Guia do Controlo de Qualidade
(controlo transversal)

TOC Nº.....

1. Identificação

Nome: _____

TOC n.º: _____ **NIF:** _____ **Telefone :** _____ **Fax:** _____

Telemóvel: _____ **e-mail:** _____ @ _____ . ____

Morada: _____

_____

_____

Domicilio profissional:

_____

_____

_____

Habilitações académicas / profissionais *(al. b), n.º 1, art. 4.º RCQ)*

licenciatura / bacharelato	☐	equivalente a 12.º ano	☐
mestrado / doutoramento	☐	outras habilitações	☐

_____

_____

2. Modo de exercício da actividade

(al. a), n.º 1, art. 3.º RCQ - art. 7.º ECTOC)

2.1	Desenvolve a actividade em exclusividade	Sim	☐	Não ☐
2.2	Desenvolve a actividade p/ conta própria como profissional independente	Sim	☐	Não ☐
2.3	É sócio, administrador ou gerente de Sociedade Comercial (Gabinete de Contabilidade)	Sim	☐	Não ☐
2.4	Desenvolve a actividade por conta de outrem	Sim	☐	Não ☐
2.4.1	Desenvolve a actividade por conta de outrem num Gabinete de Contabilidade ou similar	Sim	☐	Não ☐
2.5	É funcionário público a exercer actividade de TOC na Administração Central; Regional ou Local	Sim	☐	Não ☐

2.6 Outra forma de exercício da actividade. Descrever:

_____

_____

3. Indicadores de actividade

(al.a), nº 1, art. 4º RCQ)

3.1 Número de clientes no intervalo de total de proveitos:

	N.º DE CLIENTES	INTERVALO TIPO
Até 150.000		
Entre 150.000 e 375.000		
Entre 375.000 e 1.000.000		
Entre 1.000.000 e 2.500.000		
Entre 2.500.000 e 5.000.000		
Entre 5.000.000 e 10.000.000		
Entre 10.000.000 e 20.000.000		
Acima de 20.000.000		

3.3 Totais:

N.º de Clientes	
Facturação do TOC	
Honorário médio	

3.4 Escolha do cliente-tipo

NIF do cliente tipo escolhido pela equipa de controlo:

Objecto Social:_____

3.2 Dados relativos a 10 clientes do intervalo tipo

N.º DE ORDEM	NIF	CAE	ANO	TOTAL DE PROVEITOS	Tipo de entidade					FACTURAÇÃO ANUAL DO TOC	OBSERVAÇÕES
					SA	Quotas		IRS	Outra entidade		
						Com Revisor	Sem Revisor	Contabilidade Organizada			
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											

4. <u>Meios humanos envolvidos na actividade</u> *(al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)*

(excluindo o TOC controlado)

Números de colaboradores em regime trabalho dependente	**Total**	**TOC's**	**N.º Trab. fora das instal.**	**Número de horas frequentadas em formação nos últimos dois anos**	**n.º de horas**	**Números de colaboradores em regime trabalho independente**	**Total colaboradores**	**Numero horas semanal**	**dos quais são TOC's**	**N.º hr./sem. Colab. TOC**
licenciados / bacharéis contabilidade						licenciados / bacharéis contabilidade				
licenciados / bacharéis gestão						licenciados / bacharéis gestão				
licenciados / bacharéis outros cursos						licenciados / bacharéis outros cursos				
ensino secundário						ensino secundário				
outros						outros				
TOTAIS				**TOTAL**		**TOTAIS**				

Observações: (NÃO APLICÁVEL COM TOC TRABALHADOR POR CONTA DE OUTREM; EMBORA SE DEVA CONSIDERAR NA ANÁLISE QUALITATIVA - FICHA DE CONCLUSÕES N.º 2)_____

_____

_____

_____

_____

_____

5. Estrutura organizativa da actividade

(TER EM CONSIDERAÇÃO AS OBS. DO PONTO N.º 4)

5.1 *Instalações* *(al. c), n.º 1, art. 4.º RCQ)*

	área em m2
Próprias	
Arrendadas	
Outras	
Total área ocupada	

Rácio:

m2 / colaborador

área / colaboradores

5.2 *Equipamentos e outros* *(al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)*

Número de computadores (CPU's) ☐

Número de impressoras ☐

Trabalha em rede sim ☐ não ☐

Utiliza software especifico de gestão sim ☐ não ☐

O software tem módulo de: Contabilidade ☐ Facturação ☐

Salários ☐ Imobilizado ☐

Última actualização do software de gestão: _____

Tem internet sim ☐ não ☐

banda larga sim ☐ não ☐

Quantos colaboradores têm e-mail profissional ☐

Tem *sítio* na internet sim ☐ não ☐

qual o endereço: www._____

Tem fax sim ☐ não ☐

5.3 *Arquivo*

Documentos arquivados sim ☐ não ☐

Separados por meses sim ☐ não ☐

Documentos tratados, separados dos não tratados sim ☐ não ☐

Os documentos não contabilísticos estão separados sim ☐ não ☐

Dispõe de arquivo morto sim ☐ não ☐

Área dispendida com arquivo é suficiente sim ☐ não ☐

Dossier de documentos do cliente está identificado e organizado de forma clara sim ☐ não ☐

Os arquivos estão localizados em espaços seguros sim ☐ não ☐

Qual a periodicidade das seguranças informáticas _____

As seguranças informáticas estão nas instalações sim ☐ não ☐

6. Actualização Profissional do TOC *(al. e), n.º 1, art. 4.º RCQ)*

6.1 Está dispensado de obtenção de créditos de formação Sim ☐ Não ☐

Qual a disposição? _____

6.2 Acções de formação da CTOC frequentadas

	Créditos CTOC
Formação frequentada no ano corrente	
Formação frequentada no ano n-1	
Formação frequentada no ano n-2	

Divergências apuradas - detalhar:_____

_____

_____

6.3 Acções de formação promovidas por outras entidades

6.3.1 Acreditadas pela CTOC

	Créditos CTOC
Formação frequentada no ano corrente	
Formação frequentada no ano n-1	
Formação frequentada no ano n-2	

Divergências apuradas - detalhar:_____

_____

_____

6.3.2 Outras não acreditadas pela CTOC

	n.º horas
_____	
_____	
_____	
_____	

6.4 Meios de actualização e documentação utilizados pelo TOC

	com frequência	utiliza pouco	raramente
Utiliza o SITOC			

	em papel	on line	em CD
Utiliza os códigos fiscais			

6.5 Biblioteca

Dispõe de biblioteca técnica sim ☐ não ☐

Dispõe de arquivo documental teórico / prático (casos práticos) sim ☐ não ☐

Dispõe de arquivo de revistas técnicas sim ☐ não ☐

Outras publicações técnicas:

_____

_____

_____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

7. Verificação Geral do Cliente Tipo

	Sim	Não	N/A	Observações
Contrato de prestação de serviços reduzido a escrito……	☐	☐	☐	
Cartão de identificação fiscal	☐	☐	☐	
Escritura de constituição.....	☐	☐	☐	
Declaração inicio de actividade..... ..	☐	☐	☐	
Declarações de alterações.....	☐	☐	☐	
Registo actualizado na Conservatória Registo Comercial.....	☐	☐	☐	
Registo na DGE / DG Indústria.....	☐	☐	☐	
TOC nomeado (DGCI - declarações electrónicas).....	☐	☐	☐	
Password de acesso à Segurança Social.....	☐	☐	☐	
Artigo 10º, do ECTOC, actualizado……	☐	☐	☐	
Artigos 56º, do ECTOC e 17º, do CDTOC, cumpridos……	☐	☐	☐	
Solicitou a declaração facultativa prevista no n.º6, artg. 12º do CDTOC	☐	☐	☐	

8. Verificação Contabilística / Fiscal do Cliente Tipo

Utiliza a Contabilidade Analítica ou de Custos.....	☐	☐	☐	
Dossier fiscal último exercício (ano: _____).....	☐	☐	☐	
Último mês tratado contabilisticamente (mm: _____).....	☐	☐	☐	
Última conciliação bancária (mm/aa: _____/_____)……	☐	☐	☐	
Balancetes - último emitido (mm/aa: _____/_____).....	☐	☐	☐	
Extractos c/c, diários e documentos do ano	☐	☐	☐	
Três últimas declarações periódicas IVA entregues no prazo?.....	☐	☐	☐	
Três últimas declarações de retenções na fonte entregues no prazo?.....	☐	☐	☐	
Informou os valores de pagamento por conta / especial no prazo?.....	☐	☐	☐	
Tem obrigações fiscais em falta?.....	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……..	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	

Notas:

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

9. Verificação Documental

		Sim	Não	N/A	Observações
1	Comprovativo da entrega da Modelo 22 e respectivo Anexo A	☐	☐	☐	
2	Comprovativo da entrega da IES e respectivos Anexos.....	☐	☐	☐	
3	Balanço	☐	☐	☐	
4	Demonstração dos Resultados por Naturezas.....	☐	☐	☐	
5	Demonstração dos Resultados por Funções.....	☐	☐	☐	
6	Demonstração dos Fluxos de Caixa e Anexo	☐	☐	☐	
7	Anexo ao Balanço e à Demonstração dos Resultados.....	☐	☐	☐	
8	Relatório de Gestão e Anexo.....	☐	☐	☐	
9	Acta de Aprovação das Contas.....	☐	☐	☐	
10	Certificação Legal das Contas	☐	☐	☐	
11	Relatório e Parecer do Conselho Fiscal / Fiscal Único	☐	☐	☐	
12	Balancetes antes do apuramento.....	☐	☐	☐	
13	Lançamentos de fim de exercício.....	☐	☐	☐	
14	Balancetes após o apuramento.....	☐	☐	☐	
15	É evidente e fiável o apuramento lucro tributável-IRC,Trib Autónomas,Etc…	☐	☐	☐	
16	Mapas de amortizações.....	☐	☐	☐	
17	Mapas de provisões e ajustamentos.....	☐	☐	☐	
18	Mapa das mais e menos valias fiscais.....	☐	☐	☐	
19	Documento comprovativo de créditos incobráveis.....	☐	☐	☐	
20	Discriminação dos donativos dedutíveis e não dedutíveis.....	☐	☐	☐	
21	Inventário das existências no final do exercício valorizado e assinado pelo orgão de gestão ……..	☐	☐	☐	
22	Mapa discriminativo da imputação de rendimentos no caso de transparência fiscal.....	☐	☐	☐	
23	Mapas das retenções efectuadas a terceiros (artº119º do CIRS) das diversas categorias, que permitem conferir o modelo 10	☐	☐	☐	
24	Fotocópia das guias dos pagamentos por conta e especial por conta.....	☐	☐	☐	
25	Fotocópia dos documentos comprovativos das retenções de I.R. efectuadas por terceiros.....	☐	☐	☐	
26	Cópias das notas de liquidação de IRC enviadas pela DGI.....	☐	☐	☐	
	…….	☐	☐	☐	
	…….	☐	☐	☐	

10. Relacionamento TOC - Cliente

NIF Cliente _____

(TER EM CONSIDERAÇÃO AS OBSERVAÇÕES DO PONTO N.º 4)

10.1 Emissão de relatórios

	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
Demonstrações financeiras		
Outros relatórios (descrever)		

10.2 Contactos com o cliente

	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
Reuniões		
Visitas ao cliente		
Visitas do cliente		
Levantar/entregar documentação		
Telefonemas		
E-mail		

10.3 Informação disponibilizada ao cliente

	PERIODICIDADE	OBSERVAÇÕES
Legislação		
Datas de eventos		
"Newsletter" - temas vários		

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.1 DEPÓSITOS BANCÁRIOS E CAIXA

	Sim	Não	N/A	Observações
Confirmou com o cliente a composição do saldo de caixa?	☐	☐	☐	
Elaborou (ou confirmou) as conciliações bancárias?	☐	☐	☐	
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	
Acedeu aos planos financeiros de remuneração de depósitos a prazo para cálculo e especialização dos juros?	☐	☐	☐	
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos depósitos em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção aos juros dos depósitos a prazo?	☐	☐	☐	
Os saldos de depósitos bancários e caixa foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.2 TÍTULOS NEGOCIÁVEIS

	Sim	Não	N/A	Observações
Verificou últimos extractos disponíveis relativo a títulos negociáveis?	☐	☐	☐	_____
Elaborou/actualizou mapa de títulos negociáveis em respeito aos critérios valorimétricos e verificou a necessidade de constituição de ajustamentos, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?	☐	☐	☐	_____
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos títulos negociáveis em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de títulos negociáveis e caixa foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.3 CLIENTES

	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Confirmou/actualizou mapa de Clientes - Títulos a receber?	☐	☐	☐	_____
Confirmou a regularidade dos saldos atípicos de clientes?	☐	☐	☐	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Procedeu a ajustamentos/provisões consoante antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Procedeu a ajustamentos/provisões face a procedimentos legais para efeito de recuperação de dívidas?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos clientes com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de clientes foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
Verificou se o IVA foi liquidado nos adiantamentos a clientes?	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____
……	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

TOC Nº.....

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.4 FORNECEDORES

	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Confirmou / actualizou mapa de Fornecedores - Títulos a pagar?	☐	☐	☐	_____
Confirmou a regularidade dos saldos atípicos de fornecedores?	☐	☐	☐	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos fornecedores com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de fornecedores foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.5 EMPRÉSTIMOS OBTIDOS

	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Verificou os saldos dos empréstimos bancários com os extractos de bancos ?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos planos financeiros de cumprimento dos créditos bancários para cálculo e especialização dos juros?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos créditos obtidos em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Os saldos de empréstimos obtidos foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.6 ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS	**Sim**	**Não**	**N/A**	**Observações**
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Confirmou saldos de base mensal (retenções IRS/IRC; S.S.)?	☐	☐	☐	_____
Confirmou saldo de pagamentos por conta (PPC e PEPC)?	☐	☐	☐	_____
Lançou estimativa de imposto do exercício?	☐	☐	☐	_____
Testou saldos de IVA face à Declaração Periódica?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de estado e outros entes públicos foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
O cálculo da estimativa para Impostos sobre o Rendimento foi correctamente calculado?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.7 SÓCIOS E EMPRESAS DO GRUPO	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	
Apurou correctamente o Imposto do Selo sobre reembolso de suprimentos?	☐	☐	☐	
Confirmou / actualizou mapa de suprimentos?	☐	☐	☐	
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	
Os saldos de sócios e empresas do grupo foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	
.....	☐	☐	☐	

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.8 OUTROS DEVEDORES E CREDORES	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Confirmou/actualizou mapa de Out. Dev./Cred. - Títulos a rec./pagar?	☐	☐	☐	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos fornecedores com operações em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de outros devedores e credores foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
Verificou os contratos de Locação Financeira, conciliou e apurou as divergências dos saldos devedores e credores?	☐	☐	☐	_____
Procedeu a ajustamentos / provisões consoante a antiguidade dos saldos?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.9 ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Analisou a antiguidade de saldos?	☐	☐	☐	_____
Considerou especialmente movimentos em:				
●Custos com o pessoal (Férias, Sub. Férias do ano seguinte)?	☐	☐	☐	_____
●Seguros?	☐	☐	☐	_____
●Juros?	☐	☐	☐	_____
● Subsídios?	☐	☐	☐	_____
●Impostos diferidos?	☐	☐	☐	_____
●Outros custos ou proveitos ?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de acréscimos e diferimentos foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.10 EXISTÊNCIAS	**Sim**	**Não**	**N/A**	**Observações**
Verificou mapa de existências em respeito aos critérios valorimétricos e analisou a necessidade de constituição de ajustamentos, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?	☐	☐	☐	_____
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da Contabilidade?	☐	☐	☐	_____
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de existências foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
A variação de produção e / ou o apuramento de produtos e trabalhos em curso foi adequadamente calculado?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.11 INVESTIMENTOS FINANCEIROS	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Verificou carteira de títulos relativos a investimentos financeiros?	☐	☐	☐	_____
Verificou mapa de invest. financeiros em respeito aos critérios valorimétricos e verificou a necessidade de constituição de ajustamentos, face ao valor (esperado de realização / de mercado)?	☐	☐	☐	_____
Acedeu aos câmbios à data de balanço, para contabilização dos investimentos financeiros em moeda estrangeira? (indicar fonte)	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte com especial atenção às cotações de mercado (data do balanço)?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de investimentos financeiros foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.12 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS	Sim	Não	N/A	Observações
Elaborou / actualizou mapa de imobilizado corpóreo?	☐	☐	☐	
Elaborou / actualizou mapa de amortizações de imobilizado corpóreo?	☐	☐	☐	
Confirmou dados do inventário físico com os saldos da contabilidade?	☐	☐	☐	_____
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Conferiu a aquisição de viaturas tendo em atenção as situações de relevância para a determinação de tributações autónomas?	☐	☐	☐	_____
Conferiu o suporte documental de abate de imobilizado corpóreo pela alienação (factura ou eq.) ou destruição (auto de abate p/ finanças)?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de imobilizações corpóreas foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.13 IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	
Elaborou/actualizou mapa de imobilizado incorpóreo?	☐	☐	☐	
Elaborou/actualizou mapa de amortizações de imobilizado incorpóreo?	☐	☐	☐	
A contabilização e amortização de despesas de investigação e desenvolvimento está de acordo com a DC n.º7?	☐	☐	☐	
Conferiu actas e contratos de forma a detectar novos activos e garantir os existentes?	☐	☐	☐	
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	
Os saldos de imobilizações incorpóreas foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	
……	☐	☐	☐	

(al. b), n.º 1, art. 3.º; e n.º 4 art. 4.º RCQ)

controlo aleatório de um cliente típico **- verificação documental**

NIF Cliente _____ **C.A.E.** _____

11. Análise de Contas

11.14 PROVISÕES E AJUSTAMENTOS

	Sim	Não	N/A	Observações
Comparou os saldos do ano com os do ano anterior?	☐	☐	☐	_____
Acedeu a actas, acordos e outra documentação relevante, que justifique a constituição/aumento/redução de ajustamentos?	☐	☐	☐	_____
Confirmou os valores de corte de operações analisando movimentos de final do ano e de início do ano seguinte?	☐	☐	☐	_____
Os saldos de provisões / ajustamentos foram adequadamente divulgados no Balanço, na DR e no ABDR?	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____
.....	☐	☐	☐	_____

(al. b), n.º1, art. 18.º RCQ)

1. Análise ao controlo transversal

1.1 Indicadores de actividade

Relação entre número de clientes e sua dimensão; honorários praticados
(al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.2 Meios humanos envolvidos

1.2.1 Número e qualificação de colaboradores
(al. a), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.2.2 A complexidade do trabalho a realizar e a formação e competência do TOC
Forma de desempenho das funções atribuídas ao TOC (artg 6º do ECTOC)
(al. b), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.3 Estrutura Organizativa

1.3.1 As instalações onde exerce a actividade face ao número de pessoas que nelas trabalham, são as adequadas
(al. c), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.3.2 Os equipamentos e outros meios materiais são os adequados
(al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.3.3 Os arquivos estão organizados de forma não promíscua e de identificação inequívoca
(al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.4 Actualização Profissional

1.4.1 Reune a média anual de 35 créditos nos últimos dois anos
(al. e), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

1.4.2 A biblioteca e os meios de actualização que utiliza são os mais adequados
(al. d), n.º 1, art. 4.º RCQ)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2. Análise ao controlo do desempenho

(al. b), n.º1, art. 3º RCQ e n.º1, art. 6º, ECTOC)

2.1 Verificação geral da situação do cliente

2.1.1 Tem o controlo sobre a documentação e registos comerciais do cliente

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.2 Tem actualizado o procedimento previsto no art. 10º do ECTOC

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.2 Tem respeitado os deveres de lealdade previstos no ECTOC e CDTOC

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.3 A situação contabilística do cliente está actualizada

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.4 As obrigações fiscais declarativas estão actualizadas

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.1.5 Há coimas fiscais imputáveis ao TOC

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.2 Verificação documental

2.2.1 Os elementos do dossier fiscal estão devidamente organizados

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

2.2.2 A análise de contas confirma a prática de bons procedimentos teórico - práticos

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

(al. b), n.º1, art. 18.º RCQ)

3. Conclusões da equipa de Controlo

3.1 *estrutura organizativa* *(assinalar com um circulo a apreciação do controlador)*

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 2; 3; 4, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

Fundamentação:

_____

_____

_____

3.2 *organização local trabalho* *(assinalar com um circulo a apreciação do controlador)*

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5; 6 e 7, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

Fundamentação:

_____

_____

_____

3.3 *organização da documentação dos clientes* *(assinalar com um circulo a apreciação do controlador)*

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5.3;7;8 e 9, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

Fundamentação:

_____

_____

_____

3.4 *fiabilidade da organização* *(assinalar com um circulo a apreciação do controlador)*

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 5.3;8;10 e 11, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

Fundamentação:

_____

_____

_____

3.5 *comportamento ético deontológico* *(assinalar com um circulo a apreciação do controlador)*

(Apreciação qualitativa tendo em especial atenção os pontos 3; 6.1 e 7, de entre outros que o controlador considere relevantes)

EXCELENTE	MUITO BOA	BOA	RAZOÁVEL	FRACA	MEDÍOCRE	MÁ

Fundamentação:

_____

_____

_____

4. Este Processo tem _____ páginas e ____ documentos anexos, todos numerados e rubricados pela Equipa C.Q

a equipa de controlo de qualidade

_____ _____

(assinatura)

_____, _____ de _____ de _____

(local e data)

5. Parecer do TOC sobre as conclusões da equipa de Controlo

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____, ____ de _____ de _____ _____

(local e data) (assinatura do TOC)