

II JIIR 2021

# RESUMOS DAS II JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO

Lisboa, Portugal - Recife, Brasil

21-22 JUNHO 2021

I S C A L 260



UNIVERSIDADE  
FEDERAL  
DE PERNAMBUCO



POLITÉCNICO  
DE LISBOA



Este trabalho contou com o apoio do ID&CA 2020 do Instituto Politécnico de Lisboa (IPL/2020/FINSUST\_ISCAL).

Título: Resumo das II Jornadas Internacionais de Investigação em Relato

Organizadores:

Paula Gomes dos Santos  
Fábio Albuquerque  
Carla Martinho  
Luiz Anjos  
Fernando Gentil

Lisboa, julho de 2021

ISBN: 978-989-53068-3-1

# SUMÁRIO

II JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO - II JIIR 2021	I 05
COMISSÃO ORGANIZADORA	I 07
COMISSÃO CIENTÍFICA	I 08
LISTA DAS INSTITUIÇÕES PARTICIPANTES	I 09
PROGRAMA DAS JORNADAS	I 10
RESUMOS DAS JORNADAS	I 17



# II JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO

## II JIIR 2021

As Jornadas Internacionais de Investigação em Relato (JIIR) constituem um evento que destaca a parceria transatlântica entre o Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL) do Instituto Politécnico de Lisboa (IPL) e o Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal de Pernambuco (PPGCC-UFPE).

Apesar dos tempos difíceis que atravessamos, o evento chegou à sua segunda edição (II JIIR 2021) renovando o sucesso da edição anterior. Em 2021, a parceria entre o ISCAL e o PPGCC-UFPE foi reforçada com o relançamento oficial, durante o evento, da Revista de Informação Contábil (RIC), com uma segunda designação que a reposiciona no cenário internacional: *International Journal of Accounting and Reporting (IJAR)*.

Esta edição contou com os habituais projetos de estudantes, discutidos pelos investigadores das duas instituições (ISCAL e UFPE), tendo sido apresentados trabalhos de estudantes de outras instituições de ensino superior. Destaca-se, como novidade da II JIIR, a presença da Professora Fernanda Sauerbronn, Professora Associada na Universidade Federal do Rio de Janeiro.

Uma vez mais, as JIIR permitiram que os estudantes recebessem contributos para os seus projetos, estreitando os laços e a troca de experiência entre estudantes, docentes e investigadores de várias instituições.

O resultado de mais esta iniciativa não poderia ter sido melhor. Como tal, estamos seguros da continuidade do evento e do seu crescimento, com ainda mais novidades para 2022, ano da III JIIR.

A Comissão Organizadora.

# ORGANIZADO POR

**ISCALIPL** - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa / Instituto Politécnico de Lisboa (Mestrado em Contabilidade - MC)

**UFPE** – Universidade Federal de Pernambuco (Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis - PPGCC)

Datas: 21 e 22 junho de 2021

Horário:

14h30 às 17h00 (horário de Brasília)

18h30 às 21h00 (horário de Lisboa)

# ÁREAS CIENTÍFICAS

- 1.Ciências atuariais
- 2.Contabilidade financeira e auditoria
- 3.Contabilidade de gestão
- 4.Contabilidade pública

# OBJETIVO

PROMOVER A DISCUSSÃO E PARTILHA DE:

- 1.Investigação na área do relato através de projetos científicos desenvolvidos pelos estudantes em programas de estudo de segundo e terceiro ciclos (pós-graduação *stricto sensu*, mestrados e doutoramentos)
- 2.Linhas de investigação na área do relato desenvolvidas pelos docentes/ investigadores.

# COMISSÃO ORGANIZADORA

**Carla Martinho**, ISCALIPL, Portugal

**Fábio Albuquerque**, ISCALIPL, Portugal

**Fernando Gentil**, UFPE, Brasil

**Luiz Anjos**, UFPE, Brasil

**Paula Gomes dos Santos**, ISCALIPL, Portugal

# COMISSÃO CIENTÍFICA

- **Adriano Rodrigues**, UFRJ, Brasil
- **Alexandra Domingos**, ISCALIPL, Portugal
- **Ana Isabel Lourenço Dias**, ISCALIPL, Portugal
- **Carla Martinho**, ISCALIPL, Portugal
- **Cláudio de Araújo Wanderley**, UFPE, Brasil
- **Daniel José Cardoso da Silva**, UFPE, Brasil
- **Fábio Albuquerque**, ISCALIPL, Portugal
- **Fernando Gentil de Souza**, UFPE, Brasil
- **Filipe Costa de Souza**, UFPE, Brasil
- **Gabriel Alves**, ISCALIPL, Portugal
- **Giuseppe Trevisan Cruz**, UFPE, Brasil
- **Jeronymo Libonati**, UFPE, Brasil
- **Joaquim Ferrão**, ISCALIPL, Portugal
- **Luiz Carlos Marques dos Anjos**, UFPE, Brasil
- **Luiz Carlos Miranda**, UFPE, Brasil
- **Maria do Rosário Justino**, ISCALIPL, Portugal
- **Paula Gomes dos Santos**, ISCALIPL, Portugal
- **Vinícius Martins**, UFPE, Brasil

# LISTA DAS INSTITUIÇÕES PARTICIPANTES

**ISCALIPL** - Instituto Politécnico de Lisboa, Portugal

**IPS** - Instituto Politécnico de Santarém, Portugal

**UFPE** - Universidade Federal de Pernambuco, Brasil

**UNESC** - Universidade do Extremo Sul Catarinense, Brasil

**UFRJ** - Universidade Federal do Rio de Janeiro, Brasil



# PROGRAMA DAS JORNADAS

## 2ª FEIRA, 21 JUNHO (DIA 1)

ABERTURA: 14H30 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 18H30 (HORÁRIO DE LISBOA)

**Pedro Pinheiro**, Vice-Presidente do ISCAL

**Vinicius Gomes Martins**, Vice-coordenador do programa de pós-graduação em Ciências Contábeis da UFPE

**Ana Isabel Dias**, Subdiretora do Mestrado em Contabilidade do ISCALIPL

1. PROJETOS: 15H00 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 19H00 (HORÁRIO DE LISBOA)

Moderação: **Daniel José Cardoso da Silva** (UFPE)

1.1. A FIABILIDADE DO RELATO DO ESTADO PORTUGUÊS (2010 - 2019)

**Área científica:** Contabilidade do Setor Público

**Aluno/investigador:** Carla Gomes

**Discussant:** Luiz Carlos Miranda

1.2. A INFLUÊNCIA DO PERFIL DO GESTOR E DE CARACTERÍSTICAS SOCIOECONÓMICAS DOS MUNICÍPIOS NA REJEIÇÃO DAS CONTAS DE GOVERNO JULGADAS PELO TRIBUNAL DE CONTAS DE PERNAMBUCO

**Área científica:** Contabilidade do Setor Público

**Aluno/investigador:** Lyndon Jhonson Santos

**Discussant:** Paula Gomes dos Santos

1.3. MATÉRIAS RELEVANTES DE AUDITORIA: A SUA EVOLUÇÃO NO ÂMBITO DO RELATO E EFEITOS NA ROTAÇÃO DOS AUDITORES

**Área científica:** Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** Miguel Ferreira

**Discussant:** Luiz Carlos Marques dos Anjos

PEQUENO INTERVALO (INCLUI FOTO DO PRIMEIRO DIA)

- 1.4. A TRANSPARÊNCIA DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA DIVULGADA NOS WEBSITES DAS ENTIDADES DA AÇÃO GOVERNATIVA DA EDUCAÇÃO EM PORTUGAL (2016 A 2020)

**Área científica:** Contabilidade do setor público

**Aluno/investigador:** Helena Mendes

**Discussant:** Jeronymo José Libonati

- 1.5. O IMPACTO DO COMÉRCIO ELETRÓNICO NAS EMPRESAS EM PORTUGAL EM TEMPOS DE COVID-19

**Área científica:** Contabilidade de gestão

**Aluno/investigador:** Catarina Francisco

**Discussant:** Vinícius Gomes Martins

2. ESPAÇO PARA DEBATE: 16H45 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 20H45 (HORÁRIO DE LISBOA)

## 3ª FEIRA, 22 JUNHO (DIA 2)

4H30 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 18H30 (HORÁRIO DE LISBOA)

Moderação: **Alexandra Domingos** (ISCALIPL)

A INVESTIGAÇÃO QUALITATIVA EM CONTABILIDADE

Professora **Fernanda Sauerbronn** (UFRJ)

1. PROJETOS: 14H50 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 18H50 (HORÁRIO DE LISBOA)

- 1.1 DETERMINANTES DOS HONORÁRIOS DE AUDITORIA NAS ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS EM PORTUGAL

**Área científica:** Contabilidade do setor público / Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** Ricardo Coutinho

**Discussant:** Fernando Gentil de Souza

- 1.2 ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA: INDICADORES DE SUSTENTABILIDADE COM BASE NO CONCEITO *TRIPLE BOTTOM LINE*

**Área científica:** Contabilidade do Setor Público / Contabilidade de Gestão

**Aluno/investigador:** Volmar Madeira

**Discussant:** Carla Martinho

- 1.3 UM ESTUDO A PARTIR DO LINKEDIN DAS COMPETÊNCIAS PROCURADAS PELO MERCADO VERSUS AS COMPETÊNCIAS DOS PROFISSIONAIS DE CONTABILIDADE

**Área científica:** Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** Ridney Cláver

**Discussant:** Cláudio de Araújo Wanderley

PEQUENO INTERVALO (INCLUI FOTO DO SEGUNDO DIA)

1.4 A COMPARABILIDADE DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS

**Área científica:** Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** Inês Correia

**Discussant:** Vinícius Gomes Martins

1.5 O USO E PRAXIS DAS HOLDINGS PATRIMONIAIS NO BRASIL: LEGALIDADE, TOMADA DE DECISÃO E PARADIGMAS COMPARADOS

**Área científica:** Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** João Inocêncio Jr.

**Discussant:** Fábio Albuquerque

1.6 EXPLORANDO A RELAÇÃO ENTRE A CULTURA E A APREENSÃO NA COMUNICAÇÃO: ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DE ESTUDANTES NO NORDESTE DO BRASIL E EM PORTUGAL

**Área científica:** Contabilidade financeira e auditoria

**Aluno/investigador:** Bruno Santos

**Discussant:** Gabriel Alves

2. ESPAÇO PARA DEBATE: 16H45 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 20H45 (HORÁRIO DE LISBOA)  
ENCERRAMENTO: 17H00 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 21H00 (HORÁRIO DE LISBOA)

**Fábio Albuquerque**, Diretor do Mestrado em Contabilidade do ISCALIPL

**Luiz Anjos**, Coordenador do programa de pós-graduação em Ciências Contábeis da UFPE







# RESUMOS DAS JORNADAS

## RESUMOS DAS JORNADAS

A FIABILIDADE DO RELATO DO ESTADO PORTUGUÊS (2010-2019)	19
A INFLUÊNCIA DO PERFIL DO GESTOR E DE CARACTERÍSTICAS SOCIOECONÓMICAS DOS MUNICÍPIOS NA REJEIÇÃO DAS CONTAS DE GOVERNO JULGADAS PELO TRIBUNAL DE CONTAS DE PERNAMBUCO	21
MATÉRIAS RELEVANTES DE AUDITORIA: A SUA EVOLUÇÃO NO ÂMBITO DO RELATO E EFEITOS NA ROTAÇÃO DOS AUDITORES	23
A TRANSPARÊNCIA DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA DIVULGADA NOS WEBSITES DAS ENTIDADES DA AÇÃO GOVERNATIVA DA EDUCAÇÃO EM PORTUGAL (2016 A 2020)	25
O IMPACTO DO COMÉRCIO ELETRÓNICO NAS EMPRESAS EM PORTUGAL EM TEMPOS DE COVID-19	27
DETERMINANTES DOS HONORÁRIOS DE AUDITORIA NAS ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS EM PORTUGAL	29
ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA: INDICADORES DE SUSTENTABILIDADE COM BASE NO CONCEITO <i>TRIPLE BOTTOM LINE</i>	31
UM ESTUDO A PARTIR DO LINKEDIN DAS COMPETÊNCIAS PROCURADAS PELO MERCADO VERSUS AS COMPETÊNCIAS DOS PROFISSIONAIS DE CONTABILIDADE	33
A COMPARABILIDADE DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS	35
O USO E PRAXIS DAS HOLDINGS PATRIMONIAIS NO BRASIL: LEGALIDADE, TOMADA DE DECISÃO E PARADIGMAS COMPARADOS	37
EXPLORANDO A RELAÇÃO ENTRE A CULTURA E A APREENSÃO NA COMUNICAÇÃO: ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DE ESTUDANTES NO NORDESTE DO BRASIL E EM PORTUGAL	38



## A FIABILIDADE DO RELATO DO ESTADO PORTUGUÊS (2010-2019)

**Carla Alexandre da Conceição Mendes Gomes**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
cam.iscal@sapo.pt

**Paula Santos**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
pasantos@iscal.ipl.pt

**Carla Martinho**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
cmartinho@iscal.ipl.pt

### RESUMO

A *New Public Governance* (NPG) reforçou a necessidade de criar, na Administração Pública, mecanismos conducentes à transparência e prestação de contas por parte dos gestores públicos. Assim, a *accountability* e a transparência constituem, cada vez mais, valores essenciais a um modelo de boa governação, surgindo a prestação de contas como um instrumento de responsabilização dos gestores públicos perante os cidadãos e demais *stakeholders*. Neste contexto, o objetivo da presente investigação é estudar a fiabilidade do relato do estado português, tendo por base o Parecer sobre a Conta Geral do Estado (PCGE), elaborado e divulgado pelo Tribunal de Contas (TdC), entidade que desempenha um papel fundamental devido à sua posição privilegiada de órgão independente e auditor externo das contas públicas, competindo-lhe zelar pela boa utilização dos dinheiros públicos, o que o torna, através da elaboração e divulgação do PCGE, um garante da transparência, fiabilidade e *accountability* do relato público. Assim, com a presente investigação propõe-se analisar os PCGE elaborados pelo TdC, sendo para isso estudadas as respetivas recomendações, ênfases e reservas, para os anos de 2010 a 2019, dando-se especial relevo à sua evolução naquele período, nomeadamente no que respeita aos esforços desencadeados para ultrapassar as limitações que vão sendo apontadas. Pretende-se com o presente trabalho contribuir para o conhecimento do nível de fiabilidade do relato do estado português à luz da NPG.

**PALAVRAS-CHAVE:** *Accountability*; Fiabilidade; Parecer da conta geral do Estado; Transparência



## A INFLUÊNCIA DO PERFIL DO GESTOR E DE CARACTERÍSTICAS SOCIOECONÔMICAS DOS MUNICÍPIOS NA REJEIÇÃO DAS CONTAS DE GOVERNO JULGADAS PELO TRIBUNAL DE CONTAS DE PERNAMBUCO

**Lyndon Jhonson Soares dos Santos**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
lyndon.soares@ufpe.br

**Jeronymo José Libonati**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
Jeronymo.libonati@ufpe.br

### RESUMO

Este projeto trata de pesquisa com o objetivo de identificar se o perfil de prefeitos e as características socioeconômicas dos municípios influenciam a rejeição das contas julgadas pelo Tribunal de Contas de Pernambuco (TCE/PE). A pesquisa também identifica quais irregularidades são mais presentes nas rejeições de contas de governos municipais. Sob a ótica da teoria da governança corporativa e governança na gestão pública, do controle interno e gerenciamento de riscos, bem como da teoria da *accountability* no contexto do controle externo municipal e do julgamento das contas de governo pelo TCE/PE, serão analisadas contas de governo dos municípios pernambucanos, julgadas entre 2005 e 2016. A metodologia utilizará análise de conteúdo dos pareceres prévios dos processos de prestações de contas julgadas para levantamento das irregularidades, que serão classificadas quanto ao seu tema e natureza, e regressão logística binária para verificar a probabilidade de ocorrer rejeição das contas de governo com base no perfil dos prefeitos e características socioeconômicas dos municípios. Com os resultados da pesquisa, espera-se contribuir para a identificação de determinantes que influenciam na rejeição das contas de governos municipais, possibilitando ao cidadão comum escolher melhor seus representantes com base nas variáveis determinantes de perfil do prefeito, e dando suporte científico à prefeitos, para que estes busquem ter uma estrutura de governança com controles internos e gerenciamento de riscos adequados que evitem incorrer nessas irregularidades e consequentemente na rejeição das contas, maximizando políticas públicas refletidas nas características socioeconômicas dos municípios.

**PALAVRAS-CHAVE:** Características socioeconômicas; Irregularidades; Perfil de prefeitos; Rejeição das contas; Tribunal de Contas de Pernambuco (TCE/PE)



## MATÉRIAS RELEVANTES DE AUDITORIA: A SUA EVOLUÇÃO NO ÂMBITO DO RELATO E EFEITOS NA ROTAÇÃO DOS AUDITORES

**Miguel Ferreira**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
miguel.ferreira1996@outlook.pt

**Gabriel Correia Alves**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
gcalves@iscal.ipl.pt

**Carla Martinho**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
cmartinho@iscal.ipl.pt

### RESUMO

Os vários escândalos financeiros ocorridos ao longo dos anos no mundo empresarial puseram em causa a credibilidade da informação financeira e a confiança no trabalho desenvolvido pelos auditores. Como resposta, a par de uma regulamentação e supervisão mais exigentes da atividade de auditoria, foram instituídos requisitos específicos relativamente às entidades de interesse público de modo a permitir uma maior transparência e um relato de auditoria mais abrangente e informativo. Para o efeito, o International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) aprovou a International Standard on Auditing (ISA) 701-Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report, aplicável ao ano de 2016 e seguintes, a qual estabelece os requisitos a observar pelo auditor quanto à comunicação dessas matérias, nomeadamente, os riscos identificados e os procedimentos desenvolvidos. O presente estudo tem como objetivo analisar a evolução do relato das matérias relevantes de auditoria (MRA) nas empresas cotadas na Euronext Lisbon desde o início da adoção da ISA 701, e o impacto no relato das MRA de uma eventual mudança da empresa de auditoria. Os dados utilizados no estudo desenvolvido foram retirados dos relatórios e contas de 2016, 2017, 2018 e 2019 das empresas cotadas em Portugal. Para o efeito, foi utilizada uma metodologia mista: resultando na triangulação entre investigação qualitativa e quantitativa. Por se tratar de um tema recente não são conhecidos ainda muitos estudos empíricos nesta área, o que torna a presente dissertação uma mais-valia para a perceção de como está a ser aplicada a ISA 701 pelos auditores.

**PALAVRAS-CHAVE:** Auditores; ISA 701; Matérias Relevantes de Auditoria; Relato; Rotação de Auditores



## A TRANSPARÊNCIA DA INFORMAÇÃO FINANCEIRA DIVULGADA NOS WEBSITES DAS ENTIDADES DA AÇÃO GOVERNATIVA DA EDUCAÇÃO EM PORTUGAL (2016 A 2020)

**Helena Mendes**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
hmendes10974@gmail.com

**Paula Gomes dos Santos**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
pasantos@iscal.ipl.pt

### RESUMO

A transparência e a *accountability* na administração pública tornaram-se essenciais para uma gestão pública competente e rigorosa. Consequentemente, a divulgação da informação financeira por parte das entidades públicas é essencial para permitir que os cidadãos mais facilmente ajuízem acerca do uso dos recursos públicos que eles próprios disponibilizam por via da receita fiscal. No entanto a *Internet Financial Reporting* (IFR) não tem sido uma prática na promoção da *accountability*, tendo a literatura revelado que ainda não se encontra plenamente atingida. Por conseguinte a necessidade de criar um índice para avaliar a transparência e a *accountability* das entidades da ação governativa da educação em Portugal surgiu. Deste modo, este estudo propõe um modelo de avaliação (índice de transparência) baseado em estudos com abordagens semelhantes, que permite avaliar o nível de divulgação de informação financeira prestada através dos websites dessas entidades, na perspetiva de conteúdo obrigatório, tornando-a assim um instrumento ao serviço da transparência perante os *stakeholders*. O estudo baseia-se numa investigação quantitativa através da análise sistemática dos 19 sítios web das entidades alvo, resultando na atribuição de uma classificação a cada entidade segundo um índice de transparência, de 2016 a 2020, testando empiricamente os fatores influenciadores da divulgação da informação financeira pública. Uma vez que os estudos sobre o caso português são escassos, espera-se que esta investigação possa contribuir para futuros estudos empíricos na área da IFR bem como para a melhoria da governação pública portuguesa.

**PALAVRAS-CHAVE:** *Accountability*; Divulgação; Educação; Prestação de contas; Transparência



## O IMPACTO DO COMÉRCIO ELETRÓNICO NAS EMPRESAS EM PORTUGAL EM TEMPOS DE COVID-19

**Catarina Alexandra Ivo Francisco**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
catarinaaf97@gmail.com

**Maria do Rosário Justino**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
mrjustino@iscal.ipl.pt

### RESUMO

Num ambiente cada vez mais digital, competitivo e marcado pela mudança e pela incerteza, cabe às empresas adaptarem-se e inovarem de forma a conseguirem responder às diferentes necessidades dos consumidores, uma vez que estes se tornaram cada vez mais exigentes devido à elevada oferta de informação que têm à sua disposição. Vários estudos demonstram que os consumidores estão cada vez mais adeptos das tecnologias da informação, nomeadamente, da Internet, usando-a como principal ferramenta no que toca à procura de informação relativamente a bens e serviços e muitas vezes, para certos consumidores, torna-se o principal canal para obterem um produto ou serviço, sendo neste sentido que surge o conceito do comércio eletrónico. Desta forma, o presente trabalho visa o estudo do impacto do comércio eletrónico nas empresas portuguesas, em plena crise pandémica, com o principal objetivo de identificar, através da análise das respostas aos questionários elaborados tanto aos consumidores como às empresas, se o comércio eletrónico poderá ser uma ferramenta estratégica, que permita às empresas obter uma vantagem competitiva sobre os seus concorrentes, evidenciando, assim, se as empresas portuguesas estão preparadas para esta nova forma de comércio e se a mesma se revela uma hipótese para os consumidores no momento da compra de produtos e/ou serviços ou não, vindo fornecer mais dados e informações sobre um tema que cada vez mais tem vindo a captar a atenção dos portugueses.

**PALAVRAS-CHAVE:** Comércio eletrónico; Covid-19; Vantagem competitiva



## DETERMINANTES DOS HONORÁRIOS DE AUDITORIA NAS ADMINISTRAÇÕES PÚBLICAS EM PORTUGAL

**Ricardo Coutinho**

IISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
r\_coutinho@live.com.pt

**Paula Gomes dos Santos**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
pasantos@iscal.ipl.pt

**Carla Martinho**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
cmartinho@iscal.ipl.pt

### RESUMO

A transparência e responsabilização no setor público é uma temática que tem vindo a verificar crescente preocupação, nomeadamente no papel do auditor como motor da fiabilidade e confiança na informação financeira. A intervenção da auditoria é enquadrável através da teoria da agência, em que o auditor vem reduzir os custos de agência e credibilizar a informação financeira, mitigando conflitos entre o agente – administrações públicas – e o principal – cidadãos. Os honorários de auditoria, tanto por estarem relacionados com a qualidade da auditoria, como por, quando restritos, poderem condicionar a fiabilidade e transparência da informação financeira, é também um tópico de extrema relevância, pelo que a presente investigação tem como objetivo o estudo dos determinantes dos honorários de auditoria das administrações públicas em Portugal. O trabalho irá incidir sobre a informação financeira e certificações legais das contas das administrações públicas no período entre 2012 e 2020. O modelo a desenvolver, baseado numa regressão com dados em painel, permite analisar a relação das variáveis definidas numa série temporal e, desta forma, responder adequadamente às questões de investigação. Por fim, espera-se que o estudo venha trazer contributos significativos sobre os determinantes dos honorários de auditoria em Portugal e produza insights inovadores ao nível da administração pública central e da comparação dos honorários de auditoria entre o setor público e privado.

**PALAVRAS-CHAVE:** Administrações públicas; Auditoria; Determinantes, Honorários; Portugal



## ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA: INDICADORES DE SUSTENTABILIDADE COM BASE NO CONCEITO *TRIPLE BOTTOM LINE*

**Volmar Madeira**

UNESC - Universidade do Extremo Sul Catarinense  
madeira@unesc.net

**Miguelangelo Gianezi**

UNESC - Universidade do Extremo Sul Catarinense  
miguelangelo@unesc.net

**Silvio Parodi Oliveira Camilo**

UNESC - Universidade do Extremo Sul Catarinense  
parodi@unesc.net

**Nilzo Ivo Ladwig**

UNESC - Universidade do Extremo Sul Catarinense  
ladwig@unesc.net

### RESUMO

A administração pública se destaca ao utilizar indicadores na implementação de ações indutoras de sustentabilidade para o alinhamento de ações públicas que contemplem o desenvolvimento sustentável, contribuindo para garantir “[...] a capacidade de satisfazer as necessidades do presente sem comprometer a capacidade das gerações futuras de satisfazerem suas próprias necessidades” (COMISSÃO..., 1988). Acerca da sustentabilidade, Oliveira et al. (2012), a partir dos estudos de Elkington (1994), traz o conceito do *Triple Bottom Line* compreendendo: pessoas, planeta e o lucro. O objetivo desta pesquisa é analisar indicadores utilizados pela administração pública e propor, com base nos pilares de sustentabilidade, indicadores de acompanhamento para monitoramento de ações indutoras de desenvolvimento sustentável. No emprego da metodologia a investigação se apoia na revisão bibliográfica de artigos publicados em bases de dados científicas, e dados informacionais, de domínio público, a serem coletados mediante análise de conteúdo de relatórios da administração pública. Os resultados esperados são concernentes à evidenciação do (des) alinhamento da administração pública com pressupostos do desenvolvimento sustentável, bem como identificar ações indutoras de desenvolvimento sustentável e compreender os indicadores utilizados no planejamento. Destaca-se a importância da eficácia dos indicadores para o acompanhamento da implementação e execução das ações públicas permitindo no contexto da administração pública, garantir o uso racional dos recursos naturais.

**PALAVRAS-CHAVE:** Administração pública; Desenvolvimento sustentável; Indicadores; Sustentabilidade; *Triple bottom line*





## UM ESTUDO A PARTIR DO LINKEDIN DAS COMPETÊNCIAS PROCURADAS PELO MERCADO VERSUS AS COMPETÊNCIAS DOS PROFISSIONAIS DE CONTABILIDADE

**Ridney Cláver**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
ridney18@hotmail.com

**Alexandra Domingos**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
amrodrigues@iscal.ipl.pt

**Fábio Albuquerque**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt

### 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 tais profissionais desenvolvam não apenas as competências técnicas (*hard skills*), mas também as competências relacionais (*soft skills*). Esta proposta de investigação centra-se na análise e comparação das competências atualmente requeridas ao profissional de Contabilidade a partir de duas perspetivas: por um lado, através das competências identificadas nos anúncios destinados ao recrutamento destes profissionais na rede profissional LinkedIn; por outro, através das competências que são identificadas como relevantes por estes profissionais como forma de promoverem a sua empregabilidade. Pretende-se, ainda, analisar as eventuais diferenças com base em fatores demográficos ou de caracterização, tais como a idade e o género. Para o efeito, serão utilizados testes de diferenças não paramétricos, designadamente o teste do Qui-quadrado e Mann Whitney. A opção pelo LinkedIn é justificada pela disseminação desta rede social na atualidade como uma das fontes de recrutamento e seleção de pessoal, seja na perspetiva da oferta, seja na perspetiva da procura.

**PALAVRAS-CHAVE:** Competências profissionais; Contabilistas certificados; *Hard skills*; Recrutadores; *Soft skills*; LinkedIn



## A COMPARABILIDADE DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS

**Inês Costa Correia**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
inescostaic@gmail.com

**Fábio Albuquerque**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt

### RESUMO

O *International Accounting Standards Board* (IASB) publicou, em dezembro de 2019, um *exposure draft* (ED) sobre *General Presentation and Disclosures (Primary Financial Statements)*, sujeito a comentários até setembro de 2020. Além de alterações noutras normas, o projeto resultará na substituição da atual *International Accounting Standards* (IAS) 1 *Presentation of Financial Statements*. Serão revistos os requisitos de apresentação das demonstrações financeiras, com ênfase na demonstração dos resultados (DR) e na demonstração dos fluxos de caixa (DFC), com o objetivo, entre outros, de aumentar o nível de comparabilidade da informação relatada nas referidas demonstrações. Neste âmbito, o objetivo do estudo a desenvolver será analisar, face ao cenário atual, o nível de comparabilidade da DR, bem como os fatores explicativos das opções seguidas pelas entidades, à luz das teorias existentes sobre o tema. Deste modo, será analisado o último relato financeiro anual das entidades de distintos países integrantes dos índices nacionais do *European New Exchange Technology* (Euronext), nomeadamente: CAC-40 (Euronext Paris), BEL-20 (Euronext Brussels), ISEQ-20 (Euronext Dublin) e o PSI-20 (Euronext Lisbon).

**PALAVRAS-CHAVE:** Comparabilidade; Demonstração dos resultados; *Exposure draft*; Opções contabilísticas



## O USO E PRAXIS DAS *HOLDINGS* PATRIMONIAIS NO BRASIL: LEGALIDADE, TOMADA DE DECISÃO E PARADIGMAS COMPARADOS

**João Inocêncio Junior**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
joao.inocencio@ufpe.br

**Márcia Ferreira Neves Tavares**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
marcia.nsilva@ufpe.br

### RESUMO

Este projeto pesquisa sobre a instituição das *holdings* patrimoniais no sistema brasileiro no campo da Contabilidade. As questões de pesquisa passam pelos seguintes tópicos: i) pesquisar e caracterizar a instituição das *holdings* como uma prática contábil sustentável; ii) identificar a utilidade das *holdings* na pandemia de COVID-19; iii) analisar o uso das *holdings* como expressão de isomorfismo; iv) identificar a praxis administrativa e judicial na aceitação das *holdings* patrimoniais como instrumento de planejamento patrimonial. A natureza dessa pesquisa é de natureza aplicada. O objetivo é descritivo dos eventos relacionados às práticas contábeis e aos efeitos do COVID 19. A abordagem do estudo é qualitativa porque os dados merecem ser caracterizados pela sua riqueza e plenitude. Como campo de pesquisa, será utilizada literatura cinzenta e *Lead Cases* da Jurisprudência bem como artigos acadêmicos. Os resultados a serem perseguidos versam sobre a evolução e aplicação das *holdings* no contexto de modernização do capitalismo brasileiro. Sobre a aceitação do estado será consultada a jurisprudência judiciária e administrativa para saber o estado da arte sobre a proteção dos usuários que utilizam as *holdings* e se os tribunais tendem a rejeitar o planejamento patrimonial. Até ao momento, são limitadas as informações divulgadas que tratam do período que teve início com o advento da pandemia em 2020.

**PALAVRAS-CHAVE:** Contabilidade; COVID-19; *Holdings* patrimoniais; Modernização

# EXPLORANDO A RELAÇÃO ENTRE A CULTURA E A APREENSÃO NA COMUNICAÇÃO: ESTUDO SOBRE A PERCEPÇÃO DE ESTUDANTES NO NORDESTE DO BRASIL E EM PORTUGAL

**Bruno Luiz do Nascimento Silva Santos**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
bruno.lnsilva@ufpe.br

**Daniel José Cardoso da Silva**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
daniel.jcsilva@ufpe.br

**Fábio Albuquerque**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | Instituto Politécnico de Lisboa  
fhalbuquerque@iscal.ipl.pt

## RESUMO

A literatura demonstra que a dimensão cultural da distância do poder possui relação com a apreensão na comunicação oral, dado que a aceitação do nível desigual de divisão de poder nas relações potencialmente promove a ansiedade durante a comunicação oral. O estudo proposto busca evidenciar a relação entre os referidos constructos, nomeadamente a distância do poder e a apreensão 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, a partir do VSM 2013, e à apreensão na comunicação oral, por meio do PRCA 24. 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 por estudos recentes que apontam uma 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 aspetos que carecem de aprofundamento. A partir da perspectiva de estudantes de contabilidade de duas localizações distintas, este estudo pretende contribuir para o fortalecimento da análise das relações já identificadas entre a dimensão cultural da distância do poder e a apreensão na comunicação oral. A inclusão de variáveis sociodemográficas, como a idade, o género e a fase em que os estudantes se encontram no curso, permitirá, ainda, robustecer a análise a ser efetuada no estudo proposto.

**PALAVRAS-CHAVE:** Apreensão na comunicação; Cultura; Distância do poder; Estudantes

Apoio Editorial



FUNDAÇÃO SERRA HENRIQUES