



## PROGRAMA DA DISCIPLINA

### RCC4331 Controladoria

SEMESTRE: 2/2014

TERÇAS - FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

DAVI ROGÉRIO DE MOURA COSTA  
drmouracosta@gmail.com  
CARLOS ALBERTO GRESPAN BONACIM  
carlosbonacim@yahoo.com.br

### JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

Brevemente, a disciplina se justifica por expor oportunidades de pesquisa associadas à função controladoria, percorrendo as pesquisas aplicadas mais recentes e suas bases teóricas.

#### Observação importante:

A disciplina demanda um conhecimento mínimo de Contabilidade gerencial e de Custos, Auditoria e Controles Internos, Finanças, Contabilidade Societária e Sistemas de Informação. A disciplina é conduzida com a leitura de artigos empíricos que revisam as aplicações teóricas na fronteira da pesquisa em Controladoria e Contabilidade gerencial. Tais artigos envolvem técnicas como survey, experimentos, quase-experimentos ou estudos de campo. O conhecimento mínimo de tais técnicas é necessário para compreensão dos textos. Ainda, tais artigos empíricos essencialmente foram publicados na língua inglesa, em periódicos internacionais. A orientação da disciplina é pragmática-funcionalista, englobando diversas orientações teóricas, mas preponderantemente com orientação teórica econômica. A leitura de artigos é intensa, sendo cobrada aula a aula a preparação para as seções. A disciplina é apresentada pelos professores, incluindo discussões dos projetos propostos pelos alunos.

### EMENTA

Teorias da Firma; Visão Geral da Controladoria; Modelos de mensuração de desempenho; Orçamento e negociação de metas; Serviços compartilhados e Preços de transferência; Coordenação Interorganizações; Arquitetura de Controle; Técnicas de pesquisa aplicadas à Controladoria.

Recomendamos a realização de cursos sobre aplicativos associados a fichamento e editoração de textos científicos, como Latex e EndNote.

### AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.	Observações:
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova Conceitual (Individual)	30 %		(1) Nota de participação em sala de aula – Sedimentação teórica
<input checked="" type="checkbox"/> 2ª Prova Conceitual (Individual)	40 %		(2) Média das notas recebidas no resumo pré-aula.
<input checked="" type="checkbox"/> Participação em sala de aula	10 %	(1)	
<input checked="" type="checkbox"/> Resumos dos textos lidos	20 %	(2)	

### SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

Não é permitido o uso de notebook, celulares, palmtops ou similares em sala, em nenhuma condição.

A saída para atender telefones celulares durante a aula pode ser feita, mas retornando somente após o intervalo, e com prejuízo à presença e avaliação.

## **INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES COMPLEMENTARES**

### **Atividades Discentes**

Leitura dos artigos acadêmicos e/ou capítulos dos livros listados como obrigatórios.

Leitura de material complementar.

A leitura do material listado como recomendável fica a critério do aluno.

Debate da aplicação dos tópicos teóricos e estudos de casos apresentados em classe.

### **Resenhas**

O aluno deverá entregar resenhas semanais da leitura do material classificado como obrigatório para a aula. As resenhas devem ser digitadas e não podem ser escritas à mão; a entrega desse material deve se dar até às 8:00 da manhã da segunda-feira que antecede a aula.

O formato Arial, tamanho 12, papel carta, deverá ter no máximo uma página, cujo conteúdo deve abranger: O que o texto aborda (objetivo, método utilizado, resultados alcançados e conclusões).

Essas resenhas serão corrigidas para serem comentadas durante a aula da terça-feira. A correção dar-se-á sobre o conteúdo apontado acima, cuja variação será entre A<sup>+</sup> e C.

### **Tópicos e Leitura Necessária (CONTEÚDO PROGRAMÁTICO)**

(1) Sugerimos a leitura na ordem apresentada;

(2) Legenda: \* Obrigatório; \*\* Complementar; \*\*\* Recomendável; (3) O grau de pertinência da exposição e das notas “pré-aula”, assim como a participação dos alunos é usada como verificação de leitura.

### CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	12/08	<b>ECONOMIC ORGANIZATION: TRANSACTION COST ECONOMICS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. WILLIAMSON, O. E. (1988)*; YVRANDE-BILLON & SAUSSIER (2005)*; CHEUNG (1969)**; BARZEL (1982)***; COASE (1937)***; WILLIAMSON (1985, Ch 1) ***.
2	19/08	<b>ECONOMIC ORGANIZATION: THE BOUNDARIES AND STRUCTURE OF THE FIRM</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. M& R (1992, Ch. 16)*; GROSSMAN & HART (1986)*; HART & MOORE (1990)**; WHINSTON, (2001)***.
3	26/08	<b>ECONOMIC ORGANIZATION: PROPERTY RIGHT THEORY PERSPECTIVE</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. BESLEY (1995)*; SEGAL & WHINSTON (2013)*; HANSMANN (2013)*; FURUBOTN & SVETOZAR (1972)** ; HANSMANN (1996) (Ch 1 - 3)**; ALCHIAN & DEMSETZ (1973)***; DEMSETZ (1967)***; DE ALESSI (1983)***.
4	02/09	<b>ECONOMIC ORGANIZATION: AUTHORITY, DECISION AND INCENTIVE IN ORGANIZATIONS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. GIBBONS & ROBERTS (2013)*; BOLTON & DEWATRIPONT (2013)*
5	16/09	<b>ECONOMIC ORGANIZATION: INCENTIVE IN ORGANIZATIONS AND PERSONNEL ECONOMICS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. GIBBONS, MATOUSCHEK & ROBERTS (2013)*; BAKER, GIBBONS & MURPHY (1999)**
6	23/09	<b>DELEGATION, CONTROL AND THE STUDY OF PUBLIC BUREAUCRACY</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. MOE (2013)*; RAVANELLI, COSTA & BONACIN (2012)*; ARANSON, GELHORN & ROBINSON (1982)**; EPSTEIN & O'HALLORAN (1994)***
7	30/09	<b>CORPORATE GOVERNANCE</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. SHLEIFER & VISHNY (1997)*; GILLAN (2006)**; AGGARWAL et al (2010)**; AGRAWAL & CHADHA (2005)***.
8	07/10	<b>PROVA 1</b> <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.
9	14/10	<b>PERFORMANCE MEASUREMENT SYSTEM / BSC / RAPM</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. HARTMANN, (2000)*; HARTMANN (2005)*; MALINA & SELTO (2001)*; KAPLAN & ATKINSON (1998, Ch. 13 e 14)**; VAN DER STEDE (2000)**; WEBB (2004)**.
10	21/10	<b>INCENTIVES AND IMPLICIT CONTRACTS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. MERCHANT & MANZONI (1989)*; VAN DER STEDE (2005)**.
11	04/11	<b>STRATEGIC COST MANAGEMENT / COST DRIVER / TARGET COSTING</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. GEIGER & ITTNER (1996)*; PIZZINI (2006)**; MERCHANT (1990)***.
12	11/11	<b>BUDGETARY DYSFUNCTIONS AND TARGETS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. MERCHANT (1985)*; AQUINO ET AL (2008)**; LAVERTY (1996)**; ABERNETHY (2012)***.
13	18/11	<b>HORIZONTAL ORGANIZATIONS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. GROSSMAN & HART (1986)*; CHENHALL (2008)*.
14	25/11	<b>SHARED SERVICES AND TRANSFER PRICING</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. VOSSelman (2002)*; CHENHALL (1997)**.
15	02/12	<b>PROVA 2</b> <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.

## REFERÊNCIAS

- ABERNETHY, M A.; BROWNELL, P. *The role of accounting in organizations facing strategic change: an empirical analysis in hospitals. **Accounting Organizations and Society***, v. 24 (1), 1999.
- AGGARWAL, R. K. et al *An empirical investigation of Internal Governance\_ SSRN\_2010.*
- AGRAWAL, A. ; CHADHA, S. *Corporate Governance and Accounting Scandals. **Journal of Law and Economics***, v. 48 (2), 2005.
- AKERLOF, G. *The Market for lemons: qualitative uncertainty and the market mechanism. **Quarterly Journal of Economics***, v. 89, 1970.
- ALCHIAN, A. A.; DEMSETZ, H. *The property right Paradigm. **The Journal of Economic History***, v. 33 (1), 1973.
- ARANSON, P.; GELHORN, E.; ROBINSON, G. A Theory of Legislative Delegation. ***Cornell Law Review*** v. 68, p. 777-795, 1982.
- AOKI, M. Horizontal vs. Vertical Information Structure of the firm. ***The American Economic Review***, v. 76 (5), 1986.
- AQUINO, A. C. B. ; CARDOSO, RICARDO LOPES ; PAGLIARUSSI, M. S. ; BOYA, V. L. A. . ***Causality in a performance measurement model: a case study in a Brazilian power distribution company. In: Epstein, M.J.; Manzoni, J. (Org.). Performance Measurement and Management Control: Measuring and rewarding performance - Studies in Managerial and Financial Accounting. - ed. Bingley: Emerald Group Publishing Limited***, v. 18, 2008.
- BAKER, G.; GIBBONS, R.; MURPHY, K. J. Informal Authority in Organizations. ***Journal of Law, Economics, and Organizations*** v. 15, p. 56 – 73, 1999.
- BARZEL, Y. *Measurement Costs and the Organization of Markets. **Journal of Law and Economics***, v. 25, 1982.
- BESLEY, T. Property rights and Investment Incentives: *Theory and Evidence from Ghana. **Journal of Political Economy***, v. 103 (5). 1995
- BHAGAT, S; BOLTON, B. *Corporate Governance and firm performance. **Journal of Corporate Finance***, v.14, 2008.
- BOLTON, P.; DEWATRIPONT, M. Authority in Organizations. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) ***The Handbook of Organizational Economics***. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 342 – 372.
- CHENHAL, R. H. *Reliance on manufacturing performance measures, total quality management and organizational performance. **Management Accounting Research***, v. 8, 1997.
- CHENHALL, R. H. Accounting for the horizontal organization: A review essay. ***Accounting, Organizations and Society***, v.33, 2008.
- CHEUNG, S. N. S. *Transaction Costs, Risk Aversion, and the Choice of Contractual Arrangements. **Journal of Law and Economics***, v. 12, 1969.
- CHIAPPORI, A; SALANIÉ, B. *Testing for asymmetric information in insurance markets. **The Journal of Political Economy***, v. 108 (1), 2000.
- COASE, R. H. *The Nature of the firm. **Economics***, v. 4, 1937
- DE ALESSI, L. *Property Rights, Transaction Costs, and X-Efficiency – an essay in economic theory. **American Economic Review***, v. 73 (1), 1983.
- DEMSETZ, H. *Toward a Theory of Property Rights. **The American Economic Review***, v. 57 (2), 1967.
- EPSTEIN, D.; O'HALLORAN, S. Administrative Procedures: Information, and Agency Discretion. ***American Journal of Political Science***, v. 38, p. 697-722, 1994.
- FAMA, E. ; JENSEN, M. *Agency Problems and Residual Claims. **Journal of Law and Economics***, v. 26, 1983b.
- FAMA, E. ; JENSEN, M. *Separation of Ownership and Control. **Journal of Law and Economics***, v. 26, 1983.
- FAMA, E. *Agency Problems and the Theory of the Firm. **Journal of Political Economy***, v. 88 (2), 1980.
- FURUBOTN, E. G.; SVETOZAR, P. *Property Rights and Economic Theory: A survey of Recent literature. **Journal of Economic Literature***, v. 10 (4), 1972.
- GEIGER, D.; ITTNER, C. *The influence of funding source and legislative requirements on government cost accounting practices. **Accounting Organizations and Society***, v. 21 ( 6), 1996.
- GIBBONS, R.; ROBERTS, J. Economic Theories of Incentive in Organizations. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) ***The Handbook of Organizational Economics***. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 56 – 99.
- GIBBONS, R.; MATOUSCHEK, N.; ROBERTS, J. Decisions in Organizations. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J.

- (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 373 – 431.
- GILLAN, S. L. *Recent Development in Corporate Governance*. **Journal of Corporate Finance**. v. 12, 2006.
- GROSSMAN, S. J.; HART, O. D. *The costs and benefits of Ownership: A theory of Vertical and Lateral Integration*. **The Journal of Political Economy**, v. 94, 1986.
- HANSMANN, H. **The Ownership of Enterprise**. Cambridge: Harvard University Press. 2000.
- HANSMANN, H. Ownership and Organizational Form. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 891 – 917.
- HART, O. D.; MOORE, J. *Property rights and the nature of the firm*. **The Journal of Political Economy**, v. 98 (6), 1990.
- HARTMANN, F. G. H. **The appropriateness of RAPM: toward the further development of theory**. **Accounting, Organizations and Society**, v.25, 2000.
- HARTMANN, F.G.H. *The effects of tolerance for ambiguity and uncertainty on the appropriateness of accounting performance measures*, **ABACUS**, 2005.
- HOLMSTRÖM, B. *Moral Hazard in teams*. **Bells Journal of Economics**, v.13 (2), 1982.
- HOLMSTRÖM, B.; MILGROM, P. *Multitask Principal-Agent Analysis: Incentive Contracts, Assets Ownership, and Job Design*. **Journal of Law, Economics, and Organization (suppl.)**, 1991.
- JENSEN, M. C.; MECKLING, W. H. *Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. **Journal of Financial Economics**, v. 3 (4), 1976.
- KAPLAN, ROBERT S; ATKINSON, ANTHONY A. **Advanced Management Accounting**. 3rd ed. Ney Jersey: Prentice Hall, 1998.
- LAVERTY, K. J. *Economic “short-termism”: The debate, the unresolved issues, and the implications for management practice and research*. **Academy of Management Review**, v. 21 (3), 1996.
- MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. **An Introduction to the Economics of information**, Oxford: Oxford University Press, 2001.
- MALINA, M. A ; SELTO, F. H. *Communicating and controlling strategy: an empirical study of the effectiveness of the balanced scorecard*. **Journal of Management Accounting Research**, v. 13, 2001.
- MERCHANT, K. A. & MANZONI, J-F. *The achievability of budget targets in profit centers: a field study*. **The Accounting Review**, v. 64 (3), 1989.
- MERCHANT, K. A. *Budgeting and the propensity to create budget slack*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 10, 1985.
- MERCHANT, K. A. *The effects of financial controls on data manipulation and management myopia*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 15 (4), 1990.
- MILGROM, P. ROBERTS, J. **Economics, Organization & Management**. New Jersey: Prentice Hall, 1992.
- MOE, T. M. Delegation, Control, and Study of Public Bureaucracy. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 1148 – 1182.
- PIZZINI, M. J. *The relation between cost-system design, managers' evaluations of the relevance and usefulness of cost data, and financial performance: an empirical study of US hospitals*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 31 (2), 2006.
- RAVANELLI, R. COSTA, D. R. M.; BONACIN, C. A. G. **The existence of Bargain in Brazilian Budgetary Process**. In: AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION, 2012, Washington, DC. Disponível em: [http://aaahq.org/AM2012/SuppFiles/SupplD\\_3.pdf](http://aaahq.org/AM2012/SuppFiles/SupplD_3.pdf).
- ROSS, S. *The Economic theory of Agency: The Principal's Problem*. **American Economic Review**, v. 63, 1973.
- SEGAL, I.; WHINSTON, M. D. Property right. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 100 – 158.
- SHLEIFER, A.; VISHNY, R. *A survey of Corporate Governance*. **The Journal of Finance**, v. 52 (2), 1997.
- SPENCE, A. M. *Job Market signaling*. **Quarterly Journal of Economics**, v. 87, 1973.
- VAN DER STEDE, W. A. *The relationship between two consequences of budgetary controls: budget slack creation and managerial short-term orientation*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 25, 2000.
- VAN DER STEDE, W. A., YOUNG, S. M & CHEN, C. X.; *Assessing the quality of evidence in empirical management accounting research: The case of survey studies*. **Accounting, Organizations and Society**, v.30 (7), 2005.
- VOSSelman, E.G.J. *Towards horizontal archetypes of management control: A transaction cost economics*

perspective. **Management Accounting Research**, 13 (1), 2002.

WEBB, A. *Managers' commitment to the goals contained in a strategic performance measurement system.* **Contemporary Accounting Research**, 21 (4), 2004.

WHINSTON, M. D. *Assessing the Property Rights and Transaction-Cost Theories of Firm Scope.* **American Economic Review**, v. 91 (2), 2001.

WILLIAMSON, O. E. ***The Economic Institutions of the Capitalism.*** New York: Free press, 1985.

WILLIAMSON, O. E. *The logic of Economic Organization.* **The Journal of Law, Economics & Organization**, v. 4 (1), 1988.

YVRANDE-BILLON, A. ; SAUSSIER, S. ***Do Organization Choices matter?*** *Assessing the importance of Governance through performance comparisons.* In: *New Ideas in Contracting and Organizational Economics Research.* JAMES JR, H. S. 2005.