

## 1. Caracterização da Unidade Curricular

### 1.1. Designação da Unidade Curricular

#### 1.1.1. Designação

---

Concentração de Empresas e Consolidação de Contas

Curso(s):

Mestrado em Contabilidade

#### 1.1.2. *Designation*

---

Business Combination and Consolidation of Accounts

Course(s):

### 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:	0030:00	(OT) Orientação Tutorial:	0045:00
(P) Práticas:	0000:00	(E) Estágio:	0000:00
(PL) Práticas Laboratoriais:	0000:00	(O) Outras:	0030:00
(S) Seminário:	0000:00		
Horas Contacto:	0105:00		

**1.5.2. Contact hours**

---

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(OT) Tutorial Guidance:	0045:00
(P) Practical:	0000:00	(E) Internship:	0000:00
(PL) Laboratory practices:	0000:00	(O) Other:	0030:00
(S) Seminar:	0000:00		
Contact Hours:	0105:00		

**1.6. ECTS**

6

**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)**

**FÁBIO HENRIQUE FERREIRA DE ALBUQUERQUE**  
TPMCN21 (2 horas semanais; 30 horas semestrais)

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

**FÁBIO HENRIQUE FERREIRA DE ALBUQUERQUE**  
TPMCN21 (2 week hours; 30 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

---

Os objetivos de aprendizagem desta unidade curricular compreendem três elementos essenciais:

1. Compreender a problemática dos grupos económicos e dinâmicas empresariais, sua génese e desenvolvimento, bem como as vertentes contabilística, jurídica, fiscal, económica e financeira.
2. Aplicar os conhecimentos teórico-práticos que consubstanciam as empresas enquanto integrantes de um grupo económico e/ou detentoras de participações noutras empresas.
3. Considerando a inclusão desta unidade curricular em estudos de segundo ciclo, as competências de investigação relativamente aos temas incluídos no âmbito desta unidade curricular apresentam-se igualmente relevantes e, como tal, incluídos nos seus objetivos de aprendizagem.

#### 4.2. *Learning outcomes of the curricular unit*

---

The learning outcomes of this curricular unit comprise three main aspects:

1. Understand the issues related to economic groups and business dynamics, their genesis and development, as well as the accounting, legal, fiscal, economic and financial aspects.
2. Apply the theoretical and practical knowledge that substantiate companies as members of an economic group and / or holding interests in other companies.
3. Considering the inclusion of this curricular unit in the second cycle studies, the research competences in relation to the themes in the scope of this curricular unit are equally relevant and, consequently, within its learning objectives.

## 5. Conteúdos programáticos

### 5.1. Conteúdos

---

#### 1. Conceitos fundamentais

- 1.1. Participações financeiras: Interesses e naturezas das relações
- 1.2. A influência significativa, o controlo e o controlo conjunto
- 1.3. Partes relacionadas e interesses em outras entidades
- 1.4. Métodos de contabilização das participações financeiras e de consolidação de contas
- 1.5. As concentrações de atividades empresariais: tipologias e características
- 1.6. Demonstrações financeiras individuais / separadas e consolidadas

#### 2. Enquadramento jurídico e breves apontamentos fiscais

- 2.1. O enquadramento jurídico dos grupos e reorganizações empresariais
- 2.2. A tributação de grupos e aspetos fiscais relativos às reorganizações empresariais

#### 3. A perspetiva contabilística

- 3.1. O método da equivalência patrimonial: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- 3.2. A consolidação proporcional: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- 3.3. A consolidação integral: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- 3.4. As concentrações de atividades empresariais: características, procedimentos e âmbito de aplicação

## 5.2. *Syllabus*

---

1. Fundamental Concepts
  - 1.1. Financial investments: Interests and nature of relationships
  - 1.2. Significant influence, control, and joint control
  - 1.3. Related parties and interests in other entities
  - 1.4. Accounting methods for investments and consolidation procedures
  - 1.5. Business combinations: typologies and characteristics
  - 1.6. Individual / Separate and Consolidated Financial Statements
2. Legal framework and brief tax notes
  - 2.1. The legal framework of business groups and business combinations
  - 2.2. Group taxation and tax aspects of business combinations
3. The accounting perspective
  - 3.1. The equity method: characteristics, procedures, and scope
  - 3.2. Proportional consolidation: characteristics, procedures, and scope
  - 3.3. Total consolidation: characteristics, procedures, and scope
  - 3.4. Business combinations: characteristics, procedures, and scope

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

### 6.1. **Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos**

---

De modo a atingir os objetivos de aprendizagem, a apresentação dos conteúdos passará pela discussão dos aspetos que cercam, em particular, a constituição e a manutenção de grupos empresariais e outras formas de organização e relações empresariais nas suas vertentes jurídica, fiscal e contabilística.

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

---

In order to achieve the learning objectives, the presentation of the content proposed will include the discussion of the aspects that surround, in particular, the constitution and maintenance of business groups and other forms of organization and business relations in their legal, fiscal and accounting aspects.

## 7. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

### 7.1. Metodologias de ensino (avaliação incluída)

---

Esta unidade curricular funciona essencialmente num regime teórico-prático. Assim, serão inicialmente analisados os conceitos teóricos relacionados com as problemáticas apresentadas nessa matéria para, numa fase seguinte, aplicar os referidos conhecimentos a situações concretas, sem descurar o recurso às novas tecnologias. A avaliação poderá ser efetuada, em conformidade com o regulamento de avaliação do segundo ciclo em vigor, em regime de avaliação contínua ou por exame final. No primeiro caso, incluirá a realização de quizzes ao longo da unidade curricular, com uma ponderação de 60%, e de um teste final, com a ponderação de 40% e nota mínima de 7,0 valores. O exame final, por sua vez, para os alunos que não obtiverem aproveitamento no regime de avaliação contínua, será computado a 100%.

### 7.2. *Teaching methodologies (including evaluation)*

---

This curricular unit works essentially in a theoretical and practical regime. Thus, it will be initially analyzed the theoretical concepts related to the problems proposed and, in a subsequent phase, it will be applied this knowledge to concrete situations, without neglecting the use of new technologies. The assessment may be carried out in accordance with the second cycle assessment regulation in force on a continuous assessment basis or by a final exam. In the first case, it will include quizzes throughout the curricular unit, with a weighting of 60%, and a final test, with a weighting of 40% and a minimum grade of 7.0. The final exam, in turn, for students who failed in the continuous assessment regime, will be computed at 100%.

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

### 8.1. Demonstração da coerência das metodologias

---

A apresentação de conceitos teóricos aplicado a situações práticas, reais ou simuladas, sugeridas ao longo da unidade curricular, encontram integral alinhamento com os objetivos de aprendizagem propostos para a unidade curricular. Os trabalhos de grupo discutidos coletivamente promovem, ainda, a componente de investigação, tão essencial neste ciclo de estudos.

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

---

The presentation of theoretical concepts applied to practical situations, real or simulated, suggested throughout the course, is fully aligned with the learning objectives proposed for this curricular unit. The group works discussed collectively also promote the research component, which is highly relevant in this study cycle.

**9. Bibliografia de consulta/existência obrigatória**

---

- Documentos relacionados com a harmonização contabilística internacional
- Normas Internacionais de Contabilidade (IAS) e Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS)
- Sistema de Normalização Contabilística (SNC) e legislação relacionada
- Código das Sociedades Comerciais (CSC) Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC) e legislação relacionada
- Rodrigues, João (2015). *Participações Financeiras e Consolidação de Contas*. Porto: Porto Editora. ISBN 978-972-032-638-6.
- Rosa Lopes, Carlos (2017). *Consolidação de Contas ; Teoria e Casos Práticos*. 3ª Ed. Lisboa: Edições Sílabo. ISBN 978-972-618-910-7.
- Rosa Lopes, Carlos (2017). *Casos Práticos de Consolidação de Contas*. 1ª Ed. Lisboa: Edições Sílabo. ISBN 978-972-618-883-4.