

Denominação do curso

Produção e reporte de informação consolidada

Enquadramento

O crescimento dos grupos económicos obriga à produção e reportes de informação consolidada, no sentido de se conseguir tomar decisões sobre a gestão do grupo de acordo com a sua realidade financeira deste em determinado momento temporal.

A produção desses documentos obriga a conhecimentos técnicos prévios, incluindo os procedimentos de elaboração de ajustamentos de consolidação, para não por em causa o resultado final do trabalho.

Grande parte dos responsáveis pela produção dos relatórios financeiros consolidados não têm adquirido esses conhecimentos de consolidação e vêm-se obrigados a aprofundar o tema para poder produzir os relatórios exigidos pelos administradores das empresas.

Público-alvo

Quadros técnicos e responsáveis nas empresas pela função de consolidação de contas nos centros corporativos dos grupos empresariais.

Recursos didáticos

Recorrer-se-á a computador e videoprojector; estudo de casos e textos, quadro branco, livros, artigos de revistas, gráficos, imagens.

Conteúdo programático detalhado

1. Conceitos básicos fundamentais
 - a. Grupo económico
 - b. Consolidação
 - c. Limites da consolidação de contas
 - d. Métodos de consolidação
 - e. Perímetro de consolidação
2. Objetivo e finalidade das demonstrações financeiras consolidadas
3. Empresa obrigadas a elaborar contas consolidadas: isenções e exclusões
4. Operações prévias da consolidação
 - a. Uniformização dos princípios contabilísticos e critérios de valorimetria
 - b. Conversão cambial
 - c. Reconciliação de contas-correntes
 - d. Definição do perímetro de consolidação

- e. Definição do calendário dos processos de consolidação
- f. Definição de intervenientes e responsabilidades
5. Métodos de contabilização dos investimentos financeiros
 - a. Classificação dos investimentos financeiros
 - b. Métodos de contabilização dos investimentos financeiros
 - c. Diferença de consolidação – diferença de aquisição (trespasse)
 - d. Tratamento a dar à “diferença de aquisição” (trespasse)
 - e. Equivalência patrimonial
6. Óticas de consolidação – métodos de consolidação
 - a. Integral
 - b. Proporcional
 - c. Equivalência Patrimonial
 - d. Simples agregação
7. Contabilização da consolidação
 - a. Interesses minoritários
 - b. Eliminação das participações financeiras das empresas detentoras nas empresas detidas
 - c. Consolidação de subgrupos
 - d. Aquisições de participações por fases
8. Ajustes e reclassificações da consolidação
 - a. Eliminação das operações internas
 - b. Harmonização de princípios e critérios valorimétricos
9. Reporte das contas consolidação
 - a. Demonstrações Financeiras
 - b. Anexos
 - c. A aplicação das normas internacionais de reporte financeiro (IFRS) na preparação de contas consolidadas.
 - d. Ferramentas de suporte ao processo de consolidação como elemento facilitador do mesmo.

Objetivos gerais

Dotar os formandos de conhecimentos que lhes permitam preparar contas consolidadas, no âmbito das necessidades legais e de gestão de prestação de contas dos grupos.

Objetivos específicos

Com este curso pretende-se que os formandos consigam:

- Entender o que é a consolidação de contas
- Perceber o objetivo e finalidade das demonstrações financeiras consolidadas
- Saber que empresas são obrigadas a elaborar contas consolidadas
- Saber elaborar todos os processos de consolidação de contas, desde os procedimentos prévios à contabilização dos ajustamentos de consolidação, de acordo com os diversos métodos de consolidação
- Adquirir os conhecimentos necessários para a elaboração do reporte de contas consolidadas

- Conhecer as soluções tecnológicas disponíveis para operacionalizar o processo de consolidação.

Metodologia

A formação será teórico-prática, suportando as matérias teóricas com casos práticos baseados em situações concretas da atividade empresarial, com participação ativa dos formandos.

Procurar-se-á estimular o recurso a exemplos criados pelos próprios formandos, com base em factos económicos públicos ocorridos no curto prazo, procurando colocar na prática os conhecimentos adquiridos em casos reais.

O formador desta disciplina deverá introduzir fichas de trabalho com casos práticos de modo regular, proporcionando simulações equivalentes à preparação de contas consolidadas. Estes trabalhos práticos poderão ser em grupo ou individuais.