

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Tópicos Avançados de Contabilidade Financeira

Curso(s):

Mestrado em Análise Financeira

1.1.2. *Designation*

Advanced Topics of Financial Accounting

Course(s):

Master in Financial Analysis

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: 0189:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0189:00

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:	0045:00	(OT) Orientação Tutorial:	0005:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0005:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0055:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0045:00	(OT) Tutorial Guidance:	0005:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0005:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0055:00		

1.6. ECTS

7

1.7. Observações

1.7.1. Observações

Unidade curricular obrigatória

1.7.2. Comments

Required curricular unit

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

2.1. Docente responsável e carga letiva (preencher o nome completo)

SÉRGIO DE ALMEIDA ROSA

TPMNAF11 (3 horas semanais; 45 horas semestrais)

2.2. Responsible academic staff member and lecturing load (fill in the full name)

SÉRGIO DE ALMEIDA ROSA

TPMNAF11 (3 week hours; 45 semester hours)

3. Outros docentes e respetivas cargas letivas na Unidade Curricular

3.1. Outros docentes e respetivas carga letivas

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

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

4.1. Objetivos de aprendizagem

Providenciar aos alunos uma abordagem a questões específicas da contabilidade, do relato financeiro e a análise financeira, tanto no plano concetual como no plano prático, tendo em vista:

- A compreensão da necessidade de harmonização contabilística internacional tomando consciência das suas vantagens e obstáculos;
- O reforço das competências dos mestrandos em contabilidade e relato financeiro, procurando fazer uma ligação das normas com situações da vida real;
- A preparação para novas competências através do desenvolvimento de capacidades de pesquisa de informação e de análise e interpretação da informação.

4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

Provide students with an approach to specific issues of accounting, financial reporting and financial analysis, both on a conceptual and practical levels, in order to:

- Provide an understanding about the need to harmonize the accounting standards, its advantages and obstacles;
- Reinforce students' competences in accounting and financial reporting, by linking the accounting standards with real-life situations, whenever possible;
- Prepare students for new competences through the development of investigation capabilities and the analysis and interpretation of information.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

Parte I - Enquadramento geral

1. Harmonização contabilística
2. Normalização contabilística
3. Diferenças entre os normativos e implicações na análise financeira

Parte II - O relato financeiro e a análise financeira

1. Demonstrações financeiras individuais
 - 1.1. Estrutura e conteúdo das demonstrações financeiras

2. Demonstrações financeiras consolidadas
 - 2.1. Tratamento das participações financeiras e concentrações de atividades empresariais
 - 2.2. Divulgações de partes relacionadas
3. Matérias específicas sobre o relato financeiro
 - 3.1. Mensuração de ativos não financeiros
 - 3.1.1 O justo valor como base de mensuração: modelo do justo valor vs. modelo da revalorização vs. modelo do custo
 - 3.1.2. Imparidade de ativos
 - 3.2. Inventários e rédito
 - 3.3. Mensuração de passivos
 - 3.3.1. Locações
 - 3.3.2. Provisões, ativos e passivos contingentes
 - 3.4. Instrumentos financeiros
 - 3.4.1. Ativos financeiros, passivos financeiros e instrumentos de capital próprio
 - 3.4.2. Modelos de mensuração
 - 3.4.3. Imparidades de ativos financeiros
 - 3.5. Impostos sobre o rendimento
 - 3.5.1. A contabilidade e a fiscalidade
 - 3.5.2. Diferenças temporárias e diferenças permanentes
 - 3.5.3. Imposto corrente e impostos diferidos
 - 3.6. Resultado por ação: básico e diluído
 - 3.7. O relato por segmentos
4. Questões específicas relativas à análise e interpretação do relato financeiro para a análise financeira

Parte III - A contabilidade criativa

1. Enquadramento
2. Contabilidade criativa e teoria da agência
3. Os principais mecanismos de contabilidade criativa
4. A contabilidade criativa e a análise financeira

5.2. Syllabus

Part I - General framework

1. Accounting Harmonization
2. Accounting standardization
3. Differences between financial reporting standards and implications for financial analysis.

Part II - The Financial Report and the financial analysis

1. Individual financial statements
 - 1.1. Structure and contents of financial statements
 2. Consolidated financial statements
 - 2.1. Treatment of financial investments and business combinations
 - 2.2. Related Party Disclosures
 3. Specific reporting matters
 - 3.1. The measurement of non-financial term assets
 - 3.1.1 Fair value as a measurement basis: fair value model vs. revaluation model vs. cost model
 - 3.1.2. Impairment of assets
 - 3.2. Inventários e rédit Inventories and revenue from contracts with customer
 - 3.3. The measurement of liabilities
 - 3.3.1. Leases
 - 3.3.2. Provisions, contingent liabilities and contingent assets
 - 3.4. Financial instruments
 - 3.4.1. Financial assets, financial liabilities and equity instruments
 - 3.4.2. Measurement models
 - 3.4.3. Impairment of financial assets
 - 3.5. Income taxes
 - 3.5.1. Accounting and taxation
 - 3.5.2. Temporary differences and permanent differences
 - 3.5.3. Current tax and deferred taxes
 - 3.6. Earnings per share: basic and diluted
 - 3.7. Segment reporting
4. Specific questions regarding financial statement analysis and interpretation for financial analysis

Part III - Creative accounting

1. Framework
2. Creative accounting and agency theory
3. The main creative accounting mechanisms

4. Creative accounting and financial analysis

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

The topics proposed for this course allow students to develop or improve, among others, the following skills:

1. Understanding the process of international accounting harmonization by becoming aware of its need and its advantages and obstacles;
2. Strengthening the master's skills in accounting and financial reporting, anticipating their confrontation with real-life issues, including the analysis and interpretation of individual and consolidated financial statements for financial analysis;
3. Preparation for new skills by developing information research, information analysis and interpretation skills, defining sustained conclusions and solving professional issues.

7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

A metodologia de ensino é baseada na apresentação e discussão dos conteúdos teórico-conceituais e de investigação na área, combinados com casos práticos que não descurem a utilização de novas tecnologias de informação.

O regime de avaliação contínua será composto pelos seguintes elementos:

- i) um teste, com a ponderação de 60%;
- ii) um trabalho de grupo, incluindo apresentação, com a ponderação de 40%.

Cada um destes momentos encontra-se sujeito a uma nota mínima de 7,0 valores.

Para os alunos que não obtiveram aproveitamento neste regime, os momentos de exame cobrem toda a matéria lecionada na UC e tem uma ponderação de 100%.

O aproveitamento na UC é obtido com a classificação final igual ou superior a 10,0 valores

7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

The teaching methodology is based on the presentation and discussion of the theoretical-conceptual and research contents proposed, combined with exercises and practical cases that do not neglect the use of new information technologies.

The continuous assessment regime will consist of the following elements:

- i) a test with a weighting of 60%;
- ii) group work, including presentation, with a weighting of 40%.

Each of these moments is subject to a minimum score of 7.0 points.

For students who did not succeed in this regime, the exam moments cover all the subjects taught in the curricular unit and have a weight of 100%.

The moments of face-to-face evaluation will be replaced by oral evaluation, whenever there is proven impossibility by the student, under the legally defined terms.

Success in curricular unit is obtained with a final classification equal to or greater than 10.0 points.

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

8.1. Demonstração da coerência das metodologias

Espera-se que, no final da unidade curricular, por via das metodologias de ensino propostas, os estudantes tenham incorporado e apreendido, entre outros, os conhecimentos sobre a harmonização contabilística internacional na resolução de situações concretas, competências no sentido de analisar e interpretar as normas de contabilidade e de relato financeiro e os seus impactos nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas das sociedades não financeiras, bem como adquirido capacidade de recolha de informação e sua atualização de forma autónoma.

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

At the end of this course, through the teaching methodologies proposed, is expected that students have incorporated and learnt, among others, knowledge of international accounting harmonization in the resolution of specific situations, skills to analyze and interpret accounting and financial reporting standards and their impacts on the individual and consolidated financial statements of non-financial corporations, as well as the ability to gather information and update it autonomously.

9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

- Apresentações, exercícios e artigos a distribuir pelo docente da UC.
- Sistema de Normalização Contabilística (SNC) e legislação relacionada, incluindo Diretivas Europeias.
- International Accounting Standards (IAS), International Financial Reporting Standards (IFRS) and related documents, including interpretations
- Almeida, Rui; Almeida, Dias, Ana Isabel; Albuquerque, Fábio; Carvalho, Fernando; Pinheiro, Pedro (2021). SNC Casos Práticos e Exercícios Resolvidos. 4ª Ed. Lisboa: ATF - Edições Técnicas. ISBN 978-989-964-121-1.
- Kieso, Donald E.; Weygandt, Jerry J.; Warfield, Terry D. (2020). Intermediate Accounting IFRS, 4th Edition. Chichester (UK): Wiley. ISBN 978-1-119-60924-7