



## PLANO DE ENSINO

<b>Disciplina</b>	<b>TEORIA POSITIVA (380792)</b>
<b>Créditos/Horas</b>	4 créditos, 60 horas/aula
<b>Curso</b>	Doutorado em Ciências Contábeis
<b>Modalidade</b>	Obrigatória eletiva da linha 1
<b>Professor responsável</b>	Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves
<b>Semestre</b>	2.º período letivo de 2019
<b>Horário de aulas</b>	SEGUNDAS, TERÇAS E QUARTAS-FEIRAS – de 14h a 18h
<b>Objetivos da disciplina</b>	Esta disciplina tem por objetivo promover discussões acerca da corrente positivista em Contabilidade, denominada - Teoria Positiva em Contabilidade. Nessa perspectiva, objetiva discutir as repercussões da adoção dessa corrente nas pesquisas em Contabilidade, buscando a compreensão acerca do desenvolvimento de modelos empíricos que buscam retratar a prática e divulgação contábil e sua repercussão junto ao mercado de capitais e usuários dessa informação. Subjacente ao objetivo principal, a disciplina busca a ampliar o conhecimento científico na construção metodológica de pesquisas empíricas, a compreensão do ambiente a qual as pesquisas contábeis estão inseridas e os pressupostos que cercam o positivismo em Contabilidade.
<b>Ementa</b>	Origens para o surgimento de uma Teoria Positiva em Contabilidade. Contraposições à Teoria Positiva em Contabilidade. Eficiência de Mercado/Ineficiência. Análise Fundamentalista. Divulgação Contábil, Retornos e Mercado de Capitais. <i>Accounting Accruals</i> . <i>Earnings Management</i> . <i>Earnings Quality</i> . Qualidade da Auditoria. Risco e Custo de Capital. Fraude nas Demonstrações Financeiras.
<b>Conteúdo</b>	1) Origens para o surgimento de uma Teoria Positiva em Contabilidade; 2) Contraposições à Teoria Positiva em Contabilidade; 3) Eficiência de Mercado/Ineficiência; 4) Análise Fundamentalista; 5) <i>Accounting Accruals</i> ; 6) <i>Earnings Management</i> ; 7) <i>Earnings Quality</i> ; 8) Qualidade da Auditoria; 9) Risco e Custo de Capital; 10) Fraude nas Demonstrações Financeiras.
<b>Proposta de pesquisa<sup>1</sup></b>	Para a elaboração da proposta de pesquisa, é fundamental refletir acerca dos aspectos a seguir: 1. Questão de pesquisa (relação entre as variáveis do estudo – por que pesquisá-la?); 2. Literatura existente nessa área; 3. Por que a pesquisa é importante: contribuição adicional/incremental para literatura (responda à pergunta: quem se importa com esta pesquisa?); 4. Procedimentos da pesquisa, incluindo a amostra e métodos estatísticos. Seja objetivo e preciso na identificação dos procedimentos a serem adotados; 5. Identifique os pontos fortes e fracos de sua proposta de pesquisa e apresente alternativas para melhoria; 6. Aponte as limitações de sua proposta de pesquisa.
	<sup>1</sup> Fonte: SKINNER, D. J. (2013) <i>Empirical Financial Accounting Research</i> . University of Chicago, Booth School of Business.
<b>Bibliografia recomendada</b>	<b>Básica</b> BALL, R., BROWN, P. <b>An Empirical Evaluation of Accounting Income Numbers</b> . Journal of Accounting Research (Autumn 1968): 159-178 CHRISTENSON, Charles. <b>The methodology of positive accounting</b> . Accounting Review, p. 1-22, 1983. COLLINS, D. W., PUNGALIYA, R. S., VIJH, A. M. <b>The Effects of Firm Growth and Model Specification Choices on Tests Of Earnings Management in Quarterly Settings</b> . The Accounting Review. Vol. 92, n. 2, p. 69-100, 2017. DECHOW, P. M., HUTTON, A. P., KIM, J. H., & SLOAN, R. G. (2012). <b>Detecting earnings management: A new approach</b> . Journal of accounting research, 50(2), 275-334. DECHOW, P., R. SLOAN, SWEENEY, A. <b>“Detecting Earnings Management”</b> . Accounting Review (April 1995): 193-225 DECHOW, Patricia, GE, Weili, SCHRAND, Catherine. <b>“Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences”</b> . Journal of Accounting

and Economics, v. 50, n. 2, p. 344-401, 2010.

DOURADO, G. de A., TABAK, B. M. (2014). **Testing the Adaptive Markets Hypothesis for Brazil**. Brazilian Review of Finance, 12(4), 517-553.

FAMA, E. F., FRENCH, K. R. (2004). **The Capital Asset Pricing Model: Theory and Evidence**. The Journal of Economic Perspectives, 18(3), 25-46.

FAMA, E. F.. **Efficient capital markets: II**. Journal of Finance, v. 46, n. 5, p. 1575-1617, 1991.

FRANCIS, J. R. (2011). **A framework for understanding and researching audit quality**. Auditing: A journal of practice & theory, 30(2), 125-152.

KOTHARI, S. P., LEONE, A. J., & WASLEY, C. E. (2005). **Performance matched discretionary accrual measures**. Journal of accounting and economics, 39(1), 163-197.

MARKOWITZ, H. (1952). **Portfolio selection**. The journal of finance, 7(1), 77-91.

MILLER, Merton H. 1988. "The Modigliani-Miller Propositions after Thirty Years." Journal of Economic Perspectives, 2 (4): 99-120.

MOHANRAM, P.S.. **Separating Winners from Losers among Low Book-to-Market Stocks using Financial Statement Analysis**. Review of Accounting Studies 10 (2/3). 2005.

RIAHI-BELKAOUI, A. (2017). **THE ARCHITECTURE OF FRAUD IN THE ACCOUNTING ENVIRONMENT**. Available at SSRN 3065381.

RYAN, B., SCAPENS, R. W., & THEOBALD, M. (2002). **Research method and methodology in finance and accounting**.

WATTS, R. L.; ZIMMERMAN, Jerold L WATTS, R. and J. Zimmerman. **Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective**. The Accounting Review (January 1990): 131-156

### **Complementar**

BEAVER, William H. **Financial reporting: an accounting revolution**. 3rd ed. New Jersey: Prentice Hall, 1998.

CHOI, Frederick D. S., MEEK, Gary K. **International accounting**. 6th ed. New Jersey: Pearson Prentice Hall, 2008.

DEEGAN, Craig, UNERMAN, Jeffrey. **Financial accounting theory**. London: McGraw-Hill, 2006.

GLAUTIER, M. W. E., UNDERDOWN, Brian. **Accounting: theory and practice**. 17th ed. Harlow: Prentice Hall, 2001.

KAM, Vernon. **Accounting theory**. 2. ED. New york: John Wiley & Sons, 1990.

RIAHI-BELKAOUI, Ahmed. **Accounting theory**. 5th ed. Andover: South-Western, 2004.

SAUDAGARAN, Shahrokh M. **International accounting: a user perspective**. 2nd ed. Mason, Ohio: South-Western/Cengage Learning, 2004.

SCHROEDER, Richard G., CLARK, Myrtle, CATHEY, Jack M. **Financial accounting theory and analysis: texts and cases**. 9th ed. Hoboken: Wiley, 2009

SCHROEDER, Richard G., MCCULLERS, Levis D; CLARK, Myrtle. **Accounting theory: Text and readings**. 4. ed. New york: Wiley, 1991.

SCOTT, William R. **Financial accounting theory**. 5th ed. Toronto: Prentice Hall, 2009.

Brasília, DF, 22 de outubro de 2019.  
Prof. Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves