PROGRAMA DE PÓS- GRADUAÇÃO EM CIÊNCIAS CONTÁBEIS DA UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIÁS							
Plano de Ensino da Disciplina Contabilidade Societária							
Professor	**Dr. Carlos Henrique Silva do Carmo – Semestre 2017-2**						
CH	60	**Créditos**	4	**Tipo**	Obrigatória Linha 1	**Nível**	Mestrado

Objetivos

Desenvolver nos alunos conhecimento técnico e senso crítico sobre métodos de reconhecimento, mensuração e evidenciação de eventos de natureza econômica e financeira, contribuindo para desenvolvimento de pesquisas sobre o assunto:

Ementa da Discplina:

Critérios de elaboração das principais demonstrações contábeis. Critérios de reconhecimento, mensuração e evidenciação do principais ativos, passivos, receitas e despesas. Tipos de pesquisas com uso das demonstrações contábeis: escolhas contábeis; relevância dos números contábeis; conservadorismo e gerenciamento de resultado.

Conteúdo Programático:

1. **Processo de Internacionalização das normas contábeis;**
2. **Políticas Contábeis Mudanças de Estimativas e Correção de Erros (CPC 23 – IAS 8)** ***[Processo de Internacionalização – Apresentações Adicionais Alunos];***
3. **Provisões, Passivos contingentes e Ativos Contingentes (CPC 25 – IAS 37); Custos de Transação (CPC 08 – IAS 39); Custos de Empréstimos (CPC 20 – IAS 23);**
4. **Patrimônio Líquido e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Lei 6.404/76); Subvenções e Assistências Governamentais (CPC 07 – IAS 20); Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários (CPC 08 – IAS 20);**
5. **Ativo Imobilizado (CPC 27 – IAS 16); Arrendamento mercantil (CPC 06 – IAS 17 – IFRS 16); Ativo Intangível (CPC 04 – IAS 38) e Impairment (CPC 01 – IAS 36);**
6. **Ativo Biológico (CPC 29 – IAS 41), Propriedade para Investimento (CPC 28 – IAS 40) e Valor Justo (CPC 46 – IFRS 13);**
7. **Reconhecimento de Receitas e Contratos de Construção (CPC 30 – CPC 17 – CPC 47 -IFRS 15); Ativo não Corrente Mantido para Venda e Operações Descontinuadas (CPC 31 – IFRS 5);**
8. **Balanço, Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração do Resultado Abrangente (CPC 26); Demonstração do Valor Adicionado (CPC 09); Demonstrações por Segmento (CPC 22 – IFRS 8);**
9. **Tributos Diferidos (CPC 32 – IAS 12); Pagamento Baseado em Ações (CPC 10, IFRS 2)**
10. **Demonstração dos Fluxos de Caixa (CPC 03 – IAS 7);**
11. **Estudos sobre Relevância da Informação Contábil**
12. **Estudos sobre Escolhas Contábeis;**
13. **Estudos sobre Conservadorismo e Oportunidade da Informação Contábil (asymmetric timeliness);**
14. **Estudos sobre Gerenciamento de Resultados;**

Critério de Avaliação:

1 – Seminários – Exercícios – Participação nas Discussão e nas demais atividades (3,0);

2 – Prova Final (3,0)
3 – Artigo Individual (4,0)

Referências por Temas:

1. Normas Contábeis

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Interpretações técnicas diversas. Disponível em: http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Interpretacoes

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Orientações técnicas diversas. Disponível em: http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Orientacoes

COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. Pronunciamentos técnicos diversos. Disponível em: http://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos

IFRS Foundation. Standard and Interpretations. Disponível em: www.ifrs.org

MACKENZIE, B. et al. IFRS 2012. Porto Alegre: Bookman, 2013.

MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens; SANTOS, Ariovaldo dos; IUDÍCIBUS, Sérgio de. Manual de contabilidade societária. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2013.

2. Qualidade das Demonstrações Contábeis (OUTROS ARTIGOS PODERÃO SER INCLUÍDOS NO DECORRER DA DISCIPLINA)

DECHOW, P. M.; GE, W.; SCHRAND, C. Understanding earnings quality: A review of the proxies, their determinants and their consequences. Journal of Accounting and Economics. V.31, n. 2-3, p. 344-401, 2010.

SILVA, Ricardo Luiz Menezes Da. Adoção completa das IFRS no Brasil: qualidade das demonstrações contábeis e o custo de capital própio. Tese de doutorado. Departamento de Contabilidade, USP, FEA-SP, 2013.

2.1. Estudos sobre Escolhas Contábeis

FIELDS, Thomas D.; LYS, Thomas Z.; VINCENT, Linda. Empirical research on accounting choice. Journal of Accounting and Economics, V.31, n. 1-3, p. 255-307, 2001.

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

WATTS, R.; ZIMMERMAN, J. Positive accounting theory: a ten year perspective. The Accounting Review, 65, p. 131–156, 1990.

2.2. Estudos sobre Relevância da Informação Contábil

BARTH, M.; BEAVER, W.H.; LANDSMAN, W. R. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting: Another view. Journal of Accounting and Economics.V.31, n. 1-3, p. 77-104, 2001.

BARTH, M.; LANDSMAN, W.; LANG, M. H. International accounting standards and accounting quality. Journal of Accounting Research, v. 46, n. 3, June, 2008.

BARTH, Mary E.; LI, Ken; MCCLURE, Charles G. Evolution in Value Relevance of Accounting Information. Stanford University Graduate School of Business Research Paper No. 17-24. 2017. Available at SSRN: https://ssrn.com/abstract=2933197 (http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2933197)

COLLINS, D. W.; MAYDEW, E. L.; WEISS, I. S. Changes in the value-relevance of earnings and book values over the past forty years. Journal of Accounting and Economics. V. 24, p. 39–67, 1997.

HOLTHAUSEN, R. W.; WATTS, R. L. The relevance of the value relevance literature for financial accounting standard setting. Journal of Accounting and Economics. V. 31, p. 3-75, 2001.

CRÍTICA A SER DISCUTIDA: BALL, Ray. Accounting informs investors and earnings management is rife: Two questionable beliefs. **Accounting Horizons**, v. 27, n. 4, p. 847-853, 2013.

2.3. Estudos sobre Conservadorismo e oportunidade da informação contábil (asymmetric timeliness)

BALL, R.; KOTHARI, S.P.; ROBIN, A. The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. Journal of Accounting and Economics. V. 29, p. 1–51, 2000.

BALL, R.; SHIVAKUMAR, L. Earnings quality in UK private firms: Comparative loss recognition timeliness. Journal of

Accounting and Economics. V. 39, p. 83–128, 2005.

BALL, R.; SHIVAKUMAR, L. Earnings quality at initial public offerings. Journal of Accounting and Economics. Vol. 45, p. 324-349, 2008.

BASU. S. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. Journal of Accounting and Economics. V. 24, p. 3–37, 1997.

2.4. Estudos sobre Gerenciamento de Resultados

DECHOW, P. M.; SLOAN, R. G.; SWEENEY, A. P. Detecting earnings management. The Accounting Review. V. 70, p. 193–225, 1995.

HEALY, P. M.; WAHLEN, J. M. a review of the earnings management literature and its implications for standard setting. Accounting Horizons. V. 13, N. 4, p. 365-383, 1999.

KANG, Sok-Hyon; SIVARAMAKRISHNAN, K. Issues in testing earnings management and an instrumental variable approach. Journal of Accounting Research. V. 33, N. 2, p. 353-367, 1995.

PAULO, E. Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados. Tese de doutorado. Departamento de Contabilidade, USP, FEA-SP, 2007.

CRÍTICA A SER TRAZIDA: BALL, Ray. Accounting informs investors and earnings management is rife: Two questionable beliefs. **Accounting Horizons**, v. 27, n. 4, p. 847-853, 2013.

Dinâmica da Disciplina: A – AULAS RELATIVAS A NORMAS CONTÁBEIS

1 – Para todas as aulas relativas a normas contábeis, os alunos deverão fazer a leitura prévia das normas e entregar no início da aula, no mínimo, 4 questões conceituais e 1 exercício numérico sobre o tópico tratado (as questões deverão ser enviadas também para o e-mail do professor prof.carloshenrique@gmail.com). Qualquer aluno poderá ser solicitado a responder questões sobre o tema tratado.

2 – Durante ou após as aulas de normas (cada tópico) serão solicitados exercícios, cuja as respostas deverão ser entregues na aula seguinte. OS EXERCÍCIOS MAIS COMPLEXOS SERÃO CORRIGIDOS NOS ENCONTROS DAS TARDES DE QUARTAS FEIRAS (das 15 às 18), CONFORME O CRONOGRAMA;

3 – Os seminários deverão ser apresentados em dupla, preparados para no máximo 2:30, devendo tratar dos temas básicos/fundamentais dos CPCs. A apresentação deverá contemplar notícias de casos reais/questões polêmicas envolvendo o tema, bem como apresentar exemplos de notas explicativas publicadas pelas empresas em relação aos principais assuntos tratados nos CPCs discutidos. TODO SEMINÁRIO DEVERÁ APRESENTAR NO MÍNIMO 2 PESQUISAS ENVOLVENDO O CPC/ASSUNTO. Incentiva-se a investigar as *Basis for Conclusions* das IFRS para um melhor entendimento das escolhas realizadas nos procedimentos. A dupla apresentante deverá preparar exercícios/estudos de caso a serem aplicados para os demais (de preferencia para casa)

4 – A falta a aula, não justificada (justificativa legalmente aceita), implicará em redução significativa do conceito

B – AULAS DE PESQUISAS SOBRE A QUALIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5 - As aulas sobre os temas de qualidade das demonstrações contábeis (Estudos sobre Escolhas Contábeis; Estudos sobre Relevância dos números contábeis; Conservadorismo e oportunidade da informação contábil e; Gerenciamento de Resultados), serão objeto de apresentação de duplas de discentes (ou discente individual caso tenhamos número impar de discentes), conforme escolha no primeiro dia de aula.

6 – A apresentação deverá discutir os conceitos básicos do tema e apresentar um teste empírico produzido pela dupla, que deverá demonstrar como é (são) operacionalizado (s) o (s) modelo (s) empíricos. Deverá ser utilizado o programa STATA e a base de dados da Economática ou Thonsom para a apresentação. Além das discussão teórica, O FOCO DEVE SER A DEMONSTRAÇÃO DA OPERACIONALIZAÇÃO DO MODELO COM A APRESENTAÇÃO DO TESTE EMPÍRICO POR MEIO DA REPLICAÇÃO DA PARTE EMPÍRICA DE ALGUMA PESQUISA.

7. Todos os alunos deverão se preparar para os seminários, lendo os textos básicos do tema. Qualquer um poderá ser chamado a explicar o assunto/modelo tratado na apresentação;

8 – Cada aluno deverá preparar um artigo (único para a disciplina) utilizando a modelagem tratada em sua apresentação. O artigo deverá ser entregue, em sua versão final, considerando a formatação exigida pelo Congresso USP de Controladoria e Contabilidade ou pelo Congresso da ANPCONT, até o dia 28/01/2017. O artigo não poderá ser apenas uma replicação de outro artigo publicado, deverá trazer alguma inovação.

Cronograma previsto <u>(sujeito a PROVÁVEIS alterações)</u>		
Data	**Tema**	**Responsável**
18/08	Apresentação do Plano de Ensino e 1 - Processo de Internacionalização das normas contábeis	Prof. Carlos Henrique
25/08	2 - Políticas Contábeis Mudanças de Estimativas e Correção de Erros (CPC 23 – IAS 8)	Prof. Carlos Henrique
01/09	3 - Provisões, Passivos contingentes e Ativos Contingentes (CPC 25 – IAS 37); Custos de Transação (CPC 08 – IAS 39); Custos de Empréstimos (CPC 20 – IAS 23);	Prof. Carlos Henrique
15/09	4 - Patrimônio Líquido e Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Lei 6.404/76); Subvenções e Assistências Governamentais (CPC 07 – IAS 20); Prêmios na Emissão de Títulos e Valores Mobiliários (CPC 08 – IAS 20);	Prof. Carlos Henrique
22/09	5 - Ativo Imobilizado (CPC 27 – IAS 16); Arrendamento mercantil (CPC 06 – IAS 17 – **<u>IFRS 16</u>**); Ativo Intangível (CPC 04 – IAS 38) e Impairment (CPC 01 – IAS 36)	**Dupla 1** **Jessika e Pedro**
29/09	6 - Ativo Biológico (CPC 29 – IAS 41), Propriedade para Investimento (CPC 28 – IAS 40) e **Valor Justo (CPC 46 – IFRS 13)**	**Dupla 2** **Vinícius e Igor**
06/10	7 - Reconhecimento de Receitas e Contratos de Construção (CPC 30 – CPC 17 – IFRS 15); Ativo não Corrente Mantido para Venda e Operações Descontinuadas (CPC 31 – IFRS 5);	**Dupla 3** **Danillo e Maurício**
11/10 **4a**	**Aula de correção de exercícios 14:00 AS 18:00**	**Prof.CarlosHenrique** **Alunos corrigirão no quadro**
20/10	8 – Balanço, Demonstração do Resultado do Exercício e Demonstração do Resultado Abrangente (CPC 26); Demonstração do Valor Adicionado (CPC 09); Demonstrações por Segmento (CPC 22 – IFRS 8)	**Dupla 4** **Muryel e Waniel**
27/10	9. Tributos Diferidos (CPC 32 – IAS 12)- PBA (CPC 10, IFRS 2)	Prof. Carlos Henrique
01/11 **4a**	**Aula de correção de exercícios 14:00 AS 18:00**	**Prof.CarlosHenrique** **Alunos corrigirão no quadro**
10/11	10. Demonstração dos Fluxos de Caixa	Prof.Carlos Henrique e Prof. Ednei
17/11	11. Estudos sobre Escolhas Contábeis	**Dupla 1** **Jessika e Pedro**
24/11	12. Estudos sobre Relevância da Informação Contábil	**Dupla 2** **Vinícius e Igor**
28/11 **3a**	13. Estudos sobre Conservadorismo e Oportunidade da Informação Contábil (*asymmetric timeliness*) **das 14:00 A 18:00**	**Dupla 3** **Danillo e Maurício**
08/12	14. Estudos sobre Gerenciamento de Resultados	**Dupla 4** **Muryel e Waniel**
13/12 **4ª**	Aula de Segurança/Ajustes de Conteúdos	Prof.Carlos Henrique
15/12	Aula de Fechamento/Ajustes de Conteúdos	Prof.Carlos Henrique
22/12	Prova Final – das 7:30 às 13:30	Prof.Carlos Henrique
31/01/18	Entrega do Artigo Final (versão de publicação CONGRESSO USP ou ANPCONT)	Alunos
Professor Dr. Carlos Henrique Silva do Carmo – GYN – 18/08/2017		