

**UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**  
**FEA- Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade de Ribeirão Preto**  
**Departamento de Contabilidade**  
**Curso de Graduação em Economia Empresarial e Controladoria**

**Docente Responsável:** Prof. Dr. Amaury José Rezende

**Créditos Aula:** 2

**Carga Horária Total:** 30 h

### **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.

### **Programa Resumido**

1. Introdução ao estudo da teoria da contabilidade
2. Fundamentos da teoria da contabilidade financeira
3. Aspectos conceituais e aprofundados de teoria da contabilidade
4. Estudo de casos
5. Principais aspectos das pesquisas normativa e positiva em contabilidade
6. Escolhas contábeis

### **Avaliação**

#### Métodos

A avaliação será realizada pelos seguintes meios:

- a) prova individual (50%) – conteúdo até a data.
- b) trabalhos ou exercícios/ estudos de casos realizados individualmente ou em grupo (25%)
- c) seminário (25%)

### **Seminários**

Formação de 9 grupos para a realização de um trabalho, no segundo bimestre, relacionado a fundamentos teóricos e evidências empíricas sobre alguns temas discutidos em teoria da contabilidade.

- O uso de retro-projetor, quadro-branco, tabelas, notebook com “data show” fica a critério de cada grupo.
- Apresentações de, aproximadamente, 15 minutos. Todos os componentes do grupo deverão estar preparados para a apresentação, pois a ordem dos apresentadores será definida pela professora.
- 4 grupos (a definir/sortear) ficarão responsáveis pela apresentação conceitual (conceitos, premissas e aplicações) de cada um dos temas - Gerenciamento de resultados ou *earnings management*; Escolha Contábil, Governança corporativa; e Conservadorismo.
- 6 grupos (a definir/sortear) ficarão responsáveis em apresentar um artigo que utilizou um dos temas como referencial teórico.
  - Selecionar um artigo nacional (publicado no Congresso USP, ENANPAD, ANPCONT, Congresso Brasileiro de Finanças, RAC, RAE, RAUSP, RCO, RC&F, READ, BBR, etc ...) que utilize um dos temas (Gerenciamento de resultados ou *earnings management*; Governança corporativa; Conservadorismo) como referencial, da seguinte maneira:
    - Apresentar o artigo escolhido para a apresentação, os autores e onde foi publicado;

- Para cada artigo: identificar o problema de pesquisa, os objetivos da pesquisa, a metodologia adotada, os resultados encontrados e verificar se as conclusões são coerentes com os objetivos propostos. O referencial teórico dos artigos deve estar relacionado ao tema do seminário.
- Adotar uma postura crítica sobre os métodos empregados e resultados obtidos.

### Critérios

Os critérios de avaliação são:

- a) 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).
- b) 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).
- c) Não está prevista a aplicação de prova substitutiva.

### Norma de Recuperação

- a) 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%.
- b) 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 Básica

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.

#### 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, p. 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. p. 731-741.
- 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), Peter Walton. (editor), Peter Wolnizer (editor), Gary J. Previts (series editor), Robert Bricker (series editor), 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.
- DALMÁCIO, Flávia Zóboli. Mecanismos de governança e acurácia das previsões dos analistas do mercado brasileiro: uma análise sob a perspectiva da teoria da sinalização. 2009. 232 f. Tese (Doutorado em Controladoria e Contabilidade) – Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo (USP), São Paulo, 2009.
- 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.

		<u>Programa</u>	<u>Bibliografia</u>
<b>1</b>	08/mar	<b>Apresentação Inicial</b> Professor, Programa, Metodologia, Cronograma, Bibliografia, Avaliações.	
<b>2</b>	15/mar	<b>1. Introdução ao estudo da teoria da contabilidade</b> 1.1. O que é uma teoria e para que serve? O que é uma estrutura conceitual? Qual a diferença de ambas? 1.2. Postulados, princípios e convenções: uma visão da teoria	Hendriksen, Van Breda, 2011 Iudicibus, 2010 Lopes, Martins, 2007
<b>3</b>	22/mar	1.3. Visão Prospectiva: Decisão econômica e o(s) objetivo(s) da informação financeira: contabilidade como uma disciplina social aplicada e utilitária – As ramificações da Contabilidade 1.4. Essência e forma no processo contábil: Países <i>code law</i> e <i>common law</i>	Lopes, Martins, 2007 Artigo Martins et al (2007)
<b>4</b>	29/mar	<b>2. Fundamentos da Teoria da Contabilidade Financeira</b> 2.1. Contabilidade em condição de assimetria informacional 2.2. Contabilidade como instrumento de governança corporativa e redução de conflito de agência; ampla divulgação. 2.3. Contabilidade como instrumento de implementação e observância de contratos: teoria contratual da firma	Lopes, Martins, 2007
<b>5</b>	05/abr	<b>3. Aspectos conceituais e aprofundados de teoria da contabilidade</b> 3.1. Estrutura conceitual da contabilidade atual 3.2. Objetivo da informação financeira 3.2.1. Objetivo e usuários da informação financeira de propósito geral 3.3. Regime de competência e o conteúdo informativo dos ' <i>accruals</i> '	CPC – Estrutura Conceitual IASB – Framework Hendriksen, Van Breda, 2011 Iudicibus, 2010
	12/abr	<b>Semana Santa – Não haverá aula</b>	
<b>6</b>	19/abr	3.4. Características qualitativas da informação contábil 3.4.1. Relação entre as características qualitativas da informação contábil e os princípios contábeis	CPC – Estrutura Conceitual IASB – Framework Hendriksen, Van Breda, 2011
<b>7</b>	26/abr	3.5. Elementos fundamentais da informação financeira 3.5.1. Ativo	CPC – Estrutura Conceitual IASB – Framework Hendriksen, Van Breda, 2011 Iudicibus, 2010
<b>8</b>	03/mai	3.5.2. Passivo 3.5.3. Patrimônio Líquido	CPC – Estrutura Conceitual IASB – Framework Hendriksen, Van Breda, 2011 Iudicibus, 2010
<b>9</b>	10/mai	3.5.4. Receitas/ganhos 3.5.5. Despesas/perdas	CPC – Estrutura Conceitual IASB – Framework Hendriksen, Van Breda, 2011

			Iudicibus, 2010
<b>10</b>	17/mai	<b>PROVA 1</b>	
<b>11</b>	24/mai	<b>Compreendendo a informação financeira a partir da estrutura conceitual: estudos de caso</b>	Casos a serem distribuídos
<b>12</b>	31/mai	<b>Compreendendo a informação financeira a partir da estrutura conceitual: estudos de caso (Continuação)</b>	Casos a serem distribuídos pelos professores
<b>13</b>	07/jun	<b>4. Principais aspectos das pesquisas normativa e positiva em Contabilidade</b> 4.1. Positivismo versus Normativismo 4.1.1. Informação contábil e o mercado de capitais	Iudicibus, Lopes, 2007 Hendriksen, Van Breda, 2011 Watts e Zimmerman, 1996 Lopes, 2002
<b>14</b>	14/jun	<b>5. Escolhas Contábeis</b> 5.1. Gerenciamento de resultados ou <i>earnings</i> management 5.2. Governança corporativa 5.3. Conservadorismo  Apresentação dos artigos sobre: Gerenciamento de resultados ou <i>earnings</i> management Governança corporativa Conservadorismo	
<b>15</b>	21/jun	Continuação da apresentação dos artigos sobre: Gerenciamento de resultados ou <i>earnings</i> management Governança corporativa Conservadorismo	Lopo, 2001 Paulo, 2007 Sloan, 2001 Barth et al, 1999 Basu, 1997
<b>16</b>		<b>Reaval</b>	