



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4225

Análise Multivariada Aplicada à Contabilidade

SEMESTRE: 2º/2014

SEGUNDAS FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

Prof. Dr. Marcelo Botelho da Costa Moraes

mbotelho@usp.br

www.marcelobotelho.com

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

Brevemente, a disciplina se justifica por a análise multivariada ser uma ferramenta importante para a análise de dados e tomada de decisão. A disciplina possibilita a capacitação do aluno às aplicações e à compreensão de métodos multivariados utilizados na pesquisa contábil nos seus mais variados campos.

A disciplina objetiva: (i) apresentar as técnicas de análise multivariada; (ii) mostrar as aplicações das técnicas na pesquisa em contabilidade e controladoria.

EMENTA

• Tratamento de Dados e Métodos de Análise de Dados; • Tipos de Variáveis e Escalas de Mensuração; • Conceitos de Estatística e Probabilidade: - Estatística Descritiva; • Inferência Estatística: - Testes de Hipóteses; - Testes de Médias; - Testes Não Paramétricos; • Análise Multivariada: - Conceitos Básicos e Tipos de Técnicas Multivariadas; - Definições de Exogeneidade/Causalidade; - Regressão Linear Simples; - Regressão Linear Múltipla; - Análise Discriminante Múltipla; - Regressão Logística; - Análise Fatorial; - Análise de Conglomerados.

AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.	Observações:
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova Conceitual (Individual)	40 %	(1)	(1) Prova escrita individual com conteúdo parcial apresentado;
<input checked="" type="checkbox"/> 2ª Prova Conceitual (Individual)	40 %	(2)	(2) Prova escrita individual com conteúdo total apresentado;
<input checked="" type="checkbox"/> Avaliação de um relatório de dados (Individual)	20 %	(3)	(3) Elaboração de uma pesquisa com uso de dados econômico-financeiros e aplicação das técnicas multivariadas.
<input type="checkbox"/> Apresentação à turma	%		
<input type="checkbox"/> Avaliação do projeto de pesquisa	%		
<input type="checkbox"/> Participação como avaliador	%		

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES COMPLEMENTARES

O trabalho final da disciplina (Avaliação de um relatório de dados) versará sobre um relatório de pesquisa que deverá conter toda a análise por uma das técnicas multivariadas estudadas (a ser definida entre os alunos e os professores) com descrição de todos os processos metodológicos aplicados. Trabalho INDIVIDUAL.

Cada aluno deverá escolher as variáveis e um problema de pesquisa a ser levantado e aplicado com as técnicas estudadas. A base de dados será construída por cada aluno com foco no problema de pesquisa levantado.

O relatório final deverá conter: Capa, Introdução, Objetivo, Problema de Pesquisa, Metodologia Aplicada, Análise dos dados, Conclusão e Referências. Fonte: Arial, tamanho 10, espaçamento simples, justificado. Máximo de 5 páginas. O relatório deve atender as Diretrizes para Apresentação de Dissertações e Teses da USP: documento eletrônico e impresso, disponível na página da Biblioteca Central do Campus de Ribeirão Preto.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	11/08	<p>Apresentação da Disciplina e Critérios de Avaliação; - Tratamento de Dados e Métodos de Análise de Dados; - Tipos de Variáveis e Escalas de Mensuração; - Conceitos de Estatística e Probabilidade: Estatística Descritiva. <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: FAVERO et al (2009), capítulos 1, 2 e 3; LEITURA ADICIONAL: WOOLDRIDGE (2011), capítulo 1. GREENE (2008), capítulo 1.</p>
2	18/08	<p>Inferência Estatística: Testes de Hipóteses e Testes de Médias. <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: GORDON, Teresa P.; PORTER, Jason C. Reading and Understanding Academic Research in Accounting: A Guide for Students. Global Perspectives on Accounting Education, v. 6, p. 25-45, 2009. FAVERO et al (2009), capítulos 4 e 5 (até item 5.5.1 – Testes Paramétricos, finalizando na página 144). LEITURA ADICIONAL: GREENE (2008), capítulo 1.</p>
3	25/08	<p>Inferência Estatística: Testes Não Paramétricos. <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: LINDSAY, R. Murray. Reconsidering the Status of Tests of Significance: An Alternative Criterion of Adequacy. Accounting, Organizations and Society, v. 20, n. 1, p. 35-53, 1995. FAVERO et al (2009), capítulo 5 (a partir do item 5.5.2 – Testes não-Paramétricos, iniciando na página 144). LEITURA ADICIONAL: GREENE (2008), capítulo 1.</p>
4	01/09	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p>
-	08/09	NÃO HAVERÁ AULA – SEMANA DA PÁTRIA
5	15/09	<p>Análise Multivariada: Conceitos Básicos e Tipos de Técnicas Multivariadas; Definições de Exogeneidade/Causalidade. <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: HAIR et al (2009), capítulos 1 e 2. WOOLDRIDGE (2011), capítulo 13. LEITURA ADICIONAL: LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 1.</p>
6	22/09	<p>Regressão Linear Simples <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: FAVERO et al (2009), capítulo 10 (até item 10.2.1 – Regressão Linear Simples, finalizando na página 350); WOOLDRIDGE (2011), capítulo 2. LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 4. LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 3.</p>
7	29/09	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p>
8	06/10	<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>
9	13/10	<p>Regressão Linear Múltipla <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: GERDIN, Jonas; GREVE, Jan. The appropriateness of statistical methods for testing contingency</p>

		<p>hypotheses in management accounting research. Accounting, Organization and Society, v. 33, p. 995-1009, 2008.</p> <p>FAVERO et al (2009), capítulo 10 (a partir do item 10.2.2 – Regressão Linear Múltipla, iniciando na página 350);</p> <p>WOOLDRIDGE (2011), capítulos 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9.</p> <p>LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 4. LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 3.</p>
10	20/10	<p>Análise Discriminante Múltipla <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: ALTMAN, Edward, J. Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. Journal of Finance, v. 23, n. 4, p. 589-609, 1968.</p> <p>FAVERO et al (2009), capítulo 11.</p> <p>LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 5 (até a página 282). LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 12.</p>
-	27/10	NÃO HAVERÁ AULA – DIA DO FUNCIONÁRIO PÚBLICO (FERIADO USP)
11	03/11	<p>Regressão Logística <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: WENXIA, Ge; WHITMORE, G. A. Binary response and logistic regression in recent accounting research publications: a methodological note. Review of Quantitative Finance and Accounting, v. 34, p. 81-93, 2010.</p> <p>FAVERO et al (2009), capítulo 12.</p> <p>LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 5 (a partir da página 283). LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 13.</p>
12	10/11	<p>Análise Fatorial <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: DeBOSKEY, D. G.; GILLET, P. R. The impact of multi-dimensional corporate transparency on us firms' credit ratings and cost of capital. Review of Quantitative Finance and Accounting, v. 40, p. 101-134, 2013.</p> <p>FAVERO et al (2009), capítulo 7.</p> <p>LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 3. LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulos 5 e 6.</p>
13	17/11	<p>Análise de Conglomerados <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: JOHANSSON, T.; SIVERBO, S. Governing cooperation hazards of outsourced municipal low contractibility transactions: An exploratory configuration approach. Management Accounting Research, v. 22, p. 292-312, 2011.</p> <p>FAVERO et al (2009), capítulo 6.</p> <p>LEITURA ADICIONAL: HAIR et al (2009), capítulo 8. LATTIN; CARROL; GREEN (2011), capítulo 8.</p>
14	24/11	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p>
15	01/12	<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>

NOTAS:

- 1) Sugerimos a leitura na ordem apresentada. Os textos não são complementares ou alternativos, é necessária a leitura cuidadosa de todos eles.
- 2) Nas aulas serão entregues listas de exercícios para que sejam desenvolvidas pelos alunos. Nas aulas reservadas para estudos de casos e resolução de exercícios, os alunos expõem suas dúvidas em relação às listas de exercícios e estudos de casos desenvolvidos.
- 3) Sem leitura prévia, não existirá oportunidade de rever conceitos. A participação dos alunos é usada como verificação de leitura.

LEITURA MÍNIMA

Legenda:  meio eletrônico;  cópia impressa;  Biblioteca FEA-RP.

ALTMAN, Edward, J. Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. **Journal of Finance**, v. 23, n. 4, p. 589-609, 1968. 

DeBOSKEY, D. G.; GILLET, P. R. The impact of multi-dimensional corporate transparency on us firms' credit ratings and cost of capital. **Review of Quantitative Finance and Accounting**, v. 40, p. 101-134, 2013. 

FÁVERO, Luiz Paulo; BELFIORE, Patrícia; SILVA, Fabiana Lopes; CHAN, Betty Lilian. Análise de dados: modelagem multivariada para tomada de decisões. Rio de Janeiro: Elsevier-Campus, 2009. 

GERDIN, Jonas; GREVE, Jan. The appropriateness of statistical methods for testing contingency hypotheses in management accounting research. **Accounting, Organization and Society**, v. 33, p. 995-1009, 2008. 

GORDON, Teresa P.; PORTER, Jason C. Reading and Understanding Academic Research in Accounting: A Guide for Students. **Global Perspectives on Accounting Education**, v. 6, p. 25-45, 2009. 

HAIR, Jr., Joseph F., ANDERSON, Rolph E., TATHAM, Ronald L. BLACK, William. Análise Multivariada de Dados. 6 ed., Porto Alegre: Bookman, 2009. 

JOHANSSON, T.; SIVERBO, S. Governing cooperation hazards of outsourced municipal low contractibility transactions: An exploratory configuration approach. **Management Accounting Research**, v. 22, p. 292-312, 2011. 

LINDSAY, R. Murray. Reconsidering the Status of Tests of Significance: An Alternative Criterion of Adequacy. **Accounting, Organizations and Society**, v. 20, n. 1, p. 35-53, 1995. 

WENXIA, Ge; WHITMORE, G. A. Binary response and logistic regression in recent accounting research publications: a methodological note. **Review of Quantitative Finance and Accounting**, v. 34, p. 81-93, 2010. 

WOOLDRIDGE, Jeffrey M. Introdução à Econometria – Uma Abordagem Moderna. 4. ed. São Paulo: Cengage, 2011. 

LEITURA COMPLEMENTAR

Legenda:  meio eletrônico;  cópia impressa;  Biblioteca FEA-RP.

LATTIN James, CARROL J. Douglas, GREEN Paul E. Análise de Dados Multivariados. São Paulo: Cengage, 2011. 

GREENE, William H. Econometric Analysis, (6th ed.) New Jersey: Pearson Prentice Hall, 2008. 

GUJARATI, Damodar N.; PORTER Dawn, C. Econometria Básica. 5. ed. Porto Alegre: Bookman, 2011. 