FICHA IDENTIFICATIVA

Datos de la Asignatura

Código	44404
Nombre	Líneas de investigación en contabilidad
Ciclo	Máster
Créditos ECTS	9.0
Curso académico	2018 - 2019

Titulación(es)

Titulación	Centro	Curso	Periodo
2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión	Facultad de Economía	1	Segundo cuatrimestre

Materias

Titulación	Materia	Caracter
2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión	7 - Investigación	Optativa

Coordinación

Nombre	Departamento
ARCE GISBERT, MIGUEL	44 - Contabilidad

RESUMEN

La asignatura **líneas de investigación en contabilidad** estudia y analiza las principales tendencias de investigación contable en las áreas de economía financiera y contabilidad, a partir del material y trabajos de los grupos de investigación del departamento y también de investigadores invitados procedentes de otras universidades españolas o de universidades extranjeras.

Las líneas de investigación se han estructurado para adaptarse a los contenidos del programa de doctorado en contabilidad y finanzas corporativas.

Mercados de Capital y Finanzas Corporativas:
1. Consecuencias económicas de la regulación contable: Dr. Miguel Arce Gisbert
2. Relaciones entre contabilidad y fiscalidad: Dr. Gregorio Labatut Serer
3. Contabilidad internacional: Dra. Ana Zorio Grima
4. Conservadurismo y gestión de resultado: Araceli Mora Enguídanos
5. Estructura de capital: Dr. José López Gracia

Información financiera en los sectores público y privado:
6. Metodología de la investigación en Contabilidad Pública: Dr. Vicente Montesinos Julve

Auditoría, Control de Gestión y Gobierno Corporativo:
7. Investigación en el mercado de auditoría y gobierno corporativo: Dra. Cristina de Fuentes Barberá
8. Nuevas Perspectivas del control de gestión: Dr. Vicente Ripoll Feliu
9. Auditoría y aseguramiento de los informes corporativos: Dra. María Antonia Garcia Benau

CONOCIMIENTOS PREVIOS

Relación con otras asignaturas de la misma titulación

No se han especificado restricciones de matrícula con otras asignaturas del plan de estudios.

Otros tipos de requisitos

No se han especificado restricciones de matrícula con otras asignaturas del plan de estudios.

No se requieren conocimientos previos, distintos a los establecidos para acceder al máster, para cursar esta asignatura.

COMPETENCIAS

2206 - M.U. en Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión

- Poder explicar, comparar y evaluar la idoneidad de los diferentes métodos de investigación que se pueden utilizar en las áreas de estudio de la contabilidad. Ser capaces de evaluar críticamente los resultados que derivan de las diversas técnicas de análisis de datos, profundizando en las limitaciones e hipótesis necesarias que contextualizan su validez. Conocer y saber aplicar aplicaciones informáticas de técnicas estadísticas.
- Describir y analizar algunos de los trabajos seminales, más importantes o recientes de las principales líneas de investigación en las áreas de investigación contable en contabilidad financiera, contabilidad de gestión o contabilidad del sector público y entidades no lucrativas.
- Ser capaz de estructurar un trabajo sobre investigación contable, explicando y justificando la metodología elegida, destacando los aspectos más relevantes de las conclusiones, y todo ello siguiendo las pautas formales habituales en este tipo de trabajos.
- Que los/las estudiantes sepan aplicar los conocimientos adquiridos y su capacidad de resolución de problemas en entornos nuevos o poco conocidos dentro de contextos más amplios (o multidisciplinares) relacionados con su área de estudio.
- Que los/las estudiantes sean capaces de integrar conocimientos y enfrentarse a la complejidad de formular juicios a partir de una información que, siendo incompleta o limitada, incluya reflexiones sobre las responsabilidades sociales y éticas vinculadas a la aplicación de sus conocimientos y juicios.

- Que los/las estudiantes posean las habilidades de aprendizaje que les permitan continuar estudiando de un modo que habrá de ser en gran medida autodirigido o autónomo
- Capacidad crítica y autocrítica.
- Desarrollo de la actitud ética y de responsabilidad social en el trabajo, respetando los derechos fundamentales y de igualdad, la accesibilidad y el medio ambiente, de acuerdo con los valores propios de una cultura de paz y de valores democráticos.
- Capacidad de búsqueda de información, análisis y síntesis.
- Capacidad de adaptación a nuevas situaciones y de resolución de problemas.
- Capacidad de organización y planificación del trabajo y los recursos.
- Capacidad de asumir responsabilidades y esfuerzo.
- Capacidad de trabajo en equipo y liderazgo.
- Capacidad de comunicación.
- Ser capaz de estructurar, desarrollar adecuadamente y sintetizar las conclusiones más relevantes sobre un tema relacionado con la especialización profesional o investigadora todo ello sabiendo interrelacionar los conocimientos de todas las materias vinculadas con el tema en cuestión.

RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Como resultado de este aprendizaje, el/la estudiante será capaz de:

- Poder explicar, comparar y evaluar la idoneidad de los diferentes métodos de investigación que se pueden utilizar en las áreas de estudio de la economía financiera y contabilidad. Ser capaces de evaluar críticamente los resultados que derivan de las diversas técnicas de análisis de datos, profundizando en las limitaciones e hipótesis necesarias que contextualizan su validez. Conocer y utilizar aplicaciones informáticas de técnicas estadísticas.

- Describir y analizar los trabajos seminales, más importantes o recientes de las principales líneas de investigación.

- Ser capaz de estructurar un trabajo sobre investigación, explicando y justificando la metodología elegida, destacando los aspectos más relevantes de las conclusiones, y todo ello siguiendo las pautas formales habituales en este tipo de trabajos.

DESCRIPCIÓN DE CONTENIDOS

1. Efectos económicos

1. Regulación contable nacional e internacional.
2. Armonización contable y NIIF: Lobbying.
3. Contabilidad creativa y comportamiento de los agentes económicos.

2. Relaciones entre contabilidad y fiscalidad.

1. Análisis de las interrelaciones entre normas contables y fiscales en el ámbito internacional.
2. Investigación sobre el Tipo impositivo efectivo "Efectiva Tax Rate".
3. El método del efecto impositivo: problemas y revisión de la literatura.
4. La norma internacional núm. 12, y el FAS 109 en los EE.UU. Comparación criterio de la Resolución del ICAC de 9 de febrero de 2016 de contabilización del Impuesto sobre beneficios.

3. Contabilidad internacional.

1. El proceso armonizador de la contabilidad: Causas, efectos y visión temporal.
2. Organismos, normas y tendencias.
3. Investigación en contabilidad internacional: etapas, temas, metodologías, revistas y líneas futuras.

4. Conservadurismo y gestión del resultado.

1. Conservadurismo condicional e incondicional y gestión o manipulación contable
2 Metodología de análisis para el contraste de hipótesis sobre la existencia y nivel de los tipos de conservadurismo
3- Metodología de análisis para el contraste de hipótesis sobre la existencia y nivel de manipulación contable
4 Incentivos y factores institucionales que influyen en la calidad de la información contable

5. Estructura de capital.

1. Evolución y panorama actual de la investigación en estructura de capital. Teoría y enfoques relevantes.
2. Enfoques principales de investigación en las decisiones de vencimiento de la deuda.
3. Gobierno Corporativo y estructura de capital. Enfoques recientes.
4. Aplicaciones de investigación en el ámbito de la estructura de capital. Proyectos en marcha.

6. Metodología de la investigación en Contabilidad Pública.

1. La investigación en Contabilidad Pública Internacional: Marco General y Metodología.
2. Información financiera y no financiera de las entidades públicas. Información integrada e indicadores de gestión.
3. Governanza pública, rendición de cuentas y mecanismos de control.
4. La colaboración público-privada y su reflejo en los informes de los gobiernos
5. Cuentas Nacionales y disciplina financiera del sector público.
6. Análisis y presentación de papers de investigación.

7. Investigación en el mercado de auditoría y gobierno corporativo.

1. Investigación en mercado de auditoría.
2. Honorarios de auditoría.
3. Calidad de auditoría.
4. El organismo público de supervisión de la auditoría.
5. Mecanismos de gobierno corporativo y calidad de auditoría.

8. Teorías y metodologías de investigación en control de gestión.

1. La investigación en el posicionamiento estratégico de las Universidades.
2. El control de gestión y su utilidad y aplicabilidad en la investigación y en la empresa.
3. Revistas de prestigio en Business, Management and Accounting.
4. Del mundo del gasto al mundo del coste (una visión profesional).
5. Opciones de cálculo de costes (una visión profesional).
6. Tendencias actuales de investigación en control de gestión.
7. Teorías y métodos internacionales de investigación en control de gestión.

9. Auditoría y aseguramiento de los informes corporativos.

1. Investigación en auditoría de cuentas.
2. Expectativas en auditoría.
3. La independencia del auditor.
4. La armonización internacional de la auditoría, insistiendo en las materias clave de auditoría del informe de auditoría.
5. Informe de Transparencia de los auditores
6. Alcance del aseguramiento de la información no financiera.

VOLUMEN DE TRABAJO

ACTIVIDAD	Horas	% Presencial
Clases de teoría	90,00	100
Elaboración de trabajos en grupo	25,00	0
Preparación de clases de teoría	50,00	0
Preparación de clases prácticas y de problemas	45,00	0
Resolución de casos prácticos	5,00	0
TOTAL	**215,00**	

METODOLOGÍA DOCENTE

MD1 - El aprendizaje en grupo con el profesor. Utilizamos el modelo de lección magistral en las clases teóricas, ya que ofrece la posibilidad de incidir en lo más importante de cada tema, dominar el tiempo de exposición, y presentar una determinada forma de trabajar y abordar los diferentes conceptos. También se utilizará el modelo participativo en algunos temas teóricos y sobre todo en las clases prácticas, en las que se pretende primar la comunicación entre los estudiantes y con el profesor. Las sesiones prácticas tomarán el método del caso como modelo por cuanto estimula la participación del estudiante tanto a nivel individual como de grupo.

MD2 - El estudio individual. Se dirige al estudiante en actividades orientadas al aprendizaje, de forma que la actividad del estudiante se centra en la investigación, localización, análisis, manipulación, elaboración y retorno de la información. La elaboración de trabajos para el estudio de la materia se centrará en ello.

MD3 - La tutoría. Tanto a nivel individual como en grupo para resolver problemas y dirigir trabajos. Se puede utilizar la plataforma "Aula Virtual" de la Universitat de València para mantener contacto con el profesor.

MD4 - El trabajo en grupo con los compañeros. La realización de trabajos tiene como finalidad, además de motivar al estudiante en la actividad de investigación, aprehensión y análisis de la información, el fomentar las relaciones personales, compartir los problemas, las iniciativas y las soluciones al trabajar en equipo. Será obligatoria la presentación de los trabajos propuestos en clase.

EVALUACIÓN

La evaluación del rendimiento del estudiante tendrá en cuenta la asistencia a clase y su nivel de participación (40%) y la elaboración (30%) y presentación (30%) de un trabajo de investigación al final del curso. Las actividades de evaluación señaladas se consideran NO recuperables."

REFERENCIAS

Básicas

- LÍNEA 1.
  Ahmed, A. S., Neel, M.J., Wang, D. (2013). Does Mandatory Adoption of IFRS improve Accounting Quality? Preliminary Evidence. Contemporary Accounting Research 30 (4): 1344-1372.

  Brochet, F., Jagolinzer, A.D. & Riedl, E. J. (2013). Mandatory IFRS Adoption and Financial Statement Comparability. Contemporary Accounting Research, 30, 13731400.

  Daske, H., Hail, L., Leuz, C., Verdi, R. (2013). Adopting a Label: Heterogeneity in the Economic Consequences around IAS/IFRS Adoptions. Journal of Accounting Research, 51, 495547.

  Imhoff, Jr., E.A., Thomas, J.K. (1988). Economic consequences of accounting standards: The lease disclosure rule change. Journal of Accounting and Economics, 10 (4): 277-310.

- LINEA 2.

Asociacion española de contabilidad y administracion de empresas. AECA Principios Contables núm. 9 "Impuesto sobre Beneficios". Madrid. Junio 1992.

Bradley BlaylockFabio GaertnerTerry Shevlin: The association between book-tax conformity and earnings management. Review of Accounting studies, 2015.

Financial accounting standards board: (1992). S.F.A.S. núm. 109. "Accounting for Income Taxes". http://www.fasb.org/summary/stsum109.shtml
Hanlon & Heitzman: A review of tax research. Journal of Accounting and Economics (2010) http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Supplement_36_eng/$FILE/IFRS_Supplement_36_eng.pdf.

International accounting standard board: International Financial Reporting Standards. NIIF. núm. 12.

John R. Graham Jana S. Raed Douglas A. Shackelford, Research in accounting for income taxes. Journal of Accounting Economics , 2012 .

Julian Martínez-Gregorio Labatut Serer-Elisabeth Bustos. Corporate income tax accounting in Spain: an empirical study. International Journal of Critical Accounting, 2012.

Nor ShaipahAbdul WahabaKevinHolland. The persistence of book-tax differences. The British Accounting Review, 2015

- LÍNEA 3

Landsman, W. R., Maydew, E. L., & Thornock, J. R. (2012). The information content of annual earnings announcements and mandatory adoption of IFRS. Journal of Accounting and Economics, 53(1), 34-54.

Kvaal, E., & Nobes, C. (2012). IFRS policy changes and the continuation of national patterns of IFRS practice. European accounting review, 21(2), 343-371.

Zeff, S. A. (2012). The Evolution of the IASC into the IASB, and the Challenges it Faces. The Accounting Review, 87(3), 807-837.

Nobes, C., & Stadler, C. (2013). How arbitrary are international accounting classifications? Lessons from centuries of classifying in many disciplines, and experiments with IFRS data. Accounting, Organizations and Society, 38(8), 573-595.

Bamber, M., & McMeeking, K. (2015). An examination of international accounting standard-setting due process and the implications for legitimacy. The British Accounting Review, 48, 59-73

- LÍNEA 4

Basu, S. 1997. The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings. Journal of Accounting and Economics 24: 3-37.

Basu, S. 2005. Discussion of Conditional and Unconditional Conservatism: Concepts and Modelling.

Review of Accounting Studies, 10 (2/3), 311-321.
Jones, J. 1991. Earnings management during import relief investigations. Journal of Accounting Research, 29 (2), 193-228.

García Osma, B., Gill de Albornoz Noguer, B. y A. Gisbert Clemente (2005) La investigación sobre earnings management Revista Española de Financiación y Contabilidad 127, vol 127:1001-1034.

Mora, A. and Walker, M. 2015. The Implications of Research on Accounting Conservatism for Accounting Standard Setting, Accounting and Business Research 45 (5): 620-650

Walker, M. 2013. How far can we trust earnings numbers? What research tells us about earnings management. Accounting and Business Research, 43 (4), 445-481.

- LÍNEA 5

Bebchuk, L. and M. Weisbach, 2010, The state of corporate governance research, Review of Financial Studies 23, 939-961.

Graham, J and Harvey, C., 2001. The theory and practice of of corporate finance: evidence from the field, Journal of Fnancial Economics, 60(2-3), pp. 187-243.

Hovakimian, A., Opler, T and Titman, S. (2001). The debt-equity choice, Journal of Financial and Quantitative Analysis, 36, 1-24.
Myers, S., 1984, The Capital Structure Puzzle, The Journal of Finance, 39, 575-592.

- LÍNEA 6

Benito, B., Bastida, F., & Vicente, C. (2013). Creating Room for Manoeuvre: a Strategy to Generate Political Budget Cycles under Fiscal Rules. Kyklos, 66(4), 467-496.

Brusca, I., Montesinos, V. and Chow, D. (2013),Legitimating International Public Sector Accounting Standards (IPSAS): the case of Spain. Public Money & Management, 33:6, 437-444

Brusca, I; Gómez-Villegas M.; Montesinos V (2016). Public Financial Management Reforms: The role of IPSAS in Latin-America. Public Administration and Development. 36, 51- 64.

Dasí RM, Montesinos V. & Vela, JM (2017). Towards convergence of government financial statistics and accounting in Europe at central and local levels. Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review, https://doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.10.001

Lapsley, I., Mussari, R.& Paulsson, G. (2009) 'On the Adoption of Accrual Accounting in the Public Sector: A Self-Evident and Problematic Reform', European Accounting Review, 18: 4, 719 723
Portal M., Lande, E., Jones R. & Lüder, K. (2012): French revolution and German circumspection: reforming budgeting and accounting in national governments, Public Money & Management, 32:5, 357-361

- LÍNEA 7

  Además de los últimos documentos relevantes emitidos por la UE, por la International Auditing and Assurance Standard Board, por los organismos emisores de Códigos de Buen Gobierno y otros organismos reguladores, entre las referencias más importantes se encuentran:

  Causholly, M.; M. de Martinis; D. Hay and W.R. Knechel (2010). Audit markets, fees and production: Towards an integrated view of empirical audit research. Journal of Accounting Literature, 29:167-215.

  Samsonova- Taddei, A. and Humphrey, Ch. (2015). Risk and the construction of a European policy agenda: The case of auditor liability, Accounting, Organization and Society, 41 : 555-72.

  De Fond, M. and Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. Journal of Accounting and Economics, 58: 275-326.

  Libby, R.; Rennekamp K.M. and Seybert, N. (2015). Regulation and the interdependent roles of managers, auditors, and directors in earnings management and accounting choice. Accounting, Organization and Society, 47: 25-42.

  Carcello, J. ; Hermanson, D. and Ye, Z. (2011). Corporate Governance Research in Accounting and Auditing: Insights, Practice Implications, and Future Research Directions. Auditing: A Journal of Practice and Theory, 30 (3): 1-31.

- LÍNEA 8

  Ayuso Moya, Amparo y Ripoll Feliu, Vicente. (2005). El estudio de casos como prototipo de la investigación en contabilidad de gestión desde una perspectiva cualitativa". Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión. Volumen: III Nº: 5 Pp. 131-168. ISSN: 1696-294X

  Ripoll, V. y Díaz, A. (2014). Tendencias actuales de investigación en control de gestión, Revista Oikos Nº 36, pp. 119 149-ISSN 0717-327 X-

- LÍNEA 9

  Espinosa, M. y Barrainkaul, I. (2016), An exploratory study of the pressures and ethical dilemmas in the audit conflict, Revista de Contabilidad, 19 (1), pp. 10-20

  Francis, J.R. (2011) A Framework for Understanding and Researching Audit Quality. Auditing: A Journal of Practice & Theory, May 2011, Vol. 30, No. 2, pp. 125-152

  Cordos, G., y Fülopa, M. (2015). Understanding audit-reporting changes: introduction of Key Audit Matters. Accounting and Management Information Systems, 14(1), pp. 128-152.

  Sierra, L.; García Benau, M. A. y Zorio, A., (2014), Credibilidad en Latinoamérica del Informe de Responsabilidad Social Corporativo, Revista de Administración de Empresas RAE, Vol. 54, n. 1, enero-febrero, pp. 28-38

  Yi Fu, E. and Simnett, R. (2015),"Transparency report disclosure by Australian audit firms and opportunities for research", Managerial Auditing Journal, Vol. 30 (8/9), pp. 870 910.