



Curso: 20263: Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis - Mestrado
Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis - Esan
Disciplina: 20263002 - Teoria da Contabilidade
Docente(s): Elisabeth de Oliveira Vendramin
Oferta: 2021/2

EMENTA

Teoria Positiva e Teoria Normativa; Estrutura Conceitual Básica da Contabilidade e Princípios da Contabilidade. Características qualitativas da informação contábil. Ativo e sua avaliação, passivo e sua mensuração, receitas, despesas, perdas e ganhos; Teoria do Patrimônio Líquido. Divulgação de Informações Financeiras. Conteúdo Informacional da Contabilidade: HME; Abordagem Contratual da Contabilidade: Teoria da Firma.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

1. Evolução Histórica da Contabilidade e da Pesquisa em Contabilidade
 - 1.1. Evolução do papel da contabilidade na sociedade
 - 1.2. Evolução do Profissional Contábil
 - 1.3. Abordagens de Pesquisa (Normativismo e Positivismo)
2. Definição e Objetivo da Contabilidade
 - 2.1. Abordagens de estudo da Contabilidade
 - 2.2. Tipos de Usuários
 - 2.3. Processo Contábil
3. Estrutura Conceitual da Contabilidade
 - 3.1. Estrutura Conceitual nos EUA (FASB-USGAAP)
 - 3.2. Estrutura Conceitual Internacional (IFRS-IASB)
 - 3.3. Estrutura Conceitual no Brasil (Pronunciamento Conceitual Básico do CPC)
 - 3.4. Influência do Modelo Jurídico sobre a Contabilidade (Code Law x Civil Law)
4. Ativo
 - 4.1. Critérios de Reconhecimento
 - 4.2. Critérios de Mensuração
 - 4.2.1. Valores de Entrada
 - 4.2.2. Valores de Saída
 - 4.2.3. Fair-Value (Valor-Justo)
5. Passivo
 - 5.1. Critérios de Reconhecimento
 - 5.2. Provisão x Contingências
6. Patrimônio Líquido
 - 6.1. Abordagens do Patrimônio Líquido
7. Receitas e Ganhos
 - 7.1. Critérios de Reconhecimento
8. Despesas e Perdas
 - 8.1. Critérios de Reconhecimento
 - 8.2. Associação da Despesa com a Receita
9. Lucro Contábil
 - 9.1. Lucro Contábil x Lucro Econômico
 - 9.2. Lucro Corrente x Lucro Abrangente
10. Ambiente da Contabilidade:
 - 10.1. Mercado de Capitais e Assimetria Informacional
 - 10.2. Informação Contábil e Mercado de Capitais
 - 10.2.1. Hipótese do Mercado Eficiente
 - 10.2.2. Relação entre Preço e Informação Contábil
 - 10.3. Governança Corporativa e Contabilidade
 - 10.3.1. Conflito de agência tipo I e tipo II
 - 10.4. Teoria do Disclosure



10.5. Regulamentação da Contabilidade

OBJETIVOS

Proporcionar aos alunos um ambiente de discussão e reflexão sobre a evolução da contabilidade e de seus objetivos. Desenvolver condições para que o aluno possa contextualizar e entender os aspectos envolvidos com o processo contábil. Incentivar o aluno a ampliar e aprofundar os conhecimentos teóricos que fundamentam às metodologias contábeis de mensuração e de divulgação das informações.

A disciplina procura concomitantemente, desenvolver a contextualização sobre o tema central da disciplina e debater a plataforma teórica necessária para que os alunos possam iniciar seus trabalhos de investigação científica nesta linha de pesquisa.

AVALIAÇÃO

Apresentação de trabalhos (seminários) em sala de aula - 30%

Entrega de Resenhas - 30%

Estudo de Caso em grupo - 20%

Avaliação individual - 20%

METODOLOGIA

Dado o atual período de Pandemia e as aulas definidas na modalidade remota, essa disciplina vai ser desenvolvida com aulas ao vivo, no mesmo horário programado e divulgado pelo curso. Essas aulas serão atividades síncronas, desenvolvidas por meio da plataforma google meet (havendo a necessidade, a plataforma pode ser substituída no decorrer do semestre).

Para as atividades assíncronas e comunicação oficial da disciplina, será utilizado o ava.ufms.br

É dever do aluno verificar o AVA periodicamente para se manter informado.

A dinâmica das aulas poderá ser composta pelas seguintes atividades: (i) Desenvolvimento de seminários, (ii) Contextualização e debate sobre os seminários, (iv) Apresentação de resultados de pesquisas (artigos) e desenvolvimento de atividades/exercícios sobre o tema, (v) Aula expositiva dialogada.

BIBLIOGRAFIA

AAA American Accounting Association. A statement of basic accounting theory ASOBAT. Florida:, American Accounting Association, 1966.

ALMEIDA, K.K.N; FRANÇA, R.D. Teorias aplicadas à pesquisa em Contabilidade: uma introdução às Teorias Econômicas, Organizacionais e Comportamentais. João Pessoa: Editora UFPB. 2021. Disponível em: <<http://www.editora.ufpb.br/sistema/press5/index.php/UFPB/catalog/book/758>>

BALL, Ray. Infrastructure requirements for an economically efficient system of public financial reporting and disclosure. In: LITAN, Robert E.; HERRING, Richard. Brooking-Wharton papers on financial services, 2001. Massachusetts: Brookings

BALL, R.; BROWN, P. An empirical evaluation of accounting income numbers, Journal of Accounting Research, p. 159-178, Autumn, 1968.

BARTH, Mary E.; BEAVER, William H.; LANDSMAN, Wayne. The relevance of value relevance literature for financial accounting standard setting: another view. Journal of Accounting and Economics, 31, 2001, p.77-104

BEDFORD, Norton M; BALADOUNI, Vahe. A communication theory approach to accounting. The Accounting Review. Sarasota, p. 650-659, 1962.

BELKAOUI, Ahmed Riahi. Accounting Theory, The Dryden Press: Harcourt Brace & Company, Publishers- Third Edition; 540p., 1997.

CANNING, John B. The economics of accountancy. New York: The Ronald Press Company, 1929. Chapter II. The fundamental equation of accounts.

CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis. "Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis".- Edições Anuais – Sítio: www.cpc.org



- Elifoglu, Hilmi, e Fitzsimons, Adrian P. - "SEC Issues Study on the Adoption of a Principles-Based Accounting System". In: Bank Accounting and Finance, Volume 17, Number 1, December 2003, pg. 34.
- FASB – Financial Accounting Standards Board:- "Statement of Financial Accounting Concepts # 1 – Objectives of Financial Statements of Business Enterprises". Accounting Standards – Statement of Financial Accounting Concepts # 2: "Qualitative Characteristics of Accounting Information).
- FÁVERO, L. et al. Análise de Dados: Modelagem Multivariada para tomada de decisões. Elsevier, 2009
- FIELDS, Thomas D., LYS, Thomas Z., VINCENT, Linda. Empirical research on accounting choice. Journal of Accounting and Economics, 31, 2001
- GLAUTIER, M. W; UNDERDOWN, B. Accounting theory and practice. Financial Times Management, 2000.
- HENDRIKSEN, Eldon S.; VAN BREDA, Michael F. Teoria da contabilidade. São Paulo: Atlas, 1999.
- HOQUE, Z. Methodological Issues in Accounting Research: Theories and Methods. Spiramus Press Ltd, 2006.
- IASB – International Accounting Standards Board. - "Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements". Londres: IASB.
- IUDÍCIBUS, Sérgio de. "Teoria da Contabilidade". São Paulo: Atlas
- JENSEN, M. MECKLING, H. Teoria da firma: comportamento dos Administradores, custos de agência e Estrutura de propriedade. Revista de Administração de Empresas. Abr./Jun. 2008.
- JENSEN, M. MECKLING, H. Teoria da firma: comportamento dos Administradores, custos de agência e Estrutura de propriedade. Revista de Administração de Empresas. Abr./Jun. 2008.
- LAFOND, Ryan; WATTS, Ross L. The information Role of Conservatism. The Accounting Review, v.83, n.2, 2008, p.447-478:
- OHLSON, J.A. Earnings, book values and dividends in equity valuation. Contemporary Accounting Research, v.11, n.2, p.661-687, 1995
- KAM, Vernon. Accounting theory. 2 ed. California: John Wiley & Sons, 1986.
- LOPES, Alexsandro Broedel. "A Informação Contábil e o Mercado de Capitais". São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2002.
- LOPES, Alexsandro Broedel, e IUDÍCIBUS, Sérgio de. "Teoria Avançada da Contabilidade". São Paulo: Atlas, 2004
- LOPES, Alexsandro Broedel; MARTINS, Eliseu. Teoria da contabilidade: uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2005.
- NOBES, Christopher. "Towards a General Model of the Reasons for International Differences in Financial Reporting". In: ABACUS, Vol. 34, Nº 2, 1998.
- MARTINS, Eliseu. Contribuição à avaliação do ativo intangível. 1972. 109 f. Tese (Doutorado em Contabilidade e Controladoria). Curso de Pós-graduação em Contabilidade e Controladoria, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo, 1972.
- MATTESSICH, Richard. Methodological preconditions and problems of a general theory of accounting. Accounting Review, jul. 1972.
- MOST, Kenneth. "Accounting Theory". Ohio: 1977, Grid, Inc.
- RYAN, B.; SCAPENS, R.; THEOBALD, M.. Research Method & Methodology in Finance & Accounting. Cengage Learning, 2002.
- SCOTT, William R. Financial accounting theory. 6 ed. Toronto, Canada: Pearson 2012.
- SIEGEL, S.; CASTELLAN JR, N.J. Estatística Não Paramétrica para Ciências do Comportamento. Bookman Artmed, 2006.
- SMITH, M. Research Methods in Accounting. Sage Publications Ltd, 2011.
- SOLOMONS, David. Economic and accounting concept of income. The Accounting Review. Sarasota, p. 681-698, Jul. 1961.
- STIGLITZ, Joseph E., WALSH, Carl E. Introdução à Microeconomia. 3.ed. Rio de Janeiro: Campus, 2003.
- VARIAN, Hal R. Microeconomia: princípios básicos. 7.ed. Rio de Janeiro: Elsevier, 2006
- WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J. L. Positive Accounting Theory. New Jersey: Prentice-Hall, 1986.
- WATTS, R.; ZIMMERMAN, R. Positive accounting theory: a ten year perspective. The Accounting Review, p. 131-156, Jan. 1990.
- WEFFORT, Elionor J. "Impacto do sistema educacional, sistema legal e mercado na harmonização das normas contábeis brasileiras em relação às normas internacionais". Tese de Doutorado, EAC FEA USP, 2003
- YAMAMOTO, Marina Mitiyo; SALOTTI, Bruno Meirelles. Informação contábil: estudos sobre a sua divulgação no mercado de capitais. São Paulo: Atlas, 2006.

Bibliografia Complementar:



Ministério da Educação
Fundação Universidade Federal de Mato Grosso do Sul
Coordenadoria de Pós-Graduação (CPG/PROPP)
Plano de Ensino



1. Papers Publicados: Journal of Accounting and Economics - JAE, Journal of Accounting Research - JAR, Contemporary Accounting Research – CAR, The Accounting Review – TAR, Journal of Financial Economics – JFE , Review of Quantitative Finance and Accounting - RQFA, The Journal of Finance - TJF, Journal of Corporate Finance - JCF, The Journal of Political Economy – TJPE, American Economic Review – AER.
2. Pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC