



**ISCTE**  **IUL**  
**Instituto Universitário de Lisboa**  
**Lisbon University Institute**

Pedro António Ferreira  
Ana Isabel Lopes  
2014/2015

# Capítulo 1 – Harmonização Contabilística

## Quadro de Contas: Estruturação, Lógica e Articulação

Estrutura do Quadro de Contas

Lógica de construção e articulação das contas

Articulação das contas de Balanço e DR

Regras de movimentação (Reconhecimento dos impactos)

# Quadro de Contas: Estruturação, Lógica e Articulação

## Estrutura do Quadro de Contas



## Estrutura do Quadro de Contas

### Contas de 1º grau

**Exemplos:** Conta «Caixa» (11)  
 Conta «Depósitos à ordem» (12)  
 Conta «Clientes» (21)  
 ...  
 Conta «Resultado líquido do período» (81)

**Subcontas ou** Contas de 2º grau  
 Contas de 3º grau  
 Contas de 4º grau  
 ...

### Exemplo integrado:

Grupo homogéneo	---	»	Contas de gastos
6 Gastos	---	»	Classe de contas: Classe 6
62 Fornecimentos serviços externos	---	»	Conta de 1º grau
622 Serviços especializados	---	»	Conta de 2º grau (ou subconta)
6222 Publicidade e propaganda	---	»	Conta de 3º grau (ou subconta)

## Estruturação das contas do SNC em subcontas

### Exemplos:

Compare as «duplas» de subcontas abaixo mencionadas. Qual a sua conclusão para cada dupla?

### Compare:

1. Subcontas da conta 211 – Clientes, c/c com as da conta 221 – Fornecedores, c/c. Conclusão?
2. Subcontas da conta 211 – Clientes, c/c com as da conta 212 – Clientes – títulos a receber. Conclusão?
3. Subcontas da conta 29 – Provisões com as da conta 67 – Provisões do período e com as da conta 763 – Reversões – De provisões. Conclusão?
4. Subcontas da conta 65 – Perdas por imparidade com as da conta 762 – Reversões – De perdas por imparidade. Conclusão?
5. Subcontas da conta 45 – Investimentos em curso com as contas da Classe 4 – Investimentos. Conclusão?
6. Subcontas da conta 64 – Gasto de depreciação e amortização com as contas da Classe 4 – Investimentos. Conclusão?
7. Subcontas da conta 65 – Perdas por imparidade com as classes/contas de ativo. Conclusão?

## Liberdade das empresas para definir subcontas

## Lógica de construção e articulação das contas

### Conceitos nucleares

#### Natureza da informação

- Financeira
- Económica
- Monetária (Tesouraria)

#### Transações

- Modificativas
- Permutativas

#### Fluxos

- Despesas
- Receitas
- Pagamentos
- Recebimentos
- Gastos
- Rendimentos

Financeira

Monetária

Económica

#### Relevação dos rendimentos, gastos e resultados

- **DR:** RLP
- **DACP:** Resultados não relevados diretamente no RLP da DR (Resultados = Rendimentos e Gastos)
- **Resultados/Rendimento integral** = RLP da DR + Resultados reconhecidos diretamente no CP

## Lógica de construção e articulação das contas

### Demonstrações financeiras vs. Classes de contas

Transações	Natureza da Informação Financeira / Económica / Monetária (Tsr)	Classes de Contas		
		Cód.	Denominação	
<b>Transações</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modificativas</li> <li>• Permutativas</li> </ul>  <b>Fluxos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Despesas</li> <li>• Receitas</li> <li>• Pagamentos</li> <li>• Recebimentos</li> <li>• Gastos</li> <li>• Rendimentos</li> </ul>	<b>Balço</b> (Informação financeira*)  *(...e tb patrimonial)	1	Meios financeiros líquidos	Ativo
		2	Contas a receber e a pagar	A e P
		3	Inventários e ativos biológicos	Ativo
		4	Investimentos	Ativo
		5	Capital, Reservas e RT	CP
	<b>Demonstração dos Resultados</b> (Informação económica; de desempenho)	6	Gastos	Gastos
		7	Rendimentos	Rendimentos
		8	Resultados	Resultados
<b>Fluxos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pagamentos</li> <li>• Recebimentos</li> </ul>	<b>Demonstração dos Fluxos de Caixa</b> (Informação monetária ou de tesouraria)	- Não relacionada com contas em concreto - Recebimentos e pagamentos - Atividades operacionais, de investimento e de financiamento		

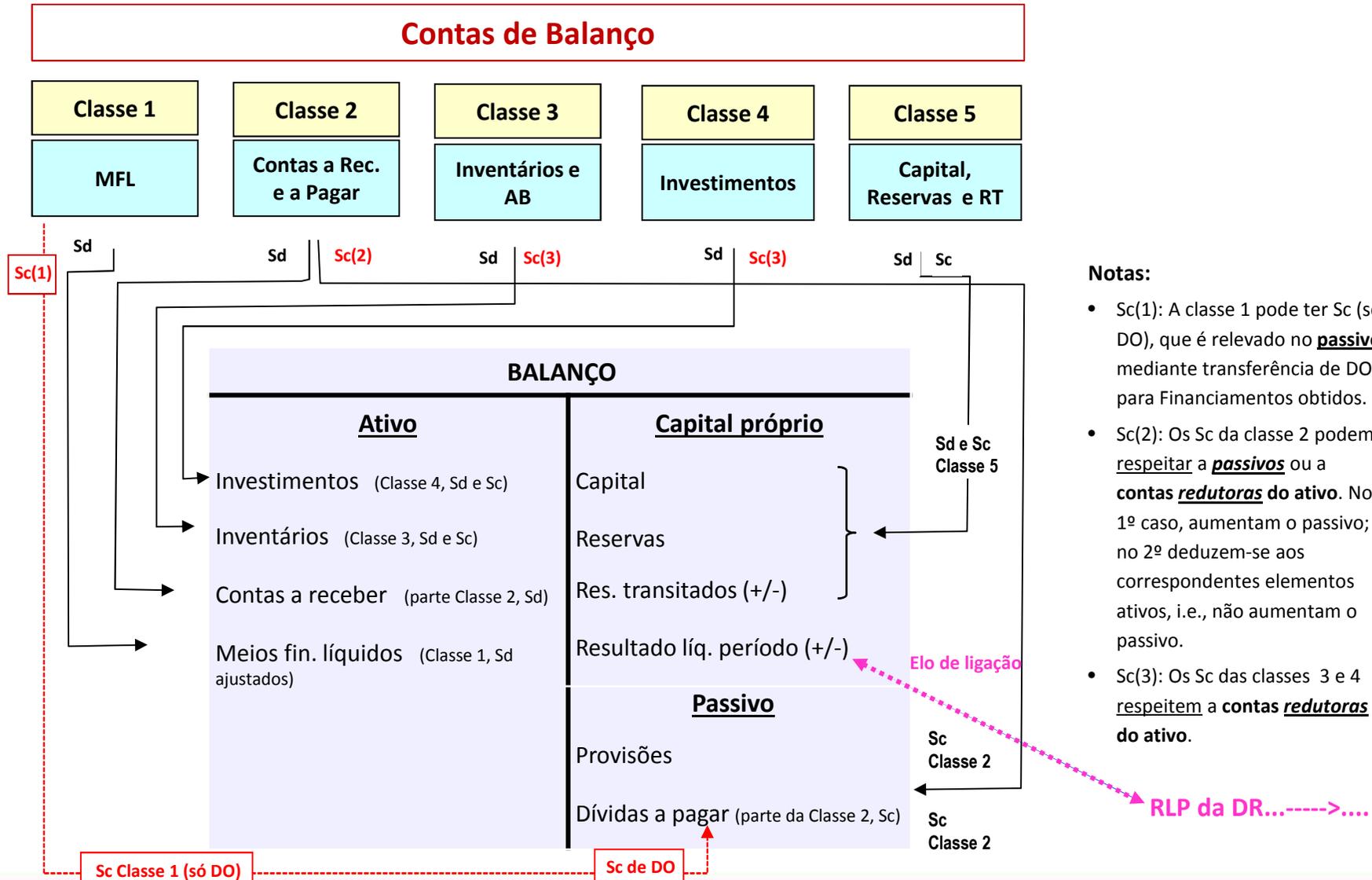
## Lógica de construção e articulação das contas

### Demonstrações financeiras vs. Classes de contas

Transações	Natureza da Informação Financeira / Económica / Monetária (Tsr)	Classes de Contas	
		Cód.	Denominação
<b>Fluxos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gastos</li> <li>• Rendimentos</li> </ul> Mas...	<b>Demonstração das Alterações no Capital próprio</b> (Informação económica; de desempenho)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Não relacionada com contas em concreto</li> <li>- Alterações nas diferentes componentes do capital próprio</li> <li>- Resultado/Rendimento integral</li> <li>- Resultados não reconhecidos diretamente no RLP da DR</li> <li>- Atividades operacionais, de investimento e de financiamento</li> </ul>	
<b>Fluxos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Despesas</li> <li>• Receitas</li> <li>• Pagamentos</li> <li>• Recebimentos</li> <li>• Gastos</li> <li>• Rendimentos</li> </ul>	<b>Anexo (Notas)</b> (Informação diversa; económica, financeira e monetária/tesouraria)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Não relacionado com contas em concreto</li> <li>- Informação adicional e complementar às outras DF</li> <li>- Detalhe e/ou explicitação de informação contida nas outras DF</li> <li>- Colmatação de lacunas de informação existentes nas outras DF</li> <li>- Atividades operacionais, de investimento e de financiamento</li> </ul>	
<b>Transações</b>  <b>Diversas</b>	<b>Mapas Diversos de Gestão</b> (Informação económica)	9	Contabilidade de gestão
	<b>Controlo de Responsabilidades</b> (Informação diversa)	0	Contas de ordem

© Autores: Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), ISCTE-IUL

## Articulação das contas de Balanço e DR

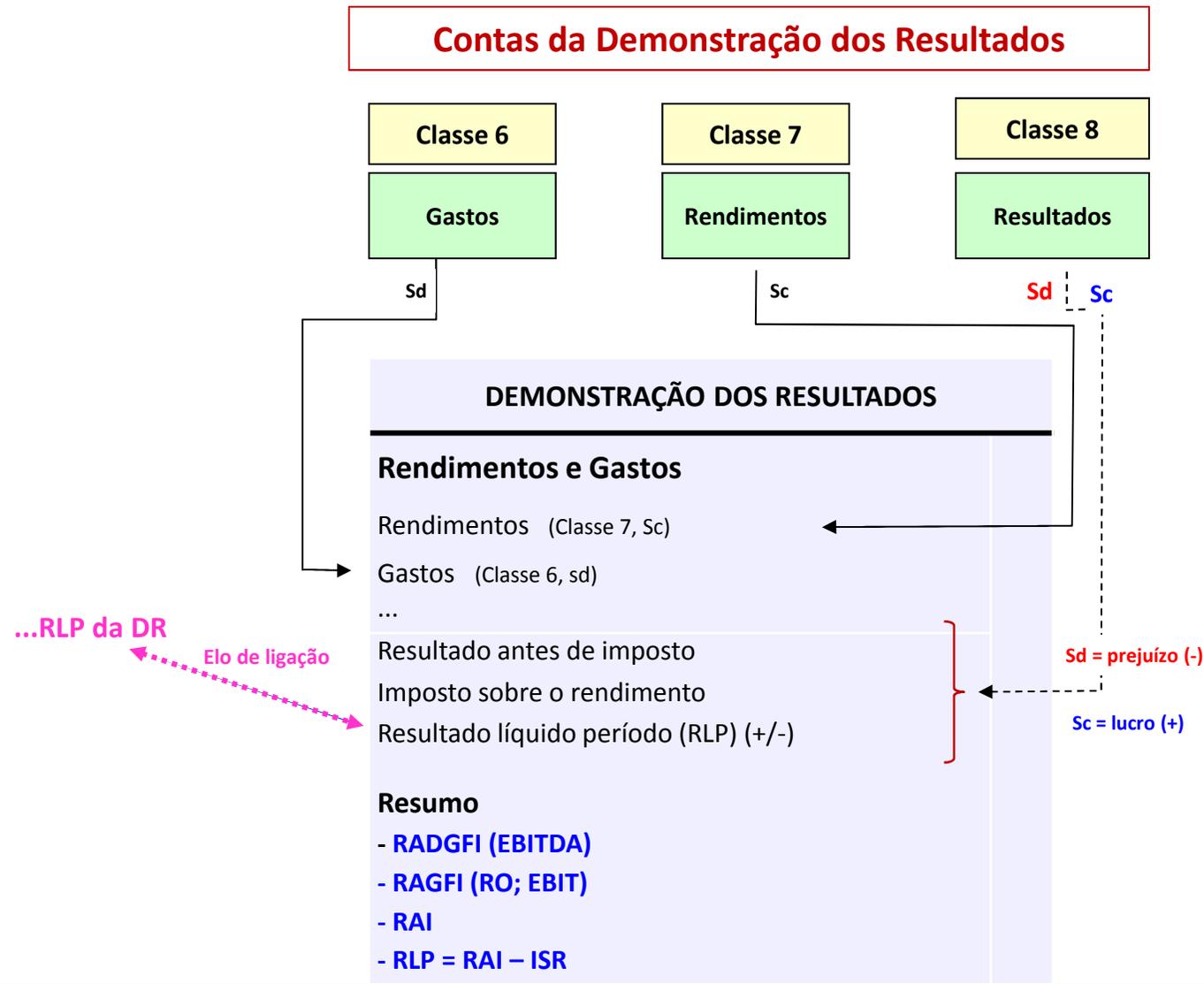


**Notas:**

- Sc(1): A classe 1 pode ter Sc (só DO), que é relevado no **passivo** mediante transferência de DO para Financiamentos obtidos.
- Sc(2): Os Sc da classe 2 podem respeitar a **passivos** ou a **contas redutoras do ativo**. No 1º caso, aumentam o passivo; no 2º deduzem-se aos correspondentes elementos ativos, i.e., não aumentam o passivo.
- Sc(3): Os Sc das classes 3 e 4 respeitem a **contas redutoras do ativo**.

© Autores: Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), ISCTE-IUL

## Articulação das contas de Balanço e DR



**Notas:**

- A ordenação dos rendimentos e gastos na DR têm uma lógica subjacente.
- Todavia, não «aparecem» primeiro os rendimentos e depois os gastos ou vice-versa; aparecem «misturados».
- ...

# Atividade

## Debate/Discussão

👍 **Atividade** (aula):

Articulação das contas com balanço e DR



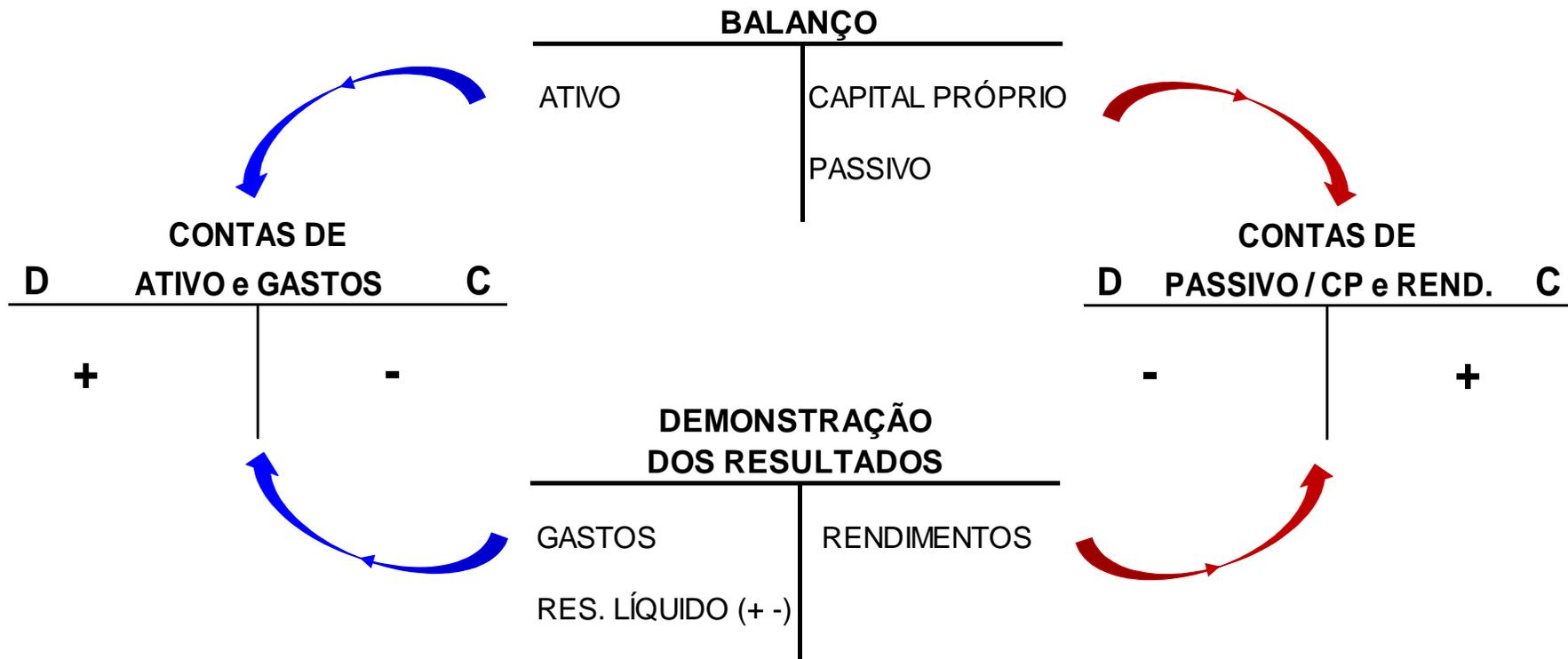
## Regras de movimentação (Reconhecimento dos impactos)

**Variações:** Aumentativas (+)  
 Diminutivas (-)

**Débito:** registos do lado esquerdo

**Crédito:** registos do lado direito

© Autores: Pedro António Ferreira e Ana Isabel Lopes (2015), ISCTE-IUL



# Atividade

## Debate/Discussão

👍 **Atividade** (aula):

Regras de movimentação das contas





**Fim deste tópico**

