



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4112 Teoria da Contabilidade e Controle

SEMESTRE: 1/2011

TERÇAS- FEIRAS: 9:30 - 13:30 HORAS

Prof. Dr. Sílvio Hiroshi Nakao
shnakao@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina se justifica por tratar das teorias que 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.

EMENTA

Evolução Histórica; Escolhas Contábeis, Teoria da Agência e Informação Contábil, Estruturas Conceituais, Ativos - Conceito e Reconhecimento, Ativos e sua Mensuração, Passivos e Direitos de Propriedade, Receita e Despesa, Valor Justo, Caixa, Capital e Lucro, Evidenciação, Informação Contábil em Mercados Financeiros, Estudos Empíricos sobre Divulgação Voluntária, Economia dos Custos de Transação e Contabilidade Gerencial, Teoria Institucional e Mudanças na Normatização.

AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.	Observações:
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova Conceitual (Individual)	50 %	(1)	(1) Prova individual, sem consulta.
<input type="checkbox"/> 2ª Prova Conceitual (Individual)	%		(2) Ver página seguinte detalhes da atividade.
<input type="checkbox"/> 3ª Prova Conceitual (Individual)	%		(3) Ver página seguinte detalhes da atividade.
<input checked="" type="checkbox"/> Análises Críticas de Artigos	30 %	(2)	
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	20 %	(3)	

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: shnakao@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.

Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar bibliografia complementar relevante.

A participação ativa dos alunos nas discussões é fundamental e faz parte da avaliação do desempenho. Assiduidade e pontualidade fazem parte dessa avaliação.

ANÁLISES CRÍTICAS DE ARTIGOS

O aluno entregará individualmente análises sobre os artigos 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 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.

PROVA INDIVIDUAL

Será realizada uma prova individual ao final da disciplina, com conteúdo baseado nas aulas expositivas..

Todos os arquivos devem ser entregues em extensão LIX (base Latex).

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	29/3	APRESENTAÇÃO DO PROGRAMA; EVOLUÇÃO HISTÓRICA <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. LEITURA: IUDÍCIBUS (1994, 2004); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999)
2	5/4	TEORIA DA AGÊNCIA E INFORMAÇÃO CONTÁBIL <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. LEITURA: JENSEN E MECKLING (1976) ARTIGO PARA ANÁLISE: LAMBERT (2001)
3	12/4	ESCOLHAS CONTÁBEIS <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. LEITURA: FIELDS, LYS E VINCENT (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: JACKSON(2008)
4	26/4	ESTRUTURAS CONCEITUAIS <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. LEITURA: CPC (2008); CVM. Deliberação no. 29/86 (1986); CFC. Resolução CFC n.º 750/93 (1993); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: BARTH, LANDSMAN E LANG (2008)
5	3/5	ATIVOS – CONCEITO E RECONHECIMENTO <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. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: MOHD (2005)
6	10/5	ATIVOS – MENSURAÇÃO <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. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999); CPC (2008) ARTIGO PARA ANÁLISE: RAMANNA (2008)
7	17/5	PASSIVOS E DIREITOS DE PROPRIEDADE <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. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: BARTH, HODDER, STUBBEN (2008)
8	24/5	RECEITA E DESPESA <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. LEITURA MÍNIMA: IUDÍCIBUS (1994); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: DICHEV E TANG (2008)
9	31/5	VALOR JUSTO <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. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: HILTON E O'BRIEN (2009)
10	7/6	CAIXA, CAPITAL E LUCRO <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. LEITURA MÍNIMA: ORPURT E ZANG (2009); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999); MARTINS (2001) ARTIGO PARA ANALISE: DECHOW, KOTHARI E WATTS (1998)
11	14/6	DIVULGAÇÃO <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. LEITURA MÍNIMA: DYE (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: VERRECCHIA (2001)
12	21/6	INFORMAÇÃO CONTÁBIL EM MERCADOS FINANCEIROS <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. LEITURA MÍNIMA: KOTHARI (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: BALL E BROWN (1968)
13	28/06	CONSERVADORISMO <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. LEITURA MÍNIMA: LAFOND E WATTS (2008) ARTIGO PARA ANÁLISE: BASU (1997)
14	5/7	AVALIAÇÃO A PREÇOS CORRENTES <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. LEITURA MÍNIMA: EDWARDS E BELL (1961) ARTIGO PARA ANÁLISE: <A SER INFORMADO POSTERIORMENTE>
15	12/7	PROVA <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.

NOTAS:

- 1) Sugerimos a leitura na ordem apresentada. Os textos não são complementares ou alternativos, é necessária a leitura cuidadosa de todos eles.
- 2) 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.

LEITURA MÍNIMA

Legenda: ◆ meio eletrônico; □ cópia impressa; † Biblioteca FEA-RP.

1ª AULA

IUDÍCIBUS, S. *Teoria da contabilidade*. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994. (Capítulo 2) †
IUDÍCIBUS, S., LOPES, A. B. (coord.). *Teoria avançada da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 2004. (Capítulo 1) †
HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulo 2) †

2ª AULA

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. ◆
LAMBERT, R. A. Contracting theory and accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 3-87, 2001. ◆

3ª AULA

FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. *Empirical research on accounting choice*. Journal of Accounting and Economics, 2001: 255-307. ◆

4ª AULA

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; ◆
CFC. *Resolução CFC n.º 750/93*. Dispõe sobre os Princípios Fundamentais de Contabilidade (PFC). 1993. ◆
HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulo 5). †

5ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulos 13, 17 e 18). †

6ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulos 14, 15, 17 e 18). †
CPC. *Estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis*. Comitê de Pronunciamentos Contábeis, 2008. ◆

7ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulos 19 e 22). †

8ª AULA

IUDÍCIBUS, S. *Teoria da contabilidade*. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994. (Capítulo 9); †
HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulo 11). †

9ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulos 13, 14, 15, 17 e 18). †

10ª AULA

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.;
HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, 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. (Capítulo 9).; †
MARTINS, E. (Org.) *Avaliação de empresas: da mensuração contábil à econômica*. São Paulo: Atlas, 2001. †

11ª AULA

DYE, R. A. *An evaluation of "Essays on Disclosure" and Disclosure Literature in Accounting*. In: Journal of Accounting and Economics, n. 32, p. 97-180, 2001. ◆

12ª AULA

KOTHARI, S. P. *Capital Markets Research in Accounting*. Journal of Accounting and Economics, v. 31, p. 105-231, 2001. ◆

13ª AULA

LAFOND, R., WATTS, R. L. *The information role of conservatism*. The Accounting Review, Vol. 83, n. 2, 2008.

14ª AULA

EDWARDS, E; BELL, P. *The Theory and Measurement of Business Income*. Berkeley, CA: University of California Press, 1961.