



MINISTÉRIO DA CIÊNCIA, TECNOLOGIA E ENSINO SUPERIOR
DIRECÇÃO-GERAL DO ENSINO SUPERIOR
INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO DE AUDITORIA E FISCALIDADE

**PROGRAMA DE:
ANÁLISE CONTABILÍSTICA INTEGRADA**

REGIME: SEMESTRAL

ANO/SEMESTRE: 3º/2º CARGA HORÁRIA: 4 T/P

ANO LECTIVO: 2007/2008

DOCENTE:

Professor Adjunto José Manuel Lopes Farinha


OBJECTIVOS

Permitir aos alunos uma visão integrada das principais obrigações das sociedades em matéria de encerramento das contas, documentos a elaborar, apresentação de contas aos sócios e respectivas deliberações, cumprimento das obrigações perante a Administração Fiscal e publicidade das contas anuais. Conhecimento dos aspectos específicos a observar na relação com o Mercado de Capitais. Revisão das situações a ponderar na análise e relato da situação económico-financeira de uma empresa.

AVALIAÇÃO:

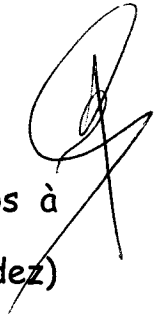
a). Por frequência

- Serão efectuados três trabalhos - 55% da nota final

- 
- Trabalho prático (com discussão final), onde, designadamente, se simularão as diversas operações relativas ao encerramento de contas de uma empresa, bem como a preparação dos documentos previstos no Código das Sociedades Comerciais e na Legislação Fiscal sobre prestação anual de contas - 40%.
 - Trabalho de investigação num tema do âmbito contabilístico, fiscal ou societário enquadrado no conteúdo programático da Unidade Curricular - 10%.
 - Um caso prático a ser apresentado pelo Docente - 5%
 - Em complemento, realizar-se-á uma prova escrita - 45%. Nota mínima de 8 valores.
 - A nota final será a média ponderada das notas dos três trabalhos e da nota na prova escrita.
 - Consideram-se dispensados de exame os alunos que obtiverem classificação igual ou superior a 10 valores.
 - Os restantes serão admitidos a exame.

2. Por exame

- Será obrigatório em qualquer época de avaliação a elaboração de um trabalho prático (com discussão final), onde, designadamente, se simularão as diversas operações relativas ao encerramento de contas de uma empresa, bem como a preparação dos documentos previstos no Código das Sociedades Comerciais e na Legislação Fiscal sobre prestação anual de contas - 40%.
- Em complemento, realizar-se-á uma prova escrita - 60%.

- 
- Em qualquer das épocas de exame serão considerados aprovados à disciplina os alunos com classificação igual ou superior a 10 (dez) valores, obtida com a média ponderada do trabalho e da prova escrita.
 - Os restantes serão considerados como reprovados.


PROGRAMA:

1. OBJECTIVOS DA ANÁLISE CONTABILÍSTICA INTEGRADA

2. PREPARAÇÃO E ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE ÍNDOLE CONTABILÍSTICA

- 2.1. Revisão das obrigações contabilísticas ao longo do exercício
- 2.2. Revisão das operações contabilísticas de regularização e apuramento de resultados
- 2.3. O Plano oficial de contabilidade (POC para as Empresas) - análise dos diversos capítulos, designadamente, características da informação financeira, princípios contabilísticos, critérios de valorimetria, contas e notas explicativas
- 2.4. Referência a outros Planos Oficiais de Contabilidade em vigor
- 2.5. Principais Directrizes contabilísticas e Normas internacionais de contabilidade
- 2.6. Demonstração dos resultados por natureza
- 2.7. Demonstração dos resultados por funções
- 2.8. Balanço
- 2.9. Anexo ao balanço e à demonstração dos resultados
- 2.10. Demonstração dos fluxos de caixa

3. PRESTAÇÃO DE CONTAS AOS SÓCIOS

- 
- 3.1. Resumo da caracterização das diversas formas de organização empresarial em Portugal, tendo em conta as diferentes obrigações em matéria de prestação de contas
 - 3.2. Relatório de gestão
 - 3.3. Obrigações do órgão de fiscalização
 - 3.4. Acesso à informação
 - 3.5. Convocatória e funcionamento da assembleia geral
 - 3.6. Distribuição de resultados
4. **RELAÇÕES COM O MERCADO DE CAPITAIS**
 - 4.1. Peças financeiras complementares
 - 4.2. O auditor externo
 - 4.3. Adopção das Normas internacionais de relato financeiro
5. **OBRIGAÇÕES DE REGISTO NOS TERMOS DO CÓDIGO DO REGISTO COMERCIAL**
 - 5.1. O registo da prestação de contas
 - 5.2. Outros actos sujeitos a registo
6. **PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E MAPAS DE ÂMBITO FISCAL**
 - 6.1. Declaração de rendimentos do Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas
 - 6.2. Derrama
 - 6.3. Benefícios fiscais
 - 6.4. Lucro consolidado

6.5. Declaração anual para fins estatísticos e de controlo e respectivos anexos

6.6. Organização do "dossier fiscal"

- Acta da assembleia geral
- Documentos do órgão de fiscalização
- Mapas de amortizações e provisões
- Mapas de reavaliação do imobilizado
- Mapa de mais e menos valias fiscais
- Tratamento dos contratos de locação financeira

7. ANÁLISE DA SITUAÇÃO ECONÓMICO-FINANCEIRA DA EMPRESA

7.1. Análise das demonstrações financeiras

7.2. Estrutura patrimonial

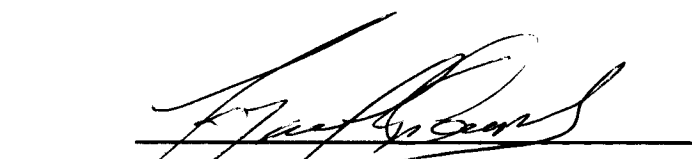
7.3. Avaliação do desempenho - análise e evolução dos resultados

7.4. Preparação e análise de mapas de evolução de rácios financeiros e de rendibilidade

BIBLIOGRAFIA RECOMENDADA:

- A Contabilidade e a Prestação de Contas - António Borges e Martins Ferrão
- Ed. Rei dos Livros
- A reavaliação dos activos imobilizados das empresas para efeitos de IRS e IRC - Henrique Quintino Ferreira e Jaime Marques - Ed. Rei dos Livros
- Análise Financeira - Métodos e técnicas - João Carvalho das Neves - Ed. Texto Editora

- *Análise Financeira de Empresas* - José António Cardoso Moreira - Bolsa de Derivados do Porto
- *Código das Sociedades Comerciais*
- *Código do Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas*
- *Código do Imposto sobre o valor acrescentado*
- *Código dos Valores Mobiliários*
- *Código e Regulamento do Registo Comercial*
- *Depósitos das Contas das Sociedades* - Teodoro Pinto Almeida - Ed. Rei dos Livros
- *Elementos de Contabilidade Geral* - António Borges, Azevedo Rodrigues e Rogério Rodrigues - Ed. Rei dos Livros
- *Estatuto dos benefícios fiscais*
- *Manual do Revisor Oficial de Contas* - Ordem dos Revisores Oficiais de Contas (disponível na Biblioteca em CD)
- *O Controlo de Gestão* - Hugues Jordan, João Carvalho Neves e José Azevedo Rodrigues - Ed. CIFAG
- *O Encerramento anual das contas* - Carlos A. Silva Cunha - Ed. Rei dos Livros
- *Plano Oficial de Contabilidade*
- *Princípios de Gestão financeira* - H. Caldeira Menezes - Ed. Presença



José Manuel Lopes Farinha
Professor Adjunto