



EXAME DE CONTEÚDO ESPECÍFICO – Julho/2014

MESTRADO E DOUTORADO EM CONTROLADORIA E CONTABILIDADE DA FACULDADE DE ECONOMIA, ADMINISTRAÇÃO E CONTABILIDADE DE RIBEIRÃO PRETO

A Coordenação do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade (PPGCC), nas suas atribuições, publica a chamada para realização do Exame de Conteúdo Específico, mencionado no Regulamento do PPGCC/FEA-RP, tópico XIII.

A aprovação no referido exame é requisito para inscrição no exame de qualificação.

A) Data, horário e local

1. O Exame será realizado no dia 17 de julho de 2014, das 14h às 18h, LEIA-1, Bloco A, FEA-RP.
2. Os alunos devem se apresentar no local até as 13h30 da referida data, para preparação e sorteio dos pontos de que trata o item 6.
3. Não será permitida entrada após as 14h.

B) Alunos convocados para o Exame

4. Estão convocados para realizar o Exame todos os alunos que já cursaram as quatro disciplinas obrigatórias do mestrado (Teoria da Contabilidade e Controle, Metodologia, Contabilidade Financeira e Controladoria) e doutorado (Contabilidade Financeira Avançada - obrigatória para linha, Controladoria Avançada - obrigatória para linha, Epistemologia e Filosofia da Ciência e Métodos Quantitativos Avançados), e ainda não foram aprovados em edições anteriores do Exame de Conteúdo Específico. Alunos que não cursaram qualquer uma das disciplinas listadas podem também realizar o exame desde que solicitem à CCP.

C) Conteúdo e questões

5. A prova será formada de 4 tópicos discursivos, entre os listados no Item I para o mestrado e de 3 tópicos discursivos, entre os listados no item J para o doutorado.
6. Os tópicos discursivos serão sorteadas por um aluno inscrito no Exame, a ser escolhido pela turma, entre 13h30 e 14h, do dia e local do Exame.
7. O aluno deverá realizar o sorteio de um tópico para cada disciplina, na seguinte ordem: Teoria da Contabilidade e Controle, Metodologia, Contabilidade Financeira, e Controladoria para o mestrado e depois o sorteio de um tópico para cada disciplina para o exame de doutorado, na seguinte ordem: Contabilidade Financeira Avançada, Controladoria Avançada, Epistemologia e Filosofia da Ciência e Métodos Quantitativos Avançados.

D) Instruções para realização do Exame

8. A prova será realizada no laboratório de ensino, com uso de editor eletrônico de texto, cabendo ao aluno salvar o arquivo gerado no local indicado pelo monitor.
9. Os tópicos discursivos deverão ser respondidos na seguinte ordem: Teoria da Contabilidade e Controle, Metodologia, Contabilidade Financeira e Controladoria para o exame do mestrado e Contabilidade Financeira Avançada ou Controladoria Avançada, Epistemologia e Filosofia da Ciência e Métodos Quantitativos Avançados para o exame do doutorado.
10. Não será permitida consulta a qualquer material.
11. Em caso de ser detectado algum tipo de consulta, em via impressa ou eletrônica por meio de transferência de arquivo ou qualquer outro meio, será atribuída nota "zero" à prova.
12. A saída da sala só será permitida quando o aluno puder ser acompanhado por um dos monitores.
13. O arquivo eletrônico utilizado para digitação da prova deverá ser salvo pelo aluno a cada 5 minutos, em local pré-determinado, sendo ao final da prova colhido pela coordenação para ser impresso. O arquivo e a via impressa ficarão à disposição da CCP.

E) Avaliação das questões e atribuição de nota final

14. Uma comissão formada por no mínimo dois docentes para cada disciplina, sendo um deles o docente responsável pela disciplina, redigirá o gabarito do ponto sorteado para aquela disciplina.
15. As provas serão avaliadas pela comissão mencionada no item 14, exceto o docente responsável pela disciplina, a qual seguirá o gabarito preparado para o Exame.
16. Cada tópico discursivo será avaliado de 0 a 10.
17. Serão considerados aprovados no Exame de Conteúdo Específico os candidatos que alcançarem nota igual ou superior a 5 (cinco) em cada um dos tópicos discursivos do Exame.
18. Será avaliada a abrangência, a coerência, a profundidade, a amplitude e posicionamento crítico do aluno ao discorrer sobre cada tópico.

F) Resultados

19. O resultado será divulgado em até 15 dias úteis a contar da data de realização do Exame.
20. Em caso de não aprovação o aluno está automaticamente convocado para realização da próxima versão do Exame que ocorrerá em dezembro de 2014.

G) Recursos

21. O aluno poderá apresentar recurso contra a avaliação, exclusivamente no Serviço de Pós-Graduação da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto/USP, em até 5 dias úteis após a divulgação do resultado, das 8h30 às 12h e das 13h30 às 17h30, por meio de pedido escrito e fundamentado dirigido ao Coordenador do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade.
22. Não haverá revisão de nota, exceto por erros de procedimento ou inconsistência de gabarito.

H) Lista de referências bibliográficas para o mestrado

A lista de referências bibliográficas a seguir foi extraída dos programas de aula das disciplinas obrigatórias do mestrado em Controladoria e Contabilidade da FEA-RP/USP, para comporem o Exame de Conteúdo Específico 2014.

TEORIA DA CONTABILIDADE E CONTROLE

1. SCOTT, W. R. **Financial Accounting Theory**. 5 th Ed., USA , Pearson Prentice Hall, 2009.
2. EDWARDS, E; BELL, P. **The Theory and Measurement of Business Income**. Berkeley, CA: University of California Press, 1961. Caps. I ao IV.
3. HOLTHAUSEN, R.,W. **Accounting Method Choice: Opportunistic Behavior, Efficient Contracting, and Information**. Perspectives Journal of Accounting & Economics v. 12, No 1-3. 1990.
4. WATTS R.; ZIMMERMAN J. L. **Positive Accounting Theory** . USA. Prentice Hall. 1986.
5. MARTINS, E. Pesquisa contábil brasileira: uma análise filosófica. Tese Doutorado. Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade; Controladoria e Contabilidade: Contabilidade, 2012.

METODOLOGIA

1. SCANDURA, T.A. & WILLIAMS E. A.. **Research Methodology in Management: Current Practices, Trends, and Implications for Future Research**. Academy of Management Journal, (43:6), pp. 1248-1264, 2000.
2. BISBE et al; **Defining management accounting constructs: A methodological note on the risks of conceptual misspecification**. Accounting, Organizations and Society, 32(7-8), p.789-820, 2007.
3. MCKINNON, J. **Reliability and Validity in Field Research: Some Strategies and Tactics**. Accounting, Auditing & Accountability Journal, 1(1), pp.34 – 54, 1988.
4. VENKATRAMAN, N.; GRANT, J. **Construct Measurement in Organizational Strategy Research – A Critique and Proposal**. Academy of Management Review. Vol.11. N1, p.71-87, 1986.
5. BOOTH, W.; COLOMB, G.; WILLIAMS, J. **A arte da pesquisa**. São Paulo: Martins Fontes, 2000. Caps. 7,8,9 e 10. No original: "The Craft of Research".
6. SEKARAN, U.; BOUGIE, R. **Research Methods for Business: A Skill Building Approach**, 5th Edition, 2010. Caps. 1 ao 10, 13, 14.

CONTROLADORIA

1. MILGROM, P. ROBERTS, J. **Economics, Organization & Management**. New Jersey: Prentice Hall, 1992.
2. ALCHIAN, A. A.; DEMSETZ, H. **The property right Paradigm**. *The Journal of Economic History*, v. 33 (1), 1973.
3. WILLIAMSON, O. E. **The logic of Economic Organization**. *The Journal of Law, Economics & Organization*, v. 4 (1), 1988.
4. 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.
5. BESLEY, T. Property rights and Investment Incentives: *Theory and Evidence from Ghana*. *Journal of Political Economy*, v. 103 (5). 1995.
6. 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 (4), 1986.
7. MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. **An Introduction to the Economics of information**, Oxford: Oxford University Press, 2001.
8. 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.
9. ROSS, S. **The Economic theory of Agency: The Principal's Problem**. *American Economic Review*, v. 63, 1973.
10. HOLMSTRÖM, B. **Moral Hazard in teams**. *Bells Journal of Economics*, v.13 (2), 1982.
11. HOLMSTRÖM, B.; MILGROM, P. **Multitask Principal-Agent Analysis: Incentive Contracts, Assets Ownership, and Job Design**. *Journal of Law, Economics, and Organization (suppl.)*, 1991.
12. HARTMANN, F. G. H. **The appropriateness of RAPM: toward the further development of theory**. *Accounting, Organizations and Society*, v.25, 2000.
13. HARTMANN, F.G.H. **The effects of tolerance for ambiguity and uncertainty on the appropriateness of accounting performance measures**, *ABACUS*, 2005.
14. 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.
15. MERCHANT, K. A. & MANZONI, J-F. **The achievability of budget targets in profit centers: a field study**. *The Accounting Review*, v. 64 (3), 1989.
16. MERCHANT, K. A. **Budgeting and the propensity to create budget slack**. *Accounting, Organizations and Society*, v. 10, 1985.

CONTABILIDADE FINANCEIRA

1. MACKENZIE, B. et al. **IFRS 2012**. Porto Alegre: Bookman, 2013.
2. MARTINS, E.; GELBCKE, E.R.; SANTOS, ARIIVALDO; IUDÍCIBUS, S. **Manual de contabilidade societária: Aplicável a todas as Sociedades de Acordo com as Normas Internacionais e do CPC**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

H) Lista de referências bibliográficas para o doutorado

A lista de referências bibliográficas a seguir foi extraída dos programas de aula das disciplinas obrigatórias do doutorado em Controladoria e Contabilidade da FEA-RP/USP, para comporem o Exame de Conteúdo Específico 2014.

CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA

1. Lista de artigos utilizados para o mapeamento do estado da arte da pesquisa em contabilidade financeira.
2. Li, S. **Does mandatory adoption of international financial reporting standards in the European Union Reduce the cost of equity capital?** (2010) *Accounting Review*, 85 (2), pp. 607-636.
3. Jeffrey Callen, **A selective critical review of financial accounting research**, *Critical Perspectives on Accounting*. Available online 24 June 2013
4. Soderstrom, N.S., Sun, K.J. **IFRS adoption and accounting quality: A review** (2007) *European Accounting Review*, 16 (4), pp. 675-702.
5. Mary E. Barth; **Global Comparability in Financial Reporting: What, Why, How, and When?** *China Journal of Accounting Studies* ; Vol. 1, Iss. 1, 2013
6. Beaver, W.H., Ryan, S.G.; **Conditional and unconditional conservatism: Concepts and modeling**; (2005) *Review of Accounting Studies*, 10 (2-3), pp. 269-309.

CONTROLADORIA AVANÇADA

1. ALCHIAN, ARMEN A.; DEMSETZ, HAROLD **Production, Information Costs, and Economic Organization**. *American Economic Review* 62 (5): 777-795, 1972.
2. AQUINO, A.C.B; LOPES, A.B **Performance of Industrial Services Outsourcing: A Field Study of Services Coordination in a Brazilian Steel Company**. Download em: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1507815, 2009.
3. BAIMAN, S.; RAJAN, M. **Incentive issues in inter-firm relationships**. *Accounting, Organisation and Society*, v.27, n.3, p.213-238, 2002.
4. CHENHALL, R. H. **Accounting for the horizontal organization: A review essay**. *Accounting, Organizations and Society*, 33, 517-550, 2008.
5. MILGROM, ROBERTS, **Economics, Organization and Management**, Prentice Hall; 1992, 621p.
6. MOURITSEN, A.; HANSEN, A.; HANSEN, C. Ø. **Inter-organizational controls and organizational competencies: episodes around target cost management/functional analysis and open book accounting**. *Management Accounting Research*, 12, 221-244, 2001.
7. ABERNETHY, M. A., BOUWENS, J. AND VAN LENT, L. **The Role of Performance Measures in the Intertemporal Decisions of Business Unit Managers**. *Contemporary Accounting Research*, 30: 925-961, 2013.
8. MARGINSON, DAVID; MCAULAY, LAURIE; ROUSH, MELVIN; VAN ZIJL, TONY. **Performance measures and short-termism: an exploratory study**. *Accounting & Business Research*; Vol. 40 Issue 4, p353, 2010.
9. LAVERTY, KEVIN J. **Economic "short-termism": The debate, the unresolved issues, and the implications**. *Academy of Management. The Academy of Management Review*; 21, 3; 1996.

EPISTEMOLOGIA E FILOSOFIA DA CIÊNCIA

1. Chua, W F. (1986). **Radical developments in accounting thought**. *The Accounting Review*, 61(4), 601-632.
2. Dillard, Jesse F. (1991). **Accounting as a critical social science**. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 4(1), 8-28.
3. Baker, C R, & Bettner, M S. (1997). **Interpretive and critical research in accounting: a commentary on its absence from mainstream accounting research**. *Critical Perspectives on Accounting*, 8(4), 293-310.
4. Manicas, Peter. (1993). **Accounting as a human science**. *Accounting, Organizations and Society*, 18(2-3), 147-161. DOI: 10.1016/0361-3682(93)90031-Z
5. Martins, Eric Aversari. (2012). **Pesquisa contábil brasileira: uma análise filosófica**. (Doutorado Tese), Universidade de São Paulo. Retrieved from <http://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-14022013-171839/pt-br.php>

MÉTODOS QUANTITATIVOS AVANÇADOS

1. BROOKS Chris. **Introductory econometrics for finance**. Cambridge University Press. 2.ed. 2008.

I) Lista de tópicos por disciplina para o mestrado

TEORIA DA CONTABILIDADE E CONTROLE

- 1) Hipóteses de eficiência dos mercados e o papel da informação contábil.
- 2) Edwards & Bell, mensurações contábeis e a abordagem informacional da contabilidade financeira.
- 3) Abordagem positiva e outras abordagens na pesquisa em contabilidade financeira.
- 4) Teoria da agência, contratos e informação contábil para divulgação externa.

METODOLOGIA

- 1) Construtos, mensuração de variáveis e escalas.
- 2) Validação, estratégias de pesquisa para construção ou teste de teoria.
- 3) Argumentação científica, uso na sustentação de diversas estratégias de pesquisa.

CONTROLADORIA

- 1) Conceitos de firma, mensuração de equities e propriedade de ativos.
- 2) Fronteiras da firma e custos de transação.
- 3) Remuneração de executivos e ruídos de mensuração e modelos de agência aplicados.
- 4) Shared services e economic organization.
- 5) Disfunções orçamentárias e information theory.

CONTABILIDADE FINANCEIRA

- 1) Impairment.
- 2) Mensuração a valor justo.
- 3) Receita.
- 4) Demonstrações Consolidadas.
- 5) Tributos sobre o lucro.

J) Lista de tópicos por disciplina para o doutorado

CONTABILIDADE FINANCEIRA AVANÇADA

- 1) O estado da arte da pesquisa em contabilidade financeira
- 2) Adoção das IFRS e suas consequências econômicas;
- 3) Conservadorismo
- 4) Qualidade da Informação Contábil

CONTROLADORIA AVANÇADA

- 1) Coordenação interorganizacional,
- 2) Estruturas horizontais de coordenação,
- 3) Orientação Temporal dos Gestores,
- 4) Conceitos aplicados a organizações de propriedade coletiva ou pública.

EPISTEMOLOGIA E FILOSOFIA DA CIÊNCIA

- 1) O processo de Geração de Conhecimento e demarcação científica
- 2) Paradigmas de Pesquisa, Ontologia e Epistemologia
- 3) Positivo vs Normativo na Contabilidade e Relevância do conhecimento

MÉTODOS QUANTITATIVOS AVANÇADOS

- 1) Modelos de Regressão Linear Múltipla: pressupostos e análises
- 2) Modelos de Séries Temporais, pressupostos e análises
- 3) Modelos de Regressão com dados em Painel: pressupostos e análises
- 4) Modelos Multivariados de Séries Temporais

Espera-se que na avaliação de Métodos Quantitativos Avançados o aluno seja capaz de:

- a) Expor um texto com começo, meio e fim. Organizado, com linguagem clara e objetiva;
- b) O conteúdo deve conter os conceitos básicos do tópico sorteado, devendo conter os critérios para aplicação de tais técnicas, os postulados e premissas que as técnicas suportam, e o que a técnica é capaz de contribuir em uma pesquisa. No que e porque a técnica é útil em contabilidade, controladoria e finanças;
- c) Que cite os testes estatísticos necessários e divulgados na literatura sobre a técnica usada;
- d) Que cite os principais autores de referência do tema e que saiba dar a contribuição em pesquisa;
- e) Que dê um exemplo de como se usa e aplica a técnica desde a preparação da base de dados até as conclusões esperadas, mesmo que hipotético.

Ribeirão Preto, 18 de junho de 2014

Comissão Coordenadora do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto
Universidade de São Paulo