

DIALOGIC ACCOUNTING EM MEGAEVENTOS

BIANCA BRITO DE OLIVEIRA LUZ

Universidade Federal do Pará

DRA. LIDIANE NAZARÉ DA SILVA DIAS

Universidade Federal do Pará

Resumo

Este trabalho, tem por objetivo investigar como e se tem sido aplicado o processo de *dialogic accounting* no contexto de pesquisa de megaeventos, para desta forma identificar oportunidades futuras de pesquisas, por meio de uma revisão sistemática de literatura, utilizando a ferramenta *ProKnow-C*. Assim, para o desenvolvimento deste estudo, utilizou-se as palavras-chave *dialogic accounting* e *mega events*, nos bancos de dados selecionados no portal de periódicos da Comissão de Aperfeiçoamento de Pessoal de Ensino Superior (CAPES), sendo eles: Web of Science, Scopus e Emerald. Desta busca inicial, foram identificados 6.512 artigos, os quais após as filtragens constantes da ferramenta *ProKnow-C*, foram selecionados 29 artigos, sendo estes o Portifólio Bibliográfico (PB) deste estudo, os quais, a partir das análises bibliométrica e sistêmica indicaram que os trabalhos científicos selecionados no PB não apresentavam concentração de autores, ou periódicos, mas que havia uma concentração de estudos na categoria temática esportiva. Além disso, verificou-se também que não necessariamente porque um periódico tem maior visibilidade acadêmica, considerando a quantidade de citações, que este tem maior visibilidade extra acadêmica, conforme a métrica *Altmetric Score*. Foi identificado ainda que a maioria dos estudos selecionados no PB usaram uma abordagem descritiva e consideraram o contexto específico dos eventos em questão. Desta forma, os resultados indicaram que 59% dos trabalhos investigados tem aplicado o processo dialógico em seu desenvolvimento, o que indica um resultado expressivo, mas que ainda precisa ampliado, considerando as características sociais presentes nos objetivos trabalhos.

Palavras chave: *Dialogic accounting*, Megaeventos, Governança.

1.Introdução

O termo megaeventos refere-se a eventos que por sua dimensão atraem milhares de participantes e espectadores. Nesse sentido, muitas vezes são vistos pelo governo como catalisadores de mudanças sociais e econômicas, desenvolvimento e como oportunidades promocionais para expandir o desenvolvimento do turismo e aumentar o investimento estrangeiro direto no país (Almeida et al., 2013; Vico & Chiundila, 2019).

Em oposição a essa ideia, estudos realizados por Maharaj (2015) e por Vico e Chiundila (2019) sobre megaeventos, usando o caso de megaeventos esportivos, indicaram que embora haja alguns benefícios, especialmente relacionados com desenvolvimento de infraestrutura, as questões relacionadas ao desenvolvimento econômico e social não atingiram o resultado idealizado e que as desigualdades socioeconômicas foram acentuadas.

Corroborando a essa ideia, pesquisas como as de Gursoy et al. (2017) e Santos et al. (2019), identificaram que em megaeventos o planejamento e os processos licitatórios tendem a ser norteados pela política e com pouco envolvimento de moradores locais. Esse comportamento vai de encontro ao que tem sido esperado do que deveria ser um governo democrático, o qual deveria ter sua estrutura pautada em maior governança, num processo de accountability e busca de envolvimento da população no processo decisório.

Kassens-Noor et al. (2015) afirmam em seu estudo que “para ter sucesso, uma cidade precisa usar um megaevento para atingir seu próprio conjunto de objetivos que atendam aos interesses de longo prazo da cidade e de seus moradores”. Nesse sentido, uma estratégia que pode ser utilizada para buscar esse maior engajamento da população pode ser viabilizado por um processo chamado de dialogic accounting, a qual surge como uma possibilidade de envolver o cidadão no processo de gestão. Trata-se de um conceito que surge em oposição a ideia de “contabilidade monológica”, entendida como aquela que fornece informações baseadas apenas em demonstrações financeiras, tendo seu entendimento limitado a esses relatórios (Grossi et al., 2021).

Nesse sentido, a dialogic accounting apresenta-se como uma ferramenta para que o cidadão não seja apenas um sujeito passivo, mas para que possa contribuir e influenciar, conforme destacado por Agostino et al. (2022). Nesta mesma lógica, Grossi et al. (2021) afirmam que a dialogic accounting não tem, necessariamente, a finalidade de chegar a um acordo, mas sim de promover reflexões mais ricas sobre questões complexas, uma vez que seria quase impossível atender as demandas de todos os grupos sociais ao mesmo tempo.

Isto posto, é oportuno destacar que ciclicamente ocorrerem megaeventos, tais como Copa do Mundo, Jogos Olímpicos ou Conferências da Partes (COP), entre outros, e a cada nova escolha de um país para sediar eventos desse porte, novas notícias sobre empreendimentos grandiosos são divulgadas, muitas vezes relacionadas à modernização da infraestrutura local e quase sempre com justificativas de que as obras trarão benefícios à comunidade local. Assim, e considerando o estudo desenvolvido por Ritchie et al. (2020), o qual afirma que fazer com que a comunidade local participe e se envolva em megaeventos pode conduzir com a maximização de efeitos positivos, o que é benéfico para as nações anfitriãs e que uma comunicação de qualidade pode ajudar no desenvolvimento de confiança com os moradores locais. Desta forma, a possibilidade de utilização do ferramental dialogic accounting no contexto de megaeventos traria consigo a possibilidade de envolvimento da população ao gerar repercussão em toda a cidade (seja pelas obras em andamento, seja pela própria essência do evento).

Logo, a justificativa para o desenvolvimento deste estudo, está pautada na lacuna apresentada pelos autores Ritchie et al. (2020), os quais em suas sugestões para trabalhos afirmam que “pesquisas futuras devem examinar formas de melhor aproveitar os megaeventos, bem como explorar como comunicar legados aos moradores locais”. Desta forma, este estudo, a partir de uma revisão sistemática de literatura, tem por objetivo investigar como e se tem sido aplicado o processo de dialogic accounting no contexto de pesquisa de megaeventos e identificar oportunidades futuras de pesquisa, utilizando a técnica do ProKnow-C.

2. Metodologia

Este estudo se classifica como um estudo qualitativo, de revisão sistemática de literatura, que utiliza uma perspectiva interpretativista. Vale destacar, também, que foi empregada a abordagem exploratória quanto ao objeto proposto, nesse sentido, conforme destaca Gil (2008), “as pesquisas exploratórias são desenvolvidas com objetivo de proporcionar visão geral, de tipo aproximativo, acerca de determinado fato”, o autor afirma ainda que dentre os tipos de pesquisa essa é a que apresenta menor rigidez no planejamento e normalmente é utilizada quando o tema é pouco explorado.

Ademais, é oportuno destacar que foi escolhido como instrumento de seleção de dados o “*Knowledge Development Process – Construtivist (Proknow-C)*”, desenvolvido pelo Laboratório de Metodologia Multicritério de Apoio a Decisão – Construtivista (LabMCDA-C), da Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC)” (Chaves, Ensslin, Ensslin, Valmorbida & da Rosa, 2013).

Assim, este estudo se caracteriza como revisão de literatura abrangente, que de acordo com Yin (2016) é “realizada a partir do desejo de sintetizar o que se sabe sobre determinado tema”, utilizando como meio de coleta de dados o instrumento ProKnow-C (Chaves, Ensslin, Ensslin, Valmorbida & da Rosa, 2013), uma vez que possibilita a identificação de oportunidades de pesquisa futuras, o qual foi adaptado para atender as necessidades desta pesquisa.

2.1 – Estratégias de coleta de dados

Como métodos de coleta de dados foi utilizado o instrumento **Proknow-C**, por tratar-se de um processo estruturado no qual é possível efetuar delimitações conforme as necessidades do pesquisador, utilizando-se uma perspectiva construtivista, por meio de 4 etapas: I-Seleção do Portifólio Bibliográfico, II-Análise Bibliométrica e III-Análise Sistêmica e IV-Identificação de lacunas e oportunidades de pesquisas futuras, tendo ocorrido a adaptação do instrumento, *ProKnow-C*, na primeira etapa, onde foi efetuada a alteração da ordem dos critérios para seleção do Portifólio Bibliográfico e na quarta etapa, ao qual, originalmente, tratava-se de formulação de perguntas de pesquisa e foi adaptada pela pesquisadora para atender os objetivos da pesquisa desenvolvida.

Para seleção do Portifólio Bibliográfico (PB), que ocorreu entre os dias 28/05/2025 e 30/05/2025, utilizou-se as palavras-chave *dialogic accounting* e *mega events*, sendo a forma de busca utilizada: “dialogic accounting” OR “mega events”. As palavras-chave foram pesquisadas nos bancos de dados selecionados no portal de periódicos da Comissão de Aperfeiçoamento de Pessoal de Ensino Superior (CAPES), sendo eles: Web of Science, Scopus e Emerald.

Inicialmente, foram selecionados 6.512 documentos, desses, a maior representatividade foi do banco de dados Scopus com 41,31%, seguido do Web of Science com 35,26% e a menor representatividade foi do banco de dados Emerald com apenas 23,43% dos documentos selecionados.

Em um segundo momento foram selecionados apenas os artigos, retirando assim os livros, capítulos de livros, anais de congressos entre outros documentos, reduzindo para 5.093 documentos. Em seguida, foram efetuadas seleções considerando o ano de publicação, com o objetivo de obter o estado da arte, logo, foi utilizada as publicações dos anos de 2020 a 2025, com isso a quantidade de artigos foi reduzida para 2.277.

Com intuito de possibilitar a leitura na íntegra dos artigos, o que ocorrerá em um momento posterior, foram selecionados apenas aqueles que possuíam acesso aberto, o que reduziu para 892 artigos. Para exclusão de artigos duplicados, foi utilizado o auxílio da ferramenta Zotero, restando 612 artigos. Em seguida, procedeu-se a seleção utilizando-se como parâmetro a leitura dos títulos dos artigos, para identificar aqueles que possuísem maior alinhamento com o objetivo da pesquisa que é investigar como e se tem sido aplicado o processo de dialogic accounting no contexto de pesquisa de megaeventos e identificar oportunidades futuras de pesquisa, e assim, foram selecionados 176 artigos.

Posteriormente, foi utilizado o auxílio do Google Scholar para identificar os artigos que possuíam citações. Dentre os inicialmente selecionados 155 artigos apresentavam citações, que juntos totalizavam 3.194 citações. Na sequência foi aplicada o Princípio de Pareto e selecionados 80% das citações, para isso, os artigos foram colocados em ordem decrescente de quantidade de citações e verificado o percentual de quanto cada artigo representava do total, e em seguida, o percentual acumulado, delimitando, assim, os 80%. Desta forma, foram selecionados 63 artigos. A partir de então, foi efetuado a leitura dos resumos dos artigos para verificar aqueles que apresentavam aderência com o objetivo da pesquisa e foram selecionados 18 artigos para o Portifólio Bibliográfico.

Por ocasião de existirem artigos recentes e que poderiam ter relevância para este estudo, foi efetuada a repescagem dos artigos dos anos de 2023, 2024 e 2025, nesse sentido, houve a leitura dos resumos de 64 artigos, dos quais 11 foram selecionados. Desta forma, o Portifólio Bibliográfico final apresenta 29 artigos, sendo 18 selecionados inicialmente, a partir da leitura dos resumos dos artigos selecionados pelo Princípio de Pareto e 11 artigos selecionados na repescagem, conforme apresentado na Figura 1.

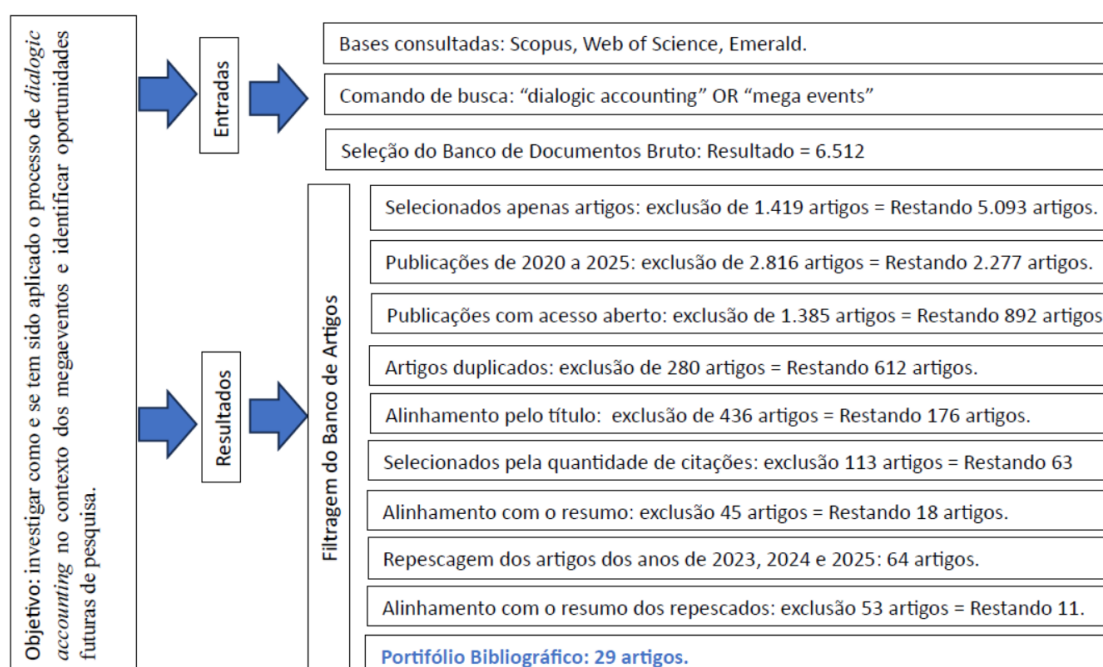


Figura 1: Seleção do Portifólio Bibliográfico. Adaptado de Chaves, Ensslin, Ensslin, Valmorbida e da Rosa (2013).

2.2 – Estratégias de análise de dados

A análise dos artigos do Portifólio Bibliográfico foi efetuada pela realização das análises bibliométrica e análise sistemática, etapas II e III do *ProKnow-C*, respectivamente. A primeira, consiste em selecionar características do tema pesquisado nos artigos selecionados, de modo que é realizada a contagem de ocorrências. Essa seleção pode ocorrer de forma básica ou avançada.

Desta forma, como características básicas foram investigadas: 1 – Autores que realizaram a pesquisa na área do conhecimento selecionada; 2 – Periódicos onde ocorreram as publicações; 3- As instituições as quais os autores são afiliados e seus respectivos países; e 4- Categoria temática abordados nos artigos. E como forma de seleção das características avançada da análise bibliométrica, foram investigadas: 1 – Quantidade de citações dos artigos e 2- A métrica complementar *Altmetric Score*, que coleta menções relevantes de sites de mídia social, jornais, blogs, entre outros. A verificação do *Altmetric Score* é possível a partir da busca de cada artigo selecionado na plataforma CAPES.

De acordo com Altmetric (n.d.), a Altmetric atende a comunidade de pesquisa desde 2011 e faz parte do portfólio de Ciência Digital de empresas que trabalham em parceria para ajudar os pesquisadores a fazerem a diferença, com objetivo de ampliar e aprofundar a compreensão do valor da pesquisa e como ela afeta pessoas e comunidades. “Hoje, o banco de dados Altmetric contém mais de 256 milhões de menções de mais de 24 milhões de resultados

de pesquisa” (Altmetric, n.d.), que utilizam para o rastreamento da atenção online da pesquisa: um produto de pesquisa, como um artigo ou conjunto de dados; um identificador vinculado, como DOI ou RePEc; e menções em fontes monitoradas, como mídias sociais ou notícias. Depois de registrar a menção à pesquisa, o site agrupa com outra atenção online que tenha detectado e esta é exibida na página de detalhes da Altmetric, juntamente com “donut exclusivo e pontuação de atenção calculada automaticamente” (Altmetric, n.d.).

A utilização do Altmetric Score como métrica alternativa neste trabalho, justifica-se pela natureza do estudo desenvolvido, visto que, investiga o engajamento público e os impactos sociais relacionados à megaeventos. Desta forma, a métrica em questão captura a atenção que um artigo científico recebe em ambientes fora da comunidade acadêmica, como mídias sociais, veículos de imprensa, blogs, políticas públicas e repositórios online, no entanto, não tem a pretensão ou mesmo a capacidade de mensurar a qualidade científica, tampouco substitui citações ou avaliações por pares.

Com relação a análise sistêmica, etapa III do *ProKnow-C*, foi investigada quais as lentes teóricas foram utilizadas nos artigos selecionados, conforme apresentado no quadro 1.

Quadro 1 – Lentes para análise sistêmica do PB.

Lente	Característica	Conceito	Aspecto de Análise
1	Abordagem	Construtivista, descritiva	A análise parte da realidade dos envolvidos no megaevento ou usa modelos genéricos?
2	Singularidade	Especificidade do contexto e dos atores	O estudo considera o contexto específico do megaevento e dos seus impactos locais?
3	Identificação dos objetivos	Inclusão dos valores dos stakeholders	Os objetivos foram definidos com base na visão de comunidades impactadas?

Fonte: Adaptado de Valmorbida, Ensslin, Ensslin & Ripoll-Feliu (2014).

Por fim, na etapa IV foram identificadas as lacunas e oportunidades de pesquisas futuras nos estudos relacionados ao tema de interesse.

3. Resultados e Análises

A partir do Portifólio Bibliográfico selecionado, foram identificadas características da análise bibliométrica, da análise sistemática e as lacunas e oportunidade de pesquisa relacionados à dialogic accounting em megaeventos.

3.1 – Análise Bibliométrica

Considerando os 29 artigos selecionados no Portifólio Bibliográfico, de onde foram extraídas as características básicas e avançadas na análise bibliométrica, em primeiro lugar, foram identificados 82 autores no total, de forma que 6 apareceram como autor de dois artigos, são eles: Abel Correia, David Parra Camacho, Paolo Biancone, Rómulo Jacobo González-García, Tiago Ribeiro e Valerio Brescia. De forma semelhante, na análise dos periódicos selecionados, segunda característica básica da análise bibliométrica, 4 deles apresentaram publicação de 2 artigos, sendo eles: Cities, International Review for the Sociology of Sport, Sport Business and Management-An International Journal e Sustainability. Tanto os autores quanto os periódicos mais frequentes na análise bibliométrica do PB selecionado foram apresentados no Quadro 2, em que constam os autores, o título do artigo e o periódico onde ocorreu a publicação, e juntos, somam 12 artigos, que representam 41,38% do PB.

Quadro 2 – Autores e Periódicos que constam mais de uma vez no PB.

Autores	Título	Periódico
Giuseppe Grossi, Paolo Biancone, Silvana Secinaro e Valerio Brescia	Dialogic accounting through popular reporting and digital platforms	Meditari Accountancy Research
Tiago Ribeiro, Abel Correia e Rui Biscaia	The social impact of the 2016 Rio Olympic Games: comparison of residents' pre- and post-event perceptions	Sport Business And Management-An International Journal
Adam Talbot	Talking about the 'rotten fruits' of Rio 2016: Framing mega-event legacies	International Review For The Sociology Of Sport
David Parra-Camacho, Rómulo Jacobo González-García e Manuel Alonso-Dos-Santos	Social impact of a participative small-scale sporting event	Sport Business And Management-An International Journal
Tiago Ribeiro, Ryuta Yoda, Dimitra Papadimitriou e Abel Correia	Resident attitudes toward the Rio 2016 Olympic Games: A longitudinal study on social legacy and support behaviours	Journal Of Hospitality And Tourism Management
David Parra Camacho, Mario Alguacil e Ferrán Calabuig Moreno	Perception of the Fair Social Distribution of Benefits and Costs of a Sports Event: An Analysis of the Mediating Effect between Perceived Impacts and Future Intentions	Sustainability
Paolo Biancone, Valerio Brescia, Federico Chmet e Federico Lanzalonga	The evolution of integrated popular financial reporting: toward a digital-driven collaborative approach using sentiment analysis tool	Euromed Journal Of Business
Jan André Lee Ludvigsen e Seamus Byrne	In the shadow of sport mega-events: A critical analysis of the nexus between evictions, displacements, securitized gentrification and children's rights	International Review For The Sociology Of Sport
Gustavo Lopes dos Santos, Ana Moraes de Sá e Beatriz Condessa	Olympic regeneration vs. social (in)justice: Value capture as a referee	Cities
Haylie M. June, Ashley R. Kernan, Rachel M. Sumsion, Michael R. Cope, Scott R. Sanders, Carol Ward	The Relationship Between Mega Events, Sustainable Social Legacies, and Community Experience: A Longitudinal Analysis Following the 2002 Winter Olympics	Sustainability
Dimitris Kourkouridis, Ioannis Frangopoulos e Nikos Kapitsinis	Urban governance and participatory planning in organizing and planning trade fairs. The case of Thessaloniki trade fair	Cities
Rómulo Jacobo González-García, Fernando García-Pascual e Ana María Gómez-Tafalla	Configurational Models to Predict Hosting Sporting Events: The Perceptions of Urban Residents	Physical Culture And Sport Studies And Research

Fonte: Elaborado pelas autoras com dados da pesquisa.

Em seguida, foi verificada as instituições as quais os autores são filiados, nesse processo, foram identificadas 43 instituições, das quais 20 apresentam mais de um autor filiado, com destaque para as Universidade de Lisboa (Portugal) e Universidade Brigham Young (Estados Unidos), com 5 autores cada. Com relação aos países aos quais estas instituições pertencem, foi identificado que as 43 instituições pertencem a 18 países diferentes, desses, 14

apresentaram mais de um autor, com ênfase para Inglaterra com 14 autores, seguida pela Itália com 11 autores, depois Catar e Espanha com 7 autores cada, Estados Unidos com 6 autores e Portugal com 5, conforme apresentado na figura 2.



Figura 2 – Autores por País de Afiliação Institucional. Adaptado de Chaves, Ensslin, Ensslin, Valmorbida e da Rosa (2013).

Ainda com relação as características básicas da análise bibliométrica, foram selecionadas as categorias temáticas abordadas nos artigos selecionados no PB, desta forma, foi identificado qual(is) principal(is) categoria(s) os artigos apresentavam, desta forma, verificou-se que a categoria social foi a mais representativa, com 46%, seguida da esportiva com 40%, tecnológica 8% e comercial, religiosa e sustentável com 2% cada, conforme figura 3.

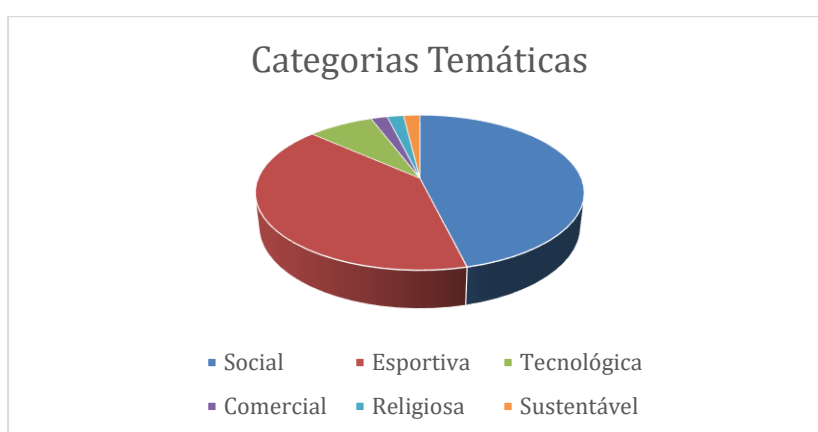


Figura 3 – Categorias Temáticas. Elaborada pelas autoras.

Na sequência, foi efetuada a seleção das características avançadas da análise bibliográfica, sendo a primeira delas a quantidade de citações presentes nos artigos do Portifólio Bibliográfico selecionado. Desta forma, foi identificado que no PB constam 786 citações, em que 25 artigos apresentam pelo menos uma citação. Os destaques na quantidade de citações, considerando os artigos que tiveram mais de 50 citações, são para: Desvendando a contabilidade dialógica: uma revisão sistemática da literatura e agenda de pesquisa, do periódico Accounting, Auditing & Accountability Journal, com 94 citações, Contabilidade

dialógica por meio de relatórios populares e plataformas digitais, do periódico *Meditari Accountancy Research*, com 85 citações, Concepções de ativistas de movimentos sociais sobre ação política e contraprestação através de uma lente crítica dialógica de contabilidade e responsabilização, do periódico *Critical Perspectives On Accounting*, com 72 citações, Um legado para se sustentar? Uma perspectiva de um residente não anfitrião sobre os legados das Olimpíadas de Londres 2012, do periódico *Tourism Management*, com 62 citações e O impacto social dos Jogos Olímpicos Rio 2016: comparação das percepções dos moradores antes e depois dos eventos, do periódico *Sport Business And Management-An International Journal*, com 52 citações, conforme apresentado no quadro 3.

Quadro 3 – Artigos mais citados

Autores	Título	Periódico	Tradução do título	Citações
Giacomo Manetti, Marco Bellucci e Stefania Oliva	Unpacking dialogic accounting: a systematic literature review and research agenda	Accounting, Auditing & Accountability Journal	Desvendando a contabilidade dialógica: uma revisão sistemática da literatura e agenda de pesquisa	94
Giuseppe Grossi, Paolo Biancone, Silvana Secinaro e Valerio Brescia	Dialogic accounting through popular reporting and digital platforms	Meditari Accountancy Research	Contabilidade dialógica por meio de relatórios populares e plataformas digitais	85
Sendirella George, Judy Brown e Jesse Dillard	Social movement activists' conceptions of political action and counter-accounting through a critical dialogic accounting and accountability lens	Critical Perspectives On Accounting	Concepções de ativistas de movimentos sociais sobre ação política e contraprestação através de uma lente crítica dialógica de contabilidade e responsabilização	72
Brent W. Ritchie, P. Monica Chien e Richard Shipway	A Leg(acy) to stand on? A non-host resident perspective of the London 2012 Olympic legacies	Tourism Management	Um legado para se sustentar? Uma perspectiva de um residente não anfitrião sobre os legados das Olimpíadas de Londres 2012	62
Tiago Ribeiro, Abel Correia e Rui Biscaia	The social impact of the 2016 Rio Olympic Games: comparison of residents' pre- and post-event perceptions	Sport Business And Management-An International Journal	O impacto social dos Jogos Olímpicos Rio 2016: comparação das percepções dos moradores antes e depois dos eventos	52

Fonte: Elaborado pelas autoras com dados da pesquisa.

Em seguida, foi investigada a segunda característica avançada da análise bibliométrica, a métrica complementar *Altmetric Score*, que coleta menções relevantes de sites de mídia social, jornais, blogs, entre outros. Com relação a essa métrica, dos 29 artigos selecionados, 13 apresentaram pelo menos 1 nos índices de *Altmetric Score*, que juntos somam 175 na métrica em questão, dentre eles, os artigos destacados são: As implicações a longo prazo dos projetos de megaeventos para os espaços públicos urbanos, do periódico *Sport In Society*, com 65 de pontuação do *Altmetric Score*, O impacto social dos Jogos Olímpicos Rio 2016: comparação das percepções dos moradores antes e depois dos eventos, do periódico *Sport Business And Management-An International Journal*, com 58 de pontuação do *Altmetric Score* e Desvendando a contabilidade dialógica: uma revisão sistemática da literatura e agenda de

pesquisa, do periódico Accounting, Auditing & Accountability Journal, com 19 de pontuação do Altmetric Score.

Quadro 4 – Visibilidade de acordo com Altmetric Score.

Autores	Título	Periódico	Tradução do título	Altmetric Score
Andrew Smith e David McGillivray	The long-term implications of mega-event projects for urban public spaces	Sport In Society	As implicações a longo prazo dos projetos de megaeventos para os espaços públicos urbanos	65
Tiago Ribeiro, Abel Correia e Rui Biscaia	The social impact of the 2016 Rio Olympic Games: comparison of residents' pre- and post-event perceptions	Sport Business And Management-An International Journal	O impacto social dos Jogos Olímpicos Rio 2016: comparação das percepções dos moradores antes e depois dos eventos	58
Giacomo Manetti, Marco Bellucci e Stefania Oliva	Unpacking dialogic accounting: a systematic literature review and research agenda	Accounting, Auditing & Accountability Journal	Desvendando a contabilidade dialógica: uma revisão sistemática da literatura e agenda de pesquisa	19

Fonte: Elaborado pelas autoras com dados da pesquisa.

O quadro 5 apresenta a quantidade de citações e o *Altmetric Score* por periódico, relacionados em ordem decrescente por quantidade de citações.

Quadro 5 – Citações e *Altmetric Score* por Periódico

Periódicos	Citações	Altmetric Score
Sport Business And Management-An International Journal	95	59
Accounting, Auditing & Accountability Journal	94	19
Meditari Accountancy Research	85	0
Critical Perspectives On Accounting	72	4
Tourism Management	62	2
International Review For The Sociology Of Sport	49	7
Journal Of Sport Management	41	0
Entrepreneurship And Sustainability Issues	40	0
International Journal Of Event And Festival Management	38	0
Sport In Society	36	65
Journal Of Hospitality And Tourism Management	34	0
Sustainability	24	0
Journal Of Sustainable Tourism	23	2
Public Management Review	21	6
Third World Quarterly	20	1
Environment And Planning C-Politics And Space	19	8
Frontiers In Sports And Active Living	18	0
Euromed Journal Of Business	8	0
Business Ethics The Environment & Responsibility	2	0
Cities	2	0
Physical Culture And Sport Studies And Research	2	1
Planning Practice And Research	1	0
Frontiers In Political Science	0	1
Frontiers Of Architectural Research	0	0
Social Sciences-Basel	0	0
Totais	786	175

Fonte: Elaborado pelas autoras com dados da pesquisa.

A partir dos resultados da análise bibliométrica foi possível verificar que no PB selecionado para o desenvolvimento deste estudo, não houve a concentração de trabalhos em alguns poucos autores, pelo contrário, o estudo se mostrou bastante diversificado, com autores diversos, de Instituições de vários países diferentes e com publicações em diferentes periódicos. No entanto, é notável a maior concentração de estudos na categoria temática esportiva. Outro ponto que merece destaque, é o fato de que o periódico que totalizou a maior quantidade de citações, Sport Business And Management-An International Journal, ser o segundo maior na escala Altmetric Score, sendo o primeiro, Sport In Society, um periódico com uma quantidade bem menor, o que poderia sugerir que nem todo periódico com visibilidade no meio científico tem a mesma visibilidade extra-acadêmica.

3.2 – Análise Sistêmica

Para realização da análise sistêmica, etapa III do **ProKnow-C**, foram identificadas características dos artigos do PB, a partir de três lentes: abordagem, singularidade e identificação dos objetivos. A primeira lente, tem por objetivo investigar se na metodologia dos artigos selecionados no PB, estes buscavam compreender os significados construídos, interpretando-os ou descrever os resultados encontrados. A segunda lente da pesquisa tem a intenção de investigar se nos artigos estudos foram considerados o contexto específico do evento estudado ou se seu desenvolvimento se deu em um contexto mais generalizado. E a terceira lente tem por objetivo investigar se as pesquisas desenvolvidas foram desenvolvidas considerando a visão dos stakeholders locais, ou seja, se houve participação dialógica.

Assim, como resultados oriundos da lente da abordagem, foi identificado que dos 29 artigos selecionados no PB, 24 deles apresentaram uma abordagem descritiva, o que representa 83% dos artigos analisados e 5 artigos utilizaram uma abordagem construtivista, isso representa 17% dos artigos analisados. Com relação a lente 2, singularidade, 27 artigos apresentaram singularidade no desenvolvimento do estudo, o que representa 93% dos artigos investigados e apenas 2 artigos não apresentaram singularidade no estudo desenvolvido, o que representa 7% dos artigos. Por fim, a lente 3, identificação de objetivos - participação dialógica, indicou que 17 dos 29 artigos selecionados no PB apresentaram participação dialógica no seu desenvolvimento, o que representa 59% dos artigos, 10 artigos tiveram participação dialógica parcial, o que representa 34% e 2 artigos não apresentaram participação dialógica, o que representa 7% dos artigos selecionados no PB, a figura 4 apresenta o resultado da análise sistêmica.

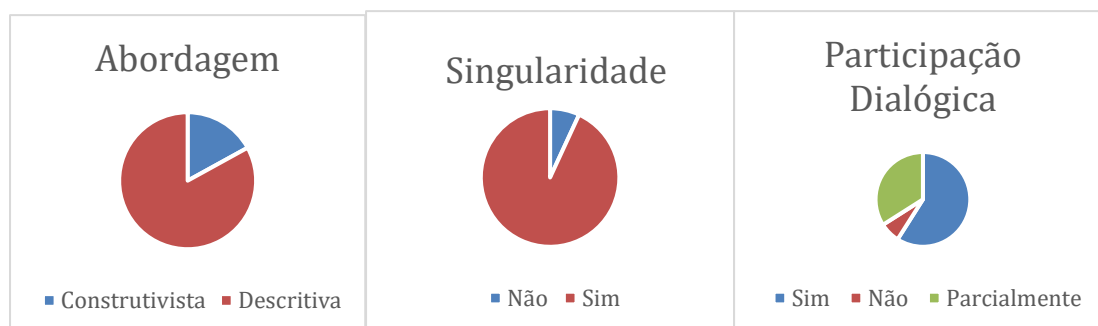


Figura 4 – Análise sistêmica. Elaborada pela autora.

A partir dos resultados encontrados na análise sistêmica, foi possível identificar que a maioria dos estudos selecionados no PB, utilizaram em seu desenvolvimento uma abordagem

descritiva, talvez pelo receio de que uma abordagem construtivista houvesse maior questionamento acadêmico, o que poderia dificultar a publicação dos artigos. Além disso, foi identificado que praticamente todos os trabalhos investigados consideraram o contexto específico de desenvolvimento do trabalho, conforme resultado da lente 2 – singularidade. Enquanto, a lente 3, identificou que, no que pese a maioria dos trabalhos utilizar como meio de desenvolvimento da pesquisa a interação com a sociedade, 41% deles não apresentam, claramente, participação direta dos stakeholders na formulação dos objetivos da pesquisa, mesmo que alguns mencionem objetivos sociais no desenvolvimento do estudo.

3.3 – Oportunidade de Pesquisa

Como oportunidade de desenvolvimento de pesquisas futuras, é possível mencionar um estudo que aborde outras categorias temáticas de megaeventos, tais como de sustentabilidade ou climáticas, que utilize uma abordagem construtivista, utilizando as mídias sociais como ferramenta dialógica, tal ferramenta é mencionada no estudo desenvolvido por Manetti et al. (2021).

4 – Considerações Finais

Este trabalho teve por objetivo investigar como e se tem sido aplicado o processo de *dialogic accounting* no contexto de pesquisa de megaeventos e identificar oportunidades futuras de pesquisa, por meio de uma revisão sistemática de literatura, utilizando a ferramenta *ProKnow-C*.

Para o desenvolvimento do trabalho, foram investigados 29 artigos, selecionados para o Portifólio Bibliográfico. Os resultados das análises bibliométrica e sistêmica indicaram que os trabalhos científicos selecionados no PB não apresentavam concentração de autores, ou periódicos, mas que havia uma concentração de estudos na categoria temática esportiva. Além disso, verificou-se também que não necessariamente porque um periódico tem maior visibilidade acadêmica, considerando a quantidade de citações, que este tem maior visibilidade extra acadêmica, conforme a métrica *Altmetric Score*. Com relação a esta última métrica é importante ressaltar que a mesma é uma forma de verificação alternativa e verifica a atenção que uma publicação científica recebeu nas mídias sociais, jornais, entre outros e não tem a pretensão ou mesmo a capacidade de mensurar a qualidade científica, tampouco substitui citações ou avaliações por pares.

Ainda com relação aos resultados obtidos, foi identificado que a maioria dos estudos selecionados no PB usaram uma abordagem descritiva e consideraram o contexto específico dos eventos em questão. Desta forma, os resultados indicaram que 59% dos trabalhos investigados, de fato, tem aplicado o processo dialógico em seu desenvolvimento, o que indica um resultado expressivo, mas que ainda precisa ampliado, considerando as características sociais presentes nos objetivos trabalhos.

Este estudo tem contribuição acadêmica relevante por ampliar a literatura acadêmica relacionada a *dialogic accounting* em contexto de megaeventos, apresentar uma oportunidade de pesquisa futura e ainda por evidenciar que mesmo que vários estudos apresentem objetivos sociais em seu desenvolvimento de pesquisa, por vezes, não há evidências claras de efetiva participação do cidadão na pesquisa.

Por fim, se faz necessário destacar as limitações deste estudo, tais como a possibilidade de estudos de interesse do tema de estudo não terem sido selecionados por conta da nomenclatura aplicada para selecionar os artigos de interesse ou o fato da escassez de estudos diretamente relacionados ao tema.

Referências

- Agostino, D., Saliterer, I., Steccolini, I. (2022). Digitalization, accounting and accountability: A literature review and reflections on future research in public services. *Financial Accountability & Management*. Doi <https://doi.org/10.1111/faam.12301>
- Almeida, B. S., Bolsmann, C., Souza, J. (2013). Rationales, rhetoric and realities: FIFA's World Cup in South Africa 2010 and Brazil 2014. *International Review for the Sociology of Sport*. doi <https://doi.org/10.1177/1012690213481970>
- Almusawi, A., Kheyroddin, R., & Alalhesabi, M. (2025). The impact of the mega-event on urban morphology: Arbacen event in Al-Najaf as a case study. *Frontiers of Architectural Research*, 14(2), 381–401. <https://doi.org/10.1016/j.foar.2024.08.006>
- Altmetric. (n.d.). Track the attention of your research. <https://www.altmetric.com/>
- Al-Wadaani, S., DuPlessis, J., Amin, H., Chemnad, K., & Tok, E. (2025). Social sustainability, inclusive cities and the legacy of FIFA in Qatar: The case of Education City. *Social Sciences*, 14(3), Article 171. <https://doi.org/10.3390/socsci14030171>
- Biancone, P., Brescia, V., Chmet, F. e Lanzalonga, F. (2025), "A evolução dos relatórios financeiros populares integrados: em direção a uma abordagem colaborativa digital usando uma ferramenta de análise de sentimentos", *EuroMed Journal of Business*, Vol. 20 No. 5, pp. 75-97. <https://doi.org/10.1108/EMJB-11-2023-0298>
- Brannagan, P. M., & Grix, J. (2023). Nation-state strategies for human capital development: The case of sports mega-events in Qatar. *Third World Quarterly*, 44(8), 1807–1824. <https://doi.org/10.1080/01436597.2023.2200159>
- George, S., Brown, J., & Dillard, J. (2023). Social movement activists' conceptions of political action and counter-accounting through a critical dialogic accounting and accountability lens. *Critical Perspectives on Accounting*, 91(C), Article 102556. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2021.102556>
- Gil, A. C. (2008). Métodos e técnicas de pesquisa social (6ª ed.). São Paulo. SP. Revista Atlas.
- Gillett, A. G., & Tennent, K. D. (2022). Hybrid goals: Institutional complexity and 'legacy' in a global sporting mega-event. *Public Management Review*, 24(3), 372–397. <https://doi.org/10.1080/14719037.2020.1833609>
- Girginov, V., & Preuss, H. (2021). Towards a conceptual definition of intangible Olympic legacy. *International Journal of Event and Festival Management*, 13(1), 1–17. <https://doi.org/10.1108/IJEFM-03-2021-0025>
- González-García, R. J., García-Pascual, F., & Gómez-Tafalla, A. (2023). Configurational models to predict hosting sporting events: The perceptions of urban residents. *Physical Culture and Sport. Studies and Research*, 98(1), 67–79. <https://doi.org/10.2478/pcssr-2023-0006>
- Grossi, G., Biancone, P., Secinaro, S. e Brescia, V. (2021). Dialogic accounting through popular reporting and digital platforms. Emerald Publishing Limited. 10.1108/medar-01-2021-1163
- Gursoy, D., Milito, M. C., Nunkoo, R. (2017). Residents' support for a mega-event: The case of the 2014 FIFA World Cup. *Journal of Destination Marketing & Management*. Doi <https://doi.org/10.1016/j.jdmm.2017.09.003>
- Ishac, W., & Swart, K. (2022). Social impact projections for Qatar youth residents from 2022: The case of the IAAF 2019. *Frontiers in Sports and Active Living*, 4, Article 922997. <https://doi.org/10.3389/fspor.2022.922997>
- June, H. M., Kernan, A. R., Sumsion, R. M., Cope, M. R., Sanders, S. R., & Ward, C. (2024). The relationship between mega events, sustainable social legacies, and community

- experience: A longitudinal analysis following the 2002 Winter Olympics. *Sustainability*, 16(20), Article 8993. <https://doi.org/10.3390/su16208993>
- Karic, S. (2024). Citizen participation and acceptance in the context of urban events: An investigation on regional garden shows in Germany. *Planning Practice & Research*, 39(3), 479–497. <https://doi.org/10.1080/02697459.2024.2315392>
- Kassens-Noor, E., Wilson, M., Müller, S., Mararaj, B. e Huntoon, L. (2015). Towards a mega-event legacy framework. *Leisure Studies*. <https://doi.org/10.1080/02614367.2015.1035316>.
- Kourkouridis, D., Frangopoulos, I., & Kapitsinis, N. (2024). Urban governance and participatory planning in organizing and planning trade fairs: The case of Thessaloniki trade fair. *Cities*, 154, Article 105374. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2024.105374>
- Santos, G. L, Sá, A. M., & Condessa, B. (2025). Olympic regeneration vs. social (in)justice: Value capture as a referee. *Cities*, 156, Article 105520. <https://doi.org/10.1016/j.cities.2024.105520>
- Ludvigsen, J. L. L., & Byrne, S. (2024). In the shadow of sport mega-events: A critical analysis of the nexus between evictions, displacements, securitized gentrification and children's rights. *International Review for the Sociology of Sport*, 60(1), 1–19. <https://doi.org/10.1177/10126902241276258>
- Maharaj, B. (2015). The turn of the south? Social and economic impacts of mega-events in India, Brazil and South Africa. *Local Economy*. doi:10.1177/0269094215604318
- Manetti, G. , Bellucci, M. e Oliva, S. (2021), "Unpacking dialogic accounting: a systematic literature review and research agenda", *Accounting, Auditing & Accountability Journal* , Vol. 34 No. 9, pp. 250-283. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2020-4736>
- Martí, J., Cueto, R. M., & Espinosa, A. (2024). Legitimacy, institutional trust, and political moral laxity: Psychopolitical impact of the governance of the legacy of 'Lima 2019' games. *Frontiers in Political Science*, 6, Article 1412477. <https://doi.org/10.3389/fpos.2024.1412477>
- Mirzayeva, G., Turkay, O., Akbulaev, N., Ahmadov, F. 2020. The impact of mega-events on urban sustainable development. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 7(3), 1653-1666. [https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(15\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(15))
- Musikavanhu, R. R., Ladkin, A., & Sadd, D. (2022). The lasting social value of mega events: Experiences from Green Point community in Cape Town, South Africa. In A. Smith & J. Mair (Eds.), *Events and sustainability: Can events make places more inclusive?* (pp. 94–111). Routledge. <https://doi.org/10.4324/9781003314295-6>
- Parra-Camacho, D., Alguacil, M., & Calabuig-Moreno, F. (2020). Perception of the fair social distribution of benefits and costs of a sports event: An analysis of the mediating effect between perceived impacts and future intentions. *Sustainability*, 12(11), 4413. <https://doi.org/10.3390/su12114413>
- Parra-Camacho, D., González-García, R.J. and Alonso-Dos-Santos, M. (2021), "Social impact of a participative small-scale sporting event", *Sport, Business and Management*, Vol. 11 No. 2, pp. 109-124. <https://doi.org/10.1108/SBM-12-2019-0119>
- Ribeiro, T., Correia, A. and Biscaia, R. (2021), "The social impact of the 2016 Rio Olympic Games: comparison of residents' pre- and post-event perceptions", *Sport, Business and Management*, Vol. 11 No. 2, pp. 201-221. <https://doi.org/10.1108/SBM-02-2020-0014>
- Ribeiro, T., Yoda, R., Papadimitriou, D. A., & Correia, A. (2022). Resident attitudes toward the Rio 2016 Olympic Games: A longitudinal study on social legacy and support behaviours. *Journal of Hospitality and Tourism Management*, 50, 188–198. <https://doi.org/10.1016/j.jhtm.2022.02.018>

- Ritchie, B. W., Chien, P. M., & Shipway, R. (2020). A leg(acy) to stand on? A non-host resident perspective of the London 2012 Olympic legacies. *Tourism Management*, 77, Article 104031. <https://doi.org/10.1016/j.tourman.2019.104031>
- Rocha, C. M. (2020). Temporal variations in residents' support for the 2016 Olympic Games and the relationship between legacies and support. *Journal of Sport Management*, 34(2), 130–146. <https://doi.org/10.1123/jsm.2019-0229>
- Saccol, A. Z. 2009. Um retorno ao básico: compreendendo os paradigmas de pesquisa e sua aplicação na pesquisa em Administração. *Rev. Adm. UFSM*, Santa Maria, v. 2, n. 2, p. 250-269. doi: <https://doi.org/10.5902/198346591555>
- Santos, G. E. O., Gursoy, D., Ribeiro, M. A. e Netto, A. P. (2019). Impact of transparency and corruption on mega-events support. *Event Management*, v. 23, n. 1, p. 27–40, 2019. doi:10.3727/152599518X15378845225311
- Smith, A., & McGillivray, D. (2020). The long-term implications of mega-event projects for urban public spaces. *Sport in Society*, 25(10), 2107–2123. <https://doi.org/10.1080/17430437.2020.1826934>
- Smith, J. A., & Kumar, R. (2024). Enhancing value creation through stakeholder engagement in sustainable mega-events: The case of Expo 2020 Dubai legacy. *Business Ethics, the Environment & Responsibility*. Advance online publication. <https://doi.org/10.1111/beer.12744>
- Soares, C. S., da Rosa, F. S., Ensslin, S. R. (2017). Avaliação de desempenho dos custos públicos municipais: análise de um fragmento da literatura para identificar oportunidades de futuras pesquisas. *Contabilidade y Negocios*, 12(24), 84-106. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201701005>
- Talbot, A. (2021). Talking about the 'rotten fruits' of Rio 2016: Framing mega-event legacies. *International Review for the Sociology of Sport*, 56(1), 20–35. <https://doi.org/10.1177/1012690219878842>
- Valmorbida, S. M. I., Ensslin, S. R., Ensslin, L. & Ripoll-Feliu, V. M. (2014). Avaliação de desempenho para auxílio na gestão de universidades públicas: análise da literatura para identificação de oportunidades de pesquisas. *Contabilidade, Gestão e Governança*, 17(3), 4-28.
- Vico, R. P. e Chiundila, V. C. (2019). Turismo e o pós-evento olímpico: uma gestão mercadológica da cidade do Rio de Janeiro. *Revista de Turismo Contemporâneo*, Natal, v. 7, Ed. Especial, p. 3-27, out. 2019. doi:<https://doi.org/10.21680/2357-8211.2019v7n0ID16978>
- Wolfe, S. D. (2022). Building a better host city? Reforming and contesting the Olympics in Paris 2024. *Environment and Planning C: Politics and Space*, 41(2), 1–17. <https://doi.org/10.1177/23996544221129409>
- Yin, Robert K. (2016). *Pesquisa Qualitativa do Início ao Fim*. Penso Editora LTDA. Porto Alegre – RS.