

Editores da Grudisletter

Helena Saraiva
Sónia Nogueira

Direção da Rede Grudis

Aldónio Ferreira
Ana Isabel Lopes
Helena Saraiva
Iryna Alves
Paulo Alves
Sofia Lourenço
Sónia Nogueira

Índice	1
Editorial (PT)	2
Editorial (EN)	2
Feedback sobre o 5º Encontro de Doutorandos Grudis (PT)	3
XXII Grudis Workshop - How Accounting Can Shape a Better World (PT)	4
XXII Grudis Workshop - How Accounting Can Shape a Better World (EN)	5
Attracting the next generation of accounting and finance professionals in Australia (EN)	5
An insightful read (EN)	6
Notas sobre Contabilidade (PT)	8

Editorial (PT)

A 33.ª edição da Grudisletter (GL) vem de novo ao encontro da *Grudis network*, no final de outubro de 2025, coincidindo com a fase inicial do ano letivo para grande parte dos grudistas.

Iniciamos a presente edição com nota sobre o último evento promovido pela equipa responsável pelos Encontros de Doutorandos Grudis, liderada pela Iryna Alves. Este 5º Encontro que decorreu recentemente, sob o tema “Candidatura a Bolsa de Doutoramento: Estratégias para o Sucesso”, foi um verdadeiro êxito, reunindo um conjunto de investigadores na área da contabilidade, que partilharam ideias e reflexões num ambiente de contínua aprendizagem.

De seguida apresentamos os planos para a próxima atividade da equipa dos Workshops, liderada pela Sónia Nogueira, que nos traz uma perspetiva do que acontecerá no próximo XXII Workshop Grudis.

Nesta edição temos a colaboração especial de Garry Carnegie que nos apresenta um resumo de uma importante iniciativa, que em conjunto com outros académicos e elementos de Associações Profissionais, tem estado a desenvolver sobre as estratégias a prosseguir quanto à atração da próxima geração de profissionais de contabilidade e finanças. Embora esta seja uma atividade direcionada especificamente para uma região, a Austrália, cremos que muito se pode aprender com a referida iniciativa.

A rubrica sob a temática “An Insightful Read”, é desta vez assinada pela Graça Azevedo que nos traz uma temática muito interessante e de grande atualidade que se prende com a questão da dupla materialidade e o pacote Omnibus que representam uma nova era na sustentabilidade corporativa europeia.

Finalmente, o José António Moreira, presenteia-nos com uma original crónica “Notas sobre Contabilidade”, que nos faz refletir nos impactos que as nossas atuações podem assumir na vida daqueles com quem contactamos e interagimos.

Helena Saraiva e Sónia Nogueira

Editorial (EN)

The 33rd edition of Grudisletter (GL) returns to the Grudis network by the end of October 2025, coinciding with the start of the academic year for most Grudis members.

We begin this edition with a note on the latest event organized by the team responsible for the Grudis Doctoral Student Meetings, led by Iryna Alves. This 5th Meeting, which took place recently under the theme “Applying for a Doctoral Scholarship: Strategies for Success,” was a real success, bringing together a group of researchers in the field of accounting, who shared ideas and reflections in an environment of continuous learning.

Following this, we present the plans for the next activity of the Workshops team, led by Sónia Nogueira, who gives us a preview of what will happen at the upcoming XXII Grudis Workshop.

In this edition, we have a special contribution from Garry Carnegie, who presents an overview of an important initiative that he has been developing, together with other academics and members of professional associations, on the strategies to be pursued in order to attract the next generation of accounting and finance professionals. Although this is an activity specifically targeted at one region, Australia, we believe that much can be learned from this initiative.

The section under the theme “An Insightful Read” is this time authored by Graça Azevedo, who brings us a very interesting and highly topical subject related to the issue of double materiality and the Omnibus package, which represents a new era in European corporate sustainability.

In the final section, José António Moreira brings us an original chronicle, “Notes on Accounting,” which makes us reflect on the impact our actions can have on the lives of those we contact and interact with.

Helena Saraiva and Sónia Nogueira

Feedback sobre o 5º Encontro de Doutorandos Grudis (PT)

Por Iryna Alves

É com enorme satisfação que partilhamos o sucesso do 5º Encontro de Doutorandos Grudis realizado no dia 17 de outubro sob o tema Candidatura a Bolsa de Doutoramento: Estratégias para o Sucesso, que reuniu cerca de 20 participantes num ambiente de partilha, reflexão e aprendizagem.

Sob a moderação de Marta Almeida e Iryna Alves, o encontro proporcionou um espaço de discussão enriquecedor sobre as diversas etapas e desafios associados à candidatura a bolsas de doutoramento – desde o planeamento estratégico até à construção de propostas competitivas.

Tivemos o privilégio de contar com as intervenções inspiradoras de dois convidados de exceção:

Professor Catedrático Ricardo Gonçalves – *Católica Porto Business School*

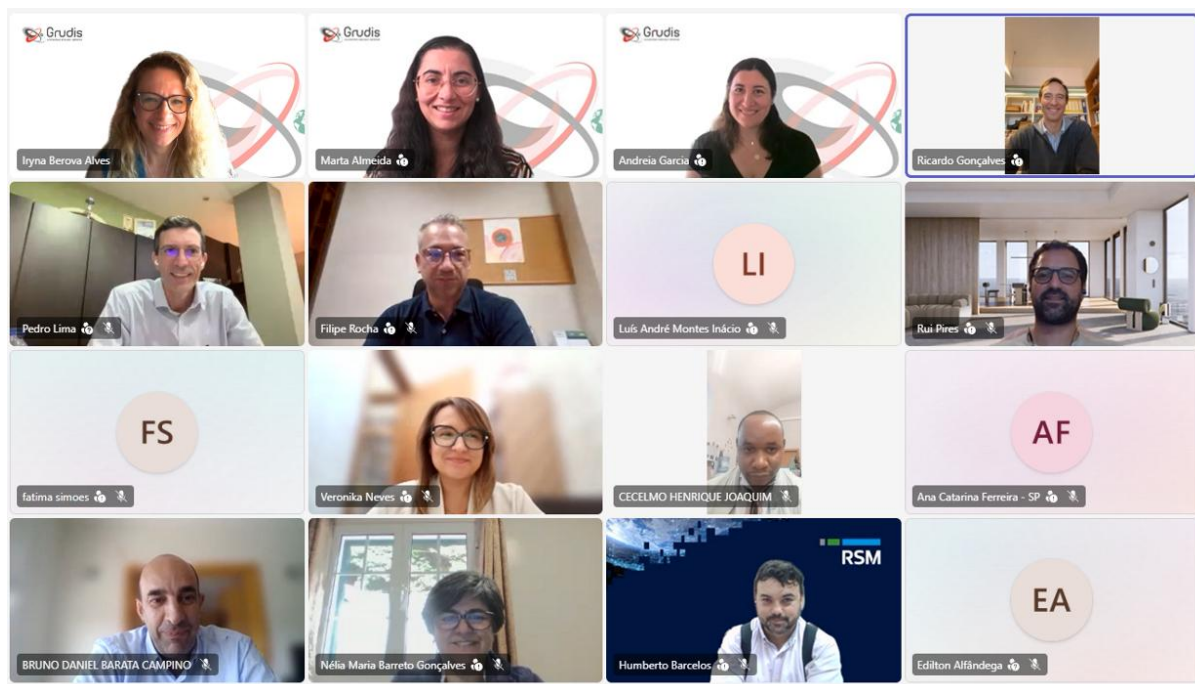
Andreia Garcia – *Head of PhD Programs, Nova SBE*

A ambos, o nosso sincero agradecimento pela generosidade em partilhar conhecimento, experiências e conselhos práticos sobre um tema tão relevante para quem se encontra (ou pretende iniciar) no percurso de doutoramento.

Em nome da direção da rede Grudis, agradecemos também a todos os participantes pela presença e pelas contribuições que tornaram esta sessão particularmente dinâmica e construtiva.

Esta foi mais uma edição do Encontro de Doutorandos Grudis, que promete continuar a fomentar o diálogo, a cooperação e o desenvolvimento da investigação em contabilidade e áreas afins.





XXII Grudis Workshop - How Accounting Can Shape a Better World (PT)

Por Sónia Nogueira

É com grande entusiasmo que anunciamos a realização do **XXII Grudis Workshop**, que se realizará no dia 19 de novembro de 2025, às 10h00, em formato online.

Sob o tema **“How Accounting Can Shape a Better World”**, este workshop pretende fomentar a reflexão e o debate em torno do papel da Contabilidade na construção de uma sociedade mais sustentável, justa e transparente.

O evento contará com a participação de **oradores de reconhecido mérito internacional**, incluindo:

- **Delfina Gomes** (Universidade do Minho)
- **Fernando Gutiérrez Hidalgo** (Universidade Pablo de Olavide, Sevilha)
- **Karen McBride** (University of Portsmouth)

A sessão de abertura será conduzida por **Helena Saraiva** (Grudis & Instituto Politécnico da Guarda), e a moderação estará a cargo de **Manuel Castelo Branco** (Universidade do Porto).

Este workshop constitui uma oportunidade única para partilhar ideias, discutir perspetivas e fortalecer a comunidade académica e profissional em torno da investigação em Contabilidade. **A participação é gratuita, mas sujeita a inscrição** até ao dia 17 de novembro: <http://www.ipb.pt/go/gz559>

XXII Grudis Workshop - How Accounting Can Shape a Better World^(EN)

By Sónia Nogueira

We are delighted to announce the XXII Grudis Workshop, on 19 November 2025, at 10:00 a.m. (Lisbon time), in format Online.

Under the theme “**How Accounting Can Shape a Better World**”, this workshop aims to foster reflection and debate on the role of accounting in building a more sustainable, fair and transparent society.

The event will feature internationally renowned speakers, including:

- **Delfina Gomes (University of Minho)**
- **Fernando Gutiérrez Hidalgo (Pablo de Olavide University, Seville)**
- **Karen McBride (University of Portsmouth)**

The opening session will be led by **Helena Saraiva** (Grudis & Polytechnic Institute of Guarda), and the discussion will be moderated by **Manuel Castelo Branco** (University of Porto).

This workshop represents a unique opportunity to share ideas, exchange perspectives, and strengthen the academic and professional community around accounting research. **Participation is free but subject to registration** until 17 November: <http://www.ipb.pt/go/gz560>

Attracting the next generation of accounting and finance professionals in Australia ^(EN)

By Garry Carnegie

A joint report on this important subject has recently been released by the Australian Accounting and Assurance Public Policy Committee (AAAPPC) Talent Working Group. The AAAPPC Talent Working Group published this report from a joint research project by CPA Australia, Chartered Accountants Australia and New Zealand, and major accounting firms represented in the AAAPPC. The research focused on the work needed to better attract school students to the accounting profession, acknowledging the increasing demand for talent experienced in Australia. It outlines key findings and recommendations, along with initiatives currently undertaken by CPA Australia including career resources, school engagement programs, and content to promote accounting as a dynamic and rewarding career path.

This research was led by Mary Clarke of DXP Consulting with three academic accounting researchers involved, namely Emeritus Professor Garry Carnegie, RMIT University, and two senior lecturers Scott Copeland, University of South Australia and Paul Wells, Auckland University of Technology.

A summary of the AAAPPC report, as prepared and submitted by DXP Consulting, is available at the link (immediately below):

<https://www.aaappc.org/professional-insights/>

This next link features Mary Clarke's comments on her LinkedIn account. It is also informative and comments from many people on display:

https://www.linkedin.com/posts/mary-clarke-89551125_accounting-accountants-activity-7353530141332983808-cXfS/?utm_source=share&utm_medium=member_desktop&rcm=ACoAAAU8qLEBrZtZNbPPIDY-Wtg5a4aeq57Flb0

Should you wish to receive the Final Report, as recommended, go to the AAAPPC contact page and kindly request it at the following link:

<https://www.aaappc.org/contact-us/>

Of particular interest is to communicate that an ISCAP/IPP Accounting Webinar Series event, taking place on 5 November, commencing at 9.30 am (UK/PT time) on this topic, will be addressing the Final Report. The convenor of this Series, Maria Cláudia Rocha do Couto Teixeira, is contactable at: mclaudia@iscap.ipp.pt

The key details of this international webinar are as follows:

"Attracting the Next Generation of Accounting and Finance Professionals", Mary Clarke (DXP Consulting), Garry Carnegie (RMIT University), Rebecca Keppel-Jones (CPA Australia) and Rachael Rankin (Chartered Accountants Australia and New Zealand), Wednesday, 5 November 2025, 9:30 am (UK/PT time).

Please feel free and welcome to join into this Panel session.

Link for the Webinar:

<https://videoconf-colibri.zoom.us/j/99712915667?pwd=c0pRQ00xMmJvY3p1ZkU1ZVJ4eVMwQT09>

An insightful read ^(EN)

By Graça Azevedo

The European Union has consolidated its global leadership in the transition towards a sustainable and resilient economy through major initiatives such as the European Green Deal and the Sustainable Finance Action Plan. At the core of this transformation lies the concept of double materiality, enshrined in the Corporate Sustainability Reporting Directive (Mezzanotte, 2024) and reinforced by the Omnibus Package (European Commission, 2023), which aims to harmonize sustainability reporting requirements.

The concept of double materiality redefines the very meaning of relevance in corporate reporting by linking financial materiality, focused on ESG risks and opportunities that affect the company, with impact materiality, which considers the consequences of corporate activities on the environment and society (Mitrović, 2024). This approach represents a substantial expansion of the traditional

understanding of materiality, requiring companies to adopt a more integrated and strategic view of their operations.

The Omnibus Package is an essential step toward operationalizing double materiality by promoting convergence between the Sustainable Finance Disclosure Regulation and the Taxonomy Regulation, and by clarifying how companies and investors should consistently identify and communicate ESG risks and impacts across the European Union (Correa-Mejía et al., 2024). Its goal is to ensure that sustainability information is comparable, reliable, and useful to various stakeholders, thereby strengthening coherence between reporting standards and sustainable financial practices.

Despite regulatory progress, the practical implementation of double materiality still faces significant challenges. Empirical literature reveals a common pattern of symbolic adoption, where many companies claim to apply the concept but fail to fully comply with EFRAG's guidelines (Correa-Mejía et al., 2024). De Cristofaro and Gulluscio (2023) reach similar conclusions, pointing to a fragmented and ambiguous adoption in European corporate reports, highlighting the urgent need for clearer operational guidance from regulatory bodies.

A paradigmatic example is TotalEnergies, one of the largest companies in the European energy sector. An analysis of its sustainability report shows that double materiality is addressed in a general and unsystematic manner, demonstrating the difficulty of translating regulatory guidelines into consolidated corporate practices (Dumitru et al., 2023). Moreover, empirical research on listed Romanian and Italian companies indicates that, although materiality is frequently mentioned, financial materiality remains limited in scope, and stakeholder consultation processes are inconsistent or merely formal (Dragomir & Dumitru, 2024; Miettinen, 2024).

The lack of a uniform understanding regarding the applicability of double materiality across sectors and jurisdictions is another recurring challenge. Outside Europe, the concept remains marginal. In the United States, the focus is still on financial materiality, whereas India is witnessing initial attempts to incorporate ESG criteria into corporate reports (Yadav, 2024; Turner & Weirich, 2023). This contrast highlights the importance of the Omnibus Package as a harmonizing tool, ensuring regulatory consistency and credibility in sustainability reporting within the European context.

In summary, double materiality represents a paradigm shift in corporate sustainability reporting, requiring an integrated vision that values both the financial and socio-environmental impacts of companies. However, its effective adoption depends on a clear alignment between standards, business practices, and auditing mechanisms. The Omnibus Package emerges as a central instrument to operationalize this approach, but its success will depend on regulators' ability to ensure rigorous implementation, adequate technical training, and interpretive consistency.

More than a regulatory requirement, double materiality embodies a new logic of value creation, where corporate transparency must go beyond formal compliance and reflect a genuine commitment to sustainability and social responsibility.

References:

Correa-Mejía, D. A., Correa-García, J., & García-Benau, M. (2024). Analysis of double materiality in early adopters. Are companies walking the talk? *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*, 15(2), 299-329. <https://www.emerald.com/insight/2040-8021.htm>

Cristofaro, T., & Gulluscio, C. (2023). In Search of Double Materiality in Non-Financial Reports: First Empirical Evidence. *Sustainability*, 15(2), 924. <https://www.mdpi.com/journal/sustainability>

European Commission. (2023, June 13). Sustainable Finance Package: Commission takes new steps to strengthen the European framework for sustainable finance. Brussels. https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_23_3201

Dragomir, V. D., & Dumitru, M. (2024). Double Materiality Disclosure as an Emerging Practice: The Assessment Process, Impacts, Risks, and Opportunities. *Accounting in Europe*, 22(1), 103-140. <https://doi.org/10.1080/17449480.2024.2339264>

Dumitru, V., Chersan, I.-C., & Gorgan, C. (2023). Early Disclosure of the Double Materiality Concept in a European Oil and Gas Company. *New Trends in Sustainable Business and Consumption*, Bucharest: ASE, 425–432. <https://doi.org/10.24818/BASIQ/2023/09/006>

Mezzanotte, F. E. (2024). Examining the Reasons for Impact Materiality in EU Corporate Sustainability Reporting. *European Business Law Review*, 35(7), 925-946. <https://doi.org/10.54648/eulr2024048>

Miettinen, M. (2024). Are materiality determination practices evolving in the wake of increasing legislation on sustainability reporting? Findings from EU pharmaceutical companies' reports. *International Journal of Law and Management*, 66(3), 363-392. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-09-2023-0221>

Mitrović, M. (2024). Materiality concept(s) in the EU sustainability (non-financial) reporting: the challenge of equivalence. *Pravo i privreda*, 62(4), 603-631. <https://dx.doi.org/10.2139/ssrn.5070736>

Turner, L. E., & Weirich, T. R. (2023). Expanding the Concept of Materiality to Environmental, Social, and Governance: Audit Issues and Implications. *Current Issues in Auditing*, 17(1), A50-A58. <https://doi.org/10.2308/CIIA-2022-010>

Yadav, S. (2024). Beyond Materiality: Materiality in ESG Disclosures under Securities Regulations in India. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4793785>

Notas sobre Contabilidade (PT)

Por José António Moreira

1. Raramente temos a oportunidade de saber como as nossas ações influenciam a vida das pessoas que nos rodeiam.
2. Foi necessário mudar a sala onde, habitualmente, decorria a aula do Mestrado em Contabilidade. Enviei um e-mail aos estudantes a informá-los da alteração. A maioria já estava presente quando cheguei, alguns entraram ligeiramente atrasados — algo comum naquele horário pós-laboral, com alunos que vinham diretamente dos seus empregos. Em suma, um dia como tantos outros, em que a mudança de sala foi um detalhe, rapidamente esquecido por quase todos.
3. A A., consultora, vinha com frequência diretamente de empresas-cliente para as aulas. Nesse dia, ao abrir a porta da sala habitual, deparou-se com uma turma que não era a sua. Retirou-se, fechou a porta e consultou o horário: a aula deveria ser ali.

4. O P., que trabalhava no centro da cidade, costumava chegar cedo, o que lhe permitia passar pelo bar antes da aula. Mas, nesse dia, atrasou-se. Ao chegar à sala, encontrou uma colega junto à porta fechada, concentrada no telemóvel.

5. A. e P. concluíram que estavam no sítio errado. Perdidos, sem saberem onde decorria a aula, deram início ao seu primeiro projeto conjunto: descobrir o número da nova sala. Um projeto simples — talvez o mais simples de todos os que viriam a desenvolver — cuja solução surgiu com uma rápida leitura aos e-mails ainda por abrir.

6. Caminharam juntos pelo corredor, sorrindo um para o outro, partilhando as razões do atraso que os colocara naquela situação. Ambos tinham feito a licenciatura na mesma Faculdade, deviam ter-se cruzado inúmeras vezes, talvez até se tivessem sentado lado a lado em alguma aula. Mas só agora, por acaso, o outro se tornava alguém que se queria conhecer.

7. Foi a primeira de muitas conversas. Namoraram, casaram, tiveram um filho. São felizes.

8. Não, leitora, esta não é uma história de amor inventada por um cronista aflito à procura de preencher uma página em branco. É real. Contada pelos próprios.

9. Há dias, num sábado à tarde, por volta das cinco, entrei numa confeitaria. As salas estavam cheias. Foi difícil encontrar uma mesa; um cliente exaltado reclamava em altos berros; um empregado, sobrecarregado, tentava manter o sorriso. No meio da azáfama, nem reparei no jovem casal sentado na mesa ao lado. Já instalado, a saborear o lanche, ouvi a voz da A.:

— “Professor, lembra-se de nós?”