



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

Samirys Fernandes Moura

**PUBLICAÇÕES SOBRE LEASING: UMA PESQUISA EMPÍRICA EM PERIÓDICOS
NACIONAIS (2017 - 2022)**

Brasília, DF
2023

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 Atuárias

Professora Doutora Fernanda Fernandes Rodrigues
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis - Diurno

Professor Mestre Wagner Rodrigues dos Santos
Coordenador de Graduação do curso de Ciências Contábeis - Noturno

SAMIRYS FERNADES MOURA

PUBLICAÇÕES SOBRE LEASING: UMA PESQUISA EM PERIÓDICOS NACIONAIS
(2017-2022)

Trabalho de Conclusão de Curso (Monografia ou 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. Jorge Katsumi Niyama
Orientadora
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade Brasília (UnB)

Prof. XXXXX
Examinador
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília (UnB) ou outra instituição

BRASÍLIA
2023

AGRADECIMENTOS

Deixo os meus sinceros agradecimentos aos meus pais por todos os sacrifícios por eles feitos até aqui para que mesmo com todos os obstáculos e ausência de recursos fizeram o possível para que educação sempre fosse prioridade na minha vida.

Agradeço aos meus amigos que foram cruciais nessa jornada, em especial Stefanny Morais e Douglas Gomes.

Não posso também deixar de agradecer aos professores de excelências que tive em trajetória na Universidade, em especial ao Sergio Nazaré e ao Jorge Katsumi.

RESUMO

O presente trabalho acadêmico consiste em uma revisão sistemática das publicações em periódicos entre 2017 e 2022, nos níveis A1, A2, A3, A4, que abordam o tema do leasing em conformidade com o IFRS 16, recomendado pelo IASB. O objetivo principal é responder a algumas perguntas-chave: quem são os pesquisadores mais proeminentes nessa área e quais temas ou abordagens são objeto de estudo. Além disso, busca-se compreender como a implementação do IFRS 16 impacta as relações entre arrendatários e arrendadores, particularmente em relação à essência sobre a forma, bem como identificar as atividades econômicas mais afetadas por essa norma.

Por meio da revisão sistemática das publicações em periódicos, relacionadas ao leasing e IFRS 16, será possível identificar os autores mais influentes e prolíficos nesse campo, bem como os principais temas de pesquisa abordados. Além disso, o estudo analisará a literatura existente sobre os impactos da implementação do IFRS 16 nas demonstrações financeiras das empresas, incluindo a contabilização dos contratos de leasing e as mudanças nas métricas financeiras. Também serão examinados os efeitos dessa norma nas relações entre arrendatários e arrendadores.

Ao fornecer uma visão abrangente do estado atual das pesquisas sobre leasing e IFRS 16, este trabalho tentará preencher algumas lacunas existentes e orientará futuros estudos nessa área. A análise contribuirá para o progresso científico, bem como para a compreensão dos impactos e implicações do IFRS 16 nas práticas de leasing e nas relações comerciais. Ao considerar essas questões, espera-se que o estudo ofereça insights valiosos para profissionais e acadêmicos interessados nesse tema em constante evolução.

Palavras-chaves: leasing, arrendamento mercantil, IFRS 16, CPC 06

ABSTRACT

The present academic work consists of a systematic review of publications in journals between 2017 and 2022, at levels A1, A2, A3, A4, addressing the topic of leasing in compliance with IFRS 16, recommended by the IASB. The main objective is to answer some key questions: who are the most prominent researchers in this field and what themes or approaches are being studied. Additionally, it aims to understand how the implementation of IFRS 16 impacts the relationships between lessees and lessors, particularly in relation to substance over form, as well as identifying the economic activities most affected by this standard.

Through the systematic review of publications in journals related to leasing and IFRS 16, it will be possible to identify the most influential and prolific authors in this field, as well as the main research themes addressed. Furthermore, the study will analyze the existing literature on the impacts of IFRS 16 implementation on companies' financial statements, including the accounting for leasing contracts and changes in financial metrics. The effects of this standard on the relationships between lessees and lessors will also be examined.

By providing a comprehensive overview of the current state of research on leasing and IFRS 16, this work aims to fill some existing gaps and guide future studies in this area. The analysis will contribute to scientific progress and enhance understanding of the impacts and implications of IFRS 16 on leasing practices and business relationships. Considering these issues, it is expected that the study will offer valuable insights for professionals and academics interested in this constantly evolving topic.

Keywords: leasing, arrendamento mercantil, IFRS 16, CPC 06

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	10
2 REFERENCIAL TEÓRICO.....	12
3 PROCEDER METODOLÓGICO	15
4 RESULTADOS, ANÁLISES E DISCUSSÃO	16
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	26
REFERÊNCIAS	28

1 INTRODUÇÃO

Leasing, conhecido no Brasil como arrendamento mercantil, é uma modalidade de financiamento que segundo Damodaran (2012) proporciona às empresas maior liquidez, permitindo que elas preservem seus recursos financeiros para outras finalidades. O papel do leasing é fundamental para que empresas tenham mais uma alternativa para adquirir ativos como veículos, aeronaves, equipamentos etc. De acordo com Ross, Westerfield e Jaffe (2016), o leasing é uma modalidade de financiamento que oferece às empresas uma forma flexível de adquirir ativos sem a necessidade de um grande desembolso inicial, condição usualmente requerida nos financiamentos tradicionais.

"Ao longo dos anos, têm sido conduzidos estudos abrangentes para analisar diferentes aspectos do leasing" (Chen & Chang, 2015), destaca-se os aspectos estruturais, benefícios, riscos, efeitos contábeis e financeiros, entre outros. Tais estudos contribuem para construção de conhecimentos mais sólidos sobre o tema e elaboração de melhores práticas contábeis.

No âmbito das pesquisas em teoria da contabilidade, a principal controvérsia diz respeito à capitalização ou não do bem arrendado como ativo da arrendatária em contrapartida a um passivo. Desde 1949 até a edição do IFRS 16, foram promulgados diversos normativos pelos órgãos reguladores como o FASB (norte americano SFAS 13), o inglês (FRS 102) e o órgão internacional (IASB, com o IAS 17, em 1982 e o atual IFRS 16). As normas brasileiras sobre o leasing estiveram sempre atreladas a legislação fiscal (portaria MF140 até a edição da lei 11638).

O IFRS 16 (International Financial Reporting Standard 16), norma contábil que trata do arrendamento mercantil (denominação brasileira), publicada pelo International Accounting Standards Board (IASB) em janeiro de 2016 e em vigor para os exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2019, trouxe mudanças significativas na forma como as empresas relatam seus contratos de leasing em suas demonstrações financeiras. Desde a adoção dessa norma, tem havido um crescente interesse acadêmico em compreender as implicações e os efeitos dessa mudança contábil.

Já com o advento da Lei 11.638 houve uma inovação bastante relevante com a conceituação do que é um ativo, ao excluir o conceito arraigado dos juristas, de propriedade do bem. O conceito de propriedade foi alterado para controle do bem (inclusive dos riscos e benefícios do seu uso). Mas a Lei 11638 manteve como inalterada a classificação do leasing em financeiro/operacional, classificação esta revogada pelo IFRS 16.

Ho e Tay (2020) afirmam que, uma revisão sistemática das publicações sobre leasing em periódicos científicos se faz necessária para compreender as principais discussões sobre o

tema, tendências e lacunas de pesquisa nessa área. Esse trabalho acadêmico tem como objetivo avaliar as publicações feitas em periódicos nos níveis A1, A2, A3, A4, entre 2017 e 2022 que abordam o tema do leasing, respeitando o recomendado pelo IASB através do IFRS 16. Santos, Martins e Maia (2018) argumentam que uma revisão sistemática das publicações sobre leasing é crucial para orientar novas pesquisas e preencher lacunas existentes, promovendo o progresso científico nessa área.

Sendo assim, objetivamos responder a algumas perguntas-chave: Quais são os pesquisadores que mais publicaram artigos sobre leasing e IFRS 16? Quais são os temas ou abordagens que são objeto de pesquisa nessa área? Como a implementação da IFRS 16 impacta as relações entre arrendatários e arrendadores, especialmente em relação à essência sobre a forma? Quais são as atividades econômicas mais afetadas pela norma?

Inicialmente realizaremos uma revisão sistemática das publicações em periódicos sobre o tema citado como a principal investigação do nosso trabalho, com a finalidade de responder tais perguntas. Essa revisão nos permitirá identificar os autores mais influentes e prolíficos que têm contribuído para o campo, bem como os principais temas de pesquisa que são abordados.

Ao analisarmos a literatura acadêmica existente, examinaremos estudos que investigam os impactos da implementação da IFRS 16 nas demonstrações financeiras das empresas, levando em consideração aspectos como a contabilização dos contratos de leasing e as mudanças nas métricas financeiras. Além disso, buscaremos compreender os efeitos dessa norma nas relações entre arrendatários e arrendadores, explorando a essência sobre a forma nos contratos de leasing.

Através dessa análise, poderemos identificar quais são as atividades empresariais mais afetadas pela implementação da IFRS 16, considerando fatores como o setor de atuação, o tamanho da empresa e as características dos contratos de leasing. Isso será fundamental para compreender o impacto dessa norma tanto nas empresas quanto nas práticas de leasing em geral.

Espera-se que este estudo proporcione uma visão abrangente das publicações em periódicos sobre a IFRS 16 e o leasing, identificando os autores mais influentes e os temas mais relevantes. Além disso, a análise das atividades econômicas mais afetadas contribuirá para um melhor entendimento dos impactos práticos da norma no contexto empresarial.

No decorrer deste trabalho, serão apresentadas as revisões críticas das publicações selecionadas, discutindo os autores mais proeminentes e os temas abordados em suas pesquisas. Serão explorados estudos que tratam da implementação da IFRS 16, os efeitos nas demonstrações financeiras, a essência sobre a forma nos contratos de leasing e a identificação

dos setores e companhias mais afetadas pela norma. O objetivo principal é analisar o estágio atual das pesquisas acadêmicas sobre o tema, identificando as principais tendências, lacunas e perspectivas de investigação futura. Compreender o que tem sido discutido e estudado nas últimas décadas é crucial para orientar novas pesquisas e contribuir para o avanço do conhecimento nessa área.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 IRFS 16

A implementação da IFRS 16 introduziu uma mudança significativa na forma como os contratos de arrendamento são classificados contabilmente. Antes da adoção dessa norma contábil, a classificação dos contratos de leasing era realizada com base em critérios ditados por normas anteriores, como a IAS 17 (International Accounting Standard 17). Essa norma estabelecia duas categorias de arrendamentos: arrendamentos operacionais e arrendamentos financeiros.

De acordo com a IFRS 16 são estabelecidos critérios específicos para que o reconhecimento e mensuração dos contratos de arrendamento, bem como requisitos para a divulgação de informações relacionadas aos arrendamentos nas notas explicativas das demonstrações financeiras. A norma tem o objetivo de fornecer aos usuários das demonstrações financeiras uma visão mais clara e transparente dos compromissos de arrendamento das entidades, melhorando a comparabilidade e a qualidade das informações contábeis relacionadas a esses contratos.

Autores renomados como Sérgio de Iudícibus, Eliseu Martins, Ernesto Rubens Gelbcke, 2009, ressaltam no livro "Manual de Contabilidade societária" a introdução da IFRS 16 faz com que maioria dos contratos de leasing passa a ser reconhecida no balanço dos arrendatários como um direito de uso do ativo (ativo de direito de uso) e uma obrigação de pagamento do arrendamento (passivo de arrendamento). Isso resulta em um aumento significativo nos ativos e passivos reportados nos balanços das empresas.

A primeira exceção diz respeito a arrendamentos de curto prazo, ou seja, arrendamentos que, na data de início, possuem prazo igual ou inferior a 12 meses. O IASB considerou que os benefícios advindos do reconhecimento como ativo e passivo desses tipos de contrato não superariam os custos e, assim, dispensou o uso dessa contabilização para eles. É importante destacar que, se o arrendamento contiver opção de compra, ele não pode ser considerado arrendamento de curto prazo.

A segunda exceção refere-se a arrendamentos para os quais o ativo subjacente é de baixo valor. A avaliação em relação ao valor do ativo subjacente deve ser realizada em base absoluta e considerando o valor do ativo quando este é novo. Isso significa que a avaliação não é afetada pelo porte, natureza ou circunstâncias do arrendatário. Exemplos desses ativos subjacentes podem incluir computadores pessoais, tablets, pequenos itens de mobiliário de escritório e telefones.

Resumidamente, as principais modificações introduzidas pela norma (IFRS16) são as seguintes:

- a. adoção de modelo único para arrendatários sem a necessidade de classificá-los com o financeiro e operacional;
- b. reconhecimento de ambos como ativo imobilizado (Direitos de Uso) mensurados pelo valor presente das obrigações de leasing;
- c. arrendadora mantém a classificação como financeiro e operacional, o que contribui para a falta de simetria nos balanços da arrendatária e arrendadora;
- d. Os bens arrendados classificados como leasing financeiros já vinham sendo incluídos como ativo em razão da Lei 11638 enquanto aqueles classificados como operacional eram tratados como "itens fora de balanço". Nesse sentido, o IFRS 16 traz um aumento significativo dos ativos e passivos das arrendatárias.

Em suma, a IFRS 16 carrega uma mudança substancial na contabilização e evidência dos contratos de arrendamento, afetando diretamente as demonstrações financeiras das empresas, principalmente das arrendatárias. Sua implementação requer um entendimento adequado dos requisitos e impactos contábeis e financeiros, tanto para arrendatários quanto para arrendadores.

2.2 Principais periódicos da área contábil e financeira

A Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES) é uma fundação do Ministério da Educação (MEC) no Brasil, responsável pela avaliação e fomento da pós-graduação stricto sensu (mestrado e doutorado) no Brasil. A instituição desempenha um papel crucial no fortalecimento e desenvolvimento da educação, bem como na formação de recursos humanos de elevado nível de proficiência no território nacional.

A CAPES mantém um sistema de periódicos científicos chamado "Portal de Periódicos CAPES", ferramenta que permite acesso a artigos científicos, teses, dissertações e outros materiais acadêmicos de diversas áreas do conhecimento. O Portal de Periódicos CAPES oferece acesso a milhares de periódicos nacionais e internacionais, permitindo que

pesquisadores, professores e estudantes tenham acesso a informações científicas de alta qualidade.

Para fins de nosso trabalho, estamos utilizando o documento CAPES/ Qualis Periódicos referente ao período 2017/ 2020 (em vigência atualmente) e válido para aquele período de avaliação quadrienal da CAPES (e posteriores). Esse documento estabelece a classificação dos periódicos que vai de A1 (mais elevado) a C (mais baixo), dentro do seguinte prisma A1; A2; A3; A4, B1; B2; B3; B4; B5; e, C. No entanto, considerando que esse documento da CAPES define a classificação de aproximadamente 5.000 periódicos da Área (Administração, Contabilidade e Turismo) torna-se inviável a pesquisa em todos os periódicos para os objetivos definidos neste trabalho, razão pela qual optamos por uma amostra contemplando os classificados como A1, A2, A3 E A4.

Nesse sentido, nossa amostra é composta por dezenove periódicos dentre aqueles mais conhecidos na nossa área de contabilidade, são eles: *Advances in Scientific and Applied Accounting – ASAA*; *Brazilian Business Review – BBR*; *Contabilidade Vista & Revista UFMG/MG*; *Revista Brasileira de Gestão de Negócios – RBGN*; *Revista Contabilidade & Finanças (USP)*; *Revista Contemporânea de Contabilidade – RCC*; *Revista de Contabilidade e Organizações – RCO FEA/USP/RP*; *Revista Universo Contábil FURB/SC*; *BASE (UNISINOS) UNISINOS/RS*; *Contabilidade, Gestão e Governança – CGG*; *custos e @gronegocio*; *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade – REPEC Abracicon/DF*; *Revista Enfoque: Reflexão Contábil UEM/PR*; *Pensar Contábil CRC/RJ*; *Revista Catarinense da Ciência Contábil CRC/SC*; *Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade – REUNIR UFCG – CCJS/UACC*; *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis UERJ/RJ*; *Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade, UNEB*.

Da mesma forma, o período 2017/2022 se justifica em razão da data de divulgação do IFRS 16, quase ao final do ano de 2016, bem como em critérios como relevância da revista na área do conhecimento, visibilidade internacional, rigor científico, indexação em bases de dados reconhecidas, entre outros aspectos. A agência busca classificar os periódicos mencionados pelos programas de estudo científico relacionados à pós-graduação, atendendo a necessidade de avaliar e classificar as revistas de acordo com suas produções nas suas respectivas áreas de estudo. (Diehl et al., 2010)

Nesse sentido, apresentamos a seguir, os principais periódicos da nossa área que foram escolhidos como amostra tendo em vista os objetivos deste trabalho.

a. BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos, de acordo com o seu website, é um periódico acadêmico cujo objetivo é disseminar conhecimento e promover

o debate nas áreas de Administração e Contabilidade; abrangendo diferentes temas e perspectivas teóricas. Essa disseminação é feita através de publicações de artigos científicos originais, revisões bibliográficas, ensaios teóricos e estudos de caso; entre outros tipos de contribuições acadêmicas. Os artigos são submetidos a um processo de revisão por pares, no qual especialistas na área avaliam a qualidade e relevância dos trabalhos submetidos

b. Revista científica mantida pela Academia Brasileira de Ciências Contábeis (ABRACICON), denominada Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade com a missão de divulgar a produção de conhecimentos na área contábil. A REPeC tem publicação eletrônica e trimestral, sendo disponibilizada de forma gratuita em duas línguas: Português e Inglês. A REPeC é ranqueada no estrato B1 do Qualis CAPES (Repec, 2023)

c. A Revista Enfoque: Reflexão Contábil (RERC), teve seu início no ano de 1990 e tem como Missão: “Divulgar produção científica da área contábil” e como Objetivo: “disseminar o conhecimento e promover a reflexão e a discussão de temas da área contábil e afins, servindo de apoio à pesquisa, ao ensino de graduação e pós-graduação, bem como fonte de leitura para professores, profissionais e demais interessados.” (RERC, 2023).

d. A revista Pensar Contábil é um periódico quadrimestral do Conselho Regional de contabilidade do Estado do Rio de Janeiro, publicada desde 1998. Tem como missão a divulgação de artigos relevantes na área contábil, com o objetivo de incentivar a pesquisa. A revista aceita artigos de caráter científico e inéditos (PC, 2023).

e. O periódico Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC) é uma publicação quadrimestral do Departamento de Ciências Humanas – Campus I e do Departamento de Educação – Campus VII da Universidade do Estado da Bahia (UNEB). Trata-se de uma revista voltada à divulgação de estudos relacionados com temáticas das áreas de Administração, Contabilidade e Turismo (RGRC, 2023).

f. A missão da revista SCG é apresentar, tanto para acadêmicos quanto para profissionais, a Contabilidade como uma ferramenta necessária em um ambiente cada vez mais interligado e diverso, auxiliando a sociedade nos diversos desafios sociais, ecológicos, distributivos e de alocação que possam surgir (SCG, 2023).

3 PROCEDER METODOLÓGICO

Para investigar as publicações sobre leasing em periódicos nacionais no período de 2017 a 2022, este presente estudo irá explorar o tema no formato de pesquisa empírica. Essa pesquisa contará com abordagem mista (quantitativa e qualitativa) na qual permitirá uma análise

abrangente dos dados, combinando elementos quantitativos e qualitativos para responder às diferentes perguntas de pesquisa.

Essa abordagem híbrida permite uma compreensão mais aprofundada dos fenômenos relacionados ao tema do leasing, combinando a quantificação de aspectos mensuráveis com a compreensão das nuances, contextos e perspectivas dos atores envolvidos. Dessa forma, a pesquisa busca proporcionar um quadro abrangente e fundamentado do conhecimento existente sobre o leasing, contribuindo para o avanço teórico e prático nesse campo.

No primeiro momento, será feita a coleta de dados por meio de busca sistemática em bases de dados que abrangem periódicos nacionais, seguindo critérios de inclusão pré-definidos. Esses critérios envolvem a seleção de artigos publicados em revistas de periódicos classificadas com base em sua qualidade e relevância, utilizando uma escala de classificação que varia de A2 a A4. Dessa forma, ao utilizar essa classificação como critério de inclusão, busca-se garantir a seleção de artigos provenientes de fontes confiáveis e reconhecidas na área de estudo.

Seguido da coleta de dados, estes serão organizados de forma que seja possível analisar e identificar os autores com maior número de publicações relacionadas ao tema do leasing nos periódicos nacionais durante o período de 2017 a 2022; os temas ou subtemas que têm sido objeto de pesquisa nos estudos sobre leasing; as questões e preocupações específicas relacionadas ao arrendatário e ao arrendador; a abordagem teórica sobre a essência sobre a forma no contexto do leasing; e quais as empresas ou setores mais afetados pela norma.

No fim desta pesquisa, esperamos pela obtenção de uma síntese abrangente das publicações sobre leasing presentes em periódicos nacionais durante o período de 2017 a 2022. Esses resultados não apenas contribuirão para o avanço do conhecimento nessa área específica, mas também fornecerão informações valiosas para a academia, profissionais e reguladores engajados no tema do leasing. A análise sistemática dos artigos coletados permitirá uma compreensão mais profunda dos estudos realizados, identificando autores proeminentes, os temas de pesquisa mais abordados, questões específicas relacionadas aos arrendatários e arrendadores, abordagens teóricas sobre a essência sobre a forma no contexto do leasing, e os setores ou empresas mais afetadas pelas normas. Essa visão consolidada será fundamental para orientar futuras investigações, informar a prática profissional e embasar a formulação de políticas regulatórias mais eficazes nesse campo

4 . RESULTADOS, ANÁLISES E DISCUSSÃO

O presente estudo compreendeu a coleta de artigos provenientes de seis revistas de prestígio no âmbito nacional, dos quais foram obtidos um total de dez artigos que se encontravam dentro do escopo da pesquisa. Com base nos dados coletados, foram estabelecidas métricas específicas para a análise dessas informações, com o intuito de promover uma abordagem rigorosa e embasada.

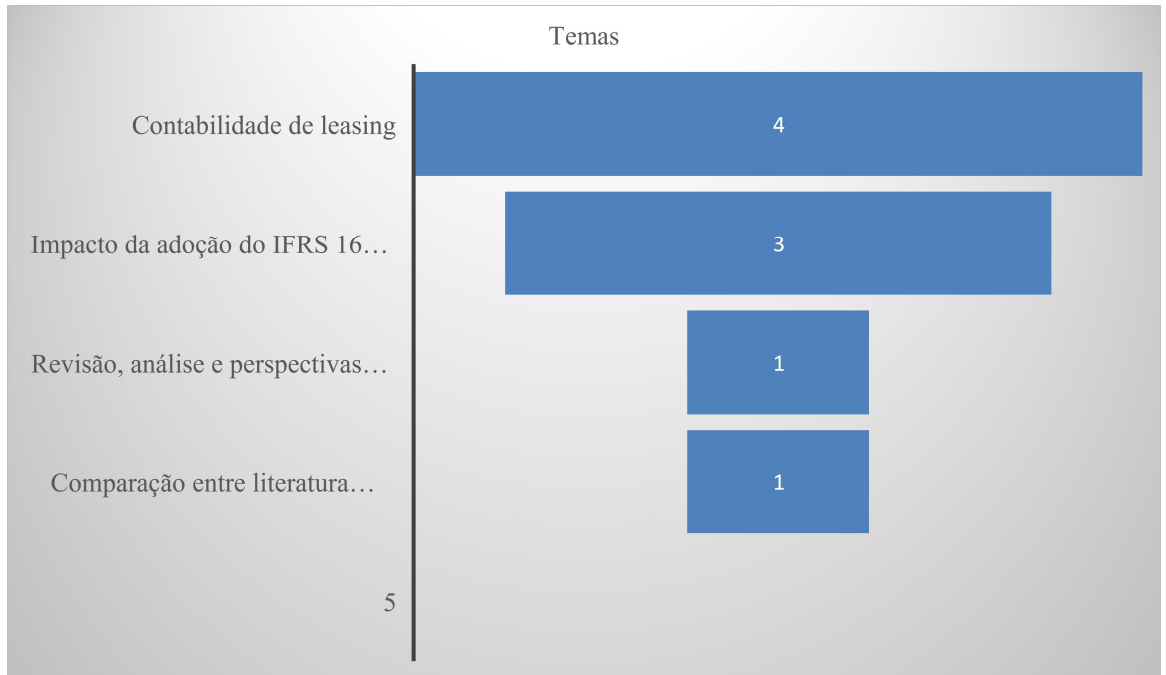
4.1 Seleção por temas

Ao analisar as publicações em periódicos nacionais no período compreendido entre 2016 e 2022, verificou-se que os estudos e pesquisas acadêmicas se concentraram principalmente em torno de quatro temas distintos. Esses temas emergiram como áreas de interesse e enfoque central nas publicações sobre o tema do leasing, refletindo o interesse acadêmico em explorar essas questões específicas relacionadas ao campo da contabilidade e finanças. A seleção por temas permitiu uma categorização sistemática e uma melhor compreensão dos principais assuntos abordados nessas publicações, contribuindo para a construção de um panorama mais abrangente do conhecimento existente nesse domínio

Nesse contexto, o Gráfico 1 apresentado abaixo visualiza a distribuição dos títulos selecionados nos quatro temas identificados, proporcionando uma visão geral dos principais tópicos abordados nas publicações analisadas.

Ao observar essa representação visual, é possível identificar as tendências e ênfases presentes nas publicações, enriquecendo ainda mais a compreensão clara do panorama do conhecimento nesse campo.

Figura 1 - Seleção por temas



Fonte: elaborado pelo autor

Tema 1: Contabilidade de leasing

O Tema 1 abrange a contabilidade de leasing, com quatro títulos que examinam a contabilização das operações de leasing, incluindo a perspectiva dos usuários da informação contábil, possíveis ocorrências de lobbying no processo de emissão da IFRS 16, bem como uma revisão da literatura nacional e internacional sobre o assunto. Esses estudos aprofundam a compreensão da contabilidade aplicada ao leasing e suas implicações nas demonstrações financeiras das empresas arrendatárias

Os estudos englobados nessa temática proporcionam perspectivas valiosas acerca da contabilidade de leasing, evidenciando a necessidade imperativa de compreender e implementar adequadamente os princípios contábeis nesse contexto específico. Essa análise amplia o conhecimento sobre o tema, permitindo que os profissionais contábeis e pesquisadores avaliem a relevância e as ramificações desses aspectos contábeis

- Contabilidade das operações de leasing. Análise de possíveis ocorrências de lobbying no processo de emissão da IFRS 16
- Contabilidade de arrendamento mercantil/leasing: Revisão da literatura nacional e internacional (2000-2018)
- CPC 06 (R2): Uma análise de sua aplicação e impacto nas demonstrações financeiras da arrendatária
- Contabilidade de Leasing (IFRS 16) – A opinião dos usuários da Informação Contábil de acordo com os critérios propostos pelo ED/2013/6

Tema 2: Impacto da adoção do IFRS 16 em empresas arrendatárias

Tema 2, destaca-se a análise do impacto da adoção do IFRS 16, com três títulos que exploram as implicações dessa norma contábil em empresas de capital aberto do segmento novo mercado, bem como em uma empresa brasileira arrendatária. Esses estudos buscam compreender os efeitos da adoção do IFRS 16 nas informações financeiras e demonstrações contábeis das empresas arrendatárias. Possui também o propósito de mensurar os impactos decorrentes da adoção da norma, fornecendo uma compreensão mais aprofundada das implicações contábeis do leasing e da importância de uma aplicação precisa dos procedimentos contábeis correspondentes.

- Análise do impacto da adoção do IFRS 16 (CPC 06 (R2)) nas empresas de capital aberto do segmento novo mercado
- Impactos da adoção do IFRS 16 em uma empresa brasileira arrendatária
- IFRS 16 e seus impactos nas informações financeiras de empresas arrendatárias: Um estudo nos setores aéreo e de varejo

Tema 3: Revisão, análise e perspectivas do IFRS 16

Tema 3, o foco recai sobre a análise dos desafios e perspectivas relacionados ao IFRS 16, com um título que examina os desafios, perspectivas e implicações dessa norma contábil à luz da essência sobre a forma e outro no qual visa a revisão e análise nos desempenhos das entidades arrendatárias na implementação do IFRS 16 e as perspectivas futuras para a contabilização do leasing. eles fornecem uma base sólida para pesquisadores e profissionais interessados em aprimorar sua expertise no campo da contabilidade e finanças.

- IFRS 16 - Leases: desafios, perspectivas e implicações à luz da essência sobre a forma
- Efeitos da adoção da IFRS 16 nos indicadores de desempenho de entidades arrendatárias

Tema 4: Comparação entre literatura nacional e internacional

Tema 4 aborda a comparação entre a literatura nacional e internacional sobre o tema leasing, com um título que destaca a análise das citações utilizadas nesses dois contextos. Essa análise comparativa busca identificar semelhanças e diferenças entre as abordagens, referências e ferramentas adotadas na produção científica nacional e internacional sobre o tema do leasing.

- Estamos utilizando as referências adequadas? Comparação entre literatura nacional e internacional

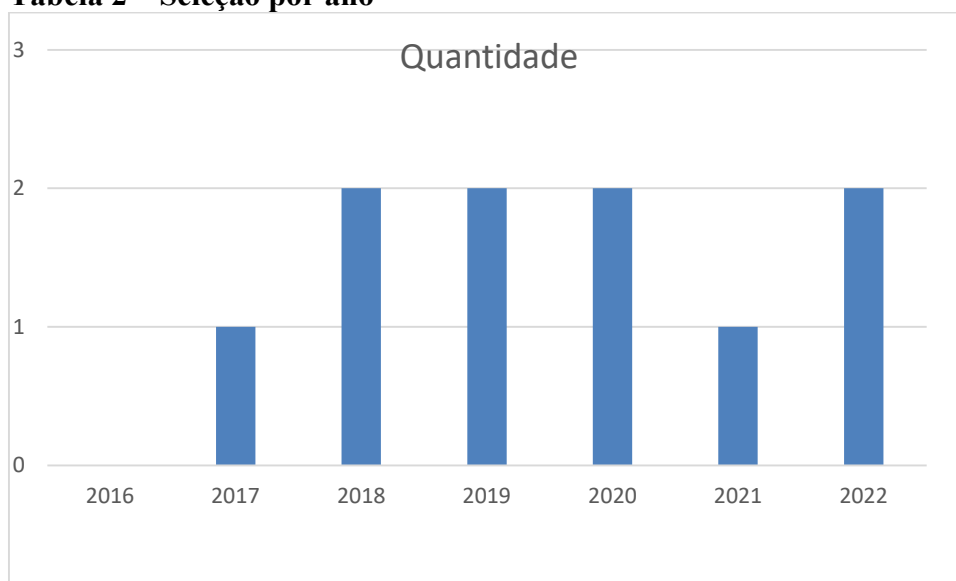
Ao categorizar os artigos em temas específicos proporciona uma estrutura analítica para investigar as principais áreas de interesse no campo do leasing. No entanto, é importante

reconhecer a sobreposição e a interligação entre os temas, uma vez que os estudos selecionados costumam abordar mais de um aspecto do tema, enriquecendo a compreensão global e fornecendo uma visão mais completa das implicações do leasing nas áreas de contabilidade, finanças e gestão.

4.2 Seleção por ano

A categorização das publicações sobre leasing com base no ano de sua ocorrência desempenha um papel crucial na análise e compreensão da evolução do conhecimento nesse campo de estudo, permitindo examinar as transformações, identificar tendências e mudanças ao longo do tempo, bem como acompanhar a relevância e atualidade dos temas abordados. Além disso, permite relacionar as publicações com as mudanças regulatórias e normativas, como a adoção do IFRS 16, e identificar lacunas na pesquisa que requerem investigação adicional. Essa abordagem fornece insights valiosos para pesquisadores e profissionais interessados no assunto.

Tabela 2 – Seleção por ano



Fonte: elaborado pelo autor

2017: Contabilidade das operações de leasing. Análise de possíveis ocorrências de lobbying no processo de emissão da IFRS 16

2018: IFRS 16 - Leases: desafios, perspectivas e implicações à luz da essência sobre a forma; Efeitos da adoção da IFRS 16 nos indicadores de desempenho de entidades arrendatárias

2019: CPC 06 (R2): Uma análise de sua aplicação e impacto nas demonstrações financeiras da arrendatária; Contabilidade de arrendamento mercantil/leasing: Revisão da literatura nacional e internacional (2000-2018)

2020: estamos utilizando as referências adequadas? Comparação das citações utilizadas na literatura nacional e internacional sobre leasing

Impactos da adoção do IFRS 16 em uma empresa brasileira arrendatária

2021: IFRS 16 e seus impactos nas informações financeiras de empresas arrendatárias: Um estudo nos setores aéreo e de varejo

2022: Contabilidade de Leasing (IFRS 16) – A opinião dos usuários da Informação Contábil de acordo com os critérios propostos pelo ED/2013/6; Análise do impacto da adoção do IFRS 16 (CPC 06 (R2)) nas empresas de capital aberto do segmento novo mercado

É pertinente destacar que a classificação dos artigos de acordo com o ano de publicação não reflete diretamente o período em que os estudos foram iniciados, elaborados e desenvolvidos, mas sim o ano em que essas pesquisas foram efetivamente divulgadas em periódicos científicos.

4.3 Seleção por revista

A análise dos resultados da segregação por revista evidencia a diversidade e contribuição de diferentes publicações científicas no campo da contabilidade e leasing. Essa abordagem permite identificar quais revistas têm maior representatividade e engajamento nesse campo específico, destacando aquelas que concentram um maior número de estudos relacionados ao leasing.

A informação de que a área de Contabilidade e Finanças não possui nenhuma revista periódica classificada como A1 no site da ANPCONT (Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis) indica que, de acordo com os critérios adotados pela entidade, nenhuma revista nessa área atingiu o nível mais alto de qualidade e relevância.

Apesar desse presente estudo se propor a estudar os artigos publicados em periódicos nacionais entre os níveis A1 e B2, A presente análise revelou que apenas artigos provenientes de revistas classificadas nos níveis B1 e B2, de acordo com a classificação da ANPCONT (Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências Contábeis), foram identificados. Essa classificação indica que esses artigos foram publicados em revistas com uma boa reputação e que apresentam critérios de qualidade e relevância para a área de Contabilidade e Finanças.

Revista	Classificação
---------	---------------

BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos	A3
Revista científica mantida pela Academia Brasileira de Ciências Contábeis (REPEC)	A2
A Revista Enfoque: Reflexão Contábil (RERC)	A3
Pensar Contábil	A3
Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC)	A3
Sociedade, Contabilidade e Gestão (SCG)	A3

Ao analisar as revistas selecionadas para este estudo, podemos destacar a predominância da Revista científica mantida pela Academia Brasileira de Ciências Contábeis (REPEC), na qual apresentou o maior número de artigos relacionados ao tema do leasing, com três publicações. Essa representatividade da REPEC indica o reconhecimento da revista como um veículo importante para a divulgação de pesquisas relevantes nessa área.

Destacam-se a participação significativa de quatro publicações, a Pensar Contábil e a Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC), que apresentaram cada uma a publicação de dois artigos relacionados ao tema do leasing.

Além disso, a BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos contribuiu com um artigo, demonstrando seu papel como uma fonte de conhecimento acadêmico na

temática do leasing. A Revista Enfoque: Reflexão Contábil (RERC) e Sociedade, Contabilidade e Gestão (SCG) também apresentaram contribuições, cada uma com um artigo, mostrando a diversidade de periódicos envolvidos na pesquisa sobre leasing.

Revista	Quantidade de Artigos
BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos	1
Revista científica mantida pela Academia Brasileira de Ciências Contábeis (REPEC)	3
A Revista Enfoque: Reflexão Contábil (RERC)	1
Pensar Contábil	2
Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC)	2
Sociedade, Contabilidade e Gestão (SCG)	1

4.4 Seleção pela Quantidade de Publicações por Autor

A separação por autor é uma prática fundamental na análise de pesquisas acadêmicas, permitindo identificar a contribuição individual de cada pesquisador em um determinado campo de estudo. No contexto da contabilidade de leasing e da adoção do IFRS 16, a separação por autor nos ajuda a compreender a diversidade de perspectivas e abordagens presentes na literatura. Além disso, ao analisar a quantidade de publicações por autor, é possível identificar os pesquisadores mais ativos e prolíficos nessa área, bem como observar possíveis colaborações entre eles. Essa análise é essencial para compreender as tendências e direcionamentos da pesquisa, além de identificar possíveis lacunas e áreas que requerem maior investigação.

Título	Autores
Contabilidade de Leasing (IFRS 16) – A opinião dos usuários da Informação Contábil de acordo com os critérios propostos pelo ED/2013/6	Maria Carolina Reis Visoto, Jorge Katsumi Niyama, Jomar Miranda Rodrigues
Contabilidade de arrendamento mercantil/leasing: Revisão da literatura nacional e internacional (2000-2018)	Eduardo Bona Safe de Matos, Fernando Dal-Ri Murcia

Estamos utilizando as referências adequadas? Comparação das citações utilizadas na literatura nacional e internacional sobre leasing	Eduardo Bona Safe de Matos, Alan Diógenes Góis, Vitor Hideo Nasu, Fernando Dal-Ri Murcia
Impactos da adoção do IFRS 16 em uma empresa brasileira arrendatária	Renata de Almeida Campanha, Odilanei Moraes dos Santos
CPC 06 (R2): Uma análise de sua aplicação e impacto nas demonstrações financeiras da arrendatária	Ana Carolina Lima Braz de Oliveira, Mariana Pereira Bonfim, Anderson Nunes Fraga
Análise do impacto da adoção do IFRS 16 (CPC 06 (R2)) nas empresas de capital aberto do segmento novo mercado	Adriano Menezes Messias, Alexandre Gonzales, Juarez Torino Belli, Alex Mussoi Ribeiro
IFRS 16 E SEUS IMPACTOS NAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS DE EMPRESAS ARRENTATÁRIAS: UM ESTUDO NOS SETORES AÉREO E DE VAREJO	Juliane Simão de Andrade Silva, Inajá Allane Santos Garcia, Orleans Silva Martins
Efeitos da adoção da IFRS 16 nos indicadores de desempenho de entidades arrendatárias	Ana Carolina Vasconcelos Colares, Antônio Paulo Machado Gomes, Luiz Carlos Lima Bueno, Laura Edith Taboada Pinheiro
IFRS 16 - Leases: desafios, perspectivas e implicações à luz da essência sobre a forma	Nyalle Barboza Matos, Jorge Katsumi Niyama

Durante o período analisado, os autores Eduardo Bona Safe de Matos e Jorge Katsumi Niyama se destacaram como os principais contribuintes na área de contabilidade de leasing (IFRS 16). Eduardo Bona Safe de Matos teve participação em três títulos publicados nesse período, demonstrando seu envolvimento ativo e contínuo na produção acadêmica sobre o tema. Jorge Katsumi Niyama, por sua vez, foi coautor em dois desses títulos, demonstrando seu comprometimento em colaborar com a pesquisa nessa área específica. Essa consistência e frequência de publicações indicam a dedicação desses autores em contribuir com o avanço do conhecimento sobre contabilidade de leasing.

Autores	Quantidade de Títulos
Jorge Katsumi Niyama	2

Eduardo Bona Safe de Matos	2
Maria Carolina Reis Visoto	1
Jomar Miranda Rodrigues	1
Fernando Dal-Ri Murcia	1
Alan Diógenes Góis	1
Vitor Hideo Nasu	1
Renata de Almeida Campanha	1
Odilanei Moraes dos Santos	1
Ana Carolina Lima Braz de Oliveira	1
Mariana Pereira Bonfim	1
Anderson Nunes Fraga	1
Adriano Menezes Messias	1
Alexandre Gonzales	1
Juarez Torino Belli	1
Alex Mussoi Ribeiro	1
Juliane Simão de Andrade Silva	1
Inajá Allane Santos Garcia	1
Orleans Silva Martins	1
Ana Carolina Vasconcelos Colares	1
Antônio Paulo Machado Gomes	1
Luiz Carlos Lima Bueno	1
Laura Edith Taboada Pinheiro	1

4.5 Setores mais afetados

A implementação do IFRS 16 teve um impacto significativo nas práticas contábeis relacionadas ao leasing. Essa norma contábil introduziu mudanças substanciais na maneira como as empresas arrendatárias relatam seus contratos de leasing nas demonstrações financeiras. A implementação do IFRS 16 também teve implicações operacionais e estratégicas para as empresas. Segundo Tanase, Calota e Oncioiu (2018), a implementação da nova norma teria impactos maiores para os arrendatários do que para os arrendadores, pois a contabilização dos arrendatários sofreria mudanças significativas, enquanto a contabilização dos arrendadores iria permanecer basicamente conforme regulamentado pela antiga IAS 17.

O reconhecimento dos passivos de leasing pode afetar a estrutura de capital e a capacidade de obtenção de crédito das empresas, uma vez que os passivos de leasing devem ser considerados na avaliação da solvência financeira.

É importante destacar as empresas que são mais impactadas pela implementação do IFRS 16, uma vez que os efeitos dessa norma contábil podem variar de acordo com o setor de atuação, a estrutura de leasing e as práticas contábeis adotadas pelas empresas. Alguns setores, como transporte, varejo e indústria, tendem a ter um maior volume de contratos de leasing e, portanto, podem experimentar impactos mais significativos em suas demonstrações financeiras.

Morales-Díaz e Zamora-Ramírez (2018) previram em seus resultados que os setores mais afetados seriam aqueles que apresentavam um alto volume de arrendamentos operacionais, como de varejo, devido aos arrendamentos de imóveis; o de aviação, devido às operações de arrendamentos das aeronaves; e hotelaria, decorrente dos arrendamentos de hotéis.

5. Considerações finais

O presente estudo buscou analisar e discutir os resultados obtidos a partir da coleta de artigos relacionados ao tema do leasing, publicados em revistas nacionais de prestígio. Através da categorização por temas, seleção por ano, revista e quantidade de publicações por autor, foi possível obter insights valiosos sobre as principais áreas de interesse, tendências e perspectivas no campo da contabilidade e finanças relacionadas ao leasing.

Ao analisar a seleção por temas, observamos que quatro temas distintos emergiram como áreas de interesse e enfoque central nas publicações sobre o tema do leasing. Essa categorização temática permitiu uma melhor compreensão dos principais assuntos abordados

nas publicações e contribuiu para a construção de um panorama mais abrangente do conhecimento existente nesse domínio.

O primeiro tema abrangeu a contabilidade de leasing, com estudos que examinaram a contabilização das operações de leasing, possíveis ocorrências de lobbying no processo de emissão da IFRS 16 e uma revisão da literatura nacional e internacional sobre o assunto. O segundo tema focou no impacto da adoção do IFRS 16 em empresas arrendatárias, buscando compreender as implicações dessa norma contábil nas informações financeiras e demonstrações contábeis das empresas. O terceiro tema abordou os desafios, perspectivas e implicações do IFRS 16 à luz da essência sobre a forma, enquanto o quarto tema concentrou-se na comparação entre a literatura nacional e internacional sobre leasing.

A análise da seleção por ano revelou a evolução do conhecimento no campo do leasing ao longo do tempo. Foi possível observar a presença de artigos publicados entre os anos de 2017 e 2022, essa categorização por ano possibilitou identificar tendências, mudanças e acompanhar a relevância e atualidade dos temas abordados, além de relacionar as publicações com as mudanças regulatórias e normativas, como a adoção do IFRS 16.

A análise da seleção por revista revelou a diversidade e contribuição de diferentes publicações científicas no campo da contabilidade e leasing. Foi identificado que os artigos selecionados provêm de revistas classificadas nos níveis A2 e A3, de acordo com a classificação da ANPCONT. Destacou-se a predominância da Revista científica mantida pela Academia Brasileira de Ciências Contábeis (REPEC), que apresentou o maior número de artigos relacionados ao tema do leasing. Outras revistas como a Pensar Contábil, a Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC) e a BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos também contribuíram com artigos relevantes nessa área.

Por fim, a análise da seleção pela quantidade de publicações por autor permitiu identificar os pesquisadores mais ativos e prolíficos no campo do leasing e do IFRS 16, além de observar possíveis colaborações entre eles. Essa análise foi fundamental para compreender as tendências e direcionamentos da pesquisa, bem como para identificar lacunas e possíveis oportunidades de colaboração futura.

Apesar da relevância do estudo sobre leasing, observa-se uma lacuna significativa na produção acadêmica em periódicos especializados sobre esse tema. Essa escassez de artigos publicados oferece uma oportunidade valiosa para pesquisadores e acadêmicos preencherem as brechas existentes, contribuindo assim para a ampliação do conhecimento e o aprofundamento da compreensão dos aspectos relacionados ao leasing.

REFERÊNCIAS

DAMODARAN, A. Investment valuation: Tools and techniques for determining the value of any asset. 3ª Ed. John Wiley & Sons, 2012.

Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. Administração Financeira: Corporate Finance. McGraw-Hill. 2016

Chen, A., & Chang, C. Comprehensive studies on leasing: Structure, benefits, and risks. 2015

Ho, S. S., & Tay, Y. S. A systematic review of leasing research in management and accounting journals. Journal of Management Accounting Research, 32(3), 129-161. 2020

IUDÍCIBUS, S; MARTINS, E; GELBCKE, E. Manual de Contabilidade Societária: Aplicável a Todas as Sociedades de Acordo com a Lei das S.A., IFRS e CPC. Editora Atlas, 2020

International Accounting Standards Board (IASB). "IFRS 16 Leases". Disponível em: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-16-leases/> Acesso em: 21 junho 2023

DIEHL, C. A.; MACAGNAN, C. B.; ZANINI, F. A. M.; WICKBOLDT, L. A. METODOLOGIAS EM ARTIGOS DE FINANÇAS SOBRE DIVIDENDOS NOS PERIÓDICOS BRASILEIROS QUALIS/CAPES A PARTIR DE B2. **Revista Pensamento Contemporâneo em Administração - ISSN 1982-2596**, [S. l.], Rio de Janeiro, v. 4, n. 2, p. 18-35, mai./ago. 2010. Disponível em: <https://periodicos.uff.br/pca/article/view/11037>. Acessado em: 22 maio 2023.

Unisinos. Pesquisa e Inovação - Periódicos Unisinos. Disponível em: <https://www.unisinos.br/pesquisa-e-inovacao/periodicos-unisinos>. Acessado em: 23 maio. 2023

Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade (REPEC). (23.05.2023). Sobre a REPEC. Disponível em: <https://www.repec.org.br/repec/about..> Acessado em: 23 maio. 2023

"Enfoque: Reflexão Contábil". (s.d.). Enfoque: Reflexão Contábil. Recuperado de <https://periodicos.uem.br/ojs/index.php/Enfoque/about>. Acessado em: 23 maio. 2023

Atena - Revista de Contabilidade, Auditoria e Finanças". Políticas editoriais. Disponível em: [http://www.atenas.org.br/revista/ojs-2.2.3-](http://www.atenas.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/about/editorialPolicies#focusAndScope)

[06/index.php/pensarcontabil/about/editorialPolicies#focusAndScope](http://www.atenas.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/about/editorialPolicies#focusAndScope). Acessado em 23 maio 2023

Revista de Finanças Aplicadas Sobre a Revista. Revista de Finanças Aplicadas. Disponível em: <https://revistas.uneb.br/index.php/financ/about>. Acessado em 23 maio 2023

Revista de Sociedade, Contabilidade e Gestão." (s.d.). Políticas editoriais. Revista de Sociedade, Contabilidade e Gestão. Acessado em: <https://revistas.ufrj.br/index.php/scg/about/editorialPolicies#focusAndScope>

TANASE, A. E.; CALOTA, T. O.; ONCIOIU, F. R. The Impact of IFRS 16 on the Companies' Key Performance Indicators: Limits, Advantages and Drawbacks. *Academic Journal of Economic Studies*, v. 4, n. 1, p. 54–59, 2018.

MORALES-DÍAZ, J.; ZAMORA-RAMÍREZ, C. Effects of IFRS 16 on Key Financial Ratios: A New Methodological Approach. *Accounting in Europe*, v. 15, n. 1, p. 1-33, 2018.