

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Relato Financeiro

Curso(s):

Finanças Empresarias (P.L.)

Finanças Empresariais

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: 0000:00 ; 0162:00

1.4.2. Working hours

Working hours: 0000:00 ; 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:	0000:00 ; 0067:30	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00 ; 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:	0000:00 ; 0084:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0000:00 ; 0067:30	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00 ; 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:	0000:00 ; 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

TPFD31 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais), TPFD32 (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

TPFD31 (4.5 week hours; 67.5 semester hours), TPFD32 (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

TPFN31 (4.5 horas semanais; 67.5 horas semestrais)

3.2. *Other academic staff and lecturing load*

ANTÓNIO JOSÉ RODRIGUES DE ALMEIDA CARIANO

TPFN31 (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:

1. Aprender o conjunto de elementos e requisitos que devem constar do relato financeiro;
2. Interpretar e executar um número significativo de operações relativas à apresentação do relato financeiro de acordo com o SNC;
3. Compreender e aplicar os princípios contabilísticos inerentes a estas operações e à elaboração do relato financeiro;
4. Aprender 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:

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

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

- I. Principais aspetos normativos e conceitos essenciais associados ao relato financeiro;
- II. Relatórios financeiros, divulgações voluntárias e não voluntárias a fornecer pelas entidades;
- III. Informação intercalar;
- IV. Demonstrações financeiras - estrutura, bases de apresentação, conteúdos essenciais e divulgações;
- V. Relato financeiro - normativos principais:
 - Ativos Fixos Tangíveis
 - Subsídios
 - 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;
- VI. Importância da estrutura concetual para o relato financeiro;
- VII. Análise de algumas situações frequentes de manipulação de resultados e da estrutura patrimonial.

5.2. Syllabus

- I. Financial reporting main normative aspects and essential concepts;
- II. Financial reports, volunteer and non-volunteer disclosers to be supplied by the entities;
- III. Interim information;
- IV. Financial reports: Structure, presentation basis and disclosures;
- V. Financial reporting; Standards to be learnt:
 - Fixed Assets
 - Grants
 - 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;
- VI The importance of the conceptual structure for the financial reporting;
- VII Analysis of some frequent results manipulation and financial structure.

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.

Learning Objective 1 is achieved through the work developed in the syllabus from chapter I to chapter IV.

Learning Objective 2 is achieved through the work developed in the syllabus through chapter V.

Learning Objective 3 is achieved through the work developed in the syllabus through chapter I to chapter VI.

Learning Objective 4 is achieved through the work developed in the syllabus through chapter I to chapter VII.

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 ao *elearning (powerpoints e exercícios formativos comuns)* e elaboração casos práticos em pesquisas efetuadas pelos alunos sobre temas propostos.

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

- 1º Teste presencial 35%
- 2º Teste presencial 35%
- Trabalho de grupo com apresentação 20% - ao longo do semestre
- Participação em aula 10%.

A manutenção em avaliação contínua implica uma média mínima de 7 valores nos dois testes e uma nota mínima de 7 valores no trabalho do grupo.

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

- A aprovação em qualquer dos regimes de avaliação é resultante de uma nota final igual ou superior a 10.

- O aluno que obtiver uma classificação igual ou superior a 15 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.

Continuous evaluation:

- 1º In person test (35% weighting)
- 2º In person test (35% weighting)
- Group works (20% weighting) - during the semester
- Class participation (10% weighting)
- Mandatory minimum classification of 7 (average of the interim tests) and group works.

Final examination:

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

The final examination evaluation is a written test with 100% weighting.

Notes:

- Global classification equal to or above 10 is a pass.
- A student that will obtain an equal or above to 15 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, (2021), *SNC CASOS PRÁTICOS E EXERCÍCIOS RESOLVIDOS*, 4ª 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.