

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Contabilidade e Relato do Setor Bancário

Curso(s):

Mestrado em Contabilidade

1.1.2. *Designation*

Banking Sector Accounting and Reporting

Course(s):

Master Degree in Accounting

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: 0108:00

1.4.2. *Working hours*

Working hours: 0108:00

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:	0022:30	(OT) Orientação Tutorial:	0000:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0000:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0022:30		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0022:30	(OT) Tutorial Guidance:	0000:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0000:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0022:30		

1.5.3. % Horas de contacto à distância

Sem horas de contacto à distância

1.5.4. % Remote contact hours

No remote hours

1.6. ECTS

4

2. Docente responsável e respetiva carga letiva na Unidade Curricular

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

CLARA MARGARIDA SIMÕES GARISO

Sem carga letiva

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

CLARA MARGARIDA SIMÕES GARISO

No lecturing load

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

4.1. Objetivos de aprendizagem e a sua compatibilidade com o método de ensino (conhecimentos, aptidões e competências a desenvolver pelos estudantes)

1. Conhecer o quadro geral (legal e económico) em que operam as empresas de setor financeiro, recorrendo a legislação advogada pela EU, pela CMVM, e pelo BdP;
2. Deter uma visão integrada da especificidade do negócio destas instituições, conhecer e classificação de contratos;
3. Conhecer o plano de contas proposto para o setor financeiro, de base IAS/IFRS. IFRS 9.
4. Reconhecer e interpretar os diferentes elementos contabilísticos das Demonstrações Financeiras, tomando como suporte as demonstrações financeiras de um banco de referência a operar no mercado nacional e/ou internacional;
5. Avaliar questões específicas associadas à contabilidade enquanto instrumento de informação e gestão e ao desenvolvimento do trabalho deste tipo de instituições, tomando como suporte as demonstrações financeiras de um banco de referência no mercado;
6. Elaborar a análise económico-financeira, tomando como referência as demonstrações financeiras de um banco de referência no mercado;
7. Relato não financeiro.

4.2. Learning objectives and their compatibility with the teaching method (knowledge, skills and competencies to be developed by students)

1. Understand the general framework (legal and economic) within which financial sector companies operate, using legislation advocated by the EU, the CMVM, and the BdP;
2. Have an integrated view of the specific business practices of these institutions, understanding the classification of contracts;
3. Understand the proposed chart of accounts for the financial sector, based on IAS/IFRS. Understand IFRS 9.
4. Recognize and interpret the different accounting elements of Financial Statements, using the financial statements of a leading bank operating in the national and/or international market as a basis;
5. Assess specific issues associated with accounting as an information and management tool and the development of the work of these types of institutions, using the financial statements of a leading bank in the market as a basis;
6. Prepare the economic and financial analysis, using the financial statements of a leading bank in the market as a basis;
7. Non-financial reporting.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

1. Introdução à atividade bancária;
2. Objetivos das instituições financeiras;
3. O funcionamento das instituições financeiras e dos mercados financeiros, supervisão;
4. Escrituração das principais operações das instituições financeiras:
 - a. Depósitos, crédito, operações com títulos, juros, operações em moeda estrangeira,
 - b. Imparidades, provisões,
 - c. Contas extrapatrimoniais,
5. IFRS 9
6. Apuramento dos resultados, demonstrações financeiras, relato financeiro e não financeiro;
7. Indicadores de Gestão na atividade bancária e análise das especificidades desta indústria.

5.2. Syllabus

1. Introduction to banking activity.
2. Objectives of financial institutions.
3. The functioning of financial institutions and financial markets, supervision;
4. Accounting recognition of the main operations of financial institutions:
 - a. Deposits, credit, securities operations, interest, foreign currency operations,
 - b. Impairments, provisions,
 - c. Off-balance sheet accounts,
5. IFRS 9
6. Calculation of results, financial statements, financial and non-financial reporting;
7. Management indicators in banking activities and analysis of the specificities of this industry

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

O primeiro ponto dos objetivos deverá ser atingido com os pontos 1, 2, dos conteúdos programáticos.

O segundo ponto dos objetivos deverá ser atingido com o ponto 3 dos conteúdos programáticos.

O terceiro e quarto pontos dos objetivos deverão ser atingido com os pontos 4 e 5 dos conteúdos programáticos.

Os últimos 2 pontos dos conteúdos serão fundamentais para atingir os objetivos 5 e 6.

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

The first point of the objectives must be achieved with points 1, 2, of the syllabus.

The second point of the objectives must be achieved with point 3 of the programmatic contents.

The third and fourth points of the objectives must be achieved with points 4 and 5 of the syllabus. The last 2 points of the content will be fundamental to achieving objectives 5 and 6.

7. Metodologias de ensino

7.1. Metodologias de ensino e de aprendizagem específicas da unidade curricular articuladas com o modelo pedagógico

A UC inclui aulas teórico-práticas, seguindo uma metodologia expositiva-interativa na apresentação dos temas propostos, e na realização de exercícios /casos práticos ilustrativos da realidade do setor bem como na proposta de trabalhos de pesquisa e investigação que promovam a compreensão e o desenvolvimento da aprendizagem, no que respeita aos temas propostos.

7.2. *Teaching and learning methodologies specific to the curricular unit articulated with the pedagogical model*

The UC includes theoretical-practical classes, following an expository-interactive methodology in presenting the proposed themes, and carrying out exercises/practical cases that illustrate the reality of the sector, as well as proposing research and investigation work that promotes understanding, and the development of learning, regarding the proposed themes.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

A avaliação contínua terá duas componentes:

1. Teste escrito, sobre todos os conteúdos ministrados na UC, com ponderação de 60%;
2. Trabalho escrito a realizar e apresentar durante o semestre, com ponderação de 40%.

Os alunos que não obtenham aproveitamento no regime de avaliação contínua em, pelo menos uma das partes do programa, serão avaliados através de exame final.

8.2 Evaluation

Continuous assessment will have two components:

1. Written test on all contents taught at UC, with a weight of 60%;
2. Written work to be done and presented during the semester, with 40% weighting.

Students who fail the continuous assessment scheme in at least one part of the program will be assessed through the final exam.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

Exposição dos conceitos e princípios fundamentais do sistema financeiro. Aprendizagem ativa, e por meio de aulas teórico-práticas, onde se promove aplicação dos temas expostos. Os conhecimentos adquiridos são aplicados em exercícios cujo objetivo será aplicar em situações concretas, as normas e os conceitos apreendidos .

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

Exposition of the fundamental concepts and principles of the financial system. Active learning, and through theoretical-practical classes, where the application of the exposed themes is promoted. The knowledge acquired is applied in exercises whose objective will be to correctly apply the exposed standards.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

CALADO, Aníbal Campos; Gestão das Instituições Financeiras, Edições Sílabo

LEVINSON, M.; Guia dos Mercados Financeiros, Porque existem e como funcionam,
Clube do Autor

ISBN: 9789897245237

BORGES, António, RODRIGUES, Azevedo e RODRIGUES, Rogério, (2021) ELEMENTOS DE CONTABILIDADE GERAL, 27ª Edição, Áreas Editora, Lisboa.

CAIADO, Aníbal, CAMPOS, (2015) BANCOS, NORMATIVOS, CONTABILIDADE E GESTÃO, 1ª Edição, Edições Sílabo, Lda

Wiley (2023) Interpretation and Application of IFRS Standards

[PKF International Ltd](#)

ISBN: 978-1-394-18630-3

AVISOS E INSTRUÇÕES DO BP (site: www.bportugal.pt);

Legislação disponível no sítio do Banco de Portugal Instruções do Banco de Portugal

Casos práticos desenvolvidos pelo corpo docente da UC.

Leituras recomendadas pelos docentes da UC e outras publicações legislativas e artigos científicos relacionadas com os tópicos previstos no programa desta UC.

11. Observações

11.1. Observações

Nesta UC serão abordados alguns Objetivos de Desenvolvimento Sustentável (ODS):

- ODS 4: Educação e Qualidade
- ODS 5: Igualdade de Género
- ODS 12: Produção e Consumo Sustentáveis
- ODS 13: Ação Climática

Nesta UC será feita a ligação com o relato de sustentabilidade (Relato não financeiro)

11.2. *Observations*

This course will cover several Sustainable Development Goals (SDGs):

? SDG 4: Quality Education

? SDG 5: Gender Equality

? SDG 12: Sustainable Consumption and Production

? SDG 13: Climate Action

This course will connect to sustainability reporting (non-financial reporting).