



PROGRAMA DE DISCIPLINA

RCC 4112 Teoria da Contabilidade e Controle

SEMESTRE: 1º/2019

TERÇAS - FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

Amaury José Rezende: amauryjr@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina é necessária por fornecer o conteúdo básico das principais teorias (especialmente econômicas, mas não restritas a essas) que suportam as principais pesquisas em Contabilidade. Tais teorias 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 paradigma do conhecimento atual mais convencional. Procura também contribuir para a formação docente e para o desenvolvimento do pesquisador em Contabilidade.

É importante deixar claro que as teorias abordas nesta disciplina não são as únicas adotadas em contabilidade, mas tão somente um pequeno conjunto das principais teorias baseadas nos paradigmas econômicos das quais a contabilidade se utiliza para desenvolver suas pesquisas.

EMENTA

Teoria contratual da firma e Teoria de agência; Mercados eficientes, Abordagem positiva da contabilidade e complementares; Conservadorismo; Escolhas contábeis; Gerenciamento de resultados; Sistema de remuneração, resultados e incentivos, Informacional e mensuração, Avaliação do lucro; Normatização contábil e apresentação das demonstrações contábeis; Teorias do disclosure e Estrutura conceitual.

AValiação

	Item a ser avaliado	Peso
<input checked="" type="checkbox"/>	Apresentações e seminários	40 %
<input checked="" type="checkbox"/>	Questões sobre o tema e estudo de casos (Individual e grupo)	15 %
<input checked="" type="checkbox"/>	Projeto de Paper (Ensaio)	25 %
<input checked="" type="checkbox"/>	Avaliação Final	15 %
<input checked="" type="checkbox"/>	Contribuições na discussão em sala	5 %

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

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. São indicadas as referências de leitura obrigatória [básica] (que podem ser requeridas nas resenhas) e bibliografia complementar.

Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar outras referências complementares relevantes. 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.

A participação ativa dos alunos nas discussões é fundamental e faz parte da avaliação do desempenho. O docente responsável pela disciplina tem autonomia e discricionariedade para atribuir conceitos às participações em sala. Assiduidade e pontualidade fazem parte dessa avaliação.

ANÁLISES, APRESENTAÇÕES E OUTRAS ATIVIDADES

O aluno poderá ser solicitado a entregar individualmente ou em grupo análises sobre os artigos e outros materiais de leitura serem discutidos em aula. Os materiais não são resumos, mas sim análises críticas ou materiais didáticos (como por exemplo, material completo de uma aula sobre determinado assunto, incluindo programa, slides, exercícios, questões e respostas). Os materiais devem ter perspectiva crítica sobre o assunto. Como guia, os materiais podem 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;
- quais são os pontos principais para uma aula.

É provável que outros artigos e materiais tenham que ser lidos para subsidiar a análise.

Devem ser gerados os respectivos arquivos eletrônicos e postados no sistema EAD no dia que antecede a aula.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO		
1	12/3	<p>TEORIA DA CONTABILIDADE: CONCEITOS E DEFINIÇÕES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aspectos históricos • Teorias clássicas • Abordagem positiva • Mapa bibliográfico • Estudo de caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SUNDER, SHYAM. TEORIA DA CONTABILIDADE E DO CONTROLE. ED. ATLAS, 2014. (CH. 1 E 2) • HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999)
2	19/3	<p>TEORIA CONTRATUAL DA FIRMA E TEORIA DE AGÊNCIA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceitos Definições • Práticas de Governança Corporativa (Empresas Familiares e Não Familiares, e organizações sem fins lucrativos) • Controle e Concentração acionaria • Remuneração dos Gestores • Mapa bibliográfico • Estudo de Caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SUNDER, SHYAM. TEORIA DA CONTABILIDADE E DO CONTROLE. ED. ATLAS, 2014. (CH. 1 E 2) • JENSEN, M. C. E. MECKLING. W. H. TEORIA DA FIRMA: COMPORTAMENTO DOS ADMINISTRADORES, CUSTOS DE AGÊNCIA E ESTRUTURA DE PROPRIEDADE. RAE EDIÇÃO CLÁSSICOS, ABR./JUN. 2008 • BRICLEY, J. A. ET. AL. MANAGERIAL ECONOMICS AND ORGANIZATIONAL ARCHITECTURE. 3 ED. NEW YORK: THE MCGRAW HILL COMPANY. 2004.
3	26/3	<p>MERCADOS EFICIENTES E INFORMAÇÃO CONTÁBIL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pressupostos do mercado eficiente • Comportamento racional x finanças comportamentais • Informação contábil e assimetria • Mapa bibliográfico • Estudo de caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Scott Caps. 1 ao 4 • Watts e Zimmerman Caps 1 e 2 <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beaver Cap. 6 • Hendriksen Cap. 6 • IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2
4	2/4	<p>SISTEMAS DE REMUNERAÇÃO, RESULTADOS E INCENTIVOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pressupostos e modelos • Teoria comportamentais e econômicas • Remuneração Inter companhias • Comportamento racional x finanças comportamentais • Informação contábil e sistemas de remuneração • Mapa bibliográfico • Estudo de caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aguiar 2009

		<p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> BONNER, Sarah. E.; SPRINKLE, Geoffrey. B. The effects of monetary incentives on effort and task performance: theories, evidence, and a framework for research. Accounting, Organizations, and Society. v. 27, p. 303-345, 2002.
5	9/4	<p>REGULAÇÃO E NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL</p> <ul style="list-style-type: none"> Teorias, Conceitos e Modelos Atores e comportamentos Qualidade e utilidade da informação em mercados regulados Mapa bibliográfico Estudo de Caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ SCOTT CAP. 12 E 13 ✓ IAS 01 / CPC 26 (R1)
6	16/4	<p>QUALIDADE DA INFORMAÇÃO CONTÁBIL</p> <ul style="list-style-type: none"> Conservadorismo: condicional Conservadorismo: incondicional Relevância da informação Mapa bibliográfico Estudo de caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> SCOTT CAPS. 5 E 6 BEAVER CAP. 6 HENDRIKSEN CAP. 6 IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2 BASU (1997) COELHO, A. C. D. (2007) FIELDS, T. D. ET AL. (2001)
7	23/4	<p>ESCOLHAS CONTÁBEIS, E GERENCIAMENTO DE RESULTADOS</p> <ul style="list-style-type: none"> Tipos, características e pressupostos das escolhas Modelo decisório e ambiente econômico e institucional das escolhas Métricas de Gerenciamento de Resultados Mapa bibliográfico Estudo de Caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> coelho, a. c. d. (2007) FIELDS, T. D. et al. (2001) Paulo E. (2007) Scott Cap. 11 MCKEE CAPS. 1, 2, 7
8	30/4	<p>CONTABILIDADE E EVIDENCIAÇÃO EM ECONOMIA ALTAMENTE INFLACIONÁRIA</p> <ul style="list-style-type: none"> O LUCRO EMPRESARIAL, VALORES DE ENTRADA E SAÍDA Métricas de Mensuração da Inflação (Correção Monetária de Balanço; Correção Integral, Modelo Inglês e Americano Mapa bibliográfico Estudo de Caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ EDWARDS, E; BELL, P. (1961) CAPS. I – IV

		✓ REZENDE (2009)
9	7/5	<p>DISCLOSURE E TRANSPARÊNCIA CONTÁBIL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceitos definições • Teorias do disclosure • Disclosure voluntário e involuntário da informação (contábil, econômica, social e ambiental) • Métricas utilizadas para reconhecimento de fraude e corrupção nos números contábeis • Mapa bibliográfico • Estudo de caso <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO), ESTUDO DE CASO; E SUGESTÃO DE LITERATURA ATUAL SOBRE O TEMA (STOA)</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • MURCIA Cap. 2 e 3 • SALOTI CPC 26 (R1) • VERRECHIA, BARTH, M. E. <i>ET AL.</i> THE RELEVANCE OF THE VALUE RELEVANCE LITERATURE FOR FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD SETTING: ANOTHER VIEW. JOURNAL OF ACCOUNTING AND ECONOMICS, V. 31, N. 1-3, P. 77-104, 2001.
10	14/5	<p>CASO SAFARI (PARTE I)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceito, mensuração e reconhecimento ativos • Conceito, mensuração e reconhecimento passivos • Conceito, mensuração e reconhecimento receitas e despesas <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO E DISCUSSÕES)</p>
11	21/5	<p>CASO SAFARI (PARTE II)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceito, mensuração e reconhecimento ativos • Conceito, mensuração e reconhecimento passivos • Conceito, mensuração e reconhecimento receitas e despesas <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO E DISCUSSÕES)</p>
12	28/5	PREPARAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DOS PROJETOS PAPERS (NÃO HAVERÁ AULA PRESENCIALMENTE)
13	04/6	<p>APRESENTAÇÃO DOS PROJETOS PAPERS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos os projetos devem ser entregues (STOA) <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO E DISCUSSÕES)</p>
14	11/6	<p>APRESENTAÇÃO DOS PROJETOS PAPERS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos os projetos devem ser entregues (STOA) <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA (SEMINÁRIO E DISCUSSÕES)</p>
15	18/6	<p>AValiação FINAL E ESTUDO DE CASO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Todos os alunos deverão participar da atividade avaliativa. <p><input checked="" type="checkbox"/> AVAlIAÇÃO</p>

BIBLIOGRAFIA

Legenda: ♦ meio eletrônico; Θ cópia impressa; Ψ Biblioteca FEA-RP

AGUIAR, Andson Braga de. **Sistemas de remuneração gerencial e orientação temporal dos gestores**. 2009. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2009. doi:10.11606/T.12.2009.tde-11092009-093820. Acesso em: 2018-02-22.

AGUIAR, Andson Braga de. **ORIENTAÇÃO TEMPORAL DOS GESTORES: POTENCIAIS DIMENSÕES E SIGNIFICADOS**. Revista Universo Contábil [online], 2011, vol. 7, n. 4, p. 06-21. [acesso 2011-10-10]. Disponível em : <www.furb.br/universocontabil>

BRAGA DE AGUIAR, Andson. **Consistência nos Estudos Empíricos em Contabilidade sobre Orientação Temporal dos Gestores: Uma Análise Bibliográfica**. Base - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos [online], 2011, vol. 8, n. 4, p. 373-385. [acesso]. Disponível em : <http://www.base.unisinos.br/index.php?e=12&s=9&a=152>

ALENCAR, Roberta Carvalho de. **Nível de disclosure e custo de capital próprio no mercado brasileiro**. 2007. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2007.

ALFORD, R.M. et. al. **A Series of Revenue Recognition Research Cases Using the Codification**. Issues in Accounting Education, Sarasota, United States, Sarasota, v. 26, No 3. 2011 ♦

BALL, R., BROWN, P. **An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers**. Journal of Accounting Research, v. 6, p. 159-177, 1968 ♦

BARTH, M.; LANDSMAN, WAYNER; LANG, MARK H. **International Accounting Standards and Accounting Quality**. Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008 ♦

BARTH, M.E., BEAVER, W.H. and LANDSMAN, W.R. **The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: Another view**. Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ♦

BARTH, M.E., HODDER, L.D., STUBBEN S.R. **Fair value accounting for liabilities and own credit risk**. The Accounting Review, Vol. 83, No. 3, 2008 ♦

BASU, S. **The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings**. Journal of Accounting and Economics, v. 24, p. 3-37, 1997 ♦

BEAVER, W. H. **Financial Reporting – an accounting revolution**. 3rd Ed. USA. Prentice Hall. 1998 Θ

BELKAOUI, A. R. **Accounting Theory**. 4th Ed., USA, Thomson, 2000 Θ

BRICLEY, J. A. et. al. **Managerial Economics and Organizational Architecture**. 3 ed. New York: The McGraw Hill Company. 2004. Ψ

CFC. **Resolução CFC n.º 750/93**. Dispõe sobre os Princípios Fundamentais de Contabilidade (PFC). 1993 ♦

COELHO, A. C. D. **Qualidade informacional e conservadorismo nos resultados contábeis publicados no brasil**. 2007. 249 Academic (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade). Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo. ♦

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 ♦

DECHOW, P. M., KOTHARI, S. P., WATTS, R. L. **The relationship between earnings and cash flows**. Journal of Accounting and Economics. Vol. 25. 1998. ♦

DECHOW, P. M.; DICHEV, I. D. **The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors**. The Accounting Review, v. 77, n. s-1, p. 35-59, 2002. ♦

DICHEV, I.D., TANG, V.W. **Matching and the changing properties of accounting earnings over the last 40 years**. The Accounting Review, Vol. 83. No 6. 2008 ♦

DYE, R. A. **An evaluation of "Essays on Disclosure" and Disclosure Literature in Accounting**. In: Journal of Accounting and Economics, No 32. 2001 ♦

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

FELTHAM, G. A.; OHLSON, J. A. Valuation and clean surplus accounting for operating and financial activities. **Contemporary Accounting Research**, v. 11, n. 2, p. 689-731, 1995. ♦

FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. **Empirical research on accounting choice**. Journal of Accounting and Economics, 2001 ♦

FRANCIS J. **Discussion of empirical research on accounting choice**. Journal of Accounting and Economics. 2001 ♦

HENDRIKSEN, E. S., VAN BRED, 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 Ψ

HOLTHAUSEN, R.,W. **Accounting Method Choice: Opportunistic Behavior, Efficient Contracting, and Information Perspectives**. Journal of Accounting & Economics. v. 12, No 1-3. 1990 ◊

HOLTHAUSEN, R.W. and LEFTWICH, R.W. The Economic Consequences of Accounting Choice: Implications of Costly Contracting and Monitoring. **Journal of Accounting & Economics**, Amsterdam, Switzerland, Amsterdam, v. 5, No 2. 1983 ◊

HOLTHAUSEN, R.W. and WATTS, R.L. **The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting**. Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ◊

IUDÍCIBUS, S. **Teoria da contabilidade**. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994 Ψ

IUDÍCIBUS, S., LOPES, A. B. (coord.). **Teoria avançada da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2004 Ψ

JACKSON, S. B. **The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions**. The Accounting Review, Vol. 83, No. 2, 2008 ◊

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. ◊

KAM, V. **Accounting Theory**. 2ª Ed, USA, John Willey, 1990 ◊

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

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

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

LOPES, A. B.; MARTINS, E. **Teoria da Contabilidade – uma nova abordagem**. São Paulo. Ed. Atlas. 2005.◊

MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. **An Introduction to the Economics of information**, Oxford: Oxford University Press. Ψ

MAGEE R. P. **Discussion of "Contracting theory and accounting"**. Journal of Accounting and Economics, 32(1-3), 89-96, 2001 ◊

MARTINS, E. ◻ **Contribuição à avaliação do ativo intangível**. Tese (Doutorado). FEA. Universidade de São Paulo, São Paulo. 1972

McKee, T. **Earnings Management – an executive perspective**. USA. Thomson. 2005 Ψ

MILGROM, P. Roberts, J. **Economics, Organization & Management**. New Jersey: Prentice Hall. 1992. Ψ

MOHD, E. **Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry**. The Accounting Review, Vol. 80, No. 4, 2005

MURCIA, Fernando Dal-ri. **Fatores determinantes do nível de disclosure voluntário de companhias abertas no Brasil**. 2009. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2009.

OHLSON, J. A. Earnings, book values, and dividends in equity valuation. **Contemporary Accounting Research**, v. 11, n. 2, p. 661-687, 1995. ◊

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 ◊

PAULO, E. **Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados**. 2007. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2007 ◊

RAMANNA, K. **The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting**. Journal of Accounting and Economics, v. 45, 2008 ◊

SUNDER, Shyam. **Teoria da contabilidade e do controle**, Ed. Atlas, 2014. SCOTT, W. R. **Financial Accounting Theory**. 5ª Ed., USA, Pearson Prentice Hall, 2009 ◊

SCOTT, w. Richard. **Institutions and organizations ideas and interests**. Third edition, 2001

SKINNER, D. J. **Discussion of "The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting"**. Journal of Accounting and Economics, Volume 45, Issues 2-3. 2008 ◊

VERRECCHIA, R. **Essays on Disclosure**. Journal of Accounting and Economics, n. 32, p. 97-180, 2001 ◊

WATTS R.; ZIMMERMAN J. L. **Positive Accounting Theory**. USA. Prentice Hall. 1986 ◊

WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J. L. Positive accounting theory: A ten year perspective. **The Accounting Review**, v. 65, n. 1, p. 131-156, January 1990.

WOLK H. I.; DODD J. L.; ROZYCKI J. J. **Accounting Theory – Conceptual Issues in a Political and Economic Environment**. 7ª Ed. USA. Sage Publications. 2008