



## PROGRAMA DA DISCIPLINA

### RCC4331 Controladoria

SEMESTRE: 2/2013

TERÇAS - FEIRAS: 13:00 - 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 da 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	06/08	<b>AN OVERVIEW ON ECONOMIC ORGANIZATION AND EFFICIENCY (INTRODUÇÃO)</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. MILGROM & ROBERTS [M & R] (1992, Ch. 2)* ; ALCHIAN & DEMSETZ (1972)*.
2	13/08	<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) ***.
3	20/08	<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. M & R (1992, Ch. 9)*; BESLEY (1995)*; FURUBOTN & SVETOZAR (1972)** ; HANSMANN (1996) (Ch 1 - 3)** ; ALCHIAN & DEMSETZ (1973)***; DEMSETZ (1967)***; DE ALESSI (1983)***.
4	27/08	<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)***.
5	10/09	<b>INFORMATION THEORY: ADVERSE SELECTION AND SCREENING</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. MACHO-STADLER & PÉREZ-CASTRILLO (2001, Ch. 1, 2 e 4)*; M & R (1992, Ch. 5)*; AKERLOF (1970)**; AOKI (1986)***.
6	17/09	<b>INFORMATION THEORY: MORAL HAZARD AND SIGNALING</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. MACHO-STADLER & PÉREZ-CASTRILLO (2001, Ch. 3 e 5)*; M & R (1992, Ch. 6)*; SPENCE (1973)**; ALCHIAN & DEMSETZ (1972)***; CHIAPPORI & SALANIÉ (2000)***.
7	24/09	<b>AGENCY THEORY: SIMPLE MODEL</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. ROSS (1973)*; JENSEN & MECKLING (1976)*; FAMA (1980)**; FAMA & JENSEN (1983a)***; FAMA & JENSEN (1983b)***.
8	01/10	<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	08/10	<b>AGENCY THEORY: MULTITASK MODEL</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. HOLMSTRÖM (1982)*; HOLMSTRÖM & MILGROM (1991)*.
10	15/10	<b>PERFORMANCE MEASUREMENT SYSTEM / BSC / RAPM - 1</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)*; VAN DER STEDE (2000); WEBB (2004)**
11	22/10	<b>PERFORMANCE MEASUREMENT SYSTEM / BSC / RAPM - 2</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. MALINA & SELTO (2001)*; KAPLAN & ATKINSON (1998, Ch. 13 e 14)**.
12	29/10	<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)**.
13	05/11	<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)***.
14	12/11	<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)***.
15	19/11	<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. MERCHANT & MANZONI (1989A)*; CHENHALL (1997)**; VOSSelman (2002)***.
16	26/11	<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)***.
17	03/12	<b>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.

## 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.
- 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.
- 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.
- CHENHAL, R. H. *Reliance on manufacturing performance measures, total quality management and organizational performance*. **Management Accounting Research**, v. 8, 1997.
- 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.
- 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.
- 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 (4), 1986.
- HANSMANN, H. **The Ownership of Enterprise**. Cambridge: Havard University Press. 2000.
- 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.
- 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.
- ROSS, S. *The Economic theory of Agency: The Principal's Problem*. **American Economic Review**, v. 63, 1973.
- 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.