
Ano Letivo 2023-24

Unidade Curricular RELATO FINANCEIRO

Cursos GESTÃO DE PME - Portimão (2.º ciclo)

Unidade Orgânica Escola Superior de Gestão, Hotelaria e Turismo

Código da Unidade Curricular 19241001

Área Científica GESTÃO

Sigla

Código CNAEF (3 dígitos) 345

Contributo para os Objetivos de
Desenvolvimento Sustentável - 4, 8, 10
ODS (Indicar até 3 objetivos)

Línguas de Aprendizagem Português.

Modalidade de ensino

Presencial.

Docente Responsável

Ana Rita Silva de Serra Faria

DOCENTE	TIPO DE AULA	TURMAS	TOTAL HORAS DE CONTACTO (*)
Ana Rita Silva de Serra Faria	OT; TP	TP1; OT1	9TP; 1OT
Sandra Cristina Francisco Rebelo	OT; TP	TP1; OT1	3TP; 1OT

* 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	12TP; 2OT	84	3

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

Precedências

Sem precedências

Conhecimentos Prévios recomendados

Não tem.

Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências)

O Relato Financeiro é parte integrante da informação empresarial, disponibilizada de forma voluntária ou obrigatória. As entidades variam em dimensão ou área 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, apresentam-se critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de algumas operações empresariais atendendo aos diversos referenciais contabilísticos no sentido de identificar diferenças e semelhanças.

- Conhecer as obrigações de relato impostas pelas normas contabilísticas nacionais às entidades de pequena e média dimensão;
- Conhecer a estrutura e o conteúdo das Demonstrações Financeiras;
- Compreender os critérios de reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação constantes dos diferentes referenciais contabilísticos;
- Conhecer, compreender e aplicar técnicas e metodologias de análise da situação económico-financeira.

Conteúdos programáticos

1. Introdução

- 1.1. Harmonização contabilística versus normalização
- 1.2. A harmonização contabilística na União Europeia
- 1.3. Referencial Contabilístico aplicável às PME

2. A Estrutura Concetual

3. As Demonstrações Financeiras

- 3.1. Estrutura e conteúdo das Demonstrações Financeiras
- 3.2. Políticas contabilísticas, estimativas e erros
- 3.3. Acontecimentos após a data do balanço

4. Estudo das principais Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro

- 4.1. Inventários
- 4.2. Ativos fixos tangíveis
- 4.3. Ativos intangíveis
- 4.4. Imparidade de ativos

5. Interpretação da informação contabilística

- 5.1. Análise do Balanço
- 5.2. Análise da Demonstração dos Resultados
- 5.3. Análise por rácios

Metodologias de ensino (avaliação incluída)

As seguintes metodologias são utilizadas na unidade curricular:

- Aula expositiva: teórica e prática
- Debate de temas em sala de aula
- Exercícios e estudos de caso
- Orientação tutorial
- Estudo livre

Avaliação da UC:

- Componente de Avaliação por Frequência (CAF): 100%;
- Avaliação da CAF: Trabalho com apresentação e discussão: 50%; Teste: 50%.
- Dispensa de exame: CAF $\geq$ 10 valores;
- Exame de época normal, de recurso, especial de conclusão de curso ou melhoria de classificação: 100%.

No teste e nos exames não é permitido o uso de máquinas de calcular alfanuméricas e/ou programáveis.

Bibliografia principal

Borges, A., Rodrigues, R., Rodrigues, A., & Rodrigues J. (2021). *Elementos de Contabilidade Geral, de acordo com o SNC*, 27.ª edição. Lisboa: Áreas Editora.

Fernandes, C., Vieira, E., Peguinho, C., & NEIVA, J. (2019). *Análise Financeira: Teoria e Prática*, 5.ª edição. Lisboa: Edições Sílabo.

Gomes, J., & Pires, J. (2015). *SNC - Teoria e Prática*, 5.ª edição. Porto: Vida Económica.

Gonçalves, C., Rodrigo, J., Santos, D., & Fernandes, S. (2016). *Relato Financeiro - Interpretação e análise*, 3.ª edição. Porto: Vida Económica.

Gonçalves, C., Rodrigo, J., Santos, D., & Fernandes, S. (2016): *Contabilidade Financeira Explicada - manual prático*, 3.ª edição. Porto: Vida Económica.

Moreira, J. (2019). *Contabilidade: da preparação à interpretação da informação financeira*, Lisboa: Edições Sílabo.

Rodrigues, J. (2020). *Sistema de Normalização Contabilística Explicado*; 7.ª edição atualizada. Porto: Porto Editora.

Normativo contabilístico nacional disponível em: www.cnc.min-financas.pt

Academic Year 2023-24

Course unit FINANCIAL REPORTING

Courses SME MANAGEMENT - PORTIMÃO (2nd cycle)
Common Branch

Faculty / School SCHOOL OF MANAGEMENT, HOSPITALITY AND TOURISM

Main Scientific Area

Acronym

CNAEF code (3 digits) 345

Contribution to Sustainable Development Goals - SGD (Designate up to 3 objectives) 4, 8, 10

Language of instruction Portuguese.

Teaching/Learning modality Classroom - Based.

Coordinating teacher Ana Rita Silva de Serra Faria

Teaching staff	Type	Classes	Hours (*)
Ana Rita Silva de Serra Faria	OT; TP	TP1; OT1	9TP; 1OT
Sandra Cristina Francisco Rebelo	OT; TP	TP1; OT1	3TP; 1OT

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

Contact hours	T	TP	PL	TC	S	E	OT	O	Total
	0	12	0	0	0	0	2	0	84

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 applicable.

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

Entities differ in size or business area. To the extent that 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 certain business operations in accordance with the various accounting standards are presented.

After approval in the curricular unit, the student must be able to:

- Understand the role of financial information in the context of business information and the utility paradigm;
- Know the diversity of reporting obligations imposed by national accounting standards on small and medium-sized businesses;
- Know the structure and content of the Financial Statements;
- Understand the criteria of recognition, measurement, presentation and disclosure contained in the various accounting standards;
- Know, understand and apply techniques and methodologies that allow the analysis of the economic and financial situation of companies.

Syllabus

1. Introduction

- 1.1. Accounting harmonization versus accounting standardization
- 1.2. Accounting harmonization in the European Union
- 1.3. Accounting standards for SMEs
- 1.4. The Conceptual Framework

2. Financial Statements

- 2.1. Structure and content of Financial Statements
- 2.2. Accounting policies, estimates and errors
- 2.3. Events after the balance sheet date

3. Study of the main Accounting and Financial Reporting Standards

- 3.1. Inventories
- 3.2. Tangible Assets
- 3.3. Intangible Assets
- 3.4. Impairment of Assets

4. Interpretation of accounting information

- 4.1. Balance Sheet Analysis
- 4.2. Income Statement Analysis
- 4.3. Ratio Analysis

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 in the classroom based on the themes proposed by the teacher and case studies. Tutorial support will also be available.

CU evaluation:

- Continuous Assessment Component (CAF): 100%
- CAF assessment: Written work including presentation: 50%; Test: 50%
- Students with a final CAF grade of ≥ 10 are exempt from the exam;
- In the normal season exam period, appeal exam period, special exam period for concluding the course or for improving the final classification, the exam weighting is 100%.

In the test and exams, the use of alphanumeric and / or programmable calculators is not allowed.

Main Bibliography

Borges, A., Rodrigues, R., Rodrigues, A., & Rodrigues J. (2021). *Elementos de Contabilidade Geral, de acordo com o SNC*, 27.^a edição. Lisboa: Áreas Editora.

Fernandes, C., Vieira, E., Peguinho, C., & NEIVA, J. (2019). *Análise Financeira: Teoria e Prática*, 5.^a edição. Lisboa: Edições Sílabo.

Gomes, J., & Pires, J. (2015). *SNC - Teoria e Prática*, 5.^a edição. Porto: Vida Económica.

Gonçalves, C., Rodrigo, J., Santos, D., & Fernandes, S. (2016). *Relato Financeiro - Interpretação e análise*, 3.^a edição. Porto: Vida Económica.

Gonçalves, C., Rodrigo, J., Santos, D., & Fernandes, S. (2016). *Contabilidade Financeira Explicada - manual prático*, 3.^a edição. Porto: Vida Económica.

Moreira, J. (2019). *Contabilidade: da preparação à interpretação da informação financeira*, Lisboa: Edições Sílabo.

Rodrigues, J. (2020). *Sistema de Normalização Contabilística Explicado*; 7.^a edição atualizada. Porto: Porto Editora.

Normativo contabilístico nacional disponível em: www.cnc.min-financas.pt