

|   |  |  |
|---|--|--|
|  | <h1 style="margin: 0;">GUIA DE FUNCIONAMENTO<br/>DA UNIDADE CURRICULAR</h1> <p style="margin: 0;">(GFUC)</p> | <p><b>MODELO</b></p> <p>PED.008.03</p> |
|---|--|--|

|   |                                     |                                  |   |                |                     |             |   |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|---|----------------|---------------------|-------------|---|
| <i>Curso</i>  | <b>Contabilidade (Licenciatura)</b> |                                  |   |                |                     |             |   |
| <i>Unidade curricular (UC)</i>  | <b>RELATO FINANCEIRO</b>            |                                  |   |                |                     |             |   |
| <i>Ano letivo</i>   | 2022-2023                           | <i>Ano</i>                       | 1 | <i>Período</i> | 2.º semestre        | <i>ECTS</i> | 3 |
| <i>Regime</i>   | Obrigatório                         | <i>Tempo de trabalho (horas)</i> |   | Total: 84      | <i>Contacto: 60</i> |             |   |
| <i>Docente(s)</i>   | Professora Doutora Catarina Alves   |                                  |   |                |                     |             |   |
| <input type="checkbox"/> <i>Responsável da UC ou</i><br><input checked="" type="checkbox"/> <i>Coordenador(a) Área/Grupo Disciplinar</i><br><input type="checkbox"/> <i>Regente (cf. situação de cada Escola)</i> |                                     | Professora Doutora Rute Abreu    |   |                |                     |             |   |

## GFUC PREVISTO

### 1. OBJETIVOS DE APRENDIZAGEM

O estudante deve adquirir conhecimentos e competências, a partir do trabalho contabilístico corrente conducente ao fecho do exercício económico e à Apresentação e Divulgação do Relatório e Contas, usando ferramentas utilizadas no contexto empresarial/profissional.

Face ao Normativo Internacional (IAESB-IFAC) o estudante deve adquirir os seguintes resultados de aprendizagem, passíveis de aplicar em ambientes de trabalho caracterizados por níveis moderados de ambiguidade, complexidade e incerteza: aplicar princípios contabilísticos a transações e outros eventos; aplicar o SNC da jurisdição nacional; aplicar as Normas Internacionais de Relato Financeiro e outras normas relevantes; avaliar a adequação das políticas contabilísticas utilizadas na preparação das DF; preparar DF de acordo com as normas da jurisdição nacional, as NIRF/outras normas relevantes; interpretar as DF e as divulgações relacionadas; e, ainda, interpretar relatórios que incluam dados e informações não financeiras.

### 2. CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS

#### Módulo 1 – Relato financeiro

1. Enquadramento
2. A prestação de contas
  - a. Âmbito e definição
  - b. Documentos que compõem a prestação de contas
  - c. Disponibilização e registo das contas
  - d. Dever de relatar e apresentar contas
  - e. Aprovação de contas
3. Importância da contabilidade como ferramenta de gestão
4. Operações anteriores ao encerramento das contas
5. Aspetos contabilísticos do encerramento das contas
6. Relato financeiro diferenciado
7. Relato anual e intercalar

#### Módulo 2 - Apresentação e Divulgação do Relatório e Contas

#### Módulo 3 - Simulação empresarial (estudo de caso)

1. Abertura da contabilidade (dados da empresa, criação do plano de contas)
2. Elaboração do balancete de abertura
3. Operações correntes do mês (mês 12) – Separação, Organização, Classificação e Registo
4. Fecho do mês (mês 12)
5. Inventário de ativos e passivos e operações de regularização (mês 13)
6. Apuramento do resultado líquido do período
7. Imposto estimado para o período (mês 14)
8. Demonstrações financeiras segundo normativos de referência

|  |  |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
| <p>POLI<br/>ESCOLA SUPERIOR<br/>TECNOLOGIA<br/>GESTÃO<br/>TÉCNICO<br/>GUARDA</p> | <p><b>GUIA DE FUNCIONAMENTO<br/>DA UNIDADE CURRICULAR</b><br/>(GFUC)</p> | <p><b>MODELO</b><br/>PED.008.03</p> |
|--|--|-------------------------------------|

### 3. DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DOS CONTEÚDOS PROGRAMÁTICOS COM OS OBJETIVOS DA UC

O primeiro objetivo, de acordo com os normativos nacionais/internacionais em vigor, adquire-se conhecimentos e competências, a partir do trabalho contabilístico corrente conducente ao fecho do exercício económico com a leção do **módulo 1**-Relato financeiro e **módulo 3**-Simulação empresarial. O conhecimento do normativo, os procedimentos técnicos com vista à obtenção do relato financeiro, através da simulação, permitem aos estudantes o enquadramento conceptual das matérias abordadas. A exposição técnica dos conteúdos e o recurso a estudos de caso permite atingir os objetivos propostos. Os conteúdos apresentados apoiam os estudantes a adquirir competências no saber ser e no saber fazer, usando ferramentas utilizadas no contexto empresarial/vida profissional (PRIMAVERA software).

O segundo objetivo é concretizado com a leção do **módulo 2** - Apresentação e Divulgação do Relatório e Contas, abordado numa dinâmica baseada em exposição de conteúdos e resolução de casos práticos.

### 4. BIBLIOGRAFIA PRINCIPAL

#### Legislação:

Portaria n.º 218/2015, de 23 de julho. Aprova o Código de Contas (incluindo Quadro Síntese de Contas, Código de Contas e Notas de Enquadramento).

Portaria n.º 220/2015, de 24 de julho. Aprova os modelos de demonstrações financeiras para as diferentes entidades que aplicam o SNC.

Aviso n.º 8254/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Estrutura Conceptual (EC)

Aviso n.º 8255/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME)

Aviso n.º 8256/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Normas Contabilísticas e de Relato Financeiro (28 normas)

Aviso n.º 8257/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRFPE)

Aviso n.º 8258/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Norma Interpretativas (NI)

Aviso n.º 8258/2015, publicado no DR. 2.ª série, n.º 146, de 29 de julho de 2015. Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Setor Não Lucrativo (NCRF-ESNL)

#### Livros:

Borges, A. et al. (2014). *Elementos de Contabilidade Geral. De acordo com o SNC*. 26ª edição Lisboa: Áreas Editora. ISBN:9789898058874

Gonçalves, C., Fernandes, S., Santos, D. e Rodrigo, J. (2017). *Contabilidade Financeira Explicada. Manual Prático. Vida económica*. ISBN: 9789897684319.

Gonçalves, C., Fernandes, S., Santos, D. e Rodrigo, J. (2016). *Relato Financeiro - Interpretação e Análise*. 3ª edição. Vida Económica. ISBN: 9789897682100.

International Accounting Education Standards Board (IAECS, 2019). *Handbook of International Education Pronouncements*. New York: IFAC.

Pereira, G. (2010). *SNC, Guia de Casos Práticos de Contabilidade e Fiscalidade*. Coimbra: Edição do Autor.

Rodrigues, J. (2019). *SNC – Sistema de normalização contabilística explicado*. 7ª edição. Porto: Porto Editora. ISBN: 978-972-0-00228-0.

Rodrigues, J. (2019). *SNC – Sistema de normalização contabilística*. 6ª edição. Porto: Porto Editora. ISBN: 978-972-0-01983-7.

#### Manual – Trabalho Aplicado:

Alves, C. (2023), *Manual do Aluno – Instalação e Utilização do Software PRIMAVERA v9.15, ano letivo 2022-2023, ESTG-IPG*.

Alves, C. (2023), *Relato Financeiro – Caso de Estudo Relato 2022, Lda., com utilização do Software PRIMAVERA v9.15, ano letivo 2022-2023, ESTG-IPG*.

|   |  |                             |
|---|--|-----------------------------|
|  | <b>GUIA DE FUNCIONAMENTO<br/>DA UNIDADE CURRICULAR</b><br>(GFUC) | <b>MODELO</b><br>PED.008.03 |
|---|--|-----------------------------|

## 5. METODOLOGIAS DE ENSINO (REGRAS DE AVALIAÇÃO)

### METODOLOGIAS DE ENSINO:

Lição expositiva, com utilização de meios audiovisuais; Estudo de casos, análise do conteúdo das normas nacionais e internacionais; Recolha de informação real sobre empresas portuguesas/outras entidades; Utilização da plataforma moodle; Simulação.

Os conteúdos da UC serão abordados numa dinâmica baseada em: exposição de conteúdos; elaboração e resolução de casos práticos tutoriais; realização de um trabalho prático, em grupo (ou individual, se estudante trabalhador), usando uma das ferramentas/serviços utilizados no contexto empresarial/vida profissional (PRIMAVERA *software*). O conhecimento do normativo, bem como dos procedimentos técnicos com vista à obtenção do relato financeiro, através da simulação, permitirá aos estudantes o enquadramento conceptual das matérias a abordar. A exposição técnica dos conteúdos e o recurso a estudos de caso permitirão atingir os objetivos propostos. Os conteúdos apresentados pretendem apoiar os estudantes a adquirirem competências no saber ser e no saber fazer.

### METODOLOGIAS DE AVALIAÇÃO:

**AVALIAÇÃO CONTÍNUA:** Aprovação quando a média ponderada de dois fatores for igual ou superior a dez valores (numa escala inteira de um a vinte valores), sendo dispensado de exame.

- *Primeiro fator:* realização **obrigatória** de um trabalho aplicado (de grupo com máximo de 3 elementos por grupo), subordinado ao tema desenvolvido no módulo 3, com envio em suporte digital/impresso nas datas estipuladas (a comunicar no moodle) e discussão, ponderado com 50% da nota final. Este elemento de avaliação deve ser obrigatoriamente elaborado durante o período de atividade letiva (i.e., nas aulas presenciais do semestre), com utilização do software PRIMAVERA, de acordo com o guião a fornecer pela docente. A avaliação do trabalho impõe o acompanhamento do primeiro fator pela Professora em sessões presenciais. Os alunos deverão cumprir os prazos estipulados bem como enviar a progressão da realização do trabalho para o email da UC.
- *Segundo fator:* realização obrigatória de uma prova escrita individual, ponderada com 50% da nota final, na data de frequência marcada pela Direção da ESTG.

**AVALIAÇÃO POR EXAME:** a classificação final resulta da conjugação da classificação obtida no regime de avaliação contínua (primeiro fator-50%) e da classificação obtida no exame (50%). Deste modo, o estudante obterá aprovação quando a média dos dois fatores for igual ou superior a dez valores:

- *Primeiro fator:* realização **obrigatória** de um trabalho aplicado (de grupo com máximo de 3 elementos por grupo), subordinado ao tema desenvolvido no módulo 3, com envio em suporte digital/impresso nas datas estipuladas (a comunicar no moodle) e discussão, ponderado com 50% da nota final. Este elemento de avaliação deve ser obrigatoriamente elaborado durante o período de atividade letiva (i.e., nas aulas presenciais do semestre), com utilização do software PRIMAVERA, de acordo com o guião a fornecer pela docente. A avaliação do trabalho impõe o acompanhamento do primeiro fator pela Professora em sessões presenciais. Os alunos deverão cumprir os prazos estipulados bem como enviar a progressão da realização do trabalho para o email da UC.
- *Segundo fator:* realização obrigatória de uma prova escrita individual, ponderada com 50% da nota final, nas datas de exame (normal, recurso e especial) marcadas pela Direção da ESTG.

Em qualquer época de avaliação e para qualquer um dos fatores de avaliação (primeiro fator – trabalho aplicado e segundo fator - prova escrita individual) a **nota mínima de sete valores (7/20)**.

**MELHORIA DE CLASSIFICAÇÃO:** O trabalho (primeiro fator de avaliação) não é considerado para melhoria de nota (classificação). Apenas é possível fazer melhoria de nota do segundo fator.

|   |  |  |
|---|--|--|
|  | <h2 style="margin: 0;">GUIA DE FUNCIONAMENTO<br/>DA UNIDADE CURRICULAR</h2> <p style="margin: 0;">(GFUC)</p> | <p style="margin: 0;"><b>MODELO</b></p> <p style="margin: 0;">PED.008.03</p> |
|---|--|--|

O trabalho aplicado é um dos componentes **obrigatório em qualquer fase de avaliação (sujeito a apresentação e discussão do trabalho)** sujeito a prova oral sempre que o acompanhamento revelar diferenças de competências significativa entre os elementos do grupo de trabalho.

## 6. DEMONSTRAÇÃO DA COERÊNCIA DAS METODOLOGIAS DE ENSINO COM OS OBJETIVOS DA UC

Considera-se o método expositivo como o método mais eficaz na transmissão dos conhecimentos aos estudantes com vista a atingir os objetivos propostos. O recurso a este método permitirá a sistematização necessária ao enquadramento conceptual das matérias abordadas. O estudo de casos e a simulação procurarão abordar tecnicamente as questões em estudo. A orientação tutorial pretende a identificação de lacunas ou dificuldades, bem como a consolidação de conhecimentos adquiridos.

De entre os métodos utilizados, realça-se pela sua importância:

- a) Método expositivo teórico-prático com recurso à divulgação de conteúdos multimédia - para que o estudante ganhe conhecimentos na área do relato financeiro, utilizando metodologias e plataformas de ensino à distância (plataforma moodle);
- b) Disponibilização de conteúdos multimédia em *e-learning* – para que o estudante aceda aos conteúdos da unidade curricular através de novos métodos, atividades e ferramentas de comunicação (plataforma moodle);
- c) Estudo de casos – para que o estudante ganhe competências nas áreas em estudo, implicando uma abordagem prática através de estudo de casos (plataformas moodle);
- d) Simulação – para que o estudante ganhe competências nas áreas em estudo, realiza-se um trabalho aplicado, desenvolvido com suporte informático (Programa PRIMAVERA Software). Este versa sobre toda a problemática do trabalho de fim de exercício e será desenvolvido e acompanhado no decurso das aulas. Este trabalho aplicado pretende simular as atividades mais usuais e comuns de um mês de atividades normais (dezembro); e, a partir deste, efetuar as operações de encerramento de contas. Esta simulação pretende (1) exemplificar, com detalhe, as tarefas que os estudantes farão quando se encontrarem em contexto empresarial, e (2) elaborar as respetivas Demonstrações Financeiras a partir dos vários Balancetes.

## 7. REGIME DE ASSIDUIDADE

O 1º fator de avaliação – trabalho aplicado - impõe o acompanhamento pela docente e o controlo de assiduidade para efeitos de avaliação (máximo de faltas equivalente a 6 horas (3 aulas) no período de realização do trabalho). O estudante com estatuto estudante-trabalhador não é abrangido pelo controlo de assiduidade (trabalho individual), mas deverá cumprir os prazos estipulados bem como enviar a progressão da realização do trabalho (os alunos nestas condições devem informar a docente por email [calves@ipg.pt](mailto:calves@ipg.pt)).

## 8. CONTACTOS E HORÁRIO DE ATENDIMENTO

**Catarina Alves** ([calves@ipg.pt](mailto:calves@ipg.pt)). Gabinete: 28 da ESTG; Telef: +351 271 220 165 (VoIP 1228). **Horário de atendimento:** quarta-feira: 16.30-18.30.

## 9. OUTROS

*Não aplicável.*

## DATA

**28 de fevereiro de 2023**

|  |  |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
| <p><b>POLI</b><br/>ESCOLA SUPERIOR<br/>TECNOLOGIA<br/>GESTÃO</p> <p><b>TÉCNICO</b><br/><b>GUARDA</b></p> | <p><b>GUIA DE FUNCIONAMENTO<br/>DA UNIDADE CURRICULAR</b><br/>(GFUC)</p> | <p><b>MODELO</b><br/>PED.008.03</p> |
|--|--|-------------------------------------|

**ASSINATURAS**

O(A) Docente

(assinatura)

O(A) Coordenador(a) da Área/Grupo Disciplinar

(assinatura)