



INSTITUTO POLITÉCNICO DE TOMAR

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO

Auditoria e Fiscalidade

ANO LECTIVO

2007/2008

FICHA DA UNIDADE CURRICULAR

Unidade Curricular	Análise Contabilística Integrada		
Área Científica	Contabilidades		
Classificação curricular	Obrigatória	Ano / Semestre	3.º/2.º

Créditos ECTS	Horas de trabalho do aluno	Carga horária das sessões de ensino	
		Natureza Colectiva (NC)	Orientação Tutorial (OT)
8	216	T/P: 90	-

DOCENTES		CATEGORIA
Responsável	José Manuel Lopes Farinha	Professor Adjunto
Teóricas	José Manuel Lopes Farinha	Professor Adjunto
Teórico-Práticas		
Práticas		
Prático-Laboratorial	José Manuel Lopes Farinha	Professor Adjunto

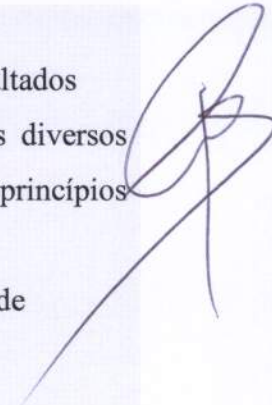
OBJECTIVOS

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.

PROGRAMA PREVISTO

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. Principais Directrizes contabilísticas e Normas internacionais de contabilidade
 - 2.5. Demonstração dos resultados por natureza
 - 2.6. Demonstração dos resultados por funções
 - 2.7. Balanço
 - 2.8. Anexo ao balanço e à demonstração dos resultados
 - 2.9. Demonstração dos fluxos de caixa
 - 2.10. Análise da proposta do Sistema de Normalização Contabilística
 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. Benefícios fiscais
 - 6.3. Lucro consolidado
 - 6.4. Declaração anual para fins estatísticos e de controlo e respectivos anexos
 - 6.5. Organização do “dossier fiscal”
 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 rentabilidade



BIBLIOGRAFIA

- A Contabilidade e a Prestação de Contas - António Borges e Martins Ferrão - 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
- Proposta do Sistema de Normalização Contabilística – CNC

WEBGRAFIA

CRITÉRIOS DE AVALIAÇÃO

Avaliação Contínua

- Serão efectuados três trabalhos – 55% da nota final

Avaliação Periódica

- Trabalho prático (com discussão final), onde, designadamente, se simularão as diversas operações relativas ao encerramento de contas de uma empresa, bem como a

	<p>preparação dos documentos previstos no Código das Sociedades Comerciais e na Legislação Fiscal sobre prestação anual de contas – 40%.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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.
Avaliação Final	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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.

OBSERVAÇÕES

HORÁRIO DE ORIENTAÇÃO TUTORIAL

Dia	Horário	Local
Terça-Feira	10:00 – 13:00	Gabinete O203
Quinta-Feira	10:00 – 13:00	Gabinete O203


 (Assinado)