

PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC6001

Contabilidade Financeira Avançada

SEMESTRE: 2o/2022

06 à 13.07.22: 8:00 - 12:00 e 14:00 às 18:00

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, qualidade da informação contábil e teorias de evidenciação.

AValiação

Atividade	Peso
Análises, Apresentações e Seminários (*)	50%
Contribuições na discussão em sala	50%

(*) Após cada aula, os alunos devem entregar material escrito sobre o tema desenvolvido. Qualidade e conteúdo são os focos de avaliação. Ao final da disciplina, o aluno deve fazer um ensaio e apresentação sobre a conceituação teórica explorada na disciplina que seja apropriada ao seu projeto de pesquisa.

PRESEÇA 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	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
	16.06.22	Reunião prévia para apresentação do Programa da disciplina
1	06.07.22	1 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro e Mercado Financeiro () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos LEITURA MÍNIMA ✓ CPC 00 – Estrutura Conceitual http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00(R2).pdf ✓ 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.
2	07.07.22	2 - Qualidade da Informação Contábil () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos LEITURA MÍNIMA ✓ Watts, R.L. Conservatism in accounting part I: Explanations and implications. (003) (2003). Accounting Horizons, 17 (3), pp. 207-221 Apresentações 2.1 - Mazzioni e Klann (2018) Aspectos da qualidade da informação contábil no contexto internacional, RBGN. Disponível em https://www.scielo.br/rbgn/a/3NGVFGR3Jqd78Tc34mxRkCK/?format=pdf&lang=pt 2.2 - Moura, Zanchi, Mazzioni, Macêdo, Kruger (2017) Determinantes da qualidade da informação contábil em grandes companhias abertas listadas na BM&FBOVESPA. Disponível em https://www.repec.org.br/repec/article/view/1572/1259 2.3 - Melo, Alvarenga, Marques e Sauerbronn (2017) Qualidade da

		Informação Contábil e os Processos Administrativos Julgados pela CVM: uma Análise entre 2014 a 2016, Pensar Contábil. Disponível em http://www.atenas.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/article/viewFile/3273/2540 2.4 - Paulo, Cavalcante e Melo (2012) Qualidade das informações contábeis na oferta pública de ações e debêntures pelas companhias abertas brasileiras. BBRonline. Disponível em https://bbronline.com.br/index.php/bbr/article/view/274/420 2.5 – Gonçalves e Lemes (2018) A Relação dos Gastos com P&D com a Qualidade da Informação Contábil. Revista Vista e Revista. Disponível em https://revistas.face.ufmg.br/index.php/contabilidadevistaerevista/article/view/3970 2.6 - DECHOW, P.; GE, W.; SCHRAND, C. (2010) Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. Journal of Accounting and Economics, Science Direct. Disponível em https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0165410110000339 2.7 –Dichev (2020) Fifty years of capital markets research in accounting: Achievements so far and opportunities ahead. China Journal of Accounting Research. Disponível em
3	08.07.22	3 - Conservadorismo - Gerenciamento de Resultados () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos LEITURA MÍNIMA ✓ 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 Apresentações 3.1 –Silva, Heinze, Klann e Lemes (2018) Relação entre o Conservadorismo Contábil e a Relevância das Informações. ASAA. Disponível em https://asaa.anpcont.org.br/index.php/asaa/article/view/372/pdf 3.2 –Glória e Costa (2018) Relação entre Conservadorismo Contábil e Sustentabilidade: uma Análise das Companhias Listadas na Bm&Fbovespa. ConTexto. Disponível em https://seer.ufrgs.br/ConTexto/article/view/68272 3.3 –Demonier, Almeida e Bortolon (2015) O impacto das restrições financeiras na prática do conservadorismo contábil. RBGN, Disponível em https://rbgn.emnuvens.com.br/RBGN/article/view/2326 3.4 –Wronski e Klann (2020) Conservadorismo Contábil e Cultura Nacional. BBRonline, Disponível em www.spell.org.br/documentos/imprimir/57906 3.5 –Passos e Coelho (2019) Conservadorismo Condicional em Função de Demanda e Sinalização Informacional no Mercado Brasileiro. Universo Contábil. Disponível em https://proxy.furb.br/ojs/index.php/universocontabil/article/view/7764/pdf#:~:text=Investigaram se%20intera%C3%A7%C3%B5es%20entre%20demanda%20por%20categoria%20de%20investidores,amostra%20da%20pesquisa%2C%20com%20dados%20do%20per%C3%A7%C3%A3o%201998-2015 3.6 –Vale e Nakao (2017) Conservadorismo incondicional nas companhias abertas brasileiras e o contexto da neutralidade tributária. Revista de

		Contabilidade e Finanças. Disponível em https://www.scielo.br/j/rcf/a/9TRQ8DKmxsSRVRjvSbCGw3y/?lang=pt&format=pdf 3.7 –Watts (2003) Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. Accounting Horizons. Disponível em https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=414522
4	11.07.22	4 - Teorias da Divulgação () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos LEITURA MÍNIMA ✓ Verrecchia, R., 2001. Essays on disclosure. Journal of Accounting and Economics 32, 97–180 4.1 - Menezes, Vieira, Oliveira (2022) Teoria dos Stakeholders: sua Evolução e Agenda de Pesquisa. Revista Ibero Americana de Estratégias. Disponível em https://periodicos.uninove.br/riae/article/view/18882 4.2 –Nyama, Costa, Dantas e Borges (2011) Evolução da Regulação da Auditoria Independente no Brasil: Análise Crítica, a partir da Teoria da Regulação. ASAA. Disponível em http://www.spell.org.br/documentos/ver/14513/evolucao-da-regulacao-da-auditoria-independente-no-brasil--analise-critica--a-partir-da-teoria-da-regulacao/i/pt-br 4.3 –Araujo, Lagiôia, Soeiro e Santos (2016) Um estudo sobre as evidenciações contábeis dos governos do Distrito Federal e dos estados brasileiros sob a ótica da teoria da legitimidade e dos custos políticos. Enfoque: Reflexão Contábil. Disponível em www.periodicos.uem.br/ojs/index.php/Enfoque/article/view/31554 4.4 –Giabut e Dias Filho (2016) As respostas das empresas brasileiras às mudanças climáticas: uma análise à luz da teoria da legitimidade. Rev. Adm. UFSM, Santa Maria. Disponível em https://www.redalyc.org/journal/2734/273449349006/html/ 4.5 –Azevedo, Silva e Chaves (2020) Teoria da agência, problemas de monitoramento e moral tributária: efeitos na arrecadação de tributos em municípios. RCC. Disponível em https://doi.org/10.5007/2175-8069.2020v17n45p3 4.6 –Lacruz (2020) Considerações teóricas sobre governança corporativa no terceiro setor à luz da teoria da agência. Cadernos Ebape. Disponível em http://dx.doi.org/10.1590/1679-395120190007 4.7 –Salotti e Yamamoto (2005). Ensaio Sobre a Teoria da Divulgação. BBR. Disponível em http://dx.doi.org/10.15728/bbr.2005.2.1.4
5	12.07.22	5 - Exposure Draft Disclosure of Sustainability () Aula Expositiva, (x) Discussão dos textos, (x) Apresentação de alunos 5.1 – IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information. Disponível em https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf 5.2 - IFRS S2 Climate-related Disclosures. Disponível em https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate related-disclosures/issb-

		exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf
6	13.07.22	6 –Teorias aplicáveis às teses (x) Apresentação de alunos Instruções: Nesta etapa, o aluno deve ter em mente a teoria que deve embasar sua pesquisa, portanto, deverá apresentar os elementos básicos que a constitui, oralmente ou por escrito.

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
- ✓ 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.