



Febrero 2019 - ISSN: 1696-8352

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS: NÍVEL DE CONHECIMENTO DOS ESTUDANTES DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO CEARÁ

ACCESSORY OBLIGATIONS: LEVEL OF KNOWLEDGE OF STUDENTS OF ACCOUNTING SCIENCES OF THE FEDERAL UNIVERSITY OF CEARÁ

Francisco Ivander Amado Borges Alves –

Universidade Federal do Ceará¹

Beatriz Pereira de Carvalho –

Universidade Federal do Ceará²

Jackeline Lucas Souza –

Universidade Federal do Ceará³

Ivaneide Ferreira Farias –

Universidade Federal do Ceará⁴

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Francisco Ivander Amado Borges Alves, Beatriz Pereira de Carvalho, Jackeline Lucas Souza e Ivaneide Ferreira Farias (2019): "Obrigações acessórias: nível de conhecimento dos estudantes de ciências contábeis da Universidade Federal do Ceará", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (febrero 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/obrigacoes-acessorias.html>

RESUMO

A legislação brasileira moderniza o processo de transmissão de informações pelo contribuinte ao Fisco. Como consequência, a realidade das empresas exige, do contador, conhecimento e prática dessas informações, atualmente, transmitidas eletronicamente. Essa demanda, motiva os estudantes de contabilidade a buscar atividades de estágio ou emprego na área, surgindo a necessidade de preparação dos alunos universitários. Nesse contexto, o presente estudo tem como objetivo analisar quais os aspectos que influenciam o nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará acerca das obrigações acessórias. Foi aplicado um questionário com 304 alunos de graduação do curso de Ciências Contábeis da UFC. Esse instrumento de coleta foi dividido em duas partes, sendo a primeira contendo a identificação do perfil dos estudantes (gênero, idade, semestre, atividade exercida, área de atuação e curso técnico em contabilidade) e a segunda medindo o grau de conhecimento dos alunos acerca de 27 obrigações tributárias acessórias. Utilizou-se estatística descritiva, regressão linear múltipla e teste de independência de média (Teste-t) para analisar os dados. Os resultados apontaram que 58% dos respondentes são do sexo masculino, 59% cursam do 6º semestre em diante, 51% exercem alguma atividade no mercado (estágio ou emprego) e 62% encontram-se no turno diurno. Constatou-se que: os estudantes que se dedicam somente ao estudo não possuem conhecimento sobre as obrigações acessórias; os alunos matriculados no turno da noite têm maior conhecimento; e se a atividade exercida estiver ligada à área fiscal, o estudante possui maior nível de conhecimento acerca das obrigações acessórias.

Palavras-chave: Obrigações acessórias; Teoria da Atividade; Ciências Contábeis.

ABSTRACT:

The Brazilian legislation modernizes the process of transmission of information by the taxpayer to the

¹ Bacharel em Ciências Contábeis. E-mail: ivandborges@alu.ufc.br

² Bacharel em Ciências Contábeis.

³ Doutora em Engenharia Civil - Recursos Hídricos.

⁴ Mestra em Contabilidade e Controladoria

Treasury. As a consequence, the reality of companies requires, from the accountant, knowledge and practice of this information, currently transmitted electronically. This demand motivates accounting students to pursue internship or employment activities in the area, resulting in the need to prepare university students. In this context, the present study has as objective to analyze which aspects that influence the level of knowledge of students of Accounting Sciences of the Federal University of Ceará on ancillary obligations. A questionnaire was applied with 304 undergraduate students from the Accounting Sciences course of the UFC. This collection instrument was divided into two parts, the first one containing the identification of the profile of the students (gender, age, semester, activity, area of performance and technical course in accounting) and the second measuring the students' level of knowledge about of 27 accessory tax obligations. Descriptive statistics, multiple linear regression and mean independence test (t-test) were used to analyze the data. The results indicated that 58% of the respondents are male, 59% from the 6th semester onwards, 51% have some activity in the market (internship or employment) and 62% are in the day shift. It was found that: students who are only studying do not have knowledge about ancillary obligations; students enrolled in the night shift have more knowledge; and if the activity carried out is linked to the tax area, the student has a higher level of knowledge about ancillary obligations.

Keywords: Accessory obligations; Activity Theory; Accounting Sciences.

1 INTRODUÇÃO

A Contabilidade é uma ferramenta informacional utilizada pelos seus usuários para a tomada de decisão dentro de uma firma, sendo seus usuários gestores, clientes, fornecedores, empregados, governo e outros agentes (Sunder, 2014). Para Sunder (2014), o governo atua como o agente que contribui com bens públicos em troca de contraprestações pecuniárias pagas pelas empresas (pessoas jurídicas) ou pelas pessoas físicas, através dos tributos.

No Brasil, o profissional da contabilidade sempre esteve sujeito às normas impostas pelo fisco brasileiro, e essa situação dificultou a adoção dos princípios de convergência internacional das normas contábeis (Martins, Gelbcke, Santos & Iudícibus, 2010). Contudo, a partir de 2007, com as alterações implementadas na Lei das Sociedades por Ações, a Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, as empresas passaram a desvincular os regulamentos tributários, principalmente do Imposto de Renda, da ciência contábil (Martins et al., 2010; Mendes, Silva & Niyama, 2011). Tal situação originou uma necessidade adicional de manter registros auxiliares às operações contábeis que atendam, especificamente, às movimentações da legislação tributária do país (Macedo, Machado & Machado, 2013).

Para tanto, o avanço tecnológico permitiu, tanto às entidades privadas como às públicas, a inserção de diversos mecanismos internos de controle e de organização em suas práticas. Nesse contexto, a administração pública brasileira busca inserir, no cotidiano das empresas, as obrigações acessórias vinculadas aos tributos pagos decorrentes de sua atividade no mercado. Além da inserção às tecnologias da informação, o governo visa alcançar maior poder fiscalizador, uma vez que o mesmo cruza os declarados, em diversos âmbitos (fiscais, trabalhistas e previdenciários) (Caon & Nascimento, 2017).

Nesse sentido, Mendes, Silva e Niyama (2011) citam alguns fatores que, direta ou indiretamente, exigem do contador conhecimento e preparação técnica para atuar no mercado, tais como as transformações no universo empresarial e a forte carga tributária que as empresas estão sujeitas ao funcionamento regular. Desta forma, a presente pesquisa visa responder ao seguinte questionamento: Quais os aspectos que influenciam o nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis da UFC sobre as obrigações acessórias?

O objetivo geral deste estudo é analisar quais os aspectos que influenciam o nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará quanto às obrigações acessórias. Para tanto, delineou-se os seguintes objetivos específicos: i) mapear as obrigações acessórias do âmbito federal, estadual e municipal; ii) identificar as obrigações acessórias que são mais apontadas pelos estudantes como conhecidas e/ou executadas; iii) aplicar a teoria da atividade na relação de conhecimento dos estudantes com as obrigações acessórias; e iv) comparar o nível de conhecimento dos docentes dos turnos diurno e noturno.

A relevância desta pesquisa está centrada na percepção do conhecimento das obrigações

acessórias como uma das exigências básicas à atuação de contadores nas organizações, desde conhecimentos em notas fiscais eletrônicas até a transmissão de declarações de apuração de tributos, como também na prestação de informações sobre empregados. Sua contribuição dará evolução do conhecimento científico em Contabilidade, à medida em que será analisado o conhecimento das obrigações acessórias pelos estudantes de contabilidade.

Este artigo está estruturado em cinco seções, sendo a primeira esta introdução, a segunda seção a fundamentação teórica, a terceira seção a metodologia empregada, a quarta seção a análise dos resultados e a quinta seção as considerações finais, limitações da pesquisa e sugestões às investigações futuras.

2 REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Obrigações acessórias

A Contabilidade objetiva fornecer informações úteis à tomada de decisão para um amplo grupo de *stakeholders* (Iudícibus, 2010). Essas informações são financeiras, econômicas, tributárias, gerenciais, relacionadas a empregados, de conciliação, dentre outras. Lizote e Mariot (2012) afirmam que, com o desenvolvimento das atividades comerciais e a diversificação da economia global, a contabilidade vem se adaptando a esta nova realidade, tornando mais necessária à gestão das entidades privadas e públicas.

As informações fornecidas pela Contabilidade auxiliam os gestores à tomada de decisão, ao permitir conhecer os fatos que impactaram a organização, através da extensão desse efeito sobre o desempenho empresarial, explicando os fenômenos patrimoniais e suas projeções (Macedo, Machado & Machado, 2013).

A prestação de informações ao governo se dá através da transmissão das obrigações acessórias eletrônicas, as quais são definidas na Lei nº 5.712, de 25 de outubro de 1966, também denominada de Código Tributário Nacional, no seu §2º, do art. 113, como: “A obrigação [que] decorre da legislação tributária e tem por objeto as prestações, positivas ou negativas, nela previstas no interesse da arrecadação ou da fiscalização dos tributos” (Brasil, 1966). Diferentemente da obrigação principal que é aquela que “[...] surge com a ocorrência do fato gerador, tem por objeto o pagamento de tributo ou penalidade pecuniária e extingue-se juntamente com o crédito dela decorrente” (Brasil, 1966). Portanto, as obrigações acessórias são aquelas que têm por finalidade a prestação de informações ao governo, tanto para fins de comprovação de dados de interesse da arrecadação como para fins de fiscalização.

Diante da necessidade de acompanhar a realidade do que as empresas declaram, principalmente acerca de receitas tributáveis e de despesas dedutíveis, a legislação brasileira obriga o profissional da contabilidade a preencher programas e, assim, transmitir informações sobre a atividade durante um período de tempo. Segundo Lizote e Mariot (2012), essas obrigações têm o objetivo de proporcionar rapidez e segurança no processo de fiscalização das práticas ilícitas, uma vez que elas permitem o governo cruzar dados realizados com os declarados pelas empresas.

Vale ressaltar que o ambiente moderno propicia a utilização de meios informatizados, o que favorece o trabalho do fisco brasileiro na busca por diminuir os processos informais dentro das empresas e a sonegação fiscal (Colombo, 2012). Contudo, apesar das facilidades digitais implementadas para proporcionar o cruzamento de informações, as empresas incorrem em custos denominados custos de conformidade à tributação, tais como os gastos com preenchimento de declarações, com cálculo e retenção de impostos e com treinamentos, pesquisas e capacitações (Maia, Pessoa, Santos & Cabral, 2008).

Diante da distribuição do poder de tributar entre os entes federativos (municípios, estados e União), existem obrigações acessórias que são requeridas por cada ente competente. Porém, maior concentração de tributos existe na União em detrimento dos estados e municípios; o poder de tributar da União é maior que os demais entes federativos (Afonso & Castro, 2016; Arretche, 2004; Santin & Bitencourt, 2015). Dessa forma, a maior concentração de tributos por competência da União gera maior número de obrigações acessórias (Tabela 1).

Tabela 1: Relação de 27 obrigações acessórias

Âmbito	Sigla	Descrição da obrigação acessória
FEDERAL	CT-e	Conhecimento de Transporte Eletrônico
	DCTF	Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais
	DIMOB	Declaração de Informações sobre Atividades Imobiliárias
	DIRF	Declaração do Imposto sobre a Renda Retido
	DITR	Declaração do Imposto sobre a Propriedade Rural
	DMED	Declaração de Serviços Médicos e de Saúde
	DOI	Declaração sobre Operações Imobiliárias
	E-Financeira	e-Financeira
	ECD	Escrituração Contábil Digital
	ECF	Escrituração Contábil Fiscal
	EFD Contribuições	Escrituração Fiscal Digital Contribuições
	EFD ICMS-IPI	Escrituração Fiscal Digital ICMS e IPI
	E- Social	Escrit. Fiscal Digital das Obrigações Fiscais, Previd. e Trabalhistas
	NF-e	Nota Fiscal Eletrônica
	PER/DCOMP	Pedido de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação
	RAIS	Relação Anual de Informações Sociais
	SEFIP	Sistema Empresa de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social
	GPS	Guia da Previdência Social
	GFIP	Guia de Recolhimento do FGTS e Informações à Previdência Social
	GRRF	Guia de Recolhimento Rescisório do FGTS
DCP	Demonstrativo do Crédito Presumido	
PGDAS	Programa Gerador do Documento de Arrecadação do Simples	
DEFIS	Declaração de Informações Socioeconômicas e Fiscais	
DASN/SIMEI	Declaração Anual do Simples Nacional do MEI	
ESTADUAL	DIEF	Declaração de Informações Econômico Fiscais
	EFD ICMS-IPI	Escrituração Fiscal Digital ICMS e IPI
MUNICIPAL	Escrituração ISS	ISSQN -Escrituração fiscal de serviços online

Fonte: Elaborada pelos autores.

A Tabela 1 lista algumas obrigações que as pessoas jurídicas devem obedecer para apresentar conformidade com a fiscalização tributária brasileira. Assim, observa-se que há maior concentração das exigências relacionadas aos tributos no âmbito federal, tais como o Programa de Integração Social (PIS) e a Contribuição para Financiamento da Seguridade Social (COFINS) com a EFD-Contribuições (Escrituração Fiscal Digital - PIS/COFINS) e o Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) com a Escrituração Fiscal Digital - IRPJ e CSLL (ECF).

Nos âmbitos estadual e municipal as obrigações acessórias estão centradas nos tributos recolhidos pelas empresas de acordo com sua respectiva competência, a Escrituração Fiscal Digital - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (EFD-ICMS) e o Escrituração Fiscal de Serviços *online* - Imposto Sobre Serviço (ISSQN), sendo este último definido por cada município define o programa para prestação da obrigação acessória, no caso da cidade de Fortaleza o 'ISS Fortaleza'. Entretanto, uma importante ferramenta digital implantada pelo fisco brasileiro que unifica as obrigações tributárias acessórias de competência municipal, estadual e federal é o Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) (Colombo, 2012).

Portanto, as obrigações acessórias podem ser classificadas quanto ao tipo de ente federativo que as exige (federais, estaduais e municipais). É possível, ainda, a classificação das obrigações acessórias conforme o regime de tributação das empresas: lucro real, lucro presumido, e o Simples

Nacional (Giatti, 2016), contudo, esta classificação é utilizada propriamente quanto à classificação dos regimes de tributação federal, uma vez que há tributos que incidem sobre a operação independente do regime de tributação, por exemplo, o ISSQN incidirá sobre a prestação de serviço independente do regime de tributação da entidade, mesmo no regime simplificado, SIMPLES Nacional, a tributação do ISSQN ocorre.

2.2 Estudos anteriores sobre obrigações acessórias

A pesquisa científica sobre obrigações acessórias concentrou esforços em investigar alguns aspectos, como a questão legal em torno das obrigações acessórias (Rocha, 2009) (Rocha, 2009; Rodrigues, 2013); a adequação e a percepção dos contadores e clientes dos escritórios de contabilidade quanto a alguma obrigação acessória específica (Borges, Soares, & Martins, 2013; Costa, Santos & Assunção, 2015; Santos, Cardoso, Pressi & Rizzotto, 2014); e os custos inerentes à adequação e ao cumprimento das obrigações acessórias (Oliveira, Cardoso, Lucas & Chaves, 2016; Silva Filho, Rufino & Leite Filho, 2016; Reis, 2015; Lima, 2013; Freitas, 2013; Maia, Pessoa, Santos & Cabral, 2008).

Quanto ao aspecto da legalidade das obrigações acessórias, têm-se trabalhos como Rocha (2009) sobre os limites para instituição de novas obrigações acessórias e as sanções políticas, que são constrangimentos ou ameaça para que a pessoa física ou jurídica obedeça ao que determina o Estado, como o pagamento de um tributo indevido por meio de manobra punitiva estatal; e Rodrigues (2013), sobre o limite da criação de obrigações acessórias às entidades imunes.

Em se tratando da adequação e percepção das obrigações acessórias, os estudos centralizam-se em torno da temática do SPED e, mais recentemente, na questão do eSocial. A exemplo dos estudos que se analisaram a percepção de contadores e empresários sobre o SPED indica-se a pesquisa de Borges, Soares e Martins (2013) que, através de questionários, investigaram os benefícios e as dificuldades dos contadores de Uberlândia em relação ao SPED, obtendo como resultados das vantagens a redução na quantidade armazenada de papel, a rapidez no acesso às informações e fortalecimento do controle e da fiscalização, e as dificuldades identificadas foram a 'nebulosidade' da legislação, a mudança de cultura na empresa e a falta de software adequado.

Costa, Santos e Assunção (2015), analisaram a preparação das empresas contábeis da região metropolitana de Belém quanto à adequação ao SPED-Social. Os autores aplicaram 20 questionários com empresários contadores e puderam constatar que a principal dificuldade é a conscientização dos clientes, donos de empresas, quanto à importância do eSocial, bem como a dificuldade em adequar os procedimentos e processos internos dos escritórios de contabilidade para a transmissão da obrigação acessória.

Outro aspecto do SPED foi verificado por Santos, Cardoso, Pressi e Rizzotto (2014) que investigaram os cruzamentos de informações possíveis no envio de obrigações acessórias. Em uma pesquisa documental com os registros contábeis e fiscais de uma empresa do setor de transporte, os autores identificaram que as obrigações acessórias não são elementos isolados, havendo interligação de informações em mais de uma obrigação, dessa forma é possível ao fisco verificar, no cruzamento destas informações fornecidas, inconsistências e divergências.

Ainda em relação ao SPED outras pesquisas foram publicadas tratando essa temática na perspectiva do profissional que elabora e/ou executa tal obrigação tributária acessória, ou seja, elas tentam evidenciar os benefícios, assim como as dificuldades organizacionais (tempo para emissão de notas fiscais, a agilidade e produtividade do setor, os riscos de fraude e os custos operacionais) com o advento do referido programa nos escritórios de contabilidade e no setor contábil e fiscal de grandes empresas (Arruda, Gomes & Santos, 2013; Geron, Finatelli, Faria & Romeiro, 2011; Leite, 2015; Rodrigues & Jacinto, 2011).

Em se tratando da pesquisa sobre custos de adequação às obrigações acessórias, diversos autores em alguns grandes centros urbanos do país buscaram verificar se a adoção de novas obrigações acessórias impactou a rotina organizacional e, conseqüentemente, os gastos com pessoal, tecnologia e material das empresas (Oliveira, Cardoso, Lucas & Chaves, 2016; Silva Filho, Rufino & Leite Filho, 2016; Reis, 2015; Lima, 2013).

Oliveira, Cardoso, Lucas e Chaves (2016) falaram que, na cidade Governador Valadares

(MG), os custos de conformidade variam de acordo com o tamanho dos escritórios e a composição dos mesmos (nos escritórios menores os funcionários acumulam atividades, não havendo profissionais com dedicação exclusiva para a elaboração das obrigações acessórias, ao contrário dos grandes escritórios).

Silva Filho, Rufino e Leite Filho (2016) analisaram o impacto nos custos decorrente da adoção do SPED na percepção de empresários de João Pessoa identificando que houve aumento na quantidade de recursos aplicados (horas de trabalho, sistemas, serviços contábeis), em que 75% dos empresários confirmam o aumento do número de pessoas responsáveis pelo cumprimento das obrigações acessórias, 62,5% das empresas afirmaram que não houve redução de custos administrativos após SPED, 78,6% reconheceram que houve redução nos custos com emissão e armazenamento de documentos.

Sobre o custo das obrigações acessórias nas empresas sujeitas ao regime de tributação do lucro real, na grande São Paulo, Reis (2015) identificou através de entrevistas e questionários aplicados na sede de empresas (número de empresas não foi informado). Os resultados apontaram que as empresas estão sujeitas à transmissão de diversas obrigações acessórias o que implica em maior custo para atendê-las e conseqüente dificuldade para transmiti-las em algumas empresas. Os custos principais atrelados ao envio das obrigações acessórias são os custos de investimento em ferramentas à entrega e manutenção mensal relacionados aos cursos em atualizações, revistas e livros. Além disso, observou o aumento no quadro de funcionários e a mudança no perfil desse tipo de profissional.

Maia, Pessoa, Santos e Cabral (2008) documentaram que um dos principais custos relacionados à conformidade das obrigações tributárias acessórias com a real situação fiscal do país é a complexidade da legislação, uma vez que os respondentes citam a dificuldade de interpretação das normas e a frequente mudança das questões fiscais.

Já Lima (2013) escolheu empresas aleatórias pelo Brasil e aplicou questionários aos gerentes ou responsáveis pelas obrigações. Dessa forma, investigou se houve redução nos custos de conformidade e nos investimentos ao SPED (Lima, 2013). Os resultados indicaram que essa obrigação provocou aumento dos custos de conformidade temporários e permanentes.

Os estudos sobre o conhecimento dos estudantes em obrigações acessórias ainda são escassos, apesar de algumas pesquisas terem sido realizadas quanto a outros campos, tais como na contabilidade rural (Costa, Libonati & Rodrigues, 2004) e contabilidade ambiental (Maciel, Lagioia, Libonati & Rodrigues, 2009).

No campo do conhecimento fiscal, as pesquisas realizadas ainda são incipientes, dentre os poucos estudos neste campo podem ser citados: pesquisas sobre os aspectos das percepções dos estudantes sobre o eSocial (Caon & Nascimento, 2017); satisfação dos estudantes de graduação em Contabilidade e especialização em Planejamento Tributário da Universidade Federal de Goiás quanto aos conteúdos tributários adquiridos (Lima, 2016); percepção quanto à importância do conhecimento sobre contabilidade tributária (Nazário, Mendes & Aquino, 2008).

As pesquisas avançam no sentido de compreender o impacto da implantação das obrigações acessórias nas organizações e o custo de adequação às obrigações acessórias a serem transmitidas pelas entidades, contudo ainda não há literatura suficiente quanto ao nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis quanto às obrigações acessórias, que terão de transmitir ao assumirem a contabilidade de organização cliente ou empregadora.

2.3 Estudos anteriores sobre Teoria da Atividade

A Teoria da Atividade tem suas raízes influenciadas pela Escola de Vigotsky (Psicologia histórica-cultural), uma vez que conceitos básicos estão presentes, mesmo que de forma embrionária, na produção vigotskiana (Duarte, 1996; Piccolo, 2012). O amadurecimento destes conceitos iniciais, como o resgate do conceito de 'trabalho/atividade' presente em Marx (1987 como citado em Piccolo, 2012), os princípios dialéticos da unidade da atividade externa/interna da psique e o focar do psíquico como produto essencialmente social foram elementos influenciadores do desenvolvimento da Teoria da Atividade por Leontiev (Piccolo, 2012).

Atividade corresponde a uma abstração teórica da prática humana, a qual é de caráter

histórico cultural, tratando-se de uma atitude do homem em relação ao meio em que está inserido, uma atitude de transformação do meio pelo homem e de transformação do homem enquanto transforma o meio, sendo portanto, uma relação ativa do sujeito humano em torno do meio e de si próprio (Bulgacov, Camargo, Canopf, Matos & Zdepski, 2014; Davidov, 1988; Leontiev, 1984).

Portanto, a atividade tem o poder de transformar a realidade do ser humano, uma vez que o introduz no ambiente social e externaliza suas necessidades, sendo elas biológicas ou sociais (Damianovic & Fuga, 2010). Nesse sentido, o objeto de estudo da teoria da atividade para Leontiev (1984) é o motivo, a necessidade que move o sujeito humano nas ações durante a vida. Segundo Piccolo (2012, p. 285), é “[...] o duplo processo dialético de transformação entre sujeito e meio”, ou seja, a constante retórica sobre a necessidade de mudança que o ser humano está sujeito em suas relações com o mundo.

A atividade é desenvolvida pelo sujeito ativo para suprir uma necessidade (Grymuza & Rêgo, 2014; Piccolo, 2012). Para tanto, a atividade no nível individual pressupõe a integração de três elementos: sujeito, objeto e mediação. O sujeito é o agente ativo sobre o objeto, que este seria o elemento alvo das ações empregadas na atividade; a relação entre o sujeito e o objeto é mediada por ferramentas, para assim ser possível o sujeito alcançar ou transformar o objeto (Rolindo, 2007).

Dessa forma, quando inseridos no ambiente escolar, as pessoas buscam agir na realidade com o objetivo de aprender sobre o contexto o qual estão inseridos; a atividade empregada é a de aprendizagem, enquanto forma de transformação de si. Nesse sentido, pesquisas da área educacional utilizam essa base teórica para fundamentar a relação entre a atividade que as pessoas exercem em salas de aula e o aprendizado sobre o assunto abordado, (Damianovic & Fuga, 2010; Souza & Batinga, 2013).

Damianovic e Fuga (2010) discutiram uma proposta de ensino da língua inglesa numa turma de ensino fundamental a partir da compreensão teórica de atividade de acordo com a teoria introduzida por Vigotsky (1934 como citado em Damianovic & Fuga, 2010). Desse modo, os estudantes foram inseridos numa situação cotidiana cuja proposta de ensino- aprendizagem estimulou os alunos a agirem na língua inglesa e não somente aprenderem sobre ela durante um bimestre do período letivo. As autoras observaram e relataram que, quando os alunos estão engajados em alguma atividade social tendo em mente uma imitação criativa (*performance*), a aprendizagem leva ao desenvolvimento do aluno, contrastando com a forma de aprendizagem instrumento-para-resultado, ou seja, com os métodos que somente medem e testam informações e habilidades.

Já Souza e Batinga (2013) elaboraram e aplicaram uma sequência didática em 18 alunos de uma turma de ensino médio durante as aulas de química numa escola pública de Pernambuco. Para tanto, os pesquisadores listaram cinco atividades e, após a realização dessas atividades, questionavam os alunos sobre o que foi exposto, buscando verificar se os objetivos foram atingidos. A pesquisa demonstrou que poucos alunos têm competência para discorrer sobre os conteúdos expostos e que não demonstraram uma compreensão das ações realizadas, principalmente da parte prática.

Araújo, Santos e Silva (2010) abordaram a utilização da matemática na realidade dos estudantes e futuros profissionais de geografia da Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG) com a finalidade de identificar o objeto da teoria da atividade, ou seja, o motivo que move as ações das pessoas. Para tanto, a professora da disciplina e também uma das autoras deste artigo selecionou um grupo da turma para, a partir da exposição dos resultados da equipe sobre o projeto de modelagem matemática, identificar o que realmente motivou a busca por empregar a matemática numa situação real. Como resultado, as autoras identificaram no grupo dois motivos para a atividade: obter êxito na disciplina e reiterar a sua identidade de geógrafos. Contudo, ressaltaram que a abordagem da teoria da atividade deve ser mais inserida no tema de modelagem matemática como forma de analisar o aprendizado dos participantes.

De modo geral, a aplicação dessa teoria, na prática das escolas e universidades, visa comparar, identificar e validar o que foi aprendido pelos alunos após a exposição teórica dos professores sobre determinado assunto. Tais metodologias empregadas estudam o objeto da teoria da atividade para expandir as possibilidades de aprendizagem e transformar a atividade (Araújo,

Santos & Silva, 2010). Assim, a Teoria da Atividade considera a relação entre processos, empregados pelos homens sobre o meio, com o objetivo de satisfação de uma necessidade. Para Leontiev (1984) e Rolindo (2007), os elementos integradores da atividade são a necessidade, o motivo, a ação e a operação; pois as necessidades dos homens são os motivos pelos quais são empregadas diversas ações operacionalizadas através de instrumentos para assim ser possível satisfazer as necessidades humanas.

A aplicação desses elementos integradores à realidade do estudante de Ciências Contábeis é nítida, pois o conhecimento das obrigações acessórias é uma necessidade do estudante que ingressa no mercado de trabalho, principalmente porque o estudante ingressa desde cedo no mercado através dos estágios, motivando o estudante a conhecê-las dada a necessidade de elaboração, execução e transmissão das mesmas, em estágios como ações operacionalizadas à aprendizagem das obrigações acessórias.

Espera-se que o estudante empregado tenha maior nível de conhecimento sobre obrigações acessórias, uma vez que a necessidade diária de execução delas no ambiente de trabalho seria motivo para o estudante empregar esforços a fim de adquirir maior nível de conhecimento quanto a elas. Em relação ao aluno estagiário, mesmo atuando na área contábil, não é prática das empresas direcionar seus estagiários para a transmissão de obrigações acessórias, pois muitas vezes as informações prestadas são de caráter estratégico ou requer uma maior experiência para seu correto envio. Por outro lado, o aluno profissional, que somente cursa suas disciplinas sem realizar atividade laboral não teria a necessidade, *a priori*, de conhecer as obrigações acessórias e dessa forma, conforme a Teoria da Atividade, não teria conhecimento destas obrigações.

Mesmo entre os estudantes que trabalham é possível haver discrepância entre o nível de conhecimento das obrigações acessórias, principalmente em relação à área que o estudante atua, o que torna a abordagem da área de atuação do estudante relevante.

3 METODOLOGIA

Em se tratando da caracterização da pesquisa, a presente investigação é do tipo exploratória-descritiva quanto ao objetivo, conforme Prodanov e Freitas (2013) a pesquisa exploratória se encontra na fase preliminar, proporcionando mais informações sobre o assunto que a ser pesquisado, além de orientar a fixação dos objetivos e a formulação das hipóteses ou descobrir um novo tipo de enfoque para o assunto; e descritiva, ao descrever as características de determinada população ou fenômeno ou o estabelecimento de relações entre variáveis. Nesta pesquisa, a abordagem considerando as duas tipologias quanto ao objetivo, exploratória e descritiva, se dá em razão da pesquisa científica sobre obrigações acessórias se concentrar num aspecto ainda teórico, dessa forma, uma análise através da medição do nível de conhecimento de estudantes é uma nova proposta de caráter exploratório-descritivo para as obrigações acessórias.

Quanto ao problema, a pesquisa é quantitativa. Os estudos quantitativos são aqueles que recorrem à quantificação, tanto na fase de coleta de dados, como na análise dos mesmos através de procedimentos estatísticos (Richardson, 2008). O empregado da pesquisa quantitativa é válido nesta pesquisa porque objetiva investigar o nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis quanto às obrigações acessórias e testar as hipóteses de influência de algumas características sobre este nível de conhecimento.

A pesquisa é bibliográfica e *survey* (levantamento de campo), pois utiliza de dados que já passaram por um trato analítico, sejam artigos científicos, dissertações, teses e outros materiais e se refere à interrogação direta ao grupo de interesse da pesquisa, buscando investigar o comportamento, através de questionários e entrevistas, respectivamente (Gil, 2014; Marconi & Lakatos, 2010).

Para a coleta dos dados recorreu-se ao emprego do questionário estruturado com respostas padronizadas, dividido em duas dimensões: a primeira trata do perfil dos estudantes, em que foram coletadas informações como o gênero dos estudantes, a idade, o semestre que cursa atualmente, se exerce atividade laboral, qual atividade e área realizadas e, por último, se possui algum curso técnico na área contábil-fiscal e a segunda, constituída de uma lista de 27 obrigações acessórias de âmbito federal, estadual e municipal (Tabela 1), buscando avaliar o nível de conhecimento dos alunos sobre

cada uma das obrigações acessórias, marcando se ‘conhece’, ‘elabora/executa’ e ‘nenhum’.

A opção ‘conhece’ é para o estudante que já ouviu falar sobre a obrigação acessória e considera ter suficiente conhecimento do objetivo da obrigação ou ter conhecimento inicial de suas funcionalidades. Já o estudante que marca a opção ‘elabora/executa’ é aquele que tem conhecimento mais avançado sobre a obrigação acessória e/ou já realiza a transmissão da obrigação. A opção ‘nenhum’ é a negativa, em que o estudante afirma nunca ter escutado falar sobre a obrigação acessória ou que tendo escutado falar sobre ela, não se considera conhecedor das funcionalidades da mesma.

Para a análise dos aspectos que podem influenciar o nível de conhecimento dos alunos, foram utilizadas as variáveis descritas na Tabela 2.

Tabela 2: Variáveis da pesquisa

Tipo variável	Sigla	Variável	Métrica
Dependente	NCOA	Nível de conhecimento em obrigações acessórias	$\sum (\text{nota de conhecimento de cada obrigação})$
			$(\text{Quantidade de obrigações} \cdot \text{Nota máxima})$
Independente	Gen	Gênero	Dummy (1 para masculino; 0 para feminino)
	Idade	Idade	Idade em anos dos respondentes
	Semest	Semestre	Número do semestre atual cursado
	Turno	Turno	Dummy (1 para noturno; 0 para diurno)
	Ativ2	Estudante apenas	Dummy (1 para estudante que se dedica apenas à faculdade; 0 para contrário)
	Ativ3	Estagiário	Dummy (1 para estudante que estagia; 0 para contrário)
	Ativ4	Empregado	Dummy (1 para estudante empregado; 0 para contrário)
	Area1	Outras áreas	Dummy (1 para estudante atuante em outras áreas; 0 para contrário)
	Area2	Financeiro	Dummy (1 para estudante atuante na área financeira; 0 para contrário)
	Area3	Contábil	Dummy (1 para estudante atuante na área contábil; 0 para contrário)
	Area4	Fiscal	Dummy (1 para estudante atuante na área fiscal; 0 para contrário)
Tecnico	Técnico	Dummy (1 para estudante que tenha curso técnico; 0 para contrário)	

Fonte Elaborada pelos autores.

As variáveis ‘Ativ1’ que corresponderia a uma *dummy* para a opção de ‘outras atividades’ e a variável *dummy* ‘Area5’ para a opção ‘não atua em nenhuma área’ foram excluídas por terem sido pontos discrepantes (poucos estudantes marcaram este item).

A população da pesquisa abrange todos os estudantes regularmente matriculados no curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará, no semestre 2017.2, perfazendo um total de 831 estudantes ativos no curso. A metodologia de cálculo da amostra foi utilizada segundo a proposta de Gil (2014) (Equação 1):

$$\frac{\sigma^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 \cdot (N - 1) + \sigma^2 \cdot p \cdot q}$$

Equação (1)

Onde:

n = Tamanho da amostra;

σ^2 = Nível de confiança escolhido, expresso em número de desvios-padrão; p = Percentagem com a qual o fenômeno se verifica;

q = Percentagem complementar; N = Tamanho da população;

e^2 = Erro máximo permitido.

Optou-se na pesquisa por dois desvios-padrão a um nível de confiança de 95%. Como não é

possível estabelecer anteriormente o percentual 'p', Gil (2014) indica definir como 50%, o tamanho da população 'n' de 831 estudantes ativos, e o 'e²' de 5%, resultando dessa equação a amostra de 270 estudantes - amostra mínima para garantir representatividade à população. A amostra real coletada foi de 304 alunos, garantido que os resultados encontrados podem ser generalizados para o universo de 831 estudantes.

A estatística descritiva busca evidenciar o perfil dos respondentes da pesquisa e a exploração inicial dos dados. Por sua vez, o teste *t* é empregado para verificar se há diferença estatisticamente significativa entre o NCOA em relação ao turno cursado pelo estudante de Ciências Contábeis da UFC. Já a aplicação da regressão linear múltipla busca identificar a influência das variáveis independentes sobre o NCOA. Os dados foram tabulados no *software Microsoft Office Excel 2010* e submetidos aos testes no *software SPSS versão 22*.

4 RESULTADOS E DISCUSSÃO

4.1 Análise descritiva do perfil dos respondentes

Considerando os resultados obtidos com a aplicação dos formulários, inicialmente, observou-se o perfil dos respondentes. Essa primeira parte tinha como objetivo traçar um perfil dos estudantes de Ciências Contábeis da UFC quanto ao gênero, à idade, ao semestre em que cursava no período 2017.2, ao turno, à atividade, à área dessa atividade e se tinha curso técnico em contabilidade.

Tabela 3: Análise gênero e turno os estudantes

Gênero			Turno		
	N	%	N	%	
Feminino	128	42%	Diurno	188	62%
Masculino	176	58%	Noturno	116	38%
Total	304	100%	Total	304	100%

Fonte: Elaborada pelos autores.

A análise descritiva evidencia que a amostra foi composta, em sua maioria, por homens (58%) e que a maioria dos estudantes está matriculada no período diurno (62%). Em complemento a esta análise, a Tabela 4 evidencia o perfil de idade dos estudantes.

Tabela 4: Análise da idade dos estudantes

Intervalo (anos)	N	%
17 – 20	121	40%
21 – 25	139	46%
26 – 30	24	8%
31 – 35	15	5%
40 – 50	5	2%
Total	304	
Média	22,40	
Desvio padrão	4,55	

Fonte: Elaborada pelos autores

Quanto à idade, o intervalo maior foi entre 21 e 25 anos (46%), o que se explica quando a porcentagem de 60,2% dos alunos questionados estarem cursando o 6º semestre ou mais do curso de Ciências Contábeis.

Tabela 5: Análise dos tipos de atividades desempenhada pelos estudantes

Atividade			Área		
	N	%	N	%	
Outros	22	7%	Nenhuma	8	3%
Só estuda	133	44%	Outras	47	15%
Estágio	92	30%	Financeira	25	8%
Emprego	57	19%	Contábil	188	62%
			Fiscal	36	12%
Total	304	100%	Total	304	100%

Fonte: Elaborada pelos autores.

Em relação às atividades exercidas pelos estudantes selecionados, 49% destes exercem atividade no mercado de trabalho, sendo estas: estágio (61%) e emprego (38%). Contudo, 51%

responderam que só estudam ou realizam outra atividade não enquadrada nas listadas pelo formulário aplicado, tais como bolsas de pesquisa e extensão dentro da universidade. Ainda quanto ao tipo de atividade, outra questão presente no formulário estava relacionada a que área a atividade selecionada estaria encaixada dentre as opções, tendo como resposta que 62% estavam inseridos na área contábil, 8% na área financeira, 12% na área fiscal e 18% em nenhuma das áreas anteriores.

Vale ressaltar que o número de respondentes sobre a abordagem 'atividade - estágio/emprego' é inferior ao número de respondentes sobre a abordagem 'área - contábil', pois muitos estudantes que só estudam marcaram, na questão sobre a área, o item 'contábil'.

As respostas da segunda parte da ferramenta utilizada foram descritas na Tabela 6. Desse modo, pode-se notar que das 24 obrigações acessórias mapeadas como de âmbito federal, somente oito são conhecidas pela maioria dos estudantes, sendo estas: DCTF, DIRF, eSocial, NF-e, ECD, ECF, GPS e GFIP. Vale ressaltar que o número de alunos considerados que conhecem é composto pelos que selecionaram as opções 'conhece' e 'elabora/executa', uma vez que quem marca a segunda opção atesta que conhece a obrigação (Tabela 6).

Tabela 6: Conhecimento sobre obrigações acessórias - âmbito federal

Obrigação Acessória	Não conhece	Conhece/Elabora e executa	Obrigação Acessória	Não conhece	Conhece / Elabora e executa
CT-e	66,4%	33,6%	E- Social	46,4%	53,6%
DCTF	48,4%	51,6%	NF-e	12,8%	87,2%
DIMOB	85,2%	14,8%	PER/DCOMP	62,2%	37,8%
DIRF	31,6%	68,4%	RAIS	67,4%	32,6%
DITR	69,4%	30,6%	SEFIP	55,6%	44,4%
DMED	81,9%	18,1%	GPS	36,5%	63,5%
DOI	85,9%	14,1%	GFIP	49,3%	50,7%
E-Financeira	75,0%	25,0%	GRRF	59,5%	40,5%
ECD	37,5%	62,5%	DCP	88,8%	11,2%
ECF	37,5%	62,5%	PGDAS	58,9%	41,1%
EFD Contribuições	59,2%	40,8%	DEFIS	70,1%	29,9%
EFD ICMS-IPI	53,3%	46,7%	DASN/SIMEI	50,7%	49,3%

Fonte: Elaborada pelos autores.

Observa-se que as obrigações mais conhecidas (DCTF, DIRF, eSocial, ECD, ECF, GFIP, GPS e NF-e) são justamente as obrigações comuns à maioria das empresas, em comparação, as menos conhecidas (DCP, DOI, DIMOB e DMED) são obrigações mais específicas para certo tipo de empresas como serviços da área de saúde (DMED) e imobiliários (DIMOB). Dessa forma, mesmo os estudantes não conhecendo a grande maioria das obrigações, verifica-se que o seu conhecimento maior está nas obrigações comuns aos diversos tipos de empresa e, esse conhecimento é menor quando a obrigação acessória se refere a empresas com atuação mais específica.

As obrigações acessórias de âmbito estadual e municipal foram analisadas separadamente, como pode ser verificado na Figura 2.

Tabela 7: Conhecimento sobre obrigações acessórias - âmbito estadual e municipal

Obrigação Acessória	Não conhece	Conhece / Elabora e executa
DIEF	69,7%	30,3%
EFD ICMS-IPI	61,2%	38,8%
ISSQN	53,6%	46,4%

Fonte: Elaborada pelos autores.

Das obrigações acessórias listadas como pertencente ao âmbito estadual e municipal, observou-se que nenhuma foi apontada pelos estudantes da amostra como amplamente conhecida.

4.2 Análise quantitativa da amostra e interação entre as variáveis

O Teste-t foi aplicado a fim de verificar se há diferença estatisticamente significativa no NCOA (Nível de Conhecimento sobre Obrigações Acessórias) dos estudantes dos turnos diurnos e noturno. O resultado descritivo apresenta-se na Tabela 8, apontando que 188 estudantes (61%), do curso

diurno, têm em média 45% de NCOA, enquanto que os 166 estudantes (39%), do curso noturno, têm em média 52% de NCOA.

Tabela 8: Estatística descritiva do NCOA dos estudantes do turno diurno e noturno

Estatística dos grupos					
	Turno	N	Média	DP	Erro padrão
NCOA	Diurno	188	0,4507	0,1099	0,0080
	Noturno	166	0,5240	0,1296	0,0120

Fonte: Elaborada pelos autores.

O nível baixo de conhecimento dos estudantes sobre obrigações acessórias (mesmo segregando os estudantes por turno) já se era esperado, estando este resultado em linha com pesquisas anteriores (Caon & Nascimento, 2017; Nazário, Mendes & Aquino, 2008). Dessa forma, expõe-se um desafio ainda presente nas instituições de ensino e para os estudantes, mesmo passado uma década de transformações radicais na Contabilidade brasileira (convergência internacional), pois os estudantes têm um limitado conhecimento quanto às obrigações acessórias.

Apesar dos resultados apontarem no curso noturno uma média maior no NCOA que no curso diurno, ou seja, representando maior conhecimento para quem estuda à noite e associando a isto a quem tem prática na elaboração das obrigações acessórias, no emprego ou estágio, o desvio padrão foi superior aos estudantes do curso diurno, evidenciando que os resultados apresentam maior variabilidade em torno da média na subamostra (turno noturno). Para verificar a homogeneidade das variâncias, foi aplicado o Teste de Levene (Tabela 9).

Tabela 9: Teste de Levene e Teste-t em amostras independentes

		Teste de Levene		Teste-t				
		Z	Sig	t	df	Sig	Diferença média	Erro padrão
NCOA	Variâncias iguais assumidas	3,196	0,075	-5,26	302	0,00	-0,07328	0,01391
	Variâncias iguais não assumidas			-5,06	213,8	0,00	-0,07328	0,01446

Fonte: Elaborada pelos autores.

O Teste de Levene indicou que as variâncias são homogêneas, podendo-se assim verificar se houve diferença estatisticamente significativa assumindo-se que as variâncias são iguais para os turnos diurno e noturno. O resultado do Teste-t independente mostrou que, em média, os alunos do período diurno apresentam NCOA inferior aos estudantes do período noturno [$t(302) = -5,226$; $p < 0,05$].

Desse modo, o Teste-t independente confirmou que há diferença estatisticamente significativa entre o NCOA dos estudantes, sendo os discentes do período noturno os que tiveram maior NCOA médio, onde estudantes do período noturno, em sua maioria, já trabalham ou foram transferidos do período diurno para o noturno em decorrência de estágios ou empregos obtidos na área. Em seguida procedeu-se à aplicação da regressão linear múltipla para verificar se as variáveis independentes (Gen, Idade, Semest, Ativ2, Ativ3, Ativ4, Area1, Area2, Area3, Area4 e Técnico) influenciam no NCOA dos estudantes. A Tabela 10 apresenta o resultado da Anova.

Tabela 10: Anova

Modelo		Soma dos quadrados	df	quadrado médio	Z	Sig.
1	Regressão	1,983	11	0,180	20,265	0,000
	Resíduo	2,597	293	0,009		
	Total	4,580	304			

Fonte: Elaborada pelos autores.

Através da ANOVA (Tabela 10) verificou-se a significância do modelo, indicando que pelo menos uma das variáveis explicativas é significativa para o NCOA dos estudantes. Desta forma, examinou-se os coeficientes e a significância às variáveis independentes (Tabela 11).

Tabela 11: Regressão linear múltipla

	Coeficientes não padronizados		Coeficientes padronizados		T	Sig.
	B	Erro Padrão	Beta			
(Constante)	0,347	0,053			6,548	0,000
Gen	-0,007	0,011	-0,026		-0,589	0,556
Idade	0,003	0,001	0,109		2,101	0,037
Semest	0,007	0,003	0,138		2,639	0,009
Ativ2	-0,073	0,027	-0,296		-2,742	0,006
Ativ3	0,012	0,025	0,044		0,481	0,631
Ativ4	0,023	0,025	0,074		0,944	0,346
Area1	-0,001	0,041	-0,003		-0,026	0,979
Area2	0,040	0,043	0,089		0,927	0,355
Area3	0,047	0,035	0,186		1,338	0,182
Area4	0,146	0,040	0,385		3,617	0,000
Técnico	0,060	0,018	0,157		3,387	0,001
R	R ²		R ajustado			
0,658 ^a	0,433		0,412			

Fonte: Elaborada pelos autores.

O modelo testado para verificar a influência das variáveis independentes sobre a variável NCOA apresentou um poder explicativo de 43,3% (R²). Pode-se observar que as variáveis significantes com influência positiva (direta) foram 'Idade', 'Semest', 'Area4' e 'Técnico'; que a variável 'Ativ2' apresentou significância negativa (inversa), as demais variáveis não apresentaram significância.

Os achados da pesquisa retornaram uma relação inversa para a variável 'Ativ2', indicando que o estudante que se dedica apenas aos estudos, sem exercer outra atividade, tem um menor NCOA, pois conforme a Teoria da Atividade, este estudante não necessitaria desse conhecimento em sua prática diária, assim não teria um estímulo pessoal à aquisição deste conhecimento se ele não fosse ofertado nas disciplinas da faculdade (Souza & Batinga, 2013; Damianovic & Fuga, 2010; Leontiev, 1984). Já as variáveis 'Area4' e 'Técnico' apresentaram influência positiva significativa. Dessa forma, estudantes que atuam na área fiscal e que têm curso técnico apresentam maiores NCOA.

5 CONCLUSÃO

O presente estudo buscou analisar quais os aspectos que influenciam o nível de conhecimento dos estudantes de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Ceará quanto às obrigações acessórias. Para tanto, realizou-se a aplicação de um formulário em todas as turmas durante o 2º semestre de 2017 para traçar o perfil da amostra e conhecer o nível de informação sobre as obrigações acessórias dos respondentes.

A partir deste instrumento de pesquisa, constatou-se que das 27 obrigações acessórias mapeadas, 19 foram objeto do presente estudo apontando um grau de desconhecimento maior que 50%, ou seja, mais da metade dos estudantes marcaram que não conheciam tais obrigações. Dentre elas, encontram-se duas estaduais (DIEF e EFD-ICMS), uma municipal (Escrituração do ISS) e 16 federais. Enquanto isso, somente oito obrigações das mapeadas pelo presente estudo obtiveram maioria dos alunos marcando que as conheciam.

Quanto ao primeiro objetivo específico, a pesquisa mapeou um total de 27 obrigações tributárias acessórias presentes no cotidiano dos diversos tipos de empresas brasileiras. A lista de obrigações considerou o âmbito dos principais tributos cobrados pelo governo, tanto de abrangência federal quanto de estadual e municipal, observando a relevância dos mesmos na agenda tributária da Receita Federal. Foi evidenciado que somente oito obrigações das inicialmente mapeadas obtiveram a maioria dos alunos marcando que as conheciam, com média de 62,5% de conhecimento. Dentre elas, quatro (E-Social, ECD, ECF, NF-e) estão integradas no módulo do SPED, sistema desenvolvido para melhorar o teor informacional dos tributos declarados. Quanto às demais, duas (GFIP e GPS) possuem características trabalhistas e previdenciárias e duas (DCTF e DIRF) relacionadas às

retenções de tributos federais.

Quanto ao objetivo específico que utilizou como fundamento a Teoria da Atividade, os resultados sugerem que o estudante universitário submetido somente ao conteúdo exposto em sala de aula, sem qualquer prática com as obrigações acessórias, a quantidade de informação sobre a existência, a forma de elaborar e de transmitir das obrigações tributárias acessórias brasileiras é baixa e, em alguns casos, insuficiente. Isto porque, à luz da Teoria da Atividade (Leontiev, 1984), a necessidade de conhecer mais os aspectos legais que envolvem os tributos brasileiros na prática é suprida por atividades fora do ambiente acadêmico, tais como um estágio ou um emprego. Reforçando essa ideia observou-se que se a atividade exercida pelos alunos estiver inserida no cotidiano fiscal de empresas, o conhecimento dos estudantes sobre o objeto desse estudo é maior.

No caso do terceiro objetivo específico, o teste de diferenças entre médias apontou que estudantes que optam por estudar no período da noite, seja por oportunidade ou por necessidade, possuem um maior conhecimento das obrigações.

Os resultados da regressão apontam que aspectos como idade, semestre, atuação na área fiscal e formação técnica influenciam positivamente no nível de conhecimento dos discentes acerca das obrigações acessórias, enquanto o fato do aluno exercer atividades relacionadas ao mercado de trabalho, tais como um estágio ou emprego na área contábil ou fiscal, o nível de conhecimento mostrou-se maior.

Vale ressaltar como limitações da pesquisa a insuficiência da literatura anterior, uma vez que não ficou evidente a parte empírica sobre a relação entre as obrigações acessórias no sistema tributário brasileiro e o conhecimento dos profissionais e, principalmente, dos estudantes de Ciências Contábeis sobre tal assunto.

A sugestão para estudos posteriores concentra-se no fato de que a amostra poderia alcançar um número maior de estudantes universitários, assim como de outras instituições de ensino superior em Contabilidade (públicas e privadas), uma vez que existem faculdades que ofertam práticas de ensino diferenciadas para os alunos no decorrer do curso. Aconselha-se também utilizar outras variáveis para mensurar o conhecimento dos alunos.

REFERÊNCIAS

- Afonso, J. R., & Castro, K. P. de. (2016). The tax burden in Brazil: to be resized and redesigned. *Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF*, (40), p. 1–15.
- Araújo, J. S., Santos, M. & Silva, T. (2010). Identificando o(s) objeto(s) em atividade(s) de modelagem matemática. *Anais do Encontro Nacional de Educação Matemática*, Salvador, BA, Brasil, 10.
- Arretche, M. (2004). Federalismo e políticas sociais no Brasil: problemas de coordenação e autonomia. *São Paulo em Perspectiva*, 18 (2), p. 17–26.
- Arruda, D. C. S. de, Gomes, É. Z. & Santos, C. A. dos. (2013). Uma análise da percepção dos profissionais da área de contabilidade do município de Corumbá-MS sobre o SPED. *Revista Científica Semana Acadêmica*, 42 (1), p. 1–13.
- Borges, C. F., Soares, A. B., & Martins, V. F. (2013). Sistema público de escrituração digital - SPED: desafios e benefícios para os profissionais contábeis do município de Uberlândia. *Revista Científica Linkania Master*, 1 (6), p. 109–133.
- Brasil. (1966). Lei nº 7.172, de 25 de outubro de 1966. Dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios. Brasília: Diário Oficial.
- Bulgacov, Y. L. M., Camargo, D. de, Canopf, L., Matos, R. D. de & Zdepski, F. B. (2014). Contribuições da teoria da atividade para o estudo das organizações. *Cadernos EBAPE.BR*, 12 (3), p. 648–662.
- Caon, A. & Nascimento, S. do. (2017). Percepção dos discentes de ciências contábeis sobre o sistema de escrituração digital das obrigações fiscais, trabalhistas e previdenciária (eSOCIAL).

Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ, 22 (1), p. 3–27.

Colombo, M. (2011). As mudanças nas obrigações fiscais acessórias com o SPED-Fiscal e o reflexo nas empresas. Trabalho de Conclusão de Curso em Ciências Contábeis, Universidade do Extremo Sul Catarinense, Criciúma, SC, Brasil.

Costa, A. Q. M., Santos, L. S. S., & Assunção, U. S. (2015). Fatores importantes na preparação das empresas contábeis na região metropolitana de Belém para adequação do SPED SOCIAL: uma análise na perspectiva dos empresários contábeis. *Revista de Administração e Contabilidade*, 2 (3), p.1–24.

Costa, M. S. da, Libonati, J. J. & Rodrigues, R. N. (2004). Conhecimentos sobre particularidades da contabilidade rural: um estudo exploratório com contadores da região metropolitana de Recife. *ConTexto*, 4 (7), p.1–24.

Damianovic, M. C., & Fuga, V. (2010). Ensinar a língua inglesa: por uma performance do ser além para ser outro. In: V. Moura; M. C. Damianovic; V. Leal (Orgs.). *O ensino de línguas: concepções e práticas universitárias* (p. 177–190). Recife: Editora Universitária da UFPE.

Davidov, V. (1988). *La enseñanza escolar y el desarrollo psíquico: investigación psicológica teórica y experimental*. Moscou: Progresso.

Duarte, N. (1996). A escola de Vigotski e a educação escolar: algumas hipóteses para uma leitura pedagógica da Psicologia Histórico-Cultural. *Psicologia USP*, 7 (1/2), p. 17–50.

Geron, C. M. S., Finatelli, J. R., Faria, A. C. de, & Romeiro, M. do C. (2011). SPED – Sistema público de escrituração digital: percepção dos contribuintes em relação os impactos de sua adoção. *Revista de Educação E Pesquisa Em Contabilidade*, 5 (2), p. 44–67.

Giatti, K. (2016). Principais obrigações acessórias do lucro real e presumido. Recuperado em 19 de dezembro, 2017, de <https://goo.gl/CXV5BL>.

Gil, A. C. (2014). *Métodos e técnicas de pesquisa social* (6. ed.). São Paulo: Atlas.

Grymuza, A. M. G. & Rêgo, R. G. do. (2014). Teoria da atividade: uma possibilidade no ensino de matemática. *Revista Temas em Educação*, 23 (2), p.117–138.

Iudícibus, S. de. (2010). *Teoria da contabilidade* (10. ed.). São Paulo: Atlas.

Leite, C. I. (2015). As obrigações acessórias para uma empresa de lucro real, no que tange o órgão da união federal, antes e depois do decreto lei. n^o 6.022. *Revista Eletrônica Academicus*, 3 (3), p.1–15.

Leontiev, A. N. (1984). *Actividad, conciencia y personalidad*. Buenos Aires: Ediciones Ciencias del Hombre.

Lima, E. S. (2013). Pesquisa sobre redução nos custos de conformidade tributária e os investimentos no Sistema Público de Escrituração Digital - SPED no Brasil. Dissertação de Mestrado em Ciências Contábeis e Atuariais, Pontifícia Universidade Católica de São Paulo, São Paulo, SP, Brasil.

Lima, G. E. D. B. (2016). Percepção dos estudantes do curso de ciências contábeis e de especialização em planejamento tributário da Universidade Federal de Goiás quanto à satisfação dos conteúdos tributários adquiridos. Trabalho de Conclusão de Curso em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Goiás, GO, Brasil.

Lizote, S. A. & Mariot, D. M. (2012). A estrutura do sistema público de escrituração digital (SPED): um estudo das novas obrigações. *Revista de Gestão E Tecnologia*, 2 (2), p.17–25.

Macedo, M. A. da S., Machado, M. A. V. & Machado, M. R. (2013). Análise da relevância da

informação contábil no Brasil num contexto de convergência às normas internacionais de contabilidade. *Revista Universo Contábil*, 9 (1), p.65–85.

Maciel, C. V., Lagioia, U. C. T., Libonati, J. J. & Rodrigues, R. N. (2009). Contabilidade ambiental: um estudo exploratório sobre o conhecimento dos profissionais de contabilidade. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 1(11), pp.137–158.

Maia, G. L., Pessoa, M. N. M., Santos, S. M. & Cabral, A. C. (2008). Custos de Conformidade à tributação: Uma análise da percepção de gestores e colaboradores em uma empresa estadual de saneamento. *Revista ABCusto*, 3 (3), p.53-77.

Marconi, M. de A., & Lakatos, E. M. (2010). *Fundamentos de metodologia científica* (7. ed.). São Paulo: Atlas.

Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A. dos & Iudícibus, S. de. (2010). *Manual de contabilidade societária*. São Paulo: Atlas.

Mendes, P. C. de M., Silva, A. B. & Niyama, J. K. (2011). A aderência do conteúdo da disciplina de Contabilidade Tributária ministrada nos cursos de graduação em Ciências Contábeis no Brasil ao conteúdo do currículo internacional proposto pela ONU. *Revista Ambiente Contábil*, 3 (1), p.1–19.

Nazário, N. da S., Mendes, P. C. de M. & Aquino, D. R. B. de. (2008). Percepção dos discentes quanto à importância do conhecimento em contabilidade tributária em instituições de ensino superior do Distrito Federal: um estudo empírico. *Revista Universo Contábil*, 4 (3), p. 64–81.

Oliveira, V. F., Cardoso, A. A. B., Lucas, I. O. & Chaves, K. P. (2016). Custo de conformidade das obrigações acessórias: uma análise nos escritórios de serviços contábeis de Governador Valadares/MG. *Anais do Congresso Brasileiro de Custos*, Porto de Galinhas, PE, Brasil, 23.

Piccolo, G. M. (2012). Historicizando a teoria da atividade: do embate ao debate. *Psicologia & Sociedade*, 24 (2), p. 283–292.

Provdanov, C. C. & Freitas, E. C. de. (2013). *Metodologia do trabalho científico: métodos e técnicas da pesquisa e do trabalho acadêmico*. (2. ed.). Novo Hamburgo: Feevale.

Reis, R. T. (2015). O Custo das obrigações acessórias nas empresas do lucro real da Grande São Paulo. *Pensamento & Realidade*, 30 (3), p.75–86.

Richardson, R. J. (2008). *Pesquisa social: métodos e técnicas* (3. ed.). São Paulo: Atlas.

Rocha, J. F. P. (2009). As obrigações acessórias e as sanções políticas. *Diálogo e Interação*, 2 (1), p.1–13.

Rodrigues, G. C. S. (2013). Obrigações acessórias como violação ao direito constitucional de imunidade. Trabalho de Conclusão de Curso em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Juiz de Fora, Juiz de Fora, MG, Brasil.

Rodrigues, J. R. M. C., & Jacinto, M. da S. (2011). Escrituração contábil digital, a transparência das informações e o perfil do profissional contábil. *Humanæ*, 1 (4), p. 55–67.

Rolindo, J. M. R. (2007). Contribuições da teoria histórico-cultural e da teoria da atividade na educação atual. *Revista de Educação*, 10 (10), p. 48–57.

Santin, J. R. & Bitencourt, J. C. M. (2015). Pacto federativo e autonomia legislativa municipal. *História: Debates e Tendências*, 15 (1), p.101–113.

Santos, S. R. dos, Cardoso, M. F., Pressi, G. & Rizzotto, N. B. (2014). Sistema Público de Escrituração Digital: um estudo sobre o cruzamento de dados decorrentes das obrigações acessórias impostas pela Receita Federal do Brasil. *Gestão Contemporânea: Revista de Negócios do CESUCA*, 1 (1), p. 26–45.

Silva Filho, G. M. da, Rufino, M. A. & Leite Filho, P. A. (2013). Impacto nos custos decorrente da adoção do SPED: uma análise da percepção dos empresários no município de João Pessoa. Anais do Congresso Brasileiro de Custos, Uberlândia, MG, Brasil, 20.

Souza, J. S. A. de & Batinga, V. T. S. (2013). Validação de uma sequência didática de química a partir de aspectos da teoria da atividade de Leontiev e da teoria da assimilação por etapas dos conceitos e ações de Galperin. Revista AMAzônica, 11 (2), p.342–368.

Sunder, S. (2014). Teoria da contabilidade e do controle. São Paulo: Atlas.