



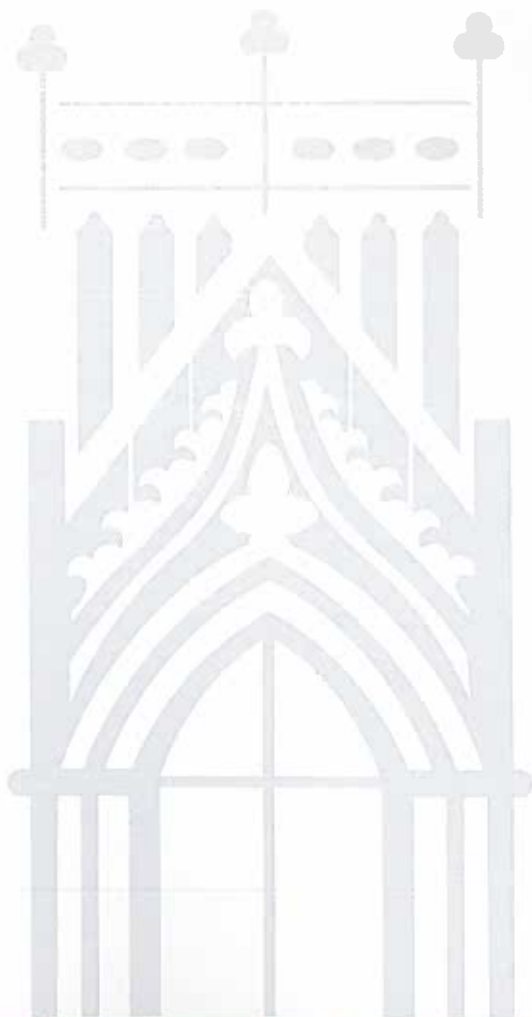
IPG Politécnico
| da | Guarda
Polytechnic
of Guarda

RELATÓRIO DE ESTÁGIO

Licenciatura em Contabilidade

Ana Paula Ribeiro Araújo

novembro | 2018





Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

RELATÓRIO DE ESTÁGIO
Números Ariscos – Contabilidade, Lda.

Ana Paula Ribeiro Araújo

RELATÓRIO PARA A OBTENÇÃO DO GRAU DE LICENCIADO EM
CONTABILIDADE AO ABRIGO DO PROTOCOLO ENTRE A OCC E A ESTG

novembro / 2018



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

RELATÓRIO DE ESTÁGIO
Números Ariscos – Contabilidade, Lda.

Ana Paula Ribeiro Araújo

RELATÓRIO PARA A OBTENÇÃO DO GRAU DE LICENCIADO EM
CONTABILIDADE AO ABRIGO DO PROTOCOLO ENTRE A OCC E A ESTG

novembro / 2018

Ficha de Identificação

Estagiário:

Ana Paula Ribeiro Araújo, N°1012145

Estabelecimento de Ensino:

Escola Superior de Tecnologia e Gestão do Instituto Politécnico da Guarda

Licenciatura em:

Contabilidade

Local de Estágio:

Números Ariscos – Contabilidade, Lda.

Morada de Estágio:

Rua Comandante João de Paiva Faria Leite Brandão, n°3523, Bloco E R/C DTO.

Distrito: Braga

Concelho: Guimarães

Freguesia: Polvoreira

Data de Início do Estágio:

12 de abril de 2018

Data de Fim do Estágio:

12 de outubro de 2018

Supervisor de Estágio Curricular na Instituição:

Dra. Ana Catarina Gonçalves Faria Pereira, Contabilista Certificado (CC) n° 84910

Orientador de Estágio Curricular na ESTG-IPG:

Doutora Ana Cristina Marques Daniel, CC n° 24716

Área do Estágio Curricular:

Contabilidade

Plano de Estágio

As atividades desenvolvidas durante o estágio curricular foram as previstas no n.º1 do Artigo 9.º do *Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissional* da Ordem dos Contabilistas Certificados (OCC) (OTOC, 2010):

- a) *Aprendizagem relativa à forma como se organiza a contabilidade nos termos do sistema de normalização contabilística ou outros planos de contas oficialmente aplicáveis, desde a receção dos documentos até à sua classificação, registo e arquivo;*
- b) *Práticas de controlo interno;*
- c) *Apuramento de contribuições e impostos e preenchimento das respetivas declarações;*
- d) *Supervisão dos atos declarativos para a segurança social e para efeitos fiscais relacionados com o processamento de salários;*
- e) *Encerramento de contas e preparação das demonstrações financeiras e restantes documentos que compõem o “dossier fiscal”;*
- f) *Preparação da informação contabilística para relatórios e análise de gestão e informação periódica à entidade a quem presta serviços;*
- g) *Identificação e acompanhamento relativo à resolução de questões da organização com o recurso a contactos com os serviços relacionados com a profissão;*
- h) *Preparação de pareceres e relatórios de consultoria ou de peritagem de procedimento tributário, no âmbito de questões relacionadas com as competências específicas dos Contabilistas Certificados;*
- i) *Conduta ética e deontológica associada à profissão.*

Resumo

O presente relatório de estágio descreve o trabalho final para a obtenção de grau de Licenciada em Contabilidade pelo Instituto Politécnico da Guarda, que decorreu entre os dias 12 de abril de 2018 e 12 de outubro de 2018. O estágio realizou-se no gabinete de contabilidade Números Ariscos – Contabilidade, Lda., prestando principalmente serviços de contabilidade e consultoria fiscal. Os objetivos do estágio foram inserir a aluna no mercado de trabalho e assim aplicar os conhecimentos adquiridos ao longo de 3 anos de licenciatura no curso de Contabilidade.

Posto isto, este relatório está dividido essencialmente em 3 partes. Na primeira parte é apresentada a entidade acolhedora. Numa segunda parte são descritas todas as atividades desenvolvidas ao longo do estágio. A terceira, trata de todas as operações do fim de exercício de uma empresa.

O relatório finda expondo todas as conclusões finais, onde é mencionado a sua importância e as dificuldades encontradas ao longo destes seis meses.

Palavras-Chave: Sistema de Normalização Contabilística (SNC), Microentidades, Norma Contabilística para Microentidades (NC-ME), Contabilização

JEL Classification: M40 Accounting

Agradecimentos

Quero agradecer à minha família por todo o apoio e por todas as palavras de força. Agradecer por às vezes terem que aguentar o meu mau feitio por estar nervosa ou cansada.

Agradeço à Patrícia Pereira pelo 3º ano de Licenciatura. Agradeço por toda a paciência que teve comigo, por todas as palavras de força e carinho e por todas as gargalhadas. Agradeço por me aturares durante o tempo do estágio que tantas perguntas fiz, desde matéria ou simplesmente saber como ela estava. Uma amiga que pode não ser desde sempre, mas que será para sempre sem dúvida!

Um agradecimento a Paulo Sousa! Aquele que limpou muitas lágrimas quando pensei em desistir ou quando simplesmente estava cansada e tudo parecia correr mal. Obrigada Vital, Sofia, Matilde, Andreia e Jéssica. Os amigos serão sempre o nosso apoio. Obrigada Cláudia, porque mais que prima és uma melhor amiga. Obrigada e simplesmente obrigada. Não arranjo palavras para te descrever ou descrever a nossa amizade!

Um agradecimento especial ao gabinete Números Ariscos – Contabilidade, Lda., Catarina e Andreia. Obrigada pela oportunidade de estagiar no gabinete e por toda a disponibilidade. Obrigada também por confiarem em mim. Obrigada pelo carinho e simpatia. Foi um gosto estagiar no vosso gabinete.

Obrigada Professora Ana Daniel por toda a disponibilidade e pela rapidez ao responder aos *e-mails*. Obrigada por me acompanhar e ajudar em tudo. Agradeço por me ajudar a melhorar sempre o relatório.

Por fim e não menos importante, um agradecimento ENORME aos meus pais e irmão. Obrigada por todos os sacrifícios, pelo apoio, por tudo! Não há palavras simplesmente.

Dedicatória

Dedico este relatório à minha família!

Família é tudo o que uma pessoa pode ter e pedir! Pois bem eu não podia pedir melhor. A minha família é simplesmente a melhor. Aquela que tanto me faz rir bem como me limpa as lágrimas, aquela que tanto entra nas minhas brincadeiras como me chama a atenção, aquela que é única!

Dedico à minha Mãe. Mãe é mãe, e a minha é a melhor. Uma mãe que derrubou todas as barreiras para poder ver-me nesta etapa, aquela que sofreu e chorou quando me sentia triste, aquela que muitas vezes olhou por mim em vez de olhar por ela, aquela que suportou e suporta muita coisas nas costas, aquela que ... É A MINHA MÃE!

ÍNDICE

Glossário de Siglas	xii
Índice de Figuras	xiv
Índice de Gráficos	xiv
Índice de Tabelas.....	xv
INTRODUÇÃO	17
CAPÍTULO I – O ESTÁGIO CURRICULAR	19
1 – O Estágio Curricular	20
1.1 – Duração do Estágio Curricular.....	20
1.2 – Atividades Desenvolvidas no Estágio Curricular	20
1.3 – A Entidade onde Decorreu o Estágio Curricular	22
1.3.1 – Recursos Humanos / Forma Hierárquica	23
1.3.2 – Características da Carteira de Clientes da Empresa	24
1.3.2.1 - Carteira de Clientes – Critério de Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	24
1.3.2.2 - Carteira de Clientes – Forma Jurídica	25
1.3.2.3 - Carteira de Clientes – Tipo de Contabilidade	26
1.3.2.3.1 – Empresas-Clientes que dispõem de Contabilidade Organizada.....	27
1.3.2.3.2 – Empresas-Clientes que dispõem de Regime Simplificado	28
1.3.3 – Programas Informáticos utilizados no Estágio Curricular	29
1.4 – Ética e Deontologia no Exercício da Profissão	29
CAPÍTULO II – ATIVIDADES DESENVOLVIDAS DURANTE O ESTÁGIO CURRICULAR	32
2.1 – A Empresa.....	33
2.1.1 – Recursos Humanos	34
2.1.2 – Principais Clientes.....	35

2.1.3 – Enquadramento Contabilístico	36
2.1.4 – Enquadramento Fiscal	36
2.2 – Procedimentos de Controlo Interno	37
2.2.1 – Enquadramento.....	37
2.2.2 – Gestão de Meios Financeiros Líquidos	38
2.2.3 – Gestão de Contas a Receber e a Pagar	40
2.2.4 – Gestão de Inventários	42
2.2.5 – Gestão da Correspondência.....	44
2.3 – Receção de Documentos Contabilísticos	44
2.4 – Separação de Documentos Contabilísticos	44
2.5 – Classificação de Documentos Contabilísticos	45
2.5.1 – Adaptação do Plano de Contas à Empresa	45
2.5.2 – Exemplos de Classificação de Documentos Contabilísticos.....	46
2.5.2.1 – Aquisição de Ativos Fixos Tangíveis.....	46
2.5.2.2 – Venda de Mercadoria no Mercado Nacional	47
2.5.2.3 – Venda de Mercadorias Para o Resto do Mundo	48
2.5.2.4 – Recebimento da Venda de Mercadorias	50
2.5.2.5 – Compra de Mercadorias no Mercado Nacional.....	51
2.5.2.6 – Compra de Mercadorias Fora do Mercado Nacional.....	51
2.5.2.7 – Pagamento da Compra de Mercadorias	52
2.5.2.8 – Devolução de Mercadorias	53
2.5.2.9 – Fornecimento e Serviços Externos: Eletricidade.....	55
2.5.2.10 – Fornecimentos e Serviços Externos: Comunicação.....	55
2.5.2.11 – Fornecimentos e Serviços Externos: Combustível	56
2.5.2.12 – Fornecimentos e Serviços Externos: Seguros.....	57
2.5.2.13 – Fornecimentos e Serviços Externos: Trabalhos Especializados.....	59

2.5.2.14 – Gastos com Pessoal: Seguro de Acidentes de Trabalho	60
2.6 – Processamento de Salários	61
2.6.1 – Processamento Informático	62
2.6.2 – Processamento Contabilístico	63
2.6.2.1 – Processamento de salários - 1ª Fase	64
2.6.2.2 – Processamento e Encargos sobre os Salários – 2ª Fase	65
2.6.2.3 - Processamento dos Respetivos Pagamentos - 3ª Fase.....	66
2.7 – Imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA)	68
2.7.1 – Incidência do IVA	68
2.7.2 – Regime Normal de Tributação	69
2.7.3 – Regime Especial de Isenção	70
2.7.4 – Regime Especial dos Pequenos Retalhistas	70
2.7.5 - Regime de Tributação dos Combustíveis Líquidos aplicável aos Revendedores	71
2.7.6 - Taxas do Imposto sobre o Valor Acrescentado	71
2.7.7 – Apuramento do IVA.....	72
2.7.7.1 – Apuramento e Contabilização do IVA de abril de 2018	72
2.7.7.2 – Declaração Periódica do IVA de abril de 2018	75
2.8 – Imposto sobre Rendimento	76
2.8.1 – IRC – Pagamento por Conta (PC)	76
2.8.2 – IRC - Pagamento Especial por Conta (PEC).....	77
2.9 – Outras Obrigações Declarativas.....	78
2.9.1 – Declaração de Início de Registo / Início de Atividade.....	78
2.9.2 – Declaração Recapitulativa do IVA.....	79
2.9.3 – Declaração de Alteração de Atividade	80
2.9.4 – Declaração de Cessão de Atividade	80

CAPÍTULO III – ENCERRAMENTO E PRESTAÇÃO DE CONTAS.....	82
3.1 – Enquadramento	83
3.2 – Operações de Fim de Exercício	83
3.2.1 – Operações de Regularização	84
3.2.1.1 – Meios Financeiros Líquidos	84
3.2.1.2 – Contas a Receber e Contas a Pagar	85
3.2.1.2.1 – Clientes	85
3.2.1.2.2 - Fornecedores.....	85
3.2.1.2.3 – Estado e Outros Entes Públicos	86
3.2.1.2.4 – Diferimentos	86
3.2.1.3 – Inventários	86
3.2.1.4 – Gastos de Depreciação e de Amortização	87
3.2.1.4.1 – Método das quotas constantes.....	88
3.2.1.4.2 – Método das quotas decrescentes	89
3.2.1.4.3 – Mensuração das Depreciações e Amortizações do Ano de 2017	89
3.2.2 – Balancete de Retificação	90
3.2.3 – Apuramento de Resultados.....	90
3.2.3.1 – Resultado Antes de Impostos (RAI).....	91
3.2.3.2 – Estimativa do Imposto sobre o Rendimento.....	92
3.2.3.2.1 – IRC – Estimativa para o Período	95
3.2.4 – Balancete de Encerramento	95
3.2.5 – Demonstrações Financeiras para Microentidades	96
3.2.5.1 – Balanço para microentidades.....	97
3.2.5.2 – Demonstração dos Resultados por naturezas para microentidades	98
3.2.5.3 – Anexo para Microentidades	99
3.2.5.4 – Relatório de Gestão	100

3.2.6 – Aprovação das contas.....	100
3.2.7 – Obrigações Fiscais.....	102
3.2.7.1 – Declaração de Rendimentos - Modelo 22.....	102
3.2.7.2 – Informação Empresarial Simplificada (IES)	104
CONCLUSÕES	107
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS	109
ANEXOS	116