



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: 2022/2

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. Contabilidade: Arte, Técnica ou Ciência?
2. Objetivo da Ciência Contábil.
3. Usuários da Informação Contábil e Tomada de Decisão.
4. O que é uma Teoria?
5. Abordagens da Teoria Contábil.
6. Teoria Normativa e Positiva.
7. Evolução da Contabilidade.
8. Estrutura Conceitual da Contabilidade e as Características Qualitativas.
9. Ambiente Econômico e a Hipótese do Mercado Eficiente.
10. Teoria da Agência e a Assimetria Informacional.
11. Divulgação de Informações Financeiras e a Teoria da Divulgação.
12. Teoria dos Custos de Transação.
13. Teoria Institucional.
14. Teoria da Contingência.
15. Estágios do Ciclo de Vida Organizacional e os Fundamentos das Empresas.
16. Lucro Contábil x Lucro Econômico.
17. Ativo e Passivo: conceito e mensuração.
18. Receita, Despesas, Perdas e Ganhos.
19. Teoria do Patrimônio Líquido.
20. Abordagens à Teoria Contábil - Enfoque na Pesquisa.

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 as 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 atividades semanais - 30%
Caso de ensino - 20%
Avaliação - 20%

METODOLOGIA



A dinâmica das aulas será composta pelas seguintes atividades: (i) Desenvolvimento de seminários, (ii) Contextualização e debate sobre os seminários, (iv) Apresentação de resultados de pesquisas e desenvolvimento de atividades/exercícios sobre o tema, (v) Aula expositiva dialogada. Para um melhor desempenho nas aulas, os alunos devem fazer a leitura antecipada da bibliografia indicada para cada temática. O cronograma das aulas e a indicação de leitura obrigatória são divulgadas no AVA UFMS. É obrigação do acadêmico se manter informado sobre avisos e atividades da disciplina, que serão divulgada em sala de aula e/ou no AVA UFMS.

O contato com a docente pode ser feito pelo AVA UFMS ou pelo e-mail elisabeth.vendramin@ufms.br
Todas as aulas da Disciplinas serão ministradas Presencialmente, salvo normativa em contrário.

BIBLIOGRAFIA

- 1) AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). A statement of basic accounting theory ASOBAT. Florida: American Accounting Association, 1966.
- 2) 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.
- 3) BALL, R. 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
- 4) BALL, R.; BROWN, P. An empirical evaluation of accounting income numbers, Journal of Accounting Research, p. 159-178, Autumn, 1968.
- 5) BARTH, M. E.; BEAVER, W. H.; LANDSMAN, W. The relevance of value relevance literature for financial accounting standard setting: another view. Journal of Accounting and Economics, 31, 2001, p.77-104
- 6) BEDFORD, N. M; BALADOUNI, V. A communication theory approach to accounting. The Accounting Review. Sarasota, p. 650-659, 1962.
- 7) BELKAOUI, A. R. Accounting Theory, The Dryden Press: Harcourt Brace & Company, Publishers- Third Edition; 540p., 1997.
- 8) CANNING, J. B. The economics of accountancy. New York: The Ronald Press Company, 1929. Chapter II. The fundamental equation of accounts.
- 9) COMITÉ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS (CPC). Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis.- Edições Anuais – Sítio: www.cpc.org
- 10) ELIFOGLU, H. FITZSIMONS, A. 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.
- 11) FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (FASB). Statement of Financial Accounting.
- 12) FIELDS, T. D., LYS, T. Z., VINCENT, L. Empirical research on accounting choice. Journal of Accounting and Economics, 31, 2001.
- 13) GLAUTIER, M. W; UNDERDOWN, B. Accounting theory and practice. Financial Times Management, 2000.
- 14) HENDRIKSEN, E. S.; VAN BREDA, M. F. Teoria da contabilidade. São Paulo: Atlas, 1999.
- 15) HOQUE, Z. Methodological Issues in Accounting Research: Theories and Methods. Spiramus Press Ltd, 2006.
- 16) INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (IASB). Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements. Londres: IASB.
- 17) IUDÍCIBUS, S. Teoria da Contabilidade. São Paulo: Atlas, 2019.
- 18) 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.
- 19) 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.
- 20) LAFOND, R. WATTS, R. L. The information Role of Conservatism. The Accounting Review, v.83, n.2, 2008.
- 21) OHLSON, J.A. Earnings, book values and dividends in equity valuation. Contemporary Accounting Research, v.11, n.2, p.661-687, 1995.
- 22) KAM, V. Accounting theory. 2 ed. California: John Wiley & Sons, 1986.
- 23) LOPES, A. B. A Informação Contábil e o Mercado de Capitais. São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2002.
- 24) LOPES, A. B. IUDÍCIBUS, S. Teoria Avançada da Contabilidade". São Paulo: Atlas, 2004
- 25) LOPES, A. B.; MARTINS, E. Teoria da contabilidade: uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2005.
- 26) NOBES, C. Towards a General Model of the Reasons for International Differences in Financial Reporting. In:



ABACUS, Vol. 34, Nº 2, 1998.

27) MARTINS, E. 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.

28) MATTESSICH, R. Methodological preconditions and problems of a general theory of accounting. Accounting Review, jul. 1972.

29) MOST, K. Accounting Theory. Ohio: Grid, Inc. 1977.

30) RYAN, B.; SCAPENS, R.; THEOBALD, M.. Research Method & Methodology in Finance & Accounting. Cengage Learning, 2002.

31) SCOTT, W. R. Financial accounting theory. 6 ed. Toronto, Canada: Pearson 2012.

32) SOLOMONS, D. Economic and accounting concept of income. The Accounting Review. Sarasota, p. 681-698, Jul. 1961.

33) STIGLITZ, J. E., WALSH, C. E. Introdução à Microeconomia. 3.ed. Rio de Janeiro: Campus, 2003.

34) VARIAN, H. R. Microeconomia: princípios básicos. 7.ed. Rio de Janeiro: Elsevier, 2006.

35) WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, J. L. Positive Accounting Theory. New Jersey: Prentice-Hall, 1986.

36) WATTS, R.; ZIMMERMAN, R. Positive accounting theory: a ten year perspective. The Accounting Review, p. 131-156, Jan. 1990.

37) WEFFORT, E. 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.

38) YAMAMOTO, Marina Mitiyo; SALOTTI, Bruno Meirelles. Informação contábil: estudos sobre a sua divulgação no mercado de capitais. São Paulo: Atlas, 2006.

Bibliografia Complementar:

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.