

MECANISMOS DE ACCOUNTABILITY NOS GOVERNOS LOCAIS

Cislau D'Apresentação da Costa, cislaucost81@hotmail.com, Universidade de São Tomé e Príncipe
Sónia Paula da Silva Nogueira, sonia@ipb.pt, Centro de Investigação em Ciência Política,
Universidade do Minho ESACT, Instituto Politécnico de Bragança
Nuno Adriano Baptista Ribeiro, nunoa@ipb.pt, Unidade de Investigação Aplicada em Gestão (UNIAG) ESTIG,
Instituto Politécnico de Bragança

RESUMO

O presente trabalho de investigação científica procurou compreender a perceção de *accountability*, pelos políticos e responsáveis técnicos da área financeira, nos governos locais de São Tomé e Príncipe. Os dados foram recolhidos em meados do ano de 2014, através de dois inquéritos por questionário enviados à totalidade da população.

Os resultados do estudo quantitativo evidenciaram que os respondentes associam mais o conceito de *accountability* à prestação de contas do que à transparência e responsabilidade. Constatou-se também que ambos os grupos de inquiridos apresentam opiniões homogéneas em relação às razões que promovem a *accountability*. Esta circunstância permite, de certa forma, concluir que existe alguma evolução em relação à implementação da *accountability* nos governos locais de São Tomé e Príncipe. A informação preparada e divulgada para os diferentes utilizadores não diverge em função da dimensão do governo local. Os resultados obtidos mostraram também que parecem existir diferenças entre o índice de *accountability* financeira e o índice de *accountability* de desempenho.

PALAVRAS-CHAVE: *Accountability*, Governos Locais, Informação financeira.

ABSTRACT

This scientific research searched to understand the perception of *accountability*, by political and financial officials, in local government of Sao Tome and Principe. Data were collected in the middle of 2014 through two questionnaire surveys sent to the entire population.

The results of the quantitative study showed that more respondents associate the concept of *accountability* to financial reporting than to transparency and responsibility. It was also found that both groups of respondents has uniform opinions regarding the reasons that promote *accountability*. That fact allows, in a way, to conclude that there is some progress regarding the implementation of *accountability* in local government of Sao Tome and Principe. The prepared and disseminated financial information to different users does not differ according to the size of local government. The results also show that there appear to be differences between the indexes of financial *accountability* and performance *accountability*.

KEYWORDS: *Accountability*, Local Government, Financial Information.

TRANSIÇÃO DA CONTABILIDADE BASEADA NO CUSTO HISTÓRICO PARA O JUSTO VALOR: SUAS IMPLICAÇÕES NA TRANSPARÊNCIA DOS RESULTADOS REPORTADOS POR INSTITUIÇÕES BANCÁRIAS

Crisódio José Elias, neliasbanze@yahoo.com.br, Instituto Superior Politécnico de Gaza
Jorge Manuel Afonso Alves, jorge@ipb.pt, Escola Superior de Tecnologia e Gestão
do Instituto Politécnico de Bragança / UNIAG / OBEGEE, Bragança

RESUMO

O presente estudo teve como objetivo identificar as implicações da transição da mensuração de ativos do custo histórico para o justo valor nos resultados reportados por bancos nigerianos e portugueses, no período compreendido entre 2000 a 2013. O estudo consistiu na análise dos *accruals* discricionários determinados a partir do modelo de Jones, J. (1991) modificado e no exame de preditores dos *accruals* discricionários no período de aplicação do justo valor. Os resultados do estudo indicam que a qualidade dos resultados reportados pelos bancos estudados melhorou na transição do custo histórico para o justo valor, sendo que os *accruals* discricionários a partir da aplicação do justo valor podem ser explicados, em parte, pelas variações nos instrumentos financeiros disponíveis para venda e nas variações das provisões para créditos duvidosos.

PALAVRAS-CHAVE: Custo histórico, justo valor, *accruals* discricionários.

ABSTRACT

This paper has focused on how to identify the implications of assets measurement transitions in historic costs to the fair value on reported earnings by Nigerian and Portuguese banks, during the period between 2000 and 2013. The research was based on specific detailed discretionary *accruals* analysis by modified Jones (1991) model, and predictors examination of detailed *accruals* during the fair value interval. The study reveals that the earning quality reported was improved in the transition of historic costs to fair value, and the discretionary *accruals* of fair value period can be predicted by variation of financial instruments available for sales and variation of loan loss provisions.

KEYWORDS: Historical cost, fair value, discretionary *accruals*.