

Curso: <u>Contabilidade – Regime nocturno</u>	Ano Lectivo <u>2007/2008</u>
Disciplina: <u>Relato Financeiro</u>	Ano Curricular <u>3º</u> U.C. <u>6</u>
Grupo Disciplinar: <u>Contabilidade e Auditoria</u>	
Subgrupo Disciplinar: _____	Regime: ☐ Anual ☒ 1ºSem ☐ 2ºSem
Docente(s): <u>Amadeu Magalhães</u>	Carga horária semanal:
_____	☐ 1.5 Teóricas ☐ 2.5 Teórico-Prat
	☐ Práticas ☐ Seminário

PROGRAMA DA DISCIPLINA - PREVISTO

Objectivos

Tendo em conta que os alunos deste curso poderão ser, num futuro próximo, Técnicos Oficiais de Contas das empresas do nosso país, pretende-se com esta disciplina, em complemento com conhecimentos adquiridos nos anos anteriores, proporcionar outros conhecimentos necessários ao exercício dessa profissão, nomeadamente evidenciar a importância e obrigatoriedade do Relato Financeiro por parte das empresas imposta pela Legislação em vigor, designadamente no âmbito do Plano Oficial de Contabilidade, das Normas Internacionais de contabilidade (IASB), do Código das Sociedades Comerciais, do Código do Registo Comercial, do Código dos Valores Mobiliários, e do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas, dando-se ênfase, neste ultimo caso, às novas obrigações de relato financeiro traduzidas na IES – Informação Empresarial Simplificada. Dar-se-á ainda ênfase às questões relativas ao relato financeiro específico (relato por segmentos, acontecimentos após a data do balanço e relato intercalar).

Programa Sucinto

0. Introdução
1. O Relato Financeiro, a legislação contabilística em Portugal e algumas IAS/IFRS
2. O Relato Financeiro no âmbito do Código das Sociedades Comerciais (CSC)
3. O Relato Financeiro no âmbito do Código do Registo Comercial (CRC)
4. O Relato Financeiro no âmbito do Código dos Valores Mobiliários (CVM)
5. O Relato Financeiro e a Prestação de Contas à Administração Fiscal no âmbito do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectiva (CIRC) – IES – Informação Empresarial Simplificada
6. Acontecimentos após a data do balanço
7. Relato Financeiro Intercalar

8. Relato Financeiro por segmentos

Sistema de Avaliação

Metodologia

As aulas decorrerão com a apresentação do tema da sessão durante os primeiros 45 minutos, sendo que os 45 minutos seguintes serão de análise e resolução de casos. A par do método expositivo, com recurso a meios audiovisuais de projecção, procurar-se-á estimular a participação dos alunos na análise do tema.

Avaliação e Datas

A avaliação da disciplina será efectuada com base na realização de um exame (1º e 2ª chamada), composto por questões teóricas de desenvolvimento e por questões práticas.

A avaliação referida anteriormente será complementada, como majoração pela avaliação da presença na aula e respectiva postura (participação / não participação), e essencialmente pela avaliação de trabalhos de campo a realizar durante o período lectivo, trabalhos de natureza facultativa.

As datas dos exames finais serão afixadas pelos Serviços Competentes do IPCA.

Programa Detalhado

0. Introdução

0.1. Objectivos e âmbito

0.2. Metodologia

1. O Relato Financeiro, a legislação contabilística em Portugal, e algumas IAS/IFRS

1.1. Conceitos

1.2. O relato financeiro e o POC

1.3. As demonstrações financeiras (DF) e seus objectivos

1.4. Utilizadores da informação financeira

1.5. Características qualitativas da informação financeira

1.6. Os princípios contabilísticos geralmente aceites

1.7. O relato financeiro e as IAS/IFRS – A IAS n.º 1 – A estrutura conceptual e a Apresentação das Demonstrações Financeiras

1.8. O Balanço

1.9. A Demonstração dos Resultados por Naturezas

1.10. A Demonstração dos Resultados por Funções

1.11. O Anexo ao Balanço e às Demonstrações dos Resultados (Notas explicativas)

1.12. Demonstração dos Fluxos de Caixa

1.13. Breves referências ao Balanço Social e ao Balanço Ambiental

- 1.14. Acontecimentos após a data do Balanço – IAS n.º 10
2. O Relato Financeiro no âmbito do Código das Sociedades Comerciais (CSC)
 - 2.1. Introdução
 - 2.2. Principais disposições do CSC relativas à prestação de contas
 - 2.3. A prestação de contas
 - 2.3.1. Documentos de prestação de contas
 - 2.3.2. Responsáveis pela sua elaboração
 - 2.3.3. Apresentação a exame – O relatório do Revisor Oficial de Contas, o Relatório do Conselho Fiscal, a Certificação Legal das Contas
 - 2.3.4. Apresentação para aprovação
 - 2.3.5. Consulta
 - 2.4. A Assembleia geral para aprovação das contas nas sociedades por quotas e nas sociedades anónimas
 - 2.5. Considerações gerais sobre a responsabilidade na prestação de contas
3. O Relato Financeiro no âmbito do Código do Registo Comercial (CRC)
 - 3.1. Introdução
 - 3.2. Principais disposições do CRC relativas ao registo das contas
 - 3.3. O registo/depósito das contas
 - 3.3.1. Etimologia
 - 3.3.2. Objectivos
 - 3.3.3. Factos sujeitos a registo
 - 3.3.4. Documentos sujeitos a registo nas contas individuais
 - 3.3.5. Prazos de registo
 - 3.3.6. Registo/Depósito electrónico - IES
4. O Relato Financeiro no âmbito do Código dos Valores Mobiliários (CVM)
 - 4.1. Introdução
 - 4.2. Principais disposições do CVM relativos à prestação de contas
 - 4.3. Principais regulamentos sobre a prestação de informação financeira
 - 4.4. O governo das sociedades (corporate governance)
 - 4.5. Prestação de informação anual
 - 4.6. Prestação de informação semestral
 - 4.7. IAS 34 – Relato financeiro intercalar
 - 4.8. Prestação de informação trimestral
 - 4.9. O relatório do auditor externo

5. O Relato Financeiro e a Prestação de Contas à Administração Fiscal no âmbito do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas (CIRC)
 - 5.1. Introdução
 - 5.2. Obrigações contabilísticas de escrituração
 - 5.3. Obrigações declarativas
 - 5.4. A IES – Informação Empresarial Simplificada
 - 5.5. O dossier Fiscal
 - 5.5.1. Análise Geral
 - 5.5.2. Os mapas de amortização
 - 5.5.3. Os mapas de provisões
 - 5.5.4. O mapa de mais-valias e menos-valias fiscais
6. Acontecimentos após a data do balanço
 - 6.1. Aspectos gerais
 - 6.2. Análise das IAS 10
7. Relato Financeiro intercalar
 - 7.1. Aspectos Gerais
 - 7.2. Análise da IAS 34
 - 7.3. Análise dos regulamentos da CMVM sobre o relato semestral e trimestral
 - 7.4. Informação imediata
8. Relato Financeiro por segmentos
 - 8.1. A DC n.º n.º 27 – Relato por segmentos
 - 8.2. A IAS 14 – Relato por segmentos

Bibliografia

Bibliografia Básica

- Textos de apoio a fornecer pelo docente (extensos e fundamentais)

- Códigos / Legislação / Normalização Contabilística

- Plano Oficial de Contabilidade, incluindo as Directrizes Contabilísticas
- Normas internacionais de contabilidade do IASB (IAS/IFRS)
- Código das Sociedades Comerciais

- Código do Registo Comercial
- Código dos Valores Mobiliários
- Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas
- DL n.º 8/2007, de 17 de Janeiro – Informação Empresarial Simplificada

- Livros:

- Caiado, António Pires e Madeira, Jorge, “Aspectos contabilísticos e fiscais da prestação de contas”, Ed. Vislis, 2004;
- Guimarães, Joaquim Fernando da Cunha, “Temas de Contabilidade, Fiscalidade e Auditoria”, Ed. Vislis, 2001
- Guimarães, Joaquim Fernando da Cunha, “Contabilidade, Fiscalidade e Auditoria – Breves reflexões”, Edição do autor, 2000
- Tiago, Adélia; Almeida, Rui; e Pascoal, Telmo, “Prestação de contas: elaboração, apreciação, depósito, publicação”, Ed. Protocontas, 1999;
- Santos, Luis Lima, “Fluxos de caixa”, Ed. Vida Económica, 2004;
- Caiado, António Pires, e Gil, Primavera Martins Daniel, “Metodologias de elaboração dos fluxos de Caixa”, Áreas Editoria, 2004

Bibliografia Complementar

- Borges, António e Ferrão, Martins, “A contabilidade e a prestação de contas”, Ed. Rei dos Livros
- Borges, António; Macedo, João; Moragado, José; Moreira, António; e Isidro, Helena, “Práticas de contabilidade financeira”, Áreas Editora, 2002
- Ferreira, Henrique Quintino, “Determinação da matéria colectável do IRC”, Ed. Rei dos Livros
- Ferreira, Rogério Fernandes Ferreira, “Gestão, contabilidade e fiscalidade”, Ed. Notícias, 1997
- Machado, José R. Braz, “Contabilidade Financeira – da perspectiva da determinação dos resultados”, Protocontas
- Pereira, Gil Fernandes, “A apresentação dos elementos de escrita ao fisco”, Ed. do Autor
- Pinto, José Alberto Pinheiro, “Fiscalidade”, Areal Editoras

Docente(s)	Coordenador Grupo Disciplinar	Data de Entrega	Direcção da E.S.G.