



Programa de Pós-graduação em
Ciências Contábeis - PPGCont/UnB

EDITAL N.º 1/2017

SELEÇÃO DE CANDIDATOS ÀS VAGAS DO PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS PARA O CURSO DE DOUTORADO PARA O PRIMEIRO PERÍODO LETIVO DE 2018

Nome: _____ RG: _____

Processo Seletivo: DOUTORADO

PROVA ESCRITA

LEIA COM ATENÇÃO AS INSTRUÇÕES ABAIXO.

- O período de duração da prova escrita será de 6 horas: de 08h00 a 12h00 e de 14h00 a 16h00.
- A primeira etapa, com duração máxima de 4 horas (de 08h00 a 12h00), é destinada às questões de conhecimentos específicos. A segunda etapa, com duração máxima de 1 hora (de 14h00 a 15h00), é destinada à elaboração da redação. A terceira etapa, com duração máxima de 1 hora (de 15h00 a 16h00), é destinada à elaboração de tradução de texto técnico em língua inglesa para a língua portuguesa.
- A prova escrita deverá ser feita pelo próprio candidato, a mão, não sendo permitida a interferência e/ou a participação de outras pessoas, salvo em caso de candidato que tenha solicitado condição especial, em função de deficiência que impossibilite a redação por ele próprio. Não será permitido o uso de nenhum tipo de calculadora (ou outro dispositivo) ou consulta.
- Não se comunique com outros candidatos nem se levante sem autorização do aplicador.
- Não se esqueça de transcrever, com caneta esferográfica de tinta preta ou azul, as respostas dadas às questões de 1 a 50 para a folha "GABARITO", **único documento válido para transcrição e consequente correção da sua prova escrita**. Eventual rasura invalida a questão.
- Ao terminar a prova, chame o aplicador, devolva-lhe a sua folha "GABARITO" e o seu caderno de questões e deixe o local de prova.
- Nenhuma folha deste caderno de questões poderá ser destacada.
- Recomenda-se o uso das partes em branco das folhas do caderno de prova como rascunho.
- A desobediência a qualquer uma das determinações constantes no edital e nessas instruções poderá implicar a anulação da sua prova escrita.

RASCUNHO DO GABARITO (pode ser levado)

1	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.
31.	32.	33.	34.	35.	36.	37.	38.	39.	40.
41.	42.	43.	44.	45.	46.	47.	48.	49.	50.

PROVA ESCRITA – PRIMEIRA PARTE**PROVA OBJETIVA**

Para as devidas marcações, use a folha “GABARITO”, único documento válido para transcrição e consequente correção da sua prova objetiva.

QUESTÃO 1 – A empresa de auditoria Alfa prestou serviços de consultoria à empresa Beta durante o mês de maio de X1. O contrato prevê que os honorários serão pagos após o término do serviço. Considerando-se que os serviços foram prestados em sua totalidade, mas ainda não foram faturados, a empresa Alfa deverá adotar o seguinte procedimento contábil ao final de maio de X1:

- debitar conta de Duplicatas a Receber (ativo circulante) e creditar conta de Receita Diferida de Serviços (passivo circulante).
- debitar conta de Duplicatas a Receber (ativo não circulante) e creditar conta de Receita Diferida de Serviços (passivo não circulante).
- debitar conta de Duplicatas a Receber (ativo circulante) e creditar conta de Perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa (ativo circulante).
- debitar Serviços Executados a Faturar (ativo circulante) e creditar Receita de serviços executados (conta de resultado).
- debitar Serviços Executados a Faturar (ativo circulante) e creditar conta de Receita Diferida de Serviços (passivo circulante).

QUESTÃO 2 – Os valores em moeda estrangeira reconhecidos no disponível devem ser

- reconhecidos pela conversão da taxa média mensal no fechamento do balanço patrimonial.
- reconhecidos pela conversão da taxa da data do fechamento, na data do balanço patrimonial.
- reconhecidos pela conversão da taxa da data da compra, no fechamento do balanço patrimonial.
- reconhecidos pela conversão da taxa média mensal na data da compra.
- reconhecidas as variações cambiais na data da compra da moeda estrangeira.

QUESTÃO 3 – A empresa Sigma dispõe de inventário permanente de seus estoques, e apresentou a seguinte movimentação durante o mês de janeiro de X1:

Dia	Operação	Quantidade	Valor Unitário
05	Compra	100	\$ 12,00
09	Compra	50	\$ 15,00
15	Venda	30	\$ 50,00
20	Compra	30	\$ 16,00
25	Venda	90	\$ 50,00

Considerando-se que não há incidência de tributos, tampouco estoque inicial, é correto afirmar que, ao final do mês de janeiro de X1,

- o saldo final de estoques, utilizando-se o método Primeiro que Entra e Primeiro que Sai (PEPS), é de R\$ 930,00, e o resultado bruto, utilizando-se o referido método, é de R\$ 1.500,00.
- o saldo final de estoques, utilizando-se o método da média ponderada móvel (MPM), é de R\$ 816,00, e o resultado bruto, utilizando-se o referido método, é de R\$ 1.614,00.
- o custo das mercadorias vendidas (CMV), utilizando-se o método Primeiro que Entra e Primeiro que Sai (PEPS), é de R\$ 1.500,00, e o resultado bruto, utilizando-se o referido método, é de R\$ 4.000,00.
- o resultado bruto, utilizando-se o método da Média Ponderada Móvel (MPM), é de R\$ 1.614,00, e o resultado bruto, utilizando-se o método Primeiro que Entra e Primeiro que Sai (PEPS), é de R\$ 4.000,00.
- o custo das mercadorias vendidas (CMV), utilizando-se o método da Média Ponderada Móvel (MPM), é de R\$ 1.614,00, e o resultado bruto, utilizando-se o referido método, é de R\$ 4.386,00.

QUESTÃO 4 – Sabe-se que a empresa Delta obteve um lucro do exercício igual a R\$ 450.000,00. Para a elaboração da Demonstração do Resultado Abrangente, foram identificados os seguintes eventos:

- saldo inicial de títulos classificados como disponíveis para venda = R\$ 100.000,00;
- saldo final de títulos classificados como disponíveis para venda = R\$ 150.000,00;
- equivalência Patrimonial sobre Ganhos Abrangentes em Coligadas = R\$ 50.000,00 (sabe-se que o percentual de participação em empresas coligadas é de 30%);
- reconhecimento de ganhos com instrumentos financeiros reclassificados para resultado = R\$ 5.000,00.

Considerando-se os eventos antes apresentados, o resultado abrangente total é de

- a) R\$ 510.000,00.
- b) R\$ 515.000,00.
- c) R\$ 520.000,00.
- d) R\$ 555.000,00.
- e) R\$ 575.000,00.

QUESTÃO 5 – No dia 1.º de janeiro de X1, a empresa Gama adquiriu um equipamento pelo valor de R\$ 175.000,00, e o colocou em funcionamento. Sabe-se que a vida útil desse equipamento é de 10 anos e que seu valor residual, estimado ao final desse período, é de R\$ 5.000,00. Gama adota o método de depreciação por quotas constantes. Ao final do 7.º ano, Gama vendeu o referido equipamento por R\$ 75.000,00. Com base nessa situação hipotética, assinale a opção **INCORRETA**.

- a) A base de cálculo de depreciação é de R\$ 170.000,00.
- b) Alfa obteve lucro na venda do equipamento no valor de R\$ 19.000,00.
- c) O valor da depreciação acumulada, ao final do 7.º ano, é de R\$ 119.000,00.
- d) O valor a ser baixado pela venda do equipamento é de R\$ 56.000,00.
- e) O valor da depreciação acumulada, ao final do 7.º ano, é de R\$ 122.500,00.

QUESTÃO 6 – A empresa investidora A detém 90% do capital votante da empresa B, e avalia os investimentos pelo método da equivalência patrimonial. Em 31/12/X1, o investimento da empresa A no capital da empresa B estava avaliado em R\$ 180.000,00. No ano de X2, a empresa B obteve lucro de R\$ 45.000,00. Sabe-se que a investidora A realizou uma venda de mercadorias à investida B no valor de R\$ 100.000,00 com uma margem de lucro de 10%, cujas mercadorias permanecem estocadas ao final de X2. A partir das informações apresentadas, assinale a opção correta.

- a) A empresa investidora A deve reconhecer o resultado de equivalência patrimonial no valor de R\$ 45.000,00.
- b) O valor da participação em B no balanço patrimonial da investidora A, ao final de X2, está reconhecido pelo valor líquido de R\$ 211.500,00.
- c) O valor da participação em B no balanço patrimonial da investidora A, ao final de X2, está reconhecido pelo valor líquido de R\$ 220.500,00.
- d) O valor da participação em B no balanço patrimonial da investidora A, ao final de X2, está reconhecido pelo valor líquido de R\$ 225.000,00.
- e) O valor da participação em B no balanço patrimonial da investidora A, ao final de X2, está reconhecido pelo valor líquido de R\$ 245.000,00.

QUESTÃO 7 – Uma unidade geradora de caixa (UGC) de Alfa está reconhecida a custo de aquisição no balanço patrimonial pelo valor de R\$ 125.000,00, com uma depreciação acumulada de R\$ 15.000,00. Sabe-se que a vida útil remanescente da UGC é de 4 anos, sem valor residual estimado. Ao realizar o teste de recuperabilidade da referida UGC, foram levantados os seguintes dados:

Ano	Fluxos de caixa estimados (nominal)
1	R\$ 25.000,00
2	R\$ 27.000,00
3	R\$ 29.000,00
4	R\$ 31.000,00

Sabendo-se que a taxa de desconto utilizada no teste é de 10% ao ano, que o valor de venda da UGC é de R\$ 100.000,00 e que os custos de venda são de R\$ 10.000,00, é correto afirmar que o resultado do teste de recuperabilidade indica que Alfa

- a) deve permanecer com as operações da UGC.
- b) não deve reconhecer nenhuma perda por desvalorização.
- c) deve reconhecer uma perda por desvalorização em R\$ 10 mil.
- c) deve reconhecer uma perda por desvalorização em R\$ 20 mil.
- d) deve reconhecer uma perda por desvalorização em, aproximadamente, R\$ 22 mil.

QUESTÃO 8 – A respeito da Demonstração dos Fluxos de Caixa, julgue os itens a seguir.

- (I) Nas empresas não financeiras, os juros pagos pela obtenção de empréstimos e/ou financiamentos podem ser classificados como atividades operacionais ou de financiamento.
- (II) As duplicadas descontadas oriundas das atividades organizacionais devem ser classificadas no passivo circulante, considerando-se a essência da transação (empréstimo). Em razão disso, os recebimentos decorrentes desse fluxo de caixa por sua antecipação devem ser classificados como atividades de financiamento.
- (III) Os investimentos adquiridos a prazo serão reconhecidos como atividades de investimentos e os pagamentos por tal investimento serão reconhecidos como atividades de financiamento.

A respeito das assertivas, assinale a opção correta.

- a) Os itens I, II e III são verdadeiros.
- b) Os itens I e II são verdadeiros e o item III é falso.
- c) Os itens II e III são verdadeiros e o item I é falso.
- d) Os itens I e III são verdadeiros e o item II é falso.
- e) O item I é verdadeiro e os itens II e III são falsos.

QUESTÃO 9 – A respeito dos contratos de concessão, julgue os itens subsequentes.

- (I) O concedente controla e regula quais serviços o concessionário deve prestar com a infraestrutura, para que deve prestá-lo e a que preço.
- (II) A infraestrutura é infraestrutura existente do concedente à qual é dado acesso ao concessionário para o propósito do contrato de prestação de serviço.
- (III) O concessionário reconhece a infraestrutura como ativo.

Assinale a opção em que as assertivas estão no escopo da interpretação do ICPC 01(R1).

- a) Os itens I, II e III são verdadeiros.
- b) Os itens I e II são verdadeiros e o item III é falso.
- c) Os itens II e III são verdadeiros e o item I é falso.
- d) Os itens I e III são verdadeiros e o item II é falso.
- e) O item I é verdadeiro e os itens II e III são falsos.

QUESTÃO 10 – Considere os dados a seguir, ao final de X1, para a elaboração dos dados consolidados entre a Controladora Alfa e a Controlada Beta.

CONTAS PATRIMONIAIS	Controladora Alfa (R\$)	Controlada Beta (R\$)
ativo		
disponível	55.000	25.000
clientes	325.000	
estoques	100.000	50.000
investimento na Controlada B	150.000	
ativo imobilizado	50.000	175.000
total do ativo	680.000	
passivo + PL		
fornecedores	180.000	100.000
capital	400.000	150.000
reserva de lucros	100.000	
total do passivo + PL	680.000	250.000
CONTAS DE RESULTADO	Controladora Alfa	Controlada Beta
receitas de vendas	400.000	-
(-) custo das mercadorias vendidas	(200.000)	-
(=) lucro bruto	200.000	-
(-) despesas	(100.000)	-
(=) lucro líquido	100.000	-

Considere, ainda, as seguintes informações adicionais:

- a Controladora Alfa detém 100% da Controlada Beta;
- a Controladora Alfa vendeu mercadorias para a Controlada Beta no valor de R\$ 50.000, tendo sido a operação a prazo e pelo preço de custo;
- a Controlada Beta, até a elaboração de suas demonstrações contábeis, ao final de X1, não havia pagado as duplicadas pela compra de mercadorias da Controladora Alfa.

Na elaboração das demonstrações consolidadas, têm-se os seguintes saldos finais:

- (I) O saldo do ativo circulante consolidado é de R\$ 505.000,00.
- (II) O saldo do ativo não circulante consolidado é de R\$ 375.000,00.
- (III) O saldo do passivo circulante consolidado é de R\$ 230.000,00
- (IV) O saldo do patrimônio líquido consolidado é de R\$ 500.000,00

Quanto às informações apresentadas nos itens anteriores, assinale a opção correta.

- a) Todos os itens são verdadeiros.
- b) Os itens I e II são verdadeiros e os itens III e IV são falsos.
- c) Os itens II e III são verdadeiros e os itens I e IV são falsos.
- d) Os itens I, III e IV são verdadeiros e o item II é falso.
- e) Todos os itens são falsos.

QUESTÃO 11 – As organizações têm buscado, cada vez mais, adaptar as ferramentas gerenciais às suas necessidades informacionais para a tomada de decisão. O custeio baseado em atividades (ou ABC) é visto, por alguns autores, como a alternativa para superar a inabilidade dos sistemas tradicionais de custeio em atribuir rigorosamente seus custos indiretos e de apoio aos produtos e serviços. Acerca dos sistemas de custeio, é correto afirmar que

- a) Os custos de mão de obra que não conseguem ser fisicamente associados a determinados produtos ou que só podem ser associados a um alto custo e inconveniência são chamados de mão de obra direta.
- b) A principal orientação, no sistema ABC, é alocar os custos indiretos aos produtos com base na mão de obra direta e, desse modo, os custos atribuídos aos produtos e serviços não sofrem distorções.
- c) Pelo sistema ABC, alocam-se os custos primeiro aos produtos e serviços, desses, às atividades, e, posteriormente, aos recursos que se beneficiam ou estão criando a demanda para as atividades.
- d) Em uma empresa de serviços, no sistema de custeio por absorção, o custo de compras é atribuído aos itens comprados, o custo de *design* de produtos é atribuído a novos produtos e o custo de atendimento de clientes é designado a cada um deles.
- e) Objeto de custo é qualquer coisa para a qual sejam desejadas informações do custo, como, por exemplo, produtos, serviços, clientes, departamentos ou divisões da empresa.

QUESTÃO 12 – O processo básico do orçamento envolve muitas decisões de projetos organizacionais, tais como a periodicidade, as suposições de gastos e o grau de controle da administração. Os itens de I a V apresentam assertivas referentes a orçamento, planejamento e controle.

- (I) O orçamento periódico é executado tipicamente uma vez por período orçamentário, embora os planejadores possam atualizar ou revisar os orçamentos durante os períodos.
- (II) A duração do período orçamentário usado em um orçamento contínuo considera as forças competitivas, as exigências de habilidades e as mudanças de tecnologia com que se defronta a empresa.
- (III) Orçamento de capital considera o planejamento de investimentos significativos em projetos que têm implicações de curto prazo, como a introdução de um novo produto e a compra de novos equipamentos.
- (IV) Orçamento base zero é uma abordagem em que se assume, para cada despesa discricionária, valor inicial igual a zero.
- (V) Orçamento base zero assume como ponto de partida, para cada item de despesa discricionária, a quantidade gasta no período anterior.

Estão corretos apenas os itens

- a) I, II e III.
- b) I, II e IV.
- c) I, II, IV e V.
- d) I, II, III e IV.
- e) I, II, III e V.

QUESTÃO 13 – Toda decisão envolve escolher entre, pelo menos, duas alternativas. Nesse processo, apenas os custos e benefícios que diferem no total entre alternativas são relevantes para uma decisão. Se o valor total de custo for o mesmo independentemente da alternativa selecionada, então o custo pode ser ignorado. Acerca dos conceitos de custos na tomada de decisões, assinale a opção correta.

- a) Um custo evitável é um custo que pode ser eliminado ao se escolher uma alternativa em detrimento de outra; logo, é um custo irrelevante no processo decisório.
- b) Custos irre recuperáveis são custos já incorridos e que não podem ser evitados; logo, são custos relevantes no processo decisório.
- c) A chave para uma decisão bem-sucedida é concentrar-se apenas nos custos e nos benefícios relevantes e ignorar todos os custos perdidos e os custos futuros evitáveis.
- d) Custos futuros que não diferem entre as alternativas podem ser desconsiderados no processo decisório.
- e) Os tomadores de decisão, para ter êxito, devem ser capazes de diferenciar entre dados relevantes e irrelevantes e, portanto, considerar os custos inevitáveis, que são os relevantes na análise das alternativas de decisão.

QUESTÃO 14 – A empresa TudoPode vende móveis pelo preço unitário de R\$ 350,00. As despesas variáveis unitárias são de R\$ 250,00 por móvel, e as fixas totais são de R\$ 35.000,00. Julgue as assertivas seguintes e assinale a que apresenta corretamente (i) o valor da margem de contribuição unitária e (ii) o volume a ser vendido para o alcance do ponto de equilíbrio da empresa, respectivamente.

- a) 100 e 250
- b) 100 e 400
- c) 250 e 400
- d) 350 e 150
- e) 400 e 250

QUESTÃO 15 – Ponto de equilíbrio pode ser definido como o nível de vendas em que o lucro é zero. Uma vez atingido o ponto de equilíbrio, o lucro aumentará segundo a margem de contribuição unitária, para cada unidade adicional de venda. Julgue os itens a seguir, que apresentam assertivas relativas ao ponto de equilíbrio e à margem de contribuição.

- (I) A margem de contribuição é o montante disponível para cobrir despesas fixas e, em seguida, prover os lucros do período, nesta ordem.
- (II) A margem de contribuição é o que resta da receita de vendas após a dedução das despesas fixas.
- (III) Se a margem de contribuição não é suficiente para cobrir as despesas fixas, verifica-se prejuízo no período.
- (IV) Se não houvesse vendas, o prejuízo de dada companhia seria igual às suas despesas variáveis, ou seja, cada unidade vendida reduziria o prejuízo pelo valor da margem de contribuição unitária.
- (V) Quando é atingido o ponto de equilíbrio, cada unidade adicional vendida aumenta o lucro da companhia pelo valor da margem de contribuição unitária.

Estão corretos apenas os itens

- a) I, II e III.
- b) I, II e IV.
- c) I, III e V.
- d) II, IV e V.
- e) III, IV e V.

QUESTÃO 16 – Empresas manufatureiras podem preparar as demonstrações de resultado pelo custeio variável, que usam o formato com margem de contribuição, para fins de tomada de decisão interna. Esse formato é relevante quando considerados os segmentos, as partes ou as atividades de uma organização sobre os quais os gerentes procuram ter dados de custos, receitas e lucros. Julgue os itens subsecutivos, referentes a métodos de custeio.

- (I) Pelo método de custeio variável, somente os custos de produção que variam com o nível de produção são tratados como custo de produção, como os materiais diretos, a mão de obra direta e a porção variável dos custos indiretos de produção.
- (II) Se os custos de produção por unidades forem estáveis, mudanças nos estoques afetam a receita operacional líquida pelo método de custeio por absorção.
- (III) Pelo método de custeio por absorção, o custo unitário do produto não inclui os custos fixos indiretos de produção, que são tratados como despesas de venda e administrativas do período.
- (IV) Se os custos de produção por unidades forem estáveis, havendo diminuição nos estoques, a receita operacional líquida pelo método de custeio por absorção é maior do que a receita operacional líquida pelo método de custeio variável.
- (V) Quando a produção é igual às vendas, todos os custos fixos indiretos de produção incorridos no período corrente são apropriados para resultado tanto no custeio por absorção quanto no custeio variável.

Estão corretos apenas os itens

- a) I, II e IV.
- b) I, II e V.
- c) I, III e V.
- d) II, IV e V.
- e) III, IV e V.

QUESTÃO 17 – Todos os custos atribuíveis a um segmento — e apenas esses custos — devem ser atribuídos ao segmento. Entretanto, empresas em geral podem cometer erros ao atribuírem custos a segmentos, tais como omitir ou alocar arbitrariamente custos. Acerca de problemas relacionados à atribuição de custos a um segmento, julgue os itens subsequentes.

- (I) Os custos atribuídos a um segmento devem incluir todos os custos de toda a cadeia de valor da empresa que são atribuíveis a esse segmento. Todavia, apenas os custos de produção são incluídos nos custos do produto pelo método de custeio por absorção; logo, na análise de lucratividade por meio desse método, o custo do produto é, equivocadamente, subestimado.
- (II) Além de omitir custos, muitas empresas não tratam corretamente as despesas fixas rastreáveis nas demonstrações de resultados segmentados. Ao utilizarem métodos inapropriados para atribuir custos rastreáveis ao segmento, elas deixam de atribuir, equivocadamente, despesas fixas a segmentos.
- (III) Custos atribuíveis diretamente a um segmento específico devem ser cobrados diretamente desse segmento e, portanto, devem ser excluídos de outros segmentos. As empresas, equivocadamente, agrupam custos indiretos, atribuíveis ou não, e os distribuem por todos os segmentos da empresa.
- (IV) Algumas empresas, equivocadamente, alocam despesas de venda e administrativas com base nas receitas de vendas, mesmo quando as despesas não são determinadas pelo volume de vendas. Dessa forma, equivocadamente, atribuem percentual alto das despesas de venda e administrativas aos segmentos com as maiores vendas.
- (V) A prática de atribuir custos não rastreáveis a segmentos leva à distorção de custos de segmentos. Em uma empresa de múltiplos produtos, adicionar uma parte dos custos comuns aos custos reais de um segmento pode fazer um segmento lucrativo parecer não lucrativo.

Estão corretos os itens

- a) I, II, III, IV e V.
- b) I, II, III e V.
- c) I, III e V.
- d) II, IV e V.
- e) III, IV e V.

QUESTÃO 18 – A maioria das empresas manufatureiras divide os custos de produção em três amplas categorias: materiais diretos, mão de obra direta e custos indiretos de produção. Pode-se, ainda, utilizar a terminologia de custos primários, resultante da soma dos custos de materiais diretos e de mão de obra direta, e a de custos de transformação, que resulta da soma dos custos de mão de obra direta e dos custos indiretos de produção. A respeito das classificações de custos, assinale a opção correta.

- a) A mão de obra indireta consiste em custos de mão de obra que podem ser física e convenientemente associados a unidades individuais de produto.
- b) Matérias-primas podem incluir materiais diretos e indiretos.
- c) Os custos diretos de produção incluem todos os custos de produção, exceto os de materiais diretos e os de mão de obra direta.
- d) Custos não relacionados à produção, tais como os custos de venda e os administrativos, são denominados custos do produto e não são alocados aos produtos, mas levados à demonstração de resultado como despesas no período.
- e) Custos de produto são todos os custos envolvidos na aquisição ou na produção de um produto, incluindo os custos de venda e os administrativos.

QUESTÃO 19 – A Empresa ABC considera o uso de uma nova máquina para economizar mão de obra, cujo aluguel custa R\$ 3 mil por ano. A máquina será usada na linha de produção de mesas. A tabela abaixo apresenta informações acerca da situação atual e da situação futura com a utilização da nova máquina.

	situação atual (R\$/ano)	situação futura (R\$/ano)
vendas	200.000	200.000
(-) despesas variáveis	(120.000)	(105.000)
<i>materiais diretos</i>	(75.000)	(75.000)
<i>mão de obra direta</i>	(40.000)	(25.000)
<i>custos indiretos variáveis</i>	(5.000)	(5.000)
(=) margem de contribuição	80.000	95.000
(-) despesas fixas	(60.000)	(63.000)
<i>outras</i>	(60.000)	(60.000)
<i>aluguel de nova máquina</i>	(0)	(3.000)
(=) receita operacional líquida	20.000	32.000

Considerando as informações enunciadas para o caso da Empresa ABC, entre as alternativas “situação atual” e “situação futura”, e os conceitos de custos relevantes para o processo decisório, é correto afirmar que

- o aluguel da nova máquina gerou um aumento anual líquido nos custos no valor de R\$ 3.000,00.
- a economia líquida anual nos custos, em virtude do aluguel da nova máquina, é de R\$ 3.000,00.
- a economia líquida anual nos custos, devido ao aluguel da nova máquina, é de R\$ 15.000,00.
- os custos de materiais diretos e os custos indiretos variáveis são iguais para as duas alternativas e, por isso, são considerados custos evitáveis e ignorados no processo decisório.
- as despesas fixas *outras*, por serem iguais para as duas alternativas, são irrelevantes no processo decisório.

QUESTÃO 20 – Orçamento é um plano detalhado do futuro, expresso em termos quantitativos formais e, normalmente, utilizado para duas finalidades distintas: planejamento e controle. De forma geral, as organizações obtêm vários benefícios com a criação de orçamentos, como o planejamento de lucros. A esse respeito, é correto afirmar que

- o processo orçamentário só revela gargalos de produção depois da ocorrência desses.
- os orçamentos definem metas e objetivos que podem servir como parâmetros de avaliação de desempenho subsequente.
- o controle é considerado um método de desenvolvimento de metas e de preparo de orçamentos para alcançá-las.
- o planejamento é um processo de coleta de *feedback* para assegurar que um plano seja devidamente executado ou alterado, no caso de mudanças das circunstâncias.
- as empresas preparam orçamentos para alocar recursos aos departamentos, de maneira a não priorizar ações estratégicas.

QUESTÃO 21 – Assinale a opção que indica qual é o domínio da função $y = \frac{1}{\sqrt{x-1}}$.

- $x=2$
- $x > 1$
- $x = 0$
- $x < 1$
- $x = 4$

QUESTÃO 22 – Assinale a opção que indica o cálculo correto da derivada de $3x^2 - 9x + 7x^{\frac{2}{5}} - 3x^{\frac{1}{2}}$.

- a) $9x^2 - x + 14x^{\frac{2}{5}} - 3x$
- b) $3x^3 - 9 + 14x^{\frac{2}{5}} - 3x^{-\frac{1}{2}}$
- c) $6x - 9 + \frac{14}{5}x^{-\frac{3}{5}} - \frac{3}{2}x^{-\frac{1}{2}}$
- d) $6x - 9 + \frac{14}{5}x^{\frac{1}{5}} - \frac{3}{2}x^{-\frac{3}{2}}$
- e) $6 - 9x + \frac{14}{5}x^{\frac{3}{5}} - \frac{3}{2}x^{-\frac{1}{2}}$

QUESTÃO 23 – Calcule a derivada de $\frac{x-1}{x+1}$, e assinale a opção correta.

- a) $\frac{2}{x^2}$
- b) $\frac{4}{(x+1)^2}$
- c) $\frac{2}{(x+1)^2}$
- d) $\frac{1}{(x+1)^2}$
- e) $\frac{1/2}{(x+1)^2}$

QUESTÃO 24 – Calcule a derivada de segunda ordem de $3x^2 - 9x + 7x^{\frac{2}{5}} - 3x^{\frac{1}{2}}$, e assinale a opção correta.

- a) $6 - \left(\frac{2}{5}\right)x^{-\frac{3}{5}} + \left(\frac{3}{4}\right)x^{-\frac{3}{2}}$
- b) $6 - \left(\frac{42}{25}\right)x^{-\frac{4}{5}} + \left(\frac{3}{4}\right)x^{-\frac{1}{2}}$
- c) $6x - \left(\frac{52}{25}\right)x^{-\frac{8}{5}} + \left(\frac{3}{4}\right)x^{-\frac{3}{2}}$
- d) $6 - \left(\frac{42}{25}\right)x^{-\frac{8}{5}} + \left(\frac{3}{4}\right)x^{-\frac{1}{2}}$
- e) $6 - \left(\frac{42}{25}\right)x^{-\frac{8}{5}} + \left(\frac{3}{4}\right)x^{-\frac{3}{2}}$

QUESTÃO 25 – Assinale a opção que indica corretamente o cálculo de $\ln\sqrt{e}$.

- a) e
- b) $\ln e$
- c) $e^{1/2}$
- d) $\frac{1}{2}$
- e) 1 .

QUESTÃO 26 – Calcule $\log_{10} 0,001$, e assinale a opção correta.

- a) -3
- b) $0,1$
- c) 1
- d) 10
- e) 1000

QUESTÃO 27 – Assinale a opção que indica corretamente a resolução da equação $e^{x^2} = 1$.

- a) 0
- b) 1
- c) e^2
- d) $2x$
- e) $\frac{1}{2}$.

QUESTÃO 28 – Calcule a integral indefinida de $4x^6 - x^3$, e assinale a opção correta.

- a) $\frac{4}{6}x^7 - \frac{1}{4}x^4$
- b) $\frac{4}{7}x^7 - \frac{1}{4}x^4$
- c) $\frac{4}{7}x^6 - \frac{1}{4}x^4$
- d) $\frac{4}{7}x^7 - \frac{1}{3}x^4$
- e) $\frac{4}{7}x^7 - \frac{1}{4}x^3$

QUESTÃO 29 – Calcule a derivada de $\ln(x^2 + 3x + 1)$, e assinale a opção correta.

- a) $\frac{2x}{x^2+3x+1}$
- b) $\frac{2x+3}{x^2+x+1}$
- c) $\frac{2x+3}{x^2+3x+1}$
- d) $\frac{3x+2}{x^2+3x+1}$
- e) $\frac{2x+3}{2x^2+3x+1}$

QUESTÃO 30 – Calcule a derivada de segunda ordem de $\left(\frac{\ln x}{x}\right)$, e assinale a opção correta.

- a) $(2 \ln x - 3)/x^3$
- b) $(\ln x - 3)/x^3$
- c) $(\ln x)/x^3$
- d) $(2 \ln x - 3)/x^2$
- e) $(2 \ln x)/x$

QUESTÃO 31 – Sabendo que $e^{0,1} \approx 1,1$ e assumindo uma taxa instantânea de juros de 10% a.a., assinale a opção que indica o valor presente, na capitalização contínua, de uma anuidade que paga R\$ 500,00 por ano para sempre.

- a) R\$ 10.000,00
- b) R\$ 5.000,00
- c) R\$ 4.550,00
- d) R\$ 1.250,00
- e) R\$ 500,00

QUESTÃO 32 – Sabendo que $A = \begin{pmatrix} 2 & 3 & 1 \\ 0 & -1 & 2 \end{pmatrix}$ e $B = \begin{pmatrix} 0 & 1 & -1 \\ 4 & -1 & 2 \end{pmatrix}$, calcule A+B e assinale a opção correta.

- a) $\begin{pmatrix} 2 & 4 & -2 \\ 4 & 2 & -4 \end{pmatrix}$
- b) $\begin{pmatrix} 2 & 4 & 0 \\ 0 & 2 & -4 \end{pmatrix}$
- c) $\begin{pmatrix} 2 & 4 & 1 \\ 4 & 2 & -4 \end{pmatrix}$
- d) $\begin{pmatrix} 4 & 4 & -2 \\ 2 & 2 & -4 \end{pmatrix}$
- e) $\begin{pmatrix} 2 & 4 & 0 \\ 4 & -2 & 4 \end{pmatrix}$

QUESTÃO 33 – Sabendo que $C = \begin{pmatrix} 1 & 2 \\ 3 & -1 \end{pmatrix}$ e $E = \begin{pmatrix} 1 \\ -1 \end{pmatrix}$, calcule $E^T C^T$, em que o sobrescrito T significa matriz transposta, e assinale a opção correta.

- a) (1 4)
- b) (-1 4)
- c) (4 1)
- d) (1 3)
- e) (2 3)

QUESTÃO 34 – Assinale a opção que indica corretamente o cálculo da inversa de $\begin{pmatrix} 4 & 5 \\ 2 & 4 \end{pmatrix}$.

- a) $\begin{pmatrix} 4/6 & -1/6 \\ -2/6 & 4/6 \end{pmatrix}$
- b) $\begin{pmatrix} 4/6 & -5/6 \\ -2/6 & 2/6 \end{pmatrix}$
- c) $\begin{pmatrix} 4/6 & -5/6 \\ -2/6 & 4/6 \end{pmatrix}$
- d) $\begin{pmatrix} 6 & -5 \\ -2 & 4 \end{pmatrix}$
- e) $\begin{pmatrix} 4/6 & -10/6 \\ -2/6 & 5/6 \end{pmatrix}$

QUESTÃO 35 – Calcule o determinante da matriz $\begin{pmatrix} 1 & 1 & 1 \\ 1 & 4 & 2 \\ 1 & 4 & 3 \end{pmatrix}$, e assinale a opção correta.

- a) 1
- b) 6
- c) 12
- d) 9
- e) 3.

QUESTÃO 36 – Calcule as raízes da equação $x^2 - 4x + 13 = 0$, e assinale a opção correta.

- a) $4 \pm 3i$
- b) $2 \pm 3i$
- c) $5 \pm 3i$
- d) $\pm 3i$
- e) $12 \pm 3i$.

QUESTÃO 37 – Se uma das raízes de uma equação de segundo grau é $4 - 3i$, assinale a opção que indica corretamente a distância dessa raiz ao ponto (0,0).

- a) 5
- b) 10
- c) 4
- d) 25
- e) 7

QUESTÃO 38 – Considerando que, em um triângulo retângulo, a hipotenusa é igual a 10 e um dos catetos é igual a 8, assinale a opção que indica corretamente a tangente do ângulo cujo cateto oposto é 8.

- a) 1,33
- b) 1,0
- c) 5
- d) 12
- e) 0

QUESTÃO 39 – Considerando as séries $x = (6 \ 2 \ 5 \ 3)$ e $y = (5 \ 2 \ 4 \ 4)$, calcule $\text{cov}(x, y)$, e assinale a opção correta.

- a) 5,5
- b) 1,5
- c) 6
- d) 2
- e) 2,5

QUESTÃO 40 – Sabendo que, no regime de capitalização contínua, $P_t = P_{t-1}e^{Rt}$, em que P_t é o preço de um ativo na data t e em que $e = 2,71828...$ é o número de Euler ou constante de Neper, deduza a fórmula para o retorno do ativo no período t (R_t) e assinale a opção correta.

- a) $R_t = \ln P_t$
- b) $R_t = \Delta P_t$
- c) $R_t = \ln P_{t-1}$
- d) $R_t = \ln P_t - P_{t-1}$
- e) $R_t = \Delta \ln P_t$

QUESTÃO 41 – Considere que, no dia 1.º de janeiro de 1979, uma empresa tinha um caixa de R\$ 100,00, terrenos de R\$ 500,00 e patrimônio líquido de R\$ 600,00 e que, no exercício, não ocorreu qualquer operação, e a inflação foi de 30%. Com base nessas informações, assinale a opção que indica o valor correto do resultado da conta de correção monetária em 1979.

- a) Saldo credor de R\$ 30,00
- b) Saldo devedor de R\$ 30,00
- c) Saldo credor de R\$ 150,00
- d) Saldo credor de R\$ 180,00
- e) Saldo devedor de R\$ 180,00

QUESTÃO 42 – Durante a crise econômica de 2008, as entidades que mensuravam seu passivo por valor justo tiveram

- a) aumento de caixa pela não liquidação do empréstimo.
- b) aumento de capital em razão do ajuste do valor patrimonial.
- c) baixa do empréstimo em razão do aumento da rentabilidade.
- d) manutenção do valor do empréstimo pelo não pagamento do principal.
- e) resultado positivo pelo aumento no risco da empresa.

QUESTÃO 43 – Acerca do IASB, assinale a opção correta.

- a) A normatização contábil é baseada em regras e não em princípios.
- b) O IASB não possui uma estrutura conceitual, ao contrário do FASB.
- c) O IASB é uma entidade sem fins lucrativos, fundada em abril de 2001.
- d) O IASB foi sucedido pelo *International Accounting Standards Committee*.
- e) A participação como membro do *Board* é restrita aos países que adotaram as IFRS.

QUESTÃO 44 – Com referência às normas contábeis do FASB, assinale a opção correta.

- a) A criação do FASB resultou da crise da Bolsa de Valores de New York de 1927.
- b) A normatização é fundamentada em princípios, o que reduz a criação de padrões.
- c) O FASB, ao contrário do IASB, permite a utilização do UEPS para avaliar os estoques.
- d) O principal documento emitido denomina-se *FASB Technical Bulletin*.
- e) O FASB só permite o reconhecimento do *goodwill* se esse for gerado internamente.

QUESTÃO 45 – Assinale a opção **INCORRETA** acerca da relação entre o usuário e a contabilidade.

- a) A informação assimétrica ocorre quando uma das partes envolvidas possui uma informação diferente das outras.
- b) As pessoas que consomem um bem público sem pagar os custos do benefício são denominadas de *free riders*.
- c) A transferência de riqueza é uma das questões relevantes acerca da regulação na contabilidade.
- d) A empresa de auditoria participa da elaboração das normas contábeis.
- e) O administrador não pode ser considerado uma fonte de informação para a contabilidade.

QUESTÃO 46 – Assinale a opção que corresponde a uma das características da Teoria do Proprietário.

- a) O ativo equivale a obrigações.
- b) As despesas correspondem à redução da riqueza da entidade.
- c) A taxação de dividendos é bitributação.
- d) O foco de interesse é a entidade.
- e) Os juros são distribuição de resultado.

QUESTÃO 47 – Caso uma entidade do terceiro setor receba um terreno com a condição de construir um centro de atendimento à população carente, esse terreno é classificado como

- a) doação condicional.
- b) gratuidade.
- c) patrimônio social.
- d) renúncia fiscal.
- e) serviço voluntário.

QUESTÃO 48 – A contabilidade pública pode ser considerada “diferente” pelas razões apresentadas a seguir, **EXCETO** pelo fato de

- a) a fonte de receita ser obrigatória e não existir uma relação direta entre o pagamento e o serviço prestado.
- b) fazer investimentos em ativos que não produzem receita.
- c) preocupar-se, no processo administrativo, com a execução.
- d) ser legalista e voltada para o controle dos gastos públicos.
- e) ter os cidadãos como usuários das informações.

QUESTÃO 49 – O termo contábil que corresponde ao aumento nos benefícios econômicos sob a forma de entrada de recursos ou de aumento de ativos ou diminuição de passivos é

- a) ativo
- b) despesa
- c) ganho
- d) receita
- e) riqueza

QUESTÃO 50 – Considere a seguinte situação hipotética: um terreno de uma empresa, registrado na contabilidade por R\$ 50 mil, é usado como estacionamento e rende à empresa R\$ 5 mil de fluxo de caixa por mês. O valor de mercado do terreno é de R\$ 40 mil e a taxa de desconto praticada é de 12% ao ano. Com base nessa situação, se o fluxo de caixa projetado é igual a R\$ 5 mil/mês para os próximos cinquenta anos, deveria ser registrado na contabilidade da empresa, após o teste de recuperabilidade, o valor de

- a) R\$ 500 mil.
- b) R\$ 50 mil.
- c) R\$ 45 mil.
- d) R\$ 40 mil.
- e) R\$ 5 mil.

DOUTORADO

GABARITO DEFINITIVO

Obs.: (X) questão anulada

Questão 1	A	B	C	D	E
Questão 2	A	B	C	D	E
Questão 3	A	B	C	D	E
Questão 4	A	B	C	D	E
Questão 5	A	B	C	D	E
Questão 6	A	B	C	D	E
Questão 7	A	B	C	D	E
Questão 8	A	B	C	D	E
Questão 9	A	B	C	D	E
Questão 10	A	B	C	D	E
Questão 11	A	B	C	D	E
Questão 12	A	B	C	D	E
Questão 13	A	B	C	D	E
Questão 14	X				
Questão 15	A	B	C	D	E
Questão 16	A	B	C	D	E
Questão 17	A	B	C	D	E
Questão 18	A	B	C	D	E
Questão 19	A	B	C	D	E
Questão 20	A	B	C	D	E
Questão 21	A	B	C	D	E
Questão 22	A	B	C	D	E
Questão 23	A	B	C	D	E
Questão 24	A	B	C	D	E
Questão 25	A	B	C	D	E

Questão 26	A	B	C	D	E
Questão 27	A	B	C	D	E
Questão 28	A	B	C	D	E
Questão 29	A	B	C	D	E
Questão 30	A	B	C	D	E
Questão 31	A	B	C	D	E
Questão 32	A	B	C	D	E
Questão 33	A	B	C	D	E
Questão 34	A	B	C	D	E
Questão 35	A	B	C	D	E
Questão 36	A	B	C	D	E
Questão 37	A	B	C	D	E
Questão 38	A	B	C	D	E
Questão 39	A	B	C	D	E
Questão 40	A	B	C	D	E
Questão 41	A	B	C	D	E
Questão 42	A	B	C	D	E
Questão 43	A	B	C	D	E
Questão 44	A	B	C	D	E
Questão 45	A	B	C	D	E
Questão 46	A	B	C	D	E
Questão 47	A	B	C	D	E
Questão 48	A	B	C	D	E
Questão 49	A	B	C	D	E
Questão 50	A	B	C	D	E

**EDITAL N.º 1/2017****SELEÇÃO DE CANDIDATOS ÀS VAGAS DO PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS PARA O CURSO DE DOUTORADO PARA O PRIMEIRO PERÍODO LETIVO DE 2018**

Nome: _____ RG: _____

Processo Seletivo: DOUTORADO

PROVA ESCRITA – SEGUNDA PARTE**REDAÇÃO**

- Esta parte da prova escrita terá a duração máxima de 1 hora (de 14h00 a 15h00), e é destinada à elaboração da redação.
- Nesta prova, faça o que se pede, analisando cuidadosamente a proposta apresentada. Use, caso deseje, a folha de “rascunho” para elaborar a primeira versão do seu texto dissertativo. Em seguida, transcreva, com caneta esferográfica de tinta preta ou azul, o texto para a **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA REDAÇÃO**, no local apropriado, pois não serão avaliados fragmentos de texto escritos em local indevido. **Use letra legível. Não dê título ao texto.** Inicie-o na primeira linha.
- A redação deverá ter no mínimo 10 linhas e no máximo 30 linhas.
- Respeite o limite máximo de linhas disponibilizado para a redação. Qualquer fragmento de texto além desse limite será desconsiderado.
- Será também desconsiderado, e receberá nota zero, o texto que não for escrito na folha de texto definitivo correspondente, bem como o texto que não atingir o número mínimo de linhas determinado.
- Na **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA REDAÇÃO**, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois não será avaliado texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.
- Não serão distribuídas folhas suplementares para rascunho, nem para a transcrição do texto definitivo.
- No texto, ao domínio do conteúdo (aspectos macroestruturais) serão atribuídos até 7,00 pontos (pertinência ao tema/objetividade, seleção/organização dos argumentos, coerência e coesão textuais), e à microestrutura textual (apresentação e estrutura textual, capacidade de expressão e domínio da modalidade escrita formal da língua portuguesa) serão atribuídos até 3,00 pontos.
- No caso de erro, risque, com um traço simples, a palavra, a frase, o trecho ou o sinal gráfico e escreva, em seguida, o respectivo substitutivo.
- Não se comunique com outros candidatos nem se levante sem autorização do aplicador.
- Leia o fragmento de texto da página seguinte e use-o como base para elaborar o seu texto dissertativo.

REDAÇÃO

Considerando que o fragmento de texto abaixo possui caráter unicamente motivador, redija um texto dissertativo acerca do tema **O papel da transparência na atuação das Organizações Sociais no Brasil.**

Organizações Sociais de Saúde criam primeira entidade nacional representativa do setor (25/11/2016)¹

Em 24 de novembro de 2016, na cidade de São Paulo, aconteceu o lançamento nacional do Instituto Brasileiro das Organizações Sociais de Saúde (Ibross). O surgimento dessa entidade ocorre após quase 20 anos de implantação do modelo de Organizações Sociais de Saúde (OSS) para a gestão de serviços da rede pública no Brasil.

Considerada a primeira entidade nacional representativa do setor, o Ibross foi criado por iniciativa de um grupo de OSS que atua em diferentes regiões do país com a proposta de colaborar para o aperfeiçoamento e o fortalecimento do Sistema Único de Saúde (SUS) e para a qualidade do atendimento oferecido à população brasileira.

As experiências e os resultados positivos das parcerias entre as organizações sociais e o poder público fizeram com que o modelo de gestão de OSS ganhasse credibilidade e fosse replicado por outros municípios e estados do Brasil. Nos últimos anos, mais de 200 municípios firmaram contratos com instituições filantrópicas para a gestão de hospitais, ambulatórios, clínicas de especialidades, centros de distribuição de medicamentos, atendimento móvel de urgência, entre outros.

De acordo com o presidente do Ibross, Renilson Rehem de Souza, a aplicação de uma metodologia de certificação consolidada é essencial para que as organizações sociais façam a gestão dos serviços públicos de saúde, buscando padrões de qualidade cada vez mais elevados. Segundo ele, a transparência na prestação de contas e o fortalecimento do Projeto de Acreditação são considerados os dois principais pilares de atuação do Ibross, cujo compromisso é o de respeitar os recursos públicos e trabalhar na ampliação e na melhoria dos serviços de saúde gerenciados pelas OSS em benefício de todos os brasileiros.

¹Internet: Portal Terra <www.terra.com.br/noticias/dino/organizacoes-sociais-de-saude-criam-1-entidade-nacional-representativa-do-setor,489563d9cad2578d60c8dff721e536910nfzme2n.html> (com adaptações).

SEGUNDA PARTE – REDAÇÃO

FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA REDAÇÃO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	



Programa de Pós-graduação em
Ciências Contábeis - PPGCont/UnB

EDITAL N.º 1/2017

SELEÇÃO DE CANDIDATOS ÀS VAGAS DO PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS PARA O CURSO DE DOUTORADO PARA O PRIMEIRO PERÍODO LETIVO DE 2018

Nome: _____ RG: _____

Processo Seletivo: DOUTORADO

PROVA ESCRITA – TERCEIRA PARTE

TRADUÇÃO DE TEXTO TÉCNICO

- Esta parte da prova escrita terá a duração máxima de 1 hora (de 15h00 a 16h00), e é destinada à elaboração de tradução de texto técnico em língua inglesa para a língua portuguesa.
- Nesta prova, faça o que se pede, analisando cuidadosamente a proposta apresentada. Use, caso deseje, a folha de “rascunho” para elaborar a primeira versão da sua tradução. Em seguida, transcreva, com caneta esferográfica de tinta preta ou azul, o texto para a **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA TRADUÇÃO**, no local apropriado, pois não serão avaliados fragmentos de texto escritos em local indevido. **Use letra legível**. Inicie o texto na primeira linha.
- No caso de erro, risque, com um traço simples, a palavra, a frase, o trecho ou o sinal gráfico e escreva, em seguida, o respectivo substitutivo.
- Será desconsiderado, e receberá nota zero, o texto que não for escrito na folha de texto definitivo correspondente.
- Na **FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA TRADUÇÃO**, identifique-se apenas no cabeçalho da primeira página, pois não será avaliado texto que tenha qualquer assinatura ou marca identificadora fora do local apropriado.
- Não serão distribuídas folhas suplementares para rascunho, nem para a transcrição do texto definitivo.
- Não se comunique com outros candidatos nem se levante sem autorização do aplicador.
- Leia o texto da página seguinte para elaborar a tradução de texto técnico em língua inglesa para a língua portuguesa.

TRADUÇÃO DE TEXTO TÉCNICO

Com base no texto técnico em língua inglesa a seguir, elabore a correspondente tradução para a língua portuguesa. A título de esclarecimento, estão realçados no texto os sobrenomes de autores utilizados como referência: **Power** e **Hopwood**.

Understanding financial accounting as practice²

Prior studies of financial accounting have focused more on its institutional dimension than on preparers' financial accounting practices. This institutional dimension is, for example, strong in studies about value added accounting, inflation accounting, and brand accounting. Such studies emphasise the roles of complex types of politics, claims to expertise, and battles for jurisdiction. However, the financial accountant seems to be absent. In situations where financial accountants' choices are discussed, the financial accountant is a Weberian ideal type who is a one-sided exaggeration rather than an empirical person. Institutional voices are also loud in accounts of IFRS' relationships with processes of financialization and globalisation that connect capitalism, shareholder value, and political economy. Their presence is also felt, albeit in a more general form, in **Power's** analysis of the conditions facilitating the rise of fair value accounting and in **Hopwood's** discussions of the relationships between accounting, economics and finance. To this institutional perspective also belongs research on the role of standard setters in the development of IFRS.

This body of research focuses on the action of institutions and not much on financial accountants' practices. It is not possible to know how the standard is translated into practice. The study of financial accounting practice concerns the work undertaken by financial accountants when they attend to calculation and quantification. Such work is related to their engagement with the financial accounting database, which is their primary instrument to make financial calculations that communicate and construct the world.

Financial accounting databases consist of records that are traces of economic events: a sales slip, a purchasing note, a production record, a time sheet, a financial payment. The traces create links to events but they are not the events; they are signs of activity that is absent in time and/or space. Instead of storing the sales event and the production event, the traces take their places. Through accumulation, traces gradually turn into financial statements or into subsequent financial analysis.

²Huikku, J., Mouritsen, J., Silvola, H. (2017). Relative reliability and the recognisable firm: calculating goodwill impairment value. *Accounting, Organizations and Society*, 56, p. 68-83, January (adapted).

TERCEIRA PARTE – TRADUÇÃO DE TEXTO TÉCNICO

FOLHA DE TEXTO DEFINITIVO DA TRADUÇÃO

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	

31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	
49	
50	