



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

## ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

**CURSO:** Gestão de Empresas – Ramo de Organização e Gestão de Empresas

**DISCIPLINA:** ANÁLISE CONTABILÍSTICA INTEGRADA

**ANO LECTIVO:** 2003/2004

**Regime:** Semestral

**Ano / Semestre:** 4º / 1º

**Carga Horária Semanal:** 2 T + 3 P

**DOCENTES:** Carlos Fernando Calhau Trigacheiro – Equip. Professor Coordenador  
José Manuel Lopes Farinha – Professor Adjunto

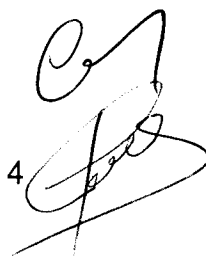
### **I - OBJECTIVOS**

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.

### **II - CONTEÚDO PROGRAMÁTICO**

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 rentabilidade

### III - 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

314 

- 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

#### **IV - MÉTODO DE AVALIAÇÃO:**

##### a). Por frequência

Será efectuado 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.

Em complemento, realizar-se-á uma prova escrita.

A nota de frequência será a média aritmética das classificações obtidas no trabalho e na prova escrita.

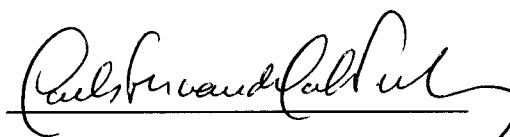
Consideram-se aprovados os alunos que obtiverem classificação igual ou superior a 10 valores.

Os restantes serão admitidos a exame.

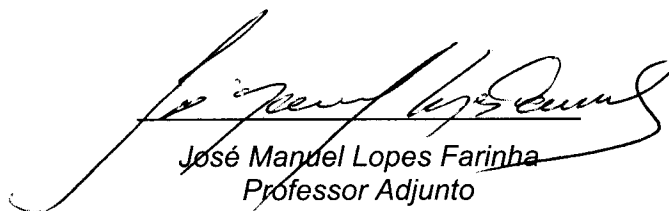
##### 2. Por exame

Em qualquer das épocas de exame consideram-se aprovados os alunos que obtiverem classificação igual ou superior a 10 valores nas provas escritas.

Os restantes serão considerados como reprovados.



Carlos Fernando Calhau Trigacheiro  
Equiparado a professor coordenador



José Manuel Lopes Farinha  
Professor Adjunto