

# ÍNDICE DETALHADO

<b>Principais Siglas Utilizadas</b>	27
<b>Biografias dos Autores</b>	29
<b>Prefácio à 1.<sup>a</sup> edição</b>	32
<b>Prefácio à 2.<sup>a</sup> edição</b>	35
<b>Prefácio à 3.<sup>a</sup> edição</b>	36
<b>Prefácio à 4.<sup>a</sup> edição</b>	38
<b>Prefácio à 5.<sup>a</sup> edição</b>	39
<b>Prefácio à 6.<sup>a</sup> edição</b>	41
<b>Prefácio à 7.<sup>a</sup> edição</b>	43
<b>Prefácio à 8.<sup>a</sup> edição</b>	44
<b>Prefácio à 9.<sup>a</sup> edição</b>	46
<b>Prefácio à 10.<sup>a</sup> edição</b>	47

## **CAPÍTULO 1**

<b>A CONTABILIDADE E O SEU ENQUADRAMENTO NACIONAL E INTERNACIONAL</b>	51
<b>1.1</b> A importância da informação financeira para a tomada de decisões	53
<b>1.2</b> Conceito e divisões da Contabilidade	58
<b>1.3</b> A Contabilidade em Portugal: o ensino e a profissão	62
<b>1.3.1</b> O Ensino da Contabilidade	62
<b>1.3.2</b> A profissão contabilística	70
<b>1.3.3</b> Organismos profissionais	74
<b>1.3.3.1</b> Organismo regulador (de inscrição obrigatória)	74
<b>1.3.3.2</b> Organismos de inscrição livre	77
<b>1.4</b> A normalização contabilística em Portugal	80
<b>1.4.1</b> Antecedentes históricos	80

<b>1.4.1.1</b>	Estudos desenvolvidos por académicos	80
<b>1.4.1.2</b>	Trabalhos desenvolvidos por diversos organismos	83
<b>1.4.2</b>	A Comissão de Normalização Contabilística	88
<b>1.4.2.1</b>	Os trabalhos desenvolvidos até à aprovação do SNC	92
<b>1.4.2.2</b>	O Sistema de Normalização Contabilística (SNC)	97
<b>1.4.2.3</b>	A Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Pequenas Entidades (NCRF-PE)	103
<b>1.4.2.4</b>	A Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME)	104
<b>1.4.2.5</b>	A Norma Contabilística e de Relato Financeiro para Entidades do Sector não Lucrativo (NCRF-ESNL)	105
<b>1.4.3</b>	Outros Normativos Contabilísticos aplicáveis em Portugal	106
<b>1.4.4</b>	O Tecido Empresarial Português e a Normalização Contabilística	107
<b>1.5</b>	A harmonização contabilística a nível internacional	108
<b>1.6</b>	A harmonização contabilística na União Europeia	112
<b>1.6.1</b>	Introdução	112
<b>1.6.2</b>	A Directiva 2013/34/UE	115
<b>1.6.2.1</b>	Introdução	115
<b>1.6.2.2</b>	Apresentação da Directiva	115
<b>1.6.2.3</b>	Âmbito de aplicação, definições e categorias de empresas e de grupos	117
<b>1.6.2.4</b>	Disposições e princípios gerais	118
<b>1.6.2.5</b>	Relatório e Contas anuais	120
<b>1.6.2.6</b>	Relatório e Contas consolidados	122
<b>1.6.2.7</b>	Publicação	123
<b>1.6.2.8</b>	Auditoria	124
<b>1.6.2.9</b>	Disposições relativas a isenções e a restrições sobre isenções	125
<b>1.6.2.10</b>	Relato de pagamentos efectuados a Administrações Públicas	125

<b>1.6.2.11</b>	Disposições finais	126
<b>1.6.2.12</b>	Comentários à Directiva 2013/34/UE	126
<b>1.6.3</b>	Os organismos responsáveis pela harmonização contabilística	128
<b>Anexos ao Capítulo 1</b>		130
<b>Índice</b>	130	

## **CAPÍTULO 2**

<b>AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS</b>		157
<b>2.1</b>	Objectivo das demonstrações financeiras	159
<b>2.2</b>	Pressupostos fundamentais, princípios contabilísticos e políticas contabilísticas	163
<b>2.3</b>	As asserções contidas nas demonstrações financeiras	167
<b>2.4</b>	Características qualitativas das demonstrações financeiras	170
<b>2.5</b>	Elementos das demonstrações financeiras	174
<b>2.5.1</b>	Activo	175
<b>2.5.2</b>	Passivo	179
<b>2.5.3</b>	Capital próprio	182
<b>2.5.4</b>	Rendimentos	183
<b>2.5.5</b>	Gastos	184
<b>2.6</b>	Principais demonstrações financeiras	185
<b>2.6.1</b>	Considerações prévias	185
<b>2.6.2</b>	As demonstrações financeiras no Sistema de Normalização Contabilística	188
<b>2.6.3</b>	As demonstrações financeiras na norma contabilística e de relato financeiro para pequenas entidades (NCRF-PE)	189
<b>2.6.4</b>	As demonstrações financeiras na norma contabilística para microentidades (NC-ME)	190
<b>2.6.5</b>	As demonstrações financeiras na norma contabilística e de relato financeiro para entidades do sector não lucrativo (NCRF-ESNL)	191
<b>Anexos ao Capítulo 2</b>		192

<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>ALGUNS ASPECTOS SOBRE SOCIEDADES COMERCIAIS E OUTRAS ENTIDADES</b>	<b>219</b>
<b>3.1</b> Introdução	221
<b>3.2</b> Os diferentes tipos de sociedades comerciais	223
<b>3.2.1</b> Sociedades anónimas	224
<b>3.2.2</b> Sociedades por quotas	228
<b>3.2.3</b> Sociedades unipessoais por quotas	230
<b>3.2.4</b> Sociedades em nome colectivo	231
<b>3.2.5</b> Sociedades em comandita	232
<b>3.3</b> Cooperativas	234
<b>3.4</b> Empresas públicas	237
<b>3.5</b> Estabelecimento individual de responsabilidade limitada	239
<b>3.6</b> Entidades de interesse público	241
<b>3.7</b> A constituição de sociedades comerciais	243
<b>3.8</b> Apresentação e divulgações	251
<b>CAPÍTULO 4</b>	
<b>O CONCEITO DE PERÍODO CONTABILÍSTICO: A IMPORTÂNCIA DOS ACRÉSCIMOS E DOS DIFERIMENTOS</b>	<b>255</b>
<b>4.1</b> Introdução	257
<b>4.2</b> Conceitos e classificações	260
<b>4.3</b> Acréscimos e diferimentos activos	262
<b>4.3.1</b> Devedores por acréscimos de rendimentos	262
<b>4.3.2</b> Gastos a reconhecer	264
<b>4.4</b> Acréscimos e diferimentos passivos	265
<b>4.4.1</b> Credores por acréscimos de gastos	265
<b>4.4.2</b> Rendimentos a reconhecer	267
<b>4.5</b> Apresentação e divulgações	268

<b>CAPÍTULO 5</b>	
<b>MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS</b>	271
<b>5.1</b> Introdução	273
<b>5.2</b> Principais aspectos relacionados com o controlo interno	280
<b>5.2.1</b> Procedimentos gerais	280
<b>5.2.2</b> Procedimentos relacionados com pagamentos	281
<b>5.2.3</b> Procedimentos relacionados com recebimen- tos	282
<b>5.2.4</b> Conciliações bancárias	283
<b>5.3</b> Reconhecimento	283
<b>5.4</b> Mensuração	284
<b>5.5</b> Caixa	287
<b>5.5.1</b> Âmbito	287
<b>5.5.2</b> Contabilização	289
<b>5.5.2.1</b> Aspectos gerais	289
<b>5.5.2.2</b> Fundo fixo de caixa	289
<b>5.5.2.3</b> Transferências de caixa	291
<b>5.5.2.4</b> Meios de pagamento expressos em moeda estrangeira	292
<b>5.5.2.5</b> Regularização de valores não re- presentativos de meios de paga- mento	294
<b>5.6</b> Depósitos bancários	296
<b>5.6.1</b> Âmbito e classificação	296
<b>5.6.2</b> Contabilização	298
<b>5.6.2.1</b> Depósitos à ordem	298
<b>5.6.2.2</b> Depósitos a prazo	301
<b>5.6.3</b> Conciliações bancárias	304
<b>5.7</b> Instrumentos financeiros derivados	308
<b>5.8</b> Instrumentos financeiros detidos para negociação	316
<b>5.9</b> Apresentação	324
<b>5.10</b> Divulgações	325
<b>Anexos ao Capítulo 5</b>	327
<b>Índice</b>	327

<b>CAPÍTULO 6</b>	
<b>COMPRAS E OUTRAS OPERAÇÕES COM FORNECEDORES</b>	<b>333</b>
<b>6.1</b> Introdução	335
<b>6.2</b> Principais aspectos relacionados com o controlo interno	337
<b>6.2.1</b> Procedimentos gerais	338
<b>6.2.2</b> Constatação da necessidade da compra	339
<b>6.2.3</b> Pesquisa e selecção do fornecedor	339
<b>6.2.4</b> Formalização e controlo da encomenda	340
<b>6.2.5</b> Recepção dos artigos encomendados	340
<b>6.2.6</b> Conferência das facturas	341
<b>6.2.7</b> Contabilização e controlo das contas a pagar a fornecedores	341
<b>6.3</b> Introdução aos <i>incoterms</i>	343
<b>6.4</b> Reconhecimento e mensuração das contas a pagar	348
<b>6.5</b> Contabilização das operações de compra	355
<b>6.5.1</b> Compras de inventários	355
<b>6.5.2</b> Compras de serviços e de bens consumíveis	365
<b>6.5.2.1</b> Compras de serviços	365
<b>6.5.2.1.1</b> Subcontratos	367
<b>6.5.2.1.2</b> Trabalhos especializados	368
<b>6.5.2.1.3</b> Serviços de limpeza e serviços de vigilância	369
<b>6.5.2.1.4</b> Transporte de mercadorias	369
<b>6.5.2.1.5</b> Conservação e reparação	370
<b>6.5.2.1.6</b> Publicidade e propaganda	370
<b>6.5.2.1.7</b> Rendas e alugueres	370
<b>6.5.2.1.8</b> Comissões	371
<b>6.5.2.1.9</b> Seguros	372
<b>6.5.2.2</b> Compras de bens consumíveis	372
<b>6.5.3</b> Devoluções de compras	378
<b>6.5.4</b> Descontos e abatimentos em compras	380
<b>6.6</b> Adiantamentos a fornecedores	383

<b>6.7</b>	Operações com títulos a pagar	386
<b>6.7.1</b>	Generalidades sobre letras e livranças	386
<b>6.7.2</b>	Titulação de dívidas	390
<b>6.7.3</b>	Pagamento de dívidas tituladas	393
<b>6.7.4</b>	Reforma de títulos a pagar	394
<b>6.8</b>	Modalidades de pagamento no comércio internacional	397
<b>6.8.1</b>	Liquidação directa	398
<b>6.8.2</b>	Remessa documentária ou remessa à cobrança	398
<b>6.8.3</b>	Crédito documentário	399
<b>6.9</b>	O contrato de <i>confirming</i> na gestão de pagamentos a fornecedores	401
<b>6.10</b>	Apresentação	402
<b>6.11</b>	Divulgações	402

## **CAPÍTULO 7**

	<b>GASTOS E OPERAÇÕES COM O PESSOAL</b>	405
<b>7.1</b>	Introdução	407
<b>7.2</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	414
<b>7.2.1</b>	Procedimentos gerais	415
<b>7.2.2</b>	Processamento e pagamento de remunerações	416
<b>7.2.3</b>	Remunerações a processar em período posterior ao da prestação efectiva do trabalho	417
<b>7.2.4</b>	Ajudas de custo, deslocações em viatura própria e abonos para despesas de deslocação e de representação	418
<b>7.2.4.1</b>	Ajudas de custo	418
<b>7.2.4.2</b>	Deslocações em viatura própria	419
<b>7.2.4.3</b>	Abonos para despesas de deslocação e de representação	419
<b>7.2.5</b>	Honorários	420
<b>7.2.6</b>	Relatório Único	420
<b>7.3</b>	Contribuições, impostos e outros encargos sobre remunerações	421
<b>7.3.1</b>	Contribuições para a Segurança Social	421

<b>7.3.1.1</b>	Regime geral dos trabalhadores por conta de outrem	422
<b>7.3.1.2</b>	Membros dos órgãos estatutários das pessoas colectivas	424
<b>7.3.2</b>	Imposto sobre o rendimento do trabalho	426
<b>7.4</b>	Benefícios a curto prazo dos empregados: processamento e pagamento de remunerações e correspondentes encargos	428
<b>7.4.1</b>	Remunerações correntes	428
<b>7.4.2</b>	Encargos sociais	432
<b>7.4.3</b>	Encargos com férias	438
<b>7.4.4</b>	Ausências permitidas	447
<b>7.5</b>	Adiantamentos por conta de remunerações	448
<b>7.6</b>	Participação nos lucros	450
<b>7.7</b>	Honorários	452
<b>7.8</b>	Subsídios para formação profissional	455
<b>7.9</b>	Subsídios para a criação de postos de trabalho	459
<b>7.10</b>	Benefícios de cessação de emprego	460
<b>7.10.1</b>	Aspectos gerais	460
<b>7.10.2</b>	Indemnizações por reestruturações empresariais	461
<b>7.11</b>	Benefícios pós-emprego: benefícios de reforma	463
<b>7.11.1</b>	Aspectos gerais	463
<b>7.11.2</b>	Aspectos contabilísticos dos planos de benefícios de reforma	464
<b>7.11.2.1</b>	Planos de contribuição definida	464
<b>7.11.2.2</b>	Planos de benefícios definidos	465
<b>7.12</b>	Apresentação	475
<b>7.13</b>	Divulgações	476
<b>Anexos ao Capítulo 7</b>		479
<b>Índice</b>		479

## **CAPÍTULO 8**

### **INVENTÁRIOS E ACTIVOS BIOLÓGICOS** 485

<b>8.1</b>	Introdução	487
<b>8.2</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	493



<b>8.2.1</b>	Procedimentos gerais	494
<b>8.2.2</b>	Recepção e entrada em armazém	495
<b>8.2.3</b>	Armazenagem e movimentação	496
<b>8.2.4</b>	Saída de armazém	497
<b>8.2.5</b>	Controlo físico dos inventários	498
<b>8.2.6</b>	Controlo contabilístico dos inventários	500
<b>8.3</b>	Mensuração dos inventários	501
<b>8.3.1</b>	Custo de aquisição ou de produção	501
<b>8.3.2</b>	Custo ou mercado, dos dois o mais baixo	503
<b>8.3.3</b>	Custo padrão	506
<b>8.3.4</b>	Outros critérios especiais de mensuração	506
<b>8.3.5</b>	Escolha e manutenção do método	508
<b>8.4</b>	Métodos de custeio das saídas	508
<b>8.4.1</b>	Método do custo específico ou da identificação específica	510
<b>8.4.2</b>	Custo médio ponderado	510
<b>8.4.3</b>	Método FIFO ( <i>first in, first out</i> ) ou método do custo cronológico directo	513
<b>8.4.4</b>	Método LIFO ( <i>last in, first out</i> ) ou método do custo cronológico inverso	515
<b>8.4.5</b>	Custo padrão	517
<b>8.4.6</b>	Outros métodos	518
<b>8.5</b>	Operações com inventários	519
<b>8.5.1</b>	Sistema de inventário permanente	521
<b>8.5.2</b>	Sistema de inventário periódico	543
<b>8.6</b>	Inventários à consignação	554
<b>8.7</b>	Perdas por imparidade em inventários	555
<b>8.8</b>	Activos biológicos	563
<b>8.8.1</b>	Introdução	563
<b>8.8.2</b>	Reconhecimento	567
<b>8.8.3</b>	Mensuração	568
<b>8.8.4</b>	Subsídios à agricultura	574
<b>8.9</b>	Apresentação	574
<b>8.10</b>	Divulgações	575
<b>8.10.1</b>	Divulgações relacionadas com os inventários em geral	575

8.10.2	Divulgações relacionadas com os activos biológicos	576
--------	--	-----

## **CAPÍTULO 9**

VENDAS E OUTRAS OPERAÇÕES COM CLIENTES	579
--	-----

9.1	Introdução	581
9.2	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	594
9.2.1	Procedimentos gerais	595
9.2.2	Aprovação da venda	595
9.2.3	Documentos relacionados com a venda	596
9.2.4	Controlo das contas a receber	601
9.3	Bases para o reconhecimento do rédito	603
9.3.1	O reconhecimento do rédito proveniente da venda de bens	603
9.3.2	O reconhecimento do rédito proveniente da prestação de serviços	610
9.3.3	O efeito das incertezas no reconhecimento do rédito	613
9.3.4	Descontos concedidos a clientes	614
9.4	Mensuração das contas a receber	614
9.5	Contabilização das operações de venda e de prestações de serviços	618
9.5.1	Vendas normais de inventários	618
9.5.2	Vendas à consignação	626
9.5.3	Vendas a prestações	628
9.5.3.1	Método do reconhecimento imediato ( <i>Accrual basis method</i> )	629
9.5.3.2	Método das prestações ( <i>Installment method</i> )	632
9.5.3.3	Método da recuperação do custo ( <i>Cost recovery method</i> )	638
9.5.4	Prestações de serviços	639
9.5.5	Devoluções de vendas	645
9.5.6	Descontos e abatimentos	649
9.6	A cobrança das contas a receber e o recurso ao <i>factoring</i>	659
9.7	Adiantamentos de clientes	667

<b>9.8</b>	Operações com títulos a receber	671
<b>9.8.1</b>	Titulação de dívidas	673
<b>9.8.2</b>	Cobrança de títulos a receber	675
<b>9.8.3</b>	Desconto de títulos a receber	680
<b>9.8.4</b>	Reforma de títulos a receber em carteira	685
<b>9.8.5</b>	Reforma de títulos a receber descontados	687
<b>9.8.6</b>	Endosso de títulos a receber	690
<b>9.9</b>	O risco de incumprimento ( <i>default</i> ) nas contas a receber	699
<b>9.9.1</b>	O balancete de clientes por antiguidade de saldos	700
<b>9.9.2</b>	A relevação das contas a receber de cobrança duvidosa	702
<b>9.9.3</b>	Perdas por imparidade em contas a receber	704
<b>9.9.4</b>	O caso particular das perdas por imparidade relacionadas com letras descontadas	710
<b>9.9.5</b>	BREVE introdução às perdas por imparidade no âmbito da IFRS 9	711
<b>9.10</b>	Créditos incobráveis	715
<b>9.11</b>	Cessão de créditos	719
<b>9.12</b>	Campanhas publicitárias e actividades promocionais	720
<b>9.13</b>	Contratos de construção e assimilados	721
<b>9.13.1</b>	Aspectos gerais	721
<b>9.13.2</b>	Custos acumuláveis aos contratos de construção	724
<b>9.13.3</b>	Réditos inerentes aos contratos de construção	726
<b>9.13.4</b>	Reconhecimento do rédito e dos gastos do contrato	726
<b>9.13.4.1</b>	Método do contrato terminado	727
<b>9.13.4.2</b>	Método da percentagem de acabamento	727
<b>9.13.5</b>	Perdas potenciais referentes a contratos de construção	731
<b>9.14</b>	Apresentação	732
<b>9.15</b>	Divulgações	733
<b>9.15.1</b>	Divulgações relacionadas com o rédito	733
<b>9.15.2</b>	Divulgações relacionadas com os contratos de construção	733

9.15.3	Divulgações relacionadas com as contas a receber de clientes e com outras contas a receber	734
--------	--	-----

## **CAPÍTULO 10**

### ACTIVOS INTANGÍVEIS E *GOODWILL* 737

<b>10.1</b>	Introdução	739
<b>10.2</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	740
<b>10.3</b>	Reconhecimento	741
<b>10.4</b>	Mensuração	743
<b>10.5</b>	Principais activos intangíveis	746
<b>10.5.1</b>	Projectos de desenvolvimento	746
<b>10.5.2</b>	Programas de computador	750
<b>10.5.3</b>	Propriedade industrial	750
<b>10.5.4</b>	Outros activos intangíveis	751
<b>10.5.4.1</b>	Contrato de franquia ( <i>franchise</i> )	751
<b>10.5.4.2</b>	Melhoramentos efectuados em propriedade alheia	752
<b>10.5.4.3</b>	Direito ao arrendamento	753
<b>10.5.4.4</b>	Contratos de concessão: Breve introdução à IFRIC 12	754
<b>10.6</b>	Contabilização das aquisições	757
<b>10.7</b>	Amortizações	758
<b>10.8</b>	Imparidades	763
<b>10.9</b>	Revalorizações	764
<b>10.10</b>	Contabilização das retiradas	765
<b>10.11</b>	Bases para o reconhecimento dos réditos provenientes de <i>royalties</i>	765
<b>10.12</b>	Apresentação	766
<b>10.13</b>	Divulgações	767
<b>10.14</b>	<i>Goodwill</i>	769

## **CAPÍTULO 11**

### ACTIVOS FIXOS TANGÍVEIS 781

<b>11.1</b>	Introdução	783
-------------	------------	-----

<b>11.2</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	786
<b>11.3</b>	Reconhecimento	788
<b>11.4</b>	Mensuração	789
<b>11.5</b>	Principais activos fixos tangíveis	792
<b>11.5.1</b>	Terrenos e recursos naturais	792
<b>11.5.2</b>	Edifícios e outras construções	793
<b>11.5.3</b>	Equipamento básico	794
<b>11.5.4</b>	Equipamento de transporte	794
<b>11.5.5</b>	Equipamento administrativo	795
<b>11.5.6</b>	Equipamentos biológicos	795
<b>11.5.7</b>	Outros activos fixos tangíveis	796
<b>11.6</b>	Contabilização das aquisições	796
<b>11.6.1</b>	Aquisição a título oneroso (por compra)	797
<b>11.6.2</b>	Aquisição a título gratuito (por doação)	797
<b>11.6.3</b>	Aquisição por troca	798
<b>11.6.4</b>	Aquisição associada a uma concentração de actividades empresariais	799
<b>11.6.5</b>	Activos fixos tangíveis construídos pela própria empresa	799
<b>11.6.6</b>	Afectação aos activos fixos tangíveis de bens inicialmente adquiridos para venda	801
<b>11.7</b>	Depreciações	802
<b>11.7.1</b>	Introdução	802
<b>11.7.2</b>	Métodos de cálculo das depreciações	805
<b>11.7.3</b>	As depreciações na óptica fiscal	810
<b>11.8</b>	Imparidades	814
<b>11.9</b>	Benfeitorias <i>versus</i> conservação e reparação	817
<b>11.10</b>	Subsídios para investimento	820
<b>11.11</b>	Locações	824
<b>11.11.1</b>	Introdução	824
<b>11.11.2</b>	Diferenças entre locação financeira e locação operacional	825
<b>11.11.3</b>	A contabilização da locação financeira no locatário	828
<b>11.11.4</b>	A contabilização da locação operacional no locatário	834

<b>11.11.5</b>	A contabilização de uma transacção de venda seguida de locação ( <i>sale and leaseback</i> ) no locatário	835
<b>11.11.6</b>	Locações: breve introdução à IFRS 16	835
<b>11.12</b>	Revalorizações	838
<b>11.12.1</b>	Introdução	838
<b>11.12.2</b>	Breve resenha histórica	840
<b>11.12.3</b>	O actual modelo de revalorização	842
<b>11.13</b>	Contabilização das retiradas	849
<b>11.13.1</b>	Por alienação	849
<b>11.13.2</b>	Por sinistro	852
<b>11.13.3</b>	Por abate	853
<b>11.14</b>	Outras operações	854
<b>11.14.1</b>	Adiantamentos	854
<b>11.14.2</b>	Títulos a pagar	855
<b>11.15</b>	Apresentação	857
<b>11.16</b>	Divulgações	858
<b>Anexos ao Capítulo 11</b>		861
<b>Índice</b>		861

## **CAPÍTULO 12**

### **INVESTIMENTOS FINANCEIROS** 867

<b>12.1</b>	Introdução	869
<b>12.2</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	871
<b>12.3</b>	Classificação das ligações entre empresas	872
<b>12.4</b>	Reconhecimento	877
<b>12.5</b>	Mensuração	878
<b>12.5.1</b>	Das participações de capital	878
<b>12.5.1.1</b>	Método da equivalência patrimonial	881
<b>12.5.1.2</b>	Método do custo	889
<b>12.5.2</b>	Dos empréstimos concedidos	890
<b>12.5.3</b>	De outros investimentos financeiros	893
<b>12.6</b>	Apresentação	898
<b>12.7</b>	Divulgações	899

<b>CAPÍTULO 13</b>	
PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO	905
<b>13.1</b> Introdução	907
<b>13.2</b> Principais aspectos relacionados com o controlo interno	909
<b>13.3</b> Reconhecimento	909
<b>13.4</b> Mensuração	910
<b>13.5</b> Contabilização das diversas operações	912
<b>13.6</b> Apresentação	917
<b>13.7</b> Divulgações	917
<b>CAPÍTULO 14</b>	
ACTIVOS NÃO CORRENTES DETIDOS PARA VENDA E UNIDADES OPERACIONAIS DESCONTINUADAS	921
<b>14.1</b> Introdução	923
<b>14.2</b> Reconhecimento	924
<b>14.3</b> Mensuração	925
<b>14.4</b> Apresentação	928
<b>14.5</b> Divulgações	928
<b>CAPÍTULO 15</b>	
FINANCIAMENTOS OBTIDOS	931
<b>15.1</b> Introdução	933
<b>15.2</b> Breve caracterização dos diversos tipos de financia- mentos obtidos	935
<b>15.2.1</b> Empréstimos bancários	935
<b>15.2.2</b> Descobertos bancários	935
<b>15.2.3</b> Locações financeiras	936
<b>15.2.4</b> <i>Factoring</i>	936
<b>15.2.5</b> Empréstimos por obrigações	936
<b>15.2.6</b> Empréstimos por títulos de participação	938
<b>15.2.7</b> Títulos de investimento	939
<b>15.2.8</b> Papel comercial	939
<b>15.2.9</b> Empréstimos de sócios	940

<b>15.3</b>	Principais aspectos relacionados com o controlo interno	941
<b>15.4</b>	Reconhecimento	942
<b>15.5</b>	Mensuração	944
<b>15.6</b>	Apresentação	954
<b>15.7</b>	Divulgações	954

## **CAPÍTULO 16**

### **IMPLICAÇÕES DO IMPOSTO SOBRE O VALOR ACRESCENTADO NA CONTABILIZAÇÃO DAS OPERAÇÕES**

959

<b>16.1</b>	Aspectos gerais do Imposto sobre o Valor Acrescentado	961
<b>16.1.1</b>	Caracterização e incidência do imposto	961
<b>16.1.2</b>	Isenções	966
<b>16.1.3</b>	Valor tributável	967
<b>16.1.4</b>	Taxas	968
<b>16.1.5</b>	Regimes especiais de tributação	969
<b>16.2</b>	Principais obrigações administrativas e contabilísticas	970
<b>16.2.1</b>	Obrigações declarativas	971
<b>16.2.2</b>	Obrigações de facturação	973
<b>16.2.3</b>	Obrigações de pagamento	974
<b>16.2.4</b>	Obrigações contabilísticas	975
<b>16.2.5</b>	Obrigações estatísticas	984
<b>16.3</b>	IVA suportado nas aquisições de bens e de serviços	984
<b>16.3.1</b>	Aspectos gerais	984
<b>16.3.2</b>	IVA dedutível	990
<b>16.3.3</b>	IVA não dedutível	993
<b>16.4</b>	IVA liquidado	994
<b>16.4.1</b>	Aspectos gerais	994
<b>16.4.2</b>	Operações gerais	995
<b>16.4.3</b>	Autoconsumos e operações gratuitas	998
<b>16.5</b>	Regularizações do IVA	1000
<b>16.5.1</b>	Regularizações mensais (ou trimestrais)	1000
<b>16.5.2</b>	Regularizações anuais por via do <i>pro rata</i>	1005
<b>16.5.3</b>	Outras regularizações anuais	1008
<b>16.6</b>	O IVA nas transacções intracomunitárias	1008



<b>16.7</b>	O apuramento do IVA	1017
<b>16.7.1</b>	Aspectos gerais	1017
<b>16.7.2</b>	IVA a pagar	1019
<b>16.7.3</b>	IVA a recuperar	1021
<b>16.8</b>	Os reembolsos do IVA	1024
<b>16.9</b>	Liquidações officiosas	1025
<b>16.10</b>	Apresentação	1028
<b>16.11</b>	Divulgações	1029
<b>CAPÍTULO 17</b>		
<b>PROVISÕES E CONTINGÊNCIAS</b>		1031
<b>17.1</b>	Introdução	1033
<b>17.2</b>	Provisões	1035
<b>17.3</b>	Passivos contingentes	1037
<b>17.4</b>	Activos contingentes	1041
<b>17.5</b>	A contabilização das provisões	1042
<b>17.6</b>	Apresentação	1044
<b>17.7</b>	Divulgações	1044
<b>CAPÍTULO 18</b>		
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO E RESULTADOS POR ACÇÃO</b>		1047
<b>18.1</b>	Introdução	1049
<b>18.2</b>	Estrutura e apuramento do resultado líquido do período	1050
<b>18.3</b>	Resultados de operações descontinuadas	1061
<b>18.4</b>	Correcção de erros materiais de períodos anteriores	1063
<b>18.5</b>	Os efeitos decorrentes da mudança de políticas contabilísticas	1067
<b>18.6</b>	Os efeitos decorrentes da revisão de estimativas contabilísticas	1073
<b>18.7</b>	O cálculo dos resultados por acção	1075
<b>18.7.1</b>	Introdução	1075
<b>18.7.2</b>	Resultado por acção básico	1076
<b>18.7.2.1</b>	Capital representado apenas por acções ordinárias	1077

<b>18.7.2.2</b>	Capital representado por acções ordinárias e por acções preferenciais sem voto com direito a dividendo prioritário	1078
<b>18.7.2.3</b>	Emissão de acções durante o período	1079
<b>18.7.2.4</b>	Aquisição de acções próprias durante o período	1080
<b>18.7.2.5</b>	Emissão de bónus	1081
<b>18.7.2.6</b>	Emissão de direitos	1082
<b>18.7.3</b>	Resultado por acção diluído	1084
<b>18.7.3.1</b>	Obrigações convertíveis	1086
<b>18.7.3.2</b>	Opções sobre acções	1086
<b>18.8</b>	Apresentação	1087
<b>18.9</b>	Divulgações	1088

## **CAPÍTULO 19**

	<b>IMPOSTO SOBRE O RENDIMENTO DO PERÍODO: CORRENTE E DIFERIDO</b>	1093
<b>19.1</b>	Introdução	1095
<b>19.2</b>	Aspectos gerais do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Colectivas	1104
<b>19.2.1</b>	Bases para a sua determinação e contabilização	1104
<b>19.2.2</b>	Pagamentos por conta	1113
<b>19.2.3</b>	Retenções na fonte	1116
<b>19.3</b>	Métodos de contabilização	1118
<b>19.4</b>	O reconhecimento de passivos e de activos por impostos sobre o rendimento	1123
<b>19.4.1</b>	Passivos e activos por impostos correntes	1123
<b>19.4.2</b>	Passivos e activos por impostos diferidos	1124
<b>19.4.2.1</b>	Passivos por impostos diferidos	1124
<b>19.4.2.2</b>	Activos por impostos diferidos	1135
<b>19.5</b>	Mensuração	1141
<b>19.6</b>	Apresentação	1143
<b>19.7</b>	Divulgações	1144

<b>CAPÍTULO 20</b>	
<b>CAPITAL PRÓPRIO</b>	1147
<b>20.1</b> Introdução	1149
<b>20.2</b> Reconhecimento	1150
<b>20.3</b> Mensuração	1151
<b>20.4</b> Operações relacionadas com o capital social	1152
<b>20.4.1</b> Na constituição de sociedades	1152
<b>20.4.2</b> Nos aumentos de capital	1154
<b>20.4.3</b> Nas reduções de capital	1157
<b>20.4.4</b> Prémios de emissão	1159
<b>20.4.5</b> Acções (quotas) próprias	1160
<b>20.4.6</b> Remição e amortização de acções	1165
<b>20.5</b> Outros instrumentos de capital próprio	1167
<b>20.6</b> Capital próprio não realizado	1169
<b>20.6.1</b> Ajustamentos em activos financeiros	1169
<b>20.6.2</b> Excedentes de revalorização	1172
<b>20.6.3</b> Outras variações no capital próprio	1175
<b>20.7</b> Reservas	1177
<b>20.8</b> Resultados transitados	1178
<b>20.9</b> Dividendos antecipados <i>versus</i> adiantamentos por conta de lucros	1180
<b>20.10</b> Aplicação de resultados	1182
<b>20.10.1</b> Distribuição de lucros	1183
<b>20.10.2</b> Cobertura de prejuízos	1186
<b>20.11</b> Apresentação	1187
<b>20.12</b> Divulgações	1188
<b>CAPÍTULO 21</b>	
<b>OS DOCUMENTOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS</b>	1191
<b>21.1</b> Introdução	1193
<b>21.2</b> Relatório de gestão	1194
<b>21.3</b> Relato financeiro	1197
<b>21.3.1</b> Introdução	1197
<b>21.3.2</b> Balanço	1200

<b>21.3.3</b>	Demonstração dos resultados por naturezas	1201
<b>21.3.4</b>	Demonstração dos resultados por funções	1203
<b>21.3.5</b>	Demonstração das alterações no capital próprio	1206
<b>21.3.6</b>	Demonstração de fluxos de caixa	1207
<b>21.3.6.1</b>	Método directo	1212
<b>21.3.6.2</b>	Método indirecto	1215
<b>21.3.7</b>	Anexo	1216
<b>21.3.8</b>	Demonstrações financeiras intercalares	1217
<b>21.3.9</b>	Relato por segmentos operacionais	1218
<b>21.3.10</b>	Relato de pagamentos efectuados a administrações públicas	1220
<b>21.4</b>	Relato não financeiro	1221
<b>21.5</b>	Relato integrado	1223
<b>21.6</b>	Relatórios sobre os documentos de prestação de contas	1224
<b>21.7</b>	Apreciação pelos sócios/accionistas	1226
<b>21.8</b>	Divulgação a terceiros	1227
<b>21.8.1</b>	Através da Informação Empresarial Simplificada	1227
<b>21.8.2</b>	À Administração Fiscal	1229
<b>21.8.3</b>	À Inspeção-Geral de Finanças	1229
<b>21.8.4</b>	Ao Tribunal de Contas	1230
<b>21.8.5</b>	À Comissão do Mercado de Valores Mobiliários	1230
<b>21.8.6</b>	Através da Informação sobre a Actividade Social da Empresa	1231
<b>Anexos ao Capítulo 21</b>		1233
<b>BIBLIOGRAFIA</b>		1252