

**FITXA IDENTIFICATIVA****Dades de l'Assignatura**

Codi	44404
Nom	Línies d'investigació en comptabilitat
Cicle	Màster
Crèdits ECTS	9.0
Curs acadèmic	2021 - 2022

Titulació/titulacions

Titulació	Centre	Curs	Període
2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió	Facultat d'Economia	1	Segon quadrimestre
3107 - Comptabilitat i Finances Corporatives	Escola de Doctorat	0	Segon quadrimestre

Matèries

Titulació	Matèria	Caràcter
2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió	7 - Investigació	Optativa
3107 - Comptabilitat i Finances Corporatives	1 - Complementos de Formació	Optativa

Coordinació

Nom	Departament
LOPEZ GRACIA, JOSE	44 - Comptabilitat

RESUM

L'assignatura **línies de recerca en comptabilitat** estudia i analitza les principals tendències d'investigació comptable en les àrees d'economia financera i comptabilitat, a partir del material i treballs dels grups de recerca del departament i també d'investigadors convidats procedents d'altres universitats espanyoles o de universitats estrangeres.

Les línies d'investigació s'han estructurat per adaptar-se als continguts del programa de doctorat en comptabilitat i finances corporatives.



Mercats de Capital i Finances Corporatives:

1. Comptabilitat internacional: Dra. Ana Zorio
2. Relacions entre comptabilitat i fiscalitat: Dr. Gregorio Labatut Serer
3. Conservadurisme i gestió de resultat: Araceli Mora Enguïdanos
4. Estructura de capital: Dr. José López Gràcia

Informació financera en els sectors públic i privat:

5. Metodologia de la recerca en comptabilitat pública: Dr. Vicente Montesinos Julve

Auditoria, Control de Gestió i Govern Corporatiu:

6. Recerca en el mercat d'auditoria i govern corporatiu: Dra. Cristina d'Fonts Barberá
7. Teoria i metodologia d'investigació en control de gestió: Dr. Vicente Ripoll Feliu
8. Auditoria i assegurement dels informes corporatius: Dra. Maria Antonia Garcia Benau
9. Gestió social i medioambiental en l'empresa: Dra. Cristina Crespo Soler

CONEXEMENTS PREVIS

Relació amb altres assignatures de la mateixa titulació

No heu especificat les restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

Altres tipus de requisits

No s'han especificat restriccions de matrícula amb altres assignatures del pla d'estudis.

No es requereixen coneixements previs, diferents als establerts per accedir al màster, per a cursar aquesta assignatura.

COMPETÈNCIES

2206 - M.U. Comptabilitat, Auditoria y Control de Gestió

- Poder explicar, comparar i avaluar la idoneïtat dels diferents mètodes d'investigació que es poden utilitzar en les àrees d'estudi de la comptabilitat. Ser capaços d'avaluar críticament els resultats que deriven de les diverses tècniques d'anàlisi de dades, aprofundint en les limitacions i hipòtesis necessàries que en contextualitzen la validesa. Conèixer i saber usar aplicacions informàtiques de tècniques estadístiques.
- Descriure i analitzar alguns dels treballs seminals més importants o recents de les principals línies d'investigació en les àrees d'investigació comptable en comptabilitat financera, comptabilitat de gestió o comptabilitat del sector públic i entitats no lucratives.
- Ser capaç d'estructurar un treball sobre investigació comptable, explicant i justificant la metodologia triada, destacant els aspectes més rellevants de les conclusions, i tot això seguint les pautes formals habituals en aquest tipus de treballs.



- Que els estudiants sàpiguen aplicar els coneixements adquirits i la seua capacitat de resolució de problemes en entorns nous o poc coneguts dins de contextos més amplis (o multidisciplinaris) relacionats amb la seua àrea d'estudi.
- Que els estudiants siguen capaços d'integrar coneixements i afrontar la complexitat de formular judicis a partir d'una informació que, sent incompleta o limitada, incloga reflexions sobre les responsabilitats socials i ètiques vinculades a l'aplicació dels seus coneixements i judicis.
- Que els estudiants posseïsquen les habilitats d'aprenentatge que els permeten continuar estudiant d'una forma que haurà de ser en gran manera autodirigida o autònoma.
- Capacitat crítica i autocrítica.
- Desenvolupament de l'actitud ètica i de responsabilitat social en el treball, respectant els drets fonamentals i d'igualtat, l'accessibilitat i el medi ambient, d'acord amb els valors propis d'una cultura de pau i de valors democràtics.
- Capacitat de busca d'informació, anàlisi i síntesi.
- Capacitat d'adaptació a noves situacions i de resolució de problemes.
- Capacitat d'organització i planificació del treball i els recursos.
- Capacitat d'assumir responsabilitats i esforç.
- Capacitat de treball en equip i lideratge.
- Capacitat de comunicació.
- Ser capaç d'estructurar, desenrotllar adequadament i sintetitzar les conclusions més rellevants sobre un tema relacionat amb l'especialització professional o investigadora tot això sabent interrelacionar els coneixements de totes les matèries vinculades amb el tema en qüestió.

RESULTATS DE L'APRENENTATGE

Com a resultat d'aquest aprenentatge, l'alumne / a serà capaç de:

- Poder explicar, comparar i avaluar la idoneïtat dels diferents mètodes d'investigació que es poden utilitzar en les àrees d'estudi de l'economia financera i comptabilitat. Ser capaços d'avaluar críticament els resultats que deriven de les diverses tècniques d'anàlisi de dades, aprofundint en les limitacions i hipòtesis necessàries que contextualitzen la seva validesa. Conèixer i utilitzar aplicacions informàtiques de tècniques estadístiques.
- Descriure i analitzar els treballs seminals, més importants o recents de les principals línies d'investigació.
- Ser capaç d'estructurar un treball sobre recerca, explicant i justificant la metodologia triada, destacant els aspectes més rellevants de les conclusions, i tot això seguint les pautes formals habituals en aquest tipus de treballs.



DESCRIPCIÓ DE CONTINGUTS

1. Comptabilitat Internacional.

1. El procés harmonitzador de la comptabilitat: Causes, efectes i visió temporal.
2. Organismes, normes i tendències.
3. Recerca en comptabilitat internacional: etapes, temes, metodologies, revistes i línies futures.

2. Relacions entre comptabilitat i fiscalitat.

1. Anàlisi de les interrelacions entre normes comptables i fiscals en l'àmbit internacional.
2. Investigació sobre el tipus impositiu efectiu "Effective Tax Rate".
3. El mètode de l'efecte impositiu: problemes i revisió de la literatura.
4. La norma internacional núm. 12, i el FAS 109 als EUA. Comparació criteri de la Resolució de l'ICAC de 9 de febrer de 2016 de comptabilització de l'Impost sobre beneficis..

3. Conservadorisme i gestió del resultat.

1. Conservadorisme condicional i incondicional i gestió o manipulació comptable.
- 2 Metodologia danàlisi per al contrast dhipòtesis sobre l'existència i nivell dels tipus de conservadorisme.
- 3- Metodologia danàlisi per al contrast dhipòtesis sobre l'existència i nivell de manipulació comptable.
- 4 Incentius i factors institucionals que influeixen en la qualitat de la informació comptable

4. Estructura de capital.

1. Evolució i panorama actual de la investigació en estructura de capital. Teoria i enfocaments rellevants.
2. Enfocaments principals de recerca en les decisions de venciment del deute.
3. Govern Corporatiu i estructura de capital. Enfocaments recents.
4. Aplicacions de recerca en l'àmbit de l'estructura de capital. Projectes en marxa.

5. Metodologia de la recerca en comptabilitat pública.

1. La investigació en Comptabilitat Pública Internacional: Marc General i Metodologia.
2. Informació financera i no financera de les entitats públiques. Informació integrada i indicadors de gestió.
3. Governança pública, rendició de comptes i mecanismes de control.
4. La col·laboració publicoprivada i el seu reflex en els informes dels governs
5. Comptes Nacionals i disciplina financera del sector públic.
6. Anàlisi i presentació de papers de recerca.



6. Recerca en el mercat d'auditoria i govern corporatiu.

1. Recerca en mercat dauditoria.
2. Honoraris dauditoria.
3. Qualitat dauditoria.
4. Lorganisme públic de supervisió de lauditoria.
5. Mecanismes de govern corporatiu i qualitat dauditoria.

7. Teories i metodologies d'investigació en control de gestió.

1. La investigació en el posicionament estratègic de les universitats.
2. El control de gestió i la seva utilitat i aplicabilitat en la investigació i en l'empresa.
3. Revistes de prestigi a Business, Management and Accounting.
4. Del món de la despesa al món del cost (una visió professional).
5. Opcions de càlcul de costos (una visió professional).
6. Tendències actuals de recerca en control de gestió.
7. Teories i mètodes internacionals de recerca en control de gestió.

8. Auditoria i assegurament dels informes corporatius.

1. Recerca en auditoria de comptes.
2. Expectatives en auditoria.
3. La independència de l'auditor.
4. L'harmonització internacional de l'auditoria, insistint en les matèries clau d'auditoria de l'informe d'auditoria.
5. Informe de Transparència dels auditors
6. Abast de l'assegurament de la informació no financera.

9. Gestió social

**VOLUM DE TREBALL**

ACTIVITAT	Hores	% Presencial
Classes de teoria	90,00	100
Elaboració de treballs en grup	25,00	0
Preparació de classes de teoria	50,00	0
Preparació de classes pràctiques i de problemes	45,00	0
Resolució de casos pràctics	5,00	0
TOTAL	215,00	

METODOLOGIA DOCENT

MD1 - L'aprenentatge en grup amb el professor. Utilitzem el model de lliçó magistral en les classes teòriques, ja que ofereix la possibilitat d'incidir en el més important de cada tema, dominar el temps d'exposició, i presentar una determinada forma de treballar i abordar els diferents conceptes. També s'utilitzarà el model participatiu en alguns temes teòrics i sobretot en les classes pràctiques, en què es pretén primar la comunicació entre els estudiants i amb el professor. Les sessions pràctiques prendran el mètode del cas com a model ja que estimula la participació de l'estudiant tant a nivell individual com de grup.

MD2 - L'estudi individual. S'adreça a l'estudiant en activitats orientades a l'aprenentatge, de manera que l'activitat de l'estudiant se centra en la investigació, localització, anàlisi, manipulació, elaboració i retorn de la informació. L'elaboració de treballs per a l'estudi de la matèria se centrarà en això.

MD3 - La tutoria. Tant a nivell individual com en grup per resoldre problemes i dirigir treballs. Es pot utilitzar la plataforma "Aula Virtual" de la Universitat de València per a mantenir contacte amb el professor.

MD4 - El treball en grup amb els companys. La realització de treballs té com a finalitat, a més de motivar l'estudiant en l'activitat de recerca, aprehensió i anàlisi de la informació, el fomentar les relacions personals, compartir els problemes, les iniciatives i les solucions en treballar en equip. Serà obligatòria la presentació dels treballs proposats a classe.

AVALUACIÓ

L'avaluació del rendiment de l'estudiant tindrà en compte l'assistència a classe i el seu nivell de participació (40%) i l'elaboració (30%) i presentació (30%) d'un treball d'investigació al final del curs. Les activitats d'avaluació assenyalades es consideren NO recuperables.



REFERÈNCIES

Bàsiques

- LÍNEA 1.

Landsman, W.R., Maydew, E.L., & Thornock, J.R., 2012, The information content of anual 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 on 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 2

Bradley Blaylock, F., Gaertner Terry, S., 2015, The association between book-tax conformity and earnings management, *Review of Accounting Studies*.

Financial accounting standards board, 1992, S.F.A.S., núm. 109, Accounting for Income Taxes. <http://www.fasb.org/summary/stsum109.shtml>.

Hanlon & Heitzman, 2010, A review of tax research, *Journal of Accounting and Economics*. [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/IFRS_Supplement_36_eng/\\$FILE/IFRS_Supplement_36_eng.pdf](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.

Graham, J.R., Raed, J.S. y Shackelford, D.A., 2012, Research in accounting for income taxes, *Journal of Accounting Economics*.

Martínez, J., Labatut, G. y Bustos, E., 2012, Corporate income tax accounting in Spain: an empirical study, *International Journal of Critical Accounting*.

Nor Shaipah, A., Wahaba, Kevin Holland, 2015, The persistence of book-tax differences, *The British Accounting Review*.



- LÍNEA 3

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 4

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

Fan, J.P.H., Titman, S., Twite, G., 2012, An International Comparison of Capital Structure and Debt Maturity Choices, *Journal of Financial and Quantitative Analysis*, 47, 23-56.

Flanery, M. and Rangan, K., 2006, Partial Adjustments Towards Target Capital Structures, *Journal of Financial Economics*, 79, 469-506.

Frank, M. and Goyal, V., 2008, Trade-off and Pecking Order Theories of Debt, In B.E. Eckbo (ed.), *Handbook of Corporate Finance: Empirical Corporate Finance*, 1-85. Amsterdam: Elsevier/North-Holland.

Kalay, A. and Lemmon, M., 2008, Payout policy in Eckbo, B.E.: *Handbook of Corporate Finance: Empirical Corporate Finance*, v. 2, Ch. 10, Elsevier/North Holland.

La Porta, R., López-De Silanes, F., Schleifer, A. and Vishny, R., 2000, Agency problems and dividends policy around the world, *The Journal of Finance*, 55, 1-33.

Michaeli, R. and Roberts, M., 2012, Corporate dividend policies: lessons from private firms, *The Review of Financial Studies*, 25, 711-746.

Parsons and Titman, S., 2008, Empirical Capital Structure: A review, In: G.M. constantinides (ed.): *Foundations and Trends in Finance*, 3, 1-93. Boston: Publishers Inc.



- LÍNEA 5

Benito, B., Bastida, F., and 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, Legitimizing 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.

Brusca, I. y Labrador, M., 2017, El marco conceptual de la información integrada y su aplicación en el sector público, *Revista Española de Control Externo*, vol. XIX, núm. 57, ppl. 13-38.

Dasí R.M., Montesinos, V. and Vela, J.M., 2018, Towards convergence of government financial statistics and accounting in Europe at central and local levels, *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 21:2, 140-149.

Giosi, A., Brunelli, S. and Caiffa, M., 2015, Do Accrual Numbers Really Affect the Financial Market? An Empirical Analysis of ESA Accounts Across the EU, *International Journal of Public Administration*, 38:4, 297-310.

- LÍNEA 6

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., de Martinis, M., Hay, D., and Knechel, W.R., 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 7

Caglio, A., & Ditillo, A., 2012, Opening the black box of management accounting information exchanges in buyer-supplier relationships, *Management Accounting Research*, 23 (2), 61-78.

Chang, L.J., Cheng, M.M., & Trotman, K.T., 2013, The effect of outcome and process accountability on customer-supplier negotiations, *Accounting Organizations and Society*, 38(2), 93-107.

Morales, J., & Lambert, C., 2013, Dirty work and the construction of identity and ethnographic study of management accounting practices, *Accounting Organizations and Society*, 38(3), 228-244.

Ripoll, V., & Díaz, A., 2014, Tendencias actuales de investigación en control de gestión: análisis del Social Sciences Citation Index (SSCI) y del Science Citation Index (SCI), *Oikos*, 36.

Ripoll, V., & Díaz, A., 2017, Knowledge transfer and university-business relations: current trends in research, *Intangible Capital* - 13(4), 697-719 - Online ISSN: 1697-9818 - Print ISSN: 2014-3214, <https://doi.org/10.3926/ic.990>.

Windolph, M., & Moeller, K., 2012, Open-book accounting: reason for failure of inter-firm cooperation?, *Management Accounting Research*, 23(1), 47-60.

- LÍNEA 8

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

Francis, J.R., 2011, A Framework for Understanding and Researching Audit Quality, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 30, Núm. 2, 125-152.

Cordos, G., y Fülöpa, M., 2015, Understanding audit-reporting changes: introduction of Key Audit Matters, *Accounting and Management Information Systems*, 14(1), 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, Núm. 1, 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), 870910.

- LÍNEA 9.

Alan S.D., 2002, Product quality, environmental accounting and quality performance, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 15, Issue: 5, 719-732, <https://doi.org/10.1108/09513570210448975>.

Craig, D., Rankin, M., 1996, Do Australian companies report environmental news objectively?: an



analysis of environmental disclosures by firms prosecuted successfully by the environmental protection authority, *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 9, issue: 2, 50-67, <https://doi.org/10.1108/09513579610116358>.

Falconi, F. y Burbano, R., 2004, Instrumentos económicos para la gestión ambiental: decisiones monocriteriales versus decisiones multicriteriales, *Revista Iberoamericana de Economía Ecológica*, vol. 1, 11-20.

Hopwood, A., 2009, Accounting and the environment, *Accounting, Organizations and Society*, vol. 34, issues 3-4, april-may 2009, 433-439, <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.03.002>.

Michelon, G., Pilonato, S. y Riccerib, F., 2015, CSR reporting practices and the quality of disclosure: an empirical analysis, *Critical Perspectives on Accounting*, vol. 33, 59-78. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.10.003>.

Mohan, F., Theja, R., Gao-Liang, T., 2019, The effects of environmental information disclosure and energy types on the cost of equity: evidence from the energy industry in China, *Abacus*, vol. 55, issue, 2, 362-410. <https://doi.org/10.1111/abac.12157>.

ADDENDA COVID-19

Aquesta addenda només s'activarà si la situació sanitària ho requereix i previ acord del Consell de Govern