



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4331 Controladoria

SEMESTRE: 2/2017

TERÇAS - FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

DAVI ROGÉRIO DE MOURA COSTA
drmouracosta@usp.br

CARLOS ALBERTO GRESPAN BONACIM
carlosbonacim@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

Brevemente, a disciplina se justifica por expor oportunidades de pesquisa associadas à função controladoria, percorrendo as suas bases teóricas e pesquisas aplicadas mais recentes.

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

Decisão sob incerteza, Teoria dos Jogos, Direitos de Propriedade, Teoria da Informação, Teoria de Agência, Delegação de Autoridade, Modelos de mensuração de desempenho; Orçamento e negociação de metas; Gestão baseada em valor; Avaliação de desempenho; Orientação temporal do gestor; Preços de transferência; e 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) Relatório, com os instrumentos teóricos do curso, na forma de publicação e ensaio.
<input checked="" type="checkbox"/> Revisão de literatura (Individual)	30 %	(1)	(2) Nota de participação em sala de aula – frequência e participação.
<input checked="" type="checkbox"/> Participação em sala de aula	10 %	(2)	(3) Média das notas recebidas no resumo pré-aula.
<input checked="" type="checkbox"/> Resumos dos textos lidos	30 %	(3)	

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.
Debates da aplicação dos tópicos teóricos e casos de ensino (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 ser feita 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 será feita sobre o conteúdo apontado acima, cuja variação será entre A+ e C.

Tópicos e Leitura Necessária (CONTEÚDO PROGRAMÁTICO)

(1) Sugiro a leitura na ordem apresentada;

(2) Legenda: * Obrigatório; ** Complementar; *** Recomendável; (3) O grau de 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	01/08	MODELOS DE MENSURAÇÃO DE DESEMPENHO. <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)*; MILGROM e ROBERTS (1992) – CAP.12 e 13**.
2	08/08	FUNDAMENTOS DA ESCOLHA RACIONAL E SOB INCERTEZA <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. BRICKLEY et al (2004) (Ch 2)*; MANSFIELD, E. (1998) (Ch 4)*; KREPS, D.M. (1998) (Ch 2 e 3)***.
3	15/08	TEORIA DOS JOGOS <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. BRICKLEY et al (2004) (Ch 9)*; MANSFIELD, E. (1998) (Ch 13)*; KREPS, D.M. (1998) (Ch 11 a 15)***.
4	22/08	PROPERTY RIGHT THEORY PERSPECTIVE <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 e ROBERTS (1992) (Ch 9)*; HANSMANN H. (Ch 22) in GIBBONS e ROBERTS (2013)**; SEGAL & WHINSTON (Ch 3) in in GIBBONS e ROBERTS (2013)***; BESLEY (1995)**;
5	29/08	CONTRATOS E CONFLITOS DE INCENTIVO: ASSIMETRIA DE INFORMAÇÃO <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. JENSEN & MECKLING (1976)*; BRICKLEY et al (2004) (Ch 10)*; MILGROM e ROBERTS (1992) (Ch 5 e 6)*; MACHO-STADLER & PÉREZ-CASTRILLO (2001, Ch. 1, 2 e 3)**; AKERLOF (1970)**;
6	12/09	DELEGATION AND AUTHORITY IN ECONOMIC ORGANIZATION <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. BRICKLEY et al (2004) (Ch 12)*; BOLTON & DEWATRIPONT (Ch 9) in GIBBONS e ROBERTS ((2013)* ALCHIAN & DEMSETZ (1972)*; AGHION & TIROLE (1997)*; BAKER et al (1999)**; GRAZIANO & LUPORINI (2010)**; JENSEN & MECKLING (1976)**; EPSTEIN & O'HALLORAN (1994)***
7	19/09	INCENTIVE PERFORMANCE IN ORGANIZATIONS <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. BRICKLEY et al (2004) (Ch 15)*; MILGROM e ROBERTS (1992) (Ch 12 e 13)* GIBBONS, MATOUSCHEK & ROBERTS (Ch 10) in GIBBONS e ROBERTS ((2013)*; BAKER, GIBBONS & MURPHY (1999)***
8	26/09	AGENCY THEORY – MODELS AND VARIATIONS <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)***; HOLMSTRÖM (1982)*; HOLMSTRÖM & MILGROM (1991)*.
		AVALIAÇÃO ESCRITA (P1) <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	03/10	O PROCESSO DE ORÇAMENTAÇÃO, ANÁLISE DE VARIAÇÕES E NEGOCIAÇÃO DE METAS. <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. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.09 e 10; MERCHANT (1985)*; VAN DER STEDE (2000)**.
10	10/10	GESTÃO ESTRATÉGICA DE CUSTOS E PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA. <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. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.06; MERCHANT (1990)*; HARTMANN (2000)**; HARTMANN (2005)***.
11	17/10	MEDIDAS SUBJETIVAS DE DESEMPENHO. <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. BOL & SMITH (2011)*; BOL et al. (2010)**.
12	24/10	AVALIAÇÃO RELATIVA DE DESEMPENHO. <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. FARRELL; KADOUS & TOWRY (2012)*, HANNAN; KRISHNAN & NEWMAN (2008)**.
13	31/10	REMUNERAÇÃO DE GERENTES. <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. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.12; FREZATTI (2005)*
14	07/11	ORIENTAÇÃO TEMPORAL DOS GESTORES. <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. LAVERTY (1996)*; ABERNETHY et al (2013)**.
15	14/11	ORGANIZAÇÕES DE PROPRIEDADE DISPERSA E SEM FINS LUCRATIVOS. <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)*; CAVALLUZZO & ITTNER (2004)**.

	AVALIAÇÃO ESCRITA (P2). <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.
* Estudo Obrigatório; ** Estudo Sugerido; *** Material avançado	

REFERÊNCIAS

- 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**, v.30 (3), p. 925-961, 2013.
- 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.
- ANTHONY, R.N.; GOVINDARAJAN, V. **Sistema de controle gerencial**. São Paulo: McGraw-Hill, 2008.
- BERRY, A.J.; COAD, A.F., HARRIS, E.P; OTLEY,D.T, STRINGER,C. *Emerging themes in management control: a review of recent literature*. **The British Accounting Review**, v.41 (1), p. 2-20, 2009.
- BESLEY, T. Property rights and Investment Incentives: *Theory and Evidence from Ghana*. **Journal of Political Economy**, v. 103 (5). 1995
- BOL, J. C.; KEUNE, T. M.; MATSUMURA, E. M.; SHIN, J. Y. Supervisor discretion in target setting: an empirical investigation. **The Accounting Review**, v. 85(6), p. 1861-1886, 2010.
- BOL, J. C.; SMITH, S. D. Spillover effects in subjective performance evaluation: bias and the asymmetric influence of controllability. **The Accounting Review**, v. 86(4), 1213–1230, 2011.
- BOLTON, P.; DEWATRIPONT, M. Authority in organizations. In GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 342 – 371.
- BRICLEY, J. A. et. al. **Managerial Economics and Organizational Architecture**. 3 ed. New York: The McGraw Hill Company. 2004.
- CAVALLUZZO, K. S.; ITTNER, C.D. Implementing performance measurement innovations: evidence from government. **Accounting, Organizations and Society**, v. 29 (2), p. 243–267, 2004.
- DAFT, R. L. (2010) *Organization theory and design*. Cengage, 10th ed.
- EMSETZ, H.; VILLALONGA, B. Ownership structure and corporate performance. **Journal of Corporate Finance**, v. 7(3), p. 209-233, 2001.
- FAMA, E. ; JENSEN, M. *Agency Problems and Residual Claims*. **Journal of Law and Economics**, v. 26, 1983a.
- FAMA, E. ; JENSEN, M. *Separation of Ownership and Control*. **Journal of Law and Economics**, v. 26, 1983b.
- FARRELL, A.; KADOUS, K.; TOWRY, K. L. Does the Communication of Causal Linkages Improve Employee Effort Allocations and Firm Performance? An Experimental Investigation. **Journal of Management Accounting Research**, v. 24(1), p. 77-102, 2012.
- FREZATTI, F. Management accounting profile of firms located in Brazil: a field study. **Brazilian Administration Review**, v. 2(1), p. 73-87, 2005.
- FURUBOTN, E. G.; SVETOZAR, P. *Property Rights and Economic Theory: A survey of Recent literature*. **Journal of Economic Literature**, v. 10 (4), 1972.
- GIBBONS, R.; ROBERTS, J. Economic Theories of Incentive in Organizations. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 56 – 99.
- GIBBONS, R.; MATOUSCHEK, N.; ROBERTS, J. Decisions in Organizations. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) **The Handbook of Organizational Economics**. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 373 – 431.
- GEIGER, D.; ITTNER, C. *The influence of funding source and legislative requirements on government cost accounting practices*. **Accounting Organizations and Society**, v. 21 (6), p. 549-567, 1996.
- 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), p. 691-719, 1986.
- HANNAN, L.; KRISHNAN, R.; NEWMAN, D. The effects of disseminating relative performance feedback in tournament and individual performance compensation plans. **The Accounting Review**, v. 83(4), p. 893-913, 2008.
- HART, O. D.; MOORE, J. *Property rights and the nature of the firm*. **The Journal of Political Economy**, v. 98 (6), p. 1119-1158, 1990.
- HARTMANN, F. G. H. *The appropriateness of RAPM: toward the further development of theory*. **Accounting, Organizations and Society**, v.25 (2), p. 451-482, 2000.
- HARTMANN, F.G.H. *The effects of tolerance for ambiguity and uncertainty on the appropriateness of accounting performance measures*, **ABACUS**, v.41 (3), p. 241-264, 2005.

- HATCHAMP; CUNLIFFE (2013) *Organization Theory Modern, Symbolic, and Postmodern Perspectives*, 3rd ed.
- HELMIG, B.; JEGERS, M.; LAPSLEY, I. Challenges in Managing Nonprofit Organizations: A Research Overview . *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, v. 15(2) p.101-116, 2004.
- 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.
- KREPS, D. M. ***A course in Microeconomic Theory***. New Jersey: Princeton University Press. 1990
- 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), p. 825-860, 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 (1), p.47-90, 2001.
- MANSFIELD, E. ***Managerial Economics: theory, applications, and cases***. 4th Edition. New York: W. W. Norton & Company, Inc. 1999;
- MERCHANT, K. A. & MANZONI, J-F. *The achievability of budget targets in profit centers: a field study*. ***The Accounting Review***, v. 64 (3), p. 496-520, 1989.
- MERCHANT, K. A. *Budgeting and the propensity to create budget slack*. ***Accounting, Organizations and Society***, v.10 (2), p.201-210, 1985.
- MERCHANT, K. A. *The effects of financial controls on data manipulation and management myopia*. ***Accounting, Organizations and Society***, v. 15 (4), p. 297-313, 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), p.179-210, 2006.
- 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.
- SEGAL, S; WHINSTON, M. D. Property rights. In: GIBBONS, R.; ROBERTS, J. (Ed.) ***The Handbook of Organizational Economics***. New Jersey: Princeton University Press, 2013. p. 100 – 158.
- SILVEIRA, A. M.; LANZANA, A. P.; BARROS, L. A.; FAMÁ, R. Efeito dos Acionistas Controladores no Valor das Companhias Abertas Brasileiras. *Revista de Administração de Empresas da Universidade de São Paulo*, v. 39(4), p. 362-372, 2004.
- SPEKLE, R. F. Explaining management control structure variety: a transaction cost economics perspective. ***Accounting, Organizations and Society***, 26(4-5), p.419-441, 2001.
- 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 (3), p.609-622, 2000.