



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

EDITAL N.º 1/2016

SELEÇÃO DE CANDIDATOS ÀS VAGAS DO PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS PARA O CURSO DE DOUTORADO PARA O PRIMEIRO PERÍODO LETIVO DE 2017

Nome: _____ RG: _____

Processo Seletivo: DOUTORADO

PROVA ESCRITA – SEGUNDA PARTE

REDAÇÃO

- Esta parte da prova escrita terá a duração máxima de 1 hora (de 10h00 a 11h00), e é destinada à elaboração da redação.
- Nesta prova, faça o que se pede, usando, 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.
- Qualquer fragmento de texto que ultrapassar a extensão máxima de linhas disponibilizadas será desconsiderado.
- Será também desconsiderado, e receberá nota zero, o texto que não for escrito na folha de texto definitivo correspondente.
- 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.
- 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.
- Leia o texto da página seguinte e use-o como base para elaborar o seu texto dissertativo.

Considerando que o trecho de texto abaixo possui caráter unicamente motivador, redija um texto dissertativo acerca do tema **As consequências futuras do não atendimento ao princípio do equilíbrio financeiro e atuarial da Previdência Social**.

No Brasil, as reformas no Sistema de Previdência Social, introduzidas pelas Emendas Constitucionais n.º 20, de 1998, e n.º 41, de 2003, promoveram diversas alterações no texto constitucional e na estrutura previdenciária brasileira. Essas mudanças, tanto no Regime Geral como nos Regimes Próprios, tiveram uma relação direta com o desequilíbrio financeiro e atuarial da Previdência Social.

O princípio do equilíbrio financeiro e atuarial foi inserido na Constituição Federal de 1988 tanto para os trabalhadores da iniciativa privada – art. 201 –, quanto para os servidores públicos – art. 40. Por sua vez, a necessidade de financiamento da Previdência Social é sempre compensada pelo poder público. Assim, é importante entender que uma reforma consistente da Previdência Social exige o atendimento ao princípio do equilíbrio financeiro e atuarial.



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

EDITAL N.º 1/2016

SELEÇÃO DE CANDIDATOS ÀS VAGAS DO PROGRAMA DE PÓS-GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS PARA O CURSO DE DOUTORADO PARA O PRIMEIRO PERÍODO LETIVO DE 2017

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 11h00 a 12h00), e é destinada à elaboração de tradução de texto técnico em língua inglesa para a língua portuguesa.
- Nesta prova, faça o que se pede, usando, 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, no local apropriado, pois não serão avaliados fragmentos de texto escritos em local indevido. **Use letra legível.**
- 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.
- Leia o texto da página seguinte para elaborar a tradução de texto técnico em língua inglesa para a língua portuguesa.

Com base no texto técnico em língua inglesa a seguir, elabore a correspondente tradução para a língua portuguesa.

The fundamental problem of Financial Accounting Theory¹

Given the absence of perfect or true accounting concepts, it turns out that the most useful measure of net income to inform investors, that is, to control adverse selection, need not be the same as the best measure to motivate manager performance, that is, to control moral hazard. This was recognized by Gjesdal (1981). Investors' interests are best served by information that enables better investment decisions and better-operating capital markets. Providing it is reasonably reliable, current value accounting fulfills this role, since it provides up-to-date information about assets and liabilities, hence of future firm performance, and reduces the ability of insiders to take advantage of changes in asset and liability values.

Managers' legitimate interests are best served by information that is highly informative about their performance in running the firm, since this enables efficient compensation contracts and better working of managerial labor markets. This is the **stewardship** role of financial reporting, one of the oldest concepts in accounting. While fair value accounting can improve reporting on stewardship, it can also interfere. Current values are very volatile in their impact on reported earnings and, unless market values are readily available, may be more subject to bias and manipulation by the manager than historical cost-based information. Both of these effects reduce the informativeness of earnings about manager stewardship. Thus, from a managerial perspective, a less volatile and more conservative income measure, such as one based on historical cost, or at least a measure that excludes certain unrealized gains and losses, may better fulfill a role of motivating and evaluating managers.

Given that there is only one bottom line, the fundamental problem of financial accounting theory is how to design and implement concepts and standards that best trade off the investor-informing and manager performance-evaluating roles for accounting information. Some policies require tradeoffs between these roles, as in current value versus historical cost accounting just described. Other policies, such as expanded disclosure, may facilitate both roles.

¹ William, R. Scott. **Financial accounting theory**. 5th. ed. Canada, Toronto: Pearson Prentice Hall, 2009, p. 14-15.

