RESUMOS DAS COMUNICAÇÕES

XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria

CiCA

14 e 15 outubro 2021
Lisboa

A Contabilidade no século XXI

Novos horizontes

25 anos de profissão

ISCAL 260

FICHA TÉCNICA

Título

Resumos das comunicações do XVIII Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria
Contabilidade no Século XXI - Novos Horizontes

Capa e Paginação

Departamento de Comunicação e Imagem da OCC, outubro 2021

ISBN: 978-989-53217-1-1

APRESENTAÇÃO

Ao longo dos 40 anos de história, os Congressos Internacionais de Contabilidade e Auditoria (CICA) têm contribuído positivamente para a visibilidade e consolidação da profissão na sociedade portuguesa e para a projeção da investigação científica em contabilidade e auditoria nas esferas nacionais e internacionais.

Mas, porventura, uma das principais mais-valias destes eventos tem sido a sua afirmação como um espaço de debate e encontro entre o mundo académico e o mundo profissional, sem esquecer a vertente de convívio e partilha cultural e social proporcionada entre congressistas de diversas partes do mundo.

"A Contabilidade no século XXI: Novos horizontes" foi o tema escolhido para o XVIII CICA, que decorreu a 14 e 15 de outubro, pela primeira vez em formato híbrido – com as sessões plenárias no auditório António Domingues de Azevedo e as sessões paralelas a serem transmitidas por plataforma online. Uma transformação gigante no figurino normal destes congressos, na sequência do contexto pandémico que o país e o mundo atravessam, mas que, muito provavelmente, veio para ficar.

Independentemente do meio em que chega aos destinatários, a mensagem inerente a estes congressos permanece inalterada: abordar as tendências e os desafios que se colocam à contabilidade e à auditoria e as suas implicações para o ensino, a investigação e a profissão.

No presente documento, os leitores podem encontrar os resumos dos trabalhos submetidos ao XVIII CICA. Trata-se de uma ferramenta que julgamos de grande utilidade para os que participaram e também para os menos familiarizados com o alcance da multiplicidade dos temas abordados.

A próxima edição do CICA regressa em 2023, com novos temas, novos trabalhos e, certamente, muitas novidades, num mundo em permanente transformação.

Cumprimentos cordiais e votos de bom trabalho.

Paula Franco

Bastonária da Ordem dos Contabilistas Certificados

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

EDITORIAL

A contabilidade, vista de sua forma abrangente que engloba a chamada contabilidade financeira, a auditoria, a análise das demonstrações financeiras, a contabilidade de gestão e todo um conjunto de áreas com que se relaciona, como seja, por exemplo, o direito fiscal, a governação das entidades ou meio ambiente, é cada vez mais uma ciência à escala global e em permanente evolução.

O XVIII congresso internacional de contabilidade e auditoria e uma boa amostra dessa globalidade tendo recebido cerca de 200 trabalhos para serem apresentados no congresso e destes mais de 140 foram aprovados como trabalhos completos e mais de 10 projectos de investigação vindos de várias partes do mundo desde África à América latina passando naturalmente pela Europa e principalmente por Portugal.

O que recentemente se começou a fazer neste tipo de congressos que é o de oferecer a possibilidade aos autores dos trabalhos de terem um discussant nas suas apresentações foi seguido neste congresso pois julgamos que muito ajudará a compreender o conteúdo e alcance dos diversos trabalhos como poderão deixar pistas para melhoria dos mesmos e trabalhos futuros.

Um dado curioso é que mais 70% dos autores mostraram interesse em ter um discussant na sua apresentação o que mostra bem o interesse que a investigação está a ter na contabilidade e a necessidade deste tipo de congresso em que a ciência é apresentada, discutida e se deixam pistas para o futuro, que está em permanente mutação e a contabilidade como peça fundamental para o desenvolvimento económico e social quer cumprir o seu papel relevante na sociedade e na sua evolução.

Coube-me a mim neste congresso presidir à comissão científica e nesse sentido só poderia levar adiante essa missão com a contribuição de todos aqueles, em número que ultrapassa os 170, que foram convidados para esta comissão e que aceitaram e que deram o seu saber para a seleção dos trabalhos aceites a este congresso e que contribuem também no desenrolar do congresso com a moderação de mesas e como discussants.

A toda a comissão científica o meu muito obrigado.

Resta-me desejar que este congresso vá ao encontro das expectativas de todos os que vão presentear-nos com os seus trabalhos, com a assistência às sessões e intervenções que ajudaram e muito à ciência contabilística.

Rui Almeida

Presidente da Comissão Científica

ÍNDICE GERAL

Apresentação 3
Editorial 5
Índice geral 7
Áreas temáticas 7
Índice resumos das comunicações por tema 9
Resumos das comunicações 13
Resumos dos projetos 145
Comissão organizadora 159
Comissão científica 161

ÁREAS TEMÁTICAS

A. Novos horizontes em contabilidade e auditoria
B. Contabilidade financeira
C. Contabilidade de gestão
D. Auditoria
E. Fiscalidade
F. Relato integrado e relato não financeiro
G. Ética e responsabilidade social
H. Setor público e setor não lucrativo
I. História da contabilidade
J. Ensino e investigação em contabilidade
K. Sessão aberta

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

ÍNDICE

A. Novos horizontes em contabilidade e auditoria

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Perceção dos Contabilistas Certificados sobre o efeito da Pandemia COVID-19 na Profissão	Catarina Kaizeler; Clara Gariso; Pedro Pinheiro	111
Environmental Accounting, biblimetric analyzis, Portuguese and Polish aproach	Piotr Luty; Rui Costa;	130
Análise das estratégias de impression management a partir da mensagem da administração das entidades do setor bancário em Portugal	Vinícius Stoltzemburg; Fábio Albuquerque; António Cariano	104
A Contabilidade no século XXI: Novos horizontes - Percepção dos gestores das entidades de saúde do terceiro setor do Paraná sobre os Pilares do Programa de Compliance	Amanda Padilha Machado; Franciele Machado De Souza; Isabela Beatriz Lourenço Dos Santos; Rosaly Machado	67
O conteúdo gerado pelo influenciador digital impacta a decisão de investir quando a informação contábil está disponível?	Lyss Paula De Oliveira; César Augusto Tibúrcio Silva	119
NOCLAR para auditores: desafios e caminhos promissores para a ciência contábil no Brasil	Cecília Aparecida Knaut; Taynara Batista; Rosaly Machado; Franciele Machado De Souza	136

B. Contabilidade financeira

Título da Comunicação	Autores	Pág.
A contabilidade criativa e a fraude na perspetiva dos alunos e profissionais da área financeira	Joana Lúcio; Tânia Jesus; José Luís Silva	22
Análise dos Níveis de Governança Corporativa no Caso OGX: Uma Avaliação do Impacto da Execução do Plano de Recuperação Judicial	Aléxica Dias De Freitas Alves; Glaysson Aguilar De Araújo; Poueri Do Carmo Mário; Josimara Sampaio Magalhães; Juliano Lima Pinheiro	27
Avaliação do Impacto da Divulgação de Fatos Relevantes no Caso Kroton e Estácio De Sá: Um Estudo de Eventos	Aléxica Dias De Freitas Alves; Glaysson Aguilar De Araújo; Poueri Do Carmo Mário	28
Impacto das Tributações Autónomas no gasto de imposto total das empresas em Portugal: evidências e algumas reflexões com recurso a um estudo de caso múltiplo	Amélia Maria Martins Pires; Sónia Cristina Resende Da Mota	26
Estrutura de capital e rentabilidade de empresas moderada pela assimetria informacional	Elcídio Henriques Quiraque; Allison Manoel De Sousa; Renata Orsato; Romualdo Douglas Colauto	32
A corrupção nacional incentiva o gerenciamento de resultados? Uma comparação de países do continente europeu e americano	Allison Manoel De Sousa; Rayane Camila Da Silva Sousa; Renata Orsato; Romualdo Douglas Colauto	36

B. Contabilidade financeira

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Relação entre investimento e conservadorismo contabilístico: um estudo aplicado às pequenas e médias empresas portuguesas	Sofia Pereira; Cláudia Pereira; Albertina Paula Monteiro	44
Legibilidade e o Mercado Financeiro: Uma revisão sistemática da literatura	Matheus Soares Mendes; Wenner Glaucio Lopes Lucena	45
Diferenças entre EBITDA e Fluxo de Caixa Operacional (FCO): Uma abordagem multinível	Alessandro Lepchak; Jaqueline Cavalari Sales; Cláudio Marcelo Edwards Barro	49
A alteração do tratamento contabilístico do goodwill e a sua relação com os resultados das grandes empresas portuguesas	Maria De Lurdes Ribeiro Da Silva; Isabel Margarida Salgado Francisco	65
Índice de risco de expropriação de acionistas minoritários	Mirian Mara Batista Da Silva; Laura Edith Taboada Pinheiro; José Roberto De Souza Francisco; Sílvio Hiroshi Nakao	53
Setor Aéreo e Covid-19: Reação do Mercado em um Ambiente de Incerteza	Kelli Juliane Favato; Luciano Marcio Scherer; Rita De Cassia Da Silva; Claudio Marcelo Edwards Barros	59
Aplicação da IFRS 16 – Estudo de Caso	Alexandra Gabriel; Clara Gariso	68
Energia Elétrica e a Covid-19: um Estudo da Reação do Mercado Brasileiro às Medidas da Agência Reguladora	Rita De Cássia Da Silva; Kelli Juliane Favato; Robson Batista Da Silva; Nayane Thais Krespi Musial; Claudio Marcelo Edwards Barros	60
Evidenciação de Contingências Passivas: Implicações dos Efeitos de Off-Balance Sheet Items na Análise dos Indicadores Econômico-financeiros	Josimara Sampaio Magalhães; Juliano Lima Pinheiro; Aléxica Dias De Freitas Alves; Poueri Do Carmo Mário	64
Análise da relação entre Humor Expresso no Twitter, Retorno, Volatilidade e Volume de Negociações no Mercado Acionário Brasileiro	Lyss Paula De Oliveira; César Augusto Tibúrcio Silva	120
Comportamento dos Custos Operacionais e Regulação por Incentivos: uma análise nos anos que precedem as Revisões Tarifárias Periódicas no Brasil	Renato Fernandes; Adriano Rodrigues; Marcelo Alvaro Da Silva Macedo	133
As Características de Governo versus Estrutura de Capital das Empresas Portuguesas	Helena Maria Santos De Oliveira; Catarina Isabel Tavares Martins; Márcia Cristina Couto Ribeiro; Marlene Da Silva Pereira; Armindo Fernando De Sousa Lima	97
Gerenciamento de resultados reais em cooperativas de crédito brasileiras: Uma análise na conta receita com prestação de serviços	Elisane Teresinha Brandt; Cassiana Bortoli;	108
Comparabilidade das informações contábeis: evidências dos impactos do Ofício Circular n. 04/2020 nas transmissoras de energia elétrica	Valter Luís Barbieri Colombo; Suliani Rover	115

C. Contabilidade de gestão

Título da Comunicação	Autores	Pág.
A perceção dos gestores sobre a importância do controlo de gestão nas organizações	Catarina Custódio Rocha; Carla Marina Pereira De Campos	75
Percepção dos gestores sobre fatores contingenciais no orçamento empresarial em indústria do oeste do Paraná	Pedro Junior De Oliveira Trocz; Leandro Augusto Toigo	29
Sistema de mensuração de desempenho, satisfação ambiental e engajamento no trabalho verde	Valter Barbieri Colombo; Anderson Betti Frare; Ilse Maria Beuren	86
Management control systems and innovation: a case study enlightened by institutional theory	Rúben Silva Barros; Ana Maria Dias Simões Da Costa Ferreira	69
Determinantes da adoção simbólica de um sistema integrado de gestão empresarial e o impacto na controladoria	Neusa Sawczuk Von Eggert; Lauro Brito De Almeida	92
Sistema de controle gerencial e capacidades dinâmicas como antecedentes do desempenho financeiro: resultados do PLS-SEM e conjunto FUZZY	Thiago Bruno De Jesus Silva; Cristian Baú Dal Magro; Joséilton Silveira Da Rocha; Carlos Eduardo Faccin Lavarda	25
A relação entre o Balanced Scorecard, o Controlo Interno e a Auditoria Interna no processo de tomada de decisão	Ana Miranda; Patrícia Quesado; Sara Serra	55
Gestão de ativos intangíveis sob o enfoque da análise de geração de valor: um estudo da rede universidade-sociedade	Simone Boruck Klein; Maria Da Piedade Araújo; Osni Hoss; Delci Grapegia Dal Vesco	103
Utilização de Artefatos de Contabilidade Gerencial: Percepção dos Gestores nas Indústrias de Equipamentos Médicos, Hospitalares, Ópticos e de Precisão Atuantes no Estado De Pernambuco	Dayvson Ricardo Rufino Da Silva; António André Cunha Callado	110
As perspetivas do Tableau de Bord e Balanced Scorecard: relatos de concetualização e modus operandi	Carla Marina Pereira De Campos; Cristina Balanici	81
A contabilidade no século XXI; novos horizontes - sticky costs and business size	Ángel Sabino Mirón Sanguino; Eva Crespo Cebada; Carlos Díaz Caro	57
A contabilidade no século XXI; novos horizontes - Net profit and Sticky costs. Analysis in Spanish companies	Ángel Sabino Mirón Sanguino; Eva Crespo Cebada; Carlos Díaz Caro	58
Gestão e Contabilização de Inventários na Indústria dos Componentes Automóveis. Um Estudo de Caso	Inês Isabel Borreicho; Ana Catarina Kaizeler	39
Processo de Elaboração do Orçamento: o caso de uma indústria Brasileira - Budgeting Process: the case of a Brazilian Industry	Cristiano Belarmino Da Silva; Carla Renata Silva Leitão	117
Balanced Scorecard e a Questão Ambiental: uma análise da percepção dos controllers sobre os indicadores de desempenhos	Maria Do Rosário Da Silva; Antônio André Cunha Callado	138

D. Auditoria

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Estudo sobre a intenção de saída dos auditores em Portugal	Iryna Alves; Miguel Limão; Sofia M. Lourenço	35
Controles Internos Contábeis e Administrativos nas Universidades Federais Brasileiras	Monike Silva Melo; Carla Renata Silva Leitão	131
Auditoria contábil: as características das empresas negociadas na [B]³ e a opinião dos auditores independentes	Paula Janiele Gomes Filgueira; Kallyse Priscila Soares De Oliveira; Thaiseany De Freitas Rêgo	139

D. Auditoria

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Confirmações externas: análise da circularização de saldos de terceiros	Sandra Rodrigues; Emília Gomes; Kátia Lemos; Sara Serra	101
A opinião dos auditores externos e a gestão dos resultados contabilísticos: Caso de Moçambique (2015-2018)	Ismael José Manuel Nhacucué; Gabriel Correia Alves	94
Análise dos parágrafos que modificam opinão dos auditores externos - Caso de Moçambique (2015-2018)	Ismael José Manuel Nhacucué; Gabriel Correia Alves	95
O impacto da rotação do Revisor Oficial de Contas na qualidade da auditoria	Agostinho Pereira; Carlos Manuel Cordeiro Pedro; Ricardo São João	63
Auditoria em épocas de crise: um estudo sobre os efeitos da crise pandêmica SARS-CoV-2 na qualidade da auditoria	Nabila Cordeiro Da Silva Paiva; Camila Ribeiro Toso; Raquel Nunes Da Silva; Lúcio De Souza Machado; Michele Rílany R. Machado	73
A responsabilidade pessoal e o conhecimento sobre lavagem de dinheiro: um estudo com contadores brasileiros	Jonatas Dutra Sallaberry; Isabel Martínez-Conesa; Leonardo Flach	83
As ações do conselho federal de contabilidade relacionadas às mudanças climáticas na visão de auditores brasileiros	Neusa Sawczuk Von Eggert; Edenise Aparecida Dos Anjos; Ivanildo Viana Moura; Marcos Roberto Dos Santos; Luiz Panhoca	128

E. Fiscalidade

Título da Comunicação	Autores	Pág.
O planeamento fiscal no âmbito do IRC pelo setor empresarial português	Sérgio Nuno Da Silva Ravara Almeida Cruz; Lara Liliana Gonçalves Sousa	21
A perceção dos Contabilistas Certificados sobre os impostos e sobre a educação e cidadania fiscal em Portugal	Maria De Lurdes Ribeiro Silva; Liliana Ivone Silva Pereira; Liliana Matos Pereira; Ana Catarina Moreira Siva	33
A Fiscalidade e a escolha da forma jurídica – a perceção dos contabilistas certificados	Sofia Isabel Baptista De Figueiredo Pereira; Cidália Maria Da Mota Lopes; Alexandre Miguel Fernandes Gomes Da Silva	52
As tecnologias de informação e o processo arbitral tributário em Portugal	Suzana Fernandes Da Costa; Ana Martins Araújo	80
A Gestão do Conhecimento Fiscal em Portugal: a Perceção dos Consultores Fiscais	Paula Cristina Alexandre Martins Dos Santos; Cidália Maria Da Mota Lopes; Clara Margarida Viseu	93
A Aplicação de Coeficientes no Regime Simplificado de IRS: Análise Jurisprudencial	Mathieu Macário; Carlos Barros	105
A importância do Contabilista Certificado no apoio fiscal ao gestor e empresário	Sérgio Nuno Da Silva Ravara Almeida Cruz; Lara Liliana Gonçalves Sousa	40
Processo Extinto ou Suporte ao Imposto sobre os Serviços Digitais (ISD)	Susana Maria Oliveira Castro Gilberto de Carvalho Fernandes	100
Influência do Nível de Agressividade Fiscal na Rentabilidade das Companhias Abertas de Bens Industriais Listadas na B3	Ludimila Lopes Da Silva Marinho; Maycon Helder Correia Cunha; Marília Paranaíba Ferreira; Ercilio Zanolla	23

E. Fiscalidade

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Impacto das divergências entre a contabilidade e a fiscalidade no apuramento do imposto sobre o rendimento de empresas moçambicanas	Hermínia Da Graça Filipe Macia; Elcídio Henriques Quiraque	62

F. Relato integrado e relato não financeiro

Título da Comunicação	Autores	Pág.
A Qualidade e Extensão da Divulgação da Sustentabilidade Ambiental: o caso da Indústria da Aviação	Diana Da Costa Pereira; Ana Maria Alves Bandeira; José António Fernandes Lopes Oliveira Vale; Rui Filipe Pereira Bertuzi Da Silva	48
A divulgação de informação não financeira pelas empresas portuguesas, no contexto da Diretiva 2014/95/UE: qual o efeito das características do Conselho de Administração?	Cecília M. R. Carmo; Cristiana V. N. Ribeiro	76
A relação entre investimentos socioambientais e desempenho financeiro: evidências do setor energético brasileiro	Joaes Dos Santos Oliveira Mota; Márcio Sampaio Pimentel	96
Diretiva 2014/95/UE: Revisão bibliometria da literatura	Catarina Libório Morais Cepêda; Albertina Paula Monteiro	85
Qualidade do Relato Integrado: Estudo Empírico	Sofia Silva; Fernanda Leão; Sandra P. Sousa	79

G. Ética e responsabilidade social

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Exames de Avaliação Profissional da Ordem dos Contabilistas Certificados: Matérias Estatutárias e Deontológicas (2015-2017)	Miguel Gonçalves; Ana Simões; Ângelo Penacho; Cristina Góis	66
A Responsabilidade Social nas Instituições de Ensino Superior da Região do Grande Porto	Hélène Pinto Mesquita; Rui Filipe Pereira Bertuzi Da Silva; Ana Maria Alves Bandeira; José António Fernandes Lopes Oliveira Vale	74
Futuro sustentável no contexto das pequenas e médias empresas: o que a literatura evidencia?	Anderson Rodrigo Quoos; Isabelle Caroline Bevilaqua; Pedro Tayllison Machado Sirino	125
A Virtuosidade Organizacional: Um estudo de caso na Comunidade Intermunicipal – Terras de Trás-os-Montes	Liliana Marques Pimentel; Helena Maria Santos De Oliveira; Sara Alexandra Vicente Pinheiro	135

H. Setor público e setor não lucrativo

Título da Comunicação	Autores	Pág.
O modelo unificado de inovação aplicado à implementação do SNC-AP: estudo exploratório	Luís Malheiro; Paula Gomes Dos Santos; Fernando Bessa	30
Avaliação das auditorias realizadas pelo departamento nacional de auditoria do sus no âmbito da assistência farmacêutica	Pâmela Pedroso;Fernando Richartz	56
O papel dos portais eletrônicos de órgãos deliberativos locais no exercício da accountability democrática: um estudo comparativo Brasil-Portugal	Débora Reis Leal De Lima; Sónia P. Nogueira; Hilda Alberton De Carvalho	87

H. Setor público e setor não lucrativo

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Principais razões que determinaram a modificação da opinião do revisor oficial de contas – o caso das universidades públicas portuguesas nos anos 2018 e 2019	Alexandra Carvalho	37
O contributo da auditoria pública para a good governance	Luís Cláudio De Almeida Francisco; Ana Lúcia Romão	42
Efeito da Eficiência das Universidades Públicas no Desenvolvimento Econômico Local	Cristiane Aparecida Da Silva; Fabricia Silva Da Rosa	88
Controle e motivações no desempenho das tarefas dos servidores públicos em Home office diante da pandemia de COVID-19	Cristiane Aparecida Da Silva; Fabricia Silva Da Rosa	137
Political Factors and Municipalities Debt: An empirical assessment in Portugal	Maria Basílio; Carlos Borralho	70
Análise da Relação entre Dispensa de Licitação e Dados da Corrupção nas Compras Emergenciais para o Combate a Covid-19 nos Estados Brasileiros	Lavoisiene Rodrigues De Lima; José Matias-Pereira; Josaias Santana Dos Santos	129
Mensuração de desempenho organizacional no setor público: o uso do Balanced Scorecard no Exército Brasileiro	Daryk Barbosa Alves; Tânia Nobre Gonçalves Ferreira Amorim	89
Orçamento Participativo como Instrumento de Gestão Democrática e Participativa: Caso do Município de Mirandela	Sónia P. Nogueira; Lucas Maciel	90
Competências dos contadores: peculiaridades dos servidores de uma instituição federal de ensino superior	Joaes Dos Santos Oliveira Mota; Tania Nobre Gonçalves Ferreira Amorim	77
Controle Interno em um hospital universitário brasileiro: Um estudo sob a lente da abordagem da INTOSAI	Dongoxi Mendes Luimbi; Edicreia Dos Santos; Luciana Klein; Vicente Pacheco	99
Does Good Governance Enhance Accountability in NPOs?: A systematic Literature Review	Cristina Ortega-Rodríguez; Lucía Martín-Montes; Antonio Luis Moreno-Albarracín; Ana Licerán-Gutiérrez	72
As influências de atores institucionais na adoção de normas internacionais de contabilidade pública em Portugal	Rui Robalo; Ana Rita Matos	123
NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental - Abordagem e Aplicação	Adalmiro Pereira; Ângela Vaz; Beatriz Oliveira Santos; Maria Manuela Da Silva Santos	140
Determinantes do Índice de Transparência Municipal em Portugal (2013 a 2017)	Carla Martinho; Paula Gomes Dos Santos; Mariana Escaninha	78
Reflexão sobre o reconhecimento e a mensuração da restituição do IVA às IPSS	Helena Maria Canha	112
Mecanismos de Recuperação Financeira e Gestão Fiscal: O Caso do Município de Mirandela	Willian Batista De Oliveira; Sónia P. Nogueira; Antonio Gonçalves De Oliveira	114
Determinants of Municipalities' Financial Performance: A KPIs Approach	Carlos Manuel Pinheiro; João Teixeira Pinto	102
É rentável disputar a elite do campeonato brasileiro?	Thiago Bruno De Jesus Silva; Leandro Dias Catellan Teixeira; Rodrigo Rengel; Ronan Reis Marçal	109

H. Setor público e setor não lucrativo

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Nível de transparência dos tribunais de contas das unidades federativas brasileiras	Bernardo Molossi Comin; Gabriel Bonetto Bampi; Sandro Vieira Soares; Graça Maria Do Carmo Azevedo; Fernando Maciel Ramos	121
How to manage accountability in NPOs? A framework of international good governance initiatives	Lucía Martín-Montes; Cristina Ortega-Rodríguez; Ana Licerán-Gutiérrez; Antonio Luis Moreno-Albarracín	143

I. História da contabilidade

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Perguntas antigas, dados novos: o essencial sobre João Baptista Bonavie (1705-1780)	Miguel Gonçalves	24
Memória da Contabilidade Pública Mato-Grossense: a adoção do método de partidas dobradas	Dhanny Fernanda Ferreira De Freitas	34
Influência das práticas contabilísticas institucionalizadas nas relações de poder top-down e bottom-up: O caso da Diocese de Santarém em Portugal (1956-1975)	Cristiana Carvalho; Rui Robalo; Adriana Silva	124
Uma edição digital do livro de receitas e despesas da Câmara Municipal de Mortágua (1850 - 1873)	José Matos Carvalho	134

J. Ensino e investigação em contabilidade

Título da Comunicação	Autores	Pág.
O desenvolvimento de competências em auditoria: o reconhecimento pelos estudantes da ESCE/IPS	Francisco Carreira; Maria da Conceição Aleixo; Sérgio Rebôcho	51
Habilidades e Competências profissionais exigidas dos contadores: quais os requisitos dos anúncios de emprego?	Thais Alves Lira;Francisco Patrik Carvalho Gomes;Nayane Thais Krespi Musial	118
Como o Problem Based Learning – PBL Contribui para o Desenvolvimento de Hybrid Skills nos Graduandos de Ciências Contábeis	Tatiane Dutra Romana;José Dutra De Oliveira Neto	132
As percepções dos alunos de contabilidade sobre o ensino à distância versus ensino presencial	Maria Cláudia Rocha Do Couto Teixeira;Helena Maria Santos De Oliveira;Armindo Fernando De Sousa Lima;José Carlos Da Silva Ribeiro;Leopoldina Maria Andrade Serôdio E Silva	82
As competências dos Contabilistas Certificados requeridas pelos empregadores: Uma análise a partir dos anúncios divulgados na rede social LinkedIn	Ridney Cláver;Alexandra Domingos;Fábio Albuquerque	106
A formação em Controladoria nos cursos de Ciências Contábeis no Brasil: conteúdos e constatações	Tania Nobre Gonçalves Ferreira Amorim; Iasmim Taísle Gomes Vanderlei De Almeida; Bruno Eugênio Pacelli De Oliveira	91
Narcisismo en redes sociales y conductas de procrastinación académica en la posgraduación stricto sensu del área de negócios	Pavel Elias Zepeda Toro; Flaviano Costa	98

J. Ensino e investigação em contabilidade

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Novos desafios para o desenvolvimento de competências nas Licenciaturas em Contabilidade do ensino superior politécnico público português	Alexandra Domingos; Manuela Sarmento	107
Fatores que interferem na intenção comportamental de uso das aulas remotas pelos alunos do curso de Ciências Contábeis das Instituições Públicas Paranaenses	Michele Gonçalves; Edenise Aparecida Dos Anjos; Flaviano Costa	61
Trabalhando em casa ou vivendo no trabalho? Work-family balance de docentes no período da COVID-19	Marivânia Rufato Da Silva; Josele Nunes Ferreira; Simone Bernardes Voese; Nayane Thais Krespi Musial	71
O Projeto em Simulação Empresarial – Um estudo evolutivo da perceção dos alunos de contabilidade e Administração do ISCAL	Rui Pais De Almeida; José Luís Silva; Catarina Almeida; Catarina Carvalho; Grigore Rotaru; Joana Ventura; João Morgado; Paula Garcia; Rui Domingos; Tiago Matalonga	116
As futuras competências essenciais do contabilista: Um estudo empírico	Ana Carlos Almeida; Carla Carvalho	142
Fatores Motivacionais de Docentes de Graduação em Ciências Contábeis de Instituições de Ensino Superior Privadas do Estado de Minas Gerais	Mário Henrique Gama De Oliveira; Eduardo Mendes Nascimento	41
Miedo al éxito y miedo al fracaso: Motivos de procrastinación al momento de escribir la disertación o tesis	Pavel Elias Zepeda Toro; Flaviano Costa; Rayane Camila Da Silva Sousa; Romualdo Douglas Colauto	46

K. Sessão aberta

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Rentabilidade dos bancos em portugal: uma análise de dados em papel	Marco Amaral	38
Relação do rating das empresas com o erro de previsão dos analistas de mercado	Rafael Confetti Gatsios; Gabriella Minati Ribeiro; Fabiano Guasti Lima; Vinicius Magnani	31
A Influência da Desoneração da Folha de Pagamentos sobre o Setor da Construção Civil	Marlisson Lima Scheneider; Liliane Moreira Barroso; Maurílio Arruda De Araújo; Michel Melo Arnaud; Miraci Matos Do Carmo	47
Determinantes da performance das cotadas ibéricas considerando a estrutura do conselho de administração e a não linearidade da diversidade de género	Catarina Alexandra Neves Proença; Maria Isabel Angeli Poiani Dantas Rego; Maria Elisabete Duarte Neves	50
Cooperativas de Crédito e o seu Impacto no Desenvolvimento Local dos Municípios Catarinenses no Brasil	Luísa Karam De Mattos; Leonardo Flach; Lauren Dal Bem Venturini; Jonatas Dutra Sallaberry	84
Fatores contingenciais que influenciam a implementação/ utilização de laboratórios de perícia forense e arbitral: uma pesquisa desenvolvida junto aos peritos contadores	Eloiza Andresa Brosko; Udo Strassburg; Denis Dall' Asta	113
Que fatores explicam o desempenho empresarial na Península Ibérica?	Maria Elisabete Duarte Neves; Suzanna Igrejas; António Dias; Vitor Gabriel	54

K. Sessão aberta

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Confirming: Evidência da utilização no setor das farmácias em Portugal	Nilsa Filipa Silva Gonçalves; Leonor Fernandes Ferreira	126
Impacto da adoção do modelo de perdas esperadas nas imparidades em créditos nos bancos portugueses	Miguel Silva Resende; Carla Carvalho; Cecília Carmo	141
Variáveis de gestão vs. de mercado na avaliação da performance empresarial: o caso Português	Maria Elisabete Duarte Neves; João Sêco	43
Fatores explicativos do aumento de investidores pessoa física no mercado acionário brasileiro	João Pedro Bortolin Adamy; Gabriel Bonetto Bampi; Bernardo Molossi Comin; Jacir Favretto; Fernando Maciel Ramos	122
Influência das soft skills em procedimentos de perícia que envolvam avaliação de empresas	André Porfírio De Almeida; Leonardo Flach	127

Projeto

Título da Comunicação	Autores	Pág.
Impacto da Dedução à Coleta pela Exigência de Fatura em Sede de IRS	Daniela Alexandra Fernandes Azevedo; Liliana Ivone Da Silva Pereira; Ana Cristina Dos Santos Arromba Dinis	147
Earnings Management: A Bibliometric Analysis	Jaime Fernandes Teixeira; Lúcia Lima Rodrigues	148
Relatórios Financeiros Populares Como Instrumentos Potencializadores Da Transparência Pública	Mônica Maria Lima Fonseca; José Paulo Cosenza; Cíntia De Melo De Albuquerque Ribeiro	149
Cidades Resilientes Sob A Perspectiva Das Contas Públicas	Helenice Souza Gonçalves; Carlos Alberto Grespan Bonacim	150
Efeito dos choques idiossincráticos das firmas dominantes na divulgação voluntária das demais empresas brasileiras de capital aberto	Alessandro Lepchak; Luciano Márcio Scherer	151
Níveis de relato e desempenho financeiro em contexto religioso: O caso do Patriarcado de Lisboa	Cristiana Mata Carvalho	152
O uso e a importância das demonstrações financeiras nas Misericórdias do distrito de Viseu	Joana Abrunhosa; Rui Costa	153
Real Fábrica das Sedas: Aspetos Contabilísticos, Financeiros e de Modelo de Governo (1757-1816)	Cecília Duarte; Leonor Fernandes Ferreira; Cristina Góis; Graça Azevedo	154
Relato dos fluxos de caixa de acordo com a IAS 7 - Explorando semelhanças e diferenças de apresentação e as divulgações das empresas cotadas entre Portugal e Brasil	Dayane Garcia da Silva; Leonor Fernandes Ferreira	155
Projeto de estudo sobre a relação entre a cultura e a apreensão na comunicação oral de estudantes de Contabilidade do Nordeste do Brasil e de Portugal	Bruno Santos; Daniel Silva; Fábio Albuquerque	156
Antecedentes e consequentes de autoeficácia no desempenho das tarefas contábeis no trabalho remoto	Cristiane Aparecida Da Silva; Fabricia Silva Da Rosa	157

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

RESUMOS DAS COMUNICAÇÕES

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

O planeamento fiscal no âmbito do IRC pelo setor empresarial português

Sérgio Nuno da Silva Ravara Almeida Cruz
sergio.cruz@ua.pt
Lara Liliana Gonçalves Sousa
larag.sousa@ua.pt

Palavras-chave
Benefícios fiscais; conhecimento fiscal; planeamento fiscal; IRC

Resumo
O artigo tem como objetivos: identificar os benefícios fiscais relacionados com o IRC, analisar o seu aproveitamento pelas empresas portuguesas e percecionar o planeamento fiscal realizado por estas, dando, deste modo, um contributo para a literatura.

Para o efeito, para além de analisar a legislação em vigor, recorremos aos dados disponibilizados pela Autoridade Tributária portuguesa e efetuamos um inquérito por questionário a 183 gestores/empresários.

O tipo de incentivo fiscal mais utilizado são as deduções por via de redução à base tributária, contudo são as deduções à coleta que maior poupança proporcionam. A maioria dos inquiridos conhece a legislação fiscal, porém considera-a complexa, necessitando de obter esclarecimentos. A maioria dos inquiridos ponderam a possibilidade de a sua empresa obter benefícios fiscais aquando as tomadas de decisão, porém uma parte significativa não conhece o limite global à utilização de benefícios fiscais.

A contabilidade criativa e a fraude na perspetiva dos alunos e profissionais da área financeira

Joana Lúcio
joanacatarinalucio@gmail.com
Tânia Jesus
tajesus@iscal.ipl.pt
José Luís Silva
jlsilva@iscal.ipl.pt

Palavras-chave.
Auditoria; contabilidade criativa; COVID-19; ética; fraude

Resumo

O presente estudo tem como principal objetivo investigar a resposta à seguinte questão: «Qual a posição dos atuais e futuros profissionais de contabilidade e de auditoria sobre a contabilidade criativa e a fraude?». Adicionalmente, analisou-se de que forma uma crise financeira, causada por uma pandemia como a COVID-19, pode provocar o aumento da prática de contabilidade criativa e de fraude.

O inquérito foi a metodologia adotada, resultando numa amostra de 385 respondentes.

Com as respostas obtidas, concluiu-se que tantos os atuais como os futuros profissionais da área financeira consideram que a contabilidade criativa consiste no aproveitamento da flexibilidade das normas contabilísticas para a manipulação das demonstrações financeiras. Contudo, sentem-se desconfortáveis relativamente ao possível comprometimento da ética e deontologia profissional.

Com o presente estudo verificou-se que a prática de contabilidade criativa é comum no dia-a-dia dos contabilistas e que estes profissionais, por vezes, se sentem pressionados a praticá-la. Concluiu-se ainda que uma crise pandémica, como a provocada pela COVID-19, pode incentivar à prática de fraude e de contabilidade criativa.

Influência do Nível de Agressividade Fiscal na Rentabilidade das Companhias Abertas de Bens Industriais Listadas na B3

Ludimila Lopes da Silva Marinho
ludimila.lopess22@gmail.com
Maycon Helder Correia Cunha
maycon_cunha@hotmail.com
Marília Paranaíba Ferreira
mariliaferreira82@hotmail.com
Ercilio Zanolla
zanolla@ufg.br

Palavras-chave
Agressividade Fiscal. Planejamento Tributário. Rentabilidade. Bens Industriais.

Resumo
Este estudo objetiva verificar a influência do nível de agressividade fiscal na rentabilidade das companhias abertas de bens industriais listadas na B3 no período de 2010 a 2019. As informações foram coletadas na base de dados da Economatica@ e 52 companhias foram analisadas por meio de regressões múltiplas e quantílicas. Os resultados apontaram, com base nas funções médias do método MQO, que o nível de agressividade fiscal não influencia a rentabilidade. Contudo, ao considerar as funções quantis condicionadas do método MEA, a GAAP ETR passa a apresentar significância estatística e coeficiente negativo conforme o esperado para os quintis Q50 e Q75 da ML, ROA e ROE e para o quintil Q90 da ML e ROA e, então, não se rejeitam as hipóteses H1a, H1b e H1d de que o nível de agressividade fiscal influencia positivamente a ML, o ROA e o ROE das companhias investigadas.

Perguntas antigas, dados novos: o essencial sobre João Baptista Bonavie (1705-1780)

Miguel Gonçalves
mgoncalves@iscac.pt

Palavras-chave
História da Contabilidade; Livros de Contabilidade; João Baptista Bonavie; Partidas Dobradas; Mercador Exacto.

Resumo
Em 1758 publicou-se em Lisboa o primeiro livro em português sobre contabilidade e que foi, simultaneamente, o primeiro livro sobre contabilidade por partidas dobradas que se imprimiu em Portugal e em língua portuguesa. Da autoria de João Baptista Bonavie, a obra intitula-se Mercador Exacto nos seus Livros de Contas [...] pelos princípios das Partidas Dobradas (título simplificado). Com edições posteriores em 1771 e em 1779, o Mercador Exacto corresponde a um livro de divulgação que representa um marco na história da contabilidade portuguesa. A Biblioteca Nacional de Portugal dispõe da obra e tem-na disponível electronicamente ao público sem quaisquer formalidades (a edição de 1758). No entanto, é muitíssimo escassa a informação acerca de Bonavie, desconhecendo-se, inclusivamente, a sua nacionalidade, a sua profissão e o seu período de vida. Nestes termos, esta comunicação amplia o saber em torno de Bonavie. Com o objectivo de acrescentar conhecimento à literatura, preenche várias lacunas acerca do primeiro autor de um livro de contabilidade em Portugal. Recorrendo a fontes de arquivo primárias, nacionais e internacionais, a comunicação apresenta dados inéditos e conhecimentos novos sobre João Baptista Bonavie, o autor do primeiro livro impresso em português sobre partidas dobradas em Portugal.

Sistema de Controle Gerencial e Capacidades Dinâmicas como Antecedentes do Desempenho Financeiro: Resultados do PLS-SEM e Conjunto FUZZY

Thiago Bruno de Jesus Silva
thiagobruno.silva@yahoo.com.br
Cristian Baú Dal Magro
cristianbau@unochapeco.edu.br
Joséilton Silveira da Rocha
E-mail: jsrocha@ufba.br
Carlos Eduardo Faccin Lavarda
E-mail: Eduardo.lavarda@ufsc.br

Resumo

O estudo objetiva identificar os impactos do Sistema de Controle Gerencial (SCG) no desempenho financeiro mediado pelas Capacidades Dinâmicas Empreendedorismo, Inovação, Aprendizagem Organizacional e Orientação para o Mercado.

Para tanto, uma survey foi realizada com 100 gestores das organizações do agronegócio produtoras de grãos do Brasil. Utilizou-se a Modelagem de Equações Estruturais (PLS-SEM) para análise simétrica e a Análise Comparativa por Conjunto Difuso (fsQCA) para análise assimétrica.

As evidências indicam que o uso dos SCGs diagnóstico e interativo influenciam positivamente as Capacidades Dinâmicas. Os resultados sugerem que o desempenho financeiro das organizações analisadas, podem ser conduzidos desconsiderando a necessidade da Capacidade Dinâmica Empreendedorismo ou a Inovação.

Como implicação teórica e prática, fornece evidências de que mais de uma maneira pode ser usado o SCG e as Capacidades Dinâmicas para obter alto grau de desempenho.

Impacto das Tributações Autónomas no gasto de imposto total das empresas em Portugal: evidências e algumas reflexões com recurso a um estudo de caso múltiplo

Amélia Maria Martins Pires
amelia@ipb.pt
Sónia Cristina Resende da Mota
soniacrmota1995@gmail.com

Palavras-chave
Gasto de Imposto, Impacto do normativo fiscal, Imposto, Resultado fiscal, Tributação autónoma.

Resumo
O crescente aumento das taxas de tributação autónoma (TA) em Portugal, assim como o aumento do seu campo de incidência ao longo dos últimos anos, converteu-as em crescente fonte de receita fiscal para o Estado e, consequentemente, com impacto também nos resultados das empresas. Neste âmbito, encontrámos motivação e justificação para a realização do presente artigo, que tem por objetivo analisar o impacto das TA no montante total de gasto de imposto efetivamente pago pelas empresas. Para tal, recorreu se a uma metodologia qualitativa, com uma forte componente interpretativa, com recurso a um estudo de caso múltiplo. Os resultados obtidos indicam que as TA têm um peso considerável no imposto das empresas, ainda que maior nas de grande dimensão, que utilizam o normativo internacional e apresentam resultado contabilístico positivo, ainda que esta tendência pareça estar a diminuir.

Análise dos Níveis de Governança Corporativa no Caso OGX: Uma Avaliação do Impacto da Execução do Plano de Recuperação Judicial

Aléxica Dias de Freitas Alves
alexicadias@msn.com
Glaysson Aguilar de Araújo
glayssonaraujo@yahoo.com.br
Poueri do Carmo Mário
poueri@gmail.com
Josimara Sampaio Magalhães
josimarasm75@gmail.com
Juliano Lima Pinheiro
julianopinheiro@face.ufmg.br

Palavras-chave
Recuperação Judicial; Governança Corporativa; Conselho de Administração.

Resumo
O objetivo do estudo foi identificar a evolução de indicadores de Governança Corporativa na OGX Petróleo e Gás S.A. (transformada na Dommo Energia S.A.), buscando evidências de movimentações positivas nas práticas de Governança Corporativa durante e após o encerramento do processo de Recuperação Judicial, que durou entre 2014 e 2017. Os resultados indicam que houve uma melhora gradativa nos indicadores encontrados, saindo de 6,80% em 2014 para 31,97% em 2020, sendo que a maior média foi 40,54% para as análises entre os relatórios de 24/11/17 a 21/01/2019, em que o aumento observado é reflexo da inclusão do Comitê de Auditoria durante o período e também pelo atendimento de mais itens relacionados ao Conselho de Administração. Ademais, a OGX não apresentou evidências de possuir instalados os Comitês de Investimentos em ativos financeiros, de Financiamento Corporativo e de Riscos, então três das sete categorias obtiveram resultados nulos durante a análise.

Avaliação do Impacto da Divulgação de Fatos Relevantes no Caso Kroton e Estácio De Sá: Um Estudo de Eventos

Aléxica Dias de Freitas Alves
alexicadias@msn.com
Glaysson Aguilar de Araújo
glayssonaraujo@yahoo.com.br
Poueri do Carmo Mário
poueri@gmail.com

Palavras-chave
Combinação de Negócios; Fatos Relevantes; Estudo de Eventos.

Resumo
O objetivo do estudo foi identificar o impacto provocado nas ações das instituições educacionais brasileiras Kroton e Estácio de Sá em função da divulgação de fatos relevantes acerca de uma potencial combinação de negócios. O CADE reprovou a operação em 28/06/2017, mais de um ano após a divulgação do primeiro fato relevante que havia ocorrido em 02/06/2016. Neste contexto, por intermédio da metodologia de estudo de eventos, foram calculados e analisados os retornos anormais das ações das instituições nos dois momentos supracitados. No geral, os resultados demonstraram uma reação positiva, mas pontual, de aproximados 33% no momento na janela de eventos do Evento I; essa janela gerou CAR em 32% para o Modelo de Ajuste ao Mercado e 51% para o Ajustado ao Risco e Mercado. No Evento II, a reação positiva foi de 5%, não sendo suficiente para manter um resultado positivo na acumulação dos retornos dentro da janela.

Percepção dos gestores sobre fatores contingenciais no orçamento empresarial em indústria do oeste do Paraná

Pedro Junior de Oliveira Trocz
Pedrojunior94@yahoo.com
Leandro Augusto Toigo
Leandro.toigo@unioeste.br

Palavras-chave
Orçamento empresarial; Fatores contingenciais; Percepção gestores.

Resumo
A teoria contingencial está alicerçada em descrever e compreender fatores contingenciais que influenciam no crescimento e sobrevivência das organizações de acordo com o ambiente. As ferramentas de controle gerencial auxiliam os gestores na busca de subsistência no mercado, porém são suscetíveis de efeitos vindos do seu contexto interno e externo. O objetivo do estudo foi analisar a percepção dos gestores sobre os fatores contingenciais no orçamento empresarial em uma indústria do oeste do Paraná. Foi adotada uma pesquisa explicativa, qualitativa e estudo de caso. Os resultados demonstraram que o ambiente, tecnologia, estrutura e estratégia provocaram efeitos na estrutura orçamentária, para adoção de um orçamento com revisões e para que a empresa utiliza-se o orçamento nas funções de planejamento e alocação de recursos. Concluiu-se que os fatores contingenciais estão presentes no ambiente interno e externo da organização e que moldam sua estrutura organizacional em decorrência dos efeitos acarretados no orçamento empresarial.

O modelo unificado de inovação aplicado à implementação do SNC-AP: estudo exploratório

Luís Malheiro
malheiro.lcr@gnr.pt
Paula Gomes dos Santos
pasantos@iscal.ipl.pt
Fernando Bessa
a15277@hotmail.com

Palavras-chave
Políticas Públicas, Administrações Públicas, SNC-AP, Implementação.

Resumo
O presente estudo exploratório tem como objetivo apresentar uma proposta de aplicação do modelo unificado de inovação para estudo dos fatores que influenciam a implementação do Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP), através da adaptação à realidade portuguesa.

Atendendo ao espectro de entidades que o implementaram, selecionaram-se entidades com níveis de implementação distintos. Após a aplicação do modelo unificado de inovação e análise das diversas variáveis que constituem os casos (motivação, recursos/obstáculos, outras políticas e ambiente externo), recorrendo ao método comparado, foi possível identificar dez fatores preponderantes para a implementação do SNC-AP que, sendo observados, poderão contribuir para fomentar a adoção do normativo.

Esta investigação é inovadora ao propor um modelo para estudar os fatores influenciadores da aplicação daquela política pública, a qual é vital ao sistema nacional de avaliação de políticas públicas e à obtenção de informação fiável.

Relação do *rating* das empresas com o erro de previsão dos analistas de mercado

Rafael Confetti Gatsios
rafaelgatsios@fearp.usp.br
Gabriella Minati Ribeiro
gabriella.minati@usp.br
Fabiano Guasti Lima
fgl@usp.br
Vinicius Magnani
vinicius_magnani@hotmail.com

Palavras-chave
Rating. Erro de previsão. Previsão dos analistas. Qualidade preditiva da informação contábil.

Resumo
Este estudo buscou avaliar a existência de uma relação entre o rating e o erro de previsão de resultados dos analistas de mercado. A amostra corresponde à 44 empresas no período de 2010 a 2018, que foi selecionada a partir dos dados coletados na plataforma Thomson Reuters®, na base de dados do I/B/E/S. A metodologia escolhida foi a análise de dados em painel. Os resultados encontrados demonstraram que o rating impacta no nível de erro de previsão dos analistas, dessa forma empresas com melhor classificação de risco de crédito possuem menor erro em suas previsões de resultados. O estudo contribui para a literatura de mercado de capitais, especificamente a de previsão dos analistas, focando na variável rating como fator importante a ser considerada pelos analistas de mercado e para a literatura sobre qualidade preditiva da informação contábil.

Estrutura de Capital e Rentabilidade de Empresas Moderada pela Assimetria Informacional

Elcídio Henriques Quiraque
elcidioquiraque@gmail.com
Allison Manoel de Sousa
allison.msousa@gmail.com
Renata Orsato
re.orsato@gmail.com
Romualdo Douglas Colauto
rdcolauto.ufpr@gmail.com

Palavras-chave
Assimetria informacional, endividamento, rentabilidade.

Resumo
Este trabalho analisa a influência da estrutura de capital, moderada pela assimetria informacional, na rentabilidade das empresas abertas do mercado brasileiro. A amostra foi composta por 106 empresas em períodos trimestrais de 2011 a 2020. Tais dados submetidos a análise de dados em painel indicam que o aumento do endividamento geral diminui a rentabilidade do ativo (ROA) e do patrimônio líquido (ROE). A assimetria informacional atua como um fator potencializador do efeito negativo do endividamento no ROA e ROE. Esses resultados contribuem à Teoria da Pecking Order, já que como proposto por esta teoria, companhias abertas do mercado brasileiro têm menor rentabilidade à medida que aumentam o endividamento. Além disso, a assimetria interfere nessa relação, o que pode contribuir para que os investidores entendam o impacto do endividamento na rentabilidade de companhias com diferentes níveis de assimetria informacional.

A perceção dos Contabilistas Certificados sobre os impostos e sobre a educação e cidadania fiscal em Portugal

Maria de Lurdes Ribeiro Silva
lsilva@ipca.pt
Liliana Ivone Silva Pereira
lpereira@ipca.pt
Liliana Matos Pereira
lapereira@ipca.pt
Ana Catarina Moreira Siva
catarinassmoreira@icloud.com

Palavras-chave
Educação fiscal; cidadania fiscal; consciência fiscal; Contabilistas Certificados; impostos

Resumo
Ao longo dos últimos anos, os estudos no âmbito da consciência e da educação fiscal têm vindo a aumentar. Contudo, encontra-se em falta na literatura uma análise ao papel dos Contabilistas Certificados no processo de promoção de consciência fiscal. O objetivo deste estudo é analisar a perceção dos Contabilistas Certificados acerca do seu papel na promoção da consciência fiscal em Portugal. Adotamos uma metodologia quantitativa, através da aplicação de um inquérito por questionário aos Contabilistas Certificados que exercem a sua atividade profissional em Portugal. Como conclusão geral, verificou-se que os Contabilistas Certificados estão cientes da sua importância no âmbito da educação fiscal. Estes profissionais compreendem a importância que os impostos e o seu pagamento voluntário representam para o bem comum da sociedade. Desta forma, consideram extremamente importante, atuar junto dos seus clientes/entidade patronal através de várias medidas de consciencialização que vão contribuir para o aumento da consciência fiscal dos cidadãos.

Memória da Contabilidade Pública Mato-Grossense: a adoção do método de partidas dobradas

Dhanny Fernanda Ferreira de Freitas
dhanny.freitas@ ifmt.edu.br

Palavras-chave
Método das Partidas Dobradas, evolução contabilística, contabilidade pública, Mato Grosso.

Resumo:
Em 1808, através do Alvará de 28 de junho, o Príncipe Regente D. João VI determinou a criação do Erário Régio no Brasil e a adoção do método de partidas dobradas, visando a uniformização das informações contábeis nas finanças públicas. A Lei Provincial de Mato Grosso n.º 10, de 12 de agosto de 1835 instalava a Contadoria Provincial responsável pela administração, arrecadação e contabilidade das rendas na Província de Mato Grosso, além disso, determinou a escrituração mercantil, por partidas dobradas.

Este trabalho tem como foco a contabilidade pública mato-grossense, com isso tratará da história contábil desde a criação da Capitania de Mato Grosso, a fim de evidenciar a adoção do método digráfico.

O empenho e esforço do Inspetor do Thesouro, Ovídio de Paula Corrêa, marcaram a reestruturação da contabilidade mato-grossense, quando em 1920 ocorreu a adoção definitiva do método de partidas dobradas, graças ao escriturário Eurico de Campos.

Estudo sobre a Intenção de Saída dos Auditores em Portugal

Iryna Alves
ibalves@iscal.ipl.pt
Miguel Limão
limao.miguel@gmail.com
Sofia M. Lourenço
slourenco@iseg.ulisboa.pt

Palavras-chave
Motivação, Work Overload, Work-Life Balance, Satisfação no Trabalho, Intenção de Saída

Resumo
O presente estudo procura estudar a Intenção de Saída dos auditores em Portugal. Para tal, foi desenvolvido um modelo teórico que considera o papel que o Work Overload, Work-Life Balance, Motivação, Satisfação no Trabalho e Compromisso Organizacional podem ter nessa intenção de saída.

Para testar o modelo teórico desenvolvido foram recolhidos dados através de questionário, tendo sido obtidas 338 respostas válidas. A análise foi realizada através de Structural Equations Modeling.

Os resultados mostram uma relação positiva entre Work Overload e Work-Life Balance, e uma relação negativa entre esta última variável e a Satisfação no Trabalho. Por sua vez, a Motivação Intrínseca e a Motivação Extrínseca estão positivamente associadas à Satisfação no Trabalho. Subsequentemente, a Satisfação no Trabalho e a Motivação Extrínseca estão positivamente associadas ao Compromisso Organizacional, enquanto a Motivação Intrínseca não está relacionada com o Compromisso Organizacional. Finalmente, o Compromisso Organizacional está negativamente relacionado com a Intensão de Saída.

A Corrupção Nacional Incentiva o Gerenciamento de Resultados? Uma Comparação de Países do Continente Europeu e Americano

Allison Manoel de Sousa
allison.msousa@gmail.com
Rayane Camila da Silva Sousa
rayanecamila.pi@gmail.com
Renata Orsato
re.orsato@gmail.com
Romualdo Douglas Colauto
rdcolauto.ufpr@gmail.com

Palavras-chave
Gerenciamento de resultados; percepção de corrupção; qualidade da informação contábil.

Resumo
O objetivo do estudo é analisar o efeito da corrupção nacional percebida pela população no gerenciamento de resultados. A amostra foi composta por 3.274 empresas de 38 países situados em quatro regiões geopolíticas dos continentes americano e europeu, em períodos anuais de 2012 a 2020. As informações foram analisadas por meio da estatística descritiva e de dados em painel. Ao analisar toda a amostra, constatou-se que a percepção de corrupção nacional não está relacionada a práticas de gerenciamento de resultados. Ao considerar os dados segmentados por regiões geopolíticas, também não se constatou relação entre a corrupção e gerenciamento de resultado por accruals discricionários. O estudo fornece novas evidências de que a percepção de corrupção nacional não é um gatilho para que os gestores alterem as escolhas contábeis para suprir propósitos particulares.

Principais Razões que Determinaram a Modificação da Opinião do Revisor Oficial de Contas – O Caso das Universidades Públicas Portuguesas nos anos 2018 e 2019

Alexandra Carvalho
alexandra.carvalho@ipleiria.pt

Resumo

As universidades públicas estão, desde 1 de janeiro de 2018, obrigadas a aplicar o Sistema de Normalização Contabilística para as Administrações Públicas (SNC-AP). Através da análise das certificações legais das contas (CLC), pretendemos identificar o tipo de opinião dos revisores oficiais de contas (ROC) e identificaras principais razões que motivaram uma opinião modificada.

Concluímos que cerca de 54% das opiniões são modificadas, assumindo a forma de reservas por "limitação de âmbito" ou por "desacordo". As principais razões motivadoras de reservas relacionam-se com saldos de rubricas, com o facto do subsistema da contabilidade de gestão não estar implementado e com a área dos ativos fixos tangíveis.

A estrutura padrão das CLC foi alterada nos dois anos em análise. Em 2018, destaca-se a "ênfase" referente ao facto das demonstrações financeiras e orçamentais terem sido preparadas, pela primeira vez, de acordo com o SNC-AP e os valores referentes ao período findo não terem sido reexpressos. Em 2019, destaca-se a "ênfase" referente ao vírus SARS-CoV-2, pandemia decretada pela Organização Mundial de Saúde em março de 2020.

Rentabilidade dos Bancos em Portugal: uma Análise de Dados em Painel

Marco Amaral
Email: mamaral@ipca.pt

Palavras-chave
Rentabilidade bancária, dados em painel, análise discriminante

Resumo
O sistema bancário português, no quadro da crise económica e financeira sofreu uma redução significativa da rentabilidade do seu negócio bancário. Este estudo identifica os principais fatores explicativos da rentabilidade dos bancos portugueses. Para tal, foram formuladas oito hipóteses com base nos dados obtidos pelas contas anuais dos bancos da amostra para os períodos compreendidos entre 2014 a 2019. Deste modo, foram utilizadas duas metodologias para testar as hipóteses, tendo sido utilizado para as sete primeiras, modelos econométricos de dados em painel fortemente balanceados. Entre os resultados foi possível identificar como principais fatores explicativos da rentabilidade bancária, o risco de crédito, a solvabilidade e a eficiência operativa. Para a última hipótese, foi adotada a análise discriminante para identificar diferenças na rentabilidade entre bancos cooperativos e comerciais. Os resultados constatam que apesar de existirem ligeiras diferenças entre os bancos cooperativos e comerciais, as mesmas não são significativas.

Gestão e Contabilização de Inventários na Indústria dos Componentes Automóveis. Um Estudo de Caso

Inês Isabel Borreicho
disabel.ines@gmail.com
Ana Catarina Kaizeler
ackaizeler@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
Inventários, Contabilidade Financeira, Contabilidade de Gestão, Gestão, Componentes Automóveis.

Resumo
Os inventários são componentes essenciais para qualquer empresa inserida no setor industrial. Recorrendo à metodologia de estudo de caso de uma empresa do setor de produção de componentes automóveis, investiga-se a aplicabilidade das técnicas de gestão de inventários apresentadas na revisão literatura e a sua importância no apoio ao reconhecimento e mensuração destes ativos nas Demonstrações Financeiras. Para esse efeito analisa-se um report de uma empresa, estruturado mensalmente. Abordam-se também conceitos fulcrais envolventes na temática dos inventários, sejam financeiros, de contabilidade de gestão, ou de gestão, e salienta-se as técnicas mais utlizadas no setor de fabricação de componentes automóveis, de modo a solucionar a problemática do tratamento contabilístico e de gestão de inventários. O contributo deste trabalho propõe a apresentação de uma solução, realçando o papel da contabilidade de gestão e a sua importância para suportar a mensuração dos inventários nas demonstrações financeiras e de acordo com os normativos aplicáveis.

A importância do Contabilista Certificado no apoio fiscal ao gestor e empresário

Sérgio Nuno da Silva Ravara Almeida Cruz
sergio.cruz@ua.pt
Lara Liliana Gonçalves Sousa
larag.sousa@ua.pt

Palavras-chave
Contabilista Certificado; Planeamento fiscal; IRC

Resumo
O artigo tem como âmbito a importância que o contabilista certificado pode ter no apoio fiscal aos gestores e empresários do setor empresarial português, com a finalidade, entre outras, de proporcionar poupança fiscal. O estudo tem como objetivo percecionar a influência do contabilista certificado no planeamento fiscal das empresas portuguesas.

A investigação pretende contribuir para a comunidade científica, preenchendo a inexistência de estudos associados à importância do CC no apoio fiscal através da ótica dos gestores e empresários de entidades portuguesas.

Na revisão de literatura abordamos a importância das funções do CC e o mérito profissional desempenhado por este. Posteriormente expomos os resultados de um inquérito por questionário a 183 gestores/empresários de forma a aferir a temática evidenciada.

A principal conclusão do estudo é que as funções desempenhadas pelos CC no setor económico português como auxílio ao apoio fiscal é fundamental para a obtenção da poupança proporcionada pela gestão fiscal.

Fatores Motivacionais de Docentes de Graduação em Ciências Contábeis de Instituições de Ensino Superior Privadas do Estado de Minas Gerais

Mário Henrique Gama de Oliveira
mariohgoliveira@ufmg.br
Eduardo Mendes Nascimento
e.mn@ufmg.br

Palavras-chave
Motivação Docente, Teoria da Autodeterminação, Graduação, Ensino Privado

Resumo
A motivação dá sentido ao comportamento humano (Deci & Ryan, 2000). O professor satisfeito quanto às suas necessidades psicológicas, experimenta emoções positivas que repercutem diretamente na qualidade do seu trabalho, intervindo positivamente na motivação do aluno, promovendo um ambiente propício à disseminação do conhecimento (Cernev & Hentschke, 2013). O objetivo desse estudo foi identificar fatores motivacionais de professores da graduação em Ciências Contábeis de Instituições de Ensino Superior Privadas do Estado de Minas Gerais sob a luz da Teoria da Autodeterminação. Esta pesquisa se classifica, quanto aos seus objetivos, como descritiva e explicativa, sendo quantitativa quanto à abordagem do problema e de levantamento quanto aos procedimentos. Para mensurar a motivação utilizou-se como instrumento de medida a Escala de Motivação Docente – EMD proposta por Davoglio e Santos (2017). Portanto, o questionário utilizado continha variáveis representativas das cinco dimensões que compõem a EMD, a saber: performance, desenvolvimento, prática docente, formação continuada e inserção institucional. Os dados coletados foram tratados quantitativamente por meio de regressão linear simples. Os principais resultados demonstram que os docentes são motivados mesmo frente as muitas adversidades e limitações ao desenvolvimento de suas atividades. Apurou-se motivação determinada média de 80% obtida pela soma das cinco dimensões da escala, observou-se ainda que a prática docente é o fator de maior escore motivacional (89%) e a inserção institucional o de menor (69%).

O Contributo da Auditoria Pública para a *Good Governance*

Luís Cláudio de Almeida Francisco
luisalmeyda@gmail.com
Ana Lúcia Romão
anaromao@iscsp.ulisboa.pt

Palavras-chave
Accountability, Auditoria pública, Good governance, Transparência, Valor Público

Resumo
A partir da questão de investigação "Qual o contributo da auditoria pública para a good governance?", e recorrendo-se a literatura de referência e à realização de entrevistas a intervenientes qualificados, stakeholders dos setores público e privado, a pesquisa teve como objetivo evidenciar o contributo da auditoria pública como facilitadora da participação pública, da transparência da governação, do cumprimento da lei, da gestão de risco e da satisfação das necessidades das populações. Pretendeu dar-se destaque ao papel das entidades de auditoria pública e ao seu contributo para a accountability e a good governance. Organismos internacionais como OCDE, ONU, FMI, Banco Mundial, entre outros, têm também contribuído para uma maior good governance, quer por via do recurso a práticas e procedimentos de auditoria pública, quer de compliance ou performance. Concluiu-se que a auditoria pública contribui positivamente para o processo de criação de valor e o reforço da confiança pública dos cidadãos.

Variáveis de Gestão Vs. de Mercado na Avaliação da Performance Empresarial: O Caso Português

Maria Elisabete Duarte Neves
mneves@iscac.pt
João Sêco
joaoandreseco98@gmail.com

Palavras-chave
Performance Empresarial; Dados em painel; Euronext Lisbon

Resumo
Este trabalho pretende estudar a influência de algumas caraterísticas específicas das empresas, caraterísticas de corporate governance e macroeconómicas no desempenho das empresas Portuguesas.

Para alcançar o objetivo proposto foi utilizada uma amostra constituída por 40 empresas da Euronext Lisbon no período compreendido entre 2014 e 2019. A metodologia utilizada foi a metodologia de dados em painel, especificamente, o método de estimação Generalized Method of Moments (GMM) desenvolvido por Arellano e Bover (1995) e Blundell e Bond (1998).

Os resultados mostram que o sinal e significância dos determinantes da performance empresarial alteram consoante a variável usada para medir a performance. A variável TobinsQ, enquanto variável de mercado e de interesse a potenciais investidores, é explicada tanto por variáveis de corporate governance como por fatores específicos à empresa, independentemente das condições macroeconómicas. A ROA, enquanto variável contabilística, de gestão interna à organização, é influenciada pelos mesmos fatores apresentando sinais substancialmente diferentes.

Relação entre investimento e conservadorismo contabilístico: um estudo aplicado às pequenas e médias empresas portuguesas

Sofia Pereira
sofia_pereira.7@hotmail.com
Cláudia Pereira
claudial@iscap.ipp.pt
Albertina Paula Monteiro
amonteiro@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Conservadorismo Condicional; Eficiência de Investimento; Aquisição; Relatórios Financeiros; Sobreinvestimento; Subinvestimento.

Resumo
O conservadorismo tem estado presente na prática contabilística desde longa data. Atualmente, a dicotomia entre o custo histórico e o justo valor ou entre a característica qualitativa da relevância e da fiabilidade motivam investigação adicional. Assim, neste artigo analisamos se o nível de investimento afeta o conservadorismo condicional nas pequenas e médias empresas portuguesas, no período de 2014 a 2018. O estudo baseou-se no modelo econométrico proposto por Basu (1997), modificado por Ball & Shivakumar (2005). Os resultados indicam que as empresas, em geral, não optam por práticas contabilísticas conservadoras. No entanto, as empresas que evidenciam atividades de investimento tendem a ser mais conservadoras visando ganhar a confiança dos investidores. Acresce que a evidência empírica não permite concluir que os níveis extremos de investimento afetam de forma significativa o conservadorismo. Este estudo contribui para o debate sobre a relevância da prática contabilística conservadora ao nível das decisões de investimento.

Legibilidade e o Mercado Financeiro: Uma Revisão Sistemática da Literatura

Matheus Soares Mendes
matheusoaresm@gmail.com
Wenner Glaucio Lopes Lucena
wdlucena@yahoo.com.br

Palavras-chave
Revisão Sistemática da Literatura, RSL, Legibilidade, Mercado financeiro.

Resumo
A legibilidade corresponde a capacidade de se compreender e interpretar determinado texto, caracterizada por uma redação clara e nítida, ou seja, de fácil entendimento. Neste contexto, o estudo teve como objetivo examinar a relação entre a legibilidade dos relatórios financeiros divulgados pelas companhias e o mercado financeiro. Para esta finalidade, foi realizada uma revisão sistemática da literatura usando duas bases de dados: Web of Science e Scopus, no período de 1950 a 2020. Na condução da pesquisa, foi adotado o protocolo de Tranfield et al., (2003). As análises foram apoiadas nas três leis da bibliometria clássica. Esta é a primeira revisão a identificar de forma exaustiva as áreas temáticas relacionadas aos construtos analisados. A originalidade do estudo é a tipologia proposta que se revela como a principal contribuição desse trabalho para o campo, de modo que as informações levantadas podem servir de pilar científico para o desenvolvimento de novas pesquisas.

Miedo al Éxito y Miedo al Fracaso: Motivos de Procrastinación al Momento de Escribir la Disertación o Tesis

Pavel Elias Zepeda Toro*
Levap15@gmail.com
Rayane Camila da Silva Sousa
rayanecamila.pi@gmail.com
Flaviano Costa
flaviano@ufpr.br
Romualdo Douglas Colauto
rdcolauto.ufpr@gmail.com

Palabras clave
Procrastinación académica. Disertación o Tesis. Área de negocios.

Resumen
El objetivo fue verificar la intensidad de los motivos de procrastinación en actividades relacionadas con la redacción de la disertación o tesis de estudiantes brasileños que cursan posgraduación stricto sensu en el área de negocios. El instrumento fue una adaptación del constructo de Burka y Yuen (1991) que asocia las razones de la procrastinación académica con el miedo al éxito y el miedo al fracaso. La muestra estuvo formada por 288 estudiantes. Entre los resultados, destacamos que el motivo de mayor intensidad, asociado al miedo del éxito, fue la certeza del éxito en la ejecución de tareas; los estudiantes de contabilidad presentan una mayor intensidad de motivos en comparación con los estudiantes de economía. El estudio es importante porque muestra que la procrastinación académica parece ser una conducta dinámica y tiene relación con momentos de soledad en que los estudiantes necesitan dedicarse a la escrita de la disertación o tesis.

A Influência da Desoneração da Folha de Pagamentos sobre o Setor da Construção Civil

Marlisson Lima Scheneider
marlisson.scheneider@unifesspa.edu.br
Liliane Moreira Barroso
liliane.barroso@unifesspa.edu.br
Maurílio Arruda de Araújo
maurilio.araujo@unifesspa.edu.br
Michel Melo Arnaud
michel@unifesspa.edu.br
Miraci Matos do Carmo
miraci@unifesspa.edu.br

Palavras-chave
Desoneração da Folha de Pagamentos, Construção Civil, Renúncia Fiscal.

Resumo
Para tentar conter a crise econômica que assola o Brasil na última década, o governo federal instituiu em 2011 o Plano Brasil Maior. Entre as medidas que o plano abrange está a desoneração da folha de pagamento que tem como finalidade diminuir o ônus tributário, ou seja, antes as empresas eram obrigadas a pagar a Contribuição Previdenciária Patronal sobre a folha de pagamento, com a nova medida passou-se a ser feita sobre a Receita Bruta reduzindo a taxa de contribuição das organizações dos setores atingidos pela lei. Para entender a pesquisa o presente estudo teve como objetivo analisar o impacto que a desoneração da folha de pagamento tem sobre as variáveis: Formação Bruta de Capital Fixo; Valor Adicionado Bruto a preços básicos; Manutenção de Empregos e Arrecadação. Quanto aos métodos utilizados, considera-se como uma pesquisa de abordagem quantitativa e de caráter descritiva. Os resultados indicam que o setor da construção civil a partir da implementação da desoneração da folha de pagamentos conseguiu manter sua participação na economia quando se trata de produção, apesar da redução dos empregos, também é importante ressaltar que a arrecadação foi afetada negativamente.

A Qualidade e Extensão da Divulgação da Sustentabilidade Ambiental: o caso da Indústria da Aviação

Diana da Costa Pereira
Ana Maria Alves Bandeira
bandeira@iscap.ipp.pt
José António Fernandes Lopes Oliveira Vale
josevale@iscap.ipp.pt
Rui Filipe Pereira Bertuzi da Silva
bertuzi@iscap.ipp.pto

Palavras-chave
Relato não financeiro, Ambiente, Sustentabilidade, Companhias Aéreas, Stakeholders.

Resumo:
Este estudo tem como objetivo determinar a extensão e qualidade da divulgação da sustentabilidade ambiental na industria da aviação através de índices influenciados pelas seguintes variáveis: "Divulgação através de relatórios de sustentabilidade e similares", "As Companhias aéreas (CA) estão sediadas num país industrializado", "As CA fazem parte de Alianças Estratégicas", "As CA estão registadas no United Nations Global Compact" e "As CA estão cotadas em bolsa". Para o efeito, utiliza-se uma metodologia mista que conjuga a recolha de dados através da análise de conteúdos e o tratamento quantitativo dos mesmos, tendo por base uma amostra de 72 CA, extraída do ranking "World's Top 100 Airlines 2019". Os resultados mostram que o desempenho global da qualidade de divulgação de informação e o desempenho global da extensão de divulgação de informação são fracos devido ao baixo nível de divulgação voluntária da sustentabilidade ambiental.

Diferenças entre EBITDA e Fluxo de Caixa Operacional (FCO): Uma Abordagem Multinível

Alessandro Lepchak
lepchak@gmail.com
Jaqueline Cavalari Sales
sales@ufpr.br
Cláudio Marcelo Edwards Barros
claudiomedwards@hotmail.com

Palavras-chave
Ebitda; fluxo de caixa operacional; regressões hierárquicas lineares.

Resumo
O objetivo do estudo foi investigar diferentes níveis de análise que podem explicar as diferenças entre Ebitda e Fluxo de Caixa Operacional (FCO). Os níveis de análise relacionam-se a tempo, firma e país. Foram analisados dados de 30,032 empresas, de 121 países diferentes, logo as observações totalizaram 259,336. O período analisado foi de 2009 a 2018 e os dados foram coletados via base de dados Refinitiv e no Banco Mundial. Para o tratamento dos dados foram aplicadas regressões hierárquicas lineares (HLM). Os resultados apontam para significativas diferenças temporais que explicam cerca de 86% da variância da diferença entre Ebitda e FCO ponderada pelo Ativo Total. Adicionalmente, a variância explicada pela firma foi de 10.98% e as diferenças significativas a nível país foram de 2.83%. Conclui-se que há variância significativa tanto no nível temporal e também entre empresas dentro do mesmo país e ainda em empresas com sede em países distintos.

Determinantes da Performance das Empresas Cotadas Ibéricas Considerando a Estrutura do Conselho de Administração e a não Linearidade da Diversidade de Género

Catarina Alexandra Neves Proença
cproenca@iscac.pt
Maria Isabel Angeli Poiani Dantas Rego
a2019108410@alumni.iscac.pt
Maria Elisabete Duarte Neves
mneves@iscac.pt

Palavras-chave
Performance, Diversidade de género, Portugal, Espanha, GMM system

Resumo
Este artigo tem como objetivo analisar os fatores determinantes da performance das empresas cotadas da Península Ibérica, tendo como especial enfoque a análise do efeito da diversidade de género e da estrutura do conselho de administração. Para alcançar o objetivo proposto analisou-se uma amostra de 97 empresas cotadas das quais 23 são portuguesas, e 74 são espanholas. Para testar as hipóteses formuladas de acordo com a revisão de literatura proposta, foi utilizada a metodologia de dados em painel, especificamente o modelo Generalized Method of Moments (GMM) system proposto por Arellano e Bond (1991). Os resultados comprovam uma relação não linear entre a diversidade de género e os seus níveis de rendibilidade financeira e valor de mercado, bem como a influência do tamanho do conselho de administração e das habilitações literárias dos administradores na performance de mercado.

O Desenvolvimento de Competências em Auditoria: O Reconhecimento pelos Estudantes da ESCE/IPS

Francisco Carreira
francisco.carreira@esce.ips.pt
Maria da Conceição Aleixo
conceicao.aleixo@esce.ips.pt
Sérgio Rebôcho
sergio.rebocho@esce.ips.pt

Palavras-chave
Auditoria, Metodologias de Ensino, Ensino Baseado na Resolução de Problemas, Focus Group

Resumo
As Instituições de Ensino Superior desempenham um papel fulcral no processo de ensino-aprendizagem, na medida em que, são os principais responsáveis na preparação do estudante para a sua inserção no meio empresarial.

Os atuais desafios profissionais fomentam a mudança de paradigma do método pedagógico utilizado no Ensino Superior e levam à adoção de novas metodologias de ensino, com enfoque na resolução de problemas, impulsionando o estudante a ser mais ativo em todo o processo e conduzi-lo a identificar problemas e a descobrir possíveis resoluções.

Partindo destas premissas, este trabalho é uma fase de um estudo exploratório de perscrutar os estudantes da Unidade Curricular (UC) de Auditoria da Licenciatura em Contabilidade e Finanças acerca do método de ensino e do funcionamento da mesma, no ano letivo 2019/2020, no sentido de o tornar mais interativo e de tornar a sala de aula na fonte e busca de soluções para problemas.

Os resultados obtidos reconhecem, por parte dos estudantes, o bom funcionamento da UC e a contribuição da mesma para fomentar competências no domínio da auditoria.

A Fiscalidade e a escolha da forma jurídica – a perceção dos contabilistas certificados

Sofia Isabel Baptista de Figueiredo Pereira
iscac4687@alumni.iscac.pt
Cidália Maria da Mota Lopes
clopes@iscac.pt
Alexandre Miguel Fernandes Gomes da Silva
asilva@iscac.pt

Palavras-chave
Forma jurídica, fatores não fiscais, fatores fiscais, regime de tributação, pequenas empresas.

Resumo
A escolha da forma jurídica de uma empresa é uma questão que interfere com a própria atividade empresarial. Os contabilistas certificados exercem, como é sabido, um papel central no aconselhamento da forma adequada e na consequente tomada de decisão. Não obstante, um correto enquadramento nos diferentes regimes de tributação poderá permitir ao contribuinte obter uma maior poupança fiscal.

O presente artigo tem como objetivo analisar a influência da fiscalidade na escolha da forma jurídica, em especial, a perceção dos contabilistas certificados. Para a concretização dos objetivos definidos recorreu-se ao método de investigação qualitativa com base em inquéritos.

Os resultados obtidos permitiram concluir que a diminuição da carga fiscal, concretizada na escolha do regime simplificado e nas taxas de tributação, bem como a utilização de benefícios fiscais são os fatores fiscais que mais influenciam a escolha da forma jurídica.

Índice de Risco de Expropriação de Acionistas Minoritários

Mirian Mara Batista da Silva
mirian.marab@gmail.com
Laura Edith Taboada Pinheiro
ltaboada@face.ufmg.br
José Roberto de Souza Francisco
jroberto@face.ufmg.br
Sílvio Hiroshi Nakao
shnakao@usp.br

Palavras-chave
Risco de expropriação de acionistas minoritários; conflito principal-principal; concentração de propriedade; outras proxies de expropriação.

Resumo
Ao definir seu portfólio no mercado de ações, os investidores reconhecem a existência de riscos e avaliam seus interesses e propensões concentrados no retorno almejado. O risco de expropriação de acionistas minoritários é fortemente associado à concentração de propriedade, uma vez que altos níveis de concentração acionária são postos como sinônimos de elevada utilização, por parte de acionistas controladores, de benefícios privados. Este estudo objetivou a criação de um índice de risco de expropriação de acionistas minoritários das empresas não financeiras listadas na B3, no período de 2010 a 2016. Conclui-se que os índices propostos representam o risco de expropriação de acionistas minoritários, contribuindo do ponto de vista acadêmico por construir um índice mais abrangente de expropriação e de mercado por reforçar a relevância da análise das decisões dos controladores, nem sempre em linha com os interesses dos demais acionistas.

Que fatores explicam o desempenho empresarial na Península Ibérica?

Maria Elisabete Duarte Neves
mneves@iscac.pt
Susana Igrejas
suzanna.mail@sapo.pt
António Dias
acgdias@gmail.com
Vitor Gabriel
vigab@ipg.pt

Resumo

O objetivo deste estudo é perceber quais os fatores que determinam o Desempenho Empresarial das empresas Portuguesas e Espanholas, no período compreendido entre 2011 e 2018, atendendo ainda a um subperíodo demarcado pela presença da Troika em Portugal, 2011-2014. Para alcançar o objetivo proposto, foi utilizada a metodologia de dados em painel, especificamente o método de estimação Generalized Method of Moments (GMM) proposto por Arellano e Bond (1991), Arellano e Bover (1995) e Blundell e Bond (1998).

Os resultados mostram, para Portugal no período completo, que tanto as variáveis específicas de gestão (endividamento) como as obrigações fiscais (os impostos) e a diversidade no Conselho de Administração influenciam a performance empresarial. Para Espanha, os resultados revelam um maior número de variáveis significativas, tanto específicas como de Governance na determinação do desempenho daquelas empresas. No que respeita ao subperíodo considerado, a performance das empresas portuguesas é apenas afetada pelos níveis de endividamento e impostos o que significa que neste período de grande fragilidade, as caraterísticas de Governance deixam de ser determinantes. Para o mesmo subperíodo, na Espanha, verificou-se que apenas as caraterísticas de Corporate Governance e a dimensão das empresas são relevantes, sugerindo que a intervenção da Troika em Portugal, não afetou, ou afetou de forma bem diferenciada o país vizinho. Os resultados também sugerem que as caraterísticas de Governance são muito mais importantes para determinar a performance das empresas espanholas. Talvez porque, como país desenvolvido, de referência, o interesse externo seja maior.

A relação entre o *Balanced Scorecard*, o Controlo Interno e a Auditoria Interna no processo de tomada de decisão

Ana Miranda
ana.srm@hotmail.com
Patrícia Quesado
pquesado@ipca.pt
Sara Serra
sserra@ipca.pt

Palavras-chave
Balanced Scorecard, Auditoria Interna, Controlo Interno.

Resumo
Este artigo tem como objetivo averiguar a relação entre o Balanced Scorecard (BSC), o Controlo Interno e a Auditoria Interna no processo de tomada de decisão, mediante uma análise sistemática da literatura. Foi possível concluir que existe complementaridade entre as três áreas estudadas, dada a aplicabilidade do BSC nos trabalhos de Auditoria Interna e Controlo Interno. O BSC fornece informação para a tomada de decisão ao efetuar a tradução da estratégia da empresa em objetivos dentro das perspetivas financeira, de clientes, processos internos e aprendizagem e crescimento. A Auditoria Interna possibilita a definição de estratégias mais assertivas e contribui para a mitigação dos riscos inerentes ao processo de tomada de decisão. O Controlo Interno viabiliza a informação fornecida aos órgãos de gestão, na medida em que a identificação, recolha e comunicação atempada da informação relevante para a tomada de decisão é assegura pela componente do Controlo Interno denominada informação e comunicação.

Avaliação das Auditorias Realizadas pelo Departamento Nacional de Auditoria do SUS no Âmbito da Assistência Farmacêutica

Pâmela Pedroso
pamelarpedroso@gmail.com
Fernando Richartz
fernandorichartz@gmail.com

Resumo

Diante do valor que a Assistência Farmacêutica no âmbito do Sistema Único de Saúde representa para garantir a saúde para todos e o papel fundamental da auditoria realizada pelo Departamento Nacional de Auditoria do Sistema Único de Saúde para garantir a correta aplicação do recurso público, essa pesquisa teve como objetivo identificar as não conformidades das auditorias na Assistência Farmacêutica. Trata-se de pesquisa qualitativa e descritiva que usou a técnica de análise de conteúdo para identificar as não conformidades através de informações extraídas pelo Sistema de Auditoria do Sistema Nacional de Auditoria no período de 2015 a 2020. A análise do ciclo da Assistência Farmacêutica que engloba seleção, programação, aquisição, armazenamento, distribuição, prescrição e dispensação, revelou dificuldades em todas as etapas sendo o armazenamento a de maior destaque seguida da aquisição. Conclui-se que a incorporação da auditoria aliada à gestão dos municípios, pode ajudar nas atividades de regulação e controle.

A Contabilidade no século XXI; novos horizontes - *sticky costs and business size*

Ángel Sabino Mirón Sanguino
asmiron@unex.es
Eva Crespo Cebada
ecreceb@unex.es
Carlos Díaz Caro
carlosdc@unex.es

Palabras claves
Tipo de empresa, asimetría en coste, comportamiento en costes.

Resumen
El estudio de los costes empresariales tradicionalmente consideraba que la variación en los costes ante cambios en el volumen de actividad era proporcional a dicha variación. Sin embargo, la evidencia empírica muestra que este supuesto no se cumple, dando lugar al denominado efecto de costes pegajosos, el cual se define como la situación en la que los costes no varían en la misma proporción cuando disminuye el volumen de actividad. El objetivo de este trabajo consiste en analizar el comportamiento de los costes en la empresa agraria y estudiar si el tipo de empresa afecta a los costes pegajosos. La muestra d consiste en un conjunto de 3.859 empresas para un periodo de tiempo que abarca desde 2006 hasta 2019. Los resultados obtenidos sugieren que las empresas cooperativas y las sociedades anónimas tienen un mayor comportamiento en términos de costes pegajosos en comparación a las sociedades limitadas.

A Contabilidade no século XXI; novos horizontes - *Net profit and sticky costs. Analysis in Spanish companies*

Ángel Sabino Mirón Sanguino
asmiron@unex.es
Eva Crespo Cebada
ecreceb@unex.es
Carlos Díaz Caro
carlosdc@unex.es

Palabras claves
Costes pegajosos, comportamiento en costes, beneficio empresarial, empresas agrarias.

Resumen
El objetivo de este trabajo es analizar los determinantes de la rentabilidad en empresas agrarias españolas. En concreto, se pretende comprobar si los costes pegajosos influyen en el beneficio o rentabilidad para un conjunto de 3.852 empresas agrarias españolas para el periodo comprendido entre 2006 y 2018.La metodología consiste en el cálculo de los costes pegajosos siguiendo la propuesta de Weis (2010) y la regresión de mínimos cuadrados ordinarios a datos de panel. Los resultados muestran una influencia de los costes pegajosos sobre la rentabilidad de las empresas, lo cual pone de manifiesto que el tipo de gestión de costes realizada por los gerentes de las empresas tiene una influencia relevante para la determinación del éxito empresarial. Además, también se observa cómo el nivel de endeudamiento, el fondo de maniobra, así como el tamaño de la empresa, muestran un efecto negativo sobre el beneficio empresarial, mientras que el Cash Flow ejerce un efecto positivo sobre el mismo.

Setor Aéreo e Covid-19: Reação do Mercado em um Ambiente de Incerteza

Kelli Juliane Favato1
kelli.favato@gmail.com
Rita de Cassia da Silva
ritacsf@gmail.com
Luciano Marcio Scherer
lmscherer@ufpr.br
Claudio Marcelo Edwards Barros
marceloedwards@ufpr.br

Palavras-chave
Setor Aéreo; Estudo de Eventos; Reação do Mercado; Covid-19

Resumo
Os bloqueios de fronteiras empregados para conter a Covid-19 afetaram diretamente o setor aéreo. Este estudo possui o objetivo de analisar o apreçamento das ações e a reação do mercado sob a luz da Hipótese de Eficiência de Mercado e da Hipótese da Informação Incerta de 35 companhias aéreas globais com notícias relacionadas a Covid-19. Com uma abordagem quantitativa de caráter documental, emprega a análise de retornos anormais das ações das empresas em 3 datas com efeitos negativo ou positivo. As datas foram definidas conforme os eventos que representam maior impacto sobre o setor. Os principais resultados evidenciaram que o cada País reage de forma diferente diante das notícias globais, sendo que o continente das Américas que apresentou a maior significância na análise. A principal contribuição do estudo é permitir ao investidor, avesso ao risco, captar a mensagem do mercado quanto às incertezas do segmento aéreo.

Energia Elétrica e a Covid-19: um Estudo da Reação do Mercado Brasileiro às Medidas da Agência Reguladora

Rita de Cássia da Silva
ritasilva.ufpr@gmail.com
Kelli Juliane Favato
kelli.favato@gmail.com
Robson Batista da Silva
robsonbatistadasilva97@gmail.com
Nayane Thais Krespi Musial
nkrespi@gmail.com
Claudio Marcelo Edwards Barros
claudiomedwards@hotmail.com

Palavras-chave
Covid-19. Setor Elétrico. Estudo de Eventos. Reação de Mercado.

Resumo
As Resoluções 878/2020 e 885/2020 da Agência Nacional de Energia Elétrica propuseram soluções para enfrentar os impactos da Covid-19 no Brasil, a primeira vedou a suspenção de fornecimento de energia por inadimplência para alguns consumidores, e a segunda criou a Conta-Covid para empréstimos as distribuidoras a serem pagos em até 60 meses. Neste contexto, o artigo objetiva analisar a reação do setor elétrico brasileiro diante as Resoluções Governamentais. Trata-se de um estudo empírico-analítico, fundamentado na Hipótese de Mercado Eficiente e Hipótese da Informação Incerta. Os resultados mostram que o mercado reagiu negativamente à Resolução de vedar o corte de energia por inadimplência, enquanto que a Resolução da Conta-Covid não demonstrou significância estatística. Este estudo contribui com a academia ao evidenciar a reação do investidor do setor elétrico com notícias de intervenção de órgão regulador na pandemia.

Fatores que Interferem na Intenção Comportamental de Uso das Aulas Remotas pelos Alunos do Curso de Ciências Contábeis das Instituições Públicas Paranaenses

Michele Gonçalves
micheleg.contabil@gmail.com
Edenise Aparecida dos Anjos
edeniseanjos@outlook.com
Flaviano Costa
flaviano.ufpr@gmail.com

Palavras-chave
Modelo TAM, pandemia, aulas remotas

Resumo
Este trabalho tem como objetivo verificar os fatores que interferem na intenção comportamental de uso das aulas remotas pelos alunos do Curso de Ciências Contábeis nas Universidades Públicas paranaenses. O estudo empregou como base o Modelo de Aceitação da Tecnologia (TAM). A amostra é composta de 292 respondentes e utilizou a técnica de modelagem de equações estruturais (SEM). Os resultados apontam que apesar de todos os desafios do período remoto emergencial, as IES paranaenses conseguiram continuar com as atividades letivas, superando grandes dificuldades em um momento de muita incerteza, e ainda que os acadêmicos entendem que tais mudanças tiveram que ser realizadas, mesmo que não fosse totalmente da forma que desejam.

Impacto das Divergências entre a Contabilidade e a Fiscalidade no Apuramento do Imposto sobre o Rendimento de Empresas Moçambicanas

Hermínia da Graça Filipe Macia
herminiamacia10@gmail.com
Elcídio Henriques Quiraque
elcidioquiraque@gmail.com

Palavras-chave
Imposto sobre o rendimento, Contabilidade, Fiscalidade, Empresas Moçambicanas.

Resumo
Esta pesquisa foi realizada com o intuito de analisar como as divergências entre a as normas contábeis e as normas fiscais impactam no apuramento do Imposto Sobre o Rendimento de Pessoas Coletivas (IRPC), em empresas Moçambicanas. Para o alcance do objetivo proposto, realizou-se a análise das demonstrações de resultados e declarações de rendimentos de duas empresas sedeadas na região central de Moçambique, nos exercícios econômicos de 2018 e 2019. Os resultados demonstraram que as divergências entre a contabilidade e as normas fiscais influenciaram no apuramento do IRPC, tendo se verificado um lucro fiscalmente aceite superior ao lucro apurado pelas normas contábeis nas duas empresas analisadas. Neste ínterim, concluiu-se de fato que as normas fiscais colidem com as normas contabilísticas, quer na ótica das despesas bem como na ótica do rendimento, colocando em causa os objetivos preconizados pelo empresariado que é a maximização do lucro e acréscimo do valor da empresa.

O impacto da rotação do Revisor Oficial de Contas na qualidade da auditoria

Agostinho Pereira
agostinho.pereira@esg.ipsantarem.pt
Carlos Manuel Cordeiro Pedro
170100286@esg.ipsantarem.pt
Ricardo São João
ricardo.sjoao@esg.ipsantarem.pt

Palavras-chave
Rotação do ROC, Rotação da SROC, Qualidade da auditoria

Resumo
A presente investigação tem como objetivo estudar os efeitos da rotação do ROC e/ou da SROC sobre a qualidade da auditoria, nas empresas portuguesas não financeiras, cotadas em bolsa, no período de 2007 a 2017.

Analisamos se a rotação do ROC tem impacto na qualidade da auditoria ou se é uma medida que deve ser complementada com a rotação da SROC.

A metodologia tem por base a análise documental, bem como a análise descritiva e inferencial.

Na análise estatística inferencial optou-se pela utilização de modelo de Regressão Logística.

Os resultados empíricos indiciam que a rotação do ROC e das SROC's não têm impacto na qualidade da auditoria.

Esta investigação permitiu, à comunidade académica, uma melhor compreensão do impacto da rotação do ROC/SROC sobre a qualidade da auditoria ao preencher o gap na literatura nacional sobre este tema.

Evidenciação de Contingências Passivas: Implicações dos Efeitos de Off-Balance Sheet Items na Análise dos Indicadores Econômico-financeiros

Josimara Sampaio Magalhães
josimarasm75@gmail.com
Juliano Lima Pinheiro
julianopinheiro@face.ufmg.br
Aléxica Dias de Freitas Alves
alexicadias@msn.com
Poueri do Carmo Mário
poueri@gmail.com

Palavras-chave
Passivo contingente, evidenciação, tomada de decisão, indicadores econômico-financeiros

Resumo
O objetivo desse estudo foi analisar os efeitos nos indicadores financeiros dos passivos contingentes projetados à estrutura de capital das empresas brasileiras do setor mineração, siderurgia e metalurgia. Foram abordados o pronunciamento técnico que dispõe sobre o tratamento adequado aos passivos contingentes bem como a singularidade que norteia o reconhecimento das contingências à luz da Teoria dos Prospectos. Para a análise foram obtidas as demonstrações financeiras e notas explicativas das empresas do segmento disponíveis no sítio da B3. Metodologicamente foi realizada a análise qualitativa dos passivos contingentes mais frequentes. Posteriormente, foi realizado o pareamento dos indicadores considerando os dados originais e os dados adicionados dos passivos contingentes, analisando-os estatisticamente. Como resultado, observou-se que os passivos contingentes impactaram significativamente os índices das Companhias, sendo sugestivo ao investidor considerá-los quando da tomada de decisão, analisando não estritamente as demonstrações financeiras, mas suas notas explicativas e o ajuste com itens fora de balanços.

A Alteração do Tratamento Contabilístico do Goodwill e a sua Relação com os Resultados das Grandes Empresas Portuguesas

Maria de Lurdes Ribeiro da Silva
lsilva@ipca.pt
Isabel Margarida Salgado Francisco
isabel.margarida@live.com.pt

Palavras-chave
Goodwill, Resultados; Amortização, Imparidade

Resumo
O Decreto-Lei (DL) n.º 98/2015, de 2 de junho, procedeu à transposição da Diretiva 2013/34/UE do Parlamento Europeu e do Conselho, de 26 de junho de 2013, a qual veio definir que o goodwill passa, a partir de 1 de janeiro de 2016, a ser sujeito ao reconhecimento de amortizações anuais, sendo as perdas por imparidade reconhecidas apenas quando houver indícios da sua existência. Neste estudo procuramos analisar o impacto que a alteração normativa no tratamento do goodwill teve nos resultados de grandes empresas portuguesas. Para tal, efetuamos uma análise quantitativa aos valores constantes das demonstrações financeiras, retirados do Sistema de Análise de Balanços Ibéricos (SABI), de 195 grandes empresas portuguesas no período 2014-2017. Os resultados permitiram concluir que, apesar de o goodwill se associar a manipulação e discricionariedade dos gestores, a alteração no seu tratamento, a partir de 2016, não se revelou influente nos resultados das grandes empresas. Este estudo procura contribuir para a literatura no âmbito do goodwill, procurando contribuir para um pensamento mais consentâneo neste âmbito.

Exames de Avaliação Profissional da Ordem dos Contabilistas Certificados: Matérias Estatutárias e Deontológicas (2015-2017)

Ana Simões
Ângelo Penacho
Miguel Gonçalves
mgoncalves@iscac.pt
Cristina Góis
cgois@iscac.pt

Palavras-chave
Ordem dos Contabilistas Certificados; Exames de Avaliação Profissional; Estatutos; Ética; Deontologia.

Resumo
Este trabalho assume o objetivo pedagógico de dar a conhecer as questões mais representativas de matérias estatutárias e deontológicas apresentadas nos exames de avaliação profissional para o ingresso na Ordem dos Contabilistas Certificados no período de tempo situado entre 2015 e 2017. O estudo pretende ser um guia orientador para os candidatos que pretendam vir a exercer a profissão de contabilista certificado em Portugal. Esta profissão regulada apenas pode ser desempenhada por profissionais inscritos na respetiva associação pública profissional, a Ordem dos Contabilistas Certificados. O paper dirige-se especialmente aos estudantes das licenciaturas, mas serve igualmente os candidatos que reúnam as condições de acesso obtidas por outras vias, como sejam mestrados ou doutoramentos.

A Contabilidade no século XXI: Novos horizontes - Percepção dos gestores das entidades de saúde do terceiro setor do Paraná sobre os Pilares do Programa de Compliance

Amanda Padilha Machado
amandapadilha1810@gmail.com
Franciele Machado de Souza
m.franciele@gmail.com
Isabela Beatriz Lourenço dos Santos
isabelalourenco97@gmail.com
Rosaly Machado
rosalymachad@gmail.com

Palavras-chave
Compliance. Terceiro setor. Pilares.

Resumo
Esta pesquisa teve como objetivo analisar qual a percepção dos gestores quanto aos pilares do programa de compliance das entidades da sociedade civil da área da saúde da região do Paraná. A coleta de dados foi realizada por meio de levantamento, sendo obtidas quinze participações válidas de diretores das organizações, para serem analisadas a partir de estatística descritiva e correlação de Spearman. Além disso, foi realizado uma pesquisa documental nos relatórios de compliance das duas únicas organizações que possuíam (Irmandade da Santa Casa de Misericórdia de Curitiba e o Pequeno Cotolengo Paranaense). Como principais resultados da estatística descritiva, destacaram-se o alto índice de gestores favoráveis a implantação de um programa de integridade, a falta de atualização de código de ética na maioria das organizações estudadas, o fornecimento adequado de Equipamentos de Proteção Individual (EPI's) e a criação de controles internos para prevenção de riscos. Os dados obtidos com o questionário apontam que os gestores das Organizações da Sociedade Civil (OSC) estudadas, não priorizam incorporar comportamentos éticos na cultura da organização. Ademais, foram identificadas relações positivas entre os pilares de compliance, sendo as Investigações Internas o pilar com maior relevância. Por fim, a análise documental revela que mesmo as organizações que possuíam um programa de compliance implantado, não atendem à todos os pilares instituídos pela Legal, Ethics & Compliance (LEC).

Aplicação da IFRS 16 – Estudo de Caso

Alexandra Gabriel
alexandra-gabriel@hotmail.com
Clara Gariso
cmgariso@icscal.ipl.pt

Palavras-chave
Demonstrações financeiras; IFRS 16; Locações.

Resumo
Este documento analisa o impacto da adoção da nova norma contabilística IFRS 16 na informação financeira de uma entidade, a maior companhia aérea portuguesa – TAP Air Portugal. Através do estudo dos relatórios anuais dos períodos 2019 e 2018 foi feita uma análise comparativa, que observa quais as rubricas do desempenho e da posição financeira da entidade e que sofreram maior impacto com a implementação da IFRS 16. Posteriormente foram calculados alguns indicadores económico-financeiros. Verificou-se que a implementação da IFRS 16 originou um grande aumento no total do balanço da entidade em estudo. Este aumento advém das alterações que ativos e passivos sofrem com as alterações promovidas pela norma. Nota-se um menor impacto no capital próprio. Os resultados alcançados através do trabalho desenvolvido demonstram que a implementação da norma tem um impacto significativo na informação financeira.

Management control systems and innovation: a case study enlightened by institutional theory

Rúben Silva Barros
rasbs@iscte-iul.pt
Ana Maria Dias Simões da Costa Ferreira
ana.simoes@iscte-iul.pt

Keywords
Management Control Systems, Innovation, Institutional theory, Case study

Abstract
Although the role of Management Control Systems (MCS) in innovation has been subject to debate, how and why they can have this role remain broadly unexplored. Therefore, this study introduces into the equation institutional theory to provide a stronger theoretical background about the role of MCS over actors' action. A case study on Alpha an innovative branch of a large Portuguese group was conducted, with 32 interviews, direct observations and internal documentation serving to inform our results. At the end, the results allowed to present a model that theorises how MCS can drive individuals to innovative behaviours through dimensions of communication and guidance and focus. Within this, MCS promote more innovative behaviour of employees through an orienting effect associated with institutionalised routines. This model extends our understanding of the role of MCS in innovation, portraying that the routines of Alpha's MCS can present innovation as a path to follow.

Political Factors and Municipalities Debt: An empirical assessment in Portugal

Maria Basílio
maria.basilio@ipbeja.pt
Carlos Borralho
cborralho@ipbeja.pt

Abstract / Resumo

This paper explores the relationship between municipalities debt, measured by debt per capita and different political factors, for the 308 Portuguese municipalities, from 2014 to 2018.

This study adds to the scarce prior research about Portuguese municipalities' debt and constitutes an original approach in the sense that these issues will be explored with more recent data, under the LFL of 2013 framework, implemented after the Local Administration Reform.

We do not find evidence of an electoral cycle effect nor an ideological effect (left--wing/right-wing) on the level of debt per capita. Only the coincidence of the political parties between the Local Executive and Central Government appeared to be relevant in medium/large municipalities.

New insights about the relationship between political factors and debt are pertinent, mostly when decentralization is underway, with more competencies being assigned to local governments and more financial resources being requested.

Trabalhando em casa ou Vivendo no Trabalho? Work-family balance de docentes no período da covid-19

Marivânia Rufato da Silva
marivaniarufato@gmail.com
Josele Nunes Ferreira
josele.ufpr20@gmail.com
Simone Bernardes Voese
simone.voese@gmail.com
Nayane Thais Krespi Musial
nkrespi@gmail.com

Palavras-chave
Conflito; interface positiva; trabalho-família; contabilidade; ensino superior.

Resumo
O presente estudo caracteriza o Work-Family Balance (WFB) dos docentes do ensino superior em contabilidade, em meio ao cenário de pandemia da COVID-19. A coleta de dados ocorreu por meio de questionário contendo as escalas de Conflito e de Interface Positiva Trabalho-Família (Aguiar, 2016), avaliadas em escala adaptada de Likert (0 a 10) pelos docentes de contabilidade do Brasil. Foram obtidas 199 respostas válidas e via estatística descritiva e testes de diferenças de média foi possível constatar que os docentes apontaram a interface positiva família-trabalho como fator de maior relevância no WFB, evidenciando que a família proporcionou atributos positivos para sua atuação profissional. Destacaram-se como preditores do WFB dos docentes: gênero, idade, estado civil, existência de filhos menores de 12 anos, responsabilidades domésticas, investimentos realizados e experiência profissional. Esses resultados suscitam reflexões sobre políticas de recursos humanos coerentes com os distintos papéis docentes e com as transformações impostas pela pandemia.

Does Good Governance Enhance Accountability in NPOs?: A systematic Literature Review

Cristina Ortega-Rodríguez
corodrig@ujaen.es
Lucía Martín-Montes
lmmontes@ujaen.es
Antonio Luis Moreno-Albarracín
almoreno@ujaen.es
Ana Licerán-Gutiérrez
aliceran@ujaen.es

Keywords
Nonprofit organizations (NPOs), good governance, systematic literature review, self--regulation, accountability

Abstract
Widespread acknowledgement of the importance of nonprofit good governance has emerged with a need for guidance that can assist professionals and researchers in the sector. This paper aims develop a systematic body of knowledge regarding good governance in the nonprofit sector as a mechanism to prevent and avoid the occurrence of fraud cases. We explore two research questions: (1) What are the main reasons that inspire nonprofit organizations (NPOs) to implement good governance mechanisms? (2) What are the good governance mechanisms conducted by NPOs? To solve these problems, a systematic literature review methodology is used for the identification, selection, and evaluation of published research on nonprofit good governance. A set of 62 papers from Web of Science and Scopus from 2005 to 2020 was analysed. This analysis enabled a new classification of the nonprofit literature that identifies 3 research lines and 13 research sub-lines. Our results highlight the scarce attention to the study of the good governance concept and the variety of internal mechanisms available and the large group of international third entities' initiatives that, supported by the need to adhere to the standards of ethics and honesty, have been consolidated relevant tools to cultivate the image and reputation of the nonprofit sector.

Auditoria em épocas de crise: um estudo sobre os efeitos da crise pandêmica SARS-CoV-2 na qualidade da auditoria

Nabila Cordeiro da Silva Paiva
nabila_paiva@hotmail.com
Camila Ribeiro Toso
camila.rtsz@gmail.com
Raquel Nunes da Silva
raquelnunescontabil@gmail.com
Lúcio de Souza Machado
luciomachado@ufg.br
Michele Rílany Rodrigues Machado
michelerilany@gmail.com

Resumo

Tendo em vista o impacto da SARS-CoV-2 na economia mundial, este trabalho objetiva compreender a influência da crise na qualidade da auditoria das empresas brasileiras listadas na B3. Para uma amostra de 268 empresas, foram obtidos os dados contábeis dos três primeiros trimestres de 2019 e 2020 necessários para se medir a qualidade da auditoria. Para a comparação dos resultados, empregou-se testes de média e regressão com dados em painel. Os resultados do teste de média indicam que a crise SARS-CoV-2 impactou negativamente na qualidade da auditoria, e este resultado foi corroborado pela regressão com dados em painel. A partir do encontrado, é possível inferir em um prejuízo na qualidade das informações contábeis e, consequentemente, na qualidade da auditoria, especificamente durante a crise de SARS-CoV-2, não refutando a hipótese de pesquisa estabelecida.

A Responsabilidade Social nas Instituições de Ensino Superior da Região do Grande Porto

Hélène Pinto Mesquita
helene_mesquita@outlook.pt
Rui Filipe Pereira Bertuzi da Silva
bertuzi@iscap.ipp.pt
Ana Maria Alves Bandeira
bandeira@iscap.ipp.pt
José António Fernandes Lopes Oliveira Vale
josevale@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Responsabilidade Social, Instituições de Ensino Superior, Impacto da Responsabilidade Social, Práticas de Responsabilidade Social.

Resumo
Atualmente as organizações sofrem pressões por parte da sociedade acerca das práticas de responsabilidade social (RS), tornando-se uma área fundamental para o desenvolvimento e crescimento das organizações. As Instituições de Ensino Superior (IES) são um dos principais atores nesta área.

O objetivo principal do estudo é caraterizar a perceção sobre as práticas de RS implementadas no ensino superior junto dos seus principais stakeholders nas IES (ensino público e privado) do Grande Porto, com enfoque no Instituto Politécnico do Porto (IPP). A pertinência do tema justifica-se com a pouca investigação no âmbito da RS neste tipo de organizações. Assim, realizamos um questionário junto das principais IES do Grande Porto que posteriormente foi tratado quantitativamente.

Os resultados obtidos apontam para uma consciencialização por parte destas organizações para as temáticas da RS, visto termos recolhido evidências da existência de muitas medidas que são consideradas como boas práticas nesta área de intervenção das organizações.

A perceção dos gestores sobre a importância do controlo de gestão nas organizações

Catarina Custódio Rocha
catarinacrocha@ua.pt
Carla Marina Pereira de Campos
carla.campos@ua.pt

Palavras-chave
Controlo de gestão, controller, perceção, estratégia, vantagem competitiva

Resumo
O controlo de gestão foi, durante décadas, encarado como um mero produtor de informação contabilística e financeira. Com o avanço tecnológico, estas tarefas passaram a ser realizadas pelas tecnologias de informação e o controlo de gestão ganhou terreno no relacionamento da informação daí proveniente com as pessoas e os seus comportamentos. Com o apoio do controller, olhado com um business partner, a principal função do controlo de gestão era agora a de garantir que toda a organização operasse com os mesmos objetivos, prevendo oportunidades e colmatando ameaças.

Com o intuito de ampliar o conhecimento científico da perceção dos gestores sobre o controlo de gestão, revisitámos alguns estudos científicos que revelaram a vital importância atribuída pelos gestores a estes sistemas, essencialmente ao nível da operacionalização da estratégia e da obtenção de vantagem competitiva nos negócios.

A divulgação de informação não financeira pelas empresas portuguesas, no contexto da Diretiva 2014/95/UE: qual o efeito das características do Conselho de Administração?

Cecília M. R. Carmo
cecilia.carmo@ua.pt
Cristiana V. N. Ribeiro
cvnr@ua.pt

Palavras-chave
Relato não financeiro, governo das sociedades

Resumo
Neste trabalho estuda-se o efeito das características do Conselho de Administração, na divulgação de informação não financeira, no contexto da aplicação da Diretiva 2014/95/UE pelas empresas portuguesas cotadas. Para tal, foi construído um índice de divulgação de informação não financeira, tendo por base as matérias previstas na Diretiva e um conjunto de itens de informação definidos das normas GRI. No que respeita às características do Conselho de Administração, foram analisadas: a dimensão; a independência; a dualidade do CEO; a diversidade de género, de nacionalidades e de formação académica; e a atividade deste órgão. Os resultados obtidos evidenciam que a diversidade de nacionalidades tem um efeito positivo na informação não financeira divulgada, observando-se este efeito para todas as matérias exigidas pela Diretiva. As restantes características do Conselho de Administração não evidenciam resultados estatisticamente significativos.

Competências dos Contadores: Peculiaridades dos Servidores de uma Instituição Federal de Ensino Superior

Joaes Dos Santos Oliveira Mota
joaesmota@gmail.com
Tania Nobre Gonçalves Ferreira Amorim
tania.nobre@ufrpe.br

Palavras-chave
Competências. Profissional contábil. Instituição federal de ensino superior.

Resumo
O presente estudo buscou identificar o perfil e competências do profissional contábil, em uma Instituição Federal de Ensino Superior Brasileira, pluricurricular, multicampi e descentralizada. Trata-se de um estudo de caso que utilizou como técnica de coleta de dados um questionário hospedado no Google Forms. A amostra foi constituída por 43,6% dos profissionais contábeis, a maioria do gênero feminino, com idade de 31 a 40 anos e experiência profissional de até 10 anos na instituição. Somente após experiência no cargo/função, todos os respondentes se consideram detentores das competências que lhes são requeridas. Os resultados evidenciaram que a maioria dos contadores participantes da pesquisa consideram as seguintes competências muito importantes para o desenvolvimento de suas atividades na IFES: ter visão sistêmica e interdisciplinar da atividade contábil; aplicar adequadamente a legislação inerente às funções contábeis; e exercer as atividades com ética e proficiência sobre as atribuições e prerrogativas prescritas pela legislação específica.

Determinantes do Índice de Transparência Municipal em Portugal (2013 a 2017)

Carla Martinho
cmartinho@iscal.ipl.pt
Paula Gomes dos Santos
pasantos@iscal.ipl.pt
Mariana Escaninha
mcescaninha@outlook.pt

Palavras-chave
Dados em painel, divulgação, governos locais, índice de transparência municipal

Resumo
A transparência assenta na disponibilização de informação sobre a gestão, sendo imprescindível a uma boa governação pública. Dada a divulgação do Índice de Transparência Municipal (ITM) relativo aos anos de 2013 a 2017, a presente investigação tem como objetivo estudar as determinantes que influenciam este índice, naquele período.

Para a realização do estudo utilizaram-se dados dos 308 municípios portugueses, sendo o valor do ITM a variável que se pretende explicar. Para a respetiva análise, recorreu-se à análise estatística via modelos de regressão linear múltipla com dados em painel.

Como principal conclusão da investigação realizada retira-se que as variáveis despesa efetiva per capita, taxa de população idosa e percentagem de abstenção, demonstraram ser determinantes do índice de transparência municipal para os anos em análise.

O presente estudo pretende contribuir para o conhecimento no âmbito da transparência dos governos locais em Portugal.

Qualidade do Relato Integrado: Estudo Empírico

Sofia Silva
8140220@estg.ipp.pt
Fernanda Leão
fml@estg.ipp.pt
Sandra P. Sousa
sis@estg.ipp.pt

Palavras-chave
Relato Integrado; Índice de Qualidade; Análise de Conteúdo

Resumo
Este estudo tem como objetivo a análise da qualidade do relato integrado. Pretende verificar como tem evoluído a qualidade da divulgação proporcionada por este paradigma numa fase mais avançada da sua maturidade. Com recurso à análise de conteúdo é desenvolvido um índice de qualidade do relato integrado, baseado no instrumento utilizado por Pistoni et al. (2018). A amostra é composta por 109 relatórios de 2017, de empresas cotadas em 9 bolsas de valores.

Os resultados mostram uma tendência positiva na qualidade deste tipo de relato, sugerindo melhorias na qualidade à medida que o mesmo vai adquirindo maior maturidade. Contudo, os elementos inovadores do paradigma foram os menos divulgados nos relatórios analisados.

Este estudo fornece uma amostra recente proveniente de diversos países, contribuindo, assim, para a literatura sobre a qualidade do relato integrado, que se tem centrado em anos anteriores a 2014 e fortemente baseada no contexto da África do Sul.

As tecnologias de informação e o processo arbitral tributário em Portugal

Suzana Fernandes da Costa,
sfc@brochadocoelhoadvogados.pt
Ana Martins Araújo
ama@brochadocoelhoadvogados.pt

Palavras-chave
Arbitragem; plataformas eletrónicas; celeridade; covid.

Resumo
O processo arbitral tributário português constitui um meio alternativo de resolução de litígios em matéria tributária inovador que assenta numa utilização intensiva dos meios eletrónicos, nomeadamente da plataforma existente no site do CAAD.

Nesta comunicação analisaremos de que forma o processo arbitral se tramita e até que ponto é que as novas tecnologias marcam cada uma das suas fases. Veremos que o uso dos meios eletrónicos potencia uma maior eficiência em matéria de produção de prova, livre organização do processo e dispensa de algumas formalidades face aos tribunais tributários tradicionais. Analisaremos ainda o impacto do COVID-19 na tramitação dos processos arbitrais

As perspetivas do *Tableau de Bord* e *Balanced Scorecard*: relatos de concetualização e modus operandi

Carla Marina Pereira de Campos
carla.campos@ua.pt
Cristina Balanici
cristinabalanici@ua.pt

Palavras-chave
Tableau de Bord, Balanced Scorecard, Controlo de gestão, Avaliação de desempenho

Resumo
A globalização impulsionou a melhoria dos sistemas de avaliação de desempenho na resposta às necessidades dos gestores e à complexidade do mundo empresarial. O processo de tomada de decisão é auxiliado por instrumentos de gestão, nomeadamente o Tableau de Bord e o Balanced Scorecard que visam controlar o rumo das organizações, com a finalidade de criar valor e, por sua vez, obter vantagem competitiva. A adoção destes instrumentos possibilita também a melhoria da comunicação interna da organização e a envolvência de todos os seus intervenientes no alcance dos objetivos gerais a que a empresa se propõe atingir.

As percepções dos alunos de contabilidade sobre o ensino à distância versus ensino presencial

Maria Cláudia Rocha do Couto Teixeira
mclaudia@iscap.ipp.pt
Helena Maria Santos de Oliveira
oliveira@iscap.ipp.pt; hmoliveira@sapo.pt
Armindo Fernando de Sousa Lima
alima@iscap.ipp.pt
José Carlos da Silva Ribeiro
joseribeiro@iscap.ipp.pt
Leopoldina Maria Andrade Serôdio e Silva
leosilva@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Ensino da Contabilidade; Ensino Superior; Ensino Presencial; Ensino à Distância, COVID-19.

Resumo
Este artigo apresenta os resultados de um estudo sobre, entre outros aspectos, a percepção dos alunos de Contabilidade relativamente ao ensino à distância versus ensino presencial.

Com este propósito, foram realizadas 21 entrevistas semi-estruturadas, que recolheram as opiniões dos estudantes relativamente: (i) às condições para assistir às aulas à distância; (ii) às aulas presenciais versus aulas à distância e; (iii) à avaliação presencial versus avaliação à distância. As entrevistas foram realizadas a estudantes de introdução à Contabilidade Financeira, leccionada numa licenciatura em Contabilidade e Administração, no ano lectivo de 2019/2020. Entre outros aspectos, os resultados obtidos revelam que os alunos mostram uma preferência pelas aulas presenciais, bem como pela avaliação presencial.

Esta investigação visa contribuir para o debate, no meio académico e profissional, sobre formas de ensino no âmbito da Contabilidade e o recurso a uma maior utilização das tecnologias de informação e comunicação.

A responsabilidade pessoal e o conhecimento sobre lavagem de dinheiro: um estudo com contadores brasileiros

Jonatas Dutra Sallaberry
jonatas.sallaberry@hotmail.com
Isabel Martínez-Conesa
isabelm.martinez@um.es
Leonardo Flach
leonardo.flach@gmail.com

Palavras-chave
Lavagem de Dinheiro, Crimes Financeiros, Reporte de Transações Suspeitas, Unidade de Inteligência Financeira, Conhecimento.

Resumo
A pesquisa teve por objetivo analisar a relação entre a responsabilidade pessoal do profissional, o conhecimento intrínseco das normas e o conhecimento de indícios de lavagem de dinheiro. A pesquisa contribui ao analisar empiricamente essa relação, assim como a construção e modelagem das referidas variáveis, com validade, confiança e significância estatística. Obteve-se dados de respostas de 381 profissionais contábeis por meio de survey, analisados estatisticamente por meio de equações estruturais. Os resultados indicam que a responsabilidade pessoal afeta diretamente os níveis de conhecimento intrínseco e de conhecimento sobre lavagem de dinheiro, no entanto as diferentes dimensões do conhecimento não apresentaram relação entre si. A partir destes resultados, as organizações podem esclarecer o indivíduo sobre sua responsabilidade, otimizando o aproveitamento de treinamentos e mitigando custos, com maior sustentabilidade e segurança para a organização, colaboradores e parceiros de negócios.

Cooperativas de Crédito e o seu Impacto no Desenvolvimento Local dos Municípios Catarinenses no Brasil

Luísa Karam de Mattos
luisakmattos@gmail.com
Leonardo Flach
leonardo.flach@gmail.com
Lauren Dal Bem Venturini
laurenventurini@hotmail.com
Jonatas Dutra Sallaberry
jonatas.sallaberry@hotmail.com

Palavras-chave
Desenvolvimento econômico; desenvolvimento local; municípios; cooperativas de crédito; governança local.

Resumo
Necessitando de formas alternativas de investimento para gerar renda e desenvolvimento econômico, o Brasil encontra novas possibilidades por meio das cooperativas de crédito. Esta pesquisa tem por objetivo analisar a relação e o impacto das cooperativas de crédito no desenvolvimento local dos municípios catarinenses. Para isso, foram aplicados diferentes modelos de regressão, como mínimos quadrados ordinários e regressão quantílica, para uma amostra de 293 municípios catarinenses. Os resultados demonstram que as cooperativas de crédito exercem impacto significativo no desenvolvimento econômico dos municípios, principalmente naqueles de renda menor. Além disso, os resultados indicam impacto positivo pela presença de cooperativas de crédito nos municípios, sinalizando que onde tem investimento em cooperativas de crédito, o crescimento municipal é estimulado. Assim, como uma das principais implicações desta pesquisa, pontua-se a relevância de aprimorar e fortalecer a presença das cooperativas de crédito nos municípios, visando seu desenvolvimento econômico e geração de renda.

Diretiva 2014/95/UE: Revisão bibliometria da literatura

Catarina Libório Morais Cepêda*
catarina_cepeda@hotmail.com
Albertina Paula Monteiro
amonteiro@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Relato de informação não financeira; Diretiva 2014/95/EU; Revisão bibliométrica da literatura

Resumo
Este estudo visa analisar a produção científica no âmbito da Diretiva 2014/95/UE para realçar a importância das pressões institucionais para regulamentação e desenvolvimento de relatórios não financeiros. Uma revisão bibliométrica da literatura foi conduzida para artigos publicados na base de dados Web of Science. Foram identificados 59 artigos entre 2016 e 2021. O primeiro artigo foi publicado em 2016 e o ano com o maior número de publicações foi 2020. A publicação mais citada pertence aos autores J. Guthrie, F. Manes-Rossi, R. Levy Orelli (2017). Como mais influentes, considerando o total de citações, salienta-se a revista Sustainability, o autor F. Manes-Rossi e o país Itália. Nesta pesquisa identificamos 4 subtemas de pesquisa e a literatura reforça a necessidade de se preparar relatórios integrados, de se avançar para a harmonização do relato não financeiro a nível global e sublinha que a obrigatoriedade de relatar informação não financeira para algumas empresas incentiva outras a tornarem-se mais sustentáveis para alcançar competitividade.

Sistema de mensuração de desempenho, satisfação ambiental e engajamento no trabalho verde

Valter Barbieri Colombo
valtercolombo@gmail.com
Anderson Betti Frare
anderson_betti_frare@hotmail.com
Ilse Maria Beuren
ilse.beuren@gmail.com

Palavras-chave
Sistema de mensuração de desempenho; Satisfação ambiental; Engajamento no trabalho verde.

Resumo
Este artigo analisa os efeitos do uso (diagnóstico, interativo e combinado) do performance measurement systems (PMS) na satisfação ambiental e os efeitos disso no engajamento no trabalho verde de funcionários. Uma single entity foi realizada em uma empresa privada brasileira do setor de geração de energia elétrica, em que se obteve dos funcionários 101 respostas ao questionário. Para análise dos dados utilizou-se a modelagem de equações estruturais por mínimos quadrados parciais (PLS-SEM) e análise qualitativa comparativa fuzzy-set (fsQCA). Os resultados sugerem que o uso (diagnóstico, interativo e combinado) do PMS influenciam positivamente a satisfação ambiental, e que essa apoia o engajamento no trabalho verde. Ainda, a satisfação ambiental promove mediações totais entre o uso (diagnóstico e interativo) do PMS e o engajamento no trabalho verde. Além disso, diversas combinações entre as condições causais levam a alta satisfação ambiental e ao alto engajamento no trabalho verde.

O papel dos portais eletrônicos de órgãos deliberativos locais no exercício da *accountability* democrática: um estudo comparativo Brasil-Portugal

Débora Reis Leal de Lima
deborareisdelima@gmail.com
Sónia P. Nogueira
sonia@ipb.pt
Hilda Alberton de Carvalho
hilda@utfpr.edu.br

Palavras-chave
Democracia digital, Tecnologia da Informação e Comunicação, Websites governamentais, Parlamentos digitais.

Resumo
No âmbito da democracia digital, os portais eletrônicos dos órgãos da Administração Pública, como os deliberativos locais, podem representar um potencial meio de comunicação entre governos e sociedade, inclusive fomentado a participação cidadã e demais práticas relacionas a accountability. Tal eficiência, porém, pode estar associada à construção destes sítios de forma amistosa ao cidadão comum, sob bases democráticas ecléticas, acessíveis e que considerem as especificidades dos usuários. O objetivo deste artigo é analisar em que medida os portais eletrônicos dos órgãos deliberativos locais de Brasil e Portugal estão preparados para as práticas de accountability democrática. Com o uso de técnicas mistas de pesquisa, os resultados apontam para a preferência pela função informativa destes sites, em detrimento da implementação de ferramentas tecnológicas que suportem a autonomia política do cidadão.

Efeito da Eficiência das Universidades Públicas no Desenvolvimento Econômico Local

Cristiane Aparecida da Silva
cristianedasilva@ufgd.edu.br
Fabricia Silva da Rosa
fabriciasrosa@hotmail.com

Palavras-chave
Eficiência; Universidades Federais; Desenvolvimento Econômico.

Resumo
Este estudo objetiva investigar o efeito da eficiência das universidades federais no desenvolvimento econômico da área geográfica em que operam. A análise foi realizada em duas fases, período de 2014 a 2016. A amostra é composta por 37 universidades federais. Na análise foram utilizados a Análise Envoltória de Dados (DEA) e Método de Equações de Estimativas Generalizadas. Dentre os resultados destacam-se que os indicadores de eficiência das universidades afetam o desenvolvimento econômico da área geográfica em que operam representado pelo Produto interno Bruto (PIB). À luz dos desafios que as universidades enfrentam relacionadas ao declínio do financiamento público, pesquisadores precisarão continuar a interrogar a missão e o propósito das universidades. Espera-se que a pesquisa relatada inspire outros pesquisadores a se engajarem nesses esforços, os quais considera-se altamente relevantes para estender a literatura e informar profissionais e formuladores de políticas públicas acerca da importância das universidades públicas para a sociedade.

Mensuração de desempenho organizacional no setor público: o *Balanced Scorecard* como metodologia do Sistema de Medição do Desempenho Organizacional do Comando do Exército Brasileiro

Daryk Barbosa Alves
darykba@yahoo.com.br
Tânia Nobre Gonçalves Ferreira Amorim
tanobre@gmail.com

Palavras-chave
Balanced Scorecard (BSC). Medição do desempenho. Setor público. Gestão estratégica.

Resumo
Este estudo teve como objetivo de analisar as contribuições do BSC no planejamento estratégico do Exército Brasileiro (EB). Quanto a metodologia, ela é classificada como estudo de caso, tendo como objeto de estudo o Exército Brasileiro (EB) e possui uma abordagem qualitativa. Para a coleta das informações foram utilizados a análise documental e a entrevista estruturada e para a interpretá-las foi utilizada a análise de conteúdo. A revisão da literatura, apresentou conceitos e fundamentos do Balanced Scorecard (BSC). Os resultados da pesquisa apresentaram que o BSC contribuiu para o planejamento e execução dos Objetivos Estratégicos do Exército. Toda a dinâmica na reformulação do Sistema de Planejamento do Exército Brasileiro mostrou-se alinhada ao apresentado na literatura, com exceção do elevado número de indicadores estabelecidos no início da reformulação do SIPLEX. Além disso, os resultados demonstraram que o BSC tem atuado como sistema de medição e de gestão estratégica.

Orçamento Participativo como Instrumento de Gestão Democrática e Participativa: Caso do Município de Mirandela

Sónia P. Nogueira
sonia@ipb.pt
Lucas Maciel
lucasprmaciel@gmail.com

Palavras-chave
Orçamento Participativo, Democracia, Mecanismo de Participação, Instrumento de Gestão.

Resumo:
O presente estudo propôs-se a analisar a funcionalidade do Orçamento Participativo no município de Mirandela, enquanto instrumento de gestão democrática e participativa. Procurou-se identificar o processo de definição para a implantação do OP no cito município, bem como constatar a efetividade da realização das ações previstas no Orçamento Participativo pelo órgão executivo.

A abordagem adotada foi qualitativa por meio de pesquisa bibliográfica, documental e com recurso a entrevista.

Os resultados permitiram identificar que o volume de recursos destinado ao Orçamento Participativo de Mirandela correspondeu a 150.000 euros, composto de recursos próprios. Além disso, foi possível identificar o enfoque prioritário inicialmente dado pelo município aos idosos, jovens e crianças. Por outro lado, também foi identificado por meio da pesquisa que, os investimentos relativos as propostas vencedoras, no processo de 2016, ainda não foram realizados devido ao Plano de Saneamento Financeiro a que o município ficou sujeito.

A contribuição teórica da pesquisa consiste em reunir o espectro orçamentário e financeiro que afeta diretamente o Orçamento Participativo e, empiricamente, com a identificação do volume, a origem e os critérios previamente definidos para a distribuição dos recursos.

A formação em Controladoria nos cursos de Ciências Contábeis no Brasil: conteúdos e constatações

Tania Nobre Gonçalves Ferreira Amorim
tanobre@gmail.com
Iasmim Taísle Gomes Vanderlei De Almeida
yasmintaisle@gmail.com
Bruno Eugênio Pacelli De Oliveira
brunopacelli98@gmail.com

Palavras-chave
Controladoria, Ciências Contábeis, Controller, Competências, Instituições de Ensino Superior.

Resumo
A formação em controladoria no Brasil é tema frequente de debates entre profissionais do mercado e acadêmicos, porque não se tem com clareza suas efetivas funções e responsabilidades de forma inequívoca e unânime. Como consequência, há também um debate sobre as competências requeridas pelo mercado e desenvolvidas nos cursos de Bacharelado Ciências Contábeis no Brasil, para os profissionais que atuam ou desejam atuar na controladoria. Esta pesquisa objetivou investigar a disciplina de controladoria/contabilidade gerencial nos cursos presenciais de Bacharelado em Ciências Contábeis no Brasil, a partir das grades curriculares e análise dos conteúdos das ementas, relacionando-os às competências dos profissionais que atuam na área. Identificou-se que a disciplina de controladoria/contabilidade gerencial é basicamente ofertada no último ano de curso, em média com 67,9 horas, com maior ênfase em conteúdos técnicos, ainda não compatível com um perfil mais estratégico e de apoio à decisão gerencial esperado por parte do mercado.

Determinantes da Adoção Simbólica de um Sistema Integrado de Gestão Empresarial e o Impacto na Controladoria

Neusa Sawczuk von Eggert
neusasaw@gmail.com
Lauro Brito de Almeida
gbrito@uol.com.br

Palavras-chaves
Adoção Simbólica. Modelo de Aceitação da Tecnologia (TAM). Sistemas Integrados de Gestão (ERP).

Resumo
Este estudo, com base no Modelo de Aceitação da Tecnologia (TAM), tem como objetivo investigar os fatores que explicam a adoção simbólica de um sistema integrado de gestão (ERP), por meio de uma survey, a partir de seus potenciais e efetivos usuários. De forma complementar, será verificado o impacto da adoção simbólica na controladoria, por meio de uma entrevista semiestruturada, com base no modelo de Bogt e Scapens (2014). A análise dos dados foi realizada utilizando a modelagem de equações estruturais e a análise do discurso, para os objetivos propostos respectivamente. Os resultados apontaram um R^2 da adoção simbólica alto, sendo que 69,4% da variação da adoção simbólica pode ser explicada pelo modelo estudado. Em relação ao departamento de controladoria, verificou-se a sua efetividade por meio das informações consistentes, serviços prestados de qualidade por esse departamento e pelo controller.

A Gestão do Conhecimento Fiscal em Portugal: a Perceção dos Consultores Fiscais

Paula Cristina Alexandre Martins dos Santos
pccbr1@gmail.com
Cidália Maria da Mota Lopes
clopes@iscac.pt
Clara Margarida Viseu
cviseu@iscac.pt

Palavras-chave
Conhecimento fiscal; Gestão do conhecimento fiscal; Cumprimento fiscal; Consultores fiscais.

Resumo
A presente comunicação versa sobre a análise da gestão do conhecimento fiscal em Portugal, em especial através do estudo da perceção dos diferentes consultores fiscais.

O conhecimento fiscal em sistemas tributários complexos, nos quais se recorre com frequência aos serviços de consultores fiscais, é um fator fundamental no processo de cumprimento fiscal e na estratégia das organizações, o que justifica a escolha do tema.

Após uma breve revisão da literatura, expondo as diferentes abordagens do conceito de conhecimento fiscal e de gestão fiscal, procedeu-se à recolha de informação, através da aplicação de um questionário a diferentes grupos de consultores fiscais, no ano de 2018.

Com base na metodologia estatística aplicada, observámos que a maioria dos consultores fiscais perceciona elevados níveis de complexidade fiscal resultantes da instabilidade e da dispersão da legislação, os quais exercem um impacto negativo no nível do conhecimento fiscal.

Assim, e como conclusão geral, sublinhamos que os consultores fiscais revelam um comportamento fiscal pouco agressivo e consideram que a cooperação com a Autoridade Tributária tem efeitos positivos no nível de conhecimento fiscal. Concluímos, ainda, que percecionam um baixo nível de consciência tributária dos clientes e dos decisores operacionais e que a principal motivação dos clientes para a contratação de especialistas fiscais é a minimização da sujeição fiscal.

A Opinião dos Auditores Externos e a Gestão dos Resultados Contabilísticos: Caso de Moçambique (2015-2018)

Ismael José Manuel Nhacucué
inhacucue@bdo.co.mz
Gabriel Correia Alves
gabriel.alves@rca.ac

Palavras chave
Auditoria, relatório de auditoria, opinião, manipulação de resultados.

Resumo
A presente pesquisa pretende estudar a opinião dos auditores e a sua relação com a manipulação de resultados, o que é feito a partir de uma amostra de 328 relatórios de auditoria de 124 empresas para o período de 2015 a 2018. Para atingir esse objectivo, a pesquisa baseou-se na regressão linear múltipla para estimar os accruals discricionários através do modelo Jones modificado (1995) e na regressão logística para analisar a relação entre opinião e manipulação de resultados. Com base na regressão logística não se encontrou nenhuma relação entre essas variáveis, o que indica que os auditores não modificam a sua opinião com base nos accruals discricionários. O modelo sugere uma relação positiva entre opinião qualificada e tipo de auditor, rentabilidade operacional de activos e nível dos passivos totais. Concluiu-se que as empresas fortemente endividadas e com baixo nível de rentabilidade operacional de activos têm a maior probabilidade de receber qualificações, sendo as endividadas as que mais suscitam a inclusão de parágrafo de incerteza material quanto à continuidade.

Análise dos Parágrafos que Modificam Opinão dos Auditores Externos - Caso De Moçambique (2015-2018)

Ismael José Manuel Nhacucué
inhacucue@bdo.co.mz
Gabriel Correia Alves
gabriel.alves@rca.ac

Palavras-chave
Auditoria, relatório de auditoria, opinião, demonstrações financeiras.

Resumo
A presente pesquisa pretende estudar a opinião dos auditores e concluir sobre a natureza e os motivos que suscitam a inclusão de modificações na sua opinião, o que é feito a partir de uma amostra de 328 relatórios de auditoria de 124 empresas moçambicanas para o período de 2015 à 2018. Para atingir esse objetivo, a metodologia adoptada é análise de conteúdo, por meio de uma pesquisa descritiva, bibliográfica e com uma abordagem qualitativa. Os resultados indicam cerca de 28% de relatórios qualificados, estando a falta de confirmação externa e entrega de documentos entre as situações mais comuns nas limitações de âmbito e o não reconhecimento de imparidades e outras derrogações às normas nas reservas por desacordo.

A Relação entre Investimentos Socioambientais e Desempenho Financeiro: Evidências do Setor Energético Brasileiro

Joaes Dos Santos Oliveira Mota
joaesmota@gmail.com
Márcio Sampaio Pimentel
marcio.pimentel@ufrpe.br

Palavras-chave
Responsabilidade Socioambiental; Indicadores Socioambientais; Setor de Energia Elétrica.

Resumo
Este estudo objetivou avaliar a relação entre os investimentos em práticas socioambientais e o desempenho financeiro das empresas de capital aberto listadas na Bovespa, pertencentes ao segmento de energia elétrica que publicaram seus Relatórios Socioambientais entre os anos de 2015 e 2019. A metodologia aplicada foi de natureza descritiva, documental e quantitativa. Para a amostra, com 14 empresas, foram aplicadas técnicas de análise estatística, como estatística descritiva, correlação e regressão com dados em painel. Os resultados evidenciaram que os indicadores ROA e ROE obtiveram achados estatisticamente iguais em relação aos investimentos socioambientais e o porte das companhias, com exceção da variável ISI, a qual indicou que o investimento nos colaboradores gerou retorno positivo e significativo para os acionistas da empresa, o mesmo não foi observado para o retorno dos ativos, que teve relação negativa e significante. Em síntese, os investimentos em ISI foram os mais expressivos, em termos de valores.

As Características de Governo versus Estrutura de Capital das Empresas Portuguesas

Helena Maria Santos de Oliveira
oliveira@iscap.ipp.pt; hmoliveira@sapo.pt
Catarina Isabel Tavares Martins
2191065@iscap.ipp.pt
Márcia Cristina Couto Ribeiro
2190226@iscap.ipp.pt
Marlene da Silva Pereira
2190063@iscap.ipp.pt
Armindo Fernando de Sousa Lima
alima@iscap.ipp.pt; armindo.lima@gmail.com

Palavras-chave
Dualidade CEO/Chairman, Endividamento, Estrutura de Capital, Governo das Sociedades.

Resumo
O presente estudo analisa a relação existente entre as características de Governo e o nível de endividamento das empresas portuguesas. A amostra é constituída por 9.170 empresas, não financeiras e corresponde a 100.870 observações, no período de 2008 a 2018. Os dados foram recolhidos por consulta da base SABI e foram analisados através de modelos de regressão de efeitos aleatórios, considerando o modelo de dados em painel, com recurso ao programa de software de desenvolvimento integrado para R – RStudio, versão 1.2.5001.

A análise dos resultados fornece evidências no sentido de concluirmos que as características de governo influenciam a escolha da estrutura de capital das empresas portuguesas.

Este estudo visa contribuir para o debate e o enriquecimento da discussão sobre as características de Governo e a estrutura de capitais e pode ser muito útil para accionistas, administradores, credores e outros investidores, assim como para académicos e reguladores.

Narcisismo en Redes Sociales y Conductas de Procrastinación Académica en la Posgraduación Stricto Sensu del Área de Negócios

Pavel Elias Zepeda Toro
Levap15@gmail.com
Flaviano Costa
flaviano@ufpr.br

Palabras clave
Narcisismo virtual. Procrastinación académica. Posgraduación. Área de negocios.

RESUMEN
Esta investigación tuvo como objetivo verificar la relación entre la intensidad de narcisismo evidenciado en redes sociales y las conductas de procrastinación académica de estudiantes brasileños de posgraduación stricto sensu del área de Negocios. Se utilizó un Cuestionario de Percepciones sobre la Intensidad del Narcisismo Virtual y la Escala de Procrastinación Académica. La muestra fue de 605 estudiantes de posgraduación. Los datos se analizaron mediante el análisis factorial exploratorio (EFA) y correlación de Spearman. Entre los resultados encontrados, estudiantes de maestría tienen tasas más altas de narcisismo virtual, en comparación con los estudiantes de doctorado. La correlación de Spearman evidenció para esta muestra, que no existe una relación significativa entre narcisismo en las redes sociales y procrastinación académica, ya que todas las correlaciones fueron negativas o inexistentes. El estudio es importante porque aborda dos temas de relevancia en la academia, cuando se trata de estudios conductuales: Narcisismo y Procrastinación.

Controle Interno em um hospital universitário brasileiro: Um estudo sob a lente da abordagem da INTOSAI

Dongoxi Mendes Luimbi
dongoximendes@gmail.com
Edicreia dos Santos
edicreiaandrade@yahoo.com.br
Luciana Klein
lucianaklein.ufpr@gmail.com
Vicente Pacheco
vpacheco@ufpr.br

Palavras-chave
Ambiente de controle; avaliação de riscos; procedimento de controle; informação e comunicação; monitoramento.

Resumo
Este estudo buscou investigar a importância dos componentes do sistema de controle interno em conformidade a INTOSAI que são utilizados em um hospital universitário federal sob a percepção dos servidores. A pesquisa foi realizada a partir da aplicação de um questionário estruturado com base nos cinco componentes do INTOSAI, composto por 32 assertivas que buscaram captar a percepção do respondente quanto aos construtos da pesquisa, além de perguntas que procuraram identificar as características dos respondentes. Os resultados apontaram que a instituição apresenta um sistema de controle interno de qualidade e confiável no que concerte ao monitoramento, informação e comunicação, procedimento de controle, avaliação de risco e ambiente de controle. Ao analisar esses componentes conclui-se que o hospital apresenta um controle interno alinhadas as premissas da metodologia INTOSAI. Entretanto, não se está concluindo que a estrutura do referido Hospital necessariamente a estrutura proposta pelo INTOSAI, mas sim que elas possuem elementos que caracterizam a referida metodologia de controle interno.

MCCCIS: Processo Extinto ou Suporte ao Imposto sobre os Serviços Digitais (ISD)

Susana Maria Oliveira Castro
susanamcastro@ua.pt
Gilberto de Carvalho Fernandes
gilbertofernandes@ua.pt

Palavras-chave
Tributação direta, tributação indireta, MCCCIS, presença digital significativa, imposto sobre os serviços digitais (ISD)

Resumo
A harmonização da tributação direta não tem acompanhado a harmonização da tributação indireta, devendo-se, essencialmente, à exigência da regra da unanimidade e ao receio dos Estados Membros perderam a sua soberania fiscal.

No sentido de atenuar esta dicotomia, a Comissão Europeia, aprovou, em 2011, uma Proposta de Diretiva relativa a uma matéria coletável comum consolidada do imposto sobre as sociedades (MCCCIS), assentando na utilização de uma fórmula de repartição da matéria coletável, aplicada às sociedades e grupos de sociedades, que resulta da conjugação de diversos fatores.

Com o desenvolvimento da tributação da economia digital, a CE adotou duas Propostas de Diretiva: estabelecimento estável digital e o imposto sobre os serviços digitais, para tributar os serviços digitais, sendo a fórmula de repartição da MCCCIS uma das soluções para a sua tributação.

Tendo em consideração, por um lado as experiências adquiridas com a Pandemia COVID-19, e, por outro, a necessidade de uma maior justiça e equidade fiscal, espera-se que estas medidas sejam tomadas com a maior brevidade possível.

Confirmações Externas: Análise da Circularização de Saldos de Terceiros

Sandra Rodrigues
ssr1997@gmail.com
Emília Gomes
ecrgomes@jmmsroc.pt
Kátia Lemos
sserra@ipca.pt
Sara Serra
sserra@ipca.pt

Palavras-chave
Auditoria; Confirmação externa; Circularização de saldos de terceiros; Prova de auditoria.

Resumo
O processo de auditoria é efetuado com a finalidade de emitir uma opinião sobre as demonstrações financeiras da entidade auditada. No entanto, para tal, o auditor necessita de executar procedimentos de auditoria, que lhe permitam obter prova suficiente e apropriada. Considerando a fonte e a natureza da prova de auditoria, a confirmação externa assume-se como um dos procedimentos de auditoria mais relevantes no processo de auditoria.

Face ao exposto, o presente trabalho visa analisar a importância das confirmações externas, em particular da circularização de saldos de terceiros, bem como os métodos de elaboração das mesmas.

Após a análise da revisão da literatura conclui-se que o procedimento de confirmação externa é o mais adequado no processo de auditoria quando o risco de distorção de uma asserção é materialmente relevante e não é possível realizar procedimentos de auditoria alternativos. Porém, para que a fiabilidade das respostas obtidas seja assegurada é necessário acautelar uma série de procedimentos na realização deste processo, dos quais se destacam a seleção dos terceiros a circularizar e do método a utilizar, que deve ser a confirmação positiva.

Dada a escassez de literatura sobre o tema, consideramos que este estudo é pertinente para académicos e profissional, pois retrata detalhadamente o procedimento de confirmação externa e a sua importância para a qualidade do processo de auditoria.

Determinants of Municipalities' Financial Performance: A KPIs Approach

Carlos Manuel Pinheiro
carlos.manuel.pinheiro@cgd.pt
João Teixeira Pinto
joaopedrodpinto@gmail.com

Keywords
Municipalities, Financial Performance, Debt

Abstract
Successive weak financial performances have put decentralization of powers and authority to municipalities up for debate. More than half of municipalities' revenue are transfers from State budget which raises questions about their financial sustainability. This study identifies the determinants of financial independence or indebtedness of the 308 Portuguese municipalities, using panel data spanning 2009 to 2018. The results showed that the amount of taxes is the most significant predictor of municipalities total debt and financial independence, while population density only impacts total debt. Our results hold in robustness checks and might interest policy makers and local authorities.

Gestão de ativos intangíveis sob o enfoque da análise de geração de valor: um estudo da rede universidade-sociedade

Simone Boruck Klein
simoneboruck@uol.com.br
Maria da Piedade Araújo
madadepi@gmail.com
Osni Hoss
osnihoss@gmail.com
Delci Grapegia Dal Vesco
elcigrape@gmail.com

Palavras-chave
Ativos Intangíveis. Universidade-Sociedade. Geração de Valor.

Resumo
A pesquisa refere-se à gestão de ativos intangíveis em uma perspectiva de rede utilizando-se da value network analysis (VNA) ou análise de rede de valor (Allee, 2008). O objetivo foi analisar qual a participação dos ativos intangíveis na geração de valor na rede universidade-sociedade. Este estudo justifica-se diante dos desafios de gerir conhecimento, know-how, competências organizacionais e de pessoal em universidades. Utilizou-se de um estudo de caso, com análise na Diretoria de Relações Empresariais e Comunitárias da UTFPR, câmpus Santa Helena. Utilizou-se de entrevista e análise documental à luz de Bardin (1991) da rede de valor da Alle (2008), respectivamente. Os resultados apresentaram sete agentes de conversão de valor e o mapeamento das trocas de valor para formação de ativos intangíveis ocorreu por ações e atividades desenvolvidas pela DIREC. A partir destas, emergiram os elementos da geração de valor da rede universidade-sociedade.

Análise das estratégias de impression management a partir da mensagem da administração das entidades do setor bancário em Portugal

Vinícius Stoltzemburg
vstoltzemburg@gmail.com
Fábio Albuquerque
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt
António Cariano
ajcariano@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
Impression management, inteligência artificial, manipulação temática, mensagem da administração, setor bancário.

Resumo
Este estudo tem como objetivo analisar se o tom da mensagem da administração das entidades do setor bancário português apresenta-se potencialmente influenciado por fatores macroeconómicos, de corporate governance e económico-financeiros, indiciando a existência de estratégias de impression management. A população é constituída pelos bancos que operaram em Portugal entre os anos de 2009 a 2017. Os resultados apresentam-se globalmente consistentes com as estratégias de manipulação temática. A partir das regressões efetuadas identificou-se que as entidades utilizaram um tom de mensagem em consonância com a evolução macroeconómica. Adicionalmente, as entidades com um nível de corporate governance mais robusto apresentaram um tom da mensagem mais negativo, ao passo que as entidades com níveis mais reduzidos de liquidez, rendibilidade e qualidade dos ativos apresentaram um tom da mensagem mais positivo. O estudo apresenta-se como pioneiro em Portugal no que respeita, particularmente, ao uso de ferramentas de inteligência artificial para a obtenção da variável dependente (tom da mensagem).

A Aplicação de Coeficientes no Regime Simplificado de IRS: Análise Jurisprudencial

Mathieu Macário
iscac17620@alumni.iscac.pt
Carlos Barros
cbarros@iscac.pt

Palavras-chave
Regime simplificado, coeficientes, litígio, fundamentação.

Resumo
O presente trabalho versa sobre a análise jurisprudencial da aplicação de coeficientes no regime simplificado do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares.

A introdução do regime simplificado, pela Lei n.º 30–G/2000, de 29 de dezembro, veio possibilitar, em muitos casos, aos titulares da Categoria B – Rendimentos Empresariais e Profissionais a opção entre a tributação pelo regime simplificado e pelo regime de contabilidade organizada.

Ao longo do tempo, os termos deste regime têm sido objeto de alterações legislativas, suscitando situações dúbias na sua aplicação. O resultado é a ocorrência de litígios entre o sujeito passivo e a Autoridade Tributária. O recurso aos tribunais é uma das formas de resolução de situações de litigância.

Através da análise jurisprudencial de acórdãos do Centro de Arbitragem Administrativa, procurou-se clarificar os fundamentos do tribunal que determinam o coeficiente aplicável ao rendimento auferido pelo sujeito passivo.

As competências dos Contabilistas Certificados requeridas pelos empregadores: Uma análise a partir dos anúncios divulgados na rede social LinkedIn

Ridney Cláver
ridney18@hotmail.com
Alexandra Domingos
amrodrigues@iscal.ipl.pt
Fábio Albuquerque
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
competências; contabilistas certificados; hard skills; LinkedIn; soft skills

Resumo
As exigências impostas aos profissionais de Contabilidade são crescentes e desafiadoras, conduzindo à necessidade de maior exigência de competências por parte das entidades empregadoras. Atualmente, para enfrentar os novos desafios decorrentes da globalização, torna-se cada vez mais relevante que os profissionais desenvolvam não apenas as competências técnicas (hard skills), mas também as relacionais (soft skills). Este artigo centra-se na análise das competências requeridas aos contabilistas certificados através dos anúncios publicados pelas entidades empregadoras na rede social LinkedIn. A opção pelo LinkedIn é justificada pela disseminação e fortalecimento desta rede social como fonte de recrutamento e seleção de pessoal. Com base em técnicas estatísticas não paramétricas, nomeadamente o teste de Wilcoxon, foi possível concluir que, como primeiro critério de seleção, as hard skills continuam a ter um papel mais preponderante. No âmbito das soft skills, destacam-se as competências instrumentais, ao passo que as competências informáticas e o domínio de uma segunda língua como requisito eliminatório ganham cada vez maior destaque no conjunto das hard skills.

Novos desafios para o desenvolvimento de competências nas Licenciaturas em Contabilidade do ensino superior politécnico público português

Alexandra Domingos
amrodrigues@iscal.ipl.pt
Manuela Sarmento
manuela.sarmento2@gmail.com

Palavras-chave
Contabilidade; Competências Gerais; Estudantes Finalistas; Novos Desafios.

Resumo
Ao longo das últimas décadas, o ensino superior em Contabilidade tem sido criticado por se concentrar mais no desenvolvimento das competências técnicas em detrimento das competências gerais. O objetivo deste estudo é analisar as competências gerais desenvolvidas pelos estudantes finalistas de Licenciaturas em Contabilidade, do ensino politécnico público português, e compará-las com aquelas que são mais evidenciadas na revisão de literatura para a profissão do atual contabilista.

O estudo adota uma abordagem quantitativa, realizada através de um inquérito por questionário, abrangendo um total de 137 estudantes finalistas, no ano letivo 2019/2020 e utiliza técnicas de estatística descritiva e multivariada. De entre os principais resultados constatou-se que a capacidade para utilizar as tecnologias de informação e comunicação e a aprendizagem ao longo da vida foram as competências gerais mais desenvolvidas. Os resultados obtidos permitem concluir que as novas práticas desenvolvidas no ensino à distância permitiram desenvolver competências tecnológicas, surgindo novas reflexões para a melhoria na formação de contabilistas.

Gerenciamento de Resultados Reais em Cooperativas de Crédito Brasileiras: Uma Análise na Conta Receita com Prestação de Serviços

Elisane Teresinha Brandt
elisane_brandt@hotmail.com
Cassiana Bortoli
cassianabortoli@gmail.com
Marcos Wagner da Fonseca
mwfonseca@ufpr.br

Palavras-chave
Cooperativas de Crédito; Gerenciamento de Resultados; Persistência dos Lucros; Suavização de Resultados; Brasil.

Resumo
Este estudo investiga se cooperativas de crédito brasileiras utilizam receita com prestação de serviços para gerenciar seus resultados. A amostra consistiu nas 100 maiores cooperativas, com dados anuais entre 2012 e 2020, totalizando 832 observações. A partir de dados coletados no site do IBGE e BACEN, foi possível analisá-los com a utilização de um modelo de Regressão Linear Multivariada com dados em Painel de Efeitos Fixos e Erros-padrão Robustos. Os resultados indicam gerenciamento de resultado para persistência dos lucros, determinado pela relação positiva entre a variável independente LAIR e a variável dependente RS. Estes resultados convergiram com a literatura de base, haja visto o intuito de aumentar os lucros reportados. As contribuições deste visam preencher a lacuna em âmbito brasileiro e confirmar do uso de GR para persistência de lucros, e demonstrar que a receita com prestação de serviços é variável importante para essas organizações.

É Rentável Disputar a Elite do Campeonato Brasileiro?

Thiago Bruno de Jesus Silva
thiagobruno.silva@yahoo.com.br
Leandro Dias Catellan Teixeira
leandrodiascatellan@gmail.com
Rodrigo Rengel
rengel.rodrigo@hotmail.com
Ronan Reis Marçal
m.ronanreis@gmail.com

Resumo

Este estudo objetiva verificar se é rentável disputar a primeira divisão e se todos os clubes da segunda divisão devem aspirar subirem.

A população da presente pesquisa remete aos 20 clubes da série B do Campeonato Brasileiro de Futebol durante os exercícios de 2017, 2018 e 2019. A pesquisa adotou como técnica a regressão quantílica.

Como resultado, tem-se a influência da variável independente acesso na variação da variável dependente receitas brutas dos clubes – de forma positiva.

A implicação teórica versa em investigar a realidade dos clubes da segunda divisão. No campo prático, percebe-se a importância de aumentar as receitas dos clubes da segunda divisão para que se tenha clubes mais equilibrados financeiramente, a construção da competitividade entre clubes e, de forma consequente uma primeira divisão mais atrativa. Os clubes não sentirão forçados a aspirar a primeira divisão a qualquer custo, o que pode diminuir o comportamento financeiro arriscado.

Utilização de Artefatos de Contabilidade Gerencial: Percepção dos Gestores nas Indústrias de Equipamentos Médicos, Hospitalares, Ópticos e de Precisão Atuantes no Estado de Pernambuco

Dayvson Ricardo Rufino da Silva
dayvsonrufino@gmail.com
Antônio André Cunha Callado
andrecallado1968@gmail.com

Palavras-chaves
Contabilidade Gerencial. Artefatos de Controle. Equipamentos Médicos.

Resumo
Este artigo teve como objetivo identificar as características dos gestores nas indústrias de equipamentos médicos, hospitalares, ópticos e de precisão atuantes no Estado de Pernambuco e a frequência de uso dos artefatos de contabilidade gerencial. A pesquisa possui caráter descritivo quanto aos objetivos com abordagem qualitativa no tocante ao problema. A coleta de dados ocorreu por meio de um survey, com envio por e-mail de um questionário eletrônico. O universo efetivo considerado foram as 60 indústrias no setor supracitado, listadas no cadastro da FIEPE. A taxa de retorno em percentual foi de 30%. A técnica de análise se deu pela estatística descritiva. Os resultados permitiram concluir que boa parte das empresas investigadas sempre fazem uso das ferramentas tradicionais descentralização, retorno sobre o investimento e custeio padrão. Ao passo que, das ferramentas consideradas modernas, boa parte sempre usam o planejamento estratégico, kaizen e o just in time.

Perceção dos Contabilistas Certificados sobre o efeito da Pandemia COVID-19 na Profissão

Catarina Kaizeler
ackaizeler@iscal.ipl.pt
Clara Gariso
cmgariso@iscal.ipl.pt
Pedro Pinheiro
pmpinheiro@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
Contabilistas Certificados, COVID-19, Ordens Profissionais, Confinamento, Trabalho Remoto

Resumo
Os profissionais de contabilidade constituem um dos alicerces na sobrevivência das empresas e da atividade económica em contexto pandémico, combatendo a recessão económica e a perda de emprego. O objetivo desta investigação pretende identificar as dificuldades da profissão no contexto de crise. Utilizando a metodologia do tratamento estatístico dos dados recolhidos de um questionário dirigido aos profissionais, concluiu-se que a maioria dos contabilistas, percecionam uma maior carga de trabalho e a atribuição de novas funções existindo ainda profissionais que consideram não ter os recursos e condições suficientes para exercer as suas funções. Foi também encontrada evidencia de satisfação com o acompanhamento de alguns organismos como o da Ordem dos Contabilistas Certificados.

Este estudo contribui para incentivar políticas de auxílio aos profissionais na obtenção de recursos e melhores condições para o exercício das suas funções e alerta também para a emergência de diferenças de género na profissão em contexto de crise.

Reflexão sobre o reconhecimento e a mensuração da restituição do IVA às IPSS

Helena Maria Canha
hcanha@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Contabilidade, Restituição do IVA, IPSS, Economia Social.

Resumo:
O presente trabalho pretende refletir acerca da forma de reconhecimento e mensuração dos pedidos de restituição do IVA, previsto no Decreto-Lei n.o 84/2017 de 21 de julho. O estudo debruça-se sobre as Instituições Particulares de Solidariedade Social, porque serão estas as entidades mais representativas, às quais se aplica este benefício fiscal. Estas entidades, pertencentes ao setor da economia social, têm o dever de apresentar um rigoroso relato financeiro, não só perante as entidades financiadoras, como também perante a sociedade em geral. Neste sentido, são analisadas as duas formas mais comuns de reconhecimento dos pedidos de restituição do IVA e em conformidade com o SNC, é demonstrada qual a que melhor apresenta de forma verdadeira e apropriada, a posição financeira e os resultados das operações da entidade.

Fatores contingenciais que influenciam a implementação/ utilização de laboratórios de perícia forense e arbitral: uma pesquisa desenvolvida junto aos peritos contadores

Eloiza Andresa Brosko
eloiza.and@hotmail.com
Udo Strassburg
udo.strassburg@unioeste.br
Denis Dall' Asta
denis.asta@unioeste.br

Palavras-chave
Laboratório de Perícia. Perícia Contábil. Fatores Contingenciais.

Resumo
A pesquisa teve como objetivo analisar a influência dos fatores contingenciais na implementação/utilização dos laboratórios. Trata-se de uma pesquisa explicativa, quantitativa e no que se refere aos procedimentos, utilizou-se de um levantamento ou survey. Obteve-se uma amostra de 21 respondentes. Foram realizados os procedimentos estatísticos de estatística descritiva, correlação de Spearman e regressão linear múltipla. Os principais resultados encontrados apontam para a existência de influência dos fatores em maiores e outros em menores proporções. Os achados apontam que os fatores contingenciais Ambiente Externo e Estrutura, apresentam relação significativa ao nível de 5% com a variável implantação do laboratório de perícia. Como contribuição teórica do estudo, destaca-se por acrescentar resultados à Teoria Contingencial e pelo fato de que não existem estudos que relacionam a teoria com os laboratórios de perícia, por meio dos fatores contingenciais.

Mecanismos de Recuperação Financeira e Gestão Fiscal: O Caso do Município de Mirandela

Willian Batista de Oliveira
willianboliveira@gmail.com
Sónia P. Nogueira
sonia@ipb.pt
Antonio Gonçalves de Oliveira
agoliveira@utfpr.edu.br

Palavras-chave
Autarquias Locais; Descentralização Fiscal; Planejamento Governamental; Saneamento Financeiro; Endividamento.

Resumo
O presente estudo teve como objetivo central avaliar as medidas adotadas pelo Plano de Saneamento Financeiro do Município de Mirandela, mensurando-se os resultados do instrumento previsto na legislação portuguesa, partindo-se de referenciais teóricos sobre a descentralização fiscal, planejamento, recuperação financeira e gestão fiscal. Para tanto, o estudo se deu com a utilização de metodologia científica-social de estudo de caso, avaliando-se o "porquê" e "como" se deram as medidas, com abordagem qualitativa. Os resultados indicam que das 23 medidas, 3 não foram implementadas, 10 foram parciais e 10 foram implementadas, e que ainda que não atingidas todas as metas, o cerne do plano estava no endividamento autárquico, alcançando-se a redução das dívidas e aumento positivo da margem de endividamento, apontando-se, em termos gerais, êxito na adoção do mecanismo de recuperação financeira.

Comparabilidade das informações contábeis: evidências dos impactos do Ofício Circular n. 04/2020 nas transmissoras de energia elétrica

Valter Luís Barbieri Colombo
valtercolombo@gmail.com
Suliani Rover
sulianirover@gmail.com

Palavras-chave
Comparabilidade, qualidade das informações contábeis, transmissoras de energia elétrica, regulação contábil.

Resumo
Mudanças nos padrões contábeis podem resultar em impactos percebidos pelos gestores, preparadores e usuários das informações. Em 2020, a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) publicou o Ofício Circular n. 04/2020 para orientar e regulamentar a adoção das International financial Reporting Standards (IFRS) 9 e 15 para transmissoras de energia elétrica, visando assegurar maior utilidade, qualidade e comparabilidade. Este estudo objetiva identificar os impactos da adoção deste ofício na medida de comparabilidade entre as transmissoras de energia elétrica de capital aberto brasileiras. Para isso, foram analisadas as divulgações e foi calculada a similaridade da função contábil de De Franco et al. (2011), para as 13 transmissoras que apresentaram os dados necessários para tal cálculo. Após a aplicação do teste de Wilcoxon, verificou-se que os resultados são robustos e apontam uma melhora na comparabilidade em 2020, o que permite não rejeitar a hipótese proposta, contribuindo para as literaturas de regulação contábil, comparabilidade.

O Projeto em Simulação Empresarial – Um estudo evolutivo da perceção dos alunos de contabilidade e Administração do ISCAL

José Luís Silva
jlsilva@iscal.ipl.pt

João Morgado
jpmorgado@iscal.ipl.pt

Rui Pais de Almeida
ralmeida@Iscal.ipl.pt

Paula Garcia
pagarcia@iscal.ipl.pt

Catarina Almeida
cpalmeida@iscal.ipl.pt

Raquel Brasil
rnbrasil@iscal.ipl.pt

Catarina Carvalho
ccterrinca@iscal.ipl.pt

Rui Domingos
rmdomingos@iscal.ipl.pt

Grigore Rotaru
grotaru@iscal.ipl.pt

Tiago Matalonga
tmjorge@iscal.ipl.pt

Joana Ventura
jcventura@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
Competências; ensino; simulação empresarial; metodologia PBL.

Resumo
A implementação do Projeto em Simulação Empresarial (PSE) no Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL) assume-se como um marco na adoção de uma metodologia representativa de uma significativa alteração no paradigma do ensino da Contabilidade na referida instituição. Após quase duas décadas de existência, reflete os desafios que se perspetivam à utilização bem-sucedida da simulação empresarial enquanto metodologia de ensino, tendo sempre presente as grandes mudanças verificadas no contexto do ensino e da profissão.

O presente estudo tem como objetivo analisar a evolução da perceção dos alunos do curso de contabilidade do ISCAL relativamente a esta metodologia de ensino. Para se atingir o objetivo, realizou-se um inquérito por questionário no ano letivo 2021/2022, tendo-se obtido 172 respostas válidas. Após a análise dos resultados e comparando-os com os dados obtidos nos inquéritos realizados em 2011 e 2015, podemos afirmar que os dados recolhidos parecem evidenciar que os alunos percecionam a U.C. de PSE como sendo uma mais-valia na sua formação académica, a qual permite a aplicação prática de conceitos que facilitam o seu processo de aprendizagem e a aquisição de competências.

Processo de Elaboração do Orçamento: o caso de uma indústria Brasileira - Budgeting Process: the case of a Brazilian Industry

Cristiano Belarmino da Silva
cristianobelarmino83@gmail.com
Carla Renata Silva Leitão
carlaleitao_ufrpe@yahoo.com.br

Palavras-chave
Processo orçamentário, Elaboração do orçamento, Indústria

Resumo
O artigo tem como objetivo demonstrar os aspectos envolvidos no processo de elaboração do orçamento em uma indústria brasileira. A pesquisa tem natureza descritiva e apresenta método de abordagem qualitativo, sob a forma de estudo de caso. Para isso, realizou análise documental e entrevista. Como resultado, observou que a indústria utiliza o Orçamento Base Zero (OBZ) de maneira adaptada para atender suas necessidades, e para o orçamento global elabora orçamento de vendas, produção, matéria-prima, expedição, custos fixos e a demonstração do resultado projetada. Observou-se ainda que todos os setores são envolvidos na elaboração do orçamento. Portanto, conclui-se que o processo de elaboração do orçamento na indústria encontra-se estruturado no processo de gestão e que esta se encontra em processo de aprimoramento do seu modelo orçamentário.

Habilidades e Competências profissionais exigidas dos contadores: quais os requisitos dos anúncios de emprego?

Thais Alves Lira
thaislira@ufpr.br
Francisco Patrik Carvalho Gomes
franciscopatrik@ufpr.br
Nayane Thais Krespi Musial
nkrespi@gmail.com

Resumo

Contextos globalizados e dinâmicos, resultam em mudanças no conjunto de habilidades requeridas dos profissionais das áreas de negócios, inclusive dos contadores, para atender as reais necessidades socioeconômicas das empresas. Este estudo analisa sob a luz da teoria da sinalização do trabalho, os padrões de semelhança das competências e habilidades sinalizados em anúncios de empregados para vaga de contador por empresas atuantes no Brasil e os compara com a estrutura de competência do IFAC. A partir da análise de conteúdo e cluster, quatro padrões de cargos foram evidenciados com base nas competências que as empresas do Brasil exigem ao contratar contadores: Idiomas, Gestão Tributária e Contábil, Gerenciamento de Informações contábeis e Perfil Tributário. Do ponto de vista prático, este estudo fornece as instituições, educadores e profissionais da área, insights sobre as expectativas do mercado de trabalho, além de implicações na educação contábil em um contexto de convergência das normas internacionais.

O conteúdo gerado pelo influenciador digital impacta a decisão de investir quando a informação contábil está disponível?

Lyss Paula de Oliveira
lysspaula@gmail.com
César Augusto Tibúrcio Silva
cesaraugustotiburciosilva@gmail.com

Resumo

O estudo investiga a disposição do participante em investir em uma empresa de capital aberto, após o acesso a informações de um influenciador digital de investimentos financeiros. A amostra foi composta por trinta e nove estudantes de graduação, divididos em dois grupos. O grupo A recebeu apenas informações contábeis de uma empresa de capital aberto fictícia, enquanto o grupo B recebeu informações contábeis e conteúdo produzido por um influenciador digital de investimentos financeiros sobre a mesma empresa do grupo A. Ambos os grupos avaliaram uma série de quesitos da entidade, como por exemplo, lucratividade, endividamento e a confiança nas informações contábeis. Os resultados evidenciam que a frequência de participantes do grupo B, que manifestaram disposição para investir na empresa é maior do que a do grupo A. Dentre os itens avaliados pelos participantes, a liquidez se mostrou estatisticamente significativa como um indicador que leva os participantes do grupo B a querer investir na empresa. As informações contábeis foram sinalizadas pelos participantes de ambos os grupos como as de maior relevância para a avaliação da empresa. Os resultados do experimento não permitem fazer inferências de que o conteúdo gerado pelo influenciador digital possa impactar a decisão dos participantes em investir na empresa quando as informações contábeis estão plenamente disponíveis. O estudo contribui com o avanço das pesquisas que investigam o papel dos influenciadores digitais no ambiente contábil, bem como para reguladores que estejam dispostos a monitorar mais de perto a atuação destes influenciadores.

Análise da relação entre Humor Expresso no Twitter, Retorno, Volatilidade e Volume de Negociações no Mercado Acionário Brasileiro

Lyss Paula de Oliveira
lysspaula@gmail.com
César Augusto Tibúrcio Silva
cesaraugustotiburciosilva@gmail.com

Palavras-chave

Humor; Mercado de Ações; Twitter.

Resumo

O estudo investiga a relação entre o humor expresso no Twitter, retorno das ações, volatilidade e volume de negociações no mercado acionário brasileiro. A amostra foi composta por dados diários sobre o humor expresso no Twitter e do Ibovespa. Esses dados foram analisados por meio de regressão quantílica, em que se investigou o impacto que o humor expresso no Twitter tem sobre o mercado de ações. Os resultados evidenciam que o humor tem relação com volume de negociações, com o retorno das ações e com a volatilidade do Ibovespa e que essa relação se altera com humor baixo ou alto. Os resultados contribuem com os envolvidos no mercado acionário ao evidenciar que o humor é um elemento que afeta o preço dos ativos, em especial investidores, analistas financeiros e reguladores, além de contribuições teóricas à literatura e à academia ao se discutir um assunto relevante e original.

Nível de Transparência dos Tribunais de Contas das Unidades Federativas Brasileiras

Bernardo Molossi Comin
bernardo.comin@aluno.unc.br
Gabriel Bonetto Bampi
gabriel@unc.br
Sandro Vieira Soares
sandrovieirasoares@hotmail.com
Graça Maria do Carmo Azevedo
graca.azevedo@ua.pt
Fernando Maciel Ramos
framos@unc.br

RESUMO

Os Tribunais de Contas são órgãos responsáveis por exercer a fiscalização junto aos três poderes da União, Estados, Distrito Federal, Municípios e Ministério Público, no intuito de verificar se estão cumprindo a Lei de Acesso à Informação (LAI) e a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Desse modo, o Tribunal de Contas de cada Estado busca trabalhar em nome da população, procurando fazer com que a atividade pública se desenvolva de acordo com os interesses da sociedade, o que o constitui em uma peça fundamental para o regime democrático, fiscalizando a aplicação do dinheiro público (Mileski, 2009). É também seu dever divulgar, em seus sítios eletrônicos, os dados referentes à utilização do dinheiro público. Assim, esse estudo teve como objetivo identificar o nível de transparência oferecido pelos tribunais de contas dos estados brasileiros em relação à Lei de Acesso à Informação e à Lei de Responsabilidade Fiscal. Para verificar o nível de transparência oferecido pelos tribunais de contas dos estados brasileiros foi realizada busca nos sítios dos 26 Estados brasileiros e do Distrito Federal. O nível de atendimento foi estabelecido por meio de 21 indicadores, sendo que 19 contemplam a Lei de Acesso à Informação e 2 contemplam a Lei de Responsabilidade Fiscal. Após o cálculo dos percentuais de atendimento foi constatado que nenhum dos tribunais de contas atendia, totalmente, as leis analisadas. A média geral de transparência oferecida pelos tribunais de contas é de 78,44%. Esses resultados demonstram que há espaço para desenvolvimento das práticas de transparência dos tribunais de contas para aprimoramento da governança pública.

Fatores Explicativos do Aumento de Investidores Pessoa Física no Mercado Acionário Brasileiro

João Pedro Bortolin Adamy
joao.adamy@aluno.unc.br
Gabriel Bonetto Bampi
gabriel@unc.br,
Bernardo Molossi Comin
bernardo.comin@aluno.unc.br
Jacir Favretto
jfavretto@unc.br
Fernando Maciel Ramos
framos@unc.br

Resumo

O número de investidores pessoas físicas na [B]^3 vem crescendo nos últimos anos, podendo ser decorrente de diferentes fatores, tais como a redução da taxa de juros, o ambiente econômico, os incentivos institucionais para a educação financeira e a tecnologia. Com isso, este artigo buscou identificar os fatores que podem auxiliar na discussão e explicação do crescimento de investidores individuais na bolsa de valores brasileira. O período de análise correspondeu aos anos de 2002 a 2020, e por meio do teste de Correlação de Pearson, identificamos uma correlação significativa e positiva com a tecnologia e educação e financeira, e negativa com a taxa de juros. Esses resultados evidenciam que a diminuição da taxa de juros é um fator que ajuda a explicar o crescimento de investidores individuais na bolsa de valores, bem como, a educação financeira e a tecnologia. O estudo contribui para a compreender que a sanção de políticas econômicas e de educação financeira e a disseminação do conhecimento pela tecnologia são capazes de fomentar a decisão de investimentos dos indivíduos.

As influências de atores institucionais na adoção de normas internacionais de contabilidade pública em Portugal

Rui Robalo
rui.robalo@esg.ipsantarem.pt
Ana Rita Matos
anaritamatos_2@hotmail.com

Palavras-chave
SNC-AP; Teoria institucional; Teoria da estruturação; Setor público; Estudo de caso.

Resumo
Este estudo tem o objetivo de analisar as influências dos atores institucionais na adoção do SNC-AP em Portugal. Neste estudo recorreu-se ao modelo teórico de Dillard et al. (2004) que atende a conceitos da teoria institucional e da teoria da estruturação, tendo a recolha e a geração de evidência sido suportada por uma metodologia de estudo de caso longitudinal retrospetivo.

O estudo contribui para a literatura de diferentes formas: (1) fornece evidência de que a adoção do SNC-AP foi influenciada por atores externos e internos de diferentes níveis institucionais; (2) suporta os resultados de outros estudos que reportam uma maior influência dos atores do nível político e económico; (3) e contribui ainda para questionar a necessidade de uma adequada comunicação entre atores dos diversos níveis institucionais.

Influência das práticas contabilísticas institucionalizadas nas relações de poder top-down e bottom-up: O caso da Diocese de Santarém em Portugal (1956-1975)

Cristiana Carvalho
cristianamcarvalho@hotmail.com
Rui Robalo
rui.robalo@esg.ipsantarem.pt
Adriana Silva
adriana.silva@esg.ipsantarem.pt

Palavras-chave
História da contabilidade; Poder; Diocese; Religião; Teoria institucional.

Resumo
Este estudo tem como objetivo analisar como as práticas contabilísticas institucionalizadas influenciam as relações de poder top-down e botton up no processo de criação da diocese de Santarém, compreendido no período de 1956 a 1975. O estudo adota uma metodologia de investigação qualitativa, analisando este processo longitudinalmente.

O estudo contribui de diferentes formas para a literatura em contabilidade. A sua principal contribuição resulta do facto de providenciar evidência de que as práticas contabilísticas institucionalizadas podem influenciar as relações de poder de ambos os tipos, top-down e bottom-up, e não apenas as do tipo top-down. Este estudo contribui também para a literatura em contabilidade que assenta no uso de ferramentas contabilísticas por parte de agentes intra-organizacionais, com o objetivo de desencadear e suportar processos de mudança organizacional. Por último, este estudo contribui ainda para a escassa literatura da história da contabilidade e da contabilidade em contextos de organizações religiosas.

Futuro Sustentável no Contexto das Pequenas e Médias Empresas: O Que a Literatura Evidencia?

Anderson Rodrigo Quoos
anderson.quoos@hotmail.com
Isabelle Caroline Bevilaqua
isacbevi@hotmail.com
Pedro Tayllison Machado Sirino
psirino@furb.br

Palavras-chave
Pequenas e Médias Empresas, Evidenciação de Informações, Futuro Sustentável.

Resumo
O atual cenário de complexidade externa, ampla produtividade e competitividade acirrada por recursos financeiros e econômicos, pode condicionar a um consumismo desigual dos recursos naturais (ambientais) e sociais (Santos, Marzall, Gonçalves & Godoy, 2016; Munck, Bansi & Galleli, 2016). Tais fatos, impactaram em uma demanda por discussões referente às questões que envolvem a sustentabilidade, no âmbito acadêmico e empresarial (Thimóteo, Garcez & Hourneaux Junior, 2015).

Portanto, neste estudo, analisa-se as perspectivas do futuro sustentável, propostas por Elkington (2012), evidenciadas pelas pesquisas acadêmicas, com foco em Pequenas e Médias Empresas. A metodologia empregada classifica-se como qualitativa (Gibbs, 2009), bibliográfica, descritiva e exploratória (Cooper & Schindler, 2003; Martins & Theóphilo, 2009). Foram analisados vinte e três estudos, coletados nas bases de dados Wiley, Scopus, Science Direct, Scielo, Emerald Insight, Jstor e Ebsco.

Os resultados possibilitam identificar, que dentre as sete categorias propostas por Elkington (2012), as mais observadas foram, Governança Corporativa e Mercado, seguida pela Transparência, Parcerias, Valores, Tecnologia e Ciclo de Vida e Tempo. A análise propicia o agrupamento das categorias em dois grupos: 1) Informações voltadas para a evidenciação das ações: Governança Corporativa, Transparência e Parcerias; 2) Informações voltadas para atitudes: Mercado, Valores, Tecnologia e Ciclo de Vida e Tempo. O estudo contribuí para a compreensão de temas relacionados à sustentabilidade, no contexto das pequenas e médias empresas.

Confirming: Evidência da Utilização no Setor das Farmácias em Portugal

Nilsa Filipa Silva Gonçalves
nilsa-goncalves@hotmail.com
Leonor Fernandes Ferreira
leonor.ferreira@novasbe.pt

Resumo

O confirming, ou reverse factoring, é um serviço de gestão de pagamentos a fornecedores, podendo utilizar-se como instrumento de crédito. Apesar da sua utilização ser prática corrente, esta fonte de financiamento de curto prazo é um assunto pouco estudado. As farmácias portuguesas foram objeto de restruturação legislativa e regulamentar, os sócios-gestores, farmacêuticos ou não, perante dificuldades no acesso ao financiamento corrente podem utilizar ao confirming. Com base em informação de 382 farmácias portuguesas, recolhidos nas demonstrações financeiras de 2017 e 2018, na Informa D&B e em dados fornecidos pelo BCP, este trabalho analisa as características das farmácias que utilizam confirming e procura saber quais as variáveis que determinam essa utilização. Os resultados indicam que existem diferenças significativas entre as farmácias que usam e não usam confirming. O ajustamento de um modelo logit sugere que a utilização de confirming pelas farmácias portuguesas é explicada pela dimensão, liquidez, solvabilidade, ROA e ROE.

Influência das soft skills em procedimentos de perícia que envolvam avaliação de empresas

André Porfírio de Almeida
andreporfirio.perito@gmail.com
Leonardo Flach
leonardo.flach@gmail.com

Palavras-chave
Soft skills. Procedimentos de Perícia. Avaliação de Empresas.

Resumo
Esta pesquisa objetivou analisar a percepção de peritos contadores sobre a influência das soft skills em procedimentos de perícia de avaliação de empresas. Foram enviados 2.446 questionários aos e-mails dos peritos contadores constantes do Cadastro Nacional de Peritos Contábeis (CNPC), no período de 11 de abril de 2021 a 5 de maio de 2021; e obteve-se uma amostra de 261 questionários. Adotou-se o método de modelagem de equações estruturais (SEM), com estimação por Mínimos Quadrados Parciais (Partial Least Squares – PLS), com análise de bootstrapping e do blindfolding para o modelo de mensuração e estrutural. Os achados indicam que as habilidades de ouvir, empatia, autocontrole, engajamento, idoneidade, transparência e zelo são soft skills que impactam procedimentos de perícia em ações que versam sobre avaliação de empresas. Outros achados indicaram ainda que procedimentos de perícia que são utilizados em avaliação de empresas impactam o planejamento e os honorários dessas perícias.

As Ações do Conselho Federal de Contabilidade Relacionadas às Mudanças Climáticas na Visão de Auditores Brasileiros

Neusa Sawczuk von Eggert
neusasaw@gmail.com
Edenise Aparecida dos Anjos
edeniseanjos@outlook.com
Ivanildo Viana Moura
ivm.bh.mg@gmail.com
Marcos Roberto dos Santos
marcos.santos@ufpr.br
Luiz Panhoca
panhoca.luiz@gmail.com

Palavras Chaves
Auditoria, Clima, Meio Ambiente, Sustentabilidade, Teoria do Papel.

Resumo
Este estudo tem como objetivo analisar, por meio da Teoria do Papel, o auto entendimento de auditores acerca das questões climáticas no desenvolvimento da função relacionadas a clareza das ações do CFC. A coleta dos dados ocorreu por meio de entrevistas semiestruturas. Para a análise dos dados utilizou-se a Saturação Teórica, sendo necessário aplicar dez entrevistas, até se atingir a saturação conforme preconizado pela literatura. Os resultados demonstram que embora o auditor consiga perceber a necessidade da questão das mudanças climáticas, esta não parece ser uma tarefa a lhe ser atribuída, gerando inicialmente um conflito de papéis. Ainda, não existe um acompanhamento específico por parte dos auditores sobre as ações climáticas do CFC, gerando ambiguidade de papéis ante as incertezas do momento, sendo as ações neste campo muito recentes. Apesar disso, todos estão muito atentos às normas que regem a sua profissão.

Análise da Relação entre Dispensa de Licitação e Dados da Corrupção nas Compras Emergenciais para o Combate a Covid-19 nos Estados Brasileiros

Lavoisiene Rodrigues de Lima
lavoisiene@gmail.com
José Matias-Pereira
matias-pereira@gmail.com
Josaias Santana dos Santos
josaias.santana@facape.br

Palavras-chave
Compras públicas. Contratações emergenciais. Dispensa de Licitação. Pandemia da COVID-19.

Resumo
O presente estudo tem como objetivo investigar a correlação entre Dispensa de Licitação e Dados da Corrupção nas Compras Emergenciais para o Combate a Covid-19 nos Estados Brasileiros. No atual contexto de Pandemia, onde se caracterizou uma situação de calamidade nacional, os estados brasileiros além de utilizar os seus próprios recursos receberam por transferência do tesouro nacional no ano de 2020 um montante de aproximadamente R$ 605 bilhões para o combate à doença, destes recursos, foram executados 86,50% somente até dezembro de 2020. A pesquisa caracteriza-se como descritiva e documental com abordagem quantitativa, e baseou-se em dados públicos de órgãos oficiais. Para análise dos dados foi utilizado o método de correlação de Pearson. Como resultado, constatou-se que não é possível afirmar que há correlação positiva/negativa estatisticamente significante entre o modelo de contratação por dispensa de licitação e os índices da corrupção.

Environmental Accounting, biblimetric analyzis, Portuguese and Polish aproach

Piotr Luty
piotr.luty@ue.wroc.pl
Rui Costa
rmcosta@estgl.ipv.pt

Key words
Environmental accounting, Environmental reporting, developing countries

Abstract
The article aims to review the literature in the field of environmental accounting. For this purpose, we used the SCOPUS database. The analysis is conducted by the following keywords: "environmental assets", "environmental liabilities", "environmental accounting", "environmental reporting". The study was carried out on recent manuscripts from the years 2021 – 2017 as well. The research shows a growing interest in environmental issues in developing countries. It means that people are becoming more aware of their environmental responsibilities and want to protect them. However, environmental reporting standards and their implementation in companies remain challenges. Comparing the legal regulations in the field of environmental accounting in Portugal and Poland, it can be noticed that developing countries should use the knowledge and experience of more developed countries. For example, in Poland, environmental accounting obligations are minimal and lack detailed guidelines.

Controles Internos Contábeis e Administrativos nas Universidades Federais Brasileiras

Monike Silva Melo
monike_melo@hotmail.com
Carla Renata Silva Leitão
carlaleitao_ufrpe@yahoo.com.br

Palavras-chave
Controle Interno, Universidade Federais Brasileiras, Controles contábeis e administrativos

Resumo
O artigo tem como objetivo verificar a percepção sobre aspectos relacionados aos controles internos contábeis e administrativos nas Universidades Federais do Brasil. O estudo tem natureza descritiva e a coleta de dados foi feita por meio de questionário, o qual foi enviado a todas as universidades brasileiras. Como resultado, verificou-se que a maioria das universidades têm norteado suas ações no controle interno, no que diz respeito aos controles contábeis e administrativos, considerando os valores da entidade e o atendimento aos normativos legais a que estão expostas. Portanto, conclui-se que embora a maioria das universidades tenham expressado concordância, em maior ou menor grau, sobre a adoção da maioria dos aspectos relacionados aos controles internos contábeis e administrativos, estes ainda não se constituem uma realidade na totalidade destas, o que pode ter repercussão nos resultados da gestão.

.

Como o Problem Based Learning – PBL Contribui para o Desenvolvimento de Hybrid Skills nos Graduandos de Ciências Contábeis

Tatiane Dutra Romana
romana@usp.br
José Dutra de Oliveira Neto
dutra@usp.br

Palavras-chave
Problem Based Learning; Teoria do Aprendizado Social; Teoria Experiencial; hybrid skills; Ciências Contábeis.

Resumo
A capacidade do aluno de desenvolver hybrid skills não acontece devido ao volume de conhecimento a que ele é exposto, mas à habilidade de assimilar esse conteúdo, fazendo suas próprias análises através de conexões estabelecidas, ou seja, sua capacidade cognitiva. Desta forma, questiona-se como as metodologias de ensino-aprendizagem podem auxiliar na construção do conhecimento do aluno. O objetivo deste estudo é discutir como o Problem Based Learning – PBL contribui para o desenvolvimento de hybrid skills nos graduandos de Ciências Contábeis no Brasil. São apresentados os conceitos de PBL, as principais teorias de aprendizagem que o suportam e o desempenho dos estudantes de contabilidade nos últimos 10 anos. A metodologia utilizada foi o levantamento bibliográfico e conclui-se com este levantamento de que há a necessidade de mudanças na forma como o ensino é oferecido aos futuros profissionais contábeis para que as hybrid skills sejam desenvolvidas.

Comportamento dos Custos Operacionais e Regulação por Incentivos: uma análise nos anos que precedem as Revisões Tarifárias Periódicas no Brasil

Renato Fernandes
renatocontfernandes@gmail.com
Adriano Rodrigues
adriano@facc.ufrj.br
Marcelo Alvaro da Silva Macedo
malvaro@facc.ufrj.br

Palavras-chave
Custos Operacionais. Regulação por Incentivos. Revisão Tarifária Periódica. Distribuidoras de Energia.

Resumo
De maneira geral, as tarifas são reajustadas a cada quatro anos por meio da Revisão Tarifária Periódica (RTP), tendo como base, dentre outros elementos, os Custos Operacionais (CO). Sendo assim, é possível que exista uma oportunidade regulatória gerando incentivos para o aumento dos CO nos anos em que esses são utilizados na RTP. Nesse contexto, este artigo tem como objetivo analisar comparativamente os CO nos anos em que os mesmos são utilizados para fins de RTP com os anos que não são utilizados para esse fim, além de testar os anos base da RTP separadamente para empresas que tiveram benefício na revisão. Os principais resultados mostraram que nos anos base da RTP os CO são maiores pelo menos para as empresas que obtiveram benefícios na revisão tarifária. Assim sendo, pode-se concluir que existem indícios de que as distribuidoras podem estar gerenciando seus CO para obter benefícios regulatórios nas RTP.

Uma edição digital do livro de receitas e despesas da Câmara Municipal de Mortágua (1850 - 1873)

José Matos Carvalho
jmmatoscarvalho@gmail.com

Palavras-chave
Edição Digital Histórico Contabilística; História da Contabilidade Digital; Contabilidade Municipal; Excel paper; Realidade aumentada; Uma edição digital do livro de receitas e despesas da Câmara Municipal de Mortágua (1850 - 1873)

Resumo
Carvalho e Carvalho (2019) sugeriu o modelo EDHCE (Edição digital histórico contabilística em Excel®) para a representação digital de livros de contabilidade. Esta comunicação descreve o processo de aplicação deste modelo ao livro de receitas e despesas da Câmara Municipal de Mortágua (1850 – 1873), onde este regista as operações de forma unigráfica, com duas colunas para valores (receitas e despesas). O processo de edição digital tem basicamente três fases: digitalização do livro, transcrição e bases de dados, registados em Excel. Através de um plano de contas ad hoc, com receitas e despesas desdobradas, fez-se um novo registo em partida dobrada, que permitiu obter uma ampla base de dados e, através de tabelas dinâmicas, nova informação, customizada e de maior qualidade (realidade aumentada). O ficheiro Excel é claramente uma edição digital "prêt-a-porter" (Pierazzo, 2019) que pode ser uma alternativa às boas plataformas digitais, mas caras. O livro "all-in-one" pode funcionar como um Excel "paper" alternativo ao artigo em Word.

A Virtuosidade Organizacional: Um estudo de caso na Comunidade Intermunicipal – Terras de Trás-os-Montes

Liliana Marques Pimentel
liliana.pimentel@fe.uc.pt
Helena Maria Santos de Oliveira
hmoliveira@sapo.pt
Sara Alexandra Vicente Pinheiro
saravicentepinheiro@outlook.com

Palavras-chave
Bem-Estar Laboral; CIM – Terras de Trás-os-Montes; Comportamentos de Cidadania Organizacional; Responsabilidade Social; Virtuosidade Organizacional.

Resumo
Este trabalho pretende avaliar a virtuosidade organizacional, seguindo os estudos desenvolvidos por Cameron et al. (2004) e Rego et al. (2010), que relacionam virtuosidade organizacional, bem-estar laboral e comportamentos de cidadania organizacional. O estudo foi aplicado nas autarquias da Comunidade Intermunicipal (CIM) – Trás-os--Montes e foram inquiridos 152 chefes de equipa/departamento, entre Setembro e Dezembro de 2020. Os resultados preliminiares indicam que as perceções de virtuosidade organizacional e o bem-estar laboral estão relacionados com os comportamentos de cidadania organizacional.

Este estudo contribui para relevar a importância da implementação da responsabilidade social, nas instituições, onde se prioriza o desenvolvimento de desempenhos elevados, a gestão de pessoas e a valorização da ética.

NOCLAR para Auditores: Desafios e Caminhos Promissores para a Ciência Contábil no Brasil

Cecília Aparecida Knaut
ceciliaapknaut96@gmail.com
Taynara Batista
taaybatista15@gmail.com
Rosaly Machado
rosalymachad@gmail.com
Franciele Machado De Souza
m.franciele@gmail.com

Palavras-chave
NOCLAR, Auditor Independente, Ética

Resumo
Com o objetivo de elucidar a percepção dos auditores sobre a adoção da norma NOCLAR (Resposta ao Descumprimento de Leis e Regulamentos) no Brasil este trabalho classificou-se como uma pesquisa quali-quantitativo, em função dos métodos de análise abordados (escala Likert, correlação de Spearman e discurso do sujeito coletivo). A coleta de dados utilizou um questionário numa amostra de 32 participações válidas, cuja relevância buscou incentivar os profissionais de contabilidade a refletirem sobre esse novo padrão de conduta ética. Nos resultados, da análise descritiva, as respostas referentes ao Novo Código de Ética obtiveram maior concordância em comparação com as da norma NOCLAR. Na análise estatística, praticamente todos os elementos demonstram elevado grau de significância. O resultado qualitativo apresentou respondentes que não possuem opiniões definidas sobre a norma inserida pelo IFAC. Observou-se a necessidade de interação relacionada às atualizações no que tange as normatizações brasileiras.

Controle e Motivações no Desempenho das Tarefas dos Servidores Públicos em Home office diante da Pandemia de COVID-19

Cristiane Aparecida da Silva
cristianedasilva@ufgd,edu,br
Fabricia Silva da Rosa
fabriciasrosa@hotmail.com

Palavras-chave
Controle de saída, motivações autônoma e controlada, desempenho das tarefas, home office, COVID-19

Resumo
Este estudo analisa a influência do controle de saída, da motivação autônoma e da motivação controlada no desempenho das tarefas, dos servidores público em home office, diante da COVID-19. Foi realizada uma pesquisa de levantamento, composta por 236 servidores públicos brasileiros e utilizou-se da Modelagem de Equações Estruturais para análise dos dados. Os resultados revelaram que tanto a motivação autônoma quanto o controle de saída estão associados positivamente e significativamente com o desempenho da tarefa, tais resultados estão alinhados com a teoria de controle, a qual sugere que a possibilidade reduzida de monitorar o comportamento dos servidores possa ser compensada por uma ênfase crescente nos controles de produção (controle de saída). O estudo tem implicações relevantes estendendo a literatura acerca do desempenho individual e controle gerencial, podendo relacionar a literatura acerca do controle, das motivações e do desempenho das tarefas dos servidores públicos em home office, diante de uma pandemia.

Balanced Scorecard e a Questão ambiental: uma análise da percepção dos controllers sobre os indicadores de desempenhos

Maria do Rosário da Silva
mariacont.silva@gmail.com
Antônio André Cunha Callado
andrecallado1968@gmail.com

Palavras-chave
Balanced Scorecard Ambiental; Controllers; Percepção; Indicadores Ambientais; LinkedIn.

Resumo
A pesquisa teve como objetivo identificar a percepção dos profissionais da área de controladoria sobre o Balanced Scorecard e os indicadores. Metodologicamente, trata-se de uma pesquisa exploratória- descritiva, com abordagem quantitativa, e quanto aos procedimentos é do tipo survey. A coleta dos dados foi por meio de questionário aplicado, enviado via formulário eletrônico a um grupo de controllers de todo o Brasil na rede social LinkedIn. Foram encaminhados 343 questionários, e 27 respondidos, o que representa uma taxa de resposta de 7,87%. O período de coleta foi de novembro de 2018 a janeiro de 2019. Para análise e tratamento dos dados utilizou-se de estatística descritiva. Para responder a problemática foi necessário identificar o perfil dos respondentes, e 81,49% são homens com faixa etária entre 35 e 44 anos. 77,78% tem formação acadêmica em Ciências Contábeis e se graduaram em Instituições de Ensino Superior Pública e 62,96% possui especialização. Apresentam uma média de 11 anos de formação e 16 anos de atuação profissional como controller. Quanto aos indicadores ambientais que devem compor o BSC com aspectos ambientais, os respondentes apontaram aqueles relacionados com custos e despesas ambientais, investimentos em tecnologias limpas, participação em índice de sustentabilidade, multas e sanções ambientais, redução de acidentes e qualificação dos funcionários e satisfação dos clientes. Isso mostra que tais informações se relacionam em princípios, com os aspectos financeiros da empresa, ou seja, os respondentes tendem a querer informações de fatos passados que advém da contabilidade financeira.

Auditoria contábil: as características das empresas negociadas na [B]³ e a opinião dos auditores independentes

Paula Janiele Gomes Filgueira
paulasemog@yahoo.com.br
Kallyse Priscila Soares de Oliveira
kallyse.oliveira@ufersa.edu.br
Thaiseany de Freitas Rêgo
thaiseany@ufersa.edu.br

Palavras-chave
Teoria da Agência. Relatório de Auditoria. Auditor independente.

Resumo
O estudo investiga a opinião técnica dos auditores independentes, em função das características das empresas listadas na "Brasil, Bolsa, Balcão" [B]³. Dentre as características estudadas, destacam-se: tamanho da empresa, índice de liquidez corrente, retorno do ativo, nível de governança e opinião técnica emitida pelo auditor independente. A amostra é composta por 298 empresas que dispunham dessas características nos últimos 5 anos. Ao analisar as opiniões emitidas, as não modificadas foram dadas por empresas inseridas no Novo Mercado (NM). Neste sentido, infere-se que a opinião do auditor independente pode ser influenciada pelo Tamanho da Empresa (Ln_AT) e o nível de governança (NM). Logo, é esperado que o presente estudo contribua de forma positiva para a tomada de decisão dos usuários das demonstrações contábeis, levando em consideração a influência da opinião do auditor independente e as características da empresa.

NCP 26 – Contabilidade e Relato Orçamental Abordagem e Aplicação

Adalmiro Pereira
adalmiropereira@mail.telepac.pt
Ângela Vaz
angelavaz@andradebrandao.pt
Beatriz Oliveira Santos
2170305@iscap.ipp.pt
Maria Manuela da Silva Santos
2908381@iscap.ipp.pt

Palavras-chave
Contabilidade Pública, Despesa, Norma 26, Orçamento, Receita.

Resumo
Este artigo tem como objetivo estudar a Norma de Contabilidade Pública 26, referente à Contabilidade e Relato Orçamental. Esta norma pertence a um grupo de normas compiladas no Sistema de Normalização Contabilística Administração Pública (SNC-AP), em que estão estabelecidas as bases para as normas de contabilidade. A contabilidade Orçamental é aplicável a todos os Organismos da Administração Pública, central, regional ou local. O Plano de contas compreende os relatos importantes para a contabilidade, como relato orçamental, financeiro e estatístico. Assim sendo, todas as entidades públicas são obrigadas a implementar um sistema de contabilidade orçamental baseado na norma 26, reforçando a extrema importância desta norma, sendo por esse motivo objeto deste artigo.

Para concluir aplica-se um caso prático de forma a conjugar a teoria da norma com aplicação prática.

Impacto da adoção do modelo de perdas esperadas nas imparidades em créditos nos bancos portugueses

Miguel Silva Resende
miguelresende@ua.pt
Carla Carvalho
carla.carvalho@ua.pt
Cecília Carmo
cecilia.carmo@ua.pt

Palavras-chave
IFRS 9, modelo de perdas esperadas, imparidades em créditos, IAS 39, setor bancário, Portugal

Resumo
A IFRS 9 introduziu um novo paradigma para a classificação e mensuração dos instrumentos financeiros e um novo modelo de reconhecimento de imparidades, mais concretamente o modelo de perdas esperadas, que substitui o modelo de perdas incorridas da IAS 39. As expetativas dos reguladores e de alguns estudos preditivos eram no sentido de um aumento substancial das perdas por imparidade em créditos após a adoção da IFRS 9. Este estudo analisa o impacto da adoção do modelo de perdas esperadas, no dia 1 de janeiro de 2018, quer nas perdas por imparidade em créditos, quer nos capitais próprios dos bancos portugueses. Os resultados obtidos apontam para a confirmação das expetativas iniciais, existindo um impacto significativo nas perdas de imparidade em créditos e capitais próprios dos bancos portugueses. No entanto, os resultados reais não foram os esperados porque a União Europeia permitiu diferir os impactos da adoção da IFRS 9 durantes cinco anos.

As futuras competências essenciais do contabilista: um estudo empírico

Ana Carlos Almeida
ana.carlos@ua.pt
Carla Carvalho
carla.carvalho@ua.pt

Palavras-chave
Contabilista, competências, hard skills, soft skills, tecnologias da informação e comunicação.

Resumo
O objetivo deste trabalho é identificar as futuras competências essenciais do contabilista, que permitam dar resposta às novas exigências do mercado. Para tal, realizámos um estudo de natureza qualitativa, através de entrevistas a profissionais com ligação à profissão de contabilista.

Os resultados do estudo indicam que o contabilista do futuro terá um perfil mais tecnológico, de analista e consultor, com um papel mais ativo no apoio à gestão e na tomada de decisões. Para tal, terá de aumentar o seu leque de competências (hard e soft skills) de modo a saber responder às novas necessidades do mercado, designadamente ao nível das TIC.

Este estudo contribui para a literatura sobre o perfil e competências do contabilista, assim como para a prática, designadamente para as instituições de ensino superior, ao identificar as futuras competências do contabilista que devem ser atempadamente consideradas na atualização dos curricula daquelas instituições.

How to manage accountability in NPOs? A framework of international good governance initiatives

Lucía Martín-Montes
lmmontes@ujaen.es
Cristina Ortega-Rodríguez
corodrig@ujaen.es
Ana Licerán-Gutiérrez
aliceran@ujaen.es
Antonio Luis Moreno-Albarracín
almoreno@ujaen.es

Abstract

This work aims to develop a systematic body of knowledge regarding good governance in the nonprofit sector as a mechanism to prevent and avoid the occurrence of fraud cases. A systematic literature review methodology is used for the identification, selection, and evaluation of published research on nonprofit good governance. Our results highlight the scarce attention to the study of the good governance concept and the variety of internal mechanisms available and the large group of international third entities' initiatives that have been consolidated relevant tools to cultivate the image and reputation of the nonprofit sector.

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

RESUMOS DOS PROJETOS

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

Impacto da Dedução à Coleta pela Exigência de Fatura em Sede de IRS

Daniela Alexandra Fernandes Azevedo
a10498@alunos.ipca.pt
Liliana Ivone Da Silva Pereira
lpereira@ipca.pt
Ana Cristina Dos Santos Arromba Dinis
adinis@ipca.pt

Palavras-chave
Benefício fiscal; Dedução à coleta; IRS.

Resumo
O presente projeto de investigação trata-se de uma tentativa de compreender o impacto da dedução à coleta em sede de Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (IRS) pela exigência de fatura, enquanto medida de combate à fraude e evasão fiscais em Portugal, e, complementarmente, medida de incentivo ao cumprimento voluntário dos agentes económicos na emissão de faturas.

Em Portugal, têm-se vindo a executar diversas medidas de combate à fraude e evasão fiscais. Um exemplo foi a implementação da dedução à coleta pela exigência de fatura como medida de incentivo ao cumprimento voluntário dos agentes económicos na emissão de faturas.

Passados alguns anos da implementação deste incentivo e com as recentes críticas realizadas pelo Grupo de Trabalho para o Estudo dos Benefícios Fiscais em Portugal, que vieram colocar em causa os benefícios fiscais em Portugal e propôs o seu estudo, torna-se relevante estudar e analisar quais foram os impactos desta medida e principalmente analisar se foi bem-sucedida e se se justifica manter a mesma no sistema fiscal português.

Neste contexto, formulou-se um questionário sobre a dedução à coleta pela exigência de fatura que serviu de base ao estudo do benefício fiscal. Este projeto apresenta os resultados preliminares da investigação em curso.

Earnings Management: A Bibliometric Analysis

Jaime Fernandes Teixeira
jafernandes@uvigo.es
Lúcia Lima Rodrigues
lrodrigues@eeg.uminho.pt

Abstract

This paper presents a bibliometric analysis of earnings management, providing an overview of the main results and research trends in this area. Earnings management is a relevant topic in financial studies. It has been widely studied, over the last decades, as a phenomenon of intentional manipulation of financial reporting. The Web of Science database was used as a source and we have adopted VOSviewer as the bibliometric analysis tool to achieve an overview of the Earnings Management research and to understand the current research trends. We have collected data from 4,342 articles published from 1900 to 2020. Publication trends and categories are useful to understand the development trends and current domains in this area. This study analyses the most productive authors, countries and journals. We carried out a cluster analysis using a keyword perspective to obtain emerging trends in earnings management. Research in earnings management through real activities represent a research gap, indicating an opportunity for future research.

Relatórios Financeiros Populares como Instrumentos Potencializadores da Transparência Pública

Mônica Maria Lima Fonseca
limamonica@id.uff.br
José Paulo Consenza
(pcosenza@id.uff.br
Cíntia de Melo de Albuquerque Ribeiro
cintiaalbuquerque@id.uff.br

Palavras-chave
Relatórios financeiros populares. Transparência. Prestação de contas. Governança pública. Controle social.

Resumo
O objetivo deste estudo é desenvolver um modelo de Relatório Financeiro Popular (RFP), cuja linguagem seja adequada ao cidadão, contribuindo para a ampliação da transparência nas prestações de contas do setor público e a demonstração de como as entidades públicas criam valor para sociedade. Para isso, será realizada uma Revisão Sistemática da Literatura nas bases de dados Scielo, Scopus e Science Direct. Para exame dos dados, serão aplicados procedimentos metodológicos que envolverão uma análise interpretativa deste conteúdo, de modo a permitir identificar as características qualitativas e quantitativas da informação contábil no setor público e analisar os fatores de transparência dos relatórios financeiros produzidos para prestação de contas nas Instituições Federais de Ensino Superior no Brasil. Baseado nesses inputs será proposto um modelo de RFP, num formato de prestação de contas do setor público, que veicula informações contábeis e não contábeis aos cidadãos, em linguagem simples e acessível. Espera-se, com os resultados, mostrar alguns aspectos significativos e úteis para definição das características qualitativas e quantitativas de informações financeiras úteis necessárias para garantir transparência e integridade na prestação de contas à população por parte do ente público.

Cidades Resilientes sob a Perspectiva das Contas Públicas

Helenice Souza Gonçalves
helenice.goncalves@usp.br
Carlos Alberto Grespan Bonacim
carlosbonacim@usp.br

Resumo

As consequências das mudanças climáticas têm impulsionado os países a planejarem ações na tentativa de diminuir o seu avanço. Os desastres hidrológicos são potencializados pelas mudanças climáticas e provocam danos humanos, socioeconômicos, ambientais e na infraestrutura local. Para enfrentar esses problemas e no longo prazo reduzi-los, as cidades estão desenvolvendo estratégias para se tornarem resilientes a desastres naturais. No Brasil, um pouco mais de um mil municípios estão, formalmente, na busca para se tornarem resilientes, conforme informações disponíveis no portal do Sistema Integrado de Informações sobre Desastres. Para entender como esta participação interfere nas contas públicas o objetivo da tese será analisar o orçamento das cidades resilientes com o auxílio da técnica econométrica denominada Diferenças em Diferenças.

Efeito dos Choques Idiossincráticos das Firmas Dominantes na Divulgação Voluntária das Demais Empresas Brasileiras de Capital Aberto

Alessandro Lepchak
lepchak@gmail.com
Luciano Márcio Scherer
lmscherer@ufpr.br

Palavras chave
Choques idiossincráticos; divulgação voluntária; isomorfismo mimético; empresas dominantes.

Resumo
O objetivo do estudo será investigar os efeitos dos choques idiossincráticos das empresas dominantes na divulgação voluntária das demais empresas brasileiras de capital aberto. Esses choques serão mensurados seguindo a literatura relevante, ou seja, a partir de um nível anormal de crescimento de vendas. A base de dados será organizada em dados longitudinais de empresas brasileiras que compreende o período de 2011 a 2020. O tratamento dos dados seguirá protocolo relacionado à regressão de dados em painel. Espera-se que, conforme hipótese granular (Gabaix, 2011) que os choques originados de empresas dominantes beneficiem positivamente as demais organizações, por estar relacionado à expansão econômica e maior confiança macroeconômica. Assim, ter-se-ia um cenário propício para aumento dos níveis de divulgação voluntária pois as demais organizações seriam afetadas pelos referidos choques e se espelhariam nas firmas dominantes.

Níveis de relato e desempenho financeiro em contexto religioso: O caso do Patriarcado de Lisboa

Cristiana Mata Carvalho
cristianamcarvalho@hotmail.com
Rui Robalo
rui.robalo@esg.ipsantarem.pt
Graça Azevedo
graca.azevedo@ua.pt

Objetivos Projeto de Investigação

Este projeto visa analisar os níveis de relato e desempenho financeiro do Patriarcado de Lisboa, procurando explorar a conexão entre contabilidade e religião em relevantes períodos de mudança na Igreja Católica. O Patriarcado de Lisboa é a designação atribuída à Diocese de Lisboa em 1716, em virtude de receber a máxima dignidade honorífica atribuível pela Igreja Católica.

O primeiro objetivo deste projeto é produzir conhecimento sobre a evolução do relato financeiro no Patriarcado de Lisboa, após a Concordata de 1940. Mais concretamente, serão analisados os modelos de relato financeiro do Patriarcado de Lisboa nos últimos 80 anos, bem como as periodicidades deste relato, seja das paróquias para o Patriarcado ou deste para a Santa Sé. O conhecimento gerado por este estudo será uma base fundamental para o desenvolvimento das próximas fases deste projeto e para futuras oportunidades de investigação.

Considerando o conhecimento obtido no estudo anterior, o segundo objetivo deste projeto é conhecer o impacto do Concílio Vaticano II no desempenho financeiro do Patriarcado de Lisboa. O Concílio Vaticano II, que decorreu entre 1962 e 1966, implicou uma reestruturação do Patriarcado de Lisboa, concluída em 1975, sendo assim pertinente entender como o desempenho financeiro foi afetado por este relevante processo de mudança organizacional da Igreja Católica.

Por último, o terceiro objetivo deste projeto é conhecer as implicações das reformas financeiras iniciadas em 2014 pelo Papa Francisco, procurando-se compreender as implicações destas reformas nos níveis de relato e desempenho financeiro do Patriarcado de Lisboa, bem como conhecer os mecanismos de controlo do relato financeiro implementados, por este, junto das suas paróquias.

O uso e a importância das demonstrações financeiras nas Misericórdias do distrito de Viseu

Joana Abrunhosa
3182@estgl.ipv.pt
Rui Costa
rmcosta@estgl.ipv.pt

Palavras-chave

Misericórdias; Contabilidade; Demonstrações Financeiras.

Resumo

O objetivo deste artigo científico é conceber uma breve análise do uso e importância das demonstrações financeiras nas Misericórdias do Distrito de Viseu. Para o efeito, utilizou-se uma metodologia de investigação quantitativa.

Com o presente estudo, deseja-se compreender se as demonstrações financeiras são importantes para os seus utilizadores, bem como o grau de dificuldade na sua leitura.

Sendo que não é um tema muito explorado, pretende-se contribuir para a aquisição de conhecimentos na área.

Real Fábrica das Sedas: Aspetos Contabilísticos, Financeiros e de Modelo de Governo (1757-1816)

Cecília Duarte
ceciliamariaduarte1@gmail.com
Graça Azevedo
graca.azevedo@ua.pt
Leonor Fernandes Ferreira
leonor.ferreira@novasbe.pt
Cristina Góis
cgois@iscac.pt

Resumo

Em 1734 surge a Companhia da Fábrica das Sedas por iniciativa privada do francês Robert Godin. Devido a diversos problemas de índole financeira, o futuro Marquês de Pombal decidiu que a administração da Fábrica deveria passar para a alçada da coroa. Assim, por imposição estatutária surge a Real Fábrica das Sedas, a 6 de agosto de 1757. Durante a administração pombalina, foram fundadas em torno da Real Fábrica diversas Fábricas Anexas, que produziam produtos como pentes, relógios, caixas, entre outros. Com o falecimento de D. José I e a subida ao trono de D. Maria I, chega ao fim a influência do Marquês de Pombal. O reinado mariano foi palco de diversos acontecimentos políticos, económicos e sociais, dos quais se destacam a loucura da rainha que a impediu de governar e as três Invasões Francesas (1807-1810), que ditaram a fuga da corte para o Brasil. O estudo que o presente projeto de tese se propõe a elaborar compreende o primeiro trabalho a analisar o sistema contabilístico, os aspetos financeiros e de modelo de governo da Real Fábrica das Sedas através da comparação dos reinados de D. José I e D. Maria I, ou seja, durante o arco temporal de 1757 a 1816. Adotando uma metodologia de investigação qualitativa e quantitativa, pretende-se realizar de quatro artigos científicos que, em conjunto, formarão a tese de doutoramento.

Relato dos fluxos de caixa de acordo com a IAS 7 - Explorando semelhanças e diferenças de apresentação e as divulgações das empresas cotadas entre Portugal e Brasil

Dayane Garcia da Silva
dayciasilva@hotmail.com
Leonor Fernandes Ferreira
leonor.ferreira@novasbe.pt

Resumo

Este trabalho analisa as demonstrações dos fluxos de caixa consolidadas e notas de empresas cotadas nos índices PSI-20 e IBrX50, em 2018, 2019 e 2020. A IAS 7 permite apresentar os fluxos de caixa das atividades operacionais segundo o método direto ou o indireto. Os resultados evidenciam consistência de um ano para o outro, em que as empresas portuguesas apresentam pelo método direto, com pequena migração para o indireto, enquanto todas as empresas brasileiras adotaram o método indireto. A composição do saldo de caixa e equivalentes de caixa não varia muito ao longo dos três anos em cada empresa, mas difere nos dois países. Em Portugal predominam Depósitos à ordem, Numerário e Depósitos a prazo, enquanto no Brasil se encontra uma maior proporção de Aplicações em Moeda Estrangeira, Numerário e Aplicações em Tesouraria. A diferença de valor observado nos saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa entre DFC e Balanço é maior em Portugal devida a descobertos bancários, enquanto na maioria das empresas brasileiras os mapas coincidem. Em ambos países existem empresas que divulgam notas adicionais e o Brasil revelou divulgar, em média, um maior número de notas relacionadas com os fluxos das atividades operacionais, devido a utilização do método indireto. Nas atividades de investimento e financiamento, as empresas portuguesas divulgaram mais notas. No ano de 2020, nos dois países divulgaram notas sobre o COVID-19 relacionadas à DFC, sendo de maior relevância em Portugal a não distribuição de dividendos e no Brasil as taxas de câmbio. A flexibilidade da IAS 7 dificulta a comparabilidade ao utilizador. Assim, esta investigação sugere aos reguladores que ponderem diminuir as opções na IAS 7, a fim de melhorar a comparabilidade contabilística a nível mundial.

Projeto de estudo sobre a relação entre a cultura e a apreensão na comunicação oral de estudantes de Contabilidade do Nordeste do Brasil e de Portugal

Bruno Santos
ridney18@hotmail.com
Daniel Silva
daniel.jcsilva@ufpe.br
Fábio Albuquerque
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt

Palavras-chave
Apreensão na comunicação oral; Brasil; cultura; distância do poder; estudantes; Portugal.

Resumo
O estudo proposto busca evidenciar a pontencial relação entre a distância do poder e a apreeensão na comunicação oral, sob o ponto de vista dos estudantes. A coleta de dados será realizada por meio de um questionário que abarca itens relativos à cultura e à apreensão na comunicação oral. O questionário será administrado a estudantes do nordeste brasileiro e de Portugal, seleção que teve em conta a proximidade cultural existente por razões históricas, reforçada pela semelhança entre os níveis de distância do poder nas referidas localizações. Apesar de cada vez mais disseminados, os estudos relativos à influência da cultura sobre a contabilidade ainda contemplam diversos aspectos que carecem de aprofundamento. Este estudo pretende contribuir para o fortalecimento da análise das relações entre a dimensão cultural da distância do poder e a apreensão na comunicação oral. A inclusão de variáveis sociodemográficas permitirá, ainda, robustecer a análise a ser efetuada no estudo proposto.

Antecedentes e Consequentes de Autoeficácia no Desempenho das Tarefas Contábeis no Trabalho Remoto

Cristiane Aparecida da Silva
cristianedasilva@ufgd.edu.br
Fabricia Silva da Rosa
fabriciasrosa@hotmail.com

Palavras-chave
Autoeficácia, desempenho das tarefas contábeis, trabalho remoto

Resumo
O estudo analisa o efeito de antecedentes e consequentes da Autoeficácia no desempenho das tarefas contábeis no trabalho remoto. Os construtos dos antecedentes e consequentes serão analisados a partir dos fatores (comportamentais, ambientais e cognitivo) dos funcionários públicos. Uma pesquisa de levantamento será realizada com funcionários dos setores administrativos de organizações públicas brasileira, selecionados a partir da lista dos servidores participantes do trabalho remoto, publicado nos sites das organizações, a amostra será composta após a coleta, pelos questionários válidos. Na análise dos dados será utilizado estatísticas descritivas e para testar as hipóteses será aplicado a técnica de Modelagem de Equações Estruturais.

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

COMISSÃO ORGANIZADORA

Paula Franco - Ordem dos Contabilistas Certificados

Álvaro Costa - Ordem dos Contabilistas Certificados

Filomena Moreira - Ordem dos Contabilistas Certificados

Ana Isabel Dias - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Fábio Albuquerque - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Gabriel Alves - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

José Luís Silva - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Pedro Pinheiro - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

Rui Almeida - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
MCMXCV

COMISSÃO CIENTÍFICA

Rui Almeida - Presidente da comissão científica - ISCA Lisboa

Adalmiro Pereira - ISCA Porto
Adriano Rodrigues - Universidade Federal do Rio de Janeiro (Brasil)
Albertina Monteiro - ISCA Porto
Alberto Costa - ISCA Aveiro
Alcina Dias - ISCA Porto
Aldónio Ferreira - Monash University (Australia)
Alexandra Carvalho - IP Leiria
Alexandra Domingos - ISCA Lisboa
Alexandra Fontes - IP Viana do Castelo
Amélia Carvalho - IP Portalegre
Amélia Silva - ISCA Porto
Ana Bela Teixeira - IP Setúbal
Ana Borrego - IP Portalegre
Ana Catarina-Kaizeler - ISCA Lisboa
Ana Covas - ISCA Porto
Ana Fialho - Universidade de Évora
Ana Isabel Dias - ISCA Lisboa
Ana Isabel Lopes - ISCTE
Ana Isabel Morais - ISEG
Ana Maria Bandeira - ISCA Porto
Ana Pires - ISCA Lisboa
Anabela Silva - Universidade do Minho
André Festas da Silva - ISCA Lisboa
António Dias - UTAD
António Samagaio - SEG
Arménio Breia - ISCA Lisboa
Armindo Lima - ISCA Porto
Armindo Macedo - ISCA Porto

Augusta Ferreira - ISCA Aveiro

Bruno Almeida - ISCA Coimbra

Capela Tepa - Universidade Agostinho Neto (Angola)

Carla Carvalho - ISCA Aveiro

Carlos Baptista da Costa - ISCA Lisboa

Carlos Fontaínhas Mendes - Universidade de Cabo Verde

Carlos Martins - ISCA Porto

Carlos Menezes - Universidade do Minho

Carlos Pinho - Universidade Aberta

Carlos Ribeiro - ISCA Lisboa

Cecília Carmo - ISCA Aveiro

Célia Custodio - ISCA Lisboa

Célia Vicente - ISCA Lisboa

Cidália Lopes - ISCA Coimbra

Clara Gariso - ISCA Lisboa

Cláudia Coimbra- ISCA Coimbra

Cláudia Pereira - ISCA Porto

Cláudia Teixeira - ISCA Porto

Clotilde Palma - ISCA Lisboa

Cristina Gaio - ISEG

Cristina Góis - ISCA Coimbra

Cristina Roque - ISCA Lisboa

Daniel Silva - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Delfina Gomes - Universidade do Minho

Domingos Ferreira - ISCA Lisboa

Eduardo Rego - ISCA Lisboa

Esteban Pérez Calderón - Universidade de Extremadura (Espanha)

Fábio de Albuquerque - ISCA Lisboa

Fátima Conde - ISCA Coimbra

Fátima Cravo - ISCA Coimbra

Fernanda Alberto - ISCA Coimbra

Fernanda Maria Leão - IP Portalegre

Fernanda Sauerbronn - Universidade Federal do Rio de Janeiro (Brasil)

Fernando Carvalho - ISCA Lisboa

Fernando Gentil - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Francisco Carreira - IP Setubal

Francisco Nicolau Domingos - ISCA Lisboa

Gabriel Correia Alves - ISCA Lisboa

Graça Azevedo - ISCA Aveiro

Helena Costa Oliveira - ISCA Porto

Helena Inácio - ISCA Aveiro

Helena Isidro - ISCTE

Helena Santos de Oliveira - ISCA Porto

Iryna Alves - ISCA Lisboa

Isabel Lourenço - ISCTE

Isabel Maldonado - ISCA Porto

Jacinto Vidigal da Silva - Universidade de Évora

Jeronymo Libonati - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Jesuino Alcantara Martins - ISCA Lisboa

Jesús Lizcano Alvarez - Universidade Autónoma de Madrid (Espanha)

João Jorge Rodrigues - ISCA Porto

Joaquim Ferrão - ISCA Lisboa

Joaquín Texeira Quirós - Universidade Autónoma de Lisboa

Jonas Oliveira - ISCTE

Jorge Carvalheiro - ISCA Lisboa

Jorge Casas - Novas, Universidade de Évora

Jorge Rodrigues - ISCA Lisboa

José António Moreira - Universidade do Porto

José Luis Silva - ISCA Lisboa

José Santos Pereira - ISCA Lisboa

José Vale - ISCA Porto

Kátia Lemos - IPCA

Leandro Cañibano - Universidade Autónoma de Madrid (Espanha)

Leonor Fernandes Ferreira - Universidade Nova de Lisboa

Liliana Pereira - IPCA

Lúcia Lima Rodrigues - Universidade do Minho

Luís Lima Santos - IPLeiria

Luís Miguel Coelho - Universidade do Algarve

Luísa Anacoreta - Universidade Católica do Porto

Luiz Anjos - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Luiz Miranda - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Manuela Duarte - ISCA Lisboa

Manuela Sarmento - Universidade Lusíada

Maria Albertina Rodrigues - ISCA Lisboa

Maria Carlos Annes- ISCA Lisboa

Maria da Anunciação Bastos - ISCA Aveiro

Maria da Conceição Marques - ISCA Coimbra

Maria da Conceição Tavares - ISCA Aveiro

Maria do Céu Almeida - ISCA Lisboa

Maria do Céu Alves - Universidade Beira Interior

Maria Elisabete Neves - ISCA Coimbra

Maria do Rosário Justino - ISCA Lisboa

Maria João Guedes - ISEG

Maria João Major - ISCTE

Maria José da Silva - ISCA Aveiro

Maria José Fernandes - IPCA

Maria Julieta Azevedo - ISCA Lisboa

Marian Kovac - SEMPA (Eslováquia)

Marina Antunes - ISCA Lisboa

Mário Sitoe - Universidade Eduardo Mondlane (Moçambique)

Methtap Eklund - University of Wisconsin La Crosse

Michal Fabus - SEMPA (Eslováquia)

Miguel Lira - ISCACoimbra

Mykola Sidak - SEMPA (Eslováquia)

Nuno Teixeira - IPSetubal

Patrícia Gomes - IPCA

Patrícia Guinote - ISCA Lisboa

Patrícia Milanés Montero - Universidade de Extremadura (Espanha)

Patrícia Quesado - IPCA

Paula Garcia - ISCA Lisboa

Paula Santos - ISCA Lisboa

Paulo Alves - Univ. Católica do Porto

Paulo Nogueira da Costa - ISCA Lisboa

Paulo Peters - ISCA Lisboa

Pedro Pardal - IP Setubal

Pedro Pinheiro - ISCA Lisboa

Pedro Roque - ISCA Lisboa

Piotr Luty - Wroclaw University of Economics and Business (Polónia)

Raimundo Nonato Rodrigues - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

Rosa Nunes - ISCA Coimbra

Rosa Pires da Cruz - Universidade 11 de Novembro (Angola)

Rui Bertuzi Silva - ISCA Porto

Rui Costa - ESTGL IP Viseu

Rui Domingos - ISCA Lisboa

Rui Robalo - IP Santarém

Rui Silva - UTAD

Rui Vargas - ISCA Lisboa

Rute Abreu - IP Guarda

Sandra Alves - ISCA Aveiro

Santana Fernandes - Universidade do Algarve

Sérgio Cruz - ISCA Aveiro

Sérgio Pontes - Universidade Autónoma de Lisboa

Sérgio Rosa - ISCA Lisboa

Sofia Lourenço - ISEG

Sónia Margarida Bentes-ISCA Lisboa

Sónia Fernandes - IPSetubal

Sónia Monteiro - IPCA

Sónia Nogueira - IPBragança

Susana Bastos - ISCA Porto

Susana Jorge - Universidade de Coimbra

Susana Rua - IPCA

Tânia Jesus - ISCA Lisboa

Teresa Eugénio - IPLeiria

Tiago Matalonga - ISCA Lisboa

Vasco Guimaraes - ISCA Lisboa

Vasco Valdez - ISCA Lisboa

Vera Pina - ISCA Lisboa

Verónica Ribeiro - IPCA

Victor Gomes da Silva - Universidade Aberta

Vinícius Gomes Martins - Universidade Federal de Pernambuco (Brasil)

ORDEM DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS
25
anos
de
profissão

ISCAL 260