



## PROGRAMA DA DISCIPLINA

### RCC4112 Teoria da Contabilidade e Controle

SEMESTRE: 1/2011

TERÇAS- FEIRAS: 9:30 - 13:30 HORAS

Prof. Dr. Sílvio Hiroshi Nakao  
shnakao@usp.br

#### JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

A disciplina se justifica por tratar das teorias que 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 atual paradigma do conhecimento. Procura também contribuir para a formação docente e para o desenvolvimento do pesquisador em Contabilidade.

#### EMENTA

Evolução Histórica; Escolhas Contábeis, Teoria da Agência e Informação Contábil, Estruturas Conceituais, Ativos - Conceito e Reconhecimento, Ativos e sua Mensuração, Passivos e Direitos de Propriedade, Receita e Despesa, Valor Justo, Caixa, Capital e Lucro, Evidenciação, Informação Contábil em Mercados Financeiros, Estudos Empíricos sobre Divulgação Voluntária, Economia dos Custos de Transação e Contabilidade Gerencial, Teoria Institucional e Mudanças na Normatização.

#### AVALIAÇÃO

Atividade	Peso	Obs.	Observações:
<input checked="" type="checkbox"/> 1ª Prova Conceitual (Individual)	50 %	(1)	(1) Prova individual, sem consulta.
<input type="checkbox"/> 2ª Prova Conceitual (Individual)	%		(2) Ver página seguinte detalhes da atividade.
<input type="checkbox"/> 3ª Prova Conceitual (Individual)	%		(3) Ver página seguinte detalhes da atividade.
<input checked="" type="checkbox"/> Análises Críticas de Artigos	30 %	(2)	
<input checked="" type="checkbox"/> Contribuições na discussão em sala	20 %	(3)	

#### SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

#### COMUNICAÇÃO COM O PROFESSOR:

O horário para atendimento é às segundas-feiras das 9:00hs às 11:30hs.

Contatos podem ser estabelecidos pelo e-mail: shnakao@usp.br

## **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.

Todos os alunos deverão ler previamente toda a bibliografia básica e pesquisar bibliografia complementar relevante.

A participação ativa dos alunos nas discussões é fundamental e faz parte da avaliação do desempenho. Assiduidade e pontualidade fazem parte dessa avaliação.

### **ANÁLISES CRÍTICAS DE ARTIGOS**

O aluno entregará individualmente análises sobre os artigos discutidos em aula.

As análises críticas não são resumos. Devem ter uma perspectiva crítica sobre o trabalho.

Como guia, a análise desses artigos pode 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;

É provável que outros artigos tenham que ser lidos para subsidiar a análise.

As análises devem ter no mínimo 1 página completa e no máximo 2 páginas.

As análises devem ser escritas em extensão LIX, no *template* da disciplina. Devem ser gerados os respectivos arquivos PDF e em seguida devem ser postadas no sistema EAD no dia que antecede a aula.

### **PROVA INDIVIDUAL**

Será realizada uma prova individual ao final da disciplina, com conteúdo baseado nas aulas expositivas..

Todos os arquivos devem ser entregues em extensão LIX (base Latex).

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1	29/3	<b>APRESENTAÇÃO DO PROGRAMA; EVOLUÇÃO HISTÓRICA</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA: IUDÍCIBUS (1994, 2004); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999)
2	5/4	<b>TEORIA DA AGÊNCIA E INFORMAÇÃO CONTÁBIL</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA: JENSEN E MECKLING (1976) ARTIGO PARA ANÁLISE: LAMBERT (2001)
3	12/4	<b>ESCOLHAS CONTÁBEIS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA: FIELDS, LYS E VINCENT (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: JACKSON(2008)
4	26/4	<b>ESTRUTURAS CONCEITUAIS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA: CPC (2008); CVM. Deliberação no. 29/86 (1986); CFC. Resolução CFC n.º 750/93 (1993); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: BARTH, LANDSMAN E LANG (2008)
5	3/5	<b>ATIVOS – CONCEITO E RECONHECIMENTO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: MOHD (2005)
6	10/5	<b>ATIVOS – MENSURAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999); CPC (2008) ARTIGO PARA ANÁLISE: RAMANNA (2008)
7	17/5	<b>PASSIVOS E DIREITOS DE PROPRIEDADE</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: BARTH, HODDER, STUBBEN (2008)
8	24/5	<b>RECEITA E DESPESA</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: IUDÍCIBUS (1994); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: DICHEV E TANG (2008)
9	31/5	<b>VALOR JUSTO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999) ARTIGO PARA ANÁLISE: HILTON E O'BRIEN (2009)
10	7/6	<b>CAIXA, CAPITAL E LUCRO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: ORPURT E ZANG (2009); HENDRIKSEN E VAN BREDA (1999); MARTINS (2001) ARTIGO PARA ANALISE: DECHOW, KOTHARI E WATTS (1998)
11	14/6	<b>DIVULGAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: DYE (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: VERRECCHIA (2001)
12	21/6	<b>INFORMAÇÃO CONTÁBIL EM MERCADOS FINANCEIROS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: KOTHARI (2001) ARTIGO PARA ANÁLISE: BALL E BROWN (1968)
13	28/06	<b>CONSERVADORISMO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: LAFOND E WATTS (2008) ARTIGO PARA ANÁLISE: BASU (1997)
14	5/7	<b>AVALIAÇÃO A PREÇOS CORRENTES</b> <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. LEITURA MÍNIMA: EDWARDS E BELL (1961) ARTIGO PARA ANÁLISE: <A SER INFORMADO POSTERIORMENTE>
15	12/7	<b>PROVA</b> <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input checked="" type="checkbox"/> Prova.

### NOTAS:

- 1) Sugerimos a leitura na ordem apresentada. Os textos não são complementares ou alternativos, é necessária a leitura cuidadosa de todos eles.
- 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.

## LEITURA MÍNIMA

**Legenda:** ◆ meio eletrônico; □ cópia impressa; † Biblioteca FEA-RP.

### 1ª AULA

IUDÍCIBUS, S. *Teoria da contabilidade*. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994. (Capítulo 2) †

IUDÍCIBUS, S., LOPES, A. B. (coord.). *Teoria avançada da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 2004. (Capítulo 1) †

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulo 2) †

### 2ª AULA

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. ◆

LAMBERT, R. A. Contracting theory and accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 3-87, 2001. ◆

### 3ª AULA

FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. *Empirical research on accounting choice*. Journal of Accounting and Economics, 2001: 255-307. ◆

### 4ª AULA

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; ◆

CFC. *Resolução CFC n.º 750/93*. Dispõe sobre os Princípios Fundamentais de Contabilidade (PFC). 1993. ◆

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulo 5). †

### 5ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulos 13, 17 e 18). †

### 6ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulos 14, 15, 17 e 18). †

CPC. *Estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis*. Comitê de Pronunciamentos Contábeis, 2008. ◆

### 7ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulos 19 e 22). †

### 8ª AULA

IUDÍCIBUS, S. *Teoria da contabilidade*. 5.ed. São Paulo: Atlas, 1994. (Capítulo 9); †

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulo 11). †

### 9ª AULA

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulos 13, 14, 15, 17 e 18). †

### 10ª AULA

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.;

HENDRIKSEN, E. S., VAN BREDA, M. F. *Accounting Theory*. 5ª. Ed. Irwin/McGraw-Hill, USA (preferencial). Ou a Tradução de Antonio Zoratto Sanvicente: *Teoria da contabilidade*. São Paulo: Atlas, 1999. (Capítulo 9).; †

MARTINS, E. (Org.) *Avaliação de empresas: da mensuração contábil à econômica*. São Paulo: Atlas, 2001. †

### 11ª AULA

DYE, R. A. *An evaluation of "Essays on Disclosure" and Disclosure Literature in Accounting*. In: Journal of Accounting and Economics, n. 32, p. 97-180, 2001. ◆

### 12ª AULA

KOTHARI, S. P. *Capital Markets Research in Accounting*. Journal of Accounting and Economics, v. 31, p. 105-231, 2001. ◆

### 13ª AULA

LAFOND, R., WATTS, R. L. *The information role of conservatism*. The Accounting Review, Vol. 83, n. 2, 2008.

### 14ª AULA

EDWARDS, E; BELL, P. *The Theory and Measurement of Business Income*. Berkeley, CA: University of California Press, 1961.