



PLANO DE ENSINO DE DISCIPLINA

DADOS DA DISCIPLINA		
Tipo de disciplina: ( x ) Normal ( ) Estágio Docência ( ) Tese/Dissertação		
Nome da Disciplina: Teoria da Contabilidade Avançada		
Periodicidade de oferecimento da disciplina: ( x ) Anual ( ) Semestral ( ) Esporádica		
Ano/Período de oferta da disciplina: Trimestre		
CARGA HORÁRIA (Art. 35 da Res. 05/CUn/2010)		
Horas-aula total: 60		Número de crédito total: 4
Carga horária teórica: (1 crédito = CH 15)	Carga horária de pesquisa: (1 crédito = CH 15)	Carga horária teórico-empírica: (2 créditos = CH 30)
Nível a ser oferecida: ( ) Mestrado ( ) Doutorado ( x ) Mestrado e Doutorado		
Tipo de Disciplina (Art. 33 da Res. 05/CUn/2010)		
Mestrado: ( x ) Eletiva - ( ) Obrigatória		Doutorado: ( x ) Eletiva - ( ) Obrigatória
DOCENTE RESPONSÁVEL (Art. 33, § 2º da Res. 05/CUn/2010):		
ÁREA DE CONCENTRAÇÃO/LINHA DE PESQUISA		
Área de Concentração: Controladoria e Governança		
Linha de Pesquisa: Contabilidade Financeira e Pesquisa em Contabilidade		
OBJETIVOS		
a) Conhecimentos - propiciar ao aluno conhecimento sobre temas avançados relacionados com contabilidade financeira e com o impacto da informação financeira no mercado de capitais;		
b) Habilidades - desenvolver capacidades críticas para julgar a qualidade da informação contábil e a sua utilidade em uma perspectiva de mercado; e		
c) Atitudes - motivar o aluno à reflexão crítica por meio da pesquisa e da produção científica nesta área do conhecimento.		
EMENTA		
Informação financeira para o funcionamento de uma economia de mercado. Regulação. Modelos de qualidade da informação contábil para o usuário externo. Escolhas contábeis. Evidenciação. Analistas de mercado e informações financeiras.		
CONTEÚDO PROGRAMÁTICO		
1. O papel da informação financeira em uma economia de mercado ✓ Problema da Seleção Adversa (Papel <i>Valuation</i> ); ✓ Problema do Risco Moral (Papel <i>Stewardship</i> ).		
2. Regulação ✓ Teorias Econômicas de Regulação; ✓ <i>Lobbying</i> ; ✓ Vantagens e Desvantagens da discricionariedade sobre os números contábeis (regras ou princípios);		
3. Modelos de qualidade da informação contábil para os usuários externos (investidor e credor) ✓ Conservadorismo condicional e incondicional; ✓ Tempestividade da informação financeira; ✓ Modelos Relevância da informação financeira (Estudo de eventos, Relevância agregada ou associativa); ✓ Gerenciamento de resultados (Modelos de <i>accruals</i> e Gerenciamento Operacional); ✓ Comparabilidade (Similaridade da função contábil, Índices e modelos de		



- uniformidade).
4. Escolhas Contábeis
    - ✓ Determinantes das escolhas contábeis e reflexos sobre o custo de capital próprio e de terceiros;
    - ✓ Incentivos para o comportamento oportunista do gestor.
  5. Evidenciação
    - ✓ Ambiente institucional e reflexo sobre as práticas de evidenciação obrigatória;
    - ✓ Determinantes da evidenciação voluntária;
    - ✓ Evidenciação e custo de capital próprio e de terceiros.
  6. Analistas de Mercado e Informações Financeiras
    - ✓ Papel da informação sobre o comportamento e sobre as previsões dos analistas de mercado.

#### **METODOLOGIA**

Aulas expositivas, discussões e resolução de cases. Simulação com a utilização de modelos aplicados na contabilidade.

#### **FORMA DE AVALIAÇÃO**

Participação e entrega das atividades ou cases previstos em sala de aula (30%); apresentação de trabalho em grupo (40%); prova final da disciplina (30%).

#### **BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

BEYER, A.; COHEN, D. A.; LYS, T. Z.; WALTHER, B. R. The financial reporting environment: Review of the recent literature. **Journal of Accounting and Economics**, v. 50. n. 2-3. p. 296–343, 2010.

BRALEY, D.; GOKKAYA, S.; LIU, X.; XIE, F. Are all analysts created equal? Industry expertise and monitoring effectiveness of financial analysts. **Journal of Accounting and Economics**, v. 63. p. 179-206. 2017.

DECHOW, P. M.; GE, W.; SCHRAND, C. Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31, n. 2-3, p. 344-401, 2010.

FIELDS, T. D.; LYS, T. Z.; VINCENT, L. Empirical research on accounting choice. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31, n. 1-3, p. 255-307, 2001.

HEALY, P.; PALEPU, K. G. Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31, p. 405-440, 2001.

HOLTHAUSEN, R. W.; WATTS, R. L. The relevance of the value-relevance literature for financial accounting standard setting. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31. n. 1-3. p. 3-75, 2001.

KASZNIK, R.; McNICHOLS, M. Expectations Matter? Evidence from analyst forecast revisions and share prices. **Journal of Accounting Research**, v. 40. n. 3. p.727-759, 2002.

SCOTT, W. R. **Financial accounting theory**. 7 ed. Toronto: Pearson Canada Inc., 2015.

WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J. L. **Positive accounting theory**. New Jersey: Prentice Hall Career & Technology, 1986.

ZEFF, S. A. "Political" lobbying on proposed standards: A challenge to the IASB. **Accounting Horizons**. v. 16. n. 1. p. 43–54, 2002.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**



- BALL, R.; BROWN, P. An empirical evaluation of accounting income numbers. **Journal of accounting research**, Autumn, p.159-179, 1968.
- BALL, R.; SHIVAKUMAR, L. The role of accruals in asymmetrically timely gain and loss recognition. **Journal of Accounting Research**, v. 44. n. 2. p. 207-242, 2006.
- BARTH, M. E.; BEAVER, W. H.; LANDSMAN, W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: Another view. **Journal of Accounting and Economics**, v. 31. n. 1-3, p. 77-104, 2001.
- BASU, S. Discussion of international differences in the timeliness, conservatism, and classification of earnings. **Journal of Accounting Research**, v. 37, n. 2, p. 89-99, 1999.
- BEAVER, H.; LAMBERT, R. A.; RYAN, S. G. The information content of security prices: A second look. **Journal of Accounting and Economics**, v. 9. p. 139-157, 1987.
- BERNARD, V. L.; SKINNER, D. J. What motivates managers' choice of discretionary accruals? **Journal of Accounting and Economics**, v. 22, p. 313-325, 1996.
- BRADSHAW, M. T. Analyst information processing, financial regulation, and academic research. **Accounting Review**, v. 84. n. 4. p. 1073-1083, 2009.
- BUSHMAN, R. M.; PIOTROSKI, J. D. Financial reporting incentives for conservative accounting: The influence of legal and political institutions. **Journal of Accounting and Economics**, v. 42, n. 1-2. p. 107-148, 2006.
- CHEN, P.; ZHANG, G. How do accounting variables explain stock price movements? Theory and evidence. **Journal of Accounting and Economics**, v. 43. n. 2-3, p. 219-244, 2007.
- COLLINS, D. L.; PASEWARK, W. R.; RILEY, M. E. Financial reporting outcomes under rules-based and principles-based accounting standards. **Accounting Horizons**, v. 26, n. 4, p. 681-705, 2012.
- DALEY, L. A.; VIGELAND, R. L. The effects of debt covenants and political costs on the choice of accounting methods. **Journal of Accounting and Economics**, v. 5, p. 195-211, 1983.
- DECHOW, P. M. Accounting earnings and cash flows as measures of firm performance: The role of accounting accruals. **Journal of Accounting and Economics**, v. 18, p. 3-42, 1994.
- DECHOW, P. M.; SLOAN, R. G.; SWEENEY, A. Detecting earnings management. **The Accounting Review**, v. 70, n. 2, p. 193-225, 1995.
- DYE, R. A.; SRIDHAR, S. S. A positive theory of flexibility in accounting standards. **Journal of Accounting and Economics**, v. 46, n. 2-3, p. 312-333, 2008.
- BOWEN, R. M.; RAJGOPAL, S.; VENKATACHALAM, M. Accounting discretion, corporate governance, and firm performance. **Contemporary Accounting Research**, v. 25, n. 2, p. 351-405, 2008.
- EWERT, R.; WAGENHOFER, A. Economic effects of tightening accounting standards to restrict earnings management. **The Accounting Review**, v. 80, n. 4, p. 1101-1124, 2005.
- FRANCIS, J. R.; HUANG, S.; KHURANA, I. K.; PEREIRA, R. Does corporate transparency contribute to efficient resource allocation? **Journal of Accounting Research**, v. 47, n. 4, p. 943-989, 2009.
- HEALY, P. M.; WAHLEN, J. M. A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. **Accounting Horizons**, v. 13, n. 4, p. 365-383, 1999.



HOLTHAUSEN, R. W. Testing the relative power of accounting standards versus incentives and other institutional features to influence the outcome of financial reporting in an international setting. **Journal of Accounting and Economics**, v. 36, n. 1-3, p. 271-283, 2003.

HOLTHAUSEN, R. W.; LEFTWICH, R. The economic consequences of accounting choice: Implications of costly contracting and monitoring. **Journal of Accounting and Economics**, v. 5, p. 77-117, 1983.

KOTHARI, S. P.; RAMANNA, K.; SKINNER, D. J. Implications for GAAP from an analysis of positive research in accounting. **Journal of Accounting and Economics**, v. 50, n. 2-3, p. 246-286, 2010.

LEV, B.; PENMAN, S. Voluntary forecast disclosure, nondisclosure, and stock prices. **Journal of Accounting Research**, v. 28, n. 1, p. 49-76, 1990.

MCVAY, S.; NAGAR, V.; TANG, V. W. Trading incentives to meet the analyst forecast. **Review of Accounting Studies**, v. 11, n. 4, p. 575-598, 2006.

NELSON, M. W. Behavioral evidence on the effects of principles- and rules-based standards. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 1, p. 91-104, 2003.

OHLSON, J. A. Earnings, book values, and dividends in equity security valuation. **Contemporary Accounting Research**, v. 11, n. 2, p. 661-687, 1995.

PENMAN, S. H.; ZHANG, X. Accounting conservatism, the quality of earnings, and stock returns. **The Accounting Review**, v. 77, n. 2, p. 237-264, 2002.

SHAVELL, S. On moral hazard and insurance. **The Quarterly Journal of Economics**, v. 93, n. 4, p. 541-562, 1979.

VERRECCHIA, R. E. Disclosure and the cost of capital: A discussion. **Journal of Accounting and Economics**, v. 26, n. 1-3, p. 271-283, 1999.

VERRECCHIA, R. E. Essays on disclosure. **Journal of Accounting and Economics**, v. 32, n. 1-3, p. 97-180, 2001.

YIP, R. W. Y.; YOUNG, D. Does mandatory IFRS adoption improve information comparability? **The Accounting Review**, v. 87, n. 5, p. 1767-1789, 2012.