



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4225

Análise Multivariada Aplicada à Contabilidade

SEMESTRE: 2º/2018

SEGUNDAS FEIRAS: 08:00 - 12:00 HORAS

Prof. Dr. Marcelo Botelho da Costa Moraes

mbotelho@usp.br

www.marcelobotelho.com

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

Análise multivariada é ferramenta importante para a análise de dados e tomada de decisão. A disciplina possibilita a capacitação do aluno às aplicações e à compreensão de métodos multivariados utilizados na pesquisa contábil nos seus mais variados campos.

A disciplina objetiva: (i) apresentar as técnicas de análise multivariada; (ii) mostrar as aplicações das técnicas na pesquisa em contabilidade e controladoria.

EMENTA

• Tratamento de Dados e Métodos de Análise de Dados; • Tipos de Variáveis e Escalas de Mensuração; • Conceitos de Estatística e Probabilidade: - Estatística Descritiva; • Inferência Estatística: - Testes de Hipóteses; - Testes de Médias; - Testes Não Paramétricos; • Análise Multivariada: - Conceitos Básicos e Tipos de Técnicas Multivariadas; - Regressão Linear Simples; - Regressão Linear Múltipla; - Análise Discriminante; - Regressão Logística; - Análise Fatorial; - Análise de Conglomerados.

AVALIAÇÃO

- Atividade
- 1ª Participação nas discussões em sala
 - 2ª Prova Final
 - 3ª Artigo Escrito

Observações: As três atividades irão compor a Média:
Média = (Nota A x 0,50) + (Nota B x 0,25) + (Nota C x 0,25)
Nota A = atividade com menor nota dentre as 3 atividades
Nota B = atividade com a maior nota
Nota C = atividade com a segunda maior nota

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

SOBRE O COMPORTAMENTO ESPERADO:

A realização de atividades, comportamento relativo à disciplina e atividades envolvidas devem estar de acordo com o Código de Ética da USP, do Regimento da Pós-Graduação da USP e do Regulamento do PPGCC – FEA-RP/USP.

INSTRUÇÕES DETALHADAS SOBRE ATIVIDADES

- Participação nas discussões em sala: toda a bibliografia de Leitura Mínima deve ser lida previamente à aula, bem como os artigos para discussão. Os alunos serão questionados sobre o contexto, aplicação e conteúdo dos artigos e leitura mínima, sendo a participação avaliada pela qualidade apresentada nas discussões e pró atividade de participação ao longo do semestre.
- Prova Final: Prova escrita individual com conteúdo total apresentado, sendo realizada em computador pessoal (caso não possua, indicar ao docente para providenciar a realização em laboratório de informática), com consulta ao material próprio.
- Artigo Escrito: o artigo escrito será elaborado ao longo do curso em dupla, demonstrando a utilização exclusivamente de uma ou mais técnicas apresentadas na disciplina. Espera-se que os alunos possam ter a capacidade de desenvolver um trabalho de pesquisa com uso correto de técnicas de análise multivariada. O artigo não pode ser em coautoria com outro docente ou orientador (exceto seja desenvolvido individualmente na disciplina) e não deve apresentar conflito de interesse e/ou sobreposição com a pesquisa da dissertação/tese, de maneira a inviabilizar a pesquisa.

Nas aulas abaixo o(s) autor(es) deverá(ão) indicar:

- Aula 4: área temática do artigo, contextualização e coautoria (se houver);
- Aula 9: Problema de pesquisa, objetivos e foco do artigo (objetivo da produção);
- Aula 14: Formulação das hipóteses de pesquisa / referencial teórico.

A entrega do artigo final será em 15/01/2019.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
-	06/08	NÃO HAVERÁ AULA – AAA ANNUAL MEETING
1	13/08	<p>Apresentação da Disciplina e Critérios de Avaliação; - Tratamento de Dados e Métodos de Análise de Dados; - Tipos de Variáveis e Escalas de Mensuração; - Conceitos de Estatística e Probabilidade: Estatística Descritiva. <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.</p> <p>Artigos para discussão: The importance of stupidity in scientific research. Reading and Understanding Academic Research in Accounting: A Guide for Students.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: GUJARATI, PORTER (2011), Introdução; WOOLDRIDGE (2011), capítulo 1.</p>
2	20/08	<p>Inferência Estatística: Testes de Hipóteses e Testes de Médias. <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.</p> <p>Artigos para discussão: Ranking Accounting Journals by Topical Area and Methodology. How to read a scientific paper.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: GUJARATI, PORTER (2011), Introdução; WOOLDRIDGE (2011), capítulo 1.</p>
3	27/08	<p>Inferência Estatística: Testes Não Paramétricos. <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.</p> <p>Artigos para discussão: The Cross-Section of Expected Stock Returns. Reconsidering the Status of Tests of Significance. Statistical Errors.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: FAVERO et al (2009), capítulo 5.</p>
-	03/09	NÃO HAVERÁ AULA – SEMANA DA PÁTRIA
4	10/09	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p><u>Entrega Artigo Final:</u> área temática, contextualização e coautoria.</p>
5	17/09	<p>Análise Multivariada: Conceitos Básicos e Tipos de Técnicas Multivariadas Regressão Linear Simples <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Financial Reporting Outcomes under Rules-Based and Principles-Based Accounting Standards. Six Decades of Research, Teaching, and Participation in the AAA.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: HAIR et al (2009), capítulos 1 e 2. WOOLDRIDGE (2011), capítulo 13. FAVERO (2015), capítulo 1. WOOLDRIDGE (2011), capítulo 2. GUJARATI, PORTER (2011), capítulo 1. HAIR et al (2009), capítulo 4.</p>
6	24/09	<p>Regressão Linear Múltipla <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: A selective critical review of financial accounting research.</p>

		<p>LEITURA MÍNIMA: WOOLDRIDGE (2011), capítulos 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9. GUJARATI, PORTER (2011), capítulos 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 e 9.</p>
7 E 8	01/10 E 08/10	<p>Regressão com Dados em Painel <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Aula 7: Understanding earnings quality: A review of the proxies. The Trend in Firm Profitability and the Cross-Section of Stock Returns.</p> <p>Aula 8: Selection Models in Accounting Research. Earnings management and annual report readability.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: WOOLDRIDGE (2011), capítulos 13 e 14. GUJARATI, PORTER (2011), capítulo 16.</p>
9	15/10	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p><u>Entrega Artigo Final</u>: problema de pesquisa, objetivos e foco do artigo.</p>
10	22/10	<p>Análise Discriminante <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Earnings Notifications, Investor Attention, and the Earnings Announcement Premium. On the use of instrumental variables in accounting research. Frequent Financial Reporting and Managerial Myopia.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: HAIR et al (2009), capítulo 5 (até a página 282).</p>
11	29/10	<p>Regressão Logística <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. Financial Distress Prediction in an International Context- A Review and Empirical.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: FAVERO (2015), capítulo 2. GUJARATI, PORTER (2011), capítulo 15. HAIR et al (2009), capítulo 5 (a partir da página 283).</p>
12	05/11	<p>Análise Fatorial <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Binary response and logistic regression in recent accounting research publications: a methodological note. Risk versus Anomaly: A New Methodology Applied to Accruals. Predicting Firm Financial Distress: A Mixed Logit Model.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: HAIR et al (2009), capítulo 3.</p>
13	12/11	<p>Análise de Conglomerados <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: How Standardized Is Accounting? Market reaction to earnings news: A unified test of information risk and transaction costs.</p> <p>LEITURA MÍNIMA: HAIR et al (2009), capítulo 8.</p>
14	19/11	<p>Casos Práticos e Resolução de Exercícios: aplicação conjunta das técnicas <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input checked="" type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova.</p> <p>Artigos para discussão: Accrual reversals, earnings and stock returns. Causal Inference in Accounting Research</p> <p><u>Entrega Artigo Final</u>: hipóteses de pesquisa / referencial teórico.</p>

15	26/11	1ª 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.
	15/01/19	ENTREGA DO ARTIGO FINAL
NOTAS: 1) Os textos não são complementares ou alternativos, é necessária a leitura cuidadosa de todos eles. 2) Sem leitura prévia, não existirá oportunidade de discutir os conceitos e aplicações dos artigos. O grau da pertinência da exposição, assim como a participação dos alunos é usada como verificação de leitura.		

LEITURA MÍNIMA

FÁVERO, Luiz Paulo. Análise de dados: modelos de regressão com Excel, STATA e SPSS. Rio de Janeiro: Elsevier-Campus, 2015.

GORDON, Teresa P.; PORTER, Jason C. Reading and Understanding Academic Research in Accounting: A Guide for Students. **Global Perspectives on Accounting Education**, v. 6, p. 25-45, 2009.

GUJARATI, Damodar N.; PORTER Dawn, C. Econometria Básica. 5ª Edição. McGraw-Hill, 2011.

HAIR Jr., J. F., BLACK, W. C., BABIN, B. J., ANDERSON, R. E., TATHAM, R. L. Análise Multivariada de Dados. 6ª Edição. Bookman, 2009.

WOOLDRIDGE, Jeffrey M. Introdução à Econometria – Uma Abordagem Moderna. 4. ed. São Paulo: Cengage, 2011.

Demais artigos são disponibilizados no ambiente do e-disciplinas USP.

LEITURA COMPLEMENTAR