

Universidade de São Paulo
Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade
Departamento de Contabilidade e Atuária
Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade

Seminários de Pesquisa em Contabilidade Gerencial

EAC5903

Horário: Terças, 9-12:30hs.

1. Docentes Responsáveis:

Andson Braga de Aguiar
Fábio Frezatti

2. Docentes Convidados:

Carlos Alberto Pereira
Reinaldo Guerreiro
Wellington Rocha

3. Descrição da Disciplina:

Esta disciplina pretende oferecer aos estudantes de Pós-Graduação em contabilidade uma compreensão sobre os principais e contemporâneos temas de pesquisa em Contabilidade Gerencial, incluindo contabilidade de custos, gestão estratégica de custos, orçamento, avaliação de desempenho, remuneração, sistemas de controle gerencial, gestão econômica, sistemas de informação e gestão tributária.

4. Objetivos da Disciplina:

O objetivo principal desta disciplina é aprofundar os conhecimentos e as habilidades de reflexão crítica dos participantes, de forma integrada e diagonal, em relação aos principais temas de pesquisa em contabilidade gerencial, considerando diferentes abordagens teóricas e metodológicas. A disciplina não se propõe a esgotar o assunto em relação ao escopo da linha de pesquisa, mas proporcionar uma visão suficientemente geral para que os alunos possam desenvolver e concluir seus projetos com sucesso. Aprofundamentos serão, posteriormente, desenvolvidos nas demais disciplinas da linha.

5. Objetivos Educacionais:

Ao final dessa disciplina, espera-se que os participantes estejam aptos para:

- i. Reconhecer os principais e mais atuais assuntos e temas de pesquisa em contabilidade gerencial;
- ii. Discutir as principais abordagens teóricas e metodológicas aplicadas na pesquisa em contabilidade gerencial;
- iii. Ler criticamente estudos realizados sobre contabilidade gerencial;
- iv. Aplicar as teorias em novos temas na literatura sobre contabilidade gerencial;

6. Estratégias de Ensino

- i. Discussão de textos, incluindo capítulos de livros, artigos, teses e/ou dissertações relevantes sobre os principais temas de pesquisa da linha;
- ii. Participação ativa dos alunos por meio de leitura prévia dos textos;
- iii. Desenvolvimento e apresentação de projeto de pesquisa.

7. Justificativa:

No âmbito do PPGCC da FEA/USP, são oferecidas disciplinas da área de controladoria e contabilidade gerencial as quais exploram determinados temas de pesquisa da área, em maior ou menor extensão. Portanto, não existe uma disciplina que permita aos participantes uma visão ampla da área, em seus diferentes temas, perspectivas teóricas e metodológicas.

8. Avaliação dos Participantes

A nota final será determinada de acordo com o desempenho dos participantes em relação às seguintes atividades:

- i. Sumários de Análise de Artigos (20%);
- ii. Participação ativa nos debates (20%);
- iii. Projeto de Pesquisa (30%);
- iv. Prova escrita (30%).

i. Sumários de Análise de Artigos

Os participantes deverão entregar sumários de análise dos artigos que serão discutidos ao longo da disciplina. O propósito principal dos sumários é permitir que os participantes entrem em sala de aula tendo realizado a leitura obrigatória indicada para o tema e também permitir que os participantes possam se envolver ativamente nas discussões sobre o tema em sala de aula.

Cada participante deverá entregar dez (10) sumários de análises de artigos ao longo do curso. Desse modo, cada sumário entregue corresponde a 2% da nota. Os sumários não deverão ser um resumo de cada um dos textos, mas uma identificação e compreensão dos principais pontos discutidos nos textos, de maneira transversal.

Os sumários são individuais e deverão ser entregues no início da aula prevista sobre aquele tema. Entregas posteriores não serão consideradas.

ii. Participação Ativa nos Debates

A partir da leitura obrigatória indicada sobre o tema, espera-se de todos os participantes um envolvimento ativo nos debates sobre os temas a serem discutidos ao longo do curso. A participação ativa se caracteriza pelos seguintes critérios:

- Apresenta pontos relevantes para a discussão gerando uma maior compreensão dos demais participantes sobre um tema, ao invés de simplesmente reproduzir pontos já discutidos;
- Integra e interpreta pontos relevantes discutidos anteriormente em sala, ao invés de apresentar pontos desconectados e isolados;
- Demonstra leitura e análise da literatura obrigatória de um determinado tema;
- Apresenta argumentos fundamentados ao invés de simples opiniões;
- Abre novas e relevantes direções para a discussão considerando o estágio em que a discussão se encontra atualmente;
- Interage com os demais participantes de maneira respeitosa;
- Presença em sala de aula.

A participação não precisa ocorrer em cada um dos encontros; o mais importante é que a participação ofereça boas e consistentes contribuições em diferentes encontros ao longo do curso para que se obtenha uma maior avaliação na participação.

Embora a presença seja um dos critérios de avaliação da participação, a simples e passiva presença não é suficiente para a obtenção de uma boa avaliação em participação.

iii. Projeto de Pesquisa

Os participantes deverão desenvolver um projeto de pesquisa individual a ser apresentado e discutido nas Sessões 14 e 15 do curso. O projeto deverá ser enviado para os e-mails frezatti@usp.br a abraga@usp.br até o dia 25/11. A ordem de apresentação será definida pelos responsáveis pela disciplina, de maneira que em cada dia de apresentação, nove projetos de pesquisa sejam apresentados e discutidos. Atrasos na entrega renderão um desconto de 10% na nota para esse elemento da avaliação, por dia de atraso.

Cada grupo terá um total de 20 minutos para discussão de seu projeto de pesquisa, sendo esse tempo dividido como segue:

- Cada grupo terá oito minutos para fazer uma breve apresentação de seu projeto de pesquisa;
- Os responsáveis pela disciplina terão oito minutos para comentar e criticar o projeto apresentado;
- O tempo restante será dedicado para os demais participantes do curso.

O desenho do projeto de pesquisa deverá conter, no máximo, 15 (quinze) páginas e poderá ser ampliar um estudo atual ou conduzir um estudo original. O projeto de pesquisa deveria:

- Identificar o propósito do projeto de pesquisa proposto;
- Defender a relevância da questão de pesquisa (i.e., motivação da pesquisa), relacionando às contribuições e limitações dos artigos científicos existentes identificados;
- Articular a contribuição acadêmica esperada (discutir de que maneira a sua proposta vai além dos artigos científicos existentes identificados);
- Oferecer um breve sumário da teoria e literatura apropriada;
- Identificar/propor uma teoria/estrutura conceitual e as hipóteses decorrentes;
- Propor um método de pesquisa; e
- Identificar as fontes de dados apropriadas e os métodos estatísticos para realizar a pesquisa.

Na avaliação dos projetos, serão considerados os seguintes critérios:

- Originalidade e relevância da questão de pesquisa (25%);

- Motivação e justificativa da questão de pesquisa (10%);
- Contribuições esperadas com o desenvolvimento do projeto de pesquisa (25%);
- Articulação da teoria proposta no projeto de pesquisa (20%);
- Adequação do método para o projeto de pesquisa (20%).

iv. Prova Escrita

O último encontro (Sessão 13) é reservado para a prova escrita, individual e sem consulta. A prova irá testar a capacidade de síntese e avaliação dos participantes em relação ao conteúdo discutido ao longo do curso.

9. Programação:

Aulas	Tópicos	Responsável	Data
1	Introdução	Responsável pela Disciplina	05/08
2	Contabilidade e Controle Gerencial	Responsável pela Disciplina	12/08
3	Custeio por Atividades	Welington Rocha	26/08
4	Gestão Estratégica de Custos	Welington Rocha	02/09
5	Planejamento e Orçamento	Reinaldo Guerreiro	16/09
6	Avaliação de Desempenho	Andson Braga	23/09
7	Incentivos	Andson Braga	30/09
8	Balanced Scorecard	Fábio Frezatti	07/10
9	Sistemas de Controle Gerencial	Fábio Frezatti	14/10
10	Gestão Econômica	Carlos Pereira	21/10
11	Gestão Tributária	Carlos Pereira	04/11
12	Estruturação de Sistemas de Custos	Reinaldo Guerreiro	18/11
13	Prova	Responsável pela Disciplina	02/12
14	Apresentações	Responsável pela Disciplina	09/12
15	Apresentações	Responsável pela Disciplina	09/12

10. Bibliografia

Aula 1: Introdução

Management Accounting: A Bibliographic Study Review Article
Handbooks of Management Accounting Research, Volume 1, 2006, Pages 3-26
James W. Hesford, Sung-Han (Sam) Lee, Wim A. Van der Stede, S. Mark Young.

Theoretical constructions of and by the real Original Research Article
Accounting, Organizations and Society, Volume 11, Issue 6, 1986, Pages 583-598
Wai Fong Chua.

Historical Theorizing in Management Accounting Research Review Article
Handbooks of Management Accounting Research, Volume 1, 2006, Pages 269-284
Joan Luft.

Aula 2: Contabilidade e Controle Gerencial

A Review of the Literature on Control and Accountability Review Article
Handbooks of Management Accounting Research, Volume 2, 2006, Pages 785-802
Kenneth A. Merchant, David T. Otley.

Management Control Systems. Merchant e Van der Stede. Caps. 1-3.

Aula 3: Custeio por Atividades

GOSSELIN, Maurice. *A Review of Activity-Based Costing: Technique, Implementation, and Consequences*. Handbook of Management Accounting Research, Volume 2, 2006, Pages 641-671.

MAJOR, M.; HOPPER, T. *Managers divided: implementing ABC in a Portuguese telecommunications company*. Management Accounting Research, v.16, p. 205-29, 2005.

WEGMANN, G.; NOZILE, S. *The activity-based costing method developments: state-of-the art and case study*. ICFAI University Journal of Accounting Research, Forthcoming, p. 1- 17, 2008.

Aula 4: Gestão Estratégica de Custos

SHANNON, W. Anderson. Managing Costs and Cost Structure throughout the Value Chain: Research on Strategic Cost Management. Review Article. Handbooks of Management Accounting Research, Volume 2, 2006, Pages 481-506.

DIXON, R. "Accounting for strategic management: a practical application". In: International Journal of Strategic Management. Long Range Planning. Great Britain, 1998. vol. 31, nº2, p. 272 – 9,

GOOLD, M. “Accounting and Strategy”. In: BROMWICH, Michael e HOPWOOD, Anthony (orgs.). Research and current issues in management accounting. Londres: Pitman, 1986.

Aula 5: Planejamento e Orçamento

Rajasekar, J.; & Raee, A. A. Organizations’ Use of Strategic Planning Tools and Techniques in the Sultanate of Oman. *International Business Research*; Vol. 7, No. 3; 2014.

Germano, M. A.; & Stretch-Stephenson, S. M. Strategic value planning for libraries. *The Bottom Line: Managing library finances* Vol. 25 No. 2, 2012, pp. 71-88.

Guerreiro, R.; & Souza, R. P. Um Estudo sobre Percepções de Importância de Atividades do Processo de Gestão e Barreiras à Implantação do Planejamento Estratégico. Artigo Aceito para Publicação na Revista Universo Contábil, 2015.

Aula 6: Avaliação de Desempenho

Indjejikian, R. J. (1999). Performance evaluation and compensation research: an agency perspective. *Accounting Horizons*, 13(2), 147-157.

Ittner, C. D., Larcker, D. F., & Rajan, M. V. (1997). The Choice of Performance Measures in Annual Bonus Contracts. *The Accounting Review*, 72(2), 231-255.

Abernethy, M., Bouwens, J. & van Lent, L. (2013). The role of performance measures in the intertemporal decisions of business unit managers. *Contemporary Accounting Research*.

Aula 7: Incentivos.

Baker, G. P., Jensen, M. C., & Murphy, K. J. (1988). Compensation and incentives: practice vs. theory. *The Journal of Finance*, 18(3), 593-616.

The effects of monetary incentives on effort and task performance: theories, evidence, and a framework for research Original Research Article. *Accounting, Organizations and Society*, Volume 27, Issues 4–5, May–July 2002, Pages 303-345. Sarah E Bonner, Geoffrey B Sprinkle

Bonus and penalty incentives contract choice by employees Original Research Article
Journal of Accounting and Economics, Volume 18, Issue 2, September 1994, Pages 181-206
Joan Luft.

Aula 8: Balanced Scorecard.

Conceptual Foundations of the Balanced Scorecard Review Article
Handbooks of Management Accounting Research, Volume 3, 2008, Pages 1253-1269
Robert S. Kaplan.

Financial versus non-financial information: The impact of information organization and presentation in a Balanced Scorecard Original Research Article. Accounting, Organizations and Society, Volume 35, Issue 6, August 2010, Pages 565-578. Eddy Cardinaels, Paula M.G. van Veen-Dirks.

FREZATTI, F.; RELVAS, Tania Regina Sordi; JUNQUEIRA, E. R.. BSC e a estrutura de atributos da contabilidade gerencial: uma análise no ambiente brasileiro. RAE (Impresso), v. 50, p. 187-198, 2010.

Aula 9: Sistemas de Controle Gerencial

Simons, R. (1995) Levers of Control: How Managers use innovative systems to drive strategic renewal. Havard Business School Press. Cap. 1.

Malmi, T., Brown, D.A. (2008). Management Control System as a package – opportunities challenges and research directions, Management Accounting Research, 19, 287-300.

The design and use of performance management systems: An extended framework for analysis Original Research Article. Management Accounting Research, Volume 20, Issue 4, December 2009, Pages 263-282. Aldónio Ferreira, David Otley

Aula 10: Gestão Econômica

Catelli, A.. Controladoria: uma abordagem da gestão econômica – GECON. 2ª ed. São Paulo: Atlas, 2009, Capítulos 1, 2, 4 e 12.

Guerreiro, R. Modelo conceitual de sistema de informação de gestão econômica: uma contribuição à teoria da comunicação da contabilidade. Tese (Doutoramento). FEA-USP, 1989.

Pereira, C. A. Gestão Econômica. In: Parisi, C.; Megliorini, E. Contabilidade Gerencial. São Paulo: Atlas, 2011, p. 191-238.

Aula 11: Gestão Tributária

Armstrong, Christopher S., Blouin, Jennifer L., Larcker, David F. The incentives for tax planning. *Journal of Accounting and Economics*, Volume 53, Issues 1–2, February–April 2012, Pages 391-411.

Phillips, John D. Corporate Tax Planning Effectiveness: The Role of Compensation Based Incentives. *The Accounting Review* Jul 2003, Vol. 78, No. 3 (July 2003) pp. 847-874.

Brad A. Badertscher, Sharon P. Katz, Sonja O. Rego. The Separation of Ownership and Control and Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics*, In Press, Accepted Manuscript, Available online 29 August 2013.

Aula 12: Estruturação de Sistemas de Custos

The Costs and Benefits of Cost Allocations. Jerold L. Zimmerman. *The Accounting Review* Vol. 54, No. 3 (Jul., 1979), pp. 504-521.

Development of conceptual model system cost: an institutional approach. Welington Rocha, Reinaldo Guerreiro. *Revista de Contabilidade e Organizações*. Vol 4, No 8 (2010), p. 24-46.

Reinaldo Guerreiro. Sistema de custo direto padrão: estruturação e processamento integrado com os princípios de contabilidade geralmente aceitos. Dissertação de Mestrado. Ano de Obtenção: 1985.