

PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC4331 CONTROLADORIA

TRIMESTRE: 2/2025

TERÇAS- FEIRAS: 08:00 - 13:00 HORAS

CARLOS ALBERTO GRESPAN BONACIM
carlosbonacim@usp.br

DAVI R. DE MOURA COSTA
drmouracosta@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 economia das organizações (microeconomia), 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

Organizações Econômicas: eficiência, fronteiras e estruturas; conflitos de incentivo: contratos incompletos e assimetria de informação; trocas, bem estar e delegação de autoridade; 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 – 50% NOTA FINAL

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

SEMINÁRIO – 20% 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.

NOTA DAS PROVAS (P1 e P2) – 20% NOTA FINAL

Nota obtida na prova escrita, aplicada após as quatro primeiras aulas.

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 ser digitadas e não podem ser escritas à mão; a entrega desse material deve se dar até as 8:00 da manhã da segunda-feira que antecede a aula. O formato sugerido é: Arial, tamanho 12, papel A4, 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 dar-se-á 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; 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	10/06	CENTROS DE RESPONSABILIDADE: CENTROS DE RECEITA E DE DESPESA; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☒ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. ANTHONY & GONVINDARAJAN (2008)* – CAP.04 e 05; MERCHANT. & MANZONI (1985)**.
2	17/06	GESTÃO DE CUSTOS E STICKY COSTS (COMPORTAMENTO ASSIMÉTRICO DOS CUSTOS); ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☒ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. ANDERSON, BANKER & JANAKIRAMAN (2003)*, MERCHANT (1990)*; BANKER et al., 2014**. HARTMANN (2000)**; HARTMANN (2005)***.
3	24/06	O PROCESSO DE ORÇAMENTAÇÃO, ANÁLISE DE VARIAÇÕES E AS METAS; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☒ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. MERCHANT (1985)*; CHENHALL (2003)*.
4	01/07	MEDIDAS SUBJETIVAS DE DESEMPENHO e AVALIAÇÃO RELATIVA DE DESEMPENHO; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☒ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. BOL & SMITH (2011)*; BOL et al. (2010)*; BRENNAN et al (2011)*, FARRELL; KADOUS & TOWRY (2012)*; HANNAN; KRISHNAN & NEWMAN (2008)**; PENTEADO (2013)*. AVALIAÇÃO ESCRITA (P1) ☐ Aula Expositiva, ☐ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☒ Prova
5	29/07	UMA VISÃO GERAL SOBRE ORGANIZAÇÕES ECONÔMICAS E EFICIÊNCIA; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. MILGROM & ROBERTS (1992) - (Ch. 2)*; BRICKLEY et al (2016) – (Ch. 3)*; ALCHIAN & DEMSETZ (1972)*.
6	05/08	AS FRONTEIRAS E ESTRUTURAS DAS ORGANIZAÇÕES ECONÔMICAS; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. MILGROM & ROBERTS (1992) - (Ch. 16)*; BRICKLEY et al (2016) – (Ch. 11)*; GROSSMAN & HART (1986)*.
7	12/08	CONFLITOS DE INCENTIVO: CONTRATOS INCOMPLETOS E ASSIMETRIA DE INFORMAÇÃO; ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. MILGROM & ROBERTS (1992) - (Ch. 5, 6)*; BRICKLEY et al (2016) – (Ch. 10)*; SALANIÉ, B. (2005) – (Ch. 7)*.
8	19/08	TROCAS, DELEGAÇÃO E AUTORIDADE NAS ORGANIZAÇÕES ECONÔMICAS. ☒ Aula Expositiva, ☒ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☐ Prova. BRICKLEY et al (2016) – (Ch. 12 e 13)*; MILGROM & ROBERTS (1992) - (Ch. 5, 6)*; AGHION & TIROLE (1997)*; ROSS (1973)*. AVALIAÇÃO ESCRITA (P2) ☐ Aula Expositiva, ☐ Discussão dos textos, ☐ Apresentação de alunos, ☐ Exercícios, ☒ Prova

REFERÊNCIAS (LEITURA OBRIGATÓRIA)

- AGHION, P.; TIROLE, J. *Formal and Real Authority in Organizations*. **The Journal of Political Economy**, v. 105, nº 1, p 1 – 29, 1997.
- ALCHIAN, A. A.; DEMSETZ, H. *The property right Paradigm*. **The Journal of Economic History**, v. 33 (1), 1973.
- 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.
- BRICKLEY, J. A. et. al. **Managerial Economics and Organizational Architecture**. 6º ed. New York: The McGraw Hill Company. 2016.
- CAVALLUZZO, K. S.; ITTNER, C.D. *Implementing performance measurement innovations: evidence from government*. **Accounting, Organizations and Society**, v. 29 (2), p. 243–267, 2004.
- CHENHALL, Robert H. *Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future*. **Accounting, organizations and society**, v. 28, n. 2-3, p. 127-168, 2003.
- CHENHALL, Robert H. *Accounting for the horizontal organization*. **Handbooks of Management Accounting Research**, v. 3, p. 1207-1233, 2009.
- 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 Manag 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.
- ROSS, S. *The Economic theory of Agency: The Principal's Problem*. **American Economic Review**, v. 63, 1973.
- SALANIÉ, B. **The Economics of Contracts – A primer**. 2ª Ed, Cambridge: The MIT Press, 2005.

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.

REFERÊNCIAS (LEITURA SUGERIDAS)

- AKERLOF, G. *The Market for lemons: qualitative uncertainty and the market mechanism*. **Quarterly Journal of Economics**, v. 89, 1970.
- BESLEY, T. Property rights and Investment Incentives: *Theory and Evidence from Ghana*. **Journal of Political Economy**, v. 103 (5). 1995
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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
- MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. **An Introduction to the Economics of information**, Oxford: Oxford University Press, 2001.
- MANSFIELD, E. **Managerial Economics: theory, applications, and cases**. 4th Edition. New York: W. W. Norton & Company, Inc. 1999;
- 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.