RESUMOS

# 9º CCGUnB

Congresso UnB de Contabilidade e Governança

# ACERTO DE CONTAS

TECHNOPOLITIK

Organização

Apoio

Realização

UnB | FACE Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais

9º CCGUnB

6º Congresso UnB de Iniciação Científica

**8 a 10 de novembro de 2023**

# ACERTO DE CONTAS

# ANAIS DE RESUMOS

**Andrea de Oliveira Gonçalves** (org.)
**Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva** (org.)
**Rodrigo de Souza Gonçalves** (org.)

Brasília
2023

TECHNOPOLITIK

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)
(Biblioteca Central da Universidade de Brasília – BCE/UNB)

A532 Anais de resumos [do] 9º Congresso Internacional UnB de Contabilidade e Governança & 6º Congresso UnB de Iniciação Científica [recurso eletrônico] : 08 a 10 de novembro de 2023 : Acerto de contas / Andrea de Oliveira Gonçalves, Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva, Rodrigo de Souza Gonçalves [orgs.]. – Brasília : Technopolitik, 2023. 95p.

ISBN: 978-65-86192-10-0

Modo de acesso: World Wide Web.

Contabilidade – Congressos. 2. Finanças - Congressos. 3. Governança – Congressos. I. Gonçalves, Andrea de Oliveira (org.). II. Saraiva, Mayla Cristina Costa Maroni (org.). III. Gonçalves, Rodrigo de Souza (org.). IV. Congresso Internacional UnB de Contabilidade e Governança (9. : 2023 : Brasília). V. Congresso UnB de Iniciação Científica (6. : 2023 : Brasília).

CDU 657

Camila Moreira Mendes Barcelos – CRB 1/2193

# MENSAGEM DE BOAS-VINDAS

Sejam benvindos ao IX Congresso Internacional UnB de Contabilidade e Governança, organizado pelo Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais (CCA) da Universidade de Brasília. Após o período de pandemia, é com alegria que estamos recebendo pelo segundo ano consecutivo os congressistas novamente para um evento presencial.

Este evento promete ser uma oportunidade única para aprimorar seus conhecimentos e se manter atualizado no campo da contabilidade e governança. Contaremos esse ano com a Palestra de Jacob Soll, Professor de História Contábil da University of South California, e com a Palestra de Tomas Ahrens, Professor de Contabilidade e Controle na Universidade de Edimburgo.

Teremos outras oportunidades para compartilhar pesquisas e descobertas inovadoras, como nos Workshops que abordaremos duas questões cruciais: fraude e moeda digital. Além disso, teremos a honra de receber também Patrícia Dechow, uma das pesquisadoras mais renomadas da área, e Vania Borgeth, especialista em relato integrado.

Reiteramos que um congresso presencial traz grandes vantagens na troca de ideias, no conhecimento de novos pesquisadores e na criação de uma rede de pesquisa que vai além da nossa instituição. Consideramos, assim, que este é o momento de conhecermos mais os nossos colegas, suas angústias, seus sonhos e, quem sabe, compartilhar, no futuro, projetos conjuntos. É também o momento de receber sugestões, agregar conhecimentos e aumentar nossos amigos. Certamente, tudo isto ocorre de forma mais intensa nas salas de apresentações ou nos momentos do cafezinho.

Este congresso está sendo realizado a partir do apoio de muitas pessoas e entidades. Esta edição está sendo realizada em parceria com o SEBRAE-DF e conta com o apoio institucional do Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis (PPGCont), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e do Banco do Brasil (BB), além da organização da Finatec.

É sempre bom lembrar o suporte de muitas pessoas, que dedicaram um volume expressivo do seu tempo, para permitir que o sonho de manter um ambiente rico e profícuo de debate na nossa área fosse possível. Isto inclui a equipe organizadora, listada nos anais, assim como pareceristas, mediadores e autores.

Neste ano temos como tema "Acerto de Contas", uma homenagem ao Jacob Soll e sua obra The Reckoning. Neste sentido, agradecemos aos palestrantes, que aceitaram abrilhantar o nosso encontro, trazendo assuntos relevantes para o debate, todos os congressistas e

colaboradores. Também registramos aqui as pessoas que tiveram a ideia e implementaram os congressos anteriores.

Desejamos a todos um ótimo Congresso.

**Prof. Dr. César Augusto Tibúrcio Silva**
Diretor Geral

**Prof.ª Drª Andrea de Oliveira Gonçalves**
**Prof.ª Drª. Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva**
**Prof.ª Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves**
Diretoria Técnico-Científico

# COMITÊ ORGANIZADOR

## Diretor de Honra

### Prof. Dr. José Antonio de França
Professor Emérito da Universidade de Brasília (UnB). Graduação em Ciências Contábeis pela Associação de Ensino Unificado do Distrito Federal - UDF(1979), graduação em Ciências Econômicas pela Universidade Católica de Brasilia - UCB (2014), mestrado em *Amministrazione e Controllo pela Università degli Studi di Torino* (1997), mestrado em Administração contábil e financeira pela Universidade de Brasília -UnB (2001), doutorado em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília (2012) e doutor em Ciências Econômicas pela Universidade Católica de Brasília - UCB (2020).

## Direção Geral

### Prof. Dr. César Augusto Tibúrcio Silva
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Possui graduação em Administração pela Universidade de Brasília (1983). É mestre em Administração pela Universidade de Brasília (1988) e doutor em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (1996). Professor titular da Universidade de Brasília, atuando no mestrado e doutorado de Contabilidade (PPGCont). Também atua no programa de Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Norte (PPGCC). Foi diretor da Faculdade de Economia, Administração, Contabilidade e Ciência da Informação e Documentação (FACE) da UnB e Decano de Planejamento e Orçamento da Universidade de Brasília entre 2014 e 2016.

## Direção Executiva

### Prof. Dr. Sérgio Ricardo Miranda Nazaré
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Possui Doutorado em Ciências Contábeis, Mestrado em Administração e Graduação em Ciências Econômicas, todos pela Universidade de Brasília.

### Profª. Drª. Beatriz Morgan
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Atua como professora e pesquisadora na área de Contabilidade Gerencial e Custos nos cursos de graduação e pós-graduação da Universidade de Brasília. É membro do núcleo permanente do Mestrado Profissional em Governança e Inovação em Políticas Públicas/UnB. Possui doutorado em Contabilidade e Controladoria pela Universidade de São Paulo. Efetuou estágio de doutorado na Copenhagen Business School pelo programa PDEE-CAPES. Em suas pesquisas tem interesse em estudar principalmente como a contabilidade (números financeiros e não financeiros) contribui para superar os desafios operacionais nos processos decisórios, no planejamento e na avaliação de desempenho das organizações.

### Profª. Drª. Danielle Montenegro Salamone Nunes
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Possui doutorado em Administração pela Universidade de Brasília. Mestre em Ciências Contábeis pelo Programa Multi-institucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB/UFPB/UFRN. Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília.

## Direção Técnico-Científica

### Prof. Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Graduação em Ciências Contábeis. Pós-graduação (lato sensu) e mestrado em Controladoria e Contabilidade Estratégia pela Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado FECAP e Doutorado em Ciências Contábeis pelo Programa Multiinstitucional e Inter-regional de Pós- graduação em Ciências Contábeis (UnB/UFRN/UFPB).

### Prof.ª Drª. Andrea de Oliveira Gonçalves
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Bacharel em Ciências Sociais (UNIVALE, 1993). Mestre em Administração Pública (UFRGS, 1999). Doutora em Integração da América Latina (USP, 2005).

### Prof.ª Drª. Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva
Programa de Pós-Graduação em Administração
Universidade de Brasília
Possui doutorado em Administração pela Universidade Positivo, período sanduíche na Universidade de Alberta, Canadá. Mestre em Contabilidade pela Universidade de São Paulo e Economista pela Universidade Federal de Viçosa.

## Direção Financeira

### Profª. Drª. Francisca Aparecida de Souza
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Possui doutorado em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília. Mestre em Ciências Contábeis pelo Programa Multi-institucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB/UFPB/UFRN. Especialista em Controladoria pela Universidade de Brasília. Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Católica de Brasília.

### Profª. Drª. Fernanda Fernandes Rodrigues
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
É Bacharel em Ciências Contábeis (PUC Goiás, 2000), mestre em Ciências Contábeis (Multi UnB/UFPB/UFRN, 2005) e doutora em Ciências Contábeis (Multi UnB/UFPB/UFRN, 2012).

## Direção de Relações Institucionais

### Profª. Drª. Diana Vaz de Lima
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Mestrado Profissional em Administração Pública (MPA/PPGA/UnB)
Universidade de Brasília
É contadora (AEUDF), mestre em Administração (PPGA/UnB), doutora em Ciências Contábeis (UnB/UFPB/UFRN), com pós-doutorado concluído em Contabilidade e Controladoria pela FEARP/USP. É membro titular da Câmara Técnica de Normas Contábeis e de Demonstrativos Fiscais da Federação (CTCONF) representando a Confederação Nacional de Municípios (CNM). Ocupa a cadeira de nº 34 da Academia Brasileira de Ciências Contábeis.

**Prof. Dr. Paulo César de Melo Mendes**
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Contador pela UNIDF. Mestrado e Doutorado pelo Programa UnB-UFPB-UFRN.

## Direção de Marketing e Comunicação

Servidor **Heverton Barbosa de Oliveira**
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília

## Direção do Consórcio Doutoral

**Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama**
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Possui graduação em Ciências Contábeis pela Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (1974), mestrado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (1982) e doutorado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (1990) e pós- doutorado pela *University of Otago* (2005). Em 2014, iniciou seu segundo pós-doutorado nas Universidade de Coimbra e no Instituto Universitário de Lisboa/ISCTE em (Portugal tendo concluído em 2015. Atualmente é professor titular da Universidade de Brasília, lecionando em cursos de graduação e pós-graduação (mestrado e doutorado).

**Prof. Dr. José Alves Dantas**
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis
Universidade de Brasília
Professor da Universidade de Brasília (UnB) e do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (PPGCon/UnB) e servidor do Banco Central do Brasil, é graduado em Ciências Contábeis e em Administração de Empresas pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), com mestrado e doutorado em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília (UnB). Foi professor da Universidade Paulista (UNIP), do Centro Universitário Unieuro e do Centro Universitário Brasília (Uniceub), além de ter atuado em cursos de especialização na Universidade de Brasília, na Fucape Business School, na Fundação Getúlio Vargas, na Universidade Estadual de Goiás, na Universidade Federal do Rio Grande do Norte e na Universidade Católica de Brasília.

## Direção Operacional

**Prof. Dr. Alex Laquis Resende**
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Graduado em Ciências Contábeis (AEUDF, 1999). Mestre em Ciências Contábeis (UnB- UFPB-UFRN-UFPE, 2003). Doutor em Ciências Contábeis (UnB, 2020).

**Prof. Dr. Wagner Rodrigues dos Santos**
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília
Possui mestrado em Administração pela Universidade de Brasília. Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília. Doutor em Contabilidade pela UnB (2023)

**Direção Administrativa**

Servidor **Eugênio Pacelli de Oliveira**
Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais
Universidade de Brasília

**Equipe de Apoio**

**Saulo Félix de Araújo Serpa**

**Sara Nascimento Dias**

**Mateus Santana**

# COMITÊ CIENTÍFICO

**Auditoria e Perícia**

**Profª. Drª. Elionor Farah Jreige Weffort**
FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado

**Contabilidade e Educação**

**Profª. Drª. Mariana Pereira Bonfim**
UFF – Universidade Federal Fluminense

**Contabilidade Financeira**

**Prof. Dr. Roberto Carlos Klann**
FURB – Universidade Regional de Blumenau

**Contabilidade e Finanças**

**Prof. Dr. Silvio Hiroshi Nakao**
USP-RP - Universidade de São Paulo – Ribeirão Preto

**Contabilidade e Governança**

**Prof. Dr. Aldo Leonardo Cunha Callado**
UFPB - Universidade Federal da Paraíba

**Contabilidade Gerencial e Sistemas de Informações**

**Prof. Dr. Andson Braga de Aguiar**
USP – Universidade de São Paulo

**Contabilidade e Setor Público**

**Profª. Drª. Lidiane Nazaré da Silva Dias**
UFPA – Universidade Federal do Pará

**Contabilidade e Sociedade**

**Prof. Dr. Henrique Portulhak**
UFPR– Universidade Federal do Paraná

**Iniciação Científica**

**Prof.ª Dr.ª Nyalle Barboza Matos**
UEA – Universidade do Estado do Amazonas

**Consórcio Doutoral**

**Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama**
UnB – Universidade de Brasília

**Prof. Dr. José Alves Dantas**
UnB – Universidade de Brasília

# SUMÁRIO


**AVALIADORES** ..... 11

**ESTATÍSTICAS DO 9º CCGUnB** ..... 14

**PROGRAMAÇÃO GERAL DO EVENTO** ..... 18

**PROGRAMAÇÃO – APRESENTAÇÃO DE ARTIGOS** ..... 20

**RESUMOS** ..... 23

AT 1 – AUDITORIA E PERÍCIA ..... 24

AT 2 – CONTABILIDADE E EDUCAÇÃO ..... 29

AT 3 – CONTABILIDADE FINANCEIRA ..... 33

AT 4 – CONTABILIDADE E FINANÇAS ..... 46

AT 5 – CONTABILIDADE E GOVERNANÇA ..... 54

AT 6 – CONTABILIDADE GERENCIAL E SISTEMAS DE INFORMAÇÕES ..... 58

AT 7 – CONTABILIDADE E SETOR PÚBLICO ..... 61

AT 8 – CONTABILIDADE E SOCIEDADE ..... 78

IC – INICIAÇÃO CIENTIFICA ..... 91

# AVALIADORES

Abimael de Jesus Barros Costa

Adilson Tavares

Adriana Rodrigues

Alann Bartoluzzio

Aldo Leonardo Cunha Callado

Aleff Santana

Alessandra Souza

Alex Laquis Resende

Alex Ribeiro

Alexandre Monteiro

Aline Silva

Aluska Lira

Anderson Silva

André Batista

André Feliciano Lino

André Ricardo Reis Costa

Anelise Figari

Angélica Ferrari

Antonio Araújo

Antonio Callado

Antonio Carlos Sales Ferreira Júnior

Antonio Lopo Martinez

Antonio Nadson Souza

Antonio Pereira

Bruno Vinícius Ramos Fernandes

Camila Araújo Machado

Carla Velloso

Carlos Henrique Rocha

Caroline Soschinski

Celso da Rosa Filho

Cláudio Silva

Clayton Melo

Cristian Dal Magro

Cristiano Costa

Danielle Montenegro Salamone Nunes

Denise Mendes da Silva

Deyvison Oliveira

Diana Vaz de Lima

Diego Boente

Diego Reimol

Dimas Queiroz

Ducineli Régis Botelho

Edgard Oliveira

Edmilson Soares Campos

Eduardo Brito

Eduardo Matos

Edwards Barros

Eliedna Barbosa

Elionor Jreige Weffort

Emanoel Lima

Fabiano Costa

Fabrício Neves

Fátima de Souza Freire

Filipy Sell

Flávio Ribeiro

Franciele Machado de Souza

Francivaldo Albuquerque

Gabriel Campos

Gabriela Silveira

Geovane Santos

Gislaine Sediyama

Helder Kashiwakura

Ícaro Laurinho

Inaê Barbosa

Ivan Passos

Ivanildo Moura

Jacqueline Cunha

Janaína Ferreira

Jislene Medeiros

Joanilia Neide de Cia

João Estevão Barbosa Neto

João Eudes Bezerra Filho

João Paulo Eça

Jomar Miranda Rodrigues

Jonatan Konraht

Jonatas Sallaberry

Jorge de Souza Bispo

José Alves Dantas

José Antonio de França

José Lúcio Tozetti Fernandes

Josimar Silva

Joyce Cavalcanti

Juliette de Castro Tavares

Lara Cristina Fehr

Leandro Carneiro

Lidiane Dias

Livia Martinez Brumatti

Lívia Stanzani

Lorena Almeida Campos

Lucas Ferreira

Lucas Schwarz

Luciane Dagostini

Ludmila de Melo Souza

Luiz Anjos

Maiara Sasso

Marcelo Alvaro Macedo

Marcelo Driemeyer Wilbert

Márcia Athayde Moreira

Marcielle Anzilago

Márcio Belli

Mariana Alves

Mariana Guerra

Marke Dantas

Mayla Cristina Costa Maroni Saraiva

Mikaéli Giordani

Nara Mendes

Orleans Martins

Paulo Roberto Barbosa Lustosa

Paulo Vitor Souza

Polyana Silva

Rafael Noriller

Raimundo Marciano Freitas Neto

Redvânia Xavier

Reiner Botinha

Ricardo Azevedo

Ricardo Capovilla

Ricardo Suave

Rita Silva

Rodrigo Gonçalves de Souza

Rommel Freire

Rossana Sousa

Sady Mazzioni

Samantha Valentim Telles

Sandra Maria Silva

Sérgio Ricardo Miranda Nazaré

Simone Raimundini Sanches

Susana Raffaelli

Tany Marin

Thiago Soares

Vagner Arantes

Vagner Marques

Valcemiro Nossa

Valdemir de Carvalho

Valéria Bressan

Vicente Pacheco

Victor Lima

Vitor Klein

Vitor Nasu

Wenner Glaucio Lucena

Yuri Azevedo

Zaina Hajj

# ESTATÍSTICAS DO 9º CCGUnB

| Sobre os trabalhos | Quantidade (*) | Percentual (%) |
|---|---|---|
| Trabalhos selecionados para apresentação e discussão | 68 | 59,65 |
| Trabalhos não selecionados | 46 | 40,35 |
| Total de trabalhos submetidos | 114 | 100 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Áreas Temáticas | Artigos Submetidos (*) | Artigos Selecionados (*) | Percentual (%) |
|---|---|---|---|
| 1 - Auditoria e Perícia | 7 | 4 | 57,14 |
| 2 - Contabilidade e Educação | 8 | 3 | 37,5 |
| 3 - Contabilidade Financeira | 22 | 14 | 63,63 |
| 4 - Contabilidade e Finanças | 10 | 7 | 70,00 |
| 5 - Contabilidade e Governança | 8 | 3 | 37,50 |
| 6 - Contabilidade Gerencial e Sistemas de Informações | 4 | 2 | 50,00 |
| 7 - Contabilidade e Setor Público | 25 | 17 | 68,00 |
| 8 - Contabilidade e Sociedade | 19 | 14 | 73,68 |
| Iniciação Científica | 11 | 4 | 36,36 |
| Total | 114 | 68 | 59,65 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Quantidade de Autores por Artigo | Quantidade de Artigos | |
|---|---|---|
| | Selecionados (*) | Percentual (%) |
| 1 | 8 | 11,94 |
| 2 | 31 | 46,27 |
| 3 | 17 | 25,37 |
| 4 | 11 | 16,42 |
| Total | 68 | 100 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Titulação dos primeiros autores | Artigos Selecionados | |
|---|---|---|
| | Quantidade (*) | Percentual (%) |
| Graduando/Graduação | 27 | 39,71% |
| Especialização | 7 | 10,29% |
| Mestrado | 24 | 35,29% |
| Doutorado | 10 | 14,71% |
| Total | 68 | 100% |

*Nota: (*) inclui IC*

| Gênero dos primeiros autores | Artigos Selecionados | |
|---|---|---|
| | Quantidade (*) | Percentual (%) |
| Feminino | 31 | 45,59 |
| Masculino | 37 | 54,41 |
| Total | 68 | 100 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Unidade da Federação do primeiro autor | Artigos selecionados (*) |
|---|---|
| AM | 2 |
| BA | 1 |
| CE | 1 |
| DF | 36 |
| ES | 2 |
| GO | 6 |
| MA | 0 |
| MG | 5 |
| MS | 0 |
| MT | 0 |
| PA | 0 |
| PB | 2 |
| PE | 0 |
| PI | 0 |
| PR | 2 |
| RJ | 1 |
| RN | 1 |
| RO | 0 |
| RR | 0 |
| RS | 0 |
| SC | 5 |
| SE | 0 |
| SP | 4 |
| TO | 0 |
| Total | 68 |

*Nota: (*) inclui IC*

## COMPARATIVO 9º CCGUnB (2023) COM 8º (2022), 7º (2021) E 6º (2020)

| Sobre os trabalhos | Quantidade | | | | Percentual (%) | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023* | 2020 | 2021 | 2022 | 2023* |
| Artigos selecionados para apresentação e discussão | 120 | 69 | 74 | 68 | 58 | 64 | 60 | 58,77 |
| Artigos não selecionados | 87 | 39 | 49 | 46 | 42 | 36 | 40 | 41,23 |
| Total de trabalhos submetidos | 207 | 108 | 123 | 114 | 100 | 100 | 100 | 100 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Áreas Temáticas | Quantidade de Artigos Submetidos | | | | Quantidade de Artigos Selecionados | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| 1 - Auditoria e Perícia | 11 | 2 | 7 | 7 | 8 | 2 | 7 | 4 |
| 2 - Contabilidade e Educação | 8 | 12 | 9 | 8 | 6 | 7 | 4 | 3 |
| 3 - Contabilidade Financeira | 36 | 25 | 12 | 22 | 24 | 18 | 10 | 14 |
| 4 - Contabilidade e Finanças | 22 | 11 | 9 | 10 | 18 | 5 | 7 | 7 |
| 5 - Contabilidade e Governança | 10 | 3 | 10 | 8 | 6 | 2 | 5 | 3 |
| 6 - Contabilidade Gerencial e Sistemas de Informações | 14 | 2 | 8 | 4 | 6 | 2 | 3 | 2 |
| 7 - Contabilidade e Setor Público | 32 | 14 | 24 | 25 | 15 | 7 | 13 | 17 |
| 8 - Contabilidade e Sociedade | 37 | 20 | 13 | 19 | 16 | 15 | 9 | 14 |
| Iniciação Científica | 37 | 19 | 26 | 11 | 21 | 11 | 16 | 4 |
| Total | 207 | 108 | 123 | 114 | 120 | 69 | 74 | 68 |

| Método Utilizado | Quantidade de Artigos Selecionados | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023* |
| 1 -Analítico / Modelagem | 12 | 4 | 0 | 1 |
| 2 – Estudo de Caso / Campo | 18 | 5 | 4 | 2 |
| 3 – Arquivo / Banco de Dados | 53 | 34 | 53 | 54 |
| 4 – Experimental / Quase experimental | 3 | 0 | 1 | 0 |
| 5- Ensaio Teórico | 8 | 9 | 7 | 5 |
| 6 – Crítico / Interdisciplinar | - | 1 | 1 | 0 |
| 7- Survey | 22 | 13 | 8 | 4 |
| Não classificado | 4 | 3 | 0 | 2 |
| Total | 120 | 69 | 74 | 68 |

*Nota: (*) inclui IC*

| Titulação dos autores | Quantidade de Artigos Selecionados | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2020* | 2021* | 2022* | 2023* |
| Graduando/Graduado | 15 | 31 | 30 | 27 |
| Especialização | 14 | 5 | 4 | 7 |
| Mestrado | 44 | 24 | 31 | 24 |
| Doutorado | 47 | 9 | 9 | 10 |
| Total Geral | 120 | 69** | 74** | 68** |

*Nota (*): titulação dos primeiros autores. (**) Inclui IC*

| Unidade da Federação | Quantidade de artigos selecionados | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2020* | 2021* | 2022* | 2023* |
| AM | 3 | 0 | 1 | 2 |
| BA | 1 | 6 | 2 | 1 |
| CE | 13 | 3 | 2 | 1 |
| DF | 22 | 39 | 42 | 36 |
| ES | 3 | 0 | 3 | 2 |
| GO | 9 | 2 | 2 | 6 |
| MA | 1 | 0 | 0 | 0 |
| MG | 10 | 2 | 6 | 5 |
| MS | 1 | 0 | 0 | 0 |
| MT | 1 | 0 | 2 | 0 |
| PA | 4 | 1 | 1 | 0 |
| PB | 9 | 4 | 0 | 2 |
| PE | 9 | 1 | 2 | 0 |
| PI | 2 | 1 | 1 | 0 |
| PR | 12 | 1 | 1 | 2 |
| RJ | 6 | 2 | 1 | 1 |
| RN | 4 | 4 | 1 | 1 |
| RO | 1 | 0 | 0 | 0 |
| RR | - | 0 | 0 | 0 |
| RS | - | 0 | 0 | 0 |
| SC | 5 | 0 | 2 | 5 |
| SE | - | 0 | 0 | 0 |
| SP | 3 | 3 | 4 | 4 |
| TO | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Colômbia | | | 1 | 0 |
| Total Geral | 120 | 69** | 74** | 68** |

*Nota (*): origem dos primeiros autores. (**) Inclui IC*

# PROGRAMAÇÃO GERAL DO EVENTO

| HORÁRIO | ATIVIDADES |
|---|---|
| **1º dia: 8/novembro (quarta-feira)** | |
| 09h00-12h00 | Consórcio doutoral |
| 14h00-15h00 | Cerimônia de Abertura |
| 15h00-16h30 | Palestra Magna<br>Tema: *An Accountable Society: Golden Age Holland and the Invention of Capitalism*<br>Palestrante: Jacob Soll – Professor de História Contábil<br>Mediadoras: Profas: Mariana Guerra e Fernanda Fernandes |
| 17h00-18h00 | Painel Temático<br>Tema: Doutores e Mestres experiências de sucesso em cursos de pós-graduação<br>Painelistas: Profs. Sérgio Nazaré, Mariana Bonfim e Diogo Ribeiro Lopes<br>Mediadora: Profª. Mariana Guerra |
| 18h10-19h10 | Workshop 1<br>Tema: Investigação de crimes financeiros: uma abordagem pericial descomplicada<br>Dr. Rafael Sousa Lima - Perito Criminal Federal na Polícia Federal - Doutor em Contabilidade<br>Mediadores: Profs.: Francisca de Souza e Jomar Miranda |
| **2º dia: 9/novembro (quinta-feira)** | |
| 08h00-09h00 | Painel Temático<br>Tema: BB e Sebrae/DF<br>Painelista: Diretor BB e Superintendente Sebrae<br>Mediador: Prof.: José Alves Dantas |
| 09h10-10h40 | Sessões paralelas (Programação a seguir) |
| 11h00-12h30 | Plenária 1<br>Tema: ***Management Accounting in the Public Sector - The View From Qualitative Research.***<br>Palestrante: Prof. Tomas Ahrens - Professor de Contabilidade e Controle na Universidade de Edimburgo<br>Mediadores: Profs.: Beatriz Morgan e Eduardo Bona |
| 12h30-14h00 | Almoço Livre |
| 14h30-16h00 | Plenária 2<br>Tema: ***Understanding the quality of non-GAAP exclusions***<br>Palestrante: Profª Patricia Dechow – Profa. de Contabilidade, Finanças e Economia na Universidade da Califórnia, Berkeley<br>Mediadores: Profs.: Danielle Montenegro e Rodrigo Gonçalves |
| 16h00–17h30 | Sessões Paralelas (Programação a seguir) |
| 17h45-18h45 | Sessões Paralelas (Programação a seguir) |
| 19h15-22h00 | Coquetel |

| HORÁRIO | ATIVIDADES |
|---|---|
| **3º dia: 10/novembro (sexta-feira)** | |
| 08h30-10h00 | Workshop 2<br>Tema: Moeda Digital Fábio Araújo – BCB<br>Engenheiro de Telecomunicações, Doutorado em Economia.<br>Mediadores: Profs.: Sérgio Nazaré e Jorge Katsumi |
| 08h30-10h45 | Painel Temático<br>Tema: Fórum de Editores - agenda de publicações<br>Painelistas:<br>Revista Contabilidade Governança e Gestão Profs.: Andrea Gonçalves/Rodrigo Gonçalves;<br>Revista Evidenciação Contábil e Finanças<br>Revista Sociedade, Contabilidade e Gestão Profa.: Lidiane Dias<br>Revista de Contabilidade e Finanças Profs.: Andson Braga/Fabio Frezatti<br>Mediadora: Profa. Andrea de Oliveira Gonçalves |
| 11h00-12h30 | Plenária 3<br>Tema: Relato Integrado<br>Palestrante: Prof. Vania Borgerth - Doutoranda em Contabilidade pela FUCAPE Business School<br>Mediadoras: Profas. Solange Garcia e Fátima Freire |
| 12h30-13h00 | Cerimônia de Encerramento |

# PROGRAMAÇÃO
# APRESENTAÇÃO DE ARTIGOS

## 9 DE NOVEMBRO DE 2023

| HORÁRIO | CÓDIGO / MODALIDADE | TÍTULO DO ARTIGO | SALA |
|---|---|---|---|
| MANHÃ<br><br>09h10<br>às 10h40 | AT1 - 45983 (9º CCGUnB) | EFEITOS DA ADOÇÃO DO IFRS 9 SOBRE A AUDITORIA DOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS | 1 |
| | AT1 - 45998 (9º CCGUnB) | DETERMINANTES DE ESQUEMA PONZI EM CRIPTO JOGOS: ABORDAGEM A PARTIR DE RED FLAGS TRADICIONAIS | |
| | AT1 - 46104 (9º CCGUnB) | WHISTLEBLOWING IN HISPANIC AMERICAN REGION: A STUDY ON AUDITORS AND ACCOUNTANTS' WOMEN | |
| | AT3 - 45967 (9º CCGUnB) | DESCRIPTOGRAFANDO A CONTABILIDADE DE CRIPTOMOEDAS | 2 |
| | AT3 - 46002 (9º CCGUnB) | ALGUMAS REFLEXÕES SOBRE A CONTABILIDADE "CRIPTOGRAFADA" DE CRIPTOMOEDAS | |
| | AT3 - 46062 (9º CCGUnB) | BITCOIN: UMA ANÁLISE DA CRIPTOMOEDA COMO OPÇÃO DE INVESTIMENTO ATRAVÉS DE OPERAÇÕES SWING TRADE | |
| | AT2 - 46008 (9º CCGUnB) | FORMAÇÃO POR COMPETÊNCIAS APLICADA NA GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS/UnB | 3 |
| | AT2 - 46043 (9º CCGUnB) | EVOLUÇÃO DAS TEORIAS DA REGULAÇÃO CONTÁBIL SOB UM OLHAR DA REVOLUÇÃO CIENTÍFICA DE THOMAS KUHN | |
| | AT2 - 46054 (9º CCGUnB) | ENSINO DA CONTROLADORIA NOS CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU NA ÁREA CONTÁBIL | |
| | AT3 - 46023 (9º CCGUnB) | TAX AGGRESSIVENESS AND VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING: BRAZIL'S B3 INSIGHTS | 4 |
| | AT3 - 46085 (9º CCGUnB) | AGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA E CONSERVADORISMO CONTÁBIL NAS EMPRESAS INCENTIVADAS E NÃO INCENTIVADAS | |
| | AT3 - 46102 (9º CCGUnB) | TIMELINE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SOB Á ÓTICA DA FOLGA FINANCEIRA EM COMPANHIAS LISTADAS NA B3 | |
| | AT6 - 46021 (9º CCGUnB) | ANÁLISE DE TÓPICOS EMERGENTES NA PESQUISA SOBRE FRAUDES UTILIZANDO MACHINE LEARNING | 5 |
| | AT4 - 46103 (9º CCGUnB) | ESTÁGIO DE CICLO DE VIDA DA FIRMA E FRAUDE NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DAS EMPRESAS LISTADAS NA B3 | |
| | AT4 - 46128 (9º CCGUnB) | A RELAÇÃO ENTRE A DIVULGAÇÃO ANTICORRUPÇÃO E VALOR DE MERCADO EM BANCOS BRASILEIROS | |
| | AT7 - 46109 (9º CCGUnB) | O GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NO SETOR PÚBLICO: UMA REVISÃO TEÓRICA SOBRE DISCRICIONARIEDADE NA GESTÃO GOVERNAMENTAL A PARTIR DAS IPSAS | 6 |
| | AT7 - 45984 (9º CCGUnB) | GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NO SETOR PÚBLICO: UM OLHAR SOBRE O REGIME DE COMPETÊNCIA NOS ESTADOS BRASILEIROS | |
| | AT7 - 46056 (9º CCGUnB) | CONTABILIDADE CRIATIVA NO BRASIL: O PAPEL DAS INSTITUIÇÕES REGULADORAS E FISCALIZADORAS DA CONTABILIDADE DO SETOR PÚBLICO. | |
| | AT7 - 46077 (9º CCGUnB) | IMPACTOS ORÇAMENTÁRIOS CAUSADOS NO ESTADO DO AMAZONAS FRENTE AOS EFEITOS DA PANDEMIA DO COVID-19 | 7 |
| | AT7 - 45994 (9º CCGUnB) | DIAGNÓSTICO DA CREDIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA DO MUNICÍPIO DE ANORI NO AMAZONAS | |
| | AT7 - 46013 (9º CCGUnB) | GASTOS EM SAÚDE PÚBLICA E SUA RELAÇÃO COM INDICADORES DE DESEMPENHO DE ACESSO E EFETIVIDADE | |
| | AT5 - 46087 (9º CCGUnB) | A INFLUÊNCIA DO DESEMPENHO ESG NA REMUNERAÇÃO DOS EXECUTIVOS | 8 |
| | IC - 46004 (9º CCGUnB) | A PRESENÇA DE EXECUTIVAS E O DESEMPENHO DURANTE A PANDEMIA | |
| | AT5 - 46111 (9º CCGUnB) | GOVERNANÇA CORPORATIVA E DESEMPENHO DURANTE A PANDEMIA DO COVID-19 | |

| HORÁRIO | CÓDIGO / MODALIDADE | TÍTULO DO ARTIGO | SALA |
|---|---|---|---|
| TARDE<br><br>16h00<br>às 17h30 | AT1 - 46014 (9º CCGUnB) | CHATGPT E INTEGRIDADE ACADÊMICA: PERCEPÇÃO DOS ALUNOS DE CONTABILIDADE SOBRE A HONESTIDADE DO USO DO CHATGPT | 1 |
| | IC - 46046 (9º CCGUnB) | NEOLIBERALISMO E FINANCEIRIZAÇÃO: UMA ANÁLISE DE SUAS INFLUÊNCIAS NA ORGANIZAÇÃO CURRICULAR DO CURSO DE GRADUAÇÃO EM CONTABILIDADE DAS UNIVERSIDADES FEDERAIS | |
| | AT8 - 46071 (9º CCGUnB) | PERCEPÇÃO DA QUALIDADE NO ENSINO SUPERIOR: ANÁLISE DISCENTE DE UMA IES FILANTRÓPICA | |
| | AT3 - 46012 (9º CCGUnB) | VALOR JUSTO: UM ENSAIO SOBRE SEUS PILARES CENTRAIS | 2 |
| | AT3 - 46047 (9º CCGUnB) | APLICAÇÃO DO CONCEITO DE ESSÊNCIA SOBRE A FORMA EM OPERAÇÕES DE LEASING NA ARRENDATÁRIA E ARRENDADORA SEGUNDO O IFRS 16 | |
| | IC - 45981 (9º CCGUnB) | INSTRUMENTOS FINANCEIROS EM BANCOS: CLASSIFICAÇÃO E HIERARQUIA DO VALOR JUSTO | |
| | AT3 - 46048 (9º CCGUnB) | AN EVALUATION OF THE EFFECT OF IFRS 15 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS ON MATCHING QUALITY | 3 |
| | AT3 - 46082 (9º CCGUnB) | RECONHECIMENTO DA RECEITA: ALGUMAS REFLEXÕES SOBRE SUAS CONTRIBUIÇÕES E CONSEQUÊNCIAS REAIS | |
| | AT3 - 46119 (9º CCGUnB) | PANORAMA DOS COVENANTS CONTÁBEIS EM CONTRATOS DE DEBÊNTURES DAS EMPRESAS DO SETOR ELÉTRICO LISTADAS NA BRASIL BOLSA BALCÃO (B3) | |
| | AT4 - 45957 (9º CCGUnB) | EFEITO SPILLOVER DA QUALIDADE DO LUCRO DE PARES NO RISCO SISTEMÁTICO DAS EMPRESAS BRASILEIRAS | 4 |
| | AT3 - 46026 (9º CCGUnB) | ALTERAÇÃO DE CEOS E O GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NOS BANCOS BRASILEIROS | |
| | AT5 - 46011 (9º CCGUnB) | QUALIDADE DA EVIDENCIAÇÃO DAS TRANSAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS DE EMPRESAS BRASILEIRAS | |
| | AT7 - 45982 (9º CCGUnB) | ATUAÇÃO DOS TRIBUNAIS DE CONTAS ESTADUAIS NA ANÁLISE DOS BALANÇOS GERAIS DOS ESTADOS | 5 |
| | AT7 - 46093 (9º CCGUnB) | A IMPLEMENTAÇÃO DOS PROGRAMAS DE INTEGRIDADE DAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS FEDERAIS DA REGIÃO CENTRO-OESTE | |
| | AT7 - 46115 (9º CCGUnB) | INSTRUMENTOS DE ACCOUNTABILITY: INTEGRAÇÃO DAS DEMANDAS SUGERIDAS NAS AUDIÊNCIAS PÚBLICAS NO PPA 2020-2023 DO ESTADO DO PARÁ. | 6 |
| | AT8 - 46073 (9º CCGUnB) | GLOBAL ACCOUNTABILITY FOR GRAND CHALLENGES AND STIGMAS FROM CALCULATIVE PRACTICES | |
| | AT8 - 46032 (9º CCGUnB) | RELATORIO FINANCEIRO POPULAR COMO INSTRUMENTO DE INOVAÇÃO NO SETOR PÚBLICO: UM ESTUDO DE CASO NO TRT 10ª REGIÃO | 7 |
| | AT8 - 46051 (9º CCGUnB) | UMA ANÁLISE SOBRE AS TÁTICAS DE GERENCIAMENTO DE IMPRESSÃO UTILIZADAS NAS DEFESAS DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS PÚBLICAS | |
| | AT 8 - 46055 (9º CCGUnB) | PARCERIAS PARA O DESENVOLVIMENTO PRODUTIVO: REFLEXÕES ASSOCIADAS AO SEU DESEMPENHO E O PAPEL DA CONTABILIDADE | |
| | AT7 - 45979 (9º CCGUnB) | DE REGRAS PARA PRINCÍPIOS, MUDA OU NÃO MUDA? | 8 |
| | AT8 - 46088 (9º CCGUnB) | IMPLICAÇÕES FISCAIS DO ENVELHECIMENTO NAS CONTAS NACIONAIS: UM ESTUDO DE CASO NO BRASIL | |
| | AT7 - 46050 (9º CCGUnB) | GASTOS TRIBUTÁRIOS FEDERAIS NO BRASIL: ANÁLISE DA EVOLUÇÃO NO PERÍODO 2013 A 2022 | |
| | AT4 - 46044 (9º CCGUnB) | WORKING CAPITAL STRATEGIES: EUROZONE SBE'S CHALLENGE TO CRISES | 9 |
| | AT4 - 46098 (9º CCGUnB) | IMPACTO DA PANDEMIA NAS EMPRESAS DE TECNOLOGIA BRASILEIRAS: UMA ANÁLISE DE IPO À LUZ DA TEORIA EQUITY MARKET TIMING | |
| | AT4 - 46099 (9º CCGUnB) | SISTEMA NACIONAL DE INOVAÇÃO, CULTURA E EFICIÊNCIA DE TÍTULOS EM MERCADOS DE CAPITAIS INTERNACIONAIS | |

| HORÁRIO | CÓDIGO / MODALIDADE | TÍTULO DO ARTIGO | SALA |
|---|---|---|---|
| TARDE<br><br>17h45<br>às 18h45 | AT8 - 46080 (9º CCGUnB) | IMPACTO DAS VARIÁVEIS FINANCEIRAS E ESPORTIVAS SOBRE O VALOR DE MERCADO DOS CLUBES DE FUTEBOL BRASILEIROS | 1 |
| | AT8 - 46081 (9º CCGUnB) | CLUBES DE FUTEBOL BRASILEIRO NO PERÍODO DE 2018 A 2021: UMA ANÁLISE DAS RECEITAS PRÉ E DURANTE A PANDEMIA | |
| | AT8 - 46091 (9º CCGUnB) | A CONTABILIDADE COMO INSTRUMENTO DE DESPOLITIZAÇÃO: O PAVIMENTO PARA A FINANCEIRIZAÇÃO E POLÍTICAS ECONÔMICAS NEOLIBERAIS | 2 |
| | AT7 - 46015 (9º CCGUnB) | POSSIBILIDADES DE DISCUSSÃO SOBRE RELATO INTEGRADO NO SETOR PÚBLICO FEDERAL BRASILEIRO | |
| | AT3 - 46086 (9º CCGUnB) | CARACTERÍSTICAS DO GUIDANCE DIVULGADO PELAS EMPRESAS LISTADAS NA B3 | 3 |
| | AT08 - 46007 (9º CCGUnB) | ERROS NAS PREVISÕES DE LUCROS DOS ANALISTAS E SUA VALUE RELEVANCE: O PAPEL DO CICLO DE VIDA DA FIRMA | |
| | AT6 - 46016 (9º CCGUnB) | INFLUÊNCIA DAS FINALIDADES DO ORÇAMENTO NA INOVAÇÃO GERENCIAL E NO DESEMPENHO DE STARTUPS | 4 |
| | AT8 - 46116 (9º CCGUnB) | THE MEDIA AND THE (RE)PRODUCTION OF SOCIAL ROLES: THE CASE OF EIKE BATISTA IN BRAZILIAN SOCIETY | |
| | AT7 - 46031 (9º CCGUnB) | CUSTOS NO SETOR PÚBLICO: UM ESTUDO NOS NORMATIVOS CONTÁBEIS | 5 |
| | AT8 - 46020 (9º CCGUnB) | THEORETICAL AND EMPIRICAL ANTECEDENTS OF THIRD SECTOR ORGANIZATIONS ACCOUNTABILITY IN ACCOUNTING LITERATURE | |
| | AT7 - 46110 (9º CCGUnB) | VALORAÇÃO DE ATIVOS CULTURAIS: ESTUDO NAS UNIVERSIDADES FEDERAIS PÚBLICAS BRASILEIRAS | 6 |
| | AT8 - 46058 (9º CCGUnB) | COMPARATIVO DAS NORMAS CONTÁBEIS SOB LEASING SEGUNDO O FASB X IASB: ARRENDATÁRIAS | |
| | AT7 - 46114 (9º CCGUnB) | CONDIÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DE EMPRESAS COM DESCONTINUIDADE DE CONTRATOS EM LICITAÇÕES | 7 |
| | AT7 - 46059 (9º CCGUnB) | UMA ANÁLISE TEÓRICA SOBRE O CONTROLE NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA BRASILEIRA À LUZ DOS MODELOS BUROCRÁTICO E PÓS-BUROCRÁTICOS | |

# RESUMOS

# AT 1 – AUDITORIA E PERÍCIA

**COORDENADORA DE ÁREA – AT 1**

**PROFª. DRª. ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT**

Possui graduação em Direito pela Universidade de São Paulo (1991) e doutorado em Controladoria e Contabilidade pela Universidade de São Paulo (2003). Atualmente é professora e pesquisadora do Programa de Mestrado em Ciências Contábeis da Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado.

# AT1 – 46104: WHISTLEBLOWING IN HISPANIC AMERICAN REGION: A STUDY ON AUDITORS AND ACCOUNTANTS' WOMEN

**JONATAS DUTRA SALLABERRY**
Ministério Público Federal – MPF
E-mail: jonatas.sallaberry@hotmail.com

**ISABEL MARTÍNEZ-CONESA**
Universidad de Murcia – UMU
E-mail: isabelm.martinez@um.se

**EDICREIA ANDRADE DOS SANTOS**
Universidade Federal do Paraná – UFPR
E-mail: edicreiaandrade@ufpr.br

**LEONARDO FLACH**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: leomardo.flach@gmail.com

## ABSTRACT

This article presents an empirical analysis on the influence of the women gender on the whistleblower behavior of illicit financial acts, addressing auditors and accountants from Hispanic American countries. We apply quantitative and qualitative methods to understand the differences in perceptions and behaviors between men and women. Semi-structured interviews were applied to a sample of 295 respondents from Latin American countries of Spanish colonization, whose analysis quantitative methods of test of means, correlation and regression, and qualitative analysis of the content with predefined categories and subcategories, to ensure reliability in the results. The results revealed that women and men have a similar level of perception of personal responsibility for reporting illicit financial acts, but women have a higher level of propensity to report, showing a greater capacity to transform their integrity into a commitment to the organization. These results were reinforced by the analysis of the narratives and arguments presented by the women, who indicate greater responsibility for the sustainability of the company, its clients and the local community, with the employment and the taxes it generates. Therefore, the participation of women in work teams can be a pillar of integrity and compliance assurance.

# AT1 – 46014: CHATGPT E INTEGRIDADE ACADÊMICA: PERCEPÇÃO DOS ALUNOS DE CONTABILIDADE SOBRE A HONESTIDADE DO USO DO CHATGPT

**MARIANA AZEVEDO ALVES**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: a.marianaazevedo@gmail.com

**CÉSAR AUGUSTO TIBÚRCIO SILVA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: cesartiburcio@unb.br

**MARIANA PEREIRA BONFIM**
Universidade Federal Fluminense – UFF/VR
E-mail: marianabonfim@id.uff.br

## RESUMO

O objetivo desta pesquisa foi analisar como os alunos de contabilidade percebem o uso do ChatGPT, fins acadêmicos, na perspectiva da honestidade. O ChatGPT é uma inteligência artificial capaz de gerar textos em linguagem natural, considerado como disruptivo, dado seu potencial de inovação. Nesse sentido, tem-se discutido a questão comportamental relacionada ao uso do programa para fins acadêmicos. Para o alcance do objetivo, aplicou-se um questionário a 163 estudantes de universidades públicas e privadas, na modalidade presencial e de educação a distância (EaD). Para análise dos resultados foi usada estatística descritiva, análise de correlação, regressão linear múltipla e logística, e a análise de componentes principais. Os resultados demonstraram que 42,9% dos respondentes admitem ter feito cópia parcial das respostas; 31% da amostra assinalou que nunca copiou respostas do ChatGPT, mas reescreveu parcialmente o que ele respondeu. Além disso, a pesquisa também evidenciou a relação entre a percepção de honestidade e o fato de ser ou não usuário do ChatGPT. O trabalho contribui aos estudos sobre inteligência artificial e ensino em contabilidade, visto que atualiza o conhecimento sobre a perspectiva dos alunos, no que tange ao seu comportamento; e às Instituições de Ensino Superior e seus professores, no sentido de compreenderem a percepção dos estudantes e poderem criar mecanismos que diminuam ou inibam o uso do ChatGPT de maneira desonesta

# AT1 – 45998: DETERMINANTES DE ESQUEMA PONZI EM CRIPTO JOGOS: ABORDAGEM A PARTIR DE RED FLAGS TRADICIONAIS

**RODRIGO BARBOSA DE ALMEIDA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: rodrigo.rba@pf.gov.br

**RAFAEL SOUSA LIMA**
Centro Universitário de Brasília – UniCEUB
E-mail: rafael.sousal@ceub.edu.br

**PAULO VITOR SOUZA DE SOUZA**
Universidade Federal do Pará – UFPA
E-mail: paulovsouza@ufpa.br

## RESUMO

Os esquemas Ponzi representam operações que visam enganar indivíduos ao oferecer investimentos com altos retornos e baixo risco. Este trabalho tem como objetivo analisar a ocorrência de esquemas Ponzi em cripto jogos. A metodologia baseou-se na identificação de sinais de alerta em cripto jogos a partir do estudo das *red flags* tradicionais de esquemas Ponzi. O cotejamento desses alertas com características próprias dos cripto jogos permitiu criar determinantes específicos para se investigar a ocorrência desses sistemas criminais em cripto jogos. A coleta de dados envolveu a utilização de fontes da internet e a amostra foi composta por seis projetos de cripto jogos, selecionados com base no número de usuários, dentre eles dois projetos inativos para fins de controle e comparação. A análise dos dados verificou os determinantes em cada cripto jogo avaliado, identificando a ocorrência de algumas *red flags* e apontando as de maior relevância. Os resultados sugerem que as determinantes 'mecânica do jogo', 'valor do token' e 'dificuldade para sacar' são as mais significativas na investigação de esquemas Ponzi em cripto jogos. O *framework* proposto pode ser uma alternativa de ferramenta para investigar potenciais fraudes e esquemas Ponzi em cripto jogos, auxiliando na tomada de decisões dos usuários e na proteção desse novo mercado.

# AT1 – 45983: EFEITOS DA ADOÇÃO DO IFRS 9 SOBRE A AUDITORIA DOS INSTRUMENTOS FINANCEIROS

**SHIRLEY FRANCO DA SILVA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: aluno.shirleyfs@gmail.com

**JOSÉ ALVES DANTAS**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: josealvesdantas@unb.br

## RESUMO

Este estudo teve por objetivo identificar os efeitos da adoção do IFRS 9 sobre a auditoria dos instrumentos financeiros, tendo como referência os relatórios de auditoria de 2014 a 2021 de 338 empresas não financeiras listadas na B3. A premissa subjacente é que pelo fato de aumentar o espaço de julgamento profissional na preparação das demonstrações os auditores reagiriam aumentando a propensão a mencionar os instrumentos financeiros em seus relatórios ou até modificar a opinião sobre as demonstrações. Os resultados dos testes empíricos, realizados por meio de estimação de modelo Logit, revelaram que a adoção do IFRS 9 é positivamente relacionada com a menção a instrumentos financeiros nos relatórios de auditoria, embora não tenha aumentado a propensão à modificação de opinião com base em instrumentos financeiros. As evidências empíricas permitem identificar como a introdução do novo padrão contábil repercutiu no processo de auditoria e possibilitam aos usuários da informação compreenderem os possíveis efeitos da norma sobre a auditoria dos instrumentos financeiros. Adicionalmente, os achados suprem um gap de literatura ao abordar empresas não financeiras, identificando fatores que determinam como a adoção do IFRS 9 afetou o trabalho e o relatório do auditor.

# AT 2 – CONTABILIDADE E EDUCAÇÃO

**COORDENADORA DE ÁREA – AT 2**

**PROF.ª DR.ª MARIANA PEREIRA BONFIM**

Possui doutorado em Ciências Contábeis pelo Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis (PPGCONT) pela Universidade de Brasília. Mestre em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade Federal Fluminense. Professora Adjunta do Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Federal Fluminense (Volta Redonda). Professora do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade e Auditoria (PGCA) da Universidade Federal Fluminense (Niterói). Professora do Mestrado Profissional em Administração Pública em Rede Nacional - PROFIAP.

# AT2 – 46054: ENSINO DA CONTROLADORIA NOS CURSOS DE PÓS-GRADUAÇÃO STRICTO SENSU NA ÁREA CONTÁBIL

**JÚLIA VIEIRA REIS**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: julia.reis@ufu.br

**FÁBIO ALMEIDA DE LIMA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: fabio.lima@ufu.br

**MARCOS PAULO TAVARES BAZET**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: marcos.bazet@ufu.br

**EDVALDA ARAÚJO LEAL**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: edvalda@ufu.br

## RESUMO

O desenvolvimento empresarial e a competitividade demonstram a necessidade de planejamento, controle e gestão, que podem ser desenvolvidos e aprimorados por meio do da Controladoria, visto que, para exercer as funções da controladoria e aprimorar as competências do controller é necessário entender as estruturas e possuir uma base teórica que auxilie na identificação de funções, conceitos, métodos e práticas dessa área, que podem ser adquiridos por meio dos cursos de pós-graduação. Diante disso, o estudo tem como objetivo analisar as contribuições e limitações da disciplina de Controladoria para o processo de ensino e aprendizagem, sob a percepção de discentes da pós-graduação stricto sensu da área contábil. A pesquisa se classifica como descritiva, com abordagem qualitativa e coleta de dados documental, além de entrevista narrativa. Analisou-se a estrutura curricular de 17 instituições de ensino superior (IES) que ofertam pós-graduação stricto sensu na área contábil e contou com a participação 13 pós-graduandos por meio da entrevista narrativa. Para a análise dos resultados utilizou a técnica de análise de conteúdo. Os achados da pesquisa mostram que a disciplina de Controladoria apresenta diferentes denominações devido às diversas linhas de pesquisa adotadas nos programas de pós- graduação, mas apresentam conteúdos semelhantes. A nomenclatura mais comum é aquela que incluio termo "Controladoria", seguida pela que aborda o termo "Gerencial", corroborando com estudos anteriores. Nas entrevistas com os pós-graduandos destaca-se a importância das disciplinas no aprofundamento de elementos da Controladoria, como: planejamento, análise de relatórios gerenciais e tendências de mercado. A análise visa identificar lacunas no currículo e estratégias de ensino, com resultados que podem beneficiar a academia e o setor empresarial ao qualificar gestores de acordo com as demandas do mercado, impulsionando o sucesso e a competitividade das organizações.

# AT2 – 46043: EVOLUÇÃO DAS TEORIAS DA REGULAÇÃO CONTÁBIL SOB UM OLHAR DA REVOLUÇÃO CIENTÍFICA DE THOMAS KUHN

**WILSON FARIA SANTOS**
Foi discente de pós-graduação lato sensu em Auditoria pela FECAP (2021)
E-mail: willfaria08@gmail.com

## RESUMO

O ensaio teórico aborda a evolução das teorias da regulação contábil sob um olhar da revolução Kuhniana, entendendo a assimetria da informação como o objeto responsável da regulação. Pode ser considerado um ensaio pois não pretende-se dar respostas afirmativas e verdadeiras, busca-se expor ideias e refletir sobre conceitos por intermédio de uma pesquisa de caráter exploratório-descritivo, onde se efetua a revisão da literatura sobre as principais teorias da regulação contábil de acordo com Cardoso, Saraiva, Tenório e Silva (2009), do lobbying Azevedo, Lima, Tavares e Rodrigues (2018) e os principais conceitos para este ensaio do filósofo Thomas Kuhn em "A Estrutura da Revoluções Científicas". Este estudo permite refletir a partir da Teoria Kuhniana, a evolução de teorias que são usadas para compreender o fenômeno da regulação contábil no decorrer dos anos desde a criação do Interstate Commerce Commission (ICC) em 1887 nos Estados Unidos da América, considerada o marco inicial até o lobbying. Para pesquisas futuras sugere-se pesquisar a evolução das diferentes estruturas de forças do poder agindo na regulação contábil atual.

# AT2 – 46008: FORMAÇÃO POR COMPETÊNCIAS APLICADA NA GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS/ UnB

**LUCAS RICARDO DA SILVA CONCEIÇÃO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: lucasricardo.contato@gmail.com

**DUCINELI RÉGIS BOTELHO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: lucasricardo.contato@gmail.com

## RESUMO

Um grande foco da educação contábil é o desenvolvimento de competências. Assim, o objetivo deste trabalho é verificar das "8 Competências fundamentais", preconizadas por Philippe Perrenoud, quais têm mais aplicabilidade no ensino de graduação em Ciências Contábeis da UnB. A metodologia utilizada neste estudo é categorizada como exploratória, qualitativa e transversal, fazendo uso de um questionário como instrumento de coleta e geração de dados sobre conteúdos de interesse dos alunos, seguidos de avaliação e análise. Aproximadamente 20% dos discentes consultados afirmam estar interessados em "ética, valores e boas atitudes" e "desenvolvimento pessoal". Quase todos os alunos reconhecem a importância de conseguir aplicar o que aprendem na vida real (95,52%) e avaliar seu aprendizado sozinhos (92,95%). Embora os alunos tenham interesse em novas tecnologias na Contabilidade, a maioria acredita que esse tópico é pouco (46,41%) ou nunca (30,71%) abordado nas disciplinas. As conclusões apontam para o potencial de abordagens vinculadas as competências de"saber cooperar, agir em sinergia, participar de uma atividade coletiva e partilhar liderança" e "saber formar e conduzir projetos e desenvolver estratégias, individualmente ou em grupo" de Perrenoud, que podem ser exploradas em futuras pesquisas.

# AT 3 – CONTABILIDADE FINANCEIRA

**COORDENADORA DE ÁREA – AT 3**

**PROF. DR. Roberto Carlos Klann**

Doutor em Ciências Contábeis e Administração pela Universidade Regional de Blumenau. Foi *Visiting Scholar na University of Texas at Dallas* 2m 2017. Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Regional de Blumenau - FURB no período de 2017/2018. Professor (NDP) do PPGCC/FURB desde 2012, lecionando nos Cursos de Doutorado em Ciências Contábeis e Administração e Mestrado em Ciências Contábeis. Atua também como Professor Titular do Curso de Ciências Contábeis do Centro Universitário de Brusque (UNIFEBE).

# AT3 – 46119: PANORAMA DOS COVENANTS CONTÁBIES EM CONTRATOS DE DEBÊNTURES DAS EMPRESAS DO SETOR ELÉTRICO LISTADAS NA BRASIL BOLSA BALCÃO (B3)

**BÁRBARA CARVALHO BORGES**
Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC)
E-mail: barbaraborges9@hotmail.com

**SULIANI ROVER**
Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC)
E-mail: sulianirover@gmail.com

## RESUMO

Esta pesquisa teve como objetivo identificar o panorama dos covenants presentes em contratos de debêntures das empresas do setor de energia elétrica listadas na Brasil Bolsa Balcão (B3). A pesquisa utiliza coleta manual de arquivos pré-estruturados e utiliza uma abordagem qualitativa. Foram analisados os contratos de emissão de debêntures das empresas do setor de energia elétrica listadas na B3, obtidos no site da CVM, no período de 2010 a 2022. Os resultados revelam que a maioria das empresas (85%) incorpora covenants, com prevalência de 1 (52,63%) ou 2 (38,60%) por contrato. O covenant Dívida Líquida/EBITDA é predominante (96,5%) com limite acima de 3,5 a 4 em 81% dos casos. Esse destaque reflete sua relevância na avaliação da saúde financeira e na compreensão da capacidade de pagamento de dívidas. Os resultados corroboram estudos anteriores (Albanez & Schiozer 2022; Palhares et al. 2019; Silva, 2008). O rompimento não desencadeia automaticamente vencimento antecipado, mas convoca assembleia de debenturistas para decisões coletivas. A análise revela uma tendência de padronização, o que simplifica as avaliações de crédito. Conclui-se que a análise das informações contábeis e o cumprimento dos covenants são fundamentais para a proteção dos debenturistas ao garantir a estabilidade financeira das empresas.

# AT3 – 46102: TIMELINE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS SOB Á ÓTICA DA FOLGA FINANCEIRA EM COMPANHIAS LISTADAS NA B3

**TOMAZ DA SILVA MELO**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: tomaz.edu@outlook.com

**ALEX MUSSOI RIBEIRO**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: professoralexmussoi@gmail.com

**SULIANI ROVER**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: sulianirover@gmail.com

**PAULO ALEXANDRE DA SILVA PIRES**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: pires.pauloalexandre@gmail.com

## RESUMO

O objetivo do presente estudo envolve verificar a relação entre características de perfil complexo das companhias e folga financeira, com o timeline de publicação das demonstrações contábeis das empresas listadas na B3. A pesquisa explora o objetivo de forma descritiva, analisando os dados que consideram o período de 2013 a 2022, coletados por meio da plataforma Economática e dos Formulários de Referência. A metodologia empregada para a observação da relação entre as variáveis foi a Regressão Linear Múltipla da categoria Dados em Painel, por mínimos quadrados ordinários (MQO), com base na amostra final de 226 companhias. Diante dos resultados, verificou-se que a média de publicação dos reportes compreendeu 72 dias após o encerramento do exercício. Os achados apresentados pelo modelo econométrico colocam como negativamente significativos os coeficientes das variáveis tamanho, maior nível de governança e retorno sobre o ativo em relação ao timeline das demonstrações financeiras. Por outro lado, os coeficientes das variáveis de folga financeira foram positivamente significativos em relação a variável dependente. Desse modo, a pesquisa contribuir para elucidar quais fatores patrimoniais e desempenho podem auxiliar no processo de entendimento sobre o fenômeno associado ao timeline das demonstrações financeiras.

# AT3 – 46086: CARACTERÍSTICAS DO GUIDANCE DIVULGADO PELAS EMPRESAS LISTADAS NA B3

**SYLVIA REJANE MAGALHÃES DOMINGOS**
Universidade Federal do Ceará – UFC
E-mail: sylviarmdomingos@gmail.com

**VERA MARIA RODRIGUES PONTE**
Universidade Federal do Ceará – UFC
E-mail: veraponte@ufc.br

**RÉGIS BARROSO SILVA**
Centro Universitário Christus – UNICHRISTUS
E-mail: regis.silva@outlook.com

## RESUMO

A divulgação por parte das empresas desempenha um papel crucial na comunicação com investidores. Além da divulgação obrigatória, muitas empresas optam por compartilhar informações voluntárias para proporcionar uma compreensão mais ampla de seus desempenhos e estratégias. Nesse contexto, destaca-se, particularmente conceito de guidance, que é considerada qualquer tipo de informação qualitativa ou quantitativa divulgada pela empresa acerca do seu desempenho futuro. Nesse sentido, este estudo procurou analisar as características do guidance divulgado por empresas brasileiras listadas na B3. A amostra utilizada no estudo abrangeu as empresas listadas na B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão durante o período de 2010 a 2020. Foram coletados e analisados o guidance divulgado pelas empresas. Os resultados obtidos indicam que o guidance predominantemente adotado é de natureza quantitativa e monetária, com projeções anuais, estimativas precisas e foco no curto prazo. É importante notar que não há uniformidade na divulgação, reforçando a necessidade da preparação de mais orientações específicas sobre o assunto. Este estudo contribui para enriquecer o debate em torno das características do guidance, dada a escassez de estudos sobre o tema.

# AT3 – 46085: AGRESSIVIDADE TRIBUTÁRIA E CONSERVADORISMO CONTÁBIL NAS EMPRESAS INCENTIVADAS E NÃO INCENTIVADAS

**LIDIANE GALVÃO BESSA DA COSTA JECKEL**
Universidade Federal do Espírito Santo – UFES
E-mail: lidiane.jeckel@ufes.br

**JOMAR MIRANDA RODRIGUES**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: jomar@unb.br

## RESUMO

O objetivo deste estudo foi analisar a relação entre conservadorismo contábil, agressividade fiscal e o desempenho econômico nas empresas incentivadas e não incentivadas, com relevância pela contribuição de que seus resultados podem trazer para a literatura acadêmica no tocante a agressividade tributária e seus efeitos na rentabilidade das empresas, principalmente em empresas que já são beneficiadas tributariamente e que ainda não foram analisadas em outros estudos acadêmicos por essa perspectiva. Para este estudo, a amostra foi composta por 249 empresas listadas na B3, no período de 2010 a 2021. O modelo utilizado para essa análise foi o de Basu (1997), adaptado com variáveis de agressividade tributária Book Tax Difference (BTD) e Effective Tax Rate (GAAP_ETR), e variáveis de desempenho ROA, ROE e ENDV. As evidências empíricas desta pesquisa indicaram uma interação entre o conservadorismo contábil e o desempenho econômico das empresas incentivadas e das não incentivadas, porém verificou-se que o conservadorismo contábil é afetado negativamente pelos resultados das empresas. No tocante a agressividade tributária, notou-se a partir da variável GAAP_ETR e da BTD que os dois grupos de empresas possuem práticas de planejamento tributário agressivas, mas sua interação com o conservadorismo contábil foi encontrada apenas em relação ao BTD no grupo de empresas incentivadas e a GAAP_ETR no grupo de empresas não incentivadas.

# AT3 – 46082: RECONHECIMENTO DA RECEITA: ALGUMAS REFLEXÕES SOBRE SUAS CONTRIBUIÇÕES E CONSEQUÊNCIAS REAIS

**MARIA DO ROSÁRIO DA SILVA**
Universidade Federal do Oeste do Pará – UFOPA/Doutoranda em Ciências Contábeis – UnB
E-mail: mariacont.silva@gmail.com

**JORGE KATSUMI NIYAMA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: jorgekatsumi@gmail.com

## RESUMO

O estudo em tela teve como objetivo realizar uma discussão teórica sobre a contribuição no processo de revisão da norma de receita e suas consequências reais. No contexto de contribuição prática presente nos estudos analisados, aponta-se a unificação de Normas (antes e depois da IFRS 15), bem como, a separação do processo de reconhecimento da receita apresentado no modelo de 5 etapas, com a nova revisão na IFRS 15 (CPC 47, r.14), permitindo um maior detalhamento da norma de receita e estabelecimento de critérios de reconhecimento, maior confiabilidade e relevância às demonstrações contábeis, cujos impactos diferem conforme o setor de atuação e modelo de negócio da firma. Impactos fiscais, mudanças significativas, evidenciação e de demais informações reportadas nas demonstrações contábeis ainda carecem de maiores estudos, visto que, com base nos trabalhos empíricos estudados,as alterações da norma não evidenciam mudanças tão significativas, como esperado pela literatura contábil e normativa. Logo, a definição de critérios objetivos realizados nesta norma para o reconhecimento da receita não extingue a necessidade de criterioso estudo caso a caso da aplicação da norma e possíveis melhorias futuras.

# AT3 – 46048: AN EVALUATION OF THE EFFECT OF IFRS 15 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS ON MATCHING QUALITY

**JOÃO PAULO MACHADO RIBEIRO**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: j.p.m.ribeiro@posgrad.ufsc.br

**SULIANI ROVER**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: sulianirover@gmail.com

## RESUMO

We evaluate the adoption effect of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers on revenue-expense matching. We use the European Union public firms listed on stock exchanges in 27 countries member of the European Union from 2006 to 2021 in our analysis. We find that, first, the matching quality was negatively affected by IFRS 15 adoption, with a negative effect on the contemporaneous correlation between revenues and expenses. Second, these effects vary across level enforcement accounting standards, being more significant in countries with low levels of enforcement. Third, its relationship varies significantly by industry. Besides, our results are robust to an alternative matching model and specification. Finally, our finds have important policy implications and contribute to the current debate over the costs and benefits of applying IFRS 15.

# AT3 – 46047: APLICAÇÃO DO CONCEITO DE ESSÊNCIA SOBRE A FORMA EM OPERAÇÕES DE LEASING NA ARRENDATÁRIA E ARRENDADORA SEGUNDO O IFRS 16

**JORGE KATSUMI NIYAMA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: jorgekatsumi@gmail.com

**PAULO CÉSAR DE MELO MENDES**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: mendes@unb.br

## RESUMO

Em 2016, foi emitida a IFRS 16 em substituição ao IAS 17, apresentando mudanças no reconhecimento e mensuração das operações de leasing. O presente artigo tem como objetivo avaliar os impactos das alterações normativas sobre o tema por meio de um estudo comparativo das normas com ênfase na abordagem relacionada à "essência sobre a forma". Os resultados obtidos apresentam pontos importantes para a discussão, como os principais impactos causados pela IFRS 16, os requisitos para formalização do contrato de leasing entre as partes e o fato de que a norma altera radicalmente o conceito de essência sobre a forma no leasing. Concluiu-se que, apesar da IFRS 16 ter contribuído para melhoria na qualidade da informação apresentada por parte dos arrendatários, em alguns casos as informações não representam com fidedignidade a situação do contrato, por conta da possibilidade de dupla contabilização do ativo, bem como da adoção diferenciada do conceito de essência sobre a forma na arrendatária e na arrendadora.

# AT3 – 46026: ALTERAÇÃO DE CEOS E O GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NOS BANCOS BRASILEIROS

**ANTÔNIO JOSÉ ROSA DA SILVA**
Universidade de Brasília - UNB
E-mail: ajosers@hotmail.com

**DANIELLE MONTENEGRO SALAMONE NUNES**
Universidade de Brasília - UNB
E-mail: dmontenegro@unb.br

## RESUMO

O objetivo deste estudo foi mensurar o impacto da mudança do (a) CEO no gerenciamento dos resultados contábeis em bancos brasileiros. Foi realizada uma revisão da literatura sobre gerenciamento de resultados contábeis em bancos no Brasil, além de identificação de produções internacionais sobre o tema. Foram utilizados dados disponibilizados pelo Banco Central do Brasil, dos anos de 2012 a 2022, com 3896 observações. A análise foi por meio de regressões que relacionaram as variáveis de interesse sobre os novos CEOs com os accruals da despesa da PCLD, calculada conforme modelo de dois estágios. Os resultados mostram os novos CEOs praticam o big bath accounting, aumentando os accruals logo que iniciam a gestão. Não se confirmou, entretanto, o aumento dos accruals quando o CEO vem de fora do banco. No caso da CEO mulher, observou-se uma associação negativa com o uso dos accrual da despesa com a PCLD. A pesquisa contribui para aumentar a compreensão das práticas de gerenciamento de resultados nas instituições financeiras brasileiras, principalmente a prática do big bath accounting. Destacam-se também as evidências sobre a pequena participação feminina e particularidades da sua gestão no maior cargo executivo dos bancos brasileiros. A pesquisa também fornece direções para investigações futuras nesse campo.

# AT3 – 46023: TAX AGGRESSIVENESS AND VOLUNTARY AUDITOR SWITCHING: BRAZIL'S B3 INSIGHTS

**ANA CLARA FONSECA DO AMARAL**
Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG
E-mail: anaclara86fonseca@gmail.com

**ANTONIO LOPO MARTINEZ**
Faculdade de Direito da Universidade de Coimbra – FDUC
E-mail: almartinez@fd.uc.pt

**LAURA EDITH TABOADA PINHEIRO**
Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG
E-mail: ltaboada@face.ufmg.br

## RESUMO

In Brazil, where complex tax regulations shape the corporate environment, understanding the relationship between tax aggressiveness and independent auditors' decisions is vital. This research examines the connection between tax aggressiveness and the voluntary switching of auditors among public companies listed on the B3 exchange. By analyzing data from 2012 to 2022 using logistic regression, the study reveals that tax aggressiveness—measured by the BTD variable—correlates with the likelihood of voluntary auditor changes. Specifically, a higher BTD corresponds to less tax aggressiveness, reducing the probability of a company voluntarily switching auditors. This relationship is moderated in companies audited by the Big 4, highlighting the influence of aggressive tax strategies on audit firm decisions. These insights are essential as Brazil strives to ensure transparency and compliance with international financial standards. The study not only resonates with global findings but also contextualizes them within the Brazilian framework. It provides valuable perspectives for regulators, auditors, and corporate leaders, emphasizing the importance of understanding the interplay between tax strategies and auditor behaviors in Brazil's distinct economic landscape.

# AT3 – 46012: VALOR JUSTO: UM ENSAIO SOBRE SEUS PILARES CENTRAIS

**KLIVER BATISTA SALES**
Universidade de Brasília - UNB
E-mail: kliverbatista@gmail.com

## RESUMO

O processo de harmonização internacional das normas de contabilidade estabeleceu um novo modelo de mensuração padrão nos relatórios financeiros, o Valor Justo. Sua definição surgiu do trabalho em conjunto do International Accounting Standards Board (IASB) e do Financial Accounting Standards Board (FASB). Adaptado para o Brasil pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), o conceito de Valor Justo pode ser entendido como "o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou que seria pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração" (CPC, 2012, art. 9). Junto a essa definição, também é estabelecido os níveis de mensuração, indo do nível 1 com maior objetividade e preços observáveis no mercado de forma direta, até o nível 3, onde não existe mercado e, portanto, seria necessário a utilização de técnicas para sua mensuração. Entretanto, essa subjetividade gera controvérsias e diminui a sua confiabilidade. Dessa forma, o presente ensaio teórico teve por objetivo contribuir com a discussão sobre os problemas relacionados ao valor justo e ajudar a compreender os pilares centrais a respeito do tema. Os argumentos levantados propõem que a fraude não é inerente ao valor justo, e que o mesmo é visto como uma medida relevante para os usuários da informação.

# AT3 – 46002: ALGUMAS REFLEXÕES SOBRE A CONTABILIDADE "CRIPTOGRAFADA" DE CRIPTOMOEDAS

**EDUARDO RUSSOLO FERREIRA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: russolo@hotmail.com

**JORGE KATSUMI NIYAMA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: jorgekatsumi@gmail.com

## RESUMO

Este estudo, construído metodologicamente na forma de um ensaio teórico, tem como objetivo avaliar se as informações financeiras resultantes das práticas atuais de reconhecimento, classificação e mensuração das criptomoedas possuem as características qualitativas necessárias para que a informação seja útil aos usuários na tomada de decisões econômicas. Apesar do crescimento do mercado de criptomoedas, não existem normas específicas para a contabilização desses instrumentos na estrutura normativa dos principais organismos reguladores e na maioria das jurisdições nacionais. O estudo revela que a lacuna normativa, e a consequente multiplicidade de práticas contábeis existentes, resulta em informações financeiras que não atendem aos requisitos qualitativos necessários para que para que a informação seja útil aos usuários. O debate teórico proposto pelo presente estudo induz a uma reflexão acerca das deficiências e distorções produzidas pelas práticas atuais de contabilidade de criptomoedas. Essa reflexão pode ser de interesse para investidores, analistas, preparadores de relatórios financeiros, auditores e, sobretudo, para reguladores, dada a necessidade de revisão da estrutura normativa vigente.

# AT3 – 45967: DESCRIPTOGRAFANDO A CONTABILIDADE DE CRIPTOMOEDAS

**EDUARDO RUSSOLO FERREIRA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: russolo@hotmail.com

**BRUNO AFONSO DE OLIVEIRA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: sr.brunooliveira@gmail.com

**JOSÉ ALVES DANTAS**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: josealvesdantas@unb.br

## RESUMO

O mercado de criptomoedas se desenvolveu de forma impressionante nos anos recentes, alcançando um valor de mercado semelhante ao das bolsas de valores da Alemanha ou da Austrália. Na ausência de normas específicas para contabilização de criptomoedas, os preparadores de relatórios financeiros se baseiam em orientações interpretativas e em uma diversidade de requisitos e princípios subjacentes aplicados nas diferentes jurisdições nacionais. O presente estudo tem por objetivo analisar o impacto dos diferentes modelos de classificação e mensuração de criptomoedas nas demonstrações contábeis em termos de posição patrimonial, desempenho e análise econômico-financeira. A análise foi desenvolvida a partir de revisão de literatura e de teste empírico, realizado por meio da simulação da contabilidade de uma empresa de investimentos em criptomoedas. Como resultado, observou-se que os diferentes modelos de classificação e mensuração aplicados atualmente na contabilização de criptomoedas tornam as demonstrações financeiras incomparáveis e podem induzir os usuários a erros de interpretação. Adicionalmente, o estudo sugere um caminho para futuras normatizações e regulações acerca do tema, além de indicar campos promissores para novas pesquisas.

# AT 4 – CONTABILIDADE E FINANÇAS

**COORDENADOR DE ÁREA – AT4**

**PROF. DR. SILVIO HIROSHI NAKAO**

Possui Livre-Docência pela Universidade de São Paulo (2013), Pós-Doutorado (Visiting Scholar) pela The University of Sydney (2012-2013) Doutorado em Contabilidade e Controladoria pela Universidade de São Paulo (2003), Mestrado em Contabilidade e Controladoria pela Universidade de São Paulo (2000), Graduação em Contabilidade pela Universidade de São Paulo (1996) e Graduação em Administração de Empresas pela Universidade de Ribeirão Preto (1992). Atualmente é Professor Associado da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto - FEA-RP - Universidade de São Paulo.

# AT4 – 45957: EFEITO SPILLOVER DA QUALIDADE DO LUCRO DE PARES NO RISCO SISTEMÁTICO DAS EMPRESAS BRASILEIRAS

**VANESSA RODRIGUES DOS SANTOS CARDOSO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: vanessarscardoso@hotmail.com

**RODRIGO DE SOUZA GONÇALVES**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: roadgoncalves@gmail.com

**PAULO VITOR SOUZA DE SOUZA**
Universidade Federal do Pará – UFPA
E-mail: paulosouzx@gmail.com

**PAULO AUGUSTO PETTENUZZO DE BRITTO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: paulo.cerme@gmail.com

## RESUMO

Este estudo objetiva analisar o efeito spillover da qualidade do lucro das empresas economicamente relacionadas sobre o risco sistemático das empresas do mercado acionário brasileiro. A qualidade dos lucros foi medida conforme Dechow e Dichev (2002) e Pae (2005). O risco sistemático foi mensurado pelo beta de mercado do modelo CAPM. Foram realizadas regressões em seção transversal com dados de 2011 a 2022. As evidências apontam que a menor qualidade do lucro dos pares está positivamente relacionada ao risco sistemático das empresas brasileiras; e a menor qualidade do lucro da própria empresa é significativa e positivamente relacionada ao risco sistemático quando medida conforme Dechow e Dischev (2002), mas não quando medida conforme Pae (2005). A magnitude do efeito da qualidade do lucro dos pares sobre o risco sistemático é cerca de 5,4x a 3,1x superior ao da qualidade do lucro da própria empresa. O estudo fornece evidências de efeito spillover da qualidade do lucro, com transferência para o risco sistemático de empresas economicamente relacionadas, revelando efeito intraindústria da qualidade do lucro sobre o custo de capital. Além disso, visa contribuir para a teoria e regulação contábil ao fornecer evidências do alcance dos efeitos da informação contábil e suas consequências econômicas.

# AT4 – 46044: WORKING CAPITAL STRATEGIES: EUROZONE SBE'S CHALLENGE TO CRISES

**ERCILIO ZANOLLA**
Federal University of Goiás – UFG.
E-mail: zanolla@ufg.br

**PEDRO MIGUEL SILVA GONÇALVES PIMENTEL**
Universidade dos Açores – UAC
E-mail: pedro.ms.pimentel@uac.pt

**GUALTER MANUEL MEDEIROS DO COUTO**
Universidade dos Açores – UAC
E-mail: gualter.mm.couto@uac.pt

## RESUMO

This article investigates the determinants of working capital management (WCM) in the period of the Covid-19 financial crisis, considering 1,101 non-financial small companies (SME's) from the Euro Zone of 9 countries distributed by 6 sectors of economic activity in the period of 2015 to 2021 using the Ordinary Least Squares (OLS) model, robust and quantile Pooled regression. The results indicate that the Covid-19 financial crisis influenced WCM. The firm's determinants, macroeconomic conditions and industry influence WCM, throughout the period. During the Covid-19 period, companies adapted WCM strategies with the aim of increasing the level of self-financing. This behavior is based on the theory of trade-off and pecking order, with the aim of reducing bankruptcy and agency costs. The Covid-19 financial crisis evidenced a tendency towards the adoption of the aggressive WCM strategy to the detriment of the conservative strategy adopted throughout the period. This research contributes to the advancement of knowledge about the determinants of working capital in general and in adverse contingency scenarios, supporting academic discussions and decision makers.

# AT4 – 46098: IMPACTO DA PANDEMIA NAS EMPRESAS DE TECNOLOGIA BRASILEIRAS: UMA ANÁLISE DE IPO À LUZ DA TEORIA EQUITY MARKETTIMING

**JÚLIA VIEIRA REIS**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: julia.reis@ufu.br

**SAMITO MARIO CHIMOIO TAIMO**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: samito.taimo@ufu.br

**GILBERTO JOSÉ MIRANDA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: gilbertojm@ufu.br

**SABRINA SILVA DE SOUZA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: sabrina.souza@ufu.br

## RESUMO

O presente artigo tem como objetivo geral verificar se as empresas do setor de tecnologia agiram de maneira oportunista ao utilizar a abertura de capital (IPO) como fonte de financiamento, durante a Pandemia. Trata-se de um estudo quantitativo, com coleta de informações contábeis de 20 empresas do setor de Tecnologia na Plataforma Economatica, no período de 2017 a 2022. Os resultados apontam que durante os períodos "quentes" as empresas apresentaram menor alavancagem financeira e maior crescimento, enquanto nos períodos "frios" houve um aumento na alavancagem financeira. Além disso, os testes de regressão multivariada mostram que tamanho da empresa, lucratividade, composição dos ativos e disponibilidade de caixa desempenham papéis importantes na estrutura de capital das empresas do setor de energia elétrica durante os períodos de alta e baixa atividade do mercado. Essas descobertas estão em consonância com estudos anteriores e sugerem que as empresas do setor, de fato, aproveitaram as condições favoráveis do mercado durante a pandemia para obter financiamento e acumular recursos no Brasil. Os dados sugerem a necessidade de acompanhar a abertura de capital das empresas de tecnologia em momentos de crise, como a pandemia da covid-19.

# AT4 – 46099: SISTEMA NACIONAL DE INOVAÇÃO, CULTURA E EFICIÊNCIA DE TÍTULOS EM MERCADOS DE CAPITAIS INTERNACIONAIS

**PAULO VITOR SOUZA DE SOUZA**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: paulovsouza@ufpa.br

**VALMIR EMIL HOFFMANN**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: emil.hoffmann67@gmail.com

## RESUMO

Este estudo tem como objetivo verificar como atributos do sistema de inovação nacional influenciam os níveis de eficiência dos índices representativos de mercados de capitais internacionais e como dimensões culturais moderam a relação entre a inovação e eficiência. Para este alcance, foram coletados dados de 43 economias entre os anos de 2013 a 2022. Como medida de inovação, utilizaram-se dados disponíveis nos relatórios do Global Innovation Index, para o índice de eficiência foram coletados dados diários dos títulos e calculado o Expoente de Hurst e como medidas culturais utilizaram-se as dimensões de Hofstede. Utilizou-se o método de regressão com dados em painel para o alcance dos resultados. Os resultados denotam que economias com maiores indicadores de inovação apresentam maior eficiência em seus títulos; economias que possuem maiores investimentos em educação e pesquisa, e melhor geração de conhecimento e tecnologia, apresentam índices mais eficientes; e a distância de poder, individualismo, masculinidade, orientação de longo prazo e indulgência moderam a relação entre inovação e eficiência. Os achados comprovam que países com melhores índices em educação e pesquisa, geração de conhecimento e tecnologias são os que possuem mercados financeiros com melhor eficiência e que essas relações são distintas conforme culturas.

# AT4 – 46103: ESTÁGIO DE CICLO DE VIDA DA FIRMA E FRAUDE NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DAS EMPRESAS LISTADAS NA B3

**PATRÍCIA PEREIRA CASTRO**
Universidade Federal da Paraíba – UFPB / Universidade Federal de Rondônia – UNIR
E-mail: ctcastro.patricia@gmail.com

**PAULO AMILTON MAIA LEITE FILHO**
Universidade Federal da Paraíba – UFPB
E-mail: pmaiaf@icloud.com

## RESUMO

O objetivo deste artigo é analisar a associação entre os estágios dos ciclos de vida e o risco de fraude nas demonstrações financeiras das empresas brasileiras, sob a perspectiva da Teoria do Triângulo da Fraude que traz luz as condições presentes na ocorrência de fraude, ou seja, as pessoas cometeriam fraude quando submetidas a pressão, oportunidade e racionalização. Para operacionalizar a realização deste estudo, foram utilizados os dados provenientes das demonstrações financeiras, necessários para o cálculo das variáveis do modelo Beneish's M-Score, das empresas listadas na bolsa de valores brasileira B3, exceto o setor financeiro, que negociaram, no período de 2010 a 2022, e foram coletados no software Economática®. Utilizou-se o modelo Beneish's M-Score e o ciclo de vida de Dickinson. Desta forma, regrediu-se as variáveis de interesse relacionadas aos estágios dos ciclos de vida da firma e o risco de fraude, via um modelo logit. A partir dos resultados encontrados nesta pesquisa, fica evidente que há associação entre os estágios do ciclo de vida crescimento, maturidade, turbulência e o risco de fraude, confirmando a hipótese deste estudo.

# AT4 – 46128: A RELAÇÃO ENTRE A DIVULGAÇÃO ANTICORRUPÇÃO E VALOR DE MERCADO EM BANCOS BRASILEIROS

**LEIDIANE DE SOUSA LESSA**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: leidiane.ll62@gmail.com

**MICHELE RILANY RODRIGUES MACHADO**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: michelemachado@ufg.br

**MÁRIO ERNESTO PISCOYA DIAZ**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: mpiscoya@ufg.br

## RESUMO

Um dos mecanismos para mitigar a corrupção e reduzir problemas de agência como assimetria informacional, é o incentivo à transparência, que pode ser demonstrada através das divulgações. Estudos evidenciam que organizações com mecanismos de governança corporativa, como a divulgação, são mais valorizadas (Renders et al. 2010). Os bancos abertos são instituições importantes para o funcionamento da economia, e monitorar governança corporativa torna-se imprescindível para a manutenção da confiança dos usuários da informação. Este artigo apresenta como objetivo identificar a relação entre divulgação de práticas anticorrupção com valor de mercado de bancos brasileiros abertos. Para alcance do objetivo, foram analisadas 15 instituições bancárias, coletou-se a divulgação anticorrupção através do questionário da TI e aplicou-se o modelo linear misto para obtenção dos resultados. O resultado encontrado é de que a divulgação anticorrupção não apresentou significância estatística em relação ao valor de mercado. O estudo contribui para demonstrar o estado atual da divulgação anticorrupção nos bancos brasileiros abertos, demonstra que bancos brasileiros de controle acionário estatal pode ser mais valorados que bancos de demais controles e divulga como a pandemia foi negativa para valorização das instituições bancárias.

# AT4 – 46007: ERROS NAS PREVISÕES DE LUCROS DOS ANALISTAS E SUA VALUE RELEVANCE: O PAPEL DO CICLO DE VIDA DA FIRMA

**JOÃO PAULO MACHADO RIBEIRO**
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba (PPGCC/UFPB)
E-mail: j.p.m.ribeiro@posgrad.ufsc.br

**EDILSON PAULO**
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba (PPGCC/UFPB)
E-mail: e.paulo@ufsc.br

## RESUMO

Analisou-se os efeitos do ciclo de vida da firma nos erros de previsão de lucro dos analistas e na sua value relevance. A amostra foi composta por empresas listadas na B3 S/A Brasil, Bolsa, Balcão, no período de 2010 a 2022, com dados coletados na Refinitiv®, e analisados por meio de análise de regressão (POLS). Os resultados sugerem que há um maior erro nas previsões de lucro por ação na fase de maturidade e que os investidores respondem positivamente aos erros de previsões de lucro com viés otimista, e intensidade diferente dependendo do estágio de ciclo de vida das firmas.

# AT 5 – CONTABILIDADE E GOVERNANÇA

**COORDENADOR DE ÁREA – AT 5**

## PROF. DR. ALDO LEONARDO CUNHA CALLADO

Graduado em Administração de Empresas pela Universidade Federal do Ceará, Especialista em Contabilidade e Controladoria pela Universidade Federal de Pernambuco, Mestre em Administração na área de Finanças de Empresas pela Universidade Federal da Paraíba e Doutor em Agronegócios pela Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Professor Associado do Departamento de Finanças e Contabilidade da Universidade Federal da Paraíba. Atua como Professor Permanente nos Programas de Pós-Graduação em Administração e em Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba e no Programa de Pós-Graduação em Controladoria da Universidade Federal Rural de Pernambuco.

# AT5 – 46111: GOVERNANÇA CORPORATIVA E DESEMPENHO DURANTE A PANDEMIA DO COVID-19

**GABRIEL SOARES DA CRUZ**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: gabrielsoaresunb@gmail.com

**JOSÉ LUCIO TOZETTI FERNANDES**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: luciotozetti@unb.br

## RESUMO

A governança corporativa surgiu com o intuito de mitigar os conflitos de agência. Estudos indicam que os mecanismos de governança corporativa podem impactar no desempenho econômico das empresas. Este estudo tem o objetivo de investigar se existe relação entre os diferentes níveis de governança corporativa, o desempenho operacional e o desempenho de mercado das empresas, antes e durante a pandemia do COVID-19. Para isso, foram coletados dados de 381 empresas abertas, sendo 204 empresas da listagem de Novo Mercado, 24 do Nível 2, 27 do nível 1 e 126 do nível tradicional de governança. Utilizou-se o ROA e o Q de Tobin como proxies para o desempenho operacional e de mercado. Os resultados evidenciaram que, apenas o fato isolado das empresas aderirem a níveis mais altos de governança não necessariamente reflete em um melhor desempenho operacional e de mercado.

# AT5 – 46087: A INFLUÊNCIA DO DESEMPENHO ESG NA REMUNERAÇÃO DOS EXECUTIVOS

**JOSY RODRIGUES DA SILVA PEIXOTO**
Universidade Federal de Goiás – UFG
E-mail: josyrsp@gmail.com

**JULIO ORESTES DA SILVA**
Universidade Federal de Goiás – UFG
E-mail: juliosilva@ufg.br

**KLEBER DOMINGOS DE ARAÚJO**
Universidade Federal de Goiás – UFG
E-mail: kleber_araujo@ufg.br

**CARLOS HENRIQUE DA SILVA DO CARMO**
Universidade Federal de Goiás – UFG
E-mail: chscarmo@ufg.br

## RESUMO

Investidores e demais stakeholders tem incentivado às empresas ao envolvimento máximo nas questões ambientais, sociais e de governança (ESG), por outro lado, para alinhar o comportamento dos executivos aos objetivos estratégicos da companhia, é necessário um sistema de remuneração adequado. Neste sentido, este estudo examina a influência do desempenho ESG na remuneração dos executivos das empresas brasileiras que compõem os segmentos de listagem diferenciados de governança da B3. Foram realizadas regressões com dados em painel com uma amostra de 54 empresas no período entre 2017 e 2021, com classificações ESG coletados na base de dados da Refinitiv Eikon® e as remunerações variáveis de curto prazo, longo prazo e baseada em ações, coletadas no Formulário de Referência (FR). Os resultados confirmaram a hipótese da pesquisa, uma vez que, apresentaram relação positiva entre desempenho ESG (score total) e remuneração dos executivos baseada em ações, sugerindo que o investimento em atividades ESG influencia na remuneração de longo prazo baseada em ações. Adicionalmente, foi verificado uma relação positiva entre a dimensão governança de ESG e as remunerações de longo prazo e baseada em ações, indicando que esta forma de remuneração proporciona um melhor alinhamento de interesses do executivo e das partes interessadas a longo prazo.

# AT5 – 46011: QUALIDADE DA EVIDENCIAÇÃO DAS TRANSAÇÕES ENTRE PARTES RELACIONADAS DE EMPRESAS BRASILEIRAS

**IANDRA MARTINS SANTOS**
Universidade de Brasília– UnB
E-mail: ianasantos1@hotmail.com

**LUDMILA DE MELO SOUZA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: ludmilamelo@unb.br

## RESUMO

Transações entre partes relacionadas é um assunto de crescente interesse para contadores, auditores, órgão reguladores, investidores e demais stakeholders da informação contábil, devido à sua notável associação a condutas ilícitas e fraudes (Camargo, 2019). Para alguns estudiosos, a presença de TRP é indicativo de risco operacional, mas estudos científicos também reportam os benefícios dos negócios com partes ligadas, que ocorrem naturalmente em grupos econômicos e são de extrema importância para aumento da sinergia organizacional. O presente estudo objetiva analisar a qualidade da evidenciação das transações entre partes relacionadas de empresas brasileiras, com base na norma de divulgação CPC05 (R1), utilizada pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como diretriz no processo de divulgação de TPR em notas explicativas. Nesse contexto, 161 empresas listadas na Bolsa de Valores do Brasil [B3] foram analisadas, com foco em examinar a qualidade da evidenciação das informações (disclosure) acerca de transações com partes ligadas nos anos de 2021 e 2022. Com isso, verificou-se por meio da análise da base de dados e resultados gerados, que há necessidade de aperfeiçoar a evidenciação das TPR para que convirjam com as diretrizes da norma aplicada, a fim de proporcionar maior transparência da informação e reduzir riscos associados.

# AT 6 – CONTABILIDADE GERENCIAL E SISTEMAS DE INFORMAÇÕES

**COORDENADOR DE ÁREA – AT 6**

**PROF. DR. ANDSON BRAGA DE AGUIAR**

Professor Associado da Universidade de São Paulo (EAC/FEA/USP). Professor Visitante na University of Waterloo (2016-2017). Doutor em Contabilidade pela Universidade de São Paulo. Pesquisador visitante RSM Erasmus University (2007-2008). Bolsista Capes-Demanda Social, Capes-Estágio no Exterior, FAPESP-Mestrado e Doutorado, FAPESP-Auxílio Regular, IMA (Institute of Management Accountants), e Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras.

# AT6 – 46021: ANÁLISE DE TÓPICOS EMERGENTES NA PESQUISA SOBRE FRAUDES UTILIZANDO MACHINE LEARNING

**JÚLIO CÉSAR GOMES MENDONÇA**
Universidade de Brasília - UNB
E-mail: juliocgomesmend@gmail.com

## RESUMO

A revisão da literatura é uma etapa crucial no processo de elaboração de artigos científicos e estudos em diversas áreas do conhecimento. Para isso o artigo se utiliza de algoritmos, técnicas de machine learning, chamado TAGME e burst detection, o modelo de detectação se baseia no trabalho de Kleinberg (2002). O artigo utilizado o resumo dos artigos da base de dados Scopus do período de 2004 a 2022, selecionando assim 1960 artigos que gerou 5194 palavras únicas. Para o burst detection, foi utilizado uma frequência mínima, reduzindo para 148 palavras, que delas foram possíveis calcular o burst de 34 palavras. O artigo identifica que o tema de fraude é amplo, envolvendo tecnologia, psicologia, análise forense, machine learning, block chain, e ESG. Nota-se o aumento da frequência da utilização de machine learning, e a manutenção da influência do caso da Enron e da lei Sox no estudo da fraude. A análise utilizando algoritmos, se mostram robusta e que propiciam uma maneira diferentes e noções diferentes sobre a área de pesquisa, contribuindo assim para o avanço da pesquisa.

# AT6 – 46016: INFLUÊNCIA DAS FINALIDADES DO ORÇAMENTO NA INOVAÇÃO GERENCIAL E NO DESEMPENHO DE STARTUPS

**ROSANA SANTOS DE OLIVEIRA**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: oliveiraufsc2021@gmail.com

**ANDREIA DULCE MARTINS**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: andreiadulcemartins@gmail.com

**CARLOS EDUARDO FACIN LAVARDA**
Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC
E-mail: elavarda@gmail.com

## RESUMO

O objetivo deste estudo é analisar a influência do planejamento e do controle do orçamento na inovação gerencial e no desempenho da inovação em startups. Este estudo adota uma abordagem quantitativa e descritiva, baseada em uma survey por meio de questionário, em uma amostra de 128 respostas válidas de profissionais que ocupam posições estratégicas. Os resultados indicam que a finalidade orçamentária de controle tem uma influência positiva e significativa na inovação gerencial. A inovação gerencial afeta positivamente o desempenho da inovação de processos. Os achados sugerem que, para as startups da amostra, o papel do orçamento parece ser minimizado no desempenho da inovação, dado que a relação não apresentou efeitos significativos. Entretanto, a gestão orçamentária pode beneficiar a inovação gerencial, que por sua vez, intensifica o desempenho da inovação de processos. As contribuições do artigo estão relacionadas com o acréscimo de novos elementos ao debate acerca da relação orçamento- inovação, além de destacar a importância da inovação gerencial no desempenho da inovação de processos.

# AT 7 – CONTABILIDADE E SETOR PÚBLICO

## COORDENADORA DE ÁREA – AT 7


### PROF.ª DR.ª LIDIANE NAZARÉ DA SILVA DIAS

Pós-Doutoranda FEARP-USP; Pesquisadora e Professora Adjunta na Universidade Federal do Pará (UFPA). Coordenadora do Laboratório de Inovação e Controle no Setor Público (LAIC/UFPA) e integrante dos grupos de pesquisa "A Resiliência Financeira das Cidades Contemporâneas" (IEA/USP) e "Public Sector Accounting & Governance in Brazil" (PSAG/USP). Assessora e Consultora do Observatório Social de Belém.

# AT7 – 46115: INSTRUMENTOS DE *ACCOUNTABILITY:* INTEGRAÇÃO DAS DEMANDAS SUGERIDAS NAS AUDIÊNCIAS PÚBLICAS NO PPA 2020-2023 DO ESTADO DO PARÁ.

**LUÍNY VALENTINA DA SILVA FERNANDES**
Universidade Federal Rural da Amazônia – UFRA
E-mail: lvfernandes@outlook.com

**LEIDIAN MOURA DA SILVA**
Universidade Federal Rural da Amazônia – UFRA
E-mail: leidian.silva@ufra.edu.br

## RESUMO

O desenvolvimento de instrumentos que colaboram para o aprimoramento de políticas públicas e o controle estatal tem sido objeto de estudos nas últimas décadas. A accountability no setor público é uma forma de fortalecer a democracia, uma vez que busca a responsabilização e a prestação de contas dos representantes políticos. A partir disso, o legislativo tem se empenhado na formulação de leis e ferramentas que busquem implementar a prestação de contas, responsabilização e participação social. No entanto, a criação de leis não pode ser vista de forma isolada, é necessário investigar a aplicabilidade dos instrumentos de accountability. O presente trabalho tem como objetivo analisar as demandas sugeridas pela população e o percentual de aceitabilidade para integrar o PPA 2020-2023 do Estado do Pará, ponderando a efetividade da accountability nas audiências públicas. A metodologia adotada foi a técnica de avaliação quantitativa e qualitativa. A coleta de dados foi realizada através de pesquisa documental, no qual foram coletadas informações nos relatórios presentes no site da Secretaria de Estado de Planejamento e Administração (SEPLAD). Para tanto, foi selecionado as demandas referente às audiências ocorridas nas 12 Regiões de Integração (RI) do estado do Pará para a formulação do PPA 2020-2023. No estudo foi possível identificar a quantidade de demandas sugeridas nas 12 Regiões de Integração, que foram de 1.096, no qual 41,88% passaram a integrar o PPA. Esse resultado permite observar que embora se tenha desenvolvido mecanismos que contribuam com a implementação da accountability, é necessário que esses instrumentos sejam de fato utilizados de forma a beneficiar a sociedade, e não esteja apenas constando na legislação. O estudo contribui com a literatura que trata sobre a accountability no setor público, e abre espaço para novas pesquisas.

# AT7 – 46114: CONDIÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS DE EMPRESAS COM DESCONTINUIDADE DE CONTRATOS EM LICITAÇÕES

**CLARIOVALDO ENIAS TAVARES DA SILVA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: enisilvavla@gmail.com

**LETICIA GARCIA COELHO CARRARA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: leticiagccarrara@gmail.com

**TÚLIO BONIFÁCIO GUIMARÃES**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: tuliobguimaraes@gmail.com

**GILBERTO JOSÉ MIRANDA**
Universidade Federal de Uberlândia – UFU
E-mail: gilbertojm@ufu.br

## RESUMO

O propósito deste estudo foi examinar as condições econômico-financeiras das empresas aprovadas no processo licitatório da Prefeitura Municipal de Uberlândia e que, posteriormente, tiveram seus contratos descontinuados. A pesquisa possui um caráter descritivo e aplicado, adotando abordagem qualitativa. Quanto aos procedimentos técnicos, pode ser classificado como documental, pois sua elaboração fundamentou-se nos dados coletados nos relatórios contábeis fornecidos pelas empresas participantes nos processos licitatórios. O período analisado correspondeu de 2018 a 2022 de licitações feitas para serviços de obras. A pesquisa permitiu identificar as fragilidades existentes na etapa de qualificação econômico-financeira, bem como na legislação e instrumentos correlatos, sendo elas: falta de critérios técnicos para a determinação dos índices de qualificação econômico- financeira, o que resulta em análises subjetivas. Os achados sugerem que a ausência de uma análise econômico-financeira competente coloca em risco a integridade do processo licitatório e a estabilidade dos contratos, comprometendo a execução adequada e segura das empresas contratadas.

# AT7 – 46110: VALORAÇÃO DE ATIVOS CULTURAIS: ESTUDO NAS UNIVERSIDADES FEDERAIS PÚBLICAS BRASILEIRAS

**JOSÉ CARLOS DE QUEIROZ ROCHA OLIVEIRA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: carlos.jose@aluno.unb.br

**FÁTIMA DE SOUZA FREIRE**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: ffreire@unb.br

**THERESE HOFMANN GATTI RODRIGUES DA COSTA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: therese@unb.br

## RESUMO

O processo de avaliação de ativos, que engloba o reconhecimento, mensuração e divulgação de seu valor, enfrenta várias dificuldades, especialmente no caso de ativos cujos valores de aquisição ou venda não são claramente definidos, incluindo aqueles com elementos intangíveis. O IPSAS 17 introduz o conceito de heritage assets, também conhecidos como ativos culturais, que compreendem bens de significância cultural, ambiental ou histórica. Este artigo tem como objetivo identificar os ativos culturais incorporados nos relatórios financeiros das universidades federais de ensino superior brasileiras (IFES), bem como analisar o processo envolvido nessa valoração. A relevância deste estudo reside na sua capacidade de avaliar a conformidade das universidades federais com as exigências normativas para o devido tratamento contábil dos heritage assets, além de contribuir para a expansão da literatura sobre o tema. A metodologia adotada foi a análise de conteúdo dos relatórios contábeis das IFES, período de 2015 a 2022. Com base nos resultados obtidos, verifica-se que, de maneira geral, o tratamento contábil conferido ao patrimônio cultural das universidades analisadas em seus demonstrativos financeiros não tem sido adequado para refletir o valor real desses ativos, e em alguns casos, é até mesmo inexistente.

# AT7 – 46109: O GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NO SETOR PÚBLICO: UMA REVISÃO TEÓRICA SOBRE DISCRICIONARIEDADE NA GESTÃO GOVERNAMENTAL A PARTIR DAS IPSAS

**ANDRÉ HENRIQUE SOUSA BARROS**
Universidade de Brasília – UnB / Universidade de Rio Verde - UNIRV
E-mail: andrehbarros@unirv.edu.br

**JOSÉ MATIAS-PEREIRA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: matiaspereira51@gmail.com

## RESUMO

Considerando o processo de harmonização aos padrões internacionais decontabilidade aplicada ao setor público por meio das IPSAS e a baixa atenção dada ao tema de gerenciamento de resultados no âmbito público (Costa & Leão, 2021;Donatella, 2021), o presente estudo possuiu como propósito realizar uma discussão sobre os resultados da literatura nacional e internacional em relação ao gerenciamento de resultados nas contas governamentais, identificando os achados e as lacunas dessas pesquisas. O trabalho buscou contribuir com a literatura no sentido de sistematizar os estudos realizados sobre o tema, evidenciando os desafios e motivações relacionadas as práticas de gerenciamento de resultados por intermédio dos *accruals* discricionários em diferentes contextos econômicos. Os achados desse estudo apontam que o gerenciamento de resultados nas contas públicas, como interesse de pesquisa, detém maior aprofundamento e consistência em estudos realizados em países europeus a partir de 2014, sendo eles ao lado da Austrália e Nova Zelândia, os precursores e entusiastas do tema, indo ao encontro do levantamento realizado por Donatella (2021). Já no Brasil e em alguns países da américa do sul, é possível verificar que a implementação dos IPSAS ainda está imersa em um conjunto de ações essencialmente formais e pouco efetiva em termos práticos, sendo este assunto ainda pouco explorado nas pesquisas nacionais. Por fim, notou-se que tanto na literatura nacional, quanto internacional, o ciclo político parece ser responsável por ampliar o uso de gerenciamento de resultados no sentido de servir como auxilio de manutenção de poder por parte do gestor público, sendo possível observar as práticas de comportamento oportunista na divulgação de demonstrativos contábeis em diferentes contextos econômicos.

# AT7 – 46093: A IMPLEMENTAÇÃO DOS PROGRAMAS DE INTEGRIDADE DAS UNIVERSIDADES PÚBLICAS FEDERAIS DA REGIÃO CENTRO-OESTE

**MAURA ROSANGELA ALVES NETO MILER**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: maura.miler@hotmail.com

**FÁTIMA DE SOUZA FREIRE**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: ffreire@unb.br

## RESUMO

O objetivo deste trabalho foi analisar a implementação dos Programas de Integridade das universidades públicas federais da região Centro-Oeste, a partir das informações divulgadas no Painel de Integridade Pública da Controladoria-Geral da União (CGU). Utilizando-se uma abordagem qualitativa e pesquisa documental, realizou-se um estudo descritivo. A CGU estabeleceu que a instituição do Programa de Integridade deve ocorrer por fases e ser formalizado por meio de Plano de Integridade, ou seja, documento aprovado pela alta administração, que organiza as medidas de integridade a serem adotadas em determinado período de tempo, devendo ser revisado periodicamente. Nesse sentido, verificou-se que as instituições objeto deste estudo formalizaram seus Planos de Integridade. Contudo, observou-se que a maioria dos documentos publicados pelas universidades ainda retratam a primeira versão do documento e carecem de revisão e monitoramento. Cumpre destacar que os Planos de Integridade da UnB e da UFMS estão atualizados e com ações previstas para o período de 2022-2026 e 2022-2024, respectivamente. Destaca-se ainda que um dos desafios das universidades para executar e monitorar seu Programa de Integridade consiste na escassez de recursos humanos.

# AT7 – 46059: UMA ANÁLISE TEÓRICA SOBRE O CONTROLE NA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA BRASILEIRA À LUZ DOS MODELOS BUROCRÁTICO E PÓS-BUROCRÁTICOS

**DIMMITRE MORANT VIEIRA GONÇALVES PEREIRA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: dimmitre@gmail.com

**ANDRÉA DE OLIVEIRA GONÇALVES**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: andreagon@unb.br

## RESUMO

O objetivo deste trabalho foi realizar uma análise teórica sobre o modelo de controle no setor público. Os resultados desta análise sugerem que o modelo de controle vigente na administração pública brasileira é um modelo híbrido, predominantemente burocrático com traços patrimonialistas onde coexiste com práticas do controle gerencial e ao mesmo tempo cultiva os valores democráticos de participação da sociedade civil a partir do controle social e da busca dos resultados das ações do governo na perspectiva interesse público. As implicações práticas desses resultados se referem à introdução de um quadro teórico sobre o estado atual de evolução do modelo de controle na administração pública brasileira servindo como referência teórica no desenho de unidades e mecanismos de controle que guardem aderência com o mesmo e que, portanto, possam operar de forma mais efetiva

# AT7 – 46056: CONTABILIDADE CRIATIVA NO BRASIL: O PAPEL DAS INSTITUIÇÕES REGULADORAS E FISCALIZADORAS DA CONTABILIDADE DO SETOR PÚBLICO.

**MARCUS CUNHA DOS SANTOS**
Mestrando em Ciências Contábeis (UnB)
E-mail: marcusvbb@hotmail.com

## RESUMO

O tema da Contabilidade Criativa é recorrente na academia e desperta também bastante atenção dos organismos reguladores e fiscalizadores da prática contábil. No entanto, apesar de muito frequente, o fenômeno ainda é pouco explorado na esfera de aplicação das organizações governamentais. Gestores e profissionais elaboradores de demonstrações contábeis envolvidos nesse setor estão inseridos em uma estrutura burocrática complexa e multifacetada de organismos normatizadores e fiscalizadores, intencionalmente postas para proteger o cidadão do comportamento oportunista e utilitarista de seus agentes. O presente artigo objetiva, portanto, provocar reflexões sobre o fenômeno da Contabilidade Criativa e debater a efetividade dessas estruturas de controle e normatização envolvidas no setor público. O estudo foi construído sob o formato de um ensaio teórico no qual busca-se apresentar ao leitor discussões e suscitar reflexões sobre o tema, sem necessariamente apresentar alguma espécie de conclusão.

# AT7 – 46050: GASTOS TRIBUTÁRIOS FEDERAIS NO BRASIL: ANÁLISE DA EVOLUÇÃO NO PERÍODO 2013 A 2022

**JEANE SILVA PEREIRA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: 150131381@aluno.unb.br, jeane.s.silva@pwc.com

**MARCELO DRIEMEYER WILBERT**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: marcelodw@unb.br

## RESUMO

O presente artigo aborda o conceito de gastos tributários que são desonerações de tributos realizadas através de programas e devem obrigatoriamente estar vinculados a alguma função social. O objetivo da pesquisa é avaliar a evolução dos gastos tributários do governo federal ao longo do tempo, identificando quais são as principais políticas públicas envolvidas, os principais tributos e as principais funções de despesas orçamentária. Para realizar a presente pesquisa foram utilizados os dados do Demonstrativo dos Gastos Governamentais Indiretos de Natureza Tributária disponibilizados anualmente pela Receita Federal do Brasil nos anos de 2013 a 2022, que foram analisados por meio de estatística descritiva. Os principais resultados obtidos são de que os gastos indiretos geram impactos relevantes no orçamento, sendo que as perdas estimadas de receitas chegaram à 4,3% em do PIB em 2020. Há maior concentração da perda de receita com gastos tributários em três tributos: Imposto de Renda, COFINS e Contribuição para a Previdência Social. Os cinco maiores programas são Simples Nacional, Zona Franca de Manaus e Áreas de Livre Comércio, Agricultura e Agroindústria – Desoneração da Cesta Básica, Entidades Isentas/Imunes e Rendimentos Isentos/Não Tributáveis IRPF.

# AT7 – 46031: CUSTOS NO SETOR PÚBLICO: UM ESTUDO NOS NORMATIVOS CONTÁBEIS

**ELIEDNA DE SOUSA BARBOSA**
E-mail: eliedna.barbosa@gmail.com

**NARA CRISTINA FERREIRA MENDES**
E-mail: naramendes@unb.br

**EMELLE RODRIGUES NOVAIS CRUZ**
E-mail: emelle.novais@gmail.com

**ANDRÉ LUIZ MARQUES SERRANO**
E-mail: andrelms@unb.br

## RESUMO

Com o objetivo de identificar as principais características dos normativos contábeis sobre custos no setor público na perspectiva da Teoria da Contabilidade, foram analisadas a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica que trata do Sistema de Informação de Custos do Setor Público (NBC T 16.11) e a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica aplicada ao Setor Público que trata de Custos no Setor Público (NBC T SP 34). Para análise foi utilizado o software Iramuteq, ancorado no software R e a Classificação Hierárquica Descendente (CHD) proposta por Reinert (1990), gerando dendogramas, gráficos de similitudes e nuvens de palavras. Os resultados revelaram que a NBC T SP 34 apresenta treze novas características em relação a NBC T 16.11. Pode-se observar que elas guardam semelhanças na perspectiva da Teoria da Contabilidade, a exemplo da adoção do regime de competência. A NBC T SP 34 apresenta características inovadoras voltadas para aspectos gerenciais e governança pública. Dessa forma, contribui-se para a academia ao levantar uma perspectiva teórica sobre os normativos analisados. E, ainda, por destacar evidências através das características identificadas, que são relevantes serem observadas também pelo mercado, governo e sociedade.

# AT7-46015: POSSIBILIDADES DE DISCUSSÃO SOBRE RELATO INTEGRADO NO SETOR PÚBLICO FEDERAL BRASILEIRO

**MARIANA AZEVEDO ALVES**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: a.marianaazevedo@gmail.com

**CÉSAR AUGUSTO TIBÚRCIO SILVA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: cesartiburcio@unb.br

**MARIANA PEREIRA BONFIM**
Universidade Federal Fluminense – UFF/VR
E-mail: marianabonfim@id.uff.br

## RESUMO

O objetivo deste trabalho foi apresentar pontos que podem ser discutidos por trabalhos voltados à experiência brasileira de uso do Relato Integrado (RI) no setor público federal. O RI é uma abordagem de relatório que surgiu no âmbito privado e foi deslocado para o setor público, instituído de forma obrigatória pelo Tribunal de Contas da União (TCU), em 2018. Assim, discute-se sobre as lacunas decorrentes da experiência, que podem ser exploradas por pesquisas. Trata-se de um ensaio teórico, e os resultados demonstram possibilidades de discussão quanto aos reflexos no RI no setor público federal brasileiro, a partir de quatro eixos analíticos: influências externas à organização; aspectos institucionais; pensamento integrado; e abordagem crítica. Considerando a relevância da experiência brasileira, esse trabalho traz contribuição no sentido de apontar possíveis lacunas a serem desenvolvidas por pesquisadores, para entender melhor sobre o RI no setor público federal.

# AT7–46013: GASTOS EM SAÚDE PÚBLICA E SUA RELAÇÃO COM INDICADORES DE DESEMPENHO DE ACESSO E EFETIVIDADE

**CÍNTIA SIQUEIRA ARAÚJO SOARES**
Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG
E-mail: cintiasoares2007@gmail.com

**PAULO HENRIQUE ARAÚJO SOARES**
Universidade Federal de São João Del-Rei - UFSJ
E-mail: paulo.h.soares.2007@gmail.com

**JOÃO ESTEVÃO BARBOSA NETO**
Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG
E-mail: joaoestevaobn@face.ufmg.br

## RESUMO

A gestão eficiente dos gastos públicos em um contexto de restrição orçamentária se faz necessária, haja vista, que se torna cada vez mais imprescindível que os exíguos recursos postos à saúde sejam aplicados de modo a alcançar os melhores resultados possíveis. Nessa perspectiva, o objetivo deste estudo foi analisar o gasto per capta com saúde dos munícipios mineiros relacionados a indicadores de desempenho dos serviços de saúde (acesso e efetividade). Por meio de uma regressão linear múltipla com dados do ano de 2019 dos munícipios mineiros, analisou-se a relação entre despesa per capita e os seguintes indicadores: cobertura populacional estimada na Atenção Básica; cobertura vacinal de idosos contra gripe; cobertura por planos de saúde; imunização de menores de 1 ano; internações por condições sensíveis à atenção primária. Com exceção da cobertura populacional estimada na atenção básica, todas as variáveis independentes se relacionaram com a despesa per capita com saúde. Assim, observa-se que políticas públicas como a da vacinação, e a atenção primária a saúde são eficazes tanto do ponto de vista do cuidado a saúde como também da redução das despesas com saúde per capta. Já a participação da saúde suplementar auxilia a uma diminuição dos gastos per capto em saúde.

# AT7–45994: DIAGNÓSTICO DA CREDIBILIDADE ORÇAMENTÁRIA DO MUNICÍPIO DE ANORI NO AMAZONAS

**ALINE GOMES PEIXOTO**
Universidade do Estado do Amazonas – UEA
E-mail: apeixoto@uea.edu.br

**JOSÉ RUAN RIBEIRO ALVES**
Universidade do Estado do Amazonas – UEA
E-mail: jrra.cic20@uea.edu.br

## RESUMO

Considerando a possibilidade de imprecisão orçamentária e suas consequências para o bem-estar da população, o objetivo do estudo consistiu em diagnosticar a credibilidade orçamentária do município de Anori-AM sob a perspectiva da metodologia PEFA no intervalo de 2013 a 2022. Para isso utilizou-se os direcionadores do Pilar I da metodologia. O tratamento de dados foi realizado no Excel, dividido nos seguintes indicadores: despesas efetivas totais (ID-1), composição das despesas realizadas (ID-2) e execução da receita (ID-3). Como resultado foi verificado no município índices negativos sob a ótica da metodologia, visto que, de modo geral, obteve uma classificação D. A única exceção foi o ID 2.3 que tratou das reservas para contingências, o qual acumulou classificação (A). A pesquisa também indicou que funções da despesa de educação, saúde e administração tiveram valores gastos muito acima do previsto, enquanto as funções de gestão ambiental, habitação e transporte não tiveram valores orçados nem executados. Por fim, foi possível concluir que o munícipio analisado apresentou imprecisão orçamentária em todos os períodos de análise. O orçamento executado destoa daquele aprovado pelo Poder Legislativo, configurando uma execução distante dos preceitos de planejamento orçamentário dispostos na Constituição Federal.

# AT7–45984: GERENCIAMENTO DE RESULTADOS NO SETOR PÚBLICO: UM OLHAR SOBRE O REGIME DE COMPETÊNCIA NOS ESTADOS BRASILEIROS

**WELLINGTON ALVES DE OLIVEIRA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: wellington476dc@gmail.com

**PAULO AUGUSTO PETTENUZZO DE BRITTO**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: pbritto@unb.br

**RODRIGO DE SOUZA GONÇALVES**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: roadgoncalves@gmail.com

## RESUMO

O estudo avaliou a hipótese de gerenciamento de resultados no setor público sob a nova ótica do regime de competência usando o modelo modificado de Jones (1991). Como poucas pesquisas sobre esse tema foram realizadas ainda não foi desenvolvido um modelo específico para as entidades governamentais. do poder. Nossa amostra consistiu nas demonstrações contábeis de todos os estados brasileiros e o Distrito Federal no período de 2013 a 2014, contudo o período de referência foi de 2014 a 2021, o exercício de 2013 foi coletado apenas para cálculo das variáveis defasadas. Nossos achados confirmam a hipótese de gerenciamento de resultados no setor público quanto a unidades federativas estaduais. Embora limitada por falta de desenvolvimento de um método próprio, a pesquisa é importante para fortalecer a discussão do assunto no Brasil.

# AT7–45982: ATUAÇÃO DOS TRIBUNAIS DE CONTAS ESTADUAIS NA ANÁLISE DOS BALANÇOS GERAIS DOS ESTADOS

**FILIPE RODRIGUES DE OLIVEIRA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: filip4876@gmail.com

**LUCAS OLIVEIRA GOMES FERREIRA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: lucasoliveira@unb.br

## RESUMO

O presente trabalho tem como objetivo evidenciar a contribuição da atuação dos Tribunais de Contas Estaduais (TCEs) na asseguração da transparência e da prestação de contas à sociedade mediante uma análise da consistência dos relatórios de auditoria decorrentes das prestações de contas dos gestores públicos dos anos de 2016 a 2021. O artigo é qualitativo, compreendendo uma amplitude de fundamentações teóricas. Essas foram elaboradas para subsidiar uma maior proximidade com o tema, retratando os aspectos na relação entre agente X principal e na entrega completa de informações para os cidadãos, prezando para uma governança pública transparente e eficaz, sendo a apreciação dos Tribunais de Contas considerada de suma importância e indispensável. Os resultados demonstraram que existem diferenças substanciais entre os TCEs no que concerne ao nível de consistência dos seus relatórios e evidenciaram uma dificuldade de acesso às informações pela sociedade. Conclui-se que os TCEs, de maneira geral, estão emitindo relatórios de auditoria com um nível de consistência ineficaz e não estão em conformidade, em sua totalidade, com as NBASP. As principais contribuições do estudo vigente são ressaltar a importância de uma apreciação consistente e eficaz dos TCEs, de forma a assegurar uma gestão financeira estadual transparente para a sociedade.

# AT7–45979: DE REGRAS PARA PRINCÍPIOS, MUDA OU NÃO MUDA?

**TIAGO MOTA DOS SANTOS**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: tiagomds@hotmail.com

## RESUMO

O Objetivo foi verificar, a luz da nova sociologia institucional, se a Estrutura Conceitual do IPSASB é capaz, ou não, de proporcionar uma mudança na ótica dos usuários das IPSAS. Por mudança entende- se que é alteração de uma contabilidade fundamentada em regras para uma fundamentada em princípios. Trata-se de uma pesquisa qualitativa, estudo de caso, onde foram empregadas entrevistas estruturadas utilizando para seleção dos entrevistados a técnica da bola de neve, após os dados coletados e transcritos foi utilizada a técnica de análise de conteúdo. Os resultados informam que usuários das IPSAS, contadores públicos, no Brasil são resistentes em relação a mudança, por serem avessos ao risco de descumprir uma regra. Por fim, essa pesquisa contribui com o campo por expor a percepção dos usuários das IPSAS em relação a possibilidade de mudança em decorrência do uso da Estrutura Conceitual e contribui por poder aproximar mais a academia da prática contábil.

# AT7–46077: IMPACTOS ORÇAMENTÁRIOS CAUSADOS NO ESTADO DO AMAZONAS FRENTE AOS EFEITOS DA PANDEMIA DO COVID-19

**FERNANDA CAMILIS LEMOS DO NASCIMENTO**
Universidade do Estado do Amazonas – UEA
E-mail: fcldn.cic19@uea.edu.br

**NYALLE BARBOZA MATOS**
Universidade do Estado do Amazonas – UEA
E-mail: nbmatos@uea.edu.br

## RESUMO

Esta pesquisa teve por objetivo analisar a proporção dos efeitos negativos que o período de enfrentamento da pandemia do Covid-19 possa ter gerado no orçamento público dos municípios de: Coari, Itacoatiara, Manacapuru, Manaus, Maués e Parintins, através de quocientes orçamentários. Com os dados obtidos por meio dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO) dos anos de 2019 a 2022, publicados no site SICONFI, a pesquisa analisou de forma comparativa e descritiva os resultados. Ainda, exerceu controle social ao avaliar o cumprimento da transparência nos sites de divulgação oficial das contas públicas de cada município e, nos casos de não cumprimento, formulou relatórios apontando as inconsistências observadas, os quais foram enviados a cada ente via portal e-sic. Este trabalho constatou que no ano de 2020 os municípios mais afetados pelo déficit orçamentário foram Manaus, Maués e Manacapuru. Neste período, Manaus e Parintins demonstraram os menores resultados na economia das despesas. Ademais, Coari e Maués apresentaram o maior número de divergência no que tange a autenticidade das informações divulgadas para a população. O estudo aplica conhecimentos de contabilidade aplicada ao setor público e o tema é relevante para a academia, pois aponta dados que propiciam ao desenvolvimento de mais pesquisas voltadas para a transparência e gestão orçamentária.

# AT 8 – CONTABILIDADE E SOCIEDADE

**COORDENADORA DE ÁREA – AT 8**

**PROF. DR. HENRIQUE PORTULHAK**

Doutor em Contabilidade pela Universidade Federal do Paraná (2018). Mestre em Contabilidade pela Universidade Federal do Paraná (2013). Bacharel em Ciências Contábeis (2009) e Especialista em Controladoria pela Universidade Federal do Paraná (2011). Professor Adjunto do Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Federal do Paraná. Professor Permanente do Programa de Pós- Graduação em Contabilidade da Universidade Federal do Paraná. Possui experiência profissional em organizações públicas e privadas. Atua na área de pesquisa de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Interesse em pesquisas sobre os temas: Contabilidade Aplicada ao Setor Público, Contabilidade Aplicada ao Terceiro Setor, Valor Público, Avaliação de Desempenho, Gestão Pública e no Terceiro Setor, Gestão em Saúde e Serviços Compartilhados.

# AT8 – 46116: THE MEDIA AND THE (RE)PRODUCTION OF SOCIAL ROLES: THE CASE OF EIKE BATISTA IN BRAZILIAN SOCIETY

**GABRIELA DE ABREU PASSOS**
Universidade Estadual de Ponta Grossa – UEPG
E-mail: gapassos@uepg.com

**MAYLA CRISTINA COSTA MARONI SARAIVA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: mayla.saraiva@unb.br

## RESUMO

The media is considered a social actor that can modify social roles, through its participation in the process of institutionalizing new practices. Therefore, this research aims to analyze the social roles assigned by the media to Eike Batista during his business career. For that, we used a qualitative and descriptive approach, with documentary data collection. Content analysis was used in three sources of documents produced by members of the media: bibliographic books; newspaper news; and interview videos. Through the analysis, was possible to verify the different social roles that the media attributed to Eike and at what moments this was performed. Some roles are more regular and always accompany Eike Batista. Other roles occur at specific times and circumstances. Therefore, the five roles that most appear in media narratives were analyzed in depth. The study contributes to the understanding of how the media, through the attribution of social roles, influence the perceptions of individuals in society. In addition, we collaborate with the literature by deepening understandings and fostering discussions on the influence of the media.

# AT8 – 46091: A CONTABILIDADE COMO INSTRUMENTO DE DESPOLITIZAÇÃO: O PAVIMENTO PARA A FINANCEIRIZAÇÃO E POLÍTICAS ECONÔMICAS NEOLIBERAIS

**EDNEI MORAIS PEREIRA**
Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ/Universidade Federal de Goias - UFG
E-mail: ednei@ufg.br

**PIERRE OHAYON**
Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ
E-mail: pohayon@facc.ufrj.br

**FERNANDA SAUERBRONN**
Universidade Federal do Rio de Janeiro – UFRJ
E-mail: fernanda.sauerbronn@facc.ufrj.br

## RESUMO

Uma característica do neoliberalismo tem sido a geração de crises financeiras e usá-las como espaço de mudanças e de processos para se fortalecer. Um exemplo, é crise dos países do Leste Asiático de 1997, que partir dela os países do G-7 criaram um modelo de governança financeira global, para proporcionar um ambiente seguro para sistema financeiro mundial. Sob esse argumento nosso objetivo é discutir como o processo de adoção das normas internacionais de contabilidade foram um instrumento de despolitização, que pavimentou e fortaleceu o processo de financeirização e as políticas econômicas neoliberais. Assim o processo de despolitização das decisões político econômicas, ocorre em favor dos investidores de mercados de capitais. Em paralelo, ocorre ao processo de financeirização que é conhecido como a ascensão das finanças na vida do cotidiano, em empresas não financeiras, e nas políticas públicas. E o processo de convergência às normas contábeis do IASB possibilita o caminho livre e a difusão de decisões político econômicas em 140 países. As normas contábeis internacionais reguladas por grandes corporações e grandes investidores globais são executas nas jurisdições signatárias longe do escrutínio democrático do interesse do público. Elas funcionam como o elo entre os processos de despolitização e financeirização e dão o técnico e a justificativa que o bom funcionamento dos mercados financeiros.

# AT8 – 46088: IMPLICAÇÕES FISCAIS DO ENVELHECIMENTO NAS CONTAS NACIONAIS: UM ESTUDO DE CASO NO BRASIL

**BEATRIZ ALMEIDA DOS SANTOS**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: bia050599@gmail.com

**DIANA VAZ DE LIMA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: diana_lima@unb.br

## RESUMO

Este estudo tem como objetivo compreender as implicações fiscais do envelhecimento nas contas dos governos nacionais, replicando a metodologia de cálculos utilizada por Dang, Antolín e Oxley (2001) na pesquisa intitulada Fiscal Implication of Ageing: Projections of Age-Related Spending, tendo como base os gastos e projeções de aposentadorias e pensões, os gastos com saúde e os gastos com educação e assistência social no Brasil. Nesse sentido, foram analisados os dados da Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílio (PNAD) gerada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), a partir de uma análise de sensibilidade com as premissas demográficas (taxa de fertilidade, expectativa de vida e fluxo migratório) e premissas macroeconômicas (participação dos trabalhadores mais velhos no mercado de trabalho; participação feminina no mercado de trabalho; taxa de desemprego e ganho de produtividade), conforme estudo original. Os achados do estudo mostram que o envelhecimento populacional aliado a baixa natalidade exercerá uma pressão orçamentária cada vez maior na seguridade social dos governos nacionais – saúde, assistência e previdência, e que para mitigar esses efeitos medidas complementares podem ser necessárias, como a promoção de regimes de previdência privada ou outras fontes de renda na aposentadoria.

# AT8 - 46081: CLUBES DE FUTEBOL BRASILEIRO NO PERÍODO DE 2018 A 2021: UMA ANÁLISE DO COMPORTAMENTO DAS RECEITAS PRÉ E DURANTE A PANDEMIA

**BEATRIZ MARTINS MIRANDA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: beatrizmm1004@gmail.com

**CLESIA CAMILO PEREIRA**
Universidade de Brasília - UnB
E-mail: clesia@unb.br

## RESUMO

O setor futebolístico movimenta um elevado volume financeiro, por se tratar de um esporte bem popular, o que tem impacto na economia brasileira. Portanto, torna-se importante descrever o comportamento da arrecadação dos clubes de futebol em contexto de crise, como a imposta pela pandemia de COVID-19, sendo esse o objetivo do presente trabalho. Então, foram coletadas as informações das receitas referentes a 11 clubes de futebol brasileiro, nos anos de 2018 a 2021, os quais estiveram presentes na série A, durante todos os 4 anos citados. No entanto, o Ceará Sporting Club foi excluído da análise por falta de informações compreensíveis ao estudo. Os resultados mostram que, apesar das repercussões financeiras negativas desencadeadas pela pandemia de COVID-19 nos diversos setores da economia, o futebolístico foi afetado de forma mais amena, quando visto de forma abrangente, quanto à sua captação de recursos. Ao observar o comportamento em cada rubrica, é possível verificar um decréscimo nas cifras referentes às contas "arrecadação de jogos" e "direitos de transmissão". Contudo, a categoria "atividades comerciais" conseguiu contornar as limitações com o emprego das mídias, das vendas virtuais e das "negociações de atletas", por tratar-se de uma receita atrelada à performance dos jogadores. Além disso, foi possível perceber a capacidade de superação dos clubes frente a crises, uma vez que já em 2021 os clubes conseguiram apresentar receitas semelhantes ou superiores ao período de inexistência do novo coronavírus. O estudo também evidenciou que os clubes, em sua maioria, conseguiram encontrar outras medidas dispostas por entidades competentes para manter a saúde financeira dos clubes, que não se restringiu aos empréstimos disponibilizados no período, além de discorrer como foram superados os problemas atrelados ao uso dos estádios na ausência de campeonatos.

# AT8 – 46080: IMPACTO DAS VARIÁVEIS FINANCEIRAS E ESPORTIVAS SOBRE O VALOR DE MERCADO DOS CLUBES DE FUTEBOL BRASILEIROS

**RAIDAN IAGO DOS SANTOS**
Universidade de São Paulo – USP
E-mail: raidaniago@usp.br

**FLÁVIA ZÓBOLI DALMACIO**
Universidade de São Paulo – USP
E-mail: flaviazd@usp.br

## RESUMO

O objetivo do estudo é identificar quais variáveis financeiras e esportivas impactam o valor de mercado dos clubes de futebol brasileiros. Portanto, foram coletados dados das demonstrações contábeis dos 30 clubes de futebol mais valiosos do Brasil, entre os anos de 2020 e 2022, englobando as equipes que figuraram como uma das marcas mais valiosas em algum dos exercícios analisados. Com isso, foi possível utilizar o método estatístico de regressão linear múltipla, através do método dos Mínimos Quadrados Ordinários (MQO), caracterizando o estudo como quantitativo. Os resultados demonstram que os clubes que têm mais capacidade de pagamento a curto prazo, os mais endividados e os que investem mais em atletas, são os que conseguem maximizar os seus valores de mercado. Ademais, participar da série A do campeonato brasileiro tem um impacto positivo no valor de mercado dos times. O estudo contribui com informes relevantes aos investidores e torcedores, os quais têm ganhado evidência para os times de futebol atualmente, pois esses agentes necessitam de informações que viabilizem a visualização de oportunidades de investimentos, bem como a pesquisa avança, em termos teóricos, ao trazer proxies relacionadas ao principal bem dos clubes, que é o jogador, produzindo informações relevantes quanto à decisão de investimentos nesse ativo.

# AT8 – 46073: GLOBAL ACCOUNTABILITY FOR GRAND CHALLENGES AND STIGMAS FROM CALCULATIVE PRACTICES

**THIAGO VITOR FERREIRA SOARES**
Universidade de São Paulo – USP
E-mail: soares.thiago@usp.br

**ANDRÉ CARLOS BUSANELLI DE AQUINO**
Universidade de São Paulo – USP
E-mail: aaquino@usp.br

## RESUMO

We aim to develop an in-depth understanding of the use of calculative practices on issues that require global coordination, here, the climate emergency. Following a post-humanist approach, we stress that calculative practices solutions-based traditionally benefit dominant groups and disseminate stigmas. We rely on a qualitative approach with the use of intentional sampling, that is, the Conference of the Parties held in 2021. As the pre- and post-conference data were being published since the year 2020, extending to 2022, we considered this entire period for the analysis. We conducted a thematic analysis of multiple data sets that include more than 750 documents, and over 180 hours of recordings. We found that while calculative practices, that is, the vulnerability index, indicate whether people are exposed to climate effects, such as floods and extreme temperatures, it neglects minority groups. We also found that strategies for reducing deforestation and land use are centered on the interests of dominant groups and that indigenous people were silenced, also their history and knowledge. An undesirable normative translation is silently played by these practices imbricated into the speeches and reports. We suggest how calculative practices would be favorable to posthumanist agenda-setting at this global accountability forum.

# AT8 – 46071: PERCEPÇÃO DA QUALIDADE NO ENSINO SUPERIOR: ANÁLISE DISCENTE DE UMA IES FILANTRÓPICA

**ARTUR RIBEIRO DE ASSUNÇÃO**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: artur-assuncao@outlook.com

**KLÉBER DOMINGOS ARAÚJO**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: kleber_araujo@ufg.br

**ANA CLAUDIA SANTO LIMA**
Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: santolimaanaclaudia@gmail.com

## RESUMO

O objetivo deste estudo é evidenciar a percepção dos discentes sobre a relação entre os indicadores de estratégia de gestão organizacional e da inovação com a qualidade do ensino de uma IES filantrópica. Para mensuração da qualidade do ensino utilizou-se uma adaptação com indicadores teóricos sobre a Estratégia de gestão organizacional e a inovação com o complemento do modelo HEDPERF de Firdaus (2006). Como modelo estatístico de apoio e análise dos dados coletados, aplicou-se as técnicas de análise da Modelagem de Equações Estruturais (MEE). Os resultados sugerem que tanto a Estratégia degestão organizacional quanto a inovação estão positivamente associados à percepção da Qualidade do ensino em uma IES filantrópica. Esta pesquisa contribui com a literatura ao fornecer evidências a respeito da mensuração da Qualidade no ensino superior a partir do ponto de vista dos discentes, considerando os critérios de Estratégia de gestão organizacional e de inovação. A pesquisa também traz contribuições práticas ao destacar que existem pontos de melhoria a serem observados pela gestão institucional. Como limitações da pesquisa, destaca-se a restrição da amostra selecionada e a impossibilidade de generalização dos resultados, uma vez que foi avaliada somente uma instituição de ensino que se enquadra nesta categoria de IES filantrópica.

# AT8 – 46058: COMPARATIVO DAS NORMAS CONTÁBEIS SOB LEASING SEGUNDO O FASB X IASB: ARRENDATÁRIAS

**ANDRÉ OLIVEIRA RODRIGUES DE ASSIS**
Universidade de Brasília - UNB
E-mail: andre.orda1@gmail.com

## RESUMO

Com diversas críticas às normas contábeis internacionais sobre o leasing e a falta de simetria entre ambos, leva-se a um estudo comparativo entre o Internacional Accounting Standards Board IASB e o Financial Accounting Standards Board (FASB), mesmo com padrões internacionais, ficando sem chegar a um consenso. Trazendo como foco no registro das arrendatárias, explanando conceitos, melhorias entre as duas normatizadoras, os impactos, as mudanças e a importância da luz da primazia da essência sobre a forma. Com essa análise comparativa de cenários contábeis segundo o FASB e o IASB, traz a mensuração das demonstrações financeiras nas arrendatárias. Trata-se de um estudo descritivo, realizado por meio de pesquisa bibliográfica, com abordagem qualitativa. Os resultados da pesquisa mostram as principais divergências do International Financial Reporting Standards (IFRS 16) X Accounting Standards Committee (ASC 842) no Balanço Patrimonial, Demonstrativo de Resultado do Exercício e Fluxo do Caixa no leasing financeiro e operacional e em todos os arrendamentos. Portanto, conclui-se que o acompanhamento das alterações propostas se mostra de fundamental importância em dois aspectos principais: para que a comunidade contábil esteja ciente dos impactos que estas alterações poderão ocasionar sua aplicação e contribuir com sugestões para a melhoria das propostas em análise no board do IASB.

# AT8 – 46055: PARCERIAS PARA O DESENVOLVIMENTO PRODUTIVO: REFLEXÕES ASSOCIADAS AO SEU DESEMPENHO E O PAPEL DA CONTABILIDADE

**KAMILLA ALVES BARRETO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: kamillabrrt@gmail.com

**ANDRÉA DE OLIVEIRA GONÇALVES**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: andreagon@unb.br

## RESUMO

Este trabalho tem como objetivo analisar as Parcerias para o Desenvolvimento Produtivo (PDPs) na área da saúde no Brasil, com foco na incorporação de produtos para saúde. A metodologia utilizada foi um ensaio teórico, que buscou refletir sobre o sucesso e insucesso das PDPs, bem como o papel da contabilidade nesse contexto. Foi possível observar que as PDPs são uma estratégia importante para ampliar o acesso da população a produtos de saúde, principalmente com a produção local, o que reduz os custos de importação. No entanto, também foi evidenciado que as PDPs enfrentaram desafios e insucessos em alguns casos, o que reforça a importância de avaliações criteriosas e sistemáticas para aprimorar as políticas públicas e tomar decisões fundamentadas em evidências concretas. Nesse sentido, a contabilidade desempenha um papel crucial no contexto das PDPs, permitindo a análise da viabilidade econômica dessas parcerias e avaliando se os investimentos realizados estão de fato proporcionando os resultados almejados em termos de benefícios para a saúde pública.

# AT8 – 46051: UMA ANÁLISE SOBRE AS TÁTICAS DE GERENCIAMENTO DE IMPRESSÃO UTILIZADAS NAS DEFESAS DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS PÚBLICAS

**DIMMITRE MORANT VIEIRA GONÇALVES PEREIRA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: dimmitre@gmail.com

**FÁTIMA DE SOUZA FREIRE**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: ffreire@unb.br

## RESUMO

O objetivo deste trabalho foi analisar a utilização de táticas de gerenciamento de impressão - GI nas respostas das prefeituras municipais aos apontamentos dos órgãos de controle na análise de prestação de contas públicas anuais. A relevância deste estudo consiste na investigação dos fenômenos relacionados ao GI dentro do processo de accountability governamental no âmbito dos processos regulares de prestação de contas públicas anuais. Trata-se de um estudo exploratório de abordagem qualitativa. A análise dos dados foi realizada com o emprego da técnica de análise de conteúdo por meio da utilização do software NVivo®. Os resultados apontaram que que a única tática defensiva de GI utilizada nas defesas prévias em relação ao auditor e seu relatório de auditoria de prestação de contas é a tática de explicação, utilizando-se de quatro tipos de retóricas principais: contestação técnica, acusar o auditor de imperícia, desqualificação dos argumentos apresentados e ironia em relação aos achados do auditor.

# AT8 – 46032: RELATORIO FINANCEIRO POPULAR COMO INSTRUMENTO DE INOVAÇÃO NO SETOR PÚBLICO: UM ESTUDO DE CASO NO TRT 10ª REGIÃO

**DIANA VAZ DE LIMA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: diana_lima@unb.br

**ANDRESSA DA SILVA LOPES BATISTA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: andressa.slb@outlook.com

**RAFIZA LUZIANI VARÃO RIBEIRO CARVALHO**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: rafiza@unb.br

**MARINA FIGUEIREDO MOREIRA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: marinamoreira@unb.br

## RESUMO

Os relatórios de prestação de contas governamentais geralmente apresentam-se complexos, com linguagem técnica, prolixos e com visual pouco atraente, o que dificulta a tomada de decisão por parte dos gestores públicos, cidadãos e partes interessadas. Considerando que da perspectiva do setor público a definição do que vem a ser inovação abrange desde pequenas melhorias incrementais até ações disruptivas ou transformadoras, que alteram ou substituem completamente processos ou serviços (Fuglsang, 2010; Osborne & Brown, 2011; Bugge & Bloch, 2016; Arundel, Bloch, & Ferguson, 2019), o presente estudo tem como objetivo apresentar o relatório financeiro popular (RFP) como instrumento de inovação, desenvolvendo uma releitura do Relatório Integrado de Gestão (RIG) do Tribunal Regional do Trabalho da 10ª região (TRT-10), que tem atuação no Distrito Federal e em Tocantins. Para tratar a questão da pesquisa, foi apresentada uma sugestão de layout à luz da literatura de RFP, com o uso da abordagem de Design Thinking e de plataformas de fácil acesso, como o aplicativo Photoscape®. Além disso, contou-se com a colaboração de especialistas nas áreas de comunicação social, inovação e contabilidade pública, o que ajudou no alcance das principais características de RFPs, especialmente a linguagem simples. Ao desenvolver o produto e mostrar a sua viabilidade, a expectativa é que ele contribua para uma compreensão adequada das informações recebidas e que permita uma dinâmica real de participação dos seus usuários na gestão dos recursos públicos.

# AT8 – 46020: THEORETICAL AND EMPIRICAL ANTECEDENTS OF THIRD SECTOR ORGANIZATIONS ACCOUNTABILITY IN ACCOUNTING LITERATURE

**GABRIEL MOREIRA CAMPOS**
Universidade Federal do Espírito Santo – UFES
E-mail: gabriel.campos@ufes.br

**JOSÉ MARIA DIAS FILHO**
Universidade Federal da Bahia – UFBA
E-mail: zemariadias@uol.com.br

## RESUMO

The objective of this article is to identify the theoretical and empirical antecedents of Third Sector Organizations (TSO) accountability in accounting literature applying a descriptive Systematic Literature Review (SLR) and a bibliometric analysis based on articles published in international accounting journals between 1980 and 2023. A search was employed in 50 international accounting journals combining keywords in accounting area resulting in 215 articles published in 31 journals. The bibliometric analysis considered the number of articles published per year, authorship proficiency, number of articles published by journal and words cloud. Finally, the theoretical and empirical antecedents of TSO accountability were identified and categorized. Future research could deepen the analysis of relations between emerging theories and its practical implications on the accountability process of TSO situated in different geographical and cultural contexts and their respective empirical challenges in the relations with stakeholders.

# IC – INICIAÇÃO CIENTIFICA

**COORDENADORA DE ÁREA – IC**

**PROF. NYALLE BARBOZA MATOS**

Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (2012), Mestre pela Universidade de Brasília (2015) e Doutora pela Universidade de Brasília (2020). Tem experiência na área de Administração, com ênfase em Administração Pública, foi monitora no Projeto "Laboratório de Contabilidade Governamental" desenvolvido de 02/06/2010 a 31/12/2011. Atuou como Chefe do Setor de Contabilidade de junho de 2014 a janeiro de 2017 na Controladoria Geral do Município de Natal/RN. Atualmente é Professora Adjunta da Universidade do Estado do Amazonas.

# IC – 46062: BITCOIN: UMA ANÁLISE DA CRIPTOMOEDA COMO OPÇÃO DE INVESTIMENTO ATRAVÉS DE OPERAÇÕES SWING TRADE

**THIAGO OLIVEIRA SILVA**
Universidade Federal de Campina Grande – UFCG
E-mail: tosfestas@gmail.com

**DR. KLIVER LAMARTHINE ALVES CONFESSOR**
Universidade Federal de Campina Grande – UFCG
E-mail: kliver.lamarthine@professor.ufcg.edu.br

## RESUMO

Diante dos desafios para realização de investimentos em renda variável e devido as criptomoedas se tratarem de uma temática altamente difundida na atualidade e pouco explorada no mundo acadêmico, justifica-se a necessidade e viabilidade da presente pesquisa que tem como objetivo a análise de uma estratégia de investimento no Bitcoin através de um setup baseado na análise técnica por meio de operações na modalidade Swingtrade que apontara pontos de compra e venda do ativo com intuito de otimizar os rendimentos do capital investido. O presente estudo caracteriza-se como uma pesquisa de abordagem quantitativa, objetivo descritivo e exploratório com levantamento de dados por meio de backtestes realizados através da plataforma de dados Tradingview afim de validar a eficiência do setup, verificando a rentabilidade alcançada e os riscos do investimento. A partir dos dados coletados e analisados no período analisado foi possível observar que a assertividade nos trades foi baixa onde o número de trades com resultado negativo foi superior ao número de trades com resultado positivo, no entanto devido ao bom gerenciamento de risco e retorno obtidos através da calibragem do setup o mesmo conseguiu obter um resultado positivo no período analisado.

# IC – 46046: NEOLIBERALISMO E FINANCEIRIZAÇÃO: UMA ANÁLISE DE SUAS INFLUÊNCIAS NA ORGANIZAÇÃO CURRICULAR DO CURSO DE GRADUAÇÃO EM CONTABILIDADE DAS UNIVERSIDADES FEDERAIS

**ANDERSON GOMES DE ARAÚJO SANTOS**
Estudante do curso de Ciências Contábeis da UFG
E-mail: adm.agas09@gmail.com

**EDNEI MORAIS PEREIRA**
Docente na Universidade Federal de Goiás e doutorando na UFRJ
E-mail: ednei@ufg.br

**JULIANO LIMA SOARES**
Docente na Universidade Federal de Goiás - UFG
E-mail: julianolimasoares@ufg.br

## RESUMO

O objetivo desse trabalho foi analisar como a organização curricular dos cursos de graduação em ciências contábeis ofertados nas universidades federais tem se organizado no intuito de anteder os preceitos neoliberalistas, sustentados pelo processo de financeirização. Para tanto, foi percorrido o seguinte percurso metodológico, primeiramente foi realizada a revisão de literatura contemplando os seguintes descritores: neoliberalismo, financeirização, contabilidade, formação e currículo. Em seguida foram analisadas as grades curriculares dos cursos de graduação em contabilidade ofertados por universidades federais no território brasileiro. Na sequência foi realizado o levantamento e sistematização das disciplinas com viés financeiro ofertadas nesses cursos. Essa produção se fundamenta em suposições epistemológicas que consideram o conhecimento, a sua produção e a aprendizagem dentro de um sistema de crenças e relações de poder específicas. Assim, essa produção está situada no ramo da pesquisa contábil crítica e interpretativa, que pensa a formação contábil para além a utilização dos princípios contábeis de forma pragmática, política e coerente com os interesses neoliberais.

# IC – 46004: A PRESENÇA DE EXECUTIVAS E O DESEMPENHO DURANTE A PANDEMIA

**RAQUEL BRITO SANTOS**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: brito.raquel@aluno.unb.br

**CÉSAR AUGUSTO TIBÚRCIO SILVA**
Universidade de Brasília – UnB
E-mail: cesaraugustotiburciosilva@gmail.com

## RESUMO

O presente trabalho objetiva analisar a existência de diferenças no desempenho observado nas empresas que possuem presença feminina no comando, em comparação com aquelas que não possuem. Para esse fim, foram coletados dados de 289 empresas da Bolsa de Valores do Brasil a partir dos formulários de referência disponibilizados nos endereços eletrônicos de cada empresa, além de dados financeiros através da base de dados da plataforma Economática. O período definido para esta análise foi a partir do ano de 2019 até 2022, visando abarcar as particularidades impostas no contexto da crise sanitária da pandemia de Covid-19. A partir destes dados, foi construído um modelo de regressão logística binária para descobrir o nível de correlação entre os indicadores de desempenho e a probabilidade de a empresa ser comandada por mulher. Os resultados não indicaram relação significativa para nenhuma das variáveis independentes, ou seja, a presença do gênero feminino no comando de uma empresa não foi um fator relevante para seu desempenho durante a crise pandêmica.

# IC – 45981: INSTRUMENTOS FINANCEIROS EM BANCOS: CLASSIFICAÇÃO E HIERARQUIA DO VALOR JUSTO

**BIANCA DA ROCHA BORBA**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: borba.r.bianca@gmail.com

**JOSÉ ALVES DANTAS**
Universidade de Brasília (UnB)
E-mail: josealvesdantas@unb.br

## RESUMO

O estudo teve por objetivos analisar a proporção de instrumentos financeiros classificados a custo amortizado (CA), valor justo por meio do resultado (VJR) e a valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA), bem como avaliar o grau de confiabilidade da mensuração a valor justo em bancos, em função da aplicação da hierarquia do valor justo divulgada por bancos brasileiros e como essas distribuições têm evoluído ao longo dos anos. Foi selecionada amostra de treze bancos, designados entre aqueles de maior porte segundo o relatório IF.Data divulgado pelo BCB e/ou listados na B3. Os exames empíricos se concentraram na análise das estatísticas descritivas, realizados com base nas demonstrações de 2013 a 2022, e revelaram que a maioria dos ativos (70,85%) e dos passivos financeiros (92,45%) são classificados como CA. Esses dados revelam a exposição ao risco de mercado, caso ocorram mudanças abruptas em variáveis como taxa de juros, como se verificou com a alta dos juros americanos em 2022, que ocasionou a queda de três bancos, e os efeitos do aumento da taxa de juros não estavam refletidos nas demonstrações financeiras. Em relação aos ativos financeiros mensurados a valor justo, a maior parte (57,93%) está alocada no nível 1 da hierarquia do valor justo, revelando o grau de confiabilidade do valor justo dos ativos financeiros, dado que esse nível representa a mensuração a preço de mercado. Para os passivos financeiros mensurados a valor justo, foi verificado que esses estão em grande parte (85,14%) mensurados no nível 2 da hierarquia, sendo que essa proporção aumentou durante o período analisado, enquanto os classificados no nível 1 têm diminuído. Esses dados são interpretados de forma negativa, pelo fato do nível 2 não representar o preço de mercado, e sim valores baseados em ativos similares.