**Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto**

**Disciplina: Teoria da Contabilidade I**

**Créditos Aula:** 2

**Carga Horária Total:** 30 h

**Tipo:** Semestral

**Ativação:** 03

**Objetivos**

* Discutir questões conceituais e práticas no campo do conhecimento e aplicação da Teoria da Contabilidade.
* Propiciar, ao aluno, uma forma de pensar criticamente sobre assuntos contábeis, reconhecendo as diversas opções metodológicas para o entendimento do objetivo e da prática da Contabilidade, e seu uso nas atividades profissionais, quer como “preparador” de demonstrações contábeis, quer como analista/usuário, quer como auditor das mesmas;
* Aperfeiçoar as condições para elaboração de projetos de pesquisa, em complemento às competências e habilidades adquiridas na disciplina Metodologia da Pesquisa Aplicada à Contabilidade.

**Docente(s) Responsável(eis):**

Amaury José Rezende

**Programa**

1. **Introdução ao estudo da teoria da contabilidade**
   1. O que é uma teoria e para que serve? O que é uma estrutura conceitual? Qual a diferença de ambas?
   2. Decisão econômica e o(s) objetivo(s) da informação financeira: contabilidade como uma disciplina social aplicada e utilitária
   3. Essência e forma no processo contábil: Países *code law* e *common law*
   4. Postulados, princípios e convenções: uma visão da teoria
2. **Fundamentos da Teoria da Contabilidade Financeira**
   1. Contabilidade em condição de assimetria informacional
   2. Contabilidade como instrumento de governança corporativa e redução de conflito de agência
   3. Contabilidade como instrumento de implementação e observância de contratos: teoria contratual da firma
3. **Aspectos conceituais e aprofundados de teoria da contabilidade**
   1. Estrutura conceitual da contabilidade atual
   2. Objetivo da informação financeira
      1. Objetivo e usuários da informação financeira de propósito geral
   3. Regime de competência e o conteúdo informativo das ‘accruals’
   4. Características qualitativas da informação contábil
      1. Relação entre as características qualitativas da informação contábil e os princípios contábeis
   5. Elementos fundamentais da informação financeira
      1. Ativo
      2. Passivo
      3. Patrimônio Líquido
      4. Receitas/ganhos
      5. Despesas/perdas
4. **Compreendendo a informação financeira a partir da estrutura conceitual: estudos de caso**
5. **Principais aspectos das pesquisas normativa e positiva em Contabilidade**
   1. Positivismo versus Normativismo
   2. Informação contábil e mercado de capitais (relevância da informação contábil ou value relevance)
   3. Gerenciamento de resultados ou earnings management
   4. Governança corporativa
   5. Conservadorismo
   6. Regime de competência e conteúdo informacional dos accruals (comparação entre lucro e fluxo de caixa)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Aula** | **Data** | **Programa** | **Biblliografia** |
| **1** | 28/02/2018 | **1.      Introdução ao estudo da teoria da contabilidade** | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
| 1.1.    O que é uma teoria e para que serve? O que é uma estrutura conceitual? Qual a diferença de ambas? | Iudícibus, 2010 |
| **1.2.** Postulados, princípios e convenções: uma visão da teoria | Lopes, Martins, 2007 |
| **2** | 07/03/2018 | 1.3.    Decisão econômica e o(s) objetivo(s) da informação financeira: contabilidade como uma disciplina social aplicada e utilitária | Lopes, Martins, 2007 |
| 1.4.    Essência e forma no processo contábil: Países *code law* e *common law* | Scott |
|  | (Essencia x Forma?) |
| **3** | 14/03/2018 | **2.      Fundamentos da Teoria da Contabilidade Financeira** | Lopes, Martins, 2007 |
| 2.1.    Contabilidade em condição de assimetria informacional |
| 2.2.    Contabilidade como instrumento de governança corporativa e redução de conflito de agência |
| **2.3.** Contabilidade como instrumento de implementação e observância de contratos: teoria contratual da firma |
| **4** | 21/03/2018 | **3.      Aspectos conceituais e aprofundados de teoria da contabilidade** | CPC – Estrutura Conceitual |
| 3.1.    Estrutura conceitual da contabilidade atual | IASB – Framework |
| 3.2.    Objetivo da informação financeira | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
| 3.2.1.   Objetivo e usuários da informação financeira de propósito geral | Iudícibus, 2010 |
| **3.3.** Regime de competência e o conteúdo informativo das ‘accruals’ |  |
| **5** | 04/04/2018 | 3.4.    Características qualitativas da informação contábil | CPC – Estrutura Conceitual |
| 3.4.1.   Relação entre as características qualitativas da informação contábil e os princípios contábeis | IASB – Framework |
| **6** | 11/04/2018 | 3.5.    Elementos fundamentais da informação financeira | CPC – Estrutura Conceitual |
| 3.6.    Ativo | IASB – Framework |
|  | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
|  | Iudícibus, 2010 |
| **7** | 18/04/2018 | 3.6.1.   Passivo | CPC – Estrutura Conceitual |
| 3.6.2.   Patrimônio Líquido | IASB – Framework |
|  | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
|  | Iudícibus, 2010 |
| **8** | 25/04/2018 | **PROVA 1** |  |
| **9** | 02/05/2018 | 3.6.3.   Receitas/ganhos | CPC – Estrutura Conceitual |
| 3.6.4.   Despesas/perdas | IASB – Framework |
|  | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
|  | Iudícibus, 2010 |
| **10** | 09/05/2018 | **4.      Compreendendo a informação financeira a partir da estrutura conceitual: estudos de caso** | Caso Safari |
| **11** | 16/05/2018 | **4.      Compreendendo a informação financeira a partir da estrutura conceitual: estudos de caso (Continuação)** | Caso Safari |
| **12** | 23/05/2018 | **5.      Principais aspectos das pesquisas normativa e positiva em Contabilidade** | Iudícibus, Lopes, 2007 |
| 5.1.    Positivismo versus Normativismo | Hendriksen, Van Breda, 2011 |
| **6.** Informação contábil e mercado de capitais (relevância da informação contábil ou value relevance) | Watts e Zimmerman, 1996 |
|  | Lopes, 2002 |
| **13** | 30/05/2018 | 6.1.    Gerenciamento de resultados ou earnings management | Lopo, 2001 |
| 6.2.    Governança corporativa | Paulo, 2007 |
|  | Sloan, 2001 |
| **14** | 06/06/2018 | 1.1.    Conservadorismo | Barth et al, 1999 |
| 1.2.    Regime de competência e conteúdo informacional dos accruals (comparação entre lucro e fluxo de caixa) | Basu, 1997 |
| **15** | 20/06/2018 | **PROVA 2** |  |

**Avaliação**

Método

A avaliação será realizada por um ou mais dos seguintes meios:

1. provas individuais
2. resenhas, trabalhos ou exercícios realizados individualmente ou em grupo
3. estudos de casos realizados individualmente ou em grupo
4. apresentação de seminários realizados individualmente ou em grupo
5. elaboração de proposta de pesquisa

Critério

Os critérios de avaliação são:

1. O aluno será considerado aprovado na disciplina se obtiver nota média final maior ou igual a 5,0 (cinco) e frequência igual ou superior a 70% (setenta por cento).
2. Pesos
   1. Provas: 40%;
   2. Exercícios e estudos de Casos (presencial e EaD): 25%,
   3. Seminários: 25%
   4. Participação + Frequência + Elaboração de Proposta de Pesquisa: 10%
3. O aluno será considerado reprovado na disciplina se obtiver nota média final menor que 3,0 (três) e/ou frequência inferior a 70% (setenta por cento).

Norma de Recuperação

1. O aluno poderá participar do processo de reavaliação (recuperação) na disciplina caso obtenha nota média final maior ou igual a 3,0 (três) e menor que 5,0 (cinco) e frequência igual ou superior a 70%.
2. A média para aprovação com reavaliação será obtida por meio da média aritmética simples da média final + nota obtida na reavaliação, que deverá ser igual ou superior a 5,0 (cinco).

**Bibliografia**

Bibliografia Principal

CPC 00 - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro.

HENDRIKSEN, Eldon S.; VAN BREDA, Michael F. Teoria da Contabilidade. Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente. 5. ed. São Paulo : Atlas, 2011.

IASB - International Accounting Standards Board. Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements. Londres: IASC, edições anuais.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; LOPES, Alexsandro Broedel. Teoria avançada da Contabilidade. São Paulo: Atlas, 2004.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. Teoria da Contabilidade. 10 ed. São Paulo: Atlas, 2010.

LOPES, Alexsandro Broedel; MARTINS, Eliseu. Teoria da Contabilidade: uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2007.

WATTS, Ross L. & ZIMMERMAN, Jerald L. Positive accounting theory. 1996.

SCOTT – COLOCAR REFERÊNCIA

Bibliografia Complementar

AKERLOF, George A. The market for ‘Lemons”: quality uncertainty and the market mechanism. Quarterly Journal of Economics, 84 (3), 1970.

ALENCAR, Roberta Carvalho de. Nível de disclosure e custo de capital próprio no mercado brasileiro. 2008. 104 f. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2008.

ALMEIDA, José Elias Feres de. Earnings management no Brasil: estudo empírico em indústrias e grupos estratégicos. 2006. 74 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (FUCAPE), Vitória, 2006.

BALL, Ray. J.; BROWN. An empirical evaluation of accounting income numbers. Journal of Accounting Research, vol. 6, pp. 159-178, Autumn 1968.

BARTH, M. E.; BEAVER, W. H.; HAND, J. R. M.; LANDSMAN, W. R. Accruals, cash flows, and equity values. Review of Accounting Studies, 3, pp. 205-229. 1999.

BASU, Sudipta. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. Journal of Accounting and Economics. Amsterdam, v. 24, n. 1, p. 3-37, december, 1997.

BOTOSAN, Christine A. Disclosure level and the cost of equity capital. The Accounting Review. Vol 72, n. 3, 1997, p. 323-349.

BUSHMAN, R. M.; SMITH, A. J. Financial accounting information and corporate governance. Journal of Accounting and Economics, vol. 32, n. 1-3, pp. 237-333. 2001.

CARVALHO, L. Nelson; WEFFORT, Elionor J., Salotti, Bruno. Compliance: Brazil. In *Governance, Risk and Compliance Handbook.* Editado por Anthony Tarantino, John Wiley & Sons, Inc. Hoboken, New Jersey, EEUU, 2008. Páginas 731 a 741.

CARVALHO, L. Nelson; RICARDINO, A. Capítulo sobre o Brasil em: A Global History of Accounting, Financial Reporting and Public Policy - The Americas. Contributor(s): [Gary J. Previts (editor)](http://books.emeraldinsight.com/results.asp?sf1=contributor&st1=Gary%20w/2%20J%20w/2%20Previts&CUR=GBP&SORT=sort_date/d), [Peter Walton. (editor)](http://books.emeraldinsight.com/results.asp?sf1=contributor&st1=Peter%20w/2%20Walton&CUR=GBP&SORT=sort_date/d), [Peter Wolnizer (editor)](http://books.emeraldinsight.com/results.asp?sf1=contributor&st1=Peter%20w/2%20Wolnizer&CUR=GBP&SORT=sort_date/d), [Gary J. Previts (series editor)](http://books.emeraldinsight.com/results.asp?sf1=contributor&st1=Gary%20w/2%20J%20w/2%20Previts&CUR=GBP&SORT=sort_date/d), [Robert Bricker (series editor)](http://books.emeraldinsight.com/results.asp?sf1=contributor&st1=Robert%20w/2%20Bricker&CUR=GBP&SORT=sort_date/d), Emerald Group Publishing Limited,  2011

COELHO, Antônio Carlos Dias. Qualidade informacional e conservadorismo nos resultados contábeis publicados no Brasil. 2007. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2007.

COSTA, Alessandra Cristina de Oliveira. Conservadorismo e os países da América do Sul: um estudo da aplicação do conservadorismo em cinco países da América do Sul. 2004. 92 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (FUCAPE), Vitória, 2004.

DALMÁCIO, Flávia Zóboli. A relação entre a performance (risco x retorno) e a remuneração atribuída às instituições administradoras dos fundos de ações ativos brasileiros: uma abordagem à luz da teoria de agência. 2004. 244 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (FUCAPE), Vitória, 2004.

DECHOW, P. M.; DICHEV, I. D. The quality of accruals and earnings: the role of accrual estimation errors. The Accounting Review, vol. 77, supplement, pp. 35-59, 2002.

FASB Concepts Statements Financial Accounting Standards Board. Statement of Financial.

JENSEN, Michael C.; MECKLING, William H. Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. Journal of Financial Economics, v. 3, p. 305-360, 1976.

LAMBERT, Richard A. Contracting Theory and Accounting. Journal of Accounting and Economics, v. 32, Issues 1-3, December 2001, p. 3-87.

LIMA, Gerlando Augusto Sampaio Franco de. Utilização da teoria da divulgação para avaliação da relação do nível de disclosure com o custo da dívida das empresas brasileiras. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2007.

LOPES, Alexsandro Broedel. A informação contábil e o mercado de capitais. Thomson, 2002.

LOPES, Alexsandro Broedel; WALKER, Martin. Firm-level incentives and the informativeness of accounting reports: an experiment in Brazil. Working Paper. 2008. Disponível em: < <http://ssrn.com/abstract=1095781>>.

MALACRIDA, Mara Jane Contrera. A relevância do lucro líquido versus fluxo de caixa operacional para o mercado de ações brasileiro. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2009.

MARTINEZ, Antonio Lopo. Gerenciamento dos resultados contábeis: estudo empírico das companhias abertas brasileiras. 2001. Tese [Doutorado em Controladoria e Contabilidade] – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo. 2001.

PAULO, Edilson. 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] – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo. 2007.

SANT’ANNA, Dimitri Pinheiro de. A relevância das informações contábeis na bovespa: avaliação dos modelos de residual income valuation e abnormal earnings growth. 2004. 149 f. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (FUCAPE), Vitória, 2004.

SCHLEIFER, Andrey; VISHNY, Robert. A survey on corporate governance. The Journal of Finance, v. 52 (2), p. 737-783, 1997.

SLOAN, Richard G. Financial accounting and corporate governance: a discussion. Journal of Accounting and Economics, vol. 32, pp. 335–347, 2001.

VERRECCHIA, Robert E. Essays on disclosure. Journal of Accounting and Economics, n. 32, p. 97-180, 2001.

WATTS, Ross L. & ZIMMERMAN, Jerald. L. Towards a positive theory of the determination of accounting standards. The Accounting Review, vol 53, n. 1, pp. 112-134, 1978.