

# Mestrado e Doutorado em **Controladoria e contabilidade**



## PROGRAMA DA DISCIPLINA

### RCC4113 Contabilidade Financeira

SEMESTRE: 2/2013

TERÇAS- FEIRAS: 07:00 - 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.
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	20 %	(1)
<input checked="" type="checkbox"/> Análises Críticas de Artigos	10 %	(2)
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova	35 %	(3)
<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 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, apenas 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 Críticas 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 fazer previamente perguntas sobre o artigo de cada aula de modo a conduzir a análise do artigo. Essas perguntas devem ser respondidas objetivamente e entregues. Porém, cabem observações e críticas que o aluno considere importantes.
- É provável que outros artigos tenham que ser lidos para subsidiar a análise;
- As análises são individuais e devem ser postadas no sistema EAD até o dia estabelecido no próprio sistema.
- 

### ***Quanto às Provas***

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

### ***Comunicação com o Professor***

- O horário para atendimento é às quintas-feiras das 13:00hs às 16:00hs.
- Contatos podem ser estabelecidos pelo e-mail: shnakao@usp.br

### CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	13/08	<b>APRESENTAÇÃO DO PROGRAMA; ESTRUTURA CONCEITUAL</b> <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. <b>Leitura Mínima</b> MACKENZIE et AL (2013); Pronunciamento Conceitual Básico (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro; BARTH & LANDSMAN & LANG (2008).
2	20/08	<b>DFC, DOAR e DVA</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> GORDON & HENRY & JORGENSEN & LINTHICUM (2012). <b>Leitura Mínima:</b> CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa. CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. IUDÍCIBUS et AL (2010).
3	27/08	<b>ATIVO IMOBILIZADO E ARRENDAMENTO MERCANTIL</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> JACKSON (2008) <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 27 - Ativo Imobilizado CPC 06 (R1) - Operações de Arrendamento Mercantil
	03/09	<b>NÃO HAVERÁ AULA</b>
4	10/09	<b>ATIVO INTANGÍVEL</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> MOHD (2005) <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 04 (R1) - Ativo Intangível
5	17/09	<b>IMPAIRMENT</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> HILTON & O'BRIEN (2009) <b>Leitura Mínima:</b> CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos MACKENZIE et al (2013)
6	24/09	<b>VALOR JUSTO, ATIVOS BIOLÓGICOS E PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> CAIRNS & MASSOUDI & TAPLIN & TARCA (2011). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 46 - Mensuração do Valor Justo CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola CPC 28 - Propriedade para Investimento.
7	01/10	<b>PASSIVO CIRCULANTE, PROVISÕES E CONTINGÊNCIAS</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> BARTH & HODDER & STUBBEN (2008). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
	02/10	<b>1ª PROVA</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. <b>Prova das 8:00hs às 12:00hs (QUARTA-FEIRA).</b>
8	08/10	<b>INSTRUMENTOS FINANCEIROS</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> KOONCE & NELSON & SHAKESPEARE (2011) <b>Leitura Mínima:</b>

		MACKENZIE et al (2013) CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração
9	15/10	<b>RECEITA E CONTRATO DE CONSTRUÇÃO</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> BAUMAN & BAUMAN (2010) <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 30 (R1) – Receitas CPC 17 (R1) - Contratos de Construção
10	22/10	<b>BENEFÍCIOS A EMPREGADOS E PAGAMENTO BASEADO EM AÇÕES</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> GINER & ARCE (2012). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 33 (R1) - Benefícios a Empregados CPC 10 (R1) - Pagamento Baseado em Ações
11	29/10	<b>INVESTIMENTOS EM COLIGADA E EMPREENDIMENTO CONTROLADO EM CONJUNTO</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> BAUMAN (2007). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto
12	05/11	<b>COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> AYERS & LEFANOWICZ & ROBINSON (2000). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios
13	12/11	<b>DEMONSTRAÇÕES CONSOLIDADAS</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> MULLER (2011). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas
14	19/11	<b>MOEDA ESTRANGEIRA E INFLAÇÃO</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> RADHAKRISHNAN & TSANG (2011). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) IUDÍCIBUS et AL (2010) CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis
15	26/11	<b>TRIBUTOS SOBRE O LUCRO</b> <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. <b>Artigo para Análise:</b> CHLUDEK (2011). <b>Leitura Mínima:</b> MACKENZIE et al (2013) CPC 32 - Tributos sobre o Lucro
	03/12	<b>2ª PROVA</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. <b>Prova das 8:00hs às 12:00hs</b>

## REFERÊNCIAS

- 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.
- BARTH, M.; LANDSMAN, W.; LANG, M. H. International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, v. 46, n. 3, June, 2008.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
- CPC 02 (R2) - Efeitos das mudanças nas taxas de câmbio e conversão de demonstrações contábeis
- CPC 03 (R2) - Demonstração dos Fluxos de Caixa.
- CPC 04 (R1) - Ativo Intangível
- CPC 06 (R1) - Operações de Arrendamento Mercantil
- CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado.
- CPC 10 (R1) - Pagamento Baseado em Ações
- CPC 15 (R1) - Combinação de Negócios
- CPC 17 (R1) - Contratos de Construção
- CPC 18 (R2) - Investimento em Coligada, em Controlada e em Empreendimento Controlado em Conjunto
- CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
- CPC 27 - Ativo Imobilizado
- CPC 28 - Propriedade para Investimento
- CPC 29 - Ativo Biológico e Produto Agrícola
- CPC 30 (R1) – Receitas
- CPC 32 - Tributos sobre o Lucro
- CPC 33 (R1) - Benefícios a Empregados
- CPC 36 (R3) - Demonstrações Consolidadas
- CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração
- CPC 46 - Mensuração do Valor Justo
- GINER, B., ARCE, M. Lobbying on accounting standards - evidence from IFRS 2 on share-base payments. *European Accounting Review*. Vol. 21 (4), 2012, pp. 655-691.
- GORDON, E. A., HENRY, E., JORGENSEN, B. N., LINTHICUM, C. L. Flexibility in cash flow reporting classification choices under IFRS. *Working paper*, 2012.
- 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.
- IUDÍCIBUS, S. et al. *Manual de contabilidade societária*. 1. ed. São Paulo: Atlas, 2010.
- JACKSON, S. B. The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions. *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 2, 2008.
- 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.
- MACKENZIE, B. et al. *IFRS 2012*. Porto Alegre: Bookman, 2013.
- MOHD, E. Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry. *The Accounting Review*, Vol. 80, No. 4, 2005.
- 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.

Pronunciamento Conceitual Básico (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro.  
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.