

UNIVERSIDADE DE BRASÍLIA – UnB
FACE – Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Ciência da Informação e
Documentação
CCA – Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

Estudo Comparativo sobre os Principais Programas de Doutorado dos Estados Unidos e o
Programa Multi-institucional e Inter-regional UnB/UFRN/UFPB.

ANDRESSA OLIVEIRA PINHEIRO

Brasília, DF
2014

Prof. Dr. Ivan Marques de Toledo Camargo
(Reitor da Universidade de Brasília)

Prof. Dr. Jaime Martins de Santana
(Decano de Pesquisa e Pós Graduação)

Mauro Luiz Rabelo
(Decano de Graduação)

Prof. Roberto Ellery
(Diretor da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Ciência da Informação e Documentação –FACE)

Prof. Me. Wagner Rodrigues dos Santos
(Chefe do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais)

Profa. Ma. Rosane Mario Pio da Silva
(Coordenação de Graduação do Curso de Ciências Contábeis – diurno)

Prof. Dr. Bruno Vinícius Ramos Fernandes
(Coordenação de Graduação do Curso de Ciências Contábeis – noturno)

ANDRESSA OLIVEIRA PINHEIRO

Estudo Comparativo sobre os Principais Programas de Doutorados dos Estados Unidos e o Programa Multi-institucional e Inter-regional UnB/UFRN/UFPB.

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à Universidade de Brasília como exigência para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Dr. César Augusto Tibúrcio Silva.

Brasília, DF
2014

PINHEIRO, Andressa Oliveira.

Estudo Comparativo acerca dos Principais Programas de Doutorado dos Estados Unidos e do Programa Multi-institucional e Inter-regional UnB/UFRN/UFPB. / Andressa Oliveira Pinheiro – Brasília, 2014.

46f.

Trabalho de Conclusão do Curso de Ciências Contábeis (Monografia – Graduação) – Universidade de Brasília. 2014.

1. Ensino e Pesquisa. 2. Programas de Pós-Graduação; 3. Doutorado em Contabilidade.

I. Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Ciência da Informação e Documentação da UnB.

ANDRESSA OLIVEIRA PINHEIRO

Estudo Comparativo sobre os Principais Programas de Doutorados dos Estados Unidos e o Programa Multi-institucional e Inter-regional UnB/UFRN/UFPB.

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à Universidade de Brasília como exigência para obtenção do título de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientador: Dr. César Augusto Tibúrcio Silva.

Aprovado em ____/____/____

BANCA EXAMINADORA

Dr. César Augusto Tibúrcio Silva (Orientador)

Msc Francisca Aparecida de Souza (Membro da Banca)

Brasília, DF
2014

À Gislaine e Oscar Pinheiro, não apenas por todo incentivo, carinho e suporte durante toda minha caminhada, mas por serem as pessoas mais fascinantes que conheço: vocês são minha maior fonte de inspiração.

AGRADECIMENTOS

A elaboração desta pesquisa só foi possível graças à colaboração, carinho e estímulo de várias pessoas. A estas, quero expressar meu afeto e minha mais sincera gratidão.

Primeiramente quero agradecer a Deus, pois eu nada seria sem suas bênçãos durante toda esta longa caminhada.

A Gislaine e Oscar, meus pais, pois sem o amor e o apoio de vocês, eu não teria chegado até aqui. Vocês não só me apoiaram incondicionalmente, como lutaram sempre ao meu lado. Mãe, seu cuidado e dedicação me deram, em alguns momentos, a esperança para seguir. Pai, sua presença significou segurança e certeza de que não estou sozinha nessa caminhada. “Não tem palavras para explicar, para poder lhe falar como é grande o meu amor por vocês”.

Agradeço também a todos os parentes que sempre torceram por minha vitória. Destaco aqui minha vó Elizete, por suas constantes orações e desejos para que todos os meus objetivos fossem atingidos; vó Gildete, que, mesmo de longe, também torcia e se emocionava a cada conquista. A meu avô Pedro; vô, “o que eu sinto por você, resume em três palavras: amor, amor, amor e mais nada”.

Agradeço também a Celeste (*in memoriam*), minha bisavó.

A todos os amigos e amigas, colegas de cursos e, claro, a minhas *habibas*. Sem o carinho, a amizade e apoio de vocês, essa batalha seria muito mais difícil. Vocês têm uma energia incrível. Em especial, às amigas Mariana Lima, Daniela Cadore e Alana Alice, com quem dividi angústias, inseguranças e também os melhores momentos da minha vida (“apesar de tão raros não há nada melhor do que um grande amigo”). *Shukran!*

Ao corpo docente do departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Universidade de Brasília. Cada um de vocês auxiliou não apenas nos aprendizados acadêmicos, mas trouxeram lições a serem tomadas para toda a vida. Destaco aqui meu orientador, Dr. César Augusto Tibúrcio Silva, que, em meio a tantos afazeres, aceitou me orientar. Foi realmente gratificante poder trabalhar contigo.

Também não posso deixar de agradecer a todos os professores com quem tive a satisfação de estudar, pois vocês contribuíram diretamente para que alguns de meus sonhos se tornassem realidade.

A todos os demais, que de alguma forma contribuíram para a conclusão desta pesquisa e desta caminhada, muito obrigada!

“Decidi não esperar as oportunidades e sim, buscá-las. Decidi ver cada dia como uma nova oportunidade de ser feliz.” – Walt Disney.

RESUMO

O presente trabalho objetiva comparar os principais programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos com o Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis UnB/UFRN/UFPB. Para identificar os programas norte-americanos de destaque, utilizou-se o *ranking* divulgado pela notória *Public Accounting Report*. Esse *ranking*, cuja metodologia é embasada em pesquisa realizada exclusivamente com professores, apresenta os vinte e cinco principais programas de doutorado; para esta pesquisa, entretanto, apenas os dez primeiros colocados foram considerados. Os dados coletados, encontrados nos sítios dos respectivos programas, buscam retratar os seguintes aspectos: características peculiares de cada programa, processo de seleção e disciplinas obrigatórias. O resultado da pesquisa apresenta que algumas características entre os programas foram semelhantes, tais como a flexibilidade dos cursos para se adequarem às necessidades dos discentes, multidisciplinaridade, foco na formação de professores e pesquisadores de excelência, a organização do curso – os primeiros anos são dedicados aos estudos necessários e os últimos anos são destinados à dissertação e alguns itens necessários no processo seletivo. Entre as diferenças, podemos citar, em relação ao Programa Multi-institucional e inter-regional UnB/UFRN/UFPB: exige mestrado; o pré-projeto é parte do processo seletivo; não demanda currículo, teste de proficiência para estrangeiros ou carta de recomendação e suas disciplinas obrigatórias são voltadas para a área de Contabilidade. Este estudo contribui para aperfeiçoamento e construção do Ensino e Pesquisa em Contabilidade.

Palavras-chave: Ensino e Pesquisa; Programas de Pós-Graduação; Doutorado em Contabilidade.

LISTA DE TABELAS E QUADROS

Quadro 1: Principais exigências dos processos seletivos dos Estados Unidos	39
---	----

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Imagem 1: Pontuações do GRE e GMAT no último processo seletivo	28
Imagem 2: Pontuações do TOEFL no último processo seletivo	29
Imagem 3: Etapas do programa de doutorado em contabilidade da Universidade Texas A&M.....	34
Imagem 4: Sessões do GMAT.....	39

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

ANPAD – Associação Nacional de Pós-Graduação e Pesquisa em Administração

ARC – Accounting Research Center (Centro de Pesquisa Contábil)

CPA – Certified Public Accountant

GIARD – Graduate and International Admission Center

GMAT – General Management Admission Test

GPA – Grade Point Average

PAR – Public Accounting Report

GRE – Graduate Record Examination

iBT – internet-Based Test

MBA – Master in Business Administration

PBT – Paper Based Test

PhD – Doctor of Philosophy

TOEFL – Test of English Language Testing System

UIUC – University of Illinois at Urbana – Champaign

UFPB – Universidade Federal da Paraíba

UFRN – Universidade Federal do Rio Grande do Norte

UnB – Universidade de Brasília

UT – University of Texas

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO	14
1.1 Contextualização.....	14
1.2 Justificativa	14
1.3 Organização	15
2. REFERENCIAL TEÓRICO	16
3. PROCEDER METODOLÓGICO	17
4. PROGRAMAS DE DOUTORADO EM CONTABILIDADE DOS ESTADOS UNIDOS	18
4.1 University of Texas at Austin – McCombs School of Business.....	18
4.1.1 Descrição do programa	18
4.1.2 Processo Seletivo	19
4.1.3 Disciplinas Obrigatórias	20
4.2 Standford University.....	20
4.2.1 Descrição do Programa.....	20
4.2.2 Processo Seletivo	21
4.2.3 Disciplinas Obrigatórias	21
4.3 University of Chicago – Booth	22
4.3.1 Descrição do Programa.....	22
4.3.2 Processo Seletivo	22
4.3.3 Disciplinas Obrigatórias	23
4.4 University of Michigan at Ann Arbor – Ross.....	24
4.4.1 Descrição do Programa.....	24
4.4.2 Processo Seletivo	25
4.4.3 Disciplinas Obrigatórias	25
4.5 University of Illinois at Urbana – Champaign.....	25
4.5.1 Descrição do Programa.....	25
4.5.2 Processo Seletivo	26
4.5.3 Disciplinas Obrigatórias	27
4.6 University of Pennsylvania – Wharton.....	27
4.6.1 Descrição do Programa.....	27

4.6.2	Processo Seletivo	28
4.6.3	Disciplinas Obrigatórias	29
4.7	University of North Carolina at Chapel Hill – Kenan-Flagler	29
4.7.1	Descrição do Programa	29
4.7.2	Processo Seletivo	30
4.7.3	Disciplinas Obrigatórias	30
4.8	University of Mississippi	30
4.8.1	Descrição do Programa	30
4.8.2	Processo Seletivo	31
4.8.3	Disciplinas Obrigatórias	31
4.9	University of Washington – Foster	32
4.9.1	Descrição do programa	32
4.9.2	Processo Seletivo	32
4.9.3	Disciplinas Obrigatórias	33
4.9.3.1	Primeiro Ano	33
4.9.3.1.1	Outono	33
4.9.3.1.2	Inverno	33
4.9.3.1.3	Primavera	33
4.9.3.1.4	Verão	33
4.9.3.2	Segundo Ano	33
4.9.3.2.1	Outono	33
4.9.3.2.2	Inverno	33
4.9.3.2.3	Primavera	34
4.9.3.2.4	Verão	34
4.10	Texas A&M University – Mays	34
4.10.1	Descrição do Programa	34
4.10.2	Processo Seletivo	35
4.10.3	Disciplinas Obrigatórias	35
4.10.3.1	Disciplinas de contabilidade para atender os que não possuem conhecimentos suficientes da área	35
4.10.3.2	Demais disciplinas	35
4.11	Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – UnB/UFRN/UFPB	36
4.11.1	Características do Programa	36
4.11.2	Processo Seletivo	36

4.11.3 Disciplinas Obrigatórias	37
4.12 Processo de Seleção	37
4.12.1 General Management Admission Test (GMAT) e Graduate Record Examination (GRE)	37
4.12.2 Test of English as a Foreign Language (TOEFL) e International English Language Testing System (IELTS)	38
4.12.3 Grade Point Average (GPA)	38
4.12.4 Cartas de Recomendação	39
4.12.5 Purpose Statement	39
4.12.6 Personal Essay	39
4.12.7 Síntese das Principais Exigências dos Processos Seletivos	39
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	40
REFERÊNCIAS	42
ANEXO	45
APÊNDICE.....	46

1. INTRODUÇÃO

1.1 Contextualização

A contabilidade, como ciência social aplicada, não tem como finalidade a mera divulgação de relatórios financeiros das instituições. Sua função é apresentar informações que sejam úteis aos seus diversos usuários. Para isso, deve integrar aspectos de teoria e prática (FRAGOSO, FILHO & LIBONATI, 2006).

Segundo Chagas et al (2011), “é através da pesquisa que a ciência avança na busca de soluções para a humanidade, isto em todos os campos de interesse do homem”.

1.2 Justificativa

O objetivo primordial dos programas de pós-graduação em contabilidade é o de oferecer recursos suficientes para que se formem docentes e pesquisadores que cumpram com seu dever de buscar, no campo das ciências, de auxiliar no encontro de soluções aos problemas da humanidade, afinal, a disseminação do conhecimento científico ocorre principalmente por conta das publicações das pesquisas científicas. (TAHAI e RIGSBY, 1998 *apud* BORBA e MURCIA, 2006)

No Brasil, poucos são os programas de pós-graduação *strict sensu* reconhecidos pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES): em contabilidade apenas quatro programas de doutorado são reconhecidos, embora em setembro de 2013 um novo programa de doutorado da UFRJ, foi aceito. Em contrapartida, os Estados Unidos são referência não apenas no quesito pesquisa, mas também em seus programas de doutorados, atualmente existem 81 programas. Anualmente, o *Public Accounting Record* apresenta o ranking dos maiores programas de doutorado deste país.

Diante o exposto, o objetivo geral deste estudo é comparar os programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos com o Programa de Pós-graduação UnB/UFRN/UFPB, como forma de auxiliá-lo a alcançar uma de suas metas, que seria o aumento de sua conceituação frente ao CAPES, e responder ao seguinte questionamento: **quais são as semelhanças e diferenças entre os programas?**

1.3 Organização

Esta pesquisa apresenta seis seções, a contar desta introdução. Posteriormente, vem o referencial teórico com o intuito de embasar conhecimentos necessários a esta pesquisa. Na seção três, proceder metodológico, apresentou-se a como os dados foram coletados. A seção quatro apresenta as características dos principais programas de doutorado nos Estados Unidos, organizados conforme sua posição no *ranking* utilizado; em seguida, são abordados os atributos do Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis UnB/UFRN/UFPB e algumas considerações sobre os principais processos seletivos das universidades. As considerações finais concluem o estudo.

2. REFERENCIAL TEÓRICO

Conforme mencionado anteriormente, a finalidade de um programa de pós-graduação *stricto sensu* é constituir embasamento teórico para auxiliar na resolução de problemas da sociedade. A pós-graduação *stricto sensu* em contabilidade teve seu marco inicial no século XX, e era destinada à formação de professores para o curso superior, ocorrendo em dois ciclos: *master* e *doctor*. Uma das razões para a ampliação deste tipo de pós-graduação foi: o aumento da oferta de cursos superiores aliado às exigências da Lei nº. 9394/96 - exige que pelo menos um terço dos professores de instituições de ensino tivessem titulação mínima de Mestres. (PELEIAS et al., 2007).

Para isso, muitos dos programas de doutorados abordados nesta pesquisa propõem interagir diversas áreas de conhecimento, como forma de atingir ao escopo dos programas de pós – essa interação denomina-se interdisciplinaridade. Segundo Araújo e Mattos (2006), ainda não há consenso para um conceito formal para esta palavra. Fragoso, Filho e Libonati (2006), contudo, sintetizam o conceito relatando que “a ideia central proposta pela interdisciplinaridade é ampliar horizontes, independente dos limites existentes entre as diversas ciências (com diferentes objetivos) para melhor compreender o objeto de estudo”.

Com a ampliação do número de programas de pós-graduação, a importância dos *rankings* se destaca. De acordo com Siemens et al (2005, apud MURCIA, BORBA e AMBROSIO, 2007), os *rankings* em negócios, mesmo que não considerem fatores relevantes como publicação em periódicos, influenciam não só na escolha das universidades, como também na escolha dos cursos.

3. PROCEDER METODOLÓGICO

Para o desenvolvimento desta pesquisa de cunho qualitativo, utilizou-se como base o *ranking* dos melhores programas dos Estados Unidos de doutorado em contabilidade divulgado pela revista *Public Accounting Report* em 2013. O procedimento para classificar e elaborar a lista das universidades é embasado em uma pesquisa realizada apenas com professores, que apontam qualidades e deficiências dos programas. As informações prestadas são sigilosas, para que não interfiram nas respostas. (PUBLIC ACCOUNTING REPORT, 2013) Neste *ranking*, estão listados os vinte e cinco melhores programas de doutorado, conforme apresentado no anexo. Das universidades apresentadas, apenas as dez primeiras foram utilizadas para o desenvolvimento desta pesquisa, por questão de conveniência.

Após a seleção dos principais programas de doutorado das universidades, foi realizada busca durante o mês de janeiro de 2014, em seus respectivos sítios, acerca das principais características que os compõem, tais como descrição do programa, disciplinas obrigatórias e processo de seleção. Vale salientar que algumas informações foram obtidas diretamente do departamento de contabilidade, enquanto outras de descrições sobre os programas gerais de doutorado (o apêndice apresenta os sítios do departamento de contabilidade, bem como os relativos ao programa de doutorado de cada universidade) O mesmo foi realizado com o Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – UnB/UFRN/UFPB. Ao final, compararam-se as principais características dos programas das universidades que compõem a amostra com as características do programa de doutorado nacional estudado.

4. PROGRAMAS DE DOUTORADO EM CONTABILIDADE

4.1 University of Texas at Austin – McCombs School of Business

4.1.1 Descrição do programa

O programa de doutorado da Universidade do Texas foi classificado não só como o melhor programa de Doutorado em Contabilidade, mas também, segundo a revista U.S News & World Report, como o melhor Programa de Graduação nesta mesma área de concentração, pelo sétimo ano consecutivo. De acordo com a própria Universidade, o que a destaca neste curso de graduação é a facilitação de uso dos termos técnicos de contabilidade, tornando o entendimento das disciplinas mais fáceis de serem absorvidos por seus estudantes.

O programa de doutorado foi criado em 1934, e desde então, já formou aproximadamente 250 Ph.Ds; pode parecer um número muito pequeno, mas a Universidade o limita de acordo com o número de professores disponíveis, empenhando, assim, ensino de qualidade e orientação especializada para cada aluno. O grande diferencial deste programa é o incentivo à multidisciplinaridade.

Com duração média entre quatro a cinco anos, o foco do programa é desenvolver as habilidades de senso crítico através do ensino e pesquisa.

No que diz respeito ao ensino, informações extraídas pelo sitio da UT demonstram que há uma grande intenção em formar professores altamente capacitados, afinal, “o departamento de Contabilidade da Universidade do Texas reconhece que a excelência em lecionar é parte integrante da carreira acadêmica em Contabilidade” – por isso, atuar como professor é essencial para o curso; caso um participante não tenha experiência comprovada, a Universidade possibilitará que ele o faça durante o seus estudos, por um ou dois períodos, dependendo de suas habilidades. Quanto à pesquisa, para que seja desenvolvida com sua máxima qualidade, espera-se dedicação exclusiva para realizá-la.

O programa de doutorado da Universidade é dividido em algumas fases. Primeiramente, tem-se o *Coursework Phase*, que dura, basicamente, todo o primeiro ano do curso. É neste momento que a Universidade cumpre um de seus objetivos, a orientação especializada: constituindo um plano de estudos customizado, para atender às principais necessidades/deficiências de cada aluno. Geralmente é nesta fase que o discente encontra sua área de interesse. É importante destacar que um candidato a um programa de Doutorado com concentração em Contabilidade necessite de conhecimentos sobre a cadeira, embora não seja

necessário ter um diploma na área; os aprovados que não tenham experiências suficientes podem requisitar tais matérias para aprimorar seus conhecimentos durante esta primeira fase do programa. O mesmo é válido para disciplinas de Matemática, destacando Cálculo 1, Cálculo 2 e Álgebra Linear.

O segundo ano do curso objetiva desenvolver o lado mais criativo e a visão crítica que é esperada no ambiente das pesquisas. O estudante, nesta etapa, é encorajado também a iniciar projetos de pesquisa para publicação.

A etapa final do curso, conhecida como *Dissertation Phase*, consiste em planejar a dissertação de doutorado e apresentar o plano a um Comitê de Supervisão (*Supervisory Committee*) e, caso aprovado, desenvolverá seu trabalho com auxílio dos docentes que o julgaram para, finalmente, defender sua pesquisa e obter o título de PhD.

Além de esperados conhecimentos em Contabilidade e Matemática (não obrigatoriamente comprovadas de maneira formal, com graduação/mestrado nas áreas) e de praticar o ensino da contabilidade atuando como professor por no mínimo um período, outros pré-requisitos são solicitados, tais como: ter cursado/cursar as disciplinas Microeconomia 1, Probabilidade, Estatística Matemática e Econometria e participar dos cinco seminários oferecidos pela McCombs (métodos de pesquisa em Contabilidade, pesquisa empírica em Contabilidade, pesquisa analítica em contabilidade, pesquisa comportamental em contabilidade e fundamentos da pesquisa em Contabilidade Financeira).

4.1.2 Processo Seletivo

As oportunidades de ingressar no programa são anuais, ocorrendo todo mês de dezembro. A primeira etapa é preencher o formulário online no sítio www.applytexas.org.

Em seguida é necessário encaminhar os seguintes documentos ao Departamento de Contabilidade: pontuação oficial GMAT, *purpose statement*, currículo, histórico escolar e certificado TOEFL para estrangeiros. O GMAT não tem pontuação mínima, embora constatou-se que os aprovados conquistassem notas entre 600 e 700; a Universidade o requisita apenas para certificar que o candidato apresenta os quesitos necessários para obtenção do título. A declaração de propósito é de aproximadamente duas páginas. O TOEFL é considerado aceitável se alcançar as seguintes pontuações: 550 para o teste no papel, 213 teste no computador, ou 79 no teste online. A inscrição tem um custo de \$65,00 para norte-americanos ou \$90,00 para estrangeiros, e ela pode ocorrer por três modalidades: eletronicamente, pelo sítio do Graduate and International Admissions Center (GIAC),

enviando uma cópia de sua inscrição devidamente paga ou através de uma carta, sendo este último não recomendado pelo tempo que pode demorar.

Por fim, solicita-se encaminhar os seguintes documentos ao GIAC: currículo, declaração de propósito, três cartas de recomendação que atestem o potencial do candidato para ensino e pesquisa, fotocópia do GMAT e de todas as transcrições em universidades anteriores.

Não foi mencionado pelo programa de doutorado da Universidade, mas no Centro de Admissão consta que, além dos documentos citados anteriormente, outros que são requisitos para ingresso nos Programas de Pós-Graduação da UT são: certificado de graduação, GPA com pontuação mínima de 3.0 e certificado de responsabilidade financeira para estrangeiros.

4.1.3 Disciplinas Obrigatórias

- Cálculo 1;
- Cálculo 2;
- Álgebra Linear e teoria das matrizes;
- Microeconomia 1;
- Probabilidade;
- Estatística Matemática;
- Econometria 1;
- Pesquisa empírica em contabilidade;
- Pesquisa analítica em contabilidade;
- Pesquisa comportamental em contabilidade;
- Fundamentos da pesquisa em contabilidade financeira.

4.2 Stanford University

4.2.1 Descrição do Programa

Não só situada como um dos melhores programas de Pós-graduação em contabilidade, mas como uma das melhores do mundo, interdisciplinaridade é o diferencial desta universidade. Acredita-se que este item de destaque, aliado à capacitação de cada discente juntamente com seus mestres, é fundamental para desenvolver pesquisas tanto empíricas quanto analíticas de qualidade.

De forma geral, os estudos desenvolvidos durante o doutorado são voltados fundamentalmente ao mercado de ações.

Não há necessidade de obter MBA para ingressar no curso; muitos dos candidatos aceitos no programa não possuem conhecimentos profundos na área, já que o curso segue uma abordagem muito mais quantitativa – nesse sentido, é importante ter destreza nas áreas de matemática, mais especificamente nas cadeiras de cálculo, álgebra linear, probabilidade e programação de computadores. As demais deficiências acadêmicas devem ser supridas durante os primeiros anos. Ao final do segundo ano, respondem ao teste de conhecimentos sobre pesquisa na área escolhida, construção teórica e evidência empírica. Os anos seguintes do programa são dedicados ao desenvolvimento e posterior defesa oral da dissertação.

4.2.2 Processo Seletivo

Antes de iniciar com o processo seletivo, é necessário criar uma conta para acessar o sistema de aplicação de formulários online. Para fazê-lo, o processo é simplificado: basta responder a perguntas pessoais, sendo elas: nome completo, sexo, data de nascimento, telefone, endereço eletrônico e escolher sua senha de acesso. Depois, a universidade remeterá um e-mail de confirmação, no qual remeterá a um link para que o candidato possa efetivar sua inscrição.

Primeiramente, preenche-se o formulário online. Em seguida, são enviadas as seguintes documentações: *purpose statement*, currículo, histórico escolar.

Quanto a pontuação dos testes, à exceção dos para alunos do exterior, não há nota mínima exigida. O departamento de Contabilidade da preferência ao teste GRE, embora o GMAT também seja aceitável. No caso de estudantes imigrantes, somente o TOEFL é admitido, sendo sua pontuação mínima de 600 (para PBT) ou 100 (iBT).

4.2.3 Disciplinas Obrigatórias

- Álgebra Linear e matrizes;
- Funções de uma variável real;
- Análise probabilística;
- Teoria da probabilidade;
- Otimização linear e não-linear;
- Introdução a inferência estatística;

- Análise microeconômica 1 ou Teoria microeconômica para PhDs não-economistas;
- Métodos econométricos 1 ou Econometria intermediária;
- Processos políticos e sociais em organizações ou tomada de decisões comportamentais ou Psicologia das organizações ou Psicologia social;
- Mercado financeiro;
- Relatórios financeiros e controle gerencial;
- Aplicação de Informações Econômicas em gestão e contabilidade;

4.3 University of Chicago – Booth

4.3.1 Descrição do Programa

Localizado na Booth School of Business, a 2ª escola de negócios mais antiga dos EUA, o programa de doutorado em contabilidade exige dedicação exclusiva e leva em média cinco anos para ser concluído.

O destaque deste programa é o incentivo à pesquisa. Em 1960 foi constituído o Centro de Pesquisa Contábil (ARC), o qual objetiva elaborar pesquisas para e sobre a comunidade em geral a partir das conferências e workshops de alunos, pesquisadores, professores, ex-alunos e outros profissionais da área. Outro diferencial da Universidade em questão é o grandioso número de publicações no *Journal of Accounting Research*, um dos jornais acadêmicos mais utilizados do mundo. São cinco publicações ao longo do ano, ocorrendo nos meses de março, maio, junho, setembro e dezembro. Os estudantes são estimulados a submeter seus trabalhos ao Jornal, pois, entre 1963 e 2001, era publicado pelo ARC. Como retorno a todo esse arcabouço científico, o *American Accounting Association*, que periodicamente premia por contribuições à literatura contábil, entregou diversos prêmios para a Universidade de Chicago.

Apesar de ter um currículo flexível aos interesses e necessidades educacionais de cada participante do programa, recomenda-se cursar dois MBAs em contabilidade, para que os conhecimentos exigidos na área sejam suficientes.

4.3.2 Processo Seletivo

Para o doutorado em contabilidade, tanto o GRE quanto o GMAT são aceitos, a critério do candidato. Não foram encontradas informações a respeito da pontuação mínima de

cada um deles. Em relação ao GPA, o que foi mencionado foi a pontuação média obtida dos aprovados no último processo seletivo: 3.87.

Quanto aos candidatos vindos do exterior, necessitam apresentar suas pontuações do TOEFL ou do IELTS. Em relação ao TOEFL, se for a versão pBT, a pontuação mínima total será de 600; se iBT, mínimo total de 104 ou 250 para o computerized exam. Se o estudante optar por submeter sua nota do IELTS, a pontuação mínima será 7.

Outros documentos necessários para candidatar-se à vaga são: formulário de inscrição online e seu respectivo pagamento (65 dólares), histórico escolar, duas cartas de recomendação, currículo, *essay question responses* e *writing samples*, sendo este último item opcional, mas recomendável.

4.3.3 Disciplinas Obrigatórias

- Teoria da precificação 1;
- Teoria da precificação 2;
- Microeconomia 1;
- Microeconomia 2;
- Macroeconomia 1;
- Cálculo 1;
- Cálculo 2;
- Cálculo 3;
- Matemática para pesquisas em negócios 1;
- Matemática para pesquisas em negócios 2;
- Matemática para pesquisas em negócios 3;
- Econometria 1;
- Econometria 2;
- Econometria 3;
- Tópicos em pesquisa contábil;
- Pesquisa empírica em contabilidade.

4.4 University of Michigan at Ann Arbor – Ross

4.4.1 Descrição do Programa

Conhecida por sua educação rígida e dotada de técnicas informais, bem como por seus diversos cursos online oferecidos para estudantes de todo o mundo, Michigan ocupa a quarta posição no ranking. O ambiente de pesquisa proporciona ricas oportunidades para que o cada estudante desenvolva seu próprio método de acordo com o que definir mais adequado para si, sem, contudo, deixar de contar com o apoio institucional.

Com o intuito de unir e equilibrar teoria e prática, a universidade propõe um modelo de aprendizagem que denomina “osmose social”. Este é o seu enfoque; a educação formal, pilar fundamental para a obtenção do conhecimento, é insuficiente, pois é embasada somente no técnico. “O aluno precisa tocar o ‘pulso’ da profissão, ‘sentir’ o que as direções de uma investigação mais aprofundada são valiosas, e aprender a ‘educar’ a profissão sobre a importância de suas investigações”, afirma o diretor do programa de PhD em contabilidade Venky Nagar. E isso só é possível conectando a capacidade e conhecimentos do pesquisador com as necessidades do mercado.

Não há requisitos para se cursar o programa, mas é amplamente recomendado conhecimento em contabilidade, bem como entender a importância de uma titulação PhD.

Quanto maior o nível de escolaridade alcançado, maior o desenvolvimento das habilidades cognitivas e de produtividade. A consequência prevista do aumento de habilidades e de produtividade é a melhora no nível de renda, na qualidade de vida, nas oportunidades profissionais e sociais e na responsabilidade social. (CUNHA, JUNIOR E MARTINS, 2010).

Obter titulação PhD, portanto, não implica somente em desenvolver arcabouço teórico sobre um assunto que lhe seja interessante: é preciso cumprir com os papéis sociais que o status acarreta consigo.

Os primeiros dois anos do curso são marcados pelos estudos em contabilidade, economia, finanças, econometria, matemática. Também são caracterizados por familiarizar os estudantes a várias instituições de contabilidade, integrando assim, aspectos práticos a seus estudos. Ao final do segundo ano, os doutorandos respondem ao exame escrito. Mas, ao contrário do que foi observado nas outras universidades, a proposta do *paper* é apresentada logo no primeiro ano, e o *paper*, em si, é apresentado no segundo verão do programa. O objetivo destas apresentações é aprimorar os conceitos de pesquisa e originalidade e auxiliar no amadurecimento do estudante. Depois desse processo, já estão aptos a começarem a desenvolver sua dissertação.

4.4.2 Processo Seletivo

A primeira etapa para inscrição no programa é preencher o formulário online. O custo varia entre 65 dólares (para residentes) e 75 dólares (estrangeiros). Em seguida, são solicitados: currículo, *purpose statement* (de três a cinco páginas), *personal essay* (limitada a 500 palavras, e é proibido repetir o que fora dito no formulário anterior), três cartas de recomendação e histórico escolar.

Quanto aos testes necessários, embora haja preferência pelo GMAT, o GRE também é aceito. Não há pontuação mínima. Para aqueles cuja língua nativa não seja a inglesa, é mandatório apresentar pontuação do IELTS (mínimo 7) ou do TOFEL, sendo para o iBT 106, computer 200 ou PBT 600 – dentre estes, o TOEFL iBT é preferível.

4.4.3 Disciplinas Obrigatórias

Não foram identificadas quais as disciplinas específicas para o programa de doutorado da Universidade em questão, apenas quais disciplinas são ofertadas pelo departamento de contabilidade.

4.5 University of Illinois at Urbana - Champaign

4.5.1 Descrição do Programa

Criado em 1939, o Programa de Doutorado da Universidade de Illinois (UIUC) enfatiza e fornece apoio institucional para o desenvolvimento de pesquisas bem sucedidas em contabilidade, e relacionadas a áreas como economia, finanças e ciências comportamentais. O enfoque do curso de doutorado é desenvolver a comunicação de seus aprendizes, a partir de diálogos acadêmicos incentivados por professores e mentores (durante o primeiro período, cada estudante conta com um mentor para orientá-lo). Para isso, o curso é bastante limitado, com até 25 doutorandos, sendo que, a cada ano, em média, apenas de três a seis são aprovados.

O grande diferencial da Universidade de Illinois é sua abordagem internacional. Vencedora em 2013 do “*Higher Education Excellence in Diversity Award*”, esta Universidade possui um centro de educação para estudos latino-americanos e caribenhos (CLACS), com um instituto voltado para estudos e pesquisas sobre o Brasil.

Estabelecido em Janeiro de 2009 e oficialmente inaugurado em outubro de 2009, a missão do Lemann Institute é promover o estudo e pesquisa sobre o Brasil por docentes e discentes de Illinois e seus colegas brasileiros que podem utilizar os extensos recursos existentes na

UIUC sobre o Brasil. Partindo de um longo histórico de colaboração com acadêmicos brasileiros da área de economia e agricultura e também de mais de 50 anos de pesquisa e ensino em literatura e história brasileiras, o Lemann Institute tem por objetivo fomentar o conhecimento e compreensão do Brasil a partir de diversas disciplinas e em várias faculdades. Para esse objetivo são oferecidas bolsas de pesquisa para alunos de graduação e pós-graduação da UIUC e do Brasil, incluindo o estudo de mercados e negócios; financiamento para pesquisa de docentes; organização de conferências internacionais sobre tópicos relacionados ao Brasil e; apoio a diferentes atividades culturais que promovam o Brasil. (LEMANN INSTITUTE FOR BRAZILIAN STUDIES. Acesso em janeiro de 2014).

Para conquistar o título de PhD, algumas etapas são requisitadas. Primeiramente, é necessário obter alguns conhecimentos, divididos em duas categorias. A primeira consiste nos conhecimentos básicos que os estudantes de PhD devem possuir; para tanto, requer no mínimo 64 horas de cursos de pós-graduação que incluem: microeconomia, introdução a estatística matemática e teoria da probabilidade, metodologia de pesquisa em contabilidade, pesquisa contemporânea em contabilidade, projetos de pesquisa em contabilidade. A segunda requer conhecimentos profundos em contabilidade, inclusive é recomendável conhecimento prático relacionado à área em questão, de forma que a especialização escolhida seja suficiente para desenvolver as competências e habilidades necessárias à proposta de dissertação de doutorado.

Após os conhecimentos mínimos requeridos, os candidatos são submetidos a um exame preliminar, cujo objetivo é determinar se o estudante é satisfatoriamente qualificado para desenvolver estudos avançados e pesquisas de forma sem auxílio de outras pessoas. As questões deste são embasadas nos quesitos esperados por um PhD, mas também podem englobar conhecimentos de variadas áreas de conhecimento, incentivando a multidisciplinaridade.

As fases posteriores são conhecidas como *Dissertation Phase* (fase de dissertação). Primeiramente, espera-se que o aluno desenvolva uma proposta satisfatória de pesquisa a ser apresentada em Fórum de Pesquisa Contábil, para posteriormente, ser defendida oralmente. O objetivo destes exames preliminares é preparar o estudante para as condutas adequadas a serem desenvolvidas.

4.5.2 Processo Seletivo

As oportunidades de ingresso geralmente ocorrem em janeiro.

Primeiramente, é necessário preencher o formulário de admissão no curso aspirado, e pagá-la. Cada formulário é cuidadosamente analisado, bem como os currículos enviados, garantindo não só que os requisitos para cursar o programa sejam atendidos, mas também para garantir a qualidade do curso e a variedade de alunos (afinal, um dos diferenciais desta

Universidade é incentivar estudos e pesquisas relacionados a estrangeiros). Também faz-se necessário encaminhar três cartas de recomendação, as quais o programa aconselha que sejam escritas por pesquisadores ativos.

Quanto aos testes, o GMAT tem um escore mínimo de 700 pontos (embora nos últimos anos a pontuação média ultrapassou 720). O TOEFL iBT, exame exclusivamente para alunos estrangeiros cuja língua nativa não seja o Inglês, requer nota global de 102 e oral de 26. O GPA é de no mínimo 3.0.

4.5.3 Disciplinas Obrigatórias

- Microeconomia;
- Estatística matemática;
- Teoria da probabilidade;
- Metodologia da pesquisa em contabilidade;
- Pesquisa contemporânea em contabilidade 1;
- Pesquisa contemporânea em contabilidade 2;
- Pesquisa contemporânea em contabilidade 3.

4.6 University of Pennsylvania – Wharton

4.6.1 Descrição do Programa

A Wharton School of Business distingue-se das demais não apenas por sua metodologia de ensino, mas também pela multidisciplinaridade do curso. Embasados na ideia de que o mercado atual é muito complexo, procura-se integrar à área de interesse do discente, disciplinas de ramos diversificados, para que ele possa atender às ofertas com maior preparação, qualificação e conhecimentos ampliados.

O objetivo do programa de doutorado em Contabilidade é capacitar os alunos a fazerem pesquisas qualificadas neste ramo específico da Economia Financeira. Para o desenvolvimento das pesquisas durante o curso de doutorado, os alunos contam com total apoio da universidade, afinal, segundo relata o professor do Departamento de Contabilidade Christopher Ittner, a melhor forma de ensinar um estudante a desenvolver pesquisas é de fato participando de projetos de pesquisa conjuntamente com seus mestres.

Descrito como um programa altamente analítico e qualitativo, é recomendável que os futuros doutores compreendam como as informações contábeis podem ser relevantes para o

mercado de capitais, bem como para as empresas em geral, e que tenham experiências profissionais neste quesito. É esperado também forte preparação em disciplinas de Microeconomia e Matemática. Mas estes requisitos são apenas desejáveis, e não mandatórios.

Com duração média de quatro anos, os alunos dedicam metade deste tempo cursando as cadeiras consideradas necessárias para o curso: dentre elas estão economia, finanças, estatística, matemática, além da própria pesquisa em contabilidade. A nota mínima que precisam alcançar para aprovação nas disciplinas é “B-”. Ao final do segundo ano, são submetidos a um teste de contabilidade, com todos os conhecimentos adquiridos durante esse período. Além disso, são solicitados a desenvolverem pesquisas no verão para posteriormente apresentá-las em workshops. O terceiro ano é marcado pelo início de sua pesquisa de dissertação, bem como pelo incentivo em participar semanalmente de workshops na área em questão.

4.6.2 Processo Seletivo

A primeira regra para o processo seletivo na Wharton School of Business é que cada candidato só poderá se inscrever para um programa de doutorado. As inscrições acontecem anualmente, entre setembro e dezembro. Primeiramente, preenche-se um formulário online, a uma taxa de 80 dólares para posteriormente encaminhar cópias de alguns materiais solicitados online. O primeiro deles é o histórico escolar de todos os cursos que o estudante participou: graduação, especialização, pós, cursos técnicos. Também são requisitadas três cartas de recomendação – a Universidade não aponta preferência sobre quem deve preencher as cartas. Há duas possibilidades de “*Essay*”: o *personal statement* e o questionário optativo, no qual é possível esclarecer informações apresentadas nos outros documentos. Para ingresso, é possível encaminhar as pontuações tanto do GMAT quanto do GRE, a critério do concorrente à vaga. O departamento de admissão não informou a pontuação mínima destes testes, apenas os dados dos aprovados no ano de 2013.

Imagem 1: Pontuações do GRE e GMAT no último processo seletivo.

Pontuações GRE (Outono/2013)	Pontuações GMAT (Outubro/2013)
Oral (notas antigas efetuadas antes de agosto de 2011): 660	Oral: 44
Oral (notas atuais efetuadas após agosto de 2011): 163.5	Quantitativo: 49
Quantitativo (notas antigas efetuadas antes de agosto de 2011): 799	Total: 762
Quantitativo (notas atuais efetuadas após agosto de 2011): 166.5	Escrita: 5
Escrita: 4.5	

Fonte: <<http://www.wharton.upenn.edu/doctoral/admissions/faq.cfm>>

Os estudantes estrangeiros devem apresentar a pontuação do TOEFL, no questionário optativo anteriormente citado. Não há pontuação mínima, embora também divulgados os dados do ano anterior.

Imagem 2: Pontuações do TOEFL no último processo seletivo.

Pontuação TOEFL (Outono/2013)
 Leitura: 30
 Compreensão oral: 29.5
 Pronúncia: 27
 Escrita: 28
 Total: 114

Fonte: <<http://www.wharton.upenn.edu/doctoral/admissions/faq.cfm>>

Quanto ao GPA, a pontuação mínima era de 3.0.

4.6.3 Disciplinas Obrigatórias

- Teoria Microeconomia;
- Teoria dos jogos e suas aplicações;
- Pesquisa analítica em contabilidade;
- Pesquisa empírica em contabilidade.

4.7 University of North Carolina at Chapel Hill – Kenan-Flagler

4.7.1 Descrição do Programa

A University of North Carolina possui um rigoroso programa de doutorado de duração entre quatro e cinco anos, com ênfase em conhecimentos de economia, finanças, teoria das decisões e estatística, além da compreensão da própria contabilidade. Embora não seja necessário MBA para ingressar no curso, são raras as circunstâncias em que candidatos são aprovados sem elas.

Durante os primeiros dois anos do programa, os alunos devem desenvolver as habilidades necessárias para a produção de pesquisa de alta-qualificação. Cada estudante, ao ingressar, conta com um membro do corpo docente que atua como seu “conselheiro”. Consequentemente, cada aluno atua como um assistente de pesquisa na área escolhida. Ao final do primeiro ano, devem escrever um *paper*. Ao final do segundo, realizam uma prova com os conhecimentos adquiridos até o momento.

Posteriormente, os alunos começam a segunda parte do programa, onde eles passam a maior parte de seu tempo trabalhando em sua dissertação e também atuando como professores de alunos de graduação. Ao final, devem apresentar sua pesquisa.

4.7.2 Processo Seletivo

Similar aos demais programas de doutorado anteriormente citados, primeiramente deve-se realizar inscrição online, a qual é efetivada mediante pagamento de 85 dólares. É necessário enviar o histórico escolar e três cartas de recomendação em conjunto com o currículo.

Em relação aos testes, tanto GRE quanto GMAT são aceitos. Não há pontuação mínima, apesar de muitos estudantes obterem percentual de acerto entre 90 e 100 por cento dos exames. O GPA também não possui pontuação mínima. Para estrangeiros, somente o TOEFL é aceito.

4.7.3 Disciplinas Obrigatórias

- Teoria Microeconômica;
- Teoria Macroeconômica;
- Métodos de Pesquisa;
- Métodos Quantitativos;
- Disciplinas específicas em Contabilidade (o sítio somente diz que são obrigatórias, mas não aponta de fato quais são elas).

4.8 University of Mississippi

4.8.1 Descrição do Programa

Diferentemente das outras Universidades, Mississippi apresenta uma “escola” especializada em contabilidade (as outras incluem a contabilidade como um ramo da área de administração e negócios).

Os requisitos para adentrar no curso também são peculiares. Não foi abordado requerimentos sobre conhecimentos específicos, mas sobre o âmbito profissional. Todos os candidatos devem ser intitulados CPAs.

Contrapondo também as outras universidades estudadas, para ingressar no programa de doutorado de Mississippi, os estudantes devem ter formação acadêmica com título de bacharéis e mestres em contabilidade ou administração.

Por se tratar de um programa mais flexível às necessidades do aluno, os planos de estudo são individualizados, e elaborados pelo Comitê de Doutorado.

O programa é estruturado em três modalidades: estudos básicos necessários em contabilidade; outros estudos em áreas diversificadas e proficiência. Existem duas proficiências necessárias: aquela comprovada pelo exame TOEFL para alunos do exterior e proficiência em métodos quantitativos.

Além do alto nível de conhecimentos para fins acadêmicos (ensino e pesquisa), este programa visa solucionar as questões propostas pela comunidade. No intuito de cumprir com seus objetivos, é mandatório que os doutorandos participem de seminários sobre pesquisas por três semestres. Além disso, os alunos devem fazer dois cursos em nível de pós-graduação, em área que não tenha sido abordada durante seu mestrado. Publicar no *The Accounting Review* e em outro jornal de contabilidade a critério do discente também são itens obrigatórios. Durante o segundo ano, eles devem participar como coautores em pesquisas desenvolvidas e publicadas ao lado de seus professores.

Antes do começo de cada semestre, aos estudantes são aplicados testes para verificar se eles adquiriram todas as competências necessárias em cada fase do programa.

4.8.2 Processo Seletivo

Preencher o formulário de inscrição é o primeiro requisito. Também é necessário enviar o histórico escolar tanto da graduação quanto do doutorado, bem como uma carta de recomendação.

Quanto aos testes, somente o GMAT é aceito, e sua pontuação mínima deve ser de 600, contudo os alunos aprovados no programa tem atingido média de 700 nos últimos anos. As notas mínimas do TOEFL são: 600 (PBT) ou 250 (computer) ou 100 (iBT). Não houve comentários sobre o GPA.

4.8.3 Disciplinas Obrigatórias

O departamento de contabilidade disponibilizou as disciplinas a serem cursadas não por seu nome, mas por seu código, impossibilitando que sejam listadas nesta pesquisa.

4.9 University of Washington - Foster

4.9.1 Descrição do programa

Ocupando a nona posição do ranking de melhores doutorados em contabilidade nos Estados Unidos, os programas da Universidade de Washington, embora personalizados de acordo com as necessidades de cada participante, são interdisciplinares, combinando os estudos financeiros a áreas de economia, teoria das decisões e psicologia cognitiva.

O currículo do doutorado apresenta duas correntes de pesquisa. A primeira delas examina a função das informações contábeis nos mercados de ações, na modalidade de pesquisa empírica, e é relacionada à combinação entre estudos econômicos e financeiros. A segunda corrente trata do processo de tomada de decisões em contabilidade, a partir de pesquisas em finanças comportamentais.

Anualmente, os discentes são submetidos a exames escritos em sua respectiva área de concentração. Este certame é dividido em duas etapas: primeiramente uma prova sem consulta de aproximadamente oito horas de duração e uma pesquisa de artigos realizada em casa. O intuito é investigar não somente os conhecimentos adquiridos, mas também avaliar os temas correntes de pesquisa. Ao final do segundo ano, os alunos estão aptos a começarem sua dissertação. Durante esse período, é recomendável que eles participem de workshops e seminários.

4.9.2 Processo Seletivo

O processo seletivo é anual, ocorrendo no mês de Janeiro. Os documentos solicitados são encaminhados concomitantemente com o formulário de inscrição online: histórico escolar de todas as universidades frequentadas, currículo contendo apenas as informações ainda não divulgadas em outros procedimentos de ingresso, três cartas de recomendação, *statement of purpose*.

Tanto o GRE quanto o GMAT são aceitos, embora haja preferência por este último. Para estrangeiros, pode-se apresentar as pontuações do TOEFL (sendo iBT mínimo de 100 pontos ou *computer* de 250) ou o IELTS, com menor pontuação total igual a 7.

O diferencial deste processo seletivo é a etapa da entrevista, não comumente observada nos programas de doutorado Norte-americanos. Os responsáveis pela decisão nesta etapa é o próprio departamento.

4.9.3 Disciplinas Obrigatórias

A grade horária comumente observada adota as seguintes disciplinas obrigatórias:

4.9.3.1 Primeiro Ano

4.9.3.1.1 Outono

- Análise microeconômica 1;
- Estatística matemática;
- Workshop.

4.9.3.1.2 Inverno

- Análise microeconômica 2;
- Econometria 2.

4.9.3.1.3 Primavera

- Análise microeconômica 3;
- Econometria 3;
- Pesquisa contábil;
- Workshop.

4.9.3.1.4 Verão

- Projeto de pesquisa;
- Problemas em microeconomia.

4.9.3.2 Segundo Ano

4.9.3.2.1 Outono

- Workshop.

4.9.3.2.2 Inverno

- Contabilidade gerencial;
- Workshop.

4.9.3.2.3 Primavera

- Mercado de Capitais;
- Workshop.

4.9.3.2.4 Verão

- Aplicação das provas;
- Início da dissertação.

4.10 Texas A&M University – Mays

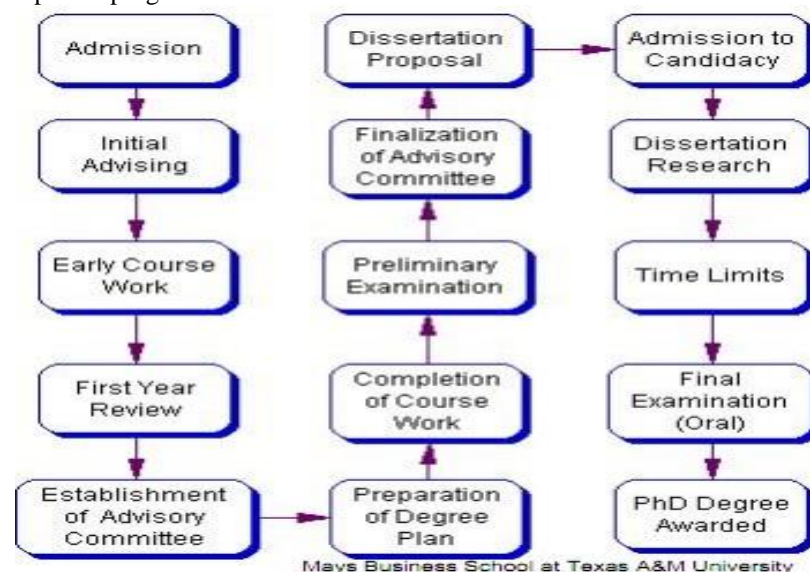
4.10.1 Descrição do Programa

Desde 1971, ano de formatura da primeira turma de Doutorado em contabilidade, até os dias atuais, mais de 140 pessoas obtiveram o título de PhD pela Universidade Texas A&M. Os objetivos do programa são aprimorar conhecimentos a serem aplicados em áreas diversas, em pesquisas tanto voltadas a instituições privadas quanto públicas, bem como preparar os estudantes para carreiras acadêmicas.

O tempo de duração varia de acordo com a formação acadêmica. Caso o aluno tenha apenas o título de bacharel, no mínimo dois anos de residência são necessários. Por outro lado, se sua titulação for de pós-graduado (equivalente a mestrado), um ano de residência bastará para completar o curso com qualidade. Em ambas as situações, o período de estudos é integral. O tempo máximo de duração é de cinco anos.

A programação do curso é apresentada no esquema a seguir:

Imagem 3: Etapas do programa de doutorado em contabilidade da Universidade Texas A&M.



Fonte: Mays Business School, 2013.

4.10.2 Processo Seletivo

Primeiramente, é necessário preencher formulário de inscrição online e efetuar seu devido pagamento, variando de 50 a 90 dólares. Em seguida, os seguintes documentos devem ser encaminhados, também pela internet: histórico escolar, *essay questions*, currículo, três cartas de recomendação.

Os testes necessários para o ingresso são: GMAT ou GRE. Não há nota mínima; usualmente os aprovados atingem 709 e 1403, respectivamente. No caso dos candidatos do exterior, é necessário apresentar os resultados do IELTS com pontuação mínima de 7 ou TOEFL (PBT 600, computer 250 ou iBT 100).

4.10.3 Disciplinas Obrigatórias

4.10.3.1 Disciplinas de contabilidade para atender os que não possuem conhecimentos suficientes da área

- Contabilidade Intermediária;
- Auditoria;
- Gestão tributária;
- Sistemas de informações contábeis;
- Contabilidade gerencial/de custos.

4.10.3.2 Demais disciplinas

- Pesquisa 1;
- Métodos de pesquisa empírica;
- Estudos independentes;
- Métodos de pesquisa comportamental;
- Pesquisa para dissertação;
- Teoria financeira;
- Auditoria;
- Gerencial;
- Economia matemática 1;
- Economia matemática 2;
- Fundamentos matemáticos para economistas;
- Econometria 1;
- Econometria 2

- Econometria 3;
- Econometria 4;
- Econometria 5;
- Sociologia;
- Multivariância.

4.11 Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-graduação em Ciências Contábeis – UnB/UFRN/UFPB

4.11.1 Características do Programa

Aprovado pela CAPES no ano de 2007, o segundo programa de doutorado em contabilidade do Brasil apresenta, em relação aos outros apresentados, uma característica inusitada: conta com três instituições integradas (as próprias informações sobre o programa encontradas no sítio do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Universidade de Brasília instruem os usuários a sempre se referirem ao programa utilizando indicação às três universidades públicas). Embora sua sede esteja localizada em Brasília, não há um núcleo fixo para realização das aulas, que acontecem mensalmente em uma das três instituições (o quadro de datas e locais de aula é disponibilizado em cronograma disponível no próprio sítio da sede, no link “Calendário e Lista de Ofertas”).

Com área de concentração em Mensuração Contábil, o objetivo do programa é formar profissionais qualificados que possam atuar como pesquisadores autônomos e como docentes. (REGULAMENTO, 2011) Para saber se a finalidade é cumprida, anualmente a coordenação do programa encaminha informações a seu respeito à CAPES, a qual revelará sua avaliação a cada três anos. Sua duração é de no mínimo quatro e no máximo oito semestres letivos. Dos trinta e seis créditos exigidos, apenas treze são de disciplinas obrigatórias, fato que sugere um curso flexível.

4.11.2 Processo Seletivo

A primeira etapa do processo seletivo é preencher a ficha de inscrição conforme modelo disponibilizado nos editais de abertura de vaga (edital nº1/2013). A diferença desta primeira etapa para a dos programas de doutorado dos Estados Unidos é que devem ser entregues pessoalmente ou via postal. Outros documentos relevantes para candidatura são: pré-projeto de pesquisa, cópia do diploma de mestrado, histórico escolar de graduação e mestrado, notas do Teste ANPAD, Cópia de Documento de Identidade, Cópia do CPF, Cópia

do Título de Eleitor e dos comprovantes da última votação e Comprovante de prestação de contas junto ao Serviço Militar ou Certificado de Reservista, quando couber.

A seleção ocorre por modalidade de concurso público, e compõe cinco etapas: realização de prova escrita, prova oral, avaliação do pré-projeto, avaliação do histórico e pontuação ANPAD. Somente as duas primeiras etapas são eliminatórias.

4.11.3 Disciplinas Obrigatórias

- Controladoria Avançada;
- Exame de Qualificação de Doutorado em Ciências Contábeis;
- Métodos Quantitativos Avançados;
- Pesquisa em Contabilidade 1;
- Pesquisa em Contabilidade 2;
- Pesquisa em Contabilidade 3;
- Projeto de Pesquisa;
- Teoria Avançada da Contabilidade.

4.12. Processo de Seleção

Nesta subseção, explicar-se-ão alguns dos procedimentos para ingresso nos melhores programas de doutorado dos Estados Unidos mencionados em outras partes da pesquisa, com intuito de auxiliar o leitor a compreendê-los. Quando oportuno, equiparar-se-ão a procedimentos adotados pelo Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – UnB/UFRN/UFPB.

4.12.1 General Management Admission Test (GMAT) e Graduate Record Examination (GRE)

Este não é um teste de conhecimentos específicos. Ao contrário, o GMAT, aceito e recomendado pela maioria das instituições objetiva avaliar as habilidades para escolas de negócios que as pessoas aprendem ao longo dos anos.

No website oficial do GMAT, é apresentado a sua composição.

Imagem 4: sessões do GMAT.

GMAT Test Section	# of Questions	Question Types	Timing
Analytical Writing Assessment	1 Topic	Analysis of Argument	30 Minutes
Integrated Reasoning	12 Questions	Multi-Source Reasoning Graphics Interpretation Two-Two Part Analysis Table Analysis	30 Minutes
Quantitative	37 Questions	Data Sufficiency Problem Solving	75 Minutes
Verbal	41 Questions	Reading Comprehension Critical Reasoning Sentence Correction	75 Minutes
Total Exam Time			3hrs, 30 minutes

Fonte: < <http://www.mba.com/global/the-gmat-exam/gmat-exam-format-timing.aspx>>

Como alternativa ao GMAT, vários programas também aceitam o GRE.

Murcia, Borba e Ambrósio (2007) os equiparam ao Teste ANPAD, que consiste em exame de proficiência utilizado nos processos de seleção de Pós-Graduação em Administração e Contabilidade no Brasil, com periodicidade de três vezes ao ano, frequentemente nos meses de fevereiro, junho e setembro, compondo-se de cinco provas, que envolvem conhecimentos na área de Raciocínio Lógico, Raciocínio Quantitativo, Português, Inglês e Raciocínio Analítico. (SANTOS & SOUZA, 2005).

4.12.2 Test of English as a Foreign Language (TOEFL) e International English Language Testing System (IELTS)

Assim como o GMAT e o GRE, tanto o TOEFL quanto o IELTS também se tratam de prova de proficiência. Os objetivos é que são divergentes: aqui, o candidato deve comprovar suas habilidades quanto a língua inglesa (compreensão de leitura, entendimento e pronunciamento correto das palavras, capacidade de escrever corretamente). No caso do primeiro, pode ser aplicado em três modalidades: *Paper Based Test (PBT)*, *computer test* ou *internet-Based Test (iBT)*.

No Programa UnB/UFRN/UFPB não foi mencionada nenhum teste de proficiência específico para estrangeiros.

4.12.3 Grade Point Average (GPA)

O GPA é uma metodologia de cálculo que visa avaliar as notas obtidas em relação ao total de horas-aula adquiridas (ROTH e BOBKO, 2000). É similar ao que a Universidade de Brasília denomina como Índice de Rendimento Acadêmico.

4.12.4 Carta de Recomendação

É uma maneira adicional de conhecer cada candidato, a partir da visão de um terceiro, que destacará as características do perfil profissional do aspirante à vaga, bem como suas competências. (EMÍLIO, 2011).

4.12.5 Purpose Statement

É descrito pela Universidade de Michigan como uma declaração feita pelo candidato que explana de que maneira as experiências já adquiridas, juntamente com o título de doutorado ansiado ajudarão o candidato a alcançar seus objetivos.

4.12.6 Personal Essay

Neste formulário, espera-se que o candidato exponha as motivações e experiências que o levaram a escolher o curso e a universidade em questão.

4.12.7 Síntese das Principais Exigências dos Processos Seletivos

Quadro 1: Principais exigências dos processos seletivos dos Estados Unidos.

Universidades	GRE/GMAT	TOEFL/IELTS	GPA	Carta de Recomendação
University of Texas	S.P.M.	550	3.0	3
Standford University	S.P.M.	600	S.P.M	1
University of Chicago	S.P.M	600 ou 7	S.P.M	2
University of Michigan	S.P.M	600 ou 7	N.M	3
University of Illinois	700	102 (iBT)	3.0	3
University of Pennsylvania	S.P.M	S.P.M	3.0	3
University of North Carolina	S.P.M	S.P.M	S.P.M	3
University of Mississippi	600	600	N.M	1
University of Washington	S.P.M	100 (iBT)	N.M	3
Texas A&M University	S.P.M	600 ou 7	N.M	3

Fonte: a autora.

Observações:

- SPM: Sem pontuação mínima;
- NM: não foi mencionado;
- As pontuações do TOEFL apresentadas são do *Paper Based Test*, à exceção das destacadas no quadro.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Este estudo exploratório buscou comparar os dez melhores programas de doutorado em contabilidade dos Estados Unidos com o Programa de Pós-graduação UnB/UFRN/UFPB, apontando as principais semelhanças e diferenças entre eles. Não se deseja criticar nenhum programa de doutorado, apenas apontar suas características com intuito de contribuir com melhorias no programa de pós-graduação do Brasil.

Quanto às características dos programas, embora todas aspirem por proverem educação de qualidade que contribua na formação de professores e pesquisadores, cada instituição enfoca em determinado aspecto, como multidisciplinaridade ou acompanhamento dos estudos por um mentor, trazendo destaque à Universidade.

Em relação à estrutura do curso, as universidades norte-americanas são bem similares: a duração média do curso é de aproximadamente quatro ou cinco anos, sendo que nos primeiros, há dedicação ao desenvolvimento das habilidades necessárias para se produzir uma pesquisa com qualidade. Os anos seguintes são dedicados à pesquisa em si e posterior elaboração e defesa de dissertação para obter titulação de Ph.D. O Programa UnB/UFRN/UFPB também segue estrutura similar neste quesito. A grande diferenciação é que não exige dedicação exclusiva, isto é, as aulas são periódicas e não têm núcleo fixo para acontecerem.

Sobre o processo seletivo, o programa Multi-institucional e Inter-regional o faz por modalidade de concurso. Alguns documentos são requisitados, como histórico escolar, cópia de históricos e diplomas de graduação e mestrado e notas do teste ANPAD. À exceção das cópias de diplomas e cópia do histórico escolar de mestrado (afinal, em muitos deles não há necessidade de possuir MBA), os demais itens também são solicitados pelos maiores programas de PhD. No lugar do teste ANPAD, é obrigatório apresentar as notas do *General Management Admission Test* ou do *Graduate Record Examination*. Outros documentos requeridos por todas as instituições estadunidense foram as cartas de recomendação e exames de proficiência em língua inglesa para estrangeiros.

Enquanto no programa nacional analisado o pré-projeto é requisito para entrar no doutorado, nos Estados Unidos, em algumas das universidades ele é desenvolvido durante o curso, e assistido por profissionais experientes (sejam professores do departamento ou mentores). Talvez aí esteja um ponto crucial da alta-qualificação das pesquisas desenvolvidas por elas.

No rol das disciplinas obrigatórias analisadas, todos os programas norte-americanos observados solicitaram amplos conhecimentos não apenas em Contabilidade, mas também em disciplinas de outras áreas, destacando as áreas de Matemática, Estatística e Economia. No programa nacional avaliado, somente disciplinas da área-foco são mandatórias.

Para pesquisas futuras na área, é sugerido tentar relacionar a qualidade dos programas de pós-graduação aos números de artigos publicados, pois esta foi a motivação de muitas das dos melhores programas de doutorado para alcançarem esta posição de destaque.

REFERÊNCIAS

ARAÚJO, Fernanda R. de S. & MATTOS, Pedro L. L. de. **A Pesquisa Interdisciplinar na Graduação em Administração: um estudo sobre condições para sua prática nas IES de PE.** III CONVIBRA. 2006.

BORBA, José Alonso & MURCIA, Fernando Dal-Ri. **Oportunidade para Pesquisa e Publicação em Contabilidade: um estudo preliminar sobre as revistas acadêmicas de língua inglesa do portal de periódico da CAPES.** Brazilian Business Review, v. 3, n. 1. Vitória: 2006.

CHAGAS, Milton J. R et al. **Publicações Acadêmicas de Pesquisas em Contabilidade sobre Terceiro Setor no Brasil: Análise do Período de 2007 a 2009.** REUNIR – Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade, v.1, n. 1. 2011.

CUNHA, Jacqueline V. A. da; JUNIOR, Edgard B. C. & MARTINS, Gilberto de A. **Doutores em ciências contábeis: análise sob a óptica da teoria do capital humano.** Revista Administração Contemporânea, v. 14, n. 3. Curitiba: 2010

EMÍLIO, Paulo. **Carta de Referência X Carta de Recomendação: qual é a mais “decisiva”?** 2011. Disponível em <<http://dropsdecarreira.com.br/blog/2011/10/carta-de-referencia-x-carta-de-recomendacao-qual-e-a-mais-decisiva/>>. Acesso em 07/02/2014.

FRAGOSO, Adriana R; FILHO, José F. R. & LIBONATI, Jeronimo J. **Um Estudo Aplicado sobre o Impacto da Interdisciplinaridade no Processo de Pesquisa dos Doutores em Contabilidade no Brasil.** Revista Universo Contábil, v.2, n. 1. Blumenau: 2006.

ITTNER, Christopher. **Working Closely with Students.** Depoimento divulgado no sítio da Universidade. Disponível em <<http://www.wharton.upenn.edu/doctoral/accounting.cfm>>. Acesso em 14/01/2014.

Lemann Institute for Brazilian Studies. **About Us.** Disponível em <<http://www.clacs.illinois.edu/lemann/>>. Acessado em 18/01/2014.

MURCIA, Fernando Dal-Ri, BORBA, José Alonso & AMBRÓSIO, Gracieli. **Ensino e Pesquisa nos Estados Unidos: algumas características dos principais programas de doutorado em contabilidade.** Revista Contabilidade e Finanças. Edição 30 anos de Doutorado. São Paulo: 2007.

NAGAR, Venky. **Accounting Area PhD Program Philosophy.** Disponível em <<http://www.bus.umich.edu/Academics/Departments/Accounting/phdphilosophy.html>>. Acesso em 09/01/2014.

PELEIAS, Ivan Ricardo; et al. **Evolução do Ensino da Contabilidade no Brasil: uma análise histórica.** Revista Contabilidade e Finanças. Edição 30 anos de Doutorado. São Paulo: 2007.

PROGRAMA MULTI-INSTITUCIONAL E INTER-REGIONAL DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS UnB/UFPB/UFRN. **EDITAL N.º 1/2013: Seleção de candidatos às vagas do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis para os cursos de Mestrado Acadêmico e Doutorado para o primeiro período letivo de 2014.** Disponível em <<http://www.cca.unb.br/images/stories/edital%20de%20selecao%202013%20para%20o%20primeiro%20de%202014.pdf>>. Acesso em 29/01/2014.

PROGRAMA MULTI-INSTITUCIONAL E INTER-REGIONAL DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS UnB/UFPB/UFRN. **Regulamento do Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós Graduação Ciências Contábeis UnB/UFRN/UFPB.** 2011. Disponível em <http://www.cca.unb.br/images/Regulamento_do_Programa.pdf>. Acesso em 28/01/2014.

PUBLIC ACCOUNTING REPORT: The Independent Newsletter of the Accounting Profession Since 1978. 32th Annual Professors Survey. CCH Inc. 2013. Disponível em <<http://www.baruch.cuny.edu/news/documents/PARSurvey2013-BaruchRankings.pdf>>. Acesso em 27/12/2013.

ROTH, Philip L. & BOBKO, Philip. **College Grade Point Average as a Personnel Selection Device: ethnic group differences and potential adverse impact.** Journal of Applied Psychology, v. 85, n. 3. 2000.

SANTOS, Heliani Berlatto dos & SOUZA, Antonio Artur de. **O Comércio Eletrônico como uma Ferramenta de Sucesso na Pequena Empresa: estudo de caso no teste ANPAD.** EPEGE: Encontro de Estudos sobre Empreendedorismo e Gestão de Pequenas Empresas. Anais. Curitiba: 2005.

SIEMENS, J. et al. **An Examination of the Relationship Between Research Productivity in Prestigious Business Journal and Popular Press Business School Rankings.** Journal of Business Research, v. 5. 2005.

TAHAI, A. & RIGBSY, J. **Information Processing Using Citation to Investigate Journal Influence in accounting.** Information Processing & Management, v. 34, n.2. 1998.

U.S & News Report. **Accounting Rankings.** Disponível em <<http://colleges.usnews.rankingsandreviews.com/best-colleges/rankings/business-accounting>>. Acesso em 09/01/2014.

Website oficial do GMAT. Disponível em <<http://www.mba.com/global>>. Acesso em 07/01/2014.

ANEXO

Lista dos 25 maiores programas de doutorado em contabilidade divulgada pela PAR.

<i>Public Accounting Report</i>		
32nd Annual Professors Survey — 2013		
Top 25 Doctoral Programs		
2013 Ranking	2012 Ranking	School
1	1	University of Texas
2	4	Stanford University
3	2	University of Chicago
4	5	University of Michigan
5	3	University of Illinois
6	6	University of Pennsylvania
7	7	University of North Carolina
8	8	University of Mississippi
9	9	University of Washington
10	14	Texas A&M University
11	16	Michigan State University
12	10	Indiana University
13	11 (T)	University of Southern California
14	13	University of Georgia
15	20 (T)	University of Iowa
16	11 (T)	University of Missouri
17	15	The Ohio State University
18	NR	Penn State
19	18	University of Florida
20	23	Harvard University
21	20 (T)	Cornell University
TIE	19	Massachusetts Institute of Technology
23	17	University of Wisconsin
24	22	University of Alabama
25	24	University of Arizona

APÊNDICE

Sítios consultados de cada universidade.

Universidade	Sítio
University of Texas	http://www.mcombs.utexas.edu/departments/~link.aspx?_id=AEC636E02DBC48D4928E229201C72115&_z=z
Standford University	http://www.gsb.stanford.edu/programs/phd
University of Chicago	http://www.chicagobooth.edu/programs/phd
University of Michigan	http://www.bus.umich.edu/Academics/PhD/WhyRoss.htm
University of Illinois	http://www1.business.illinois.edu/accountancy/programs/phd
University of Pennsylvania	https://accounting.wharton.upenn.edu/programs/phd/
University of North Carolina	http://www.kenan-flagler.unc.edu/en/admissions/phd.aspx
University of Mississippi	http://accountancy.olemiss.edu/
University of Washington	http://www.foster.washington.edu/academic/PhD/Pages/Accounting.aspx
Texas A&M University	http://mays.tamu.edu/degrees-and-majors/phd/acct-phd/