

A RELAÇÃO ENTRE PRÁTICAS DE CONTABILIDADE GERENCIAL E DESEMPENHO NO SETOR HOTELEIRO DO RIO GRANDE DO SUL

Lucimara Streck¹
Rodrigo da Silveira Kappel²

RESUMO

Este estudo tem por objetivo identificar se a utilização das práticas de Contabilidade Gerencial contribuem para otimizar o desempenho do Setor Hoteleiro. Por isso foi desenvolvido uma pesquisa exploratória do tipo *Survey*, com a elaboração e aplicação de um questionário direcionado ao Setor Hoteleiro das Regiões Uva e Vinho, Hortênsias e Litoral Norte do Rio Grande do Sul, para avaliar a relação entre às práticas de Contabilidade Gerencial e o desempenho. As principais variáveis com maior correlação estatisticamente significativa, influenciando positivamente no desempenho das organizações, foram o planejamento estratégico, orçamento para controlar custos e técnicas de pesquisa operacional. Por fim, as evidências demonstraram que quanto maior a utilização de práticas de Contabilidade Gerencial maior será o desempenho, considerando que todas as correlações estatisticamente significativas apresentaram coeficientes positivos.

CONTEXTUALIZAÇÃO

Atualmente o ambiente de negócios perpassa por mudanças constantemente. Percebe-se que as organizações necessitam estar em constante adaptação por causa do avanço da tecnologia e aumento da competitividade. Por isso, os gestores precisam repensar seu processo de gerenciamento, utilizando informações adequadas ao processo de controle e tomada de decisão, sendo que estas informações devem suprir a necessidade de um bom gerenciamento da organização. (SOUZA, 2001), (BORNIA, 2009).

Diante da atual realidade das organizações, os levantamentos empíricos demonstram, no que diz respeito à prática da contabilidade gerencial, um baixo índice de aproveitamento dos procedimentos que estão à disposição dos gestores (FREZATTI, 2005). De acordo com Scapens (1994), constata-se diferenças entre os fundamentos da contabilidade gerencial e as práticas gerenciais frequentemente

¹ Graduanda em Ciências Contábeis no Centro de Ensino Superior Dom Alberto, e-mail: lucimara Streck@hotmail.com.

² Doutorado em Ciências Contábeis pela Universidade do Vale do Rio dos Sinos - UNISINOS, possui Mestrado em Controladoria pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul - UFRGS (2003), Especialização em Administração Financeira pela Universidade do Vale do Rio dos Sinos - UNISINOS (1999) e graduação em Ciências Contábeis pela Faculdades Porto-Alegrenses (1998). Membro de Grupo de Pesquisa da UNISINOS cadastrado no CNPQ (GEFIC/PPGCC/UNISINOS) e Coordenador do Curso de Ciências Contábeis do Centro de Ensino Superior Dom Alberto. Contato: rodrigokappel@terra.com.br.

utilizadas nas organizações.

Neste contexto, a pesquisa está inspirada no trabalho de SANTOS (2008) que investigou os fatores que concorrem para o isomorfismo das práticas de contabilidade gerencial utilizadas pelas organizações do Setor Elétrico Brasileiro. Os principais resultados encontrados pelo autor evidenciaram que as técnicas de contabilidade gerenciais mais utilizadas estão presentes na rotina das organizações, mas que poucas empresas se utilizam dessas técnicas consideradas avançadas.

Com base nisso, o problema de pesquisa que guiará a realização deste estudo é: a utilização das práticas de contabilidade gerencial contribuem para otimizar o desempenho do Setor Hoteleiro das principais Regiões turísticas do Estado do Rio Grande do Sul?

OBJETIVO

Este estudo objetivou avaliar a relação entre as práticas de contabilidade gerencial e o desempenho do Setor Hoteleiro das Regiões Uva e Vinho, Hortênsias e Litoral Norte do Rio Grande do Sul.

CONTEXTO TEÓRICO

- Aspectos relevantes sobre contabilidade gerencial
- Sistemas de Informações Gerenciais
- A contabilidade gerencial e suas práticas de gestão
- O Setor Hoteleiro e a Hipótese central do estudo

PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Classificação da Pesquisa, Amostra e Dados

Caracteriza-se como uma pesquisa exploratória do tipo *Survey*, com a elaboração e aplicação de um questionário, sendo este testado e validado na pesquisa de SANTOS (2008), porém adaptado e ajustado aos objetivos desta pesquisa.

A coleta de dados através dos Sindicatos do Setor Hoteleiro de cada região. A amostra inclui todas as empresas listadas pelos Sindicatos, totalizando 200

estabelecimentos, na qual são 76 na Região das Hortênsias, 107 na Região Uva e Vinho, e 17 na região Litoral Norte.

Utilizou-se um questionário aplicado por meio do “Google Forms”, com predominância de perguntas com escala do tipo Lickert de 5 e 7 pontos. A pesquisa foi aplicada no período de 29 de agosto a 17 de outubro de 2018, o número de respondentes totalizou 34, tendo a pesquisa uma taxa de retorno de 17%.

Após a coleta, os dados foram tabulados em planilha de Excel, sendo importados para o software Stata v12 para realizar o tratamento e análise dos dados. Através do teste de Correlação de Pearson, realizou-se a análise descritiva das variáveis utilizadas para mensurar a relação entre as práticas de Contabilidade Gerencial e o desempenho.

Quadro 01: Variáveis utilizadas para mensuração das práticas de Contabilidade Gerencial e dos Indicadores de Desempenho.

Práticas de Contabilidade Gerencial		Indicadores de Desempenho	
Cód.	Descrição	Cód.	Descrição
PCG1	Orçamento anual	DEP1	Evolução do número de funcionários
PCG2	Planejamento estratégico	DEP2	Turnover
PCG3	Sistemas de Informações Gerenciais	DEP3	Evolução do número de clientes
PCG4	Análise de lucratividade	DEP4	Nível de fidelização dos clientes
PCG5	Análise de variação orçamentária	DEP5	Tempo de atendimento ao cliente
PCG6	Análise de custo-volume-lucro	DEP6	Qualidade do Serviço
PCG7	Planejamento de fluxo de caixa e posição financeira	DEP7	Participação no mercado
PCG8	Orçamento para controlar custos	DEP8	Taxa de crescimento de vendas
PCG9	Técnicas de pesquisa operacional	DEP9	Retorno sobre investimentos
PCG10	Custeio Variável	DEP10	Retorno do fluxo de caixa do investimento
PCG11	Custeio por Absorção	DEP11	Valor econômico agregado (EVA)
PCG12	Custo padrão e análise das variações	DEP12	Evolução da Lucratividade
PCG13	Custeio Baseado em Atividades (ABC)	DEP13	Taxa de crescimento de lucros
PCG14	Benchmarking		
PCG15	Análise índices econômico-financeiros, retorno sobre PL, índices liquidez		

Fonte: Dados da Pesquisa.

A análise foi realizada através da Matriz de Correlação de *Pearson*, para avaliar a relação entre as Práticas de Contabilidade Gerencial e o desempenho, analisando as correlações entre as variáveis e os níveis de significância estatística.

Além disso, nesta pesquisa foram realizadas análises com a amostra fracionada por grupo. Para a divisão da amostra foi necessário calcular a média e a mediana das quinze variáveis que mensuram a frequência de utilização das práticas de Contabilidade Gerencial.

RESULTADOS E ANÁLISES

Tabela 01: Análise da relação práticas de Contabilidade Gerencial x Desempenho

	PCG1	PCG2	PCG3	PCG4	PCG5	PCG6	PCG7	PCG8	PCG9	PCG10	PCG11	PCG12	PCG13	PCG14	PCG15	LEGENDA
DEP1	0.3406**	0.4447***	0.4658***	0.5545***	0.4767***	0.5412***	0.5278***	0.5723***	0.4975***	0.5930***	0.5682***	0.5935***	0.6162***	0.5600***	0.6674***	Coeficiente
	0.0487	0.0084	0.0055	0.0007	0.0044	0.0009	0.0013	0.0004	0.0028	0.0002	0.0005	0.0002	0.0001	0.0006	0.0000	Significância
DEP2	0.3151*	0.3822**	0.3273*	0.4982***	0.3869**	0.4228**	0.5228***	0.5624***	0.4100**	0.5330***	0.4411***	0.4122**	0.4353**	0.5209***	0.5645***	Coeficiente
	0.0695	0.0257	0.0588	0.0027	0.0238	0.0127	0.0015	0.0005	0.0160	0.0012	0.0090	0.0154	0.0101	0.0016	0.0005	Significância
DEP3	0.4954***	0.5604***	0.4090**	0.6141***	0.4413***	0.4733***	0.5861***	0.6743***	0.4992***	0.5753***	0.5848***	0.4781***	0.3913**	0.4994***	0.4936***	Coeficiente
	0.0029	0.0006	0.0163	0.0001	0.0090	0.0047	0.0003	0.0000	0.0027	0.0004	0.0003	0.0042	0.0221	0.0026	0.0030	Significância
DEP4	0.5488***	0.7235***	0.4361***	0.6400***	0.4625***	0.4044**	0.5667***	0.6680***	0.5776***	0.5298***	0.6155***	0.5229***	0.4672***	0.4948***	0.4226**	Coeficiente
	0.0008	0.0000	0.0099	0.0000	0.0059	0.0177	0.0005	0.0000	0.0003	0.0013	0.0001	0.0015	0.0053	0.0029	0.0128	Significância
DEP5	0.2705	0.3845**	0.3726**	0.4856***	0.4172**	0.4809***	0.3822**	0.4118**	0.6641***	0.4262**	0.4616***	0.4456***	0.4361***	0.4121**	0.4369***	Coeficiente
	0.1218	0.0247	0.0300	0.0036	0.0141	0.0040	0.0257	0.0155	0.0000	0.0120	0.0060	0.0083	0.0099	0.0155	0.0098	Significância
DEP6	0.3810**	0.4770***	0.4066**	0.5453***	0.4229**	0.4508***	0.5105***	0.4668***	0.6911***	0.4361***	0.4355***	0.3966**	0.3432**	0.5611***	0.3940**	Coeficiente
	0.0262	0.0043	0.0170	0.0009	0.0127	0.0075	0.0020	0.0054	0.0000	0.0099	0.0100	0.0202	0.0469	0.0006	0.0211	Significância
DEP7	0.3963**	0.4777***	0.3595**	0.4818**	0.2912*	0.5126***	0.5075***	0.5221***	0.4449***	0.4683***	0.4840***	0.4808***	0.3211*	0.3829**	0.5052***	Coeficiente
	0.0203	0.0043	0.0368	0.0039	0.0947	0.0019	0.0022	0.0015	0.0084	0.0052	0.0037	0.0040	0.0641	0.0254	0.0023	Significância
DEP8	0.5104***	0.4686***	0.4751***	0.5619***	0.3999**	0.4856***	0.4232**	0.4887***	0.5148***	0.5156***	0.3707**	0.4005**	0.2714	0.3579**	0.3875**	Coeficiente
	0.0020	0.0052	0.0045	0.0005	0.0191	0.0036	0.0126	0.0034	0.0018	0.0018	0.0309	0.0189	0.1206	0.0377	0.0236	Significância
DEP9	0.4589***	0.3657**	0.4297**	0.5446***	0.3829**	0.3058*	0.4384***	0.5332***	0.3481**	0.4481***	0.3339*	0.2804	0.1942	0.4787***	0.4623***	Coeficiente
	0.0063	0.0334	0.0112	0.0009	0.0254	0.0786	0.0095	0.0012	0.0436	0.0079	0.0537	0.1083	0.2710	0.0042	0.0059	Significância
DEP10	0.5529***	0.5450***	0.5183***	0.6375***	0.5248***	0.4833***	0.5690***	0.5894***	0.5356***	0.5520***	0.5219***	0.4831***	0.4222**	0.4540***	0.4633***	Coeficiente
	0.0007	0.0009	0.0017	0.0001	0.0014	0.0038	0.0004	0.0002	0.0011	0.0007	0.0015	0.0038	0.0129	0.0070	0.0058	Significância
DEP11	0.4261**	0.5396***	0.2876*	0.4429***	0.4578***	0.3753**	0.5933***	0.5422***	0.3955**	0.4919***	0.5223***	0.5298***	0.4603***	0.3861**	0.2826	Coeficiente
	0.0120	0.0010	0.0990	0.0087	0.0065	0.0287	0.0002	0.0009	0.0206	0.0031	0.0015	0.0013	0.0062	0.0241	0.1054	Significância
DEP12	0.5118***	0.5249***	0.3098*	0.5467***	0.3386*	0.3672**	0.5578***	0.5749***	0.3322*	0.4855***	0.4884***	0.4256**	0.3269*	0.3367*	0.3763**	Coeficiente
	0.0020	0.0014	0.0746	0.0008	0.0501	0.0326	0.0006	0.0004	0.0549	0.0036	0.0034	0.0121	0.0591	0.0515	0.0283	Significância
DEP13	0.5255***	0.4760***	0.3720**	0.5893***	0.3469**	0.3957**	0.5675***	0.5300***	0.4009**	0.4838***	0.4587***	0.4344**	0.3340*	0.3767**	0.4151**	Coeficiente
	0.0014	0.0044	0.0303	0.0002	0.0444	0.0205	0.0005	0.0013	0.0188	0.0037	0.0064	0.0102	0.0536	0.0281	0.0146	Significância

Nota: ***, ** e *, indicam que a Correlação é significativa ao nível de 1%, 5% e 10%, respectivamente.

Fonte: Dados da Pesquisa

Tabela 02: Frequência de utilização das práticas de Contabilidade Gerencial - Alta utilização e Baixa utilização

Alta Utilização	PCG1	PCG2	PCG3	PCG4	PCG5	PCG6	PCG7	PCG8	PCG9	PCG10	PCG11	PCG12	PCG13	PCG14	PCG15
DEP1	-763	0.0225	0.1126	0.1853	0.4227*	0.3188	0.3470	0.1967	0.2857	0.4215*	0.3106	0.3169	0.5762**	0.5067**	0.4860**
DEP2	-2214	-768	-2613	0.0222	0.1509	0.0222	0.3552	0.1402	0.0590	0.2136	0.1458	0.0654	0.3149	0.4708**	0.2877
DEP3	0.3894	0.4748**	-1267	0.2794	0.2901	0.1293	0.5498**	0.4057*	0.2770	0.4716**	0.5221**	0.2336	0.2840	0.3667	-420
DEP4	0.4867**	0.6668***	0.0733	0.4593*	0.2932	-878	0.4319*	0.5376**	0.3321	0.2692	0.4275*	0.2489	0.2949	0.3813	-1362
DEP5	-631	0.1104	-465	-536	0.4430*	0.4771**	0.2686	-948	0.4986**	0.4775**	0.5516**	0.6005***	0.6142***	0.1402	0.2162
DEP6	0.3261	0.4425*	0.0566	0.2087	0.3139	0.2870	0.6364***	0.3077	0.5200**	0.3976	0.3683	0.3462	0.2300	0.4496*	0.0439
DEP7	0.1325	0.2182	0.0000	-2129	-600	0.1310	0.0432	-483	0.2611	0.1056	0.0075	-483	-919	0.0195	-1101
DEP8	0.3636	0.1652	0.1628	-171	-196	0.0750	-1978	-1508	0.0906	0.2778	0.0637	0.1005	0.0355	-2107	-1032
DEP9	0.0889	0.0503	-1804	-1965	0.0158	-2645	0.0249	0.0000	-2209	0.1638	0.0275	-1114	-1029	0.0449	-762
DEP10	0.3632	0.4701**	0.2041	0.1411	0.3321	-706	0.0930	0.2080	0.2500	0.3308	0.2570	0.2774	0.2827	0.1258	-395
DEP11	0.4246*	0.6718***	0.2822	0.4857**	0.4941**	0.1759	0.4891**	0.6427***	0.4675*	0.4864**	0.4998**	0.4172*	0.4444*	0.4727**	0.1157
DEP12	0.2171	0.2235	-2402	0.0184	-483	-2583	0.1338	0.1088	-490	0.2379	0.1428	0.0272	0.0148	-548	-2481
DEP13	0.3084	0.2245	-847	0.1853	0.0357	-1366	0.1672	0.1438	0.0518	0.3830	0.1821	0.2013	0.1251	-464	-984

Baixa Utilização	PCG1	PCG2	PCG3	PCG4	PCG5	PCG6	PCG7	PCG8	PCG9	PCG10	PCG11	PCG12	PCG13	PCG14	PCG15
DEP1	0.4793*	0.6433***	0.5922**	0.5791**	0.4426*	0.6244***	0.4845*	0.6589***	0.4978**	0.6459***	0.6686***	0.6797***	0.5664**	0.3892	0.6925***
DEP2	0.5794**	0.6604***	0.6466***	0.6566***	0.5066**	0.7007***	0.5419**	0.7317***	0.6423***	0.7163***	0.6173**	0.5971**	0.4532*	0.4203	0.7032***
DEP3	0.4975**	0.5599**	0.5829**	0.6058**	0.4582*	0.6036**	0.4617*	0.7206***	0.4812*	0.5744**	0.5154**	0.4617*	0.3136	0.3420	0.6660***
DEP4	0.5557**	0.7409***	0.5915**	0.6553***	0.5221**	0.7229***	0.5378**	0.7099***	0.6952***	0.6471***	0.6925***	0.6216**	0.5236**	0.3899	0.7133***
DEP5	0.2923	0.4229	0.4410*	0.4576*	0.3334	0.3893	0.2165	0.4208	0.6952***	0.3106	0.2540	0.1607	0.1792	0.2836	0.3655
DEP6	0.3356	0.4234	0.5062**	0.5253**	0.4116	0.4469*	0.2486	0.4241	0.7287***	0.3566	0.2916	0.1844	0.2380	0.4069	0.4196
DEP7	0.4570*	0.5837**	0.4058	0.4543*	0.3541	0.6901***	0.5201**	0.6126**	0.2379	0.5955**	0.6425***	0.5878**	0.3808	0.1287	0.6682***
DEP8	0.6327***	0.6883***	0.6688***	0.7448***	0.7237***	0.8133***	0.6856***	0.7663***	0.7663***	0.6730***	0.4275*	0.3950	0.2352	0.5069**	0.5790**
DEP9	0.6513***	0.4970*	0.7617***	0.7511***	0.5881**	0.6414***	0.5003**	0.7137***	0.6239***	0.5657**	0.3591	0.2968	0.2005	0.5594**	0.7023***
DEP10	0.6361***	0.5413**	0.6457***	0.7494***	0.6122**	0.8399***	0.7267***	0.6936***	0.6087**	0.6371***	0.6034**	0.4454*	0.3813	0.4362*	0.6551***
DEP11	0.3830	0.3922	0.2048	0.3269	0.3663	0.4472*	0.5849**	0.4685*	0.1509	0.4307*	0.4419*	0.5230**	0.3722	0.1179	0.2578
DEP12	0.6922***	0.7254***	0.5894**	0.6914***	0.5723**	0.8432***	0.7321***	0.7742***	0.4342*	0.6060**	0.6795***	0.5834**	0.4730*	0.3394	0.7118***
DEP13	0.7084***	0.6553***	0.6440***	0.7090***	0.5428**	0.8354***	0.7546***	0.7084***	0.4831*	0.4964*	0.5583**	0.3974	0.3257	0.4078	0.6828***

Nota: ***, ** e *, indicam que a Correlação é significativa ao nível de 1%, 5% e 10%, respectivamente.

Fonte: Dados da Pesquisa

Em uma análise geral dos resultados (Tabela 01), observa-se que a utilização de práticas de Contabilidade Gerencial influencia positivamente no desempenho das empresas da amostra, considerando que todas as correlações significativas apresentaram coeficientes positivos. Por outro lado, observa-se que poucas variáveis neste estudo não apresentaram relação estatisticamente significativa.

É importante destacar que as três maiores correlações positiva e significativa ao nível de 1% estão representadas pela relação entre planejamento estratégico e nível de fidelização dos clientes, técnicas de pesquisa operacional e qualidade do serviço, orçamento para controlar custos e evolução do número de clientes.

Com a amostra fracionada (Tabela 02) observa-se uma redução expressiva de correlações significativas, uma possível justificativa seria o tamanho da amostra, porém todas apresentaram relação positiva, evidenciando que quanto maior o uso de práticas de Contabilidade Gerencial, maior será o desempenho destas empresas.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O estudo proposto teve como objetivo investigar se a utilização das práticas de Contabilidade Gerencial influenciam na otimização do desempenho, sendo uma pesquisa inspirada no trabalho de SANTOS (2008).

As principais variáveis com maior correlação estatisticamente significativa, influenciando positivamente no desempenho das organizações (Tabela 01), são planejamento estratégico, orçamento para controlar custos e técnicas de pesquisa operacional. Referem-se à indicadores de desempenho não financeiro, sendo eles: nível de fidelização dos clientes, qualidade do serviço e evolução do número de clientes.

A importância na utilização de indicadores não financeiros se dá pelo fato de que demonstram certas relações que não são evidenciadas nas demonstrações financeiras. Além disso, estes indicadores revelam a dificuldade da contabilidade tradicional em adaptar-se a mudanças nas quais as entidades estão inseridas (NASCIMENTO, KROENKE E BEUREN, 2010), (MILOST, 2013), (ELENA, 2012).

Apesar de pequena a amostra, a pesquisa contribuiu para evidenciar que os respondentes confirmam uma influência positiva e significativa na relação entre as práticas de Contabilidade Gerencial e o desempenho. Desta forma, espera-se que esta pesquisa contribua para o entendimento da importância que é uso de Práticas de

Contabilidade Gerencial e auxilie no desenvolvimento de novos estudos, com uma amostra maior, podendo utilizar outras variáveis para os relacionamentos investigados.

REFERÊNCIAS

ABDEL-KADER, M. G.; LUTHER, R. G. IFAC's **conception of the evolution of management accounting**. Advances in management accounting, 2006, vol. 15, p. 229-247.

BORNIA, A. C. **Análise gerencial de custos: aplicação em empresas modernas**. 2. Ed. São Paulo: Atlas, 2009.

CASTELLI, Geraldo. **Administração hoteleira**. Caxias do Sul: Educus, 2001.
CREPALDI, Sílvio Aparecido. **Contabilidade Gerencial: Teoria e Prática**. 5. ed. São Paulo: Atlas S.A, 2011.

CRESWELL, J. W. **Projeto de pesquisa: métodos qualitativo, quantitativo e misto**. 3.ed. Porto Alegre: Artmed/Bookman, 2010.

ELENA, N. I. (2012). **Company Performance Measurement And Reporting Methods**. Annals of Faculty of Economics, 1(2), 700-707. Recuperado em 03 dezembro, 2014, de <http://steconomiceuoradea.ro/anale/volume/2012/n2/106.pdf>
EMBRATUR. **Empresa Brasileira de Turismo**. Disponível em www.embratur.org.br. Acesso em: 08 de junho de 2018.

FREZATTI, Fábio. **Management accouting profile of firms located in Brazil: a field study**. Brazilian Administration Review, [Curitiba], v. 2, n. 1, p. 73-87, Jan./Jun. 2005. Disponível em: <http://www.anpad.org.br/bar>. Acesso em: 09 out. 2017.

FREZATTI, Fábio; AGUIAR, Andson Braga de; GUERREIRO, Reinaldo. **Diferenciações entre a contabilidade financeira e a contabilidade gerencial: uma pesquisa empírica a partir de pesquisadores de vários países**. Revista de Contabilidade e Finanças. São Paulo: USP, n. 44, p. 9 – 22.

JIAMBALVO, James. **Contabilidade Gerencial**. Rio de Janeiro: LTC, 2000.

KAPLAN, R. S; NORTON, D. P. **A Estratégia em Ação: Balanced Scorecard**. Rio de Janeiro, Campus, 1997.

LAKATOS, E. **Fundamentos de metodologia científica**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

LIMA, Manolita Correia. **MONOGRAFIA: A Engenharia da Produção Acadêmica**. 2. ed. São Paulo: Saraiva, 2010.

LIMA SANTOS, L., GOMES, C., FARIA, A.R., LUNKES, R.J., MALHEIROS, C., ROSA, F.S., NUNES, C. **Contabilidade de Gestão Hoteleira**. Cacém (Portugal): ATF, 2016.

MAXIMILIANO, Antônio Cesar Amaru. **Teoria geral da administração: da escola científica à competitividade na economia globalizada**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2000.

MILOST, F. (2013). **Information power of non-financial performance measures**. International Journal Bioelectromagnetism, 4(6), 823-828.

NASCIMENTO, S., KROENKE, A., & BEUREN, I. M. (2010). **Indicadores de desempenho abordados em artigos de periódicos do QUALIS CAPES**. FACEF Pesquisa, 13(2), 159- 174.

OTT, Ernani. **La información contable y el proceso de toma de decisiones: marco conceptual y studio empírico**. 1997. 387 f. Tesis Doctoral (Gestión Financeira y contabilidade) – Universidad de Deusto, Facultad de CC. EE y Empresariales (Este), San Sebastián, Espana, 1997.

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Contabilidade gerencial**. São Paulo; Atlas, 1996.

RICHARDSON, R. J.; PERES, J. A. S. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

ROBBINS, S. P. **Comportamento Organizacional**. São Paulo: Prentice Hall, 2002.

SANTOS, Ademilson Rodrigues dos. **Diagnóstico institucional dos fatores que concorrem para o isomorfismo das práticas de contabilidade gerencial utilizadas pelas organizações do Setor Elétrico brasileiro**. Curitiba, 2008.

SCAPENS, Robert W. **Never mind the gap: towards an institutional perspective on management accounting practice**. Management Accounting Research, [S.l.], v. 5, p. 301-321, 1994.

SEDACTEL. **Secretaria de Estado da Cultura, Turismo, Esporte e Lazer do Rio Grande do Sul**. Disponível em: <https://sedactel.rs.gov.br/inicial> acesso em 10 de outubro de 2018.

SERSON, Fernando. **Hotelaria: a busca da excelência**. São Paulo: Marcos Cobra, 1999.

SINDTUR – SERRA GAÚCHA. **Sindicato Patronal da Hotelaria, Restaurantes, Bares, Parques, Museus e Similares da Região das Hortênsias**. Disponível em: <http://www.serragauchaturismo.com.br/site/modules/home/> Acesso em 10 de maio de 2018.

SEGH - **Sindicato Empresarial de Gastronomia e Hotelaria Região Uva e Vinho**. Disponível em: <http://seghuvaevinho.com.br/> Acesso em 10 de maio de 2018.
SHRBS LN - **Sindicato de Hotéis, Bares, Restaurantes e Similares do Litoral Norte do Rio Grande do Sul**. Disponível em: <http://sindlitoralnorters.com.br/> acesso em 15 de

maio de 2018.

SOUZA, Marcos Antônio de. **Práticas de contabilidade gerencial adotadas por subsidiárias brasileiras de empresas multinacionais.** 218 f. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Departamento de Contabilidade e Atuária, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo, São Paulo, 2001.