

Anexo II – Resolução nº 133/2003-CEPE

UNIVERSIDADE ESTADUAL DO OESTE DO PARANÁ PRÓ-REITORIA DE PESQUISA E PÓS-GRADUAÇÃO

PLANO DE ENSINO - PERÍODO LETIVO/ANO 2023

Programa: Programa de Pós graduação em Contabilidade (PPGC)

Área de Concentração: Contabilidade Financeira e Finanças

Mestrado (X) Doutorado ()

Centro: Ciências Sociais Aplicadas

Campus: Cascavel

DISCIPLINA

Código	Nome	Carga horária		
		AT ¹	AP ²	Total
	Tópicos contemporâneos em Contabilidade			30 horas

¹ Aula Teórica; ² Aula Prática)

Ementa

Estudo de tópicos contemporâneos em contabilidade, análise da literatura sobre os temas abordados, com relação aos aspectos societários da gestão da informação contábil, com foco no usuário externo da informação.

Objetivos

Promover discussões sobre tópicos atuais de contabilidade societária, especialmente no que concerne às atividades precípuas de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos eventos econômicos para usuários externos, buscando motivar os alunos a desenvolver pesquisas e conhecimento científico.

Conteúdo Programático

- 1 Teoria Positiva da Contabilidade
 - 1.2 Julgamentos em Contabilidade e Escolhas Contábeis
 - 1.3 Tipos de Escolhas Contábeis
 - 1.4 Escolhas Contábeis Evidentes
 - 1.5 Escolhas Contábeis Ocultas

- 2 Gerenciamento de Resultados e Modalidades de Gerenciamento de Resultados
 - 2.2 Gerenciamento por Decisões Operacionais
 - 2.3 Gerenciamento por Accruals
 - 2.4 Modelos para Mensuração dos Accruals
 - 2.5 Income Smoothing
 - 2.6 Métricas de Income Smoothing

- 3 Relevância e Qualidade da Informação Contábil
 - 3.1 Book-Tax Differences – (BTD) - Modelo conceitual de formação
 - 3.3 Normas Contábeis que dispõe sobre as BTDs

3.4 Medidas e Modelos para apurações das *BTDs*

4 -Combinação de Negócios (CPC 15 (R1) – NBC TG 15 (R3)), Ativo Intangível (CPC 04 (R1) – NBC TG 04 (R3)); Impairment Test (CPC 01 (R1) – NBC TG 01 (R4)) e Ativo Imobilizado (CPC 27 – NBC TG 27 (R3)).

5 - Receita de Contrato com Clientes (CPC 47 - NBC TG 47), Operações de Arrendamento Mercantil (CPC 06 (R2) - NBC TG 06 (R3)) .

6 - Tributos sobre o Resultado, Tributos Diferidos (CPC 32 – NBC TG 32 (R3)).

Atividades Práticas – grupos de alunos

--

Metodologia

A metodologia será realizada por meio de seminários a serem apresentados pelos participantes. O professor discutirá somente alguns dos *papers* indicados. O mestrando deve apresentar o *paper* como se ele/ela fosse o(a) autor(a). É obrigatório a TODOS os mestrandos apresentar um resumo de 3 páginas do *paper* que será apresentado. Após a apresentação, o professor conduzirá uma discussão, chamando a participação de todos, sobre o tópico previsto para cada encontro.

Apresentação do *Paper* – orientações gerais:

Apresentar a proposta do *paper*;

Identificar o percurso metodológico, bem como as técnicas de pesquisa utilizada;

Demonstrar os fundamentos teóricos tanto sob o ponto de vista da estruturação dos procedimentos empíricos, bem como sob a ótica da confrontação de seus resultados com o referencial teórico;

Avaliar a aderência dos procedimentos adotados em relação à Teoria da Contabilidade;

Levantamento e apresentação de artigos que tenham tratado do assunto e apontar diferenças e similaridades.

Tempo de apresentação para cada tema – de 1h30min até 2hs.

Debatedores – orientações gerais:

Indispensável à leitura e conhecimento prévio do *paper* a ser debatido;

Os questionamentos levantados devem servir para a construção de um ambiente reflexivo, onde TODOS são chamados a participar e buscar respostas às dúvidas e/ou questionamentos levantados;

Contribuir com o apontamento de pesquisas semelhantes, considerando o tratamento dado

Avaliação

(critérios, mecanismos, instrumentos e periodicidade)

10%: resumo dos artigos;

25%: apresentações em forma de seminário e participação nos debates;

15%: elaboração e apresentação da proposta de pesquisa para elaboração de artigo;

50%: entrega da versão final do artigo

Bibliografia Basica

- BRUNOZI JÚNIOR, Antônio Carlos. Os efeitos das book-tax-differences anormais na qualidade dos resultados contábeis em empresas de capital aberto listadas no Brasil. 2016. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) Universidade Vale do Rio dos Sinos – RS, 2016
- BURGSTHALER, David C.; HAIL, Luzi; LEUZ, Christian. The importance of reporting incentives: earnings management in European private and public firms. *The Accounting Review*, v. 81, n.5, oct, p.983-1016, 2006.
- Dechow, P. M., Ge, W., & Schrand, C. Understanding earnings quality: a review of the proxies, their determinants and their consequences. *Journal of Accounting and Economics*, 50(2-3), 344-401, 2010.
- DECHOW, Patricia M.; GE, Weili. The persistence of earnings and cash flows and the role of special items: Implications for the accrual anomaly. *Review of Accounting studies*, v. 11, n. 2-3, p. 253-296, 2006.
- DECHOW, Patricia M.; SCHRAND, Catherine M. *Earnings quality*, 2004. Disponível em <<https://www.cfapubs.org/doi/pdf/10.2470/rf.v2004.n3.3927>>. Acesso em 19 jul.2019.
- DECHOW, Patricia M.; SKINNER, Douglas J. Earnings management: Reconciling the views of accounting academics, practitioners, and regulators. *Accounting horizons*, v. 14, n. 2, p. 235-250, 2000.
- DHALIWAL, Dan S.; GLEASON, Cristi A.; MILLS, Lillian F. Last-chance earnings management: using the tax expense to meet analysts' forecasts. *Contemporary Accounting Research*, v. 21, n. 2, p. 431-459, 2004.
- ERFURTH, Alfredo Ernesto; BEZERRA, Francisco Antonio. Gerenciamento de resultados nos diferentes níveis de governança corporativa. *Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS*, v. 10, n. 1, p. 32-42, 2013.
- HANLON, Michelle. The persistence and pricing of earnings, accruals, and cash flows when firms have large book-tax differences. *The accounting review*, v. 80, n. 1, p. 137-166, 2005.
- MARTINEZ, Antonio Lopo. Gerenciamento dos resultados contábeis: estudo empírico das companhias abertas brasileiras. 2001. Tese de Doutorado. Universidade de São Paulo.
- PAE, Jinhan. Expected accrual models: the impact of operating cash flows and reversals of accruals. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, v. 24, n. 1, p. 5-22, 2005.
- PAULO, Edilson. Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados. 2007. Tese de Doutorado. Universidade de São Paulo.
- PIRES DA SILVA, Josimar; KATSUMI NIYAMA, Jorge; MARTINS NORILLER, Rafael. Teoria da Contabilidade: Reflexões Sobre os 55 Anos de Positivismo. *Revista FSA*, v. 15, n. 2, 2018.
- SCHIPPER, Katherine. Principles-Based Accounting Standards. *Accounting Horizons*, v. 17, 1, 2003, p.61-72

SCHRAND, Catherine M.; WONG, MH Franco. Earnings management using the valuation allowance for deferred tax assets under SFAS No. 109. *Contemporary Accounting Research*, v. 20, n. 3, p. 579-611, 2003.

TANG, Tanya Y. H., The Value Relevance of Book-Tax Differences - an Empirical Study in China's Capital Market (January 25, 2006). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=897120> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.897120>

TANG, Tanya; FIRTH, Michael. Can book-tax differences capture earnings management and tax management? Empirical evidence from China. *The International Journal of Accounting*, v. 46, n. 2, p. 175-204, 2011.

Bibliografia complementar

COPELAND, Ronald M. Income smoothing. *Journal of accounting research*, p. 101-116, 1968.

CUPERTINO, C. M. Gerenciamento de resultados por decisões operacionais no mercado de capitais brasileiro. 2013. Tese Doutorado em Administração – Programa de Pós-Graduação em Administração, Universidade Federal de Santa Catarina, Florianópolis, 2013.

DECHOW, P. M.; SLOAN, R. G.; SWEENEY, A. P. Detecting earnings management. *The Accounting Review*, 70(2): 193-225. 1995.

DECHOW, Patricia M. CHRAND, Catherine M. Earnings quality . Charlottesville (Virginia): CFA Institute, 2004.

FASAN, Marco; CARLO Marcon. Accounting Choice under IFRS: The Role of Accounting Tradition and Managerial Opportunism. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, v. 8, n. 3, p. 209-223, 2018.

GUNNY, Katherine A. The relation between earnings management using real activities manipulation and future performance: Evidence from meeting earnings benchmarks. *Contemporary accounting research*, v. 27, n. 3, p. 855-888, 2010.

HEALY, Paul M.; WAHLEN, James M. A review of the earnings management literature and its implications for standard setting. *Accounting horizons*, v. 13, n. 4, p. 365-383, 1999.

JONES, Jennifer J. Earnings management during import relief investigations. *Journal of accounting research*, v. 29, n. 2, p. 193-228, 1991.

KAPOUTSOU, Eftychia; TZOVAS, Christos; CHALEVAS, Constantinos. Earnings management and income tax evidence from Greece. *Journal of Corporate Ownership and Control*, v. 12, n. 2, p. 511-529, 2015.

KLANN, Roberto Carlos. Gerenciamento de resultados: análise comparativa de empresas brasileiras e inglesas antes e após a adoção das IFRS. 2011. 371 f. 2011. Tese de Doutorado. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis e Administração) –Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade Regional de Blumenau, Blumenau.

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

WATTS, Ross L.; ZIMMERMAN, Jerold L. *Positive accounting theory*. 1986.

Docente

Júlio César Ferreira

Data / /

Assinatura do docente responsável pela disciplina

Colegiado do Programa (aprovação)

Ata nº 004, de 22 / 05 / 2023.

Coordenador: Udo Strassburg

assinatura

Conselho de Centro (homologação)

Ata de nº 005, de 06 / 07 / 2023

Diretor de Centro:

assinatura

Delci Grapégia Dal Vesco
Diretora

Centro de Ciências Sociais Aplicadas
UNIOESTE - Campus de Cascavel
Portaria nº 1746/2020-GRE

Encaminhada cópia à Secretaria Acadêmica em: / /

Nome/assinatura