

1. Caracterização da Unidade Curricular

1.1. Designação da Unidade Curricular

1.1.1. Designação

Contabilidade e relato das concentrações e participações noutras entidades

Curso(s):

Mestrado em Contabilidade

1.1.2. *Designation*

Concentration and Reporting of Concentrations and Participations in Other Entities

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: 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:	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:	0030:00		

1.5.2. Contact hours

(T) Theoretical:	0000:00	(TC) Field Work:	0000:00
(TP) Theoretical-practical:	0030:00	(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:	0030:00		

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

6

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

TPMC21 (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

TPMC21 (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

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

- OA1: Identificar os normativos contabilísticos e de relato financeiro internacionais e nacionais aplicáveis.
- OA2: Identificar, à luz do normativo aplicável, as diferentes tipologias de demonstrações financeiras, participações financeiras e métodos contabilísticos.
- OA3: Identificar o âmbito de aplicação e compreender os conceitos e procedimentos contabilísticos subjacentes às seguintes matérias
 - OA3.1. concentrações de atividades empresariais (CAE), nos termos da IFRS 3 e NCRF 14.
 - OA3.2: Método da equivalência patrimonial (MEP) nos termos da IAS 28, IFRS 11 e NCRF 13.
 - OA3.3: Consolidação de contas nos termos da IFRS 10 e NCRF 15.OE6:
 - OA3.4: Impostos diferidos relacionados com as matérias propostas no O3.1 a O3.3, nos termos da IAS 12 e NCRF 25.
 - OA3.5: Alterações em taxas de câmbio relacionadas com as matérias propostas no O3.1 a O3.3, nos termos da IAS 21 e NCRF 23.
- OA4: Compreender os aspetos jurídico-societários e fiscais relacionados com as matérias propostas na O3.1 a O3.3.

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

- LO1: Identify the applicable international and national accounting and financial reporting standards.
- LO2: Identify, in light of the applicable standards, the different types of financial statements, financial interests, and accounting methods.
- LO3: Identify the scope of application and understand the accounting concepts and procedures underlying the following matters:
 - LO3.1. Business combinations (BAE), in accordance with IFRS 3 and NCRF 14.
 - LO3.2: Equity method (EIM) in accordance with IAS 28, IFRS 11, and NCRF 13.
 - LO3.3: Consolidation of accounts in accordance with IFRS 10 and NCRF 15.
 - LO3.4: Deferred taxes related to the matters proposed in O3.1 to O3.3, in accordance with IAS 12 and NCRF 25.
 - LO3.5: Changes in exchange rates related to the matters proposed in O3.1 to O3.3, in accordance with IAS 21 and NCRF 23.
- LO4: Understand the legal, corporate, and tax aspects related to the matters proposed in O3.1 to O3.

5. Conteúdos programáticos

5.1. Conteúdos

CP1. Conceitos fundamentais

- CP1.1. Participações financeiras: Interesses e naturezas das relações
- CP1.2. A influência significativa, o controlo e o controlo conjunto
- CP1.3. Partes relacionadas e interesses em outras entidades
- CP1.4. Métodos de contabilização das participações financeiras e de consolidação de contas
- CP1.5. As concentrações de atividades empresariais: tipologias e características
- CP1.6. Demonstrações financeiras individuais / separadas e consolidadas

CP2. A perspetiva contabilística

- CP2.1. As concentrações de atividades empresariais: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- CP2.2. O método da equivalência patrimonial: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- CP2.3. A consolidação proporcional: características, procedimentos e âmbito de aplicação
- CP2.4. A consolidação integral: características, procedimentos e âmbito de aplicação

CP3. Enquadramento jurídico e breves apontamentos fiscais

- CP3.1. O enquadramento jurídico dos grupos e reorganizações empresariais
- CP3.2. A tributação de grupos e aspetos fiscais relativos às reorganizações empresariais

5.2. Syllabus

PC1. Fundamental Concepts

- PC1.1. Financial investments: Interests and nature of relationships
- PC1.2. Significant influence, control, and joint control
- PC1.3. Related parties and interests in other entities
- PC1.4. Accounting methods for investments and consolidation procedures
- PC1.5. Business combinations: typologies and characteristics
- PC1.6. Individual / Separate and Consolidated Financial Statements

PC2. The accounting perspective

- PC2.1. Business combinations: characteristics, procedures, and scope
- PC2.2. The equity method: characteristics, procedures, and scope
- PC2.3. Proportional consolidation: characteristics, procedures, and scope
- PC2.4. Total consolidation: characteristics, procedures, and scope

PC3. Legal framework and brief tax notes

- PC3.1. The legal framework of business groups and business combinations
- PC3.2. Group taxation and tax aspects of business combinations

6. Demonstração da coerência dos conteúdos programáticos

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

- O OA1 e OA2 é alcançado por via do desenvolvimento do CP1
- O OA3 é alcançado por via do desenvolvimento do CP2
 - O OA3.1 é alcançado por via do desenvolvimento do CP2.1
 - O OA3.2 é alcançado por via do desenvolvimento do CP2.2
 - O OA3.3 é alcançado por via do desenvolvimento do CP2.3
 - O OA3.4 é alcançado por via do desenvolvimento do CP2.4
- O OA4 é alcançado por via do desenvolvimento do CP3

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

- OA1 and OA2 are achieved via the development of CP1
- OA3 is achieved via the development of CP2
 - OA3.1 is achieved via the development of CP2.1
 - OA3.2 is achieved via the development of CP2.2
 - OA3.3 is achieved via the development of CP2.3
 - OA3.4 is achieved via the development of CP2.4
- OA4 is achieved via the development of CP3

7. Metodologias de ensino

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

A metodologia de ensino fundamenta-se em abordagens ativas de resolução de problemas e estudos de caso, aliadas às práticas tradicionais de ensino, promovendo o adequado equilíbrio entre os aspetos teórico-conceituais, técnicos e pragmáticos da realidade empresarial, não descurando, ainda, o recurso às tecnologias digitais. Considerando a sua inserção num estudo de segundo ciclo do ensino superior, a apresentação e discussão da componente técnica da matéria serão alicerçadas não apenas nos normativos contabilísticos e de relato financeiro aplicáveis (nacionais e internacionais), mas também na investigação científica que integra os conteúdos programáticos propostos nesta UC.

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

The teaching methodology is based on active problem-solving approaches and case studies, combined with traditional teaching practices, promoting an appropriate balance between the theoretical-conceptual, technical, and pragmatic aspects of business reality, while also leveraging digital technologies. Considering its inclusion in a second-cycle higher education program, the presentation and discussion of the technical component of the subject will be based not only on applicable accounting and financial reporting standards (national and international), but also on the scientific research that integrates the syllabus proposed in this course.

8. Avaliação

8.1 Avaliação

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 40%, e de um teste final, com a ponderação de 60% 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%.

8.2 *Evaluation*

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 40%, and a final test, with a weighting of 60% 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%.

9. Demonstração da coerência das metodologias

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

A apresentação de conceitos teóricos aplicados a situações práticas, reais ou simuladas, sugeridas ao longo da unidade curricular, encontra integral alinhamento com os objetivos de aprendizagem propostos para a unidade curricular. As discussões coletivas de estudos sobre as temáticas propostas na unidade curricular promovem, ainda, o desenvolvimento de competências relativas à investigação, essencial neste ciclo de estudos.

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

The presentation of theoretical concepts applied to practical, real, or simulated situations, suggested throughout the course, is fully aligned with the learning objectives proposed for the course. Collective discussions of studies on the topics proposed in the course also promote the development of research skills, essential in this cycle of studies.

10. Bibliografia de consulta/existência obrigatória

Legislação e documentação relacionada:

- 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.

Livros sugeridos:

- Alves, Sandra; Carmo, Cecília (2021). Contabilidade das sociedades e consolidação de contas. 2ª Ed. Coimbra: Editora Almedina. ISBN 978-972-409-478-6
- Jeter, Debra C.; Chaney, Paul K. (2019). Advanced Accounting, 7th Edition, EMEA Edition. Hoboken, NJ: Wiley. ISBN 978-1-119-63629-8 (ePub).
- 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 ı 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.

11. Observações

11.1. Observações

Unidade curricular obrigatória

11.2. *Observations*

Mandatory curricular unit

