

1. Caracterização da Unidade Curricular**1.1. Designação da Unidade Curricular****1.1.1. Designação**

Relato Financeiro

Curso(s):

Finanças Empresariais

Finanças Empresarias (P.L.)

1.1.2. Designation

Financial Reporting

Course(s):

Degree in Corporate Finance

1.2. Sigla da área científica em que se insere**1.2.1. Sigla da área científica**

CA

1.2.2. Scientific area's acronym

CA

1.3. Duração da Unidade Curricular**1.3.1. Duração**

Semestral

1.3.2. Duration

Semestral

1.4. Total de horas de trabalho**1.4.1. Horas de trabalho**

Horas de Trabalho: 0162:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0162:00

1.5. Total de horas de contacto**1.5.1. Horas de contacto**

(T) Teóricas:	0000:00	(TC) Trabalho de Campo:	0000:00
(TP) Teórico-Práticas:	0067:30	(OT) Orientação Tutorial:	0017:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0084:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0067:30	(OT) Tutorial Guidance:	0017:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0084:30		

1.6. ECTS

6

1.7. Observações**1.7.1. Observações**

Obrigatória

1.7.2. Comments

Mandatory

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular**2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)****MARIA JULIETA AGUIAR NEVES DE AZEVEDO**

TPFD31A (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFD31B (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFD32A (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFD32B (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)**MARIA JULIETA AGUIAR NEVES DE AZEVEDO**

TPFD31A (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFD31B (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFD32A (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFD32B (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

ANTÓNIO JOSÉ RODRIGUES DE ALMEIDA CARIANO

TPFN32A (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFN32B (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

VERA CRISTINA MENDES DA FONSECA PINTO PINA

TPFN31A (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFN31B (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

ANTÓNIO JOSÉ RODRIGUES DE ALMEIDA CARIANO

TPFN32A (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFN32B (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

VERA CRISTINA MENDES DA FONSECA PINTO PINA

TPFN31A (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFN31B (4.5 week hours; 67.5 semester hours)

4. Objetivos de aprendizagem (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

4.1. Objetivos de aprendizagem

Objetivos de aprendizagem:

Preparar, compreender e interpretar o Relato Financeiro das entidades, nomeadamente os elementos que devem constar na informação a fornecer aos diferentes utilizadores interessados no desempenho económico-financeiro das entidades.

Competências:

Apreender o conjunto de elementos e requisitos que devem constar do relato financeiro;

Interpretar e executar um número significativo de operações relativas à apresentação do relato financeiro de acordo com o SNC;

Compreender e aplicar os princípios contabilísticos inerentes a estas operações e à elaboração do relato financeiro;

Apreender a importância para a tomada de decisão dos utilizadores.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

On completion of the unit the students should be able to prepare and to interpret the financial reporting.

Students should be prepared to:

- Learn the basics requisites that are the financial reporting components;
- Interpreting and to execute financial reporting operations;
- Understand and apply the financial reporting accounting principles;
- Be aware of the financial reporting importance for the different stakeholders.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

- Principais aspetos normativos e conceitos essenciais associados ao relato financeiro;
- Relatórios financeiros, divulgações voluntárias e não voluntárias a fornecer pelas entidades;
- Importância da estrutura concetual para o relato financeiro;
- Demonstrações financeiras - estrutura, bases de apresentação, conteúdos essenciais e divulgações;
- Informação intercalar;
- Relato financeiro - normativos principais:
 - Acontecimentos após a data do balanço;
 - Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros;
 - Ativos não correntes detidos para venda e unidades operacionais em descontinuação;
 - Resultados por ação;
 - Investimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos (contas individuais);
 - Relato por segmentos;
- Análise de algumas situações frequentes de manipulação de resultados e da estrutura patrimonial.

5.2. Syllabus

- Financial reporting main normative aspects and essential concepts;
- Financial reports, volunteer and non-volunteer disclosures to be supplied by the entities;
- The importance of the conceptual structure for the financial reporting;
- Financial reports: Structure, presentation basis and disclosures;
- Interim information;
- Financial reporting; Standards to be learnt:
 - Events after reporting period;
 - Accounting policies, change in accounting estimates and errors;
 - Non-current assets held for sale and discontinued operations;
 - Earnings per share;
 - Investments in associates and joint-ventures;
 - Operating segments;
- Analysis of some frequent results manipulation and financial structure.

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos com os objetivos da Unidade Curricular

6.1. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

Para o aluno compreender, preparar e analisar o relato financeiro com vista à tomada das melhores decisões é necessário apreender os conceitos fundamentais das normas de relato financeiro, bem como as divulgações voluntárias, aspectos conceptuais do relato financeiro, construções das demonstrações financeiras tendo em conta, situações que possam levar à manipulação de resultados.

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

For the students to understand, prepare and analyze the financial reporting in order to achieve a good decision making process, its necessary to learn the basic reporting standards, volunteer disclosure, the conceptual framewok, assembling the financial statements taking in consideration situations that lead to results manipulation.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A metodologia de ensino é baseada em exposição de conteúdos, com recurso a slides publicados no *elearning* e elaboração casos prático em pesquisas efetuadas pelos alunos sobre temas propostos.

A avaliação contínua terá em conta a realização das seguintes componentes e ponderações:

- 1º Teste intercalar 30% - semana 7;
- 2º Teste intercalar 40% - semana 13
- Trabalho de grupo com apresentação 20% - semanas 14/15.
- Participação em aula 10%.

Exame Final:

A exclusão ou a reprovação em avaliação contínua implicará a avaliação por exame final que será por um exame escrito com ponderação de 100%.

A manutenção em avaliação contínua implica uma nota mínima no segundo teste intercalar e no trabalho de grupo, de 7 valores.

O aluno que obtiver uma classificação **igual ou superior a 17 valores**, em qualquer época de avaliação poderá ser submetido a uma prova oral.

7.2. Teaching methodologies (including evaluation)

Learning methodology includes expositive classes, displaying slides in the e-learning platform, solving practical cases and on group works based on research done by students over proposed themes.

Evaluation encompasses:

- 1º Written test (30% weighting) - week 7;
- 2º Written test (40% weighting) - week 13;
- Group works (20% weighting) - week 14/15.
- Class participation (10% weighting)

Mandatory minimum classification of 7 in 2º written test and group works.

Final examination:

Exclusion or non-success in the continuous evaluation will lead to the final exam.

Final examination evaluation is a written test with a 100% weighting.

Note: A student that will obtain an equal or above to 17 mark, could be submitted to an oral examination.

8. Demonstração da coerência das metodologias de ensino com os objetivos de aprendizagem da Unidade Curricular

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

A exposição de conceitos fundamentais, os casos práticos propostos em sala de aula e o trabalho de grupo, proporcionam à apreensão

aplicação prática a casos reais, servindo os relatórios de contas das empresas como uma base de referência .

Da aprendizagem dos alunos deverá resultar o seguinte:

- Conhecer os principais aspetos normativos associados ao relato financeiro;
- Reconhecer os principais riscos de distorção da informação financeira;
- Conhecer e saber aplicar os aspetos essenciais de algumas normas contabilísticas relevantes para a obtenção de uma imagem fiel e verdadeira das demonstrações financeiras.

8.2. *Demonstration of the coherence between the teaching methodologies and the learning outcomes*

Presentation of basic concepts, the practical case studies and the group work classes do provide the apprehension and solving real cases, being companies report and accounts the basic source. The learning process shall bring the following outcome:

- To know the basic standards relates to the financial reporting;
- To recognize the main risks associated to misled financial information;
- To know and to apply the essential features of some relevant accounting standards in order to obtain a true and fair view of the financial statements.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Principal

Almeida, Rui M.P., Dias, Ana Isabel; Albuquerque, Fábio; Carvalho, Fernando; Pinheiro, Pedro, (2010), *SNC Explicado*, (2ª Edição), ATF - Edições Técnicas, Lisboa

Gonçalves, Cristina; Santos, Dolores; Rodrigo, José; Fernandes Sant'ana, Joaquim (2017), *Relato Financeiro Interpretação e Análise* (3ª edição), Vida Económica

Sistema de Normalização Contabilística (SNC) da Comissão de Normalização Contabilística (CNC)

Complementar

Borges, António; Rodrigues, Azevedo; Rodrigues, Rogério (2021), *Elementos de Contabilidade Geral*, (27ª edição), Áreas Editora

Caiado, António C. Pires e Gil, Primavera M. Daniel (2014), *As Demonstrações de Fluxos de Caixa*, (2ª Edição), Áreas Editora

Costa, Carlos Batista e Alves, Gabriel Correia (2014), *Contabilidade Financeira*, (2ª edição) Rei dos Livros Editora

Cravo, Domingos; Grenha, Carlos; Batista, Luís; Pontes, Sérgio (2009), *SNC Comentado*, Texto Editores

Moreira, José (2020), *Contabilidade, da preparação à interpretação da informação financeira*, 2ª Edição - Edições Silabo

Rodrigues, Ana Maria; Carvalho, Carla; Cravo, Domingos; Azevedo, Graça (2013), *SNC Contabilidade Financeira: sua aplicação*, (Reimpressão 2ª edição), Edições Almedina

Silva, Eduardo, Martins, Carlos (2012), *Demonstração de Fluxos de Caixa*, Vida Económica.