



PROGRAMA DA DISCIPLINA

RCC 5246
Escolhas Contábeis

SEMESTRE: 1/2015

Vinicius A. Martins
vinicius@usp.br

JUSTIFICATIVA E OBJETIVO

Ainda não existe uma 'Teoria das Escolhas Contábeis' consolidada. Existem teorias e hipóteses específicas na literatura, sendo a maioria delas fundamentadas e pesquisadas sob o paradigma da Teoria Positiva da Contabilidade. Dado a complexidade que fatores que influenciam decisões contábeis, uma ampliada visão epistemológica sobre o tema de pesquisa tem o potencial de ampliar o seu entendimento.

O objetivo desta disciplina é fomentar a ampliação da fronteira do conhecimento relacionado ao tema de pesquisa em Escolhas Contábeis.

EMENTA

1. Escolhas Contábeis: o estado da arte; 1.1. Principais Teorias subjacentes; 1.2. Abordagens epistemológicas predominantes; 2. Gerenciamentos de Informações Contábeis; 3. Conservadorismo; 4. Múltiplas Escolhas Contábeis e Múltiplos Fatores: 4.1. Fatores Institucionais; 4.2. Fatores Comportamentais; 4.3. Fatores Cognitivos 5. Oportunidades de Pesquisas em Escolhas Contábeis.

AVALIAÇÃO

Cada aluno será avaliado pela sua participação relevante em sala. Adicionalmente será requerido de cada aluno a elaboração e entrega de um ensaio sobre temas relacionados à disciplina, a serem definidos em sala.

Atividade	Peso
<input checked="" type="checkbox"/> Performance em sala	40 %
<input checked="" type="checkbox"/> Ensaio	60 %

SOBRE PRESENÇA MÍNIMA:

A presença mínima obrigatória deve seguir o regimento do programa.

CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

AULA	DATAS	TÓPICOS E LEITURA NECESSÁRIA
1 e 2	11/6	O estado da arte <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. Cieslewicz (2013); Clements, Neil, Stovall (2010); Fields et all (2001); Francis (2001); Holthausen (1983) Bowen, Ducharme e Shores (1995)
3	12/6	Temas recorrentes: gerenciamento e conservadorismo <input checked="" type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input checked="" type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. Basu (2010); Beaver (2005); Beja, Weiss (2006); Cohen, Krishnamoorth e Peytcheva (2013); Coelho (2007); Paulo (2007); Silva, Gonçalves e Tavares (2010)
4 e 5	18/6	Temas Selecionados <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. A ser indicada em sala
6 e 7	25/6	Temas Selecionados <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. A ser indicado em sala
8	26/6	Temas Selecionados <input type="checkbox"/> Aula Expositiva, <input type="checkbox"/> Discussão dos textos, <input checked="" type="checkbox"/> Apresentação de alunos, <input type="checkbox"/> Exercícios, <input type="checkbox"/> Prova. A ser indicado em sala

PROGRAMAÇÃO DE AULAS

Dia	Início	Término	Qt Horas
quinta-feira, 11 de junho de 15	08:00	12:00	4,00
quinta-feira, 11 de junho de 15	14:00	18:00	4,00
sexta-feira, 12 de junho de 15	14:00	17:00	3,00
quinta-feira, 18 de junho de 15	08:00	12:00	4,00
quinta-feira, 18 de junho de 15	14:00	18:00	4,00
quinta-feira, 25 de junho de 15	08:00	12:00	4,00
quinta-feira, 25 de junho de 15	14:00	18:00	4,00
sexta-feira, 26 de junho de 15	14:00	17:00	3,00
Total Horas:			30,00

BIBLIOGRAFIA

ARTIACH, T. C.; CLARKSON, P. M. Disclosure, conservatism and the cost of equity capital: A review of the foundation literature. *Accounting and Finance*, 51, 1, p. 2-49, 2011.

BADERTSCHER, Brad A.; COLLINS, Daniel W.; LYS, Thomas Z. Discretionary accounting choices and the predictive ability of accruals with respect to future cash flows. *Journal of Accounting and Economics*, 53, p. 330-352, 2012.

BAMBER, Linda Smith; JIANG, John; WANG, Isabel Yanyan. What's My Style? The Influence of Top Managers on Voluntary Corporate Financial Disclosure. *Accounting Review*, 85, 4, p. 1131-1162, 2010.

Basu, S. Discussion of "conditional and unconditional conservatism: Concepts and modeling" (2005) *Review of Accounting Studies*, 10 (2-3), pp. 311-321.

Beaver, W.H., Ryan, S.G. Conditional and unconditional conservatism: Concepts and modeling (2005) *Review of Accounting Studies*, 10 (2-3), pp. 269-309.

BEJA, A; WEISS, D. Some informational aspects of conservatism. *European Accounting Review*, 15, 4, 585-604, 2006.

BOWEN, Robert M.; DUCHARME, Larry; SHORES, D. Economic and industry determinants of accounting method choice (September, 1999). Disponível em: SSRN: <http://ssrn.com/abstract=182888>.

BOWEN, Robert M.; DUCHARME, Larry; SHORES, D. Stakeholder's implicit claims and accounting method choice. *Journal of Accounting and Economics*, 20, p. 255-295, 1995.

BRETON, G.; STOLOWY, H. A Framework for the classification of accounts manipulations. (June 28, 2000). HEC Accounting & Management Control. Working Paper No. 708/2000. Disponível em: SSRN:<http://ssrn.com/abstract=263290>.

BUSHMAN, R.; LANDSMAN, W. R. The pros and cons of regulating corporate reporting: a critical review of the arguments. *Accounting and Business Research*, 40, 3, p. 259-273, 2010.

CIESLEWICZ, Joshua K. Relationships between national economic culture, institutions, and accounting: Implications for IFRS. *Critical Perspectives on Accounting*, 25, 6, p. 511-528, 2013.

CLEMENTS, Curtis E.; NEILL, John D.; STOVALL, O. Scott. Cultural Diversity, Country Size, And The IFRS Adoption Decision. *The Journal of Applied Business Research*, 26, 2, p. 115-126, 2010.

CLOR-PROEL, S. M. The Effects of Expected and Actual Accounting Choices on Judgments and Decisions. *Accounting Review*, 84, 5, p. 1465-1493, 2009.

COELHO, A. C. D. Qualidade informacional e conservadorismo nos resultados contábeis publicados no Brasil. 2007. 240 Doutorado (Doutorado). Departamento de Contabilidade, USP, FEA-SP.

COHEN, Jeffrey R.; KRISHNAMOORTHY, Ganesh; PEYTCHEVA, Marietta; WRIGHT, Arnold M. How Does the Strength of the Financial Regulatory Regime Influence Auditors' Judgments to Constrain Aggressive Reporting in a Principles-Based Versus Rules-Based Accounting Environment? *Accounting Horizons*, 27, 3, p. 579-601, 2013.

COLE, Vicky; BRANSON, Joël; BREESCH, Diane. Determinants Influencing the IFRS Accounting Policy Choices of European Listed Companies (February 14, 2013). Disponível em SSRN: <http://ssrn.com/abstract=2217498> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.221749>.

CULLINAN, C. P.; KNOBLETT, J. A. Unionization and accounting policy choices - an empirical examination. *Journal of Accounting and Public Policy*, 13, 1, 49-78, 1994.

Dillard, Jesse F. Cognitive science and decision making research in accounting, *Accounting, Organizations and Society*, Volume 9, Issues 3-4, 1984, Pages 343-354

FIELDS, Thomas D.; LYS, Thomas Z.; VINCENT, Linda. Empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting and Economics*, 31, p. 255-307, 2001.

FRANCIS, Jennifer. Discussion of empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting and Economics*, 31, p. 309-319, 2001.

GE, Weili; MATSUMOTO, Dawn; ZHANG, Jenny Li. Do CFOs Have Style? An Empirical Investigation of the Effect of Individual CFOs on Accounting Practices. *Contemporary Accounting Research*, 28, 4, p. 1141-1179, 2011.

HOGART, R. M. Accounting for decisions and decisions for accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 5, p. 407-424, 1993.

HOLTHAUSEN, Robert. W. Accounting Method Choice: opportunistic behavior, efficient contracting and information perspective. *Journal of Accounting and Economics*, 12, p. 207-281, 1990.

HOLTHAUSEN, Robert. W.; LEFTWICH, Richard W. The Economic consequences of accounting choice: implications of costly contracting e monitoring. *Journal of Accounting and Economics*, 5, p. 77-117, 1983.

- HUNTON, J. E.; ROSE, J. M. Can directors' self-interests influence accounting choices? *Accounting, Organizations and Society*, 33, p. 783-800, 2008.
- JOIA, R. M. NAKAO, S. H. Adoção de IFRS e gerenciamento de resultado nas empresas brasileiras de capital aberto. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 8, 1, p. 22-38, 2014.
- KANG, E.; TAN, B. R. Accounting Choices and Director Interlocks: A Social Network Approach to the Voluntary Expensing of Stock Option Grants. *Journal of Business Finance & Accounting*, 35, p. 1079-1102, 2008.
- KRISCHE, S.D. Discussion of Do CFOs Have Style? An Empirical Investigation of the Effect of Individual CFOs on Accounting Practices. *Contemporary Accounting Research*, 28, 4, p. 1180-1189, 2011.
- LAMBERT, R. A. Contracting Theory and Accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 32, p. 3-87, 2001.
- LEUZ, C. Different approaches to corporate reporting regulation: how jurisdictions differ and why. *Accounting and Business Research*, 40, 3, p. 229-256, 2010.
- Libby, Robert; Luft, Joan. Determinants of judgment performance in accounting settings: Ability, knowledge, motivation, and environment, *Accounting, Organizations and Society*, Volume 18, Issue 5, July 1993, Pages 425-450.
- LIN, H. Accounting discretion and managerial conservatism: An intertemporal analysis. *Contemporary Accounting Research*, 23, 4, p. 1017-1041, 2006.
- MAGEE, R. P. Discussion of Contracting Theory and Accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 32, p. 89-96, 2001.
- MARTÍNEZ, Juana A.; MARTÍNEZ, Fernando G.; DIAZARAQUE, Juan M. Marín. Optional accounting criteria under IFRSs and corporate characteristics: evidence from Spain. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 14, 1, p. 59-85, 2011.
- McEwen, Ruth Ann; MAZZA, Cheri R.; HUNTON, James E. Effects of Managerial Discretion in Fair Value Accounting Regulation and Motivational Incentives to Go Along with Management on Analysts' Expectations and Judgments. *Journal of Behavioral Finance*, 9, 4, p. 240-251, 2008.
- NEU, D. The social construction of positive choices. *Accounting, Organizations and Society*, 17, p. 223-237, 1992.
- NOBES, Christopher. The continued survival of international differences under IFRS, *Accounting and Business Research*, 43, 2, p. 83-111, 2013.
- PAULO, E. Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados. 2007. 200 Doutorado (Doutorado). Departamento de Contabilidade, USP, FEA-SP.
- PETERS, James M. Decision making, cognitive science and accounting: an overview. *Accounting Organizations and Society*, 18, 5, 383-405, 1993.
- SCOTT, W. R. *Financial Accounting Theory*. 5ª ed. Pearson Prentice Hall, 2009.
- SILVA, Adolfo H. C. Escolha de políticas contábeis no Brasil: uma análise sob a hipótese dos covenants contratuais. 159 p. São Paulo, 2008. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) Departamento de Contabilidade e Atuária, Universidade de São Paulo.
- SILVA, C. A. T.; GONÇALVES, R. S.; TAVARES, A. L.; LIMA, D. V. Influência do incentivo ao conservadorismo nas escolhas contábeis relacionadas ao reconhecimento de provisão de contingências passivas. *Revista Universo Contábil*, 6, 4, p. 6-20, 2010.
- STADLER, C.; NOBES, C. W. The Influence of Country, Industry and Topic Factors on IFRS Policy Choice. *Abacus*, forthcoming, 2014. Disponível em: SSRN:<http://ssrn.com/abstract=2463878>
- STOLOWY, H.; DING, Y. Regulatory flexibility and management opportunism in the choice of alternative accounting standards: an illustration based on large French groups. *The International Journal of Accounting*, 38, 2, p. 195-213, 2003.
- SUNDER, Shyam. *Teoria da Contabilidade e do Controle*. São Paulo, Atlas: 2014.

TAYLOR, P. What do we know about the role of financial reporting in debt contracting and debt covenants? *Accounting and Business Research*, 43, 4, p. 386-417, 2013.

TENÓRIO, F. G.; SILVA, M. A. Regulação da contabilidade: teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS. *RAP*, 43, 4, p. 773-799, 2009.

TSAKUMIS, T. G. The influence of culture on accountants' application of financial reporting rules. *Abacus*, 43, 1, p. 27-48, 2007.

WATTS, Ross L. Accounting Choice Theory and Market-Based Research in Accounting. *British Accounting Review*, 24, p. 235-267, 1992.

WATTS, Ross L. Positive Accounting Theory: a ten year perspective. *The Accounting Review*, v. 65, n. 1, p. 131-156, jan. 1990.