

## PROGRAMA DA DISCIPLINA

### RCC4331 CONTROLADORIA

TRIMESTRE: 3/2020

TERÇAS- FEIRAS: 13:30 - 18:30 HORAS

CARLOS ALBERTO GRESPAN BONACIM  
carlosbonacim@usp.br

#### JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina se justifica por expor oportunidades de pesquisa associadas ao ambiente de 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. A orientação da disciplina é pragmático-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 pelo(s) professor(es), incluindo discussões dos projetos propostos pelos alunos.

#### EMENTA

Centros de responsabilidade: centros de receita e de despesa; Gestão de custos e *sticky costs* (comportamento assimétrico dos custos); Modelos de mensuração de desempenho e performance; Orçamento e negociação de metas e preços de transferência; Medidas subjetivas de desempenho, avaliação relativa de desempenho e gerenciamento de impressões; Remuneração de gerentes e orientação temporal dos gestores; e Organizações de propriedade dispersa e sem fins lucrativos.

#### AVALIAÇÃO

##### AVALIAÇÃO DA LEITURA – 60% NOTA FINAL

Prova no início de cada aula sobre as leituras (capítulos de livros e/ou artigos) indicadas para cada temática da disciplina

##### SEMINÁRIO – 30% DA NOTA FINAL

Apresentação de artigos científicos preferencialmente recente (fronteira/aplicações), publicados em periódicos relevantes, nacionais ou internacionais, dentro do tema escolhido, alinhado com o assunto da aula em questão.

##### PARTICIPAÇÃO EM AULA – 10% NOTA FINAL

Nas aulas, serão feitas perguntas sobre a indicação de leitura da semana anterior, assunto-chave de cada aula.

#### SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

## **INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES COMPLEMENTARES**

### Atividades Discentes

1. Leitura atenta e resenha dos sugeridos no programa da respectiva aula;
2. Seleção dos livros-textos e dos seus capítulos, que suportarão o estudo dos temas selecionados na etapa anterior - preparação de aula;
3. Pesquisa e seleção de artigos científicos recentes (fronteira) que estão investigando os temas selecionados nas etapas anteriores - preparação de aula;
4. Apresentação dos temas, cobrindo o problema original discutido na imprensa especializada, o conhecimento já consolidado nos livros-textos e a discussão presente na literatura científica.

### Detalhamento:

- a) Leitura dos artigos acadêmicos e/ou capítulos dos livros listados como obrigatórios;
- b) Leitura de material complementar. A leitura do material listado como recomendável fica a critério do aluno. Apresentação e debate da aplicação dos tópicos teóricos e casos de ensino (apresentados em classe);e
- c) Resenhas: O aluno deverá entregar resenhas semanais da leitura do material classificado como obrigatório para a aula. As resenhas devem digitadas e não podem ser escritas a mão; a entrega desse material deve se dar até a 8:00 da manhã da segunda-feira que antecede a aula. O formato sugerido é: arial, tamanho 12, papel carta, deverá ter no máximo uma página, cujo conteúdo deve abranger: O que 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 variará entre A+ e C.

### **Tópicos e Leitura Necessária (CONTEÚDO PROGRAMÁTICO)**

(1) Sugiro a leitura na ordem apresentada; e

(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	15/09	<b>O AMBIENTE DE CONTROLADORIA: DESAFIOS E OPORTUNIDADES (NIVELAMENTO).</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.
2	22/09	<b>GESTÃO DE CUSTOS E STICKY COSTS (COMPORTAMENTO ASSIMÉTRICO DOS CUSTOS).</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. ANDERSON, BANKER & JANAKIRAMAN (2003)*, MERCHANT (1990)*; BANKER et al., 2014**. HARTMANN (2000)**; HARTMANN (2005)**.
3	29/09	<b>CENTROS DE RESPONSABILIDADE: CENTROS DE RECEITA E DE DESPESA.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.04 e 05.
4	06/10	<b>O PROCESSO DE ORÇAMENTAÇÃO, ANÁLISE DE VARIAÇÕES E AS METAS.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.09 e 10.
5	13/10	<b>MODELOS DE MENSURAÇÃO DE DESEMPENHO e PREÇOS DE TRANSFERÊNCIA.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. MALINA & SELTO (2001)*; ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.06, MILGROM e ROBERTS (1992) – CAP.12**.
6	20/10	<b>MEDIDAS SUBJETIVAS DE DESEMPENHO, AVALIAÇÃO RELATIVA DE DESEMPENHO e GERENCIAMENTO DE IMPRESSÕES.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. BOL & SMITH (2011)*; BOL et al. (2010)*; BRENNAN et al (2011)*, FARRELL; KADOUS & TOWRY (2012)*; HANNAN; KRISHNAN & NEWMAN (2008)**, PENTEADO (2013)**.
7	27/10	<b>REMUNERAÇÃO DE GERENTES e ORIENTAÇÃO TEMPORAL DOS GESTORES.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. FREZATTI (2005)*; LAVERTY (1996)*; ABERNETHY et al (2013)**.
8	03/11	<b>ORGANIZAÇÕES DE PROPRIEDADE DISPERSA E SEM FINS LUCRATIVOS.</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. GEIGER & ITTNER (1996)*; PIZZINI (2006)*; CAVALLUZZO & ITTNER (2004)**.

## 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.
- ANDERSON, M. C.; BANKER, R. D.; JANAKIRAMAN, S. N. *Are selling, general and administrative costs “Sticky”?* **Journal of Accounting Research**. v. 41, n. 1, 2003.
- ANTHONY, R.N.; GOVINDARAJAN, V. **Sistema de controle gerencial**. São Paulo: McGraw-Hill, 2008.
- BANKER, R. D.; BYZALOV, D.; CIFTCI, M.; MASHRUWALA, R. *The moderating effect of prior sales changes on asymmetric cost behavior*. **Journal of Management Accounting Research**, v. 14, n. 19, 2014.
- 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.
- 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.
- BRENNAN, N. M., MERKL-DAVIES, D. M., MCLEAY, S. J. *Impression management and retrospective sense-making in corporate narratives: A social psychology perspective*. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 24, 315-344, 2011.
- CAVALLUZZO, K. S.; ITTNER, C.D. *Implementing performance measurement innovations: evidence from government*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 29 (2), p. 243–267, 2004.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- PENTEADO, I. A. *Gerenciamento de impressão em relatórios de sustentabilidade no Brasil: uma análise do uso de gráficos*. 108p. **Dissertação** (Mestrado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2013.
- 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.
- 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.
- 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.