

ÍNDICE DETALHADO

	Pág.
1. Objectivo e âmbito	23
2. Definição de existências	27
2.1. Activos detidos para venda no decurso normal do negócio	28
2.2. Activos em processo de produção para venda	30
2.3. Matérias primas e materiais a consumir	33
3. Critérios de reconhecimento inicial de existências	37
4. Valorização de existências	41
4.1. Determinação do custo	41
4.1.1. Existências adquiridas	44
4.1.1.1. Custo suportado com a compra	44
4.1.1.2. Despesas adicionais	47
Custos de armazenagem	47
Custos de empréstimos	47
4.1.2. Existências produzidas	48
4.1.2.1. Custos de transformação	48
Custos directos versus indirectos	49
Sistemas de custeio	51
Imputação dos custos directos	53
Imputação dos custos indirectos	55
Produção conjunta	59
4.1.2.2. Despesas adicionais	61
4.1.3. Existências de prestadoras de serviços	61
4.1.4. Produtos agrícolas obtidos a partir de activos biológicos	63

4.2. Diferença entre o custo e o valor realizável líquido	63
4.2.1. Determinação do valor realizável líquido	65
4.2.2. Reconhecimento da perda de imparidade	70
4.2.3. Reversão da perda de imparidade	70
5. Eliminação de existências	73
5.1. Movimento contabilístico	74
5.1.1. Sistemas de inventário	74
5.1.2. Processo de apuramento do custo das vendas ou prestação de serviços	75
Entidades comerciais	75
Entidades industriais	77
Entidades prestadoras de serviços	83
5.1.3. Movimento contabilístico a adoptar	84
5.1.3.1. Transferência para outras contas de existências	84
Consumo de matérias	85
Consumo de produtos intermédios	87
Incorporação de produtos em curso	89
5.1.3.2. Venda de existências	91
Mercadorias	92
Produtos acabados	92
Serviços	93
5.1.3.3. Entrega por contrapartida de outro elemento	94
5.1.3.4. Transferência de existências para um activo fixo ...	95
Mercadorias e matérias	95
Produtos intermédios e produtos acabados	96
5.1.3.5. Perda de existências	97
5.2. Valorização das saídas	102
5.2.1. Custo médio ponderado	103
5.2.2. First In First Out	104
5.2.3. Last In First Out	105
6. Informação a divulgar nas demonstrações financeiras	111

7. Comparação Portugal/IASB	113
7.1. Âmbito	113
7.2. Definição	114
7.3. Critérios de reconhecimento inicial	115
7.4. Valorização	115
7.5. Eliminação	120
7.6. Informação a divulgar	121
8. Bibliografia	123