

---

**Ano Letivo** 2020-21

---

**Unidade Curricular** HISTÓRIA E TEORIA DA CONTABILIDADE

---

**Cursos** CONTABILIDADE (2.º Ciclo)

---

**Unidade Orgânica** Faculdade de Economia

---

**Código da Unidade Curricular** 15531018

---

**Área Científica** CONTABILIDADE

---

**Sigla**

---

**Línguas de Aprendizagem**  
Português

---

**Modalidade de ensino**  
Presencial (e/ou à distância)

---

**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	O; OT; T; TP	T1; TP1; OT1; LO1	9T; 9TP; 18OT; 3O

\* 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

1.2. Harmonização e normalização 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)

### **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.

---

### **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*. Famalhão.
- Johansson, Sven-Erik and Lars Ostman (1995). *Accounting Theory*.
- Artigos facultados pelo docente / papers provided by the lecturer.

**Academic Year** 2020-21

**Course unit** HISTORY AND THEORY OF ACCOUNTING

**Courses** ACCOUNTING

**Faculty / School** THE FACULTY OF ECONOMICS

**Main Scientific Area**

**Acronym**

**Language of instruction** Portuguese

**Teaching/Learning modality** In class (and/ or on-line)

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

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva	O; OT; T; TP	T1; TP1; OT1; LO1	9T; 9TP; 18OT; 3O

\* 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)

### 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.



### 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*. Famalição.
- Johansson, Sven-Erik and Lars Ostman (1995). *Accounting Theory*.
- Artigos facultados pelo docente / papers provided by the lecturer.