

IV JIIR 2023

# RESUMOS DAS IV JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO

Lisboa, Portugal - Recife, Brasil

1 - 2 JUNHO 2023

I S C A L 260



UNIVERSIDADE  
FEDERAL  
DE PERNAMBUCO



POLITÉCNICO  
DE LISBOA



# SUMÁRIO

IV JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO - IV JIIR 2023	05
COMISSÃO ORGANIZADORA	07
COMISSÃO CIENTÍFICA	08
LISTA DAS INSTITUIÇÕES PARTICIPANTES	09
PROGRAMA DAS JORNADAS	10
RESUMOS DAS JORNADAS	16



# IV JORNADAS INTERNACIONAIS DE INVESTIGAÇÃO EM RELATO IVJIIR 2023

As Jornadas Internacionais de Investigação em Relato (JIIR) são fruto da parceria entre o Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa (ISCAL) do Instituto Politécnico de Lisboa (IPL), em Portugal, e o Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal de Pernambuco (PPGCC-UFPE), no Brasil. Em formato online, o evento encontra-se na sua quarta edição (IV JIIR 2023), tendo renovado o sucesso das edições anteriores.

Como oradores principais, estiveram presentes a Dra. Eva Ballester Pérez de Castro, Vicepresidenta de Redigital del Consejo General de Economistas, e o Professor Andson Braga, Professor Associado do Departamento de Contabilidade e Atuária, da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Atuária (FEA) da Universidade de São Paulo (USP). A primeira abordou a temática dos impactos esperados para os profissionais de Contabilidade decorrentes das mais recentes transformações tecnológicas, ao passo que o segundo apresentou alguns elementos essenciais em torno da pesquisa experimental em Contabilidade.

A edição deste ano contou, ainda, com os habituais projetos de estudantes/investigadores, discutidos por docentes/investigadores das duas instituições (ISCAL e UFPE), tendo sido apresentados trabalhos de investigadores afiliados a outras instituições de ensino superior do Brasil e de Portugal. O número recorde de submissões permitiu a seleção de trabalhos sobre os mais variados temas e com distintas metodologias de investigação propostas.

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

O resultado de mais esta iniciativa não poderia ter sido melhor, evidenciado pelo maior número de participantes registado nesta edição. A parceria entre o ISCAL e o PPGCC-UFPE saiu, uma vez mais, reforçada com a realização destas jornadas. Como tal, estamos seguros da continuidade do evento e do seu crescimento, com ainda mais novidades para 2024, ano da V 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: 1 e 2 junho

Horário:  
14h30 às 17h30 (horário de Brasília)  
18h30 às 21h30 (horário de Lisboa)

# ÁREAS CIENTÍFICAS

1. Ciências atuariais
2. Contabilidade financeira e auditoria
3. Contabilidade de gestão
4. Contabilidade do setor público e de entidades do terceiro setor

# 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

**Fábio Albuquerque**, ISCALIPL, Portugal

**Vinícius Gomes Martins**, UFPE, Brasil

**Giuseppe Trevisan**, UFPE, Brasil

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

**Carla Martinho**, ISCALIPL, Portugal

# COMISSÃO CIENTÍFICA

**Alexandra Domingos**, ISCALIPL, Portugal

**Ana Isabel Dias**, ISCALIPL, Portugal

**Carla Martinho**, ISCALIPL, Portugal

**Daniel José Cardoso da Silva**, UFPE, Brasil

**Fábio Albuquerque**, ISCALIPL, Portugal

**Giuseppe Trevisan**, UFPE, Brasil

**Luiz Carlos Marques dos Anjos**, UFPE, Brasil

**Márcia Ferreira Neves Tavares**, UFPE, Brasil

**Maria Albertina Rodrigues**, ISCALIPL, Portugal

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

**Raimundo Nonato Rodrigues**, UFPE, Brasil

**Umbelina Cravo Teixeira Lagioia**, UFPE, Brasil

**Vinícius Gomes Martins**, UFPE, Brasil

**Wilton Bernardino da Silva**, UFPE, Brasil

# LISTA DAS INSTITUIÇÕES PARTICIPANTES

**UFMS** - Universidade Federal do Mato Grosso do Sul

**ISCALIPL** - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa

**UFPE** - Universidade Federal de Pernambuco

**UnB** - Universidade de Brasília

**IPCA** - Instituto Politécnico do Cávado e do Ave

**USP** - Universidade de São Paulo



# PROGRAMA DAS JORNADAS

## DIA 1 DE JUNHO

Moderação: **ANA ISABEL DIAS** (ISCALIPL)

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

**Pedro Pinheiro**, Presidente do ISCAL

**Zionam Rolim**, Diretor do CCSA/UFPE

1. APRESENTAÇÃO DE TEMAS DE INVESTIGAÇÃO (NÃO METODOLÓGICOS):  
**El uso de la tecnología en la transformación de la profesión contable y cómo lo están abordando las corporaciones profesionales**  
**Eva Ballester Pérez de Castro**, Vicepresidenta de Redigital del Consejo General de Economistas
  
2. PROJETOS
  
- 2.1. TÉCNICAS DE AUDITORIA ASSISTIDAS POR COMPUTADOR:  
FATORES QUE INFLUENCIAM A SUA ADOÇÃO NO PODER JUDICIÁRIO ELEITORAL BRASILEIRO  
**Aluno(a)/investigador(a):** Selma Naara Schinello Nonnenmacher  
**Orientador(a):** Luiz Miguel Renda dos Santos  
**Discussant:** Márcia Ferreira Neves Tavares

2.2. A INFLUÊNCIA DO EXCESSO DE CONFIANÇA E DO OTIMISMO INDIVIDUAL NO JULGAMENTO PROFISSIONAL DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS

**Aluno(a)/investigador(a):** Leonilde Quijera Kássimo da Costa

**Orientador(a):** Fábio Albuquerque; Daniel Silva

**Discussant:** Luiz Carlos Marques dos Anjos

2.3. VALE A PENA CURSAR UM PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU DE MAIOR QUALIDADE? UMA ANÁLISE SOBRE OS BENEFÍCIOS PROFISSIONAIS E CIENTÍFICOS

**Aluno(a)/investigador(a):** Priscila Pontes Nunes

**Orientador(a):** Giuseppe Trevisan

**Discussant:** Carla Martinho

*Pequeno intervalo (inclui foto do primeiro dia)*

2.4. ANÁLISE COMPARATIVA DAS MODALIDADES DE ENSINO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS SOB A ÓTICA DA FRONTEIRA DE EFICIÊNCIA EDUCACIONAL

**Aluno(a)/investigador(a):** Elisabeth Freitas de Araujo

**Orientador(a):** Herbert Kimura; Carlos Rosano-Peña

**Discussant:** Wilton Bernardino da Silva

2.5. DETERMINANTS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS REPORTING IN LARGE PORTUGUESE COMPANIES: AN ISO CERTIFICATION APPROACH

**Aluno(a)/investigador(a):** Alice Loureiro

**Orientador(a):** Sónia Monteiro; Verónica Ribeiro

**Discussant:** Raimundo Nonato Rodrigues

2.6. DETERMINANTES DO MÉTODO DE CONTABILIZAÇÃO DAS PARTICIPAÇÕES FINANCEIRAS NAS CONTAS SEPARADAS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS

**Aluno(a)/investigador(a):** Maria Ribeiro

**Orientador(a):** Fábio Albuquerque; Paula Gomes dos Santos

**Discussant:** Umbelina Cravo Teixeira Lagioia

3. ESPAÇO PARA DEBATE: 17H20 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 21H20 (HORÁRIO DE LISBOA)

## DIA 2 DE JUNHO

Moderação: **DANIEL JOSÉ CARDOSO DA SILVA** (UFPE)

1. APRESENTAÇÃO DE TEMAS DE INVESTIGAÇÃO (METODOLÓGICOS):

**Pesquisa Experimental em Contabilidade**

**Andson Braga**, Professor Associado do Departamento de Contabilidade e Atuária, da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Atuária (FEA) da Universidade de São Paulo (USP).

2. PROJETOS

2.1. A INFLUÊNCIA DE VIESES COGNITIVOS NA TOMADA DE DECISÃO SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO: EVIDÊNCIA EXPERIMENTAL EM UM INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO

**Aluno(a)/investigador(a):** Fernanda Borges de Araújo

**Orientador(a):** Luiz Carlos Marques dos Anjos

**Discussant:** Paula Gomes dos Santos

2.2. ACCOUNTING CONSERVATISM AND MARKET-WIDE SHORT-SELLING CONSTRAINTS

**Aluno(a)/investigador(a):** Jorge Luiz de Santana Júnior

**Orientador(a):** Renê Coppe Pimentel

**Discussant:** Giuseppe Trevisan

2.3. INTERNET BANDA LARGA E EMPREGABILIDADE DE CONTABILISTAS: AVALIAÇÃO DE EFEITOS CAUSAIS DA INTERNET DE ALTA VELOCIDADE EM ESCRITÓRIOS CONTÁBEIS

**Aluno(a)/investigador(a):** Thiago Rios Sena

**Orientador(a):** Giuseppe Trevisan

**Discussant:** Alexandra Domingos

*Pequeno intervalo (inclui foto do segundo dia)*

2.4. A RELAÇÃO DOS ESTILOS DE LIDERANÇA E DA INTELIGÊNCIA EMOCIONAL NA PERCEPÇÃO DAS DIMENSÕES DO CONTROLE INTERNO

**Aluno(a)/investigador(a):** Vanúcia de Oliveira Santos Caires

**Orientador(a):** Cláudio de Araújo Wanderley

**Discussant:** Albertina Rodrigues

2.5. ESTRATÉGIAS DE IMPRESSION MANAGEMENT NAS DIVULGAÇÕES SOBRE OS IMPACTOS DA GUERRA NA UCRÂNIA: UMA ANÁLISE ÀS ENTIDADES COTADAS EUROPEIAS

**Aluno(a)/investigador(a):** Tiago Rabaço

**Orientador(a):** Fábio Albuquerque; Paula Gomes dos Santos

**Discussant:** Daniel José Cardoso da Silva

2.6. MEDIDAS NON-GAAP (NON-IFRS): MOTIVAÇÕES E QUALIDADE DOS AJUSTES/EXCLUSÕES

**Aluno(a)/investigador(a):** John Pablo Cândido Dantas Silva

**Orientador(a):** Vinícius Gomes Martins

**Discussant:** Ana Isabel Dias

**ESPAÇO PARA DEBATE:** 17H05 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 21H05 (HORÁRIO DE LISBOA)

**ENCERRAMENTO:** 17H15 (HORÁRIO DE BRASÍLIA); 21H15 (HORÁRIO DE LISBOA)

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

**Vinícius Gomes Martins**, Coordenador do programa de pós-graduação em Ciências Contábeis da UFPE





# RESUMOS DAS JORNADAS

## RESUMOS DAS JORNADAS

TÉCNICAS DE AUDITORIA ASSISTIDAS POR COMPUTADOR: FATORES QUE INFLUENCIAM A SUA ADOÇÃO NO PODER JUDICIÁRIO ELEITORAL BRASILEIRO	19
A INFLUÊNCIA DO EXCESSO DE CONFIANÇA E DO OTIMISMO INDIVIDUAL NO JULGAMENTO PROFISSIONAL DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS	21
VALE A PENA CURSAR UM PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU DE MAIOR QUALIDADE? UMA ANÁLISE SOBRE OS BENEFÍCIOS PROFISSIONAIS E CIENTÍFICOS	23
ANÁLISE COMPARATIVA DAS MODALIDADES DE ENSINO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS SOB A ÓTICA DA FRONTEIRA DE EFICIÊNCIA EDUCACIONAL	25
DETERMINANTS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS REPORTING IN LARGE PORTUGUESE COMPANIES: AN ISO CERTIFICATION APPROACH	27
DETERMINANTES DO MÉTODO DE CONTABILIZAÇÃO DAS PARTICIPAÇÕES FINANCEIRAS NAS CONTAS SEPARADAS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS	29
A INFLUÊNCIA DE VIESES COGNITIVOS NA TOMADA DE DECISÃO SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO: EVIDÊNCIA EXPERIMENTAL EM UM INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO	31
ACCOUNTING CONSERVATISM AND MARKET-WIDE SHORT-SELLING CONSTRAINTS	33
INTERNET BANDA LARGA E EMPREGABILIDADE DE CONTABILISTAS: AVALIAÇÃO DE EFEITOS CAUSAIS DA INTERNET DE ALTA VELOCIDADE EM ESCRITÓRIOS	35
A RELAÇÃO DOS ESTILOS DE LIDERANÇA E DA INTELIGÊNCIA EMOCIONAL NA PERCEPÇÃO DAS DIMENSÕES DO CONTROLE INTERNO	37
ESTRATÉGIAS DE IMPRESSION MANAGEMENT NAS DIVULGAÇÕES SOBRE OS IMPACTOS DA GUERRA NA UCRÂNIA: UMA ANÁLISE ÀS ENTIDADES COTADAS EUROPEIAS	39
MEDIDAS NON-GAAP (NON-IFRS): MOTIVAÇÕES E QUALIDADE DOS AJUSTES/EXCLUSÕES	41



## TÉCNICAS DE AUDITORIA ASSISTIDAS POR COMPUTADOR: FATORES QUE INFLUENCIAM A SUA ADOÇÃO NO PODER JUDICIÁRIO ELEITORAL BRASILEIRO

**SELMA NAARA SCHINELLO NONNENMACHER**

Universidade Federal do Mato Grosso do Sul - UFMS  
selmanaara@gmail.com

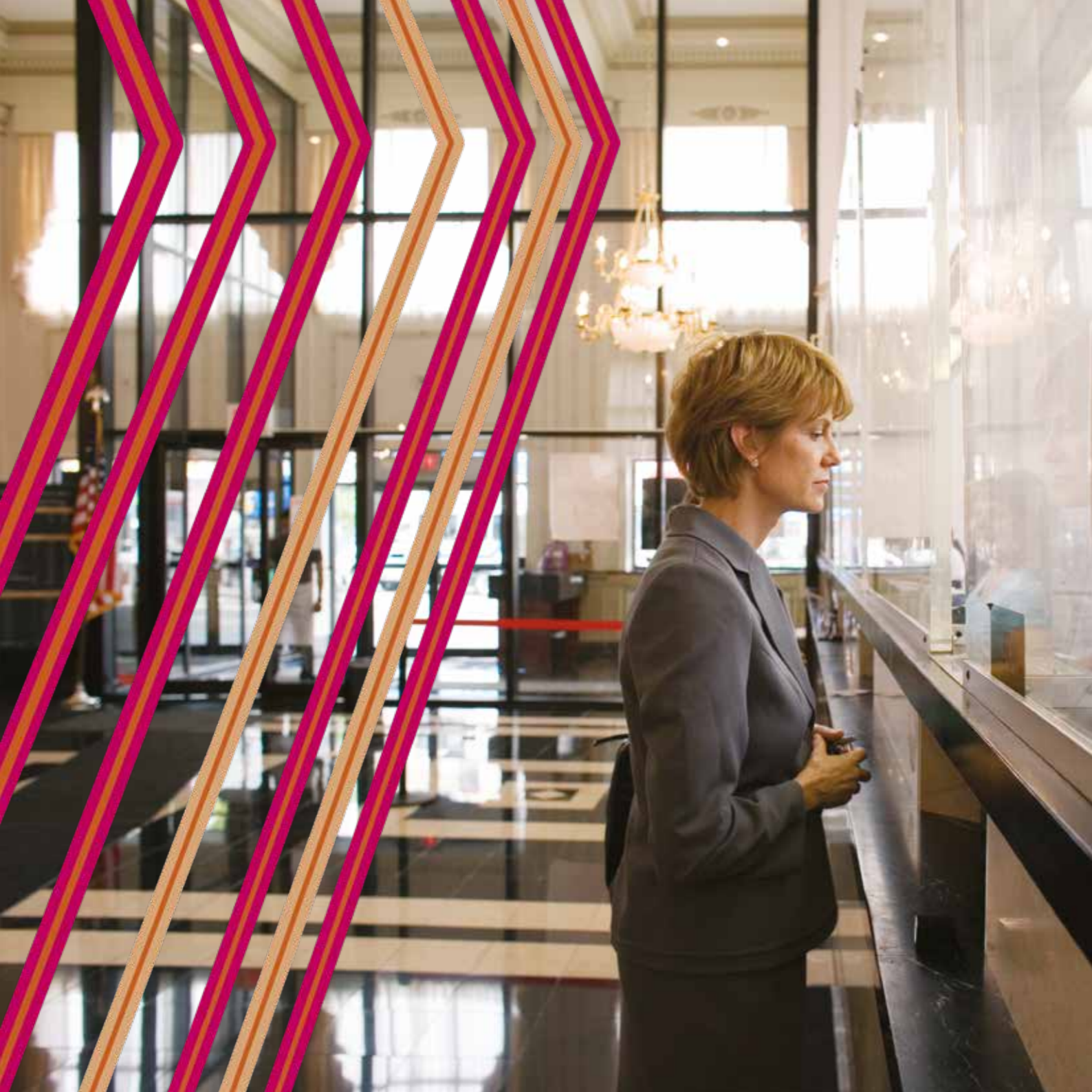
**LUIZ MIGUEL RENDA DOS SANTOS**

Universidade Federal do Mato Grosso do Sul - UFMS  
luiz.renda@ufms.br

### RESUMO

O presente estudo visa analisar os fatores que influenciam a adoção das técnicas de auditoria assistidas por computador (TAACs) na Justiça Eleitoral brasileira. Para tanto, será realizada pesquisa exploratória, de natureza qualitativa, cuja coleta de dados se dará por meio de revisão sistemática da literatura, pesquisa documental e entrevistas. A revisão sistemática terá a finalidade de demonstrar o estado da arte sobre as TAACs, bem como revisar a literatura existente, especialmente por meio da leitura de artigos; já a pesquisa documental será utilizada para a consulta de documentos primários; e as entrevistas serão realizadas na modalidade semiestruturada, com auditores internos do órgão pesquisado, individualmente. Embora o uso da tecnologia tenha conquistado o apoio dos auditores, bem como seja reconhecido por trazer mais eficiência e confiabilidade aos trabalhos e reduzir o tempo do processo de auditoria, é comum a sua subutilização ou a sua baixa aceitação pelos usuários. De outra sorte, são os próprios usuários que influenciam fortemente a adoção dessas ferramentas. Nesse sentido, espera-se que esta pesquisa evidencie o uso e a aceitação das TAACs pelos auditores internos da Justiça Eleitoral, assim como espera-se que contribua para as instituições públicas em geral, de modo a incentivar a disponibilização de ferramentas informatizadas e o preparo dos auditores para o uso efetivo desses valiosos instrumentos.

**PALAVRAS-CHAVE** : auditoria interna; auditoria pública, modelos de aceitação de tecnologia, técnicas de auditoria assistidas por computador (TAACs).



## A INFLUÊNCIA DO EXCESSO DE CONFIANÇA E DO OTIMISMO INDIVIDUAL NO JULGAMENTO PROFISSIONAL DOS CONTABILISTAS CERTIFICADOS

**LEONILDE QUIJERA KÁSSIMO DA COSTA**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | IPL  
20210151@alunos.iscal.ipl.pt

**FÁBIO ALBUQUERQUE**

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

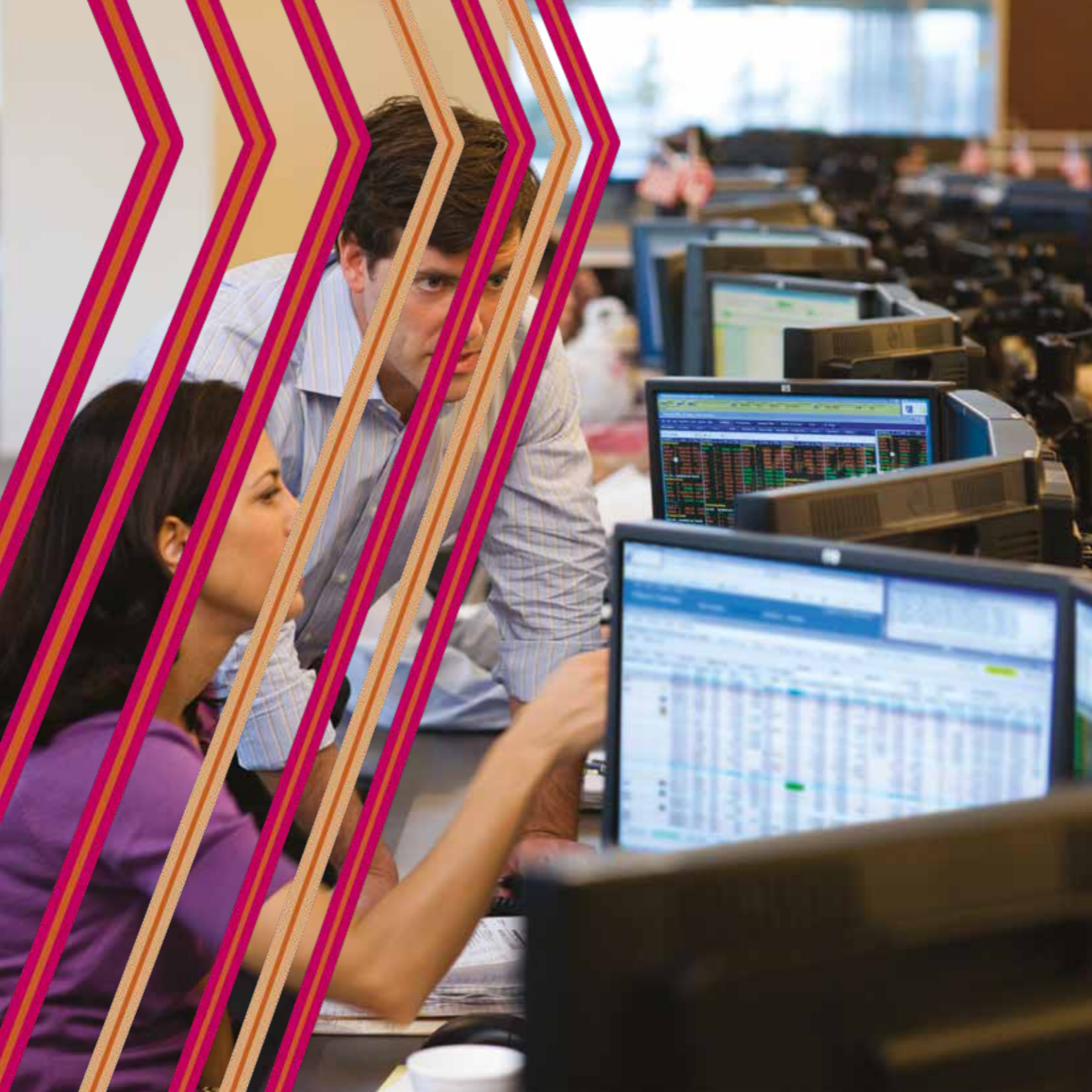
**DANIEL SILVA**

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

### RESUMO

O processo de harmonização e de convergência contabilística internacional conduzido pelo *International Accounting Standard Board* (IASB) surgiu da necessidade de garantir a comparabilidade entre o relato financeiro dos diferentes países. As normas do IASB são normas que delegam ao julgamento profissional a decisão em determinadas matérias contabilísticas. Traços psicológicos caraterísticos de cada indivíduo, como o excesso de confiança e de otimismo individual, podem ter impacto na execução da profissão da contabilidade, influenciando a interpretação de normas que apelam à subjetividade e, por consequência, o processo de preparação da informação financeira, podendo enviesar e comprometer a sua comparabilidade. Torna-se importante, portanto, identificar e perceber as caraterísticas de personalidade que afetam o julgamento profissional de um contabilista na fase prévia à preparação do relato financeiro. Para o efeito, este projeto visa analisar os efeitos do excesso de confiança e de otimismo no julgamento profissional, no que toca à interpretação de expressões de incerteza verbais subjacentes às normas contabilísticas e de relato financeiro por parte dos contabilistas certificados com inscrição ativa na Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC) de Portugal.

**PALAVRAS-CHAVE** : contabilidade comportamental; julgamento profissional; excesso de confiança; excesso de otimismo individual; expressões de incerteza.



## VALE A PENA CURSAR UM PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU DE MAIOR QUALIDADE? UMA ANÁLISE SOBRE OS BENEFÍCIOS PROFISSIONAIS E CIENTÍFICOS

**PRISCILA PONTES NUNES**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
priscila.pnunes@ufpe.br

**GIUSEPPE TREVISAN**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
giuseppe.trevisan@ufpe.br

### RESUMO

O objetivo deste estudo é verificar se há maior probabilidade das pessoas que se formaram em programas de mestrado e doutorado de maior qualidade conseguirem melhores benefícios profissionais e científicos. O estudo possui como estratégia de identificação o uso de *regression discontinuity design* (RDD), pois o intuito é medir causalidade. O período de análise é de 2014 a 2021, com dados coletados sobre: nota de corte da prova ANPAD que os programas utilizam no processo seletivo de mestrado e doutorado; nota da prova ANPAD do candidato; dados profissionais dos candidatos, retirados da RAIS; dados científicos dos candidatos, coletados do currículo LATTES. Primeiramente serão verificados quais PPG utilizam a nota do teste ANPAD como parte do processo seletivo, para depois iniciar a coleta dos editais destes processos seletivos passados para a verificação de como a nota do teste é utilizada no processo. Se o processo utilizar a nota do teste ANPAD como nota de corte, serão coletados os resultados destes processos para a identificação dos indivíduos aprovados e reprovados. Os nomes destes indivíduos serão cruzados com as informações inseridas na inscrição do teste ANPAD (informação que será disponibilizada pela associação), para a captação da nota no teste do indivíduo. Por último, a partir do CPF disponibilizado pela ANPAD, será realizado o cruzamento com os dados da RAIS, para a coleta da situação empregatícia dos indivíduos participantes da amostra, e com os dados do Currículo Lattes para a coleta de dados relacionados às publicações realizadas (quantidade e qualidade das publicações).

**PALAVRAS-CHAVE** : benefícios científicos; benefícios profissionais; doutorado; mestrado; programa pós-graduação de maior qualidade.



## ANÁLISE COMPARATIVA DAS MODALIDADES DE ENSINO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS SOB A ÓTICA DA FRONTEIRA DE EFICIÊNCIA EDUCACIONAL

**ELISABETH FREITAS DE ARAUJO**

Universidade de Brasília – UnB  
araujo\_beth@hotmail.com

**HERBERT KIMURA**

Universidade de Brasília – UnB  
herbert.kimura@gmail.com

**CARLOS ROSANO-PEÑA**

mcrosano@gmail.com

### RESUMO

Uma população com mais anos de estudo contribui para o desenvolvimento de uma nação mais do que a disponibilidade de recursos físicos, naturais ou financeiros, exercendo papel determinante no desenvolvimento econômico e a busca pela qualificação superior é refletida no aumento expressivo de matrículas, nas últimas três décadas. O EaD revelou-se como uma opção para muitos estudantes e, apesar de não ser modalidade recente, ainda é visto com desconfiança por parte da comunidade acadêmica. Com a expansão, há a preocupação em garantir a qualidade, nos critérios do MEC. Ademais, junto à qualidade tem-se a busca pela alocação eficiente dos recursos. No Brasil, o curso de Contabilidade é o quarto em número de matrículas (presencial e EaD), por isso, uma investigação quanto aos níveis de eficiência em que esses cursos operam é proposta, dentro da temática da Economia da Educação. O percurso metodológico será feito a partir das estratégias de estimação da Função de Produção Educacional e da Análise Envoltória de Dados (DEA). As avaliações serão da eficiência técnica e de escala, a partir da estimação das fronteiras de eficiência.

**PALAVRAS-CHAVE** : DEA; economia da educação; educação em contabilidade; educação superior; eficiência.



## DETERMINANTS OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS REPORTING IN LARGE PORTUGUESE COMPANIES: AN ISO CERTIFICATION APPROACH

**ALICE LOUREIRO**

Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA)  
a17944@alunos.ipca.pt

**SÓNIA MONTEIRO**

Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA)  
smonteiro@ipca.pt

**VERÓNICA RIBEIRO**

Instituto Politécnico do Cávado e do Ave (IPCA)  
veronica@ipca.pt

### RESUMO

In 2015, the United Nations approved the 2030 2030 defining 17 Sustainable Development Goals (SDGs). Among those, target 12.6 encourages companies to adopt sustainable practices and integrate sustainability information into their reporting cycle. However, there is not an official and unanimous framework with specific guidance on SDGs reporting. The linkage of the SDGs to corporate reporting is still at a very embryonic stage and empirical research in this scope is scarce. Thus, there are gaps and questions to answer, such as understanding the certification's role in the SDGs' reporting process. Nevertheless, organizations such as the International Organization for Standardization (ISO) already described each ISO standards' contributions to the SDGs. Thus, the main purpose of this work is to understand whether ISO certification is a determinant factor in SDGs reporting of large Portuguese companies. Additionally, we will explore other potential determinant factors. We used content analysis of non-financial reports, to characterize the largest Portuguese companies concerning SDG-related disclosure, dividing the sample into two groups: the non-certified and the certificated companies. Additionally, based on a multiple linear regression model, we identified other potential determinant factors of SDGs reporting, besides the certification variable. In both groups, the most published type of non-financial report is the sustainability report. We verified similar results in the general descriptive analysis between both groups. The results showed that most mentioned SDGs were SDG12, SDG 8, SDG7 and SDG13. Concerning the priority SDGs, the most mentioned were SDG8, SDG12, SDG13, SDG3 and SDG7. Contrarily to the expectations, the regression model results did not support certification as a determinant factor for SDGs disclosure. Otherwise, they supported quotation on the stock market, activity sector, the use of GRI Guidelines and external verification by a Big4 as a determinant factor for SDG disclosure in our sample.

**PALAVRAS-CHAVE** : sustainable development goals, sustainability reporting, certification, determinant factors, portuguese companies



## DETERMINANTES DO MÉTODO DE CONTABILIZAÇÃO DAS PARTICIPAÇÕES FINANCEIRAS NAS CONTAS SEPARADAS DE ENTIDADES EUROPEIAS COTADAS

**MARIA RIBEIRO**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | IPL  
20210310@alunos.iscal.ipl.pt

**FÁBIO ALBUQUERQUE**

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

**PAULA GOMES DOS SANTOS**

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

### RESUMO

Em distintos Estados-membros da União Europeia (UE), as entidades cotadas têm a obrigação, ao abrigo do Regulamento (CE) n.º 1.606/2002 do Parlamento Europeu e do Conselho, de 19 de julho de 2002, de preparar as suas contas consolidadas obrigatoriamente à luz das Normas Internacionais de Contabilidade (NIC). O referido regulamento deixa aos Estados-membros, no entanto, a possibilidade de obrigar ou permitir o uso de tais normas na preparação das contas anuais (não consolidadas) destas entidades. Quando as NIC são utilizadas para este fim, as entidades preparam as designadas contas separadas em conformidade com a *International Accounting Standard (IAS) 27*, onde se verifica a possibilidade de opção por métodos distintos de contabilização das participações financeiras em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos. Este projeto apresenta as bases para uma futura investigação que tem por objetivo analisar e identificar os possíveis determinantes da opção de contabilização das participações financeiras que se encontram no âmbito da IAS 27. O estudo focar-se-á nas entidades inseridas nos principais índices de distintos países da UE, incidindo sobre características específicas das entidades que potencialmente determinam as opções contabilísticas (*accounting choices*) suportadas pela Teoria Positiva da Contabilidade. A investigação recorrerá à pesquisa documental e à análise de conteúdo aos relatórios e contas separadas das entidades. Técnicas de regressão serão potencialmente utilizadas no sentido de identificar a existência de possíveis relações estatisticamente significativas entre a variável dependente (*accounting choices*) e as variáveis independentes (fatores determinantes) propostas, nomeadamente a rentabilidade, o endividamento, a dimensão, o país e o setor de atividade.

**PALAVRAS-CHAVE** : *accounting choices*; contas separadas; fatores determinantes; NIC; participações financeiras.



## A INFLUÊNCIA DE VIESES COGNITIVOS NA TOMADA DE DECISÃO SOBRE ORÇAMENTO PÚBLICO: EVIDÊNCIA EXPERIMENTAL EM UM INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO

**FERNANDA BORGES DE ARAÚJO**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
borges.araujo@ufpe.br

**LUIZ CARLOS MARQUES DOS ANJOS**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
luiz.cmanjos@ufpe.br

### RESUMO

Esta pesquisa busca testar uma gama de vieses cognitivos derivados da teoria prospectiva e viés motivacional no contexto de execução da despesa orçamentária e gestão pública, através da realização de um experimento de laboratório. A natureza da tarefa experimental consistirá na manipulação de situações hipotéticas de tomada de decisão relacionadas com o dia a dia dos gestores, algumas situações tratam de conceito técnico sobre orçamento, outras de situações comuns no dia a dia destes, com o objetivo de verificar se os vieses cognitivos (ancoragem, status quo, enquadramento) e o viés motivacional excesso de confiança, manifesta-se nas respostas dadas aos questionamentos sobre orçamento público aos gestores do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia (IFBA). A coleta de dados será extraída através de aplicação de questionário em uma reunião do colégio de dirigentes (CODIR), no qual as variáveis independentes conhecimento e experiência serão manipuladas através de situações rotineiras buscando respostas quanto a como os gestores tomam suas decisões e se os vieses influenciam nas mesmas. Este estudo pretende contribuir para a administração pública comportamental, replicando estudos anteriores e ampliando no sentido de as manipulações refletirem situações rotineiras de tomada de decisão daqueles que efetivamente exercem o papel principal de decidir sobre a execução da despesa nas unidades gestoras que gerenciam.

**PALAVRAS-CHAVE** : execução da despesa pública; Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia, tomada de decisão; vieses cognitivos e motivacionais.



# ACCOUNTING CONSERVATISM AND MARKET-WIDE SHORT-SELLING CONSTRAINTS

**JORGE LUIZ DE SANTANA JÚNIOR**

Universidade de São Paulo  
jorgeluizsantanajunior@usp.br

**RENÊ COPPE PIMENTEL**

Universidade de São Paulo  
renecp@usp.br

## RESUMO

This study investigates the association between market-wide short-selling constraints and accounting conservatism. As short-selling activity increases bad news recognition in the equity market, I argue that this ultimately creates a market incentive for more conservative financial reporting. Since short-sellers are interested in identifying overvalued firms, the effect of short-selling activity on accounting information tends to involve firms that overestimate their performance through financial reports. The overestimation of accounting earnings is the opposite of the conservatism principle in accounting. Thus, in the absence of short-sales due to market-wide short-selling constraints, accounting conservatism tends to be reduced. I use an international sample that includes all countries where the measure of market-wide financial constraints is available, which comprises 46 countries, and two proxies for accounting conservatism (market-based and accrual-based). I expect that my results will add to literature by addressing a potentially non-documented incentive for accounting conservatism at the country-level and one of the consequences of short-selling activity to financial statements.

**PALAVRAS-CHAVE** : conditional conservatism; information asymmetry; market regulation; short sales; timely loss recognition.



## INTERNET BANDA LARGA E EMPREGABILIDADE DE CONTABILISTAS: AVALIAÇÃO DE EFEITOS CAUSAIS DA INTERNET DE ALTA VELOCIDADE EM ESCRITÓRIOS

**THIAGO RIOS SENA**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
thiagorios.sena@ufpe.br

**GIUSEPPE TREVISAN**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
giuseppe.trevisan@ufpe.br

### RESUMO

Essa pesquisa tem como objetivo avaliar os impactos da introdução da internet banda larga na composição ocupacional e fatores econômicos dos contabilistas no Brasil. Tomando como base a hipótese de rotinização, é pressuposto que os trabalhadores com maior nível educacional sejam beneficiados por apresentar vantagem comparativa na execução de atividades não-rotineiras. Para identificar o efeito causal entre as variáveis analisadas, será utilizado um experimento natural proveniente das características de difusão da internet banda larga no Brasil. A amostra da pesquisa será composta por empresas de contabilidade com sede nas capitais estaduais e Distrito Federal do Brasil. Os resultados serão interpretados a partir da estimação baseada no método de diferença-em-diferenças ao comparar antes e depois da implementação da internet e entre os grupos de empresas. Tem-se como resultados esperados o aumento na proporção de trabalhadores graduados, ou seja, uma relação positiva entre a disponibilidade de internet banda larga na região e aumento do número relativo de pessoas empregadas como contadores nos escritórios de contabilidade. Adicionalmente serão investigados outros fatores econômicos relativos aos contabilistas no mercado de trabalho, como: média salarial, diferenças salariais entre graduado e técnico, fluxo de contratações e demissões, entre outros. Esse artigo preencherá uma lacuna existente na literatura acerca dos efeitos causais da introdução da internet banda larga no Brasil na empregabilidade e fatores econômicos de contabilistas.

**PALAVRAS-CHAVE** : ADSL; contabilidade; composição ocupacional; difusão tecnológica; internet fixa.



## A RELAÇÃO DOS ESTILOS DE LIDERANÇA E DA INTELIGÊNCIA EMOCIONAL NA PERCEPÇÃO DAS DIMENSÕES DO CONTROLE INTERNO

**VANÚCIA DE OLIVEIRA SANTOS CAIRES**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
vanucia.santos@ufpe.br

**CLÁUDIO DE ARAÚJO WANDERLEY**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
claudio.wanderley@ufpe.br

### RESUMO

A pesquisa tem como objetivo identificar a relação dos estilos de liderança e da inteligência emocional na percepção das dimensões do controle interno de acordo com os componentes do modelo COSO. O estudo ocorrerá através da aplicação de questionário aos gestores da área administrativa e de ensino do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia da Bahia (IFBA), buscando uma melhor compreensão sobre fatores comportamentais que podem impactar nas percepções quanto à importância das dimensões do controle interno. Atualmente, o controle interno é de relevância fundamental em uma gestão pública, constituindo uma importante ferramenta para a transparência dos atos públicos e para garantir a eficiência na consecução dos objetivos e metas institucionais. A abordagem metodológica da pesquisa será quantitativa com utilização de estatística descritiva e inferencial, na estratégia de levantamento *survey*, tendo caráter descritivo e explicativo com corte transversal. Grande parte das pesquisas anteriores se voltaram para análise de fatores institucionais e organizacionais que afetam o controle interno, desconsiderando fatores pessoais ou comportamentais que serão abordados neste estudo com a finalidade de identificar variáveis que possam influenciar a implementação do controle interno. Sendo assim, a pesquisa se apresenta como uma relevante contribuição para a comunidade acadêmica, possibilitando o aprofundamento de discussões sobre a temática, ao atentar para fatores que podem impactar numa efetiva implementação do controle interno na Administração Pública e, por conseguinte, no alcance dos objetivos dessas organizações.

**PALAVRAS-CHAVE** : administração pública, controle interno; inteligência emocional, liderança.



## ESTRATÉGIAS DE *IMPRESSION MANAGEMENT* NAS DIVULGAÇÕES SOBRE OS IMPACTOS DA GUERRA NA UCRÂNIA: UMA ANÁLISE ÀS ENTIDADES COTADAS EUROPEIAS

**TIAGO RABAÇO**

ISCAL - Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa | IPL  
20210269@alunos.iscal.ipl.pt

**FÁBIO ALBUQUERQUE**

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

**PAULA GOMES DOS SANTOS**

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

PROJETO FINANCIADO POR IPL/2022/REPUKRAINE\_ISCAL

### RESUMO

As entidades europeias estão a sofrer consequências económicas e sociais da guerra na Ucrânia. A divulgação deste acontecimento no relato anual das entidades pode ser efetuada de várias formas e, consequentemente, pode haver a tentativa de ofuscar este acontecimento ou dar ênfase a notícias positivas através da utilização de estratégias de *impression management* (IM). Esta utilização é justificada por três teorias, a teoria da legitimidade, a teoria dos *stakeholders* e a teoria da contingência. O objetivo da dissertação proposta é o de analisar a utilização de estratégias de IM na apresentação e divulgação das consequências da guerra na Ucrânia, bem como a existência de potenciais fatores explicativos da utilização de tais estratégias, nomeadamente o setor de atividade, as áreas geográficas de atuação relevante, além de variáveis de controlo como a dimensão das entidades. Será analisada a possível utilização de dois tipos de estratégias de IM, nomeadamente a manipulação da legibilidade e a manipulação temática. A análise incidirá sobre as divulgações efetuadas nos relatórios consolidados de entidades cotadas em diversos mercados europeus relativos ao ano de 2021.

**PALAVRAS-CHAVE** : divulgações; guerra na Ucrânia; *impression management*; manipulação da legibilidade; manipulação temática.



## MEDIDAS NON-GAAP (NON-IFRS): MOTIVAÇÕES E QUALIDADE DOS AJUSTES/EXCLUSÕES

**JOHN PABLO CÂNDIDO DANTAS SILVA**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
john.pablo@ufpe.br

**VINÍCIUS GOMES MARTINS**

UFPE - Universidade Federal de Pernambuco  
vinicius.gomesmartins@ufpe.br

### RESUMO

O presente projeto de tese proposto busca evidenciar as motivações realizadas pelas empresas brasileiras listadas na Brasil, Bolsa, Balcão - B3, bolsa de valores brasileira, em relação aos ajustes e/ou exclusões realizadas no lucro líquido elaborado de acordo com as International Financial Reporting Standards (IFRS), para a divulgação de métricas não padronizadas pela contabilidade, mas usualmente divulgadas pelas empresas. Como exemplo, pode-se citar: EBITDA, EBITDA ajustado, EBIT, EBIT ajustado, lucro líquido ajustado, entre outras medidas pro forma divulgadas. Posteriormente, explorar a qualidade destes ajustes com base nos modelos de qualidade de lucros presentes na literatura, na busca de fornecer evidências, se tais medidas são divulgadas de forma oportunista ou informativa. Deste modo, o presente projeto busca contribuir com a discussão destas métricas non-GAAP e entender as motivações que levam aos gestores divulgá-las.

**PALAVRAS-CHAVE** : medidas non-GAAP; Brasil; motivações dos ajustes; qualidade das medidas non-GAAP.



## INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE E ADMINISTRAÇÃO DE LISBOA (ISCAL)

### A Instituição

O Instituto Superior de Contabilidade e Administração de Lisboa é uma instituição de ensino superior público que se encontra integrada no Instituto Politécnico de Lisboa (IPL) e tem a sua sede no concelho de Lisboa.

### Missão

O ISCAL tem como missão produzir, ensinar e divulgar conhecimento, bem como prestar serviços à comunidade, nas áreas em que dispõe de competências, contribuindo para a sua consolidação como instituição de referência nos planos nacional e internacional.

### Valores

O ISCAL assume os seguintes valores institucionais:

- Excelência do Ensino;
- Excelência da Investigação e Desenvolvimento;
- Abertura e participação na Sociedade;
- Responsabilidade social;
- Cultura de mérito;
- Cooperação e intercâmbio científico, em especial com os países europeus e de expressão oficial portuguesa.



## UNIVERSIDADE FEDERAL DE PERNAMBUCO (UFPE)

### **A Instituição**

A Universidade Federal de Pernambuco (UFPE) é uma das melhores universidades do país em ensino e pesquisa. No âmbito internacional, a instituição está entre as mil melhores do mundo e a 14ª melhor do país, segundo o The World University Rankings 2018.

### **Missão**

A missão da UFPE, como instituição pública, é promover a formação de pessoas e a construção de conhecimentos e competências científicas e técnicas de referência mundial, segundo sólidos princípios éticos, socio-ambientais e culturais.

A Universidade contemporânea não pode deixar de cumprir funções, antecipar e atender solicitações da sociedade global que se renovam, mudam, se ampliam e exigem, sobretudo, novas competências institucionais (entendidas como a capacidade técnica e ética de responder a tais solicitações e antecipá-las) que precisam ser desenvolvidas enquanto projeto institucional duradouro, sem, no entanto, abandonar as exigências de responsabilidade moral, de cuidado com o meio ambiente e de respeito à diversidade cultural como fundamentos de uma convivência social mais igualitária, responsável e justa.

### **Visão**

A visão global da UFPE é ser uma universidade de classe mundial comprometida com a transformação e desenvolvimento da humanidade. A noção de Humanidade, aqui adotada, não se refere ao conjunto numérico dos homens e mulheres (demografia), mas a um conjunto de valores que supomos válidos, necessários e dignos de serem perseguidos, tais como a alteridade, a justiça, a dignidade humana, o direito dos povos, a liberdade, as diferenças culturais.

## FICHA TÉCNICA

Título: Resumos das IV Jornadas Internacionais de  
Investigação em Relato

Organizadores:

Carla Martinho  
Fábio Albuquerque  
Giuseppe Trevisan  
Paula Gomes dos Santos  
Vinícius Gomes Martins

ISBN: 978-989-35158-1-5

Lisboa, julho de 2023

ISBN 978-989-35158-1-5



9 789893 515815



Apoio Editorial



FUNDAÇÃO SERRA HENRIQUES