

## **IDENTIFICAÇÃO**

**Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis**

**Disciplina:** Contabilidade Financeira Avançada

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-1

**Carga horária total:** 45 h.

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:** 108525

**Professor:** Dr. Clóvis Antônio Kronbauer

**Disciplina optativa da Linha de Pesquisa de Contabilidade de Usuários Externos**

## **EMENTA**

A atividade aborda a estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis; contabilização, avaliação e apresentação de elementos específicos do ativo; reestruturações societárias: aspectos conceituais, societários e procedimentos contábeis; transações entre partes relacionadas; e, contabilidade em moeda forte.

## **CONTEÚDO PROGRAMÁTICO**

1. Marco Teórico em Contabilidade Financeira:
  - Evolução Conceitual nas Normas Contábeis: Princípios Contábeis Norte Americanos; Estrutura Conceitual do *IASB*; Princípios Contábeis no Brasil.
  - Estrutura conceitual para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis – (CPC/*IASB*).
2. O Princípio de Conservadorismo na Evolução das normativas de Contabilidade Financeira: Perspectiva do FASB, Consideração nas Normas Internacionais de Contabilidade do *IASB*; Consideração nas Normas e Princípios de contabilidade no Brasil.
3. O Tratamento Contábil dos Instrumentos Financeiros: Definições, Caracterização, Contabilização; Evidenciação.
4. Investimentos; Reestruturação Societária e Combinações de Negócios:
  - Investimento em Coligada e em Controlada;
  - Combinações de Negócios;
  - Fusões, Cisões e Incorporações de Acordo com as Leis Societárias Brasileiras;
  - Investimento em Empreendimento Controlado em Conjunto.
5. Contabilidade em Moeda Constante e Conversão de Demonstrações Contábeis em Moeda Estrangeira.

## CRONOGRAMA PROGRAMÁTICO

- Os temas do Conteúdo Programático serão distribuídos entre os alunos, cabendo a cada um preparar a apresentação correspondente. No desenvolvimento dos temas devem ser observando os seguintes critérios:
  - Todos deverão entregar suas apresentações até a data da primeira apresentação, ao professor e aos colegas;
  - Necessariamente, devem ser apresentados exemplos práticos inerentes ao tema apresentado. Pode ser um caso, um exercício resolvido, mas deve revelar que o aluno tem pleno e completo domínio sobre o assunto tratado; e
  - Os trabalhos serão apresentados por cada aluno, com a devida discussão em aula, com a participação de todos os alunos.
- Os alunos devem elaborar dois artigos, relativos a temas inerentes ao conteúdo da atividade, no formato e de acordo com as regras da ABNT.
  - Estes artigos comporão a avaliação do semestre. E devem ser entregues na data do último dia de aulas do semestre, para avaliação e posterior complementação. É necessário que os artigos contenham um estudo empírico.

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BEAMS, Floyd A. et al. **Advanced accounting**. 10. ed. Upper Saddle River: Prentice-Hall, 2009.

BLACK, Ervin L.; WHITE, John J. An international comparison of income statement and balance sheet information: Germany, Japan and the US. **European Accounting Review**, Brussels, v. 12, n. 1, p. 29-46, 2003.

CFC – Conselho Federal de Contabilidade. **Resolução CFC nº. 1.121/08**: Aprova a NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis.

\_\_\_\_\_. **Resolução nº. 1.350/11**: Aprova a NBC TG 15 – Combinação de Negócios

\_\_\_\_\_. **Resolução CFC N.º 1.351/11**: Altera a NBC TG 19 – Investimento em Empreendimento Controlado em Conjunto (Joint Venture), a NBC TG 35 – Demonstrações Separadas e a NBC TG 36 – Demonstrações Consolidadas.

EL HAJJ, Z. S.; LISBOA, L. P. Business combination e consolidação das demonstrações contábeis: uma abordagem comparativa entre os pronunciamentos e normas do US-GAAP, IASC e Brasil”. **Revista Contabilidade & Finanças**, São Paulo, v. 16, n. 27, p. 33-58, 2001.

FUJI, A. H. Contabilização de títulos e valores mobiliários: uma comparação entre as normas brasileiras, do FASB e do IASB. **Revista de Contabilidade & Finanças**, São Paulo, v.19, n. 47, 2008.

LOPES, P. T.; RODRIGUES, L. L. Accounting for financial instruments: An analysis of the determinants of disclosure in the Portuguese stock exchange. **The International Journal of Accounting**, London, v. 42, p. 25-56, 2007.

MARTINES, A. L. Detectando Earnings Management no Brasil: estimando os accruals discricionários. **Revista Contabilidade & Finanças**, São Paulo, v. 19, n. 46, 2008.

## BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti de. **Contabilidade avançada**: textos, exemplos e exercícios resolvidos. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

BAPTISTA, E. M. B. Ganhos em transparência versus novos instrumentos de manipulação: o paradoxo das modificações trazidas pela Lei 11.638. **RAE. Revista de Administração de Empresas**, São Paulo, v. 49, p. 234-239, 2009.

BRASIL. **Lei nº. 11.638**, de 28 dezembro de 2007: Altera e revoga dispositivos da Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei nº 6.385, de 7 de dezembro de 1976, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras.

\_\_\_\_\_. **LEI Nº 11.941**, de 27 de maio de 2009. Altera a legislação tributária federal relativa ao parcelamento ordinário de débitos tributários; concede remissão nos casos em que especifica; institui regime tributário de transição, alterando o Decreto. Disponível em: [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/Leis/L6404compilada.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/Leis/L6404compilada.htm), Acesso em 18 mar 2011.

CFC – Conselho Federal de Contabilidade. **Resolução CFC Nº. 1.241/09**: Aprova a NBC TG 18 – Investimento em Coligada e em Controlada.

\_\_\_\_\_. **Resolução CFC Nº. 1.242/09**: Aprova a NBC TG 19 – Investimento em Empreendimento Controlado em Conjunto (Joint Venture).

\_\_\_\_\_. **Resolução CFC Nº. 1.295/10**: Aprova a NBC TG 02 – Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis

\_\_\_\_\_. **Resolução CFC N.º 1.297/10**: Aprova a NBC TG 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas.

\_\_\_\_\_. **Resolução CFC N.º 1.313/10**: Aprova a NBC TG 08 – Custos de Transação e Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários.

\_\_\_\_\_. **Resolução nº 1.196/09**. Aprova NBC TG 38: Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.

\_\_\_\_\_. **Resolução nº 1.197/09**. Aprova NBC TG 39: Instrumentos Financeiros: Apresentação.

\_\_\_\_\_. **Resolução nº 1.198/09**. Aprova NBC TG 40: Instrumentos Financeiros: Evidenciação.

COELHO, A. C. D.; LOPES, A. B. Avaliação da prática de gerenciamento de resultados na apuração de lucro por companhias abertas brasileiras conforme seu grau de alavancagem financeira. **Revista de Administração Contemporânea**, Rio de Janeiro, p. 121-144, 2007.

ERNST; YOUNG; FIPECAFI. **Manual de Normas Internacionais de Contabilidade**: IFRS versus Normas Brasileiras. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2010. v. 1 e 2.

HEALY, P. M; WAHLEN, J. M. A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. **Accounting Horizons**, Sarasota, v. 13, p. 365-383, 1999.

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

IUDÍCIBUS, S.; MARTINS, E. Uma investigação e uma proposição sobre o conceito e o uso de valor justo. **Revista de Contabilidade & Finanças**, São Paulo, Edição 30 anos de Doutorado, p. 9-18, 2007.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens; DOS SANTOS, Ariovaldo. **Manual de Contabilidade Societária**: Aplicável a todas as Sociedades de acordo com as Normas Internacionais e do CPC. São Paulo: Atlas, 2010.

PEREZ JÚNIOR, José Hernandez. **Conversão de Demonstrações Contábeis**: FASB - Financial Accounting Standards Board, USGAAP - United States Generally Accepted Accounting Principles, IASB - International Accounting Standards Board, IAS - International Accounting Standards. 7.ed., São Paulo: Atlas, 2009.

## **AVALIAÇÃO**

A avaliação da Atividade compreenderá os seguintes critérios e ponderações:

1. Assiduidade e pontualidade nas aulas .....: 10%
2. Desenvolvimento e apresentação dos trabalhos .....: 40%
3. Contribuições aos trabalhos dos colegas .....: 10%
4. Participação e desempenho individual em aula.....: 10%
5. Desenvolvimento de Artigos .....: 30%

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Finanças Comportamentais

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga Horária:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da Disciplina:** 108528

**Professor:** Dr. Roberto Frota Decourt

### Disciplina Optativa

## EMENTA

Eficiência de mercado e comportamento racional; anomalias e limites à arbitragem; comportamento do investidor individual; finanças corporativas com investidores ou gestores irracionais; assimetria informacional; teoria da agência; heurísticas, vieses cognitivos e teoria da perspectiva; preferências temporais, auto-interesse e autocontrole; excesso de confiança.

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

Aula	Data	Assunto da aula
1	25/fev	Apresentação
2	11/mar	Prospect Theory
3	18/mar	The 10 psychological phenomena that cause corporate managers to commit expensive mistakes when making decisions
4	25/mar	Ações como loteria
5	01/abr	Seguros
6	08/abr	The Endowment Effect
7	15/abr	Decisão de consumo ou investimento
8	22/abr	Força de trabalho
9	29/abr	Mental accounting
10	06/mai	Experimento
11	13/mai	Sentimento do investidor
12	20/mai	Excesso de confiança
13	27/mai	Investimentos e risco
14	03/jun	Recentes
15	10/jun	Experimento

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BARBERIS, N.; XIONG, W. What drives the disposition effect? **The Journal of Finance**, New York, v. 64, p. 751-784, 2009.

BERNARTZI, Shlomo; THALER, Richard. Heuristics and Biases in Retirement Savings Behavior. **Journal of Economic Perspectives**, Nashville, v. 21, n. 3, p. 81-104, 2007.

KAHNEMAN, Daniel; KNETSCH, Jack L.; THALER, Richard H. Anomalies: The Endowment Effect, Loss Aversion, and Status Quo Bias. **The Journal of Economic Perspectives**, Nashville, v. 5, n. 1, p. 193-206, 1991.

KAHNEMAN, Daniel; TVERSKY, Amos. Prospect Theory: an analysis of decision under risk. **Econometrica**, New York, v. 47, p. 263-292, 1979.

KUMAR, Alok. Who Gambles in the Stock Market? **The Journal of Finance**, New York, v. 64, n. 4, p. 1889-1933, 2009.

MALMENDIER, Ulrike; TATE, Geoffrey; YAN, Jon. Overconfidence and Early-Life Experiences: The Effect of Managerial Traits on Corporate Financial Policies. **The Journal of Finance**, New York, v. 66, n. 5, p. 1687-1733, 2011.

NOFSINGER J. Social Mood and Financial Economics. **Journal of Behavioral Finance**, Abingdon, v. 6, p. 144-160, 2006.

PUETZ, Alexander; RUENZI, Stefan. Overconfidence Among Professional Investors: Evidence from Mutual Fund Managers. **Journal of Business Finance & Accounting**, New York, v. 38, n. 5, p. 684-712, 2011.

STIGLITZ, Joseph E. The contributions of the economics of information to twentieth century economics. **The Quarterly Journal of Economics**, Oxford, v. 115, p. 1441-1478, 2000.

TVERSKY, Amos.; KAHNEMAN, Daniel. Belief in the Law of Small Numbers. **Psychological Bulletin**, Chicago, v. 76, p. 105-110, 1971.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**

BAKER, Malcolm; WURGLER, Jeffrey. Market Timing and Capital Structure. **Journal of Finance**, New York, v. 57, p. 1-32, 2002.

BARROS, L. A. B. C.; SILVEIRA, A. M.; SILVEIRA, H. P. Excesso de confiança, otimismo gerencial e os determinantes da estrutura de capital. In: **ANAIIS DO ENCONTRO BRASILEIRO DE FINANÇAS DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE FINANÇAS**, 6., 2006, Vitória. Anais. Vitória: SBFIN, 2006.

BIRNBAUM, Michael. New Paradoxes of Risky Decision Making. **Psychological Review**, New York, v. 115, n. 2, p. 463-501, 2008.

DECOURT, Roberto Frota; ACCORSI, Accorsi; MADEIRA NETO, José. Behavioral finance and the investment decision-making process in the Brazilian financial market. **The Icfai Journal of Behavioral Finance**, Boston, v. 4, p. 59-74, 2007.

KAHNEMAN, Daniel; RIEPE, Mark W. Aspects of Investor Psychology. **The Journal of Portfolio Management**, New York, v. 24, n. 4, p. 52-65, 1998.

HARRISON, Glenn; RUTSTROM, Elisabet. Expected Utility Theory and Prospect Theory: One Wedding and a Decent Funeral. **Experimental Economics**, New York, v. 12, n. 2, p. 133-158, 2009.

HEATON III, J. B. Managerial optimism and corporate finance. **Financial Management**, New York, v. 31, n. 2, p. 33-45, 2002.

MORCK, R.; SHLEIFER, A.; VISHNY R.. The Stock market and Investment: is the Stock Market a Sideshow. **Brookings Papers on Economic Activity**, New York, v. 70, p. 157-215, 1990.

MYERS, S; MAJLUF, N. Corporate financing and investment decisions when firms have information that investor do not have. **Journal of Financial Economics**, London, v. 13, n. 2, p. 187-221, 1984.

POST, T.; VAN DEN ASSEM; M.J.; BALTUSSEN, G.; THALER, Richard. Deal or No Deal? Decision Making Under Risk in a Large-Payoff Game Show. **American Economic Review**, Nashville, v. 98, n. 1, p. 38-71, 2008.

SIMON, H. A behavioral model of rational choice. **Quarterly Journal of Economics**, Oxford, v. 69, n. 1, p. 99-118, 1955.

STEIN, Jeremy C. Efficient Capital Markets, Inefficient Firms: A Model of Myopic Corporate Behavior. **Quarterly Journal of Economics**, Oxford, v. 104, p. 655-669, 1989.

STEIN, Jeremy C. Rational Capital Budgeting in an Irrational World. **Journal of Business**, London, v. 69, p. 429-455, 1996.

SHLEIFER, Andrei; VISHNY, Robert. Stock Market Driven Acquisitions. **Journal of Finance**, New York, v. 70, p. 295-311, 2003.

STIGLITZ, J. A Re-Examination of the Modigliani Miller Theorem. **American Economic Review**, Nashville, v. 59, p. 784-793, 1969.

STIGLITZ, J. On the Irrelevance of Corporate Financial Policy. **American Economic Review**, Nashville, v. 66, p. 851-866, 1974.

WELCH, I. Capital Structure and Stock Returns. **Journal of Political Economy**, London, v. 112, p. 106-131, 2004.

#### **AVALIAÇÃO**

Apresentações de artigos – 30%

Participação em sala de aula – 30%

Projeto de artigo – 40%

## IDENTIFICAÇÃO

**Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis**

**Disciplina:** Gestão Estratégica da Informação

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga horária total:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:** 108530

**Professor:** Dr. Adolfo Vanti

**Disciplina optativa.**

## EMENTA

Gestão da informação através do alinhamento estratégico entre tecnologia e negócios, processo de decisão em governança de riscos e segurança de tecnologia da informação, avaliação de controles internos em ambiente de incerteza organizacional, cultura e complexidade em risco e pesquisas de artefatos em sistemas de informações contábeis e de apoio à decisão.

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

Alinhamento Estratégico entre TI e Negócios  
Avaliação e Monitoramento de Controles Tecnológicos  
Processos de Governança de Tecnologia da Informação (TI)  
Avaliação de Riscos Operacionais

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BENITEZ, J., DELGADO-GALVÁN, X.; IZQUIERDO, J.; PÉREZ-GARCIA, R. An approach to AHP decision in a dynamic context. **Decision Support Systems**, 53, 499-506, 2012.

BULGURCU, B.; CAVUSOGLU, H. BENBASAT, I. Information Security Policy Compliance: An Empirical Study of Rationality-Based Beliefs and Information Security Awareness. **MIS Quarterly**. Vol.34, no.3, pp.523-548, set, 2010.

COBO, A. ; VANTI, A. A. ; ROCHA BLANCO. R.. A FUZZY MULTICRITERIA APPROACH FOR IT GOVERNANCE EVALUATION. JISTEM. **Revista de Gestão da Tecnologia e Sistemas de Informação** (Online), (artigo aceito para publicação), 2014.

DAHLBERG, T; LAHDELMA, P. IT Governance Maturity and IT Outsourcing Degree: An Exploratory Study. **Proceedings of the 40th Hawaii International Conference on System Sciences**, Honolulu, 2007.



DARONCO, José Máximo. **Análise de processos de controles internos e de tecnologia da informação no requisito de conformidade da governança corporativa - Estudo de Caso Sescop/RS**. 2013. Dissertação. Universidade do Vale do Rio dos Sinos.

DEBRECENY, R.; GRAY, G.. IT Governance and Process Maturity: A Multinational Field Study *Journal of Information Systems*. **American Accounting Association**. Vol. 27, No. 1 DOI: 10.2308/isis-50418. Spring 2013 pp. 157–188.

FINK, K., PLODER, C. Decision Support Framework for the Implementation of IT-Governance. **Proceedings of the 41st Hawaii International Conference on System Sciences**, Honolulu. 2008.

HENDERSON, J. C.; VENKATRAMAN, N. Strategic Alignment: leveraging information technology for transforming organizations. **IBM Systems Journal**, v. 32, n. 1, p. 4-16, 1993.

HEVNER, A.; MARCH, S.; PARK, J. Design Science in Information Systems. *MIS Quarterly*, vol. 28, núm.1, pp.75-105, march 2004.

ITGI: Information Technology Governance Institute. CobiT 4.1: Framework, Control Objectives, Management Guidelines, Maturity Models. 2009.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**

KWOK, I.; LONGLEY, D. Information security management and modeling, **Information Management & Computer Security**, Volume 7, Issue 1, p. 30 – 40, 1999.

LUFTMAN, J. Assessing IT/Business alignment. **Information Systems Management**, 2003, pp. 9-15.

ORLIKOWSKI, W.J.; IACONO, C.S. Research Commentary: Desperately Seeking the IT in IT Research - A Call to Theorizing the IT Artifact. **Information Systems Research**, vol. 12, núm. 2, p. 121-134, jun 2001.

POSTHUMUS, S.; SOLMS, R.. A framework for the governance of information security. **Computers & Security, Amsterdam**, no. 23, p. 638-646, 2004.

ROSEMANN, M.; VESSEY, I. Toward improving the relevance of information systems research to practice: the role of applicability checks. **MIS Quarterly**. Vol.32 no. 1, pp. 1-22, mar 2008.

SPEARS, J.; BARKI, H. User participation in information systems security risk management. **MIS Quarterly**. Vol.34, no.3, pp.503-522, sept. 2010.

SIMONSSON, M.; JOHNSON, P.; EKSTEDT, M. The Effect of IT Governance Maturity on IT Governance Performance. **Information Systems Management**. 27:10-24, 2010.

TUTTLE, B; VANDERVELDE, S. An empirical examination of CobiT as an internal control framework for information technology. **International Journal of Accounting Information Systems**. Volume 8, Issue 4, December 2007, p. 240-263.

VANTI, A.A.; COBO, A.; ROCHA, R. Avaliação de modelo de Governança de TI com o uso de FAHP. **Contecsi. USP**, SP, 2011.

WEILL, P.; ROSS, J. **Governança de Tecnologia da Informação**. São Paulo, M. Books do Brasil Editora Ltda. 274 pp., 2006.

WESTERMAN, G. IT Risk as a language for Aligment. **MIS Quarterly Executive**. Vol.8 n.3, sep. 2009.

WILKIN, C.; CHENHALL, T.; A review of IT Governance: A Taxonomy to inform Accounting Information Systems. **Journal of Information Systems**. Vol. 24, núm. 2, fall 2010, pp.107-146.

### **AVALIAÇÃO**

Trabalhos em grupos, apresentações, contribuições na ampliação de temas, projeto final ou artigo e prova.

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Métodos Quantitativos

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga horária total:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:**

**Professor:** Dr. Tiago Wickstrom Alves

**Disciplina obrigatória para todas as linhas de pesquisa**

## EMENTA

Modelagem matemática de funções; análise de regressão linear; testes de especificação de modelos econométricos; modelos de probabilidade, dados em painéis.

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

### 1. Aspectos introdutórios

- 1.1A contabilidade e a análise de regressão;
- 1.2A natureza da análise de regressão;

### 2. Análise de regressão de duas variáveis

- 2.1 O modelo;
- 2.2 O problema da estimativa;
- 2.3 Testes de hipótese e intervalos de confiança;
- 2.4 Análise de variância e de correlação.

### 3. Modelo de regressão múltipla

- 3.1 O modelo;
- 3.2 Estatísticas da regressão;
- 3.3 Testes F,  $R^2$  e  $R^2$  ajustado;
- 3.4 Multicolinearidade;
- 3.5 Correlação serial;
- 3.6 Heteroscedasticidade.

### 4. Regressão sobre variáveis Dummies (variáveis explicativas)

- 4.1 Natureza das variáveis *Dummies*;
- 4.2 Regressão de uma variável quantitativa e uma variável qualitativa de duas classes;
- 4.3 Comparando regressões através da abordagem da variável *Dummies*;

### 5. Modelos de Probabilidade

- 5.1 Modelo de Probabilidade Linear;

- 5.2 Modelo Probit;
- 5.3 Modelo Logit.

## 6. Dados em Painéis

- 6.1 Dados Agrupados, Pool e Paineis;
- 6.2 Modelos do Tipo “Antes e Depois”;
- 6.3 Estimação em nível e em diferenças
- 6.4 Efeitos Fixos;
- 6.5 Efeitos aleatórios

### Cronograma

Aula	Data	Conteúdo
1	24/0 2	Aspectos introdutórios- Derivadas
2	10/0 3	Aspectos introdutórios- Matrizes
3	17/0 3	Análise de regressão de duas variáveis - Álgebra dos modelos de regressão
4	24/0 3	Álgebra dos modelos de regressão e interpretação dos modelos
5	31/0 3	Violação das hipóteses dos MQO
6	07/0 4	Heterocedasticidade
7	14/0 4	Autocorrelação
8	28/0 4	Modelo de regressão múltipla - Álgebra dos MQO
9	05/0 5	Modelo de regressão múltipla – Hipóteses e Álgebra dos MQO
10	12/0 5	Heterocedasticidade
11	19/0 5	Regressão sobre variáveis Dummies
12	26/0 5	Modelos de Probabilidade
13	02/0 6	Modelos de Probabilidade
14	09/0 6	Dados em Painéis
15	16/0 6	Dados em Painéis

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA

GUJARATI. **Econometria Básica**. 4ª Ed. Rio de Janeiro: Campus 2006.

GREENE, William. **Econometric Analysis**. 4<sup>rd</sup> ed., New York: Macmillan, 2000.

## BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

- BERNDT, Ernest. **The Practice of Econometrics: classical and contemporary.** Reading, MA, Addison Welsey, 1991.
- CAMPBELL, J., Lo, A. e MacKinley, M. **The Econometrics of Financial Markets.** Princeton: Princeton University Press, 1997.
- CINCA, A.N. **Econometria, 2<sup>a</sup> ed.** Madrid: McGrawHill, 1995.
- CORRAR, L.J. e THEÓPHILO, C.R. **Pesquisa Operacional para Decisão em Contabilidade e Administração.** Contabilometria. São Paulo: Atlas, 2004
- DAVIDSON, Russell e MCKINNON, James **Estimation and Inference in Econometrics.** New York: Oxford University Press, 1993.
- ENDERS, W. **Applied Econometric Time Series.** New York: John Wiley&Sons, 1995.
- EQUIPE DE PROFESSORES DA USP. **Manual de Econometria: nível intermediário.** São Paulo: Editora Atlas, 1999.
- GRIFFITHS, William, JUDGE, George e HILL, J. Carter. **Econometria. 2<sup>a</sup> ed.**, São Paulo: Saraiva, 2003.
- HAIR, J. F. Jr.; ANDERSON, R. E.; TATHAM, R. L.; WILLIAM C. B. **Análise multivariada de dados.** 6<sup>a</sup> ed. Porto Alegre, Bookman, 2009.
- HARRIS, R. **Using Cointegration Analysis in Econometric Modelling.** London: Harvester-Wheatsheaf, 1995.
- HAYASHI, Fumio. **Econometrics.** New Jersey: Princeton Press, 2000.
- INTRILIGATOR, M.D., BODKIN, R.G. e Hsiao, **Econometric Models, Techniques and Applications, 2ed.** Prentice Hall, 1996.
- JOHNSTON, Jack, DINARDO, Robert. **Econometric Methods.** 3<sup>rd</sup> ed., New York: McMillan, 1998.
- JUDGE, G., et al. **Introduction to the Theory and Practice of Econometrics.** 2<sup>rd</sup> Ed., New York: John Wiley&Sons, 1988.
- KENNEDY, Peter. **A Guide to Econometrics.** 3<sup>rd</sup> ed., Cambridge, MA: MIT Press, 1992.
- MADDALA, G. **Introdução à Econometria.** Rio de Janeiro: LTC, 2003.
- KENNEDY, Peter. **Manual de Econometria.** Rio de Janeiro: Campus/Elsevier, 2009.
- PINDYCK, Robert S. e RUBINFELD, Daniel L. **Econometria: modelos e previsões.** Rio de Janeiro: Campus, 2004.
- RUUD, P. **Introduction to Classical Econometrics.** Oxford: OUP, 2000.
- SOARES, I.G. e CASTELAR, L.I. **Econometria aplicada com o uso do Eviews.** Rio de Janeiro/Fortaleza: LTC/BNB, 2003.
- VASCONCELLOS, M.A. e ALVES, D. **Manual de Econometria.** São Paulo: Atlas, 1999.
- WOOLDRIDGE, Jeffrey. **The Econometrics of Cross Section and Panel Data.** Cambridge: MIT Press, 2002.
- WOOLDRIDGE, Jeffrey. **Introdução à Econometria: uma abordagem moderna.** 2<sup>a</sup> Ed. São Paulo: Cengage Learning, 2010.
- Para uma revisão de Estatística:  
ANDERSON, D. R.; SWEENEY, D. J.; WILLIAMS, T. A. **Estatística Aplicada à Administração e Economia.** São Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2003.

## AVALIAÇÃO

**Provas** – três provas sem data definida, com os seguintes valores para comporem a nota final:

Primeira: 0,5; segunda: 1,0; terceira: 2,0.

**Trabalho – Artigo – O artigo valerá 6,5.** que deverá ser construído com base em um artigo que será distribuído para cada grupo, tendo por fundamento a análise crítica do modelo econométrico do mesmo. **A data de entrega do artigo, em versão impressa e digital, deverá ocorrer no dia 08 de agosto de 2014 impreterivelmente.**

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Modelos de Avaliação de Desempenho Em Sistemas Não - Financeiros

**Nível:** doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga Horária:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:** 108533

**Professor:** Dr. Miguel Sellitto

### Disciplina Optativa

## EMENTA

A contabilidade, como um repositório de informações de gestão; a mensuração e o controle de indicadores não-financeiros que podem influenciar no desempenho organizacional; . Na fase propedêutica são contemplados aspectos da teoria geral dos sistemas e dos sistemas adaptativos complexos, necessários para que se entendam os efeitos sistêmicos e complexos que ocorrem em avaliação de desempenho; teoria da mensuração, teoria da utilidade, utilidade multiatributo e métodos multicriteriais de apoio à decisão.

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BITITCI, U.; SUWIGNJO, P.; CARRIE, A. Strategy management through quantitative modelling of performance measurement systems. **International Journal of Production Economics**, 69, pg. 15-22, 2001.

BOURNE, M.; MILLS, J.; WILCOX, M.; NEELY, A.; PLATTS, K. Designing, implementing and updating performance measurements systems. **International Journal of Operations and Production Management**, v. 20, n. 7, p.754-771, 2000.

CHURCHILL, G. A paradigm for developing better measures of marketing constructs. **Journal of Marketing Research**, v.16, n.1, p.64-73, 1979.

EVANS, J. An exploratory study of performance measurement systems and relationships with performance results. **Journal of Operations Management**, 22, p.219-232, 2004.

GOMES, L.; ARAYA, M.; CARIGNANO, C. **Tomada de decisão em cenários complexos**. S. Paulo: Pioneira Thomson Learning, 2004.

ITTNER, C. Does measuring intangibles for management purposes improve performance? A review of the evidence. **Accounting and Business Research**, v.38, n.3, p.261-272, 2008.

JAZAYERI, M.; SCAPENS, R. The Business Values Scorecard within BAE Systems: The evolution of a performance measurement system. **The British Accounting Review**, v.40, n.1, p.48-70, 2008.

KENNERLY, M.; NEELY, A. Measuring performance in a changing business environment. **International Journal of Operations and Production Management**, v.23, n. 2, p. 213-229, 2003.

MARTINS, G. Sobre Confiabilidade e Validade. **Revista Brasileira de Gestão de Negócios**, v.8, n.20, p.1-12, 2006.

SELLITTO, M., BORCHARDT, M., PEREIRA, G.; SAUER, M. Perception of Users on the Environmental Impact Caused by Public Transport Operation. **Chemical Engineering Transactions**, v.35, p.793-798, 2013.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**

ABDEL-MAKSOU, A.; CERBIONE, F.; RICCERI, S.; VELAYUTHAM, S. Employee morale, non-financial performance measures, deployment of innovative managerial practices and shop-floor involvement in Italian manufacturing firms. **The British Accounting Review**, v.42, n.1, p.36-55, 2010.

AMIDA, A.; GHODSYPOUR, S.; O'BRIEN, C. A weighted max–min model for fuzzy multi-objective supplier selection in a supply chain. **International Journal of Production Economics**, v.131, n.1, p.139-145, 2011

ARRINGTON, C.; JENSEN, R.; TOKUTANI, M. Scaling of corporate multivariate performance criteria subjective composition versus the analytic hierarchy process. **Journal of Accounting and Public Policy**, v.1, n.2, p.95-123, 1982.

BACON, D.; SAUER, P.; YOUNG, M. Composite reliability in structural equations modeling. **Educational and Psychological Measurement**, v.55, n.3, p.394-406, 1995.

BHAGWAT, R.; SHARMA, M. Performance measurement of supply chain management: A balanced scorecard approach. **Computers & Industrial Engineering**, v.53, n.1, p.43–62, 2007.

BITITCI, U. Modelling of performance measurement systems in manufacturing enterprises, **International Journal of Production Economics**, 42, pg. 137-147, 1995.

BOUWENS, J.; VAN LENT, L. Assessing the Performance of Business Unit Managers. **Journal of Accounting Research**, v.45, n.4, p.667-697, 2007.

CAMPBELL, D. Nonfinancial Performance Measures and Promotion-Based Incentives. **Journal of Accounting Research**, v.46, n.6, p.297-332, 2008.

CHAMODRAKAS, I.; BATIS, D.; MARTAKOS, D. Supplier selection in electronic marketplaces using satisficing and fuzzy AHP. **Expert Systems with Applications**, v.37, n.1, p.490-498, 2010.

CHAN, F. Performance Measurement in a Supply Chain. **International Journal of Advanced Manufacture Technology**, v.21, p.534–548, 2003.

CHAU, P. Reexamining a model for evaluating information center success using a structural equation modeling approach. **Decision Sciences**, v.28, n.2, p.309-334, 1997.

CHEN, J.; SINGPURWALLA, N. The Notion of "Composite Reliability" and its Hierarchical Bayes Estimation. **Journal of the American Statistical Association**, v.91, n.436, p.1474-1484, 1996.

CHIOU, H.; TZENG, G. Fuzzy multiple-criteria decision-making approach for industrial green engineering. **Environmental Management**, v.30, n.6, p.816-830, 2002.

DATAR, S.; KULP, S.; LAMBERT, R. Balancing Performance Measures. **Journal of Accounting Research**, v.39, n.1, p.75-92, 2001.

DUBOIS, D.; PRADE, H. Operations on Fuzzy numbers. **International Journal of System Science**, v.9, n.6, p.613-626. 1978.

DURDEN, C. Towards a socially responsible management control system. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v.21, n.5, p.671-694, 2008.

DYER, J. Remarks on the Analytic Hierarchy Process. **Management Science**, v.36, n.3, p.249-258, 1990a.

FERREIRA, A.; MOULANG, C.; HENDRO, B. Environmental management accounting and innovation: an



- exploratory analysis. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v.23, n.7, p. 920-948, 2010.
- FLEMING, D.; CHOW, C.; CHEN, G. Strategy, performance-measurement systems, and performance: A study of Chinese firms. **The International Journal of Accounting**, V.44, n.3, p.256-278, 2009.
- FRENCH, S. **Decision theory**: An introduction to the mathematics of rationality. Chichester, West Sussex., UK: Ellis Horwood, 1986.
- GOMES, C.; YASIM, M.; LISBOA, J. An examination of manufacturing organizations's performance evaluation: analysis, implications and a framework for future research. **International Journal of Operations and Production Management**, v.24, n.5, p.488-513, 2004.
- GRAFTON, J.; LILLIS, A.; WIDENER, S. The role of performance measurement and evaluation in building organizational capabilities and performance. **Accounting, Organizations and Society**, v.35, n.7, p.689-706, 2010.
- GUDERGAN, S.; RINGLE, C.; WENDE, S.; WILL, A. Confirmatory tetrad analysis in PLS path modeling. **Journal of Business Research**, v.61, n.12, p.1238-1249, 2008.
- GUNASEKARAN, A., PATEL, C., MCGAUGHEY, R. A framework for supply chain performance measurement. **International Journal of Production Economics**. V. 87, n. 3, p. 333–347, 2004.
- HARKER, P.; VARGAS, L. Reply "Remarks on the Analytic Hierarchy Process" by J. S. Dyer. **Management Science**, v.36, n.3, p.269-273, 1990.
- HAUSMAN, W. Supply chain performance metrics IN: BILLINGTON, C.; HARRISON, T.; LEE, H. e NEALE, J. **The practice of supply chain management: where theory and application converge**. Amsterdam: Kluwer Academic Publisher, 2003.
- HOLMBERG, S. A systems perspective on supply chain measurements. **International Journal of Physical Distribution & Logistics Management**, v.30, n. 10, p. 847–868, 2000.
- HOQUE, Z. Linking environmental uncertainty to non-financial performance measures and performance: a research note. **The British Accounting Review**, v.37, n.4, p.471-481, 2005.
- ILINITCH, A.; SODERSTROM, N.; THOMAS, T. Measuring corporate environmental performance. **Journal of Accounting and Public Policy**, v.17, n.4-5, p.383-408, 1998.
- JACKSON, M. **Systemic methods in management sciences**. New York: Plenum Press, 1993.
- JOSLYN, C.; HEYLIGHEN, F. Cybernetics and Second-Order Cybernetics in: R.A. Meyers (ed.), **Encyclopedia of Physical Science & Technology**, New York: Academic Press, 2001.
- KASUL, R.; MOTWANI, J. Performance measurements in world-class operations: a strategic model. **Benchmarking for Quality Management and Technology**, v. 2, n. 2, p.20-36, 1995.
- KLINE, R. **Principles and Practice of Structural Equation Modeling**. New York: The Guilford Press, 2010.
- KNECHEL, W.; SALTERIO, S.; KOCHETOVA-KOZLOSKI, N. The effect of benchmarked performance measures and strategic analysis on auditors' risk assessments and mental models. **Accounting, Organizations and Society**, v.35, n.3, p.316-333, 2010.
- KRAUSE, D.; PAGELL, M.; CURKOVIC, S. Toward a measure of competitive priorities for purchasing. **Journal of Operations Management**, v.19, n.4, p.497-512. 2001.
- KURTTILA, M.; MAUNO M.; KANGAS, J.; KAJANUS, M. Utilizing the analytic hierarchy process (AHP) in SWOT analysis — a hybrid method and its application to a forest-certification case. **Forest Policy and Economics**, v., n.1, p.41-52, 2000.

- LAMBERT, D.; POHLEN, T. Supply Chain Metrics. **The International Journal of Logistics Management**, v.12, n.1, p.1-19, 2001.
- LAU, C.; SHOLIHIN, M. Financial and nonfinancial performance measures: How do they affect job satisfaction? **The British Accounting Review**, v.37, n.4, p.389-413, 2005.
- LEBAS, M. Performance measurement and performance management. **International Journal of Production Economics**, 41, p. 23-35, 1995.
- MARGINSON, D.; MCAULAY, L.; ROUSH, M.; VAN ZIJL, T. Performance measures and short-termism: an exploratory study. **Accounting and Business Research**, v.40, n.4, p.353-370, 2010.
- MCCARTHY, I. Manufacturing strategy: understanding the fitness landscape. **International Journal of Operations & Production Management**, v.24, n.2, p.124-150, 2004.
- MELNICK, S.; STEWARD, D.; SWINK, M. Metrics and performance measurements in operations management: dealing with the metrics maze. **Journal of Operations Management**, v.22, n.2, p.219-217, 2004.
- MILLER, M. Coefficient alpha: A basic introduction from the perspectives of classical test theory and structural equation modeling. **Structural Equation Modeling**, v.2, n.3, p.255-273, 1995.
- NEELY, A.; GREGORY, M.; PLATTS, K. Performance measurement system design: A literature review and research agenda. **International Journal of Operations and Production Management**, v. 15, n. 4, pg. 80-116, 1995.
- O'LEARY-KELLY, S.; VOKURKA, R. The empirical assessment of construct validity, **Journal of Operations Management**, v.16, n.4, p.387-405, 1998.
- PERONA, M; MIRAGLIOTTA, G. Complexity management and supply chain performance assessment. A field study and a conceptual framework. **International Journal of Production Economics**, v.90, p.103-115, 2004.
- RILEY JR., R.; PEARSON, T.; TROMPETER, G. The value relevance of non-financial performance variables and accounting information: the case of the airline industry. **Journal of Accounting and Public Policy**, v.22, n.3, p.231-254, 2003.
- SAATY, T. Rank from comparisons and from ratings in the analytic hierarchy/network processes. **European Journal of Operational Research**, v.168, p.557-570, 2006.
- SAATY, T. Relative Measurement and its Generalization in Decision Making: Why Pairwise Comparisons are Central in Mathematics for the Measurement of Intangible Factors – The Analytic Hierarchy/Network Process. **RACSAM**, Series A, Mathematics, v.102, n.2, p.251, 2008.
- SHEPHERD, C.; GÜNTER, H. Measuring supply chain performance: current research and future directions. **International Journal of Productivity and Performance Management**, v.55, n.3/4, p.242-258, 2006.
- SUWIGNJO, P; BITITCI, U.; CARRIE, A. Quantitative models for performance measurements system. **International Journal of Production Economics** 64, pg. 231-241, 2000.
- WONG, W.; WONG, K. Supply chain performance measurement system using DEA modeling. **Industrial Management & Data Systems**, v.107, n.3, p.361-381, 2007.

=====

## **IDENTIFICAÇÃO**

**Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis**

**Disciplina:** Epistemologia e Métodos de Pesquisa

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga horária:** 45

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:** 108520

**Professor:** Dr. Norberto Hoppen

**Área temática:** Epistemologia e Pesquisa em Ciências Contábeis; Projeto de tese.

## **EMENTA**

Conceitos fundamentais da filosofia da ciência; evolução e desenvolvimento das teorias científicas: principais escolas; princípio de causalidade; a filosofia da ciência ao final do século XX e princípios do século XXI; paradigmas sobre a natureza das ciências sociais; a tese: objetivos, conteúdo, processo de elaboração e erros mais frequentes; pesquisa positiva e normativa em Ciências Sociais e Aplicadas.

## **OBJETIVOS**

Revisar o conhecimento sobre os fundamentos do conhecimento científico, em especial das ciências sociais. Aprofundar o conhecimento sobre as bases teóricas e metodológicas de uma pesquisa.

Desenvolver habilidades para o desenvolvimento de proposta de pesquisa visando à elaboração de artigo.

## **CONTEÚDO PROGRAMÁTICO**

- Epistemologia da pesquisa.
- Construção de teoria.
- Métodos de pesquisa.
- Construção de proposta de pesquisa e de artigo.

## **BIBLIOGRAFIA BÁSICA**

Abib, G.; Hoppen, N.; Hayashi Jr., P. (2013) Observação Participante em Estudos de Administração da Informação no Brasil. **RAE**, 53(6), 604-616.

Ahrens, T; Chapman, C.S. (2006) Doing qualitative research in management accounting. **Accounting, Organizations & Society**, p.

- ANPAD (2010) Boas práticas da publicação científica: um manual para os autores ...., [www.anpad.org](http://www.anpad.org)
- Bogt, H.; Helden, J. (2012) The practical relevance of management accounting research. **Qualitative Research in Accounting & Management**, Vol. 9 No. 3, p. 265-295.
- Burrell, G. (2010) Ciência Normal, Paradigmas, Metáforas, Discursos e Genealogia da Análise. In: Clegg, S. R.; Hardy, C.; Nord, W. N. (Org.) e Caldas, M.; Fachin, R.; Fischer, T. (Org. edição brasileira) (2010 5ª. Reimpressão). **Handbook de Estudos Organizacionais: Modelos de Análise e Novas Questões em Estudos Organizacionais**, Vol 1. p. 437-460.
- Boudreau, M.-C.; Gefen, D.; Straub, D.W. (2001) Validation in Information Systems Research: A State-of-the-Art Assessment, **MIS Quarterly**, 25(1), p.1-16.
- Camilo, S. P. O.; Marcon, R.; Bandeira-de-Mello, R. (2012) Conexões políticas e desempenho: um estudo das firmas listadas na BM&FBovespa. **RAC**, 16(6), p.784-805.
- Campbell, D.T.; Stanley, J.C. (1979) **Delineamentos experimentais e quase-experimentais de pesquisa**. SP: Editora Pedagógica e Universitária e Editora da Universidade de São Paulo.
- Castañeda, J. A.; Arango, S.; Olaya, Y (2009) Ambientes dinâmicos y complejos: una revision de diseños y resultados. **Cuadernos Adm. Bogotá**, 22 (39), p.31-57.
- Cooper, D. R.; Schindler, P. S. (2003) **Métodos de Pesquisa em Administração**, 7ª. Ed. Porto Alegre: Bookman.
- Dubé, L.; Paré, G. (2003) Rigor in IS Positivist case research: current practices, trends, and recommendations. **MIS Quarterly**, 27(4), p.597-635.
- Gallery, G; Gallery, N. (2011). Advancing innovation in accounting research. **Accounting Research Journal**, 24(3), 4p.
- Gazzolli, P. (2012) Comunidades de prática enquanto viabilizadoras de projetos comuns em ambientes turbulentos: uma abordagem crítica. **RAC**, 16(6), p.806-826.
- Jesson, J.K.; Matheson, L.; Lacey, F.M. (2011) **Doing your Literature Review: Traditional and Systematic Techniques**. London: Sage.
- Kerlinger, F. N. (2003). **Metodologia da Pesquisa em Ciências Sociais**, 9ª. reimpressão. São Paulo: Editora Pedagógica e Universitária.
- Lee, A. (1991). Integrating positivist and interpretive approaches to organizational research. **Organization Science**, 2(4), p. 342-365.
- Lima, J.P.C.; Antunes, M.T.; Mendonça, N.O.R.; Pelliá, I.R. (2012) Estudos de caso e sua aplicação proposta em um esquema teórico para pesquisas no campo da contabilidade. **RCO**, 6(14), p.127-144.
- Loebler, M.; Hoppen, N. (2005) O uso da informação e estratégias de decisão na interação com um Sistema de Apoio à Decisão. Rio de Janeiro, **Anais do XXIX Encontro Nacional da Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Administração - ANPAD**.
- Maanen, J.V.; Sørensen, J. B., Mitchell, T. R. (2007) The interplay between theory and method. **Academy of Management Review**, 32(4), p. 1145–1154.
- Mascarenhas, A.O.; Zambaldi, F.; Moraes, E.A. (2011) Rigor, Relevância e Desafios da Academia em Administração: Tensões entre a Formação Profissional e Formação Profissional. **RAE**, 51(3), p. 265-279.
- Mattos, P. L. C. L. (2005). O que diria Popper à literatura administrativa de mercado? **RAE**, 43(1), p.60-69.
- Myers, M. D. (2013) **Qualitative Research in Information Systems**. <http://www.qual.auckland.ac.nz>, acessado em 10 de março de 2013.
- Nascimento, A. R.; Junqueira, E.; Martins, G. A. (2010). Pesquisa Acadêmica em Contabilidade Gerencial no Brasil: Análise e Reflexões sobre Teorias, Metodologias e Paradigmas. **RAC**, 14(6), p.1113-1133.

- Naslund, D.; Kale, R.; Paulraj, A. (2010) Action reserch in supply chain environment - a framework for relevant and rigorous research. **Journal of Business Logistics**, 31(2), p.331-355.
- Paiva Jr., F.G.; Leão, A.L.M.de S.; Mello, S.C.B. (2011) Validade e confiabilidade na pesquisa qualitativa em Administração. **Revista de Ciências da Administração**, 13(31), p.190-209.
- Parker, L. D. (2012) Qualitative management accounting research: Assessing deliverables and relevance. **Critical Perspectives on Accounting**, 23, 54– 70
- Peci, A. (2004) Além da dicotomia objetividade-subjetividade. In: Vieira, M. M. F.; Zouain, D. M. (Org.) (2004) **Pesquisa Qualitativa em Administração**. Rio de Janeiro: Editora FGV, p. 29-49.
- RAE Orientação para os autores: <http://rae.fgv.br/RAE/autor/Orientacao>
- Ribeiro, F.F.; Oliveira Jr., M.M.; Borini, F. M. (2012) Internacionalização acelerada de empresas de base tecnológica: o caso das *born global* brasileiras. **RAC**, 16(6), p.866-888.
- Sá-Silva, J. R.; Almeida, C. D.; Guindani, J. F. (2009) Pesquisa documental: pistas teóricas e metodológicas. **Revista Brasileira de História & Ciências Sociais**, 1 (1), 15p.
- Scheuren, F. (2004) **What is a Survey**. Booklet, American Statistical Association. [www.amstat.org/sections/srms/pamphlet.pdf](http://www.amstat.org/sections/srms/pamphlet.pdf), acessado em 9 de março de 2013.
- Sorensen, C. (2002) This is Not an Article - Just Some Thoughts on How to Write One. Working paper, <http://personal.lse.ac.uk/sorensen/>.
- Sutton, R. I. e Staw, B. M. (2003) O que não é teoria, **RAE**, 43 (3), p.65-84.
- Tavares, R. (2007) Construindo mapas conceituais. **Ciência & Cognição**, 12, 72-85.
- Teixeira, J. C.; Nascimento, M. C. R.; Carrieri, A. P. (2012) Triangulação entre métodos em Administração: gerando conversações paradigmáticas ou meras validações convergentes? **RAP**, 46(1), p.191-220.
- Thiollent, M. (1997) **Pesquisa-Ação nas Organizações**. São Paulo: Atlas.
- Torkzadeh, G.; Koufteros, X.; Doll, W.J. (2005) Confirmatory factor analysis and factorial invariance of the impact of an IT instrument. **Omega**, 33, p.107-118.
- Wachholz, C. A.; Ott, E. (2 ) Pesquisa documental e história oral temática: sua utilização na elaboração de biografias de professores e pesquisadores da área contábil no Brasil.
- Webster, J.; Watson, R.T. (2002) Analyzing the past to prepare for the future: Writing a literature review. **MIS Quarterly**, 26(2), p. xiii-xxiii.
- Whetten, D. A. (2003) O que constitui uma contribuição teórica? **RAE**, 43 (3), p.65-84.

#### BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR

- Bacharach, S. B. (1989). Organizational theories: some criteria for evaluation. **Academy of Management Review**, 14(4), p. 496-515.
- Creswell, J.W. (2005) **Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches**. Thousand Oaks: Sage.
- Denzlin, N.K.; Lincoln, Y.S. (eds.). (2011) **The SAGE handbook of qualitative research, (4<sup>th</sup>. Ed.)**. Newbury Park (CA): Sage.
- Kirk, J.; Miller, M.L. (1986) **Reliability and validity in qualitative research**. Newbury Park (CA): Sage.
- Klein, H.K.; Myers, M.D. (1999) A set of principles for constructing and evaluating interpretative field studies in Information Systems. **MIS Quarterly**, 23(1), p.67-94.
- Kuhn, T. S. (1995) **A Estrutura das Revoluções Científicas**. São Paulo: Perspectiva.

McCulloch, G. (2006) **Documentary research in Education, History and the Social Sciences**. Newbury Park (CA): Sage.

Medeiros, J. B. (2011) **Redação Científica: A Prática de Fichamentos, Resumos e Resenhas**. 11ª. Ed., São Paulo: Atlas.

Neuendorf, K.A. (2002) **The Content Analysis Guidebook**. Newbury Park (CA): Sage.

Popper, K. (1989) **A Lógica da Pesquisa Científica**. São Paulo: Cultrix.

Sampieri, R. H.; Collado, C. F.; Lucio, P. B. (2005) **Metodologia de Pesquisa** (3ª. ed.). São Paulo: McGraw Hill.

### **OUTROS MATERIAIS DE APOIO:**

#### **Textos de apoio:**

Plágio: - Resolução Conselho Universitário 20/2010

- Norma plágio HEC Montréal

**www.writing.utoronto.ca**, acessado em 16 de março de 2012:

- Writing - Critical reading towards critical writing; Writing - Annotated bibliography; Writing - Literature review: a few tips on conducting it.

#### **Revistas e livros:**

Accounting Research

Accounting, Organizations & Society

Qualitative Research in Accounting & Management

Journal of Information Systems

Revista Contabilidade & Finanças

<http://e-bookbrowse.com> – e-books gratuitos

#### **Transparências :**

Liston, K. Literature Review Methods: Point of Departure. [www.stanford.edu/class/cee320/.../POD.pdf](http://www.stanford.edu/class/cee320/.../POD.pdf), acessado em 8 de março de 2013.

Lyytinen, K.; Saunders, C. (2012). Improving your publication strategies.

[http://aisel.aisnet.org/success\\_strategies/6/6](http://aisel.aisnet.org/success_strategies/6/6)

### **AVALIAÇÃO**

- Discussões em aula - participação e qualificação:	20%
- Exercícios - questões para discussão (1), resenhas de artigos (2):	15%
- Seminários individual sobre temas específicos:	15%
- Trabalho final - metodologia da pesquisa (4) para o artigo a ser desenvolvido em conjunto com a disciplina Teorias Contábeis:	50%

Uma auto avaliação também fará parte do processo de avaliação.

(1) Espera-se que as questões formuladas retratem indagações sobre itens importantes do texto: base teórica, base metodológica, posicionamento crítico diante das teorias adotadas ou dos resultados expressos. Entregue no dia da discussão.

(2) A ficha de leitura deve ter 2 páginas max. e deve conter a questão de pesquisa e a contribuição do artigo, a resposta a esta questão de pesquisa, a escolha do desenho da pesquisa, um

comentário crítico sobre os resultados e discussões, o que é importante e o que o leitor apreendeu. Entregue no dia da discussão.

- (3) O seminário sobre tópicos específicos (individual) será avaliado tendo como base a qualidade das referências utilizadas e a discussão de tópicos e conceitos essenciais. Entregar um texto de até 10 p. sobre o tópico no dia da apresentação.
- (4) Os elementos metodológicos do artigo serão avaliados com base no alinhamento tema de pesquisa / base teórica / e metodologia, do desenho da pesquisa, da representatividade dos dados (respondentes, casos, dados secundários).

**PLÁGIO:** A integridade do trabalho de cada um(a) é fundamental. Por isso a cópia de textos ou excertos de textos (pode ser uma ou várias linhas) sem a indicação da fonte ou a apropriação da autoria de um trabalho alheio serão sancionadas, obedecendo a Resolução 20/2010 do Conselho Universitário da UNISINOS.

Utilizar o documento ANPAD (2010) e orientação para os autores da RAE, e adotar a notação bibliográfica APA para citações e referências.

### Programa (conteúdo)

ENCONTROS	CONTEÚDO PROGRAMÁTICO	BIBLIOGRAFIA e TAREFAS	QUEM
1 25/02	<b>Introdução</b> O que exatamente é um doutorado Discussão do plano de ensino A pesquisa e a carreira docente O problema do plágio	- Resolução Conselho Universitário 20/2010 e Norma plágio HEC Montréal <b>Leitura:</b> - Gallery & Gallery, 2011	Todos
2 11/03	<b>Epistemologia</b> - Pesquisa Acadêmica sobre Contabilidade Gerencial no Brasil - Conhecimento e ciência	<b>Leituras:</b> Nascimento, Junqueira, Martins (2010) Kerlinger (2003), Cap.1. Peci (2004) in Vieira; Zouain (2004) <b>Tarefas:</b> Leitura crítica do artigo de Nascimento et al. e fichamento. Elaboração de duas questões críticas relativas ao texto de Kerlinger e de duas questões críticas relativas ao texto de Peci <b>Discussão em aula dos textos lidos.</b>	Todos
3 18/03	<b>Epistemologia:</b> - Métodos de pesquisa indutivos e dedutivos - Paradigmas	<b>Leituras:</b> Mattos (2003) Burrell (2010, 5ª. Reimpressão) Cooper; Schindler (2003), Cap. 2. <b>Tarefas:</b> Elaboração de duas questões críticas relativas a cada um dos textos <b>Discussão em aula dos textos lidos</b>	Todos
4 25/03	Construção de Teoria: - A natureza da teoria. - Alinhamento teoria – método.	<b>Leituras:</b> Whetten (2003) Sutton; Staw (2003) Maanen; Sorensen; Mitchell (2007) <b>Tarefas:</b> Elaboração de duas questões críticas relativas a cada um dos textos Exercício em aula <b>Discussão em aula dos textos lidos</b>	Todos
5 01/04	Métodos de Pesquisa Quanti: - tipos de pesquisa - características; - validade e confiabilidade	<b>Leituras:</b> Boudreau; Grefen; Staub (2001) Torkzadeh; Koufteros; Doll (2005) <b>Tarefas:</b> Fichamento dos dois artigos	Todos

		<p><b>Discussão em aula dos textos lidos</b>  <b>Entregar primeira versão do projeto de pesquisa &amp; artigo:</b>  <b>1 p.</b> Questão de pesquisa, objetivos.          Sorensen 2002</p>	Todos
6 08/04	Pesquisa Survey	<p><b>Leituras:</b>          Scheuren (2004)          Ribeiro et al (2012)  <b>Tarefas:</b>          Seminário          Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Ribeiro et al. (2012)-para entregar.  <b>Discussão em aula</b></p>	Todos - Todos
7 15/04	Pesquisa Experimental	<p><b>Leituras:</b>          Campbell; Stanley (1979), Cap. Problema e Contexto, Cap 1, 2, 3 e 4.          Castañeda et al (2009)          Loebler e Hoppen (2005)  <b>Tarefas:</b>          Seminário          Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Loebler e Hoppen (2005).  <b>Discussão em aula</b></p>	Todos - - Todos
8 29/04	Discussão das propostas de pesquisa para os artigos. Aspectos essenciais na elaboração de um artigo.	<p><b>Leituras:</b>          Webster; Watson (2002)          Leitura crítica e elaboração de referencial teórico: Jesson et al. (2011), Cap. 5 e 6.          Tavares (2007)  <b>Tarefas:</b>          Estruturar uma proposta de pesquisa para o artigo: tema, base teórica e base metodológica, 3 p. max.</p>	Todos
9 06/05	Métodos de Pesquisa Quanti - outros métodos: - Análise de Dados Secundários	<p><b>Leituras:</b>          Cooper; Schindler (2003), Cap. 10          Camilo et al. (2012)  <b>Tarefas:</b>          Seminário          Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Camilo et al. (2012)-para entregar.  <b>Discussão em aula</b></p>	Todos -
10 13/05	Métodos de Pesquisa Qualitativos - tipos de pesquisa - características; - validade e confiabilidade	<p><b>Leituras:</b>          Parker (2012)          Myers (1997)          Paiva, Leão, Mello (2011)          Ahrens, Chapman (2006)  <b>Tarefas:</b>          Elaboração de duas questões críticas relativas a cada um dos textos  <b>Discussão em aula dos textos lidos</b></p>	Todos - -
20 e 27/05		<p><b>Desenvolvimento do artigo</b>  <b>Leituras:</b>          ANPAD (2010) Boas práticas da publicação científica: um manual para os autores ...., <a href="http://www.anpad.org">www.anpad.org</a>          RAE Orientação para os autores  <a href="http://rae.fgv.br/RAE/autor/Orientacao">http://rae.fgv.br/RAE/autor/Orientacao</a></p>	Todos
11 03/06	Estudos de Caso	<p><b>Leituras:</b>          Yin (2005), Cap. 1 e 2          Dubé; Paré (2003)          Lima et al. (2012)          Gazolli (2012)  <b>Tarefas:</b></p>	Todos - -



		Seminário Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Gazolli (2012)-para entregar. <b>Discussão em aula</b>	
<b>12</b> <b>10/06</b>	Observação Participante e Pesquisa Ação	<b>Leituras:</b> Abib et al. (2013) Thiollent (1997), Cap. 1 e 2 Naslund et al. (2010) <b>Tarefas:</b> Seminário Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Naslund et al. (2012)-para entregar. <b>Discussão em aula</b>	Todos -  Todos
<b>13</b> <b>17/06</b>	Análise Documental  Rigor e relevância das pesquisas	<b>Leituras:</b> Cooper; Schindler (2003), Cap. 10 Sa-Silva et al (2009) Wachholz e Ott (20..) Bogt e Helden (2012) <b>Tarefas:</b> Seminário Análise crítica do método de pesquisa adotado no artigo de Wachholz e Ott (20..)-para entregar. <b>Discussão em aula</b>	Todos
<b>14</b> <b>24/06</b>	Abordagens Multimétodos  Discussão andamento artigos	<b>Leituras:</b> Lee (1991) Teixeira et al. (2012) Mascarenhas; Zambaldi; Moraes (2011) <b>Tarefas:</b> Elaboração de duas questões críticas relativas a cada um dos textos <b>Discussão em aula dos textos lidos</b>	- - Todos
<b>15</b> <b>a definir</b>	Apresentação versão zero do artigo		Todos

nh (2014)

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Precificação de Ativos Financeiros

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-I

**Carga Horária:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da Disciplina:** 108534

**Professor:** Dr. Igor Morais

**Disciplina Optativa**

**Professor:** Dr. Igor Alexandre Clemente de Morais

**Ementa:** O mercado de fundos de investimento no Brasil; precificação de títulos públicos e debêntures; cálculo do prêmio de risco; curva de juros no Brasil; Formação de carteira de renda fixa; Gestão de risco em carteira de renda fixa.

**Conteúdo Programático:** A disciplina é dividida em quatro partes. Na primeira é feita a discussão sobre a precificação dos títulos públicos e privados, cálculo do P.U., prêmio e TIR. A segunda parte é destinada para a avaliação de fundos de investimento, as diferenças entre os fundos e cálculo de cota. O terceiro ponto é destinado à discussão da curva de juros, métodos de análise, como é feito no Brasil via Futuro de DI e Swap prexDI. A última parte é destinada à avaliação das métricas de gestão de risco, com ênfase no cálculo do  $V@R$ .

### BIBLIOGRAFIA BÁSICA:

BEDFORD, TIM; COOKE, ROGER, Probabilistic Risk Analysis: Foundations and Methods, Cambridge university Press, 1ª edition, 2001.

COYLE, BRIAN, Government Bonds (Risk Management/Debt & Equity Markets), Financial World Publishing, 2001.

FABOZZI, FRANK J.; MARTELLINI, LIONEL; PRIAULET, PHILIPPE, Advanced Bond Portfolio Management, Wiley, 1ª edition, 2005.

GREENE, William. **Econometric Analysis**. 4rd ed., New York: Macmillan, 2000.

GUJARATI. **Econometria Básica**. 4ª Ed. Rio de Janeiro: Campus 2006.

PEREIRA, Fabio Guelfi. **Títulos Públicos sem Segredos**, Editora Campus, 2009.

RAY, CHISTINA I., The Bond Market: Trading and Risk Management, McGraw-Hill Trade, 1992.

SECURATO, José Roberto. **Calculo Financeiro das Tesourarias**, Editora Saint Paul, 2008.

STOCK, James H.; WATSON, Mark W. **Econometria**. São Paulo: Pearson, 2004.

TSAY, RUEY S. **Analysis of Financial Time Series**, 2ª ed. University of Chicago, John Wiley & Sons, 2005

VERONESI, PIETRO. Fixed Income Securities: Valuation, Risk and Risk Management, Willey, 1º edition, 2010

VOSE, David, Risk Analysis: A quantitative guide, Willey, 3º edition, 2008.

WOOLDRIDGE, Jeffrey. **Introdução a Econometria**. 2. ed. São Paulo: Thomson, 2006.

**BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR:**

ASSAF NETO, Alexandre. Mercado Financeiro, Editora Atlas, 2009  
CAMPBELL, J.; LO, A.; MACKINLEY, M. The Econometrics of Financial Markets. Princeton: Princeton University, 1997.

FORTUNA, Eduardo. Mercado Financeiro – Produtos e Serviços, Editora Qualitymark, 2010.

HUBBARD, DOUGLAS W., The Failure of Risk Management: Why it's broken and how to fix it, Wiley, 1º edition, 2009

NYHOLM, KEN. Strategic Asset Allocation in Fixed Income Markets: A Matlab based user's guide (The Willey Finance Series), Willey, 1º edition, 2008.

SPIEGELEER, JAN DE; SCHOUTENS, WIN; JABRE, PHILIPPE, The Handbook of Convertible Bonds: Pricing, Strategies and Risk Management, The Wiley Finance Series, Wiley, 1º edition, 2011.

**Metodologia de Avaliação:** A primeira avaliação é feita após a explicação das duas primeiras partes. Ao final do curso é feita a segunda avaliação. As aulas são feitas diretamente no laboratório, onde o aluno deve atuar com o uso do Excel nos dois primeiros pontos e com o eviews nos dois últimos.

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Tópicos Avançados Finanças Corporativas: Pesquisa sobre Mercado de capitais em contabilidade – Módulo I

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-I

**Carga Horária:** 15 h/a

**Créditos:** 01

**Código da Disciplina:** 108539-T02

**Professor:** Dr. Rodrigo Verdi

**Disciplina Optativa**

## EMENTA

---

Apresentação e discussão de temas atuais e/ou emergentes na área de Controladoria e Finanças, baseados em resultados de projetos de pesquisa dos professores do corpo permanente ou professores visitantes do PPGC, tratando de assuntos ligados aos temas de dissertação de Mestrado e conteúdos relacionados às Linhas de Pesquisa do Programa, não contemplados nas demais disciplinas do curso.

### Cronograma de Atividades:

---

#### Background reading – before classes start

*Kothari, S.P., 2001, "Capital markets research in accounting," Journal of Accounting and Economics 31: 105–231.*

Carefully read Sections 3 and Section 4.1.1. This will be the basis for classes 1-3. Skim the rest of the article to get an overview of capital markets research.

*Dechow, Patricia, Weili Ge, and Catherine Schrand, 2010, Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences, Journal of Accounting and Economics 50, 344-401.*

Carefully read Section 2, Section 3.1 and Section 3.2. Section 2 is an overview.

- Section 3.2 overlaps with Kothari's survey and will be covered in classes 1-3.
- Section 3.1 will be covered in classes 4-7.
- By the end of class 7 you should be familiar with the earnings quality measures in Table 2. Skim the rest of the article if possible to get an overview of earnings quality research.

Class 1 – March 10

---

AULA PRESENCIAL

Introduction to capital markets research in accounting

Background

Kothari, S.P., 2001, section 3.

The classics

Ball, R. and P. Brown. "An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers." *Journal of Accounting Research* (1968): 159-178.

Beaver, W. "The Information Content of Annual Earnings Announcements." *Journal of Accounting Research* (Supplement 1968): 67-92.

More recent evidence

Landsman, Wayne and Ed Maydew, 2002, Has the Information Content of Quarterly Earnings Announcements Declined in the Past Three Decades?, *Journal of Accounting Research* 40

---

Class 2 – March 17

AULA DE LETURA EM CASA

ERCs I - Cross-Sectional variation in ERCs

Background

Kothari, S.P., 2001, Sections 4.1.1.1-4.1.1.4

Lev, B., 1989. On the usefulness of earnings and earnings research: lessons and directions from two decades of empirical research. *Journal of Accounting Research* 27,153–192.

Cross-Sectional variation in ERCs

Collins, Daniel W. and S.P. Kothari, 1989, An analysis of the intertemporal and cross-sectional determinants of earnings response coefficients, *Journal of Accounting and Economics* 11, 143-181.

Easton, P. and M. Zmijewski. 1989. Cross-sectional variation in the stock market response to accounting earnings announcements. *Journal of Accounting and Economics*.

---

Class 3 – March 24

AULA PRESENCIAL

ERCs II - Why are ERCs so low?

Prices lead earnings

Beaver, William H., Richard A. Lambert and Dale Morse, 1980, The information content of security prices, *Journal of Accounting and Economics* 2, 3-28.

Noise in earnings and deficient GAAP

Lev and Sougiannis, The capitalization, amortization and value-relevance of R & D, *Journal of Accounting and Economics*, 21 (1996): 107-138.

Transitory earnings

Hayn, Carla, 1995, The information content of losses, *Journal of Accounting and Economics* 20, 125-153.

Class 4 – March 31

---

AULA PRESENCIAL

Accrual models I

Background

Dechow et al., 2010, Section 3.1.2

Kothari, S.P., 2001, Section 4.1.4.2-4.1.4.4

Papers

Sloan, R., 1996. Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings? *The Accounting Review* 71, 289–315.

- Concentrate on the front-end of the paper about persistence of earnings, accruals and cash flows.

Jones, J., 1991. Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research* 29, 193–228.

Dechow, P., Sloan, R., Sweeney, A., 1995. Detecting earnings management. *The Accounting Review* 70, 193–225.

Class 5 – April 7

---

AULA DE LETURA EM CASA

Accrual models II

Background

Dechow et al., 2010, Section 3.1.1-3.1.3

Papers

Dechow, P., Dichev, I., 2002. The quality of accruals and earnings: the role of accrual estimation errors. *The Accounting Review* 77, 35–59.

McNichols, M., 2002. Discussion of “The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors”. *The Accounting Review* 77, 61–69.

Kothari, S., Leone, A., Wasley, C., 2005. Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of Accounting and Economics* 39, 163–197.

Ecker et al. Estimation sample selection for discretionary accruals models, *Journal of Accounting and Economics* 56 (2013), 190-211.

Final assignment: Referee report due via email. Paper TBD.

Class 6 – April 14

---

AULA PRESENCIAL

## Conservatism

### Background

Watts, R., 2003a. Conservatism in accounting, Part I: Explanations and implications. *Accounting Horizons* 17, 207–221.

Watts, R., 2003a. Conservatism in accounting, Part II: Evidence and research opportunities. *Accounting Horizons* 17, 287–301.

### Measures of conservatism

Basu, S., 1997. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 3-37.

Givoly, D., Hayn, C., 2000. The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics* 29, 287–320.

### Determinants of conservatism

Qiang, X., 2007. The Effects of Contracting, Litigation, Regulation, and Tax Costs on Conditional and Unconditional Conservatism: Cross- Sectional Evidence at the Firm Level. *The Accounting Review* 82 (3), 759-796.

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Tópicos Avançados Finanças Corporativas: Pesquisa sobre Mercado de capitais em contabilidade – Módulo II

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-I

**Carga Horária:** 15 h/a

**Créditos:** 01

**Código da Disciplina:** 108539-T03

**Professor:** Dr. Rodrigo Verdi

**Disciplina Optativa**

## EMENTA

---

Apresentação e discussão de temas atuais e/ou emergentes na área de Controladoria e Finanças, baseados em resultados de projetos de pesquisa dos professores do corpo permanente ou professores visitantes do PPGC, tratando de assuntos ligados aos temas de dissertação de Mestrado e conteúdos relacionados às Linhas de Pesquisa do Programa, não contemplados nas demais disciplinas do curso.

### Cronograma de Atividades:

---

#### Class 1 – April 28

---

##### AULA PRESENCIAL

##### Accounting Quality and Cost of Capital

Botosan, C. 1997. Disclosure level and the cost-of-equity-capital. *The Accounting Review* 72, 323-349.

Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., Schipper, K., 2004. Costs of equity and earnings attributes. *The Accounting Review* 79, 967–1010.

Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., Schipper, K., 2005. The market pricing of accruals quality. *Journal of Accounting and Economics* 39, 295–327.

Core, J., W. Guay and R. Verdi. Is Accruals Quality a Priced Risk Factor?. *Journal of Accounting and Economics* 46 (1), (2008) 2-22.

#### Class 2 – May 2

---

##### AULA DE LETURA EM CASA

##### Internal Control Weakness and Cost of Capital



Doyle, J., Ge, W., McVay, S., 2007b. Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Accounting and Economics* 44, 193–223.

\*\*\* Skim - Doyle, J., Ge, W., McVay, S., 2007a. Accruals quality and internal control over financial reporting. *The Accounting Review* 82, 1141–1170.

Collins, D., H. Ashbaugh, R. LaFond 2009. The Effect of SOX Internal Control Deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity. *Journal of Accounting Research* 47 (1).

---

### **Class 3 – May 5**

#### **AULA PRESENCIAL**

#### **Accounting Quality and Investment I**

##### Background

Bushman, R., and A. Smith, 2001. Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting Economics* 31, 237-333. Read Section 4.1 only (pp. 292-299).

##### Papers

Biddle, G., G. Hilary and R. Verdi (2009), 'How Does Financial Reporting Quality Relate to Investment Efficiency?', *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 48, No. 1, pp. 112-131.

Hope, O., and W. Thomas, 2008. Managerial empire building and firm disclosure. *Journal of Accounting Research* 46, 591-626.

Balakrishnan, Karthik, John Core and Rodrigo Verdi, "Does Financial Reporting Quality affect Firm-level Investments? Evidence from Shocks to Collateral Values". *Journal of Accounting Research*, forthcoming.

---

### **Class 4 – May 9**

#### **AULA DE LETURA EM CASA**

#### **Accounting Quality and Investment II**

Beatty, Anne, Scott Liao, and Joseph Weber (2010), Financial Reporting Quality, Private Information, Monitoring, and the Lease-versus-Buy Decision, *The Accounting Review* 85, pp. 1215–1238.

McNichols, M., and S. Stubben, 2008. Does earnings management affect firms' investment decisions? *The Accounting Review* 83, 1571-1603.

Francis, J. and X. Martin (2010), 'Acquisition Profitability and Timely Loss Recognition', *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 49, pp. 161–178.

Shroff, N., R. Verdi and G. Yu. The Information Environment and the Investment Decisions of Multinationals Corporations. *The Accounting Review*, forthcoming.

**Class 5 – May 12**

---

**AULA PRESENCIAL**

**IFRS**

Daske, H., L. Hail, C. Leuz, and R. Verdi. 2008. Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research* 46: 1085–1142.

DeFond, M., X. Hu, M. Hung, and S. Li, 2011, The Impact of IFRS Adoption on US Mutual Fund Ownership: The

Byard, Li and Yu. 2011. The Effect of Mandatory IFRS Adoption on Financial Analysts' Information Environment. *Journal of Accounting Research* 49 (1).

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Teorias Aplicadas Em Controladoria e Finanças

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014/1

**Carga horária total:** 45 h/a

**Créditos:** 03

**Código da disciplina:** 188522

**Professor:** Profa. Dra. Clea Macagnan

**Disciplina obrigatória para todas as linhas de pesquisa**

## EMENTA

Abordagem das seguintes teorias: Teoria Institucional, Teoria Custos de Transação, Teoria de Agencia, Economia Industrial e Teoria Contingencial. Análise dos seguintes aspectos: os antecedentes diretos da teoria que provocaram seu surgimento; problema de pesquisa; qual seu núcleo firme/paradigmas; objeto de análise; diferenças de seu programa antecedente e principais autores.

## CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

O conteúdo desenvolvido compreende estudo sobre as seguintes teorias: Teoria Institucional, Teoria Custos de Transação, Teoria de Agencia e Teoria Contingencial.

Entendimento sobre antecedentes diretos da teoria que provocaram seu surgimento.

Problema de pesquisa das teorias trabalhadas.

Núcleo firme/paradigmas teorias revisadas.

Entendimento sobre o que é objeto de análise de cada uma das teorias estudadas.

Conhecer diferenças entre as teorias estudadas e principais autores.

## BIBLIOGRAFIA BÁSICA

AKERLOF, George. The Market for Lemons: Quality Uncertainty and Market Mechanism. **The Quarterly Journal of Economics**, Oxford, v. 84, n. 3, p. 488-500, 1970.

ALCHIAN; DEMSETZ. Production, Information Costs, and Economic Organization. **The American Economic Review**, Pittsburgh, v. 62, p. 777-795, 1972.

BERLE, A.; MEANS, G. **The Modern Corporation and Private Property**. New York: MacMillan, 1932.

COASE, Ronald. The Nature of the Firm. **Econômica**, Niterói, v. 4, p. 386-405, 1937.

COMMONS, John. Institutional Economics. **American Economic Review**, Pittsburgh, v. 21, p. 648-657, 1931.

DEMSETZ, Harold. The Firm in Economic Theory: a quiet revolution. **American Economic Review**, Pittsburgh, v. 87, n. 2, 1987.

DONALDSON, Lex. **Contingency Theory**. Boston: Dartmouth Publishing, 1995.

JENSEN, Michael; MECKLING, William. Theory of the Firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. **The Journal of Financial Economics**, Bingley, v. 3, p. 305-360, 1976.

MITCHELL, Wesley C. **Types of Economic Theory from Mercantilism to Institutionalism**. New York: Augustus M. Kelley, 1969.

NORTH, Douglass C. **Institutions, Institutional Change and Economic Performance**. Cambridge: Cambridge University, 1990.

STIGLITZ, Joseph. The contributions of the economics of information to twentieth century economics. **The Quarterly Journal of Economics**, Oxford, v. 4, n. 3, 2000.

WILLIAMSON, Oliver. **Markets and Hierarchies: analysis and antitrust implications**. New York: Free, 1975.

VEBLEN, Thorstein. **Teoría de la Clase Ociosa**. Ciudad de México: Fondo de Cultura Económica, 1971.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTAR**

ARROW, Kenneth. Uncertainty and the welfare economics of medical care. **The American Economic Review**, Pittsburgh, v. 53, 1963.

ARROW, K.; HAHN, F. Notes on Sequence Economies, Transaction Costs, and Uncertainty. **Journal of Economic Theory**, Bingley, v. 86, n. 2, 1999.

BERCK, P. Transaction Costs: Discussion. **American Journal of Agricultural Economics**, Milwaukee, v. 81, n. 3, 1999.

COASE, Ronald. The New Institutional Economics. **American Economic Review**, Pittsburgh, v. 88, n. 2, 1998.

COASE, Ronald. The problem of social cost. **Journal of Law and Economics**, Chicago, v. 3, p. 1-44, 1960.

DAVIS, J. H., SCHOORMAN, F. D., DONALDSON, L. Toward a Stewardship Theory of Management. **The Academy of Management Review**, London, v. 22, p. 20-47, 1997.

DEMSETZ, Harold. Ownership and Control: A review. **International Journal of the Economics of Business**, Abingdon, v. 3, 1996.

FAMA, E. Agency Problems and the Theory of the Firm. **Journal of Political Economy**, Chicago, n. 88, p. 288-307, 1990.

FAMA, E.; JENSEN, M. Separation of Ownership and Control. **Journal of Law and Economics**, Chicago, p. 301-326, 1983.

JENSEN, Michael; MECKLING, William. The nature of man. **Journal of Applied Corporate Finance**, Amsterdam, v. 7, p. 4-19, 1994.

PORTER, M. E. The Contributions of Industrial Organization to Strategic Management. **Academy of Management Review**, New York, p. 609-620, 1981.

POWELL, Walter W.; DIMAGGIO, Paul J. **The New Institutionalism in Organizational Analysis**. Chicago: University of Chicago, 1991.

ROSS, S. **The Economic Theory of Agency: the principals problem**. **American Economic Review**, Pittsburgh, n. 62, p. 903-920, 1973.

WILLIAMSON, Oliver. Transaction cost Economics: the governance of contractual relations. **The Journal of Law and Economics**, Chicago, v. 22, p. 233-261, 1979.

WILLIAMSON, Oliver; WINTER, S. **The Nature of the Firm**. Oxford: Oxford University, 1991.

WILLIAMSON, Oliver. E. Transaction Costs Economics. **The International Library of Critical Writings in Economics**. London: Edward Elgar, 1995. v. 1 and 2.

WILLIAMSON, Oliver. Strategy Research: governance and competence perspective. **Strategic Management Journal**, Malden, v. 20, n. 2, 1999.

WILLIAMSON, Oliver. **The Economic Institutions of Capitalism: firms, markets and relational contracting**. New York: Free, 1985.

### **AVALIAÇÃO**

Farão parte da avaliação os seguintes instrumentos: (1) participação em forma de seminários; (2) trabalho sobre teorias; (3) análise crítica de teses; (4) provas e (5) produção de artigo sobre tópico semântico relacionado com a dissertação.

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Tópicos Avançados: Pesquisa sobre Mercado de capitais em contabilidade – Módulo I

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-I

**Carga Horária:** 15 h/a

**Créditos:** 01

**Código da Disciplina:** 108537-T07

**Professor:** Dr. Rodrigo Verdi

**Disciplina Optativa**

## EMENTA

---

Apresentação e discussão de temas atuais e/ou emergentes na área de Controladoria e Finanças, baseados em resultados de projetos de pesquisa dos professores do corpo permanente ou professores visitantes do PPGC, tratando de assuntos ligados aos temas de dissertação de Mestrado e conteúdos relacionados às Linhas de Pesquisa do Programa, não contemplados nas demais disciplinas do curso.

### Cronograma de Atividades:

---

#### Background reading – before classes start

*Kothari, S.P., 2001, "Capital markets research in accounting," Journal of Accounting and Economics 31: 105–231.*

Carefully read Sections 3 and Section 4.1.1. This will be the basis for classes 1-3. Skim the rest of the article to get an overview of capital markets research.

*Dechow, Patricia, Weili Ge, and Catherine Schrand, 2010, Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences, Journal of Accounting and Economics 50, 344-401.*

Carefully read Section 2, Section 3.1 and Section 3.2. Section 2 is an overview.

- Section 3.2 overlaps with Kothari's survey and will be covered in classes 1-3.
- Section 3.1 will be covered in classes 4-7.
- By the end of class 7 you should be familiar with the earnings quality measures in Table 2. Skim the rest of the article if possible to get an overview of earnings quality research.

### Class 1 – March 10

---

#### AULA PRESENCIAL

**Introduction to capital markets research in accounting**

Background

Kothari, S.P., 2001, section 3.

The classics

Ball, R. and P. Brown. "An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers." *Journal of Accounting Research* (1968): 159-178.

Beaver, W. "The Information Content of Annual Earnings Announcements." *Journal of Accounting Research* (Supplement 1968): 67-92.

More recent evidence

Landsman, Wayne and Ed Maydew, 2002, Has the Information Content of Quarterly Earnings Announcements Declined in the Past Three Decades?, *Journal of Accounting Research* 40

---

**Class 2 – March 17**

**AULA DE LETURA EM CASA**

**ERCs I - Cross-Sectional variation in ERCs**

Background

Kothari, S.P., 2001, Sections 4.1.1.1-4.1.1.4

Lev, B., 1989. On the usefulness of earnings and earnings research: lessons and directions from two decades of empirical research. *Journal of Accounting Research* 27,153–192.

Cross-Sectional variation in ERCs

Collins, Daniel W. and S.P. Kothari, 1989, An analysis of the intertemporal and cross-sectional determinants of earnings response coefficients, *Journal of Accounting and Economics* 11, 143-181.

Easton, P. and M. Zmijewski. 1989. Cross-sectional variation in the stock market response to accounting earnings announcements. *Journal of Accounting and Economics*.

---

**Class 3 – March 24**

**AULA PRESENCIAL**

**ERCs II - Why are ERCs so low?**

Prices lead earnings

Beaver, William H., Richard A. Lambert and Dale Morse, 1980, The information content of security prices, *Journal of Accounting and Economics* 2, 3-28.

Noise in earnings and deficient GAAP

Lev and Sougiannis, The capitalization, amortization and value-relevance of R & D, *Journal of Accounting and Economics*, 21 (1996): 107-138.

Transitory earnings

Hayn, Carla, 1995, The information content of losses, *Journal of Accounting and Economics* 20, 125-153.

Class 4 – March 31

---

AULA PRESENCIAL

Accrual models I

Background

Dechow et al., 2010, Section 3.1.2

Kothari, S.P., 2001, Section 4.1.4.2-4.1.4.4

Papers

Sloan, R., 1996. Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings? *The Accounting Review* 71, 289–315.

- Concentrate on the front-end of the paper about persistence of earnings, accruals and cash flows.

Jones, J., 1991. Earnings management during import relief investigations. *Journal of Accounting Research* 29, 193–228.

Dechow, P., Sloan, R., Sweeney, A., 1995. Detecting earnings management. *The Accounting Review* 70, 193–225.

Class 5 – April 7

---

AULA DE LETURA EM CASA

Accrual models II

Background

Dechow et al., 2010, Section 3.1.1-3.1.3

Papers

Dechow, P., Dichev, I., 2002. The quality of accruals and earnings: the role of accrual estimation errors. *The Accounting Review* 77, 35–59.

McNichols, M., 2002. Discussion of “The quality of accruals and earnings: The role of accrual estimation errors”. *The Accounting Review* 77, 61–69.

Kothari, S., Leone, A., Wasley, C., 2005. Performance matched discretionary accrual measures. *Journal of Accounting and Economics* 39, 163–197.

Ecker et al. Estimation sample selection for discretionary accruals models, *Journal of Accounting and Economics* 56 (2013), 190-211.

Final assignment: Referee report due via email. Paper TBD.

Class 6 – April 14

---

AULA PRESENCIAL



## Conservatism

### Background

Watts, R., 2003a. Conservatism in accounting, Part I: Explanations and implications. *Accounting Horizons* 17, 207–221.

Watts, R., 2003a. Conservatism in accounting, Part II: Evidence and research opportunities. *Accounting Horizons* 17, 287–301.

### Measures of conservatism

Basu, S., 1997. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics*, 3-37.

Givoly, D., Hayn, C., 2000. The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics* 29, 287–320.

### Determinants of conservatism

Qiang, X., 2007. The Effects of Contracting, Litigation, Regulation, and Tax Costs on Conditional and Unconditional Conservatism: Cross- Sectional Evidence at the Firm Level. *The Accounting Review* 82 (3), 759-796.

## IDENTIFICAÇÃO

### Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

**Disciplina:** Tópicos Avançados: Pesquisa sobre Mercado de capitais em contabilidade – Módulo II

**Nível:** Doutorado

**Semestre:** 2014-I

**Carga Horária:** 15 h/a

**Créditos:** 01

**Código da Disciplina:** 108537-T08

**Professor:** Dr. Rodrigo Verdi

**Disciplina Optativa**

## EMENTA

---

Apresentação e discussão de temas atuais e/ou emergentes na área de Controladoria e Finanças, baseados em resultados de projetos de pesquisa dos professores do corpo permanente ou professores visitantes do PPGC, tratando de assuntos ligados aos temas de dissertação de Mestrado e conteúdos relacionados às Linhas de Pesquisa do Programa, não contemplados nas demais disciplinas do curso.

### Cronograma de Atividades:

---

#### Class 1 – April 28

---

##### AULA PRESENCIAL

##### Accounting Quality and Cost of Capital

Botosan, C. 1997. Disclosure level and the cost-of-equity-capital. *The Accounting Review* 72, 323-349.

Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., Schipper, K., 2004. Costs of equity and earnings attributes. *The Accounting Review* 79, 967-1010.

Francis, J., LaFond, R., Olsson, P., Schipper, K., 2005. The market pricing of accruals quality. *Journal of Accounting and Economics* 39, 295-327.

Core, J., W. Guay and R. Verdi. Is Accruals Quality a Priced Risk Factor?. *Journal of Accounting and Economics* 46 (1), (2008) 2-22.

#### Class 2 – May 5

---

##### AULA DE LETURA EM CASA

##### Internal Control Weakness and Cost of Capital

Doyle, J., Ge, W., McVay, S., 2007b. Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting. *Journal of Accounting and Economics* 44, 193–223.

\*\*\* Skim - Doyle, J., Ge, W., McVay, S., 2007a. Accruals quality and internal control over financial reporting. *The Accounting Review* 82, 1141–1170.

Collins, D., H. Ashbaugh, R. LaFond 2009. The Effect of SOX Internal Control Deficiencies on Firm Risk and Cost of Equity. *Journal of Accounting Research* 47 (1).

---

### **Class 3 – May 12**

#### **AULA PRESENCIAL**

#### **Accounting Quality and Investment I**

##### Background

Bushman, R., and A. Smith, 2001. Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting Economics* 31, 237-333. Read Section 4.1 only (pp. 292-299).

##### Papers

Biddle, G., G. Hilary and R. Verdi (2009), 'How Does Financial Reporting Quality Relate to Investment Efficiency?', *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 48, No. 1, pp. 112-131.

Hope, O., and W. Thomas, 2008. Managerial empire building and firm disclosure. *Journal of Accounting Research* 46, 591-626.

Balakrishnan, Karthik, John Core and Rodrigo Verdi, "Does Financial Reporting Quality affect Firm-level Investments? Evidence from Shocks to Collateral Values". *Journal of Accounting Research*, forthcoming.

---

### **Class 4 – May 19**

#### **AULA DE LETURA EM CASA**

#### **Accounting Quality and Investment II**

Beatty, Anne, Scott Liao, and Joseph Weber (2010), Financial Reporting Quality, Private Information, Monitoring, and the Lease-versus-Buy Decision, *The Accounting Review* 85, pp. 1215–1238.

McNichols, M., and S. Stubben, 2008. Does earnings management affect firms' investment decisions? *The Accounting Review* 83, 1571-1603.

Francis, J. and X. Martin (2010), 'Acquisition Profitability and Timely Loss Recognition', *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 49, pp. 161–178.

Shroff, N., R. Verdi and G. Yu. The Information Environment and the Investment Decisions of Multinationals Corporations. *The Accounting Review*, forthcoming.

**Class 5 – May 26**

---

**AULA PRESENCIAL**

**IFRS**

Daske, H., L. Hail, C. Leuz, and R. Verdi. 2008. Mandatory IFRS reporting around the world: Early evidence on the economic consequences. *Journal of Accounting Research* 46: 1085–1142.

DeFond, M., X. Hu, M. Hung, and S. Li, 2011, The Impact of IFRS Adoption on US Mutual Fund Ownership: The

Byard, Li and Yu. 2011. The Effect of Mandatory IFRS Adoption on Financial Analysts' Information Environment. *Journal of Accounting Research* 49 (1).