



PROGRAMA DE DISCIPLINA
RCC 6001
Contabilidade Financeira Avançada

SEMESTRE: 1º/2019

QUARTA - FEIRA: 08:00 - 12:00 HORAS
SALA _____

Maisa de Souza Ribeiro: maisorib@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina por objetivo discutir os principais aspectos teóricos contemporâneos que envolvem a pesquisa em contabilidade financeira.

EMENTA

Mercado financeiro e informações contábeis, métricas de qualidade da informação, conservadorismo, gerenciamento de resultados, escolhas contábeis e teorias de disclosure.

AVALIAÇÃO

	Item a ser avaliado	Peso	Obs.
☒	Análises, Apresentações e Seminários	30 %	
☒	Contribuições na discussão em sala	20 %	
☒	Prova escrita	50 %	

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 disciplina será desenvolvida com base em seminários e apresentações de papers por parte dos alunos, individualmente. A bibliografia listada em cada seção é de literatura obrigatória, devendo ser observado as dimensões mais relevantes, como: questão de pesquisa, teorias subjacentes, abordagens epistemológicas, ferramentas adotadas para análise, resultados e contribuições da pesquisa para o avanço do conhecimento e contabilidade financeira.

Cada aluno deve buscar um texto complementar sobre cada tema e apresentá-lo para discussão.

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

ANÁLISES, APRESENTAÇÕES E OUTRAS ATIVIDADES

O aluno vai ser solicitado a entregar individualmente análises sobre os artigos e outros materiais de leitura a serem discutidos em aula. Os materiais entregues não são resumos, mas sim análises críticas em slides. Como guia, os materiais entregues podem seguir os seguintes aspectos:

- a relação da pesquisa efetuada no artigo com o assunto a ser tratado na aula;
- a essência do problema que foi tratado; a sua motivação e que lacuna do conhecimento está procurando preencher;
- a importância dos resultados para o conhecimento;
- pontos que poderiam ser aperfeiçoados ou que você não concorda;
- pontos poderiam permitir o uso de uma abordagem ou métodos alternativos;
- 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

AULA	DATA	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
01	13/03	Contabilidade Financeira Avançada
02	20/03	Mercado financeiro e informações contábeis ☒ SEMINÁRIO LEITURA BÁSICA: ✓ Kothari, S.P. Capital markets research in accounting. Journal of Accounting and Economics 31 (2001) 105–231.
03	27/03	Mercado financeiro e informações contábeis
04	03/04	Mercado financeiro e informações contábeis
05	10/04	Qualidade da informação ☒ seminário dos alunos LEITURA BÁSICA: ✓ Christensen, H.B.; Lee, E.; Walker, M.; Zeng, C. (2015) Incentives or Standards: What Determines Accounting Quality Changes around IFRS Adoption? European Accounting Review, 24(1), pp. 31-61 ✓ Dechow, p, Geb, W, Schrand, C. (2010) Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. Journal of Accounting and Economics 50 (2010) 344–401
06	17/04	Métricas de qualidade da informação
07	24/04	Conservadorismo ☒ SEMINÁRIOS LEITURA BÁSICA: ✓ LaFond, R, Watts, R.L. The information role of conservatism. Accounting Review. Volume 83, Issue 2, March 2008, pp 447-478 ✓ Mora, A.; Walker, M. (2015) The implications of research on accounting conservatism for accounting standard setting. Accounting and Business Research, Volume 45, Issue 5, 29 July 2015, pp 620-650 ✓ Garcia Lara, Juan Manuel; Garcia Osma, Beatriz; Penalva, Fernando. Information Consequences of Accounting Conservatism. European Accounting Review. Volume: 23 Edição: 2 Páginas: 173-198. 2014 ✓ Ball, R., Robin, A., Sadka, G. Is financial reporting shaped by equity markets or by debt markets? An international study of timeliness and conservatism. (2008) Review of Accounting Studies, 13 (2-3), pp. 168-205.
08	08/05	Conservadorismo
09	15/05	Gerenciamento de Resultados ☒ Seminários LEITURA BÁSICA: ✓ Liu, C.; Yuen, C.Y.; Yao, L. J.; Chan, S. H. (2014) Differences in earnings management between firms using US GAAP and IAS/IFRS. Review of Accounting and Finance. Vol. 13, issue 2, pp. 134 – 155.

		✓ Hirst, D. E., Koonce, L. Venkataraman, S. (2008) Management Earnings Forecasts: A Review and Framework. Accounting Horizons. Vol. 22, No. 3. pp. 315–338
10	22/05	Gerenciamento de Resultados
11	29/05	Escolhas Contábeis ☒ Seminários LEITURA BÁSICA: ✓ Fields, T.D., Lys, T.Z., Vincent, L. Empirical research on accounting choice. (2001) Journal of Accounting and Economics, 31 (1-3), pp. 255-307. ✓ Dichev, I.D., Li, F. Growth and accounting choice. (2013) Australian Journal of Management, 38 (2), pp. 221-252. ✓ Clor-Proell, s. (2009) The Effects of Expected and Actual Accounting Choices on Judgments and Decisions <i>The Accounting Review</i> , Vol. 84, No. 5, pp. 1465-1494, September 2009, p.49.
12	05/06	Escolhas Contábeis
13	12/06	Teorias de disclosure ☒ Seminários LEITURA BÁSICA: ✓ Basu, S. Is There A Scientific Basis for Accounting? Implications for Practice, Research, and Education. Journal of International Accounting Research Fall, Vol. 14, No. 2, pp. 235-265. https://doi.org/10.2308/jiar-51321 ✓ Dye, R.A. An evaluation of “essays on disclosure” and the disclosure literature in accounting. Journal of Accounting and Economics 32 (2001) 181–235 ✓ Verrecchia, R., 2001. Essays on disclosure. Journal of Accounting and Economics 32, 97–180
14	26/06	Teorias de disclosure
15	03/07	Teorias de disclosure
16	10/07	Discussão dos trabalhos de encerramento

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

- ✓ ☐ Armstrong, C, Guay, W.R, Weber, J.P. The role of information and financial reporting in corporate governance and debt contracting. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2010) 179–234
- ✓ ☐ Armstrong, C.S., Barth, M.E., Jagolinzer, A.D., Riedl, E.J. Market reaction to the adoption of IFRS in europe (2010) *Accounting Review*, 85 (1), pp. 31-61.
- ✓ ☐ Ball, R., Robin, A., Sadka, G. Is financial reporting shaped by equity markets or by debt markets? An international study of timeliness and conservatism. (2008) *Review of Accounting Studies*, 13 (2-3), pp. 168-205.
- ✓ ☐ Beaver, W.H., Ryan, S.G. Conditional and unconditional conservatism: Concepts and modeling. (2005) *Review of Accounting Studies*, 10 (2-3), pp. 269-309.
- ✓ Daske, H., Hail, L., Leuz, C., Verdi, R. Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. (2008) *Journal of Accounting Research*, 46 (5), pp. 1085-1142
- ✓ Burgstahler, D. C., Hail, L. e Leuz, C. (2006) The Importance of Reporting Incentives: Earnings Management in European Private and Public Firms. *The Accounting Review*: October 2006, Vol. 81, No. 5, pp. 983-1016. Disponível em <file:///C:/Users/maisorib/Downloads/SSRN-id484682.pdf>
- ✓ ☐ Dechow, p, Geb, W, Schrand, C. Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2010) 344–401
- ✓ ☐ Dechow, P.M. et al. Detecting earnings management: a new approach. *Journal of Accounting Research*. V.50. n.2. p. 275-334, 2012
- ✓ Dechow, P. M.; Sloan, R.G.; Sweeney, A.P.(1996) Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC, *Contemporary Accounting Research*, Volume 13, Issue 1, Spring 1996, Pages 1-36. Disponível em <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/j.1911-3846.1996.tb00489.x>
- ✓ ☐ Dichev, I.D., Li, F. Growth and accounting choice. (2013) *Australian Journal of Management*, 38 (2), pp. 221-252.
- ✓ ☐ Dye, R.A. An evaluation of “essays on disclosure” and the disclosure literature in accounting. *Journal of Accounting and Economics* 32 (2001) 181–235
- ✓ ☐ Fields, T.D., Lys, T.Z., Vincent, L. Empirical research on accounting choice. (2001) *Journal of Accounting and Economics*, 31 (1-3), pp. 255-307.
- ✓ ☐ Ghosh, A., Moon, D. Auditor Tenure and Perceptions of Audit Quality. *The Accounting Review*, Vo. 80, n.2, pp. 585-612, 2005,
- ✓ ☐ Hanlon, M, Heitzman, S. A review of tax research. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2010) 127–178
- ✓ Healy, P. M. e Wahlen, J. M. (1999) A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting. *Accounting Horizons*: December 1999, Vol. 13, No. 4, pp. 365-383. Disponível em <file:///C:/Users/maisorib/Downloads/SSRN-id156445.pdf>
- ✓ ☐ Hirst, D. E., Koonce, L. Venkataraman, S. Management Earnings Forecasts: A Review and Framework. *Accounting Horizons*. Vol. 22, No. 3 2008. pp. 315–338
- ✓ ☐ Kothari, S.P. Capital markets research in accounting. *Journal of Accounting and Economics* 31 (2001) 105–231.
- ✓ ☐ La Porta, R, Lopez-de-Silanex, F, Shleifer, A, Vishny, R. Investor protection and corporate. *Journal of Financial Economics*. 58 (2000) 3-27
- ✓ Lee, Charles M.C. Market efficiency and accounting research: a discussion of ‘capital market research in accounting’ by S.P. Kothari. *Journal of Accounting and Economics* 31 (2001) 233–253.
- ✓ Leuz, C.; Nanda, D. Wysockim P. D. (2003) Earnings management and investor protection: an international comparison. *Journal of Financial Economics* 69 (2003) 505–527. Disponível em https://ac.els-cdn.com/S0304405X03001211/1-s2.0-S0304405X03001211-main.pdf?_tid=01d1c422-176c-41ef-8b2d-8b5a45a766c2&acdnat=1525286789_abd3787d7e3bd3450660e9984fd33ce3
- ✓ ☐ Skinner, D.J., Srinivasan, S. Audit Quality and Auditor Reputation: Evidence from Japan. *The Accounting Review*. Vol. 87, No. 5, 2012, pp. 1737–1765

- ✓ Soderstrom, N.S., Sun, K.J. IFRS adoption and accounting quality: A review. (2007) European Accounting Review, 16 (4), pp. 675-702.
- ✓ ☐ Verrecchia, R., 1983. Discretionary disclosure. Journal of Accounting and Economics 5, 365-380.
- ✓ ☐ Verrecchia, R., 2001. Essays on disclosure. Journal of Accounting and Economics 32, 97-180
- ✓ ☐ Watts, R.L. Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. (2003) Accounting Horizons, 17 (3), pp. 207-221
- ✓ ☐ Watts, R.L. Conservatism in accounting part II: Evidence and research opportunities. (2003) Accounting Horizons, 17 (4), pp. 287-301.