



Resumos das **Comunicações** e **guia do congressista** do **XIV** congresso internacional de **contabilidade e auditoria**

a **contabilidade pública** como fator de **transparência**

Centro de reuniões da FIL > Parque das Nações, Lisboa
> 10 e 11 de outubro de 2013



ISCAL

INSTITUTO SUPERIOR DE CONTABILIDADE
E ADMINISTRAÇÃO DE LISBOA



OTOC

ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



Resumos das Comunicações ao XIV Congresso Internacional de Contabilidade e Auditoria | A Contabilidade Pública como Fator de Transparência

Edição

Ordem dos Técnicos Oficiais de Contas
Outubro de 2013

Coordenação

Roberto Ferreira

Capa e paginação

Telma Ferreira | Departamento de Comunicação e Imagem da OTOC (DCI)

Impressão | Alves e Albuquerque - Pré e Press, Lda.

Tiragem | 600

ISBN | 978-989-98660-0-3

Depósito Legal | 365172/13



Modelos de *accruals* e variações no financiamento das empresas: consequências para a estimação dos *accruals* discricionários

Jorge Alves
jorge@ipb.pt

José António Moreira
jantonio@fep.up.pt

Resumo

O estudo em apreço tem como principais objectivos analisar se as variações nas diferentes fontes de financiamento das empresas afectam a estimação dos *accruals* discricionários e testar se diferentes modelos de *accruals* reflectem de igual modo o impacto das variações no financiamento empresarial, procurando aferir qual ou quais desses modelos se encontram melhor especificados.

A metodologia aplicada, adoptando uma abordagem de estática comparativa, consiste na estimação de duas versões do modelo de *accruals*, cuja diferença está no facto de uma delas conter uma variável *dummy* que controla para o efeito das variações no financiamento. A significância do erro de estimação diferencial, obtido pela diferença entre os *accruals* discricionários estimados através da versão que controla para as variações no financiamento e a versão corrente do modelo, permite tirar ilações sobre a eventual deficiente especificação deste.

Os resultados obtidos corroboram as expectativas iniciais, evidenciando que todos os modelos de estimação de *accruals* discricionários analisados se encontram deficientemente especificados pela ausência de controlo para as variações no financiamento empresarial.