



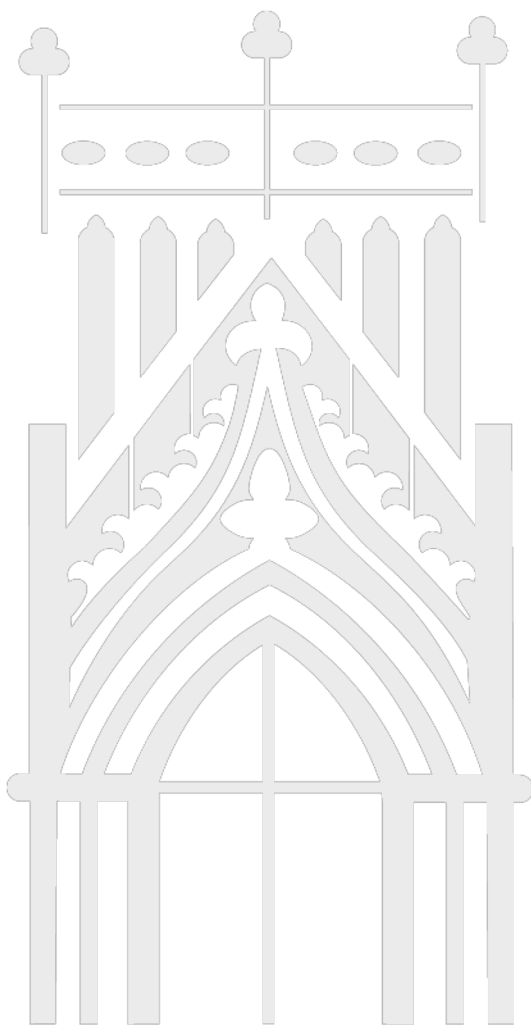
IPG Politécnico
|da|Guarda
Polytechnic
of Guarda

Mestrado em Gestão
Contabilidade

Relatório de Projeto Aplicado
Governança Empresarial e Accountability:
Códigos de Ética e Boas Práticas

Cristiana Daniela da Silva Dias

junho | 2016



Escola Superior
de Tecnologia e Gestão



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

GOVERNANÇA EMPRESARIAL E
ACCOUNTABILITY: CÓDIGOS DE
ÉTICA E BOAS PRÁTICAS

PROJECTO APLICADO PARA OBTENÇÃO DO GRAU DE MESTRE EM
GESTÃO (ESPECIALIDADE EM CONTABILIDADE)

Cristiana Daniela da Silva Dias

Junho de 2016



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

**GOVERNANÇA EMPRESARIAL E
ACCOUNTABILITY: CÓDIGOS DE
ÉTICA E BOAS PRÁTICAS**

PROJECTO APLICADO PARA OBTENÇÃO DO GRAU DE MESTRE EM
GESTÃO (ESPECIALIDADE EM CONTABILIDADE)

Cristiana Daniela da Silva Dias

Orientadora: Prof. Doutora Rute Abreu

Coorientador: Prof. Doutor Henrique Formigoni

Junho de 2016

“Tudo é considerado impossível... até acontecer!”

Nelson Mandela

Agradecimentos

As minhas primeiras palavras de agradecimento vão para a minha família, por todo o apoio, amor e compreensão que sempre me deram ao longo dos anos

A minha orientadora, Prof.^a Doutora Rute Abreu pela disponibilidade, apoio, carinho, paciência e de nunca ter desistido de mim ao longo desta etapa,

Ao meu coorientador, Prof. Doutor Henrique Formigoni pelo apoio e ajuda prestado ao longo desta etapa.

Neste pequeno espaço gostaria de expressar os meus sinceros agradecimentos às pessoas que de uma forma especial fizeram parte desta caminhada académica, bem como durante a elaboração do projeto aplicado para a conclusão do Mestrado em Gestão: Especialização em Contabilidade.

Assim, quero prestar o meu sincero Obrigado.

Por último, e não menos importante, quero agradecer aos meus amigos, pela sua atenção, paciência e carinho demonstrados, bem como, pelas palavras de amizade e motivação dados ao longo desta trajetória.

“As palavras de amizade e de conforto podem ser curtas e sucintas, mas o seu eco é infindável”

Madre Teresa

Resumo

À semelhança do que ocorre em muitos países, a ética constitui uma área de enorme potencial na luta contra a fraude e corrupção na prestação de contas. Neste contexto, este projeto aplicado permite discutir a importância do código de ética, a fim de atingir o nível adequado de conhecimento e atitudes éticas nos negócios, enquanto instrumento de trabalho dos Contabilistas Certificados que alicerçam as suas novas estratégias de sustentabilidade, em substituição das anteriores assentes no paradigma do mercado de capitais.

Metodologicamente, numa primeira parte fez-se uma revisão da literatura sobre a temática da ética na área profissional da contabilidade, em geral, e os códigos de ética, em particular, como instrumentos de trabalho dos Contabilistas Certificados e dos Revisores Oficiais de Contas, quer a nível nacional, quer a nível internacional. Numa segunda parte desenvolveu-se uma análise empírica para aumentar o valor e qualidade da prestação de contas, pelo que se tornou essencial para a sustentabilidade da empresa.

Na verdade, este projeto aplicado identifica perspetivas diferentes em Portugal e em Itália através das quais se destacam as novas abordagens estratégicas seguidas no reconhecimento da importância do código de ética, bem como as estratégias de responsabilidade social que aumentam, quer a nível interno, a participação das partes interessadas na empresa, quer a nível externo, a sociedade.

Por um lado, o reconhecimento da ética permite combinar a prestação de contas, de forma responsável e transparente, a todos os *stakeholders* com a necessidade de criação de valor como nova estratégia que envolve uma consolidação da responsabilidade social assente na postura ética e nos valores subjacentes ao quadro global das decisões.

Por outro lado, a promoção das práticas socialmente responsáveis centradas, muitas vezes, no estrito cumprimento das obrigações legais não pode ser esquecida. Todavia, o código de ética na contabilidade é, indiscutivelmente, reconhecido como determinante para a sustentabilidade da sociedade, em geral, e das empresas, em particular.

Palavras-chaves: Governança Empresarial; *Accountability*; Ética; Códigos de Ética.

Jel Classification: M40-Accounting

Abstract

Similar to what occurs in many countries, ethics is a huge potential area in the fight against fraud and corruption in *accountability*. In this context, the applied project allows to discuss the importance of the code of ethics in order to achieve the appropriate level of knowledge and ethical attitudes in business while working tool accountant's certificates that underpin its new sustainability strategies, replacing the previous based on the capital market paradigm.

Methodologically, a first part is a literature review on the topic of ethics in the professional field of accounting, in general, and codes of ethics, in particular, as working tools accountants certified and chartered accountants, nor nationally nor internationally. The second part develops an empirical analysis to increase the value and quality of *accountability*, so that has become essential for the sustainability of the company.

In fact, this project applied identifies different perspectives in Portugal and in Italy through which highlight the new strategic approaches followed in recognizing the importance of the code of ethics and social responsibility strategies that increase, both internally, participation *stakeholders* in the company and externally, society.

On the one side, the recognition of ethics allows to combine *accountability* with the responsible and transparent manner to all *stakeholders* on the need to create value as a new strategy involving a consolidation of social responsibility based on ethical and underlying values the overall framework of decisions.

On the other side, the promotion of socially responsible practices centered often in strict compliance with legal obligations cannot be forgotten. However, the code of ethics in accounting is indisputably recognized as crucial to the sustainability of society in general and business in particular.

Keywords: Corporate Governance, *Accountability*, Ethics, Code of Ethics.

Jel Classification: M40-Accounting

ÍNDICE

ÍNDICE DE FIGURAS.....	III
ÍNDICE DE QUADROS.....	VI
GLOSSÁRIO DE SIGLAS.....	VIII
INTRODUÇÃO.....	2
PARTE I ANÁLISE TEORICA.....	3
CAPÍTULO 1 – GOVERNANÇA EMPRESARIAL.....	8
1.1. Conceptualização da Governança Empresarial.....	8
1.2. Modelos de Corporate Governance.....	10
1.3. Governança Empresarial é uma Estratégica Sustentável.....	14
1.4. Impacto da Governança Empresarial nas Boas Práticas das Empresas.....	16
1.5. Considerações Finais.....	19
CAPÍTULO 2 – ACCOUNTABILITY.....	20
2.1. Enquadramento.....	20
2.2. Sistema de Normalização Contabilística.....	21
2.3. Prestação de contas.....	22
2.4. Diversidade da aplicação da accountability e da compliance.....	27
2.5. Considerações Finais.....	32
PARTE II ANÁLISE EMPÍRICA.....	30
CAPÍTULO 3 – DA MORAL AOS CÓDIGOS DE ÉTICA INSTITUCIONAIS.....	36
3.1. Enquadramento.....	36
3.2. Análise a nível nacional dos Códigos de Ética.....	40
3.2.1. História das Ordens de Profissionais de Contabilidade em Portugal.....	40
3.2.2. Análise Comparativa dos Princípios Gerais dos Códigos de Ética.....	43

3.3.	Análise a nível da União Europeia dos Códigos de Ética	47
3.3.1.	História das Ordens de Profissionais de Contabilidade em Itália	47
3.3.2.	Análise Comparativa dos Princípios Gerais dos Códigos de Ética	48
3.4.	Análise a nível internacional dos Códigos de Ética	53
3.4.1	História das Ordens de Profissionais de Contabilidade no Brasil	53
3.4.2.	Análise Comparativa dos Princípios Gerais dos Códigos de Ética	54
3.5.	Considerações Finais.....	57
CAPÍTULO 4 – DA ÉTICA ÀS BOAS PRÁTICAS EMPRESARIAS.....		60
4.1.	Enquadramento.....	60
4.2.	O impacto da ética na prática empresarial.....	61
4.3.	Análise da Ética na perspetiva da Contabilidade e da Auditoria.....	63
4.4.	Análise das Boas Práticas Empresariais	64
4.5.	Considerações Finais.....	86
CONCLUSÃO		60
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		83