



## PROGRAMA DE DISCIPLINA RCC 4112 Teoria da Contabilidade e Controle



SEMESTRE: 1º/2014

TERÇAS - FEIRAS: 14:00 - 18:00 HORAS

**Maísa de Souza Ribeiro:** [maisorib@usp.br](mailto:maisorib@usp.br)

**Vinícius Aversari Martins:** [vinicius@usp.br](mailto:vinicius@usp.br)

**Davi Rogério de Moura Costa:** [drmouracosta@gmail.com](mailto:drmouracosta@gmail.com)

**Link EAD:** <http://ead.fearp.usp.br/course/view.php?id=563>

### JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina é necessária por fornecer o conteúdo básico das principais teorias (especialmente econômicas, mas não restritas a essas) que suportam as principais pesquisas em Contabilidade. Tais teorias procuram explicar os fenômenos que ocorrem nos processos de normatização contábil, de elaboração e divulgação das informações financeiras e seus impactos sobre os seus usuários. Esta é uma disciplina básica para as demais do Programa de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria e fundamental para qualquer dissertação de Mestrado no programa. O objetivo desta disciplina é desenvolver uma visão crítica sobre a contabilidade a partir de abordagens teóricas dentro do paradigma do conhecimento atual mais convencional. Procura também contribuir para a formação docente e para o desenvolvimento do pesquisador em Contabilidade.

É importante deixar claro que as teorias abordadas nesta disciplina não são as únicas adotadas em contabilidade, mas são somente um pequeno conjunto das principais teorias baseadas nos paradigmas econômicos das quais a contabilidade se utiliza para desenvolver suas pesquisas.

### EMENTA

Organizações Econômicas, Economia da Informação, Teoria da Agência, Abordagens Econômicas da Informação Contábil, Teoria Positiva da Teoria Contábil, Estruturas Conceituais da Contabilidade Financeira.

### AVALIAÇÃO

<input checked="" type="checkbox"/>	Item a ser avaliado	Peso	Obs.
<input checked="" type="checkbox"/>	1ª Prova Conceitual (Individual)	40 %	(1)
<input checked="" type="checkbox"/>	2ª Prova Conceitual (Individual)	40 %	(1)
<input checked="" type="checkbox"/>	Análises, Apresentações e outras atividades	15 %	(2)
<input checked="" type="checkbox"/>	Contribuições na discussão em sala	5 %	(2)

#### Observações:

(1) Prova individual, sem consulta.

(2) Ver instruções detalhadas sobre atividades complementares.

### 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 bibliografia listada em cada seção é a literatura fundamental da disciplina. Serve como um roteiro para o estudo, mas é imprescindível que o aluno busque bibliografia complementar. São indicadas as referências de leitura obrigatória [básica] (que podem ser requeridas nas resenhas) e bibliografia complementar.

Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar outras referências complementares relevantes. 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.

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

### ANÁLISES, APRESENTAÇÕES E OUTRAS ATIVIDADES

O aluno poderá ser solicitado a entregar individualmente ou em grupo análises sobre os artigos e outros materiais de leitura serem discutidos em aula. Os materiais não são resumos, mas sim análises críticas ou materiais didáticos (como por exemplo, material completo de uma aula sobre determinado assunto, incluindo programa, slides, exercícios, questões e respostas). Os materiais devem ter perspectiva crítica sobre o assunto. Como guia, os materiais podem seguir os seguintes aspectos:

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

### PROVA INDIVIDUAL

Serão realizadas duas provas individuais em duas quartas-feiras (essas datas não contam como dias letivos), com conteúdo baseado nas aulas expositivas e discussões em sala.

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATA	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
01	11/03	<b>ORGANIZAÇÕES ECONÔMICAS, EFICIÊNCIA E DESEMPENHO: - CONCEITOS E DEFINIÇÕES DE INTERESSE</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> MILGROM, P.; ROBERTS, J. <i>ECONOMICS, ORGANIZATION &amp; MANAGEMENT</i> . NEW JERSEY: PRENTICE HALL, 1992. 619P. (CH. 2)
02	18/03	<b>ECONOMIA DA INFORMAÇÃO - MODELOS SEM ASSIMETRIA DE INFORMAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. <i>AN INTRODUCTION TO THE ECONOMICS OF INFORMATION</i> .
03	25/03	<b>ECONOMIA DA INFORMAÇÃO: - MORAL HAZARD; ADVERSE SELECTION</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. <i>AN INTRODUCTION TO THE ECONOMICS OF INFORMATION</i> .
04	01/04	<b>ECONOMIA DA INFORMAÇÃO: SCREENING E SINALIZAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. <i>AN INTRODUCTION TO THE ECONOMICS OF INFORMATION</i> .
05	08/04	<b>TEORIA DE AGÊNCIA – MODELOS SIMPLES E MÚLTIPLAS TAREFAS</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> BRICLEY, J. A. ET. AL. <i>MANAGERIAL ECONOMICS AND ORGANIZATIONAL ARCHITECTURE</i> . 3 ED. NEW YORK: THE MCGRAW HILL COMPANY. 2004.
06	15/04	<b>MERCADOS EFICIENTES E INFORMAÇÃO CONTÁBIL</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS LEITURA BÁSICA: <input checked="" type="checkbox"/> SCOTT CAPS. 1 AO 4 <input checked="" type="checkbox"/> WATTS E ZIMMERMAN CAPS 1 E 2 LEITURA COMPLEMENTAR <input checked="" type="checkbox"/> BEAVER CAP. 6 <input checked="" type="checkbox"/> BELKAOUI CAP. 11 <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 6 <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2 <input checked="" type="checkbox"/> WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2 ARTIGO PARA DISCUSSÃO: <input checked="" type="checkbox"/> <b>BALL E BROWN (1968)</b>
07	22/04	<b>ABORDAGENS INFORMACIONAL E DE MENSURAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS LEITURA BÁSICA E PARA APRESENTAÇÃO: <input checked="" type="checkbox"/> SCOTT CAPS. 5 E 6 LEITURA COMPLEMENTAR <input checked="" type="checkbox"/> BEAVER CAP. 6 <input checked="" type="checkbox"/> BELKAOUI CAP. 11 <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 6 <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2 <input checked="" type="checkbox"/> WATTS E ZIMMERMAN CAPS 1 E 2 <input checked="" type="checkbox"/> WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2 ARTIGO PARA DISCUSSÃO: <input checked="" type="checkbox"/> <b>OHLSON (1995)</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>DECHOW &amp; DICHEV (2002)</b>

08	29/04	<p><b>APLICAÇÕES DE MENSURAÇÃO E A ABORDAGEM POSITIVA DA CONTABILIDADE</b>  <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:  <input checked="" type="checkbox"/> SCOTT CAP. 7 E 8</p> <p>LEITURA COMPLEMENTAR  <input checked="" type="checkbox"/> BEAVER CAP. 6  <input checked="" type="checkbox"/> BELKAOUI CAP. 11  <input checked="" type="checkbox"/> ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB: VIGENTE E PROPOSTA EM DISCUSSÃO  <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 6  <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2  <input checked="" type="checkbox"/> WATTS &amp; ZIMMERMAN (1986) CAPS 1 E 2  <input checked="" type="checkbox"/> WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2</p> <p>ARTIGO PARA ANÁLISE:  <input checked="" type="checkbox"/> WATTS &amp; ZIMMERMAN (1990)</p>
	30/04	<p><b>PROVA 01</b>  <input type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS <input checked="" type="checkbox"/> PROVA  <b>OBS: A PROVA SERÁ REALIZADA NA QUARTA-FEIRA.</b></p>
09	06/05	<p><b>A ABORDAGEM POSITIVA DA CONTABILIDADE</b>  <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:  <input checked="" type="checkbox"/> SCOTT CAP. 8</p> <p>LEITURA COMPLEMENTAR:  <input checked="" type="checkbox"/> WATTS &amp; ZIMMERMAN (1986) CAPS 1 E 2  <input checked="" type="checkbox"/> BEAVER CAP. 6  <input checked="" type="checkbox"/> HENDRIKSEN CAP. 6  <input checked="" type="checkbox"/> IUDÍCIBUS E LOPES CAP. 2  <input checked="" type="checkbox"/> WOLK, DODD E ROZYCKI CAP. 2  <input checked="" type="checkbox"/> BELKAOUI CAP. 11</p> <p>ARTIGO PARA DISCUSSÃO:  <input checked="" type="checkbox"/> WATTS &amp; ZIMMERMAN (1990)</p>
10	13/05	<p><b>ESCOLHAS CONTÁBEIS, CONSERVADORISMO E GERENCIAMENTO DE RESULTADOS</b>  <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:  <input checked="" type="checkbox"/> BASU (1997)  <input checked="" type="checkbox"/> COELHO, A. C. D. (2007)  <input checked="" type="checkbox"/> FIELDS, T. D. ET AL. (2001)  <input checked="" type="checkbox"/> PAULO E. (2007)  <input checked="" type="checkbox"/> SCOTT CAP. 11</p> <p>LEITURA COMPLEMENTAR:  <input checked="" type="checkbox"/> MCKEE CAPS. 1, 2, 7  <input checked="" type="checkbox"/> PAULO E. (2007)</p> <p>ARTIGO PARA ANÁLISE E RESENHA:  <input checked="" type="checkbox"/> ??</p>
11	20/05	<p><b>O LUCRO EMPRESARIAL, VALORES DE ENTRADA E SAÍDA</b>  <input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA  <input checked="" type="checkbox"/> EDWARDS, E; BELL, P. (1961) CAPS. I - IV</p> <p>ARTIGO PARA RESENHA E DISCUSSÃO  <input checked="" type="checkbox"/> EDWARDS, E; BELL, P. (1961) CAPS. I - IV</p>

12	27/05	<p><b>NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>LEITURA BÁSICA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ SCOTT CAP. 12 E 13</li> <li>✓ IAS 01 / CPC 26 (R1)</li> </ul> <p>ARTIGOS PARA ANÁLISE E RESENHA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ BARTH, M. E. ET AL. THE RELEVANCE OF THE VALUE RELEVANCE LITERATURE FOR FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD SETTING: ANOTHER VIEW. <b>JOURNAL OF ACCOUNTING AND ECONOMICS</b>, V. 31, N. 1-3, P. 77-104, 2001.</li> <li>✓ HOLTHAUSEN, R. W.; WATTS, R. L. THE RELEVANCE OF THE VALUE-RELEVANCE LITERATURE FOR FINANCIAL ACCOUNTING STANDARD SETTING. <b>JOURNAL OF ACCOUNTING AND ECONOMICS</b>, V. 31, N. 1-3, P. 3-75, 2001.</li> </ul>
13	03/06	<p><b>ESTRUTURAS CONCEITUAIS: ATIVOS – CONCEITO, MENSURAÇÃO E RECONHECIMENTO</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ HENDRIKSEN CAP. 14, 15, 16, 17 E 18</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 7</li> <li>✓ KAM CAPS. 4 E 5</li> <li>✓ MARTINS, 1972</li> </ul> <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 11, 12 E 13</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 5 RECOGNITION AND MEASUREMENT IN FINANCIAL STATEMENTS OF BUSINESS ENTERPRISES</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 6 ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS</li> </ul> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>✓ <b>MATERIAL A SER INFORMADO.</b></p>
14	10/06	<p><b>ESTRUTURAS CONCEITUAIS: PASSIVOS E PATRIMÔNIO LÍQUIDO, MENSURAÇÃO E RECONHECIMENTO</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ HENDRIKSEN CAP. 14, 15, 16, 17 E 18</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 7</li> <li>✓ KAM CAPS. 4 E 5</li> <li>✓ MARTINS, 1972</li> </ul> <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 11, 12 E 13</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 5 RECOGNITION AND MEASUREMENT IN FINANCIAL STATEMENTS OF BUSINESS ENTERPRISES</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 6 ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS</li> </ul> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>✓ <b>MATERIAL A SER INFORMADO.</b></p>
15	24/06	<p><b>ESTRUTURAS CONCEITUAIS: RECEITAS: MENSURAÇÃO E RECONHECIMENTO</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input checked="" type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS, <input checked="" type="checkbox"/> APRESENTAÇÃO DE ALUNOS</p> <p>LEITURA BÁSICA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ HENDRIKSEN CAP. 14, 15, 16, 17 E 18</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 7</li> <li>✓ KAM CAPS. 4 E 5</li> <li>✓ MARTINS, 1972</li> </ul> <p>LEITURA COMPLEMENTAR</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ESTRUTURA CONCEITUAL DO CPC / IASB</li> <li>✓ IUDÍCIBUS CAP. 11, 12 E 13</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 5 RECOGNITION AND MEASUREMENT IN FINANCIAL STATEMENTS OF BUSINESS ENTERPRISES</li> <li>✓ STATEMENT OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS NO. 6 ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENTS</li> </ul> <p><input checked="" type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS</p> <p>✓ <b>MATERIAL A SER INFORMADO.</b></p>
	02/07	<p><b>PROVA 02</b></p> <p><input type="checkbox"/> AULA EXPOSITIVA, <input type="checkbox"/> DISCUSSÃO DOS TEXTOS <input checked="" type="checkbox"/> PROVA</p> <p><b>OBS: A PROVA SERÁ REALIZADA NA QUARTA-FEIRA.</b></p>

## BIBLIOGRAFIA

**Legenda:** ♦ meio eletrônico; ⓪ cópia impressa; Ψ Biblioteca FEA-RP

- ALFORD, R.M. et. al. **A Series of Revenue Recognition Research Cases Using the Codification**. Issues in Accounting Education, Sarasota, United States, Sarasota, v. 26, No 3. 2011 ♦
- BALL, R., BROWN, P. **An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers**. Journal of Accounting Research, v. 6, p. 159-177, 1968 ♦
- BARTH, M.; LANDSMAN, WAYNER; LANG, MARK H. **International Accounting Standards and Accounting Quality**. Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008 ♦
- BARTH, M.E., BEAVER, W.H. and LANDSMAN, W.R. **The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: Another view**. Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ♦
- BARTH, M.E., HODDER, L.D., STUBBEN S.R. **Fair value accounting for liabilities and own credit risk**. The Accounting Review, Vol. 83, No. 3, 2008 ♦
- BASU, S. **The Conservatism Principle and the Asymmetric Timeliness of Earnings**. Journal of Accounting and Economics, v. 24, p. 3-37, 1997 ♦
- BEAVER, W. H. **Financial Reporting – an accounting revolution**. 3rd Ed. USA. Prentice Hall. 1998 ⓪
- BELKAOUI, A. R. **Accounting Theory**. 4th Ed., USA, Thomson, 2000 ⓪
- BRICLEY, J. A. et. al. **Managerial Economics and Organizational Architecture**. 3 ed. New York: The McGraw Hill Company. 2004. Ψ
- CFC. **Resolução CFC n.º 750/93**. Dispõe sobre os Princípios Fundamentais de Contabilidade (PFC). 1993 ♦
- COELHO, A. C. D. **Qualidade informacional e conservadorismo nos resultados contábeis publicados no brasil**. 2007. 249 Academic (Doutorado em Controladoria e Contabilidade: Contabilidade). Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo. ♦
- CPC. **Estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis**. Comitê de Pronunciamentos Contábeis, 2008 ♦
- CVM. **Deliberação no. 29/86**. Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade. 1986 ♦
- DECHOW, P. M., KOTHARI, S. P., WATTS, R. L. **The relationship between earnings and cash flows**. Journal of Accounting and Economics. Vol. 25. 1998. ♦
- DECHOW, P. M.; DICHEV, I. D. **The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors**. The Accounting Review, v. 77, n. s-1, p. 35-59, 2002. ♦
- DICHEV, I.D., TANG, V.W. **Matching and the changing properties of accounting earnings over the last 40 years**. The Accounting Review, Vol. 83. No 6. 2008 ♦
- DYE, R. A. **An evaluation of “Essays on Disclosure” and Disclosure Literature in Accounting**. In: Journal of Accounting and Economics, No 32. 2001 ♦
- EDWARDS, E; BELL, P. **The Theory and Measurement of Business Income**. Berkeley, CA: University of California Press, 1961. Caps. I ao IV ♦
- FELTHAM, G. A.; OHLSON, J. A. Valuation and clean surplus accounting for operating and financial activities. **Contemporary Accounting Research**, v. 11, n. 2, p. 689-731, 1995. ♦
- FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. **Empirical research on accounting choice**. Journal of Accounting and Economics, 2001 ♦
- FRANCIS J. **Discussion of empirical research on accounting choice**. Journal of Accounting and Economics. 2001 ♦
- HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDÁ, M. F. **Accounting Theory**. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sarvicente: **Teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1999 Ψ
- HOLTHAUSEN, R.,W. **Accounting Method Choice: Opportunistic Behavior, Efficient Contracting, and Information Perspectives**. Journal of Accounting & Economics. v. 12, No 1-3. 1990 ♦
- HOLTHAUSEN, R.W. and LEFTWICH, R.W. The Economic Consequences of Accounting Choice: Implications of Costly Contracting and Monitoring. **Journal of Accounting & Economics**, Amsterdam, Switzerland, Amsterdam, v. 5, No 2. 1983 ♦
- HOLTHAUSEN, R.W. and WATTS, R.L. **The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting**. Journal of Accounting & Economics. v. 31, No 1-3.2001 ♦
- IUDÍCIBUS, S. **Teoria da contabilidade**. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994 Ψ
- IUDÍCIBUS, S., LOPES, A. B. (coord.). **Teoria avançada da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2004 Ψ

- JACKSON, S. B. **The effect of firms' depreciation method choice on managers' capital investment decisions.** *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 2, 2008 ♦
- JENSEN, M. C., MECKLING, W. H. **Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.** *Journal of Financial Economics*, October, V. 3, No. 4, pp. 305-360, 1976. ♦
- KAM, V. **Accounting Theory.** 2<sup>nd</sup> Ed, USA, John Willey, 1990 ◊
- KOTHARI, S. P. **Capital Markets Research in Accounting.** *Journal of Accounting and Economics*, v. 31, p. 105-231, 2001. ♦
- LAFOND, R., WATTS, R. L. **The information role of conservatism.** *The Accounting Review*, Vol. 83, n. 2, 2008. ♦
- LAMBERT, R. A. **Contracting theory and accounting.** *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 3-87, 2001. ♦
- LOPES, A. B.; MARTINS, E. **Teoria da Contabilidade – uma nova abordagem.** São Paulo. Ed. Atlas. 2005.◊
- MACHO-STADLER, I.; PÉREZ-CASTRILLO, J. D. **An Introduction to the Economics of information.** Oxford: Oxford University Press. Ψ
- MAGEE R. P. **Discussion of “Contracting theory and accounting”.** *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 89-96, 2001 ♦
- MARTINS, E. ◊ **Contribuição à avaliação do ativo intangível.** Tese (Doutorado). FEA. Universidade de São Paulo, São Paulo. 1972 ♦
- McKee, T. **Earnings Management – an executive perspective.** USA. Thomson. 2005 Ψ
- MILGROM, P. Roberts, J. **Economics, Organization & Management.** New Jersey: Prentice Hall. 1992. Ψ
- MOHD, E. **Accounting for Software Development Costs and Information Asymmetry.** *The Accounting Review*, Vol. 80, No. 4, 2005 ♦
- OHLSON, J. A. Earnings, book values, and dividends in equity valuation. **Contemporary Accounting Research**, v. 11, n. 2, p. 661-687, 1995. ♦
- ORPURT, S. F., ZANG, Y. **Do Direct Cash Flow Disclosures Help Predict Future Operating Cash Flows and Earnings?** *The Accounting Review*. Vol. 84. No. 3. 2009 ♦
- PAULO, E. **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: Contabilidade) - Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 2007 ♦
- RAMANNA, K. **The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting.** *Journal of Accounting and Economics*, v. 45, 2008 ♦
- SCOTT, W. R. **Financial Accounting Theory.** 5<sup>th</sup> Ed., USA, Pearson Prentice Hall, 2009 ◊
- SKINNER, D. J. **Discussion of “The implications of unverifiable fair-value accounting: Evidence from the political economy of goodwill accounting”.** *Journal of Accounting and Economics*, Volume 45, Issues 2-3. 2008 ♦
- VERRECCHIA, R. **Essays on Disclosure.** *Journal of Accounting and Economics*, n. 32, p. 97-180, 2001 ♦
- WATTS R.; ZIMMERMAN J. L. **Positive Accounting Theory.** USA. Prentice Hall. 1986 ◊
- WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J. L. Positive accounting theory: A ten year perspective. **The Accounting Review**, v. 65, n. 1, p. 131-156, January 1990.
- WOLK H. I.; DODD J. L.; ROZYCKI J. J. **Accounting Theory – Conceptual Issues in a Political and Economic Environment.** 7<sup>th</sup> Ed. USA. Sage Publications. 2008 ◊