



PLANO DE ENSINO

Disciplina	TEORIA AVANÇADA DA CONTABILIDADE (380393)
Créditos/Horas	004-000-000-004 créditos, 60 horas/aula
Curso	Doutorado em Ciências Contábeis
Modalidade	Obrigatória
Professor Responsável	Dr. Jorge Katsumi Niyama <i>E-mail:</i> jkatsumi@unb.br
Semestre	2.º período letivo de 2024
Linha de Pesquisa	Contabilidade e Mercado Financeiro
Pré-Requisitos	Teoria da Contabilidade
Horário de aulas	As aulas normalmente serão oferecidas SEGUNDA – de 8h a 12h; QUARTA – de 8h a 12h; QUINTA – de 8h a 12h. Excepcionalmente, teremos alterações DURANTE A SEMANA, no primeiro encontro e no último encontro como segue Primeira semana aulas – dias 28, 29 e 30 de agosto. Última semana de aulas – 27, 28 e 29 de novembro
Ementa	Teoria da contabilidade sob a ótica de normatização e regulamentação contábil. Normas internacionais de contabilidade. Casos especiais de reconhecimento de receita. <i>Goodwill</i> e ativos intangíveis. Contabilidade do <i>leasing</i> na arrendatária e na arrendadora. Avaliação e mensuração de risco em operações com derivativos. Operações <i>off-balance sheet</i> . Operações descontinuadas.
Metodologia de ensino	- Aulas expositivo-participativas; - Leitura de textos; - Discussões em sala de aula sobre temas focados na disciplina; - Apresentações de trabalhos em grupo.



Critério de Avaliação

Os critérios de avaliação serão distribuídos no decorrer do semestre da seguinte maneira:

- Discussões em sala de aula (1,0 ponto);
- Apresentação de trabalho em grupo sobre temas escolhidos pelo professor (4,5 pontos);
- Elaboração de um *paper* sobre um dos temas do programa (4,5 pontos). Obrigatoriamente de natureza teórica e individual.

Observações:

- Nas discussões em sala de aula e apresentações dos temas, todos os participantes do grupo para o dia deverão conduzir a discussões e ou apresentação, sendo que a nota é individual para cada membro. O debate será conduzido pelo grupo previamente estabelecido para o dia, sendo a nota individual para cada membro do grupo.
- A avaliação do *paper* será efetuada com base em 12 (doze) quesitos do trabalho segundo a Escala Likert (1932) (de 1 a 5). Além disso, nos quesitos cuja nota atribuída tenha sido inferior a três serão feitos comentários construtivos para que os autores saibam o motivo da avaliação:

Nº QUESITOS A SEREM AVALIADOS

1	A abordagem ao tema atual, relevante e oportuna.
2	O resumo evidencia claramente o conteúdo do artigo.
3	O objetivo do artigo está claro e bem definido.
4	A base teórico-conceitual é consistente e reflete o estado da arte do conhecimento na área.
5	O referencial teórico é adequado e bem estruturado.
6	O objeto de pesquisa e a metodologia estão claramente delineados e adequados aos objetivos do trabalho.
7	Os resultados apresentados respondem os objetivos do artigo.
8	A conclusão é coerente, clara e objetiva.
9	A bibliografia apresentada é coerente com a temática estudada.
10	O trabalho representa uma contribuição científica para o conhecimento em Controladoria e Contabilidade e/ou para a prática nesta área do conhecimento.
11	O artigo observa adequadamente as normas gramaticais da língua portuguesa.
12	O artigo observa as normas metodológicas adequadas (citações, referências, quadros, tabelas etc.).

- Será atribuída nota de 0 (zero) a 10 (dez) para os demais itens de avaliação;
- É obrigatória a participação do aluno em todos os tipos de avaliação da disciplina. Se o aluno faltar no dia da apresentação, será atribuída nota zero a ele.



Programa/ Calendário de Atividades	Aula	Data	Item do programa	Alunos	
	1	quarta 28/08	8:00 Discussão geral do programa, orientações sobre a disciplina, sorteio dos temas.. 10:00 Apresentação expositiva de Waldemir Regis F.Oliveira, tema sobre “As bases filosóficas dos princípios contábeis”		
	2	Quint 29/08	08:00 Apresentação expositiva de Tiago Mota.tema sobre Estrutura Conceitual dos IPSAB e sua influencia na cultura normativa local – uma abordagem na ótica dos usuários internos. 10:00 Apresentação expositiva de Ronan Tito “A história da Contabilidade enquanto campo de estudos e sua importância”		
	3	30/08	8:00 Apresentação expositiva do Lucio Rodrigues Capeletto sobre A importância da contabilidade na gestão de riscos” 10:00 Apresentação expositiva presencial de Kleber Vasconcellos de Oliveira: The nature of accounting goodwill:na interdisciplinary theoretical-empirical approach.		
	ESTRUTURA CONCEITUAL – PRESENTE, PASSADO E FUTURO – Os alunos devem dominar a EC do IASB de 2018				
	4	25/09	Apresentação 1 – Experiência brasileira e evolução histórica da Contabilidade no processo de convergência às normas internacionais	Aluno	
			Apresentação 2 – Conflitos entre os princípios fundamentais de Contabilidade e os princípios de Contabilidade geralmente aceitos no Brasil	Aluno	
			Apresentação 3 – Estrutura conceitual do FASB x IASB	Aluno	
			Apresentação 4 – Evolução da estrutura conceitual de 1989 a 2018	Aluno	
	5	27/09	Apresentação 5 – Evolução dos princípios contábeis para padrões contábeis e características qualitativas da informação.	Aluno	
Apresentação 6 – Neutralidade, prudência e prudência cautelosa			Aluno		
Apresentação 7 – <i>Stewardship</i> – Influência norte-americana ou europeia			Aluno		
Apresentação 8 – Benefícios econômicos para a sociedade e benefícios econômicos para a entidade			Aluno		
6		Apresentação 9 – Receitas e despesas que não transitam pelo resultado	Aluno		
		Apresentação 10 – Reconhecimento e mensuração	Aluno		



	28/09	Apresentação 11 – Órgãos reguladores, estrutura conceitual e o processo de convergência às normas internacionais	Aluno
		Apresentação 12 – O papel dos auditores independentes na evolução histórica da estrutura conceitual <i>versus</i> processo de convergência	Aluno
DO SURGIMENTO DOS PRINCÍPIOS CONTÁBEIS PARA O DESENVOLVIMENTO DE PADRÕES E NORMAS CONTÁBEIS			
7	23/10	Primeiro tema: Evolução do IASC para o IASB: o que mudou? Segundo tema: PATON, 1922, Accounting Theory	Aluno
8	25/10	Terceiro tema: PATON & LITTLETON, 1940 – An introduction to Corporate Accounting Standard, AAA	Aluno
		Quarto tema: ASOBAT – <i>A Statement of Basic Accounting Theory</i>	Aluno
9	26/10	Quinto tema: APB OPINION n. 4	Aluno
		Sexto tema: Abordagem do ZEFF sobre Teoria da Contabilidade	Aluno
A INFLUÊNCIA DOS ORGANISMOS REGULADORES NA NORMATIZAÇÃO CONTÁBIL			
10	27/11	Primeiro tema: Teoria da mensuração e mensuração contábil	Aluno
		Segundo tema: Normatização contábil baseada em PRINCÍPIOS x REGRAS	Aluno
11	29/11	Terceiro tema: Reconhecimento e mensuração de criptomoedas	Aluno
		Quarto tema: Reconhecimento de receita	Aluno
12	30/11	Quinto tema: <i>Fair Value Accounting</i> Sexto tema: O goodwill e testes de imparidade	Aluno
Aluno 1 - Aluno 2 - Aluno 3 - Aluno 4 - Aluno 5 - Aluno 6 - Aluno 7 - Aluno 8 - Aluno 9 - Aluno 10 - -			



Observações:

- No primeiro mês, serão apresentações do Prof. Jorge Katsumi Niyama e outros convidados, em que os alunos não farão apresentação. A proposta é familiarizar o aluno e introduzi-lo nas principais discussões acerca da evolução histórica da Contabilidade e da Teoria da Contabilidade.
- No segundo mês, os alunos deverão ter domínio pleno da EC 2018 do IASB. Para dinamizar a discussão envolvendo estrutura conceitual, todos os alunos farão uma apresentação de, no máximo, 40 minutos (ou 25 slides) sobre um tema que será sorteado relacionado à EC. O objetivo é maximizar, em uma semana de aula, o que deveria ter visto em um semestre de TC.
- No terceiro mês, cada aluno fará a apresentação de um tema com outro debatedor (ver o tópico “**DO SURGIMENTO DOS PRINCÍPIOS CONTÁBEIS PARA O DESENVOLVIMENTO DE PADRÕES E NORMAS CONTÁBEIS**”), ou seja, os alunos terão oportunidade de identificar como ocorreu essa evolução/mudança dos princípios para padrões (hoje não faz muito sentido falar de princípios).
- No quarto mês, e fechando a disciplina, vamos estudar como os organismos reguladores e normatizadores influenciaram a Teoria da Contabilidade por meio dos *ACCOUNTING STANDARDS*, introduzindo profundas modificações.
- Para tanto, no terceiro e no quarto mês, teremos apresentação de, no máximo, 60 minutos com participação dos debatedores (máximo de 20 minutos).
- Em resumo, cada aluno terá feito duas apresentações: uma no segundo mês e outra no terceiro mês ou no quarto mês, dependendo do sorteio.

**Bibliografia
Recomendada**

Bibliografia

AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA). **A Statement of Basic**

Accounting Theory - ASOBAT. Flórida, USA: AAA, 1966.

_____. **Statement on Accounting Theory and Theory Acceptance – SATTA**, AAA, 1977.

ACCOUNTING PRINCIPLES BOARD. Statement of the Accounting Principles Board 4: Basic Concepts and Accounting Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises (APB 4), **American Institute of Certified Public Accountants – AICPA**, 1970.

ALEXANDER, David; JERMAKOWICZ, Eva. A True and Fair View of The Principles Rules Debate. **Abacus**, v. 42, n. 2, p. 132-164, 2006.

ARROW, K.J. A Difficulty in the Concept of Social Welfare. **Journal of Political Economy**, v. 58, n. 4, pp. 328-346, August 1950.

BARTH, Mary E. Fair value accounting: evidence from investment securities and the market valuation of banks. **The Accounting Review**, v. 69, n. 1, p. 1-25, 1994.

_____. Fair value and financial statement volatility. In: C. Borio, W. C. Hunter, G.

G. Kaufman e K. Tsatsaronis (Eds.). **The Market Discipline Across Countries and Industries** [p. 323-333]. Cambridge, MA: MIT Press, 2004.

BARTH, Mary E.; LANDSMAN, Wayne R. International accounting standards and accounting quality. **SSRN Electronic Journal**, 2005.

BARTON, Allan. The conceptual arguments concerning accounting for public heritage assets: a note. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 18, n.3, pp. 434-440, 2005.

BENSTON, George J. Fair-value accounting: A cautionary tale from Enron, **Journal of Accounting and Public Policy**, v. 25, n. 4, pp. 465-484, 2006.

BENSTON, George J. et al. The FASB’s conceptual framework for financial reporting: a critical analysis. **Accounting Horizons**, v. 21, n. 2, (June 2007), p. 229-238.

BOTELHO, Ducineli Régis. Epistemologia da pesquisa em contabilidade internacional: enfoque cultural-reflexivo. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis)

– Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN. Brasília, DF, 2012.



- BROWN, Richard. **A History of Accounting and Accountants**. New York: Cosimo, 2004.
- BULLEN, Halsey G. CROOK, Kimberley. Revisiting the concepts. **Financial Accounting Standards Board**, May, 2005.
- CARDOSO, Ricardo L. *et al.*. A regulação da contabilidade – teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS. **Revista de Administração Pública**, v. 43, n. 4, p. 773-779, jul./ago. 2009.
- CARQUEJA, Hernâni O. Teoria da contabilidade – uma interpretação. **Revista de Estudos Politécnicos (Polytechnical Studies Review)**, v. 4, n.7, 2007. Disponível em: <<http://www.scielo.oces.mctes.pt/pdf/tek/n7/v4n7a02.pdf>>.
- CARMONA, S. Accounting history research and its diffusion in an international context. **Sage Journals**, v. 9, n. 3, p. 7-23, Nov. 2004. <https://doi.org/10.1177/103237320400900302>
- CARNEGIE, Garry D.; NAPIER, C. J. Critical and interpretive histories: insights into accounting's present and future through its past. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 9, n. 3, p. 7-39, 1996. 10.1108/09513579610121956
- CARNEGIE, Garry D.; NAPIER, C. J. Exploring comparative international accounting history. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 15, n. 5, p.689-718, 2002.
- CHACON, M. *et al.*, Divulgação da doutrina contábil brasileira: o neopatrimonialismo. **Revista Universo Contábil**, v. 3, n. 1, jan./abril 2007.
- Chatfield, M. Vangermeersch, R.G. J. The History of accounting: an international encyclopedia. Garland Publishing, New York, 1996. CARNEGIE, Garry D.; WOLNIZER, Peter W. Enabling accountability in museums. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, vol. 9, n.5, p.84-99, 1996.
- CHIPPER, Katherine. **Principles-Based Accounting Standards.** *Accounting Horizons*, v. 17, n. 1, p. 61-72, 2003.
- CHRISTENSEN, John. Conceptual frameworks of accounting from an information perspective. **Accounting and Business Research**, v. 40, n. 3, 2010, pp. 287-299.
- CLOSE, Alan E. GAAP: an accounting revolution. **Journal of Insurance Regulation**, v. 26, n. 1, p. 37-51, outono 2007.
- COELHO, Alfredo Manuel. A contabilidade de gestão: um dispositivo de enraizamento dos dirigentes?. Universidade de Montpellier 1, Francia. Comunicación presentada en el I Encuentro Iberoamericano de Contabilidad de Gestión. Valencia, Noviembre 2000.
- COELHO, Claudio Ulysses F.; LINS, Luiz dos S. **Teoria da contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2010.
- COETSEE, D. The role of accounting theory in the development of accounting principles. **Meditari Accountancy Research**, v. 18, iss. 1, 2010, pp. 1-16.
- COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. CPC 00 (R1) - Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro. São Paulo: CPC, 2011.
- COMITÊ DE PRONUNCIAMENTOS CONTÁBEIS. CPC 46 - Mensuração do Valor Justo. São Paulo: CPC, 2012.
- CUCCIA, Andrew D.; KACKENBRACK, Karl; NELSON, Mark W. The Ability of Professional Standard to Mitigate Aggressive Reporting. **The Accounting Review**, v. 70, p. 227-248, 1995.
- DANTAS, J. A. Auditoria em Instituições Financeiras: Determinantes de qualidade no mercado brasileiro. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa Multi- institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN. Brasília, DF, 2012.
- DANTAS, J. A.; NIYAMA, J. K.; COSTA, F. M. da; BORGES. E. F. Evolução da regulação da auditoria independente no Brasil: análise crítica, a partir da teoria da regulação. *Advances in Scientific and Applied Accounting* (Revista da ANPCONT – ASAA), v. 4, n. 2, p.127-161, maio/ago. 2011.
- DEEGAN, Craig; SAMKIM, Grant. **New Zealand Financial Accounting**. Manukau: McGraw-Hill Book Company New Zeland Limited, 2002.



- DEEGAN, Craig; UNERMAN, Jeffrey. **Financial Accounting Theory**. Reino Unido (UK): McGraw-Hill Education, 2006.
- DIAS FILHO, José Maria; MACHADO, Luiz Henrique Baptista. Abordagens da Pesquisa em contabilidade. In: **Teoria Avançada da Contabilidade**. Coordenadores: Sérgio de Iudícibus e Alexsnadro Broedel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- EDWARDS, Edgar O.; BELL, P.W. **Clean Surplus: A Link Between Accounting and Finance**. New York: Garland, 1996
- FASB. **Proposal for a Principles-Based Approach to U.S. Standard Setting**. Disponível em <<http://www.fasb.org.br>>
- FASB. Statement of Financial Accounting Concepts N.º 1. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 2. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 3. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 4. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 5. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 6. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 7. FASB.
Statement of Financial Accounting Concepts N.º 8.
- FASB. **Revisiting the Concepts** (Bullen, Halsey G. and Crook, Kimberley), may 2005.
- FASB. **Statement of Financial Accounting Standards N.º 157 - Fair Value Measurements**. FASB.
- FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (FASB). Preliminary View:**
Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-Useful Financial Reporting Information. Financial Accounting Series n.º 1260-001, 2006.
- _____. Exposure Draft: Conceptual Framework for Financial Reporting: Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics and Constraints of Decision- Useful Financial Reporting Information. **Financial Accounting Series** n.º 1570- 100, 2008.
- FOSTER, George. Externalities and financial reporting. *The Journal of Finance*. v. 35, n. 2, p. 521-533, 1980.
- FUNNELL, W. Preserving history accounting: seeking common ground between “new” and “old” accounting history. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, v. 9, n. 4, p. 38-64, 1996.
- GLAUTIER, M. W. E.; UNDERDOWN, B. **Teoria e Prática de Contabilidade de Gestão**. Lisboa: Rés Editora, 1994.
- GODFREY, Jayne; HODGSON, Allan; HOLMES, Scott; TARCA, Ann. **Accounting Theory**. 6. ed. Sydney, Australia: John Wiley & Sons, 2006.
- GORE, P. *The FASB Conceptual Framework Project, 1973-1985: an analysis*. Manchester University Press, 1992.
- GORE, Richard. ZIMMERMAN, Dyan. Building the foundations of financial reporting: the conceptual framework. **The CPA Journal**, (august 2007), p. 30-34.
- GRAY, R.; KOUHY, R.; LAVERS, S. Corporate social and environmental reporting. **Accounting, Auditing, & Accountability Journal**, vol. 8, 1995.
- HENDRIKSEN, Eldon S.; Van BREDA. **Teoria da Contabilidade**. Atlas: SãoPaulo, 1999.
- HOOPER, Keith; KEARINS, Kate; GREEN, Ruth. Knowing “the price of everything and the value of nothing”: accounting for heritage assets. **Accounting, Auditing & Accountability Journal**, vol. 18, n. 3, p. 410-433, 2005.
- IASB. **Basis for conclusions, conceptual framework for financial reporting**. London, 2018.
- IASB. **Basis for Conclusions on the Exposure Draft Conceptual Framework for Financial Reporting**. ED/2015/3. May 2015.
- IASB. Discussion Paper. **Preliminary Views on an improved Conceptual Framework for Financial Reporting: The Objective of Financial Reporting and Qualitative Characteristics of Decision-useful Financial Reporting Information**. July, 2006.
- IASB. Discussion Paper. **A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting**. Discussion Paper DP/2013/1. July 2013



- IASB. **Exposure Draft Conceptual Framework for Financial Reporting: The Reporting Entity**. Exposure Draft ED/2010/2. March 2010.
- IASB. **Exposure Draft Conceptual Framework for Financial Reporting**. ED/2015/3. May 2015.
- IASB. Financial Accounting Standard Board. **Exposure draft of improved conceptual framework for Financial Reporting**. Chapter 2, Qualitative Characteristics and Constraints of decision-useful/Financial Reporting Information. London, 2008.
- IASB. *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*. (Estrutura Conceitual do IASB 1989), 1989.
- IASB - IFRS Foundation and International Accounting Standards Board. Exposure Draft – ED/2010/9 – Leases. 2010. Disponível em: <<http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Leases/ed10/Documents/EDLeasesStandard0810.pdf>>. Acesso em: 19.09.2015.
- IASB. **IFRS 13 Fair Value Measurement**. IASB, 2012.
- IASB. International Accounting Standard Board. Conceptual Framework – Asset Definition. **Information for Observers**, World Standard Setters Meeting, London, 2006.
- IASB, International Accounting Standards Board. Disponível em: <www.iasb.org.br>.
- IJIRI, Yuji. **Theory of Accounting Measurement**. USA: AAA, 1975. IUDÍCIBUS, S. de. **Teoria da Contabilidade**. 11 ed. São Paulo: Atlas, 2015.
- IUDÍCIBUS, S. de; LOPES, A. B. **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo:Atlas, 2004.
- IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu; CARVALHO, Nelson L. Contabilidade: aspectos relevantes da epopeia de sua evolução. **Revista Contabilidade & Finanças**. USP, São Paulo, n. 38, p. 7-19, maio/ago. 2005.
- IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Eliseu. Uma investigação e uma proposição sobre o conceito e o uso do *fair value*. **Revista Contabilidade & Finanças**. Edição 30 anos de Doutorado, p. 9-18, 2007.
- IUDÍCIBUS, Sérgio; MARTINS, Erick Aversari. Estudando e Pesquisando Teoria: O Futuro Chegou?. **Revista Universo Contábil**, Blumenau, v. 11, n. 1, p. 6-24, jan./mar., 2015.
- IUDÍCIBUS, Sérgio; NIYAMA, J. K.; OLIVEIRA, V. R. F de; BEUREN, I. M. Reflexões sobre as bases filosóficas dos princípios contábeis. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 17, n. 42, p. 158-173, 2020. <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2020v17n42p158>
- IUDÍCIBUS, Sérgio et al. Uma reflexão sobre a contabilidade: caminhando por trilhas da “teoria tradicional e teoria crítica”. **BASE - Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos**, v. 8, n. 4, p. 274-285, 2011. [10.4013/base.2011.84.01](https://doi.org/10.4013/base.2011.84.01)
- JAHMANI, Y.; DOWLING, W.A.; TORRES, P. D. Goodwill impairment: a new window for earnings management?. **Journal of business & economics research**, v. 8, n. 2, p. 19-23, 2010.
- JOHNSON, J. Jeffrey. **The FASB Report**, November, 2003.
- JOHNSON, L. Todd. Relevance and Reliability. **The FASB Report**, February, 2005.
- JOHNSON, L. Todd. The project to revisit the conceptual framework. **The FASB Report**, December, 2004.
- KAM, Vernon. **Accounting Theory**. 2. ed. New York: Wiley, 1990.
- KIRK, N. E. ‘True and Fair View’ versus ‘Present Fairly in Conformity with Generally Accepted Accounting Principles’. Discussion Paper Series, Massey University, School of Accountancy. New Zealand: 2001.
- LARSON, Kermit D. & CHIAPPETTA, Barbara. **Fundamental accounting principles**. 4. ed. Chicago: Irwin, 1996.
- LIMA, Diana Vaz de; CARVALHO, Rafael M. F.; FERREIRA, Lucas O. G. Processo de reconhecimento e mensuração do ativo imobilizado no setor público face aos padrões contábeis internacionais – um estudo de caso da ANATEL. **Revista Universo Contábil**, v. 8, n. 3, 2012.



- LITTLETON, A. C. **Structure of Accounting Theory**. Sarasota: American Accounting Association, 1953.
- LOPES, Alexsandro Broedel. **A informação contábil e o mercado de capitais**. São Paulo: Thomson Learning, 2002.
- LOPES, Alexsandro Broedel; MARTINS, Eliseu. **Teoria da Contabilidade**. Uma nova abordagem. São Paulo: Atlas, 2007.
- LOPES, Alexsandro Broedel & LIMA, Iran Siqueira. Perspectivas para a Pesquisa em Contabilidade: o Impacto dos Derivativos. **Revista Contabilidade & Finanças FIPECAFI/FEA/USP**, São Paulo, FIPECAFI, v.15, n. 26, p. 25-41, maio/ago. 2001.
- LUSTOSA, Paulo Roberto Barbosa. A (In)Justiça do *fair value*: SFAS 157, Irving Fisher e Gecon. Disponível em: www.congressosp.fipecafi.org/artigos102010/172.pdf. Acesso em: 22/09/2015.
- LUNDGREN, K. I. L e GALVÃO, F. de Assis. **Uma iniciação ao estudo das Ciências Contábeis**. Recife: Editora Universitária UFPE, 2000.
- MAINES, Laureen A. *et al.* **Evaluating Concepts-Based vs. Rules-Based Approaches to Standard Setting**. *Accounting Horizons*, vol. 17, n.1, p.73-89,2003.
- MARTINS, M. de F. O. **Um Passeio na Contabilidade, da Pré-história ao Novo Milênio**. Disponível em: <<http://www.nead.unama.br>>, 2001.
- MATOS, Eduardo Bona Safe de. **Crêterios de reconhecimento, mensuração e apresentação das operaçães de Leasing segundo a minuta de pronunciamiento (ED/2010/9) do IASB: análise da opinião dos usuários da informação contábil**. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis), Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e Universidade Federal do Rio Grande do Norte. Brasília, UnB, 2013, 167 p.
- MATOS, Eduardo Bona Safe de. (In)completude e (in)consistências na aplicação dos princípios do *due process* do IASB: análise com base no processo normativo da IFRS 16 – Leases. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis), USP, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, dez. 2020. <https://doi.org/10.11606/T.12.2020.tde-03022021-013335>
- MATOS, Eduardo Bona Safe de; MURCIA, F. Dal-Ri. IFRS 16: uma visão contábil prática e crítica da nova norma de leasing sob a ótica das arrendatárias. **Revista Brasileira de Contabilidade [RBC]**, n. 238, Ano XLVIII, p. 50-65, jul./ago. 2019. MATOS, Eduardo Bona Safe de; MURCIA, F. Dal-Ri. Contabilidade e arrendamento mercantil/leasing: revisão da literatura nacional e internacional (2000- 2018). **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 13, n. 1, p. 68-88, jan./mar. 2019. 10.17524/repec.v13i1.1999
- MATOS, N. B; NIYAMA, J. K. IFRS 16 - *Leases*: desafios, perspectivas e implicações à luz da essência sobre a forma. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 12, n.3, p. 323-340, jul./set. 2018.
- MATTESSICH, Richard. **Critique of Accounting**: Examination of the foundations and normative structure of an applied discipline. London: Quorum Books, 1995.
- McGREGOR, Warren. STREET, Donna L. IASB and FASB face challenges in pursuit of joint conceptual framework. **Journal of International Financial Management and Accounting**, v. 18, n. 1, (spring 2007), p. 39-51.
- MELO, Clayton Levy de Lima *et al.* Mensuração a valor justo – um estudo sobre a opinião dos professores e profissionais contábeis, **11.º Congresso USP de contabilidade e controladoria**, julho 2011.
- MENDES, Paulo César de Melo. **Auditoria de valor justo em instituições financeiras: a percepção dos auditores na mensuração dos instrumentos financeiros**. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis), Programa Multi-institucional Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e Universidade Federal do Rio Grande do Norte. Brasília, UnB, 2014, 193 p.



- MIRZA, Abbas Ali; HOLT, Graham J.; ORRELL, Magnus. **IFRS – International Financial Reporting Standards: Workbook and Guide**. Wiley: 2006.
- MOONITZ, M. The basic postulates of accounting (ARSI). New York: AICPA, 1961.
- MORAES, Jr.\V.F. A evolução e o desenvolvimento da teoria da contabilidade no contexto hitórico. **Revista Ambiente Contábil**, jan./abril 2009.
- NELSON, Mark W. Behavioral Evidence on the Effects of Principles- and Rules- Based Standards. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 1, p. 91-104, 2003.
- NELSON, Mark W.; ELLIOTT, John; TARPLEY, Robin L. **Evidence from Auditors about Manager’s and Auditor’s Earnings Management Decisions**. *The Accounting Review*, v. 77, p. 175-202, Supplement, 2002.
- NIYAMA, Jorge Katsumi. Algumas Reflexões sobre Contabilidade Criativa e as Normas Internacionais de Contabilidade. **Revista Universo Contábil**, ISSN 1809- 3337, FURB, Blumenau, v. 11, n. 1, p. 69-87, jan./mar., 2015.
- NIYAMA, J. K; SILVA, C. A. Tibúrcio. **Teoria da Contabilidade**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2013.
- NIYAMA, J. K.; SILVA, C. A. T. Os usuários e a padronização contábil. In: NIYAMA, J. K.; SILVA, C. A. T. **Teoria da Contabilidade**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2013.
- NIYAMA, J. K.; DANTAS, José A.; RODRIGUES, Fernanda F.; MENDES, Paulo C. de M. Normatização da Contabilidade: Princípios *versus* Regras. In: NIYAMA, Jorge Katsumi (Org.). **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2014, pp. 38-66.
- NIYAMA, J. K.; DANTAS, J. A.; RODRIGUES, F. F.; MENDES, P. C. de M. Normatização contábil baseada em princípios ou em regras?: Benefícios, custos, oportunidades e riscos. **RCO – Revista de Contabilidade e Organizações – FEA-RP/USP**, v. 4, n. 9, p. 3-29, maio/ago. 2010.
- NIYAMA, J. K; MARTINS, Orleans; ARAUJO, A. M. H. B. **Uma discussão conceitual e contemporânea sobre a teoria da mensuração e sua relação com a contabilidade**, Revista da ANGRAD, v. 12, 2011.
- NOBES, Christopher W. **Rules-Based Standards and the Lack of Principles in Accounting**. *Accounting Horizons*, v. 19, n. 1, p. 25-34, 2005.
- NUSSBAUMER, N. Does the FASB’s conceptual framework help solve real accounting issues?. **Journal of Accounting Education**, v. 10, n. 1, p. 235-242, 1992. [http://doi.org/10.1016/0748-5751\(92\)90028-4](http://doi.org/10.1016/0748-5751(92)90028-4).
- OLIVEIRA, Atelmo J. **A evolução dos princípios contábeis nos EUA**. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis) – Programa Multi-institucional e Inter-regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis da UnB, UFPB e UFRN, Brasília, DF, 2003.
- PATON, William Andrew. **Accounting Theory**. New York: The Ronald Press Company, 1922.
- PATON, William Andrew & LITTETON, A. C. **An Introduction to Corporate Accounting Standard**. AAA, 1940.
- PEREIRA, M. C. G. da C. **O Neopatrimonialismo**. Braga: Universidade do Minho, 2006. Disponível em: <<http://www.lopesdesa.com.br/>>.
- POHLMANN, Marcelo Coletto; ALVES, Francisco José dos Santos. Regulamentação. In: **Teoria Avançada da Contabilidade**. Coordenadores: Sérgio de Iudícibus e Alexsandro Boredel Lopes. São Paulo: Atlas, 2004.
- PREVITS, Gary John; MERINO, Bárbara Dubis. **A History of Accountancy in the United Stades: the Cultural Significance of Accounting**. Ohio: Brownbrumfield, 1998.
- RAMANATHAN, Kavasseri. Toward a Theory of Corporate Social Accounting, **The Accounting Review**, Jul 1976.
- REIS, W. S.; NIYAMA, J. K.; BANDEIRA, M. L. Normas baseadas em princípios e o nível de *disclosure* - uma discussão conceitual à luz da Teoria da Contabilidade. **Revista Negócios em Projeto**, v. 9, n. 2, p. 14-29, 2018. <http://revista.faculdadeprojecao.edu.br/index.php/Projecao1/article/view/1108>



- REIS, W. S.; NIYAMA, J. K.; BANDEIRA, M. L. Normas baseadas em princípios no contexto da IFRS 9: uma discussão sob a perspectiva da Teoria da Contabilidade. **Revista Negócios em Projeção**, v. 12, p. 12-27, 2021.
- RELVAS, Tania Regina Sordi, Relação entre a Mensuração contábil e a mensuração científica, **Anais do 18.º Congresso Brasileiro de Contabilidade**, Gramado, 2008.
- REVERTE, Carmelo. Determinants of corporate social responsibility disclosure ratings by spanish listed companies, *Journal of Business Ethics*, Spring 2008.
- RIAHI-BELKAOUI, Ahmed. **Accounting Theory**. 5th edition. Singapore: Thomson Learning, 2005.
- RICHARDON, Aln J., Welker, Michael, Social disclosure, financial disclosure and cost of capital, **Accounting Organization and society**, 2001.
- SCHIPPER, K. Principles-Based Accounting Standards. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 1, p. 61-72, 2003. <https://doi.org/10.2308/acch.2003.17.1.61>
- SCHMIDT, Paulo. **História do Pensamento Contábil**. Porto Alegre: Bookman, 2002.
- SCHMIDT, Paulo; SANTOS, José Luiz. **História da Contabilidade: Foco na Evolução das Escolas do Pensamento Contábil**. São Paulo: Atlas, 2008.
- SCHMIDT, Paulo; SANTOS, José Luiz. **História da Contabilidade: Foco nos Grandes Pensadores**. São Paulo: Atlas, 2008.
- SCOTT, D. R. The basis of accounting principles. **The Accounting Review**, Sarasota, v. 16, n. 4, p. 341-349, Dec. 1941.
- SCOTT, W. Financial accounting theory. Upper Saddle River: Prentice, 1997.
- SHULTZ Kenneth S.; WHITNEY, David J. **Measurement Theory in Action**. Nova Déli: Sage, 2005.
- SILVA, A. C. R. da; MARTINS, W. T. S. **História do Pensamento Contábil**. Curitiba: Juruá, 2007.
- SILVA, Josimar Pires da. **Influência da Teoria da Contabilidade na Estrutura Conceitual do IASB: uma análise histórica, comparativa e interpretativa**. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis) – Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Universidade de Brasília. Brasília, DF, Brasil, 186 p., 2018.
- SILVA, J. P da; NIYAMA, J. K.; RODRIGUES, A. M. Análise da percepção dos usuários da informação contábil sobre a proposta de revisão da estrutura conceitual do IASB. *Revista ASAA*, v. 9, n. 3, p. 243-261, set.-dez./2016. <https://asaa.anpcont.org.br/index.php/asaa/article/view/275>
- SILVA, R.A. C. da. **Filosofia da Contabilidade**. Disponível em: <<http://www.gestipolis.com>>.
- SILVA, R.A. C. da. **Evolução doutrinária da contabilidade: epistemologia do princípio patrimonial**. Curitiba: Juruá, 2010.
- SPROUSE, R. T; MOONITZ, M. **A Tentative Set of Broad Accounting Principles for Business Enterprises**, ARS3 [ed. 3]. Universidade de Michigan: American Institute of CPAs, 1962.
- STAUBUS, George J. An Induced Theory of Accounting Measurement. **The Accounting Review**, v. LX, n. 1, Jan. 1985.
- TAVARES, M. F. N.; ANJOS, L. C. M. dos. Teoria da Regulação X Teoria da Contabilidade. In: NIYAMA, Jorge Katsumi (Org.). **Teoria Avançada da Contabilidade**. São Paulo: Atlas, 2014, pp. 38-66.
- UETZE, Walter P. What Are Assets and Liabilities? Where Is True North? (Accounting That may Sister Would Understand). **Abacus**, vol. 37, n. 1, p.1-25, 2001.
- WATTS, Ross L. Conservatism in Accounting – Part I: Explanations and Implications. **Accounting Horizons**, v. 17, n. 3, p. 207-221, 2003.
- WEFFORT, Elionor Farah Jreige. True and Fair View: um entrave ou um impulso para a Contabilidade?. **Revista Contabilidade e Finanças**, v. 10, n. 17, p. 35-46, jan./abr.1998.



	<p>WHITTINGTON, Geoffrey. Fair value and the IASB/FASB conceptual framework project: an alternative view. Abacus, v. 44, n. 2, (September, 2008), p. 139-168.</p> <p>WILLETT, R. J. An Axiomatic Theory of Accounting Measurement. Accounting and Business Research, v. 19, n. 73, p. 79-91, 1988.</p> <p>WOLK, H. TEARNEY, M. Accounting theory. Cincinnati: South-Western, 1997.</p> <p>ZEFF, S.A. The Evolution of the <i>Conceptual Framework</i> for Business Enterprises in the United States. Accounting Historians Journal, v. 26, n. 2, December 1999.</p> <p>ZEFF, S.A. The evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. The Accounting Review, v. 87, n. 3, pp. 807-837, May 2012.</p> <p>ZEFF, S.A. The Objectives of Financial Reporting: A Historical Survey and Analysis. Accounting and Business Research, v. 43, n. 4 (International Accounting Policy Forum Issue), p. 262-327, 2013.</p> <p>ZEFF, S.A. The Trueblood Study Group on the Objectives of Financial Statement (1971-1973): A historical study. Working paper, Rice University, Agosto, 2014.</p> <p>ZEFF, S.A. The Wheat Study on Establishment of Accounting Principles (1971-1972): A historical study. Working paper, Rice University, Setembro, 2014.</p>
Informações Adicionais	<p>O aluno tem direito a 25% de faltas. Além desse percentual, será automaticamente reprovado (menção SR).</p>

Brasília, DF, 20 de agosto de 2024.
Prof. Dr. Jorge Katsumi Niyama