

**UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA
CAMPUS GOVERNADOR VALADARES
INSTITUTO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS
BACHARELADO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

Nathália Aparecida de Sousa Silveira

**TERCEIRO SETOR E ACCOUNTABILITY: UMA PERCEPÇÃO DOS DISCENTES
DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFJF-GV**

Governador Valadares

2022

**TERCEIRO SETOR E ACCOUNTABILITY: UMA PERCEPÇÃO DOS DISCENTES
DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFJF-GV**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis, da Universidade Federal de Juiz de Fora Campus Governador Valadares como requisito parcial a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis. Orientador (a): Dr. Anderson de Oliveira Reis.

**TERCEIRO SETOR E ACCOUNTABILITY: UMA PERCEPÇÃO DOS DISCENTES
DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UFJF-GV**

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado ao Departamento de Ciências Contábeis, da Universidade Federal de Juiz de Fora Campus Governador Valadares como requisito parcial a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Aprovada em 15 de Agosto de 2022

BANCA EXAMINADORA

Dr. Anderson de Oliveira Reis - Orientador

Universidade Federal de Juiz de Fora Campus Governador Valadares

Schirley Maria Policario

Universidade Federal de Juiz de Fora Campus Governador Valadares

Elias Wagner Silva

Universidade Federal de Juiz de Fora Campus Governador Valadares

AGRADECIMENTOS

Agradeço primeiramente aos meus pais e familiares por sempre me apoiarem nas minhas escolhas, aos meus amigos e colegas de curso Priscilla Coelho, Rita Paula, Sofia Almeida e muitos outros os quais compartilhamos conhecimento e apoio no decorrer da faculdade, aos professores e em especial meu orientador Dr. Anderson de Oliveira Reis. Agradeço também a Deus por ter me dado força e sabedoria nesse período de aprendizado

RESUMO

O objetivo desse trabalho foi de analisar e avaliar a percepção dos discentes do curso de ciências contábeis da Universidade Federal de Juiz de Fora – Campus Governador Valadares sobre a relação entre a gestão das organizações do terceiro setor e o termo *accountability*. O estudo contou com uma amostra de 39 alunos que se dispuseram a responder o questionário aplicado voluntariamente, o qual foi apresentado através do modelo Escala Likert ou tipo Likert, o que permitiu avaliar as possíveis atitudes dos estudantes com base no assunto abordado. Utilizou-se métodos estatísticos como a estatística descritiva, a análise do Alfa *Cronbach* e o teste não paramétrico de Wilcoxon pareado. Observou-se através dos resultados obtidos que os alunos possuem conhecimento parcial sobre o assunto abordado, o que se dá devido a não divulgação das informações sobre as organizações e suas atividades influenciando a captação de recursos das entidades sem finalidade lucrativa.

Palavras-chave: Terceiro Setor. *Accountability*. Ciências Contábeis.

LISTA DE ILUSTRAÇÕES

Figura 1 – Identificação dos respondentes.....	17
Figura 2 – Idade dos respondentes.....	17
Figura 3 – Genêro dos respondentes.....	18
Figura 4 – Renda Familiar dos respondentes.....	18

LISTA DE TABELAS

Tabela 1 – Alfa de <i>Cronbach</i> das dimensões analisadas.....	19
Tabela 2 – Análise das estatísticas descritivas das Dimensões.....	19
Tabela 3 – Análise das dimensões.....	20

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	9
2 REFERENCIAL TEÓRICO.....	10
2.1 Terceiro setor	10
2.2 Accountability.....	13
3 METODOLOGIA.....	14
3.1 Classificação e coleta de dados.....	14
3.2 Tratamento e apresentação dos dados.....	15
4 ANÁLISE DOS RESULTADOS	17
4.1 Caracterização do respondente e análise de confiabilidade das dimensões	17
4.2 Análise da percepção dos discentes de ciências contábeis em relação o terceiro setor e a accountability.....	19
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	21
REFERÊNCIAS	22
APÊNDICES	26

1 INTRODUÇÃO

A pesquisa aborda a relação entre as organizações do terceiro setor e o termo *accountability* (responsabilização – prestação de contas) por meio da percepção dos discentes do curso de ciências contábeis da Universidade Federal de Juiz de Fora – Campus Avançado de Governador Valadares (UFJF-GV).

Um dos objetivos fundamentais do Estado é garantir o bem comum da sociedade preservando seus direitos constitucionais garantindo o acesso à educação, saúde, habitação entre outros serviços públicos. No entanto, via de regra, as demandas sociais são maiores que os recursos públicos disponíveis, de forma que não é possível garantir de maneira integral o acesso de todos aos serviços públicos (BRASIL,1988; TAKESHY, 2019).

Neste contexto, o terceiro setor surgiu com intuito de ocupar lacuna existente entre o setor público e o privado. Frente a inoperância do Estado, ele surgiu no propósito de gerar serviços de caráter público em áreas como saúde, educação e cultura, através da ajuda do setor privado. Dessa forma, o Terceiro Setor se institui como um parceiro relevante dos governos em suas diferentes esferas federal, estadual e municipal (NÓBREGA *et al.*, 2020).

Jacques *et al.*, (2014) ao analisarem as fontes de financiamento das entidades do terceiro setor constataram que as associações, igrejas e sindicatos, de maneira geral, têm seus recursos advindos de pessoas físicas e jurídicas. Já os hospitais e a fundações logram subvenções derivadas do governo e de convênios com pessoas jurídicas. Por fim para os educandários e ONGs, as fontes de financiamento variam entre governo, pessoa física, pessoa jurídica e receitas próprias.

Considerando que a principal fonte recursos das organizações do terceiro setor são as doações e as subvenções a elas destinadas por pessoas físicas e jurídicas, pode-se perceber a relevância da *accountability* nessas organizações. A prestação de contas com a demonstração da destinação dos recursos é importante para que potenciais e atuais doadores aumentem sua confiança na instituição, de modo que facilita a captação de novos recursos. O controle também é importante para a gestão dessas entidades otimizar a aplicação desses recursos. Tanto para a prestação de contas como para o controle, podem ser utilizadas como ferramentas as demonstrações e as informações geradas pela contabilidade (JARBAS,2011; CAZUMBÁ,2020).

Diante do contexto traçado da importância das entidades do terceiro setor para atendimento de demandas sociais, e ainda, da necessidade de se observar a *accountability* na

gestão dessas entidades levanta-se o seguinte questionamento: Qual a percepção dos estudantes de ciências contábeis em relação a accountability e a gestão de entidades do terceiro setor?

Desse modo este estudo tem como objetivo analisar a percepção dos discentes de ciências contábeis da UFJF - Campus Governador Valadares sobre a relação entre accountability e a gestão de entidades do terceiro setor.

Mais especificadamente este estudo pretende:

- I. avaliar a importância dada pelos discentes do curso de ciências contábeis da UFJF campus Governador Valadares às entidades do terceiro setor;
- II. analisar a percepção dos discentes do curso de ciências contábeis da UFJF campus Governador Valadares em relação a accountability e a gestão das entidades do terceiro setor;
- III. analisar como a accountability pode contribuir para a gestão das entidades do terceiro setor na percepção dos discentes do curso de ciências contábeis da UFJF campus Governador Valadares.

A análise da percepção de discentes do curso de ciências contábeis é importante porque eles podem ser futuros agentes catalisadores de destinação de recursos para essas entidades por meio da mobilização de seus clientes para destinação de parte do imposto de renda devido, que com base na legislação vigente é permitido ao contribuinte destinar parte do valor devido para Fundos do Direitos da Criança e do Adolescente e também para Fundos do Idoso diretamente pelo Programa Gerador de Declaração (PGD) sem pagar nada a mais por isso e visto que as destinações realizadas por meio da declaração do imposto de renda são uma das principais fontes de recursos dessas entidades (RECEITA FEDERAL,2021)

Como contribuição o estudo pode apontar caminhos de quais elementos devem ser desenvolvidos por entidades do terceiro setor no intuito de aumentar a accountability em sua gestão perante a sociedade. A promoção da accountability pode representar ou ter como consequência a melhoria da gestão dessas entidades e a maior destinação de recursos para a sociedade.

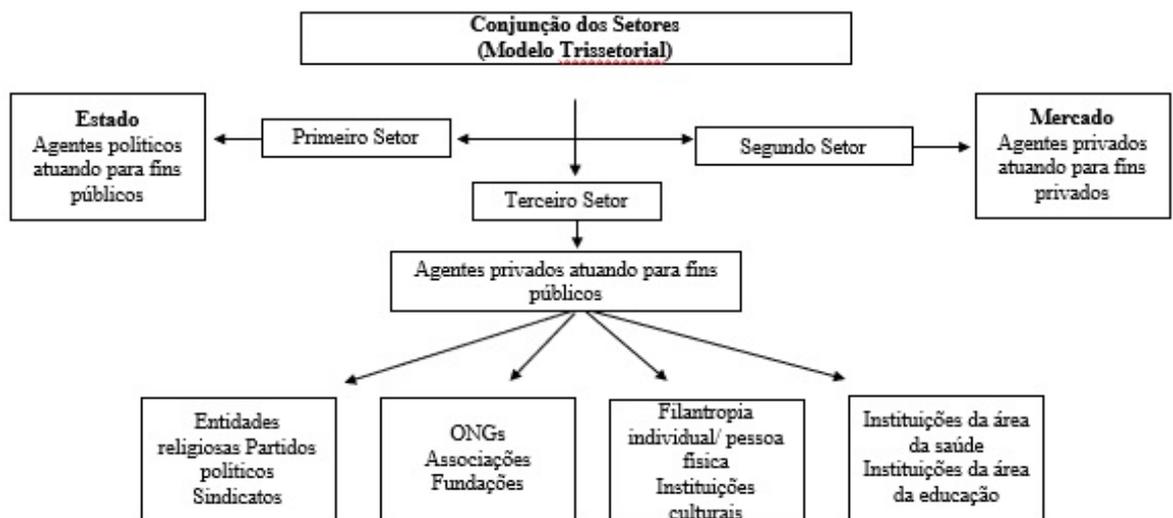
2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Terceiro setor

Conforme estabelecido na Constituição Federal de 1988, um dos objetivos fundamentais do Estado é promover o bem de todos, garantido o direito a saúde, a educação e a segurança (BRASIL, 1988). Contudo o Estado tem se mostrado ineficaz para atender as demandas da sociedade, em especial nas áreas sociais, e é a partir desse contexto que surge o terceiro setor sendo constituído pelas ONGS e outras organizações semelhantes e assim o terceiro setor ocupa os espaços não preenchidos pelo Primeiro e o Segundo Setor na sociedade fornecendo diversos projetos na área social os quais possibilitam ações sociais transformadoras (TAKESHY, 2019)

Segundo, Aline (2018) o terceiro setor tem papel relevante na sociedade brasileira ao buscar soluções para causas sociais oriundas de problemas públicos que não podem ser totalmente abarcados pelo Estado. Essas entidades fornecem serviços e apoio em situações adversas, geralmente a pessoas em situação de vulnerabilidade econômica, em diferentes áreas como assistência social, saúde, educação dentre outras (ALINE, 2018). O Terceiro Setor é constituído a partir da divisão entre o Estado, o mercado e a sociedade civil que correspondem respectivamente ao primeiro, segundo e terceiro Setor (BRITO; PEREZ, 2014).

Slomski *et al* (2012), considera que o terceiro setor pode ser entendido como uma combinação entre o primeiro e o segundo setor, visto que as organizações do terceiro setor possuem características tanto do mercado quanto Estado. Como pode-se ver no esquema apresentado abaixo:



Fonte : Slomski *et al* (2012,p.4))

Brito e Perez (2014) definem o Terceiro Setor como um conjunto de entidades que por meio de suas ações visam promover o bem comum, ou o bem-estar social. Considerando os aspectos legais o terceiro setor é formado por associações, fundações e as sociedades. Conforme a Lei 10406 de 2002, as fundações serão constituídas para fins de assistência social, cultura,

educação saúde, segurança alimentar e nutricional, defesa e preservação do meio ambiente, pesquisa científica, promoção da ética e da cidadania bem como a promoção da democracia e dos direitos humanos, e também atividades religiosas. De acordo com a legislação em vigor as associações são constituídas a partir da união de pessoas que se organizem para fins não econômicos. Ademais, as sociedades se tratam de um contrato entre pessoas que se propõem a contribuir reciprocamente com bens e serviços para exercer uma atividade econômica e a partilha dos seus resultados (BRASIL,2003)

Considerando o ponto de vista contábil-empresarial, Jarbas (2011) acrescenta que uma organização sem finalidade lucrativa pode também ser caracterizada pelo fato de não se realizar uma distribuição de lucro, ou seja, não remunerar seus sócios e acionistas pelo que estes investiram nessa organização. A principal fonte recursos em uma organização do terceiro setor são as doações vindas de terceiros e também as subvenções destinadas a elas. Dessa forma, há uma necessidade de prestar contas à sociedade em geral dos recursos captados por essas instituições.

A questão da transparência e da prestação de contas deve ser um compromisso de todas as entidades do terceiro setor como forma de dar confiabilidade a suas ações perante seus financiadores ou mantenedores e a sociedade em Geral, bem como a evidenciação da situação financeira dessas entidades e também como foram utilizados seus recursos, (CAZUMBÁ,2020).

As organizações sem finalidade lucrativa assumem um papel relevante na sociedade moderna ante as crescentes desigualdades sociais, fornecendo serviços essenciais e projetos direcionados a realidades específicas. Assim surge uma concorrência para a captação de novos recursos e nesse contexto pode-se ver que a correta prestação de contas por parte dessas organizações influencia a decisão dos investidores e dos órgãos públicos. A principal fonte de recursos dessas entidades advém de doações e subvenções, e, portanto, esses possíveis investidores utilizam-se das informações fornecidas pelos relatórios contábeis como ferramenta para tomarem suas decisões. Além disso esses relatórios podem ser considerados com principal fator de transparência para a gestão de recursos (WESTARB *et al*, 2010).

Em sua pesquisa, Santos e Vendrusculo (2020) afirmam que as entidades sem finalidade lucrativa têm particularidades que afetam profundamente suas atividades e seus processos, e com base no estudo que realizaram por meio de entrevistas com entidades do terceiro setor pode-se perceber que esta pesquisa fornece conhecimentos a respeito da prática da accountability nas organizações do terceiro setor, e sua relação com os conceitos identificados

na literatura como por exemplo: o planejamento e gestão, as práticas contábeis, as práticas de medição e acompanhamento de resultado.

2.2 Accountability

Segundo Campos (1990), em um dos trabalhos seminais sobre o tema no Brasil, a accountability é apresentada como um sinônimo de responsabilidade objetiva, uma obrigação de responder algo, a responsabilização de uma entidade ou uma pessoa sobre determinado desempenho. O termo accountability ainda não possui uma palavra que possa traduzir o termo para o português o que vem gerando uma série de debates no meio acadêmico e diferentes interpretações para essa expressão, (MEDEIROS, CRANTSCHANINOV e SILVA, 2013).

A accountability fundamenta-se na integridade e na justiça está relacionada ao ato de agir corretamente perante a sociedade, essa expressão pode ser caracterizada por sua relevância nos sistemas de governança, não sendo de uso exclusivo das democracias e possuir um sentido amplo dispendo assim de diferentes significados (DUARTE, MIRANDA, e BORELLI *et al*, 2018). Com a promulgação da Constituição Federal de 1988 e atualmente em vigor, termos como democracia e controle social têm sido temas de grandes discussões e passaram a ser destaque na administração pública (OLEIRO, 2008)

As reflexões acerca da accountability envolvem, em sua maioria, o Estado destacando as ações necessárias para se obter um governo transparente, as quais se relacionam com a prestação de contas de suas ações e decisões perante a sociedade que ele rege (BRITO, PEREZ, 2014)

Segundo a pesquisa realizada por Duarte, Miranda, e Borelli *et al* (2018) há diversas maneiras de se classificar o termo accountability uma delas se trata da accountability vertical que é caracterizada pelo processo eleitoral e que também inclui ações individuais ou coletivas de fiscalização; quanto a accountability horizontal está ligada as agências reguladoras, e ao tribunal de contas.

A accountability vertical pode ser entendida como uma ferramenta utilizada pela sociedade para controlar e observar os governantes e burocratas, enquanto a accountability horizontal trata-se de um procedimento para que possibilite a sociedade exigir dos agentes públicos uma prestação de contas dos seus atos eleitorais, por meio dos votos por exemplo (BRITO; PEREZ, 2014). Campos (1990) apresenta em seu estudo que o uso da accountability

na administração pública não depende somente dos fatores internos, mas também dos fatores externos a ela.

Medeiros, Crantschaninov e Silva (2013) dizem que apesar da falta de definição para o termo *accountability*, após a Constituição Federal de 1988 outros termos como participação popular, democracia e controle social passaram a ser utilizados como “jargões” por mais que essas ferramentas de controle não sejam aplicadas na prática.

Para Aline (2018) o uso da *Accountability* proporciona um maior controle, social e transparente entre as parcerias formadas pelas Organizações do Terceiro Setor. A prestação de contas e responsabilização das entidades vêm aumentando consideravelmente, surgindo efeito principalmente na captação de recursos para essas organizações, (CARNEIRO; OLIVEIRA e *et al*, 2011). Pinho e Sacramento (2009) definem que os ideais contidos no termo *accountability* trazem implícito a responsabilização pessoal pelos atos realizados e de forma explícita há a exigência para a prontidão da prestação de contas seja em âmbito público ou privado.

Brito e Perez (2014) constaram em sua pesquisa que as instituições sem finalidade lucrativa zelam pela sua responsabilização e pela prestação de contas por meio dos seus relatórios, porém essas informações são direcionadas em sua maioria para grandes doadores. É um fato que o termo *accountability* ainda não possui um termo uma tradução específica, mas pode ser entendido como uma responsabilização das entidades e das pessoas envolvidas em determinados fatos e ações.

3 METODOLOGIA

3.1 Classificação e coleta de dados

Os métodos de pesquisas de um modo geral utilizam a observação de determinados fenômenos para criar suposições a fim de realizar estudos e novas descobertas sobre determinados assuntos. A pesquisa descritiva tem como principal finalidade reunir informações sobre determinado objeto de estudo e realizar uma análise a partir desses dados proporcionando uma nova visão acerca do assunto (LOZADA,2019).

O presente estudo caracteriza-se como uma pesquisa descritiva de natureza quantitativa, com o objetivo de analisar a percepção dos alunos do curso de ciências contábeis da UFJF-GV sobre a relação entre as organizações do terceiro setor e a *accountability*.

Segundo Proetti (2017), a natureza da pesquisa aplicada no decorrer de um estudo possibilita uma reflexão da trajetória a ser seguida na elaboração de trabalhos científicos, pois

auxiliam no entendimento de diversos fenômenos. O presente estudo utiliza da abordagem quantitativa a qual se baseia na interpretação de dados e resultados estatísticos.

A população a ser analisada é composta pelos alunos do curso de ciências contábeis, com um total de 177 estudantes. A amostra utilizada na pesquisa conta com 39 estudantes que se propuseram a participar voluntariamente respondendo o questionário disponibilizado, o que corresponde a 22,03 % da população total. Lozada (2019) destaca que um dos métodos mais conhecido para coleta de dados é o questionário, podendo ser constituído por questões abertas e fechadas as quais permitem analisar a percepção da poluição sobre determinado assunto ou situação.

Para realização da pesquisa foi adotada uma coleta de dados primária tendo o uso de questionários para o levantamento de dados dessa pesquisa. Dados primários são aqueles que coletados pela primeira vez pelo pesquisador, utilizando ferramentas como os questionários ou as entrevistas para coletar os dados da população que está sendo estudada (FLICK,2012).

O método utilizado na elaboração do questionário de pesquisa é a escala Likert ou tipo Likert a qual permite medir as atitudes, percepções ou as preferências de uma população sobre determinado assunto ou situação (FEIJÓ, FERNANDO e PETRI; 2020). O questionário foi aplicado através de formulário enviado através de e-mail, e de grupos do whatsapp, quantos as afirmativas utilizadas na escala Likert foram fundamentadas nos conceitos de terceiro setor e accountability apresentados no referencial teórico e em possíveis ações que influenciariam na pesquisa. As questões variavam de 1= “discordo totalmente”, 2= “discordo”, 3= “indiferente ou neutro”, 4= “concordo” e 5= “concordo totalmente”.

3.2 Tratamento e apresentação dos dados

Com relação aos dados de natureza quantitativa, foram utilizados métodos estatísticos a partir da utilização da Estatística Descritiva, do Alfa *Cronbach* e o teste não paramétrico de Wilcoxon pareado.

O questionário foi estruturado através de cinco blocos, o primeiro bloco foi destinado a realizar a caracterização dos respondentes e os quatro blocos seguintes foram relacionados as dimensões determinadas a partir da revisão da literatura, conforme apresentado no Quadro 1:

Quadro 1 - Conceituação das Dimensões

Dimensão	Descrição	Base teórica
Conceito de Terceiro Setor	Corresponde ao conhecimento acerca das organizações sem finalidade lucrativa as quais buscam suprir as lacunas deixadas pelo setor público e pelo setor privado.	Aline (2018); Brasil (1988); Brasil (2002); Brito e Perez (2014); Cazumbá(2020); Westarb <i>et al</i> (2010); Jarbas(2011) Santos e Vendrusculo(2020); Slomki <i>et al</i> (2012); e Takeshy(2019)
Conceito de Accountability	Corresponde ao conhecimento referente ao termo accountability, o qual ainda não possui uma tradução na língua portuguesa, mas está relacionado a responsabilização das organizações sobre suas atividades e sobre a aplicação dos seus recursos.	Aline (2018); Brito e Perez (2014); Campos (1990); Carneiro, Oliveira <i>et al</i> (2011); Duarte, Miranda e Borelli <i>et al</i> (2018); Medeiros, Crantschaninov e Silva (2013); e Pinho e Sacramento (2009)
Atuação Pessoal	Corresponde a possíveis ações que os estudantes podem tomar com base no conhecimento dos conceitos apresentados, como por exemplo o trabalho voluntário ou a realização de doações para essas organizações.	Construção teórica própria
Atuação Profissional	Corresponde as possíveis ações dos estudantes como futuros profissionais contábeis, como por exemplo prestar serviço voluntário para as organizações sem finalidade lucrativa ou dar orientações sobre a prestação de contas dessas entidades.	Construção teórica própria

Fonte: Elaborado pela autora com base no referencial teórico

Fávero e Belfiore (2017) consideram a estatística descritiva como uma ferramenta para descrever e sintetizar os dados de uma pesquisa através dos números, dos gráficos, de tabelas, medidas de resumo e medidas de dispersão o que permite o pesquisador ter uma maior compreensão do comportamento dos dados.

Para validar as dimensões estabelecidas com base na literatura foi utilizada a técnica estatística do Alfa *Cronbach* a qual consiste em uma ferramenta que permite avaliar a confiabilidade das dimensões presentes na pesquisa e validar seus constructos. Na técnica Alfa *Cronbach* permite valores de 0 a 1, para que os itens que o resultado for menor que 0,6 é considerada inválida e maior que 0,6 o constructo é considerado válido. (HAIR *et al*, 2009)

O teste não paramétrico de Wilcoxon pareado trata -se de uma ferramenta estatística a qual se baseia nos postos das diferenças entre as amostras analisadas, é utilizado para comparar as amostras obtidas em uma pesquisa, consiste em testar se as medianas das amostras são iguais.

(OLIVEIRA; CAMPOS, 2021). Aplicou – se o teste de Wilcoxon para realizar a análise comparativa entre as dimensões que são: Conceito de Terceiro Setor e Atuação Pessoal, Conceito de Terceiro Setor e Atuação Profissional, Conceito de Accountability e Atuação Pessoal e por fim o Conceito de Accountability e Atuação Profissional.

4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

Os resultados foram organizados em duas seções. A primeira seção é destinada a demonstrar a caracterização dos usuários e analisar os resultados do teste de confiabilidade das dimensões. A segunda seção é destinada para a percepção dos estudantes em relação ao Terceiro setor e a accountability.

4.1 Caracterização do respondente e análise de confiabilidade das dimensões

A primeira parte do questionário aplicado tem como objetivo realizar a caracterização dos respondentes. A caracterização dos respondentes tem como intuito estabelecer quem são os sujeitos da pesquisa e como as características desses sujeitos podem ter implicações direta nos resultados. Dessa forma foram desenvolvidas questões para verificar em qual parte do curso o aluno se encontra, a idade, gênero e renda familiar. Os resultados foram apresentados por meio dos gráficos que compõem as Figuras 1, 2 e 3.

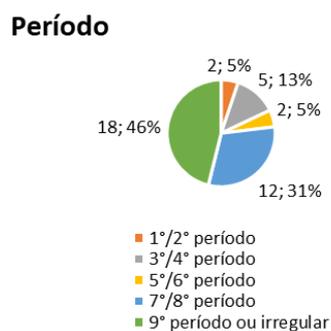


Figura 1 – Período dos respondentes.

(Elaborado pelo autor)



Figura 2 – Idade dos respondentes.

(Elaborado pelo autor)

Analisando os dados apresentados na Figura 1 percebe-se que a maior parte dos respondentes estão no 9º período do curso ou posterior sendo representados pelo percentual de 46% dos respondentes, seguido pelos alunos do 7º e 8º período com 31%. Destaca-se que o fato da maioria dos respondentes estarem no estágio final do curso significa que estes já

aprenderam a maioria dos conteúdos dos cursos, o que potencializa um possível conhecimento de conteúdos sobre terceiro setor e accountability.

Na Figura 2 mostra que dos discentes que responderam ao questionário, a maioria tem menos de 30 anos de idade, demonstrando que o curso é caracterizado por possuir alunos jovens

Genêro

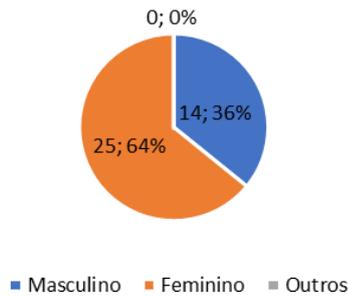


Figura 3 – Genêro dos respondentes
(Elaborado pelo autor)

Com relação ao gênero dos respondentes (Figura 3) observa-se uma transformação nos aspectos de gênero nos últimos anos na contabilidade. Até o início dos anos 2000 havia uma predominância de contadores do sexo masculino. No entanto, conforme observa-se neste estudo, o crescente número de matrículas de mulheres nos cursos de contabilidade tem mudado este cenário. Dos respondentes desta pesquisa, aproximadamente 64% são do sexo feminino. Resultado semelhante é encontrado em Araújo (2020) ao analisar o desempenho dos estudantes do curso de ciências contábeis, que a amostra era composta por 61% dos respondentes do sexo feminino. Esses resultados demonstram que a contabilidade é uma área que tende a ser dominada pelas mulheres em um futuro breve.

Renda Familiar

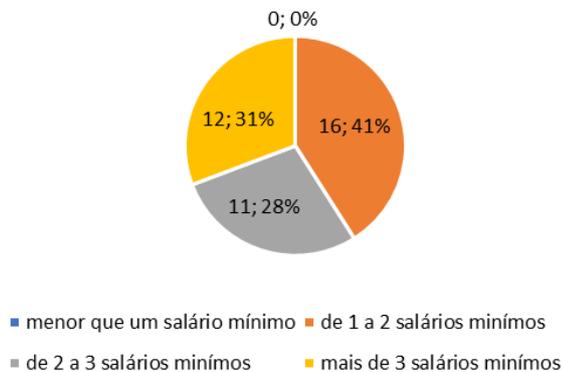


Figura 4 – Renda Familiar dos respondentes
(Elaborado pelo autor)

Com relação a Figura 3 observa-se a renda familiar dos alunos, a maioria possui uma renda familiar de 1 a 2 salários mínimos, 12 alunos que correspondem a 31% possuem uma renda familiar de mais de 3 salários mínimos e 28% corresponde aos alunos que possuem uma renda familiar de 2 a 3 salários mínimos. A renda familiar é um elemento importante desse estudo, uma vez que famílias com menor renda familiar tem maior propensão, de ser atendida em alguma medida por entidades do terceiro setor.

Após a caracterização dos participantes da pesquisa, procedeu-se com o teste de validação das dimensões estabelecidas para a interpretação dos resultados da pesquisa. O teste utilizado foi o Alfa *Cronbach* e tem por finalidade de testar a confiabilidade das variáveis que compõem as dimensões, validando se as mesmas formas ou não de um constructo com validade estatística. Os resultados do teste de confiabilidade estão evidenciados na Tabela 1 como pode-se observar

Tabela 1 – Alfa de Cronbach das dimensões analisadas

Dimensão	Alfa de Cronbach
Conceito de Terceiro Setor	0,757
Conceito de Accountability	0,866
Atuação Pessoal	0,274
Atuação Profissional	0,092

Fonte: Elaborado pela autora com base nos resultados da pesquisa

Para que o constructo seja considerado valido o resultado de Alfa *Cronbach* deve ser maior que 0,6. Logo percebe-se que a dimensão Conceito de Terceiro com um resultado de 0,757 e a dimensão Conceito de Accountability com um resultado de 0,866 são considerados válidos pelo teste de confiabilidade.

Com relação a dimensão Atuação pessoal seu resultado no teste de confiabilidade foi de 0,274 e o resultado da dimensão Atuação Profissional foi de 0,092. Portanto essas dimensões não são consideradas válidas estatisticamente, porém foi dado prosseguimento com as análises tendo em vista que elas são embasadas na revisão de literatura.

4.2 Análise da percepção dos discentes de ciências contábeis em relação o terceiro setor e a accountability

Na Tabela 2 são apresentadas as estatísticas descritivas das dimensões em análise.

Tabela 2 – Análise das estatísticas descritivas das Dimensões

Dimensão	Média	Mín	Máx	Desvio Padrão
Conceito de Terceiro Setor	3,5	1	5	0,83

Conceito de Accountability	4,25	3	5	0,62
Atuação Pessoal	3,75	2,5	5	0,48
Atuação Profissional	3,5	2,75	4,5	0,44

Fonte: Elaborado pela autora com base nos resultados da pesquisa

Com relação a dimensão Conceito do Terceiro Setor avalia-se o grau de conhecimento dos alunos a respeito desse conceito, pode-se perceber através do cálculo da média que os estudantes possuem um conhecimento parcial sobre o assunto apresentado (média=3,5). Esse conhecimento parcial se dá possivelmente por dois motivos: os alunos não conhecem essas entidades ou as organizações do Terceiro Setor não estão conseguindo divulgar sua atuação na sociedade.

Sobre o Conceito de Accountability o qual se relaciona com a prestação de contas e a responsabilidade das organizações a respeito das informações e dos serviços prestados com base nos dados apresentados pode-se dizer que os alunos têm conhecimento sobre o assunto, uma vez que a média (4,25) se aproxima do valor máximo (5)

Com relação as dimensões Atuação Pessoal (média=3,75) e Atuação Profissional (média=3,5) percebe-se que a média dessas dimensões está entre 3 e 4 o que demonstra que os estudantes têm interesse parcial em atuar nessas organizações como voluntários e profissionais influenciando diretamente na captação de recursos vindo das doações e da realização de suas atividades que necessitam do trabalho voluntario.

Para realização de uma análise comparada entre as dimensões foi realizado o teste não paramétrico de Wilcoxon pareado, conforme mostra a Tabela 3:

Tabela 3 – Análise das Dimensões

Dimensão	P valor	Decisão
Conceito de Terceiro Setor X Atuação Pessoal	0,2390	Não Rejeitar Hipótese Nula
Conceito de Terceiro Setor X Atuação Profissional	0,4880	Não Rejeitar Hipótese Nula
Conceito de Accountability X Atuação Pessoal	0,0010	Rejeitar Hipótese Nula
Conceito de Accountability X Atuação Profissional	0,0000	Rejeitar Hipótese Nula

Fonte: Elaborado pela autora com base nos resultados da pesquisa

O Resultado do teste da comparação entre a dimensão Conceito de Terceiro Setor e a dimensão Atuação Pessoal, demonstra que não há diferença na média dessas duas dimensões. Conforme demonstrado na Tabela 2 as dimensões tem médias de 3,50 e 3,75 respectivamente. Esses resultados, podem levar a interpretação de que os discentes têm conhecimento parcial

sobre as atividades das organizações do terceiro setor e que esse conhecimento restrito leva a uma baixa tendência de contribuição a essas instituições, sejam por meio de doações, ou ainda por meio do trabalho voluntário.

Com relação a comparação entre a dimensão Conceito de Terceiro Setor e a dimensão Atuação Profissional o teste de Wilcoxon demonstra que não há diferença estatística entre as médias dessas dimensões como pode-se observar na Tabela 2 (média=3,5) o que apresenta a possibilidade desses futuros profissionais não orientarem seus clientes a serem voluntários nessas organizações e também a não realizar doações para essas instituições, devido a esse conhecimento parcial.

A respeito da comparação entre a dimensão Conceito de Accountability e a dimensão Atuação Pessoal o resultado do teste evidencia diferença estatística na média dessas duas dimensões, sendo que a accountability possui uma maior média (média=4,25), frente a atuação pessoal (média=3,75). Esses resultados podem implicar que os discentes conhecem a accountability e a consideram importante, e que possivelmente a identificação de organizações do terceiro setor que fossem accountable poderiam aumentar a tendência de atuação pessoal em prol dessas instituições.

E por fim a comparação entre a dimensão Conceito de *Accountability* e a dimensão Atuação Profissional o resultado do teste demonstra uma diferença estatística entre as médias dessas dimensões a accountability possui uma média de 4,25, enquanto a atuação profissional tem uma média de 3,5. Observa-se que os alunos consideram o conhecimento da accountability algo importante para as organizações, o que pode influenciar as decisões voltadas para possíveis doações e orientações destinadas as organizações do terceiro setor.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente estudo teve como objetivo analisar a percepção dos discentes do curso ciências contábeis da Universidade Federal de Juiz de Fora – Campus Governador Valadares, sobre a relação entre accountability e a gestão das entidades do terceiro setor.

O levantamento de dados realizado através do questionário permitiu avaliar a importância que os alunos dão as entidades do terceiro setor, percebe-se que o conhecimento acerca dessas organizações trata-se de um conhecimento parcial o que demonstra a relevância de se abordar o assunto no decorrer do curso, visto que, o acesso à informação influencia diretamente no crescimento dessas organizações e na forma como elas contribuem para a sociedade.

Com relação ao termo *accountability* observa-se uma maior percepção dos discentes sobre o assunto, percebe-se que estão cientes de que a prestação de contas, ou seja, a responsabilização das informações prestadas pelas organizações influencia nas tomadas de decisão de possíveis doadores e voluntários.

A respeito da percepção sobre a influência da *accountability* na gestão das sociedades observa-se que os alunos consideram importante a divulgação das informações prestadas pelas organizações, o que pode estar relacionado a confiança que essas organizações passam ao demonstrar para a sociedade a forma como seus recursos são aplicados nas atividades que exercem.

Com base nos estudos realizados por Nobrega *et al* (2020), Jarbas (2011), Cazumbá (2020) e Aline (2018) pode-se perceber a importância das organizações do terceiro setor para a sociedade através das atividades que essas entidades sem finalidade lucrativa desenvolvem, e como a forma que essas organizações divulgam suas informações e atividades influenciam nos recursos vindos de doações, o que salienta a importância da *accountability* nas organizações sem finalidade lucrativa.

A contribuição do estudo está presente no fato de que os estudantes são possíveis doadores, voluntários e futuros profissionais contábeis, os quais podem influenciar na forma que as organizações do terceiro setor vão divulgar suas informações empregando o conhecimento acerca do termo *accountability* e em como as atividades que exercem interferem na sociedade.

Ademais sobre estudos futuros se sugere uma ampliação dos estudos sobre o terceiro setor e o termo *accountability* nas universidades, possibilitando avaliar o conhecimento dos discentes de outras instituições permitindo assim influenciar a gestão dessas organizações e conseqüentemente seu crescimento e a forma como vão contribuir para a sociedade.

REFERÊNCIAS

ALINE, A. **Contabilidade do terceiro setor**. [Porto Alegre]: Grupo A, 2018. 9788595028593. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788595028593/>. Acesso em: 18 Jul 2021

ARAÚJO, G. A.; OLIVEIRA C.; PEREIRA V. H.; *et al.* **Desempenho acadêmico dos discentes de graduação em ciências contábeis: relação entre os resultados obtidos no**

exame de suficiência do CFC e a nota no Enade. Ufmg.br, 2020. Disponível em: <<https://repositorio.ufmg.br/handle/1843/41448>>. Acesso em: 27 jul. 2022.

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

BRASIL. **Lei nº 10.825, de 22 de dezembro de 2003.** Dispõe sobre nova redação aos arts. 44 e 2.031 da Lei nº 10.406, de 10 de janeiro de 2002, que institui o Código Civil. Brasília, DF, Disponível em: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/2003/110.825.htm. Acesso em: 19 jul. 2021.

BRITO, T. S.; PEREZ, O. C.; **Accountability nas Organizações do Terceiro Setor.** Pensamento e Realidade, [S.L.], v. 29, n. 4, p.n., 2014.

CAMPOS, A. M.; **Accountability: quando poderemos traduzi-la para o português?** Revista de Administração Pública, v. 24, n. 2, p. 30 a 50-30 a 50, 1990. Disponível em: <<http://bibliotecadigital.fgv.br/ojs/index.php/rap/article/view/9049>>. Acesso em: 22 ago. 2021.

CARNEIRO, A. F.; OLIVEIRA, D. L.; TORRES, L. C.; **Accountability e prestação de contas das organizações do terceiro setor: uma abordagem à relevância da contabilidade.** Sociedade, contabilidade e gestão, Rio de Janeiro, v. 6, n. 2, 2011.

CAZUMBÁ, N. **A relevância da contabilidade para a captação de recursos em OSCs.** Escola Aberta. Brasil, 2020. Disponível em: <<https://www.escolaaberta3setor.org.br/post/a-relev%C3%A2ncia-da-contabilidade-para-a-capta%C3%A7%C3%A3o-de-recursos-em-oscs>>. Acesso em: 5 Sep. 2021.

DUARTE A. L. F.; MIRANDA, R.; BORRELLI, R.; *et al.* **Produção Acadêmica sobre Accountability: Categorizações na Área de Administração Pública.** Revista Contabilidade, Gestão e Governança · v. 21 · n. 3 · p.459-475 · conjunto. /dez. 2018 Disponível em: <https://www.researchgate.net/publication/328725971_Producao_Academica_sobre_Accountability_Categorizacoes_na_Area_de_Administracao_Publica_Academic_Production_on_Accountability_Categorizations_in_Public_Administration_Field>. Acesso em: 22 ago. 2021.

FÁVERO, L. P.; BELFIORE, P. **Manual de análise de dados: estatística e modelagem multivariada com excel®, spss® e stata®**. Rio de Janeiro: Elsevier Brasil, 2017. 1196 p.

FEIJÓ, A. M.; ERNESTO, F.; PETRI, S. M. **O uso das escalas likert nas pesquisas de contabilidade**. Revista Gestão Organizacional, Santa Catarina, v. 13, n. 1, p. 27–41, 2020. Disponível em: <<https://bell.unochapeco.edu.br/revistas/index.php/rgo/article/view/5112>>. Acesso em: 14 jul. 2022.

FLICK, U. **Introdução à Metodologia de Pesquisa**. [São Paulo]: Grupo A, 2012. 9788565848138. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788565848138/>. Acesso em: 2021 set. 07.

HAIR JR., J. F.; BLACK, B.; BABIN, B.; ANDERSON, R. E.; TATHAM, R. L. **Análise Multivariada de Dados**. Porto Alegre: Bookman, 2009.

JACQUES, F. V. *et al.* **Formas De Financiamento Do Terceiro Setor**. Sinergia, Rio Grande, v.18, n.1, p.53-65, 2014.

JARBAS, M. **Evidenciação das subvenções e assistências governamentais recebidas pelas oscips: uma análise empírica nos estados da Paraíba e do Rio Grande do Norte**. Revista Ambiente Contábil – UFRN – Natal-RN. v. 3. n. 2, p. 100 – 115, jul./dez. 2011

LOZADA, G.; NUNES, K. D. S. **Metodologia Científica**. [São Paulo]: Grupo A, 2019. 9788595029576. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788595029576/>. Acesso em: 2021 ago. 23

MEDEIROS, A. K.; CRANTSCHANINOV, T. I.; SILVA, F. C. **Estudos sobre accountability no Brasil: meta-análise de periódicos brasileiros das áreas de administração, administração pública, ciência política e ciências sociais**. Rev. Adm. Pública — Rio de Janeiro 47(3):745-775, maio/jun. 2013 Disponível em: <<https://www.scielo.br/j/rap/a/kPqPQT38HLbdHB9CzmKkdLC/abstract/?lang=pt>>. Acesso em: 22 ago. 2021.

NÓBREGA; J. G. R. *et al.* **Serviços públicos de saúde e os ajustes com as entidades de terceiro setor: Uma revisão integrativa.** Brazilian Journal of Development, v. 6, n. 8, p. 61402-61418, 2020.

OLEIRO, C.; **A contribuição da contabilidade e auditoria governamental para uma melhor transparência na gestão pública em busca do combate contra a corrupção no Brasil.** Sinergia, Rio Grande, 12 (2): 37-48, 2008. Disponível em: <<http://repositorio.furg.br/handle/1/780>>. Acesso em: 7 Sep. 2021.

OLIVEIRA, F. C. A.; CAMPOS, A. L. D.. **Teste de Wilcoxon Pareado.** 2021. Disponível em: <http://lea.estadistica.ccet.ufrn.br/tutoriais/teste-de-wilcoxon-pareado.html>. Acesso em: 02 ago. 2022.

PINHO, J. A. G.; SACRAMENTO, A. R. S. **Accountability: já pode-se traduzi-la para o português?** Revista de administração pública. Rio de Janeiro 43(6):1343-1368, nov./dez. 2009. Disponível em: <<https://www.scielo.br/j/rap/a/g3xgtqkwFJS93RSnHFTsPDN/abstract/?lang=pt>>. Acesso em: 23 ago. 2021.

PROETTI, S. **As pesquisas qualitativa e quantitativa como métodos de investigação científica: um estudo comparativo e objetivo.** Revista Lumen - ISSN: 2447-8717, v. 2, n. 4, 2018. Disponível em: <<http://www.periodicos.unifai.edu.br/index.php/lumen/article/view/60>>. Acesso em: 9 Aug. 2021.

RECEITA FEDERAL. **Campanha de destinação.** Disponível em: <<https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/assuntos/educacao-fiscal/educacao-fiscal/projeto-destinacao>>. Acesso em: 11 Sep. 2021.

SANTOS, F. J. S; VENDRUSCOLO, M. I. **Accountability no terceiro setor: um estudo dos fatores determinantes.** [s.l.], [s.d.]. Disponível em: <http://anpcont.org.br/pdf/2020_CSP514.pdf>.

SLOMSKI, V. *et al.* **VSE Contabilidade do terceiro setor: uma abordagem operacional aplicável às associações, fundações, partidos políticos e associações religiosas.** [São Paulo]: Grupo GEN, 2012. 9788522480166. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788522480166/>. Acesso em: 22 ago de 2021.

TAKESHY, T. **Organizações Não Governamentais e Terceiro Setor - Criação de ONGs e Estratégias de Atuação.** [São Paulo]: Grupo GEN, 2019. 9788597022186. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597022186/>. Acesso em: 2021 set. 06.

WESTARB C., J. A., *et al.* **Performance no terceiro setor uma abordagem de Accountability: Estudo de caso em uma Organização Não Governamental Brasileira.** Revista de Administração da UFSM 3.1 (2010): 58-75.

APÊNDICES

Questionário para elaboração de Trabalho de Conclusão de Curso

Tema: Terceiro Setor e *Accountability*: uma perspectiva dos discentes do curso de ciências contábeis da UFJF-GV.

Discente: Nathália Aparecida de Sousa Silveira – 201702038GV

Orientador: Anderson de Oliveira Reis

Bloco 1: Identificação do respondente

Questão 1 – Em qual período do Curso de Ciências Contábeis você está?

- a) 1º período/2º período;
- b) 3º período/4º período;
- c) 5º período/6º período;
- d) 7º período/8º período;
- e) 9º período/ ou irregular.

Questão 2 – Qual a sua idade?

- a) 18 a 25 anos;
- b) 26 a 30 anos;
- c) 31 a 35 anos;

- d) Mais de 36 anos.

Questão 3 – Qual o seu gênero?

- a) Masculino;
- b) Feminino;
- c) Outros.

Questão 4 – Qual a sua renda familiar?

- a) Menor que 1 salário mínimo;
- b) De 1 a 2 salários mínimos;
- c) De 2 a 3 salários mínimos;
- d) Mais de 3 salários mínimos;

Bloco 2: Com relação ao Terceiro Setor

Questão 5 – São organizações sem finalidade lucrativa que buscam suprir as lacunas existentes entre o setor público e o setor privado.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 6 – São entidades que exercem atividades de interesse público, de cunho educacional, social e voltadas para a saúde.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 7 – São organizações que dependem do trabalho voluntariado

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;

- e) Concordo totalmente.

Questão 8 – São organizações que mantêm suas atividades através de recursos doados por terceiros e de subvenções vindas do Estado.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Bloco 3: Com relação ao termo accountability.

Questão 9 – Para uma organização ser considerada accountable ou que exerce a accountability é necessário que ela seja transparente em relação aos serviços oferecidos e a forma como seus beneficiários são selecionados.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 10 – É preciso que a organização seja transparente em relação a aplicação dos seus recursos financeiros.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 11 – Uma organização que exerce a accountability realiza prestações de contas periódicas em relação as suas atividades e em relação aos seus recursos.

- a) Discordo totalmente;

- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 12 – O gestor das organizações sem finalidade lucrativa pode ser responsabilizado pelas atividades exercidas pela entidade e também pela forma como seus recursos são aplicados, podendo ser punido pela má aplicação de recursos e pela realização de atividades fora do parâmetro estabelecido.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Bloco 4: Seu ponto de vista como cidadão

Questão 13 – Enquanto cidadão realizaria atividades voluntárias em organizações sem finalidade lucrativa.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 14 – Enquanto cidadão doaria recursos financeiros a entidades do terceiro setor.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 15 – Enquanto cidadão realizaria trabalho voluntário apenas em organizações que prestam contas das atividades que exercem, e das aplicações dos seus recursos.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;

- e) Concordo totalmente.

Questão 16 – Enquanto cidadão seria voluntário em uma organização que NÃO presta conta de suas aplicações de recursos.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Bloco 5: Sua percepção enquanto profissional contábil

Questão 17 – Enquanto profissional contábil orientaria os meus clientes a realizar trabalhos voluntário nas organizações sem finalidade lucrativa.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 18 - Enquanto profissional contábil orientaria meus clientes a realizar doações para as organizações do terceiro setor.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 19 – Enquanto profissional contábil prestaria serviço voluntario dando orientações para as organizações do terceiro setor.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.

Questão 20 – Enquanto profissional contábil orientaria as organizações do terceiro setor a prestar conta de suas atividades de uma forma mais transparente, visto que, influencia diretamente na captação de recursos dessas entidades.

- a) Discordo totalmente;
- b) Discordo;
- c) Indiferente ou neutro;
- d) Concordo;
- e) Concordo totalmente.