
Ano Letivo 2023-24

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

Código CNAEF (3 dígitos) 344

Contributo para os Objetivos de
Desenvolvimento Sustentável - 4; 8; 9
ODS (Indicar até 3 objetivos)

Línguas de Aprendizagem Português

Modalidade de ensino

Presencial (e/ou à distância)

Docente Responsável

Ana Rita Silva De Serra Faria

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva	OT; T; TP	T1; TP1; OT1	9T; 9TP; 6OT

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

Academic Year 2023-24

Course unit HISTORY AND THEORY OF ACCOUNTING

Courses ACCOUNTING (2nd cycle)
Common Branch

Faculty / School THE FACULTY OF ECONOMICS

Main Scientific Area

Acronym

CNAEF code (3 digits) 344

Contribution to Sustainable Development Goals - SGD
(Designate up to 3 objectives) 4: 8: 9

Language of instruction Portuguese

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

Coordinating teacher Ana Rita Silva de Serra Faria

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Maria Leonor Romão Carreiro Fernandes Ferreira da Silva	OT; T; TP	T1; TP1; OT1	9T; 9TP; 6OT

* 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.