

PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC6001
Contabilidade Financeira Avançada

SEMESTRE: 1o/2022

4as FEIRAS: 8:00 - 13:00 HORAS

Maisa de Souza Ribeiro
maisorib@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

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

EMENTA

Mercado financeiro e informações contábeis, qualidade da informação contábil e teorias de evidenciação.

AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.
<input checked="" type="checkbox"/> Análises, Apresentações e Seminários	30 %	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	30 %	<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Prova escrita	40 %	<input checked="" type="checkbox"/>

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 escritos e/ou 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	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
	14.02.21	Reunião prévia para preparar a 1ª aula
1	16/03	<p><TEMA> Mercado de capitais e informações financeiras () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos</p> <p>LEITURA MÍNIMA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Ball, R & Brown, P. (2019) Ball and Brown (1968) after fifty years. Pacific-Basin Finance Journal. Volume 53 pages 410-431. ✓ Kothari, S.P. and Wasley, C. Commemorating the 50-Year Anniversary of Ball and Brown (1968): The Evolution of Capital Market Research over the Past 50 Years. Journal of Accounting Research, Volume 57, Issue 5, 1 December 2019, pages 1117-1159. ✓ Dichev, I. D (2020) Fifty years of capital markets research in accounting: Achievements so far and opportunities ahead. China Journal of Accounting Research Volume 13, pages 237-249. ✓ Karuna, Christo, Capital markets research in accounting: Lessons learnt and future implications. <u>Pacific-Basin Finance Journal</u>, Volume 55, June 2019, Pages 161-168
2	23/03	TEMA: Mercado de capitais e informações financeiras
3	30/03	<p>TEMA: Qualidade da informação contábil: conservadorismo () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos</p> <p>LEITURA MÍNIMA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Watts, R.L. (2003) Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. Accounting Horizons, 17 (3), pp. 207-221 ✓ Watts, R.L. (2003) Conservatism in accounting part II: Evidence and opportunities. Accounting Horizons, 17 (4), pp. 287-301. ✓ Basu, S. (2005) Discussion of "Conditional and Unconditional Conservatism and Modeling", Review of Accounting Studies, 10, 333-321, Springer Science Media Inc. ✓ Bloom, R. (2018) Conservatism in Accounting: A reassessment. Accounting Journal, v. 45, n. 2, pp 1-15. ✓ Zhong, Y, Li, W. (2017) Accounting Conservatism: A Literature Review. Accounting Review, n. 81, v. 27, issue 2. ✓ Xie, Y. (2015) Confusion over Accounting Conservatism: A Critical Review. Accounting Review, n. 73, v 25, Issue 2.
4	06/04	TEMA: Qualidade da informação contábil: conservadorismo
	13/04	Recesso Semana Santa

5	20/04	<p>TEMA: Qualidade da informação contábil: gerenciamento de resultados () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos</p> <p>LEITURA MÍNIMA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Healy, P.; Serafeim, G.; Srinivasan, S.; Yu, G. (2014) Market competition, earnings management, and persistence in accounting profitability around the world. Review of Accounting Studies. Volume 19. Issue 4. Pages 1281-1308 ✓ 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. ✓ Dechow, P.M.,Hutton, A.P.,Kim, J.H.,Sloan, R.G.(2012) <u>Detecting Earnings Management: A New Approach</u>. Journal of Accounting Research, 2012, 50(2), pp. 275–334
6	27/04	✓
7	04/05	<p>TEMA: Teorias de disclosure () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos, () Exercícios, () Prova.</p> <p>LEITURA MÍNIMA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Verrecchia, R., 2001. Essays on disclosure. Journal of Accounting and Economics 32, 97–180 ✓ DYE, R.A. 2017 Some Recent Advances in the Theory of Financial Reporting and Disclosures. ACCOUNTING HORIZONS, Vol. 31, No. 3, pp. 39–54 ✓ Mitchell, R. K., Agle, B. R., Wood, D. J. (1997) Toward a Theory of Stakeholder Identification and Salience: Defining the Principle of Who and What Really Counts Source: The Academy of Management Review , Oct., 1997, Vol. 22, No. 4 (Oct., 1997), pp. 853-886 ✓ Patten, D.M. (2020) Seeking legitimacy. Sustainability Accounting, Management and Public Journal. V. 11, n 6, pp 1009-1021. ✓ Jensen. M.C., Meckling, W.H. (1976) Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. Journal of Financial Economics, 3, pp 305-360.
8	11/05	TEMA: Teorias de disclosure
<p>NOTAS:</p> <p>1) Sugerimos a leitura na ordem apresentada. Os textos não são complementares ou alternativos, é necessária a leitura cuidadosa de todos eles.</p> <p>2) Exceto quando indicado “Aulas Expositivas”, o tema não será exposto pelo professor. Os alunos expõem suas dúvidas em relação à leitura e discutimos em sala. Sem leitura prévia, não existirá oportunidade de rever conceitos. O grau da pertinência da exposição, assim como a participação dos alunos é usada como verificação de leitura.</p>		

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ✓ 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.
 - ✓ Ball, R & Brown, P. Ball and Brown (1968) after fifty years. *Pacific-Basin Finance Journal*. (2019) Volume 53 pages 410-431.
 - ✓ Badertscher, B.A. Overvaluation and the choice of alternative earnings management mechanisms. *Accounting Review*. Volume 86, Issue 5, September 2011, Pages 1491-1518
- ✓ Beaver, W.H., Ryan, S.G. Conditional and unconditional conservatism: Concepts and modeling. (2005) *Review of Accounting Studies*, 10 (2-3), pp. 269-309.
- ✓ 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>
- ✓ 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
- ✓ 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.
 - ✓ **Dichev, I. D** Fifty years of capital markets research in accounting: Achievements so far and opportunities ahead. *China Journal of Accounting Research* (2020) Volume 13, pages 237-249.
- ✓ 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>
 - ✓ Healy, P.; Serafeim, G.; Srinivasan, S.; Yu, G. (2014) Market competition, earnings management, and persistence in accounting profitability around the world. *Review of Accounting Studies*. Volume 19. Issue 4. Pages 1281-1308

- ✓ Hirst, D. E., Koonce, L. Venkataraman, S. Management Earnings Forecasts: A Review and Framework. *Accounting Horizons*. Vol. 22, No. 3 2008. pp. 315–338
- ✓ Karuna, Christo, Capital markets research in accounting: Lessons learnt and future implications. *Pacific-Basin Finance Journal*, [Volume 55](#), June 2019, Pages 161-168
- ✓ Kothari, S.P. Capital markets research in accounting. *Journal of Accounting and Economics* 31 (2001) 105–231.
 - ✓ Kothari, S.P. and Wasley, C. Commemorating the 50-Year Anniversary of Ball and Brown (1968): The Evolution of Capital Market Research over the Past 50 Years. *Journal of Accounting Research*, (2020) Volume 57, Issue 5, 1 December 2019, pages 1117-1159.
 - ✓ Kotari, S. P. Accounting Information in Corporate Governance: Implication for Standard Setting. *The Accounting Review*. (2019) Vol. 94, no.2, pages 357-361.
- ✓ 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.

LEITURA COMPLEMENTAR

A definir conforme temas de interesse do grupo 2022.