avaliação de desempenho, *accountability* (PEREIRA et al., 2005)

Como apontam Lunkes et al. (2009), a disciplina de Controladoria passou a ser uma disciplina da matriz curricular do curso de Ciências Contábeis por meio da Resolução CNE/CES n.º 10, de 16 de dezembro de 2004. Essa resolução descreve, em seu art. 5º seus conteúdos de formação profissional, sendo eles: estudos específicos referente à teoria da contabilidade, suas atividades atuariais e de mensuração das informações financeiras, patrimoniais, governamentais e não governamentais, de auditorias, perícias, arbitragens e controladoria, com suas aplicações no setor público e privado.

De acordo com o Manual Matriz Curricular para o Curso de Ciências Contábeis, a disciplina de Controladoria apresenta uma carga horária de 90 horas, tendo como conteúdo programático os conceitos de controladoria, sua estruturação, as funções, seus processos de gestão, seus controles gerenciais e tributários, as ferramentas de gestão utilizadas, como o EVA, *balanced scorecard*, *brenchmarking*, ABC, EBTIDA.

Com as informações disponibilizadas no *site* da Coordenação do Curso de Ciências Contábeis do CCSA (Centro de Ciências Sociais Aplicadas) da UFPB (Universidade Federal da Paraíba), acerca do histórico do curso na Paraíba, o curso de Ciências Contábeis teve seu início no ano de 1947, na qual foi fundada a Faculdade de Ciências Econômicas da Paraíba. No ano de 1953, foi instituído uma resolução, que o curso teria duração de 3 anos e seu currículo seria composto por 5 disciplinas em cada ano. Após dois anos da instituição do curso o Governo do Estado da Paraíba, criou a Universidade Federal da Paraíba, incorporando a Faculdade de Ciências Econômicas da Paraíba. Em 1956, por meio do Decreto n.º 38.733 foi autorizado o funcionamento do curso de Ciências Contábeis da Faculdade de Ciências Econômicas da Paraíba. E no mesmo ano, a Lei n.º 3.835, federalizou a Universidade da Paraíba.

Ainda de acordo com o *site*, no ano de 2006, a resolução da CONSEPE n.º 46/2006, estabeleceu a duração mínima de 8 e máxima de 12 períodos letivos para o turno diurno e duração mínima de 10 e máxima de 15 períodos letivos para o turno noturno. E em 2016, o curso passa a ter outra resolução de nº. 37, determinando carga horária mínima de 3.060 horas, compreendendo os conteúdos básicos profissionais e

conteúdos complementares obrigatórios, optativos e flexíveis, com duração mínima de 8 e máxima de 12 períodos letivos. Essa resolução sofreu alterações que modificaram a estrutura curricular, as ementas e os pré-requisitos de algumas disciplinas.

Na grade curricular do ano de 2016, as disciplinas de controladoria ofertadas são optativas e são divididas em Controladoria Empresarial e Controladoria Pública. Na Controladoria Empresarial apresenta como ementa a definição da controladoria, missão e interação com disciplinas afins, funções do *controller*, a empresa como sistema aberto e seus subsistemas, modelo de gestão, processos de gestão e sistemas de informações gerenciais, noção de gestão econômica e temas emergentes em controladoria.

Já na ementa ofertada para disciplina de Controladoria Pública apresenta a estrutura da controladoria governamental, estrutura do órgão de controle contábil, os sistema entidade governamental, modelo e processo de gestão governamental, sistema de informação de controladoria e contabilidade governamental, sistema de controle interno integrado e controladoria, análise e avaliação de programas e resultados governamentais, medidas de desempenho, governo eletrônico: SIAFI, SIAFEM, bolsa eletrônica de compras, gestão e controle de almoxarifados, gestão e controle de convênios e fundos especiais, gestão e controle de custos governamentais, gestão e controle de bens permanentes, administração de serviços e conservação e manutenção.

2.4 ESTUDOS ANTERIORES

Albuquerque et al. (2013) pesquisaram sobre as publicações pertinentes ao congresso USP de Controladoria e Contabilidade entre os anos de 2004 e 2010, os resultados obtidos por eles apontaram que 64% das pesquisas abordam a missão, função e conceitos sobre a controladoria do *controller*. Os outros 36% buscaram identificar o papel e a atuação dessa área e do profissional em empresas, setores, processos de gestão e processos decisórios. Foi possível observar também que não houve uma evolução nas publicações sobre esse tema, eles só representam 11% do total das publicações do congresso.

O estudo feito por Silva et al. (2014) foi realizado por meio de um levantamento bibliográfico e documental no qual se pode verificar que a área de controladoria presta

suporte e alinha informações da organização e consequentemente isso gera decisões mais confiáveis.

Maciel e Lima (2011), por meio de entrevista e aplicação de questionários com profissionais atuantes na área, identificaram que segundo os entrevistados, o *controller* precisa ter conhecimento em finanças, auditoria, planejamento de lucros, relatórios de desempenho, controle de impostos, orçamento e outras atividades que são integradas em todos os níveis da organização.

Para Sartoratto et al. (2016), nos últimos anos foram feitos estudos sobre as funções da controladoria e do *controller*. No estudo realizado por eles, concluiu-se que os estudantes não se sentem aptos para exercerem algumas atividades referente a controladoria e que ter cursado a disciplina na graduação não admite conhecimento ao acadêmico.

Já a pesquisa realizada por Castelo et al. (2011) teve como objetivo de averiguar quais as características da disciplina de controladoria ofertadas no curso de graduação de Ciências Contábeis nas Universidades Federais do Brasil. Os resultados atingidos nessa pesquisa demonstram que na matriz curricular do curso, a disciplina é ofertada como obrigatória entre o 5º e 9º semestres, com carga horária de 40 a 60 horas/aula, tendo como pré-requisito as disciplinas de Gestão de Custos e/ou Contabilidade Avançada, em relação ao conteúdo ministrado em sala de aula se baseia sobre a teoria que envolve a área, sugerindo uma abordagem mais profunda das pesquisas sobre o ensino da Controladoria, devido a relevância para a formação do profissional contábil contemporâneo.

Paiva e Facci (2013) buscaram fazer um paralelo entre a matriz curricular sugerida pela FBC (Fundação Brasileira de Contabilidade) e a matriz curricular das Instituições de Ensino Superior do Estado do Paraná. Observou-se que não existe um consenso entre as ementas proposta por ambas e se concluiu que não se pode afirmar se os conteúdos ofertados pela FBC não sejam trabalhados em outras disciplinas do curso devido a diversidade das matrizes curriculares das IES (Instituto de Ensino Superior).

Na pesquisa realizada por Albuquerque et al. (2013) foi possível perceber que os principais trabalhos eram com enfoque nas funções da Controladoria, com Silva et al. (2014) percebe-se que a controladoria é um suporte para as decisões que serão tomadas. O *controller* precisa ter um conhecimento amplo para gerir sua função, como observa Maciel e Lima (2011). Já Sartoratto (2016) identificou que os graduandos não

se sentem preparados para exercer um cargo de controladoria. Castelo et al. (2011) sugere que o ensino da controladoria seja mais amplo, por ser uma disciplina relevante para o futuro profissional.

Paiva e Facci (2013) chegaram à conclusão que a ementa da disciplina de Controladoria sugerida pela FBC e a matriz curricular da IES do Paraná não são iguais. Observou-se, que os estudos sobre essa temática não são muito abordados no meio acadêmico, fato este o motivo por só apresentarmos seis pesquisas anteriores. Essas pesquisas são capazes de evidenciar que a controladoria é uma área diversa e de grande relevância o seu conhecimento. Isso será possível ser demonstrado na próxima seção.

3 METODOLOGIA

Neste capítulo foram expostas as formas de desenvolvimento do estudo, tipo de pesquisa, universo/amostra e coleta e análise de dados.

3.1 CLASSIFICAÇÃO DA PESQUISA

A pesquisa será de cunho bibliográfico e descritivo. Quanto aos meios utilizados a pesquisa se enquadra como bibliográfica, que, na concepção de Macedo (1995), a pesquisa bibliográfica compreende o planejamento inicial de qualquer trabalho de pesquisa, o qual envolve uma série de procedimentos metodológicos que são tratados passo-a-passo, sendo eles: identificar, procurar e obter documentos que sejam pertinentes ao tema, um esquema provisório que sirva de guia nas anotações e dados de leitura. Já Gil (2017), descreve uma pesquisa bibliográfica como base em material já publicado, para ele a vantagem da pesquisa bibliográfica é que ela permite ao investigador um leque de informações mais amplas.

Quanto à abordagem do problema, caracteriza-se como pesquisa descritiva, pois, ainda de acordo com Gil (2019), esse tipo de pesquisa destaca as características de uma determinada população e o estabelecimento de relações variáveis, como: idade, sexo, procedência, nível de escolaridade, nível de renda, estado de saúde física e mental. Diante disso, buscou-se alcançar o objetivo deste estudo analisando o perfil dos estudantes de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba, identificando em que medida está sendo percebida a importância da disciplina e dos conteúdos sobre controladoria, por meio da técnica de levantamento (*Survey*).

A técnica de levantamento ou *Survey* é um método de pesquisa que corresponde a uma interrogação para um público-alvo, no qual se busca conhecer seu comportamento a respeito de algo. Gil (2017, p. 61) sintetiza como:

Consiste basicamente na solicitação de informações a um grupo significativo de pessoas acerca do problema estudado para em seguida, mediante análise quantitativa, obter as conclusões correspondentes dos dados coletados. Constitui um dos delineamentos mais valorizados no campo das ciências sociais, visto serem muitas as vantagens decorrentes de sua utilização.

Em relação à análise de dados utilizar-se-á metodologias qualitativa e quantitativa. Enquanto a metodologia qualitativa se caracteriza por buscar uma explicação sobre algo, a metodologia quantitativa se baseia em resultados numéricos.

Gil (2017) a pesquisa qualitativa tem sua importância para o estudo da experiência vivida e dos complexos processos de interação social. Já na pesquisa quantitativa, de acordo com Walliman (2014), os dados são em forma de números e operações matemáticas e os principais objetivos da análise são: medir, comparar, examinar as relações, realizar previsões, testar hipóteses, construir conceitos e teorias, explorar, controlar e explicar.

3.2 INSTRUMENTOS DE PESQUISA

O questionário, apresentado no Apêndice A, proporciona conceitos, definições, as atribuições do *controller* relacionados à Controladoria. Para que se desenvolvesse o questionário foi utilizado referências de trabalhos feitos anteriormente, sendo eles de Camargo e Oliveira (2009) e Sartoratto, Lunkes e Da Rosa (2016). No trabalho realizado por Carmargo e Oliveira (2009) foi possível evidenciar questões como: o conhecimento na disciplina de Controladoria antes de cursá-la, a situação profissional e o ramo de atividade da organização do respondente, cargos existentes na organização, percepção dos alunos quanto à importância da Controladoria, os temas abordados na disciplina de controladoria, o preparo do estudante para exercer a função de *controller* após a graduação. Já nos resultados obtidos na pesquisa realizado por Sartoratto, Lunkes e Rosa (2016), foi possível identificar as principais funções exercidas pelo *controller*.

O questionário foi construído para os respondentes que cursaram ou estavam cursando (no ano de 2021) a disciplina de Controladoria, sendo este um pré-requisito para participar da pesquisa. A partir disso, as informações necessárias foram os dados demográficos, seguido de informação profissionais dos respondentes. Após isso, foram inseridas perguntas que envolvessem a disciplina de Controladoria, o conhecimento no tema, suas funções, os temas abordados na matriz curricular. Por último, seguem as questões abertas à respeito do estudo da disciplina e a importância dela no ambiente profissional.

Na parte final do questionário, em que oportunizou aos respondentes a escreverem seus posicionamentos quanto às perguntas, os dados foram tratados qualitativamente de forma estruturada metodologicamente, os autores realizaram as codificações das citações das perguntas dos respondentes, respondente 1 (R1), e assim sucessivamente. Nesse sentido, os resultados foram interpretados por meio da

análise de conteúdo sob a ótica de Bardin (2011), que caracteriza como instrumento de cunho metodológico que está sempre se aperfeiçoando e nos quais os discursos são diversificados.

O questionário foi estruturado na plataforma *Google Forms* e seu envio foi feito de forma eletrônica para todos os alunos regularmente matriculados no Curso de Ciências Contábeis e que já cursaram, ou estivessem cursando, a disciplina de Controladoria por meio da divulgação do *link* nas redes sociais; entre o período de 06/10/2021 a 02/11/2021, em que amostra se determinará pela aderência desses alunos quanto às respostas ao questionário.

3.3 POPULAÇÃO E AMOSTRA DA PESQUISA

No caso desta pesquisa, a população ou universo compreende todos os alunos regularmente matriculados no Curso de Ciências Contábeis na UFPB, que já cursaram a disciplina ou estivessem cursando a disciplina de Controladoria, conforme Quadro 1, elaborado de acordo com os dados fornecidos pela Coordenação do Curso de Ciências Contábeis da UFPB em 25/10/2021.

Quadro 1 – Quantidades de alunos que cursou/ cursando a disciplina de Controladoria

PERÍODO LETIVO	CONTROLADORIA ORGANIZACIONAL (1202263)	CONTROLADORIA EMPRESARIAL (GDCFC0135)
2018.1	56	X
2018.2	82	X
2019.1	51	X
2019.2	X	X
2020.1	5	X
2020.2	X	50
2021.1	X	46
Total Parcial	194	96
Total Geral	290	

Fonte: Dados da Coordenação do Curso de Ciências Contábeis, do Centro de Ciências Sociais Aplicadas, da Universidade Federal da Paraíba, em 2021.

De acordo com os dados fornecidos pela Coordenação do Curso de Ciências Contábeis foi possível observar que 290 alunos já cursaram a disciplina de Controladoria entre os períodos letivos de 2018.1 a 2021.1. Dentre eles, 30 responderam ao questionário, sendo 2 questionários descartados pois não cursaram a disciplina, representando assim 9,66% dos alunos.

3.3.1 Perfil dos Respondentes

Cada respondente recebeu um índice único seguido de numeração para garantir o sigilo da sua identificação. A síntese do perfil dos respondentes pode ser constatada pelo Quadro 2.

Quadro 2 - Perfil do participante

Respondente	Ano que cursou a disciplina	Idade	Gênero	Estado civil
R1	2021	16-23	Masculino	Solteiro
R2	Não cursou	16-23	Feminino	Solteiro
R3	2020	32-39	Masculino	Casado
R4	2019	24-31	Feminino	Casado
R5	2021	16-23	Masculino	Solteiro
R6	2019	16-23	Feminino	Solteiro
R7	2021	16-23	Feminino	Solteiro
R8	Não cursou	16-23	Masculino	Solteiro
R9	2019	24-31	Masculino	Solteiro
R10	2021	16-23	Feminino	Solteiro
R11	2018	24-31	Masculino	Solteiro
R12	2019	24-31	Feminino	Solteiro
R13	2019	24-31	Feminino	Solteiro
R14	2018	24-31	Masculino	Casado
R15	2019	24-31	Masculino	Casado
R16	2020	24-31	Feminino	Solteiro
R17	2018	24-31	Feminino	Casado
R18	2020	24-31	Masculino	Casado
R19	2018	24-31	Masculino	Solteiro
R20	2018	24-31	Masculino	Casado
R21	2020	32-39	Masculino	Solteiro
R22	2020	24-31	Masculino	Solteiro
R23	2019	24-31	Feminino	Casado
R24	2020	24-31	Masculino	Solteiro
R25	2020	24-31	Feminino	Solteiro
R26	2020	24-31	Masculino	Casado
R27	2020	16-23	Masculino	Solteiro
R28	2020	24-31	Feminino	Solteiro
R29	2020	24-31	Masculino	Solteiro
R30	2015	24-31	Masculino	Solteiro

Fonte: Dados da Pesquisa (2021)

A próxima seção contempla a análise e discussão dos resultados conforme análise dos dados dos respondentes destacados no Quadro 3.

4 ANÁLISE E DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

Neste tópico apresentam-se a análise dos resultados obtidos por meio do questionário aplicado aos alunos que já cursaram ou estivessem cursando a disciplina de Controladoria.

4.1 ANÁLISE DO PERFIL DOS ALUNOS DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFPB

No Quadro 3 encontra-se o perfil sociodemográfico dos indivíduos respondentes. Pode-se destacar que o número de respondentes masculinos (53,3%) é superior ao número de respondentes femininos (40%).

Quadro 3 – Perfil sociodemográfico dos respondentes

Variáveis	Categorias	Quantidade	%
Gênero	Feminino	12	40%
	Masculino	16	53,3%
Idade	16-23	6	20%
	24-31	20	66,67%
	32-39	2	6,67%
Estado Civil	Solteiro	19	63,3%
	Casado/União Estável	9	30%

Fonte: Elaborada a partir dos dados da pesquisa (2021).

Ainda no Quadro 3, pode-se observar que os indivíduos se concentram entre a faixa etária de 24 a 31 anos, representando 66,67%, se destacando em primeiro lugar, logo em seguida aparece a faixa etária de 16 a 23 anos, 20% do total, e a faixa etária dos 32 a 39 anos, representando 6,67% do total. O número de respondentes que são solteiros representa grande parte dos respondentes com um total de 19 pessoas, correspondendo a 63,3% do público-alvo, onde os outros 30% se concentram entre casado e/ou união estável.

Conforme Quadro 4, pode-se destacar em que ano cada respondente cursou a disciplina de Controladoria. Os alunos estão divididos entre os anos de 2015 a 2021, representando uma diferença de 6 (seis) anos. No Quadro 4 pode-se ainda observar que o ano de 2020 é o período em que houve mais indivíduos respondentes, representando 36,67%, seguido pelo ano de 2019 com 23,33%, o ano de 2018 com 16,67%, no ano de 2021 com um total de 13,33% e o ano de 2015 corresponde a 3,33%.

A redução se justifica porque na matriz curricular de 2006 a disciplina é obrigatória para o último período do curso, ao passo que na matriz curricular de 2016 a disciplina é optativa e pode ser cursada no penúltimo ou no último período, de maneira que o baixo número de respondentes nos primeiros anos pode ser justificado porque muitos que cursaram a disciplina já colaram grau.

Quadro 4 – Quantidade e respectivos anos em que os respondentes cursaram a disciplina Controladoria

Variáveis	Categorias	Quantidade	Percentual (%)
Ano	2015	1	3,33%
	2018	5	16,67%
	2019	7	23,33%
	2020	11	36,67%
	2021	4	13,33%
	Total	28	93,3%

Fonte: Elaborada a partir dos dados da pesquisa (2021).

No Quadro 5 se encontra o perfil profissional dos alunos. Destacam-se que os alunos respondentes, em sua maioria, trabalham ou fazem estágio, representando um total de 86,67% do total, apenas 6,67% não trabalha ou estagia.

Quadro 5 – Perfil profissional dos alunos

Variáveis	Categorias	Quantidade	Percentual (%)
Trabalho/Estágio	Trabalha/Estagia	26	86,67%
	Não trabalha e não estagia	2	6,67%
	Total	28	93,33%

Fonte: Elaborada a partir dos dados da pesquisa (2021).

Adicionalmente, no Quadro 6, busca-se identificar a qual o setor empresarial que os respondentes que estão trabalhando ou estagiam pertencem.

Quadro 6 – Setor empresarial que os respondentes pertencem

Variáveis	Categorias	Quantidade	Percentual (%)
Setor empresarial	Indústria	1	3,3%
	Serviços	7	23,3%
	Comércio	6	20%
	Setor público	5	17%
	Instituição Financeira	9	30%
	Total	28	93,33%

Fonte: Elaborada a partir dos dados da pesquisa (2021).

Conforme Quadro 6, destaca-se que 30% dos alunos respondentes trabalham ou estagiam em instituições financeiras, representando a parcela maior dos ramos de atividades, em segundo lugar, pelo setor de serviços com um total de 23,3%, seguido

por comércio com 20% e setor público 17% dos respondentes, e, por último, o setor industrial com um total de 3,3% dos respondentes que exercem atividade profissional nesse setor.

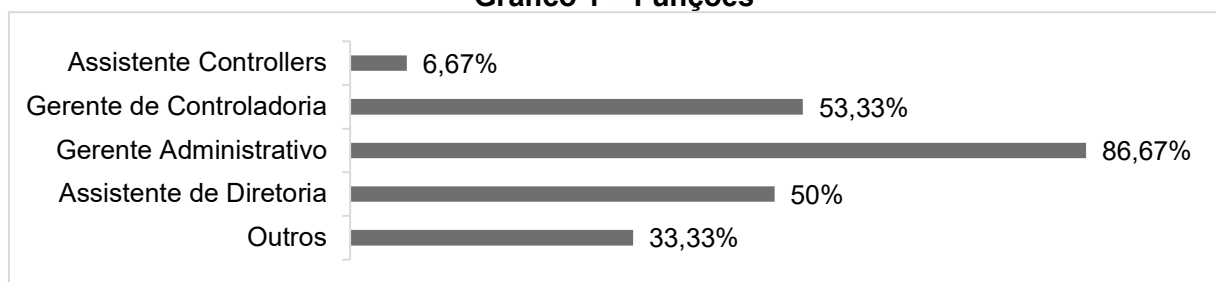
4.2 ANÁLISE DOS CONHECIMENTOS EM CONTROLADORIA

Nessa seção destacam-se o nível dos alunos em relação aos seus conhecimentos de Controladoria em um ambiente profissional e identificar possíveis lacunas nesse conhecimento.

No Gráfico 1 representa quais funções são presentes nas entidades em que os respondentes trabalham ou fazem estágio. É possível observar que entre as funções descritas, 86,67% são as de Gerente Administrativo, seguido por Gerente de Controladoria com 53,33%, Assistente de Diretoria com 50%, Outros com 33,33%, e, por último, Assistente *Controllers* com 6,67% dos respondentes. Outros são descritos pelos alunos respondentes sendo eles: Assistente Contábil, Fiscal e Pessoal, Supervisor Administrativo, e Gerente Operacional.

Para Oliveira e Pacheco (2007), para que se tenha uma estrutura organizada é necessário detalhar e disponibilizar manuais com as funções e responsabilidades de cada cargo existente dentro de uma organização, haja vista que a descrição desses cargos possibilita uma qualidade nas informações e na comunicação interna da entidade.

Gráfico 1 – Funções



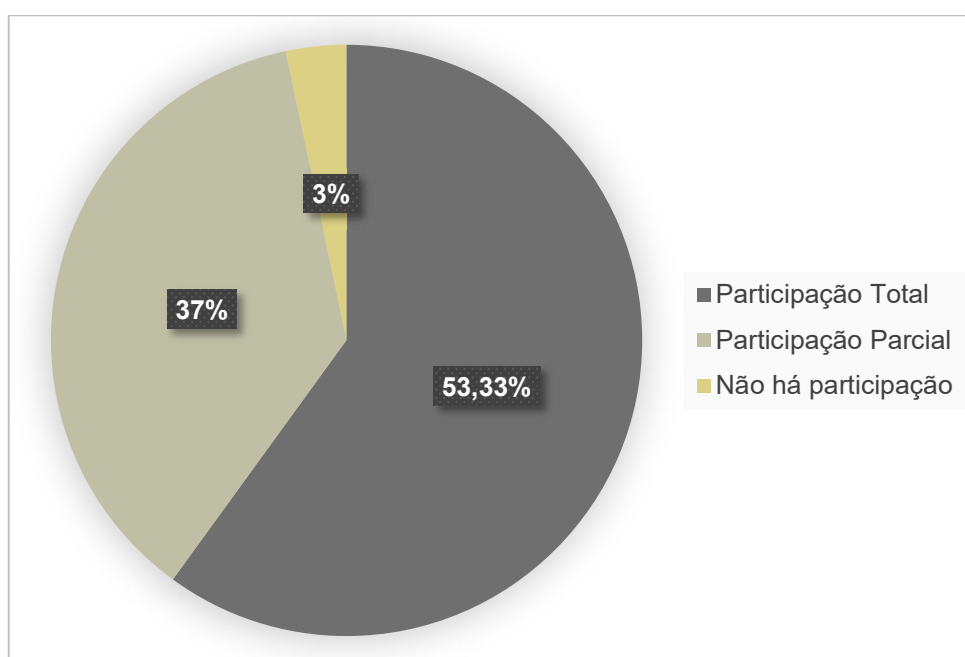
Fonte: Dados da pesquisa (2021)

Conforme Gráfico 2, observa-se a participação do Contador e do Departamento Contábil em relação às decisões gerenciais. Entre os respondentes, 53,33% dizem que na empresa em que trabalham a participação é total, 36,7%

afirmam que a participação é parcial e para 3,3% não há participação do contador e do departamento contábil nas decisões.

Para Madruga, Colossi e Biazus (2016), o contador é aquele capaz de desenvolver controles da área financeira, econômica e patrimonial da entidade, não sendo responsável apenas pela parte técnica, mas também exerce uma função social, tem como missão contribuir com a realização dos objetivos da empresa e permitir a análise e a continuidade dos negócios.

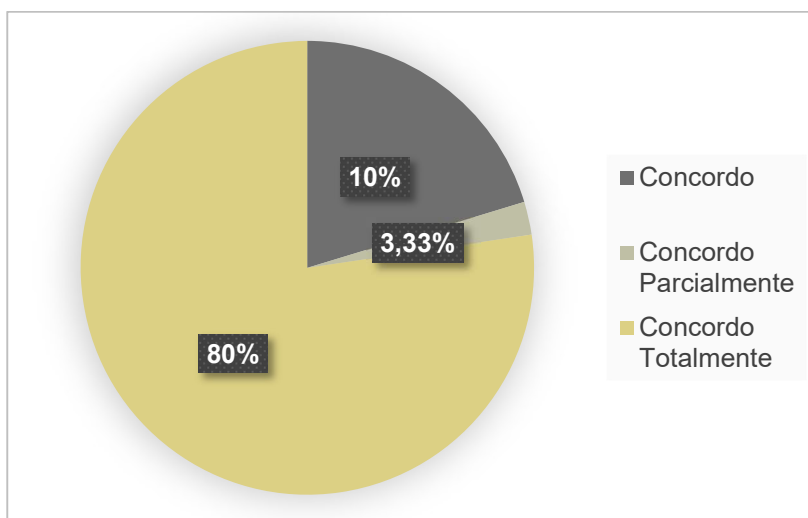
Gráfico 2 – Participação do Setor Contábil



Fonte: Dados da pesquisa (2021)

No Gráfico 3 constata-se que os relatórios e demonstrativos gerenciais devem ser elaborados pela área da contabilidade da empresa. E 80% dos respondentes concordaram que esses relatórios e demonstrativos devem ser elaborados pela contabilidade da empresa, enquanto 10% concordam parcialmente e 3,33% não concordam.

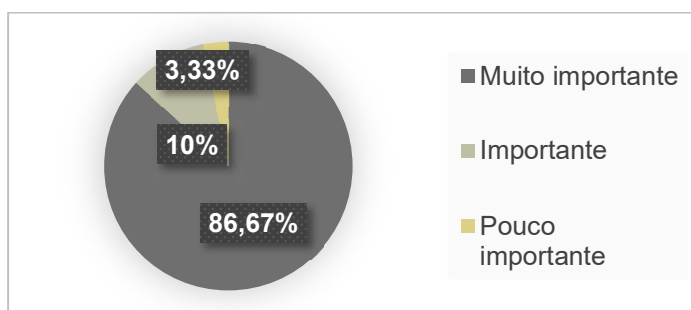
Padoveze (2010) descreve a Contabilidade Gerencial como um “conjunto de informações necessárias à administração que complementem as informações já existentes na Contabilidade Financeira”. Segundo o autor, seu foco passa a ser o usuário interno e com essas informações possa ser trabalhado o processo de planejamento e controle das operações e a tomada de decisões.

Gráfico 3 – Relatórios demonstrativos e gerenciais

Fonte: Dados da pesquisa (2021)

Conforme demonstra Gráfico 4, foi questionado a importância da disciplina de Controladoria para o Curso de Ciências Contábeis. Das respostas obtidas, 86,7% consideram a disciplina muito importante, 10% como sendo importante e 3,33% como pouco importante. Nenhum respondente afirmou que a disciplina não era importante.

De acordo com a pesquisa realizada por Pletsch, Silva e Lavarda (2016) é por meio da disciplina de Controladoria que são ensinados os conceitos e funções, sua utilização no processo de gestão, planejamento e análise de resultados, que contribuem na formação do *controller*.

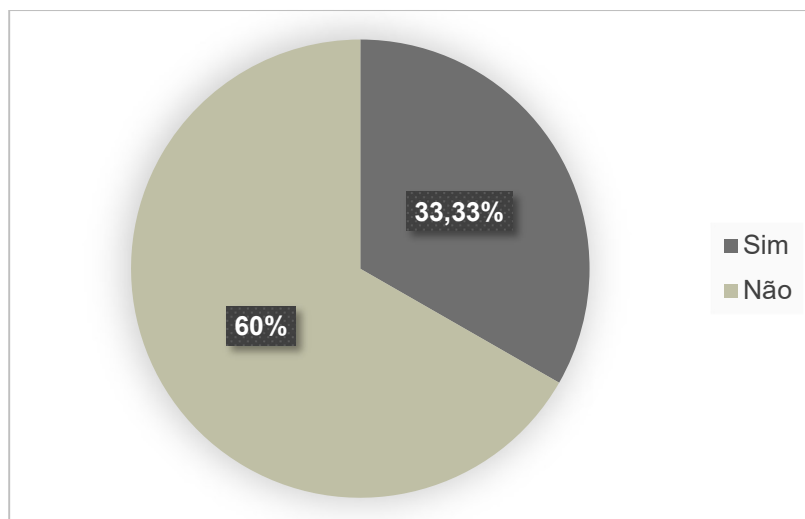
Gráfico 4 – Disciplina de Controladoria

Fonte: Dados da pesquisa (2021)

No Gráfico 5, os alunos responderam a respeito dos conhecimentos em Controladoria antes de cursarem a disciplina. Dos respondentes, 60% não possuíam

conhecimento em Controladoria, enquanto 33,33% já possuíam algum conhecimento em Controladoria.

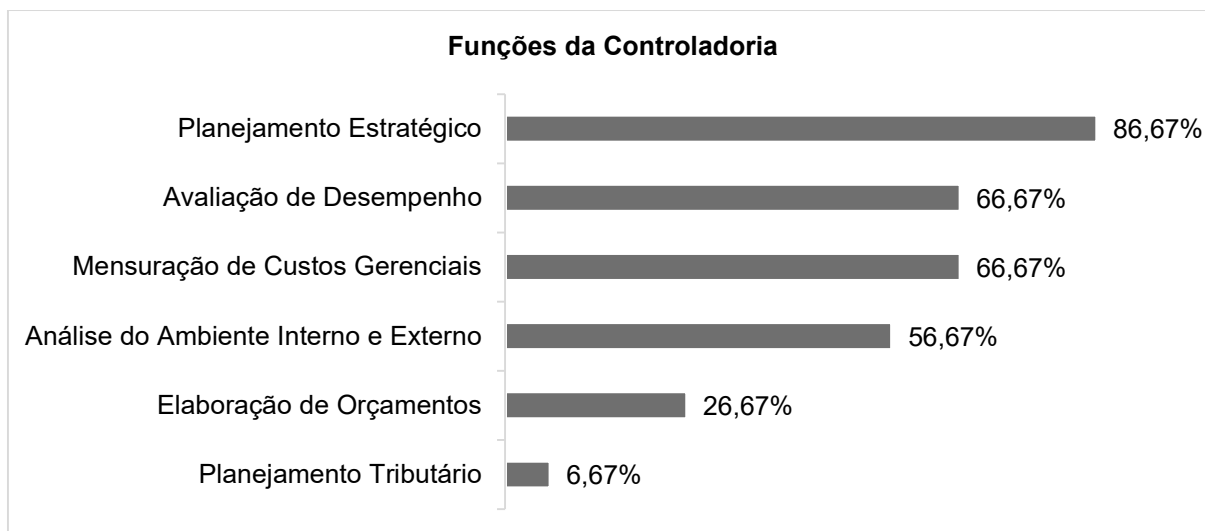
Gráfico 5 – Conhecimento em controladoria



Fonte: Dados da pesquisa (2021)

O Gráfico 6 evidencia as principais funções da Controladoria, de acordo com os respondentes.

Gráfico 6 – Funções da Controladoria



Fonte: Dados da pesquisa (2021)

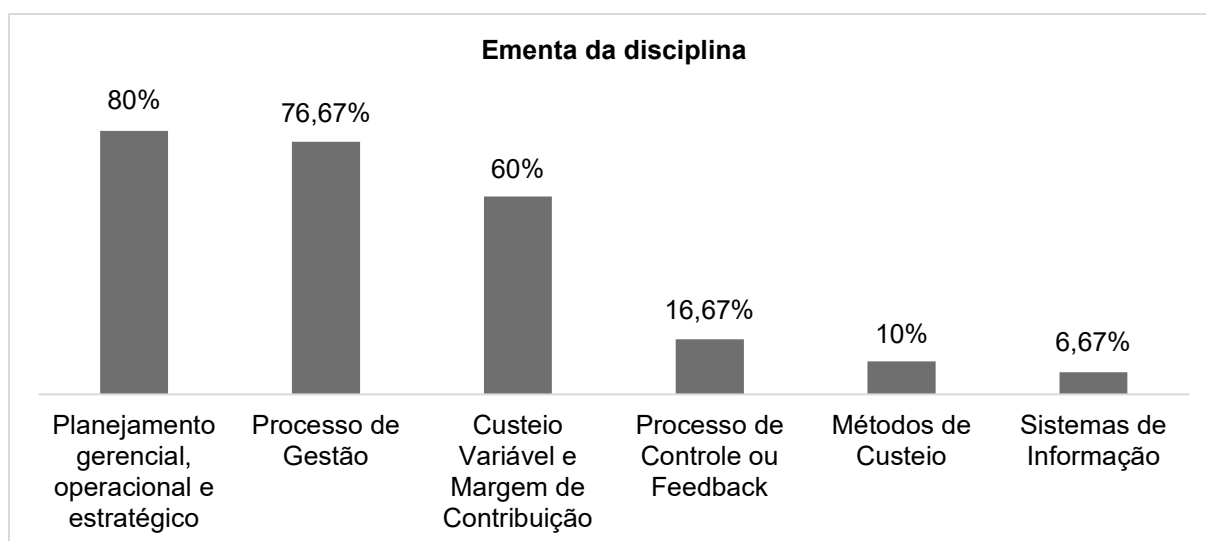
Pode-se observar no Gráfico 6 que, as funções da controladoria se concentram em sua maioria, com 86,67% dos respondentes, como Planejamento Estratégico; Mensuração de Custos Gerenciais vem em seguida com 66,67% das respostas, com 66,67% está Avaliação de Desempenho, 56,7% sendo a principal

função a Análise do Ambiente Interno e Externo, 26,67% dos respondentes consideram Elaboração de Orçamento, e, por fim, com, 6,7% Planejamento Tributário como principal função da Controladoria.

No estudo realizado por Lunkes et al. (2009), foi possível observar as funções da Controladoria em empresas nos Estados Unidos, Alemanha e Brasil. No Brasil 100% das pesquisas apontam o planejamento como função mais relevante da controladoria, na Alemanha esses estudos caracterizam 80% e nos Estados Unidos apenas 50% (LUNKES et al., 2009).

No Gráfico 7 foi questionado quais os temas abordados na disciplina de Controladoria. Dos entrevistados, 80% informaram que planejamento gerencial, operacional e estratégico foram temas da disciplina de Controladoria. 76,7% estudaram Processo de Gestão, 60% Custeio Variável e Margem de Contribuição, 16,67% Processo de controle ou *Feedback*, 10% Método de Custeio. Os outros 6,7% afirmam que nenhum desses temas foram abordados.

Gráfico 7 - Ementa da disciplina



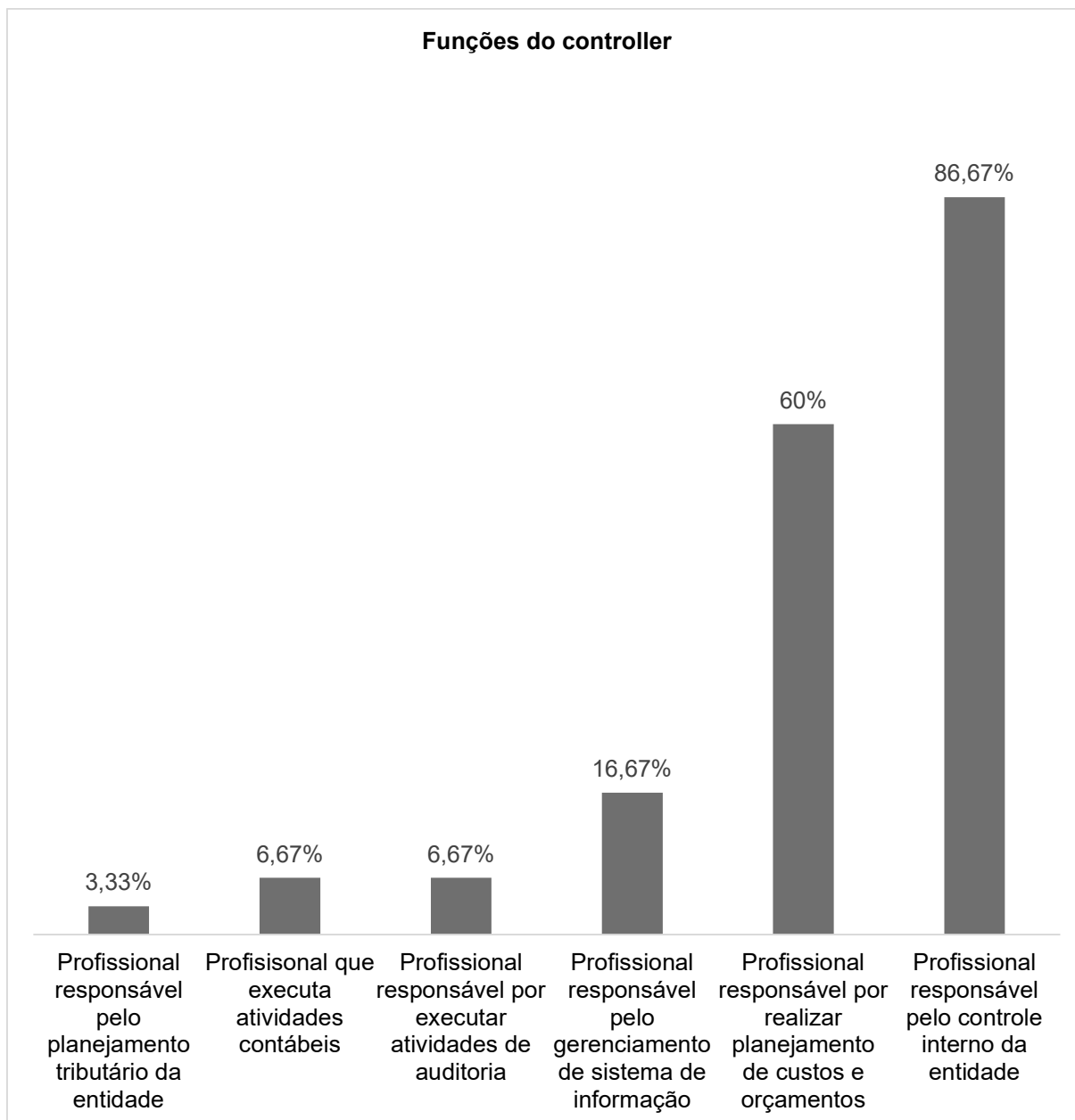
Fonte: Dados da pesquisa (2021)

No Gráfico 8 foram questionadas as principais funções do *Controller*. Para 86,67% dos respondentes o *controller* é responsável pelo controle interno da entidade, segundo 60% é o profissional responsável por realizar o planejamento de custos de orçamentos, 16,67% é o profissional responsável pelo gerenciamento do sistema de informação, para 6,67% dos entrevistados é o profissional que executa as atividades

de auditoria, 6,67% é o que executa as atividades contábeis, e, por fim, para 3,33% é o profissional responsável pelo planejamento tributário da entidade.

Para Peters (2004), esse profissional tem a responsabilidade econômica de fornecer condições de gerenciamento e monitoramento da sociedade, tanto suas ações internas quanto externas, que afetam a economia destas sociedades.

Gráfico 8 – Funções do *controller*

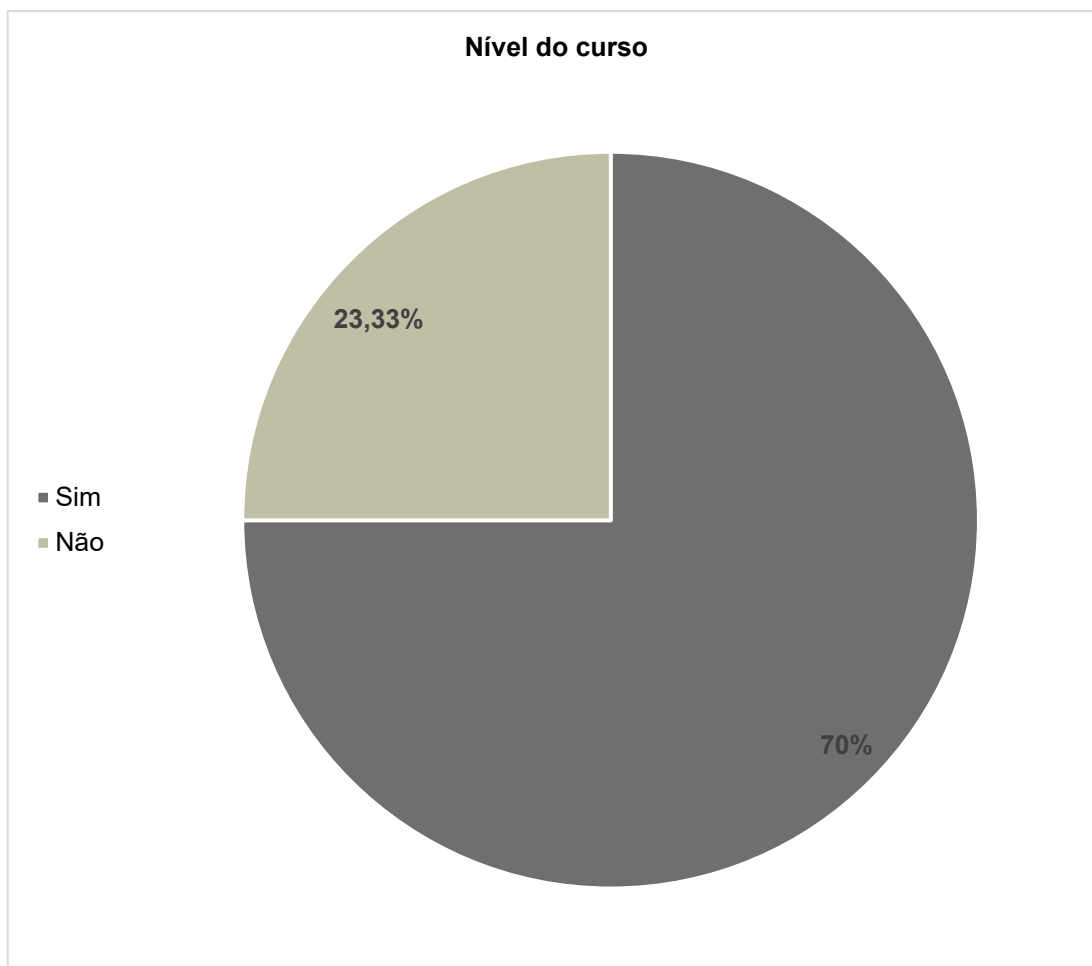


Fonte: Dados da pesquisa (2021)

Foi questionado aos entrevistados no Gráfico 9 se o Curso de Ciências Contábeis prepara o futuro contador para as funções do *controller*. Para 70% dos

respondentes o Curso de Ciências Contábeis não prepara o futuro contador, ao passo que para 23,33% essa preparação é realizada.

Gráfico 9 – Nível do curso



Fonte: Dados da pesquisa (2021)

93,33% dos entrevistados declaram o *controller* como uma função ativa no ambiente organizacional. De acordo com Schmidt (2009), o *controller* precisa compreender o funcionamento da organização no geral, para que ele tenha capacidade de produzir informações para os gestores sobre os seus principais fornecedores de recursos materiais, humanos, financeiros, tecnológicos, informacionais. Além de conhecer o serviço da organização e seu público-alvo.

Em relação às questões abertas, foi possível observar variações entre os entrevistados, de acordo com o Quadro 7. No Quadro 7 destaca-se as respostas dos respondentes em relação aos questionamentos feitos a eles a respeito da controladoria, tanto em sua importância como os conhecimentos adquiridos até agora no curso de Ciências Contábeis.

Quadro 7 – Categoria de Análise – Principais Resultados

(Categoria de Análise)	Unidade de Contexto	Principais Resultados
Estudo da Controladoria	Obrigatoriedade da disciplina	(R1) - Sim, pois trata-se de uma área de extrema importância no mercado de trabalho e deveríamos ter uma ter uma melhor base deste campo de atuação no nosso curso.
		(R4) - Sim, porque dentro de uma organização o contador deve ter noções também na área de controladoria para que possa auxiliar de forma mais efetiva na tomada de decisão.
		(R13) - Sim, pois é fundamental para a formação profissional do contador, mesmo que não exerça da função de <i>controller</i> , possuir conhecimentos relacionados pode ser muito útil para auxiliar na contabilidade consultiva.
	Aptidão para cargo de <i>controller</i>	(R20) - Não, porque na graduação não consegui ter conhecimentos mais profundos que somente a experiência no mercado de trabalho trará. Ser <i>controller</i> é uma profissão de muita responsabilidade e necessário amplo conhecimento, que em alguns casos só conseguimos ter através de experiências profissionais.
		(R7) - Não, acredito que a universidade deixa a desejar e necessito de cursos de especialização por fora.
		(R13) - Sim, a graduação nos proporciona fundamentos, uma direção e embasamento para posterior aperfeiçoamento, este aperfeiçoamento é adquirido através do aprofundamento dos estudos e também de oportunidades profissionais.
Controladoria no Ambiente Organizacional	Controladoria como gerenciamento de empresas	(R4) - Sim, todavia é necessário que o custo-benefício e o volume do controle interno sejam suficientes e necessários para o tamanho e tipo da empresa.
		(R8) - Sim, pois todas as empresas têm intenção de crescer, se tiver alguém responsável por essa área facilitará o desenvolvimento.
		(R30) - Não, a depender de custos e dificuldades para adequação, talvez não seja interessante em empresas de pequeno porte.
	Controladoria como papel de tomada de decisões	(R6) - Com certeza! Ela deve ser base de várias decisões da empresa, pois disponibiliza informações que influenciam diretamente no desempenho da empresa.
		(R13) - Sim, pois pode embasar de forma mais precisa a tomada de decisão gerencial. através de informações mais refinadas, elaboradas de forma atender as demandas dos gestores.
		(R30) - Sim, a controladoria consegue captar informações e analisá-las de forma a gerar resultados e ações adequadas para a empresa.

Fonte: Dados da Pesquisa (2021)

90% dos respondentes acreditam que a disciplina de Controladoria deveria se tornar uma disciplina obrigatória no currículo de Ciências Contábeis, 3,33% declaram que a disciplina não deveria ser obrigatória. O resultado em relação à aptidão de exercer a função de *controller* após a graduação foi que 3,33% dos respondentes se sentem aptos em exercer a função e para 90% não se sentem aptos em exercer a função de *controller*.

Para identificar qual porte da empresa é relevante ter a controladoria como gerenciamento. Foi observado que 6,67% dos entrevistados acreditam que esse gerenciamento não sirva para empresas de pequeno porte devido seu custo. Mas para

86,67% a controladoria como gerenciamento é necessário independente do porte da empresa. Para 90% dos respondentes, afirmam que a controladoria possui papel significativo na tomada de decisões e para 3,33% não possui.

4.3 DISCUSSÃO DOS RESULTADOS

Com base nos dados da pesquisa, podemos inferir que, os conhecimentos adquiridos durante a graduação oferecem pouco domínio para os alunos exercerem atividades referentes à Controladoria, de qualquer que seja o ambiente organizacional, inclusive assumir um cargo de *controller*. Muito foi mencionado a necessidade de adquirir conhecimentos em outros cursos e especializações, pois os estudos na graduação não foram suficientes.

Vale salientar que os alunos consideram a disciplina como importante e obrigatória para o currículo do Curso de Ciências Contábeis. Destacaram como o principal assunto o planejamento estratégico, gerencial e operacional. Ademais, destacam que o *controller* é aquele membro da equipe responsável pelo controle interno da entidade, e, por esse motivo, consideram esse profissional como uma função totalmente ativa dentro da organização, pois requer total conhecimento da atividade que é gerida dentro desse ambiente.

Por fim, o uso da controladoria por parte das organizações é importante em qualquer porte empresarial, desde pequenas a grandes empresas. Tendo que atentar-se ao custo benefício desse trabalho para as empresas de pequeno porte. E é por meio da controladoria e sua importância na organização, com a ajuda dela que as decisões são tomadas, como base em seus relatórios e demonstrativos, garantindo ações adequadas e melhores desempenhos.

5 CONCLUSÃO

Com a demanda do mercado de trabalho por um profissional cada vez mais qualificado e com conhecimento amplo, este estudo teve como objetivo mapear os conhecimentos dos graduandos em Ciências Contábeis da UFPB na disciplina de Controladoria e identificar as principais lacunas no aprendizado desses graduandos.

Considerando a fundamentação teórica, foi possível analisar poucos trabalhos a respeito do tema e observou-se que eles revelam a necessidade de possuir mais estudos sobre o tema em Controladoria, enfoque no ensino da graduação quanto à exigência profissional da área. Em que, foi possível evidenciar a importância da Controladoria para os graduandos, na avaliação dos seus conhecimentos a respeito da temática, fato que o conhecimento na disciplina e sua vivência no estudo da mesma não admite que o graduando esteja preparado para exercer as atribuições que um profissional de controladoria deveria ter.

Podemos destacar que a maioria dos respondentes exercem atividades em ambientes organizacionais e, por trabalharem nesses locais, já observam a necessidade de um profissional responsável por controlar as atividades que ocorrem nesses ambientes. Percebe-se que em seus ambientes de trabalho não possuem cargos de *controller*, isso pode ser caracterizado pela falta de conhecimento do cargo, quais suas funções e atribuições.

Com base nos resultados, a maioria dos graduandos não possuíam conhecimento em Controladoria antes de cursarem a disciplina. E que para eles seria importante tornar a disciplina como um componente curricular obrigatório, já que é um conhecimento específico e é relevante para o mercado de trabalho ter bons profissionais capazes de aplicar seus conhecimentos na área.

Por fim, conclui-se que os graduandos em Ciências Contábeis da UFPB não se sentem aptos para atuar como profissional da Controladoria devido ao conhecimento transmitidos a eles e que a importância do assunto para graduação é necessária e importante. Recomenda-se para próximos estudos, pesquisar as ementas de outras IES, buscar um parâmetro em comum sobre a abordagem da disciplina e identificar possíveis falhas no ensino da disciplina.

REFERÊNCIAS

- ALBUQUERQUE L. S.; LIMA A. P.; RÊGO, T. F.; CARVALHO, J. R. Análise bibliométrica dos artigos sobre Controladoria publicados no Congresso USP de Controladoria e Contabilidade no período de 2004 a 2010. **Revista Evidenciação Contábil & Finanças**. v. 1, n. 2, p. 123-138. Dez., 2013.
- BARDIN, L. **Análise de Conteúdo**. Lisboa: Edições 70, 2011.
- BORGES, T. N.; PARISI, C.; GIL, A. de L. O *Controller* como gestor da Tecnologia da Informação: realidade ou ficção? **Revista de Administração Contemporânea**, v. 9, p. 119-140, 2005.
- BORINELLI, M. L. **Estrutura conceitual básica de controladoria: sistematização à luz da teoria e da práxis**. 2006. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2006.
- CARNEIRO, J. D. et al. Matriz curricular para cursos de Ciências Contábeis. **Fundação Brasileira de Contabilidade**, 2017.
- CASTELO, A. D. M. et al. O Ensino da Controladoria nos Cursos de Graduação em Ciências Contábeis Nas Universidades Federais Do Brasil. In: XII Congresso Internacional de Custos 27 a 29 de novembro de 2011 – Puntadel Leste/Uruguai, 2011.
- CCSA-UFPB – UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA. Histórico. Disponível em: <http://www.ccsa.ufpb.br/cccc/contents/menu/quem-somos>. Acesso em: 05 set. 2021.
- CCSA-UFPB. Disponível em: <http://www.ccsa.ufpb.br/cccc/contents/menu/estrutura-curricular>. Acesso em: 20 nov. 2021.
- DE MACEDO, N. D. Iniciação à pesquisa bibliográfica. **Edições Loyola**, 1995.
- FERREIRA, D.; SILVA, G. C.; LIBONATI, J. J.; MIRANDA, L. C. O Perfil Profissional do *Controller* e as funções de controladoria: um estudo da atual necessidade do mercado de trabalho. **Global Journal of Management and Business Research**, v. 14, n. 1, p. 44-57, 2014.
- GOMES, A. R. V.; DE LIMA, S. L. L.; DAL VESCO, D. G. Os Enfoques da Produção Científica sobre a Controladoria no Brasil: uma abordagem bibliométrica. **Perspectivas Contemporâneas**, v. 15, n. 3, p. 135-152, 2020.
- Gil, C. A. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. 6. ed. São Paulo: Editoria Atlas, 2017.
- Gil, C. A. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social**. 7. ed. São Paulo: Editora Atlas, 2019.

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS – IFAC. International Management Accounting Practice 1 – IMAP1. Disponível em: mia.org.my/handbook/guide/IMAP/imap_1.htm. Acesso em: 05 set. 2021.

LEITE, E. G.; DIEHL, C. A.; MANVAILER, R. H. M. Práticas de controladoria, desempenho e fatores contingenciais: um estudo em empresas atuantes no Brasil. **Revista Universo Contábil**, v. 11, n. 2, p. 85-107, 2015.

LUNKES, R. J.; SCHNORRENBARGER, D. **Controladoria**: Na coordenação dos sistemas de gestão. São Paulo: Atlas, 2009. 181 p.

LUNKES, R. J. et al. Funções da controladoria: Um estudo nas 100 maiores empresas do Estado de Santa Catarina. In: **Anais do Congresso Brasileiro de Custos - ABC**. 2009.

MACIEL, L. F.; LIMA, R. A. O perfil ideal do *controller* nas condições que se apresentam o mercado de trabalho no Brasil. In: XV Encontro Latino Americano de Iniciação Científica. São José dos Campos, SP: 20-21 out. 2011. Disponível em: inicepg.univap.br/cd/INIC_2011/anais/arquivos/0485_0402_01.pdf. Acesso em: 15 jan. 2021.

MADRUGA, S. R.; COLOSSI, N.; BIAZUS, C. A. Funções e competências gerenciais do contador. **Revista de Administração da Universidade Federal de Santa Maria**, v. 9, n. 2, p. 182-191, 2016.

MAMBRINI, A.; BEUREN, I.M.; COLAUTO, R.D. A controladoria como unidade administrativa de suporte ao processo de gestão na perspectiva da gestão econômica. **Revista do CRCPR**, Curitiba/PR, v. 27, n. 133, p. 41-50, 2002.

MONTEIRO, J. M; BARBOSA, J. D. Controladoria empresarial: gestão econômica para as micros e pequenas empresas. **Revista da Micro e Pequena Empresa – RMPE**, v. 5, n. 2, p. 38-59, 2011.

Moreira, N. A.; (Orgs.), R. L. **Controladoria**: um enfoque na eficácia organizacional. 3. ed. São Paulo: Editora Atlas, 2013.

MOSIMANN, C. P.; FISCH, S. **Controladoria**: seu papel na administração de empresas. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1999.

MÜLER, E. T. C.; BEUREN, I. M. Estrutura formal e práticas da controladoria em empresas familiares brasileiras. **Gestão & Regionalidade**, v. 26, n. 76, 2010.

PADOVEZE, C. L. **Contabilidade gerencial**. IESDE BRASIL SA, 2010.

Pereira, V. **Controladoria**. Porto Alegre, Rio Grande do Sul: SAGAH EDUCAÇÃO S.A, 2016.

PEREIRA, E.; KOBAYASHI, A.; ARAGAKI, C.; GONÇALVES, R.; MOMPEAN, V.; LIMA, J. R. de. **Fundamentos da contabilidade**. São Paulo: Prentice Hall, 2005.

PETERS, M. **Controladoria Internacional**. São Paulo: DVS Editora, 2004.

Pitiá, M.D. G. **Controladoria na gestão**. São Paulo: Editora Saraiva, 2011.

PLETSCH, C. S.; DA SILVA, A.; LAVARDA, C. E. F. Conteúdos da disciplina de controladoria e as funções do *controller* no mercado de trabalho. **Revista Pretexto**, v. 17, n. 1, p. 118-133, 2016.

OLIVEIRA, D. R. de; PACHECO, Marcela Soares. Descrição de cargos e funções: o processo inicial de estruturação de um departamento de gestão de pessoas em uma instituição de ensino. In: X SEMEAD, 2007.

SCHMIDT, P.; DOS SANTOS, J. L. **Fundamentos de Controladoria**. São Paulo: Atlas, 2009. – (Coleção resumos de contabilidade; v. 17).

SIGAA-UFPB. Disponível em: <https://sigaa.ufpb.br/sigaa/public/curso/turmas.jsf>. Acesso em: 05 set. 2021.

SIGAA-UFPB. Disponível em: <https://sigaa.ufpb.br/sigaa/link/public/curso/curriculo/4018416>. Acesso em: 05 set. 2021.

SARTORATTO, R.; LUNKES, R. João; DA ROSA, F. S. A percepção dos estudantes de ciências contábeis sobre seus conhecimentos em Controladoria. **Revista Contabilidade e Controladoria**, v. 8, n. 1, 2016.

TAMBOSI, S. S. V. et al. Dimensões da importância da controladoria nas organizações: um estudo multivariado e multicritério. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 18, n. 46, 2021.

VESCO, D. G.; DANIEL, M. M.; TARIFA, M. R. Estudo do perfil, conhecimento, papel e atuação do *controller* em cooperativas. **Revista de Finanças Aplicadas**, v. 2, p. 1-31, 2014.

APÊNDICE A – Questionário

PESQUISA SOBRE A IMPORTÂNCIA DA CONTROLADORIA NO AMBIENTE CORPORATIVO SEGUNDO OS ESTUDANTES DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFPB.

Eu sou Maryana Rosendo Vieira Santiago, aluna do curso de Ciências Contábeis da UFPB, orientando da professora Patrícia Lacerda de Carvalho e estou realizando uma pesquisa sobre perfil a importância da Controladoria no ambiente corporativo segundo os alunos da UFPB. Gostaria de contar com a sua colaboração, respondendo às perguntas deste questionário. Trata-se de uma pesquisa acadêmica, na qual não será necessária à sua identificação. Desde já, obrigada pela sua participação.

Você já cursou a disciplina de Controladoria? * .

- ☐ Sim
- ☐ Não

Está cursando a disciplina de Controladoria?

- ☐ Sim
- ☐ Não

Em que ano você cursou a disciplina de Controladoria?

PARTE I - Perfil do Participante

Informe sua idade:

- ☐ 16-24
- ☐ 24-31
- ☐ 32-39
- ☐ Acima de 40

Informe seu gênero:

- ☐ Feminino
- ☐ Masculino
- ☐ Prefiro não informar

Estado civil:

- ☐ Solteiro (a)
- ☐ Casado(a)/União Estável
- ☐ Separado(a)/desquitado(a)/divorciado(a).
- ☐ Viúvo(a)

Trabalha ou faz estágio?

- ☐ Sim
- ☐ Não

Qual setor empresarial você trabalha?

- ☐ Indústria
- ☐ Serviços
- ☐ Comércio

- ☐ Setor Público
- ☐ Instituição Financeira

Quais das funções abaixo existe na empresa em que você trabalha?

- ☐ Assistente *Controllers*
- ☐ Gerente de Controladoria
- ☐ Gerente Administrativo
- ☐ Assistente de Diretoria

Qual a participação do Contador e/ou do Departamento Contábil exercem na empresa em que você trabalha?

- ☐ Participação Total
- ☐ Participação Parcial
- ☐ Não há participação.

Os relatórios e demonstrativos gerenciais devem ser elaborados pela área de contabilidade da empresa.

- ☐ Concordo
- ☐ Concordo Parcialmente
- ☐ Concordo Totalmente
- ☐ Não Concordo

Acha a disciplina de Controladoria importante para o curso?

- ☐ Muito importante
- ☐ Importante
- ☐ Pouco importante
- ☐ Não é importante

Possuía conhecimento em Contabilidade antes de ingressar no curso?

- ☐ Sim
- ☐ Não

Na sua opinião quais as principais funções da Controladoria?

- ☐ Planejamento Estratégico
- ☐ Elaboração de Orçamentos
- ☐ Mensuração de Custos Gerenciais
- ☐ Planejamento Tributário
- ☐ Análise do Ambiente Interno e Externo
- ☐ Avaliação de Desempenho

Quais temas abordados na disciplina de Controladoria?

- ☐ Processo de gestão
- ☐ Processo de Controle ou Feedback
- ☐ Custeio variável e Margem de contribuição
- ☐ Métodos de Custeio
- ☐ Sistemas de orçamento
- ☐ Planejamento gerencial, operacional e estratégico
- ☐ Sistemas de informação

Na sua opinião quais as principais funções do *controller*?

- ☐ () Profissional que executa atividades contábeis
- ☐ () Profissional responsável pelo controle interno da entidade
- ☐ () Profissional responsável pelo gerenciamento do sistema de informação
- ☐ () Profissional responsável por executar atividades de auditoria
- ☐ () Profissional responsável por realizar planejamento de custos e orçamentos
- ☐ () Profissional responsável pelo planejamento tributário da entidade

O curso de Ciências Contábeis prepara o futuro contador para as funções de *controller*?

- ☐ () Sim
- ☐ () Não

Na sua opinião o *controller* possui função ativa ou passiva no ambiente organizacional?

- ☐ () Ativa
- ☐ () Passiva

A disciplina de Controladoria deveria ser uma disciplina obrigatória? Em caso afirmativo, por quê?

Você se acha apto em exercer a função de *controller* com base no que você estuda na graduação? Por quê?

Você acredita que a Controladoria serve de gerenciamento para empresas de todos os portes, sejam elas pequenas, médias e grandes? Por quê?

Para você, a Controladoria tem um papel significativo na tomada de decisões das empresas? Em caso afirmativo, por quê?