

---

**Ano Letivo** 2018-19

---

**Unidade Curricular** HISTORY AND THEORY OF ACCOUNTING

---

**Cursos** CONTABILIDADE (2.º Ciclo)  
Tronco comum

---

**Unidade Orgânica** Faculdade de Economia

---

**Código da Unidade Curricular** 15531018

---

**Área Científica** CONTABILIDADE

---

**Sigla**

---

**Línguas de Aprendizagem** Português

---

**Modalidade de ensino** Presencial

---

**Docente Responsável** Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva

---

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva	T; TP	T1; TP1	9T; 9TP

\* Para turmas lecionadas conjuntamente, apenas é contabilizada a carga horária de uma delas.

ANO	PERÍODO DE FUNCIONAMENTO*	HORAS DE CONTACTO	HORAS TOTAIS DE TRABALHO	ECTS
1º	S1	9T; 9TP; 18OT; 3O	168	6

\* A-Anual;S-Semestral;Q-Quadrimestral;T-Trimestral

---

#### Precedências

Sem precedências

---

#### Conhecimentos Prévios recomendados

Contabilidade Financeira

---

#### Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

Após aprovação na disciplina, espera-se que o aluno conheça a teoria da contabilidade e seja capaz de compreender, analisar e formar opinião crítica sobre as políticas contabilísticas adotadas pelas empresas e os normativos em vigor. Em particular, pretende-se que os mestrandos:

- Conheçam as referências conceptuais e a sua evolução histórica;
- Adquiram competências de investigação e aplicação de metodologias;
- Desenvolvam capacidades de análise crítica e julgamento;
- Desenvolvam as suas capacidades de comunicação;
- Desenvolvam competências para trabalharem em grupo.

## **Conteúdos programáticos**

### 1. Regulamentação contabilística

#### 1.1. Fatores que influenciam a regulamentação contabilística e o relato Financeiro em Portugal

1.2. Harmonização e internacional da Informação financeira, causas e consequências da diversidade contabilística e sistemas contabilísticos.

### 2. Fundamentos da teoria da contabilidade

#### 2.1. Paradigmas contabilísticos

#### 2.2. Estruturas conceptuais: pressupostos, princípios, conceitos e outros elementos

### 3. Políticas contabilísticas

#### 3.1. Reconhecimento de ativos e definição e medidas do resultado

#### 3.2. Modelos alternativos de avaliação: custo histórico, justo valor e outros

### 4. História da contabilidade

#### 4.1. Breve descrição

#### 4.2. Investigação em Portugal

### 5. Teorias e doutrinas contabilísticas

#### 5.1. Estudos normativos de contabilidade

#### 5.2. Teoria positiva da contabilidade (PAT)

**Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

Sessões 1 & 2: Regulamentação contabilística

Fatores que influenciam a regulamentação contabilística e o relato Financeiro em Portugal

Harmonização internacional da Informação financeira, causas e consequências da diversidade contabilística e sistemas contabilísticos.

Sessões 3 & 4: Fundamentos da teoria da contabilidade

Paradigmas contabilísticos

Estruturas conceptuais: pressupostos, princípios, conceitos e outros elementos

Sessões 5 & 6: Políticas contabilísticas

Reconhecimento de ativos e definição e medidas do resultado

Modelos alternativos de avaliação: custo histórico, justo valor e outros

Sessões 7 & 8: História da contabilidade

Descrição dos estudos de história da contabilidade

História da contabilidade de gestão

Investigação empírica versus estudos de caso

Sessões 9 a 12: Teorias e doutrinas contabilísticas

Estudos normativos de contabilidade

Teoria positiva da contabilidade (PAT)

### **Metodologias de ensino (avaliação incluída)**

A componente letiva da unidade curricular estrutura-se da seguinte forma:

Teóricas (9 horas); Práticas (9 horas); Orientação Tutorial (18 horas); Outras (3 horas)

Metodologias de ensino:

- Exposição pelo docente;
- Exposição de trabalhos em sala;
- Relatórios escritos em trabalho de casa
- Ensaios sobre a vida, a obra e pensamento contabilístico dos principais autores sobre Contabilidade

O processo de avaliação é constituído por um teste individual escrito, com consulta, a decorrer na Época Normal de exames, com uma ponderação de 100%. Inclui problemas (40%), uma frase a comentar (20%) e uma nota biobibliográfica de um autor de contabilidade (40%).

Os alunos preparam uma nota sobre um autor de contabilidade para apresentação em sala, entregando no final do exame o correspondente relatório. Caso o aluno reprove na Época Normal de avaliação ou pretenda melhorar a nota obtida, poderá efetuar o teste individual escrito que decorrerá na Época de Recurso.

---

### **Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da unidade curricular**

As diferentes abordagens utilizadas visam contribuir para um processo de aprendizagem eficaz:

#### **A. Problemas**

Estudantes respondem por escrito em aula a problemas específicos, nomeadamente aspetos relacionados com o reconhecimento e mensuração dos elementos contabilísticos. É permitida a consulta de materiais disponibilizados pelo docente.

#### **B. Frases para comentar**

Estudantes respondem por escrito em aula a problemas específicos, nomeadamente aspetos conceptuais e de desempenho profissional recorrendo ao espírito crítico. É permitida a consulta de materiais disponibilizados pelo docente.

#### **C. Nota bibliográfica de um autor de contabilidade**

Estudantes preparam um relatório escrito, o qual é apresentado oralmente. Estudantes escolhem um autor de uma lista inicial disponibilizada pelo docente no início das aulas. O trabalho consiste no desenvolvimento da biografia do autor conjuntamente com a sua contribuição para o desenvolvimento da teoria da contabilidade. Este relatório é apresentado em aula com apoio de PowerPoint.

### **Bibliografia principal**

- Belkaoui, Ahmed Riahi (2004). *Accounting Theory*. 5th Ed., Cengage Learning EMEA.
- Bloom, Robert and Pieter T. Elgers (1995). *Foundations of Accounting Theory and Policy. A Reader*. Dryden Press, Forth Worth.
- Godfrey, Jane; Allan Hodgson and Scott Holmes (2010). *Accounting Theory*. 7th Ed., Wiley, Sydney.
- Lopes de Sá, António (2006). *Teoria da Contabilidade*. 4ª Ed., Editora Atlas, São Paulo.
- Ryan, Bob; Robert Scapens and Michael Theobald (2002): *Research Method and Methodology in Finance and Accounting*. 2nd ed. London, Thomson.
- Fernández Pirla, José M. (1983). *Teoría Económica de la Contabilidad*. 10ª Ed., Ediciones ICE, Madrid.
- Cañibano, Leandro (1998). *Teoría Actual de la Contabilidad*. 2ª Ed., reimpressão, Ediciones ICE, Madrid.
- Gonçalves da Silva, Fernando (1966). *Doutrinas Contabilísticas*. Famalição.
- Johansson, Sven-Erik and Lars Ostman (1995). *Accounting Theory*.
- Artigos facultados pelo docente / papers provided by the lecturer.

**Academic Year** 2018-19

**Course unit** HISTORY AND THEORY OF ACCOUNTING

**Courses** ACCOUNTING  
Tronco comum

**Faculty / School** Faculdade de Economia

**Main Scientific Area** CONTABILIDADE

**Acronym**

**Language of instruction** Portuguese

**Teaching/Learning modality** Students must physically attend classes

**Coordinating teacher** Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva	T; TP	T1; TP1	9T; 9TP

\* For classes taught jointly, it is only accounted the workload of one.

**Contact hours**

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
9	9	0	0	0	0	18	3	168

T - Theoretical; TP - Theoretical and practical ; PL - Practical and laboratorial; TC - Field Work; S - Seminar; E - Training; OT - Tutorial; O - Other

**Pre-requisites**

no pre-requisites

**Prior knowledge and skills**

Financial Accounting

**The students intended learning outcomes (knowledge, skills and competences)**

On completion of this course a student should be able to:

Subject-Specific Skills:

- Understanding the conceptual frameworks, their history and evolution
- Understanding the implications of flexibility and accounting choice concerning recognition, measurement and disclosures in financial reporting;
- Understand the various accounting theories, and the context where they emerged;
- Be able to apply methodologies which are specific for accounting research.
- General Skills:
- Be able to do critical analysis and judgement;
- Development the ability to communicate;
- Learn how to work in group.

## Syllabus

### 1. Accounting Regulation

1.1. Factors which influence the accounting regulation and the financial reporting in Portugal

1.2. Diversity of accounting systems and international harmonization of accounting: causes and consequences

### 2. Foundations of accounting theory

2.1. Accounting paradigms

2.2. Conceptual frameworks: assumptions, principles, concepts and qualitative characteristics of financial information

### 3. Accounting policy

3.1. Criteria for assets recognition, definition and measurement of income

3.2. Criteria for measurement in accounting: historical cost *versus* fair value and alternative measurement basis

### 4. Accounting history

4.1. Evolution, landmarks, authors

4.2. Overview of accounting research in Portugal

History of management accounting in Portugal

Empirical research *versus* cases study research

### 5. Accounting theories and accounting doctrines - Description of authors, contribution to the accounting theory,

5.1. Normative accounting theory

5.2. Positive accounting theory (PAT)

**Demonstration of the syllabus coherence with the curricular unit's learning objectives**

Sessions 1 & 2: Accounting regulation

Factors which influence the accounting regulation and the financial reporting in Portugal

Diversity of accounting systems and international harmonization of accounting: causes and consequences

Sessions 3 & 4: Foundations of accounting theory

Accounting paradigms

Conceptual frameworks

Sessions 5 & 6: Accounting policy

Criteria for assets recognition, definition and measurement of income

Criteria for measurement in accounting: historical cost versus fair value and alternative measurement basis

Sessions 7 & 8: Accounting history

Evolution, landmarks, authors

Overview of accounting research in Portugal

History of management accounting in Portugal

Empirical research versus cases study research

Sessions 9 to 12: Accounting theory

Normative accounting theory

Positive accounting theory

Description of authors' contribution to the development of accounting theory, regulation, and practice

### Teaching methodologies (including evaluation)

The course will be delivered through twelve lectures (18 hours), following a theoretic-practical approach, which includes Theoretic classes (9hours); Practical classes (9 hours); Tutorial supervision (all the 18 hours); Others (the final 3 hours).

The following will be present:

- Instructor's presentation
- Students' oral presentation in class
- Written reports done as homework
- Bio bibliographies of main accounting authors, covering life and accounting thought, theories and tools

Assessment:

Final grade in the course will be based on individual work. Students must obtain a minimum average grade of 9.5/20 to succeed considering all the three assessment forms described below together, and should not miss any of them.

- A. Problems (40%)
- B. Sentences to comment (20%)
- C. Author's bio-bibliographic report and presentation (40%)

Students that fail in the first trial, can repeat the final exam, some weeks later, and again the grade of 9.5/20 will be a minimum requirement.

---

### Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes

Students are expected to develop their skills based on different approaches:

#### A. Problems

This consists of a written response in class to a specific set of problems related to topics discussed every week in classes, namely issues about recognition and measurement of the elements of financial statements. Students are allowed to consult reading materials, following the instructor's information.

#### B. Sentences to comment

This consists of a written response to questions related to topics discussed every week in classes, namely conceptual frameworks, and critical thinking and professional judgment. Students are allowed to consult reading materials, following the instructor's information.

#### C. Author's bio-bibliographic report and presentation

Students should prepare a written report and an oral presentation. Student will choose an author from a list provided by the instructor on the starting date of the course. The work consists of an author's biography, along with a brief description of his or her main contribution to the development of accounting theory. Additionally, students must prepare a PowerPoint presentation along with their write-up. Presentation will take place in class.

---

### Main Bibliography

- Belkaoui, Ahmed Riahi (2004). *Accounting Theory*. 5th Ed., Cengage Learning EMEA.
- Bloom, Robert and Pieter T. Elgers (1995). *Foundations of Accounting Theory and Policy. A Reader*. Dryden Press, Forth Worth.
- Godfrey, Jane; Allan Hodgson and Scott Holmes (2010). *Accounting Theory*. 7th Ed., Wiley, Sydney.
- Lopes de Sá, António (2006). *Teoria da Contabilidade*. 4ª Ed., Editora Atlas, São Paulo.
- Ryan, Bob; Robert Scapens and Michael Theobald (2002): *Research Method and Methodology in Finance and Accounting*. 2nd ed. London, Thomson.
- Fernández Pirla, José M. (1983). *Teoría Económica de la Contabilidad*. 10ª Ed., Ediciones ICE, Madrid.
- Cañibano, Leandro (1998). *Teoría Actual de la Contabilidad*. 2ª Ed., reimpressão, Ediciones ICE, Madrid.
- Gonçalves da Silva, Fernando (1966). *Doutrinas Contabilísticas*. Famalhão.
- Johansson, Sven-Erik and Lars Ostman (1995). *Accounting Theory*.
- Artigos facultados pelo docente / papers provided by the lecturer.