

FUCAPE PESQUISA E ENSINO LIMITADA - FUCAPE MA

DANILCE DO CARMO OLIVEIRA AYRES

**ANÁLISE DA DETERIORAÇÃO DO *MATCHING* CONTÁBIL NO
LONGO PRAZO**

**SÃO LUIS
2019**

DANILCE DO CARMO OLIVEIRA AYRES

**ANÁLISE DA DETERIORAÇÃO DO *MATCHING* CONTÁBIL NO
LONGO PRAZO**

Dissertação apresentada ao Programa de Pós Graduação em Contabilidade e Administração, Fucape pesquisa e ensino limitada, como requisito final para obtenção do título de Mestre em Contabilidade e Administração (MA) - Nível Profissionalizante.

Orientador: Dr. Poliano Bastos da Cruz

**SÃO LUIS
2019**

RESUMO

Este trabalho buscou avaliar o Matching Contábil que sua definição afirma que todas as despesas devem ser combinadas no mesmo período contábil que as receitas. Avaliando as determinantes ao longo do tempo em relação à qualidade dos Lucros, em relação ao Brasil. Deste modo, investigou-se se após a adoção das IFRS houve deterioração do Matching Contábil nas empresas listadas na B3. Para o alcance desse objetivo foram desenvolvidos testes de cointegração com dados quantitativos e em painel. Utilizou-se dados secundários coletados a partir do software Economática. A amostra foi composta por dados contábeis das empresas listadas na BM&FBovespa, em específico as empresas do segmento de listagem B3. Utilizou-se dados divulgados entre os anos de 1997 e 2018, pois visou-se uma análise longitudinalmente. Verificou-se o comportamento ao longo do tempo das séries de receita, despesas e lucro para avaliar se a adoção do IFRS deteriorou o Matching Contábil. Foram analisadas 762 empresas utilizando-se teste de cointegração de Pedroni (1999), Kao (1998) e Johansen (1991) através de painéis visando aferir a deterioração do Matching Contábil ao longo do tempo. Os resultados forneceram evidências de que após a adoção das IFRS o Matching se deteriorou sob uma taxa de 85% ao ano.

Palavras-chave: *Matching* Contábil; Qualidade dos Lucros; Cointegração.

ABSTRACT

This paper aimed to evaluate Accounting Matching that in its definition states that all expenses must be combined in the same accounting period as the revenues. Evaluating the determinants over time in relation to the quality of Profits, in relation to Brazil. In this way, it was investigated whether after the adoption of the IFRS, there was deterioration of Accounting Matching in the companies listed in B3. To achieve this objective, cointegration tests with quantitative and panel data were developed. Secondary data collected from Economática software were used. The sample was composed by accounting data of the companies listed on the BM & FBovespa, in particular the companies in the listing segment B3. We used data published between 1997 and 2018, as a longitudinal analysis was used. The behavior over time of the revenue, expense and profit series was verified to evaluate if the adoption of IFRS deteriorated Accounting Matching. A total of 762 companies were analyzed using a cointegration test by Pedroni (1999), Kao (1998) and Johansen (1991) through panels to assess the deterioration of Accounting Matching over time. The results provided evidence that after the adoption of the IFRS, Matching deteriorated at a rate of 85% per year.

Keywords: Conservatism Accounting; Earnings Quality Matching.