



UNIVERSIDADE FEDERAL DO ESPÍRITO SANTO

Centro de Ciências Jurídicas e Econômicas

Secretaria Unificada de Pós-Graduação

Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis – PPGCON

PROGRAMA DE DISCIPLINA

Disciplina: Tópicos Avançados em Contabilidade Financeira	Código: PCON 1062
Carga Horária: 60 h	Créditos: 4

1. EMENTA

- (1) Evolução da Contabilidade e dos Modelos Contábeis. Demandas da Prática Contábil atual e desafios no processo contábil em relação a novos elementos que surgem devido ao desenvolvimento econômico (ex. intangível, instrumentos híbridos, valor justo, reconhecimento de receitas, criptomoedas, etc...).
- (2) Revisão (nivelamento) Teórica. Diferença entre fluxo de caixa e contabilidade. Pressupostos: competência e continuidade. Processo contábil (reconhecimento, avaliação e divulgação). Elementos contábeis: ativo, passivo, patrimônio líquido, receita e despesa. Função do lucro. Lucro contábil x Lucro econômico.
- (3) Desenvolvimento da pesquisa em contabilidade. Pesquisa normativa x pesquisa positiva. A Evolução da pesquisa em Contabilidade e Desenhos de Pesquisa (dedutiva x indutiva). Críticas sobre as Principais Evidências levantadas pela pesquisa contábil e discussão sobre as diferenças de resultados encontrados.
- (4) A Evolução da Pesquisa Empírica em Contabilidade. Pesquisa Market-Based-Accounting. Fundamentação teórica: Hipótese do Mercado Eficiente (HME) e Assimetria informacional. Trabalhos seminais e principais modelos (timeless/informativeness, value-relevance, conservadorismo, earnings-management e earnings-persistence).
- (5) O papel do regulador. Incentivos e função da Regulação. Implicações da Regulação Contábil e demanda por padrões contábeis. Determinantes das diferenças entre Padrões Contábeis. Evolução e desafios atuais da regulação/reguladores. Desenvolvimento e desenho de pesquisas direcionadas aos regulares.
- (6) Disclosure Theory. Implicações do Disclosure. Disclosure obrigatório versus disclosure voluntário. Relação entre disclosure e custo de capital, cross-listing, credores, analistas e política de dividendos.
- (7) Novos desafios para a pesquisa contábil, considerando recentes evidências de como o ambiente institucional pode afetar o papel da informação contábil para o mercado de capitais, para as decisões financeiras e ambiente de governança. Aplicação de novos métodos: modelos estatísticos x modelos computacionais. Motivação para o desenvolvimento para a Pesquisa analítica.

(8) Novas “Fronteiras” para a prática contábil: (i) tratamento contábil de criptomoedas; (ii) disclosure e relatórios ambientais, e (iii) impacto das novas configurações na geopolítica e geoeconomia sobre a contabilidade; e (iv) impacto da IA sobre a prática e pesquisa em contabilidade.

2. BIBLIOGRAFIA

- Scott, William R. *Financial Accounting Theory* (6th Edition). Pearson, 2011.
- Karla Katiuscia Nóbrega de Almeida, Robério Dantas de França (organizadores). *Teorias aplicadas à pesquisa em contabilidade: uma introdução às teorias econômicas, organizacionais e comportamentais*. João Pessoa: Editora UFPB, 2021.
- Kothari, “Capital Market Research in Accounting,” *Journal of Accounting and Economics*, September, 2001: 105-232.
- Lee, “Market Efficiency and Accounting Research: A Discussion of ‘Capital Market Research in Accounting’ by S.P. Kothari,” *Journal of Accounting and Economics* September, 2001: 233-253.
- Barth, M.E., Clinch, G., 2009. Scale Effects in Capital Markets-Based Accounting Research, *Journal of Business, Finance, and Accounting*36(3-4), 253-288.
- Gow, I.D.,Ormazabal, G., Taylor, D.J., 2010. Correcting for Cross-Sectional and Time-Series Dependence in Accounting Research. *The Accounting Review*85(2), 483-512.
- Kothari, S.P., Zimmerman, J.L., 1995. Price and Returns Models. *Journal of Accounting and Economics* 20(2), 155-192.
- Landsman, W.R.,Magliolo, J., 1988. Cross-sectional Capital Market Research and Model Specification. *The Accounting Review*63(4), 586-604.
- Ball, R., Kothari, S., Robin, R., 2000.The Effect of International Institutional Factors on Properties of Accounting Earnings. *Journal of Accounting and Economics* 29(1), 1-51.
- F Gigler, C Kanodia, H Sapra, R Venugopalan. How frequent financial reporting can cause managerial short-termism: An analysis of the costs and benefits of increasing reporting frequency. *Journal of Accounting Research*, 2014.
- C Kanodia, H Sapra. A real effects perspective to accounting measurement and disclosure: Implications and insights for future research. *Journal of Accounting Research*, 2016
- Beyer, A., D. A. Cohen, T. Z. Lys, and B. R. Walther. 2010. The financial reporting environment: Review of the recent literature. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2010): 296-343.
- Healy, P., A. Hutton and K. Palepu. (1999). “Stock Performance and Intermediation Changes Surrounding Sustained Increases in Disclosure.” *Contemporary Accounting Research* 16, 485-520.
- Serafeim, G. (2011). “Consequences and Institutional Determinants of Unregulated Corporate Financial Statements: Evidence from Embedded Value Reporting.” *Journal of Accounting Research* 49, 529-571.
- Botosan, C. (1997). “Disclosure Level and the Cost of Equity Capital.” *The Accounting Review*. 72, 323-349.
- Leuz, C. and R. Verrecchia. (2000). “The Economic Consequences of Increased Disclosure.” *Journal of Accounting Research* 38, 91-124.
- Verrecchia, R., “Essays on Disclosure,” *Journal of Accounting and Economics* 32 (1-3) (Dec. 2001) 97-180.
- Kothari, S.P. Ramanna, Skinner. Implications for GAAP from an analysis of positive research in accounting *Journal of Accounting and Economics*, Volume 50, Issues 2–3, December 2010, Pages 246–286
- Abigail, Ramanna. Towards an understanding of the role of standard setters in standard settings. *Journal of Accounting and Economics*, Volume 55, Issue 1, February 2013, Pages 66–90.