

# ÍNDICE GERAL

Nota prévia.....	21
------------------	----

## Capítulo I – Introdução

Breves considerações sobre a História da Contabilidade .....	27
Definição e divisões da Contabilidade .....	30
A Empresa, os mercados e os fluxos .....	34
O tecido empresarial português .....	39

## Capítulo II – Conceitos fundamentais

Introdução.....	43
O património.....	43
Noção e elementos constitutivos .....	43
Factos patrimoniais .....	47
Equação fundamental da contabilidade .....	50
Inventário e Balanço .....	56
O Inventário: noção e classificação .....	56
O Balanço: noção e classificação .....	59
A Conta.....	67
Noção, partes constitutivas e representação gráfica.....	67
Noção .....	67
Partes constitutivas.....	68
Representação gráfica .....	69
Classificação e caracterização das contas .....	72
Classificação .....	72
Caracterização.....	75
Métodos de registo contabilístico .....	82
Caracterização .....	82
O método digráfico .....	83
Lançamentos .....	86
Noção .....	86
Espécies de lançamento.....	93
O Diário e o Razão .....	98
Escrituração .....	98
Estornos.....	109
Estornos no Diário .....	110
Estornos no Razão .....	114

## ÍNDICE GERAL

Recurso a meios informáticos .....	114
Prazos .....	114
Balancetes e Balanços .....	115
Sistemas contabilísticos .....	119
Sistemas de contas .....	119
Sistemas de coordenação .....	120
Sistema clássico .....	120
Sistema do Diário-Razão .....	121
Sistema Centralizador .....	121
Evolução dos processos de tratamento da informação contabilística .....	133
Decalque e mecanização da Contabilidade .....	133
A informatização .....	134
O Relato Financeiro (Financial Reporting) .....	135
Estrutura conceptual .....	137
O objectivo das demonstrações financeiras .....	137
Os utentes e as suas necessidades de informação .....	138
Os elementos das demonstrações financeiras .....	139
Procedimentos para a construção das demonstrações financeiras .....	139
Características qualitativas das demonstrações financeiras .....	143
Conceito de capital e manutenção do capital .....	148
A linguagem XBRL .....	148

### **Capítulo III – Normalização Contabilística e as profissões ligadas à Contabilidade em Portugal**

Introdução .....	155
Vantagens da Normalização Contabilística .....	156
A Normalização Contabilística em Portugal .....	158
Aspectos gerais .....	158
Comissão de Normalização Contabilística (CNC) .....	160
Planos de contas sectoriais .....	163
O Plano Oficial de Contabilidade (POC) .....	164
O Sistema de Normalização Contabilística (SNC) .....	166
Introdução .....	166
A obrigatoriedade de adopção do SNC .....	169
Quem está sujeito a aplicar o SNC .....	170
As obrigações previstas .....	171
Demonstrações financeiras individuais .....	172
Sistema de inventário permanente .....	175
Dispensas de obrigatoriedade de adopção do SNC .....	176
Elementos constitutivos .....	177
Estrutura conceptual (EC) .....	177
Bases para a apresentação de demonstrações financeiras (BADF) .....	177
Modelos de demonstrações financeiras (MDF) .....	177
Código de Contas (CC) .....	178
Normas contabilísticas e de relato financeiro (NCRF) .....	179
Norma contabilística e de relato financeiro para pequenas entidades .....	181
Superação de lacunas .....	181
Normas Internacionais de Contabilidade (IAS/IFRS) .....	183
Introdução .....	184
Os acrónimos mais pronunciados na gíria da contabilidade internacional:	
IASC/IOSCO/IASB/FASB/XBRL .....	185
International Accounting Standards Committee (IASC) .....	185
International Organization of Securities Commissions (IOSCO) .....	187
Financial Accounting Standards Board (FASB) .....	188

## ÍNDICE GERAL

A adopção das normas internacionais de contabilidade no seio da União Europeia (UE).....	189
A harmonização contabilística na UE.....	189
A obrigatoriedade de adopção das IAS/IFRS na UE.....	191
O processo de simplificação para as micro empresas na UE .....	194
As profissões ligadas à Contabilidade .....	194
Técnicos Oficiais de Contas.....	195
Revisores Oficiais de Contas.....	198
Demonstrações financeiras previstas no SNC.....	202
Apresentação de demonstrações financeiras .....	202
Conjunto completo de demonstrações financeiras.....	203
Elementos que integram as demonstrações financeiras .....	204
Pressupostos das demonstrações financeiras .....	205
Modelos de demonstrações financeiras .....	209
Balanço .....	209
Introdução .....	209
Modelos de Balanço.....	211
Demonstração dos Resultados .....	212
Introdução.....	212
Demonstração dos resultados por naturezas .....	213
Demonstração dos resultados por funções.....	214
Demonstração dos fluxos de caixa.....	215
Introdução .....	215
Demonstração das alterações no capital próprio.....	219
Anexo .....	221
A articulação entre as componentes das demonstrações financeiras.....	221

## Capítulo IV - Estudo das Contas

Considerações gerais .....	227
----------------------------	-----

### Classe 1 – Meios financeiros líquidos

Conta 11 – Caixa.....	229
Noções básicas .....	229
Movimentação .....	231
Subcontas da conta Caixa .....	233
Depósitos bancários .....	242
Conta 12 – Depósitos à ordem.....	242
Aspectos gerais .....	242
Movimentação .....	244
Conta 13 – Outros depósitos bancários .....	249
Aspectos gerais .....	249
Movimentação .....	250
Instrumentos financeiros .....	252
Conceitos gerais .....	252
Conta 14 – Outros instrumentos financeiros .....	257
Âmbito .....	257
Estudo da conta 141 – Derivados .....	260
Caracterização dos derivados.....	260
Movimentação .....	267
Estudo da conta 142 – Instrumentos financeiros detidos para negociação .....	274
Conta 1421 – Instrumentos financeiros – Activos financeiros .....	275
Conta 1422 – Instrumentos financeiros – Passivos financeiros.....	282
Estudo da conta 143 – Outros activos e passivos financeiros.....	285
A Classe 1 e as demonstrações financeiras .....	285

**Classe 2 – Contas a receber e a pagar**

Transacções correntes e financeiras.....	288
Transacções financeiras .....	293
O Factoring .....	293
O “Confirming” .....	296
Garantias especiais – a Letra de câmbio.....	298
Noções gerais.....	298
Operações da letra .....	299
Conta 21- Clientes .....	309
Âmbito e movimentação .....	309
Estudo das subcontas de clientes .....	310
Conta 211 – Clientes C/C.....	310
Conta 212 – Clientes – Títulos a receber .....	316
Letras descontadas e não vencidas (conta 213).....	325
Clientes C/factoring (conta 214) .....	326
Conta 217 – Clientes de cobrança duvidosa .....	327
Conta 218 – Adiantamentos de clientes.....	328
Conta 219 – Perdas de imparidades acumuladas .....	332
A Conta 21 – Clientes e as demonstrações financeiras .....	339
Conta 22 – Fornecedores .....	342
Âmbito e movimentação .....	342
Estudo das subcontas da conta Fornecedores.....	343
Conta 221 – Fornecedores C/C .....	343
Conta 222 – Fornecedores – Títulos a pagar .....	347
Conta 225 – Fornecedores – Facturas em recepção e conferência .....	351
Conta 228 – Adiantamentos a fornecedores.....	351
Conta 229 – Perdas por imparidade acumuladas .....	352
Movimentação de outras subcontas não previstas no SNC.....	353
Conta 223 – Fornecedores em confirming.....	353
A Conta 22 – Fornecedores e as demonstrações financeiras .....	359
Conta 23 – Pessoal .....	361
Âmbito .....	361
A conta de Pessoal e as Normas de Contabilidade.....	361
Estudo das subcontas da Conta 23 – Pessoal .....	364
Conta 231 – Remunerações a pagar .....	364
Conta 232 – Adiantamentos .....	372
Conta 237 – Cauções .....	373
Conta 238 – Outras operações.....	374
Conta 239 – Perdas por imparidade acumuladas .....	374
Periodização dos gastos com o pessoal .....	374
A Conta 23 – Pessoal e as demonstrações financeiras .....	379
Conta 24 – Estado e outros entes públicos .....	381
Aspectos gerais .....	381
Estudo das subcontas da conta 24 .....	382
Conta 241 – Imposto sobre o rendimento.....	383
Conta 2411 – Pagamentos por conta .....	388
Conta 2412 – Retenções na fonte (efectuadas por terceiros).....	391
Conta 2413 – Imposto estimado .....	393
Conta 2414 – Imposto liquidado.....	394
Conta 2415 – Apuramento .....	399
Conta 2416 – Imposto a pagar .....	399
Conta 2417 – Imposto a recuperar .....	400
Conta 242 – Retenção de impostos sobre rendimentos.....	403
O regime da retenção na fonte do IRS .....	404
Regra geral .....	404

## ÍNDICE GERAL

Rendimentos do trabalho dependente .....	405
Rendimentos de outras categorias .....	406
Regime de retenção na fonte do IRC.....	413
Aspectos legais.....	413
Contabilização .....	417
Retenções e prazos de entrega .....	418
Conta 243 – Imposto sobre o valor acrescentado (IVA) .....	423
Generalidades .....	423
Métodos de cálculo do IVA.....	425
Incidência, valor tributável e taxas .....	426
Apuramento do imposto.....	428
Obrigações administrativo-contabilísticas com contabilidade regularmente organizada .	430
Obrigações de facturação .....	431
Obrigações contabilísticas .....	432
Obrigações de pagamento .....	436
Contabilização do IVA .....	436
2431 – IVA-Suportado .....	437
2432 – IVA-Dedutível .....	443
2433 – IVA-Liquidado .....	451
2434 – IVA-Regularizações .....	459
2435 – IVA-Apuramento .....	476
2436 – IVA-A pagar .....	479
2437 – IVA-A recuperar .....	481
2438 – IVA-Reembolsos pedidos .....	482
2439 – IVA-Liquidações oficiosas .....	484
Síntese esquemática da articulação das subcontas da conta 243 –	
Imposto sobre o valor acrescentado .....	488
Operações relacionadas com o IVA-Intracomunitário .....	515
Concepção dos planos de contas das empresas .....	517
Conta 244 – Restantes impostos .....	525
Conta 245 – Contribuições para a Segurança Social .....	525
Conta 246 – Tributos das autarquias locais .....	527
Conta 25 – Financiamentos obtidos .....	529
Âmbito e noções gerais .....	529
A conta de Financiamentos obtidos e as Normas de Contabilidade .....	531
Estudo das subcontas da conta 25 – Financiamentos obtidos .....	532
Conta 251 – Instituições de crédito e sociedades financeiras .....	533
Subconta 2511 – Empréstimos bancários .....	535
Subconta 2512 – Descobertos bancários .....	539
Subconta 2513 – Locações financeiras .....	540
Subconta 2514 – Factoring .....	544
Conta 252 – Mercado de valores mobiliários .....	548
Aspectos gerais sobre obrigações .....	549
Subcontas .....	555
Subconta 2521 – Empréstimos por obrigações .....	555
Subconta 2522 – Valores mobiliários condicionados por eventos de crédito (credit-linked notes) .....	565
Conta 253 – Participantes de capital .....	565
Conta 254 – Subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos .....	569
Conta 258 – Outros financiadores .....	569
A especificidade da NCRF 10 – Custos dos empréstimos obtidos .....	569
A Conta 25 – Financiamentos obtidos e as demonstrações financeiras .....	570
Conta 26 – Accionistas (sócios) .....	571
Âmbito e movimentação .....	571
Ligações entre entidades de acordo com as Normas de Contabilidade .....	571
Ligação entre empresas de acordo com o Código das Sociedades Comerciais .....	573
Relações especiais – conceito fiscal .....	577

## ÍNDICE GERAL

Estudo das subcontas da Conta 26 – Accionistas (Sócios) .....	578
Conta 261 – Accionistas C/subscrição .....	579
Conta 262 – Quotas não liberadas .....	579
Conta 263 – Adiantamentos por conta de lucros .....	580
Conta 264 – Resultados atribuídos .....	582
Conta 265 – Lucros disponíveis .....	583
Conta 266 – Financiamentos concedidos-empresa mãe .....	584
Conta 268 – Outras operações .....	584
Conta 269 – Perdas por imparidade acumuladas .....	585
A Conta 26 – Accionistas/sócios e as demonstrações financeiras .....	588
Conta 27 – Outros devedores e credores .....	591
Âmbito .....	591
Conta 271 – Fornecedores de investimentos .....	591
Conta 2711 – Fornecedores de investimento, c/gerais .....	591
Conta 2712 – Facturas em recepção e conferência .....	592
Conta 2713 – Adiantamentos a fornecedores de investimento .....	592
Conta 272 – Devedores e credores por acréscimos .....	594
Conta 2721 – Devedores por acréscimo de rendimentos .....	595
Conta 2722 – Credores por acréscimo de gastos .....	596
Conta 273 – Benefícios pós emprego .....	599
Conta 274 – Impostos diferidos .....	600
Conta 2741 – Activos por impostos diferidos .....	601
Conta 2742 – Passivos por impostos diferidos .....	602
Conta 275 – Credores por subscrições não liberadas .....	605
Conta 276 – Adiantamentos por conta de vendas .....	605
Conta 278 – Devedores e credores diversos .....	607
Conta 279 – Perdas por imparidade acumuladas .....	608
A Conta 27 – Outros devedores e credores e as demonstrações financeiras .....	610
Conta 28 – Diferimentos .....	612
Conteúdo e movimentação .....	612
Conta 281 – Gastos a reconhecer .....	613
Conta 282 – Rendimentos a reconhecer .....	614
A Conta 28 – Diferimentos e as demonstrações financeiras .....	616
Conta 29 – Provisões .....	618
Âmbito e finalidade .....	618
Conta 291 – Provisões para impostos .....	621
Conta 292 – Provisões para garantias a clientes .....	621
Conta 293 – Provisão para processos judiciais em curso .....	622
Conta 294 – Provisão para acidentes no trabalho e doenças profissionais .....	622
Conta 295 – Provisão para matérias ambientais .....	622
Conta 296 – Provisão para contratos onerosos .....	623
Conta 297 – Provisão para reestruturação .....	623
Conta 298 – Outras provisões .....	625
Contabilização .....	625
A Conta 29 – Provisões e as Demonstrações Financeiras .....	627
Dívidas relacionadas com operações em moeda estrangeira .....	629

### Classe 3 – Inventários e Activos Biológicos

Noções gerais .....	635
Sistemas de inventário .....	637
Classificação .....	637
Movimentação contabilística .....	637
Valorimetria .....	643
Critérios de valorimetria .....	643
Valorimetria dos inventários de acordo com o SNC .....	646
Valorização dos inventários de acordo com as NIC/IFRS .....	650

## ÍNDICE GERAL

Cálculo do preço de venda .....	652
Movimento dos descontos e abatimentos .....	652
Estudos das contas e subcontas .....	653
Conta 31 – Compras .....	653
Âmbito e movimentação .....	653
Subcontas de compras .....	654
Conta 32 – Mercadorias .....	656
Âmbito e movimentação .....	656
Subcontas de mercadorias .....	657
Conta 33 – Matérias primas, subsidiárias e de consumo .....	663
Conta 34 – Produtos acabados e intermédios .....	663
Conta 35 – Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos .....	664
Conta 351 - Subprodutos .....	664
Conta 358 - Desperdícios, resíduos e refugos .....	664
Conta 359 - Perdas por imparidade acumuladas .....	664
Conta 36 – Produtos e trabalhos em curso .....	665
Conta 37 – Activos biológicos .....	667
Conta 38 – Reclassificação e Regularização de inventários e activos biológicos .....	669
Conta 39 – Adiantamentos por conta de compras .....	674
Perdas por imparidade acumuladas .....	675
A Classe 3 – Inventários e as demonstrações financeiras .....	689

### Classe 4 – Investimentos

Generalidades .....	693
Natureza dos investimentos .....	694
Depreciações e amortizações .....	696
Noção .....	696
Cálculo das quotas de depreciação ou amortização .....	698
Métodos de registo das depreciações/amortizações .....	710
Regime fiscal das depreciações e amortizações .....	712
Depreciações por componentes .....	720
Estudo sumário das contas e subcontas .....	721
Conta 41 – Investimentos financeiros .....	722
Generalidades .....	722
Mensuração e reconhecimento dos investimentos financeiros .....	724
Subcontas da Conta 41 – Investimentos financeiros .....	733
Conta 411 – Investimentos em subsidiárias .....	734
Conta 4111 – Participações de capital – Método de equivalência patrimonial (MEP) .....	734
Conta 4112 – Participações de capital – Outros métodos .....	735
Conta 4113 – Empréstimos de financiamento .....	737
Conta 412 – Investimentos em associadas .....	738
Conta 4121 – Participações de capital – Método de equivalência patrimonial (MEP) .....	739
Conta 4122 – Participações de capital – Outros métodos .....	740
Conta 4123 – Empréstimos concedidos .....	741
Conta 413 – Investimentos em empreendimentos conjuntos .....	741
Conta 4131 – Participações de capital – Método de equivalência patrimonial (MEP) .....	743
Conta 4132 – Participações de capital – Outros métodos .....	744
Conta 4133 – Empréstimos concedidos .....	744
Conta 414 – Investimentos noutras empresas .....	744
Conta 4141 – Participações de capital .....	745

## ÍNDICE GERAL

Conta 4142 – Empréstimos concedidos .....	745
Conta 415 – Outros instrumentos financeiros .....	748
Conta 4151 – Detidos até à maturidade .....	749
Conta 419 – Perdas por imparidade acumuladas .....	752
A Conta 41 e as demonstrações financeiras .....	755
Conta 42 – Propriedades de investimento .....	761
Caracterização das propriedades de investimento .....	761
Subcontas da conta 42 – Propriedades de investimento .....	765
A conta 42 – Propriedades de investimento e as demonstrações financeiras .....	768
Conta 43 – Activos fixos tangíveis .....	771
Reconhecimento e mensuração .....	774
Estudo das subcontas da conta 43 – Activos fixos tangíveis .....	781
Conta 431 - Terrenos e recursos naturais .....	781
Conta 432 - Edifícios e outras construções .....	782
Conta 433 - Equipamento básico .....	782
Conta 434 - Equipamento de transporte .....	783
Conta 435 - Equipamento administrativo .....	783
Conta 436 - Equipamentos biológicos .....	783
Conta 437 - Outros activos fixos tangíveis .....	783
Conta 438 - Depreciações acumuladas .....	784
Conta 439 - Perdas por imparidade acumuladas .....	785
Os Activos fixos tangíveis e as demonstrações financeiras .....	786
Conta 44 – Activos intangíveis .....	788
Conceito e reconhecimento .....	788
Subcontas da conta 44 – Activos intangíveis .....	791
Conta 441 - Trespases (Goodwill) .....	791
Conta 442 - Projectos de desenvolvimento .....	792
Conta 443 - Programas de computador .....	793
Conta 444 - Propriedade industrial .....	795
Conta 446 - Outros activos intangíveis .....	795
Conta 448 - Amortizações acumuladas .....	795
Conta 449 - Perdas por imparidade acumuladas .....	797
Os activos intangíveis e as demonstrações financeiras .....	800
Conta 45 – Investimentos em curso .....	801
Âmbito e movimentação .....	801
Subcontas da conta 45 – Investimentos em curso .....	804
Conta 46 – Activos não correntes detidos para venda .....	805
Reconhecimento e mensuração .....	805
Subcontas da conta 46 – Activos não correntes detidos para venda .....	806
A conta 46 e as demonstrações financeiras .....	808
Locações .....	809
Locação operativa .....	809
Locação financeira .....	810
A locação em Portugal .....	813
Contabilização das locações .....	815
Os investimentos não financeiros e as demonstrações financeiras .....	822

### **Classe 5 – Capital, Reservas e Resultados transitados**

Introdução .....	831
Forma jurídica das empresas .....	835
Empresas em nome individual .....	835
Estabelecimento Individual de Responsabilidade Limitada .....	835
Sociedade Unipessoal por quotas .....	836
Sociedades .....	837
Sociedades em nome colectivo .....	839
Sociedades por quotas .....	840



## ÍNDICE GERAL

Sociedades Unipessoais por quotas .....	841
Sociedades Anónimas .....	842
Sociedades em Comandita .....	852
Cooperativas .....	853
Empresas públicas e entidades públicas empresariais .....	856
Estudo das contas .....	858
Conta 51 – Capital .....	858
Generalidades .....	858
511 – Inicial .....	858
512 – Adquirido .....	859
513 – Conta particular .....	860
Movimentos relativos à constituição de sociedades e de cooperativas .....	862
Aumentos e reduções do capital .....	867
Amortização do capital .....	873
Conta 52 – Acções (quotas) próprias .....	875
Âmbito e movimentação .....	875
Movimentação de subcontas .....	876
Conta 53 – Outros instrumentos de capital próprio .....	881
Âmbito e movimentação .....	881
Conta 54 – Prémios de emissão .....	883
Âmbito e movimentação .....	883
Conta 55 – Reservas .....	884
Âmbito e movimentação .....	884
Estudo das subcontas .....	885
551 – Reservas legais .....	885
552 – Outras reservas .....	886
5521 - Reservas estatutárias .....	886
5522 - Reservas contratuais .....	887
5523 – Reservas livres .....	887
Conta 56 – Resultados transitados .....	888
Âmbito e movimentação .....	888
Conta 57 – Ajustamentos em activos financeiros .....	893
Âmbito e movimentação .....	893
Movimentação de subcontas .....	893
Conta 571 – Relacionados com o método da equivalência patrimonial .....	893
Conta 5711 – Ajustamentos de transição .....	893
Conta 5712 – Lucros não distribuídos .....	894
Conta 5713 – Decorrentes de outras variações nos capitais próprios das participadas .....	894
Conta 579 – Outros .....	894
Conta 58 – Excedentes de revalorização de activos fixos tangíveis e activos intangíveis .....	894
Âmbito e movimentação .....	894
Estudo das subcontas .....	895
Conta 59 – Outras variações no capital próprio .....	898
Âmbito e movimentação .....	898
Conta 591 – Diferenças de conversão de demonstrações financeiras .....	898
Conta 592 – Ajustamentos por impostos diferidos .....	900
Conta 593 – Subsídios .....	900
O Capital próprio e as demonstrações financeiras .....	905
Balanço .....	905
Demonstração das alterações no capital próprio .....	907

### **Classe 6 – Gastos**

Introdução .....	913
Conta 61 – Custo das mercadorias vendidas e matérias consumidas .....	916

## ÍNDICE GERAL

Âmbito e movimentação .....	916
Estudo das subcontas .....	918
Conta 611 – Mercadorias .....	918
Conta 612 – Matérias-primas, subsidiárias e de consumo .....	918
Conta 613 – Activos biológicos (compras) .....	918
Conta 62 – Fornecimentos e serviços externos .....	918
Âmbito e movimentação .....	918
Estudo das subcontas .....	919
Conta 621 – Subcontratos .....	919
Conta 622 – Serviços especializados .....	920
Conta 6221 – Trabalhos especializados .....	921
Conta 6222 – Publicidade e propaganda .....	921
Conta 6223 – Vigilância e segurança .....	921
Conta 6224 – Honorários .....	921
Conta 6225 – Comissões .....	923
Conta 6226 – Conservação e reparação .....	924
Conta 623 – Materiais .....	925
Conta 6231 – Ferramentas e utensílios .....	926
Conta 6232 – Livros e documentação técnica .....	927
Conta 6233 – Material de escritório .....	927
Conta 6234 – Artigos de oferta .....	927
Conta 624 – Energia e fluídos .....	929
Conta 6241 – Electricidade .....	929
Conta 6242 – Combustíveis .....	929
Conta 6243 – Água .....	931
Conta 625 – Deslocações, estadas e transportes .....	931
Conta 6251 – Deslocações e estadas .....	931
Conta 6252 – Transportes de pessoal .....	931
Conta 6253 – Transporte de mercadorias .....	931
Conta 626 – Serviços diversos .....	932
Conta 6261 – Rendas e alugueres .....	932
Conta 6262 – Comunicação .....	934
Conta 6263 – Seguros .....	934
Conta 6264 – Royalties .....	935
Conta 6265 – Contencioso e notariado .....	935
Conta 6266 – Despesas de representação .....	935
Conta 6267 – Limpeza, higiene e conforto .....	937
Conta 6268 – Outros serviços .....	937
Conta 63 – Gastos com o pessoal .....	937
Âmbito e movimentação .....	937
Estudo das subcontas .....	939
Conta 631 – Remunerações dos órgãos sociais .....	939
Conta 632 – Remunerações do pessoal .....	940
Conta 633 – Benefícios pós-emprego .....	941
Âmbito e movimentação .....	941
Estudo das subcontas .....	947
Conta 634 – Indemnizações .....	948
Conta 635 – Encargos sobre remunerações .....	948
Conta 636 – Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais .....	948
Conta 637 – Gastos de acção social .....	948
Conta 638 – Outros gastos com o pessoal .....	948
Conta 64 – Gastos de depreciação e amortização .....	948
Âmbito e movimentação .....	948
Conta 65 – Perdas por imparidade .....	950
Âmbito e movimentação .....	950
Conta 66 – Perdas por redução de justo valor .....	952
Âmbito e movimentação .....	952

Conta 67 – Provisões .....	953
Âmbito e movimentação .....	953
Estudo das subcontas .....	954
Conta 671 – Impostos .....	954
Conta 672 – Garantias a clientes .....	954
Conta 673 – Processos judiciais em curso.....	955
Conta 674 – Acidentes de trabalho e doenças profissionais .....	955
Conta 675 – Matérias ambientais .....	955
Conta 676 – Contratos onerosos .....	955
Conta 677 – Reestruturação .....	955
Conta 68 – Outros gastos e perdas .....	956
Âmbito e movimentação .....	956
Estudo das subcontas.....	956
Conta 681 – Impostos .....	956
Conta 6811 – Impostos directos .....	959
Conta 6812 – Impostos indirectos .....	959
Conta 68121 – Direitos aduaneiros .....	959
Conta 68122 – Imposto sobre o valor acrescentado .....	960
Conta 68123 – Imposto do selo .....	961
Conta 68124 – Impostos sobre transportes rodoviários .....	961
Conta 68128 – Outros impostos indirectos .....	961
Conta 6813 - Taxas .....	961
Conta 682 – Descontos de pronto pagamento concedidos .....	961
Conta 683 – Dívidas incobráveis.....	962
Conta 684 – Perdas em inventários .....	963
Conta 685 – Gastos e perdas em subsidiárias, associadas e empresendimentos conjuntos .....	964
Conta 686 – Gastos e perdas nos restantes investimentos financeiros .....	965
Conta 687 – Gastos e perdas em investimentos não financeiros .....	965
Conta 688 – Outros .....	971
Conta 6881 – Correções relativas a exercícios anteriores .....	971
Conta 6882 – Donativos .....	971
Conta 6883 – Quotizações .....	972
Conta 6884 – Ofertas e amostras de inventários .....	972
Conta 6885 – Insuficiência da estimativa para impostos .....	973
Conta 6886 – Perdas em instrumentos financeiros .....	973
Conta 6888 – Outros não especificados .....	973
Conta 69 – Gastos e perdas de financiamento .....	974
Conta 691 – Juros suportados .....	975
Conta 692 – Diferenças de câmbio desfavoráveis .....	976
Conta 698 – Outros gastos e perdas de financiamento .....	976

Introdução .....	977
Conta 71 – Vendas .....	979
Âmbito e movimentação .....	979
Estudo das subcontas .....	980
Conta 711 – Venda de mercadorias .....	980
Conta 712 – Venda de produtos acabados e intermédios .....	980
Conta 713 – Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos .....	980
Conta 714 – Activos biológicos .....	980
Conta 716 – IVA das vendas com imposto incluído .....	980
Conta 717 – Devoluções de vendas .....	982
Conta 718 – Descontos e abatimentos em vendas .....	983
Conta 72 – Prestação de serviços .....	983
Âmbito e movimentação .....	983

## ÍNDICE GERAL

Estudo das subcontas .....	984
Conta 73 – Variação nos inventários de produção .....	985
Âmbito e movimentação .....	985
Conta 74 – Trabalhos para a própria empresa .....	986
Âmbito e movimentação .....	986
Conta 75 – Subsídios à exploração .....	988
Âmbito e movimentação .....	988
Estudo das subcontas .....	988
Conta 751 – Subsídios do Estado e outros entes públicos .....	988
Conta 752 – Subsídios de outras entidades .....	988
Conta 76 – Reversões .....	990
Âmbito e movimentação .....	990
Estudo das subcontas .....	990
Conta 761 – De depreciações e de amortizações .....	990
Conta 762 – De perdas por imparidade .....	990
Conta 763 – De provisões .....	990
Conta 77 – Ganhos por aumentos de justo valor .....	991
Âmbito e movimentação .....	991
Conta 78 – Outros rendimentos e ganhos .....	991
Âmbito e movimentação .....	991
Estudo das subcontas .....	991
Conta 781 – Rendimentos suplementares .....	991
Conta 782 – Descontos de pronto pagamento obtidos .....	992
Conta 783 – Recuperação de dívidas a receber .....	992
Conta 784 – Ganhos em inventários .....	992
Conta 7841 – Sinistros .....	992
Conta 7842 – Sobras .....	993
Conta 7848 – Outros ganhos .....	993
Conta 785 – Rendimentos em subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos .....	993
Conta 7851 – Aplicação do método de equivalência patrimonial .....	994
Conta 7852 – Alienações .....	994
Conta 7858 – Outros rendimentos e ganhos .....	994
Conta 786 – Rendimentos e ganhos nos restantes activos financeiros .....	994
Conta 787 – Rendimentos e ganhos em investimentos não financeiros .....	994
Conta 788 – Outros .....	997
Conta 7881 – Correções relativas a exercícios anteriores .....	997
Conta 7882 – Excesso da estimativa para impostos .....	997
Conta 7883 – Imputação de subsídios para o investimento .....	997
Conta 7884 – Ganhos em outros instrumentos financeiros .....	997
Conta 7885 – Restituição de impostos .....	997
Conta 7888 – Outros não especificados .....	997
Conta 79 – Juros, dividendos e outros rendimentos similares .....	998
Âmbito e movimentação .....	998
Estudo das subcontas .....	998
Conta 791 – Juros obtidos .....	998
Conta 792 – Dividendos obtidos .....	1000
Conta 798 – Outros rendimentos similares .....	1000

### **Classe 8 – Resultados**

Conta 81 - Resultado líquido do período .....	1001
Conta 811 – Resultado antes de impostos .....	1001
Conta 812 – Imposto sobre o rendimento do período .....	1001
Estudo das subcontas .....	1002
Conta 8121 – Imposto estimado para o período .....	1002
Conta 8122 – Imposto diferido .....	1003

## ÍNDICE GERAL

Conta 818 – Resultado líquido .....	1005
Conta 89 – Dividendos antecipados .....	1005

### Capítulo V – Operações de fim de período

Introdução .....	1009
Regularização de contas e balancete rectificado .....	1010
Lançamentos de apuramento de resultados .....	1013
Balancete final ou de encerramento .....	1014
Demonstrações financeiras .....	1015
Estrutura e conteúdo das DF .....	1015
Balço .....	1015
Demonstração dos resultados por naturezas (DRN) .....	1026
Demonstração dos resultados por funções .....	1031
Demonstração dos fluxos de caixa .....	1034
Demonstração das alterações no capital próprio .....	1037
Anexo .....	1043
Encerramento de contas .....	1066
Reabertura de contas .....	1066
Aplicação dos resultados .....	1066
Prestação de contas .....	1067
Caso prático .....	1069

### Capítulo VI – Informação financeira por segmentos

Conceito de segmento .....	1099
Tipos de segmento .....	1100
Relato por segmento – perspectiva normativa .....	1102
Relato por segmento – perspectiva de gestão .....	1110
A contabilidade por segmentos .....	1115
 Bibliografia .....	 1119

## ÍNDICE GERAL

---

### **Anexos**

#### **Anexo I – Normalização contabilística**

Bases de apresentação das DF e notas explicativas .....	1127
Glossário dos termos .....	1131

#### **Anexo II – Diplomas relacionados com activos fixos**

Decreto Regulamentar n.º 25/2009, de 14 de Setembro .....	1151
Coefficientes de desvalorização da moeda – Portaria n.º 376/2013 de 30 de Dezembro..	1178