



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4113 Contabilidade Financeira

SEMESTRE: 2/2013

TERÇAS- FEIRAS: 8:00 - 12:00 HORAS

Prof. Dr. Sílvio Hiroshi Nakao
shnakao@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

O objetivo da disciplina é desenvolver nos alunos a capacidade didática e crítica sobre as normas contábeis e a discussão a respeito da pesquisa em Contabilidade Financeira.

EMENTA

Estrutura Conceitual, Demonstrações Financeiras, Ativos Não Circulantes, Passivos, Resultados, Agrupamento de Entidades, Tributos sobre o Lucro.

AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.	Observações:
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	30 %	(1)	(1) <Se não for utilizar deixar em branco>
<input type="checkbox"/> Análises Críticas de Artigos	%	(2)	(2) <Se não for utilizar deixar em branco>
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova	35 %	(3)	(3) <Se não for utilizar deixar em branco>
<input checked="" type="checkbox"/> 2ª Prova	35 %	(3)	

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir as normas do programa.

INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES COMPLEMENTARES

Quanto à Participação dos Alunos

- A participação dos alunos em sala é fundamental e faz parte da avaliação do desempenho. Assiduidade e pontualidade fazem parte dessa avaliação. Também fazem parte da avaliação as duas principais formas de participação: exposição de assuntos e debate de assuntos, detalhados a seguir;
- A exposição de um assunto ocorre quando o aluno expõe um determinado assunto à sala. A cada aula, os assuntos serão elencados previamente pelo professor e a exposição deve ser preparada antecipadamente pelos alunos. Os alunos serão chamados para fazer a exposição do assunto aos demais colegas. Isso visa o domínio do conteúdo por parte do aluno e a capacidade de explicar um assunto, expor suas ideias e promover o debate. Na exposição, o aluno não poderá usar meio audiovisual que não seja lousa;
- O debate de assuntos ocorre quando um dos alunos ou o professor faz a exposição de um assunto e o restante participa da discussão levantada.

Quanto à Bibliografia Básica

- Representa uma bibliografia mínima que serve como um roteiro para o estudo, mas é imprescindível que o aluno busque bibliografia complementar;
- Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar bibliografia complementar relevante.

Quanto às Análises de Artigos

- Foi previamente escolhido um artigo relacionado a cada tema a ser desenvolvido nas aulas expositivas. Procurou-se escolher artigos relativamente recentes que tenham ligação com algum assunto tratado na aula. Alguns artigos são considerados clássicos dentro dos seus respectivos campos de estudo, mas outros são artigos com estudos empíricos de alto nível ligados aos temas das aulas e que servem como referência para pesquisas futuras. O objetivo é que o aluno tenha contato com a pesquisa que vem sendo realizada em Contabilidade Financeira e que ele possa estabelecer conexões entre o conteúdo das aulas e a pesquisa subjacente;
- O professor irá elaborar previamente uma questão a partir do artigo em análise, para que os alunos analisem e se preparem para a exposição e o debate. A questão do artigo será um dos tópicos a serem discutidos em cada aula.
- É provável que outros artigos tenham que ser lidos para subsidiar a análise.

Quanto às Provas

- Serão realizadas duas provas, com conteúdo baseado nas aulas expositivas.

Comunicação com o Professor

- O horário para atendimento é às terças-feiras das 16:00hs às 19:00hs.
- Contatos podem ser estabelecidos pelo e-mail: shnakao@usp.br

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	12/08	<p>APRESENTAÇÃO DO PROGRAMA; ESTRUTURA CONCEITUAL <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Leitura Mínima Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013. MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. Pronunciamento Conceitual Básico (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. BARTH, M.; LANDSMAN, W.; LANG, M. H. International Accounting Standards and Accounting Quality. Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008.</p>
2	19/08	<p>DFC, DOAR e DVA <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: GORDON, E. A., HENRY, E., JORGENSEN, B. N., LINTHICUM, C. L. Flexibility in cash flow reporting classification choices under IFRS. Working paper, 2012.</p> <p>Leitura Mínima: CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa. CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
3	26/08	<p>ATIVO IMOBILIZADO E ARRENDAMENTO MERCANTIL <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: JACKSON, S. B. The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions. The Accounting Review, Vol. 83, No. 2, 2008.</p> <p>Leitura Mínima: Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013. MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 27 - Ativo Imobilizado CPC 06 (R1) - Operações de Arrendamento Mercantil Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
4	02/09	<p>ATIVO INTANGÍVEL <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: MOHD, E. Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry. The Accounting Review, Vol. 80, No. 4, 2005.</p> <p>Leitura Mínima: Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013. MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 04 (R1) - Ativo Intangível</p>
	09/09	NÃO HAVERÁ AULA
5	16/09	<p>VALOR JUSTO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: CAIRNS, MASSOUDI, TAPLIN, TARCA. IFRS fair value measurement and accounting policy choice in the United Kingdom and Australia. The British Accounting Review, v. 43, 2011, pp. 1-21.</p> <p>Leitura Mínima: Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013. MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 46 - Mensuração do Valor Justo.</p>

6	23/09	<p>IMPAIRMENT <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: HILTON, A. S., O'BRIEN, P. C. Inco Ltd.: Market Value, Fair Value, and Management Discretion. Journal of Accounting Research, Vol. 47 No. 1 March 2009.</p> <p>Leitura Mínima: CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
7	30/09	<p>ATIVOS BIOLÓGICOS E PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: Elad, C. Fair value accounting in the agricultural sector: some implications for international accounting harmonization, European Accounting Review, vol.13, no. 4, 2004, 621-641</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola CPC 28 - Propriedade para Investimento Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
	01/10	<p>1ª PROVA <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input checked="" type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Prova das 8:00hs às 10:00hs (QUARTA-FEIRA).</p>
8	07/10	<p>PASSIVO CIRCULANTE, PROVISÕES E CONTINGÊNCIAS <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: BARTH, M.E., HODDER, L.D., STUBBEN S.R. Fair value accounting for liabilities and own credit risk. The Accounting Review, Vol. 83, No. 3, 2008.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
9	14/10	<p>INSTRUMENTOS FINANCEIROS <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: KOONCE, L., NELSON, K.K., SHAKESPEARE, C.M. Judging the relevance of fair value for financial instruments. Accounting Review, 86 (6), 2011, pp. 2075-2098.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
10	21/10	<p>RECEITA E CONTRATO DE CONSTRUÇÃO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: BAUMAN, C.C., BAUMAN, M.P., DAS, S. Valuation consequences of regulatory changes in revenue recognition: Evidence from advertising barter sales. Advances in Accounting, 26 (2), 2010, pp. 177-184.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 30 (R1) – Receitas CPC 17 (R1) - Contratos de Construção Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
	28/10	<p>NÃO HAVERÁ AULA</p>

11	04/11	<p>INVESTIMENTOS EM COLIGADA E EMPREENDIMENTO CONTROLADO EM CONJUNTO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: BAUMAN, M.P. Proportionate consolidation versus the equity method: Additional evidence on the association with bond ratings. <i>International Review of Financial Analysis</i>, 16 (5), 2007, pp. 496-507.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
12	11/11	<p>COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: Ayers, B. C., Lefanowicz, C. E. Robinson, J. R. The financial statement effects of eliminating the pooling-of-interests method of acquisition accounting. <i>Accounting Horizons</i>, Vol. 14 (1), 2000, pp. 1-19.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
13	18/11	<p>DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: MULLER, V. O. The value relevance of consolidated versus parent company financial reporting on the London stock exchange. <i>International Journal of Business Research</i>, 11 (5), 2011, pp. 145-150.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
14	25/11	<p>MOEDA ESTRANGEIRA E INFLAÇÃO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: Radhakrishnan, S., Tsang. The valuation relevance of the foreign translation adjustment: the effect of barriers to entry. <i>The International Journal of Accounting</i>, 46, p. 431-458, 2011.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. IUDÍCIBUS, S. et al. Manual de contabilidade societária. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010. CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
15	02/12	<p>TRIBUTOS SOBRE O LUCRO <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigo para Análise: CHLUDEK, A. K. Perceived versus Actual Cash Flow Implications of Deferred Taxes—An Analysis of Value Relevance and Reversal under IFRS. <i>Journal of International Accounting Research</i>, vol. 10 (1), 2011, p. 1-25.</p> <p>Leitura Mínima: MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013. CPC 32 - Tributos sobre o Lucro Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.</p>
	03/12	<p>2ª PROVA <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input checked="" type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Prova das 8:00hs às 10:00hs</p>

LEITURA MÍNIMA

Martins, E., Gelbcke, E. R., Santos, A., Iudícibus, S. Manual de Contabilidade Societária - Aplicável A Todas As Sociedades. 2.ed. São Paulo: Atlas, 2013.

MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013.
 Pronunciamento Conceitual Básico (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro.
 BARTH, M.; LANDSMAN, W.; LANG, M. H. International Accounting Standards and Accounting Quality. Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008.

GORDON, E. A., HENRY, E., JORGENSEN, B. N., LINTHICUM, C. L. Flexibility in cash flow reporting classification choices under IFRS. Working paper, 2012.

CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.

CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado.

JACKSON, S. B. The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions. The Accounting Review, Vol. 83, No. 2, 2008.

CPC 27 - Ativo Imobilizado

CPC 06 (R1) - Operações de Arrendamento Mercantil

MOHD, E. Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry. The Accounting Review, Vol. 80, No. 4, 2005.

CPC 04 (R1) - Ativo Intangível

CAIRNS, MASSOUDI, TAPLIN, TARCA. IFRS fair value measurement and accounting policy choice in the United Kingdom and Australia. The British Accounting Review, v. 43, 2011, pp. 1-21.

CPC 46 - Mensuração do Valor Justo.

HILTON, A. S., O'BRIEN, P. C. Inco Ltd.: Market Value, Fair Value, and Management Discretion. Journal of Accounting Research, Vol. 47 No. 1 March 2009.

CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos

Elad, C. Fair value accounting in the agricultural sector: some implications for international accounting harmonization, European Accounting Review, vol.13, no. 4, 2004, 621-641

CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola

CPC 28 - Propriedade para Investimento

BARTH, M.E., HODDER, L.D., STUBBEN S.R. Fair value accounting for liabilities and own credit risk. The Accounting Review, Vol. 83, No. 3, 2008.

CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes

KOONCE, L., NELSON, K.K., SHAKESPEARE, C.M. Judging the relevance of fair value for financial instruments. Accounting Review, 86 (6), 2011, pp. 2075-2098.

CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração

BAUMAN, C.C., BAUMAN, M.P., DAS, S. Valuation consequences of regulatory changes in revenue recognition: Evidence from advertising barter sales. Advances in Accounting, 26 (2), 2010, pp. 177-184.

CPC 30 (R1) – Receitas

CPC 17 (R1) - Contratos de Construção

BAUMAN, M.P. Proportionate consolidation versus the equity method: Additional evidence on the association with bond ratings. International Review of Financial Analysis, 16 (5), 2007, pp. 496-507.

CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto

Ayers, B. C., Lefanowicz, C. E. Robinson, J. R. The financial statement effects of eliminating the pooling-of-interests method of acquisition accounting. Accounting Horizons, Vol. 14 (1), 2000, pp. 1-19.

CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios

MULLER, V. O. The value relevance of consolidated versus parent company financial reporting on the London stock exchange. *International Journal of Business Research*, 11 (5), 2011, pp. 145-150.

CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas

Radhakrishnan, S., Tsang. The valuation relevance of the foreign translation adjustment: the effect of barriers to entry. *The International Journal of Accounting*, 46, p. 431-458, 2011.

IUDÍCIBUS, S. et al. *Manual de contabilidade societária*. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis

CHLUDEK, A. K. Perceived versus Actual Cash Flow Implications of Deferred Taxes—An Analysis of Value Relevance and Reversal under IFRS. *Journal of International Accounting Research*, vol. 10 (1), 2011, p. 1-25.

CPC 32 - Tributos sobre o Lucro