

## Ementa

\* Disciplina concebida e oferecida em parceria com o Programa de Mestrado e Doutorado em Ciências Contábeis da UnB sob a tutela do prof. Dr. Rodrigo Gonçalves. A primeira edição ocorreu na UnB em 2019.

Escolhas contábeis. Gerenciamento de Resultados. Fraudes, conceito e características. Esquemas e detecção. Fatores motivadores e inibidores. Governança corporativa e fraudes.

---

## Objetivos Gerais

A disciplina tem por objetivo desenvolver discussões na área de fraudes e investigação contábil capacitando o discente a explorar a interface do conhecimento de tópicos tradicionais de contabilidade financeira e suas competências no uso do exame, detecção e prevenção de fraudes no ambiente organizacional.

---

## Objetivos Específicos

É esperado que ao final do curso o aluno deverá:

- ter consolidado os conhecimentos relativos aos procedimentos de investigação de fraudes na área contábil,
  - ter conhecimento dos principais do ambiente de ocorrência de fraudes nas organizações;
  - ser capaz de diferenciar os papéis exercidos pela auditoria interna, auditoria externa e dos profissionais na área de investigação contábil (forensic accounting); e
  - ser capaz de desenvolver mecanismos de prevenção à fraude no ambiente organizacional.
- 

## Conteúdo Programático

1. Ambiente de fraude

2. Forensic Accounting e aspectos gerais
  3. O que é Forensic Accounting?
  4. Princípios da Fraude
  5. Execução da fraude com o uso da contabilidade (financial reporting)
  6. Avaliação do Risco de Fraude
  7. Estrutura de Governança Corporativa e fraudes: papéis e responsabilidades
  8. Accounting Accruals
  9. Earnings Management
  10. Qualidade da auditoria na mitigação da ocorrência de fraude e gerenciamento de resultados
- 

## Metodologia

Aulas expositivas dialogadas, debates e seminários.

---

## Avaliação

- Apresentações em classe do(s) tema(s) sob sua responsabilidade;
  - Participação nas demais atividades em classe e extraclasse (debates, leituras etc.);
  - Artigo final e etapas intermediárias de desenvolvimento
- É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência e a participação ativa dos alunos nas aulas.
- 

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Principles of fraud examination - Joseph T. Wells Wells, Joseph T. New Jersey John Wiley & Sons 2005
- Essentials of corporate fraude - Tracy L. Coenen Coenen, Tracy 1972- New Jersey John Wiley & Sons 2008
- Anatomy of a fraud investigation - from detection to prosecution - Stephen Pedneault Pedneault, Stephen 1966- New Jersey John Wiley & Sons 2010
- Creative accounting, fraud and international accounting scandals - Edited by Michael John Jones Ed. Jones, Michael Chichester Wiley & Sons 2011
- Accountant's guide to fraud detection and control - Howard R. Davia ... [et al.] [et al.] Davia, Howard R. 1947 New York John Wiley & Sons 2000
- Financial statement fraud - prevention and detection - Zabihollah Rezaee, Richard

Riley Rezaee, Zabihollah 1953- Riley, Richard

New York John Wiley & Sons c2010

- Corporate fraud handbook - prevention and detection - Joseph T. Wells Wells, Joseph T.

Hoboken, N.J. John Wiley & Sons 2007

- Forensic accounting and fraud examination - Mary-Jo Kranacher, Richard A. (Dick)

Riley, Jr., Joseph T. Wells Kranacher, Mary-Jo 1952- Riley, Richard Wells, Joseph T.

Hoboken, N.J. John Wiley 2011

## Bibliografia Complementar

---

### Bibliografia Extra

- As referências elencadas a seguir tem por finalidade auxiliar os alunos(as) na prospecção inicial dos temas, sendo esperado discernimento na sua seleção e utilização. Na Plataforma Moodle também foram disponibilizados artigos específicos sobre os temas abrangidos na disciplina.

- Botes, V., & Saadeh, A. (2018). Exploring evidence to develop a nomenclature for forensic accounting. *Pacific Accounting Review*, 30(2), 135-154.

- CLIKEMAN, P. M (2009). *Called to account: fourteen financial frauds that shaped the American accounting profession*. New York: Routledge, 2009.

- Crain, M. A., Hopwood, W. S., Pacini, C., & Young, G. R. (2016). *Essentials of forensic accounting*. John Wiley & Sons.

- Crumbley, D. Larry; Heitger, Lester E.; Smith, Stevenson (2015). *Forensic and Investigative Accounting*. (7th Edition). Wolters Kluwer.

- Crumbley, Larry et al.. (2016). *Case Studies in Forensic Accounting and Fraud Auditing* (2nd Edition). Wolters Kluwer.

- CRUTCHLEY, Claire E.; JENSEN, Marlin R. H.; MARSHALL, Beverly, B. (2007) *Climate for Scandal: Corporate environments that contribute to accounting fraud*. *The Financial Review*. V. 42, p. 53-73, 2007.

- DECHOW, P.M. (2004) Accounting earnings and cash flow as measures of firm performance: The role of accounting accruals. *Journal of Accounting and Economics*, V.18, p. 3-42.

- DECHOW, P.M., SLOAN, R.G., SWEENEY, A.P. (1995) Detecting earnings management. *The Accounting Review*, V. 70, p. 193-225.

- Dooley, D. V. (2002). Financial fraud: Accounting theory and practice. *Fordham Journal of Corporate & Financial Law*, 8, S53.

- Durtschi, C., Hillison, W., & Pacini, C. (2004). The effective use of Benford's law to assist in detecting fraud in accounting data. *Journal of forensic accounting*, 5(1), 17-34.

- Huber, W., & DiGabriele, J. A. (2015). What Is the Purpose of Research in Forensic Accounting?.

- JONES, J. J. (1991) *Earnings management during import relief investigations*.

Journal of Accounting Research, V. 29, p. 193-228.

- JONES, M. (ed.). (2011) Creative accounting, fraud and international accounting scandals. Chichester: Wiley & Sons.

- KANG, S. H.; SIVARAMAKRISHANAN, K. (1995) Issues in testing earnings management: an instrumental variable approach. Journal of Accounting Research, V. 33, i. 2, p. 353-367.

- LEUZ, C.; NANDA, D.; WYSOCKI, P. D. (2003) Earnings management and investor protection: An international comparison. Journal of Financial Economics. I. 69, p. 505-527.

- NEIDER, Linda L.; SCHRIESHEIM, Chester (Ed.). (2010) The "dark" side of management. Charlotte: Information Age Publishing.

- Nigrini, M. J. (2011). Forensic analytics: methods and techniques for forensic accounting investigations (Vol. 558). John Wiley & Sons.

- REZAEI, Zabihollah (2005). Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud. Critical Perspectives on Accounting. V. 13, p. 277-298.

- RIAHI-BEKAOUI, Ahmed; PICUR, Ronald D. (2000) Understanding fraud in accounting environment. Managerial Finance. V. 26, i. 11, p. 33- 41.

- Riahi-Belkaoui, A. (2017). The Architecture of Fraud in the Accounting Environment.

- Singleton, T. W., & Singleton, A. J. (2010). Fraud auditing and forensic accounting (Vol. 11). John Wiley & Sons.

- Wells, Joseph T. (2014). Principles of Fraud Examination. (4th Edition). NJ: John Wiley & Sons.

## Ementa

Papel da pesquisa contábil. Contabilidade como ente social. Teoria da regulação. Positive Accounting Theory. Teoria da divulgação. Teoria da mensuração. Qualidade da Informação contábil. Escolhas contábeis.

---

## Objetivos Gerais

- Fornecer instrumental para compreensão dos objetivos da contabilidade, sua evolução histórica e interação com o ambiente;
  - Propiciar a discussão e reflexão sobre o estágio atual e perspectivas das pesquisas em contabilidade, incluindo as principais teorias de áreas correlatas que as sustentam.
- 

## Objetivos Específicos

- Estimular a investigação crítica sobre as práticas contábeis;
  - Contribuir para o desenvolvimento do(a) aluno(a) na pesquisa e docência.
- 

## Conteúdo Programático

1. Papel da pesquisa contábil. Visão geral das pesquisas e abordagens em contabilidade: passado, presente e tendências.
2. Contabilidade como ente social: evolução histórica e desenvolvimento da contabilidade.
3. Teoria da regulação, profissão e normatização contábil
4. Contabilidade, Teoria da Agência e Positive Accounting Theory (conceitos principais, aplicações e limitações)
5. Teoria da divulgação (disclosure), readability and understandability
6. Teoria da mensuração: reconhecimento e mensuração dos elementos das demonstrações financeiras
7. Informação contábil, mercado de capitais e value relevance.

## Metodologia

Aulas expositivas dialogadas, debates e seminários.

Espera-se que o aluno tenha ao longo dessa disciplina a oportunidade de pesquisar e desenvolver o raciocínio crítico sobre temas relevantes e atuais de contabilidade financeira, bem como construir em parceria com a professora um artigo científico de qualidade para submissão a periódico científico. Para consecução destes objetivos é fundamental:

? Postura proativa de pesquisa;

? Reflexão crítica, estruturada e fundamentada em relação aos conceitos abordados, às pesquisas anteriores encontradas e aos resultados obtidos nas nossas pesquisas desenvolvidas nessa disciplina;

? Cumprimento das etapas propostas;

? Disposição para escrever, escrever e reescrever até obter um texto conciso, elegante, relevante e interessante para o leitor.

---

## Avaliação

? Seminários em classe do(s) tema(s) sob sua responsabilidade;

? Participação nas demais atividades em classe e extraclasse (debates, leituras etc.);

? Prova individual

É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência e a participação ativa dos alunos nas aulas.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Positive accounting theory - Ross L. Watts, Jerold L. Zimmerman Watts, Ross L. 1942- Zimmerman, Jerold L. 1947

New Jersey Prentice Hall 1986

- Accounting theory - Ahmed Riahi-Belkaoui Riahi-Belkaoui, Ahmed 1943

London Thomson 2012

- The linguistic shaping of accounting - Ahmed Riahi-Belkaoui Riahi-Belkaoui, Ahmed 1943

Westport, Conn. Quorum Books 1995

- Financial accounting theory - William R. Scott Scott, William R 1931 (William Robert)

Toronto Pearson 2011

- Teoria da contabilidade e do controle - Shyam Sunder ; tradutores Andson Braga de Aguiar ... [et al.] ; revisor técnico Andson Braga de Aguiar Shyam Sunder 1944 Aguiar, Andson Braga de trad. São Paulo Atlas 2014

## Bibliografia Complementar

---

### Bibliografia Extra

- IJIRI, Y. (1975) Theory of Accounting Measurement. American Accounting Association.
- KOTHARI, S.P.(2001) Capital markets research in accounting. Journal of Accounting Research, v. 31.
- BARTH, M., LANDSMAN, W., & LANG, M. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. Journal of Accounting Research, v. 46, i. 3, p. 467-498.
- CARNEGIE, G. D.; NAPIER, C. J. (2010) Traditional accountants and business professionals: Portraying the accounting profession after Enron. Accounting, Organizations and Society, v. 35,p. 360-376.
- COOPER, D. J.; ROBSON, K. (2006) Accounting, professions and regulation: locating the sites of professionalization. Accounting, Organizations and Society, v. 31, i. 4-5, p. 451-444.
- DYE, Ronald A. (2001) An Evaluation of "Essays on Disclosure" and the Disclosure Literature in Accounting. Journal of Accounting and Economics, nº 32, p. 181-135.
- LAMBERT, R.; LEUZ, C.; VERRECCHIA, R.(2007) Accounting information, disclosure, and the cost of capital. Journal of Accounting Research, V. 45, p. 385-420.
- SMITH, M.; TAFFLER, R. (1992)Readability and understandability: different measures of the textual complexity of accounting narrative. Accounting, Auditing & Accountability Journal, Bradford, v. 5, n. 4, p.84-98.
- VERRECCHIA, Robert E. (2001) Essays on Disclosure. Journal of Accounting and Economics, nº32, p. 97-180.
- BARTH, Mary E. (2006) Including Estimates of the Future in Today's Financial Statements. Accounting Horizons. V. 20, i. 3; p. 271-286.
- LANDSMAN, Wayne R. Is fair value accounting information relevant and reliable? Evidence from capital market research. Accounting and Business Research. Special Issue: International Accounting Policy Forum, p. 19-30, 2007.
- SCHIMNGER-CRISTIAN, C; MUSVOTO, S.W. The accounting concept of measurement and the thin line between representational measurement theory and the classical theory of measurement. The International Business & Economics Research Journal, v. 10, i. 5, 59-68, 2011.
- WILLETT, R. J. An axiomatic theory of accounting measurement - part II.

Accounting and Business Research, v.19, i.73, p. 79, 1988.

- BARTH, M. & LANDSMAN, W. R. (2010) How did financial reporting contribute to the financial crisis? *European Accounting Review*, v. 19, n. 3, p. 399-423.
  - BASU, S. (1997) The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. *Journal of Accounting and Economics*. 1.24, p. 3-37.
  - BEZEMER, D. J. (2010) Understanding financial crisis through accounting models. *Accounting, Organizations and Society*, v.35, p. 676-688.
  - LANDSMAN, Wayne R. Is fair value accounting information relevant and reliable? Evidence from capital market research. (2007) *Accounting and Business Research*. Special Issue: International Accounting Policy Forum, p. 19-30.
  - BALL, Ray; KHOTARI, S.; ROBIN, Ashok. The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. *Journal of Accounting and Economic*. V. 29, p. 1-51, 2000.
  - DECHOW, P.M., SLOAN, R.G., SWEENEY, A.P.(1995) Detecting earnings management. *The Accounting Review*, v.. 70, p. 193-225.
  - FIELDS, T. D. et al. (2001) Empirical research on accounting choice. *Journal of Accounting & Economics*, v. 31, i. 1-3, p. 255-30.
  - KANG, S. H.; SIVARAMAKRISHANAN, K. (1995) Issues in testing earnings management: an instrumental variable approach. *Journal of Accounting Research*, V. 33, i. 2, p. 353-367.
  - RIAHI-BEKAOUI, Ahmed; PICUR, Ronald D.(2000) Understanding fraud in accounting environment. *Managerial Finance*. V. 26, i. 11, p. 33- 41.
  - Na Plataforma Moodle foram disponibilizados para cada tema abordado na disciplina foram disponibilizados diversos artigos selecionados para cada tema.
-

## Ementa

Esta disciplina busca capacitar os alunos de mestrado no desenvolvimento de modelos de regressão para aplicação em pesquisas de natureza empírica nas áreas de finanças, economia e contabilidade.

---

## Objetivos Gerais

Apresentar as principais técnicas econométricas utilizadas na análise de dados em formato cross-section e em estrutura de painel (dados longitudinais) por meio de aplicação prática.

---

## Objetivos Específicos

1. Apresentar aspectos teóricos e práticos dos modelos de regressão linear;
  2. Analisar correlação e causalidade;
  3. Aferir a utilização de diferentes técnicas econométricas na abordagem empírica de artigos;
  4. Estudar a escolha de técnicas econométricas no desenvolvimento da dissertação.
- 

## Conteúdo Programático

- Regressão linear múltipla
- Heteroscedasticidade, Autocorrelação e Multicolinearidade
- Regressão para dados binários (MPL, Logit e Probit)
- Endogeneidade (Problemas de simultaneidade, variáveis omitidas e erros de mensuração)
- Variável instrumental: OLS em dois estágios
- Dados em Painel  $\hat{\imath}$  Regressão Pooled OLS
- Dados em Painel  $\hat{\imath}$  Efeitos Fixos e Aleatórios
- Painel dinâmico
- Difference-in-difference (Diff-in-Diff)

---

## Metodologia

O curso contará com aulas expositivas, aplicação de exemplos práticos, listas de exercícios e apresentação de artigos científicos.

Os alunos serão estimulados a pensar criticamente. Além de aprender os principais conceitos e treinar a aplicação das técnicas utilizando diferentes bases de dados, o mestrando deverá avaliar a adequação de cada técnica para os artigos publicados previamente em sua área de estudo.

---

## Avaliação

- Prova: 50%
- Apresentação de artigos/Participação: 25%
- Quiz e Listas de Exercícios: 25%

É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência (75% das aulas) e a participação ativa dos alunos quando da discussão dos assuntos.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Introdução à econometria - uma abordagem moderna - Jeffrey M. Wooldridge ; tradução, Priscilla Rodrigues da Silva Lopes e Livia Marina Koepl ; revisão técnica, Heloisa Pinna Bernardo Wooldridge, Jeffrey M. 1960 Lopes, Priscilla Rodrigues da Silva trad. Koepl, Livia Marina trad. São Paulo CENGAGE Learning c2018

### Bibliografia Complementar

- Applied logistic regression - David W. Hosmer, Staley Lemeshow Hosmer, David W. Lemeshow, Stanley New York John Wiley & Sons 2000
- Mostly harmless econometrics - an empiricist's companion - Joshua D. Angrist and Jörn-Steffen Pischke Angrist, Joshua David Pischke, Jörn-Steffen Princeton Princeton University Press c2009
- Financial econometrics - from basics to advanced modeling techniques - Svetlozar T. Rachev ... [et al.]. [et al.] Rachev, S. T (Svetlozar Todorov) Hoboken, N.J. John Wiley & Sons c2007
- Introductory econometrics for finance - Chris Brooks Brooks, Chris 1971-
- Econometria básica - Damodar Gujarati, Dawn C. Porter ; tradução Denise Durante, Mônica Rosemberg, Maria Lúcia G. L. Rosa Gujarati, Damodar N Durante, Denise

trad. Rosemberg, Monica trad. Rosa, Maria Lúcia G. L. trad. Porter, Dawn C.  
Porto Alegre AMGH Ed. 2011

- Financial econometrics, mathematics and statistics - theory, method and  
application - Cheng-Few Lee, Hong-Yi Chen, John Lee Lee, Cheng-Few Chen, Hong  
Yi Lee, John C  
New York Springer 2019

---

## **Bibliografia Extra**

---

## Ementa

A disciplina Econometria II enfatiza a análise de dados para séries temporais. O curso aborda técnicas de alisamento exponencial, previsão e modelagem da volatilidade por meio de aplicação prática.

---

## Objetivos Gerais

Esta disciplina busca capacitar os alunos a utilizar métodos estatísticos para análise de séries temporais.

---

## Objetivos Específicos

1. Estudar os componentes das séries temporais;
  2. Apresentar modelos univariados de média e volatilidade;
  3. Previsão.
- 

## Conteúdo Programático

- Introdução a séries temporais
  - Componentes de uma série temporal
  - Análise descritiva para séries temporais
  - Medidas de correlação e autocorrelação
  - Modelos e Erros de previsão
  - Medidas para comparar diferentes modelos de previsão
  - Métodos de alisamento exponencial
  - Métodos de Box & Jenkins
  - Modelos de heteroscedasticidade condicional
-

O curso será conduzido por meio de aulas expositivas e aplicação de exemplos práticos com a utilização de dados reais e séries temporais financeiras. Em adição, os alunos deverão ler e apresentar artigos científicos indicados pelo professor. Cada aula enfatizará a aplicação das técnicas estudadas na condução de pesquisas.

---

## Avaliação

- Prova: 50%
- Participação: 25%
- Listas de Exercícios: 25%

É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência (75% das aulas) e a participação ativa dos alunos quando da discussão dos assuntos.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Econometria de séries temporais - Rodrigo De Losso da Silveira Bueno Bueno, Rodrigo De Losso da Silveira  
São Paulo CENGAGE Learning 2008
- Introdução à econometria - uma abordagem moderna - Jeffrey M. Wooldridge ; tradução, Priscilla Rodrigues da Silva Lopes e Livia Marina Koepl ; revisão técnica, Heloisa Pinna Bernardo Wooldridge, Jeffrey M. 1960 Lopes, Priscilla Rodrigues da Silva trad. Koepl, Livia Marina trad.  
São Paulo CENGAGE Learning c2018

### Bibliografia Complementar

- Análise de séries temporais - Pedro. A. Morettin, Clélia M. C. Tolo Morettin, Pedro Alberto 1942 Tolo, Clélia M. C.  
São Paulo E. Blücher 2006
- Time series analysis - with applications in R - Jonathan D. Cryer, Kung-Sik Chan  
Cryer, Jonathan D. Chang, Kung-Sik.  
New York Springer 2008
- Analysis of financial time series - Ruey S. Tsay. Tsay, Ruey S. 1951-  
Hoboken, N. J. Wiley c2010
- Econometria básica - Damodar Gujarati, Dawn C. Porter ; tradução Denise Durante, Mônica Rosemberg, Maria Lúcia G. L. Rosa Gujarati, Damodar N Durante, Denise trad. Rosemberg, Monica trad. Rosa, Maria Lúcia G. L. trad. Porter, Dawn C.  
Porto Alegre AMGH Ed. 2011
- Financial econometrics, mathematics and statistics - theory, method and application - Cheng-Few Lee, Hong-Yi Chen, John Lee Lee, Cheng-Few Chen, Hong Yi Lee, John C

## **Bibliografia Extra**

---

## Ementa

Professores de Cursos nas áreas de negócios: habilidades e competências;  
Estrutura para o ensino em cursos nas áreas de negócios; Gestão do currículo;  
Aprendizagem de adultos e pensamento crítico nos cursos nas áreas de negócios;  
Estratégias de ensino e avaliação de aprendizagem; Sessões de micro-ensino e Mini-casos; Atividades de pesquisa.

---

## Objetivos Gerais

Identificar e analisar o estado-da-arte dos elementos envolvidos na docência em cursos nas áreas de negócios: órgãos governamentais, instituições de ensino superior, cursos de pós-graduação Stricto Sensu, professores, alunos, entidades de classe.

---

## Objetivos Específicos

- ¿ Prosseguir a pesquisa e a reflexão sobre os grandes temas da disciplina, identificando e buscando a resposta para novos problemas, analisando a pertinência, premissas, a identificação e o estudo de pontos que requerem tratamento aprofundado;
- ¿ Identificar, discutir e analisar as competências, habilidades e/ou saberes necessários à docência superior em cursos nas áreas de negócios;
- ¿ Buscar a compreensão dos fatores que impulsionam e afetam o processo de ensino-aprendizagem em cursos nas áreas de negócios no Brasil, considerando que mais de 90% dos alunos estão no período noturno;
- ¿ Realizar uma análise das estratégias de ensino aplicáveis às disciplinas e aos conteúdos dos cursos nas áreas de negócios, os objetivos que as estratégias permitem atingir, e os critérios apropriados para selecioná-las e aplicá-las, em função de conteúdos e disciplinas propostos;
- ¿ Realizar a análise e a reflexão sobre as práticas de ensino e de avaliação que ocorrem nos cursos nas áreas de negócios;
- ¿ Identificar e analisar os esforços empreendidos pelos envolvidos na docência em cursos nas áreas de negócios, para aumentar a eficácia de objetivos e a eficiência operacional no processo de ensino e aprendizagem;

¿ Prosseguir na elaboração e manutenção de uma hemeroteca de artigos publicados em periódicos nacionais e internacionais classificados pelo QUALIS CAPES, sobre pesquisas nos temas nas áreas de negócios e Educação nos últimos anos.

---

## Conteúdo Programático

Professores de cursos nas áreas de negócios: habilidades e competências  
Estrutura para o ensino em cursos nas áreas de negócios  
Gestão do currículo  
Aprendizagem de adultos e pensamento crítico nos cursos nas áreas de negócios  
Estratégias de ensino e avaliação de aprendizagem  
Sessões de micro-ensino e Mini-casos  
Atividades de pesquisa.

---

## Metodologia

A 1ª e 2ª aulas serão para apresentar o programa adotado, distribuir e planejar os trabalhos dos mestrandos, e alinhar as expectativas em relação à disciplina.

Os mestrandos prepararão e conduzirão sessões de ensino com micro-aulas, mini-casos e outras estratégias de ensino ao longo da disciplina. Os mestrandos devem identificar e distribuir entre si as disciplinas contábeis do Curso de Graduação em Ciências Contábeis e/ouas disciplinas comuns aos cursos de Administração de Empresas e Ciências Contábeis da FECAP.

Os alunos podem usar os modelos de plano de aula e roteiros de aplicação sugeridos pelo professor, além de pesquisar outros em obras sobre Educação e Didática do Ensino Superior, para análise comparativa. Se comparação indicar que a literatura é melhor que o adotado, os modelos serão trocados ao longo da disciplina.

As sessões de micro-aulas e mini-casos ensino possuem orientações específicas, que serão entregues a todos. As sessões serão filmadas e exibidas. Há um instrumento para a avaliação dos mestrandos, a ser preenchido pelos demais e pelo professor durante a exibição das fitas.

---

## Avaliação

Os alunos terão notas de A a E, obtidas pela média aritmética das avaliações atribuídas às seguintes atividades a serem realizadas:

¿ preparação e realização dos seminários, abrange a profundidade da pesquisa feita (incluída a leitura e avaliação de bibliografia internacional), qualidade do material, domínio do assunto, coerência, conteúdo e uso do tempo de apresentação ¿ até 1,0 ponto;

¿ participação construtiva em sala de aula - até 1,0 ponto;

¿ empenho e qualidade percebidos [Página 16/54] dos seminários ¿ até 1,5 pontos;

¿ entrega tempestiva do material solicitado ¿ seminários ¿ 1,0 ponto;  
¿ entrega tempestiva da versão final dos seminários ¿ até 1,0 ponto;  
¿ Qualidade das sessões de micro-aulas e mini-casos ¿ até 2,0 pontos;  
¿ Avaliação final escrita ¿ até 2,5 pontos.

As médias serão calculadas e convertidas em letras, na forma a seguir:

¿ Menor do que 5,0 ¿ letra D ¿ reprovado;

¿ Entre 5,1 e 7,0 ¿ letra C - aprovado;

¿ Entre 7,1 e 9,0 ¿ letra B ¿ aprovado;

¿ Entre 9,1 e 10,0 ¿ letra A ¿ aprovado.

A frequência mínima na disciplina é de 75% de presença nas aulas.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

### Bibliografia Complementar

- Modern practice of adult education : from pedagogy to andragogy - Malcolm Shepherd Knowles Knowles, Malcolm Shepherd  
New Jersey Cambridge adult education 1980
- Dominando as técnicas de ensino - Joseph Lowman ; tradução: Harue Ohara Avritscher ; consultoria técnica: Ilan Avrichir, Marcos Amatucci Lowman, Joseph 1944 Avritscher, Harue trad.  
São Paulo Atlas 2004
- Didática do ensino da contabilidade - aplicável a outros cursos superiores -  
Organizador: Ivam Ricardo Peleias ...[et al.] Org. Peleias, Ivam Ricardo, 1961-  
São Paulo Saraiva 2006
- Inovação na sala de aula - como a inovação de ruptura muda a forma de aprender -  
Clayton M. Christensen, Michael B. Horn, Curtis W. Johnson ; Tradução: Raul  
Rubenich Christensen, Clayton M Horn, Michael B. Johnson, Curtis W.  
Porto Alegre Artmed 2009
- Como escrever artigos científicos - sem arrodeio e sem medo da ABNT - Italo de  
Souza Aquino Aquino, Italo de Souza  
São Paulo Saraiva 2010
- Como falar em encontros científicos - do seminário em sala de aula a congressos  
internacionais - Italo de Souza Aquino, Ph.D. Aquino, Italo de Souza  
São Paulo Saraiva 2010
- Blended learning - across the disciplines, across the academy - edited by Francine  
S. Glazer ; foreword by James Rhem. ed. Glazer, Francine S.  
Sterling, Virginia Stylus c2012
- Aula nota 10 - guia prático : exercícios para atingir proficiência nas 49 técnicas e  
maximizar o aprendizado - Doug Lemov ; tradução: Valeuska de Vassimon ;  
consultoria e revisão técnica: Guiomar Namó de Mello e Paula Louzano Lemov,  
Doug 1967  
São Paulo Da Boa Prosa Instituto Península 2013

- O professor na hora da verdade - a prática docente no ensino superior - Marcos T. Masetto Masetto, Marcos T 1937 (Marcos Tarcísio)  
São Paulo Avercamp 2010
  - Revolucionando a sala de aula - como envolver o estudante aplicando as técnicas de metodologias ativas de aprendizagem - Edvalda Araújo Leal, Gilberto José Miranda, Silva Pereira de Castro Casa Nova, [organizadores] org. Leal, Edvalda Araújo org. Miranda, Gilberto José org. Nova, Silvia Pereira de Castro Casa  
São Paulo Atlas 2017
  - Como ler artigos científicos - da graduação ao doutorado - Italo de Souza Aquino  
Aquino, Italo de Souza  
São Paulo Saraiva 2012
- 

## **Bibliografia Extra**

- ARAUJO, A. M. P.; SLOMSKI, V. G. Active Learning Methods-An Analysis of Applications and Experiences in Brazilian Accounting Teaching. *Creative Education*, v. 04, p. 20-27, 2013.
- Araújo, T. S., Lima, F. D. C., Oliveira, A. C. L., & Miranda, G. J. (2015). Problemas percebidos no exercício da docência em Contabilidade. *Revista Contabilidade & Finanças - USP*, 26(67), 93-105. (Tema: Gestão do Currículo).
- GIMM, S. D. Learning Logs: Incorporating Writing-to Learn Assignments into Accounting Courses. *Issues in Accounting Education*, Vol. 30, No. 2, 2015, pp. 79-104. (Tema: Aprendizagem de adultos e pensamento crítico nos cursos das áreas de negócios).
- MAINARDES, E. W., SILVA, M. J., & DOMINGUES, M. J. (2011). Proposta de uma estratégia para o desenvolvimento de novos cursos de ensino superior. *Revista Ibero-Americana de Estratégia*, 10(2), 58-83. (Tema: Estrutura para o ensino em cursos nas áreas de negócios).
- MIRANDA, G. J., NOVA, S. P. C. C., & CORNACHIONE JUNIOR, E. B. (2012). Os saberes dos professores-referência no ensino de contabilidade. *Revista Contabilidade & Finanças - USP*, 23(59), 142-153. (Tema: Professores de cursos nas áreas de negócios: Habilidades e Competências).
- NASCIMENTO, L. F.; CZYKIEL, R.; FIGUEIRÓ, P. S. Presencial ou a distância: a modalidade de ensino influencia na aprendizagem? *Administração: Ensino e Pesquisa*, [S.l.], v. 14, n. 2, p. 311-341, 2013.
- NASSIF, V. M. J.; DO AMARAL, D. J.; PRANDO, R. A. A universidade desenvolve competências empreendedoras? Um mapeamento das práticas de ensino numa universidade brasileira. *Administração: Ensino e Pesquisa*, [S.l.], v. 13, n. 3, p. 597-628, 2012.
- NOGUEIRA, D. R., ESPEJO, M. M. D. S. B., REIS, L. G. D., & VOESE, S. B. (2012). Estilos de aprendizagem e desempenho em educação a distância: um estudo empírico com alunos das disciplinas de Contabilidade Geral e Gerencial. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 6(1), 54-72. (Tema: Estratégias de ensino e avaliação de aprendizagem).

- NUNES, S. S. O discurso e a prática da formação baseada em competências: um estudo em cursos de graduação em administração. *Administração: Ensino e Pesquisa*, [S.l.], v. 1, n. 3, p. 395-424, 2010.

---

## Ementa

Controle interno, riscos, incerteza, fraudes, conluio; Teorias e sua relação com controle interno, riscos e incertezas; Administração, Áreas da Empresa, Gestores e Auditoria Externa: papéis no controle interno e na gestão de riscos; Controle interno e gestão de riscos em atividades reguladas; Controle interno e gestão de riscos em atividades não reguladas; Control (and risk) self assessment.

---

## Objetivos Gerais

Continuar o desenvolvimento dos temas formulados para a disciplina, Aprimorar e aprofundar as discussões e pesquisas sobre controle interno e gestão de riscos, realizadas nas edições anteriores da disciplina.

---

## Objetivos Específicos

- ζ Pesquisar e debater os temas da disciplina à luz das Teorias: da Agência, da Contingência, Institucional e da Regulação Econômica. Os grupos devem identificar e introduzir a(s) teoria(s) e seus itens específicos ao longo dos temas;
- ζ Melhorar os sumários propostos: introduzir novos itens, eliminar duplicidades e temas dispensáveis à discussão da disciplina;
- ζ Refinar e melhorar o referencial teórico: substituir títulos de pouco interesse científico; localizar, estudar e inserir novos artigos nacionais e internacionais, além do material fornecido pelo professor;
- ζ Unificar a estruturação e a linguagem dos trabalhos a serem desenvolvidos;
- ζ Estudar os riscos no cenário de negócios, suas definições e tipologia;
- ζ Identificar, estudar e analisar os papéis da Administração, das áreas da empresa e da Auditoria Externa, no controle interno e na gestão de riscos;
- ζ Identificar, estudar e analisar como as empresas realizam o controle interno e a gestão de riscos;
- ζ Aprofundar discussões sobre controle interno e gestão de riscos nos cenários nacional e internacional;
- ζ Elaborar pesquisas sobre os temas tratados na disciplina.

---

## Conteúdo Programático

Controle interno, riscos e incerteza; Teorias e sua relação com controle interno, riscos e incertezas;  
Administração, Áreas da Empresa, Gestores e Auditoria Externa: papéis no controle interno e na gestão de riscos;  
Controle interno e gestão de riscos em atividades reguladas;  
Controle interno e gestão de riscos em atividades não reguladas;  
Control (and risk) self assessment.

---

## Metodologia

Duas aulas expositivas dialogadas;  
Aprofundamento e refinamento das pesquisas iniciadas nas edições anteriores da disciplina, pela melhoria do referencial teórico e uso de artigos nacionais e internacionais de boas fontes;  
Cinco seminários realizados pelos alunos, com entrega prévia do material produzido e preleções antes das apresentações;  
Discussão em grupo, reflexão e sugestões de melhorias para os seminários.

---

## Avaliação

Os alunos terão notas de A a E, obtidas pela média aritmética das avaliações atribuídas às atividades realizadas, que serão as seguintes:

- ¿ preparação e realização dos seminários, abrange a profundidade da pesquisa realizada (incluída a leitura e avaliação de bibliografia internacional), qualidade do material, domínio do assunto, coerência, conteúdo e uso do tempo de apresentação ¿ até 1,0 ponto;
- ¿ participação construtiva em sala de aula - até 2,0 pontos;
- ¿ empenho e qualidade percebidos na elaboração dos seminários ¿ até 2,0 pontos;
- ¿ entrega antecipada e tempestiva do material solicitado ¿ seminários ¿ 1,0 ponto;
- ¿ entrega da versão final dos seminários ¿ até 2,0 ponto;
- ¿ Avaliação final escrita ¿ até 3,0 pontos.

As médias serão calculadas e convertidas em letras, na forma a seguir:

- ¿ Menor do que 5,0 ¿ letra D ¿ reprovado;
- ¿ Entre 5,1 e 7,0 ¿ letra C - aprovado;
- ¿ Entre 7,1 e 9,0 ¿ letra B ¿ aprovado;
- ¿ Entre 9,1 e 10,0 ¿ letra A ¿ aprovado.

A frequência mínima na disciplina é de 75% de presença nas aulas.

---

# Bibliografia

## Bibliografia Básica

- Control self assessment - for risk management and other practical applications - editado por Kith Wade, Andy Wynne. Wynne, Andy 1948-  
New York John Wiley & Sons 1999
- Controladoria de risco - retorno em instituições financeiras - Osias Santana de Brito Brito, Osias Santana de  
São Paulo Saraiva 2005
- Desafio aos deuses - a fascinante história do risco - Peter L. Bernstein ; prefácio de Daniel Dantas, Luiz Orenstein e Persio Arida ; [tradução Ivo Korytowski] Bernstein, Peter L  
Rio de Janeiro Campus 1997
- Governance, risk, and compliance handbook - technology, finance, environmental, and international guidance and best practices - edited by Anthony Tarantino Ed. Tarantino, Anthony 1949-  
Hoboken, N. J. John Wiley & Sons 2008
- Gestão de riscos - uma abordagem orientada a riscos operacionais - Osias Brito Brito, Osias Santana de  
São Paulo Saraiva 2007
- COSO enterprise risk management - understanding the new integrated ERM framework - Robert R. Moeller Moeller, Robert R  
Hoboken, N. J. John Wiley & Sons 2007
- Gestão estratégica do risco - uma referência para a tomada de riscos empresariais - Aswath Damodaran ; Tradução: Félix Nonnenmacher ; Revisão: Roberto Lamb Damodaran, Aswath Nonnenmacher, Félix José trad.  
São Paulo Bookman 2009
- Conselho fiscal - a responsabilidade com a sociedade e os investidores - Ivam Ricardo Peleias, Maria Cristina Lourenço dos Santos Peleias, Ivam Ricardo 1961-  
Santos, Maria Cristina Lourenço dos  
São Paulo Atlas 2010
- Gerenciamento do risco corporativo em controladoria - enterprise risk management (ERM) - Clóvis Luís Padoveze, Ricardo Galinari Bertolucci Padoveze, Clóvis Luís 1952  
Bertolucci, Ricardo Galinari  
São Paulo Atlas 2013
- Governance, risk management, and compliance - it can't happen to us--avoiding corporate disaster while driving success - Richard M. Steinberg Steinberg, Richard  
Hoboken, N.J. John Wiley & Sons c2011
- Como ler artigos científicos - da graduação ao doutorado - Italo de Souza Aquino Aquino, Italo de Souza  
São Paulo Saraiva 2012
- Como falar em encontros científicos - do seminário em sala de aula a congressos internacionais - Italo de Souza Aquino, Ph.D. Aquino, Italo de Souza  
São Paulo Saraiva 2010

## Bibliografia Complementar

---

### Bibliografia Extra

- Anderson, U. L.; Christ, M. H.; Johnstone, K. M.; Rittenberg, L. E. A Post-SOX Examination of Factors Associated with the Size of Internal Audit Functions. *Accounting Horizons*. Jun2012, Vol. 26 Issue 2, p167-191. 25p. (Control (and risk) self assessment).
- Barton, Thomas L.; MacArthur, John B. A need for a challenge culture in enterprise risk management. *Journal of Business & Accounting*. Fall 2015, Vol. 8 Issue 1, p117-126. (Controle Interno, Riscos e Incerteza).
- Campos, A. C., & Camacho, D. T. (2014). Regulação econômica do setor petrolífero no Brasil: análise das ações da ANP no período de 1997 a 2008. *Revista de Administração da UFSM*, 7(3), 422-441. (Controle interno e gestão de riscos em atividades reguladas).
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2007). *Enterprise Risk Management: Integrating Framework*. (PWC, trad) Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-Executive-Summary-Portuguese.pdf> (Obra original publicada em 2004)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2013). *Internal Control ? Integrated Framework* (PWC, trad). Recuperado de [http://www.auditoria.mpu.mp.br/bases/legislacao/COSO-I-ICIF\\_2013\\_Sumario\\_Executi vo.pdf](http://www.auditoria.mpu.mp.br/bases/legislacao/COSO-I-ICIF_2013_Sumario_Executi vo.pdf). (Obra original publicada em 1992)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (2017). *Enterprise Risk Management: Enterprise Risk Management: Integrating with Strategy and Performance*. (PWC, trad) Recuperado de <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Imoniana, J. O., Matheus, C. P., & Perera, L. C. J. (2014). Medição de desempenho de auditoria interna: um estudo empírico. *Revista Universo Contábil*, 10(3), 65-93. (Áreas da empresa e auditoria externa: papéis no controle interno e na gestão de riscos).
- Issa, H.; Kogan, A. A Predictive Ordered Logistic Regression Model as a Tool for Quality Review of Control Risk Assessments. *Journal of Information Systems*. Fall2014, Vol. 28 Issue 2, p209-229. (Control (and risk) self assessment).
- Kanagaretnam, K.; Lobo, G. J.; Ma, C.; Zhou, J. National Culture and Internal Control Material Weaknesses Around the World. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*. Jan2016, Vol. 31 Issue 1, p28-50. 23p. (Controle Interno, Riscos e Incerteza).
- Lélis, D. L. M., & Pinheiro, L. E. T. (2012). Percepção de auditores e auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma empresa do setor energético. *Revista Contabilidade & Finanças - USP*, 23(60), 212-222. (Áreas da empresa e auditoria externa: papéis no controle interno e na gestão de riscos).

- Peleias, I. R., Garcia, R. L. M., Weffort, E. F. J., & Fernandes, F. C. (2017). Industries from the Industrial Hub Cubatão: Analysis of the Methods Environmental Managers Apply With Regard to Internal Control and Environmental Risk Management Practices. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 10(3), 247-266. (Controle interno e gestão de riscos em atividades não reguladas).
  - Pinheiro, I. C. B., Peleias, I. R., Silva, A. F., & Martins, E. (2015). Efeitos da Regulação Econômico-Financeira nas Estratégias de Financiamento das Operadoras de Planos de Saúde. *Revista Universo Contábil*, 11(2), 108-127. (Controle interno e gestão de riscos em atividades reguladas).
  - Weiss, D. Internal Controls in Family-Owned Firms. *European Accounting Review*. Sep2014, Vol. 23 Issue 3, p463-482. 20p. (Controle interno e gestão de riscos em atividades não reguladas).
-

## Ementa

Pesquisas em Controladoria. Teorias organizacionais aplicadas à Controladoria. Planejamento Estratégico. Modelos de Gestão de Desempenho. Tipos de Orçamentos.

---

## Objetivos Gerais

Estimular a pesquisa de assuntos atuais e desafiadores da Controladoria nas organizações empresariais, identificando as bases conceituais e teorias organizacionais aplicadas.

---

## Objetivos Específicos

Apresentar e discutir as principais teorias que explicam o comportamento organizacional e os modelos decisórios em uma empresa  
Analisar alguns instrumentos gerenciais que subsidiam o processo decisório organizacional e as atividades da área de Controladoria, possibilitando-a apoiar tal processo, assim como acompanhar os seus desdobramentos no resultado econômico da empresa

---

## Conteúdo Programático

1. Pesquisas em Controladoria
2. Teorias organizacionais aplicadas à Controladoria
  - 2.1 Teoria Institucional
  - 2.2 Teoria da Legitimidade
  - 2.3 Teoria dos Contratos (Agência)
  - 2.4 Teoria da Contingência
  - 2.5 Teoria dos Custos de Transação
3. Planejamento: Estratégico
4. Execução: Modelos de Gestão de Desempenho
5. Controle: Orçamentos

---

## Metodologia

O desenvolvimento teórico dar-se-á por meio de aulas expositivas com o suporte de bibliografias atualizadas.

Os alunos serão estimulados a fazer análises próprias embasadas nos conhecimentos adquiridos por meio da leitura e discussão dos assuntos objeto, com foco na confecção de produção científica de qualidade.

Os alunos apresentarão suas pesquisas em seminários para melhor aprimoramento de mecanismos de exposição e argumentação de ideias.

---

## Avaliação

Composta das seguintes atividades avaliativas:

N1 = 20% resultado do seminário de apresentação do tema da aula base da Atividade 1

N2 = 20% resultado do seminário de apresentação dos artigos da Atividade 2

N3 = 10% resultado da entrega das dez tarefas

N4 = 50% da avaliação final

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Controladoria estratégica e operacional - conceitos, estrutura, aplicação - Clóvis Luís

Padoveze Padoveze, Clóvis Luís 1952

São Paulo CENGAGE Learning c2013

- Controladoria - instrumento de apoio ao processo decisório - Auster Moreira

Nascimento, Luciane Reginato Nascimento, Auster Moreira Reginato, Luciane.

São Paulo Atlas 2015

- Controladoria estratégica aplicada - conceitos, estrutura e sistema de informações -

Clóvis Luís Padoveze Padoveze, Clóvis Luís 1952

São Paulo CENGAGE Learning 2016

### Bibliografia Complementar

- Gerenciamento do risco corporativo em controladoria - enterprise risk management

(ERM) - Clóvis Luís Padoveze, Ricardo Galinari Bertolucci Padoveze, Clóvis Luís 1952

Bertolucci, Ricardo Galinari

São Paulo Atlas 2013

- Controladoria estratégica - textos e casos práticos com solução - Luís Martins de

Oliveira, José Hernandez Perez Jr., Carlos Alberto dos Santos Silva Oliveira, Luís

Martins de

São Paulo Atlas 2015

---

## **Bibliografia Extra**

- LUNKES, R. J.; SCHNORRENBURGER D., SOUZA, C. M.; ROSA, F. S. Análise da Legitimidade Sociopolítica e Cognitiva da Controladoria no Brasil. R. Cont. Fin. ? USP, São Paulo, v. 23, n. 59, p. 89-101, maio/jun./jul./ago. 2012
  - WEBER, J. The development of controller tasks: explaining the nature of controllership and its changes. J Manag Control (2011) 22:25?46.
  - Entre o Planejamento Estratégico Formal e Informal: um Estudo de Caso Exploratório sobre a Prática de Estratégia nas Organizações. RAC, Curitiba, v. 15, n. 5, art. 4, pp. 855-876, Set./Out. 2011
  - MUCCI, D. M.; FREZATTI, F.; DIENG, M. As Múltiplas Funções do Orçamento Empresarial. Revista de Administração Contemporânea, Rio de Janeiro, v. 20, n. 3, art. 2, pp. 283-304, Maio/Jun. 2016.
-

## **Ementa**

MANAGEMENT ACCOUNTING. PLANNING and BUDGETING. PERFORMANCE MEASUREMENT. COSTING METHODS. INTERNAL CONTROL and RISK MANAGEMENT.

---

## **Objetivos Gerais**

A disciplina objetiva municiar o aluno com ferramental conceitual, teórico e de pesquisa empírica, visando a tornar o aluno mais preparado para o entendimento da gênese, evolução, dimensões e delimitações e o atual funcionamento da CONTABILIDADE GERENCIAL.

---

## **Objetivos Específicos**

Busca fornecer aos alunos o conhecimento do arcabouço conceitual da CONTABILIDADE GERENCIAL, enfocando a análise dos aspectos de elaboração e reporte da mensuração de desempenho e de resultado das atividades empresariais, visando suprir as demandas por informação, financeiras e não-financeiras, durante o processo de gestão.

A disciplina busca ainda desenvolver o conhecimento e reflexão dos métodos de pesquisa aplicados na CONTABILIDADE GERENCIAL, objetivando embasar o aluno na realização de pesquisas de classe mundial.

---

## **Conteúdo Programático**

1. MANAGEMENT ACCOUNTING: Origens, objetivos e delimitações
2. PLANNING: relação da Contabilidade na formulação de estratégias
2. BUDGETING: ferramenta para controle e planejamento
3. PERFORMANCE MEASUREMENT: mensurando e controlando o desempenho
4. COSTING METHODS: métodos de custeio e impacto nas análises de variações

## Metodologia

O desenvolvimento teórico dar-se-á por meio de aulas expositivas com o suporte de bibliografias atualizadas.

Os alunos serão estimulados a fazer análises próprias embasadas nos conhecimentos adquiridos por meio da leitura e discussão dos assuntos objeto, com foco na confecção de produção científica de qualidade.

Os alunos apresentarão suas pesquisas em seminários para melhor aprimoramento de mecanismos de exposição e argumentação de ideias.

---

## Avaliação

N1 = 30% resultado do seminário de apresentação do tema das aulas

N2 = 10% resultado da participação como Grupo Revisor das apresentações

N3 = 10% resultado da entrega das dez tarefas das aulas

N4 = 50% resultado da entrega da proposta de relato tecnológico

É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência (75% das aula) e a participação ativa dos alunos quando da discussão dos assuntos.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Controladoria estratégica e operacional - conceitos, estrutura, aplicação - Clóvis Luís Padoveze Padoveze, Clóvis Luís 1952

São Paulo CENGAGE Learning c2013

- Contabilidade gerencial - informação para tomada de decisão e execução da estratégia - Anthony A. Atkinson ...[et al.] ; tradução: Ailton Bomfim Brandão, Revisão técnica: Rubens Famá [et al.] Atkinson, Anthony A Brandão, Ailton Bomfim trad. Famá, Rubens . Kaplan, Robert S. 1940- .

São Paulo Atlas 2015

### Bibliografia Complementar

- Relevance lost - the rise and fall of management accounting - H. Thomas Johnson ; Robert S. Kaplan Johnson, H. Thomas Kaplan, Robert S. 1940- Boston, Mass. Harvard Business School Press 1990

- Mapas estratégicos - convertendo ativos intangíveis em resultados tangíveis - Robert S. Kaplan, David P. Norton ; tradução Afonso Celso da Cunha Serra Kaplan, Robert S. 1940- Norton, David P. 1941-

## Bibliografia Extra

- De Geuser, F., Mooraj, S., & Oyon, D. (2009). Does the balanced scorecard add value? Empirical evidence on its effect on performance. *European Accounting Review*, 18(1), 93-122.
- Bhimani, A., Ncube, M., & Sivabalan, P. (2015). Managing risk in mergers and acquisitions activity: beyond good and bad management. *Managerial auditing journal*, 30(2), 160-175.
- Edwards, J. R., Boyns, T., & Matthews, M. (2002). Standard costing and budgetary control in the British iron and steel industry: a study of accounting change. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(1), 12-45.
- Evangelista de Barros, O. J., & Wanderley, C. D. A. (2016). Adaptation of the balanced scorecard: Case study in a fuel distribution company. *Revista Contabilidade & Finanças*, 27(72), 320-333.
- Everaert, P., Loosveld, S., Van Acker, T., Schollier, M., & Sarens, G. (2006). Characteristics of target costing: theoretical and field study perspectives. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 3(3), 236-263.
- Frezatti, F., Aguiar, A. B., Guerreiro, R., & Gouvea, M. A. (2011). Does management accounting play role in planning process?. *Journal of Business Research*, 64(3), 242-249.
- Grima, S., Bezzina, F., & Rom?nova, I. (2016). Misuse of derivatives: Considerations for internal control. In *Contemporary Issues in Finance: Current Challenges from Across Europe*, pp. 49-62.
- Hansen, S. C., Otley, D. T., & Van der Stede, W. A. (2003). Practice developments in budgeting: an overview and research perspective. *Journal of management accounting research*, 15(1), 95-116.
- Ittonen, K. (2010). Investor reactions to disclosures of material internal control weaknesses. *Managerial Auditing Journal*, 25(3), 259-268.
- Malmi, T. (2016). Managerialist studies in management accounting: 1990?2014. *Management Accounting Research*, 31, 31-44.
- Marginson, D., & Ogden, S. (2005). Coping with ambiguity through the budget: the positive effects of budgetary targets on managers' budgeting behaviours. *Accounting, organizations and society*, 30(5), 435-456.
- Melnyk, S. A., Bititci, U., Platts, K., Tobias, J., & Andersen, B. (2014). Is performance measurement and management fit for the future?. *Management Accounting Research*, 25(2), 173-186.
- Østergren, K., & Stensaker, I. (2011). Management control without budgets: a field study of ?beyond budgeting?in practice. *European Accounting Review*, 20(1), 149-181.
- Rikhardsson, P., & Yigitbasioglu, O. (2018). Business intelligence & analytics in management accounting research: Status and future focus. *International Journal of*

Accounting Information Systems, 29, 37-58

- Sarens, G., & Christopher, J. (2010). The association between corporate governance guidelines and risk management and internal control practices: Evidence from a comparative study. *Managerial Auditing Journal*, 25(4), 288-308.
  - Seal, W. (2010). Managerial discourse and the link between theory and practice: From ROI to value-based management. *Management Accounting Research*, 21(2), 95-109.
  - Zanievicz, M., Beuren, I. M., Santos, P. S. A. D., & Kloeppel, N. R. (2013). Costing Methods: meta-analysis of articles presented in the Brazilian Congress of Costs over the 1994-2010 period. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 15(49), 601-616.
  - Woods, M., Taylor, L., & Fang, G. C. G. (2012). Electronics: A case study of economic value added in target costing. *Management Accounting Research*, 23(4), 261-277.
-

## Ementa

Pesquisas em Auditoria. Audit Objectives. Audit Quality. Audit Evidence; Audit Opinion. Auditor Skepticism. Internal Audit. Novo Relatório de Auditoria-Principais Assuntos de Auditoria

---

## Objetivos Gerais

Municiar o aluno com ferramental conceitual, teórico e de pesquisa empírica, visando a tornar o aluno mais preparado para o entendimento da gênese, evolução, dimensões e delimitações e o atual funcionamento da AUDITORIA.

---

## Objetivos Específicos

Fornecer aos alunos o conhecimento do arcabouço conceitual da AUDITORIA, enfocando o impacto das normas e procedimentos aplicáveis nas atividades de auditoria para as organizações e à sociedade. Também é avaliado como os resultados gerados pelos trabalhos de auditoria, por meio dos relatórios divulgados são eficazes como meio para a tomada de decisões pelos usuários da informação contábil. A disciplina busca ainda desenvolver o conhecimento e reflexão dos métodos de pesquisa aplicados na AUDITORIA.

---

## Conteúdo Programático

1. Pesquisas em Auditoria
2. Audit Objectives
3. Audit Quality
4. Audit Evidence
5. Audit Opinion
6. Auditor Skepticism
7. Internal Audit
8. PAA-Principais Assuntos de Auditoria

---

## Metodologia

O desenvolvimento teórico dar-se-á por meio de aulas expositivas com o suporte de bibliografias atualizadas.

Os alunos serão estimulados a fazer análises próprias embasadas nos conhecimentos adquiridos por meio da leitura e discussão dos assuntos objeto, com foco na confecção de produção científica de qualidade.

Os alunos apresentarão suas pesquisas em seminários para melhor aprimoramento de mecanismos de exposição e argumentação de ideias.

---

## Avaliação

A avaliação é composta por um conjunto de atividades, assim definidas:

N1 = 30% resultado do seminário de apresentação do tema das aulas;

N2 = 10% resultado da participação como Grupo Revisor das apresentações;

N3 = 10% resultado da entrega das dez tarefas das aulas, e;

N4 = 50% prova

É fundamental para o aproveitamento do curso a frequência (75% das aula) e a participação ativa dos alunos quando da discussão dos assuntos.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Auditoria - Audrey A. Gramling, Larry E. Rittenberg, Karla M. Johnstone ; Tradução técnica, Antonio Zoratto Sanvicente Gramling, Audrey A Rittenberg, Larry E Johnstone, Karla M Sanvicente, Antonio Zoratto 1946 trad.

São Paulo CENGAGE Learning c2012

- Auditoria - abordagem moderna e completa - Marcelo Cavalcanti Almeida Almeida, Marcelo Cavalcanti 1954-

São Paulo Atlas 2017

### Bibliografia Complementar

- Auditoria - uma abordagem prática com ênfase na auditoria externa - Luiz dos Santos Lins Lins, Luiz S (Luiz dos Santos)

São Paulo Atlas 2014

- Auditoria da demonstrações contábeis - José Hernandez Perez Junior ...[et al.] [et al.] Perez Junior, José Hernandez 1953-

---

## Bibliografia Extra

- Antunes, J. (2006). Lógica nebulosa para avaliar riscos na auditoria. *Revista Contabilidade & Finanças*, 17, 80-91.
  - Bortolon, P. M., Neto, A. S., & Santos, T. B. (2013). Custos de auditoria e governança corporativa. *Revista Contabilidade & Finanças*, 24(61), 27-36.
  - Boritz, J. E., Carnaghan, C., & Alencar, P. S. (2014). Business modeling to improve auditor risk assessment: An investigation of alternative representations. *Journal of Information Systems*, 28(2), 231-256.
  - Dantas, J. A., Chaves, S. T., Silva, M. R., & Carvalho, R. P. (2011). Determinações de refazimento/ republicação de demonstrações financeiras pela CVM: O papel dos auditores independentes. *Revista Universo Contábil*, 7(2), 45-64.
  - De Contabilidade, C. F. (2016). Normas brasileiras de contabilidade: NBC TA? de auditoria independente: NBC TA estrutura conceitual.
  - Desai, N. K., Gerard, G. J., & Tripathy, A. (2011). Internal audit sourcing arrangements and reliance by external auditors. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 30(1), 149-171.
  - Eshleman, J. D., & Guo, P. (2014). Do Big 4 auditors provide higher audit quality after controlling for the endogenous choice of auditor?. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 33(4), 197-219.
  - Harding, N., & Trotman, K. T. (2016). The effect of partner communications of fraud likelihood and skeptical orientation on auditors' professional skepticism. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(2), 111-131.
  - Magro, C. B. D., & Cunha, P. R. D. (2017). Red flags na detecção de fraudes em cooperativas de crédito: percepção dos auditores internos. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 19(65), 469-491.
  - Marques, V. A., & de Souza, M. K. P. (2017). Principais assuntos de auditoria e opinião sobre o risco de descontinuidade: Uma análise das empresas do IBOVESPA. *RIC*, 11(4), 1.
  - Myers, L. A., Schmidt, J., & Wilkins, M. (2014). An investigation of recent changes in going concern reporting decisions among Big N and non-Big N auditors. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 43(1), 155-172.
  - Porte, M., Saur-Amaral, I., & Pinho, C. (2018). Pesquisa em auditoria: principais temas. *Revista Contabilidade & Finanças*, 29(76), 41-59.
  - Yoon, K., Hoogduin, L., & Zhang, L. (2015). Big Data as complementary audit evidence. *Accounting Horizons*, 29(2), 431-438.
-

## Ementa

1. Questões preliminares à produção científica: técnicas de estudo e auto-disciplina;
  2. Ciência e conhecimento científico;
  3. Bases ontológicas e epistemológicas da investigação científica;
  4. Paradigmas, metodologia e métodos científicos;
  5. Fases da pesquisa científica: da construção do projeto à elaboração do relatório da dissertação: Fase Decisória, Construtiva e Redacional.
  6. Polo Técnico da pesquisa: Tipos de pesquisas; Técnicas de Coleta e de Análise dos Dados;
  7. Modalidades do Trabalho Acadêmico;
  8. Ética na pesquisa;
  9. Estilo de redação acadêmica (APA). Bases de dados e Fontes de informações.
- 

## Objetivos Gerais

1. Conhecer e compreender princípios, fundamentos e aspectos práticos da pesquisa científica tendo o projeto de pesquisa como um instrumento capaz de viabilizar a produção do conhecimento científico na pós-graduação;
  2. Desenvolver competências para o exercício da reflexão e da crítica diante da elaboração dos trabalhos propostos pelas disciplinas e da construção do projeto de pesquisa para a dissertação de Mestrado em acordo com as normas técnicas vigentes, bem como com a consciência de que a produção científica requer conhecimentos, habilidades e valores associados ao espírito crítico, postura ética, auto-disciplina e rigor científico gradativamente construídos;
  3. Criar um espaço de reflexão e de crítica de ordem epistemológica, teórica e prática em torno da pesquisa contábil de modo que se identifique qual é o desenho dos estudos em relação à construção do assunto-tema-problema, do referencial teórico, da estruturação do método, da adoção de estratégias de pesquisa, métodos e técnicas de coleta e de análise dos dados, bem como da apresentação de resultados e conclusões com base nos polos teóricos e metodológicos previamente delineados.
-

## Objetivos Específicos

- Não informado

---

## Conteúdo Programático

UNIDADE I - INTRODUÇÃO À DISCIPLINA;

UNIDADE II - CIÊNCIA E CONHECIMENTO CIENTÍFICO;

UNIDADE III - BASES EPISTEMOLÓGICAS DA INVESTIGAÇÃO CIENTÍFICA;

UNIDADE IV - PARADIGMAS DA CIÊNCIA, E MÉTODOS DE INVESTIGAÇÃO;

UNIDADE V - FASES DA PESQUISA: EXPLORATÓRIA, CONSTRUTIVA E REDACIONAL (DISSERTAÇÃO DE MESTRADO)

---

## Metodologia

Para o alcance das metas e objetivos da disciplina serão desenvolvidas atividades tais como:

- Aulas expositivas e dialogadas;
- Leitura, análise crítica e reflexiva de textos e de pesquisas científicas;
- Fichamento de textos;
- Realização de pesquisas; seminário e Discussões;
- Atividades em grupo e individual; análise de vídeos, palestras; oficina metodológica; vivências em pesquisa científica;
- Avaliação de artigos científicos; dissertações de mestrado, teses de doutorado e outros trabalhos;
- A prática da pesquisa a partir de exercícios estruturais e a elaboração das primeiras idéias do projeto de pesquisa.

Estas atividades serão contempladas em espaço de reflexão e discussão de ordem epistemológica, teórica e prática de pesquisa

Qualitativa x Quantitativa para:

- Identificar o desenho dos estudos em relação à: Delimitação do tema, problema e OBJETIVO;
- Estruturação do método, estratégias, bases de dados e fontes primárias e secundárias;
- Ferramentas, técnicas e procedimentos de Coleta e de Análise dos dados;
- Apresentação dos Resultados e Conclusões com base nos polos teóricos e metodológicos previamente delineados.

---

## Avaliação

A avaliação da aprendizagem ocorrerá com base nos seguintes quesitos:

1. Leitura, escrita (comunicação e Expressão) participação, senso crítico, qualidade dos trabalhos realizados (30%);
  2. Avaliações formativas e cumulativa (individuais e em grupo) (30%);
  3. Seminários (20%);
  4. Entrega das primeiras ideias de pesquisa e exercício para a elaboração da dissertação de mestrado (20%).
- 

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Fundamentos de metodologia científica - Eva Maria Lakatos, Marina de Andrade Marconi Lakatos, Eva Maria Marconi, Marina de Andrade 1923  
São Paulo Atlas 1986
- Focus groups as qualitative research - David L. Morgan Morgan, David L. Thousand Oaks, Calif. Sage Publications c1997
- Métodos de pesquisa em administração - Donald R. Copper, Pamela S. Schindler ; tradução Luciana de Oliveira da Rocha Cooper, Donald R Schindler, Pamela S Rocha, Luciana de Oliveira da trad.  
Porto Alegre, RS Bookman 2003
- Fundamentos de métodos de pesquisa em administração - Joseph F. Hair, Jr. ... [et al.] ; Tradução: Lene Belon Ribeiro [et al.] Hair, Joseph F. 1944 Ribeiro, Lene Belon Trad.  
Porto Alegre Bookman 2005
- Pesquisa em Administração - um guia prático para alunos de graduação e pós-graduação - Jill Collis, Roger Hussey ; tradução : Lucia Simonini Collis, Jill Hussey, Roger 1942-  
Porto Alegre Bookman 2005
- Estudo de caso - planejamento e métodos - Robert K. Yin ; tradução: Daniel Grassi Yin, Robert K.  
Porto Alegre Bookman 2005
- Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade - teoria e prática - Ilse Maria Beuren, organizadora org. Beuren, Ilse Maria  
São Paulo Atlas 2006
- Pesquisa e construção do conhecimento - metodologia científica no caminho de

Habermas - Pedro Demo Demo, Pedro 1941  
Rio de Janeiro Tempo Brasileiro 2004

- Administração da vida científica - Gilson Luiz Volpato Volpato, Gilson L. 1957- (Gilson Luiz)  
São Paulo Cultura Acadêmica 2009

- Como elaborar questionários - Sonia Vieira Vieira, Sonia 1942  
São Paulo Atlas 2009

- Pérolas da redação científica - Gilson Luiz Volpato Volpato, Gilson L. 1957- (Gilson Luiz)  
São Paulo Cultura Acadêmica 2010

- Pesquisa qualitativa em estudos organizacionais - paradigmas, estratégias e métodos - Christiane Kleinübing Godoi, Rodrigo Bandeira-de-Mello, Anielson Barbosa da Silva (Organizadores) Org. Godoi, Christiane Kleinübing 1968- Org. Bandeira-de-Mello, Rodrigo 1973- Org. Silva, Anielson Barbosa da  
São Paulo Saraiva 2010

- Análise de conteúdo - Laurence Bardin ; [tradução: Luís Antero Reto e Augusto Pinheiro] Bardin, Laurence  
Lisboa Edições 70 2011

- A produção científica na área contábil - um perfil das pesquisas realizadas em um programa de mestrado no período de 2001 a 2010 - Vilma Aparecida Frois Lima Alves ; Orientadora: Profa. Dra. Vilma Geni Slomski Alves, Vilma Aparecida Frois Lima Slomski, Vilma Geni orientadora  
2014

- Investigação qualitativa e projeto de pesquisa - escolhendo entre cinco abordagens - John W. Creswell ; tradução Sandra Mallmann da Rosa Creswell, John W. 1945  
Porto Alegre Penso 2014

- Research methods in accounting - Malcolm Smith Smith, Malcolm  
London Sage 2017

- Métodos de pesquisa em administração - Donald R. Copper, Pamela S. Schindler ; [tradução Iuri Duquia Abreu] Cooper, Donald R Schindler, Pamela S  
Porto Alegre AMGH Ed. 2016

- Metodologia da investigação científica para ciências sociais aplicadas - Gilberto de Andrade Martins, Carlos Renato Theóphilo Martins, Gilberto de Andrade 1947  
Theóphilo, Carlos Renato  
São Paulo Atlas 2016

- Metodologia do trabalho científico - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria  
São Paulo Atlas 2018

- Técnicas de pesquisa - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria  
São Paulo Atlas 2018

- Metodologia científica - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria  
São Paulo Atlas c2017

- Fundamentos de metodologia científica - Marina de Andrade Marconi ; Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria  
São Paulo Atlas c2017

- Redação científica - práticas de fichamentos, resumos, resenhas - João Bosco Medeiros Medeiros, João Bosco 1954  
São Paulo Atlas 2019

## **Bibliografia Complementar**

---

### **Bibliografia Extra**

- Moreno, V., Coelho, M. A., & Pitassi, C. (2019). Outsourcing of IT and Absorptive Capacity: A Multiple Case Study in the Brazilian Insurance Sector. *Brazilian Business Review*.
  - Moreno, V., Coelho, M. A., & Pitassi, C. (2019). Outsourcing of IT and Absorptive Capacity: A Multiple Case Study in the Brazilian Insurance Sector. *Brazilian Business Review*. Franzotti, T. D. A., & do Valle, M. R. (2020). The impact of crises on investments and financing of Brazilian companies: an approach in the context of financial constraints. *Brazilian Business Review*, 17(2), 233-252.
  - Franzotti, T. D. A., & do Valle, M. R. (2020). The impact of crises on investments and financing of Brazilian companies: an approach in the context of financial constraints. *Brazilian Business Review*, 17(2), 233-252.
  - Rosano-Peña, C., de Almeida, C. A. R., Rodrigues, E. C. C., & Serrano, A. L. M. (2020). Spatial Dependency of Eco-Efficiency of Agriculture in São Paulo. *Brazilian Business Review*.
  - Santos, V. (2012). O que é e como fazer revisão da literatura na pesquisa teológica. *Fides reformata (Impresso)*, 17(1), 89-104.
  - Slomski, V. G. et al. (2020). Pathways to urban sustainability: Disclosure of the economic potential of untreated household solid waste (HSW) in the city of São Paulo. *Sustainability*. Aceito para publicação.
-

## Ementa

Pesquisa Tributária em Contabilidade e Finanças e Gestão e Planejamento Tributário

---

## Objetivos Gerais

O objetivo deste curso é desenvolver a capacidade do mestrando em avaliar criticamente a pesquisa existente e realizar pesquisas empíricas próprias (seja para a dissertação de Mestrado ou para pesquisas complementares) na área Tributária.

---

## Objetivos Específicos

Elementos importantes deste curso incluem o desenvolvimento da:

- ζ Valorização do papel da teoria tributária, contábil e financeira no trabalho aplicado;
- ζ Compreensão dos projetos de pesquisa comumente desenvolvidos na área tributária em contabilidade e finanças;
- ζ Avaliação das competências necessárias para avaliar, conceber e realizar pesquisas empíricas em tributação.

Espera-se que cada aluno assuma um papel ativo nas sessões de aula e seminários. Isso requer uma leitura aprofundada e uma análise crítica dos documentos atribuídos antes da aula em que serão discutidos.

---

## Conteúdo Programático

1. Pesquisa Tributária em Contabilidade e Finanças
2. Gestão e Planejamento Tributário: Conceitos Gerais
3. Tributos sobre o Consumo
4. Tributos sobre o Capital
5. Tributos sobre o Patrimônio, Trabalho e PME
6. Incentivos Fiscais
7. Tributação em Reorganizações
8. Tributação em Negócios Internacionais

---

## Metodologia

O curso adota como estratégia de ensino

- Exposição do Professor e Proposta de Exercícios
- Apresentações dos Alunos seguido de Debate
- Seminário para apresentação dos projetos de pesquisa

O conteúdo de cada tema será desenvolvido no seguinte formato: a) 1ª parte da aula - Exposição do Professor sobre o tema tributário e b) 2ª parte da aula - Apresentação e debate em torno de um ou mais artigos de pesquisa.

O objetivo das discussões de classe não é apenas resumir os documentos atribuídos. O foco também deve ser na abordagem de questões como: Por que o tema foi escolhido? Qual é a base teórica subjacente à análise? Quais são as propriedades do projeto de pesquisa? A ideia é entender por que o estudo foi realizado da maneira que foi.

A participação de qualidade nas discussões de classe pode assumir várias formas, incluindo: esclarecer questões levantadas nas leituras atribuídas para melhorar a compreensão da classe; fazer perguntas; fornecer comentários de apoio ou desafiar construtivamente o que outros participantes disseram; integração do material coberto dentro e entre as sessões de classe; e oferecendo novas idéias!

---

## Avaliação

NI1 = 30% Apresentação dos Seminários

NI2 = 10% Debate dos Seminários

NI3 = 10% Entrega das Atividades

NI4 = 50% Proposta de Pesquisa

Para aprovação na disciplina, o aluno deverá cursar no mínimo 75% das aulas.

---

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Economia do setor público - uma abordagem introdutória - Flávio Riani Riani, Flávio 1951

Rio de Janeiro LTC 2009

- Auditoria de tributos - IPI, ICMS e ISS - Humberto Bonavides Borges Borges, Humberto Bonavides

São Paulo Atlas 2016

- Qualidade da informação fiscal e conformidade tributária dos tributos sobre vendas (ICMS e IPI) no Brasil - Josué Pereira ; Orientador: Prof. Dr. Tiago Nascimento Borges Slavov Pereira, Josué Slavov, Tiago Nascimento Borges orientador 2018
- Contabilidade e gestão tributária - teoria, prática e ensino - Clóvis Luís Padoveze ... [et al.] [et al.] Padoveze, Clóvis Luís 1952  
São Paulo CENGAGE Learning c2018

## **Bibliografia Complementar**

---

### **Bibliografia Extra**

- Boll, K. (2014). Mapping tax compliance: Assemblages, distributed action and practices: A new way of doing tax research. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(4-5), 293-303.
- Clemons, R., & Shevlin, T. (2015). The tax policy debate: Increasing the policy impact of academic tax accounting research. *The Journal of the American Taxation Association*, 38(1), 29-37
- Cooper, M., Nguyen, Q.T.K. (2020). Multinational enterprises and corporate tax planning: A review of literature and suggestions for a future research agenda. *International Business Review*, 29(3), 101692
- Ericksson, M., Hanlon, M. Maydew, E. Shevlin, E. (2019) *Taxes and Business Strategy*. 6 th. Cambridge Business Publishers
- Folster, A., Da Silveira, T. P., Ferreira, L. F., & Lunkes, R. J. (2016). Pesquisa Empírica Em Contabilidade Tributária: um panorama das pesquisas tributárias no Brasil. *REUNIR: Revista de Administração, Contabilidade e Sustentabilidade*, 6(2).
- Graham, J., Raedy, J., Shackelford, D., (2012). Research in accounting for income taxes. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 53, Issues 1?2, pp. 412-434.
- Hanlon, M., & Heitzman, S. (2010). A review of tax research. *Journal of accounting and Economics*, 50(2-3), 127-178.
- Mascagni, G. (2018). From the lab to the field: A review of tax experiments. *Journal of Economic Surveys*, 32(2), 273-301.
- Mills, L. F. (2019). Pursuing Relevant (Tax) Research. *The Accounting Review*, 94(4), 437-446.
- Shackelford, D. and T. Shevlin. (2001). Empirical tax research in accounting. *Journal of Accounting and Economics* 31, 321-387
- Shevlin, T. (2007). The future of tax research: From an accounting professor's perspective. *Journal of the American Taxation Association*, 29(2), 87-93.
- Wilde, J. Wilson, R., (2018). Perspectives on Corporate Tax Planning: Observations from the Past Decade. *The Journal of American Taxation association* (forthcoming).



## Ementa

Elaboração de projeto de pesquisa científica.

---

## Objetivos Gerais

Apresentar um projeto de pesquisa completo em conformidade com o Regimento do programa. Busca-se criar um espaço para a reflexão, conclusão e discussão dos projetos de pesquisa em andamento para a elaboração da Dissertação de Mestrado, alinhados com a área de concentração e as linhas de pesquisa do Mestrado.

---

## Objetivos Específicos

Como objetivos específicos, a disciplina pretende:

- a) Motivar e conscientizar os mestrandos de que pesquisar implica criatividade, espírito crítico, postura ética, autodisciplina e rigor científico e metodológico, gradativamente construídos;
  - b) Obter o comprometimento dos mestrandos com a qualidade da pesquisa na área Contábil e os princípios estabelecidos pela FECAP;
  - c) Estimular o aperfeiçoamento e aprofundamento teórico-metodológico nos temas das dissertações de Mestrado;
  - d) Fortalecer a produção discente e a visão crítica dos(as) mestrandos(as) diante de questões polêmicas.
- 

## Conteúdo Programático

1. Introdução
  - ¿ Contextualização
  - ¿ Situação problema e questão de pesquisa
  - ¿ Objetivos
  - ¿ Contribuições e Justificativas
  - ¿ Hipóteses

## 2. Revisão da literatura

- ¿ Adequação da teoria x estudos já realizados ¿ ¿ estado da arte ¿
- ¿ Organização
- ¿ Concisão
- ¿ Citação e referência adequada dos autores e fontes

## 3. Metodologia

- ¿ Tipo de Pesquisa
- ¿ Tipo de abordagem
- ¿ Delimitação do campo de estudo, população e amostra
- ¿ Métodos técnicas e procedimentos de coleta dos dados
- ¿ Métodos técnicas e procedimentos de análise dos dados
- ¿ Plano de trabalho

## 4. Cronograma de execução

---

# Metodologia

- Não informado
- 

# Avaliação

Os(as) mestrandos(as) serão avaliados pela apresentação em sala de aula (domínio, qualidade, coerência e exequibilidade da proposta), assiduidade e pela participação (comportamento) nos debates. Para o conceito final será considerado o parecer do(a) orientador(a) sobre o projeto, observados os seguintes parâmetros:

NI1 = 30% Apresentação dos Seminários

NI2 = 10% Debate dos Seminários

NI3 = 10% Entrega das Atividades

NI4 = 50% Proposta de Pesquisa

---

# Bibliografia

## Bibliografia Básica

- Manual de elaboração de projeto de pesquisa e de estruturação de trabalho de conclusão de curso - Cibele Barsalini Martins ...[et al.] [et al.] Martins, Cibele Barsalini Florianópolis CAD Departamento de Ciências da Administração 2017
- Como elaborar projetos de pesquisa - Antonio Carlos Gil Gil, Antonio Carlos 1946 São Paulo Atlas 2019
- Metodologia do trabalho científico - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos

Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria

São Paulo Atlas 2018

- Técnicas de pesquisa - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria

São Paulo Atlas 2018

- Metodologia científica - Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria

São Paulo Atlas c2017

- Fundamentos de metodologia científica - Marina de Andrade Marconi ; Eva Maria Lakatos Marconi, Marina de Andrade 1923 Lakatos, Eva Maria

São Paulo Atlas c2017

## **Bibliografia Complementar**

---

### **Bibliografia Extra**

- Barth M.E. (2018). Accounting in 2036: A learned profession part I: The role of research. *Accounting Review*. v.93

- Bedford D.S., Speklé R.F. (2018). Construct validity in survey-based management accounting and control research. *Journal of Management Accounting Research*. v.30

- Chiapello E. (2017). Critical accounting research and neoliberalism. *Critical Perspectives on Accounting*. v.43

- Clatworthy M., García Lara J.M., Lee E. (2020). 50 years of Accounting and Business Research. *Accounting and Business Research*. v.50

- Dai N.T., Free C., Gendron Y. (2019). Interview-based research in accounting 2000?2014: Informal norms, translation and vibrancy. *Management Accounting Research*. v.42

- Gendron Y. (2018). On the elusive nature of critical (accounting) research. *Critical Perspectives on Accounting*. v.50

- Guthrie J., Parker L.D., Dumay J., Milne M.J. (2019). What counts for quality in interdisciplinary accounting research in the next decade: A critical review and reflection. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*. v.32

- Herschung F., Mahlendorf M.D., Weber J. (2018). Mapping quantitative management accounting research 2002?2012. *Journal of Management Accounting Research*. v.30

- Hiebl M.R.W., Richter J.F. (2018). Response rates in management accounting survey research. *Journal of Management Accounting Research*. v.30

- Leone A.J., Minutti-Meza M., Wasley C.E. (2019). Influential observations and inference in accounting research. *Accounting Review*. v.94

- Libby T., Salterio S.E. (2019). Deception in management accounting experimental research: ??A tricky issue?? revisited. *Journal of Management Accounting Research*. v.31 1

- Lourenço S.M. (2019). Field experiments in managerial accounting research.

Foundations and Trends in Accounting. v.14

- Moll J., Yigitbasioglu O. (2019). The role of internet-related technologies in shaping the work of accountants: New directions for accounting research. *British Accounting Review*. v.51

- Palea V. (2017). Whither accounting research? A European view. *Critical Perspectives on Accounting*. v.42

- Shields M.D. (2018). A perspective on management accounting research. *Journal of Management Accounting Research*. v.30

- Stone D.N. (2018). The ??new statistics?? and nullifying the null: Twelve actions for improving quantitative accounting research quality and integrity. *Accounting Horizons*. v.32

- Swieringa R.J. (2019). Building connections between accounting research and practice. *Accounting Horizons*. v.33

- Teoh S.H. (2018). The promise and challenges of new datasets for accounting research. *Accounting, Organizations and Society*. v.68-69

- Tucker B.P., Tilt C.A. (2019). ?You know it when you see it?: In search of ?the ideal? research culture in university accounting faculties. *Critical Perspectives on Accounting*. v.64

---

## Ementa

Esta disciplina é um curso sobre diferentes abordagens, tanto em termos de temas quanto de métodos, para a pesquisa em Contabilidade.

O curso aborda a evolução da pesquisa em Contabilidade na medida em que ela incorpora teorias, métodos e práticas de outras linhas de pensamento. São discutidas as influências das Finanças, da Sociologia e da Psicologia na Contabilidade, explorando como o efeito na pesquisa se extrapola para a prática, e vice-versa. Para tanto, primeiro são discutidas diferentes abordagens para a pesquisa em Contabilidade, tratando da pesquisa crítica, da pesquisa experimental, e da pesquisa com inteligência artificial. Em seguida, a ênfase é dada aos diferentes temas de pesquisa em Contabilidade, mais especificamente tratando do Relato Integrado, da política e lobby na regulação contábil, e da legibilidade das demonstrações financeiras.

---

## Objetivos Gerais

1. Desenvolver senso crítico acerca das diversas formas pelas quais a Contabilidade interage com outras áreas;
2. Capacitar os alunos a entender, criticar e conduzir pesquisa em Contabilidade;
3. Aprimorar as capacidades de análise, argumentação e exposição de ideias.

---

## Objetivos Específicos

1. Discutir as influências das Finanças, da Sociologia e da Psicologia na Contabilidade;
2. Discutir diferentes abordagens para a pesquisa em Contabilidade, tratando da pesquisa crítica, da pesquisa experimental, e da pesquisa com inteligência artificial;
3. Discutir diferentes temas de pesquisa em Contabilidade, como Relato Integrado, política e lobby na regulação contábil, e legibilidade das demonstrações financeiras.

## Conteúdo Programático

1. A EVOLUÇÃO DA PESQUISA CONTÁBIL: Contabilidade e Finanças; Contabilidade e Sociologia; Contabilidade e Psicologia.
  2. NOVAS ABORDAGENS PARA A PESQUISA CONTÁBIL: Abordagem Crítica; Abordagem Experimental; Abordagem da Inteligência Artificial.
  3. NOVOS TEMAS DE PESQUISA: Relato Integrado; Política e lobby na regulação contábil; legibilidade das demonstrações contábeis.
- 

## Metodologia

1. Aulas expositivas para apresentação inicial dos temas;
  2. Pesquisas e análises por parte das/os alunas/os a serem apresentadas e discutidas em sala de aula.
- 

## Avaliação

- N1 = 40% resultado da entrega das tarefas semanais;  
N2 = 60% apresentações de pesquisas.
- 

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- Comparative international accounting - Christopher Nobes, Robert Parker Nobes, Christopher Parker, R. H (Robert Henry)  
London Prentice hall europe 1998
- Advances in international accounting - supplement 1 - editor: Timothy S. Douppnik; volume editors: Vernon K. Zimmerman, Andrew D. Bailey ed. Douppnik, Timothy S ed. Zimmerman, V. K 1928 (Vernon Kenneth) ed. Bailey, Andrew D  
London Jai Press Inc. 1998

### Bibliografia Complementar

- Cultures and organizations - software of the mind : intercultural cooperation for survival - Geert Hofstede, Gert Jan Hofstede, Michael Minkov Hofstede, Geert H Hofstede, Gert Jan Minkov, Michael  
New York McGraw-Hill 2010
- The Routledge companion to accounting history - edited by John Richard Edwards and Stephen P. Walker Ed Edwards, J. R Ed Walker, Stephen P  
London New York Routledge 2009
- The routledge companion to behavioral accounting research - Edited by Theresa

## **Bibliografía Extra**

- Adams, C. A. (2015). The international integrated reporting council: a call to action. *Critical Perspectives on Accounting*, 27, 23-28.
  - Bao, Y., Ke, B., Li, B., Yu, Y. J., & Zhang, J. (2019). Detecting Accounting Fraud in Publicly Traded US Firms Using a Machine Learning Approach. *Journal of Accounting Research*.
  - Baskerville, R. F. (2003). Hofstede never studied culture. *Accounting, Organizations and Society*, 28(1), 1-14.
  - Birnberg, J. G. (2011). A proposed framework for behavioral accounting research. *Behavioral Research in Accounting*, 23(1), 1-43.
  - Gendron, Y. (2018). On the elusive nature of critical (accounting) research. *Critical Perspectives on Accounting*, 50, 1-12.
  - Gipper, B., Lombardi, B. J., & Skinner, D. J. (2013). The politics of accounting standard-setting: A review of empirical research. *Australian Journal of Management*, 38(3), 523-551.
  - Kachelmeier, S. J., & King, R. R. (2002). Using laboratory experiments to evaluate accounting policy issues. *Accounting Horizons*, 16(3), 219-232.
  - Kothari, S. P. (2001). Capital markets research in accounting. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 105-231.
  - Libby, R., Bloomfield, R., & Nelson, M. W. (2002). Experimental research in financial accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 27(8), 775-810
  - Lo, K., Ramos, F., & Rogo, R. (2017). Earnings management and annual report readability. *Journal of Accounting and Economics*, 63(1), 1-25.
-

## Ementa

Esta disciplina é curso introdutório sobre pesquisa em Contabilidade Financeira no nível de pós-graduação stricto sensu em Contabilidade.

O curso aborda o histórico da Contabilidade Financeira, discutindo a formação de normas contábeis e o papel da pesquisa para atender o objetivo do reporte financeiro minimizando o problema de assimetria informacional através da regulação contábil. Para tanto, são vistas as abordagens que discutem a formação lucro contábil (normativismo) e qual a sua utilidade (positivismo) para, então, entender e criticar a literatura que trata das propriedades do lucro contábil e sua relevância dentro dos princípios contábeis, e discutir as causas e consequências do misreporting.

Ao longo do curso são abordadas tanto as questões teóricas quanto empíricas desses temas.

---

## Objetivos Gerais

1. Desenvolver senso crítico acerca da normatização contábil e dos efeitos da regulação nos negócios;
  2. Capacitar os alunos a entender, criticar e conduzir pesquisa em Contabilidade Financeira;
  3. Aprimorar as capacidades de análise, argumentação e exposição de ideias.
- 

## Objetivos Específicos

1. Discutir a formação de normas contábeis e o papel da pesquisa acadêmica neste processo;
  2. Discutir a formação do lucro contábil e sua utilidade;
  3. Entender e criticar a literatura sobre as propriedades do lucro contábil e sua relevância dentro dos princípios contábeis;
  4. Discutir as causas e consequências do misreporting.
-

## Conteúdo Programático

1. INTRODUÇÃO À PESQUISA EM CONTABILIDADE FINANCEIRA: perspectiva histórica; normas baseadas em regras e baseadas em princípios; os objetivos do reporte financeiro; assimetria informacional; regulação.
  2. NORMATIVISMO VERSUS POSITIVISMO: A não existência do verdadeiro lucro contábil; a utilidade da informação contábil para a tomada de decisão.
  3. LUCRO E PATRIMÔNIO: Reação do mercado ao anúncio dos lucros; coeficiente de resposta ao lucro; persistência dos lucros; relevância do lucro e do patrimônio; conservadorismo; lucro líquido e resultado abrangente.
  4. MISREPORTING: Regime de competência e a qualidade dos accruals; suavização dos lucros; publicação de pequenos lucros e pequenos prejuízos; machine learning para identificar manipulação das demonstrações contábeis.
- 

## Metodologia

1. Aulas expositivas para apresentação inicial dos temas;
  2. Pesquisas e análises por parte das/os alunas/os a serem apresentadas e discutidas em sala de aula.
- 

## Avaliação

- N1 = 10% resultado da entrega das tarefas semanais;
  - N2 = 20% avaliação parcial;
  - N3 = 25% apresentação de artigos;
  - N4 = 25% apresentação de exercícios empíricos;
  - N5 = 20% avaliação final.
- 

## Bibliografia

### Bibliografia Básica

- A informação contábil e o mercado de capitais - Alexsandro Broedel Lopes Lopes, Alexsandro Broedel  
São Paulo Thomson 2002
- Financial accounting theory - William R. Scott Scott, William R 1931 (William Robert)  
Toronto Pearson 2011

### Bibliografia Complementar

- Positive accounting theory - Ross L. Watts, Jeffrey L. Zimmerman Watts, Ross L.

1942- Zimmerman, Jerold L. 1947

New Jersey Prentice Hall 1986

- Teoria avançada da contabilidade - Sérgio de Iudícibus, Alexsandro Broedel Lopes (coordenadores) coord. Iudícibus, Sérgio de 1935- coord. Lopes, Alexsandro Broedel São Paulo Atlas 2017

- Manual de contabilidade societária - aplicável a todas as sociedades - Ernesto Rubens Gelbcke... [et al.] [et al.] Gelbcke, Ernesto Rubens 1943 Santos, Ariovaldo dos outros Iudícibus, Sérgio de 1935- outros Martins, Eliseu 1945 outros São Paulo Atlas 2018

---

## **Bibliografia Extra**

- Ball, R. & Brown, P. (1968). An empirical evaluation of accounting income numbers. *Journal of Accounting Research*, 159?178.

- Barber, B. M., De George, E. T., Lehavy, R., & Trueman, B. (2013). The earnings announcement premium around the globe. *Journal of Financial Economics*, 108(1), 118-138.

- Basu, S. (1997). The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings<sup>1</sup>. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 3?37.

- Beaver, W. H. (1968). The information content of annual earnings announcements. *Journal of Accounting Research*, 67?92.

- Brown, N. C., Crowley, R. M., & Elliot, W. B. (2019). What Are You Saying? Using topic to Detect Financial Misreporting. *Journal of Accounting Research*.

- Burgstahler, D., & Dichev, I. (1997). Earnings management to avoid earnings decreases and losses. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 99-126.

- Collins, D. W., & Kothari, S. P. (1989). An analysis of intertemporal and cross-sectional determinants of earnings response coefficients. *Journal of Accounting and Economics*, 11(2-3), 143-181.

- Collins, D. W., Maydew, E. L., & Weiss, I. S. (1997). Changes in the value-relevance of earnings and book values over the past forty years. *Journal of Accounting and Economics*, 24(1), 39-67.

- Dechow, P. M., Sloan, R. G. & Sweeney, A. P. (1995). Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 193?225.

- Dhaliwal, D., Subramanyam, K. R., & Trezevant, R. (1999). Is comprehensive income superior to net income as a measure of firm performance? *Journal of Accounting and Economics*, 26(1-3), 43-67.

- Easton, P., & Zhang, X. J. (2017). Mixing fair-value and historical-cost accounting: predictable other-comprehensive-income and mispricing of bank stocks. *Review of Accounting Studies*, 22(4), 1732-1760.

- Fang, V. W., Huang, A. H., & Karpoff, J. M. (2016). Short selling and earnings management: A controlled experiment. *The Journal of Finance*, 71(3), 1251-1294.

- Givoly, D., Hayn, C., & Katz, S. (2017). The changing relevance of accounting information to debt holders over time. *Review of Accounting Studies*, 22(1), 64-108.

- Kormendi, R., & Lipe, R. (1987). Earnings innovations, earnings persistence, and stock returns. *Journal of Business*, 323-345.
  - Lara, J. M. G., Osma, B. G., & Penalva, F. (2016). Accounting conservatism and firm investment efficiency. *Journal of Accounting and Economics*, 61(1), 221-238.
  - Lo, K., Ramos, F., & Rogo, R. (2017). Earnings management and annual report readability. *Journal of Accounting and Economics*, 63(1), 1-25.
-