



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

ESCOLA SUPERIOR DE GESTÃO DE TOMAR

CURSO: Auditoria e Fiscalidade

DISCIPLINA: ANÁLISE CONTABILÍSTICA INTEGRADA

ANO LECTIVO: 2002/2003

Regime: Semestral

Ano / Semestre: 3º / 2º

Carga Horária Semanal: 2 T + 2 P

DOCENTES: Carlos Fernando Calhau Trigacheiro – Equiparado a Professor Adjunto
José Manuel Lopes Farinha – Assistente do 2º Triénio

I - OBJECTIVOS

Permitir aos alunos uma visão de conjunto 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 e as directrizes contabilísticas
 - 2.4. A Demonstração dos resultados por natureza
 - 2.5. A Demonstração dos resultados por funções

- 2.6. O Balanço
 - 2.7. O Anexo ao balanço e à demonstração dos resultados
 - 2.8. A Demonstração da origem e aplicação de fundos
 - 2.9. A 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. O relatório de gestão
 - 3.3. As obrigações do órgão de fiscalização
 - 3.4. O acesso à informação
 - 3.5. Convocatória e funcionamento da assembleia geral
 - 3.6. A distribuição de resultados
4. RELAÇÕES COM O MERCADO DE CAPITALIS
- 4.1. As peças financeiras complementares
 - 4.2. O auditor externo
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. A declaração de rendimentos do Imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas
 - 6.2. A derrama
 - 6.3. Os benefícios fiscais
 - 6.4. O lucro consolidado
 - 6.5. A declaração anual para fins estatísticos e de controlo e respectivos anexos
 - 6.6. A 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 do Mercado de 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

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.

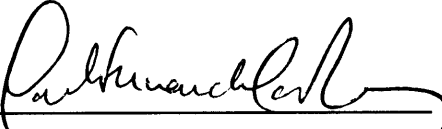
Consideram-se aprovados os alunos que obtiverem classificação igual ou superior a 10 valores.

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



José Manuel Lopes Farinha