



PROGRAMA DE DISCIPLINA

RCC 4112 Teoria da Contabilidade e Controle

SEMESTRE: 1/2012

TERÇAS - FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

VINÍCIUS AVERSARI MARTINS

vinicius@usp.br

<http://ead.fearp.usp.br/course/view.php?id=441>

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina é necessária por fornecer o conteúdo básico das principais teorias (especialmente econômicas, mas não restritas a essas) que suportam as principais pesquisas em Contabilidade. Tais teorias procuram explicar os fenômenos que ocorrem nos processos de normatização contábil, de elaboração e divulgação das informações financeiras e seus impactos sobre os seus usuários. Esta é uma disciplina básica para as demais do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria e fundamental para qualquer dissertação de Mestrado no programa. O objetivo desta disciplina é desenvolver uma visão crítica sobre a contabilidade a partir de abordagens teóricas dentro do atual paradigma do conhecimento. Procura também contribuir para a formação docente e para o desenvolvimento do pesquisador em Contabilidade.

É importante deixar claro que as teorias abordadas nesta disciplina não são as únicas adotadas em contabilidade, mas tão somente um pequeno conjunto das principais teorias baseadas nos paradigmas econômicos das quais a contabilidade se utiliza para desenvolver suas pesquisas.

EMENTA

Evolução Histórica; Teoria da Agência e Informação Contábil; Ambiente Econômico e Abordagem Positiva da Teoria Contábil; Estruturas Conceituais da Contabilidade Financeira; Teorias de Evidenciação; Informação Contábil em Mercados Financeiros e Outras Abordagens Teóricas da Contabilidade.

AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova Conceitual (Individual)	30 %	(1)
<input checked="" type="checkbox"/> 2ª Prova Conceitual (Individual)	30 %	(1)
<input checked="" type="checkbox"/> Análises Críticas de Artigos	20 %	(2)
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	20 %	(2)

Observações:

(1) Prova individual, sem consulta.

(2) Ver instruções detalhadas sobre atividades complementares.

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

COMUNICAÇÃO COM O PROFESSOR

O horário para atendimento é às segundas-feiras das 9:00hs às 11:30hs. Contatos podem ser estabelecidos pelo e-mail: vinicius@usp.br

INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES COMPLEMENTARES

LEITURA E PESQUISA DE LITERATURA E PARTICIPAÇÃO EM AULA

A bibliografia listada em cada seção é a literatura fundamental da disciplina. Serve como um roteiro para o estudo, mas é imprescindível que o aluno busque bibliografia complementar. São indicadas as referências de leitura obrigatória [básica] (que podem ser requeridas nas resenhas) e bibliografia complementar.

Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar outras referências complementares relevantes. Exceto quando indicado "Aulas Expositivas", o tema não será exposto pelo professor. Os alunos expõem suas dúvidas em relação à leitura e discutimos em sala. Sem leitura prévia, não existirá oportunidade de rever conceitos. O grau da pertinência da exposição, assim como a participação dos alunos é usada como verificação de leitura.

A participação ativa dos alunos nas discussões é fundamental e faz parte da avaliação do desempenho. O docente responsável pela disciplina tem autonomia e discricionariedade para atribuir conceitos às participações em sala. Assiduidade e pontualidade fazem parte dessa avaliação.

ANÁLISES CRÍTICAS DE ARTIGOS

O aluno entregará individualmente análises sobre os artigos a serem discutidos em aula. As análises críticas não são resumos. Devem ter uma perspectiva crítica sobre o trabalho. Como guia, a análise desses artigos pode seguir os seguintes aspectos:

- qual a relação da pesquisa efetuada no artigo com o assunto a ser tratado na aula;
- qual é a essência do problema que foi tratado; a sua motivação e que lacuna do conhecimento está procurando preencher;
- qual a importância dos resultados para o conhecimento;
- quais pontos que poderiam ser aperfeiçoados ou que você não concorda;
- quais pontos poderiam permitir o uso de uma abordagem ou métodos alternativos.

É (muitíssimo) provável que outros artigos tenham que ser lidos para subsidiar a análise. As análises devem ter no mínimo 1 página completa e no máximo 2 páginas.

As análises devem ser escritas em extensão LIX, no template da disciplina. Devem ser gerados os respectivos arquivos PDF e em seguida devem ser postadas no sistema EAD no dia que antecede a aula. Todos os arquivos devem ser entregues em extensão LIX (base Latex).

PROVA INDIVIDUAL

Serão realizadas duas provas individuais em duas quartas-feiras (essas datas não contam como dias letivos), com conteúdo baseado nas aulas expositivas e discussões em sala.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATA	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	6/3	APRESENTAÇÃO DO PROGRAMA; EVOLUÇÃO HISTÓRICA <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA ✓ HENDRIKSEN CAPS. 2 E 3 ✓ IUDÍCIBUS CAP.2 LEITURA COMPLEMENTAR: ✓ BELKAQUI CAP. 1 ✓ KAM CAP.1
2	13/3	TEORIA DA AGÊNCIA E INFORMAÇÃO CONTÁBIL <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS LEITURA BÁSICA: ✓ BEAVER CAP. 2 ✓ IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 4 ✓ JENSEN E MECKLING (1976) ✓ LOPES E MARTINS CAP. 2 ✓ SCOTT CAP. 9 ARTIGO PARA RESENHA E DISCUSSÃO: ✓ LAMBERT (2001) ✓ MAGEE (2001)
3	20/3	AMBIENTE ECONÔMICO E ABORDAGEM POSITIVA <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS LEITURA BÁSICA E PARA APRESENTAÇÃO: ✓ BEAVER CAP. 6 ✓ HENDRIKSEN CAP. 6 ✓ IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2 ✓ SCOTT CAPS. 4 E 8 ✓ WATTS E ZIMMERMAN CAPS 1 E 2 ✓ WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2 LEITURA COMPLEMENTAR ✓ SCOTT CAPS 2 AO 5 ✓ BELKAQUI CAP. 11
4	27/3	AMBIENTE ECONÔMICO E ABORDAGEM POSITIVA – CONTINUAÇÃO <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS LEITURA BÁSICA E PARA APRESENTAÇÃO: ✓ BALL E BROWN (1968) ✓ BEAVER CAP. 6 ✓ HENDRIKSEN CAP. 6 ✓ IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2 ✓ SCOTT CAP. 4 E 8 ✓ WATTS E ZIMMERMAN CAPS 1 E 2 ✓ WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2 LEITURA COMPLEMENTAR ✓ SCOTT CAPS 2 AO 5 ✓ BELKAQUI CAP. 11

5	10/4	<p>ESTRUTURAS CONCEITUAIS <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ BELKAOUI CAP. 5 ✓ FASB STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 8 SEPTEMBER 2010 ✓ HENDRIKSEN CAP. 4 E 5 ✓ IASB EXPOSURE DRAFT ED/2010/2 CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR FINANCIAL REPORTING ✓ IASB FRAMEWORK CONCEPTUAL FRAMEWORK FOR FINANCIAL REPORTING ✓ LOPES E MARTINS CAP. 8 ✓ PRONUNCIAMENTO ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC <p>LEITURA COMPLEMENTAR:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 5 A 7 ✓ KAM CAP. 17 ✓ DELIBERAÇÃO CVM 29/86 ✓ RESOLUÇÃO CFC 750/93 ✓ IUDÍCIBUS CAPS. 3, 4 E 5; <p>ARTIGO PARA RESENHA E DISCUSSÃO:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ BARTH, LANDSMAN E LANG (2008)
6	17/4	<p>ATIVOS – CONCEITO, MENSURAÇÃO E RECONHECIMENTO <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ HENDRIKSEN CAP. 14, 15, 16, 17 E 18 ✓ IUDÍCIBUS CAP. 7 ✓ KAM CAPS. 4 E 5 ✓ MARTINS, 1972 <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB ✓ IUDÍCIBUS CAP. 11, 12 E 13 ✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 5 RECOGNITION AND MEASUREMENT IN FINANCIAL STATEMENTS OF BUSINESS ENTERPRISES ✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 6 ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS <p>ARTIGO PARA RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ MOHD (2005)
7	24/4	<p>ATIVOS – CONCEITO, MENSURAÇÃO E RECONHECIMENTO – CONTINUAÇÃO <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ HENDRIKSEN CAP. 14, 15, 16, 17 E 18 ✓ IUDÍCIBUS CAP. 7 ✓ KAM CAPS. 4 E 5 ✓ MARTINS, 1972 <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB ✓ IUDÍCIBUS CAP. 11, 12 E 13 ✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 5 RECOGNITION AND MEASUREMENT IN FINANCIAL STATEMENTS OF BUSINESS ENTERPRISES ✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 6 ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS <p>ARTIGOS PARA RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ RAMANNA (2008) ✓ SKINNER (2008)

8	08/5	<p>PASSIVOS E DIREITOS DE PROPRIEDADE <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 19 <input checked="" type="checkbox"/> KAM CAPS. 4 E 5 <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS CAP. 8 <input checked="" type="checkbox"/> EXPOSURE DRAFT DO IASB E BASIS FOR CONCLUSION SOBRE LEASES LEITURA COMPLEMENTAR <input checked="" type="checkbox"/> ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB ARTIGO PARA ANÁLISE: <input checked="" type="checkbox"/> BARTH, HODDER E STUBBEN (2008) <input checked="" type="checkbox"/> EXPOSURE DRAFT DO IASB E BASIS FOR CONCLUSION SOBRE LEASES (2010)</p>
9	15/05	<p>RECEITAS E DESPESAS <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS LEITURA BÁSICA <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 11 <input checked="" type="checkbox"/> IASB BASIS FOR CONCLUSIONS EXPOSURE DRAFT ED/2011/6 A REVISION OF ED/2010/6 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS <input checked="" type="checkbox"/> IASB DISCUSSION PAPER PRELIMINARY VIEWS ON REVENUE RECOGNITION IN CONTRACTS WITH CUSTOMERS <input checked="" type="checkbox"/> IASB EXPOSURE DRAFT ED/2011/6 A REVISION OF ED/2010/6 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS (IASB) <input checked="" type="checkbox"/> IASB ILLUSTRATIVE EXAMPLES EXPOSURE DRAFT ED/2011/6 A REVISION OF ED/2010/6 REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS CAP. 9 <input checked="" type="checkbox"/> KAM CAP. 8 LEITURA COMPLEMENTAR <input checked="" type="checkbox"/> ALFORD (2011) ARTIGO PARA ANÁLISE: <input checked="" type="checkbox"/> DICHEV E TANG (2008)</p>
	16/5	<p>PROVA 01</p>
10	22/5	<p>ESCOLHAS CONTÁBEIS <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> FIELDS, LYS E VINCENT (2001) LEITURA COMPLEMENTAR: <input checked="" type="checkbox"/> HOLTHAUSEN E LEFTWICH (1983) <input checked="" type="checkbox"/> HOLTHAUSEN (1990) ARTIGO PARA ANÁLISE E RESENHA: <input checked="" type="checkbox"/> JACKSON (2008) <input checked="" type="checkbox"/> FRANCIS (2001)</p>
11	29/5	<p>CONSERVADORISMO <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> LAFOND E WATTS (2008) ARTIGO PARA ANÁLISE E RESENHA: <input checked="" type="checkbox"/> BASU (1997)</p>

12	5/6	<p>GERENCIAMENTO DE RESULTADOS</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ MCKEE CAPS. 1, 2, 7 ✓ PAULO E. (2007) <p>ARTIGO PARA ANÁLISE E RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ BASU (1997)
13	12/6	<p>DIVULGAÇÃO</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ DYE (2001) <p>ARTIGO PARA ANÁLISE E RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ VERRECCHIA (2001)
14	19/6	<p>INFORMAÇÃO CONTÁBIL, MERCADOS FINANCEIROS, VALUE RELEVANCE E PADRÕES CONTÁBEIS</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ KOTHARI (2001) ✓ BALL E BROWN (1968) <p>ARTIGO PARA RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ BARTH, BEAVER, AND LANDSMAN (2001) ✓ HOLTHAUSEN AND WATTS (2001)
15	26/6	<p>OUTRAS ABORDAGENS TEÓRICAS À CONTABILIDADE</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>MATERIAL A SER INFORMADO.</p>
	27/06	<p>PROVA 02</p>

BIBLIOGRAFIA

Legenda: ◆ meio eletrônico; ◊ cópia impressa; □Ψ Biblioteca FEA-RP

- ALFORD, R.M. *et. al.* **A Series of Revenue Recognition Research Cases Using the Codification.** Issues in Accounting Education, Sarasota, United States, Sarasota, v. 26, No 3. 2011 ◆
- BALL, R., BROWN, P. **An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers.** Journal of Accounting Research, v. 6, p. 159-177, 1968 ◆
- BARTH, M.; LANDSMAN, WAYNER; LANG, MARK H. **International Accounting Standards and Accounting Quality.** Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008 ◊
- BARTH, M.E., BEAVER, W.H. and LANDSMAN, W.R. **The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: Another view.** Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ◆
- 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 ◆
- BASU, S. **The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings.** Journal of Accounting and Economics, v. 24, p. 3-37, 1997 ◆
- BEAVER, W. H. **Financial Reporting – an accounting revolution.** 3rd Ed. USA. Prentice Hall. 1998 ◊
- BELKAOUI, A. R. **Accounting Theory.** 4th Ed., USA, Thomson, 2000 ◊
- CFC. **Resolução CFC n.º 750/93.** Dispõe sobre os Princípios Fundamentais de Contabilidade (PFC). 1993 ◆
- CPC. **Estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis.** Comitê de Pronunciamentos Contábeis, 2008 ◆
- CVM. **Deliberação no. 29/86.** Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade. 1986 ◆
- DECHOW, P. M., KOTHARI, S. P., WATTS, R. L. **The relationship between earnings and cash flows.** Journal of Accounting and Economics. Vol. 25. 1998. ◆
- DICHEV, I.D., TANG, V.W. **Matching and the changing properties of accounting earnings over the last 40 years.** The Accounting Review, Vol. 83. No 6. 2008 ◆
- DYE, R. A. **An evaluation of “Essays on Disclosure” and Disclosure Literature in Accounting.** In: Journal of Accounting and Economics, No 32. 2001 ◆
- FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. **Empirical research on accounting choice.** Journal of Accounting and Economics, 2001 ◆
- FRANCIS J. **Discussion of empirical research on accounting choice.** Journal of Accounting and Economics. 2001 ◆
- HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDÁ, M. F. **Accounting Theory.** 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: **Teoria da contabilidade.** São Paulo: Atlas, 1999 Ψ
- HOLTHAUSEN, R.,W. **Accounting Method Choice: Opportunistic Behavior, Efficient Contracting, and Information Perspectives.** Journal of Accounting & Economics. v. 12, No 1-3. 1990 ◆
- HOLTHAUSEN, R.W. and LEFTWICH, R.W. The Economic Consequences of Accounting Choice: Implications of Costly Contracting and Monitoring. **Journal of Accounting & Economics,** Amsterdam, Switzerland, Amsterdam, v. 5, No 2. 1983 ◆
- HOLTHAUSEN, R.W. and WATTS, R.L. **The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting.** Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ◆
- IUDÍCIBUS, S. **Teoria da contabilidade.** 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994 Ψ
- IUDÍCIBUS, S., LOPES, A. B. (coord.). **Teoria avançada da contabilidade.** São Paulo: Atlas, 2004 Ψ
- JACKSON, S. B. **The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions.** The Accounting Review, Vol. 83, No. 2, 2008 ◆
- JENSEN, M. C., MECKLING, W. H. **Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.** Journal of Financial Economics, October, V. 3, No. 4, pp. 305-360, 1976. ◆
- KAM, V. **Accounting Theory.** 2ª Ed, USA, John Willey, 1990 ◊
- KOTHARI, S. P. **Capital Markets Research in Accounting.** Journal of Accounting and Economics, v. 31, p. 105-231, 2001. ◆
- LAFOND, R., WATTS, R. L. **The information role of conservatism.** The Accounting Review, Vol. 83, n. 2, 2008. ◆
- LAMBERT, R. A. **Contracting theory and accounting.** Journal of Accounting and Economics, 32(1-3), 3-87, 2001. ◆
- MAGEE R. P. **Discussion of “Contracting theory and accounting”.** Journal of Accounting and Economics, 32(1-3), 89-96, 2001 ◆

- MARTINS, E. **Contribuição à avaliação do ativo intangível**. Tese (Doutorado). FEA. Universidade de São Paulo, São Paulo. 1972 ◆
- McKee, T. **Earnings Management – an executive perspective**. USA. Thomson. 2005 Ψ
- MOHD, E. **Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry**. The Accounting Review, Vol. 80, No. 4, 2005 ◆
- ORPURT, S. F., ZANG, Y. **Do Direct Cash Flow Disclosures Help Predict Future Operating Cash Flows and Earnings?** The Accounting Review. Vol. 84. No. 3. 2009 ◆
- PAULO, E. **Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados**. 2007. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2007 ◆
- RAMANNA, K. **The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting**. Journal of Accounting and Economics, v. 45, 2008 ◆
- SCOTT, W. R. **Financial Accounting Theory**. 5th Ed., USA, Pearson Prentice Hall, 2009 Θ
- SKINNER, D. J. **Discussion of “The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting”**. Journal of Accounting and Economics, Volume 45, Issues 2–3. 2008 ◆
- VERRECCHIA, R. **Essays on Disclosure**. Journal of Accounting and Economics, n. 32, p. 97-180, 2001 ◆
- WATTS R.; ZIMMERMAN J. L. **Positive Accounting Theory**. USA. Prentice Hall. 1986 Θ
- WOLK H. I.; DODD J. L.; ROZYCKI J. J. **Accounting Theory – Conceptual Issues in a Political and Economic Environment**. 7th Ed. USA. Sage Publications. 2008 Θ