

UNIVERSIDADE FEDERAL DE SANTA CATARINA

Campus Universitário - Trindade - Caixa Postal 476

CEP 88010-970 - Florianópolis - Santa Catarina

Centro Sócio Econômico

Departamento de Ciências Contábeis

DISCIPLINA

CÓDIGO

TEORIA DA CONTABILIDADE

CCN 5143

CARGA HORÁRIA SEMANAL

CARGA HORÁRIA SEMESTRAL

02 H/A

36 H/A - 18 SEMANAS

EMENTA -

O desenvolvimento do pensamento contábil. A contabilidade norte-americana e sua influência. A evolução da contabilidade no Brasil. Teoria versus prática contábil. Contabilidade: objeto e objetivos. Estrutura dos conceitos contábeis. Ativo: conceituação, caracterização, avaliação/mensuração. Passivo: conceituação, caracterização, avaliação/mensuração. Patrimônio Líquido: teorias que o embasam. Receitas, despesas, ganhos e perdas. Evidenciação (disclosure).

PROGRAMA -

a) O DESENVOLVIMENTO DO PENSAMENTO CONTÁBIL

Os primórdios da contabilidade. As partidas dobradas: surgimento e sistematização. O mercantilismo e sua relação com a contabilidade. A revolução industrial e sua relação com a contabilidade. O surgimento das grandes corporações, das estradas de ferro e dos mercados de capitais.

b) A CONTABILIDADE NORTE-AMERICANA E SUA INFLUÊNCIA

A organização dos profissionais da contabilidade. As principais instituições de pesquisa e organismos profissionais. A literatura contábil norte-americana.

c) A EVOLUÇÃO DA CONTABILIDADE NO BRASIL

A influência européia. A influência norte-americana. As organizações dos profissionais da contabilidade, das instituições de ensino e de pesquisa.

d) TEORIA *VERSUS* PRÁTICA CONTÁBIL

A importância da teoria contábil. A importância da prática contábil. Questionamento sobre o contexto da contabilidade no Brasil.

e) CONTABILIDADE: OBJETO E OBJETIVOS

O patrimônio como objeto da contabilidade: sua conceituação, sua caracterização e sua mensuração. O objetivo da contabilidade: a apreensão e a divulgação, da forma mais ampla possível, daquilo que disser respeito ao patrimônio das entidades.

f) ESTRUTURA DOS CONCEITOS CONTÁBEIS

A necessidade de um arcabouço conceitual para a contabilidade. A dificuldade da geração de um arcabouço conceitual para a contabilidade. Os Princípios Fundamentais de Contabilidade no Brasil.

g) ATIVO

Conceituação, caracterização, avaliação/mensuração. Valores de entrada, com e sem os efeitos da inflação: (a) custo histórico; (b)

custos correntes de reposição. Valores de saída: (a) valores descontados de entradas de caixa futuras; (b) preços correntes de venda; (c) equivalentes de caixa; (d) valores de liquidação.

h) PASSIVO

Conceituação, caracterização, avaliação/mensuração. Valores de entrada, com e sem os efeitos da inflação: (a) custo histórico; (b) custos correntes de reposição. Valores de saída: (a) valores descontados de entradas de caixa futuras; (b) preços correntes de venda; (c) equivalentes de caixa; (d) valores de liquidação. Passivos contingentes.

i) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A diferença entre "patrimônio" e "patrimônio líquido" e as teorias para *explicar* o patrimônio líquido. Teoria do proprietário. Teoria da entidade. Teoria do acionista ordinário. Teoria do fundo. Teoria do comando. Teoria do empreendimento.

j) RECEITAS, DESPESAS, GANHOS E PERDAS

Receitas. Despesas. Ganhos. Perdas.

l) EVIDENCIAÇÃO (DISCLOSURE)

Usuários da informação contábil. Evidenciação compulsória. Evidenciação não compulsória.

BIBLIOGRAFIA BÁSICA

BAXTER, W. T.; DAVIDSON, Sidney (Ed.). **Studies in accounting theory**. 2nd ed. Homewood, Illinois: Irwin, 1962.

BEDFORD, Norton M. **Income determination theory: an accounting framework**. Massachusetts: Wesley, 1965.

BRASIL. **Lei 6404, de 15 de dezembro de 1976**. Dispõe sobre as sociedades por ações. Diário Oficial da República Federativa do Brasil, Brasília, v.114, n. 239, p.16.419, 17 de dezembro de 1976.

CADERNOS DE ESTUDOS. São Paulo: IPECA/FIPECAFI/Departamento de Contabilidade e Atuária da Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da USP, 1989 -.

CASTRO NETO, José Luis de. **Introdução ao uso de cálculo de predicados na teoria da contabilidade**. São Paulo: 1990. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.

CHATEFIELD, Michael [ED]. **Contemporary studies in the evolution of accounting thought**. Belmont, California: Dickenson, 1968.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Normas Brasileiras de Contabilidade: Normas Técnicas**. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 1981 -.

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO. **Curso de atualização contábil: auditoria, contabilidade, tributação, direitos sociais**. São Paulo: Atlas, 1989.

CONTABILIDADE REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE SÃO PAULO. **Curso sobre temas contábeis: uma contribuição à educação continuada do profissional de contabilidade**. São Paulo: atlas, 1991.

CONTABILIDADE VISTA & REVISTA. Belo Horizonte: Departamento de Ciências Contábeis da Faculdade de Ciências Econômicas da Universidade Federal de Minas Gerais, 1989 -.

D'AURIA, Francisco. **Cinquenta Anos de Contabilidade: 1903 - 1953**. São Paulo: Siqueira, 1953.

D'AURIA, Francisco. **Primeiros Princípios de Contabilidade Pura**. São Paulo: Nacional, 1959.

DELIBERAÇÕES DA COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. Rio de Janeiro: Comissão de Valores Mobiliários (CVM), 1976

DUMARCHEY, J. **Teoria positiva da contabilidade**. Porto: Revista de Contabilidade e Comércio, [1943?].[Tradução do original francês].

EDWARDS, John Richard. **A History of financial accounting**. London: Routledge, 1989.

ENFOQUE: REFLEXÃO CONTÁBIL. Maringá, Paraná: Departamento de Ciências Contábeis da Universidade Estadual de Maringá, 1990 -.

FIORINI, Celso Vicente. **Contabilidade de recursos humanos**. São Paulo: 1982 Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.

FIPECAFI, ARTHUR ANDERSEN. **Normas e práticas contábeis no Brasil**. São Paulo: Atlas, 1991.

FRANCO, Hilário. **50 anos de contabilidade**. São Paulo: Atlas, 1993.

FRANCO, Hilário. **A evolução dos princípios contábeis no Brasil**. São Paulo: Atlas, 1988.

GLAUTIER, M.W.E; UNDERDOWN, B. **Accounting theory and practice**. 3th ed. London: Pitman, 1986.

GOLDBERG, Louis. **An inquiry into the nature of accounting**. Sarasota, Florida: American Accounting Association, 1965.

GONÇALVES, E. Lima (Org.). **Balanço social da empresa na América latina**. São Paulo: Pioneira, 1980.

HENDRIKSEN, Eldon S. **Accounting theory**. 4th ed. Homewood, Illinois, 1982.

HENDRIKSEN, Eldon S.; BUDGE, Bruce P. [Ed.]. **Contemporary accounting theory**. Encino, California; Dickenson, 1974.

HERMANSON, Roger H. **Accounting for human assets**. East Lansing, Michigan: Michigan State University, 1964. [Ocasional paper No. 14]

HERRMANN JR., Frederico. **Contabilidade Superior: Teoria Econômica da Contabilidade**. 9.ed. São Paulo, Atlas, 1972.

IBRACON, **Princípios Contábeis**. 2.ed. São Paulo: Atlas, 1992.

INSTRUÇÕES DA COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. Rio de Janeiro: Comissão de Valores Mobiliários (CVM), 1976 -.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Teoria da Contabilidade**. 3.ed. São Paulo.: Atlas, 1993.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Contribuição à teoria dos ajustamentos contábeis**. São Paulo: 1966. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; KANITZ, Stephen Charles; MARTINS, Eliseu et al. **Contabilidade Intermediária**. São Paulo: Atlas, 1981.

IUDÍCIBUS, Sérgio de; MARTINS, Eliseu; GELBCKE, Ernesto Rubens. **Manual de contabilidade das sociedades por ações: aplicável também às demais sociedades**, 3. ed. rev e atualizada. São Paulo: Atlas, 1990.

JAEDICK, Robert K.; IJIRI, Iuji; NIELSON, Oswald [Ed.]. **Research in accounting measurement**. New York: American Accounting Association, 1966.

KLEIN, Tolstoi C. **História da contabilidade: noções gerais**. Rio de Janeiro: Gráfica Editora Autora, 1954.

LITTLETON, A.C.; **Essays on accounting**. Urbana, Illinois: University of Illinois, 1961.

LITTLETON, A.C. ; YAMEY, B.S. (Ed). **Studies in the history of accounting**. Homewood (Illinois): Irwin, 1956.

- LITTLETON, A.C.; ZIMMERMAN, V.K. **Accounting theory: continuity and change**. Englewood Cliffs, New Jersey Prentice-Hall, 1962.
- MACNEAL, Kenneth. **Truth in accounting**. Philadelphia: University of Pennsylvania, 1939.
- MANOBE, Massanori. **Contribuição à mensuração e contabilização do “good will” não adquirido**. São Paulo: 1987. Tese (Doutorado em Contabilidade). Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- MARTIN, Nilton Cano. **Dos fundamentos da informação de controle**. São Paulo: 1988. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- MARTINS, Eliseu. **Contribuição à avaliação do ativo intangível**. São Paulo: 1973. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- McCULLERS, Levis D.; SCHROEDER, Richard G. **Accounting theory: text and readings**. 2nd. ed. New York: Wiley & Sons, 1982.
- McCULLERS, Levis D.; DANIKER, R.P. Van. **Introdução à contabilidade financeira**. Rio de Janeiro: Interciência, 1978.
- MONTEIRO, Deny da Rocha. **Lucros a se realizarem financeiramente e a informação contábil relevante**. São Paulo: 1989. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- MONTEIRO, Martin Noel. **A contabilidade e seu mundo: manual enciclopédico de cultura e técnica contabilística**. Lisboa: Portugalia [19--].
- MOONITZ, Maurice; LITTLETON, A.C. (Ed.). **Significant accounting essays**. Englewood Cliffs, New Jersey Prentice-Hall, 1965.
- MOST, Kenneth S. **Accounting theory**. 2nd ed. Columbus, Ohio: Grid Publishing, 1982.
- NYAMA, Jorge Katsumi. **O tratamento contábil do leasing nas demonstrações financeiras da sociedade arrendadora**. São Paulo: 1982. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- NISWONGER, Clifford R. FESS, Philip E. **Princípios de contabilidade**. Rio de Janeiro: Fundação Getúlio Vargas, 1977 (2 v.).
- PARECERES DE ORIENTAÇÃO DA COMISSÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS. Rio de Janeiro: Comissão de Valores Mobiliários (CVM), 1976 –.
- PATON, William Andrew. **Accounting theory: with special reference to the corporate enterprise**. Lawrence, Kansas: Scholars Book, 1973 [reprinted].
- PIMENTEL, Joede da Silva. **Contribuição ao estudo da avaliação contábil do lucro passível de distribuição**. São Paulo: 1986. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- QUILICI, Frediano (Coord.). **Leituras em administração contábil e financeira**. Rio de Janeiro: Fundação Getúlio Vargas, 1973
- REDAELLI, Dauro Rodrigues. **Coletânea de exercícios de contabilidade**. Florianópolis: 1993 [não editado]
- REVISTA BRASILEIRA DE CONTABILIDADE. Brasília: Conselho Federal de Contabilidade, 1971 –.
- REVISTA DO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL. Porto Alegre: (Conselho Regional de Contabilidade do Estado do Rio Grande do Sul, 1972 –.

- RIBEIRO, Maisa de Souza. **Contabilidade e meio ambiente**. São Paulo: 1992.. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária. FEA/Universidade de São Paulo.
- STATEMENT(S) OF FINANCIAL ACCOUNTING CONCEPTS. Norwalk, Connecticut: Financial Accounting Standards Board (FASB), 1978 –.
- STERLING, Robert R. [ed.]. **Research methodology in accounting**. Lawrence, Kansas: Scholars Book, 1972.
- SZUSTER, Natan. **Análise do lucro passível de distribuição - abordagem reconhecendo a manutenção do capital da empresa**. São Paulo: 1985. Tese (Doutorado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- TEMÁTICA CONTÁBIL E BALANÇOS [PASTA]. São Paulo: IOB Informações Objetivas Publicações Jurídicas Ltda, 1983 –.
- TINOCO, João Eduardo Prudêncio. **Balanço social: uma abordagem sócio econômica da contabilidade**. São Paulo: 1984. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- TOLEDO FILHO, Jorge Ribeiro. **A evolução do pensamento contábil - crítica de alguns aspectos contábeis da legislação brasileira**. São Paulo: 1981. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/Universidade de São Paulo.
- VIANA, Cibelis da Rocha. **Teoria geral da contabilidade**. 3 ed. Porto Alegre: Sulina, [1966?]. (2v.)
- WATTS, Ross L.; ZIMMERMANN, Jerold L. **Positive accounting theory**. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall, 1986.
- WOLK, Harry I.; FRANCIS, Jere R.; TEARNEY, Michael G. **Accounting theory: a conceptual and institutional approach**. Boston: Kent Publishing (Wadsworth), 1984.
- ZEFF, Stephen A.; KELLER, Thomas F. [Comp.]. **Financial accounting theory I: issues and controversies**. 2nd ed. New York: McGraw-Hill, 1973.