



## PLANO DE ENSINO

| <b>Disciplina</b>            | <b>TEORIA AVANÇADA DA CONTABILIDADE (380393)</b>  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
|------------------------------|---|----|----------------------------|---|--|---|---|---|---|
| <b>Créditos/Horas</b>        | 004-000-000-004 créditos, 60 horas/aula   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Curso</b>                 | Doutorado em Ciências Contábeis   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Modalidade</b>            | Obrigatória   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Professor Responsável</b> | Dr. Jorge Katsumi Niyama<br>E-mail: <a href="mailto:jkatsumi@unb.br">jkatsumi@unb.br</a>  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Semestre</b>              | 2.º período letivo de 2019  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Linha de Pesquisa</b>     | Contabilidade e Mercado Financeiro  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Pré-Requisitos</b>        | Teoria da Contabilidade   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Horário de aulas</b>      | SEGUNDA – de 8h a 12h; QUARTA – de 8h a 12h; QUINTA – de 8h a 12h.  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Metodologia de ensino</b> | - Aulas expositivo-participativas;<br>- Leitura de textos;<br>- Discussões em sala de aula sobre temas focados na disciplina;<br>- Apresentações de trabalhos em grupo.   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Ementa</b>                | Teoria da contabilidade   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| <b>Critério de Avaliação</b> | <p><b>Os critérios de avaliação serão distribuídos no decorrer do semestre da seguinte maneira:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Discussões em sala de aula (1,0 ponto);</li><li>- Apresentação de trabalho em grupo sobre temas escolhidos pelo professor (4,5 pontos);</li><li>- Elaboração de um <i>paper</i> sobre um dos temas do programa (4,5 pontos). Obrigatoriamente de natureza teórica e individual.</li></ul> <p><b>Observações:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nas discussões em sala de aula e apresentações dos temas, todos os participantes do grupo para o dia deverão conduzir a discussões e ou apresentação, sendo que a nota é individual para cada membro. O debate será conduzido pelo grupo previamente estabelecido para o dia, sendo a nota individual para cada membro do grupo.</li><li>- A avaliação do <i>paper</i> será efetuada com base em 12 (doze) quesitos do trabalho segundo a Escala Likert (1932) (de 1 a 5). Além disso, nos quesitos cuja nota atribuída tenha sido inferior a três serão feitos comentários construtivos para que os autores saibam o motivo da avaliação:</li></ul> <table border="1"><thead><tr><th>Nº</th><th>QUESITOS A SEREM AVALIADOS</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>A abordagem ao tema atual, relevante e oportuna.</td></tr><tr><td>2</td><td>O resumo evidencia claramente o conteúdo do artigo.</td></tr><tr><td>3</td><td>O objetivo do artigo está claro e bem definido.</td></tr></tbody></table> | Nº | QUESITOS A SEREM AVALIADOS | 1 | A abordagem ao tema atual, relevante e oportuna. | 2 | O resumo evidencia claramente o conteúdo do artigo. | 3 | O objetivo do artigo está claro e bem definido. |
| Nº                           | QUESITOS A SEREM AVALIADOS  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| 1                            | A abordagem ao tema atual, relevante e oportuna.  |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| 2                            | O resumo evidencia claramente o conteúdo do artigo.   |    |                            |   |  |   |   |   |   |
| 3                            | O objetivo do artigo está claro e bem definido.   |    |                            |   |  |   |   |   |   |



|    |  |
|----|--|
| 4  | A base teórico-conceitual é consistente e reflete o estado da arte do conhecimento na área.  |
| 5  | O referencial teórico é adequado e bem estruturado.  |
| 6  | O objeto de pesquisa e a metodologia estão claramente delineados e adequados aos objetivos do trabalho.  |
| 7  | Os resultados apresentados respondem os objetivos do artigo.   |
| 8  | A conclusão é coerente, clara e objetiva.  |
| 9  | A bibliografia apresentada é coerente com a temática estudada.   |
| 10 | O trabalho representa uma contribuição científica para o conhecimento em Controladoria e Contabilidade e/ou para a prática nesta área do conhecimento. |
| 11 | O artigo observa adequadamente as normas gramaticais da língua portuguesa.   |
| 12 | O artigo observa as normas metodológicas adequadas (citações, referências, quadros, tabelas etc.).   |

- Será atribuída nota de 0 (zero) a 10 (dez) para os demais itens de avaliação;
- É obrigatória a participação do aluno em todos os tipos de avaliação da disciplina. Se o aluno faltar no dia da apresentação, será atribuída nota zero ao mesmo.

| <b>Aula</b> | <b>Data</b> | <b>Item do programa</b>  | <b>Alunos</b>  |
|-------------|-------------|--|----------------|
| 1           | 05/08       | Aula expositiva do professor. Ambiente legal e regulamentar da Contabilidade no Brasil. Teoria da Regulação <i>versus</i> Teoria da Contabilidade  |                |
| 2           | 07/08       | Apresentação expositiva do professor – Contabilidade Criativa e as Normas internacionais de Contabilidade  |                |
| 3           | 08/08       | Aula expositiva do professor - <i>International Financial Reporting and accounting issues</i>  |                |
| 4           | 09/09       | <b>Exposure Draft 2018 Estrutura Conceitual da Contabilidade</b>   | <b>Aluno 1</b> |
|             |             | <b>Apresentação 1</b> – Evolução da Estrutura Conceitual de 1989 para 2019   |                |
| 5           | 11/09       | <b>Apresentação 2</b> – <i>Status and purpose of the Conceptual Framework and Chapter 1 - The Objective of General Purpose Financial Reporting</i> | <b>Aluno 2</b> |
|             |             | <b>Apresentação 3</b> – <i>Chapter 2 - Qualitative Characteristics of Useful Financial Information</i>   |                |
| 6           | 12/09       | <b>Apresentação 4</b> – <i>Chapter 3 - Financial Statements and The Reporting Entity</i>   | <b>Aluno 3</b> |
|             |             | <b>Apresentação 5</b> – <i>The elements of the financial statements e Chapter 5 – Recognition and Derecognition</i>                                |                |
| 6           | 12/09       | <b>Apresentação 6</b> – <i>Chapter 6 – Measurement</i>   | <b>Aluno 4</b> |
|             |             | <b>Apresentação 7</b> – <i>Chapter 7 – Presentation and Disclosure</i>   |                |
|             |             | <b>Apresentação 8</b> – <i>Chapter 8 – Concepts of Capital and Capital Maintenance</i>   | <b>Aluno 5</b> |
|             |             |  | <b>Aluno 6</b> |



|    |       |   |              |
|----|-------|---|--------------|
| 7  | 14/10 | <b>A influência da normatização contábil pelos organismos internacionais</b><br>Teoria da mensuração e a mensuração contábil<br>Normatização contábil baseada em PRINCÍPIOS x REGRAS  | Alunos 1 e 2 |
| 8  | 16/10 | Nova contabilização do <i>leasing</i> – IFRS 16<br>Reconhecimento de receita  | Alunos 3 e 4 |
| 9  | 17/10 | <i>Fair Value accounting</i><br>História da Contabilidade   | Alunos 5 e 6 |
| 10 | 18/11 | <b>Do surgimento dos princípios contábeis para o desenvolvimento de normas e padrões contábeis</b><br><b>Primeiro tema:</b> Estrutura Conceitual para o Setor Público no Brasil e no exterior<br><b>Segundo tema:</b> PATON, 1922, <i>Accounting Theory</i> | Alunos 1 e 2 |
| 11 | 20/11 | <b>Terceiro tema:</b> PATON & LITTLETON, 1940 – <i>An introduction to Corporate Accounting Standard</i> , AAA<br><b>Quarto tema:</b> ASOBAT – <i>A Statement of Basic Accounting Theory</i>   | Alunos 3 e 4 |
| 12 | 21/11 | <b>Quinto tema:</b> APB OPINION n. 4<br><b>Sexto tema:</b> Artigo de STEPHEN A. ZEFF – <i>The objectives of financial reporting: a historical survey and analysis</i>   | Alunos 5 e 6 |

**Bibliografia Recomendada****Bibliografia Básica**

AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). **A Statement of Basic Accounting Theory - ASOBAT**. Flórida, USA: AAA, 1966.

\_\_\_\_\_. **Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance – SATTA**, AAA, 1977.

ACCOUNTING PRINCIPLES BOARD. Statement of the Accounting Principles Board 4: Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises (APB 4), **American Institute of Certified Public Accountants – AICPA**, 1970.

ALEXANDER, David; JERMAKOWICZ, Eva. A True and Fair View of The Principles Rules Debate. **Abacus**, v. 42, n. 2, p. 132-164, 2006.

ARROW, K.J. A Difficulty in the Concept of Social Welfare. **Journal of Political Economy**, v. 58, n. 4, pp. 328-346, August 1950.

BENSTON, George J.; BROMWICH, Michael; WAGENHOFER, Alfred. **Principles-versus Rules-Based Accounting Standards: The FASB's Standard Setting Strategy**.

CARDOSO, Ricaro L. *et al.*. A regulação da contabilidade – teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS. **Revista de Administração Pública**, v. 43, n. 4, p. 773-779, jul./ago. 2009.

CHIPPER, Katherine. **Principles-Based Accounting Standards**. *Accounting Horizons*, v. 17, n. 1, p. 61-72, 2003.

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. São Paulo: CPC, 2011.



- COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. CPC 46 - Mensuração do Valor Justo. São Paulo: CPC, 2012.
- CUCCIA, Andrew D.; KACKENBRACK, Karl; NELSON, Mark W. The Ability of Professional Standard to Mitigate Aggressive Reporting. **The Accounting Review**, v. 70, p. 227-248, 1995.
- DANTAS, J. A.; NIYAMA, J. K.; COSTA, F. M. da; BORGES. E. F. Evolução da regulação da auditoria independente no Brasil: análise crítica, a partir da teoria da regulação. **Advances in Scientific and Applied Accounting** (Revista da ANPCONT – ASAA), v. 4, n. 2, p.127-161, maio/ago. 2011.
- FASB. **Proposal for a Principles-Based Approach to U.S. Standard Setting**. Disponível em <<http://www.fasb.org.br>>
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 1.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 2.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 3.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 4.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 5.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 6.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 7.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 8.
- FASB. **Statement of Financial Accounting Standards N.º 157 - Fair Value Measurements**. FASB.
- FOSTER, George. Externalities and financial reporting. *The Journal of Finance*. v. 35, n. 2, p. 521-533, 1980.
- GLAUTIER, M. W. E.; UNDERDOWN, B. **Teoria e Prática de Contabilidade de Gestão**. Lisboa: Rés Editora, 1994.
- HENDRIKSEN, Eldon S.; Van BREDA. **Teoria da Contabilidade**. Atlas: São Paulo, 1999.
- IASB. **Basis for Conclusions on the Exposure Draft *Conceptual Framework for Financial Reporting***. ED/2015/3. May 2015.
- IASB. Discussion Paper. **Preliminary Views on an improved Conceptual Framework for Financial Reporting: The Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-useful Financial Reporting Information**. Joly, 2006.
- IASB. Discussion Paper. **A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting**. Discussion Paper DP/2013/1. July 2013
- IASB. **Exposure Draft Conceptual Framework for Financial Reporting: The Reporting Entity**. Exposure Draft ED/2010/2. March 2010.
- IASB. **Exposure Draft Conceptual Framework for Financial Reporting**. ED/2015/3. May 2015.
- IASB. *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*. (Estrutura Conceitual do IASB 1989), 1989.
- IASB - IFRS Foundation and International Accounting Standards Board. Exposure Draft – ED/2010/9 – Leases. 2010. Disponível em: <<http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Leases/ed10/Documents/EDLeasesStandard0810.pdf>>. Acesso em: 19.09.2015.
- IASB. **IFRS 13 Fair Value Measurement**. IASB, 2012
- KIRK, N. E. ‘True and Fair View’ versus ‘Present Fairly in Conformity with Generally Accepted Accounting Principles’. Discussion Paper Series, Massey



University, School of Accountancy. New Zealand: 2001.

MAINES, Laureen A. *et al.* **Evaluating Concepts-Based vs. Rules-Based Approaches to Standard Setting.** *Accounting Horizons*, vol. 17, n.1, p.73-89, 2003.

MATOS, Eduardo Bona Safe de. **Crítérios de reconhecimento, mensuração e apresentação das operações de *Leasing* segundo a minuta de pronunciamento (ED/2010/9) do IASB: análise da opinião dos usuários da informação contábil.** Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis), Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e Universidade Federal do Rio Grande do Norte. Brasília, UnB, 2013, 167 p.

MENDES, Paulo César de Melo. **Auditoria de Valor Justo em Instituições Financeiras: a percepção dos auditores na mensuração dos instrumentos financeiros.** Tese (Doutorado em Ciências Contábeis), Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e Universidade Federal do Rio Grande do Norte. Brasília, UnB, 2014, 193 p.

NELSON, Mark W. Behavioral Evidence on the Effects of Principles- and Rules-Based Standards. *Accounting Horizons*, v. 17, n. 1, p. 91-104, 2003.

NELSON, Mark W.; ELLIOTT, John; TARPLEY, Robin L. **Evidence from Auditors about Manager's and Auditor's Earnings Management Decisions.** *The Accounting Review*, v. 77, p. 175-202, Supplement, 2002.

NOBES, Christopher W. **Rules-Based Standards and the Lack of Principles in Accounting.** *Accounting Horizons*, v. 19, n. 1, p. 25-34, 2005.

NIYAMA, Jorge Katsumi. Algumas Reflexões sobre Contabilidade Criativa e as Normas Internacionais de Contabilidade. *Revista Universo Contábil*, ISSN 1809-3337, FURB, Blumenau, v. 11, n. 1, p. 69-87, jan./mar., 2015.

NIYAMA, Jorge Katsumi; SILVA, César Augusto Tibúrcio. **Teoria da Contabilidade.** 3. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

\_\_\_\_\_; SILVA, C. A. T. Os usuários e a padronização contábil. In: NIYAMA, J. K.; SILVA, C. A. T. **Teoria da Contabilidade.** 3. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

NIYAMA, Jorge Katsumi; DANTAS, José A.; RODRIGUES, Fernanda F.; MENDES, Paulo C. de M. Normatização da Contabilidade: Princípios *versus* Regras. In: NIYAMA, Jorge Katsumi (Org.). **Teoria Avançada da Contabilidade.** São Paulo: Atlas, 2014, pp. 38-66.

\_\_\_\_\_, DANTAS, J. A.; RODRIGUES, F. F.; MENDES, P. C. de M. Normatização contábil baseada em princípios ou em regras?: Benefícios, custos, oportunidades e riscos. **RCO – Revista de Contabilidade e Organizações** – FEA-RP/USP, v. 4, n. 9, p. 3-29, maio/ago. 2010.

PATON, William Andrew. **Accounting Theory.** New York: The Ronald Press Company, 1922.

PATON, William Andrew & LITTETON, A. C. **An Introduction to Corporate Accounting Standard.** AAA, 1940.

SCOTT, D. R. The basis of accounting principles. *The Accounting Review*, Sarasota, v. 16, n. 4, p. 341-349, Dec. 1941.

SCOTT, W. **Financial accounting theory.** Upper Saddle River: Prentice, 1997.

TAVARES, M. F. N.; ANJOS, L. C. M. dos. Teoria da Regulação X Teoria da Contabilidade. In: NIYAMA, Jorge Katsumi (Org.). **Teoria Avançada da Contabilidade.** São Paulo: Atlas, 2014, pp. 38-66.



WEFFORT, Elionor Farah Jreige. True and Fair View: um entrave ou um impulso para a Contabilidade?. **Revista Contabilidade e Finanças**, v. 10, n. 17, p.35-46, jan/abr, 1998.

WATTS, Ross L. Conservatism in Accounting – Part I: Explanations and Implications. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 3, p. 207-221, 2003.

WOLK, H. TEARNEY, M. **Accounting theory**. Cincinnati: South-Western, 1997.

### **Bibliografia Complementar**

ASB – ACCOUNTING STANDARDS BOARD. **Financial Reporting Heritage Assets**. June, 2009.

BARTH, Mary E. Fair value accounting: evidence from investment securities and the market valuation of banks. **The Accounting Review**, v. 69, n. 1, p. 1-25, 1994.

\_\_\_\_\_. Fair value and financial statement volatility. In: C. Borio, W. C. Hunter, G. G. Kaufman e K. Tsatsaronis (Eds.). **The Market Discipline Across Countries and Industries** [p. 323-333]. Cambridge, MA: MIT Press, 2004.

BARTH, Mary E.; LANDSMAN, Wayne R. International accounting standards and accounting quality. **SSRN Eletronic Journal**, 2005.

BARTON, Allan. The conceptual arguments concerning accounting for public heritage assets: a note. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 18, n. 3, pp. 434-440, 2005.

BENSTON, G. J. Fair-value accounting: A cautionary tale from Enron, **Journal of Accounting and Public Policy**, v. 25, n. 4, pp. 465-484, 2006.

BERSTON, George J. et al. The FASB's conceptual framework for financial reporting: a critical analysis. **Accounting Horizons**, v. 21, n. 2, (June 2007), p. 229-238.

BOTELHO, Ducineli Régis. Epistemologia da pesquisa em contabilidade internacional: enfoque cultural-reflexivo. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN. Brasília, DF, 2012.

BROWN, Richard. **A History of Accounting and Accountants**. New York: Cosimo, 2004.

BULLEN, Halsey G. CROOK, Kimberley. Revisiting the concepts. **Financial Accounting Standards Board**, May, 2005.

CARDOSO, Ricardo L.; OYADOMARI, José C.; MENDONÇA NETO, Octavio R. Influências da *Positive Accounting* nos Programas de Mestrado em Contabilidade: uma análise bibliométrica da produção acadêmica de 2002 a 2005. **Brazilian Business Review**. v. 4, n. 2. Vitória-ES, Brasil, Mai/ Ago 2007. Disponível em: <[http://www.bbronline.com.br/upld/trabalhos/pdf/80\\_pt.pdf](http://www.bbronline.com.br/upld/trabalhos/pdf/80_pt.pdf)>. Acesso em: 16 ago. 2008.

CARNEGIE, Garry D.; WOLNIZER, Peter W. Enabling accountability in museums. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, vol. 9, n.5, p.84-99, 1996.

CARQUEJA, Hernâni O. Teoria da contabilidade – uma interpretação. **Revista de Estudos Politécnicos (Polytechnical Studies Review)**, v. 4, n.7, 2007. Disponível em: <<http://www.scielo.oces.mctes.pt/pdf/tek/n7/v4n7a02.pdf>>. Acesso em: 16 ago 2008.

CHACON, M. *et al.*, Divulgação da doutrina contábil brasileira: o neopatrimonialismo. **Revista Universo Contábil**, v. 3, n. 1, jan./abril 2007.



- CHRISTENSEN, John. Conceptual frameworks of accounting from an information perspective. **Accounting and Business Research**, v. 40, n. 3, 2010, pp. 287-299.
- CLOSE, Alan E. GAAP: an accounting revolution. **Journal of Insurance Regulation**, v. 26, n. 1, p. 37-51, outono 2007.
- COBRA, Rubem Queiroz. Auguste Comte. Disponível em: <<http://www.cobra.pages.nom.br/fcp-comte.html>>. Acesso em: 10 set. 2008.
- COELHO, Alfredo Manuel. A contabilidade de gestão: um dispositivo de enraizamento dos dirigentes?. Universidade de Montpellier 1, Francia. Comunicación presentada en el I Encuentro Iberoamericano de Contabilidad de Gestión. Valencia, Noviembre 2000.
- COELHO, Claudio Ulysses F.; LINS, Luiz dos S. **Teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2010.
- COETSEE, D. The role of accounting theory in the development of accounting principles. **Meditari Accountancy Research**, v. 18, iss. 1, 2010, pp. 1-16.
- CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Princípios Fundamentais e Normas Brasileiras de Contabilidade**, 2003.
- CREPALDI, Guilherme Simões; CREPALDI, Silvio Aparecido. Análise Crítica dos Objetivos e Metodologia da Contabilidade. **Revista Contábil e Empresarial Fiscolegis**. Disponível em: <<http://www.netlegis.com.br/indexRC.jsp?arquivo=detalhesArtigosPublicados.jsp&cod2=1439>> Acesso em: 16 ago. 2008.
- DANTAS, J. A. Auditoria em Instituições Financeiras: Determinantes de qualidade no mercado brasileiro. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN. Brasília, DF, 2012.
- DEEGAN, Craig; SAMKIM, Grant. **New Zealand Financial Accounting**. Manukau: McGraw-Hill Book Company New Zeland Limited, 2002.
- DEEGAN, Craig; UNERMAN, Jeffrey. **Financial Accounting Theory**. Reino Unido (UK): McGraw-Hill Education, 2006.
- DIAS FILHO, José Maria; MACHADO, Luiz Henrique Baptista. Abordagens da Pesquisa em contabilidade. In: **Teoria Avançada da Contabilidade**. Coordenadores: Sérgio de Iudícibus e Alexsnadro Broedel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- EDWARDS, Edgar O.; BELL, P.W. **Clean Surplus: A Link Between Accounting and Finance**. New York: Garland, 1996.
- FASAB – FEDERAL ACCOUNTING STANDARDS ADVISORY BOARD. Implementation Guide for Statement of Federal Financial Accounting Standards 29: Heritage Assets and Stewardship Land. **Federal Financial Accounting Technical Release - Technical Release 9**, Feb, 2008.
- FASB. **Revisiting the Concepts** (Bullen, Halsey G. and Crook, Kimberley), may 2005.
- FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (FASB). Preliminary View: Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-Useful Financial Reporting Information. Financial Accounting Series n.º 1260-001, 2006.
- \_\_\_\_\_. Exposure Draft: Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics and Constraints of Decision-Useful Financial Reporting Information. **Financial Accounting Series** n.º 1570-100,



2008.

GLAUTIER, M. W. E.; UNDERDOWN, B. **Teoria e Prática de Contabilidade de Gestão**. Lisboa: Rés Editora, 1994.

GODFREY, Jayne; HODGSON, Allan; HOLMES, Scott; TARCA, Ann. **Accounting Theory**. 6. ed. Sydney, Australia: John Wiley & Sons, 2006.

GONÇALVES, Rodrigo de S. Social *Disclosure* e o custo de capital próprio em empresas brasileiras de capital aberto. Tese de doutorado. Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN, Brasília, DF, 2011.

GORE, Richard. ZIMMERMAN, Dyan. Building the foundations of financial reporting: the conceptual framework. **The CPA Journal**, (august 2007), p. 30-34.

GRAY, R.; KOUHY, R.; LAVERS, S. Corporate social and environmental reporting. **Accounting, Auditing, & Accountability Journal**, vol. 8, 1995.

HOOPER, Keith; KEARINS, Kate; GREEN, Ruth. Knowing “the price of everything and the value of nothing”: accounting for heritage assets. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, vol. 18, n. 3, p. 410-433, 2005.

HUME, David. Biografia. Disponível em: <<http://biografia.wiki.br/david-hume-filosofo.html>>. Acesso em: 10 set. 2008.

IASB – International Accounting Standard Board. Conceptual Framework – Asset Definition. **Information for Observers**, World Standard Setters Meeting, London, 2006.

IASB, International Accounting Standards Board. Disponível em: <[www.iasb.org.br](http://www.iasb.org.br)>.

IJIRI, Yuji. **Theory of Accounting Measurement**. USA: AAA, 1975.

IUDÍCIBUS, S. de. **Teoria da Contabilidade**. 11 ed. São Paulo: Atlas, 2015.

IUDÍCIBUS, S. de; LOPES, A. B. **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2004.

IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu; CARVALHO, Nelson L. Contabilidade: aspectos relevantes da epopeia de sua evolução. **Revista Contabilidade & Finanças**. USP, São Paulo, n. 38, p. 7-19, maio/ago. 2005.

IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu. Uma investigação e uma proposição sobre o conceito e o uso do *fair value*. **Revista Contabilidade & Finanças**. Edição 30 anos de Doutorado, p. 9-18, 2007.

IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Erick Aversari. Estudando e Pesquisando Teoria: O Futuro Chegou?. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, v. 11, n. 1, p. 6-24, jan./mar., 2015.

JENSEN, Robert E. Phantasmagoric Accounting: Research and Analysis of Economic, Social and Environmental Impact of corporate business, **The American Accounting Association** (A.A.A.), 1976.

JOHNSON, J. Jeffrey. **The FASB Report**, November, 2003.

JOHNSON, L. Todd. Relevance and Reliability. **The FASB Report**, February, 2005.

JOHNSON, L. Todd. The project to revisit the conceptual framework. **The FASB Report**, December, 2004.

KAM, Vernon. **Accounting Theory**. 2. ed. New York: Wiley, 1990.

LARSON, Kermit D. & CHIAPPETTA, Barbara. **Fundamental accounting principles**. 4. ed. Chicago: Irwin, 1996.





- LIMA, Diana Vaz de; CARVALHO, Rafael M. F.; FERREIRA, Lucas O. G. Processo de reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado no setor público face aos padrões contábeis internacionais – um estudo de caso da ANATEL. **Revista Universo Contábil**, v. 8, n. 3, 2012.
- LOPES, Alexsandro Broedel. **A informação contábil e o mercado de capitais**. São Paulo: Thomson Learning, 2002.
- LOPES, Alexsandro Broedel; MARTINS, Eliseu. **Teoria da Contabilidade**. Uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2007.
- LOPES, Alexsandro Broedel & LIMA, Iran Siqueira. Perspectivas para a Pesquisa em Contabilidade: o Impacto dos Derivativos. **Revista Contabilidade & Finanças FIECAFI/FEA/USP**, São Paulo, FIECAFI, v.15, n. 26, p. 25-41, maio/ago. 2001.
- LUSTOSA, Paulo Roberto Barbosa. A (In)Justiça do *fair value*: SFAS 157, Irving Fisher e Gecon. Disponível em: [www.congressosp.fiecafi.org/artigos102010/172.pdf](http://www.congressosp.fiecafi.org/artigos102010/172.pdf). Acesso em: 22/09/2015.
- LUNDRÉN, K. I. L e GALVÃO, F. de Assis. **Uma iniciação ao estudo das Ciências Contábeis**. Recife: Editora Universitária UFPE, 2000.
- MARTINEZ, Antonio Lopo. **Agency Theory na Pesquisa Contábil**. Disponível em: <http://www.pgge.ufrgs.br/giacomo/arquivos/eco02036/martinez.pdf>. Acesso em 16 ago. 2008
- MARTINS, M. de F. O. Um **Passeio na Contabilidade, da Pré-história ao Novo Milênio**. Disponível em: <http://www.nead.unama.br>, 2001.
- MATTESSICH, Richard. **Critique of Accounting**: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline. London: Quorum Books, 1995.
- McGREGOR, Warren. STREET, Donna L. IASB and FASB face challenges in pursuit of joint conceptual framework. **Journal of International Financial Management and Accounting**, v. 18, n. 1, (spring 2007), p. 39-51.
- MELO, Clayton Levy de Lima *et al.* Mensuração a valor justo – um estudo sobre a opinião dos professores e profissionais contábeis, **11.º Congresso USP de contabilidade e controladoria**, julho 2011.
- MIRZA, Abbas Ali; HOLT, Graham J.; ORRELL, Magnus. **IFRS – International Financial Reporting Standards: Workbook and Guide**. Wiley: 2006.
- MORAES, Jr.\V.F. A evolução e o desenvolvimento da teoria da contabilidade no contexto histórico. **Revista Ambiente Contábil**, jan./abril 2009.
- NIYAMA, J. K; MARTINS, Orleans; ARAUJO, A. M. H. B. **Uma discussão conceitual e contemporânea sobre a teoria da mensuração e sua relação com a contabilidade**, Revista da ANGRAD, v. 12, 2011.
- OLIVEIRA, Atelmo J. **A evolução dos princípios contábeis nos EUA**. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN, Brasília, DF, 2003.
- PEREIRA, M. C. G. da C. **O Neopatrimonialismo**. Braga: Universidade do Minho, 2006. Disponível em: <http://www.lopesdesa.com.br/>.
- POHLMANN, Marcelo Coletto; ALVES, Francisco José dos Santos. **Regulamentação**. In: Teoria Avançada da Contabilidade. Coordenadores: Sérgio de Iudícibus e Alexsandro Boredel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- PREVITS, Gary John; MERINO, Bárbara Dubis. **A History of Accountancy in the United States: the Cultural Significance of Accounting**. Ohio: Brownbrumfield, 1998.



- RAMANATHAN, Kavasserri. Toward a Theory of Corporate Social Accounting, *The Accounting Review*, Jul 1976.
- RELVAS, Tania Regina Sordi, Relação entre a Mensuração contábil e a mensuração científica, **Anais do 18.º Congresso Brasileiro de Contabilidade**, Gramado, 2008.
- REVERTE, Carmelo. Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by spanish listed companies, *Journal of Business Ethics*, Spring 2008.
- RIAHI-BELKAOUI, Ahmed. **Accounting Theory**. 5th edition. Singapore: Thomson Learning , 2005.
- RICHARDON, Aln J., Welker, Michael, Social disclosure, financial disclosure and cost of capital, **Accounting Organization and society**, 2001.
- SÁ, A. L. de e SÁ, A. M. L. de **Dicionário de Contabilidade**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 1993.
- SÁ, A. L. de. **A Literatura Contábil antes de Paciolo**. Belo Horizonte: Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Minas Gerais, [...].
- SÁ, A. L. de. **História geral e das doutrinas da contabilidade**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2006.
- SÁ. A. L. de. **A Moderna Ciência da Riqueza e o Neopatrimonialismo Contábil**. Disponível em: <<http://www.managementweb.com.br/contabilidad1.html>>.
- SÁ. A.L. **Bases da escola europeia e americana perante a cultura contábil e a proposta neopatrimonialista**, 2001.
- SCHMIDT, Paulo. **História do Pensamento Contábil**. Porto Alegre: Bookman, 2002.
- SCHMIDT, Paulo; SANTOS, José Luiz. **História da Contabilidade: Foco na Evolução das Escolas do Pensamento Contábil**. São Paulo: Atlas, 2008.
- SCHMIDT, Paulo; SANTOS, José Luiz. **História da Contabilidade: Foco nos Grandes Pensadores**. São Paulo: Atlas, 2008.
- SCOTT, D. R. The basis of accounting principles. *The Accounting Review*, Sarasota, v. 16, n. 4, p. 341-349, Dec. 1941.
- SHULTZ Kenneth S.; WHITNEY, David J. **Measurement Theory in Action**. Nova Déli: Sage, 2005.
- SILVA, A. C. R. da; MARTINS, W. T. S. **História do Pensamento Contábil**. Curitiba: Juruá, 2007.
- SILVA, Josimar Pires da. **Influência da Teoria da Contabilidade na Estrutura Conceitual do IASB: uma análise histórica, comparativa e interpretativa**. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Universidade de Brasília. Brasília, DF, Brasil, 186 p., 2018.
- SILVA, Rodrigo A. C. da. **Filosofia da Contabilidade**. Disponível em: <<http://www.gestiopolis.com>>.
- SILVA, Rodrigo A. C. da. **Evolução doutrinária da contabilidade: epistemologia do princípio patrimonial**. Curitiba: Juruá, 2010.
- STAUBUS, George J. An Induced Theory of Accounting Measurement. *The Accounting Review*, v. LX, n. 1, Jan. 1985.
- UETZE, Walter P. What Are Assets and Liabilities? Where Is True North? (Accounting That may Sister Would Understand). *Abacus*, vol. 37, n. 1, p.1-25, 2001.
- WHITTINGTON, Geoffrey. Fair value and the IASB/FASB conceptual framework



|                               |   |
|-------------------------------|---|
|                               | <p>project: an alternative view. <b>Abacus</b>, v. 44, n. 2, (September, 2008), p. 139-168.</p> <p>WILLETT, R. J. An Axiomatic Theory of Accounting Measurement. <b>Accounting and Business Research</b>, v. 19, n. 73, p. 79-91, 1988.</p> <p>WILLIAMS, Paulo F. <b>Rethinking Decision Usefulness</b>. Department of Accounting. North Carolina State University.</p> <p>ZEFF, Stephen A. The Evolution of the <i>Conceptual Framework</i> for Business Enterprises in the United States. <b>Accounting Historians Journal</b>, v. 26, n. 2, December 1999.</p> <p>_____. The Evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. <b>The Accounting Review</b>, v. 87, n. 3, pp. 807-837, May 2012.</p> <p>_____. The Objectives of Financial Reporting: A Historical Survey and Analysis. <b>Accounting and Business Research</b>, v. 43, n. 4 (International Accounting Policy Forum Issue), pp. 1-66, 2013.</p> <p>_____. The Trueblood Study Group on the Objectives of Financial Statement (1971-1973): A historical study. <b>Working paper</b>, Rice University, Agosto, 2014.</p> <p>_____. The Wheat Study on Establishment of Accounting Principles (1971-1972): A historical study. <b>Working paper</b>, Rice University, Setembro, 2014.</p> |
| <b>Informações Adicionais</b> | <p>O aluno tem direito a 25% de faltas. Além desse percentual, será automaticamente reprovado (menção SR).</p>  |

Brasília, DF, 5 de agosto de 2019.

Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama