

UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO
FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E CONTABILIDADE
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ATUÁRIA
PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS

ADESÃO DO CONTABILISTA AO CÓDIGO DE ÉTICA DA SUA PROFISSÃO:
UM ESTUDO EMPÍRICO SOBRE PERCEPÇÕES

Francisco José dos Santos Alves

Orientador: Prof. Dr. Lázaro Plácido Lisboa

SÃO PAULO

2005

Prof. Dr. Adolpho José Melfi
Reitor da Universidade de São Paulo

Profa. Dra. Maria Tereza Leme Fleury
Diretora da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade

Prof. Dr. Reinaldo Guerreiro
Chefe do Departamento de Contabilidade e Atuária

Prof. Dr. Fábio Frezatti
Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

FRANCISCO JOSÉ DOS SANTOS ALVES

**A ADESÃO DO CONTABILISTA AO CÓDIGO DE ÉTICA DA SUA PROFISSÃO:
UM ESTUDO EMPÍRICO SOBRE PERCEPÇÕES**

Tese apresentada ao Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo como requisito para a obtenção do título de Doutor em Ciências Contábeis.

Orientador: Prof. Dr. Lázaro Plácido Lisboa

SÃO PAULO

2005

Alves, Francisco José dos Santos

Adesão do contabilista ao Código de ética da sua profissão :
um estudo empírico sobre percepções / Francisco José dos
Santos Alves. - São Paulo, 2005.

265 p.

Tese (Doutorado) – Universidade de São Paulo, 2005

Bibliografia

1. Contabilidade 2. Ética profissional 3. Tomada de decisão 4.
Código de ética I. Universidade de São Paulo. Faculdade de Eco-
nomia, Administração e Contabilidade. II. Título.

CDD – 657

**Dedico esta tese aos meus pais,
Anísia e Américo (in memoriam).**

**E à minha esposa, Patrícia,
pela compreensão e dedicação.**

AGRADECIMENTOS

Aos professores da FEA/USP e, em especial, ao Professor Dr. Lázaro Plácido Lisboa, pela atenção e pelo apoio sempre prestados.

Ao Controlador Geral do Município do Rio de Janeiro, Prof. LD Lino Martins da Silva, e ao Prefeito da Cidade do Rio de Janeiro, César Eptácio Maia, por autorizarem a minha participação neste Programa de Doutorado.

Ao Conselho Regional de Contabilidade do Estado do Rio de Janeiro, pelo apoio imediato a esta pesquisa.

Aos Conselhos Regionais de Contabilidade dos Estados de Minas Gerais e Rio Grande do Sul, pela presteza com que disponibilizaram o acesso aos profissionais à esta pesquisa.

Ao Conselho Federal de Contabilidade, pela presteza com que atendeu às minhas solicitações.

**“Só uma moral que reconhece normas
válidas sempre e para todos, sem qualquer
exceção, pode garantir o fundamento ético da
convivência social tanto nacional como
internacional.”**

Encíclica Veritatis Splendor

João Paulo II

RESUMO

A classe contábil necessita manter elevados padrões éticos junto à sociedade, como pré-requisito essencial para a sua própria sobrevivência. Nesse contexto, este estudo teve como objetivo conhecer as percepções do contabilista a respeito do seu Código de Ética Profissional (CEPC), por meio de uma pesquisa de natureza descritiva e com a adoção do método quantitativo no tratamento dos dados. A amostra foi constituída por 2262 contadores e técnicos em contabilidade com registro ativo em Conselho Regional de Contabilidade, nos Estados do Rio de Janeiro, São Paulo, Minas Gerais e Rio Grande do Sul. Os resultados obtidos evidenciaram que, embora cerca de 73% dos profissionais concordem totalmente com a afirmação de que esse Código é importante como guia de conduta profissional, apenas 44% se dispõem a cumprir totalmente as normas estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade. A partir da regressão logística multivariada, constata-se que aqueles profissionais que concordaram totalmente que já leram o Código apresentaram 2,82 mais chances de cumprirem as determinações do Código do que os que discordaram totalmente dessa afirmação. Os profissionais que concordaram totalmente com a afirmação de que o CEPC ajuda-os a reduzir suas dúvidas apresentam 3,65 mais chances de cumprir o referido Código do que os que discordaram totalmente dessa afirmação. Em decorrência, a percepção do contabilista a respeito da importância dada ao CEPC como guia de conduta influencia a sua predisposição de cumprir o Código. Os resultados também sugerem que: a) a gravidade da infração ética é positivamente associada à percepção que o profissional tem sobre a sanção a ser aplicada ao infrator desse Código, embora exista um baixo coeficiente de correlação entre ambas; b) a avaliação teleológica, que contém situações atenuantes e agravantes não contidas no Código de Ética, pode influenciar o profissional em seu processo de tomada de decisão ética.

ABSTRACT

Brazilian accountants need to uphold high ethical standards in their service to society as this counts as an essential prerequisite for their survival. In this context, the objective of this study is to learn what perceptions of the Code of Ethics (CEPC) are held by these professionals. This is done by conducting descriptive research and adopting a quantitative method for analysis of data. The sample considered consists of 2,262 accountants and accountant technicians certified and chartered by the Regional Council of Accounting in the states of Rio de Janeiro, São Paulo, Minas Gerais and Rio Grande do Sul. The results obtained show that approximately 73% of professionals polled totally agree with the statement claiming that the Code is important as a guide of conduct; however, only 44% are willing to comply with the guidelines established by the Federal Council of Accounting. Multivariate logistic regression analysis shows that professionals who totally agreed to having read the Code are 2,82 times more likely to abide by its norms than those who totally disagreed with said statement. Professionals who totally agreed with the statement claiming that the CEPC helps them reduce their doubts are 3,65 times more likely to abide by the Code than those who totally disagreed with said statement. Consequently, an accountant's perception of the importance of CEPC as a guide of conduct influences his/her predisposition to abide by it. The results suggest that: a) the gravity of an ethical infraction is positively associated with a professional's perception of the Code sanction to be inflicted upon him/her, although there exists a small correlation coefficient between both; b) teleological evaluation, which contains mitigating or aggravating situations not included in the Code of Ethics, may influence a professional in his/her ethical decision-making process. The results do not provide enough evidence of the influence of individual factors on an accountant's ethical decision-making process.

SUMÁRIO

| | |
|---|-----|
| LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS | 4 |
| LISTA DE QUADROS | 5 |
| LISTA DE TABELAS | 6 |
| LISTA DE GRÁFICOS..... | 9 |
| LISTA DE FIGURAS | 10 |
| 1 INTRODUÇÃO | 11 |
| 1.1 A situação-problema..... | 13 |
| 1.2 Objetivos | 13 |
| 1.3 Justificativa..... | 14 |
| 1.4 Delimitação da Pesquisa..... | 15 |
| 1.5 Organização do Estudo..... | 16 |
| 2 REFERENCIAL TEÓRICO | 17 |
| 2.1 A ética e a atividade empresarial..... | 17 |
| 2.1.1 Os conceitos de Ética e Moral | 17 |
| 2.1.2 As condutas empresariais e a sociedade | 21 |
| 2.2 O Processo de tomada de decisão ética | 29 |
| 2.2.1 Fatores moderadores do processo de tomada de decisão | 31 |
| 2.2.2 Fatores individuais..... | 32 |
| 2.2.3 Fatores situacionais..... | 39 |
| 2.2.4 Modelos teóricos | 40 |
| 2.2.4.1 O modelo de Rest | 42 |
| 2.2.4.2 O modelo de Ferrell e Gresham..... | 46 |
| 2.2.4.3 O modelo de Hunt-Vitell | 51 |
| 2.2.4.4 O modelo de Trevino..... | 56 |
| 2.2.4.5 O modelo de Ferrell, Gresham e Fraedrich | 59 |
| 2.2.4.6 O modelo de Ferrell, Fraedrich e Ferrell | 61 |
| 2.2.4.7 O modelo de Thomas M. Jones | 64 |
| 2.3 O Código de ética e a profissão contábil..... | 78 |
| 2.3.1 A regulamentação do Estado sobre a atividade contábil | 78 |
| 2.3.2 O Código de Ética Profissional do Contabilista | 81 |
| 2.3.3 Os princípios que regem a conduta profissional..... | 83 |
| 2.3.4 Dos deveres e das proibições..... | 88 |
| 2.3.5 Do valor dos serviços profissionais | 93 |
| 2.3.6 Dos deveres em relação aos colegas e à classe..... | 93 |
| 2.3.7 Das penalidades | 94 |
| 2.3.8 O processo ético | 105 |
| 3 METODOLOGIA DA PESQUISA | 109 |
| 3.1 O modelo proposto – uma síntese da literatura | 109 |
| 3.2 Hipóteses de pesquisa..... | 116 |
| 3.2.1 Objetivo 1 | 116 |
| 3.2.2 Objetivo 2 | 117 |
| 3.2.3 Objetivo 3 | 118 |
| 3.2.4 Objetivo 4 | 119 |
| 3.3 Tipo e método de pesquisa | 120 |
| 3.4 População e Amostra..... | 122 |
| 3.5 Definições Operacionais..... | 123 |
| 3.5.1 Fatores individuais..... | 125 |

Gracias por visitar este Libro Electrónico

Puedes leer la versión completa de este libro electrónico en diferentes formatos:

- HTML(Gratis / Disponible a todos los usuarios)
- PDF / TXT(Disponible a miembros V.I.P. Los miembros con una membresía básica pueden acceder hasta 5 libros electrónicos en formato PDF/TXT durante el mes.)
- Epub y Mobipocket (Exclusivos para miembros V.I.P.)

Para descargar este libro completo, tan solo seleccione el formato deseado, abajo:

