

# Contratos plurianuais

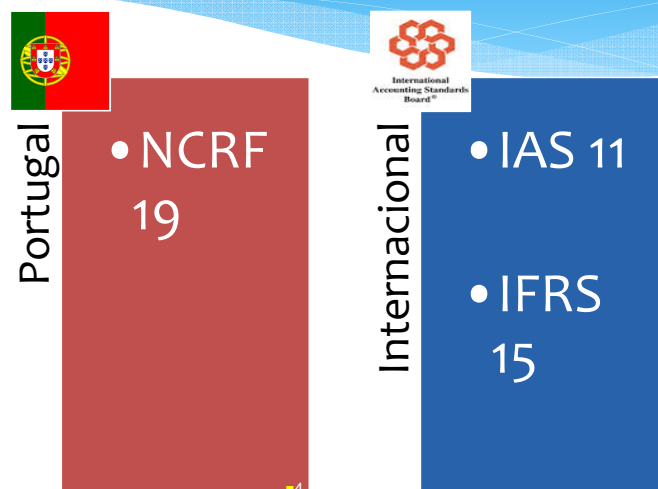
## Capítulo 3

### Estrutura da apresentação

1. Normas aplicáveis
2. Conceito de contrato de construção
3. Réditos e gastos de um contrato de construção
4. Reconhecimento dos réditos e gastos de um contrato de construção

# 1. Normas aplicáveis

## Normas contabilísticas



## 2. Conceito de contratos de construção

### Conceito de contrato de construção

- \* Contrato negociado especificamente para a construção de um ativo ou de um conjunto de ativos que estão relacionados ou dependentes no que respeita ao seu *design*, tecnologia e função ou ao seu objetivo ou utilização final.

## Combinação e segmentação

- \* Quando um contrato cobrir vários ativos → cada ativo um contrato de construção separado quando:
  - \* Tenham sido submetidas propostas separadas para cada ativo;
  - \* Cada ativo tenha sido sujeito a negociação separada podendo as partes aceitar ou rejeitar parte do contrato; e
  - \* Custos e réditos de cada ativo podem ser identificados.

## Combinação e segmentação

- \* Quando um grupo de contratos → grupo tratado com um único contrato quando:
  - \* Grupo de contratos negociado como pacote único;
  - \* Contratos intimamente inter-relacionados; e
  - \* Contratos executados simultaneamente.

### 3. Réditos e gastos de um contrato de construção

#### Réditos e gastos

Os réditos de um contrato de construção devem compreender:

- O valor inicial acordado no contrato; e
- As alterações no trabalho realizado, a pedido do cliente, os valores a cobrar como reembolso de despesas suportadas mas não incluídas no valor do contrato e o valor de incentivos a receber no caso de se alcançar ou ultrapassar um nível de desempenho pré-definido, até ao ponto em que seja provável que resultem em réditos cujo valor possa ser determinado de modo fiável.

## Réditos e gastos

Os custos de um contrato de construção devem compreender:

- Custos diretamente relacionados com o contrato;
- Custos atribuíveis à atividade do contrato em geral e que possam ser imputados ao contrato em particular; e
- Outros custos imputáveis ao cliente, de acordo com o estabelecido no contrato.

## **4. Reconhecimento dos réditos e gastos de um contrato de construção**

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

- \* Método da percentagem de acabamento, quando o desfecho do contrato se consegue estimar de modo fiável; e
- \* Método do lucro nulo, quando o desfecho do contrato não se consegue estimar de modo fiável, mas sendo provável a recuperação dos custos suportados.

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### Contrato de preço fixado

O desfecho do contrato consegue determinar-se de modo fiável quando:

- ✗ O valor total dos réditos consegue determinar-se de modo fiável;
- ✗ É provável que os benefícios económicos associados ao contrato fluam para a empresa;

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### Contrato de preço fixado

- ✗ É possível estimar de modo fiável, na data do balanço, os custos a suportar para completar o contrato e o atual grau de acabamento; e
- ✗ Os custos atribuíveis ao contrato podem ser claramente identificados e medidos com fiabilidade de tal modo que os custos incorridos até à data possam ser comparados com estimativas anteriores.

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### Contrato de preço como função do custo

O desfecho do contrato consegue determinar-se de modo fiável quando:

- ✗ É provável que os benefícios económicos associados ao contrato fluam para a empresa; e
- ✗ Os custos atribuíveis ao contrato podem ser claramente identificados e medidos com fiabilidade.



## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### \* *Método da percentagem de acabamento*

- ✓ Os réditos e os custos atribuíveis à proporção do trabalho realizado durante o período são reconhecidos no mesmo, na DR;
- ✓ Atribui-se a cada período contabilístico um resultado correspondente ao grau de acabamento;
- ✓ O desenvolvimento do trabalho não tem impacto nos inventários, no balanço, nem na rubrica variação da produção, na DR.

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### \* *Método da percentagem de acabamento*

- ✓ Grau de acabamento – utilizar um método que permite medir de modo fiável o trabalho realizado. Por exemplo:
  - Proporção dos custos incorridos até à data sobre os custos totais estimados;
  - Estudos sobre o trabalho realizado;
  - Conclusão de uma proporção física do trabalho.

## Reconhecimento dos réditos e dos gastos

### \* *Método do lucro nulo*

- ✓ Os réditos são reconhecidos na medida em que a obra progride e deverão igualar os custos suportados;
- ✓ Os resultados só são reconhecidos no período de conclusão do contrato;
- ✓ O desenvolvimento do trabalho não tem impacto nos inventários, no balanço, nem na rubrica variação da produção, na DR.

Fim do Capítulo 3