



ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO	8
1.1. A CONTABILIDADE COMO SISTEMA DE INFORMAÇÃO	9
1.2. OS UTILIZADORES DA INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA	11
1.3. NORMATIVOS CONTABILÍSTICOS	12
1.3.1. Sistema de Normalização Contabilística	15
1.3.2. Estrutura Concetual	16
1.3.3. Pequenas Entidades	18
1.3.4. Entidades do Setor Não Lucrativo	20
1.3.5. Normalização contabilística para microentidades	21
1.3.6. Bases para a apresentação de demonstrações financeiras	23
1.3.7. Demonstrações Financeiras	27
2. OPERAÇÕES ANTERIORES AO ENCERRAMENTO DAS CONTAS	29
2.1. CONCILIAÇÃO DE MEIOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	29
2.2. PROCEDIMENTOS DE CIRCULARIZAÇÃO E CONFERÊNCIA	34
2.3. CIRCULARIZAÇÃO DE INSTRUMENTOS FINANCEIROS	38
3. OPERAÇÕES DE ENCERRAMENTO	39
3.1. REVALORIZAÇÕES – ATIVOS FIXOS TANGÍVEIS E ATIVOS INTANGÍVEIS	39
3.2. DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	44
3.3. IMPARIDADES EM ATIVOS	48
3.4. APLICAÇÃO DO JUSTO VALOR	53
3.5. MÉTODO DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	60
3.6. INVENTÁRIOS	63
3.7. DIFERENÇAS DE CÂMBIO	67
3.8. PROVISÕES, PASSIVOS CONTINGENTES E ATIVOS CONTINGENTES	70



3.9.	RÉDITO.....	73
3.10.	REGIME DO ACRÉSCIMO OU DA PERIODIZAÇÃO ECONÓMICA	76
3.11.	SUBSÍDIOS DO GOVERNO	79
3.12.	IMPOSTOS DIFERIDOS	84
3.13.	ESTIMATIVA DE IMPOSTO	85
3.14.	CONTRATOS DE CONSTRUÇÃO.....	88
3.15.	APURAMENTO DOS RESULTADOS	90
3.16.	PREPARAÇÃO DO BALANÇO E DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS.....	91
4.	PRESTAÇÃO DE CONTAS	95
4.1.	CONVOCATÓRIA DA ASSEMBLEIA GERAL.....	96
4.2.	APRECIACÃO DAS CONTAS	98
4.3.	ANÁLISE DOS CAPITAIS PRÓPRIOS.....	100
4.4.	PRESTAÇÕES ACESSÓRIAS E SUPLEMENTARES DE CAPITAL	103
4.5.	A APLICAÇÃO DOS RESULTADOS – CONSTITUIÇÃO DE RESERVAS E DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS 106	
4.6.	RELATÓRIO DE GESTÃO	108
4.7.	ATA	111
5.	DECLARAÇÃO MODELO 22	118
5.1.	FUNÇÃO E PRAZOS DE APRESENTAÇÃO	120
5.2.	TIPOS DE SUJEITOS PASSIVOS.....	123
5.3.	TIPOS DE DECLARAÇÕES.....	125
5.4.	QUADRO 07 DA DECLARAÇÃO MODELO 22	129
5.4.1.	Variações Patrimoniais	130
5.4.2.	Variações patrimoniais positivas	131
5.4.3.	Método de equivalência patrimonial	133
5.4.4.	Correções relacionadas com o justo valor.....	135
5.4.5.	Perdas de Imparidade	138
5.4.5.1.	Perdas por imparidade em ativos.....	138



5.4.5.2.	Perdas por imparidade em ativos financeiros	139
5.4.6.	Ajustamentos em inventários.....	140
5.4.7.	Depreciações e amortizações de ativos mensurados tendo como base o modelo de revalorização	141
5.4.8.	Depreciações e amortizações de ativos mensurados tendo como base uma reavaliação efetuada ao abrigo da legislação fiscal.....	143
5.4.9.	Depreciações e amortizações de ativos mensurados pelo modelo do custo	144
5.4.10.	Mais-valias fiscais, menos-valias fiscais e reinvestimento	153
5.4.11.	Limite à dedução dos encargos financeiros.....	159
5.4.12.	Correção do valor de transmissão dos imóveis	160
5.4.13.	Preços de Transferência	163
5.4.14.	Donativos.....	164
5.4.15.	Quotizações	178
5.4.16.	<i>Participation Exemption</i>	178
5.4.17.	Remuneração convencional do capital.....	181
5.5.	QUADRO 09 DA DECLARAÇÃO MODELO 22 E ANEXO D.....	182
5.5.1.	ANEXO D.....	183
5.5.2.	Deduções ao rendimento	184
5.5.3.	Deduções à Coleta	185
5.5.4.	Donativos previstos no art.º 62º e 62º A do EBF.....	187
5.6.	RENDIMENTOS ISENTOS E ANEXO D	188
5.7.	DEDUÇÃO DE PREJUÍZOS FISCAIS	189
5.8.	QUADRO 10 DA DECLARAÇÃO MODELO 22	192
5.9.	APURAMENTO DA COLETA E O ANEXO C – REGIÕES AUTÓNOMAS	194
5.10.	CRÉDITO DE IMPOSTO POR DUPLA TRIBUTAÇÃO JURÍDICA INTERNACIONAL	198
5.11.	CRÉDITO DE IMPOSTO POR DUPLA TRIBUTAÇÃO ECONÓMICA INTERNACIONAL	198
5.12.	BENEFÍCIOS FISCAIS	199
5.13.	DEDUÇÃO DOS LUCROS RETIDOS E REINVESTIDOS.....	201



5.14.	DERRAMA MUNICIPAL.....	203
5.15.	DERRAMA ESTADUAL	206
5.16.	ADIANTAMENTOS DE IRC	207
5.16.1.	Pagamentos por conta	207
5.16.2.	Pagamentos especiais por conta	208
5.16.3.	Pagamentos adicionais por conta.....	209
5.17.	TRIBUTAÇÕES AUTONOMAS	210
5.18.	DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS MODELO 22.....	218
6.	A IES – INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA.....	225
6.1.	ANEXO A – INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS	227
6.2.	ANEXO A – INFORMAÇÕES FISCAIS	229
7.	DOSSIER FISCAL	231
	QUESTIONÁRIO.....	257