



Universidade de Brasília (UnB)  
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade e Gestão de Políticas Públicas (FACE)  
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais (CCA)  
Bacharelado em Ciências Contábeis

Juarez Fernandes de Deus Neto

Futebol e contabilidade:  
Análise da produção científica em periódicos nacionais no período de 2014 a 2023

Brasília, DF  
2024

Professora Doutora Márcia Abrahão Moura  
Reitora da Universidade de Brasília

Professor Doutor Enrique Huelva Unternbäumen  
Vice-Reitor da Universidade de Brasília

Professor Doutor Diêgo Madureira de Oliveira  
Decano de Ensino de Graduação

Professor Doutor José Márcio Carvalho  
Diretor da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Gestão de Políticas  
Públicas

Professor Doutor Sérgio Ricardo Miranda Nazaré  
Chefe do Departamento de Ciências Contábeis e Atuarias

Professor Doutor Alex Laquis Resende  
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis – Diurno

Professor Doutor Wagner Rodrigues dos Santos  
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis – Noturno

Juarez Fernandes de Deus Neto

Futebol e contabilidade:  
Análise da produção científica em periódicos nacionais no período de 2014 a 2023

Trabalho de Conclusão de Curso (Artigo) apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de Brasília como requisito parcial de obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Prof. Responsável:  
Dra. Fernanda Fernandes Rodrigues

Linha de pesquisa:  
Impactos da Contabilidade na Sociedade

Área:  
Pesquisa em Contabilidade

Brasília, DF  
2024

### CIP - Catalogação na Publicação

F486f Fernandes de Deus Neto, Juarez.  
Futebol e contabilidade: Análise da produção científica em periódicos nacionais no período de 2014 a 2023 / Juarez Fernandes de Deus Neto; orientador Fernanda Fernandes Rodrigues. -- Brasília, 2024.  
25 p.

Monografia (Graduação - Ciências Contábeis) --  
Universidade de Brasília, 2024.

1. Futebol. 2. Contabilidade. 3. Bibliometria. 4. Produção Científica. 5. Periódicos. I. Fernandes Rodrigues, Fernanda, orient. II. Título.



**FUTEBOL E CONTABILIDADE:**  
Análise da produção científica em periódicos nacionais no período de 2014 a 2023

Trabalho de Conclusão de Curso (Artigo) apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de Brasília como requisito parcial de obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Profa. Dra. Fernanda Fernandes Rodrigues  
Orientadora

Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais Universidade Brasília (UnB)

Prof. Me. Cláudio Moreira Santana  
Examinador

Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais Universidade de Brasília (UnB)

BRASÍLIA  
2024

Este estudo teve como objetivo analisar a produção científica sobre futebol profissional em periódicos nacionais de Ciências Contábeis com qualificação Qualis-Capes superior a B2, no período de 2014 a 2023. Os periódicos foram encontrados por meio da utilização de termos específicos na ferramenta de busca da Plataforma Sucupira e pela lista de periódicos contábeis da Anpcont. A amostra totalizou 53 artigos, disponíveis em 24 periódicos. Foram investigados os autores mais prolíficos, quantidade de autores por artigo, periódicos mais produtivos, metodologias mais utilizadas, palavras-chave mais comuns, quais os enfoques temáticos predominantes no período e qual a quantidade de artigos publicados em cada ano. Observou-se certa tendência de crescimento nas pesquisas relacionadas ao futebol. Os resultados indicaram a existência de uma pequena quantidade de autores que escrevem recorrentemente sobre o tema, enquanto a maioria produziu apenas um único trabalho. As pesquisas estudadas se classificaram, em sua maioria, como descritivas, quantitativas e utilizaram principalmente de pesquisa documental. O autor e o periódico que mais produziram sobre o assunto foram José Alonso Borba e a Revista Contabilometria (*Brazilian Journal of Quantitative Methods Applied to Accounting*). A palavra-chave mais empregada foi “Clube de Futebol”, juntamente com suas variações. Os temas mais abordados foram: (1) avaliação de desempenho das entidades desportivas; (2) evidenciação de elementos contábeis; (3) auditoria; (4) gestão; e (5) *valuation*. Nos anos iniciais da amostra, a predominância era dos artigos relacionados à evidenciação, no entanto, com o passar do tempo, os trabalhos ligados à avaliação de desempenho passaram a ser maioria. Espera-se que o estudo possa contribuir para um melhor entendimento das características apresentadas pelas pesquisas nacionais relacionadas a futebol e contabilidade.

**Palavras-chave:** bibliometria; clubes de futebol; contabilidade; periódicos

This study aimed to analyze the scientific production on professional football in national Accounting journals with a Qualis-Capes rating higher than B2, from 2014 to 2023. The journals were identified using specific terms in the search tool of the Sucupira Platform and the list of accounting journals from Anpcont. The sample totaled 53 articles, available in 24 journals. The study investigated the most prolific authors, the number of authors per article, the most productive journals, the most commonly used methodologies, the most frequent keywords, the predominant thematic focuses during the period, and the number of articles published each year. A certain trend of growth in research related to football was observed. The results indicated a small number of authors who write recurrently on the topic, while the majority produced only a single work. The research studied was mostly classified as descriptive, quantitative, and primarily used documentary research. The most prolific author and journal on the subject were José Alonso Borba and the Revista Contabilometria (Brazilian Journal of Quantitative Methods Applied to Accounting). The most used keyword was “Football Club”, along with its variations. The most addressed topics were: (1) performance evaluation of sports entities; (2) disclosure of accounting elements; (3) auditing; (4) management; and (5) valuation. In the initial years of the sample, articles related to disclosure predominated; however, over time, studies related to performance evaluation became the majority. It is hoped that the study will contribute to a better understanding of the characteristics presented by national research related to football and accounting.

**Keywords:** bibliometrics; football clubs; accounting; journals

- Tabela 1** - Periódicos com pelo menos um artigo publicado 17
- Tabela 2** - Artigos por estrato Qualis-Capes 18
- Tabela 3** - Autores mais prolíficos 19
- Tabela 4** - Quantidade de autores por artigo 19
- Tabela 5** - Objetivos das pesquisas 20
- Tabela 6** - Abordagens das pesquisas 20
- Tabela 7** - Estratégias das pesquisas 21
- Tabela 8** - Enfoques temáticos das pesquisas 21
- Tabela 9** - Enfoques temáticos das pesquisas durante os anos 22

**Figura 1 - Publicações por ano 18**

**Quadro 1 – Variáveis analisadas 16**

1	INTRODUÇÃO	13
2	REFERENCIAL TEÓRICO	14
3	PROCEDER METODOLÓGICO	16
4	RESULTADOS, ANÁLISES E DISCUSSÃO	17
5	CONSIDERAÇÕES FINAIS	22
	REFERÊNCIAS	23

# 1 INTRODUÇÃO

O futebol é o esporte mais popular do Brasil e gera uma imensa cadeia econômica, capaz de movimentar bilhões de reais todos os anos, apenas em território brasileiro (Figueiredo; Santos; Cunha, 2017). E esses valores movimentados continuam a crescer, um estudo da EY apontou que a receita total dos clubes brasileiros cresceu 266% entre 2014 e 2023 (EY, 2024). Há tempos o futebol ultrapassou os limites de um jogo, e se transformou em uma indústria, que valoriza cada vez mais critérios de eficiência e rentabilidade (Gonçalves; Carvalho, 2006; Rodrigues; Silva, 2009). Essa mudança de perspectiva fez com que torcedores passassem a ser percebidos como consumidores do produto futebol (Rodrigues; Silva, 2009).

No entanto, não apenas a perspectiva dos clubes sobre os torcedores se alterou, como também muitos torcedores aceitaram seu novo papel como consumidores ou até mesmo sócios potenciais, e passaram a considerar além dos resultados dentro de campo, também os resultados financeiros. Com isso, a energia singular com que o brasileiro discute o futebol tem ultrapassado os limites do campo de jogo e adentrado cada vez mais no lado econômico-financeiro do esporte (Damatta et al., 1982, Marinho, 2021).

Segundo Santos e Dalmacio (2024), a proximidade cada vez maior de investidores e consumidores da dinâmica operacional dos clubes aumenta o interesse destes em informações que evidenciem uma boa gestão dos recursos, pelas expectativas dos retornos positivos que isso pode gerar. Esse fator traz maior relevância para a contabilidade, que é imprescindível para transparência e melhor gestão das entidades do setor (Araújo; Silva, 2017).

Levando em consideração a paixão nacional pelo futebol e o crescimento dos montantes movimentados pelo esporte, com os clubes brasileiros atingindo R\$ 11,6 bilhões em receitas no ano de 2023 (EY, 2024), poderia se esperar que a produção científica relacionada à contabilidade e ao futebol profissional fosse alta. No entanto, estudos anteriores observaram uma baixa produção sobre esse tema (Paton et al., 2014, Araújo; Silva, 2017, Pereira; Cajaiba, 2017).

Uma pesquisa recente, de Gallucci e Tipaldi (2024), reforça essa percepção, ao analisarem os países mais citados por pesquisas relacionadas a governança e gestão no futebol, o Brasil não apareceu entre os dez países com mais publicações e citações, ficando atrás de países com menos tradição, como Chipre, Noruega e Austrália.

Nesse sentido, esse trabalho tem por objetivo analisar as produções científicas acerca do futebol profissional em periódicos nacionais de contabilidade no período de 2014 a 2023. Assim, o problema de pesquisa que se busca investigar é: Quais são as características bibliométricas das pesquisas publicadas sobre futebol em periódicos nacionais de contabilidade? Para responder o problema de pesquisa, o estudo observou as seguintes características: autor(es), periódico, palavras-chave, metodologia, ano de publicação, enfoque temático.

Esta pesquisa se justifica pela necessidade de analisar a produção científica sobre a contabilidade aplicada ao futebol profissional no Brasil, considerando a importância econômica e cultural do esporte para o país, e o cenário atual com a recente implementação da Lei das Sociedades Anônimas de Futebol (SAF), que influencia diretamente nos aspectos econômicos do esporte.

Deste modo, os resultados desta pesquisa poderão ampliar as discussões sobre a literatura relacionada ao tema. Embora em crescimento na literatura científica nacional, ainda é um tema bastante escasso, esta análise bibliométrica busca proporcionar uma base sólida para

futuras discussões.

O estudo foi estruturado em mais quatro seções, além desta. A seção 2 traz o referencial teórico, que trata da Bibliometria e de suas leis clássicas, e aborda os estudos já realizados acerca do tema. A terceira seção expõe os aspectos metodológicos da pesquisa. Posteriormente são apresentados os resultados e sua discussão. Por fim, a última seção traz as considerações finais.

## **2 REFERENCIAL TEÓRICO**

### **2.1 Bibliometria**

A Bibliometria é definida, por Guedes e Borschiver (2005), como uma ferramenta estatística e um instrumento quantitativo, que permite mapear a produção de informação e conhecimento e que também contribui para a tomada de decisão na gestão do conhecimento, por auxiliar na organização e sistematização das informações científicas e tecnológicas.

Embora no passado a produção de estudos bibliométricos fosse realizada majoritariamente por pesquisadores da Ciência da Informação, atualmente muitas pesquisas bibliométricas têm sido realizadas por pessoas ligadas diretamente à disciplina estudada (Romancini, 2010).

Dentre as principais bases da Bibliometria estão suas três leis clássicas: a Lei de Lotka (produtividade de autores), Lei de Bradford (produtividade de periódicos) e Lei de Zipf (frequência de palavras) (Guedes; Borschiver, 2005).

A Lei de Lotka, também conhecida como Lei do Quadrado Inverso, estabelece que dentro de determinada especialidade científica, existe um pequeno número de autores mais produtivos, enquanto também ocorre uma grande massa de pesquisadores menos produtivos (Santos; Kobashi, 2009). Posteriormente esta lei seria aperfeiçoada por Price, que observou que um terço da literatura é produzido pelos 10% dos autores mais produtivos, obtendo-se uma média de 3,5 documentos por autor, além disso 60% dos pesquisadores seriam responsáveis por apenas um documento (Araújo, 2006).

Enquanto a Lei de Lotka tem como foco a distribuição de artigos com relação a seus autores, a Lei de Bradford, ou Lei de Dispersão, se aplica à distribuição entre os periódicos. Segundo ela, existe um grupo de periódicos que publica mais sobre determinado assunto e com o passar do tempo forma um núcleo de periódicos, que seria, supostamente, mais relevante para aquele tema (Guedes; Borschiver, 2005).

Já a Lei de Zipf, ou Lei do Mínimo Esforço, descreve a distribuição de palavras em um texto, observando que há uma economia no uso das palavras, com palavras sendo repetidas diversas vezes e que, portanto, as palavras mais usadas indicam de que se trata o texto (Araújo, 2006).

Outro conceito importante para a Bibliometria é o de análise de citações, utilizado para revelar a influência e a conexão entre diferentes trabalhos (Guedes; Borschiver, 2005). Segundo Macias-Chapula (1998), uma citação bibliográfica expressa a relação entre dois documentos, o que cita e aquele que é citado. No entanto, alguns pesquisadores apresentam críticas aos resultados das análises de citações, por conta da multiplicidade de motivações para elas, muitas vezes com a predominância de motivadores sociais, o que poderia interferir na validade dos dados quantitativos extraídos dela, por consequência de uma possível

interferência dessa questão na ideia de um valor equivalente para todas as citações (Romancini, 2010).

## 2.2 Pesquisas anteriores

Paton et al. (2014) analisaram os artigos acerca de agremiações esportivas de futebol profissional que haviam sido publicados em periódicos de Ciências Contábeis referenciados pelo Qualis-Capes, no período de 2004 a 2013. O estudo encontrou uma produção baixa sobre o tema no período, chegando a uma amostra de apenas dezesseis artigos, dentre estes foi identificado que o principal tema das publicações, representando mais de 40% da amostra, era a contabilização e evidencição de algum elemento específico.

Pereira e Cajaiba (2017), também realizaram uma análise da produção científica nacional sobre agremiações esportivas de futebol profissional, contudo sua pesquisa teve como recorte temporal os anos de 2012 a 2016. Além disso, este estudo utilizou metodologicamente as leis clássicas da Bibliometria para a análise da literatura. As características verificadas foram: os autores mais prolíficos e mais citados, os periódicos com mais publicações, as palavras-chave mais utilizadas, as metodologias mais empregadas e o ano mais produtivo.

Araújo e Silva (2017) realizaram uma pesquisa bibliográfica sobre a contabilidade aplicada a clubes de futebol, enfatizando em seu estudo a questão da classificação dos atletas em ativos intangíveis. Os autores constataram uma baixa produção sobre o tema, tendo encontrado poucos artigos relacionados, além disso foi percebido um foco nas questões relacionadas à qualidade das demonstrações contábeis, demonstrando uma limitação na discussão de outros temas relevantes da Contabilidade aplicada a clubes de futebol.

Por sua vez, o trabalho de Silva et al. (2019) buscou analisar a literatura contábil sobre clubes de futebol, utilizando tanto estudos nacionais quanto internacionais, disponíveis em diferentes bases de dados, e sem o estabelecimento de um limite temporal, o que resultou em uma amostra de 52 artigos. O estudo teve como intenção identificar lacunas para a possibilidade de futuras investigações, para isso foram compiladas as sugestões de pesquisa presentes nos artigos analisados. Também foram observadas as teorias utilizadas, obtiveram um total de dezessete teorias utilizadas no trabalho, com destaque para a Teoria da Visão Baseada em Recursos (RBV), que foi a mais empregada.

Já o estudo de Neves et al. (2022) relacionou os indicadores econômico-financeiros utilizados em trabalhos científicos, nacionais e internacionais, sobre clubes de futebol. Foram analisados um total de 48 indicadores, presentes em dezesseis artigos, dentre estes indicadores se destacaram o Retorno sobre os Ativos (ROA) e a Liquidez Corrente, presentes, respectivamente, em nove e oito dos artigos analisados.

Além dos trabalhos com foco exclusivo na produção científica sob a perspectiva contábil, também foram feitas pesquisas que tratavam da produção científica pelo ponto de vista tanto da administração quanto da contabilidade. Esse é o caso do par de pesquisas realizadas por Nazi e Drews (2017, 2018), ambas analisaram a produção científica nacional em periódicos de administração e ciências contábeis, mas uma tratou dos periódicos com classificação entre A1 e B2, enquanto a outra cobriu os periódicos com classificação de B3 a C. Em ambos os recortes foi observada uma tendência de crescimento na produção acadêmica sobre futebol.

### 3 PROCEDER METODOLÓGICO

Esta pesquisa é caracterizada, conforme seus objetivos, como uma pesquisa descritiva, e utilizou de uma abordagem qualitativa. Gil (2012) define como descritiva a pesquisa que busca descrever as características de uma determinada população ou fenômeno. Neste caso, buscou-se descrever a produção científica nacional relacionada a contabilidade e futebol profissional.

Quanto a estratégia, classifica-se como uma pesquisa bibliográfica e bibliométrica. Bibliográfica, por se apoiar em material científico já publicado sobre determinado assunto (Gil, 2012) e bibliométrica pois aplica técnicas estatísticas para descrever aspectos da literatura (Araújo, 2006).

A amostra da pesquisa foi composta por artigos relacionados ao tema futebol e contabilidade, publicados em periódicos nacionais de Ciências Contábeis, ranqueados pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), no período de 2014 a 2023. A CAPES é uma Fundação do Ministério da Educação (MEC), que atua no fomento à pós-graduação *stricto sensu* no Brasil, sendo também responsável pela avaliação dos cursos de pós-graduação e dos periódicos científicos (CAPES, 2024)

Essa avaliação dos periódicos é realizada por meio Qualis Periódicos, que classifica os periódicos em estratos indicativos de qualidade. A classificação vai do Qualis A1, o nível mais alto, até o Qualis C, de peso zero, passando por A2, A3, A4, B1, B2, B3 e B4 (CAPES, 2023).

Os periódicos foram limitados aos que atingiram qualificação Qualis-Capes B2 a A1 e que puderam ser encontrados na Plataforma Sucupira, por meio dos termos: “contábil”, “contábeis”, “finanças”, “custo”, “controladoria”, “auditoria”, “governança”. Também foram adicionados os periódicos listados na lista de periódicos de contabilidade do site da Anpcont com qualificação Qualis-Capes mínima igual a B2, o que retornou um total de 41 periódicos.

Em seguida, foi utilizada a ferramenta de busca disponibilizada no sítio eletrônico próprio de cada periódico, para buscar por artigos, publicados entre 2014 e 2023, que possuíam em qualquer lugar, algum dos seguintes termos: “futebol”, “clube”, “jogador”, “agremiação”. Nessa pesquisa foram identificados doze periódicos que não possuíam nenhuma publicação que contivesse os termos pesquisados, nos 29 periódicos restantes foram encontrados 94 artigos que apresentavam algum dos termos pesquisados.

Posteriormente, foi efetuada a leitura do título e do resumo de cada um dos artigos selecionados, para que pudessem ser retirados os que fugiam do objetivo dessa pesquisa. Essa leitura resultou na retirada de 41 trabalhos, resultando em 24 periódicos e uma amostra de 53 artigos.

Por fim, os artigos da amostra foram lidos em sua totalidade e as variáveis analisadas foram: ano de publicação, periódico, autor(es), enfoque temático, palavras-chave e metodologia.

Quadro 1 – Varáveis analisadas

Variável observada	Razão da observação	Forma de coleta	Trabalhos anteriores que utilizaram a variável
Ano de publicação	Analisar a trajetória na quantidade de publicações com o passar do tempo	Indicado no artigo	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017); Araújo e Silva (2017); Silva et al. (2019); Neves et al. (2022); Nazi e Drews

			(2017, 2018)
Periódico	Observar a concentração de publicações nos periódicos	Revista na qual o artigo foi publicado	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017); Araújo e Silva (2017); Silva et al. (2019); Neves et al. (2022); Nazi e Drews (2017, 2018)
Autor(es)	Analisar a quantidade de publicações por autor e a quantidade de autores em cada artigo	Contagem dos autores apresentados na capa do artigo	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017); Araújo e Silva (2017); Silva et al. (2019); Neves et al. (2022); Nazi e Drews (2017, 2018)
Enfoque temático	Analisar os enfoques temáticos mais comuns na amostra	Leitura e análise do artigo	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017); Araújo e Silva (2017); Silva et al. (2019); Neves et al. (2022); Nazi e Drews (2017, 2018)
Palavras-chave	Observar quais palavras-chave são mais comumente utilizadas	Apresentadas no artigo	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017);
Metodologia	Analisar como os autores classificam o artigo quanto a objetivos, abordagem e estratégias	Afirmação dos autores no decorrer do artigo	Paton et al. (2014); Pereira e Cajaiba (2017); Silva et al. (2019); Nazi e Drews (2017, 2018)

Fonte: Elaboração Própria

#### 4 RESULTADOS, ANÁLISES E DISCUSSÃO

Na Tabela 1 são apresentados os periódicos que possuíam artigos que compuseram a amostra da pesquisa e discrimina a respectiva qualificação Qualis-Capes, além da quantidade de artigos.

Tabela 1 - Periódicos com pelo menos um artigo publicado

Periódico	Qualis-Capes	Amostra	
		Quant	%
Bbr. Brazilian Business Review	A2	1	2%
Advances In Scientific & Applied Accounting	A3	1	2%
Base - Revista De Administração E Contabilidade Da Unisinos	A3	4	8%
Contabilidade Vista & Revista	A3	5	9%
Enfoque Reflexão Contábil	A3	1	2%
Journal Of Accounting, Management And Governance (Jamg)	A3	2	4%
Pensar Contábil	A3	2	4%
Revista Contemporânea De Contabilidade	A3	1	2%
Revista De Contabilidade Do Mestrado Em Ciências Contábeis Da Uerj	A3	3	6%
Revista De Contabilidade E Organizações	A3	3	6%
Revista De Gestão, Finanças E Contabilidade	A3	2	4%
Revista Evidenciação Contábil & Finanças	A3	1	2%
Revista Universo Contábil	A3	1	2%
Contexto (Ufrgs)	A4	2	4%
Race - Revista De Administração, Contabilidade E Economia	A4	1	2%
Racef: Revista de Administração, Contabilidade e Economia da Fundace	A4	2	4%

Revista Ambiente Contábil	A4	3	6%
Revista Mineira De Contabilidade	A4	1	2%
Contextus - Revista Contemporânea De Economia E Gestão	B1	3	6%
Rc&C. Revista De Contabilidade E Controladoria	B1	3	6%
Revista De Contabilidade Da Ufba	B1	2	4%
Sinergia	B1	2	4%
Contabilometria - Brazilian Journal of Quantitative Methods Applied to Accounting	B2	6	11%
Revista De Administração E Contabilidade Da Fat	B2	1	2%

Fonte: Elaboração Própria

Percebe-se que a Revista Contabilometria (*Brazilian Journal of Quantitative Methods Applied to Accounting*) foi a que mais publicou sobre o tema, com seis trabalhos. Também se destacam Enfoque Reflexão Contábil, com cinco, e Contabilidade Vista & Revista, com quatro artigos publicados.

Essa distribuição dos artigos pelos periódicos vai ao encontro do enunciado pela Lei de Bradford, com o estabelecimento de um núcleo de periódicos mais produtivos acerca no tema. No caso da amostra analisada, as quatro revistas com a maior produção são responsáveis por 1/3 das publicações.

Na Tabela 2 é evidenciada a quantidade de artigos publicados por estratos da qualificação Qualis-Capes.

Tabela 2 - Artigos por estrato Qualis-Capes

Estrato	A1	A2	A3	A4	B1	B2	Total
Artigos	-	1	26	9	10	7	53
%	0%	2%	49%	17%	19%	13%	100%

Fonte: Elaboração Própria

Como se observa na Tabela 2, não houve nenhuma publicação em periódico de Qualis- Capes A1 e apenas um artigo em periódico A2 no período. A maior concentração de publicações ocorreu no estrato A3, que concentrou 49% das publicações e 50% dos periódicos. Os estratos A4, B1 e B2, tiveram uma quantidade semelhante de publicações, respectivamente, nove, dez e sete.

Na Figura 1 é apresentada a distribuição das publicações sobre futebol no período de 2014 a 2023.

Figura 1 - Publicações por ano



Fonte: Elaboração Própria

Como apresentado na Figura 1, existe uma tendência de aumento nas pesquisas relacionadas a futebol. Isso corrobora com os achados de Pereira e Cajaiba (2017), que indicavam uma

crecente na produção. O ano de 2020 foi o que houve mais publicações, oito. Já 2014, 2015 e 2019, ficaram empatados como os anos de menor produção, apenas três publicações em cada um.

Na Tabela 3 são expostos os autores que mais publicaram sobre futebol no período analisado.

Tabela 3 - Autores mais prolíficos

Autores	Artigos	%
José Alonso Borba	7	13%
Fábio Minatto	6	11%
Marcelo Alvaro da Silva Macedo	4	8%
Thiago Bruno de Jesus Silva	3	6%
Ahmed Sameer El Khatib	3	6%
Monique Cristiane de Oliveira	3	6%
Nadielli Maria dos Santos Galvão	3	6%
Marke Geisy da Silva Dantas	3	6%

Fonte: Elaboração Própria

Foram identificados 114 autores que produziram sobre o tema, destes, 96 foram responsáveis por apenas um artigo, o que totaliza 84% dos autores, somando aqueles que escreveram dois artigos, chegamos a 93% dos autores da amostra. “José Alonso Borba” e “Fábio Minatto” se destacam como os autores mais prolíficos da amostra, com, respectivamente, sete e seis trabalhos publicados. Além deles, “Marcelo Alvaro da Silva Macedo” também merece nota, sendo responsável por quatro trabalhos. Outros cinco autores aparecem empatados, com três artigos cada.

A amostra segue a ideia geral estabelecida pela Lei de Lotka, de que uma pequena parte dos autores é responsável pela maior parte da produção sobre determinado assunto (Araújo, 2006). Apenas três autores (2,6%) foram responsáveis por 17 trabalhos, o que equivale a 32% da produção total, caso sejam considerados os oito autores (7%) que publicaram três ou mais artigos, sua produção chega a 32 publicações, 60% do total.

Na Tabela 4 é evidenciada a quantidade de autores por artigo.

Tabela 4 - Quantidade de autores por artigo

Número de autores	Artigos	%
Um	3	6%
Dois	18	34%
Três	23	43%
Quatro	7	13%
Cinco	2	4%
Total	53	100%

Fonte: Elaboração Própria

Observa-se que as pesquisas foram realizadas, em sua grande maioria, em grupos, sendo apenas três trabalhos (6%) listados com apenas um autor e que 77% das publicações foram realizadas por grupos de dois ou três pesquisadores. Grupos maiores, formados por quatro ou cinco autores, foram responsáveis por 17% das pesquisas da amostra. Estes resultados se assemelham aos dos trabalhos de Paton et al. (2014) e de Pereira e Cajaiba (2017).

Em relação às palavras-chave, a de maior utilização foi “Clubes de Futebol”, que somada com suas variantes, “Clube de Futebol”, “Clubes Brasileiros de Futebol” e “Clubes de Futebol Brasileiro”, estão presentes em 70% dos artigos analisados. Os termos relacionados a desempenho apareceram treze vezes, o que indica a quantidade de trabalhos relacionados a essa temática. Também merece destaque o termo “Ativo Intangível”, utilizado dez vezes.

No que se refere à análise das metodologias utilizadas nos trabalhos, cabe esclarecer que como foi considerada a autoavaliação dos autores para a metodologia, existem trabalhos que não possuem classificação em alguma das categorias, bem como artigos que apresentam mais de uma classificação por categoria. Portanto os números totais de cada classificação diferem do número de artigos da amostra.

Na Tabela 5 é apresentada a quantidade de artigos publicados por objetivo de pesquisa. Algumas pesquisas declararam mais de um objetivo, por isso o total apresentado na tabela difere da quantidade de pesquisas que compõe a amostra.

Tabela 5 - Objetivos das pesquisas

Objetivo	Artigos
Exploratório	4
Descritivo	23
Explicativa	5
Empírico Positivista	1
Dedutivo e Empírico	1
Não especificado	22
Total	56

Fonte: Elaboração Própria

Com relação aos objetivos de pesquisa, constatou-se uma predominância dos estudos de caráter descritivo, 23 artigos se classificavam dessa forma, o que corresponde a 41% do total. Em seguida estão as pesquisas explicativas e exploratórias, com cinco e quatro artigos, respectivamente.

Durante o período observado por Paton et al. (2014), a predominância era de estudos com objetivos exploratórios, o que foi visto como normal, por se tratar de um assunto pouco estudado. No entanto, os dados do trabalho de Pereira e Cajaiba (2017), já demonstravam uma inversão, com as pesquisas descritivas sendo as mais preponderantes, o que permanece até o momento.

Na Tabela 6 apresenta-se a quantidade de artigos por abordagem de pesquisa.

Tabela 6 - Abordagens das pesquisas

Abordagem	Artigos	%
Qualitativo	7	13%
Quantitativo	20	38%
Quali-quantitativo	6	11%
Não especificado	20	38%
Total	53	100%

Fonte: Elaboração Própria

No que diz respeito à classificação pela abordagem, dezenove trabalhos se apresentaram como quantitativos. Apenas oito se classificaram como qualitativos e outros seis se consideraram quali-quantitativos. Em sua pesquisa, Nazi e Drews (2018), notaram que poucos trabalhos com temas contábeis ligados ao futebol utilizavam de uma abordagem qualitativa. Tanto Paton et al. (2014), quanto Pereira e Cajaiba (2017), também haviam observado uma preferência por pesquisas com abordagem quantitativa, no entanto, em ambas as pesquisas a diferença na quantidade de pesquisas quantitativas e qualitativas esteve em cerca de 10%.

Na Tabela 7 é evidenciada a quantidade de artigos que empregaram cada estratégia de pesquisa. O total de artigos apresentados na tabela é superior à quantidade de trabalhos na amostra, pois alguns trabalhos utilizaram mais de uma estratégia.

Tabela 7 - Estratégias das pesquisas

Estratégia	Artigos
Documental	26
Bibliográfica	6
Estudo de Caso	3
Levantamento	1
Ex-Post Facto	2
Hipotético-dedutivo	1
Modelos	18
Não especificado	6
Total	63

Fonte: Elaboração Própria

Dentro das estratégias de pesquisa, a pesquisa documental mostrou-se a mais implementada. Isso ocorre, pois muitos trabalhos utilizam da análise das demonstrações dos clubes, já que elas são a principal fonte de informação contábil disponível. Isso ratifica os resultados de Paton et al. (2014) e de Pereira e Cajaíba (2017) onde a pesquisa documental também foi a mais empregada, contudo estes estudos demonstraram uma prevalência bem mais alta desta estratégia, atingindo porcentagens superiores aos 85% em ambos os casos.

Como segunda ferramenta mais citada pelos autores aparecem os modelos estatísticos. Nessa categoria se encontram diferentes técnicas, como: Análise Envoltória de Dados, Regressão de Dados em Painel, entre outras. Algumas estratégias aparecem em menor número, é o caso por exemplo, da pesquisa bibliográfica, utilizada em seis trabalhos, e do estudo de caso, empregado três vezes.

Na Tabela 8 são demonstrados os enfoques temáticos dos artigos analisados.

Tabela 8 - Enfoques temáticos das pesquisas

Enfoque Temático	Artigos	%
Avaliação de desempenho	21	40%
Evidenciação de elementos contábeis	18	34%
Auditoria	6	11%
Gestão	4	8%
Valuation	2	4%
Outros	2	4%
Total	53	100%

Fonte: Elaboração Própria

Observa-se a existência de dois grandes grupos de enfoques temáticos, pesquisas relacionadas à evidenciação de elementos contábeis e aquelas relacionadas à análise de desempenho dos clubes, estes dois grupos foram responsáveis por 74% dos artigos. O grupo com a maior quantidade de trabalhos, foi o das publicações que envolviam a análise de desempenho dos clubes, com 21 artigos, seguido pelos trabalhos que abordavam a evidenciação de elementos contábeis, 18 no total.

Além das pesquisas que se enquadravam em algum dos grupos citados anteriormente, também houve grupos com menor quantidade de pesquisas. Esses grupos foram os de pesquisas relacionadas a auditoria, gestão e *valuation*. Dentre os grupos menos representativos, o dos artigos relacionados a auditoria, com seis artigos, foi o de maior destaque. Os trabalhos relacionados a gestão (4) e *valuation* (2) completam a amostra.

Na Tabela 9 são apresentadas as quantidades de artigos por enfoque temático em cada ano.

Tabela 9 - Enfoques temáticos das pesquisas durante os anos

Enfoques temáticos	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Total
Avaliação de desempenho	-	2	1	1	2	-	4	5	2	4	21
Evidenciação elementos contábeis	3	-	3	2	1	2	2	-	2	3	18
Auditoria	-	1	2	1	-	-	1	1	-	-	6
Gestão	-	-	-	1	1	-	-	-	2	-	4
Valuation	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-	2
Outros	-	-	-	1	-	-	1	-	-	-	2
Total	3	3	6	6	5	3	8	6	6	7	53

Fonte: Elaboração Própria

Percebe-se que houve um crescimento considerável das pesquisas com enfoque na avaliação de desempenho nos últimos anos, foram quinze pesquisas desde 2020 e apenas seis nos anos anteriores. Esse crescimento no interesse a respeito da avaliação de desempenho levou este grupo a se tornar o mais pesquisado no período, ultrapassando a quantidade de pesquisas relacionadas a evidenciação contábil, que mantiveram um nível mais constante de produção, mas nunca ultrapassaram as três publicações no ano.

Isso difere do observado nos trabalhos anteriores, nos quais as pesquisas relacionadas a evidenciação contábil apareciam como principal foco dos pesquisadores (Paton et al., 2014, Pereira; Cajaiba, 2017). Antes disso, Silva et al. (2009) já afirmavam que as pesquisas relacionadas a esse tema eram frequentes.

## 5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente estudo teve como objetivo analisar a produção científica sobre futebol profissional em periódicos nacionais de contabilidade entre 2014 e 2023. Nesse sentido, buscou-se identificar os autores mais prolíficos, as revistas mais ativas, as palavras-chave mais empregadas, as metodologias mais utilizadas, o enfoque temático predominante e a quantidade de publicações por ano. Para isso, foi realizada uma análise bibliométrica dos 53 artigos publicados sobre o assunto no período, em periódicos com estrato Qualis-Capes igual ou superior a B2.

Os resultados demonstraram que a produção científica sobre o tema apresentou uma tendência de crescimento, mas ainda existe muito espaço para evolução. O ano de maior produção sobre o tema foi 2020, com oito trabalhos publicados, seguido por 2023 com sete publicações.

Em relação a metodologia, a maior parte das pesquisas se classificou, quanto a seus objetivos, como descritiva. Já em relação a abordagem adotada, a maioria foi classificada como quantitativa, assim como haviam notado os trabalhos de Paton et al. (2014) e Pereira e Cajaiba (2017). Outro resultado semelhante ao destes estudos foi com relação a estratégia de pesquisa, a mais utilizada foi a pesquisa documental.

Os periódicos que mais publicaram sobre o tema foram os de Qualis A3 com quase metade do total, 26 artigos. Em seguida estão os de Qualis B1, A4 e B2, com, respectivamente, dez, nove e sete publicações. Apenas um artigo foi publicado por uma revista de estrato A2 e nenhum por uma revista A1.

A Revista Contabilometria (*Brazilian Journal of Quantitative Methods Applied to Accounting*) foi a que mais publicou sobre o assunto. Já o autor mais prolífico foi José Afonso Borba, com sete trabalhos. A maior parte dos trabalhos foi produzida em grupos de dois ou

três autores. Chama atenção o fato de que, dos 114 autores presentes na amostra, 96 deles publicaram apenas um único artigo, apenas uma pequena parcela dos autores produziu recorrentemente acerca do assunto.

A análise dos enfoques temáticos das pesquisas apontou um crescimento, a partir de 2020, das publicações que tinham como foco a avaliação de desempenho, o que as tornou as pesquisas predominantes na amostra, ultrapassando as publicações acerca da evidência contábil, que eram as mais comuns inicialmente. Também houve pesquisas que tratavam de auditoria, *valuation* e de assuntos ligados a gestão dos clubes, mas estes temas apareceram em menor quantidade.

A pesquisa apresenta algumas limitações, como a formação da amostra que restringiu os periódicos aos que possuíam estrato Qualis-Capes igual ou superior a B2. Além disso, a seleção foi feita com base nos periódicos que puderam ser encontrados por meio de determinados termos, isso pode ter excluído periódicos que possuem artigos de interesse, mas não utilizavam nenhum dos termos selecionados em seu título.

Para pesquisas futuras recomenda-se a ampliação da base de dados, abrangendo mais periódicos nacionais e internacionais, além de incluir também os trabalhos apresentados em congressos. Para a análise dos resultados podem ser escolhidas variáveis adicionais, também poderiam ser empregados métodos diferentes de análise, como a utilização de softwares específicos para análise bibliométrica.

## REFERÊNCIAS

ARAÚJO, C. A. A. Bibliometria: evolução histórica e questões atuais. **Em Questão**, Porto Alegre, v. 12, n. 1, p. 11–32, 2006. Disponível em: <https://seer.ufrgs.br/index.php/EmQuestao/article/view/16>. Acesso em: 16 abr. 2024.

ARAÚJO, O. N.; SILVA, F. J. D. A Contabilidade aplicada em clubes de futebol com ênfase em ativos intangíveis: estudo a partir de publicações em periódicos de Ciências Contábeis ranqueados pela CAPES no período de 2007 a 2015. **Cadernos de Ciências Sociais Aplicadas**, [S. l.], v. 14, n. 23, p. 1-17, 2017. DOI: 10.22481/cssa.v14i23.2324. Disponível em: <https://periodicos2.uesb.br/index.php/ccsa/article/view/2324>. Acesso em: 09 out. 2023.

CAPES. **DOCUMENTO TÉCNICO DO QUALIS PERIÓDICOS**. 2023. Disponível em: <https://www.gov.br/capes/pt-br/centrais-de-conteudo/documentos/avaliacao/avaliacao-quadrinial-2017/DocumentotcnicoQualisPeridicosfinal.pdf>. Acesso em: 28 ago. 2024.

CAPES. História e missão. 2024. Disponível em: <https://www.gov.br/capes/pt-br/acesso-a-informacao/institucional/historia-e-missao>. Acesso em: 23 ago. 2024.

DAMATTA, R et al. **Universo do Futebol**. Rio de Janeiro: Edições Pinakothek, 1982. Disponível em: <https://ia800407.us.archive.org/21/items/UniversoDoFutebolRobertoDaMatta/Universo%20do%20Futebol%20-%20Roberto%20DaMatta.pdf>. Acesso em: 16 abr. 2024.

EY, Ernst & Young Global LTDA. **Levantamento Financeiro dos Clubes Brasileiros 2023. 2024**. Disponível em: [https://www.ey.com/pt\\_br/media-entertainment/levantamento-](https://www.ey.com/pt_br/media-entertainment/levantamento-)

financeiro-dos-clubes-brasileiros-2023. Acesso em: 28 ago. 2024.

FIGUEIREDO, G. H.; Santos, V.; CUNHA, P. R. Práticas de evidencição em entidades desportivas: um estudo nos clubes de futebol brasileiros. **Enfoque: Reflexão Contábil**, v. 36, n. 1, p. 01-21, 2017. DOI: <https://doi.org/10.4025/enfoque.v36i1.28467>. Disponível em: <https://periodicos.uem.br/ojs/index.php/Enfoque/article/view/28467/pdf>. Acesso em: 09 jan 2024.

GALLUCCI, C.; TIPALDI, R. Governance, management, sustainability, and performance in the football industry: a bibliometric analysis. **Corporate Governance And Research & Development Studies**, [S.L.], n. 1, p. 101-129, abr. 2024. Franco Angeli. DOI: <http://dx.doi.org/10.3280/cgrds1-2024oa16958>. Disponível em: <https://journals.francoangeli.it/index.php/cgrds/article/view/16958>. Acesso em: 27 ago. 2024.

GIL, A. C. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. 7. ed. Rio de Janeiro: Atlas, 2012. 186 p. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/books/978655977165>. Acesso em: 13 mai. 2024

GUEDES, V. L. S.; BORSCHIVER, S. Bibliometria: uma ferramenta estatística para a gestão da informação e do conhecimento em sistemas de informação de comunicação e de avaliação científica e tecnológica. In: **Encontro Nacional de Informação 6, 2005, Salvador. Anais...** Salvador, 2005. Disponível em: [https://cinform-antiores.ufba.br/vi\\_anais/docs/VaniaLSGuedes.pdf](https://cinform-antiores.ufba.br/vi_anais/docs/VaniaLSGuedes.pdf). Acesso em: 16 abr. 2024.

MACIAS-CHAPULA, C. A. O papel da informetria e da cienciometria e sua perspectiva nacional e internacional. **Ciência da Informação**, v. 27, n. 2, p. nd-nd, 1998. DOI: <https://doi.org/10.1590/S0100-19651998000200005>. Disponível em: <https://www.scielo.br/j/ci/a/rz3RTKWZpCxVB865BQRvtmh/?lang=pt#top>. Acesso em: 16 abr. 2024.

MARINHO, B. Por que torcedores se interessam cada vez mais pelas finanças dos clubes. **O GLOBO**. Rio de Janeiro, 10 out. 2021. Disponível em: <https://oglobo.globo.com/esportes/por-que-torcedores-se-interessam-cada-vez-mais-pelas-financas-dos-clubes-25231763>. Acesso em: 30 ago. 2024.

NAZI, R. M.; DREWS, M. L. P. O jogo continua: uma análise da produção científica sobre futebol em periódicos brasileiros de administração e ciências contábeis. **Revista de Gestão e Negócios do Esporte (RGNE)**, São Paulo, v. 3, n. 1, p. 1-15, 2018. Disponível em: <http://revistagestaodoesporte.com.br/local/revista/artigos/V3N1/1%20-%20O%20jogo%20continua%20-%20Uma%20an%C3%A1lise%20da%20produ%C3%A7%C3%A3o%20cient%C3%ADfica%20sobre%20futebol%20em%20peri%C3%B3dicos%20brasileiros%20de%20Administra%C3%A7%C3%A3o%20e%20Ci%C3%Aancias%20Cont%C3%A1beis.pdf> Acesso em: 20 ago. 2024.

NAZI, R. M.; DREWS, M. L. P. Olho no lance: uma análise da produção científica sobre futebol em periódicos brasileiros de administração e ciências contábeis. **Revista de Gestão e Negócios do Esporte (RGNE)**, São Paulo, v. 2, n. 2, p. 119-135, 2017. Disponível em: [https://web.archive.org/web/20180501130243id\\_/http://revistagestaodoesporte.com.br/pluginfile.php/489/mod\\_resource/content/1/2%20-%20Olho%20no%20lance%20-%20Uma%20an%C3%A1lise%20da%20produ%C3%A7%C3%A3o%20cient%C3%ADfica](https://web.archive.org/web/20180501130243id_/http://revistagestaodoesporte.com.br/pluginfile.php/489/mod_resource/content/1/2%20-%20Olho%20no%20lance%20-%20Uma%20an%C3%A1lise%20da%20produ%C3%A7%C3%A3o%20cient%C3%ADfica)

%20sobre%20futebol%20em%20peri%C3%B3dicos%20brasileiros%20de%20Administra%C3%A7%C3%A3o%20e%20Ci%C3%Ancias%20Cont%C3%Abeis.pdf. Acesso em: 20 ago. 2024.

NEVES, L. L., et al. Futebol: uma revisão sistemática da produção científica nacional e internacional sobre a ótica econômico-financeira. **PODIUM Sport Leisure and Tourism Review**, [S. l.], v. 11, n. 3, p. 479–504, 2022. DOI: 10.5585/podium.v11i3.19615. Disponível em: <https://periodicos.uninove.br/podium/article/view/e19615>. Acesso em: 16 mai. 2024.

PATON, C., et al. Contabilidade e Agremiações Esportivas de Futebol Profissional: Uma Análise da Publicação Científica Contábil em Periódicos QUALIS no Período de 2004 a 2013. In: **CONGRESSO UFSC DE CONTROLADORIA E FINANÇAS & INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE**, 2014. Disponível em: <https://ccn-ufsc-cdn.s3.amazonaws.com/5CCF/20140421034645.pdf>. Acesso em: 09 fev. 2024.

PEREIRA, E. R. N.; CAJAIBA, K. D. S. Agremiações esportivas de futebol profissional: Análise Bibliométrica em periódicos de Ciências Contábeis, entre 2012 e 2016. **Anais do Congresso Brasileiro de Custos - ABC**, [S. l.], 2017. Disponível em: <https://anaiscbc.emnuvens.com.br/anais/article/view/4275>. Acesso em: 28 fev. 2024.

RODRIGUES, M. S.; Silva, R. C. A estrutura empresarial nos clubes de futebol. **Organizações & Sociedade**, [S.L.], v. 16, n. 48, p. 17-37, mar. 2009. FapUNIFESP (SciELO). DOI: <http://dx.doi.org/10.1590/s1984-92302009000100001>. Disponível em: <https://www.scielo.br/j/osoc/a/wQmH6qDMqYQ3bvZb3NZXZbB/?lang=pt>. Acesso em: 12 abr. 2024.

ROMANCINI, R. O que é uma citação? A análise de citações na ciência. **Intexto**, Porto Alegre, n. 23, p. 5–17, 2010. Disponível em: <https://seer.ufrgs.br/index.php/intexto/article/view/15885>. Acesso em: 15 abr. 2024.

SANTOS, R. I.; DALMACIO, F. Z. Impacto das variáveis financeiras e esportivas sobre o valor de mercado dos clubes de futebol brasileiros. In: **CONGRESSO UNB DE CONTABILIDADE E GOVERNANÇA 9, 2024, Brasília. Anais...** Brasília: UnB, 2023. p. 132-151. Disponível em: <https://online.pubhtml5.com/ymdym/hccq/>. Acesso em: 07 jan. 2024.

SANTOS, R. N. M.; Kobashi, N. Y. BIBLIOMETRIA, CIENTOMETRIA, INFOMETRIA: CONCEITOS E APLICAÇÕES. **Tendências da Pesquisa Brasileira em Ciência da Informação**, 2009. Disponível em: <https://repositorio.ufpe.br/handle/123456789/10089>. Acesso em: 16 abr. 2024.

SILVA, C. A. T.; TEIXEIRA, H. de M.; NYIAMA, J. K. Evidenciação contábil em entidades desportivas: Uma análise dos clubes de futebol brasileiros. **CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE**, 6, 2009, São Paulo. Anais ... São Paulo. Disponível em: <https://congressousp.fipecafi.org/anais/artigos92009/305.pdf>. Acesso em: 30 set. 2023.

SILVA, T. B. J., et al. Contabilidade Futebol Clube: Uma Revisão da Literatura Contábil sobre Clubes de Futebol. **PODIUM Sport Leisure and Tourism Review**, [S. l.], v. 8, n. 3, p. 309– 325, 2019. DOI: <https://doi.org/10.5585/podium.v8i3.14336>. Disponível em: <https://periodicos.uninove.br/podium/article/view/14336>. Acesso em: 09 fev. 2024.