



## PLANO DE ENSINO

<b>Disciplina</b>	<b>TEORIA AVANÇADA DA CONTABILIDADE</b>	
<b>Créditos/Horas</b>	003-000-000-003 créditos, 45 horas	
<b>Curso</b>	Doutorado em Ciências Contábeis	
<b>Modalidade</b>	Obrigatória	
<b>Professor Responsável</b>	Dr. Jorge Katsumi Niyama	<i>E-mail:</i> <a href="mailto:jkatsumi@unb.br">jkatsumi@unb.br</a>
<b>Semestre</b>	2.º período letivo de 2015	
<b>Linha de Pesquisa</b>	Contabilidade e Mercado Financeiro	
<b>Pré-Requisitos</b>	Teoria da contabilidade	
<b>Horário de aulas</b>	Segunda – de 8h às 12h; Quarta – de 14h às 18h; Sexta – de 8h às 12h	
<b>Metodologia de Ensino</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Aulas expositivo-participativas;</li><li>- Leitura de textos;</li><li>- Discussões em sala de aula sobre temas focados na disciplina;</li><li>- Apresentações de trabalhos em grupo.</li></ul>	
<b>Ementa</b>	Teoria da contabilidade e estrutura conceitual da contabilidade. Minuta de discussão do IASB.	
<b>Programa</b>	Ambiente legal e regulamentar da contabilidade no Brasil; Teoria da Regulação <i>versus</i> Teoria da Contabilidade; <i>Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting</i> ; Do surgimento dos princípios contábeis ao desenvolvimento das normas e padrões contábeis; O usuário e a utilidade da informação contábil	
<b>Critério de Avaliação</b>	<b>Os critérios de avaliação serão distribuídos no decorrer do semestre da seguinte maneira:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Discussões em sala de aula (2,0 pontos);</li><li>- Apresentação de trabalho em grupo sobre temas escolhidos pelo professor (4,0 pontos);</li><li>- Elaboração de um <i>paper</i> sobre um dos temas do programa (4,0 pontos). Obrigatoriamente de natureza teórica.</li></ul>	
	<b>Observações:</b> <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>	
	<b>Nº</b>	<b>QUESITOS A SEREM AVALIADOS</b>
	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.)	
<ul style="list-style-type: none"><li>- Será atribuída nota de 0 (zero) a 10 (dez) para os demais itens de avaliação;</li><li>- 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 a ele.</li></ul>		



Calendário de Atividades	Aula	Data	Item do programa
	1	28/set M	Aula expositiva do professor. Ambiente legal e regulamentar da contabilidade no Brasil. Teoria da Regulação versus Teoria da Contabilidade.
	2	29/set M	Apresentação de trabalho: <i>Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting</i>
	3	30/set M	Apresentação de trabalho: <i>Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting</i>
	4	01/out M	Aula expositiva do professor CONTABILIDADE CRIATIVA e AS NORMAS INTERNACIONAIS DE CONTABILIDADE x PRINCÍPIOS E REGRAS
	5	02/out T	Apresentação de trabalho: <i>Exposure Draft ED/2015/3 Conceptual Framework for Financial Reporting</i>
	6	26/out M	<p><b>Do surgimento dos princípios contábeis ao desenvolvimento das normas e padrões contábeis:</b></p> <p><b>Primeiro tema:</b> PATON, 1922. <i>Accounting Theory</i>.</p> <p><b>Segundo tema:</b> PATON &amp; LITTETON, 1940. <i>An Introduction to Corporate Accounting Standard</i>. AAA.</p> <p><b>Terceiro tema:</b> ASOBAT – <i>A Statement of Basic Accountig Theory</i>. AAA.</p> <p><b>Quarto tema:</b> SATA – <i>Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance</i>. AAA.</p>
	7	28/out T	<p><b>Quinto tema:</b> APB 4 - Statement of the Accounting Principles Board 4: <i>Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises</i>, 1970, AICPA.</p> <p><b>Sexto tema:</b> Estrutura conceitual do IASB 1989 - <i>Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements</i>.</p>
	8	30/Out M	<b>Sétimo tema:</b> Estrutura conceitual do FASB - Statement of Financial Accounting Concepts 1 a 8.
	9	30/nov M	<p><b>O USUÁRIO E A UTILIDADE DA INFORMAÇÃO CONTABIL</b></p> <p><b>Tema:</b> RETHINKING DECISION USEFULNESS – Apresentação pelos alunos (Buscar bibliografia complementar).</p> <p><b>Tema:</b> CONCEPTUAL FRAMEWORK OF ACCOUNTING FROM INFORMATION – apresentação pelos alunos (Buscar bibliografia complementar)</p>
	10	02/dez T	<b>Tema:</b> A ESSENCIA SOBRE A FORMA AINDA EXISTE? ANALISE DA MINUTA DE ALTERACAO DO LEASING – apresentação pelos alunos (Buscar bibliografia complementar)
	11	04/dez M	<p><b>Tema:</b> FAIR VALUE ACCOUNTING – Apresentação pelos alunos</p> <p>Aula-palestra da doutoranda Tatiane Marques</p> <p>Aula-palestra do Prof. Dr. Paulo Cesar de Melo Mendes</p>
Bibliografia Recomendada	<p><b>PRIMEIRA SEMANA DE AULAS – PENSAMENTO CONTÁBIL, FILOSÓFICO, EPISTEMOLÓGICO E CONCEITUAL</b></p> <p><b>Bibliografia Básica</b></p> <p>AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). <i>A Statement of Basic Accounting Theory - ASOBAT</i>. Florida: AAA, 1966.</p> <p>AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). <i>Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance – SATTA</i>, AAA, 1977.</p> <p>ACCOUNTING PRINCIPLES BOARD. <i>Statement of the Accounting Principles Board 4: Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises (APB 4)</i>, American Institute of Certified Public Accountants – AICPA, 1970.</p> <p>ALEXANDER, David; JERMAKOWICZ, Eva. <i>A True and Fair View of The Principles Rules Debate</i>. Abacus, vol. 42, n.2, p.132-164, 2006.</p> <p>ARROW, K.J., "A Difficulty in the Concept of Social Welfare", <i>Journal of Political Economy</i> 58(4) (August, 1950), pp. 328–346.</p> <p>BENSTON, George J.; BROMWICH, Michael; WAGENHOFER, Alfred. <b>Principles-versus Rules-Based Accounting Santandards: The FASB’s Santandard Setting Strategy</b>.</p> <p>CARDOSO, Ricaro L. <i>et al.</i>, A regulação da contabilidade – teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS, <i>Revista de Administração Pública</i>, v.43, n.4, p.773-779, jul/ago. 2009.</p> <p>CHIPPER, Katherine. <b>Principles-Based Accounting Standards</b>. <i>Accounting Horizons</i>, vol. 17, n.1, p.61-72, 2003.</p> <p>COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. São Paulo: CPC, 2011.</p>		



- 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 ET all. Evolução da regulação da auditoria independente no Brasil: análise crítica a partir da teoria da regulação. Revista da ANPCONT ASAA, v.4, 2011.I,
- FASB. **Proposal for a Principles-Based Approach to U.S. Standard Setting.** Disponível em <<http://www.fasb.org.br>> em 08 ago. 2008.
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 1
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 2
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 3
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 4
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 5
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 6
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 7
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts No. 8
- FASB. **Statement of Financial Accounting Standards No. 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.** July, 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. **CrITÉrios 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 Multiinstitucional 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*, vol. 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*, vol. 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.
- \_\_\_\_\_; 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. Katsumi; SILVA, C. A. T. Teoria da Contabilidade. 3 ed. São Paulo: Atlas, 2013.



\_\_\_\_\_; DANTAS, J. A.; RODRIGUES, F. F.; MENDES, P. C. 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. 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, mai-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. & DOS ANJOS, L. C. M. 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, vol. 10, n.17, p.35-46, jan/abr, 1998.

WATTS, Ross L. **Conservatism in Accounting – Part I: Explanations and Implications**. *Accounting Horizons*, vol. 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*, 69(1), p. 1-25, 1994.

\_\_\_\_\_. Fair value and financial statement volatility. In: C. BORIO, W. C.; HUNTER, G.

G., KAUFMAN & TSATSARONIS, K. (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**, vol. 18, n.3, p.434-440, 2005.

BENSTON, G. J. 'Fair-value accounting: A cautionary tale from Enron', *Journal of Accounting and Public Policy*, 25(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 Regis, Epistemologia em contabilidade internacional: um enfoque critico reflexivo .Tese de doutorado. Programa Multiinstitucional UnB, UFPB e UFRN, 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 all, **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**, Vol. 40. No. 3, 2010, pp. 287–299.

CLOSE, Alan E. GAAP: an accounting revolution. **Journal of Insurance Regulation**, v. 26, n° 1, (fall 2007), p. 37-51.

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. e LINS, Luiz dos S., Teoria da contabilidade, Atlas, 2010.
- COETSEE, D. The role of accounting theory in the development of accounting principles, *Meditari Accountancy Research*, Vol. 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 de doutorado. Programa Multi-Institucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis UnB/UFPA/UFRN, 2012.
- DEEGAN, Craig; SAMKIM, Grant. **New Zealand Financial Accounting**. Manukau: McGraw-Hill Book Company New Zealand 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 Alexsandro Broedel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- EDWARDS, Edgar O.; BELL, P.W. **Clean Surplus: A Link Between Accounting and Finance**. Garland; New York, 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). 2006. Preliminary View: Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-Useful Financial Reporting Information. **Financial Accounting Series** nº 1260-001.
- Financial Accounting Standards Board (FASB). 2008. 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** nº 1570-100.
- 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: John Wiley & Sons Australia, 2006.
- GODFREY, Jayne; HODGSON, Allan; HOLMES, Scott; TARCA, Ann. **Accounting Theory**. 6 ed. Sydney: John Wiley and Sons Australia, 2006.
- Gonçalves, Rodrigo de S – Social Disclosure e o custo de capital próprio em empresas brasileiras de capital aberto, Tese de doutorado, Programa multiinstitucional e inter-regional de pós-graduação UnB,UFPA e UFRN, 2011.
- GORE, Richard. ZIMMERMAN, Dyan. Building the foundations of financial reporting: the conceptual framework. **The CPA Journal**, (august 2007), p. 30-34.
- Gray, Rob, Reza Kouhy, s.Lavers, Corporate social and environmental reporting. *Accounting, Auditing, & Accountability Journal*, vol.8, 1995
- HENDRIKSEN, Eldon S.; VAN BREDA, Michael F. **Teoria da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1999.
- HENDRIKSEN, Eldon S.; VAN BREDA, Michael F. **Teoria da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1999.
- 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, site [www.iasb.org.br](http://www.iasb.org.br)
- IJIRI, Yuji. **Theory of Accounting Measurement**. AAA: USA, 1975.
- IUDÍCIBUS, S. de. **Teoria da Contabilidade**. 8.ª ed. São Paulo: Atlas, 2006.
- IUDÍCIBUS, S. de; LOPES, A. B. **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2004.
- IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Teoria da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1997.
- IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu; CARVALHO, Nelson L. **Contabilidade**: aspectos relevantes da epopéia de sua evolução. *Revista Contabilidade e Finanças*. – USP, São Paulo, n. 38, p. 7 – 19, Maio/Ago. 2005.



- \_\_\_\_\_; MARTINS, Eliseu. Uma Investigação e uma proposição sobre o conceito e o uso do *fair value*. *Revista de Contabilidade e Finanças*. Edição 30 anos de Doutorado, p. 9-18, 2007.
- \_\_\_\_\_; MARTINS, Erick Aversari. Estudando e Pesquisando Teoria: O Futuro Chegou? *Revista Universo Contábil*, Blumenau, v. 11, n. 1, p. 06-24, jan./mar., 2015.
- JENSEN, Robert E. Phantasmagoric Accounting: Research and Analysis of Economic, Social and Environmental Impact of corporate business, A.A.A., Accounting Research Asspcoatopm.,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.Wiley;New York, 1990.
- LARSON, Kermit D. & CHIAPPETTA, Barbara. *Fundamental accounting principles*. 4. ed. Chicago; Irwin, 1996.
- LIMA, Diana Vaz, Carvalho, Rafael M.F., Ferreira, Lucas O.G. Processo de reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado no setor publico face aos padrões contábeis internacionais – um estudo de caso da ANATEL, *Revista Universo Contábil*, vol.8 no.3, 2012
- LOPES, Alessandro Broedel. *A informação contábil e o mercado de capitais*. São Paulo: Thomson Learning, 2002.
- LOPES, Alessandro Broedel; MARTINS, Eliseu. *Teoria da Contabilidade*. Uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2007.
- LOPES. Alessandro Broedel & LIMA, Iran Siqueira. Perspectivas para a Pesquisa em Contabilidade: o Impacto dos Derivativos. *Revista Contabilidade & Finanças FIPECAFI - FEA - USP*, São Paulo, FIPECAFI, v.15, n. 26, p. 25 - 41, maio/agosto 2001.
- LUSTOSA, Paulo Roberto Barbosa. *A (In) Justiça do fair value: SFAS 157, Irving Fisher e Gecon*. Disponível em: [www.congressosp.fipecafi.org/artigos102010/172.pdf](http://www.congressosp.fipecafi.org/artigos102010/172.pdf). Acesso em: 22/09/2015.
- LUNDGREN, 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.ppge.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 na 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, nº 1, (spring 2007), p. 39-51.
- MELO, Clayton Levy de Lima ET alii, *Mensuração a valor justo – um estudo sobre a opinião dos professores e profissionais contábeis, 11º 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 historico*. *Revista Ambiente Contabil*, jan/abril 2009.
- NIYAMA, J.K, Martins, Orleans, Araujo, A.M.H.B. *Uma discussão conceitual e contemporanea sobre a teoria da mensuração e sua relação com a contabilidade*, *Revista da ANGRAD*, v.12,2011
- NIYAMA, Jorge Katsumi. *et al.*, HERITAGE ASSETS: Uma análise comparativa das normas emanadas do FASB, IASB e CFC. *Revista Advances in Scientific and Applied Accounting*, v.3, 2010;
- OLIVEIRA, Atelmo J, *A evolução dos princípios contábeis no EUA*. Dissertação de mestrado UnB/UFPB e UFRN, 2003.b
- 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 Alessnadro Boredel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- PREVITS, Gary John; MERINO, Bárbara Dubis. *A History of Accountancy in the United Stades: the Cultural Significance of Accounting*. Ohio: Brownbrumfield, 1998.
- RAMANATHAN, Kavasseri. 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 18º.Congresso Brasileiro de contabilidade*, Gramado, 2008
- REVERTE, Carmelo. Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by spahishi listed companies, *Journal of Business Ethics*, Spring 2008.
- RIABI-BELKAOU, Ahmed. *Accounting Theory*. 5th edition. Thomson:Singapore, 2005.



- RIAHI-BELKAOUI, Ahmed. *Accounting Theory*. 5 ed. Illinois: Thomson, 2007.
- RICHARDON, Aln J., Welker, Michael, Social disclosure, financial disclosure and costg of capital, *Accounting Organization and society*, 2001.
- SÁ, A. L. de e SÁ, A. M. L. de **Dicionário de Contabilidade**. 8º 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**. 4º 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 européia 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**. Sage: New Delhi, 2005
- SILVA, A. C. R. da; MARTINS, W. T. S. **História do Pensamento Contábil**. Curitiba: Juruá, 2007.
- SILVA, R. A. C. da. **Filosofia da Contabilidade**. Disponível em: <http://www.gestiopolis.com> ..
- SILVA, R.A.C, **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, January 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 project: an alternative view. **Abacus**, v. 44, nº 2, (September, 2008), p. 139-168.
- WILLETT, R. J. An Axiomatic Theory of Accounting Measurement. **Accounting and Business Research**, v. 19, n. 73, p. 79-91, 1988.
- WILLIANS, Paulo F. **Rethinking Decision Usefulness**. Department of Accounting. North Carolina State University.
- ZEFF, Stephen A. The Evolution of the *Conceptual Framework* for Business Enterprises in the United States. **Accounting Historians Journal**. Vol. 26, No. 2, December 1999.
- \_\_\_\_\_. The Evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. **The Accounting Review**, May, 87 (3), 807-837, 2012.
- \_\_\_\_\_. The Objectives of Financial Reporting: A Historical Survey and Analysis. **Accounting and Business Research**, Vol. 43, No. 4 (International Accounting Policy Forum Issue): 1-66, 2013.
- \_\_\_\_\_. The Trueblood Study Group on the Objectives of Financial Statement (1971-1973): A historical study. **Working paper**, Rice University, Agosto, 2014.
- \_\_\_\_\_. The Wheat Study on Establishment of Accounting Principles (1971-1972): A historical study. **Working paper**, Rice University, Setembro, 2014.

**Informações Adicionais**

O aluno tem direito a 25% de faltas. Além desse percentual, será automaticamente reprovado (menção SR).

Brasília, DF, 18 de setembro de 2015.

Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama