

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL

3 ABRIL 2003
AUDITÓRIO DA ESTG LEIRIA



AS NOVAS EXIGÊNCIAS DA NORMALIZAÇÃO
CONTABILÍSTICA A PARTIR DE 2005

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL



A CONTABILIDADE EM PORTUGAL E O 2005
Luís Lima Santos

**CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL** 



até 1974 cinco* tentativas de normalização

1975 trabalho “normalização contabilística 1.ª fase”

1977 DL 47/77, aprova o **POC’1977** (cria a CNC)

1980 Portaria 819/80, regula a CNC

1986 adesão de Portugal à CEE

1987 Portaria 262/87, regula a CNC

1987 Normas Interpretativas 1/87 a 9/87

1989 DL 410/89, aprova o **POC’1989** (contas individuais)

1990 Portaria 513/90, regula CNC

1991 DL 238/91, altera o **POC’1989** (contas consolidadas)

**CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL** 



1992 Directrizes Contabilísticas 1 a 5

1993 Directrizes Contabilísticas 6 a 12

1994 Directrizes Contabilísticas 13 e 14

1995 Directrizes Contabilísticas 15 e 16

1997 Directrizes Contabilísticas 17 a 21

1998 Directrizes Contabilísticas 22 a 23

1999 DL 367/99, regula a CNC

2000 Directrizes Contabilísticas 24 a 26

2001 Interpretação Técnica 1 e Directriz Contabilística 27

2002 Directrizes Contabilísticas 28 a 29

CONFERÊNCIA CONTABILIDADE EM PORTUGAL 

6 ORGANISMOS NORMALIZADORES

Banco de Portugal
Artigo 1.º do Decreto-Lei n.º 91/90

Instituto de Seguros de Portugal
Artigo 198.º do Decreto-Lei n.º 102/94

Entidade Reguladora dos Serviços Energéticos
Artigo 10.º do Regulamento Tarifário, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 187/95

Comissão de Normalização Contabilística da Administração Pública
Artigo 1.º do Decreto-Lei n.º 68/98

Comissão de Normalização Contabilística
Artigo 2.º do Decreto-Lei n.º 367/99

Comissão do Mercado de Valores Mobiliários
Artigo 11.º n.º 1 do CódVM, aprovado pelo Decreto-Lei n.º 486/99


CONFERÊNCIA CONTABILIDADE EM PORTUGAL 

CENÁRIO ACTUAL



Timeline of standards:

- 1986: M.A.P.A. RICA
- 1989: PC IPSS, POC
- 1993: PC SMFM
- 1994: PCE S
- 1995: PCAM
- 1996: PCS B, PC ad. FISC, PC ad. SAIS, PC ad. FISC, PC ad. SAIS
- 1997: POC P
- 1998: POC FDAAC
- 1999: POC AL
- 2000: PCFI M, POCP SE, POC MS
- 2002: PCFT C, POC ISSS, PCFI I

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 


BP

principais aspectos normalizadores

- ausência das características qualitativas
- lista de contas para a contabilidade financeira e extra-patrimonial
- notas explicativas sobre o âmbito das contas
- normas específicas de contabilização
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria

Balço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo

balancetes de situação + desenvolvimento de contas de resultados

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 

ISP

principais aspectos normalizadores

- características qualitativas
- lista de contas para a contabilidade financeira e extrapatrimonial
- notas explicativas sobre o âmbito das contas
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria
- consolidação de contas

Relatório de Gestão + Balço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 

CNCAP

principais aspectos normalizadores

- ausência das características qualitativas
- classificação económica e funcional → POCAL
- sistema contabilístico (documentos e registos) → POCAL
- contabilidade analítica → POCPSE
- lista de contas para a contabilidade financeira, extra-patrimonial e orçamental
- notas explicativas sobre o âmbito das contas
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria
- consolidação de contas → POCPSE e POCMS

Situação Económico-Financeira } → POCPSE, POCMS e POCISSSS
 discriminação das contas de resultados }
 Relatório de Gestão + Balanço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo
 DVFC + DOAF → Dem. Fluxos de Caixa
 orçamento, sua execução e controlo + investimentos


CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 

CNC POC 1989

principais aspectos normalizadores

- características qualitativas
- lista de contas para a contabilidade financeira
- notas explicativas sobre conteúdo e movimentação de contas
- considerações técnicas
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria
- normas de consolidação de contas

Balanço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo + Dem. Resultados Funções
 DVFC + DOAF + Dem. Fluxos de Caixa

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 

CNC
outros

principais aspectos normalizadores


- ausência das características qualitativas
- lista de contas para a contabilidade financeira, analítica e extra-patrimonial
- notas explicativas sobre o âmbito das contas
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria

Relatório de Gestão + Balanço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo

Dem. Resultados Funções (Actividades, Modalidades e Valências)

DVFC + DOAF + Dem. Fluxos de Caixa

Dem. Resultados e DFF's Previsionais + investimentos → **PCIPSS, PCSMFM e PCAM**

CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 

CMVM

principais aspectos normalizadores

- características qualitativas
- lista de contas para a contabilidade financeira e extra-patrimonial
- notas explicativas sobre o âmbito das contas e articulação das contas
- normas específicas de contabilização
- princípios contabilísticos e critérios de valorimetria

Relatório de Gestão → **PCFTC**

Balanço + Dem. Resultados Naturezas + Anexo + Dem. Fluxos de Caixa

balancetes de situação → **PCFIM e PCFII**



- CONFERÊNCIA CONTABILIDADE EM PORTUGAL** 
- 
- 1978** Directiva 78/660/CEE (contas individuais)
 - 1983** Directiva 83/349/CEE (contas consolidadas)
 - 1984** Directiva 84/253/CEE (habilitações dos auditores)
 - 1986** adesão de Portugal à CEE
 - 1995** comunicação do Comissário Monti
“Harmonização Contabilística: uma nova estratégia relativamente à harmonização internacional”
 - 2000** comunicação da Comissão
“Estratégia da UE para o futuro em matéria de informações financeiras a prestar pelas empresas”
 - 2001** Directiva 2001/65/CE (justo valor)
 - 2002** início da circulação do euro
 - 2002** Regulamento 1606/2002 (aplicação das IFRS)
 - actualmente** *enforcement* (atenção à aplicação das IAS)

**CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL** 


Órgãos Normalizadores

político
Accounting Regulatory Committee (ARC)
Presidente: Comissão Europeia
Membros: Representantes dos Estados Membros

técnico
European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)
Membros: utilizadores, preparadores, profissão contabilística e entidades normalizadoras nacionais

objectivo
“um mercado (bolsa), uma moeda (economia), uma contabilidade (fiscalidade e auditoria)”

**CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL** 



1973 Fundação a 29 de Junho
1974 Publicação IAS 1
1976 G10 (directores bancos)
1977 Relação com IFAC
1979 Relação com OCDE
1980 Relação com ONU
1981 Formação Grupo Consultivo
1984 Meeting com US SEC
1987 IOSCO no Grupo Consultivo e 1.º volume de IAS
1988 FASB no Grupo Consultivo
1989 Relação com FEE
1990 CE no Grupo Consultivo
1994 Relação com World Bank
1997 IASC na internet
1998 IAS publicadas em CD ROM e conclusão core standards (39) - IOSCO
1999 Ministros Finanças G7 + FMI



CONFERÊNCIA
CONTABILIDADE
EM PORTUGAL 



apuramos 5 iniciativas para a normalização da contabilidade, desde 1965*

o actual processo de normalização contabilística assenta no POC de 1989

há uma adopção firme das normas internacionais de contabilidade do IASB

são 6, os organismos com atribuições para a normalização contabilística

existem 20 planos de contabilidade sectoriais

não está definida, de forma clara, a estrutura conceptual para a contabilidade

CONFERÊNCIA CONTABILIDADE EM PORTUGAL 



adopção das IFRS ... por força do próprio processo contabilístico inerente à consolidação poderá ocorrer que todas as empresas do grupo ou associadas tenham de aplicar as *IFRS* adoptadas pela UE

alterações substanciais na forma de pensar, praticar e ensinar a contabilidade...

ao nível de outros planos de contabilidade nas entidades com valores cotados / a admitir à cotação com consolidação contabilística

sistema bancário
empresas de seguros
fundos de investimento
...

terão também de ser adequados da mesma forma à aplicabilidade directa das normas do IASB adoptadas pela UE a mesma questão se coloca quanto às contas individuais se essa for a opção seguida

CONFERÊNCIA CONTABILIDADE EM PORTUGAL 

	empresas cotadas	grandes empresas CC	médias empresas CI	pequenas empresas CI	micro empresas CI
estrutura conceptual IASB	SIM	SIM			
estrutura conceptual CNC	NÃO	NÃO	SIM	SIM	SIM
IFRS e IFRI do IASB	SIM	SIM	NÃO	NÃO	NÃO
versão IFRS e IFRI da CNC	NÃO		SIM	SIM	NÃO
DC da CNC	NÃO	SIM	SIM	SIM	SIM
códigos de contas	SIM	SIM	SIM	SIM	SIM
Dem. Contabilísticas	SIM	SIM	SIM	SIM	NÃO

 desafios

todos os modelos falham! será este o caminho certo?

esclarecer competências nos domínios da normalização contabilística em Portugal...

e promover a articulação e a melhor divulgação
do trabalho desenvolvido pelos organismos de normalização contabilística

definição clara da natureza e dos objectivos das diversas demonstrações contabilísticas

no sentido da sua harmonização estrutural ⇒ continuidade do *IASB* e *UE*

estabelecimento da estrutura conceptual para a contabilidade