

# Mestrado em Gestão

## Contabilidade

Cátia Alexandra Pinto Augusto

A Prática Profissional do Contabilista Certificado numa  
Empresa de Prestação de Serviços de Contabilidade

dez | 2021

GUARDA  
POLI  
TÉCNICO





A PRÁTICA PROFISSIONAL DO  
CONTABILISTA CERTIFICADO  
NUMA EMPRESA DE PRESTAÇÃO DE  
SERVIÇOS DE CONTABILIDADE

---

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

**Cátia Alexandra Pinto Augusto**

dezembro | 2021



A PRÁTICA PROFISSIONAL DO  
CONTABILISTA CERTIFICADO  
NUMA EMPRESA DE PRESTAÇÃO DE  
SERVIÇOS DE CONTABILIDADE

---

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

Orientadora: Prof<sup>ª</sup>. Doutora Maria de Fátima David

**Cátia Alexandra Pinto Augusto**

dezembro | 2021

## **AGRADECIMENTOS**

À Prof.<sup>a</sup> Doutora **Fátima David**, enquanto orientadora de estágio, pela disponibilidade que sempre demonstrou e pela ajuda fundamental para a concretização deste relatório.

À entidade acolhedora, **AJR Contabilidade, Lda.**, pela oportunidade de realização de estágio, bem como a todas as colaboradoras pelo acolhimento, ajuda, cooperação e amizade ao longo de todo o processo.

Ao **Daniel**, pela paciência que teve comigo, pelo apoio ao longo desta caminhada e por acreditar sempre em mim.

Aos meus **Pais** e **Irmã**, pela força e confiança que sempre depositaram em mim, pois sem eles a conclusão desta etapa não seria possível.

*A todos, um especial BEM HAJA!*

## **RESUMO**

Em Portugal, a Contabilidade tem como objetivo obter uma imagem verdadeira e apropriada da posição financeira, do desempenho financeiro e dos fluxos de caixa de uma empresa, bem como proporcionar informação que seja útil a uma vasta gama de utentes na tomada de decisões económicas, com base nas respetivas demonstrações financeiras. Enquanto, a Fiscalidade visa obter uma imagem verdadeira e apropriada do sujeito passivo, segundo a aplicação de um sistema legal que garante a equidade fiscal e a redistribuição da riqueza. A importância de ambas justifica-se no apuramento do imposto sobre o rendimento (IRC) da empresa, uma vez que, partindo de uma base contabilística sobre a qual incide a regulamentação fiscal, o seu valor depende da relação entre elas.

Assim, com o objetivo de, por um lado, cumprir os requisitos definidos no n.º 1 do artigo 9.º do Regulamento de Inscrição, Estágio e Exame Profissionais da Ordem dos Contabilistas Certificados, e, por outro lado, obter o grau de Mestre em Gestão, especialização em Contabilidade, foi realizado um estágio profissionalizante no gabinete de contabilidade *AJR Contabilidade, Lda.*, que presta serviços de contabilidade, fiscalidade e consultadoria, maioritariamente a uma carteira de clientes constituída por micro e pequenas empresas, essencialmente da área da restauração. Por esse facto, é uma empresa deste ramo de atividade, identificada com o nome fictício de *Restaurante Misto de Sabores, Lda.* para se poder manter o sigilo profissional a que o Contabilista Certificado (CC) está obrigado, que constitui o caso de estudo que exemplifica as atividades realizadas durante o estágio.

Metodologicamente, esta investigação desenvolveu duas abordagens complementares: na análise teórica, uma revisão bibliográfica dos normativos legais contabilísticos e fiscais aplicáveis às empresas nacionais, em geral, e às pequenas entidades, em particular; e na análise prática, com base no caso de estudo, uma ilustração de como se efetua a organização, classificação e registo dos documentos contabilísticos, para além dos procedimentos inerentes ao processamento de salários, ao apuramento de contribuições e impostos, às operações de encerramento de contas e à elaboração do “*dossier fiscal*”, sempre no cumprimento dos requisitos de conduta ética e deontologia profissional. Complementarmente, foi realizada uma análise da situação económica e financeira da empresa do caso de estudo no período 2015-2019, considerando os indicadores e rácios mais relevantes, com vista a perceber as políticas que têm vindo a ser seguidas pela mesma.

**Palavras-chave:** Contabilidade, Fiscalidade, Contabilista Certificado, SNC, Portugal.

**JEL Classification:** M41 - *Accounting*

## **ABSTRACT**

In Portugal, Accounting aims to obtain a ‘true and fair’ view of the company's financial position, financial performance, cash flows and other information that is useful to a wide range of stakeholders when making economic decisions, based on the respective financial statements. While, Taxation aims to obtain a ‘true and fair’ view of the taxpayers according to the application of a legal system that guarantees fiscal equity and the redistribution of wealth. The importance of both is justified in the determination of the corporate income tax (IRC), since, starting from an accounting basis on which the tax regulation focuses, their value depends on the relationship between them.

In order to, on the one hand, the requirements defined in article 9, paragraph 1, from Regulation of Registration, Professional Training and Exams of the Portuguese Chartered Accountants Order, and, on the other hand, just to obtain a Management Master's degree, accounting specialization, a professional internship was performed in the accounting office *AJR Contabilidade, Lda.*, which provides accounting, taxation and consulting services, mainly to a client portfolio consisting of micro and small companies, mainly in the restaurant's sector. For this reason, it is a company in this activity sector, identified with the fictitious name of *Restaurante Misto de Sabores, Lda.* in order to maintain the professional secrecy to which the Certified Accountant (CC) is obligated, which constitutes the case study that exemplifies the activities performed during the professional internship.

Methodologically, this research developed two complementary approaches: a theoretical analysis, where a bibliographical review of the accounting and fiscal requirements for the national companies, in general, and for small entities, in particular, was done; and a practical analysis, through a case study, where an illustration of how the organization, classification and registration of accounting documents is carried out, regarding salary processing, the determination of contributions and taxes, the closing operations of accounts and the preparation of the “tax file”, always abiding by the requirements of ethical conduct and professional deontology. In addition, an analysis of the economic and financial situation of the company was carried out, from 2015 to 2019, based on the most relevant ratios and indicators, in order to understand the policies that have been followed by the company.

**Key words:** Accounting, Taxation, Chartered Accountants, SNC, Portugal.

**JEL Classification:** M41 - Accounting

## ÍNDICE

Glossários de Siglas .....	vii
Índice de Figuras .....	xii
Índice de Gráficos .....	xii
Índice de Tabelas.....	xiii
INTRODUÇÃO .....	1
PARTE I - ANÁLISE TEÓRICA .....	5
Capítulo 1 - Normativo Contabilístico .....	6
1.1. Enquadramento.....	6
1.2. Sistema de Normalização Contabilística.....	8
1.3. Bases para a Apresentação de Demonstrações Financeiras.....	12
1.4. Demonstrações Financeiras do SNC .....	14
1.4.1. Considerações Gerais.....	14
1.4.2. Balanço .....	16
1.4.3. Demonstrações dos Resultados.....	18
1.4.4. Demonstração das Alterações no Capital Próprio .....	19
1.4.5. Demonstrações dos Fluxos de Caixa .....	20
1.4.6. Anexo.....	20
1.5. Código de Contas do SNC.....	21
1.6. Normas Contabilísticas do SNC.....	22
1.7. Considerações Finais .....	27
Capítulo 2 - Normativo Fiscal.....	28
2.1. Enquadramento .....	28
2.2. Impostos sobre o Rendimento.....	31
2.3. Impostos sobre a Despesa .....	53
2.4. Impostos sobre o Património.....	64
2.5. Outros Impostos .....	74
2.6. Contribuições para a Segurança Social .....	76
2.7. Considerações Finais.....	80
PARTE II – ANÁLISE PRÁTICA .....	82
Capítulo 3 - Atividades Desenvolvidas .....	83
3.1. Enquadramento .....	83
3.2. Ética e Deontologia Profissional.....	84

3.3. Organização, Classificação e Registo dos Documentos Contabilísticos.....	89
3.4. Operações de Processamento de Salários .....	102
3.5. Apuramento de Contribuições e Impostos .....	107
3.6. Encerramento e Preparação de Contas.....	113
3.7. Obrigações Fiscais .....	120
3.8. Considerações Finais .....	129
Capítulo 4 - Análise do Caso de Estudo.....	130
4.1. Enquadramento .....	130
4.2. Envolvente Macroeconómica do Setor da Restauração e similares .....	131
4.3. A Empresa <i>Restaurante Misto de Sabores, Lda</i> .....	133
4.4. Análise Económica e Financeira da Empresa .....	134
4.5. Análise de Indicadores e Rácios .....	146
4.6. Considerações Finais.....	149
CONCLUSÕES.....	151
REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	155
ÍNDICE DE ANEXOS.....	170