English version at the end of this document

Ano Letivo	2020-21
Unidade Curricular	RELATO FINANCEIRO
Cursos	FISCALIDADE (2.º Ciclo)
Unidade Orgânica	Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo
Código da Unidade Curricular	16981001
Área Científica	CONTABILIDADE
Sigla	
Línguas de Aprendizagem	Português - PT
Modalidade de ensino	Presencial e/ou à Distância
Docente Responsável	José Rodrigo Correia Guerreiro

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
José Rodrigo Correia Guerreiro	OT; TP	TP1; OT1	15TP; 2OT

* 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	15TP; 2OT	70	2.5

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Não exigidos

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

O Relato Financeiro é parte integrante da informação empresarial, disponibilizada de forma voluntária ou obrigatória. Diversas teorias sustentam o valor económico da informação e a sua influência quer nas relações contratuais intra empresa quer nas relações da empresa com os seus stakeholders.

Esta temática é orientada no sentido de alcançar uma apresentação e divulgação verdadeira e apropriada das demonstrações financeiras, no contexto de uma informação alargada que pode incluir as componentes ambientais, responsabilidade social e sustentabilidade.

Competências Genéricas e Específicas:

Após a aprovação nesta unidade curricular, o estudante deverá ser capaz de:

- Entender o papel da informação financeira no contexto da informação empresarial e do paradigma da utilidade;

- Conhecer a diversidade de obrigações de relato impostas pelas normas contabilísticas nacionais e internacionais;

- Saber interpretar as diversas demonstrações financeiras.

Conteúdos programáticos

1. Teorias da informação e a divulgação empresarial.

1.1. A assimetria de Informação

1.2. Paradigma da utilidade

1.3. Informação sobre o ambiente, responsabilidade social e sustentabilidade

2. Demonstrações Financeiras

2.1. Políticas contabilísticas

2.2. Estimativas contabilísticas

2.3. Bases de mensuração

2.4. Divulgação de partes relacionadas

2.5. Acontecimentos após a data de balanço

2.6. Outras divulgações

2.7. Aspetos pertinentes na preparação das Demonstrações Financeiras

3. As demonstrações financeiras IASB versus SNC

4. Relato intercalar

5. Relato por segmentos

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

Sabendo que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, que as entidades são bastante diversificadas e que têm que utilizar os referenciais contabilísticos a que estão sujeitas, é necessário utilizar uma abordagem que permita a melhor compreensão da diversidade contabilística e enquadramento das entidades e das respetivas operações nos seus percursos ascendentes ou descendentes no contexto das opções contabilísticas disponíveis.

O tratamento contabilístico destas operações tem reflexo necessariamente nas rubricas de ativos, passivos, rendimento e gastos constantes nas demonstrações financeiras.

A abordagem de casos ilustrativos, as diferentes opções contabilísticas disponíveis e os impactos diferenciados nas demonstrações financeiras permitem desenvolver o espírito crítico e despoletar questões para eventual abordagem científica, em sede de tese de mestrado.

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A unidade curricular será ministrada em modo presencial teórico-prático, estimulando a participação ativa dos formandos tendo por base temas propostos pelo docente e *case studies* .

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência CAF (peso 100%)

- Avaliação da CAF: 100% - Teste

- Dispensa de exame: CAF >= 10 valores

- Na época de exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação, o resultado do exame corresponde a 100% da nota da UC.

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

As entidades são bastante heterogéneas nomeadamente no que se refere à sua dimensão ou área de negócio. Na medida em que as demonstrações financeiras devem retratar uma imagem verdadeira e apropriada das operações empresariais, atendendo à relação custo/benefício da informação, são apresentados os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação associados a algumas operações empresariais de acordo com os diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar as suas diferenças e semelhanças.

Pretende-se que no final da unidade curricular o formando seja capaz de:

- Ter uma compreensão das semelhanças e dissemelhanças dos diversos referenciais contabilísticos;

- Entender o referencial contabilístico que as entidades devem adotar;

- Identificar as política contabilística disponíveis e adequadas em cada situação em concreto;

- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes nos diferentes referenciais contabilísticos associados a determinadas operações empresariais ou atividades empresariais.

Considerando que o atual normativo contabilístico invoca a necessidade de os profissionais da área exercerem o seu melhor juízo profissional na escolha da melhor solução numa situação em concreto, entende-se que a metodologia de ensino deverá assentar em instrumentos que permitam que o formando entenda os conceitos pertinentes e saiba depois aplicá-los nas situações em concreto, ou seja suscitar a capacidade crítica. Assim estes instrumentos traduzem-se em aulas teóricas e práticas.

As aulas teóricas são expositivas e têm como objetivo transmitir os conceitos, explicitar os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação das temáticas da unidade curricular. Deste modo, o formando adquire os conhecimentos teóricos que servirão de base à escolha da melhor solução. Esta exposição pretende estimular uma participação ativa dos formandos na deteção das questões pertinentes em cada um dos temas. Incentiva-se desta forma a análise crítica dos normativos e das soluções propostas em cada contexto.

As aulas práticas baseiam em casos práticos. Os casos serão analisados atendendo ao referencial contabilístico da entidade e ao normativo contabilístico aplicável a esses casos. Pretende-se com este instrumento atingir os seguintes objetivos:

- Fomentar a capacidade de crítica dos formandos

- A profundar o conhecimento das normas relacionadas com os conteúdos programáticas;

- Perceber a importância da dimensão da entidade na seleção do normativo;

- Identificar os impactos nas demonstrações financeiras, das diferentes soluções.

Deste modo os formandos poderão aplicar os conceitos explanados a situações em concreto, com uma perspetiva crítica.

Bibliografia principal

CRAVO, DOMINGOS; GRENHA, CARLOS; BATISTA, LUÍS; PONTES, SÉRGIO; 2009; SNC Comentado; Texto Editora - Alfragide.

GOMES, JOÃO e PIRES, JORGE; 2015; SNC - Teoria e Prática, 5.ª edição, Vida Económica, Porto.

GONÇALVES, CRISTINA; RODRIGO, JOSÉ; SANTOS, DOLORES; FERNANDES, SANT`ANA; 2016; Relato Financeiro - Interpretação e análise, 3.ª edição, Vida Económica, Porto.

GONÇALVES, CRISTINA; RODRIGO, JOSÉ; SANTOS, DOLORES; FERNANDES, SANT`ANA; 2016; Contabilidade Financeira Explicada - manual prático, 2.ª edição, Vida Económica, Porto.

LOURENÇO, ISABEL; MORAIS, ANA; LOPES, ANA; 2015; Fundamentos de Contabilidade Financeira - Teoria e casos, Edições Sílabo, Lisboa.

MOREIRA, JOSÉ; 2019; Contabilidade - da preparação à interpretação da informação financeira, Edições Sílabo, Lisboa.

RODRIGUES, JOÃO; 2019; Sistema de Normalização Contabilística Explicado; 7.ª edição, Porto Editora - Porto.

SNC-Sistema de Normalização Contabilística (legislação), 6.ª edição, Porto Editora, Porto.

Academic Year	2020-21
Course unit	FINANCIAL REPORTING
Courses	TAX MANAGEMENT
Faculty / School	SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM
Main Scientific Area	
Acronym	
Language of instruction	Portuguese - PT
Teaching/Learning modality	Classroom-based and/or distance learning
Coordinating teacher	José Rodrigo Correia Guerreiro

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
José Rodrigo Correia Guerreiro	OT; TP	TP1; OT1	15TP; 2OT

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

Contact hours

T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
0	15	0	0	0	0	2	0	70

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

Not required

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

The Financial Reporting is an integral part of business information, available on a voluntary or mandatory basis. Several theories sustain the economic value of the information and its influence both in contractual relations intra company or the company's relations with its stakeholders.

This theme is geared towards achieving a true and fair presentation and disclosure of financial statements in the context of comprehensive information that can include environmental components, social responsibility and sustainability.

Generic and Specific Skills:

On completion of this course, the student should be able to:

- Understand the role of financial information in the context of business information and the utility paradigm;

- Know the diversity of reporting requirements imposed by national and international accounting standards;

- Know how to interpret the various financial statements.

Syllabus

1. Theories of information and corporate disclosure

1.1. The information asymmetry

1.2. The utility paradigm

1.3. Information on the environment, social responsibility and sustainability

2. Financial Statements

2.1. Accounting policies

2.2. Accounting estimates

2.3. Measurement bases

2.4. Related Parties Disclosure

2.5. Events after the balance sheet date

2.6. Other disclosures

2.7. Relevant aspects in the preparation of the Financial Statements

3. The IASB versus SNC financial statements

4. Interim Reporting

5. Segmental reporting

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

Considering that the financial statements should give a true and fair view of business operations, that entities are quite diverse and are required to use specific accounting frameworks, it is necessary to use an approach that allows a better understanding of accounting diversity and of the entities framework and the respective operations in their ascending or descending pathways in the context of the accounting frameworks available.

The accounting treatment of these transactions is necessarily reflected in the assets, liabilities, income and expenses comprised in the financial statements.

The approach of illustrative cases, the different accounting options available and the different impacts on the financial statements allow the student to develop critical thinking and trigger issues for possible scientific research as part of a master's thesis.

Teaching methodologies (including evaluation)

The unit will be taught using a combination of expository and practical lessons, in order to stimulate active participation of students based on themes proposed by the teacher and case studies.

CU evaluation:

- Frequency Assessment Component FAC (100%)

- FAC evaluation: 100% - Test

- Dismissed from the exam: FAC > = 10 values

- Exams (1st call; 2nd call, special call or grade improvement) - 100% of the classification in the CU

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

Entities are highly heterogeneous, particularly regarding their size or business area. To the extent that the financial statements should give a true and fair view of business operations, taking into account the cost/benefit principle, the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure associated with some business operations will be studied in accordance with the various accounting frameworks to identify their differences and similarities.

It is intended that, on completion of the course, the student is able to:

- Have an understanding of the similarities and dissimilarities of the different accounting frameworks;

- Understand the accounting framework that entities must adopt;

- Identify the available and appropriate accounting policy for each specific situation;

- Understand the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure outlined in the different accounting frameworks related with certain business operations or business activities.

Current accounting standards invoke the need for management to exercise its best professional judgment in the selection of the best solution for each given situation. It is understood that the teaching method should be based on instruments that allow the student to understand the relevant concepts and to apply them in concrete situations, thus fostering critical thinking. So these instruments will translate into theoretical and practical classes.

The lectures are expository and aim to convey the concepts, clarify the criteria for recognition, measurement, presentation and disclosure of the themes of the course. Thus, the student acquires the theoretical knowledge as a basis for selecting the best solution. This methodology aims to encourage active participation of the students in identifying the relevant issues in each of the themes. This way, critical analysis of accounting standards and of proposed solutions in each context are encouraged.

The practical classes are based on case studies. The cases will be analyzed taking into account the accounting framework of the entity and the accounting standards applicable to such cases. The aim of this instrument is to achieve the following objectives:

- Promote students critical thinking;

- Deepen the knowledge of the standards in the syllabus content;

- Understand the importance of the entity's size in selecting the appropriate framework;

- Identify the impacts on the financial statements of different choices.

In this way the students can apply the concepts explained to situations in concrete, with a critical perspective.

Main Bibliography

CRAVO, DOMINGOS; GRENHA, CARLOS; BATISTA, LUÍS; PONTES, SÉRGIO; 2009; SNC Comentado; Texto Editora - Alfragide.

GOMES, JOÃO e PIRES, JORGE; 2015; SNC - Teoria e Prática, 5.ª edição, Vida Económica, Porto.

GONÇALVES, CRISTINA; RODRIGO, JOSÉ; SANTOS, DOLORES; FERNANDES, SANT`ANA; 2016; Relato Financeiro - Interpretação e análise, 3.ª edição, Vida Económica, Porto.

GONÇALVES, CRISTINA; RODRIGO, JOSÉ; SANTOS, DOLORES; FERNANDES, SANT`ANA; 2016; Contabilidade Financeira Explicada - manual prático, 2.ª edição, Vida Económica, Porto.

LOURENÇO, ISABEL; MORAIS, ANA; LOPES, ANA; 2015; Fundamentos de Contabilidade Financeira - Teoria e casos, Edições Sílabo, Lisboa.

MOREIRA, JOSÉ; 2019; Contabilidade - da preparação à interpretação da informação financeira, Edições Sílabo, Lisboa.

RODRIGUES, JOÃO; 2019; Sistema de Normalização Contabilística Explicado; 7.ª edição, Porto Editora - Porto.

SNC-Sistema de Normalização Contabilística (legislação), 6.ª edição, Porto Editora, Porto.