



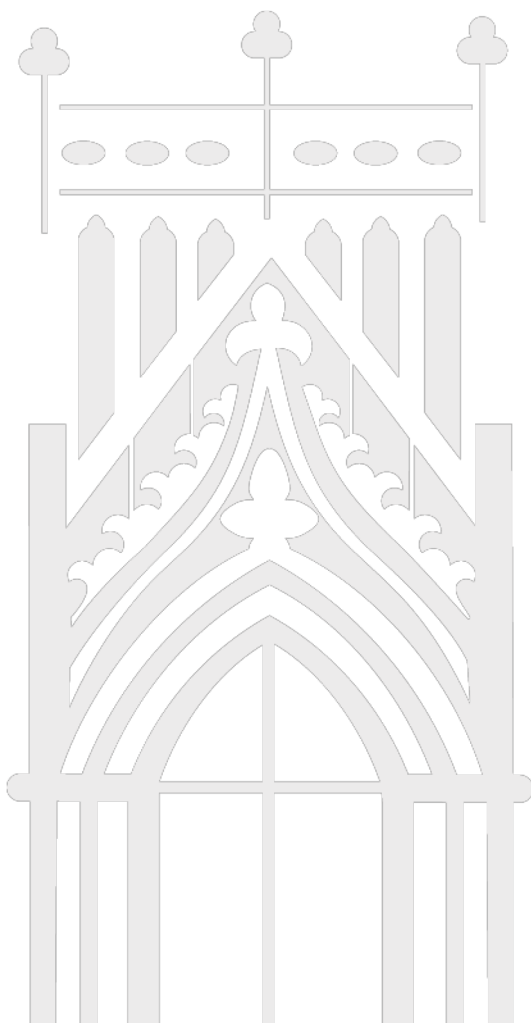
IPG Politécnico
|da|Guarda
Polytechnic
of Guarda

Mestrado em Gestão
Contabilidade

O processo contabilístico e fiscal numa
empresa de prestação de serviços na área
da contabilidade

Ana Isabel Leonardo Simão

junho | 2017



Escola Superior
de Tecnologia e Gestão



Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Instituto Politécnico da Guarda

O PROCESSO CONTABILÍSTICO E
FISCAL NUMA EMPRESA DE
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS NA ÁREA DA
CONTABILIDADE

RELATÓRIO DE ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA
OBTENÇÃO DO GRAU DE MESTRE EM GESTÃO,
ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE

Ana Isabel Leonardo Simão

junho | 2017



Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Instituto Politécnico da Guarda

**O PROCESSO CONTABILÍSTICO E
FISCAL NUMA EMPRESA DE
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS NA ÁREA DA
CONTABILIDADE**

**RELATÓRIO DE ESTÁGIO PROFISSIONALIZANTE PARA
OBTENÇÃO DO GRAU DE MESTRE EM GESTÃO,
ESPECIALIZAÇÃO EM CONTABILIDADE**

Orientadora: Prof^ª. Doutora Maria de Fátima David

Coorientadora: Prof^ª. Maria Lúcia Marques

Ana Isabel Leonardo Simão

junho | 2017

AGRADECIMENTOS

Expresso o meu sincero agradecimento a todos que contribuíram de uma forma direta ou indireta para a conclusão do Mestrado em Gestão: Especialização em Contabilidade.

Começo por agradecer à minha orientadora, Prof.^a Doutora Maria de Fátima David, e à minha coorientadora, Prof.^a Maria Lúcia Marques, pela oportunidade, confiança e apoio que me foi prestado ao longo de todo o Mestrado.

Também quero agradecer ao Contabilista Certificado Dr. Carlos Carapito, que me aceitou e orientou no decorrer do meu estágio, à instituição que me acolheu, confiou e tornou possível a realização do estágio.

À minha família, por todo o apoio prestado e compreensão pelas ausências, mais especificamente ao meu marido, que sempre me incentivou, e aos meus amigos, pelo companheirismo.

Muito obrigada.

RESUMO

O presente relatório de estágio profissionalizante tem como objetivo dar cumprimento ao n.º 1 do artigo 9º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissional da Ordem dos Contabilistas Certificados (OTOC, 2010), correspondendo ao plano de estágio na “*CCTOC - Serviços de Contabilidade, Consultadoria e Assessoria Fiscal, Lda.*”, que presta serviços de contabilidade, fiscalidade e consultadoria. Complementarmente pretende-se, por um lado, discutir as experiências e competências adquiridas ao longo do estágio profissionalizante e, por outro lado, demonstrar a capacidade de identificação e desenvolvimento de soluções, de reflexão sobre as ações realizadas e suas implicações éticas e sociais e de comunicação das conclusões a apresentar.

Metodologicamente, esta investigação desenvolveu duas abordagens complementares: a revisão bibliográfica, na análise teórica; e o caso de estudo, na análise prática. A revisão bibliográfica proporcionou uma visão abrangente de investigações científicas no âmbito da contabilidade e da fiscalidade, bem como da legislação promulgada. O caso de estudo, relativo à empresa-cliente da “*CCTOC, Lda.*”, ou seja a “*Residência, Lda.*”, que corresponde a uma instituição de apoio social para pessoas idosas, com alojamento, centrou-se nas dinâmicas necessárias para que o cumprimento do n.º 1 do artigo 9º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissional da Ordem dos Contabilistas Certificados (OTOC, 2010) possa ser uma realidade.

As atividades desenvolvidas durante o período de estágio permitiram vivenciar a receção, organização, separação e contabilização de documentos contabilísticos, para além dos procedimentos inerentes ao processamento de remunerações, ao apuramento dos impostos, às operações de encerramento de contas e à elaboração do “*dossier fiscal*”, sempre no cumprimento dos requisitos de conduta ética e deontologia profissional. Também a análise dos rácios e indicadores mais relevantes, tendo por base as demonstrações financeiras da “*Residência, Lda.*” no período de 2013 a 2015, em paralelo com uma análise da contabilidade analítica, permitiu desenvolver uma análise financeira crítica e proativa.

Palavras-chave: Contabilidade; Fiscalidade; Contabilista Certificado; SNC.

JEL Classification: *M41 – Accounting*

ABSTRACT

The purpose of this internship report is to comply the Article 9 (number 1) of the Registration Regulation, of Internship and Professional Examination of the Order of Certified Accountants (OTOC, 2010), corresponding to the internship program in "*CCTOC - Serviços de Contabilidade, Consultadoria e Assessoria Fiscal, Lda.*", which provides accounting, tax and consulting services. In addition, it is intended to discuss, on the one hand, the experiences and skills acquired during the vocational training internship, on the other hand, to demonstrate the capacity to identify and develop solutions, to reflect on actions undertaken and their ethical, social and communication implications for the conclusions to be submitted.

Methodologically, this research developed two complementary approaches: a bibliographical review, in the theoretical analysis; and the case study, in the practical analysis. A bibliographical review provided a comprehensive view of scientific investigations in the framework of the accounting and taxation, as well as enacted legislation. The case study, related to the client company of "*CCTOC, Lda.*", that is the "*Residência, Lda.*", which corresponds to a social support institution for elderly people, with accommodation, focused on the necessary dynamics, in order to make it possible the fulfillment of the Article 9 (number 1) of the Registration Regulation, of Internship and Professional Examination of the Order of Certified Accountants (OTOC, 2010).

The activities carried out during the professionalizing period of training, allowed the reception, organization, separation and accounting of the accounting documents, in addition to the procedures inherent to the processing of remunerations, tax clearance, and the preparation of the "tax dossier", always in compliance with the requirements of ethical conduct and professional ethnics. There is also an analysis of the most relevant ratios and indicators, based on the financial statements of "*Residência, Lda.*" in the period from 2013 to 2015, in parallel with an analysis of analytical accounting, allowing a critical and proactive financial analysis.

Key words: Accounting; Taxation; Certified Accountant; SNC.

JEL Classification: *M41 – Accounting*

ÍNDICE

GLOSSÁRIO DE SIGLAS	IX
ÍNDICE DE FIGURAS	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XIV
ÍNDICE DE QUADROS	XV
INTRODUÇÃO.....	1
CAPÍTULO I – NORMATIVO CONTABILÍSTICO NACIONAL.....	7
1.1. Enquadramento.....	9
1.2. Evolução da Normalização Contabilística em Portugal	10
1.3. Normativo Atual do SNC	14
1.4. Estrutura Conceptual do SNC	17
1.5. Demonstrações Financeiras do SNC	21
1.6. Considerações Finais	27
CAPÍTULO II – NORMATIVO FISCAL NACIONAL.....	29
2.1. Enquadramento.....	31
2.2. Conceitos Fiscais Introdutórios	32
2.3. Impostos sobre o Rendimento	34
2.4. Impostos sobre o Património	39
2.5. Impostos sobre o Consumo	42
2.6. Outros Impostos e Contribuições	49
2.7. Considerações Finais	54
CAPÍTULO III – CARACTERIZAÇÃO DAS EMPRESAS DE ESTÁGIO.....	57
3.1. Enquadramento.....	59
3.2. Identificação e Caracterização da “CCTOC, Lda.”	60
3.3. Identificação e Caracterização da “Residência, Lda.”	62
3.4. Estrutura Organizacional da “Residência, Lda.”	64
3.5. Estratégia Comercial da “Residência, Lda.”	66
3.6. Sistema de Controlo Interno	69
3.7. Considerações Finais	72
CAPÍTULO IV - ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO ESTÁGIO	75
4.1. Enquadramento.....	77
4.2. Conduta Ética e Deontológica Associada ao Contabilista Certificado.....	78

4.3. Receção, Organização e Separação de Documentos Contabilísticos	82
4.4. Classificação dos Documentos Contabilísticos	84
4.5. Processamento de Remunerações	91
4.6. Apuramento de Impostos.....	95
4.7. Encerramento de Contas /Operações de Fim de Exercício.....	100
4.8. Relatório de Gestão e Obrigações Fiscais	107
4.9. Considerações Finais	114
CAPÍTULO V – PRÁTICAS PROATIVAS PARA A MELHORIA CONTÍNUA	115
5.1. Enquadramento	117
5.2. Análise das Demonstrações Financeiras.....	118
5.3. Análise Financeira Crítica e Proativa	123
5.4. Contabilidade Analítica e de Gestão	128
5.5. Considerações Finais	134
CONCLUSÕES	137
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	143
ÍNDICE DE ANEXOS	157