






CONTABILIDADE GERAL II

0. APRESENTAÇÃO

- Objectivos da disciplina
 - Aprofundar alguns aspectos da Contabilidade
 - Analisar a Consolidação de Contas
 - Apresentar as Normas Internacionais de Contabilidade
- Programa
- Avaliação
- Bibliografia

1








CONTABILIDADE GERAL II

0. APRESENTAÇÃO

Programa

- I. Alguns temas de Contabilidade
- II. As Normas Internacionais de Contabilidade
- III. A Consolidação de Contas

2








CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras
2. Operações com capital
3. A Contabilização de Subsídios
4. As Operações de *Leasing*

3




CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras
 - Operações de fim de exercício
 - Elaboração das Demonstrações Financeiras
 - Balanço;
 - Demonstrações de Resultados;
 - Por natureza;
 - Por funções;
 - Demonstração de Fluxos de Caixa (NCRF2);
 - Demonstração de Alterações no Capital Próprio;
 - Anexo;

4



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade


1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Operações fim de Exercício

	Balancete de Verificação	Balancete Rectificado	Balancete De Encerramento
Trabalhos A Realizar:	Lançamentos de Regularização	Lançamentos de Apuramento de Resultados	Lançamento de Encerramento
Outputs A Obter:		DR por natureza DR por Funções Anexos	Balança

Adaptado de Elementos de Contabilidade Geral, 20ª Ed, pg 708

5



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade


1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Lançamentos de Regularização

- Registo de diferenças encontradas, diferenças de Caixa, diferenças de saldos de depósitos, quebras/sobras de inventários, etc;
- Registo de Acréscimos e Diferimentos;
- Lançamentos de constituição, reforço, anulação e reversão de imparidades/provisões;
- Registo das amortizações/depreciações do exercício;
- Lançamentos de rectificação dos inventários, no caso de utilização do Sistema de Inventário Intermitente;
- Lançamento da Estimativa para imposto (IRC).

6

CONTABILIDADE GERAL II



I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Lançamentos de Apuramento de Resultados


- Transferência para as contas da classe 8 (contas de resultados) dos saldos das contas das classes 6 e 7 (gastos e rendimentos).

Lançamentos de Encerramento

- Encerramento das contas do balanço por meio do débito das contas que apresentam saldo credor e crédito das que apresentam saldo devedor.

7

CONTABILIDADE GERAL II



I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Balanço


Objectivo - fornecer informação acerca da posição financeira, desempenho e alterações na posição financeira de uma entidade, útil a um conjunto de utentes para a tomada de decisão.

Duas Perspectivas

1) Patrimonialista - quadro que evidencia o conjunto de bens, direitos e obrigações de uma organização.

Activo =	Capital Próprio =
Bens + Direitos	Obrigações para com os sócios
=	Passivo =
=	Obrigações para com terceiros

8



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Balanço


Duas Perspectivas (Cont)

- 2) Financeira - quadro que evidencia o conjunto de aplicações de capital e correspondentes origens.

Activo = Aplicações de Capital	Capital Próprio = Origens dos sócios
Activo = Aplicações de Capital	Passivo = Origens de terceiros

9

ENTIDADE		UNIDADE MONETARIA (1)	
BALANÇO (INDIVIDUAL OU CONSOLIDADO) EM XX DE YYYYYY DE 200N		DATAS	
RUBRICAS	NOTAS	31 XXX N	31 XXX N-1
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis			
Propriedades de investimento			
Goodwill			
Activos intangíveis			
Activos biológicos			
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial			
Participações financeiras - outros métodos			
Accionistas/sócios			
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Outras contas a receber			
Diferimentos			
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos financeiros			
Activos não correntes detidos para venda			
Caixa e depósitos bancários			
Total do activo			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Accoes (quotas) próprias			
Outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Resultados transitados			
Ajustamentos em activos financeiros			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio			
Resultado líquido do período			
Interesses minoritários			
Total do capital próprio			
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Responsabilidades por benefícios pós-emprego			
Passivos por impostos diferidos			
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores			
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Diferimentos			
Passivos financeiros detidos para negociação			
Outros passivos financeiros			
Passivos não correntes detidos para venda			
Total do passivo			
Total do capital próprio e do passivo			



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Demonstração de Resultados

Objectivo - evidenciar os resultados (lucros ou prejuízos) gerados pela actividade da empresa num determinado período.

Os **resultados** podem ser evidenciados tendo em conta:

- a natureza dos gastos e rendimentos ⇒ D.R. **por Natureza**
- a afectação funcional dos gastos e rendimentos ⇒ D.R. **por Funções**

11

ENTIDADE:	UNIDADE MONETÁRIA (1)	
DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS	PERÍODOS	
PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 200N	N	N-1
RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	
Vendas e serviços prestados	+	+
Subsídios à exploração	+	+
Ganhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos	+ / -	+ / -
Variação nos inventários da produção	+ / -	+ / -
Trabalhos para a própria entidade	+	+
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	-	-
Fornecimentos e serviços externos	-	-
Gastos com o pessoal	-	-
Imparidade de inventários (perdas/reversões)	- / +	- / +
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)	- / +	- / +
Provisões (aumentos/reduções)	- / +	- / +
Imparidade de investimentos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- / +	- / +
Aumentos/reduções de justo valor	+ / -	+ / -
Outros rendimentos e ganhos	+	+
Outros gastos e perdas	-	-
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos	=	=
Gastos/reversões de depreciação e de amortização	- / +	- / +
Imparidade de investimentos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)	- / +	- / +
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)	=	=
Juros e rendimentos similares obtidos	+	+
Juros e gastos similares suportados	-	-
Resultado antes de impostos	=	=
Imposto sobre o rendimento do período	- / +	- / +
Resultado líquido do período	=	=
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período		
Resultado líquido do período atribuível a: (2)		
Detentores do capital da empresa-mãe		
Interesses minoritários	=	=
Resultado por acção básico		

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros
 (2) Esta informação apenas será fornecida no caso de contas consolidadas

Entidade:		UNIDADE MONETÁRIA (1)	
DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR FUNÇÕES			
PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 200N			
RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Custo das vendas e dos serviços prestados		-	-
Resultado bruto		=	=
Outros rendimentos		+	+
Gastos de distribuição		-	-
Gastos administrativos		-	-
Gastos de investigação e desenvolvimento		-	-
Outros gastos		-	-
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	=
Gastos de financiamento (líquidos)		-	-
Resultados antes de impostos		=	=
Imposto sobre o rendimento do período		- / +	- / +
Resultado líquido do período		=	=
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período			
Resultado líquido do período atribuível a: (2)			
Detentores do capital da empresa-mãe			
Interesses minoritários		=	=

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros
 (2) Esta informação apenas será fornecida no caso de contas consolidadas

CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Demonstração de Fluxos de Caixa (NCRF 2)






Objectivo - apresentar, de forma detalhada, as alterações históricas de caixa e equivalentes de caixa durante o período.

- evidenciar a capacidade da empresa gerar e utilizar fundos.

Caixa - compreende os depósitos à ordem e o dinheiro em caixa

Equivalentes de Caixa - Instrumentos financeiros a curto prazo, altamente líquidos, prontamente convertíveis para quantias conhecidas de dinheiro e sujeitos a um risco insignificante de alteração de valor

14



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade






1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Demonstração de Fluxos de Caixa (NCRF 2)

Os pagamentos/recebimentos são evidenciados por actividades:

- **Actividades Operacionais** (são as principais actividades geradoras de réditos da entidade e outras que não sejam de financiamento, nem investimento);
- **Actividades de Investimento** (aquisição e alienação de activos a longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa);
- **Actividades de Financiamento** (resultam em alterações na extensão e composição do capital próprio e nos empréstimos obtidos).

15



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Demonstração de Fluxos de Caixa (NCRF 2)

Métodos de apresentação

- **Método Directo** - são divulgados os principais classes dos pagamentos e recebimentos brutos de caixa.
- **Método Indirecto** - o resultado líquido do exercício é ajustado por forma a excluírem-se os efeitos de transacções que não envolvam caixa, de quaisquer diferimentos ou acréscimos de recebimentos e pagamentos de caixa operacionais passados ou futuros, e itens de réditos ou gastos associados a fluxos de caixa de financiamento ou investimento.

Entidade:		UNIDADE MONETÁRIA (1)	
DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DE FLUXOS DE CAIXA			
PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 200N			
RUBRICAS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Fluxos de caixa das actividades operacionais – método directo			
Recebimentos de clientes		+	+
Pagamentos a fornecedores		-	-
Pagamentos ao pessoal		-	-
Caixa gerada pelas operações		+/-	+/-
Pagamento/recebimento do imposto sobre o rendimento		-/+	-/+
Outros recebimentos/pagamentos		+/-	+/-
Fluxos de caixa das actividades operacionais (1)		+/-	+/-
Fluxos de caixa das actividades de investimento			
Pagamentos respeitantes a:			
Activos fixos tangíveis		-	-
Activos intangíveis		-	-
Investimentos financeiros		-	-
Outros activos		-	-
Recebimentos provenientes de:			
Activos fixos tangíveis		+	+
Activos intangíveis		+	+
Investimentos financeiros		+	+
Outros activos		+	+
Subsídios ao investimento		+	+
Juros e rendimentos similares		+	+
Dividendos		+	+
Fluxos de caixa das actividades de investimento (2)		+/-	+/-
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			
Recebimentos provenientes de:			
Financiamentos obtidos		+	+
Realizações de capital e de outros instrumentos de capital próprio		+	+
Cobertura de prejuízos		+	+
Doações		+	+
Outras operações de financiamento		+	+
Pagamentos respeitantes a:			
Financiamentos obtidos		-	-
Juros e gastos similares		-	-
Dividendos		-	-
Reduções de capital e de outros instrumentos de capital próprio		-	-
Outras operações de financiamento		-	-
Fluxos de caixa das actividades de financiamento (3)		+/-	+/-
Variação de caixa e seus equivalentes (1+2+3)		+/-	+/-
Efeito das diferenças de câmbio		+/-	+/-
Caixa e seus equivalentes no início do período	
Caixa e seus equivalentes no fim do período	

CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Demonstração das Alterações no Capital Próprio

Objectivo:

- Evidenciar as variações do capital próprio de uma entidade, identificando o impacto dessas variações nas diferentes rubricas de capital próprio.






18

Entidade:		DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO NO PERÍODO N-1													UNIDADE MONETÁRIA (1)	
DESCRIÇÃO	Notas	Capital Próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe											Interesses minoritários	Total do Capital Próprio		
		Capital realizado	Ações (quotas) próprias	Outros instrumentos de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transferidos	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período			Total	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO N-1	1															
ALTERAÇÕES NO PERÍODO																
Primeira adopção de novo referencial contabilístico																
Alterações de políticas contabilísticas																
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras																
Realização do excedente de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis																
Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis e respectivas variações																
Ajustamentos por impostos diferidos																
Outras alterações reconhecidas no capital próprio																
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	3															
RESULTADO INTEGRAL	4=2-3															
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO																
Realizações de capital																
Realizações de prémios de emissão																
Distribuições																
Entradas para cobertura de perdas																
Outras operações																
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO N-1	6=1+2+3+5															

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros

Entidade:		DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO NO PERÍODO N													UNIDADE MONETÁRIA (1)	
DESCRIÇÃO	Notas	Capital Próprio atribuído aos detentores do capital da empresa-mãe											Interesses minoritários	Total do Capital Próprio		
		Capital realizado	Ações (quotas) próprias	Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio	Prémios de emissão	Reservas legais	Outras reservas	Resultados transferidos	Ajustamentos em activos financeiros	Excedentes de revalorização	Outras variações no capital próprio	Resultado líquido do período			Total	
POSIÇÃO NO INÍCIO DO PERÍODO N	6															
ALTERAÇÕES NO PERÍODO																
Primeira adopção de novo referencial contabilístico																
Alterações de políticas contabilísticas																
Diferenças de conversão de demonstrações financeiras																
Realização do excedente de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis																
Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e intangíveis e respectivas variações																
Ajustamentos por impostos diferidos																
Outras alterações reconhecidas no capital próprio																
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	8															
RESULTADO INTEGRAL	9=7-8															
OPERAÇÕES COM DETENTORES DE CAPITAL NO PERÍODO																
Realizações de capital																
Realizações de prémios de emissão																
Distribuições																
Entradas para cobertura de perdas																
Outras operações																
POSIÇÃO NO FIM DO PERÍODO N	6+7+8+10															

(1) - O euro, admitindo-se, em função da dimensão e exigências de relato, a possibilidade de expressão das quantias em milhares de euros



CONTABILIDADE GERAL II

I. Alguns temas de Contabilidade

1. Apresentação genérica das demonstrações financeiras

Anexo

Objectivo

- fornecer um conjunto de informação destinada a desenvolver ou comentar valores incluídos nas Demonstrações Financeiras;
- divulgar factos e situações que não foram expressos nas demonstrações financeiras e que possam vir a influenciar a posição financeira e económica da empresa;
- assegurar uma boa qualidade da informação financeira das empresas.

21